

회계원리

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익과 비용 항목은 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서나 주석에 특별손익 항목을 별도로 표시할 수 있다.
- ② 당기 재무제표를 이해하는 데 목적적합하다면 서술형 정보의 경우에도 비교정보를 제공하여야 한다.
- ③ 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ④ 경영진은 청산 또는 경영활동의 중단 외에 다른 현실적 대안이 없는 경우가 아니면 계속기업을 전제로 재무제표를 작성한다.

문 2. 재무상태표상 계정별 금액이 다음과 같을 경우 기말 자본총계는?

○ 상품	₩ 800,000	○ 미지급비용	₩ 100,000
○ 차입금	₩ 1,000,000	○ 미수금	₩ 200,000
○ 현금	₩ 700,000	○ 매출채권	₩ 400,000
○ 미지급금	₩ 500,000	○ 선급금	₩ 600,000

- ① ₩ 700,000
- ② ₩ 900,000
- ③ ₩ 1,000,000
- ④ ₩ 1,100,000

문 3. 각 거래에 대한 회계처리로 옳지 않은 것은?

- | 거래 | 회계처리 |
|--|--------------------------|
| ① 외상용역대금 ₩200,000을 현금으로 회수하였다. | 차변) 자산의 증가
대변) 부채의 감소 |
| ② 주당 액면 ₩1,000인 보통주 100주를 발행하고 현금 ₩100,000을 받았다. | 차변) 자산의 증가
대변) 자본의 증가 |
| ③ 관리용역 업체로부터 12월 관리비 발생분 ₩50,000을 청구받았으나 내년에 지급할 계획이다. | 차변) 자본의 감소
대변) 부채의 증가 |
| ④ 은행으로부터 현금 ₩1,000,000을 차입하였다. | 차변) 자산의 증가
대변) 부채의 증가 |

문 4. (주)한국의 2017년 재고자산과 매입채무 T계정에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

재고자산			
기초재고	₩600,000	매출원가	₩5,150,000
X	?	기말재고	400,000
	<u>₩5,550,000</u>		<u>₩5,550,000</u>

매입채무			
현금	₩5,030,000	기초매입채무	₩700,000
기말매입채무	620,000	Y	?
	<u>₩5,650,000</u>		<u>₩5,650,000</u>

○ 재고자산 매입거래는 모두 외상거래이다.

○ 재고자산은 계속기록법을 적용한다.

○ 재고자산회전율과 매입채무회전율의 분모 계산 시 기초와 기말의 평균값을 이용한다.

- ① 매입채무회전율은 7.5이다.
- ② 재고자산회전율은 10.3이다.
- ③ 당기 재고자산 매입금액은 ₩5,080,000이다.
- ④ 당기 매입채무 결제로 인한 현금유출액은 ₩5,030,000이다.

문 5. (주)한국은 당기에 발생한 외상매출과 미지급비용을 차기에 모두 회수하거나 지급한다. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 2017년 현금기준과 발생기준 당기순손익은?

	2016년도	2017년도
현금매출	₩ 320,000	₩ 450,000
외상매출	₩ 740,000	₩ 910,000
비용지출*	₩ 480,000	₩ 450,000
기말 미지급비용	₩ 210,000	₩ 370,000

※ '비용지출'은 당기 발생한 비용의 현금지출이며, 전기 미지급 비용의 당기 현금지출은 포함하지 않는다.

- | 현금기준 | 발생기준 |
|------------------|----------------|
| ① 당기순손익 ₩0 | 당기순이익 ₩540,000 |
| ② 당기순이익 ₩530,000 | 당기순이익 ₩540,000 |
| ③ 당기순이익 ₩540,000 | 당기순이익 ₩530,000 |
| ④ 당기순손실 ₩160,000 | 당기순이익 ₩370,000 |

문 6. (주)한국은 2017년 결산완료 직전 재고자산 실사로 다음 사항을 발견하였다.

- 외부 회사로부터 판매위탁을 받아 보관하고 있는 상품 ₩16,000을 기말재고자산에 포함시켰다.
- F.O.B. 도착지기준으로 12월 27일에 ₩25,000의 상품 구매계약을 체결하였으나, 그 상품이 기말까지 도착하지 않아 기말재고자산에 포함하지 않았다.
- 외부 창고에 보관하고 있는 (주)한국의 상품 ₩22,000을 기말재고자산에 포함하지 않았다.
- 기말재고자산의 매입운임 ₩10,000을 영업비용으로 처리하였다.
- 중복 실사로 인해 상품 ₩8,000이 기말재고자산에 두 번 포함되었다.

위의 사항이 (주)한국의 2017년 매출총이익에 미치는 영향은?
(단, 재고자산은 실지재고조사법을 적용한다)

- ① 매출총이익 ₩8,000 증가
- ② 매출총이익 ₩33,000 증가
- ③ 매출총이익 ₩18,000 감소
- ④ 매출총이익 ₩24,000 감소

문 7. 결산수정분개에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소모품 취득 시 자산으로 기록하였다면 결산기말까지 사용한 부분만큼 비용으로 처리한다.
- ② 당기에 속하는 전기료를 지급하지 않았다면 차변에 비용으로 계상하고 대변에 미지급비용으로 계상한다.
- ③ 유형자산 감가상각 시 차변은 감가상각비로 계상하고 대변은 감가상각누계액으로 계상한다.
- ④ 장래에 용역을 제공하기로 하고 대금을 미리 받은 경우, 결산기말까지 용역을 제공한 부분은 선수수익으로 계상하고 미제공한 부분은 부채로 계상한다.

문 8. (주)한국의 다음 2017년 수정전자산표상 계정잔액과 결산수정사항을 이용한 법인세차감전순이익은? (단, 매출채권의 기초 대손충당금은 없으며 재고자산은 실지재고조사법을 적용한다)

—<수정전자산표상 계정잔액>—

현금및현금성자산	₩10,000	매출	₩12,000
기초상품	₩2,000	매입	₩5,000
선급임차료	₩4,000	매입채무	₩5,000
매출채권	₩10,000	선수금	₩5,000
비품	₩8,000	급여	₩5,000
단기차입금	₩7,000	자본금	₩15,000

—<결산수정사항>—

- 선급임차료의 기간 경과분은 ₩2,000이다.
- 비품의 감가상각비는 ₩1,500이다.
- 단기차입금의 이자비용 발생액은 ₩500이다.
- 매출채권의 대손추정액은 ₩500이다.
- 기말상품 재고액은 ₩2,000이다.

- ① 법인세차감전순이익 ₩2,500
- ② 법인세차감전순실 ₩2,500
- ③ 법인세차감전순이익 ₩3,500
- ④ 법인세차감전순실 ₩3,500

문 9. 회계변경 또는 회계선택 결과로 당기순이익이 감소하는 것은?
(단, 회계변경은 모두 정당한 변경으로 간주한다)

- ① 매입한 재고자산의 단가가 계속 상승할 때, 재고자산 단위원가 결정방법을 가중평균법에서 선입선출법으로 변경하였다.
- ② 정액법을 적용하여 감가상각하는 비품의 내용연수를 5년에서 7년으로 변경하였다.
- ③ 신규취득 기계장치의 감가상각비 계산 시 정액법이 아닌 정률법을 선택하였다.
- ④ 정액법으로 감가상각하는 기계장치에 대해 수선비가 발생하여 이를 수익적 지출이 아닌 자본적 지출로 처리하였다.

문 10. (주)한국은 2017년에 재고자산의 단위원가결정방법을 변경한 결과 2017년의 기초재고자산과 기말재고자산이 각각 ₩50,000과 ₩30,000 증가하였다. 이러한 회계변경의 효과로 인한 2017년 기초이익잉여금의 변동액은? (단, 회계변경은 모두 정당한 변경으로 간주하며 법인세 효과는 고려하지 않는다)

- ① ₩30,000 증가
- ② ₩50,000 증가
- ③ ₩80,000 증가
- ④ ₩20,000 감소

문 11. 다음은 제조업을 영위하는 (주)한국의 2017년 말 회계자료이다. 2017년 포괄손익계산서에 보고할 영업이익은?

○ 매출액	₩300,000
○ 매출원가	₩128,000
○ 대손상각비(매출채권)	₩4,000
○ 급여(판매사원)	₩30,000
○ 사채이자비용	₩2,000
○ 감가상각비(본사건물)	₩3,000
○ 임차료(영업점)	₩20,000
○ 임대료	₩15,000
○ 법인세비용	₩50,000

- ① ₩130,000
- ② ₩115,000
- ③ ₩106,000
- ④ ₩83,000

문 12. 다음 자료의 토지 취득원가는?

- 토지구입비 ₩500,000, 취득세 ₩20,000을 지급하였다.
- 토지구입을 위한 조사비용 ₩15,000, 감정평가 비용 ₩20,000을 지급하였다.
- 토지 정리작업 중에 발견된 폐기물을 몰래 투기하여 범칙금 ₩5,000을 지급하였다.

- ① ₩500,000
- ② ₩530,000
- ③ ₩555,000
- ④ ₩560,000

문 13. 자산총액, 부채총액 및 자본총액의 변동이 없는 것은?

- ① 건물을 장부가액으로 매각하고 대금은 1개월 후에 받기로 하였다.
- ② 유상증자를 하여 주주로부터 자본금을 납입받았다.
- ③ 주주에게 현금배당금을 지급하였다.
- ④ 토지를 매입하고 그에 대한 대가로 어음을 교부하였다.

문 14. 사채 이자비용에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 이자율은 0보다 크다)

- ① 사채가 액면발행된다면 매년 사채의 유효이자율은 액면이자율과 같지 않다.
- ② 사채가 할증발행된다면 매년 사채의 유효이자율은 액면이자율보다 적다.
- ③ 사채가 할인발행된다면 만기에 가까워질수록 매년 사채의 유효이자율은 감소한다.
- ④ 사채가 할증발행된다면 만기에 가까워질수록 매년 사채의 유효이자율은 증가한다.

문 15. (주)한국은 20×1년 초 (주)민국의 주식을 ₩100,000에 취득하였고 매도가능금융자산으로 분류하였다. 20×1년과 20×2년 해당 자산의 기말 공정가치 평가액은 각각 ₩130,000과 ₩110,000이다. 20×3년 3월말에 매도가능금융자산 전부를 공정가치 ₩120,000에 처분하였을 때, 회계처리로 옳은 것은?

(차변)

(대변)

- | | | | |
|------------|----------|----------------------|----------------------|
| ① 현금 | ₩120,000 | 매도가능금융자산 | ₩100,000 |
| | | 매도가능금융자산처분이익 | ₩20,000 |
| ② 현금 | ₩120,000 | 매도가능금융자산 | ₩110,000 |
| | | 매도가능금융자산처분이익 | ₩10,000 |
| ③ 현금 | ₩120,000 | 매도가능금융자산 | ₩120,000 |
| | | 매도가능금융자산평가이익 ₩10,000 | 매도가능금융자산처분이익 ₩10,000 |
| ④ 매도가능금융자산 | ₩10,000 | 매도가능금융자산평가이익 ₩10,000 | |
| 현금 | ₩120,000 | 매도가능금융자산 | ₩120,000 |
| | | 매도가능금융자산평가이익 ₩20,000 | 매도가능금융자산처분이익 ₩20,000 |

문 16. 2017년 1월 1일에 (주)한국의 보통주 1,000주(주당액면가 ₩5,000)가 유통되고 있었으며, 10월 1일에 보통주 800주가 추가로 발행되었다. 다음 자료에 따른 (주)한국의 기본주당순이익은? (단, 유통보통주식수의 가중평균은 월수로 계산하며, 다른 자본의 변동은 없는 것으로 가정한다)

- 우선주(주당액면가 ₩5,000) 유통주식 수: 100주
- 우선주배당률: 연 10%
- 2017년 당기순이익: ₩650,000

- ① ₩500
- ② ₩550
- ③ ₩600
- ④ ₩650

문 17. (주)한국은 원가모형을 적용해오던 건물에 대해 2017년부터 재평가모형을 적용하기로 하였다. 재평가 시 건물의 장부가액이 공정가치 보다 낮을 경우, 다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 다른 재무제표항목의 변동과 회계처리방법의 변경은 없다고 가정한다)

- ① 2017년 말 자기자본이익률(당기순이익 ÷ 기말자본)은 원가모형을 적용할 경우에 비해 상승한다.
- ② 2017년 재평가한 건물의 감가상각비는 원가모형 적용 시의 감가상각비보다 크다.
- ③ 2017년 말 부채비율(기말부채 ÷ 기말자본)이 원가모형 적용에 비해 하락한다.
- ④ 기타포괄이익이 2017년의 포괄손익계산서에 보고된다.

문 18. (주)한국의 2017년 말 재무상태표상 순확정급여부채는?

- 2016년 말 확정급여제도에 따라 계상해야 할 확정급여채무는 ₩300,000, 사외적립자산에 출연된 금액은 ₩290,000이다.
- 2017년 중 퇴직한 종업원에게 지급한 퇴직금은 ₩10,000이다.
- 2017년에 추가로 인식해야 할 확정급여채무는 ₩20,000, 사외적립자산 추가 적립액은 ₩19,000이다.
- 이자수익(비용)과 화폐의 시간가치는 고려하지 않는다.

- ① ₩1,000
- ② ₩10,000
- ③ ₩11,000
- ④ ₩21,000

문 19. 수익인식 기준에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 설치 과정이 성격상 단순한 경우, 설치 및 검사조건부 판매는 구매자가 재화의 인도를 수락한 시점에 즉시 수익을 인식한다.
- ② 배당수익은 주주로서 배당을 수취한 시점에 수익을 인식한다.
- ③ 인도결재판매는 현금의 수취가 없더라도 인도가 완료된 시점에 즉시 수익을 인식한다.
- ④ 위탁판매는 위탁자가 수탁자에게 상품을 인도한 날 수익을 인식한다.

문 20. (주)한국은 원가모형을 적용하던 기계장치를 20×1년 1월 1일에 매각하고 처분대금은 2년 후 일시불로 ₩100,000을 받기로 하였다. 매각 당시 기계장치의 취득원가는 ₩100,000, 감가상각누계액은 ₩80,000이다. 기계장치 처분대금의 명목금액과 현재가치의 차이는 중요하며, 본 거래에 적용할 유효이자율은 6%이다. 본 거래가 20×1년 (주)한국의 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 2기간 6% 단일금액 ₩1의 현재가치계수는 0.89이며, 법인세효과는 고려하지 않는다)

- ① ₩5,660 증가
- ② ₩69,000 증가
- ③ ₩74,340 증가
- ④ ₩80,000 증가