

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. 재무제표와 관련된 설명 중 옳은 것만을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 현금흐름표는 일정 회계기간 동안의 기업의 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 인한 현금의 유입과 유출에 관한 정보를 제공한다.
- ㄴ. 재무상태표는 일정시점의 기업의 재무상태에 관한 정보를 제공한다.
- ㄷ. 자본변동표는 일정 회계기간 동안의 기업의 경영성과에 관한 정보를 제공한다.
- ㄹ. 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 소유자인 주주에게 있고, 반드시 공인회계사에게 외부검토를 받아야 한다.
- ㅁ. 포괄손익계산서에서는 당기순손익에 기타포괄손익을 더한 총포괄손익을 나타낸다.

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ
② ㄱ, ㄴ, ㅁ
③ ㄴ, ㄷ, ㄹ
④ ㄷ, ㄹ, ㅁ

<해답> 1. ②

- ㄷ. 자본변동표는 일정 회계기간 동안의 기업의 자본변동에 관한 정보를 제공한다.
- ㄹ. 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 경영자에게 있고, 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」의 적용 대상이 되는 기업은 공인회계사의 외부검토를 받아야 한다.

문 2. 자산은 ‘과거사건의 결과로서 기업이 통제하고 있고 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원’으로 정의되는데 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과거사건의 결과라는 것은 미래에 발생할 것으로 예상되는 거래나 사건만으로는 자산을 인식하지 않는다는 것을 의미한다.
- ② 미래 경제적 효익은 직접 혹은 간접으로 기업의 미래현금흐름창출에 기여하는 잠재력을 의미한다.
- ③ 기업이 통제하고 있다는 것은 자산으로부터 발생하는 미래 경제적 효익을 해당 기업만이 누릴 수 있어야 한다는 것을 의미한다.
- ④ 경제적 효익에 대한 기업의 통제력은 일반적으로 법률적 권리로부터 나오므로 법적인 소유권이 없으면 자산으로 인식할 수 없다는 것을 의미한다.

<해답> 2. ④

경제적 효익에 대한 기업의 통제력은 일반적으로 법률적 권리로부터 나오지만 법적인 권리의 유무가 통제의 필요조건은 아니다.

문 3. 기말수정사항이 다음과 같을 때, 기말수정분개가 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- 기중에 구입한 소모품 ₩1,000,000을 소모품비로 처리하였으나, 기말 현재 남아 있는 소모품은 ₩200,000이다. (단, 기초 소모품 재고액은 없다)
- 당기에 발생한 미수이자수익 ₩1,000,000에 대한 회계처리가 이루어지지 않았다.

- ① 당기순이익이 ₩800,000 증가한다.
② 자산총액이 ₩1,200,000 증가한다.
③ 부채총액은 변동이 없다.
④ 수정후잔액시산표의 차변합계가 ₩1,000,000 증가한다.

<해답> 3. ①

(차) 소모품 200,000 (대) 소모품비 200,000
(차) 미수이자 1,000,000 (대) 이자수익 1,000,000

- ① 당기순이익이 ₩1,200,000 증가한다.
② 자산총액은 ₩1,200,000 증가한다.
③ 부채총액은 변동이 없다.
④ 수정후잔액시산표의 차변합계는 미수이자만큼 ₩1,000,000 증가한다.

문 4. (주)한국의 외부감사인은 (주)한국이 제시한 2017년도 포괄손익계산서에서 다음과 같은 오류가 있음을 발견하였다.

- 임차료 과대계상액 ₩900,000
○ 이자수익 과소계상액 ₩600,000
○ 감가상각비 과소계상액 ₩500,000
○ 기말상품 과대계상액 ₩300,000

오류를 수정한 후의 올바른 당기순이익은? (단, 오류 수정 전 당기순이익은 ₩10,000,000이다)

- ① ₩9,300,000
② ₩9,500,000
③ ₩9,800,000
④ ₩10,700,000

<해답> 4. ④

오류 수정 후 당기순이익 = ₩10,000,000(오류 수정 전 당기순이익) + ₩900,000(임차료 과대계상) + ₩600,000(이자수익 과소계상) - ₩500,000(감가상각비 과소계상) - ₩300,000(기말상품 과대계상)
= ₩10,700,000

문 5. (주)한국의 2017년 중 거래가 다음과 같을 때 옳은 것은?

- (주)한국은 2017년 중 용역을 제공하기로 하고 현금 ₩120,000을 받았다. 2017년 선수용역수익계정의 기초잔액은 ₩30,000이고, 기말잔액은 ₩40,000일 때 2017년도에 인식한 용역수익은?
- (주)한국은 2017년 중 건물임차료로 현금 ₩70,000을 미리 지급하였다. 2017년 선급임차료계정의 기초잔액은 ₩10,000이고, 기말잔액은 ₩30,000일 때 2017년도에 인식한 임차료는?

용역수익

임차료

- ① ₩110,000 ₩50,000
- ② ₩110,000 ₩70,000
- ③ ₩120,000 ₩50,000
- ④ ₩120,000 ₩70,000

<해답> 5. ①

용역수익		임차료	
용역수익	?	임차료	(?)
선수용역수익 증가	\10,000	선급임차료 증가	(\20,000)
현금용역수익	\120,000	현금임차료	(\70,000)

-> 용역수익 = \110,000

임차료 = (\50,000)

문 6. (주)한국의 2017년 이익잉여금 기초 잔액은 ₩50,000이었으며, 2017년 중 다음의 거래가 있었다.

- 원가 ₩1,000의 컴퓨터 1대를 ₩5,000에 판매하였으며, 판매대금 중 ₩1,500은 현금으로 수취하였고 잔액은 외상으로 하였다.
- 건물에 대한 감가상각비 ₩200, 기계에 대한 감가상각비 ₩100을 인식하였다.
- 장기차입금에 대한 당기 이자비용 ₩400을 현금 지급하였다.
- 배당결의를 하고 배당금 ₩300을 현금 지급하였다.

(주)한국의 2017년도 당기순이익과 2017년 말 이익잉여금은 각각 얼마인가?

당기순이익

이익잉여금

- ① ₩3,000 ₩53,000
- ② ₩3,000 ₩53,300
- ③ ₩3,300 ₩53,000
- ④ ₩3,300 ₩53,300

<해답> 6. ③

- 1) 당기순이익 = \5,000(매출) - \1,000(매출원가) - \200(건물 감가상각비) - \100(기계 감가상각비) - \400(이자비용) = \3,300
- 2) 이익잉여금 = \50,000(기초이익잉여금) + \3,300(당기순이익) - \300(현금배당금) = \53,000

문 7. 포괄손익계산서에서 당기순손익과 총포괄손익 간에 차이를 발생시키는 항목은?

- ① 확정급여제도 재측정요소
- ② 감자차손
- ③ 자기주식처분이익
- ④ 사채상환손실

<해답> 7. ①

당기순손익과 총포괄손익 간에 차이를 발생시키는 항목은 기타포괄손익이며, 확정급여제도 재측정요소는 재분류조정이 되지 않는 기타포괄손익이다.

문 8. (주)한국은 고객에게 60일을 신용기간으로 외상매출을 하고 있으며, 연령분석법을 사용하여 기대신용손실을 산정하고 있다. 2017년 말 현재 (주)한국은 매출채권의 기대신용손실을 산정하기 위해 다음과 같은 충당금설정률표를 작성하였다. 2017년 말 매출채권에 대한 손실충당금(대손충당금) 대변잔액 ₩20,000이 있을 때, 결산시 인식할 손상차손(대손상각비)은?

구분	매출채권금액	기대신용손실률
신용기간 이내	₩1,000,000	1.0%
1 ~ 30일 연체	₩400,000	4.0%
31 ~ 60일 연체	₩200,000	20.0%
60일 초과 연체	₩100,000	30.0%

- ① ₩66,000
- ② ₩76,000
- ③ ₩86,000
- ④ ₩96,000

<해답> 8. ②

- 1) 대손예상액 = \1,000,000 X 1% + \400,000 X 4% + \200,000 X 20% + \100,000 X 30% = \96,000
- 2) 당기 대손상각비 = \96,000 - \20,000(대손충당금 잔액) = \76,000

문 9. (주)한국은 2017년 1월 1일 상품을 ₩3,500,000에 판매하였다. 판매 시에 현금 ₩500,000을 수령하고, 잔금 ₩3,000,000은 2017년 말부터 매년 말 ₩1,000,000씩 3년에 걸쳐 받기로 하였다. 이 매출거래와 관련하여 2017년에 인식할 매출액과 이자수익은? (단, 유효이자율은 10%이다)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치	정상연금 ₩1의 현재가치
1	0.9091	0.9091
2	0.8264	1.7355
3	0.7513	2.4868

매출액

이자수익

- ① ₩1,500,000 ₩75,130
- ② ₩1,500,000 ₩248,680
- ③ ₩2,986,800 ₩75,130
- ④ ₩2,986,800 ₩248,680

<해답> 9. ④

● 장기할부판매의 매출액은 현금가격상당액으로 한다.

$$1) \text{매출액} = \text{₩}500,000 + \text{₩}1,000,000 \times 2.4868 = \text{₩}2,986,800$$

$$2) \text{이자수익} = \text{₩}2,486,800(\text{장기매출채권 기초장부금액}) \times 10\% = \text{₩}248,680$$

문 10. 자본에 관한 설명으로 옳은 것만을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 주식분할을 실시하면 자본 총액은 변동하지 않고 자본금은 증가한다.
 ㄴ. 주식배당을 실시하면 자본 총액은 변동하지 않고 자본금은 증가한다.
 ㄷ. 유상증자를 실시하면 자본 총액은 변동하지 않고 자본금은 증가한다.
 ㄹ. 무상증자를 실시하면 자본 총액은 변동하지 않고 자본금은 증가한다.

- ① ㄱ, ㄴ
 ② ㄱ, ㄷ
 ③ ㄴ, ㄹ
 ④ ㄷ, ㄹ

<해답> 10. ③

ㄱ. 주식분할을 실시하면 자본 총액 및 자본금은 변동하지 않는다.

ㄷ. 유상증자를 실시하면 자본 총액 및 자본금은 증가한다.

문 11. (주)한국의 2017년도 수정전자산표는 다음과 같다.

현금	₩100,000	단기차입금	₩500,000
매출채권	₩500,000	손실충당금(대손충당금)	₩40,000
건물	₩1,000,000	감가상각누계액	₩200,000
감가상각비	₩100,000	자본금	₩500,000
급여	₩300,000	매출	₩760,000
합계	₩2,000,000	합계	₩2,000,000

결산수정분개를 위한 자료가 다음과 같을 때, 당기순이익은?

- 단기차입금에 대한 미지급 이자비용 ₩50,000이 있다.
 ○ 매출채권 기말잔액의 10%를 기대신용손실액으로 추정한다.

- ① ₩200,000
 ② ₩260,000
 ③ ₩300,000
 ④ ₩360,000

<해답> 11. ③

$$1) \text{결산수정분개 전 당기순이익} = \text{₩}760,000(\text{매출}) - \text{₩}100,000(\text{감가상각비}) - \text{₩}300,000(\text{급여}) = \text{₩}360,000$$

$$2) \text{결산수정분개 후 당기순이익} = \text{₩}360,000 - \text{₩}50,000(\text{이자비용}) - \text{₩}10,000(\text{대손상각비}) = \text{₩}300,000$$

$$\bullet \text{대손상각비 설정액} = \text{₩}500,000 \times 10\% - \text{₩}40,000(\text{잔액}) = \text{₩}10,000$$

문 12. 재무제표 요소들에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본은 기업의 자산에서 부채를 차감한 후의 잔여지분이다.
 ② 부채는 과거 사건에 의하여 발생하였으며, 경제적 효익을 갖는 자원이 기업으로부터 유출됨으로써 이행될 것으로 기대되는 현재의무이다.
 ③ 수익은 자본의 증가를 초래하는 특정 회계기간 동안에 발생한 경제적 효익의 증가로서, 지분참여자에 의한 출연과 관련된 것도 포함한다.
 ④ 비용은 자본의 감소를 초래하는 특정 회계기간 동안에 발생한 경제적 효익의 감소로서, 지분참여자에 대한 분배와 관련된 것은 제외한다.

<해답> 12. ③

수익은 자본의 증가를 초래하는 특정 회계기간 동안에 발생한 경제적 효익의 증가로서, 지분참여자에 의한 출연과 관련된 것은 제외한다.

문 13. (주)한국의 2017년도 재고자산과 관련된 자료는 다음과 같다. 선입선출법에 의한 소매재고법을 적용할 경우 기말재고자산 원가는?

구분	원가	소매가
기초재고	₩48,000	₩80,000
당기매입	₩120,000	₩160,000
매출	—	₩150,000

- ① ₩54,000
 ② ₩58,500
 ③ ₩63,000
 ④ ₩67,500

<해답> 13. ④

$$1) \text{기말재고(매가)} = \text{₩}80,000 + \text{₩}160,000 - \text{₩}150,000 = \text{₩}90,000$$

$$2) \text{원가율(선입선출법)} = \text{₩}120,000 / \text{₩}160,000 = 75\%$$

$$3) \text{기말재고(원가)} = \text{₩}90,000 \times 75\% = \text{₩}67,500$$

문 14. 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산으로 정의되기 위해서는 식별가능성, 자원에 대한 통제 및 미래 경제적 효익의 존재라는 조건을 모두 충족하여야 한다.
 ② 무형자산에는 특허권, 상표권, 저작권 등이 있다.
 ③ 사업결합으로 취득한 식별가능 무형자산의 취득원가는 취득일의 공정가치로 평가한다.
 ④ 비한정내용연수를 가지는 것으로 분류되었던 무형자산이 이후에 유한한 내용연수를 가지는 것으로 변경된 경우에도 상각을 하지 않는다.

<해답> 14. ④

비한정내용연수를 가지는 것으로 분류되었던 무형자산이 이후에 유한한 내용연수를 가지게 되면 그 시점부터 상각한다.

문 15. (주)한국은 2016년 5월 1일 기계장치를 ₩4,000,000에 취득하였다. 추정잔존가치는 취득원가의 10%, 내용연수는 3년, 감가상각방법은 연수합계법이며 감가상각비는 월할로 계산한다. (주)한국이 이 기계장치를 2017년 8월 31일 ₩2,000,000에 처분할 경우 처분시점의 감가상각누계액과 처분손익은? (단, 원가모형을 적용하며 손상차손은 없다고 가정한다)

- ① 감가상각누계액 ₩1,000,000, 처분손실 ₩1,000,000
- ② 감가상각누계액 ₩1,800,000, 처분손실 ₩200,000
- ③ 감가상각누계액 ₩2,200,000, 처분이익 ₩200,000
- ④ 감가상각누계액 ₩2,600,000, 처분이익 ₩600,000

<해답> 15. ③

- 1) 감가상각누계액 = $(\backslash 4,000,000 - \backslash 400,000) \times 3/6 + (\backslash 4,000,000 - \backslash 400,000) \times 2/6 \times 4/12 = \backslash 2,200,000$
- 2) 처분손익 = $\backslash 2,000,000(\text{처분가액}) - \backslash 1,800,000(\text{장부가액}) = \backslash 200,000$
처분이익

문 16. (주)한국은 당국의 허가를 받아서 자연보호구역 내의 소유토지에 주차장을 설치하였다. 이때 당국의 주차장 설치 허가조건은 3년 후 주차장을 철거하고 토지를 원상복구하는 것이다. 주차장은 2017년 1월 1일 ₩5,000,000에 설치가 완료되어 사용하기 시작하였으며, 동일자에 3년 후 복구비용으로 지출될 것으로 예상되는 금액은 ₩1,000,000으로 추정되었다. 이런 복구의무는 중당부채에 해당한다. 주차장(구축물)은 원가모형을 적용하며, 내용연수 3년, 잔존가치 ₩0, 정액법으로 감가상각한다. 2017년도 주차장(구축물)의 감가상각비는? (단, 복구공사 소요액의 현재가치 계산에 적용할 유효이자율은 연 10%이며, 3년 후 ₩1의 현재가치는 0.7513이다)

- ① ₩1,917,100
- ② ₩1,932,100
- ③ ₩1,992,230
- ④ ₩2,000,000

<해답> 16. ①

- 1) 구축물 취득원가 = $\backslash 5,000,000 + (\backslash 1,000,000 \times 0.7513) = \backslash 5,751,300$
* 복구중당부채는 취득원가에 가산한다.
- 2) 감가상각비 = $(\backslash 5,751,300 - \backslash 0) \times 1/3 = \backslash 1,917,100$

문 17. (주)한국은 취득원가 ₩70,000의 토지를 2017년 중 현금 ₩100,000을 받고 처분하였다. 또한 2017년 중 새로운 토지를 ₩90,000에 구입하면서 구입대금 중 ₩30,000은 현금으로 지급하고 나머지 ₩60,000은 미지급금으로 계상하였다. (주)한국의 2017년 현금흐름표상 투자활동 순현금흐름은?

- ① ₩10,000
- ② ₩40,000

③ ₩70,000

④ ₩100,000

<해답> 17. ③

투자활동 현금유입 \100,000

투자활동 현금유출 (\30,000)

투자활동순현금흐름 \70,000 유입

문 18. (주)한국의 현재 유동비율과 부채비율은 각각 200%와 100%이다. (주)한국이 2년 후 만기가 도래하는 장기차입금을 현금으로 조기 상환한 경우 유동비율과 부채비율에 미치는 영향은?

- | | 유동비율 | 부채비율 |
|------|------|------|
| ① 증가 | 증가 | |
| ② 감소 | 감소 | |
| ③ 증가 | 감소 | |
| ④ 감소 | 증가 | |

<해답> 18. ②

- 1) 회계처리 (차) 장기차입금(비유동부채) XX (대)현금(유동자산) XX
- 2) 유동비율 = 유동자산 감소 / 유동부채 불변 = 감소
- 3) 부채비율 = 부채 감소 / 자본 불변 = 감소

문 19. (주)한국은 차세대 통신기술 연구개발을 위해 다음과 같이 지출하였다.

구분	2016년	2017년
연구단계	₩100,000	₩100,000
개발단계	—	₩600,000

2017년 개발단계 지출액 ₩600,000은 무형자산 인식기준을 충족하였으며, 동년 7월 1일에 개발이 완료되어 사용하기 시작하였다. 동 무형자산은 원가모형을 적용하며, 정액법(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0)으로 상각한다. 회수가가능액이 2017년 말 ₩500,000이라고 할 때, 결산 시 인식할 손상차손은? (단, 상각비는 월할 계산한다)

- ① ₩40,000
- ② ₩70,000
- ③ ₩100,000
- ④ ₩260,000

<해답> 19. ②

- 1) 개발비 2017년 말 장부금액 = $\backslash 600,000 - [(\backslash 600,000 - 0) \times 1/10 \times 6/12] = \backslash 570,000$
- 2) 손상차손 = $\backslash 570,000 - \backslash 500,000(\text{회수가가능액}) = \backslash 70,000$

문 20. (주)한국은 2012년 1월 1일 영업을 개시하였으며, 2016년 12월 31일 현재 자본금은 다음과 같다. 모든 주식은 영업개시와 동시에 발행되었으며, 현재까지 배당을 실시한 적이 없다. 2017년 3월 정기주주총회에서 2016년 12월 31일을 배당기준일로 하여 ₩95,000의 현금배당을 선언하였다. (주)한국의 보통주 주주에게 귀속될 배당금액은?

○ 보통주(주당액면 ₩5,000, 발행주식수 60주)	₩300,000
○ 우선주(5%, 비누적적, 비참가적; 주당액면 ₩5,000, 발행주식수 20주)	₩100,000
○ 우선주(5%, 누적적, 완전참가적; 주당액면 ₩5,000, 발행주식수 40주)	₩200,000

- ① ₩15,000
 ② ₩25,000
 ③ ₩30,000
 ④ ₩50,000

<해답> 20. ③

	우선주 A	우선주 B	보통주
미지급분(4년)	-	\40,000	-
당기분	\5,000	\10,000	\15,000
추가분	-	\10,000	\15,000
합계	\5,000	\60,000	\30,000

- 우선주 B 추가지급분 = $\text{\25,000} \times (2/5) = \text{\10,000}$
 ● 보통주 추가지급분 = $\text{\25,000} \times 3/5 = \text{\15,000}$

※ 총평

2018년 4월 관세직 회계원리는 기출문제 내에서 자주 반복되는 문제들 위주로 출제가 되었습니다. 생소한 문제 보다는 이미 많이 다뤄 보았던 문제들로 구성되었기 때문에 계산 과정에서 실수만 없었다면 목표 점수를 충분히 받을 수 있을 것으로 보여집니다.

다만, 재무상태표 계정과 포괄손익계산서 계정을 구분하는 연습이 되어 있지 않은 경우 문제의 의도를 파악하는 데 다소 시간이 걸리게 출제함으로써 다시 한번 기본 개념의 중요성을 묻고 있는 시험이었다고 판단됩니다.