

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. 재무정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서는 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없으며, 정보이용자들이 미래결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 사용될 수 있다면 그 재무정보는 예측가치를 갖는다.
- ③ 비교가능성은 정보이용자가 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적 특성이다.
- ④ 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차상 오류가 없음을 의미하므로 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것이다.

문 2. 현금흐름표상 재무활동 현금흐름이 발생할 수 없는 거래는?

- ① 차입금의 상환
- ② 유상증자
- ③ 사채의 발행
- ④ 주식배당

문 3. 수정전시산표와 수정후시산표의 비교를 통한 수정분개 추정으로 옳지 않은 것은?

구분	계정과목	수정전시산표	수정후시산표
㉠	이자비용	₩ 3,000	₩ 5,000
	미지급이자	₩ 1,000	₩ 3,000
㉡	상품	₩ 1,500	₩ 2,500
	매입	₩ 6,000	₩ 0
	매출원가	₩ 0	₩ 5,000
㉢	선급보험료	₩ 2,400	₩ 1,200
	보험료	₩ 2,000	₩ 3,200
㉣	선수임대수익	₩ 1,800	₩ 1,200
	임대수익	₩ 1,500	₩ 2,100

	차변	대변
① ㉠	이자비용 ₩ 2,000	미지급이자 ₩ 2,000
② ㉡	매출원가 ₩ 6,000	매입 ₩ 7,000
	상품 ₩ 1,000	
③ ㉢	보험료 ₩ 1,200	선급보험료 ₩ 1,200
④ ㉣	선수임대수익 ₩ 600	임대수익 ₩ 600

문 4. 도소매기업인 (주)한국의 2016년 1월 1일부터 12월 31일까지 영업활동과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 2016년 매출원가는? (단, 모든 매입거래는 외상 매입거래이다)

기초매입채무	₩ 43,000
기말매입채무	₩ 41,000
매입채무 현금상환	₩ 643,000
기초재고자산	₩ 30,000
기말재고자산	₩ 27,000

- ① ₩ 642,000
- ② ₩ 644,000
- ③ ₩ 646,000
- ④ ₩ 647,000

문 5. (주)한국은 2015년 1월 1일에 기계장치를 ₩ 200,000에 취득하고 원가모형을 적용하였다(내용연수 5년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법상각). 2015년 말 기계장치의 순공정가치와 사용가치는 각각 ₩ 120,000, ₩ 100,000이었다. 2016년 7월 1일에 ₩ 90,000의 현금을 받고 처분하였다. (주)한국이 인식할 유형자산처분손익은? (단, 감가상각비는 월할 상각한다)

- ① 처분이익 ₩ 50,000
- ② 처분이익 ₩ 30,000
- ③ 처분손실 ₩ 15,000
- ④ 처분손실 ₩ 12,000

문 6. (주)한국은 상품을 ₩ 500에 구입하면서 대금 중 ₩ 250은 현금으로 지급하고 나머지는 3개월 이내에 갚기로 하였다. 이 거래직전의 유동비율과 당좌비율이 각각 200%, 100%라고 할 때, 이 거래가 유동비율과 당좌비율에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- | | 유동비율 | 당좌비율 |
|--------|------|------|
| ① 감소 | 감소 | |
| ② 변동없음 | 감소 | |
| ③ 감소 | 변동없음 | |
| ④ 변동없음 | 변동없음 | |

문 7. (주)한국의 2016년 자본 관련 거래가 다음과 같을 때, 2016년에 증가한 주식발행초과금은? (단, 기초 주식할인발행차금은 없다고 가정한다)

- 3월 2일: 보통주 100주(주당 액면금액 ₩ 500)를 주당 ₩ 700에 발행하였다.
- 5월 10일: 우선주 200주(주당 액면금액 ₩ 500)를 주당 ₩ 600에 발행하였다.
- 9월 25일: 보통주 50주(주당 액면금액 ₩ 500)를 발행하면서 그 대가로 건물을 취득하였다. 취득 당시 보통주 주당 공정가치는 ₩ 1,000이었다.

- ① ₩ 20,000
- ② ₩ 40,000
- ③ ₩ 45,000
- ④ ₩ 65,000

문 8. (주)한국의 2016년 토지와 단기차입금 자료가 다음과 같을 때, 2016년의 투자 및 재무현금흐름에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 모든 거래는 현금거래이다)

	기초	기말
토지(유형자산)	₩ 150,000	₩ 250,000
단기차입금	₩ 100,000	₩ 180,000

<추가자료>

- 토지는 취득원가로 기록하며, 2016년에 손상차손은 없었다.
- 2016년 중에 토지(장부금액 ₩ 50,000)를 ₩ 75,000에 매각하였다.
- 2016년 중에 단기차입금 ₩ 100,000을 차입하였다.

- ① 토지 취득으로 인한 현금유출은 ₩ 100,000이다.
- ② 토지의 취득과 매각으로 인한 투자활동순현금유출은 ₩ 75,000이다.
- ③ 단기차입금 상환으로 인한 현금유출은 ₩ 80,000이다.
- ④ 단기차입금의 상환 및 차입으로 인한 재무활동순현금유입은 ₩ 100,000이다.

문 9. 판매자의 기말 재고자산에 포함되지 않는 것은?

- ① 고객이 구매의사를 표시하지 아니하고, 반환금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없는 시용판매 상품
- ② 위탁판매를 하기 위하여 발송한 후, 수탁자가 창고에 보관 중인 적송품
- ③ 판매대금을 일정기간에 걸쳐 분할하여 회수하는 조건으로 판매 인도한 상품
- ④ 도착지 인도조건으로 선적되어 운송 중인 미착상품

문 10. 다음 자료를 이용할 경우 재고자산회전율은? (단, 재고자산회전율과 매입채무회전율의 분모 계산 시 기초와 기말의 평균값을 이용한다)

○ 기초재고자산 ₩ 700,000	○ 기말재고자산 ₩ 500,000
○ 기초매입채무 ₩ 340,000	○ 기말매입채무 ₩ 160,000
○ 매입채무회전율 4회	

- ① 4회
- ② 3회
- ③ 2회
- ④ 1회

문 11. 충당부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채를 인식하기 위해서는 과거사건의 결과로 현재 의무가 존재하여야 한다.
- ② 충당부채를 인식하기 위한 현재의 의무는 법적 의무로서 의제 의무는 제외된다.
- ③ 충당부채의 인식요건 중 경제적효익이 있는 자원의 유출 가능성이 높다는 것은 발생할 가능성이 발생하지 않을 가능성보다 더 높다는 것을 의미한다.
- ④ 충당부채를 인식하기 위해서는 과거 사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위와 독립적이어야 한다.

문 12. 재무상태표의 구성요소에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산이란 과거 사건의 결과로 기업이 통제하고 있고 미래 경제적효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원이다.
- ② 자본은 주주에 대한 의무로서 기업이 가지고 있는 자원의 활용을 나타낸다.
- ③ 부채란 과거사건으로 생긴 현재의무로서, 기업이 가진 경제적 효익이 있는 자원의 유출을 통해 그 이행이 예상되는 의무이다.
- ④ 일반적으로 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄 손익누계액, 이익잉여금으로 구분한다.

문 13. 2016년 초에 설립된 (주)한국의 손익 자료가 다음과 같을 때, 2016년도의 당기순이익은? (단, 손상차손은 없다고 가정한다)

매출	₩2,000,000	단기매매금융자산평가손실	₩200,000
매출원가	₩500,000	매도가능금융자산평가손실	₩100,000
유형자산 감가상각비	₩100,000	유형자산 재평가잉여금	₩200,000
임대수익	₩100,000	이자비용	₩100,000

- ① ₩ 1,000,000
- ② ₩ 1,100,000
- ③ ₩ 1,200,000
- ④ ₩ 1,300,000

문 14. (주)한국은 내용연수가 유한한 무형자산에 대하여 정액법(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)으로 상각하여 비용처리한다. (주)한국의 2016년 무형자산 관련 자료가 다음과 같을 때, 2016년에 인식할 무형자산상각비는? (단, 2016년 이전에 인식한 무형자산은 없으며, 무형자산상각비는 월할 상각한다)

○ 1월 1일: 새로운 제품의 홍보를 위해 ₩10,000을 지출하였다.
○ 4월 1일: 회계법인에 의뢰하여 평가한 '내부적으로 창출한 영업권'의 가치는 ₩ 200,000이었다.
○ 7월 1일: 라이선스를 취득하기 위하여 ₩5,000을 지출하였다.

- ① ₩ 500
- ② ₩ 2,500
- ③ ₩ 30,500
- ④ ₩ 32,000

문 15. (주)한국은 2016년 1월 1일 A주식 100주를 주당 ₩10,000에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였으며, 2016년 4월 1일 3년 만기 B회사채(2016년 1월 1일 액면발행, 액면가액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 4%, 매년 말 이자지급)를 ₩1,010,000에 취득하여 만기보유금융자산으로 분류하였다. 2016년 말 A주식의 공정가치는 주당 ₩9,500이고, B회사채의 공정가치는 ₩1,050,000이다. (주)한국의 A주식과 B회사채 보유가 2016년도 당기손익 및 기타포괄손익에 미치는 영향은?

- ① 당기손익 ₩40,000 감소, 기타포괄손익 ₩30,000 증가
- ② 당기손익 ₩40,000 증가, 기타포괄손익 ₩50,000 감소
- ③ 당기손익 ₩30,000 증가, 기타포괄손익 불변
- ④ 당기손익 ₩30,000 증가, 기타포괄손익 ₩50,000 감소

문 16. (주)한국은 2016년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 만기 3년의 사채를 유효이자율 연 10%를 적용하여 ₩925,390에 발행하였다. 2016년 12월 31일 장부금액이 ₩947,929이라면 이 사채의 표시이자율은?

- ① 7%
- ② 8%
- ③ 9%
- ④ 10%

문 17. 재무제표 작성 및 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
- ② 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ③ 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ④ 매출채권에 대해 대손충당금을 차감하여 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당한다.

문 18. (주)한국은 2016년 초 보통주 10주(주당 액면금액 ₩500, 주당 발행금액 ₩600)를 발행하였으며, 주식발행과 직접 관련된 원가 ₩100이 발생하였다. (주)한국의 주식발행에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 기초 주식할인발행차금은 없다고 가정한다)

- ① 자본은 ₩6,000 증가한다.
- ② 자본금은 ₩5,900 증가한다.
- ③ 자본잉여금은 ₩900 증가한다.
- ④ 주식발행과 직접 관련된 원가 ₩100은 당기비용으로 인식한다.

문 19. 재고자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기초재고자산 금액과 당기매입액이 일정할 때, 기말재고자산 금액이 과대계상 될 경우 당기순이익은 과소계상 된다.
- ② 선입선출법은 기말에 재고로 남아있는 항목은 가장 최근에 매입 또는 생산된 항목이라고 가정하는 방법이다.
- ③ 실지재고조사법을 적용하면 기록유지가 복잡하고 번거롭지만 특정시점의 재고자산 잔액과 그 시점까지 발생한 매출원가를 적시에 파악할 수 있는 장점이 있다.
- ④ 도착지 인도기준에 의해서 매입이 이루어질 경우, 발생하는 운임은 매입자의 취득원가에 산입하여야 한다.

문 20. (주)한국은 2015년 7월 1일 토지와 건물을 ₩2,000,000에 일괄 취득하였으며, 취득 당시 토지의 공정가치는 ₩1,000,000, 건물의 공정가치는 ₩1,500,000이었다. 건물의 경우 원가모형을 적용하며, 연수합계법(내용연수 3년, 잔존가치 ₩0)으로 상각한다. 건물에 대해 2016년에 인식할 감가상각비는? (단, 감가상각비는 월할 상각한다)

- ① ₩750,000
- ② ₩625,000
- ③ ₩600,000
- ④ ₩500,000