

문제4] 보수주의는 오랜 회계관행 중의 하나이다. 다음의 회계처리내용 중 보수주의 개념에 가장 부합되는 회계처리는?

- ① 유형자산의 수선·유지를 위한 지출을 수익적 지출보다는 자본적 지출로 처리
- ② 유형자산의 회수가능액이 장부가액에 미달하는 경우에 그 차액을 손실로 처리
- ③ 물가상승시 선입선출법에 의한 재고자산의 평가
- ④ 경상개발비를 무형자산인 개발비로 처리

해설4]

- ① 자본적 지출보다는 수익적 지출로 처리
③ 물가상승시 후입선출법에 의한 재고자산의 평가
④ 경상개발비를 비용으로 처리

답 ②

문제5] (주)갑은 판매한 제품에 대해 품질보증을 실시하고 있다. 2009년도 말 현재 품질보증과 관련하여 미래에 지출될 충당부채의 최선의 추정치는 ₩1,700이고, 수정전시산표의 제품보증충당부채 계정잔액은 ₩1,000이다. 2009년도 중에 품질보증과 관련되어 ₩100의 지출이 있었다. 2009년도 재무제표에 보고될 제품보증충당부채와 제품보증비용은?

	제품보증충당부채	제품보증비용
①	₩1,000	₩700
②	₩1,600	₩800
③	₩1,700	₩700
④	₩1,700	₩800

해설5]

제품보증충당부채 : ₩1,700(기말 추정액)

제품보증비용 : ₩700(충당부채 추가설정액 : 제품보증비용 / 제품보증충당부채)

기중 W100의 지출은 전기에서 이월된 중당부채와 상계처리하므로 비용으로 인식되지 않는다.

다 ③

문제6] (주)갑은 회사사옥 건립을 목적으로 기존건물이 있는 토지를 ₩300,000에 취득하였다. 이 토지의 취득과정에서 다음과 같은 추가지출과 수입이 발생하였다. 토지의 취득원가는?

기존건물철거비용	₩20,000
철거건물 부산물 매각액	4,000
취득세와 등록세	6,000
토지의 구획정리비용	3,000

- ① ₩285,000 ② ₩319,000
③ ₩325,000 ④ ₩333,000

해설6]

취득원가 : ₩300,000 + (₩20,000-₩4,000) + ₩6,000 + ₩3,000 = ₩325,000

문제10] (주)갑의 10월 한 달간의 상품매입과 매출에 관한 자료는 아래와 같다. 회사는 실사법에 의해 기말재고수량을 파악하고, 원가흐름에 대한 가정으로 선입선출법을 적용한다. 10월 31일 현재 실사결과 상품재고수량은 100개로 파악되었다. (주)갑의 10월 31일 현재 상품재고액은?

일자별	내역	수량	매입(또는 판매)단가	금액
10월 1일	전월이월	100개	₩1,000	₩100,000
10월 10일	매입	300개	₩1,200	₩360,000
10월 11일	매입에누리(10월 10일 매입상품)			₩30,000
10월 20일	매출	350개	₩2,000	₩700,000
10월 25일	매입	50개	₩1,300	₩65,000

- ① ₩65,000
- ② ₩75,000
- ③ ₩120,000
- ④ ₩125,000

해설10]

입고			출고			재고		
100개	₩1,000	₩100,000	100개	₩1,000	₩100,000			
300개	₩1,100	₩330,000*	250개	₩1,100	₩275,000	50개	₩1,100	₩55,000
50개	₩1,300	₩65,000				50개	₩1,300	₩65,000
₩495,000			₩375,000			₩120,000		

* 매입에누리는 매입액에서 차감 후 단가를 재조정한다.

답 ③

문제11] 회계처리를 왜곡시켜 당기 경영성과나 당기 말 재무상태를 실제보다 좋게 표시한 기업이 있다. 이 기업의 실제보다 당기 경영성과나 당기 말 재무상태를 좋게 표시하기 위하여 회계처리한 내용으로 적절한 것은?

- ① 자산 과소계상 또는 부채 과대계상
- ② 자산 과소계상 또는 비용 과대계상
- ③ 비용 과대계상 또는 수익 과소계상
- ④ 자산 과대계상 또는 부채 과소계상

해설11]

경영성과나 재무상태를 실제보다 좋게 표시하는 회계처리는 가공이익 또는 혼수자본을 의미한다.

가공이익(혼수자본) 발생원인 : 자산의 과대계상, 부채의 과소계상, 비용의 과소계상, 수익의 과대계상, 수익적지출을 자본적지출로 처리

답 ④

문제12] 2009년 7월 1일 (주)갑의 한 창고에서 화재가 발생하였으나 신속한 화재진압으로 보관 중인 상품 60%는 피해를 입지 않았다. 2009년도 기초상품재고액은 ₩5,000이었으며, 화재직전까지의 매입액과 매출액은 각각 ₩17,000과 ₩20,000이었다. 이 회사의 평균 매출총이익률이 20%라고 할 때, 화재로 인한 재고손실을 추정하면?

답 ②

문제16] 시산표를 작성하는 목적 중의 하나는 회계기록상의 오류를 발견하는 데 있다. 다음 중 시산표에서 발견될 수 없는 오류는?

- ① 특정거래를 중복하여 기입한 오류
- ② 총계정원장의 대변금액을 시산표의 차변에 기입한 오류
- ③ 총계정원장의 현금계정 잔액을 시산표에 기입하지 않은 오류
- ④ 분개장의 차변금액을 총계정원장의 대변에 기입한 오류

해설16]

거래의 중복기장, 누락 등은 시산표에서 발견할 수 없는 오류의 대표적인 예이다.

답 ①

문제17] (주)갑은 2001년도 초에 3년 만기, 액면가 ₩1,000,000인 사채를 발행하였다. 액면 이자율은 6%이고, 발행당시 유효이자율은 5%이며, 이자는 매년 말에 지급하기로 하였다. (주)갑이 사채발행차금을 매 회계연도 말에 유효이자율법으로 상각할 경우 옳지 않은 것은? (단, 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다)

- ① (주)갑의 2001년도 초 사채의 발행가액은 2003년도 말 사채의 상환가액보다 크다.
- ② (주)갑의 2002년도 말 사채의 장부가액은 2001년도 말 사채의 장부가액보다 작다.
- ③ (주)갑의 2002년도 사채이자비용은 2001년도 사채이자비용보다 작다.
- ④ (주)갑의 2002년도 사채이자비용은 2002년도 현금이자지급액보다 크다.

해설17]

액면이자율 > 유효이자율 = 할증발행

할증발행이므로 현금이자지급액이 유효이자(손익계산서상 이자비용)보다 더 크다.

답 ④

문제18] (주)갑은 매출채권의 회수불능액을 연령분석법에 의하여 추정한다. 2009년 12월 31일 매출채권에 관한 정보는 다음과 같다. 2009년 12월 31일 현재 수정전시산표상의 대손충당금잔액이 ₩450,000일 경우 기말에 계상할 대손상각비는?

경과기간	매출채권 금액	대손추정률
30일 이하	₩2,000,000	5%
31일 ~ 60일	₩1,500,000	10%
61일 ~ 180일	₩1,000,000	30%
181일 이상	₩500,000	50%

- ① ₩350,000
- ② ₩450,000
- ③ ₩800,000
- ④ ₩1,250,000

해설18]

경과기간	매출채권 금액	대손추정률	대손추정액
30일 이하	₩2,000,000	5%	₩100,000
31일 ~ 60일	₩1,500,000	10%	₩150,000
61일 ~ 180일	₩1,000,000	30%	₩300,000
181일 이상	₩500,000	50%	₩250,000
계			₩800,000

대손상각비 : ₩800,000 - ₩450,000 = ₩350,000

답 ①

문제19] 기말 결산시 수정분개를 할 때 고려해야 하는 것으로, 차기에 현금유입 또는 유출을 수반하는 계정 중에 ‘미수수익’과 ‘미지급비용’이 있다. 두 계정에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 당기 미지급비용이 증가하든 미수수익이 증가하든 차기 현금이 감소한다.
- ② 당기 미지급비용이 증가하면 일반적으로 차기 현금이 감소하지만 당기 미수수익이 증가하면 일반적으로 차기 현금은 증가한다.
- ③ 당기 미지급비용이 증가하면 일반적으로 차기 현금이 증가하지만 당기 미수수익이 증가하면 차기 현금의 증감에는 영향이 없다.
- ④ 당기 미지급비용이 증가하든 미수수익이 증가하든 차기 현금이 증가한다.

해설19]

당기에 발생하였으나 미지급된 비용은 차기에 지출되므로 차기 현금이 감소하고, 당기에 발생(실현)하였으나 미수입된 수익은 차기에 수취하므로 차기 현금이 증가한다.

답 ②

문제20] (주)갑의 당기 매출액은 ₩50,000,000이다. 그리고 (주)갑의 기말 현재 유동부채는 ₩3,000,000, 유동비율은 300%, 당좌비율은 200%이다. 재고자산회전율이 12회일 경우 매출총이익은? (단, 재고자산회전율은 기말재고자산과 매출원가를 기준으로 산정된 것이다)

- ① ₩10,000,000
- ② ₩14,000,000
- ③ ₩20,000,000
- ④ ₩24,000,000

해설20]

- 1) 유동비율(=유동자산/유동부채)이 300%이고 유동부채가 ₩3,000,000이므로 유동자산은 ₩9,000,000이다.
- 2) 당좌비율(=당좌자산/유동부채)이 200%이고 유동부채가 ₩3,000,000이므로 당좌자산은 ₩6,000,000이다.
- 3) 유동자산이 ₩9,000,000이고 당좌자산이 ₩6,000,000이므로 재고자산은 ₩3,000,000이다.
- 4) 재고자산회전율(=매출원가/재고자산)이 12이고 재고자산이 ₩3,000,000이므로 매출원가는 ₩36,000,000이다.
- 5) 매출총이익 : ₩50,000,000 - ₩36,000,000 = ₩14,000,000

답 ②