

회계원리

본과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해오고 있다고 가정한다.

문 1. 「한국채택국제회계기준」에서 제시하고 있는 재무제표의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신중한 회계처리는 목적적합성과 관련된 개념으로, 기업의 재무구조를 건실하게 만든다는 장점이 있다.
- ② 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경하는 것은 비교가능성을 훼손시킬 수 있다.
- ③ 재무제표의 질적특성에는 이해가능성, 목적적합성, 신뢰성 및 비교가능성이 있다.
- ④ 재무제표 정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 편의가 없이 중립적이어야 한다.

문 2. 잔액자산표의 차변금액합계와 대변금액합계를 일치하지 않게 하는 경우는?

- ① 개발비 계정의 잔액을 잔액자산표의 연구비 계정에 기입하였다.
- ② 매출채권 계정의 잔액을 잔액자산표의 영업권 계정에 기입하였다.
- ③ 이자수익 계정의 잔액을 잔액자산표의 주식발행초과금 계정에 기입하였다.
- ④ 사채 계정의 잔액을 잔액자산표의 만기보유금융자산 계정에 기입하였다.

문 3. 매도가능금융자산으로 인하여 수취한 현금배당액에 대한 회계 처리로 옳은 것은?

- ① 재무상태표에 기타포괄손익누계액으로 표시한다.
- ② 매도가능금융자산의 장부금액을 감소시킨다.
- ③ 포괄손익계산서에 기타포괄손익으로 표시한다.
- ④ 포괄손익계산서에 수익으로 표시한다.

문 4. (주)한국의 재무상태표상 기말자산항목과 기말부채항목이 다음과 같을 경우 기말자본의 금액은?

상품	₩ 500,000	선급비용	₩ 100,000
매입채무	₩ 120,000	비품	₩ 200,000
미지급금	₩ 50,000	현금	₩ 60,000
매출채권	₩ 140,000	선수수익	₩ 70,000

- ① ₩ 360,000
- ② ₩ 560,000
- ③ ₩ 760,000
- ④ ₩ 900,000

문 5. 「한국채택국제회계기준」에서 현금흐름표의 작성과 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영업활동 현금흐름은 직접법과 간접법 중 하나의 방법으로 보고한다.
- ② 금융회사가 아닌 다른 업종의 경우 배당금의 지급은 영업활동 또는 재무활동으로 분류할 수 있다.
- ③ 금융회사가 아닌 다른 업종의 경우 이자수입 및 배당금 수입은 투자활동 또는 영업활동으로 분류할 수 있다.
- ④ 법인세로 인한 현금흐름은 별도로 공시하지 않고 영업활동 현금흐름으로 분류한다.

문 6. 「한국채택국제회계기준」의 개념체계에서 재무제표 작성과 관련된 기본가정으로 옳은 것은?

- ① 거래나 그 밖의 사건의 영향을 현금이나 현금성자산의 수취나 지급시점이 아니라 발생한 기간에 인식하며 해당기간의 장부에 기록하고 재무제표에 표시한다.
- ② 전체 재무제표는 적어도 1년마다 작성한다. 다만, 보고기간이 1년을 초과하거나 미달하는 경우에는 그 기간과 사유, 재무제표에 표시된 금액이 완전하게 비교가능하지 않다는 사실을 추가로 공시하여야 한다.
- ③ 기업을 소유주와는 독립적으로 존재하는 회계단위로 간주하고, 이 회계단위의 관점에서 그 경제활동에 대한 재무정보를 측정·보고한다.
- ④ 「한국채택국제회계기준」이 달리 허용하거나 요구하는 경우를 제외하고는 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 공시한다.

문 7. 자본이 증감될 수 있는 경우를 모두 고른 것은?

ㄱ. 주식배당
 ㄴ. 임의적립금의 목적달성
 ㄷ. 해외사업환산손실의 발생
 ㄹ. 자기주식의 취득

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄷ, ㄹ
- ④ ㄱ, ㄹ

문 8. (주)한국은 2011년 1월 1일 만기 3년, 연이자율 10%(매년 12월 31일 이자지급), 액면금액 ₩ 100,000인 사채를 유효이자율 8% 기준으로 ₩ 105,151에 발행하였다. (주)한국은 해당 사채를 2012년 12월 31일 ₩ 103,000에 조기상환을 하였다. 이러한 거래와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 사채발행차금은 유효이자율법으로 상각하며, 소수점 이하는 반올림한다)

- ① 2011년 1월 1일 사채할증발행차금 ₩ 5,151을 대변에 기록한다.
- ② 2011년 12월 31일 사채할증발행차금의 환입액은 ₩ 1,588이다.
- ③ 2012년 12월 31일 사채이자비용은 ₩ 8,285이다.
- ④ 2012년 12월 31일 사채상환손실 ₩ 152을 차변에 기록한다.

문 9. (주)한국의 2011년 당기순이익은 ₩3,000,000이다. (주)한국의 2011년 1월 1일 유통주식수는 10,000주이며, 4월 1일 자기주식 1,000주를 취득하였고, 10월 1일에는 유상증자를 통해 3,000주를 발행하였다. 2011년 우선주배당금이 ₩400,000인 경우, (주)한국의 주당순이익은? (단, 가중평균유통주식수는 월수로 계산한다)

- ① ₩200
- ② ₩250
- ③ ₩260
- ④ ₩300

문 10. 2011년 12월 1일 거래에 대한 회계처리과정에서 나타나는 계정과 금액으로 옳은 것은? (단, 자기주식의 회계처리는 원가법으로 한다)

- 2011년 1월 1일: 보통주자본금 ₩10,000이고, 주식발행 초과금 ₩2,000이며, 이익잉여금 ₩1,000이다.
- 2011년 4월 1일: 자기주식 10주를 주당 ₩700에 취득하였다. 취득한 자기주식은 주당 ₩600(주당액면금액 ₩500)에 발행한 보통주이었다.
- 2011년 12월 1일: 2011년 4월 1일에 취득한 자기주식 5주를 소각하였다.

- ① 자기주식처분손실 ₩1,000
- ② 감자차손 ₩500
- ③ 감자차익 ₩500
- ④ 자기주식처분이익 ₩1,000

문 11. 자산총액, 부채총액 및 자본총액 어느 것에도 영향을 주지 않는 거래는?

- ① 건물을 장부금액으로 매각하고, 매각대금을 당좌예입하였다.
- ② 보유 중인 단기매매금융자산에 대하여 평가손실이 발생하였다.
- ③ 주주총회에서 현금배당을 실시하기로 결의하였다.
- ④ 보유 중인 자기주식을 매각하였다.

문 12. 「한국채택국제회계기준」에서 ‘현금및현금성자산’으로 분류하지 않는 것은?

- ① 결산일 현재 만기가 3개월 이내인 특정현금과 예금
- ② 취득당시 만기가 3개월 이내인 상환우선주
- ③ 취득당시 3개월 이내의 환매조건인 환매채
- ④ 당좌예금

문 13. 「한국채택국제회계기준」에 의해 보고할 때, 해당하는 금액이 있을 경우 재무상태표에 적어도 표시해야 할 항목이 아닌 것은?

- ① 생물자산
- ② 유동자산
- ③ 투자부동산
- ④ 지분법에 따라 회계처리하는 투자자산

문 14. (주)한국은 2006년 초에 기계장치를 ₩5,000,000에 구입하였으며, 이 기계장치의 잔존가치는 없고 내용연수는 10년이며, 감가상각은 정액법에 의한다. 이 기계장치를 5년간 사용한 후 2011년 초에 ₩1,500,000을 들여 대폭적인 수선을 한 결과 내용연수가 3년 더 연장되었다. 2011년 말에 계상해야 할 감가상각비는?

- ① ₩312,500
- ② ₩500,000
- ③ ₩520,000
- ④ ₩800,000

문 15. 다음과 같은 누락 사항을 반영하기 전 당기순이익이 ₩500,000인 경우, 수정후 당기순이익은?

보험료 중 선급분	₩10,000
이자비용 중 미지급분	₩13,000
비용으로 처리한 소모품 중 미사용액	₩18,000
가수금 중 거래처 외상대금 회수분	₩20,000

- ① ₩485,000
- ② ₩505,000
- ③ ₩515,000
- ④ ₩535,000

문 16. (주)한국의 2011년 12월 31일 현재 당좌예금계정잔액은 ₩200,000이고, 은행의 잔액증명서상 잔액은 ₩150,000으로 그 차이의 원인은 다음과 같다.

- 12월 31일 회사는 현금 ₩150,000을 당좌예입하였으나, 은행에서는 입금처리되지 않았다.
- 12월 10일 발행된 수표 중 지급제시되지 않은 수표 ₩50,000이 있다.
- 12월 30일 거래처인 (주)충청이 ₩200,000을 (주)한국의 당좌예금계좌에 입금하였으나, 회사에는 통보되지 않았다.
- 12월 31일 은행은 차입금에 대한 이자 ₩50,000을 회사의 당좌예금계좌에서 차감하였지만 회사는 이에 대한 회계처리를 하지 않았다.
- 12월 25일 외상매출금을 회수하여 당좌예입한 수표 ₩100,000을 ₩150,000으로 기록하였다.
- 12월 27일 비품을 처분한 대가로 받은 수표 ₩50,000을 당좌예입하였으나 부도처리되었다.

2011년 12월 31일 현재 재무상태표에 보고되어야 할 정확한 당좌예금잔액은?

- ① ₩150,000
- ② ₩200,000
- ③ ₩250,000
- ④ ₩300,000

문 17. (주)한국의 외부감사를 맡고 있는 A회계법인은 2011년도 12월 말 현재 미착상품(FOB 선적지 인도기준) ₩18,000에 대해 장부에는 매입으로 기록되었으나, 실지재고조사과정에서 기말재고자산에는 포함되지 않았음을 발견하였다. 수정전시산표상 기초재고자산은 ₩50,000이고, 당기매입액은 ₩180,000이고, 실지재고조사법에 의해 조사된 기말재고자산은 ₩48,000이었다. 감사과정에서 발견된 사항을 반영하였을 경우 매출원가는? (단, 재고감모손실은 없다)

- ① ₩164,000
- ② ₩178,000
- ③ ₩182,000
- ④ ₩200,000

문 18. (주)한국은 포괄손익계산서를 현금주의회계에 의해 작성하였으나 발생주의회계로 전환하려고 한다. 현금주의회계에 의한 2011년도 수익은 ₩3,800,000이고, 기말매출채권은 ₩870,000이고, 기초매출채권은 ₩350,000이고, 선수수익은 ₩30,000이라고 할 때, 발생주의회계에 따른 2011년도 수익은?

- ① ₩3,310,000 ② ₩3,830,000
 ③ ₩4,290,000 ④ ₩4,320,000

문 19. 다음은 2011년도 (주)한국의 매입채무와 관련된 자료이다.

기초매입채무 ₩80	당기매입액 중 현금지급액 ₩350
기초상품채고 ₩120	기말상품채고 ₩110
당기매출액 ₩500	매출총이익률 20%

2011년 말 재무상태표상 표시되는 매입채무 금액은? (단, 제시된 자료 이외의 사항은 고려하지 않는다)

- ① ₩110 ② ₩120
 ③ ₩130 ④ ₩140

문 20. 기업의 안전성을 나타내는 비율이 아닌 것은?

- ① 부채비율 ② 자기자본비율
 ③ 이자보상비율 ④ 배당성향