

2012.04.07 국가직 9급[회계원리] 문제와 해설

<재책형>

이윤희 교수

세무아카데미(www.examtax.kr)

회계원리

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

문 1. 「한국채택국제회계기준」에 따른 비용을 기능별로 분류할 때, 다음 중 매출원가에 영향을 미칠 수 있는 것은?

- ① 유형자산을 장부가액보다 낮은 가격으로 처분한다.
- ② 주주총회의 의결에 따라 주주들에게 배당을 지급한다.
- ③ 제품 구매의 이행을 위한 계약금을 지급한다.
- ④ 공장 건물에 대한 감가상각비를 계상한다.

문 2. 자산의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적 원가는 자산의 보유에 따라 발생하는 손익을 무시한다.
- ② 취득시점에서 취득원가로 기록한 후 자산이나 부채의 기간경과에 따라 조정하는 상각후원가는 현행원가의 범주에 속한다.
- ③ 순실현가능가치는 당해 자산이 현금 또는 현금등가액으로 전환될 때 수취할 것으로 예상되는 금액에서 이러한 전환에 직접 소요될 비용을 차감한 금액이다.
- ④ 기업이 가장 보편적으로 사용하는 측정기준은 역사적 원가이며 이러한 역사적 원가는 다른 측정기준과 함께 사용되기도 한다.

문 3. (주)한국의 기초상품재고는 ₩ 200,000(원가), 당기매입액은 ₩ 900,000(원가), 매출액은 ₩ 1,000,000(매가)이며, 매출액기준 매출총이익률은 30 %이다. 기말에 창고에 화재가 발생한 후 남은 상품이 ₩ 100,000(원가)일 때, 상품의 화재손실액은? (단, (주)한국은 매출총이익률법에 의하여 상품을 평가한다)

- ① ₩ 100,000 ② ₩ 200,000
- ③ ₩ 300,000 ④ ₩ 400,000

문 4. (주)한국은 2010년 1월 1일에 기계장치를 ₩ 5,000,000에 매입하였다. 기계장치의 잔존가치는 ₩ 500,000이고, 내용연수는 5년이다. 매년 12월 31일에 감가상각을 실시하며, 2012년 12월 31일에 해당 기계를 ₩ 2,000,000에 매각했다. 해당 기계를 연수합계법으로 감가상각할 때, 매각시 인식할 유형자산처분손익은?

- ① 유형자산처분이익 ₩ 500,000
- ② 유형자산처분이익 ₩ 600,000
- ③ 유형자산처분손실 ₩ 500,000
- ④ 유형자산처분손실 ₩ 600,000

문 5. (주)한국은 액면가액 ₩5,000인 보통주 100주를 주당 ₩15,000에 발행하였다. 발행대금은 전액 당좌예금에 입금하였으며, 주식인쇄 등 주식발행과 직접 관련된 비용 ₩20,000을 현금으로 지급하였다. 유상증자 이전에 주식할인발행차금 미상각 잔액 ₩400,000이 존재할 때, 동 유상증자 후 주식발행초과금의 잔액은?

- ① ₩ 100,000
- ② ₩ 500,000
- ③ ₩ 580,000
- ④ ₩ 980,000

문 6. 사채할인발행차금의 상각이 당기순이익과 사채의 장부금액에 미치는 영향은?

	<u>당기순이익</u>	<u>사채의 장부금액</u>
①	증가	증가
②	증가	감소

- 문 7. (주)한국은 2011년 9월 5일에 취득한 (주)서울의 주식을 매도가능금융자산으로 분류한 후 2012년 12월 31일 현재에도 그대로 보유하고 있다. 동 주식의 공정가치가 다음과 같이 변화하였다면, (주)한국의 2012년 12월 31일의 분개는?

① (차변) 매도가능금융자산	₩ 30,000	
(대변) 매도가능금융자산평가손실		₩ 20,000
매도가능금융자산평가이익		₩ 10,000
② (차변) 매도가능금융자산	₩ 30,000	
(대변) 매도가능금융자산평가이익		₩ 30,000
③ (차변) 매도가능금융자산평가손실	₩ 20,000	
(대변) 매도가능금융자산		₩ 20,000
④ (차변) 매도가능금융자산	₩ 10,000	
(대변) 매도가능금융자산평가이익		₩ 10,000

(차변) 이자비용	₩ 40,000	(대변) 사채할인발행차금	₩ 7,000
		현	금
			₩ 33,000

- 문 9. (주)한국의 당좌예금에 대한 다음의 자료를 이용하여 계산한 2012년 12월 말의 정확

한 당좌예금 잔액은?

- 2012년 12월 31일 (주)한국의 당좌예금계정 잔액은 ₩ 920,000이다.
- 은행계정명세서상의 2012년 12월 31일 잔액은 ₩ 1,360,000이다.
- 은행계정명세서와 (주)한국의 장부를 비교해 본 결과 다음과 같은 사실을 발견했다.
 - ₩ 60,000의 부도수표를 (주)한국은 발견하지 못했다.
 - 은행에서 이자비용으로 ₩ 5,000을 차감하였다.
 - 기발행미결제수표가 ₩ 520,000 있다.
- 마감시간이 경과한 후 은행에 전달하여 미기록된 예금은 ₩ 240,000이다.
- 자동이체를 시켜놓은 임차료가 ₩ 185,000 차감되었는데 (주)한국은 알지 못했다.
- 은행에서 (주)서울에 입금시킬 돈 ₩ 410,000을 (주)한국에 입금하였는데 (주)한국은 알지 못했다.

- ① ₩ 670,000
- ② ₩ 680,000
- ③ ₩ 690,000
- ④ ₩ 700,000

문 10. 다음 (주)한국의 재무자료를 이용하여 계산한 2012년의 당기순이익은?

- 2012년의 수정 전 당기순이익은 ₩ 46,000이다.
- 기말에 발견된 오류는 다음과 같다.
 - 기말재고자산을 ₩ 10,000 과대계상하였다.
 - 선급비용 ₩ 5,000을 당기비용으로 처리하였다.
 - 미지급비용 ₩ 3,000을 누락하였다.
 - 2012년 초에 현금으로 지급한 기계장치에 대한 자본적 지출액 ₩ 20,000을 수선비로 처리하였다.
 - 기계장치의 잔존가치는 없으며, 내용연수는 2012년 초부터 시작하여 5년이며, 정액법으로 감가상각한다.
 - 법인세는 무시하며, 모든 오류는 중대하다고 가정한다.

- ① ₩ 50,000
- ② ₩ 54,000
- ③ ₩ 58,000
- ④ ₩ 64,000

문 11. 다음 중 그 잔액이 시산표의 대변에 나타나지 않는 항목은?

- ① 대여금
- ② 미지급비용
- ③ 자본금
- ④ 선수수익

문 12. 「한국채택국제회계기준」에 의한 재무제표의 종류가 아닌 것은?

- ① 재무상태표
- ② 포괄손익계산서
- ③ 현금흐름표
- ④ 사업보고서

문 13. (주)한국은 2012년 초 기계장치를 ₩ 30,000에 취득하였다. 동 기계장치의 내용연수는 3년이고, 잔존가치는 ₩ 0이며, 정액법으로 감가상각한다. 2012년 말 순공정가치가 ₩ 15,000(사용가치 ₩ 14,000)으로 급격히 하락하여, (주)한국은 동 기계장치를 손상처리하였다. (주)한국이 원가모형을 채택할 때, 2012년에 인식할

- ① ₩ 5,000
- ② ₩ 6,000
- ③ ₩ 7,000
- ④ ₩ 8,000

- ① ₩ 198,000
- ② ₩ 200,000
- ③ ₩ 220,000
- ④ ₩ 240,000

① ₩160,000 ② ₩160,500
③ ₩142,000 ④ ₩152,000

<u>연도</u>	<u>장부가액</u>	<u>공정가치</u>
2009	₩ 28,000	₩ 30,000
2010	₩ 30,000	₩ 27,000
2011	₩ 27,000	₩ 35,000
2012	₩ 35,000	₩ 31,000

① ₩ 2,000

- ② ₩ 3,000
- ③ ₩ 4,000
- ④ ₩ 5,000

문 17. (주)한국은 2010년 초에 기계장치를 취득하고 정액법으로 감가상각하였다. 기계장치의 취득원가는 ₩ 5,000이며, 내용연수는 4년, 잔존가액은 ₩ 1,000으로 추정하였다. 2012년 초에 기업환경의 변화로 기계장치의 내용연수가 2015년 말까지 연장될 것으로 추정하였다. 2012년부터 기계장치의 감가상각방법을 정액법에서 연수합계법으로 변경하기로 하였으며, 이러한 변경의 타당성은 인정된다. 2012년도 기계장치의 감가상각비는?

- ① ₩ 600
- ② ₩ 700
- ③ ₩ 800
- ④ ₩ 900

문 18. (주)한국의 2012년도 사업활동과 관련한 다음의 자료를 이용하여 계산한 영업활동 현금흐름은? (단, 이자지급은 재무활동으로 분류한다)

법인세비용차감전순이익	₩5,000,000	유형자산감가상각비	₩750,000
유형자산손상차손	₩260,000	유형자산처분이익	₩340,000
매출채권증가	₩290,000	재고자산감소	₩300,000
매입채무증가	₩250,000	미지급이자비용증가	₩80,000
이자비용	₩310,000	법인세비용	₩1,500,000
미지급법인세증가	₩250,000		

- ① ₩ 4,680,000
- ② ₩ 4,760,000
- ③ ₩ 4,990,000
- ④ ₩ 5,020,000

문 19. (주)한국의 2012년 법인세비용차감전순이익은 ₩ 30,000이다. 2011년 말 이연법

인세부채는 ₩ 2,000이며, 2012년 말 현재 장래의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적 차이는 ₩ 10,000이다. 법인세율은 매년 30 %로 일정하고, 법인세에 부가되는 세액은 없다고 가정한다. 2012년 법인세부담액이 ₩ 7,000일 경우 (주)한국의 2012년 당기순이익과 2012년 말 이연법인세자산(또는 이연법인세부채)은?

	<u>당기순이익</u>	<u>이연법인세자산(부채)</u>
①	₩ 22,000	이연법인세부채 ₩ 3,000
②	₩ 22,000	이연법인세자산 ₩ 3,000
③	₩ 24,000	이연법인세부채 ₩ 3,000
④	₩ 24,000	이연법인세자산 ₩ 3,000

문 20. 12월 말 결산법인인 (주)한국은 당기와 전기금액을 비교표시하는 형태로 재무제표를 작성하고 있다. (주)한국은 2011년 급여 ₩ 20,000에 대한 회계처리를 누락하고, 2011년도 결산이 마무리 된 후인 2012년 6월 30일에 동 급여를 지급하여 비용으로 계상하였다. (주)한국이 2012년 11월 1일에 이러한 오류를 발견하였다면, 전기오류수정을 위한 회계처리로 옳은 것은?

- ① (차변) 급여 ₩ 20,000 (대변) 현금 ₩ 20,000
- ② (차변) 이익잉여금 ₩ 20,000 (대변) 급여 ₩ 20,000
- ③ (차변) 급여 ₩ 20,000 (대변) 이익잉여금 ₩ 20,000
- ④ (차변) 미지급급여 ₩ 20,000 (대변) 급여 ₩ 20,000

정답 및 해설

1. 정답 : ④

해설 : 공장건물의 감가상각비는 제조원가로 매출원가와 기말재고자산항목이 된다.

2. 정답 : ②

해설 : 상각후원가는 역사적원가주의와 관련이 깊은 항목이며, 현행원가는 현재시장에서 동일한 자산항목을 구입할 때 가격이다.

3. 정답 : ③

해설

$$1) \text{매출원가} = \text{매출액}(1,000,000) \times (1-0.3) = \text{₩}700,000$$

$$2) \text{기말재고} = 200,000 + 900,000 - 700,000 = \text{₩}400,000$$

$$3) \text{화재손실} = 400,000 - 100,000 = \text{₩}300,000$$

4. 정답 : ②

해설

$$1) \text{감가상각액}(3\text{년}) = (5,000,000 - 500,000) \times (5+4+3)/15 = \text{₩}3,600,000$$

$$2) \text{장부가액}(2012\text{년말}) = 5,000,000 - 3,600,000 = \text{₩}1,400,000$$

$$3) \text{처분손익} = \text{처분가액}(2,000,000) - \text{장부가액}(1,400,000) = \text{처분이익 } \text{₩}600,000$$

5. 정답 : ③

해설

$$1) \text{주식의 발행가액} = 100\text{주} \times 15,000 - 20,000 = 1,480,000$$

2) 회계처리

(차) 현	금	1,480,000	(대) 현	금	500,000
			주식할인발행차금		400,000
			주식발행초과금		580,000

6. 정답 : ③

해설 : 사채할인발행차금상각액은 이자비용을 증가하게 하며, 사채장부금액을 증가하게 한다.

7. 정답 : ①

해설

2011년말	(차) 매도가능금융자산평가손실	20,000	(대) 매도가능금융자산	20,000
2012년말	(차) 매도가능금융자산	30,000	(대) 매도가능금융자산평가손실	20,000
			매도가능금융자산평가이익	10,0000

8. 정답 : ④

해설

$$(1) \text{ 기초상각후원가} = 167,000 - 7,000 = 160,000$$

$$(2) \text{ 유효이자율} = 40,000 \div 160,000 = 25\%$$

9. 정답 : ①

해설

은행잔액증명서 금액 ₩1,360,000

- 기발행미결제수표 (520,000)

+ 미기입예금 240,000

- 입금과대오류 (410,000)

정확한 예금잔액 ₩ 670,000

10. 정답 : ②

해설

수정전순이익 46,000			
선급비용 증가	5,000	재고자산 감소	10,000
기계장치 증가	16,000	미지급비용	3,000
		당기순이익 증가	8,000
수정후순이익 54,000			

$$※ \text{ 자본적지출 감가상각비} = 20,000 / 5\text{년} = 4,000$$

11. 정답 : ①

해설 : 대여금(자산)은 잔액시산표 차변에 표시된다.

12. 정답 : ④

13. 정답 : ①

해설

$$1. 2012\text{년말 감가상각비} = 30,000 \div 3\text{년} = ₩10,000$$

$$2. 2012\text{년말 감액전 장부가액} = 30,000 - 10,000 = ₩20,000$$

$$3. \text{ 회수가능액} = \text{Max}\{ 15,000, 14,000 \} = 15,000$$

$$4. \text{ 손상차손} = 20,000 - 15,000 = ₩5,000$$

14. 정답

해설

$$(1) \text{ 평균재고} = (46,000 + 34,000) \div 2 = ₩40,000$$

$$(2) \text{ 매출원가} = \text{평균재고}(40,000) \times \text{재고회전율}(4.8) = ₩192,000$$

$$(3) \text{ 매출액} = \text{매출원가}(192,000) + \text{매출총이익}(48,000) = ₩240,000$$

15. 정답 : ②

해설 : 위탁상품원가(기말재고) = (800×400 + 1,000) × (200/400) = ₩160,500

16. 정답 : ②

해설 : 기타포괄이익누계액 = 31,000 - 28,000 = 3,000

17. 정답 : ③

해설

(1) 감가상각액(2010년초~2011년말) = ₩2,000

(2) 장부가액(2012년초) = 5,000 - 2,000 = ₩3,000

(3) 2012년 감가상각비(연수합계법) = (3,000 - 1,000) × (4/10) = ₩800

18. 정답 : ①

해설

1. 당기말 이연법인세부채 = 10,000 × 30% = ₩3,000

2. 이연법인세부채의 증가 ₩1,000

3. 회계처리

(차) 법인세비용 8,000 (대) 미지급법인세 7,000

이연법인세부채 1,000

4. 당기순이익

= 법인세비용차감전순이익(30,000) - 법인세비용(8,000) = ₩22,000

19. 정답: ③

해설

1. 당기순이익 = 법인세비용차감전순이익(5,000,000) - 법인세비용(1,500,000)

2. 분개법

현금주의 ↔ 발생주의			
영업활동현금흐름	4,990,000	당기순이익	3,500,000
유형자산처분이익	340,000	감가상각비	750,000
매출채권증가	290,000	유형자산손상차손	260,000
		채고자산감소	300,000
		매입채무증가	250,000
		이자비용	310,000
		미지급법인세증가	250,000
	<u>5,620,000</u>		<u>5,620,000</u>

※ 이자비용(재무활동): 재무활동의 비용이므로 당기순이익에 가산한다

※ 미지급이자증가(재무활동)는 고려하지 않는다.

※ 법인세비용은 당기순이익에 이미 반영되어 있으므로 고려하지 않는다.

20. 정답 : ②

해설 : 전기비용의 과소 → 전기당기순이익과대 → 전기말 이익잉여금과대
당기비용과대계상
(차) 이익잉여금 ₩20,000 (대) 급 여 ₩20,000