

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: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. (주)한국의 20×1년 재무상태와 재무성과 자료는 다음과 같다.

	기초	기말
총자산	₩ 5,000,000	₩ 6,500,000
총부채	₩ 2,000,000	?
총수익		₩ 1,000,000
총비용		₩ 800,000

20×1년 기중에 ₩ 500,000을 유상증자 하였으며, ₩ 100,000을 현금배당 하였을 경우, 기말부채는? (단, 다른 자본항목의 변동은 없다)

- ① ₩ 2,700,000 ② ₩ 2,900,000
③ ₩ 3,600,000 ④ ₩ 4,300,000

문 2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」상 기업의 재무제표 작성 책임이 있는 자는?

- ① 회사의 대표이사와 회계담당 임원(회계담당 임원이 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원)
② 주주 및 채권자
③ 공인회계사
④ 금융감독원

문 3. (주)한국은 20×1년 한 해 동안 영업사업부 건물의 일상적인 수선 및 유지를 위해 ₩ 5,300을 지출하였다. 이 중 ₩ 3,000은 도색비용이고 ₩ 2,300은 소모품 교체 비용이다. 또한, 해당 건물의 승강기 설치에 ₩ 6,400을 지출하였으며 새로운 비품을 ₩ 9,300에 구입하였다. 위의 거래 중 20×1년 12월 31일 재무상태표에 자산으로 기록할 수 있는 지출의 총액은?

- ① ₩ 11,700 ② ₩ 15,700
③ ₩ 18,000 ④ ₩ 21,000

문 4. 재무상태표에 현금및현금성자산으로 표시될 금액은?

○ 수입인지	₩ 50,000
○ 송금수표	₩ 50,000
○ 선일자수표	₩ 50,000
○ 자기앞수표	₩ 100,000
○ 타인발행수표	₩ 100,000
○ 당좌개설보통금	₩ 100,000
○ 취득 당시 만기 120일인 양도성예금증서	₩ 100,000

- ① ₩ 400,000
② ₩ 350,000
③ ₩ 300,000
④ ₩ 250,000

문 5. 주식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하는 정보이지만 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않는 정보를 제공한다.
② 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않지만 재무제표를 이해하는 데 목적적합한 정보를 제공한다.
③ 재무제표의 이해가능성과 비교가능성에 미치는 영향을 고려하여 실무적으로 적용 가능한 한 체계적인 방법으로 표시한다.
④ 재무제표에 첨부되는 서류로 주요 계정과목의 변동을 세부적으로 기술한 보조적 명세서이다.

문 6. (주)한국의 20×1년 초 자본잉여금은 ₩ 1,000,000이다. 당기에 다음과 같은 거래가 발생하였을 때, 20×1년 말 자본잉여금은? (단, 다음 거래를 수행하는 데 충분한 계정 금액을 보유하고 있으며, 자기주식에 대하여 원가법을 적용한다)

- 2월에 1주당 액면금액이 ₩ 2,000인 보통주 500주를 1주당 ₩ 3,000에 발행하였다.
○ 3월에 주주총회에서 총액 ₩ 200,000의 배당을 결의하였다.
○ 4월에 자기주식 100주를 1주당 ₩ 2,500에 취득하였다.
○ 3월에 결의한 배당금을 4월에 현금으로 지급하였다.
○ 4월에 취득한 자기주식 40주를 9월에 1주당 ₩ 4,000에 처분하였다.

- ① ₩ 1,000,000
② ₩ 1,110,000
③ ₩ 1,510,000
④ ₩ 1,560,000

문 7. 고객과의 계약으로부터 발생하는 수익에서 거래가격 산정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래가격을 산정하기 위해서는 계약 조건과 기업의 사업 관행을 참고한다.
② 기업에 특성이 비슷한 계약이 많은 경우에 '기댓값'은 변동대가(금액)의 적절한 추정치일 수 있다.
③ 고객과의 계약에서 약속한 대가는 고정금액, 변동금액 또는 둘 다를 포함할 수 있다.
④ 비현금대가의 공정가치가 대가의 형태만이 아닌 이유로 변동된다면, 변동대가 추정치의 제약규정을 적용하지 않는다.

문 8. (주)한국은 주식할인발행차금 잔액 ₩ 500,000이 있는 상태에서 주당 액면금액 ₩ 5,000인 보통주 1,000주를 주당 ₩ 10,000에 발행하였다. 주식발행과 관련한 직접적인 총비용은 ₩ 800,000이 발생하였다. 이 거래의 결과에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 모든 거래는 현금거래이다)

- ① 주식발행관련비용 ₩ 800,000은 비용처리 된다.
② 자본증가액은 ₩ 9,200,000이다.
③ 주식할인발행차금 잔액은 ₩ 500,000이다.
④ 주식발행초과금 잔액은 ₩ 4,500,000이다.

- 문 9. 20×1년 초 설립한 (주)한국의 20×1년 말 수정전자산표는 회계기록상 계정잔액의 오류가 없었음에도 불구하고, 차변 합계와 대변 합계가 일치하지 않았다.

계정과목	차변	대변
현금	₩ 200	
매출	₩ 300	
매출채권	₩ 500	
건물	₩ 1,000	
미지급금		₩ 150
재고자산	₩ 200	
선급보험료		₩ 50
자본금		₩ 1,000
소모품	₩ 30	
선수수익	₩ 50	
미수수익		₩ 10
차입금		₩ 500
매입채무	₩ 50	
임차비용	₩ 30	
급여	₩ 30	
합계	₩ 2,390	₩ 1,710

위의 수정전자산표상의 오류와 다음 결산조정사항을 반영한 후 (주)한국의 20×1년 말 수정후자산표상 차변 합계는? (단, (주)한국은 저가법 적용 시 재고자산평가충당금 계정을 사용한다)

- 20×1년 말 재고자산의 순실현재치는 ₩10으로 확인되었다.
- 차입금의 차입일은 20×1년 7월 1일, 연 이자율 4%, 만기 1년이며, 이자는 차입원금 상환 시 일시 지급한다.

- ① ₩1,850
- ② ₩2,050
- ③ ₩2,250
- ④ ₩2,590

- 문 10. (주)한국의 다음 기말조정사항에 대한 수정분개가 당기순이익에 미치는 영향(증가 또는 감소)이 나머지 셋과 다른 것은?

- ① 당기 7월 1일에 1년 만기 정기예금(연 6% 이자율)에 가입하고 현금 ₩1,000,000을 입금하였으나, 결산일까지 이자 수령일이 도래하지 않아 이자관련 회계처리는 하지 않았다.
- ② 비품에 대한 당기 감가상각비 ₩30,000을 회계처리 하지 않았다.
- ③ 당기 11월 1일에 소모품을 ₩50,000에 현금으로 구입하고 자산으로 인식하였다. 기말 결산일에 미사용 소모품 ₩20,000이 남아 있음을 확인하였다.
- ④ 당기 4월 1일부터 회사 건물을 (주)민국에게 1년간 임대하고, 1개월에 ₩10,000씩 1년분 임대료 ₩120,000을 현금으로 받아 전액 수익으로 기록하였다.

- 문 11. 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.
- ② 재분류조정을 주식에 표시하는 경우에는 관련 재분류조정을 반영한 후에 당기손익의 항목을 표시한다.
- ③ 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주식에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.
- ④ 유형자산재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 경우 그 금액은 당기손익으로 인식하지 않는다.

- 문 12. 다음은 도·소매 기업인 (주)한국의 상품과 관련된 자료이다. 정상적 원인에 의한 재고감모손실은 매출원가로, 비정상적 감모손실은 기타비용으로 보고하는 경우 (주)한국이 당기에 인식해야 할 매출원가는? (단, 재고감모손실의 30%는 비정상적 원인, 나머지는 정상적 원인에 의해 발생되었다)

기초상품재고액	₩ 100,000
당기상품매입액	₩ 900,000
기말상품재고액(장부금액)	₩ 220,000
기말상품재고액(실사금액)	₩ 200,000

- ① ₩766,000
- ② ₩786,000
- ③ ₩794,000
- ④ ₩800,000

- 문 13. (주)한국은 20×1년 1월 1일 임대수익과 시세차익을 목적으로 건물을 ₩100,000,000(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법)에 구입하고, 해당 건물에 대해서 공정가치모형을 적용하기로 하였다. 20×1년 말 해당 건물의 공정가치가 ₩80,000,000일 경우 (주)한국이 인식해야 할 평가손실은?

- ① 기타포괄손실 ₩10,000,000
- ② 당기손실 ₩10,000,000
- ③ 기타포괄손실 ₩20,000,000
- ④ 당기손실 ₩20,000,000

- 문 14. (주)한국의 20×1년 중 발생한 거래는 다음과 같다.

(1)	20×1년 7월 1일 만기 1년의 정기예금에 현금 ₩100,000을 예치하였다. 정기예금의 연 이자율은 4%이며, 만기시점에 이자를 받는다.
(2)	종업원에 대한 급여는 매월 말에 지급했으나, 20×1년 12월 급여 ₩1,000은 20×1년 12월 31일에 지급하지 않고 20×2년 1월 3일에 지급하였다.
(3)	20×1년 11월 1일에 창고를 6개월간 임대하고, 1개월에 ₩1,000씩 6개월 임대료 ₩6,000을 현금으로 받아 수익으로 처리하였다.

20×1년에 발생한 기중 거래 및 결산 수정사항을 반영하여 발생기준과 현금기준으로 회계처리 하였을 때, 20×1년 당기순이익에 각각 미치는 영향은?

	발생기준	현금기준
①	₩3,000 감소	₩0
②	₩3,000 증가	₩0
③	₩3,000 증가	₩6,000 증가
④	₩3,000 감소	₩6,000 증가

- ① 매출채권회전율은 20회이다.
- ② 재고자산회전율은 12회이다.
- ③ 매출채권의 평균회수기간은 18일이다.
- ④ 재고자산의 평균판매기간은 36일이다.