

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. 회계정보와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영자는 회계정보를 생산하여 외부 이해관계자들에게 공급하는 주체로서 회계정보의 공급자이므로 수요자는 아니다.
- ② 경제의 주요 관심사는 유한한 자원을 효율적으로 사용하는 것인데, 회계정보는 우량기업과 비우량기업을 구별하는 데 이용되어 의사결정에 도움을 준다.
- ③ 회계정보의 신뢰성을 확보하기 위하여 기업은 회계기준에 따라 재무제표를 작성하고, 외부감사인의 감사를 받는다.
- ④ 외부감사는 전문가격을 부여받은 공인회계사가 할 수 있다.

문 2. (주)한국은 20×1년 7월 1일 생산에 필요한 기계장치를 ₩1,200,000에 취득(내용연수 4년, 잔존가치 ₩200,000)하였다. 동 기계장치를 연수합계법을 적용하여 감가상각할 때, 20×4년 손익계산서에 보고할 감가상각비는? (단, 원가모형을 적용하고 손상차손은 없으며, 감가상각은 월할 계산한다)

- ① ₩50,000 ② ₩150,000
③ ₩180,000 ④ ₩250,000

문 3. (주)한국은 모든 매출이 외상으로 발생하는 회사이다. 당기 총매출액은 ₩800,000이며, 매출채권으로부터 회수한 현금유입액은 ₩600,000이다. 다음의 당기 매출채권 관련 자료를 사용하여 (주)한국이 인식할 당기 손상차손(대손상각비)은?

	기초	기말
매출채권	₩ 500,000	₩ 450,000
손실충당금(대손충당금)	₩ 50,000	₩ 50,000

- ① ₩ 250,000 ② ₩ 350,000
③ ₩ 450,000 ④ ₩ 550,000

문 4. 상각후원가측정금융부채로 분류하는 사채의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채발행시 사채발행비가 발생한 경우의 유효이자율은 사채발행비가 발생하지 않는 경우보다 높다.
- ② 사채의 액면이자율이 시장이자율보다 낮은 경우 사채를 할인발행하게 된다.
- ③ 사채를 할증발행한 경우 사채의 장부금액은 시간이 흐를수록 감소한다.
- ④ 사채의 할인발행과 할증발행의 경우 사채발행차금상각액이 모두 점차 감소한다.

문 5. (주)한국은 20×1년 초에 토지를 새로 구입한 후, 토지 위에 새로운 사옥을 건설하기로 하였다. 이를 위해 토지 취득 후 토지 위에 있는 창고건물을 철거하였다. 토지의 취득 후 바로 공사를 시작하였으며, 토지 취득 및 신축 공사와 관련된 지출내역은 다음과 같다. 20×1년 12월 31일 현재 사옥 신축공사가 계속 진행 중이라면 건설중언자산으로 계상할 금액은?

○ 토지의 구입가격	₩ 20,000
○ 토지의 구입에 소요된 부대비용	₩ 1,300
○ 토지 위의 창고 철거비용	₩ 900
○ 새로운 사옥의 설계비	₩ 2,000
○ 기초공사를 위한 땅 굴착비용	₩ 500
○ 건설자재 구입비용	₩ 4,000
○ 건설자재 구입과 직접 관련된 차입금에서 발생한 이자	₩ 150
○ 건설 근로자 인건비	₩ 1,700

- ① ₩8,200 ② ₩8,350
③ ₩9,100 ④ ₩9,250

문 11. 재무보고를 위한 개념체계에서 보고기업에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기업은 재무제표를 작성해야 하거나 작성하기로 선택한 기업이다.
- ② 보고기업은 둘 이상의 실체로 구성될 수도 있다.
- ③ 보고기업은 반드시 법적 실체와 일치한다.
- ④ 보고기업이 지배기업과 종속기업으로 구성된다면 그 보고기업의 재무제표를 연결재무제표라고 한다.

문 12. 다음과 같은 현금 원장의 내용에 기반하여 추정한 날짜별 거래로 옳지 않은 것은?

현금					
1/15	용역수익	70,000	1/2	소모품	50,000
1/18	차입금	100,000	1/5	비품	75,000
			1/31	미지급급여	20,000

- ① 1월 2일 소모품 구입을 위하여 현금 ₩50,000을 지급하였다.
- ② 1월 15일 용역을 제공하고 현금 ₩70,000을 수취하였다.
- ③ 1월 18일 차입금 상환을 위하여 현금 ₩100,000을 지급하였다.
- ④ 1월 31일 미지급급여 ₩20,000을 현금으로 지급하였다.

문 13. 다음은 20×1년 (주)한국의 재무제표와 거래 자료 중 일부이다.

기초매입채무	₩4,000
기말매입채무	₩6,000
현금지급에 의한 매입채무 감소액	₩17,500
기초상품재고	₩6,000
기말상품재고	₩5,500
매출총이익	₩5,000

20×1년 손익계산서상 당기 매출액은?

- ① ₩24,000 ② ₩25,000
- ③ ₩26,000 ④ ₩27,000

문 14. 다음은 (주)한국과 관련된 거래이다. 기말 수정분개가 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- 8월 1일 건물을 1년간 임대하기로 하고, 현금 ₩2,400을 수취하면서 임대수익으로 기록하였다.
- 10월 1일 거래처에 현금 ₩10,000을 대여하고, 1년 후 원금과 이자(연 이자율 4%)를 회수하기로 하였다.
- 11월 1일 보험료 2년분 ₩2,400을 현금지급하고, 보험료로 회계처리하였다.

- ① 자산이 ₩2,100만 큼 증가한다.
- ② 비용이 ₩200만 큼 증가한다.
- ③ 수익이 ₩100만 큼 증가한다.
- ④ 당기순이익이 ₩900만 큼 증가한다.

문 15. 한국채택국제회계기준의 특징과 관련된 설명 중에서 옳지 않은 것은?

- ① 연결재무제표를 주재무제표로 작성함으로써 개별기업의 재무제표가 보여주지 못하는 경제적 실질을 더 잘 반영할 수 있을 것으로 기대된다.
- ② 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」의 적용을 받는 모든 기업이 한국채택국제회계기준을 회계기준으로 삼아 재무제표를 작성하여야 한다.
- ③ 과거 규정중심의 회계기준이 원칙중심의 회계기준으로 변경되었다.
- ④ 자산과 부채의 공정가치평가 적용이 확대되었다.

문 16. (주)한국의 20×1년 매출액은 ₩3,000,000이고, 기초재고자산은 ₩100,000이었다. 20×1년 말 유동부채는 ₩100,000, 유동비율은 400%, 당좌비율은 100%이다. 또한, 재고자산평균처리기간이 36일이라면 매출총이익은? (단, 재고자산은 상품으로만 구성되어 있고, 1년은 360일로 계산한다)

- ① ₩0
- ② ₩500,000
- ③ ₩1,000,000
- ④ ₩2,000,000

- 문 17. (주)한국은 20×1년 중 (주)민국의 주식을 매매수수료 ₩1,000을 포함하여 총 ₩11,000을 지급하고 취득하였으며, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 동 주식의 20×1년 말 공정가치는 ₩12,000이었으며, 20×2년 중에 동 주식을 ₩11,500에 모두 처분하였을 경우, 동 금융자산과 관련한 설명 중 옳은 것은?
- ① 취득금액은 ₩10,000이다.
 - ② 20×1년 당기순이익을 증가시키는 평가이익은 ₩1,000이다.
 - ③ 20×2년 당기순이익을 감소시키는 처분손실은 ₩500이다.
 - ④ 20×2년 처분손익은 ₩0이다.

- 문 18. (주)한국의 20×1년 기초재고자산은 ₩100,000, 당기매입액은 ₩200,000이다. (주)한국은 20×1년 12월 말 결산과정에서 재고자산 실사 결과 기말재고가 ₩110,000인 것으로 파악되었으며, 다음의 사항은 고려하지 못하였다. 이를 반영한 후 (주)한국의 20×1년 매출원가는?

- 도착지 인도조건으로 매입한 상품 ₩20,000은 20×1년 12월 31일 현재 운송 중이며, 20×2년 1월 2일 도착 예정이다.
- 20×1년 12월 31일 현재 시용판매를 위하여 고객에게 보낸 상품 ₩40,000(원가) 가운데 50%에 대하여 고객이 구매의사를 표시하였다.
- 20×1년 12월 31일 현재 (주)민국에 담보로 제공한 상품 ₩50,000은 창고에 보관 중이며, 재고자산 실사 시 이를 포함하였다.

- ① ₩170,000 ② ₩180,000
- ③ ₩190,000 ④ ₩220,000

- 문 19. 제조업을 영위하는 (주)한국의 20×1년 말 재무상태표에는 매출채권에 대한 손실충당금(대손충당금) 기초 잔액은 ₩200,000이며, 이익잉여금 기초 잔액은 ₩30,000이었다. 20×1년 중 발생한 다음 사항을 반영하기 전의 당기순이익은 ₩150,000이다.

- 당기 중 거래처에 대한 매출채권 ₩70,000이 회수불능으로 확정되었다.
- 20×1년 말 매출채권 총액에 대한 기대신용손실액은 ₩250,000이다.
- 7월 1일 임대목적으로 ₩200,000의 건물을 취득하였다. 내용연수는 20년이고 잔존가치는 없다. (주)한국은 투자부동산에 대해서 공정가치모형을 적용한다. 결산일인 20×1년 말 건물의 공정가치는 ₩250,000이다.

(주)한국의 20×1년 당기순이익과 20×1년 말 이익잉여금은?

- | | 당기순이익 | 이익잉여금 |
|---|---------|----------|
| ① | ₩80,000 | ₩70,000 |
| ② | ₩90,000 | ₩70,000 |
| ③ | ₩80,000 | ₩110,000 |
| ④ | ₩90,000 | ₩110,000 |

- 문 20. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면가 ₩10,000, 만기 3년, 표시이자율 8%, 이자지급일이 매년 12월 31일인 사채를 ₩9,503에 할인발행하였다. 이 사채를 20×2년 1월 1일에 ₩9,800을 지급하고 조기상환할 때, 사채상환손익은? (단, 발행일의 유효이자율은 10%이고, 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다)

- ① 사채상환손실 ₩18
- ② 사채상환손실 ₩147
- ③ 사채상환이익 ₩18
- ④ 사채상환이익 ₩147