

회계원리

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일 까지이고 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정하며, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않음

1. (가) ~ (다)에 들어갈 말을 A ~ C에서 바르게 연결한 것은?

- (가)은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.

○ (나)은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 표현충실성에 있어, 비록 반드시 완전히 의견이 일치하지는 않더라도, 합의에 이를 수 있다는 것을 의미한다.

○ (다)은 이용자들이 항목 간의 유사점과 차이점을 식별하고 이해할 수 있게 하는 질적특성이다.

A. 비교가능성	B. 검증가능성	C. 적시성
(가)	(나)	(다)
① A	B	C
② B	C	A
③ C	A	B
④ C	B	A

2. 당기에 현금으로 지급한 급여는 ₩ 200,000이고, 비용으로 인식한 급여는 ₩ 150,000이다. 기말 미지급급여가 ₩ 120,000일 경우, 기초 미지급급여는?

① ₩ 130,000

② ₩ 150,000

③ ₩ 170,000

④ ₩ 190,000

3. (주)한국의 기초 자산과 부채는 각각 ₩ 30,000, ₩ 10,000이며, 기말 자산과 부채는 각각 ₩ 50,000, ₩ 20,000이다. (주)한국은 기중에 무상증자를 실시하고, 현금배당을 선언 및 지급하였다. 당기순이익이 ₩ 12,000일 때, (주)한국이 기중에 지급한 현금배당은?

① ₩ 2,000

② ₩ 8,000

③ ₩ 10,000

④ ₩ 20,000

4. 재고자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 생산에 사용될 원재료는 재고자산에 해당한다.

② 재고자산은 취득원가와 순공정가치 중 낮은 금액으로 측정한다.

③ 위탁약정에 따라 수탁자의 매장에 진열 중인 상품은 위탁자의 재고자산이다.

④ 판매원가는 재고자산의 취득원가에 포함할 수 없고, 발생기간의 비용으로 인식한다.

5. 다음의 결과를 모두 충족하는 거래는?

- 발행주식수가 증가한다.

○ 자본금이 증가한다.

○ 이익잉여금이 감소한다.

- ① 무상감자 결의 및 실시

② 주식배당 결의 및 교부

③ 자기주식의 소각

④ 주식의 액면발행

6. 당기손익에 영향을 미치지 않는 항목은?
- ① 자기주식의 처분손익
 - ② 상각후원가로 측정하는 금융자산의 이자수익
 - ③ 공정가치모형을 적용하는 투자부동산의 평가이익
 - ④ 최초로 재평가모형을 적용하는 무형자산의 재평가손실
7. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 기말재고는?
- (주)한국의 기초재고와 당기매입액은 각각 ₩ 300,000, ₩ 500,000이다. 재고자산평가손실 ₩ 10,000과 정상적인 재고자산감모손실 ₩ 20,000을 매출원가에 포함하며, 비정상적인 재고자산감모손실 ₩ 30,000을 영업외비용으로 처리한다. 이를 반영한 매출원가는 ₩ 550,000이다.
- ① ₩ 170,000
 - ② ₩ 200,000
 - ③ ₩ 220,000
 - ④ ₩ 250,000
8. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 보고기간 종료일을 변경한 경우가 아니라면, 전체 재무제표(비교 정보를 포함)는 적어도 1년마다 작성한다.
 - ② 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
 - ③ 유동/비유동 구분법을 적용할 경우 유동자산과 비유동자산, 유동 부채와 비유동부채로 재무상태표에 구분하여 표시한다.
 - ④ 성격별 분류법은 비용을 매출원가, 물류원가, 관리활동원가 등과 같이 분류하며, 적어도 매출원가를 다른 비용과 분리하여 공시한다.

9. 다음은 장부마감 전 원장의 매출채권 계정과 소모품비 계정이다. 장부마감에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- | 매출채권 | | | | 소모품비 | | | |
|------|--------|----|--------|------|--------|-----|-------|
| 기초 | 6,000 | 현금 | 42,000 | 현금 | 10,000 | 소모품 | 8,000 |
| 매출 | 50,000 | | | | | | |
- ① 매출채권 계정의 마감을 위해 대변에 차기이월 ₩ 14,000을 기록한다.
 - ② 매출채권 계정의 마감을 위한 분개가 필요하지 않다.
 - ③ 소모품비 계정의 마감을 위한 분개가 필요하다.
 - ④ 소모품비 계정의 마감으로 이익잉여금이 ₩ 2,000만큼 증가한다.
10. 미처분이익잉여금과 기타포괄손익누계액이 다음과 같을 때, 당기순 손익과 당기포괄손익은? (단, 소유주와의 거래로 인한 자본 변동과 이익잉여금 관련 이입, 처분 및 대체는 없다)
- | 계정과목 | 기초 | 기말 |
|-----------|-----------|-----------|
| 미처분이익잉여금 | ₩ 500,000 | ₩ 900,000 |
| 기타포괄손익누계액 | ₩ 400,000 | ₩ 300,000 |
- ① 당기순이익 ₩ 400,000, 당기포괄손실 ₩ 500,000
 - ② 당기순이익 ₩ 400,000, 당기포괄이익 ₩ 300,000
 - ③ 당기순손실 ₩ 400,000, 당기포괄손실 ₩ 500,000
 - ④ 당기순손실 ₩ 400,000, 당기포괄이익 ₩ 300,000
11. (주)한국은 20×1년 1월 1일 건물을 ₩ 400,000(원가모형 적용, 내용연수 4년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법, 월할상각)에 취득하여 사용하기 시작하였다. (주)한국은 20×1년 말 동 건물의 회수가능액을 ₩ 200,000으로 추정하였으며, 20×2년 10월 1일 동 건물을 ₩ 200,000에 처분하였다. 동 건물에 대한 회계처리가 20×2년 당기순이익에 미치는 영향은?
- ① ₩ 0
 - ② ₩ 50,000 증가
 - ③ ₩ 50,000 감소
 - ④ ₩ 100,000 감소

12. 회계정책, 회계추정치 변경에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 측정기준의 변경은 회계정책의 변경에 해당한다.
 - ② 감가상각자산에 내재된 미래경제적효익의 예상소비 형태의 변경은 회계추정치 변경에 해당한다.
 - ③ 과거에 발생하지 않았던 거래에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우는 회계정책의 변경에 해당하지 않는다.
 - ④ 회계정책의 변경과 회계추정치 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.

13. 다음은 (주)한국의 재무 자료이다. 당기 공급자에 대한 현금유출이 ₩ 150,000일 경우, 당기 매출원가는?

	기초	기말
재고자산	₩ 15,000	₩ 21,000
선급금	₩ 7,000	₩ 15,000
매입채무	₩ 6,000	₩ 10,000

- ① ₩ 134,000
 - ② ₩ 140,000
 - ③ ₩ 152,000
 - ④ ₩ 168,000
14. 다음 (주)한국의 20×1년 A주식(당기손익－공정가치 측정 금융자산) 관련 거래에 대한 회계처리가 당기순이익에 미치는 영향은?
- 4월 1일 처음으로 A주식 100주를 주당 ₩ 5,000에 매입하고, 거래수수료와 함께 ₩ 505,000을 현금으로 지급하였다.
 - 9월 1일 A주식 50주를 주당 ₩ 6,000에 매도하였다.
 - 결산일 현재 A주식의 주당 공정가치는 ₩ 7,000이다.
- ① ₩ 45,000 증가
 - ② ₩ 50,000 증가
 - ③ ₩ 145,000 증가
 - ④ ₩ 150,000 증가

15. 당기에 총당부채를 인식해야 하는 사례로 옳은 것만을 모두 고르면? (단, 모든 사례에서 예상되는 유출금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다고 가정한다)

- ㄱ. 당기에 취득한 항공기를 법률에 따라 취득 후 3년에 한 번씩 정밀하게 정비하여야 한다.
 - ㄴ. 기술적 이유로 내벽을 5년마다 교체해야 할 필요가 있는 용광로가 있다. 당기 말에 이 내벽은 3년 동안 사용되었다.
 - ㄷ. 당기에 석유사업을 운영하면서 오염을 유발하였다. 석유사업 운영에서 유발한 모든 오염을 정화한다는 환경 방침을 널리 발표하였으며, 그 방침을 준수한 사실이 있다.

- ① ㄴ
 - ② ㄷ
 - ③ ㄱ, ㄴ
 - ④ ㄱ, ㄷ
16. 시산표의 자기검증기능에 의해 발견되지 않는 오류는?
- ① 매입채무 ₩ 15,000을 상환하고, 현금계정의 대변에 ₩ 15,000, 미지급금계정의 차변에 ₩ 15,000을 기입하였다.
 - ② 임차보증금 ₩ 6,000을 지급하고, 현금계정의 대변과 임차보증금계정의 대변에 각각 ₩ 6,000을 기입하였다.
 - ③ 미수금 ₩ 12,100을 회수하고, 현금계정의 차변에 ₩ 12,100, 미수금계정의 대변에 ₩ 11,200을 기입하였다.
 - ④ 비품 ₩ 8,000을 외상으로 구입하고, 비품계정의 대변과 미지급금계정의 대변에 각각 ₩ 8,000을 기입하였다.

17. (주)한국이 20×1년 초에 발행하여 상각후원가로 측정하는 사채 (액면금액 ₩ 1,000,000, 표시이자율 연 5%, 매년 말 이자지급, 만기 3년, 일시상환)의 20×1년 말 재무상태표상 장부금액이 ₩ 970,000이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사채의 유효이자율은 표시이자율보다 작다.
- ② 사채의 발행금액은 20×1년 말 장부금액보다 크다.
- ③ 20×1년 인식한 사채 이자비용은 ₩ 50,000이다.
- ④ 20×2년부터 만기까지 인식할 총이자비용은 ₩ 130,000이다.

18. (주)한국은 보통주 50주(주당 액면금액 ₩ 10,000)를 주당 ₩ 12,000에 발행하고, 주식발행과 직접 관련된 원가 ₩ 10,000을 현금으로 지급하였다. 주식발행 전 주식할인발행차금이 ₩ 40,000일 경우, 주식발행 후 주식발행초과금은?

- ① ₩ 10,000
- ② ₩ 40,000
- ③ ₩ 50,000
- ④ ₩ 90,000

19. (주)한국은 20×1년 초에 기계장치를 ₩ 1,000,000에 취득(원가모형 적용, 내용연수 4년, 연수합계법, 월할상각)하여 사용하기 시작하였다. 20×3년 말에 동 기계장치를 ₩ 200,000에 처분하고 처분이익 ₩ 10,000을 인식한 경우, 동 기계장치의 잔존가치는? (단, 손상차손은 없다)

- ① ₩ 0
- ② ₩ 50,000
- ③ ₩ 100,000
- ④ ₩ 200,000

20. 무형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내부 프로젝트의 연구단계에 대한 지출은 모두 발생시점에 무형자산으로 인식한다.
- ② 최초에 비용으로 인식한 무형항목에 대한 지출은 그 이후에 무형자산의 원가로 인식할 수 없다.
- ③ 재평가모형을 적용한 무형자산의 공정가치는 재평가 목적상 활성시장을 기초로 하여 측정한다.
- ④ 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니한다.