

## 회계원리

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

문 1. 한국채택국제회계기준의 「재무보고를 위한 개념체계」에서 규정하고 있는 일반목적재무보고의 유용성 및 한계에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무보고서는 정확한 서술보다는 상당 부분 추정, 판단 및 모형에 근거한다.
- ② 일반목적재무보고서는 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 필요로 하는 모든 정보를 제공한다.
- ③ 일반목적재무보고서는 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 보고기업의 가치를 추정하는 데 도움이 되는 정보를 제공한다.
- ④ 각 주요 이용자들의 정보수요 및 욕구는 다르고 상충되기도 하지만, 기준제정기관은 재무보고기준을 제정할 때 주요 이용자 최대 다수의 수요를 충족하는 정보를 제공하기 위하여 노력한다.

문 2. 다음은 (주)한국의 임차료와 지급어음의 장부마감 전 계정별 원장이다. 장부 마감 시 각 계정별 원장에 기입할 내용으로 옳은 것은?

임차료		지급어음	
현금 ₩50,000	선급비용 ₩40,000		외상매입금 ₩50,000

- ① 임차료계정 원장의 차변에 차기이월 ₩10,000으로 마감한다.
- ② 임차료계정 원장의 대변에 집합손익 ₩10,000으로 마감한다.
- ③ 지급어음계정 원장의 대변에 차기이월 ₩50,000으로 마감한다.
- ④ 지급어음계정 원장의 차변에 집합손익 ₩50,000으로 마감한다.

문 3. (주)대한은 (주)민국에게 판매 위탁한 상품 중 기말 현재 판매되지 않은 상품(원가 ₩10,000)을 기말재고자산에 판매가(₩15,000)로 포함시켰다. 이로 인한 당기와 차기의 순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 당기에만 순이익이 과대계상된다.
- ② 당기에만 순이익이 과소계상된다.
- ③ 순이익이 당기에는 과대, 차기에는 과소계상된다.
- ④ 순이익이 당기에는 과소, 차기에는 과대계상된다.

문 4. 다음의 자료를 이용하여 행한 수정분개로 옳지 않은 것은?

수정전시산표 항목		수정분개 사항	
상품	₩100,000	기말상품재고액	₩300,000
매입	₩600,000		
소모품	₩200,000	소모품 기말재고액	₩50,000
소모품비	₩0		
임차료	₩100,000	기말 미경과 임차료	₩50,000
선급임차료	₩0		
감가상각비	₩0	당기 건물 감가상각비	₩100,000
감가상각누계액-건물	₩100,000		

- ① 차) 상품 ₩200,000    대) 매입 ₩600,000  
       매출원가 ₩400,000
- ② 차) 소모품비 ₩150,000    대) 소모품 ₩150,000
- ③ 차) 임차료 ₩50,000    대) 선급임차료 ₩50,000
- ④ 차) 감가상각비 ₩100,000    대) 감가상각누계액-건물 ₩100,000

문 5. 다음은 (주)한국의 2016년 거래 자료이다. 2016년 말 재무상태표 상 매입채무 잔액은? (단, 매입거래는 모두 외상거래이다)

○ 기초매입채무	₩8,000
○ 당기 중 매입채무 현금지급액	₩35,000
○ 기초상품재고	₩12,000
○ 기말상품재고	₩11,000
○ 당기매출액	₩50,000
○ 매출총이익	₩10,000

- ① ₩12,000
- ② ₩13,000
- ③ ₩14,000
- ④ ₩15,000

문 6. 다음의 장부마감 전 자료를 토대로 계산한 기말 자본은? (단, 수익과 비용에는 기타포괄손익 항목이 포함되어 있지 않다)

수익 합계	₩2,000,000	비용 합계	₩1,000,000
자본금	₩1,000,000	주식발행초과금	₩500,000
이익잉여금	₩500,000	자기주식	₩100,000
감자차익	₩100,000	재평가잉여금	₩200,000

- ① ₩3,500,000
- ② ₩3,300,000
- ③ ₩3,200,000
- ④ ₩3,000,000

문 7. 2015년에 제품의 결함으로 인하여 피해를 입었다고 주장하는 고객이 (주)한국을 상대로 손해배상청구 소송을 제기하였다. 법률전문가는 2015년 재무제표가 승인되는 시점까지는 회사의 책임이 밝혀지지 않을 가능성이 높다고 조언하였다. 그러나 2016년 말 현재 (주)한국에 소송이 불리하게 진행 중이며, 법률전문가는 (주)한국이 배상금을 지급하게 될 가능성이 높다고 조언하였다. (주)한국의 총당부채 또는 우발부채 인식과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 총당부채는 현재의 의무가 존재하고, 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높으며, 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우에 인식한다.
- ② 2015년의 경우 현재의 의무가 없고, 배상금을 지급할 가능성이 아주 낮다고 하더라도 우발부채로 공시할 의무는 있다.
- ③ 2016년 말에는 현재 의무가 존재하고 배상금에 대한 지급 가능성이 높으므로, 배상금을 신뢰성 있게 추정할 수 있다면 총당부채를 인식해야 한다.
- ④ 만약 2016년 말에 배상금을 신뢰성 있게 추정할 수 없다면 이를 총당부채로 인식하지 않고 우발부채로 공시한다.

문 8. (주)대한은 2014년 1월 1일에 도로건설계약(공사기간: 2014.1.1 ~ 2016.12.31)을 체결하고 공사를 진행하였다. 총계약수익은 ₩300,000이며, 이 도로를 건설하는 데 필요한 총계약원가는 ₩200,000으로 추정되었다. 당해 건설계약에서 실제로 발생한 누적계약원가가 다음과 같을 때, 이 건설계약에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 진행률은 실제 발생한 누적계약원가를 추정총계약원가로 나눈 비율로 계산한다)

	2014년	2015년	2016년
누적계약원가	₩50,000	₩130,000	₩200,000

- ① 2014년의 계약진행률은 25%이다.
- ② 2016년의 계약수익은 ₩105,000이다.
- ③ 2015년까지의 누적계약진행률은 65%이다.
- ④ 2015년에 인식할 계약이익은 ₩65,000이다.

문 9. 재무비율분석과 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업영업활동의 수익성을 분석하는 주요 비율로 자기자본 이익률과 이자보상비율이 사용된다.
- ② 총자산이익률은 매출액순이익률과 총자산회전율의 곱으로 표현할 수 있다.
- ③ 유동성비율은 기업의 단기지급능력을 분석하는 데 사용되며 유동비율, 당좌비율, 총자산이익률이 주요 지표이다.
- ④ 이자보상비율은 기업의 이자지급능력을 측정하는 지표로 이자 및 법인세비용차감전이익을 이자비용으로 나누어 구하며 그 비율이 낮은 경우 지급능력이 양호하다고 판단할 수 있다.

문 10. (주)한국은 2016년 1월 1일에 1년 된 돼지 5마리를 보유하고 있다. (주)한국은 2016년 7월 1일에 1년 6개월 된 돼지 2마리와 새로 태어난 돼지 3마리를 매입하였다. 돼지의 일자별 마리당 순공정 가치가 다음과 같을 때, (주)한국이 동 생물자산과 관련하여 2016년도 기말 재무상태표 상에 표시할 생물자산은? (단, 2016년 중 매각 등 감소된 돼지는 없다)

일자	내용	마리당 순공정가치
2016년 1월 1일	1년 된 돼지	₩8,000
2016년 7월 1일	1년 6개월 된 돼지	₩12,000
2016년 7월 1일	새로 태어난 돼지	₩3,000
2016년 12월 31일	6개월 된 돼지	₩5,000
2016년 12월 31일	2년 된 돼지	₩15,000

- ① ₩120,000
- ② ₩141,000
- ③ ₩150,000
- ④ ₩156,000

문 11. (주)한국의 2016년 재고자산 자료가 다음과 같을 때, (주)한국의 2016년 매출액은?

○ 기초상품재고	₩2,000
○ 당기매입액	₩10,000
○ 기말상품재고	₩4,000
○ 매출원가에 가산되는 이익률	10%

- ① ₩6,600
- ② ₩7,200
- ③ ₩8,000
- ④ ₩8,800

문 12. 다음 자료를 토대로 계산한 (주)한국의 정확한 당좌예금 잔액은?

○ (주)한국의 조정 전 당좌예금 계정 잔액	₩12,200
○ 은행 예금잔액증명서 상 잔액	₩12,500
○ (주)한국에서 발행하였으나 은행에서 미인출된 수표	₩2,000
○ (주)한국에서 입금처리하였으나 은행에서 미기록된 예금	₩700
○ (주)한국에서 회계처리하지 않은 은행수수료	₩500
○ 타회사가 부담할 수수료를 (주)한국에 전가한 은행의 오류	₩200
○ (주)한국에서 회계처리하지 않은 이자비용	₩300

- ① ₩10,700
- ② ₩11,400
- ③ ₩13,400
- ④ ₩14,100

문 13. 재무제표 작성과 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업의 재무제표는 발생기준 회계만을 사용하여 작성하며, 현금기준 회계는 사용하지 않는다.
- ② 포괄손익계산서 상의 비용은 성격별 분류법과 기능별 분류법 중에서 매출원가를 다른 비용과 분리하여 공시하는 기능별 분류법만으로 표시해야 한다.
- ③ 재무제표 표시에 있어 반드시 유사한 항목은 통합하고, 상이한 성격이나 기능을 가진 항목은 구분하여 표시하여야 한다.
- ④ 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계처리하지 아니한다.

문 14. 한국채택국제회계기준의 「재무보고를 위한 개념체계」에서 규정한 유용한 재무정보의 질적 특성의 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 정보이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 재무정보가 사용될 수 있다면, 그 재무정보는 예측가치를 갖는다.
- ③ 중립적 서술은 재무정보의 선택이나 표시에 편의가 없는 것을 의미하는 것으로, 중립적 정보는 목적이 없고 행동에 대한 영향력이 없는 정보를 의미한다.
- ④ 완전한 서술은 필요한 기술과 설명을 포함하여 정보이용자가 서술되는 현상을 이해하는 데 필요한 모든 정보를 포함하는 것이다.

문 15. 유형자산의 취득원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지상 건물이 있는 토지를 일괄취득하여 구 건물을 계속 사용할 경우 일괄취득가격을 토지와 건물의 공정가액에 따라 배분한다.
- ② 토지의 취득 시 중개수수료, 취득세, 등록세와 같은 소유권 이전비용은 토지의 취득원가에 포함한다.
- ③ 기계장치를 취득하여 기계장치를 의도한 용도로 사용하기 적합한 상태로 만들기 위해서 지출한 시운전비는 기계장치의 취득원가에 포함한다.
- ④ 건물 신축을 목적으로 건물이 있는 토지를 일괄취득한 경우, 구 건물의 철거비용은 신축 건물의 취득원가에 가산한다.

문 16. 회계 기말에 행할 결산수정 사항이 아닌 것은?

- ① 기중에 사용된 소모품 금액을 소모품 계정으로부터 소모품비 계정으로 대체한다.
- ② 거래 중인 회사의 부도로 대손이 확정된 매출채권에 대해 대손충당금과 상계처리한다.
- ③ 건물에 대한 감가상각비를 인식한다.
- ④ 실지재고조사법에 따라 상품에 대한 매출원가를 인식한다.

문 17. (주)한국은 2015년 4월 1일 기계장치를 ₩80,000에 취득하였다. 이 기계장치는 내용연수가 5년이고 잔존가치가 ₩5,000이며, 연수합계법에 의해 월할로 감가상각한다. (주)한국이 이 기계장치를 2016년 10월 1일 ₩43,000에 처분한 경우 기계장치 처분손익은? (단, (주)한국은 원가모형을 적용한다)

- ① 처분손실 ₩2,000
- ② 처분이익 ₩2,000
- ③ 처분손실 ₩3,000
- ④ 처분이익 ₩3,000

문 18. 다음 자료를 토대로 계산한 (주)한국의 당기순이익은?

○ 평균총자산액	₩3,000
○ 부채비율 (= 부채/자본)	200%
○ 매출액순이익률	20%
○ 총자산회전율 (평균총자산 기준)	0.5회

- ① ₩100
- ② ₩200
- ③ ₩300
- ④ ₩400

문 19. 사채발행차금을 유효이자율법에 따라 상각할 때 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 이자율은 0보다 크다)

- ① 할증발행 시 상각액은 매기 감소한다.
- ② 할인발행 시 이자비용은 매기 증가한다.
- ③ 할인발행 시 상각액은 매기 증가한다.
- ④ 할증발행 시 이자비용은 매기 감소한다.

문 20. (주)한국은 내부보고 목적으로 현금기준에 따라 순이익을 산출한 후 이를 발생기준으로 수정하여 외부에 공시하고 있다. (주)한국의 현금기준 순이익이 ₩55,000일 경우, 다음 자료를 토대로 계산한 발생기준 순이익은? (단, 법인세효과는 무시한다)

<재무상태표>	기초금액	기말금액
매출채권	₩15,000	₩20,000
매입채무	₩25,000	₩32,000
미수수익	₩10,000	₩8,000
<포괄손익계산서>	당기발생금액	
감가상각비	₩3,000	

- ① ₩48,000
- ② ₩54,000
- ③ ₩56,000
- ④ ₩59,000