

회계원리

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

문 1. (주)한국의 수정전시산표상 소모품은 ₩160,000이고, 기말 현재 남아있는 소모품이 ₩70,000이다. 수정분개로 옳은 것은?

- ① (차) 소모품비 ₩90,000 (대) 소모품 ₩90,000
 ② (차) 소모품비 ₩70,000 (대) 소모품 ₩70,000
 ③ (차) 소모품 ₩90,000 (대) 소모품비 ₩90,000
 ④ (차) 소모품 ₩70,000 (대) 소모품비 ₩70,000

문 2. (주)한국은 2012년 1월 1일에 영업을 시작하여 2012년 12월 31일 다음과 같은 재무정보를 보고하였다. 재무제표의 설명으로 옳지 않은 것은?

현금	₩500,000	자본금	₩200,000
사무용 가구	₩1,000,000	재고자산	₩350,000
매출	₩3,000,000	미지급금	₩200,000
잡비	₩50,000	매출원가	₩2,000,000
매입채무	₩600,000	감가상각비	₩100,000

- ① 재무상태표에 보고된 총자산은 ₩1,850,000이다.
 ② 재무상태표에 보고된 총부채는 ₩800,000이다.
 ③ 손익계산서에 보고된 당기순이익은 ₩800,000이다.
 ④ 재무상태표에 보고된 총자본은 ₩1,050,000이다.

문 3. (주)한국의 2012년도 거래는 다음과 같다. 계속기록법을 적용하였을 경우 매출원가는? (단, 개별법을 적용한다)

- 1월1일 전기이월된 상품은 ₩3,000이다.
 ○ 2월9일 (주)대한으로부터 상품을 현금으로 구입하였는데, 매입대금 ₩8,000에는 매입운임 ₩1,000이 포함되어 있지 않다.
 ○ 3월8일 기초상품을 (주)민국에 현금으로 ₩4,000에 판매하였다.
 ○ 7월9일 (주)대한으로부터 구입한 상품 중 절반을 (주)민국에 외상으로 ₩5,000에 판매하였다.

- ① ₩7,500
 ② ₩7,000
 ③ ₩4,500
 ④ ₩4,000

문 4. 다음은 (주)한국의 기말 회계자료 중 일부이다. 포괄손익계산서에 보고될 매출액은?

기초상품재고액	₩240	당기상품매입액	₩400
기말상품재고액	₩220	당기현금매출액	₩100
매출총이익	₩180	기초매출채권	₩160
매출채권회수액	₩520		

- ① ₩500
 ② ₩600
 ③ ₩700
 ④ ₩800

문 5. 다음은 (주)한국이 보유하고 있는 금융자산에 관한 자료이다. 2011년 말 금융자산평가손익이 포괄손익에 미치는 영향은? (단, 매도가능금융자산은 중대한 영향력을 행사할 수 없다)

구분	2010.5.1 취득원가	2010.12.31 공정가치	2011.12.31 공정가치
단기매매금융자산	₩1,200,000	₩1,100,000	₩1,400,000
매도가능금융자산	₩1,000,000	₩1,500,000	₩1,700,000

- ① ₩200,000
 ② ₩300,000
 ③ ₩500,000
 ④ ₩900,000

문 6. 다음은 (주)한국의 비품과 관련된 내용이다. 오류수정 분개로 옳은 것은?

(주)한국은 2011년 1월 1일 비품에 대해 수선비 ₩10,000을 비용으로 회계처리 했어야 하나 이를 비품의 장부가액에 가산하여 정액법으로 상각하였다. 2011년 1월 1일 수선비 지출시 비품의 잔여 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없다. 2013년도 재무제표 마감 전 수선비 지출에 대한 오류가 발견되었다. (단, 법인세효과는 무시하며 해당 비품의 최초 취득원가는 ₩500,000이다)

- ① (차) 이익잉여금 ₩10,000 (대) 비품 ₩10,000
 감가상각누계액 ₩6,000 감가상각비 ₩6,000
 ② (차) 이익잉여금 ₩10,000 (대) 비품 ₩10,000
 감가상각누계액 ₩2,000 감가상각비 ₩2,000
 ③ (차) 이익잉여금 ₩4,000 (대) 비품 ₩10,000
 감가상각누계액 ₩6,000
 ④ (차) 이익잉여금 ₩6,000 (대) 비품 ₩10,000
 감가상각누계액 ₩6,000 감가상각비 ₩2,000

문 7. 다음은 (주)한국의 외상거래와 관련된 내용이다. 2013년도 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

(주)한국은 2012년 4월 1일 계약금 명목으로 거래처로부터 ₩20,000을 수령하고, 2013년 2월 1일 원가 ₩50,000인 제품을 ₩80,000에 외상으로 판매하였다. 외상대금 ₩60,000은 2014년 12월 1일에 회수할 예정이다. (단, 채고자산은 계속기록법을 적용한다)

- ① 선수금의 감소
- ② 수익의 증가
- ③ 비유동자산의 증가
- ④ 순유동자산의 증가

문 8. 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무상증자는 자본총계를 증가시킨다.
- ② 주식분할은 총발행주식수를 증가시킨다.
- ③ 주식병합으로 자본총계는 변하지 않는다.
- ④ 주식배당은 자본금을 증가시킨다.

문 9. 다음은 (주)한국의 재고자산과 관련된 자료이다. 기말재고자산액은? (단, 평균원가소매계고법을 적용한다)

구분	매출가격기준	원가기준
기초재고	₩200,000	₩150,000
당기 매입액	₩1,000,000	₩750,000
당기 매출액	₩900,000	

- ① ₩200,000
- ② ₩210,000
- ③ ₩225,000
- ④ ₩250,000

문 10. 다음의 (주)민국 주식에 대한 (주)한국의 회계처리로 옳지 않은 것은?

- (주)한국은 2010년 1월 15일 (주)민국의 주식을 ₩1,000,000에 취득하면서 매도가능금융자산으로 분류하였다.
- (주)민국 주식의 공정가치는 2010년 12월 31일 ₩900,000이고 2011년 12월 31일 ₩1,200,000이다.
- 2012년 1월 10일에 (주)민국 주식을 ₩1,200,000에 처분하였다.

- ① 2010년 12월 31일 매도가능금융자산평가손실이 ₩100,000 계상된다.
- ② 2011년 12월 31일 매도가능금융자산평가이익이 ₩200,000 계상된다.
- ③ 2011년 12월 31일 매도가능금융자산의 장부가액은 ₩1,200,000이다.
- ④ 2012년 1월 10일 매도가능금융자산의 처분과 관련된 손익은 발생하지 않는다.

문 11. 재무정보의 질적특성 중 보강적 질적특성에 해당하는 것은?

- ① 예측역할과 확인역할
- ② 검증가능성
- ③ 중립성
- ④ 완전성

문 12. (주)한국이 차입금 ₩1,000과 이자 ₩120을 현금으로 변제 및 지급하였다. 이 거래에 대한 분석으로 옳은 것은?

- ① (차)자산의 증가 (대)부채의 증가와 수익발생
- ② (차)자산의 증가 (대)자산의 감소와 수익발생
- ③ (차)부채의 감소와 비용의 발생 (대)자산의 감소
- ④ (차)자산의 증가와 비용의 발생 (대)자산의 감소

문 13. 유형자산의 감가상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 감가상각의 본질은 합리적이고 체계적인 원가의 배분과정이다.
- ② 「한국채택국제회계기준」은 감가상각방법으로 정액법, 체감잔액법, 생산량비례법 등을 예시하고 있다.
- ③ 감가상각방법은 자산에 내재된 미래 경제적 효익의 예상 소비 형태를 반영하여야 한다.
- ④ 감가상각방법이 체계적이어야 한다는 것은 한번 결정된 방법은 매기 계속해서 적용하여야 한다는 의미이다.

문 14. (주)한국은 건물신축을 위해 영업용 토지를 ₩1,000,000에 매입하였다. 매입시 지급한 현금은 다음과 같다. 토지의 취득원가는?

구건물 철거비용	₩225,000
소유권 이전 등기료	₩70,000
취득세	₩7,000
전세입주자 모집광고비	₩80,000

- ① ₩1,382,000
- ② ₩1,302,000
- ③ ₩1,077,000
- ④ ₩1,000,000

문 15. 다음은 (주)한국의 기말 현재 각 계정과목에 대한 잔액이다. 괄호 안에 들어갈 금액은?

현금	₩180	단기대여금	₩120
매출채권	₩267	대손충당금	₩2
상품	₩85	건물	₩400
매입채무	₩80	사채	₩100
자본금	()	이익잉여금	₩250

- ① ₩380
- ② ₩620
- ③ ₩870
- ④ ₩1,050

문 16. 다음의 보기 중 금융상품으로만 묶인 것은?

ㄱ. 선급비용	ㄴ. 투자사채	ㄷ. 매출채권
ㄹ. 대여금	ㅁ. 이연법인세자산	

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ
 ② ㄱ, ㄹ, ㅁ
 ③ ㄴ, ㄷ, ㄹ
 ④ ㄷ, ㄹ, ㅁ

문 17. 다음은 (주)한국의 재무제표 자료이다. 당기 영업활동으로 인한 현금흐름은? (단, 주어진 자료 이외에는 고려하지 않는다)

<재무상태표 자료>		
	당기말	전기말
매출채권(순액)	₩ 130,000	₩ 150,000
매입채무	₩ 50,000	₩ 40,000
토지	₩ 590,000	₩ 390,000
미지급급여	₩ 50,000	₩ 70,000
<손익계산서 자료>		
당기순이익	₩ 3,000,000	

- ① ₩ 2,850,000
 ② ₩ 2,900,000
 ③ ₩ 2,950,000
 ④ ₩ 3,010,000

문 18. (주)한국은 2011년 1월 1일에 액면 ₩50,000의 사채(표시이자율 10%, 만기 3년)를 ₩47,600에 발행하였다. 동 사채로 인하여 만기까지 인식해야 할 이자비용 총액은?

- ① ₩ 2,400
 ② ₩ 15,000
 ③ ₩ 17,400
 ④ ₩ 22,500

문 19. (주)한국의 2012년 12월 31일 수정전시산표와 추가적 정보는 다음과 같다. 수정분개로 옳은 것은?

<수정전시산표>

계정과목	잔액
매출채권	₩ 200,000
선수수익	₩ 60,000
선급임차료	₩ 120,000
선급보험료	₩ 24,000

<추가적 정보>

- ㄱ. 2012년 12월 31일을 기준으로 선수수익의 3분의 1에 해당하는 용역을 제공하였다.
 ㄴ. 2012년 9월 1일 1년분의 보험료를 지급하고, 선급보험료로 회계처리하였다.
 ㄷ. 대금이 회수되지 않은 용역제공분 ₩6,000에 대하여 회계처리하지 않았다.
 ㄹ. 6개월분의 선급임차료에 대한 거래는 2012년 10월 1일에 발생하였다.

- ① ㄱ: (차)선수수익 ₩20,000 (대)매출원가 ₩20,000
 ② ㄴ: (차)선급보험료 ₩8,000 (대)보험료 ₩8,000
 ③ ㄷ: (차)현금 ₩6,000 (대)용역매출 ₩6,000
 ④ ㄹ: (차)임차료 ₩60,000 (대)선급임차료 ₩60,000

문 20. 다음은 (주)한국이 보유하고 있는 건물들에 대한 자료이다. 당기에 매각한 건물들의 취득원가는?

항목	금액
당기 건물 취득가액	₩ 210,000
당기 건물 감가상각비	₩ 110,000
건물의 기초장부금액	₩ 130,000
건물의 기말장부금액	₩ 220,000
당기에 매각한 건물의 감가상각누계액	₩ 40,000

- ① ₩ 10,000
 ② ₩ 50,000
 ③ ₩ 90,000
 ④ ₩ 120,000