

## 회계원리

문 1. 다음 중 회계정보가 신뢰성을 갖기 위한 속성으로 가장 거리가 먼 것은?

- ① 회계정보는 그 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현하고 있어야 한다.
- ② 회계정보는 예측가치와 피드백가치를 가져야 한다.
- ③ 회계정보는 객관적으로 검증 가능해야 한다.
- ④ 회계정보는 독립적이어야 한다.

문 2. 기초자산총액 ₩40,000, 기초부채총액 ₩18,000, 기말부채총액 ₩39,000이다. 기중에 경영활동으로 수익총액 ₩33,000, 비용총액 ₩24,000이 발생하였다면 기말자산총액과 기말자본총액은?

- | 기말자산총액    | 기말자본총액  |
|-----------|---------|
| ① ₩70,000 | ₩31,000 |
| ② ₩61,000 | ₩31,000 |
| ③ ₩70,000 | ₩22,000 |
| ④ ₩61,000 | ₩22,000 |

문 3. 다음 중 거래요소의 결합관계로 적절하지 못한 것은?

- | 차 변      | 대 변    |
|----------|--------|
| ① 자산의 증가 | 자산의 감소 |
| ② 부채의 감소 | 부채의 증가 |
| ③ 자산의 증가 | 수익의 발생 |
| ④ 비용의 발생 | 자본의 감소 |

문 4. 재무제표 작성과 관련된 일반적인 사항을 기술한 것으로 적절하지 않은 것은?

- ① 대차대조표에 표시되는 자산, 부채 및 자본은 총액으로 표시하며, 자산과 부채의 배열은 유동성배열법을 적용한다.
- ② 손익계산서의 모든 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리한다. 단, 수익은 실현시기를 기준으로 계상하고 미실현수익은 당기의 손익계산에 산입하지 않는다.
- ③ 재무제표는 대차대조표, 손익계산서, 현금흐름표와 자본변동표이며, 이에 대한 적절한 주기, 주식 및 부속명세서는 재무제표에 포함되지 않는다.
- ④ 현금흐름표는 현금흐름을 표시함에 있어서 기업의 활동을 영업활동, 투자활동 및 재무활동으로 구분하여 각각의 활동에서 유입되고 유출되는 현금을 세분하여 표시하는 재무보고서이다.

문 5. 다음은 (주)서울의 손익계산서 계정과목 중 일부이다. 괄호 ㉠, ㉡, ㉢ 안에 들어갈 금액이 옳게 연결된 것은?

	2005년	2006년
매출액	₩11,000	₩12,000
기초상품	1,200	( ㉡ )
당기매입	9,400	( ㉢ )
기말상품	1,400	1,500
매출총이익	( ㉠ )	2,000

- |          | ㉠      | ㉡       | ㉢ |
|----------|--------|---------|---|
| ① ₩1,800 | ₩1,400 | ₩10,100 |   |
| ② ₩1,800 | ₩1,200 | ₩10,300 |   |
| ③ ₩1,600 | ₩1,400 | ₩10,000 |   |
| ④ ₩1,600 | ₩1,200 | ₩10,300 |   |

문 6. 대차대조표의 기본요소에 대한 설명으로 적절하지 않은 것은?

- ① 자산은 과거의 거래나 사건의 결과로서 현재 기업실체에 의해 지배되고 미래에 경제적 효익을 창출할 것으로 기대되는 자원이다.
- ② 부채는 과거의 거래나 사건의 결과로서 현재 기업실체가 부담하고 미래에 자원의 유출 또는 사용이 예상되는 의무이다.
- ③ 대차대조표에 표시되는 자본의 총액은 발행주식의 시가총액으로서, 자본잉여금의 발생금액 및 이익잉여금의 총액에 의해 결정된다.
- ④ 기업실체의 재무상태에 대한 정보를 제공하는 대차대조표의 기본요소는 자산, 부채 및 자본이다.

문 7. 2006년 초에 설립된 甲회사는 모든 제품을 신용으로 판매하고 있다. 2006년도 甲회사의 매출액은 총 ₩50,000이고, 2006년말 매출채권잔액은 ₩8,000이다. 2006년 5월에 乙회사에 판매한 매출채권 ₩500은 乙회사가 2006년 11월에 파산하여 모두 대손처리하였다. 甲회사는 신용매출액의 2%를 회수불가능하다고 추정하였다. 신용매출액 비례법(손익계산서접근법)에 의해 회계처리할 경우 甲회사의 2006년도 기말 대차대조표에 표시되는 대손충당금은?

- |        |          |
|--------|----------|
| ① ₩160 | ② ₩1,000 |
| ③ ₩500 | ④ ₩10    |

문 8. 주당 액면가액이 ₩5,000인 신주 10주를 주당 ₩4,500에 발행하면서 신주 발행비용이 주당 ₩100 발생하였다. 신주발행 전 대차대조표에는 주식발행초과금과 주식할인발행차금은 계상되어 있지 않다. 기업회계기준에 의하여 주식발행을 회계처리할 경우 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자본의 순증가는 ₩45,000이다.
- ② 주식할인발행차금은 ₩3,000으로 표시된다.
- ③ 신주발행비용 ₩1,000은 3년 내에 상각하여 상각연도 비용으로 처리한다.
- ④ 대차대조표상 자본금 증가는 ₩50,000이다.

문 9. 유가증권에 대한 다음 설명 중 적절하지 않은 것은?

- ① 매도가능증권의 처분 시에는 장부가액과 처분가액의 차이를 매도가능증권처분손익으로 인식하여 손익계산서상의 영업외 손익으로 보고한다.
- ② 단기매매증권과 매도가능증권에 대한 미실현보유손익은 당기 손익항목으로 처리한다.
- ③ 만기보유증권에 대하여 감액손실(손상차손)로 인식하는 금액은 유가증권 취득당시의 유효이자율로 할인한 기대현금흐름의 현재가치(회수가능가액)와 장부가액의 차이이다.
- ④ 단기매매증권과 다른 증권과목 간에는 분류변경을 할 수 없으나, 단기매매증권이 시장성을 상실한 경우에 한하여 제한적으로 매도가능증권으로 재분류할 수 있다.

문 10. 다음 자료에서 甲회사가 기업회계 기준에 따라 2006년 말 현재 대차대조표에 현금 및 현금성자산으로 보고해야 할 금액은?

◦ 지폐 및 주화	₩105,000
◦ 乙회사 발행 수표	200,000
◦ 2006년 12월 27일 취득하여 보유중인 우표	150,000
◦ 2006년 12월 27일 취득한 양도성예금증서(만기 2007.9.1)	800,000
◦ 2006년 12월 27일 취득한 수익증권(만기 2007.2.20)	700,000
합 계	₩1,955,000

- ① ₩1,955,000                      ② ₩1,255,000
- ③ ₩1,005,000                    ④ ₩1,155,000

문 11. 다음 중 유동비율에 영향을 미치지 않는 거래는?

- ① 사채의 만기가 되어 현금으로 상환하였다.
- ② 건물을 매각하고 대금은 1개월 후에 만기로 하였다.
- ③ 장기성 지급어음을 발행하고 기계장치를 취득하였다.
- ④ 상품을 실사한 결과 감모손실이 발생하였다.

문 12. (주)서울은 2005년 1월 1일에 취득원가 ₩1,000,000, 내용연수 3년, 잔존가액 ₩100,000인 기계장치를 취득하였다. (주)서울은 이 기계장치를 정액법으로 감가상각하다가 2007년 1월 1일에 ₩450,000을 받고 처분하였다. 이 기계장치의 처분손익은?

- ① ₩50,000 손실                      ② ₩50,000 이익
- ③ ₩150,000 손실                    ④ ₩150,000 이익

문 13. 해동상회의 10월 중 상품매매 거래는 다음과 같다. 계속기록법에 의한 후입선출법 적용 시 10월의 매출원가와 월말재고액은?  
(단, 매입에누리과 매입환출, 매입할인은 없다)

일자	적요	수량	단가	금액
10. 1	기초재고	200	10	₩2,000
10. 4	매 입	100	15	₩1,500
10.10	관 매	100		
10.15	매 입	300	20	₩6,000
10.20	관 매	200		
10.31	기말재고	300		

매출원가	월말재고액
① ₩5,500	₩4,000
② ₩3,500	₩6,000
③ ₩3,500	₩6,500
④ ₩5,500	₩4,500

문 14. 성북회사의 2006년도 기말 회계자료는 다음과 같다.

매 출 액	₩200,000	매출원가	₩92,000
급 여	20,000	매출채권대손상각비	3,000
이자비용	1,000	유형자산처분이익	2,500
단기매매증권처분이익	4,000	감가상각비	2,000

성북회사가 2006년 손익계산서에 보고하여야 할 영업이익은?

- ① ₩83,000                              ② ₩82,000
- ③ ₩79,500                              ④ ₩74,500

문 15. 수정전 수익과 비용의 차액이 ₩1,000(이익)이었다. 다음의 결산 수정분개 사항을 반영하고 난 후 수정후 수익과 비용의 차액은?  
(단, 아래 항목 외에는 수정사항이 없는 것으로 가정한다)

◦ 기초 소모품 ₩100, 당기매입 소모품 ₩500, 기말 소모품 ₩200 (단, 소모품 구입 시 자산계정인 소모품계정에 기록한다)
◦ 당기에 발생하였으나 지급하지 않은 이자비용 ₩250

- ① ₩250 손실                              ② ₩850 이익
- ③ ₩1,350 이익                            ④ ₩350 이익

문 16. 액면 ₩100,000, 만기 3년, 표시이자율 연 10%인 사채를 연초에 발행하였다. 발행시점에서 시장이자율을 고려하여 계산된 사채의 발행가액은 ₩88,000이다. 이 회사가 발행차금을 유효이자율법으로 회계처리해야 한다고 할 경우, 향후 3년간 손익계산서에 인식해야 할 이자비용 총액은?

- ① ₩30,000
- ② ₩26,400
- ③ ₩42,000
- ④ 유효이자율이 없으므로 계산할 수 없음

문 17. 매출수익의 실현에 관한 아래의 설명 중 기업회계기준에서 규정하고 있는 것과 다른 것은?

- ① 할부매출은 상품 등을 인도한 날에 실현되는 것으로 한다.
- ② 건설형 공사계약의 수익은 진행기준에 따라 실현되는 것으로 한다.
- ③ 위탁매출은 수탁자가 위탁자에게 위탁품 판매통지서를 발송한 날에 실현되는 것으로 한다.
- ④ 시용매출액은 매입자가 매입 의사표시를 한 날에 실현되는 것으로 한다.

문 18. 다음은 서울상사의 2006년도 기말 대차대조표의 유동자산과 유동부채에 관련된 내용이다.

대 차 대 조 표			
당좌자산	₩1,000,000	유동부채	?
재고자산	?		

2006년도 기말 서울상사의 당좌비율이 100%이고, 유동비율은 200%이다. 또한 매출원가가 ₩10,000,000이고, 당기매입액이 ₩8,000,000이라면 기초 재고자산은?

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

문 19. (주)서울의 2007년 회계기간 동안 매출원가는 ₩500,000이고, 재고자산과 매입채무의 비교대차대조표 자료는 다음과 같다.

	2007.1.1	2007.12.31
재고자산	₩100,000	₩200,000
매입채무	30,000	60,000

위의 정보를 이용하여 2007년도 재고자산의 매입으로 인한 현금유출액을 구하면?

- ① ₩430,000                      ② ₩570,000
- ③ ₩600,000                      ④ ₩630,000

문 20. <보기>는 아래의 대차대조표를 설명한 것이다. 이 중 바르게 설명한 항목으로 묶인 것은?

대차대조표

자 산	금액	부채 및 자본	금액
현금및현금성자산	₩100,000	매 입 채 무	₩100,000
매 출 채 권	200,000	미 지 급 금	100,000
상 품	300,000	장 기 차 입 금	200,000
건 물	400,000	사 채	200,000
비 품	100,000	자 본 금	500,000
	₩1,100,000		₩1,100,000

—<보 기>—

- ㄱ. 유동자산은 ₩600,000이고 당좌자산은 ₩200,000이다.
- ㄴ. 유형자산은 ₩500,000이고 재고자산은 ₩300,000이다.
- ㄷ. 타인자본은 ₩500,000이고 유동부채는 ₩200,000이다.
- ㄹ. 비유동부채는 ₩400,000이고 자기자본은 ₩500,000이다.

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