

회계원리

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

문 1. (주)한국은 2012년 초에 업무용 차량운반구를 ₩10,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0)에 취득하여 정액법으로 감가상각하여 오다가 2013년부터 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하였다. 다른 사항은 변화가 없고 원가모형을 적용한다고 가정할 경우, 2013년 말 재무상태표에 표시되는 동 차량운반구의 장부금액은?

- ① ₩6,000
- ② ₩5,200
- ③ ₩4,800
- ④ ₩4,200

문 2. (주)한국의 2012년 말 소모품 재고액은 ₩50,000이다. (주)한국은 2013년 중에 소모품 ₩100,000어치를 현금으로 구입하고 이를 소모품비로 회계처리하였다. 2013년 말에 소모품 재고를 실사한 결과 ₩70,000의 소모품이 남아 있음을 확인하였다. 이와 관련하여 2013년 말의 결산수정분개로 옳은 것은?

- | | | | |
|------------|--------|----------|--------|
| ① (차) 소모품 | 20,000 | (대) 소모품비 | 20,000 |
| ② (차) 소모품비 | 20,000 | (대) 소모품 | 20,000 |
| ③ (차) 소모품 | 30,000 | (대) 소모품비 | 30,000 |
| ④ (차) 소모품비 | 30,000 | (대) 소모품 | 30,000 |

문 3. (주)한국의 2013년도 손익계산서에는 이자비용이 ₩2,000 계상되어 있고, 현금흐름표에는 현금이자지출액이 ₩1,500 계상되어 있다. (주)한국이 자본화한 이자비용은 없으며 2013년 12월 31일의 선급이자비용은 2012년 12월 31일에 비해 ₩200만큼 감소하였다. 2012년 12월 31일의 재무상태표에 미지급이자비용이 ₩300인 경우 2013년 12월 31일의 재무상태표에 표시되는 미지급이자비용은?

- ① ₩1,000
- ② ₩800
- ③ ₩600
- ④ ₩300

문 4. 「한국채택국제회계기준」에서 규정하고 있는 연구활동의 예가 아닌 것은?

- ① 연구결과나 기타 지식을 응용하는 활동
- ② 공정이나 시스템 등에 대한 여러 가지 대체안을 탐색하는 활동
- ③ 새로운 공정이나 시스템 등에 대한 여러 가지 대체안을 평가 또는 최종 선택하는 활동
- ④ 생산 전의 시제품과 모형을 시험하는 활동

문 5. 재무상태표 작성 시 무형자산으로 분류표시되는 항목에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 인식하지 않는다.
- ② 무형자산을 상각하는 경우 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비되는 방법을 반영하여 정액법, 채감잔액법, 생산량비례법 등을 선택하여 적용할 수 있다.
- ③ 숙련된 종업원은 미래 경제적 효익에 대한 충분한 통제능력을 갖고 있지 않으므로 무형자산의 정의를 충족시키지 못하여 재무상태표에 표시하지 않는다.
- ④ 영업권을 제외한 모든 무형자산은 보유기간 동안 상각하여 비용 또는 기타자산의 원가로 인식한다.

문 6. 재고자산평가손실과 정상적 원인에 의한 재고감모손실은 매출원가로, 비정상적인 감모손실은 기타비용으로 보고하는 경우 다음 자료를 토대로 계산한 매출원가는?

- 판매가능원가(= 기초재고원가 + 당기매입원가): ₩78,000
- 계속기록법에 의한 장부상 수량: 100개
- 실지재고조사에 의해 파악된 기말재고 수량: 90개
- 재고부족수량: 40%는 비정상적 원인, 나머지는 정상적 원인에 의해 발생됨
- 기말재고자산의 원가: @₩100
- 기말재고자산의 순실현가능가치: @₩90

- ① ₩69,500
- ② ₩69,300
- ③ ₩68,400
- ④ ₩68,600

문 7. 유형자산의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식을 발행하여 유형자산을 취득하는 경우 해당 주식의 발행가액이 액면가액 이상이면 액면가액에 해당되는 금액은 자본금으로, 액면가액을 초과하는 금액은 주식발행초과금으로 계상한다.
- ② 취득한 기계장치에 대한 취득세와 등록세 및 보유기간 중 발생된 화재보험료는 기계장치의 취득원가에 포함하여 감가상각한다.
- ③ 건설철사가 보유하고 있는 중장비의 주요 구성부품(예를 들면 궤도, 엔진, 굴삭기에 부착된 삽 등)의 내용연수와 경제적 효익의 소비행태가 다르다면, 해당 구성부품은 별도의 자산으로 계상하고 감가상각할 수 있다.
- ④ 유형자산의 내용연수가 경과되어 철거하거나 해체하게 될 경우 원상대로 회복시키는 데 소요될 복구비용(현재가치로 할인한 금액)은 유형자산의 취득원가에 포함한다.

문 8. 상품매매기업이 비용의 기능별 분류법에 따라 단일의 포괄손익계산서를 작성하는 경우 최소한 표시해야 할 항목이 아닌 것은?

- ① 법인세비용
- ② 매출원가
- ③ 금융원가
- ④ 특별손실

문 9. 「한국채택국제회계기준」에 근거한 재무제표 작성과 표시의 일반 원칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ② 「한국채택국제회계기준」에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채, 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ③ 재무제표 본문에서 중요하지 않다고 판단하여 구분하여 표시하지 않은 항목은 주석에서도 구분하여 표시할 수 없다.
- ④ 「한국채택국제회계기준」이 달리 허용하거나 요구하는 경우를 제외하고는 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 공시하며, 재무제표를 이해하는 데 목적적합하다면 서술형 정보의 경우에도 비교정보를 포함한다.

문 10. (주)한국의 기초자산은 ₩120,000이고, 기말자산은 ₩270,000이다. 또한 기초부채는 ₩70,000이고, 기말부채는 기초부채보다 ₩40,000이 증가하였다. 당기 중 현금출자로 인해 납입자본은 ₩42,000 증가하였고, 기타포괄이익은 ₩50,000(법인세 효과 차감 후 금액) 증가하였으며, 현금배당(당기에 선언한 것임)으로 ₩20,000을 지급하였다면 당기순이익은? (단, 주어진 자료 이외의 사항은 고려하지 않는다)

- ① ₩32,000
- ② ₩38,000
- ③ ₩42,000
- ④ ₩48,000

문 11. 기타포괄손익 항목 중 재분류조정과 관련하여 성격이 다른 것은?

- ① 재평가잉여금
- ② 매도가능금융자산평가손익
- ③ 해외사업환산손익
- ④ 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분

문 12. 자본에 대한 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 이익잉여금은 당기순이익의 발생으로 증가하고 다른 요인으로는 증가하지 않는다.
- ㄴ. 주식배당을 실시하면 자본금은 증가하지만 이익잉여금은 감소한다.
- ㄷ. 무상증자를 실시하면 발행주식수는 증가하지만 자본총액은 변동하지 않는다.
- ㄹ. 주식분할을 실시하면 발행주식수는 증가하지만 이익잉여금과 자본금은 변동하지 않는다.

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

문 13. 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 화재로 소실된 상품의 추정원가는?

- 2013년 4월 30일 화재가 발생하여 보유하고 있던 상품 중 ₩350,000(원가)만 남고 모두 소실되었다.
- 2013년 1월 1일 기초재고원가는 ₩440,000이다.
- 2013년 1월 1일부터 2013년 4월 29일까지의 매입액은 ₩900,000이다.
- 2013년 1월 1일부터 2013년 4월 29일까지의 매출액은 ₩1,000,000이다.
- 해당 상품의 매출원가 기준 매출총이익률(= 매출총이익 ÷ 매출원가)은 25%이다.

- ① ₩150,000
- ② ₩190,000
- ③ ₩200,000
- ④ ₩240,000

문 14. (주)한국은 2013년 1월 1일 (주)민국이 발행한 사채를 ₩952,000에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. (주)민국이 발행한 사채는 액면금액 ₩1,000,000, 만기 3년, 액면이자율 연 10%, 이자는 매년 12월 31일에 지급한다. 2013년 12월 31일 사채의 공정가치는 ₩960,000이었다. (주)한국은 사채의 가치가 더 하락할 것을 우려하여 2014년 1월 1일 해당 사채를 ₩920,000에 처분하였다. 위의 거래가 (주)한국의 2013년도 당기순이익에 미치는 영향과 2014년 1월 1일에 인식할 처분손익으로 옳은 것은? (단, 발행 당시 해당 사채의 유효이자율은 12%이며 법인세 효과는 없다고 가정한다)

- ① 당기순이익 ₩114,240 증가, 처분손실 ₩46,240
- ② 당기순이익 ₩114,240 증가, 처분손실 ₩40,000
- ③ 당기순이익 ₩108,000 증가, 처분손실 ₩46,240
- ④ 당기순이익 ₩108,000 증가, 처분손실 ₩40,000

문 15. (주)한국의 2013년도 자료가 다음과 같을 때, (주)한국의 2013년도 자기자본순이익률(ROE = 당기순이익 ÷ 자기자본)은? (단, 기타포괄손익은 없다고 가정한다)

- 자산총액: ₩2,000억(배당으로 인해 기초와 기말 금액이 동일함)
- 매출액순이익률: 10%
- 총자산회전율: 0.5
- 부채비율(= 부채 ÷ 자기자본): 300%

- ① 5%
- ② 10%
- ③ 15%
- ④ 20%

문 16. (주)한국의 법인세비용차감전순이익은 ₩224,000이다. 다음 사항을 고려할 때 현금흐름표에 영업활동현금흐름으로 표시할 금액은? (단, 이자수익과 이자비용 및 법인세지급은 모두 영업활동으로 분류한다)

감가상각비	₩40,000	유형자산처분이익	₩20,000
사채상환손실	₩10,000	이자수익	₩10,000
단기차입금 증가액	₩2,000	미수이자수익 감소액	₩6,000
매출채권 감소액	₩8,000	채고자산 증가액	₩14,000
법인세지급액	₩12,000	매입채무 증가액	₩5,000
미지급법인세 감소액	₩3,000		
매도가능금융자산평가이익	₩4,000		

- ① ₩237,000
- ② ₩247,000
- ③ ₩249,000
- ④ ₩250,000

문 17. 다음은 2013년 12월 31일 현재 (주)한국이 보유하고 있는 항목들이다. (주)한국이 2013년 12월 31일의 재무상태표에 현금및현금성 자산으로 표시할 금액은?

○ 지급기일이 도래한 공채이자표	₩5,000
○ 당좌거래개설보증금	₩3,000
○ 당좌차월	₩1,000
○ 수입인지	₩4,000
○ 선일자수표(2014년 3월 1일 이후 통용)	₩2,000
○ 지폐와 동전 합계	₩50,000
○ 2013년 12월 20일에 취득한 만기 2014년 2월 20일인 양도성예금증서	₩2,000
○ 2013년 10월 1일에 취득한 만기 2014년 3월 31일인 환매채	₩1,000

- ① ₩56,000
- ② ₩57,000
- ③ ₩58,000
- ④ ₩59,000

문 18. (주)한국은 2012년 12월 31일 장부금액 ₩91,322(액면금액 ₩100,000, 액면이자율 5%, 이자지급일 매년 12월 31일 후급, 만기 2014년 12월 31일)인 사채를 2013년 12월 31일 현금이자를 포함하여 총 ₩101,000에 상환하였다. (주)한국이 사채상환과 관련하여 인식할 손익은? (단, 발행 당시 사채의 유효이자율은 10%이고, 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다)

- ① 사채상환손실 ₩546
- ② 사채상환손실 ₩684
- ③ 사채상환손실 ₩726
- ④ 사채상환이익 ₩684

문 19. (주)한국은 액면금액 ₩500인 주식 10주를 주당 ₩600에 발행하였는데, 주식발행비로 ₩500이 지출되었다. 위의 주식발행이 (주)한국의 재무제표에 미치는 영향에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 법인세 효과는 무시한다)

- ① 순이익이 ₩500 감소한다.
- ② 이익잉여금이 ₩500 감소한다.
- ③ 자산총액이 ₩6,000 증가한다.
- ④ 자본총액이 ₩5,500 증가한다.

문 20. 「한국채택국제회계기준」에서 규정하고 있는 재무제표의 작성과 표시에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자산과 부채를 표시함에 있어 계정과목은 유동과 비유동으로 구분한 다음 유동성이 큰 순서대로 표시한다.
- ② 부채로 인식하기 위해서는 부채 인식 당시에 상환금액 및 상환시기를 확정할 수 있어야 한다.
- ③ 주식에는 ‘적용한 유의적인 회계정책의 요약’보다는 ‘한국채택 국제회계기준을 준수하였다는 사실’을 먼저 표시하는 것이 일반적이다.
- ④ 현금흐름표 작성 시 배당금 수취는 영업 또는 투자활동으로 분류할 수 있으나 배당금 지급은 재무활동으로 분류하여 표시해야 한다.