회계원리

본 과목의 풀이 시에 우리나라의 '일반적으로 인정된 회계원칙'을 기초로 하되, '한국채택국제회계기준(K-IFRS)'은 고려하지 않도록 한다.

- 문 1. 시산표에서 대차평형의 원리를 이용하여 오류를 적발할 수 있는 경우는?
 - ① 특정 거래 전체를 이중으로 기입한 경우
 - ② 분개할 때 잘못된 계정과목을 사용한 경우
 - ③ 특정 거래 전체를 누락시킨 경우
 - ④ 분개할 때 대변계정과목의 금액을 잘못 기입한 경우
- 문 2. (주)갑은 거래처의 부도로 인하여 회수 불가능한 것으로 판명된 매출채권 ₩1,000,000을 대손처리하였다. 이 때 대손충당금 잔액은 ₩700,000이었다. 매출채권의 대손확정에 관한 회계처리가 (주)갑의 유동자산과 당기순이익에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은?

	유동자산_	<u>당기순이익</u>
1	감소	감소
2	감소	불변
3	불변	감소
4	불변	불변

- 문 3. 회계기말의 유가증권 평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
 - ① 단기매매증권과 매도가능증권은 원칙적으로 공정가치로 평가한다.
 - ② 단기매매증권평가손익은 당기손익항목으로 처리한다.
 - ③ 매도가능증권평가손익은 당기손익항목에 포함하지 않고 자본 항목으로 처리한다.
 - ④ 시장성 있는 지분법적용투자주식은 공정가치로 평가하고 공정가치가 존재하지 않는 경우에는 지분가액으로 평가한다.
- 문 4. 다음은 (주)갑의 2009년도 회계자료의 일부이다. (주)갑의 2009년도 매출과 매입은 모두 외상으로 거래되었다. (주)갑의 2009년도 손익계산서에 보고될 매출총이익은?

기초매출채권	₩400,000	기말매출채권	₩750,000
기초매입채무	300,000	기말매입채무	400,000
기초상품재고액	150,000	매출채권회수액	1,235,000
기말상품재고액	300,000	매입채무지급액	1,270,000

① ₩345,000

② ₩355,000

③ ₩365,000

④ ₩375,000

문 5. 다음의 자료를 이용하여 당기순이익을 산정하면?

기초자산 ₩600,000 기초부채 ₩400,000 기말자본 500,000 기중의 추가출자금액 200,000

① ₩100,000

② ₩200,000

③ ₩300,000

④ ₩400,000

문 6. 다음은 2009년 4월 1일에 영업을 시작한 (주)갑의 4월의 상품 매입과 매출 자료이다. (주)갑은 매출원가를 산정하기 위해 수량 파악은 계속기록법, 원가흐름은 선입선출법을 적용한다.

매입		매출	
수량(개)	구입단가(₩)	수량(개)	판매단가(₩)
1,000	25		
		900	40
600	30		
		500	50
800	40		
		600	65
	수량(개) 1,000 600	수량(개) 구입단가(₩) 1,000 25 600 30	수량(개) 구입단가(₩) 수량(개) 1,000 25 900 600 30 500 800 40

(주)갑의 2009년 4월 30일의 재고상품금액과 4월의 매출총이익은? (단, 4월 말 현재 재고상품의 실사결과 재고수량은 400개이다)

	재고상품금액	매출총이익
1	₩16,000	₩43,000
2	₩10,000	₩35,000
3	₩16,000	₩41,000
4	₩10,000	₩36,000

- 문 7. 다음은 12월 말 결산법인인 (주)갑의 설비자산에 관한 자료이다.
 - 2003년 1월 1일에 ₩120,000의 기계를 취득하였고, 취득 당시 운반비와 설치비 ₩30,000이 추가로 발생하였다. 내용연수는 5년이며 잔존가치는 없는 것으로 추정되었고, 감가상각방법으로 정액법을 적용하였다.
 - 2006년 1월에 대대적인 유지보수를 위해 ₩40,000을 지출하였고, 이로 인하여 내용연수가 3년이 더 증가하였다.
 그러나 잔존가치는 여전히 없는 것으로 추정되었다.
 - 2009년 1월 1일에 이 기계를 ₩60,000에 처분하였다.

2009년 1월 1일 (주)갑의 기계처분에 대한 회계처리로 옳은 것은?

<u> </u>	대변)	_(<u>(차변)</u>	
₩190,000		7] 7	₩60,000) 현 금	1
20,000	}	기계처분이약	150,000	감가상각누계액	
₩150,000		7] 7	₩60,000) 현 금	2
			90,000	감가상각누계액	
₩150,000		7] 7	₩60,000	③) 현 금	3
34,800]	기계처분이약	124,800	감가상각누계액	
₩190,000		7] 7	₩60,000) 현 금	4
			123,333	감가상각누계액	

6,667

기계처분손실

문 8. 다음은 (주)갑의 자본관련 계정들이다. (주)갑의 자본총액은?

자기주식	₩13,000	이익준비금	₩100,000
주식발행초과금	57,000	자기주식처분이익	8,000
자본금	500,000	별도적립금	18,000
미교부주식배당금	10,000		

- ① ₩670,000
- ② ₩680,000
- ③ ₩683,000
- 4 ₩693,000
- 문 9. (주)잡의 2009년 12월 31일 현재 실제재고액은 ₩100,000이다. 실제재고액에는 다음과 같은 사항이 반영되지 않았으며, 주어진 금액은 모두 원가이다.
 - 2009년 12월 29일 FOB선적지인도조건으로 구입한 상품 ₩15,000이 12월 31일 현재 운송 중에 있다.
 - 2009년 12월 26일 FOB도착지인도조건으로 판매한 상품
 ₩20,000이 12월 31일 현재 운송 중에 있다.
 - 위탁판매분 중 수탁자가 12월 31일까지 판매하지 못한 위탁품 ₩30,000이 있다.
 - 시용판매분 중 고객이 12월 31일까지 매입의사를 표시 하지 않은 시송품 ₩20,000이 있다.
 - 위 사항을 모두 반영할 경우 2009년 12월 31일 올바른 재고자산은?
 - ① ₩155,000
- ② ₩165,000
- ③ ₩170,000
- ④ ₩185,000
- 문 10. 다음 자료를 이용하여 영업활동으로 인한 현금흐름을 간접법으로 계산하면?

당기순이익	₩5,000	재고자산감모손실	₩700
유형자산처분이익	1,000	감가상각비	400
재고자산의 증가	500		

- ① ₩3,500
- ② ₩3,900
- ③ ₩4,100
- ④ ₩4,600
- 문 11. (주)갑은 2009 회계연도 말 재고실사할 때 외부에 판매를 위탁한 적송품 중 미판매된 상품을 누락시킨 사실이 회계감사 도중에 발견되었다. 이 오류가 2009 회계연도의 기말재고자산, 매출원가, 기말이익잉여금에 미치는 영향으로 옳은 것은?

	기말재고자산_	매출원가_	기말이익잉여금
1	영향 없음	과소계상	과대계상
2	과소계상	과대계상	과소계상
3	과소계상	과대계상	과대계상
4	과대계상	영향 없음	과소계상

문 12. (주)갑에서는 2009년 중 재고자산의 도난사건이 발생하였다. (주)갑의 2009년 1월 1일 기초재고자산은 ₩500이며, 2009년 중의 매입액은 ₩1,500이고, 매출액은 ₩2,000이다. (주)갑의 매출총이익률은 매년 30%로 일정하며, 2009년 중에도 그대로 유지될 것으로 예상된다. 재고자산 실사액이 ₩400이라면 재고자산의 도난추정금액은?

① ₩100

- ② ₩200
- ③ ₩1,000
- ④ ₩1,100
- 문 13. 자본변동표의 금액에 변화를 초래하지 않는 것은?
 - ① 자기주식취득
 - ② 유상증자
 - ③ 회계정책의 변경으로 인한 누적 효과
 - ④ 이익잉여금의 법정적립금 처분
- 문 14. 발생주의회계를 사용하는 (주)갑의 2009년 손익계산서상의 이자비용은 ₩1,000,000 급여는 ₩5,000,000이었다. (주)갑의 2008년 말과 2009년 말 대차대조표의 관련계정이 다음과 같을 때 2009년에 현금으로 지급한 이자비용과 급여는?

구 분	2008년 말	2009년 말
미지급이자비용	₩200,000	₩100,000
미지급급여	300,000	500,000

	이자비용	_	급	여
1	₩1,100,000	¥	₩4,800,	,000
2	₩900,000	₹	₩5,200,	,000
3	₩1,100,000	₹	₩5,200,	,000
4	₩1,000,000	¥	₩5,000.	,000

- 문 15. 재무회계개념체계에 관한 설명 중 가장 옳지 않은 것은?
 - ① 회계기준제정기구가 회계기준을 제정 또는 개정함에 있어서 기본적 방향과 일관성 있는 지침을 제공한다.
 - ② 외부감사인이 감사의견을 표명하기 위해 회계기준 적용의 적정성을 판단하거나, 회계기준이 미비된 거래 또는 경제적 사건에 대한 회계처리의 적정성을 판단하는데 일관된 지침을 제공한다.
 - ③ 재무회계개념체계가 특정 회계기준과 상충되는 경우에는 재무회계개념체계가 특정 회계기준에 우선한다.
 - ④ 재무제표 이용자가 회계기준에 의해 작성된 재무제표를 해석 하는데 도움이 되도록 재무제표작성에 기초가 되는 기본가정과 개념을 제시한다.

회계원리

녹책형

3 쪽

- 문 16. 매출채권의 대손 회계처리 중 옳지 않은 것은?
 - ① 기말 현재 대손충당금 잔액이 없는 상태에서 매출채권 \\#1,000이 대손 추정되는 경우
 - (차) 대손상각비 ₩1,000 (대) 대손충당금 ₩1,000
 - ② 대손충당금 잔액이 ₩2,000인 상태에서 매출채권 ₩1,000이 회수 불가능한 것으로 확정된 경우
 - (차) 대손충당금 ₩1,000 (대) 매출채권 ₩1,000
 - ③ 대손충당금 잔액이 ₩500인 상태에서 매출채권 ₩1,000이 회수 불가능한 것으로 확정된 경우
 - (차) 대손충당금 ₩500 (대) 매출채권 ₩1,000 대손상각비 500
 - ④ 대손으로 확정된 ₩1,000의 매출채권 가운데 ₩500을 현금으로 회수한 경우
 - (차) 현금 ₩500
- (대) 매출채권 ₩500
- 문 17. 주식분할과 주식배당이 다음 항목에 미치는 영향으로 옳은 것은?

	<u>항목</u>	_주식분할_	_주식배당_
1	유통주식수	증가	증가
2	이익잉여금	변동 없음	변동 없음
3	총자본	감소	변동 없음
4)	주당액면가액(보통주)	감소	증가

- 문 18. 자본항목에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?
 - ① 기업합리화적립금, 재무구조개선적립금 등과 같은 기타 법정 적립금을 적립할 경우 적립한 금액과 동일한 현금을 금융 기관에 예치시켜야 한다.
 - ② 매 결산기마다 금전배당액의 10% 이상에 해당하는 금액을 자기자본의 50%에 달할 때까지 이익준비금을 적립해야 한다.
 - ③ 회계정책변경의 누적효과와 중대한 전기오류수정손익은 손익계산서에 보고해야 한다.
 - ④ 배당건설이자가 발생한 경우에는 자본조정으로 처리하고, 배당 건설이자의 상각은 이익잉여금으로 처리해야 한다.
- 문 19. 아래의 (가)와 (나)에 해당하는 회계정보의 질적 특성은?
 - (가)는 미래사건의 결과를 예측하는데 도움을 주거나 과거의 평가를 확인 또는 수정시켜 줄 수 있고, 회계정보이용자 에게 정보가 적시에 제공되는 질적 특성을 말한다.
 - (나)는 정보가 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현하고 있으며 중립적인 입장에서 마련되었고, 객관적으로 검증 가능한 질적 특성을 말한다.

신뢰성

 (가)
 (나)

 ① 유용성
 신뢰성

 ② 적시성
 중립성

 ③ 이해가능성
 검증가능성

④ 목적적합성

- 문 20. (주)갑은 2007년 1월 1일 액면가액이 ₩10,000이고 표시(액면) 이자율이 연 8%이며, 매년 12월 31일에 이자를 지급하는 만기 3년의 사채를 ₩9,503에 발행하였다. 이 사채의 발행당시 시장이자율은 10%이며, 시장이자율과 유효이자율은 같다. 사채할인 발행차금은 유효이자율법으로 상각한다. 2007년 말 대차대조표상 사채장부가액은 ₩9,653이고, 위 사채외의 차입금은 없다. (주)갑의 2008 회계연도(2008.1.1 ~ 12.31) 손익계산서상의 사채이자비용과 2008년 말 대차대조표상의 사채장부가액의 합계액은?(단, 금액계산 시 원단위 미만은 반올림한다)
 - ① ₩10,303
- ② ₩10,618
- ③ ₩10,783
- ④ ₩10,800