

회계원리

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

문 1. 「한국채택국제회계기준」에 따른 비용을 기능별로 분류할 때, 다음 중 매출원가에 영향을 미칠 수 있는 것은?

- ① 유형자산을 장부가액보다 낮은 가격으로 처분한다.
- ② 주주총회의 의결에 따라 주주들에게 배당을 지급한다.
- ③ 제품 구매의 이행을 위한 계약금을 지급한다.
- ④ 공장 건물에 대한 감가상각비를 계상한다.

문 2. 자산의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적 원가는 자산의 보유에 따라 발생하는 손익을 무시한다.
- ② 취득시점에서 취득원가로 기록한 후 자산이나 부채의 기간 경과에 따라 조정하는 상각후원가는 현행원가의 범주에 속한다.
- ③ 순실현가능가치는 당해 자산이 현금 또는 현금등가액으로 전환될 때 수취할 것으로 예상되는 금액에서 이러한 전환에 직접 소요될 비용을 차감한 금액이다.
- ④ 기업이 가장 보편적으로 사용하는 측정기준은 역사적 원가이며 이러한 역사적 원가는 다른 측정기준과 함께 사용되기도 한다.

문 3. (주)한국의 기초상품재고는 ₩200,000(원가), 당기매입액은 ₩900,000(원가), 매출액은 ₩1,000,000(매가)이며, 매출액기준 매출총이익률은 30%이다. 기말에 창고에 화재가 발생한 후 남은 상품이 ₩100,000(원가)일 때, 상품의 화재손실액은? (단, (주)한국은 매출총이익률법에 의하여 상품을 평가한다)

- ① ₩100,000 ② ₩200,000
- ③ ₩300,000 ④ ₩400,000

문 4. (주)한국은 2010년 1월 1일에 기계장치를 ₩5,000,000에 매입하였다. 기계장치의 잔존가치는 ₩500,000이고, 내용연수는 5년이다. 매년 12월 31일에 감가상각을 실시하며, 2012년 12월 31일에 해당 기계를 ₩2,000,000에 매각했다. 해당 기계를 연수합계법으로 감가상각할 때, 매각시 인식할 유형자산처분손익은?

- ① 유형자산처분이익 ₩500,000
- ② 유형자산처분이익 ₩600,000
- ③ 유형자산처분손실 ₩500,000
- ④ 유형자산처분손실 ₩600,000

문 5. (주)한국은 액면가액 ₩5,000인 보통주 100주를 주당 ₩15,000에 발행하였다. 발행대금은 전액 당좌예금에 입금하였으며, 주식인쇄 등 주식발행과 직접 관련된 비용 ₩20,000을 현금으로 지급하였다. 유상증자 이전에 주식할인발행차금 미상각 잔액 ₩400,000이 존재할 때, 동 유상증자 후 주식발행초과금의 잔액은?

- ① ₩100,000
- ② ₩500,000
- ③ ₩580,000
- ④ ₩980,000

문 6. 사채할인발행차금의 상각이 당기순이익과 사채의 장부금액에 미치는 영향은?

	당기순이익	사채의 장부금액
①	증가	증가
②	증가	감소
③	감소	증가
④	감소	감소

문 7. (주)한국은 2011년 9월 5일에 취득한 (주)서울의 주식을 매도가능 금융자산으로 분류한 후 2012년 12월 31일 현재에도 그대로 보유하고 있다. 동 주식의 공정가치가 다음과 같이 변화하였다면, (주)한국의 2012년 12월 31일의 분개는?

취득시 공정가치	공정가치(시가)	
2011년	2011년 말	2012년 말
₩500,000	₩480,000	₩510,000

- ① (차변) 매도가능금융자산 ₩30,000
(대변) 매도가능금융자산평가손실 ₩20,000
매도가능금융자산평가이익 ₩10,000
- ② (차변) 매도가능금융자산 ₩30,000
(대변) 매도가능금융자산평가이익 ₩30,000
- ③ (차변) 매도가능금융자산평가손실 ₩20,000
(대변) 매도가능금융자산 ₩20,000
- ④ (차변) 매도가능금융자산 ₩10,000
(대변) 매도가능금융자산평가이익 ₩10,000

문 8. (주)한국은 사채할인발행차금을 액면이자를 지급하는 매년말 유효이자율법에 의하여 상각한다. 2012년 말 (주)한국의 분개가 다음과 같고, 분개 후 사채의 장부가액은 ₩167,000일 때, 사채의 유효이자율은?

(차변) 이자비용 ₩40,000	(대변) 사채할인발행차금 ₩7,000
	현금 ₩33,000

- ① 10% ② 15%
- ③ 20% ④ 25%

문 9. (주)한국의 당좌예금에 대한 다음의 자료를 이용하여 계산한 2012년 12월 말의 정확한 당좌예금 잔액은?

- 2012년 12월 31일 (주)한국의 당좌예금계정 잔액은 ₩920,000이다.
- 은행계정명세서상의 2012년 12월 31일 잔액은 ₩1,360,000이다.
- 은행계정명세서와 (주)한국의 장부를 비교해 본 결과 다음과 같은 사실을 발견했다.
 - － ₩60,000의 부도수표를 (주)한국은 발견하지 못했다.
 - － 은행에서 이자비용으로 ₩5,000을 차감하였다.
 - － 기발행미결제수표가 ₩520,000 있다.
- 마감시간이 경과한 후 은행에 전달하여 미기록된 예금은 ₩240,000이다.
- 자동이체를 시켜놓은 임차료가 ₩185,000 차감되었는데 (주)한국은 알지 못했다.
- 은행에서 (주)서울에 입금시킬 돈 ₩410,000을 (주)한국에 입금하였는데 (주)한국은 알지 못했다.

- ① ₩670,000
- ② ₩680,000
- ③ ₩690,000
- ④ ₩700,000

문 10. 다음 (주)한국의 재무자료를 이용하여 계산한 2012년의 당기순이익은?

- 2012년의 수정 전 당기순이익은 ₩46,000이다.
- 기말에 발견된 오류는 다음과 같다.
 - － 기말재고자산을 ₩10,000 과대계상하였다.
 - － 선급비용 ₩5,000을 당기비용으로 처리하였다.
 - － 미지급비용 ₩3,000을 누락하였다.
 - － 2012년 초에 현금으로 지급한 기계장치에 대한 자본적 지출액 ₩20,000을 수선비로 처리하였다.
 - － 기계장치의 잔존가치는 없으며, 내용연수는 2012년 초부터 시작하여 5년이며, 정액법으로 감가상각한다.
 - － 법인세는 무시하며, 모든 오류는 중대하다고 가정한다.

- ① ₩50,000
- ② ₩54,000
- ③ ₩58,000
- ④ ₩64,000

문 11. 다음 중 그 잔액이 시산표의 대변에 나타나지 않는 항목은?

- ① 대여금
- ② 미지급비용
- ③ 자본금
- ④ 선수수익

문 12. 「한국채택국제회계기준」에 의한 재무제표의 종류가 아닌 것은?

- ① 재무상태표
- ② 포괄손익계산서
- ③ 현금흐름표
- ④ 사업보고서

문 13. (주)한국은 2012년 초 기계장치를 ₩30,000에 취득하였다. 동 기계장치의 내용연수는 3년이고, 잔존가치는 ₩0이며, 정액법으로 감가상각한다. 2012년 말 순공정가치가 ₩15,000(사용가치 ₩14,000)으로 급격히 하락하여, (주)한국은 동 기계장치를 손상처리하였다. (주)한국이 원가모형을 채택할 때, 2012년에 인식할 유형자산 손상차손은?

- ① ₩5,000
- ② ₩6,000
- ③ ₩7,000
- ④ ₩8,000

문 14. 기초 및 기말 상품재고액이 각각 ₩46,000과 ₩34,000이고, 당기의 매출총이익이 ₩48,000이며, 당기의 재고자산회전율이 4.8회일 때, 당기의 매출액은? (단, 재고자산회전율 계산시 평균금액을 이용한다)

- ① ₩198,000
- ② ₩200,000
- ③ ₩220,000
- ④ ₩240,000

문 15. 2011년 8월 1일 (주)한국은 개당 ₩800의 선풍기 400개를 (주)서울에 판매를 위탁하고 운송비용 ₩1,000을 현금으로 지급하였다. 2012년 12월 31일 현재 200개의 선풍기를 판매하고 200개는 남아 있으며 판매수수료 10%, 판매촉진비 ₩2,000을 차감한 잔액을 회수하였다. 2012년 12월 31일 현재 (주)한국의 재고자산 금액은?

- ① ₩160,000 ② ₩160,500
- ③ ₩142,000 ④ ₩152,000

문 16. (주)한국은 보유하고 있는 토지에 대하여 2009년부터 매년 말 재평가모형을 적용하여 평가하고 있다. 다음은 (주)한국이 보유하고 있는 토지의 장부가액과 공정가치에 대한 자료이다. 2012년 말 현재 (주)한국의 토지와 관련된 기타포괄손익누계액은?

연도	장부가액	공정가치
2009	₩28,000	₩30,000
2010	₩30,000	₩27,000
2011	₩27,000	₩35,000
2012	₩35,000	₩31,000

- ① ₩2,000
- ② ₩3,000
- ③ ₩4,000
- ④ ₩5,000

문 17. (주)한국은 2010년 초에 기계장치를 취득하고 정액법으로 감가상각하였다. 기계장치의 취득원가는 ₩5,000이며, 내용연수는 4년, 잔존가액은 ₩1,000으로 추정하였다. 2012년 초에 기업환경의 변화로 기계장치의 내용연수가 2015년 말까지 연장될 것으로 추정하였다. 2012년부터 기계장치의 감가상각방법을 정액법에서 연수합계법으로 변경하기로 하였으며, 이러한 변경의 타당성은 인정된다. 2012년도 기계장치의 감가상각비는?

- ① ₩600
- ② ₩700
- ③ ₩800
- ④ ₩900

문 18. (주)한국의 2012년도 사업활동과 관련한 다음의 자료를 이용하여 계산한 영업활동 현금흐름은? (단, 이자지급은 재무활동으로 분류한다)

법인세비용차감전순이익	₩5,000,000	유형자산감가상각비	₩750,000
유형자산손상차손	₩260,000	유형자산처분이익	₩340,000
매출채권증가	₩290,000	재고자산감소	₩300,000
매입채무증가	₩250,000	미지급이자비용증가	₩80,000
이자비용	₩310,000	법인세비용	₩1,500,000
미지급법인세증가	₩250,000		

- ① ₩4,680,000
- ② ₩4,760,000
- ③ ₩4,990,000
- ④ ₩5,020,000

문 19. (주)한국의 2012년 법인세비용차감전순이익은 ₩30,000이다. 2011년 말 이연법인세부채는 ₩2,000이며, 2012년 말 현재 장래의 과세소득을 증가시키는 가산할 일시적 차이는 ₩10,000이다. 법인세율은 매년 30%로 일정하고, 법인세에 부가되는 세액은 없다고 가정한다. 2012년 법인세부담액이 ₩7,000일 경우 (주)한국의 2012년 당기순이익과 2012년 말 이연법인세자산(또는 이연법인세부채)은?

- | <u>당기순이익</u> | <u>이연법인세자산(부채)</u> |
|--------------|--------------------|
| ① ₩22,000 | 이연법인세부채 ₩3,000 |
| ② ₩22,000 | 이연법인세자산 ₩3,000 |
| ③ ₩24,000 | 이연법인세부채 ₩3,000 |
| ④ ₩24,000 | 이연법인세자산 ₩3,000 |

문 20. 12월 말 결산법인인 (주)한국은 당기와 전기금액을 비교표시하는 형태로 재무제표를 작성하고 있다. (주)한국은 2011년 급여 ₩20,000에 대한 회계처리를 누락하고, 2011년도 결산이 마무리된 후인 2012년 6월 30일에 동 급여를 지급하여 비용으로 계상하였다. (주)한국이 2012년 11월 1일에 이러한 오류를 발견하였다면, 전기오류수정을 위한 회계처리로 옳은 것은?

- ① (차변) 급여 ₩20,000 (대변) 현금 ₩20,000
- ② (차변) 이익잉여금 ₩20,000 (대변) 급여 ₩20,000
- ③ (차변) 급여 ₩20,000 (대변) 이익잉여금 ₩20,000
- ④ (차변) 미지급급여 ₩20,000 (대변) 급여 ₩20,000