

## 회계원리

본 과목 풀이 시 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이며, 기업은 계속해서 「한국채택국제회계기준」을 적용해 오고 있다고 가정한다. 또한, 자료에서 제시하지 않은 사항(예: 법인세 효과 등)은 고려하지 않는다.

문 1. 회계정보와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영자는 회계정보를 생산하여 외부 이해관계자들에게 공급하는 주체로서 회계정보의 공급자이므로 수요자는 아니다.
- ② 경제의 주요 관심사는 유한한 자원을 효율적으로 사용하는 것인데, 회계정보는 우량기업과 비우량기업을 구별하는 데 이용되어 의사결정에 도움을 준다.
- ③ 회계정보의 신뢰성을 확보하기 위하여 기업은 회계기준에 따라 재무제표를 작성하고, 외부감사인의 감사를 받는다.
- ④ 외부감사는 전문가격을 부여받은 공인회계사가 할 수 있다.

정답 : ①

해설 : 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자는 일반목적재무보고서의 대상이 되는 주요이용자이다. 그러나 보고기업의 경영진도 해당 기업에 대한 재무정보에 관심이 있다.

문 2. (주)한국은 20×1년 7월 1일 생산에 필요한 기계장치를 ₩ 1,200,000에 취득(내용연수 4년, 잔존가치 ₩ 200,000)하였다. 동 기계장치를 연수합계법을 적용하여 감가상각할 때, 20×4년 손익계산서에 보고할 감가상각비는? (단, 원가모형을 적용하고 손상차손은 없으며, 감가상각은 월할 계산한다)

- ① ₩ 50,000                      ② ₩ 150,000  
③ ₩ 180,000                  ④ ₩ 250,000

정답 : ②

해설 :  $(1,200,000 - 200,000) \times \{(2 \div 10) \times (6 \div 12) + (1 \div 10) \times (6 \div 12)\} = \text{₩}150,000$

문 3. (주)한국은 모든 매출이 외상으로 발생하는 회사이다. 당기 총매출액은 ₩ 800,000이며, 매출채권으로부터 회수한 현금유입액은 ₩ 600,000이다. 다음의 당기 매출채권 관련 자료를 사용하여 (주)한국이 인식할 당기 손상차손(대손상각비)은?

	기초	기말
매출채권	₩ 500,000	₩ 450,000
손실충당금(대손충당금)	₩ 50,000	₩ 50,000

- ① ₩ 250,000                      ② ₩ 350,000  
 ③ ₩ 450,000                      ④ ₩ 550,000

정답 : ①

해설 :

분개법			
현금증가	600,000	순매출액	800,000
대손상각비	?	매출채권감소	50,000
	₩850,000		₩850,000

문 4. 상각후원가측정금융부채로 분류하는 사채의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채발행시 사채발행비가 발생한 경우의 유효이자율은 사채발행비가 발생하지 않는 경우보다 높다.  
 ② 사채의 액면이자율이 시장이자율보다 낮은 경우 사채를 할인발행하게 된다.  
 ③ 사채를 할증발행한 경우 사채의 장부금액은 시간이 흐를수록 감소한다.  
 ④ 사채의 할인발행과 할증발행의 경우 사채발행차금상각액이 모두 점차 감소한다.

정답 : ④

해설 : 사채의 할인발행과 할증발행의 경우 사채발행차금상각액이 모두 점차 증가한다.

문 5. (주)한국은 20×1년 초에 토지를 새로 구입한 후, 토지 위에 새로운 사옥을 건설하기로 하였다. 이를 위해 토지 취득 후 토지 위에 있는 창고건물을 철거하였다. 토지의 취득 후 바로 공사를 시작하였으며, 토지 취득 및 신축 공사와 관련된 지출내역은 다음과 같다. 20×1년 12월 31일 현재 사옥 신축공사가 계속 진행 중이라면 건설 중인자산으로 계상할 금액은?

○ 토지의 구입가격	₩ 20,000
○ 토지의 구입에 소요된 부대비용	₩ 1,300
○ 토지 위의 창고 철거비용	₩ 900
○ 새로운 사옥의 설계비	₩ 2,000
○ 기초공사를 위한 땅 굴착비용	₩ 500
○ 건설자재 구입비용	₩ 4,000
○ 건설자재 구입과 직접 관련된 차입금에서 발생한 이자	₩ 150
○ 건설 근로자 인건비	₩ 1,700

① ₩ 8,200      ② ₩ 8,350      ③ ₩ 9,100      ④ ₩ 9,250

정답 : ②

해설 :

○ 새로운 사옥의 설계비	₩ 2,000
○ 기초공사를 위한 땅 굴착비용	₩ 500
○ 건설자재 구입비용	₩ 4,000
○ 건설자재 구입과 직접 관련된 차입금에서 발생한 이자	₩ 150
○ 건설 근로자 인건비	₩ 1,700
▶ 건설중인자산 합계액	₩ 8,350

문 6. (주)한국은 유형자산에 대하여 재평가모형을 사용하고 있으며, 토지를 20×1년 초 ₩ 1,000,000에 취득하였다. 20×1년 말 재평가 결과 토지의 공정가치는 ₩ 900,000이었고, 20×2년 말 재평가 결과 토지의 공정가치가 ₩ 1,050,000인 경우, 20×2년 말 당기손익에 포함될 자산재평가이익과 자본항목에 표시될 재평가잉여금은?

	<u>자산재평가이익</u>	<u>재평가잉여금</u>
①	₩ 0	₩ 50,000
②	₩ 50,000	₩ 100,000
③	₩ 100,000	₩ 50,000
④	₩ 150,000	₩ 150,000

정답 : ③

해설 :

20×1년 말	(차) 재평가손실	₩ 100,000	(대) 토 지	₩ 100,000
20×2년 말	(차) 토 지	₩ 150,000	(대) 재평가이익	₩ 100,000
			재평가잉여금	₩ 50,000
▶재평가손실은 당기손실이며 이전에 인식한 당기손실부분의 상승은 당기이익으로 처리하고 이를 초과한 상승분은 기타포괄이익으로 처리한다				

ㄱ. 기계장치를 ₩ 800,000에 처분하고, ‘(차)현금 ₩ 800,000 / (대)기계장치 ₩ 80,000’으로 분개하였다.

ㄴ. 건물을 ₩ 600,000에 처분하고, ‘(차)현금 ₩ 600,000 / (대)토지 ₩ 600,000’으로 분개하였다.

ㄷ. 토지를 ₩ 300,000에 처분하고, ‘(차)토지 ₩ 300,000 / (대)현금 ₩ 300,000’으로 분개하였다.

ㄹ. 신입사원과 월 ₩ 500,000에 고용계약을 체결하고, ‘(차)급여 ₩ 500,000 / (대)미지급비용 ₩ 500,000’으로 분개하였다

- 문 8. (주)한국의 수정후시산표상 자산, 부채, 수익, 비용, 자본금 금액이 다음과 같을 때, 기초이익잉여금은?

계정과목	금액	계정과목	금액
매출	₩ 120,000	현금	₩ 130,000
매출원가	₩ 100,000	재고자산	₩ 200,000
급여	₩ 50,000	매입채무	₩ 170,000
선급비용	₩ 70,000	미지급금	₩ 50,000
미지급비용	₩ 80,000	미수수익	₩ 50,000
자본금	₩ 40,000	기초이익잉여금	?

- ① ₩ 40,000      ② ₩ 110,000      ③ ₩ 140,000      ④ ₩ 300,000

정답 : ③

해설 :

잔액시산표			
현 금	₩ 130,000	매입채무	₩ 170,000
재고자산	₩ 200,000	미지급금	₩ 50,000
선급비용	₩ 70,000	미지급비용	₩ 80,000
미수수익	₩ 50,000	자 본 금	₩ 40,000
매출원가	₩ 100,000	이익잉여금	?
급 여	₩ 50,000	매 출	₩ 120,000
〈합 계〉	₩ 600,000	〈합 계〉	₩ 600,000

문 9. (주)한국의 재고자산과 관련한 자료가 다음과 같을 때, 홍수로 소실된 상품의 추정원가는?

- 20×1년 1월 1일 기초상품재고액은 ₩ 250,000이다.
- 20×1년 7월 31일 홍수가 발생하여 ₩ 150,000의 상품만 남고 모두 소실되었다.
- 20×1년 7월 31일까지 당기상품매입액은 ₩ 1,300,000이다.
- 20×1년 7월 31일까지 당기매출액은 ₩ 1,200,000이다.
- (주)한국의 매출총이익률은 20 %이다.

- ① ₩ 200,000                      ② ₩ 260,000
- ③ ₩ 440,000                      ④ ₩ 590,000

정답 : ③

해설 :

- ▶ 매출원가 =  $1,200,000 \times (1 - 0.2) = ₩ 960,000$
- ▶ 기말재고(추정) =  $250,000 + 1,300,000 - 960,000 = ₩ 590,000$
- ▶ 손실추정액 =  $590,000 - 150,000 = ₩ 440,000$

문 10. 자본에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자본조정은 당해 항목의 성격상 자본거래에 해당하지만, 자본의 차감 성격을 가지는 것으로 자본금이나 자본잉여금으로 처리할 수 없는 누적적 적립금의 성격을 갖는 계정이다.

- ② 상환우선주의 보유자가 발행자에게 상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우, 이 상환우선주는 자본으로 분류하지 않는다.
- ③ 자본잉여금은 납입된 자본 중에서 액면금액을 초과하는 금액 또는 주주와의 자본거래에서 발생하는 잉여금을 처리하는 계정이다.
- ④ 기타포괄손익누계액 중 일부는 당기손익으로의 재분류조정 과정을 거치지 않고 직접 이익잉여금으로 대체할 수 있다.

정답 : ①

해설 : 자본조정은 자본의 차감항목과 가산항목이 모두 존재한다.

문 11. 재무보고를 위한 개념체계에서 보고기업에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기업은 재무제표를 작성해야 하거나 작성하기로 선택한 기업이다.
- ② 보고기업은 둘 이상의 실체로 구성될 수도 있다.
- ③ 보고기업은 반드시 법적 실체와 일치한다.
- ④ 보고기업이 지배기업과 종속기업으로 구성된다면 그 보고기업의 재무제표를 연결재무제표라고 한다.

정답 : ③

해설 : 보고기업은 재무제표를 작성해야 하거나 작성하기로 선택한 기업이다. 보고기업은 단일의 실체이거나 어떤 실체의 일부일 수 있으며, 둘 이상의 실체로 구성될 수도 있다. 보고기업이 반드시 법적 실체일 필요는 없다.

문 12. 다음과 같은 현금 원장의 내용에 기반하여 추정한 날짜별 거래로 옳지 않은 것은?

현금					
1/15	용역수익	70,000	1/2	소모품	50,000
1/18	차입금	100,000	1/5	비품	75,000
			1/31	미지급급여	20,000

- ① 1월 2일 소모품 구입을 위하여 현금 ₩ 50,000을 지급하였다.
- ② 1월 15일 용역을 제공하고 현금 ₩ 70,000을 수취하였다.
- ③ 1월 18일 차입금 상환을 위하여 현금 ₩ 100,000을 지급하였다.
- ④ 1월 31일 미지급급여 ₩ 20,000을 현금으로 지급하였다.

정답 : ③

해설 : 1월 18일 거래는 현금을 차입한 것이다

문 13. 다음은 20×1년 (주)한국의 재무제표와 거래 자료 중 일부이다.

기초매입채무	₩ 4,000
기말매입채무	₩ 6,000
현금지급에 의한 매입채무 감소액	₩ 17,500
기초상품재고	₩ 6,000
기말상품재고	₩ 5,500
매출총이익	₩ 5,000

20×1년 손익계산서상 당기 매출액은?

- ① ₩ 24,000      ② ₩ 25,000      ③ ₩ 26,000      ④ ₩ 27,000

정답 : ②

해설 :

▷ 당기매입액 = 17,500 + 6,000 - 4,000 = ₩19,500

▷ 매출원가 = 6,000 + 19,500 - 5,500 = ₩20,000

▷ 매출액 = 20,000 + 5,000 = ₩25,000

문 14. 다음은 (주)한국과 관련된 거래이다. 기말 수정분개가 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- 8월 1일 건물을 1년간 임대하기로 하고, 현금 ₩ 2,400을 수취하면서 임대수익으로 기록하였다.
- 10월 1일 거래처에 현금 ₩ 10,000을 대여하고, 1년 후 원금과 이자(연 이자율 4%)를 회수하기로 하였다.
- 11월 1일 보험료 2년분 ₩ 2,400을 현금지급하고, 보험료로 회계처리하였다.

- ① 자산이 ₩ 2,100만 큼 증가한다.  
② 비용이 ₩ 200만 큼 증가한다.  
③ 수익이 ₩ 100만 큼 증가한다.  
④ 당기순이익이 ₩ 900만 큼 증가한다.

정답 : ④

해설 :

▷일자별 회계처리

(차)	임대료수익	₩ 1,400	(대)	선수임대료	₩ 1,400
(차)	미수이자	₩ 100	(대)	이자수익	₩ 100
(차)	선급보험료	₩ 2,200	(대)	보 험 료	₩ 2,200

문 15. 한국채택국제회계기준의 특징과 관련된 설명 중에서 옳지 않은 것은?

- ① 연결재무제표를 주재무제표로 작성함으로써 개별기업의 재무제표가 보여주지 못하는 경제적 실질을 더 잘 반영할 수 있을 것으로 기대된다.
- ② 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」의 적용을 받는 모든 기업이 한국채택국제회계기준을 회계기준으로 삼아 재무제표를 작성하여야 한다.
- ③ 과거 규정중심의 회계기준이 원칙중심의 회계기준으로 변경되었다.
- ④ 자산과 부채의 공정가치평가 적용이 확대되었다.

정답 : ②

해설 : 비상장기업은 한국채택국제회계기준과 일반기업회계기준중에 선택할 수 있다.

문 16. (주)한국의 20×1년 매출액은 ₩ 3,000,000이고, 기초재고자산은 ₩ 100,000이었다. 20×1년 말 유동부채는 ₩ 100,000, 유동비율은 400 %, 당좌비율은 100 %이다. 또한, 재고자산평균처리기간이 36일이라면 매출총이익은? (단, 재고자산은 상품으로만 구성되어 있고, 1년은 360일로 계산한다)

- ① ₩ 0      ② ₩ 500,000      ③ ₩ 1,000,000      ④ ₩ 2,000,000

정답 : ③

해설 :

- ▷ 기말재고자산 = ₩ 100,000 × ( 400% - 100%) = ₩ 300,000
- ▷ 평균재고자산 = (₩ 100,000 + ₩ 300,000) ÷ 2 = ₩ 200,000
- ▷ 재고자산회전율 = 360 ÷ 36 = 10회
- ▷ 매출원가 = ₩ 200,000 × 10 = ₩ 2,000,000
- ▷ 매출총이익 = ₩ 3,000,000 - ₩ 2,000,000 = ₩ 1,000,000



문 17. (주)한국은 20×1년 중 (주)민국의 주식을 매매수수료 ₩ 1,000을 포함하여 총 ₩ 11,000을 지급하고 취득하였으며, 기타포괄손익 - 공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 동 주식의 20×1년 말 공정가치는 ₩ 12,000이었으며, 20×2년 중에 동 주식을 ₩ 11,500에 모두 처분하였을 경우, 동 금융자산과 관련한 설명 중 옳은 것은?

- ① 취득금액은 ₩ 10,000이다.
- ② 20×1년 당기순이익을 증가시키는 평가이익은 ₩ 1,000이다.
- ③ 20×2년 당기순이익을 감소시키는 처분손실은 ₩ 500이다.
- ④ 20×2년 처분손익은 ₩ 0이다.

정답 : ④

해설 :

- ▷ 취득원가 = 11000
- ▷ 평가이익은 기타포괄이익이다
- ▷ 기타포괄금융자산(지분상품)은 처분손익이 발생하지 않는다

문 18. (주)한국의 20×1년 기초재고자산은 ₩ 100,000, 당기매입액은 ₩ 200,000이다. (주)한국은 20×1년 12월 말 결산과정에서 재고자산 실사 결과 기말재고가 ₩ 110,000인 것으로 파악되었으며, 다음의 사항은 고려하지 못하였다. 이를 반영한 후 (주)한국의 20×1년 매출원가는?

- 도착지 인도조건으로 매입한 상품 ₩ 20,000은 20×1년 12월 31일 현재 운송 중이며, 20×2년 1월 2일 도착 예정이다.
- 20×1년 12월 31일 현재 시용판매를 위하여 고객에게 보낸 상품 ₩ 40,000(원가) 가운데 50%에 대하여 고객이 구매의사를 표시하였다.
- 20×1년 12월 31일 현재 (주)민국에 담보로 제공한 상품 ₩ 50,000은 창고에 보관 중이며, 재고자산 실사 시 이를 포함하였다.

- ① ₩ 170,000      ② ₩ 180,000      ③ ₩ 190,000      ④ ₩ 220,000

정답 : ①

해설 : 도착지인도조건매입상품은 기말재고에 포함하지 않으며, 고객이 매입의사를 표시하지 않은 시송품은 기말재고에 가산하며, 담보제공상품은 기말재고이다.

- ▷ 기말재고 = ( 100,000 + 200,000 ) - 130,000 = ₩ 170,000
- ▷ 매출원가 = ₩ 110,000 + 20,000 = ₩ 130,000

문 19. 제조업을 영위하는 (주)한국의 20×1년 말 재무상태표에는 매출채권에 대한 손실충당금(대손충당금) 기초 잔액은 ₩ 200,000이며, 이익잉여금 기초 잔액은 ₩ 30,000이었다. 20×1년 중 발생한 다음 사항을 반영하기 전의 당기순이익은 ₩150,000이다.

- 당기 중 거래처에 대한 매출채권 ₩ 70,000이 회수불능으로 확정되었다.
- 20×1년 말 매출채권 총액에 대한 기대신용손실액은 ₩ 250,000이다.
- 7월 1일 임대목적으로 ₩ 200,000의 건물을 취득하였다. 내용연수는 20년이고 잔존가치는 없다. (주)한국은 투자부동산에 대해서 공정가치모형을 적용한다. 결산일인 20×1년 말 건물의 공정가치는 ₩ 250,000이다.

(주)한국의 20×1년 당기순이익과 20×1년 말 이익잉여금은?

	<u>당기순이익</u>	<u>이익잉여금</u>
①	₩ 80,000	₩ 70,000
②	₩ 90,000	₩ 70,000
③	₩ 80,000	₩ 110,000
④	₩ 90,000	₩ 110,000

정답 : ③

해설 :

▷대손상각비 = 70,000 + 50,000 = 120,000

▷투자부동산평가이익 = 50,000

▷당기순이익 = 150,000 - 120,000 + 50,000 = 80,000

▷이익잉여금(기말) = 30,000 + 80,000 = 110,000

문 20. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 액면가 ₩ 10,000, 만기 3년, 표시이자율 8%, 이자지급일이 매년 12월 31일인 사채를 ₩ 9,503에 할인발행하였다. 이 사채를 20×2년 1월 1일에 ₩ 9,800을 지급하고 조기상환할 때, 사채상환손익은? (단, 발행일의 유효이자율은 10 %이고, 금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다)

- ① 사채상환손실 ₩ 18
- ② 사채상환손실 ₩ 147
- ③ 사채상환이익 ₩ 18
- ④ 사채상환이익 ₩ 147

정답 : ②

해설 :

▷ 상각액 = 유효이자(950) - 표시이자(800) = ₩150

▷ 장부가액(20×1년말) = 9,503 + 150 = ₩9,653

▷ 사채상환손익 = 9,653 - 9,800 = 상환손실 147