

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. 교육컨설팅업을 영위하는 (주)한국의 다음 거래가 회계등식의 구성요소에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식발행의 대가로 현금 ₩10,000을 출자받았다. 이 거래로 인해 자산이 ₩10,000 증가하고, 자본이 ₩10,000 증가한다.
- ② 사무실에 사용할 비품 ₩10,000을 취득하면서 현금 ₩5,000을 지급하고 잔액은 나중에 지급하기로 하였다. 이 거래로 인해 자산이 ₩5,000 증가하고, 부채가 ₩5,000 증가한다.
- ③ 교육컨설팅 용역을 ₩10,000에 제공하였는데 이 중 ₩3,000은 현금으로 받고 잔액은 나중에 받기로 하였다. 이 거래로 인해 자산이 ₩10,000 증가하고, 자본이 ₩10,000 증가한다.
- ④ 사무실 임차료 ₩5,000을 현금으로 지급하였다. 이 거래로 인해 부채가 ₩5,000 증가하고, 자본이 ₩5,000 감소한다.

문 2. (주)한국은 보험료 지급 시 전액을 자산으로 회계처리하며 20×1년 재무상태표상 기초와 기말 선급보험료는 각각 ₩200,000과 ₩310,000이다. 20×1년 중 보험료를 지급하면서 자산으로 회계처리한 금액이 ₩1,030,000이라면, 20×1년 포괄손익계산서상 보험료 비용은?

- ① ₩520,000
- ② ₩920,000
- ③ ₩1,030,000
- ④ ₩1,140,000

문 3. 유형자산 재평가모형에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 최초 인식 후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산은 재평가일의 공정가치에서 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 재평가금액을 장부금액으로 한다.
- ② 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우에 그 증가액은 기타포괄손익으로 인식하고 재평가잉여금의 과목으로 자본에 가산한다. 그러나 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액 만큼 당기손익으로 인식한다.
- ③ 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 기타포괄손익으로 인식한다. 그러나 그 자산에 대한 재평가잉여금의 잔액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가감소액을 당기손익으로 인식한다.
- ④ 특정 유형자산을 재평가할 때, 해당 자산이 포함되는 유형자산의 유형 전체를 재평가한다.

문 4. 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내부적으로 창출한 브랜드, 제호, 출판표제, 고객 목록과 이와 실질이 유사한 항목은 무형자산으로 인식한다.
- ② 계약상 권리 또는 기타 법적 권리로부터 발생하는 무형자산의 내용연수는 그러한 계약상 권리 또는 기타 법적 권리의 기간을 초과할 수는 없지만, 자산의 예상사용기간에 따라 더 짧을 수는 있다.
- ③ 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한 방법이어야 한다. 다만, 그 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.
- ④ 새로운 제품이나 용역의 홍보원가 그리고 새로운 계층의 고객을 대상으로 사업을 수행하는 데서 발생하는 원가는 무형자산의 원가에 포함하지 않는 지출이다.

문 5. (주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액 ₩1,000,000, 액면이자율 연 10%, 만기 3년, 매년말 이자지급조건의 사채를 ₩951,980에 발행하였다. 사채의 발행차금에 대한 회계처리는 유효이자율법을 적용하고 있으며, 사채발행일의 시장이자율은 연 12%이다. 사채발행일의 시장이자율과 유효이자율이 일치한다고 할 때, (주)한국이 사채의 만기일까지 3년간 인식할 총 이자비용은?

- ① ₩300,000
- ② ₩348,020
- ③ ₩360,000
- ④ ₩368,020

문 6. 고객과의 계약에서 생기는 수익에서 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 기업이 받을 권리를 갖게 될 변동대가(금액)에 미치는 불확실성의 영향을 추정할 때에는 그 계약 전체에 하나의 방법을 일관되게 적용한다.

② 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제삼자를 대신해서 회수한 금액도 포함된다.

③ 거래가격을 산정하기 위하여 기업은 재화나 용역을 현행 계약에 따라 약속대로 고객에게 이전할 것이고 이 계약은 취소·갱신·변경 되지 않을 것이라고 가정한다.

④ 계약에서 약속한 대가에 변동금액이 포함된 경우에 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 받을 권리를 갖게 될 금액을 추정한다.

문 7. 충당부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치이어야 한다.

② 미래의 예상 영업손실은 충당부채로 인식하지 아니한다.

③ 현재의무를 이행하기 위하여 필요한 지출 금액에 영향을 미치는 미래 사건이 일어날 것이라는 충분하고 객관적인 증거가 있는 경우에도, 그 미래 사건을 고려하여 충당부채 금액을 추정하지 않는다.

④ 화폐의 시간가치 영향이 중요한 경우에 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.

문 8. 다음은 (주)한국의 20×1년 상품 매입 및 매출 관련 자료이다. 선입선출법을 적용할 경우, 20×1년도 기말재고자산과 매출총이익을 바르게 연결한 것은? (단, 재고자산 감모 및 평가손실은 발생하지 않았으며, 재고자산 수량결정은 계속기록법에 의한다)

일자	구분	수량	단가
1월 1일	기초재고	20개	₩ 150
5월 1일	매입	30개	₩ 200
7월 1일	매출	25개	₩ 300
9월 1일	매입	20개	₩ 180
11월 1일	매출	25개	₩ 320

기말재고자산		매출총이익	
①	₩ 3,000	₩ 5,900	
②	₩ 3,000	₩ 6,500	
③	₩ 3,600	₩ 5,900	
④	₩ 3,600	₩ 6,500	

문 9. 20×1년 1월 1일 설립한 (주)한국의 자본관련 거래는 다음과 같다.

일자	거래 내역
1월 1일	보통주 1,000주를 주당 ₩ 120(액면금액 ₩ 100)에 발행하고, 주식발행과 관련된 직접비용 ₩ 700을 현금 지급하였다.
7월 1일	보통주 1,000주를 주당 ₩ 90(액면금액 ₩ 100)에 발행하고, 주식발행과 관련된 직접비용은 발생하지 않았다.

이와 관련된 설명으로 옳은 것은?

① 1월 1일 현금 ₩ 120,000이 증가한다.

② 1월 1일 주식발행과 관련된 직접비용 ₩ 700을 비용으로 계상한다.

③ 7월 1일 자본금 ₩ 90,000이 증가한다.

④ 12월 31일 재무상태표에 주식발행초과금으로 표시될 금액은 ₩ 9,300이다.

문 10. (주)한국은 20×1년 10월 1일 기계장치를 ₩ 80,000(내용연수 5년, 잔존가치 ₩ 5,000, 연수합계법, 월할 상각)에 취득하였다. 동 기계장치를 20×3년 3월 31일 ₩ 40,000에 처분할 경우, 처분시점의 장부금액과 처분손익을 바르게 연결한 것은? (단, 기계장치는 원가모형을 적용하고 손상차손은 발생하지 않았다)

장부금액	처분손익
① ₩ 35,000	손실 ₩ 5,000
② ₩ 35,000	이익 ₩ 5,000
③ ₩ 45,000	손실 ₩ 5,000
④ ₩ 45,000	이익 ₩ 5,000

문 11. (주)한국은 휴대전화 판매를 영위하는 회사이며, 다음의 거래를 누락한 상태에서 당기순이익을 ₩40,000으로 산정하였다. 다음 거래를 추가로 반영할 경우 포괄손익계산서상 당기순이익은?

미수이자수익 발생	₩ 10,000
선수수익의 수익실현	₩ 40,000
매출채권의 현금회수	₩ 20,000
매입채무의 현금상환	₩ 7,000
미지급이자비용 발생	₩ 3,000

- ① ₩ 50,000
- ② ₩ 87,000
- ③ ₩ 100,000
- ④ ₩ 110,000

문 12. (주)한국은 20×1년 1월 1일에 토지와 토지 위의 건물을 일괄하여 ₩1,000,000에 취득하고 토지와 건물을 계속 사용하였다. 취득시점 토지의 공정가치는 ₩750,000이며 건물의 공정가치는 ₩500,000이다. 건물의 내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩100,000이며, 정액법을 적용하여 건물을 감가상각한다(월할 상각, 원가모형 적용). 20×3년 1월 1일 (주)한국은 더 이상 건물을 사용할 수 없어 해당 건물을 철거하였다. 건물의 철거와 관련하여 철거비용이 발생하지 않았을 경우, 20×3년 1월 1일에 인식하는 손실은?

- ① ₩ 120,000
- ② ₩ 280,000
- ③ ₩ 360,000
- ④ ₩ 400,000

문 13. (주)한국의 20×1년 12월 31일 재고자산 관련 자료는 다음과 같다.

○ 장부상 재고수량 5,000개
○ 실지재고 조사수량 4,500개
○ 재고자산 단위당 취득원가 ₩500/개
○ 재고자산 단위당 순실현가능가치 ₩350/개

(주)한국이 20×1년 12월 31일에 인식해야 할 재고자산감모손실과 재고자산평가손실을 바르게 연결한 것은?

<u>재고자산감모손실</u>	<u>재고자산평가손실</u>
① ₩ 175,000	₩ 175,000
② ₩ 175,000	₩ 750,000
③ ₩ 250,000	₩ 675,000
④ ₩ 250,000	₩ 750,000

문 14. 기말재무상태표에 현금및현금성자산으로 보고될 금액은?

○ 우표 ₩4,000	○ 당좌차월 ₩50,000
○ 당좌예금 ₩10,000	○ 타인발행 수표 ₩20,000
○ 지폐와 주화 ₩12,000	○ 우편환증서 ₩5,000
○ 수입인지 ₩8,000	○ 환매채(취득 당시 60일 이내 환매조건) ₩40,000
○ 보통예금 ₩16,000	

- ① ₩ 98,000
- ② ₩ 103,000
- ③ ₩ 116,000
- ④ ₩ 166,000

문 15. 다음은 (주)한국이 20×1년과 20×2년에 (주)대한의 지분상품을 거래한 내용이다.

20×1년			20×2년
취득금액	매입수수료	기말 공정가치	처분금액
₩ 1,000	₩ 50	₩ 1,100	₩ 1,080

동 지분상품을 당기손익-공정가치 측정 금융자산 또는 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였을 경우, 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우, 20×1년 당기이익이 ₩50 증가한다.
- ② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우, 20×1년 기타포괄손익누계액이 ₩50 증가한다.
- ③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우, 20×2년 당기이익이 ₩20 감소한다.
- ④ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우, 20×2년 기타포괄손익누계액이 ₩30 감소한다.

문 16. 재무보고를 위한 개념체계에서 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산을 취득하거나 창출할 때의 역사적 원가는 자산의 취득 또는 창출에 발생한 원가의 가치로서, 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가와 거래원가를 포함한다.
- ② 사용가치와 이행가치는 시장참여자의 가정보다는 기업 특유의 가정을 반영한다.
- ③ 공정가치는 부채를 발생시키거나 인수할 때 발생한 거래원가로 인해 감소하며, 부채의 이전 또는 결제에서 발생할 거래원가를 반영한다.
- ④ 자산의 현행원가는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가를 포함한다.

문 17. 투자부동산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지는 투자 부동산으로 분류되나, 통상적인 영업과정에서 단기간에 판매하기 위하여 보유하는 토지는 투자부동산에서 제외한다.
- ② 재고자산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 재고자산의 장부금액과 대체시점의 공정가치의 차액은 당기손익으로 인식한다.
- ③ 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 선택한 경우 감가상각하지 않으며, 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 기타포괄손익으로 분류한다.
- ④ 장래 용도를 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지는 투자부동산으로 분류한다.

문 18. 다음 (주)한국의 20×1년 자료를 이용한 매출총이익과 영업이익을 바르게 연결한 것은?

○ 기초상품재고액	₩ 10,000	○ 기말상품재고액	₩ 12,000
○ 당기상품총매입액	₩ 20,000	○ 매입운임	₩ 2,000
○ 매입에누리	₩ 1,000	○ 매입환출	₩ 600
○ 매입할인	₩ 400	○ 당기상품총매출액	₩ 27,000
○ 판매운임	₩ 2,500	○ 매출에누리	₩ 1,800
○ 매출환입	₩ 1,200	○ 매출할인	₩ 500
○ 판매사원 급여	₩ 1,000		

- | 매출총이익 | 영업이익 |
|-----------|---------|
| ① ₩ 5,500 | ₩ 2,000 |
| ② ₩ 5,500 | ₩ 4,500 |
| ③ ₩ 8,000 | ₩ 4,500 |
| ④ ₩ 8,000 | ₩ 7,000 |

문 19. 금융자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 금융자산은 상각후원가로 측정하거나 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 경우가 아니라면, 당기손익-공정가치로 측정한다.
- ② 계약상 현금흐름을 수취하기 위해 보유하는 것이 목적인 사업모형 하에서 금융자산을 보유하고, 계약 조건에 따라 특정일에 원금과 원금잔액에 대한 이자 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다면 금융자산을 기타포괄손익-공정가치로 측정한다.
- ③ 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도 둘 다를 통해 목적을 이루는 사업모형하에서 금융자산을 보유하고, 계약조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생한다면 금융자산을 상각후원가로 측정한다.
- ④ 당기손익-공정가치로 측정되는 지분상품에 대한 특정 투자에 대하여는 후속적인 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 표시 하도록 최초 인식시점에 선택할 수도 있다. 다만, 한번 선택 했더라도 이를 취소할 수 있다.

문 20. (주)한국은 20×1년 말 결산 중 다음 항목에 대한 기말수정분개가 누락된 것을 발견하였다. 누락된 기말수정분개가 20×1년 당기 순이익에 미치는 영향은? (단, 기간은 월할 계산한다)

- 20×1년 7월 1일 1년치 보험료 ₩ 120,000을 현금지급 하고 전액 선급보험료로 처리하였다.
- 20×1년 1월 1일 자산으로 계상된 소모품 ₩ 200,000 중 12월 말 현재 보유하고 있는 소모품은 ₩ 100,000이다.
- 20×1년 3월 1일 사무실 일부를 임대하고 1년치 임대료 ₩ 240,000을 현금으로 수령하면서 전액 수익으로 처리하였다.

- ① ₩ 60,000 증가
- ② ₩ 100,000 증가
- ③ ₩ 60,000 감소
- ④ ₩ 200,000 감소