

회계원리

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

1. (주)한국은 20×1년 1월 1일 건물을 ₩110에 취득하였다. 건물의 잔존가치는 ₩10이며, 내용연수는 10년이고, 정액법으로 감가상각을 하기로 하였다. 해당 건물에 대한 감가상각과 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 감가상각대상금액 ₩110이 내용연수 10년에 걸쳐 배분된다.
  - ② 20×1년에 인식되는 감가상각비는 ₩10이다.
  - ③ 20×2년 말 해당 건물의 감가상각누계액은 ₩20으로 보고된다.
  - ④ 20×3년 말 해당 건물의 장부금액은 ₩80으로 보고된다.

2. 다음은 (주)한국의 20×1년도 자기주식과 관련된 거래이다. 자본 총계가 증가하는 거래만을 모두 고르면?

- ㄱ. 자기주식 1,000주를 주당 ₩700에 취득하였다.
- ㄴ. 자기주식 200주를 주당 ₩800에 재발행하였다.
- ㄷ. 자기주식 300주를 소각하였다.
- ㄹ. 자기주식 500주를 주당 ₩600에 재발행하였다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄹ
- ④ ㄷ, ㄹ

3. (주)한국이 20×1년 초 투자목적으로 취득한 건물과 관련된 자료는 다음과 같다.

- |                         |               |
|-------------------------|---------------|
| ○ 취득원가: ₩50,000         | ○ 내용연수: 5년    |
| ○ 잔존가치: ₩0              | ○ 감가상각방법: 정액법 |
| ○ 20×1년 말 공정가치: ₩60,000 |               |

(주)한국이 해당 건물에 대하여 원가모형과 공정가치모형을 각각 적용하였을 경우, 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향을 바르게 연결한 것은?

원가모형	공정가치모형
① ₩0	₩0
② ₩10,000 감소	₩20,000 증가
③ ₩10,000 감소	₩10,000 증가
④ ₩20,000 증가	₩20,000 감소

4. (주)한국은 20×1년 1월 1일 액면금액이 ₩1,000,000인 사채(액면 이자율 8%, 만기 3년)를 ₩950,263에 발행하였다. (주)한국이 발행한 사채와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 액면이자 는 매년 말 지급하고, 원금은 만기에 일시 상환한다)
- ① 사채발행 시 액면이자율이 시장이자율보다 낮다.
  - ② 매년 인식해야 할 이자비용은 증가한다.
  - ③ 만기까지 인식해야 할 이자비용의 총액은 ₩240,000이다.
  - ④ 이자비용으로 지출하는 현금은 매년 ₩80,000으로 일정하다.

5. (주)한국은 20×1년 7월 1일 기계장치(정액법 상각, 내용연수 3년, 잔존가치 ₩0)를 ₩36,000에 취득하여 원가모형을 적용하고 있다. 기계장치의 순공정가치와 사용가치는 다음과 같다.

구 분	20×1년 말	20×2년 말
순공정가치	₩25,000	₩17,000
사용가치	₩24,000	₩19,000

(주)한국이 20×2년 말에 인식해야 할 손상차손환입액은? (단, 자산의 회수가능액 변동은 기계장치의 손상 혹은 그 회복에 따른 것이라고 가정하며, 감가상각은 월할 계산한다)

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

6. 유형자산에 대한 후속 원가의 예로 그 성격이 다른 것은? (단, 후속 원가는 신뢰성 있게 측정할 수 있다)

- ① 기계장치의 생산량을 증가시킬 것으로 기대되는 부품의 부착
- ② 내용연수를 연장시킬 것으로 기대되는 기존 부품의 교체
- ③ 기계설비의 성능을 증가시킬 것으로 기대되는 핵심 부품의 교체
- ④ 자동차의 성능을 유지시킬 것으로 기대되는 윤활유의 교체

7. 충당부채, 우발부채 및 우발자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원을 유출할 가능성이 희박하지 않다면, 우발부채를 재무제표에 인식한다.
- ② 예상되는 자산 처분이 충당부채를 생기게 한 사건과 밀접하게 관련되어 있다면, 예상되는 자산 처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려한다.
- ③ 수익의 실현이 거의 확실하다면, 관련 자산은 우발자산이 아니므로 해당 자산을 재무제표에 인식하는 것이 타당하다.
- ④ 손실부담계약을 체결하고 있는 경우에는 관련된 현재의무를 우발부채로 인식하고 측정한다.

8. 다음은 (주)한국의 20×1년 상품과 관련된 자료이다. (주)한국이 선입선출법을 적용할 경우, 20×1년 기말재고자산 금액은? (단, 재고자산에 대한 감모 및 평가손실은 발생하지 않았다)

- 기초상품재고액은 ₩ 5,000(개당 취득원가 ₩ 500)이다.
- 기중에 상품 100개(개당 매입가격 ₩ 500)를 매입하였으며, 매입운임으로 개당 ₩ 50이 지출되었다.
- 기중에 매입한 상품 중 하자가 있어 개당 ₩ 50의 할인(매입에누리)을 받았다.
- 기중에 상품 50개를 판매하였다.

- ① ₩ 25,000
- ② ₩ 30,000
- ③ ₩ 35,000
- ④ ₩ 40,000

9. 현금흐름표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 일정시점의 현금유입액과 현금유출액에 대한 정보를 제공하는 재무제표이다.
- ② 현금흐름표상의 현금흐름은 영업활동으로 인한 현금흐름, 투자활동으로 인한 현금흐름, 재무활동으로 인한 현금흐름으로 분류된다.
- ③ 현금흐름표는 다른 재무제표와 같이 사용되는 경우 순자산의 변화, 재무구조(유동성과 지급능력 포함), 그리고 변화하는 상황과 기회에 적응하기 위하여 현금흐름의 금액과 시기를 조절하는 능력을 평가하는 데 유용한 정보를 제공한다.
- ④ 역사적 현금흐름정보는 미래현금흐름의 금액, 시기 및 확실성에 대한 지표로 자주 사용된다. 또한 과거에 추정한 미래현금흐름의 정확성을 검증하고, 수익성과 순현금흐름 간의 관계 및 물가변동의 영향을 분석하는 데 유용하다.

10. 재무보고를 위한 개념체계에 정의된 (가) ~ (다)에 들어갈 재무제표 요소를 바르게 연결한 것은?

일반목적재무보고의 목적에서 논의된 사항	재무제표 요소	정의 또는 설명
재무성과를 반영하는 경제적자원 및 청구권의 변동	(가)	자본의 증가를 가져오는 자산의 증가나 부채의 감소로서, 자본 청구권 보유자의 출자와 관련된 것은 제외
	비용	자본의 감소를 가져오는 자산의 감소나 부채의 증가로서, 자본 청구권 보유자에 대한 분배와 관련된 것은 제외
청구권	(나)	과거사건의 결과로 기업의 경제적자원을 이전해야 하는 현재의무
	자본	기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분
경제적자원	(다)	과거사건의 결과로 기업이 통제하는 현재의 경제적자원. 경제적 자원은 경제적효익을 창출할 잠재력을 지닌 권리이다.

- |      |     |     |
|------|-----|-----|
| (가)  | (나) | (다) |
| ① 자산 | 부채  | 수익  |
| ② 자산 | 수익  | 부채  |
| ③ 수익 | 자산  | 부채  |
| ④ 수익 | 부채  | 자산  |

11. 유용한 재무정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미하지는 않는다. 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차상 오류가 없음을 의미한다.
  - ② 비교가능성은 통일성이 아니다. 정보가 비교가능하기 위해서는 비슷한 것은 비슷하게 보여야 하고 다른 것은 다르게 보여야 한다.
  - ③ 보강적 질적특성은 가능한 한 극대화되어야 한다. 그러나 보강적 질적특성은 정보가 목적적합하지 않거나 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현하지 않으면 개별적으로든 집단적으로든 그 정보를 유용하게 할 수 없다.
  - ④ 하나의 경제적 현상은 여러 가지 방법으로 충실하게 표현될 수 있어 동일한 경제적 현상에 대해 대체적인 회계처리방법을 허용하면 비교가능성이 증가한다.

12. (주)한국의 20×1년 말 소모품 관련 총계정원장은 다음과 같다.

현금		소모품	
5/1	₩ 100,000	12/31	₩ 20,000
소모품비			
5/1	₩ 100,000	12/31	₩ 20,000

- (주)한국의 20×1년 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 소모품과 관련하여 비용으로 인식한 금액은 ₩ 20,000이다.
  - ② 소모품 관련 수정분개는 ‘(차)소모품 ₩ 20,000 (대)소모품비 ₩ 20,000’이다.
  - ③ 기말 소모품 잔액은 ₩ 20,000이다.
  - ④ 5월 1일 소모품 구입 시 지출한 현금 ₩ 100,000을 전액 비용으로 처리하였다.

13. (주)한국은 20×1년 7월 1일 창고를 임대하고 1년분 임대료 ₩ 300,000을 현금 수령하여 임대료수익으로 회계처리하였다. (주)한국이 임대료와 관련하여 기말 수정분개를 하지 않은 경우, (주)한국의 재무제표에 미치는 영향에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 기간은 월할 계산한다)
- ① 부채와 당기순이익이 모두 과대계상된다.
  - ② 부채는 과소계상되고 당기순이익은 과대계상된다.
  - ③ 자산과 당기순이익이 모두 과소계상된다.
  - ④ 자산은 과소계상되고 당기순이익은 과대계상된다.
14. 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 생산이나 사용 전의 시제품과 모형을 설계, 제작, 시험하는 활동과 같은 개발단계의 지출은 일정요건을 충족하면 무형자산으로 인식한다.
  - ② 새로운 지식을 얻고자 하는 활동과 같은 연구단계의 지출은 발생시점에 비용으로 인식한다.
  - ③ 내부적으로 창출된 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없고 기업이 통제하고 있는 식별가능한 자원이 아니기 때문에 자산으로 인식하지 아니한다.
  - ④ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 모두 개발단계에서 발생한 것으로 본다.

15. (주)한국이 20×1년 초 건물을 사용할 목적으로 토지와 건물을 ₩ 150,000에 일괄 취득하였다. 취득일 현재 토지와 건물의 공정가치는 각각 ₩ 100,000이다. (주)한국은 매년 말 토지를 재평가하며, 토지의 공정가치는 다음과 같다.

구분	20×1년 말	20×2년 말	20×3년 말
공정가치	₩ 80,000	₩ 70,000	₩ 90,000

- (주)한국은 20×4년 초 토지를 ₩ 90,000에 처분하였으며, 처분시점에 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하였다. (주)한국의 토지와 관련된 회계처리의 영향으로 옳지 않은 것은?
- ① 20×1년도 당기손익의 증감은 없고 기타포괄이익 ₩ 5,000이 증가한다.
  - ② 20×2년도 당기손실 ₩ 5,000이 발생하고 기타포괄이익 ₩ 5,000이 감소한다.
  - ③ 20×3년도 당기손익의 증감은 없고 기타포괄이익 ₩ 20,000이 증가한다.
  - ④ 20×4년도 자본 총계에 미치는 영향은 없다.

16. 다음은 상품매매기업인 (주)한국의 재고자산에 대한 자료이다. 실지 재고조사법에 따른 결산수정분개로 옳은 것은?

- 기초상품재고액: ₩ 1,000      ○ 당기상품매입액: ₩ 6,000
- 기말상품재고액: ₩ 2,000

- ① (차) 상품      ₩ 2,000      (대) 매입      ₩ 7,000  
    매출원가   ₩ 5,000
- ② (차) 매입      ₩ 5,000      (대) 매출원가   ₩ 5,000
- ③ (차) 매입      ₩ 6,000      (대) 매출원가   ₩ 7,000  
    상품      ₩ 1,000
- ④ (차) 상품      ₩ 2,000      (대) 상품      ₩ 1,000  
    매출원가   ₩ 5,000      매입      ₩ 6,000

17. (주)한국의 수정전시산표상 수익총액은 ₩ 800,000이며 비용총액은 ₩ 500,000이다. 다음의 결산수정 사항을 반영할 경우, (주)한국의 당기순이익은?

- 당해연도에 이자수익 ₩ 60,000이 발생하였으나 장부에 반영하지 않았다.
- 당해연도에 발생한 급여 ₩ 80,000을 장부에 반영하지 않았다.
- 보험료 ₩ 120,000을 지급하면서 전액 자산으로 인식하였으나 이 중 다음연도에 해당하는 금액은 ₩ 90,000이다.
- 임대료 ₩ 240,000을 수취하면서 전액 수익으로 인식하였으나 당해연도에 해당하는 금액은 ₩ 80,000이다.

- ① ₩ 30,000
- ② ₩ 90,000
- ③ ₩ 110,000
- ④ ₩ 170,000

18. (주)한국의 20×1년 3월 20일 당좌비율은 75%, 유동비율은 140%이다. (주)한국이 20×1년 3월 30일 매입채무를 현금 ₩ 100,000으로 상환할 경우, 당좌비율과 유동비율에 미치는 영향을 바르게 연결한 것은?

- |   | 당좌비율  | 유동비율  |
|---|-------|-------|
| ① | 증가    | 증가    |
| ② | 감소    | 증가    |
| ③ | 감소    | 감소    |
| ④ | 변동 없음 | 변동 없음 |

19. (주)한국은 20×2년 말 장부 마감 전에 다음과 같은 오류사항을 발견하였다.

- 20×2년 외상매입액 ₩ 10,000을 20×1년에 매입으로 회계처리하였음
- 20×1년 기말재고자산 ₩ 20,000이 과대계상되었음

(주)한국의 오류수정에 대한 회계처리가 20×2년도 당기순이익에 미치는 영향은?

- ① ₩ 10,000 감소
- ② ₩ 10,000 증가
- ③ ₩ 30,000 감소
- ④ ₩ 30,000 증가

20. 재무제표의 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익과 기타포괄손익은 단일의 포괄손익계산서에 두 부분으로 나누어 표시할 수 있지만 당기손익 부분을 별개의 손익계산서로 표시할 수 없다.
- ② 「한국채택국제회계기준」에 따라 작성된 재무제표(필요에 따라 추가공시한 경우 포함)는 공정하게 표시된 재무제표로 본다.
- ③ 「한국채택국제회계기준」에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ④ 재무제표가 「한국채택국제회계기준」의 요구사항을 모두 충족한 경우가 아니라면 주석에 「한국채택국제회계기준」을 준수하여 작성되었다고 기재하여서는 아니 된다.