

## 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. 고객과의 계약에서 생기는 수익에서 수행의무의 이행에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 고객에게 약속한 재화나 용역, 즉 자산을 이전하여 수행의무를 이행할 때(또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로) 수익을 인식한다.
- ② 고객이 자산을 통제하는지를 판단할 때, 그 자산을 재매입하는 약정을 고려하지 않는다.
- ③ 수행의무가 기간에 걸쳐 이행되지 않는다면, 그 수행의무는 한 시점에 이행되는 것이다.
- ④ 수행의무의 진행률을 합리적으로 측정할 수 있는 경우에만, 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무에 대한 수익을 인식한다.

2. 충당부채의 인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과거 사건의 결과로 현재 의무가 존재하여야 하며, 현재 의무에는 법적 의무뿐만 아니라 의제 의무도 포함한다.
- ② 기업의 미래 행위(미래 사업행위)와 관련하여 존재하는 과거 사건에서 생긴 의무만을 충당부채로 인식한다.
- ③ 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원의 유출 가능성이 높다.
- ④ 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다.

3. 다음 중 무형자산으로 인식하는 것만을 모두 고르면?

- ㄱ. 개별 취득한 특허권  
ㄴ. 내부적으로 창출한 영업권  
ㄷ. 연구단계에서 발생하는 지출  
ㄹ. 내부적으로 창출한 브랜드, 고객 목록

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄹ
- ④ ㄴ, ㄷ, ㄹ

4. 다음의 기말수정 사항이 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- 기중에 구입한 소모품 ₩ 800,000을 소모품비로 회계처리 하였으며, 기말 현재 남아 있는 소모품은 ₩ 200,000이다. (단, 소모품의 기초 잔액은 없다)  
○ 당기에 발생한 미수이자 수익 ₩ 800,000에 대한 회계처리가 이루어지지 않았다.

- ① 자산총액이 ₩ 1,000,000 증가한다.
- ② 부채총액은 변동이 없다.
- ③ 수익총액은 ₩ 800,000 증가한다.
- ④ 당기순이익이 ₩ 800,000 증가한다.

5. (주)한국의 자산과 부채에 대한 자료는 다음과 같으며, (주)한국은 기중에 ₩ 2,000의 주식배당을 실시하였다. (주)한국의 당기순이익이 ₩ 5,000인 경우, 당기의 기타포괄손익은?

구분	기초잔액	기말잔액
자산	₩ 30,000	₩ 40,000
부채	₩ 15,000	₩ 20,000

- ① ₩ 0
- ② ₩ 2,000
- ③ ₩ 3,000
- ④ ₩ 5,000

6. 다음 자료를 이용한 (주)한국이 20×1년도 포괄손익계산서에 인식할 게임접근권에 대한 수익은? (단, 수익은 월할 계산한다)

- (주)한국은 게임기기를 ₩ 95,000에 판매하고 게임접근권 (1년 접근조건)을 ₩ 5,000에 판매하고 있다.  
○ 20×1년 10월 1일에 (주)한국은 100명의 고객에게 2% 할인된 가격으로 게임기기와 게임접근권을 묶음 판매하였다.  
○ 게임기기 판매와 게임접근권 판매는 각각 구별되는 수행 의무로 식별하였으며, 게임접근권 판매의 수행의무는 기간에 걸쳐 이행된다.

- ① ₩ 100,000
- ② ₩ 122,500
- ③ ₩ 367,500
- ④ ₩ 490,000

7. 간접법에 따라 영업활동현금흐름 계산 시, 법인세비용차감전순이익에 차감하는 항목만을 모두 고르면?

ㄱ. 감가상각비	ㄴ. 재고자산 증가액
ㄷ. 매출채권의 감소액	ㄹ. 매입채무의 감소액

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄹ
- ④ ㄷ, ㄹ

8. (주)한국은 20×1년 초에 취득한 기계장치를 원가모형을 적용하여 연수합계법으로 감가상각하고 있다. (주)한국은 동 기계장치의 내용 연수를 4년, 잔존가치는 ₩ 50,000으로 추정하였다. (주)한국이 20×3년도에 인식한 감가상각비가 ₩ 10,000인 경우, 동 기계장치의 취득원가는? (단, 취득 이후 기계장치에 대한 손상은 없다)

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

9. 재고자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 통상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유 중이거나 생산 중인 자산은 재고자산에 해당한다.
- ② 생산이나 용역제공에 사용될 원재료나 소모품은 재고자산에 해당한다.
- ③ 외부에서 매입하여 재판매하기 위해 보유하는 상품은 재고자산에 해당하지 않는다.
- ④ 토지도 기업의 주된 영업활동에 따라 재고자산에 해당될 수 있다.

10. 사채의 회계처리와 관련하여 사채할인발행차금을 유효이자율법에 따라 상각할 때 재무상태에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 유효 이자율은 0보다 크다)

- ① 자본의 증가, 부채의 증가
- ② 자본의 증가, 부채의 감소
- ③ 자본의 감소, 부채의 증가
- ④ 자본의 감소, 부채의 감소

11. 20×1년 1월 1일 (주)한국의 매출채권에 대한 손실충당금 잔액은 ₩ 10,000이다. (주)한국은 20×1년 중 ₩ 20,000의 매출채권을 회수불능으로 판단하여 장부에서 제거하였다. 20×1년 말 매출채권 잔액은 ₩ 700,000이며, 기대신용손실은 ₩ 40,000으로 추정하였다. (주)한국이 20×1년도 포괄손익계산서에 인식할 손상차손은?

- ① ₩ 10,000
- ② ₩ 20,000
- ③ ₩ 40,000
- ④ ₩ 50,000

12. 회계상 거래가 아닌 것은?

- ① 사무실을 1개월 후에 1년간 임차하기로 임대인과 계약 체결
- ② 업무에 사용하던 비품의 자연재해로 인한 파손
- ③ 제품생산을 위한 기계장치의 사용
- ④ 공장건물에 대한 수선 후 청구서 수령

13. 재무보고를 위한 개념체계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 보고기업의 경제적자원 및 청구권의 성격 및 금액에 대한 정보는 이용자들이 보고기업의 재무적 강점과 약점을 식별하는 데 도움을 줄 수 있다.
  - ② 보고기업의 재무성과에 대한 정보는 그 기업의 경제적자원에서 해당 기업이 창출한 수익을 이용자들이 이해하는 데 도움을 준다.
  - ③ 보고기업의 경제적자원 및 청구권은 채무상품이나 지분상품의 발행과 같이 재무성과 외의 사유로는 변동되지 않는다.
  - ④ 한 기간의 보고기업의 현금흐름에 대한 정보는 이용자들이 기업의 미래 순현금유입 창출 능력을 평가하고 기업의 경제적자원에 대한 경영진의 수탁책임을 평가하는 데에도 도움이 된다.

14. 다음 자료를 이용한 수정분개가 당기순이익에 미치는 영향은?

계정과목	수정전시산표 잔액	수정후시산표 잔액
선급비용	₩ 2,000	₩ 1,000
미지급비용	₩ 2,000	₩ 3,000
선수수익	₩ 1,500	₩ 2,500
미수수익	₩ 3,000	₩ 4,000

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

15. 수익과 비용 계정을 마감 후 집합손익 계정의 잔액은 ₩ 100,000이다. 수익이 비용보다 큰 경우, 집합손익 계정의 마감분개로 옳은 것은?
- ① (차) 수익 ₩ 100,000 (대) 집합손익 ₩ 100,000
  - ② (차) 이익잉여금 ₩ 100,000 (대) 집합손익 ₩ 100,000
  - ③ (차) 집합손익 ₩ 100,000 (대) 비용 ₩ 100,000
  - ④ (차) 집합손익 ₩ 100,000 (대) 이익잉여금 ₩ 100,000

16. 다음은 (주)한국의 건설계약 관련 자료이다. (주)한국이 20×1년도에 인식할 공사수익은?

- 20×1년 1월 1일 건설공사 시작
- 건설계약 기간: 3년
- 공사계약금액: ₩ 100억
- 총예상원가: ₩ 80억
- 20×1년 당기 발생원가: ₩ 40억
- 진행률(투입법)에 따라 수익과 비용 인식

- ① ₩ 10억
- ② ₩ 20억
- ③ ₩ 50억
- ④ ₩ 60억

17. 다음 자료를 이용한 (주)한국의 20×1년 기말재고자산 금액은? (단, 회전을 계산 시 기초와 기말의 평균값을 이용한다)

- 20×1년 1월 1일 재고자산 잔액은 ₩ 0
- 재고자산평균처리기간: 60일(1년을 360일로 가정)
- 매출원가: ₩ 3,000,000

- ① ₩ 500,000
- ② ₩ 900,000
- ③ ₩ 1,000,000
- ④ ₩ 1,200,000

18. 은행계정조정표 작성을 위한 은행 측 조정사항은?
- ① (주)한국이 20×1년 12월 30일에 발행한 수표 ₩ 200,000이 대한은행에서는 아직 인출되지 않았다.
  - ② (주)한국이 20×1년 12월 31일에 거래처로부터 수취한 수표 ₩ 300,000을 장부상 입금처리 한 후 대한은행에 입금하였으나 부도수표로 판명되어 은행에서는 입금처리 하지 않았다.
  - ③ 대한은행이 20×1년 12월 28일에 추심한 받을어음 금액 ₩ 100,000이 있었으나 (주)한국에 이를 통보하지 않았다.
  - ④ 대한은행이 20×1년의 당좌거래수수료 ₩ 50,000을 (주)한국의 계좌에서 출금처리 하였으나 (주)한국은 장부에 반영하지 않았다.

19. 재무제표 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 「한국채택국제회계기준」에서 요구하거나 허용하지 않는 경우 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 않는다.
  - ② 포괄손익계산서 상 영업손익은 영업의 특수성을 고려할 필요가 있는 경우나 비용을 성격별로 분류하는 경우를 제외하고는 영업수익에서 영업비용을 차감하여 산출한다.
  - ③ 매입채무 그리고 종업원 및 그 밖의 영업원가에 대한 미지급 비용과 같은 유동부채는 기업의 정상영업주기 내에 사용되는 운전자본의 일부이다. 이러한 항목은 보고기간 후 12개월 후에 결제일이 도래한다 하더라도 유동부채로 분류한다.
  - ④ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 적용하여 재무제표를 작성한다.

20. 상품매매기업의 재고자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 재고자산에 대한 감모(평가)손실, 매입할인은 없다)
- ① 계속기록법을 적용할 경우, 재고자산 관련 기말 수정분개는 필요 없다.
  - ② 실지재고조사법을 적용할 경우, 수정전시산표상 재고자산 금액은 재무상태표상 기초 재고자산 금액과 동일하다.
  - ③ 계속기록법을 적용할 경우, 기중에도 재고자산의 수량과 단가를 상시적으로 파악할 수 있다.
  - ④ 실지재고조사법을 적용할 경우, 매입계정을 재고자산 취득 시 차변에 기록하고 재고자산 판매 시 대변에 기록한다.