

# 회계원리

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. (주)한국의 20×1년 재무상태와 재무성과 자료는 다음과 같다.

		기말
총자산	₩ 5,000,000	₩ 6,500,000
총부채	₩ 2,000,000	?
총수익		₩ 1,000,000
총비용		₩ 800,000

20×1년 기중에 ₩ 500,000을 유상증자 하였으며, ₩ 100,000을 현금배당 하였을 경우, 기말부채는? (단, 다른 자본항목의 변동은 없다)

- ① ₩ 2,700,000                      ② ₩ 2,900,000
- ③ ₩ 3,600,000                      ④ ₩ 4,300,000

<해답> 1. ②

- 1) 기말자본 = ₩3,000,000(기초자본) + ₩500,000(유상증자) - ₩100,000(현금배당) + ₩1,000,000(총수익) - ₩800,000(총비용) = ₩3,600,000
- 2) 기말부채 = ₩6,500,000(기말총자산) - ₩3,600,000(기말자본) = ₩2,900,000

문 2. 「주식회사 등의 외부감사에 관한 법률」상 기업의 재무제표 작성 책임이 있는 자는?

- ① 회사의 대표이사과 회계담당 임원(회계담당 임원이 없는 경우에는 회계업무를 집행하는 직원)
- ② 주주 및 채권자
- ③ 공인회계사
- ④ 금융감독원

<해답> 2. ①

재무제표의 작성책임자는 대표이사과 회계담당 임원이다.

문 3. (주)한국은 20×1년 한 해 동안 영업사업부 건물의 일상적인 수선 및 유지를 위해 ₩ 5,300을 지출하였다. 이 중 ₩ 3,000은 도색비용이고 ₩ 2,300은 소모품 교체 비용이다. 또한, 해당 건물의 승강기 설치에 ₩ 6,400을 지출하였으며 새로운 비품을 ₩ 9,300에 구입하였다. 위의 거래 중 20×1년 12월 31일 재무상태표에 자산으로 기록할 수 있는 지출의 총액은?

- ① ₩ 11,700                              ② ₩ 15,700
- ③ ₩ 18,000                              ④ ₩ 21,000

<해답> 3. ②

일상적인 수선 및 유지를 위한 지출은 당기비용으로 인식하며, 승강기 및 새로운 비품 구입에 지출한 금액은 자산으로 기록할 수 있다.

자산으로 기록할 수 있는 지출 = ₩6,400 + ₩9,300 = ₩15,700

문 4. 재무상태표에 현금및현금성자산으로 표시될 금액은?

○ 수입인지	₩ 50,000
○ 송금수표	₩ 50,000
○ 선일자수표	₩ 50,000
○ 자기앞수표	₩ 100,000
○ 타인발행수표	₩ 100,000
○ 당좌개설보증금	₩ 100,000
○ 취득 당시 만기 120일인 양도성예금증서	₩ 100,000

- ① ₩ 400,000                              ② ₩ 350,000
- ③ ₩ 300,000                              ④ ₩ 250,000

<해답> 4. ④

현금 및 현금성자산 = ₩50,000(송금수표) + ₩100,000(자기앞수표) + ₩100,000(타인발행수표) = ₩250,000

문 5. 주식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하는 정보이지만 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않는 정보를 제공한다.
- ② 재무제표 어느 곳에도 표시되지 않지만 재무제표를 이해하는 데 목적 적합한 정보를 제공한다.
- ③ 재무제표의 이해가능성과 비교가능성에 미치는 영향을 고려하여 실무적으로 적용 가능한 한 체계적인 방법으로 표시한다.
- ④ 재무제표에 첨부되는 서류로 주요 계정과목의 변동을 세부적으로 기술한 보조적 명세서이다.

<해답> 5. ④

재무제표에 첨부되는 서류로 주요 계정과목의 변동을 세부적으로 기술한 보조적 명세서는 부속명세서에 대한 설명이다.

문 6. (주)한국의 20×1년 초 자본잉여금은 ₩ 1,000,000이다. 당기에 다음과 같은 거래가 발생하였을 때, 20×1년 말 자본잉여금은? (단, 다음 거래를 수행하는 데 충분한 계정 금액을 보유하고 있으며, 자기주식에 대하여 원가법을 적용한다)

- 2월에 1주당 액면금액이 ₩ 2,000인 보통주 500주를 1주당 ₩ 3,000에 발행하였다.
- 3월에 주주총회에서 총액 ₩ 200,000의 배당을 결의하였다.
- 4월에 자기주식 100주를 1주당 ₩ 2,500에 취득하였다.
- 3월에 결의한 배당금을 4월에 현금으로 지급하였다.
- 4월에 취득한 자기주식 40주를 9월에 1주당 ₩ 4,000에 처분하였다.

- ① ₩ 1,000,000                              ② ₩ 1,110,000
- ③ ₩ 1,510,000                              ④ ₩ 1,560,000

<해답> 6. ④

자본잉여금은 주식발행초과금, 자기주식처분이익 등이 해당한다.

$$1) \text{유상증자시 주식발행초과금} = 500\text{주} \times (\text{₩}3,000 - \text{₩}2,000) = \text{₩}500,000$$

2) 자기주식처분거래

(차) 현금	160,000	(대) 자기주식	100,000
		자기주식처분이익	60,000

$$3) \text{자본잉여금} = \text{₩}1,000,000 + \text{₩}500,000 + \text{₩}60,000 = \text{₩}1,560,000$$

7. 고객과의 계약으로부터 발생하는 수익에서 거래가격 산정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 산정하기 위해서는 계약 조건과 기업의 사업 관행을 참고한다.
- ② 기업에 특성이 비슷한 계약이 많은 경우에 '기댓값'은 변동대가(금액)의 적절한 추정치일 수 있다.
- ③ 고객과의 계약에서 약속한 대가는 고정금액, 변동금액 또는 둘 다를 포함할 수 있다.
- ④ 비현금대가의 공정가치가 대가의 형태만이 아닌 이유로 변동된다면, 변동대가 추정치의 제약규정을 적용하지 않는다.

<해답> 7. ④

비현금대가의 공정가치는 대가의 형태(예: 대가가 고객의 주식일 경우 그 주식의 가격변동) 때문에 변동될 수 있는데, 이 경우에는 변동대가 추정치의 제약 규정을 적용하지 않는다. 그러나 비현금 대가의 공정가치가 대가의 형태만이 아닌 이유로 변동된다면(예:공정가치가 기업의 성과에 따라 달라질 수 있음) 변동대가 추정치의 제약과 관련된 요구사항을 적용한다.

문 8. (주)한국은 주식할인발행차금 잔액 ₩ 500,000이 있는 상태에서 주당 액면금액 ₩ 5,000인 보통주 1,000주를 주당 ₩ 10,000에 발행하였다. 주식발행과 관련한 직접적인 총비용은 ₩ 800,000이 발생하였다. 이 거래의 결과에 대한 설명으로 옳은 것은? (단, 모든 거래는 현금거래이다)

- ① 주식발행관련비용 ₩ 800,000은 비용처리 된다.
- ② 자본증가액은 ₩ 9,200,000이다.
- ③ 주식할인발행차금 잔액은 ₩ 500,000이다.
- ④ 주식발행초과금 잔액은 ₩ 4,500,000이다.

<해답> 8. ②

(차) 현금	9,200,000	(대) 자본금	5,000,000
		주식할인발행차금	500,000
		주식발행초과금	3,700,000

문 9. 20X1년 초 설립한 (주)한국의 20X1년 말 수정전시산표는 회계기록상 계정잔액의 오류가 없었음에도 불구하고, 차변 합계와 대변 합계가 일치하지 않았다.

계정과목	차변	대변
현금	₩ 200	
매출	₩ 300	
매출채권	₩ 500	
건물	₩ 1,000	
미지급금		₩ 150
재고자산	₩ 200	
선급보험료		₩ 50
자본금		₩ 1,000
소모품	₩ 30	
선수수익	₩ 50	
미수수익		₩ 10
차입금		₩ 500
매입채무	₩ 50	
임차비용	₩ 30	
급여	₩ 30	
합계	₩ 2,390	₩ 1,710

위의 수정전시산표상의 오류와 다음 결산조정사항을 반영한 후 (주)한국의 20X1년 말 수정후시산표상 차변 합계는? (단, (주)한국은 저가법 적용 시 재고자산평가충당금 계정을 사용한다)

- 20X1년 말 재고자산의 순실현재치는 ₩ 10으로 확인되었다.
- 차입금의 차입일은 20X1년 7월 1일, 연 이자율 4%, 만기 1년이며, 이자는 차입일금 상환 시 일시 지급한다.

- ① ₩ 1,850
- ② ₩ 2,050
- ③ ₩ 2,250
- ④ ₩ 2,590

<해답> 9. ③

$$1) \text{수정전시산표의 오류 수정 후 시산표합계} = \text{₩}2,390 - \text{₩}300(\text{매출}) + \text{₩}50(\text{선급보험료}) - \text{₩}50(\text{선수수익}) + \text{₩}10(\text{미수수익}) - \text{₩}50(\text{매입채무}) = \text{₩}2,050$$

$$2) \text{결산조정사항}$$

(차) 재고자산평가손실	190	(대) 재고자산평가충당금	190
(차) 이자비용	10	(대) 미지급이자	10

$$3) 20X1년 말 수정후시산표상 차변합계 = \text{₩}2,050 + \text{₩}190(\text{재고자산평가손실}) + \text{₩}10(\text{이자비용}) = \text{₩}2,250$$

문 10. (주)한국의 다음 기말조정사항에 대한 수정분개가 당기순이익에 미치는 영향(증가 또는 감소)이 나머지 셋과 다른 것은?

- ① 당기 7월 1일에 1년 만기 정기예금(연 6% 이자율)에 가입하고 현금 ₩ 1,000,000을 입금하였으나, 결산일까지 이자 수령일이 도래하지 않아 이자관련 회계처리는 하지 않았다.
- ② 비품에 대한 당기 감가상각비 ₩ 30,000을 회계처리 하지 않았다.
- ③ 당기 11월 1일에 소모품을 ₩ 50,000에 현금으로 구입하고 자산으로 인식하였다. 기말 결산일에 미사용 소모품 ₩ 20,000이 남아 있음을 확인하였다.
- ④ 당기 4월 1일부터 회사 건물을 (주)민국에게 1년간 임대하고, 1개월에 ₩ 10,000씩 1년분 임대료 ₩ 120,000을 현금으로 받아 전액 수익으로 기록하였다.

<해답> 10. ①

①의 경우는 이자수익이 발생하였으나 이를 회계처리하지 않았으므로 수정분개를 통해 이자수익을 계상한다. 그 결과 당기순이익이 증가한다. 나머지 항목은 비용이 발생하거나 수익이 감소하여 수정분개로 인해 당기순이익은 감소한다.

11. 포괄손익계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.
- ② 재분류조정을 주석에 표시하는 경우에는 관련 재분류조정을 반영한 후에 당기손익의 항목을 표시한다.
- ③ 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.
- ④ 유형자산재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 경우 그 금액은 당기손익으로 인식하지 않는다.

<해답> 11. ②

재분류조정을 주석에 표시하는 경우에는 관련 재분류조정을 반영하지 않은 당기손익의 항목을 표시한다.

문 12. 다음은 도.소매 기업인 (주)한국의 상품과 관련된 자료이다. 정상적인 원인에 의한 재고감모손실은 매출원가로, 비정상적 감모손실은 기타비용으로 보고하는 경우 (주)한국이 당기에 인식해야 할 매출원가는? (단, 재고감모손실의 30%는 비정상적 원인, 나머지는 정상적 원인에 의해 발생되었다)

기초상품재고액	₩ 100,000
당기상품매입액	₩ 900,000
기말상품재고액(장부금액)	₩ 220,000
기말상품재고액(실사금액)	₩ 200,000

- ① ₩ 766,000                      ② ₩ 786,000
- ③ ₩ 794,000                      ④ ₩ 800,000

<해답> 12. ③

- 1) 재고자산감모손실 = ₩220,000(장부금액) - ₩200,000(실사금액) = ₩20,000
- 2) 비정상감모손실 = ₩20,000 X 30% = ₩6,000
- 3) 매출원가 = ₩100,000(기초재고) + ₩900,000(당기매입) - ₩200,000(실사금액) - ₩6,000(비정상감모손실) = ₩794,000

문 13. (주)한국은 20×1년 1월 1일 임대수익과 시세차익을 목적으로 건물을 ₩ 100,000,000(내용연수 10년, 잔존가치 ₩ 0, 정액법)에 구입하고, 해당 건물에 대해서 공정가치모형을 적용하기로 하였다. 20×1년 말 해당 건물의 공정가치가 ₩ 80,000,000일 경우 (주)한국이 인식해야 할 평가손실은?

- ① 기타포괄손실 ₩ 10,000,000
- ② 당기손실 ₩ 10,000,000
- ③ 기타포괄손실 ₩ 20,000,000
- ④ 당기손실 ₩ 20,000,000

<해답> 13. ④

투자부동산의 공정가치모형은 공정가치평가에 따른 평가손실을 당기손익으로 인식한다.

문 14. (주)한국의 20×1년 중 발생한 거래는 다음과 같다.

(1)	20×1년 7월 1일 만기 1년의 정기예금에 현금 ₩ 100,000을 예치하였다. 정기예금의 연 이자율은 4%이며, 만기시점에 이자를 받는다.
(2)	종업원에 대한 급여는 매월 말에 지급했으나, 20×1년 12월 급여 ₩ 1,000은 20×1년 12월 31일에 지급하지 않고 20×2년 1월 3일에 지급하였다.
(3)	20×1년 11월 1일에 창고를 6개월간 임대하고, 1개월에 ₩ 1,000씩 6개월 임대료 ₩ 6,000을 현금으로 받아 수익으로 처리하였다.

20×1년에 발생한 기중 거래 및 결산 수정사항을 반영하여 발생기준과 현금기준으로 회계처리 하였을 때, 20×1년 당기순이익에 각각 미치는 영향은?

	발생기준	현금기준
①	₩ 3,000 감소	₩ 0
②	₩ 3,000 증가	₩ 0
③	₩ 3,000 증가	₩ 6,000 증가
④	₩ 3,000 감소	₩ 6,000 증가

<해답> 14. ③

- 1) 발생기준 당기순이익 = ₩2,000(이자수익) - ₩1,000(급여 발생액) + ₩2,000(임대수익) = ₩3,000 증가
- 2) 현금기준 당기순이익 = ₩6,000(임대료 현금수령액) 증가

문 15. 유효이자율법에 의한 사채할인발행차금 또는 사채할증발행차금에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사채를 할증발행할 경우, 인식하게 될 이자비용은 사채할증발행차금에서 현금이자 지급액을 차감한 금액이다.
- ② 사채를 할인발행할 경우, 사채할인발행차금 상각액은 점차 감소한다.
- ③ 사채를 할인발행 또는 할증발행할 경우 마지막 기간 상각 완료 후 장부가액은 사채의 액면금액이 된다.
- ④ 사채할인발행차금의 총발생액과 각 기간 상각액의 합계금액은 같고, 사채할증발행차금의 총발생액과 각 기간 상각액의 합계금액은 다르다.

<해답> 15. ③

- ① 사채를 할증발행할 경우 인식하게 될 이자비용은 현금이자 지급액에서 사채할증발행차금을 차감한 금액이다.
- ② 사채를 할인발행할 경우, 사채할인발행차금 상각액은 점차 증가한다.
- ④ 사채할증발행차금의 총발생액도 각 기간의 상각액의 합계금액과 같다.

16. 다음은 (주)한국의 20x1년 12월 31일 현재의 수정후시산표잔액이다.

	차변	계정과목	대변
현금	₩ 20,000	매입채무	₩ 20,000
매출채권	₩ 10,000	차입금	₩ 100,000
재고자산	₩ 5,000	감가상각누계액	₩ 50,000
토지	₩ 100,000	대손충당금	₩ 2,000
건물	₩ 200,000	자본금	?
매출원가	₩ 10,000	이익잉여금	₩ 9,000
감가상각비	₩ 5,000	매출	₩ 20,000
급여	₩ 1,000		
합계	₩ 351,000	합계	₩ 351,000

(주)한국의 20x1년 12월 31일 현재 재무상태표의 이익잉여금과 자본총계는?

	이익잉여금	자본총계
①	₩ 13,000	₩ 163,000
②	₩ 13,000	₩ 150,000
③	₩ 10,000	₩ 150,000
④	₩ 10,000	₩ 163,000

<해답> 16. ①

- 1) 당기순이익 = ₩20,000(매출) - ₩10,000(매출원가) - ₩5,000(감가상각비) - ₩1,000(급여) = ₩4,000
- 2) 20x1년 12월 31일 이익잉여금 = ₩9,000 + ₩4,000 = ₩13,000
- 3) 자본총계 = ₩150,000(자본금) + ₩13,000(이익잉여금) = ₩163,000

문 17. (주)한국의 당기 매출은 외상 거래만 있었다고 할 때, 다음 자료를 이용한 활동성 비율분석의 해석으로 옳지 않은 것은? (단, 활동성 비율 계산 시 분모는 기초잔액과 기말잔액의 평균금액을 이용하며, 1년을 360일로 계산한다)

		재고자산	
기초	₩ 1,000	기초	₩ 1,000
현금	₩ 47,000	매출원가	₩ 25,000
매출액	₩ 50,000	매입채무	₩ 20,000
		현금	₩ 8,000

- ① 매출채권회전율은 20회이다.
- ② 재고자산회전율은 12회이다.
- ③ 매출채권의 평균회수기간은 18일이다.
- ④ 재고자산의 평균판매기간은 36일이다.

<해답> 17. ②

- ① 매출채권회전율 = ₩50,000 / ₩2,500(평균매출채권) = 20회
- ② 재고자산회전율 = ₩25,000(매출원가) / ₩2,500(평균재고) = 10회
- ③ 매출채권 평균회수기간 = 360일 / 20회 = 18일
- ④ 재고자산 평균판매기간 = 360일 / 10회 = 36일

문 18. (주)한국의 현재 유동자산은 ₩ 100, 유동부채는 ₩ 200이다. 다음 거래가 (주)한국의 유동비율에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 토지를 ₩ 30에 취득하면서 취득 대금 중 ₩ 10은 현금으로 지급하고 나머지는 2년 후에 지급하기로 한 거래는 유동비율을 감소시킨다.

- ② 재고자산을 현금 ₩ 10에 구입한 거래는 유동비율에 영향을 미치지 않는다.
- ③ 단기차입금을 현금 ₩ 20으로 상환한 거래는 유동비율에 영향을 미치지 않는다.
- ④ 3년 만기 사채를 발행하고 현금 ₩ 30을 수령한 거래는 유동비율을 증가시킨다.

<해답> 18. ③

유동비율 = 유동자산 / 유동부채

- ① 토지(비유동자산)을 취득하면서 ₩10은 현금으로 나머지는 2년 후에 지급하기로 한 거래는 ₩10의 현금 감소로 인해 유동자산은 감소하지만 유동부채는 불변이므로 유동비율이 감소한다.
- ② (차) 재고자산(유동자산) 10 (대) 현금(유동자산) 10  
-> 동일한 금액의 유동자산이 증감하므로 유동비율에는 영향이 없다.
- ③ (차) 단기차입금(유동부채) 20 (대) 현금(유동자산) 20  
-> 기존의 유동비율은 50%이며 동일한 금액의 유동자산, 유동부채가 감소하는 경우 작은 금액에서의 감소폭이 더 크기 때문에 유동비율은 감소한다.
- ④ 사채는 비유동부채이며, 현금은 유동자산이기 때문에 현금의 유입으로 유동자산만 증가하여 유동비율은 증가한다.

문 19. 「재무보고를 위한 개념체계」에서 제시된 회계정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미한다.
- ② 검증가능성은 정보가 나타내고자 하는 경제적 현상을 충실히 표현하는지를 정보이용자가 확인하는 데 도움을 준다.
- ③ 정보를 정확하고 간결하게 분류하고, 특정 지으며, 표시하는 것은 정보를 이해가능하게 한다.
- ④ 적시성은 의사결정에 영향을 미칠 수 있도록 의사결정자가 정보를 제때에 이용가능하게 하는 것을 의미한다.

<해답> 19. ①

표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미하지 않는다.

문 20. (주)한국은 (주)민국에 대한 다음의 실사 결과를 이용하여 인수를 고려하고 있다.

자산의 장부가치: ₩ 4,000 (공정가치 ? )
○ 부채의 장부가치: ₩ 2,500 (공정가치 ₩ 2,500)
○ 자본금: ₩ 500 ○ 자본잉여금: ₩ 300 ○ 이익잉여금: ₩ 700

만약, 이 중 75%를 ₩ 2,000에 취득하고 영업권 ₩ 500을 인식한다면 (주)민국의 자산 공정가치는?

- ① ₩ 3,500
- ② ₩ 4,000
- ③ ₩ 4,500
- ④ ₩ 5,000

< > 20. ③

- 1) 영업권(₩500) = ₩2,000(이전대가) - (순자산공정가치 X 75%)  
-> 순자산공정가치 = ₩2,000
- 2) 순자산공정가치(₩2,000) = 자산공정가치 - ₩2,500(부채공정가치)  
-> 자산공정가치 = ₩4,500