

< 재무회계 >

본 문제는 2017년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 1 】 재무제표 정보의 주요 질적 특성인 목적적합성과 신뢰성은 그 성격상 서로 상충관계(trade-off)를 가진다. 다음 중 목적적합성과 신뢰성의 관계에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 유형자산을 역사적원가로 평가하면 검증가능성이 높으므로 신뢰성은 제고될 수 있으나 목적적합성은 저하될 수 있다.
- ② 공사수익의 인식기준으로 진행기준을 채택할 경우 완성기준을 채택한 경우에 비해 신뢰성은 제고될 수 있으나 목적적합성은 저하될 수 있다.
- ③ 반기·분기재무제표는 목적적합성은 제고될 수 있으나 신뢰성은 저하될 수 있다.
- ④ 발생주의보다는 현금주의를 채택하는 것이 신뢰성은 제고될 수 있으나 목적적합성은 저하될 수 있다.

【 2 】 다음 중 재무제표에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무상태표는 일정시점에서 기업의 재무상태를 보여주는 보고서이다.
- ② 손익계산서는 일정기간 동안의 기업 경영성과를 보고하는 보고서이다.
- ③ 자본변동표는 자본의 크기와 그 변동에 관한 정보를 제공하는 보고서이다.
- ④ 재무제표에 대한 주석은 재무제표에 포함되지 않는다.

【 3 】 다음 중 중간재무제표에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 중간재무제표는 1 회계연도보다 짧은 기간을 대상으로 작성하는 재무제표이다.
- ② 중간재무제표는 재무상태표, 손익계산서만을 포함한다.
- ③ 손익계산서는 중간기간과 누적중간기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성된다.
- ④ 재무상태표는 중간기간말과 직전 회계연도말을 비교하는 형식으로 작성된다.

【 4 】 다음 중 현금흐름표에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 기업실체의 현금흐름을 나타내는 재무제표이다.
- ② 무형자산의 취득 및 처분과 관련된 현금흐름은 재무활동으로 인한 현금흐름으로 분류한다.
- ③ 유형자산의 취득 및 처분과 관련된 현금흐름은 투자활동으로 인한 현금흐름으로 분류한다.
- ④ 제품의 생산 및 판매와 관련된 현금흐름은 영업활동으로 인한 현금흐름으로 분류한다.

【 5 】 다음 중 재무상태표와 손익계산서 작성의 일반원칙에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무상태표상 유동자산과 비유동자산은 보고기간종료일로부터 1 년 또는 정상영업주기를 기준으로 구분한다.
- ② 손익계산서상 수익과 비용은 순액으로 기재함을 원칙으로 한다.
- ③ 영업부서 직원에 관한 급여는 손익계산서상 판매비와관리비로 분류한다.
- ④ 자본거래에서 발생한 자본잉여금과 손익거래에서 발생한 이익잉여금은 구분하여 표시해야 한다.

【 6 】 다음은 유동자산에 속하는 계정들의 잔액이다. 재무상태표에 당좌자산으로 계상될 금액은 얼마인가?

ㄱ. 단기대여금	40,000 원	ㄴ. 매출채권	400,000 원
ㄷ. 현금 및 현금등가물	600,000 원	ㄹ. 선급금	50,000 원
ㅁ. 재고자산	65,000 원		

- ① 1,000,000 원 ② 1,040,000 원
③ 1,090,000 원 ④ 1,155,000 원

【 7 】 (주)삼일은 (주)용산에 대한 외상매출금 5,000,000 원을 담보로 제공하여 한국은행으로부터 4,000,000 원을 차입하였다. 이 거래에 대해 (주)삼일이 수행해야 할 회계처리로 가장 옳은 것은?

- ① (차) 외상매출금 5,000,000 원 (대) 차입금 5,000,000 원
② (차) 현금 4,000,000 원 (대) 차입금 4,000,000 원
③ (차) 현금 5,000,000 원 (대) 외상매출금 5,000,000 원
④ (차) 외상매출금 4,000,000 원 (대) 현금 4,000,000 원

【 8 】 (주)삼일의 대손충당금 기초잔액은 250,000 원이며, 당기 중 대손상각비와 관련되어 발생한 거래는 다음과 같다. 매출채권 기말잔액의 2 % 를 대손충당금으로 설정할 경우 손익계산서에 계상될 대손상각비는 얼마인가?

ㄱ. 10 월 31 일에 매출채권 210,000 원이 회수가 불가능하여 대손처리하였다.
ㄴ. 기말 매출채권 잔액은 7,500,000 원이다.

- ① 40,000 원 ② 75,000 원
③ 110,000 원 ④ 140,000 원

【 24 】 다음 중 사채에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 시장이자율보다 액면이자율이 높으면 액면금액으로 발행된다.
- ② 자기사채를 취득하는 경우에는 사채의 상환으로 처리한다.
- ③ 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다.
- ④ 시장이자율이 액면이자율보다 높으면 할인발행된다.

【 25 】 다음 중 (주)삼일의 충당부채에 관한 회계처리로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① (주)삼일은 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재 최선의 추정치를 산출하여 충당부채로 계상하였다.
- ② (주)삼일은 판매시점으로부터 2년간 품질을 보증하는 조건으로 제품을 판매하고 있고, 예상되는 미래 보증수리비용 추정액의 현재가치로 충당부채를 계상하였다.
- ③ (주)삼일은 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요하여 예상 지출액의 현재가치로 충당부채를 평가하였다.
- ④ (주)삼일은 미래의 예상 영업손실에 대하여 그 금액을 추정하여 충당부채로 계상하였다.

【 26 】 다음 중 K-IFRS 하의 종업원급여(퇴직급여)에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 퇴직연금은 확정기여제도(DC)와 확정급여제도(DB)로 나뉜다.
- ② 확정기여제도에서 기업은 금융기관에 정해진 금액을 입금하는 것으로 의무가 종료된다.
- ③ 확정급여부채는 예측단위적립방식으로 계산되어야 한다.
- ④ 확정급여제도란 보험수리적 위험과 투자위험을 종업원이 부담하는 퇴직급여제도를 의미한다.

【 27 】 다음 중 이연법인세자산·부채와 관련한 회계처리를 가장 옳바르게 수행한 회계담당자는 누구인가(단, 중소기업회계처리특례는 고려하지 않는다)?

- ① 박대리: 난 어제 이연법인세자산·부채를 인식하면서 유동자산·부채로만 계상했어.
- ② 오대리: 이연법인세자산은 향후 과세소득의 발생가능성이 매우 높아 미래의 법인세 절감효과가 실현될 수 있을 것으로 기대되는 경우에 인식해.
- ③ 이대리: 이연법인세자산·부채는 보고기간종료일로부터 1년 이후에 실현되는 경우 현재가치로 평가해.
- ④ 김대리: 이연법인세자산·부채를 계산할 때 미수이자와 같은 일시적 차이는 제외하고 접대비와 같은 영구적 차이만 고려했어.

【 28 】 20X1 년 초 (주)삼일의 자본총액은 1,000,000 원이었고, 20X1 년 중 자본과 관련하여 발생한 거래는 다음과 같다.

20X1 년 7 월 10 일 - 중간배당: 50,000 원

20X1 년 9 월 20 일 - 유상증자(발행주식수: 100 주, 주당발행금액: 800 원)

20X1 년 12 월 31 일 - 결산시 보고한 당기순이익: 100,000 원

20X1년 12월 31일 (주)삼일의 자본총액은 얼마인가?

- ① 950,000 원 ② 1,100,000 원
③ 1,130,000 원 ④ 1,230,000 원

【 29 】 (주)삼일의 자본금은 다음과 같이 구성되어 있다. 당기에 배당 가능한 금액 4,000,000 원을 모두 배당한다고 할 경우 보통주와 우선주에 대한 배당금은 각각 얼마인가?

ㄱ. 보통주: 5,000 주 발행, 액면금액 5,000 원

ㄴ. 우선주(*): 2,000 주 발행, 액면금액 10,000 원

(*) 액면배당률 10 %, 누적적, 비참가적 우선주임

	보통주배당금	우선주배당금
①	0 원	4,000,000 원
②	1,500,000 원	2,500,000 원
③	2,000,000 원	2,000,000 원
④	2,500,000 원	1,500,000 원

【 30 】 (주)삼일의 20X1 년도 재무상태표 중 자본의 구성항목이 다음과 같을 때, 자본잉여금, 자본조정 및 기타포괄손익누계액으로 표시되어야 하는 금액은 각각 얼마인가?

ㄱ. 매도가능증권평가이익	500,000원
ㄴ. 자기주식	(350,000원)
ㄷ. 자기주식처분이익	400,000원
ㄹ. 감자차익	500,000원

	자본잉여금	자본조정	기타포괄손익누계액
①	500,000원	(350,000원)	700,000원
②	500,000원	(150,000원)	400,000원
③	900,000원	(150,000원)	300,000원
④	900,000원	(350,000원)	500,000원

【 31 】 다음 중 기타포괄손익에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 포괄손익은 일정 기간 동안 주주와의 자본거래를 제외한 모든 거래나 사건에서 인식한 자본의 변동을 말한다.
- ② 포괄이익 중 손익계산서에 반영되지 않고 재무상태표에 직접 포함되는 부분을 기타포괄이익이라고 한다.
- ③ 기타포괄손익에는 매도가능증권평가손실, 지분법자본변동 등이 있다.
- ④ 기타포괄손익누계액이 실현되면 당기순손익에 포함하지 않고 자본잉여금으로 직접 대체해야 한다.

【 35 】 (주)삼일은 20X1 년 중 문화센터와 관련한 건설공사를 수주하였다. 해당 공사와 관련된 내용이 다음과 같을 때 (주)삼일의 20X1 년 공사수익 계산 시 적용한 진행률은 얼마인가?

ㄱ. 건설기간 :	20X1 년 1 월 1 일 - 20X3 년 12 월 31 일
ㄴ. 총도급금액 :	50,000,000 원
ㄷ. 20X1 년 공사수익 :	7,500,000 원
ㄹ. 20X1 년 공사원가 :	5,000,000 원

- ① 10 % ② 15 %
③ 20 % ④ 25 %

【 36 】 다음은 20X1 년 1 월에 사업을 개시하여 위탁판매방식 및 시용판매방식으로 영업을 하는 (주)삼일의 20X1 년의 거래내역이다. 다음 중에서 (주)삼일이 시용판매에 대한 매출을 인식하여야 할 시점은 언제인가?

<p>1월 1일: 상품 10 개를 위탁판매하기 위하여 (주)용산에게 적송하다.</p> <p>4월 1일: 상품 10 개를 (주)시티에 시용판매하다.</p> <p>6월 1일: (주)시티가 시용품 10 개에 대하여 매입의사를 표시하다.</p> <p>9월 1일: (주)용산이 판매한 상품에 대한 대금에서 판매수수료를 차감한 금액을 송금하다.</p>
--

- ① 1월 1일 ② 4월 1일
③ 6월 1일 ④ 9월 1일

【 37 】 다음은 도매업을 영위하는 (주)삼일의 20X1 회계연도의 영업활동과 관련한 재무제표 자료이다. 다음 자료에 근거하여 물음에 답하시오(자료 이외의 고려할 사항은 없는 것으로 가정한다).

ㄱ. 재무상태표		
	20X1 년 1 월 1 일	20X1 년 12 월 31 일
매출채권	0 원	500,000 원
ㄴ. 현금흐름표(직접법)		
매출로 인한 현금유입액 : 5,000,000원		

(주)삼일의 20X1 년 매출액은 얼마인가(매출은 모두 외상매출로 이루어지며 당기 중 대손은 발생하지 않았다)?

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 5,500,000 원 | ② 6,000,000 원 |
| ③ 6,500,000 원 | ④ 7,500,000 원 |

【 38 】 다음 중 기말 결산시 외화환산손익을 인식하지 않는 계정과목은 무엇인가?

- | | |
|---------|--------|
| ① 매출채권 | ② 매입채무 |
| ③ 장기차입금 | ④ 재고자산 |

【 39 】 다음 중 주당이익에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 주식 1 주당 발생한 이익을 의미한다.
- ② 주가수익률(PER) 산출의 기초자료가 된다.
- ③ 유통보통주식수가 증가하면 주당이익이 증가한다.
- ④ 당기순이익이 증가하면 주당이익이 증가한다.

【 40 】 다음 중 현금흐름표에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 기업의 모든 활동을 영업활동, 투자활동, 재무활동, 재고관리활동, 생산활동의 5 가지로 구분하고 각 활동별로 현금의 유출입을 표시한다.
- ② 영업활동현금흐름은 기업의 주요 수익창출활동에서 발생한 현금의 유출입을 표시한다.
- ③ 투자활동현금흐름은 유형자산이나 투자자산 등의 취득과 처분과 관련하여 발생한 현금의 유출입을 표시한다.
- ④ 재무활동현금흐름은 자금의 차입과 상환 등과 관련하여 발생한 현금의 유출입을 표시한다.

<정답>

번호	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
정답	2	4	2	2	2	3	2	3	3	4
번호	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
정답	2	2	3	1	1	3	2	4	2	4
번호	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
정답	1	4	2	1	4	4	2	3	3	4
번호	31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
정답	4	2	4	1	2	3	1	4	3	1