

< 회계원리 >

본 문제는 2015년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

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

- ① 회계는 정보이용자에 따라 내부보고를 목적으로 하는 관리회계와 외부보고를 목적으로 하는 재무회계로 구분된다.
- ② 회계정보의 이용자는 주주, 채권자, 거래처 등이 있다.
- ③ 기업이 산출한 회계정보를 다양한 정보이용자들에게 전달하는 수단으로 재무제표가 이용된다.
- ④ 회계정보이용자는 재무상태표를 통하여 일정기간 동안 회사가 달성한 경영성과에 대한 자세한 정보를 알 수 있다.

【 2 】 다음 중 회계상 거래로 인식할 수 있는 기업의 재산상태에 변화를 일으키는 경제적 사건에 해당하지 않는 것은?

- ① 원재료공급처로부터 물품을 공급받기로 계약을 체결하였다.
- ② 거래처에 상품을 인도하고 대금은 한 달 후에 받기로 하였다.
- ③ 종업원에게 급여를 지급하였다.
- ④ 다음달 분 임차료를 미리 지급하였다.

【 3 】 다음의 자산 항목들을 유동성배열법에 따라 나열할 경우 재무상태표상 제일 마지막(하단)에 표시되는 것은?

- | | |
|------------|--------|
| ① 재고자산 | ② 매출채권 |
| ③ 현금및현금성자산 | ④ 유형자산 |

【 4 】 다음 중 현금흐름표상 구분하여 보고하는 기업의 활동으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- | | |
|--------|--------|
| ① 영업활동 | ② 생산활동 |
| ③ 투자활동 | ④ 재무활동 |

【 5 】 다음 중 재무제표의 작성기준으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 수익을 창출하기 위해 발생한 비용은 관련 수익이 인식되는 기간에 인식해야 한다.
- ② 자산, 부채, 자본은 총액으로 표시해야 하나 수익과 비용은 서로 상계하여 순액으로 표시해야 한다.
- ③ 재무상태표나 손익계산서의 각 항목을 종류별, 성격별로 적절히 분류하여 일정한 체계하에 구분 표시하여 작성해야 한다.
- ④ 재무상태표의 차변과 대변의 합계는 항상 일치해야 한다.

【 6 】 다음 중 정형화된 보고양식인 재무제표에 포함되지 않는 것은?

- | | |
|-----------|---------|
| ① 자본변동표 | ② 손익계산서 |
| ③ 제조원가명세서 | ④ 현금흐름표 |

【 7 】 다음 중 계정과목의 분류가 가장 옳바르지 않은 것은?

- | | |
|---------------|----------------|
| ① 선급비용 - 자산계정 | ② 예수금 - 부채계정 |
| ③ 선수금 - 자산계정 | ④ 미지급비용 - 부채계정 |

- 【 13 】 (주)삼일은 20X4 년 1 월 1 일에 다음과 같은 차량운반구를 취득하였다. 정액법을 적용하여 감가상각을 하던 중 20X5 년 6 월 30 일에 동 차량운반구를 10,000,000 원에 처분하였다. (주)삼일이 20X5 년의 손익계산서에 계상 해야 할 유형자산처분손익은 얼마인가?

ㄱ. 취득원가	20,000,000 원
ㄴ. 잔존가치	2,000,000 원
ㄷ. 내용연수	6 년

- ① 손실 2,000,000 원 ② 손실 4,000,000 원
 ③ 손실 5,500,000 원 ④ 손실 10,000,000 원
- 【 14 】 다음 중 유가증권과 관련하여 가장 옳바르지 않은 이야기를 하는 사람은?

<p>혜리 : 채무증권을 만기까지 보유할 목적으로 취득하였으며 실제 만기까지 보유할 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류합니다.</p> <p>민아 : 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 않은 채무증권은 매도가능증권으로 분류합니다.</p> <p>유라 : 지분증권은 만기보유증권으로 분류할 수 없습니다.</p> <p>소진 : 매도가능증권으로 분류한 지분증권의 평가에 따른 평가이익은 즉시 당기손익에 반영합니다.</p>

- ① 혜리 ② 민아 ③ 유라 ④ 소진
- 【 15 】 다음 중 무형자산 상각의 회계처리에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 무형자산의 상각기간은 제한 없이 선택할 수 있다.
 ② 무형자산은 사용 가능한 시점부터 상각을 개시한다.
 ③ 무형자산은 수익·비용대응의 원칙에 따라 합리적인 방법을 이용하여 상각한다.
 ④ 무형자산 상각시 합리적인 방법을 선택할 수 없는 경우에는 정액법을 적용하여 상각한다.

- 【 16 】 다음은 (주)USA 가 최근에 인수합병한 사업과 관련된 신문기사이다. 다음 사건과 관련하여 (주)USA 가 어떻게 회계처리를 해야 할지에 대해 가장 옳바르지 않은 주장을 하는 사람은 누구인가?

(주)삼일은 지난달 미국계 해운사인 (주)USA 에게 자동차 운송사업부문을 2 조원에 팔았다. (주)삼일이 넘긴 자동차 운송사업부문의 순자산 공정가치는 약 8 천억원에 불과하다. 그러나 이 계약과 더불어 (주)삼일의 자회사인 (주)용산자동차는 향후 10 년간 해외 운송물량의 100 % 를 (주)USA 가 인수한 자동차 운송사업부가 독점적으로 수송할 수 있는 계약을 체결하였다.

- ① 수지 : 일단 우리가 인수한 사업부문의 순자산 공정가치는 8 천억원인데 2 조원을 지급 하였으니 추가로 지급한 1.2 조원이 자산의 인식요건을 충족한다면 자산으로 기록해야 하겠지요.
- ② 승기 : 순자산 공정가치보다 더 지급한 1.2 조원은 당기손실로 처리해야 합니다.
- ③ 채원 : 인수합병과 관련하여 순자산 공정가치보다 더 지급한 금액은 영업권이라는 계정으로 회계처리 해야 하겠지요.
- ④ 현진 : 우리가 인수한 자동차 운반사업부문의 자산은 주로 공장건물, 기계장치, 공구와 기구로 구성되어 있으므로 개별자산 별로 내용연수를 추정하여 각각 감가상각 하여야 할 것 입니다.

- 【 17 】 다음 중 설명과 그에 해당하는 계정과목의 연결이 가장 적절하지 않은 것은?

- ㄱ. 만기가 1 년 이내에 도래하는 장기차입금
- ㄴ. 일반적인 상거래 이외에서 발생한 채무
- ㄷ. 일반적인 상거래에서 발생한 선수액
- ㄹ. 일반적인 상거래에서 발생한 외상매입금과 지급어음

- ① ㄱ - 장기차입금
- ② ㄴ - 미지급금
- ③ ㄷ - 선수금
- ④ ㄹ - 매입채무

【 18 】 다음의 거래를 분개할 때, 빈칸에 가장 알맞은 계정과목은?

회사는 급여 지급일에 총 급여 3,000,000 원 중에서 근로소득세 160,000 원, 주민세 16,000 원, 건강보험료 50,000 원, 국민연금 30,000 원을 차감한 잔액을 현금으로 지급하였다.					
(차) 급여	3,000,000	(대) 현금	2,744,000		
		()	256,000		

- | | |
|--------|-------|
| ① 미지급금 | ② 선급금 |
| ③ 선수금 | ④ 예수금 |

【 19 】 다음 중 사채의 발행가격에 직접적으로 영향을 미치는 요소가 아닌 것은?

ㄱ. 액면금액
ㄴ. 액면이자율
ㄷ. 시장이자율
ㄹ. 경쟁기업의 사채 발행가격

- | | |
|-----|-----|
| ① ㄱ | ② ㄴ |
| ③ ㄷ | ④ ㄹ |

【 20 】 회사가 액면금액 100,000 원의 사채를 105,000 원에 발행하였을 경우, 사채를 발행하는 시점의 회계처리로 가장 적절한 것은?

- | | | | |
|----------|-----------|----------|-----------|
| ① (차) 현금 | 100,000 원 | (대) 사채 | 100,000 원 |
| ② (차) 현금 | 105,000 원 | (대) 사채 | 105,000 원 |
| ③ (차) 현금 | 105,000 원 | (대) 사채 | 100,000 원 |
| | | 사채할증발행차금 | 5,000 원 |
| ④ (차) 현금 | 105,000 원 | (대) 사채 | 100,000 원 |
| | | 사채발행이익 | 5,000 원 |

【 21 】 다음 중 퇴직급여충당부채에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 퇴직급여충당부채는 임직원이 실제로 퇴직할 경우에 지급하여야 할 퇴직금을 감안하여 현재 근무하고 있는 임직원의 퇴직금 상당액을 설정한 충당부채이다.
- ② 결산 시 재무상태표에 계상할 퇴직급여충당부채는 보고기간말 현재 전임직원 중 50 % 가 일시에 퇴직한다고 가정할 때 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액으로 계산된다.
- ③ 퇴직금추계액은 ‘퇴직급여 보장에 관한 법률’ 이나 회사의 내부규정에 따라 산정한다.
- ④ 전기 말 퇴직급여충당부채에서 당기 중 퇴직자에게 지급한 퇴직금을 차감한 잔액과 당기 말 퇴직급여충당부채로 설정되어야 할 퇴직금추계액과의 차액을 당기 퇴직급여로 계상하여야 한다.

【 22 】 다음의 두 가지 사건이 재무상태표상의 자본항목에 미치는 영향으로 가장 적절한 것은?

- ㄱ. 액면 5,000 원의 주식 100 주를 1 주당 20,000 원에 발행하였다.
- ㄴ. 당기순이익이 300,000 원 발생하였다.

	자본금	이익잉여금
①	증가	증가
②	감소	감소
③	증가	감소
④	불변	증가

【 23 】 다음 중 빈칸에 들어갈 항목을 올바르게 짝지은 것은?

자본항목은 크게 주주가 불입한 불입자본과 불입자본을 이용하여 창출한 손익으로 구분된다. 불입자본을 이용하여 창출한 손익은 확정적으로 벌어들인 손익과 아직 손익으로 확정할 수는 없으나 포괄적인 의미에서의 잠재적인 손익으로 구분할 수 있다. 확정적으로 벌어들인 손익 중 회사에 남아있는 부분을 (A), 포괄적인 의미에서의 잠재적인 손익을 (B)이라고 한다.

	(A)	(B)
①	이익잉여금	기타포괄손익누계액
②	당기순손익	기타포괄손익누계액
③	당기순손익	자본잉여금
④	자본잉여금	이익잉여금

【 24 】 (주)삼일은 20X5 년 2 월 27 일 주주총회에서 이익잉여금의 처분을 다음과 같이 확정하고 20X5 년 4 월 15 일에 배당금을 지급하기로 하였다. 다음 중 (주)삼일이 20X5 년 2 월 27 일에 해야 할 회계처리로 옳은 것은?

ㄱ. 현금배당	400,000 원
ㄴ. 이익준비금	40,000 원

①	(차) 미처분이익잉여금	440,000 원	(대)	미지급배당금	400,000 원
				이익준비금	40,000 원
②	(차) 미처분이익잉여금	400,000 원	(대)	미지급배당금	400,000 원
③	(차) 미처분이익잉여금	440,000 원	(대)	현금	400,000 원
				이익준비금	40,000 원
④	(차) 자본금	400,000 원	(대)	현금	400,000 원

【 25 】 12 월 말 결산법인인 (주)서울은 20X5 년 1 월 1 일에 (주)용산과 다음과 같은 건설공사계약을 체결하였다.

- ㄱ. 공사기간 : 4 년(20X5 년 1 월 1 일 - 20X8 년 12 월 31 일)
 ㄴ. 공사계약금액 : 100,000,000 원
 ㄷ. 공사예정원가 : 80,000,000 원
 ㄹ. 공사는 매년 25 % 씩 진행된다.

다음 중 (주)서울의 건설공사계약에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 1 차연도인 20X5 년에 인식할 공사관련 매출액은 25,000,000 원이다.
- ② 건설공사는 수익인식기준 중 진행기준을 적용하여 진행률에 따라 수익을 인식한다.
- ③ 2 차연도인 20X6 년에 인식할 공사이익은 5,000,000 원이다.
- ④ 공사가 완료되는 4 차연도인 20X8 년에는 계약금액인 100,000,000 원을 공사수익으로 인식한다.

【 26 】 다음 중 빈칸에 들어갈 항목으로 가장 적절한 것은?

상품을 판매하고 대금 10,000,000 원 중 2,000,000 원만 수령한 경우에도 10,000,000 원 전액을 매출로 계상하여야 한다. 이와 같이 회계처리를 하는 것은 ()에 근거한 회계처리 방법이다.

- ① 현금주의 ② 보수주의
③ 발생주의 ④ 중요성

【 27 】 다음 수익의 측정방법에 대한 설명 중 옳은 것은(단, 현재가치는 고려하지 않기로 한다)?

- ㄱ. 대가를 현금이나 현금청구권으로 수취한 경우에는 현금이나 현금청구권의 가액을 수익으로 인식한다.
- ㄴ. 대가를 현금 이외의 자산으로 수취한 경우에는 수익을 인식할 수 없다.
- ㄷ. 매출할인이나 매출에누리가 발생한 경우에는 수익금액에서 이를 차감한 금액을 수익으로 인식한다.

- ① \neg
② \neg, \perp
③ \neg, \sqcup
④ \neg, \perp, \sqcup

【 28 】 다음 제조업을 영위하는 회사의 비용항목 중 판매비와관리비에 계상될 금액은 얼마인가(단, 모든 비용은 제조활동과 관련이 없다고 가정한다)?

ㄱ. 관리직사원 급여	10,000,000 원
ㄴ. 접대비	800,000 원
ㄷ. 본사건물 감가상각비	2,000,000 원
ㄹ. 광고선전비	1,200,000 원
ㅁ. 단기매매증권평가손실	400,000 원
ㅂ. 유형자산처분손실	600,000 원

- | | |
|----------------|----------------|
| ① 12,000,000 원 | ② 14,000,000 원 |
| ③ 14,400,000 원 | ④ 15,000,000 원 |

【 29 】 영업외비용이란 주된 영업활동 이외의 보조적 또는 부수적인 활동에서 발생하는 비용이다. 다음 중 제조업을 영위하는 회사의 영업외비용에 속하지 않는 계정과목은 무엇인가?

- | | |
|---------|----------|
| ① 복리후생비 | ② 기부금 |
| ③ 외환차손 | ④ 사채상환손실 |

【 30 】 (주)삼일의 20X1 년 말 선수임대료 잔액은 400,000 원, 20X2 년 말 선수임대료 잔액은 200,000 원이다. 20X2 년 손익계산서상의 임대료수익이 300,000 원일 때, (주)삼일이 20X2 년 현금으로 회수한 임대료는 얼마인가?

- | | |
|-------------|-------------|
| ① 100,000 원 | ② 200,000 원 |
| ③ 300,000 원 | ④ 400,000 원 |

【 31 】 다음 중 시산표를 통해 검증할 수 있는 오류의 유형은 무엇인가?

- ① 대여금 1,000,000 원을 현금으로 회수한 거래 자체를 누락한 경우
- ② 현금매출 100,000 원을 200,000 원으로 기록하고, 현금수령액은 정확히 기록한 경우
- ③ 매입채무에 기입해야 할 800,000 원을 미지급금 계정에 기입한 경우
- ④ 상환기일이 도래한 차입금 1,000,000 원을 현금으로 지급하면서 동 거래를 중복하여 기입한 경우

【 32 】 다음 중 결산수정사항의 처리에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기중 발생한 가수금 700,000 원이 거래처로부터 받은 선수금임을 확인하고 계정대체 하였다.
- ② 기중 발생한 가지급금 300,000 원이 외상매입금의 지급대금임을 확인하고 계정대체 하였다.
- ③ 결산일까지 내역이 밝혀지지 않은 가수금 500,000 원에 대해 매출로 처리하였다.
- ④ 결산일까지 내역이 밝혀지지 않은 가지급금 2,000 원에 대해 잡손실로 처리하였다.

【 33 】 다음 괄호 안에 들어갈 항목을 가장 옳바르게 짝지은 것은?

외화자산 : 발생당시환율 > 회수당시환율 → (ㄱ)
 외화부채 : 발생당시환율 < 상환당시환율 → (ㄴ)

	(ㄱ)	(ㄴ)
①	외환차익	외환차손
②	외환차손	외환차익
③	외환차익	외환차익
④	외환차손	외환차손

【 34 】 삼일회계법인에 근무하는 4 명의 회계사가 모여 회계감사에 대한 의견을 제시하고 있다. 다음 중 각각의 상황에 적절한 감사의견을 짚지은 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

김 회계사 :	제가 이번에 감사한 A 회사는 재무제표가 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시되어 있다고 판단하였습니다.
이 회계사 :	제가 이번에 감사한 B 회사는 일부 계정에 대해 기업회계기준의 위배가 발생하였지만, 그 계정이 재무제표에 미치는 영향을 제외하고는 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시되어 있다고 판단하였습니다.
박 회계사 :	제가 이번에 감사한 C 회사는 기업회계기준의 위반이 매우 중대하고 재무제표의 왜곡표시가 중요하여 기업회계기준에 따라 적정하게 표시되어 있지 않다고 판단하였습니다.
최 회계사 :	제가 이번에 감사한 D 회사는 장부가 소실되고 재무제표가 작성되어 있지 않아 감사절차를 전혀 진행할 수 없었고, 따라서 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없었습니다.

- | | |
|-------------|--------------|
| ① A - 적정의견 | ② B - 한정 의견 |
| ③ C - 부적정의견 | ④ D - 부적합 의견 |

【 35 】 다음 자료를 이용하여 ㈜삼일의 매출채권회수기간을 계산하십시오(단, 1 년은 360 일로 가정한다).

ㄱ. 평균매출채권	10,000,000 원
ㄴ. 매출액	40,000,000 원
ㄷ. 매출원가	30,000,000 원

- | | |
|---------|---------|
| ① 60 일 | ② 90 일 |
| ③ 120 일 | ④ 360 일 |

【 36 】 다음 (주)삼일의 재무상태표에 대하여 이루어지는 두 사람의 대화 내용 중 가장 옳바르지 않은 것은?

재무상태표			
제 10 기 20X1 년 12 월 31 일 현재			
(주)삼일		(단위 : 원)	
자산		부채	
유동자산		유동부채	300,000
당좌자산	50,000	비유동부채	500,000
재고자산	100,000	부채총계	800,000
비유동자산		자본	
투자자산	50,000	자본금	300,000
유형자산	500,000	자본잉여금	100,000
무형자산	10,000	이익잉여금	(460,000)
기타비유동자산	30,000	자본총계	(60,000)
자산총계	740,000	부채와자본총계	740,000

- ① 유리 : 회사가 자본잠식 상태에 빠졌군요. 이를 어찌죠? 투자자들이 가만히 있지 않을 텐데요.
- ② 수영 : 무슨 소리야? 재무상태표로 자본잠식 여부를 어떻게 알아? 투자자들도 알 수 없을 거야.
- ③ 유리 : 투자자들이 모르다니요? 재무상태표를 보면 자본잠식 여부는 물론이고, 기말현재 1 년내에 상환해야 할 부채의 현황도 알 수 있어요.
- ④ 수영 : 그건 알지. 유동비율, 당좌비율, 자기자본비율, 부채비율 같은 재무비율을 재무상태표에서 구할 수 있잖아.

【 37 】 다음은 최근 한 신문기사 내용의 일부이다.

재무제표에 딸린 주석(註釋)이 '투자정보 참고'

IFRS 시대에선 주석의 위상이 달라진다. 재무제표 본문에 표시되지 않은 대부분의 정보가 주석에 담기기 때문이다. 한국거래소 관계자는 "IFRS를 적용한 재무제표의 수치들은 경영진의 판단과 추정에 영향을 받을 수밖에 없다"며 "주석은 한마디로 정보의 보고(寶庫)"라고 설명했다. (중략)

이 신문기사에 대해 회계전문가가 다음과 같은 논평을 하였다. 다음 중 가장 타당하지 않은 것은?

- ① 주석은 비교적 설명이 길거나 동일한 내용으로 둘 이상의 계정과목에 대하여 설명을 하게 되는 경우에 사용된다.
- ② 최근 기업회계는 주석공시를 강화하는 방향으로 발전해 가고 있다.
- ③ 주석은 해당 재무제표상 관련과목 옆에 주석번호를 표시한 후 별지에 주석번호 순서대로 필요한 설명을 한다.
- ④ 주석은 재무제표에 포함되지는 않지만 많은 정보를 제공하기 때문에 그 중요성이 강조되고 있다.

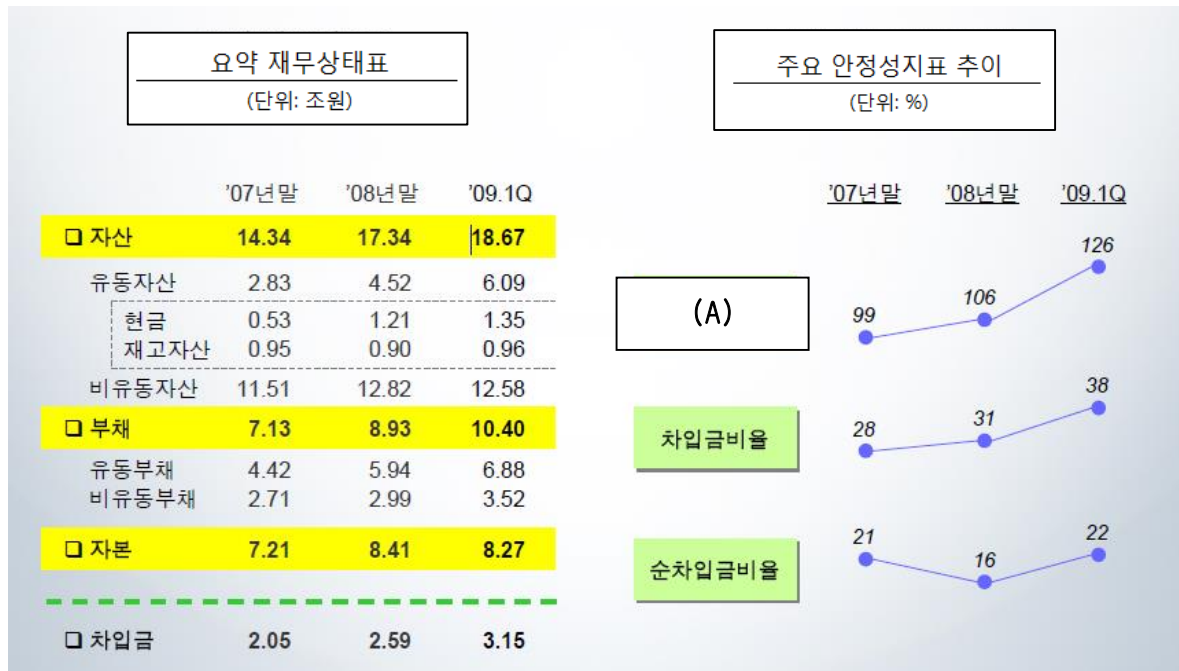
【 38 】 다음은 (주)삼일의 재고자산과 관련된 정보이다. 다음 자료를 이용하여 당기의 매출액을 구하면 얼마인가?

ㄱ. 기초재고액 5,000,000 원
 ㄴ. 당기매입액 42,000,000 원
 ㄷ. 기말재고실사액 8,000,000 원
 ㄹ. (주)삼일의 당기 매출충이익율은 20% 이다.

※ 기말재고실사액은 계속기록법에 의한 기말재고액과 일치한다.

- ① 29,000,000 원 ② 34,800,000 원
③ 38,250,000 원 ④ 48,750,000 원

【 39 】 다음은 상장사의 실적설명회 자료의 일부이다. 빈칸에 해당되는 (A)은 타인자본인 부채와 자기자본간의 관계를 나타내는 재무지표로서, (A)이 클수록 채권자에 대한 위험이 증가하는 것을 의미한다. 이러한 (A)은 보통주와 관련된 재무적 위험을 측정하는 데에도 이용될 수 있다. 다음 중 (A)에 알맞은 것은?



- ① 부채비율 ② 자기자본비율
③ 당좌비율 ④ 유동비율

【 40 】 회사는 20X5 년 12 월 30 일에 외상으로 매입한 원재료를 20X6 년 1 월 5 일에 매입한 것으로 회계처리 하여 20X5 년 말 시점의 유동자산과 유동부채를 원재료 매입금액만큼 과소계상 하였다. 20X5 년 결산과정에서 이러한 오류를 발견한 경리과장은 상기 오류를 수정하기로 하였다. 상기 오류수정을 위한 수정분개가 회사의 20X5 년말 기준 유동비율과 부채비율에 미치는 영향은 (단, 상기 거래 반영 전 및 후의 회사 유동자산은 유동부채보다 작다고 가정함)?

	유동비율	부채비율
①	감소	감소
②	감소	증가
③	증가	감소
④	증가	증가

<정답>

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