

【 4 】 다음 중 중소기업 회계처리 특례에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 정형화된 시장에서 거래되지 않아 시가가 없는 파생상품의 계약시점 후 평가에 관한 회계처리는 아니 할 수 있다.
- ② 시장성이 없는 지분증권은 취득원가로 평가할 수 있다.
- ③ 법인세비용은 법인세법 등의 법령에 의하여 납부하여야 할 금액으로 할 수 있다.
- ④ 상장법인 및 금융회사 등의 경우에도 중소기업 회계처리 특례 규정을 적용할 수 있다.

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

- ① 재무상태표상 유동자산과 비유동자산은 보고기간종료일로부터 1년 또는 정상영업주기를 기준으로 구 분한다.
- 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 (주)삼일의 20X1년 말 재무상태표 계정이다. 20X1년 말 (주)삼일의 재무상태표상 보통주자본금은 얼마인가(단, 주어진 자료 이외의 자산, 부채, 자본은 없다고 가정한다)?

• 상품	200,000 원	• 매출채권	80,000 원	• 단기차입금	300,000 원
• 현금및현금성자산	500,000 원	• 매입채무	150,000 원	• 보통주자본금 (?)	
• 차량운반구	180,000 원	• 선 급 금	40,000 원	• 이익잉여금	350,000 원

- ① 200,000 원
- ② 350,000 원
- ③ 510,000 원
- ④ 550,000 원

【 12 】 (주)삼일의 20X1 년 중 채고자산의 거래내역은 다음과 같다. 다음 자료를 바탕으로 선입선출법하에서의 매출원가를 구하면 얼마인가(단, 회사는 실지채고조사법에 의하여 수량을 기록한다)?

구 분	단 위	단위원가	총 원 가
기초재고(1 월 1 일)	1,100 개	80 원	88,000 원
당기매입(3 월 15 일)	200 개	110 원	22,000 원
당기매입(5 월 16 일)	1,200 개	100 원	120,000 원
당기판매가능한 수량	2,500 개		230,000 원
당기매출(8 월 22 일)	800 개		
당기매출(9 월 18 일)	1,000 개		
당기판매수량	1,800 개		
기말재고(12 월 31 일)	700 개		

- ① 147,000 원 ② 150,000 원
③ 157,000 원 ④ 160,000 원

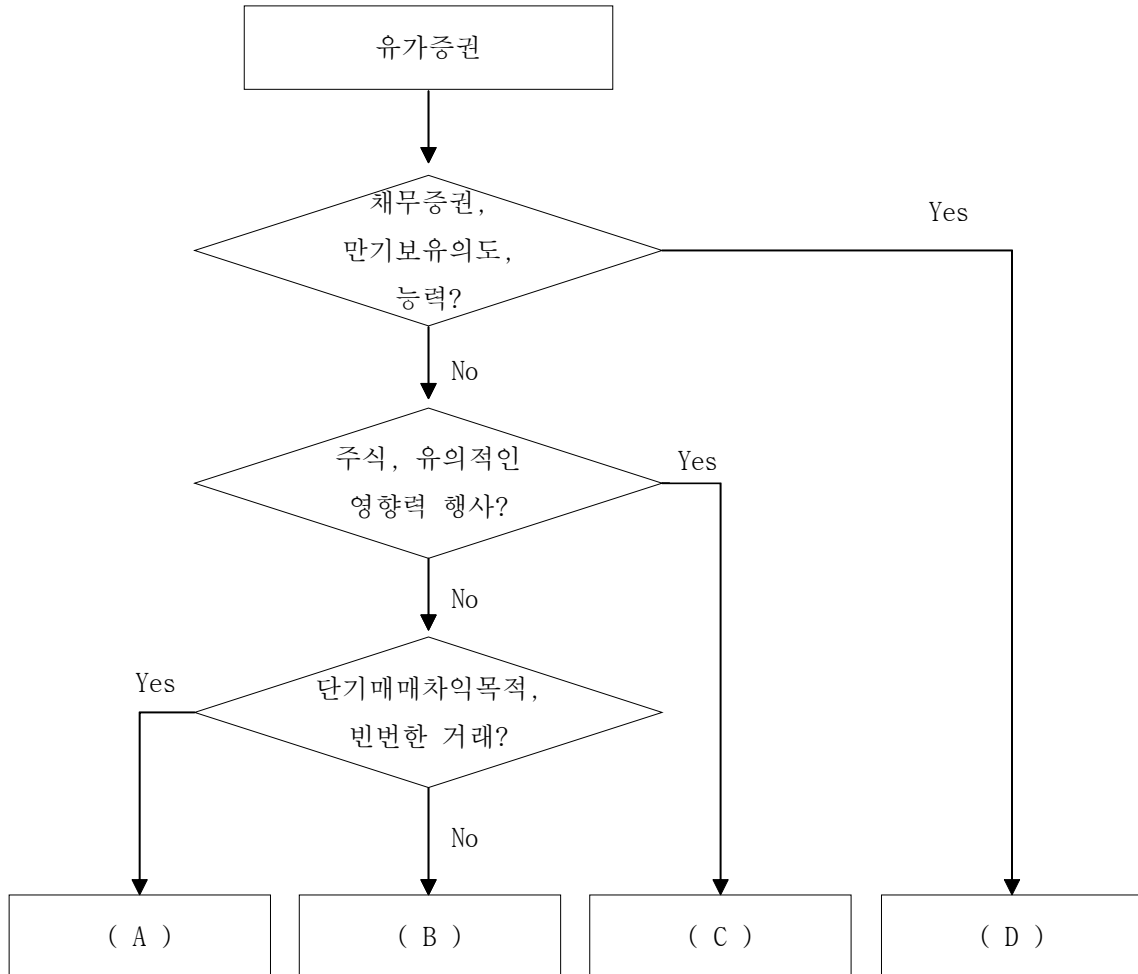
【 13 】 당기 중에 물가가 계속 상승하고 기말재고수량이 기초재고수량 이상이라고 가정할 때, 재고자산 원가흐름에 대한 가정별로 해당 항목의 금액크기를 비교한 것으로서 가장 옳바르지 않은 것은?

- | | | | | | |
|------------|-------|---|-----|---|-------|
| ① 기말재고자산 : | 선입선출법 | < | 평균법 | < | 후입선출법 |
| ② 매출원가 : | 선입선출법 | < | 평균법 | < | 후입선출법 |
| ③ 당기순이익 : | 선입선출법 | > | 평균법 | > | 후입선출법 |
| ④ 법인세비용 : | 선입선출법 | > | 평균법 | > | 후입선출법 |

【 14 】 20X1 년 1 월 1 일 설립한 (주)삼일의 20X1 년 중 매입액과 매출액은 각각 4,000,000 원과 3,500,000 원이고 매출총이익률은 20 % 이다. 재고자산 담당자는 기말 재고실사 시 파악된 재고자산금액이 250,000 원으로 예상보다 부족하여 횡령을 의심하고 있다. 매출총이익률법으로 추정된 재고자산 횡령금액으로 가장 타당한 것은(단, 재고자산평가손실은 없다)?

- ① 500,000 원
- ② 750,000 원
- ③ 950,000 원
- ④ 1,050,000 원

【 15 】 다음은 기업이 유가증권 취득시 재무상태표상 계정분류를 결정하기 위한 의사결정도이다. 다음 중 (A)~(D)에 들어갈 계정과목으로 가장 옳은 것은?



	(A)	(B)	(C)	(D)
①	단기매매증권	매도가능증권	만기보유증권	지분법적용투자주식
②	단기매매증권	지분법적용투자주식	만기보유증권	매도가능증권
③	단기매매증권	매도가능증권	지분법적용투자주식	만기보유증권
④	매도가능증권	단기매매증권	지분법적용투자주식	만기보유증권

【 16 】 다음은 (주)서울의 20X1 년 중 발생한 주식에 대한 거래내역이다.

- ㄱ. (주)서울은 20X1 년 1 월 1 일 (주)부산의 주식 25 % 를 500,000 원에 취득하여 유의적인 영향력을 획득하였다.
- ㄴ. 주식 취득 시 (주)부산의 순자산장부금액은 2,000,000 원이다.
- ㄷ. (주)부산의 순자산장부금액은 순자산공정가치와 일치한다.
- ㄹ. 20X1 년 중 (주)서울과 (주)부산 간의 내부거래는 없다.

다음 중 상기 주식의 회계처리와 관련된 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① (주)부산이 당기순이익을 보고한 경우에는 (주)서울의 당기순이익은 감소한다.
- ② (주)부산이 배당금 지급을 결의함과 동시에 지급할 경우 (주)서울이 보유하고 있는 (주)부산에 대한 지분법적용투자주식의 장부금액은 감소한다.
- ③ (주)부산이 당기순손실을 보고한 경우 (주)서울이 보유하고 있는 (주)부산에 대한 지분법적용투자주식의 장부금액은 증가한다.
- ④ (주)서울은 (주)부산에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 공정가치법을 적용하여 투자주식을 평가해야 한다.

【 17 】 20X1 년 12 월 31 일 현재 (주)삼일이 20X1 년 중 취득하여 보유하고 있는 (주)남산과 (주)용산 주식의 공정가치가 다음과 같은 경우 동 유가증권에 대한 평가가 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

종 목	취득원가	시 가
(주)남산 주식(매도가능증권)	2,000,000 원	2,800,000 원
(주)용산 주식(단기매매증권)	1,000,000 원	1,500,000 원

- ① 당기순이익 500,000 원 증가
- ② 당기순이익 800,000 원 증가
- ③ 당기순이익 1,300,000 원 증가
- ④ 영향 없음

- 【 21 】 (주)삼일은 20X1 년 토지, 건물, 기계장치를 360,000,000 원에 일괄구입 하였으며 취득당시 토지와 건물의 취득·등록세로 각각 10,000,000 원과 5,000,000 원을 납부하였다. 기말현재 모든 자산을 사용하고 있으며, 여러가지 자료를 통하여 감정한 결과 취득 당시 각 자산의 공정시가는 다음과 같다.

토지	: 200,000,000 원
건물	: 100,000,000 원
기계장치	: 150,000,000 원

다음 중 건물의 취득원가로 가장 옳은 것은?

- ① 45,000,000 원
- ② 50,000,000 원
- ③ 55,000,000 원
- ④ 85,000,000 원

- 【 22 】 자동차부품 제조업을 영위하는 (주)삼일은 최근 자동차모형의 변경으로 부품제조 기계장치의 효용이 현저하게 감소되어 유형자산 손상차손 인식 사유에 해당되었다. (주)삼일이 손상차손으로 인식할 금액은 얼마인가?

ㄱ. 장부금액(감가상각누계액 차감후 잔액)	5,000,000 원
ㄴ. 순공정가치	2,300,000 원
ㄷ. 사용가치	1,900,000 원

- ① 1,900,000 원
- ② 2,300,000 원
- ③ 2,700,000 원
- ④ 3,100,000 원

【 26 】 다음 중 사채와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 액면이자율이 유효이자율보다 높으면 할인발행된다.
- ② 할인발행되면 만기까지 매 회계기간 사채이자비용이 액면이자지급액보다 많다.
- ③ 액면이자율과 유효이자율이 일치하면 액면발행된다.
- ④ 할증발행되면 만기까지 매 회계기간 말 사채의 장부금액이 감소한다.

【 27 】 사채를 할증발행한 경우 사채할증발행차금 상각방법에 따른 총이자비용의 변동을 가장 잘 나타낸 것은?

	유효이자율법	정액법		유효이자율법	정액법
①	매년 감소	매년 증가	②	매년 증가	매년 감소
③	매년 증가	매년 일정	④	매년 감소	매년 일정

【 28 】 충당부채는 일정한 요건을 모두 충족하였을 때 재무제표에 부채로 인식된다. 다음 중 충당부채로 인식하기 위한 요건을 옳바르게 짝지은 것은?

- ㄱ. 과거 사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재해야 한다.
- ㄴ. 당해 의무로 인하여 기업에 발생할 손실금액이 확정되어야 한다.
- ㄷ. 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높아야 한다.
- ㄹ. 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있어야 한다.

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

【 29 】 전자제품을 판매하는 (주)삼일은 판매한 제품에서 발생하는 결함에 대하여 판매 후 1 년간 무상으로 수리해 주고 있다. 과거의 경험에 비추어 볼 때 제품 판매와 관련한 보증비용은 매출액의 10 % 만큼 발생할 것으로 예상된다. 다음은 (주)삼일의 20X1 년과 20X2 년의 매출액과 실제 발생한 제품보증비용이다. 이를 참고로 하여 20X2 년 말 재무상태표에 계상되어야 할 제품보증충당부채 금액은 얼마인가?(단, 20X1 년 초 제품보증충당부채 장부금액은 0 원 이다)

구 분	20X1 년	20X2 년
매 출 액	300,000 원	600,000 원
제품보증비발생액		
20X1 년 매출분	12,000 원	18,000 원
20X2 년 매출분	-	24,000 원

- ① 18,000 원 ② 36,000 원
③ 42,000 원 ④ 60,000 원

【 30 】 다음 20X1 년 초에 설립한 (주)삼일의 자료이다. 이연법인세자산(또는 부채)는 얼마인가?(단, 법인세율은 20 % 이며, 미래에도 동일할 것으로 가정한다. 또한 미래 소득에 차감할 일시적 차이는 충분히 실현가능할 것으로 가정한다)?

가. 20X1 년도 법인세비용차감전순이익 1,200,000 원

나. 세무조정사항

- 미수수익 180,000 원 세무상 과세소득 제외(익금불산입), 20X2 년도 익금산입
- 재고자산평가손실 240,000 원 세무상 손금불인정(손금불산입), 20X2 년도 손금산입
- 접대비한도초과액 50,000 원 세무상 손금불인정

- ① 이연법인세자산 12,000 원
- ② 이연법인세부채 22,000 원
- ③ 이연법인세자산 36,000 원
- ④ 이연법인세부채 48,000 원

【 31 】 (주)삼일의 자본금은 다음과 같이 구성되어 있다. 당기에 배당 가능한 금액 5,000,000 원을 모두 배당한다고 가정할 경우 보통주와 우선주에 대한 배당금은 각각 얼마인가?

ㄱ. 보통주 : 5,000주 발행, 액면금액 5,000원, 발행금액 10,000원
 ㄴ. 우선주^(*): 4,000주 발행, 액면금액 5,000원
 (*) 비누적적, 비참가적이며, 1주당 액면금액의 10 % 를 배당함.

	보통주배당금	우선주배당금
①	0 원	5,000,000 원
②	2,777,778 원	2,222,222 원
③	3,000,000 원	2,000,000 원
④	5,000,000 원	0 원

【 32 】 다음 중 자본항목에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사채권자와 주주는 이익발생 여부와 관계없이 각각 확정적인 이자와 배당금을 지급받는다.
- ② 자본은 소유주지분으로 순자산이라고 하여 자산에서 부채를 차감한 부분을 의미한다.
- ③ 사채는 만기가 되면 상환되나, 자본금은 감자 등의 법적절차를 밟지 않는 한 감소되지 않는다.
- ④ 자본조정에는 주식할인발행차금, 미교부주식배당금, 자기주식 등이 있다.

【 33 】 다음 이익잉여금의 처분유형 중 실질적으로 이익잉여금과 자본총액을 모두 감소시키는 처분은 무엇인가?

- ① 결손보전적립금으로 처분
- ② 사업확장적립금으로 처분
- ③ 주식배당
- ④ 현금배당

【 34 】 (주)삼일은 손익계산서를 작성하는데 있어 현금수취 및 현금지출거래 그 자체보다는 현금을 발생시키는 거래나 경제적 사건에 초점을 맞추어 수익을 인식하는 방법을 사용하고 있다. 이에 해당하는 회계처리 내용으로 가장 옳은 것은?

- ① 수익과 비용 항목을 상계하여 일부를 손익계산서에서 제외하지 않는다.
- ② 기간이 경과하지 않은 보험료는 비용으로 계상하지 않는다.
- ③ 매출총손익, 영업손익, 법인세비용차감전계속사업손익 등으로 구분하여 표시한다.
- ④ 이자수익과 이자비용은 각각 총액에 의하여 영업외수익과 영업외비용으로 기재한다.

【 35 】 다음은 유통업을 영위하는 (주)삼일의 20X1 년 손익계산서와 관련된 자료이다. 20X1 년 (주)삼일의 영업이익은 얼마인가?

매출액	9,000,000 원	매출원가	6,000,000 원
매출차감	30,000 원	판매수수료	50,000 원
관리직사원 급여	850,000 원	매출채권대손상각비	50,000 원
본사 임원 퇴직급여	60,000 원	유형자산처분이익	80,000 원
본사 건물 임차료	40,000 원	이자비용	60,000 원

- ① 1,920,000 원
- ② 1,970,000 원
- ③ 2,000,000 원
- ④ 2,040,000 원

【 36 】 (주)삼일의 장기도급공사의 내역은 다음과 같다.

	20X1년	20X2년	20X3년
누적발생공사원가	360,000원	721,000원	1,050,000원
총공사예정원가	900,000원	1,030,000원	1,050,000원
공사대금청구액	350,000원	350,000원	300,000원
공사대금회수액	280,000원	300,000원	420,000원

총공사계약금액이 1,200,000 원일 때, (주)삼일이 20X2 년도에 인식해야 할 공사손익은 얼마인가?

- ① 손실 1,000 원
- ② 이익 1,000 원
- ③ 손실 10,000 원
- ④ 이익 10,000 원

【 37 】 다음 중 수익인식기준에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 위탁매출은 수탁자에게 상품을 발송한 시점에 수익을 인식한다.
- ② 제품공급자로부터 받은 제품을 인터넷 상에서 중개판매 하거나 경매하고 수수료만을 수취하는 전자 쇼핑몰 운영회사는 관련 수수료만을 수익으로 인식한다.
- ③ 상품권판매는 상품권을 판매한 시점에 수익을 인식한다.
- ④ 반품조건부판매는 반품 예상액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 제품의 인도시점에서 판매금액 전액을 수익으로 인식한다.

【 38 】 다음 중 비용에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 복리후생비는 근로환경의 개선 및 근로의욕의 향상 등을 위하여 지출하는 노무비적인 성격을 갖는 비용이다.
- ② 원가성이 있는 재고자산감모손실은 매출원가로 인식한다.
- ③ 공과금은 그 발생원인에 따라 제조원가 또는 판매비와 관리비에 계상된다.
- ④ 일반적 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리한다.

【 39 】 기업회계기준에서는 화폐성 외화자산·부채에 대해 기말현재의 환율로 환산하도록 규정하고 있다.
다음의 외화자산·부채 중 기말 결산시 외화환산이 필요하지 않은 계정과목은?

- ① 차입금
- ② 매출채권
- ③ 재고자산
- ④ 매입채무

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

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

<정 답>

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