

< 회계원리 >

본 문제는 2021년도 기전이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고하시기 바랍니다.

【 1 】 다음 중 기업이 소유하고 있는 순자산을 구하기 위한 자본등식(equity equation)으로 가장 옳은 것은?

- ① 자산 - 부채 = 자본
- ② 자산 + 부채 = 자본
- ③ 부채 - 자산 = 자본
- ④ 수익 - 비용 = 자산

【 2 】 회사의 재무상태가 다음과 같은 경우 순자산(자본)은 얼마인가?

현금	100,000 원	재고자산	600,000 원
대여금	200,000 원	매입채무	120,000 원
미수금	170,000 원	차입금	250,000 원

- ① 360,000 원
- ② 460,000 원
- ③ 700,000 원
- ④ 940,000 원

【 3 】 다음 중 재무상태표 자산 항목들을 유동성배열법에 의하여 나열할 경우 제일 마지막(하단)에 표시되는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 재고자산
- ② 매출채권
- ③ 영업권
- ④ 단기대여금

- ① 매출채권 ② 선금금
③ 단기차입금 ④ 자기주식

【 10 】 다음은 (주)삼일상사의 상품입출고 내역과 재고조사결과이다. 재고자산의 흐름을 선입선출법으로 가정했을 때 1 월말 재고자산금액은 얼마인가?

1/1	월초재고 5 개, @700 원
1/17	매입 20 개, @600 원
1/20	매출 15 개, @1,000 원
1/25	매입 5 개, @ 800 원

- ① 6,000 원
- ② 7,000 원
- ③ 8,000 원
- ④ 10,000 원

【 11 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산의 주식을 공정가치인 1,000,000 원에 취득하면서 매매 수수료로 50,000 원을 지급하고 이를 단기매매증권으로 분류하였다. (주)용산의 주식을 20X1 년 12 월 10 일에 900,000 원에 처분한 경우 단기매매증권 처분과 관련된 손익은 얼마인가?

- ① 단기매매증권 처분이익 150,000 원
- ② 단기매매증권 처분이익 100,000 원
- ③ 단기매매증권 처분손실 150,000 원
- ④ 단기매매증권 처분손실 100,000 원

【 12 】 다음 중 구매자가 매입채무를 조기에 지급할 경우 판매자가 대금의 일정액을 할인해주는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 매입환출
- ② 매입할인
- ③ 매입반품
- ④ 매입에누리

【 13 】 (주)삼일은 20X1 년 초 취득원가 20,000,000 원, 잔존가치 0 원, 내용연수 5 년인 기계장치를 취득하였다. 정액법을 적용하여 감가상각하던 중 20X2 년 9 월 30 일 12,000,000 원에 처분하였다. (주)삼일이 20X2 년 손익계산서에 계상해야 할 유형자산처분손익은 얼마인가?

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

【 14 】 다음 중 무형자산의 상각에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 무형자산의 상각이란 무형자산의 원가와 효익을 체계적으로 대응시키는 과정이다.
- ② 무형자산은 사용 가능한 시점부터 상각을 개시한다.
- ③ 무형자산의 상각시 해당 무형자산에서 직접 차감할 수 있다.
- ④ 무형자산의 상각기간은 제한없이 선택할 수 있다.

【 15 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산을 합병하면서 현금 50,000,000 원을 지급하였다. (주)용산의 20X1 년 1 월 1 일 현재 자산의 공정가치는 40,000,000 원이며 부채의 공정가치는 10,000,000 원이다. (주)삼일이 (주)용산을 합병하면서 발생한 영업권을 10 년간 정액법으로 상각하기로 하였다. 20X1 년 영업권의 감가상각비는 얼마인가?

- ① 1,000,000 원
- ② 2,000,000 원
- ③ 3,000,000 원
- ④ 4,000,000 원

- | | | | | |
|------------|---|-----------|----------|-----------|
| ① (차) 현 | 금 | 80,000 원 | (대) 이자수익 | 80,000 원 |
| ② (차) 이자수익 | | 80,000 원 | (대) 선수이자 | 80,000 원 |
| ③ (차) 이자수익 | | 160,000 원 | (대) 선수이자 | 160,000 원 |
| ④ (차) 선수이자 | | 160,000 원 | (대) 이자수익 | 160,000 원 |

【 21 】 (주)삼일은 20X1 년 3 월 9 일에 주식 10 주(1 주당 액면금액 500 원, 발행금액 1,200 원)를 발행하여 다음과 같이 회계처리 하였다. A, B 에 관한 설명으로 가장 올바르게 짝지은 것은?

(차) 현	금	12,000 원	(대) (A)	5,000 원
			(B)	7,000 원

- ㄱ. 발행주식의 액면금액 합계이다.
 ㄴ. 벌어들인 이익 중 회사에 남아 있는 금액이다.
 ㄷ. 회사 설립 또는 증자 시에 주식의 액면금액을 초과하여 납입된 금액이다.

	A	B		A	B
①	ㄴ	ㄱ	②	ㄱ	ㄴ
③	ㄴ	ㄷ	④	ㄱ	ㄷ

【 22 】 다음의 자본 항목 중에서 그 성격이 다른 하나는 무엇인가?

- ① 주식할인발행차금
 ② 자기주식
 ③ 감자차익
 ④ 자기주식처분손실

【 23 】 다음 중 이익잉여금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 미처분이익잉여금은 회사가 벌어들인 이익 중 배당금을 지급하거나 다른 목적으로 적립한 후 남아있는 잉여금이다.
 ② 이익준비금은 채권자를 보호하고 회사의 재무적 기초를 견고히 하고자 상법의 규정에 의하여 강제적으로 적립하는 법정적립금이다.
 ③ 임의적립금은 기업이 특정목적 위해 자발적으로 현금배당을 제한한 것이므로 해당목적이 실현되고 나서는 이를 다시 현금배당 할 수 있다.
 ④ 이익준비금은 자본금의 1/2 에 달할 때까지 매 결산기 당기순이익의 1/10 이상의 금액을 적립하여야 한다.

【 24 】 다음 중 괄호 안에 들어갈 단어로 가장 옳은 것은?

수익은 통상적인 경영활동에서 발생하는 경제적 효익의 총유입을 말하며, 자산의 (A) 또는 부채의 (B)로 나타난다.

	A	B
①	감소	감소
②	감소	증가
③	증가	감소
④	증가	증가

【 25 】 12 월 말 결산법인인 (주)삼일은 20X1 년 9 월 1 일에 건물을 임대하고 2 년분에 대한 임대료 1,200,000 원을 미리 수령하였다. (주)삼일이 20X1 년 ~ 20X3 년에 수익으로 인식할 금액은 각각 얼마인가?

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
①	1,200,000 원	0 원	0 원
②	200,000 원	600,000 원	400,000 원
③	0 원	600,000 원	600,000 원
④	400,000 원	400,000 원	400,000 원

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

- ① 법인세비용은 기업의 회계이익에 법인세율을 곱하여 산정한다.
- ② 법인세비용은 기타의 비용항목과 구분되며 판매비와관리비 또는 영업외비용에는 포함되지 않는다.
- ③ 법인세를 중간예납한 금액은 선급법인세로 회계처리한다.
- ④ 법인세비용은 관련 영업활동이 보고되는 기간에 비용으로서 인식되어야 한다.

【 27 】 다음 중 비용에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

【 29 】 다음 중 결산절차에 해당하지 않은 것은?

- ① 시산표의 작성
- ② 부속명세서 작성
- ③ 결산수정분개의 전기
- ④ 총계정원장예의 전기

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

- ① 급여 3,000,000 원을 현금으로 지급하면서 300,000 원의 비용을 인식함
- ② 10,000,000 원의 매출거래 1 건을 누락함
- ③ 소모품비 500,000 원을 복리후생비로 인식함
- ④ 거래처 매입 2,000,000 원에 대한 전표를 중복 발행함

【 31 】 다음의 자료에 기초하여 (주)삼일이 당기 중 현금으로 지급한 보험료를 계산하면 얼마인가?

ㄱ. (주)삼일의 기초와 기말의 재무상태표에서 추출한 자료이다.		
	<u>기 초</u>	<u>기 말</u>
선급보험료	400,000 원	200,000 원
ㄴ. 당기 손익계산서에서 추출된 자료는 다음과 같다.		
보험료	550,000 원	

- ① 150,000 원
- ② 350,000 원
- ③ 400,000 원
- ④ 750,000 원

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

【 34 】 다음 중 감사의견에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 적정의견 : 감사범위 제한이 특히 중요하고 전반적이어서 충분하고 적절한 감사증거를 확보할 수 없어 감사의견을 표명할 수 없는 경우
- ② 의견거절 : 재무제표가 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 공정하게 표시되지 않은 경우
- ③ 한정 의견 : 회사의 재무상태나 경영성과가 양호하지 않는 경우
- ④ 부적정의견 : 회사의 재무제표가 기업회계기준을 심각하게 위배하여 정보이용자가 그대로 그 재무제표를 이용할 경우 의사결정을 잘못할 확률이 매우 높은 경우

【 35 】 회계정보이용자는 재무상태표를 통해 다양한 정보를 얻을 수 있다. 아래 (주)삼일의 재무상태표를 보면서 이루어지는 네 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	150,000	유동부채	300,000
당좌자산	50,000	비유동부채	500,000
재고자산	100,000	부채총계	800,000
비유동자산	590,000	자본	
투자자산	350,000	자본금	300,000
유형자산	200,000	자본잉여금	100,000
무형자산	10,000	이익잉여금	(460,000)
기타비유동자산	30,000	자본총계	(60,000)
자산총계	740,000	부채와자본총계	740,000

- ① 철희: 부채가 자산을 초과한 자본 잠식 상태에 빠졌군요. 큰 문제입니다.
- ② 영수: 1년내로 상환해야 할 유동부채를 유동자산으로 상환할 수 없는 상황도 문제입니다.
- ③ 순희: 투자자산을 장부가액보다 높게 매각하여 유동부채를 갚는 것도 하나의 방법입니다.
- ④ 영희: 그래도 올해의 당기순이익이 매우 높으니 앞으로도 비슷한 실적을 낸다면 단기적으로 상환해야 될 부채를 갚기에는 어렵지 않을 것입니다.

【 36 】 다음 신문기사의 괄호 안에 들어갈 용어 중 가장 옳은 것은?

올해 3 분기 국내 상장사들의 단기채무지급능력이 지난해 말보다 소폭 개선된 것으로 나타났다. 특히 (주)삼일의 ()이 급증하며 상장사 중 가장 높게 나왔다. 10 일 한국거래소와 한국상장회사협의회가 발표한 자료에 따르면 지난 3 분기 말 기준 상장사들의 ()은 지난해 말보다 1.25 % 포인트 증가한 115.92 % 를 기록했다.

유동자산은 439 조 1,045 억원으로 전년말대비 4.44 % 증가했고, 유동부채는 378 조 7,971 억원으로 3.31 % 늘었다.

()은 유동자산을 유동부채로 나눈 후 100 을 곱해 산출하는 것으로 단기채무지급능력을 파악하는 데 사용되는 지표다. ()이 높을수록 재무 유동성이 건전하다는 의미다.

- ① 유동비율
- ② 총자산회전율
- ③ 부채비율
- ④ 당기순이익율

【 37 】 다음 재무자료를 이용하여 20X2 년도 매출채권회전율을 계산하면 얼마인가?

	20X2	20X1
매출액	9,000,000 원	
매출원가	5,000,000 원	
매출채권	2,000,000 원	1,000,000 원
재고자산	3,000,000 원	2,000,000 원

- ① 2 회
- ② 3 회
- ③ 4.5 회
- ④ 6 회

【 38 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 말 손익계산서이다. 당기 실적에 대한 실무진들의 분석이 다음과 같을 때 가장 옳바르지 않은 의견을 제시한 사람은 누구인가?

손익계산서	
20X1 년 1 월 1 일부터 20X1 년 12 월 31 일까지	
(주)삼일	(단위: 원)
I . 매출액	5,000
II . 매출원가	(1,800)
III . X X 이익	3,200
IV . 판매비와관리비	(1,700)
V . X X 이익	1,500
VI . 영업외수익	500
VII . 영업외비용	(800)
VIII . X X 이익	1,200
IX . 법인세비용	(200)
X . X X 이익	1,000

- ① 준식: 회사가 이번에 주된 영업활동으로 발생시킨 수익은 5,000 원이군요.
- ② 철희: 매출총이익률은 64 % 입니다. 즉, 회사의 매출원가는 매출액 대비 36 % 라는 것을 의미합니다.
- ③ 은미: 영업이익률은 30 % 입니다. 이는 회사가 영업활동으로 매출액 대비 30 % 를 이익으로 남겼다는 것을 의미하지요.
- ④ 광민: 당기순이익률은 20 % 입니다. 이는 총자산 대비 20 % 의 이익을 달성했다는 것을 의미합니다.

【 39 】 다음 자료를 이용하여 주당순이익을 구하면 얼마인가(단, 당기 중 유통보통주식수의 변동은 없다고 가정한다)?

· 당기순이익	100,000,000 원
· 보통주자본금	50,000,000 원
· 보통주 1 주당 액면금액	5,000 원
· 보통주 1 주당 시가	10,000 원

- ① 5,000 원
- ② 10,000 원
- ③ 15,000 원
- ④ 20,000 원

【 40 】 (주)삼일의 20X1 년 손익계산서와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)삼일의 20X1 년 당기순이익률은 얼마인가?

매출액	3,000,000 원
매출원가	1,700,000 원
판매비와관리비	500,000 원
영업외수익	110,000 원
영업외비용	60,000 원
법인세비용	100,000 원

- ① 14 %
- ② 25 %
- ③ 28 %
- ④ 43 %

<정 답>

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