< 회계원리 >

본 문제는 2020년도 기준이므로 현재 시행되는 기준 등과 내용이 다른 부분이 있을 수 있으니 유형만 참고 하시기 바랍니다.

【1】다음 거래의 회계처리와 관련된 손익계산서 작성기준으로 가장 옳은 것은?

거래 : 20X1 년 7월 1일 1년간의 보험료 120,000 원을 현금으로 지급하였다.

회계처리: 20X1 년 비용은 60,000 원으로 인식하고, 나머지 60,000 원은 다음연도 보

험료로 인식하였다.

- ① 총액주의
- ② 발생주의
- ③ 실현주의
- ④ 구분표시의 원칙

- 【 2 】다음 중 비용에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?
 - ㄱ. 비용은 순자산 감소의 원인이 된다.
 - ㄴ. 기업이 경영활동으로 지출하는 경제적 가치이다.
 - ㄷ. 기업이 일정시점에 소유하고 있는 재화나 권리이다.
 - ㄹ. 기업의 지속적인 영업활동에 따라 획득하거나 실현한 금액이다.
 - ① ¬, ∟
 - ② ¬, ∟, ⊏
 - ③ ┐, ㄴ, ㄹ
 - ④ 기, ㄴ, ㄷ, ㄹ

- 【 3 】다음 중 재무상태표에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?
 - ① 재무상태표의 자산과 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
 - ② 재무상태표는 기업의 자산 및 이에 대한 채권자의 몫과 주주의 몫을 구분하여 표시한다.
 - ③ 재무상태표에는 보고기간 종료일, 상호, 측정단위를 표기하여야 한다.
 - ④ 재무상태표는 기업의 유용한 의사결정을 위한 관리회계의 구성요소이다.

【4】㈜삼일의 자산과 부채가 다음과 같을 경우, ㈜삼일의 순자산(자본)은 얼마인가?

매출채권	500,000 원	미 수 금	100,000 원	
차 입 금	300,000 원	매입채무	80,000 원	
현 금	150,000 원	대 여 금	200,000 원	

- ① 370,000 원
- ② 470.000 원
- ③ 570,000 원
- ④ 670,000 원

- 【 5 】다음 중 회계상 거래로 가장 올바르지 않은 것은?
 - ① 공해방지시설을 설치하지 않아 과태료 10,000,000 원을 부과받았다.
 - ② 신기술 획득을 위해 ㈜삼일의 주식 100 % 를 인수하기 위한 협상을 시작하였다.
 - ③ 사무실에 화재가 발생하여 장부가 5,000,000 원의 사무실 비품이 전소되었다.
 - ④ 사무실 화재로 인한 보험금 4,000,000 원을 지급받았다.

【 6 】다음 중 (가) ~ (라)에 들어갈 용어로 가장 옳은 것은?

재무상태표는 (가)에(동안) 회사의 (나)를 나타내는 재무제표이다. 손익계산서는 (다)에(동안) 회사가 달성한 (라)를 나타내는 재무제표이다.

	(가)	(나)	(다)	(라)
1	일정기간	재무상태	<u></u> 일정시점	 경영성과
2	일정시점	재무상태	일정기간	경영성과
3	일정시점	경영성과	일정기간	재무상태
4	일정기간	경영성과	일정시점	재무상태

【 7 】다음은 ㈜삼일의 1월 현금계정 내역이다. 이를 잘못 해석한 것은?

현 금

1/1 전기이월	10,000 원	1/24 매입	7,000 원
1/15 매출	5,000 원	1/25 당좌예금	2,000 원
1/22 단기대여금	3,000 원		

- ① 1월 15일 상품 5,000원을 현금 매출하다
- ② 1월 22일 현금 3,000원을 임직원에게 대여하다.
- ③ 1월 25일 현금 2,000원을 당좌예금 통장에 입금하다.
- ④ 1월 31일 현금 기말잔액은 9,000원이다.

【 8 】다음은 12월 31일이 결산일인 ㈜삼일의 매도가능증권 거래내역이다. 20X2년 손익계산서에 계상되는 매도가능증권처분손익은 얼마인가?

20X1 년 6월 1일: A 주식 2,000 주를 주당 5,000 원에 취득하였다.

20X1 년 12월 31일: A 주식의 주당 공정가치는 5,500원이다.

20X2 년 9월 1일: A 주식 1,000 주를 주당 4,800 원에 처분하였다.

- ① 처분이익 200,000 원
- ② 처분이익 500,000 원
- ③ 처분손실 200,000 원
- ④ 처분손실 700,000 원
- 【 9 】다음은 ㈜삼일의 회계장부에서 발췌된 20X2년의 매출 및 매출채권 관련 자료이다. 20X2년 말 ㈜삼일의 재무상태표에 계상될 매출채권 잔액은 얼마인가?

20X2 년 기초 매출채권 잔액(20X1년 말)	21,000 원
20X2 년 중 외상매출액	439,000 원
20X2 년 중 매출채권 회수액	300,000 원

① 139,000 원	② 160,000 원
③ 300,000 원	④ 439.000 원

- 【 10 】다음 중 재고자산에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?
 - ① 상품을 보관하는 과정에서 파손·마모 등으로 인하여 실지재고수량이 회계장부상의 수량보다 적은 경우에 발생하는 손실은 재고자산감모손실로 분류된다.
 - ② 정상적인 영업활동과정에서 판매를 목적으로 구입한 물건은 상품으로, 직접 제조한 물건은 제품으로 구분한다.
 - ③ 재고자산의 시가가 장부금액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정(재고자산평가 손실충당금)으로 표시한다.
 - ④ 재고자산 취득과 관련된 매입수수료, 운송운임, 수입관세 등의 매입부대비용은 재고자산 취득원가에 포함되지 않는다.

【 11 】다음은 ㈜삼일의 당기말 상품 재고와 관련된 자료이다. ㈜삼일이 결산시 인식해야 할 재고자산감모손실 은 얼마인가?

장부수량: 150 개 실사수량: 145 개

취득단가: 2,000 원 단위당 순실현가능가치: 1,900 원

- ① 10,000 원
- ② 14,500 원
- ③ 15,000 원
- ④ 24,500 원

【 12 】㈜삼일은 공장확장에 필요한 기계장치를 ㈜용산중공업으로부터 구입하였다. 다음은 이와 관련하여 발생 한 비용이다.

ㄱ. 순수한 기계구입대금	1,000,000 원
ㄴ. 공장까지의 운임	100,000 원
ㄷ. 공장 내 설치비	30,000 원
ㄹ. 정상가동 이전에 발생한 시운전비	70,000 원
합 계	1,200,000 원

㈜용산중공업으로부터의 기계구입대금은 외상이었으며, 연말까지 지급하기로 하였다. 또한, 운임, 설치비, 시운전비는 모두 수표를 발행하여 지급하였다. 기계장치의 취득원가는 얼마인가?

① 1,000,000 원

② 1,100,000 원

③ 1,130,000 원

④ 1,200,000 원

【 13 】㈜삼일은 20X1년 1월 1일에 취득원가 20,000,000원인 차량운반구(잔존가치 2,000,000원, 내용연수 6년)를 취득하였다. 정액법을 적용하여 감가상각 하던 중 20X2년 6월 30일에 12,000,000원에 처분하였다면 동 거래와 관련하여 20X2년 ㈜삼일의 손익계산서에 계상해야 할 유형자산처분손익은 얼마인가?

① 이익 3.500.000 원

② 이익 5.000.000 원

③ 손실 3,500,000 원

④ 손실 5,000,000 원

【 14 】다음 중 유형자산의 회계처리에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 유형자산을 처분할 경우 유형자산의 장부금액을 제거하고 처분가액과 장부금액의 차이는 유형자산처분손익으로 회계처리한다.
- ② 유형자산의 취득원가는 매입가액 또는 제조원가에 부수적으로 발생한 취득부대비용을 합한 금액으로 한다.
- ③ 일반적인 유형자산은 수익·비용대응의 원칙에 따라 유형자산이 효익을 제공하는 기간에 걸쳐 감가 상각비로 비용화된다.
- ④ 유형자산에 대해 추가 지출이 발생한 경우 이 지출의 효과가 단기간에 종료되고 유형자산의 능률유 지를 위한 지출이라면 이는 '자본적 지출'로 회계처리한다.

【 15 】 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 올바르게 짝지은 것은?

- ㄱ. 무형자산은 영업활동을 위해 사용하는 물리적 실체가 없는 자산이다.
- ㄴ. 재무상태표에 계상되는 영업권은 합병, 영업양수 등 유상으로 취득한 것에 한한다.
- ㄷ. 연구활동과 관련된 비용은 모두 무형자산인 개발비로 인식한다.
- ㄹ. 무형자산의 상각시에는 무형자산상각누계액계정을 반드시 설정하여야 한다.
- ① 7, ಒ
- ② ∟, ⊏
- 3 7, 4, 5
- ④ ㄱ. ㄷ. ㄹ

- 【 16 】다음 중 회계추정의 변경 후 변경한 연도의 당기순이익을 증가시키는 것은?
 - ① 매출채권에 대한 대손예상률을 높게 설정
 - ② 정액법으로 상각하는 무형자산의 내용연수 단축
 - ③ 정률법으로 상각하는 유형자산의 내용연수 단축
 - ④ 정액법으로 상각하는 유형자산의 잔존가치 증가

【 17 】다음의 연속된 거래결과 결산일에 나타날 수 있는 총계정원장의 내용으로 가장 옳은 것은? (단, 제시된 거래 이외의 거래는 없는 것으로 간주한다)

7월 1일 ㈜삼일은 사용하지 않는 사무실을 임대해 주고 1년분의 임대료로 3,600,000원을 현금으로 받다.

12월 31일 결산수정분개를 하였다.

		임다	료			임다	료	
1	7/1	3,600,000		2	7/1	3,600,000	12/31	1,800,000
		선수 :	수익			선수 ·	수익	
3	<u> </u>		12/31 1,800,000	4	12/31	1,800,000		

【 18 】다음 거래 중 유동부채를 증가시키는 거래로만 짝지어진 것은?

가. 부동산 매각 계약을 하고, 계약금으로 3,000,000 원을 현금으로 받다.

- 나. 기계장치를 400,000 원에 매각하고 대금은 한 달 뒤에 받기로 하다.
- 다. 5개월 뒤에 상환하기로 하고 우리은행에서 현금 300,000 원을 차입하다.
- 라. 상품 200,000 원을 판매하고 대금은 2년 뒤에 받기로 하다.
- ① 가, 나

② 나, 다

③ 가, 다

④ 가, 라

【 19 】다음 거래에서 20X2 년 12월 31일의 회계처리시 대변에 나타날 수 있는 계정으로 가장 옳은 것은?

20X1 년 1월 1일 ㈜삼일은 은행으로부터 3년을 기한으로 10,000,000원을 빌리고

만기일에 현금으로 상환하기로 하였다.

20X2 년 12 월 31 일 상환기일이 1 년 이내로 도래하여 대체분개를 하였다.

- ① 사채
- ② 단기차입금
- ③ 장기차입금
- ④ 유동성장기부채

【 20 】다음의 시장상황에서 사채를 발행할 경우 사채발행과 관련된 분개에서 차변에 나타날 계정과목으로 가장 옳은 것은?

시장이자율 10 %, 액면이자율 5 % 임. (즉, 시장이자율 > 액면이자율)

① 사채

② 사채, 사채할증발행차금

③ 현금

④ 현금, 사채할인발행차금

- 【 21 】다음 중 자본의 구성요소에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?
 - ① 주식의 액면금액과 상관없이 주주가 납입한 금액은 모두 자본금으로 계상된다.
 - ② 기타포괄손익누계액은 포괄적인 잠재손익으로 매도가능증권평가손익 등이 있다.
 - ③ 자본잉여금은 자본거래로 인한 자본의 증가분으로 감자차익 등이 있다.
 - ④ 이익잉여금은 회사가 벌어들인 이익 중 사내에 남아있는 금액으로 임의적립금 등이 있다.

- 【 22 】 다음 중 수익에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?
 - ① 수익은 기업의 통상적인 경영활동에서 발생하는 경제적 효익의 총유입을 말한다.
 - ② 판매대가를 현금 이외의 자산으로 받는 경우 해당 자산을 현금화시키기 전까지는 수익을 인식할 수 없다.
 - ③ 기업이 주된 영업활동으로 발생시키는 수익은 매출액으로 분류한다.
 - ④ 기업이 영업활동이 아닌 부수적인 활동에서 발생시킨 수익은 영업외수익으로 분류한다.

【 23 】다음 자료를 이용하여 도·소매업을 영위하는 ㈜삼일의 당기 매출원가를 계산하면 얼마인가?

· 기초상품재고액: 500,000 원

· 당기상품총매입액: 1,000,000 원

· 매입에누리 및 환출: 50,000 원

· 매입할인: 20,000 원

· 기말상품재고액: 500,000 원

① 900,000 원

② 930,000 원

③ 950,000 원

④ 1,000,000 원

【 24 】다음 공사와 관련하여 20X1년에 인식해야 할 공사매출액은 얼마인가?

- 1. 공사기간: 20X1 년 1월 1일 ~ 20X3 년 12월 31일(3년)
- 총계약도급금액: 120,000,000 원
 총공사예정원가: 100,000,000 원
- 4. 20X1 년에 발생된 공사원가는 40,000,000 원이다.
- ① 20,000,000 원
- ② 30,000,000 원
- ③ 40,000,000 원
- ④ 48,000,000 원

【 25 】다음 자료에 의하여 당기의 매출액을 계산하면 얼마인가?

- 매출원가
- 2,000,000 원
- 판매비와관리비
- 500,000 원
- 영업이익
- 300,000 원
- ① 2,000,000 원
- ② 2,500,000 원
- ③ 2,800,000 원
- ④ 3,000,000 원

- 【 26 】다음 중 제조업을 영위하는 ㈜삼일의 영업이익에 영향을 주는 거래로 가장 옳은 것은?
 - ① 자금을 대여한 대가로 이자를 받았다.
 - ② 제품 생산하는 기계장치의 감가상각비를 인식하였다.
 - ③ 단기매매증권을 공정가치로 평가하여 이익이 발생하였다.
 - ④ 유형자산을 처분하여 이익이 발생하였다.

- 【 27 】 다음 중 비용에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?
 - ① 모든 채권에 대한 대손상각비는 판매비와관리비로 분류된다.
 - ② 영업외비용이란 주된 영업활동이외의 보조적 또는 부수적인 활동에서 순환적으로 발생하는 비용이다.
 - ③ 잡손실은 금액적으로 중요하지 않거나 그 항목이 구체적으로 밝혀지지 않은 손실을 말한다.
 - ④ 매출원가에 속하지 않는 영업관련 접대비, 복리후생비, 연구비는 판매비와관리비로 분류된다.
- 【 28 】㈜삼일의 20X1년 비용이 다음과 같다면, ㈜삼일의 20X1년 손익계산서에 계상될 판매비와관리비 금액은 얼마인가(단, 결산수정분개는 모두 반영되었다)?

ㄱ. 매출원가	1,200,000 원
ㄴ. 급여(관리사원)	1,000,000 원
ㄷ. 퇴직급여(관리사원)	800,000 원
ㄹ. 배당금	200,000 원
ㅁ. 이자비용	100,000 원
ㅂ. 임차료(본사건물)	280,000 원
ㅅ. 경상개발비	120,000 원
ㅇ. 재해손실	300,000 원

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

【 29 】다음 중 결산절차에 해당하지 않은	· 것은?
--------------------------	-------

- ① 시산표의 작성
- ② 재무제표 작성
- ③ 결산수정분개의 전기
- ④ 총계정원장에의 전기

【30】다음 중 시산표를 통해 검증할 수 있는 오류의 유형으로 가장 옳은 것은?

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

【31】다음과 같이 발견된 오류에 대한 수정분개로 가장 옳은 것은?

20X1 년 12월 20일 회사의 회계담당자가 거래처인 ㈜삼일에게 상품을 20X2년 2월 1일에 인도해주기로 약정하고, 세금계산서는 20X1년 12월 20일자로 발행하면서 동일자로 외상매출을 인식하였다.

- ① (차) 매출 XXX
- (대) 매출채권 XXX
- ② (차) 매출채권 XXX
- (대) 매출 XXX

- ③ (차) 매출
- XXX
- (대) 현금 XXX

④ 필요 없음

【32】다음 중 수익의 이연과 관련 있는 계정과목으로 가장 옳은 것은?

- ① 선급금
- ② 선수임대료
- ③ 미수금
- ④ 선급보험료

【 33 】다음은 ㈜삼일의 20X1년 재무상태표 자료이다.

	2 2 - 2	
	재무상태표	
	20X1 년 12 월 31 일	(단위:원)
자산		
유형자산		
비품	15,000,000	
감가상각누계액	1,100,000	13,900,000
건물	55,000,000	
감가상각누계액	5,000,000	50,000,000
차량운반구	35,000,000	
감가상각누계액	0	35,000,000

㈜삼일의 20X1 년 12월 31일 유형자산 장부가액은 얼마인가?

① 6,100,000 원

② 85,000,000 원

③ 98,900,000 원

④ 105,000,000 원

【34】다음 감사보고서에 표명된 감사인의 의견은 무엇인가?

우리의 의견으로는 회사의 재무제표는 삼일주식회사의 20X2 년 12월 31일과 20X1년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업회계기준에 따라 **중요성의 관점에서 공정하게 표시**하고 있습니다.

- ① 적정의견
- ② 한정의견
- ③ 의견거절
- ④ 부적정의견

【35】다음 중 손익계산서를 통해서 파악할 수 있는 내용이 아닌 것은?

- ① 매출액증가율을 통해 회사의 영업활동이 전년도에 비해 얼마나 활발하게 이루어졌는지 알아 볼 수 있다.
- ② 판매비와관리비를 전기와 비교해 봄으로써 중감내역을 통해 회사 판매비와관리비의 추이에 대해 분석해 볼 수 있다.
- ③ 매출에서 발생된 수익과 단계별 비용을 비교해 봄으로써 각 단계별 회사의 활동에 따른 이익을 비교해 볼 수 있다.
- ④ 유동자산과 유동부채의 비교를 통해 회사의 단기적인 지급능력을 파악해 볼 수 있다.

【 36 】다음 자료를 이용하여 20X1년 매출채권회수기간을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 매출액(20X1년) 9,000,000원

ㄴ. 매출원가(20X1년) 6,000,000 원

с. 20X1 년 평균매출채권 2,000,000 원

ㄹ. 20X1 년 평균재고자산 3,000,000 원

ㅁ. 1년은 360일로 가정한다.

① 80일

② 90일

③ 120 일

④ 180 일

【 37 】 다음 자료를 이용하여 당좌비율을 계산하면 얼마인가?

당좌자산 5,000,000 원 유동부채 4,000,000 원 재고자산 4,000,000 원 비유동부채 8,000,000 원 유형자산 4,000,000 원

① 75 %

2 100 %

③ 125 %

4 150 %

【 38 】㈜삼일은 아래와 같은 회계처리 오류가 발생하였다. 이러한 오류의 결과로 20X1년의 유동비율과 부채비율이 어떻게 왜곡표시 되는가(단, 위 거래를 반영하기 전후의 회사 유동자산은 유동부채보다 크다)?

20X1 년 12월 30일에 외상으로 매입한 원재료를 20X5년 1월 5일에 매입한 것으로 회계처리하였다.

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

【 39 】㈜삼일의 20X1년 손익계산서와 관련된 자료는 다음과 같다. ㈜삼일의 20X1년 당기순이익률은 얼마인가?

매출액	3,000,000 원
매출원가	1,700,000 원
판매비와관리비	800,000 원
영업외수익	10,000 원
영업외비용	60,000 원
법인세비용	30,000 원

- ① 14 % ② 15 % ③ 32 % ④ 84 %
- 【 40 】다음 중 주당순이익(EPS)에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?
 - ① 당기순이익을 그 기업이 발행한 유통보통주식수로 나누어 산출한다.
 - ② 회사가 일정기간 동안 올린 이익에 대한 주식 1주당 귀속되는 주주의 몫을 나타내는 지표이다.
 - ③ 주당순이익이 높을수록 경영실적이 양호하다고 할 수 있다.
 - ④ 당기순이익이 클수록 주당순이익(EPS)는 작아진다.

<정 답>

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