

< 회계원리 >

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

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

거래 : 20X1년 7월 1일 1년간의 보험료 120,000 원을 현금으로 지급하였다.
회계처리: 20X1년 비용은 60,000 원으로 인식하고, 나머지 60,000 원은 다음연도 보험료로 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 ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄴ, ㄹ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

【 3 】 다음 중 재무상태표에 관한 설명으로 가장 옳바르지 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 옳바르지 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	일정시점	경영성과
②	일정시점	재무상태	일정기간	경영성과
③	일정시점	경영성과	일정기간	재무상태
④	일정기간	경영성과	일정시점	재무상태

【 7 】 다음은 (주)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 5,000 원을 현금 매출하다
- ② 1월 22일 현금 3,000 원을 임직원에게 대여하다.
- ③ 1월 25일 현금 2,000 원을 당좌예금 통장에 입금하다.
- ④ 1월 31일 현금 기말잔액은 9,000 원이다.

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

20X1년 6월 1일: A주식 2,000주를 주당 5,000원에 취득하였다.
20X1년 12월 31일: A주식의 주당 공정가치는 5,500원이다.
20X2년 9월 1일: A주식 1,000주를 주당 4,800원에 처분하였다.

- ① 처분이익 200,000원
- ② 처분이익 500,000원
- ③ 처분손실 200,000원
- ④ 처분손실 700,000원

【 9 】 다음은 (주)삼일의 회계장부에서 발췌된 20X2년의 매출 및 매출채권 관련 자료이다. 20X2년 말 (주)삼일의 재무상태표에 계상될 매출채권 잔액은 얼마인가?

20X2년 기초 매출채권 잔액(20X1년 말)	21,000원
20X2년 중 외상매출액	439,000원
20X2년 중 매출채권 회수액	300,000원

- ① 139,000원
- ② 160,000원
- ③ 300,000원
- ④ 439,000원

【 10 】 다음 중 재고자산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 상품을 보관하는 과정에서 파손·마모 등으로 인하여 실제재고수량이 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(재고자산평가손실충당금)으로 표시한다.
- ④ 재고자산 취득과 관련된 매입수수료, 운송운임, 수입관세 등의 매입부대비용은 재고자산 취득원가에 포함되지 않는다.

【 11 】 다음은 (주)삼일의 당기말 상품 재고와 관련된 자료이다. (주)삼일이 결산시 인식해야 할 재고자산감모손실은 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 】 (주)삼일은 공장확장에 필요한 기계장치를 (주)용산중공업으로부터 구입하였다. 다음은 이와 관련하여 발생한 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	<u>1,200,000 원</u>

(주)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 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 취득원가 20,000,000 원인 차량운반구(잔존가치 2,000,000 원, 내용연수 6년)를 취득하였다. 정액법을 적용하여 감가상각 하던 중 20X2년 6월 30일에 12,000,000 원에 처분하였다면 동 거래와 관련하여 20X2년 (주)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 옳바르지 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 감가상각비로 비용화된다.
- ④ 유형자산에 대해 추가 지출이 발생한 경우 이 지출의 효과가 단기간에 종료되고 유형자산의 능률유지를 위한 지출이라면 이는 ‘자본적 지출’로 회계처리한다.

【 15 】 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳바르게 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 ㄱ, ㄴ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄷ, ㄹ

【 21 】 다음 중 자본의 구성요소에 관한 설명으로 가장 옳바르지 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 옳바르지 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 (주)삼일의 당기 매출원가를 계산하면 얼마인가?

- | |
|---|
| <ul style="list-style-type: none">· 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 20X1 년에 인식해야 할 공사매출액은 얼마인가?

- | |
|---|
| 1. 공사기간: 20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X3 년 12 월 31 일(3 년) |
| 2. 총계약도급금액: 120,000,000 원 |
| 3. 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 (주)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 옳바르지 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 】 (주)삼일의 20X1 년 비용이 다음과 같다면, (주)삼일의 20X1 년 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

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

- ① 선급금
- ② 선수임대료
- ③ 미수금
- ④ 선급보험료

【 33 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 재무상태표 자료이다.

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

(주)삼일의 20X1 년 12 월 31 일 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 20X2년 12월 31일과 20X1년 12월 31일 현재의 재무상태, 동일로 종료되는 양 보고기간의 재무성과 및 현금흐름을 대한민국의 일반기업 회계기준에 따라 **중요성의 관점에서 공정하게 표시**하고 있습니다.

- ① 적정의견
- ② 한정적견
- 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 증감내역을 통해 회사 판매비와관리비의 추이에 대해 분석해 볼 수 있다.
- ③ 매출에서 발생한 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.

【 38 】 (주)삼일은 아래와 같은 회계처리 오류가 발생하였다. 이러한 오류의 결과로 20X1 년의 유동비율과 부채비율이 어떻게 왜곡표시 되는가(단, 위 거래를 반영하기 전후의 회사 유동자산은 유동부채보다 크다)?

20X1 년 12 월 30 일에 외상으로 매입한 원재료를 20X5 년 1 월 5 일에 매입한 것으로 회계처리하였다.

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

【 39 】 (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	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 옳바르지 않은 것은?

- ① 당기순이익을 그 기업이 발행한 유통보통주식수로 나누어 산출한다.
- ② 회사가 일정기간 동안 올린 이익에 대한 주식 1 주당 귀속되는 주주의 몫을 나타내는 지표이다.
- ③ 주당순이익이 높을수록 경영실적이 양호하다고 할 수 있다.
- ④ 당기순이익이 클수록 주당순이익(EPS)는 작아진다.

<정답>

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]