

글로벌경영대학 세무회계금융학과

회계학개론 졸업시험 문제은행(총 60문제)

시험문제 객관식 15개, 주관식 5개(계산형)

아래의 유형에서 계산형 문제의 경우, 주관식(답) 작성으로 나옴
계산형 문제에서는 반드시 천단위에 십표(, 예: 1,000)을 표시할 것

1. 한국채택국제회계기준에 따른 재무보고를 위한 개념체계에서 언급하고 있는 재무제표요소의 인식과 관련하여 다음 중 설명이 틀린 것은?

- ① 자본은 기업의 총자산에서 총부채를 차감하여 종속적으로 측정됨으로써 별도의 측정기준이 필요하지 않다.
- ② 자산은 과거의 거래나 사건으로부터 발생하며, 미래에 발생할 것으로 예상되는 거래나 사건만으로는 자산이 취득되지 않는다.
- ③ 재무제표 요소를 인식하기 위해서는 재무제표 요소의 정의에 부합하고, 미래 경제적 효익의 발생가능성이 높으면 되지만, 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있어야 하는 것은 아니다.
- ④ 재무제표 요소는 크게 재무상태표 요소와 포괄손익계산서 요소로 구분되며, 재무상태변동표에 대하여는 그 구성요소를 별도로 식별하지 않는다.

정답 ③

재무제표 요소를 인식하기 위해서는 재무제표 요소의 정의에 부합하고, 미래 경제적 효익의 발생가능성이 높고, 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있어야 한다.(한국채택국제회계기준-재무보고를 위한 개념체계 문단 4.38)

2. 수정분개 전의 당기순이익은 500,000원이었다. 당기순이익을 계산할 때 선수수익 14,000원과 선급비용 16,000원을 당기의 수익과 비용으로 계상하였고, 미지급비용 27,000원과 미수수익 15,000원이 고려되지 않았다. 이를 수정 분개하여 결산하였다면 당기순이익은?

- ① 389,000원
- ② 439,000원
- ③ 479,000원
- ④ 490,000원

정답 ④

수정전 당기순이익	500,000원	
선수수익 과소계상	(14,000)원	→ 수익 과대계상
선급비용 과소계상	16,000원	→ 비용 과대계상
미지급비용 과소계상	(27,000)원	→ 비용 과소계상
미수수익 과소계상	15,000원	→ 수익 과소계상
수정후 당기순이익	<u>490,000원</u>	

3. 한국채택국제회계기준에 의한 재무보고를 위한 개념체계에 따르면 회계정보의 질적 특성 중 비교가능성에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 단 하나의 경제적 현상을 충실하게 표현하는 데 여러 방법이 있을 수 있으나 동일한 경제적 현상에 대해 대체적인 회계처리방법을 허용하면 비교가능성이 증가한다.
- ② 보고기업에 대한 정보는 다른 기업에 대한 유사한 정보 및 해당 기업에 대한 다른 기간이나 다른 일자의 유사한 정보와 비교할 수 있다면 더욱 유용하다.
- ③ 다른 질적 특성과 달리 비교가능성은 단 하나의 항목에 관련된 것이 아니다. 비교하려면 최소한 두 항목이 필요하다.
- ④ 재무정보의 비교가능성은 비슷한 것을 달리 보이게 하여 보강되지 않는 것처럼, 비슷하지 않은 것을 비슷하게 보이게 한다고 해서 보강되지 않는다.

정답 ①

단 하나의 경제적 현상을 충실하게 표현하는 데 여러 방법이 있을 수 있으나 동일한 경제적 현상에 대해 대체적인 회계처리방법을 허용하면 비교가능성이 감소한다. [개념체계 문단 QC25]

4. 한국채택국제회계기준에 따른 재무회계개념체계에서 언급하고 있는 재무제표 요소와 관련하여 다음 중 설명이 틀린 것은?

- ① 개념체계는 한국채택국제회계기준이므로 특정한 측정과 공시 문제에 관한 기준을 정하고 있다.
- ② 일반목적 재무보고의 목적은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공하는 것이다.
- ③ 재무제표 요소를 인식하기 위해서는 재무제표 요소의 정의에 부합하고, 미래 경제적 효익의 발생가능성이 높고, 그 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있어야 한다.
- ④ 자본은 기업의 총자산에서 총부채를 차감하여 종속적으로 측정됨으로써 별도의 측정기준이 필요하지 않다.

정답 ①

개념체계는 한국채택국제회계기준이 아니므로 특정한 측정과 공시 문제에 관한 기준을 정하고 있지 아니한다.(한국채택국제회계기준-재무보고를 위한 개념체계 개요문단 1)

5. 다음 중 시산표 작성을 통해 발견할 수 있는 오류는?

- ① 차변 금액과 대변 금액을 똑같이 틀리게 전기한 경우
- ② 두 가지 이상의 전기에서 발생한 오류가 우연히 상계된 경우
- ③ 분개의 차변, 대변 중 어느 한쪽만 전기한 경우
- ④ 동일한 거래를 이중으로 전기한 경우

정답 ③

분개의 차변, 대변 중 어느 한쪽만을 전기한 경우, 차변 합계와 대변 합계가 일치하지 않으므로 오류를 발견할 수 있다.

6. 재무상태표의 부채항목 중 그 구분이 달리 표시되는 것은?

- ① 선수금 ② 미지급비용 ③ 외상매입금 ④ 퇴직급여충당부채

정답 ④

부채는 유동과 비유동부채로 구분되며, 퇴직급여충당부채는 비유동부채이며, 나머지는 유동부채이다.(일반기업회계기준 2.23)

7. 다음 (가), (나)의 거래를 분개할 때, 대변에 기입되는 계정과목으로 바르게 짝지은 것은?

(가) 신제품을 생산하기 위하여 기계를 1,000,000원에 구입하고, 대금은 1개월 후에 지급하기로 하다.
(나) 신제품을 공급해 주기로 하고 계약금 100,000원을 현금으로 받다.

- | | |
|-------------|---------|
| ① (가) 미지급금 | (나) 선급금 |
| ② (가) 미지급금 | (나) 선수금 |
| ③ (가) 외상매입금 | (나) 선수금 |
| ④ (가) 외상매입금 | (나) 선급금 |

정답 ②

(가)는 상품 외의 외상거래는 미수금, 미지급금 계정을 사용한다. 따라서 대금을 1개월 후에 지급하는 것은 미지급금 계정을 사용한다.

(나)는 계약금을 먼저 받을 때는 선수금 계정을 사용한다.

8. 다음 정산표에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 과거의 거래를 추정할 수 있다.
② 결산의 흐름을 파악할 수 있다.
③ 거래를 순서대로 작성한 장부이다.
④ 기업의 대표적인 결산보고서이다.

정답 ②

잔액시산표를 기준으로 손익계산서와 재무상태표를 한눈에 볼 수 있도록 모은 일람표이다.

9. 다음 중 자산의 특성으로서 틀린 것은?

- ① 용역잠재력을 가지고 있어야 한다.
② 장래에 효익이 예상되는 어떤 증거가 있어야 한다.
③ 기업이 소유하고 있는 것이어야 한다.
④ 미래의 경제적 유출 가능성이 높아야 한다.

정답 ④

미래의 경제적 유출 가능성이 높은 것은 부채이다.

10. 다음 중 회계상의 거래로 옳은 것만 고른 것은?

- ㄱ. 사무실을 월세 300,000원에 사용하기로 약속을 하다.
 ㄴ. 자금 조달을 위해 투자자와 5,000,000원의 투자계약을 체결하다.
 ㄷ. 홍수로 인해 창고 속에 보관하고 있던 100,000원의 상품이 유실되다.
 ㄹ. 거래처에 갑상품 300,000원을 주문하고, 계약금으로 현금 30,000원을 지급하다.

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄴ, ㄹ ④ ㄷ, ㄹ

정답 ④

회계상의 거래는 자산, 부채, 자본에 증감 변화가 있어야 하며, 주문, 계약, 약속 등은 회계상의 거래가 아니다.

11. 다음 각 항목에 대한 계정과목의 분류가 바르게 된 것은?

- ① 자산 : 현금, 상품, 건물, 지급어음
 ② 부채 : 미지급금, 외상매입금, 단기대여금
 ③ 수익 : 상품매출이익, 수수료수익, 임차료
 ④ 비용 : 세금과공과, 여비교통비, 광고선전비

정답 ④

지급어음은 부채, 단기대여금은 자산, 임차료는 비용에 속하는 계정과목이다.

12. 결산 시 당기분에 해당하는 이자수익의 미수분을 계상하는 것은 다음 중 어느 것인가?

- ① 수익의 예상 ② 수익의 이연
 ③ 비용의 예상 ④ 비용의 이연

정답 ①

당기에 수익이 발생하였으나 현금의 수입이 이루어지지 않은 경우, 해당 수익계정의 대변에 기입하여 당기의 수익에 가산함과 동시에, 자산에 속하는 미수수익 계정 차변에 기입하여 차기로 이월하는 것을 수익의 예상이라 한다.

13. (주)○○이 보유하고 있는 다음 자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

· 영업권 · 산업재산권 · 컴퓨터 소프트웨어

- ① 구체적인 존재 형태를 가지고 있지 않다.
 ② 장기간 투자수익을 얻을 목적으로 취득한 자산이다.
 ③ 법률상의 권리 또는 경제적 가치를 나타내는 자산이다.
 ④ 미래에 기업의 수익 창출에 기여할 것으로 예상되는 자산이다.

정답 ②

제시된 계정과목은 무형자산이며, 장기간 투자수익을 얻을 목적으로 취득한 자산은 투자자산이다.

14. 다음 중 회계의 순환과정에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 거래발생 순서대로 계정과목과 금액을 차변과 대변으로 나누어 기록하는 것을 말한다.
- ② 회계상의 거래를 식별하는 과정을 말한다.
- ③ 정보이용자와 경영자 사이의 정보전달이 반복되는 과정을 말한다.
- ④ 회계거래를 인식하여 측정, 보고가 매 회계기간 반복되는 과정을 말한다.

정답 ④

회계의 순환과정이란 회계기록의 대상인 거래를 인식하여 장부에 기록·정리하고, 정보이용자 등에게 회계정보를 제공해주는 수단인 재무제표를 작성하기까지의 일련의 과정을 말한다.

15. 다음은 수정후 합계잔액시산표의 일부이다. 이 자료에 의하여 재무상태표상의 상품과 포괄손익계산서상의 매출총이익으로 계상될 금액은 각각 얼마인가?

수정후 합계잔액시산표				
차변		과목	대변	
잔액	합계		합계	잔액
50,000	80,000	이월상품	30,000	30,000
650,000	950,000	매입	300,000	300,000
	20,000	매출	860,000	840,000

- ① 재무상태표 : 상품 ₩30,000, 포괄손익계산서 : 매출총이익 ₩140,000
- ② 재무상태표 : 상품 ₩50,000, 포괄손익계산서 : 매출총이익 ₩190,000
- ③ 재무상태표 : 상품 ₩50,000, 포괄손익계산서 : 매출총이익 ₩200,000
- ④ 재무상태표 : 상품 ₩80,000, 포괄손익계산서 : 매출총이익 ₩240,000

정답 ②

수정후 합계잔액시산표의 이월상품은 기말상품 재고액을 의미하며, 매입은 매출원가 계정을 의미한다.
따라서 재무상태표에 표시될 상품재고액은 ₩50,000이며, 포괄손익계산서에 표시될 매출총이익은 ₩190,000이다.
매출총이익=매출액(₩840,000)-매출원가(₩650,000)

16. 다음은 (주)대한항공의 현금계정 기입 내용이다. 거래내용을 추정한 것으로 옳지 않은 것은?

현금			
자본금	500,000	매출	300,000
외상매출금	400,000	통신비	100,000

- ① 상품 ₩300,000을 현금으로 매출하다.
- ② 전화 요금 ₩100,000을 현금으로 지급하다.
- ③ 현금 ₩500,000을 출자하여 영업을 개시하다.
- ④ 외상매출 대금 ₩400,000을 현금으로 회수하다.

정답 ①

(차) 현금 500,000 (대) 자본금 500,000 → 현금 ₩500,000을 출자하여 영업을 개시하다.
 (차) 현금 400,000 (대) 외상매출금 400,000 → 외상매출금 ₩400,000을 현금으로 회수하다.
 (차) 매출 300,000 (대) 현금 300,000 → 현금으로 매출한 ₩300,000이 취소(환입)되다.
 (차) 통신비 100,000 (대) 현금 100,000 → 전화 요금 ₩100,000을 현금으로 지급하다.

17. 다음 중 자본의 증가를 가져오는 거래로 옳지 않은 것은?

- ① 단기대여금에 대한 이자 ₩20,000을 현금으로 받다.
- ② 건물 일부를 빌려주고 사용료 ₩150,000을 현금으로 받다.
- ③ 상품 판매의 중개를 하고 수수료 ₩50,000을 현금으로 받다.
- ④ 소지하고 있던 약속어음의 만기가 되어 어음대금 ₩300,000을 현금으로 받다.

정답 ④

보기의 거래를 분개하면 아래와 같다.

- ① (차) 현금 ₩20,000 (대) 이자수익 ₩20,000
- ② (차) 현금 ₩150,000 (대) 임대료수익 ₩150,000
- ③ (차) 현금 ₩50,000 (대) 수수료수익 ₩50,000
- ④ (차) 현금 ₩300,000 (대) 받을어음 ₩300,000

손익계정 중 수익계정은 자본총계의 증가를, 손익계정 중 비용계정은 자본총계의 감소를 가져온다.

18. 다음 중 포괄손익계산서를 작성하여 알 수 있는 내용으로 옳은 것은?

- ① 일정 기간의 재무성과
- ② 이익잉여금의 처분 내역
- ③ 현금 변동의 내역
- ④ 일정 시점의 재무상태

정답 ①

- ① 포괄손익계산서를 통해 일정 기간(회계기간)의 재무성과를 알 수 있다.
- ② 이익잉여금처분계산서 : 이익잉여금의 처분 내역을 알 수 있다.
- ③ 현금흐름표 : 현금 변동의 내역을 알 수 있다.
- ④ 재무상태표 : 일정 시점의 기업(회계주체)의 재무상태를 알 수 있다.

19. 상공상회의 2013년 1월 1일의 재무상태표에는 미지급급여가 ₩30,000이 있었고, 2013년 12월 31일의 재무상태표에는 미지급급여가 ₩40,000, 손익계산서에는 급여가 ₩200,000이다. 상공상회가 2013년도에 지급한 급여는?

- ① ₩150,000 ② ₩160,000 ③ ₩190,000 ④ ₩210,000

정답 ③ 급여 지급액은 대차평균의 원리에 따라 ₩190,000이다.

급여			
지급액	(?)	미지급급여(기초)	₩30,000
미지급급여(기말)	₩40,000	손익	₩200,000
	₩230,000		₩230,000

20. 다음 괄호 안에 들어갈 금액으로 옳은 것은? 단, 주어진 자료 이외의 상황은 없다고 가정한다.

가. 기초자산 ₩1,000,000 나. 기초부채 ₩350,000 다. 기초자본 (㉠)
 라. 기말자산 ₩1,400,000 마. 기말부채 (㉡) 바. 기말자본 (㉢)
 사. 당기순이익 ₩250,000

- | | | |
|------------|------------|----------|
| ㉠ | ㉡ | ㉢ |
| ① ₩550,000 | ₩600,000 | ₩800,000 |
| ② ₩650,000 | ₩500,000 | ₩900,000 |
| ③ ₩650,000 | ₩1,300,000 | ₩100,000 |
| ④ ₩650,000 | ₩1,150,000 | ₩250,000 |

정답 ②

- (1) 기초자본=₩1,000,000(기초자산)-₩350,000(기초부채)=₩650,000
 (2) 기말자본=₩650,000(기초자본)+₩250,000(당기순이익)=₩900,000
 (3) 기말부채=₩1,400,000(기말자산)-₩900,000(기말자본)=₩500,000

21. (주)보은의 2016년 말 결산 시 보유하고 있는 자산내역은 다음과 같다. 2016년 기말 재무상태표에 표시될 현금 및 현금성자산은 얼마인가?

-보통예금 : 2,000,000원
 -차용증서 : 20,000,000원
 -타인발행수표 : 500,000원
 -선일자수표 : 4,500,000원
 -80일 만기 정기예금 : 5,000,000원

- ① 7,000,000원 ② 7,500,000원 ③ 12,000,000원 ④ 27,500,000원

정답 ②

차용증서는 현금성자산에 포함되지 않고 선일자수표는 매출채권으로 분류가 된다.
 2,000,000원+500,000원+5,000,000원=7,500,000원

22. 다음은 매출채권과 대손충당금 관련 자료이다. 이를 토대로 기말 대손상각비를 계산하면 얼마인가?

- 기초 대손충당금 잔액 : 800,000원
- 매출채권 대손처리액 : 400,000원
- 전기 대손처리 회수액 : 300,000원
- 기말 매출채권 잔액 : 80,000,000원
- 대손충당금은 매출채권의 1%로 한다(보충법)

- ① 0원 ② 100,000원 ③ 400,000원 ④ 700,000원

정답 ②

기말 대손충당금 잔액 : 800,000원 - 400,000원 + 300,000원 = 700,000원

기말 대손충당금 추가 설정 : 80,000,000원 × 1% = 800,000원 - 700,000원 = 100,000원

23. 다음 중 매출채권의 대손처리에 대한 회계처리로 옳지 않은 것은?

- ① 대손충당금 잔액이 대손추산액보다 작은 경우에는 차액을 대손상각비로 하여 당기비용으로 인식한다.
- ② 외상매출금에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 처리하고, 기타채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리한다.
- ③ 전기에 대손이 확정되어 대손회계처리를 한 채권을 당기에 회수한 경우 대변에 매출채권으로 회계처리 한다.
- ④ 대손이 확정된 경우 먼저 대손충당금과 상계하고 부족한 금액은 대손상각비로 처리한다.

정답 ③

전기에 대손처리한 채권을 당기에 회수시 회계처리는 다음과 같다.

(차) 현금 ××× (대) 대손충당금 ×××

24. 다음 계정에 기입된 내용을 보고 4월 13일의 거래를 추정한 것으로 가장 옳은 것은?

현금과부족	
4/13 이자수익 30,000원	4/10 현금 30,000원

- ① 현금의 실제 잔액이 장부 잔액보다 30,000원 많음을 발견하다.
- ② 현금의 실제 잔액이 장부 잔액보다 30,000원 부족함을 발견하다.
- ③ 현금 부족분 30,000원의 원인이 교통비 지급의 기장 누락으로 밝혀지다.
- ④ 현금 과잉액 30,000원의 원인이 대여금 이자 수입액의 기장 누락으로 밝혀지다.

정답 ④ 4

월 10일 현금의 실제 잔액이 장부 잔액보다 많음을 발견한 경우 4월 13일 현금 과잉액 30,000원의 원인이 대여금 이자 수입액의 기장 누락으로 밝혀지므로 (차변) 현금과부족 30,000 (대변)이자수익 30,000으로 분개된다.

25. (주)○○의 다음 연속된 거래에서 12월 28일 거래의 분개 시 대변 계정과목으로 옳은 것은?

- 12월 26일 출장 중인 사원으로부터 내용불명의 현금 500,000원이 보통예금에 입금된 것을 확인하였다.
- 12월 28일 위의 입금액은 매출처 강원상점으로부터 상품 주문을 받고, 계약금으로 받은 것으로 판명되었다.

- ① 가수금 ② 미수금 ③ 선수금 ④ 가지급금

정답 ③

출장 중인 사원으로부터 내용불명의 현금이 입금된 것은 가수금 계정 대변에 기입하고, 원인이 상품 주문을 받고 계약금으로 받은 것이므로 선수금 계정 대변으로 대체한다.

26. 다음 중 현금성자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금성자산은 단기의 현금 수요를 충족하기 위한 목적으로 보유한다.
- ② 현금성자산은 현금으로 전환이 용이해야 한다.
- ③ 3개월 내에 만기가 도래하는 투자자산의 경우 일반적으로 현금성 자산으로 분류된다.
- ④ 주식은 모두 현금성자산에서 제외된다.

정답 ④

주식은 모두 현금성 자산에서 제외되지는 않는다. 예를 들어 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성 자산과 그 효과가 동일한 경우에는 현금성 자산으로 분류한다. 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지 기간이 단기인 우선주와 같은 실질적인 현금성 자산과 그 효과가 동일한 경우에는 현금성 자산으로 분류한다. [일반기업회계기준 2.35]

27. 현금을 받았으나 처리할 계정과목이 확실하지 않은 경우에 일시적으로 이용하는 계정과목은 무엇인가?

- ① 미결산 ② 예수금 ③ 가수금 ④ 선수금

정답 ③

미결산 : 거래는 발생하였으나 처리할 계정과목이나 금액이 확정되지 않은 경우 일시적으로 처리하는 임시계정으로, 후일 거래내용이 확정되면 해당 계정과목으로 대체한다.

예수금 : 제3자를 대신하여 거래처 또는 종업원으로부터 미리 받아 임시로 보관하였다가 나중에 그 제3자에게 지급하는 유동부채 계정을 말한다.

가수금 : 실제 현금의 수입은 있었으나, 그 거래내역이 불명확해서 일시적으로 현금 수입을 처리하는 유동부채 계정으로 임시계정과목을 말한다.

선수금 : 거래처로부터 주문받은 상품 등을 인도하기 전에 그 대가의 일부 또는 전부를 수취한 금액으로 유동부채 계정을 말한다.

※ 가지급금 : 실제 현금 지출은 있었으나, 그 거래 내역이 불분명한해서 일시적으로 현금 지출을 처리하는 유동자산 계정으로 임시계정과목을 말한다.

28. 다음 중 재무상태표에 유동자산으로 분류할 수 없는 것은?

- ① 정상영업주기 내에 판매될 예정인 제품
- ② 주로 단기매매목적으로 보유하고 있는 주식
- ③ 12개월 이내 회수될 대여금
- ④ 사무용으로 구입한 컴퓨터소프트웨어

정답 ④

- ① 유동자산 가운데 재고자산
- ② 유동자산 가운데 당좌자산(주로 단기매매목적으로 보유하고 있는 주식)
- ③ 유동자산 가운데 당좌자산(12개월 이내 회수될 대여금)
- ④ 비유동자산 가운데 무형자산 또는 당기 비용(사무용으로 구입한 컴퓨터소프트웨어)

29. 다음 자료에 의한 재고자산의 감모손실 관련 회계처리로 옳은 것은?

-재고자산 평가손실에 대한 분개 : (차) 매출원가 50,000원 (대) 재고자산평가충당금 50,000원
 -재고자산 취득단가 : @200원 -재고자산 평가 후 단위원가 : @150원
 -재고자산 감모전 재고수량 : 1,800단위 -재고자산 감모손실의 30%는 비정상적이다.

- ① (차) 매출원가 48,000원 (대) 재고자산 48,000원
- ② (차) 재고자산감모손실 112,000원 (대) 재고자산 112,000원
- ③ (차) 매출원가 48,000원 (대) 재고자산 160,000원
재고자산감모손실 112,000원
- ④ (차) 매출원가 112,000원 (대) 재고자산 160,000원
재고자산감모손실 48,000원

정답 ④

- 감모손실 인식 후 재고자산 수량 : $(@200원 - @150원) \times \text{재고수량} = 50,000원$ \therefore 재고수량 1,000단위
- 감모 재고수량 : $1,800\text{단위}(\text{감모 전 재고수량}) - 1,000\text{단위}(\text{감모후 재고수량}) = 800\text{단위}$
- 재고자산 감모손실액 : $800\text{단위} \times @200원 = 160,000원$
- 비정상적 감모손실액 : $160,000원 \times 30\% = 48,000원(\text{영업외비용})$
- \therefore 112,000원은 매출원가에 가산

30. 제품을 제조하기 위하여 취득한 기계장치 관련하여 발생한 항목들이다. 기계장치의 취득원가에 포함되지 않는 것은?

- ① 시운전비 ② 운반비 ③ 매입수수료 ④ 화재보험료

정답 ④

화재보험료는 수익적지출에 해당하여 당기비용으로 처리한다.

31. 재고자산에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 재고자산을 저가법으로 평가하는 경우 재고자산의 시가는 순실현가능가치이다.
- ② 선적지 인도 기준에 의해 상품을 매입하면 운송 중인 상품(미착상품)은 구매자의 재고자산으로 표시된다.
- ③ 재고자산과 관련된 비용은 모두 매출원가의 과목으로 하여 비용처리 한다.
- ④ 재고자산의 저가평가는 항목별 기준을 원칙으로 하되, 재고자산이 유사한 경우에는 조별 기준도 재고자산의 저가평가방법으로 인정된다.

정답 ③

재고자산의 장부상 수량과 실제 수량과의 차이에서 발생하는 감모손실의 경우 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고, 비정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류한다. <일반기업회계기준 7.20>

32. 다음은 개인기업인 ○○상점의 20×6년 5월 중 매출과 관련된 자료이다. 순매출액을 계산한 금액으로 옳은 것은?

-총매출액 : 1,000,000원	-매출환입액 : 100,000원	-매출에누리액 : 50,000원
-매출할인액 : 20,000원	-매출운임 : 30,000원	

- ① 800,000원 ② 830,000원 ③ 850,000원 ④ 900,000원

정답 ②

순매출액은 총매출액에서 매출품 환입액, 매출에누리액, 매출할인액을 차감하여 계산한다. 매출운임은 운반비(비용)로 처리한다.

33. ㈜한국은 정사가 10,000,000원의 상품을 외상으로 구입하면서, 구입 즉시 판매자로부터 10%의 할인을 제공받았으며, 구입일로부터 30일 이내에 전액 현금을 지급하자 추가적으로 지급액의 3% 할인을 제공받았다. ㈜한국은 상품을 구입하면서 운임 300,000원과 상품증개수수료 200,000원을 현금으로 지급하였다. ㈜한국이 상품의 매입원가로 기록해야 할 금액은 얼마인가?

- ① 8,700,000원 ② 9,200,000원 ③ 9,230,000원 ④ 9,500,000원

정답 ③

$(10,000,000원 \times 0.90 \times 0.97) + 300,000원 + 200,000원 = 9,230,000원$

34. 다음 중 재고자산에 포함되는 것은?

- ① 공장신축을 위하여 보유 중인 공장부지
- ② 건설회사가 분양목적으로 공사 중인 아파트
- ③ 부동산회사가 투자목적으로 보유하고 있는 토지
- ④ 수탁자가 위탁판매 받은 상품

정답 ②

재고자산은 기업의 정상적인 영업활동에서 판매를 목적으로 보유하는 실물자산임. 부동산회사가 투자목적으로 보유하고 있는 토지는 투자자산임. 공장신축을 위하여 보유 중인 공장부지는 유형자산임.

35. (주)채원은 회사 영업용 차량을 13,000,000원에 구입하면서, 차량구매에 따른 의무구매 채권을 취득하였다. 동 채권은 액면가액 2,000,000원, 평가된 현재가치 1,700,000원이고, 액면가로 구입했을 때, (주)채원이 차량운반구로 계상할 금액은 얼마인가?

- ① 13,000,000원 ② 13,300,000원
③ 14,700,000원 ④ 15,000,000원

정답 ②

유형자산을 구입시, 불가피하게 매입하는 채권의 경우 채권 매입가액과 현재가치와의 차액은 유형자산 취득원가에 가산한다. <일반기업회계기준 10.4>

36. 유형자산과 관련된 설명으로 틀린 것은?

- ① 유형자산의 취득과 건설에 상당한 기간이 소요되고, 필요한 자금을 외부로부터 조달하는 경우에 발생하는 이자비용은 기간비용으로 처리한다.
- ② 토지 취득 시 구건물의 철거비용에서 철거 시 골조물의 판매금액을 차감한 후 토지의 취득원가에 가산한다.
- ③ 유형자산의 취득과 관련하여 국-공채를 매입하는 경우에는, 매입한 국-공채의 매입금액과 현재가치와의 차액은 유형자산의 취득원가에 가산한다.
- ④ 취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등은 차감하여 취득원가를 계산한다.

정답 ①

유형자산의 취득과 건설에 상당한 기간이 소요되고, 필요한 자금을 외부로부터 조달하는 경우에 발생하는 이자비용은 기간비용으로 처리하지 않고, 유형자산의 취득원가에 포함한다.

37. (주)채원이 2016년 기말재고 실사시 선적지 인도조건의 매입 상품을 계상하지 않았을 경우 일어나는 현상이 아닌 것은?

- ① 기말재고자산이 과소계상된다. ② 매출총이익이 과대계상된다.
③ 자본이 과소계상된다. ④ 유동자산이 과소계상된다.

정답 ②

기말재고자산이 과소 평가된 경우이므로, 유동자산이 과소계상, 매출총이익이 과소 계상되며, 이는 자본이 과소계상된다.

38. (주)한결은 2013년 1월 1일에 취득원가 12,000원인 기계장치를 내용연수 5년, 잔존가치 0으로 하여 정액법으로 감가상각하여 오다가, 2015년 1월 1일에 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하였다. 감가상각방법의 변경 이외에 다른 회계추정의 내용은 변동이 없다. 한국채택국제회계기준에 의할 때 2015년도에 행할 올바른 회계처리는?

- ① 감가상각비 계상 2,400원 ② 감가상각비 계상 3,600원, 이익잉여금 감소 2,400원
③ 감가상각비 계상 3,600원 ④ 감가상각비 계상 2,000원, 이익잉여금 감소 4,800원

정답 ③

(1) 회계추정의 변경에 따른 손익효과 (전진법 적용)

- ① 정액법에 따른 2015년 초 장부금액 : $12,000\text{원} - (12,000\text{원} - 0\text{원}) \times 2/5 = 7,200\text{원}$
- ② 연수합계법에 따라 2015년에 인식할 감가상각비 : $(7,200\text{원} - 0\text{원}) \times 3/6 = 3,600\text{원}$
- (2) 회계처리
- ① 2015년 초 : 회계처리 없음
- ② 2015년 말 : (차) 감가상각비 3,600원 (대) 감가상각누계액(기계장치) 3,600원

39. (주)채원은 사용 중인 본사 건물이 노후화하여 철거 후 신축하려고 한다. 본사 건물의 장부가액은 2억 원이고, 건물 철거에 소요될 비용은 3천만 원이다. 이에 대한 설명 중 맞는 것은?

- ① 건물 철거비용은 신축건물의 취득원가를 구성한다.
- ② 철거비용은 전액 당기비용 처리해야 한다.
- ③ 건물 장부가액은 신축건물의 취득원가에 가산한다.
- ④ 건물 장부가액은 토지 원가에 가산한다.

정답 ②

건물을 신축하기 위하여 사용 중인 기존 건물을 철거하는 경우, 건물 장부가액 및 철거비용은 전액 당기비용 처리한다.(일반기업회계기준 10.13)

40. 12월 결산법인인 (주)보템은 2015년 1월 1일 50,000원에 기계를 구입하였다. 이 기계의 내용연수는 5년, 잔존가치는 5,000원으로 추정되었다. 연수합계법을 택한 (주)보템의 2016년 12월말 현재 감가상각누계액에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 정액법에 따른 감가상각누계액보다 9,000원 많다.
- ② 2016년 말 감가상각누계액은 25,000원이다.
- ③ 정액법에 따른 감가상각누계액보다 7,500원 적다.
- ④ 2016년 말 감가상각누계액은 30,000원이다.

정답 ①

연수합계법 : 2015년 감가상각비 = $(50,000\text{원} - 5,000\text{원}) \times 5/15 = 15,000\text{원}$
 2016년 감가상각비 = $(50,000\text{원} - 5,000\text{원}) \times 4/15 = 12,000\text{원}$
 2기간 감가상각누계액 = 27,000원
 정액법 : 매년 감가상각비 = $(50,000\text{원} - 5,000\text{원}) \div 5 = 9,000\text{원}$
 2기간 감가상각누계액 = 18,000원

41. 유형자산의 취득원가의 구성요소에 해당하지 않는 것은?

- ① 구입가격(취득 관련 세금을 가산하고 매입할인과 리베이트 등을 차감한 금액)
- ② 경영진이 의도하는 방식으로 유형자산을 사용할 수 있도록 준비하는데 직접 관련된 원가
- ③ 유형자산을 해체, 제거하거나 부지를 복구하는데 소요될 것으로 최초에 추정되는 원가
- ④ 새로운 상품과 서비스를 소개하는데 소요되는 원가

정답 ④

광고 및 판촉활동과 관련된 원가로서 발생 즉시 비용으로 처리한다.

정답 ③

(1) 계정분류 : "영업을 목적으로 하는 건물"은 유형자산의 건물계정에 해당한다.

(2) 유형자산의 회계처리

(차) 미수금(현금, 예금) $\times \times \times$ (판매가격) (대) 유형자산(건물) $\times \times \times$ (취득가격)

감가상각누계액 $\times \times \times$

대차차액이 차변에 발생하는 경우 "유형자산처분손실"로, 대변 발생시 "유형자산 처분이익"으로 분개

45. 다음 무형자산에 대한 설명 중 틀린 것은?

- ① 내부적으로 창출된 영업권은 미래 경제적 효익이 예상되는 경우에 무형자산으로 인식한다.
- ② 물리적 실체가 없는 자산이라도 판매를 목적으로 보유하는 자산은 무형자산이 아닌 재고자산으로 분류한다.
- ③ 무형자산은 물리적 형태가 없지만 식별 가능하고, 기업이 통제하고 있으며, 미래 경제적 효익이 있는 비화폐성자산을 말한다.
- ④ 다른 종류의 무형자산과의 교환으로 무형자산을 취득하는 경우에는 교환으로 제공한 자산의 공정가치를 무형자산의 취득원가로 하는 것이 원칙이다.

정답 ①

① 내부적으로 창출된 영업권은 자산으로 인식하지 아니한다.

※ 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제1038호 무형자산(수정목록 16-3 반영) 내부적으로 창출한 영업권 문단번호 48
내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니한다.

내부적으로 창출한 무형자산 문단번호 51~64

연구 활동에 대한 지출은 발생 시점에 비용으로 인식한다. 개발 활동에 대해서는 무형자산의 정의와 인식기준을 모두 충족할 수 있는 경우에만 무형자산을 인식한다.

46. 다음 중 무형자산 원가에 포함되지 않는 총 지출액은 얼마인가?

- 가. 새로운 제품이나 용역의 홍보원가 ₩2,000
- 나. 새로운 지역에서 또는 새로운 계층의 고객을 대상으로 사업을 수행하는 데서 발생하는 원가 ₩3,000
- 다. 관리원가와 기타 일반경비원가 ₩2,500
- 라. 무형자산을 사용 가능한 상태로 만드는데 직접적으로 발생하는 종업원급여 ₩5,000

- ① ₩4,500 ② ₩5,000 ③ ₩7,500 ④ ₩12,500

정답 ③

무형자산 원가에 포함되지 않는 총 지출액=2,000(홍보원가)+3,000(신규 지역 및 고객 대상 사업 수행 원가)+2,500(관리원가와 일반경비원가)=7,500

※ 무형자산을 사용 가능한 상태로 만드는데 직접 발생하는 종업원급여(₩5,000)는 무형자산의 원가 포함된다.

47. 다음 중 무형자산의 회계처리와 관련된 내용으로 옳은 것은?

- ① 연구단계에서 발생한 지출은 모두 발생 즉시 비용으로 인식하며, 개발단계에서 발생한 지출은 모두 무형자산으로 인식한다.
- ② 내부적으로 창출된 영업권의 경우 그 금액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우에는 무형자산으로 인식할 수 있다.

정답 ③

자산의 예상처분차익은 고려하지 아니한다. <일반기업회계기준 14.7-14.12>

51. 다음 중 "충당부채, 우발부채 및 우발자산"에 대한 설명이다. 틀린 것은?

- ① 제3자와 연대하여 의무를 지는 경우에는 이행할 전체의무 중 제3자가 이행하지 않을 것으로 기대되는 부분을 우발부채로 처리한다.
- ② 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높지 않다면 어떠한 충당부채도 인식할 수 없다.
- ③ 우발부채는 부채로 인식하지 아니한다.
- ④ 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 없으면 어떠한 충당부채도 인식할 수 없다.

정답 ①

제3자와 연대하여 의무를 지는 경우에는 이행할 전체의무 중 제3자가 이행할 것으로 기대되는 부분을 우발부채로 처리한다.

52. 다음 중 사채가 할증발행 되는 경우는?

- ① 사채의 액면이자율이 사채의 시장이자율보다 높은 경우
- ② 사채의 액면이자율이 사채의 시장이자율보다 낮은 경우
- ③ 사채의 액면이자율이 보통주의 배당률보다 높은 경우
- ④ 사채의 액면이자율이 보통주의 배당률보다 낮은 경우

정답 ①

① 사채의 액면이자율이 사채의 시장이자율보다 높은 경우 사채가 할증발행 된다.

※ 사채 발행과 이자율

구분	금액 간의 관계	이자율간의 관계	사채발행차금	이자비용, 장부가액
액면발행	액면금액=발행금액	액면이자율=시장이자율	해당 없음	동일
할인발행	액면금액>발행금액	액면이자율<시장이자율	매기 증가	매기 증가
할증발행	액면금액<발행금액	액면이자율>시장이자율	매기 증가	매기 감소

53. 사채에 관한 설명으로 잘못된 것은?

- ① 사채할인발행차금은 유효이자율법을 적용하여 상각한다.
- ② 사채할인발행차금은 사채 액면가액에서 가산하는 형식으로 기재한다.
- ③ 사채발행가액은 사채발행비용을 차감한 후의 가액을 말한다.
- ④ 사채할인발행차금은 사채발행가액과 액면가액의 차액을 말한다.

정답 ②

사채할인발행차금은 사채의 액면가액에서 차감하는 형태로 기재를 한다.

54. 다음 중 비유동부채의 증가를 가져오는 거래로 옳은 것은?

- ① 결산시 이자 선수분 200,000원을 계상하다.
- ② 업무용 트럭을 5,000,000원에 구입하고 대금은 30일 후에 지급하기로 하다.
- ③ 상품을 500,000원에 매입하고 3개월 후 지급의 약속어음을 발행하여 지급하다.
- ④ 사무실을 임대하고 임대보증금 5,000,000원을 현금으로 받아 당좌예입하다.

정답 ④

임대보증금은 비유동부채이다.

55. 자본에 대한 설명 중 틀린 것은?

- ① 주식배당의 경우 발행주식의 액면금액을 배당액으로 하여 자본금의 증가와 이익잉여금의 감소로 처리한다.
- ② 이익잉여금 처분으로 상각되지 않은 감자차손은 향후 발생하는 감자차익과 우선적으로 상계한다.
- ③ 이익잉여금을 자본금에 전입하여 기존의 주주에게 무상주를 발행하는 경우에는 주식의 공정가액을 발행가액으로 한다.
- ④ 주식발행비용은 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산한다.

정답 ③

무상주 발행하는 경우에는 주식 액면가액을 발행가액으로 한다.

56. 자본에 대한 설명 중 틀린 것은?

- ① 주식배당의 경우 발행주식의 액면금액을 배당액으로 하여 자본금의 증가와 이익잉여금의 감소로 처리한다.
- ② 이익잉여금 처분으로 상각되지 않은 감자차손은 향후 발생하는 감자차익과 우선적으로 상계한다.
- ③ 이익잉여금을 자본금에 전입하여 기존의 주주에게 무상주를 발행하는 경우에는 주식의 공정가액을 발행가액으로 한다.
- ④ 주식발행비용은 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산한다.

정답 ③

무상주 발행하는 경우에는 주식 액면가액을 발행가액으로 한다.

57. 다음 중 자본잉여금으로 분류되지 않는 항목은?

- ① 자기주식처분이익
- ② 감자차익
- ③ 주식발행초과금
- ④ 자산수증이익

정답 ④

자산수증이익은 영업외수익에 속하는 항목으로 손익계산서에 기재된다.

58. 다음은 ○○주식회사의 20×6년도 말 재무상태표에 기입된 내용의 일부이다. 이익잉여금의 합계액은 얼마인가?

· 자본금 : 20,000,000원	· 자기주식 : 2,000,000원	· 이익준비금 : 500,000원
· 임의적립금 : 350,000원	· 감자차익 : 250,000원	· 주식발행초과금 : 600,000원

- ① 350,000원 ② 500,000원 ③ 850,000원 ④ 1,100,000원

정답 ③

이익잉여금은 영업활동의 결과 발생한 순이익을 사내에 유보한 금액으로 이익준비금, 임의적립금 등이 있다.

59. 다음은 (주)○○의 주식발행에 관한 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것을 <보기>에서 고른 것은?

자료	· 발행주식 종류 : 기명식 보통주식 · 발행주식 수 : 1,000주 · 액면가액 : 1주당 10,000원 · 발행가액 : 1주당 12,000원 · 주식대금 : 전액 당좌예입 · 주식발행비는 없음
보기	ㄱ. 자본금이 증가한다. ㄴ. 자본조정이 증가한다. ㄷ. 당기순이익이 증가한다. ㄹ. 이익잉여금이 증가한다.

- ① ㄱ ② ㄴ ③ ㄷ ④ ㄹ

정답 ①

주식을 발행하면 자본금이 증가하고, 액면가액을 초과하는 발행가액은 주식발행초과금으로 자본잉여금이 증가한다.

60. (주)채원의 재무제표상 과목들이다. 당기손익에 영향을 주지 않는 항목은 몇 개인가?

· 자기주식처분이익 : 3,000,000원
· 감자차익 : 2,000,000원
· 매도가능증권평가이익 : 1,000,000원
· 유형자산처분손실 : 4,000,000원
· 자기주식 : 1,000,000원
· 단기매매증권평가이익 : 5,000,000원

- ① 2개 ② 3개 ③ 4개 ④ 5개

정답 ③

당기손익에 영향을 주는 항목은 단기매매증권평가이익, 유형자산처분손실이며 이 외에는 당기손익에 영향을 주지 않는다.