



회 계 학

(1번~20번)

(9급)

1. 12월 결산법인인 서울(주)의 12월 말 재무제표에는 다음의 계정과목을 포함하고 있다.

외상매입금	₩10,000	지급어음A	₩10,000
감가상각누계액	₩10,000	미지급급여	₩10,000
급여	₩10,000	지급어음B	₩10,000
미지급이자	₩10,000	이자비용	₩10,000
광고비	₩10,000	장기차입금	₩10,000

지급어음 A의 만기는 1개월이며, 지급어음 B의 만기는 5년이다. 유동자산이 ₩100,000이라면 서울(주)의 유동비율은 얼마인가?

- ① 1 ② 1.5 ③ 2 ④ 3 ⑤ 2.5

2. 12월 결산법인인 서울(주)는 20×1년 1월 1일 단기투자 목적으로 A사의 주식 500주를 주당 ₩1,000에 취득하였고 매입수수료 ₩10,000을 지출하였다. 20×1년 12월 31일 A사의 주식을 보유중이며, A사의 1주당 공정가치는 ₩2,000이다. 20×2년 1월 3일 A사의 주식 전량을 ₩880,000에 처분하고 현금으로 수취하였다. A사 주식과 관련된 회계 처리에 대한 설명으로 옳바른 것은?

- ① 20×1년 당기손익인식금융자산의 취득금액은 ₩510,000이다.
 ② 20×1년 당기손익인식금융자산의 평가이익은 ₩490,000이다.
 ③ 20×1년 당기손익인식금융자산의 평가차익은 없다.
 ④ 20×2년 당기손익인식금융자산의 처분손실은 ₩120,000이다.
 ⑤ 20×2년 당기손익인식금융자산의 처분손실은 ₩130,000이다.

3. 12월 결산법인인 서울(주)의 20×1년 1월 1일 외상매출금은 ₩1,100,000, 대손충당금은 ₩80,000이다. 20×1년 중 ₩3,000,000의 외상매출이 발생하였으며, 이 중 매출환입은 ₩100,000이다. 20×1년 중 외상매출금의 회수액은 ₩2,500,000이며, ₩100,000의 외상매출금이 회수불능으로 대손처리되었고, 대손처리한 외상매출금 중 ₩50,000이 회수되었다. 서울(주)는 회수불능채권에 대하여 대손충당금을 설정하고 있으며, 매출채권 비율기준에 따라 매출채권의 5%를 회수불능채권으로 추정할 경우 20×1년 대손상각비는 얼마인가?

- ① ₩25,000 ② ₩40,000 ③ ₩55,000
 ④ ₩70,000 ⑤ ₩100,000

4. “재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계”에 대한 설명 중 타당하지 않은 것은?

- ① 실무에서는 정보의 질적 특성간의 균형 또는 상충관계를 고려할 필요가 있다.
 ② 이해가능성은 이용자는 경영 및 경제활동과 회계에 대한 합리적인 지식을 가지고 있으며 관련 정보를 분석하기 위하여 합리적인 노력을 기울일 의지가 있는 것으로 가정한다.
 ③ 중요성은 정보의 유용성을 충족하기 위한 주된 질적 특성이라기보다는 재무제표 표시와 관련된 임계치나 판단기준으로 작용한다.
 ④ 이 개념체계와 한국채택국제회계기준이 상충되는 경우에는 개념체계가 한국채택국제회계기준보다 우선한다.
 ⑤ 재무정보가 특정 거래나 그 밖의 사건에 대해 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현하기 위해서는 거래나 그 밖의 사건을 단지 법률적 형식만이 아니라 그 실질과 경제적인 현실에 따라 회계처리하고 표시하여야 한다.

5. 다음은 갑회사의 회계자료이다. 매출원가는 얼마인가?

기초상품재고액	₩30,000	기말상품재고액	₩40,000
매입액	₩150,000	매입환출액	₩20,000
		매입에누리	₩5,000

- ① ₩100,000 ② ₩105,000 ③ ₩110,000
 ④ ₩115,000 ⑤ ₩120,000

6. 중간재무보고에 관련된 K-IFRS의 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 적시성과 재무제표 작성 비용의 관점에서 또한 이미 보고된 정보와의 중복을 방지하기 위하여 중간재무보고서에는 연차재무제표에 비하여 적은 정보를 공시할 수 있다.
 ② 직전 연차재무보고서를 연결기준으로 작성하였다면 중간재무보고서도 연결기준으로 작성해야 한다.
 ③ 직전 연차재무보고서에 이미 보고된 정보에 대한 갱신사항이 상대적으로 경미하다면 중간재무보고서에 주석으로 보고할 필요는 없다.
 ④ 중요성을 평가하는 과정에서 중간기간의 측정은 연차재무자료의 측정에 비하여 추정에 의존하는 정도가 크다는 점을 고려하여야 한다.
 ⑤ 연차재무보고서 및 중간재무보고서가 한국채택국제회계기준에 따라 작성되었는지는 통합하여 평가한다.

7. 12월 결산법인인 서울(주)는 결산 중 20×1년 9월 1일 1년분의 화재보험료 ₩600,000을 현금으로 지급하면서 보험료로 회계처리 하였으며, 20×1년 1월 1일 자산으로 계상된 소모품 ₩200,000 중 12월 말 현재 보유하고 있는 소모품은 ₩50,000인 사실을 추가적으로 확인하였다. 이에 대한 수정분개가 모두 반영된 경우 자산 또는 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향으로 옳바른 것은?

- ① 법인세비용차감전순이익은 ₩250,000 증가한다.
 ② 자산이 ₩400,000 증가한다.
 ③ 법인세비용차감전순이익은 ₩150,000 감소한다.
 ④ 자산이 ₩150,000 감소한다.
 ⑤ 법인세비용차감전순이익은 ₩400,000 증가한다.

8. K-IFRS 제1018호 “수익”에 관한 다음 설명 중 타당하지 않은 것은?

- ① 재화의 판매로 인한 수익은 실현기준과 가득기준이 충족될 때 인식한다.
 ② 이자부 투자자산을 취득하기 전에 지급받지 아니한 이자가 발생한 경우, 취득 후 처음 받은 이자에 대해서는 취득 이전 기간과 취득 이후 기간으로 배분하여 취득 이후 기간에 해당하는 이자만을 수익으로 인식한다.
 ③ 반품가능성을 예측하기 어렵다면 구매자가 공식적으로 재화의 인수를 수락한 시점이나 재화를 인도 받은 후 반품기간이 종료된 시점에 수익을 인식한다.
 ④ 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 보고기간 말에 진행기준에 따라 인식한다.
 ⑤ 동일한 거래나 사건에 관련된 수익과 비용은 동시에 인식한다. 관련된 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 수익을 인식할 수 없다.

9. 12월 결산법인인 서울(주)는 20×1년 중 개발 중인 애플리케이션 S를 위해 ₩600,000을 지출하였다. 애플리케이션 S는 20×2년 5월 1일 까지 ₩100,000을 추가지출하고 개발을 완료하였다. 서울(주)는 애플리케이션 S와 관련하여 20×1년 9월 1일 특허권을 취득하였으며, 특허권 취득과 관련하여 법적 비용 ₩100,000과 특허권의 성공적 방어를 위한 법적 비용 ₩200,000을 지출하였다. 취득한 특허권은 관련 법률에 따라 10년간 배타적인 권리가 보장되지만 경제적 효익이 발생하는 기간은 5년으로 추정된다. 무형자산을 정액법으로 감가상각할 경우 20×1년 특허권의 상각비는 얼마인가?

- ① ₩10,000 ② ₩20,000 ③ ₩30,000
 ④ ₩50,000 ⑤ ₩60,000

10. 다음은 (주)한국의 2013년도 말 현재 재무상태표에 보고된 내용의 일부이다. 기초이익잉여금이 ₩2,690,000이었고 당기 중에 현금 배당 ₩20,000이 있었다면 (주)한국의 2013년도 당기순이익은 얼마인가?

보통주자본금(주당 ₩100)	₩500,000
주식발행초과금	₩2,800,000
이익잉여금	₩2,780,000

- ① ₩60,000 ② ₩70,000 ③ ₩90,000
 ④ ₩120,000 ⑤ ₩110,000

11. (주)한국은 5년 만기 사채를 유효이자율법을 적용하여 할인 발행하였다. 사채의 발행시점부터 만기시점까지의 장부가액과 이자비용에 관한 설명 중 옳은 것은?

- ① 장부가액은 감소하고 이자비용은 증가한다.
- ② 장부가액은 증가하고 이자비용은 감소한다.
- ③ 장부가액과 이자비용은 증가한다.
- ④ 장부가액과 이자비용은 감소한다.
- ⑤ 장부가액과 이자비용은 일정하다.

12. 12월 결산법인인 서울(주)는 20×1년 5월 1일 건물을 ₩250,000에 구입하면서 중개수수료 ₩50,000, 취득세 ₩50,000을 지출하였다. 건물의 내용연수는 5년, 잔존가치는 ₩50,000이다. 서울(주)는 건물을 정액법으로 감가상각하고 있다. 20×3년 11월 1일 건물을 ₩100,000에 처분할 경우 유형자산처분손익은 얼마인가?

- ① 유형자산처분이익 ₩50,000
- ② 유형자산처분이익 ₩100,000
- ③ 유형자산처분손실 ₩20,000
- ④ 유형자산처분손실 ₩50,000
- ⑤ 유형자산처분손실 ₩100,000

13. 12월 결산법인인 서울(주)의 20×1년 법인세비용차감전순이익은 ₩1,000,000이다. 그러나 확인 결과 급여미지급액 ₩100,000, 유형자산의 감가상각액 ₩100,000, 차입금 이자 미지급액 ₩50,000, 대여금 이자 미수액 ₩50,000, 외상매출금 ₩100,000을 현금으로 회수한 것에 대한 회계처리가 누락된 것으로 나타났다. 누락한 회계처리를 반영한 법인세비용차감전순이익은 얼마인가?

- ① ₩800,000 ② ₩850,000 ③ ₩900,000
- ④ ₩950,000 ⑤ ₩1,000,000

14. 12월 결산법인인 서울(주)는 실지재고조사법으로 회계처리하는 회사이다. 서울(주)는 상품을 20×1년 12월 28일 선적지인도조건(FOB shipping point)으로 외상 매입하였으며, 12월 31일 현재 운송중이다. 서울(주)는 해당 매입분에 대한 매입기록을 하지 않았으며, 기말재고자산에 누락하였다. 이에 대한 20×1년 말 자산, 부채, 자본, 당기순이익에 미치는 영향으로 옳바른 것은?

- ① 자산: 영향 없음, 부채: 과소 계상, 자본: 과대 계상, 당기순이익: 과대 계상
- ② 자산: 영향 없음, 부채: 과대 계상, 자본: 과소 계상, 당기순이익: 과소 계상
- ③ 자산: 과소 계상, 부채: 과소 계상, 자본: 영향 없음, 당기순이익: 영향 없음
- ④ 자산: 과소 계상, 부채: 영향 없음, 자본: 과소 계상, 당기순이익: 과소 계상
- ⑤ 자산: 과소 계상, 부채: 과대 계상, 자본: 과소 계상, 당기순이익: 영향 없음

15. 다음은 (주)한국이 2013년 12월 31일 현재 보유하고 있는 자산의 일부이다. 2013년도 말 재무상태표에 보고되는 현금 및 현금성자산은 얼마인가?

회사가 보유중인 현금	₩20,000	소모품	₩22,000
매출채권	₩15,000	우편환	₩10,000
보통예금	₩35,000	선급입차료	₩12,000
자기앞수표	₩34,000	당좌개설보증금	₩30,000
양도성예금증서(2013년 11월 15일 취득, 취득 시 잔여만기 2개월)			₩47,000
회사가 발행하였으나 은행에 지급 제시되지 않은 수표			₩46,000

- ① ₩99,000 ② ₩129,000 ③ ₩146,000
- ④ ₩176,000 ⑤ ₩192,000

16. 다음 중 「국가회계기준에 관한 규칙」에 따른 재무제표에 대한 설명 중 옳바른 것은?

- ① 재무제표는 「국가회계법」 제14조 제3호에 따라 재정상태표, 재정운영표, 순자산변동표로 구성하되, 재무제표에 대한 주석과 필수보충정보를 포함한다.
- ② 재무제표의 과목은 해당 항목의 중요성에 따라 별도의 과목으로 표시하거나 다른 과목으로 통합하여 표시할 수 있다.
- ③ 재무제표를 통합하여 작성할 경우 중앙 관서의 재정상태 및 재정운영에 관한 정보를 명확히 구분할 수 있도록 내부거래는 상계하지 않는다.
- ④ 비교하는 형식으로 작성되는 두 회계연도의 재무제표는 계속성의 원칙에 따라 작성하며, 「국가회계법」에 따른 적용범위, 회계정책 또는 이 규칙 등이 변경된 경우에는 그 내용을 필수보충정보로 공시한다.
- ⑤ 「국고금관리법 시행령」 제2장에 따른 출납정리기한 중에 발생하는 거래에 대한 회계처리는 차기 회계연도에 발생한 거래로 본다.

17. 변동원가계산과 관련된 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 변동제조간접원가는 매출원가에 포함된다.
- ② 공헌이익에 대한 정보를 제공하므로 단기의사결정과 성과평가에 유용하다.
- ③ 외부보고 및 조세목적용을 위해서 일반적으로 인정되는 방법이다.
- ④ 고정제조간접원가는 매출원가에 포함되지 않는다.
- ⑤ 제품의 생산량이 영업이익에 영향을 미치지 않는다.

18. 갑회사는 계산기를 제조하여 판매하고 있다. 계산기의 단위당 판매가격은 ₩5,000, 단위당 변동비는 ₩3,000, 총고정비는 ₩500,000이다. 법인세율이 40%라고 할 때, 세후목표이익 ₩120,000을 달성하기 위해 필요한 계산기의 판매량은?

- ① 250개 ② 300개 ③ 310개
- ④ 350개 ⑤ 380개

19. (주)한국의 2013년 원가자료는 다음과 같다. 제조간접비가 직접노무비의 3배로 발생할 때 (주)한국의 당기제품제조원가는 얼마인가?

기초재공품재고액	₩10,000	기초원가	₩40,000
기말재공품재고액	₩15,000	가공원가	₩64,000

- ① ₩24,000 ② ₩48,000 ③ ₩88,000
- ④ ₩83,000 ⑤ ₩104,000

20. 종합원가계산제도를 채택하고 있는 갑회사의 기초재공품은 10개(완성도 50%), 당기착수량은 50개, 기말재공품은 20개(완성도 50%), 기초재공품원가는 ₩5,000, 당기투입원가는 ₩15,000이다. 재공품의 평가에는 평균법을 하고, 모든 원가는 공정 전체를 통하여 균등하게 발생한다. 기말재공품의 원가는 얼마인가?

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