

< 회계원리 >

본 시험에서 “한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용한다”는 별도 언급이 없는 한 문제에 적용되는 회계기준과 계정과목은 일반기업회계기준을 따릅니다.

【 1 】 다음 자료를 이용하여 (주)삼일의 사채 금액을 계산하면 얼마인가?

12월 31일 현재 (주)삼일의 재무상태	<ul style="list-style-type: none"> · 현금 : 2,500,000 원 · 건물 : 3,500,000 원 · 사채 : () 	<ul style="list-style-type: none"> · 매출채권 : 3,000,000 원 · 미지급금 : 1,800,000 원 · 자본금 : 5,000,000 원
---------------------------	---	---

- ① 2,200,000 원
- ② 3,500,000 원
- ③ 4,000,000 원
- ④ 5,800,000 원

【 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

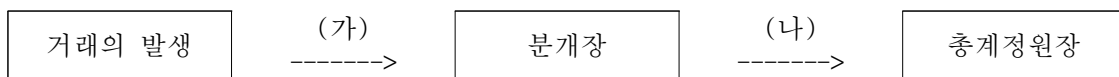
【 3 】 (주)삼일의 자산은 기초에 60,000 원이었고, 기말에는 10,000 원이 증가하였다. 기말부채는 27,500 원, 당기 순이익은 7,500 원이며 중간배당액이 3,000 원이었다. (주)삼일의 기초자본을 구하면 얼마인가?

- ① 36,000 원
- ② 38,000 원
- ③ 40,000 원
- ④ 42,000 원

【 4 】 회계상 거래로 인식되기 위해서는 재산상태에 영향을 미치면서 동시에 그 영향을 화폐의 금액으로 측정할 수 있어야 한다. 다음 중 회계상 거래에 해당하는 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사무실에서 사용할 책상, 의자 등을 1,000,000 원에 외상으로 구입하였다.
- ② 사무실 전기료가 500,000 원이라는 고지서를 수령하였다.
- ③ 원재료 공급회사와 10년 간 100만 톤의 원재료를 구입하기로 약정하였다.
- ④ 창고건물이 장마에 침수되어 상품 5,000,000 원이 전부 파손되었다.

【 5 】 회계기간 중의 회계처리는 다음의 과정을 거쳐 이루어진다. 한 과정에서 다음 과정으로 넘어가는 과정으로 빈칸에 들어갈 알맞은 단어는?



- ① (가) 분개, (나) 전기
- ② (가) 분개, (나) 대차
- ③ (가) 인식, (나) 마감
- ④ (가) 이월, (나) 분개

【 6 】 다음 자료를 통해 (㉠) ~ (㉢)을 계산하면 얼마인가(단, 기중에 자본거래는 없다고 가정한다)?

(단위 : 원)

기초 자산	기초 부채	기초 자본	기말 자산	기말 부채	기말 자본	총수익	총비용	순이익
(㉠)	300	600	1,200	(㉡)	(㉢)	500	(㉣)	200

	(㉠)	(㉡)	(㉢)	(㉣)
①	800	400	600	300
②	900	600	600	300
③	900	400	800	300
④	900	600	800	400

【 7 】 다음 중 자산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자산은 1년을 기준으로 유동자산과 비유동자산으로 구분한다.
- ② 자산의 존재를 판단하기 위해서 물리적 형태가 필수인 것은 아니다.
- ③ 자산은 유동성이 큰 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 재고자산이 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 판매되지 않는 경우 비유동자산으로 분류 할 수 있다.

【 8 】 다음 중 당좌자산에 해당하는 계정과목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 당좌예금
- ② 외상매출금
- ③ 보통예금
- ④ 지분법적용투자주식

【 9 】 경리담당자는 기말 현금시재액이 장부잔액보다 50,000 원 많은 것을 발견하였으나, 그 원인을 알 수 없어서 현금과부족계정을 이용하여 차이를 조정하였다. 이후 현금불일치의 원인이 매출채권을 회수하고 이에 대한 기록을 누락하여 발생하였음을 발견하였다. 현금불일치의 원인이 발견된 시점에 필요한 분개로 적절한 것은 무엇인가?

- | | | | |
|-------------|----------|-----------|----------|
| ① (차) 매출채권 | 50,000 원 | (대) 현금과부족 | 50,000 원 |
| ② (차) 현금과부족 | 50,000 원 | (대) 매출채권 | 50,000 원 |
| ③ (차) 잡손실 | 50,000 원 | (대) 현금과부족 | 50,000 원 |
| ④ (차) 현금과부족 | 50,000 원 | (대) 잡이익 | 50,000 원 |

【 10 】 다음은 (주)서울이 20X1년 10월 1일에 매입한 매도가능증권 관련 자료이다. 해당 날짜별 분개 중 가장 옳바르지 않은 것은?

ㄱ. 20X1년 10월 1일 (주)용산의 주식 100주를 5,000,000원에 취득
 ㄴ. 20X1년 12월 31일 (주)용산의 주식 1주당 공정가치 : 52,000원
 ㄷ. 20X2년 12월 31일 (주)용산의 주식 1주당 공정가치 : 55,000원
 ㄹ. 20X3년 3월 31일 (주)용산의 주식 100주를 5,300,000원에 처분

- | | | | |
|-----------------|-------------|----------------|-------------|
| ① 20X1년 10월 1일 | | | |
| (차) 매도가능증권 | 5,000,000 원 | (대) 현금 | 5,000,000 원 |
| ② 20X1년 12월 31일 | | | |
| (차) 매도가능증권 | 200,000 원 | (대) 매도가능증권평가이익 | 200,000 원 |
| ③ 20X2년 12월 31일 | | | |
| (차) 매도가능증권 | 500,000 원 | (대) 매도가능증권평가이익 | 500,000 원 |
| ④ 20X3년 3월 31일 | | | |
| (차) 현금 | 5,300,000 원 | (대) 매도가능증권 | 5,500,000 원 |
| 매도가능증권평가이익 | 500,000 원 | 매도가능증권처분이익 | 300,000 원 |

【 11 】 (주)서울은 20X1년 3월 5일에 (주)부산의 주식 100주를 공정가치인 1,000,000원에 취득하고 매도가능증권으로 분류하여 회계처리하였으며, 20X1년 12월 31일 현재 계속 보유 중이다. 이 주식의 20X1년 12월 31일 현재의 공정가치가 1,200,000원일 경우 결산수정분개가 (주)서울의 재무제표에 미치는 영향으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자산을 200,000원 증가시킨다.
- ② 자본잉여금에 영향을 주지 않는다.
- ③ 당기순이익을 200,000원 증가시킨다.
- ④ 자본을 200,000원 증가시킨다.

【 12 】 다음은 (주)삼일의 채권·채무 내역이다. 부채의 총합은 얼마인가?

ㄱ. 매입채무: 200,000원
ㄴ. 선급금: 100,000원
ㄷ. 미수금: 150,000원
ㄹ. 선급비용: 300,000원

- ① 200,000원
- ② 300,000원
- ③ 350,000원
- ④ 500,000원

【 13 】 다음 중 재고자산의 취득원가에 가산될 수 없는 항목은?

- ① 매입 시 발생한 운송운임
- ② 수입관세
- ③ 매입에누리
- ④ 매입수수료

【 14 】 (주)삼일의 20X1년 손익계산서상의 매출원가는 얼마인가?

기초재고액 180,000 원	총매입액 560,000 원
매입할인 15,000 원	매출할인 20,000 원
총매출액 690,000 원	기말재고액 250,000 원

- ① 470,000 원 ② 475,000 원
 ③ 490,000 원 ④ 505,000 원

【 15 】 다음은 (주)삼일의 기계장치 관련 자료이다. 감가상각과 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

<ul style="list-style-type: none"> · 취득원가 : 1,000,000 원 (20X1년 1월 1일 현금으로 취득) · 내용연수 : 3년 · 잔존가치 : 100,000 원 · 감가상각방법 : 정액법

- ① 20X1년 12월 31일 인식해야할 감가상각비는 300,000 원이다.
 ② 20X2년 12월 31일 기계장치의 감가상각누계액은 600,000 원이다.
 ③ 20X3년 12월 31일 기계장치의 장부금액은 100,000 원이다.
 ④ 감가상각대상금액은 1,000,000 원이다.

【 16 】 다음 자료를 이용하여 20X2년 7월 3일의 회계처리시 대변에 나타날 항목으로 가장 옳은 것은?

- 20X2년 6월 30일 건물의 장부상 가액
(취득원가 10,000,000원, 잔존가액 4,000,000원, 감가상각누계액 3,000,000원)
- 20X2년 7월 1일 건물 내 자동문설치(설치비 1,000,000원) 및 천정누수공사(공사비 500,000원)
- 20X2년 7월 3일 건물을 8,000,000원에 처분하고 대금은 3달 후에 받기로 함.

- ① 건물
- ② 건물, 유형자산처분이익
- ③ 건물, 감가상각누계액
- ④ 미수금, 감가상각누계액

【 17 】 상품매매업을 영위하는 ㈜삼일은 20X1년 12월 29일에 상품을 외상으로 매입하였으나 이에 대한 회계처리를 누락하였다. 이로 인하여 20X1년 말 ㈜삼일의 재무상태표에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은?

	재고자산	매입채무
①	과소계상	과소계상
②	과소계상	과대계상
③	과대계상	과소계상
④	영향없음	영향없음

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

7 월 1 일 (주)삼일은 사용하지 않는 사무실을 임대해 주고 1년분의 임대료 3,600,000 원을 현금으로 받았다.
 12 월 31 일 결산수정분개를 하였다.

임대료

①	7/1	3,600,000	
---	-----	-----------	--

임대료

②	7/1	3,600,000	12/31	1,800,000
---	-----	-----------	-------	-----------

선수수익

③			12/31	1,800,000
---	--	--	-------	-----------

선수수익

④	12/31	1,800,000	
---	-------	-----------	--

【 19 】 다음 중 퇴직연금제도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 확정급여형 퇴직연금제도에서 종업원이 받는 연금 수령액이 확정적이다.
- ② 확정기여형 퇴직연금제도에서 퇴직연금 운용에 따른 위험과 효익은 회사가 부담한다.
- ③ 확정기여형 퇴직연금제도에서 회사는 금융기관에 정해진 부담금을 입금하는 것으로 의무가 종결된다.
- ④ 퇴직연금제도란 회사가 근로자의 퇴직급여를 금융기관에 맡겨 운용한 뒤 근로자가 퇴직할 때 연금이나 일시금으로 주는 제도이다.

【 20 】 다음 중 비유동부채에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 사채
 ㄴ. 유동성장기부채
 ㄷ. 주식발행초과금
 ㄹ. 퇴직급여충당부채

- ① ㄱ, ㄴ
 ② ㄱ, ㄹ
 ③ ㄱ, ㄴ, ㄹ
 ④ ㄴ, ㄷ, ㄹ

【 21 】 다음의 거래가 재무상태표의 항목에 미치는 영향을 바르게 나타낸 것은?

- ㄱ. 액면 5,000 원의 주식 10 주를 1 주당 6,000 원에 발행하였다.
 ㄴ. 배당금 20,000 원을 지급하기로 결의하고 즉시 현금지급하였다.

	자본잉여금	이익잉여금
①	증가	감소
②	불변	불변
③	감소	불변
④	불변	감소

【 22 】 다음 중 자본항목에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 주주가 벌어들인 손익 중 아직 손익으로 확정 지을 수 없으나, 포괄적인 잠재손익을 기타포괄손익누계액으로 분류한다.
- ② 주식을 액면금액 이하로 발행하는 경우, 액면 미달금액은 주식할인발행차금으로 회계처리하고 자본조정 항목으로 표시한다.
- ③ 감자차익은 자본을 감소하는 과정에서 발생한 것으로 자본감소액이 자본을 감소하는 데 소요된 금액을 초과하는 경우 그 차액을 자본잉여금으로 표시한다.
- ④ 매도가능증권은 단기매매차익을 목적으로 투자한 유가증권이므로 평가손익을 기타포괄손익으로 인식하지 않고 당기 손익으로 인식한다.

【 23 】 다음 중 매출을 인식해야 할 시기로 가장 옳은 것은?

- ① 정기구독물을 판매하고 구독금액을 일시에 수령한 날에 수익을 인식한다.
- ② 상품을 할부판매하고 판매시점에 수익을 인식한다.
- ③ 위탁자가 수탁자에게 재화를 인도하고 수익을 인식한다.
- ④ 상품권을 판매하고 판매시점에 수익을 인식한다.

【 24 】 다음 중 구매자가 매입채무를 조기에 지급하여 판매자로부터 대금의 일정액을 할인받는 것을 무엇이라고 하는가?

- ① 선급금
- ② 매입할인
- ③ 매입반품
- ④ 대손

【 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 】 (주)삼일의 기말수정분개 전 당기순이익의 총합은 200,000 원이다. 결산과정에서 다음 사항들이 누락되어 있음을 발견하였다. 이 사항들을 반영한 후 (주)삼일의 당기순이익으로 적절한 금액은 얼마인가?

임대료 미수분: 50,000 원 계상 누락
차입금 이자 미지급분: 30,000 원 계상 누락
대여금 이자 미수분: 25,000 원 계상 누락

- ① 235,000 원
- ② 240,000 원
- ③ 245,000 원
- ④ 250,000 원

【 27 】 다음 중 부동산임대업을 영위하는 (주)삼일의 판매비와관리비로 분류되는 항목들을 모두 고른 것으로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 복리후생비	ㄴ. 퇴직급여
ㄷ. 접대비	ㄹ. 개발비
ㅁ. 기부금	ㅂ. 감가상각비

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㅁ
- ② ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㅂ
- ③ ㄱ, ㄷ, ㄹ, ㅂ
- ④ ㄴ, ㄹ, ㅁ, ㅂ

【 28 】 다음 중 당기순이익에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 당기순이익은 일정기간 동안의 순자산 변동액을 의미한다.
- ② 당기순이익은 손익계산서의 마감을 통해 재무상태표의 이익잉여금으로 대체된다.
- ③ 당기순이익은 법인세비용차감전순이익에서 법인세비용을 차감하여 표시한다.
- ④ 당기순이익은 당기 발생한 세무상 소득과 일치한다.

【 29 】 다음 중 결산절차의 단계가 짝지어진 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 예비절차 - 계정의 마감
- ② 예비절차 - 수정전시산표의 작성
- ③ 결산보고서 작성 - 결산정리사항의 요약
- ④ 결산보고서 작성 - 결산수정분개의 전기

【 30 】 다음 중 시산표에서 발견할 수 없는 오류를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 거래 전체를 누락한 경우
- ㄴ. 금액은 같지만 계정과목을 잘못 분류한 경우
- ㄷ. 차변·대변 중 한쪽의 금액을 누락한 경우
- ㄹ. 차변과 대변에 같은 금액의 오류가 포함된 경우

- ① ㄱ, ㄴ, ㄹ
- ② ㄱ, ㄷ, ㄹ
- ③ ㄴ, ㄷ, ㄹ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

【 31 】 (주)삼일의 20X1년 말 현재 매출채권 중 과거의 경험으로 판단할 때 회수가 불가능할 것이라 예측되는 금액은 25,000 원이다. 기초 대손충당금 금액이 10,000 원이고 기중 변동이 없을 경우 이와 관련된 결산수정분개로 가장 옳은 것은?

- | | |
|----------------------------|--------------------------|
| ① (차) 대손상각비 15,000 원 | (대) 대손충당금 15,000 원 |
| ② (차) 매출채권 15,000 원 | (대) 대손상각비 15,000 원 |
| ③ (차) 대손상각비 25,000 원 | (대) 대손충당금 25,000 원 |
| ④ (차) 대손상각비 25,000 원 | (대) 매출채권 25,000 원 |

【 32 】 (주)삼일은 20X1년 3월 1일에 자동차 10대를 대당 \$7,000에 외상으로 수출하였다. 당기 중 4대분에 해당하는 매출채권이 회수되었으며, 나머지 6대분은 20X1년 말 현재 미회수 상태이다. 기말 외화매출채권 잔액과 관련하여 인식할 외화환산손익은 얼마인가?

- ㄱ. 판매시점의 환율: ₩1,200/\$
- ㄴ. 회수시점의 환율: ₩1,250/\$
- ㄷ. 기말시점의 환율: ₩1,150/\$

- | | |
|----------------------|----------------------|
| ① 외화환산이익 1,400,000 원 | ② 외화환산손실 1,400,000 원 |
| ③ 외화환산이익 2,100,000 원 | ④ 외화환산손실 2,100,000 원 |

【 33 】 다음 중 당기순이익을 감소시키는 거래로 가장 옳은 것은?

- ① 장기차입금의 유동성분류
- ② 매출채권의 회수
- ③ 매입채무의 지급
- ④ 단기매매증권의 평가손실 인식

【 34 】 다음 신문기사의 괄호 안에 들어갈 감사의견으로 가장 옳은 것은?

이모씨는 각종 계약서를 위조하는 등의 수법으로 A사의 당기순손실 150억원을 ‘0’원으로 둔갑시켰다. 당초 (ㄱ)이라고 적혔던 감사보고서도 A사에 더 유리한 (ㄴ)으로 바뀌었다.

(ㄱ)은 회사의 장부기재가 부실하거나 감사인에게 자료제출을 거부하는 등 감사범위의 제한이 특히 중요하고 전반적이어서 충분하고 적합한 감사증거를 확보할 수 없는 경우에 표명하는 감사의견이다. (ㄱ)을 받으면 상장기업의 경우 상장폐지 사유에 해당하게 된다.

(ㄴ)은 재무제표가 기업회계기준에 따라 중요성의 관점에서 적정하게 표시되고 있다고 판단했을 경우 표명하게 된다.

즉, (ㄱ)을 받아 상장폐지 사유가 발생해야 하는 A사는 감사의견이 (ㄴ)으로 바뀔에 따라 상장폐지를 면할 수 있었던 것이다.

	(ㄱ)	(ㄴ)
①	의견거절	적정의견
②	부적정의견	한정의견
③	한정의견	부적정의견
④	의견거절	한정의견

【 35 】 다음 중 주주입장에서 바라본 기업의 이익창출능력을 나타내는 재무비율은 무엇인가?

- ① 유동비율
- ② 자기자본이익율
- ③ 재고자산회전율
- ④ 당좌비율

【 36 】 다음 (주)용산의 재무정보를 이용하여 채고자산 기말잔액을 구하면 얼마인가(채고자산회전율은 당기매출 원가를 평균채고자산으로 나눈 금액이다)?

매출원가:	80,000,000 원
채고자산 기초잔액:	4,000,000 원
채고자산회전율:	10 회

- ① 9,000,000 원
- ② 10,000,000 원
- ③ 11,000,000 원
- ④ 12,000,000 원

【 37 ~ 38 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 12 월 31 일 현재 재무상태표와 관련된 자료이다.

유동자산		유동부채	
현금및현금성자산	100,000 원	매입채무	200,000 원
매출채권	250,000 원	비유동부채	
채고자산	300,000 원	장기차입금	150,000 원
비유동자산		자본	
유형자산	150,000 원	자본금	400,000 원
		이익잉여금	50,000 원

【 37 】 (주)삼일의 유동비율을 계산하면 얼마인가?

- ① 106 %
- ② 175 %
- ③ 197 %
- ④ 325 %

【 38 】 (주)삼일의 부채비율을 계산하면 얼마인가(단, 소수점 첫째자리에서 반올림한다)?

- ① 24 %
- ② 50 %
- ③ 78 %
- ④ 80 %

【 39 】 (주)삼일의 20X1년 손익계산서와 관련된 자료는 다음과 같다. 다음 자료를 이용하여 재무비율을 산출하는 경우 가장 올바르지 않은 것은(소수점 첫째자리에서 반올림)?

매 출 액	6,000,000 원
매 출 원 가	3,600,000 원
판매비와관리비	900,000 원
영 업 외 수 익	500,000 원
영 업 외 비 용	300,000 원
법 인 세 비 용	80,000 원
유통보통주식수	1,000 주

- ① 매출총이익율 - 40 %
- ② 영업이익율 - 28 %
- ③ 당기순이익율 - 27 %
- ④ 주당순이익 - 1,620 원

【 40 】 다음 중 주당순이익(EPS)에 대한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 당기순이익을 그 기업이 발행한 유통보통주식수로 나누어 산출한다.
- ② 회사가 일정기간 올린 수익에 대한 주식 1 주당 귀속되는 주주의 몫을 나타내는 지표이다.
- ③ 주당순이익은 주가수익비율(PER) 계산에 기초자료가 된다.
- ④ 전기에 비해 주당순이익이 높고 주당배당금지급액이 낮다는 것은 당기 중 사외에 유출되는 당기순이익이 상대적으로 커진 것을 의미한다.

▣ 2021년 12월 회계관리 2급 정답

● 회계원리

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