

7급 회계학 2000년 기출문제 (file명 : 7급회계학2000기출)

<http://cqland.co.kr>
<http://ssoc.co.kr>

문제1] 우리나라의 기업회계기준에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 기업회계기준의 제정근거는 상법이다.
- ② 기업회계기준에서는 회계처리 및 보고에 관한 일반원칙 중의 하나로 계속성을 규정하고 있다.
- ③ 기업회계기준과 리스회계처리기준은 별개로 되어 있다.
- ④ 기업회계기준에서 재무회계의 목적을 “정보이용자에게 유용하고 적정한 정보를 제공하는 것”이라고 규정하고 있다.

해설1] ①기업회계기준 : 주식회사 외부감사에 관한 법률의 규정. 재정경제부 승인 증권관리위원회 제정. 1998. 12. 11 금융감독위원회 의결로 최종개정. ②기업회계일반원칙 : 신뢰성, 명료성, 충분성, 계속성, 중요성, 안전성, 실질우선의 원칙. ③기업회계기준, 리스회계처리기준, 원가계산준칙, 합병회계준칙 등이 별개로 구성. 답은 ①

문제2] 잔액시산표를 나타내는 등식은?

- ① 자산 + 비용 = 부채 + 자본 + 수익
- ② 자산 = 부채 + 자본
- ③ 자산 + 수익 = 부채 + 자본 + 비용
- ④ 자산 + 부채 + 자본 = 수익 + 비용

해설2] ①시산표 등식, ②대차대조표 등식. 답은 ①

문제3] 유형자산에 대한 추가적 지출은 자본적 지출과 수익적 지출로 구분된다. 다음 중 자본적 지출로 분류되는 것은?

- ① 지출금액이 상대적으로 작은 경우
- ② 지출효과가 당기 내에 소멸하는 경우
- ③ 유형자산이 제공하는 용역의 양이나 질이 증대되는 경우
- ④ 유형자산의 상태나 기능을 유지하기 위한 경우

해설3] 자본적 지출 : 자산의 가치증가, 장기적 효익, 상대적 거액(취득, 증축, 시설, 개조비 등)

수익적 지출 : 자산의 상태·능률유지, 원상회복, 단기적 효익, 상대적 소액(수선·유지비, 도장 등). 답은 ③

문제4] 자산의 평가기준에 관한 설명 중 기업회계기준에 맞지 않는 것은?(수정)

- ① 현물출자·증여 기타 무상으로 취득한 자산의 가액은 원칙적으로 공정가액을 취득원가로 한다.
- ② 무형자산의 취득원가는 당해 자산의 제작원가 또는 매입가액에 취득부대비용을 가산한 가액으로 한다.
- ③ 무형자산의 감가상각은 정액법, 정률법, 연수합계법 등 합리적인 방법에 의한다.
- ④ 재고자산을 저가기준으로 평가하는 경우에 발생하는 평가손실은 장부가액에서 직접 차감한다.

해설4] 기업회계기준서 제정으로 유형·무형자산의 상각은 정액법, 정률법, 생산량비례법 등 합리적인 방법에 의한다. 또한 재고자산의 평가손실을 장부가액에서 직접 차감하는 것에서 재고자산평가충당금을 설정

문제8] 일시소유 목적으로 10월 1일, 자기주식 10주를 ₩5,000씩에 취득한 후 곧바로 5주를 ₩7,000씩에 처분하여 자기주식처분이익이 ₩10,000발생하였다. 그 후 10월 15일 나머지 5주를 ₩4,000씩에 처분하여 자기주식처분손실이 ₩5,000발생하였다. 이 거래와 관련하여 적합한 회계처리는?

- ① 자기주식처분손실과 관련하여 처분이익을 상계처리한 후의 잔액인 자기주식처분이익 ₩5,000을 자본잉여금으로 처리한다.
- ② 자기주식처분이익 ₩10,000은 자본잉여금으로, 처분손실 ₩5,000은 자본조정항목으로 각각 처리한다.
- ③ 자기주식처분이익 ₩10,000은 손익계산서 특별이익으로, 처분손실 ₩5,000은 특별손실로 각각 기록한다.
- ④ 자기주식처분손실과 처분이익을 상계처리한 후의 잔액인 자기주식처분이익 ₩5,000을 자본조정항목으로 처리한다.

해설8] 일시소유 목적의 자기주식에 대한 처분손익을 서로 상계되어 잔액만을 기재한다①. 답은 ①

문제9] 분개장과 총계정원장에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 총계정원장은 계정과목별 증감변동 및 그 결과로서의 잔액을 기록하기 위한 장부이다.
- ② 특정 일자별 거래내역을 개관하기 위해서는 분개장을 보아야 한다.
- ③ 대차대조표, 손익계산서는 총계정원장 잔액들로 작성된다.
- ④ 총계정원장에 기록된 내용으로는 분개장의 분개형태를 알 수 없다.

해설9] ④거래 발생시 분개를 하여 분개장에 기입하고 총계정원장에 전기하므로 총계정원장의 기입으로 분개와 거래내용을 추정할 수 있다. 답은 ④

문제10] 원가배부에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 원가배부의 기준은 가능한 한 인과관계를 반영하는 것이어야 한다.
- ② 결합원가의 배부는 경영계획의 수립이나 원가통제의 목적에 도움을 주지 못한다.
- ③ 원가통제의 목적을 위해서 원가는 반드시 실제발생원가를 기준으로 배부해야 한다.
- ④ 보조부문의 배부에 있어서 단계법이 직접법보다 항상 더 합리적인 배부결과를 가져오는 것은 아니다.

해설10] ③합리적인 원가통제는 실제발생원가뿐만 아니라, 사전(예정, 추산, 표준)원가계산을 통하여 계획하고 서로 비교함으로써 이루어진다. 답은 ③

문제11] 서울상점은 부산상점이 주문한 ₩200,000상당의 상품을 발송하고 조흥은행에서 ₩150,000의 화환을 취결하고 할인료 ₩2,000을 차감한 실수금을 당좌예입하다. 부산상점은 은행으로부터 제시된 어음을 인수하고 상품을 찾다. 이때 부산상점에서의 분개는?

- ① (차) 당좌예금 148,000, 할인료 2,000, 외상매출금 50,000 (대) 매출 200,000
- ② (차) 당좌예금 148,000, 할인료 2,000 (대) 매출 150,000
- ③ (차) 매입 150,000 (대) 지급어음 150,000
- ④ (차) 매입 200,000 (대) 지급어음 150,000, 외상매입금 50,000

해설11] 매출자와 매입자의 분개

매출자(송화인)①	당좌예금 할인료 외상매출금	148,000 2,000 50,000	매출	200,000
매입자(수화인)④	매입	200,000	지급어음 외상매입금	150,000 50,000

답은 ④

문제12] A사는 1999년 1월 1일 ₩5,000,000에 새 기계를 구입하였다. 새 기계의 추정내용년수는 5년이며, 잔존가액은 ₩500,000으로 추정된다. A사는 연수합계법을 이용하여 감가상각을 행한다. 2000년도분(제2기) 감가상각비는?

- ① ₩1,500,000 ② ₩1,200,000
③ ₩800,000 ④ ₩1,600,000

해설12] 연수합계법 : (취득원가 - 잔존가액) × 잔여 내용년수/내용년수 합계

내용년수(n) 합계 = 1 + 2 + 3 + 4 + 5 = 15. 또는 $n(n+1)/2 = 5(5+1)/2 = 15$

1999 감가상각비 : $(5,000,000 - 500,000) \times 5/15 = 1,500,000$

2000 감가상각비 : $(5,000,000 - 500,000) \times 4/15 = 1,200,000$ ②. 답은 ②

문제13] 자산으로 인정받기 위한 본질적인 특징이라고 할 수 없는 것은?

- ① 자산은 미래에 경제적 효익을 제공하여야 한다.
② 자산은 객관적인 판매가치가 보장되어야 한다.
③ 자산의 경제적 효익에 대한 청구권을 배타적으로 행사할 수 있어야 한다.
④ 자산은 현재 혹은 과거의 거래로부터 취득한 것이어야 한다.

해설13] 자산 : 특정의 기업 또는 경제적 실체가 과거의 거래 결과로 취득하거나 통제하고 있는 미래의 가능한 경제적 효익이다. ②자산의 가치를 측정할 수 있으나 가치가 보장되는 것은 아니다. 답은 ②

문제14] 다음 분개가 일어날 수 있는 사건은?

(차) 기계감가상각누계액 5,000 (대) 현금 5,000

- ① 전기에 기계에 대한 감가상각이 ₩5,000과대했음을 발견하다.
② 기계를 ₩5,000에 구입하고 대금을 현금으로 지급하다.
③ 사용하던 기계를 처분하고 새 기계를 ₩5,000에 현금으로 구입하다.
④ 기계의 수명을 연장시키기 위한 수선비 ₩5,000을 현금으로 지급하다.

해설14] 분개에서 현금이 지출되었으므로 기계의 구입② 또는 자본적 지출④로 추정할 수 있다.

②구입시의 분개가 되기 위해서는 기계의 취득원가와 상각누계액이 각각 5,000이었다는 전제가 필요하지만,

④자본적 지출로 보면 가치증가액만큼 상각누계액을 감소시킨 것으로 볼 수 있다. 답은 ④

문제15] 잔액시산표상의 차·대변 총계가 각각 ₩7,000,000일 때, 유가증권을 현금 ₩350,000으로 구입한 분개가 추가적으로 이루어질 경우 잔액시산표의 차·대변 총계는 각각 얼마인가?

- ① ₩6,300,000 ② ₩7,000,000
③ ₩6,650,000 ④ ₩7,350,000

해설15] 유가증권의 현금매입 거래를 분개하면 (차)유가증권 350,000 (대) 현금 350,000으로 자산의 증가와 감소가 동시에 일어나 합계액은 변하지 않는다. 답은 ②

문제16] 1997년에 상품의 신용판매에 따라 ₩1,000의 매출채권이 발생하였다. 여기에 대하여 10%의 대손이 예상되었다. 실제로 1998년에 ₩120의 대손금이 발생하였을 때의 적절한 분개는?

- ① (차) 대손금 120 (대) 매출채권 120
 ② (차) 대손충당금 120 (대) 매출채권 120
 ③ (차) 대손충당금 100, 대손상각비 20 (대) 매출채권 120
 ④ (차) 전기오류수정손실 120 (대) 매출채권 120

해설16] 1997 기말에 매출채권 1,000에 대하여 10% 100의 대손을 예상(충당금 설정)하였으므로 실제 대손발생시 먼저 대손충당금으로 상계하고 부족액은 대손상각비로 처리한다③. 답은 ③

문제17] 자본조정의 과목에 속하지 않는 것은?

- ① 주식할인발행차금 ② 배당건설이자
 ③ 자기주식 ④ 이익준비금

해설17] 자본조정 : ①②③, 미교부주식배당금, 투자유가증권평가이익(손실), 해외사업환산차(대) 등. ④이익준비금은 이익잉여금에 해당한다. 답은 ④

문제18] 대차대조표에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자산과 부채 및 자본항목들이 현행가치로 표시된다.
 ② 대차대조표 작성과정에 회계담당자의 주관적 판단이 개입되지 않는다.
 ③ 기업의 미래가치에 중대한 영향을 주는 모든 사상들이 반영되어 있다.
 ④ 대차대조표는 기업의 유동성 수준 및 재무구조의 건전성 여부를 판단할 수 있는 정보를 담고 있다.

해설18] ①원칙적으로 취득원가주의에 의해 표시된다. ②회계담당자의 주관적 판단이 개입된다(대손율추정, 원가배분 등). ③기업가치에 영향을 주는 많은 부분(경영능력, 종업원의 사기 등)이 반영되지 못한다. 답은 ④

문제19] 현금흐름표에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 발생주의에 근거해서 작성하는 대차대조표나 손익계산서와는 달리 현금주의에 근거해서 작성한다.
 ② 발생주의에 의한 손익계산서와 비교해 볼 때 기업이익의 질을 평가하기가 곤란하다.
 ③ 흑자도산의 경우 현금흐름표를 이용하면 어느 정도 도산을 예측할 수 있는 정보를 제공한다.
 ④ 총재무자원 또는 순운전자본의 개념보다는 현금예금개념의 자금운용이 더욱 유용하므로 현금흐름표를 작성하는 것이다.

해설19] ②현금흐름표는 현금흐름을 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 분류하여 손익계산서상의 당기순이익의 질을 평가하는 데 유용하다. 답은 ②

문제20] 법인세의 중간예납액 ₩500,000을 현금으로 납부한 경우의 정확한 분개는?

- ① (차) 세금과공과 500,000 (대) 현금 500,000
 ② (차) 법인세가지급금 500,000 (대) 현금 500,000
 ③ (차) 법인세 500,000 (대) 현금 500,000
 ④ (차) 미지급법인세 500,000 (대) 현금 500,000

해설20] 법인세를 중간예납하는 경우 법인세(비용)계정의 차변에 기입③하였다가 결산시 법인세 추산액과의

차액을 미지급법인세계정으로 처리한다. 결산 후의 납부의 경우는 ④. 답은 ③