행자부 7급 회계학 2003년 9월 7일 기출문제

문제1] 형식적 증자의 유형에 해당되지 않는 것은?

① 액면가 이하의 주식발행 ② 법정준비금의 자본전입
③ 주식배당 ④ 전환사채의 전환

해설1]

액면가 이하로 주식을 할인발행하는 것은 실질적 증자이다.
답은 ①

문제2] 한국상사는 2004년 1월 1일 장부가액이 ₩288,000인 기계를 매각하고, 2007년 1월 1일 만기인 액면 ₩360,000의 무이자부 약속어음을 수취하였다. 수취당시 시장이자율은 10%이며, 기간 3년인 ₩1에 대한 현재가치는 0.75, 연금 ₩1에 대한 현재가치는 2.49이다. 이 거래에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

① 2004년도 손익계산서에 보고되는 기계처분손실은 ₩18,000이다.
② 2004년 12월 31일 현재 대차대조표에 보고되는 현재가치할인차금은 ₩60,000이다.
③ 2004년 12월 31일 현재 대차대조표에 보고되는 장기미수금의 장부가액은 ₩297,000이다.
④ 유효이자율법을 적용할 경우, 2004년도 손익계산서에 보고되는 이자수익은 ₩27,000이다.

해설2]

(1) 장기미수금의 현재가치 : 360,000 × 0.75 = ₩270,000
(2) 유형자산처분손실 : 288,000 - 270,000 = ₩18,000
(3) 2004년 이자수익 : 270,000 × 10% = ₩27,000
(4) 회계처리

1) 2004년 1월 1일

(차) 장기미수금	360,000	(대) 기계장치	288,000
유형자산처분손실	18,000	현재가치할인차금	90,000*

*360,000-270,000=90,000

2) 2004년 12월 31일

(차) 현재가치할인차금	27,000	(대) 이자수익	27,000

(5) 2004년 12월 31일 현재의 잔액

1) 현재가치할인차금 : 90,000 - 27,000 = ₩63,000
2) 장기미수금의 장부가액 : 장기미수금의 명목가액 - 현재가치할인차금잔액
= 360,000 - 63,000 = ₩297,000

답은 ②

문제3] 6월 5일에 3명의 고객 A, B, C에게 ₩1,000의 상품을 각각 판매하였는데, 할인조건은 2/10, n/30이다. 고객 A는 6월 14일에 대금을 지급했고, 고객 B는 6월 28일에 지급했다. 이 회사의 결산일은 6월 31일인데, 고객 C는 6월 31일까지 아직 지급하지 않았다. 고객 C는 이것을 7월 4일에 지급했다. 총액법에 의한 분개의 경우 6월 5일과 6월 14일에 나타나는 차변이 바르게 된 것은?

① 6/5 - 매출채권 2,940 6/14 - 현금 980
② 6/5 - 매출채권 3,000 6/14 - 현금 1,000
③ 6/5 - 매출채권 2,900 6/14 - 현금 980, 매출할인 20

④ 6/5 - 매출채권 3,000 6/14 - 현금 980, 매출할인 20

해설3]

6/5	(차)	매	출	채	권	3,000	(대)	기	계	장	치	3,000
6/14	(차)	현			금	980	(대)	매	출	채	권	1,000
		매	출	할	인	20						

답은 ④

문제4] 주식분할(stock split)과 주식배당(stock dividend)에 대해 회계적 측면에서 서로 대비하여 설명한 것으로 옳지 않은 것은?

① 두 경우 모두 자기자분의 크기에 영향을 미치지 않으므로 별도의 회계처리(분개 등)가 필요 없다.
② 주식분할은 자본의 크기에 영향을 주지 않지만 주식배당은 자본금을 증가시킨다.
③ 두 경우 모두 이미 발행되어 있는 주식 수는 늘어난다.
④ 주식분할은 이익잉여금의 크기에 영향을 주지 않지만, 주식배당은 이익잉여금의 크기를 변화시킨다.

해설4]

(1) 주식분할은 주식수는 증가하지만 자본금의 증감이 없으므로 회계거래가 아니다.
(2) 주식배당은 주식수도 증가하고 자본금도 증가하지만 자기자본의 크기에는 영향이 없으며, 다음과 같은 계정간의 대체를 회계처리하여야 한다.

(차) 처분전이익잉여금	×××	(대) 미교부주식배당금	×××
(차) 미교부주식배당금	×××	(대) 자본금	×××
		주식발행초과금	×××

답은 ①

문제5] 2002년도에 설립한 한국상사의 회계자료는 다음과 같다. 이에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

보통주의 발행으로 조달된 금액	₩200,000	외상매출액	₩440,000
차입금 조달액	₩140,000	매출채권 회수액	₩360,000
상품구입 지급액	₩240,000	유형자산 감가상각비	₩30,000
차입금 상환액	₩16,000	법인세 지급액	₩50,000
유형자산의 현금구입액	₩160,000	매출원가	₩280,000

① 투자활동으로 인한 순현금은 ₩160,000
② 재무활동으로 인한 순현금은 ₩324,000
③ 영업활동으로 인한 순현금은 ₩70,000
④ 기말 현재의 현금잔액은 ₩194,000

해설5]

(1) 활동별 현금흐름

구 분	금 액	영업활동	투자활동	재무활동
보통주의 발행으로 조달한 금액	200,000			200,000
외상매출액	440,000			
차입금 조달액	140,000			140,000
매출채권 회수액	360,000	360,000		
상품구입 지급액	240,000	(240,000)		
유형자산 감가상각비	30,000			
차입금 상환액	16,000			(16,000)
법인세 지급액	50,000	(50,000)		
유형자산의 현금구입액	160,000		(160,000)	
매출원가	280,000			
합 계	-	₩70,000	(₩160,000)	₩324,000

(2) 현금의 증가 : 70,000 - 160,000 + 324,000 = ₩234,000

(3) 기말현금 : 기초현금 0 + 현금증가 234,000 = ₩234,000

답은 ④

문제6] 2002년 5월에 상장회사인 삼일전기(주)의 주식 3,000주를 거래시장을 통하여 주당 ₩10,000에 구입하였고, 이 중 1,000주를 6월에 주당 ₩15,000에 처분하였으며, 9월에는 주당 ₩9,000에 1,000주를 처분하였다. 회계기말인 2002년 12월 31일 현재의 삼일전기(주)의 종가는 ₩12,000이다. 12월 31일 현재 행할 수정분개의 내용으로 옳은 것은?

① (차) 단 기 매 매 증 권 6,000,000 (대) 단기매매증권평가충당금 6,000,000

② (차) 단 기 매 매 증 권 2,000,000 (대) 단기매매증권평가이익 2,000,000

③ (차) 단 기 매 매 증 권 6,000,000 (대) 단기매매증권평가이익 6,000,000

④ (차) 단 기 매 매 증 권 2,000,000 (대) 단기매매증권처분이익 2,000,000

해설6]

(1) 5월 취득시

(차) 단 기 매 매 증 권 30,000,000 (대) 현 금 30,000,000

(2) 6월 처분시

(차) 현 금 15,000,000 (대) 단 기 매 매 증 권 10,000,000
단기매매증권처분이익 5,000,000

(3) 9월 처분시

(차) 현 금 9,000,000 (대) 단 기 매 매 증 권 10,000,000
단기매매증권처분손실 1,000,000

(4) 결산일

(차) 단 기 매 매 증 권 2,000,000 (대) 단기매매증권평가이익 2,000,000

* 1,000주×(12,000-10,000)=₩2,000,000

답은 ②

문제7] 동의상사는 신라회사가 2003년 1월 1일 발행한 액면가액 ₩100,000의 사채(이자율 연 12%, 이자지급 매년말, 만기 3년)를 2003년 3월 1일에 현금 ₩97,000에 단기투자목적으로 구입하였다. 이 때 올바른 분개는?

①	(차) 미수이자	2,000	(대) 현금	97,000
	단기매매증권	95,000		
②	(차) 단기매매증권	97,000	(대) 현금	97,000
③	(차) 이자수익	2,000	(대) 현금	97,000
	단기매매증권	95,000		
④	(차) 이자비용	2,000	(대) 현금	97,000
	단기매매증권	95,000		

해설7]

(1) 기발생 액면이자(경과이자) : 100,000×12%×2/12=₩2,000

(2) 회계처리

(차) 미수이자	2,000	(대) 현금	97,000
단기매매증권	95,000		

답은 ①

문제8] 작년과 올해의 매출액에 변화가 없고 작년 기초, 기말 재고자산의 금액과 올해 기말재고자산의 금액이 변화가 없는데 불구하고, 올해 재고자산회전율이 작년보다 크게 감소하였다. 다음 중 재고자산회전율이 감소하게 된 원인으로 가장 적합한 것은?[다만, 재고자산회전율은 (매출원가/평균재고자산)으로 정의한다.]

① 올해의 매출채권 금액이 증가하였다. ② 올해 매출총이익률이 증가하였다.

③ 올해 매출원가가 증가하였다. ④ 올해 유동비율이 감소하였다.

해설8]

매출원가 감소(매출총이익 증가) → 재고자산회전율 감소

답은 ②

문제9] 국고보조금 및 공사부담금과 관련된 설명 중 옳지 않은 것은?

① 공사부담금이란 설비시설원가 중 일부를 실수요자에게 부담시키는 금액을 말한다.

② 현행기업회계기준에 의하면 자본잉여금으로 처리된다.

③ 이들 항목은 당해 유형자산의 차감항목으로 표시되며 내용년수에 걸쳐 감가상각비와 상계된다.

④ 당해 유형자산의 처분시 국고보조금이나 공사부담금 잔액은 해당 유형자산의 처분손익에 차감 또는 부가된다.

해설9]

② 국고보조금 및 공사부담금은 취득자산에 대한 차감적 평가계정으로 기록한다.

답은 ②

문제10] 다음은 한국회사의 2002년 10월 중 상품재고장의 기록내용이다. 평균법과 실지재고조사법을 적용한다면 매출원가는?

일 자	입 고		출 고		비 고
	수 량	매입단가	수 량	판매단가	
10/ 1	100	10			기초재고
10/15	100	12			
10/20			150	20	
10/25	50	15			

① ₩1,770 ② ₩1,700
③ ₩1,650 ④ ₩1,950

해설10]
(1) 평균법+실지재고조사법=총평균법
(2) 총평균단가 : {(100개×₩10)+(100개×₩12)+(50개×₩15)}÷(100개+100개+50개)=@₩11.80
(3) 매출원가 : 150개×@₩11.80=₩1,770
답은 ①

문제11] 회계정보는 목적적합성과 신뢰성을 갖추어야 하나, 이들간에는 상충되는 측면이 있다. 다음 중 목적적합성과 신뢰성 간의 상충관계로 보기 어려운 짝은?
① 현행원가 대 역사적원가 ② 발생주의 대 현금주의
③ 진행기준 대 완성기준 ④ 표현의 충실성 대 중립성

해설11]
④ 표현의 충실성과 중립성, 검증가능성은 신뢰성의 구성요소이다.
답은 ④

문제12] 발생주의 당기순이익이 ₩150,000인 경우 다음 자료만을 고려할 때 현금주의 당기순이익은?

구 분	기 초	기 말
매 출 채 권	₩50,000	₩60,000
재 고 자 산	₩70,000	₩30,000
매 입 채 무	₩20,000	₩40,000

① ₩220,000 ② ₩200,000
③ ₩250,000 ④ ₩230,000

해설12]

발생주의 당기순이익	150,000	현금주의 당기순이익	(200,000)
재고자산의 감소	40,000	매출채권의 증가	10,000
매입채무의 증가	20,000		

답은 ②

문제13] 기초재고 및 당기매입 재고자산에 대한 회계처리는 적절히 하였으나, 기말재고자산을 100 과대평가하였다. 이러한 오류가 재무제표에 미치는 영향을 가장 적절히 설명한 것은?
① 당기의 매출원가는 ₩100 과대계상되고, 차기의 매출원가는 동액만큼 과소계상된다.
② 당기의 재고자산은 ₩100 과대보고되나, 차기의 재무제표에는 영향을 미치지 않는다.
③ 당기의 순이익은 ₩100 과대보고되나, 차기의 순이익은 동액만큼 과소보고된다.
④ 당기의 순이익은 ₩100 과대보고되나, 차기의 재무제표에는 영향을 미치지 않는다.

해설13]

당기 기말재고 과대 → 당기 매출원가 과소 → 당기의 순이익 과대

차기 기초재고 과대 → 차기 매출원가 과대 → 차기의 순이익 과소

답은 ③

문제14] 다음은 (주)A기업의 매출채권에 대한 자료이다. (주)A기업이 2003년 말에 손익계산서에 인식해야 할 대손상각비는?

2003년 1월 1일의 대손충당금 잔액은 ₩120,000이다. 2003년 6월에 당기에 판매하였던 외상매출금 ₩30,000과 전기에 판매하였던 외상매출금 ₩50,000이 회수불능채권으로 판명되었다. 2003년 9월에 이미 대손처리되었던 외상매출금 ₩70,000을 회수하였는데, 이중 ₩30,000은 당기에 대손처리하였던 외상매출금이며, ₩40,000은 전기에 대손처리하였던 외상매출금이다. 2003년 12월 31일 외상매출금 잔액은 ₩3,000,000이며, 이중에서 ₩100,000이 회수불능으로 판명되었다. 2003년 12월 31일 나머지 외상매출금 잔액에 대하여 3%의 대손을 추정하다.

① ₩77,000 ② ₩74,000

③ ₩72,000 ④ ₩71,000

해설14]

구 분	회계처리				대손충당금 잔액
6월 대손확정	(차) 대손충당금	80,000	(대) 외상매출금	80,000	120,000-80,000=40,000
9월 채권회수	(차) 현 금	70,000	(대) 대손충당금	70,000	40,000+70,000=110,000
12월 대손확정	(차) 대손충당금	100,000	(대) 외상매출금	100,000	110,000-100,000=10,000
12월 대손추정	(차) 대손상각비	77,000*	(대) 대손충당금	77,000	
	* (3,000,0000-100,000)×3%-10,000=₩77,000				

답은 ①

문제15] 기말의 수정분개와 관련성이 낮은 것은?

① 기말재고자산, 미수수익 ② 선급금, 선수금

③ 대손충당금, 외화환산이익 ④ 감가상각비, 단기매매증권평가손실

해설15]

② 선급금, 선수금은 기말의 수정분개와 관련성이 낮다.

답은 ②

문제16] 강남상회의 기말자산총액이 ₩245,000이고, 기말부채총액이 ₩110,000이며, 기중의 수익총액이 ₩650,000이고, 비용총액이 ₩665,000이며, 기초의 자산총액이 ₩250,000이었다고 하면, 기초의 총부채액은?

① ₩85,000 ② ₩115,000

③ ₩135,000 ④ ₩100,000

해설16]

기말자본 : 기말자산 - 기말부채 = 245,000 - 110,000 = ₩135,000

당기순손실 : 총비용 - 총수익 = 665,000 - 650,000 = ₩15,000

기초자본 : 기말자본 + 당기순손실 = 135,000 + 15,000 = ₩150,000

기초부채 : 기초자산 - 기초자본 = 250,000 - 150,000 = ₩100,000
답은 ④

문제17] 기말에 미지급이자의 분개를 누락한 경우 다음 각 항목에 미치는 영향은?

	비 용	부 채	순 이 익	자 본
①	과 대	과 소	과 대	과 소
②	과 대	과 대	과 소	과 소
③	과 소	과 대	과 소	영향없음
④	과 소	과 소	과 대	과 대

해설17]
미지급이자 : (차) 이 자 비 용 ××× (대) 미지급이자 ×××
따라서 미지급이자를 누락하면, 비용과소와 부채과소 → 순이익 과대 → 자본과대
답은 ④

문제18] (주)甲乙은 다음과 같은 단기매매증권을 보유하고 있다. (주)甲乙은 2003년 중에 B사 주식 중 50%를 ₩300,000에 매각하였으며, C사 주식 전부를 ₩820,000에 매각하였다. 기업회계기준에 의할 경우 이들 유가증권과 관련하여 2003년도의 손익계산서에 영향을 미치는 금액은?(다만, 이익과 손실이 발생하는 경우 상계하여 순액으로 계산한다.)

종류	취득원가	시 가	
		2002년도 말	2003년도 말
A사	₩440,000	₩400,000	₩410,000
B사	₩600,000	₩580,000	₩284,000
C사	₩800,000	₩810,000	-
D사	₩1,200,000	₩1,180,000	₩1,190,000

① ₩44,000(이익) ② ₩34,000(이익)
③ ₩24,000(이익) ④ ₩14,000(이익)

해설18]

종류	2003년 초 장부가액 (2002년도 말 시가)	처분가액 또는 2003년 말 시가	처분손익과 평가손익
A사	400,000	410,000	10,000
B사	580,000	300,000+284,000	4,000
C사	810,000	820,000	10,000
D사	1,180,000	1,190,000	10,000
합계	₩2,970,000	₩3,004,000	₩34,000

답은 ②

문제19] S회사는 1994년 5월 1일 새로운 기계를 ₩25,000,000에 매입했다. 취득시 기계의 추정내용년수는 10년이며, 추정잔존가액은 ₩1,000,000이다. 이 회사는 기계에 대한 감가상각을 매월 정액법으로 기록해 왔다. 2003년 3월 1일에 이 기계는 ₩800,000에 처분되었다. 이 기계의 처분에 관련된 손실은?

① ₩0 ② ₩2,000,000
③ ₩2,800,000 ④ ₩3,000,000

해설19]

처분시 감가상각누계액(1994. 5. 1 ~ 2003. 3. 1 : 8년 10개월 = 106개월)

(25,000,000-1,000,000)×106개월/120개월=₩21,200,000

처분시 장부가액 : 25,000,000-21,200,000=₩3,800,000

처분손실 : 800,000-3,800,000=(-)₩3,000,000

답은 ④

문제20] 화재보험에 가입된 건물(취득원가 ₩10,000, 감가상각누계액 ₩3,000)이 소실되어 보험회사에 보험금을 청구한 바, 보험회사로부터 보험금지급금액이 ₩6,000으로 결정되었다는 통지를 받았다. 다음 중 보험금결정통지를 받은 날의 회계처리로 옳은 것은?

①	(차)	미결산	7,000	(대)	건물	10,000
		감가상각누계액	3,000			
②	(차)	미결산	6,000	(대)	건물	10,000
		재해손실	4,000			
③	(차)	미수금	6,000	(대)	미결산	7,000
		재해손실	1,000			
④	(차)	미수금	6,000	(대)	건물	10,000
		재해손실	4,000			

해설20]

보험금 청구시 :	(차)	감가상각누계액	3,000	(대)	건물	10,000
		미결산	7,000			
보험금확정시 :	(차)	미수금	6,000	(대)	미결산	7,000
		재해손실	1,000			

답은 ③