



2005년말 감액손실 : 장부가액(₩320,000)-회수가능액(₩180,000)=₩140,000

2006년말 감가상각비 : ₩180,000/4년=₩45,000

2006년말 감액손실환입액 : 회수가능가액(₩150,000)-상각후장부가액(₩135,000=₩180,000-₩45,000)=₩15,000

정답 ③

문제4] 건물을 수리하는데, ₩1,000,000을 지출했다. 이중 ₩750,000은 자본적 지출 회계 처리하고 나머지는 수익적 지출로 회계처리 하는 경우 차변의 ₩750,000에 해당하는 과목은?

- ① 건물
- ② 수선비
- ③ 현금
- ④ 건설가계정

해설4]

자본적 지출은 해당자산의 원가에 산입하므로 건물계정의 차변에 기입한다.

정답 ①

문제5] 당좌비율에 영향을 주지 않는 거래는?

- ① 당기의 대손추정액이 대손충당금 잔액보다 작을 경우
- ② 단기매매증권을 장부가액 이상으로 처분하는 경우
- ③ 재고자산의 시가가 장부가액 이하로 하락하는 경우
- ④ 장기차입금을 유동성장기부채로 대체하는 경우

해설5]

당좌비율 : 당좌자산÷유동부채

재고자산의 시가하락은 당좌자산에 영향을 미치지 않는다.

정답 ③

문제6] 다음은 2004년초 개업한 한국백화점의 2년간 자료이다. 이 백화점은 지난 2년 동안 재고 자산을 후입선출법으로 평가해 왔다. 만약 한국백화점이 2004년부터 선입선출법을 사용해 왔다면 2005년도의 순이익은?

	2004	2005
후입선출법 당기순이익	₩70,000	₩120,000
선입선출법 기말재고액	210,000	350,000
후입선출법 기말재고액	160,000	310,000

- ① ₩110,000
- ②
- ③
- ④

해설6]

2005 순이익 : 후입선출법 순이익(₩120,000)+기말재고액 증가(₩40,000)-기초재고액 증가(₩50,000)=₩110,000

정답 ①

문제7] 기중 소모품을 ₩150,000에 구입하면서 이를 비용계상으로 처리한후 연도말 결산시 소모품이 기중사용분을 조사한 결과 ₩70,000이었다. 이때 소모품과 관련하여 기말에 행할 수정분개는?

- |               |        |             |        |
|---------------|--------|-------------|--------|
| ① (차) 소 모 품   | 70,000 | (대) 소 모 품 비 | 70,000 |
| ② (차) 소 모 품 비 | 70,000 | (대) 소 모 품   | 70,000 |
| ③ (차) 소 모 품 비 | 80,000 | (대) 소 모 품   | 80,000 |
| ④ (차) 소 모 품   | 80,000 | (대) 소 모 품 비 | 80,000 |

해설7]

구입시 : (차) 소 모 품 비 150,000 (대) 현 금 150,000  
 결산시 : (차) 소 모 품 80,000 (대) 소 모 품 비 80,000 : 미사용액  
 정답 ④

**문제8] 취득원가가 ₩40,000인 기계장치(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0)를 2001년 초에 구입하여 정액법으로 감가상각 해 오던 중 2006년도 초에 현금 ₩22,000을 받고 매각하였다. 이러한 기계장치의 매각에 대한 회계처리로 적절한 것은?**

- |         |                 |        |             |                       |
|---------|-----------------|--------|-------------|-----------------------|
| ① (차) { | 현 금             | 22,000 | (대) 기 계 장 치 | 40,000                |
|         | 유 형 자 산 처 분 손 실 | 18,000 |             |                       |
| ② (차) 현 | 금               | 22,000 | (대) 기 계 장 치 | 22,000                |
| ③ (차) { | 현 금             | 22,000 | (대) {       | 기 계 장 치 40,000        |
|         | 감 가 상 각 누 계 액   | 20,000 |             | 유 형 자 산 처 분 이 익 2,000 |
| ④ (차) { | 현 금             | 22,000 | (대) 기 계 장 치 | 40,000                |
|         | 미 수 금           | 18,000 |             |                       |

해설8]

감가상각누계액 :  $(₩40,000 - ₩0) \times 5/10 = ₩20,000$   
 2006년 초 장부가액 :  $₩40,000 - ₩20,000 = ₩20,000$   
 처분손익 : 처분가액(₩22,000) - 장부가액(₩20,000) = ₩2,000(이익)  
 정답 ③

**문제9] 주식배당과 주식분할이 대차대조표 자본에 미치는 영향 옳은 것은?**

- |   |      |      |
|---|------|------|
|   | 주식배당 | 주식분할 |
| ① | 증가   | 감소   |
| ② | 영향없다 | 영향없다 |
| ③ | 감소   | 영향없다 |
| ④ | 영향없다 | 영향없다 |

해설9]

주식배당 : (차) 미처분이익잉여금 xxx (대) 자 본 금 xxx : 자본불변  
 주식배당과 주식분할은 자본총액에 미치는 영향은 없다.  
 정답 ④

**문제10] 재고조사평가방법 중 실지재고조사법(실사법) 하에서만 이용 가능한 것은?**

- |         |         |
|---------|---------|
| ① 선입선출법 | ② 후입선출법 |
| ③ 총평균법  | ④ 이동평균법 |

해설10]

	계 속 기 록 법	실지재고조사법
개별법, 선입선출법, 후입선출법	O	O
이동평균법	O	X
총평균법, 기타방법	X	O

정답 ③

문제 11] 다음은 삼품매매업에 종사하는 (주)한국의 2006년도 회계자료의 일부이다. 적절하지 않은 것은?

매출	₩8,050	급여	₩600	임대료수익	₩560	판매비	₩250
이자비용	120	당기매입액	7,200	임차료비용	150	광고비	300
기초상품재고액	500	기말상품재고액	1,600	화재손실	105	자산수증이익	90
법인세비용	325	매출할인	50				

- ① 2006년도 매출총이익 ₩1,950                      ② 2006년도 영업이익 ₩600  
 ③ 2006년도 경상이익 ₩1,040                      ④ 2006년도 당기순이익 ₩700

해설 11]

매출총이익 : 매출액(매출액 ₩8,050 - 매출할인 ₩50 = ₩8,000) - 매출원가(기초재고액 ₩500 + 당기매입액 ₩7,200 - 기말재고액 ₩1,600 = ₩6,100) = ₩1,900

영업이익 : 매출총이익(₩1,900) - 판매비와관리비(급여 ₩600 + 판매비 ₩250 + 임차료비용 ₩150 + 광고비 ₩300 = ₩1,300) = ₩600

경상이익 : 영업이익(₩600) + 영업외수익(임대료수익 ₩560) - 영업외비용(이자비용 ₩120) = ₩1,040

법인세비용차감전순이익 : 경상이익(₩1,040) + 특별이익(자산수증이익 ₩90) - 특별손실(재해손실 ₩105) = ₩1,025

당기순이익 : 법인세비용차감전순이익(₩1,025) - 법인세비용(₩325) = ₩700

정답 ①

문제 12] 다음 중 위의 자본변동의 금액은?

다음의 (주)갑을의 2006년도 초 자본내역(자본금 xxx 액면가 ₩1,000 취득가 xxx)	
자본금	₩6,000,000
주식발행초과금	₩2,000,000
이익잉여금	₩2,000,000
거래내역	
구입 자기주식 100주 @₩1,400에 취득	
6/1 위 주식 40주 @₩1,600에 재발행	
10/1 위 주식 60주 @₩1,100에 재발행	

- 자본잉여금                      이익잉여금
- ①  
 ② ₩2,000,000                      ₩1,990,000  
 ③  
 ④ ₩1,990,000                      ₩2,008,000

해설 12]

자기주식은 자본조정 (-)항목이며, 자기주식의 재발행(처분)시의 차액은 자기주식처분차손익(자본

잉여금 또는 이익잉여금의 차감)으로 처리한다.

자기주식의 취득 → 자본조정의 (-)항목으로 ₩140,000 감소

자기주식의 재발행 → 자기주식처분차익 ₩8,000(6/1) + 자기주식처분차손 ₩10,000(10/1)

구입 (차)	자	기	주	식	140,000	(대)	현	금	140,000
6/1 (차)	현	금	64,000	(대)	{	자	기	주	식
						자	기	주	식
						처	분	이	익
						8,000			
10/1 (차)	현	금	66,000	(대)	자	기	주	식	84,000
	{	자	기	주	식	처	분	이	익
		8,000							
		자	기	주	식	처	분	손	실
		10,000							

자기주식처분손실 ₩10,000의 발생으로 자본조정(-)으로 계상 후, ₩10,000을 이익잉여금으로 처분(상각)하여 이익잉여금은 ₩10,000이 감소한 ₩1,990,000이다.

정답 ②

**문제 13] 다음 중 보수주의 거래에 해당하지 않은 것은?**

- ① 물가상승시 재고자산을 선입선출법에서 후입선출법으로 평가한다.
- ② 사채발행 초기의 이자비용은 할증발행가액의 유효이자율법에서 정액법으로 사용한다.
- ③ 유형자산의 초기의 감가상각에 정액법 대신에 연수합계법을 사용한다.
- ④ 재고자산 저가법을 조별기준에서 종목별기준으로 적용한다.

해설13]

사채발행 초기의 사채할인(할증)발행차금상각(환입)액 : 정액법 > 유효이자율법  
따라서 할증발행의 경우에는 유효이자율법이 보수적인 회계처리이다.

정답 ②

**문제 14] 재고자산 평가손실 관련 이론문제**

- ①
- ②
- ③
- ④

해설14]

정답

**문제 15] 2005년에 ₩1,000,000 현금을 수취하고, 운영경비로 ₩400,000을 지급하여 현금주의 당기순이익을 ₩600,000 보고하였다. 2005년 발생주의에 의한 당기순이익은 현금주의 당기순이익에 비해 어떻게 다른가?**

	2004년	2005년
미 수 용 역 수 익	₩80,000	₩90,000
선 수 용 역 수 익	100,000	120,000
미 지 급 비 용	30,000	40,000
선 급 비 용	0	20,000

- ① ₩30,000 증가
- ② ₩20,000 증가
- ③ ₩20,000 감소
- ④ 변화없음

해설15]

현금흐름		현금흐름	
발생주의 순이익	(600,000)	현금주의 순이익	600,000
선수용역수익 증가	20,000	미수용역수익 증가	10,000
미지급비용 증가	10,000	선급비용 증가	20,000
	<u>630,000</u>		<u>630,000</u>

정답 ④

**문제 16] 영업활동으로 인한 현금흐름 표시방법에서 영업활동으로 인한 현금흐름 상의 순이익 가산할 항목이 아닌 것은?**

- ① 감가상각비
- ② 유형자산처분이익
- ③ 퇴직급여
- ④ 외화환산손실

해설16]

영업활동으로 인한 현금흐름(간접법) :

손익계산서상의 당기순이익(발생주의) + 현금지출없는 비용(감가상각비, 퇴직급여, 외화환산손실) - 현금수입없는 수익(유형자산처분이익)

정답 : ②

**문제 17] 사채의 자전적거래 취득에 대한 회계처리?**

- ① 사채상환손익 인식
- ②
- ③
- ④

해설17]

사채의 취득은 목적에 관계없이 사채상환에 해당하므로 장부가액과 취득가액의 차액을 사채상환손익으로 인식한다.

정답 ①

**문제 18] 시장성을 상실한 단기매매증권을 매도가능증권으로 변경할 경우 변경일의 공정가액의 처리는?**

- ① 공정가액을 매도가능증권으로 하고 장부가액과의 차액을 자본조정항목으로 한다.
- ② 공정가액을 매도가능증권으로 하고 장부가액과의 차액을 당기손익에 반영한다.
- ③
- ④

해설18]

단기매매증권이 시장성을 상실하게 되면 매도가능증권으로 변경한 후, 공정가액을 취득원가로 계상하고 장부가액과의 차액을 당기손익에 반영한다.

정답 ②

**문제 19] 2005년도에 수주한 공사기간 3년의 장기공사이익을 진행기준으로 인식할 경우, 2차연도인 2006년 공사이익의 계산시 필요한 정보가 아닌 항목은?**

- ① 총공사계약대금
- ② 1차연도 발생 실제원가

- ③ 2차연도 수령 공사청구대금
- ④ 3차연도 이후에 발생할 것으로 예상되는 추가원가

해설19]

공사대금 청구액과 회수액은 공사이익 계산시 포함되지 않는다.

정답 ③

**문제20]** x월x일 상품관련 고객상담을 하였다. 불합격월 불합격일날 상품을 매입하겠다는 통지를 받았다. 합격월 합격날 상품을 인도하였다. 내년월 내년일날 상품대금을 회수하였다. 상품에 대한 회계처리 인식날은?

- ① x월x일
- ② 불합격월 불합격일
- ③ 합격월 합격날
- ④ 내년월 내년일

해설20]

상품매출시의 수익인식시점은 '인도시점'이다. 따라서 수익인식일은 상품을 인도한 '합격월 합격날'이다.

정답 ③