9급 회계원리 기출문제 2010년 4월 10일 시행

1. 회계처리를 왜곡시켜 당기 경영성과나 당기 말 재무상태를 실제보다 좋게 표시한 기업이 있다. 이 기업이 실제보다 당기 경영성과나 당기 말 재무상태를 좋게 표시하기 위하여 회계처리한 내용으로 적절한 것은?
   ① 자산 과소계상 또는 부채 과대계상
   ② 자산 과소계상 또는 비용 과대계상
   ③ 비용 과대계상 또는 수익 과소계상
   ④ 자산 과대계상 또는 부채 과소계상

〈 정답 〉④
『해설』: 경영상태와 재무상태를 실제보다 좋게 표시하는 것은 분식회계이다. 분식회계는 자산을 과대계상하거나 부채를 과소계상하여 발생하는 것이다.

2. 2009년 7월 1일 (주)갑의 한 창고에서 화재가 발생하였으나 신속한 화재진압으로 보관 중인 상품 중 60%는 피해를 입지 않았다. 2009년도 기초상품재고액은 ₩5,000이었으며, 화재직전가지의 매입액과 매출액은 각각 ₩17,000과 ₩20,000이었다. 이 회사의 평균 매출총이익률이 20%라고 할 때, 화재로 인한 재고 손실액을 추정하면?

   ① ₩2,400　　② ₩4,000
   ③ ₩5,000　　④ ₩6,000

〈 정답 〉①
『해설』
⑴ 매출원가 = 매출액(20,000)×(1-0.2) = ₩16,000
⑵ 재고자산계정

재고자산

기　　초	5,000	매출원가	16,000
당기매입액	17,000	기　　말	6,000
	22,000		22,000

⑶ 재해손실 = ₩6,000×40%　= ₩2,400

3. (주)갑은 2008년도 중에 (주)을의 발행주식 10%에 해당하는 500주를 장기투자목적으로 주당 ₩1,000에 취득하였다. 2008년도 말 (주)을의 1주당 시장가격은 ₩1,200이고, 2009년도 말 1주당 시장가격은 ₩900이었다. (주)갑이 매도가능증권으로 보유하고 있는 (주)을 주식과 관련하여 2009년도 말 현재 기타포괄손익누계액으로 표시될 매도가능증권평가손익으로 옳은 것은?
   ① 매도가능증권평가이익 ₩50,000
   ② 매도가능증권평가손실 ₩50,000
   ③ 매도가능증권평가이익 ₩150,000

④ 매도가능증권평가손실 ₩150,000

〈 정답 〉②

『해설』기타포괄손익누계액으로 보고되는 매도가능증권평가손익은 취득원가와 기말현재의 공정가치의 차이이다.

〔공정가액 900 - 취득단가 1,000〕×500주 = 매도가능증권평가손실₩50,000

4. 기업회계기준에 의한 희석주당이익을 산정할 때, 잠재적보통주에 해당하지 않는 것은?

① 전환우선주 ② 신주인수권
③ 주식선택권 ④ 상환우선주

< 정답 〉④

『해설』잠재적보통주란 옵션의 보유자가 옵션을 행사할 경우 기업은 새로운 보통주를 발행하여야하는 경우을 말하며, 희석증권이라고도 한다. 상환우선주는 회사가 옵션을 행사하여 주식을 매입소각하는 경우이다.

5. 손익계산서의 작성과 표시에 관한 기업회계기준의 내용으로 옳지 않은 것은?

① 매출원가의 산출과정은 손익계산서 본문에 표시하거나 주석으로 기재한다.
② 중단사업손익은 중단사업영업손익과 영업외손익을 합한 금액에서 중단사업손익법인세비용을 차감하는 형식으로 손익계산서 본문에 표시한다.
③ 당기순손익은 계속사업손익에 중단사업손익을 가감하여 산출한다.
④ 당기순손익에 기타포괄손익을 가감하여 산출한 포괄손익의 내용은 주석으로 기재한다.

〈 정답 〉②

『해설』중단사업손익은 중단사업영업손익과 영업외손익을 합한 금액에서 중단사업의 직접비용을 차감한 금액으로 중단사업과 관련된 법인세효과를 직접반영한 세후금액으로 하여 손익계산서의 본문에 표시한다.

6. 시산표를 작성하는 목적 중의 하나는 회계기록상의 오류를 발견하는 데 있다. 다음 중 시산표에서 발견될 수 없는 오류는?

① 특정거래를 중복하여 기입한 오류
② 총계정원장의 대변금액을 시산표의 차변에 기입한 오류
③ 총계정원장의 현금계정 잔액을 시산표에 기입하지 않은 오류
④ 분개장의 차변금액을 총계정원장의 대변에 기입한 오류

〈정답 〉①

『해설』

※ 시산표의 대·차가 일치되더라도 다음과 같은 오류는 시산표에서 발견할 수 없다.

① 거래 전체의 분개가 누락되거나, 전기가 모두 누락된 경우
② 거래 전체를 이중으로 분개하거나 이중으로 전기한 경우

③ 분개장에서 계정에 전기할 때 대·차를 반대로 전기한 경우
④ 대·차 다 같이 틀린 동일 금액으로 분개하거나 전기한 경우
⑤ 다른 계정과목의 같은 변에 분개하거나 전기한 경우
⑥ 둘 이상의 오류가 우연히 상계된 경우

7. (주)갑은 2001년도 초에 3년 만기, 액면가 ₩1,000,000인 사채를 발행하였다. 액면이자율은 6%이고, 발행당시 유효이자율은 5%이며, 이자는 매년 말에 지급하기로 하였다. (주)갑이 사채발행차금을 매 회계연도 말에 유효이자율법으로 상각할 경우, 옳지 않은 것은? (단, 회계기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.)
① (주)갑의 2001년도 초 사채의 발행가액은 2003년도 말 사채의 상환가액보다 크다.
② (주)갑의 2002년도 말 사채의 장부가액은 2001년도 말 사채의 장부가액보다 작다.
③ (주)갑의 2002년도 사채이자비용은 2001년도 사채이자비용보다 작다.
④ (주)갑의 2002년도 사채이자비용은 2002년도 현금이자지급액보다 크다.

〈정답 〉④
『해설』액면이자율>유효이자율 → 할증발행
⑴ 사채의 발행가액은 만기상환가액(액면가액)보다 크다
⑵ 할증발행된 사채의 장부가액은 연도경과에 따라 점차로 감소한다.
⑶ 사채가 할증발행된 경우 이자비용은 장부가액에 따라 연도 경과에 따라 감소한다.
⑷ 할증발행사채의 이자비용 회계처리 :
(차) 이 자 비 용 ××× (대) 현 금 ×××
사채할증발행차금 ×××

8. (주)갑은 매출채권의 회수불능액을 연령분석법에 의하여 추정한다. 2009년 12월 31일 매출채권에 관한 정보는 다음과 같다. 2009년 12월 31일 현재 수정전시산표상의 대손충당금잔액이 ₩450,000일 경우 기말에 계상할 대손상각비는?

경과기간	매출채권 금액	대손추정률
30일 이하	₩2,000,000	5%
31일 ~ 60일	₩1,500,000	10%
61일 ~ 180일	₩1,000,000	30%
181일 이상	₩500,000	50%

① ₩350,000 ② ₩450,000
③ ₩800,000 ④ ₩1,250,000

〈정답 〉①
『해설』
1) 대손추산액계산

경과기간	매출채권금액	대손추정률	대손추산액
30일 이하	₩2,000,000	5%	₩100,000
31~60일	1,500,000	10%	150,000
61~180일	1,000,000	30%	300,000
181일 이상	500,000	50%	250,000
합 계	₩5,000,000		₩800,000

2) 기말설정액 = ₩800,000 − ₩450,000 = ₩350,000

9. 기말 결산시 수정분개를 할 때 고려해야 하는 것으로, 차기에 현금유입 또는 유출을 수반하는 계정 중에 '미수수익'과 '미지급비용'이 있다. 두 계정에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

① 당기 미지급비용이 증가하든 미수수익이 증가하든 차기 현금이 감소한다.
② 당기 미지급비용이 증가하면 일반적으로 차기 현금이 감소하지만 당기 미수수익이 증가하면 일반적으로 차기 현금은 증가한다.
③ 당기 미지급비용이 증가하면 일반적으로 차기 현금이 증가하지만 당기 미수수익이 증가하면 차기 현금의 증감에는 영향이 없다.
④ 당기 미지급비용이 증가하든 미수수익이 증가하든 차기 현금이 증가한다.

〈정답 〉②
『해설』
당기의 미지급비용은 당기비용을 증가하게 하여 당기순이익을 감소시키며 차기에 현금을 지급해야 하므로 차기의 현금을 감소하게 만든다.
당기의 미수수익은 당기수익을 증가하게 하여 당기순이익을 증가하게 하며, 차기에 현금으로 수령하므로 차기의 현금을 증가하게 만든다.

10. (주)갑의 당기 매출액은 ₩50,000,000이다. 그리고 (주)갑의 기말 현재 유동부채는 ₩3,000,000, 유동비율은 300%, 당좌비율은 200%이다. 재고자산회전율이 12회일 경우 매출총이익은? (단, 재고자산회전율은 기말재고자산과 매출원가를 기준으로 산정된 것이다.)

① ₩10,000,000 ② ₩14,000,000
③ ₩20,000,000 ④ ₩24,000,000

〈정답 〉②
『해설』
1) 유동자산 = ₩3,000,000× 3 = ₩9.000.000
2) 당좌자산 = ₩3,000,000× 2 = ₩6.000.000
3) 재고자산 = ₩9,000,000 - ₩6,000,000 = ₩3.000.000
4) 매출원가 = ₩3,000,000 × 12 = ₩36.000.000
5) 매출총이익 = ₩50,000,000 - ₩36,000,000 = ₩14.000.000

11. 우리나라의 주식회사는 직전연도의 자산총액이 100억원 이상인 경우에 의무적으로 공

인회계사로부터 외부회계감사를 받아야 한다. 이와 같이 기업이 공인회계사로부터 매년 회계감사를 받는 주요 이유는?

① 외부전문가의 도움에 의한 재무제표 작성
② 회사 종업원들의 내부공모에 의한 부정과 횡령의 적발
③ 경영자의 재무제표 작성 및 표시에 대한 책임을 외부전문가에게 전가
④ 독립된 외부전문가의 검증을 통한 회계정보의 신뢰성 제고

〈정답 〉④

『해설』

기업과 독립적인 외부 전문가의 회계감사를 통하여 재무제표의 신뢰성을 높이게 된다.

12. 회계상의 거래는 분개와 전기의 과정을 거쳐 계정에 기입된다. 다음은 어떤 계정에 대한 전기내역의 일부이다. 이때 (㉠) 속에 기입할 계정과목으로 옳은 것은?

(㉠)

(차변)	(대변)
:	:
3월 5일 매출 ×××	3월 10일 현금 ×××
3월 30일 대손충당금 ×××	3월 15일 매출환입 ×××
:	:

① 매출채권　② 상품
③ 대손상각비　④ 매입채무

〈정답 〉①

『해설』

계정을 분석해보면 3월 5일 차변에 기입가능한 계정은 매출채권이 유일하다.

3/5 분개 : (차) (　　) (대) 매　출 ×××

13. (주)갑의 2009년도 기초자산은 ₩400,000, 기초부채는 ₩200,000, 기말자산은 ₩600,000, 기말부채는 ₩340,000이다. 2009년도 총비용이 ₩350,000인 경우 2009년도의 총수익은? (단, (주)갑의 자본은 자본금과 이익잉여금으로만 구성되어 있고, 2009년도 중에 증자(또는 감자)나 배당은 없었다고 가정한다.)

① ₩340,000　② ₩360,000
③ ₩410,000　④ ₩460,000

〈정답 〉③

『해설』

	기초	기말
자산	₩400,000	₩600,000
부채	₩200,000	₩340,000
자본	₩200,000	₩260,000

자본

현금배당	-	기 초	200,000
기 말	260,000	유상증자	-
		당기순이익	60,000
	260,000		260,000

총수익(?) - 총비용(350,000) = 순이익(60,000)

14. 보수주의는 오랜 회계관행 중의 하나이다. 다음의 회계처리내용 중 보수주의 개념에 가장 부합되는 회계처리는?

① 유형자산의 수선·유지를 위한 지출을 수익적 지출보다는 자본적 지출로 처리
② 유형자산의 회수가능액이 장부가액에 미달하는 경우에 그 차액을 손실로 처리
③ 물가상승시 선입선출법에 의한 재고자산의 평가
④ 경상개발비를 무형자산인 개발비로 처리

〈정답 〉②
『해설』
보수주의란 선택가능할 경우 자산을 적게하고 부채를 크게하여 재무적기초를 견고하게 하는것이다. 따라서 유형자산의 대차대조표가액을 장부가액과 회수가능액중에 적은금액으로 처리하는 손상차손은 보수주의에 의한 회계처리이다.

15. (주)갑은 판매한 제품에 대해 품질보증을 실시하고 있다. 2009년도 말 현재 품질보증과 관련하여 미래에 지출될 충당부채의 최선의 추정치는 ₩1,700이고, 수정전시산표의 제품보증충당부채 계정잔액은 ₩1,000이다. 2009년도 중에 품질보증과 관련되어 ₩100의 지출이 있었다. 2009년도 재무제표에 보고될 제품보증충당부채와 제품보증비용은?

	제품보증충당부채	제품보증비용
①	₩1,000	₩700
②	₩1,600	₩800
③	₩1,700	₩700
④	₩1,700	₩800

〈정답 〉③
『해설』

제품보증충당부채

보증비지출액	100	기초금액	1,100
기말금액	1,700	제품보증비용	700
	1,800		1,800

16. (주)갑은 회사사옥 건립을 목적으로 기존건물이 있는 토지를 ₩300,000에 취득하였다. 이 토지의 취득과정에서 다음과 같은 추가지출과 수입이 발생하였다. 토지의 취득원가는?

기존건물철거비용	₩20,000
철거건물 부산물 매각액	4,000
취득세와 등록세	6,000
토지의 구획정리비용	3,000

① ₩285,000 ② ₩319,000
③ ₩325,000 ④ ₩333,000

〈정답 〉③
『해설』

토지의 구입가격	₩300,000
+ 토지의 취득세 및 등록세	6,000
+ 창고건물의 철거비용	20,000
− 창고건물 철거시 발생한 폐기물처분액	(4,000)
+ 토지구획정리비용	3,000
토지의 취득원가	₩325,000

17. (주)갑은 제조기업이다. 다음 자료에 의하여 당기의 매출원가를 산출하면?

기초제품재고액	₩1,500	당기총제조비용	₩5,000
기초재공품재고액	1,000	기말재고품재고액	800
기말제품재고액	1,200		

① ₩4,500 ② ₩5,000
③ ₩5,300 ④ ₩5,500

〈 정답 〉③
『해설』

재공품

기초재공품	1,000	당기제품제조원가	5,200
당기총제조비용	5,000	기말재공품	800
	6,000		6,000

제품

기초제품	1,500	매출원가	5,500
당기제품제조원가	5,200	기말제품	1,200
	6,700		6,700

18. (주)갑은 2009년도 초에 내용연수가 3년이고 잔존가치는 없는 기계장치를 구입하였다. 회사는 감가상각방법으로 정액법, 연수합계법, 이중체감법을 고려하고 있다. 이 기계장치를 구입한 후 3년째 되는 마지막 회계연도에 보고할 감가상각비가 큰 순으로 감가상각방법을 바르게 나열한 것은?

① 정액법 > 연수합계법 > 이중체감법
② 정액법 > 이중체감법 > 연수합계법
③ 이중체감법 > 정액법 > 연수합계법
④ 이중체감법 > 연수합계법 > 정액법

〈정답 〉①
『해설』

상각방법	1차연도	2차연도	3차연도
정액법	취득원가×(1/3)	취득원가×(1/3)	취득원가×(1/3)
연수합계법	취득원가×(3/6)	취득원가×(2/6)	취득원가×(1/6)
이중체감법	취득원가×(2/3)	취득원가×(2/3)×(1/3)	취득원가×(1/9)

※ 이중체감법은 마지막연도에 미상각액을 상각하면 된다.

19. (주)갑의 2009년도 수정후시산표의 계정잔액은 다음과 같다. (주)갑의 2009년도 말 자본의 총계를 계산하면?

매출채권	₩3,600	매입채무	₩3,450
건물	89,800	현금	7,800
자본금	30,000	보험료	3,300
급여	18,000	용역매출	95,250
중간배당	5,000	이익잉여금(기초)	6,800
감가상각비	22,000	단기차입금	14,000

① ₩76,950 ② ₩80,450
③ ₩83,750 ④ ₩85,250

〈정답 〉③

『해설』자료에 제시된 수익과 비용 그리고 중간배당은 계산에 필요하지 않다.

기말자산 ₩101,200	-	기말부채 ₩ 17,450	=	기말자본 ₩83,750
매출채권 3,600 건 물 89,800 현 금 7,800		매입채무 3,450 단기차입금 14,000		

20. (주)갑의 10월 한 달간의 상품매입과 매출에 관한 자료는 아래와 같다. 회사는 실사법에 의해 기말재고수량을 파악하고, 원가흐름에 대한 가정으로 선입선출법을 적용한다. 10월 31일 현재 실사결과 상품재고수량은 100개로 파악되었다. (주)갑의 10월 31일 현재 상품재고액은?

일자별	내역	수량	매입(또는 판매)단가	금액
10월 1일	전월이월	100개	₩1,000	₩100,000
10월 10일	매입	300개	₩1,200	₩360,000
10월 11일	매입에누리(10월 10일 매입상품)			₩30,000
10월 20일	매출	350개	₩2,000	₩700,000
10월 25일	매입	50개	₩1,300	₩65,000

① ₩65,000 ② ₩75,000
③ ₩120,000 ④ ₩125,000

〈정답 〉③

『해설』

구 분	수 량	매입단가	금 액
10월 25일 매입	50	₩1,300	₩65,000
10월 10일 매입	50	₩1,100	₩55,000
기말재고	100		₩120,000

10일 매입분 매입단가 = (360,000 - 30,000) ÷ 300개 = ₩1,100