

부록1

회계초보자를 위한
Level – Test



Step by Step, 세무사 시험의 효율적 준비를 위한

회계학 Self-Level Test 20

본 코너에서는 세무사 시험공부를 위하여 처음 시작하는 과목인 회계원리 문제를 통해서 본격적인 시험준비 이전에 본인의 재무회계 수준을 점검하는 Self-Level Test를 하실 수 있습니다.

재무회계는 세무사 시험준비에 있어서 처음 넘어야 할 중요과목으로 회계원리 선행학습이 필수입니다. 보다 체계적이고 단계별 학습이 중요한 세무사 시험목적상 본 Test를 통해서 본인의 실력점검을 하시고 보다 효율적인 수험계획을 수립하시기 바랍니다.

세무사 종합반에 들어갈려면 어떻게 해야 하나요??

▶ Self-Level Test 점수별 접근가이드

 [정답] 0~7문제	 [정답] 8~14문제	 [정답] 15~20문제
<p>회계를 처음 접하시는 군요.</p> <p>회계는 기초가 매우 중요한 과목입니다. 회계원리를 통해서 회계에 대한 입문 및 재무회계의 기초개념을 정립한 이후에 본격적으로 세무사 시험준비를 하시는 것이 더 체계적이고 빠른 길입니다.</p> <p><u>시작이 빙입니다. 자신감을 가지고 시작하세요!!</u></p> <p>필수 선수과목!!</p> <p>왕초보 회계입문(6H) + 회계원리(30H)</p>	<p>회계에 대한 배경지식이 어느정도 있으시군요.</p> <p>회계의 지식을 갖추고 계시지만 세무사 종합반의 중급회계를 바로 수강하시기에는 어려움이 있습니다. 회계원리를 먼저 공부하여 기초개념을 좀 더 확실하게 정립하는 것이 바람직합니다. 회계원리를 어느정도 공부한 적이 있다면 '회계원리 Review'를 통해서 회계원리를 빠르게 정리하고 다음단계로 넘어가는 방법이 있습니다.</p> <p><u>기초가 중요한 점, 잊지마세요!!</u></p> <p>필수 선수과목!!</p> <p>회계원리(30H) 또는 회계원리 Review(9H)</p>	<p>회계에 대한 기초지식이 단단히 접혀 있으시군요.</p> <p>세무사 시험준비를 위한 선수(회계원리) 학습이 되어 있으십니다. 세무사 종합반으로 세무사 시험을 바로 준비하셔도 무리가 없을 것으로 생각됩니다. 다만, 어디까지나 출발선이 좀 더 앞서 있을뿐이지 출발선에 있음을 잊지 마셔야 합니다.</p> <p><u>본격적으로 Start 입니다!!</u></p> <p>추천 선수과목!!</p> <p>회계원리 Review(9H)</p>

회계학 Self – Level Test 20

1. 다음 중 재무회계에 대한 설명으로서 가장 적절하지 않는 것은?

- ① 재무제표에는 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표, 현금흐름표, 주석이 포함된다.
- ② 재무제표의 작성과 표시에 대한 책임은 회사의 경영자에게 있다.
- ③ 기업의 외부 이해관계자에게 유용한 정보를 제공하는 것을 주된 목적으로 한다.
- ④ 재무상태표는 일정기간 동안의 기업의 성과를 나타내는 재무제표이다.
- ⑤ 외부정보이용자에게 전달되는 재무제표는 사전에 일정한 규칙이나 지침을 정해 놓고, 그러한 규칙이나 지침에 따라 작성 · 보고되어야 한다.

2. 다음 중 자산으로 기록할 수 없는 것은?

- ① 컨설팅 서비스를 제공하고 아직 받지 못한 대금
- ② 비품을 매입하고 아직 지급하지 못한 매입대금
- ③ 판매목적으로 취득하여 보유하고 있는 상품
- ④ 일년분 사무실 임차료를 미리 지급한 비용
- ⑤ 임대목적으로 취득하여 보유하고 있는 건물

3. 회사가 컨설팅 서비스를 제공하고 회수하지 못했던 금액을 현금으로 회수한 거래는 거래의 요소에 어떤 변동을 가져오는가?

- ① 자산의 증가와 자산의 감소
- ② 자산의 증가와 부채의 증가
- ③ 자산의 감소와 부채의 감소
- ④ 자산의 감소와 비용의 발생
- ⑤ 자본의 증가와 수익의 발생

4. 다음 중 포괄손익계산서 계정이 아닌 것은?

- ① 유형자산처분이익
- ② 매출원가
- ③ 광고선전비
- ④ 보험료
- ⑤ 이익잉여금

5. 회사의 자산과 부채가 다음과 같을 때 회사의 자본(순자산)은 얼마인가?

상 품 ₩60,000 매출채권 ₩30,000 매입채무 ₩50,000

토 지 ₩150,000 미지급금 ₩40,000

- | | |
|------------|------------|
| ① ₩90,000 | ② ₩120,000 |
| ③ ₩150,000 | ④ ₩210,000 |
| ⑤ ₩240,000 | |

6. 현금기준과 발생기준에 대한 다음의 설명 중 올바르지 않은 것은?

- ① 현금기준에 따라 재무제표를 작성하면 재무상태 및 성과를 적정하게 보고하기 어렵다.
- ② 현금의 입금 또는 출금과 관계없이 기업의 재무상태에 변동을 가져오는 거래가 발생한 시점에 장부에 기록하는 것을 발생기준이라고 한다.
- ③ 이연이란 수익 또는 비용은 발생하였으나, 아직 현금의 유입 또는 유출이 없는 경우를 말한다.
- ④ 이연과 관련한 재무상태표 계정과목에는 선수수익, 선급비용 등이 있다.
- ⑤ 소모품은 선급비용과 유사한 결산조정분개를 한다.

7. (주)아이파에서 20x1년 중 발생한 거래가 다음과 같을 때,

(주)아이파의 20x1년말 현재 자본(순자산)은 얼마인가?

- | | |
|--|---|
| (1) 20x1년 1월 2일에 현금 ₩100,000을 출자하여 (주)아이파를 설립하다. | (2) 토지를 ₩40,000에 취득하면서, 대금은 나중에 지급하기로 하다. |
| (3) 컨설팅 서비스를 제공하고 ₩90,000을 현금으로 수령하다. | (4) 종업원 급여로 ₩70,000을 현금으로 지급하다. |

- | | |
|------------|------------|
| ① ₩60,000 | ② ₩80,000 |
| ③ ₩120,000 | ④ ₩160,000 |
| ⑤ ₩230,000 | |

8. 자산과 부채의 정의에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 과거 사건의 결과로 기업이 통제하고 있고, 미래경제적효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원이다.
- ② 자산은 반드시 물리적 형태가 있어야 하는 것은 아니다.
- ③ 부채란 과거 사건에 의하여 발생하였으며, 경제적효익을 갖는 자원이 기업으로부터 유출됨으로써 이행될 것으로 기대되는 현재의무이다.
- ④ 이해해야 할 의무는 법적 강제력이 있어야 하며, 따라서 의제의무는 포함하지 않는다.
- ⑤ 부채를 인식하기 위해서 지급시기, 지급대상 및 지급액이 반드시 확정될 필요는 없다.

9. (주)한국(결산일 12월 31일)은 20x1년 4월 1일에 B회사로부터 건물을 임차하면서 1년분 임차료 ₩120,000을 현금으로 지급하고 이를 모두 임차료(비용)로 처리하였다. (주)한국이 20x1년말에 임차료와 관련하여 장부에 반영해야 할 결산수정분개는?

- | | |
|---------------------|-------------------|
| ① (차) 임 차 료 90,000 | (대) 선급임차료 90,000 |
| ② (차) 선급임차료 30,000 | (대) 임 차 료 30,000 |
| ③ (차) 선급임차료 90,000 | (대) 임 차 료 90,000 |
| ④ (차) 임 차 료 30,000 | (대) 선급임차료 30,000 |
| ⑤ (차) 선급임차료 120,000 | (대) 임 차 료 120,000 |

10. 다음 중 회계순환과정을 순서대로 나열한 것은?

- (가) 재무제표 작성 및 장부의 마감
- (나) 결산수정분개 및 수정후 시산표의 작성
- (다) 총계정원장에 전기
- (라) 거래의 분석 및 분개

- ① (라)–(나)–(다)–(가)
- ② (다)–(가)–(라)–(나)
- ③ (라)–(다)–(나)–(가)
- ④ (나)–(라)–(가)–(다)
- ⑤ (라)–(나)–(다)–(가)

11. 다음은 A회사의 상품 관련 자료이다.

- 기 초 상 품 100개(취득단가 ₩10)
- 당기상품매입 500개(취득단가 ₩10)
- 당기상품판매 300개(판매단가 ₩15)

상기의 자료에 기초할 경우, A회사의 매출원가와 매출총이익은 각각 얼마인가?

- ① 매출원가 ₩1,000, 매출총이익 ₩3,500
- ② 매출원가 ₩3,000, 매출총이익 ₩1,500
- ③ 매출원가 ₩4,500, 매출총이익 ₩3,000
- ④ 매출원가 ₩5,000, 매출총이익 ₩2,500
- ⑤ 매출원가 ₩6,000, 매출총이익 ₩3,000

12. 내용연수가 5년인 기계장치를 정액법으로 감가상각할 때, 정률법과

비교하여 1차연도 감가상각비에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 당기순이익이 적고 유형자산 장부금액도 적게 표시된다.
- ② 당기순이익은 크고 유형자산 장부금액은 적게 표시된다.
- ③ 당기순이익은 적고 유형자산 장부금액은 크게 표시된다.
- ④ 당기순이익이 크고 유형자산 장부금액도 크게 표시된다.
- ⑤ 당기순이익과 유형자산 장부금액이 모두 동일한 금액으로 표시된다.

13. 다음 중 현금성자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유동성이 매우 높은 단기 투자자산이다.
- ② 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이해야 한다.
- ③ 가치변동의 위험이 중요하지 않아야 한다.
- ④ 현금성자산은 만기일이나 상환일이 있어야 하므로 지분상품은 현금성자산에서 제외한다.
- ⑤ 결산일로부터 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내이어야 한다.

14. 자본에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 주식발행초과금은 회사가 주식을 발행할 때 액면금액보다 더 많이 납입된 금액을 의미하며, 자본전입과 결손보전에만 제한적으로 사용할 수 있다.
- ② 무상증자는 자본금이 증가하더라도 현금 등 자산이 유입되지 않는 형식적인 증자를 말한다.
- ③ 유상감자란 현금 등의 대가를 주주에게 지급하고 주주로부터 주식을 회수하여 이를 소각하는 것으로 실질적 감자라고 한다.
- ④ 자기주식의 처분은 자본거래에 해당하므로 자기주식처분이익은 포괄손익계산서에 수익으로 인식하지 않는다.
- ⑤ 감자차익은 감소하는 자본금보다 지급하는 대가가 적을 때 발생하며, 따라서 포괄손익계산서에 수익으로 인식한다.

15. 다음은 A회사의 당기말 상품재고와 관련한 자료이다. 회사가 인식해야 할 재고자산감모손실과 재고자산평가손실은 각각 얼마인가?

장부수량: 2,000개

실사수량: 1,900개단위당 취득단가: ₩100

단위당 판매가격: ₩110

단위당 판매비용: ₩ 20

- ① 재고자산감모손실 ₩10,000, 재고자산평가손실 ₩19,000
- ② 재고자산감모손실 ₩10,000, 재고자산평가손실 없음
- ③ 재고자산감모손실 ₩ 9,000, 재고자산평가손실 ₩19,000
- ④ 재고자산감모손실 ₩ 9,000, 재고자산평가손실 없음
- ⑤ 재고자산감모손실 ₩11,000, 재고자산평가손실 ₩38,000

16. A회사는 20X1년 1월 10일에 B회사의 주식 100주를 장기투자목적으로 ₩800,000에 취득하였으며, 20X1년 12월 31일 현재 B회사 주식의 공정가치는 ₩1,200,000이다. 20X2년 3월 9일에 A회사가 B회사 주식을 ₩1,000,000에 처분할 경우 관련 자산의 처분손익은 얼마인가?

- ① 처분손실 ₩200,000
- ② 처분이익 ₩200,000
- ③ 처분손실 ₩400,000
- ④ 처분이익 ₩400,000
- ⑤ 처분손익이 인식되지 않는다.

17. 물가가 계속 상승하면서 기말재고자산의 수량이 기초재고자산의 수량보다 클 경우, 다음의 각 항목에 대해 재고자산 단위원가 결정방법에 따른 금액의 크기를 올바르게 나타낸 것은?

- ① 기말재고자산: 선입선출법 < 평균법 < 후입선출법
- ② 매출원가: 선입선출법 > 평균법 > 후입선출법
- ③ 당기순이익: 선입선출법 < 평균법 < 후입선출법
- ④ 법인세부담액: 후입선출법 < 평균법 < 선입선출법
- ⑤ 순현금흐름: 후입선출법 > 선입선출법 > 평균법

18. 회사는 20X1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 사채를 발행하였다.
사채의 발행기액은 얼마인가?

액면금액: ₩1,000,000

표시이자율: 매년 12월 31일에 액면금액의 연7% 지급

사채발행일의 시장이자율: 연10%

₩1의 현가계수(3년, 10%) = 0.75131, ₩1의 연금현가계수(3년, 10%) = 2.48685

₩1의 현가계수(3년, 7%) = 0.81630, ₩1의 연금현가계수(3년, 7%) = 2.62432

- ① ₩925,390
- ② ₩947,929
- ③ ₩1,000,000
- ④ ₩1,013,742
- ⑤ ₩1,078,732

19. 지분증권(예) 투자주식)에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 단기매매금융자산의 취득과 직접 관련되는 거래원가는 당기비용으로 인식한다.
- ② 단기매매금융자산은 결산일에 공정가치 변동액을 당기손익에 인식한다.
- ③ 매도가능금융자산의 처분시에는 과거에 기타포괄손익으로 인식했던 매도가능금융자산평가 손익이 당기손익으로 재분류(recycling)된다.
- ④ 현금배당을 수령하면 배당금수익을 인식하지만, 주식배당을 수령하면 아무런 회계처리도 하지 않는다.
- ⑤ 지분증권 중 당기손익인식금융자산에 해당하지 않는 지분증권을 만기보유금융자산으로 분류 한다.

20. 다음의 자료를 이용하여 고객으로부터의 현금유입액을 계산하면 얼마인가?

기초 매출채권	₩ 600,000	기말 매출채권	₩ 650,000
기초 대손충당금	15,000	기말 대손충당금	12,000
당기 매출액	5,540,000	대손상각비	5,000

- ① ₩5,482,000
- ② ₩5,488,000
- ③ ₩5,498,000
- ④ ₩5,590,000
- ⑤ ₩5,940,000

“수고하셨습니다”



Self-Level Test 20제 답안

1-[답] ④

재무상태표는 특정시점의 기업의 재무상태를 나타내는 재무제표이며, 포괄손익계산서는 일정기간 동안의 기업의 성과를 보여주는 재무제표이다.

2-[답] ②

비품을 매입하고 아직 지급하지 못한 매입대금은 부채(미지급금)에 해당한다.

3-[답] ①

거래처로부터 받지 못했던 컨설팅 서비스 제공 대가매출채권을 현금으로 회수하였기 때문에, 현금이라는 자산이 증가하는 동시에 매출채권이라는 자산이 감소한다.

4-[답] ⑤

이익잉여금은 재무상태표 계정에 해당한다.

5-[답] ③

자본(순자산) = 자산총계 - 부채총계
 $= (60,000+30,000+150,000) - (50,000+40,000) = 150,000$

6-[답] ③

발생이란 수익 또는 비용은 발생하였으나 아직 현금의 유입 또는 유출이 없는 경우를 말하며, 이연이란 현금의 유입 또는 유출은 있으나 아직 수익 또는 비용이 발생하지 않은 경우를 말한다.

7-[답] ③

자본(순자산) = 자산총계 - 부채총계
 $= (100,000 + 40,000 + 90,000 - 70,000) - 40,000 = ₩120,000$
 또는 본 문제에서 자본은 아래와 같이 구할 수도 있다.
 자본(순자산) = 납입자본 + 당기순이익
 $= 100,000 + (90,000 - 70,000) = ₩120,000$

8-[답] ④

부채의 정의에서, 이행해야 할 의무는 법적 강제력이 있는 의무뿐만 아니라 의제의무도 포함한다. 의제의무란 기업이 상대방에게 특정 의무를 이행하겠다는 의사를 표명하고 그 결과 상대방으로 하여금 그 기업이 당해 책임을 이행할 것이라는 정당한 기대를 가지게 됨으로써 발생하는 의무를 말한다.

9-[답] ②

20x1년 포괄손익계산서에는 9개월분 임차료 ₩90,000이 계상되어야 한다. 그런데 기증거래 발생시 ₩120,000의 임차료를 계상했기 때문에, 기말에 ₩30,000의 임차료를 감소시키면서(대변) 선급임차료(자산)를 증가시키는(차변) 결산수정분개를 해야 한다.

10-[답] ③

거래에 대한 분개로부터 시작하여 재무제표를 작성하는 과정(회계순환과정)을 요약하면 아래와 같은 순서로 이루어진다.
 거래의 분석 및 분개 → 종계정원장/계정별원장에 전기
 \rightarrow 수정전시산표 작성 → 결산수정분개 → 수정후시산표 작성 → 재무제표 작성 → 장부의 마감

11-[답] ②

매출원가 = 판매한 상품의 취득원가 = 300개 × ₩10 = 3,000
 매출총이익 = 매출액 - 매출원가 = 300개 × ₩15 - 3,000 = 1,500

12-[답] ④

정액법은 감가상각비가 매년 일정한 반면, 정률법은 상각 초기에 감가상각비가 보다 많이 인식된다. 따라서 상각 초기에는 당기순이익 및 기계장치 장부금액이 정액법이 정률법보다 크게 표시된다.

13-[답] ⑥

현금성자산으로 분류되기 위해서는 (결산일이 아니라) 취득일로부터 만기일(또는 상환일)이 3개월 이내이어야 한다.

14-[답] ⑥

감자차익은 주주(소유주)와의 자본거래에서 발생한 차익이기 때문에, 포괄손익계산서상 포괄손익에 포함하지 않는다.

15-[답] ①

재고자산감모손실 = (장부수량 - 실제수량) × 단위당 취득단가 = $(2,000 - 1,900)개 \times 100 = ₩10,000$
 재고자산평가손실 = 실제수량 × (단위당 취득단가 - 단위당 순실현가능가치)
 $= 1,900개 \times (100 - 90(*)) = ₩19,000$
 (*) 단위당 순실현가능가치 = 단위당 판매가격 - 단위당 판매비용 = $110 - 20 = 90$

16-[답] ②

매도가능금융자산 처분이익(손실) = 처분가액 - 취득원가 = $₩1,000,000 - ₩800,000 = ₩200,000$

17-[답] ④

기밀재고자산: 선입선출법 > 평균법 > 후입선출법
 매출원가: 선입선출법 < 평균법 < 후입선출법
 당기순이익: 선입선출법 > 평균법 > 후입선출법
 순현금흐름: 선입선출법 < 평균법 < 후입선출법

18-[답] ①

사채의 발행가액 = 이자지급액의 현재가치 + 액면원금
 상환액의 현재가치
 $= 70,000 \times 2,48685 + 1,000,000 \times 0.75131$
 $= ₩925,390$

19-[답] ⑤

지분증권은 성격상 만기가 존재하지 않기 때문에 만기보유금융자산으로 분류되지는 않는다.

20-[답] ①

고객으로부터 현금유입(현금기준 매출액)
 매출액 ₩5,540,000
 대손상각비 (5,000)
 매출채권의 증가 (50,000)
 대손충당금의 감소 (3,000)
 ₩5,482,000