

< 재무회계 >

본 시험은 현행 기준인 한국채택국제회계기준(K-IFRS)에 따라 출제되었습니다.

【 1 】 다음은 재무회계와 관리회계를 비교한 것이다. 빈칸에 들어갈 내용으로 가장 옳은 것은?

구분	재무회계	관리회계
주된목적	외부정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 정보의 제공	경영자의 관리적 의사결정에 유용한 정보의 제공
보고대상	(ㄱ)	(ㄴ)
보고양식	재무제표	(ㄷ)

	(ㄱ)	(ㄴ)	(ㄷ)
①	외부이해관계자	내부이용자	일정한 양식 없음
②	외부이해관계자	내부이용자	재무제표
③	내부이용자	외부이해관계자	재무제표
④	내부이용자	외부이해관계자	일정한 양식 없음

【 2 】 다음 중 재무상태표의 기본요소에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 일반적으로 지출의 발생과 자산의 취득은 밀접하게 관련되어 있다.
- ② 미래에 특정 자산을 취득하겠다는 경영진의 의사결정은 기업에 현재 의무를 발생시킨다.
- ③ 재무상태의 측정에 직접적으로 관련되는 요소는 자산, 부채 및 자본이다.
- ④ 자본은 자산에서 부채를 차감한 후의 잔여지분에 해당한다.

【 3 】 다음 중 자산의 측정방법에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 사용가치: 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받게 될 가격
- ② 현행원가: 자산의 사용과 처분으로 얻을 것으로 기대하는 현금흐름
- ③ 공정가치: 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가
- ④ 역사적원가: 자산의 취득 또는 창출에 발생한 원가의 가치로서, 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가와 거래원가

【 4 】 다음 중 포괄손익계산서에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

포괄손익계산서		
(주)삼일	20X1 년 1 월 1 일부터	20X1 년 12 월 31 일까지
매출액		×××
매출원가		(×××)
매출총이익		×××
판매비		(×××)
관리비		(×××)
영업이익		×××
기타수익		×××
기타비용		(×××)
금융원가		(×××)
법인세비용차감전순이익		×××
법인세비용		(×××)
당기순이익		×××
기타포괄손익		×××
총포괄이익		×××

- ① 포괄손익계산서에서 비용을 기능별 분류를 하는 경우 성격별 분류에 대한 추가 정보를 주석에 공시해야 한다.
- ② 금융원가는 포괄손익계산서에 표시해야 할 최소한의 항목 중 하나이다.
- ③ 기타포괄손익은 손익거래의 결과임에도 불구하고 당기순익에는 포함되지 않는 항목들을 의미한다.
- ④ 상기 포괄손익계산서는 비용을 성격별로 분류하고 있다.

【 5 】 다음 중 특수관계자 공시에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 최상위 지배자와 지배기업이 다른 경우에는 최상위 지배자의 명칭은 공시하지 않는다.
- ② 주요 경영진에 대한 보상에는 단기종업원급여만을 포함한다.
- ③ 보고기업에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 개인은 보고기업과 특수관계자이다.
- ④ 지배기업의 보고서에서 지배기업과 거래가 있는 종속기업만 명칭을 공시한다.

【 6 】 단일 제품을 생산하는 (주)삼일은 제품생산에 투입될 취득원가 100,000 원의 원재료와 제조원가 200,000 원의 제품 재고를 보유하고 있다. 원재료의 현행대체원가가 90,000 원이고 제품의 순실현가능가치가 230,000 원일 때, 저가법에 의한 재고자산평가손실은(단, 기초에 재고자산평가충당금은 없다.)?

- ① 0 원
- ② 10,000 원
- ③ 20,000 원
- ④ 30,000 원

【 7 】 (주)삼일의 재고자산과 관련하여 20X1 년 포괄손익계산서에 비용으로 계상될 금액은 얼마인가(단, 기말재고 자산 장부수량과 실사수량은 일치한다)?

20X1 년 판매가능상품(=기초재고자산+당기매입액)	500,000 원
20X1 년 재고자산평가손실	50,000 원
20X1 년 12 월 31 일 재고자산(평가손실 차감후)	50,000 원

- ① 400,000 원
- ② 450,000 원
- ③ 500,000 원
- ④ 550,000 원

【 8 】 다음 중 재고자산의 평가에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.
- ② 상품 및 제품의 순실현가능가액은 예상판매가격에서 추가예상원가 및 기타 판매비용을 차감한 금액으로 추정한다.
- ③ 원재료의 현행대체원가가 장부금액보다 낮게 추정된다면 예외없이 재고자산평가손실이 발생한다.
- ④ 재고자산의 판매가 계약에 의해 확정되어 있는 경우 순실현가능가액은 그 계약가격에 기초한다.

【 9 】 다음 중 회사가 정부보조금으로 취득한 유형자산이 있을 경우와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 정부보조금 회계처리 방법 결정에 있어서 기업에 어느 정도의 재량권이 부여되어 있다.
- ② 정부보조금은 재무상태표에 이연수익으로 표시할 수 있다.
- ③ 정부보조금은 재무상태표에 관련 자산에서 차감하는 방법으로 표시할 수 있다.
- ④ 정부보조금을 관련 자산에서 차감하는 방법으로 표시하는 경우 유형자산의 장부금액은 유형자산 취득 금액으로 한다.

【 10 】 통신업을 영위하고 있는 (주)삼일은 20X1 년 7 월 1 일 5 억 원에 취득하여 사용해 오던 건물 A(내용연수 10 년, 정액법, 잔존가치 0 원)를 20X5 년 4 월 1 일 3 억 원에 처분하였다. 다음 중 (주)삼일이 건물 A 의 처분과 관련하여 20X5 년 포괄손익계산서에 인식할 계정과 금액으로 짝지어진 것은(단, (주)삼일은 건물을 원가모형으로 후속측정한다)?

- ① 유형자산처분이익, 10,000,000 원
- ② 유형자산처분이익, 12,500,000 원
- ③ 유형자산처분손실, 10,000,000 원
- ④ 유형자산처분손실, 12,500,000 원

【 11 】 다음 중 유형자산의 재평가모형 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재평가의 빈도는 재평가되는 유형자산의 공정가치 변동에 따라 달라진다.
- ② 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우 원칙적으로 그 증가액은 당기손익(재평가이익)으로 인식한다.
- ③ 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소한 경우 원칙적으로 그 감소액은 당기손익(재평가손실)으로 인식한다.
- ④ 특정 유형자산을 재평가할 때, 동일한 분류 내의 유형자산은 동시에 재평가한다.

【 12 】 다음은 20X1 년 (주)삼일의 엔진 개발과 관련하여 20X1 년 6 월 30 일까지 발생한 지출에 대한 자료이다. 동 엔진이 20X1 년 7 월 1 일부터 사용가능할 것으로 예측된 경우 20X1 년 (주)삼일이 엔진 개발과 관련하여 무형자산 상각비를 포함한 인식해야 할 총비용은 얼마인가(단, 엔진 개발비에 대하여 내용연수 10 년, 정액법 상각함)?

연구단계	개발단계
<ul style="list-style-type: none"> 엔진 연구 결과의 평가를 위한 지출 : 3,000,000 원 여러 가지 대체안 탐색 활동을 위한 지출 : 27,000,000 원 	<ul style="list-style-type: none"> 자산인식조건을 만족하는 개발 단계 지출 : 40,000,000 원 자산인식조건을 만족하지 않는 개발 단계 지출 : 7,000,000 원

- ① 30,000,000 원 ② 37,000,000 원
③ 39,000,000 원 ④ 75,000,000 원

【 13 】 다음 중 내부적으로 창출한 무형자산의 인식에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내부적으로 창출한 영업권은 일정 요건을 충족하는 경우 무형자산으로 인식한다.
- ② 내부프로젝트에서 발생한 원가 중 연구단계에서 발생한 원가는 항상 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
- ③ 개발단계는 연구단계보다 훨씬 더 진전되어 있는 상태이므로 무형자산의 식별이 가능하다.
- ④ 생산 전 또는 사용 전의 시제품과 모형을 설계, 제작 및 시험하는 활동은 일반적으로 개발단계에 해당한다.

【 14 】 다음 중 투자부동산에 해당하는 것을 모두 고르면?

- | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ㄱ. 정상적인 영업과정에서 판매하기 위한 부동산이나 이를 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산
ㄴ. 자가사용중인부동산
ㄷ. 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산
ㄹ. 리스제공자가 운용리스로 제공하기 위하여 보유하고 있는 미사용 건물
ㅁ. 금융리스로 제공한 부동산 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

- ① \neg , \perp
② \perp , \top
- ③ \top , \bot
④ \bot , \top

【 15 】 다음 중 금융상품에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 금융상품은 정기에·적금과 같은 정형화된 상품 뿐만 아니라 다른 기업의 지분상품, 거래상대방에게서 현금 등 금융자산을 수취할 계약상의 권리 등을 포함하는 포괄적인 개념이다.
- ② 한국채택국제회계기준은 보유자에게 금융자산을 발생시키고 동시에 상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약을 금융상품으로 정의하였다.
- ③ 매입채무와 미지급금은 금융부채에 해당하지 않는다.
- ④ 현금및현금성자산, 지분상품 및 채무상품은 금융자산에 해당한다.

【 16 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 다음과 같은 조건의 상각후원가측정금융자산을 취득 당시의 공정가치로 취득하였다. 이 경우 (주)삼일의 재무상태표상 상각후원가측정금융자산의 20X1 년 말 장부금액은 얼마인가 (소수점 첫 번째 자리에서 반올림한다)?

- ㄱ. 액면금액 : 100,000 원
 ㄴ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일
 ㄷ. 만기일 : 20X2 년 12 월 31 일(2 년)
 ㄹ. 액면이자율 : 10 %, 매년 말 지급조건
 ㅁ. 시장이자율 : 20X1 년 1 월 1 일 현재 12 %
 ㅂ. 현금가계수

이자율	현가계수		
	1년	2년	계
12%	0.89285	0.79719	1.69004

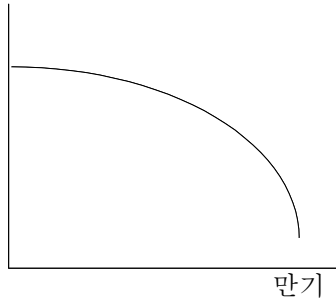
- [illegible]

【 17 】 다음 중 금융자산 제거의 경제적 실질 판단 요소에 포함되는 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

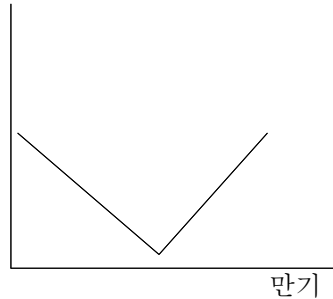
- ① 금융자산의 현금흐름 양도에 대한 판단
- ② 법률상 금융자산의 이전여부
- ③ 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 이전여부
- ④ 금융자산에 대한 통제권 상실여부

【 18 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 액면금액 50,000,000원의 사채를 48,275,300원에 발행하였다. 다음 중 (주)삼일이 만기까지 매년 인식해야 할 유효이자율법에 의한 이자비용의 금액 변화를 나타낸 그래프로 가장 옳은 것은?

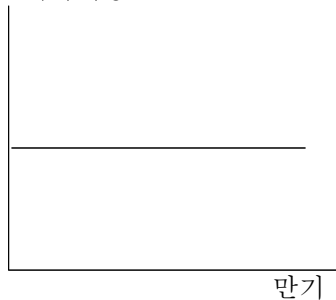
① 이자비용



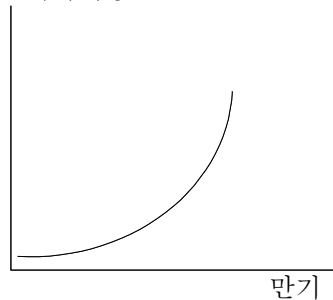
② 이자비용



③ 이자비용



④ 이자비용



【 19 】 다음 중 사채 보유자의 희망에 따라 주식으로 전환할 수 있는 권리가 내재되어 있는 사채를 무엇이라 하는가?

- [illegible]

【 20 】 (주)삼일은 제조상의 결함이나 하자에 대하여 1년간 제품보증을 시행하고 있다. 20X1년 7월 1일에 판매된 5,000,000원의 제품에서 중요하지 않은 결함이 발견된다면 50,000원의 수리비용이 발생하고, 치명적인 결함이 발생하면 300,000원의 수리비용이 발생할 것으로 예상한다. 20X1년 7월 1일의 매출액 5,000,000원에 대하여 판매된 제품의 80 %에는 하자가 없을 것으로 예상하고, 제품의 15 %는 중요하지 않은 결함이 발견될 것으로 예상하고, 5 %는 치명적인 결함이 있을 것으로 예상하였다. (주)삼일이 20X1년 말에 인식할 충당부채의 금액은 얼마인가(단, 20X1년에는 결함이나 하자가 발생하지 않았다)?

- ① 7,500 원 ② 15,000 원
③ 17,500 원 ④ 22,500 원

【 21 】 다음은 20X1 년 (주)삼일의 주요 재무정보의 일부이다. (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 신설된 법인으로 당기에는 배당이 존재하지 않았다.

(단위 : 원)

	20X1 년 12 월 31 일
자본총계	5,000,000
자본금	500,000
주식발행초과금	3,000,000
이익잉여금	1,500,000

다음 중 (주)삼일의 20X1년 말 현재 자본에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은(단, 1주당 액면금액은 500원이다)?

- ① 20X1 년의 주당이익은 3,000 원이다.
- ② 법정자본금은 500,000 원이다.
- ③ 발행주식수는 1,000 주이다.
- ④ 20X1 년 당기순이익은 1,500,000 원이다.

【 22 】 12 월 결산법인인 (주)삼일의 20X1 년 이익잉여금처분계산서 구성항목이 다음과 같을 때 (주)삼일의 20X1 년 말 재무상태표상 ‘이익잉여금(미처분이익잉여금)’ 금액은 얼마인가?

ㄱ. 전기이월미처분이익잉여금	:	2,000,000 원
ㄴ. 중간배당	:	(-) 200,000 원
ㄷ. 당기순이익	:	1,000,000 원
ㄹ. 연차배당(20X2 년 4 월 지급)	:	(-) 300,000 원

- ① 1,800,000 원 ② 2,000,000 원
③ 2,500,000 원 ④ 2,800,000 원

【 23 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 (주)대전과 계약을 체결하면서 20X2년 말에 상품(재고자산)을 이전하기로 약속하였다. (주)삼일이 동 계약 체결일에 (주)대전으로부터 상품대금으로 100,000원을 수령한 경우 (주)삼일은 어느 보고기간에 얼마의 수익을 인식하여야 하는가? 단, (주)삼일의 증분차입이자율은 연 5%라고 가정하고 상품의 이전은 계약대로 이루어졌다고 가정한다.

- ① 20X1 년에 100,000 원을 수익으로 인식
- ② 20X2 년에 100,000 원을 수익으로 인식
- ③ 20X2 년에 105,000 원을 수익으로 인식
- ④ 20X2 년에 110,250 원을 수익으로 인식

【 24 】 무선통신사업을 영위하는 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 고객에게 24 개월간 통신서비스를 제공하고 핸드폰 단말기를 판매하였다. 계약금액과 개별 판매시 공정가치가 아래와 같을 때 (주)삼일이 20X1 년 수익으로 인식할 금액은 얼마인가(금융요소는 무시한다)?

수행의무	계약금액	공정가치(개별판매시)
핸드폰 단말기	24 만원	40 만원
통신서비스	월 4 만원	월 5 만원

- ① 72 만원 ② 75 만원
③ 88 만원 ④ 100 만원

- 【 25 】 (주)서울은 20X1 년 2 월 5 일에 (주)부산과 공장건설계약을 맺었다. 총공사계약액은 120,000,000 원이며 (주)서울은 누적발생계약원가에 기초하여 진행률을 산정하여 진행기준에 따라 수익을 인식한다. (주)서울의 건설계약과 관련한 20X1 년 자료는 다음과 같다.

누적발생원가	추정총계약원가	공사대금청구액
20,000,000 원	100,000,000 원	30,000,000 원

(주)서울의 20X1 년 말 재무상태표상 계약부채(초과청구공사) 또는 계약자산(미청구공사) 금액은 얼마인가?

- ① 계약부채(초과청구공사) 6,000,000 원
- ② 계약부채(초과청구공사) 10,000,000 원
- ③ 계약자산(미청구공사) 6,000,000 원
- ④ 계약자산(미청구공사) 10,000,000 원

- 【 26 】 (주)삼일은 (주)용산의 공장신축과 관련하여 20X1 년 초 공사계약을 체결하였다. 총공사계약금액은 3 억원, 예정완공일은 20X3 년 말이며 기타 공사 관련 내용은 다음과 같다. 20X2 년 (주)삼일의 계약손익은 얼마인가? 단, (주)삼일은 누적발생계약원가에 기초하여 진행률을 산정한다.

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
당기발생계약원가	1.0 억원	0.5 억원	1.0 억원
누적발생계약원가	1.0 억원	1.5 억원	2.5 억원
추정총계약원가	2.5 억원	2.5 억원	2.5 억원

- ① 0.1 억원 이익
- ② 0.1 억원 손실
- ③ 0.2 억원 이익
- ④ 0.2 억원 손실

【 27 】 (주)삼일은 확정급여형 퇴직급여제도를 시행하고 있다. 확정급여채무의 현재가치와 사외적립자산의 공정 가치 변동내역이 다음과 같을 경우 20X1 년 당기비용으로 인식할 금액은 얼마인가?

20X1 년 1 월 1 일	100,000 원
당기근무원가	10,000 원
이자원가	3,000 원
보험수리적손익	200 원
20X1 년 12 월 31 일	113,200 원

20X1 년 1 월 1 일	50,000 원
사외적립자산의 적립	5,000 원
사외적립자산의 기대수익	1,000 원
재측정요소	0 원
20X1 년 12 월 31 일	56,000 원

- ① 11,000 원 ② 12,000 원
③ 12,200 원 ④ 13,000 원

【28】(주)삼일은 20X1년 1월 1일에 기술책임자인 홍길동 이사에게 다음과 같은 조건의 현금결제형 추가차액보상권 30,000개를 부여하였다. 이 경우 20X1년 포괄손익계산서에 계상될 당기보상비용은 얼마인가(단, 홍길동 이사는 20X3년 12월 31일 이전에 퇴사하지 않을 것으로 예상된다)?

- ㄱ. 기본조건: 20X3 년 12 월 31 일까지 의무적으로 근무할 것
 ㄴ. 행사가능기간: 20X4 년 1 월 1 일 ~ 20X4 년 12 월 31 일
 ㄷ. 20X1 년 말 추정 한 추가차액보상권의 공정가치: 150,000 원/개

- ① 10 억원 ② 15 억원
③ 20 억원 ④ 30 억원

【 29 】 다음 중 법인세회계에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인사회계의 이론적 근거는 수익·비용대응의 원칙이다.
- ② 차감할 일시적차이는 이연법인세자산을 발생시킨다.
- ③ 이연법인세자산과 부채는 현재가치로 할인한다.
- ④ 일시적차이로 인해 법인세비용과 당기법인세에 차이가 발생한다.

【 30 】 (주)삼일은 20X1 년에 사업을 개시하였다. 아래의 자료를 이용할 경우 (주)삼일의 20X1 년 재무상태표에 계상될 이연법인세자산·부채는 얼마인가?

- ㄱ. 당기순이익 : 5,000,000 원
 ㄴ. 세무조정내역 : 가산할 일시적차이 3,000,000 원
 ㄷ. 평균세율 : 20 % (매년 동일할 것으로 예상)
 ㄹ. 이연법인세자산·부채를 인식하지 아니하는 예외사항에 해당되지는 않는다고 가정

- ① 이연법인세부채 600,000 원
 ② 이연법인세자산 600,000 원
 ③ 이연법인세부채 1,000,000 원
 ④ 이연법인세자산 1,000,000 원

【 31 】 도소매업을 영위하는 (주)삼일의 외부감사인이 회계감사 과정에서 다음과 같은 사실을 발견하였다. 동 발견사항에 대하여 수정할 경우 20X1 년 (주)삼일의 수정후 당기순이익(손실)은 얼마인가(단, 법인세효과는 고려하지 않는다)?

- (1) (주)삼일이 제시한 20X1 년 수정전 당기순이익 : 200,000,000 원
 (2) 외부감사인이 발견한 사항

(주)삼일은 20X1 년 12 월 26 일에 (주)하나에 판매를 위탁하기 위하여 상품을 발송하였고, (주)하나
 는 동 수탁상품을 20X2 년 1 월 3 일에 제 3 자에게 판매함. (주)삼일은 동 위탁매출에 대하여 상
 품을 발송한 시점인 20X1 년 12 월 26 일에 매출(4 억원)과 이에 대응되는 매출원가(3.1 억원)를
 인식함.

- ① 이익 110,000,000 원
 ② 이익 200,000,000 원
 ③ 이익 290,000,000 원
 ④ 손실 350,000,000 원

【 32 】 (주)삼일의 20X1 년 보통주 발행주식수 변동상황은 다음과 같다. 20X1 년의 당기순이익이 2,600,000 원일 경우, 20X1 년의 기본주당순이익은 얼마인가?(단, 가중평균유통보통주식수는 월할로 계산한다)

일자	내용	주식수
20X1 년 1 월 1 일	기초 유통보통주식수	12,000 주
20X1 년 3 월 1 일	공정가치로 유상증자	3,000 주
20X1 년 7 월 1 일	자기주식 취득	3,000 주

- ① 150 원 ② 200 원
③ 250 원 ④ 300 원

【 33 】 지분법은 투자자가 피투자자에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 적용한다. 다음 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 해당하는 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 피투자자의 이사회나 이에 준하는 의사결정기관에 참여하는 경우
- ② 필수적 기술정보를 제공하는 경우
- ③ 투자자와 피투자자 사이의 중요한 거래가 있는 경우
- ④ 투자자와 피투자자가 동일지배하에 있는 경우

- 【 34 】 한국에서 영업을 하는 (주)삼일의 종속기업인 (주)LA(미국 현지법인)는 20X1 년 초에 설립되었으며, 설립 시 자본금은 \$1,000 이다. (주)LA 의 기능통화인 달러화로 작성한 20X1 년 말 재무제표의 구성내역은 다음과 같다(단, 자본총계는 자본금 \$1,000 와 당기순이익 \$2,000 로 구성되어 있고 자본금은 설립 시 출자 이후 변동이 없다).

과목	자산총계	부채총계	자본총계
20X1년 말	\$5,000	\$2,000	\$3,000

일자별 환율은 다음과 같다.

일자	20X1년 초	20X1년 말	20X1년 평균
환율(원/\$)	1,000	1,200	1,150

(주)삼일은 연결재무제표를 작성하기 위해 (주)LA 의 재무제표를 (주)삼일의 기능통화이자 표시통화인 원화로 환산하려고 한다. 다음 중 (주)LA 의 재무제표 구성내역의 환산결과로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자산총계 5,750,000 원
- ② 부채총계 2,400,000 원
- ③ 자본금 1,000,000 원
- ④ 당기순이익 2,300,000 원

- 【 35 】 다음 중 기능통화에 의한 외화거래의 보고에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화 금액에 적용하여 기록한다.
- ② 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 마감환율로 매 보고기간말 환산한다.
- ③ 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 당기손익으로 인식한다.
- ④ 공정가치로 측정하는 비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식한다.

【 36 】 다음 중 파생상품과 관련한 회계처리에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 파생상품은 당해 계약상의 권리와 의무에 따라 자산 또는 부채로 인식하여 재무제표에 계상하여야 한다.
- ② 내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소이며, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 유사하게 변동시키는 금융상품을 말한다.
- ③ 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익은 기타포괄손익으로 계상해야 한다.
- ④ 위험회피대상항목은 공정가치 변동위험 또는 미래현금흐름 변동위험에 노출된 자산, 부채, 확정계약 또는 미래에 예상되는 거래를 말한다.

【 37 】 다음 중 리스이용자의 리스료에 포함되는 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고정리스료
- ② 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- ③ 리스기간 종료시점의 잔존가치 중 보증되지 않은 금액
- ④ 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격

【 38 】 다음 (주)삼일의 현금흐름표상 활동별 현금 유출·입을 표시한 것이다. (주)삼일의 현금흐름표에 대한 분석으로 가장 옳바르지 않은 것은?

영업활동 현금흐름	투자활동 현금흐름	재무활동 현금흐름
현금유입(+)	현금유출(-)	현금유출(-)

- ① 당기순손실이 발생하더라도 영업활동 현금흐름은 (+)가 될 수 있다.
- ② 유형자산의 처분으로 대규모 처분손실이 발생한 투자활동 현금흐름은 (-)가 될 수 있다.
- ③ 배당금의 지급은 재무활동 현금흐름으로 분류할 수 있다.
- ④ 이자의 지급은 재무활동 현금흐름으로 분류할 수 있다.

【 39 】 다음은 (주)삼일의 이자수익과 관련된 재무제표 자료이다.

ㄱ. 재무상태표 관련자료		
구분	20X2 년 12 월 31 일	20X1 년 12 월 31 일
미지급이자	20,000 원	30,000 원
미수이자	40,000 원	20,000 원
ㄴ. 포괄손익계산서 관련자료		
구분	20X2 년	20X1 년
이자수익	200,000 원	150,000 원

(주)삼일의 20X2 년 현금흐름표에 표시될 이자수취액은 얼마인가?

- ① 180,000 원
- ② 190,000 원
- ③ 200,000 원
- ④ 210,000 원

【 40 】 다음 자료의 빈칸에 들어갈 말로 알맞게 짝지어진 것은?

영업활동으로 인한 현금흐름	50,000 원	법인세비용차감전순이익	500,000 원
감가상각비	300,000 원	재고자산의 증가	300,000 원
유형자산처분손실	150,000 원	매입채무의 (ㄱ)	(ㄴ)원

- | | ㄱ | ㄴ |
|---|----|-----------|
| ① | 증가 | 1,250,000 |
| ② | 증가 | 600,000 |
| ③ | 감소 | 600,000 |
| ④ | 감소 | 1,250,000 |

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 국세기본법상 서류의 송달에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 서류의 송달에 대한 효력은 원칙적으로 발송주의에 의한다.
- ② 국세기본법 또는 세법에 규정하는 서류는 그 명의인의 주소에만 송달하여야 한다.
- ③ 정보통신망의 장애로 납세고지서의 전자송달이 불가능한 경우에는 교부에 의해서만 송달할 수 있다.
- ④ 납세고지서를 송달받아야 할 자의 주소를 주민등록표에 의해 확인할 수 없는 경우, 서류의 주요 내용을 공고한 날부터 14 일이 지나면 서류 송달이 된 것으로 본다.

【 42 】 다음 중 국세부과의 원칙에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 신의성실의 원칙이란 납세자가 그 의무를 이행할 때에는 신의에 따라 성실하게 하여야 한다는 원칙으로 세무공무원의 직무수행에는 적용되지 않는다.
- ② 근거과세의 원칙이란 장부 등 직접적인 자료에 입각하여 납세의무를 확정해야 한다는 원칙이다.
- ③ 조세감면 사후관리란 세법이 정하는 바에 따라 감면한 세액에 상당하는 자금 또는 자산의 운용범위를 정할 수 있는 원칙이다.
- ④ 실질과세의 원칙은 조세평등주의를 구체화한 국세부과의 원칙이다.

【 43 】 다음 중 과세요건과 관련한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과세요건이란 납세의무의 성립에 필요한 법률상의 요건을 말한다.
- ② 세법에 의하여 국세를 납부할 의무(국세를 징수하여 납부할 의무를 포함)가 있는자를 납세자라고 하며 과세요건에 해당한다.
- ③ 과세물건이란 조세부과의 목표가 되거나 과세의 원인이 되는 소득, 수익, 재산, 사실행위 등의 조세객체를 말하며 과세요건에 해당한다.
- ④ 세율이란 과세의 한 단위에 대하여 징수하는 조세의 비율을 말하며 과세요건에 해당한다.

【 44 】 다음 중 국세의 환급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 국세환급금이란 납세의무자가 국세 및 강제징수비로서 납부한 금액 중 잘못 납부하거나 초과하여 납부한 금액이 있거나 세법에 따라 환급하여야 할 환급세액(세법에 따라 환급세액에서 공제하여야 할 세액이 있을 때에는 공제한 후에 남은 금액)이 있을 때 환급을 결정한 금액을 말한다.
- ② 국세환급금은 다른 세금과 상계하여 충당한 후 남은 잔액을 납세자에게 지급하여야 한다.
- ③ 납세자의 국세환급금에 관한 권리는 이를 행사할 수 있는 때로부터 10 년간 행사하지 않으면 소멸시효가 완성한다.
- ④ 국세환급가산금이란 국세환급금을 충당 또는 지급하는 경우 그 국세환급금에 가산되는 법정이자 상당액을 말한다.

【 45 】 다음 중 법인세법상 사업연도에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 법인의 사업연도는 1 년을 초과하지 않는 범위 안에서 법령 또는 정관상에서 정하고 있는 회계기간을 우선적으로 적용한다.
- ② 법령 또는 정관상에 회계기간이 규정되어있지 않는 법인의 경우, 해당 법인이 관할세무서장에게 신고한 사업연도를 적용하며 이 경우 신고에 따라 회계기간이 1 년을 초과할 수도 있다.
- ③ 사업연도를 변경하려는 법인은 변경하려는 사업연도의 종료일 전 3 개월 이내에 사업연도변경신고서를 관할세무서장에게 제출하여 신고하여야 한다.
- ④ 법인설립 이전에 발생한 손익은 신설법인의 최초사업연도에 귀속시킬 수 없다.

【 46 】 다음 자료에 의할 경우 (주)삼일의 제 21 기(2021 년 1 월 1 일 ~ 2021 년 12 월 31 일) 각 사업연도소득금액 계산시 손금불산입되는 금액은 얼마인가?

1. 주식할인발행차금 1,000,000 원
2. 대표이사에게 지급한 퇴직금 15,000,000 원(퇴직금지급기준금액: 12,000,000 원)
3. 유형자산 수선비 2,000,000 원
4. 폐수배출부담금 3,500,000 원
5. 직장보육시설운영비 4,000,000 원

- ① 7,500,000 원
- ② 9,000,000 원
- ③ 11,500,000 원
- ④ 13,500,000 원

【 47 】 익금불산입항목은 법인의 순자산을 증가시키는 거래이긴 하나, 특정 목적을 위하여 익금에 산입하지 않는 항목들이다. 다음 중 익금불산입항목의 성격이 다른 것을 고르면?

- ① 자산수증이익 · 채무면제이익 중 이월결손금의 보전에 충당된 금액
- ② 감자차익
- ③ 합병차익 및 분할차익
- ④ 이월익금

【 48 】 다음 중 손금불산입 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 강제징수비
- ② 잉여금 처분항목
- ③ 제반 법령이나 행정명령을 위반하여 부과된 벌금 · 과료 · 과태료
- ④ 세법상 재고자산평가방법을 저가법으로 신고한 법인이 계상한 재고자산평가손실

【 49 】 제조업을 영위하는 (주)삼일이 제 21 기(2021 년 1 월 1 일 ~ 2021 년 12 월 31 일) 7 월 1 일에 (주)용산은행에서 1 년 만기 정기예금(만기: 2022 년 6 월 30 일)에 가입하였다. 만기시 정기예금이자 40 억원이며, (주)삼일이 제 21 기 결산시 기간경과분 이자수익 20 억원을 수익으로 계상한 경우 제 21 기 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 정기예금이자 원천징수 대상에 해당한다)?

- ① (익금산입) 이자수익 20 억원 (유보)
- ② (익금불산입) 이자수익 20 억원 (△유보)
- ③ (익금불산입) 이자수익 40 억원 (△유보)
- ④ (익금산입) 이자수익 40 억원 (유보)

【 50 】 (주)삼일은 재고자산 평가방법을 총평균법으로 신고하였으나 평가방법 변경신고를 하지 아니하고 후입선출법에 의하여 기말재고자산을 평가하였다. 각 평가방법에 따른 재고자산평가금액이 다음 자료와 같을 경우 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, (주)삼일은 부동산 매매기업이 아님)?

총평균법에 의한 기말재고자산 평가액	10,000,000 원
이동평균법에 의한 기말재고자산 평가액	11,000,000 원
선입선출법에 의한 기말재고자산 평가액	12,000,000 원
후입선출법에 의한 기말재고자산 평가액	9,000,000 원

- ① (익금산입) 재고자산평가감 1,000,000 원(유보)
- ② (익금산입) 재고자산평가감 3,000,000 원(유보)
- ③ (손금산입) 재고자산평가증 1,000,000 원(△유보)
- ④ (손금산입) 재고자산평가증 2,000,000 원(△유보)

【 51 】 다음 중 법인세법상 감가상각의 특징에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내용연수를 법정화하여 추정을 배제한다.
- ② 법인이 각 사업연도에 감가상각자산에 대한 감가상각을 할 것인가의 여부는 법인의 내부의사결정에 의한다.
- ③ 과대상각과 과소상각 모두 허용되지 않는다.
- ④ 감가상각방법으로 정액법 · 정률법 · 생산량비례법을 허용한다.

【 52 】 (주)삼일은 2020년 1월 1일에 기계장치를 100,000,000 원에 취득하였다. 회사는 세법상 기계장치에 대한 감가상각방법을 정액법으로, 내용연수는 5년으로 신고하였으며 잔존가치는 없다고 가정한다. 회사가 2021년 감가상각비로 19,000,000 원을 계산한 경우, 다음 각 상황에 따른 2021년 세무조정으로 가장 옳은 것은?

상황 2. 전기 시인부족액이 1,000,000 원이 있는 경우

상황 2. 전기 시인부족액이 1,000,000 원이 있는 경우

	상황1	상황2
①	손금산입 2,000,000 원	세무조정 없음
②	손금불산입 2,000,000 원	손금산입 1,000,000 원
③	손금불산입 1,000,000 원	손금불산입 1,000,000 원
④	손금산입 1,000,000 원	세무조정 없음

【 53 】 (주)삼일은 지방자치단체(특수관계 없음)에 정당한 사유없이 시가 10억 원인 건물을 6억 원에 양도하였다. 이 거래와 관련하여 (주)삼일이 기부금으로 의제할 금액은 얼마인가?

- ① 없음 ② 1억 원
③ 3억 원 ④ 4억 원

【 54 】 다음 중 법인세법상 기부금에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인이 우리사주조합에 지출하는 기부금은 일정한 한도액의 범위 내에서 손금에 산입한다.
- ② 지정기부금의 한도초과액은 해당 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 10년 이내에 종료하는 각 사업연도에 이월하여 손금할 수 있다.
- ③ 신용협동조합 또는 새마을금고에 지출하는 기부금은 지정기부금이다.
- ④ 법인이 기부금을 미지급금으로 계상한 경우에는 실제로 이를 지출할 때까지 기부금으로 보지 않는다.

【 55 】 다음은 제조업을 영위하는 중소기업인 (주)삼일의 제 21 기(2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일) 접대비 관련 자료이다. 접대비 관련 세무조정으로 인한 손금불산입액의 총합계액은 얼마인가?

- ㄱ. 접대비지출액 : 45,000,000 원
[이 중 신용카드 등 법정증빙서류를 수취하지 못한 금액 1,000,000 원(1 건) 포함]
- ㄴ. 손익계산서상 매출액 : 20 억 원(이 중 특수관계인에 대한 매출액 2 억 원 포함)
- ㄷ. 접대비 손금한도액 계산시 수입금액기준한도액 계산에 필요한 적용률은 수입금액 100 억 원 이하분에 대하여 0.3 % 이다.
- ㄹ. 접대비 손금한도액 계산시, 중소기업의 기본한도금액은 36,000,000 원이다.

- ① 2,000,000 원 ② 2,540,000 원
③ 3,000,000 원 ④ 3,540,000 원

【 56 】 다음 중 손금불산입대상인 지급이자와 이에 대한 소득처분을 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은 (단, 지급이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다)?

구분		소득처분
①	채권자불분명 사채이자	대표자상여
②	비실명 채권·증권의 이자상당액	대표자상여
③	건설자금이자	유보
④	업무무관자산 등 관련이자	유보

【 57 】 다음 중 퇴직연금충당금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 확정급여형 퇴직연금에 가입한 경우 일정 한도액의 범위 내에서 퇴직연금충당금을 손금산입한다.
- ② 퇴직급여추계액은 퇴직연금충당금 손금한도액에 영향을 미친다.
- ③ 퇴직연금충당금은 신고조정사항이므로 이를 결산 시 비용으로 계상하지 않았더라도 세무상 손금산입 한도액까지는 신고조정에 의해 손금산입할 수 있다.
- ④ 퇴직연금운용자산 당기말 잔액이 0 원인 경우에는 확정급여형 퇴직연금충당금 설정한도액이 0 원이 된다.

- 【 58 】 다음은 (주)삼일의 제 7 기(2021 년 1 월 1 일 ~ 2021 년 12 월 31 일) 대손충당금과 관련된 자료이다. 이 자료를 이용하여 대손충당금에 대한 세무조정 결과를 ‘자본금과 적립금조정명세서(을)’에 기입하고자 할 때, 빈칸에 들어갈 금액으로 올바르게 짝지어진 것은?

<자료 1> 대손충당금 관련 자료

ㄱ. 결산서상 대손충당금 내역	
기초 대손충당금 잔액	25,000,000 원
당기 대손 처리액	5,000,000 원(소멸시효 완성 채권)
당기 추가 설정액	3,000,000 원
ㄴ. 전기 대손충당금 부인액	10,000,000 원
ㄷ. 세법상 대손충당금 설정대상 채권금액	500,000,000 원
ㄹ. 당기 대손실적률은 2 % 임	

<자료 2> 자본금과 적립금조정명세서(을)

과목 또는 사항	기초잔액	당기증증감		기말잔액
		감소	증가	
대손충당금한도초과액	10,000,000	(ㄱ)	xxx	(ㄴ)

	(ㄱ)	(ㄴ)
①	10,000,000	13,000,000
②	10,000,000	23,000,000
③	10,000,000	18,000,000
④	0	23,000,000

- 【 59 】 (주)삼일은 2021 년 1 월 1 일에 시가 10 억 원(장부가액 4 억 원)인 토지를 회사의 대표이사에게 양도하고 유형자산처분이익 2 억원을 인식하였다. 토지 매각과 관련하여 2021 년에 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 증여세는 고려하지 않는다)?

- | | | |
|----------|----------------|----------|
| ① (익금산입) | 부당행위계산부인(저가양도) | 2 억원(상여) |
| ② (익금산입) | 부당행위계산부인(저가양도) | 3 억원(상여) |
| ③ (익금산입) | 부당행위계산부인(저가양도) | 4 억원(상여) |
| ④ (익금산입) | 부당행위계산부인(저가양도) | 6 억원(상여) |

【 60 】 세법이 규정하는 의무를 위반한 경우 국세기본법 또는 개별 세법에서 정하는 바에 따라 가산세를 적용하고 있다. 다음 중 가산세와 관련하여 가장 잘못된 주장을 하고 있는 사람은 누구인가?

지수 : 납세의무자가 법정 신고기한 내에 세법에 따른 과세표준신고서를 제출하지 아니한 경우에는 무신고가산세가 적용됩니다.

제니 : 납세자가 법정신고기한 내에 신고한 과세표준이 세법상 신고하여야 할 과세표준에 미달한 경우에는 과소신고가산세가 적용됩니다.

리사 : 납세자가 세법에 따른 납부기한 내에 국세를 납부하지 아니하거나 납부한 세액이 납부하여야 할 세액에 미달한 경우에 납부지연가산세가 적용되나, 납세자가 환급받은 세액이 세법에 따라 환급받아야 할 세액을 초과하는 경우에는 별도의 가산세가 적용되지 않습니다.

로제 : 원천징수한 세액을 납부기한이 경과하여 납부하거나 납부하지 아니한 경우 원천징수 등 납부지연 가산세가 적용됩니다.

- ① 지수
- ② 제니
- ③ 리사
- ④ 로제

【 61 】 다음 중 필요경비 공제가 인정되지 않는 소득으로만 이루어진 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 이자소득 및 배당소득
- ② 사업소득 및 기타소득
- ③ 이자소득 및 기타소득
- ④ 배당소득 및 사업소득

【 62 】 다음 자료에 의하여 거주자 김삼일씨의 2021 년 소득 중 종합과세할 금융소득금액을 계산하면 얼마인가
(배당소득 가산율은 11 % 이다)?

ㄱ. 현금배당: 30,000,000 원
 ㄴ. 주식배당: 상장법인 25,000,000 원
 비상장법인 20,000,000 원
 ㄷ. 은행예금이자 10,000,000 원
 ㄹ. 직장공제회 초과반환금 20,000,000 원

- ① 85,000,000 원
- ② 92,150,000 원
- ③ 93,250,000 원
- ④ 113,250,000 원

【 63 】 다음 자료를 이용하여 개인사업자 김삼일씨(복식부기의무자 아님)의 2021 년도 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 손익계산서상 당기순이익 400,000,000 원
 ㄴ. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다.

- 본인에 대한 급여 40,000,000 원
- 배당금수익 5,000,000 원
- 유형자산(건물)처분이익 3,000,000 원
- 세금과공과 중 벌금 3,000,000 원

- ① 400,000,000 원
- ② 425,000,000 원
- ③ 430,000,000 원
- ④ 435,000,000 원

【 64 】 다음 중 소득세법상 근로소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 근로소득이란 근로를 제공하고 대가로 받는 모든 금품을 의미하나, 비과세 금액과 근로소득으로 보지 않는 금액은 근로소득금액 계산 시 제외한다.
- ② 근로소득금액은 총급여액에서 근로소득공제를 차감하여 계산한다.
- ③ 일용근로자의 연간 소득금액이 일정규모 초과 시 종합소득신고를 해야 한다.
- ④ 인정상여의 수입시기는 근로를 제공한 날이 속하는 사업연도이다.

【 65 】 다음은 (주)삼일 직원들의 대화 내용이다. 소득세법상 가장 옳바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

안부장 : 최대리, 로또 2 억원 당첨됐다면서요? 축하해요.

최대리 : 고마워요. 근데 세금이 엄청날 거 같아요. 소득세 20 % 에 지방소득세 2 % 를 원천징수할 것 같거든요.

김사원 : 아! 로또 당첨되면 세금을 22 % 공제하는군요. 그러면, 로또 10 억원 당첨되면 실수령액은 7 억 8 천만 원 정도이겠네요.

안부장 : 그건 그렇고, 로또 당첨금도 있고 하니 최대리 내년엔 종합소득확정신고 해야 하나요?

하과장 : 아닐 거예요. 기타소득은 종합과세 하는 것이 원칙이지만, 복권당첨소득은 분리과세 될 거예요.

안부장 : 그런데 종합소득확정신고는 언제 하나요?

이차장 : 신고납부기한이 다음연도 5 월말까지예요.

- ① 최대리
- ② 김사원
- ③ 하과장
- ④ 이차장

【 66 】 다음 중 소득세법상 결손금 및 이월결손금 공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업소득(주거용 건물임대업 포함)에서 발생한 결손금은 근로소득금액-연금소득금액-기타소득금액-배당소득금액-이자소득금액에서 순서대로 공제하고 공제 후 남은 결손금은 다음연도로 이월시킨다.
- ② 부동산임대업(주거용 건물임대업 제외)에서 발생한 결손금은 다른 소득금액에서 공제하지 아니하며 다음연도로 이월시킨다.
- ③ 부동산임대업(주거용 건물임대업 제외)에서 발생한 이월결손금은 부동산임대업의 소득금액에서 공제한다.
- ④ 해당 과세기간의 소득금액에 대해서 추계신고를 한 경우 이월결손금 공제규정을 적용하지 않는다. 다만, 천재지변이나 그 밖의 불가항력으로 인한 추계신고의 경우 등은 그렇지 않다.

【 67 】 다음 중 소득세법상 특별세액공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 외국의 의료기관에 지출하는 의료비는 의료비세액공제 대상에서 제외된다.
- ② 소득세 또는 증여세가 비과세 되는 소득으로 지출한 교육비는 교육비세액공제 대상에서 제외된다.
- ③ 보험료, 의료비, 교육비세액공제액의 합계액이 근로소득에 대한 종합소득산출세액을 초과하는 경우 그 초과금액은 5년간 이월하여 세액공제가 가능하다.
- ④ 의료비와 교육비세액공제는 나이 요건을 충족하지 못한 기본공제대상자에 대한 지출액도 대상금액에 포함된다.

【 68 】 다음 중 소득세법상 원천징수에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 예납적 원천징수에 해당하면 별도의 확정신고가 필요하다.
- ② 기타소득에 대한 원천징수세율과 이자소득에 대한 원천징수세율은 동일하다.
- ③ 정부는 원천징수를 통해 조세수입을 조기에 확보할 수 있다.
- ④ 완납적 원천징수에 해당하면 별도의 확정신고가 불필요하다.

【 69 】 다음 중 양도소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 상장주식에 대하여는 원칙적으로 양도소득세 대상이 아니나, 대주주 거래분과 장외거래분에 한해서 양도소득세를 과세한다.
- ② 1 세대 1 주택(고가주택 제외)과 그 부수토지의 양도로 인한 소득에 대해서는 비과세를 적용한다.
- ③ 소유권이전의 형식을 띠고 있는 양도담보는 양도소득세 과세대상에 포함된다.
- ④ 거주자가 토지 및 건물을 양도한 경우 양도한 날이 속하는 달의 말일부터 2 개월 이내에 양도소득세 신고 및 납부하여야 한다.

【 70 】 다음 중 개인의 소득세 신고에 관한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업장 현황신고는 부가가치세 면세사업자의 총수입금액을 파악하기 위한 제도로써 다음연도 1 월 10 일까지 자진신고하여야 한다.
- ② 종합소득세 확정신고는 다음연도 5 월말까지이다.
- ③ 매년 정기예금이자 1,500 만원 이외의 소득이 없는 김철수 할아버지는 종합소득세 확정신고를 안해도 된다.
- ④ 매년 근로소득 총수입금액 1 억 이외의 다른 소득이 없는 김삼일씨는 종합소득세 확정신고를 안해도 된다.

【 71 】 다음 중 부가가치세법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 원칙적으로 재화 또는 용역을 과세대상으로 하는 일반소비세에 해당한다.
- ② 부가가치세는 납세의무자와 실질적인 담세자가 일치하지 않는 간접세이다.
- ③ 부가가치세는 일정기간 동안 사업자가 공급한 매출액에서 매입액을 차감하여 부가가치를 계산한 다음 세율을 적용하는 전단계거래액공제방법을 채택하고 있다.
- ④ 부가가치세는 원칙적으로 10 % 의 비례세율로 과세한다.

【 72 】 다음 중 부가가치세 과세기간에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 자진신고에 의해 운영되고 있고 법인사업자는 1년에 네 번 부가가치세를 신고·납부해야 한다.
- ② 부가가치세 신고·납부기한은 신고기간이 끝난 후 20일까지이다.
- ③ 신규사업자가 사업개시일 전에 사업자등록을 신청한 경우에는 그 신청한 날부터 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지를 최초 과세기간으로 한다.
- ④ 폐업자는 폐업일이 속하는 과세기간 개시일부터 폐업일까지를 최종 과세기간으로 한다.

【 73 】 다음 중 부가가치세 납세지인 사업장에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 제조업의 경우 최종제품을 완성하는 장소를 사업장으로 하며, 이 경우 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소를 포함한다.
- ② 무인자동판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업의 경우 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.
- ③ 부동산매매업의 경우 부동산의 등기부상의 소재지를 사업장으로 한다.
- ④ 임시사업장은 사업장으로 보며, 직매장은 사업장으로 보지 않는다.

【 74 】 다음은 부가가치세의 납세지인 사업장에 대하여 상담 받은 내용이다. 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자가 주사업장 총괄납부를 신청하면 주사업장에서 다른 사업장의 세액까지 총괄하여 신고할 수 있다.
- ② 부가가치세는 원칙적으로 각 사업장별로 납부하므로, 직매장을 추가로 개설한 경우 별도의 사업자등록을 하는 것이 원칙이다.
- ③ 주사업장 총괄납부를 하는 경우에도 사업자등록은 각 사업장마다 이행하여야 한다.
- ④ 사업자단위과세제도에 따라 사업자단위 신고·납부를 하는 경우에는 사업자등록 및 세금계산서의 발급과 수령까지도 단일화하여 본점 또는 주사무소에서 수행할 수 있다.

【 75 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자 단위과세를 적용받는 사업자가 자기사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 타인에게 직접 판매할 목적으로 다른 사업장에 반출하는 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ② 사업자가 자기의 과세사업과 관련하여 취득한 재화(매입세액을 공제받음)를 자기의 면세사업에 전용한 경우에는 재화의 공급으로 본다.
- ③ 주사업장총괄납부 신청을 한 사업자가 판매목적으로 타사업장에 반출하는 경우에는 이를 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ④ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화(매입세액공제를 받음)를 직장 연예 및 직장 문화 관련으로 사용한 경우에는 재화의 공급으로 본다.

【 76 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 간주공급 중 개인적 공급은 재화를 사용하거나 소비하는 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ② 폐업시 잔존재화의 공급시기는 원칙적으로 폐업신고일이다.
- ③ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화의 공급시기는 재화를 인도하는 때이다.
- ④ 공급단위를 구획할 수 없는 재화를 계속적으로 공급하는 경우에는 각 대가의 각 부분을 받기로 한 때가 공급시기이다.

【 77 】 다음 자료는 (주)삼일의 재화 및 용역의 제공 내역이다. 이 자료를 기초로 (주)삼일의 2021 년 제 1 기 예정 신고 및 확정신고시의 부가가치세 과세표준을 계산하면?

- (1) 2021 년 1 월 17 일 노트북 1 대를 1,000,000 원에 현금 판매하였다. 판매시 매출에누리 100,000 원이 발생하였다.
- (2) 2021 년 1 월 30 일 노트북 2 대를 2,000,000 원에 외상 판매하였다.
- (3) 2021 년 2 월 20 일 외상 판매 대금을 기일보다 일찍 회수하여 200,000 원을 할인해주었다.
- (4) 2021 년 3 월 1 일 노트북 10 대를 총액 10,000,000 원에 할부판매하고 대금을 당월부터 매월 1,000,000 원씩 회수하기로 하였으며 실제로 회수기일은 정확히 지켜졌다.
- (5) 2021 년 3 월 10 일 노트북 10 대를 총액 10,000,000 원에 할부판매하고 대금을 당월부터 매월 500,000 원씩 회수하기로 하였으며 실제로 회수기일은 정확히 지켜졌다.

	예정신고시의 과세표준	확정신고시의 과세표준
①	13,200,000 원	1,500,000 원
②	13,400,000 원	1,500,000 원
③	23,200,000 원	0 원
④	23,400,000 원	1,000,000 원

【 78 】 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	구분	영세율	면세
①	목적	국제적인 이중과세방지	부가가치세의 역진성 완화
②	성격	완전면세제도	부분면세제도
③	세금계산서 발급의무	있음	없음
④	매입처별세금계산서 합계표제출의무	있음	없음

【 79 】 다음 중 부가가치세 의제매입세액공제를 적용받기 위해 충족해야할 요건이 아닌 것은?

- ① 면세사업자일 것
- ② 면세로 농·축·수·임산물을 공급받아야 할 것
- ③ 면세로 공급받은 농·축·수·임산물을 제조, 가공한 재화 또는 용역이 과세대상일 것
- ④ 면세농산물 등을 공급받은 사실을 증명하는 서류를 제출할 것

【 80 】 다음 중 부가가치세법상 가산세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 예정신고와 납부에 있어서는 해당 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액으로 하되 가산세는 제외한다.
- ② 매출처별세금계산서합계표를 제출하지 않은 경우에는 가산세가 부과되나 매입처별세금계산서합계표를 제출하지 않은 경우에는 가산세가 부과되지 않는다.
- ③ 전자세금계산서 발급의무자가 발급기간 내에 종이세금계산서를 발급하면 가산세가 부과되지 않는다.
- ④ 사업개시일부터 20 일 이내에 사업자등록을 신청하지 아니한 경우에는 미등록가산세가 부과된다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음은 원가행태와 추적가능성에 따른 원가분류이다.

	직접원가	간접원가
변동원가	(ㄱ)	(ㄴ)
고정원가	(ㄷ)	(ㄹ)

㈜삼일은 한 공장에서 100 명의 생산직원 모두가 팀 구분 없이 승용차와 트럭을 생산한다. 승용차 생산과 관련하여 (ㄱ)의 사례로 가장 옳은 것은?

- ① 승용차용 타이어 원가
- ② 공장 감가상각비
- ③ 공장관리자 급여
- ④ 식당 운영비

【 82 】 ㈜삼일은 공장의 화재로 창고에 보관중이던 제품 5,000,000 원이 손상되었다. 이 제품을 손상된 상태에서 처분하면 200,000 원에 처분가능하나 회사는 300,000 원의 비용을 추가 투입하여 손상부분을 수선한 후 1,000,000 원에 처분하기로 하였다. 이처럼 수선 후 처분하는 경우 기회비용은 얼마인가?

- ① 100,000 원
- ② 200,000 원
- ③ 300,000 원
- ④ 500,000 원

【 83 】 (주)삼일은 매출원가에 10 %의 이익을 가산하여 제품을 판매한다. 다음 자료를 이용하여 (주)삼일의 기말재
공품원가를 구하시오.

1. 기초 원재료 채고액	10,000 원
2. 기말 원재료 채고액	30,000 원
3. 당기 원재료 매입액	100,000 원
4. 직접노무원가	60,000 원
5. 제조간접원가	100,000 원
6. 기초재공품원가	30,000 원
7. 기초제품원가	60,000 원
8. 기말제품원가	40,000 원
9. 매출액	220,000 원

- ① 60,000 원 ② 90,000 원
③ 120,000 원 ④ 170,000 원

【 84 】 (㉠)삼일은 A 와 B 의 두 제조부문이 있으며, 제조과정에서 필요한 설비의 수선을 할 수 있는 수선부문을 보조부문으로 두고 있다. 두 제조부문의 최대사용가능시간은 A 가 4,000 시간이고 B 가 6,000 시간이며 실제로 사용한 수선시간은 A 가 4,000 시간이고 B 가 4,000 시간이다. 고정원가는 6,000,000 원이며 변동원가는 4,000,000 원이다. 단일배부율을 사용하는 경우에 이중배분율을 사용하는 경우와 비교하여 제조부문 A 에 배부되는 수선부문원가는 얼마나 차이가 나는가?

- ① 400,000 원 ② 500,000 원
③ 600,000 원 ④ 700,000 원

【 85 】 다음 중 개별원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 주문받은 작업별로 원가를 집계하기 때문에 직접원가와 간접원가의 구분이 중요하지 않다.
- ② 다양한 제품을 주문에 의해 생산하는 경우에도 적합한 원가계산제도이다.
- ③ 개별원가계산을 적용하는 경우에도 제조간접원가의 배분절차가 필요하다.
- ④ 회계법인 등과 같이 수요자의 주문에 기초하여 서비스를 제공하는 경우에 이용할 수 있다.

- 【 86 】 (주)삼일은 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있으며 연간 제조간접원가는 2,000,000 원으로, 연간 직접노동시간은 40,000 시간으로 예상하고 있다. 20X1 년 12 월 중 작업지시서 #369 와 #248 을 시작하여 #369 만 완성하였다면 12 월말 제공품의 원가는 얼마인가(단, 월초에 제공품은 없다고 가정한다)?

	#369(완성)	#248(미완성)	계
직접재료원가	150,000 원	90,000 원	240,000 원
직접노무원가	60,000 원	30,000 원	90,000 원
직접노동시간	2,400 시간	1,600 시간	4,000 시간

- ① 190,000 원
 ② 195,000 원
 ③ 198,000 원
 ④ 200,000 원

- 【 87 】 (주)삼일은 개별원가계산을 실시하고 있으며 당기 중 발생한 제조간접원가는 직접노무원가의 120 % 이다.

구 분	작업 #401	작업 #501
직접재료원가	882,000 원	147,000 원
직접노무원가	(A)	367,500 원
제조간접원가	529,200 원	(B)

작업 #401 에서 발생한 직접노무원가(A) 및 작업 #501 의 제조간접원가(B)는 얼마인가?

- ① (A) 441,000 원, (B) 441,000 원
 ② (A) 441,000 원, (B) 306,250 원
 ③ (A) 735,000 원, (B) 441,000 원
 ④ (A) 735,000 원, (B) 306,250 원

- 【 88 】 ㈜삼일은 선입선출법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 당월 완성품환산량 단위당 원가는 재료원가 5 원, 가공원가 10 원이며, 당월 중 생산과 관련된 자료는 다음과 같다.

기초재공품	500 단위 (완성도 40 %)
기말재공품	800 단위 (완성도 50 %)
당기완성품	4,200 단위

이 회사의 당월에 실제 발생한 가공원가는 얼마인가(단, 재료원가는 공정초기에 전량투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다고 가정한다)?

- ① 41,000 원
② 42,000 원
③ 44,000 원
④ 45,000 원

- 【 89 】 ㈜삼일은 평균법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생할 경우 당기완성품원가와 기말재공품원가는 각각 얼마인가?

< 수량, 재공품 완성도 >			
기초재공품	100 개(40 %)	완 성 품	800 개
작 수 량	900 개	기말재공품	200 개(20 %)
< 원가 >			
	<u>재료원가</u>	<u>가공원가</u>	
기초재공품원가	200,000 원	150,000 원	
당기발생원가	800,000 원	606,000 원	

	<u>당기완성품원가</u>	<u>기말재공품원가</u>
①	1,520,000 원	180,000 원
②	1,520,000 원	236,000 원
③	1,607,089 원	236,000 원
④	1,607,089 원	260,022 원

【 90 】 (주)삼일은 단일제품을 생산하고 있으며, 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 직접재료는 공정이 시작되는 시점에서 100 % 투입되며, 가공원가는 공정 전체에 걸쳐 균등하게 발생한다. 평균법과 선입선출법에 의한 가공원가의 완성품환산량은 각각 85,000 단위와 73,000 단위이다. 기초재공품의 가공원가 완성도가 30 % 라면, 기초재공품수량은 몇 단위인가?

- ① 12,000 단위 ② 25,000 단위
③ 36,000 단위 ④ 40,000 단위

【 91 】 정상원가계산을 채택하고 있는 (주)삼일의 20X1 년 원가자료가 아래와 같을 경우 제조간접비 배부차이로 올바른 것은?

제조간접비 예산	255,000 원
기준조업도(직접노동시간)	100,000 시간
제조간접비 실제발생액	270,000 원
실제직접노동시간	105,000 시간

- ① 2,250 원 과소배부
- ② 2,250 원 과대배부
- ③ 2,550 원 과소배부
- ④ 2,550 원 과대배부

【 92 】 다음 중 표준원가 차이분석에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원재료의 효율적 이용으로 투입량이 절감된 경우 직접재료원가에 있어 유리한 능률차이가 발생할 것이다.
- ② 품질이 떨어지는 원재료를 매우 저렴한 가격으로 구매한 경우 직접재료원가에 있어 유리한 가격차이가 발생할 것이나, 이로 인하여 불리한 능률차이가 발생할 수 있다.
- ③ 공장노무자의 비능률적 업무수행으로 인해 직접노무원가에 있어 불리한 능률차이가 발생할 수 있다.
- ④ 노동의 능률적 혹은 비능률적 사용은 변동제조간접원가 능률차이에 전혀 영향을 미치지 않는다.

【 93 】 ㈜삼일의 생산 및 원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

실제 생산량: 1,100 개	
단위당 실제 직접재료사용량: 3.2 Kg	단위당 표준 직접재료사용량: 3 Kg
Kg 당 실제 직접재료원가: 28 원	Kg 당 표준 직접재료원가: 30 원

이와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 직접재료원가 표준원가는 99,000 원 이다.
- ② 직접재료원가 실제원가는 92,400 원 이다.
- ③ 직접재료원가 가격차이는 7,040 원 유리하게 나타난다.
- ④ 직접재료원가 능률차이는 6,600 원 불리하게 나타난다.

【 94 】 다음 중 직접노무원가 능률차이의 계산식을 옳바르게 나타낸 것은?

- ① 실제임률 × (실제작업시간 - 표준작업시간)
- ② 표준임률 × (실제작업시간 - 표준작업시간)
- ③ (실제임률 - 표준임률) × 실제작업시간
- ④ (실제임률 - 표준임률) × 표준작업시간

【 95 】 ㈜삼일은 직접노무원가와 변동제조간접원가의 표준원가 산정에 동일한 조업도를 적용하고 있다. 다음 자료에 의하여 실제 발생한 총 직접노무원가는 얼마인가?

변동제조간접원가 실제발생액 : 175,000 원	변동제조간접원가 소비차이 : 25,000 원(불리)
변동제조간접원가 표준배부율 : 150 원	
직접노무원가 표준임률 : 120 원	직접노무원가 실제임률 : 100 원

- ① 100,000 원
- ② 120,000 원
- ③ 150,000 원
- ④ 200,000 원

【 96 】 표준원가계산을 사용하고 있는 ㈜삼일의 1월 제조간접원가에 대한 자료는 다음과 같다.

제조간접원가 변동예산	600,000 원 + 직접노동시간 X 10 원
실제산출량에 허용된 표준노동시간	15,000 시간

회사는 2분법에 의하여 제조간접원가 차이분석을 하고 있다. 1월 중 불리한 예산차이 50,000 원과 유리한 조업도차이 100,000 원이 발생하였다면 1월의 제조간접원가 배부액은 얼마인가?

- ① 850,000 원
- ② 800,000 원
- ③ 750,000 원
- ④ 700,000 원

【 97 】 ㈜삼일은 당기에 영업을 개시하여 10,000 단위의 제품을 생산하고 이 중에서 9,500 단위의 제품을 단위당 2,000 원에 판매하였다. 회사의 경영자는 외부보고 목적으로는 전부원가계산제도를 사용하고 있으나, 관리목적으로는 변동원가계산제도를 사용하고 있다.

(단위 : 원)

제품단위당 직접재료원가	1,000
제품단위당 직접노무원가	400
제품단위당 변동제조간접원가	200
제품단위당 변동판매비와관리비	100
고정제조간접원가	1,200,000
고정판매비와관리비	400,000

다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 전부원가계산에 의할 경우 제품단위당 제조원가는 1,720 원이다.
- ② 변동원가계산에 의할 경우 제품단위당 제조원가는 1,600 원이다.
- ③ 전부원가계산에 의할 경우 기말제품재고액은 860,000 원이다.
- ④ 변동원가계산에 의한 당기순이익이 전부원가계산에 의한 당기순이익보다 크다.

【 98 】 다음 설명 중 변동원가계산제도의 특징을 모두 고르시오.

- 가. 변동원가계산제도는 기업회계기준에서 인정하는 원가계산제도이다.
 나. 특정기간의 이익이 생산량에 의해 영향을 받는다.
 다. 고정원가가 손익계산서에 총액으로 표시되기 때문에 고정원가가 이익에 미치는 영향을 쉽게 알 수 있다.
 라. 변동원가계산제도에서 매출액과 이익은 동일한 방향으로 움직이기 때문에 경영자의 입장에서 이해하기 쉽다.

- ① 다, 라
 ② 가, 나, 다
 ③ 가, 다, 라
 ④ 나, 다, 라

【 99 】 20X1 년 3 월에 영업을 시작한 (주)삼일은 선입선출법에 의한 실제원가계산제도를 채택하고 있으며, 20X1 년 3 월과 4 월의 생산과 판매에 관한 자료는 다음과 같다.

	3 월	4 월
생 산 량	8,000 단위	9,000 단위
판 매 량	7,000 단위	10,000 단위
고정제조간접원가	1,600,000 원	1,620,000 원

20X1 년 4 월 중 변동원가계산에 의한 영업이익이 1,200,000 원이라고 할 때, 전부원가계산에 의한 영업 이익은 얼마인가?

- ① 800,000 원
 ② 1,000,000 원
 ③ 1,200,000 원
 ④ 1,400,000 원

【 100 】 다음 중 초변동원가계산방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매출액에서 판매된 제품의 직접재료원가를 차감하여 현금창출 공헌이익을 계산한다.
- ② 직접노무원가와 제조간접원가도 운영비용에 포함하여 기간비용으로 처리한다.
- ③ 초변동원가계산방법도 외부보고목적의 재무제표 작성에 이용될 수 있다.
- ④ 초변동원가계산방법이 변동원가계산방법보다 불필요한 재고누적 방지효과가 크다.

【 101 】 다음 중 활동기준원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제품과 고객이 매우 다양하고 생산공정이 복잡한 경우, 일반적으로 전통적인 원가계산방법에 비하여 보다 정확한 제품원가 정보를 제공한다.
- ② 활동의 분석을 통하여 보다 원가를 효율적으로 절감하고 통제할 수 있다.
- ③ 활동기준으로 원가계산을 수행하므로 제품구성이 변화하는 경우에도 신속적으로 원가계산이 가능하다.
- ④ 개별원가계산이나 종합원가계산과 독립적으로 사용해야만 하는 새로운 원가계산방법이다.

【 102 】 다음 자료를 이용하여 공헌이익을 계산하면 얼마인가?

판매수량	30,000 개
제품단위당 판매가격	400 원
제품단위당 변동제조원가	150 원
제품단위당 변동판매비	45 원
고정제조간접원가	1,000,000 원
고정판매비와관리비	1,250,000 원

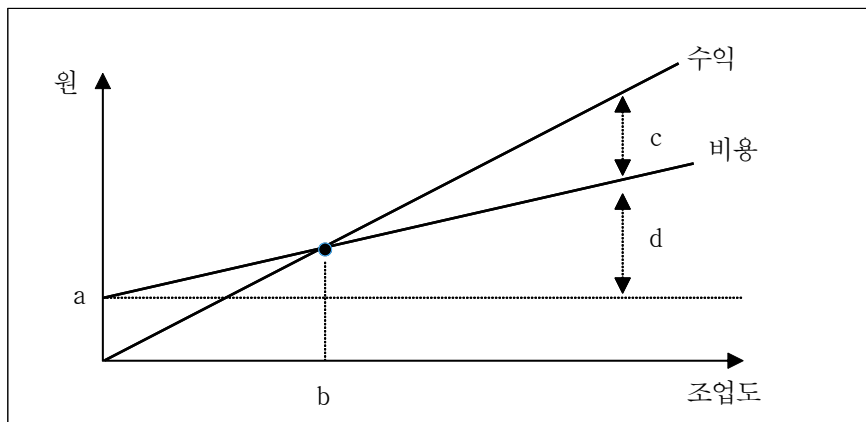
- ① 4,500,000 원
- ② 5,250,000 원
- ③ 6,150,000 원
- ④ 7,500,000 원

【 103 】 다음 자료를 이용하여 손익분기점 판매량을 계산하면 얼마인가?

판매가격	4,000 원/단위
변동제조원가	1,500 원/단위
변동판매비와관리비	1,200 원/단위
총고정제조간접원가	2,340,000 원

- ① 600 개 ② 1,200 개
③ 1,800 개 ④ 2,000 개

【 104 】 다음 월가-조업도-이익 도표에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?



- ① a는 총고정원가를 의미한다.
② b는 손익분기점 판매량을 의미한다.
③ c는 공헌이익을 의미한다.
④ d는 총변동비를 의미한다.

【 105 】 (주)삼일은 단위당 20,000 원의 제품을 판매하고 있으며, 공헌이익률은 20 % 이다. 전기에 5,000 단위를 판매하여 8,000,000 원의 영업이익을 달성하였다면, 당기에 전기 대비 두 배의 영업이익을 달성하기 위하여 회사는 몇 단위를 판매하여야 하는가?

- ① 4,000 단위 ② 5,000 단위
③ 6,000 단위 ④ 7,000 단위

【 106 】 다음 중 변동예산을 사용하는 목적에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 기준조업도 수준에서 예산원가와 실제원가를 비교 평가하기 위하여
- ② 실제조업도 수준에서 예산원가와 실제원가를 비교 평가하기 위하여
- ③ 하부 경영자들에게 권한을 위양하기 위하여
- ④ 예산설정에 소요되는 총시간을 감소시키기 위하여

【 107 】 책임회계제도에 기반을 둔 경영체제가 운영되기 위해서는 책임중심점이 있어야 한다. 다음 중 책임중심점별로 통제책임을 지는 부문(부서)의 연결이 가장 옳은 것은?

- ① 원가중심점 - 분권화된 조직
- ② 수익중심점 - 영업소
- ③ 이익중심점 - 제조부문
- ④ 투자중심점 - 판매부서

【 108 】 다음 자료를 이용하여 ㈜삼일의 시장점유율차이와 시장규모차이를 바르게 계산한 것은?

단위당 예산평균공헌이익	100 원
실제시장규모	100,000 개
예산시장규모	120,000 개
실제시장점유율	35 %
예산시장점유율	40 %

- ① 시장점유율차이 : 800,000 원(불리), 시장규모차이 : 500,000 원(유리)
- ② 시장점유율차이 : 800,000 원(유리), 시장규모차이 : 500,000 원(유리)
- ③ 시장점유율차이 : 500,000 원(유리), 시장규모차이 : 800,000 원(불리)
- ④ 시장점유율차이 : 500,000 원(불리), 시장규모차이 : 800,000 원(불리)

- 【 109 】 (주)삼일의 사업부 X는 현재의 부문투자수익률보다는 높으나 최저필수수익률에 미달하는 투자계획을 고려하고 있는 반면 사업부 Y는 투자자본에 대한 최저필수수익률을 초과하는 수익률이 기대되나 현재의 부문투자수익률보다 낮은 투자계획을 고려하고 있다. 잔여이익을 극대화시키려고 한다면 각 부문은 어떤 의사결정을 하여야 하는가?

	사업부 X	사업부 Y
①	기각	채택
②	기각	기각
③	채택	채택
④	채택	기각

- 【 110 】 다음 중 책임회계제도의 성과평가시 고려해야 할 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기업 구성원들의 성과극대화 노력이 기업전체목표의 극대화로 연결될 수 있도록 설계하여야 한다.
- ② 성과평가의 결과가 기업에 신속하게 보고될 수 있도록 경제성보다 적시성을 최우선적으로 고려하여야 한다.
- ③ 각 책임중심점의 행동에 미치는 영향을 적절히 고려하여야 한다.
- ④ 성과평가치의 성과측정오류가 최소화되도록 설계되어야 한다.

- 【 111 】 다음 중 경제적부가가치(EVA)와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자기자본비용은 고려하나 타인자본비용은 고려하지 않는다.
- ② 기회원가 성격인 자기자본비용도 고려하여 산출된다.
- ③ 채권자와 주주가 기업에 투자하여 획득할 수 있는 초과수익이다.
- ④ 기업의 실질적 수익성을 평가하는 평가지표이다.

【 112 】 (주)삼일은 진부화된 제품 700 단위를 보유하고 있으며 이 제품의 총제조원가는 200,000 원이다. (주)삼일은 이 제품을 제품단위당 200 원에 즉시 처분할 수도 있고, 200,000 원의 비용을 추가 투입하여 개조한 후 제품단위당 700 원에 판매할 수 있는 상황이다. 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 200,000 원의 추가비용을 지출하지 않고 단위당 200 원에 처분하는 것이 가장 유리하다.
- ② 개조하여 판매하는 것이 그대로 처분하는 것보다 50,000 원만큼 유리하다.
- ③ 그대로 처분하는 것이 개조하여 판매하는 것보다 150,000 원 만큼 불리하다.
- ④ 제품단위당 200 원에 처분하면 140,000 원의 손실이 발생하므로 제품을 보유하고 있는 것이 낫다.

【 113 】 (주)삼일은 최근에 (주)우주로부터 제품을 단위당 5,000 원에 2,000 단위를 구입하겠다는 제안을 받았다. 제품과 관련된 자료는 다음과 같으며 위 주문을 수락하더라도 시설이나 고정원가에는 아무런 영향을 초래하지 않는다. 다음 중 (주)우주의 제안과 관련하여 올바른 의사결정안과 관련 손익을 가장 올바르게 짚지은 것은(단, 직접노무원가는 변동원가로 분류한다)?

	금액
직접재료원가	2,000 원
직접노무원가	1,000 원
변동제조간접원가	800 원
고정제조간접원가	1,000 원
변동판매비와관리비	200 원
고정판매비와관리비	500 원

- ① 수락, 1,000,000 원의 이익 증가
- ② 수락, 2,000,000 원의 이익 증가
- ③ 거절, 1,500,000 원의 손실 발생
- ④ 거절, 1,000,000 원의 손실 발생

【 114 】 (주)삼일은 제조에 필요한 부품을 자가제조할 것인지 아니면 외부구입할 것인지의 여부에 대한 의사결정을 하려고 한다. 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 변동원가는 모두 비관련원가로 보아 의사결정을 하는데 영향을 미치지 않는다.
- ② 회피불가능한 고정원가는 관련원가로 의사결정을 하는데 반드시 고려하여야 한다.
- ③ 외부구입원가가 회피가능원가보다 큰 경우에는 외부구입하는 것이 바람직하다.
- ④ 기존설비를 다른 용도로 사용함에 따라 발생할 수 있는 기회비용도 함께 고려해야 한다.

【 115 】 다음은 세 사업부문(A, B, C)을 보유한 (주)삼일의 손익자료이다. 다음 중 자료에 관한 분석으로 가장 옳바르지 않은 것은?

(단위 : 원)

	A사업부	B사업부	C사업부	전 체
매 출 액	4,000	3,000	2,000	9,000
변 동 원 가	2,400	2,000	1,200	5,600
공 헌 이 익	1,600	1,000	800	3,400
회피불능고정원가	1,900	1,200	400	3,500
이 익 (손 실)	(300)	(200)	400	(100)

- ① 사업부 A, B를 폐쇄하면 회사의 전체손실은 2,700 원이 된다.
- ② 사업부 B, C를 폐쇄하면 회사의 전체손실은 1,900 원이 된다.
- ③ 사업부 A, C를 폐쇄하면 회사의 전체손실은 2,500 원이 된다.
- ④ 사업부 A, B, C 모두를 폐쇄하면 이익(또는 손실)이 0 원이 된다.

【 116 】 (주)삼일의 경영진은 새로운 투자안을 검토 중이며, 경영진이 분석한 이 투자안의 순현재가치(NPV)는 영(0)보다 큰 값이 산출되었다. 그러나 재무담당자인 김하준 팀장이 분석해 보았을 때는, 이 투자안의 순현재가치(NPV)가 영(0)보다 작아 경제성이 없는 것으로 판단하였다. 김하준 팀장의 분석이 옳다고 가정했을 때, 이 기업의 경영진은 순현재가치(NPV)를 산출하는 과정에서 어떤 오류를 범하였을 가능성이 있겠는가?

- ① 세금을 차감하기 전의 금액을 기준으로 계산하였다.
- ② 투자종료시점의 투자안의 처분가치를 너무 낮게 추정하였다.
- ③ 자본비용을 너무 높게 추정하였다.
- ④ 투자시점의 투자세액공제액을 현금흐름에 포함시키지 않았다.

【 117 】 (주)삼일은 당기 초에 내용연수 5년에 처분가치가 없는 새 기계를 2,200,000 원에 구입했다. 이 기계는 정액법으로 감가상각 될 것이며, 매년 900,000 원의 법인세비용차감전 현금유입을 창출할 것으로 기대된다. (주)삼일은 12 % 의 할인율을 사용하고, 법인세율이 매년 30 % 라고 가정한다. 12 % 할인율의 5년 후의 현재가치는 0.57 이며, 12 % 할인율의 1 원에 대한 5년 연금의 현재가치는 3.61 이다. 이 기계를 구입하는 투자안의 순현재가치는 얼마인가? (단, 감가상각비 외의 항목은 모두 현금으로 거래된다)

- ① 74,300 원
- ② 365,400 원
- ③ 550,820 원
- ④ 1,186,180 원

【 118 】 (주)삼일의 A 사업부는 LED를 생산하고 있으며, 연간 생산능력은 100,000 단위이다. (주)삼일의 A 사업부 수익과 원가자료는 다음과 같다.

단위당 외부판매가격	300 원
단위당 변동원가	150 원
단위당 고정원가(연간 100,000 단위 기준)	9 원

주삼일은 텔레비전을 생산하는 B 사업부도 보유하고 있다. B 사업부는 현재 연간 10,000 단위의 LED를 단위당 285 원에 외부에서 조달하고 있다. A 사업부가 생산하는 제품 전량을 외부시장에 판매할 수 있고 사내대체시 단위당 변동원가 20 원을 절감할 수 있다면, 각 사업부 및 회사 전체의 이익극대화 입장에서 LED의 단위당 대체가격은 얼마인가?

- ① 150 원 ② 159 원
③ 280 원 ④ 290 원

【 119 】 다음 중 대체가격 결정시 고려할 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 각 사업부 관리자의 경영노력에 대한 동기부여가 가능하도록 결정되어야 한다.
- ② 각 사업부의 성과를 공정하게 평가할 수 있는 방법으로 결정되어야 한다.
- ③ 각 사업부의 경영자가 자율적으로 의사결정을 하여 대체가격을 결정해야 한다.
- ④ 준최적화 현상이 발생하더라도 각 사업부의 이익극대화가 이루어지도록 결정되어야 한다.

【 120 】 다음 중 수명주기원가계산의 유용성으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제품 또는 서비스의 수명주기 동안 모든 가치사슬단계에서 발생하는 수익과 비용에 대한 집계를 가능하게 하여 프로젝트 전체에 대한 이해가 향상된다.
- ② 제조이전단계에서 대부분의 제품원가가 결정된다는 인식을 토대로 연구개발단계와 설계단계에서부터 원가절감을 위한 노력을 기울여야 한다는 것을 강조한다.
- ③ 프로젝트와 관련하여 언제 어떤 가치사슬단계에서 얼마만큼의 원가가 발생하는지를(비율로) 알게 됨으로써 상이한 가치사슬단계에서 원가발생의 상호관계 파악이 가능하다.
- ④ 재무적 관점에 의한 단기적 성과 및 원가관리에 유용하다.

■ 2021 년 06 월 재정관리사 정답

● 재무회계

1번	[1]	2번	[2]	3번	[4]	4번	[4]	5번	[3]
6번	[1]	7번	[2]	8번	[3]	9번	[4]	10번	[4]
11번	[2]	12번	[3]	13번	[1]	14번	[3]	15번	[3]
16번	[3]	17번	[2]	18번	[4]	19번	[1]	20번	[4]
21번	[1]	22번	[4]	23번	[4]	24번	[2]	25번	[1]
26번	[1]	27번	[2]	28번	[2]	29번	[3]	30번	[1]
31번	[1]	32번	[2]	33번	[4]	34번	[1]	35번	[2]
36번	[3]	37번	[3]	38번	[2]	39번	[1]	40번	[3]

● 세무회계

41번	[4]	42번	[1]	43번	[2]	44번	[3]	45번	[1]
46번	[1]	47번	[4]	48번	[4]	49번	[2]	50번	[2]
51번	[3]	52번	[4]	53번	[2]	54번	[3]	55번	[4]
56번	[4]	57번	[1]	58번	[1]	59번	[3]	60번	[3]
61번	[1]	62번	[2]	63번	[4]	64번	[3]	65번	[2]
66번	[1]	67번	[3]	68번	[2]	69번	[3]	70번	[1]
71번	[3]	72번	[2]	73번	[2]	74번	[1]	75번	[4]
76번	[2]	77번	[1]	78번	[4]	79번	[1]	80번	[3]

● 원가관리회계

81번	[1]	82번	[2]	83번	[2]	84번	[3]	85번	[1]
86번	[4]	87번	[1]	88번	[3]	89번	[2]	90번	[4]
91번	[1]	92번	[4]	93번	[2]	94번	[2]	95번	[1]
96번	[1]	97번	[4]	98번	[1]	99번	[2]	100번	[3]
101번	[4]	102번	[3]	103번	[3]	104번	[3]	105번	[4]
106번	[2]	107번	[2]	108번	[4]	109번	[1]	110번	[2]
111번	[1]	112번	[3]	113번	[2]	114번	[4]	115번	[4]
116번	[1]	117번	[3]	118번	[3]	119번	[4]	120번	[4]