

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)의 특징에 대한 설명이다. 빈칸에 가장 알맞은 말로 가장 옳은 것은?

연결실체가 재무제표를 작성하는 것을 전제로 제정된 K-IFRS 는 (㉠) 중심의 회계기준으로서 회사 경영자가 경제적 실질에 기초하여 합리적으로 회계처리할 수 있도록 유도하고 있다. 또한 국제자본시장의 정보이용자들에게 보다 목적적합한 정보를 제공하기 위해 자산과 부채에 대해 (㉡)로 측정하여 공시하는 것을 강조하고 있다.

	㉠	㉡
①	원칙	공정가치
②	원칙	역사적 원가
③	규칙	공정가치
④	규칙	역사적 원가

【 2 】 다음의 빈칸에 들어갈 알맞은 말을 올바르게 짝지은 것은?

재무제표가 제공하는 정보가 정보이용자의 의사결정에 목적적합성을 제공하기 위해서 기본적으로 갖추어야 할 주요 질적 특성으로 (㉠)와 (㉡), (㉢)을 들 수 있다.

정보가 정보이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 사용될 수 있다면 그 재무정보는 (㉠)를 갖는다. 재무정보가 과거 평가에 대한 피드백을 제공, 즉 확인하거나 변경시킨다면 (㉡)를 갖는다.

정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.

(㉢)은 개별 기업 재무보고서 관점에서 해당 정보와 관련된 항목의 성격이나 규모 또는 이 둘 모두에 근거하여 해당 기업에 특유한 측면의 목적적합성을 의미한다.

	(㉠)	(㉡)	(㉢)
①	예측가치	확인가치	중요성
②	충실한표현	비교가능성	중요성
③	확인가치	예측가치	적시성
④	적시성	이해가능성	확인가치

【 3 】 다음 중 유용한 재무정보의 질적 특성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다. 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미하지는 않는다. 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고, 보고 정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차상 오류가 없음을 의미한다. 이 맥락에서 오류가 없다는 것은 모든 면에서 완벽하게 정확하다는 것을 의미하지는 않는다.
- ③ 검증가능성은 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 표현충실성이라는 데, 비록 반드시 완전히 일치하지는 못하더라도, 의견이 일치할 수 있다는 것을 의미한다. 계량화된 정보가 검증가능하기 위해서 단일 점추정치이어야 한다.
- ④ 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보강시키는 질적 특성이다. 때로는 하나의 보강적 질적 특성이 다른 질적 특성의 극대화를 위해 감소되어야 할 수도 있다.

【 4 】 다음은 자산에 속하는 계정들의 잔액이다. 유동성 분류에 따라 재무상태표에 유동자산으로 계상될 금액은 얼마인가?

ㄱ. 단기대여금	40,000 원	ㄴ. 매출채권	400,000 원
ㄷ. 선급비용	600,000 원	ㄹ. 종속기업투자	50,000 원
ㅁ. 기계장치	865,000 원		

- ① 1,000,000 원 ② 1,040,000 원
③ 1,090,000 원 ④ 1,155,000 원

【5】기업은 회계정보의 적시성 확보를 위하여 중간재무보고서를 작성한다. 다음 중 이와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 연차재무제표에 적용하는 회계정책을 일관성 있게 적용하여 작성하여야 한다.
- ② 중간재무보고에는 주관이 많이 개입되므로 회계정보의 신뢰성을 낮출 수 있다는 문제점이 있다.
- ③ 최종적인 연차재무제표의 결과는 보고기간 중 몇 번의 중간보고가 이루어지는지와 무관하다.
- ④ 요약재무상태표, 요약포괄손익계산서, 요약자본변동표, 요약현금흐름표 및 연차재무제표에서 요구하는 모든 주석사항이 포함되어야 한다.

【 6 】 다음 중 재고자산에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 높은 금액으로 측정한다.
- ② 매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 매입원가를 결정할 때 차감하지 않는다.
- ③ 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 기여하지 않은 관리간접원가는 재고자산의 취득원가에 포함한다.
- ④ 판매원가는 재고자산의 취득원가에 포함하지 않는다.

【 7 】 다음은 모자를 수입하여 판매하는 (주)삼일의 상품재고 현황이다.

	장부수량	장부금액	실사수량	실사수량에 따른 기말재고자산금액
모자	1,200 개	4,800,000 원	1,000 개	4,000,000 원

(주)삼일은 섬유신소재의 개발로 상품재고를 다음연도로 이월하여 정상가격으로 판매하기가 곤란하다고 판단하였다. 모자의 순실현가능가치가 3,000,000 원일 때 (주)삼일이 모자에 대한 재고자산평가손실로 인식할 금액은 얼마인가? 단, 기초에 재고자산평가충당금 없다.

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

【 8 】 다음은 재고자산에 대하여 가중평균법을 적용하고 있는 (주)삼일의 자료이다. (주)삼일이 실지재고조사법을 적용하는 경우와 계속기록법을 적용하는 각각의 경우 20X1 년도 매출원가 금액은 얼마인가?

일 자	적 요	수 량	단 가	금 액
20X1. 01. 01	기초재고	1,000 개	@ 100	100,000 원
20X1. 03. 29	매 입	2,000 개	@ 115	230,000 원
20X1. 06. 12	매 출	(2,500 개)		
20X1. 09. 24	매 입	500 개	@ 180	90,000 원
20X1. 12. 31	기말재고	1,000 개		

	실지재고조사법	계속기록법
①	300,000 원	275,000 원
②	275,000 원	300,000 원
③	250,000 원	275,000 원
④	300,000 원	250,000 원

【 9 】 (주)삼일이 보유하고 있는 건물의 20X3 년말 장부금액은 얼마인가?

20X1 년초 건물을 1,000,000 원에 취득하였다. 건물의 내용년수는 5 년이고, 잔존가치는 0 원이며, 정액법으로 감가상각하기로 하였다. 20X3 년초 건물 엘리베이터 설치비용 100,000 원을 지출하였으며 이로 인해 건물의 기능이 향상되어 내용연수가 2 년 연장되었다(유형자산의 인식요건을 충족함)

- ① 500,000 원 ② 560,000 원
③ 640,000 원 ④ 700,000 원

【 10 】 (주)삼일은 20X1 년 중 기숙사 신축과 관련하여 지출한 금액은 다음과 같다. 20X1 년 1 월 1 일 착공한 이 공사는 20X2 년 중에 완공할 예정이다.

지출일	지출액	비고
20X1 년 1 월 1 일	10,000,000 원	착수금 지급
20X1 년 4 월 1 일	9,000,000 원	1 차 중도금 지급
20X1 년 7 월 1 일	6,000,000 원	2 차 중도금 지급
20X1 년 11 월 1 일	12,000,000 원	3 차 중도금 지급

한편, (주)삼일의 특정차입금 관련 사항은 아래와 같다.

차입일	금액	연 이자율
20X1 년 1 월 1 일	5,000,000 원	12 %

특정차입금 중 1,000,000 원을 20X1년 1월 1일부터 6월 30일까지 연 이자율 9%(단리) 정기예금에 예치하였을 때, 유형자산 취득과 관련된 적격자산의 자본화 차입원가는 얼마인가?

- ① 455,000 원 ② 500,000 원
③ 555,000 원 ④ 600,000 원

- 【 11 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 경리과장이 사용할 컴퓨터를 5,000,000 원에 취득해서 사용하다가 20X3 년 7 월 1 일에 3,500,000 원에 처분하면서 다음과 같이 500,000 원의 처분이익을 계상하였다. (주)삼일은 이 컴퓨터에 대해 내용연수 5 년, 잔존가치 0 원, 정액법을 적용하여 감가상각해 왔다. 당신이 (주)삼일의 담당회계사라면 이 회계처리에 대해 (주)삼일의 경리과장에게 바르게 조언한 것은?

(주)삼일의 회계처리

(차) 현금	3,500,000 원	(대) 컴퓨터	5,000,000 원
감가상각누계액	2,000,000 원	유형자산처분이익	500,000 원

- ① 회사는 처분한 컴퓨터의 전기말 재무상태표상 장부금액과 당기중 처분가액과의 차액을 처분이익으로 계상하였으므로 회사의 회계처리는 적정합니다.
- ② 회사는 당기 6 개월분에 대한 감가상각비 500,000 원을 계상하지 않았으며, 유형자산처분이익 500,000 원을 과소계상 하였으므로 당기순이익에 미치는 영향은 없습니다.
- ③ 포괄손익계산서에 유형자산처분이익으로 1,500,000 원이 계상되어야 적정하지만 금액적으로 차액이 별로 중요하지 않은 것으로 판단됩니다.
- ④ ①, ②, ③ 모두 올바른 조언임

- 【 12 】 다음 중 무형자산의 후속 측정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 최소한 1 년에 1 회 이상의 손상검사가 이루어져야 한다.
- ② 손상검토시 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액을 기준으로 판단한다.
- ③ 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우 원칙적으로 그 증가액은 당기손익(재평가이익)으로 인식한다.
- ④ 특정 무형자산을 재평가할 때, 동일한 유형 내의 무형자산 유형 전체를 재평가한다.

- 【 13 】 다음 중 무형자산의 상각에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내용연수가 유한인 무형자산은 자산을 사용할 수 있는 때부터 상각한다.
- ② 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않고, 내용연수가 유한한 무형자산으로 변경할 수 없다.
- ③ 내용연수가 유한인 무형자산은 경제적효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 적용하여 상각한다.
- ④ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간과 상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 검토한다.

【 14 】 (주)삼일은 부동산매매업을 영위하고 있다. (주)삼일은 당기 중 판매목적으로 보유하던 장부가액 10억원의 상가건물을 제3자에게 운용리스를 통해 제공하기로 하였다. 용도변경 시점의 동 상가건물의 공정가치는 13억원이었으며, (주)삼일은 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 적용하고 있다. (주)삼일이 용도변경 시점에 (주)삼일의 회계처리로 가장 옳은 것은?

- | | | | |
|-------------|------|----------------|------|
| ① (차) 투자부동산 | 13 억 | (대) 재고자산 | 10 억 |
| | | 재평가이익(당기손익) | 3 억 |
| ② (차) 투자부동산 | 13 억 | (대) 재고자산 | 13 억 |
| ③ (차) 투자부동산 | 13 억 | (대) 재고자산 | 10 억 |
| | | 재평가잉여금(기타포괄손익) | 3 억 |
| ④ (차) 투자부동산 | 10 억 | (대) 재고자산 | 10 억 |

【 15 】 (주)삼일의 단기매매목적으로 취득한 금융자산의 취득, 처분내역은 다음과 같다. 다음 자료를 이용하여 물음에 답하십시오. (주)삼일의 결산일은 12월 31일이며, 시가를 공정가치로 본다)

20X1. 1. 7 주당 액면금액이 500 원인 (주)용산의 주식 10 주를 주당 2,000 원에 취득하였다.
 20X1. 9. 10 (주)용산 주식 중 5 주를 주당 3,000 원에 처분하였다.
 20X1. 12. 31 (주)용산 주식의 시가는 주당 3,000 원이었다.
 20X2. 4. 10 (주)용산 주식 중 2 주를 주당 2,000 원에 처분하였다.
 20X2. 12. 31 (주)용산 주식의 시가는 주당 1,500 원이다.

20X1 년 (주)삼일의 포괄손익계산서에 보고될 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 평가손익은 얼마인가?

- | | | | |
|--------|---------|--------|---------|
| ① 평가이익 | 5,000 원 | ② 평가이익 | 6,000 원 |
| ③ 평가손실 | 5,000 원 | ④ 평가손실 | 6,000 원 |

【 16 】 다음은 (주)삼일의 20X2 년 12 월 31 일 현재 매출채권 잔액 및 대손충당금에 관한 자료이다. 20X2 년 중 대손이 확정되어 상계된 매출채권은 얼마인가?

< 매출채권 잔액 및 대손충당금 >		
구분	매출채권 잔액	대손충당금
20X2 년 12 월 31 일	1,600,000 원	85,000 원

- ① 10,000 원 ② 15,000 원
③ 27,000 원 ④ 30,000 원

【 17 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 만기 3 년, 액면금액 100,000,000 원, 표시이자율 10 % 인 사채를 발행하였다. 이자는 매년 말에 지급되고 사채 발행시점의 유효이자율은 8 % 라고 할 때 사채의 발행가액은 얼마인가?

8 %	1 년	2 년	3 년	합계
현가계수	0.92593	0.85734	0.79383	2.57710

- ① 95,025,800 원 ② 100,000,000 원
③ 105,154,000 원 ④ 106,245,000 원

【 18 】 보유자가 확정된 사채금액을 면제 받으면서 확정수량으로 발행자의 보통주로 전환할 수 있는 전환사채는 (가)에 속한다. 전환사채의 발행금액이 3,000,000 원이고 전환사채의 발행요건과 동일한 요건으로 발행하되 전환권이 부여되지 않은 사채의 가치가 2,500,000 원인 경우, 전환사채의 발행금액 중 2,500,000 원은 (나)(으)로, 전환권가치인 500,000 원은 (다)(으)로 분리하여 표시한다. 다음 중 가, 나, 다 에 들어갈 가장 올바른 용어들로 짝지어진 것은?

	ㄱ	ㄴ	ㄷ
①	금융보증계약	지분상품(자본)	금융부채
②	금융보증계약	금융부채	지분상품(자본)
③	복합금융상품	지분상품(자본)	금융부채
④	복합금융상품	금융부채	지분상품(자본)

【 19 】 (주)삼일은 다음과 같은 조건으로 전환사채를 액면발행하였다. (주)삼일이 전환사채 발행시점에 계상할 전환권대가는 얼마인가(단, 전환권대가는 자본으로 분류된다)?

- ㄱ. 액면금액: 6,000,000 원
- ㄴ. 액면이자: 지급하지 않음
- ㄷ. 발행일: 20X1 년 1 월 1 일
- ㄹ. 만기일: 20X3 년 12 월 31 일(3 년)
- ㅁ. 상환할증금: 780,000 원(원금상환방법: 상환기일에 액면금액의 113 % 를 일시상환)
- ㅂ. 전환사채가 일반사채인 경우의 시장이자율: 12 %(12 %, 3 년의 현재가치계수는 0.7118 이다)

- ① 0 원 ② 780,000 원
③ 1,173,996 원 ④ 1,729,200 원

【 20 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 거래처의 토지에 구축물을 설치하고 이를 이용하는 계약을 체결하였다. 구축물의 취득원가는 1,000,000 원, 내용연수는 5 년이며, 잔존가치는 50,000 원이며 정액법으로 감가상각한다. (주)삼일은 5 년 후에 구축물을 해체하고 원상복구를 해야 하며, 5 년 후에 복구비용으로 지출할 금액은 200,000 원으로 추정하였다. 복구비용은 충당부채의 인식요건을 충족하며, 현재가치 계산 시 적용할 할인율은 10 % 이다. (주)삼일이 20X1 년 1 월 1 일에 인식할 복구충당부채는 얼마인가(단, 소수점 이하는 절사한다)?

- ① 93,138 원 ② 124,184 원
③ 200,000 원 ④ 758,158 원

【 21 】 다음 중 자기주식의 취득 및 처분에 관한 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자기주식을 처분하는 경우 처분가액과 취득원가와의 차액을 자기주식처분손익으로 기타포괄손익에 반영한다.
- ② 자기주식을 취득하는 경우 취득원가를 자본에서 차감하는 형식으로 기재한다.
- ③ 자기주식을 소각하는 경우 액면금액과 취득원가와의 차액을 감자차손익으로 반영한다.
- ④ 자기주식을 보유하고 있는 기간동안 자기주식에 대한 평가손익은 인식하지 않는다.

- 【 22 】 (주)삼일의 제 12 기 자본항목과 관련된 주요사항이 다음과 같을 때 20X2 년 말 결산 시 (주)삼일의 자본에 대한 보고금액으로 올바르게 짝지어진 것은 어느 것인가(단, 아래 자료 이외에 자본에 영향을 미치는 사건의 발생은 없다고 가정한다)?

- ㄱ. 20X2 년 11 월 11 일 이사회 결의를 통하여 (주)삼일의 자기주식 5,000 주를 한 주당 10,000 원에 취득하였다.
 ㄴ. (주)삼일은 20X1 년 초에 토지를 1,000 백만원에 취득하였다. 이 토지는 20X1 년 말에 1,020 백만원으로 재평가되었고 20X2 년 말에는 1,070 백만원으로 재평가되었다.

자본변동표						
제 12 기 20X2 년 1 월 1 일부터 20X2 년 12 월 31 일까지						
(주)삼일 (단위: 백만원)						
구 분	자본금	주식발행 초과금	자기주식	재평가 잉여금	이익 잉여금	총 계
20X2 년 초	500	800	(100)	20	XXX	XXX
자본의 변동	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
20X2 년 말	500	(ㄱ)	(ㄴ)	(ㄷ)	XXX	XXX

	(ㄱ)	(ㄴ)	(ㄷ)
①	750	(150)	20
②	800	(150)	70
③	750	(100)	20
④	800	(100)	70

- 【 23 】 방송프로그램 제작사인 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 장난감 제조사인 (주)용산과 4 년간 방송프로그램 캐릭터 사용계약을 체결하였다. (주)용산은 현재 및 향후 방송에 나올 캐릭터를 모두 사용할 권리를 가지고 4 년간 사용대가로 계약일에 100,000,000 원을 지급하였다. 20X1 년 (주)삼일의 라이선스 수익인식 금액은 얼마인가?

- ① 0 원
 ② 25,000,000 원
 ③ 50,000,000 원
 ④ 100,000,000 원

【 24 】 다음 중 고객과의 계약에서 생기는 수익에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수가능성이 높지 않더라도 계약에 상업적 실질이 존재하고 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있으면 고객과의 계약으로 회계처리한다.
- ② 수익을 인식하기 위해서는 [고객과의 계약 식별-수행의무 식별-거래가격 산정-거래가격을 계약 내 수행의무에 배분-수행의무를 이행할 때 수익인식]의 단계를 거친다.
- ③ 거래가격 산정 시 제 3자를 대신해서 회수한 금액은 제외되어야 하며, 변동대가, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등이 미치는 영향을 고려하여야 한다.
- ④ 자산은 고객이 그 자산을 통제할 때 이전된다.

【 25 】 다음 중 건설계약의 수익과 원가 인식방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우, 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가는 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식한다.
- ② 하도급계약에 따라 수행될 공사에 대해 하도급자에게 선급한 금액은 진행률 산정을 위한 누적발생원가에 포함시켜야 한다.
- ③ 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우, 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식한다.
- ④ 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 계약원가의 범위 내에서 회수가능성이 높은 금액만 인식하며, 발생한 계약원가는 모두 당해 기간의 비용으로 인식한다.

【 26 】 ㈜삼일건설은 20X1 년 1 월 1 일에 대전시로부터 교량건설을 총공사계약액 50,000,000 원에 수주하였다. 공사기간은 20X1 년 1 월 1 일부터 20X3 년 12 월 31 일까지이다. 추정총계약원가는 40,000,000 원으로 공사기간 동안 변동이 없으며, 회사는 누적발생계약원가에 기초하여 공사진행률을 측정하고 있다. 20X1 년과 20X2 년 계약수익이 다음과 같을 때 20X2 년 말 누적공사진행률을 계산한 것으로 가장 옳은 것은?

- | |
|--|
| ㄱ. 20X1 년 계약수익: 15,000,000 원
ㄴ. 20X2 년 계약수익: 25,000,000 원 |
|--|

- ① 30 % ② 50 %
③ 60 % ④ 80 %

【 27 】 (주)삼일은 20X1 년 도입한 확정기여형 종업원 퇴직급여제도를 운영하고 있다. 20X1 년 종업원 근무용역에 따라 납부할 퇴직급여기여금은 300,000 원이다. 20X1 년 10 월 31 일 1 차 납부금액은 120,000 원이다. 미납금액의 납부기일은 20X2 년 3 월 31 일이다. 20X1 년 12 월말 퇴직급여회계처리로 가장 옳은 것은?

- ① (차) 퇴직급여 120,000 원 (대)퇴직급여부채 120,000 원
 ② (차) 퇴직급여 120,000 원 (대)미지급비용 120,000 원
 ③ (차) 퇴직급여 180,000 원 (대)퇴직급여부채 180,000 원
 ④ (차) 퇴직급여 180,000 원 (대)미지급비용 180,000 원

【 28 】 다음 중 주식기준보상거래에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 주식결제형 주식기준보상거래는 기업이 재화나 용역을 제공받는 대가로 기업의 지분상품을 부여하는 것이다.
 ② 현금결제형 주식기준보상거래는 기업이 재화나 용역을 제공받는 대가로 기업의 지분상품의 가격에 기초하여 현금 등을 지급하는 것이다.
 ③ 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가 산정시 지분상품의 공정가치는 부여일 현재로 측정하고 이 후에 공정가치가 변동되는 경우 변동분을 반영한다.
 ④ 선택형 주식기준보상거래는 결제방식으로 현금 지급이나 기업의 지분상품 발행을 선택할 수 있다.

【 29 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년과 20X2 년 말의 이연법인세자산·부채의 내역이다. (주)삼일이 20X2 년에 인식할 법인세비용은 얼마인가(20X2 년 과세소득에 대하여 부담할 법인세액은 400,000 원이다)?

<각 회계연도 말 재무상태표 금액>

구 분	20X2 년 말	20X1 년 말
이연법인세자산	150,000 원	-
이연법인세부채	-	50,000 원

- ① 200,000 원
 ② 400,000 원
 ③ 450,000 원
 ④ 600,000 원

【 30 】 다음 중 이연법인세자산으로 인식할 수 있는 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 차감할 일시적차이
- ② 가산할 일시적차이
- ③ 미사용 세무상결손금
- ④ 미사용 세액공제

【 31 】 다음 중 회계정책의 변경에 해당하지 않은 것은?

- ① 재고자산 원가흐름의 가정변경
- ② 유형자산의 측정기준 변경
- ③ 투자부동산의 측정기준 변경
- ④ 유형자산 잔존가치의 변경

【 32 】 다음 중 가중평균유통보통주식수 산정방법에 대하여 가장 옳바른 설명을 하고 있는 사람은?

- ① 이부장 : 자기주식은 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 가중평균유통보통주식수에 포함하지 않습니다.
- ② 김차장 : 당기 중 무상증자를 실시한 경우, 무상증자를 실시한 날짜를 기준일로 하여 가중평균유통주식수를 계산합니다.
- ③ 정과장 : 당기 중 유상증자로 보통주가 발행된 경우 기초에 실시된 것으로 간주하여 주식수를 조정합니다.
- ④ 박사원 : 가중평균유통보통주식수에는 결산기말 현재 발행된 우선주식수를 포함해야 합니다.

【 33 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 (주)용산의 보통주 40 % 를 4,000,000 원에 취득하였고 그 결과 (주)용산에 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. 주식 취득일 현재 (주)용산의 순자산 공정가치가 9,000,000 원인 경우 관계기업투자주식의 취득원가 중 영업권에 해당하는 금액은 얼마인가?

- ① 0 원 ② 160,000 원
③ 400,000 원 ④ 6,000,000 원

【 34 】 (주)삼일은 기계장치를 제조 판매하는 기업이다. 아래 자료를 이용하여 물음에 답하라.

7. (주삼일이 생산하는 기계장치의 수요자 중 90 % 는 유럽연합(EU)에 속한 국가의 회사이고, 나머지 10 % 는 미국의 회사이다. 따라서 (주삼일은 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경인 유럽의 법규와 제품규격에 맞게 제품을 생산하며, 제품의 가격 역시 해당 기준 충족 여부에 따라 차이가 있다.
8. (주삼일의 매매계약서에 표시된 기계장치 제품의 가격은 수요자가 속한 국가의 통화인 유로(€) 또는 달러(\$)로 표시하고, 제품이 판매되는 거래일의 국제환율을 적용하여 구매자로부터 유럽 통화인 유로(€)로 수령하여 보유 관리한다. (주삼일이 기계장치를 제조하는데 필요한 부품의 매입과 제작에 종사하는 근로자의 임금지급 결제통화는 한국통화인 원(W)이다.

기능통화, 표시통화의 정의와 ㈜삼일의 경영환경을 고려하여 자료에서 제시된 통화들을 모두 분류할 때 다음 중 가장 옳은 것은?

	기능통화	표시통화
①	유로	원
②	유로	달러
③	달러	원
④	원	달러

- 【 35 】 자동차 제조업을 영위하는 (주)삼일의 20X1 회계연도(20X1년 1월 1일 ~ 20X1년 12월 31일) 중 발생한 수출실적이 다음과 같을 경우 20X1년 재무상태표 상 매출채권과 (포괄)손익계산서 상 외화환산손익을 바르게 짝지은 것은(단, 기능통화는 원화이다)?

(1) 수출액 및 대금회수

수출일	수출액	대금회수일
20X1년 6월 11일	\$ 10,000	20X2년 3월 10일

(2) 일자별 환율

일자	20X1년 6월 11일	20X1년 12월 31일
환율	1,200원/\$	1,250원/\$

(3) 기타정보

상기 수출대금은 계약상 대금회수일에 이상 없이 모두 회수되었으며,
상기 수출과 관련된 매출채권 이외의 채권·채무는 없다.

	매출채권	외화환산손익
①	12,500,000 원	손실 500,000 원
②	12,000,000 원	손실 100,000 원
③	12,500,000 원	이익 500,000 원
④	12,000,000 원	이익 100,000 원

- 【 36 】 다음 중 파생상품 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익은 자본조정으로 계상한다.
- ② 매매목적의 파생상품은 공정가치로 평가한다.
- ③ 위험회피대상항목은 공정가치변동위험 또는 미래현금흐름 변동위험에 노출된 자산, 부채, 확정계약 또는 미래에 예상되는 거래를 말한다.
- ④ 파생상품은 해당 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 자산, 부채로 인식하여 재무제표에 계상한다.

【 37 】 (주)삼일리스는 20X1 년 1 월 1 일(리스약정일)에 (주)대구(리스이용자)와 기계장치에 대한 금융리스계약을 체결하였으며, 관련 자료는 다음과 같다. 이러한 리스거래로 인하여 리스이용자인 (주)대구가 20X1 년에 인식할 이자비용과 감가상각비의 합계액은 얼마인가(단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림함을 원칙으로 하고, 가장 근사치를 답으로 선택한다)?

- ㄱ. 리스기간 : 3 년(리스기간 종료시 ㈜대구는 소유권을 이전 받음)
 ㄴ. 리스료 총액 : 300,000 원 (매 100,000 원씩 매년 말 3 회 후불)
 ㄷ. 리스자산의 취득원가 : 240,183 원 (리스약정일의 공정가치와 동일)
 ㄹ. 리스자산의 내용연수와 잔존가치 : 내용연수 5 년, 잔존가치 40,183 원
 ㄱ. 리스의 내재이자율 : 연 12 %
 ㄴ. 이자율 12 %, 3 년 연금현재가계수 : 2.40183
 이자율 12 %, 3 년 현재가계수 : 0.71178

- ① 24,018 원 ② 28,822 원
③ 40,000 원 ④ 68,822 원

【 38 】 다음은 특정 현금흐름을 영업활동, 투자활동 및 재무활동과 짝지은 것이다. 잘못 짝지어진 것은 어느 것인가?

- ① 선수금의 증가 - 영업활동
- ② 비품의 취득 - 투자활동
- ③ 단기매매금융자산의 취득 - 투자활동
- ④ 단기차입금의 상환 - 재무활동

【 39 】 (주)삼일은 기중에 다음과 같은 자금의사결정을 하였다. 아래의 의사결정으로 인한 현금흐름 중 투자활동 관련 순현금흐름은 얼마인가?

매출채권의 회수	950,000 원
차입금의 상환	1,000,000 원
유형자산의 취득	800,000 원
관계기업투자주식의 처분	1,000,000 원
유상증자	2,000,000 원
급여의 지급	500,000 원
배당금의 지급	800,000 원
무형자산의 처분	500,000 원

- ① 500,000 원 현금유입 ② 500,000 원 현금유출
③ 700,000 원 현금유입 ④ 700,000 원 현금유출

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

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

(주)삼일의 20X2년 현금흐름표에 표시될 이자수취액은 얼마인가?

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

< 세무회계 >

【 41 】 다음의 국세기본법상 서류의 신고와 송달에 대한 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 전자신고의 경우에 해당 신고서 등을 국세정보통신망에 입력된 때에 신고된 것으로 보지만, 전자송달의 경우에는 송달받을 자가 지정한 전자우편주소에 입력된 후 수신확인이 되었을 때 도달된 것으로 본다.
- ② 공시송달의 경우 서류의 주요 내용을 공고한 날부터 14 일이 경과하면 송달된 것으로 본다.
- ③ 교부·우편송달은 그 송달을 받아야 할 자에게 도달한 때로부터 효력이 발생한다.
- ④ 서류의 송달은 도달주의를, 우편신고의 경우에는 발신주의를 원칙으로 한다.

【 42 】 다음 중 국세기본법상 국세부과의 원칙 및 세법적용의 원칙에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 세무공무원이 그 의무를 이행할 때 신의에 따라 성실하게 할 것을 요구하는 신의성실의 원칙은 납세자에게는 적용되지 않는다.
- ② 소급과세금지의 원칙이란 세법의 해석이나 국세행정의 관행이 일반적으로 납세자에게 받아들여진 후에는 새로운 해석이나 관행에 의하여 소급하여 과세하지 아니하는 것을 말한다.
- ③ 실질과세의 원칙은 조세평등주의를 구체화한 국세부과의 원칙이다.
- ④ 근거과세의 원칙이란 장부 등 직접적인 자료에 입각하여 납세의무를 확정하여야 한다는 원칙이다.

【 43 】 다음 중 기한후 신고제도에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법정신고기한 경과 후 1 개월 이내에 기한후 신고를 한 경우 무신고가산세의 50 %를 감면한다.
- ② 법정신고기한 경과 후 3 개월 뒤 기한후 신고를 한 경우 무신고가산세를 감면하지 않는다.
- ③ 기한후과세표준신고서를 제출한 자로서 세법에 따라 납부하여야 할 세액이 있는 자는 그 세액을 납부하여야 한다.
- ④ 관할세무서장이 세법에 의하여 당해 국세의 과세표준과 세액을 결정하여 통지하기 전까지 기한후과세표준신고서를 제출할 수 있다.

【 44 】 사후적권리구제제도는 과세처분에 불복이 있는 자가 처분행정청에 대해서 그 처분을 취소하거나 변경을 구하는 제도로, 과세처분을 한 해당 세무서나 관할 지방국세청에 제기하는 ‘A’ , 국세청에 제기하는 ‘B’ , 국무총리실 조세심판원에 제기하는 ‘심판청구’ , 감사원에 제기하는 ‘감사원 심사청구’ , 행정소송법에 의하여 법원에 제기하는 ‘C’ 이(가) 있다. 다음 중 ‘A’ , ‘B’ , ‘C’ 에 들어갈 용어로 가장 옳은 것은?

	A		B		C
①	이의신청	→	심사청구	→	행정소송
②	심사청구	→	행정소송	→	이의신청
③	행정소송	→	심사청구	→	이의신청
④	행정소송	→	이의신청	→	심사청구

- 【 45 】 (주)삼일은 2021 년부터 사업연도를 변경하기로 하고 2021 년 4 월 20 일에 사업연도 변경신고를 하였다. 다음 중 법인세법상 사업연도의 구분으로 가장 옳은 것은(단, (주)삼일은 법령에 따라 사업연도가 정하여지는 법인이 아님)?

- (1) 변경 전 사업연도(제 13 기): 2020 년 1 월 1 일 - 2020 년 12 월 31 일
 (2) 변경하려는 사업연도: 7 월 1 일 - 다음 연도 6 월 30 일

- ① 제 14 기: 2021 년 1 월 1 일 - 2021 년 4 월 20 일
 ② 제 14 기: 2021 년 1 월 1 일 - 2021 년 6 월 30 일
 ③ 제 14 기: 2021 년 1 월 1 일 - 2021 년 12 월 31 일
 ④ 제 15 기: 2021 년 4 월 21 일 - 2021 년 12 월 31 일

- 【 46 】 다음 중 법인세법상 반드시 기타사외유출로 소득처분하는 경우로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득의 귀속이 다른 내국법인의 각 사업연도 소득을 구성하는 경우
 ② 기부금 한도초과액
 ③ 임대보증금에 대한 간주임대료
 ④ 익금에 산입한 금액이 사외에 유출되지 아니한 경우

【 47 】 다음 자료를 바탕으로 (주)삼일이 제 20 기에 수행하여야 하는 세무조정으로 가장 옳은 것은?

- (1) (주)삼일은 제 19 기에 업무용 건물의 재산세 200 만원을 현금으로 납부하였고 다음과 같이 회계처리하였다.
 (차) 세금과공과(재산세) 2,000,000 원 (대) 현금 2,000,000 원
- (2) 제 20 기에 재산세 과오납 사유가 발생하여 100 만원의 재산세 환급금과 10 만원의 과오납금의 환급가산금을 지급받았고 다음과 같이 회계처리하였다.
 (차) 현금 1,100,000 원 (대) 잡이익 1,100,00 원

- ① (익금산입) 100,000 원 ② (익금산입) 1,100,000 원
 ③ (익금불산입) 100,000 원 ④ (익금불산입) 1,100,00 원

【 48 】 다음 중 법인세법상 의제배당에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인이 자본잉여금을 자본전입하여 주주인 법인이 취득하는 주식은 배당으로 의제한다.
 ② 자본감소 등으로 인해 주주가 취득하는 금전과 그 밖의 재산가액의 합계액이 주주가 해당 주식을 취득하기 위하여 사용한 금액을 초과하는 경우 그 초과 금액을 의제배당 금액으로 한다.
 ③ 의제배당이란 법인의 잉여금 중 사내에 유보되어 있는 이익이 일정한 사유로 주주나 출자자에게 귀속되는 경우 이를 실질적으로 현금배당과 유사한 경제적 이익으로 보아 과세하는 제도이다.
 ④ 법인의 해산·합병 및 분할 등으로 인해 보유하던 주식 대신 받는 금전 등 재산가액의 합계액이 주식취득가격을 초과하는 경우도 의제배당에 해당한다.

【 49 】 다음의 조세공과금 중 손금으로 인정되는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 법인세 및 법인지방소득세
 ② 징벌적 목적의 손해배상금
 ③ 비사업용토지에 대한 재산세
 ④ 부가가치세법에 따라 공제되지 않는 매입세액(의무불이행이나 사업과 관련 없는 경우에 해당하지 않음)

【 50 】 다음 중 법인세법상 세무조정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것만을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 접대비, 지정기부금, 임원에 대한 퇴직급여의 경우 세법에서 정한 일정한 한도를 초과하는 금액은 손금불산입된다.
- ㄴ. 영리내국법인이 특수관계 없는 개인으로부터 유가증권을 시가보다 낮은 가액으로 양수했을 때, 그 시가와 실제 양수가액과의 차액은 익금이 아니다.
- ㄷ. 해당 법인의 주주 등(소액주주 등 제외)이 사용하고 있는 사택의 유지비·관리비·사용료는 손금에 산입된다.
- ㄹ. 유형자산의 취득에 사용된 특정차입금 중 건설 등이 준공된 후에 남은 차입금에 대한 이자는 손금에 산입하지 않는다.

① ㄱ, ㄴ

② ㄴ, ㄷ

③ ㄷ, ㄹ

④ ㄱ, ㄹ

【 51 】 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 익금과 손금은 권리·의무가 확정되는 사업연도에 인식하는 것을 원칙으로 한다.
- ② 손익의 귀속사업연도는 법인세법의 규정을 우선 적용하고 법인세법에 규정되지 않은 사항에 대해서는 일반적으로 인정된 기업회계기준 등을 따르도록 하고 있다.
- ③ 부동산의 양도손익은 소유권 이전 등기일에 상관없이 대금청산일에 인식한다.
- ④ 일반적인 상품판매의 경우 인도일이 속하는 날에 손익을 인식한다.

【 52 】 도매업을 영위하는 (주)삼일은 전기까지 매장을 임차하여 사용하다 당기(2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일) 중 건물을 최초로 취득하고 세무상 감가상각 내용연수를 신고하고자 한다. 건물의 취득일자가 2021년 5월 14일인 경우 세무상 감가상각내용연수 신고는 언제까지 해야 하는가?

① 2021년 6월 30일

② 2021년 9월 30일

③ 2021년 12월 31일

④ 2022년 3월 31일

【 53 】 다음 기부금 중 세법상 성격이 다른 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 사회복지공동모금회에 지출하는 기부금
- ② 의료법인의 고유목적사업비로 지출하는 기부금
- ③ 사립학교 시설비를 위해 지출하는 기부금
- ④ 천재·지변으로 인한 이재민을 위한 구호금품

【 54 】 다음 중 법인세법상 접대비에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 접대비의 손금귀속시기는 발생주의에 따라 접대행위가 이루어진 사업연도의 손금으로 본다.
- ② 접대비는 교제비·사례금 기타 명목여하에 불구하고 이와 유사한 성질의 비용으로서 법인의 업무와 관련하여 지출한 금액이다.
- ③ 광고·선전목적으로 달력 등을 불특정다수인에게 기증한 것은 일반적으로 접대비로 보지 않고 전액 손금으로 인정한다.
- ④ 세무상 접대비 한도액을 초과하는 금액은 손금불산입하여 대표자 상여로 처분한다.

【 55 】 다음에 해당하는 지급이자손금불산입의 유형은 무엇인가?

사업용 유형·무형자산의 매입·제작·건설에 소요되는 차입금에 대한 건설기간 중의 지급이자 또는 이와 유사한 성질의 지출금을 말한다. 이는 자산의 취득원가에 가산하도록 규정되어 있으므로, 발생기간의 비용으로 계상한 경우에는 이를 손금불산입하여야 한다.

- ① 채권자불분명 사채이자
- ② 비실명 채권·증권의 이자상당액
- ③ 건설자금이자
- ④ 업무무관자산 등에 대한 지급이자

【 56 】 다음 중 법인세법상 대손금 및 대손충당금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 대손충당금은 매출활동을 통해 발생한 외상매출금과 받을어음에만 설정할 수 있으므로 대여금, 미수금 등에 대해서는 대손충당금을 설정할 수 없다.
- ② 일반법인의 경우 대손충당금 설정한도는 설정대상 채권금액에 1 % 와 대손실적률 중 큰 비율을 곱한 금액이다.
- ③ 법인세법상 대손금으로 인정된 금액 중 회수된 금액은 회수된 날이 속하는 사업연도의 익금이다.
- ④ 손금불산입된 대손충당금 한도초과액은 유보로 소득처분한다.

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

- ① 준비금은 중소기업지원 등 조세정책적 목적에서 조세의 일부를 일정기간 유예하는 제도이다.
- ② 준비금은 손금에 산입하는 사업연도에는 조세부담을 경감시키고 환입하거나 상계하는 연도에는 조세부담을 증가시킨다.
- ③ 현재 조세특례제한법에서 규정하는 준비금은 없다.
- ④ 법인세법상 준비금은 책임준비금, 비상위험준비금, 고유목적사업준비금이 있다.

【 58 】 다음 중 법인세법상 부당행위계산의 부인에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 법인이 특수관계인으로부터 무수익자산을 8억원에 매입한 경우에는 부당행위계산의 부인을 적용한다.
- ㄴ. 부당행위계산의 부인은 법인과 특수관계에 있는 자 간의 거래를 전제로 하지 않는다.
- ㄷ. 부당행위계산의 부인에서 특수관계의 존재 여부는 해당 법인과 법령이 정하는 일정한 관계에 있는 자를 말하며, 이 경우 해당 법인도 그 특수관계인의 특수관계인으로 본다.
- ㄹ. 부당행위계산의 부인을 적용할 때 시가가 불분명한 경우에는 감정평가 및 감정평가사에 관한 법률에 따른 감정평가업자가 감정한 가액과 상속세 및 증여세법에 따른 보충적 평가방법을 준용하여 평가한 가액 중 큰 금액을 시가로 한다.

① ㄱ, ㄴ

② ㄱ, ㄷ

③ ㄴ, ㄹ

④ ㄷ, ㄹ

【 59 】 다음 중 법인세법상 이월결손금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 각사업연도소득금액에서 세법상 공제 가능한 이월결손금을 공제한 금액을 초과하는 비과세소득은 다음 사업연도로 이월되지 않고 소멸한다.
- ② 각 사업연도의 익금총액보다 손금총액이 큰 경우 동 차액을 결손금이라 하며, 동 결손금이 다음 사업연도로 이월되는 경우 이를 법인세법상 이월결손금이라 한다.
- ③ 과세표준 계산시 미공제된 이월결손금은 발생연도와 금액에 상관없이 모두 공제 가능하다.
- ④ 손익계산서상 당기순손실과 법인세법상 결손금이 항상 일치하는 것은 아니다.

【 60 】 중소기업인 (주)삼일의 제 21 기(2021 년 1 월 1 일 ~ 12 월 31 일)사업연도의 법인세 납부세액은 30,000,000 원이다. (주)삼일의 최대 분납가능금액과 분납기한을 가장 옳바르게 연결한 것은(단, 국세기본법에 따른 기한 연장의 특례(기한이 공휴일, 토요일 등인 경우 그 다음날)는 고려하지 않을 것)?

	최대 분납가능금액	분납기한
①	15,000,000원	2022. 4. 30.
②	15,000,000원	2022. 5. 31.
③	20,000,000원	2022. 4. 30.
④	20,000,000원	2022. 5. 31.

【 61 】 다음 중 우리나라 소득세의 특징에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원칙적으로 개인별로 과세하는 개인단위 과세제도이다.
- ② 원칙적으로 열거된 소득에 대해서 과세하는 열거주의 과세제도(단, 이자·배당소득은 유형별 포괄주의)이다.
- ③ 공평과세를 위해 개인의 인적사항을 고려하지 않는다.
- ④ 소득세는 신고납세제도를 채택하고 있으므로 납세의무자의 확정신고로 과세표준과 세액이 확정된다.

【 62 】 다음 중 소득세법상 과세기간에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득세법상 과세기간은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지가 원칙이나, 1년 이내에서 개인의 선택에 따라 과세기간을 조정 할 수 있다.
- ② 납세의무자가 사망한 경우에는 1월 1일부터 사망일까지를 과세기간으로 간주한다.
- ③ 신규사업자의 해당하는 경우 1월 1일부터 12월 31일까지를 1과세기간으로 한다.
- ④ 주소 또는 거소를 이전한 출국에 해당하는 경우 1월 1일부터 출국한 날까지를 과세기간으로 간주한다.

【 63 】 다음 중 종합소득금액 계산시 선택적 분리과세가 가능한 소득을 모두 고른 것은?

- | | |
|---------|---------|
| ㄱ. 배당소득 | ㄴ. 연금소득 |
| ㄷ. 기타소득 | ㄹ. 사업소득 |

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄷ, ㄹ
- ④ ㄱ, ㄹ

【 64 】 다음의 자료를 이용하여 거주자 김삼일씨의 소득 중 종합과세할 총 금융소득금액을 계산하면 얼마인가 (배당소득가산율은 11 % 이다)?

- | |
|--------------------------------------|
| ㄱ. 국내은행으로부터 수령한 정기예금이자 : 4,000,000 원 |
| ㄴ. 외국은행으로부터 수령한 정기예금이자 : 3,000,000 원 |
| ㄷ. 비실명이자 소득금액 : 1,500,000 원 |
| ㄹ. 상장법인 현금배당 : 25,000,000 원 |
| ㅁ. 비상장법인 주식배당 : 10,000,000 원 |

- ① 39,000,000 원
- ② 41,090,000 원
- ③ 42,000,000 원
- ④ 44,420,000 원

【 65 】 다음은 복식부기의무자인 거주자 김삼일씨가 운영하는 회사의 손익계산서에서 일부 발췌한 자료이다.
김삼일씨의 사업소득금액은 얼마인가?

(1) 손익계산서상 당기순이익	70,000,000 원
(2) 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다.	
가. 대표자에 대한 급여	10,000,000 원
나. 예금이자수익	2,500,000 원
다. 배당금수익	2,000,000 원
라. 토지처분이익	9,000,000 원
(해당 토지의 양도로 발생하는 소득은 양도소득에 해당함)	
마. 기계장치처분손실	3,000,000 원

- ① 59,500,000 원 ② 66,500,000 원
③ 69,500,000 원 ④ 75,500,000 원

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

- ① 소액주주인 임원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당한다.
- ② 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득은 근로소득에 해당한다.
- ③ 종업원의 소유차량을 종업원이 직접 운전하여 사용자의 업무수행에 이용하고 시내출장 등에 소요된 실제여비를 받는 대신에 그 소요경비를 당해 사업체의 규칙 등에 의하여 정하여진 지급기준에 따라 받는 금액 중 월 20 만원 이내의 금액에 대해서는 소득세를 과세하지 아니한다.
- ④ 잉여금처분에 의한 상여의 경우 당해 법인의 잉여금처분결의일을 근로소득의 수입시기로 한다.

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

- ① 저작자가 아닌 자가 저작권 사용료를 받는 경우는 기타소득에 해당하지만 저작자인 경우에는 사업소득에 해당한다.
- ② 계약의 위약으로 인하여 받는 위약금은 기타소득에 해당한다.
- ③ 사례금은 기타소득에 해당한다.
- ④ 일시적인 문예창작소득은 사업소득에 해당한다.

【 68 】 거주자인 김삼일씨의 2020 년도 소득자료는 다음과 같다. 이에 의하여 2021 년 5 월말까지 신고해야 할 종합소득금액은 얼마인가?

ㄱ. 근로소득금액	22,000,000 원
ㄴ. 양도소득금액	13,000,000 원
ㄷ. 사업소득금액	15,000,000 원
ㄹ. 퇴직소득금액	20,000,000 원
ㅁ. 기타소득금액	4,800,000 원

- ① 37,000,000 원
- ② 41,800,000 원
- ③ 57,000,000 원
- ④ 65,200,000 원

【 69 】 다음 중 소득세법상 종합소득공제와 세액공제에 대한 대화에서 가장 옳바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

김서울: 저는 근로소득자인데요, 제가 쓴 교육비뿐만 아니라 배우자, 직계존속, 직계비속을 위한 교육비 모두가 공제대상인 줄 알았는데 그게 아니더라고요. 직계존속을 위한 교육비는 공제대상이 아니더군요.

이경기: 아, 그렇군요. 저도 근로소득자인데요, 올해 연말정산 시 특별세액공제신청서를 제출하지 않았는데 그러면 항목별 특별세액공제 대신 표준세액공제 13만원만 적용 받는 것이 맞나요?

박부산: 네, 맞아요. 저는 근로소득이 없고 사업소득만 있어서 항목별 특별세액공제를 적용 받지 못해 좀 아쉽네요. 얼마 전 둘째 딸이 수술을 받아서 의료비지출이 많았거든요.

조대전: 아, 정말 아쉽군요. 저는 둘째 아들을 위해 대학 등록금을 지출했는데 아들이 20세가 넘어 기본공제대상자가 아니기 때문에 교육비세액공제를 받을 수 없었어요.

- ① 김서울
- ② 이경기
- ③ 박부산
- ④ 조대전

【 70 】 다음 중 소득세법상 원천징수의 의무가 있는 소득을 모두 고른 것은?

- | | |
|-------------------|---------|
| ㄱ. 비영업대금의 이자소득 | ㄴ. 배당소득 |
| ㄷ. 사업소득(의료·보건용역) | ㄹ. 양도소득 |
| ㅁ. 국외에서 지급하는 근로소득 | |

- ① ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ② ㄱ, ㄴ, ㄹ
- ③ ㄴ, ㄷ, ㄹ
- ④ ㄱ, ㄷ, ㅁ

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

- ① 토지를 현물출자하는 경우 양도소득세 과세대상에 해당한다.
- ② 대주주가 양도하는 상장법인의 주식은 양도소득세 과세대상이다.
- ③ 부동산에 관한 권리의 양도는 양도소득세 과세대상이다.
- ④ 양도소득기본공제는 자산그룹별로 각각 250 만원을 공제하며 ‘미등기양도자산’에 대해서도 동일하게 적용한다.

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

- ① 사업목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 납세의무를 부담하므로 국가·지방자치단체도 납세의무자가 될 수 있다.
- ② 재화를 수입하는 자는 사업자인지 여부에 관계없이 납세의무자에 해당한다.
- ③ 고용관계에 따라 근로를 제공하는 종업원은 납세의무자에 해당하지 않는다.
- ④ 계속·반복적인 의사로 재화 또는 용역을 공급하는 자에 해당하더라도 사업자등록을 하지 않은 경우에는 납세의무자에 해당하지 않는다.

【 73 】 다음 중 재화 및 용역의 수입에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 수출신고를 한 재화로서 선적되지 아니한 것을 보세구역에서 반입하는 것은 재화의 수입으로 보지 아니한다.
- ② 재화의 수입에 대한 납세의무자가 재화의 수입에 대하여 관세법에 따라 관세를 세관장에게 신고하고 납부하는 경우에는 재화의 수입에 대한 부가가치세를 함께 신고하고 납부하여야 한다.
- ③ 수입하는 재화에 대하여는 당해 수입자가 사업자가 아닌 경우 부가가치세가 과세되지 않는다.
- ④ 수출신고를 마치고 선적이 완료된 물품을 국내로 다시 반입하는 경우는 재화의 수입에 해당한다.

【 74 】 다음은 핸드폰을 판매하는 (주)삼일의 거래내역이다. 제 1 기 예정신고 및 확정신고시의 과세표준은 각각 얼마인가 ?

ㄱ. 2 월 5 일: 핸드폰 1 대를 100,000 원에 현금판매함
 ㄴ. 3 월 6 일: 핸드폰 3 대를 300,000 원에 할부판매하고 대금을 당월부터 매월 50,000 원씩 회수함
 ㄷ. 3 월 15 일: 핸드폰 10 대를 1,000,000 원에 할부판매하고 대금을 당월부터 매월 50,000 원씩 회수함

	예정신고	확정신고
①	200,000 원	300,000 원
②	200,000 원	1,200,000 원
③	450,000 원	150,000 원
④	1,400,000 원	0 원

【 75 】 다음 중 부가가치세 영세율과 면세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 영세율 제도가 국제적인 이중과세를 방지하는 효과가 있다면, 면세 제도는 부가가치세의 역진성을 완화하는 효과가 있다.
- ② 영세율사업자와 면세사업자는 세금계산서 발급 등의 부가가치세법에서 규정하고 있는 제반 사항을 준수해야 할 의무가 있다.
- ③ 영세율 적용대상자는 매입세액을 공제받지만, 면세사업자는 매입세액을 공제받지 못한다.
- ④ 사업자가 토지를 공급하는 때에는 면세에 해당하나, 주택부수토지를 제외한 토지의 임대용역을 공급하는 때에는 원칙적으로 과세에 해당한다.

【 76 】 다음은 겸용주택의 임대와 관련된 사항이다. 면세되는 건물과 토지의 면적을 계산하라. 제시된 건물은 모두 단층 건물이다.

경우 1(도시계획구역내)	경우 2(도시계획구역내)
(1) 주택 60m ² 이고 점포 30m ²	(1) 주택 30m ² 이고 점포 60m ²
(2) 부수토지 150m ²	(2) 부수토지 150m ²

	경우 1		경우 2	
	면세건물	면세토지	면세건물	면세토지
①	90m ²	100m ²	30m ²	50m ²
②	90m ²	150m ²	30m ²	50m ²
③	60m ²	100m ²	30m ²	150m ²
④	90m ²	150m ²	90m ²	150m ²

【 77 】 다음의 자료를 통해서 부가가치세 차가감납부세액을 계산하면 얼마인가(단, 면세로 매입한 금액 중 의
제매입세액공제대상은 없다고 가정한다)?

- (1) 공급가액: 10,000,000 원(면세공급가액 2,000,000 원 포함)
(2) 매입가액: 5,000,000 원(면세 매입금액 500,000 원, 기타 불공제 매입금액 1,000,000 원 포함)
(3) 세금계산서 불성실가산세: 5,000 원
- (단, 위의 공급가액과 매입가액은 모두 부가가치세가 포함되지 않은 금액이다.)

- ① 305,000 원 ② 405,000 원
③ 455,000 원 ④ 505,000 원

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

- ① 사업자가 일반과세자로부터 재화를 공급받고 세금계산서 대신 부가가치세액이 별도로 구분 가능한 신용카드 매출전표 등을 발급 받은 경우 일정한 요건을 구비하면 매입세액 공제를 받을 수 있다.
- ② 의제매입세액은 해당 면세 농산물 등의 사용시점이 아닌 구입시점에 공제된다.
- ③ 접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제되지 않는다.
- ④ 재화를 공급받은 자가 발행한 매입자발행세금계산서는 원칙적으로 공제 받을 수 있는 세금계산서에 해당되지 않는다.

【 79 】 다음 중 세금계산서의 기능으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재화 및 용역의 공급계약서
- ② 청구서 또는 영수증
- ③ 부가가치세를 징수하였음을 증명하는 세금영수증
- ④ 거래여부를 확인하는 거래증빙자료 또는 기장의 기초자료

【 80 】 다음 중 부가가치세의 신고 및 납부, 환급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자는 각 예정신고기간 또는 과세기간이 끝난 후 25 일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 과세표준을 신고하고 세액을 자진납부하여야 한다.
- ② 일반환급세액은 각 예정 및 확정신고기한 경과 후 30 일 이내에 환급한다.
- ③ 조기환급을 신청한 경우 환급세액은 각 신고기한 경과 후 15 일 이내에 환급받을 수 있다.
- ④ 당해 과세기간 중 대손이 발생하였거나 대손금이 회수되었을 경우 확정신고 시에 대손세액을 가감한다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음은 원가의 분류에 대한 설명이다. 괄호 안에 들어갈 용어로 가장 옳은 것은?

원가란 특정목적 달성을 위해 소멸된 경제적 자원의 희생을 화폐가치로 측정한 것으로 발생한 원가 중 기업의 수익획득에 아직 사용되지 않은 부분은 (a)(으)로, 수익획득에 사용된 부분은 (b)(으)로 재무제표에 계상되며 수익획득에 기여하지 못하고 소멸된 부분은 (c)(으)로 계상된다.

- ① (a) 자산, (b) 손실, (c) 비용
- ② (a) 자산, (b) 비용, (c) 손실
- ③ (a) 손실, (b) 비용, (c) 자산
- ④ (a) 비용, (b) 자산, (c) 손실

【 82 】 원가는 경영자의 의사결정 목적에 따라 여러 가지로 분류할 수 있다. 다음 원가의 분류에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 특정대안을 선택하지 않음으로써 절약되는 원가 즉, 경영자의 의사결정에 따라 절약 가능한 원가를 회피가능원가라 한다.
- ② 원가가 발생한 경로를 최종 제품까지 추적하여 해당 제품별로 추적가능성이 있는지에 따라 제품원가와 기간원가로 분류한다.
- ③ 수익과의 대응관계에 따라 직접원가와 간접원가로 분류한다. 즉, 어떤 원가가 직접원가 또는 간접원가로 분류되느냐에 따라 기간손익이 크게 영향을 받기 때문에 특히 중요한 의미를 갖는다.
- ④ 선택된 대안 이외의 다른 대안 중 최선의 대안을 선택했다더라면 얻을 수 있었던 최대이익 혹은 최소비용을 매몰원가(sunk costs)라 한다.

- 【 83 】 ㈜삼일의 20X1 년 12 월 매출원가는 3,000,000 원이다. 제조간접원가는 직접노무원가의 25 % 였으며, 기타 관련 자료는 다음과 같은 경우 20X1 년 12 월의 가공원가는 얼마인가?

	20X1 년 12 월 1 일	20X1 년 12 월 31 일
직접재료	100,000 원	300,000 원
재공품	300,000 원	200,000 원
제품	1,200,000 원	1,300,000 원
20X1 년 12 월 중 직접재료 구입액 : 1,200,000 원		

- ① 2,000,000 원
 ② 2,200,000 원
 ③ 2,400,000 원
 ④ 2,600,000 원
- 【 84 】 ㈜삼일은 보조부문에 대하여 직접배부법에 의하여 보조부문원가를 배부하며, 두개의 제조부문(제조 A 부, 제조 B 부)과 두 개의 보조부문(보조 X 부, 보조 Y 부)을 두고 있다. 다음 자료에 따라 제조 B 부에 배부되는 보조부문의 원가는 얼마인가?

용역사용부문 용역제공부문	제조부문		보조부문		합계
	A 부	B 부	X 부	Y 부	
보조X부	50%	30%		20%	100%
보조Y부	20%	60%	20%		100%
발생원가			800,000 원	400,000 원	

- ① 100,000 원
 ② 480,000 원
 ③ 600,000 원
 ④ 750,000 원

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

- ① 수요자의 요구에 따라 개별적으로 제품을 생산하는 업종에서 주로 사용한다.
- ② 직접원가와 간접원가의 구분이 중요하다.
- ③ 개별작업에 집계되는 실제원가를 예산액과 비교하여 미래예측에 이용할 수 있다.
- ④ 각 작업별로 원가가 계산되기 때문에 비용과 시간이 절약된다.

【 86 】 ㈜삼일은 일반형 전화기와 프리미엄 전화기 두 종류의 제품을 생산하고 있다. 4월 한 달 동안 생산한 두 제품의 작업원가표는 아래와 같다.

	일반형 전화기	프리미엄 전화기
직접재료 투입액	400,000 원	600,000 원
직접노동시간	100 시간	200 시간
직접노무원가 임률	1,000 원/시간	2,000 원/시간

㈜삼일은 실제 발생한 제조간접원가를 실제조업도에 의해 배부하는 원가계산방식을 채택하고 있다. 동 기간 동안 발생한 회사의 총제조간접원가는 3,000,000 원이며, 제조간접원가를 직접노무원가 기준으로 배부할 경우 4월 한 달 동안 생산한 일반형 전화기와 프리미엄 전화기의 총제조원가 차이는 얼마인가?

- ① 1,000,000 원
- ② 1,800,000 원
- ③ 2,300,000 원
- ④ 2,500,000 원

【 87 】 다음은 (주)삼일의 원가자료이다. (주)삼일은 평균법을 이용하여 종합원가계산을 하며, 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.

< 수량 >			
기초재공품수량	0 개	완성수량	1,200 개
착수수량	2,000 개	기말재공품수량	800 개(50%)
< 원가 >			
	<u>재료원가</u>		<u>가공원가</u>
당기발생원가	1,000,000 원		800,000 원

(주)삼일의 (㉠) 재료원가와 (㉡) 가공원가의 완성품환산량 단위당 원가는 얼마인가?

	<u>㉠</u>	<u>㉡</u>		<u>㉠</u>	<u>㉡</u>
①	625 원	500 원	②	625 원	400 원
③	500 원	500 원	④	500 원	400 원

【 88 】 (주)삼일은 선입선출법을 이용한 종합원가계산을 한다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 만약 기말재공품의 완성도가 70 % 임에도 90 % 로 잘못 파악하여 종합원가계산을 수행한다면 어떤 결과가 발생하는가?

- ① 기말재공품의 완성품환산량이 과소계상된다.
- ② 당기완성품의 완성품환산량이 과대계상된다.
- ③ 완성품환산량 단위당 원가가 과대계상된다.
- ④ 기말재공품의 원가가 과대계상된다.

【 89 】 다음 중 평균법을 적용한 공정별 원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 평균법은 기초재공품 모두를 당기에 착수, 완성한 것처럼 가정한다.
- ② 평균법은 완성품환산량의 평균단가를 이용해서 원가를 배분하므로 기초재공품원가가 완성품과 기말재공품에 평균적으로 배분된다.
- ③ 평균법은 착수 및 원가발생시점에 관계없이 당기완성량의 평균적 원가를 계산한다.
- ④ 평균법은 기초재공품원가와 당기제조원가를 구별하여 계산하는 방법이다.

【 90 】 (주)삼일은 종합원가계산을 채택하고 있으며, 선입선출법에 의하여 완성품환산량을 계산한다. 재료는 공정 초기에 전량 투입되며 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.

수량	기초재공품 400 개 (완성도 50 %)	완성품 1,000 개
	착수량 800 개	기말재공품 200 개 (완성도 80 %)
원가	재료원가	가공원가
기초재공품원가	200,000 원	500,000 원
당기발생원가	2,000,000 원	3,000,000 원

(주)삼일의 기말재공품원가는 얼마인가?

- ① 900,000 원 ② 1,000,000 원
③ 1,050,000 원 ④ 1,125,000 원

【 91 】 다음 중 표준원가와 표준원가계산제도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 표준원가란 특정제품을 생산하는데 발생할 것으로 예상되는 원가를 사전에 결정한 것이다.
- ② 예산수립에 사용될 수 있다.
- ③ 표준원가와 실제원가의 차이를 분석함으로써 효과적인 원가통제를 수행할 수 있다.
- ④ 계량정보와 비계량정보를 모두 포함하는 종합적인 원가계산제도이다.

【 92 】 다음 표준원가의 종류에 관한 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 표준원가와 실제원가와의 차이가 가장 적게 발생하여 매출원가 산정에 가장 적합한 것은 이상적 표준이다.
- ② 차이분석 시 일반적으로 불리한 원가차이를 발생시켜 종업원의 동기부여에 역효과를 가져올 수 있는 것은 이상적 표준이다.
- ③ 기업 경영과 관련된 비교적 장기간의 과거 실적치를 통계적으로 평균화하고 미래 예상추세를 감안하여 결정되는 것은 정상적 표준이다.
- ④ 표준원가계산제도에서 표준원가는 일반적으로 현실적 표준원가를 의미하며 실제원가와 현실적 표준의 차이는 정상에서 벗어난 비효율을 의미한다.

- 【 93 】 (주)삼일은 총 재료비 100,000 원인 원재료 50,000 단위로 완제품 50,000 단위를 생산하는 표준예산을 수립하였다. 실제 생산품은 50,000 단위였고, 원재료는 45,000 단위가 투입 되었으며 원재료의 단위당 원가는 2.10 원이었다. 직접재료비의 가격차이와 능률차이는 얼마인가?

	가격차이	사용차이
①	4,500 불리	10,000 유리
②	5,000 유리	10,500 불리
③	5,000 불리	10,500 유리
④	10,000 유리	4,500 불리

- 【 94 】 (주)삼일의 표준원가계산제도는 직접작업시간을 제조간접비 배부기준으로 사용한다. (주)삼일의 원가차이분석 자료를 이용할 경우, 변동제조간접비 능률차이는 얼마인가?

제조간접비 실제발생액	15,000 원
고정제조간접비 실제발생액	7,200 원
실제작업시간	3,500 시간
표준작업시간	3,800 시간
변동제조간접비 표준배부율	작업시간당 2.5 원

- | | |
|------------|------------|
| ① 950 원 불리 | ② 750 원 불리 |
| ③ 750 원 유리 | ④ 950 원 유리 |

- 【 95 】 (주)삼일은 표준원가계산제도를 사용하고 있다. 다음 자료에 의할 때 (주)삼일의 2 월의 고정제조간접비 조업도차이는 얼마인가?

실제직접노무시간	14,000 시간
실제생산량에 허용된 표준직접노무시간	15,000 시간
고정제조간접비 발생액	60,000 원
고정제조간접비 예산액	54,000 원
기준조업도(직접노무시간)	12,000 시간

- | | |
|--------------|---------------|
| ① 6,000 원 유리 | ② 13,500 원 유리 |
| ③ 6,000 원 불리 | ④ 13,500 원 불리 |

【 96 】 (주)삼일의 12 월 한달 간 변동원가계산에 대한 자료이다. 12 월의 총매출액은 얼마인가?

제품 단위당 판매가격	9,000 원
단위당 변동원가	4,700 원
단위당 고정원가	300 원
총고정원가	2,150,000 원
영업이익	10,750,000 원

- ① 22,500,000 원 ② 24,187,500 원
③ 27,000,000 원 ④ 29,025,000 원

【 97 】 다음 중 변동원가계산이 전부원가계산과 다른 점을 나열한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 변동원가계산은 내부계획과 통제 등 경영관리에 보다 유용한 방법이다.
- ② 변동원가계산을 이용하는 경우 공헌이익 접근법의 손익계산서를 작성한다.
- ③ 변동원가계산은 외부보고목적을 위한 재무제표를 작성하기에는 적합하지 않다.
- ④ 변동원가계산을 적용하여 원가산정을 하게 되면 모든 제조원가가 기말재공품에 포함된다.

【 98 】 ㈜삼일은 당기 초에 영업을 개시하였고 단일 제품을 생산하고 있다. ㈜삼일은 당기에 3,500 개의 제품을 판매하였으며, 제품단위당 변동제조원가는 8 원, 변동판매관리비는 2 원이다. 당기 전부원가계산의 영업이익은 변동원가계산의 영업이익보다 2,000 원 크다. 만약 전부원가계산의 제품단위당 제조원가가 12 원 이라면, ㈜삼일의 당기 제품 생산량은 얼마인가?

- ① 4,000 개 ② 4,200 개
③ 4,500 개 ④ 4,700 개

【 99 】 다음 중 초변동원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 초변동원가계산에 의한 영업이익은 단위당 현금창출공헌이익에 판매수량을 곱하고 운영비용을 차감하여 계산한다.
- ② 생산량이 증가할수록 영업이익이 감소되므로 재고자산 보유를 최소화하도록 유인을 제공한다.
- ③ 제조간접원가에 포함되는 혼합원가를 임의로 고정원가와 변동원가로 구분할 필요없이 모두 기간비용으로 처리하기에 혼합원가의 주관적 구분이 불필요하다.
- ④ 전부원가계산제도와 마찬가지로 원가부착개념에 근거를 두고 있다.

【 100 】 (주)삼일의 20X1 년 손익에 대한 자료가 다음과 같을 경우 (a) 전부원가계산에 따른 매출총이익, (b) 변동원가계산에 따른 공헌이익, (c) 초변동원가계산에 따른 재료처리량공헌이익은 각각 얼마인가?

단위당 판매가격	500 원	고정제조간접원가	200,000 원
단위당 직접재료원가	150 원	고정판매비와관리비	70,000 원
단위당 직접노무원가	120 원	기초제품	없음
단위당 변동제조간접원가	50 원	생산량	20,000 개
단위당 변동판매비와관리비	30 원	판매량	20,000 개

- ① (a) 3,400,000 원 (b) 3,600,000 원 (c) 7,000,000 원
- ② (a) 3,600,000 원 (b) 3,600,000 원 (c) 4,600,000 원
- ③ (a) 3,400,000 원 (b) 3,000,000 원 (c) 7,000,000 원
- ④ (a) 3,600,000 원 (b) 3,000,000 원 (c) 4,600,000 원

【 101 】 다음 활동기준원가계산(ABC)의 절차를 옳바르게 나타낸 것은 무엇인가?

- ㉠ 원가대상별 원가계산
- ㉡ 활동분석
- ㉢ 제조간접원가 배부율 계산
- ㉣ 활동별 원가동인(배부기준)의 결정
- ㉤ 각 활동별로 제조간접원가를 집계

- ① ㉤-㉡-㉣-㉢-㉠
- ② ㉡-㉤-㉣-㉢-㉠
- ③ ㉡-㉤-㉢-㉣-㉠
- ④ ㉡-㉢-㉣-㉤-㉠

【 102 】 다음 자료를 이용하여 공헌이익을 계산하면 얼마인가?

판매수량	30,000 개
제품단위당 판매가격	400 원
제품단위당 변동제조원가	150 원
제품단위당 변동판매비	75 원
고정제조간접원가	500,000 원
고정판매비와관리비	1,100,000 원

- ① 3,650,000 원 ② 4,000,000 원
③ 4,500,000 원 ④ 5,250,000 원

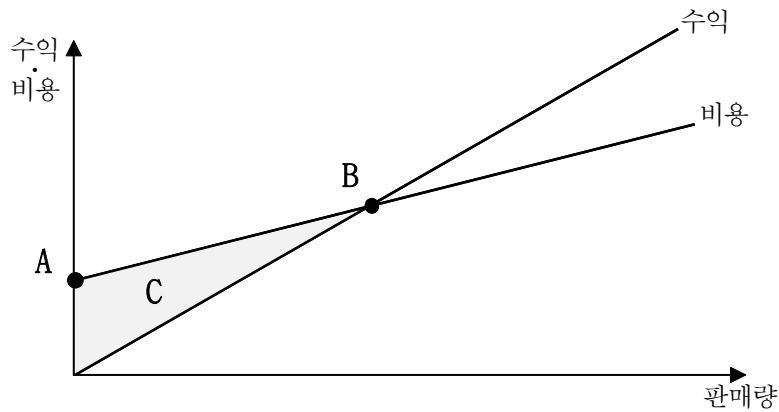
【 103 】 (주)삼일의 20X1 년도 매출액은 500,000 원, 손익분기점 매출액은 350,000 원, 공헌이익률은 30 % 이다.
(주)삼일의 20X1 년도 순이익은 얼마인가?

- ① 45,000 원
② 50,000 원
③ 55,000 원
④ 60,000 원

【 104 】 다음 중 CVP 분석에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 다양한 조업도수준에서 원가와 이익의 관계를 분석하는 기법이다.
- ② 제품원가를 최소화하는 조업도를 파악하는데 유용하다.
- ③ 기초적인 CVP 분석에 있어 원가함수는 선형이라는 가정이 필요하지만 수익함수는 선형이라는 가정이 필요하지 않다.
- ④ 공헌이익률은 원가구조와 밀접한 관련이 있으며, 총원가 중 변동원가 비중이 높으면 공헌이익률도 높게 나타난다.

【 105 】 다음은 (주)삼일의 원가·조업도·이익(CVP) 도표이다. 이에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?



- ① 점 A는 회사의 총고정원가를 나타낸다.
- ② 점 B는 회사의 손익분기점을 나타낸다.
- ③ C 부분은 회사의 손실을 나타내는 부분으로 이 부분에서 회사는 제품 1 단위를 판매할 때마다 손실이 증가한다.
- ④ 회사의 생산량 단위당 판매가격은 생산량 단위당 변동원가보다 크다.

【 106 】 (주)삼일은 신제품을 판매할 계획이며, 2021 년도에 신제품을 6,000 개 판매할 것으로 예상하고 있다. 신제품의 단위당 판매가격은 4,000 원, 변동비는 판매가격의 80 % 로 추정되고 있으며 예상고정비가 5,000,000 원이라면, 손익분기점의 판매량은 몇 개인가?

- ① 4,800 개 ② 5,500 개
③ 5,750 개 ④ 6,250 개

【 107 】 다음 중 고정예산과 변동예산의 차이에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 고정예산은 특정 조업도 수준에 대하여 편성한 예산이고, 변동예산은 관련범위 내의 여러 조업도 수준에 대하여 편성한 예산이다.
- ② 변동예산은 변동원가만을 고려하고, 고정예산은 변동원가와 고정원가 모두를 고려한다.
- ③ 고정예산의 범위는 회사전체인 반면, 변동예산의 범위는 특정부서에 한정된다.
- ④ 변동예산에서는 권한이 하부 경영자들에게 위양되나, 고정예산에서는 그렇지 않다.

【 108 】 ㈜삼일은 선박을 생산하여 판매하는 조선회사로서, 분권화된 세 개의 제품별 사업부를 운영하고 있다. 이들은 모두 투자중심점으로 설계되어 있으며, 회사의 최저필수수익률은 20 % 이다. 각 사업부의 영업 자산, 영업이익 및 매출액에 관한 정보는 다음과 같다. 각 사업부를 잔여이익법으로 평가했을 경우 잔여이익이 높은 사업부의 순서로 가장 옳은 것은?

구분	군함사업부	여객선사업부	화물선사업부
평균영업자산	500,000 원	1,000,000 원	2,000,000 원
영업이익	150,000 원	270,000 원	460,000 원
매출액	1,000,000 원	3,000,000 원	2,000,000 원

- ① 여객선 > 화물선 > 군함
- ② 여객선 > 군함 > 화물선
- ③ 화물선 > 여객선 > 군함
- ④ 군함 > 여객선 > 화물선

【 109 】 원가 및 수익뿐만 아니라 투자의사결정에 대해서도 책임을 지는 책임중심점으로서 성과평가시 가장 포괄적인 책임중심점이며, 기업이 제품별 또는 지역별로 별도의 독립적인 조직으로 분리될 정도로 규모가 커져 제품별 또는 지역별 사업부로 분권화된 경우, 이 분권화조직이 해당되는 책임중심점은 무엇인가?

- ① 원가중심점 ② 수익중심점
③ 이익중심점 ④ 투자중심점

【 110 】 아래에 주어진 재무자료를 이용하여 경제적부가가치(EVA)를 산출하면 얼마인가(단, 법인세효과는 무시한다)?

매출액	80 억원
매출원가	50 억원
판매비와관리비	20 억원
투자자본	50 억원(타인자본 25 억원, 자기자본 25 억원)
타인자본비용	10 %
자기자본비용	14 %

- ① 3.5 억원 ② 4 억원
③ 4.5 억원 ④ 5 억원

- 【 111 】 ㈜삼일은 계산기를 생산하여 판매하고 있다. 올해 계산기의 예산판매량 및 예산판매가격은 각각 11,000 단위와 180 원이며, 단위당 표준변동제조원가와 표준변동판매비는 각각 120 원과 30 원이다. 올해 실제 매출수량과 단위당 판매가격은 다음과 같다.

생산 및 매출수량	10,000 단위
단위당 판매가격	200 원

이 경우 매출가격차이와 매출조업도차이는 각각 얼마인가?

	매출가격차이	매출조업도차이
①	220,000 원 유리	50,000 원 불리
②	220,000 원 불리	50,000 원 유리
③	200,000 원 유리	30,000 원 불리
④	200,000 원 불리	30,000 원 유리

- 【 112 】 다음 중 특별주문에 대한 의사결정에서 유희생산능력이 부족할 경우 증분지출원가, 포기된 임대수익, 기존판매량 감소분의 공헌이익 중 고려해야 할 항목이 모두 포함된 것은?

- ① 증분지출원가, 포기된 임대수익
- ② 증분지출원가, 기존판매량 감소분의 공헌이익
- ③ 포기된 임대수익, 기존판매량 감소분의 공헌이익
- ④ 증분지출원가, 포기된 임대수익, 기존판매량 감소분의 공헌이익

- 【 113 】 다음은 신인가수 발굴 오디션에서 일어난 심사위원과 지원자 김삼일의 인터뷰 내용이다. 의사결정 기초개념과 관련하여 밑줄 친 (ㄱ), (ㄴ)에 가장 적절하게 대응되는 용어는 무엇인가?

심사위원 : 오디션에 합격하면 (ㄱ) 현재의 직장을 포기해야 하는데도 가수를 하실 생각이신가요?
 김 삼 일 : 과거에 (ㄴ) 직장에 들어가기 위해 많은 노력을 했습니다. 하지만, 오디션에 합격하여
 어릴 적 꿈이었던 가수로서 제 2의 인생을 살고 싶습니다.

- ① (ㄱ) 기회원가 (ㄴ) 간접원가
- ② (ㄱ) 지출원가 (ㄴ) 기회원가
- ③ (ㄱ) 기회원가 (ㄴ) 매물원가
- ④ (ㄱ) 매물원가 (ㄴ) 간접원가

【 114 】 ㉠삼일은 파손된 제품 500 단위를 보유하고 있다. 이 제품을 200,000 원을 들여 재작업하는 경우 3,000,000 원에 판매할 수 있고, 재작업을 하지 않으면 2,700,000 원에 판매할 수 있다. 재작업을 할 경우 기회원가는 얼마인가?

- ① 2,500,000 원
- ② 2,700,000 원
- ③ 2,800,000 원
- ④ 3,000,000 원

【 115 】 다음 자료에 의하여 의사결정을 할 경우 가장 옳은 것은?

㉠삼일은 210,000 원에 기계를 구입하고자 할 때, 조건은 다음과 같다.

- 5년 이내에 회수가 되어야 한다.
- 연중 현금흐름은 일정하게 발생한다고 가정하며, 회수기간이 짧은 기계를 선택한다.

연도	기계 A 연간 원가절감액	기계 B 연간 원가절감액
1	100,000 원	50,000 원
2	50,000 원	50,000 원
3	30,000 원	50,000 원
4	20,000 원	50,000 원
5	20,000 원	50,000 원

- ① 기계 A 를 구입한다.
- ② 기계 B 를 구입한다.
- ③ 둘 중 어떤 것을 구입해도 관계없다.
- ④ 기계 A, B 모두 조건에 충족하지 않아 구입하지 않는다.

【 116 】 ㈜삼일은 신제품 생산 및 판매를 위하여 새로운 설비를 구입하려고 한다. 관련자료는 다음과 같다.

신설비 취득원가	50,000,000 원
내용연수	5 년
잔존가치	5,000,000 원
4 년 후 추정처분가치	없음
매년 예상되는 매출액	35,000,000 원
매년 예상되는 현금영업비용(감가상각비 제외)	17,000,000 원

감가상각방법은 정액법을 사용하고, 법인세율은 30 % 이다. 감가상각비 이외의 모든 수익과 비용은 현금으로 거래한다. 새로운 설비의 구입으로 인한 매년도 영업활동으로 인한 순현금흐름은 얼마인가?

- | | |
|----------------|----------------|
| ① 12,600,000 원 | ② 15,300,000 원 |
| ③ 15,600,000 원 | ④ 21,600,000 원 |

【 117 】 다음 중 자본예산을 편성하기 위해 현금흐름을 추정할 때 주의해야 할 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 명목현금흐름은 명목할인율로 할인해야 하며, 실질현금흐름은 실질할인율로 할인해야 한다.
- ② 세금을 납부하는 것은 현금의 유출에 해당하므로 세금을 차감한 후의 현금흐름을 기준으로 추정하여야 한다.
- ③ 감가상각비를 계상함으로써 발생하는 세금의 절약분인 감가상각비 감세 효과는 현금흐름을 파악할 때 반드시 고려해야 한다.
- ④ 이자비용은 명백한 현금유출이므로 현금흐름 추정에 반영해야 한다.

【 118 】 다음 중 순현재가치(NPV)법과 내부수익률(IRR)법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내부수익률(IRR)법에서는 내부수익률이 최저필수수익률을 상회하는 투자안을 채택한다.
- ② 내부수익률(IRR)법은 가치가산의 원칙이 적용되나 순현재가치(NPV)법은 그렇지 않다.
- ③ 두 방법 모두 화폐의 시간가치를 고려하는 방법이다.
- ④ 순현재가치(NPV)법에서는 순현재가치가 0(영)보다 큰 투자안을 채택한다.

【 119 】 다음의 조건에 적합한 가격결정 방법으로 가장 옳은 것은?

- 단기이익을 극대화하기 위한 초기시장진입가격 결정이다.
- 제품의 가격탄력성이 낮고 시장에 제품 진입이 한정되어 있다.

- ① 입찰가격
- ② 시장침투가격
- ③ 상층흡수가격
- ④ 약탈적 가격정책

【 120 】 다음 중 균형성과표(BSC)의 장점으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무적 관점에 의한 단기적 성과와 고객관점, 기업내부프로세스 관점, 학습과 성장 관점에 의한 장기적 성과 간의 균형을 이룰 수 있다.
- ② 기존의 재무적 측정치와 고객, 기업내부프로세스, 학습과 성장 등의 관점에 의한 비재무적 측정치 간의 균형 있는 성과평가를 달성할 수 있다.
- ③ 비재무적 측정치에 대해 객관적인 측정이 가능하며, 업종을 불문하고 정형화된 측정수단까지도 제공한다.
- ④ 투자수익률 등의 과거 노력에 의한 결과측정치와 종업원 교육시간 등과 같이 미래 성과를 유발하는 성과동인 간의 균형을 이룰 수 있다.

■ 2021 년 07 월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 원가관리회계

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