

## < 재무회계 >

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

【 1 】 다음 중 재무회계에서 재무제표를 작성하는 목적에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무제표는 주로 과거 사건의 재무적 영향을 표시하기 위한 것이다.
- ② 재무제표는 특정한 범주의 정보이용자에 한하여 경제적 의사결정에 유용한 기업의 정보를 제공하기 위하여 작성된다.
- ③ 재무제표는 위탁받은 자원에 대한 경영진의 수탁책임이나 회계책임의 결과를 반영하고자 한다.
- ④ 재무제표는 그 고유 한계로 인하여 경제적 의사결정을 위해 필요할 수 있는 모든 정보를 제공하지는 못한다.

【 2 】 다음 중 재무제표를 통해 제공되는 정보가 이용자에게 유용하기 위해 갖추어야 할 속성 가운데 근본적인 질적 특성에 해당되는 것들로만 짝지어진 것은?

- ① 중요성, 예측가치와 확인가치, 표현충실성
- ② 중요성, 비교가능성, 신뢰성
- ③ 적시성, 이해가능성, 신뢰성
- ④ 비교가능성, 검증가능성, 적시성

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

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

【 4 】 다음 중 포괄손익계산서에서 당기순손익과 총포괄손익 간에 차이를 발생시키는 항목으로 가장 옳은 것은?

- ① 투자부동산 평가손익
- ② 확정급여제도의 재측정요소
- ③ 당기순익-공정가치 측정 금융자산 평가손익
- ④ 자기주식처분이익

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

- ① 최상위 지배자와 지배기업이 다른 경우에는 최상위 지배자의 명칭도 공시한다.
- ② 주요 경영진의 보상에는 단기종업원급여, 퇴직급여, 기타 장기종업원급여, 해고급여 및 주식기준보상을 포함한다.
- ③ 지배기업과 그 종속기업 사이의 관계는 거래의 유무에 관계없이 공시한다.
- ④ 보고기업에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 개인은 보고기업과 특수관계자가 아니다.

【 6 】 ㈜삼일은 재고자산을 선입선출법에 의하여 평가하고 있다. 다음의 자료를 토대로 ㈜삼일의 20X1 년 기말 재고자산 금액을 측정한 것으로 가장 옳은 것은?

	장 부 수 량	취 득 단 가	장 부 금 액
전 기 이 월	3,000 개	@ 12,000	36,000,000 원
구입(20X1. 07. 01)	2,000 개	@ 14,000	28,000,000 원
시용판매(20X1. 11. 25)*	4,800 개		
구입(20X1. 12. 22)	1,500 개	@ 14,500	21,750,000 원
차 기 이 월	1,700 개		

\*㈜삼일은 당기 중 4,800 개를 시용판매 하였으나 그 중 300 개는 고객이 기말 현재까지 매입의사를 표시하지 않고 있다.

- ① 24,550,000 원
- ② 24,650,000 원
- ③ 28,750,000 원
- ④ 29,000,000 원

【7】(주)삼일은 8월 21일 발생한 홍수로 인하여 보유하고 있던 재고자산이 손상되었다. (주)삼일의 당기 회계자료 중 일부는 다음과 같다.

(1) 재고자산 : 1 월 1 일	500,000 원	8 월 21 일	?
매출채권 : 1 월 1 일	2,000,000 원	8 월 21 일	2,400,000 원
(2) 1 월 1 일부터 8 월 21 일까지 발생한 거래			
매출채권 현금회수액 :	7,000,000 원		
매입액 :	6,300,000 원		
(3) 8 월 21 일 현재 도착지 인도조건의 매입 중인 운송상품 10,000 원이 있다.			
(4) 손상된 재고자산의 처분가치 : 200,000 원			

매출총이익률이 20 % 라고 할 때 홍수로 인한 재고손실액은 얼마인가(단, ㈜삼일은 모든 판매와 구매를 외상으로 하고 있다)?

- ① 662,000 원                      ② 670,000 원  
③ 672,000 원                      ④ 680,000 원

【 8 】 다음 자료에서 재고자산평가손실은 (주)삼일의 재고자산이 진부화되어 발생하였다. 다음 자료 중 (주)삼일의 20X2 년 포괄손익계산서상 매출원가 등 관련비용은 얼마인가?

20X1 년 12 월 31 일 재고자산	500,000 원
20X2 년 매입액	2,000,000 원
20X2 년 재고자산평가손실	200,000 원
20X2 년 재고자산감모손실(정상감모)	100,000 원
20X2 년 12 월 31 일 재고자산(평가손실과 감모손실 차감 후)	1,200,000 원

- ① 1,200,000 원                      ② 1,300,000 원  
③ 1,400,000 원                      ④ 1,500,000 원

【9】 다음 중 유형자산의 인식에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 안전 또는 환경상의 이유로 취득하는 유형자산은 직접적인 미래 경제적 효익을 기대할 수 없으므로 자산으로 인식할 수 없다.
- ② 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 후속적 원가는 해당 유형자산의 장부금액에 포함된다.
- ③ 사용 중이던 유형자산의 일부가 대체될 때 발생하는 원가는 항상 수선비(비용)으로 인식한다.
- ④ 유형자산의 정기적인 종합검사 과정에서 발생하는 원가가 인식기준을 충족한다면 해당 유형자산의 일부가 대체되는 것으로 본다.

【 10 】 (주)삼일의 재무상태표상 유형자산으로 표시되는 기계장치의 취득금액으로 가장 옳은 것은?

기계장치의 취득과 관련하여 발생한 원가	금액
구입금액	700,000,000 원
기계장치에서 생산된 새로운 상품을 소개하는 데 소요되는 광고비	50,000,000 원
기계장치와 관련된 산출물에 대한 수요가 형성되는 과정에서 발생하는 가동손실	30,000,000 원
경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련이 있는 전문가에게 지급한 수수료	15,000,000 원
경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있으나 아직 실제로 사용되지는 않고 있음에 따라 발생하는 원가	500,000 원
합 계	795,500,000 원

- ① 715,000,000 원                                  ② 715,500,000 원  
③ 730,500,000 원                                  ④ 750,000,000 원

【 11 】 다음은 (주)삼일의 공장장과 김대리의 대화이다. 다음 중 대화의 주제인 감가상각방법에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

공장장: 김대리, 작년에 새로 설치한 기계장치 말이야. 절삭부분 마모가 너무 심해. 요즘처럼 물량이 많으면 내년 말에는 교체해야 되겠어.

김대리: 공장장님, 구입품의서에는 5년은 쓸 수 있다고 되어 있었는데 마모된 부품만 교체하면 계속 사용할 수 있지 않습니까?

공장장: 그 부품이 이 장치의 핵심일세. 그걸 교체하느니 새로 사는게 나을걸세.

김대리: 그러면 생산물량에 따라서 교체시기가 달라지는 겁니까?

공장장: 그렇지, 예전처럼 물량이 안정적이면 괜찮은데 최근 들어 물량이 엄청나게 늘지 않았는가. 이 기계로는 총 300 만대 이상은 생산 못해. 예년에 우리가 연평균 60 만대씩 생산했으니 5 년동안 사용할 거라고 생각했었는데, 올해는 벌써 100 만대를 넘었어. 아무래도 교체 시기를 앞당겨야 할 것 같네.

김대리: 알겠습니다. 이사님께 보고드려서 감가상각방법을 정액법에서 생산량비례법으로 바꾸고 교체 관련 예산이 적기에 반영되도록 노력하겠습니다.

공장장: 고맙네.

- ① 감가상각방법은 최소 매 회계연도 말에 재검토가 필요하다.
- ② 감가상각방법의 변경은 회계추정의 변경으로 처리한다.
- ③ 상기 사례에서 감가상각방법의 변경과 관련하여 김대리는 비교 표시되는 전기 재무제표를 재작성해야 한다.
- ④ 유형자산의 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태를 반영하여 결정해야 한다.

【 12 】 다음 중 무형자산의 상각에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내용연수가 유한한 무형자산은 내용연수 동안 상각을 하고, 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각을 하지 않는다.
- ② 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비되는 형태를 반영해야 하며, 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.
- ③ 무형자산의 잔존가치, 상각기간과 상각방법을 적어도 매 회계연도 말에 검토한다.
- ④ 무형자산의 잔존가치, 상각기간, 상각방법을 변경하는 경우에는 회계추정의 변경으로 보고 소급적용하여 회계처리한다.

【 13 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 특허권 취득에 직접적으로 관련하여 20,000,000 원을 지출하였다. (주)삼일은 이를 이용하여 향후 10 년 간 경제적 효익을 얻을 수 있을 것이라고 판단하고 있으나 법적으로 배타적 권리를 보장받는 기간은 5 년이다. 동 특허권은 20X1 년 10 월 1 일부터 사용 가능하며 잔존가치는 없다고 할 때, 20X1 년 말 무형자산 상각비로 인식될 금액은 얼마인가(단, 동 특허권의 경제적 효익이 소비되는 형태는 신뢰성 있게 결정할 수 없다)?

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

【 14 】 (주)삼일은 20X1 년 초에 임대수익 및 시세차익 등을 목적으로 건물을 10 억원에 취득하였다. 취득당시 건물의 내용연수는 10 년, 잔존가치는 없으며, 회사의 감가상각방법은 정액법이다. 건물의 회계처리와 관련하여 (주)삼일의 20X2 년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, 법인세비용은 고려하지 않으며, (주)삼일은 투자부동산을 공정가치 모형으로 측정하고 있다)?

ㄱ. 공정가치		
구 분	20X1 년 12 월 31 일	20X2 년 12 월 31 일
건 물	8 억원	12 억원

- ① 2 억원 당기순이익 감소
- ② 4 억원 당기순이익 감소
- ③ 2 억원 당기순이익 증가
- ④ 4 억원 당기순이익 증가

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

20X1년 1월 7일	주당 액면금액이 500 원인 (주)용산의 주식 10 주를 주당 2,000 원에 취득하였다.
20X1년 9월 10일	(주)용산 주식 중 4 주를 주당 3,000 원에 처분하였다.
20X1년 12월 31일	(주)용산 주식의 시가는 주당 3,000 원이었다.
20X2년 4월 10일	(주)용산 주식 중 2 주를 주당 2,000 원에 처분하였다.
20X2년 12월 31일	(주)용산 주식의 시가는 주당 1,500 원이다.

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

- |        |         |        |          |
|--------|---------|--------|----------|
| ① 평가이익 | 6,000 원 | ② 평가이익 | 10,000 원 |
| ③ 평가손실 | 5,000 원 | ④ 평가손실 | 6,000 원  |

【 16 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 다음과 같은 조건의 회사채를 취득하였으며 이 사채를 기타포괄손익-공정 가치 측정 금융자산으로 분류하였다. (주)삼일이 이 회사채를 20X2 년 1 월 1 일에 현금 990,000 원에 처분 하였다. (주)삼일이 처분시점에서 인식해야 할 금융자산처분손익을 계산한 것으로 가장 옳은 것은(단, 소 수점 첫째자리에서 반올림한다)?

ㄱ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일  
 ㄴ. 액면가액 : 1,000,000 원  
 ㄷ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일  
 ㄹ. 표시이자율 : 10 % (매년 말 지급조건)  
 ㅁ. 취득원가 : 951,963 원(유효이자율 12 % )  
 ㅂ. 20X1 년 12 월 31 일 사채의 공정가치: 980,000 원

- ① 금융자산처분손실 10,000 원
- ② 금융자산처분이익 10,000 원
- ③ 금융자산처분손실 23,801 원
- ④ 금융자산처분이익 23,801 원

【 17 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 다음과 같은 조건의 사채를 발행하였다. 사채 발행으로 인하여 동 일자에 (주)삼일이 현금으로 조달가능한 금액은 얼마인가?

- ㄱ. 액면금액: 30,000,000 원
- ㄴ. 액면이자 지급조건: 매년 말 지급조건
- ㄷ. 발행일: 20X1 년 1 월 1 일
- ㄹ. 만기일: 20X3 년 12 월 31 일 (3 년)
- ㅁ. 액면이자율: 5 %
- ㅂ. 시장이자율: 3 %
- ㅅ. 현가계수

이자율	현가계수			
	1 년	2 년	3 년	계
3 %	0.9709	0.9426	0.9151	2.8286

- ① 25,695,900 원                      ② 30,000,000 원  
③ 30,156,900 원                      ④ 31,695,900 원

【 18 】 다음 중 복합금융상품의 종류와 그에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 전환사채란 유가증권 소유자가 일정한 조건하에 보통주로의 전환권을 행사할 수 있는 사채로서, 전환권을 행사하면 보통주로 전환되는 사채이다.
- ② 신주인수권부사채란 유가증권의 소유자가 일정한 조건하에 신주인수권을 행사하여 보통주 발행을 청구할 수 있는 권리가 부여된 사채이다.
- ③ 전환우선주란 유가증권의 소유자가 일정한 조건하에 우선권을 행사할 수 있는 우선주로서, 우선권을 행사하면 보통주로 전환되는 우선주이다.
- ④ 교환사채란 유가증권의 소유자가 사채발행자가 보유하고 있는 유가증권과 교환을 청구할 수 있는 권리가 부여된 사채이다.

- 【 19 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 만기 3년, 표시이자율 7%, 이자는 매년 말에 지급하는 액면금액 3,000,000원의 전환사채를 액면발행하였다. (주)삼일은 전환사채의 만기일에 액면금액의 13%를 할증금으로 지급하기로 하였다. 일반사채의 시장이자율이 12%라고 할 때 발행시점에 계상할 전환권대가와 전환권조정은 각각 얼마인가(전환권대가는 자본으로 분류되며, 12%, 3년의 현재가치계수는 0.7118이고, 12%, 3년의 연금현재가치계수는 2.4018이다)?

	전환권대가	전환권조정
①	82,620 원	472,620 원
②	55,080 원	260,000 원
③	78,495 원	315,080 원
④	82,620 원	55,080 원

- 【 20 】 다음은 소송사건 사례에 대한 자료이다. 소송사건과 관련하여 해당연도에 해당하는 충당부채 또는 우발부채로 인식하는 방법에 대한 설명으로 옳바르지 않은 것은?

20X0년 결혼식 후에 10명이 사망하였는데, 기업이 판매한 제품 때문에 식중독이 생겼을 가능성이 있다. 그 기업에 손해배상을 청구하는 법적 절차가 시작되었으나, 기업은 그 책임에 대해 이의를 제기하였다. 법률 전문가는 20X0년 12월 31일로 종료하는 연차 재무제표의 발행승인일까지는 기업에 책임이 있는지 밝혀지지 않을 가능성이 높다고 조언하였다. 그러나 법률 전문가는 20X1년 12월 31일로 종료하는 연차 재무제표를 작성할 때에는 소송 사건의 진전에 따라 기업에 책임이 있다고 밝혀질 가능성이 높다고 조언하였다.

- ① 20X0년 12월 31일 과거 의무발생사건의 결과로 생기는 현재의무는 재무제표가 승인되는 시점에 사용 가능한 증거에 따르면 과거 사건의 결과로 생기는 의무는 없다.
- ② 20X0년 12월 31일 충당부채를 인식하지 아니한다. 다만 유출될 가능성이 희박하지 않다면 그 사항을 충당부채로 공시한다.
- ③ 20X1년 12월 31일 과거 의무발생사건의 결과로 생기는 현재의무는 사용 가능한 증거에 따르면 현재의무가 존재한다.
- ④ 20X1년 12월 31일 의무를 이행하기 위한 금액의 최선의 추정치로 충당부채를 인식한다.



- 【 21 】 다음은 20X1 년 말 (주)삼일의 주요 재무정보의 일부이다. (주)삼일은 20X1 년에 신설된 법인으로 당기에 추가적인 증자 및 배당은 존재하지 않았다. (주)삼일의 20X1 년 당기순이익은 1,000,000,000 원이고, 1 주당 액면금액은 10,000 원일 때 20X1 년 말 현재 자본에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

자본금	10,000,000,000 원
주식발행초과금	3,000,000,000 원
이익잉여금	1,000,000,000 원
자본총계	14,000,000,000 원

- ① (주)삼일의 발행주식수는 100,000 주이다.  
 ② (주)삼일의 주식발행금액은 주당 13,000 원이다.  
 ③ (주)삼일의 20X1 년 주당이익은 1,400 원이다.  
 ④ (주)삼일의 법정자본금은 13,000,000,000 원이다.

- 【 22 】 다음은 12 월 말 결산법인인 (주)삼일의 20X1 년 자본거래 내역이다. 20X1 년 말 결산시 (주)삼일의 자본에 대한 보고금액으로 올바르게 짝지어진 것은?

- ㄱ. 20X1 년 2 월 4 일 회사는 액면가액 5,000 원의 주식 100,000 주를 주당 7,500 원에 발행하였다.  
 ㄴ. 20X1 년 10 월 10 일 이사회결의를 통하여 (주)삼일의 자기주식 5,000 주를 주당 10,000 원에 취득하였다.

자본변동표					
20X1년 1월 1일부터 20X1년 12월 31일까지					
(주)삼일 (단위: 백만원)					
구분	자본금	주식발행 초과금	자기주식	이익잉여금	총계
20X1년 1월 1일	500	750	(100)	XXX	XXX
자본의 변동					
20X1년 12월 31일	(가)	(나)	(다)	XXX	XXX

- |   | (가)   | (나)   | (다)   |
|---|-------|-------|-------|
| ① | 500   | 1,000 | (50)  |
| ② | 500   | 750   | (150) |
| ③ | 1,000 | 1,000 | (150) |
| ④ | 1,000 | 750   | (50)  |

【 23 】 (주)삼일은 (주)용산에 20X1년 1월 1일 제품 A를 2년 후에 이전하기로 하고, 5,000원을 수령하였다. (주)삼일의 증분차입이자율이 5%인 경우 (주)삼일이 20X2년 인식할 매출액은 얼마인가(단, 소수점 첫째자리에서 반올림한다)?

- ① 0 원                      ② 5,000 원  
③ 5,250 원                ④ 5,513 원

【 24 】 (주)서울은 20X1년 1월 초 (주)부산에 상품을 할부판매하고 할부금을 매년 말에 2,000,000원씩 3년간 회수하기로 하였다. (주)삼일이 작성한 현재가치할인차금 상각표가 다음과 같을 때, 다음 항목 중 매년 값이 증가하는 항목으로 가장 옳은 것은?

일자	할부금 회수액	이자수익	매출채권 원금 회수액	매출채권 장부금액
20X1 년 1 월 1 일				4,803,660 원
20X1 년 12 월 31 일	2,000,000 원	576,439 원	1,423,561 원	XXX
20X2 년 12 월 31 일				
20X3 년 12 월 31 일				

- [illegible]

【 25 】 다음 중 건설계약의 계약수익과 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 계약수익은 건설사업자가 발주자로부터 지급받을 건설계약금액에 근거하여 계상한다.
- ② 계약수익은 수령하였거나 수령할 대가의 공정가치로 측정한다.
- ③ 계약수익은 진행률과 관계없이 청구한 금액으로 인식한다.
- ④ 계약수익은 최초에 합의된 계약금액과 공사변경, 보상금 및 장려금에 따라 추가되는 금액으로 구성 되어 있다.

【 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 누적발생원가에 기초하여 진행률을 측정한다.

	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 】 다음 중 종업원급여(퇴직급여)의 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 확정기여제도(DC 형)를 도입한 기업은 기여금의 운용결과에 따라 추가납부 의무가 있다.
- ② 확정급여제도(DB 형)는 기업이 기여금을 불입함으로써 퇴직급여와 관련된 모든 의무가 종료된다.
- ③ 확정급여채무(DB 형)의 현재가치를 계산할 때 종업원 이직률, 조기퇴직률, 임금상승률, 할인율 등의 가정은 상황 변화에 관계없이 전기와 동일한 값을 적용한다.
- ④ 확정급여채무와 사외적립자산의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식한다.

【28】(주)삼일은 20X1년 1월 1일에 기술책임자인 홍길동 이사에게 다음과 같은 조건의 현금결제형 추가차액보상권 10,000개를 부여하였다. 이 경우 20X1년 포괄손익계산서에 계상될 당기보상비용은 얼마인가(단, 홍길동 이사는 20X3년 12월 31일 이전에 퇴사하지 않을 것으로 예상된다)?

- ㄱ. 기본조건: 20X3년 12월 31일까지 의무적으로 근무할 것  
 ㄴ. 행사가능기간: 20X4년 1월 1일 ~ 20X4년 12월 31일  
 ㄷ. 20X1년 말 추정할 추가차액보상권의 공정가치: 150,000 원/개

- ① 5억원                      ② 10억원  
③ 15억원                  ④ 30억원

- 【 29 】 ㈜삼일은 20X1 년에 영업을 개시하였다. ㈜삼일의 과세소득과 관련된 자료는 다음과 같다. 20X1 년 말 재무상태표에 계상될 이연법인세자산(부채)(A)과 포괄손익계산서에 계상될 법인세비용(B)는 각각 얼마인가?

법인세비용차감전순이익	3,000,000 원
가산(차감)조정	
일시적차이가 아닌 차이	600,000 원
일시적차이	800,000 원
과세표준	4,400,000 원(세율 30 %)

< 추가자료 >

ㄱ. 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.

ㄴ. 일시적차이는 20X2 년, 20X3 년에 걸쳐 400,000 원씩 소멸하며, 미래에도 세율의 변동은 없는 것으로 가정한다.

	(A)	(B)
① 이연법인세부채	180,000 원	1,140,000 원
② 이연법인세자산	240,000 원	1,080,000 원
③ 이연법인세부채	420,000 원	1,320,000 원
④ 이연법인세자산	420,000 원	1,560,000 원

- 【 30 】 20X1 년 포괄손익계산서에 계상될 ㈜삼일의 법인세비용은 얼마인가?

ㄱ. 20X1 년 당기법인세:	2,500,000 원
(법인세법상 당기에 납부할 법인세)	
ㄴ. 20X0 년 말 이연법인세자산 잔액:	400,000 원
ㄷ. 20X1 년 말 이연법인세부채 잔액:	700,000 원

- ① 1,800,000 원                      ② 2,900,000 원
- ③ 3,200,000 원                      ④ 3,600,000 원

【 31 】 회계추정의 변경이란 기업환경의 변화, 새로운 정보의 획득 또는 경영의 축적에 따라 지금까지 사용해 오던 회계적 추정치의 근거와 방법 등을 바꾸는 것을 말한다. 다음 중 유형자산과 관련된 회계추정의 변경에 해당하지 않는 것은?

- ① 감가상각방법의 변경                      ② 내용연수의 변경
- ③ 잔존가치의 변경                          ④ 원가모형을 재평가모형으로 변경

【 32 】 다음은 (주)삼일의 20X1 회계연도(20X1년 1월 1일 ~ 20X1년 12월 31일) 당기순이익과 자본금 변동상황에 대한 자료이다. (주)삼일의 20X1년도 보통주 기본주당순이익은 얼마인가?

ㄱ. 당기순이익 500,000,000 원	
ㄴ. 자본금 변동사항(액면 5,000 원)	
	보통주자본금
- 1.1 기초	50,000 주      250,000,000 원
- 4.1 유상증자(30 %)	15,000 주      75,000,000 원
- 10.1 자기주식구입	(5,000)주      (25,000,000 원)
* 유통보통주식수 계산시 월할계산을 가정한다.	
* 4.1 유상증자시 시가이하로 유상증자 하지 아니함	
ㄷ. 20X1 회계연도 이익에 대한 배당(현금배당)	
- 우선주: 20,000,000 원	

- ① 4,000 원                                  ② 6,000 원  
③ 8,000 원                                  ④ 10,000 원

【 33 】 20X1 년 초 (주)삼일은 (주)한양의 보통주 40 % 를 800,000 원에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 주식취득일 현재 (주)한양의 순자산장부금액은 2,000,000 원으로 공정가치와 동일하였다. (주)한양의 20X1 년 당기순이익이 400,000 원이라 할 때 20X1 년 말 (주)삼일의 재무상태표에 기록될 관계기업투자주식(지분법적용투자주식)의 장부금액은 얼마인가(단, 20X1 년 말 영업권과 관련된 손상차손 인식금액은 없다)?

- ① 800,000 원                      ② 960,000 원  
③ 1,020,000 원                  ④ 1,200,000 원

【 34 】 지분법은 투자자가 피투자자에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 적용한다. 다음 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 해당하는 것은(A 회사는 투자자, B 회사는 피투자자이다)?

- ① A 회사는 B 회사의 주식을 40 % 보유하고 있으나 계약상 B 회사에 관한 의결권을 행사할 수 없다.
- ② A 회사는 B 회사의 의결권 있는 주식의 15 % 를 보유하고 있으나 B 회사의 이사회에 참여할 수 있다.
- ③ A 회사는 B 회사의 주식을 20 % 보유하고 있으나 모두 우선주이며 의결권은 없다.
- ④ A 회사는 12 개월 이내에 매각할 목적으로 B 회사의 의결권 있는 주식을 15 % 취득하여 적극적으로 매수자를 찾고 있는 중이다.

【 35 】 다음 중 환율변동효과와 관련하여 괄호 안에 들어갈 단어로 가장 옳은 것은?

기능통화와 표시통화가 다른 경우 표시통화로 재무상태와 경영성과를 환산하여 보고해야 한다. 재무상태표의 자산과 부채 환산에는 보고기간말의 마감환율을 적용하고 포괄손익계산서의 수익과 비용 환산에는 해당 거래일의 환율을 적용한다. 이 때 발생하는 환산차이는 ( )으로 인식한다.

- ① 영업손익
- ② 당기손익
- ③ 이익잉여금
- ④ 기타포괄손익

【 36 】 다음 거래목적 중 파생상품평가손익을 기타포괄손익으로 인식하여 자본항목(기타포괄손익누계액)으로 처리하는 것은?

- ① 공정가치위험회피 목적의 파생상품평가손익
- ② 매매목적의 파생상품평가손익
- ③ 현금흐름위험회피 목적으로 체결한 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분
- ④ 현금흐름위험회피 목적으로 체결한 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분

【 37 】 다음 중 일반적으로 금융리스로 분류되는 상황의 예로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 단기리스 또는 소액 기초자산 리스
- ② 리스이용자가 선택권을 행사할 수 있는 날의 공정가치보다 충분히 낮을 것으로 예상되는 가격으로 기초자산을 매수할 수 있는 선택권을 가지고 있고, 그 선택권을 행사할 것이 리스약정일 현재 상당히 확실한 경우
- ③ 리스약정일 현재, 리스료의 현재가치가 적어도 기초자산 공정가치의 대부분에 해당하는 경우
- ④ 리스기간 종료시점 이전에 기초자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 리스

【 38 】 (주)삼일의 현금흐름표를 이용하여 요구사항에 답하시오.

현금흐름표	
제 X1 기 : 20X1 년 1 월 1 일부터 20X1 년 12 월 31 일까지	
	(단위 : 억원)
영업활동현금흐름	A
당기순이익	XXX
가산) 감가상각비	B
투자활동현금흐름	(300)
건물매입으로 인한 현금유출	(300)
재무활동현금흐름	-
현금및현금성자산의 변동	C
기초 현금및현금성자산	150
기말 현금및현금성자산	50

(주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 건물을 구입하여 영업활동에 사용하고 있다. 건물의 내용연수가 10 년으로 추정되며, 잔존가치는 없고 감가상각방법이 정액법인 경우 A, B, C 에 해당하는 설명으로 옳은 것은(단, 감가상각비 외에 비현금항목은 없으며, 영업활동 관련 자산부채의 변동은 없는 것으로 가정한다)?

	A	B	C
①	400 억원	0 억원	100 억원 감소
②	200 억원	0 억원	100 억원 증가
③	200 억원	30 억원	100 억원 감소
④	400 억원	30 억원	100 억원 증가

【 39 】 다음 중 현금흐름표에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 영업활동에 관한 정보뿐만 아니라 투자활동 및 재무활동에 관한 정보도 제공한다.
- ② 직접법과 간접법은 영업활동뿐만 아니라 투자활동 및 재무활동도 현금흐름표상 표시방법이 다르다.
- ③ 직접법은 현금흐름을 개별 항목별로 파악할 수 있기 때문에 전문회계지식이 없더라도 그 내용을 쉽게 파악할 수 있다.
- ④ 현금흐름표상 현금및현금성자산은 보유현금과 요구불예금(이상 ‘현금’) 및 현금성자산을 말한다.

【 40 】 다음은 (주)삼일의 매입활동과 관련된 재무상태표와 포괄손익계산서의 일부이다.

ㄱ. 재무상태표 일부

	20X0 년 12 월 31 일	20X1 년 12 월 31 일
매입채무	5,000,000 원	25,000,000 원

ㄴ. 당기 재고자산 매입액은 160,000,000 원이다.

(주)삼일의 모든 매입은 외상으로 이루어진다고 할 때, 20X1 년 중 (주)삼일이 매입처에 지급한 현금은 얼마인가?

- ① 100,000,000 원                      ② 120,000,000 원  
③ 140,000,000 원                      ④ 180,000,000 원



## &lt; 세무회계 &gt;

【 41 】 다음 중 조세법의 기본원칙에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 조세평등주의란 조세법의 입법과 조세의 부과 및 징수과정에서 모든 납세의무자는 평등하게 취급되어야 한다는 원칙을 말한다.
- ② 신의성실의 원칙이란 납세자가 그 의무를 이행하거나 세무공무원이 그 직무를 수행함에 있어서 신의에 따라 성실히 하여야 한다는 원칙을 말한다.
- ③ 조세법률주의에 따르면 법률에 의하지 않고 조세당국이 조세를 부과·징수하는 경우에도 국민은 조세를 납부할 의무가 있다.
- ④ 조세평등주의에 바탕을 둔 규정으로는 실질과세의 원칙을 그 예로 들 수 있다.

【 42 】 다음 중 세법상 특수관계인에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 어느 일방을 기준으로 특수관계에 해당하더라도 상대방의 특수관계인 여부에는 직접 영향을 미치지 않는 일방관계가 적용된다.
- ② 특수관계자인 배우자는 사실혼 관계에 있는 자를 포함한다.
- ③ 법인과 경제적 연관관계가 있는 임원은 특수관계인에 해당한다.
- ④ 법인과 경영지배관계에 있는 주주는 특수관계인에 해당한다.

【 43 】 다음 중 국세기본법상 세법적용의 원칙에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 세법을 해석·적용할 때에는 과세의 형평과 해당 조항의 합목적성에 비추어 납세자의 재산권이 부당하게 침해되지 않도록 하여야 한다.
- ② 세법을 개정하면서, 해당 세목의 납세의무가 성립하기 전에 종전의 세율보다 낮게 개정한 경우 해당 개정은 과세의 형평을 해지치 아니하는 경우에만 효력이 있다.
- ③ 법인세와 같은 기간세에 속하는 조세에 있어서 사업연도 종료 이전에 법령을 개정하면서 사업연도 개시일부터 소급하여 적용한다고 하더라도 소급과세의 원칙에 위반되지 아니한다.
- ④ ‘근거과세의 원칙’은 국세기본법상 세법적용 원칙의 하부원칙이다.

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

- ① 법정신고기한까지 과세표준과 세액을 신고한 자 및 기한 후 과세표준신고를 한 자는 수정신고를 할 수 있다.
- ② 과세표준신고서에 기재된 결손금액 또는 환급세액이 세법에 따라 신고하여야 할 금액을 초과할 때 수정신고를 할 수 있다.
- ③ 수정신고기한은 따로 규정되어 있지 않고 관할세무서장이 결정 또는 경정통지를 하기 전까지 제척기간과 관계없이 수정신고 할 수 있다.
- ④ 수정신고를 법정신고기한 경과 후 2년 이내에 한 자에 대해서는 기간경과 정도에 따라 과소신고·초과환급신고 가산세의 일정비율을 감면한다.

【 45 】 다음 중 납세자의 권리구제제도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 납세고지서가 나오기 전에 구제받을 수 있는 사전권리구제제도에는 과세전적부심사가 있다.
- ② 사후권리구제제도에는 이의신청, 심사청구, 심판청구의 행정심판과 행정소송이 있다.
- ③ 행정소송은 조세심판원에 제기하여야 하며, 조세심판원 이외에 제기한 경우 행정소송의 효력이 발생하지 아니한다.
- ④ 이의신청은 처분이 있음을 안 날부터 90일 이내에 과세관청에 신청하여야 한다.

【 46 】 다음 중 법인세법상 사업연도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인의 사업연도는 법령 또는 정관상에서 정하고 있는 회계기간을 우선적으로 적용하며 원칙적으로 1년을 초과할 수 없다.
- ② 사업연도를 변경하려는 법인은 적용 사업연도의 개시일 3개월 전에 사업연도변경신고서를 제출하여 납세지 관할세무서장에게 신고하여야 한다.
- ③ 신설법인의 최초사업연도 개시일은 설립등기일이다.
- ④ 법인설립 이전에 발생한 손익은 신설법인의 최초사업연도의 손익에 산입할 수 있다.

【 47 】 다음 중 세무조정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 신고조정이란 세무조정계산서에 익금 또는 손금에 산입하는 것을 말한다.
- ② 결산조정이란 결산서상에 수익 또는 비용으로 계상하는 형식에 의한 조정을 말한다.
- ③ 본래의 세무조정은 결산조정만을 의미한다.
- ④ 결산조정사항 이외의 익금·손금항목은 모두 신고조정사항이다.

【 48 】 다음 중 익금의 세무조정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인이 최대주주인 대표이사로부터 유가증권을 시가보다 낮은 가격으로 매입하는 경우 익금산입으로 세무조정한다.
- ② 전기분 재산세 환급액은 익금불산입으로 세무조정한다.
- ③ 자산수증이익 중 이월결손금 보전에 충당된 금액은 익금불산입으로 세무조정한다.
- ④ 법인이 불공정한 유상증자를 통해 특수관계인으로부터 이익을 분여받은 경우 익금산입으로 세무조정한다.

【 49 】 다음 중 법인세법상 업무무관경비 손금불산입 항목에 관한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 업무무관부동산 및 업무무관자산의 취득·관리에 따른 비용·유지비·수선비와 이에 관련되는 비용
- ② 법인이 직접 사용하지 않고 타인(비출자임원·소액주주인 임원 및 직원을 제외함)이 주로 사용하는 장소·건축물·물건 등의 유지비·관리비·사용료와 이에 관련되는 지출금
- ③ 직원이 사용하고 있는 사택의 유지비·사용료와 이에 관련되는 지출금
- ④ 형법상 뇌물(외국공무원에 대한 뇌물 포함)에 해당하는 금전과 금전 이외의 자산 및 경제적 이익

【 50 】 다음 사항들은 (주)삼일의 제 11 기 사업연도(2021 년 1 월 1 일 ~ 2021 년 12 월 31 일)의 법인세 계산을 위해 수행한 세무조정의 내용이다. 다음 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 증빙이 없는 접대비에 대하여 손금불산입하고 대표자 상여로 소득처분하였다.
- ② 영업사원의 교통위반범칙금에 대하여 손금불산입하고 기타사외유출로 소득처분하였다.
- ③ 법인이 업무용 자산을 임차하고 지급하는 임차료를 손금불산입하고 유보 소득처분하였다.
- ④ 임원이 사용한 업무용승용차 관련비용 중 업무사용금액에 해당하지 않는 금액을 손금불산입하고 상여로 소득처분하였다.

【 51 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 제 21 기 사업연도(2021 년 1 월 1 일 ~ 12 월 31 일) 7 월 1 일에 1 년 만기 정기적금(이자는 만기 수령조건)에 가입하였다. 당해 적금의 만기시 이자수령액은 12,000,000 원이고, 회사는 제 21 기 기말 결산시 손익계산서에 기간경과분 이자수익을 계상하였다. 이러한 회계처리에 대한 회사의 제 22 기 사업연도의 세무조정으로 옳은 것은(단, 정기적금 이자는 원천징수 대상에 해당한다)?

- ① 세무조정 없음
- ② (익금산입) 이자수익 6,000,000 원(유보)
- ③ (익금불산입) 이자수익 6,000,000 원(△유보)
- ④ (익금산입) 이자수익 12,000,000 원(유보)

【 52 】 (주)삼일의 사업용 유·무형자산에 대한 세무상 처리 중 가장 옳은 것은?

- ① 기계장치에 대하여 내용연수를 신고하지 않아 기준내용연수를 적용하여 상각범위액을 산출하였다.
- ② 사업연도 중에 취득한 감가상각자산에 대한 상각범위액은 사업에 사용하기 시작한 날과 관계없이 취득한 날부터 사업연도 종료일까지의 월수에 따라 계산하였다.
- ③ 차량운반구에 대하여 자본적지출에 해당하는 수선비 3,000,000 원을 지출하고 수선비로 비용처리하였다.
- ④ 유형자산의 잔존가액은 0(영), 무형자산의 잔존가액은 취득가액의 5 % 로 처리하였다.

【 53 】 용산역에 위치한 (주)삼일은 투자 목적으로 회사 주변의 건물을 소유하고 있다. (주)삼일의 김삼일 대표이사는 자신의 향우회로부터 60억원의 현금을 받는 조건으로 회사의 건물을 매각하라는 제안을 받았고, 동 제안을 수락할 경우 어떤 효과가 있을지 고민하고 있다. 동 건물의 시가는 100억원이다. 건물을 위의 조건으로 매각할 경우 다음 중 가장 옳은 세무조정은 어느 것인가(단, 대표이사 향우회는 (주)삼일과 특수관계자가 아니다)?

- ① 비지정기부금 10억원
- ② 지정기부금 10억원
- ③ 법정기부금 30억원
- ④ 비지정기부금 40억원

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

- ① 접대비는 교제비·사례금 기타 명목여하에 불구하고 이와 유사한 성질의 비용으로서 법인의 업무와 관련하여 지출한 금액이다.
- ② 접대비 관련 부가가치세 매입세액 불공제액은 접대비에 포함된다.
- ③ 법인의 생산품 등으로 접대한 경우 접대비를 시가와 장부가액 중 작은 금액으로 평가한다.
- ④ 광고·선전목적으로 달력 등을 불특정다수인에게 기증한 것은 접대비로 보지 않는다.

【 55 】 다음 중 법인세법상 지급이자 손금불산입의 소득처분으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 채권자불분명 사채이자: 대표자상여(원천징수상당액은 기타사외유출)
- ② 비실명 채권·증권의 이자상당액: 기타소득
- ③ 건설자금이자: 유보
- ④ 업무무관자산 등 관련 이자: 기타사외유출

【 56 】 다음 중 법인세법상 퇴직금 및 퇴직급여충당금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 퇴직하는 종업원에게 지급하는 퇴직금은 전액 손금으로 인정된다.
- ② 퇴직급여충당금의 손금산입은 결산조정사항이다.
- ③ 퇴직급여충당금 전입액은 일정한 한도 내에서만 손금으로 인정된다.
- ④ 법인세법상 한도를 초과하여 설정된 퇴직급여충당금은 손금불산입되고 기타사외유출로 소득처분된다.

【 57 】 다음 중 법인세법상 대손금과 대손충당금에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 채무보증으로 인하여 발생한 구상채권(독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 채무보증 제외)에 대해서는 대손충당금을 설정할 수 있다.
- ② 대손충당금 한도미달액은 손금산입하고 △유보로 소득처분한다.
- ③ 법인세법상 대손금으로 인정된 금액 중 회수된 금액은 회수된 날이 속하는 사업연도의 익금이다.
- ④ 대손충당금은 매출활동을 통해 발생한 외상매출금과 받을어음에만 설정할 수 있으므로 대여금, 미수금 등에 대해서는 대손충당금을 설정할 수 없다.

【 58 】 영리내국법인 (주)삼일의 제 14 기(2021 년 1 월 1 일 ~ 2021 년 12 월 31 일) 거래이다. 부당행위계산의 부인과 관련하여 제 14 기에 세무조정이 필요하지 않은 경우는(단, 甲, 乙은 모두 거주자이며, (주)삼일의 가중평균차입이자율은 5 % 이다)?

- ① (주)삼일의 발행주식의 30 % 를 출자하고 있는 내국법인 (주)삼이에게 2021 년 4 월 1 일 운영자금 10 억 원을 3 년간 무상으로 대여해준 경우
- ② 2021 년 1 월 1 일 (주)삼일의 출자임원(지분율 1 % ) 甲에게 3 년간 주택매입자금 3 억원을 무상으로 대여해준 경우
- ③ (주)삼일의 임원에 대한 임면권을 사실상 행사하는 창업주 명예회장 乙이 법인 설립 시부터 사용하는 사택(무수익자산임)의 연간 유지비 1 억원을 (주)삼일이 2021 년 말 현재까지 전액 부담하고 있는 경우
- ④ 2021 년 3 월 5 일 (주)삼일과 특수관계 없는 자에게 시가 10 억원인 토지를 8 억원에 매각한 경우

【 59 】 다음에서 설명하고 있는 것으로 가장 옳은 것은?

조세정책적 목적에 의해 조세감면을 적용받는 경우라도 과도한 조세감면은 과세형평에 어긋나며 국가의 조세수입을 감소시키므로 일정한도의 세액을 납부하도록 하고 있는바, 이러한 일정한도의 세액을 말한다.

조세특례제한법상 모든 조세특례 및 감면을 대상으로 하나, 다른 법률(법인세법, 제방세법 등)상의 조세특례 및 감면은 그 대상이 아니다.

- |            |          |
|------------|----------|
| ① 외국납부세액공제 | ② 최저한세   |
| ③ 수시부과세액   | ④ 원천징수세액 |

【 60 】 다음 중 법인세 신고·납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ② 법인세 과세표준 신고시 개별 내국법인의 재무상태표, 포괄손익계산서 등의 첨부서류는 제출하지 않아도 된다.
- ③ 각 사업연도소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 신고기간 내에 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ④ 법인세는 신고기한 내에 납부하여야 하나 납부할 세액이 일정 금액을 초과할 경우 분납할 수 있다.



【 61 】 다음 중 법인세와 소득세의 과세방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세와 소득세는 모두 신고납세제도를 적용하고 있다.
- ② 소득세는 매년 1월 1일부터 12월 31일까지를 과세기간으로 함을 원칙으로 한다.
- ③ 소득세 중 퇴직소득과 양도소득은 분류과세한다.
- ④ 법인세는 제한적 열거주의 과세방식을 채택하고 있는 반면 소득세는 원칙적으로 포괄주의 과세방식을 채택하고 있다.

【 62 】 다음 중 소득세법상 납세의무자에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인 아닌 단체 중 대표자 또는 관리인이 선임되어 있고 이익의 분배방법 및 배분비율이 정해져 있는 단체는 1거주자로 보아 소득세법을 적용한다.
- ② 거주자가 아닌 자를 비거주자라 하며 국내원천소득에 대해서만 소득세를 과세한다.
- ③ 1거주자에 해당하지 아니하는 법인 아닌 단체는 공동사업을 경영하는 것으로 보아 공동사업자 각자가 받았거나 받을 소득금액에 따라 각자 소득세 납세의무를 진다.
- ④ 국내에 주소를 두거나 1과세기간 중 183일 이상 거소를 둔 개인을 거주자라 하며, 국내·외원천소득에 대하여 소득세를 과세한다.

【 63 】 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

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

- ① 기명채권 등의 이자와 할인액 : 그 지급을 받은날
- ② 보통예금의 이자 : 실제로 이자를 지급받는 날
- ③ 저축성보험의 보험차익 : 보험금 또는 환급금의 지급일
- ④ 직장공제회의 초과반환금 : 약정에 따른 공제회 반환금의 지급일

【 65 】 다음 자료를 보고 복식부기 의무자인 개인사업자 김삼일씨의 2021 년 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 손익계산서상 당기순이익(부동산임대업 제외)	200,000,000 원
ㄴ. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다.	
- 본인에 대한 급여	30,000,000 원
- 회계부장으로 근무하는 배우자의 급여	25,000,000 원
- 배당금 수익	5,000,000 원
- 유형자산(기계장치)처분이익	3,000,000 원
- 세금과공과 중 벌금	2,000,000 원

- ① 197,000,000 원
- ② 224,000,000 원
- ③ 227,000,000 원
- ④ 232,000,000 원

【 66 】 (주)삼일에 근무하는 김철수 대리의 2021년 급여지급내역이 다음과 같을 때 연간 과세대상 총급여액은 얼마인가? (단, 김철수 대리는 당해 1년 동안 계속 근무하였다)

- ㄱ. 월급여 : 3,000,000 원(자녀보육수당, 중식대 제외)
- ㄴ. 상여 : 4,000,000 원
- ㄷ. 6 세 이하 자녀보육수당 : 월 100,000 원
- ㄹ. 중식대 : 월 150,000 원(구내식당에서 별도의 식사를 제공받고 있음)
- ㅁ. 자가운전보조금 : 3,000,000 원(월 250,000 원, 종업원 소유차량을 업무에 사용하고 소요비용을 별도로 지급받지 않음)
- ㅂ. (주)삼일로부터 법인세법상 상여로 처분된 금액: 1,000,000 원

- ① 42,800,000 원  
② 43,400,000 원  
③ 44,600,000 원  
④ 45,800,000 원

【 67 】 다음은 근로자 김삼일씨의 2021 년도 기타소득금액 자료이다. 김삼일씨의 종합과세될 기타소득금액은 얼마인가(단, 분리과세 신청은 하지 않았다)?

- |                      |             |
|----------------------|-------------|
| · 복권당첨금              | 5,000,000 원 |
| · 강연료(필요경비 차감 후)     | 4,000,000 원 |
| · 법인세법상 기타로 소득처분된 금액 | 2,000,000 원 |

- ① 6,000,000 원                      ② 7,500,000 원  
③ 11,000,000 원                  ④ 12,500,000 원

【 68 】 다음 중 소득세법상 결손금 및 이월결손금의 공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업소득에서 발생한 결손금은 종합소득과세표준을 계산할 때 근로소득금액·연금소득금액·기타소득금액·이자소득금액·배당소득금액에서 순서대로 공제한다.
- ② ‘①’ 에도 불구하고 부동산임대업(주거용 건물 임대업 제외)에서 발생한 결손금은 다른 소득금액에서 공제하지 아니하며 다음연도로 이월시킨다.
- ③ 부동산임대업에서 발생한 이월결손금은 부동산임대업의 소득금액에서 공제한다.
- ④ 해당 과세기간의 소득금액에 대해서 추계신고를 하거나 추계조사결정하는 경우에도 이월결손금 공제 규정을 적용한다.

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

- ① 종합소득이 있는 거주자의 기본공제대상자에 해당하는 자녀로서 7 세 이상의 사람에 대해서는 자녀 세액공제를 받을 수 있다.
- ② 기장세액공제액이 100 만 원을 초과하는 경우에는 100 만 원을 공제한다.
- ③ 근로소득이 있는 거주자로서 소득공제나 세액공제 신청을 하지 아니한 경우에는 연 13 만 원의 표준 세액공제를 적용받을 수 있다.
- ④ 사업자가 천재지변이나 그 밖의 재해로 자산총액 15 % 이상에 해당하는 자산을 상실하여 납세가 곤란하다고 인정되는 경우에는 재해손실세액공제를 받을 수 있다.

【 70 】 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.

【 71 】 다음 중 소득세법상 신고납부에 관한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득세의 과세기간은 개인의 임의대로 변경할 수 없다.
- ② 사업소득이 있는 자는 6개월간의 소득세를 미리 납부하는 중간예납제도 적용대상이다.
- ③ 부가가치세법에 의한 예정·확정신고를 한 사업자도 사업장의 현황보고서를 다음연도 3월 31일까지 보고하여야 한다.
- ④ 근로소득만이 있는 자는 연말정산으로 모든 납세절차가 종결되기 때문에 확정신고는 원칙적으로 하지 않아도 된다.

【 72 】 다음 중 부가가치세법상 사업자에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 사업자는 크게 면세사업자와 간이과세자로 나뉜다.
- ② 단순히 한두 번 정도의 재화와 용역을 공급하는 행위는 사업성이 인정될 수 없다.
- ③ 영세율을 적용받는 사업자는 부가가치세법상의 사업자 등록의무가 없다.
- ④ 과세와 면세사업을 겸영하는 자를 겸영사업자라 하며 겸영사업자도 부가가치세 납세의무가 없다.

【 73 】 다음 중 부가가치세법상 과세기간에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 간이과세자의 경우 과세기간을 1월 1일부터 12월 31일로 적용한다.
- ② 부가가치세의 과세기간은 1년을 4과세기간으로 나누어 3개월마다 신고·납부하도록 하고 있다.
- ③ 폐업자는 폐업일이 속하는 과세기간 개시일부터 폐업일까지를 최종 과세기간으로 한다.
- ④ 신규사업자가 사업개시일 전에 사업자등록을 신청한 경우에는 그 신청한 날부터 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지를 최초 과세기간으로 한다.

【 74 】 다음 중 부가가치세 납세의무자인 사업자에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 면세사업만을 영위하는 사업자는 부가가치세법상의 사업자 등록의무가 없다.
- ② 사업자란 사업상 독립적으로 재화나 용역을 공급하는 자를 말한다.
- ③ 과세사업자라 하더라도 면세대상 재화·용역을 공급하는 경우에는 부가가치세가 면제되는 경우가 있다.
- ④ 주사업장 총괄납부를 신청한 사업자는 본점 또는 주사무소에서 모든 사업장의 부가가치세를 총괄하여 납부뿐만 아니라 신고도 가능하다.

【 75 】 다음 중 간주공급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자가공급의 경우 해당 재화를 사용하는 때 세금계산서를 발급해야 한다.
- ② 개인적 공급의 공급시기는 당해 용도에 사용한 때이며, 폐업시 잔존재화의 간주공급시기는 폐업일이 된다.
- ③ 사업을 위하여 무상으로 다른 사업자에게 인도 또는 양도하는 건본품은 사업상 증여에 해당하지 않는다.
- ④ 주사업장 총괄납부 사업자가 판매목적 타사업장 반출시 세금계산서를 발급하고 신고 규정에 따라 신고한 경우 재화의 공급으로 본다.

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

- ① 영세율은 소비지국과세원칙에 따른 이중과세문제를 해소하기 위한 취지로 제정된 제도이다.
- ② 영세율을 적용할 경우 전 거래단계에 대한 완전면세가 가능하다.
- ③ 면세사업자가 영세율을 적용받기 위해서는 면세를 포기해야만 한다.
- ④ 영세율이 적용되는 직수출 거래라 하더라도 세금계산서는 발행해야 한다.

【 77 】 다음 자료를 이용하여 부가가치세 과세표준을 구하면 얼마인가?

ㄱ. 외상매출액(매출에누리 1,000,000 원이 차감된 금액)	360,000,000 원
ㄴ. 거래처 파산으로 인한 대손금	10,000,000 원
ㄷ. 금전으로 지급한 판매장려금	5,000,000 원
ㄹ. 외상매출금의 지급지연으로 인해 수령한 연체이자	2,000,000 원

- ① 355,000,000 원                      ② 360,000,000 원  
③ 370,000,000 원                      ④ 385,000,000 원

【 78 】 다음은 상가건물을 임대하는 (주)삼일의 임대관련 자료이다. 2021년 제2기 확정신고기간(2021년 10월 1일 ~ 2021년 12월 31일)의 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

ㄱ. 임대기간: 2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일(단, 1년은 365일로 가정함)  
 ㄴ. 월임대료: 2,000,000 원(임대료는 매월 말에 지급받기로 함)  
 ㄷ. 임대보증금: 1,000,000,000 원  
 ㄹ. 국세청장이 정하는 정기에급이자율: 3.65 % 로 가정

- ① 6,000,000 원                      ② 9,200,000 원  
③ 15,200,000 원                  ④ 42,500,000 원

【 79 】 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 수정세금계산서는 당초에 세금계산서를 발급 한 경우에만 가능하며 폐업한 사업자는 폐업 전 거래에 대해서 수정세금계산서를 발급 할 수 없다.
- ② 영세율이 적용되는 공급은 세금계산서 발급의무가 면제되어 구매확인서에 의한 간접수출시에도 세금계산서를 발급할 필요가 없다.
- ③ 발급 받은 매입세금계산서상 공급대상 재화의 수량과 단가가 잘못 기재된 경우라도 매입공제가 가능하다.
- ④ 관계증빙서류에 의해 실제 거래사실이 확인되는 경우 당해 거래일자를 작성연월일로 작성하여 실제 공급일이 속하는 달의 다음달 10 일까지 세금계산서를 발급할 수 있다.

【 80 】 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 간이과세자는 간이과세를 포기하고 일반과세자가 될 수 있다.
- ② 간이과세자는 예외사항에 해당하더라도 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ③ 간이과세자는 대손세액공제를 적용하지 않는다.
- ④ 간이과세자는 해당 과세기간에 대한 공급대가의 합계액이 4,800 만 원 미만이면 납부의무(재고납부세액 제외)를 면제한다.



## &lt; 원가관리회계 &gt;

【 81 】 원가는 경영자의 의사결정 목적에 따라 여러 가지로 분류할 수 있다. 다음 중 원가를 분류할 때의 분류 방법과 그 내용에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가의 행태에 따라 변동원가와 고정원가로 분류한다.
- ② 추적가능성에 따라 직접원가와 간접원가로 분류한다.
- ③ 원가의 통제가능성에 따라 통제가능원가와 예정원가로 분류한다.
- ④ 수익과의 대응관계에 따라 제품원가와 기간원가로 분류한다.

【 82 】 (주)삼일의 20X1 년 기초와 기말의 재고자산은 다음과 같다.

	1 월 1 일(기초)	12 월 31 일(기말)
원 재 료	100,000 원	300,000 원
재 공 품	600,000 원	?
제 품	400,000 원	900,000 원

(주)삼일의 20X1 년 중에 발생한 원가는 다음과 같다.

원재료 매입원가	1,200,000 원
직접노무원가 발생액	2,000,000 원
제조간접원가 발생액	3,800,000 원

(주)삼일의 20X1 년 매출원가가 6,500,000 원이었다면 20X1 년 말 기말재공품 재고원가는 얼마인가?

- ① 400,000 원
- ② 600,000 원
- ③ 800,000 원
- ④ 1,000,000 원

【 83 】 원가배분에서 가장 중요한 문제는 원가배분기준의 설정이다. 다음 중 원가배분기준에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부담능력기준은 원가대상이 원가를 부담할 수 있는 능력에 따라 원가를 배분하는 기준으로, 품질검사원가를 품질검사시간을 기준으로 배분하는 경우가 대표적인 예이다.
- ② 수혜기준은 원가배분대상이 공통원가로부터 제공받은 경제적 효익의 정도에 따라 원가를 배분하는 기준으로 수익자 부담의 원칙에 입각한 배분기준이다.
- ③ 인과관계기준은 원가대상과 배분대상 원가간의 인과관계에 따라 원가를 배분하는 기준이다.
- ④ 공정성과 공평성기준은 공정성과 공평성에 따라 공통원가를 원가배분대상에 배분해야 한다는 원칙을 강조하는 포괄적인 기준이다.

【 84 】 원목가구 제조회사인 (주)삼일은 두 개의 제조부문(조각부와 도료부)과 두 개의 보조부문(창고부와 전력부)으로 구성되어 있다. 각 부문에서 발생한 원가 및 부문간의 용역관계는 다음과 같다.

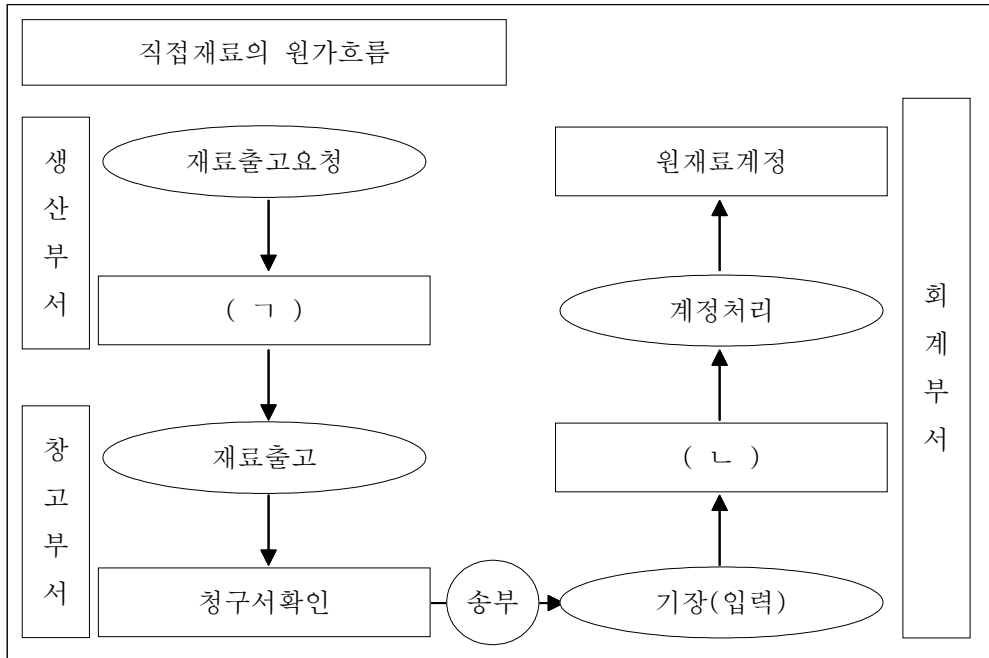
용역사용부문 용역제공부문	제조부문		보조부문		합계
	조각부	도료부	창고부	전력부	
창고부	40 %	50 %		10 %	100 %
전력부	30 %	50 %	20 %		100 %
발생원가	800,000 원	400,000 원	200,000 원	600,000 원	2,000,000 원

위 자료에 따라 보조부문 상호간의 용역수수에 의한 배분방법 중 단계배분법을 사용하여 보조부문 원가를 각 제조부문에 배분하기 위한 계산과정에서 괄호 안에 들어갈 금액에 대한 설명이 가장 옳바르지 않은 것은(단, 창고부문원가부터 먼저 배분한다)?

용역사용부문 용역제공부문	제조부문		보조부문	
	조각부	도료부	창고부	전력부
각 부문의 발생원가	800,000 원	400,000 원	200,000 원	600,000 원
보조부문의 원가배부				
창고부	괄호 1( )	괄호 2( )		
전력부	괄호 3( )	괄호 4( )		

- ① “괄호 1” 은 80,000 원이다.
- ② “괄호 2” 는 100,000 원이다.
- ③ “괄호 3” 은 180,000 원이다.
- ④ 직접배분법을 사용할 경우 “괄호 4” 는 375,000 원이다.

- 【 85 】 ㈜삼일의 박원가 회계팀장은 회사의 업무흐름을 더욱 투명하게 관리하고자 영업활동 flowchart 를 작성하려 하고 있다. ㈜삼일이 개별원가계산을 채택하고 있을 때 ( ㄱ )과 ( ㄴ )에 각각 들어갈 내용은?



- |           |       |           |       |
|-----------|-------|-----------|-------|
| ㄱ         | ㄴ     | ㄱ         | ㄴ     |
| ① 재료출고청구서 | 작업시간표 | ② 재료원가표   | 작업시간표 |
| ③ 작업시간표   | 재료원가표 | ④ 재료출고청구서 | 재료원가표 |

- 【 86 】 다음은 ㈜삼일의 제조부문과 관련하여 당기 발생한 원가에 대한 자료들이다. 회사가 부문별 제조간접원가 배부율을 사용할 경우 #1B의 가공원가는 얼마인가?

ㄱ. ㈜삼일은 두 개의 제조부문(A, B)이 있다. 다음은 당기의 자료이다.

	A 부문	B 부문	합 계
제조간접원가	400,000 원	800,000 원	1,200,000 원
직접기계시간	2,000 시간	8,000 시간	10,000 시간

ㄴ. 당기 중 착수하여 완성된 #1B 작업의 원가자료는 다음과 같다.

	A 부문	B 부문	합 계
직접재료원가	30,000 원	10,000 원	40,000 원
직접노무원가	20,000 원	40,000 원	60,000 원
직접기계시간	120 시간	240 시간	360 시간

ㄷ. 회사는 직접기계시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다.

- |             |             |
|-------------|-------------|
| ① 100,000 원 | ② 103,200 원 |
| ③ 108,000 원 | ④ 148,000 원 |

【 87 】 (주)삼일은 제조간접원가를 직접노무시간 기준으로 배부하고 있다. 추정제조간접원가 총액은 1,020,000 원이고, 추정직접노무시간은 400,000 시간이다. 전기 말의 제조간접원가 금액은 1,080,000 원이고, 실제사용 직접노무시간은 420,000 시간이다. 전기의 제조간접원가 과소(대)배부액은?

- ① 9,000 원 과대배부
- ② 9,000 원 과소배부
- ③ 60,000 원 과대배부
- ④ 60,000 원 과소배부

【 88 】 다음 종합원가계산의 특징 및 장단점에 대한 설명 중 올바른 것을 모두 고르시오.

- ㄱ. 특정기간 동안 특정 공정에서 생산된 제품은 원가측면에서 서로가 동일하다고 가정한다. 즉 제품원가를 평균개념에 의해서 산출한다.
- ㄴ. 원가의 집계가 공정별로 이루어지는 것이 아니기 때문에 개별작업별로 작업지시서를 작성해야 한다.
- ㄷ. 동일제품을 연속적으로 대량생산하지만 일반적으로 어떤 공정에 있어서든지 기말시점에서는 부분적으로 가공이 완료되지 않은 재공품이 존재하게 된다.
- ㄹ. 원가통제와 성과평가가 공정별로 이루어지는 것이 아니라 개별작업별로 이루어진다.
- ㅁ. 가장절차가 간단한 편이므로 시간과 비용이 절약된다.

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

【 89 】 (주)삼일은 평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 기초와 기말의 재공품 물량은 동일하나 기초에 비하여 재공품 기말 잔액이 증가하였다. 다음 중 이 현상을 설명할 수 있는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 전년도에 비해 노무임률이 상승하였다.
- ② 전년도에 비해 제조간접원가가 감소하였다.
- ③ 기초보다 기말의 재공품 완성도가 감소하였다.
- ④ 전년도에 비해 판매량이 감소하였다.

【 90 】 (주)삼일은 종합원가계산 방식을 채택하고 있으며, 선입선출법에 의해 완성품환산량을 계산한다. 재료는 공정 초기에 전량 투입되며 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균일하게 발생한다. 다음 자료를 이용하여 재료원가와 가공원가의 원가요소별 완성품환산량 단위당 원가를 구하면 얼마인가?

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
당기 발생원가	2,000,000 원	3,000,000 원

- |                  |   |                |
|------------------|---|----------------|
| ① 재료원가 1,666.6 원 | / | 가공원가 3,125 원   |
| ② 재료원가 2,500 원   | / | 가공원가 3,125 원   |
| ③ 재료원가 2,500 원   | / | 가공원가 3,750 원   |
| ④ 재료원가 2,750 원   | / | 가공원가 3,645.8 원 |

【 91 】 다음 중 표준원가계산의 의의에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 표준원가계산을 사용하면 제품원가계산을 신속하게 할 수 있다.
- ② 표준원가를 사용하여 원가관리와 예산편성 등에 활용할 수 있다.
- ③ 표준원가를 기업 회계시스템에 도입하여 사용하는 것을 표준원가계산제도라고 한다.
- ④ 표준원가는 제품 제조와 관련된 예상원가를 가격표준과 수량표준을 사용하여 사전 또는 사후에 결정  
한 것이다.

【 92 】 다음 자료는 구입시점에서 직접재료원가 가격차이를 분리하기 위한 자료이다. 직접재료의 단위당 표준 가격은 얼마인가?

기초재고액(실제원가)	145,000 원
기말재고액(실제원가)	160,000 원
생산공정 투입액(실제원가)	400,000 원
단위당 실제 구입가격	200 원
불리한 가격차이	41,500 원

- ① 150 원                      ② 160 원  
③ 180 원                      ④ 220 원

【 93 】 다음 중 직접노무원가 능력차이에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 투입되는 재료의 품질에 따라 직접노무원이 능률차이가 발생할 수 있다.
- ② 생산부문 책임자의 감독소홀에 의해 직접노무원이 능률차이가 발생할 수 있다.
- ③ 기술 수준이 낮은 근로자를 투입했을 경우에 직접노무원이 능률차이가 발생할 수 있다.
- ④ 작업량 증가에 따른 초과근무 수당이 지급될 경우 직접노무원이 능률차이가 발생할 수 있다.

【 94 】 다음은 (주)삼일의 표준원가 계산 자료이다. 당기 중의 실제 직접노무시간은 얼마인가?

실제 제품 생산량	10,000 개
직접노무원가 발생액	5,000,000 원
제품단위당 표준직접노무시간	10 시간
직접노무원가 가격차이(유리)	720,000 원
직접노무원가 능률차이(불리)	520,000 원

- ① 100,000 시간                      ② 110,000 시간  
③ 120,000 시간                      ④ 130,000 시간

【 95 】 (주)삼일의 표준원가계산제도는 제조간접비의 배부에 있어서 직접작업시간을 배부기준으로 사용한다. 다음은 이 회사의 원가차이분석에 필요한 자료이다.

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

변동제조간접비 소비차이는 얼마인가?

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

【 96 】 다음 중 초변동원가계산에서 재고자산가액에 포함되는 원가항목을 모두 올바르게 나열한 것은?

- ① 직접재료원가
- ② 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가
- ③ 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가, 고정제조간접원가
- ④ 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가, 변동판매비와관리비

【 97 】 (주)삼일은 당기에 영업을 개시하여 10,000 단위의 제품을 생산하고 이 중에서 9,500 단위의 제품을 단위당 2,000 원에 판매하였다. 회사의 경영자는 외부보고목적으로는 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 중 변동원가계산과 전부원가계산에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 변동원가계산은 의사결정에 유용하므로 전부원가계산에 비하여 외부보고용으로 적절한 원가계산방법이다.
- ② 기초재고자산이 없고 당기 생산량과 판매량이 동일하다면 변동원가계산과 전부원가계산의 순이익은 같게 된다.
- ③ 변동원가계산은 표준원가를 사용할 수 있으나 전부원가계산은 표준원가를 사용할 수 없다.
- ④ 변동원가계산은 변동판매비와관리비를 제품원가로 인식하고 전부원가계산은 고정제조간접원가를 제품원가로 인식한다.

【 99 】 20X1 년 1 월 1 일에 영업을 개시한 (주)삼일은 단일제품을 생산, 판매하며 20X1 년 한 해 동안 총 2,000 단위를 생산하여 1,500 단위(단위당 판매가격 1,800 원)를 판매하였다. 20X1 년에 발생한 추가정보가 다음과 같을 경우 변동원가계산에 의한 (주)삼일의 영업이익은 얼마인가?

	고 정 원 가	단위당 변동원가
직접재료원가	-	300 원
직접노무원가	-	250 원
제조간접원가	300,000 원	150 원
판매비와관리비	200,000 원	200 원

- ① 825,000 원
- ② 850,000 원
- ③ 900,000 원
- ④ 925,000 원



【 100 】 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
관 매 량	7,000 단위	10,000 단위
고정제조간접원가	1,600,000 원	1,620,000 원

20X1년 4월 중 전부원가계산에 의한 영업이익이 1,200,000원이라고 할 때, 변동원가계산에 의한 영업이익은 얼마인가?

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

【 101 】 다음 중 활동기준원가계산제도에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 전통적 원가회계제도에 비하여 보다 다양한 원가동인 요소를 고려한다.
- ② 활동 및 활동원가의 분석을 통하여 원가통제를 보다 효과적으로 수행할 수 있다.
- ③ 활동기준원가계산제도는 전통적 원가회계에서 발생할 수 있는 문제점인 원가왜곡현상을 극복함으로써 적절한 가격설정을 가능하게 한다.
- ④ 활동기준원가계산제도는 전통적인 개별원가계산이나 종합원가계산과 독립적으로 사용해야만 하는 새로운 원가계산제도이다.

【 102 】 다음 자료를 이용하여 공헌이익률을 계산하면 얼마인가?

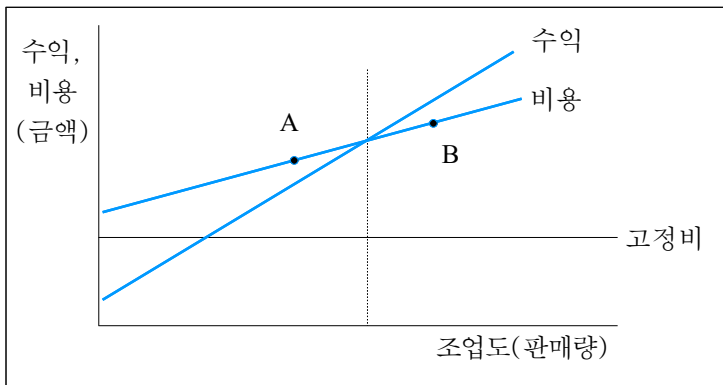
제품단위당 판매가격	400 원
제품단위당 변동제조원가	150 원
제품단위당 변동판매비	130 원
고정제조간접원가	500,000 원
고정판매비와관리비	1,100,000 원

- [illegible]

【 103 】 (주)삼일의 경영자는 명상센터의 직영운영과 임대운영의 형태를 고민하고 있다. 직영운영의 경우 연간 매출액은 50,000,000 원, 변동비율은 60 %, 고정원가는 10,000,000 원으로 예상된다. 반면 임대운영의 경우에는 매월 1,200,000 원의 임대료를 받을 수 있다. 다만, 임대시에도 직영시의 고정원가 중 50 %는 회피 불가능할 것으로 판단하고 있다. 다음 중 (주)삼일의 경영자는 어떤 결정을 내리는 것이 유리한가?

- ① 직영시 600,000 원 유리
- ② 임대시 600,000 원 유리
- ③ 직영시 400,000 원 유리
- ④ 임대시 400,000 원 유리

【 104 】 다음은 CVP 그래프이다. B 지점과 비교하여 A 지점의 단위당 변동원가와 단위당 고정원가는 어떻게 변하는가?



- ① 단위당 변동원가는 더 크며, 단위당 고정원가는 같다.
- ② 단위당 변동원가와 단위당 고정원가 모두 크다.
- ③ 단위당 변동원가는 같으며, 단위당 고정원가는 더 크다.
- ④ 단위당 변동원가와 단위당 고정원가 모두 같다.



- 【 108 】 (주)삼일은 20X1 년부터 예산을 수립하며 미래의 불확실성에 대비하기로 하였다. 당사의 20X1 년도 예산 자료 및 실제생산결과 자료는 다음과 같다.

구분	20X1 년 연간예산	20X1 년 실제생산결과
직접재료비	36,000,000 원	32,000,000 원
직접노무비	12,000,000 원	10,000,000 원
변동제조간접비	36,000,000 원	31,000,000 원
고정제조간접비	6,000,000 원	5,500,000 원
생산량	12,000 개	10,000 개

위의 자료를 이용하여 변동예산제도를 사용할 때, 총원가의 합계는 얼마인가?

- ① 75,500,000 원
- ② 76,000,000 원
- ③ 79,000,000 원
- ④ 89,500,000 원

- 【 109 】 (주)삼일은 A 와 B 의 두 제품을 생산·판매하고 있다. 예산에 의하면 제품 A 의 단위당 공헌이익은 20 원 이고, 제품 B 의 공헌이익은 4 원이다. 20X1 년의 예산매출수량은 제품 A 가 800 단위, 제품 B 는 1,200 단위로 총 2,000 단위였다. 그러나 실제매출수량은 제품 A 가 500 단위, 제품 B 가 2,000 단위로 총 2,500 단위였다. (주)삼일의 20X1 년 매출배합차이와 매출수량차이를 계산하면 각각 얼마인가?

	매출배합차이	매출수량차이
①	8,000 원 불리	5,200 원 유리
②	8,000 원 유리	5,200 원 불리
③	5,200 원 불리	8,000 원 유리
④	5,200 원 유리	8,000 원 불리

【 110 】 다음 재무자료를 이용하여 가중평균자본비용(WACC)를 산출하면 얼마인가?

투하자본	50 억원 (타인자본 20 억원, 자기자본 30 억원)
타인자본비용	8 %
자기자본비용	15 %
법인세는 고려하지 않는다.	

- ①**   9.5 %  
**③** 12.2 %

【 111 】 (주)삼일은 두 개의 사업부가 있으며, <가>사업부와 <나>사업부의 당해연도 영업활동 자료는 다음과 같다.

구 분	<가> 사업부	<나> 사업부
매출액	100,000,000 원	80,000,000 원
공헌이익율	20 %	25 %
추적가능고정비	10,000,000 원	5,000,000 원
평균투자자본	50,000,000 원	30,000,000 원

위의 자료를 이용하여 (주)삼일의 최저필수수익률이 10 % 라고 할 때, <가> 사업부의 투자수익률을 계산하면 얼마인가?

- [illegible]

【 112 】 다음 중 의사결정 시에 필요한 원가용어와 그에 대한 정의를 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 관련원가는 과거원가이거나 대안 간에 차이가 나지 않는 미래원가이다.
- ② 지출원가는 미래에 현금 등의 지출을 수반하는 원가이다.
- ③ 기회원가는 자원을 현재 용도 이외의 다른 용도에 사용할 경우 얻을 수 있는 최대금액이다.
- ④ 매몰원가는 과거에 발생한 역사적 원가로서 현재 또는 미래에 회수할 수 없는 원가이다.

【 113 】 ㈜삼일은 부품의 자가제조 또는 외부구입에 대한 의사결정을 하려고 한다. 이 때 고려해야 하는 비재무적 정보에 대한 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부품을 자가제조 할 경우 부품의 공급업자에 대한 의존도를 줄일 수 있는 장점이 있다.
- ② 부품을 자가제조 할 경우 기존 외부공급업자와의 유대관계를 상실하게 되는 단점이 있다.
- ③ 부품을 외부구입 할 경우 향후 주문량의 변동에 유연하게 대응할 수 있다는 장점이 있다.
- ④ 부품을 외부구입 할 경우 제품에 특별한 지식이나 기술이 요구될 때 품질을 유지하기 위한 관리가 별도로 필요하게 되는 단점이 있다.

【 114 】 ㈜삼일은 진부화된 의류 500 벌을 보유하고 있다. 이 제품에 대한 총제조원가는 45,000,000 원이었으나 현재로는 의류 한벌당 25,000 원에 처분하거나, 11,000,000 원을 투입하여 개조한 후 의류 한벌당 50,000 원에 판매할 수 있는 상황이다. 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 그대로 의류 한벌당 25,000 원에 처분하면 32,500,000 원의 손실이 발생하므로 처분해서는 안된다.
- ② 개조하여 판매하면 11,000,000 원의 추가적인 손실이 발생한다.
- ③ 개조하여 판매하는 것이 그대로 처분하는 것보다 1,500,000 원 만큼 유리하다.
- ④ 11,000,000 원의 추가비용을 지출하지 않고 의류 한벌당 25,000 원에 판매하는 것이 유리하다.

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

- ① 당해 의사결정에 따라 회피가능한 고정원가는 관련원가가 아니다.
- ② 기존설비를 다른 용도로 사용함에 따라 발생할 수 있는 기회비용도 관련원가이다.
- ③ 고정원가가 당해 의사결정과 관계없이 계속 발생한다면 고정원가도 관련원가이다.
- ④ 회피가능고정원가가 외부구입원가보다 큰 경우에는 자가제조하는 것이 바람직하다.

【 116 】 다음의 자료를 바탕으로 A 제품라인의 폐지시 예상되는 증분이익은 얼마인가?

- ㈜삼일은 사무용품을 제조·판매하고 있으며, 제품생산을 위하여 A, B, C 제품제조라인을 운영하고 있다. 회사는 고정원가를 각 제품에 배분하는 기준으로 매출액을 사용하고 있다. 라인별 분석결과 A 제품라인에서 100,000 원의 손실이 발생하여 A 제품라인을 폐지할 것인지를 고려하고 있다.

• A 제품라인 당기 중 손익

매출액	변동원가	공헌이익	고정원가	순이익
1,000,000 원	600,000 원	400,000 원	500,000 원	(100,000 원)

- A 제품라인의 폐지시 고정원가 중 400,000 원이 회피가능하며, 유희설비를 임대하여 당기에 300,000 원의 임대수익이 예상된다.

- ① 100,000 원
- ② 200,000 원
- ③ 300,000 원
- ④ 400,000 원

【 117 】 다음의 투자의사결정 방법이 갖는 장점으로 가장 옳은 것은?

- 독립 투자안에 대한 투자결정시 투자대상의 회계적이익률이 기업에서 기준한 회계적이익률 보다 높으면 투자안을 채택한다.
- 여러 투자안에 대한 투자결정시 가장 높은 회계적이익률을 가진 투자안을 채택한다.

- ① 화폐의 시간가치를 고려한다.
- ② 분석의 기초자료가 재무제표이기에 자료확보가 용이하다.
- ③ 목표수익률을 설정하는데 자의적 판단이 개입되지 않는다.
- ④ 계산이 간편하며, 투자안에 대한 현금흐름을 고려하고 있다.

【 118 】 장기 의사결정을 위한 방법 중 회수기간법은 여러 가지 이론적인 단점에도 불구하고 실무상 많이 사용되고 있다. 다음 중 회수기간법이 실무에서 많이 사용되는 이유로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 비현금자료도 반영되는 포괄적 분석기법이다.
- ② 기업의 유동성 확보와 관련된 의사결정에 유용하다.
- ③ 화폐의 시간적 가치를 고려하지 않으므로 순현재가치법, 내부수익률법에 비해서 적용하기가 쉽다.
- ④ 투자후반기의 현금흐름이 불확실한 경우에는 유용한 평가방법이 될 수 있다.

【 119 】 ㈜삼일은 A 사업부와 B 사업부로 구성되어 있다. B 사업부는 A 사업부에서 생산되는 부품을 가공하여 완제품을 제조한다. B 사업부에서 부품 한 단위를 완제품으로 만드는 데 소요되는 추가가공원가는 500 원이며, 완제품의 단위당 판매가격은 1,100 원이다. 부품의 외부시장가격이 단위당 550 원인 경우, B 사업부가 받아들일 수 있는 최대대체가격은 얼마인가?

- ① 550 원
- ② 600 원
- ③ 700 원
- ④ 1,100 원

【 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 09 월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 원가관리회계

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