

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음은 재무회계와 관리회계의 특징을 구분한 것이다. 옳게 설명하고 있는 것을 모두 고르면?

구분		재무회계	관리회계
(가)	보고대상	투자자, 채권자 등 외부 이해관계자	경영자 및 기타 내부이용자
(나)	작성근거	일반적으로 인정된 회계원칙	경제이론, 경영학, 통계학 등
(다)	보고양식	일정한 양식없음	재무제표
(라)	보고시점	보통 1년(또는 분기, 반기)	주기적 또는 수시
(마)	법적 강제력	있음	있음

- ① (가), (나), (라)
- ② (나), (다), (라)
- ③ (나), (라), (마)
- ④ (다), (라), (마)

【 2 】 다음 중 재무제표의 활용에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 특정 시점의 재무상태는 어디까지나 과거 사건에 대한 기록이므로 기업의 미래현금흐름의 시기 및 확실성을 예측하는데 활용할 수 없다.
- ② 만기가 도래한 금융약정을 이행할 기업의 능력을 예측하기 위해 유동성과 관련된 정보를 파악해 볼 수 있다.
- ③ 기업의 수익성과 관련된 정보는 추가적인 자원을 효과적으로 동원할 수 있는지 판단하는데 있어서는 유용하지 않다.
- ④ 재무상태에 관한 정보는 주로 포괄손익계산서에서, 성과에 관한 정보는 재무상태표에서 확인할 수 있다.

【 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 포괄손익계산서에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

포괄손익계산서		
(주)삼일	20X1년 1월 1일부터	20X1년 12월 31일까지
매출		XXX
매출원가		(XXX)
매출총이익		XXX
판매비와관리비		(XXX)
영업이익		XXX
법인세비용		(XXX)
당기순이익		XXX
기타포괄이익		XXX
총포괄이익		XXX

- ① 포괄손익계산서에는 기타포괄손익을 후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목을 구분하여 표시한다.
- ② 기타포괄손익 항목은 관련 법인세 효과를 차감한 순액으로만 표시해야 한다.
- ③ 포괄손익계산서에서 비용을 기능별로 분류하는 경우 주식에 성격별 분류 내용을 공시해야 한다.
- ④ 포괄손익계산서를 작성할 때 ‘단일 포괄손익계산서’ 또는 ‘별개의 손익계산서와 포괄손익계산서’ 중 하나의 양식을 선택하여 표시할 수 있다.

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

- ① 수익 · 비용 거래 및 채권 · 채무 거래 등에 대하여 그 성격이 유사한 항목은 통합하여 공시할 수 있다.
- ② 지배기업, 종속기업, 관계기업 등 공시의 대상이 되는 특수관계자의 범주별로 해당 거래를 분류하여 공시한다.
- ③ 보고대상기간 중에 아무런 거래도 존재하지 않았다면 지배기업과 종속기업 사이의 관계에 대한 공시는 생략할 수 있다.
- ④ 주요 경영진에 대한 보상의 총액 및 그 구성 내역을 공시한다.

【 6 】 다음 중 재고자산의 취득원가에 포함되어야 할 항목으로 가장 옳은 것은?

- | | |
|-------------------------------|---------------------|
| ㄱ. 매입원가 | ㄴ. 재고자산의 판매와 관련된 원가 |
| ㄷ. 수입관세 및 제세금* | ㄹ. 재고자산 관리직원에 대한 급여 |
| * 과세당국으로부터 추후 환급받을 수 있는 금액 제외 | |

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

- 【 7 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 재고수불부이다. (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 설립되었으며, (주)삼일의 감사장은 기말재고자산을 총평균법으로 평가할지 선입선출법으로 평가할지 고민 중이다. 재고자산평가방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	수량	단가	금액
5/5 구입	3,000 개	3,000 원	9,000,000 원
6/6 구입	5,000 개	4,000 원	20,000,000 원
9/9 판매	6,500 개		
기 말	1,500 개		

(단, 매출총이익률 = 매출총이익/매출액)

- ① 매출총이익률은 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용했을 경우 상대적으로 더 크다.
 ② 기말재고자산금액은 총평균법을 적용했을 때보다 선입선출법을 적용하였을 경우 562,500 원만큼 크다.
 ③ 매출원가는 총평균법을 적용했을 때보다 선입선출법을 적용하였을 경우 562,500 원만큼 작다.
 ④ 당기순이익은 총평균법을 적용했을 때보다 선입선출법을 적용하였을 경우 562,500 원만큼 크다.

- 【 8 】 다음 자료에서 재고자산평가손실은 (주)삼일의 재고자산이 진부화되어 발생하였다. 다음 중 (주)삼일의 20X2 년 포괄손익계산서상 매출원가는 얼마인가(단, 재고자산감모손실과 재고자산평가손실은 매출원가로 인식한다고 가정한다)?

20X1 년 12 월 31 일 재고자산	400,000 원
20X2 년 매입액	1,000,000 원
20X2 년 재고자산평가손실	550,000 원
20X2 년 재고자산감모손실	20,000 원
20X2 년 12 월 31 일 재고자산(평가손실과 감모손실 차감 후)	300,000 원

- ① 1,080,000 원 ② 1,100,000 원
 ③ 1,120,000 원 ④ 1,670,000 원

【 9 】 다음 중 유형자산의 취득원가에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 토지는 취득세, 등록세 등 취득부대원가를 가산한 금액을 취득원가로 한다.
- ② 토지만 사용할 목적으로 토지와 건물을 일괄구입하는 경우 일괄구입대가 모두 토지의 취득원가로 처리한다.
- ③ 토지와 건물 일괄구입 후 기존 건물을 철거할 때 발생하는 건물철거비용은 토지의 원가에 가산한다.
- ④ 토지와 건물 일괄구입 후 기존 건물 철거로 발생한 폐자재들을 처리하는 비용이 발생하는 경우 당기 손실로 처리한다.

【 10 】 ㈜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 】 (주)삼일은 연구개발을 전담할 연구소를 신축하기로 하였다. (주)삼일이 20X1 년 중 연구소 신축과 관련하여 지출한 금액은 다음과 같으며 완공까지는 약 3 년이 소요될 예정이다.

지출 일	지출 액	비 고
20X1 년 1 월 1 일	10,000,000 원	공사착공
20X1 년 6 월 1 일	12,000,000 원	
20X1 년 9 월 1 일	9,000,000 원	

20X1년 차입원가 산정시 적격자산에 대한 연평균 지출액은 얼마인가(단, 연평균 지출액 계산은 월단위 기준으로 계산한다)?

- ① 19,000,000 원 ② 20,000,000 원
③ 24,000,000 원 ④ 28,000,000 원

【 12 】 다음 중 내부적으로 창출한 무형자산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 아니한다.
- ② 내부 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식한다.
- ③ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.
- ④ 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템이나 용역에 대한 여러 가지 대체안을 탐색하는 활동은 미래경제적 효익이 창출될 것으로 예상되므로 무형자산으로 인식한다.

【 13 】 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 5 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 41,000,000 원 ④ 75,000,000 원

【 14 】 다음 중 투자부동산으로의 제정대체가 가능한 경우로 가장 옳은 것은?

- ① 제 3 자에게 운용리스제공을 개시한 경우
- ② 제 3 자에게 금융리스제공을 개시한 경우
- ③ 자가사용을 개시한 경우
- ④ 정상적인 영업과정에서 판매하기 위한 개발을 시작한 경우

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

- ① 금융상품은 금전신탁, 중개어음 등 금융기관의 정형화된 상품뿐만 아니라 비정형적인 계약상의 권리(의무)를 포함한다.
- ② 사용권자산과 무형자산(예: 특허권, 상표권)은 금융자산에 해당한다.
- ③ 금융리스는 금융상품에 해당하지만 운용리스는 금융상품에 해당하지 않는다.
- ④ 미래경제적효익이 현금 등 금융자산을 수취할 권리가 아니라 재화나 용역의 수취인 자산은 금융자산이 아니다.

【 16 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 회사채를 취득하였으며, 회사가 이 사채를 상각후원가 측정금융자산으로 분류할 경우 20X2년 12월 31일에 인식해야 할 이자수익을 계산한 것으로 옳은 가장 것은(단, 소수점 이하는 절사한다)?

- | |
|---|
| ㄱ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일
ㄴ. 액면가액 : 1,000,000 원
ㄷ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일
ㄹ. 표시이자율 : 8 % (매년 말 지급조건)
ㅁ. 취득원가 : 950,266 원(유효이자율 10 %) |
|---|

- ① 80,000 원 ② 95,267 원
③ 96,529 원 ④ 100,000 원

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

- ① 금융상품은 거래당사자에게 금융자산을 발생시키고 동시에 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약을 말한다.
- ② 매입채무와 미지급금은 금융부채에 해당한다.
- ③ 현금및현금성자산, 매출채권, 다른 기업의 지분상품 및 채무상품은 금융자산에 해당한다.
- ④ 잠재적으로 유리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채로 교환하기로 한 계약상 권리는 금융부채이다.

【 18 】 다음의 빈칸에 들어갈 말로 가장 적절한 것은 무엇인가?

(㉠)은 사채소유자가 일정한 조건 하에 전환권을 행사할 수 있는 사채로서, 권리를 행사하면 보통주로 전환되는 사채를 말한다. 반면에, (㉡)은 유가증권 소유자가 사전에 약정된 가격으로 보통주의 발행을 청구할 수 있는 권리가 부여된 사채를 말한다.

[illegible]

- | | |
|------------|----------|
| ① 영구채 | 회사채 |
| ② 신주인수권부사채 | 전환사채 |
| ③ 전환사채 | 신수인수권부사채 |
| ④ 회사채 | 영구채 |

【 19 】 ㈜삼일은 20X1 년 1 월 1 일 만기 3 년, 표시이자율 7 %, 이자는 매년 말에 지급하는 액면 1,000,000 원의 전환사채를 액면발행하였다. ㈜삼일은 전환사채의 만기일에 액면금액의 13 % 를 할증금으로 지급하기로 하였다. 일반사채의 시장이자율이 12 % 라고 할 때 발행시점에 계상할 전환권대가와 전환권조정은 각각 얼마인가(12 %, 3 기간, 현재가치계수 : 0.7118 이고 12 %, 3 기간 연금현재가치계수는 2.4018 이다)?

	전환권대가	전환권조정		전환권대가	전환권조정
①	27,540 원	130,000 원	②	130,000 원	130,000 원
③	27,540 원	157,540 원	④	157,540 원	27,540 원

【 20 】 (주)삼일은 판매일로부터 1년간 판매한 제품에 발생하는 하자를 무상으로 수리해주는 제품보증정책(확신 유형의 보증)을 시행하고 있다. 제품보증비용은 매출액의 2 % 가 발생할 것으로 예측된다. 각 회계연도의 매출액과 실제 제품보증 발생액이 다음과 같은 경우 20X2년 말 재무상태표상 제품보증충당부채로 계상할 금액은 얼마인가?

	20X1 년	20X2 년
매출액	10,000,000 원	14,000,000 원
20X1 년 판매분에 대한 제품보증비용	50,000 원	100,000 원
20X2 년 판매분에 대한 제품보증비용	-	120,000 원

- ① 60,000 원 ② 160,000 원
③ 180,000 원 ④ 280,000 원

【 21 】 (주)삼일은 20X1 년 초 설립된 회사로 설립시에 보통주와 우선주를 모두 발행하였다. 설립일 이후 자본금의 변동은 없었으며, 20X1 년 12 월 31 일 현재 보통주자본금과 우선주자본금은 다음과 같다.

구분	주당액면금액	발행주식수	자본금
보통주	1,000 원	5,000 주	5,000,000 원
우선주(*)	1,000 원	2,000 주	2,000,000 원

* 우선주의 배당률은 10 % 이며, 비누적적·비참가적 우선주이다.

(주삼일은 20X1년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 정기주주총회에서 배당금 총액을 300,000 원으로 선언할 예정인 경우 우선주 주주에게 배분될 배당금은 얼마인가?

- ① 70,000 원 ② 100,000 원
③ 200,000 원 ④ 300,000 원

【 22 】 다음 중 자본거래가 각 자본항목에 미치는 영향에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

		주식배당	무상증자	주식분할
①	자본금	증가	증가	불변
②	주식수	불변	증가	증가
③	이익잉여금	감소	감소가능	불변
④	총자본	불변	불변	불변

【 23 】 수익인식 5 단계 모형에 따라 수익을 인식하는 순서가 아래와 같다면 다음 빈칸에 들어갈 말로 가장 옳은 것은?

[1단계] 고객과의 계약 식별
 [2단계] 별도의 수행의무 식별
 [3단계] (㉠)
 [4단계] 각 수행의무에 거래가격 배분
 [5단계] (㉡)

	㉠	㉡
①	통제 이전 시점 식별	각 수행의무 충족시 수익인식
②	거래가격의 산정	변동대가 고려
③	통제 이전 시점 식별	변동대가 고려
④	거래가격의 산정	각 수행의무 충족시 수익인식

【 24 】 (주)삼일은 20X1 년 12 월 31 일 (주)반품에 60,000,000 원(원가 30,000,000 원)의 제품을 판매하고 1 년 이내 반품할 수 있는 권리를 부여하였다. 인도일 현재 매출액 기준 10,000,000 원(원가 5,000,000 원)이 반품될 것으로 예상된다면 (주)삼일이 20X1 년에 인식할 매출액은 얼마인가?

- ① 10,000,000 원
- ② 40,000,000 원
- ③ 50,000,000 원
- ④ 60,000,000 원

【 25 】 수익인식 5 단계 중 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객이 약속된 자산을 통제하고 기업이 의무를 이행하는 시점에 수익을 인식한다. 고객이 자산을 통제하는 시점으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ③ 고객에게 자산의 법적소유권이 있다.
- ④ 판매기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.

【 26 】 (주)삼일건설은 (주)용산과 20X1 년 7 월 1 일 총 계약금액 90,000,000 원의 공장신축공사계약을 체결하였다. 회사가 누적발생계약원가에 기초하여 진행률을 측정하여 진행기준으로 수익을 인식한다면 (주)삼일건설의 20X2 년 계약손익은 얼마인가?

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
당기발생계약원가	10,000,000 원	30,000,000 원	40,000,000 원
추정총계약원가	80,000,000 원	80,000,000 원	80,000,000 원
공사대금청구액(연도별)	10,000,000 원	30,000,000 원	50,000,000 원

- ① 이익 1,250,000 원 ② 이익 3,750,000 원
- ③ 이익 4,500,000 원 ④ 이익 5,000,000 원

【 27 】 다음 중 확정급여채무의 현재가치 증감 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 당기근무원가
- ② 확정급여채무의 이자원가
- ③ 확정급여채무에서 발생한 보험수리적손익
- ④ 사외적립자산의 이자수익

ㄱ. 기본조건: 20X4 년 12 월 31 일까지 의무적으로 근무할 것
 ㄴ. 행사가능기간: 20X5 년 1 월 1 일 ~ 20X5 년 12 월 31 일
 ㄷ. 20X1 년 말 추정한 주가차액보상권의 공정가치: 150,000 원/개

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

- 【 30 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년과 20X2 년 말의 법인세회계와 관련된 내역이다. 20X2 년에 (주)삼일이 계상하여야 할 법인세비용은 얼마인가?

	20X1년 말	20X2년 말
이연법인세자산	10,000원	50,000원
이연법인세부채	30,000원	10,000원
20X2년 당기법인세	200,000원	

- 12 -

【 31 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 취득한 내용연수 5 년의 기계장치 100,000 원을 정률법으로 상각하여 오던 중 20X3 년 1 월 1 일에 정액법으로 감가상각방법을 변경하기로 하였다. (주)삼일이 취득한 기계장치의 내용연수 종료시점의 잔존가치는 없으며, 정률법의 상각률이 40 % 일 경우 (주)삼일이 회계변경으로 인하여 20X3 년 인식할 감가상각비는 얼마인가?

- ① 12,000 원
- ② 14,400 원
- ③ 20,000 원
- ④ 40,000 원

【 32 】 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익은 20,000,000 원이며, 우선주배당금은 2,000,000 원이다. (주)삼일의 20X1 년 1 월 1 일 유통보통주식수는 17,000 주이며, 9 월 1 일에는 유상증자를 통해 보통주 9,000 주를 발행하였다. (주)삼일의 20X1 년 기본주당순이익은 얼마인가(단, 유상신주의 발행금액과 공정가치는 동일하며, 가중평균유통보통주식수는 월할로 계산한다)?

- | | |
|---------|-----------|
| ① 300 원 | ② 600 원 |
| ③ 900 원 | ④ 1,000 원 |

【 33 】 20X1 년 초에 (주)삼일은 (주)용산의 주식 30 % 를 1,000,000 원에 취득하면서 (주)용산에 대해 유의적인 영향력을 갖게 되었다. 20X1 년 초 (주)용산의 순자산 장부금액은 2,000,000 원이었으며, 건물을 제외한 자산과 부채에 대해서는 공정가치와 장부금액이 일치하였다. 동 건물의 공정가치는 장부금액보다 200,000 원 높게 평가되었으며, 잔존내용연수 5 년, 잔존가치 0 원, 정액법으로 감가상각하고 있다. (주)용산의 20X1 년 당기순이익이 300,000 원 일 경우, (주)삼일의 20X1 년 말 재무제표상 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 98,000 원 | ② 1,078,000 원 |
| ③ 1,090,000 원 | ④ 1,102,000 원 |

- 【 34 】 원화를 기능통화로 사용하고 있는 ㈜삼일은 20X1 년 10 월 1 일에 중국 현지공장에서 재고자산을 CNY 2,000 에 매입하여 기말까지 보유하고 있다. 이 재고자산의 기말 순실현가능가치는 CNY 1,800 이다. CNY 대비 원화의 환율이 다음과 같을 때 ㈜삼일이 20X1 년 상기 재고자산에 대하여 인식할 평가손실 금액은 얼마인가?

- 20X1 년 10 월 1 일: CNY 1 = 110 원
- 20X1 년 12 월 31 일: CNY 1 = 115 원

- ① 13,000 원
 - ② 92,000 원
 - ③ 132,000 원
 - ④ 142,000 원
- 【 35 】 다음 중 재무제표의 외화환산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?
- ① 기능통화와 표시통화가 다른 경우 표시통화로 재무상태와 경영성과를 환산하여 보고해야 한다.
 - ② 연결실체는 연결재무제표를 작성하기 위하여 각 기업의 경영성과와 재무상태를 같은 통화로 표시한다.
 - ③ 포괄손익계산서의 수익과 비용은 마감환율을 적용한다.
 - ④ 재무제표의 환산에서 생기는 외환차이는 기타포괄손익으로 인식한다.

- 【 36 】 ㈜삼일은 원재료 \$2,000 을 외상으로 매입하고, 대금을 9 개월 후에 달러(\$)로 지급하기로 하였다. 이 경우 ㈜삼일의 외화매입채무 \$2,000 은 환율변동위험에 노출되게 되었다. 해당 거래와 관련하여 환율변동위험을 회피할 수 있는 방법으로 가장 옳은 것은?

- ① 약정된 환율로 9 개월 후 \$2,000 을 매도하는 통화선도계약을 체결한다.
- ② 약정된 환율로 9 개월 후 \$2,000 을 매입하는 통화선도계약을 체결한다.
- ③ 약정된 환율로 9 개월 후 \$2,000 을 거래할 수 있는 콜옵션을 매입한다.
- ④ 약정된 환율로 9 개월 후 \$2,000 을 거래할 수 있는 풋옵션을 매도한다.

【 37 】 ㈜삼일리스는 20X1년 1월 1일(리스약정일)에 ㈜대구(리스이용자)와 기계장치에 대한 금융리스계약을 체결하였으며, 관련 자료는 다음과 같다. 이러한 리스거래로 인하여 리스이용자인 ㈜대구가 리스부채와 사용권자산에 대해 20X1년에 인식할 이자비용과 감가상각비의 합계액은 얼마인가(단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림함을 원칙으로 하고, 가장 근사치를 답으로 선택한다)?

- ㄱ. 리스기간 : 3년(리스기간 종료시 ㈜대구는 소유권을 이전 받음)
- ㄴ. 리스로 총액 : 150,000원 (매 50,000원씩 매년 말 3회 후불)
- ㄷ. 리스자산의 취득원가 : 120,092원 (리스약정일의 공정가치와 동일)
- ㄹ. 리스자산의 내용연수와 잔존가치 : 내용연수 5년, 잔존가치 20,092원
- ㅁ. 리스의 내재이자율 : 연 12 %
- ㅂ. 이자율 12 %, 3년 연금현재가계수 : 2.40183
이자율 12 %, 3년 현재가계수 : 0.71178

- ① 18,000 원
- ② 34,411 원
- ③ 44,411 원
- ④ 47,744 원

【 38 】 다음 중 현금흐름표에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 회계기간 동안 발생한 현금흐름을 영업활동, 투자활동 및 재무활동으로 분류하여 보고한다.
- ② 영업활동은 기업의 주요 수익창출활동, 그리고 투자활동이나 재무활동이 아닌 기타의 활동을 말한다.
- ③ 투자활동은 유·무형자산, 다른 기업의 지분상품이나 채무상품 등의 취득과 처분활동, 제3자에 대한 대여 및 회수활동 등을 포함한다.
- ④ 간접법을 적용하여 표시한 영업활동 현금흐름은 직접법에 의한 영업활동 현금흐름에서는 파악할 수 없는 정보를 제공하기 때문에 미래현금흐름을 추정하는 데 보다 유용한 정보를 제공한다.

【 39 】 다음은 유통업을 영위하는 (주)삼일의 매입활동 관련자료이다.

ㄱ. 재무상태표 관련자료		
구 분	20X2년 12월 31일	20X1년 12월 31일
재고자산	67,000원	92,000원
매입채무	55,000원	70,000원
ㄴ. 포괄손익계산서 관련자료		
구 분	20X2년	20X1년
매출원가	210,000원	165,000원

(주)삼일의 모든 매입은 외상으로 이루어진다고 할 때, 20X2년 중 (주)삼일이 매입처에 지급한 현금은 얼마인가?

- ① 200,000 원 ② 210,000 원
 ③ 225,000 원 ④ 250,000 원

【 40 】 (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 처분	500,000 원
기타포괄손익-공정가치측정금융자산의 취득	1,000,000 원
유상증자	2,000,000 원
급여의 지급	500,000 원
배당금의 지급	800,000 원

- ① 200,000 원 현금유입 ② 350,000 원 현금유출
 ③ 450,000 원 현금유입 ④ 500,000 원 현금유출

< 세무회계 >

【 41 】 다음 뉴스를 보고 재무팀장과 사원이 나눈 대화 중 괄호 안에 들어갈 단어로 가장 옳은 것은?

○○도의 지난해 지방세 수입액이 사상 처음으로 10 조원을 돌파했다. 세목별로는 보통세가 8 조 2,694 억원으로 가장 많았고, 목적세가 2 조 570 억원 이었다.

사원: “팀장님, 목적세라는 것이 무엇인가요?”

재무팀장: “목적세는 ()가 특별히 지정되어있는 조세로, 보통세와 구분이 되는 조세입니다.”

- ① 조세의 사용용도
- ② 과세권자
- ③ 과세물건의 측정 단위
- ④ 조세부담의 전가여부

【 42 】 다음 중 세법상 기간과 기한의 규정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기간을 일·주·월·연으로 정한 때에는 기간의 초일은 기간 계산시 산입하지 않는다.
- ② 기간의 계산은 국세기본법 또는 그 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 민법에 따른다.
- ③ 2020 년 12 월 31 일로 사업연도가 종료하는 법인은 2021 년 3 월 31 일까지 법인세를 신고·납부하여야 하는데 공교롭게도 2021 년 3 월 31 일이 토요일인 경우에는 그 전 날인 2021 년 3 월 30 일까지 법인세를 신고·납부하여야 한다.
- ④ 신고서 등을 국세정보통신망을 이용하여 제출하는 경우에는 해당 신고서 등이 국세청장에게 전송된 때에 신고되거나 청구된 것으로 본다.

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

- ① 실질과세의 원칙은 조세평등주의를 구체화한 국세부과의 원칙이다.
- ② 소급과세금지의 원칙이란 세법의 해석이나 국세행정의 관행이 일반적으로 납세자에게 받아들여진 후에는 새로운 해석이나 관행에 의하여 소급하여 과세하지 아니하는 것을 말한다.
- ③ 세무공무원이 그 의무를 이행할 때 신의에 따라 성실하게 할 것을 요구하는 신의성실의 원칙은 납세자에게는 적용되지 않는다.
- ④ 근거과세의 원칙이란 국세를 조사·결정할 때, 장부의 기록내용이 사실과 다르거나 장부의 기록에 누락된 것이 있을 때에는 그 부분에 대해서만 과세관청이 조사한 사실에 따라 결정할 수 있다.

【 44 】 다음 중 국세기본법상 이의신청, 심사청구 및 심판청구에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 국세기본법에 따른 동일한 처분에 대하여 심사청구와 심판청구를 중복하여 제기할 수 없다.
- ② 이의신청을 하려면 납세고지서를 받은 날로부터 30 일 이내에 신청하여야 한다.
- ③ 심판청구에 대한 결정이 있으면 해당 행정청은 결정의 취지에 따라 즉시 필요한 처분을 하여야 한다.
- ④ 납세자는 행정소송을 제기하고자 하는 경우에는 결정통지서를 받은 날(결정통지 전이라도 그 결정기간이 지난날)로부터 90 일 이내에 서류를 제출해야 한다.

【 45 】 다음 중 법인세 납세의무자에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 영리외국법인은 미환류소득에 대한 법인세 납세의무를 진다.
- ② 영리외국법인은 토지 등 양도소득에 대한 법인세 납세의무를 진다.
- ③ 비영리외국법인은 토지 등 양도소득에 대한 법인세 납세의무를 진다.
- ④ 비영리외국법인은 국내원천소득 중 수익사업소득에 대한 법인세 납세의무를 진다.

【 46 】 다음은 (주)삼일의 분개장의 일부이다. (주)삼일의 경리부장은 각각의 분개에 대해 다음과 같은 근거로 세무조정이 필요하다고 주장하고 있다. 경리부장의 주장 중 현행 법인세법상 가장 옳바르지 않은 것은?

<분개장>

(a)	(차)	자본금	500,000	(대)	현금	300,000
					감자차익	200,000
(b)	(차)	현금	50,000	(대)	이자수익	50,000
(c)	(차)	기부금	400,000	(대)	미지급금	400,000
(d)	(차)	현금	600,000	(대)	부가세예수금	600,000

- ① (a) - 감자차익은 회계상 자본잉여금항목이며, 법인세법상 익금불산입항목이므로 세무조정을 할 필요가 없다.
- ② (b) - 지방세 과오납금에 대한 환급이자를 수령한 것으로 이는 세무상 익금에 해당하므로 세무조정을 할 필요가 없다.
- ③ (c) - 세법상 기부금의 손익귀속시기는 실제로 현금이 지출되는 시점이므로 연도 말까지 미지급한 기부금을 손금불산입하고 유보로 소득처분해야 한다.
- ④ (d) - 부가가치세 매출세액을 수익이 아닌 부채항목으로 계상한 것은 세법상으로도 타당하므로 세무조정을 할 필요가 없다.

【 47 】 다음 중 법인세법상 익금으로 인정되는 금액은 얼마인가?

1. 부가가치세 매출세액	6,000,000 원
2. 자산수증이익(이월결손금 보전에 충당되지 않음)	10,000,000 원
3. 고정자산 양도가액	3,000,000 원
4. 사무실 임대료 수익	2,000,000 원
5. 이익잉여금 자본전입으로 인한 의제배당	1,000,000 원
6. 합병차익	3,000,000 원

- ① 15,000,000 원
- ② 16,000,000 원
- ③ 19,000,000 원
- ④ 25,000,000 원

【 48 】 다음 중 법인세법상 손금으로 인정되는 평가손실로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① ㈜서울은 보유중인 주식을 발행한 법인이 파산하여 동 주식에 대한 평가손실을 계상하였다.
- ② ㈜부산은 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 단기매매증권에 대하여 결산일에 시가 하락에 따른 평가손실을 계상하였다.
- ③ ㈜대구는 세법상 재고자산평가방법을 저가법으로 신고하고, 동 재고자산에 대한 평가손실을 계상하였다.
- ④ ㈜광주는 홍수로 침수된 공장설비에 대하여 평가손실을 계상하였다.

【 49 】 다음 중 법인세법상 손익귀속시기에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 장기할부판매: 현금이 회수되는 때
- ② 상품, 제품 등의 판매: 상품 등을 인도한 날
- ③ 건설·제조 기타 용역의 제공: 진행기준
- ④ 지급이자: 지급의무확정주의(발생주의에 따라 회계처리시 인정)

【 50 】 ㈜삼일은 기계장치를 2020년 1월 10일에 취득하여 당기말 현재 보유 중이다. 다음 자료에 의할 경우 당해 사업연도(2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일)의 상각범위액은?

- (1) 기계장치의 취득가액: 500,000,000 원
- (2) 신고내용연수: 5년
- (3) 신고 감가상각방법: 정액법(상각률 0.2)
- (4) 전기말 감가상각누계액: 20,000,000 원
- (5) 2021년 8월 15일 기계장치에 대한 자본적 지출: 120,000,000 원
- (6) 2021년 9월 20일 기계장치에 대한 수익적 지출: 10,000,000 원

- ① 120,000,000 원 ② 122,000,000 원
- ③ 124,000,000 원 ④ 126,000,000 원

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

- ① 시설의 개체 또는 기술의 낙후로 인하여 생산설비의 일부를 폐기한 경우 시부인 계산과정을 거치지 않고 해당 자산의 장부가액 전액을 손금으로 인정할 수 있다.
- ② 유형자산의 잔존가액은 0(영)으로 하는 것이 원칙이다.
- ③ 기계장치의 감가상각방법을 신고하지 아니한 경우에는 정률법을 적용한다.
- ④ 사업연도 중에 취득하여 사업에 사용한 감가상각자산에 대한 상각범위액은 사업에 사용한 날부터 당해 사업연도 종료일까지의 월수에 따라 계산한다.

【 52 】 일반기업회계기준을 적용하고 있는 (주)삼일은 제 17 기(2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일) 사업연도 개시일에 기계장치를 10억원에 구입하고 아래와 같이 감가상각하였다. 다음 중 감가상각비에 관한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 회사는 세무상 기계장치의 상각방법은 정액법, 내용연수는 5년으로 신고하였고, 감가상각의제 적용 대상 법인이 아니다)?

구 분	제 17 기	제 18 기	제 19 기	제 20 기
회사계상 감가상각비	-	1 억원	9 억원	-
감가상각범위액	2 억원	2 억원	2 억원	2 억원

- ① 제 17 기에 회계상 감가상각비를 계상하지 않았으므로 별도 세무조정을 해야 한다.
- ② 제 18 기에 부족한 감가상각비 1 억원을 손금산입 한다.
- ③ 제 19 기에 과다하게 상각한 7 억원을 손금불산입 한다.
- ④ 제 20 기에 회계상 감가상각 종료되었으므로 별도의 세무조정이 없다.

【 53 】 다음 중 법인세법상 기부금에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 기부금은 현금주의에 의하여 손금에 계상한다. 다만, 법인이 실제로 지급하지 아니한 기부금을 미지급으로 하여 손금에 계상한 경우에는 이를 해당 사업연도의 기부금으로 본다.
- ② 기부금을 금전 외의 자산으로 제공하는 경우 기부금의 종류에 불문하고 장부가액으로 평가한다.
- ③ 기부금을 손금에 산입할 때 이월된 기부금을 우선 손금에 산입하고, 남은 기부금공제 한도 내에서 해당 사업연도에 제출한 기부금을 손금에 산입한다.
- ④ 법정기부금은 기준소득금액의 100% 범위 내에서 손금에 산입한다.

【 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 불특정 다수인에게 기증한 것은 일반적으로 접대비로 보지 않고 전액 손금으로 인정한다.
- ④ 세무상 접대비 한도액을 초과하는 금액은 손금불산입하여 대표자 상여로 처분한다.

【 55 】 다음 중 법인세법상 접대비 한도계산시 건당 3 만원을 초과하는 접대비로서 전액 손금불산입되는 것은?

- ① 매입자발행세금계산서를 발행하여 지출하는 접대비
- ② 사업자등록을 하지 않은 개인사업자에게 기타소득 원천징수영수증을 발행하여 지출하는 접대비
- ③ 법인 명의의 신용카드를 사용하여 지출한 접대비
- ④ 농어민으로부터 직접 재화를 공급받고 법정증빙을 수취하지 아니한 접대비

【 56 】 (주)삼일의 담당 회계사인 김세무 회계사가 (주)삼일의 제 7 기 사업연도(2021 년 1 월 1 일 ~ 2021 년 12 월 31 일) 지급이자 손금불산입에 대하여 자문한 다음 내용 중 가장 옳은 것은?

- ① 회사가 사채를 빌려다 쓰고 사채업자에게 지급하는 이자는 채권자가 누구인지 실명으로 밝히더라도 변칙적인 자금거래로 보아 전액 손금불산입합니다.
- ② 법인세법에서는 자본화 대상자산의 취득과 직접 관련하여 개별적으로 차입된 자금(특정차입금)에 대한 이자만을 자본화할 수 있으므로 일반차입금에 대한 이자는 자본화할 수 없습니다.
- ③ 업무에 직접 사용되지 않는 자동차를 보유하게 되면 지급이자 중 일정 금액이 손금불산입되므로 업무에 직접 사용하지 아니하는 자동차를 취득하는 것은 신중하게 검토해야 합니다.
- ④ 채권의 이자를 당해 채권의 발행법인이 직접 지급하는 경우에는 해당 이자를 전액 손금불산입하고 대표자상여로 소득처분합니다.

【 57 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 10 기(2021 년 1 월 1 일 ~ 2021 년 12 월 31 일) 대손충당금 변동 내역과 이와 관련된 자료이다. 대손충당금과 관련하여 (주)삼일이 수행하여야 하는 세무조정으로 가장 옳은 것은?

대손충당금			
당기사용액	3,000,000원	기초 잔액	4,000,000원
기말 잔액	2,000,000원	당기설정액	1,000,000원
계	5,000,000원	계	5,000,000원

ㄱ. 전기말 대손충당금 한도초과액: 600,000 원

ㄴ. 세무상 기말 채권 잔액: 120,000,000 원(특수관계인에 대한 업무무관가지급금 20,000,000 원 포함)

ㄷ. 당기 대손실적률: 0.8 %

ㄹ. 대손충당금의 당기사용액은 대손발생금액으로 세법상 대손요건을 충족함

- ① (손금불산입) 1,000,000 원(유보), (손금산입) 600,000 원(△유보)
- ② (손금불산입) 1,200,000 원(유보), (손금산입) 600,000 원(△유보)
- ③ (손금불산입) 1,000,000 원(유보)
- ④ (손금불산입) 1,200,000 원(유보)

【 58 】 법인세법에서는 ‘특수관계인에게 법인의 업무에 직접적인 관련이 없이 대여한 자금’을 업무무관 가지급금으로 보아 불이익을 주고 있다. 업무무관 가지급금에 대한 법인세법상 처리내용 중 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 업무무관가지급금에 대하여 이자를 받지 않거나 또는 법인세법상 적정이자율보다 낮은 이율로 대여한 경우 적정이자율로 계산한 이자상당액 또는 이자상당액과의 차액을 익금산입한다.
- ㄴ. 업무무관가지급금에 대하여 설정한 대손충당금은 손금으로 인정되지 않는다.
- ㄷ. 업무무관가지급금 관련 지급이자는 전액 손금 인정된다.

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

【 59 】 다음 중 법인세법상 과세표준의 계산에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과세표준은 각사업연도소득에서 이월결손금, 비과세소득, 소득공제를 순서대로 공제하여 계산한다.
- ② 자산수증이익이나 채무면제이익에 충당된 이월결손금은 과세표준 계산시 공제하지 않는다.
- ③ 소득공제는 조세정책적 목적에서 일정한 요건에 해당하는 경우 소득금액에서 일정액을 공제하여 주는 제도이다.
- ④ 결손금과 소득공제는 이월공제가 가능하나, 비과세소득은 이월공제가 불가능하다.

【 60 】 다음 중 사업연도가 1월 1일에서 12월 31일인 법인의 2021년 각사업연도소득에 관한 법인세 과세표준의 확정신고기한은 언제인가(단, 성실신고 확인서를 제출하지 않았고 연장신청도 하지 않았다고 가정한다)?

- ① 2021년 12월 31일
- ② 2022년 3월 31일
- ③ 2022년 4월 30일
- ④ 2022년 5월 31일

【 61 】 다음 중 소득세의 신고와 납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득세법은 원칙적으로 열거주의에 의해 과세대상소득을 규정하고 있으며 예외적으로 이자 및 배당 소득에 한하여 유형별 포괄주의를 채택하고 있다.
- ② 소득세법은 부부인 경우에 한하여 소득을 합산하여 소득세를 신고·납부하는 것을 허용하고 있다.
- ③ 소득세법은 신고납세제도를 채택하고 있으므로 납세의무자의 확정신고로 과세표준과 세액이 확정된다.
- ④ 소득세법은 소득의 증가에 따라 세율이 증가하는 누진과세를 채택하고 있다.

【 62 】 다음 중 무조건 분리과세대상 금융소득에 해당되는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 법원보증금 등의 이자
- ② 국외금융소득
- ③ 출자공동사업자의 배당소득
- ④ 국내금융소득 중 원천징수하지 않은 금융소득

【 63 】 다음 중 소득세법상 사업소득금액과 법인세법상 각사업연도소득금액의 차이점에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산의 자가소비에 관하여 법인세법에서는 부당행위추진에 적용되나 소득세법에서는 개인사업자가 재고자산을 가사용으로 소비하거나 이를 사용인 또는 타인에게 지급한 경우에는 총수입금액에 산입한다.
- ② 종업원 및 대표자에 대한 급여는 각사업연도소득금액의 계산에 있어서 손금으로 인정되며 사업소득금액의 계산에 있어서도 필요경비로 인정된다.
- ③ 유가증권처분손익은 각사업연도소득금액의 계산에 있어서 익금 및 손금으로 보지만 사업소득금액의 계산에 있어서는 총수입금액 및 필요경비로 보지 아니한다.
- ④ 수입이자와 수입배당금은 각사업연도소득금액의 계산에 있어서 익금으로 보나 사업소득금액의 계산에 있어서는 총수입금액으로 보지 아니한다.

【 64 】 다음 중 소득세가 과세되는 근로소득은?

- ① 연·월차수당으로서 100 만원 이내의 금액
- ② 여비로서 실비변상정도의 지급액
- ③ 소방공무원이 받는 월 20 만원 이내의 화재진화수당
- ④ 기자의 취재수당으로서 월 20 만원 이내의 금액

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

- ① 기타소득은 종합과세하는 것이 원칙이나 기타소득금액이 연 300 만원 이하인 경우 분리과세를 선택할 수 있다.
- ② 국가지정문화재로 지정된 서화·골동품의 양도로 발생하는 소득은 기타소득으로 과세되지 않는다.
- ③ 복권당첨소득은 기타소득으로 분류되며 무조건 분리과세되므로 별도로 종합과세 되지 않는다.
- ④ 고용관계 없는 자가 다수인에게 강연을 하고 받는 강연료는 기타소득으로 분류되며 총수입금액의 80 % 를 필요경비로 인정한다.

【 66 】 다음 중 소득세법상 신용카드 소득공제 대상에서 제외되는 항목으로 묶인 것은?

- ㄱ. 국민연금법에 의한 연금보험료
- ㄴ. 지방자치단체에 납부하는 지방세
- ㄷ. 취득세 또는 등록세가 부과되는 재산의 구입비용
- ㄹ. 상품권 등 유가증권 구입비
- ㅁ. 리스료

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

【 67 】 김영인씨의 2021 년도 소득자료는 다음과 같다. 아래 자료를 기초로 2022 년 5 월말까지 신고해야 할 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 근로소득금액 12,000,000 원
 - ㄴ. 퇴직소득금액 13,000,000 원
 - ㄷ. 사업소득금액 15,000,000 원
 - ㄹ. 기타소득금액* 4,800,000 원
 - ㅁ. 이자소득금액(정기예금이자) 15,200,000 원
- * 기타소득금액은 강사료 수입으로 필요경비를 공제한 후의 금액임

- ① 27,000,000 원
- ② 31,800,000 원
- ③ 42,200,000 원
- ④ 47,000,000 원

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

- ① 분리과세대상소득은 원천징수로써 납세의무가 종결된다.
- ② 원천징수에 있어서 세금을 부담하는 담세자와 실제 신고·납부하는 자는 동일하다.
- ③ 소득을 지급받는 자가 법인인 경우에는 법인세법을, 개인인 경우에는 소득세법을 적용하여 원천징수한다.
- ④ 국외에서 지급하는 소득에 대하여는 원천징수를 하지 않는다.

【 69 】 다음 중 양도소득세 과세대상자산으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부동산을 취득할 수 있는 권리
- ② 과점주주가 보유하는 부동산과다보유법인 주식
- ③ 대주주소유 상장주식
- ④ 토지·건물과 별개로 양도하는 영업권

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

- ① 양도소득세 과세대상 자산인 건물에는 건물에 부속된 시설물과 구축물을 포함한다.
- ② 부동산 임차권은 등기된 임차권만 양도소득세 과세대상에 포함된다.
- ③ 신탁의 이익을 받을 권리(금전신탁수익증권, 투자신탁 수익권의 그 양도로 발생하는 소득이 배당소득으로 과세되는 경우 제외)의 양도로 발생하는 소득은 양도소득세 과세대상에 포함되지 않는다.
- ④ 부동산의 취득시기가 도래하기 전에 해당 부동산을 취득할 수 있는 권리는 양도소득세 과세대상에 포함된다.

【 71 】 다음 중 부가가치세법에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 부가가치세는 납세의무자와 담세자가 동일한 직접세에 해당한다.
- ② 부가가치세는 원칙적으로 특정한 재화 또는 용역의 공급만을 과세대상으로 하는 특정소비세에 해당한다.
- ③ 개인사업자는 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하더라도 부가가치세법상 사업자에 해당되지 않는다.
- ④ 부가가치세는 원칙적으로 사업자별로 종합과세 하지 않고 사업장별로 과세한다.

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

- ① 부가가치세란 재화 또는 용역이 생산되거나 유통되는 모든 단계에서 창출되는 부가가치를 과세 대상으로 하는 조세이다.
- ② 주된 재화 또는 용역의 공급에 부수되어 공급되는 것으로 해당 대가가 주된 재화 또는 용역의 공급에 대한 대가에 통상적으로 포함되어 공급되는 재화 또는 용역은 주된 재화 또는 용역의 공급에 포함되는 것으로 본다.
- ③ 재화 수입의 경우 수입하는 자가 사업자인 경우에만 부가가치세를 과세한다.
- ④ 우리나라의 부가가치세율은 원칙적으로 10 % 를 적용하되 수출하는 재화 등에는 0 % 의 세율을 적용한다.

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

- ① 부가가치세의 납세의무자는 재화 또는 용역을 공급받는 사업자이다.
- ② 과세사업과 면세사업을 겸영하는 겸영사업자는 과세사업자로 분류된다.
- ③ 신규로 사업을 개시하는 자는 사업장마다 사업자등록을 하여야 한다.
- ④ 과세사업자라 하더라도 면세대상 재화 또는 용역을 공급하는 경우 부가가치세가 면제되는 경우가 있다.

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

- ① 신규사업자의 경우 사업개시일부터 개시일이 속하는 과세기간의 종료일까지를 최초 과세기간으로 한다.
- ② 폐업자의 경우 폐업일이 속하는 과세기간 개시일부터 폐업일까지를 최종 과세기간으로 한다.
- ③ 공급대가의 변동으로 간이과세자가 일반과세자로 변경되는 경우 그 변경되는 연도의 1월 1일부터 6월 30일까지는 간이과세규정이 적용된다.
- ④ 확정신고시에는 예정신고시 이미 신고한 과세표준과 세액을 포함하여 과세기간의 말일부터 25일 이내에 각 사업장 관할세무서장에게 과세표준과 세액을 신고·납부하여야 한다.

【 75 】 다음 중 부가가치세 과세대상에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 총괄납부증인을 얻은 자가 직매장으로 재화를 반출하는 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ② 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 경우에도 재화의 공급으로 본다.
- ③ 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도하거나 양도하는 견본품은 재화의 공급에 해당한다.
- ④ 대가수령 여부와 관계없이 타인에게 용역을 공급하는 것은 부가가치세 과세 대상이다.

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

- ① 영세율은 국제적인 이중과세를 방지하는 효과가 있다.
- ② 면세사업자는 면세를 포기하더라도 영세율을 적용 받을 수 없다.
- ③ 영세율을 적용받는 사업자는 사업자등록 및 세금계산서발급 등 부가가치세법상 제반 의무를 이행하여야 한다.
- ④ 영세율을 적용받는 사업자가 사업과 관련하여 부담한 매입세액은 부가가치세 납부세액 계산 시 공제된다.

【 77 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 2021년 제1기 예정신고기간에 발생한 거래이다. 2021년 제1기 예정신고기간의 과세표준은 얼마인가(단, 모든 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다)?

- (1) 특수관계인에게 제품을 5,000,000 원(시가 8,000,000 원)에 판매하였다.
- (2) 제 3 자에게 제품을 장기할부조건으로 판매하였으며, 총 판매대금은 24,000,000 원이다. 이 중 2021 년 제 1 기 예정신고기간동안 회수하기로 약정된 금액은 3,000,000 원이나 실제로 회수된 금액은 4,000,000 원이다.
- (3) 제 3 자에게 10,000,000 원 상당의 제품을 판매하고 이 중 2,000,000 원은 (주)삼일이 적립한 마일리지로 결제하였으며, 나머지는 현금으로 결제하였다.
- (4) 거래처에 판매장려 목적으로 현금 4,000,000 원과 당사의 제품(원가 : 3,000,000 원, 시가 4,000,000 원)을 제공하였다.

- ① 21,000,000 원
② 23,000,000 원
③ 24,000,000 원
④ 27,000,000 원

【 78 】 다음 중 부가가치세법상 과세표준에 포함되거나 과세표준에서 공제하지 않는 것은 몇 개인가?

- | |
|--|
| ㄱ. 매출에누리와 매출환입
ㄴ. 거래처의 부도 등으로 인하여 회수할 수 없는 매출채권 등의 대손금
ㄷ. 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 않은 국고보조금
ㄹ. 판매촉진 등을 위하여 거래수량이나 거래금액에 따라 지급하는 판매장려금
ㅁ. 재화 또는 용역을 공급한 후 대금의 조기회수를 사유로 당초의 공급가액에서 할인해준 금액 |
|--|

- ① 2 개 ② 3 개
③ 4 개 ④ 5 개

【 79 】 다음 자료를 이용하여 부가가치세 과세표준을 구하면 얼마인가?

ㄱ. 특수관계가 없는 자에 대한 외상매출액	200,000,000 원
(매출에누리 5,000,000 원, 매출할인 10,000,000 원이 차감되어 있음)	
ㄴ. 특수관계인에 대한 재화매출액(시가 50,000,000 원)	40,000,000 원
ㄷ. 상가건물의 처분액	700,000,000 원
ㄹ. 하치장 용도로 사용하던 토지의 처분액	15,000,000 원

- ① 250,000,000 원 ② 940,000,000 원
 ③ 950,000,000 원 ④ 965,000,000 원

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

- ① 사업자의 편의를 위하여 일정기간의 거래액을 합계하여 한 번에 세금계산서를 발급할 수 있다.
 ② 부동산임대용역은 실제임대료와 간주임대료 모두 세금계산서 발급 의무가 면제된다.
 ③ 재화나 용역의 공급 전에 세금계산서를 발행하고 7일 이내에 대가를 지급받은 경우 공급받는 자는 발급받은 세금계산서로서 매입세액을 공제받을 수 있다.
 ④ 수정세금계산서는 당초에 세금계산서를 발급한 경우에만 적용되는 것이다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음은 (주)삼일이 생산하는 제품에 대한 원가자료이다.

단위당 직접재료원가	27,000 원
단위당 직접노무원가	13,500 원
단위당 변동제조간접원가	84,500 원
월간 총고정제조간접원가	1,125,000 원

월간 총생산량은 100 단위이다.

(주)삼일의 제품 (a) 단위당 기초원가와 (b) 단위당 가공원가를 구하면 얼마인가?

- ① (a) 13,500 원, (b) 95,750 원
- ② (a) 40,500 원, (b) 109,250 원
- ③ (a) 13,500 원, (b) 109,250 원
- ④ (a) 40,500 원, (b) 224,000 원

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

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

【 83 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 한 해 동안의 제조원가 자료이다.

	기 초	기 말
직접재료	5,000 원	7,000 원
재공품	10,000 원	8,000 원
제 품	12,000 원	10,000 원
직접재료 매입액	45,000 원	
기초원가	50,000 원	
가공원가	35,000 원	

(주)삼일의 20X1 년 제조원가명세서상의 당기제품제조원가는 얼마인가?

- ① 78,000 원
- ② 80,000 원
- ③ 82,000 원
- ④ 88,000 원

【 84 】 다음 중 보조부문과 제조부문을 포함한 원가배분의 절차에 대한 설명으로 옳바르지 않은 것은?

- ① 부문공동원가의 배분은 공통적으로 발생한 원가를 회사의 각 부문에 배분하는 과정이다.
- ② 보조부문원가의 배분은 보조부문에 집계되거나 보조부문이 배분받은 공동원가를 제조부문에 배분하는 과정이다.
- ③ 제조간접원가의 배부는 제조부문에 집계된 원가를 제품제조원가와 판매관리비로 배부하는 과정이다.
- ④ 제품원가계산은 제품별로 집계된 제조원가를 기초로 매출원가와 재고자산가액을 산출하는 과정이다.

【 85 】 두 개의 제조부문과 두 개의 보조부문으로 이루어진 (주)삼일의 부문간 용역수수에 관련된 자료는 다음과 같다.

	보조부문		제조부문	
	A	B	C	D
A 부문 용역제공	-	40 %	20 %	40 %
B 부문 용역제공	20 %	-	50 %	30 %
발생원가	200,000 원	300,000 원	450,000 원	600,000 원

단계배분법을 사용할 경우 제조부문 C에 배분되는 보조부문의 원가는 얼마인가(단, 보조부문 원가는 A 부문의 원가를 우선 배분한다)?

- ① 182,500 원 ② 222,500 원
③ 230,000 원 ④ 277,500 원

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

- ① 여러 종류의 제품을 주문에 의해 생산하거나 또는 동종의 제품을 일정 간격을 두고 비반복적으로 생산하는 업종에 적합한 원가계산제도이다.
- ② 조선업, 기계제작업 등과 같이 수요자의 주문에 기초하여 제품을 생산하는 업종에서 주로 사용한다.
- ③ 각 제품의 원가요소별 단위당 원가를 완성품환산량에 기초하여 계산한다.
- ④ 제조과정에서 발생한 원가는 개별제품별로 작성된 작업원가표에 집계되므로 재공품원가를 집계하는 것이 용이하다.

- 【 87 】 (주)삼일은 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있으며, 연간 제조간접원가는 2,000,000 원, 연간 직접노동시간은 40,000 시간으로 예상하고 있다. 20X1 년 12 월 중 작업지시서 #A 와 #B 를 시작하여 #A 만 완성하였다면 제품제조원가(a)와 재공품원가(b)는 각각 얼마인가(단, 월초에 재공품은 없다고 가정한다)?

	#A	#B	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 a : 330,000 원, b : 200,000 원
 ② a : 200,000 원, b : 330,000 원
 ③ a : 530,000 원, b : 0 원
 ④ a : 0 원, b : 530,000 원

- 【 88 】 다음은 (주)삼일의 원가자료이다. 원재료는 공정초기에 전량 투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 투입된다.

< 수량 >			
기초재공품수량	200개(? %)	완성품수량	1,600개
당기투입량	1,800개	기말재공품수량	400개(70 %)

(주)삼일이 선입선출법을 적용하여 계산한 가공원가의 당기 완성품환산량이 1,800 개일 경우 기초재공품의 완성도(%)는 얼마인가?

- ① 20 % ② 40 %
 ③ 50 % ④ 70 %

【 89 】 (주)삼일은 선입선출법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 원재료는 공정초기에 모두 투입되고, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생하고 있다. 물량흐름 및 원가관련 정보는 다음과 같을 때, 완성품원가는 얼마인가?

	수량	완성도	재료원가	가공원가
기초재공품	2,000 개	50 %	8,000 원	10,000 원
당기투입	30,000 개	-	120,000 원	280,000 원
기말재공품	4,000 개	25 %		

- ① 200,000 원 ② 290,000 원
③ 374,000 원 ④ 392,000 원

【 90 】 다음은 (주)삼일의 원가자료이다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.

< 수량 >			
기초재공품수량	600 개(80 %)	완성수량	2,300 개
착수수량	2,500 개	기말재공품수량	800 개(40 %)

평균법과 선입선출법을 적용하여 종합원가계산을 하는 경우 가공원가 완성품환산량 차이는 얼마인가?

- ① 선입선출법이 120 개 더 크다.
- ② 선입선출법이 120 개 더 작다.
- ③ 평균법이 480 개 더 크다.
- ④ 평균법이 480 개 더 작다.

【 91 】 다음 중 표준제조간접원가를 결정하기 위한 기준조업도와 관련된 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기준조업도는 단순하고 이해하기 쉬워야 한다.
- ② 기준조업도는 물량 기준보다는 금액 기준으로 설정하는 것이 바람직하다.
- ③ 기준조업도와 제조간접원가의 발생 사이에는 인과관계가 존재하여야 한다.
- ④ 사전에 설정된 제조간접원가 예산을 기준조업도로 나누어 표준배부율을 계산한다.

【 92 】 (주)삼일의 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다.

제품예산생산량	2,000 개
제품실제생산량	2,500 개
kg 당 실제재료원가	400 원
제품 1 개당 표준투입수량	4 kg
직접재료원가 kg 당 표준가격	300 원
직접재료원가 가격차이(불리한차이)	900,000 원

직접재료원가의 능률차이는 얼마인가?

- ① 300,000 원(유리) ② 300,000 원(불리)
 ③ 600,000 원(유리) ④ 600,000 원(불리)

【 93 】 다음은 20X1 년 (주)삼일의 직접노무원가에 관한 자료이다. 20X1 년 (주)삼일의 제품단위당 실제직접노무시간은 얼마인가?

ㄱ. 실제제품생산량	5,000 개
ㄴ. 실제직접노무원가 발생액	21,000,000 원
ㄷ. 제품단위당 표준직접노무시간	5 시간
ㄹ. 직접노무원가 가격차이	3,000,000 원(유리)
ㅁ. 직접노무원가 능률차이	4,800,000 원(불리)

- ① 5 시간 ② 5.25 시간
 ③ 6.25 시간 ④ 6.5 시간

【 94 】 (주)삼일의 변동제조간접원가와 관련한 자료가 다음과 같을 때 변동제조간접원가 능률차이는 얼마인가?

변동제조간접원가 실제 발생액	3,150,000 원
실제작업시간기준 변동제조간접원가 예산	3,452,000 원
실제생산량에 허용된 변동제조간접원가 예산	3,124,500 원

- ① 302,000 원(불리) ② 302,000 원(유리)
 ③ 327,500 원(불리) ④ 327,500 원(유리)

【 95 】 다음 중 표준원가계산에서 원가차이의 처리방법인 매출원가조정법에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 매출원가조정법에서는 재공품과 제품 계정은 모두 표준원가로 기록된다.
- ② 유리한 원가차이는 매출원가에 가산하며 불리한 원가차이는 매출원가에서 차감한다.
- ③ 매출원가조정법은 원가차이를 매출원가와 재고자산에 가감하여 차이를 조정하는 방법이다.
- ④ 매출원가조정법을 사용하면 비례배분법을 사용하는 경우보다 당기순이익이 크게 나타난다.

【 96 】 다음 중 변동원가계산과 전부원가계산의 차이에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 고정판매비와관리비 또한 고정제조간접원가와 마찬가지로 변동원가계산과 전부원가계산 간의 처리방법이 상이하다.
- ② 변동원가계산은 표준원가를 사용할 수 있으나 전부원가계산은 표준원가를 사용할 수 없다.
- ③ 변동원가계산은 고정제조간접원가를 제품원가로 인식하고 전부원가계산은 고정제조간접원가를 기간원가로 인식한다.
- ④ 기초재고자산이 없고 당기 생산량과 판매량이 동일하다면 변동원가계산과 전부원가계산의 순이익은 같게 된다.

【 97 】 다음 괄호 안에 들어갈 알맞은 용어를 고르면?

전부원가계산제도는 (A)개념에 근거를 두고 있다. (A)개념이란 제품생산과 관련한 원가는 원가의 행태에 관계없이 모두 제품의 원가로 보는 것이다. 변동원가계산제도는 (B)개념에 근거를 두고 있다. (B)개념이란 발생한 원가가 미래에 동일한 원가의 발생을 방지할 수 없다면 그 원가는 자산성을 인정할 수 없다는 것이다.

- | | | | | | | | | | | | | | |
|---|------|---|--------|------|--------|------|---|---|---|--------|------|--------|------|
| <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">A</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">B</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">① 원가부착</td> <td style="text-align: center;">원가회피</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">③ 원가부착</td> <td style="text-align: center;">기간원가</td> </tr> </table> | A | B | ① 원가부착 | 원가회피 | ③ 원가부착 | 기간원가 | <table border="0" style="width: 100%;"> <tr> <td style="text-align: center; width: 50%;">A</td> <td style="text-align: center; width: 50%;">B</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">② 원가회피</td> <td style="text-align: center;">원가부착</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">④ 원가회피</td> <td style="text-align: center;">기간원가</td> </tr> </table> | A | B | ② 원가회피 | 원가부착 | ④ 원가회피 | 기간원가 |
| A | B | | | | | | | | | | | | |
| ① 원가부착 | 원가회피 | | | | | | | | | | | | |
| ③ 원가부착 | 기간원가 | | | | | | | | | | | | |
| A | B | | | | | | | | | | | | |
| ② 원가회피 | 원가부착 | | | | | | | | | | | | |
| ④ 원가회피 | 기간원가 | | | | | | | | | | | | |

【 98 】 변동원가계산에 의한 공헌이익 손익계산서 작성 자료가 아래와 같을 경우 공헌이익은 얼마인가?

판매수량	4,500 개
단위당 판매가격	3,500 원/개
단위당 변동제조원가	2,300 원/개
단위당 변동판매비와관리비	300 원/개
고정제조간접원가	2,000,000 원
고정판매비와관리비	500,000 원

- ① 3,550,000 원 ② 4,050,000 원
③ 4,900,000 원 ④ 5,400,000 원

【 99 】 (주)삼일의 초변동원가계산에 의한 영업이익이 5,000,000 원이라고 할 때 아래의 자료를 이용하여 변동원가계산에 의한 영업이익을 구하면 얼마인가(단, 기초와 기말 재공품 재고는 존재하지 않는다)?

기초제품재고수량	3,000개
기말제품재고수량	2,000개
제품단위당 고정제조간접원가	500원
제품단위당 변동제조간접원가	400원
제품단위당 직접노무원가	200원

- ① 4,400,000 원 ② 4,500,000 원
③ 5,400,000 원 ④ 5,500,000 원

【 100 】 (주)삼일의 6 월 중 영업자료는 아래와 같다. 전부원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익보다 31,000 원 더 크다면 6 월 발생한 고정제조간접원가는 얼마인가(재고자산은 평균법으로 평가한다)?

생 산 량	2,000 개
판 매 량	1,800 개
기초재고량	500 개 (단위당 고정제조간접원가 50 원)

- ① 100,000 원 ② 160,000 원
③ 175,000 원 ④ 185,000 원

【 101 】 (주)삼일은 활동기준원가계산제도(ABC)를 사용하며, 작업활동별 예산자료와 생산관련자료는 다음과 같다.

< 작업활동별 예산자료(제조간접원가) >

작업활동	배부기준	배부기준당 예정원가
포 장	생산수량	300원
재료처리	부품의 수	15원
절 삭	부품의 수	20원
조 립	직접작업시간	150원

< 생산관련자료 >

제 품	보 급 형	특 수 형
생산수량	5,000개	4,000개
부품의 수	90,000개	80,000개
직접작업시간	6,000시간	4,000시간
직접재료원가	8,000,000원	8,000,000원
직접노무원가	7,000,000원	4,000,000원

(주)삼일이 생산하는 제품 중 보급형 제품의 단위당 제조원가는 얼마인가?

- ① 2,200 원 ② 2,671 원
③ 3,310 원 ④ 4,110 원

【 102 】 다음 중 CVP 분석에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 장기적인 의사결정 방법이다.
- ② 복수의 제품을 생산할 경우 매출배합은 항상 일정하다고 가정한다.
- ③ 모든 원가는 변동원가와 고정원가로 구분할 수 있다고 가정한다.
- ④ 화폐의 시간가치를 고려하지 않는다.

【 103 】 (주)삼일은 회계프로그램을 판매하는 회사로 단위당 판매가격은 40 원이며, 단위당 변동원가는 30 원이다. 연간 고정원가는 30,000 원이며 당기에 10,000 원의 이익을 목표로 하고 있다. 다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 공헌이익률은 25 % 이다.
- ② 단위당 공헌이익은 10 원이다.
- ③ 목표이익을 달성하려면 150,000 원의 매출을 하여야 한다.
- ④ 손익분기점을 달성하기 위한 매출수량은 3,000 단위이다.

【 104 】 다음은 회의 중에 일어난 사장과 이사의 대화이다. 원가·조업도·이익(CVP) 분석과 관련하여 괄호 안에 들어갈 용어는 무엇인가?

사장 : 재무담당이사! 올해 우리 회사 매출은 손익분기점 매출액을 얼마나 초과하나?

이사 : 10 억원만큼 초과합니다. 이것을 () (이)라고 합니다.

사장 : ()? 처음 듣는 용어군.

이사 : ()는(은) 손실을 발생시키지 않으면서 허용할 수 있는 매출액의 최대 감소액을 의미하며, 기업의 안정성을 측정하는 지표로 많이 사용됩니다.

- | | |
|--------|--------|
| ① 안전한계 | ② 공헌이익 |
| ③ 영업이익 | ④ 목표이익 |

【 105 】 제조업을 영위하는 (주)삼일의 재무자료를 분석할 경우 변동원가 30,000 원, 고정원가 5,000,000 원일 때, 손익분기점 매출수량이 500 단위이다. (주)삼일이 제조하여 판매하는 제품의 단위당 판매가격은 얼마인가?

- | | |
|------------|------------|
| ① 10,000 원 | ② 40,000 원 |
| ③ 60,000 원 | ④ 70,000 원 |

【 106 】 다음 중 책임회계제도에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 책임회계제도가 그 기능을 효율적으로 수행하기 위해서는 각 책임중심점의 경영자가 권한을 위임받은 원가항목들에 대해 통제권을 행사할 수 없어야 한다.
- ② 책임중심점이란 경영관리자가 특정활동에 대해 통제할 책임을 지는 조직의 부문을 말한다.
- ③ 책임회계제도 하에서는 권한을 위임 받은 관리자가 책임범위 내에서 독자적인 의사결정을 내릴 수 있다.
- ④ 책임중심점은 책임의 성격 및 책임범위에 따라 원가중심점, 수익중심점, 이익중심점 및 투자중심점으로 분류할 수 있다.

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

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

【 108 】 ㈜삼일의 20X1 년 고정예산 대비 실적자료는 다음과 같다. 동 자료를 토대로 당초 예상보다 영업이익이 차이가 나는 원인을 (i) 매출가격차이, (ii) 변동원가차이, (iii) 고정원가차이 이외에 중요한 차이항목인 매출조업도차이를 추가하여 경영진에게 의미 있게 요약·보고하고자 한다. 매출가격차이와 매출조업도차이의 금액은 얼마인가?

	실적	고정예산
판매량	500 개	300 개
단위당 판매가격	20 원	22 원
단위당 변동원가	12 원	10 원
단위당 공헌이익	8 원	12 원
고정원가	1,400 원	1,800 원

	매출가격차이	매출조업도차이
①	1,000 원 유리	2,000 원 유리
②	1,000 원 불리	2,400 원 유리
③	1,000 원 유리	2,400 원 유리
④	1,000 원 불리	2,000 원 유리

【 109 】 다음 중 투자수익률법(return on investment, ROI)에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 투자규모가 다른 투자중심점을 상호 비교하기가 용이하다.
- ② 사업부의 이익뿐만 아니라 투자액도 함께 고려하는 성과평가 기준이다.
- ③ 매출액이익률과 자산회전율로 구분하여 분석이 가능하다.
- ④ 회사전체의 최저필수수익률을 상회하는 투자안이 개별투자중심점의 투자수익률보다 낮기 때문에 투자가 포기되는 준최적화 현상이 발생하지 않는다.

【 110 ~ 111 】 다음 (주)삼일의 20X1 년 자료를 토대로 물음에 답하십시오(단, 자기자본의 장부가치와 시장가치는 일치한다고 가정한다).

법인세차감전영업이익	100,000,000 원
부채(장기차입금, 연이자율 12 %)	150,000,000 원
자기자본(주주 요구수익률 15 %)	350,000,000 원
법인세율	20 %

【 110 】 위 자료를 기초로 가중평균자본비용을 계산하면 얼마인가?

- ① 12.69 %
- ② 13.38 %
- ③ 13.71 %
- ④ 14.10 %

【 111 】 위 자료를 기초로 EVA(경제적부가가치)를 계산하면 얼마인가?

- ① 9,500,000 원
- ② 13,100,000 원
- ③ 27,500,000 원
- ④ 33,100,000 원

- 【 112 】 (주)삼일은 제품 A의 생산을 위하여 부품 X를 직접 생산하여 사용하고 있다. (주)삼일의 부품 X 제조에 대한 원가자료는 다음과 같다.

부품단위당 직접재료원가	500 원
부품단위당 직접노무원가	100 원
부품단위당 변동제조간접원가	200 원
부품 X 관련 고정제조간접원가	500,000 원
생산량	5,000 단위

(주)삼일은 현재 원가절감을 위하여 부품 X의 외부구매를 검토하고 있다. 부품을 외부에서 구입하더라도 고정제조간접원가는 계속해서 발생할 것이다. (주)삼일이 최대한 허용할 수 있는 부품의 단위당 구입가격은 얼마인가?

- ① 600 원
- ② 800 원
- ③ 820 원
- ④ 900 원

- 【 113 】 다음 중 부품을 자가제조하고 있는 어떤 기업이 외부에서 부품을 구입하는 대안을 고려하고 있다고 가정할 경우 가장 부적절한 의사결정은 무엇인가(단, 고정제조간접원가는 당해 부품 생산설비의 감가상각비만 존재한다고 가정한다)?

- ① 금액적인 증분수익과 증분원가 이외에 외부공급처의 지속적 확보 여부, 품질의 동질성 등 비재무적 요인도 고려하여야 한다.
- ② 유희설비를 1년간 임대해 주고 임대료를 받을 수 있는 경우에는 변동제조원가 절감액과 임대료 수입액의 합계에서 외부부품 구입대금을 차감한 금액이 0(영)보다 큰 경우 외부구입 대안을 선택한다.
- ③ 유희설비의 다른 용도가 없는 경우에는 변동제조원가 절감액에서 외부부품 구입대금을 차감한 금액이 0(영)보다 큰 경우 외부구입 대안을 선택한다.
- ④ 유희설비를 다른 제품의 생산에 이용할 수 있는 경우에는 변동제조원가 절감액에서 외부부품 구입대금을 차감한 금액이 0(영)보다 작은 경우 외부구입 대안을 선택한다.

【 114 】 (주)삼일은 여러 사업부를 운영하고 있는 기업이며, 20X1 년의 당기순이익은 1,000,000 원이다. 여러 사업부 중에서 사업부 갑의 공헌이익은 300,000 원이고, 사업부 갑에 대한 공통원가배분액은 200,000 원이다. 공통원가배분액 중 70,000 원은 사업부 갑을 폐지하더라도 계속하여 발생하는 것이다. 만약 회사가 사업부 갑을 폐지하였다면 20X1 년 당기순이익은 얼마로 변하였겠는가?

- ① 630,000 원
- ② 770,000 원
- ③ 830,000 원
- ④ 900,000 원

【 115 】 선박 제조회사인 (주)삼일은 소형모터를 자가제조하고 있다. 소형모터 10,000 개를 자가제조하는 경우, 단위당 원가는 다음과 같다.

직접재료원가	7 원
직접노무원가	3 원
변동제조간접원가	2 원
특수기계 감가상각비	2 원
공통제조간접원가 배부액	5 원
제품원가	19 원

외부 회사에서 (주)삼일에 소형모터 10,000 개를 단위당 ₩18 에 공급할 것을 제안하였다. (주)삼일이 외부업체의 공급제안을 수용하는 경우, 소형모터 제작을 위하여 사용하던 특수기계는 다른 용도로 사용 및 처분이 불가능하며, 소형모터에 배부된 공통제조간접원가의 40 % 를 절감할 수 있다. (주)삼일이 외부업체의 공급제안을 수용한다면, 자가제조하는 것보다 얼마나 유리 또는 불리한가?

- ① 30,000 원 불리
- ② 30,000 원 유리
- ③ 40,000 원 불리
- ④ 40,000 원 유리

【 116 】 다음 중 자본예산에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은 ?

- ① 자본예산이란 고정자산에 대한 효율적인 투자 수행을 위해 투자안의 타당성을 평가하고 투자안의 현금흐름이나 이익에 미치는 영향을 평가하는 기법이다.
- ② 현금흐름추정의 기본원칙으로는 증분기준, 세후기준, 감가상각비의 감세효과 고려, 이자비용 미고려 등이 있다.
- ③ 자본예산모형에는 화폐의 시간적 가치를 고려하는 할인모형과 화폐의 시간적 가치를 고려하지 않는 비할인모형이 있다.
- ④ 할인모형에는 회수기간법과 회계적이익률법이 있고 비할인모형에는 순현재가치법과 내부수익률법이 있다.

【 117 】 ㈜삼일의 경영진은 새로운 투자안을 검토 중이며, 경영진이 분석한 이 투자안의 NPV 는 0 보다 큰 값이 산출되었다. 그러나 재무담당자인 갑의 분석에 의하면 이 투자안은 경제성이 없는 것으로 판단된다. 갑의 분석이 옳다고 했을 때, 이 기업의 경영진은 경제성분석 과정에서 어떤 오류를 범하였겠는가?

- ① 자본비용을 너무 높게 추정하였다.
- ② 투자종료시점의 투자안의 처분가치를 너무 낮게 추정하였다.
- ③ 현금영업비용을 너무 낮게 추정하였다.
- ④ 투자시점의 투자세액공제액을 현금흐름에 포함시키지 않았다.

【 118 】 ㈜삼일은 내용연수가 3 년인 기계장치에 투자하려고 하고 있다. 기계장치를 구입하면, 처음 2 년 동안은 500,000 원을, 그리고 3 년차에는 900,000 원의 운용비용을 줄일 것으로 판단하고 있다. 10 % 이자율의 1 원에 대한 1 년 현재가치계수는 0.91 이고, 2 년 현재가치계수는 0.83 이며, 3 년 현재가치계수는 0.75 이다. ㈜삼일의 최저필수수익률이 10 % 라고 할 경우, 동 기계장치를 구입하면 ㈜삼일이 줄일 수 있는 운용비용 절감액의 현재가치는 얼마인가?

- ① 1,545,000 원
- ② 1,595,000 원
- ③ 1,675,000 원
- ④ 1,741,000 원

【 119 】 다음 중 신제품출시 초기에 높은 시장점유율을 얻기 위한 가격정책으로 초기시장진입가격을 낮게 설정하는 가격정책으로 가장 옳은 것은?

- ① 약탈가격
- ② 입찰가격
- ③ 상충흡수가격
- ④ 시장침투가격

【 120 】 다음 중 균형성과표(BSC, Balanced Scorecard)에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 균형성과표는 재무적인 성과지표를 중심으로 하는 전통적인 성과측정제도의 문제점을 보완할 수 있는 성과측정시스템으로 인식되고 있다.
- ② 균형성과표는 조직의 수익성을 최종적인 목표로 설정하기 때문에 네가지 관점의 성과지표 중에서 학습과 성장관점의 성과지표를 가장 중시한다.
- ③ 조직구성원들이 조직의 전략을 이해하여 달성하도록 만들기 위해, 균형성과표에서는 전략과 정렬된 핵심성과지표를 설정한다.
- ④ 전략 달성에 초점을 맞춘 조직을 구성하여 조직구성원들이 전략을 달성하는데 동참할 수 있도록 유도한다.

2021년 11월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 원가관리회계

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