

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음 중 국제회계기준의 특징으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 국제회계기준은 원칙중심 회계기준이다.
- ② 국제회계기준은 개별재무제표가 아닌 연결재무제표 중심이다.
- ③ 국제회계기준의 가장 큰 특징은 공정가치 측정에서 역사적 원가에 기초한 측정으로 대폭 그 방향을 전환하였다는 점이다.
- ④ 국제회계기준은 각국의 협업을 통해 기준을 제정한다.

【 2 】 다음 중 재무제표의 기본가정에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기본가정이란 회계이론 전개의 기초가 되는 사실들을 의미한다.
- ② 기업에 경영활동을 청산할 의도나 필요성이 있더라도 계속기업의 가정에 따라 재무제표를 작성한다.
- ③ 목적적합성은 재무제표를 통해 제공되는 정보가 갖추어야 할 근본적인 질적 특성이지만 개념체계에서 규정하는 기본가정에 해당하지는 않는다.
- ④ 재무보고를 위한 개념체계에서는 계속기업을 기본가정으로 규정한다.

【 3 】 다음의 빈칸에 들어갈 알맞은 말을 올바르게 짝지은 것은?

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

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

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

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

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

【 4 】 다음 중 재무제표의 작성 및 표시에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
- ② 매출채권에 대해 대손충당금을 차감하여 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당한다.
- ③ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ④ 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.

【 5 】 다음 중 수정을 요하는 보고기간 후 사건에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 보고기간 말에 존재하였던 현재의무가 보고기간 후에 소송사건의 확정에 의해 확인되는 경우
- ㄴ. 보고기간 말 이전 사건의 결과로서 보고기간 말에 종업원에게 지급하여야 할 법적 의무가 있는 상여금 지급금액을 보고기간 후에 확정하는 경우
- ㄷ. 보고기간 말과 재무제표 발행승인일 사이에 투자자산의 공정가치가 하락하는 경우

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄴ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

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

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

【 7 】 재고자산 평가방법으로 이동평균법을 적용하고 있는 (주)삼일의 재고자산수불부가 다음과 같을 때, (주)삼일의 기말재고자산 금액으로 가장 옳은 것은(단, 기말재고자산 실사결과 확인된 재고수량은 600 개 이다)?

	수량	단가	금액
전기이월	1,000개	80원	80,000원
3월 5일 구입	200개	110원	22,000원
4월 22일 판매	800개		
6월 8일 구입	200개	120원	24,000원
기말	600개		

- ① 58,000 원
- ② 62,000 원
- ③ 68,000 원
- ④ 72,000 원

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

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

【 9 】 ㈜삼일은 20X1년 1월 1일 내용연수 5년, 잔존가치 500,000 원인 기계장치를 5,000,000 원에 취득하였다. 다음 감가상각방법 중 20X1년 감가상각비로 인식되는 금액이 가장 작은 것은?

- ① 정액법
- ② 정률법(상각률: 0.451)
- ③ 생산량비례법(추정 총 생산제품수량: 6,000 개 중 20X1년 생산량 1,500 개)
- ④ 연수합계법

【 10 】 다음 중 유형자산의 후속측정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기업은 원가모형과 재평가모형 중 하나를 회계정책으로 선택하여 유형자산의 유형별로 동일하게 적용하여야 한다.
- ② 재평가모형이란 취득일 이후 재평가일의 공정가치로 해당 자산금액을 수정하고, 당해 공정가치에서 재평가일 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 공시한다.
- ③ 재평가로 인하여 자산이 증가된 경우 그 증가액은 기타포괄이익으로 인식하고 재평가잉여금의 과목으로 자본(기타포괄손익누계액)에 가산한다.
- ④ 재평가로 인하여 자산이 감소된 경우 그 감소액은 기타포괄손실로 인식하고 재평가잉여금의 과목으로 자본(기타포괄손익누계액)에 차감한다.

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

- ① 기업은 매보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능가액을 추정하여 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식한다.
- ② 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토할 때는 외부정보와 내부정보 모두 고려해야 한다.
- ③ 자산의 회수가능액은 당해 자산의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이다.
- ④ 유형자산에 대하여 손상차손 또는 손상차손환입을 인식한 후에는 재평가모형을 적용한 경우에만 수정된 장부금액에서 잔존가치를 차감한 금액에 기초하여 잔존내용연수에 걸쳐 감가상각을 한다.

【 12 】 ㈜삼일은 20X1년 7월 1일 기계장치 A를 100억원에 취득한 후 이를 신약개발활동에 사용하고 있다. 동 활동이 개발비의 인식요건을 충족하며, 당기 말 현재 동 신약개발활동이 계속 진행 중이라면 ㈜삼일이 당기 포괄손익계산서에 비용으로 인식할 금액은 얼마인가(단, 기계장치 A는 내용연수 5년, 정액법으로 상각한다)?

- ① 0억원
- ② 10억원
- ③ 20억원
- ④ 100억원

【 13 】 다음 중 무형자산의 후속 측정에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 최소한 3년에 1회 이상의 손상검사가 이루어져야 한다.
- ② 손상검토시 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 작은 금액을 기준으로 판단한다.
- ③ 무형자산의 경제적 효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우 정률법으로 상각한다.
- ④ 무형자산의 잔존가치, 상각기간 및 상각방법의 적정성에 대하여 매 보고기간 말에 재검토하여야 한다.

【 17 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 다음과 같은 조건의 회사채에 투자하기로 하였다. 동 투자사채의 취득원가는 얼마인가(단, 소수점 이하 첫째 자리에서 반올림하며, (주)삼일은 동 투자사채를 기타포괄손익-공정가치 측정금융자산으로 분류하였다)?

- ㄱ. 액면금액 : 200,000,000 원
- ㄴ. 만기일 : 20X2년 12월 31일
- ㄷ. 액면이자율 : 12%, 매년 말 지급 조건
- ㄹ. 시장이자율 : 8%
- ㅁ. 금융거래 수수료 : 액면금액의 0.5%

- ① 186,479,592 원
- ② 200,000,000 원
- ③ 214,266,118 원
- ④ 215,266,118 원

【 18 】 다음 중 금융부채에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 금융부채는 원칙적으로 최초인식시 공정가치로 인식한다.
- ② 당기손익-공정가치측정 금융부채와 관련되는 거래원가는 당기손익으로 처리한다.
- ③ 사채의 상환손익이 발생하는 이유는 상환일의 시장이자율이 발행일의 시장이자율과 다르기 때문이다.
- ④ 연속상환사채의 발행금액은 사채로부터 발생하는 미래현금흐름의 사채 상환시점의 시장이자율로 할인한 현재가치가 된다.

【 19 】 20X1년 4월 1일 발행한 사채(액면 1,000,000 원, 표시이자율 10%, 이자지급일 매년 3월 31일 후급, 만기 20X4년 3월 31일)를 20X2년 4월 1일 공정가치(단, 공정가치는 아래의 현가계수 자료를 이용하여 계산하시오)로 상환할 경우 이 사채의 조기상환손익은 얼마인가(단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택하며, 20X1년 4월 1일과 20X2년 4월 1일의 시장이자율은 각각 8%와 10%이다)?

	8 %		10 %	
	1 원의 현가계수	연금현가계수	1 원의 현가계수	연금현가계수
2 년	0.8573	1.7833	0.8264	1.7355
3 년	0.7938	2.5771	0.7513	2.4868

- ① 사채상환이익 35,680 원
- ② 사채상환이익 90,780 원
- ③ 사채상환손실 35,680 원
- ④ 사채상환손실 90,780 원

【 20 】 (주)삼일은 20X1년 초에 한정 생산판매한 제품에 대하여 3년 동안 품질을 보증하기로 하였다. 20X1년 중 실제 발생한 품질보증비는 210 원이다. (주)삼일은 기대가치를 계산하는 방식으로 최선의 추정치 개념을 사용하여 충당부채를 인식한다. (주)삼일은 이 제품의 품질보증과 관련하여 20X1년 말에 20X2년 및 20X3년에 발생할 것으로 예상되는 품질보증비 및 예상 확률을 다음과 같이 추정하였다.

20X2년		20X3년	
품질보증비	예상확률	품질보증비	예상확률
144원	10 %	220원	40 %
296원	60 %	300원	50 %
640원	30 %	500원	10 %

(주)삼일은 20X2년 및 20X3년에 발생할 것으로 예상되는 품질보증비에 대해 설정하는 충당부채를 20%의 할인율을 적용하여 현재가치로 측정하기로 하였다. (주)삼일의 20X1년 말 재무상태표에 보고될 제품보증충당부채는 얼마인가(단, 20X2년과 20X3년에 발생할 것으로 예상되는 품질보증비는 각 회계연도말에 발생한다고 가정한다)?

- ① 520 원
- ② 560 원
- ③ 730 원
- ④ 770 원

【 21 】 20X1 년 설립된 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익은 1,000,000,000 원이고, 1 주당 액면금액은 5,000 원이다. 20X1 년 말 자본이 아래와 같을 때 가장 옳은 것은(단, 설립 이후 추가 증자는 없었다)?

자본금	5,000,000,000 원
주식발행초과금	3,000,000,000 원
이익잉여금	1,000,000,000 원
자본총계	9,000,000,000 원

- ① (주)삼일의 발행주식수는 1,600,000 주이다.
- ② (주)삼일의 주식발행금액은 주당 8,000 원이다.
- ③ (주)삼일의 법정자본금은 9,000,000,000 원이다.
- ④ (주)삼일의 20X1 년 주당이익은 2,000 원이다.

【 22 】 다음 중 자본변동표에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 납입자본, 이익잉여금, 기타포괄손익 등 자본의 각 항목별로 포괄손익, 소유주와의 자본거래 등에 따른 변동액을 표시한다.
- ② 일정 기간 동안에 발생한 기업실체와 소유주간의 거래 내용을 이해하고 소유주에게 귀속될 이익 및 배당가능이익을 파악하는데 유용하다.
- ③ 재무상태표에 표시되어 있는 자본의 기말잔액만 제시하고 기초잔액은 제공하지 않는다.
- ④ 지배기업의 소유주와 비지배지분에게 각각 귀속되는 금액으로 구분하여 표시한 해당 기간의 총포괄손익을 표시한다.

【 23 】 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 판매기업이 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 고객에게 자산의 법적소유권이 있다.
- ③ 판매기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ④ 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.

【 24 】 (주)삼일은 20X2년 3월 1일 (주)용산에 상품 10,000개를 10,000,000원(원가 7,000,000원)에 외상으로 판매하고 6개월 이내에 반품할 수 있는 권리는 부여하였다. 회사의 과거 경험에 따르면 판매일 현재 전체 매출 중 500개가 반품될 것으로 예상되고, 예상이 합리적이라면 (주)삼일이 해당 상품의 인도일에 인식해야 할 매출총이익을 계산한 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 2,500,000 원
- ② 2,650,000 원
- ③ 2,850,000 원
- ④ 3,000,000 원

【 25 】 (주)삼일은 20X1년 1월 5일에 서울시와 교량건설 도급공사계약을 체결하였다. 총계약금액은 500,000,000원이며 공사가 완성되는 20X3년 12월 31일까지 건설과 관련된 회계자료는 다음과 같다. (주)삼일이 공사진행기준으로 수익을 인식한다면 20X1년, 20X2년 및 20X3년 공사이익으로 계상할 금액은 얼마인가? 단, (주)삼일은 누적발생원가에 기초하여 진행률을 산정한다.

(단위 : 원)

	20X1년	20X2년	20X3년
당해연도발생계약원가	60,000,000	120,000,000	180,000,000
추정총계약원가	300,000,000	360,000,000	360,000,000
공사대금청구액(연도별)	140,000,000	160,000,000	200,000,000

- | | 20X1년 | 20X2년 | 20X3년 |
|---|--------------|--------------|--------------|
| ① | 40,000,000 원 | 20,000,000 원 | 80,000,000 원 |
| ② | 40,000,000 원 | 30,000,000 원 | 70,000,000 원 |
| ③ | 60,000,000 원 | 30,000,000 원 | 50,000,000 원 |
| ④ | 60,000,000 원 | 50,000,000 원 | 30,000,000 원 |

【 26 】 (주)서울은 (주)마포로부터 건설공사를 수주하였다. (주)마포와 체결한 건설공사에서 손실이 발생할 것으로 예상되는 경우 (주)서울이 수행할 회계처리로 가장 옳은 것은?

- ① 건설계약에서 예상되는 손실액은 진행률에 따라 비용으로 인식한다.
- ② 건설계약에서 예상되는 손실액은 공사완료시점에 비용으로 인식한다.
- ③ 건설계약에서 예상되는 손실액은 당기에 즉시 비용으로 인식한다.
- ④ 건설계약에서 예상되는 손실액은 전기에 인식했던 수익에서 직접 차감한다.

【 27 】 (주)삼일은 확정급여형 퇴직급여제도를 시행하고 있다. 확정급여채무의 현재가치와 사외적립자산의 공정가치 변동내역이 다음과 같을 경우 20X1년 당기손익에 미치는 영향은 얼마인가?

<확정급여채무의 현재가치>		<사외적립자산의 공정가치>	
20X1년 1월 1일	100,000 원	20X1년 1월 1일	50,000 원
당기근무원가	10,000 원	사외적립자산의 적립	5,000 원
이자원가	2,000 원	사외적립자산의 기대수익	2,000 원
보험수리적손익	200 원	재측정요소	100 원
20X1년 12월 31일	112,200 원	20X1년 12월 31일	57,100 원

- ① 10,000 원
- ② 11,000 원
- ③ 12,000 원
- ④ 12,200 원

【 28 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 임원 10명에게 용역제공조건으로 주식결제형 주식선택권을 부여하였다. 주식결제형 주식기준보상과 관련하여 20X2년 주식보상비용 계산시 필요한 정보로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 용역제공기간(가득기간)
- ② 부여된 지분상품의 수량
- ③ 연평균기대권리소멸률
- ④ 보고기간말 현재 주가차액보상권의 공정가치

【 29 】 (주)삼일은 20X1 년에 사업을 개시하였으며 20X1 년 당기순이익은 2,000,000 원이다. 당기 세무조정으로 인하여 20X1 년 말에는 미래 법인세부담을 경감시키는 차감할 일시적차이 500,000 원이 존재한다. (주)삼일의 20X1 년 재무상태표에 계상될 이연법인세자산·부채는 얼마인가(단, 일시적 차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율은 30 % 이고 이연법인세자산·부채 인식요건을 모두 만족한다)?

- ① 이연법인세자산 150,000 원
- ② 이연법인세자산 210,000 원
- ③ 이연법인세부채 150,000 원
- ④ 이연법인세부채 210,000 원

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

	20X1 년 말	20X2 년 말
이연법인세자산	10,000 원	50,000 원
이연법인세부채	50,000 원	10,000 원
20X2 년 당기법인세	200,000 원	

- ① 110,000 원
- ② 120,000 원
- ③ 160,000 원
- ④ 190,000 원

【 31 】 (주)삼일의 20X3 년 말 회계감사과정에서 발견된 기말재고자산 관련 오류사항은 다음과 같다.

20X1 년 말	20X2 년 말	20X3 년 말
5,000 원 과대	2,000 원 과대	3,000 원 과대

위의 오류사항을 반영하기 전 20X3 년 말 이익잉여금은 100,000 원, 20X3 년도 당기순이익은 30,000 원이었다. 오류를 수정한 후의 20X3 년 말 이익잉여금(A)과 20X3 년도 당기순이익(B)은 각각 얼마인가(단, 오류는 중요한 것으로 가정한다)?

	(A)	(B)
①	90,000 원	27,000 원
②	97,000 원	27,000 원
③	90,000 원	29,000 원
④	97,000 원	29,000 원

【 32 】 (주)삼일의 20X1 년 초 자본의 일부 내역은 다음과 같다.

	보통주	우선주
액면금액	5,000 원	5,000 원
발행주식수	15,000 주	2,000 주
자기주식	1,000 주	0 주

다음은 20X1 년 중 주식수의 변동내역이다.

20X1 년 4 월 30 일	보통주 유상증자 1,000 주 발행
20X1 년 6 월 30 일	보통주 유상증자 500 주 발행
20X1 년 10 월 31 일	보통주 자기주식 300 주 취득
20X1 년 11 월 30 일	보통주 자기주식 160 주 재발행

20X1 년의 가중평균유통보통주식수는 얼마인가(단, 유통발행주식수는 월수로 계산하여 가장 근사치를 선택한다)?

- ① 14,853 주
- ② 14,880 주
- ③ 15,000 주
- ④ 15,200 주

【 33 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 (주)용산의 발행주식총수의 40%를 4,000원에 취득하였으며, (주)용산의 주식은 지분법으로 회계처리한다. 주식취득일 현재 (주)용산의 자산·부채의 장부금액은 공정가치와 동일하였다. 20X1년 초와 20X1년 말 (주)용산의 순자산장부금액은 아래와 같으며 20X1년 중 이익잉여금의 처분은 없었다.

구분	20X1년 1월 1일	20X1년 12월 31일
자본금	5,000 원	5,000 원
이익잉여금	5,000 원	25,000 원
순자산장부금액	10,000 원	30,000 원

(주)삼일의 20X1년 말 재무상태표에 계상될 (주)용산의 관계기업투자주식(지분법적용투자주식) 장부금액은 얼마인가?

- ① 11,000 원
- ② 11,800 원
- ③ 12,000 원
- ④ 13,000 원

【 34 】 (주)삼일은 20X1년 4월 1일에 유형자산으로 분류되는 토지를 \$10,000에 취득하였다. (주)삼일은 유형자산에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며, 매년 말에 공정가치로 재평가한다. 20X1년 말 토지의 공정가치가 \$15,000일 경우, (주)삼일이 20X1년 말에 인식할 재평가잉여금(기타포괄손익)은 얼마인가(단, (주)삼일의 기능통화는 원화이며, 관련 환율은 다음과 같다)?

일자	20X1년 4월 1일	20X1년 12월 31일
환율(W/\$)	1,000	1,200

- ① 2,000,000 원
- ② 3,000,000 원
- ③ 5,000,000 원
- ④ 8,000,000 원

【 38 】 ㈜삼일은 제조업을 영위하고 있으며 모든 매출은 외상으로 이루어진다. 다음 자료를 이용하여 20X1 년 매출로부터의 현금유입액을 계산하면 얼마인가(선수금에 의한 매출, 매출에누리과 환입, 매출할인 등은 없다고 가정함)?

ㄱ. 재무상태표		
	20X1 년 초	20X1 년 말
매출채권	10,000 원	20,000 원
대손충당금(매출채권)	300 원	470 원
ㄴ. 포괄손익계산서 (20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X1 년 12 월 31 일)		
매출액 560,000 원	대손상각비(매출채권) 550 원	

- ① 524,470 원
- ② 532,170 원
- ③ 549,620 원
- ④ 569,010 원

【 39 】 다음 ㈜삼일의 20X1 년 재무제표 관련 자료를 이용하여 현금흐름표에 보고될 영업활동현금흐름을 계산하면 얼마인가?

당기순이익	20,000 원	감가상각비	4,600 원
매출채권의 증가	15,000 원	재고자산의 감소	2,500 원
매입채무의 증가	10,400 원		

- ① 20,200 원
- ② 21,000 원
- ③ 22,500 원
- ④ 33,200 원

【 40 】 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 현금흐름표에는 표시되지 않지만 재무제표를 이해하는데 목적이 적합한 정보인 경우 주석으로 표시한다. 다음 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래가 아닌 것은?

- ① 현물출자로 인한 유형자산의 취득
- ② 주식배당
- ③ 전환사채의 전환
- ④ 유상증자

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 조세의 분류기준 및 구분과 조세항목을 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	분류기준	구분	조세항목
①	과세권자	국세	법인세, 소득세
		지방세	취득세, 등록면허세, 주민세
②	독립된 세원	독립세	법인세, 소득세
		부가세	교육세
③	과세물건의 측정단위	종가세	주세(주정에 한함)
		종량세	인지세(단순정액세율인 경우)
④	조세부담의 전가여부	직접세	법인세, 소득세
		간접세	부가가치세, 개별소비세

【 42 】 다음 중 국세기본법상 특수관계인에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 본인이 법인인 경우 해당 법인의 임원은 특수관계인에 해당한다.
- ② 본인이 법인인 경우 해당 법인에 지배적인 영향력을 행사하는 주주는 특수관계인에 해당한다.
- ③ 본인이 개인인 경우 해당 개인의 4촌 이내의 인척은 특수관계인에 해당한다.
- ④ 본인이 법인인 경우 해당 법인의 소액주주는 특수관계인에 해당한다.

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

- ① 납세자가 그 의무를 이행할 때에는 신의에 따라 성실하게 하여야 한다. 세무공무원이 그 직무를 수행할 때에도 또한 같다.
- ② 세무서장이 종합소득 과세표준과 세액을 경정하는 경우 거주자가 추계 신고한 경우에도 소득금액을 계산할 수 있는 장부 기타 증빙서류를 비치, 기장하고 있는 때에는 그 장부 기타 증빙서류에 근거하여 실지조사 결정하여야 한다.
- ③ 세무공무원이 재량으로 직무를 수행할 때에는 과세의 형평과 해당 세법의 목적에 비추어 일반적으로 적당하다고 인정되는 한계를 엄수하여야 한다.
- ④ 명의신탁부동산을 매각처분한 경우에는 양도의 주체 및 납세의무자는 원칙적으로 명의수탁자가 아니고 명의신탁자이다.

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

- ① 가산세란 세법에서 규정하는 의무의 성실한 이행을 확보하기 위하여 세법에 따라 산출한 세액에 가산하여 징수하는 금액을 말하고, 이에는 가산금이 포함되지 아니한다.
- ② 가산세는 해당 의무가 규정된 세법의 해당 국세의 세목으로 한다.
- ③ 국세를 감면하는 경우에 가산세는 그 감면하는 국세에 포함한다.
- ④ 납세자가 의무를 이행하지 아니한 데 대한 정당한 사유가 있는 때에는 해당 가산세를 부과하지 아니한다.

【 45 】 다음 중 법인의 납세의무에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 토지 등 양도소득에 대한 법인세는 영리법인·비영리법인, 내국법인·외국법인에 관계없이 모두 부담한다.
- ② 미환류소득에 대한 법인세는 영리내국법인만 부담한다.
- ③ 청산소득에 대한 법인세는 내국법인·외국법인에 관계없이 영리법인만 부담한다.
- ④ 비영리법인의 경우 수익사업에서 발생한 소득에 대해서만 납세의무를 진다.

【 46 】 다음 중 자본금과 적립금조정명세서(을)에 기재해야 하는 세무조정 사항에 해당하는 것은?

- ① 기부금 한도초과액
- ② 자기주식처분이익의 익금산입
- ③ 임원상여금 한도초과액
- ④ 감가상각비 한도초과액

【 47 】 ㈜삼일은 다음 항목을 손익계산서에 비용처리하였다. ㈜삼일의 제 10 기(2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일) 각사업연도소득금액 계산시 손금불산입되는 금액은 얼마인가?

- ㄱ. 업무무관자산 수선유지비 5,000,000 원
- ㄴ. 국민건강보험료 12,000,000 원(사용자부담분)
- ㄷ. 제 10 기 사업연도에 납부한 과태료 5,000,000 원
- ㄹ. 제 9 기 사업연도에 상법상 소멸시효가 완성된 외상매출금 2,000,000 원

- ① 10,000,000 원
- ② 12,000,000 원
- ③ 22,000,000 원
- ④ 24,000,000 원

【 48 】 다음 중 법인세법상 업무무관경비의 손금불산입 항목에 대한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 업무무관부동산 및 업무무관자산을 취득하기 위한 자금의 차입과 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 출자자(소액주주 포함)가 사용하고 있는 사택의 유지비·사용료와 이에 관련되는 지출금
- ④ 형법상 뇌물(외국공무원에 대한 뇌물 포함)에 해당하는 금전과 금전 이외의 자산 및 경제적 이익

【 49 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 제 21 기 사업연도(2021년 1월 1일 ~ 12월 31일) 7월 1일에 1년 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 (익금산입) 이자수익 6,000,000 원(유보)
- ② (익금불산입) 이자수익 6,000,000 원(△유보)
- ③ (익금산입) 이자수익 12,000,000 원(유보)
- ④ (익금불산입) 이자수익 12,000,000 원(△유보)

【 50 】 다음은 소프트웨어를 제조·판매하는 중소기업인 (주)삼일의 2021년도 절세전략을 논의하기 위한 회의의 한 장면이다. 이 중에서 세법의 내용에 가장 부합하지 않는 주장을 하는 사람은 누구인가?

최부장 : 이번에 우리 회사가 출시한 제품이 시장에서 반응이 좋아 당분간 회사는 당기순이익이 크게 증가할 것으로 예상됩니다. 하지만 이익이 늘어나는 만큼 법인세도 늘어나므로 이에 대한 적절한 대책이 필요하다고 생각합니다.

한대리 : 지금 우리 회사가 보유하고 있는 업무무관부동산에 대하여 유지비와 수선비, 관리비가 손금불산입될 뿐 아니라 지급이자 손금불산입규정을 적용받고 있습니다. 이 부동산을 처분하는 것이 어떨까요?

황과장 : 재고자산 평가방법을 신고하지 않았으므로 시장에서 유행이 지난 재고에 대해 장부상 재고자산평가손실을 계상한다면 이는 세법상 손금으로 인정받을 수 있어 과세표준이 줄어들게 됩니다.

신대리 : 연구개발활동으로 인해 발생한 비용 등에 대하여는 별도의 세액공제도 받을 수 있으므로 세법에서 규정하고 있는 세액공제 요건에 대해 구체적으로 알아보고 평소에 준비해야 할 것입니다.

전주임 : 퇴직연금제도를 고려해야 합니다. 퇴직연금에 가입하면 세무상 손금으로 인정받을 수 있어 법인세가 감소됩니다.

최부장 : 여러분의 의견을 잘 들었습니다. 앞으로 이를 고려하여 절세전략을 수립하겠습니다.

- ① 한대리
- ② 황과장
- ③ 신대리
- ④ 전주임

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

- ① 감가상각자산의 내용연수는 법인세법시행규칙 <별표>에서 자산별·업종별로 규정하고 있는 기준내용연수를 일괄적으로 적용한다.
- ② 세법은 유형·무형자산의 구분없이 잔존가액을 0(영)으로 하고 있다.
- ③ 사업의 폐지로 임대차계약에 따라 임차한 사업장의 원상회복을 위하여 시설물을 철거하는 경우 당해 자산의 장부가액에서 1천 원을 공제한 금액을 폐기일이 속하는 사업연도의 손금에 산입할 수 있다.
- ④ 감가상각자산의 취득가액은 취득당시의 자산가액과 법인이 자산을 취득하여 법인 고유의 목적사업에 사용할 때까지의 제반비용을 포함하며, 건설자금이자도 포함한다.

【 52 】 다음은 (주)삼일의 유형자산 감가상각과 관련한 자료이다. 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, K-IFRS 도입에 따라 추가로 손금산입되는 감가상각비는 없는 것으로 한다)?

구 분	기초상각부인액	비용계상액	상각범위액
컴퓨터	-	80 만원	40 만원
책 상	-	20 만원	30 만원
탁 자	-	30 만원	25 만원
차 량	50 만원	200 만원	220 만원

- ① (손금불산입) 감가상각비 한도초과액 45 만원(유보)
- ② (손금산입) 전기 감가상각비 한도초과액 20 만원(△유보)
- ③ (손금산입) 전기 감가상각비 한도초과액 50 만원(△유보)
- ④ (손금불산입) 감가상각비 한도초과액 45 만원(유보)
 (손금산입) 전기 감가상각비 한도초과액 20 만원(△유보)

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

- ① 기부금은 특수관계가 없는 자에게 사업과 직접 관련없이 무상으로 지출하는 재산적 증여가액을 말한다.
- ② 대표이사 동창회에 지출한 기부금은 비지정기부금으로 전액 손금불산입 된다.
- ③ 법정기부금 한도초과액은 그 다음 사업연도의 개시일로부터 10년 이내에 종료하는 사업연도에 이월하여 손금에 산입할 수 있다.
- ④ 법정기부금을 금전 외의 자산으로 제공하는 경우 MAX[시가, 장부가액]으로 평가한다.

【 54 】 ㈜삼일의 지정기부금에 대한 다음 자료를 기초로 2020년과 2021년의 각사업연도소득금액 계산시 기부금 관련 조정내역으로 가장 옳은 것은(단, 회사는 2020년에 사업을 개시하였다고 가정한다)?

연도	지정기부금 지출액	지정기부금 한도액
2020년	2,000만원	1,400만원
2021년	3,800만원	4,000만원

- ① 2020년 : (손금불산입)지정기부금한도초과액 600만원
2021년 : (손금산입) 지정기부금한도초과이월액 600만원
(손금불산입)지정기부금한도초과액 400만원
- ② 2020년 : (손금불산입)지정기부금한도초과액 600만원
2021년 : (손금산입) 지정기부금한도초과이월액 400만원
- ③ 2020년 : (손금불산입)지정기부금한도초과액 600만원
2021년 : (손금산입) 지정기부금한도초과이월액 600만원
- ④ 2020년 : (손금불산입)지정기부금한도초과액 600만원
2021년 : 조정없음

【 55 】 다음 중 법인세법상 접대비로 보는 금액이 아닌 것은?

- ① 직원이 조직한 조합 또는 단체(법인에 한함)에 지출한 복리시설비
- ② 연간 5만원을 초과하여 불특정 다수인에게 기증한 광고선전물품
- ③ 접대비 관련 VAT 매입세액 불공제액
- ④ 약정에 의하여 매출채권을 포기한 금액

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

- ① 과세표준은 각사업연도소득에서 이월결손금, 비과세소득, 소득공제를 순서대로 차감하여 계산한다.
- ② 공제대상 이월결손금은 각사업연도소득의 60 %(중소기업과 회생계획 이행중 기업 등은 100 %) 범위에서 공제한다.
- ③ 각사업연도소득금액에서 이월결손금을 공제한 금액을 초과하는 비과세소득은 다음 사업연도로 이월되지 않고 소멸한다.
- ④ 자산수증이익이나 채무면제이익에 의해 충당된 이월결손금은 과세표준 계산시 공제 가능하다.

【 60 】 다음 중 법인세의 신고 및 납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 직전사업연도 부담세액의 50 % 를 중간예납세액으로 하여 법정기한 내에 신고·납부하여야 한다.
- ② 내국법인에게 이자소득금액을 지급하는 자는 이자소득금액의 14 %(비영업대금의 이익은 25 %)를 원천징수하여 납부하여야 한다.
- ③ 과세표준을 신고할 때 개별내국법인의 재무상태표와 포괄손익계산서를 제출하지 아니한 경우에는 신고하지 않은 것으로 본다.
- ④ 법인이 납부할 세액이 4 천만원인 경우에는 2 천만원을 기한 내에 납부하고 나머지 2 천만원은 일정 기한이 경과한 후에 분납할 수 있다.

【 61 】 다음은 문구류 소매업을 영위하는 거주자 김삼일씨의 2021년 소득금액이다. 아래 소득 이외에 다른 소득이 없는 경우 종합소득세 신고시 반드시 포함해야 할 소득은 무엇인가(단, 모든 소득은 국내에서 발생하였다)?

- ① 은행예금에서 발생한 이자수익 20,000,000 원
- ② 문구소매점 운영수익 5,000,000 원
- ③ 복권당첨소득 200,000,000 원
- ④ 보유주식 처분시 발생한 이익 2,000,000 원

【 62 】 다음 중 소득세법상 무조건 종합과세대상이 되는 금융소득에 해당되지 않는 것은?

- ① 국외에서 받은 배당소득(국내 대리인이 원천징수한 것은 제외)
- ② 직장공제회 초과반환금
- ③ 국내금융소득 중 원천징수하지 않은 금융소득
- ④ 출자공동사업자의 배당소득

【 63 】 다음 중 소득세법상 부동산임대소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부동산임대소득은 사업소득에 포함하여 과세된다.
- ② 부동산임대업에서 장기간의 임대료(선세금)를 미리 일시에 받는 경우 발생주의에 따라 수익을 인식한다.
- ③ 전기료 및 수도료 등 공공요금으로 수령하는 금액은 원칙적으로 총수입금액에 산입한다.
- ④ 임대인이 부동산 등을 임대하고 임대보증금을 받는 경우에는 실제 반환의무가 있는 보증금 외에 수령하는 금액이 없더라도 간주임대료를 계산하여 총수입금액에 산입하여야 한다.

【 64 】 중소기업인 ㈜용산에 근무하는 김삼일씨의 2021년 급여내역이 다음과 같을 때 과세대상 총급여액은 얼마인가? (단, 김삼일씨는 당해 1년 동안 계속 근무하였다)

- 월급여액: 2,000,000 원
- 상여 : 월급여액의 400 %
- 연월차수당: 2,000,000 원
- 가족수당 : 1,000,000 원
- 주택자금대여이익: 500,000 원
- 식사대: 1,200,000 원(월 100,000 원. 단, 식사 또는 기타 음식물을 제공받음)
- 자가운전보조금: 3,000,000 원(월 250,000 원)
- 회사로부터 법인세법상 상여로 소득처분된 금액: 1,000,000 원

- ① 36,600,000 원
- ② 37,200,000 원
- ③ 37,800,000 원
- ④ 38,300,000 원

【 65 】 다음 중 기타소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 일시적인 문예창작소득
- ② 주택임주 지체상금
- ③ 복권당첨소득
- ④ 저작자가 수령하는 저작권 사용료

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

- ① 근로소득이 있는 거주자는 소득 및 연령조건을 미충족한 기본공제대상자의 의료비에 대해서도 의료비세액공제 적용이 가능하다.
- ② 건강증진을 위한 의약품 구입비용은 공제대상 의료비에 해당하지 않는다.
- ③ 의료비세액공제는 세액공제대상 금액의 20 % 로 한다.
- ④ 시력보정용 안경 또는 콘택트렌즈 구입을 위하여 지출한 비용으로서 기본공제대상자(나이 및 소득제한 없음) 1명당 50 만원 이내의 금액은 공제대상 의료비에 해당한다.

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

- ① 원천징수는 납세의무자 입장에서 세금부담을 집중시킨다.
- ② 원천징수는 징세비용절약과 징수사무의 간소화를 기한다.
- ③ 원천징수는 조세수입의 조기확보와 정부재원조달의 평준화를 기한다.
- ④ 원천징수는 세원의 원천에서 세금을 일괄 징수하여 세원의 탈루를 최소화할 수 있다.

【 68 】 다음 중 예납적 원천징수와 완납적 원천징수에 관한 비교내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

구 분	예납적 원천징수	완납적 원천징수
① 납세의무	원천징수로 납세의무 종결되지 않음	원천징수로 납세의무 종결
② 확정신고	확정신고 의무 있음	확정신고 의무 없음
③ 조세부담	확정신고 시 정산하고 원천징수 세액을 기납부세액으로 공제함	원천징수세액
④ 대상소득	분리과세 소득	분리과세 이외의 소득

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

- ① 일본에 있는 병원에서 치료를 받고 지급한 의료비는 의료비공제를 받을 수 없다.
- ② 본인을 위해 자동차종합보험에 가입하고 납부한 보험료도 보험료공제 대상에 해당한다.
- ③ 자동차리스료를 신용카드로 지급한 경우에도 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 적용 받을 수 있다.
- ④ 고등학생 자녀의 학교 수업료 뿐만 아니라 급식비나 교과서 구입비도 교육비공제대상에 해당한다.

【 70 】 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.

【 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 부가가치세의 납세의무자는 재화 또는 용역을 공급하는 사업자이므로 일반 개인이 수입하는 재화에 대하여는 부가가치세가 과세되지 아니한다.
- ② 부수재화 또는 용역의 과세범위, 공급장소, 공급시기 등은 모두 주된 재화 또는 용역의 공급에 따라 판단한다.
- ③ 금융업(면세)을 영위하는 사업자가 사업용 고정자산(과세)을 매각한 경우 부가가치세가 과세되지 아니한다.
- ④ 건설업은 주된 재화의 일부 또는 전부를 사업자가 공급하더라도 용역의 공급으로 본다.

【 73 】 다음 중 법인의 업종과 부가가치세법상 사업장을 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부동산임대업 - 법인 등기부상 소재지
- ② 부동산매매업 - 법인 등기부상 소재지
- ③ 운수업 - 법인 등기부상 소재지(지점소재지 포함)
- ④ 제조업 - 최종 제품을 완성하는 장소

【 74 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은(단, 해당재화는 매입세액공제를 받았음을 가정한다)?

- ① 과세사업을 위해 생산·취득한 재화를 부가가치세 면세사업을 위하여 사용·소비하는 경우에는 재화의 공급으로 본다.
- ② 과세사업을 위하여 생산·취득한 재화를 비영업용 소형승용차의 유지를 위하여 사용하는 경우에는 재화의 공급으로 본다.
- ③ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 개인적인 목적으로 사용하는 것은 재화의 공급으로 본다.
- ④ 사업자 단위과세를 적용받는 사업자가 자기사업과 관련하여 생산·취득한 재화를 타인에게 직접 판매할 목적으로 다른 사업장에 반출하는 경우에는 재화의 공급으로 본다.

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

- ① 간주공급에 해당하는 경우 해당 과세표준은 일반적으로 시가에 의해 계산되나 직매장 등 반출 시에는 취득가액으로 한다.
- ② 개인적공급 및 사업상 증여에 해당하는 간주공급의 경우 세금계산서 발행의무가 면제된다.
- ③ 면세전용 및 개인적 공급의 간주공급 시기는 재화를 사용하거나 소비하는 때이다.
- ④ 폐업시 잔존재화로 과세된 경우로서 추후 해당 재화를 판매하는 경우에는 재화의 공급에 해당되어 납세의무가 있다.

【 76 】 다음은 김삼일씨의 2021년 1월 가계부 지출내역이다. 지출금액에 포함된 부가가치세의 합계는 얼마인가(단, 공급자는 부가가치세법에 따라 적정하게 부가가치세를 거래징수 하였다고 가정한다)?

일 자	적 요	금 액
1월 14일	국민주택 월세	330,000 원
1월 21일	영화 관람권	22,000 원
1월 27일	택시 이용	11,000 원

- ① 2,000 원
- ② 3,000 원
- ③ 32,000 원
- ④ 33,000 원

【 77 】 다음 중 부가가치세 과세표준에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 거래처의 자금약화로 이번 달 제품공급에 대한 대가를 해당 거래처가 제작한 제품으로 받은 경우 거래처가 제공한 제품의 시가를 과세표준으로 한다.
- ② 임대사업자인 아버지가 자신의 아들에게 소유중인 상가의 임대서비스를 제공하는 경우 통상의 임대료 시가액을 과세표준으로 한다.
- ③ 대손금과 판매촉진을 위해 거래처에 지급하는 장려금은 과세표준에서 공제하지 아니한다.
- ④ 폐업시 잔존재화는 시가를 과세표준으로 한다.

【 78 】 과일도매업(면세)과 과일통조림제조업(과세)을 영위하는 (주)삼일은 두 사업에 공통으로 사용할 목적으로 기계장치를 1 억원에 매입(매입일 2021년 3월 28일, 공통매입세액 10,000,000 원)하였다. 과세기간별 공급가액이 다음과 같을 때 2021년 제 1기 당해 기계장치의 매입과 관련하여 불공제되는 매입세액의 총 금액은 얼마인가?

구분	2020년 7월 1일 ~ 12월 31일	2021년 1월 1일 ~ 3월 31일	2021년 4월 1일 ~ 6월 30일
과일도매업	20,000,000 원	30,000,000 원	40,000,000 원
과일통조림제조업	80,000,000 원	70,000,000 원	60,000,000 원
합계	100,000,000 원	100,000,000 원	100,000,000 원

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

【 79 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 1기 부가가치세 확정신고(2021년 4월 1일 ~ 2021년 6월 30일)와 관련된 자료이다. 확정신고시 (주)삼일의 가산세를 포함한 차가감 납부세액은 얼마인가(아래의 금액은 부가가치세가 제외된 금액임)?

ㄱ. 확정신고기간 중 (주)삼일의 제품공급가액 50,000,000 원
(이 중 세금계산서를 발행하지 않은 공급가액은 2,500,000 원이다)

ㄴ. 확정신고기간 중 (주)삼일의 매입액 40,000,000 원
(매입세액 불공제 대상인 매입액은 5,000,000 원이다)

ㄷ. 세금계산서 관련 가산세는 미교부금액의 2% 를 적용한다.
(그 외 가산세는 없다고 가정한다)

- ① 1,250,000 원
- ② 1,550,000 원
- ③ 1,600,000 원
- ④ 1,650,000 원

【 80 】 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 및 영수증에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 일반과세자는 세금계산서를 발급할 수 있으나, 간이과세자는 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ② 위탁판매의 경우 수탁자는 위탁자의 명의로 된 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ③ 재화나 용역의 공급 전에 세금계산서를 발행하고 7일 이내에 대가를 지급받은 경우 공급받는 자는 발급받은 세금계산서로 매입세액을 공제 받을 수 있다.
- ④ 과세대상 수입재화에 대해서는 세관장이 부가가치세를 징수하는 때에 수입세금계산서를 발급한다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음은 (주)삼일의 제조원가 자료이다. 아래 자료를 이용하여 (주)삼일의 기초원가와 가공원가를 계산하면 얼마인가?

제조원가명세서	
ㄱ. 직접재료원가	300,000 원
ㄴ. 직접노무원가	200,000 원
ㄷ. 변동제조간접원가	150,000 원
ㄹ. 고정제조간접원가	250,000 원
ㅁ. 당기총제조원가	900,000 원

	기초원가	가공원가		기초원가	가공원가
①	300,000 원	500,000 원	②	300,000 원	600,000 원
③	500,000 원	400,000 원	④	500,000 원	600,000 원

【 82 】 제조업을 영위하고 있는 (주)삼일에서 발생하고 있는 다음의 원가 중 제조원가에 포함될 수 있는 항목으로 가장 옳은 것은?

- ① 공장설비에 대한 감가상각비
- ② SNS 를 활용한 제품 광고선전비
- ③ 제품생산과 관련된 설비의 처분으로 인한 유형자산처분손실
- ④ 본사건물 감가상각비

【 86 】 제 2 공정에서 재료 X는 60 % 진행시점에서 투입되며 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 50 % 가 완료된 재공품의 완성품환산량에는 다음 중 어떤 원가가 포함되는가?

	재료원가	가공원가		재료원가	가공원가
①	불포함	불포함	②	불포함	포함
③	포함	불포함	④	포함	포함

【 87 】 ㈜삼일은 단일공정에서 단일제품을 대량으로 생산하고 있다. 재료는 공정의 착수시점에서 전액 투입하며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 공정에 대한 자료는 다음과 같다.

ㄱ. 기초재공품	없음
ㄴ. 당기투입량	400,000 개
ㄷ. 당기완성량	320,000 개
ㄹ. 기말재공품 수량	80,000 개
가공원가의 완성도	50 %
ㅁ. 당기투입원가	
직접재료원가	4,000,000 원
가공원가	1,800,000 원

직접재료원가와 가공원가에 대한 완성품환산량 단위당 원가는 각각 얼마인가?

- ① 직접재료원가 5 원 / 가공원가 10 원
- ② 직접재료원가 10 원 / 가공원가 4.5 원
- ③ 직접재료원가 10 원 / 가공원가 5 원
- ④ 직접재료원가 12.5 원 / 가공원가 5.6 원

【 88 】 다음 중 종합원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 평균법에서는 기초재공품도 당기에 착수한 것으로 간주한다. 즉, 완성품환산량 계산시 기초재공품의 완성도는 고려할 필요가 없다.
- ② 선입선출법을 적용하여 완성품환산량의 단위당 원가를 계산하는 경우 기초재공품에 포함된 원가를 고려하지 않는다.
- ③ 기초재공품이 없는 경우 선입선출법에 의한 경우와 평균법에 의한 완성품환산량은 같다.
- ④ 선입선출법을 이용하는 상황에서 기말재공품 완성도가 실제보다 과소평가되어 원가계산이 이루어지면 기말재공품원가가 과소평가되고 완성품원가도 과소평가된다.

【 89 】 다음은 (주)삼일의 원가자료이다. (주)삼일이 선입선출법을 사용한 가공원가의 당기 완성품환산량이 1,640 개일 경우 기말재공품의 완성도(%)는 얼마인가(단, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다)?

< 수량 >			
기초재공품	400 개(60 %)	당기완성품	1,400 개
당기투입량	1,600 개	기말재공품	600 개(? %)

- ① 40 %
- ② 50 %
- ③ 60 %
- ④ 80 %

【 90 】 (주)삼일은 평균법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 재료는 공정초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 당기 완성품원가와 기말재공품원가는 각각 얼마인가?

<수량>			
기초재공품	80 개(완성도 40 %)	당기완성품	400 개
당기투입량	420 개	기말재공품	100 개(완성도 40 %)
<원가>			
	재료원가	가공원가	
기초재공품원가	8,000,000 원	6,000,000 원	
당기발생원가	32,000,000 원	27,000,000 원	

- | | 당기완성품원가 | 기말재공품원가 |
|---|--------------|--------------|
| ① | 58,400,000 원 | 14,600,000 원 |
| ② | 59,000,000 원 | 14,000,000 원 |
| ③ | 62,000,000 원 | 11,000,000 원 |
| ④ | 65,100,000 원 | 7,900,000 원 |

【 91 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 1 월 직접노무원가에 관한 자료이다.

실제직접노무원가	20,000 원
직접노무원가 가격차이	2,000 원(불리)
직접노무원가 능률차이	1,800 원(불리)

1 월의 실제직접노무시간이 2,000 시간이었을 때 실제생산량에 허용된 표준직접노무시간은 얼마인가?

- ① 1,500 시간
- ② 1,750 시간
- ③ 1,800 시간
- ④ 2,000 시간

【 92 】 (주)삼일은 표준원가계산제도를 채택하고 있으며 당기 자료는 다음과 같다.

실제생산량	2,000 단위
직접노무비 발생액	5,000,000 원
표준직접노동시간	30,000 시간
직접노무비 가격차이	360,000 원(불리한 차이)
직접노무비 능률차이	160,000 원(유리한 차이)

당기의 실제직접노동시간은 얼마인가?

- ① 28,000 시간
- ② 29,000 시간
- ③ 30,000 시간
- ④ 31,000 시간

【 93 】 ㈜삼일의 생산 및 원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

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

이와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

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

【 94 】 다음 중 ㈜삼일의 고정제조간접원가 차이분석에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고정제조간접원가 실제발생액과 고정제조간접원가 배부액과의 차이를 고정제조간접원가 총차이라고 한다.
- ② 고정제조간접원가 실제발생액과 고정제조간접원가 예산과의 차이를 고정제조간접원가 예산차이라고 한다.
- ③ 고정제조간접원가 예산과 고정제조간접원가 배부액과의 차이를 고정제조간접원가 조업도차이라고 한다.
- ④ 고정제조간접원가 예산은 실제산출량에 허용된 표준조업도에 조업도 단위당 표준배부율을 곱하여 계산한 금액을 의미한다.

【 95 】 다음 중 표준원가계산제도에서 차이분석시 이용하는 표준직접노동시간으로 가장 옳은 것은?

- ① 표준산출량에 허용된 표준직접노동시간
- ② 표준산출량에 허용된 실제직접노동시간
- ③ 실제산출량에 허용된 표준직접노동시간
- ④ 실제산출량에 허용된 실제직접노동시간

【 96 】 다음 중 2분법에 의한 제조간접원가차이 분석에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 예산차이에는 변동제조간접원가차이만이 포함되며, 조업도차이에는 고정제조간접원가차이만이 포함된다.
- ② 예산차이에는 변동제조간접원가차이와 고정제조간접원가차이의 일부가 포함되며, 조업도차이에는 고정제조간접원가차이의 일부만이 포함된다.
- ③ 예산차이에는 변동제조간접원가차이의 일부만이 포함되며, 조업도차이에는 변동제조간접원가차이의 일부와 고정제조간접원가차이가 포함된다.
- ④ 예산차이와 조업도차이에는 모두 변동제조간접원가차이와 고정제조간접원가차이가 포함된다.

【 97 】 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 변동원가계산 순이익이 전부원가계산보다 크다.
- ③ 변동원가계산과 전부원가계산 모두 표준원가를 사용할 수 있다.
- ④ 변동원가계산은 변동판매비와관리비를 제품원가로 인식하고 전부원가계산은 고정제조간접원가를 제품원가로 인식한다.

【 98 】 변동원가계산에 의한 공헌이익 손익계산서 작성을 위한 자료가 아래와 같을 경우 변동원가계산에 의한 영업이익은 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 1,550,000 원
- ② 2,050,000 원
- ③ 3,050,000 원
- ④ 3,550,000 원

【 99 】 다음 중 전부원가계산에서 재고자산가액에 포함되는 원가항목을 모두 올바르게 나열한 것은?

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

【 100 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 동안의 수익 및 원가에 대한 자료이다. 변동원가계산에 의한 (주)삼일의 기말제품재고액은 얼마인가?

순매출액	4,000,000 원	변동판매관리비	240,000 원
변동제조원가	1,120,000 원	고정판매관리비	320,000 원
고정제조원가	700,000 원	생산량	80,000 단위
판매량	60,000 단위	기초제품	없음

- ① 280,000 원
- ② 455,000 원
- ③ 700,000 원
- ④ 840,000 원

【 101 】 (주)삼일은 활동기준원가계산을 사용하며, 제조과정은 다음의 3 가지 활동으로 구분된다.

활동	원가동인	연간 원가동인수	연간 변동가공원가총액
세척	재료의 부피	100,000 리터	200,000 원
압착	압착기계시간	45,000 시간	900,000 원
분쇄	분쇄기계시간	21,000 시간	546,000 원

X 제품 한 단위당 재료부피는 20 리터, 압착기계시간은 30 시간, 분쇄기계시간은 10 시간이다. X 제품의 단위당 판매가격과 직접재료원가가 각각 2,000 원과 300 원일 경우 제품의 단위당 공헌이익은 얼마인가 (단, 판매관리비는 없다)?

- ① 560 원
- ② 600 원
- ③ 700 원
- ④ 800 원

【 102 】 다음 중 CVP 분석의 목적으로 가장 옳은 것은?

- ① 품질관리에서 발생하는 낭비요소를 파악하는데 유용하다.
- ② 변동원가와 고정원가의 상관관계를 파악하는데 유용하다.
- ③ 다양한 조업도수준에서 원가와 이익의 관계를 분석하는데 유용하다.
- ④ 기업의 비재무적 성과를 파악하는데 유용하다.

【 103 】 원가추정을 위한 방법에는 공학적 방법, 계정분석법, 산포도법, 고저점법, 회귀분석법 등이 있다. 다음 중 회귀분석법에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 독립변수가 한 단위 변화함에 따른 종속변수의 평균적 변화량을 측정하는 통계적 방법에 의하여 원가함수를 추정하는 방법이다.
- ② 통계적 가정이 충족되지 않을 경우에는 무의미한 결과가 산출될 수 있다.
- ③ 정상적인 원가자료를 모두 이용한다.
- ④ 상대적으로 적용이 간단하나 분석자의 주관적 판단이 개입될 수 있다는 단점이 있다.

【 104 】 영업레버리지도(Degree of Operating Leverage)에 대한 다음의 설명 중 가장 옳은 것은(단, 모든 경우에 영업이익은 0 보다 크다고 가정한다)?

- ① 영업레버리지란 매출액의 변화율보다 영업이익의 변화율이 확대되는 효과이다.
- ② 고정원가가 감소하면 영업레버리지도는 높아진다.
- ③ 매출액이 증가하여도 영업레버리지도는 일정하다.
- ④ 영업레버리지도는 손익분기점 부근에서 가장 작다.

【 105 】 단일 제품을 제조 및 판매하는 (주)삼일의 단위당 판매가격은 1,000 원이고(단위당 변동원가 600 원) 연간 고정원가는 300,000 원이다. (주)삼일이 20X1 년의 목표 매출 수량으로 1,000 단위를 설정한 경우, 손익분기점매출액 및 안전한계율로 가장 옳은 것은?

	손익분기점매출액	안전한계율
①	750,000 원	75 %
②	750,000 원	25 %
③	500,000 원	25 %
④	500,000 원	75 %

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

- ① 책임회계제도는 실제 성과와 예산과의 차이를 쉽게 파악할 수 있게 해줌으로써 예외에 의한 관리가 가능하다.
- ② 책임회계제도가 그 기능을 효율적으로 수행하기 위해서는 각 책임중심점의 경영자가 권한을 위임받은 원가항목들에 대해 통제권을 행사할 수 없어야 한다.
- ③ 책임중심점은 책임의 성격 및 책임범위에 따라 원가중심점, 수익중심점, 이익중심점 및 투자중심점으로 분류할 수 있다.
- ④ 책임회계제도 하에서는 권한을 위임 받은 관리자가 책임범위 내에서 독자적인 의사결정을 내릴 수 있다.

【 107 】 ㈜삼일에 새로 부임한 최이사는 올해 철저한 성과평가제도의 도입을 검토하고 있다. 성과평가제도의 도입과 관련하여 가장 옳바르지 않은 주장을 펼치고 있는 실무담당자는 누구인가?

정부장 : 효율적인 성과평가제도는 기업 구성원들의 성과극대화 노력이 기업전체 목표의 극대화로 연결될 수 있도록 설계되어야 합니다.

유차장 : 각 책임중심점의 성과평가를 수행하는 과정에서 성과측정의 오류가 발생하는 것이 일반적이니, 효율적인 성과평가제도는 성과평가치의 성과측정오류가 최소화되도록 설계되어야 합니다.

황대리 : 많은 시간과 비용을 투입할수록 더욱 정확하고 공정한 성과평가가 가능하므로 성과평가제도의 운영을 적시성 및 경제성의 잣대로 바라보지 않도록 주의해야 합니다.

김사원 : 성과평가를 한다는 사실 자체가 피평가자의 행위에 영향을 미치는 현상도 고려하여 이를 적절히 반영해야 합니다.

- ① 정부장
- ② 유차장
- ③ 황대리
- ④ 김사원

【 108 】 ㈜삼일은 선박을 생산하여 판매하는 조선회사로서, 분권화된 세 개의 제품별 사업부를 운영하고 있다. 이들은 모두 투자중심점으로 설계되어 있으며, 회사의 최저필수수익률은 12 % 이다. 각 사업부의 영업자산, 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	100,000 원	170,000 원	230,000 원
매출액	1,000,000 원	2,000,000 원	3,000,000 원

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

【 109 】 다음 중 투자중심점의 성과지표로 투자수익률(return on investment, ROI)을 사용할 때의 특징으로 가장 옳은 것은?

- ① 자본예산기법은 장기적인 관점인데 반하여 투자수익률은 단기적인 성과를 강조한다.
- ② 현금의 흐름을 기준으로 성과를 평가하므로 적용되는 회계기준과 무관한 결과를 도출한다.
- ③ 사업부의 경영자가 자신의 사업부 투자액에 대한 통제권한이 있더라도 그 경영자의 성과측정 지표로 활용될 수 없다.
- ④ 준최적화 현상이 발생하지 않는다.

【 110 】 다음 중 경제적부가가치(EVA)를 증대시키기 위한 방안으로 가장 옳은 것은?

- ① 타인자본을 축소하고 자기자본을 증가시키면 경제적부가가치는 항상 증가한다.
- ② 자본비용보다 적은 수익을 달성하더라도 과거의 수익률을 초과하는 투자를 계속 진행한다.
- ③ 유희설비 등은 차기연도의 재투자를 위해 매각하지 않고 유지한다.
- ④ 재고자산의 보유기간과 매출채권의 회수기간을 줄인다.

【 111 】 다음은 (주)삼일의 재무상태표와 포괄손익계산서 자료의 일부이다.

항 목	금 액	항 목	금 액
유동자산(영업자산)	12,000 원	유동부채(무이자부채)	6,000 원
비유동자산(영업자산)	8,000 원	세전영업이익	4,000 원

(주)삼일의 가중평균자본비용 계산에 관련된 자료가 다음과 같을 때 경제적부가가치(EVA)는(단, 법인세율은 30 % 이다)?

타인자본	20,000 원	이자율 10 %
자기자본	20,000 원	자기자본비용 13 %

- ① 600 원
- ② 1,270 원
- ③ 1,330 원
- ④ 1,400 원

【 112 】 ㈜삼일은 흠집이 있는 제품 A 를 4 개 보유하고 있다. 흠집이 없는 정상적 제품 A 의 판매가격은 300 원 이다. 제품 A 의 생산에는 단위당 변동제조원가 80 원과 단위당 고정제조원가 20 원이 투입되었다. 흠집 이 있는 제품 A 를 외부에 단위당 150 원에 처분하려면 단위당 판매관리비가 15 원이 소요될 것으로 추 정된다. 이 의사결정에 고려될 관련원가로 가장 옳은 것은?

- ① 단위당 변동제조원가 80 원
- ② 단위당 판매관리비 15 원
- ③ 단위당 고정제조원가 20 원
- ④ 정상판매가격 300 원

【 113 】 ㈜삼일은 부품 A 를 자가제조하고 있으며, 이와 관련된 연간 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

직접재료원가	43,000 원
변동직접노무원가	17,000 원
변동제조간접원가	13,000 원
고정제조간접원가	30,000 원
생산량	250 단위

최근 외부업체로부터 부품 A 250 단위를 단위당 500 원에 공급하겠다는 제안을 받았다. 외부업체의 제 안을 수용하면, 자가제조보다 연간 얼마나 유리(또는 불리)한가(단, 고정제조간접원가는 50 % 회피 가 능하다)?

- ① 37,000 원 불리
- ② 37,000 원 유리
- ③ 52,000 원 불리
- ④ 52,000 원 유리

【 114 】 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

【 115 】 ㈜삼일이 자가제조하고 있는 부품의 원가자료는 다음과 같다.

부품단위당 직접재료원가	1,200 원
부품단위당 직접노무원가	800 원
부품단위당 변동제조간접원가	400 원
고정제조간접원가	10,000,000 원
생산량	50,000 단위

부품을 자가제조하지 않는 경우 고정제조간접원가의 30 % 를 회피할 수 있다면 부품을 외부구입할 때 지불할 수 있는 최대가격은 얼마인가?

- ① 2,400 원
- ② 2,460 원
- ③ 2,540 원
- ④ 2,600 원

【 116 】 다음 자료에 의하여 회수기간법에 따른 의사결정을 할 경우 가장 옳은 것은?

(주)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.

【 117 】 (주)삼일은 내용연수가 3년인 기계장치에 투자하려고 하고 있다. 기계장치를 구입하면, 처음 2년 동안은 매년 4,000,000 원을, 그리고 3년째에는 6,000,000 원의 현금지출운용비를 줄일 것으로 판단하고 있다. 회사의 최저필수수익률은 12 % 이고 기계장치에 대한 투자액의 현재가치는 8,000,000 원이라고 할 때, 기계장치에 대한 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가(단, 이자율 12 % 의 1원당 연금의 현재가치는 1년은 0.89, 2년은 1.69, 3년은 2.40 이며 법인세는 없는 것으로 가정한다)?

- ① 2,580,000 원
- ② 3,020,000 원
- ③ 4,270,000 원
- ④ 5,100,000 원

【 118 】 다음 중 순현재가치법과 내부수익률법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 순현재가치법과 내부수익률법에 따른 투자안 평가결과는 항상 동일하다.
- ② 순현재가치법은 투자기간동안 현금흐름을 자본비용으로 재투자한다고 가정한다.
- ③ 내부수익률법은 투자안의 내부수익률이 최저필수수익률을 상회하면 그 투자안을 채택한다.
- ④ 두 방법 모두 화폐의 시간적 가치를 고려하는 방법이다.

【 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 1,150 원이다. 부품의 외부시장가격이 단위당 600 원인 경우, B 사업부가 받아들일 수 있는 최대대체가격은 얼마인가?

- ① 550 원
- ② 600 원
- ③ 650 원
- ④ 1,150 원

【 120 】 다음 중 불량품이 고객에게 인도되기 전에 발견됨으로써 발생하는 원가로 공손품, 작업폐물, 재작업 후 재검사, 작업중단 등으로 발생하는 품질원가로 가장 옳은 것은?

- ① 평가원가
- ② 예방원가
- ③ 외부실패원가
- ④ 내부실패원가

■ 2021년 12월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 월가관리회계

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