

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음 중 국제회계기준의 특징에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 국제회계기준은 규정중심의 회계기준으로 상세하고 구체적인 회계처리 방법을 제시한다.
- ② 국제회계기준은 원칙적으로 자산부채에 대해 공정가치 측정을 할 수 없다.
- ③ 국제회계기준을 적용한 후 주식공시 양이 줄어들었다.
- ④ 국제회계기준은 연결재무제표를 기본 재무제표로 제시하고 있다.

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

- ① 재무상태표에는 가지급금이나 가수금 등 미결산항목이 표시될 수 있으나, 이러한 임시계정은 주식으로 공시해야 한다.
- ② 자산·부채 및 자본은 총액에 의하여 기재함을 원칙으로 한다.
- ③ 재무상태표상에 자산·부채 및 자본을 기재하는 경우에는 종류와 성격별로 적정하게 구분 표시해야 한다.
- ④ 재무상태표상에 자본거래에서 발생한 잉여금과 손익거래에서 발생한 잉여금을 구분하여 표시해야 한다.

【 3 】 다음 중 ‘재무보고를 위한 개념체계’의 목적과 위상에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무제표 작성자가 한국채택국제회계기준을 적용하고 한국채택국제회계기준이 미비한 주제에 대한 회계처리를 하는 데 도움을 준다.
- ② 감사인이 재무제표에 대한 의견을 형성하는 데 도움을 준다.
- ③ 개념체계는 한국회계기준위원회가 향후 새로운 한국채택국제회계기준의 제·개정을 검토할 때에 도움을 준다.
- ④ 개념체계와 한국채택국제회계기준이 상충될 경우에는 개념체계가 우선한다.

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

- ① 당해기업이 통상적인 대출을 받은 은행 등 금융기관은 당해기업의 특수관계자가 아니다.
- ② 종속기업과 매출 등 거래가 없다면 주식으로 특수관계자 공시를 할 필요가 없다.
- ③ 주요 경영진에 대한 보상의 총액과 분류별(단기종업원급여, 퇴직급여, 기타장기급여, 해고급여, 주식 기준보상) 금액을 공시한다.
- ④ 당해기업이 유의적인 영향력을 행사하는 기업은 당해기업의 특수관계자이다.

【 5 】 다음은 ㈜삼일의 20X1년 재고수불부이다. ㈜삼일은 20X1년 1월 1일에 설립되었으며, ㈜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	2,000 원	6,000,000 원
6/6 구입	7,000 개	3,000 원	21,000,000 원
9/9 판매	8,500 개		
기 말	1,500 개		

(단, 매출총이익률 = 매출총이익/매출액)

- ① 기말재고자산금액은 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용하였을 경우 450,000 원만큼 작다.
- ② 매출총이익률은 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용했을 경우 상대적으로 더 크다.
- ③ 매출원가는 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용하였을 경우 450,000 원만큼 크다.
- ④ 당기순이익은 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용하였을 경우 450,000 원만큼 작다.

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

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

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

【 7 】 (주)삼일의 재고자산과 관련하여 20X1년 포괄손익계산서에 비용으로 계상될 금액은 얼마인가(단, 기말재고자산 장부수량과 실사수량은 일치한다)?

ㄱ. 20X1년 판매가능상품(=기초재고자산+당기매입액)	450,000 원
ㄴ. 20X1년 기말재고자산 장부금액(재고자산평가손실 차감 전)	130,000 원
ㄷ. 기말재고자산의 예상판매가격	150,000 원
ㄹ. 기말재고자산의 예상판매비용	60,000 원

- ① 320,000 원
- ② 340,000 원
- ③ 360,000 원
- ④ 380,000 원

【 8 】 다음 중 재고자산의 취득원가에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 매입 시 발생한 매입운임은 당기비용으로 처리한다.
- ② 매입 시 발생한 하역료는 매입가격에 가산한다.
- ③ 판매 시 발생한 판매수수료는 매입가격에 가산한다.
- ④ 매입할인 및 리베이트는 매입원가를 결정할 때 가산한다.

【 9 】 ㈜삼일은 영업활동에 사용하던 건물(부속토지 포함)을 20X4년 12월 31일에 현금을 받고 처분하였다. 동 건물과 관련된 사항은 다음과 같다.

건물의 취득원가	5,000,000 원
취득일	20X1년 10월 1일
내용연수	20년
잔존가치	500,000 원
감가상각방법	정액법
부속토지(취득원가)	3,000,000 원
처분금액(건물 및 부속토지)	7,000,000 원

20X4년도에 ㈜삼일의 토지·건물 처분에 대한 회계처리로 가장 옳은 것은?
(단, ㈜삼일은 최초 인식시점 이후 유형자산을 원가모형으로 회계처리하고 있음)

- | | | | | |
|---|----------|-----------|--------|-----------|
| ① | (차) 현금 | 7,000,000 | (대) 토지 | 3,000,000 |
| | 감가상각누계액 | 731,250 | 건물 | 5,000,000 |
| | 유형자산처분손실 | 268,750 | | |
| ② | (차) 현금 | 7,000,000 | (대) 토지 | 3,000,000 |
| | 유형자산처분손실 | 200,000 | 건물 | 4,200,000 |
| ③ | (차) 현금 | 7,000,000 | (대) 토지 | 3,000,000 |
| | 감가상각누계액 | 900,000 | 건물 | 5,000,000 |
| | 유형자산처분손실 | 100,000 | | |
| ④ | (차) 현금 | 7,000,000 | (대) 토지 | 3,000,000 |
| | 유형자산처분손실 | 100,000 | 건물 | 4,100,000 |

【 10 】 ㈜삼일이 20X1년 연수동 신축과 관련하여 지출한 금액은 다음과 같으며 완공까지는 약 3년이 소요될 예정이다.

지출일	지출액	비고
20X1년 1월 1일	10,000,000 원	공사착공
20X1년 6월 1일	12,000,000 원	
20X1년 9월 1일	9,000,000 원	

20X1년 적격자산에 대한 연평균지출액은 얼마인가(단, 월할계산을 가정한다)?

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

【 11 】 다음 중 재무상태표에 무형자산으로 보고하기 어려운 항목은?

- ① 프로젝트 연구단계에서 발생한 지출
- ② 어업권
- ③ 저작권
- ④ 프랜차이즈

【 12 】 다음 중 관련된 원가의 발생이 재무제표상 무형자산으로 인식되기 위하여 갖추어야 할 요건으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 식별 가능할 것
- ② 통제 가능할 것
- ③ 사업결합으로 취득할 것
- ④ 미래 경제적 효익의 발생과 연관될 것

【 13 】 (주)삼일은 20X1년 10월 1일 다음과 같은 건물을 구입하였으나 장래 사용 목적을 결정하지 못하여 투자부동산으로 분류하여 보유하고 있다. 투자부동산의 회계처리와 관련하여 (주)삼일의 20X1년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, 법인세비용은 고려하지 않으며, (주)삼일은 원가모형으로 투자부동산을 평가하고 있다)?

- ㄱ. 취득원가 : 600,000,000 원
- ㄴ. 감가상각방법 및 내용연수 : 정액법, 30년
- ㄷ. 잔존가치 : 60,000,000 원
- ㄹ. 공정가치

구분	20X1년 10월 1일	20X1년 12월 31일
투자부동산	600,000,000 원	610,000,000 원

- ① 2,500,000 원 당기순이익 증가
- ② 4,500,000 원 당기순이익 증가
- ③ 2,500,000 원 당기순이익 감소
- ④ 4,500,000 원 당기순이익 감소

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

< 매출채권 잔액 및 대손충당금 >

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

20X1 년 말 대손충당금 잔액은 42,500 원이고, 20X2 년에 인식한 대손상각비는 72,500 원이다.

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

【 15 】 다음 중 한국채택국제회계기준에 의한 금융상품의 발행자가 금융상품을 금융부채(financial liability) 와 지분상품(equity instrument)으로 분류할 때에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하기로 한 계약상 의무는 금융자산으로 분류한다.
- ② 향후 현대자동차 에쿠스 5 대의 가치에 해당하는 확정되지 않은 금액의 현금을 대가로 자기지분상품 380 주를 인도하는 계약은 지분상품으로 분류하지 않는다.
- ③ 발행자가 보유자에게 미래의 시점에 확정된 금액을 의무적으로 상환해야 하는 의무가 있는 우선주는 금융부채로 분류한다.
- ④ 삼일회계법인과 동일한 공정가치에 해당하는 자기지분상품을 인도할 계약은 인도할 자기지분상품의 수량이 확정되지 않았으므로 금융부채로 분류한다.

【 16 】 (주)서울은 20X1 년 초에 (주)용산의 주식 1,000 주를 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하고 있다. (주)서울이 20X1 년과 20X2 년 말의 재무상태표에 기타포괄손익누계액으로 계상할 평가손익은 각각 얼마인가(단, 법인세 효과는 고려하지 않는다)?

일 자	구 분	주 당 금 액
20X1 년 1 월 3 일	취득원가	5,000 원
20X1 년 12 월 31 일	공정가치	6,500 원
20X2 년 12 월 31 일	공정가치	4,900 원

	20X1 년 말		20X2 년 말
①	0 원		0 원
②	이익 1,500,000 원		손실 100,000 원
③	이익 1,500,000 원		이익 100,000 원
④	이익 1,500,000 원		손실 1,600,000 원

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

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

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

【 18 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 다음과 같은 조건으로 전환사채를 발행하였다. 전환사채 발행에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ㄱ. 액면금액 : 1,000,000 원
- ㄴ. 액면이자율 : 10 % (매년말 이자지급)
- ㄷ. 발행금액 : 1,000,000 원
- ㄹ. 상환할증금 : 100,000 원
- ㅁ. 동일한 조건의 일반사채의 경우의 발행금액 : 900,000 원
- ㅂ. 만기 : 3년

- ① 사채발행일에는 전환사채 발행으로 부채가 900,000 원 증가한다.
- ② 사채발행일에는 전환사채 발행으로 자본(전환권대가)이 100,000 원 증가한다.
- ③ 이 전환사채와 관련한 이자비용은 동일한 조건의 일반사채에 대한 유효이자율을 적용하여 산정한다.
- ④ 만기에 지급하는 금액은 액면금액에 이자비용과 상환할증금을 포함한 1,100,000 원이다.

【 19 】 (주)삼일은 제조상의 결함이나 하자에 대하여 1년간 제품보증을 시행하고 있다. 20X1년에 판매된 5,000,000 원의 제품에서 중요하지 않은 결함이 발견된다면 50,000 원의 수리비용이 발생하고, 치명적인 결함이 발생하면 200,000 원의 수리비용이 발생할 것으로 예상한다. 20X1년의 매출액 5,000,000 원에 대하여 판매된 제품의 80 %에는 하자가 없을 것으로 예상하고, 제품의 15 %는 중요하지 않은 결함이 발견될 것으로 예상하고, 5 %는 치명적인 결함이 있을 것으로 예상하였다. (주)삼일이 20X1년 말에 인식할 충당부채의 금액은 얼마인가?

- ① 7,500 원
- ② 10,000 원
- ③ 17,500 원
- ④ 32,500 원

【 20 】 과거사건이나 거래의 결과에 의한 현재의 의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고 또한 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있을 경우 적절한 회계처리는 무엇인가?

- ① 재무상태표에 우발자산으로 인식하고 주식에 공시한다.
- ② 재무상태표에 충당부채로 인식한다.
- ③ 재무상태표에 부채로 인식하지 않고 주식으로만 공시한다.
- ④ 재무상태표에 우발자산으로 인식하나 주식에는 공시하지 않는다.

【 21 】 다음은 (주)삼일의 자본변동표이다. 다음 중 자본변동표 표시방법으로 가장 옳바르지 않은 것은?

자본변동표

(주)삼일 제 12 기 20X1 년 1 월 1 일부터 20X1 년 12 월 31 일까지 (단위 : 백만원)

구분	자본금	주식발행 초과금	기타 자본요소	이익 잉여금	합계
기초	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
① 유상증자	100	-	-	-	100
② 기타포괄손익-공정 가치측정금융자산 평가이익	-	-	-	30	30
③ 당기순이익	-	-	-	10	10
④ 배당금 지급	-	-	-	(20)	(20)
기말	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

【 25 】 (주)삼일건설은 (주)용산과 20X1년 7월 1일 총 계약금액 50,000,000원의 공장신축공사계약을 체결하였다. 회사가 진행기준으로 수익을 인식한다면 (주)삼일건설의 20X2년 공사손익은 얼마인가? 단, (주)삼일건설은 누적발생원가에 기초하여 진행률을 산정한다.

	20X1년	20X2년
당기발생계약원가	10,000,000 원	30,000,000 원
추정총계약원가	40,000,000 원	40,000,000 원
공사대금청구액(연도별)	25,000,000 원	25,000,000 원

- ① 이익 4,000,000 원
- ② 이익 5,000,000 원
- ③ 이익 7,500,000 원
- ④ 이익 8,000,000 원

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

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

【 27 】 다음 중 퇴직급여에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 퇴직급여제도는 확정기여제도와 확정급여제도를 포함한다.
- ② 당기근무원가는 당기에 종업원이 근무용역을 제공함에 따라 발생하는 확정급여채무의 현재가치 증가액을 말한다.
- ③ 확정급여제도에서는 사외적립자산을 출연하는데 이때 사외적립자산은 장부금액으로만 측정한다.
- ④ 확정기여제도는 기업이 기여금을 불입함으로써 퇴직급여와 관련된 모든 의무가 종료된다.

【 28 】 다음 중 주식결제형 주식기준보상(주식선택권)과 관련하여 괄호 안에 들어갈 단어로 가장 옳은 것은?

종업원 및 유사용역제공자에게 제공받은 용역의 보상원가는 부여한 지분상품의 공정가치에 수량을 곱한 금액으로 산정한다. 부여한 지분상품의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 있는 경우 지분상품의 공정가치는 () 현재로 측정한다.

- ① 부여일
- ② 퇴사일
- ③ 입사일
- ④ 결산일

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

<각 회계연도 말 재무상태표 금액>

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

- ① 100,000 원
- ② 150,000 원
- ③ 200,000 원
- ④ 400,000 원

【 30 】 (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

【 31 】 다음 정보를 이용하여 (주)삼일의 주가를 계산하시오.

1. 업종 평균 주가수익률(PER) = 10 배
2. (주)삼일의 주당이익(EPS) = 500 원

- | | |
|---------|-----------|
| ① 5 원 | ② 50 원 |
| ③ 500 원 | ④ 5,000 원 |

【 32 】 20X1 년 초 (주)삼일은 (주)한양의 보통주 40 % 를 900,000 원에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 주식취득일 현재 (주)한양의 순자산장부금액은 2,000,000 원으로 공정가치와 동일하였다. (주)한양의 20X1 년 당기순이익이 300,000 원이라 할 때 20X1 년 말 (주)삼일의 재무상태표에 기록될 관계기업투자주식(지분법적용투자주식)의 장부금액은 얼마인가(단, 20X1 년말 영업권과 관련된 손상차손 인식금액은 없다)?

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 900,000 원 | ② 920,000 원 |
| ③ 1,020,000 원 | ④ 1,200,000 원 |

【 33 】 다음 중 지분법 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 지분법은 취득시점에서 관계기업투자자산을 취득원가로 기록한다.
- ② 피투자회사의 당기순이익 중 투자회사의 지분에 해당하는 금액은 투자회사의 지분법이익으로 보고된다.
- ③ 피투자회사가 배당금지급을 결의한 시점에 투자회사가 수취하게 될 배당금 금액을 투자주식 계정에서 직접 차감한다.
- ④ 취득시점 이후 발생한 피투자회사의 순자산 변동액은 투자주식 계정에 전혀 반영하지 않는다.

【 34 】 다음 중 기능통화와 표시통화에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기능통화란 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화로서 기업의 본사가 속해있는 국가의 통화를 의미한다.
- ② 표시통화란 재무제표를 표시할 때 사용하는 통화로서 기업은 어떤 통화든지 표시통화로 사용할 수 있다.
- ③ 기업의 표시통화와 기능통화가 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 표시통화로 환산하여 재무제표에 보고한다.
- ④ 기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 상의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록한다.

【 35 】 다음 중 화폐성항목이 아닌 것을 고르면?

- ① 매입채무
- ② 장기차입금
- ③ 장기성매출채권
- ④ 선급금

【 36 】 다음 중 파생금융상품에 해당하지 않는 것은?

- ① 상장주식
- ② 주가지수선물
- ③ 통화선물
- ④ 주식옵션

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

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

【 38 】 (주)삼일리스는 20X1년 1월 1일에 매기말 12,000 원 지급조건의 금융리스계약을 체결하고 4년간의 리스기간종료후 소유권을 (주)용산에 이전하기로 하였다. 리스약정일 현재의 리스료의 현가는 40,000 원이고, 리스자산의 내용연수 5년, 잔존가치 0 원, 감가상각방법이 정액법인 경우 20X1년의 (주)용산의 감가상각비는 얼마인가?

- ① 0 원
- ② 10,000 원
- ③ 8,000 원
- ④ 12,000 원

【 39 】 다음 중 현금흐름표상 활동의 구분이 다른 하나를 고르면?

- ① 원재료 매입대금 지급에 따른 현금유출
- ② 재화의 판매와 용역의 제공에 따른 현금유입
- ③ 종업원과 관련하여 직·간접적으로 발생하는 현금유출
- ④ 유형자산의 취득에 따른 현금유출

【 40 】 다음은 (주)삼일의 20X2 년과 20X1 년 기말의 재무상태표이다. 이 자료를 이용하여 (주)삼일의 20X2 년중 영업활동으로 인한 현금흐름을 구하면 얼마인가?

(1)재무상태표 (단위: 원)

	20X2 년 기말	20X1 년 기말
자 산		
현금및현금성자산	55,000	50,000
매 출 채 권	30,000	20,000
기 계 장 치	165,000	100,000
감가상각누계액	(50,000)	(20,000)
자산총계	200,000	150,000
부 채		
매 입 채 무	50,000	20,000
단 기 차 입 금	-	30,000
부채총계	50,000	50,000
자 본		
자 본 금	20,000	20,000
이 익 잉 여 금 (당기순이익:50,000원)	130,000	80,000
자본총계	150,000	100,000
부채와 자본총계	200,000	150,000

(2) 추가정보

- 당기중 기계장치의 처분은 없었다.
- 전기말 단기차입금은 당기중 전액 현금상환하였다.
- 이익잉여금은 전액 당기순이익으로 인해 증가하였다.

- | | |
|------------|-------------|
| ① 5,000 원 | ② 50,000 원 |
| ③ 85,000 원 | ④ 100,000 원 |

< 세무회계 >

【 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 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.

【 43 】 다음 중 국세기본법상 송달에 관한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 정보통신망의 장애로 납세고지서의 전자송달이 불가능한 경우에는 교부에 의해서만 송달할 수 있다.
- ② 서류는 교부, 우편 또는 전자송달에 의하여 송달함을 원칙으로 한다. 다만, 주소불명 등의 사유로 송달할 수 없는 경우에는 공시 송달에 의한다.
- ③ 서류의 송달에 대한 효력은 원칙적으로 도달주의에 의하나, 공시송달 등의 경우는 특례규정을 두고 있다.
- ④ 국세기본법 또는 세법에 규정하는 서류는 그 명의인의 주소·거소·영업소 또는 사무소에 송달하는 것을 원칙으로 한다.

【 44 】 (주)삼일은 법인세를 신고납부하면서 원천징수당한 기납부세액을 차감하지 않고 법인세를 과오납부하였음을 신고 직후에 알게 되었다. 이 경우 과오납한 세금을 환급받기 위한 조치에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 이의신청·심사청구 또는 심판청구를 통해서만 환급받을 수 있다.
- ② 법인세는 신고납부제도를 취하고 있으므로 당초의 신고를 경정하기 위하여 수정신고를 하여야 한다.
- ③ 당초의 신고가 법정기한 후에 이루어졌다 하더라도 환급받을 수 있다.
- ④ 당초에 신고한 과세표준과 세액의 경정을 청구하면 환급받을 수 있다.

【 45 】 다음 중 국세기본법상 소멸시효 중단사유로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 납세고지
- ② 독촉 또는 납부최고
- ③ 교부청구
- ④ 체납처분 유예

【 46 】 다음 자료를 기초로 (주)삼일의 제 1기(2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일) 법인세 산출세액을 계산하면 얼마인가?

(주)삼일	
손익계산서	
2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일	
(단위: 원)	
매출액	950,000,000
매출원가	600,000,000
급여	126,000,000
감가상각비	24,000,000
법인세비용차감전순이익	200,000,000

- 손익계산서의 수익과 비용은 다음을 제외하고 모두 세법상 적정하게 계상되어 있다.

- 급여 126,000,000 원에는 대표이사에 대한 상여금 한도초과액 10,000,000 원이 포함되어 있다.
- 감가상각비 24,000,000 원에 대한 세법상 감가상각범위액은 14,000,000 원이다.
- 법인세율(과세표준 2억원 이하 10%, 2억원 초과 200억원 이하분 20%)

- ① 22,000,000 원
- ② 24,000,000 원
- ③ 28,000,000 원
- ④ 30,000,000 원

【 47 】 다음 중 법인세법상 익금으로 인정되는 금액은 얼마인가?

ㄱ. 주식발행초과금	5,000,000 원
ㄴ. 채무면제이익 (세무상 이월결손금의 보전에 충당하는 금액 없음)	2,000,000 원
ㄷ. 국세·지방세 과오납금의 환급금 이자	6,000,000 원
ㄹ. 차량운반구 처분금액	5,000,000 원

- ① 3,000,000 원 ② 5,000,000 원
- ③ 7,000,000 원 ④ 13,000,000 원

【 48 】 다음 중 갑법인의 입장에서 자산매입시점에 세무조정이 필요한 경우는?

- ① 갑법인이 대주주인 을(개인)로부터 시가 10 억원인 유가증권을 8 억원에 매입한 경우
- ② 갑법인이 대주주인 을(개인)로부터 시가 10 억원인 기계장치를 8 억원에 매입한 경우
- ③ 갑법인이 관계회사인 을법인으로부터 시가 10 억원인 유가증권을 8 억원에 매입한 경우
- ④ 갑법인이 관계회사인 을법인으로부터 시가 10 억원인 기계장치를 8 억원에 매입한 경우

【 49 】 다음 중 법인세법상 손금 및 손금불산입 항목에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 업무무관 부동산의 유지비는 손금으로 인정되지 않는다.
- ② 출자임원에 대한 사용자부담 의료보험료는 손금으로 인정된다.
- ③ 저가법으로 신고한 재고자산평가차손은 손금으로 인정된다.
- ④ 주식할인발행차금은 회사의 순자산에 감소시키므로 손금으로 인정된다.

【 50 】 ㈜삼일은 다음 내용을 손익계산서에 비용처리하였다. ㈜삼일의 제 10 기(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일) 각 사업연도소득금액 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

【 51 】 다음은 ㈜삼일건설의 제 9 기(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일) 의 공사내역이다. 제시된 공사에 대하여 회사가 진행기준으로 회계처리한 경우 올바른 세무조정은(단, 진행률에 따른 수익과 비용은 정확하게 계산하였다)?

구 분	공사기간	도급금액	2019 년 공사비	총공사예정비
A 공사	2019. 9. 1. - 2023. 1. 10.	200 억원	20 억원	100 억원
B 공사	2019. 7. 1. - 2020. 5. 30.	60 억원	24 억원	40 억원

- ① (익금불산입) 공사수익 76 억원 (△유보)
 (손금불산입) 공사원가 44 억원 (유보)
- ② (익금불산입) 공사수익 40 억원 (△유보)
 (손금불산입) 공사원가 20 억원 (유보)
- ③ (익금불산입) 공사수익 36 억원 (△유보)
 (손금불산입) 공사원가 24 억원 (유보)
- ④ 세무조정 사항 없음

【 52 】 일반기업회계기준을 적용하고 있는 (주)삼일은 제 17 기(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일) 사업연도 개시일에 기계장치를 10 억원에 구입하고 아래와 같이 감가상각하였다. 다음 중 감가상각비에 관한 세무 조정으로 가장 옳은 것은(단, 회사는 세무상 기계장치의 상각방법은 정액법, 내용연수는 5 년으로 신고 하였고, 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 】 2018 년에 사업을 개시한 (주)삼일의 연도별 지정기부금에 대한 자료가 다음과 같을 때, 2018 년과 2019 년 의 세무조정으로 가장 옳바른 것은?

연도	지정기부금 지출액	지정기부금 한도액
2018 년	1,500 만원	1,000 만원
2019 년	2,000 만원	2,300 만원

- ① 2018 년도 : <손금불산입> 지정기부금한도초과 500 만원
2019 년도 : <손금산입> 지정기부금한도초과이월액 300 만원
- ② 2018 년도 : <손금불산입> 지정기부금한도초과 500 만원
2019 년도 : <손금산입> 지정기부금한도초과이월액 500 만원
- ③ 2018 년도 : <손금불산입> 지정기부금한도초과 300 만원
2019 년도 : <손금산입> 지정기부금한도초과이월액 300 만원
- ④ 2018 년도 : <손금불산입> 지정기부금한도초과 500 만원
2019 년도 : 세무조정 없음

【 54 】 다음은 (주)삼일의 제 3 기 사업연도(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일) 법인세 계산을 위한 기초자료이다. 회사가 수행한 세무조정 내용 중 가장 옳바르지 않은 것은?

< 관련자료 >

가. 기부금
기부금에는 대표이사 향우회에 지출한 비지정기부금 지출액 8,000,000 원이 포함되어 있다. 법정기부금 지출액은 10,000,000 원이며 법인세법상 법정기부금 한도액은 18,000,000 원이다.

나. 접대비
1 년간 지출된 접대비 총액은 15,000,000 원이며 모두 적격증빙을 수취하였다. 법인세법상 접대비한도액은 13,000,000 원이다.

다. 상여금
상여금에는 임원에게 급여지급기준을 초과하여 지급한 금액 3,000,000 원이 포함되어 있다.

라. 전기대손충당금한도초과액
전기대손상각비한도시부인 계산 결과 한도초과액 3,000,000 원이 당기에 이월되었다.

< 세무조정 내용 > (단위 : 원)

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	소득처분	과목	금액	소득처분
㉠ 비지정기부금	8,000,000	유보	㉡ 전기대손충당금 한도초과액	3,000,000	△유보
㉢ 접대비 한도초과액	2,000,000	기타사외 유출			
㉣ 임원상여금 한도초과액	3,000,000	상여			
합계	13,000,000		합계	3,000,000	

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

【 55 】 다음은 지급이자손금불산입 항목을 나열한 것이다. 지급이자손금불산입을 적용하는 순서를 나타낸 것으로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 업무무관자산 등에 관한 지급이자
 ㄴ. 건설자금이자
 ㄷ. 채권자불분명사채이자
 ㄹ. 지급받는 자가 불분명한 채권·증권이자

- | | |
|-----------------|-----------------|
| ① ㄱ → ㄴ → ㄷ → ㄹ | ② ㄴ → ㄷ → ㄹ → ㄱ |
| ③ ㄷ → ㄹ → ㄱ → ㄴ | ④ ㄷ → ㄹ → ㄴ → ㄱ |

【 56 】 다음은 제조업을 영위하는 중소기업인 (주)삼일의 법인세 절세전략에 대한 회의 내용이다. 다음 중 가장 적절하지 않은 주장을 하고 있는 사람은 누구인가?

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

김차장: 퇴직연금에 가입하는 것이 필요합니다. 퇴직연금에 가입하면 세무상 부인된 퇴직급여충당금 범위 내에서 손금산입이 가능합니다.

정과장: 연구개발과 관련하여 발생한 비용 중 법에서 정한 비용은 일정비율만큼 세액공제가 가능합니다. 따라서, 연구개발비 중 세액공제가 가능한 비용을 검토해야 합니다.

박과장: 생산성향상시설에 투자합시다. 그러면 투자금액의 일정률에 해당하는 세액공제를 받을 수 있습니다.

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

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

- ① 김차장
- ② 정과장
- ③ 박과장
- ④ 장대리

【 57 】 다음 중 법인세법상 손금으로 인정되는 준비금이 아닌 것은?

- ① 책임준비금
- ② 비상위험준비금
- ③ 고유목적사업준비금
- ④ 사업손실준비금

【 58 】 ㈜삼일은 대표이사인 홍길동씨에게 2019년 1월 1일 자금을 무상으로 대여하였으며, 2019년 12월 31일 현재 동 대여금의 적수는 1,000,000,000원이다. ㈜삼일의 차입금은 모두 특수관계인 외의 자로부터 차입한 것이고 가중평균차입이자율이 8%인 경우 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 가지급금 인정이자 계산시 가중평균차입이자율을 사용하고, 1년은 365일로 가정하며 소수점 이하는 절사한다)?

- ① (익금산입) 가지급금 인정이자 198,720원(상여)
- ② (익금산입) 가지급금 인정이자 219,178원(상여)
- ③ (익금산입) 가지급금 인정이자 232,876원(상여)
- ④ (익금산입) 가지급금 인정이자 305,403원(상여)

【 59 】 다음은 중소기업인 ㈜삼일의 제 20기(2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일) 세무조정계산서의 일부이다. 담당 회계사의 검토를 받던 중 회사는 아래와 같은 항목이 세무조정 시 누락된 것을 확인하고 이를 수정하기로 했다. 수정 후 올바른 과세표준은 얼마인가?

(단위 : 원)

① 각 사 업 연 도 소 득 계 산	(101)결산서상당기순손익		01	200,000,000
	소득조정금액	(102)익금산입	02	20,000,000
		(103)손금산입	03	35,000,000
	(104)차가감 소득금액 (101+102-103)		04	185,000,000
	(105)기부금한도초과액		05	0
	(106)기부금한도초과 이월액손금산입		54	0
	(107)각 사업연도 소득금액 (104+105-106)		06	185,000,000
② 과 세 표 준 계 산	(108)각 사업연도 소득금액 (108=107)			185,000,000
	(109)이월결손금		07	0
	(110)비과세소득		08	0
	(111)소득공제		09	0
	(112)과세표준 (108-109-110-111)		10	185,000,000

<누락사항>			
ㄱ. 이월결손금	2007년(제 8기)	50,000,000원	
	2015년(제 16기)	45,000,000원	
	2017년(제 18기)	10,000,000원	
ㄴ. 지정기부금 한도초과액		15,000,000원	

- ① 115,000,000원
- ② 130,000,000원
- ③ 145,000,000원
- ④ 150,000,000원

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

- ① 납부할 세액이 1천만원을 초과하는 경우 납부기한이 경과한 날부터 1개월(중소기업은 2개월) 이내에 분납할 수 있다.
- ② 외부감사대상 법인이 감사가 종결되지 아니하였다는 사유로 신고기한의 연장을 신청한 경우 2개월까지 신고기한을 연장할 수 있다.
- ③ 외부감사 대상 법인이 전자신고를 통해 법인세 과세표준을 신고한 경우에는 과세표준 및 세액신고서를 대표자가 서명날인하여 5년간 보관하여야 한다.
- ④ 각 사업연도 소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 신고를 하여야 한다.

【 61 】 소득세법상 과세기간에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

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

【 62 】 다음은 문구류 소매업을 영위하는 거주자 나성실씨의 2019년도 소득금액이다. 아래 소득 이외에 다른 소득이 없는 경우 종합소득세 신고 시 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 처분 시 발생한 이익 2,000,000 원

【 63 】 다음 중 무조건 분리과세대상 금융소득이 아닌 것은?

- ① 비실명 이자소득
- ② 국외에서 받은 금융소득
- ③ 직장공제회 초과반환금
- ④ 법인으로 보는 단체 이외의 단체가 금융기관으로 부터 받는 이자소득 및 배당소득

【 64 】 다음 중 소득세가 과세되는 근로소득은?

- ① 고용보험법에 따라 받는 육아기 근로시간 단축 급여
- ② 월 10만원의 6세 이하 자녀에 대한 보육비
- ③ 근로자 자녀에 대한 장학금 지급액
- ④ 월정액급여 210만원인 생산직근로자(직전 과세기간 총급여는 2,500만 원)가 1년간 받은 야간근로 수당 240만원

【 65 】 소득세법상 기타소득에 대한 다음 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

- ① 법인세법에 따라 처분된 기타소득의 수입시기는 그 지급을 받은 날이다.
- ② 기타소득은 종합과세하는 것이 원칙이나 기타소득금액이 연 300만원 이하인 경우 분리과세를 선택할 수 있다.
- ③ 복권당첨소득은 기타소득으로 분류되며 무조건 분리과세되므로 별도로 종합과세 되지 않는다.
- ④ 고용관계 없는 자가 다수인에게 강연을 하고 받는 강연료는 기타소득으로 분류되며 총수입금액의 60%를 필요경비로 인정한다.

【 66 】 다음은 2019 년 김삼일씨의 소득 내역이다. 김삼일씨의 2019 년도 종합소득 과세표준을 계산하면?

ㄱ. 사업소득금액	50,000,000 원
ㄴ. 근로소득금액	70,000,000 원
ㄷ. 종합소득공제	40,000,000 원

- ① 80,000,000 원
- ② 90,000,000 원
- ③ 100,000,000 원
- ④ 110,000,000 원

【 67 】 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

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

- ① 재고자산의 자가소비에 관하여 법인세법에서는 부당행위추징에 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.

【 69 】 다음 중 소득세법상 결손금 공제에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 사업소득에서 발생한 결손금은 이자소득금액→배당소득금액→근로소득금액→연금소득금액→기타소득금액에서 순서대로 공제한다.
- ② 주거용 건물임대업에서 발생한 결손금은 다른 부동산임대업에서 발생한 결손금과 마찬가지로 다른 소득금액에서 공제할 수 없다.
- ③ 부동산임대업에서 발생한 이월결손금은 다른 소득금액에서 공제할 수 있다.
- ④ 2019년 발생한 이월결손금은 발생연도 종료일로부터 10년 내에 종료하는 과세기간의 소득금액 계산 시 먼저 발생한 것부터 순차로 공제한다.

【 70 】 신용카드 등 사용금액 소득공제에 관한 다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 해외에서 지출한 신용카드 사용액도 신용카드 소득공제 대상에 포함된다.
- ② 신용카드 사용액이 총급여의 25%를 초과하는 경우에만 소득공제액이 발생한다.
- ③ 신용카드 사용금액은 본인뿐만 아니라 나이요건을 불문한 기본공제대상자인 배우자, 부양가족 사용분(형제자매는 제외)을 포함한다.
- ④ 도서, 공연, 박물관, 미술관 사용분에 대해서는 일반 신용카드 사용분보다 높은 공제율이 적용된다.

【 71 】 다음 중 양도소득세가 과세되는 소득은?

- ① 1세대 1주택(고가주택 아님)의 양도소득
- ② 사업용 기계장치처분이익
- ③ 비상장법인의 주식양도소득
- ④ 소액주주가 양도한 상장법인의 주식

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

- ① 부가가치세는 원칙적으로 모든 재화 또는 용역을 과세대상으로 하는 일반 소비세에 해당한다.
- ② 부가가치세는 납세의무자와 실질적인 담세자가 일치하지 않는 간접세이다.
- ③ 부가가치세는 일정기간 동안 사업자가 공급한 매출액에서 매입액을 차감하여 부가가치를 계산한 다음 세율을 적용하는 전단계거래액공제방법을 채택하고 있다.
- ④ 부가가치세는 단일 비례세율을 적용한다.

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

- ① 재화란 재산적 가치가 있는 유체물과 무체물이므로 주식은 물론 특허권도 과세대상에 해당된다.
- ② 재화의 수입에 대해서는 수입자가 사업자인 경우에만 부가가치세 과세대상으로 본다.
- ③ 대가를 받지 않고 타인에게 무상으로 용역을 공급하는 것은 원칙적으로 부가가치세 과세대상으로 보지 않는다.
- ④ 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 경우에는 재화의 공급으로 본다.

【 74 】 다음 중 최대리의 부가가치세에 관한 대화 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

①	김계장 : 저 어제 여자친구와 한강에 위치한 레스토랑에서 근사한 저녁식사를 하였습니다. 최대리 : 어제 지불한 음식값에 부가가치세가 포함되어 있습니다.
②	이과장 : 우리 아이가 이번 중간고사 전교 1등을 해서, 선물로 스마트폰을 사주었습니다. 최대리 : 아실지 모르겠지만 그 스마트폰 가격 안에는 부가가치세가 포함되어 있습니다.
③	곽과장 : 수박을 저렴한 가격에 판매하고 있어서 한 개에 1만원씩, 2개를 사왔습니다. 최대리 : 저렴한 가격에 구매하셨지만 그 수박 가격에도 부가가치세가 포함되어 있습니다.
④	감부장 : 프로야구 입장권 가격에도 부가가치세가 포함되어 있나요? 최대리 : 예, 감부장님. 프로야구 입장권 가격에도 부가가치세가 포함되어 있습니다.

【 75 】 다음 자료를 이용하여 계산한 부가가치세 과세표준금액은 얼마인가?

ㄱ. 외상매출액(매출에누리와 매출할인이 차감되기 전 금액)	370,000,000 원
ㄴ. 매출에누리	25,000,000 원
ㄷ. 매출할인	5,000,000 원
ㄹ. 외상매출금의 지급지연으로 인해 수령한 연체이자	2,000,000 원
ㅁ. 대손금	3,000,000 원

- ① 335,000,000 원
- ② 340,000,000 원
- ③ 342,000,000 원
- ④ 345,000,000 원

【 76 】 다음 중 부가가치세법상의 대손세액공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 대손세액은 대손금액(부가가치세가 포함된 금액)의 110분의 10으로 한다.
- ② 대손세액공제를 받고자 하는 사업자는 부가가치세 확정신고서에 대손세액공제신고서와 대손사실을 증명하는 서류를 첨부하여 관할세무서장에게 제출하여야 한다.
- ③ 대손세액공제는 재화의 공급일로부터 5년이 경과된 날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 대손세액공제요건이 확정된 대손액에 한한다.
- ④ 받을어음에 대한 대손세액공제를 받기 위해서는 부도발생일로부터 1년이 경과해야 한다.

【 77 】 다음 중 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 부가가치세 신고 시 매입세액공제가 가능한 항목으로 가장 옳은 것은(단, 적격증빙은 적정하게 수령했다고 가정한다)?

- ① 접대비
- ② 토지
- ③ 비영업용소형승용차
- ④ 상가건물

【 78 】 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 간이과세자는 공급받는 자의 요청이 있을 때는 세금계산서를 발행할 수 있다.
- ② 부동산임대용역은 실제임대료와 간주임대료 모두 세금계산서 교부 의무가 면제된다.
- ③ 세금계산서는 재화 또는 용역의 공급시기에 발급하는 것이 원칙이나 공급시기가 도래하기 전에 대가의 전부 또는 일부를 받은 경우 그 받은 대가에 대하여 세금계산서를 발급할 수 있다.
- ④ 주사업장총괄납부 또는 사업자단위 신고·납부 승인을 얻은 사업자도 직매장 반출 등 타인에게 직접 판매할 목적으로 다른 사업장에 재화를 반출하는 경우 세금계산서를 교부해야 한다.

【 79 】 다음 중 부가가치세에 대한 가산세가 부과되는 경우가 아닌 것은?

- ① 예정신고시 매입처별세금계산서 합계표를 제출하지 않고 확정신고시 제출한 경우
- ② 가공세금계산서를 발행한 경우
- ③ 재화를 공급받고 타인 명의로 세금계산서를 발급받은 경우
- ④ 사업자등록을 하지 않은 경우

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

- ① 법인은 일반과세자이며 간이과세자가 될 수 없다.
- ② 간이과세자도 재화공급시 세금계산서를 발행해야 한다.
- ③ 음식점과 제조업을 영위하는 간이과세자는 의제매입세액공제가 가능하다.
- ④ 간이과세자는 간이과세를 포기함으로써 일반과세자가 될 수 있다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음 중 원가회계의 한계점 등에 대한 설명으로 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가회계가 제공하는 정보는 화폐단위로 표시되는 계량적 자료로서, 비화폐성 정보와 질적인 정보는 제공하지 못한다.
- ② 원가회계는 객관적으로 측정가능한 회계자료를 기초로 수익과 비용을 인식한다. 그러나 재무회계는 경영자의 목적에 따라 다양한 회계절차를 적용해야 하는 어려움이 있다.
- ③ 제품의 원가는 기업이 채택하고 있는 원가회계방법에 의하여 자동적으로 계산되기 때문에 특정한 시점에서 원가회계가 모든 의사결정에 목적적합한 원가정보를 제공할 수는 없다.
- ④ 경영자는 어떤 의사결정을 할 때 원가회계가 제공하는 정보가 그 의사결정에 부합되는 정보인지 여부를 사전에 충분히 검토해야 한다.

【 82 】 다음은 ㈜삼일이 생산하는 제품에 대한 원가자료이다.

단위당 직접재료원가	13,500 원
단위당 직접노무원가	27,000 원
단위당 변동제조간접원가	84,500 원
월간 총고정제조간접원가	1,125,000 원
월간 생산량은 10 단위이다.	

㈜삼일의 제품 (a) 단위당 기초원가와 (b) 단위당 가공원가를 구하면?

- ① (a) 13,500 원, (b) 84,500 원
- ② (a) 40,500 원, (b) 111,500 원
- ③ (a) 13,500 원, (b) 111,500 원
- ④ (a) 40,500 원, (b) 224,000 원

【 83 】 다음 중 제조업을 영위하고 있는 (주)삼일의 제조원가에 포함될 수 있는 항목으로 가장 적절한 것은?

- ① 인터넷을 이용한 제품 광고선전비
- ② 사용하던 기계의 처분으로 인한 유형자산처분손실
- ③ 공장설비에 대한 화재보험료
- ④ 본사건물에 대한 감가상각비

【 84 】 다음 빈칸에서 설명하고 있는 원가배분방법은 무엇인가?

보조부문간의 상호 관련성을 모두 고려하는 배분방법으로서 보조부문 사이에 용역수수관계가 존재할 때 각 보조부문간의 용역수수관계를 방정식을 통해 계산한 다음 보조부문원가를 배부하는 방법

- ① 직접배분법
- ② 단계배분법
- ③ 상호배분법
- ④ 간접배분법

【 85 】 (주)삼일은 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있으며 연간 제조간접원가는 2,000,000 원으로, 연간 직접노동시간은 40,000 시간으로 예상하고 있다. 20X1년 12월 중 작업지시서 #369와 #248을 시작하여 #369만 완성되었다면 12월말 재공품 원가는 얼마인가(단, 월초에 재공품은 없다고 가정한다)?

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

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

【 86 】 (주)삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 제품 A의 작업원가표가 아래와 같을 때 제품 A의 제조원가는 얼마인가?

ㄱ. 직접재료 투입액	100,000 원
ㄴ. 직접노동시간	200 시간
ㄷ. 직접노무원가 임률	500 원/시간
ㄹ. 제조간접원가 배부율(직접노동시간당)	750 원/시간

- ① 350,000 원
- ② 385,000 원
- ③ 412,500 원
- ④ 435,000 원

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

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

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

【 88 】 다음은 ㈜삼일의 원가자료이다. ㈜삼일은 평균법을 이용하여 종합원가계산을 하며, 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.

< 수량 >			
기초재공품수량	0 개	완성수량	1,400 개
착수수량	1,800 개	기말재공품수량	400 개(50%)
< 원가 >			
	재료원가	가공원가	
당기발생원가	990,000 원	720,000 원	

㈜삼일의 (가) 재료원가와 (나) 가공원가의 완성품환산량 단위당 원가는 얼마인가?

- | | | | | | |
|---|-------|-------|---|-------|-------|
| | 가 | 나 | | 가 | 나 |
| ① | 450 원 | 350 원 | ② | 450 원 | 400 원 |
| ③ | 550 원 | 450 원 | ④ | 550 원 | 400 원 |

【 89 】 종합원가계산의 회계처리에서 원가흐름을 2 개의 공정을 가정하고 분개하였다. 다음 중 각 상황에 대한 분개의 예시가 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제 1 공정에서 원가 발생시
- | | | | |
|---------------|-----|--------|-----|
| 차변) 재공품(1 공정) | XXX | 대변) 재료 | XXX |
| | | 미지급임금 | XXX |
| | | 제조간접원가 | XXX |
- ② 제 1 공정에서 제 2 공정으로 대체시
- | | | | |
|---------------|-----|---------------|-----|
| 차변) 재공품(2 공정) | XXX | 대변) 재공품(1 공정) | XXX |
| (전공정대체원가) | | (차공정대체원가) | |
- ③ 제 2 공정에서 원가발생시
- | | | | |
|---------------|-----|--------|-----|
| 차변) 재공품(2 공정) | XXX | 대변) 재료 | XXX |
| | | 미지급임금 | XXX |
| | | 제조간접원가 | XXX |
- ④ 제 2 공정에서 완성품원가의 대체시
- | | | | |
|-----------|-----|---------------|-----|
| 차변) 배분제조비 | XXX | 대변) 재공품(2 공정) | XXX |
|-----------|-----|---------------|-----|

【 90 】 ㈜삼일은 단일의 생산공장에서 단일의 제품을 생산하고 있다. 결산시 원가계산을 실시함에 있어서 회계 직원이 기말재공품에 대한 완성도를 실제 90 % 보다 낮은 70 % 로 평가하여 결산을 하였다. 당기에 생산된 제품은 모두 판매되어 기말에 제품재고액은 없으며, 당해 재공품과 관련되는 사항 이외에 다른 오류는 없다. 이러한 재공품의 환산 오류결과로 표시된 결산재무제표에 대하여 가장 옳은 것은?

- ① 이익잉여금 과소계상
- ② 영업이익 과대계상
- ③ 매출원가 과소계상
- ④ 재고자산 과대계상

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

- ① 표준원가는 일단 사전에 한번 결정되면 가능한 변경 또는 조정해서는 안 된다.
- ② 원가요소의 표준은 수량과 가격에 대하여 각각 설정한다.
- ③ 표준원가는 회사의 제반사정을 고려하여 현실적으로 달성 가능하도록 설정한다.
- ④ 표준원가계산은 사전에 객관적이고 합리적인 방법에 의하여 산정한 표준원가를 이용하여 제조원가를 계산하는 경우에 적용한다.

【 92 】 다음 중 차이분석의 가격차이와 능률차이 계산방법으로 가장 옳은 것은?

- ① 가격차이 = (표준가격 - 실제가격) X 표준투입량
- ② 능률차이 = (실제투입량 - 표준투입량) X 표준가격
- ③ 가격차이 = (표준가격 - 표준투입량) X 실제가격
- ④ 능률차이 = (표준가격 - 실제가격) X 표준수량

【 93 】 다음 중 변동원가계산의 유용성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가통제와 성과평가에 유용하게 활용할 수 있다.
- ② 고정원가가 이익에 미치는 영향을 비교적 쉽게 파악할 수 있다.
- ③ 이익계획과 예산편성에 필요한 CVP 관련 자료를 쉽게 확보할 수 있다.
- ④ 고정원가를 부문이나 제품에 배분하지 않기 때문에 부문별, 제품별 의사결정 문제에 왜곡을 초래할 수 있다.

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

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

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

변동제조간접원가 실제발생액 : 175,000 원	변동제조간접원가 소비차이 : 25,000 원(유리)
변동제조간접원가 표준배부율 : 80 원	직접노무원가 실제임률 : 30 원

- ① 70,000 원 ② 72,500 원 ③ 75,000 원 ④ 77,500 원

【 96 】 다음 중 직접재료원가 가격차이가 발생하는 원인에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원재료 시장의 수요와 공급 상황에 따라 발생할 수 있다.
- ② 원재료 구매담당자의 업무능력에 따라 유리하거나 불리한 가격차이가 발생할 수 있다.
- ③ 표준을 설정할 때 고려한 품질수준과 상이한 품질의 원재료를 구입함에 따라 가격차이가 발생할 수 있다.
- ④ 생산과정에서 원재료를 효율적으로 사용하지 못함으로써 발생할 수 있다.

【 97 】 ㈜삼일의 생산 및 원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

변동제조간접원가 실제 발생액	6,000,000 원
실제 투입시간에 허용된 표준 변동제조간접원가	6,500,000 원
실제 산출량에 허용된 표준 변동제조간접원가	6,200,000 원

변동제조간접원가 소비차이는 얼마인가?

- | | |
|-----------------|-----------------|
| ① 300,000 원(유리) | ② 300,000 원(불리) |
| ③ 500,000 원(유리) | ④ 500,000 원(불리) |

【 98 】 ㈜삼일의 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다.

직접재료 표준사용량	8,000 kg
직접재료 실제사용량	10,000 kg
직접재료원가 kg당 표준가격	400 원
직접재료원가 kg당 실제가격	300 원

㈜삼일의 직접재료원가 능률차이는 얼마인가?

- | | |
|-------------------|-------------------|
| ① 800,000 원(불리) | ② 800,000 원(유리) |
| ③ 1,000,000 원(불리) | ④ 1,000,000 원(유리) |

【 99 】 ㈜삼일의 7월 한달 간 변동원가계산에 대한 자료이다. 7월의 총매출액은 얼마인가?

제품 단위당 판매가격	7,000 원
단위당 변동원가	4,500 원
총고정원가	2,300,000 원
영업이익	8,750,000 원

- ① 19,890,000 원
- ② 30,940,000 원
- ③ 38,590,000 원
- ④ 42,500,000 원

【 100 】 ㈜삼일은 20X1년 1월 1일 영업을 개시하였으며, A 제품을 50,000 단위 생산하여 개당 800 원에 판매하였다. 20X1년 A 제품의 제조원가에 관한 자료는 다음과 같다. 변동원가계산방법에 의한 A 제품의 영업이익은 얼마인가?

	변동비	고정비
직접재료비	단위당 200 원	-
직접노무비	단위당 80 원	-
제조간접비	단위당 40 원	8,000,000 원

- ① 8,000,000 원
- ② 16,000,000 원
- ③ 18,000,000 원
- ④ 24,000,000 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 적정한 가격설정을 가능하게 한다.
- ④ 활동기준원가계산제도는 전통적인 개별원가계산이나 종합원가계산과 독립적으로 사용해야만 하는 새로운 원가계산제도이다.

【 102 】 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

【 103 】 (주)삼일의 식품사업부를 총괄하는 김철수 전무는 해외식품사업부의 김영수 부장에게 총 매출액의 20 %의 이익 달성을 지시하였다. 김영수 부장의 분석 결과 해외식품사업부의 변동비는 매출액의 70 %, 연간 고정비는 30,000 원이다. 총 매출액의 20 %의 이익을 달성하기 위한 목표 매출액은 얼마인가?

- ① 150,000 원
- ② 200,000 원
- ③ 250,000 원
- ④ 300,000 원

【 104 】 다음 영업레버리지에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 영업레버리지란 고정원가로 인하여 매출액의 변화율보다 영업이익의 변화율이 더 커지는 현상을 말한다.
- ② 영업레버리지는 영업레버리지도로 측정하는데, 영업레버리지도는 공헌이익을 영업이익으로 나누어 계산한다.
- ③ 어떤 기업의 영업레버리지도가 7 일 경우 경기불황으로 인하여 매출액이 20% 감소하면 영업이익은 40% 감소할 것이다.
- ④ 영업레버리지도는 손익분기점 근처에서 가장 크고 매출액이 증가함에 따라 점점 작아진다.

【 105 】 (주)삼일은 단위당 판매가격이 500 원이고, 단위당 변동원가가 400 원이며, 총고정원가가 100,000 원이다. (주)삼일은 새로운 시설투자를 하려고 한다. 시설투자 후 고정원가는 20 % 증가되는 반면에 변동원가가 25 % 감소된다고 하면, 시설투자 전에 비하여 손익분기 판매량은 어떻게 될 것인가?

- ① 증가한다.
- ② 감소한다.
- ③ 변함없다.
- ④ 고정원가와 변동원가의 관계에 따라 달라진다.

【 106 】 기업은 미래의 불확실성에 대처하기 위하여 계획을 수립하며, 이러한 계획의 일부분으로서 예산을 편성한다. 예산은 다양하게 분류할 수 있는데 조업도의 변동에 따라 조정되어 작성되는 예산을 무엇이라 하는가?

- ① 변동예산 ② 고정예산 ③ 종합예산 ④ 운영예산

【 107 】 (주)삼일은 A와 B의 두 제품을 생산·판매하고 있다. 예산에 의하면 제품 A의 단위당 공헌이익은 20 원이고, 제품 B의 공헌이익은 4 원이다. 20X1년의 예산매출수량은 제품 A가 800 단위, 제품 B는 1,200 단위로 총 2,000 단위였다. 그러나 실제매출수량은 제품 A가 500 단위, 제품 B가 2,000 단위로 총 2,500 단위였다. (주)삼일의 20X1년 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

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

- ① 규모가 다른 투자중심점의 성과비교가 곤란하다.
- ② 사전에 설정한 자본비용을 초과하는 이익이 기대되는 사업에 대한 투자를 유도한다.
- ③ 매출액이익률과 자산회전율로 구분하여 분석이 가능하다.
- ④ 현재의 투자수익률보다 낮은 투자수익률이 기대되는 사업에 대한 투자를 기피하게 된다.

【 109 】 ㈜삼일은 선박을 생산하여 판매하는 조선회사로서, 분권화된 세 개의 제품별 사업부를 운영하고 있다. 이들은 모두 투자중심점으로 설계되어 있으며, 회사의 최저필수수익률은 10 % 이다. 각 사업부의 영업 자산, 영업이익 및 매출액에 관한 정보는 다음과 같다. 각 사업부를 잔여이익법으로 평가했을 경우 잔여이익이 높은 사업부의 순서로 가장 옳은 것은?

구분	군함사업부	여객선사업부	화물선사업부
평균영업자산	₩500,000	₩1,000,000	₩2,000,000
영업이익	₩100,000	₩170,000	₩230,000
매출액	₩1,000,000	₩3,000,000	₩2,000,000

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

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

항목	금액	항목	금액
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	14,000 원	이자율 10 %
자기자본	14,000 원	자기자본비용 14 %

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

【 111 】 다음 중 경제적부가가치와 관련한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 투하자본에 대한 자본비용이 높아지고 세후순영업이익은 변동이 없다면 경제적부가가치는 일반적으로 감소한다.
- ② 당기순이익과 마찬가지로 타인자본비용은 고려하나 자기자본비용은 고려하지 않는다.
- ③ 일반적으로 투하자본이 증가하면 경제적부가가치가 증가한다.
- ④ 경제적부가가치는 손익계산서상의 당기순이익보다 항상 높다.

【 112 】 ㈜삼일의 A 사업부는 LED 를 생산하고 있으며, 연간 생산능력은 100,000 단위이다. ㈜삼일의 A 사업부 수익과 원가자료는 다음과 같다.

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

㈜삼일은 텔레비전을 생산하는 B 사업부도 보유하고 있다. B 사업부는 현재 연간 10,000 단위의 LED 를 단위당 290 원에 외부에서 조달하고 있다. A 사업부가 생산하는 제품 전량을 외부시장에 판매할 수 있고 사내대체시 단위당 변동원가 20 원을 절감할 수 있다면, 각 사업부 및 회사 전체의 이익극대화 입장에서 LED 의 단위당 대체가격은 얼마인가?

- ① 150 원
- ② 159 원
- ③ 280 원
- ④ 300 원

【 113 】 ㈜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

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

(단위 : 원)

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

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

【 115 】 다음 중 의사결정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고정원가가 당해 의사결정과 관계없이 계속 발생한다면 고정원가는 비관련원가이다.
- ② 현재 시설능력을 100 % 활용하고 있는 기업이 특별주문의 수락 여부를 고려할 때 동 주문생산에 따른 추가 시설 임차료는 고려할 필요가 없다.
- ③ 제품라인을 폐지한 후 유희생산시설을 이용하여 발생시키는 수익은 의사결정 시 고려하여야 한다.
- ④ 부품의 자가제조 또는 외부구입 의사결정시 회피가능원가가 외부구입원가보다 큰 경우에는 외부구입하는 것이 바람직하다.

【 116 】 (주)삼일은 부품 A 를 자가제조하고 있으며, 이와 관련된 연간 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

직접재료원가	20,000 원
변동직접노무원가	13,000 원
변동제조간접원가	2,000 원
고정제조간접원가	30,000 원
생산량	200 단위

최근 외부업체로부터 부품 A 200 단위를 단위당 400 원에 공급하겠다는 제안을 받았다. 외부업체의 제안을 수용하면, 자가제조보다 연간 얼마나 유리(또는 불리)한가?

- ① 15,000 원 유리
- ② 15,000 원 불리
- ③ 45,000 원 유리
- ④ 45,000 원 불리

【 117 】 장기 의사결정시에는 미래 현금흐름을 추정하는 것이 중요하다. 다음 중 장기 의사결정을 위한 현금흐름 추정의 기본원칙이 아닌 것은?

- ① 이자비용은 할인율을 통해 반영되므로 현금흐름 산정시 이자비용은 없는 것으로 가정한다.
- ② 법인세는 회사가 통제할 수 없기 때문에 현금흐름을 추정할 때 고려해서는 안 된다.
- ③ 명목현금흐름은 명목할인율로 할인해야 하며, 실질현금흐름은 실질할인율로 할인해야 한다.
- ④ 감가상각비 감세효과는 현금흐름을 추정할 때 고려해야 한다.

【 118 】 다음은 투자안 타당성 평가와 관련한 담당이사들의 대화내용이다. 각 담당이사 별로 선호하는 모형을 가장 올바르게 짚지은 것은?

최이사 : 저는 투자안 분석의 기초자료가 재무제표이기 때문에 자료확보가 용이한 (a)모형을 가장 선호합니다.

박이사 : (a)모형의 경우 현금흐름이 아닌 회계이익에 기초하고 있다는 단점이 있습니다. 그래서 저는 현금흐름을 기초로 화폐의 시간가치를 고려하는 (b)모형을 가장 선호합니다. 이 모형은 투자기간 동안 자본비용으로 재투자된다고 보기 때문에 가장 현실적인 가정을 하고 있습니다.

- ① (a) 내부수익률법, (b) 순현재가치법
- ② (a) 회계적이익률법, (b) 순현재가치법
- ③ (a) 회수기간법, (b) 내부수익률법
- ④ (a) 회계적이익률법, (b) 회수기간법

【 119 】 ㈜삼일은 20,000 원에 기계를 구입할 예정이며, 기계를 사용할 때 연간 원가절감액은 아래의 표와 같다. 연중 현금흐름이 고르게 발생한다고 가정하고 이 투자안의 회수기간을 계산하면 얼마인가?

연도	1년	2년	3년	4년
연간 원가절감액	5,000 원	9,000 원	8,000 원	6,000 원

- ① 2.75년
- ② 2.95년
- ③ 3.05년
- ④ 3.45년

【 120 】 다음 중 품질원가에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 품질원가란 불량품이 생산되지 않도록 하거나 불량품이 생산된 결과로 발생하는 모든 원가를 말한다.
- ② 예방원가란 불량품의 생산을 예방하기 위한 원가로 품질교육원가, 예방설비 유지원가 등이 있다.
- ③ 내부실패원가와 외부실패원가는 불량품이 생산된 결과로써 발생하는 원가이므로 실패원가라고 한다.
- ④ 일반적으로 예방원가와 평가원가가 증가하면 실패원가도 증가하게 된다.

■ 2019년 05월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 월가관리회계

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