

< 재무회계 >

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

【 1 】 우리나라는 2011 년부터 모든 상장사에 대하여 국제회계기준을 전면 도입하였다. 다음 중 이에 따른 효과에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 회계정보의 국제적 비교가능성이 제고된 반면 재무제표에 대한 신뢰성은 낮아졌다.
- ② 각국의 회계기준이 별도로 운영됨에 따라 발생했던 비용손실이 절감되었다.
- ③ 국제적 합작계약 등에서 상호이해가능성이 증가되었다.
- ④ 해외사업 확장을 촉진하여 자본시장의 활성화에 기여할 수 있었다.

【 2 】 다음 중 재무상태표의 작성기준으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 않는다.
- ② 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ③ 재무상태표에 포함될 항목은 세부적으로 명시되어 있으며, 기업의 재량에 따라 추가 또는 삭제하는 것은 허용되지 않는다.
- ④ 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 원칙적으로 유동성·비유동성 구분법을 선택해야 한다.

【 3 】 다음 중 일반목적재무보고의 목적에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 일반목적재무보고의 목적은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자가 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공하는 것이다.
- ② 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타채권자에 해당하지 않는 기타 당사자들(예를 들어, 감독당국)이 일반목적재무보고서가 유용하다고 여긴다면 이들도 일반목적재무보고의 주요 대상에 포함된다.
- ③ 보고기업의 경제적 자원과 청구권의 성격 및 금액에 대한 정보는 정보이용자가 보고기업의 재무적 강점과 약점을 식별하는 데 도움을 줄 수 있다.
- ④ 보고기업의 경제적 자원과 청구권의 변동은 그 기업의 재무성과, 그리고 채무상품 또는 지분상품의 발행과 같은 그 밖의 사건 또는 거래에서 발생한다.

【 4 】 다음 중 재무상태표상 유동항목으로 분류될 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 정상 영업주기 내에 판매될 것으로 예상되는 재고자산
- ② 사용제한 없는 보통예금
- ③ 단기매매 목적으로 보유하는 다른 기업의 주식
- ④ 보고기간 후 12 개월 이내에 결제일이 도래하는 차입금으로서 보고기간 후 12 개월 이상 만기를 연장할 것으로 기대하고 있고, 그런 재량권이 있는 차입금

【 5 】 다음 중 수정을 요하는 보고기간후사건이 아닌 것은?

- ① 보고기간말에 지급의무가 존재하였던 종업원에 대한 상여금액을 보고기간 후에 확정하는 경우
- ② 재무제표가 부정확하다는 것을 보여주는 부정이나 오류를 보고기간 후에 발견한 경우
- ③ 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 시장가치가 하락한 경우
- ④ 보고기간말에 존재하였던 현재의무가 보고기간 후에 소송사건의 확정에 의해 확인되는 경우

【 6 】 다음은 ㈜삼일의 20X1년 재고수불부이다. (주)삼일이 재고자산을 선입선출법으로 평가하는 경우와 총평균법(회계기간 단위로 평균단가를 산출하는 방법)으로 평가하는 경우 각각의 기말재고자산금액은 얼마인가?

	수량	단가	금액
전기이월	3,000 개	2,000 원	6,000,000 원
1. 20. 구입	2,000 개	2,500 원	5,000,000 원
6. 15. 판매	(2,500 개)		
8. 14. 구입	2,000 개	2,800 원	5,600,000 원
10. 1. 판매	(3,500 개)		
12. 4. 구입	1,000 개	3,000 원	3,000,000 원
기말	2,000 개		

	선입선출법	총평균법
①	5,800,000 원	4,900,000 원
②	5,800,000 원	5,700,000 원
③	6,400,000 원	4,900,000 원
④	6,400,000 원	5,700,000 원

【 7 】 다음 중 재고자산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산의 매입원가는 매입가격에 취득과정에 직접 관련된 매입운임, 하역료 및 기타 원가를 가산한 금액이다.
- ② 매입할인 및 리베이트는 매입원가를 결정할 때 차감한다.
- ③ 재고자산의 전환원가는 직접노무원가 등 생산과 직접 관련된 원가를 포함한다.
- ④ 재고자산 구입 후 상품의 하자로 인해 매입대금을 할인받는 경우 항상 당기수익으로 인식한다.

【 8 】 다음 자료에서 재고자산평가손실은 (주삼일의 재고자산이 진부화되어 발생하였다. 다음 중 (주삼일의 20X2년 포괄손익계산서 상 매출원가는 얼마인가?(단, (주삼일은 재고자산평가손실과 정상재고자산감모손실을 매출원가에 반영하고, 비정상재고자산감모손실은 기타비용으로 처리하고 있다.)

20X1년 12월 31일 재고자산	400,000 원
20X2년 매입액	1,000,000 원
20X2년 재고자산평가손실	550,000 원
20X2년 재고자산감모손실(비정상감모)	20,000 원
20X2년 12월 31일 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 】 전자기기 제조업을 영위하는 (주삼일은 당기 중 신제품 A의 출시를 위해 필요한 유형자산 B를 취득하였다. 이와 관련된 지출항목이 다음과 같다고 할 때, 유형자산 B의 취득원가로 계상될 금액은 얼마인가?

지출항목	금액
유형자산 B의 매입가격	100,000,000 원
최초의 운송	5,000,000 원
설치 및 조립	3,000,000 원
신제품 A를 시장에 소개하기 위한 광고	5,000,000 원
정상적인 가동 여부를 확인하는데 소요된 원가	2,000,000 원
유형자산 B의 관리 업무를 담당하는 직원에 대한 급여	10,000,000 원

- ① 100,000,000 원
- ② 108,000,000 원
- ③ 110,000,000 원
- ④ 115,000,000 원

【 10 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 기계장치(내용연수는 5년, 잔존가치는 없음)를 100,000 원에 취득하였다. (주)삼일은 기계장치에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 감가상각방법으로 정액법을 사용한다. 20X1년 말에 동 기계장치의 회수가능액이 40,000 원으로 하락하여 손상차손을 인식하였다. 그러나 20X2년 말에 동 기계장치의 회수가능액이 80,000 원으로 회복되었다. 20X2년 말에 인식할 손상차손환입액은 얼마인가?

- ① 20,000 원 ② 30,000 원 ③ 40,000 원 ④ 50,000 원

【 11 】 다음은 20X1년 (주)삼일의 엔진 개발과 관련하여 20X1년 6월 30일까지 발생한 지출에 대한 자료이다. 동 엔진이 20X1년 7월 1일부터 사용가능할 것으로 예측된 경우 20X1년 (주)삼일이 엔진 개발과 관련하여 무형자산 상각비를 포함한 인식해야 할 총비용은 얼마인가(단, 엔진 개발비에 대하여 내용연수 10년, 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 39,000,000 원
 ④ 75,000,000 원

【 12 】 다음 중 내부적으로 창출한 무형자산의 인식에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내부적으로 창출한 영업권은 일정 요건을 충족하는 경우 무형자산으로 인식한다.
- ② 내부프로젝트에서 발생한 원가 중 연구단계에서 발생한 원가는 항상 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
- ③ 개발단계는 연구단계보다 훨씬 더 진전되어 있는 상태이므로 무형자산의 식별이 가능하다.
- ④ 생산 전 또는 사용 전의 시제품과 모형을 설계, 제작 및 시험하는 활동은 일반적으로 개발단계에 해당한다.

【 13 】 다음은 ㈜삼일이 보유하고 있는 자산의 내역이다. 투자부동산으로 계정분류 되어야 할 금액으로 가장 적절한 것은?

ㄱ. 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지	100,000,000 원
ㄴ. 장래 사용목적을 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 건물	80,000,000 원
ㄷ. 직원 연수원으로 사용할 목적의 건물	50,000,000 원
ㄹ. 금융리스로 제공한 토지	40,000,000 원

- ① 90,000,000 원
- ② 100,000,000 원
- ③ 140,000,000 원
- ④ 180,000,000 원

【 14 】 다음 중 금융자산에 해당하지 않는 것은?

- ① 다른 기업의 지분상품
- ② 거래상대방에게서 현금 등 금융자산을 수취할 계약상 권리
- ③ 잠재적으로 유리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하기로 한 계약상 권리
- ④ 기업이 자신의 지분으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서 수취할 자기지분상품의 수량이 확정된 비파생상품

【 15 】 ㈜삼일은 20X1 년 1 월 1 일 다음과 같은 조건의 회사채에 투자하기로 하였다. 동 투자사채의 취득과 관련하여 유출될 현금은 얼마인가(소수점 이하 첫째 자리에서 반올림한다.)? 단, ㈜삼일은 동 투자사채를 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류하였다.

ㄱ. 액면금액 : 200,000,000 원
ㄴ. 만기일 : 20X2 년 12 월 31 일
ㄷ. 액면이자율 : 12 %, 매년 말 지급 조건
ㄹ. 시장이자율 : 8 %
ㅁ. 금융거래 수수료 : 액면금액의 0.5 %

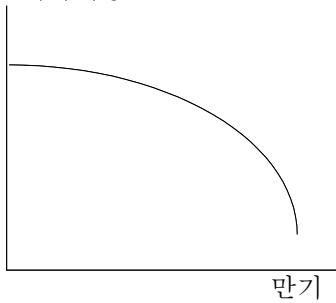
- ① 186,479,592 원
- ② 200,000,000 원
- ③ 214,266,118 원
- ④ 215,266,118 원

【 16 】 다음 중 금융자산의 손상에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

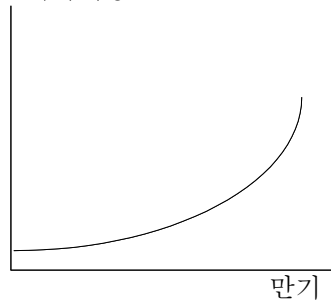
- ① 신용이 손상되지 않은 경우 금융상품의 신용위험이 유의적으로 증가하지 않았다면 보고기간 말에 12개월 기대신용손실금액에 해당하는 금액으로 손실충당금을 측정한다.
- ② 상각후원가측정금융자산의 손상차손은 당기비용 처리하고 손실충당금을 설정한다.
- ③ 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 채무상품의 손상차손은 손실충당금을 설정하여 금융상품의 장부금액에서 차감하여 표시한다.
- ④ 상각후원가측정금융자산과 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 채무상품에 대해서 손상차손을 인식할 수 있다.

【 17 】 ㈜삼일은 20X1년 1월 1일에 액면금액 50,000,000원의 사채를 48,275,300원에 발행하였다. 다음 중 ㈜삼일이 만기까지 매년 인식해야 할 유효이자율법에 의한 이자비용의 금액 변화를 나타낸 그래프로 가장 옳은 것은?

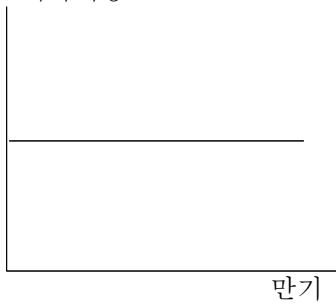
① 이자비용



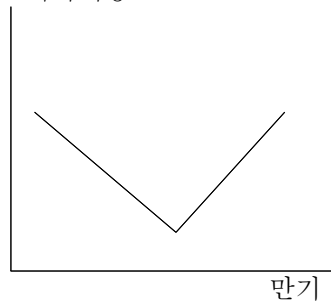
② 이자비용



③ 이자비용



④ 이자비용



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

- ① 전환사채는 일반사채와 전환권의 두 가지 요소로 구성되는 복합적 성격을 지닌 금융상품이다.
- ② 전환사채는 전환사채보유자의 요구에 따라 주식으로 전환할 수 있는 권리가 내재되어 있어 일반적으로 일반사채보다 표면금리가 낮게 책정되어 발행된다.
- ③ 상환할증금지급조건의 전환사채는 발행시점에 상환할증금을 인식한다.
- ④ 전환권대가에 해당하는 부분은 무조건 부채로 계상한다.

【 19 】 20X1년 초 사업을 개시한 (주)삼일은 판매 후 3년 동안 제품에서 발생하는 결함을 무상으로 수리해주고 있으며, 보증비용은 매출액의 2%로 추정된다. 20X1년 말 재무상태표에 제품보증충당부채로 계상되어야 할 금액은 얼마인가?

ㄱ. 20X1년 매출액은 2,000억원임
 ㄴ. 20X1년 중 당기 매출분에 대해 20억원의 제품보증비가 발생함

- ① 10억원
- ② 20억원
- ③ 30억원
- ④ 40억원

【 20 】 다음 중 충당부채를 인식해야 할 상황으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① A사는 제품을 판매하는 시점에 구매자에게 제품보증을 약속하고 있으나 법적 의무가 존재하는 것은 아니다. 과거 경험에 비추어 보면 제품 보증 요청이 발생할 가능성이 높다.
- ② B사는 해양플랜트 사업을 영위하고 있으며 해양오염을 유발하고 있다. 결산일 현재 발생한 해양오염을 복구할 것을 요구하는 법안이 차기 2월 중 제정될 것이 거의 확실하다.
- ③ C사는 고객으로부터의 손해배상 소송사건에 계류 중이다. 법률 전문가는 당기 말 현재 기업이 배상 책임을 이행할 가능성이 높다고 조언하고 있다.
- ④ D사는 주기적인 수선을 요하는 설비자산을 이용하여 제품을 생산하고 있다. 과거 경험에 따르면 동 설비자산의 노후로 인하여 1년 후 중요한 금액의 수선비가 발생할 가능성이 높은 것으로 예상된다.

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

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

- ① (주)삼일의 발행주식수는 1,000,000 주이다.
- ② (주)삼일의 주식발행금액은 주당 13,000 원이다.
- ③ (주)삼일의 20X1 년 주당이익은 1,400 원이다.
- ④ (주)삼일의 법정자본금은 10,000,000,000 원이다.

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

ㄱ. 20X2 년 11 월 11 일 이사회 결의를 통하여 (주)삼일의 자기주식 10,000 주를 한 주당 10,000 원에 취득하였다.

ㄴ. (주)삼일은 20X1 년 초에 토지를 1,000 백만원에 취득하였다. 이 토지는 20X1 년 말에 1,020 백만원으로 재평가되었고 20X2 년 말에는 1,100 백만원으로 재평가되었다.

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

- | | | | |
|---|-----|-------|-----|
| | (ㄱ) | (ㄴ) | (ㄷ) |
| ① | 750 | (150) | 20 |
| ② | 800 | (150) | 100 |
| ③ | 750 | (200) | 20 |
| ④ | 800 | (200) | 100 |

【 23 】 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객이 약속된 자산을 통제하고 기업이 의무를 이행하는 시점에 수익을 인식한다. 한 시점에 이행하는 수행의무에서 고객이 자산을 통제하는 시점의 예가 아닌 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.

【 24 】 고객충성제도는 재화나 용역을 구매하는 고객에게 인센티브를 제공하기 위하여 사용된다. 다음 중 고객충성제도의 예로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 신용카드회사에서 카드이용금액에 비례하여 적립해주는 포인트제도
- ② 헤어숍에서 일정횟수를 이용하는 경우 부여하는 무료이용권
- ③ 가전회사에서 구매고객에게 1년간 무상수리를 제공하는 무상수리제도
- ④ 항공사에서 일정 마일리지가 누적되는 경우 제공되는 무료항공권

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

	20X1년	20X2년
누적발생계약원가	10,000,000 원	30,000,000 원
추정총계약원가	40,000,000 원	40,000,000 원
공사대금청구액(연도별)	15,000,000 원	20,000,000 원

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

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

법인세비용차감전순이익	3,000,000 원
가산(차감)조정	
일시적차이가 아닌 차이	600,000 원
일시적차이	800,000 원
과세표준	4,400,000 원 (세율 : 30 %)
< 추가자료 >	
ㄱ. 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.	
ㄴ. 일시적차이는 20X2 년, 20X3 년에 걸쳐 400,000 원씩 소멸하며, 미래에도 세율의 변동은 없는 것으로 가정한다.	

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

【 30 】 다음 중 회계변경과 오류수정의 회계에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 거래, 기타 사건 또는 상황이 재무상태, 재무성과 또는 현금 흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하는 경우에는 회계정책을 변경할 수 있다.
- ② 전기오류수정은 중요한 오류라 할지라도 당기손익에 반영한다.
- ③ 제조원가 계산시 수율 변경은 회계추정으로 본다.
- ④ 회계정책의 변경으로 인한 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에 실무적으로 소급적용이 가능한 가장 이른 회계기간에 반영한다.

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

ㄱ. 당기순이익 500,000,000 원	
ㄴ. 자본금변동사항(액면 5,000 원)	
	보통주자본금
- 1.1 기초	50,000 주 250,000,000 원
- 4.1 유상증자(30%)	15,000 주 75,000,000 원
- 10.1 자기주식구입	(5,000)주 (25,000,000 원)

* 유통보통주식수 계산시 월할계산을 가정한다.
* 4.1 유상증자시 시가이하로 유상증자 하지 아니함

ㄷ. 20X1 회계연도 이익에 대한 배당(현금배당)

- 우선주: 20,000,000 원

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

【 32 】 다음 중 관계기업 투자주식의 회계에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 유의적인 영향력 판단에는 지분율 기준과 실질 영향력 기준이 있다.
- ② 유의적인 영향력을 판단함에 있어 피투자자에 대한 의결권은 투자자의 지분율과 지배기업이 보유하고 있는 지분율의 합계로 계산한다.
- ③ 투자자가 직접으로 또는 간접으로 피투자자에 대한 의결권의 20% 미만을 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 없는 것으로 본다.
- ④ 경영진의 상호교류가 이루어지는 경우 유의적인 영향력이 있는 것으로 본다.

【 33 】 (주서울은 20X1년 1월 1일 (주용산의 보통주 20% 를 2,000,000 원에 취득하였고 그 결과 (주용산에 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. (주용산에 대한 재무정보 및 기타 관련 정보가 다음과 같을 경우 (주서울의 20X1년 말 현재 지분법을 적용한 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

* (주용산에 대한 재무정보	
ㄱ. 20X1년 1월 1일 현재 순자산장부금액 : 10,000,000 원(공정가치와 일치함)	
ㄴ. 20X1년 당기순이익 : 6,000,000 원	

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

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

기능통화와 표시통화가 다른 경우 표시통화로 재무상태와 경영성과를 환산하여 보고해야 한다. 재무상태표의 자산과 부채는 (ㄱ)을 적용하고, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 (ㄴ)을 적용하되 환율이 유의적으로 변동하지 않을 경우에는 해당 기간의 평균환율을 적용할 수 있다.

- | | ㄱ | ㄴ |
|---|--------------|--------------|
| ① | 보고기간 말의 마감환율 | 해당 거래일의 환율 |
| ② | 해당 거래일의 환율 | 보고기간 말의 마감환율 |
| ③ | 해당 기간의 평균환율 | 보고기간 말의 마감환율 |
| ④ | 해당 기간의 평균환율 | 해당 거래일의 환율 |

【 35 】 ㈜삼일의 20X1년(20X1년 1월 1일 ~ 20X1년 12월 31일) 중 발생한 수출실적이 다음과 같을 경우 20X1년 말 재무상태표상 매출채권으로 인식되는 금액은 얼마인가(단, 기능통화는 원화이다)?

ㄱ. 수출액 및 대금회수일

수출일	수출액	대금회수일
20X1년 5월 10일	\$ 200,000	20X2년 1월 2일
20X1년 7월 15일	\$ 50,000	20X2년 2월 14일

ㄴ. 일자별 환율

일자	20X1년 5월 10일	20X1년 7월 15일	20X1년 12월 31일	20X2년 1월 2일
환율	1,100 원/\$	1,120 원/\$	1,070 원/\$	1,110 원/\$

ㄷ. 기타정보

상기 수출대금은 대금회수일에 이상 없이 모두 회수되었으며, 상기 수출과 관련된 매출채권 이외의 채권은 없다.

- | | |
|-----------------|-----------------|
| ① 267,500,000 원 | ② 275,000,000 원 |
| ③ 276,000,000 원 | ④ 277,500,000 원 |

【 36 】 ㈜삼일은 20X1년 11월 1일에 미국에 제품 \$1,000,000를 수출하고 수출대금은 6개월 후에 받기로 하였다. ㈜삼일의 대표이사는 환율변동에 따른 수출대금의 가치감소를 우려하고 있다. 만약 당신이 ㈜삼일의 경리과장이라면 대표이사에게 환위험을 회피(Hedging)하기 위하여 어떻게 조언할 것인가?

- ① \$1,000,000를 6개월간 외화예금으로 가입하도록 권유한다.
- ② KOSPI200 주가지수선물의 매도계약을 체결하도록 권유한다.
- ③ KOSPI200 주가지수옵션의 풋옵션 계약을 체결하도록 권유한다.
- ④ 통화선도 매도계약을 체결하도록 권유한다.

【 37 】 다음 중 () 안에 들어갈 단어로 가장 옳은 것은?

리스이용자의 ()은 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율을 말한다.

- ① 내재이자율
- ② 증분차입이자율
- ③ 증분리스이자율
- ④ 우량회사채이자율

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

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

【 39 】 다음 중 현금흐름표의 작성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자산 취득시 직접 관련된 부채를 인수하는 경우는 비현금거래로 현금흐름표에서 제외한다.
- ② 영업활동 현금흐름을 직접법으로 보고하면 간접법에 비해 미래현금흐름을 추정하는데 보다 유용한 정보를 제공한다.
- ③ 단기매매목적으로 보유하는 계약에서 발생하는 현금유출입은 투자활동 현금흐름이다.
- ④ 주식의 취득이나 상환에 따른 소유주에 대한 현금유출은 재무활동 현금흐름이다.

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

ㄱ. 재무상태표 관련자료		
구분	20X2 년 12 월 31 일	20X1 년 12 월 31 일
미수이자	20,000 원	30,000 원
ㄴ. 포괄손익계산서 관련자료		
구분	20X2 년	20X1 년
이자수익	200,000 원	150,000 원

(주)삼일의 20X2 년 현금흐름표에 표시될 이자수취액은 얼마인가?

- ① 180,000 원
- ② 190,000 원
- ③ 200,000 원
- ④ 210,000 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 국세기본법에서 규정하고 있는 실질과세의 원칙에 반하는 규정을 다른 세법에서 규정하고 있는 경우 국세기본법에서 규정하고 있는 실질과세의 원칙을 우선하여 적용한다.
- ③ 신의성실의 원칙이란 납세자가 그 의무를 이행하거나 세무공무원이 그 직무를 수행함에 있어서 신의에 따라 성실히 하여야 한다는 원칙을 말한다.
- ④ 납세의무자가 세법에 따라 장부를 갖추어 기록하고 있는 경우에는 해당 국세 과세표준의 조사와 결정은 그 장부와 이에 관계되는 증거자료에 의하여야 한다.

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

- ① 서류의 송달에 대한 효력은 원칙적으로 도달주의에 의하나, 공시송달 등의 경우는 특례규정을 두고 있다.
- ② 서류는 교부, 우편 또는 전자송달에 의하여 송달함을 원칙으로 한다. 다만, 주소불명 등의 사유로 송달할 수 없는 경우에는 공시 송달에 의한다.
- ③ 정보통신망의 장애로 납세고지서의 전자송달이 불가능한 경우에는 교부에 의해서만 송달할 수 있다.
- ④ 납세고지서를 송달받아야 할 자의 주소를 주민등록표에 의해 확인할 수 없는 경우, 서류의 주요 내용을 공고한 날부터 14일이 지나면 서류 송달이 된 것으로 본다.

【 43 】 근로소득이 있는 김철수씨가 종합소득세의 누진세율을 피하고자 자기 아내인 김영희씨의 명의로 슈퍼마켓을 개업하였다. 김영희씨는 출자한 바 없고 경영에 관여한 바도 없다. 이 경우 적용될 국세부과의 원칙으로 가장 옳은 것은?

- ① 신의성실의 원칙
- ② 근거과세의 원칙
- ③ 조세감면의 사후관리
- ④ 실질과세의 원칙

【 44 】 과세권자가 납세의무자에게 세금을 부과하기 위해서는 과세요건을 법에서 규정하고 있어야 한다. 다음 중 과세요건으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 납세의무자
- ② 세법
- ③ 세율
- ④ 과세표준

【 45 】 다음 중 수정신고와 경정청구에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원칙적으로 경정청구는 법정신고기한이 지난후 5년 이내에 하여야 한다.
- ② 원칙적으로 수정신고는 관할세무서장이 당해 국세에 대한 과세표준과 세액의 결정 또는 경정통지를 하기 전으로서 국세부과의 제척기간이 끝나기 전까지 할 수 있다.
- ③ 납세의무자가 당초 신고 시 과세표준 및 세액을 과다신고하거나 결손금액 또는 환급세액을 과소신고한 경우에 수정신고를 할 수 있다.
- ④ 법정신고기한 경과 후 6개월 이내에 수정신고 시 과소신고가산세 및 영세율과세표준신고불성실가산세를 50 % 감면 받을 수 있다.

【 46 】 다음 중 법인세 납세의무자에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 외국법인은 국내원천소득에 대해서만 각 사업연도의 소득에 대한 법인세 납세의무를 진다.
- ② 외국에 본점을 둔 단체로서 국내에 사업의 실질적 관리장소가 소재한 경우에는 이를 외국법인으로 본다.
- ③ 외국법인은 본점이 있는 외국에서 해산을 하기 때문에 국내에서 청산소득이 발생하지 않아 청산소득에 대한 납세의무가 없다.
- ④ 내국법인 중 국가 또는 지방자치단체(지방자치단체조합을 포함)는 법인세 납세의무가 없다.

【 47 】 (주)삼일의 당기(2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일) 결산서상 당기순이익은 100,000,000 원이었고, 세무조정결과 익금산입·손금불산입 금액은 50,000,000 원이었으며, 손금산입·익금불산입 금액은 20,000,000 원이었다. 이월결손금 잔액이 다음과 같을 때, (주)삼일의 당기 법인세 과세표준 금액은 얼마인가? (단, (주)삼일은 중소기업이 아니며, 회생계획을 이행 중인 법인 등이 아님)

발생연도	회계상 이월결손금 잔액	세무상 이월결손금 잔액
2008년	90,000,000	90,000,000
2010년	70,000,000	60,000,000
2015년	50,000,000	40,000,000

- ① 0 원
- ② 30,000,000 원
- ③ 52,000,000 원
- ④ 90,000,000 원

【 48 】 다음 중 법인세법상 익금항목에 해당하지 않는 것은?

- ① 외국납부세액공제를 받는 경우 외국자회사 소득에 대해 부과된 외국법인세액 중 그 수입배당금액에 대응하는 금액
- ② 부동산임대업을 주업으로 하는 차입금과다법인의 임대보증금에 정기에금이자율을 곱하여 계산한 금액상당액
- ③ 특수관계에 있는 개인으로부터 저가로 매입한 유가증권의 매입가액과 시가와의 차액
- ④ 이월결손금보전에 충당된 채무면제이익

【 49 】 다음 자료에 의할 경우 (주)삼일의 제 17기(2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일)에 김삼일 이사(주주에 해당함)의 인건비 중 손금불산입되는 금액은 얼마인가?

ㄱ. 김삼일 이사는 (주)삼일에 3년 9개월간 근무하다가 2020년 12월 31일에 퇴직하였다.
 ㄴ. (주)삼일은 김삼일 이사에게 퇴직급여 15,000,000 원을 지급하였다. (주)삼일은 퇴직급여충당금을 설정하지 않으며, 임원퇴직급여 규정도 두고 있지 않다.
 ㄷ. 퇴직직전 1년간 김삼일 이사에게 지급한 급여액은 24,000,000 원이며 상여금은 10,000,000 원 (정관규정의 지급한도를 초과한 2,000,000 원 포함)
 ㄹ. 급여액 등 인건비는 모두 손익계산서상 비용으로 회계처리되었다.

- ① 2,000,000 원
- ② 5,000,000 원
- ③ 6,000,000 원
- ④ 8,000,000 원

【 50 】 다음 중 법인세법상 손금불산입 항목에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 직원이 사용하고 있는 사택의 유지비, 사용료와 이에 관련되는 지출금은 손금에 산입하지 아니한다.
- ② 잉여금 처분항목은 확정된 소득의 처분사항이므로 잉여금의 처분을 손비로 계상한 경우 동 금액은 원칙적으로 손금으로 인정되지 않는다.
- ③ 토지에 대한 취득세는 토지 취득을 위한 부대비용이므로 취득시점에 손금으로 인정되지 않고 토지의 취득금액에 포함된다.
- ④ 법령이나 행정명령을 위반하여 부과된 벌금, 과태료를 손비로 계상한 경우 동 금액은 손금으로 인정되지 않는다.

【 51 】 (주)삼일은 제 20 기(2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일)에 회사가 제조한 기계를 할부판매하고 다음과 같이 회계처리 하였다. 제 20 기 회사에 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 매출원가는 고려하지 않는다)?

- ㄱ. 계약일 : 2020년 2월 25일
- ㄴ. 판매금액 : 50,000,000 원
- ㄷ. 대금결제조건 : 2020년 2월 25일 계약금 5,000,000 원, 6개월이 경과할 때마다 9,000,000 원씩 5회에 분할하여 결제함
- ㄹ. 회사의 회계처리 : 회사는 당기에 50,000,000 원을 매출로 인식함

- ① 세무조정 없음
- ② (익금불산입) 할부매출액 36,000,000 원(△유보)
- ③ (익금불산입) 할부매출액 41,000,000 원(△유보)
- ④ (익금불산입) 할부매출액 44,000,000 원(△유보)

【 52 】 ㈜삼일은 제조업을 영위하는 법인이다. 회사가 보유한 기계장치에 대한 감가상각자료는 다음과 같다. 제 20 기 사업연도(2020 년 1 월 1 일 ~ 2020 년 12 월 31 일)에 ㈜삼일이 행하여야 할 기계장치의 감가상각에 대한 세무조정으로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 기계장치 취득가액 : 100,000,000 원
- ㄴ. 기계장치 취득일 : 2019 년 1 월 1 일
- ㄷ. 감가상각방법 및 상각률 : 정률법(상각률 : 0.451)
- ㄹ. 감가상각비 장부상 계상금액
 2019 년 : 50,000,000 원
 2020 년 : 20,000,000 원
- ㅁ. ㈜삼일은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용하지 않는다.

- ① (손금불산입) 감가상각시부인액 4,900,000 원(유보)
- ② (손금산입) 감가상각시인부족액 4,900,000 원(△유보)
- ③ (손금불산입) 감가상각시부인액 4,759,900 원(유보)
- ④ (손금산입) 감가상각시인부족액 4,759,900 원(△유보)

【 53 】 다음의 자료를 근거로 하여 손금불산입되는 금액의 합계를 구하면 얼마인가(단, 법인은 감가상각방법을 신고하지 않았다)?

(단위: 원)

구분	건물	기계
당기감가상각비	1,650,000	2,700,000
세무상 감가상각범위액		
· 정률법	1,449,000	2,347,500
· 정액법	600,000	937,500

- ① 553,500 원
- ② 1,402,500 원
- ③ 1,762,500 원
- ④ 1,987,500 원

【 54 】 다음은 (주)삼일의 제 3 기 사업연도(2020 년 1 월 1 일 ~ 2020 년 12 월 31 일) 법인세 계산을 위한 기초자료이다. 회사가 수행한 세무조정 내용 중 가장 옳바르지 않은 것은?

< 관련자료 >

<p>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.</p> <p>나. 접대비 1 년간 지출된 접대비 총액은 15,000,000 원이며 모두 적격증빙을 수취하였다. 법인세법상 접대비한도액은 13,000,000 원이다.</p> <p>다. 상여금 상여금에는 임원에게 급여지급기준을 초과하여 지급한 금액 3,000,000 원이 포함되어 있다.</p> <p>라. 전기대손충당금한도초과액 전기대손상각비한도시부인 계산 결과 한도초과액 3,000,000 원이 당기에 이월되었다.</p>
--

< 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 】 (주)삼일의 담당 회계사인 김세무 회계사가 (주)삼일의 제 7기 사업연도(2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일) 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.

【 56 】 (주)삼일의 제 9기 사업연도(2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일)의 법인세법상 퇴직급여충당금 한도 초과액은 얼마인가?

ㄱ. 퇴직급여충당금 내역

		퇴직급여충당금		(단위: 원)
당기지급액	2,000,000	기초잔액	7,000,000	
기말잔액	8,500,000	당기전입액	3,500,000	
	10,500,000		10,500,000	

ㄴ. 기초잔액 중에는 한도초과로 부인된 금액 1,000,000 원이 포함되어 있다.

ㄷ. 당기지급액은 모두 현실적인 퇴직으로 인한 것이다.

ㄹ. 퇴직급여의 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여와 상여금 : 110,000,000 원

ㅁ. 기말 현재 퇴직금 추계액 : 8,000,000 원(일시퇴직기준과 보험수리적 기준에 의한 퇴직금추계액이 동일하다.)

ㅂ. 기말 현재 퇴직전환금 계상액 : 5,000,000 원

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

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

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

【 58 】 영리내국법인 (주)삼일의 제 14 기(2020 년 1 월 1 일 ~ 2020 년 12 월 31 일) 거래이다. 부당행위계산의 부인과 관련하여 제 14 기에 세무조정이 필요하지 않은 경우는(단, 甲, 乙은 모두 거주자이며, (주)삼일의 가중평균차입이자율은 5 % 임)?

- ① (주)삼일의 발행주식의 30 % 를 출자하고 있는 내국법인 (주)삼이에게 2020 년 4 월 1 일 운영자금 10 억 원을 3 년간 무상으로 대여해준 경우
- ② 2020 년 1 월 1 일 (주)삼일의 출자임원(지분율 1 %) 甲에게 3 년간 주택매입자금 3 억원을 무상으로 대여해준 경우
- ③ (주)삼일의 임원에 대한 임면권을 사실상 행사하는 창업주 명예회장 乙이 법인 설립 시부터 사용하는 사택(무수익자산임)의 연간 유지비 1 억원을 (주)삼일이 2020 년말 현재까지 전액 부담하고 있는 경우
- ④ 2020 년 3 월 5 일 (주)삼일과 특수관계 없는 자에게 시가 10 억원인 토지를 8 억원에 매각한 경우

【 59 】 세법이 규정하는 의무를 위반한 경우 국세기본법 또는 개별 세법에서 정하는 바에 따라 가산세를 적용하고 있다. 다음 중 가산세와 관련하여 가장 잘못된 주장을 하고 있는 사람은 누구인가?

최과장 : 납세의무자가 법정 신고기한 내에 세법에 따른 과세표준신고서를 제출하지 아니한 경우에는 무신고가산세가 적용됩니다.

문과장 : 납세자가 법정신고기한 내에 신고한 과세표준이 세법에 신고하여야 할 과세표준에 미달한 경우에는 과소신고가산세가 적용됩니다.

홍대리 : 원천징수한 세액을 납부기한이 경과하여 납부하거나 납부하지 아니한 경우 원천징수불성실 가산세가 적용됩니다.

허대리 : 납세자가 세법에 따른 납부기한 내에 국세를 납부하지 아니하거나 납부한 세액이 납부하여야 할 세액에 미달한 경우에 납부불성실가산세가 적용되나, 납세자가 환급받은 세액이 세법에 따라 환급받아야 할 세액을 초과하는 경우에는 별도의 가산세가 적용되지 않습니다.

- ① 최과장
- ② 문과장
- ③ 홍대리
- ④ 허대리

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

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

【 61 】 다음 중 소득세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득세법은 열거주의에 의하여 과세대상 소득을 규정하고 있으므로 열거되지 아니한 소득은 비록 담세력이 있더라도 과세되지 않는다. 다만, 예외적으로 이자소득과 배당소득은 열거되지 않은 소득이라도 유사한 소득을 포함하는 유형별 포괄주의를 채택하고 있다.
- ② 소득세법은 부부라 하더라도 개인단위과세제도를 원칙으로 한다.
- ③ 퇴직소득과 양도소득은 다른 소득과 합산하지 않고 별도로 과세한다.
- ④ 분리과세대상 소득은 일단 소득을 지급하는 시점에 원천징수를 하되 추후 납세의무를 확정할 때 이를 다시 정산하는 방법을 말한다.

【 62 】 다음 중 소득세법상 과세기간 및 납세지에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 거주자가 사망한 경우 1월 1일부터 사망일 까지를 과세기간으로 한다.
- ② 거주자가 폐업을 하는 경우에 1월 1일부터 12월 31일까지를 과세 기간으로 한다.
- ③ 거주자의 납세지는 주소지로 하는 것이 원칙이다.
- ④ 비거주자의 납세지는 국내원천소득이 발생하는 장소로 하는 것이 원칙이다.

【 63 】 다음 중 필요경비 공제가 인정되지 않는 소득으로 가장 옳은 것은?

- ① 이자소득 및 배당소득
- ② 사업소득 및 기타소득
- ③ 이자소득 및 기타소득
- ④ 배당소득 및 사업소득

【 64 】 다음 중 소득세법상 사업소득금액과 법인세법상 각 사업연도 소득금액의 차이점에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 법인의 주주는 법인의 자금을 임의로 인출하여 사용할 수 없으며, 개인사업자 역시 출자금을 임의대로 인출할 수 없다.
- ② 재고자산의 자가소비에 관하여 법인세법에서는 부당행위부인에 적용되나 소득세법에서는 개인사업자가 재고자산을 가사용으로 소비하거나 이를 사용인 또는 타인에게 지급한 경우에는 총수입금액에 산입한다.
- ③ 대표자에 대한 급여는 법인세법상 손금으로 인정되나, 개인사업자의 경우 필요경비에 산입되지 아니한다.
- ④ 수입이자와 수입배당금은 각 사업연도 소득금액의 계산에 있어서 익금으로 보나, 사업소득금액의 계산에 있어서는 총수입금액으로 보지 아니한다.

【 65 】 (주)삼일에 근무하는 김철수 대리의 2020년 급여지급내역이 다음과 같을 때 과세대상 총급여액은 얼마인가?(단, 김철수 대리는 1년 동안 계속 근무하였다)

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

- ① 41,600,000 원
- ② 43,400,000 원
- ③ 44,600,000 원
- ④ 45,800,000 원

【 66 】 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.

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

- ① 경로우대공제는 만 70 세 이상인 경우에 적용된다.
- ② 기본공제대상자가 아닌 자는 추가공제대상자가 될 수 없다.
- ③ 거주자와 생계를 같이하는 장애인 아들은 소득과 관계없이 그 거주자의 기본공제대상자가 된다.
- ④ 부양가족공제시 부양가족에는 계부·계모 및 의붓자녀도 해당된다.

【 68 】 다음 신용카드 등 사용금액 소득공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 해외에서 지출한 신용카드 사용액도 신용카드 소득공제 대상에 포함된다.
- ② 신용카드 사용액이 총급여의 25%를 초과하는 경우에만 소득공제액이 발생한다.
- ③ 정부 및 지방자치단체에 납부하는 국세·지방세·전기료 등의 체세공과금은 신용카드 소득공제 대상에서 제외된다.
- ④ 도서, 공연, 박물관, 미술관 사용분에 대해서는 일반 신용카드 사용분보다 높은 공제율이 적용된다.

【 69 】 다음 중 의료비 세액공제 대상 의료비지출액에 해당하지 않는 것은?

- ① 정밀건강진단비로 지출한 비용
- ② 뇌졸중환자 휠체어를 구입하기 위한 비용
- ③ 암치료를 위해 외국대학병원에 지급한 비용
- ④ 보청기 구입을 위해 지출한 비용

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

- ① 원천징수는 소득금액을 지급하는 자에게 부과한 의무이므로 지급받는 자가 개인인지 법인인지 관계 없이 동일하게 적용한다.
- ② 원천징수의무자는 원천징수한 소득세를 그 징수일이 속하는 달의 다음 달 10 일까지 납부하여야 한다.
- ③ 예납적 원천징수의 경우에는 별도의 소득세 확정신고절차가 필요하나, 완납적 원천징수에 해당하면 별도의 확정신고가 불필요하다.
- ④ 원천징수에 의해서 정부는 조세수입을 조기에 확보할 수 있으며, 탈세를 방지할 수 있는 장점이 있다.

【 71 】 다음은 거주자 김삼일씨가 2020 년에 양도한 토지(등기된 토지로 사업용임)와 관련된 자료이다. 해당 토지의 양도로 인한 양도차익 및 양도소득 과세표준은 각각 얼마인가?

ㄱ. 양도당시의 실지거래가	50,000,000 원
ㄴ. 취득당시의 실지거래가	20,000,000 원
ㄷ. 양도비용(중개수수료 등)	5,000,000 원
단, 장기보유특별공제율은 20 %를 적용한다.	

	양도차익	양도소득 과세표준
①	17,500,000 원	17,500,000 원
②	20,000,000 원	20,000,000 원
③	25,000,000 원	17,500,000 원
④	30,000,000 원	20,000,000 원

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

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

【 73 】 다음 중 새롭게 부가가치세법상 사업자등록을 해야 하는 사람을 모두 고르면?

김순희: 이번에 초등학생을 대상으로 한 수학학원을 오픈할 예정이에요. 정부인허가 받는데 시간이 꽤 걸렸지만 아이들을 위해 수업할 생각을 하니 너무 기쁘네요.

김영희: 저희 지역사회를 위한 신문을 반기별로 발간하려고 해요. 신문 구독료만으로는 운영이 어려워 광고도 함께 할 생각입니다.

김영수: 이번 시즌 화장품에 대한 반응이 좋아서 이달 안으로 용산구에 직매장을 추가로 설치해서 판매량을 더욱 더 늘릴 예정입니다.

김철수: 의류재고가 계속 늘어나 현재 창고로는 수용하기가 힘들어 새롭게 보관만을 목적으로 한 창고를 임차하여 세무서에 설치신고를 완료했습니다.

- ① 김순희, 김철수
- ② 김순희, 김영수
- ③ 김영희, 김영수
- ④ 김영희, 김철수

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

- ① 자가공급의 경우 해당 재화를 사용하는 때 세금계산서를 발급해야 한다.
- ② 개인적 공급의 공급시기는 당해 용도에 사용한 때이며, 폐업시 잔존재화의 간주공급시기는 폐업일이 된다.
- ③ 사업을 위하여 무상으로 다른 사업자에게 인도 또는 양도하는 견본품은 사업상 증여에 해당하지 않는다.
- ④ 주사업장총괄납부사업자가 판매목적 타사업장 반출시 세금계산서를 발급하는 경우에는 재화의 공급으로 본다.

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

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

【 76 】 다음은 자동차를 제조하여 판매하는 (주)삼일의 2020년 4월 1일부터 2020년 6월 30일까지의 거래내역이다. 2020년 제1기 확정신고와 관련한 설명으로 가장 옳은 것은?

<매출내역>

면세사업자에게 판매한 금액 : 30,000,000 원(부가가치세 별도)

과세사업자에게 판매한 금액 : 20,000,000 원(부가가치세 별도)

<매입내역>

원재료 매입금액(세금계산서 수령) : 33,000,000 원(부가가치세 포함)

- ① 과세사업자에게 판매한 20,000,000 원은 과세표준에 포함하지 않는다.
- ② 면세사업자에게 판매한 30,000,000 원은 과세표준에 포함해야 한다.
- ③ 원재료 매입시 부담한 부가가치세 3,300,000 원은 매입세액으로 공제한다.
- ④ 2020년 제1기 예정신고 시 누락한 매출금액은 확정신고 시 과세표준에 포함해 신고할 수 없다.

【 77 】 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.

【 78 】 다음은 (주)서울의 2020년 4월 1일 ~ 2020년 6월 30일까지의 거래내역이다. 부가가치세 신고서 <#1> ~ <#3>에 기입할 금액으로 가장 옳은 것은(단, 세금계산서는 부가가치세법에 따라 적절하게 발급하였다)?

< 자료 1 > 2020년 4월 1일 ~ 2020년 6월 30일 거래내역

ㄱ. 국내 도매상인 (주)부산에 700,000,000 원(VAT 미포함)의 제품을 판매하고 세금계산서를 발급함 ㄴ. 국내 소매상인 (주)광주에 330,000,000 원(VAT 포함)의 제품을 판매하고 신용카드매출전표를 발급함(매출전표에 공급받는자와 부가가치세액을 별도로 기재함) ㄷ. 수출업체인 (주)대구에 Local L/C에 의해 400,000,000 원의 제품을 판매함
--

< 자료2 > 부가가치세 신고서 양식 (단위: 원)

구분		과세표준	세액
과 세	세금계산서	<#1>	
	기 타	<#2>	
영세율	세금계산서	<#3>	
	기 타	<#4>	
계			

	<#1>	<#2>	<#3>	<#4>
①	700,000,000 원	-	300,000,000 원	400,000,000 원
②	700,000,000 원	300,000,000 원	400,000,000 원	-
③	700,000,000 원	330,000,000 원	400,000,000 원	-
④	900,000,000 원	-	-	400,000,000 원

【 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 간이과세자를 비교한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

		일반과세자	간이과세자
①	적용대상	간이과세자 이외의 사업자	직전 1 역년의 공급대가가 4,800 만원 미만인 개인사업자
②	포기제도	포기제도 없음	간이과세자를 포기하고 일반과세자가 될 수 있음
③	대손세액공제	규정있음	공제없음
④	세금계산서 발급	세금계산서 발급 원칙	공급받는자가 요구하는 경우 발급가능

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음 설명과 관련된 원가회계 용어로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 직접적인 대응이나 간접적인 원가배분방법에 의한 원가측정을 통하여 원가가 집계되는 활동이나 항목
- ㄴ. 이것에 대한 전통적인 예로는 제품, 부문 등이 있으나 최근에는 활동(activity), 작업(operation) 등으로 다양화 되고 있음

- ① 원가대상
- ② 원가집합
- ③ 원가동인
- ④ 원가배분

【 82 】 다음은 (주)삼일의 20X1년 한 해 동안의 제조원가 자료이다.

	<u>기 초</u>	<u>기 말</u>
직접재료	5,000 원	7,000 원
재공품	10,000 원	8,000 원
제 품	12,000 원	10,000 원
직접재료 매입액	25,000 원	
기초원가	50,000 원	
가공원가	35,000 원	

(주)삼일의 20X1년 제조원가명세서상의 당기제품제조원가는 얼마인가?

- ① 58,000원
- ② 60,000원
- ③ 62,000원
- ④ 68,000원

【 83 】 원가배분에서 가장 중요한 문제는 원가배분 기준의 설정이다. 다음 중 원가배분 기준에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부담능력기준은 원가배분대상의 원가부담능력에 비례하여 공통원가를 배분하는 기준으로, 품질검사 원가를 품질검사시간을 기준으로 배분하는 경우가 대표적인 예이다.
- ② 수혜기준은 원가배분대상이 공통원가로부터 제공받은 경제적 효익의 정도에 따라 원가를 배분하는 기준으로 수익자 부담의 원칙에 입각한 배분기준이다.
- ③ 인과관계기준은 원가배분대상과 배분대상 원가간의 인과관계를 통하여 특정원가를 원가배분대상에 대응시키는 배분기준이다.
- ④ 공정성과 공평성기준은 공정성과 공평성에 따라 공통원가를 원가배분대상에 배분해야 한다는 원칙을 강조하는 포괄적인 기준이다.

【 84 】 다음 중 원가의 개념과 관련된 설명으로 옳바른 설명을 모두 고르시오.

- ㄱ. 경영자는 원가배분 대상과 배분대상 원가간의 인과관계에 의한 원가배분이 경제적으로 실현 가능한 경우에는 인과관계기준에 의하여 원가를 배분하여야 한다.
- ㄴ. 당기제품제조원가란 당기 중에 완성된 제품의 제조원가이며, 당기총제조원가에 기초재공품 재고액은 가산하고, 기말재공품재고액은 차감하여 구한다.
- ㄷ. 원가행태란 원가대상의 총원가에 변화를 유발시키는 요인을 말한다.
- ㄹ. 원가는 미래에 경제적 효익을 제공할 수 있는 용역잠재력을 갖는지에 따라 관련원가와 기회원가로 분류한다.
- ㅁ. 제품생산을 위해 구입한 공장 건물은 소비되어 없어지는 것이 아니기 때문에 원가가 아니라 자산에 해당된다.

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

【 85 】 다음 중 종합원가계산에 대한 설명으로 올바른 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 종합원가계산은 소품종 대량생산에 적합한 원가계산방법이다.
 ㄴ. 종합원가계산에서 물량은 환산량보다 항상 작거나 같다.
 ㄷ. 기초재공품이 없는 경우 선입선출법과 평균법에 의한 완성품환산량이 동일하다.
 ㄹ. 평균법에 의한 종합원가계산에서는 기초재공품이 마치 당기에 착수된 것처럼 취급한다.

- ① ㄱ
 ② ㄱ, ㄴ
 ③ ㄱ, ㄹ
 ④ ㄱ, ㄷ, ㄹ

【 86 】 다음 중 개별원가계산의 장점에 대한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 종합원가계산에 비해 상대적으로 보다 정확한 원가계산이 가능하다.
 ② 종합원가계산에 비하여 제조간접원가의 배부문제가 없고 기장절차가 간단하므로 시간과 비용이 절약된다.
 ③ 제품별 손익분석 및 계산이 비교적 용이하다.
 ④ 작업원가표에 의해 개별 제품별로 효율성을 통제할 수 있고 개별 작업에 집계되는 실제원가를 예산액과 비교하여 미래예측에 이용할 수 있다.

【 87 】 다음은 (주)삼일의 제조부문과 관련하여 당기 발생한 원가에 대한 자료들이다. 회사가 부문별 제조간접원가 배부율을 사용할 경우 #1B의 가공원가는 얼마인가?

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

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

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

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

ㄷ. 회사는 직접기계시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다.

- ① 98,000 원
- ② 100,000 원
- ③ 102,000 원
- ④ 108,000 원

【 88 】 (주)삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 제품 A의 작업원가표가 아래와 같을 때 제조간접원가배부율(직접노동시간당)은 얼마인가?

ㄱ. 직접재료 투입액	100,000 원
ㄴ. 직접노동시간	200 시간
ㄷ. 직접노무원가 임률	500 원/시간
ㄹ. 제품 A의 제조원가	360,000 원

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

【 89 】 ㈜삼일은 선입선출법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 당월 완성품환산량 단위당 원가는 재료원가 5 원, 가공원가 10 원이며, 당월 중 생산과 관련된 자료는 다음과 같다.

기초재공품	500 단위 (완성도 40 %)
기말재공품	800 단위 (완성도 50 %)
당기완성품	4,200 단위

이 회사의 당월에 실제 발생한 가공원가는 얼마인가(단, 재료원가는 공정초기에 전량투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다고 가정한다)?

- ① 41,000 원
- ② 42,000 원
- ③ 44,000 원
- ④ 45,000 원

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

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

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

- ① 표준원가는 가장 이상적인 상황에서 달성 가능한 추정치로 설정하는 것이 일반적이다.
- ② 표준원가는 기본적으로 제품단위당 원가 항목의 수량표준과 가격표준으로 이루어진다.
- ③ 표준원가와 실제발생원가의 차이 중 중요한 부분에 대해 관심을 가지고 관리하는 예외에 의한 관리가 가능하다.
- ④ 표준원가계산제도는 성과평가 및 보상을 위한 자료로 사용될 수 있다.

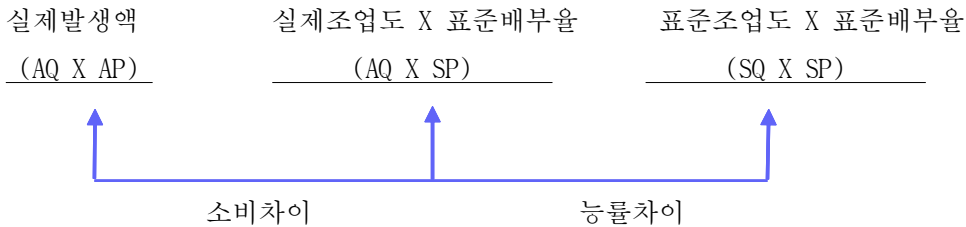
【 92 】 다음은 ㈜삼일의 20X1 년 1 월 직접노무원가에 관한 자료이다.

실제직접노무원가	20,000 원
직접노무원가 임률(가격)차이	2,000 원(유리)
직접노무원가 능률차이	2,750 원(불리)

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

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

【 93 】 ㈜삼일은 제조간접비를 직접노무시간에 따라 배부하며, 제품 1 단위를 생산하는데 표준직접노무시간은 3 시간이다. 20X1 년 9 월의 발생자료와 변동제조간접원가 차이분석은 다음과 같다.



실제 직접노무시간	28,000 시간
변동제조간접원가 실제발생액	37,800 원
소비차이	4,200 원 유리
능률차이	3,000 원 유리

㈜삼일의 20X1 년 9 월 실제 제품생산량은 몇 단위인가?

- ① 8,500 단위
- ② 9,000 단위
- ③ 9,500 단위
- ④ 10,000 단위

【 94 】 (주)삼일의 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다. (주)삼일의 직접재료원가 kg 당 실제가격은 얼마인가?

직접재료실제투입수량	10,000 kg
직접재료원가 kg 당 표준가격	400 원
직접재료원가 가격차이(사용시점에 분리)	1,000,000 원(불리)

- ① 220 원
- ② 300 원
- ③ 420 원
- ④ 500 원

【 95 】 다음 중 표준원가계산제도하의 차이분석에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 직접재료원가 가격차이에 대한 책임은 구매담당자가 지는 것이 바람직하다.
- ② 고정제조간접원가 실제발생액이 고정제조간접원가 예산에 비하여 과소하게 발생하였다면 불리한 예산차이가 발생하게 된다.
- ③ 직접노무원가 임률차이가 유리하다면 실제임률이 표준임률에 비하여 저렴하다는 것이다.
- ④ 가격차이란 실제단가와 표준단가의 차액에 실제 사용한 재화의 수량을 곱한 것이다.

【 96 】 20X1 년에 영업을 시작한 (주)삼일은 당기에 1,000 단위의 제품을 생산하여 800 단위의 제품을 판매하였다. 당기의 판매가격 및 원가자료가 다음과 같을 때, 전부원가계산의 영업이익은 얼마인가?

판매가격	100 원
제품단위당 직접재료원가	25 원
제품단위당 직접노무원가	20 원
제품단위당 변동제조간접원가	6 원
제품단위당 변동판매비와관리비	5 원
고정제조간접원가	20,000 원
고정판매비와관리비	6,200 원

- ① 9,000 원
- ② 13,000 원
- ③ 19,200 원
- ④ 23,200 원

【 97 】 다음 중 변동원가계산, 전부원가계산 및 초변동원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 표준원가는 변동원가계산에는 사용될 수 없고 전부원가계산에서만 사용된다.
- ② 전부원가계산에서 계산된 영업이익은 판매량뿐만 아니라 생산량의 변화에도 영향을 받는다.
- ③ 전부원가계산에서는 고정제조간접원가를 제품원가로 인식한다.
- ④ 초변동원가계산은 직접재료원가만을 제품원가에 포함하고 나머지 제조원가는 모두 기간비용으로 처리한다.

【 98 】 다음 설명 중 변동원가계산제도의 특징을 모두 고르시오.

가. 변동원가계산제도는 기업회계기준에서 인정하는 원가계산제도이다.
 나. 특정기간의 이익이 생산량에 의해 영향을 받는다.
 다. 고정원가가 손익계산서에 총액으로 표시되기 때문에 고정원가가 이익에 미치는 영향을 쉽게 알 수 있다.
 라. 변동원가계산제도에서 매출액과 이익은 동일한 방향으로 움직이기 때문에 경영자의 입장에서 이해하기 쉽다.

- ① 가, 나
- ② 다, 라
- ③ 가, 나, 다
- ④ 나, 다, 라

【 99 】 (주)삼일의 20X1년 2월의 제품 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

생산량	3,000 개
판매량	2,800 개
단위당 판매가격	250 원
단위당 직접재료원가	80 원
단위당 직접노무원가	20 원
단위당 변동제조간접원가	30 원
고정제조간접원가	75,000 원
단, 기초제품재고는 없다.	

초변동원가계산을 이용한 (주)삼일의 20X1년 2월 재료처리량 공헌이익은 얼마인가?

- ① 336,000 원
- ② 420,000 원
- ③ 476,000 원
- ④ 510,000 원

【 100 】 (주)삼일은 20X1년에 사업을 개시하였다. 20X1년 변동원가에 의한 순이익이 200,000 원일 때, 제조간접원가 배부액이 다음과 같을 경우 전부원가계산에 의한 순이익은 얼마인가?

	변동제조간접원가	고정제조간접원가
재 공 품	45,000 원	20,000 원
제 품	30,000 원	15,000 원
매출원가	230,000 원	110,000 원

- ① 55,000 원
- ② 165,000 원
- ③ 200,000 원
- ④ 235,000 원

【 101 】 다음 중 활동기준원가계산의 도입배경에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 다품종 소량생산체제로의 제조회경 변화로 단일배부기준에 의한 원가의 배부가 원가의 왜곡현상을 초래하였다.
- ② 제조간접원가의 비중이 감소하는 반면 직접노동의 투입량이 증가됨에 따라 새로운 원가배부기준이 필요하게 되었다.
- ③ 최근에는 제조원가뿐만 아니라 연구개발, 제품설계, 마케팅 등의 기타원가를 포함한 정확한 원가계산이 요구되었다.
- ④ 컴퓨터통합시스템의 도입으로 제조와 관련된 활동에 대한 정보과 관련 원가를 수집하는 것이 용이해졌다.

【 102 】 다음 중 단위당 판매가격과 단위당 변동원가가 불변이고 총고정원가가 증가할 경우 가장 옳은 것은?

- ① 총공헌이익이 감소한다.
- ② 총공헌이익은 증가한다.
- ③ 손익분기점 총매출액이 증가한다.
- ④ 손익분기점 총매출액이 감소한다.

【 103 】 ㈜삼일의 제품생산에 관한 자료는 다음과 같다. 손익분기점 판매량은 얼마인가?

제품단위당 판매가격	1,000 원
제품단위당 변동제조원가	600 원
제품단위당 변동판매비와관리비	150 원
고정제조간접원가	2,500,000 원
고정판매비와관리비	1,250,000 원

- ① 6,250 개
- ② 9,375 개
- ③ 13,000 개
- ④ 15,000 개

【 104 】 (주)삼일은 단일제품을 생산·판매하고 있다. 단위당 판매가격은 48 원, 단위당 변동원가는 36 원, 연간 고정원가는 25,000 원이다. 회사는 올해의 목표이익을 11,000 원으로 책정하고 있다. 다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은? (단, 법인세는 고려하지 않는다)

- ① 공헌이익률은 25 % 이다
- ② 손익분기점 매출액은 100,000 원이다.
- ③ 목표이익을 달성한 경우 안전한계율은 약 30.6 % 이다
- ④ 목표이익을 달성하기 위해서는 3,050 단위의 제품을 팔아야 한다.

【 105 】 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 재무예산
- ③ 종합예산
- ④ 운영예산

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

- ① 책임중심점이란 경영관리자가 특정활동에 대해 통제할 책임을 지는 조직의 부문을 말한다.
- ② 책임중심점은 책임의 성격 및 책임범위에 따라 원가중심점, 수익중심점, 이익중심점 및 투자중심점으로 분류할 수 있다.
- ③ 수익중심점은 매출액에 대해서만 통제책임을 지는 책임중심점으로 기업의 최종산출물인 제품 또는 서비스의 판매수익을 창출하는데 일차적인 책임을 진다.
- ④ 원가중심점은 특정 원가의 발생에만 통제책임을 지는 책임중심점으로 판매부서 및 영업소 등이 원가중심점의 예가 될 수 있다.

【 107 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년도 이익중심점으로 분류되는 A 사업부의 요약손익계산서이다.

공헌이익	₩1,000,000
추적가능·통제가능고정원가	100,000
사업부경영자공헌이익	₩900,000
추적가능·통제불능고정원가	200,000
사업부공헌이익	₩700,000
공통고정원가배분액	300,000
순이익	₩400,000

A 사업부 경영자의 성과평가목적에 가장 적합한 이익은 얼마인가?

- ① 공헌이익 1,000,000 원
- ② 사업부경영자공헌이익 900,000 원
- ③ 사업부공헌이익 700,000 원
- ④ 순이익 400,000 원

【 108 】 현재 투자수익률이 각각 17 % 와 16 % 인 (a) 마포사업부와 (b) 용산사업부는 모두 신규투자안을 고려하고 있다. 마포사업부와 용산사업부가 고려하고 있는 신규투자안은 기대투자수익률이 각각 15 % 와 17 % 이고, 자본비용은 각각 14 % 와 18 % 이다. 이 경우 각 사업부가 잔여이익 극대화를 목표로 한다면 각 부문은 어떤 의사결정을 하여야 하는가?

- ① (a) 채택, (b) 채택
- ② (a) 채택, (b) 기각
- ③ (a) 기각, (b) 채택
- ④ (a) 기각, (b) 기각

【 118 】 (주)삼일은 두 개의 사업부 A, B로 구성되어 있다. A사업부는 단위당 변동비가 100 원인 부품을 제조하고 있는데 이를 170 원에 외부에 판매할 수도 있고 B사업부에 대체할 수도 있다. B사업부가 이 부품을 외부에서 구입할 수 있는 가격은 180 원이다. 회사전체의 이익극대화를 위한 B사업부의 의사결정으로 가장 옳은 것은?

- ① A사업부에서 구입하여야 한다.
- ② 외부에서 구입하여야 한다.
- ③ 외부에서 구입하는 경우와 A사업부에서 구입하는 경우 차이가 없다.
- ④ 유희생산시설이 있으면 외부에서 구입한다.

【 119 】 (주)삼일의 A 사업부는 모터를 생산하고 있으며, 연간 생산능력은 300,000 단위이다. (주)삼일의 A 사업부 수익과 원가자료는 다음과 같다.

단위당 외부판매가격	700 원
단위당 변동원가	570 원
단위당 고정원가(연간 300,000 단위 기준)	350 원

(주)삼일은 냉장고를 생산하는 B사업부도 보유하고 있다. B사업부는 현재 연간 10,000 단위의 모터를 단위당 680 원에 외부에서 조달하고 있다. 회사가 생산하는 제품 전량을 외부시장에 판매할 수 있고 사내대체시 단위당 변동원가 30 원을 절감할 수 있다면, 회사 전체의 이익극대화 입장에서 모터의 단위당 최소 대체가격은 얼마인가?

- ① 570 원
- ② 600 원
- ③ 670 원
- ④ 700 원

【 120 】 프린터를 생산하여 판매하고 있는 (주)삼일의 품질원가와 관련한 정보이다. 외부실패원가는 얼마인가?

생산라인 검사원가	3,000 원
생산직원 교육원가	1,000 원
제품 검사원가	1,500 원
반품원가	2,500 원
구입재료 검사원가	2,000 원
소비자 고충처리비	5,000 원

- ① 1,000 원
- ② 1,500 원
- ③ 7,500 원
- ④ 9,000 원

■ 2020년 05월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 월가관리회계

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