

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음은 재무회계와 관리회계를 비교한 것이다. 빈칸에 들어갈 내용으로 가장 옳은 것은?

구분	재무회계	관리회계
주된목적	외부정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 정보의 제공	경영자의 관리적 의사결정에 유용한 정보의 제공
보고대상	(ㄱ)	(ㄴ)
보고양식	재무제표	(ㄷ)

	(ㄱ)	(ㄴ)	(ㄷ)
①	내부이용자	외부이해관계자	일정한 양식 없음
②	외부이해관계자	내부이용자	재무제표
③	내부이용자	외부이해관계자	재무제표
④	외부이해관계자	내부이용자	일정한 양식 없음

【 2 】 다음 중 주석에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 주석은 특수한 형태의 재무제표로서 재무회계개념체계의 적용을 받지 아니한다.
- ② 주석은 정보이용자의 이해를 위해 재무상태표, 포괄손익계산서에 대한 추가적인 정보를 포함한다.
- ③ 주석에는 재무상태표 본문에 인식되지 않은 자원과 의무에 대한 내용도 공시될 수 있다.
- ④ 주석은 재무제표에 포함된다.

【 3 】 다음 중 목적적합성과 표현충실성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 표현충실성은 모든 면에서 정확한 것을 의미한다.
- ② 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합한 현상을 표현하는 것뿐만 아니라 나타내고자 하는 현상을 충실하게 표현해야 한다.
- ③ 표현충실성을 위해 서술은 완전하고, 독립적이며, 오류가 없어야 할 것이다.
- ④ 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

【 4 】 다음 중 포괄손익계산서의 작성과 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 단일포괄손익계산서 또는 별개의 손익계산서와 포괄손익계산서 중 하나의 양식을 선택할 수 있다.
- ② 포괄손익은 크게 당기손익과 기타포괄손익으로 구성된다.
- ③ 영업이익은 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비에 해당하는 비용을 차감하여 산출한 금액이다.
- ④ 비용을 성격별로 분류하여 손익계산서를 작성한 기업은 비용의 기능별 배부에 대한 내용을 주석에 추가적으로 공시하여야 한다.

【 5 】 다음 중 중간재무보고서에 포함시켜야 할 구성요소로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 요약재무상태표
- ② 요약포괄손익계산서
- ③ 선별적 주석
- ④ 요약이익잉여금처분계산서

【 6 】 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

【 7 】 다음 중 (주)삼일의 재무상태표상 재고자산으로 표시될 순장부금액은 얼마인가?

	장 부 수 량	단위당 장부금액	실 사 수 량	단위당 순실현가능가치
상 품	1,500 개	@ 100	1,500 개	@ 90
제 품	5,000 개	@ 500	4,500 개	@ 1,000
재 공 품	2,000 개	@ 250	2,000 개	@ 300

- ① 2,885,000 원
- ② 3,150,000 원
- ③ 5,235,000 원
- ④ 5,735,000 원

【 8 】 다음 중 재무상태표상 재고자산으로 분류되어야 할 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 의류회사에서 공장의 일부를 폐쇄하면서 처분하고자 하는 설비자산
- ② 자동차제조회사의 공장에서 생산 중에 있는 미완성 엔진
- ③ 건설회사에서 분양사업을 위해 신축하는 건물
- ④ 부동산매매업을 영위하는 기업에서 보유하는 판매목적 토지

【 9 】 (주)삼일은 연구개발을 전담할 연구소를 신축하기로 하였다. 이와 관련하여 20X1년 1월 1일에 50,000,000 원을 지출하였고, 연구소는 20X3년 중에 완공될 예정이다. 회사의 차입금 현황이 다음과 같을 경우 20X1년도 일반차입금에 대한 자본화 이자율은 얼마인가(단, 차입금은 모두 만기가 3년 후이고 적수계산 시 월할계산을 가정한다)?

차 입 처	차 입 일	차 입 금	연 이 자 율	용 도
K 은행	20X1년 1월 1일	10,000,000 원	6 %	일반차입금
S 은행	20X1년 7월 1일	20,000,000 원	9 %	일반차입금

- ① 6 %
- ② 7.5 %
- ③ 8 %
- ④ 9 %

【 10 】 다음은 (주)삼일이 20X1년 7월 1일에 취득하여 20X1년말 현재 사용 중인 기계장치들에 대한 내용이다. 20X1년 말 사용 중인 기계장치들에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 존재하였다. (주)삼일이 20X1년 말에 유형자산손상차손으로 인식해야 할 금액은 얼마인가?

구 분	기계장치 A	기계장치 B
20X1년 말 장부금액	225,000,000원	80,000,000원
20X1년 말 처분시 예상 순공정가치	150,000,000원	40,000,000원
계속 사용할 경우의 사용가치	135,000,000원	96,000,000원

- ① 0 원
- ② 59,000,000 원
- ③ 74,000,000 원
- ④ 75,000,000 원

【 11 】 다음 중 무형자산에 해당하는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 훈련을 통해 습득된 종업원의 기술
- ② 사업결합으로 취득한 영업권
- ③ 조직 개편에 관련된 지출
- ④ 프로젝트 연구단계에서 발생한 지출

【 12 】 제조업을 영위하고 있는 (주)삼일은 신제품 개발활동과 관련하여 6,000,000 원을 개발비로 계상하였다(해당 개발비는 무형자산인식기준을 충족함). 해당 무형자산은 20X1년 10월 1일부터 사용 가능하며, 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없다. 동 개발비의 경제적 효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없다고 가정할 경우, 개발비 관련하여 20X1년에 인식할 무형자산상각비는 얼마인가?

- ① 300,000 원
- ② 600,000 원
- ③ 1,200,000 원
- ④ 6,000,000 원

【 13 】 다음 중 투자부동산으로 분류되지 않는 것은?

- ① 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지
- ② 장래 용도를 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지
- ③ 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산
- ④ 금융리스로 제공한 부동산

【 14 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 상각후원가측정금융자산을 취득 당시의 공정가치로 취득하였다. 이 경우 (주)삼일의 상각후원가측정금융자산의 취득원가는 얼마인가?

ㄱ. 액면금액 : 100,000 원

ㄴ. 발행일 : 20X1년 1월 1일

ㄷ. 만기일 : 20X2년 12월 31일(2년)

ㄹ. 액면이자율 : 10%, 매년 말 지급조건

ㅁ. 시장이자율 : 20X1년 1월 1일 현재 12%

ㅂ. 현가계수

이자율	현가계수		
	1년	2년	계
12%	0.89286	0.79719	1.69005

- ① 96,000 원
- ② 96,620 원
- ③ 98,991 원
- ④ 100,000 원

【 15 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 다음과 같이 금융자산을 취득하였다. 최초 인식시점에 재무상태표에 인식될 금융자산의 분류별 측정금액은 각각 얼마인가?

(주)용산의 지분증권	(주)마포의 채무증권	(주)구로의 지분증권
- 취득가격 : 1,000,000 원 - 거래원가 : 100,000 원 - 단기매매목적	- 액면가액 : 1,000,000 원 - 시장이자율 : 10 % - 액면이자율 : 10 % - 계약상 현금흐름 수취목적	- 취득가격 : 1,500,000 원 - 거래원가 : 150,000 원 - 취득시점에 기타포괄손익으로 지정

	당기손익-공정가치측정금융자산	기타포괄손익-공정가치측정금융자산	상각후원가측정금융자산
①	1,100,000 원	1,650,000 원	1,000,000 원
②	1,000,000 원	1,650,000 원	1,000,000 원
③	1,100,000 원	1,500,000 원	1,100,000 원
④	1,000,000 원	1,500,000 원	1,000,000 원

【 16 】 다음 중 재무상태표상에 기재될 현금및현금성자산의 잔액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 요구불예금	1,650,000 원
ㄴ. 타인발행수표	2,500,000 원
ㄷ. 취득일로부터 상환일까지의 기간이 2개월인 상환우선주	1,000,000 원
ㄹ. 결산일로부터 만기일이 1개월 남은 1년 만기 정기예금	1,220,000 원

- ① 3,870,000 원
- ② 4,150,000 원
- ③ 5,150,000 원
- ④ 6,370,000 원

【 17 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 만기 3년, 액면금액 100,000,000원, 표시이자율 10%인 사채를 발행하였다. 이자는 매년 말에 지급되고 사채 발행시점의 유효이자율은 8%라고 할 때 (주)삼일이 동 사채의 발행기간에 걸쳐 인식하게 될 이자비용은 총 얼마인가?

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

- ① 20,974,200 원
- ② 23,755,000 원
- ③ 24,846,000 원
- ④ 30,000,000 원

【 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 상환할증금지급조건인 전환사채는 발행시점에 상환할증금을 인식한다.
- ④ 전환권대가에 해당하는 부분은 무조건 부채로 계상한다.

【 19 】 (주)삼일은 소송에 패소할 경우를 대비하여 의무이행을 위하여 지급할 금액을 보험회사가 변제해주는 보험에 가입하였다. (주)삼일이 소송으로 지급할 금액이 10억원이며 보험회사로부터 11억원을 변제받을 것이 확실한 경우, 변제받을 금액과 관련하여 (주)삼일이 재무상태표 상 자산으로 인식할 금액은 얼마인가?

- ① 0 원
- ② 1 억원
- ③ 10 억원
- ④ 11 억원

【 20 】 다음 중 충당부채에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 충당부채는 과거사건이나 거래의 결과에 의한 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고 또한 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 의무를 말한다.
- ② 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재의 최선의 추정치이어야 한다.
- ③ 충당부채를 설정하는 의무에는 명시적인 법규 또는 계약의무는 아니지만 과거의 실무 관행에 의해 기업이 이행해 온 의무도 포함된다.
- ④ 충당부채는 반드시 재무상태표에 부채로 인식할 필요는 없으며 주석으로만 공시한다.

【 21 】 다음은 12월 말 결산법인인 (주)삼일의 20X1년 자본거래 내역이다. 20X1년 말 결산시 (주)삼일의 자본에 대한 보고금액으로 옳바르게 짝지어진 것은?

ㄱ. 20X1년 2월 4일 회사는 액면가액 5,000원의 주식 100,000주를 주당 7,500원에 발행하였다.

ㄴ. 20X1년 10월 10일 이사회결의를 통하여 (주)삼일의 자기주식 5,000주를 주당 10,000원에 취득하였다.

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

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

【 22 】 (주)삼일은 20X1년 초 설립된 회사로 설립 시에 보통주와 우선주를 모두 발행하였다. 설립일 이후 자본금의 변동은 없었으며, 20X1년 12월 31일 현재 보통주자본금과 우선주자본금은 다음과 같다.

구분	주당액면금액	발행주식수	자본금
보통주	1,000 원	1,000 주	1,000,000 원
우선주(*)	1,000 원	500 주	500,000 원

* 우선주의 배당률은 5%이며, 비누적적·비참가적 우선주이다.

(주)삼일은 20X1년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 정기주주총회에서 배당금 총액을 200,000 원으로 선언할 예정인 경우 우선주 주주에게 배분될 배당금은 얼마인가?

- ① 10,000 원
- ② 25,000 원
- ③ 75,000 원
- ④ 100,000 원

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

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

【 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)서울은 20X1년 2월 5일에 (주)부산과 공장건설계약을 맺었다. 총공사계약액은 120,000,000 원이며 (주)서울은 누적발생계약원가에 기초하여 진행률을 산정하여 진행기준에 따라 수익을 인식한다. (주)서울의 건설계약과 관련한 20X1년 자료는 다음과 같다.

누적발생원가	추정총계약원가	공사대금청구액
20,000,000 원	100,000,000 원	30,000,000 원

(주)서울의 20X1년 재무상태표상 초과청구공사 또는 미청구공사 금액은 얼마인가?

- ① 초과청구공사 6,000,000 원
- ② 초과청구공사 11,000,000 원
- ③ 미청구공사 6,000,000 원
- ④ 미청구공사 11,000,000 원

【 26 】 다음 중 건설계약에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 공사가 완료된 후에 일정 기간 발생하는 하자보수원가를 추정하여 하자보수비로 인식하고 상대계정으로 하자보수충당부채를 인식한다.
- ② 진행률 계산 시 발주자에게서 받은 기성금과 선수금도 공사의 정도를 반영하기 때문에 포함해야 한다.
- ③ 계약수익은 수령하였거나 수령할 대가의 공정가치로 측정한다.
- ④ 진행률은 보고기간 말마다 다시 측정하며 진행률의 변동은 회계추정의 변경으로 회계처리한다.

【 27 】 다음 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식되는 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 당기근무원가
- ② 이자원가
- ③ 보험수리적손익
- ④ 과거근무원가

【 28 】 (주)삼일은 임원 10 명에게 3 년의 용역제공조건으로 1 인당 주식결제형 주식선택권 100 개를 부여하였다. 20X4 년 주식선택권의 권리행사로 아래와 같이 회계처리한 경우 (주)삼일의 자본항목의 변화로 가장 옳은 것은?

(단위: 원)

(차변)	현금	20,000,000	(대변)	자기주식	22,000,000
	주식선택권	5,000,000		자기주식처분이익	3,000,000

- ① 3,000,000 원 증가
- ② 20,000,000 원 증가
- ③ 22,000,000 원 증가
- ④ 25,000,000 원 증가

【 29 】 20X1 년 초 사업을 개시한 (주)삼일의 과세소득과 관련된 다음 자료를 이용하여 20X1 년 말 재무상태표상의 이연법인세자산(부채)금액을 구하면 얼마인가?

법인세비용차감전순이익	4,000,000 원
가산(차감)조정	
접대비한도초과액	600,000 원
감가상각비한도초과액	900,000 원
과세표준	5,500,000 원
세율	25 %
< 추가자료 >	
ㄱ. 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.	
ㄴ. 감가상각비한도초과액에 대한 일시적차이는 20X2 년, 20X3 년, 20X4 년에 걸쳐 300,000 원씩 소멸하며, 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율은 다음과 같다.	
연도	20X2 년 20X3 년 20X4 년
세율	25 % 30 % 30 %

- ① 이연법인세부채 225,000 원
- ② 이연법인세자산 255,000 원
- ③ 이연법인세부채 325,000 원
- ④ 이연법인세자산 375,000 원

【 30 】 (주)삼일은 유형자산의 측정기준을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하였다. 유형자산에 대하여 재평가모형을 적용하는 것이 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적 적합한 정보를 제공하는 경우 해당 측정기준의 변경은 다음 중 어디에 해당하는가?

- ① 회계정책의 변경
- ② 회계추정의 변경
- ③ 오류수정
- ④ 관련법규의 개정

【 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 】 20X1년 1월 1일 (주)삼일은 (주)용산의 보통주 30%를 850,000 원에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었으며, 취득 당시 (주)용산의 순자산 장부금액과 공정가치는 2,000,000 원으로 동일하였다. 20X1년 (주)용산의 자본은 아래와 같으며, 당기순이익 이외에 자본의 변동은 없다고 가정한다.

(단위 : 원)

	20X1년 1월 1일	20X1년 12월 31일
자본금	900,000	900,000
이익잉여금	1,100,000	1,300,000
합계	2,000,000	2,200,000

20X1년 말 (주)삼일의 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

- ① 850,000 원
- ② 880,000 원
- ③ 910,000 원
- ④ 930,000 원

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

- ① 관계기업투자주식을 취득한 시점에는 취득원가로 기록한다.
- ② 피투자기업으로부터 배당금수취시 투자수익을 즉시 인식하므로, 투자주식 계정이 증가한다.
- ③ 관계기업에 관련된 영업권의 상각은 허용되지 않는다.
- ④ 피투자기업의 당기순이익은 투자기업의 지분법이익으로 보고된다.

【 34 】 자동차 제조업을 영위하는 ㈜삼일의 20X1 회계연도(20X1년 1월 1일 - 20X1년 12월 31일) 중 발생한 수출실적이 다음과 같을 경우 20X1년 재무상태표 상 매출채권과 (포괄)손익계산서 상 외화환산손익을 바르게 짝지은 것은(단, 기능통화는 원화이다)?

(1) 수출액 및 대금회수

수출일	수출액	대금회수일
20X1년 6월 11일	\$ 10,000	20X2년 3월 10일

(2) 일자별 환율

일자	20X1년 6월 11일	20X1년 12월 31일
환율	1,200원/\$	1,250원/\$

(3) 기타정보
 상기 수출대금은 계약상 대금회수일에 이상 없이 모두 회수되었으며,
 상기 수출과 관련된 매출채권 이외의 채권·채무는 없다.

	매출채권	외화환산손익
①	12,500,000원	손실 500,000원
②	12,000,000원	손실 100,000원
③	12,500,000원	이익 500,000원
④	12,000,000원	이익 100,000원

【 35 】 화폐성항목이란 확정되었거나 결정가능한 화폐단위수량으로 받을 권리나 지급할 의무가 있는 자산·부채를 말한다. 다음 중 화폐성항목에 해당하는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 차입금
- ② 선수금
- ③ 재고자산
- ④ 건물

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

【 37 】 다음 중 리스에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 리스기간 종료시점까지 리스자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우 금융리스로 분류한다.
- ② 금융리스이용자는 리스약정일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스부채로 인식한다.
- ③ 리스약정일 현재 최소리스료의 현재가치가 적어도 리스자산 공정가치의 대부분에 상당하는 경우 금융리스로 분류한다.
- ④ 리스이용자의 입장에서 무보증잔존가치는 지급의무가 없으나 최소리스료에는 포함한다.

【 38 】 (주)서울은 20X1년 1월 1일에 (주)부산과 리스기간 3년의 차량운용리스계약을 체결하였다. 리스계약서상 리스료의 지급기일은 다음과 같다. 리스이용자인 (주)부산이 20X1년에 인식해야 할 리스료는 얼마인가?

지급기일	리스료
20X1년 12월 31일	1,500,000 원
20X2년 12월 31일	2,000,000 원
20X3년 12월 31일	2,500,000 원

- ① 1,500,000 원
- ② 2,000,000 원
- ③ 2,500,000 원
- ④ 6,000,000 원

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

ㄱ. 재무상태표 관련자료		
구분	20X2년 12월 31일	20X1년 12월 31일
미수이자	20,000 원	30,000 원
ㄴ. 포괄손익계산서 관련자료		
구분	20X2년	20X1년
이자수익	190,000 원	150,000 원

(주)삼일의 20X2년 현금흐름표에 표시될 이자수취액은 얼마인가?

- ① 180,000 원
- ② 190,000 원
- ③ 200,000 원
- ④ 210,000 원

【 40 】 제조업을 영위하는 (주)삼일의 다음 거래에 따른 결과를 현금흐름표상 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름으로 나타낸 것이다. 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 유형자산의 취득에 따른 현금유출 - 투자활동 현금흐름
- ② 원재료 구입에 따른 현금유출 - 영업활동 현금흐름
- ③ 매출채권 매각에서 발생하는 현금유입 - 투자활동 현금흐름
- ④ 주식의 발행에 따른 현금유입 - 재무활동 현금흐름

< 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	법인세, 소득세
		종량세	주세(주정에 한함)
④	조세부담의 전가여부	직접세	개별소비세, 주세
		간접세	법인세, 소득세

【 42 】 다음 중 국세기본법에 따른 세법적용의 원칙에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 세법을 적용할 때에는 ‘과세의 형평’ 과 ‘해당 조항의 합목적성’ 에 비추어 납세자의 재산권이 부당히 침해되지 않도록 하여야 한다.
- ② 국세를 납부할 의무가 성립되는 소득·수익·재산·행위 또는 거래에 대해 그 성립 후의 새로운 세법에 따라 소급하여 과세될 수 있다.
- ③ 세무공무원은 그 재량에 의해 직무를 수행함에 있어서 과세의 형평과 해당 세법의 목적에 비추어 일반적으로 적당하다고 인정되는 한계를 엄수하여야 한다.
- ④ 세법에 특별한 규정이 있는 경우를 제외하고는 과세표준을 조사·결정할 때에는 해당 납세의무자가 계속하여 적용하고 있는 기업회계의 기준이나 관행으로서 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 것은 존중되어야 한다.

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

- ① 법정신고기한 내에 과세표준신고를 한 납세의무자에 한하여 수정신고 혹은 경정청구를 할 수 있다.
- ② 원칙적으로 수정신고는 관할세무서장이 당해 국세에 대한 과세표준과 세액의 결정 또는 경정통지를 하기 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 6 개월 이내에 수정신고 시 과소신고가산세 및 영세율과세표준신고불성실가산세를 50 % 감면 받을 수 있다.

【 44 】 다음 중 국세기본법상 무신고가산세 또는 과소신고가산세 부과시 부정행위로 보는 것이 아닌 것은?

- ① 이중장부의 작성
- ② 거짓 증빙의 수취
- ③ 고의적으로 장부를 비치하지 아니하는 행위
- ④ 세법상의 신고를 하지 아니하는 행위

【 45 】 다음 중 법인세법상 사업연도에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 법인의 사업연도는 법령 또는 정관상에서 정하고 있는 회계기간을 우선적으로 적용하며 원칙적으로 1년을 초과할 수 있다.
- ② 법령 또는 정관상에 회계기간이 규정되어 있지 않은 법인의 사업연도는 일률적으로 1월 1일부터 12월 31일까지로 한다.
- ③ 사업연도를 변경하려는 법인은 직전 사업연도 종료일로부터 3 개월 이내에 사업연도변경신고서를 제출하여 이를 납세지 관할세무서장에게 신고하여야 한다.
- ④ 법인설립 이전에 발생한 손익은 법인세 과세대상 손익에서 제외한다.

【 46 】 다음 자료에 의할 경우 (주)삼일의 제 18 기(2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일) 세무조정사항의 소득 처분 중 기타사외유출 금액은 얼마인가?

(주)삼일의 제 18 기 세무조정사항은 다음과 같다.

- ㄱ. 채권자불분명 사채이자 100,000 원(원천징수분 제외 금액임)
- ㄴ. 임원상여금한도초과액 150,000 원(해당 임원은 주주임)
- ㄷ. 법인세비용 250,000 원과 감가상각부인액 150,000 원
- ㄹ. 접대비한도초과액 100,000 원과 기부금한도초과액 50,000 원

- ① 370,000 원
- ② 400,000 원
- ③ 420,000 원
- ④ 520,000 원

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

- ① 법령이나 행정명령을 위반하여 부과된 벌금, 과태료를 손비로 계상한 경우 동 금액은 손금으로 인정되지 않는다.
- 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 직원이 사용하고 있는 사택의 유지비, 사용료와 이에 관련되는 지출금은 손금에 산입하지 아니한다.

【 48 】 다음 중 법인세법상 세무조정이 요구되는 항목으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 유상증자 시 주식액면을 초과하여 발행한 금액을 손익계산서상 영업외수익으로 계상하였다.
- ㄴ. 지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자를 수령하고 이자수익으로 계상하였다.
- ㄷ. 영유아보육법에 따라 설치한 직장어린이집의 운영비를 지출하고 복리후생비로 비용 처리하였다.
- ㄹ. 사용인에 대한 확정기여형 퇴직연금의 부담금을 납입하고 퇴직급여로 비용 처리하였다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄹ
- ③ ㄴ, ㄷ
- ④ ㄷ, ㄹ

【 49 】 익금불산입 항목은 법인의 순자산을 증가시키는 거래이기는 하나 세무상으로는 익금에 산입하지 않는 항목들이다. 익금불산입 항목에 대한 다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자본충실화 목적으로 주식발행초과금은 익금에 산입하지 않는다.
- ② 의제배당은 상법상 이익의 배당이 아니므로 익금에 산입하지 않는다.
- ③ 부가가치세 매출세액은 회사의 수익이 아니므로 익금에 산입하지 않는다.
- ④ 국세·지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자는 국가 등이 초과징수한 것에 대한 보상의 일종이므로 정책적으로 익금에 산입하지 않는다.

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

- ① 납세의무자
- ② 과세물건
- ③ 국세기본법
- ④ 과세표준

【 51 】 제조업을 영위하는 (주)서울은 제 4 기(2019 년 1 월 1 일 - 2019 년 12 월 31 일) 사업연도 중 (주)부산의 주식 100 주를 주당 10,000 원에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. 제 4 기 결산일과 제 5 기 처분 시점에 다음과 같이 회계처리 한 경우 제 4 기와 제 5 기의 세무조정이 법인세 과세표준에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은?

< 제 4 기 결산일 : 주당 15,000 원으로 시가 상승 >			
(차) 매도가능금융자산	500,000	(대) 매도가능금융자산	500,000
		평가이익(자본)	
< 제 5 기 2020 년 1 월 15 일 : 주당 13,000 원에 모두 처분 >			
(차) 현 금	1,300,000	(대) 매도가능금융자산	1,500,000
매도가능금융자산	500,000	매도가능금융자산	300,000
평가이익(자본)		처분이익	

	제 4 기	제 5 기
①	영향 없음	영향 없음
②	영향 없음	300,000 원 증가
③	500,000 원 감소	300,000 원 증가
④	500,000 원 감소	500,000 원 증가

【 52 】 다음의 법인세법상 감가상각범위액 결정요소 중 취득가액에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자본적지출은 자산의 취득원가에 가산되어 이후 감가상각과정을 통해 손금에 산입되거나 수익적 지출은 지출당시에 당기비용으로 처리된다.
- ② 재해로 멸실되어 자산의 본래 용도에 이용할 가치가 없는 건축물 등의 복구는 자본적지출에 해당한다.
- ③ 시설의 개체 또는 기술의 낙후로 인하여 생산설비의 일부를 폐기한 경우에는 당해 자산의 장부가액에서 1만원을 공제한 금액을 폐기일이 속하는 사업연도의 손금에 산입할 수 있다.
- ④ 개별자산별로 수선비로 지출한 금액이 300 만원 미만인 경우 시부인 계산과정을 거치지 않고 전액 손금으로 인정할 수 있다.

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

- ① 현물로 기부할 경우 기부자산가액은 기부대상을 불문하고 시가로 평가한다.
- ② 특수관계 없는 자에게 정당한 사유 없이 자산을 정상가액보다 낮은 가액으로 양도함으로써 실질적으로 증여한 것으로 인정되는 금액은 기부금으로 본다.
- ③ 기부금은 특정인 등에게 사업과 직접적인 관련 없이 지출하는 재산적 증여가액을 말한다.
- ④ 법인세법과 조세특례제한법에서 규정하고 있는 기부금한도초과액은 일정기간 동안 이월하여 손금에 산입하는 것을 허용하고 있다.

【 54 】 다음 중 법인세법상 접대비로 보는 금액이 아닌 것은?

- ① 사용인이 조직한 조합 또는 단체(법인에 한함)에 지출한 복리시설비
- ② 연간 1 만원을 초과하여 특정인에게 기증한 광고선전물품
- ③ 접대비 관련 VAT 매입세액 불공제액
- ④ 업무와 관련하여 거래처에 지출한 교제비 및 사례금

【 55 】 다음 중 특수관계인에 대한 업무무관가지급금의 법인세법 상 처리내용으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 사업연도 동안 발생한 이자비용 중 특수관계인에 대한 업무무관가지급금에 상당하는 금액은 손금불산입한다.
- ㄴ. 특수관계인에 대한 업무무관가지급금에 대하여 이자를 받지 않거나 또는 법인세법 상 적정이자율보다 낮은 이율로 대여한 경우 적정이자율로 계산한 이자상당액 또는 이자상당액과의 차액을 익금산입한다.
- ㄷ. 특수관계인에 대한 업무무관가지급금은 대손충당금 설정대상 채권에 포함하지 않는다.

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

【 56 】 다음 중 법인세법상 대손처리 할 수 있는 채권으로 가장 옳은 것은?

- ① 특수관계인에 대한 업무무관가지급금
- ② 보증채무의 대위변제로 인한 구상채권
- ③ 물품의 수출로 인하여 발생한 채권
- ④ 대손세액공제를 받은 부가가치세 매출세액 미수금

【 57 】 (주)삼일의 다음 거래 중 법인세법상 부당행위계산부인 규정의 적용대상으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 종업원인 김삼일에게 사택을 무료로 제공하였다(단, 김삼일은 지배주주의 특수관계인이 아니다).
- ② 임원 김용산에게 시가 8억원의 기계장치를 7억원에 양도하였다.
- ③ 대표이사 김서울에게 업무와 관련 없이 1억원을 무이자 조건으로 대여하였다.
- ④ 대주주인 김마포에게 토지를 1년간 무상으로 임대하였다.

【 58 】 다음은 중소기업인 ㈜삼일의 제 15 기(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일) 세무조정계산서의 일부이다. 담당 회계사의 검토를 받던 중 회사는 아래와 같은 누락사항을 확인하고 이를 수정하여 당기 세부담을 최소화하기로 했다. 수정 후 옳은 과세표준은 얼마인가?

(단위 : 원)

① 각 사 업 연 도 소 득 계 산	(101)결산서상당기순이익	01	500,000,000	
	소득조정금액	(102)익금산입	02	20,000,000
		(103)손금산입	03	35,000,000
	(104)차가감 소득금액 (101+102-103)	04	485,000,000	
	(105)기부금한도초과액	05	0	
	(106)기부금한도초과 이월액손금산입	54	0	
	(107)각 사업연도 소득금액	06	485,000,000	
{(104) + (105) - (106)}				
② 과 세 표 준 계 산	(108)각 사업연도 소득금액 (108=107)		485,000,000	
	(109)이월결손금	07	0	
	(110)비과세소득	08	0	
	(111)소득공제	09	0	
	(112)과세표준 (108-109-110-111)	10	485,000,000	
	(159)선박표준이익	55	0	

<누락사항>

ㄱ. 이월결손금 : 제 8기 30,000,000원
 제13기 50,000,000원
 제14기 20,000,000원

ㄴ. 지정기부금 한도초과액 : 50,000,000원

- ① 385,000,000 원
- ② 390,000,000 원
- ③ 435,000,000 원
- ④ 465,000,000 원

【 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 과세표준 신고시 첨부하지 않으면 무신고로 보는 서류로 가장 올바르지 않은 것은(단, 상장법인을 가정한다)?

① 개별법인의 재무상태표

② 개별법인의 포괄손익계산서

③ 개별법인의 제조원가명세서

④ 이익잉여금처분계산서

【 61 】 다음 중 종합과세대상에 해당하지 않는 사람은 누구인가?

- ① 국내사업장이 없는 비거주자 김철수씨의 이자소득과 사업소득
- ② 거주자에 해당하는 김영희씨의 부동산소득
- ③ 국내사업장이 없는 비거주자 김동희씨의 국내부동산소득
- ④ 국내사업장이 있는 비거주자 김민희씨의 이자소득과 사업소득

【 62 】 다음 중 필요경비가 인정되지 않는 소득을 모두 고른 것은 ?

ㄱ. 기타소득	ㄴ. 사업소득
ㄷ. 이자소득	ㄹ. 배당소득

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄷ
- ④ ㄷ, ㄹ

【 63 】 다음 자료를 보고 복식부기 의무자인 개인사업자 김삼일씨의 2019년 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

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

- ① 177,000,000 원
- ② 197,000,000 원
- ③ 227,000,000 원
- ④ 232,000,000 원

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

- ① 근로소득이란 근로를 제공하고 대가로 받는 모든 금품을 의미하나, 비과세 금액과 근로소득으로 보지 않는 금액은 근로소득금액 계산 시 차감해준다.
- ② 일용근로자의 연간 소득금액이 일정규모 초과 시 종합소득신고를 해야 한다.
- ③ 근로소득금액은 총급여액에서 근로소득공제를 차감하여 계산한다.
- ④ 인정상여의 수입시기는 근로를 제공한 날이 속하는 사업연도이다.

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

- ① 모든 기타소득은 증빙을 갖추지 않더라도 최소한 총수입금액의 80 % 를 필요경비로 인정하여 준다.
- ② 일시적인 문예창작소득은 기타소득에 포함된다.
- ③ 기타소득금액(복권당첨소득 제외)이 연 300 만원 이하인 경우에는 납세자의 선택에 따라 분리과세를 적용 받을 수 있다.
- ④ 법인세법상 기타소득으로 처분된 소득은 원칙적으로 소득처분귀속자의 소득세법상 기타소득에 합산되어 과세된다.

【 66 】 거주자인 김삼일씨의 2018 년도 소득자료는 다음과 같다. 이에 의하여 2019 년 5 월말까지 신고해야 할 종합소득금액은 얼마인가?

ㄱ. 근로소득금액	22,000,000 원
ㄴ. 양도소득금액	13,000,000 원
ㄷ. 사업소득금액	15,000,000 원
ㄹ. 퇴직소득금액	20,000,000 원
ㅁ. 기타소득금액	4,800,000 원

- ① 37,000,000 원
- ② 41,800,000 원
- ③ 57,000,000 원
- ④ 65,200,000 원

【 67 】 다음 중 거주자 김삼일씨의 교육비세액공제 대상을 모두 고른 것은(자료상의 가족은 모두 생계를 같이 하고 있다)?

< 교육비지출 현황 >

	관계	교육비 지출내역	연령(만)	소득종류 및 금액
ㄱ.	본인	대학원 학비	38 세	근로소득금액 1 억원
ㄴ.	배우자	대학교 학비	36 세	사업소득 200 만원
ㄷ.	여동생	대학교 학비	27 세	소득 없음
ㄹ.	딸	유치원비	5 세	소득 없음

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

【 68 】 다음 중 근로소득 연말정산과 관련한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 퇴직한 경우에는 퇴직한 달의 급여를 지급하는 때 정산한다.
- ② 근로소득을 지급하는 자가 다음해 2 월분 급여를 지급하는 때에 1 년간의 총급여액에 연말정산을 한다.
- ③ 소득공제를 받으려면 소득공제에 필요한 서류를 제출하여야 한다.
- ④ 반기별 납부승인을 받은 경우에는 8 월분 급여를 지급하는 때 정산한다.

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

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

【 70 】 다음 중 종합소득공제 및 세액공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부양가족인 아버지가 만 70 세 이상이면서 장애인인 경우, 아버지에 대한 인적공제 해당 금액은 총 450 만 원이다.
- ② 기본공제대상자인 자녀가 2019 년 중에 만 20 세가 되었다면, 2019 년도에 대한 연말정산시 기본공제를 받을 수 없다.
- ③ 해외에서 지출한 신용카드 사용액은 신용카드소득공제 대상에 포함되지 않는다.
- ④ 의료비세액공제는 근로소득이 있는 거주자가 나이 및 소득의 제한을 받지 않는 기본공제대상자를 위하여 지출한 의료비에 대해 적용된다.

【 71 】 다음 중 반드시 종합소득세 확정신고를 해야 하는 자는 누구인가?

- ① (주)서울에 재직 중인 비상근 임원으로서 자영업도 영위하여 사업소득이 발생 중인 김이중씨
- ② (주)강릉에 근무하다가 당기에 퇴직하여 퇴직금을 수령하였고 아직까지 취직을 하지 못하고 있는 최도빈씨
- ③ 3 억원의 정기예금에서 연 1,000 만원의 이자를 수령하고 해당 이자소득 외에는 소득이 없는 한운섭씨
- ④ (주)삼일의 근로자로서 근로소득만 발생 중인 신용산씨

【 72 】 다음 부가가치세와 관련된 재정담당자들의 대화 내용 중 가장 올바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

김부장 : 부가가치세 납세의무자인 사업자는 1년에 네 번 부가가치세를 신고·납부해야 한다.

이차장 : 주된 사업장에서 총괄납부하더라도 세금계산서는 각 사업장에서 발급하여야 하며, 신고도 각 사업장별로 이행하여야 한다.

박과장 : 면세사업자도 사업자이므로 부가가치세법에 따라 사업자등록을 하여야 한다.

최사원 : 비영리사업자라 하더라도 부가가치세 과세되는 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 부가가치세를 거래징수할 의무가 있다.

- ① 김부장
- ② 이차장
- ③ 박과장
- ④ 최사원

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

- ① 재화를 담보로 제공하는 것은 부가가치세 과세대상이 되지 아니한다.
- ② 교환계약에 의하여 재화를 인도 또는 양도하는 것은 부가가치세 과세 대상이다.
- ③ 사업을 포괄적으로 양도한 경우 이는 재화의 공급에 해당하므로 과세 대상이다.
- ④ 대가를 받지 아니하고 타인에게 용역을 공급하는 것은 원칙적으로 부가가치세 과세대상이 되지 아니한다.

【 74 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 재화의 공급으로 보는 가공의 경우에는 가공된 재화를 인도하는 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ② 폐업시 잔존재화의 공급시기는 원칙적으로 폐업신고일이다.
- ③ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화의 공급시기는 재화를 인도하는 때이다.
- ④ 공급단위를 구획할 수 없는 재화를 계속적으로 공급하는 경우에는 각 대가의 각 부분을 받기로 한 때가 공급시기이다.

【 75 】 다음은 부가가치세법상 영세율과 면세에 관한 설명이다. 잘못 짝지어진 것은 무엇인가?

	구분	영세율	면세
①	목적	국제적인 이중과세방지	부가가치세의 역진성 완화
②	성격	부분면세제도	완전면세제도
③	세금계산서 발급의무	있음	없음
④	매입처별세금계산서 합계표제출의무	있음	있음

【 76 】 (주)삼일은 2019년 11월 10일 상품을 3개월 할부로 인도하고 판매대금 120,000 원은 아래와 같이 회수하기로 약정하였다. 할부대금의 실제 회수액이 다음과 같을 때 2019년 제 2기 확정신고기간(2019년 10월 1일 - 2019년 12월 31일)에 동 할부판매와 관련하여 신고할 과세표준은 얼마인가(단, 회수약정액과 회수액은 부가가치세를 포함하지 않은 금액이다)?

일 자	회수약정액	회 수 액
2019년 11월 10일	40,000 원	-
2019년 12월 10일	40,000 원	40,000 원
2020년 1월 10일	40,000 원	30,000 원
계	120,000 원	70,000 원

- ① 40,000 원
- ② 70,000 원
- ③ 80,000 원
- ④ 120,000 원

【 77 】 다음 자료를 이용하여 음식점업을 영위하고 있는 김삼일씨의 제 2 기 예정신고기간의 매입세액공제액을 계산하면 얼마인가? 음식점업(과세유흥장소 아님)의 의제매입세액공제율은 108 분의 8 이며, 공제한도를 초과하지 않는다고 가정한다.

- ㄱ. 세금계산서 수령 매입액(부가가치세 제외금액) : 50,000,000 원
- ㄴ. 세금계산서 수령분 중 접대비 관련 매입액(부가가치세 제외금액) : 5,000,000 원
- ㄷ. 면세로 구입한 농산물(계산서 수령) : 27,000,000 원
- ㄹ. 영수증 수령 비품매입액(부가가치세 포함) : 4,400,000 원

- ① 4,500,000 원
- ② 6,500,000 원
- ③ 6,900,000 원
- ④ 7,400,000 원

【 78 】 다음 중 부가가치세와 관련한 자문내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① <자문 1> 간이과세자의 경우에도 상대방이 발급을 요구할 경우 세금계산서를 발행해야 합니다.
- ② <자문 2> 세금계산서 발급의무가 있는 사업자가 재화 또는 용역을 공급하고 거래시기에 세금계산서를 발급하지 않는 경우 그 재화 또는 용역을 공급받은 자는 관할 세무서장의 확인을 받아 매입자발행세금계산서를 발행할 수 있습니다.
- ③ <자문 3> 위탁판매의 경우 일반적으로 수탁자가 재화를 인도하는 때에 수탁자가 위탁자를 공급자로 하여 세금계산서를 발급해야 합니다.
- ④ <자문 4> 부동산 임대용역 중 간주임대료가 적용되는 부분에 대해서는 세금계산서 교부의무가 면제됩니다.

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

- ① 세금계산서불성실가산세와 매출처별세금계산서합계표 제출불성실가산세에 동시에 해당되는 경우 두 가지 모두 적용한다.
- ② 신규로 사업을 개시한 사업자가 기한 내에 사업자등록을 신청하지 아니한 경우 사업개시일부터 등록 신청일의 직전일까지의 공급가액에 대하여 1 % 를 미등록가산세로 납부하여야 한다.
- ③ 예정신고 시 제출하지 않은 매출처별세금계산서합계표를 확정신고 시에 지연제출한 경우에 가산세를 납부하여야 한다.
- ④ 영세율 첨부서류를 제출하지 아니한 경우에도 가산세가 부과된다.

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

- ① 간이과세자는 개인사업자를 대상으로 하므로 법인사업자는 간이과세를 적용받지 못한다.
- ② 간이과세자는 간이과세를 포기함으로써 일반과세자가 될 수 있다.
- ③ 간이과세자는 부가가치세법 상 사업자가 아니다.
- ④ 간이과세자의 납부세액은 공급대가에 업종별 부가가치율을 곱한 것에 10 % 의 세율을 적용해서 계산한다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음 중 원가회계 영역이 아닌 것은?

- ① 제품원가계산
- ② 계획과 통제
- ③ 의사결정
- ④ 재무제표 작성

【 82 】 (주)삼일은 공장의 화재로 창고에 보관중이던 제품 5,000,000 원이 손상되었다. 이 제품을 손상된 상태에서 처분하면 200,000 원에 처분가능하나 회사는 300,000 원의 비용을 추가 투입하여 손상부분을 수선한 후 1,000,000 원에 처분하기로 하였다. 이처럼 수선 후 처분하는 경우 기회비용은 얼마인가?

- ① 100,000원
- ② 200,000원
- ③ 300,000원
- ④ 500,000원

【 83 】 다음 중 A, B에 해당하는 용어로 가장 옳은 것은?

A : 당기에 완성되어 제품으로 대체된 완성품의 제조원가
 B : 당기에 판매된 제품의 제조원가

- ① A : 당기총제조원가 B : 당기제품제조원가
- ② A : 당기총제조원가 B : 매출원가
- ③ A : 당기제품제조원가 B : 매출원가
- ④ A : 당기제품제조원가 B : 당기총제조원가

【 84 】 다음 중 보조부문원가 배분방법인 이중배분율법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 보조부문의 원가를 원가행태에 따라 고정원가와 변동원가로 분류하여 다른 배분기준을 적용하는 방법이다.
- ② 고정원가는 제조부문에서 사용할 수 있는 최대사용가능량을 기준으로 배분한다.
- ③ 변동원가는 실제 용역사용량을 기준으로 배분한다.
- ④ 단일배분율법에 비해 사용하기가 간편하지만 부문의 최적의사결정이 조직전체의 차원에서는 최적의 사결정이 되지 않을 수 있다는 문제점이 있다.

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

	구분	개별원가계산	종합원가계산
①	특징	특정 제품이 다른 제품과 구분되어 생산됨	동일규격의 제품이 반복하여 생산됨
②	원가보고서	각 작업별로 보고서 작성	각 공정별로 보고서 작성
③	원가계산방법	발생한 총원가를 총생산량으로 나누어 단위당 평균제조원가계산	주문받은 개별 제품별로 작성된 작업원가 표에 집계하여 계산
④	적용적합한 업종	주문에 의해 각 제품을 별도로 제작, 판매하는 제조업종	동일한 규격의 제품을 대량 생산하는 제조업종

【 86 】 (주)삼일은 개별원가계산제도를 사용하고 있으며, 제조간접원가를 직접노무원가 발생액에 비례하여 배부한다. 다음의 원가자료에서 작업지시서 #111 과 #112 는 완성이 되었으나, #113 은 미완성이다. 기초재공품이 없다면 기말재공품원가는 얼마인가?

	#111	#112	#113	합계
직접재료원가	30,000 원	10,000 원	20,000 원	60,000 원
직접노무원가	24,000 원	5,200 원	10,800 원	40,000 원
제조간접원가	()	9,100 원	()	()

- ① 38,900 원
- ② 42,000 원
- ③ 49,700 원
- ④ 54,000 원

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

- ① 동일한 과정을 거쳐서 생산된 제품은 동질적이기 때문에 각 제품의 단위당 원가도 동일하다고 가정한다.
- ② 개별원가계산에 비하여 기장절차가 간단하므로 시간과 비용이 절약된다.
- ③ 원가관리 및 통제가 공정이나 부문별로 수행되므로 원가에 대한 책임중심점이 명확해진다.
- ④ 기초재공품이 없을 경우, 선입선출법에 의한 제품제조원가가 평균법에 의한 제품제조원가보다 적게 나타난다.

【 88 】 다음은 평균법에 의한 기말재공품원가를 계산하는 식을 나타낸 것이다. 괄호 안에 들어갈 내용으로 적절한 것은?

$$(기초재공품원가 + 당기발생원가) \times \frac{\text{기말재공품의 완성품환산량}}{\text{()}} = \text{기말재공품원가}$$

- ① 기초재공품수량 + 당기투입수량 - 기말재공품수량
- ② 완성품수량 + 기말재공품의 완성품환산량
- ③ 기초재공품의 완성품환산량 + 완성품수량 - 기말재공품의 완성품환산량
- ④ 완성품수량 + 기말재공품의 완성품환산량 - 기초재공품의 완성품환산량

【 89 】 종합원가계산에서는 완성품원가와 기말재공품원가는 일반적으로 다섯 단계를 거쳐 계산된다. 종합원가 계산의 절차가 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 각 공정의 물량흐름 파악
- ㄴ. 원가요소별 완성품환산량 단위당 원가계산
- ㄷ. 원가요소별 원가배분대상액 파악
- ㄹ. 원가요소별 완성품환산량 계산
- ㅁ. 완성품원가와 기말재공품원가 계산

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

【 90 】 ㈜삼일은 단일제품을 대량으로 생산하고 있으며, 평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 원재료는 공정초기에 모두 투입되고, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생하고 있다. 기초재공품은 5,000 단위이고 당기작수량은 21,000 단위이며 기말재공품은 2,000 단위(진척도 40%)이다. 기초재공품에 포함된 가공원가가 33,200 원이고 당기발생 가공원가가 190,000 원이면 기말재공품에 포함된 가공원가는 얼마인가?

- ① 7,200 원 ② 8,000 원
- ③ 8,400 원 ④ 9,200 원

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

- ① 표준원가제도는 전부원가계산 및 변동원가계산제도 모두에 적용할 수 있다.
- ② 표준원가를 기준으로 제품원가계산을 하게 되면 원가계산이 신속해진다.
- ③ 원가발생의 예외를 관리하여 통제하기에 적절한 원가계산방법이다.
- ④ 표준원가계산제도를 채택할 경우 계량적인 정보를 무시할 가능성이 있다.

【 92 】 다음 중 차이분석에 관한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 유리한 차이란 실제원가가 표준원가보다 작아 영업이익을 증가시키는 차이를 의미한다.
- ② 가격차이는 실제투입량에 대한 표준원가와 표준투입량에 대한 표준원가와의 차이를 의미한다.
- ③ 불리한 차이란 실제원가가 표준원가보다 커 영업이익을 감소시키는 차이를 의미한다.
- ④ 총차이란 실제원가와 표준투입량에 대한 표준원가와의 차이를 의미한다.

【 93 】 다음 중 변동원가계산을 사용하는 목적으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 판매부문성과의 정확한 평가
- ② 합리적인 제품제조 의사결정
- ③ 외부공시용 재무제표 작성
- ④ 이익계획의 효과적인 수립

【 94 】 변동원가계산에 의한 손익계산서와 관련된 내용 중 옳은 것을 모두 나열한 것은?

- ㄱ. 공헌이익을 계산한다.
- ㄴ. 변동제조간접원가를 기간비용으로 처리한다.
- ㄷ. 고정제조간접원가는 공헌이익 산출에 포함되지 않는다.
- ㄹ. 제품생산량이 영업이익에 영향을 미친다.
- ㅁ. 판매비와관리비를 변동비와 고정비로 분리하여 보고한다.

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

【 95 】 (주)삼일의 직접노무원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

표준 직접노무시간	11,000 시간
실제 직접노무시간	10,000 시간
직접노무원가 가격차이	20,000 원(유리)
직접노무원가 실제원가	150,000 원

이와 관련된 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 직접노무원가 표준원가는 180,000 원 이다.
- ② 직접노무원가 시간당 실제임률은 15 원 이다.
- ③ 직접노무원가 시간당 표준임률은 17 원 이다.
- ④ 직접노무원가 능률차이는 17,000 원 유리하게 나타난다.

【 96 】 ㈜삼일은 표준원가계산제도를 채택하고 있다. 20X1년 직접재료원가와 관련된 표준 및 실제원가 자료가 다음과 같을 때, 20X1년의 실제 제품생산량은 몇 단위인가?

실제 발생 직접재료원가	28,000 원
직접재료단위당 실제구입원가	35 원
제품단위당 표준재료투입량	9 개
직접재료원가 가격차이	4,000 불리
직접재료원가 수량차이	3,000 유리

- ① 80 단위
- ② 90 단위
- ③ 100 단위
- ④ 110 단위

【 97 】 다음에서 설명하고 있는 표준원가의 종류는 무엇인가?

기존의 설비와 제조공정에서 정상적인 기계고장, 정상감손 및 근로자의 휴식시간 등을 고려하지 않고 최선의 조건하에서만 달성할 수 있는 이상적인 목표하의 최저목표원가를 의미

- ① 현실적 표준
- ② 정상적 표준
- ③ 중간적 표준
- ④ 이상적 표준

【 98 】 ㈜삼일의 변동제조간접원가와 관련한 자료가 다음과 같을 때 변동제조간접원가 실제 발생액은 얼마인가?

실제작업시간기준 변동제조간접원가 예산	185,000 원
변동제조간접원가 소비차이	14,000 원(유리)

- ① 157,000 원
- ② 171,000 원
- ③ 185,000 원
- ④ 199,000 원

【 99 】 올해 개업한 (주)삼일의 원가자료이다. 전부원가계산하의 영업이익이 변동원가계산하의 영업이익보다 20,000 원이 많다면, 생산수량은 몇 개인가?

매출액 : 350,000 원	단위당 판매가격 : 1,000 원
단위당 변동제조원가 : 300 원	단위당 고정제조간접원가 : 250 원

- ① 80 개 ② 350 개 ③ 430 개 ④ 520 개

【 100 】 다음 괄호 안에 들어갈 알맞은 용어를 고르면?

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

- | | | | | | |
|---|------|------|---|------|------|
| | A | B | | A | B |
| ① | 원가부착 | 원가회피 | ② | 원가회피 | 원가부착 |
| ③ | 원가부착 | 기간원가 | ④ | 원가회피 | 기간원가 |

【 101 】 다음은 활동기준원가계산(ABC)에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 개별원가계산제도와는 결합되어 함께 사용될 수 있으나, 종합원가계산제도와는 함께 사용될 수 없다는 한계점이 존재한다.
- ② 일반적으로 활동기준원가계산은 전통적 원가계산제도보다 더 다양한 원가동인 요소를 고려한다.
- ③ 제조간접원가의 비중이 과거보다 커진 것이 활동기준원가계산제도를 도입하는 주된 배경이다.
- ④ 활동 및 활동원가의 분석을 통하여 원가통제를 보다 효과적으로 수행할 수 있다.

【 102 】 단위당 판매단가와 단위당 변동원가는 변함이 없고 고정원가만 20 % 증가하였을 경우 손익분기점 매출 수량은 어떻게 변화하는가?

- ① 20 % 증가한다.
- ② 20 % 보다 많게 증가한다.
- ③ 20 % 보다 적게 증가한다.
- ④ 상황에 따라 달라진다.

【 103 】 다음은 원가·조업도·이익(CVP)분석과 관련된 신문기사이다. (가)와 (나)는 각각 얼마인가 (단, 한 달은 30 일로 가정한다)?

월세 1억 원 내는 커피숍 하루 (가) 팔아야 남는다

서울 강남역 인근에 위치한 커피전문점 00 카페 강남역점의 인건비와 임차료 등의 월 평균 고정원가는 1억 9천 2백만원이다. 점포전문 포털 점포라인과 커피전문점 업계에 따르면 매장면적에 따라 인건비 비중이 다르지만 최소 하루 매출이 (나) 이 되어야 손익분기점을 맞출 수 있는 것으로 나타났다. 이는 4,000 원짜리 커피를 하루 (가) 판매해야 달성할 수 있다는 의미이다. 커피 한 잔의 평균 변동원가는 잔당 800 원이다.

	가	나		가	나
①	1,000 잔	400 만원	②	1,500 잔	600 만원
③	2,000 잔	800 만원	④	2,500 잔	800 만원

【 104 】 (주)삼일은 단위당 판매가격이 800 원, 단위당 변동원가가 600 원 인 제품을 생산판매하고 있으며, 다음과 같이 4분기 예산자료를 작성하였다.

매출액	₩ 16,000,000
변동원가	12,000,000
공헌이익	₩ 4,000,000
고정원가	1,800,000
영업이익	₩ 2,200,000

위와 같은 예산 하에서 안전한계율을 계산하면 얼마인가?

- ① 45 %
- ② 50 %
- ③ 55 %
- ④ 60 %

【 105 】 (주)삼일의 20X1 년도 매출액은 500,000 원, 손익분기점 매출액은 350,000 원, 공헌이익률은 30 % 이다. (주)삼일의 20X1 년도 순이익은 얼마인가?

- ① 45,000 원
- ② 50,000 원
- ③ 55,000 원
- ④ 60,000 원

【 106 】 다음 중 책임회계에 근거한 성과보고서에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 통제가능원가의 실제발생액과 예산과의 차이를 포함시키지 않는 것이 바람직하다
- ② 예외에 의한 관리가 가능하도록 작성하여야 한다.
- ③ 예산과 실적간의 차이 원인을 분석하기 위해 작성되며 해당 관리자에게 전달하지 않는 것이 바람직하다.
- ④ 통제가능원가와 통제불능원가를 구분할 필요는 없다.

【 107 】 다음 중 원가와 수익 모두에 대해서 통제책임을 지는 책임중심점은 무엇인가?

- ① 이익중심점
- ② 수익중심점
- ③ 원가중심점
- ④ 생산중심점

【 108 】 다음 자료를 이용하여 ㈜삼일의 시장점유율차이를 계산하면 얼마인가?

단위당 예산평균공헌이익	100 원
실제시장점유율	35 %
예산시장점유율	40 %
실제시장규모	100,000 개

- ① 800,000 원(불리)
- ② 800,000 원(유리)
- ③ 500,000 원(유리)
- ④ 500,000 원(불리)

【 109 】 (주)삼일의 영업이익은 80,000 원이며, 평균투자액은 200,000 원이다. (주)삼일의 투자수익률로 가장 옳은 것은?

- ① 30 %
- ② 40 %
- ③ 50 %
- ④ 60 %

【 110 】 아래에 주어진 재무자료를 이용하여 경제적부가가치(EVA)를 계산하면 얼마인가(단, 아래의 자료에서 법인세효과는 무시한다)?

매출액	100 억원
매출원가	60 억원
판매비와관리비	10 억원
영업외수익 중 영업관련수익	5 억원
영업외비용 중 영업관련비용	8 억원
투자자본	200 억원
(타인자본 100 억원, 자기자본 100 억원)	
타인자본비용	6 %
자기자본비용	8 %

- ① 10 억원
- ② 11 억원
- ③ 12 억원
- ④ 13 억원

【 111 】 다음 중 경제적부가가치(EVA)와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 경제적부가가치 증대방안 중의 하나는 재고수준을 높이는 것이다.
- ② 경제적부가가치는 외부보고를 위한 목적보다는 진정한 사업부의 성과평가를 위한 내부 관리회계 필요성에서 대두된 개념이다.
- ③ 매출채권 회수기일을 단축할 경우 경제적부가가치가 높아진다.
- ④ 투하자본의 회전율을 높이면 매출액이익률이 동일하더라도 경제적부가가치는 높아진다.

【 112 】 다음 중 분권화, 책임회계, 성과평가와 관련된 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 잔여이익에 의하여 채택되는 투자안은 투자수익률법에 의해서도 항상 채택된다.
- ② 잔여이익이 갖고 있는 준최적화의 문제점을 극복하기 위하여 투자수익률이라는 개념이 출현하였으므로 투자수익률에 의한 성과평가기법이 잔여이익보다 더 우월하다고 볼 수 있다.
- ③ 하부경영자가 자신의 성과측정치를 극대화할 때 기업의 목표도 동시에 극대화될 수 있도록 하부경영자의 성과측정치를 설정해야 하는데, 이를 목표일치성이라고 한다.
- ④ 투자수익률법은 투자규모가 다른 투자중심점을 상호 비교하기가 어렵다는 문제점이 있는 반면에 잔여이익법에는 이런 문제점이 없다.

【 113 】 ㈜삼일은 당기 초 새로운 투자안에 500,000 원을 투자하였다. 회사는 이 투자안으로부터 앞으로 5년 동안 매년 말 200,000 원의 현금유입을 예측하고 있다. 회사의 최저필수수익률이 연 12 % 일 경우 이 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가?

	연 12 %
5년 현재가계수	0.57
5년 연금현재가계수	3.60

- ① 114,000 원
- ② 220,000 원
- ③ 456,000 원
- ④ 500,000 원

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

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

【 115 】 다음 중 순현재가치(NPV)법과 내부수익률(IRR)법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내부수익률(IRR)법에서는 내부수익률이 자본비용을 상회하는 투자안을 채택한다.
- ② 내부수익률(IRR)법은 가치가산의 원칙이 적용되나 순현재가치(NPV)법은 그렇지 않다.
- ③ 두 방법 모두 화폐의 시간가치를 고려하는 방법이다.
- ④ 순현재가치(NPV)법에서는 순현재가치가 0(영)보다 큰 투자안을 채택한다.

【 116 】 (주)삼일은 부품의 자가제조 또는 외부구입에 대한 의사결정을 하려고 한다. 이때 고려해야 하는 비재무적 정보에 관한 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부품을 자가제조할 경우 부품의 공급업자에 대한 의존도를 줄일 수 있는 장점이 있다.
- ② 부품을 자가제조할 경우 기존 외부공급업자와의 유대관계를 상실하는 단점이 있다.
- ③ 부품을 자가제조할 경우 향후 급격한 주문의 증가로 회사의 생산능력을 초과할 때 제품을 외부구입하기 어려울 수 있다는 단점이 있다.
- ④ 부품을 자가제조할 경우 생산관리를 외부에 의존해야 하므로 품질관리가 매우 어렵다.

【 117 】 (주)삼일의 생산 및 판매에 대한 자료는 다음과 같다.

제품단위당 판매가격	80 원
제품단위당 변동제조원가	25 원
고정제조간접원가	400,000 원
고정판매비	200,000 원
연간 생산능력	20,000 단위
연간 판매량	15,000 단위

최근 고객사로부터 제품 3,000 단위를 단위당 40 원에 공급해 달라는 특별주문을 받았다. 특별주문에 대하여 (주)삼일이 취할 행동으로 가장 옳은 것은(단, 특별주문 수락으로 인한 기존 판매수량 및 판매 가격에는 영향이 없다)?

- ① 특별주문의 가격이 시장가격보다 낮으므로 주문을 거절하여야 한다.
- ② 제품단위당 제조원가가 45 원이므로 주문을 거절하여야 한다.
- ③ 제안을 받아들일 경우 15,000 원의 이익이 추가로 발생하므로 주문을 수락하여야 한다.
- ④ 제안을 받아들일 경우 45,000 원의 이익이 추가로 발생하므로 주문을 수락하여야 한다.

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

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

【 119 】 다음 중 대체가격 결정시 고려할 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 각 사업부의 성과를 공정하게 평가할 수 있는 방법으로 결정되어야 한다.
- ② 준최적화 현상이 발생하더라도 각 사업부의 이익극대화가 이루어지도록 결정되어야 한다.
- ③ 각 사업부의 경영자가 자율적으로 의사결정을 하여 대체가격을 결정해야 한다.
- ④ 각 사업부 관리자의 경영노력에 대한 동기부여가 가능하도록 결정되어야 한다.

【 120 】 ㈜삼일은 20X1 년 말 새로운 기계장치를 2,000,000 원에 매입하고 기존의 기계장치를 1,000,000 원에 처분하였다. 기존 기계장치의 순장부가액은 500,000 원이고 법인세율이 20 % 라고 하면, 매입과 처분 거래로 인한 순현금지출액은 얼마인가(단, 감가상각비는 고려하지 않는다)?

- ① 900,000 원
- ② 1,000,000 원
- ③ 1,100,000 원
- ④ 2,000,000 원

■ 2019년 03월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 월가관리회계

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