

## < 재무회계 >

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

【 1 】 다음 중 재무회계와 관리회계에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 관리회계는 일반적으로 인정된 회계원칙에 따라 정해진 양식으로 보고해야 한다.
- ② 관리회계의 주된 목적은 경영자의 관리적 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것이다.
- ③ 재무회계는 법적 강제력이 있는 반면 관리회계는 내부보고 목적이므로 법적 강제력이 없다.
- ④ 재무회계의 주된 목적은 외부정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것이다.

【 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 재무제표의 질적 특성에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무정보가 제공되기 위해서는 반드시 해당 정보 보고의 효익이 관련 원가를 정당화 할 수 있어야 한다.
- ② 비교가능성과 검증가능성은 보강적 질적 특성에 해당한다.
- ③ 목적적합성과 충실한 표현은 근본적 질적 특성에 해당한다.
- ④ 보강적 질적 특성은 가능한 극대화 되어야 하며 근본적 질적 특성의 극대화를 위해 감소되거나 포기될 수 없다.

【 4 】 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

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

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

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄴ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

【 6 】 다음은 ㈜삼일의 20X1년 재고수불부이다. ㈜삼일은 20X1년 1월 1일에 설립되었으며, ㈜삼일의 감사장은 기말재고자산을 총평균법으로 평가할지 선입선출법으로 평가할지 고민 중이다. 재고자산평가방법에 대한 다음의 설명 중 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.

【 7 】 ㈜삼일은 재고자산을 선입선출법에 의하여 평가하고 있다. 다음의 자료를 토대로 ㈜삼일의 20X1년 기말 재고자산의 금액을 측정한 것으로 가장 옳은 것은?

	장 부 수 량	취 득 단 가	장 부 금 액
전 기 이 월	3,000 개	@ 12,000	36,000,000 원
구입(20X1. 07. 01)	2,000 개	@ 14,000	28,000,000 원
시용판매(20X1. 11. 25)(*)	4,800 개		
구입(20X1. 12. 22)	1,500 개	@ 14,500	21,750,000 원
차 기 이 월	1,700 개		

(\*) ㈜삼일은 당기 중 4,800 개를 시용판매 하였으나 그 중 300 개는 고객이 기말 현재까지 매입의사를 표시하지 않고있다.

- ① 24,550,000 원
- ② 24,650,000 원
- ③ 28,750,000 원
- ④ 29,000,000 원

【 8 】 다음은 모자를 수입하여 판매하는 (주)삼일의 상품재고 현황이다.

	장부수량	장부금액	실사수량	실사수량에 따른 기말재고자산금액
모자	1,200 개	4,800,000 원	1,000 개	4,000,000 원

(주)삼일은 섬유신소재의 개발로 상품재고를 다음연도로 이월하여 정상가격으로 판매하기가 곤란하다고 판단하였다. 모자의 순실현가능가치가 3,000,000 원일 때 (주)삼일이 모자에 대한 재고자산평가손실로 인식할 금액은 얼마인가? 단, 기초시점에 재고자산평가손실충당금은 없다.

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

【 9 】 (주)삼일은 영업활동에 사용하던 건물(부속토지 포함)을 20X4 년 12 월 31 일에 현금을 받고 처분하였다. 동 건물과 관련된 사항은 다음과 같다.

건물의 취득원가	5,000,000 원
취득일	20X1 년 10 월 1 일
내용연수	20 년
잔존가치	500,000 원
감가상각방법	정액법
부속토지(취득원가)	3,000,000 원
처분금액(건물 및 부속토지)	7,000,000 원

20X4 년도에 (주)삼일의 토지·건물 처분에 대한 회계처리로 가장 옳은 것은?

(단, (주)삼일은 최초 인식시점 이후 유형자산을 원가모형으로 회계처리하고 있음)

- ① (차) 현금 7,000,000 (대) 토 지 3,000,000  
 감가상각누계액 731,250 건 물 5,000,000  
 유형자산처분손실 268,750
- ② (차) 현금 7,000,000 (대) 토 지 3,000,000  
 유형자산처분손실 200,000 건 물 4,200,000
- ③ (차) 현금 7,000,000 (대) 토 지 3,000,000  
 감가상각누계액 900,000 건 물 5,000,000  
 유형자산처분손실 100,000
- ④ (차) 현금 7,000,000 (대) 토 지 3,000,000  
 유형자산처분손실 100,000 건 물 4,100,000

【 10 】 다음 중 유형자산의 인식에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 안전 또는 환경상의 이유로 취득하는 유형자산은 직접적인 미래 경제적 효익을 기대할 수 없으므로 자산으로 인식할 수 없다.
- ② 일상적인 수선·유지와 관련하여 발생하는 후속적 원가는 해당 유형자산의 장부금액에 포함된다.
- ③ 사용 중이던 유형자산의 일부가 대체될 때 발생하는 원가는 항상 수선비(비용)으로 인식한다.
- ④ 유형자산의 정기적인 종합검사 과정에서 발생하는 원가가 인식기준을 충족한다면 해당 유형자산의 일부가 대체되는 것으로 본다.

【 11 】 다음 중 무형자산의 상각에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내용연수가 유한한 무형자산은 내용연수 동안 상각을 하고, 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각을 하지 않는다.
- ② 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비되는 형태를 반영해야 하며, 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.
- ③ 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각을 하지 않고, 손상징후에 관계없이 최소 매년 손상검사를 수행하여 손상차손을 인식한다.
- ④ 무형자산의 잔존가치와 상각기간, 상각방법을 적어도 매 회계연도 말에 검토하며, 검토결과 잔존가치, 상각기간, 상각방법을 변경하는 경우에는 회계추정의 변경으로 보고 소급적용하여 회계처리한다.

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

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

【 13 】 (주)삼일은 20X1년 초에 임대수익 및 시세차익 등을 목적으로 건물을 10억원에 취득하였다. 취득당시 건물의 내용연수는 10년, 잔존가치는 없으며, 회사의 감가상각방법은 정액법이다. 건물의 회계처리와 관련하여 (주)삼일의 20X2년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, 법인세비용은 고려하지 않으며, (주)삼일은 투자부동산을 공정가치 모형으로 측정하고 있다)?

ㄱ. 공정가치		
구 분	20X1년 12월 31일	20X2년 12월 31일
건 물	8억원	12억원

- ① 2억원 당기순이익 감소
- ② 4억원 당기순이익 감소
- ③ 2억원 당기순이익 증가
- ④ 4억원 당기순이익 증가

【 14 】 다음 중 금융자산의 분류에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원칙적으로 지분상품은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류한다.
- ② 단기매매항목이 아닌 지분상품은 최초 취득시 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있다.
- ③ 원리금 수취 목적의 채무상품은 상각후원가측정금융자산으로 분류한다.
- ④ 매매목적의 채무상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류한다.

【 15 】 (주)서울은 20X1년 초에 (주)용산의 주식 1,000주를 취득하고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 20X2년 초에 1,000주를 공정가치로 처분한 경우 (주)서울이 20X2년의 포괄손익계산서에 계상할 처분손익은 얼마인가?

일 자	구 분	주 당 금 액
20X1년 1월 3일	취득원가	10,000원
20X1년 12월 31일	공정가치	9,500원
20X2년 1월 1일	공정가치	10,200원

- ① 손실 500,000 원
- ② 손실 700,000 원
- ③ 이익 200,000 원
- ④ 이익 700,000 원

【 16 】 다음 중 금융자산의 제거에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우에는 당해 금융자산을 제거한다.
- ② 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고 양도자가 매도 후에 미리 정한 가격으로 당해 금융자산을 재매입하기로 한 경우에는 당해 금융자산을 제거한다.
- ③ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하면 당해 금융자산을 제거한다.
- ④ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고, 양수자가 당해 금융자산을 제 3자에게 매각할 수 있는 능력을 가지고 있다면 당해 금융자산을 제거한다.

【 17 】 ㈜삼일은 20X1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 사채를 발행하였다. 20X1년 12월 31일 현재 사채할인발행차금 잔액은 얼마인가?

- ㄱ. 액면금액 : 20,000,000 원
- ㄴ. 만기일 : 20X3년 12월 31일(3년)
- ㄷ. 액면이자율 : 4%(매년 말 이자지급조건)
- ㄹ. 발행일의 시장이자율 : 6%
- ㅁ. 이자율 6%, 3년 연금현가계수 : 2.6730  
이자율 6%, 3년 현가계수 : 0.8396

- ① 733,776 원
- ② 777,802 원
- ③ 783,776 원
- ④ 820,202 원

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

- ① 전환사채의 발행금액과 미래현금흐름의 현재가치를 일치시켜주는 이자율을 유효이자율이라고 한다.
- ② 전환권대가에 해당하는 부분은 무조건 부채로 계상한다.
- ③ 전환사채의 발행금액에는 전환권대가가 포함되어 있다.
- ④ 상환할증금 지급조건의 경우 보장수익률이 액면이자율보다 높다.

【 19 】 다음 중 우발부채 및 우발자산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과거사건에 의해 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재가 확인되는 잠재적 의무는 우발부채이다.
- ② 과거사건에 의해 발생하였으나 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재가 확인되는 잠재적 자산은 우발자산이다.
- ③ 우발자산은 재무상태표에 자산으로 기록하지 않는다.
- ④ 우발부채는 당해 의무 이행을 위해 자원이 유출될 가능성이 아주 낮더라도 주석으로 기재해야 한다.



【 20 】 다음 중 (주)삼일의 총당부채에 관한 회계처리로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 판매시점으로부터 2년간 품질을 보증(확신유형의 보증)하는 조건으로 제품을 판매하여 20X1년 중에 판매한 제품에 대해 추정한 보증수리비용을 총당부채로 인식하였다.
- ② 총당부채를 계상할 때 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재의 최선의 추정치를 산출하였다.
- ③ 총당부채의 명목가액과 현재가치의 차이가 중요하여 예상 지출의 현재가치로 총당부채를 평가하였다.
- ④ 화재, 폭발 또는 기타 재해에 의한 재산상의 손실에 대비한 보험에 가입하고 있지 않아 이의 멸실에 대비하여 총당부채를 계상하였다.

【 21 】 다음은 결산일이 12월 31일인 (주)삼일의 20X1년 말 재무상태표상 자본에 관한 정보이다. 20X1년 말 (주)삼일의 기타포괄손익누계액은 얼마인가?

ㄱ. 보통주자본금	50,000,000 원
ㄴ. 주식발행초과금	8,000,000 원
ㄷ. 매도가능금융자산평가이익	3,000,000 원
ㄹ. 자기주식	2,500,000 원
ㅁ. 미처분이익잉여금	8,000,000 원
ㅂ. 유형자산재평가잉여금	4,000,000 원

- ① 4,000,000 원
- ② 7,000,000 원
- ③ 15,000,000 원
- ④ 17,500,000 원

【 22 】 다음 중 (주)삼일의 자본변동표에 표시되지 않는 항목으로 가장 옳은 것은?

- ① 당기순손실의 발생
- ② 유상증자에 따른 신주발행
- ③ 기계장치의 취득
- ④ 자기주식의 취득

【 23 】 방송프로그램 제작사인 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 방송 프로그램의 캐릭터를 장난감 제조사인 (주)용산에게 2년간 사용할 수 있는 계약을 체결하고 100,000,000 원을 받았다. (주)용산은 현재 및 향후 캐릭터를 사용한 장난감 제작 권리를 가진다. 20X1년 (주)삼일의 라이선스 수익인식 금액은 얼마인가?

- ① 0 원
- ② 25,000,000 원
- ③ 50,000,000 원
- ④ 100,000,000 원

【 24 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 (주)용산에 상품을 할부로 판매하였다. 할부대금은 매년 말 10,000,000 원씩 3년간 회수하기로 하였다. 상품판매시의 시장이자율이 5% 인 경우 (주)삼일의 20X2년 1월 1일 재무상태표상 매출채권 잔액은 얼마인가(3년, 5% 연금현재가계수는 2.7232 이며, 소수점 이하는 반올림한다)?

- ① 30,000,000 원
- ② 18,593,600 원
- ③ 9,523,280 원
- ④ 10,000,000 원

【 25 】 (주)서울은 (주)부산과 총공사계약금액 11,000,000 원에 공장건설계약을 체결하였다. 총공사기간은 계약일로부터 3 년이고 건설계약과 관련된 연도별 자료는 다음과 같다. 진행률은 누적발생계약원가에 기초하여 계산한다고 할 때, 20X2 년에 인식할 계약손익은 얼마인가?

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
당기발생원가	3,000,000 원	5,400,000 원	3,600,000 원
추가예정원가	7,000,000 원	3,600,000 원	-
대금청구액	4,000,000 원	4,500,000 원	1,500,000 원
대금회수액	3,500,000 원	4,000,000 원	2,500,000 원

- ① 700,000 원 계약손실
- ② 1,000,000 원 계약손실
- ③ 1,300,000 원 계약손실
- ④ 2,100,000 원 계약손실

【 26 】 (주)삼일은 20X1 년 건설공사를 계약금액 30,000,000 원에 수주하였다. 20X1 년 중 발생할 것으로 예상되는 (주)삼일의 예상원가발생액, 계약대금 청구액은 다음과 같다. (주)삼일이 누적발생계약에 기초하여 계산된 진행률에 따라 수익을 인식한다면, 20X1 년 말 재무상태표에 표시할 미청구공사 또는 초과청구공사는 얼마인가?

	20X1 년
누적발생계약원가	4,000,000 원
추정총계약원가	20,000,000 원
당기대금청구액	5,500,000 원

- ① 미청구공사 300,000 원
- ② 미청구공사 500,000 원
- ③ 초과청구공사 300,000 원
- ④ 초과청구공사 500,000 원

【 27 】 다음 중 종업원급여(퇴직급여)의 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 확정기여제도(DC 형)를 도입한 기업은 기여금의 운용결과에 따라 추가납부의무가 있다.
- ② 확정급여제도(DB 형)는 기업이 기여금을 불입함으로써 퇴직급여와 관련된 모든 의무가 종료된다.
- ③ 확정급여채무의 현재가치를 계산할 때 종업원 이직률, 조기퇴직률, 임금상승률, 할인율 등의 가정은 상황 변화에 관계없이 전기와 동일한 값을 적용하였다.
- ④ 확정급여제도를 도입하고, 확정급여채무와 사외적립자산의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하였다.

【 28 】 다음 중 주식기준보상거래에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 주식결제형 주식기준보상거래는 기업이 재화나 용역을 제공받는 대가로 자신의 지분상품을 부여하는 것이다.
- ② 현금결제형 주식기준보상거래는 기업이 재화나 용역을 제공받는 대가로 기업의 지분상품의 가격에 기초하여 현금 등을 지급하는 것이다.
- ③ 주식결제형 주식기준보상거래의 보상원가 산정시 지분상품의 공정가치는 부여일 현재로 측정하고 이 후에 공정가치가 변동되는 경우 변동분을 반영한다.
- ④ 선택형 주식기준보상거래는 결제방식으로 현금 지급이나 기업의 지분상품 발행을 선택할 수 있다.

【 29 】 다음 중 이연법인세자산·부채와 관련한 회계처리를 가장 옳바르게 수행한 회계담당자는?

- ① 오대리: 난 어제 이연법인세자산·부채를 계산하면서 유동성·비유동성을 구분하느라 밤새 한숨도 못 잤어.
- ② 박대리: 이연법인세 자산과 부채는 현재가치할인하지 않는 것이 맞아.
- ③ 이대리: 이연법인세자산·부채 계산에 적용되는 세율을 차이 발생시점의 한계세율로 인식했어.
- ④ 김대리: 이연법인세자산·부채를 계산할 때 미수이자와 같은 일시적 차이는 제외하고 영구적 차이만 고려했어.

【 30 】 다음 중 오류수정에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 중요한 오류가 발생한 과거기간의 재무제표가 비교표시되는 경우에도 그 재무정보를 재작성할 필요는 없다.
- ② 중요한 오류란 재무정보이용자의 의사결정에 영향을 미치는 오류를 말한다.
- ③ 전기오류의 수정은 반드시 오류가 발견된 기간의 당기손익으로 보고한다.
- ④ 재고자산 단위원가 결정방법을 선입선출법에서 가중평균법으로 변경하는 것은 항상 오류수정에 해당된다.

【 31 】 다음은 ㈜삼일의 20X1 년 회계연도(20X1 년 1 월 1 일 - 20X1 년 12 월 31 일) 당기순이익과 자본에 대한 자료이다. ㈜삼일의 20X1 년 회계연도 기본주당이익은 얼마인가(단, 유통보통주식수는 월할계산을 가정한다)?

ㄱ. 당기순이익: 100,000,000 원	
ㄴ. 보통주식수 내역	
기초(1 월 1 일) 보통주식수	20,000 주
기중(7 월 1 일) 공정가치로 유상증자	10,000 주

- ① 3,333 원
- ② 4,000 원
- ③ 5,000 원
- ④ 10,000 원

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

- ① 피투자자로부터 배당금수취시 투자수익을 즉시 인식하므로 투자주식 계정이 증가한다.
- ② 피투자자의 기타포괄손익 변동액 중 투자자의 지분 해당액은 투자자의 기타포괄손익으로 인식한다.
- ③ 투자자가 피투자자에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 적용한다.
- ④ 피투자자의 당기순손익 중 투자자의 지분 해당액은 투자자의 당기순손익으로 인식한다.



【 36 】 ㈜삼일의 대표이사는 환율하락에 따른 수출대금의 가치감소를 우려하여 20X1년 11월 30일에 결제일이 도래하는 통화선도계약 \$1,000,000을 이용하여 환위험을 회피하려고 한다. 다음 자료를 통해 통화선도의 거래형태와 통화선도 거래손익을 올바르게 설명한 것은?

구분	일자	환율
수출일	20X1년 9월 1일	1,200 원/\$
대금회수일	20X1년 11월 30일	1,100 원/\$
제품수출대금: \$1,000,000, 통화선도 약정환율 : 1,150 원/\$		

	거래형태	통화선도거래손익
①	매도계약	이익 50,000,000 원
②	매도계약	손실 50,000,000 원
③	매입계약	손실 50,000,000 원
④	매입계약	이익 50,000,000 원

【 37 】 다음 중 리스에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 리스이용자만이 중요한 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 성격의 리스자산인 경우 운용리스로 분류한다.
- ② 운용리스의 경우 리스이용자가 운용리스자산과 관련된 감가상각비를 계상한다.
- ③ 금융리스의 경우 리스이용자가 금융리스자산과 관련된 감가상각비를 계상한다.
- ④ 리스약정일 현재 최소리스료의 현재가치가 리스자산 공정가치에 현저히 미달하는 경우에 반드시 금융리스로 분류한다.

【 38 】 다음 중 괄호 안에 들어갈 단어로 가장 옳은 것은?

(                    )은 리스약정일 현재 리스제공자가 수령하는 최소리스료와 무보증잔존가치의 현재 가치 합계액을 리스자산의 공정가치 및 리스제공자의 리스개설직접원가의 합계액과 일치시키는 할인율을 말한다.

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

【 39 】 현금흐름표의 작성방법에는 직접법과 간접법이 있다. 다음 중 현금흐름표의 작성방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 직접법은 현금흐름을 개별 항목별로 파악할 수 있기 때문에 거래유형별 현금흐름의 내용을 쉽게 파악할 수 있다.
- ② 간접법은 당기순이익과 영업활동으로 인한 현금흐름과의 차이를 명확하게 보여준다.
- ③ 간접법으로 영업활동현금흐름을 작성하더라도 이자 및 배당금수취, 이자지급 및 법인세 납부는 직접법을 적용한 것처럼 별도로 표시해야 한다.
- ④ 직접법과 간접법은 영업활동뿐만 아니라 투자활동 및 재무활동도 현금흐름표상의 표시방법이 다르다

【 40 】 ㈜삼일은 20X1 년에 설립되었으며, 20X1 년에 아래와 같은 이자비용 회계처리를 수행하였다. ㈜삼일이 20X1 년 현금흐름표에 인식할 이자지급액으로 가장 옳은 것은?

(차) 이자비용	1,100,000 원	(대) 미지급비용	800,000 원
		현금	300,000 원

- ① 300,000 원
- ② 500,000 원
- ③ 600,000 원
- ④ 1,000,000 원



## &lt; 세무회계 &gt;

【 41 】 다음 내용과 관련이 있는 국세부과의 원칙으로 가장 옳은 것은?

철 수: 작년 부가가치세 신고시 A 거래처와의 거래에 대해서 국세종합상담센터에 부가가치세 관련 상담받은 답변을 토대로 처리했음에도 불구하고 이번 세무조사에서 A 거래처에 대한 부가세처리가 부가가치세법상 적절하지 않다고 합니다. 분명, 사전 국세종합상담센터에서 받은 답변과 유사예규를 토대로 처리한 것인데 왜 과세가 되어야 하는지 모르겠습니다.

국세청: 국세종합상담센터의 답변은 단순한 상담내지 안내수준인 행정서비스의 한 방법이고, 국세청 예규 또한 과세관청 내부의 세법해석 기준 및 집행기준을 시달한 행정규칙에 불과하므로 과세관청의 상담 및 예규는 납세자가 신뢰하는 공적인 견해표명에 해당되지 않습니다.

- ① 실질과세의 원칙
- ③ 신의성실의 원칙

- ② 근거과세의 원칙
- ④ 엄격해석의 원칙

【 42 】 다음은 신문기사의 일부를 발췌한 것이다. 빈칸에 들어갈 가장 적절한 용어는 무엇인가?

지난 2014년 귀속 법인세 1000 만원을 신고납부한 중소기업 A사는 뒤늦게 300 만원을 초과납부한 사실을 알게 됐다. A사는 어떻게 300 만원을 돌려 받을 수 있을까? A사와 같이 세금을 더 냈거나 덜 냈을 때에 이를 바로잡기 위해서는 (가)나 (나)라는 절차를 거쳐야 한다.

내야할 세금보다 적게 신고한 경우에는 (가)를, 내야할 세금보다 많이 신고한 경우에는 (나)를 해야한다. (나)는 더 낸 세금을 돌려받아야 할 납세자의 권리행사이기 때문에 납세자가 적극적으로 행사하게 마련이지만, (가)는 꺼릴 수 있는데, 이는 아주 위험한 일이다. 일부러 적게 신고하진 않았지만 적극적으로 (가)를 하지 않는다면 과세관청인 국세청에서 고의적인 탈루로 보고, 직접 나서서 가산세까지 물릴 수 있기 때문이다. 그렇다고 아무 때나 (가)나 (나)를 할 수 있는 것은 아니다. 법정신고기한 내에 신고한 경우에만 신청할 수 있다.

만약 법정 신고기한 내에 신고하지 않았다면, (다)를 해야한다. A사의 경우 2014년 귀속 법인세를 신고·납부했기 때문에 신고기한인 2015년 3월 31일로부터 3년이 되는 시점인 2018년 3월 31일이 (나)를 할 수 있는 기한이 된다.

만약 2018년 9월 현재 A사가 (나)를 하지 못했다면 A사는 기한을 놓쳤기 때문에 (나)를 통해서도 더 낸 세금 300 만원을 환급 받을 수 없다.

	(가)	(나)	(다)
①	수정신고	경정청구	기한 후 신고
②	경정청구	수정신고	기한 후 신고
③	기한 후 신고	수정신고	경정청구
④	수정신고	기한 후 신고	경정청구

【 43 】 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

【 44 】 세법의 해석이나 국세행정의 관행이 일반적으로 납세자에게 받아들여진 후에는 새로운 해석이나 관행에 의하여 소급하여 과세되지 아니하는 것은 어떤 원칙에 입각한 것인가?

- ① 소급과세금지의 원칙
- ② 조세법률주의
- ③ 공평과세의 원칙
- ④ 실질과세의 원칙

【 45 】 다음 중 ㈜삼일의 제 10 기(2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일) 법인세 계산을 위한 세무조정으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세 매출세액 중 손익계산서상 수익으로 계상한 금액을 익금불산입 처리하였다.
- ② 세무상 이월결손금의 보전에 충당한 채무면제이익을 익금불산입 처리하였다.
- ③ 자본잉여금으로 계상한 당기분 감자차익을 익금산입 처리하였다.
- ④ 손익계산서상 수익으로 계상한 재산세 과다납부에 대한 환부이자를 익금불산입 처리하였다.



【 48 】 (주)삼일의 제 17 기(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일) 법인세 과세표준 및 세액조정계산서상에 표시되는 항목별 금액이 다음과 같을 때 기부금한도초과액과 이월결손금 당기공제액의 합계액은 얼마인가 (부호는 동일하게 보아 계산한다)?

1. 결산서상 당기순이익 : 150,000,000 원
2. 세무조정금액
  - 가. 익금산입 : 30,000,000 원
  - 나. 손금산입 : 10,000,000 원
3. 차가감소득금액 : 170,000,000 원
4. 각 사업연도소득금액 : 175,000,000 원(기부금한도초과이월액 손금산입액은 없다)
5. 과세표준 : 135,000,000 원(비과세소득과 소득공제액은 없다)

- |                |                |
|----------------|----------------|
| ① 15,000,000 원 | ② 30,000,000 원 |
| ③ 35,000,000 원 | ④ 45,000,000 원 |

【 49 】 다음 자료에 의할 경우 (주)삼일의 제 18 기(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일) 각 사업연도소득금액 계산시 손금불산입되는 금액은 얼마인가?

1. 주식할인발행차금 1,000,000 원
2. 대표이사에게 지급한 퇴직금 15,000,000 원(퇴직금지급기준금액: 12,000,000 원)
3. 환경개선부담금 2,000,000 원, 폐수배출부담금 3,500,000 원
4. 직장보육시설운영비 4,000,000 원

- |                |                |
|----------------|----------------|
| ① 7,500,000 원  | ② 9,500,000 원  |
| ③ 10,000,000 원 | ④ 13,500,000 원 |

【 50 】 다음의 세무조정사항 중에서 귀속자에 대한 추가적인 과세나 사후관리가 불필요한 소득처분에 해당하는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 접대비 한도초과액
- ② 감가상각비 한도초과액
- ③ 퇴직급여충당금 한도초과액
- ④ 임원상여금 지급기준초과액



【 54 】 다음은 중소기업이 아닌 (주)삼일의 김철수 과장이 작성한 접대비조정명세서(갑)이다. 이 명세서를 고문 회계사에게 제시한 결과 회사의 수입금액은 일반수입금액 100 억원과 특수관계인에 대한 수입금액 25 억 원으로 구성되어 있으므로 이를 수정하라는 지적을 받았다. 정확하게 접대비조정명세서를 작성한다면 <#1> ~ <#3>에 기입할 금액은 얼마인가?

사 업 연 도	2019. 1. 1. ~ 2019. 12. 31.	접대비조정명세서 (갑)	법인명	(주)삼일
			사업자등록번호	123-81-12345

접대비 한도초과액 조정			
① 12,000,000 원(중소기업 24,000,000 원) × 사업연도월수/12			12,000,000
수입금액기준	총수입 금액기준	100 억원 이하의 금액 × 20/10,000	20,000,000
		100 억원 초과 500 억원 이하의 금액 × 10/10,000	2,500,000
		500 억원 초과금액 × 3/10,000	0
		② 소 계	22,500,000
	일반수입 금액기준	100 억원 이하의 금액 × 20/10,000	20,000,000
		100 억원 초과 500 억원 이하의 금액 × 10/10,000	2,500,000
		500 억원 초과금액 × 3/10,000	0
		③ 소 계	<#1> 22,500,000
	④ 기타 수입금액 기준	(②-③) × 10/100	0
	⑤ 접대비 한도액(①+③+④)		
⑥ 접대비 해당금액			50,000,000
⑦ 기준금액 초과 접대비 중 신용카드 등 법적증빙 미사용으로 인한 손금불산입액			5,000,000
⑧ 차감접대비 해당금액(⑥-⑦)			45,000,000
⑨ 한도초과액(⑧-⑤)			<#3> 10,500,000
⑩ 손금산입한도 내 접대비지출액(⑤와 ⑧중 적은 금액)			

	<#1>	<#2>	<#3>
①	20,000,000	32,250,000	12,750,000
②	20,000,000	40,500,000	9,500,000
③	22,500,000	32,500,000	12,500,000
④	22,500,000	40,500,000	4,500,000

【 55 】 다음 중 손금불산입 대상인 지급이자와 이에 대한 소득처분을 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은 (단, 지급이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다)?

	구분	소득처분
①	채권자불분명 사채이자	대표자상여
②	지급받는 자가 불분명한 채권·증권이자	대표자상여
③	건설자금이자	유보
④	업무무관자산에 대한 지급이자	유보

【 56 】 다음은 제조업을 영위하는 중소기업인 ㈜삼일의 법인세 절세전략에 대한 회의내용이다. 이 중에서 세법의 내용에 가장 적합하지 않은 주장을 하고 있는 사람은 누구인가?

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

정과장: 퇴직급여충당금에 대하여 퇴직연금에 가입하는 것이 필요합니다. 퇴직연금에 가입하면 세무상 손금으로 산입할 수 있는 한도가 증가하여 법인세 부담을 줄일 수 있습니다.

이대리: 회사의 당기 대손실적률이 0.5 % 일 것으로 예상되지만, 중소기업이므로 설정대상채권 장부가액의 2 % 까지 대손충당금을 손금산입할 수 있습니다.

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

강주임: 우리 회사는 제조업을 영위하는 중소기업이며 사업장이 충청도에 있으므로, 원칙적으로 중소기업특별세액감면의 적용대상입니다. 이에 대해서 심도있게 검토를 해야 한다고 생각합니다.

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

- |       |       |
|-------|-------|
| ① 정과장 | ② 이대리 |
| ③ 한대리 | ④ 강주임 |



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

- ① 비영리내국법인은 법인세법에 따라 고유목적사업준비금을 손금에 산입할 수 있다.
- ② 준비금은 법인세법에서만 규정하고 있고, 조세특례제한법에서 규정하는 준비금은 현재 없다.
- ③ 보험업을 영위하는 법인은 책임준비금을 손금에 산입할 수 있다.
- ④ 전입한 준비금은 일정기간이 경과한 후에 다시 익금산입하여야 한다.

【 58 】 (주)삼일은 대표이사인 홍길동씨에게 업무와 관련 없이 자금을 대여하고 있으며 동 대여금의 2019년 적수는 1,000,000,000 원 이다. 2019년 중 대표이사로부터 수령한 이자가 없으며 (주)삼일의 가중평균차입이자율이 7% 인 경우 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 인정이자 계산 시 가중평균차입이자율 적용, 1년은 365일, 소수점 첫째 자리에서 반올림)?

- ① (익금산입) 가지급금 인정이자 159,817 원(상여)
- ② (익금산입) 가지급금 인정이자 191,781 원(상여)
- ③ (익금산입) 가지급금 인정이자 230,137 원(상여)
- ④ (익금산입) 가지급금 인정이자 276,164 원(상여)

【 59 】 다음의 자료를 이용하여 (주)삼일의 제 25기 사업연도(2019년 1월 1일 - 2019년 12월 31일) 과세표준 금액을 계산하면 얼마인가?

가. 당기순이익 : 250,000,000 원 나. 소득금액조정합계표상 금액 - 익금산입·손금불산입 : 100,000,000 원 - 손금산입·익금불산입 : 70,000,000 원 다. 지정기부금 한도초과액 : 10,000,000 원 르. 비과세소득 : 3,000,000 원 모. 소득공제 : 2,000,000 원
---

- ① 280,000,000 원
- ② 285,000,000 원
- ③ 290,000,000 원
- ④ 295,000,000 원

【 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 】 우리나라 소득세의 특징에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원칙적으로 개인별로 과세하는 개인단위 과세제도이다.
- ② 원칙적으로 열거된 소득에 대해서 과세하는 열거주의 과세제도(단, 이자·배당소득은 유형별 포괄주의)이다.
- ③ 공평과세를 위해 개인의 인적사항을 고려하지 않는다.
- ④ 소득세는 신고납세제도를 채택하고 있으므로 납세의무자의 확정신고로 과세표준과 세액이 확정된다.

【 62 】 다음 중 소득세법상 금융소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 금융소득 종합과세란 이자소득과 배당소득을 종합소득에 합산하여 누진세율로 과세하는 제도이다.
- ② 비실명으로 가입한 저축 등에서 발생하는 이자소득은 높은 세율로 과세하기 위해 무조건 분리과세한다.
- ③ 보통예금의 이자소득은 원칙적으로 실제로 지급받은 날을 수입시기로 한다.
- ④ 주권상장법인으로부터 받은 현금배당금은 금액에 상관없이 무조건 종합과세대상 금융소득이다.





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

- ① 퇴직급여를 실제로 지급받지 않고 종업원이 임원이 된 경우는 현실적 퇴직으로 본다.
- ② 퇴직소득에 대한 총수입금액의 수입시기는 퇴직을 한 날로 한다.
- ③ 퇴직소득공제는 근속연수에 따른 공제액과 환산급여에 따른 공제액을 합제한 금액이다.
- ④ 퇴직소득 산출세액은 연분연승법을 적용하여 계산한다.

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

- ① 중도 퇴직한 경우에는 퇴직한 해의 다음연도 3월 말에 연말정산한다.
- ② 2019년 2월분 급여를 지급할 때 2018년도 지급한 연간 총급여액에 대해 연말정산한다.
- ③ 국외의료기관에 지급한 비용은 의료비세액공제를 받을 수 없다.
- ④ 맞벌이 부부의 자녀교육비는 자녀에 대한 기본공제를 받은 자가 공제받을 수 있다.

【 71 】 다음 중 양도소득세에 대하여 가장 옳바르지 않은 주장을 하는 사람은 누구인가?

- ① 김철수 : 취득시기 및 양도시기는 원칙적으로 “대금청산일”을 기준으로 한다.
- ② 김영희 : KOSPI 200 선물의 거래로 발생하는 소득에 대해서는 양도소득세가 과세된다.
- ③ 김영수 : 주식시장을 활성화하기 위하여 상장주식에 대해서는 양도소득세를 비과세한다.
- ④ 김순희 : 거주자가 2019년 5월 8일에 토지를 양도한 경우 2019년 7월 31일까지 양도소득 과세표준 예정신고를 하여야 한다.

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

- ① 면세사업만을 영위하는 사업자는 부가가치세법상의 사업자 등록의무가 없다.
- ② 사업자란 사업상 독립적으로 재화나 용역을 공급하는 자를 말한다.
- ③ 과세사업자라 하더라도 면세대상 재화·용역을 공급하는 경우에는 부가가치세가 면제된다.
- ④ 주사업장 총괄납부를 신청한 사업자는 본점 또는 주사무소에서 모든 사업장의 부가가치세를 총괄하여 납부뿐만 아니라 신고도 가능하다.

【 73 】 다음 중 부가가치세 과세대상에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

ㄱ. 재화 또는 용역의 공급은 부가가치세 과세대상이며, 재화의 수입은 부가가치세 과세대상에 해당되지 않는다.

ㄴ. 고용관계에 의해 근로를 제공하는 것은 부가가치세 과세대상인 용역의 공급이 아니다.

ㄷ. 용역의 무상공급은 부가가치세법상 용역의 공급으로 보지 않지만 특수관계인에게 무상으로 제공하는 부동산임대용역은 시가로 과세한다.

ㄹ. 사업자가 사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 직장체육비나 직장연예비로 사용하는 경우 부가가치세 과세대상에 포함되지 않는다.

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

【 74 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 거래내역이다. 2019년 제2기 예정신고기간(2019년 7월 1일 ~ 2019년 9월 30일)의 과세표준은 얼마인가?

(1) 2019년 6월 5일에 제품을 반환조건부로 판매(인도)하고, 그 대금 1,500,000 원을 수령함. 2019년 7월 5일에 반환기간이 종료되어 판매가 확정됨.

(2) 2019년 7월 5일에 제품을 장기할부판매하고 그 대금을 7월 5일부터 20회에 걸쳐 매월 1,000,000 원씩 회수하기로 약정함.

(3) 2019년 7월 5일에 제품을 다음의 조건으로 판매함.

- 가. 계약금 2,000,000 원을 2019년 7월 5일에 수령
- 나. 중도금 3,000,000 원을 2019년 9월 5일에 수령
- 다. 잔금 5,000,000 원을 2019년 11월 5일에 수령하고 제품을 인도

- ① 3,000,000 원
- ② 4,500,000 원
- ③ 8,000,000 원
- ④ 9,500,000 원

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

- ① 면세는 부가가치세의 역진성을 해소하기 위한 완전면세제도이다.
- ② 면세사업자는 과세표준의 신고, 사업자등록, 세금계산서 발급 등에 관한 부가가치세상의 제반의무가 없다.
- ③ 면세의 포기는 면세사업자가 면세포기사유에 해당하는 경우에 한해서만 가능하다.
- ④ 면세사업자가 면세를 포기하는 경우 3년간은 면세적용을 받을 수 없다.

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

- ① 재화를 공급하고 금전 이외의 대가를 받는 경우에는 자기가 공급한 재화의 시가를 과세표준으로 한다.
- ② 폐업하는 경우 남은 재고자산은 시가를 과세표준으로 한다.
- ③ 공급받는 자에게 도달하기 전에 공급자의 부주의로 인한 파손, 훼손 또는 멸실된 재화의 가액은 과세표준에 포함한다.
- ④ 손해배상금은 일반적으로 과세표준에 포함하지 아니한다.

【 77 】 다음은 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 제 1기 예정신고기간의 매입내역이다. 제 1기 예정신고 시 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가(단, 별도의 언급이 없는 항목은 정당하게 세금계산서를 수령하였다고 가정한다)?

매 입 내 역	매입세액
ㄱ. 기계장치 구입	10,000,000 원
ㄴ. 업무무관자산 구입	30,000,000 원
ㄷ. 원재료 구입	5,000,000 원
ㄹ. 부재료 구입(세금계산서의 필요적 기재사항의 일부가 누락되었고, 다른 증빙을 참조하여도 거래사실을 확인할 수 없음)	10,000,000 원
ㅁ. 접대비	5,000,000 원

- ① 15,000,000 원
- ② 25,000,000 원
- ③ 35,000,000 원
- ④ 45,000,000 원

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

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

【 79 】 다음 중 부가가치세의 신고 및 납부, 환급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자는 각 예정신고기간 또는 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 과세표준을 신고하고 세액을 자진납부하여야 한다.
- ② 일반환급세액은 각 예정 및 확정신고기한 경과 후 30일 이내에 환급한다.
- ③ 매월 또는 매 2월마다 조기환급받고자 하는 자는 조기환급기간 경과 후 25일 이내에 조기환급신청서를 제출하여야 한다.
- ④ 당해 과세기간 중 대손이 발생하였거나 대손금이 회수되었을 경우 확정신고 시에 대손세액을 가감한다.

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

- ① 간이과세자의 납부세액은 공급대가에 업종별 부가가치율을 곱한 것에 10%의 세율을 적용해서 계산한다.
- ② 간이과세는 개인사업자를 대상으로 하므로 법인사업자는 간이과세를 적용받지 못한다.
- ③ 간이과세자는 확정신고를 할 필요가 없고 세무서에서 고지한 세액을 납부하는 것으로 모든 납세의무가 종결된다.
- ④ 간이과세자는 간이과세를 포기함으로써 일반과세자가 될 수 있다.



## < 원가관리회계 >

【 81 】 다음은 (주)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 총생산량은 10 단위이다.	

(주)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

【 82 】 다음 중 원가회계 용어에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가대상(cost object)이란 원가가 집계되는 활동이나 항목을 의미한다.
- ② 간접원가를 일정한 배분기준에 따라 원가대상에 배분하는 과정을 원가배분(cost allocation)이라고 한다.
- ③ 원가행태(cost behavior)란 조업도 수준의 변동에 따라 일정한 양상으로 변화하는 원가발생액의 변동양상을 의미한다.
- ④ 원가집합(cost pool)이란 원가대상의 총원가에 변화를 유발시키는 요인으로 작업시간, 생산량 등으로 원가대상에 따라 매우 다양하다.

【 83 】 다음은 (주)삼일의 20X1년 2분기 제조원가명세서이다. 아래의 (A)와 (B)에 들어 갈 금액의 합계액은 얼마인가?

제조원가명세서

(주)삼일                      20X1년 4월 1일 - 20X1년 6월 30일                      (단위 : 원)

I. 재료비		3,800,000
기초재고액	500,000	
당기매입액	6,300,000	
기말재고액	(A)	
II. 노무비		2,000,000
III. 제조경비		3,000,000
IV. 당기총제조원가		8,800,000
V. 기초재공품		1,000,000
VI. 기말재공품		(B)
VII. 당기제품제조원가		9,000,000

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 3,600,000 원 | ② 3,800,000 원 |
| ③ 4,000,000 원 | ④ 4,400,000 원 |

【 84 】 원가배분은 공통원가를 원가대상에 합리적으로 대응시키는 과정이다. 다음의 원가배분기준 선택 지침 중 합리적인 원가배분을 위하여 가장 우선적으로 고려해야 하는 것은?

- ① 원가집합과의 인과관계
- ② 모든 원가대상에 균등하게 배분
- ③ 비재무적 배부기준
- ④ 가장 쉽게 적용 가능한 배부기준

【 85 】 (주)삼일은 일반형 자전거와 고급형 자전거 두 가지의 제품을 생산하고 있다. 12월 한 달 동안 생산한 두 제품의 작업원가표는 아래와 같다.

	<u>일반형 자전거</u>	<u>고급형 자전거</u>
직접재료 투입액	300,000 원	600,000 원
직접노동시간	1,000 시간	4,000 시간
직접노무원가 임률	100 원/시간	200 원/시간

동 기간 동안 발생한 회사의 총제조간접원가는 1,000,000 원이며, 제조간접원가는 직접노동시간을 기준으로 배부하고 있다. (주)삼일은 실제 발생한 제조간접원가를 실제제조업도에 의해 배부하는 원가계산방식을 채택하고 있다. 12월 한 달 동안 생산한 일반형 자전거의 제조원가는 얼마인가?

- ① 500,000 원
- ② 600,000 원
- ③ 700,000 원
- ④ 800,000 원

【 86 】 다음 중 개별원가계산에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 제조간접원가는 개별작업과 관련하여 직접적으로 추적할 수 없으므로 이를 배부하는 절차가 필요하다.
- ② 개별원가계산은 해당 제품이나 공정으로 직접 추적할 수 있기 때문에 실제원가계산만 가능하다.
- ③ 개별원가계산은 제품원가를 개별작업별로 구분하여 집계하므로 제조직접비와 제조간접비의 구분이 중요하지 않다.
- ④ 각 작업별로 원가가 계산되기 때문에 원가계산자료가 상세하고 복잡하며 오류가 발생할 가능성이 적어진다.

【 87 】 (주)삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있다. 제조간접원가는 직접노무원가의 150 % 이다. 작업 #101에서 발생한 직접재료원가는 300,000 원이며, 제조간접원가는 450,000 원이다. 또한 작업 #201에서 발생한 직접재료원가는 250,000 원이며, 직접노무원가는 195,000 원이다. 작업 #101과 작업 #201에서 발생한 총원가는 각각 얼마인가?

	<u>#101 총원가</u>	<u>#201 총원가</u>
①	975,000 원	542,500 원
②	1,050,000 원	737,500 원
③	975,000 원	737,500 원
④	1,050,000 원	542,500 원

【 88 】 ㈜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

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

- ① 제 1 공정에서 원가 발생시
 

(차) 재공품(1 공정)	XXX	(대) 재료	XXX
		미지급임금	XX
		제조간접원가	XXX
  
- ② 제 1 공정에서 제 2 공정으로 대체시
 

(차) 재공품(2 공정)	XXX	(대) 재공품(1 공정)	XXX
(전공정대체원가)		(차공정대체원가)	
  
- ③ 제 2 공정에서 원가발생시
 

(차) 재공품(2 공정)	XXX	(대) 재료	XXX
		미지급임금	XX
		제조간접원가	XX
  
- ④ 제 2 공정에서 완성품원가의 대체시
 

(차) 배분제조비	XXX	(대) 재공품(2 공정)	XXX
-----------	-----	---------------	-----

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

기초재공품수량	600 개(60 %)	당기완성량	2,000 개
당기착수량	1,900 개	기말재공품수량	500 개(70 %)

(주)삼일의 종합원가계산 방법에 따른 가공원가 완성품환산량이 올바른 것은?

- ① 평균법, 1,750 개
- ② 평균법, 1,990 개
- ③ 선입선출법, 1,990 개
- ④ 선입선출법, 2,350 개

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

- ① 직접재료원가 가격차이에 대한 책임은 생산담당자가 지는 것이 바람직하다.
- ② 고정제조간접원가 실제발생액이 고정제조간접원가 예산에 비하여 과다하게 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.

【 92 】 다음 중 차이분석에 대한 설명으로 옳바르지 않은 것은 모두 몇 개인가?

<p>가. 차이분석이란 표준원가와 실제원가를 비교하여 그 차이를 분석하는 것으로서 일종의 투입-산출 분석이다.</p> <p>나. 직접재료원가 차이분석 시 표준투입량은 사전에 미리 설정해 놓은 최대 조업도에 대한 표준투입량이다.</p> <p>다. 가격차이는 실제원가와 실제투입량에 대한 표준원가와와의 차이이다.</p> <p>라. 능률차이는 실제투입량에 대한 표준원가와 표준투입량에 대한 표준원가와와의 차이이다.</p>
--

- ① 0 개                      ② 1 개                      ③ 2 개                      ④ 3 개

【 93 】 다음 표준제조간접원가를 결정하기 위한 기준조업도와 관련된 내용 중 가장 옳바르지 않은 것은?

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

【 94 】 기초재고액보다 기말재고액이 적은 경우에 변동원가계산에 의한 순이익과 전부원가계산에 의한 순이익을 비교한 결과로 가장 옳은 것은? 단, 단위당 고정제조간접원가는 매기 일정하다고 가정한다.

- ① 변동원가계산에 의한 순이익이 더 크다.
- ② 전부원가계산에 의한 순이익이 더 크다.
- ③ 순이익은 같다.
- ④ 상황에 따라 이익의 크기가 달라진다.

【 95 】 다음 표준원가계산 자료에 의하여 당기 중의 실제직접노동시간은 몇 시간인가?

ㄱ. 실제 생산량	2,000 단위
ㄴ. 노무원가 발생액	4,000,000 원
ㄷ. 단위당 표준직접노동시간	24 시간
ㄹ. 유리한 임플차이	1,200,000 원
ㅁ. 불리한 능률차이	400,000 원

- ① 40,000 시간
- ② 44,000 시간
- ③ 50,000 시간
- ④ 52,000 시간

【 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 】 (주)삼일의 생산 및 원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

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

이와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

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

【 98 】 (주)삼일의 변동제조간접원가와 관련한 자료가 다음과 같을 때 실제생산량에 허용된 변동제조간접원가 예산은 얼마인가?

실제작업시간기준 변동제조간접원가 예산	2,400,000 원
변동제조간접원가 능률차이	200,000 원(불리)

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





【 102 】 (주)삼일의 제품생산에 관한 자료는 다음과 같다. 이때 손익분기점 판매량은 ?

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 10,000 개
- ④ 15,000 개

【 103 】 다음 자료를 이용하여 공헌이익률을 계산하면 얼마인가?

제품단위당 판매가격	400 원
제품단위당 변동제조원가	150 원
제품단위당 변동판매비	130 원
고정제조간접원가	500,000 원
고정판매비와관리비	1,100,000 원

- ① 10 %
- ② 20 %
- ③ 30 %
- ④ 40 %

【 104 】 (주)삼일의 차기 예산자료는 다음과 같다. (주)삼일의 안전한계율은 얼마인가?

매출액	3,000,000 원
공헌이익률	25 %
고정원가	600,000 원

- ① 20 %
- ② 25 %
- ③ 30 %
- ④ 35 %

【 105 】 다음은 신제품 도입과 관련한 (주)삼일의 회의내용이다. 다음 중 괄호 안에 들어갈 수량으로 가장 옳은 것은(단, 세금은 없는 것으로 가정한다)?

사장 : 이전에 지시한 신제품 도입에 대한 타당성검토는 잘 이루어지고 있습니까?  
 상무 : 일단 원가·조업도·이익(CVP)분석으로 대략적인 윤곽은 드러났습니다.  
 생산부장 : 신제품 제조원가에 대한 내역이 다음과 같이 조사되었습니다.

제품 단위당 예상 판매가격	5,000 원
제품 단위당 예상 변동원가	3,000 원
예상 총 고정원가	1 억원

영업부장 : 사장님께서 지시하신 목표이익 2 억원을 달성하기 위해서는 (            )를 생산하여 판매하면 됩니다.  
 사장 : 좋습니다. 이것으로 오늘 회의는 마치겠습니다.

- ① 10,000 개
- ② 50,000 개
- ③ 100,000 개
- ④ 150,000 개

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

정부장 : 효율적인 성과평가제도는 기업 구성원들의 성과극대화 노력이 기업전체 목표의 극대화로 연결될 수 있도록 설계되어야 합니다.  
 유차장 : 각 책임중심점의 성과평가를 수행하는 과정에서 성과측정의 오류가 발생하는 것이 일반적이인데, 효율적인 성과평가제도는 성과평가치의 성과측정오류가 최소화되도록 설계되어야 합니다.  
 황대리 : 많은 시간과 비용을 투입할수록 더욱 정확하고 공정한 성과평가가 가능하므로 성과평가제도의 운영을 적시성 및 경제성의 잣대로 바라보지 않도록 주의해야 합니다.  
 김사원 : 성과평가를 한다는 사실 자체가 피평가자의 행위에 영향을 미치는 현상도 고려하여 이를 적절히 반영해야 합니다.

- ① 정부장
- ② 유차장
- ③ 황대리
- ④ 김사원

【 107 】 ㈜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 알맞은 것은?

구 분	군함사업부	여객선사업부	화물선사업부
평균 영업 자산	500,000 원	1,000,000 원	2,000,000 원
영 업 이 익	100,000 원	170,000 원	230,000 원
매 출 액	1,000,000 원	3,000,000 원	2,000,000 원

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

【 108 】 ㈜삼일이 판매하고 있는 제품 A와 제품 B에 관련된 자료는 다음과 같다.

	제품 A	제품 B
단위당 예산공헌이익	2,000 원	3,000 원
예산매출수량	700 단위	300 단위
실제매출수량	950 단위	250 단위

㈜삼일의 매출배합차이는 얼마인가?

- ① 110,000 원 불리
- ② 110,000 원 유리
- ③ 460,000 원 불리
- ④ 460,000 원 유리

【 109 】 분권화란 의사결정권한이 조직 전반에 걸쳐서 위양되어 있는 상태를 의미한다. 다음 중 분권화에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 분권화될 경우 각 사업부의 이익만 고려하는 준최적화 현상이 발생할 수 있다.
- ② 하위경영자들이 고객 등의 요구에 신속한 대응을 할 수 있다.
- ③ 하위 경영자들에게 보다 큰 재량권이 주어지므로 보다 많은 동기 부여가 된다.
- ④ 각 사업부에서 동일한 활동이 개별적으로 중복되어 수행될 가능성이 없다.

【 110 】 다음 자료를 기초로 하여 경제적부가가치(EVA)를 계산하면 얼마인가?

세후순영업이익	110 억원
투하자본	500 억원
타인자본비용(세후)	5 %
자기자본비용	15 %
타인자본/자기자본	100 %

- ① 20 억원
- ② 40 억원
- ③ 60 억원
- ④ 80 억원

【 111 】 다음 중 경제적부가가치를 증대시키기 위한 방안으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자본구조 최적화를 통해 자본비용을 절감한다.
- ② 유희설비 등 비효율적으로 관리되고 있는 자산을 매각한다.
- ③ 생산활동의 효율적 관리를 통해 적정수준의 재고자산을 유지한다.
- ④ 조직 분위기를 위해 적자사업부를 계속 유지한다.

【 112 】 ㈜삼일의 사장은 새로운 성과측정지표를 도입하고자 ㈜HE 컨설팅의 컨설턴트와 협의 중이다. 다음 사장과 컨설턴트의 대화에서 괄호 안에 들어갈 말로 가장 옳바르지 않은 것은?

사 장 : 우리 회사는 기존의 손익계산서상 순이익이 아닌 새로운 성과지표를 도입하고 싶습니다.  
 컨설턴트 : 사장님, 많은 기업들이 균형성과표(BSC)를 활용하고 있습니다.  
 사 장 : 균형성과표(BSC)는 어떤 성과지표입니까?  
 컨설턴트 : 균형성과표(BSC)는 ( )

- ① 재무적 관점 외에 고객, 내부프로세스, 학습과 성장이라는 비재무적 관점도 함께 고려하여 조직의 전략과 성과를 종합적, 균형적으로 관리, 평가할 수 있는 효과적인 가치중심 성과관리 기법입니다.
- ② 조직의 수익성을 최종적인 목표로 설정하기 때문에 4 가지 관점의 성과지표 중에서 고객관점의 성과지표를 가장 중시합니다.
- ③ 기업이 추구하는 전략적 목표와 경쟁상황 등의 다양한 변수를 고려하여 측정 지표들을 개발합니다.
- ④ 매출액 등의 계량화된 객관적 측정치와 종업원의 능력 등과 같은 주관적 측정치 간의 균형을 이룰 수 있는 성과지표입니다.

【 113 】 (주)삼일의 프로젝트 A에 대한 매출액은 200,000 원, 변동원가는 100,000 원이고, 고정원가는 200,000 원이다. 고정원가 중 100,000 원은 프로젝트 A를 포기하더라도 계속하여 발생하는 금액이다. 만약 (주)삼일이 프로젝트 A를 포기한다면 회사의 순이익은 어떻게 변화하는가?

- ① 변화없음.
- ② 100,000 원 감소
- ③ 100,000 원 증가
- ④ 200,000 원 감소

【 114 】 (주)삼일이 자가제조하고 있는 부품의 원가자료는 다음과 같다.

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

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

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

【 115 】 다음은 (주)삼일의 신규투자담당 팀장과의 인터뷰 내용이다. 괄호 안에 들어갈 말로 가장 옳바르지 않은 것은?

기자: 신규 투자 기획팀에서 15년 동안 팀장을 맡고 계신데 신규 투자에 대한 타당성 검토에는 어떠한 모형들이 사용됩니까?  
 팀장: 여러 모형이 있지만 우리 회사에서는 회수기간법, 순현재가치법, 내부수익률법, 수익성지수법을 이용하여 타당성 검토를 합니다.  
 기자: 그렇다면, 그 중에서 가장 중요시 하는 모형이 있습니까?  
 팀장: 물론입니다. 투자안마다 약간 다르긴 하지만 우리 회사는 회수기간법을 가장 중요시 합니다. 왜냐하면 ( )

- ① 회수기간이 짧을수록 높은 수익률을 얻게되는 투자안이기 때문입니다.
- ② 투자자금을 빨리 회수하는 투자안을 선택하여 기업의 유동성확보에 도움을 줄 수 있기 때문입니다.
- ③ 현금흐름의 할인을 고려하지 않고 계산할 수도 있는 장점이 있기 때문입니다.
- ④ 회수기간이 짧을수록 안전한 투자안이라는 위험지표로서의 정보를 제공하기 때문입니다.

【 116 】 다음은 신인가수 발굴 오디션에서 일어난 심사위원과 지원자 김삼일의 인터뷰 내용이다. 의사결정 기 초개념과 관련하여 밑줄 친 (ㄱ), (ㄴ)에 가장 적절하게 대응되는 용어는 무엇인가?

심사위원 : 오디션에 합격하면 (ㄱ) 현재의 직장을 포기해야 하는데도 가수를 하실 생각이신가요?  
 김 삼 일 : 과거에 (ㄴ) 직장에 들어가기 위해 많은 노력을 했습니다. 하지만, 오디션에 합격하여 어릴 적 꿈이었던 가수로서 제 2의 인생을 살고 싶습니다.

- ① (ㄱ) 기회원가 (ㄴ) 간접원가
- ② (ㄱ) 지출원가 (ㄴ) 기회원가
- ③ (ㄱ) 기회원가 (ㄴ) 매물원가
- ④ (ㄱ) 매물원가 (ㄴ) 간접원가

【 117 】 매월 1,000 단위의 제품을 생산하는 (주)삼일의 단위당 판매가격은 700 원이고 단위당 변동원가는 500 원이며 고정원가는 월 300,000 원이다. (주)삼일은 (주)용산으로부터 400 단위의 특별주문을 받았다. 현재 유희설비능력은 특별주문 수량보다 부족한 상황이며, 특별주문을 수락할 경우 주문 처리를 위한 비용 900 원이 추가로 발생한다. 다음 중 특별주문에 대한 의사결정을 함에 있어 관련항목으로만 구성된 것은 어느 것인가?

- ① 특별주문 수락 전의 단위당 고정원가, 단위당 변동원가
- ② 단위당 변동원가, 특별주문 처리비용, 기존판매량 감소분의 공헌이익
- ③ 특별주문 수락 후의 단위당 고정원가, 특별주문 처리비용
- ④ 특별주문가, 특별주문 수락 후의 단위당 고정원가

【 118 】 (주)삼일은 내용연수가 3년인 기계장치에 5,000,000 원을 투자할 예정이다. 기계장치를 구입하면, 아래의 표와 같이 현금운영비를 줄일 것으로 판단하고 있다. 회사의 자본비용은 12% 라고 할 때 (주)삼일의 신규 기계장치 투자에 대한 순현재가치(NPV)로 가장 올바른 금액은 얼마인가(단, 현금운영비의 감소효과는 매년 말에 발생하며 법인세 및 잔존가치는 없다고 가정한다)?

	1년	2년	3년
현재가치요소(이자율 12%)	0.89	0.80	0.71
현금운영비 감소액	3,000,000 원	3,000,000 원	2,000,000 원

- ① 650,000 원
- ② 990,000 원
- ③ 1,490,000 원
- ④ 2,090,000 원

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

- ① 내부수익률법은 가치가산의 원칙이 적용되나 순현재가치법은 그렇지 않다.
- ② 내부수익률법은 투자안의 내부수익률이 자본비용을 상회하면 그 투자안을 채택한다.
- ③ 두 방법 모두 화폐의 시간적 가치를 고려하는 방법이다.
- ④ 순현재가치법은 투자안의 순현재가치가 '0(영)' 보다 크면 그 투자안을 채택한다.

【 120 】 (주)삼일은 제조에 필요한 부품을 자가제조할 것인지 아니면 외부구입할 것인지의 여부에 대한 의사결정을 하려고 한다. 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 변동원가는 모두 비관련원가로 보아 의사결정을 하는데 영향을 미치지 않는다.
- ② 회피불가능한 고정원가는 관련원가로 의사결정을 하는데 반드시 고려하여야 한다.
- ③ 외부구입원가가 회피가능원가보다 큰 경우에는 외부구입하는 것이 바람직하다.
- ④ 기존설비를 다른 용도로 사용함에 따라 발생할 수 있는 기회비용도 함께 고려해야 한다.



■ 2019년 01월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 월가관리회계

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