

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음 중 한국채택국제회계기준과 일반기업회계기준의 특징으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준은 연결재무제표를 기본 재무제표로 제시하고 있다.
- ② 한국채택국제회계기준은 재무제표의 구체적인 양식이나 계정과목을 정형화하고 있다.
- ③ 일반기업회계기준은 자본항목을 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액, 이익잉여금(결손금)으로 구분하고 있다.
- ④ 한국채택국제회계기준은 자산과 부채에 대한 공정가치 적용이 확대되고 있다.

【 2 】 다음 중 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 하는 목적적합한 재무정보에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무정보에 예측가치와 확인가치 또는 둘 모두가 있다면 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 사용될 수 있다면 그 정보는 예측가치를 갖는다.
- ③ 재무정보가 과거 평가에 대해 피드백을 제공, 즉 확인하거나 변경시킨다면 확인가치를 갖는다.
- ④ 재무정보가 예측가치를 가지기 위해서는 그 자체로 예측치가 되어야만 한다.

【 3 】 다음 중 재무정보의 질적 특성에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 적시성과 이해가능성은 근본적 질적 특성에 해당한다.
- ② 목적적합성과 표현충실성은 보강적 질적 특성에 해당한다.
- ③ 보강적 질적 특성은 가능한 극대화 되어야 하나 하나의 보강적 질적특성이 다른 질적 특성의 극대화를 위해 감소되어야 할 수도 있다.
- ④ 재무정보가 제공되기 위해서는 해당 정보 보고의 효익이 관련 원가를 정당화 할 수 있어야 하는 것은 아니다.

【 4 】 다음 중 재무제표 작성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 비교정보를 포함한 전체 재무제표는 적어도 1 년마다 작성되어야 한다.
- ② 재무제표 본문과 주석에 적용하는 중요성의 기준은 항상 일치하여야 한다.
- ③ 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ④ 한국채택국제회계기준을 준수하여 재무제표를 작성하는 기업은 그 사실을 주석에 기재하여야 한다.

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

- ① 요약재무상태표
- ② 요약현금흐름표
- ③ 요약제조원가명세서
- ④ 선별적 주석

【 6 】 ㈜삼일은 재고자산을 선입선출법으로 평가하고 있다. 기말재고자산 실사결과 확인된 재고수량은 800 개이며, 전기 이월분은 모두 전기 말에 일괄하여 매입한 것이다. 다음의 재고수불부에 따르면 매출원가는 얼마인가?

	수량	단가	금액
전기이월	1,000 개	2,000 원	2,000,000 원
5월 5일 구입	1,500 개	2,500 원	3,750,000 원
7월 8일 판매	1,200 개		
9월 3일 구입	1,000 개	2,800 원	2,800,000 원
10월 7일 판매	1,500 개		
기말	800 개		

- ① 6,210,000 원
- ② 6,310,000 원
- ③ 6,600,000 원
- ④ 6,950,000 원

【 7 】 다음 자료에서 재고자산평가손실은 (주)삼일의 재고자산이 진부화되어 발생하였다. 자료를 바탕으로 (주)삼일의 20X2 년 포괄손익계산서상 매출원가를 계산하면 얼마인가?(단, (주)삼일은 재고자산평가손실과 정상재고자산감모손실을 매출원가에 반영하고, 비정상재고자산감모손실은 기타비용으로 처리하고 있다.)

20X1 년 12 월 31 일 재고자산	400,000 원
20X2 년 매입액	1,000,000 원
20X2 년 재고자산평가손실	500,000 원
20X2 년 재고자산감모손실(정상감모)	50,000 원
20X2 년 재고자산감모손실(비정상감모)	20,000 원
20X2 년 12 월 31 일 재고자산(모든 평가손실과 감모손실 차감 후)	300,000 원

- ① 1,080,000 원
- ② 1,100,000 원
- ③ 1,120,000 원
- ④ 1,400,000 원

【 8 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 재고수불부이다. (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 설립되었으며, (주)삼일의 감사장은 기말재고자산을 총평균법으로 평가할지 선입선출법으로 평가할지 고민 중이다. 재고자산평가방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	수량	단가	금액
5/5 구입	3,000 개	2,000 원	6,000,000 원
6/6 구입	7,000 개	1,200 원	8,400,000 원
9/9 판매	8,500 개		
기 말	1,500 개		

(단, 매출총이익률 = 매출총이익/매출액)

- ① 기말재고자산금액은 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용하였을 경우 360,000 원만큼 크다.
- ② 매출총이익률은 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용했을 경우 상대적으로 더 작다.
- ③ 매출원가는 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용하였을 경우 360,000 원만큼 작다.
- ④ 당기순이익은 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용하였을 경우 360,000 원만큼 크다.

【 9 】 다음 중 유형자산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 일상적인 수선유지와 관련하여 발생한 원가는 해당 유형자산의 장부금액에 포함한다.
- ② 유형자산은 인식시점의 원가로 측정하며, 원가는 자산을 취득하기 위하여 자산의 취득시점이나 건설시점에서 지급한 현금 또는 현금성자산이나 제공한 기타 대가의 공정가치를 말한다.
- ③ 감가상각방법은 해당 자산에 내재되어 있는 미래경제적 효익의 예상소비형태를 가장 잘 반영하는 방법에 따라 선택한다.
- ④ 유형자산의 정기적인 종합검사 과정에서 발생하는 원가가 인식기준을 충족한다면 해당 유형자산의 일부가 대체되는 것으로 보아 해당 유형자산의 장부금액에 포함한다.

【 10 】 ㈜삼일은 20X1년 초에 토지를 10,000 원에 구입하였으며, 이 토지에 대해 재평가모형을 적용하여 매년 말에 재평가하였다. 토지는 20X1년 말에 5,000 원, 20X2년 말에 13,000 원으로 각각 재평가되었다. 20X2년 말에 시행한 토지의 재평가가 ㈜삼일의 20X2년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① 영향 없음
- ② 3,000 원 증가
- ③ 5,000 원 증가
- ④ 8,000 원 증가

【 11 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 경리과장이 사용할 컴퓨터를 5,000,000 원에 취득해서 사용하다가 20X3년 7월 1일에 3,500,000 원에 처분하면서 다음과 같이 500,000 원의 처분이익을 계상하였다. (주)삼일은 이 컴퓨터에 대해 내용연수 5년, 잔존가치 0 원, 정액법을 적용하여 감가상각하였다. 당신이 (주)삼일의 담당회계사라면, 이 회계처리에 대해 (주)삼일의 경리과장에게 바르게 조언한 것은?

(주)삼일의 회계처리			
(차) 현금	3,500,000 원	(대) 컴퓨터	5,000,000 원
감가상각누계액	2,000,000 원	유형자산처분이익	500,000 원

- ① 회사는 처분한 컴퓨터의 전기말 재무상태표상 장부금액과 당기중 처분가액과의 차액을 처분이익으로 계상하였으므로 회사의 회계처리는 적정합니다.
- ② 회사는 당기 6개월분에 대한 감가상각비 500,000 원을 계상하지 않았으며, 유형자산처분이익 500,000 원을 과소계상 하였으므로 당기순이익이 1,000,000 원 과소계상 되었습니다.
- ③ 포괄손익계산서에 유형자산처분이익으로 1,000,000 원이 계상되어야 적정하지만 감가상각비가 500,000 원 과소계상되어, 당기순이익에 미치는 영향은 없습니다.
- ④ ①, ②, ③ 모두 올바른 조언임

【 12 】 다음은 20X1년 (주)삼일의 엔진 개발과 관련하여 20X1년 6월 30일까지 발생한 지출에 대한 자료이다. 동 엔진이 20X2년 1월 1일부터 사용가능할 것으로 예측된 경우 20X1년 (주)삼일이 엔진 개발과 관련하여 무형자산 상각비를 포함한 인식해야 할 총비용은 얼마인가(단, 엔진 개발비에 대하여 내용연수 5년, 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 41,000,000 원
- ④ 45,000,000 원

【 13 】 다음 중 무형자산의 상각에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내용연수가 유한한 무형자산은 내용연수동안 상각하지만 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않는다.
- ② 무형자산의 잔존가치는 처분으로 회수가능한 금액을 근거로 하여 추정하며, 적어도 매 회계기간 말에 검토한다.
- ③ 상각기간이나 상각방법을 변경하는 경우에는 회계정책의 변경으로 본다.
- ④ 상각하지 않는 무형자산에 대하여 매 회계기간마다 내용연수가 비한정이라는 평가가 정당한지 검토한다.

【 14 】 (주)삼일은 20X1년 초에 임대수익을 얻을 목적으로 건물을 100,000,000 원에 취득하였다. 취득당시 건물의 내용연수는 10년, 잔존가치 20,000,000 원이며 감가상각방법은 정액법이다. (주)삼일은 투자부동산을 공정가치 모형으로 평가하고 있으며, 20X1년 말과 20X2년 말에 건물의 공정가치는 각각 100,000,000 원과 120,000,000 원이었다. (주)삼일이 투자부동산과 관련하여 20X2년에 당기손익으로 인식할 금액은 얼마인가?

- ① 이익 20,000,000 원
- ② 손실 20,000,000 원
- ③ 이익 36,000,000 원
- ④ 손실 36,000,000 원

【 15 】 다음 중 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산은 원칙적으로 공정가치로 평가하여 평가손익을 당기손익으로 반영한다.
- ② 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 채무상품은 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 분류변경할 수 없다.
- ③ 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 취득시 지출된 거래원가는 당기비용으로 처리한다.
- ④ 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류되는 지분상품에 대한 손상차손은 인식하지 아니한다.

【 16 】 (주)삼일은 20X1년 초 만기 3년, 액면이자율 5%, 액면금액 100,000원의 사채를 87,565원에 할인발행하였다. 사채 발행시점의 유효이자율이 10% 라면, 20X1년 말 (주)삼일의 재무상태표상 사채의 순장부금액은 얼마인가(단, 소수점 첫째자리에서 반올림한다)?

- ① 91,322 원
- ② 93,765 원
- ③ 95,454 원
- ④ 100,000 원

【 17 】 다음 중 복합금융상품에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 전환사채란 유가증권 소유자가 일정한 조건하에 보통주로의 전환권을 행사할 수 있는 사채로서, 전환권을 행사하면 보통주로 전환되는 사채이다.
- ② 신주인수권부사채란 유가증권의 소유자가 일정한 조건하에 신주인수권을 행사하여 보통주 발행을 청구할 수 있는 권리가 부여된 사채이다.
- ③ 전환우선주란 유가증권의 소유자가 일정한 조건하에 전환권을 행사할 수 있는 우선주로서, 전환권을 행사하면 보통주로 전환되는 우선주이다.
- ④ 복합금융상품의 발행금액에서 지분상품(자본)의 공정가치를 차감한 잔액은 금융부채로 인식한다.

【 18 】 다음의 빈칸에 들어갈 말로 가장 적절한 것끼리 묶인 것은?

일반적으로 사채는 상각후원가로 후속 측정된다. 만약 사채발행 시점에 시장이자율보다 계약상 액면이자율이 더 작은 경우에는 사채가 (㉠) 되는데 이 경우에는 상각후원가가 만기로 갈수록 점점 (㉡) 하게 된다.

	㉠	㉡
①	할인발행	증가
②	할인발행	감소
③	할증발행	증가
④	할증발행	감소

【 19 】 다음 자료를 이용하여 전환사채 발행일에 (주)삼일이 전환권대가(자본)로 계상할 금액을 계산하면 얼마인가?

(주)삼일은 다음과 같은 조건으로 전환사채를 액면발행하였다.

- ㄱ. 액면금액 : 3,000,000 원
- ㄴ. 액면이자 : 지급하지 않음
- ㄷ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일
- ㄹ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일 (3 년)
- ㅁ. 상환할증금 : 390,000 원
- ㅂ. 전환사채가 일반사채인 경우의 시장이자율: 12%(12%, 3 년의 현재가치계수는 0.7118 이다)

- ① 397,888 원
- ② 586,998 원
- ③ 864,600 원
- ④ 924,428 원

【 20 】 다음 중 충당부채를 재무상태표에 부채로 인식할 수 있는 요건에 해당하지 않는 것은?

- ① 과거사건의 결과로 현재 의무가 존재한다.
- ② 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원이 유출될 가능성이 매우 높다.
- ③ 지출의 시기 및 금액을 확실히 추정할 수 있다.
- ④ 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다.

【 21 】 (주)삼일은 20X1년 초 설립된 회사로 설립시에 보통주와 우선주를 모두 발행하였다. 설립일 이후 자본금의 변동은 없었으며, 20X3년 12월 31일 현재 보통주자본금과 우선주자본금은 다음과 같다. (주)삼일은 설립된 이후 어떠한 배당도 하지 않았으나 20X3년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 정기주주총회에서 배당금 총액을 300,000 원으로 선언할 예정일 경우, 우선주 주주에게 배분될 배당금은 얼마인가?

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

* 누적적·비참가적 우선주, 배당률 10 %

- ① 25,000 원
- ② 50,000 원
- ③ 150,000 원
- ④ 300,000 원

【 22 】 다음 중 이익잉여금의 처분거래로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 이익준비금의 적립
- ② 현금배당
- ③ 임의적립금의 적립
- ④ 자기주식의 처분

【 23 】 수익인식 5 단계 모형에 따라 수익을 인식하는 순서가 아래와 같다면 다음 빈칸에 들어갈 말로 가장 옳은 것은?

[1 단계] 계약 식별
[2 단계] (㉠)
[3 단계] (㉡)
[4 단계] 거래가격 배분
[5 단계] 수행의무별 수익인식

- | ㉠ | ㉡ |
|-----------|---------|
| ① 거래가격 산정 | 계약의 결합 |
| ② 수행의무 식별 | 거래가격 산정 |
| ③ 수행의무 식별 | 통제이전 |
| ④ 거래가격 산정 | 수행의무 식별 |

【 24 】 (주)서울은 20X1년 1월 1일 (주)용산에 상품을 할부로 판매하였다. 상품의 원가는 7,000,000 원이며, 할부 대금은 매년 말 3,000,000 원씩 3년간 회수하기로 하였다. 또한 시장이자율은 10 % 이며, 연금현재가계수 (10 %, 3년)는 2.48685 이다. 동 할부매출과 관련하여 (주)서울이 20X1년에 인식할 매출총이익과 이자수익은 각각 얼마인가(단, 소수점 이하는 반올림한다)?

	매출총이익	이자수익
①	460,550 원	746,055 원
②	746,055 원	1,200,000 원
③	2,000,000 원	994,740 원
④	2,000,000 원	1,200,000 원

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

(단위 : 원)

	20X1년	20X2년	20X3년
당기계약원가	60,000,000	120,000,000	180,000,000
추정총계약원가	300,000,000	360,000,000	360,000,000
공사대금청구액	140,000,000	160,000,000	200,000,000

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

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

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

【 27 】 다음의 빈칸에 들어갈 말로 가장 적절한 것끼리 묶인 것은?

확정급여제도의 회계처리에서 당기근무원가, 과거근무원가와 정산으로 인한 손익, 순확정급여부채 및 사외적립자산의 순이자 (㉠)으로 인식한다.
 보험수리적손익, 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익, 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한 효과의 변동은 (㉡)으로 인식한다.

- | | ㉠ | ㉡ |
|---|--------|--------|
| ① | 당기손익 | 기타포괄손익 |
| ② | 당기손익 | 당기손익 |
| ③ | 기타포괄손익 | 당기손익 |
| ④ | 기타포괄손익 | 기타포괄손익 |

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

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

- ① 부여일
- ② 가득일
- ③ 행사일
- ④ 결산일

【 29 】 다음 중 법인세 관련 자산, 부채, 비용(수익)의 재무제표 표시와 공시에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항은 주석으로 공시한다.
- ② 당기법인세자산과 당기법인세부채는 항상 상계하여 표시한다.
- ③ 이연법인세자산(부채)은 비유동으로 구분한다.
- ④ 당기법인세자산(부채)은 유동으로 구분한다.

【 30 】 다음 자료를 바탕으로 20X1년 포괄손익계산서에 계상될 (주)삼일의 법인세비용을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 20X1년 당기법인세 (법인세법상 당기에 납부할 법인세)	2,500,000 원
ㄴ. 20X0년 말 이연법인세자산 잔액	400,000 원
ㄷ. 20X1년 말 이연법인세부채 잔액	300,000 원

- ① 1,800,000 원
- ② 2,900,000 원
- ③ 3,200,000 원
- ④ 3,600,000 원

【 31 】 (주)삼일은 20X2년에 처음으로 회계감사를 받았는데, 기말상품재고에 대하여 다음과 같은 오류가 발견되었다. 20X1년 및 20X2년에 (주)삼일이 보고한 당기순이익이 다음과 같을 때, 20X2년의 오류수정 후 당기순이익은 얼마인가? (단, 법인세효과는 무시한다)

연도	당기순이익	기말상품재고오류
20X1년	30,000원	3,000원 과소평가
20X2년	35,000원	2,000원 과대평가

- ① 30,000 원
- ② 36,000 원
- ③ 38,000 원
- ④ 40,000 원

【 32 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 초 자본의 일부 내역과 20X1 년 중 주식수의 변동내역이다. 20X1 년의 가중평균유통보통주식수는 얼마인가(단, 가중평균유통보통주식수는 월수로 계산하며, 소수점 첫째자리에서 반올림한다)?

1. 20X1 년 초 자본의 일부 내역

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

2. 20X1 년 중 주식수의 변동내역

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

- ① 14,630 주
- ② 14,880 주
- ③ 15,000 주
- ④ 15,200 주

【 33 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 (주)용산의 보통주 30 % 를 3,000,000 원에 취득하였고 그 결과 (주)용산의 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. (주)용산에 대한 재무정보 및 기타 관련정보가 다음과 같을 경우 (주)삼일의 20X1 년 말 현재 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

(주)용산에 대한 재무정보

ㄱ. 20X1 년 1 월 1 일 현재 순자산장부금액 : 9,000,000 원(공정가치와 동일)

ㄴ. 20X1 년 총포괄이익 : 1,000,000 원(기타포괄이익 200,000 원 포함)

* (주)용산의 20X1 년 중 순자산 장부금액 변동은 당기순이익 및 기타포괄이익으로 인한 것 외에 없다고 가정한다.

- ① 3,000,000 원
- ② 3,240,000 원
- ③ 3,300,000 원
- ④ 3,360,000 원

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

- ① 지분법은 취득시점에서 관계기업투자주식을 공정가치로 측정한다.
- ② 피투자회사의 당기순이익 중 투자회사의 지분에 해당하는 금액은 투자회사의 지분법이익으로 보고된다.
- ③ 피투자회사가 배당금지급을 결의한 시점에 투자회사가 수취하게 될 배당금 금액을 관계기업투자주식에서 직접 차감한다.
- ④ 투자자와 관계기업 사이의 내부거래에서 발생한 당기순익에 대하여 투자자는 그 관계기업에 대한 투자지분과 무관한 손익까지만 투자자의 재무제표에 인식한다.

【 35 】 (주)삼일은 20X1년 4월 1일에 재고자산을 \$2,000에 매입하여 보고기간 말 현재 보유중이다. 매입 시점의 현물환율은 1,000 원/\$이며, 보고기간 말 현물환율은 1,300 원/\$이다. 20X1년 12월 31일에 재고자산의 순실현가능가치가 \$1,600일 경우 (주)삼일이 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가?

- ① 0 원
- ② 400,000 원
- ③ 520,000 원
- ④ 640,000 원

【 36 】 다음 중 선물(futures)과 옵션(option)에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 미국형 옵션은 만기일에만 권리를 행사할 수 있는 옵션이며, 유럽형 옵션은 만기일 이전에는 언제라도 권리를 행사할 수 있는 옵션이다.
- ② 선물거래에는 매일매일의 평가손익을 증거금에 반영하는 체계적인 과정인 ‘일일정산제도’가 있다.
- ③ 선물과 옵션 모두 파생상품에 해당한다.
- ④ 선물과 옵션 모두 위험회피기능을 가지고 있다.

【 37 】 ㈜삼일리스는 20X1년 1월 1일(리스약정일)에 ㈜한강(리스이용자)와 기계장치에 대한 금융리스계약을 체결하였으며, 관련 자료는 다음과 같다. 이러한 리스거래로 인하여 ㈜삼일리스가 인식할 20X1년 이자 수익은 얼마인가(단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림함을 원칙으로 하고, 가장 근사치를 답으로 선택한다)?

ㄱ. 리스기간 : 3년(리스기간 종료시 ㈜한강은 소유권을 이전 받음)
ㄴ. 리스료 총액 : 150,000원 (매 50,000원씩 매년 말 3회 후불)
ㄷ. 기초자산의 취득원가 : 120,092원 (리스약정일의 공정가치와 동일)
ㄹ. 기초자산의 내용연수와 잔존가치 : 내용연수 5년, 잔존가치 20,092원
ㅁ. 리스의 내재이자율 : 연 12 %
ㅂ. 이자율 12 %, 3년 연금현재가계수 : 2.40183
이자율 12 %, 3년 현재가계수 : 0.71178

- ① 14,411 원
- ② 24,411 원
- ③ 27,744 원
- ④ 35,589 원

【 38 】 다음 ㈜삼일의 20X1년 재무제표 관련 자료를 이용하여 현금흐름표에 보고될 간접법에 의한 영업활동현금흐름을 계산하면 얼마인가?

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

- ① 20,200 원
- ② 21,000 원
- ③ 22,500 원
- ④ 24,900 원

【 39 】 다음은 (주)삼일의 이자수익과 관련된 재무제표 자료이다. (주)삼일의 20X2년 현금흐름표에 표시될 이자수취액은 얼마인가?

ㄱ. 재무상태표 관련자료		
구분	20X2년 12월 31일	20X1년 12월 31일
미수이자	20,000원	30,000원
선수이자	40,000원	20,000원
ㄴ. 포괄손익계산서 관련자료		
구분	20X2년	20X1년
이자수익	200,000원	150,000원

- ① 190,000 원
- ② 200,000 원
- ③ 210,000 원
- ④ 230,000 원

【 40 】 (주)삼일은 20X1년 포괄손익계산서상 기계장치와 관련하여 감가상각비 15,000원, 처분이익 30,000원을 보고하였다. 다음 자료를 이용하여 20X1년 기계장치 처분으로 인한 투자활동 순현금흐름을 계산하면 얼마인가?(단, 기중 기계장치의 취득은 없다)

구분	20X0년 12월 31일	20X1년 12월 31일
기계장치	100,000원	60,000원
감가상각누계액	(30,000원)	(25,000원)
장부금액	70,000원	35,000원

- ① 45,000 원 유입
- ② 50,000 원 유입
- ③ 65,000 원 유입
- ④ 70,000 원 유입

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 법인세법상 기간과 기한에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기간이란 어느 일정시점에서 다른 일정시점까지의 계속된 시간을 말한다.
- ② 기간의 계산은 세법에 특별한 규정이 있는 경우를 제외하고는 민법의 역법적 계산방법에 따른다.
- ③ 우편으로 과세표준신고서를 제출한 경우에는 도착한 날에 신고된 것으로 본다.
- ④ 기간말일이 공휴일에 해당하는 때에는 그 다음 날로 기간이 만료된다.

【 42 】 국세부과의 원칙 중 법적 형식이나 외관에 관계없이 실질에 따라 세법을 해석하고 과세요건사실을 인정해야한다는 것은 어떤 원칙에 입각한 것인가?

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

【 43 】 다음 중 국세기본법상 기한 후 신고제도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법정신고기한 내에 과세표준신고서를 제출하지 아니한 자도 기한 후 신고를 할 수 있다.
- ② 법정신고기한이 지난 후 1개월 초과 6개월 이내 기한 후 신고납부를 한 경우 무신고가산세의 10%를 감면한다.
- ③ 관할세무서장이 세법에 의하여 당해 국세의 과세표준과 세액을 결정하여 통지하기 전까지 기한후과세표준신고서를 제출 할 수 있다.
- ④ 기한후과세표준신고서를 제출한 자는 기한후과세표준신고액에 상당하는 세액과 세법에서 정하는 가산세를 기한후과세표준신고서의 제출과 동시에 납부하여야 한다.

【 44 】 다음 중 납세자의 권리구제제도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 납세고지서가 나오기 전에 구제받을 수 있는 사전권리구제제도에는 과세전적부심사가 있다.
- ② 사후권리구제제도에는 이의신청, 심사청구, 심판청구의 행정심판과 행정소송이 있다.
- ③ 행정소송은 조세심판원에 제기하여야 하며, 조세심판원 이외에 제기한 경우 행정소송의 효력이 발생하지 아니한다.
- ④ 이의신청은 처분이 있음을 안 날부터 90 일 이내에 과세관청에 신청하여야 한다.

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

- ① 법인의 사업연도는 법령 또는 정관 등에서 정하는 1 회계기간으로 하며 그 기간은 1년을 초과할 수 없다.
- ② 법령 또는 정관에 사업연도 규정이 없는 법인의 사업연도는 일률적으로 1월 1일부터 12월 31일까지로 한다.
- ③ 사업연도를 변경하려는 법인은 변경하려는 사업연도 종료일로부터 3개월 이내에 사업연도변경신청서를 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다.
- ④ 법인설립 이전에 발생한 손익은 법인세 과세대상 손익에서 산입할 수 없다.

【 46 】 다음 중 법인세법상 결산조정사항과 신고조정사항에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 신고조정사항은 원칙적으로 장부에 기장처리해야만 세무회계상 손금으로 인정받을 수 있는 사항이다.
- ② 결산조정사항은 기업회계 결산시 회계처리하지 않고 법인세 과세표준신고의 과정에서 세무조정계산서에만 계상함으로써 손금으로 인정받을 수 있다.
- ③ 신고조정사항은 법인세신고기한 후 경정청구 대상에서 제외된다.
- ④ 조세특례제한법상 준비금은 이익잉여금 처분시 별도의 적립금으로 적립해야만 신고조정이 가능하다.

【 47 】 다음은 제조업을 영위하는 내국법인인 (주)삼일이 제 5 기 사업연도(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일)에 계상한 비용이다. 각사업연도소득금액 계산시 손금에 산입되지 아니하는 금액은 얼마인가?

- 가. 지배주주 갑에게 지급한 여비 1,000,000원(갑은 (주)삼일의 임원 또는 사용인이 아님)
- 나. 대표이사 을에게 지급한 상여금 2,500,000원(주주총회에서 결의된 급여지급기준 내의 금액임)
- 다. 제 5 기 사업연도에 지출한 업무무관자산에 대한 수선비 1,200,000원
- 라. 판매한 제품의 판매장려금으로서 사전약정 없이 지급한 금액 1,400,000원

- ① 2,200,000 원
- ② 2,500,000 원
- ③ 3,600,000 원
- ④ 3,700,000 원

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

- ① 주식을 액면에 미달하는 가액으로 발행하는 경우 그 액면에 미달하는 금액인 주식할인발행차금은 손금불산입항목이다.
- ② 잉여금 처분항목은 확정된 소득의 처분사항이므로 잉여금의 처분을 손비로 계상한 경우 동 금액은 원칙적으로 손금으로 인정되지 않는다.
- ③ 제반 법령이나 행정명령을 위반하여 부과된 벌금·과료·과태료를 손금으로 인정해 주면 징벌효과가 감소되므로 손금으로 인정되지 않는다.
- ④ 세법상 업무무관자산을 처분한 경우 당해 자산의 장부가액은 업무와 관련 없는 지출액이므로 손금으로 인정되지 않는다.

【 49 】 다음 중 법인세법상 손익의 귀속사업연도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 장기할부판매손익은 원칙적으로 인도기준에 의하여 손익을 인식한다.
- ② 부동산의 양도는 대금청산일, 소유권이전등기일, 인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날에 손익을 인식한다.
- ③ 중소기업의 경우 장기할부판매는 결산상 인도기준으로 인식한 경우에도 회수기일도래기준을 적용할 수 있다.
- ④ 금융회사 등 이외의 일반법인이 발생주의에 따라 미수수익을 계상한 경우 원천징수되는 이자소득에 한해 인정한다.

【 50 】 다음 중 법인세법상 재고자산 평가에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 재고자산은 영업장별로 상이한 방법으로 평가할 수 없다.
- ② 재고자산평가방법 무신고시 후입선출법을 적용한다(매매목적용 부동산은 개별법).
- ③ 재고자산평가방법 변경신고를 신고기한을 경과하여 신고한 경우 선입선출법(매매목적용 부동산은 개별법)으로 평가한 금액과 당초 신고한 방법으로 평가한 금액 중 큰 금액으로 평가한다.
- ④ 세무상 재고자산의 평가금액이 재무상태표상 재고자산 기말가액보다 작은 경우 차이금액을 익금산입하여 유보처분한다.

【 51 】 다음 자료에 의한 ㈜삼일의 제 21 기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 사업연도의 세무조정 사항이 과세표준에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은?

구분	건물	기계장치	영업권
회사계상 상각비	5,000,000 원	4,000,000 원	1,000,000 원
세법상 상각범위액	7,000,000 원	3,500,000 원	1,200,000 원
내 용 연 수	40년	5년	5년
전기이월상각 부인액	1,500,000 원	-	-

- ① 영향 없음
- ② 500,000 원 감소
- ③ 500,000 원 증가
- ④ 1,000,000 원 감소

【 52 】 다음 중 법인세법상 감가상각비의 시부인계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 회사가 계상한 감가상각비와 상각범위액의 차액을 상각부인액 또는 시인부족액이라고 한다.
- ② 상각부인액은 손금불산입(유보)로 세무조정하고 차기 이후 시인부족액이 발생하면 그 시인부족액의 범위 내에서 손금산입(△유보)로 추인한다.
- ③ 시인부족액은 전기로부터 이월된 상각부인액이 없는 경우 손금에 산입하는 세무조정을 할 필요가 없다.
- ④ 법인의 각 사업연도 감가상각액의 시부인은 개별 감가상각자산별로 계산하며, 한 자산의 상각부인액과 다른 자산의 시인부족액은 서로 상계하는 것이 원칙이다.

【 53 】 (주)삼일은 특수관계인이 아닌 다른 법인으로부터 사업용 토지를 15 억원(시가 10 억원)에 매입하였다. 다음 중 당해 토지매입거래에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 토지의 세무상 취득가액은 실제로 지급한 15 억원이다.
- ② 의제기부금은 2 억원이며, 이에 대하여는 별도의 세무조정을 하여야 한다.
- ③ 시가를 초과하여 지급한 대가에 해당하는 5 억원을 손금불산입하여야 한다.
- ④ 세무조정이 불필요하다.

【 54 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 7 기(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일) 사업연도 기부금에 관한 자료이다. (주)삼일의 제 7 기 사업연도 법정기부금 한도초과액은 얼마인가?

- (1) 당기순이익 100,000,000 원, 법정기부금 70,000,000 원, 지정기부금 12,000,000 원
- (2) 기부금 외의 익금산입 · 손금불산입액 26,000,000 원(비지정기부금 4,000,000 원 포함)이며, 손금산입 · 익금불산입액 10,000,000 원
- (3) 공제가능한 이월결손금 80,000,000 원(각사업연도소득의 100 % 를 한도로 이월결손금을 공제받는 법인)

- ① 11,000,000 원
- ② 12,000,000 원
- ③ 17,000,000 원
- ④ 18,000,000 원

【 55 】 다음 중 법인세법상 접대비 세무조정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 접대비기본한도액은 1,200 만원(중소기업은 3,600 만원)이며 사업연도가 12 개월 미만인 경우 개월 수에 따라 안분하여야 한다. 이 경우 1 개월 미만의 일수는 1 개월로 한다.
- ② 접대비한도액 계산시 수입금액이란 기업회계기준에 따라 계산한 매출액을 말하며, 매출에누리 등을 차감하고 부산물매각액을 포함한 금액이다.
- ③ 일반수입금액과 특정수입금액이 동시에 발생한 경우 특정수입금액, 일반수입금액의 순서로 한도율을 적용하며, 특정수입금액에 대하여는 추가적으로 10 % 를 곱하여 수입금액기준한도액을 산출한다.
- ④ 문화접대비 한도액은 문화접대비지출액과 일반접대비한도액의 20 % 에 해당하는 금액 중 적은 금액으로 한다.

【 56 】 (주)삼일은 2022 년 1 월 1 일 대표이사 아들이 사용할 목적으로 스포츠카를 30,000,000 원에 구입하였다. (주)삼일의 지급이자 8,000,000 원, 차입금적수가 21,900,000,000 원인 경우 업무무관자산 등에 관한 지급이자 손금불산입금액으로 가장 옳은 것은(단, 1 년은 365 일이며 선순위 부인된 지급이자 손금불산입금액은 없다)?

- ① 2,100,000 원
- ② 2,300,000 원
- ③ 2,900,000 원
- ④ 4,000,000 원

【 57 】 다음은 제조업을 영위하는 ㈜삼일의 제 10 기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 대손충당금 변동 내역과 이와 관련된 자료이다. 대손충당금과 관련하여 ㈜삼일이 수행하여야 하는 세무조정으로 가장 옳은 것은?

대손충당금			
당기사용액	3,000,000원	기초 잔액	4,000,000원
기말 잔액	2,000,000원	당기설정액	1,000,000원
계	5,000,000원	계	5,000,000원

ㄱ. 전기말 대손충당금 한도초과액 : 600,000 원

ㄴ. 세무상 기말 채권 잔액 : 140,000,000 원(특수관계인에 대한 업무무관가지급금 40,000,000 원 포함)

ㄷ. 당기 대손실적률 : 0.8 %

ㄹ. 대손충당금의 당기사용액은 대손발생금액으로 세법상 대손요건을 충족함

- ① (손금불산입) 800,000 원(유보), (손금산입) 600,000 원(△유보)
- ② (손금불산입) 1,000,000 원(유보), (손금산입) 600,000 원(△유보)
- ③ (손금불산입) 800,000 원(유보)
- ④ (손금불산입) 1,000,000 원(유보)

【 58 】 다음 중 법인세법상 부당행위계산부인 규정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부당행위계산부인 규정이 적용되기 위해서는 원칙적으로 특수관계인 사이에서 이루어진 거래이어야 한다.
- ② 특수관계인과의 거래에 대하여는 그 법인의 소득에 대한 조세부담이 감소했는지 여부와는 관계없이 부당행위계산부인 규정을 적용하여야 한다.
- ③ 중소기업에 근무하는 직원에게 주택임차자금을 대여하는 경우에는 복리후생적 지출로 보아 부당행위계산부인 규정을 적용하지 않는다.
- ④ 회사가 사택을 출자임원(지분율 5%)에게 무상으로 제공하는 경우에는 부당행위계산부인 규정을 적용하여야 한다.

【 59 】 다음 중 법인세 신고납부제도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 중간예납이란 각 사업연도 기간이 6 개월을 초과하는 법인이 6 개월간을 중간예납기간으로 하여 법인세법에 따라 신고납부하는 규정으로써, 각 사업연도 기간이 6 개월 이하인 내국법인은 중간예납대상에서 제외된다.
- ② 중간예납세액은 중간예납기간이 경과한 날로부터 2 개월 이내에 신고·납부하여야 한다.
- ③ 내국법인에게 배당소득금액을 지급하는 자는 원천징수세율을 적용하여 계산한 금액에 상당하는 법인세를 징수하여 그 징수일이 속하는 달의 다음달 10 일까지 납세지에 납부하여야 한다.
- ④ 법인세법에서는 법인세포탈의 우려가 있어 조세채권을 조기에 확보하여야 할 것으로 인정되는 경우에 사업연도 중이라도 법인세를 수시로 부과할 수 있다.

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

- ① 법인세 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3 개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ② 법인세 과세표준 신고시 개별 내국법인의 재무상태표, 포괄손익계산서 등의 첨부서류를 제출하지 않을 경우 무신고로 본다.
- ③ 각사업연도소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에는 실질적인 세부담이 없으므로 법인세 신고기간 내에 과세표준과 세액의 신고를 생략할 수 있다.
- ④ 법인세는 신고기한 내에 납부하여야 하나 납부할 세액이 일정 금액을 초과할 경우 분납할 수 있다.

【 61 】 다음 중 소득세법상 과세기간 및 납세지에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 소득세법상 과세기간은 매년 1 월 1 일부터 12 월 31 일까지가 원칙이나 납세의무자가 1 년의 범위내에서 신청할 수 있다.
- ② 거주자가 폐업을 한 경우 1 월 1 일부터 폐업일까지를 과세기간으로 한다.
- ③ 사업소득이 있는 거주자는 사업장소재지를 납세지로 신청할 수 있다.
- ④ 거주자와 비거주자의 납세지는 모두 주소지로 하는 것이 원칙이다.

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

- ① 비영업대금의 이익 : 실제로 이자를 지급받는 날
- ② 무기명채권 등의 이자와 할인액 : 그 지급을 받은날
- ③ 저축성보험의 보험차익 : 보험금 또는 환급금의 지급일
- ④ 직장공제회의 초과반환금 : 약정에 따른 공제회 반환금의 지급일

【 63 】 다음 자료를 바탕으로 개인사업자(복식부기 의무자) 김삼일씨의 2022년 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
- 배당금수익	5,000,000 원
- 유형자산(토지)처분손실	3,000,000 원
- 세금과공과 중 벌금	2,000,000 원

- ① 225,000,000 원
- ② 227,000,000 원
- ③ 230,000,000 원
- ④ 235,000,000 원

【 64 】 다음은 (주)삼일에 근무하는 김철수 대리의 2022년 급여지급 내역이다. 이와 관련한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

ㄱ. 월 급여 : 3,200,000 원(상여, 자녀보육수당, 중식대 제외)
ㄴ. 상여 : 연간 6,000,000 원
ㄷ. 6세 이하 자녀보육수당 : 월 100,000 원
ㄹ. 중식대 : 월 100,000 원(식사를 제공받지 않음)

- ① 총급여액 계산시 비과세소득은 근로소득에서 제외된다.
- ② 법인세법에 따라 상여로 처분된 금액은 근로소득에서 제외된다.
- ③ 근로자가 식사를 제공받지 않은 경우 월 10만원 이내의 식사대는 비과세한다.
- ④ 6세 이하의 자녀 보육과 관련하여 사용자로부터 받는 급여로서 월 10만원 이내의 금액은 비과세한다.

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

- ① 고용관계 없는 자가 다수인에게 강연을 하고 받는 강연료는 기타소득으로 분류되며 증빙이 없더라도 총수입금액의 60%를 필요경비 인정률로 적용받을 수 있다.
- ② 국가지정문화재로 지정된 서화·골동품의 양도로 발생하는 소득은 기타소득으로 과세되지 않는다.
- ③ 복권당첨소득은 기타소득으로 분류되며 무조건 분리과세되므로 별도로 종합과세 되지 않는다.
- ④ 기타소득은 종합과세하는 것이 원칙이나 기타소득금액이 연 300만원 이하인 경우 무조건 분리과세 된다.

【 66 】 다음 자료는 거주자 김삼일씨의 2022년 소득금액이다. 종합소득산출세액을 계산하면 얼마인가(단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것이다)?

ㄱ. 이자소득금액(비영업대금의 이익이 아님)	10,000,000 원
ㄴ. 배당소득금액(현금배당)	20,000,000 원
ㄷ. 근로소득금액	80,000,000 원
ㄹ. 부동산임대사업소득금액	20,000,000 원
ㅁ. 기타소득금액(분리과세 대상이 아님)	30,000,000 원
ㅂ. 종합소득공제	20,000,000 원
* 배당소득 가산율은 11%이다.	

<종합소득세율>

종합소득 과세표준	세율
4,600만원 초과 8,800만원 이하	582만원 + 4,600만원 초과금액의 24 %
8,800만원 초과 1억 5,000만원 이하	1,590만원 + 8,800만원 초과금액의 35 %

- ① 30,285,000 원
- ② 34,100,000 원
- ③ 34,485,000 원
- ④ 34,870,000 원

【 67 】 다음은 2022년 근로소득에 대한 연말정산 과정에서 거주자 김성실(여, 45세)씨가 계산한 자신의 인적공제 계산내역이다. 부양가족 공제는 우선적으로 김성실씨가 공제받는 것으로 가정할 때, 아래의 부양가족현황을 참고하여 김성실씨의 인적공제금액을 계산한 내용 중 가장 옳바르지 않은 것은?

< 부양가족 현황 >

부양가족	연령	소득종류 및 금액
김성실(본인)	45세	근로소득금액 1억원
배우자	43세	소득없음
모친	61세	소득없음
장남(장애인)	25세	소득없음
장녀	4세	소득없음

< 인적공제액 >

- ㄱ. 기본공제액 = 750만원
5명(본인, 배우자, 모친, 장남, 장녀)×150만원 = 750만원
- ㄴ. 추가공제액 = 300만원
경로우대공제액 = 1명(모친)×100만원 = 100만원
장애인공제액 = 1명(장남)×200만원 = 200만원
- ㄷ. 부녀자공제액 = 해당사항 없음

- ① 기본공제액 750 만원
- ② 경로우대공제액 100 만원
- ③ 장애인공제액 200 만원
- ④ 부녀자공제액 0 원

【 68 】 다음 중 소득세법상 원천징수세율에 관한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 일용근로자 근로소득의 원천징수세율은 8 % 이다.
- ② 비영업대금의 이익의 원천징수세율은 25 % 이다.
- ③ 일반적인 이자소득과 배당소득의 원천징수세율은 지급액의 14 % 이다.
- ④ 특정 사업소득의 원천징수세율은 특정사업소득수입금액(인적용역과 의료·보건용역)의 3 % 이다.

【 69 】 다음 중 양도소득세 과세대상에 해당하는 것들을 모두 고르면?

- ㄱ. 토지의 현물출자
- ㄴ. 등기된 부동산의 임차권 양도
- ㄷ. 1세대 1주택(고가주택 아님)의 양도
- ㄹ. 임대하던 점포를 양도한 경우

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

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

- ① 부동산에 관한 권리를 양도한 경우 양도일이 속하는 달의 말일부터 2 개월 이내에 예정신고를 하여야 한다.
- ② 소득세법상 사업자는 사업자의 기본사항과 휴·폐업 사실 등을 기재한 현황보고서를 해당 과세기간의 다음연도 3월 10일까지 보고하여야 한다.
- ③ 근로소득만 있는 자는 연말정산으로 모든 납세절차가 종결되기 때문에 확정신고는 원칙적으로 하지 않아도 된다.
- ④ 사업소득이 있는 자는 6 개월간의 소득세를 미리 납부하는 중간예납제도 적용대상으로서, 11월 말까지 중간예납세액을 납부하여야 한다.

【 71 】 다음의 자료를 통해서 부가가치세 차가감납부세액을 계산하면 얼마인가(단, 면세로 매입한 금액 중 의 제매입세액공제대상은 없다고 가정한다)?

- (1) 공급가액 : 9,000,000원(면세공급가액 2,000,000원 포함)
 - (2) 매입가액 : 5,000,000원(면세 매입금액 500,000원, 접대비 관련 매입금액 1,000,000원 포함)
 - (3) 세금계산서 불성실가산세 : 5,000원
- (단, 위의 공급가액과 매입가액은 모두 부가가치세가 포함되지 않은 금액이다.)

- ① 205,000 원
- ② 305,000 원
- ③ 355,000 원
- ④ 405,000 원

【 72 】 다음 중 부가가치세 납세지인 사업장에 관한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 원칙적으로 각 사업장별로 납부하나, 하치장은 사업장으로 보지 않는다.
- ② 사업자가 주사업장 총괄납부를 신청하면 주사업장에서 다른 사업장의 세액까지 총괄하여 납부할 수 있다.
- ③ 주사업장 총괄납부를 하는 경우 사업자등록은 주사업장을 대표로 하여 한곳으로만 등록하여야 한다.
- ④ 사업자단위과세제도에 따라 사업자단위 신고·납부를 하는 경우에는 사업자등록 및 세금계산서의 발급과 수령까지도 단일화하여 본점 또는 주사무소에서 수행할 수 있다.

【 73 】 다음 중 부가가치세법상 사업의 양도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 포괄적 사업양도에 해당하는 경우 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ② 포괄적 사업양도란 사업에 관한 모든 권리와 의무를 양수자에게 승계하는 것을 말하며 사업과 관련이 없는 미수금이나 미지급금을 승계하지 않을 경우 포괄적 사업양도에 해당하지 아니한다.
- ③ 포괄적 사업양도에 대해 양수자가 부가가치세를 대리납부한 경우 해당 부가가치세는 양수자 매입세액 공제대상에 포함된다.
- ④ 사업의 양도에 대해 부가가치세에서 예외를 두는 것은 양수인에게 불필요한 자금부담이 발생하는 것을 방지하기 위한 정책적 배려차원이다.

【 74 】 다음 중 부가가치세법에 따른 재화의 공급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재화의 공급은 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 의해 재화를 인도 또는 양도하는 것으로 한다.
- ② 위탁매매 또는 대리인에 의한 매매를 할 때에는 위탁자 또는 본인을 알 수 없는 경우라도 위탁자 또는 본인이 직접 재화를 공급하거나 공급받은 것으로 본다.
- ③ 질권·저당권 또는 양도담보의 목적으로 동산·부동산 및 부동산상의 권리를 제공하는 경우 재화의 공급으로 보지 않는다.
- ④ 세금계산서를 발급받지 않아 매입세액을 공제받지 못한 재화를 면세사업에 사용하는 경우에는 재화의 공급에 해당하지 않는다.

【 75 】 다음 중 부가가치세법상 재화와 용역의 공급시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 통상적인 용역공급 : 역무의 제공이 완료되는 때
- ② 중간지급조건부 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ③ 사업상 증여 : 재화를 증여하는 때
- ④ 내국신용장에 의해 수출하는 재화 : 수출재화의 선·기적일

【 76 】 수산물 및 농산물을 수출 및 국내판매하고 있는 (주)삼일이 2022년 9월 20일 농산물 포장에 사용하던 포장기계를 30,000,000 원에 매각하였다. 다음 자료에 의거하여 동 기계매출에 대한 2022년 제2기 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

<p>(1) 포장용 기계의 매매일자 : 2022. 9. 20</p> <p>(2) 2022년 제1기 수산물의 공급가액</p> <ul style="list-style-type: none"> • 수출(영세율) : 50,000,000 원 • 국내판매(면세) : 50,000,000 원 <p>(3) 2022년 제1기 농산물의 공급가액</p> <ul style="list-style-type: none"> • 수출(영세율) : 200,000,000 원 • 국내판매(면세) : 300,000,000 원

- ① 0 원
- ② 12,000,000 원
- ③ 15,000,000 원
- ④ 30,000,000 원

【 77 】 과세사업을 영위하는 (주)삼일은 2022년 2월 5일에 사업을 폐지하였다. 폐업 당시의 잔존재화가 다음과 같다면 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

자산종류	취득일	취득원가	시가
제품	2020. 9. 20	50,000,000 원	40,000,000 원
토지	2018. 4. 20	700,000,000 원	800,000,000 원
건물	2020. 2. 10	500,000,000 원	300,000,000 원

- ① 340,000,000 원
- ② 390,000,000 원
- ③ 440,000,000 원
- ④ 490,000,000 원

【 78 】 다음은 음식업을 영위하지 않는 일반과세자 (주)삼일의 제 2기 예정신고기간의 매입내역과 매입세액이다. 제 2기 예정신고기간의 매입세액 공제액은 얼마인가? (단, 별도의 언급이 없는 항목은 정당하게 세금계산서를 수령하였다고 가정하고, 의제매입세액은 면세로 구입한 농·축·수·임산물 매입가액의 102분의 2이며, 의제매입세액은 공제한도를 초과하지 않았다고 가정한다. 소수점 첫째 자리에서 반올림하시오.)

매입내역	매입가액	매입세액
기계장치 구입	300,000,000 원	30,000,000 원
업무무관자산 구입	100,000,000 원	10,000,000 원
원재료 구입	50,000,000 원	5,000,000 원
면세로 구입한 농산물	10,000,000 원	-
비품 구입(신용카드매출전표 수령)*	30,000,000 원	3,000,000 원

* 단, 신용카드매출전표는 일반과세자로부터 수취한 것으로 부가가치세액이 별도로 구분가능하며 신용카드매출전표 등 수령명세서를 제출하였다.

- ① 33,196,078 원
- ② 38,000,000 원
- ③ 38,196,078 원
- ④ 43,000,000 원

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

- ① 영세율 적용대상의 경우 세금계산서 교부의무가 없다.
- ② 필요적 기재사항이 일부라도 기재되지 아니하거나 기재된 사항이 사실과 다를 때에는 적법한 세금계산서로 인정되지 않는다.
- ③ 세금계산서는 원칙적으로 재화 또는 용역의 공급시기에 발급한다.
- ④ 한 번 발행된 세금계산서라도 기재사항에 착오나 정정사유가 있다면 수정세금계산서를 발행할 수 있다.

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

- ① 법인은 일반과세자이며 간이과세자가 될 수 없다.
- ② 직전 연도의 공급대가의 합계액이 4,800 만원을 초과하는 간이과세자는 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ③ 모든 간이과세자는 의제매입세액공제가 가능하다.
- ④ 간이과세자는 간이과세를 포기함으로써 일반과세자가 될 수 있다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음 중 원가의 일반적인 특성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기업의 수익획득 활동에 필요한 물품을 단순히 구입하는 것만으로는 원가가 되지 않으며 이를 소비해야 비로소 원가가 된다.
- ② 원가는 정상적인 경제활동 과정에서 소비된 가치와 비정상적인 상황에서 발생한 가치의 감소분을 모두 포함한다.
- ③ 경제적 가치를 가지고 있는 요소만이 원가가 될 수 있다.
- ④ 발생한 제조원가 중 기업의 수익획득에 아직 사용되지 않은 부분은 자산으로, 수익획득에 사용된 부분은 비용으로 재무제표에 계상된다.

【 82 】 다음은 (주)삼일의 제조원가명세서(약식)와 관련된 자료이다. 아래 자료를 이용하여 (주)삼일의 당기 기초 원가와 가공원가를 계산하면 얼마인가?

제조원가명세서

(20X1.1.1. ~ 20X1.3.31.)

ㄱ. 직접재료원가		
- 기초재료재고액	30,000 원	
- 당기재료매입액	300,000 원	
- 기말재료재고액	20,000 원	
ㄴ. 직접노무원가		100,000 원
ㄷ. 제조간접원가		350,000 원
ㄹ. 기초재공품원가		100,000 원
ㅁ. 기말재공품원가		50,000 원

	기초원가	가공원가		기초원가	가공원가
①	400,000 원	350,000 원	②	410,000 원	450,000 원
③	400,000 원	450,000 원	④	410,000 원	660,000 원

【 83 】 다음 중 원가의 개념과 관련된 내용 중 올바른 설명을 모두 고르시오.

- ㄱ. 경영자는 원가배분 대상과 배분대상 원가간의 인과관계에 의한 원가배분이 경제적으로 실현 가능한 경우에는 인과관계기준에 의하여 원가를 배분하여야 한다.
- ㄴ. 당기총제조원가란 당기 중에 완성된 제품의 제조원가이며, 당기제품제조원가에 기초재공품 재고액은 가산하고, 기말재공품재고액은 차감하여 구한다.
- ㄷ. 원가행태란 조업도의 변동에 따른 원가 발생액의 변동양상을 의미한다.
- ㄹ. 원가는 미래에 경제적 효익을 제공할 수 있는 용역잠재력을 갖는지에 따라 관련원가와 기회원가로 분류한다.
- ㅁ. 제품생산을 위해 구입한 공장 건물은 구입시점에 원가가 아니라 자산에 해당된다.

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

【 84 】 다음 중 보조부문원가의 배분방법인 직접배분법, 단계배분법, 상호배분법에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 보조부문 간의 용역수수관계를 고려하는 가장 합리적인 보조부문원가의 배분방법은 직접배분법이다.
- ② 배분순서가 중요한 계산방법은 단계배분법이다.
- ③ 용역의 수수관계를 완전히 무시하고 보조부문의 원가를 각 제조부문이 사용한 용역의 상대적 비율에 따라 각 제조부문에 직접 배분하는 방법은 상호배분법이다.
- ④ 보조부문원가의 배분방법에 따라 공장 전체의 제조간접원가가 달라진다.

【 85 】 다음 중 개별원가계산의 절차에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 개별원가계산에서 작업원가표는 통제계정이며, 재공품 계정은 보조계정이 된다.
- ② 원가가 작업원가표에 기재되면 동일한 금액이 재공품 계정의 차변에 기록된다.
- ③ 제조원가 중 직접원가는 발생시점에 작업원가표에 기록된다.
- ④ 재료출고청구서로 생산부서에 출고된 원재료가 간접재료원가일 경우에는 제조간접원가 통제계정에 기입한다.

【 86 】 (주)삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 직접노무원가를 기준으로 제조간접원가를 배부한다. 20X1 년의 제조간접원가배부율은 X 부문에 대해서는 20 % , Y 부문에 대해서는 50 % 이다. 제조지시서 #105 는 20X1 년 중에 시작되어 완성되었으며, 원가 발생액과 관련된 자료가 다음과 같은 경우 제조지시서 #105 와 관련된 총제조원가는 얼마인가?

구 분	X부문	Y부문	합 계
직접재료원가	700,000 원	500,000 원	
직접노무원가	1,000,000 원		
제조간접원가		200,000 원	
합 계			

- ① 2,800,000 원
- ② 3,000,000 원
- ③ 3,300,000 원
- ④ 3,800,000 원

【 87 】 (주)삼일은 선입선출법을 이용한 종합원가계산을 한다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 만약 기말재공품의 완성도가 70 % 임에도 90 % 로 잘못 파악하여 종합원가계산을 수행한다면 어떤 결과가 발생하는가?

- ① 기말재공품의 원가가 과대계상된다.
- ② 당기완성품의 완성품환산량이 과대계상된다.
- ③ 완성품환산량 단위당 원가가 과대계상된다.
- ④ 기말재공품의 완성품환산량이 과소계상된다.

【 88 】 (주)삼일은 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 원재료는 공정의 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐서 진척도에 따라 균등하게 발생한다. 재료원가의 경우 평균법에 의한 완성품환산량은 20,000 단위이고, 선입선출법에 의한 완성품환산량은 18,000 단위이다. 또한 가공원가의 경우 평균법에 의한 완성품환산량 20,000 단위이고, 선입선출법에 의한 완성품환산량은 19,600 단위이다. (주)삼일의 기말재공품이 없는 경우 기초재공품의 진척도는 몇 % 인가?

- ① 10 %
- ② 20 %
- ③ 30 %
- ④ 80 %

【 89 】 (주)삼일은 평균법을 이용한 종합원가계산을 한다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 자료를 이용하여 가공원가의 완성품환산량을 계산하면 얼마인가?

기초재공품	600 개(완성도 60%)
착수수량	2,000 개
완성수량	2,200 개
기말재공품	400 개(완성도 30%)

- ① 2,200 개
- ② 2,320 개
- ③ 2,440 개
- ④ 2,600 개

【 90 】 (주)삼일은 종합원가계산방법을 사용하고 있다. 재료는 공정초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 기초재공품의 가공원가 완성도는 60% 였고, 기말재공품의 가공원가 완성도는 40% 였다. 다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

	<u>물량자료</u>	<u>재료원가</u>	<u>가공원가</u>
기초재공품	100 개	20,000 원	9,000 원
당기착수	200 개	52,000 원	34,200 원
당기완성량	200 개		
기말재공품	100 개		

- ① 선입선출법의 완성품환산량은 재료원가 200 개, 가공원가 180 개이며 기초재공품의 완성품환산량은 재료원가 100 개, 가공원가 60 개이다. 선입선출법 완성품환산량에 기초재공품완성품환산량을 가산하면 평균법 완성품환산량이다.
- ② 선입선출법의 경우 전기의 완성품환산량 단위당 원가는 재료원가 200 원, 가공원가 150 원이며, 당기의 완성품환산량 단위당 원가는 재료원가 260 원, 가공원가 190 원이다.
- ③ 선입선출법의 완성품에 포함된 재료원가가 평균법보다 작다.
- ④ 평균법의 완성품에 포함된 가공원가가 선입선출법보다 작다.

【 91 】 다음 중 표준원가시스템의 특징을 가장 잘 설명한 것은?

- ① 책임을 명확히 하고 종업원의 동기를 유발시킬 수 없다.
- ② 표준과 일치하는 원가항목을 중점적으로 검토하여야 한다.
- ③ 원가통제를 포함한 표준원가는 원가절감을 유도할 수 있다.
- ④ 모든 중요한 불리한 차이는 검토해야 하나 중요한 유리한 차이는 검토할 필요가 없다.

【 92 】 다음 자료는 구입시점에서 직접재료원가 가격차이를 분리하기 위한 자료이다. 직접재료원가의 단위당 표준가격은 얼마인가?

기초재고액	160,000 원
기말재고액	200,000 원
생산공정 투입액	325,000 원
단위당 실제 구입가격	250 원
유리한 가격차이	51,100 원

- ① 210 원
- ② 215 원
- ③ 285 원
- ④ 289 원

【 93 】 다음은 표준원가계산을 사용하는 ㈜삼일의 노무원가에 관한 자료이다. ㈜삼일의 직접노무원가 가격차이와 능률차이로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 생산수량	1,000 단위
ㄴ. 단위당 표준 투입시간	4 시간
ㄷ. 단위당 실제 투입시간	3.5 시간
ㄹ. 시간당 표준 임률	10,000 원
ㅁ. 실제 노무비 발생액	38,500,000 원

	가격차이	능률차이
①	3,500,000 원 (유리)	0 원
②	3,500,000 원 (불리)	5,000,000 원 (불리)
③	3,500,000 원 (유리)	5,000,000 원 (유리)
④	3,500,000 원 (불리)	5,000,000 원 (유리)

【 94 】 다음 중 (주)삼일의 고정제조간접원가 차이분석에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

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

【 95 】 다음 중 표준원가계산에서 원가차이의 처리방법인 매출원가조정법에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 매출원가조정법에서는 재공품과 제품 계정은 모두 실제원가로 기록된다.
- ② 매출원가조정법을 사용하면 비례배분법을 사용하는 경우보다 당기순이익이 작게 나타난다.
- ③ 매출원가조정법은 제조간접원가 배부차이를 매출원가, 제품 및 재공품에 배분하여 차이를 조정한다.
- ④ 과소배부액은 매출원가에 가산하고 과대배부액은 매출원가에서 차감한다.

【 96 】 다음은 (주)삼일의 12월 한달 간 변동원가계산에 관한 자료이다. 당월의 총매출액은 얼마인가?

제품 단위당 판매가격	12,000 원
단위당 변동원가	7,500 원
총고정원가	4,800,000 원
영업이익	20,040,000 원

- ① 24,840,000 원
- ② 39,744,000 원
- ③ 40,640,000 원
- ④ 66,240,000 원

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

- ① 내부계획과 통제, 단기적 의사결정에 활용된다.
- ② 재료처리량 공헌이익을 계산하여 의사결정에 활용한다.
- ③ 제품원가는 직접재료원가와 변동제조간접원가로 구성된다.
- ④ 기간비용은 ‘직접노무원가 + 제조간접원가 + 판매비와 관리비’ 로 계산된다.

【 98 】 ㈜삼일은 당기 초에 영업활동을 시작하여 당기에 제품 1,100 단위를 생산하였으며, 당기의 원가자료는 다음과 같다. 당기 판매량이 800 단위였다면, 전부원가계산에 의한 기말제품재고액은 얼마인가?

단위당 직접재료원가	800 원
단위당 직접노무원가	300 원
단위당 변동제조간접원가	100 원
단위당 변동판매비와관리비	300 원
고정제조간접원가	220,000 원
고정판매비와관리비	110,000 원

- ① 140,000 원
- ② 420,000 원
- ③ 450,000 원
- ④ 540,000 원

【 99 】 ㈜삼일은 아래 영업자료를 참고하여 전부원가계산과 변동원가계산에 의한 순이익을 비교하고 있다. 전부원가계산의 영업이익이 변동원가계산에 비해 120,000 원만큼 많다면 기말제품재고량은 몇 개인가?

생산량	2,500 개	판매량	?
고정제조원가	500,000 원	고정판매관리비	100,000 원
단, 기초재고 및 재공품재고는 없음.			

- ① 500 개
- ② 600 개
- ③ 800 개
- ④ 1,000 개

【 100 】 ㈜삼일의 20X1년 재고자산 물량 자료는 다음과 같다. ㈜삼일의 제조간접비 및 판매비와관리비 중 약 50%는 변동비성 원가이다. 다음 중 각 원가계산 방법을 적용했을 때 당기 영업이익이 큰 순서대로 나열한 것으로 가장 옳은 것은?

기초재고수량	10,000 개
당기제조	20,000 개
당기판매	25,000 개
기말재고수량	5,000 개

- ① 초변동원가계산 > 변동원가계산 > 전부원가계산
- ② 전부원가계산 > 변동원가계산 > 초변동원가계산
- ③ 초변동원가계산 = 변동원가계산 > 전부원가계산
- ④ 초변동원가계산 > 변동원가계산 = 전부원가계산

【 101 】 다음 중 활동기준원가계산(ABC)의 절차를 올바르게 나타낸 것은 무엇인가?

가. 제조간접원가 배부율 계산
나. 활동분석
다. 원가대상별 원가계산
라. 활동별 원가동인(배부기준)의 결정
마. 각 활동별로 제조간접원가 집계

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

【 102 】 다음 중 CVP 분석에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 다양한 조업도 수준에서 원가와 이익의 관계를 분석하는 기법이다.
- ② 복수제품에 대하여 매출배합이 일정하다는 가정을 기초로 한다는 점은 분석의 한계로 작용한다.
- ③ 제품의 가격을 결정하거나 생산 및 판매계획을 수립하는데 활용할 수 있다.
- ④ 공헌이익률은 원가구조와 밀접한 관련이 있으며, 총원가 중 변동원가 비중이 높으면 공헌이익률도 높게 나타난다.

【 103 】 ㈜삼일의 제품에 대한 예상 손익자료는 다음과 같다. 제품의 판매가격을 20 % 인하하면 판매량은 30 % 증가할 것으로 예상된다. 만약 ㈜삼일이 20 %의 가격인하를 단행한다면 영업이익은 얼마인가?

예상 매출액	5,000,000 원
제품단위당 판매가격	1,000 원
제품단위당 변동원가	600 원
총 고정원가	1,000,000 원

- ① 300,000 원
- ② 350,000 원
- ③ 400,000 원
- ④ 450,000 원

【 104 】 제조업을 영위하는 ㈜삼일의 재무자료를 분석한 결과 단위당 변동원가 20,000 원, 총고정원가 28,000,000 원일 때, 손익분기점 매출수량이 700 단위이다. ㈜삼일이 제조하여 판매하는 제품의 단위당 판매가격은 얼마인가?

- ① 10,000 원
- ② 40,000 원
- ③ 60,000 원
- ④ 70,000 원

【 105 】 다음 중 예산편성 대상에 따른 분류에 해당하는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 종합예산
- ② 재무예산
- ③ 고정예산
- ④ 변동예산

【 106 】 다음 중 효율적인 성과평가제도를 설계하기 위해 고려해야 할 사항에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기업전체 목표의 극대화보다 기업 구성원들의 성과극대화가 달성될 수 있도록 설계되어야 한다.
- ② 성과평가치의 성과측정오류가 최소화 되도록 설계되어야 한다.
- ③ 적시성과 경제성을 적절히 고려하여야 한다.
- ④ 각 책임중심점의 행동에 미치는 영향을 고려하여야 한다.

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

- ① 책임회계는 분권화된 조직행태로 이루어지기 쉬운데 이 경우 신속한 의사결정 및 대응, 부문관리자 동기부여의 장점이 있다.
- ② 책임회계는 각 개인 및 조직단위별로 경영계획과 통제가 이루어지는 관리통제시스템의 최종단계이다.
- ③ 책임회계는 제품원가계산과 재무보고 목적을 위해 원가정보를 제공한다.
- ④ 책임회계제도는 실제 성과와 예산과의 차이를 쉽게 파악할 수 있게 해준다.

【 108 】 (주)삼일의 분권화된 사업부 A의 당기 영업이익은 80,000 원이며, 평균 영업자산은 400,000 원, 평균 영업부채는 200,000 원이다. 다음 중 사업부 A의 투자수익률(ROI)로 가장 옳은 것은?

- ① 20 %
- ② 30 %
- ③ 40 %
- ④ 50 %

【 109 】 (주)삼일은 휴대폰을 생산하여 판매하는 제조회사로서, 분권화된 세 개의 제품별 사업부를 운영하고 있다. 이들은 모두 투자중심점으로 설계되어 있으며, 회사의 최저필수수익률은 15 % 이다. 각 사업부의 영업자산, 영업이익 및 매출액에 관한 정보는 다음과 같다. 각 사업부를 잔여이익법으로 평가했을 경우 잔여이익이 높은 사업부의 순서로 가장 옳은 것은?

구분	A 사업부	B 사업부	C 사업부
평균영업자산	500,000 원	1,000,000 원	2,000,000 원
영업이익	100,000 원	170,000 원	230,000 원
매출액	1,000,000 원	2,000,000 원	3,000,000 원

- ① A > B > C
- ② B > A > C
- ③ C > B > A
- ④ B > C > A

【 110 】 다음은 (주)삼일의 제품생산 관련 자료이다. 아래 자료에서 직접재료원가의 배합차이는 20,000 원 불리한 차이이고, 수율차이는 100,000 원 유리한 차이일 경우 제품생산량은 몇 단위인가?

제품단위당 표준원가	
- 직접재료 A 30 개(단위당 10 원)	
- 직접재료 B 10 개(단위당 20 원)	
직접재료 실제투입량	
- 직접재료 A 88,000 개	
- 직접재료 B 32,000 개	

- ① 3,000 단위
- ② 3,200 단위
- ③ 3,500 단위
- ④ 3,800 단위

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

세후순영업이익	150 억원
투하자본	400 억원
타인자본비용(세후)	9 %
자기자본비용	15 %
부채비율(부채/자본)	200 %

- ① 100 억원
- ② 102 억원
- ③ 106 억원
- ④ 110 억원

【 112 】 A, B, C 3 개의 사업부를 운영하는 (주)삼일은 20X1 년 당기순이익으로 500,000 원을 보고하였으며, 최근 수익성이 악화되고 있는 A 사업부의 폐지를 고려 중이다. A 사업부의 공헌이익은 60,000 원이고, A 사업부에 대한 공통원가 배분액은 70,000 원이다. 공통원가배분액 중 30,000 원은 A 사업부를 폐지하더라도 계속하여 발생한다. A 사업부를 폐지하는 경우 20X1 년 당기순이익은 얼마인가?

- ① 450,000 원
- ② 460,000 원
- ③ 470,000 원
- ④ 480,000 원

【 113 】 (주)삼일은 제품 A 의 생산을 위하여 부품 X 를 직접 생산하여 사용하고 있다. (주)삼일의 부품 X 제조에 대한 원가자료는 다음과 같다. (주)삼일은 현재 원가절감을 위하여 부품 X 의 외부구매를 검토하고 있다. 부품을 외부에서 구입하더라도 고정제조간접원가의 80 % 는 계속해서 발생할 것이다. (주)삼일이 최대한 허용할 수 있는 부품의 단위당 구입가격은 얼마인가?

부품단위당 직접재료원가	500 원
부품단위당 직접노무원가	300 원
부품단위당 변동제조간접원가	200 원
부품 X 관련 고정제조간접원가	500,000 원
생산량	5,000 단위

- ① 800 원
- ② 1,000 원
- ③ 1,020 원
- ④ 1,080 원

【 114 】 (주)삼일은 진부화된 의류 300 벌을 보유하고 있다. 이 제품에 대한 총제조원가는 21,000,000 원이었으나 현재로는 의류 한벌당 30,000 원에 처분하거나, 3,000,000 원을 투입하여 개조한 후 의류 한벌당 50,000 원에 판매할 수밖에 없는 상황이다. 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 한벌당 30,000 원에 처분하면 12,000,000 원의 손실이 발생하므로 처분하면 안된다.
- ② 추가비용을 지출하지 않고 처분하는 것이 유리하다.
- ③ 개조하여 판매하면 3,000,000 원의 추가적인 손실이 발생한다.
- ④ 개조하여 판매하는 것이 3,000,000 원 만큼 유리하다.

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

- ① 부품을 외부구입할 경우 부품의 공급업자에 대한 의존도가 높아진다는 단점이 있다.
- ② 부품을 외부구입할 경우 제품에 특별한 지식이나 기술이 요구될 때 품질유지가 보다 어려워진다.
- ③ 부품을 자가제조할 경우 향후 급격한 주문의 증가로 회사의 생산능력을 초과할 때 제품을 외부구입하기 어려울 수 있다는 단점이 있다.
- ④ 부품을 자가제조할 경우 상대적으로 품질관리가 용이하다.

【 116 】 (주)삼일은 취득가액 9,000,000 원(잔존가액 0 원, 정액법 상각), 내용연수가 3년인 컴퓨터를 구입하려고 하고 있다. 컴퓨터를 구입하면, 향후 3년 동안 매년 6,000,000 원의 현금지출영업비용을 줄일 것으로 판단하고 있다. 회사의 최저필수수익률이 12% 일 경우 컴퓨터에 대한 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가(단, 이자율 12%의 1원당 연금의 현재가치는 1년은 0.89, 2년은 1.69, 3년은 2.40이며 법인세율은 30%이다.)?

- ① 1,080,000 원
- ② 3,240,000 원
- ③ 5,400,000 원
- ④ 6,120,000 원

【 117 】 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 사용되니까?

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 회수기간 이후의 현금흐름을 포함한 수익성을 고려하는 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.

【 118 】 다음은 (주)삼일의 제품별 예산자료의 일부이다. 사용가능한 총 기계시간이 연간 300시간일 때, 이익을 극대화하기 위해서는 세 제품을 각각 몇 단위씩 생산·판매하여야 하는가?

	제품 A	제품 B	제품 C
단위당 공헌이익	200 원	150 원	300 원
단위당 기계시간	4 시간	2 시간	5 시간
최대 수요량(연간)	50 단위	100 단위	50 단위

- | | 제품 A | 제품 B | 제품 C |
|---|-------|--------|-------|
| ① | 50 단위 | 50 단위 | 0 단위 |
| ② | 0 단위 | 25 단위 | 50 단위 |
| ③ | 0 단위 | 100 단위 | 20 단위 |
| ④ | 12 단위 | 0 단위 | 50 단위 |

【 119 】 ㈜삼일의 A 사업부는 LED 를 생산하고 있으며, 연간 생산능력은 100,000 단위이다. ㈜삼일의 A 사업부 수익과 원가자료는 다음과 같다. ㈜삼일은 텔레비전을 생산하는 B 사업부도 보유하고 있다. B 사업부는 현재 연간 10,000 단위의 LED 를 단위당 380 원에 외부에서 조달하고 있다. A 사업부가 생산하는 제품 전량을 외부시장에 판매할 수도 있고 사내대체시 단위당 변동원가 30 원을 절감할 수 있다면, 회사 전체의 이익극대화 입장에서 LED 의 단위당 최소대체가격은 얼마인가?

단위당 외부판매가격	400 원
단위당 변동원가	230 원
단위당 고정원가(연간 100,000 단위 기준)	12 원

- ① 230 원
- ② 242 원
- ③ 370 원
- ④ 380 원

【 120 】 다음이 설명하는 품질원가는 무엇인가?

불량품이 고객에게 인도되기 전에 발견됨으로써 발생하는 원가이다. 예를 들면 공손품, 작업폐물, 재작업, 재검사, 작업중단 등으로 인하여 소요되는 원가가 있다.

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

■ 2022년 12월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 원가관리회계

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