

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음은 재무회계와 관리회계의 특징을 구분한 것이다. 옳게 설명하고 있는 것을 모두 고르면?

| 구분 | | 재무회계 | 관리회계 |
|-----|--------|---------------------|------------------|
| (가) | 보고대상 | 투자자, 채권자 등 외부 이해관계자 | 경영자 및 기타 내부이용자 |
| (나) | 작성근거 | 일반적으로 인정된 회계원칙 | 경제이론, 경영학, 통계학 등 |
| (다) | 보고양식 | 일정한 양식없음 | 재무제표 |
| (라) | 보고시점 | 보통 1년(또는 분기, 반기) | 주기적 또는 수시 |
| (마) | 법적 강제력 | 있음 | 있음 |

- ① (가), (나), (라)
- ② (나), (다), (라)
- ③ (나), (라), (마)
- ④ (다), (라), (마)

【 2 】 다음 중 자산의 측정방법에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사용가치 : 기업이 자산의 사용과 궁극적인 처분으로 얻을 것으로 기대하는 현금흐름의 현재가치
- ② 현행원가 : 기업이 부채를 이행할 때 이전해야 하는 현금이나 그 밖의 경제적 자원의 현재가치
- ③ 역사적원가 : 기업이 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가(거래원가 포함)
- ④ 공정가치 : 자산 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받을 가격 등

【 3 】 다음 중 기타포괄손익 항목 중 후속적으로 당기손익으로 재분류 되지 않는 항목은?

- ① 재평가잉여금의 변동
- ② 해외사업장의 재무재표 환산으로 인한 손익
- ③ 현금흐름위험회피의 위험회피수단평가손익 중 효과적인 부분
- ④ 관계기업의 재분류되는 기타포괄손익에 대한 지분

【 4 】 다음은 자산에 속하는 계정들의 잔액이다. 재무상태표에 유동자산으로 계상될 금액은 얼마인가?

| | |
|--------------------|--------------------|
| (가) 단기대여금 50,000 원 | (라) 선급금 100,000 원 |
| (나) 매출채권 200,000 원 | (마) 기계장치 450,000 원 |
| (다) 재고자산 300,000 원 | (바) 개발비 200,000 원 |

- ① 250,000 원
- ② 550,000 원
- ③ 650,000 원
- ④ 750,000 원

【 5 】 다음 중 재무제표 보고기간 후에 발생한 사건에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건의 예로 보고기간 말과 재무제표 발행 승인일 사이에 투자자산의 공정가치의 하락을 들 수 있다.
- ② 수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건으로서 중요한 것은 그 범주별로 사건의 성격이나 재무적 영향에 대한 추정치 등을 공시하여야 한다.
- ③ 수정을 요하는 보고기간 후 사건의 예로 보고기간 말 이전에 구입한 자산의 취득원가나 매각한 자산의 대가를 보고기간 후에 결정하는 경우 등을 들 수 있다.
- ④ 수정을 요하는 보고기간 후 사건이란 보고기간 후에 발생한 상황을 나타내는 사건을 말한다.

【 6 】 다음 중 재고자산에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 높은 금액으로 측정한다.
- ② 매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 매입원가를 결정할 때 차감하지 않는다.
- ③ 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 기여하지 않은 관리간접원가는 재고자산의 취득원가에 포함한다.
- ④ 판매원가는 재고자산의 취득원가에 포함하지 않는다.

【 7 】 ㈜삼일은 창업연도부터 개별법으로 재고자산을 평가해왔으나, 회사의 규모가 커지고 판매상품의 종류가 많아짐에 따라 재고자산평가방법을 선입선출법으로 변경하고자 한다. 재고자산평가방법을 선입선출법으로 변경할 경우 ㈜삼일의 기말재고자산 금액은 얼마인가?

| | 수량 | 단가 | 금액 |
|------------|---------|---------|-------------|
| 전 기 이 월 | 1,000 개 | 1,000 원 | 1,000,000 원 |
| 2 월 3 일 구입 | 2,000 개 | 1,500 원 | 3,000,000 원 |
| 8 월 7 일 판매 | 2,750 개 | | |
| 9 월 5 일 구입 | 3,000 개 | 2,000 원 | 6,000,000 원 |
| 기 말 | 3,250 개 | | |

- ① 5,375,000 원
- ② 6,000,000 원
- ③ 6,375,000 원
- ④ 6,500,000 원

【 8 】 다음은 ㈜삼일의 20X1년 재고수불부이다. ㈜삼일은 20X1년 1월 1일에 설립되었으며, ㈜삼일의 감사장은 기말재고자산을 총평균법으로 평가할지 선입선출법으로 평가할지 고민 중이다. 재고자산평가방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

| | 수량 | 단가 | 금액 |
|--------|---------|---------|--------------|
| 5/5 구입 | 3,000 개 | 2,000 원 | 6,000,000 원 |
| 6/6 구입 | 7,000 개 | 3,000 원 | 21,000,000 원 |
| 9/9 판매 | 8,500 개 | | |
| 기 말 | 1,500 개 | | |

(단, 매출총이익률 = 매출총이익/매출액)

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

【 9 】 다음은 의류 제조업을 영위하는 ㈜삼일이 20X1년 1월 1일에 취득한 자산의 목록이다. 동 자산의 취득으로 인하여 20X1년 말에 증가할 유형자산의 금액은 얼마인가(단, ㈜삼일은 모든 상각대상 유형자산에 대하여 내용연수 4년, 정액법, 잔존가치 0원을 적용한다)?

| | |
|---|------|
| ㄱ. 본사 사옥 건설을 위해 취득한 토지 | 10 억 |
| ㄴ. 임대수익을 얻을 목적으로 취득한 건물 | 8 억 |
| ㄷ. 재고자산의 운송을 위해 취득한 설비자산 | 2 억 |
| ㄹ. 제조공장 내 구축물을 자체 건설하는데 소요된 원가(20X1년 말 현재 건설중임) | 1 억 |

- ① 12 억
- ② 12.5 억
- ③ 13 억
- ④ 21 억

【 10 】 다음 중 유형자산의 취득원가에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 토지는 취득세, 등록세 등 취득부대원가를 가산한 금액을 취득원가로 한다.
- ② 토지만 사용할 목적으로 토지와 건물을 일괄구입하는 경우 일괄구입대가 모두 토지의 취득원가로 처리한다.
- ③ 토지와 건물 일괄구입 후 기존 건물을 철거할 때 발생하는 건물철거비용은 토지의 원가에 가산한다.
- ④ 토지와 건물 일괄구입 후 기존 건물 철거로 발생한 폐자재들을 처리하는 비용이 발생하는 경우 당기 손실로 처리한다.

【 11 】 통신업을 영위하고 있는 (주)삼일은 20X1년 7월 1일 5억원에 취득하여 사용해 오던 건물 A(내용연수 10년, 정액법, 잔존가치 0원)를 20X5년 1월 1일 3억원에 처분하였다. 다음 중 (주)삼일이 건물 A의 처분과 관련하여 20X5년 포괄손익계산서에 인식할 계정과 금액으로 가장 옳은 것은(단, (주)삼일은 건물을 원가모형으로 후속측정한다)?

- ① 유형자산처분이익 25,000,000 원
- ② 유형자산처분이익 12,500,000 원
- ③ 유형자산처분손실 25,000,000 원
- ④ 유형자산처분손실 12,500,000 원

【 12 】 다음은 (주)삼일의 프로젝트 개발활동과 관련된 지출내용이다. 무형자산(개발비)으로 회계처리가 가능한 금액은 얼마인가?

| 프로젝트 | 금액 | 내용 |
|------|-------------|--|
| 가 | 350,000 원 | 프로젝트 연구단계에서의 지출 |
| 나 | 900,000 원 | 프로젝트 개발단계에서의 지출로 자산 인식조건을 만족시킴 |
| 다 | 1,000,000 원 | 프로젝트 개발단계에서의 지출로 자산 인식조건을 만족시키지 못함 |
| 라 | 250,000 원 | 프로젝트 개발과 관련된 내부개발 소프트웨어로 자산 인식조건을 만족시킴 |

- ① 900,000 원
- ② 1,150,000 원
- ③ 1,500,000 원
- ④ 1,600,000 원

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

- ① 내용연수가 유한한 무형자산은 내용연수동안 상각하지만 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않는다.
- ② 무형자산의 잔존가치는 처분으로 회수가 가능한 금액을 근거로 하여 추정하며, 적어도 매 회계기간말에 검토한다.
- ③ 무형자산의 상각방법을 변경하는 경우에는 회계추정의 변경으로 본다.
- ④ 내용연수가 비한정인 무형자산이란 내용연수가 무한하여 미래 경제적 효익이 무한할 것으로 기대되는 무형자산을 의미한다.

【 14 】 다음 중 투자부동산의 후속 측정에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 투자부동산으로 분류된 건물에 대하여 공정가치모형을 적용할 경우 감가상각은 하지 않는다.
- ② 투자부동산은 보고기간 말에 공정가치모형과 원가모형 중 하나를 선택하여 각각의 투자부동산에 다르게 선택하여 적용할 수 있다.
- ③ 투자부동산의 공정가치모형 적용시 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 당기손익에 반영하지 않는다.
- ④ 투자부동산은 원가모형만 적용이 가능하다.

【 15 】 다음 중 상각후원가측정금융자산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원칙적으로 지분상품은 상각후원가측정금융자산으로 분류될 수 없다.
- ② 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 평가한다.
- ③ 원칙적으로 모든 채무증권은 상각후원가측정금융자산으로 분류한다.
- ④ 상각후원가측정금융자산 취득시 지출된 거래원가는 취득원가에 우선 가산한 후 유효이자율법에 의해 이자수익에 가감된다.

【 16 】 (주)서울은 20X1년 초에 (주)용산의 주식 1,000주를 취득하고 당기손익-공정가치측정 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 | 10,000 원 |
| 20X1년 12월 31일 | 공정가치 | 9,500 원 |
| 20X2년 1월 1일 | 공정가치 | 10,200 원 |

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

【 17 】 다음 중 금융자산 제거의 경제적 실질 판단 요소에 포함되는 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법률상 금융자산의 이전 여부
- ② 금융자산의 소유에 따른 위험과 보상의 이전 여부
- ③ 금융자산의 현금흐름 양도에 대한 판단
- ④ 금융자산에 대한 통제권 상실 여부

【 18 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 만기 3년, 액면금액 100,000,000 원, 표시이자율 10 % 인 사채를 발행하였다. 이자는 매년 말에 지급되고 사채 발행시점의 유효이자율은 8 % 라고 할 때 사채의 발행가액은 얼마인가?

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

- ① 100,000,000 원
- ② 103,197,900 원
- ③ 105,154,000 원
- ④ 106,245,000 원

【 19 】 다음 중 전환사채에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 전환사채는 전환사채소유자가 일정한 조건 하에 전환권을 행사할 수 있는 사채로, 일반사채보다 표면금리가 낮게 책정된다.
- ② 전환권에 대한 대가가 자본으로 분류되는 전환사채는 복합금융상품에 해당한다.
- ③ 전환사채 만기에 주식으로 전환되지 못했을 경우 투자자에게 지급되는 상환할증금은 지급이 확정된 시점에서 인식한다.
- ④ 전환권조정은 사채할인발행차금과 마찬가지로 상환기간동안 유효이자율법을 적용하여 상각하고 상각된 금액은 이자비용으로 인식한다.

【 20 】 전자제품을 판매하는 ㈜삼일은 확신유형의 보증으로 판매 후 1년간 판매한 제품에서 발생하는 결함을 무상으로 수리해주고 있다. 과거의 판매경험에 의하면 제품보증비용은 매출액의 5%가 발생할 것으로 예상된다. ㈜삼일의 20X1년도 매출액이 200억원이고 20X1년 중 발생한 제품보증비용이 7억원인 경우, 포괄손익계산서에 계상되는 20X1년도 제품보증비는 얼마인가?

- ① 0억원
- ② 3억원
- ③ 7억원
- ④ 10억원

【 21 】 다음은 ㈜삼일의 제 1기말(20X1년 12월 31일) 현재의 주요 재무정보이다. ㈜삼일은 제 1기에 증자 및 배당 등 다른 자본거래가 없었다.

(단위 : 원)

| | |
|---------|----------------|
| 자본금 | 5,000,000,000 |
| 주식발행초과금 | 3,500,000,000 |
| ... | ... |
| 자본총계 | 10,000,000,000 |

㈜삼일의 20X1년 당기순이익은 1,500,000,000 원이고, 주당 액면금액은 5,000 원일 때 20X1년 말 현재 자본에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① ㈜삼일의 법정자본금은 5,000,000,000 원이다.
- ② ㈜삼일의 발행주식수는 1,000,000 주이다.
- ③ ㈜삼일의 기말 이익잉여금은 1,500,000,000 원이다.
- ④ ㈜삼일의 주식발행금액은 주당 10,000 원이다.

【 22 】 다음 중 자기주식에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 주식을 발행한 회사가 자사발행주식을 재취득한 주식을 말한다.
- ② 자기주식의 매각이나 소각에 따른 손실은 자기주식처분이익으로 우선 상계한다.
- ③ 상법상 자기주식취득은 주가수준 유지나 stock option 과 같은 특별한 경우에 한하여 인정하고 있다.
- ④ 자기주식처분에 따른 손실에 대한 자기주식처분이익 상계 후 잔액은 결손금 처리순서에 준하여 처리한다.

【 23 】 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하여야 하는데, 만약 수행의무가 한 시점에 이행되는 경우라면 고객이 약속된 자산을 통제하고 기업이 의무를 이행하는 시점에서 수익을 인식한다. 여기서 고객이 자산을 통제하는 시점의 예로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 판매기업이 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 판매기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ③ 판매기업에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.

【 24 】 (주)삼일은 20X1년 12월 31일 (주)반품에 50,000,000 원(원가 30,000,000 원)의 제품을 판매하고 1년 이내 반품할 수 있는 권리를 부여하였다. 인도일 현재 판매금액 중 10,000,000 원이 반품될 것으로 예상된다면 (주)삼일이 20X1년에 인식할 매출원가는 얼마인가?

- ① 21,000,000 원
- ② 24,000,000 원
- ③ 27,000,000 원
- ④ 30,000,000 원

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

- ① 진행률 계산시 발주자에게서 받은 기성금과 선수금도 공사의 정도를 반영하므로 이를 기준으로 진행률을 결정할 수 있다.
- ② 공사가 완료된 후에 일정기간 발생하는 하자보수원가를 추정하여 하자보수비로 인식하고 상대계정으로 하자보수충당부채를 인식한다.
- ③ 계약수익은 수령하였거나 수령할 대가의 공정가치로 측정한다.
- ④ 진행률은 보고기간 말마다 다시 측정하며 진행률의 변동은 회계추정의 변경으로 회계처리한다.

【 26 】 ㈜삼일건설은 20X1년 1월 1일에 대전시로부터 교량건설을 총공사계약액 50,000,000 원에 수주하였다. 공사기간은 20X1년 1월 1일부터 20X3년 12월 31일까지이다. 추정 총계약원가는 40,000,000 원으로 공사기간 동안 변동이 없으며, 회사는 누적발생계약원가에 기초하여 공사진행률을 측정하고 있다. 20X1년과 20X2년 계약수익이 다음과 같을 때 20X2년 말 누적공사진행률을 계산한 것으로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 20X1년 계약수익 : 20,000,000 원
 ㄴ. 20X2년 계약수익 : 10,000,000 원

- ① 10 %
- ② 20 %
- ③ 40 %
- ④ 60 %

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

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

【 28 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 임원 10명에게 2년의 용역제공조건(20X1년 1월 1일부터 20X2년 12월 31일)으로 1인당 주식결제형 주식선택권 100개를 부여하였다. 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 100원으로 추정되며 추정권리상실률은 20%로 예상되는 경우 (주)삼일이 20X1년 중 인식할 주식보상비용은 얼마인가?

- ① 40,000 원
- ② 50,000 원
- ③ 80,000 원
- ④ 100,000 원

【 29 】 20X1년 초 사업을 개시한 (주)삼일의 과세소득과 관련된 다음 자료를 이용하여 20X1년 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 20X2년, 20X3년, 20X4년에 걸쳐 300,000원씩 소멸하며, 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율은 다음과 같다. | | | |
| 연도 | 20X2년 | 20X3년 | 20X4년 |
| 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 결손이 누적되고 미래 과세소득이 발생하지 않을 것이라 판단하여 미사용 세무상 결손금에 대하여 더 이상 이연법인세자산을 인식하지 않기로 하였다. 전기까지 인식하였던 세무상 결손금에 대한 이연법인세자산을 더 이상을 인식하지 않을 경우 (주)삼일의 재무제표에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은?

- ① 부채비율(부채/자본)의 감소
- ② 법인세비용의 증가
- ③ 당기순이익의 증가
- ④ 법인세비용차감전순이익의 감소

【 31 】 다음 중 회계추정의 변경에 해당하는 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 수취채권의 대손상각률 변경
- ② 재고자산 원가흐름의 가정을 선입선출법에서 평균법으로 변경
- ③ 유형자산 감가상각방법의 변경
- ④ 유형자산 내용연수의 변경

【 32 】 다음 정보를 이용하여 (주)삼일의 주가를 계산하면 얼마인가?

| | |
|-----------------------|----------|
| ㄱ. 업종 평균 주가수익률(PER) | 10 배 |
| ㄴ. (주)삼일의 당기순이익 | 50,000 원 |
| ㄷ. (주)삼일의 가중평균유통보통주식수 | 1,000 주 |

- ① 500 원
- ② 5,000 원
- ③ 10,000 원
- ④ 50,000 원

【 33 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 (주)용산의 보통주 40%를 4,000,000원에 취득하였고 그 결과 (주)용산에 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. 주식 취득일 현재 (주)용산의 순자산 공정가치가 9,000,000원인 경우 관계기업투자주식의 취득원가 중 영업권에 해당하는 금액은 얼마인가?

- ① 0원
- ② 160,000원
- ③ 400,000원
- ④ 5,000,000원

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

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

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

【 35 】 외화거래를 최초로 인식하는 경우 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기능통화로 기록한다. 다음의 외화자산 및 부채 중 보고기간 말의 마감환율을 적용하여 환산하여야 할 화폐성항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 선수금
- ② 매입채무
- ③ 매출채권
- ④ 장기차입금

【 36 】 다음 거래목적 중 파생상품평가손익을 당기손익으로 처리하지 않는 것은?

- ① 매매목적으로 체결한 파생상품의 평가손익
- ② 공정가치위험회피 목적으로 체결한 파생상품의 평가손익
- ③ 현금흐름위험회피 목적으로 체결한 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분
- ④ 현금흐름위험회피 목적으로 체결한 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분

【 37 】 다음 중 리스와 관련된 용어에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 리스총투자는 금융리스에서 리스제공자가 받게 될 리스료와 무보증잔존가치의 합계액을 말한다.
- ② 리스순투자는 리스총투자를 리스의 내재이자율로 할인한 금액을 말하며, 리스개시일 현재 기초자산의 공정가치와 리스제공자가 지출한 리스개설직접원가로 구성된다.
- ③ 변동리스료는 리스기간 중에 기초자산의 사용권에 대하여 리스이용자가 리스제공자에게 지급하는 리스료의 일부로서 시간의 경과가 아닌 리스개시일 후 사실이나 상황의 변화 때문에 달라지는 부분을 말한다.
- ④ 내재이자율은 리스제공자의 목표수익률을 의미하며, 내재이자율 산정 시에는 리스료만을 고려하고 무보증잔존가치는 제외한다.

【 38 】 ㈜삼일리스는 20X1년 1월 1일(리스약정일)에 ㈜대구(리스이용자)와 기계장치에 대한 금융리스계약을 체결하였으며, 관련 자료는 다음과 같다. 이러한 리스거래로 인하여 리스이용자인 ㈜대구가 20X1년에 인식할 감가상각비는 얼마인가(단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림함을 원칙으로 하고, 가장 근사치를 답으로 선택한다)?

- ㄱ. 리스기간 : 3년(리스기간 종료시 ㈜대구는 소유권을 이전 받음)
- ㄴ. 리스료 총액 : 300,000원 (매 100,000원씩 매년 말 3회 후불)
- ㄷ. 기초자산의 취득원가 : 240,183원 (리스약정일의 공정가치와 동일)
- ㄹ. 기초자산의 내용연수와 잔존가치 : 내용연수 5년, 잔존가치 40,183원
- ㅁ. 리스의 내재이자율 : 연 12 %
- ㅂ. 이자율 12 %, 3년 연금현재가계수 : 2.40183
이자율 12 %, 3년 현재가계수 : 0.71178

- ① 24,018 원
- ② 28,822 원
- ③ 40,000 원
- ④ 68,822 원

【 39 】 다음은 ㈜삼일의 매입활동과 관련된 재무상태표와 포괄손익계산서의 일부이다.

ㄱ. 재무상태표 일부

| | 20X0년 12월 31일 | 20X1년 12월 31일 |
|------|---------------|---------------|
| 매입채무 | 10,000,000 원 | 35,000,000 원 |

ㄴ. 당기 재고자산 매입액은 160,000,000 원이다.

㈜삼일의 모든 매입은 외상으로 이루어진다고 할 때, 20X1년 중 ㈜삼일이 매입처에 지급한 현금은 얼마인가?

- ① 120,000,000 원
- ② 135,000,000 원
- ③ 155,000,000 원
- ④ 185,000,000 원

【 40 】 다음은 (주)삼일의 20X1년 영업활동에 관련된 자료이다. 20X1년 12월 31일로 종료되는 회계연도에 (주)삼일의 현금흐름표에 보고되어야 할 영업활동 현금흐름은 얼마인가(단, 상기 자료 이외에 간접법으로 현금흐름표 작성 시 고려할 사항은 없다고 가정함)?

| | |
|----------|--------------|
| 당기순이익 | 15,000,000 원 |
| 매출채권의 증가 | 3,000,000 원 |
| 매입채무의 감소 | 2,500,000 원 |
| 감가상각비 | 1,000,000 원 |

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

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 조세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 조세는 금전납부가 원칙이다.
- ② 조세는 법률에 규정된 과세요건을 충족한 모든 자에게 부과된다.
- ③ 위법행위에 대한 제재를 목적을 두고 있는 벌금, 과태료는 조세에 해당한다.
- ④ 조세는 납세자가 납부한 세액에 비례하여 개별적 보상을 제공하지 않는다.

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

- ① 본인이 법인인 경우 해당 법인의 임원은 특수관계인에 해당한다.
- ② 본인이 법인인 경우 해당 법인에 지배적인 영향력을 행사하는 주주는 특수관계인에 해당한다.
- ③ 본인이 개인인 경우 해당 개인의 4촌 이내의 인척은 특수관계인에 해당한다.
- ④ 본인이 법인인 경우 해당 법인의 소액주주는 특수관계인에 해당한다.

【 43 】 다음 중 국세부과의 원칙에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 신의성실의 원칙이란 납세자가 그 의무를 이행할 때에는 신의에 따라 성실하게 하여야 한다는 원칙으로 세무공무원의 직무수행에는 적용되지 않는다.
- ② 근거과세의 원칙이란 장부 등 직접적인 자료에 입각하여 납세의무를 확정해야 한다는 원칙이다.
- ③ 조세감면 사후관리란 세법이 정하는 바에 따라 감면한 세액에 상당하는 자금 또는 자산의 운용범위를 정할 수 있는 원칙이다.
- ④ 실질과세의 원칙은 조세평등주의를 구체화한 국세부과의 원칙이다.

【 44 】 다음 자료를 기초로 (주)삼일의 제 1기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 법인세 산출세액을 계산하면 얼마인가?

| | |
|--|-------------|
| (주)삼일 | |
| 손익계산서 | |
| 2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일 | |
| (단위: 원) | |
| 매출액 | 950,000,000 |
| 매출원가 | 600,000,000 |
| 급여 | 126,000,000 |
| 감가상각비 | 24,000,000 |
| 법인세비용차감전순이익 | 200,000,000 |
| - 손익계산서의 수익과 비용은 다음을 제외하고 모두 세법상 적정하게 계상되어 있다. • 급여 126,000,000 원에는 대표이사에 대한 상여금 한도초과액 10,000,000 원이 포함되어 있다. • 감가상각비 24,000,000 원에 대한 세법상 감가상각범위액은 14,000,000 원이다. • 법인세율(과세표준 2억원 이하 10%, 2억원 초과 200억원 이하분 20%) | |

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

【 45 】 다음 중 법인세법상 결산조정사항과 신고조정사항에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 결산조정사항은 원칙적으로 회계상 비용으로 계상한 경우에만 세무상 손금으로 인정받을 수 있는 사항이다.
- ② 신고조정사항은 기업회계 결산시 가장처리하지 않고 법인세 과세표준신고의 과정에서 세무조정계산서에만 계상함으로써 세무회계상 인정받을 수 있는 사항이다.
- ③ 결산조정사항을 결산시 손금에 산입하지 않고 법인세 신고기한이 경과한 경우에는 경정청구를 통해 정정이 가능하다.
- ④ 법인세법상 준비금은 결산조정사항이지만 조세특례제한법상 준비금은 신고조정이 가능하다.

【 46 】 다음 중 법인세법상 익금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자산수증이익과 채무면제이익은 익금이지만 세무상 이월결손금의 보전에 충당된 부분은 익금불산입 항목이다.
- ② 법인이 특수관계인인 개인 또는 법인으로부터 유가증권을 시가보다 낮은 가격으로 매입하는 경우 동 매입가격과 시가의 차액은 익금으로 본다.
- ③ 손금에 산입한 금액이 환입된 경우 동 금액은 익금이다.
- ④ 자기주식의 양도금액은 익금에 해당하며, 그 장부가액은 손금에 해당한다.

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

- ① 주식을 액면에 미달하는 가격으로 발행하는 경우에, 그 액면에 미달하는 금액인 주식할인발행차금은 손금불산입항목이다.
- ② 잉여금 처분항목은 확정된 소득의 처분사항이므로 손금으로 인정되지 않는다.
- ③ 세법상 재고자산평가방법을 저가법으로 신고한 법인이 계상한 재고자산평가손실은 자산의 임의적 평가손실로 간주되므로 손금으로 인정되지 않는다.
- ④ 제반 법령이나 행정명령을 위반하여 부과된 벌금·과료·과태료를 손금으로 인정해 주면 징벌효과가 감소되므로 손금으로 인정되지 않는다.

【 48 】 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원천징수되지 아니하는 이자소득에 대해 발생주의에 따라 장부상 미수수익을 계상한 경우 익금으로 인정한다.
- ② 임대료 지급기간이 1년을 초과하는 경우 이미 경과한 기간에 대응하는 임대료 상당액과 비용은 이를 각각 당해 사업연도의 익금과 손금으로 한다.
- ③ 부동산의 경우 대금청산일, 소유권이전등기일, 인도일, 사용수익일 중 가장 빠른날을 귀속시기로 한다.
- ④ 법인이 잉여금처분으로 수입하는 배당금은 실제 배당금을 지급받는 날이 속하는 사업연도의 익금에 산입한다.

【 49 】 (주)삼일은 재고자산 평가방법을 총평균법으로 신고하였으나 평가방법 변경신고를 하지 아니하고 후입선출법에 의하여 기말재고자산을 평가하였다. 각 평가방법에 따른 재고자산평가금액이 다음 자료와 같을 경우 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, (주)삼일은 부동산 매매기업이 아님)?

| | |
|----------------------|--------------|
| 총평균법에 의한 기말재고자산 평가액 | 10,000,000 원 |
| 이동평균법에 의한 기말재고자산 평가액 | 11,000,000 원 |
| 선입선출법에 의한 기말재고자산 평가액 | 12,000,000 원 |
| 후입선출법에 의한 기말재고자산 평가액 | 9,000,000 원 |

- ① (익금산입) 재고자산평가감 1,000,000 원(유보)
- ② (익금산입) 재고자산평가감 3,000,000 원(유보)
- ③ (손금산입) 재고자산평가증 1,000,000 원(△유보)
- ④ (손금산입) 재고자산평가증 2,000,000 원(△유보)

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

- ① 시설의 개체 또는 기술의 낙후로 인하여 생산설비의 일부를 폐기한 경우 시부인 계산과정을 거치지 않고 해당 자산의 장부가액 전액을 손금으로 인정할 수 있다.
- ② 유형자산의 잔존가액은 0(영)으로 하는 것이 원칙이다.
- ③ 기계장치의 감가상각방법을 신고하지 아니한 경우에는 정률법을 적용한다.
- ④ 사업연도 중에 취득하여 사업에 사용한 감가상각자산에 대한 상각범위액은 사업에 사용한 날부터 당해 사업연도 종료일까지의 월수에 따라 계산한다.

【 51 】 ㈜삼일은 2021년 1월 1일에 기계장치를 100,000,000 원에 취득하였다. 회사는 세법상 기계장치에 대한 감가상각방법을 정액법으로, 내용연수는 5년으로 신고하였으며 잔존가치는 없다고 가정한다. 회사가 2022년 감가상각비로 18,000,000 원을 계상한 경우, 다음 각 상황에 따른 세무조정으로 가장 옳은 것은?

- 상황 1. 전기 상각부인액이 2,000,000 원이 있는 경우
- 상황 2. 전기 시인부족액이 1,000,000 원이 있는 경우
- 상황 3. 전기 상각부인액이나 전기 시인부족액이 없는 경우

| | 상황 1 | 상황 2 | 상황 3 |
|---|----------------------|----------------------|----------------------|
| ① | 손금산입 2,000,000 원 | 세무조정 없음 | 세무조정 없음 |
| ② | 손금불산입 2,000,000 원 | 손금산입 1,000,000 원 | 손금불산입 2,000,000 원 |
| ③ | 손금불산입 2,000,000 원 | 손금불산입 1,000,000 원 | 세무조정 없음 |
| ④ | 손금산입 2,000,000 원 | 세무조정 없음 | 손금불산입 2,000,000 원 |

【 52 】 다음 기부금 중 세법상 성격이 다른 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 사회복지공동모금회에 지출하는 기부금
- ② 의료법인의 고유목적사업비로 지출하는 기부금
- ③ 사립학교 시설비를 위해 지출하는 기부금
- ④ 천재·지변으로 인한 이재민을 위한 구호금품

【 53 】 2021 년에 사업을 개시한 (주)삼일의 연도별 지정기부금에 대한 자료가 다음과 같을 때, 2021 년과 2022 년의 세무조정으로 가장 올바른 것은?

| 연도 | 지정기부금 지출액 | 지정기부금 한도액 |
|--------|-----------|-----------|
| 2021 년 | 1,500 만원 | 1,000 만원 |
| 2022 년 | 2,000 만원 | 2,300 만원 |

- ① 2021 년 : <손금불산입> 지정기부금한도초과 500 만원
2022 년 : <손금산입> 지정기부금한도초과이월 500 만원
 <손금불산입> 지정기부금한도초과 200 만원
- ② 2021 년 : <손금불산입> 지정기부금한도초과 500 만원
2022 년 : <손금산입> 지정기부금한도초과이월 200 만원
- ③ 2021 년 : <손금불산입> 지정기부금한도초과 300 만원
2022 년 : <손금산입> 지정기부금한도초과이월 300 만원
- ④ 2021 년 : <손금불산입> 지정기부금한도초과 500 만원
2022 년 : 세무조정 없음

【 54 】 (주)삼일의 담당 회계사인 김삼일 회계사가 (주)삼일의 제 7 기 사업연도(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일) 접대비에 대하여 자문한 다음 내용 중 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 접대비를 금전이 아닌 현물로 제공한 경우에는 시가와 장부가액 중 큰 금액을 접대비로 보아야 합니다.
- ② 접대비와 관련된 부가가치세 매입세액은 불공제되며, 전액 손금불산입하여야 합니다.
- ③ 문화 관련 접대비는 일반접대비 한도액의 20 % 범위 내에서 추가로 손금에 산입합니다.
- ④ 2022 년 12 월에 신용카드로 접대 행위를 하고, 2023 년 1 월에 신용카드 대금을 결제한 경우에는 이를 2022 년의 접대비로 처리하여야 합니다.

【 57 】 다음 중 손금불산입 대상인 지급이자와 이에 대한 소득처분을 연결한 것으로 가장 옳은 것은(단, 지급 이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다)?

| | 구분 | 소득처분 |
|---|-----------------|--------|
| ① | 채권자불분명 사채이자 | 배당 |
| ② | 비실명채권·증권의 이자상당액 | 기타사외유출 |
| ③ | 건설자금이자 | 유보 |
| ④ | 업무무관자산 등 관련이자 | 기타 |

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

- ① 퇴직급여충당금 설정액 중 한도초과액은 손금불산입하고 유보로 소득처분한다.
- ② 퇴직급여충당금은 법인의 장부에 비용으로 계상한 경우에만 손금에 산입할 수 있는 결산조정사항이다.
- ③ 퇴직급여추계액은 일시퇴직기준 퇴직급여추계액과 보험수리적기준에 의한 퇴직급여추계액 중 작은 금액으로 한다.
- ④ 퇴직급여충당금 한도액 계산시 기준이 되는 총급여액이란 근로제공으로 인한 봉급·상여·수당 등을 말하는 것으로 손금불산입되는 인건비와 인정상여 등은 포함되지 않는다.

【 59 】 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.

【 60 】 다음 중 법인세의 신고와 납부에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 법인세 납세의무가 있는 모든 내국법인은 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일로부터 4 개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ② 법인세 과세표준 신고시 필수적 첨부서류인 개별법인의 재무상태표, 포괄손익계산서 및 합계잔액시산표를 첨부하여야 한다.
- ③ 각 사업연도 소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 과세표준 신고의무가 있다.
- ④ 중간예납시 직전사업연도 부담세액의 50 % 를 중간예납세액으로 납부하여야 하므로 전기 납부세액이 없는 경우 중간예납을 할 필요가 없다.

【 61 】 다음 중 소득세법에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 소득세법은 열거주의에 의해 과세대상소득을 규정하고 있으므로 열거되지 아니한 모든 소득은 과세되지 않는다.
- ② 개인별 소득을 기준으로 과세하는 개인단위과세제도를 원칙으로 하나, 부부인 경우에는 합산과세한다.
- ③ 신규사업자의 과세기간은 사업개시일로부터 12 월 31 일까지의 기간을 1 과세기간으로 한다.
- ④ 소득세는 신고납세제도를 채택하고 있으므로 납세의무자는 과세기간의 다음연도 5 월 1 일 ~ 5 월 31 일까지 과세표준확정신고를 함으로써 소득세가 확정된다.

【 62 】 다음은 2022 년 중 각 거주자가 얻은 금융소득에 대한 자료이다. 금융소득에 대하여 종합과세를 적용받는 사람은 누구인가(단, 자료 이외의 금융소득은 없다)?

지수 : 비실명 이자소득 5,000,000 원
 제니 : 보험기간이 5 년인 저축성보험의 보험차익 20,000,000 원
 로제 : 국외 상장주식에서 받은 배당금 수령액으로 원천징수되지 않은 금액 20,000,000 원
 리사 : 국내 비상장법인에서 받은 현금배당금 20,000,000 원

- ① 지수
- ② 제니
- ③ 로제
- ④ 리사

【 63 】 다음 자료를 참고하여 2022년 거주자 이철수의 세법상 부동산임대사업소득 총수입금액은 얼마인가(단, 소수점 첫째자리에서 반올림한다)?

1. 임대자산의 취득내역(토지가격 제외함)

| 구분 | 취득일자 | 취득가액 |
|-----|---------------|-------------|
| 사무실 | 2015년 10월 10일 | 50,000,000원 |

2. 임대자산의 임대현황

| 구분 | 월임대료 | 임대보증금 | 임대기간 |
|-----|----------|--------------|----------------------------|
| 사무실 | 200,000원 | 100,000,000원 | 2022년 1월 1일 ~ 2022년 6월 30일 |

3. 임대보증금은 정기예금에 가입하여 이자수익 200,000원을 수령하였고, 기획재정부령이 정하는 정기예금이자율은 1.2%이다.

- ① 97,534원
- ② 1,200,000원
- ③ 1,297,534원
- ④ 1,497,534원

【 64 】 다음 자료에 의하여 거주자 김삼일씨의 2022년 근로소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 월급여 : 2,000,000원(자녀보육수당, 중식대 제외)
 ㄴ. 상여 : 월급여의 50%
 ㄷ. 6세 이하 자녀 보육수당 : 월 150,000원
 ㄹ. 중식대 : 월 100,000원(식사를 별도 제공받음)
 ㅁ. 연월차수당 : 2,000,000원
 ㅂ. 거주자는 당해 1년 동안 계속 근무하였다.

| 총급여액 | 근로소득공제액 |
|-----------------------|--------------------------|
| 1,500만원 초과 4,500만원 이하 | 750만원 + 1,500만원 초과액×15% |
| 4,500만원 초과 1억원 이하 | 1,200만원 + 3,000만원 초과액×5% |

- ① 18,320,000원
- ② 22,890,000원
- ③ 24,690,000원
- ④ 26,880,000원

【 65 】 다음 중 소득세법상 결손금 및 이월결손금 공제에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 사업소득에서 발생한 결손금은 이자소득금액→배당소득금액→근로소득금액→연금소득금액→기타소득금액에서 순서대로 공제한다.
- ② 주거용 건물임대업에서 발생한 결손금은 다른 부동산임대업에서 발생한 결손금과 마찬가지로 다른 소득금액에서 공제할 수 없다.
- ③ 부동산임대업에서 발생한 이월결손금은 다른 소득금액에서 공제할 수 있다.
- ④ 결손금은 발생연도 종료일로부터 15년(2020년 1월 1일 전에 개시하는 과세연도에 발생한 결손금 10년)이내에 먼저 발생한 과세기간의 이월결손금부터 순차로 공제한다.

【 66 】 거주자인 김삼일씨의 2022년도 소득자료는 다음과 같다. 이에 의하여 2023년 5월말까지 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 소득세법상 종합소득공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

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

【 71 】 원재료 생산업자가 생산한 원료를 (주)삼일에게 2,000,000 원에 판매하고, (주)삼일은 제품을 생산하여 도매업자인 (주)용산에게 5,000,000 원에 판매하였다. 그 후 (주)용산은 소매업자인 (주)강남에게 7,000,000 원에 판매하고, (주)강남은 소비자 김삼일에게 10,000,000 원에 판매한 경우 전체 거래에서 창출된 총 부가가치 금액을 구하면 얼마인가?

- ① 1,000,000 원
- ② 8,000,000 원
- ③ 10,000,000 원
- ④ 24,000,000 원

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

- ① 납세의무자와 담세자가 일치하는 직접세이다.
- ② 모든 거래단계에서 창출된 부가가치에 대하여 각 단계별로 과세하는 다단계과세방법이다.
- ③ 매출세액에서 매입세액을 차감하여 납부세액을 계산하는 전단계세액공제법을 채택하고 있다.
- ④ 국제적 이중과세의 문제를 해결하기 위하여 소비지국과세원칙을 채택하고 있다.

【 73 】 다음은 과세사업과 면세사업을 함께 영위하는 (주)삼일의 제 1 기 부가가치세 예정신고 관련 자료이다. 예정신고와 관련한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

(1) 1월 1일 ~ 3월 31일까지의 제품공급가액(부가가치세 제외금액)
 가. 과세공급가액 : 120,000,000 원
 나. 면세공급가액 : 80,000,000 원

(2) 1월 1일 ~ 3월 31일까지의 매입세액
 가. 과세사업관련 매입세액 : 4,000,000 원(불공제 대상 1,000,000 원 포함)
 나. 면세사업관련 매입세액 : 2,000,000 원
 다. 과세·면세사업 공통매입세액 : 1,000,000 원

- ① 제 1 기 예정신고시 부가가치세 매출세액은 12,000,000 원이다.
- ② 면세공급가액 80,000,000 원에 대해서는 계산서 또는 영수증을 발급하여야 한다.
- ③ 과세사업관련 매입세액 중 불공제 대상과 면세사업관련 매입세액은 매입세액공제를 받을 수 없다.
- ④ 공통매입세액은 직전 과세기간의 총공급가액 중 과세공급가액의 비율로 안분하여 공제한다.

【 74 】 다음 중 부가가치세법상 과세기간에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 간이과세자의 과세기간은 1년을 2과세기간으로 나누어 6개월마다 신고·납부하도록 하고 있다.
- ② 폐업자는 폐업일이 속하는 과세기간 개시일부터 폐업일이 속하는 과세기간 종료일까지를 최종 과세기간으로 한다.
- ③ 신규사업자가 사업개시일 전에 사업자등록을 신청한 경우에는 사업개시일부터 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지를 최초 과세기간으로 한다.
- ④ 간이과세자가 간이과세를 포기함으로써 일반과세자로 되는 경우 그 적용을 받고자 하는 달의 전달 마지막 날까지 간이과세 포기신고를 해야한다.

【 75 】 다음 중 부가가치세법의 주사업장 총괄납부에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 총괄납부하려는 자는 주사업장총괄납부신청서를 총괄납부하고자 하는 과세기간 개시 20일 전에 주사업장 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ② 법인의 지점은 본점을 대신하여 주된 사업장이 될 수 없다.
- ③ 주사업장 총괄납부를 하기 위해서는 주사업장 관할 세무서장의 승인은 필요하지 않다.
- ④ 주사업장 총괄납부에 따라 납부하던 사업자가 총괄납부 포기신고를 하면 각 사업장에서 납부가 가능하다.

【 76 】 다음 중 재화의 간주공급에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자가공급 : 사업자가 자기의 과세사업을 위하여 취득한 재화를 자기의 면세사업을 위하여 직접 사용하는 것은 매입세액 공제만 받고 면세로 재화를 공급하는 효과가 있으므로 간주공급으로 본다.
- ② 개인적 공급 : 사업자가 생산한 햄세트를 종업원에게 추석 선물로 제공하는 것은 부가가치세 부담 없이 재화를 개인적인 목적으로 사용하는 효과가 있으므로 금액에 상관없이 간주공급으로 본다.
- ③ 사업상 증여 : 사업자가 자기가 생산한 TV를 자기의 고객에게 무상으로 증여하는 것은 부가가치세 부담 없이 재화를 공급하는 효과가 있으므로 간주공급으로 본다.
- ④ 폐업시 잔존재화 : 사업자가 사업을 폐업할 때에 자기가 취득한 재화 중 남아 있는 재화는 부가가치세 매입세액 공제만 받고 부가가치세 부담이 없어지는 효과가 있으므로 간주공급으로 본다.

【 77 】 다음 중 2022년 2기 예정신고시 부가가치세 과세표준 금액이 다른 회사는(단, 보기 이외의 다른 거래는 없으며 세무계산서는 부가가치세법상 원칙적인 교부시기에 발급했다고 가정한다)?

| | | |
|---|-------|--|
| ① | (주)서울 | 2022년 7월 15일에 제빵기계 1대를 2,000,000 원에 외상판매 하였다. |
| ② | (주)파리 | 2022년 9월 1일에 제빵기계 1대를 2,000,000 원에 할부판매하고 대금은 당월부터 10개월에 걸쳐 매월 200,000 원씩 받기로 하였다. |
| ③ | (주)런던 | 2022년 8월 1일에 제빵기계 1대를 2,000,000 원에 할부판매하고 대금은 당월부터 5개월에 걸쳐 매월 400,000 원씩 받기로 하였다. |
| ④ | (주)도쿄 | 2022년 9월 7일에 매출 부진으로 폐업하였다. 폐업시에 남아있던 재고자산(장부가액 2,000,000 원, 시가 2,500,000 원)은 10월 3일에 처분되었다. |

【 78 】 다음 중 부가가치세법상 영세율이 적용되는 거래에 해당하는 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 재화의 수출
- ㄴ. 가공되지 아니한 식료품의 국내판매
- ㄷ. 선박·항공기의 외국항행 용역
- ㄹ. 내국신용장에 의하여 공급하는 재화

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

【 79 】 다음 중 전자세금계산서에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 전자세금계산서 의무발급대상자가 아닌 사업자도 전자세금계산서를 발급할 수 있다.
- ② 전자세금계산서를 발급하고 전자세금계산서 발급명세를 국세청에 전송하지 않거나 지연전송하면 가산세를 부과한다.
- ③ 전자세금계산서는 법인사업자만이 발급 가능하다.
- ④ 전자세금계산서를 발급하거나 발급받고 전자세금계산서 발급명세를 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 마지막 날의 다음 달 11일까지 국세청장에게 전송한 경우에는 해당 예정신고 또는 확정신고시 매출·매입처별 세금계산서합계표를 제출하지 아니할 수 있다.

【 80 】 다음은 (주)삼일의 제 2 기 부가가치세 확정신고를 위한 자료이다. (ㄱ)에 들어갈 금액으로 가장 옳은 것은?

| | |
|-----------------|------------------------|
| ㄱ. 국내판매분 | |
| - 세금계산서 발행 매출액 | 30,000,000 원(부가가치세 제외) |
| - 신용카드매출전표 발행분 | 22,000,000 원(부가가치세 포함) |
| ㄴ. 내국신용장에 의한 수출 | 10,000,000 원 |
| ㄷ. 직수출분 | 12,000,000 원 |

< 신고내용 >

| | | 구분 | 금액 | 세율 | 세액 |
|-------------------|-----|-----------------|-----|--------|----|
| 과세표준 및 매출세액 | 과세 | 세금계산서 발급분 | | 10/100 | |
| | | 매입자발행세금계산서 | | 10/100 | |
| | | 신용카드·현금영수증발행분 | | 10/100 | |
| | | 기타(정규영수증 외 수취분) | | 10/100 | |
| | 영세율 | 세금계산서 발급분 | (ㄱ) | 0/100 | |
| | | 기 타 | | 0/100 | |

- ① 10,000,000 원
- ② 12,000,000 원
- ③ 22,000,000 원
- ④ 32,000,000 원

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음 중 원가회계의 한계점에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 비화폐성 정보와 질적인 정보는 제공하지 못한다.
- ② 객관적으로 측정가능한 회계자료를 기초로 수익과 비용을 인식해야 하므로 자료수집에 어려움이 있다.
- ③ 경영자의 목적에 따라 다양한 회계절차를 적용해야 하는 어려움이 있다.
- ④ 특정한 시점에서 모든 의사결정에 목적적합한 원가정보를 제공할 수는 없다.

【 82 】 경영자의 의사결정 목적에 따라 원가를 여러 가지로 분류할 수 있다. 다음 중 원가를 분류할 때의 분류 방법과 그 내용에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가의 행태에 따라 변동원가와 고정원가로 분류한다.
- ② 추적가능성에 따라 직접원가와 간접원가로 분류한다.
- ③ 원가의 통제가능성에 따라 통제가능원가와 예정원가로 분류한다.
- ④ 수익과의 대응관계에 따라 제품원가와 기간원가로 분류한다.

【 83 】 다음은 ㈜삼일의 20X1 년 한 해 동안의 제조원가 자료이다.

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

㈜삼일의 20X1 년 제조원가명세서상의 당기제품제조원가는 얼마인가?

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

【 84 】 ㈜삼일은 보조부문원가를 배부하는 방법으로 단계배부법과 직접배부법을 검토하고 있다. 단계배부법을 적용하는 경우 동력부문원가부터 먼저 적용한다. 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

| 구분 | 제조부문 | | 보조부문 | |
|------|---------------------|---------------------|-------------------|-------------------|
| | 기계가공부문 | 조립부문 | 공장관리부문 | 동력부문 |
| 발생원가 | 64,000 원 | 73,000 원 | 48,000 원 | 69,000 원 |
| 공장면적 | 2,400m ² | 1,600m ² | 800m ² | 500m ² |
| 전력량 | 1,200kw | 800kw | 300kw | 200kw |

- ① 기계가공부문에 대체된 동력부문 대체액은 단계배부법이 직접배부법보다 크다.
- ② 기계가공부문에 대체된 공장관리부문 대체액은 직접배부법이 단계배부법보다 크다.
- ③ 조립부문에 대체된 동력부문 대체액은 두 방법 간에 5,400 원의 차이가 있다.
- ④ 조립부문에 대체된 공장관리부문 대체액은 두 방법 간에 3,600 원의 차이가 있다.

【 85 】 다음 중 개별원가계산에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 개별원가계산은 제품을 반복적으로 생산하는 업종에 적합한 원가제도이다.
- ② 개별원가계산은 제품별로 원가를 집계하기 때문에 간접원가의 구분은 중요하지 않다.
- ③ 개별원가계산은 개별작업에 집계되는 실제원가와 예산을 비교하여 미래예측에 이용할 수 있다.
- ④ 개별원가계산은 식료품업, 화학산업, 조선업 등에 적합하다.

【 86 】 다음은 (주)삼일의 제조부문과 관련하여 당기 발생한 원가에 대한 자료들이다. 회사가 부문별 제조간접원가배부율을 사용할 경우 #10 작업의 가공원가는 얼마인가?

(단위 : 원)

(1) (주)삼일은 두 개의 제조부문(조립,도장)이 있다. 다음은 당기의 자료이다.

| | 조립 부문 | 도장 부문 |
|--------|----------|----------|
| 제조간접원가 | 200,000 | 400,000 |
| 직접노무시간 | 1,000 시간 | 4,000 시간 |

(2) 당기 중 착수하여 완성된 #10 작업의 가공원가자료는 다음과 같다.

| | 조립 부문 | 도장 부문 | 합계 |
|--------|--------|--------|--------|
| 직접노무원가 | 10,000 | 15,000 | 25,000 |
| 직접노무시간 | 60 시간 | 120 시간 | 180 시간 |

(3) 회사는 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다.

- ① 46,600 원
- ② 49,000 원
- ③ 70,000 원
- ④ 75,000 원

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

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

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

【 88 】 다음은 ㈜삼일의 원가자료이다. ㈜삼일은 평균법을 이용하여 종합원가계산을 하며, 원재료는 공정시작시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 투입된다.

| | | | |
|---------|---------|-------------|-------------|
| < 수량 > | | | |
| 기초재공품수량 | 0 개 | 완성수량 | 1,200 개 |
| 착수수량 | 2,000 개 | 기말재공품수량 | 800 개(50%) |
| < 원가 > | | | |
| | | <u>재료원가</u> | <u>가공원가</u> |
| 당기발생원가 | | 1,000,000 원 | 800,000 원 |

㈜삼일의 (ㄱ) 재료원가와 (ㄴ) 가공원가의 완성품환산량 단위당 원가는 얼마인가?

- | | | | | | |
|---|----------|----------|---|----------|----------|
| | <u>ㄱ</u> | <u>ㄴ</u> | | <u>ㄱ</u> | <u>ㄴ</u> |
| ① | 625 원 | 500 원 | ② | 625 원 | 400 원 |
| ③ | 500 원 | 500 원 | ④ | 500 원 | 400 원 |

【 89 】 ㈜삼일은 종합원가계산을 채택하고 있다. 기말재공품에 대한 완성도가 실제보다 과대평가되었다면 이 오류가 각 항목에 끼치는 영향으로 가장 옳바르지 않은 것은(기초재공품은 없다고 가정한다)?

- ① 기말재공품 완성품환산량은 실제보다 과대평가 되어 있을 것이다.
- ② 완성품환산량 단위당 원가는 실제보다 과소평가 되어 있을 것이다.
- ③ 완성품원가는 실제보다 과소평가되어 있을 것이다.
- ④ 기말재공품 원가는 실제보다 과소평가 되어 있을 것이다.

【 90 】 ㈜삼일은 단일제품을 대량으로 생산하고 있으며, 평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 원재료는 공정초기에 모두 투입되고, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생하고 있다. 기초재공품이 5,000 단위이고 당기착수량이 21,000 단위이다. 기말재공품이 2,000 단위이고, 완성도는 40 % 이다. 기초재공품에 포함된 가공비가 33,200 원이고 당기발생 가공비가 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 표준원가계산제도에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 비계량적인 정보를 활용하여 의사결정에 사용할 수 있다.
- ② 표준원가계산제도란 제품을 생산하는데 발생할 것으로 예상되는 원가를 사전에 결정하여 원가계산을 하는 제도이다.
- ③ 예외에 의한 관리로 효과적인 원가통제가 가능하다.
- ④ 사전에 설정된 표준원가를 적용하여 원가자료 수집에 소요되는 시간을 절약할 수 있다.

【 92 】 표준원가의 종류는 이상적표준, 정상적표준 및 현실적표준으로 구분할 수 있다. 다음 중 이상적표준을 기준으로 표준원가를 설정할 경우 나타날 수 있는 영향으로 가장 옳은 것은?

- ① 종업원의 동기부여 측면에서 가장 효과적이다.
- ② 이상적표준을 달성하는 경우가 거의 없기 때문에 불리한 차이가 발생할 가능성이 크다.
- ③ 실제원가와 차이가 크지 않으므로 재고자산가액과 매출원가가 항상 적절하게 계상된다.
- ④ 근로자들의 임금상승 효과를 가져온다.

【 93 】 다음 중 표준원가 차이분석에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 가격차이는 실제단가와 표준단가의 차액에 정해진 표준수량을 곱하여 산출된다.
- ② 능률차이는 사전에 정해진 표준단가에 실제수량과 표준수량의 차액을 곱하여 산출된다.
- ③ 직접재료원가 가격차이는 재료를 구입하는 시점에 분리할 수도 있고, 재료를 사용하는 시점에 분리할 수도 있다.
- ④ 불리한 직접노무원가 가격차이가 발생하였다면 실제임률이 표준임률보다 높다는 의미이다.

【 94 】 ㈜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

【 98 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 동안의 손익에 대한 자료이다.

| | | | |
|--------|-------------|---------|-----------|
| 순매출액 | 5,000,000 원 | 변동판매관리비 | 260,000 원 |
| 변동제조원가 | 1,350,000 원 | 고정판매관리비 | 550,000 원 |
| 고정제조원가 | 500,000 원 | 생산량 | 90,000 단위 |
| 판매량 | 70,000 단위 | 기초제품재고 | 없음 |

변동원가계산에 의한 (주)삼일의 기말제품재고액과 영업이익은 얼마인가?

| | 기말제품재고액 | 영업이익 |
|---|-----------|-------------|
| ① | 300,000 원 | 2,840,000 원 |
| ② | 300,000 원 | 2,640,000 원 |
| ③ | 350,000 원 | 2,840,000 원 |
| ④ | 350,000 원 | 2,640,000 원 |

【 99 】 (주)삼일의 20X1 년 손익에 대한 자료가 다음과 같을 경우 (a) 전부원가계산에 따른 매출총이익, (b) 변동원가계산에 따른 공헌이익, (c) 초변동원가계산에 따른 재료처리량공헌이익은 각각 얼마인가?

| | | | |
|------------------|-------|-----------|-----------|
| 단위당 판매가격 | 500 원 | 고정제조간접원가 | 200,000 원 |
| 단위당 직접재료원가 | 130 원 | 고정판매비와관리비 | 70,000 원 |
| 단위당 직접노무원가(변동원가) | 100 원 | 기초제품 | 없음 |
| 단위당 변동제조간접원가 | 70 원 | 생산량 | 25,000 개 |
| 단위당 변동판매비와관리비 | 30 원 | 판매량 | 20,000 개 |

- ① (a) 3,800,000 원 (b) 3,000,000 원 (c) 7,000,000 원
- ② (a) 3,840,000 원 (b) 3,000,000 원 (c) 7,400,000 원
- ③ (a) 3,800,000 원 (b) 3,400,000 원 (c) 7,000,000 원
- ④ (a) 3,840,000 원 (b) 3,400,000 원 (c) 7,400,000 원

【 106 】 다음 중 사업부별 성과평가에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 여러 사업부에 공통으로 관련되는 공통고정원가를 특정사업부에 임의로 배분하는 경우 성과의 왜곡이 발생할 수 있다.
- ② 특정사업부로의 추적가능성에 따라 사업부별 추적가능고정원가와 공통고정원가로 구분하지 않는 것이 바람직하다.
- ③ 통제가능원가와 통제불능원가의 구분은 불가능하므로 구분할 필요가 없다.
- ④ 특정사업부의 경영자에 대한 성과평가지 통제불능원가를 포함하는 것이 바람직하다.

【 107 】 다음은 ㈜삼일의 20X1 년도 이익중심점의 통제책임이 있는 A 사업부의 공헌이익 손익계산서이다.

| | |
|---------------|-------------|
| 매 출 액 | 5,000,000 원 |
| 변 동 원 가 | 2,000,000 원 |
| 공 헌 이 익 | 3,000,000 원 |
| 추적가능·통제가능고정원가 | 500,000 원 |
| 사업부경영자공헌이익 | 2,500,000 원 |
| 추적가능·통제불능고정원가 | 500,000 원 |
| 사업부공헌이익 | 2,000,000 원 |
| 공통고정원가배분액 | 400,000 원 |
| 법인세비용차감전순이익 | 1,600,000 원 |
| 법인세비용 | 600,000 원 |
| 순 이 익 | 1,000,000 원 |

A사업부의 성과평가목적에 가장 적합한 이익은 얼마인가?

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

【 108 】 (주)삼일은 A, B의 두 가지 제품을 생산하여 판매한다. 20X1년 예산과 실제자료는 다음과 같다.

<20X1년도 예산>

| 제품종류 | 단위당 판매가격 | 단위당 변동원가 | 판매수량 및 비율 | |
|------|-------------|-------------|-----------|-------|
| | | | 수량 | 비율 |
| A | 800 원 | 500 원 | 4,000 개 | 40 % |
| B | 600 원 | 400 원 | 6,000 개 | 60 % |
| 합계 | | | 10,000 개 | 100 % |

<20X1년도 실제 결과>

| 제품종류 | 단위당 판매가격 | 단위당 변동원가 | 판매수량 및 비율 | |
|------|-------------|-------------|-----------|-------|
| | | | 수량 | 비율 |
| A | 780 원 | 510 원 | 4,950 개 | 45 % |
| B | 560 원 | 390 원 | 6,050 개 | 55 % |
| 합계 | | | 11,000 개 | 100 % |

20X1년도 매출배합차이와 매출수량차이는 얼마인가?

- | | 매출배합차이 | 매출수량차이 |
|---|-------------|--------------|
| ① | 55,000 원 유리 | 240,000 원 유리 |
| ② | 55,000 원 불리 | 240,000 원 불리 |
| ③ | 60,000 원 유리 | 235,000 원 유리 |
| ④ | 60,000 원 불리 | 235,000 원 불리 |

【 109 】 사업부 A는 현재 자기사업부의 투자수익률보다 낮으나 최저필수수익률을 초과하는 수익률이 기대되는 투자안을 고려하고 있다. 반면에 사업부 B는 현재 자기사업부의 투자수익률보다 높으나 최저필수수익률에 미달하는 수익률이 기대되는 투자안을 고려하고 있다. 잔여이익법에 의하여 성과평가가 이루어진다면 각 사업부는 어떤 의사결정을 할 것인가?

- | | A | B | | A | B |
|---|----|----|---|----|----|
| ① | 수락 | 수락 | ② | 수락 | 거절 |
| ③ | 거절 | 수락 | ④ | 거절 | 거절 |

【 110 】 다음 중 분권화, 책임회계, 성과평가에 관한 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.

【 111 】 ㈜삼일은 다음과 같은 3 개의 사업부(A, B, C)를 갖고 있다. 다음 자료를 이용하여 각 사업부를 잔여이익으로 평가했을 때 성과가 높은 사업부 순서대로 올바르게 배열한 것은?

| 구 분 | A | B | C |
|---------|-------------|-------------|-------------|
| 투자액 | 1,000,000 원 | 2,000,000 원 | 3,000,000 원 |
| 영업이익 | 500,000 원 | 1,000,000 원 | 1,000,000 원 |
| 최저필수수익률 | 10 % | 40 % | 30 % |

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

【 112 】 ㈜삼일의 사업부 X의 매출액은 500,000 원, 변동원가는 280,000 원이고 고정원가는 120,000 원이다. 고정원가 중 100,000 원은 사업부 X를 폐지한다면 회피가능한 원가이다. 만약 회사가 사업부 X를 폐지한다면 회사 전체 순이익은 어떻게 변화하겠는가?

- ① 120,000 원 증가
- ② 120,000 원 감소
- ③ 220,000 원 증가
- ④ 220,000 원 감소

【 113 】 ㈜삼일은 최근에 제품 단위당 10,000 원에 200 단위를 구입하겠다는 특별주문을 받았다. 주문을 수락하더라도 기존 판매가격이나 고정원가에는 아무런 영향을 주지 않으며 유희생산능력은 충분하다. 단위당 원가가 다음과 같을 경우 ㈜삼일의 특별주문 수락여부와 회사의 이익에 미치는 영향은 어떠한가?

| | 금액 |
|-------------|----------|
| 직접재료원가 | 3,000 원 |
| 직접노무원가(변동비) | 3,000 원 |
| 변동제조간접원가 | 3,500 원 |
| 고정제조간접원가 | 3,000 원 |
| 제품단위당 원가 | 12,500 원 |

- ① 수락, 100,000 원의 추가이익 발생
- ② 수락, 400,000 원의 추가이익 발생
- ③ 거절, 100,000 원의 추가손실 발생
- ④ 거절, 400,000 원의 추가손실 발생

【 114 】 다음 중 부품을 자가제조하고 있는 어떤 기업이 외부에서 부품을 구입하는 대안을 고려하고 있다고 가정할 경우 가장 부적절한 의사결정은 무엇인가(단, 고정제조간접원가는 당해 부품 생산설비의 감가상각비만 존재한다고 가정한다)?

- ① 금액적인 증분수익과 증분원가 이외에 외부공급처의 지속적 확보 여부, 품질의 동질성 등 비재무적 요인도 고려하여야 한다.
- ② 유희설비를 1년간 임대해 주고 임대료를 받을 수 있는 경우에는 변동제조원가 절감액과 임대료 수입액의 합계에서 외부부품 구입대금을 차감한 금액이 0(영)보다 큰 경우 외부구입 대안을 선택한다.
- ③ 유희설비의 다른 용도가 없는 경우에는 변동제조원가 절감액에서 외부부품 구입대금을 차감한 금액이 0(영)보다 큰 경우 외부구입 대안을 선택한다.
- ④ 유희설비를 다른 제품의 생산에 이용할 수 있는 경우에는 변동제조원가 절감액에서 외부부품 구입대금을 차감한 금액이 0(영)보다 작은 경우 외부구입 대안을 선택한다.

【 115 】 ㈜삼일의 부품제조에 대한 원가자료는 다음과 같다.

| | |
|-----------|-----------|
| 직접재료원가 | 200 원/단위 |
| 직접노무원가 | 50 원/단위 |
| 변동제조간접원가 | 50 원/단위 |
| 총고정제조간접원가 | 600,000 원 |
| 생산량 | 20,000 단위 |

외부제조업자가 이 부품의 필요량 20,000 단위를 전량 납품하겠다고 제의하였다. 부품을 외부에서 구입할 경우 고정제조간접원가의 2/3 를 회피할 수 있다면, 다음 중 ㈜삼일이 최대한 허용할 수 있는 부품의 단위당 구입가격은 얼마인가?

- ① 300 원
- ② 310 원
- ③ 320 원
- ④ 330 원

【 116 】 다음 중 투자안으로부터 얻어지는 현금유입액의 현재가치와 투자에 소요되는 현금유출액의 현재가치를 같게 해주는 할인율을 산출하는 자본예산모형으로 가장 옳은 것은?

- ① 수익성지수(PI)법
- ② 회계적이익률(ARR)법
- ③ 내부수익률(IRR)법
- ④ 순현재가치(NPV)법

【 117 】 ㈜삼일은 30,000 원에 기계를 구입할 예정이며, 기계를 사용할 때 연간 원가절감액은 아래의 표와 같다. 연중 현금흐름이 고르게 발생한다고 가정하고 이 투자안의 회수기간을 계산하면 얼마인가?

| | | | | |
|----------|---------|---------|---------|----------|
| 연도 | 1년 | 2년 | 3년 | 4년 |
| 연간 원가절감액 | 5,000 원 | 9,000 원 | 8,000 원 | 10,000 원 |

- ① 2.75년
- ② 2.95년
- ③ 3.75년
- ④ 3.80년

【 118 】 (주)삼일은 신제품 생산 및 판매를 위하여 새로운 설비를 구입하려고 한다. 관련자료는 다음과 같다.

| | |
|--------------------------|--------------|
| 신설비 취득원가 | 50,000,000 원 |
| 내용연수 | 5 년 |
| 잔존가치 | 5,000,000 원 |
| 4 년 후 추정처분가치 | 없음 |
| 매년 예상되는 매출액 | 35,000,000 원 |
| 매년 예상되는 현금영업비용(감가상각비 제외) | 17,000,000 원 |

감가상각방법은 정액법을 사용하고, 법인세율은 30 % 이다. 감가상각비 이외의 모든 수익과 비용은 현금으로 거래한다. 새로운 설비의 구입으로 인한 매년도 영업활동으로 인한 순현금흐름은 얼마인가?

- ① 12,600,000 원
- ② 15,300,000 원
- ③ 15,600,000 원
- ④ 21,600,000 원

【 119 】 (주)삼일은 A 사업부와 B 사업부로 구성되어 있다. B 사업부는 A 사업부에서 생산되는 부품을 가공하여 완제품을 제조한다. B 사업부에서 부품 한 단위를 완제품으로 만드는 데 소요되는 추가가공원가는 500 원이며, 완제품의 단위당 판매가격은 1,100 원이다. 부품의 외부시장가격이 단위당 550 원인 경우, B 사업부가 받아들일 수 있는 최대대체가격은 얼마인가?

- ① 500 원
- ② 550 원
- ③ 600 원
- ④ 1,100 원

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

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

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

■ 2022년 01월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 원가관리회계

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