

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음 중 재무회계에서 재무제표를 작성하는 목적에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무제표는 주로 과거 사건의 재무적 영향을 표시하기 위한 것이다.
- ② 재무제표는 그 고유 한계로 인하여 경제적 의사결정을 위해 필요할 수 있는 모든 정보를 제공하지는 못한다.
- ③ 재무제표는 위탁받은 자원에 대한 경영진의 수탁책임이나 회계책임의 결과를 반영하고자 한다.
- ④ 재무제표는 경영자 등 내부 이해관계자의 경제적 의사결정에 유용한 기업의 정보를 제공하기 위하여 작성된다.

【 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

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

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 않는다.
- ② 중요하지 않은 항목이더라도 성격이나 기능이 유사한 항목끼리 통합하여 표시할 수 없다.
- ③ 재무상태표에 포함될 항목이 한국채택국제회계기준에서 세부적으로 명시되어 있지 않으므로 기업의 재량에 따라 결정하는 것이 가능하다.
- ④ 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 원칙적으로 유동성·비유동성 구분법을 선택해야 한다.

【 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 보고기간후사건에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 보고기간 후에 기업의 청산이 확정되었더라도 재무제표는 계속기업의 기준에 기초하여 작성하고 청산 관련 내용을 주석에 기재한다.
- ② 보고기간 후에 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간 말의 부채로 인식하지 않는다.
- ③ 보고기간 말 이전에 계류중인 소송사건이 보고기간 후에 확정되어 금액수정을 요하는 경우 재무제표의 수정이 필요하다.
- ④ 보고기간후사건이란 보고기간 말과 재무제표 발행승인일 사이에 발생한 유리하거나 불리한 사건을 말한다.

【 6 】 자동차 부품제조업을 영위하고 있는 ㈜삼일은 당기 중 원자재를 후불 조건으로 수입하는 과정에서 다음과 같은 항목의 원가가 발생하였다. 동 매입거래에 의하여 재무상태표상에 증가하게 될 재고자산의 가액은 얼마인가(단, 거래당시의 환율은 \$1 = 1,000 원이다)?

| | |
|-----------------------------|-----------|
| ㄱ. 재고자산의 매입원가 | USD 1,000 |
| ㄴ. 매입할인 | USD 100 |
| ㄷ. 운송보험료 | 100,000 원 |
| ㄹ. 환급 불가능한 수입관세 및 제세금 | 20,000 원 |
| ㅁ. 재고자산 매입관리부서 인원의 매입기간 인건비 | 50,000 원 |

- ① 900,000 원
- ② 1,000,000 원
- ③ 1,020,000 원
- ④ 1,070,000 원

【 7 】 다음 자료에서 재고자산평가손실은 (주)삼일의 재고자산이 진부화되어 발생하였다. 자료를 바탕으로 (주)삼일의 20X2년 포괄손익계산서상 매출원가 등 관련비용을 계산하면 얼마인가?

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| 20X1년 12월 31일 재고자산 | 300,000 원 |
| 20X2년 매입액 | 2,000,000 원 |
| 20X2년 재고자산평가손실 | 400,000 원 |
| 20X2년 재고자산감모손실(정상감모) | 100,000 원 |
| 20X2년 12월 31일 재고자산(평가손실과 감모손실 차감 후) | 1,000,000 원 |

- ① 1,200,000 원
- ② 1,300,000 원
- ③ 1,400,000 원
- ④ 1,500,000 원

【 8 】 다음 중 재고자산의 평가와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 선입선출법은 실제 물량의 흐름을 고려하여 기말 재고액을 결정하는 방법이다.
- ② 선입선출법에 의하면 실지재고조사법과 계속기록법 중 어느것을 사용하는지에 관계없이 한 회계기간에 계상될 기말재고자산 및 매출원가의 금액이 동일하게 산정된다.
- ③ 가중평균법으로 재고자산을 평가하고자 할 때 계속기록법에 따라 장부를 기록하는 경우에는 이동평균법을 적용하여야 한다.
- ④ 특정 프로젝트별로 생산되는 제품 또는 서비스의 원가는 개별법을 사용하여 결정한다.

【 9 】 다음 중 회사가 정부보조금으로 취득한 유형자산이 있을 경우와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 정부보조금 회계처리 방법 결정에 있어서 기업에 어느 정도의 재량권이 부여되어 있다.
- ② 정부보조금은 재무상태표에 이연수익(부채)으로 표시할 수 있다.
- ③ 정부보조금은 재무상태표에 관련 자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 표시할 수 있다.
- ④ 정부보조금을 관련 자산에서 차감하는 방법으로 표시하는 경우 유형자산의 장부금액은 유형자산 취득금액으로 한다.

【 10 】 (주)삼일의 재무상태표에 유형자산으로 표시되는 기계장치의 취득금액은 얼마인가?

- (1) 매입금액 : 600,000 원
- (2) 설치장소까지의 운송비 : 30,000 원
- (3) 관세 및 취득세 : 10,000 원
- (4) 시운전비 : 50,000 원
- (5) 매입할인 : 20,000 원
- (6) 다른 기계장치의 재배치 과정에서 발생한 원가 50,000 원

- ① 620,000 원
- ② 650,000 원
- ③ 660,000 원
- ④ 670,000 원

【 11 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 임직원 연수동의 건설에 착공하였다. 회사가 20X1년 중 동 연수동 신축과 관련하여 지출한 금액은 다음과 같으며 완공까지는 약 3년이 소요될 예정이다.

| 지 출 일 | 지 출 액 | 비 고 |
|--------------|--------------|------|
| 20X1년 1월 1일 | 10,000,000 원 | 공사착공 |
| 20X1년 7월 1일 | 8,000,000 원 | |
| 20X1년 10월 1일 | 8,000,000 원 | |

한편, 20X1년 말 현재 회사의 차입금 현황은 다음과 같다.

| 차 입 처 | 차 입 일 | 차 입 금 | 연 이 자 율 | 용 도 |
|-------|-------------|--------------|---------|---------|
| K 은행 | 20X1년 1월 1일 | 8,000,000 원 | 10 % | 특정목적차입금 |
| S 은행 | 20X1년 7월 1일 | 20,000,000 원 | 8 % | 일반목적차입금 |

(주)삼일이 20X1년에 자본화 할 차입원가는 얼마인가(단, 연평균지출액과 이자비용은 월할 계산한다)?

- ① 1,440,000 원
- ② 1,520,000 원
- ③ 1,600,000 원
- ④ 2,400,000 원

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

- ① 원리금 수취와 매도의 목적을 모두 가지고 있는 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.
- ② 원리금 수취만의 목적으로 보유하는 채무상품에 대해 회계불일치를 제거하기 위해 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정할 수 있다.
- ③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 취득시 지출된 거래원가는 금융자산의 취득원가에 가산한다.
- ④ 단기매매 목적으로 보유하는 지분상품에 대한 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하기로 선택한 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.

【 16 】 ㈜서울은 ㈜용산의 주식을 취득하고 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 해당 주식과 관련하여 인식하게 될 계정과목 중 당기손익에 반영되는 항목으로 가장 옳은 것은?

- ① 주식보유로 인한 배당수익
- ② 주식처분으로 인한 처분손익
- ③ 공정가치평가로 인한 평가손익
- ④ 주식취득과 관련하여 발생한 거래원가

【 17 】 다음은 ㈜삼일의 20X2년 12월 31일 현재 매출채권 잔액 및 대손충당금에 관한 자료이다. 20X2년 중 대손이 확정되어 상계된 매출채권은 얼마인가?

< 매출채권 잔액 및 대손충당금 >

| 구분 | 매출채권 잔액 | 대손충당금 |
|---------------|-------------|----------|
| 20X2년 12월 31일 | 1,600,000 원 | 85,000 원 |

20X1년 말 대손충당금 잔액은 42,500 원이고, 20X2년에 인식한 대손상각비는 72,500 원이다.

- ① 10,000 원
- ② 15,000 원
- ③ 27,000 원
- ④ 30,000 원

【 18 】 다음과 같은 조건의 사채를 발행한 경우 동 사채로 인하여 만기까지 인식해야 하는 총 이자비용은 얼마인가?

- ㄱ. 액면금액 : 50,000,000 원
- ㄴ. 발행일 : 20X1년 1월 1일
- ㄷ. 만기일 : 20X3년 12월 31일
- ㄹ. 액면이자율 및 이자지급조건 : 연 4%, 매년 말 지급
- ㅁ. 발행일의 시장이자율 : 6%
- ㅂ. 이자율 6%, 3년 연금현재가계수 : 2.6730
이자율 6%, 3년 현재가계수 : 0.8396

- ① 2,674,000 원
- ② 5,037,600 원
- ③ 6,000,000 원
- ④ 8,674,000 원

【 19 】 다음 중 사채 보유자의 희망에 따라 주식으로 전환할 수 있는 권리가 내재되어 있는 사채로 가장 옳은 것은?

- ① 전환사채
- ② 영구채
- ③ 신주인수권부사채
- ④ 회사채

【 20 】 다음은 (주)삼일의 사례이다. 사례와 관련된 설명으로 가장 옳은 것은?

20X1년 현재 (주)삼일은 석유사업을 영위하는 중이며 오염을 유발하고 있다. 이러한 사업이 운영되고 있는 국가에서 오염된 토지를 정화하여야 한다는 법규가 제정되지 않았고, (주)삼일은 몇 년에 걸쳐 토지를 오염시켜 왔었다. 이미 오염된 토지를 정화하는 것을 의무화하는 법률 초안이 연말 후에 제정될 것이 20X1년 말 현재 거의 확실시 되었다.

- ① 토지정화 원가에 대한 최선의 추정치로 충당부채로 인식한다.
- ② 당해 의무를 이행하기 위해 경제적효익을 갖는 자원의 유출가능성이 매우 높지 않으므로 우발부채로 공시한다.
- ③ 20X1년 말 시점에 법률이 제정되지 않아 현재의무가 존재하지 않으므로 충당부채로 인식하지 않는다.
- ④ 의무발생사건의 결과 현재의무가 존재하지 않으므로 충당부채 또는 우발부채로 공시하지 않는다.

【 23 】 ㈜삼일은 20X1년 ㈜용산에 1년 동안 1,000개 이상 구매하는 경우 단가를 100원으로 소급조정하기로 하고 노트북을 개당 120원에 공급하는 계약을 체결하였다. 20X1년 3월 75개를 판매하고 연 1,000개는 넘지 않을 것으로 예상하였으나 6월 경기상승으로 500개를 판매하였고 연 판매량이 1,000개를 초과할 것으로 예상될 경우 ㈜삼일의 6월 수익금액은 얼마인가?

- ① 10,000 원
- ② 48,500 원
- ③ 50,000 원
- ④ 60,000 원

【 24 】 다음 중 수익에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 수익은 정상적인 경영활동에서 발생하는 경제적 효익의 총유입을 말하며, 자산의 증가 또는 부채의 감소 형태로 나타난다. 다만, 주주의 지분참여로 인한 자본증가는 수익에 포함되지 않는다.
- ② 수익은 고객에게 기업의 재화나 용역을 제공하고 대가를 받기로 한 계약에서 발생하는 것으로 부가가치세처럼 제 3자를 대신해서 받는 것은 수익으로 보지 않는다.
- ③ 정유사가 특정지역 고객수요를 적시에 충족시키기 위해 서로 유류를 교환하기로 한 계약같이 고객에게 판매를 쉽게 하기 위해 행하는 같은 사업 영역에 있는 기업간의 비화폐성 교환은 수익으로 보지 않는다.
- ④ 복수의 계약을 하나의 상업적 목적으로 일괄 협상하는 경우에도 복수의 계약에서 약속한 재화나 용역이 단일 수행의무에 해당하지 않는다면 둘 이상의 계약을 하나의 계약으로 회계처리할 수 없다.

【 25 】 다음 중 건설계약의 수익과 원가 인식방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가는 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식한다.
- ② 하도급계약에 따라 수행될 공사에 대해 하도급자에게 선급한 금액은 진행률 산정을 위한 누적발생원가에 포함시켜야 한다.
- ③ 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우, 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식한다.
- ④ 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 계약원가의 범위 내에서 회수가능성이 높은 금액만 인식하며, 발생한 계약원가는 모두 당해 기간의 비용으로 인식한다.

【 29 】 (주)삼일의 과세소득과 관련된 다음 자료를 이용하여 20X1년 말 재무상태표상의 이연법인세자산(부채)금액을 구하면 얼마인가?

| | |
|---|-------------------------|
| 법인세비용차감전순이익 | 4,000,000 원 |
| 가산(차감)조정 | |
| 일시적차이가 아닌 차이 | 600,000 원 |
| 일시적차이 | 900,000 원 |
| 과세표준 | 5,500,000 원(세율 : 25 %) |
| < 추가자료 > | |
| ㄱ. 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다. | |
| ㄴ. 일시적차이는 20X2년, 20X3년, 20X4년에 걸쳐 300,000원씩 소멸하며, 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율은 30%로 동일하다. | |
| ㄷ. 20X0년 말 재무상태표상 이연법인세자산(부채)은 없다. | |

- ① 이연법인세부채 225,000 원
- ② 이연법인세자산 270,000 원
- ③ 이연법인세부채 325,000 원
- ④ 이연법인세자산 370,000 원

【 30 】 다음은 (주)삼일의 20X1년과 20X2년 말의 법인세회계와 관련된 내역이다. 20X2년에 (주)삼일이 계상하여야 할 법인세비용은 얼마인가?

| | 20X1년 말 | 20X2년 말 |
|----------------|----------|---------|
| 이연법인세자산 | 10,000원 | 50,000원 |
| 이연법인세부채 | 30,000원 | 10,000원 |
| 20X2년 말 미지급법인세 | 200,000원 | |

- ① 110,000 원
- ② 120,000 원
- ③ 140,000 원
- ④ 190,000 원

【 31 】 20X1 년에 설립된 (주)삼일은 재고자산의 원가흐름에 대한 가정을 20X1 년까지 선입선출법을 적용하여 단가결정을 하였으나, 20X2 년부터 평균법으로 변경하였다. 원가흐름에 대한 가정에 따른 각 연도말 재고자산의 장부금액이 다음과 같다.

| | 20X1 년 | 20X2 년 |
|-------|----------|----------|
| 선입선출법 | 45,000 원 | 50,000 원 |
| 평균법 | 35,000 원 | 45,000 원 |

(주)삼일이 평균법으로의 회계정책변경에 대한 소급효과를 모두 결정할 수 있다고 가정할 경우 상기 회계변경이 20X2 년 말 이익잉여금에 미치는 영향은 얼마인가(단, 상기 회계변경 반영 전 (주)삼일의 20X1 년 말 및 20X2 년 말 재무상태표에는 선입선출법을 적용한 금액으로 재고자산이 표시되어 있다)?

- ① 5,000 원 증가
- ② 10,000 원 증가
- ③ 5,000 원 감소
- ④ 10,000 원 감소

【 32 】 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익은 3,000,000 원이다. (주)삼일의 20X1 년 1 월 1 일 유통보통주식수는 10,000 주이며, 4 월 1 일 자기주식 1,000 주를 취득하였고, 10 월 1 일에는 유상증자를 통해 3,000 주를 발행하였다. 20X1 년 우선주배당금이 400,000 원인 경우, (주)삼일의 20X1 년 기본주당순이익은 얼마인가? (단, 가중평균유통주식수는 월수로 계산한다)

- ① 300 원
- ② 280 원
- ③ 260 원
- ④ 240 원

【 33 】 다음 중 지분법과 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 투자자가 직접 또는 간접으로 피투자자에 대한 의결권의 20% 이상을 소유하고 있다면 명백한 반증이 없는 한 유의적인 영향력이 있는 것으로 본다.
- ② 기업이 해당 피투자자에 대하여 유의적인 영향력이 있는지 여부를 평가할 때에는 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권은 고려하지 않는다.
- ③ 투자자의 보고기간종료일과 관계기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 관계기업은 투자자의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 재무제표를 재작성한다.
- ④ 유의적인 영향력이란 투자자가 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력을 말한다.

【 34 】 20X1년 1월 1일 ㈜삼일은 ㈜용산의 발행주식총수의 30%를 6,000원에 취득하였다. 주식취득일 현재 ㈜용산의 순자산장부금액은 18,000원이고 자산·부채의 장부금액은 공정가치와 동일하였다. 20X1년 손익계산서상 당기순이익은 6,000원이다. ㈜삼일의 20X1년 말 재무상태표에 계상될 ㈜용산의 투자주식금액 및 관련 지분법이익은 각각 얼마인가?

| | 투자주식금액 | 지분법이익 |
|---|---------|---------|
| ① | 7,200 원 | 1,800 원 |
| ② | 7,200 원 | 3,000 원 |
| ③ | 7,800 원 | 1,800 원 |
| ④ | 7,800 원 | 3,000 원 |

【 35 】 ㈜삼일은 자동차 제조업을 영위하는 업체로서 기능통화는 원화이다. 20X1년 회계연도(20X1년 1월 1일 ~ 20X1년 12월 31일) 중 발생한 수출실적이 다음과 같을 경우 ㈜삼일의 20X1년 말 재무상태표상 매출채권과 포괄손익계산서상 외화환산손익으로 가장 옳은 것은?

(1) 수출액 및 대금회수일

| 수출일 | 수출액 | 대금회수일 |
|---------------|-----------|--------------|
| 20X1년 11월 21일 | \$ 80,000 | 20X2년 1월 20일 |

(2) 일자별 환율

| 일자 | 20X1년 11월 21일 | 20X1년 12월 31일 | 20X2년 1월 20일 |
|----|---------------|---------------|--------------|
| 환율 | 1,100 원/\$ | 1,080 원/\$ | 1,170 원/\$ |

(3) 기타정보

상기 수출대금은 대금회수일에 이상없이 모두 회수되었으며, 상기 수출과 관련된 매출채권 이외의 채권·채무는 없다.

| | 매출채권 | 외화환산손익 |
|---|--------------|----------------|
| ① | 86,400,000 원 | 손실 1,600,000 원 |
| ② | 86,400,000 원 | 손실 5,600,000 원 |
| ③ | 93,600,000 원 | 이익 1,600,000 원 |
| ④ | 93,600,000 원 | 이익 7,200,000 원 |

【 36 】 다음 중 파생상품과 관련한 회계처리에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 파생상품은 당해 계약상의 권리와 의무에 따라 자산 또는 부채로 인식하여 재무제표에 계상하여야 한다.
- ② 내재파생상품은 파생상품이 아닌 주계약을 포함하는 복합상품의 구성요소이며, 복합상품의 현금흐름 중 일부를 독립적인 파생상품의 경우와 유사하게 변동시키는 금융상품을 말한다.
- ③ 위험회피대상항목은 공정가치 변동위험 또는 미래현금흐름 변동위험에 노출된 자산, 부채, 확정계약 또는 미래에 예상되는 거래를 말한다.
- ④ 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익은 기타포괄손익으로 계상해야 한다.

【 37 】 ㈜삼일은 20X1년 1월 1일 ㈜용산리스로부터 기계장치를 3년간 리스하기로 하고, 매년 말 고정리스료로 1,000,000 원씩 지급하기로 하였다. 리스계약을 체결하는 과정에서 ㈜삼일은 100,000 원의 리스개설 직접원가를 지출하였고, ㈜용산리스는 50,000 원의 리스개설직접원가를 지출하였다. 동 기계장치는 원가모형을 적용하고 내용연수는 5년이며 정액법으로 감가상각한다. 리스기간 종료시 동 기계장치는 ㈜용산리스에 반환하는 조건이다. 리스개시일 현재 ㈜용산리스의 내재이자율은 알 수 없으며, ㈜삼일의 증분차입이자율은 10 % 이다. ㈜삼일이 리스개시일에 인식할 사용권자산은 얼마인가?

| 기간 | 단일금액 1 원의 현재가치 (할인율 10 %) | 정상연금 1 원의 현재가치 (할인율 10 %) |
|----|------------------------------|------------------------------|
| 3년 | 0.7513 | 2.4869 |

- ① 2,486,900 원
- ② 2,536,900 원
- ③ 2,586,900 원
- ④ 2,636,900 원

【 38 】 (주)삼일은 기중에 다음과 같은 자금의사결정을 하였다. 아래의 의사결정으로 인한 현금흐름 중 투자활동 관련 순현금흐름은 얼마인가?

| | |
|--------------|-------------|
| 매출채권의 회수 | 950,000 원 |
| 차입금의 상환 | 1,000,000 원 |
| 유형자산의 취득 | 800,000 원 |
| 관계기업투자주식의 처분 | 1,000,000 원 |
| 유상증자 | 2,000,000 원 |
| 급여의 지급 | 500,000 원 |
| 배당금의 지급 | 800,000 원 |
| 무형자산의 처분 | 500,000 원 |

- ① 500,000 원 현금유입
- ② 500,000 원 현금유출
- ③ 700,000 원 현금유입
- ④ 700,000 원 현금유출

【 39 】 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 조세의 개념에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 공공단체가 공공사업에 필요한 경비에 충당하기 위하여 부과하는 공과금도 조세에 해당한다.
- ② 조세는 위법행위에 대한 제재에 목적을 두고 있는 과태료와 그 성격이 매우 유사하다.
- ③ 조세법률주의에 따라 조세의 과세요건은 법률로 규정해야 한다.
- ④ 조세는 납부하는 금액에 비례하여 반대급부가 제공된다.

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

- ① 과세표준신고서를 국세정보통신망을 통해 제출하는 경우 해당 신고서 등이 국세청장에게 전송된 때에 신고한 것으로 본다.
- ② 국세의 납부에 관한 기한이 근로자의 날일 때에는 그 다음 날을 기한으로 본다.
- ③ 기간을 일·주·월·연으로 정한 때에는 기간의 초일은 기간 계산시 산입한다.
- ④ 기간의 계산은 국세기본법 또는 그 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 민법의 역법적 계산 방법에 따른다.

【 43 】 다음 중 납세자의 우편신고와 과세관청의 우편송달의 효력발생시기에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 모두 도달주의에 의한다.
- ② 모두 발신주의에 의한다.
- ③ 납세자의 우편신고는 도달주의, 과세관청의 우편송달은 발신주의에 의한다.
- ④ 납세자의 우편신고는 발신주의, 과세관청의 우편송달은 도달주의에 의한다.

【 44 】 (주)삼일의 당기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 결산서상 당기순이익은 150,000,000 원이며 세무 조정 결과 익금산입·손금불산입 금액은 40,000,000 원, 손금산입·익금불산입 금액은 80,000,000 원이 발생하였다. 당기말 현재 공제가능한 세무상 이월결손금이 100,000,000 원인 경우 (주)삼일의 법인세 과세 표준을 계산하면 얼마인가(단, (주)삼일은 중소기업이며, 기부금, 비과세소득, 소득공제 금액은 없다)?

- ① 10,000,000 원
- ② 44,000,000 원
- ③ 66,000,000 원
- ④ 110,000,000 원

【 45 】 (주)삼일은 법령에 따라 사업연도가 정해진 법인은 아니며 2022년부터 사업연도를 변경하기로 하였다. 2022년 5월 30일에 사업연도를 변경신고를 한 경우 법인세법상 사업연도의 구분으로 가장 옳은 것은?

- 가. 변경 전 사업연도 제 10 기: 2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일
- 나. 변경하려는 사업연도: 7월 1일 ~ 다음 연도 6월 30일

- ① 제 11 기: 2022년 1월 1일 ~ 2022년 6월 30일
- ② 제 11 기: 2022년 1월 1일 ~ 2023년 5월 30일
- ③ 제 12 기: 2022년 7월 1일 ~ 2023년 6월 30일
- ④ 제 13 기: 2023년 7월 1일 ~ 2024년 6월 30일

【 46 】 다음은 ㈜삼일(금융업을 영위함)의 세무조정 과정에서 작성된 소득금액조정합계표 양식과 세무조정 근거를 서술한 것이다. 세무조정을 수행한 다음 항목 중 법인세법상 가장 옳바르지 않은 것은?

<소득금액조정합계표>

| 익금산입 및 손금불산입 | | | 손금산입 및 익금불산입 | | |
|--------------|-------------|------|--------------|-------------|------|
| 과목 | 금액 | 소득처분 | 과목 | 금액 | 소득처분 |
| 임원상여금한도초과 | 1,500,000 원 | 상여 | 미수이자 | 1,000,000 원 | 유보 |
| 외화환산손실 | 500,000 원 | 유보 | 법인세환급액 | 400,000 원 | 기타 |
| 합계 | 2,000,000 원 | | 합계 | 1,400,000 원 | |

<세무조정 근거>

ㄱ) 임원상여금한도초과
 - 임원에게 특별한 사유없이 급여지급기준에 의한 상여금을 초과하여 지급한 금액을 손금불산입하였다.

ㄴ) 외화환산손실
 - 외화매출채권을 기준환율로 평가하여 계상한 외화환산손실은 세무상 손금이 아니므로 이를 손금불산입하였다.

ㄷ) 미수이자
 - 국내은행에 가입한 정기예금으로부터 발생한 기간경과분 미수이자 해당액을 익금불산입하였다.

ㄹ) 법인세환급액
 - 작년에 납부한 법인세에 대한 당기 환급액을 회계상 수익으로 인식하여 이를 익금불산입하였다.

- ① 임원상여금한도초과
- ② 외화환산손실
- ③ 미수이자
- ④ 법인세환급액

【 47 】 다음 자료에 의하여 각사업연도소득금액을 계산할 때 익금불산입 세무조정을 하여야 하는 금액은 얼마인가(단, 과세표준 계산시 공제가능한 이월결손금은 없다)?

| | |
|--------------------|-------------|
| 가. 무상으로 받은 자산의 가액 | 1,000,000 원 |
| 나. 국세 과오납금의 환급금 이자 | 2,500,000 원 |
| 다. 손금불산입된 금액의 환입액 | 1,200,000 원 |
| 라. 자산의 임대료 | 2,000,000 원 |

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

【 48 】 다음 중 손금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사용인에게 지급하는 퇴직금은 전액 손금에 산입된다.
- ② 비영업용 소형승용차의 취득 및 유지와 관련된 부가가치세 매입세액은 손금에 산입된다.
- ③ 임원에 대한 복리후생비는 손금에 산입된다.
- ④ 이사회에서 정한 퇴직금지급규정이 존재하는 경우 세법에 정하는 퇴직금 한도에 우선하여 적용된다.

【 49 】 ㈜삼일은 2022년도 업무용 건물에 대한 종합부동산세 928,000 원(납부지연가산세 28,000 원 포함)을 신고기한 경과 후 납부하고 아래와 같이 회계처리하였다. 이에 대한 세무조정으로 가장 옳은 것은?

| | |
|--------------------------|-----------------------|
| (차) 세금과공과 928,000 원 | (대) 현금 928,000 원 |
|--------------------------|-----------------------|

- ① (손금불산입) 세금과공과 928,000 원(기타사외유출)
- ② (손금불산입) 세금과공과 28,000 원(기타사외유출)
- ③ (손금불산입) 세금과공과 928,000 원(상여)
- ④ (손금불산입) 세금과공과 28,000 원(상여)

【 50 】 (주)삼일건설의 당기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일)자료이다. 회사가 현금회수시점에 이를 임대 수익으로 인식할 경우 당기에 알맞은 세무조정을 행하면?

토지 B를 당해연도 11월 1일부터 2년간 임대하고 2년간의 임대료 48,000,000원을 임대기간 말에 받기로 하여 2024년 10월 31일 수익으로 인식하였다.

- ① 익금산입 2,000,000원
- ② 익금산입 4,000,000원
- ③ 익금산입 48,000,000원
- ④ 세무조정 사항 없음

【 51 】 도매업을 영위하는 (주)삼일은 전기까지 매장을 임차하여 사용하다 당기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 중 건물을 최초로 취득하고 세무상 감가상각 내용연수를 신고하고자 한다. 건물의 취득일자가 2022년 5월 14일인 경우 세무상 감가상각 내용연수 신고는 언제까지 해야 하는가?

- ① 2022년 6월 30일
- ② 2022년 9월 30일
- ③ 2022년 12월 31일
- ④ 2023년 3월 31일

【 52 】 (주)삼일은 당기에 회사의 대표이사로부터 시가 2억원인 건물을 3억원에 매입하였다. 회사는 당해 매입가액을 건물의 취득가액으로 계상하고, 감가상각비는 계상하지 아니하였다. 동 건물의 신고내용연수는 40년이다. 다음 중 당기 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, (주)삼일은 건물매입대금을 매입시점에 현금으로 전액 지급하였다)?

- ① (손금산입) 건물 1억원(△유보)
- ② (손금산입) 건물 1억원(△유보)
(손금불산입) 고가매입액 1억원(상여)
- ③ (손금불산입) 고가매입액 1억원(상여)
(손금불산입) 감가상각비 2,500,000원(유보)
- ④ (손금불산입) 건물 1억원(유보)

【 53 】 다음 중 제 11 기(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일) ㈜삼일이 행한 기부금에 대한 세무상 처리로 가장 옳은 것은?

- ① 영업자가 조직한 법정단체에 대한 특별회비를 지정기부금으로 처리하였다.
- ② 비지정기부금을 전액 손금불산입하고 대표자상여로 소득처분하였다.
- ③ 기준소득금액에서 이월결손금을 차감한 금액의 50 % 를 법정기부금의 손금한도액으로 계산하였다.
- ④ 토지를 법정기부금으로 현물기부하고 기부할 당시의 토지의 시가를 기부금으로 계상하였다.

【 54 】 ㈜삼일은 지방자치단체(특수관계 없음)에 정당한 사유없이 시가 10 억원인 건물을 6 억원에 양도하였다. 이 거래와 관련하여 ㈜삼일이 기부금으로 의제할 금액은 얼마인가?

- ① 1 억원
- ② 3 억원
- ③ 4 억원
- ④ 없음

【 55 】 법인이 사업과 관련하여 재화 또는 용역을 사업자로부터 공급받고 그 대가를 지출하는 경우 적법한 증빙을 구비해야 한다. 다음은 증빙서류의 수취의무와 미수취시 불이익을 요약한 표의 일부이다. 가장 옳바르지 않은 것은(단, 모든 지출은 사업자로부터 재화나 용역을 공급받고 발생했다고 가정한다)?

| 대 상 | | 정규증명서류 이외의 서류수취시 불이익 | |
|------------|-------------------------------|----------------------|----------|
| | | 손금인정여부 | 가산세 |
| 접대비 | 건당 3 만원 초과 (경조사비 20 만원 초과) | ① 손금불산입 | ② 가산세 부과 |
| 접대비 이외의 지출 | 건당 3 만 원 초과 | ③ 손금산입 | ④ 가산세 부과 |

【 56 】 다음의 지급이자 중 기타사의유출로 소득처분되는 금액은 모두 얼마인가?

- (1) 채권자불분명 사채이자 : 10,000,000 원
- (2) 비실명 채권, 증권의 이자 중 원천징수세액 : 5,000,000 원
- (3) 공장건물의 취득과 관련한 특정차입금의 지급이자 : 12,000,000 원
- (4) 채고자산의 취득과 관련한 특정차입금의 지급이자 : 15,000,000 원
- (5) 토지의 취득과 관련한 일반차입금의 지급이자 : 5,000,000 원
- (6) 사업용이 아닌 토지(업무무관자산에 해당)의 취득과 관련한 지급이자 : 23,000,000 원

- ① 23,000,000 원
- ② 28,000,000 원
- ③ 33,000,000 원
- ④ 48,000,000 원

【 57 】 다음 중 법인세법상 업무무관자산 등 지급이자 손금불산입에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 지급이자 손금불산입하는 가지급금은 특수관계인에 대한 업무무관가지급금을 말한다.
- ② 유예기간 중 업무에 사용하지 않고 양도하는 부동산은 업무무관자산에 해당한다.
- ③ 지급이자는 선순위로 손금불산입된 금액을 제외한다.
- ④ 지급이자는 타인에게서 자금을 차용하는데 대응하여 지급되는 금융비용으로서 미지급이자는 제외하
되 미경과이자는 포함한다.

【 58 】 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 22 기 사업연도(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일)의 대손충당금 한도초과액은 얼마인가?

(1) 결산서상 대손충당금 내역

- ① 기초대손충당금 잔액 : 20,000,000 원
- ② 채권미회수에 따른 감소액 : 9,000,000 원
- ③ 당기 추가설정액 : 27,000,000 원
- ④ 기말잔액 : 38,000,000 원

(2) 당기 세무상 대손충당금 설정대상채권액 : 200,000,000 원

(3) 전기 세무상 대손충당금 설정대상채권액 : 300,000,000 원

(4) 전기말 기준으로 대손부인된 채권은 없다고 가정한다.

- ① 24,000,000 원
- ② 29,000,000 원
- ③ 32,000,000 원
- ④ 36,000,000 원

【 59 】 다음 중 법인세법상 대손금 및 대손충당금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 대손충당금은 매출활동을 통해 발생한 외상매출금과 받을어음에만 설정할 수 있으므로 대여금, 미수금 등에 대해서는 대손충당금을 설정할 수 없다.
- ② 일반법인의 경우 대손충당금 설정한도는 설정대상 채권금액에 1 % 와 대손실적률 중 큰 비율을 곱한 금액이다.
- ③ 법인세법상 대손금으로 인정된 금액 중 회수된 금액은 회수된 날이 속하는 사업연도의 익금이다.
- ④ 손금불산입된 대손충당금 한도초과액은 유보로 소득처분한다.

【 60 】 다음 중 법인세법상 과세표준의 계산에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과세표준은 각사업연도소득에서 이월결손금, 비과세소득, 소득공제를 순서대로 차감하여 계산한다.
- ② 공제대상 이월결손금은 각사업연도소득의 60%(중소기업과 회생계획 이행중 기업 등은 100%) 범위에서 공제한다.
- ③ 각사업연도소득금액에서 이월결손금을 공제한 금액을 초과하는 비과세소득은 다음 사업연도로 이월되지 않고 소멸한다.
- ④ 자산수증이익이나 채무면제이익에 의해 충당된 이월결손금은 과세표준 계산시 공제 가능하다.

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

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

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

- ① 자금대여를 영업으로 하는 자가 금전을 대여하여 얻은 이익은 이자소득으로 과세된다.
- ② 보험기간이 10년 미만인 저축성보험의 보험차익은 이자소득으로 과세된다.
- ③ 이자소득을 발생시키는 거래·행위와 파생상품이 결합된 경우 해당 파생상품의 거래·행위로부터의 이익은 이자소득으로 과세된다.
- ④ 동일직장이나 동일직종에 종사하는 근로자로 구성된 공제조합 또는 공제회로부터 받는 공제회 반환금 중 납입원금을 초과하는 금액은 이자소득으로 과세된다.

【 63 】 다음 거주자 김삼일씨의 상가임대 관련 자료를 기초로 2022년 부동산임대 관련 사업소득 총수입금액을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 임대기간 : 2022년 7월 1일 ~ 2023년 6월 30일
- ㄴ. 임대료 : 보증금 0원, 월세 10,000,000원
- ㄷ. 1년간의 임대료 120,000,000원을 2022년 7월 1일에 선불로 수령함

- ① 30,000,000원
- ② 60,000,000원
- ③ 80,000,000원
- ④ 120,000,000원

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

- ① 잉여금처분에 의한 상여의 경우 당해 법인의 잉여금처분 결의일을 근로소득의 수입시기로 한다.
- ② 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득은 근로소득에 해당한다.
- ③ 종업원의 소유차량을 종업원이 직접 운전하여 사용자의 업무수행에 이용하고 시내출장 등에 소요된 실제여비를 받는 대신에 그 소요경비를 당해 사업체의 규칙 등에 의하여 정하여진 지급기준에 따라 받는 금액 중 월 20만원 이내의 금액에 대해서는 소득세를 과세하지 아니한다.
- ④ 소액주주인 임원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익은 과세대상 근로소득에 해당한다.

【 65 】 다음은 근로자 김삼일씨의 2022년도 기타소득금액 자료이다. 김삼일씨의 종합과세될 기타소득금액은 얼마인가(단, 분리과세 신청은 하지 않았다)?

| | |
|--------------------|------------|
| · 복권당첨금 | 5,000,000원 |
| · 강연료(필요경비 차감 후) | 6,000,000원 |
| · 법인세법상 기타로 처분된 금액 | 2,000,000원 |

- ① 5,000,000원
- ② 8,000,000원
- ③ 11,000,000원
- ④ 13,000,000원

【 66 】 다음은 거주자 김삼일씨의 2022 년 부양가족 현황이다. 김삼일씨가 소득공제로 적용받을 수 있는 인적공제(기본공제와 추가공제)의 합계는 얼마인가?

| 가족구성원 | 연령 | 소득종류 및 금액 |
|---------|------|-----------------|
| 김삼일 | 42 세 | 종합소득금액 5,000 만원 |
| 배우자 | 40 세 | 총급여 500 만원 |
| 부친(장애인) | 80 세 | 소득 없음 |
| 모친 | 71 세 | 사업소득금액 500 만원 |
| 딸 | 10 세 | 소득 없음 |
| 아들 | 8 세 | 소득 없음 |

- ① 900 만원
- ② 950 만원
- ③ 1,050 만원
- ④ 1,150 만원

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

- ① 모든 근로자는 일률적으로 근로소득에 대한 산출세액에서 일정기준에 따라 계산한 근로소득세액공제액을 공제할 수 있다.
- ② 거주자의 종합소득금액에 Gross-up 된 배당소득금액이 합산된 경우에는 당해 배당소득에 가산된 금액을 산출세액에서 공제한다.
- ③ 거주자의 종합소득에 국외원천소득이 포함되어 있는 경우 국외에서 납부한 세액이 있는 때에는 외국납부세액공제를 적용할 수 있다.
- ④ 모든 사업소득자는 과세표준 확정신고시 복식부기에 따라 해당 재무제표를 제출하는 경우 기장세액공제가 적용된다.

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

- ① 원천징수를 하면 납세의무가 종결되므로, 소득자는 어떤 경우에도 확정신고를 할 필요가 없다.
- ② 법인이 개인에게 소득을 지급하는 경우 소득세법에 따라 원천징수 한다.
- ③ 원천징수에 의해서 정부는 조세수입을 조기에 확보할 수 있으며, 탈세를 방지할 수 있는 장점이 있다.
- ④ 예납적원천징수의 경우에는 별도의 소득세 확정신고절차가 필요하나, 완납적원천징수에 해당하면 별도의 확정신고가 불필요하다.

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

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

【 70 】 다음 중 양도소득세 과세대상으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 업무용 차량의 양도
- ② 등기된 부동산 임차권
- ③ 대주주가 양도하는 상장주식
- ④ 특정시설물이용권의 양도

【 71 】 다음 중 부가가치세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 납세의무자와 담세자가 상이한 간접세에 해당한다.
- ② 부가가치세는 납세자의 소득수준과 관련 없이 모두 동일한 세율이 적용된다.
- ③ 재화의 수입은 수입자가 사업자인 경우에 한하여 부가가치세가 과세된다.
- ④ 우리나라 부가가치세 제도는 전단계세액공제법을 따르고 있다.

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

- ① 사업자가 되기 위해서는 영리목적의 유무와는 무관하다.
- ② 단순히 한두 번 정도의 재화와 용역을 공급하는 행위에 대하여도 독립적인 경우 사업성이 인정된다.
- ③ 면세사업자는 부가가치세법의 적용을 받지 아니하므로 매출세액을 거래징수할 필요가 없으며, 반면에 매입세액을 공제받을 수도 없다.
- ④ 과세사업자에 해당하더라도 면세대상 재화·용역을 공급하면 부가가치세가 면제된다.

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

- ① 건설업의 경우 법인은 등기부상 소재지, 개인은 업무총괄장소를 사업장으로 한다.
- ② 제조업의 경우 최종 제품을 완성하는 장소를 사업장으로 본다.
- ③ 부동산임대업의 경우 사업에 관한 업무총괄장소를 사업장으로 본다.
- ④ 사업장을 설치하지 않은 경우 해당 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 본다.

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

- ① 폐업자의 최종과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일이 속하는 달의 말일까지로 한다.
- ② 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우의 과세기간은 그 신청일부터 그 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ③ 신규사업자의 최초과세기간은 사업개시일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 하는 것이 원칙이다.
- ④ 간이과세자의 과세기간은 1 월 1 일부터 12 월 31 일까지로 한다.

【 75 】 다음 중 간주공급의 한 유형인 사업상 증여에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세법에서는 과세의 형평을 위하여 자기사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 고객에게 증여시 이를 공급으로 보도록 하고 있다.
- ② 사업자가 제품을 구매하는 고객에게 구입액의 비율에 따라 기증품을 증여하는 것은 사업상 증여에 해당하지 않는다.
- ③ 매입세액이 공제되지 아니한 재화라도 고객에게 증여하는 것은 사업상 증여에 해당된다.
- ④ 사업상 증여시 세금계산서를 발급할 필요가 없다.

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

| | | |
|---|-------|---|
| ① | (주)서울 | 2022 년 7 월 15 일에 제빵기계 1 대를 2,000,000 원에 외상판매 하였다. |
| ② | (주)파리 | 2022 년 9 월 1 일에 제빵기계 1 대를 2,000,000 원에 할부판매하고 대금은 당월부터 20 개월에 걸쳐 매월 100,000 원씩 받기로 하였다. |
| ③ | (주)런던 | 2022 년 8 월 1 일에 제빵기계 1 대를 2,000,000 원에 할부판매하고 대금은 당월부터 5 개월에 걸쳐 매월 400,000 원씩 받기로 하였다. |
| ④ | (주)도쿄 | 2022 년 9 월 7 일에 매출 부진으로 폐업하였다. 폐업시에 남아있던 재고자산의 시가는 2,000,000 원이었으며, 이는 10 월 3 일에 처분되었다. |

【 77 】 다음은 자동차를 제조하여 판매하는 (주)삼일의 2022년 4월 1일부터 2022년 6월 30일까지의 거래내역이다. 2022년 제1기 확정신고와 관련한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

<매출내역>

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

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

<매입내역>

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

- ① 과세사업자에게 판매한 20,000,000 원은 과세표준에 포함해야 한다.
- ② 면세사업자에게 판매한 30,000,000 원은 과세표준에 포함하지 않는다.
- ③ 원재료 매입시 부담한 부가가치세 3,000,000 원은 매입세액으로 공제한다.
- ④ 2022년 제1기 예정신고시 누락한 매출금액을 확정신고시 과세표준에 포함해 신고할 수 있다.

【 78 】 다음 중 부가가치세법상 면세대상으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 생리대, 연탄, 무연탄 등 기초생활품
- ② 쌀 등 미가공식료품
- ③ 의료보건용역
- ④ 항공기, 택시 등 여객운송용역

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

- ① 소매업을 영위하는 일반과세자는 공급받는 자가 사업자등록증을 제시하고 세금계산서의 발급을 요구하더라도 세금계산서를 발급할 의무가 없다.
- ② 사업자가 공급시기가 되기 전에 재화 또는 용역에 대한 대가의 전부를 받고 세금계산서를 발급하는 경우에는 이를 적법한 세금계산서로 인정한다.
- ③ 위탁판매의 경우 수탁자가 재화를 인도하는 때에는 수탁자가 위탁자를 공급자로 하여 세금계산서를 발급한다.
- ④ 부동산임대용역 중 간주임대료가 적용되는 부분에 대해서는 세금계산서 발급의무가 면제된다.

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

- ① 세금계산서불성실가산세와 매출처별세금계산서합계표 불성실가산세에 동시에 해당하는 경우 두가지 모두 적용한다.
- ② 신규로 사업을 개시한 사업자가 기한 내에 사업자등록을 신청하지 아니한 경우 사업개시일부터 등록신청일의 직전일까지의 공급가액에 대하여 1% 를 미등록가산세로 납부하여야 한다.
- ③ 예정신고시 제출하지 않은 매출처별세금계산서합계표를 확정신고시에 지연제출한 경우에 가산세를 납부하여야 한다.
- ④ 영세율 첨부서류를 제출하지 아니한 경우에도 가산세가 부과된다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 (주)삼일통신은 매월 기본요금 15,000 원과 10초당 18 원의 통화료를 사용자에게 부과하고 있다. 이 경우 사용자에게 부과되는 매월 통화료의 원가행태로 가장 옳은 것은?

- ① 준고정원가
- ② 순수고정원가
- ③ 준변동원가
- ④ 순수변동원가

【 82 】 (주)삼일은 매출원가에 20 % 의 이익을 가산하여 제품을 판매한다. 다음 자료를 이용하여 기말재공품원가를 구하면 얼마인가?

| | |
|-----------|-----------|
| · 직접재료원가 | 90,000 원 |
| · 직접노무원가 | 100,000 원 |
| · 제조간접원가 | 80,000 원 |
| · 기초재공품원가 | 50,000 원 |
| · 기초제품원가 | 20,000 원 |
| · 기말제품원가 | 50,000 원 |
| · 매출액 | 300,000 원 |

- ① 30,000 원
- ② 40,000 원
- ③ 80,000 원
- ④ 270,000 원

【 83 】 다음 중 보조부문원가의 배분방법인 직접배분법, 단계배분법, 상호배분법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

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

【 84 】 두 개의 제조부문과 두 개의 보조부문으로 이루어진 ㈜삼일의 부문간 용역수수에 관련된 자료는 다음과 같다.

| | 보조부문 | | 제조부문 | |
|--------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| | A | B | C | D |
| A 부문 용역제공 | - | 40 % | 20 % | 40 % |
| B 부문 용역제공 | 20 % | - | 60 % | 20 % |
| 발생원가 | 200,000 원 | 300,000 원 | 450,000 원 | 600,000 원 |

단계배분법을 사용할 경우 제조부문 C에 배분되는 보조부문의 원가는 얼마인가(단, 보조부문원가는 A 부문의 원가를 우선 배분한다)?

- ① 160,000 원
- ② 220,000 원
- ③ 268,000 원
- ④ 325,000 원

【 85 】 ㈜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 | 2,000 시간 | 3,000 시간 |
| 직접노무원가 임률 | 50 원/시간 | 200 원/시간 |

동 기간 동안 발생한 회사의 총제조간접원가는 1,000,000 원이며, 제조간접원가는 직접노동시간을 기준으로 배부하고 있다. ㈜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 】 ㈜삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 직접노무원가를 기준으로 제조간접원가를 배부한다. 20X1년의 제조간접원가배부율은 X부문에 대해서는 30%, Y부문에 대해서는 40%이다. 제조지시서 #105는 20X1년 중에 시작되어 완성되었으며, 원가 발생액과 관련된 자료가 다음과 같은 경우 제조지시서 #105와 관련된 총제조원가는 얼마인가?

| 구 분 | X부문 | Y부문 | 합 계 |
|--------|-------------|-----------|-----|
| 직접재료원가 | 800,000 원 | 500,000 원 | |
| 직접노무원가 | 1,000,000 원 | | |
| 제조간접원가 | | 200,000 원 | |
| 합 계 | | | |

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

【 87 】 (주)삼일은 선입선출법을 이용한 종합원가계산을 한다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되며, 가공 원가는 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 평균법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생할 경우 당기완성품원가와 기말재공품원가는 각각 얼마인가?

| | | | |
|-----------------|-------------|-------------|-------------|
| < 수량, 재공품 완성도 > | | | |
| 기초재공품 | 100 개(40 %) | 완 성 품 | 800 개 |
| 착 수 량 | 900 개 | 기말재공품 | 200 개(20 %) |
| < 원가 > | | | |
| | <u>재료원가</u> | <u>가공원가</u> | |
| 기초재공품원가 | 200,000 원 | 150,000 원 | |
| 당기발생원가 | 800,000 원 | 606,000 원 | |

- | | <u>당기완성품원가</u> | <u>기말재공품원가</u> |
|---|----------------|----------------|
| ① | 1,520,000 원 | 180,000 원 |
| ② | 1,520,000 원 | 236,000 원 |
| ③ | 1,607,089 원 | 236,000 원 |
| ④ | 1,607,089 원 | 260,022 원 |

【 89 】 ㈜삼일은 선입선출법에 따라 종합원가계산을 하고 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 |

재료는 공정초기에 전량 투입된다고 할 때 이 회사의 당월에 실제 발생한 재료원가는 얼마인가?

- ① 18,500 원
- ② 21,000 원
- ③ 22,500 원
- ④ 25,000 원

【 90 】 다음 중 종합원가계산제도를 적용함에 있어 선입선출법과 평균법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 평균법 적용하의 완성품환산량은 선입선출법 적용하의 완성품환산량보다 크거나 같다.
- ② 선입선출법은 완성품환산량 계산시 기초재공품을 당기에 착수한 것으로 간주한다.
- ③ 원재료 단가 산정시 선입선출법을 사용하는 기업이라 할지라도 종합원가계산제도 적용시 평균법을 사용할 수 있다.
- ④ 기초재공품이 없는 경우 평균법과 선입선출법의 완성품환산량 단위당 원가는 같다.

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

- ① 비계량적인 정보를 활용하여 의사결정에 사용할 수 있다.
- ② 표준원가계산제도는 제품을 생산하는데 발생할 것으로 예상되는 원가를 사전에 결정하여 원가계산을 하는 제도이다.
- ③ 예외에 의한 관리로 효과적인 원가통제가 가능하다.
- ④ 출고량과 사용량만 파악하면 제품완성과 동시에 원가를 계산할 수 있다.

【 92 】 다음 중 표준제조간접원가를 결정하기 위한 기준조업도와 관련된 내용으로 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.

【 93 】 (주)삼일의 20X1년 4월 직접노무비의 자료는 다음과 같다. 직접노무비 능률차이는 얼마인가?

| | |
|------------------------|--------------------|
| 직접노무비 임률차이 3,000 원(불리) | 실제발생액 126,000 원 |
| 실제직접노동시간 40,000 시간 | 표준직접노동시간 41,000 시간 |

- ① 3,000 원 불리
- ② 3,000 원 유리
- ③ 3,075 원 불리
- ④ 3,075 원 유리

【 94 】 다음 중 직접노무원가 능률차이의 발생 원인으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 단순한 작업에 고임률의 숙련된 노동자를 투입
- ② 노동의 비능률적 사용
- ③ 생산에 투입되는 원재료의 품질 향상
- ④ 생산부문 책임자의 감독 소홀

【 95 】 (주)삼일의 생산 및 원가와 관련된 자료는 다음과 같다.

| | |
|----------------|---------------|
| 기준조업도 | 10,000 시간 |
| 제품 단위당 표준노동시간 | 9 시간 |
| 제품의 실제 생산량 | 1,200 단위 |
| 고정제조간접원가 실제발생액 | 1,870,000 원 |
| 고정제조간접원가 예산차이 | 130,000 원(유리) |

이와 관련된 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고정제조간접원가 표준원가는 2,160,000 원이다.
- ② 실제생산량에 허용된 표준조업도는 10,000 시간이다.
- ③ 고정제조간접원가 총차이는 290,000 원 유리하게 나타난다.
- ④ 고정제조간접원가 조업도차이는 160,000 원 유리하게 나타난다.

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

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

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

【 97 】 다음 중 변동원가계산의 유용성으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 이익계획과 예산편성에 필요한 자료를 용이하게 획득할 수 있다.
- ② 특정기간의 이익이 생산량에 영향을 받지 않는다.
- ③ 표준원가 및 변동예산과 함께 사용하면 원가통제와 성과평가에 유용하게 활용할 수 있다.
- ④ 제조간접원가에 포함되는 혼합원가의 주관적 구분이 불필요하다.

【 98 】 다음 중 초변동원가계산방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매출액에서 판매된 제품의 직접재료원가를 차감하여 현금창출 공헌이익을 계산한다.
- ② 직접노무원가와 제조간접원가도 운영비용에 포함하여 기간비용으로 처리한다.
- ③ 초변동원가계산방법이 변동원가계산방법보다 불필요한 재고누적 방지효과가 크다.
- ④ 초변동원가계산방법도 외부보고목적의 재무제표 작성에 이용될 수 있다.

【 99 】 ㈜삼일은 당기 초에 영업활동을 시작하여 제품 500 단위를 생산하였으며, 원가자료는 다음과 같다(단, 기말 재공품은 없다).

| | |
|---------------|-----------|
| 단위당 직접재료원가 | 300 원 |
| 단위당 직접노무원가 | 200 원 |
| 단위당 변동제조간접원가 | 100 원 |
| 단위당 변동판매비와관리비 | 150 원 |
| 고정제조간접원가 | 100,000 원 |
| 고정판매비와관리비 | 150,000 원 |

당기 판매량이 200 단위였다면, 전부원가계산에 의한 기말제품재고액과 변동원가계산에 의한 기말제품재고액의 차이는 얼마인가?

- ① 20,000 원
- ② 40,000 원
- ③ 60,000 원
- ④ 80,000 원

【 100 】 (주)삼일의 20X1년 손익에 대한 자료가 다음과 같을 경우 (a) 전부원가계산에 따른 매출총이익, (b) 변동원가계산에 따른 공헌이익, (c) 초변동원가계산에 따른 재료처리량공헌이익은 각각 얼마인가?

| | | | |
|---------------|-------|-----------|-----------|
| 단위당 판매가격 | 800 원 | 고정제조간접원가 | 400,000 원 |
| 단위당 직접재료원가 | 250 원 | 고정판매비와관리비 | 70,000 원 |
| 단위당 직접노무원가 | 170 원 | 기초제품 | 없음 |
| 단위당 변동제조간접원가 | 80 원 | 생산량 | 20,000 개 |
| 단위당 변동판매비와관리비 | 50 원 | 판매량 | 20,000 개 |

- ① (a) 5,200,000 원 (b) 5,000,000 원 (c) 7,600,000 원
- ② (a) 5,600,000 원 (b) 6,000,000 원 (c) 7,600,000 원
- ③ (a) 5,600,000 원 (b) 5,000,000 원 (c) 11,000,000 원
- ④ (a) 5,200,000 원 (b) 6,000,000 원 (c) 11,000,000 원

【 101 】 (주)삼일은 다음과 같이 활동기준원가계산제도를 운영하고 있다. 20X1년 6월에 제품 30단위가 생산되었으며, 각 단위에는 2시간의 기계시간과 7개의 부품이 소요된다. 완성된 단위당 직접재료원가는 60,000 원이며, 다른 모든 원가는 가공원가로 분류된다.

| 제조관련활동 | 배부기준으로 사용되는 원가요소 | 배부기준 단위당 가공원가 |
|--------|------------------|---------------|
| 기계활동 | 기계사용시간 | 500 원 |
| 조립활동 | 부품의 수 | 800 원 |
| 검사활동 | 완성단위의 수 | 3,000 원 |

6월에 생산된 제품 30단위의 총제조원가는 얼마인가?

- ① 2,088,000 원
- ② 2,108,000 원
- ③ 2,475,000 원
- ④ 2,875,000 원

【 102 】 다음 중 원가추정에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가추정의 목적은 계획과 통제 및 의사결정에 유용한 미래원가를 추정하기 위함이다.
- ② 원가추정은 조업도와 원가 사이의 관계를 규명하여 원가함수를 추정하는 것이다.
- ③ 원가추정시 원가에 영향을 미치는 요인은 조업도 뿐이라고 가정한다.
- ④ 원가추정시 전범위에서 단위당 변동원가와 총고정원가가 일정하다고 가정한다.

【 103 】 다음 중 CVP 분석에 필요한 가정으로 가장 옳바르지 않은 것은?

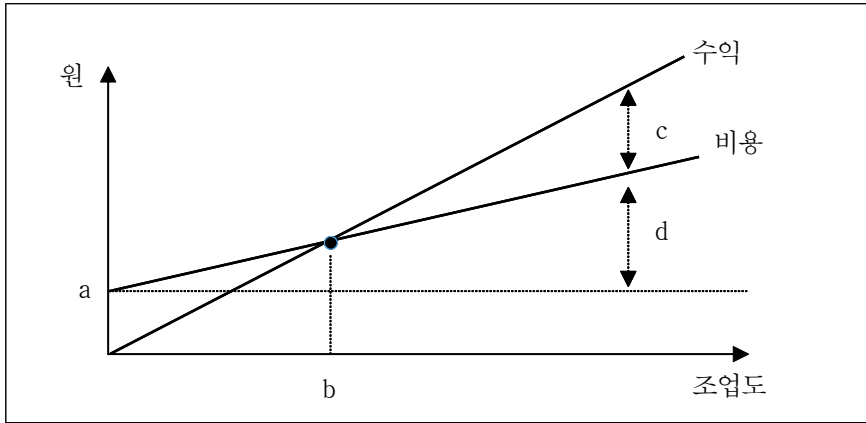
- ① 원가와 수익은 유일한 독립변수인 조업도에 의하여 결정된다.
- ② 모든 원가는 변동원가와 고정원가로 분류할 수 있다.
- ③ 제품의 종류가 복수인 경우에는 판매량 변화에 따라 매출의 배합이 변동한다.
- ④ 판매량만큼 생산하는 것으로 가정함으로써 기초재고자산과 기말재고자산의 변화가 손익에 영향을 미치지 않는 것으로 본다.

【 104 】 다음 중 영업레버리지에 관한 설명으로 옳은 것만 짝지은 것은?

- 가. 영업레버리지란 영업고정비가 지렛대의 작용을 함으로써 매출액 변화율보다 영업이익 변화율이 확대되는 효과이다.
- 나. 영업고정비의 비중이 큰 기업은 영업레버리지가 크고, 영업고정비의 비중이 작은 기업은 영업레버리지가 작다.
- 다. 일반적으로 한 기업의 영업레버리지도는 손익분기점 부근에서 가장 크며, 매출액이 증가함에 따라 점점 커진다.

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

【 105 】 다음 원가-조업도-이익 도표에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?



- ① a 는 총고정원가를 의미한다.
- ② b 는 손익분기점 판매량을 의미한다.
- ③ c 는 공헌이익을 의미한다.
- ④ d 는 총변동비를 의미한다.

【 106 】 다음 중 올해 처음 성과평가제도를 실시한 (주)삼일의 성과평가에 관한 내용으로 가장 옳은 것은?

- ① 구매팀장 : 최근 글로벌 경기침체로 원유가격이 크게 떨어져 (주)삼일의 구매원가 하락으로 이어지자 구매팀장의 임금을 인상하였다.
- ② 영업부장 : (주)삼일의 영업부장은 기말에 매출액을 늘리기 위해 대리점으로 밀어내기식 매출을 감행하여 매출액을 무려 120 % 인상시키는 공로를 세워 이사로 승진하였다.
- ③ 부산공장장 : 태풍의 피해로 부산공장가동이 10 여 일간 중단되어 막대한 손실을 입은 (주)삼일은 그 책임을 물어 공장장을 해고하였다.
- ④ 채권회수팀장 : 채권회수율과 고객관계(고객불만 전화의 횟수로 측정됨)에 의하여 성과평가를 받았으며 자체적으로 매너교육을 실시하여 채권회수율을 증가시킴과 동시에 고객불만 전화를 크게 감소시켜 좋은 성과평가 점수를 얻었다.

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

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

【 108 】 다음 중 책임중심적의 종류에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가중심점이란 통제 불가능한 원가의 발생에 대해서만 책임을 지는 가장 작은 활동단위로서의 책임중심점이다.
- ② 수익중심점은 매출액에서 대해서만 통제책임을 지는 책임중심점이다.
- ③ 이익중심점은 원가와 수익 모두에 대해서 통제책임을 지는 책임중심점이다.
- ④ 투자중심점은 원가 및 수익 뿐만 아니라 투자의사결정에 대해서도 책임을 지는 책임중심점이다.

【 109 】 ㈜삼일은 계산기를 생산하여 판매하고 있다. 올해 계산기의 예산판매량 및 예산판매가격은 각각 11,000 단위와 180 원이며, 단위당 표준변동제조원가와 표준변동판매비는 각각 120 원과 30 원이다. 올해 실제 매출수량과 단위당 판매가격은 다음과 같다.

| | |
|-----------|-----------|
| 생산 및 매출수량 | 10,000 단위 |
| 단위당 판매가격 | 200 원 |

이 경우 매출가격차이와 매출조업도차이는 각각 얼마인가?

- | | 매출가격차이 | 매출조업도차이 |
|---|--------------|-------------|
| ① | 220,000 원 유리 | 50,000 원 불리 |
| ② | 220,000 원 불리 | 50,000 원 유리 |
| ③ | 200,000 원 유리 | 30,000 원 불리 |
| ④ | 200,000 원 불리 | 30,000 원 유리 |

【 110 】 다음 중 투자중심점의 성과지표로 투자수익률(return on investment, ROI)을 사용할 때의 특징으로 가장 옳은 것은?

- ① 준최적화 현상이 발생하지 않는다.
- ② 현금의 흐름을 기준으로 성과를 평가하므로 적용되는 회계기준과 무관한 결과를 도출한다.
- ③ 사업부의 경영자가 자신의 사업부 투자액에 대한 통제권한이 있더라도 그 경영자의 성과측정 지표로 활용될 수 없다.
- ④ 자본예산기법에 의한 성과평가에 비하여 단기적인 성과를 강조한다.

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

- ① 자기자본비용은 고려하나 타인자본비용은 고려하지 않는다.
- ② 고유의 영업활동에서 창출된 순가치의 증가분을 의미한다.
- ③ 주주관점에서 기업의 경영성과를 보다 정확히 측정하는데 도움이 된다.
- ④ 투자중심점과 회사전체의 목표일치성을 충족시킬 수 있다.

【 112 】 다음 중 의사결정시에 필요한 원가용어와 그에 대한 정의를 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 관련원가는 과거원가이거나 대안 간에 차이가 나지 않는 미래원가이다.
- ② 지출원가는 미래에 현금 등의 지출을 수반하는 원가이다.
- ③ 기회원가는 자원을 현재 용도 이외의 다른 용도에 사용할 경우 얻을 수 있는 최대금액이다.
- ④ 매몰원가는 과거에 발생한 역사적 원가로서 현재 또는 미래에 회수할 수 없는 원가이다.

【 113 】 (주)삼일의 부품제조에 대한 원가자료는 다음과 같다.

| | |
|----------------|-----------|
| 부품단위당 직접재료원가 | 1,200 원 |
| 부품단위당 직접노무원가 | 700 원 |
| 부품단위당 변동제조간접원가 | 350 원 |
| 고정제조간접원가 | 480,000 원 |
| 생산량 | 800 단위 |

외부의 제조업자가 이 부품을 납품하겠다고 제의하였다. 부품을 외부에서 구입할 경우 고정제조간접원가의 1/4 을 회피할 수 있다고 한다면 (주)삼일이 최대한 허용할 수 있는 부품의 단위당 구입가격은 얼마인가?

- ① 2,250 원
- ② 2,300 원
- ③ 2,400 원
- ④ 2,900 원

【 114 】 (주)삼일은 최근에 (주)우주로부터 제품을 단위당 5,000 원에 2,000 단위를 구입하겠다는 제안을 받았다. 제품과 관련된 자료는 다음과 같으며 위 주문을 수락하더라도 시설이나 고정원가에는 아무런 영향을 초래하지 않는다. 다음 중 (주)우주의 제안과 관련하여 올바른 의사결정안과 관련 손익을 가장 올바르게 짚지은 것은(단, 직접노무원가는 변동원가로 분류한다)?

| | 금액 |
|-----------|---------|
| 직접재료원가 | 2,000 원 |
| 직접노무원가 | 1,000 원 |
| 변동제조간접원가 | 800 원 |
| 고정제조간접원가 | 1,000 원 |
| 변동판매비와관리비 | 200 원 |
| 고정판매비와관리비 | 500 원 |

- ① 수락, 1,000,000 원의 이익 증가
- ② 수락, 2,000,000 원의 이익 증가
- ③ 거절, 1,500,000 원의 손실 발생
- ④ 거절, 1,000,000 원의 손실 발생

【 115 】 ㈜삼일은 진부화된 제품 500 단위를 보유하고 있으며 이 제품의 제조원가는 200,000 원이다. ㈜삼일은 이 제품을 제품단위당 200 원에 즉시 처분할 수도 있고, 100,000 원의 비용을 추가 투입하여 개조한 후 제품단위당 500 원에 판매할 수 있는 상황이다. 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 100,000 원의 추가비용을 지출하지 않고 단위당 200 원에 처분하는 것이 가장 유리하다.
- ② 개조하여 판매하는 것이 그대로 처분하는 것보다 50,000 원만큼 유리하다.
- ③ 개조하여 판매하면 250,000 원의 이익이 발생한다.
- ④ 제품단위당 200 원에 처분하면 100,000 원의 손실이 발생하므로 제품을 보유하고 있는 것이 낫다.

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

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

【 117 】 ㈜삼일은 내용연수가 3 년인 기계장치에 투자하려고 하고 있다. 기계장치를 구입하면, 1 년째에는 5,000,000 원, 2 년째에는 4,000,000 원, 그리고 3 년째에는 3,000,000 원의 현금지출운용비를 줄일 것으로 판단하고 있다. 회사의 최저필수수익률은 12 % 이고 기계장치에 대한 투자액의 현재가치는 8,000,000 원 이라고 할 때, 기계장치에 대한 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가(단, 이자율 12 % 의 1 원당 현재가치는 1 년은 0.9, 2 년은 0.8, 3 년은 0.7 이며 법인세는 없는 것으로 가정한다)?

- ① 1,800,000 원
- ② 1,900,000 원
- ③ 2,000,000 원
- ④ 2,100,000 원

【 118 】 장기 의사결정시에는 미래 현금흐름을 추정하는 것이 중요하다. 다음 중 장기 의사결정을 위한 현금흐름 추정의 기본원칙으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 이자비용은 할인율을 통해 반영되므로 현금흐름 산정시 이자비용은 없는 것으로 가정한다.
- ② 법인세는 회사가 통제할 수 없기 때문에 현금흐름을 추정할 때 고려해서는 안 된다.
- ③ 명목현금흐름은 명목할인율로 할인해야 하며, 실질현금흐름은 실질할인율로 할인해야 한다.
- ④ 감가상각비 감세효과는 현금흐름을 추정할 때 고려해야 한다.

【 119 】 다음 중 신제품 출시 초기에 높은 시장점유율을 얻기 위한 가격정책으로 초기 시장진입가격을 낮게 설정하는 가격정책으로 가장 옳은 것은?

- ① 약탈가격
- ② 입찰가격
- ③ 상층흡수가격
- ④ 시장침투가격

【 120 】 프린터를 생산하여 판매하고 있는 ㈜삼일의 품질원가와 관련한 정보이다. 외부실패원가는 얼마인가?

| | |
|-----------|---------|
| 생산라인 검사원가 | 3,000 원 |
| 생산직원 교육원가 | 1,000 원 |
| 제품 검사원가 | 1,500 원 |
| 반품원가 | 3,000 원 |
| 구입재료 검사원가 | 2,000 원 |
| 소비자 고충처리비 | 4,000 원 |

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

■ 2022년 05월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 원가관리회계

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