

< 재무회계 >

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

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

- ① 경영진은 필요한 재무정보를 기업내부에서 얻을 수 없으므로 의사결정을 위하여 일반목적재무보고에 의존한다.
- ② 현재 및 향후 잠재적인 투자자, 대여자 및 기타채권자가 일반목적재무보고의 주요 이용자에 해당한다.
- ③ 감독당국 및 일반 대중도 일반목적재무보고를 유용하게 활용할 수 있다.
- ④ 일반목적재무보고의 목적은 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업 재무정보를 제공하는 것이다.

【 2 】 다음의 빈칸에 들어갈 알맞은 말을 올바르게 짝지은 것은?

재무제표가 제공하는 정보가 정보이용자의 의사결정에 목적적합성을 제공하기 위해서 기본적으로 갖추어야 할 주요 질적 특성으로 (㉠)와 (㉡), (㉢)을 들 수 있다.
 정보가 정보이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 사용될 수 있다면 그 재무정보는 (㉠)를 갖는다. 재무정보가 과거 평가에 대한 피드백을 제공, 즉 확인하거나 변경 시킨다면 (㉡)를 갖는다.
 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
 (㉢)은 개별 기업 재무보고서 관점에서 해당 정보와 관련된 항목의 성격이나 규모 또는 이 둘 모두에 근거하여 해당 기업에 특유한 측면의 목적적합성을 의미한다.

	(㉠)	(㉡)	(㉢)
①	충실한표현	비교가능성	중요성
②	예측가치	확인가치	중요성
③	예측가치	적시성	중요성
④	적시성	이해가능성	확인가치

【 3 】 다음 중 포괄손익계산서의 기본요소에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 경영성과의 측정을 위해 기록되는 포괄손익계산서의 기본요소에는 수익, 비용이 있다.
- ② 광의의 수익의 정의에는 수익뿐만 아니라 차익이 포함된다.
- ③ 비용에는 아직 실현되지 않은 손실은 포함하지 않는다.
- ④ 수익의 발생은 자산의 증가 또는 부채의 감소를 수반한다.

【 4 】 다음 중 포괄손익계산서의 구성요소 중 기타포괄손익으로 분류될 항목으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 유형자산의 재평가잉여금
- ② 관계기업에 대한 지분법평가이익
- ③ 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산의 평가손실
- ④ 해외사업장의 재무제표 환산으로 인한 손익

【 5 】 다음 중 당해기업의 특수관계자로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 당해기업과 통상적인 업무 관계를 맺고 있는 경우
- ② 당해기업 또는 그 지배기업의 주요 경영진의 일원인 경우
- ③ 보고기업에 공동지배력이 있는 경우
- ④ 보고기업에 유의적인 영향력이 있는 경우

【 6 】 다음 중 재고자산의 수량결정방법과 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 계속기록법에서는 장부상의 재고잔량을 기말재고수량으로 결정한다.
- ② 계속기록법에서는 기중 언제라도 장부상에서 재고수량을 파악할 수 있다.
- ③ 실지재고조사법에서는 실지재고조사를 통해 기말재고수량을 파악하므로 재고장에 입고기록 및 출고기록을 일절 수행하지 않는다.
- ④ 실지재고조사법에서는 기말재고를 먼저 확정된 뒤에 당기판매수량을 계산한다.

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

	장 부 수 량	취 득 단 가	장 부 금 액
전 기 이 월	3,000 개	@ 12,000	36,000,000 원
구입(20X1년 07월 01일)	2,000 개	@ 14,000	28,000,000 원
시용판매(20X1년 11월 25일)*	4,800 개		
구입(20X1년 12월 22일)	1,500 개	@ 14,500	21,750,000 원
차 기 이 월	1,700 개		

*㈜삼일은 당기 중 4,800 개를 시용판매 하였으나 그 중 300 개는 고객이 기말 현재까지 매입의사를 표시하지 않고 있다.

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

【 8 】 다음은 ㈜삼일의 20X1 회계연도 결산시 재고자산과 관련된 자료이다. 재고자산과 관련된 결산수정분개가 당기손익에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은(단, 20X1 년 기초재고자산의 재고자산평가충당금은 없다)?

ㄱ. 결산수정분개전 기말재고자산 장부상 수량	100 개
ㄴ. 결산수정분개전 기말재고자산 장부상 매입단가	200 원/개
ㄷ. 기말재고자산 실사수량	95 개
ㄹ. 기말재고자산의 예상판매가격	160 원/개
ㅁ. 기말재고자산의 예상판매비용	예상판매가격의 5 %

- ① 4,800 원 증가
- ② 5,560 원 증가
- ③ 4,800 원 감소
- ④ 5,560 원 감소

【 9 】 ㈜서울은 사용 중이던 차량운반구 A 를 ㈜부산이 사용하던 차량운반구 B 와 교환하였다. 이 교환과 관련하여 ㈜서울은 공정가치의 차액 300,000 원을 현금으로 지급하였다. 이 경우 ㈜서울이 차량운반구 B 의 취득원가로 인식해야 할 금액은 얼마인가(단, 동 거래는 상업적 실질이 결여된 거래임)?

(단위 : 원)

	차량운반구 A	차량운반구 B
취득원가	3,500,000	4,000,000
감가상각누계액	1,200,000	1,500,000
공정가치	1,700,000	2,000,000

- ① 2,600,000 원
- ② 2,300,000 원
- ③ 2,000,000 원
- ④ 1,700,000 원

【 10 】 통신업을 영위하고 있는 (주)삼일은 20X1년 7월 1일 5억 원에 취득하여 사용해 오던 건물 A(내용연수 10년, 정액법, 잔존가치 0원)를 20X5년 4월 1일 3억 원에 처분하였다. 다음 중 (주)삼일이 건물 A의 처분과 관련하여 20X5년 포괄손익계산서에 인식할 계정과 금액으로 올바르게 짝지어진 것은(단, (주)삼일은 건물을 원가모형으로 후속측정한다)?

- ① 유형자산처분이익, 10,000,000 원
- ② 유형자산처분이익, 12,500,000 원
- ③ 유형자산처분손실, 10,000,000 원
- ④ 유형자산처분손실, 12,500,000 원

【 11 】 다음 중 유형자산의 손상에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 유형자산에 대해 재평가모형을 적용하는 경우 손상차손을 인식하지 않는다.
- ② 자산의 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 작은 금액이다.
- ③ 기업은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여야 한다.
- ④ 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토할 때는 경제상황과 같은 외부정보는 고려하지 않는다.

【 12 】 다음 중 무형자산으로 인식하기 위하여 필요한 조건이 아닌 것은?

- ① 자산의 물리적인 형체는 없지만 식별가능해야 한다.
- ② 자산으로부터 발생하는 미래 경제적효익이 기업에 유입될 가능성이 높아야 한다.
- ③ 자산의 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있어야 한다.
- ④ 사업결합에 의해 취득한 자산이어야 한다.

【 13 】 다음은 20X1년 (주)삼일의 엔진 개발과 관련하여 20X1년 9월 30일까지 발생한 지출에 대한 자료이다. 동 엔진이 20X1년 10월 1일부터 사용가능할 것으로 예측된 경우 20X1년 (주)삼일이 엔진 개발과 관련하여 무형자산 상각비를 포함한 인식해야 할 총비용은 얼마인가(단, 엔진 개발비에 대하여 내용연수 10년, 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 1,925,000 원
- ② 38,000,000 원
- ③ 39,000,000 원
- ④ 77,000,000 원

【 14 】 부동산매매업을 영위하고 있는 (주)삼일은 당기 중 판매목적으로 보유하던 장부금액 100억원의 상가건물을 제 3자에게 운용리스를 통해 제공하기로 하였다. 용도 변경시점의 동 상가건물의 공정가치가 140억 원 이었다고 할 때 (주)삼일의 회계처리로 가장 옳은 것은(단, (주)삼일은 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 적용하고 있다)?

- ① (차) 투자부동산 100 억 (대) 재고자산 100 억
- ② (차) 투자부동산 140 억 (대) 재고자산 100 억
재평가잉여금(기타포괄손익) 40 억
- ③ (차) 투자부동산 140 억 (대) 재고자산 140 억
- ④ (차) 투자부동산 140 억 (대) 재고자산 100 억
재평가이익(당기손익) 40 억

【 15 】 다음 중 지분상품으로 분류될 수 있는 계약으로 가장 옳은 것은?

- ① 100 억의 가치에 해당하는 지분상품을 인도할 계약
- ② 100 킬로그램의 금의 가치에 해당하는 현금에 상응하는 지분상품을 인도할 계약
- ③ 액면 100 억의 사채에 대한 상환 대신 1 만주의 주식으로 교환할 계약
- ④ 공모가액의 80 % 해당하는 현금을 대가로 주식 1 만주를 인도할 계약

【 16 】 ㈜삼일은 20X1년 1월 1일 ㈜광주가 발행한 주식 100 주를 주당 10,000 원에 취득하고, 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였다. 20X1년 말 ㈜광주가 발행한 주식의 주당 공정가치는 12,000 원이다. ㈜삼일은 동 주식 전부를 20X2년 6월 30일에 주당 13,000 원에 처분하였다. 주식의 취득과 처분시 거래원가는 발생하지 않았다고 가정할 때, 상기 주식에 대한 회계처리가 ㈜삼일의 20X2년도 당기순손익과 기타포괄손익에 미치는 영향은 각각 얼마인가?

- ① 당기순손익 영향없음, 기타포괄손익 100,000 원 증가
- ② 당기순손익 100,000 원 증가, 기타포괄손익 100,000 원 증가
- ③ 당기순손익 200,000 원 증가, 기타포괄손익 100,000 원 증가
- ④ 당기순손익 300,000 원 증가, 기타포괄손익 100,000 원 증가

【 17 】 ㈜삼일은 20X1년 3월 28일 200,000 원에 취득한 채권을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류하였다. 20X1년 12월 31일 채권의 공정가치가 250,000 원이었고, 이를 20X2년 3월 30일에 280,000 원에 매도하였다. 다음 중 처분일의 회계처리로 가장 옳은 것은(단, 취득 시점 표시이자율과 시장이자율은 동일하며, 이자는 무시한다)?

- | | | | |
|----------|-----------------------|------------------------|-----------|
| ① (차) 현금 | 280,000 원 | (대) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 200,000 원 |
| | | 처분이익 | 80,000 원 |
| ② (차) 현금 | 280,000 원 | (대) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 200,000 원 |
| | | 평가이익(기타포괄손익) | 80,000 원 |
| ③ (차) 현금 | 280,000 원 | (대) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 250,000 원 |
| | 평가이익(기타포괄손익) 50,000 원 | 처분이익 | 80,000 원 |
| ④ (차) 현금 | 280,000 원 | (대) 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산 | 200,000 원 |
| | 평가이익(기타포괄손익) 50,000 원 | 처분이익 | 130,000 원 |

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

- ① 당기손익-공정가치 측정 금융부채는 단기매매금융부채와 당기손익인식지정금융부채로 나누어진다.
- ② 부채가 단기매매활동의 자금조달에 사용된다는 사실만으로도 당해 부채를 단기매매금융부채로 분류하기에 충분하다.
- ③ 위험회피수단으로 회계처리하지 아니하는 파생상품부채는 단기매매금융부채에 해당한다.
- ④ 당기손익인식항목으로 지정될 경우 서로 다른 기준에 따라 자산이나 부채를 측정하거나 그에 따른 손익을 인식함으로써 발생할 수 있는 인식이나 측정의 불일치가 제거되거나 유의적으로 감소된다면 당기손익인식금융부채로 지정할 수 있다.

【 19 】 ㈜삼일은 20X1년 1월 1일 액면금액 1,000,000 원, 표시이자율 5%, 만기 3년인 사채를 922,687 원에 할인발행하였다. 사채의 발행당시 유효이자율이 12%일 때 ㈜삼일이 사채발행으로 인하여 만기 3년 동안 인식해야 할 총 이자비용을 계산한 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 150,000 원
- ② 240,000 원
- ③ 227,313 원
- ④ 317,313 원

【 20 】 다음 중 ㈜삼일의 충당부채에 관한 회계처리로 가장 옳바르지 않은 것은?

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

【 21 】 다음은 (주)삼일의 제 1기 말(20X1년 12월 31일) 현재의 주요 재무정보이다. (주)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

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

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

- ① 현금배당은 자산과 자본의 감소를 유발한다.
- ② 주식배당은 자본금은 감소하나 자본총계는 변함이 없다.
- ③ 주식할인발행차금 상각으로 이익잉여금을 처분하면 자본금 및 자본총계는 변함이 없다.
- ④ 이익준비금은 현금배당의 10 % 이상을 자본금의 1/2 이 될 때까지 의무적립한다.

【 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 | 수행의무 식별 | | 거래가격 산정 |
| ② | 통제이전 | | 수행의무 식별 |
| ③ | 수행의무 식별 | | 통제이전 |
| ④ | 거래가격 산정 | | 수행의무 식별 |

【 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 판매가 10,000,000 원의 제품이 반품될 것으로 예상된다면 (주)삼일이 20X1년에 인식할 매출액은 얼마인가?

- | | |
|----------------|----------------|
| ① 10,000,000 원 | ② 40,000,000 원 |
| ③ 44,000,000 원 | ④ 46,000,000 원 |

【 25 】 (주)삼일건설은 20X1년 1월 1일에 대전시로부터 교량건설을 총공사계약액 50,000,000 원에 수주하였다. 공사기간은 20X1년 1월 1일부터 20X3년 12월 31일까지이다. 추정총계약원가는 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: 15,000,000 원
 ㄴ. 20X2년 계약수익: 20,000,000 원

- | | |
|--------|--------|
| ① 30 % | ② 50 % |
| ③ 70 % | ④ 80 % |

【 26 】 (주)삼일건설은 20X1년 5월 1일 총 계약금액 340,000,000 원의 공장신축 공사계약을 체결하였다. 20X2년의 당기계약손익은 얼마인가?

	20X1년	20X2년
당기발생계약원가	120,000,000 원	144,000,000 원
총공사계약원가	300,000,000 원	330,000,000 원
공사대금청구액(연도별)	100,000,000 원	160,000,000 원

- | | |
|--------------------|---------------------|
| ① 계약손실 8,000,000 원 | ② 계약손실 10,000,000 원 |
| ③ 계약이익 8,000,000 원 | ④ 계약이익 18,000,000 원 |

【 27 】 확정급여제도하에서 기업은 미래에 종업원에게 지급할 퇴직급여의 수급권을 보장하기 위하여 사외기금 제도를 이용한다. 다음 중 사외적립자산에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 사외적립자산은 공정가치로 측정한다.
- ② 사외적립자산과 확정급여채무는 차감하지 않고 재무상태표에 각각 자산과 부채로 표시한다.
- ③ 당해 회계기간에 대하여 회사가 사외에 적립한 기여금은 비용으로 인식한다
- ④ 사외적립자산은 재측정요소가 발생하지 않는다.

【 28 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 기술책임자인 홍길동 이사에게 다음과 같은 조건의 현금결제형 주가차액보상권 30,000 개를 부여하였다. 이 경우 20X1년 포괄손익계산서에 계상될 당기보상비용은 얼마인가(단, 홍길동 이사는 20X3년 12월 31일 이전에 퇴사하지 않을 것으로 예상된다)?

ㄱ. 기본조건: 20X3년 12월 31일까지 의무적으로 근무할 것
ㄴ. 행사가능기간: 20X4년 1월 1일 ~ 20X4년 12월 31일
ㄷ. 20X1년 초 추정된 주가차액보상권의 공정가치: 100,000 원/개
ㄹ. 20X1년 말 추정된 주가차액보상권의 공정가치: 150,000 원/개

- | | |
|---------|---------|
| ① 10 억원 | ② 15 억원 |
| ③ 20 억원 | ④ 30 억원 |

【 29 】 ㈜삼일은 20X1 년에 영업을 개시하였다. ㈜삼일의 과세소득과 관련된 자료는 다음과 같다. 20X1 년 말 재무상태표에 계상될 이연법인세자산(부채)(A)과 포괄손익계산서에 계상될 법인세비용(B)는 각각 얼마인가?

법인세비용차감전순이익	3,000,000 원
가산(차감)조정	
일시적차이가 아닌 차이	600,000 원
일시적차이	(800,000 원)
과세표준	2,800,000 원(세율 30 %)

< 추가자료 >

ㄱ. 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.

ㄴ. 일시적차이는 20X2 년, 20X3 년에 걸쳐 400,000 원씩 소멸하며, 미래에도 세율의 변동은 없는 것으로 가정한다.

	(A)	(B)
① 이연법인세부채	120,000 원	960,000 원
② 이연법인세자산	240,000 원	1,080,000 원
③ 이연법인세자산	420,000 원	1,320,000 원
④ 이연법인세부채	240,000 원	1,080,000 원

【 30 】 다음은 ㈜삼일의 20X1 년과 20X2 년 말의 법인세회계와 관련된 내역이다. 20X2 년에 ㈜삼일이 계상하여야 할 법인세비용은 얼마인가?

	20X1 년 말	20X2 년 말
이연법인세자산	50,000 원	10,000 원
이연법인세부채	10,000 원	40,000 원
20X2 년 당기법인세	200,000 원	

- ① 130,000 원
- ② 190,000 원
- ③ 210,000 원
- ④ 270,000 원

【 31 】 (주)삼일은 20X1년 7월 1일 500,000 원 (내용연수 5년, 잔존가치 100,000 원)에 건물을 취득하고, 20X1년 말 정액법으로 감가상각 하였다. 그런데 (주)삼일은 건물에 내재된 미래경제적효익의 예상되는 소비형태의 유의적인 변동을 반영하기 위하여, 20X2년 초부터 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하고 잔존내용연수는 3년, 잔존가치는 없는 것으로 재추정하였다. 20X2년 말 건물의 장부금액은 얼마인가? (감가상각은 월할 상각하며, 건물에 대한 손상차손누계액은 없다.)

- ① 125,000 원
- ② 195,000 원
- ③ 210,000 원
- ④ 230,000 원

【 32 】 (주)삼일의 20X1년 가중평균유통보통주식수는 3,000 주이며, 기본주당순이익은 6,000 원이다. 희석당기순이익은 19,250,000 원이며 잠재적 보통주식수는 500 주일 경우 희석주당순이익으로 가장 옳은 것은?

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

【 33 】 (주)삼일은 20X1년 초에 (주)용산의 주식 25 % 를 1,000,000 원에 취득하면서 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. 취득일 현재 (주)용산의 순자산 장부금액은 4,000,000 원이며, 자산 및 부채의 장부금액은 공정가치와 동일하다. (주)용산은 20X1년도에 당기순이익 800,000 원과 기타포괄이익 100,000 원을 보고하였다. (주)삼일이 20X1년 중에 (주)용산으로부터 중간배당금 50,000 원을 수취하였다면, (주)삼일이 20X1년도 당기순이익으로 인식할 지분법이익은 얼마인가?

- ① 185,000 원
- ② 200,000 원
- ③ 212,500 원
- ④ 225,000 원

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

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

【 35 】 (주)삼일은 20X1년 3월 30일 기계장치를 2,500 달러에 구입하였으며 이에 대한 결제일이 20X2년 4월 1일이다. 이에 관련된 각 시점의 환율은 다음과 같다.

20X1년 3월 30일의 환율	1,000 원/달러
20X1년 12월 31일의 환율	1,200 원/달러
20X2년 4월 1일의 환율	1,100 원/달러

상기 거래와 관련하여 (주)삼일이 20X1년 말 현재 계상할 외화환산손익은 얼마인가(단, (주)삼일은 유형자산에 대하여 원가모형을 적용하여 회계처리하고 있다)?

- ① 외화환산이익 100,000 원
- ② 외화환산손실 100,000 원
- ③ 외화환산이익 500,000 원
- ④ 외화환산손실 500,000 원

【 36 】 다음 거래목적 중 파생상품평가손익을 기타포괄손익으로 인식하여 자본항목(기타포괄손익누계액)으로 처리하는 것은?

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

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

- ㄱ. 리스기간 : 3년(리스기간 종료시 ㈜용산은 소유권을 이전 받음)
- ㄴ. 리스료 총액 : 150,000 원 (매 50,000 원씩 매년 말 3회 후불)
- ㄷ. 기초자산의 취득원가 : 120,092 원 (리스약정일의 공정가치와 동일)
- ㄹ. 기초자산의 내용연수와 잔존가치 : 내용연수 3년, 잔존가치 30,092 원
- ㅁ. 리스의 내재이자율 : 연 12 %
- ㅂ. 이자율 12 %, 3년 연금현재가계수 : 2.40183
이자율 12 %, 3년 현재가계수 : 0.71178

- ① 14,411 원
- ② 30,000 원
- ③ 40,031 원
- ④ 44,411 원

【 38 】 다음 중 현금흐름표에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 간접법을 적용하여 표시한 영업활동 현금흐름은 직접법에 의한 영업활동 현금흐름에서는 파악할 수 없는 정보를 제공하기 때문에 미래현금흐름을 추정하는 데 보다 유용한 정보를 제공한다.
- ② 영업활동은 기업의 주요 수익창출활동, 그리고 투자활동이나 재무활동이 아닌 기타의 활동을 말한다.
- ③ 투자활동은 유·무형자산, 다른 기업의 지분상품이나 채무상품 등의 취득과 처분활동, 제 3자에 대한 대여 및 회수활동 등을 포함한다.
- ④ 현금흐름표는 회계기간 동안 발생한 현금흐름을 영업활동, 투자활동 및 재무활동으로 분류하여 보고한다.

【 39 】 다음은 (주)삼일의 감사보고서에 나타난 재무상태표 중 매출채권과 대손충당금에 관한 부분이다. 20X2년 포괄손익계산서상의 매출액은 560,000 원, 대손상각비가 30,000 원이다. 매출활동으로 인한 현금유입액은 얼마인가?

구 분	20X2년 12월 31일	20X1년 12월 31일
매출채권	500,000 원	400,000 원
대손충당금	(70,000 원)	(50,000 원)

- ① 450,000 원
- ② 480,000 원
- ③ 510,000 원
- ④ 600,000 원

【 40 】 (주)삼일의 20X1년도 당기순이익은 91,000 원이다. 다음에 제시된 자료를 이용하여 (주)삼일의 20X1년도 영업활동현금흐름을 구하면 얼마인가(단, 이자지급 및 법인세납부는 영업활동으로 분류한다)?

<20X1년도 (주)삼일의 재무자료>

유형자산처분손실	3,000 원	사채상환이익	2,000 원
사채의 감소	7,000 원	미지급이자의 증가	2,000 원
채고자산(순액)의 증가	3,000 원	매출채권(순액)의 증가	2,000 원
매입채무의 증가	3,000 원	미지급법인세의 감소	3,000 원

- ① 68,000 원
- ② 87,000 원
- ③ 89,000 원
- ④ 91,000 원

< 세무회계 >

【 41 】 다음은 신의성실의 원칙의 적용요건에 관한 설명이다. 신의성실의 원칙을 적용하기 위한 과세관청의 "공적인 견해표현"에 해당하는 것은?

- ㄱ. 납세자의 신뢰의 대상이 되는 과세관청의 공적견해표시가 있어야 한다.
- ㄴ. 납세자가 과세관청의 견해표시를 신뢰하고, 그 신뢰에 납세자의 귀책사유가 없어야 한다.
- ㄷ. 납세자가 과세관청의 견해표시에 대한 신뢰를 기초로 하여 어떤 행위를 하여야 한다.
- ㄹ. 과세관청이 당초의 견해표시에 반하는 적법한 행정처분을 하여야 한다.
- ㅁ. 과세관청의 그러한 배신적 처분으로 인하여 납세자가 불이익을 받아야 한다.

- ① 홈택스사이트의 Q&A
- ② 국세상담센터의 전화안내
- ③ 세무서담당자의 구두설명
- ④ 국세청법규과의 서면질의회신

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

- ① 실질과세의 원칙은 조세평등주의를 구체화한 국세부과의 원칙이다.
- ② 신의성실의 원칙이란 납세자가 그 의무를 이행할 때에는 신의에 따라 성실하게 하여야 한다는 것으로, 납세자의 직무수행에만 적용된다.
- ③ 법적 형식이나 외관에 관계없이 실질에 따라 세법을 해석하고 과세요건사실을 인정해야 한다.
- ④ 근거과세의 원칙이란 장부 등 직접적인 자료에 입각하여 납세의무를 확정해야 한다는 원칙이다.

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

- ① 일반적으로 납세자에게 받아들여진 세법의 해석이 변경된 경우 종전의 해석에 따른 과세는 소급하여 수정되어야 한다.
- ② 기업회계나 관행상 공정·타당하다고 인정되고, 이에 대한 세법상 특별한 규정이 없는 경우라면 납세의무자가 계속 적용하고 있는 회계상 처리는 존중되어야 한다.
- ③ 세무공무원은 그 재량으로 직무를 수행할 때에는 과세의 형평과 해당 세법의 목적에 비추어 일반적으로 적당하다고 인정되는 한계를 엄수하여야 한다.
- ④ 세법의 해석 및 적용에 있어서는 과세의 형평과 해당 조항의 합목적성에 비추어 납세자의 재산권이 부당하게 침해되지 않도록 해야 한다.

【 44 】 다음 중 가산세 부과에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 무신고가산세는 납세의무자가 법정신고기한까지 세법에 따른 국세의 과세표준 신고를 하지 아니한 경우로서 해당 무신고가 부정행위로 인한 경우에는 무신고납부세액의 20 % 가 된다.
- ② 원천징수 등 납부지연가산세는 국세를 징수하여 납부할 의무를 지는 자가 징수하여야 할 세액을 세법에 따른 납부기한까지 납부하지 아니하거나 과소납부한 경우의 가산세를 말한다.
- ③ 납부지연가산세는 납세의무자가 세법에 따른 납부기한까지 국세를 납부하지 아니하거나 납부하여야 할 세액보다 적게 납부한 경우의 가산세를 말한다.
- ④ 가산세를 부과하는 경우 그 부과의 원인이 천재지변 등의 기한연장 사유 또는 납세의무자가 의무를 이행하지 않은 것에 대한 정당한 사유가 있을 때에는 해당 가산세를 부과하지 않는다.

【 45 】 다음 중 법인세법상 미환류소득 법인세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 미환류소득에 대한 법인세 납부의무가 있는 법인은 각사업연도의소득에 대한 법인세액에 추가하여 미환류소득에 대한 법인세를 납부해야 한다.
- ② 자기자본이 500 억원을 초과하는 법인(중소기업, 비영리법인, 유동화전문회사 등 제외)등이 적용대상 법인이다.
- ③ 미환류소득에서 차기환류적립금, 이월된 초과환류액을 차감한 금액의 20 % 를 미환류소득 법인세로 납부한다.
- ④ 초과환류액 발생시 그 다음 5 개 사업연도 동안 미환류소득에서 공제할 수 있다.

【 46 】 다음 중 기타사의유출로 처분하는 항목으로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 접대비 한도초과액
- ② 업무무관자산 관련 지급이자
- ③ 대손충당금 한도초과액
- ④ 채권자불분명사채이자에 대한 원천징수액

【 47 】 다음 중 법인세법상 익금에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 자기주식소각이익은 익금에 산입한다.
- ② 보험업법에 따른 유형자산 평가이익은 익금에 산입한다.
- ③ 전기 손금으로 인정된 재산세가 환급되는 경우에는 이를 익금에 산입한다.
- ④ 특수관계인인 개인으로부터 유가증권을 저가매입하는 경우, 시가와 매입가액의 차액은 익금으로 본다.

【 48 】 다음 중 법인세법상 익금불산입 항목에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 국세 및 지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자는 익금에 산입하지 않는다.
- ② 법인세는 지출 당시 손금으로 인정받지 못하고 법인세의 환급액도 익금에 산입하지 않는다.
- ③ 자산수증이익·채무면제이익 중 이월결손금의 보전에 충당된 금액은 익금에 산입하지 않는다.
- ④ 자본거래를 통해 특수관계인으로부터 분여받은 이익은 항상 익금에 산입하지 않는다.

【 49 】 다음은 (주)삼일의 임원 또는 사용인을 위하여 지출한 복리후생비 보조원장의 일부이다. 이 중 법인세법상 손금으로 인정받지 못하는 금액은 얼마인가?

복 리 후 생 비

2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일

(주)삼일 (단위:원)

월/일	적 요	금 액
01/23	우리사주조합운영비	5,000,000
01/25	직장체육비	500,000
02/03	대주주인 임원에 대한 사택유지비	3,000,000
02/13	업무를 수행하던 사원의 교통 벌금	2,000,000
02/27	고용보험료(사용자부담분)	500,000

- ① 0 원
- ② 3,000,000 원
- ③ 5,000,000 원
- ④ 5,500,000 원

【 50 】 제조업을 영위하는 (주)삼일이 제 22기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 7월 1일에 (주)용산은행에서 1년 만기 정기예금(만기: 2023년 6월 30일)에 가입하였다. 만기시 정기예금이자 40억원이며, (주)삼일이 제 22기 결산시 기간경과분 이자수익 20억원을 영업외수익으로 계상한 경우 제 22기 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 정기예금이자 원천징수 대상에 해당한다)?

- ① (익금산입) 미수이자 20억원 (유보)
- ② (익금불산입) 미수이자 20억원 (△유보)
- ③ (익금불산입) 미수이자 40억원 (△유보)
- ④ (익금산입) 미수이자 40억원 (유보)

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

- ① 자본적지출은 자산의 취득원가에 가산되어 이후 감가상각과정을 통해 손금에 산입되나, 수익적지출은 지출당시에 당기비용으로 처리된다.
- ② 재해로 멸실되어 자산의 본래 용도에 이용할 가치가 없는 건축물 등의 복구는 수익적지출에 해당한다.
- ③ 시설의 개체 또는 기술의 낙후로 인하여 생산설비의 일부를 폐기한 경우에는 당해 자산의 장부가액에서 1천원을 공제한 금액을 폐기일이 속하는 사업연도의 손금에 산입할 수 있다.
- ④ 개별자산별로 수선비로 지출한 금액이 600만원 미만인 경우 시부인 계산과정을 거치지 않고 전액 손금으로 인정할 수 있다.

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

- ① 기부금은 특수관계가 없는 자에게 사업과 직접 관련없이 무상으로 지출하는 재산적 증여가액을 말한다.
- ② 대표이사 동창회에 지출한 기부금은 비지정기부금으로 전액 손금불산입 된다.
- ③ 법정기부금 한도초과액은 그 다음 사업연도의 개시일로부터 10년 이내에 종료하는 사업연도에 이월하여 손금에 산입할 수 있다.
- ④ 법정기부금을 금전 외의 자산으로 제공하는 경우 MAX[시가, 장부가액]으로 평가한다.

【 53 】 용산역에 위치한 (주)삼일은 투자 목적으로 회사 주변의 건물을 소유하고 있다. (주)삼일의 김삼일 대표이사는 자신의 향우회로부터 60억원의 현금을 받는 조건으로 회사의 건물을 매각하라는 제안을 받았고, 동 제안을 수락할 경우 어떤 효과가 있을지 고민하고 있다. 동 건물의 시가는 100억원이다. 건물을 위의 조건으로 매각할 경우 다음 중 가장 옳은 세무조정은 어느 것인가(단, 대표이사 향우회는 (주)삼일과 특수관계인이 아니다)?

- ① <손금불산입> 비지정기부금 10억원(기타사외유출)
- ② <손금불산입> 지정기부금 10억원(기타사외유출)
- ③ <손금불산입> 법정기부금 30억원(기타사외유출)
- ④ <손금불산입> 비지정기부금 40억원(기타사외유출)

【 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 옳바르지 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.

【 55 】 다음은 제조업을 영위하는 중소기업인 (주)삼일의 제 22 기(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일) 접대비 관련 자료이다. 접대비 관련 세무조정으로 인한 손금불산입액의 총합계액은 얼마인가?

ㄱ. 접대비지출액 : 45,000,000 원
 [이 중 신용카드 등 법정증빙서류를 수취하지 못한 금액 1,000,000 원(1 건) 포함]
 ㄴ. 손익계산서상 매출액 : 20 억 원(이 중 특수관계인에 대한 매출액 2 억 원 포함)
 ㄷ. 접대비 손금한도액 계산시 수입금액기준한도액 계산에 필요한 적용률은 수입금액 100 억 원 이하분에 대하여 0.3 % 이다.
 ㄹ. 접대비 손금한도액 계산시, 중소기업의 기본한도금액은 36,000,000 원이다.

- ① 2,000,000 원
- ② 2,540,000 원
- ③ 3,000,000 원
- ④ 3,540,000 원

【 56 】 다음 중 업무무관가지급금에 관한 법인세법상 처리내용 중 옳은 것을 모두 고르면?

ㄱ. 업무무관가지급금에 대하여 이자를 받지 않거나 또는 법인세법상 적정이자율보다 낮은 이율로 대여한 경우 적정이자율로 계산한 이자상당액 또는 이자상당액과의 차액을 익금산입한다.
 ㄴ. 업무무관가지급금에 대하여 설정한 대손충당금은 손금으로 인정되지 않는다.
 ㄷ. 업무무관가지급금에 대한 손금불산입 대상 지급이자 는 미지급이자를 제외하고 미경과이자를 포함한다.

- ① ㄱ
- ② ㄴ
- ③ ㄱ, ㄴ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

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

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

【 58 】 다음은 중소기업인 (주)서울의 2022년 12월 31일 현재 매출채권 명세서의 일부분이다. 결산시 대손처리한 금액이 없는 경우 세무조정시 손금산입할 수 있는 금액은 얼마인가(단, 모든 채권은 회수가능가액이 없다)?

거래처명	채권금액	대손충당금	설 명
(주) 부산	2억원	0	2022년 6월 10일 소멸시효 완성됨
(주) 광주	2억원	0	부도발생일부터 8개월 경과한 어음
(주) 대구	1억원	0	2022년 8월 12일 사업폐지

- ① 1억원
- ② 2억원
- ③ 3억원
- ④ 4억원

【 59 】 (주)삼일은 2022년 1월 1일에 시가 10억원(장부가액 4억원)인 토지를 회사의 대표이사에게 양도하고 유형자산처분이익 2억원을 인식하였다. 토지 매각과 관련하여 2022년에 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 증여세는 고려하지 않는다)?

- ① (익금산입) 부당행위계산부인(저가양도) 2억원(상여)
- ② (익금산입) 부당행위계산부인(저가양도) 3억원(상여)
- ③ (익금산입) 부당행위계산부인(저가양도) 4억원(상여)
- ④ (익금산입) 부당행위계산부인(저가양도) 6억원(상여)

【 60 】 다음 중 법인세법상 이월결손금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 각사업연도소득금액에서 세법상 공제가능한 이월결손금을 공제한 금액을 초과하는 비과세소득은 다음 사업연도로 이월되지 않고 소멸한다.
- ② 각 사업연도의 익금총액보다 손금총액이 큰 경우 동 차액을 결손금이라 하며, 동 결손금이 다음 사업연도로 이월되는 경우 이를 법인세법상 이월결손금이라 한다.
- ③ 손익계산서상 당기순손실과 법인세법상 결손금이 항상 일치하는 것은 아니다.
- ④ 과세표준 계산시 미공제된 이월결손금은 발생연도와 금액에 상관없이 모두 공제 가능하다.

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

- ① 소득세법상 과세기간은 원칙적으로 1월 1일부터 12월 31일까지이나 사업자인 경우에는 법인과 같이 과세기간을 임의로 정하여 신고할 수 있다.
- ② 국내에 주소를 두거나 183일 이상의 거소를 둔 개인을 거주자라 하며, 거주자는 국내 및 국외원천 소득에 대하여 소득세를 과세한다.
- ③ 거주자가 아닌 자를 비거주자라 하며 국내원천소득에 대해서만 소득세 납세의무가 있다.
- ④ 거주자가 주소 또는 거소의 국외이전으로 인하여 비거주자가 되는 경우, 1월 1일부터 출국한 날까지의 소득금액에 대하여 소득세를 부과한다.

【 62 】 다음은 거주자 김삼일씨의 금융소득(이자소득과 배당소득)과 관련된 자료이다. 김삼일씨의 금융소득 중 종합과세되는 금융소득금액은 얼마인가?

ㄱ. 국내 예금이자	15,000,000 원
ㄴ. 비상장 내국법인으로부터 받은 현금배당금	15,000,000 원
ㄷ. 외국법인으로부터 받은 현금배당금 (원천징수되지 않음)	5,000,000 원
단, 배당소득 가산율은 11 %이다.	

- ① 15,000,000 원
- ② 16,650,000 원
- ③ 35,000,000 원
- ④ 36,650,000 원

【 63 】 다음 중 금융소득에 대한 총수입금액의 수입시기로 가장 옳은 것은?

- ① 무기명 공채의 경우 : 약정에 의한 이자지급개시일
- ② 보통예금·정기예금의 경우 : 이자의 발생일
- ③ 저축성보험의 보험차익 : 보험금 또는 환급금의 지급일
- ④ 잉여금처분에 의한 배당의 경우 : 실제로 지급받는 날

【 64 】 김삼일씨의 2022년 급여내역이 다음과 같을 때 총급여액은 얼마인가(김삼일씨는 2022년에 연간 계속 근무하였다)?

- 월급여액: 2,000,000 원
- 상여 : 월급여액의 400 %
- 연월차수당: 2,000,000 원
- 자녀학자금: 500,000 원
- 식사대: 1,200,000 원(월 100,000 원. 단, 식사 또는 기타 음식물을 제공받지 않음)
- 자가운전보조금: 3,000,000 원(월 250,000 원)

- ① 34,500,000 원
- ② 34,600,000 원
- ③ 35,100,000 원
- ④ 36,100,000 원

【 65 】 다음 중 기타소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 일시적인 문예창작소득
- ② 주택입주 지체상금
- ③ 복권당첨소득
- ④ 저작자가 수령하는 저작권 사용료

【 66 】 김영인씨의 2022 년도 소득자료는 다음과 같다. 아래 자료를 기초로 2023 년 5 월말까지 신고해야 할 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 근로소득금액 12,000,000 원
 - ㄴ. 퇴직소득금액 13,000,000 원
 - ㄷ. 사업소득금액 15,000,000 원
 - ㄹ. 기타소득금액* 4,800,000 원
 - ㅁ. 이자소득금액(정기예금이자) 20,200,000 원
- * 기타소득금액은 강사료 수입으로 필요경비를 공제한 후의 금액임

- ① 27,000,000 원
- ② 31,800,000 원
- ③ 47,200,000 원
- ④ 52,000,000 원

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

- ① 사용자 부담금을 기초로 하여 현실적 퇴직을 원인으로 지급받는 소득은 퇴직소득으로 본다.
- ② 법인의 상근임원이 비상근임원이 된 경우는 현실적 퇴직으로 본다.
- ③ 과세이연된 퇴직소득금액을 연금외수령한 경우 퇴직소득으로 과세한다.
- ④ 퇴직소득에 대한 총수입금액의 수입시기는 원칙적으로 퇴직을 한 날로 한다.

【 68 】 다음 중 소득세법상 원천징수의 의무가 있는 소득을 모두 고른 것은?

- | | |
|-------------------|---------|
| ㄱ. 비영업대금의 이자소득 | ㄴ. 배당소득 |
| ㄷ. 사업소득(의료·보건용역) | ㄹ. 양도소득 |
| ㅁ. 국외에서 지급하는 근로소득 | |

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

【 69 】 다음은 거주자 김삼일씨가 2022 년에 양도한 토지(등기된 사업용 토지)와 관련된 자료이다. 해당 토지의 양도로 인한 양도차익 및 양도소득 과세표준은 각각 얼마인가?

- | | |
|------------------|--------------|
| ㄱ. 양도당시의 실지거래가 | 50,000,000 원 |
| ㄴ. 취득당시의 실지거래가 | 20,000,000 원 |
| ㄷ. 양도비용(중개수수료 등) | 5,000,000 원 |
- 단, 장기보유특별공제율은 20 %를 적용한다.

	양도차익	양도소득 과세표준
①	17,500,000 원	17,500,000 원
②	20,000,000 원	20,000,000 원
③	25,000,000 원	17,500,000 원
④	30,000,000 원	20,000,000 원

【 70 】 다음 중 소득세법상 신고·납부에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 소득세 중간예납 적용대상은 원칙적으로 종합소득이 있는 거주자 중 사업소득이 있는 자로 한다.
- ② 부가가치세법에 따른 사업자가 예정신고 또는 확정신고를 한 경우에도 사업장 현황신고를 하여야 한다.
- ③ 근로소득만 있는 거주자도 소득세 확정신고 의무가 있다.
- ④ 소득세 과세표준과 세액의 결정 및 경정방법은 추계조사를 원칙으로 한다.

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

- ① 부가가치세는 원칙적으로 재화 또는 용역을 과세대상으로 하는 일반소비세에 해당한다.
- ② 부가가치세는 납세의무자와 실질적인 담세자가 일치하지 않는 간접세이다.
- ③ 부가가치세는 일정기간 동안 사업자가 공급한 매출액에서 매입액을 차감하여 부가가치를 계산한 다음 세율을 적용하는 전단계거래액공제방법을 채택하고 있다.
- ④ 부가가치세는 원칙적으로 10 %의 비례세율로 과세한다.

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

- ① 사업목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 납세의무를 부담하므로 국가·지방자치단체도 납세의무자가 될 수 있다.
- ② 재화를 수입하는 자는 사업자인지 여부에 관계없이 납세의무자에 해당한다.
- ③ 고용관계에 따라 근로를 제공하는 종업원은 납세의무자에 해당하지 않는다.
- ④ 계속·반복적인 의사로 재화 또는 용역을 공급하는 자에 해당하더라도 사업자등록을 하지 않은 경우에는 납세의무자에 해당하지 않는다.

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

- ① 간이과세자의 경우 과세기간을 1월 1일 부터 12월 31일로 적용한다.
- ② 부가가치세의 과세기간은 1년을 4과세기간으로 나누어 3개월마다 신고·납부하도록 하고 있다.
- ③ 폐업자는 폐업일이 속하는 과세기간 개시일부터 폐업일까지를 최종 과세기간으로 한다.
- ④ 신규사업자가 사업개시일 전에 사업자등록을 신청한 경우에는 그 신청한 날부터 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지를 최초 과세기간으로 한다.

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

- ① 제조업의 경우 최종제품을 완성하는 장소를 사업장으로 하며, 이 경우 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소를 포함한다.
- ② 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 직접 판매하기 위해 판매시설을 갖춘 직매장은 사업장에 해당한다.
- ③ 한명의 사업자가 여러 개의 사업장을 보유하는 경우 원칙적으로 각 사업장별로 신고·납부하여야 하며 각 사업장마다 별도의 사업자등록을 해야 한다.
- ④ 기존사업장을 가지고 있는 사업자가 기존사업장 외의 법소정의 임시사업장을 개설하는 경우 그 임시사업장은 기존사업장에 포함된다.

【 75 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하지 않는 것은?

- ① 사업을 위해 착용하는 작업복, 작업모 및 작업화를 제공하는 경우
- ② 사업을 폐업하는 때에 잔존하는 재화
- ③ 교환계약에 의하여 인도하는 재화
- ④ 현금판매하는 것으로서 구입시 매입세액공제를 받지 못한 재화

【 76 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자 단위과세를 적용받는 사업자가 자기사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 타인에게 직접 판매할 목적으로 다른 사업장에 반출하는 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ② 사업자가 자기의 과세사업과 관련하여 취득한 재화(매입세액을 공제받음)를 자기의 면세사업에 전용한 경우에는 재화의 공급으로 본다.
- ③ 주사업장총괄납부 신청을 한 사업자가 판매목적으로 타사업장에 반출하는 경우에는 이를 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ④ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화(매입세액공제를 받음)를 직장 연예 및 직장 문화 관련으로 사용한 경우에는 재화의 공급으로 본다.

【 77 】 다음은 핸드폰을 판매하는 ㈜삼일의 거래내역이다. 제 1 기 예정신고 및 확정신고시의 과세표준은 각각 얼마인가 ?

ㄱ. 2월 5일: 핸드폰 1대를 300,000 원에 현금판매함
 ㄴ. 3월 6일: 핸드폰 3대를 900,000 원에 할부판매하고 대금을 당월부터 매월 50,000 원씩 회수함
 ㄷ. 3월 15일: 핸드폰 10대를 3,000,000 원에 할부판매하고 대금을 당월부터 매월 500,000 원씩 회수함

	예정신고	확정신고
①	850,000 원	1,650,000 원
②	850,000 원	3,350,000 원
③	3,350,000 원	150,000 원
④	3,600,000 원	0 원

【 78 】 다음 중 최대리의 부가가치세에 관한 대화 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

①	김계장 : 저 어제 여자친구와 한강에 위치한 레스토랑에서 근사한 저녁식사를 하였습니다. 최대리 : 어제 지불한 음식값에 부가가치세가 포함되어 있습니다.
②	이과장 : 우리 아이가 이번 중간고사 전교 1등을 해서, 선물로 스마트폰을 사주었습니다. 최대리 : 아실지 모르겠지만 그 스마트폰 가격 안에는 부가가치세가 포함되어 있습니다.
③	곽과장 : 수박을 저렴한 가격에 판매하고 있어서 한 개에 1만원씩, 2개를 사왔습니다. 최대리 : 저렴한 가격에 구매하셨지만 그 수박 가격에도 부가가치세가 포함되어 있습니다.
④	감부장 : 프로야구 입장권 가격에도 부가가치세가 포함되어 있나요? 최대리 : 예, 감부장님. 프로야구 입장권 가격에도 부가가치세가 포함되어 있습니다.

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

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

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

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

- ① 미등록가산세는 과세사업자가 사업자등록을 신청하지 않은 경우 부과하는 가산세이다.
- ② 예정신고시 제출하여야 할 매출처별세금계산서합계표를 확정신고시 제출하면 지연제출가산세를 적용한다.
- ③ 세금계산서의 필요적 기재사항을 부실 기재한 경우에도 별도로 가산세를 부과하지 않는다.
- ④ 신고불성실가산세와 납부불성실가산세는 중복하여 적용될 수 있다.

【 84 】 원목가구 제조회사인 (주)삼일은 두 개의 제조부문(조각부와 도료부)과 두 개의 보조부문(창고부와 전력부)으로 구성되어 있다. 각 부문에서 발생한 원가 및 부문간의 용역관계는 다음과 같다.

용역사용부문 용역제공부문	제조부문		보조부문		합계
	조각부	도료부	창고부	전력부	
창고부	40 %	50 %		10 %	100 %
전력부	30 %	50 %	20 %		100 %
발생원가	800,000 원	400,000 원	200,000 원	600,000 원	2,000,000 원

위 자료에 따라 보조부문 상호간의 용역수수에 의한 배분방법 중 단계배분법을 사용하여 보조부문 원가를 각 제조부문에 배분하기 위한 계산과정에서 괄호 안에 들어갈 금액에 대한 설명이 가장 올바르지 않은 것은(단, 창고부문원가부터 먼저 배분한다)?

용역사용부문 용역제공부문	제조부문		보조부문	
	조각부	도료부	창고부	전력부
각 부문의 발생원가	800,000 원	400,000 원	200,000 원	600,000 원
보조부문의 원가배부				
창고부	괄호 1()	괄호 2()		
전력부	괄호 3()	괄호 4()		

- ① “괄호 1” 은 80,000 원이다.
- ② “괄호 2” 는 100,000 원이다.
- ③ “괄호 3” 은 180,000 원이다.
- ④ 직접배분법을 사용할 경우 “괄호 4” 는 375,000 원이다.

【 85 】 다음 중 개별원가계산에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 여러 종류의 제품을 주문에 의해 생산하거나 또는 동종의 제품을 일정 간격을 두고 비반복적으로 생산하는 업종에 적합한 원가계산제도이다.
- ② 각 제품별로 원가를 집계하기 때문에 제품에 직접대응이 불가능한 제조간접원가의 구분이 중요한 의미를 갖는다.
- ③ 개별원가계산은 제조간접원가의 배부절차가 반드시 필요하므로, 개별원가계산을 사용하면서 변동원가계산제도를 채택할 수 없다.
- ④ 제조과정에서 발생한 원가는 개별제품별로 작성된 작업원가표에 집계되므로 제공품원가를 집계하는 것이 용이하다.

【 86 】 ㈜삼일은 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있으며 연간 제조간접원가는 2,000,000 원으로, 연간 직접노동시간은 5,000 시간으로 예상하고 있으나 실제로는 4,000 시간이 발생하였다. 실제 제조간접원가가 2,000,000 원이 발생한 경우 #B의 예정배부와 실제배부의 제조간접원가 차이는 얼마인가?

	#A	#B	계
예상직접노동시간	3,000 시간	2,000 시간	5,000 시간
실제직접노동시간	1,500 시간	2,500 시간	4,000 시간

- ① 200,000 원
- ② 250,000 원
- ③ 300,000 원
- ④ 450,000 원

【 87 】 다음은 선입선출법(FIFO)에 의한 기말재공품원가를 계산하는 식을 나타낸 것이다. 괄호 안에 들어갈 내용으로 가장 옳은 것은?

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

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

【 88 】 ㈜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.

【 89 】 (주)삼일은 평균법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 재료는 공정초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 발생한다. 당기 완성품원가와 기말재공품원가는 각각 얼마인가?

<수량>		
기초재공품	80 개(완성도 40%)	당기완성품 400 개
당기투입량	420 개	기말재공품 100 개(완성도 40%)
<원가>		
	재료원가	가공원가
기초재공품원가	8,000,000 원	6,000,000 원
당기발생원가	32,000,000 원	27,000,000 원

- | | 당기완성품원가 | 기말재공품원가 |
|---|--------------|--------------|
| ① | 58,400,000 원 | 14,600,000 원 |
| ② | 59,000,000 원 | 14,000,000 원 |
| ③ | 62,000,000 원 | 11,000,000 원 |
| ④ | 65,100,000 원 | 7,900,000 원 |

【 90 】 다음은 (주)삼일의 원가자료이다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정전반에서 균등하게 투입된다.

< 수 량 >			
기초재공품수량	600 개(40%)	완성수량	2,000 개
작수수량	1,900 개	기말재공품수량	500 개(70%)

평균법과 선입선출법을 적용하여 종합원가계산을 하는 경우 가공원가 완성품환산량 차이는 얼마인가?

- ① 평균법이 360 개 더 크다.
- ② 평균법이 360 개 더 작다.
- ③ 선입선출법이 240 개 더 크다.
- ④ 선입선출법이 240 개 더 작다.

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

- ① 정상원가계산에서는 직접재료원가만을 실제원가로 측정하고 노무원가와 제조간접원가는 사전에 정해 놓은 배부율에 의해 배부한다.
- ② 표준원가계산에 의할 경우 비계량 정보를 무시할 가능성이 있다.
- ③ 정상원가계산은 평준화원가계산이라고도 한다.
- ④ 실제원가계산에 의할 경우 기말이 되어야 제조간접원가의 실제 발생액과 배부기준의 총계가 확정된다.

【 92 】 다음은 동일한 제품을 대량생산하고 있는 (주)삼일의 표준원가 차이분석 보고서의 일부이다. 보고서에 대한 분석내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

<표준원가 차이분석 보고서>			
1. 연초 설정 단위당 표준원가			
	표준수량	표준가격	표준원가
직접재료원가	10 kg	50 원/kg	500 원
직접노무원가	10 시간	40 원/시간	400 원
제조간접원가	10 kg	80 원/kg	800 원
제품 단위당 표준원가			1,700 원
2. 연말 수원공장 단위당 실제원가			
	실제수량	실제가격	실제원가
직접재료원가	9 kg	52 원/kg	468 원
직접노무원가	10 시간	39 원/시간	390 원
제조간접원가			720 원
제품 단위당 실제원가			1,578 원
3. 연말 평택공장 단위당 실제원가			
	실제수량	실제가격	실제원가
직접재료원가	12 kg	49 원/kg	588 원
직접노무원가	11 시간	40 원/시간	440 원
제조간접원가			900 원
제품 단위당 실제원가			1,928 원

- ① 원가 절감 측면에서 수원공장이 평택공장에 비해 효율적으로 생산하였다.
- ② 수원공장이 직접재료원가 수량측면에서 평택공장보다 효율적이다.
- ③ 수원공장이 직접노무원가 수량측면에서 평택공장보다 비효율적이다.
- ④ 수원공장이 제조간접원가 측면에서 평택공장보다 효율적이다.

【 93 】 다음은 표준원가계산제도를 채택하고 있는 (주)삼일의 12 월 중 생산활동과 관련한 직접노무비에 대한 자료이다. 직접노무비 가격차이는 얼마인가?

직접노무비 표준임률	9,000 원/시간
실제 직접노무비 임률	10,000 원/시간
허용표준 직접작업시간	10,000 시간
직접노무비 유리한 능률차이	9,000,000 원

- ① 9,000,000 원 (유리)
- ② 9,000,000 원 (불리)
- ③ 10,000,000 원 (유리)
- ④ 10,000,000 원 (불리)

【 94 】 (주)삼일의 7 월 제조활동과 관련된 자료이다. 변동제조간접원가 소비차이는 얼마인가?

제품의 생산량 1,000 단위
생산량 단위당 실제노동시간 10 시간, 단위당 표준노동시간 11 시간
노동시간당 표준임률 @50 원
변동제조간접원가 표준 노동시간당 @20 원
실제 변동제조간접원가는 직접노무원가 실제발생액의 40 %
직접노무원가 가격차이 50,000 원(유리)

- ① 20,000 원 유리
- ② 20,000 원 불리
- ③ 40,000 원 불리
- ④ 40,000 원 유리

【 95 】 다음 중 표준원가계산의 원가차이 처리방법으로서 매출원가조정법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매출원가조정법을 사용하면 비례배분법을 사용하는 경우보다 당기순이익이 항상 크게 나타난다.
- ② 유리한 원가차이는 매출원가에서 차감하며 불리한 원가차이는 매출원가에 가산한다.
- ③ 원가차이가 중요하지 않은 경우 매출원가조정법을 적용할 수 있다.
- ④ 원가차이가 모두 매출원가에서 조정되므로 재공품과 제품 계정은 모두 표준원가로 기록된다.

【 96 】 다음 중 원가계산방법과 특징이 짝지어진 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 전부원가계산 - 기업 외부 공시 목적의 기능적 손익계산서를 작성하는데 이용된다.
- ② 변동원가계산 - 모든 제조간접원가는 기간원가로 처리된다.
- ③ 변동원가계산 - 공헌이익 손익계산서의 작성에 이용된다.
- ④ 초변동원가계산 - 원가회피 개념에 근거를 두고 있다.

【 97 】 20X1 년에 영업을 시작한 (주)삼일은 당기에 1,000 단위의 제품을 생산하여 800 단위의 제품을 판매하였다. 당기의 판매가격 및 원가자료가 다음과 같을 때, 전부원가계산의 영업이익은 얼마인가?

판매가격	100 원
제품단위당 직접재료원가	25 원
제품단위당 직접노무원가	20 원
제품단위당 변동제조간접원가	6 원
제품단위당 변동판매비와관리비	10 원
고정제조간접원가	16,000 원

- ① 15,200 원
- ② 18,400 원
- ③ 19,200 원
- ④ 23,200 원

【 98 】 (주)삼일의 20X1 년 2 월의 제품 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

생산량	3,000 개
판매량	2,800 개
판매가격	250 원
직접재료원가	80 원
직접노무원가	20 원
변동제조간접원가	30 원
고정제조간접원가	75,000 원
단, 기초 제품재고는 없다.	

초변동원가계산을 이용한 (주)삼일의 20X1 년 2 월 재료처리량 공헌이익은 얼마인가?

- ① 336,000 원
- ② 420,000 원
- ③ 476,000 원
- ④ 510,000 원

【 99 】 다음 중 모든 조건이 동일할 경우 어떠한 상황에서 변동원가계산에 의한 영업이익이 전부원가계산에 의한 영업이익보다 작게 나타나는가?

- ① 판매량이 생산량보다 많을 때
- ② 생산량이 판매량보다 많을 때
- ③ 고정판매비와 관리비가 증가할 때
- ④ 고정판매비와 관리비가 감소할 때

【 100 】 다음 중 변동원가계산과 전부원가계산의 차이점을 정리한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

구분	변동원가계산	전부원가계산
① 기본목적	내부계획과 통제 등 경영관리	외부보고목적
② 제품원가	직접재료원가 + 직접노무원가 + 변동제조간접원가	직접재료원가 + 직접노무원가 + 변동제조간접원가 + 고정제조간접원가
③ 보고양식	공헌이익접근법의 손익계산서	전통적 손익계산서
④ 이익결정요인	판매량	생산량

【 101 】 다음 중 활동기준원가계산제도에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 전통적 원가회계제도에 비하여 보다 다양한 원가동인 요소를 고려한다.
- ② 다양한 활동 및 활동원가의 분석이 필요하므로 원가통제에 어려움이 존재한다.
- ③ 활동기준원가계산제도는 전통적 원가회계에서 발생할 수 있는 문제점인 원가왜곡현상을 극복함으로써 적정한 가격설정을 가능하게 한다.
- ④ 활동기준원가계산제도는 전통적인 개별원가계산이나 종합원가계산과 동시에 사용가능한 원가계산제도이다.

【 102 】 다음 중 CVP 분석의 기본가정으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 모든 원가는 변동원가와 고정원가로 분류할 수 있다.
- ② 수익과 원가행태는 관련범위 내에서 곡선적이다.
- ③ 생산량과 판매량이 동일하다.
- ④ 복수제품의 경우 매출배합이 일정하다.

【 103 】 다음 중 고저점법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 최고원가와 최저원가의 자료를 이용하여 원가함수를 추정하는 방법이다.
- ② 시간과 비용이 적게 소요된다.
- ③ 비정상적인 결과가 도출될 수 있다.
- ④ 원가함수가 모든 원가자료를 대표하지 못한다.

【 104 】 다음 자료를 이용하여 손익분기점 판매량과 영업이익 1,300,000 원을 달성하기 위한 판매량을 계산하면 얼마인가?

판매가격	4,000 원/단위
변동제조원가	1,500 원/단위
변동판매비와관리비	1,200 원/단위
총고정제조간접원가	2,340,000 원

	손익분기점 판매량	영업이익 달성 판매량
①	936 개	1,456 개
②	936 개	1,936 개
③	1,800 개	2,125 개
④	1,800 개	2,800 개

【 108 】 ㈜삼일은 선박을 생산하여 판매하는 조선회사로서, 분권화된 세 개의 제품별 사업부를 운영하고 있다. 이들은 모두 투자중심점으로 설계되어 있으며, 회사의 최저필수수익률은 10 % 이다. 각 사업부의 영업 자산, 영업이익 및 매출액에 관한 정보는 다음과 같다. 각 사업부를 잔여이익법으로 평가했을 경우 잔여이익이 높은 사업부의 순서로 가장 옳은 것은?

구분	군함사업부	여객선사업부	화물선사업부
평균영업자산	500,000 원	1,000,000 원	2,000,000 원
영업이익	100,000 원	170,000 원	260,000 원
매출액	1,000,000 원	3,000,000 원	2,000,000 원

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

【 109 】 다음 중 투자중심점의 성과평가와 관련된 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 투자중심점의 성과평가를 위해서는 각 사업부 경영자에게 배부되는 통제가능한 투자액을 고려하지 않고 매출액이나 공헌이익 등의 지표들만을 반영하는 것이 적절하다.
- ② 투자수익률은 화폐의 시간가치를 고려하지 않기 때문에 순현재가치법이나 내부수익률법과 같은 자본예산기법에 의한 성과평가에 비하여 장기적인 성과를 강조한다.
- ③ 잔여이익을 성과평가 기준으로 사용할 경우 투자수익률법이 가지고 있는 준최적화 문제를 해결할 수 있다.
- ④ 투자수익률법은 투자규모가 다른 투자중심점을 상호 비교하기가 어렵다는 문제점이 있는 반면에 잔여이익법에는 이런 문제점이 없다.

【 110 】 (주)삼일은 다음과 같은 방법을 사용하여 성과를 평가하고 있다.

$\frac{1,200,000 \text{ 원(매출액)}}{1,000,000 \text{ 원(영업자산)}} \times \frac{200,000 \text{ 원(영업이익)}}{1,200,000 \text{ 원(매출액)}} = 20 \% \text{ (투자수익률)}$
--

다른 조건이 일정할 때 (주)삼일이 투자수익률(ROI) 25 % 를 달성하기 위한 영업자산 감소액은 얼마인가?

- ① 200,000 원
- ② 220,000 원
- ③ 240,000 원
- ④ 250,000 원

【 111 】 (주)삼일의 분권화된 자동차 사업부는 투자중심점으로 간주된다. 자동차 사업부의 영업활동과 관련된 자료가 다음과 같을 경우 영업이익은 얼마인가?

총자산	2,000,000 원
영업관련유동부채	500,000 원
경제적부가가치	30,000 원
영업이익	(?)원
투하자본은 40 % 의 타인자본(이자율 15 %)과 60 % 의 자기자본(자기자본비용 20 %)으로 구성되어 있으며 법인세는 존재하지 않는다.	

- | | |
|-------------|-------------|
| ① 250,000 원 | ② 300,000 원 |
| ③ 350,000 원 | ④ 400,000 원 |

【 112 】 원가는 경영자의 의사결정 목적에 따라 다음과 같이 여러 가지로 분류할 수 있다. 다음 중 원가 분류가 올바른 것으로 짝지어진 것은?

- ㄱ. 의사결정과의 관련성에 따른 분류
- ㄴ. 실제지출유무에 따른 분류
- ㄷ. 원가 발생시점에 따른 분류
- ㄹ. 원가의 회피가능성에 대한 분류

- A. 지출원가와 기회원가
- B. 회피가능원가와 회피불가능원가
- C. 매물원가와 미래원가
- D. 관련원가와 비관련원가

	원가의 분류	원가 종류
①	ㄱ	A
②	ㄴ	B
③	ㄷ	C
④	ㄹ	D

【 113 】 ㈜삼일은 여러 사업부를 운영하고 있는 기업이며, 20X1년의 당기순이익은 600,000 원이다. 여러 사업부 중에서 사업부 갑의 공헌이익은 150,000 원이고, 사업부 갑에 대한 공통원가 배분액은 70,000 원이다. 공통원가 배분액 중 30,000 원은 사업부 갑을 폐지하더라도 계속하여 발생하는 것이다. 만약 회사가 사업부 갑을 폐지하였다면 20X1년 당기순이익은 얼마로 변화하였겠는가?

- ① 450,000 원
- ② 470,000 원
- ③ 480,000 원
- ④ 490,000 원

【 114 】 다음은 세 사업부문(A, B, C)을 보유한 ㈜삼일의 손익자료이다. 이에 관한 분석으로 가장 옳바르지 않은 것은?

(단위 : 원)

	A사업부	B사업부	C사업부	전 체
매 출 액	3,000	3,500	2,500	9,000
변 동 원 가	2,400	2,500	1,200	6,100
공 헌 이 익	600	1,000	1,300	2,900
회 피 불 능 원 가	900	1,200	900	3,000
이 익 (손 실)	(300)	(200)	400	(100)

- ① 사업부 A를 폐쇄하면 회사의 전체손실은 1,700 원이 된다.
- ② 사업부 B, C를 폐쇄하면 회사의 전체손실은 2,400 원이 된다.
- ③ 사업부 A, C를 폐쇄하면 회사의 전체손실은 2,000 원이 된다.
- ④ 사업부 A, B, C 모두를 폐쇄하면, 회사의 전체 손실은 3,000 원이 된다.

【 115 】 매월 5,000 단위의 제품을 생산하는 ㈜삼일의 단위당 판매가격은 700 원이고 단위당 변동원가는 500 원이며 고정원가는 월 1,500,000 원이다. ㈜삼일은 ㈜용산으로부터 2,000 단위의 특별주문을 받았다. 현재 유희설비능력은 특별주문 수량보다 부족한 상황이며, 특별주문을 수락할 경우 주문 처리를 위한 비용 900 원이 추가로 발생한다. 다음 중 특별주문에 대한 의사결정을 함에 있어 관련항목으로만 구성된 것은 어느 것인가?

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

【 116 】 (주)삼일은 부품 A 를 자가제조하고 있으며, 이와 관련된 연간 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

직접재료원가	43,000 원
직접노무원가	17,000 원
변동제조간접원가	13,000 원
고정제조간접원가	30,000 원
생산량	250 단위

최근 외부업체로부터 부품 A 250 단위를 단위당 500 원에 공급하겠다는 제안을 받았다. 외부업체의 제안을 수용하면, 자가제조보다 연간 얼마나 유리(또는 불리)한가(단, 직접노무원가는 변동비이며, 고정제조간접원가는 50 % 회피 가능하다)?

- ① 37,000 원 불리
- ② 37,000 원 유리
- ③ 52,000 원 불리
- ④ 52,000 원 유리

【 117 】 다음 중 순현재가치법(NPV 법)에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 투자기간 동안의 현금흐름을 자본비용으로 재투자한다고 가정한다.
- ② 순현재가치를 계산할 때 사용하는 할인율인 자본비용의 산출이 간단하다.
- ③ 독립적인 투자안에 대한 의사결정시 순현재가치가 0(영)보다 크면 수익성이 있는 것으로 판단되어 투자안을 채택한다.
- ④ 복수투자안의 순현재가치는 그 복수투자안을 구성하는 개별투자안 각각의 순현재가치를 합산한 것과 같다.

【 118 】 (주)삼일은 당기 초에 내용연수 5년에 처분가치가 없는 새 기계를 2,200,000 원에 구입했다. 이 기계는 정액법으로 감가상각 될 것이며, 매년 900,000 원의 법인세비용차감전 현금유입을 창출할 것으로 기대된다. (주)삼일은 12 %의 할인율을 사용하고, 법인세율이 매년 30 % 라고 가정한다. 12 % 할인율의 5년 후의 현재가치는 0.57 이며, 12 % 할인율의 1 원에 대한 5년 연금의 현재가치는 3.61 이다. 이 기계를 구입하는 투자안의 순현재가치는 얼마인가? (단, 감가상각비 외의 항목은 모두 현금으로 거래된다)

- ① 74,300 원
- ② 365,400 원
- ③ 550,820 원
- ④ 1,186,180 원

【 119 】 ㈜삼일의 A 사업부는 모터를 생산하고 있으며, 연간 생산능력은 300,000 단위이다. ㈜삼일의 A 사업부 수익과 원가자료는 다음과 같다.

단위당 외부판매가격	900 원
단위당 변동원가	670 원
단위당 고정원가(연간 300,000 단위 기준)	350 원

㈜삼일은 냉장고를 생산하는 B 사업부도 보유하고 있다. B 사업부는 현재 연간 10,000 단위의 모터를 단위당 680 원에 외부에서 조달하고 있다. 회사가 생산하는 제품 전량을 외부시장에 판매할 수 있고 사내대체시 단위당 변동원가 130 원을 절감할 수 있다면, 회사 전체의 이익극대화 입장에서 모터의 단위당 최소 대체가격은 얼마인가?

- ① 670 원
- ② 700 원
- ③ 770 원
- ④ 900 원

【 120 】 다음의 목표원가계산의 절차를 올바르게 나타낸 것은 무엇인가?

㉠ 목표원가 달성을 위한 가치공학을 수행 ㉡ 잠재 고객의 요구를 충족하는 제품의 개발 ㉢ 목표가격에서 목표이익을 고려하여 목표원가를 산출 ㉣ 고객이 인지하는 가치와 경쟁기업의 가격 등을 고려하여 목표가격을 선택
--

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

■ 2022년 06월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 원가관리회계

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