

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음 중 재무보고의 필요성에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 주주는 투자와 관련된 의사결정에 유용한 재무정보를 얻을 수 있다.
- ② 채권자는 원리금 상환능력 등의 판단에 유용한 재무정보를 얻을 수 있다.
- ③ 정부(국세청 등)는 과세표준 결정 등에 유용한 재무정보를 얻을 수 있다.
- ④ 종업원이나 경영자는 외부 이해관계자가 아닌 내부 이해관계자이므로 필요하지 않다.

【 2 】 다음 중 자산 및 부채의 측정방법에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

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

【 3 】 다음 중 재무제표 요소의 인식에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 미래 경제적 효익의 유입(유출) 가능성이 높고 이를 금액적으로 신뢰성 있게 측정할 수 있다면 재무제표에 인식되어야 한다.
- ② 인식 요건을 충족하는 항목을 재무상태표나 손익계산서상에 누락하였다면 관련된 내용을 주석에 상세히 공시하는 것으로 대체할 수 있다.
- ③ 주문 후 아직 인도되지 않은 재고자산 매입대금에 대한 부채는 일반적으로 재무상태표에 부채로 인식되지 않는다.
- ④ 비용의 인식은 부채의 증가나 자산의 감소에 대한 인식과 동시에 이루어진다.

【 4 】 다음 중 포괄손익계산서의 작성과 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 단일포괄손익계산서 또는 별개의 손익계산서와 포괄손익계산서 중 하나의 양식을 선택할 수 있다.
- ② 포괄손익은 크게 당기손익과 기타포괄손익으로 구성된다.
- ③ 당기순손익과 총포괄손익은 비지배지분과 지배기업의 소유주 지분으로 구분하여 표시하여야 한다.
- ④ 비용을 성격별로 분류하여 손익계산서를 작성한 기업은 비용의 기능별 배부에 대한 내용을 주석에 추가적으로 공시하여야 한다.

【 5 】 다음 중 재무제표 보고기간후사건에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

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

【 6 】 재고자산 평가방법으로 이동평균법을 적용하고 있는 (주)삼일의 재고자산수불부가 다음과 같을 때, (주)삼일의 기말재고자산 금액으로 가장 옳은 것은(단, 기말재고자산 실사결과 확인된 재고수량은 600 개 이다)?

	수량	단가	금액
전기이월	1,000개	80원	80,000원
3월 5일 구입	200개	110원	22,000원
4월 22일 판매	800개		
6월 8일 구입	200개	120원	24,000원
기말	600개		

- ① 58,000 원
- ② 62,000 원
- ③ 68,000 원
- ④ 72,000 원

【 7 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 재고수불부이다. (주)삼일이 재고자산을 선입선출법으로 평가하는 경우와 총평균법(회계기간 단위로 평균단가를 산출하는 방법)으로 평가하는 경우 각각의 기말재고자산금액은 얼마인가?

	수량	단가	금액
전기이월	3,000 개	2,000 원	6,000,000 원
1. 20. 구입	2,000 개	2,500 원	5,000,000 원
6. 15. 판매	(2,500 개)		
8. 14. 구입	2,000 개	2,400 원	4,800,000 원
10. 1. 판매	(3,500 개)		
12. 4. 구입	1,000 개	3,000 원	3,000,000 원
기말	2,000 개		

- | | 선입선출법 | 총평균법 |
|---|-------------|-------------|
| ① | 5,400,000 원 | 4,000,000 원 |
| ② | 5,400,000 원 | 4,700,000 원 |
| ③ | 5,800,000 원 | 4,000,000 원 |
| ④ | 5,800,000 원 | 4,700,000 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 】 다음 중 유형자산의 취득원가에 포함되는 요소가 아닌 것으로 올바르게 짝지어진 것은?

ㄱ. 설치장소 준비를 위한 지출	ㄴ. 최초의 운송 및 취급관련 원가
ㄷ. 보유중인 건물에 대하여 부과되는 재산세	ㄹ. 취득세
ㅁ. 매입할인	

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

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

- ① 원가모형과 재평가모형 중 하나를 회계정책으로 선택하여 유형자산의 유형별로 동일하게 적용하여야 한다.
- ② 재평가모형은 취득일 이후 재평가일의 공정가치로 해당 자산금액을 수정하고, 당해 공정가치에서 재평가일 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 공시한다.
- ③ 재평가로 인하여 자산이 증가된 경우 그 증가액은 기타포괄이익으로 인식하고 재평가잉여금의 과목으로 자본(기타포괄손익누계액)에 가산한다.
- ④ 재평가로 인하여 자산이 감소된 경우 그 감소액은 기타포괄손실로 인식하고 재평가잉여금의 과목으로 자본(기타포괄손익누계액)에 차감한다.

【 11 】 다음은 ㈜삼일이 20X1년 7월 1일에 취득하여 20X1년 현재 사용 중인 기계장치들에 대한 내용이다. 20X1년 말 사용 중인 기계장치들에 대하여 자산손상을 시사하는 징후가 존재하였다. ㈜삼일이 20X1년 말에 유형자산손상차손으로 인식해야 할 금액은 얼마인가?

구 분	기계장치 A	기계장치 B
20X1년 말 장부금액	225,000,000원	80,000,000원
20X1년 말 처분시 예상 순공정가치	150,000,000원	40,000,000원
계속 사용할 경우의 사용가치	135,000,000원	96,000,000원

- ① 0 원
- ② 59,000,000 원
- ③ 74,000,000 원
- ④ 75,000,000 원

【 12 】 다음은 ㈜삼일의 프로젝트 개발활동과 관련된 지출내용이다. ㈜삼일의 프로젝트 개발활동과 관련하여 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

【 16 】 ㈜서울은 20X1 년 초에 (주)용산의 주식 1,000 주를 취득하고 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 20X2 년 초에 1,000 주를 공정가치로 처분한 경우 (주)서울이 20X2 년의 포괄손익계산서에 계상할 처분손익은 얼마인가?

일 자	구 분	주 당 금 액
20X1 년 1 월 3 일	취득원가	10,000 원
20X1 년 12 월 31 일	공정가치	10,500 원
20X2 년 1 월 1 일	공정가치	9,700 원

- ① 이익 300,000 원
- ② 이익 500,000 원
- ③ 손실 300,000 원
- ④ 손실 800,000 원

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

사채는 (㉠) 로 후속 측정한다. 만약 사채발행 시점에 시장이자율이 계약상 액면이자율보다 더 큰 경우에는 사채가 (㉡) 되는데 이 경우에는 (㉠) 가 만기로 갈수록 점점 증가하게 된다.

- | | ㉠ | ㉡ |
|---|-------|------|
| ① | 공정가치 | 할인발행 |
| ② | 공정가치 | 할증발행 |
| ③ | 상각후원가 | 할인발행 |
| ④ | 상각후원가 | 할증발행 |

【 18 】 다음 중 (주)삼일의 20X1년 12월 31일 사채 관련 분개에 관한 설명으로 가장 옳은 것은(소수점 이하는 반올림 한다)?

(주)삼일은 20X1년 1월 1일 사채(액면 100,000 원, 표시이자율 10%, 이자는 매년말에 지급, 만기일은 20X3년 12월 31일이고, 유효이자율은 8%)를 발행하였다. 20X1년 12월 31일에 표시이자 지급 후 사채를 105,000 원에 상환하였다.
(가치계산표 : 3년 8% 단일금액의 현재가치 = 0.7938, 3년 8% 정상연금의 현재가치 = 2.5771)

- ① 3년동안 사채의 총이자비용은 8,412 원이다.
- ② 사채의 장부금액은 103,563 원이다.
- ③ 사채상환손실은 3,563 원이다.
- ④ 사채할증발행차금상각액은 2,000 원이다.

【 19 】 다음 중 전환사채에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 전환사채는 부채요소와 자산요소를 모두 가지고 있는 복합금융상품을 의미한다.
- ② 전환사채의 전환권조정은 사채할인발행차금과 유사하게 상환기간동안 유효이자율법을 적용하여 상각하고 상각된 금액은 이자비용으로 인식한다.
- ③ 전환사채는 유가증권의 소유자가 사전에 약정된 가격으로 보통주의 발행을 청구할 수 있는 권리가 부여된 사채를 의미한다.
- ④ 상환할증금지급조건에 의해 발행된 상환할증금은 전환사채의 액면금액에서 차감하여 표시한다.

【 20 】 다음 중 충당부채에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 충당부채를 인식하기 위해서는 과거에 사건이나 거래가 발생하여 현재 의무가 존재하여야 한다.
- ② 충당부채를 반드시 재무상태표에 금액으로 인식할 필요는 없으며, 주석으로 공시해도 된다.
- ③ 충당부채를 설정하는 의무에는 법적의무 또는 의제의무가 포함된다.
- ④ 화재, 폭발 등의 재해에 의한 재산상의 손실에 대비한 보험에 가입하고 있지 않을 때 보험 미가입으로 인하여 재무상태표에 인식하여야 할 부채는 없다.

【 21 】 20X1 년 설립된 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익은 1,000,000,000 원이고, 1 주당 액면금액은 5,000 원이다. 20X1 년 말 자본이 아래와 같을 때 가장 옳은 것은(단, 설립 이후 추가 증자는 없었다)?

자본금	5,000,000,000 원
주식발행초과금	3,000,000,000 원
이익잉여금	1,000,000,000 원
자본총계	9,000,000,000 원

- ① (주)삼일의 발행주식수는 1,600,000 주이다.
- ② (주)삼일의 주식발행금액은 주당 8,000 원이다.
- ③ (주)삼일의 법정자본금은 9,000,000,000 원이다.
- ④ (주)삼일의 20X1 년 주당이익은 2,000 원이다.

【 22 】 다음은 결산일이 12 월 31 일인 (주)삼일의 20X1 년 말 재무정보이다. 20X1 년 말 (주)삼일의 기타포괄손익누계액은 얼마인가?

ㄱ. 자본금	5,000,000 원
ㄴ. 주식발행초과금	1,000,000 원
ㄷ. 보험수리적이익	2,500,000 원
ㄹ. 유형자산 재평가잉여금	500,000 원
ㅁ. 미처분이익잉여금	4,600,000 원
ㅂ. 자기주식처분이익	1,000,000 원

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

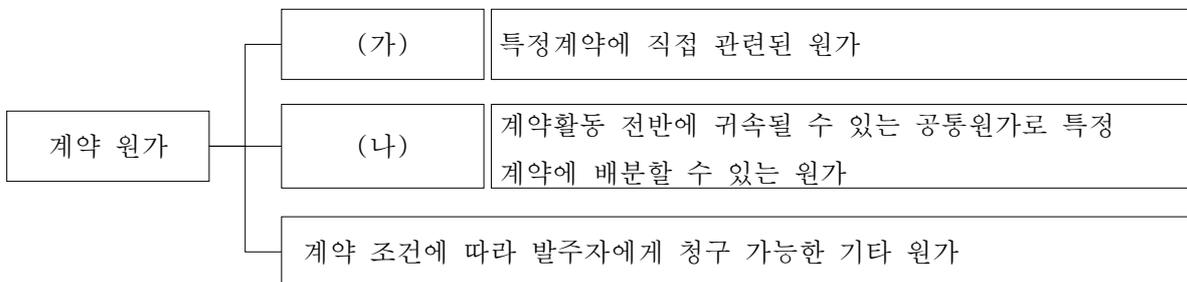
【 23 】 방송프로그램 제작사인 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 장난감 제조사인 (주)용산과 4년간 방송프로그램 캐릭터 사용계약을 체결하였다. (주)용산은 현재 및 향후 방송에 나올 캐릭터를 모두 사용할 권리를 가지고 4년간 사용대가로 계약일에 100,000,000 원을 지급하였다. 20X1년 (주)삼일의 라이선스 수익인식 금액은 얼마인가?

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

【 24 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 (주)용산에 상품을 할부로 판매하였다. 할부대금은 매년 말 30,000,000 원씩 3년간 회수하기로 하였다. 상품판매시의 시장이자율이 5% 인 경우 (주)삼일의 20X2년 1월 1일 재무상태표상 매출채권 잔액은 얼마인가(3년, 5% 연금현재가계수는 2.7232 이며, 소수점 이하는 반올림한다)?

- ① 28,569,840 원
- ② 30,000,000 원
- ③ 55,780,800 원
- ④ 60,000,000 원

【 25 】 (주)삼일은 (주)서울로부터 건설공사를 수주하였다. 건설계약과 관련한 계약원가의 구성은 다음과 같을 때, (나)항에 들어갈 구성 항목으로 가장 옳은 것은?



- ① 판매원가
- ② 생산설비와 건설장비의 임차원가
- ③ 건설인력의 급여지급에 대한 사무처리 원가
- ④ 계약에 사용된 생산설비와 건설장비의 감가상각비

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

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

【 27 】 (주)삼일은 확정급여형 퇴직급여제도를 시행하고 있다. 20X1년 말 사외적립자산의 공정가치 금액은 얼마인가(단, 20X1년에 중도퇴사자는 없다)?

ㄱ. 20X1년 초 사외적립자산의 공정가치	:	2,000,000 원
ㄴ. 기여금의 불입	:	800,000 원
ㄷ. 사외적립자산의 기대수익	:	200,000 원
ㄹ. 사외적립자산의 실제수익	:	150,000 원

- ① 2,050,000 원
- ② 2,150,000 원
- ③ 2,200,000 원
- ④ 2,950,000 원

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

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

【 29 】 (주)삼일의 과세소득과 관련된 다음 자료를 이용하여 20X1 년 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 20X2 년, 20X3 년, 20X4 년에 걸쳐 300,000 원씩 소멸하며, 일시적 차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율은 30 % 로 동일하다.	
ㄷ. 20X0 년 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 20X1 년과 20X2 년 말의 이연법인세자산·부채의 내역이다. (주)삼일이 20X2 년에 인식할 법인세비용은 얼마인가(20X2 년 과세소득에 대하여 부담할 법인세액은 400,000 원이다)?

< 각 회계연도 말 재무상태표 금액 >

구 분	20X2 년 말	20X1 년 말
이연법인세자산	200,000 원	50,000 원
이연법인세부채	-	50,000 원

- ① 200,000 원
- ② 400,000 원
- ③ 450,000 원
- ④ 600,000 원

【 31 】 김회계사는 ㈜삼일의 20X1 회계연도 감사과정에서 다음과 같은 사실을 발견하였다. 동 발견사항에 대하여 수정할 경우 ㈜삼일의 수정 후 20X1년 법인세비용차감전순이익은 얼마인가?

ㄱ. 회사가 제시한 20X1년 법인세비용차감전순이익: 300,000,000 원

ㄴ. 담당공인회계사가 발견한 사항 :

- 20X1년 중 설치조건부 판매를 하였고 이에 대해 ㈜삼일은 200,000,000 원의 매출 총이익을 인식하였음. 이와 관련하여 20X1년 말 현재 계약의 중요한 부분을 차지하는 설치가 아직 완료되지 않았음을 발견함
- ㈜삼일은 20X1년 7월 1일 건물에 대한 보험료 1년치 100,000,000 원을 선급하고 지출하는 시점에 전액 보험료로 비용처리하였음

- ① 100,000,000 원
- ② 150,000,000 원
- ③ 250,000,000 원
- ④ 350,000,000 원

【 32 】 회석주당이익은 실제 발생된 보통주뿐만 아니라 보통주로 전환될 수 있는 잠재적 보통주까지 감안하여 산출한 주당이익을 말한다. 다음 중 잠재적 보통주에 해당하는 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

$$\text{회석주당순이익} = \frac{\text{회석당기순이익}}{\text{가중평균유통보통주식수} + \text{잠재적 보통주식수}}$$

- ① 보통주로 전환할 수 있는 전환사채
- ② 보통주로 전환할 수 있는 전환우선주
- ③ 사업인수나 자산취득과 같이 계약상 합의에 따라 조건이 충족되면 발행하는 보통주
- ④ 회사가 보유하고 있는 자기주식

【 33 】 지분법은 투자자가 피투자자에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 적용한다. 다음 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 해당하는 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 피투자자의 이사회나 이에 준하는 의사결정기구에 참여하는 경우
- ② 필수적 기술정보를 제공하는 경우
- ③ 투자자와 피투자자 사이의 중요한 거래가 있는 경우
- ④ 투자자와 피투자자가 동일지배하에 있는 경우

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

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

【 35 】 다음 중 기능통화와 표시통화에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기능통화란 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화이다.
- ② 기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화 금액에 적용하여 기록한다.
- ③ 표시통화란 재무제표를 표시할 때 사용하는 통화이다.
- ④ 표시통화와 기능통화는 반드시 동일한 화폐로 사용하여야 한다.

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

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

- ① 18,000 원
- ② 34,411 원
- ③ 44,411 원
- ④ 47,744 원

【 38 】 다음은 (주)삼일의 매입활동과 관련된 재무상태표와 포괄손익계산서의 일부이다. (주)삼일의 모든 매입은 외상으로 이루어진다고 할 때, 20X1년 중 (주)삼일이 매입처에 지급한 현금은 얼마인가?

ㄱ. 재무상태표 일부

	20X0년 12월 31일	20X1년 12월 31일
매입채무	0원	15,000,000원

ㄴ. 당기 재고자산 매입액은 150,000,000원이다.

- ① 100,000,000원
- ② 120,000,000원
- ③ 135,000,000원
- ④ 155,000,000원

【 39 】 (주)삼일의 20X1년도 포괄손익계산서상 이자비용은 110,000원이다. 다음 자료를 이용하여 (주)삼일이 20X1년도에 현금으로 지급한 이자금액을 계산하면 얼마인가?

구분	20X0년 12월 31일	20X1년 12월 31일
미지급이자	10,000원	25,000원
선급이자	10,000원	5,000원

- ① 70,000원
- ② 80,000원
- ③ 90,000원
- ④ 100,000원

【 40 】 다음 중 영업활동으로 인한 현금흐름으로 분류되지 않는 것은?

- ① 단기매매목적으로 보유하는 자산에서 발생하는 현금흐름
- ② 로열티, 수수료, 중개료 및 기타수익에 따른 현금유입
- ③ 종업원급여와 관련하여 발생하는 현금유출
- ④ 선물계약에 따른 현금유출

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 조세의 분류기준 및 구분과 조세항목을 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	분류기준	구분	조세항목
①	과세권자	국세	법인세, 소득세
		지방세	취득세, 등록면허세, 주민세
②	독립된 세원	독립세	법인세, 소득세
		부가세	교육세
③	과세물건의 측정단위	종가세	주세(주정에 한함)
		종량세	인지세(단순정액세율인 경우)
④	조세부담의 전가여부	직접세	법인세, 소득세
		간접세	부가가치세, 개별소비세

【 42 】 다음 중 신문기사의 괄호 안에 들어갈 국세부과의 원칙으로 가장 옳은 것은?

인테리어 공사 업체를 운영하던 오 씨는 지난 20X1년 인테리어 면허가 있는 직원 김 씨에게 “당장 공사를 위해 인테리어 면허가 있는 사업자등록이 필요하다” 라며 김 씨에게 명의를 빌렸으나, 이후 김 씨 앞으로 나온 매출에 따른 세금 6천 2백여 만원을 부담하지 않아 사기 혐의 등으로 기소됐다.

대법원 재판부는 “()에 따라 과세관청은 타인의 명의로 사업자등록을 하고 실제로 사업을 영위한 사람에 대해 세법을 적용해 과세하는 것이 당연하다” 면서… (이하 생략)

- ① 실질과세의 원칙
- ② 근거과세의 원칙
- ③ 신의성실의 원칙
- ④ 조세감면의 사후관리

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

- ① 근거과세의 원칙이란 장부 등 직접적인 자료에 입각하여 납세의무를 확정하여야 한다는 원칙이다.
- ② 국세를 조사·결정할 때 장부의 기록 내용이 사실과 다르거나, 장부의 기록에 누락된 것이 있을 때에는, 장부 전체에 대하여 정부가 조사한 사실에 따라 결정할 수 있다.
- ③ 정부는 장부의 기록 내용과 다른 사실 또는 장부 기록에 누락된 것을 조사하여 결정하였을 때에는, 정부가 조사한 사실과 결정의 근거를 결정서에 적어야 한다.
- ④ 행정기관의 장은 해당 납세의무자 또는 그 대리인이 요구하면, 제 3 항의 결정서를 열람 또는 복사하게 하거나, 그 등본 또는 초본이 원본과 일치함을 확인하여야 한다.

【 44 】 다음 중 국세기본법상 가산세의 감면에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 국세를 감면하는 경우에 가산세는 그 감면하는 국세에 포함한다.
- ② 법인세 과세표준과 세액의 경정이 있을 것을 미리 알고 수정신고한 경우에 가산세를 감면하지 아니한다.
- ③ 가산세의 감면을 받고자 하는 경우에도 가산세 감면신고서를 제출하지 않아도 된다.
- ④ 법정신고기한이 지난 후 3년이 되는 날에 수정신고한 경우 과소신고가산세의 감면을 받을 수 있다.

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

- ① 법인의 사업연도는 법령 또는 정관상에서 정하고 있는 회계기간을 우선적으로 적용하며 원칙적으로 1년을 초과할 수 없다.
- ② 법인설립 이전에 발생한 손익은 발기인의 소득이므로 신설법인의 최초 사업연도에 귀속시킬 수 없다.
- ③ 신설법인의 최초 사업연도 개시일은 설립등기일이다.
- ④ 법령 또는 정관상에 사업연도가 규정되어 있지 않은 경우에는 법인이 관할세무서장에게 신고한 사업연도를 적용하며, 신고하지 않은 경우에는 1월 1일에서 12월 31일까지를 사업연도로 한다.

【 46 】 다음 중 소득의 귀속자에게 소득세가 부과되지 않는 소득처분은 무엇인가?

- ① 상여
- ② 기타소득
- ③ 유보
- ④ 배당

【 47 】 다음 자료에 의할 경우 (주)삼일의 제 22 기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 각 사업연도소득금액은 얼마인가?

1. 제22기의 손익계산서

(주)삼일		손익계산서		(단위 : 원)	
		2022년 1월 1일 - 2022년 12월 31일			
매	출	액		850,000,000	
매	출	원	가	550,000,000	
(중략)				...	
급			여	95,000,000	
세	금	과	공	과	7,000,000
이	자		비	용	15,000,000
(중략)				...	
법인세비용차감전순이익				110,000,000	

2. 세무조정 관련 추가정보

가. 매출액에는 제22기 거래인 매출액 10,000,000원과 매출원가 8,000,000원이 누락되어 있으며, 세법상 매출액이 아닌 금액 5,000,000원이 포함되어 있다.

나. 급여에는 세법상 임원상여금 한도초과액 15,000,000원이 포함되어 있다.

다. 세금과공과에는 세법상 손금불산입되는 2,000,000원이 포함되어 있다.

라. 이자비용에는 세법상 손금불산입되는 5,000,000원이 포함되어 있다.

- ① 19,000,000 원 ② 24,000,000 원
- ③ 125,000,000 원 ④ 129,000,000 원

【 48 】 다음 중 법인세법상 익금에 산입되는 금액은 얼마인가?

(1) 부가가치세 매출세액	200,000 원
(2) 법인세 과오납금의 환급금에 대한 이자	100,000 원
(3) 채무면제이익	100,000 원
(4) 상품판매로 받은 금액	300,000 원
(5) 감자차익	100,000 원

- ① 300,000 원
- ② 400,000 원
- ③ 500,000 원
- ④ 600,000 원

【 49 】 다음 중 법인세법상 손금으로 인정되는 금액은 얼마인가(단, 손금인정을 위한 기타 요건은 갖추었다고 가정한다)?

· 업무용승용차 관련 비용 중 사적사용비용	5,000,000 원
· 주식할인발행차금	3,000,000 원
· 사용자로서 부담하는 국민건강보험료	1,500,000 원
· 임직원을 위한 직장보육시설비	3,700,000 원

- ① 1,500,000 원
- ② 5,200,000 원
- ③ 7,200,000 원
- ④ 10,200,000 원

【 52 】 (주)삼일은 기계장치를 2021년 1월 29일에 취득하여 당기말 현재 보유중이다. 다음 자료에 의할 경우 당해 사업연도(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일)의 감가상각범위액은?

- ㄱ. 기계의 취득가액 : 500,000,000 원
- ㄴ. 신고내용연수 : 10 년
- ㄷ. 상각률 : 정액법 0.1, 정률법 0.259
- ㄹ. 전기말 감가상각누계액 : 40,000,000 원
- ㅁ. 2022년 9월 19일 기계장치에 대한 자본적 지출: 100,000,000 원
- ㅂ. 신고 감가상각방법: 무신고

- ① 56,000,000 원
- ② 60,000,000 원
- ③ 145,040,000 원
- ④ 155,400,000 원

【 53 】 다음 중 법인세법상 기부금의 손익귀속시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기부금의 손익귀속시기는 현금주의에 의한다.
- ② 기부금을 미지급금으로 계상한 경우에는 실제로 이를 지출할 때까지는 기부금으로 보지 않는다.
- ③ 기부금의 지출을 위하여 어음을 발행한 경우에는 그 어음이 실제로 결제된 날에 기부금을 지출한 것으로 본다.
- ④ 기부금의 지출을 위하여 수표를 발행한 경우에는 해당 수표를 발행한 날에 지출한 것으로 본다.

【 54 】 다음 기부금 중 종류가 다른 것은 무엇인가?

- ① 국방헌금
- ② 사립학교 시설비를 위해 지출한 기부금
- ③ 천재지변으로 인한 이재민을 위한 구호금품
- ④ 평생교육시설의 장이 추천하는 개인에게 교육비, 연구비 또는 장학금을 지출하는 기부금

【 55 】 다음은 ㈜삼일의 제 5 기 사업연도(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일) 접대비 관련 지출내역이다. (주)삼일의 제 5 기 사업연도 접대비 관련 모든 손금불산입 합계액은 얼마인가?

- (1) 접대비 지출액 : 200,000,000 원(신용카드 등 미사용 접대비 15,000,000 원(1 건) 포함)
 (2) 매출액 : 45,000,000,000 원(특수관계인간 거래액 10,000,000,000 원 포함)
 (3) ㈜삼일은 중소기업에 속하지 아니하며 제조업을 영위하고 있음
 (4) 접대비 한도계산시 수입금액 100 억원 이하는 0.3 %, 100 억원 초과 500 억원 이하는 0.2 % 를 적용

- ① 15,000,000 원
 ② 91,000,000 원
 ③ 106,000,000 원
 ④ 185,000,000 원

【 56 】 다음 지급이자 손금불산입 항목 중 대표자상여로 소득처분해야 하는 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 채권자가 불분명한 사채의 이자(원천징수세액 제외)
 ㄴ. 비실명 채권·증권의 이자상당액(원천징수세액 제외)
 ㄷ. 건설자금이자
 ㄹ. 업무무관자산 등 관련 이자

- ① ㄴ
 ② ㄱ, ㄴ
 ③ ㄱ, ㄹ
 ④ ㄷ, ㄹ

【 57 】 다음은 대손금과 대손충당금에 관한 실무담당자들의 대화이다. 올바른 설명으로 짝지은 것은?

- ㄱ. ‘특수관계인에 대한 업무무관가지급금’에서 발생하는 대손금은 법인세법상 손금으로 인정되지 않으므로 세무조정시 참고하여야 합니다.
- ㄴ. 법인세법상 대손충당금은 대손실적률과 무관하게 설정대상 채권가액의 1%만 설정할 수 있습니다.
- ㄷ. 대손충당금 설정대상채권에는 매출채권뿐만 아니라 대여금, 미수금 등도 포함됩니다.
- ㄹ. 대손충당금 한도미달액에 대해서는 손금산입(유보)으로 세무조정 합니다.

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

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

- ① 중소기업에 근무하는 직원에게 주택임차자금을 대여하는 경우에는 복리후생적 지출로 보아 부당행위계산부인 규정을 적용하지 않는다.
- ② 특수관계인과의 거래라고 하더라도 그 법인의 소득에 대한 조세부담이 감소하지 않은 경우 부당행위계산부인 규정이 적용되지 않는다.
- ③ 부당행위계산부인 규정이 적용되기 위해서는 원칙적으로 특수관계인 사이에서 이루어진 거래이어야 한다.
- ④ 회사가 사택을 출자임원(지분율 1%)에게 무상으로 제공하는 경우에는 부당행위계산부인 규정을 적용하지 않는다.

【 59 】 다음 자료를 이용하여 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 7 기 사업연도(2022 년 1 월 1 일 ~ 12 월 31 일) 각사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가?

- (1) (주)삼일은 제 7 기 사업연도 7 월에 특수관계인(개인주주)으로부터 시가 1억 원인 건물을 2억 원에 매입하고 대가를 전액 지불하였다.
- (2) (주)삼일은 건물의 취득가액을 장부상 2억 원으로 계상하고, 신고내용연수(20년)에 따라 5,000,000 원을 감가상각비로 계상하였다.
- (3) 결산서상 당기순이익은 50,000,000 원이며, 위 자료 외의 다른 세무조정은 없는 것으로 가정한다.

- ① 52,500,000 원
 ② 65,000,000 원
 ③ 152,500,000 원
 ④ 155,000,000 원

【 60 】 (주)삼일의 당기 법인세 과세표준 및 국외원천소득에 관한 자료에 근거하여 (주)삼일의 외국납부세액 공제액을 계산하면 얼마인가?

- (1) 각사업연도소득금액 : 900,000,000 원
 (2) 법인세 과세표준 : 450,000,000 원
 (3) 법인세 산출세액 : 60,000,000 원
 (4) 국외원천소득자료
 ① 과세표준에 산입된 국외원천소득 : 150,000,000 원
 ② 국외원천소득에 대한 외국납부세액 : 30,000,000 원

- ① 5,000,000 원
 ② 10,000,000 원
 ③ 20,000,000 원
 ④ 30,000,000 원

【 61 】 다음 중 소득세법상 과세기간에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 소득세 과세기간은 원칙적으로 1월 1일부터 12월 31일까지 1년으로 하는 것이나, 법인세법과 마찬가지로 개인의 선택에 따라 과세기간을 임의로 정할 수 있다.
- ② 거주자가 사업을 개시한 경우 과세기간은 사업개시일부터 12월 31일까지로 하는 것이 원칙이다.
- ③ 거주자가 사업을 폐업한 경우 과세기간은 1월 1일부터 폐업일까지로 하는 것이 원칙이다.
- ④ 거주자가 주소 또는 거소를 국외로 이전(이하 ‘출국’)하여 비거주자가 되는 경우의 과세기간은 1월 1일부터 출국한 날까지로 한다.

【 62 】 다음 자료에 의하여 거주자 김영희씨의 종합과세되는 금융소득금액을 계산하면 얼마인가?

1. 2022 년에 수령한 배당금 등의 내역은 다음과 같다.
 (1) 주권상장법인으로부터 받은 현금배당 : 10,000,000 원
 (2) 비상장법인으로부터 받은 현금배당 : 10,000,000 원
 (3) 서울은행의 정기예금이자 : 5,000,000 원
 (4) 비실명이자 소득금액 : 5,000,000 원
 2. 배당소득 가산율은 11 % 이다.

- ① 25,000,000 원
- ② 25,550,000 원
- ③ 30,330,000 원
- ④ 33,300,000 원

【 63 】 다음 자료를 참고하여 2022 년 거주자 이철수의 세법상 부동산임대 사업소득 총수입금액을 계산하면 얼마인가?(단, 소수점 첫째자리에서 반올림한다)

1. 임대자산의 취득내역(토지가격 제외함)

구분	취득일자	취득가액
사무실	2016. 10. 10.	50,000,000 원

2. 임대자산의 임대현황

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

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

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

【 64 】 (주)용산에 근무하는 김삼일씨의 2022년 급여내역이 다음과 같을 때 총급여액은 얼마인가?

- 월급여액 : 2,000,000 원
- 상여 : 월급여액의 400 %
- 연월차수당 : 2,000,000 원
- 가족수당 : 1,000,000 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. 단, 비과세 요건은 충족함)
- 회사로부터 법인세법상 상여로 처분된 금액 : 1,000,000 원
- 김삼일씨는 1년간 계속 근무하였다.

- ① 35,000,000 원
- ② 36,500,000 원
- ③ 37,100,000 원
- ④ 39,500,000 원

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

- ① 국내에서 거주자 또는 비거주자에게 기타소득을 지급하는 자는 기타소득금액의 25%에 해당하는 세액을 원천징수하여 그 징수일이 속하는 달의 다음달 10일까지 납부하여야한다.
- ② 기타소득은 종합과세하는 것이 원칙이나 복권당첨소득은 무조건 분리과세한다.
- ③ 기타소득금액이 연 300 만원 이하인 경우 선택적 분리과세가 가능하다.
- ④ 기타소득의 수입시기는 그 지급을 받은 날이다.

【 66 】 다음 중 종합소득공제에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 기본공제대상자가 아닌 경우에도 추가공제대상자가 될 수 있다.
- ② 생계를 같이하는 부양가족으로 75세의 장애인인 아버지(연간소득 없음)가 포함되어 있다면 아버지에 대하여 기본공제 150 만원과 추가공제 중 경로우대공제 100 만원, 장애인공제 200 만원을 적용한다.
- ③ 배우자는 나이, 소득금액 제한없이 기본공제 150 만원을 적용한다.
- ④ 직계비속이 해당 과세기간 중 19세로 대학생이 된 경우에는 기본공제대상자가 될 수 없다.

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

- ① 종합소득이 있는 거주자의 기본공제대상자에 해당하는 자녀로서 7세 이상의 사람에 대해서는 자녀 세액공제를 받을 수 있다.
- ② 기장세액공제액이 100 만원을 초과하는 경우에는 100 만원을 한도로 한다.
- ③ 근로소득이 있는 거주자로서 소득공제나 세액공제 신청을 하지 아니한 경우에는 연 13 만원의 표준 세액공제를 적용받을 수 있다.
- ④ 사업자가 천재지변이나 그 밖의 재해로 자산총액 15 % 이상에 해당하는 자산을 상실하여 납세가 곤란하다고 인정되는 경우에는 재해손실세액공제를 받을 수 있다.

【 68 】 ㈜삼일은 2022 년 10 월 25 일 사업소득자 최영희씨의 사업소득 10,000,000 원에 대해 3 % (지방소득세 제외) 300,000 원을 원천징수하고 나머지 금액을 지급하였다. 원천징수의무자인 ㈜ 삼일의 원천징수 신고·납부기한으로 가장 옳은 것은?

- ① 2022 년 10 월 25 일
- ② 2022 년 10 월 31 일
- ③ 2022 년 11 월 10 일
- ④ 2022 년 11 월 30 일

【 69 】 거주자 최순희씨는 얼마 전 6 년간 보유한 토지를 양도하였다. 토지는 등기되었으며 사업용토지이다. 다음 자료에 의해 양도소득 과세표준을 계산하면 얼마인가?(다만, 동 토지의 실지양도비용은 3,000,000 원이다.)

구분	실지거래가액	기준시가 (개별공시지가)
양도가액	120,000,000 원	70,000,000 원
취득가액	72,000,000 원	40,000,000 원
단, 장기보유특별공제율은 12 % 를 적용한다.		

- ① 37,100,000 원
- ② 39,600,000 원
- ③ 41,360,000 원
- ④ 45,000,000 원

【 70 】 다음 중 소득세 과세표준 확정신고 의무자는 누구인가?

- ① 공적연금소득만 있는 자
- ② 연말정산대상인 사업소득만 있는 자
- ③ 종합소득금액만 있는 자
- ④ 퇴직소득만 있는 자

【 71 】 다음 중 부가가치세에 대해 가장 옳바르지 않은 주장을 하는 사람은 누구인가?

- ① 김민정 : 사업설비를 취득하는 경우 부가가치세 조기환급 신청이 가능합니다.
- ② 강영희 : 세금계산서의 필요적 기재사항의 전부 또는 일부가 기재되지 아니하거나 사실과 다를 경우 적법한 세금계산서로 보지 않으며, 가산세 등의 불이익이 있습니다.
- ③ 정수정 : 부가가치세는 납세의무자와 담세자가 동일하므로 직접세에 해당합니다.
- ④ 문철수 : 사업자란 사업목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말합니다.

【 72 】 다음 중 부가가치세 납세지인 사업장에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 제조업의 경우 최종제품을 완성하는 장소를 사업장으로 하며, 이 경우 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소를 포함한다.
- ② 무인자동판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업의 경우 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.
- ③ 부동산판매업의 경우 부동산의 등기부상의 소재지를 사업장으로 한다.
- ④ 임시사업장은 사업장으로 보며, 직매장은 사업장으로 보지 않는다.

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

- ① 사업자는 면세사업자와 과세사업자로 구분한다.
- ② 단순히 한두 번 정도의 재화와 용역을 공급하는 행위는 사업성이 인정될 수 없다.
- ③ 영세율을 적용받는 사업자는 부가가치세법상의 사업자 등록의무가 없다.
- ④ 과세와 면세사업을 겸영하는 자를 겸영사업자라 하며 겸영사업자도 부가가치세 납세의무가 있다.

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

- ① 법인의 지점은 본점을 대신하여 주사업장이 될 수 없다.
- ② 총괄납부하려는 자는 주사업장총괄납부신청서를 총괄납부하고자 하는 과세기간 개시 20 일 전에 주사업장 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ③ 주사업장 총괄납부는 총괄납부할 과세기간 개시일부터 적용한다.
- ④ 주사업장 총괄납부를 하는 경우에도 사업자등록은 각 사업장마다 이행하여야 한다.

【 75 】 다음은 김삼일씨의 2022년 1월 가계부 지출내역이다. 지출금액에 포함된 부가가치세 합계는 얼마인가 (단, 공급자는 부가가치세법에 따라 적정하게 부가가치세를 거래징수 하였다고 가정한다)?

일 자	적 요	금 액
1월 14일	쌀 구매	55,000 원
1월 21일	영화표	22,000 원
1월 27일	택시비	33,000 원

- ① 2,000 원
- ② 5,000 원
- ③ 7,000 원
- ④ 10,000 원

【 76 】 다음은 자동차를 제조하여 판매하는 (주)삼일의 2022년 4월 1일부터 2022년 6월 30일까지의 거래내역이다. 2022년 제1기 확정신고와 관련한 설명으로 가장 옳은 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 포함하지 않는다.
- ② 면세사업자에게 판매한 30,000,000 원은 과세표준에 포함해야 한다.
- ③ 원재료 매입시 부담한 부가가치세 3,300,000 원은 매입세액으로 공제한다.
- ④ 2022년 제1기 예정신고시 누락한 매출금액은 확정신고시 과세표준에 포함해 신고할 수 없다.

【 77 】 다음은 제조업과 건설업을 영위하는 (주)삼일의 제1기 예정신고기간(2022년 1월 1일 ~ 2022년 3월 31일)에 발생한 거래이다. 해당 예정신고기간의 과세표준은 얼마인가?

(1) 특수관계인 매출액 5,000,000 원(시가 10,000,000 원)

(2) 특수관계인 이외의 매출액 50,000,000 원(매출에누리 3,000,000 원과 매출할인액 1,000,000 원이 포함된 금액임)

(3) 회사가 공급한 재화와 직접 관련되지 않은 국고보조금 20,000,000 원

(4) 거래처 파산으로 인한 대손금 10,000,000 원

- ① 55,000,000 원
- ② 56,000,000 원
- ③ 60,000,000 원
- ④ 64,000,000 원

【 78 】 다음 자료에 따라 2022년 제 1기 예정신고시 (주)삼일의 부가가치세 환급세액을 계산하면 얼마인가?

다음은 2022년 중 발생한 거래로 부가가치세가 제외된 금액이다.

- 1월 10일 기계장치 매입 및 설치 : 100,000,000 원(10개월 할부)
- 2월 15일 상품 매입 : 10,000,000 원(세금계산서에 거래처 사업자등록번호 및 상호 누락)
- 2월 25일 상품 매출 : 25,000,000 원(매출에누리 2,000,000 원 포함)
- 3월 5일 비영업용 승용차 매입 : 40,000,000 원(일시불)

- ① 700,000 원
- ② 7,700,000 원
- ③ 8,700,000 원
- ④ 12,700,000 원

【 79 】 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 간이과세자는 공급받는 자의 요청이 있더라도 세금계산서를 발행할 수 없다.
- ② 부동산임대용역은 실제임대료와 간주임대료 모두 세금계산서 교부 의무가 면제된다.
- ③ 세금계산서는 재화 또는 용역의 공급시기에 발급하는 것이 원칙이나 공급시기가 도래하기 전에 대가의 전부 또는 일부를 받은 경우 그 받은 대가에 대하여 세금계산서를 발급할 수 있다.
- ④ 주사업장 총괄납부 또는 사업자단위 신고·납부 승인을 얻은 사업자도 직매장 반출 등 타인에게 직접 판매할 목적으로 다른 사업장에 재화를 반출하는 경우 세금계산서를 교부해야 한다.

【 80 】 다음 중 간이과세제도에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 간이과세제도를 채택하고 있는 이유는 영세사업자의 경우 납세편의와 세부담경감을 위하여 매출액에 일정률을 적용하여 간단하게 과세하기 위함이다.
- ② 간이과세자도 대손세액공제 적용이 가능하다.
- ③ 간이과세자란 업종에 관계없이 직전 연도의 공급대가(부가가치세를 포함한 가액)의 합계액이 8천만 원에 미달하는 개인사업자를 말한다.
- ④ 간이과세자는 간이과세를 포기하여 일반과세자가 될 수 없다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음 중 제품제조원가로 분류하기 가장 어려운 항목은?

- ① 당기 투입한 원재료 구입시 발생한 운송비용
- ② 직매장 건물의 감가상각비
- ③ 공장 종업원의 복리후생을 위한 식비
- ④ 공장에 대한 감가상각비

【 82 】 다음 설명의 빈칸 (가), (나)에 들어갈 용어로 가장 적절한 것은 무엇인가?

회사가 생산 또는 매입하여 보유하고 있는 재고자산의 원가는 보유하고 있는 동안에는 (가)이다. 그러다 판매되면 (나)(이)라는 비용이 되고 화재 등으로 소실되면 경제적 효익을 상실한 것이므로 손실이 된다.

- | | 가 | 나 | | 가 | 나 |
|---|------|-------|---|-------|------|
| ① | 소멸원가 | 미소멸원가 | ② | 미소멸원가 | 매출 |
| ③ | 매출원가 | 소멸원가 | ④ | 미소멸원가 | 매출원가 |

【 83 】 ㈜삼일의 과거 2년간 생산량과 총제조원가는 다음과 같다.

	20X1 년	20X2 년
생산량	1,000 개	2,000 개
총제조원가	50,000,000 원	70,000,000 원

지난 2년간 고정원가총액 및 단위당 변동원가는 변화가 없었다. 20X3 년에 생산량이 3,000 개일 때 총제조원가는 얼마인가?

- ① 60,000,000 원
- ② 90,000,000 원
- ③ 110,000,000 원
- ④ 120,000,000 원

【 84 】 ㈜삼일은 2 개의 제조부문과 1 개의 보조부문으로 구성되어 있다. 당기 중 보조부문에서 발생한 변동원가는 1,000,000 원이고, 고정원가는 600,000 원이었다. 보조부문에서는 두 개의 제조부문에 용역을 공급하고 있는데 각 제조부문이 실제 사용한 시간과 최대사용가능시간은 다음과 같다.

	<u>제조 #1 부문</u>	<u>제조 #2 부문</u>
최대 사용 가능시간	800 시간	700 시간
실제 사용한 시간	400 시간	400 시간

제조 #2 부문에 배분될 보조부문의 원가는 얼마인가(단, 보조부문원가를 제조부문으로 배분할 때 이중배분율법을 사용한다고 가정한다)?

- ① 780,000 원
- ② 800,000 원
- ③ 833,333 원
- ④ 853,333 원

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

- ① 주문받은 작업별로 원가를 집계하기 때문에 직접원가와 간접원가의 구분이 중요하지 않다.
- ② 제품별 손익분석 및 계산이 용이하다.
- ③ 개별원가계산을 적용하는 경우에도 제조간접원가의 배분절차가 필요하다.
- ④ 회계법인 등과 같이 수요자의 주문에 기초하여 서비스를 제공하는 경우에 이용할 수 있다.

【 86 】 ㈜삼일은 일반형 전화기와 프리미엄 전화기 두 종류의 제품을 생산하고 있다. 4월 한 달 동안 생산한 두 제품의 작업원가표는 아래와 같다.

	<u>일반형 전화기</u>	<u>프리미엄 전화기</u>
직접재료 투입액	400,000 원	600,000 원
직접노동시간	100 시간	200 시간
직접노무원가 임률	1,000 원/시간	2,000 원/시간

㈜삼일은 실제 발생한 제조간접원가를 실제조업도에 의해 배부하는 원가계산방식을 채택하고 있다. 동기간 동안 발생한 회사의 총제조간접원가는 3,000,000 원이며, 제조간접원가를 직접노무원가 기준으로 배부할 경우 4월 한 달 동안 생산한 일반형 전화기와 프리미엄 전화기의 총제조원가 차이는 얼마인가?

- ① 1,000,000 원
- ② 1,800,000 원
- ③ 2,300,000 원
- ④ 2,500,000 원

【 87 】 다음 중 종합원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 특정기간 동안 특정공정에서 가공된 제품은 원가측면에서 서로가 동일하다고 가정한다. 즉 제품원가를 평균개념에 의해서 산출한다.
- ② 원가의 집계는 공정과 상관없이 개별작업별로 작업지시서를 통해 이루어진다.
- ③ 종합원가계산의 원가요소별 단위당 원가는 완성품환산량에 기초하여 계산된다.
- ④ 원가통제 및 성과평가는 개별 작업이 아닌 공정이나 부문별로 수행되는 것이 일반적이다.

【 88 】 ㈜삼일은 선입선출법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 당월 완성품환산량 단위당 원가는 재료원가 5 원, 가공원가 10 원이며, 당월 중 생산과 관련된 자료는 다음과 같다.

기초재공품	500 단위 (완성도 40 %)
기말재공품	800 단위 (완성도 50 %)
당기완성품	4,200 단위

이 회사의 당월 실제 발생한 가공원가는 얼마인가(단, 재료원가는 공정초기에 전량투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다고 가정한다)?

- ① 41,000 원
- ② 42,000 원
- ③ 44,000 원
- ④ 45,000 원

【 89 】 종합원가계산에서 완성품원가와 기말재공품원가는 일반적으로 다섯 단계를 거쳐 계산된다. 종합원가계산의 절차로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 물량의 흐름 파악
ㄴ. 완성품환산량 단위당 원가계산
ㄷ. 배분할 원가 파악
ㄹ. 완성품환산량 계산
ㅁ. 완성품과 기말재공품에 원가배분

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

【 90 】 ㈜삼일은 종합원가계산을 채택하고 있다. 원재료는 공정초기에 전량 투입되며 가공원가는 공정전반에 걸쳐서 균등하게 발생한다. 기말재공품 수량은 250 개이며, 가공원가의 완성도는 30 % 이다. 완성품환산량 단위당 직접재료원가와 가공원가가 각각 130 원, 90 원이라면 기말재공품 원가는 얼마인가?

- ① 23,400 원
- ② 34,740 원
- ③ 39,250 원
- ④ 39,600 원

【 91 】 다음 중 표준원가와 표준원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 표준원가는 사전에 과학적이고 통계적인 방법으로 적정원가를 산정하는 것이 필수적이거나, 표준원가의 산정에 객관성이 보장되기 힘들고 많은 비용이 소요되는 단점이 있을 수 있다.
- ② 표준원가는 기업 내적인 요소나 기업 외부환경의 변화에 따라 수시로 수정을 필요로 하는 원가이기 때문에, 사후 관리하지 않을 경우 향후 원가계산을 왜곡할 소지가 있다.
- ③ 표준원가의 달성을 위하여 납품업체에 표준원가를 기초로 지나친 원가절감을 요구할 경우 관계가 악화될 수 있으므로 신중을 기해야 한다.
- ④ 경영자는 금액의 중요성과 상관없이 표준원가와 실제원가의 모든 차이에 대해 반드시 관심을 가지고 개선책을 강구해야 한다.

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

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

- ① 0 개
- ② 1 개
- ③ 2 개
- ④ 3 개

【 93 】 다음은 표준원가계산제도를 채택하고 있는 (주)삼일의 재료비 표준원가와 실제원가의 차이에 관한 자료이다.

[실제원가]	직접재료원가 실제사용량	3,200kg, 11 원/kg
	실제완성품 생산수량	2,000 단위
[재료비 원가차이]	직접재료비 가격차이	9,600 원 (유리한 차이)
	직접재료비 능률차이	2,800 원 (불리한 차이)

(주)삼일의 제품 1 단위당 직접재료 표준투입량은 얼마인가?

- ① 1.3 kg
- ② 1.5 kg
- ③ 2.0 kg
- ④ 2.5 kg

【 94 】 (주)삼일은 표준원가계산제도를 사용하고 있다. 제품 단위당 직접노무원가 수량표준은 3 시간, 임률표준은 20 원이다. 제품 실제생산량은 1,500 개이며, 이와 관련하여 실제로 직접노무시간 4,600 시간, 직접노무원가 91,000 원이 발생하였다고 할 때, 직접노무원가 능률차이는 얼마인가?

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

【 95 】 (주)삼일은 표준원가제도를 사용하고 있다. 표준노무시간은 제품 한 단위당 5 시간이다. 제품의 실제생산량은 2,200 단위이고 고정제조간접원가 실제발생액은 24,920,000 원이다. (주)삼일의 고정제조간접원가는 노무시간을 기준으로 배부되며 기준조업도는 10,000 노무시간이다. 고정제조간접원가 예산차이가 4,360,000 원 불리하다면 조업도차이는 얼마인가?

- ① 2,056,000 원 유리
- ② 2,056,000 원 불리
- ③ 2,928,000 원 유리
- ④ 2,928,000 원 불리

【 96 】 다음은 (주)삼일의 7월 한달 간 변동원가계산에 관한 자료이다. 7월의 총매출액은 얼마인가?

제품 단위당 판매가격	7,000 원
단위당 변동원가	4,500 원
총고정원가	2,300,000 원
영업이익	8,750,000 원

- ① 19,890,000 원
- ② 30,940,000 원
- ③ 38,590,000 원
- ④ 42,500,000 원

【 97 】 다음 중 초변동원가계산에서 재고자산가액에 포함되는 원가항목을 모두 올바르게 나열한 것은?

- ① 직접재료원가
- ② 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가
- ③ 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가, 고정제조간접원가
- ④ 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가, 변동판매비와관리비

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

- ① 원가행태의 구분이 현실적으로 쉽지 않다.
- ② 일반적으로 인정된 회계원칙에 의한 외부보고용 회계정보로 활용될 수 없다.
- ③ 고정원가의 중요성을 간과할 수 있어 가격결정과 관련된 잘못된 의사결정을 할 수 있다.
- ④ 공통적인 고정원가를 부문이나 제품에 배부하므로 부문별, 제품별 의사결정 문제에 왜곡을 초래할 수 있다.

【 99 】 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	2,640,000 원
②	300,000 원	2,840,000 원
③	350,000 원	2,640,000 원
④	350,000 원	2,840,000 원

【 100 】 (주)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 |

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

- ㉠ 원가대상별 원가계산
- ㉡ 활동분석
- ㉢ 제조간접원가 배부율 계산
- ㉣ 활동별 원가동인(배부기준)의 결정
- ㉤ 각 활동별로 제조간접원가를 집계

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

【 102 】 다음 자료를 이용하여 공헌이익률을 계산하면 얼마인가?

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

- ① 10 %
- ② 20 %
- ③ 30 %
- ④ 40 %

【 103 】 ㈜삼일의 식품사업부를 총괄하는 김철수 전무는 해외식품사업부의 김영수 부장에게 총 매출액의 20 %의 이익 달성을 지시하였다. 김영수 부장의 분석 결과 해외식품사업부의 변동비는 매출액의 70 %, 연간 고정비는 30,000 원이다. 총 매출액의 20 %의 이익을 달성하기 위한 목표 매출액은 얼마인가?

- ① 150,000 원
- ② 200,000 원
- ③ 250,000 원
- ④ 300,000 원

【 104 】 (주)삼일의 20X1 년 공헌이익 손익계산서는 다음과 같다. 다음 설명 중 옳은 것은?

매출액	50,000 원
변동원가	30,000 원
공헌이익	20,000 원
고정원가	15,000 원
영업이익	5,000 원

- ① 공헌이익률은 60 % 이다.
- ② 손익분기점 매출액은 40,000 원이다.
- ③ 안전한계율은 25 % 이다.
- ④ 영업레버리지도는 5 이다.

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

- ① 원가 · 조업도 · 이익 도표의 수평축이 조업도일 경우 수익선의 기울기는 단위당 판매가격을 나타낸다.
- ② 원가 · 조업도 · 이익 도표의 수평축이 조업도일 경우 비용선의 기울기는 단위당 변동원가를 나타낸다.
- ③ 안전한계가 높을수록 기업의 안전성이 높다고 할 수 있다.
- ④ 영업레버리지도(DOL)가 높을수록 영업이익이 많다는 의미이므로 기업운영이 좋다고 할 수 있다.

【 106 】 다음 중 책임회계제도 하에서 작성되는 성과보고서에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 원가는 통제가능원가와 통제불가능원가의 구분이 불가능하므로 통합하여 작성한다.
- ② 책임중심점으로서의 추적가능성에 따라 책임중심점별 원가와 공통원가로 구분하지 않는 것이 바람직하다.
- ③ 여러 책임중심점에서 공통으로 사용되는 공통고정원가는 특정사업부에 부과시키거나 임의로 배분하는 경우 성과의 왜곡이 발생할 수 있으므로 총액으로 관리해야 한다.
- ④ 특정 책임중심점의 경영자에 대한 성과평가지 통제불가능원가를 포함하는 것이 바람직하다.

【 110 】 다음 중 이익중심점인 기업의 판매부서가 일반적으로 통제할 수 없는 차이는 무엇인가?

- ① 매출가격차이
- ② 매출배합차이
- ③ 시장점유율차이
- ④ 시장규모차이

【 111 】 (주)삼일은 X, Y 사업부로 구성되어 있다. 각 사업부는 투자중심점으로 운영되고 있으며, 경제적부가가치로 성과평가를 받고 있다. 각 사업부의 20X1 년 실제자료는 다음과 같다(단, 총자산은 모두 영업자산이며, 유동부채는 모두 무이자부채이다).

구 분	X 사업부	Y 사업부
총 자 산	100,000 원	400,000 원
유 동 부 채	20,000 원	100,000 원
영 업 이 익	40,000 원	80,000 원

(주)삼일의 가중평균자본비용 계산과 관련된 자료는 다음과 같다.

	시장가액	자본비용
타인자본	750,000 원	10 %
자기자본	250,000 원	20 %

법인세율이 20 %일 때 Y 사업부의 경제적부가가치는 얼마인가?

- ① 30,000 원
- ② 31,000 원
- ③ 32,000 원
- ④ 33,000 원

【 112 】 (주)삼일이 A 제품 1,000 단위를 단위당 200 원에 판매할 경우의 예산자료는 다음과 같다. 거래처 (주)부산으로부터 A 제품 400 단위를 단위당 100 원에 제공해 달라는 특별주문을 요청받았다. 연간 최대생산능력이 1,400 단위일 경우 특별주문 수락여부와 회사의 이익에 미치는 영향이 옳게 짝지어진 것은?

직접재료비	20,000 원(@20)	직접노무비	10,000 원(@10)
변동제조간접비	10,000 원(@10)	변동판매비와관리비	20,000 원(@20)
고정제조간접비	30,000 원(@30)	고정판매비와관리비	40,000 원(@40)

- ① 수락, 12,000 원 이익증가
- ② 수락, 16,000 원 이익증가
- ③ 거절, 4,000 원 이익감소
- ④ 거절, 12,000 원 이익감소

【 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)삼일의 손익계산서는 다음과 같다.

제품단위당 판매가격	1,200 원
매출액	7,200,000 원
매출원가	3,200,000 원
매출총이익	4,000,000 원
판매비와관리비	2,700,000 원
영업이익	1,300,000 원

매출원가 중 1/4 과 판매비와관리비 중 2/3 가 고정비이다. 유희생산능력이 있다고 할 경우, 제품단위당 700 원에 500 단위의 제품에 대한 추가주문을 받아들인다면 회사의 영업이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, 추가주문 수락이 기존주문에 미치는 영향은 없는 것으로 가정한다)?

- ① 75,000 원 증가
- ② 75,000 원 감소
- ③ 125,000 원 증가
- ④ 125,000 원 감소

【 115 】 다음 중 자본예산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은 ?

- ① 자본예산은 고정자산에 대한 효율적인 투자 수행을 위해 투자안의 타당성을 평가하는 기법이다.
- ② 자본예산은 고정자산에 대한 투자안의 현금흐름이나 이익에 미치는 영향을 평가하는 기법이다.
- ③ 자본예산은 기업의 장·단기적 경영계획에 바탕을 둔 장·단기투자에 관한 의사결정이다.
- ④ 자본예산에 의한 투자는 불확실성(경제상황, 소비자 선호, 기술진보 등)으로 인한 위험이 크다.

【 116 】 다음 중 회수기간법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 많은 투자안을 평가할 경우 시간과 비용을 절약할 수 있다.
- ② 화폐의 시간가치를 고려하지 않는다.
- ③ 회수기간 전후의 현금흐름을 파악하여 수익성을 고려한다.
- ④ 위험지표로서의 정보를 제공한다.

【 117 】 (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
5년 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

【 118 】 (주)삼일은 A, B 두 개의 사업부를 갖고 있다. 사업부 A는 부품을 생산하여 사업부 B에 대체하거나 외부에 판매할 수 있다. 완제품을 생산하는 사업부 B는 부품을 사업부 A에서 매입하거나 외부시장에서 매입할 수 있다. 사업부 A와 B의 단위당 자료는 다음과 같다.

사업부 A		사업부 B	
부품 외부판매가격	11,000 원	최종제품 외부판매가격	25,000 원
변동원가	7,000 원	추가변동원가	10,000 원
고정원가	3,000 원	고정원가	4,000 원

A, B 두 사업부 사이의 대체가격결정과 관련된 다음의 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 사업부 A는 부품을 외부에 단위당 11,000 원에 팔 수 있으므로 사업부 B에 11,000 원 이하로 공급해서는 안 된다.
- ② 사업부 B는 사업부 A로부터 부품을 단위당 11,000 원 이하로 구입하면 이익을 올릴 수 있으므로 대체가격을 11,000 원 이하로 결정하면 된다.
- ③ 사업부 A에 유희생산시설이 없는 경우 사업부 B가 외부에서 부품을 단위당 10,000 원에 매입할 수 있더라도 회사 전체의 이익을 위해서 두 사업부는 내부대체를 하여야 한다.
- ④ 사업부 B가 외부공급업체로부터 부품을 구입할 수 없다면 사업부 A는 유희생산시설이 없더라도 외부판매를 줄이고 사업부 B에 부품을 공급하는 것이 회사전체의 이익에 도움이 된다.

【 119 】 (주)삼일의 부품생산부분은 최대생산량인 360,000 단위를 생산하여 외부시장에 전량 판매하고 있다. 부품 생산부분의 관련정보는 다음과 같다.

단위당 외부판매가격	100 원
단위당 변동제조원가	58 원
단위당 변동판매비	8 원
단위당 고정제조원가	14 원
단위당 고정관리비	10 원

단위당 고정비는 최대생산량 360,000 단위 기준의 수치이다. 부품생산부분의 이익을 극대화시키기 위해 내부대체를 허용할 수 있는 단위당 최소대체가격은 얼마인가?(단, 내부대체에 대해서는 변동판매비가 발생하지 않는다)

- ① 58 원
- ② 66 원
- ③ 90 원
- ④ 92 원

【 120 】 품질원가는 예방원가, 평가원가, 내부실패원가, 외부실패원가로 분류한다. 다음 중 외부실패원가에 해당하는 것은?

- ① 공급업체 평가
- ② 재작업
- ③ 공손품
- ④ 보증수리

■ 2022년 07월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 원가관리회계

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