

< 재무회계 >

본 시험에서 “한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용한다” 는 별도 언급이 없는 한 문제에 적용되는 회계기준과 계정과목은 일반기업회계기준을 따릅니다.

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

- ① 회계정보의 질적특성이란 회계정보가 유용하기 위해 갖추어야 할 주요 속성을 말한다.
- ② 회계정보가 갖추어야 할 가장 중요한 특성은 목적적합성과 신뢰성이다.
- ③ 예측가치란 기업실체의 재무상태, 경영성과, 순현금흐름, 자본변동 등에 대한 정보이용자의 애초 기대치를 확인 또는 수정하게 함으로써 의사결정에 영향을 미칠 수 있는 능력을 말한다.
- ④ 중요성은 회계항목이 정보로 제공되기 위한 최소한의 요건이다.

【 2 】 다음 내용은 경제신문에 실린 기사의 일부분이다.

B 회계법인은 자금난으로 인하여 부도 처리된 Y사의 자산, 부채를 실사한 결과 순자산 장부금액 중 총 7 조원이 과대계상되었다고 발표하였다. 이에 대하여 Y사의 회계감사를 담당하였던 C 회계법인은 자산, 부채의 실사 결과에 대하여 항의하였다.

B 회계법인이 실사시에 전제한 가정은 자신들이 회계감사시에 전제한 가정과는 다른 것이므로 이를 회계이론적인 입장에서 인정할 수 없다는 것이다.

예를들어 무형자산으로 계상되어 있는 개발비의 장부금액 200 억원에 대해서도 B 회계법인은 자산, 부채의 실사시에 이를 전혀 자산으로 인정하지 않았다는 것이다.

B 회계법인과 C 회계법인 사이에서 벌어지고 있는 논쟁은 재무제표의 기본가정과 관련되어 있다. 다음의 재무제표에 대한 기본가정 중 C 회계법인이 회계감사시 설정한 기본가정과 자산의 측정속성을 가장 올바르게 짝지은 것은 무엇인가?

- ① 청산기업가정, 공정가치
- ② 청산기업가정, 역사적원가
- ③ 계속기업가정, 공정가치
- ④ 계속기업가정, 역사적원가

【 3 】 상품 판매업을 영위하는 (주)삼일의 재무제표 작성방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 현금흐름표 작성시 장기투자목적으로 취득한 유가증권을 재무활동으로 작성하였다.
- ② 자본변동표는 소유주에게 귀속될 이익 및 배당가능이익을 파악하는데 유용하다.
- ③ 자본변동표에는 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액, 이익잉여금의 변동사항을 작성하였다.
- ④ 수익과 비용은 각각 총액으로 작성하였다.

【 4 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 당기 현금흐름과 관련된 내용이다. 각 항목은 (주)삼일의 현금흐름표에서 어떠한 현금흐름으로 나타나는가?

- ㄱ. 회사는 종업원에게서 근로용역을 제공받고 현금으로 급여를 지급하였다.
- ㄴ. 회사는 제품생산을 위해 기계장치를 현금으로 구입하였다.
- ㄷ. 회사는 전기에 은행으로부터 차입한 차입금 일부를 상환하였다.

	ㄱ	ㄴ	ㄷ
①	투자활동	재무활동	영업활동
②	재무활동	투자활동	영업활동
③	영업활동	재무활동	투자활동
④	영업활동	투자활동	재무활동

【 5 】 다음 중 재무상태표의 구성요소에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부채는 과거의 거래나 사건의 결과로 현재 기업실체가 부담하고 있고 미래에 자원의 유출 또는 사용이 예상되는 의무를 말한다.
- ② 소유권 등의 법적권리가 자산성 유무를 결정하는 최종적 기준에 해당한다.
- ③ 미래의 일정 시점에서 자산을 취득한다는 결정이나 단순한 약정은 현재의 의무가 아니다.
- ④ 일반적으로 부채의 액면금액은 확정되어 있지만, 측정에 추정을 요하는 경우도 있다.

【 6 】 다음 중 재무상태표의 한계에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무상태표의 모든 항목이 공정가치로 평가되는 것은 아니므로 재무상태표상의 모든 자산과 부채는 보고기간종료일 현행가치를 나타내지는 못한다.
- ② 재무상태표를 손익계산서와 같이 사용하는 경우, 재무상태표는 자산의 수익률에 관한 정보를 제공하지 못한다.
- ③ 재무상태표 작성시 자의적인 측정기준이 사용되므로, 객관적인 정보를 제공하지 못하는 경우가 있다.
- ④ 인적자원 등 측정이 어려운 항목은 자산으로 공시되지 않는다.

【 7 】 다음 중 현금및현금성자산의 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 결산일의 현금실사 결과 장부 잔액보다 현금이 많은 경우 통상 ‘현금과부족’이라는 임시계정으로 처리한다.
- ② 현금과부족이 발생한 경우 그 원인을 파악하여 적절한 계정으로 분류하여야 하며, 원인파악이 불가능하면 잡이익 또는 잡손실로 처리한다.
- ③ 가지급금과 가수금은 미결산계정이므로 재무상태표에 ‘현금과부족’으로 표시한다.
- ④ 회사 장부상 당좌예금계정잔액과 은행측의 회사 당좌계좌잔액의 불일치가 발생하는 경우, 은행계정조정표를 작성하여 회계처리가 누락되거나 오류가 발생된 부분을 수정해 주어야 한다.

【 8 】 다음 중 외상매출금 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 외상매출금이 발생하는 시점에서 상대계정은 채고자산이 된다.
- ② 외상매출금은 원칙적으로 순실현가능가치로 평가한다.
- ③ 원칙적으로 외상매출금은 미래 획득할 현금흐름의 현재가치로 평가해야 하나 명목금액과 차이가 크지 않은 경우 명목금액으로 표시할 수 있다.
- ④ 외상매출금 발생액은 외상매출금 계정의 대변에 기입한다.

【 9 】 ㈜삼일의 20X1 년 말 매출채권 잔액은 800,000 원이며, 결산수정분개를 하기 전의 관련 대손충당금 잔액은 4,000 원이다. ㈜삼일은 기말 외상매출금의 1% 에 해당하는 금액이 대손될 것으로 예상하고 있다. ㈜삼일이 수행해야 할 회계처리로 가장 옳은 것은?(단, 당기 중 대손발생액은 없다)

- | | | | |
|-------------|--------|--------------|--------|
| ① (차) 대손상각비 | 4,000원 | (대) 대손충당금 | 4,000원 |
| ② (차) 대손상각비 | 8,000원 | (대) 대손충당금 | 8,000원 |
| ③ (차) 대손충당금 | 4,000원 | (대) 대손충당금 환입 | 4,000원 |
| ④ (차) 대손충당금 | 8,000원 | (대) 대손충당금 환입 | 8,000원 |

【 10 】 ㈜삼일의 대손충당금 기초잔액은 220,000 원이며, 당기 중 대손상각비와 관련되어 발생한 거래는 다음과 같다. 매출채권 기말잔액의 2% 를 대손충당금으로 설정할 경우 손익계산서에 계상될 대손상각비는 얼마인가?

ㄱ. 10 월 31 일에 매출채권 210,000 원이 회수가 불가능하여 대손처리하였다.
 ㄴ. 기말 매출채권 잔액은 7,500,000 원이다.

- ① 40,000 원
- ② 75,000 원
- ③ 110,000 원
- ④ 140,000 원

【 11 】 ㈜삼일은 재고자산의 수량결정방법으로 실지재고조사법을 사용하고 있다. 20X1 년 말 실지조사 결과 파악된 재고자산 금액은 100,000 원이었다. 다음의 추가 자료를 결산에 반영할 경우 재무상태표에 표시되는 재고자산의 금액은 얼마인가?

- 적송품 40,000 원 (이 중 수탁자가 제 3 자에게 판매한 적송품은 15,000 원임)
- 미착상품 15,000 원 (도착지인도조건으로 매입한 상품이 20X1 년 12 월 30 일에 선적되었음)
- 시송품 25,000 원 (이 중 10,000 원에 대해 고객이 매입의사를 표시하였음)

- ① 125,000 원
- ② 140,000 원
- ③ 155,000 원
- ④ 195,000 원

【 12 】 다음 중 재고자산 취득원가에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제품 생산 후 판매 전 창고 보관비용은 재고자산의 취득원가에 포함한다.
- ② 재료원가 중 비정상적으로 낭비된 부분은 재고자산의 취득원가에 포함하지 않는다.
- ③ 재고자산을 판매하는 과정에서 지급한 판매수수료는 재고자산의 취득원가에 포함하지 않는다.
- ④ 제품 제조를 위해 공장에서 사용한 기계장치의 감가상각비는 재고자산의 취득원가에 포함한다.

【 13 】 (주)삼일의 20X1년 중 재고자산의 거래내역은 다음과 같다. 다음 자료를 바탕으로 총평균법하에서의 매출 원가를 구하면 얼마인가(단, 회사는 실지재고조사법에 의하여 수량을 기록한다)?

구 분	단 위	단위원가	총 원 가
기초재고(1월 1일)	1,100 개	80 원	88,000 원
당기매입(3월 15일)	200 개	110 원	22,000 원
당기매입(5월 16일)	1,200 개	100 원	120,000 원
당기판매가능한 수량	2,500 개		230,000 원
당기매출(8월 22일)	800 개		
당기매출(9월 18일)	1,000 개		
당기판매수량	1,800 개		
기말재고(12월 31일)	700 개		

- ① 142,000 원
- ② 150,000 원
- ③ 160,000 원
- ④ 165,600 원

【 14 】 다음 중 기말재고자산에 포함될 항목으로만 짝지어진 것은?

- ㄱ. 시용판매를 위하여 고객에게 제공된 상품 중 매입의사가 표시되지 않은 부분
- ㄴ. 위탁판매목적으로 반출된 상품 중 수탁자가 현재 보관중인 부분
- ㄷ. 장기할부조건으로 판매한 상품
- ㄹ. 선적지인도조건으로 매입한 운송중인 상품
- ㅁ. 도착지인도조건으로 판매한 운송중인 상품

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

【 15 】 다음 중 채고자산의 저가법 평가에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 채고자산의 평가손실이 발생한 경우 평가손실금액을 영업외비용에 가산한다.
- ② 채고자산의 평가손실금액은 채고자산의 차감계정으로 표시한다.
- ③ 평가손실을 초래했던 상황이 해소되면 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입한다.
- ④ 채고자산을 순실현가능가치로 감액하는 저가법은 항목별로 적용한다.

【 16 】 20X1년 12월 31일 현재 (주)삼일이 당기 중 취득하여 보유하고 있는 (주)용산 주식과 (주)마포 주식의 시가는 다음과 같다. 결산시 동 유가증권에 대한 평가가 (주)삼일의 20X1년 당기손익에 미치는 영향은 얼마인가(단, 손상의 징후는 없고 시가를 공정가치로 보며 모든 주식은 매도가능증권으로 분류된다고 가정한다)?

종 목	취득원가	시 가
(주)용산 주식	2,000,000 원	2,600,000 원
(주)마포 주식	1,500,000 원	1,300,000 원

- ① 0 원
- ② 이익 400,000 원
- ③ 이익 600,000 원
- ④ 손실 200,000 원

【 17 】 다음 자료에서 (주)용산 주식과 관련한 회계처리가 (주)삼일의 20X1 년 이익에 미치는 영향은 얼마인가?

20X1 년 12 월 1 일: (주)삼일은 단기매매목적으로 (주)용산의 주식 100 주를 주당 10,000 원에 취득하다.
 20X1 년 12 월 15 일: (주)용산의 주식 50 주를 주당 13,000 원에 처분하다.
 20X1 년 12 월 31 일: (주)용산 주식의 공정가액은 주당 9,000 원이다.
 * (주)용산의 주식은 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지고 있다.

- ① 50,000 원 감소
- ② 100,000 원 증가
- ③ 150,000 원 증가
- ④ 250,000 원 증가

【 18 】 (주)삼일은 20X1 년 10 월 1 일 (주)용산의 주식 100 주를 1,000,000 원에 취득하여 매도가능증권으로 분류하였다. 20X1 년 12 월 31 일 이 주식의 공정가치는 500,000 원이다. (주)삼일이 20X2 년 3 월 31 일 이 주식을 300,000 원에 처분하였다면 관련 처분손익은 얼마인가?

- ① 처분이익 200,000 원
- ② 처분손실 200,000 원
- ③ 처분이익 500,000 원
- ④ 처분손실 700,000 원

【 19 】 (주)삼일은 20X2 년 12 월 1 일에 A 주식과 B 사채를 구입하였다. 각 주식과 사채의 취득원가와 거래원가는 다음과 같다.

	A 주식	B 사채
취득원가	100,000원	300,000원
거래원가	10,000원	50,000원

A 주식은 매도가능증권으로, B 사채는 단기매매증권으로 인식하였을 경우 해당 유가증권의 취득원가는 각각 얼마인가?

	단기매매증권	매도가능증권
①	100,000원	300,000원
②	100,000원	350,000원
③	110,000원	300,000원
④	110,000원	350,000원

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

- ① 만기보유증권은 채무증권의 취득원가에서 상환기간에 걸쳐 유효이자율법을 적용한 할증(할인)차금 상각누적액을 반영한 금액인 상각후원가로 평가한다.
- ② 사채의 취득원가가 액면금액보다 크면 매 결산기의 이자수익은 현금으로 받은 이자금액보다 크다.
- ③ 사채의 취득원가가 액면금액보다 작으면 매 결산기마다 그 차액을 상각하여 사채의 장부금액을 증가시킨다.
- ④ 유효이자율은 채무증권으로부터 만기일까지 기대되는 현금유입액의 현재가치를 순장부금액과 일치시키는 이자율을 의미한다.

【 21 】 (주)삼일은 공장 건물을 신축하기 위해 (주)부산으로부터 건물과 토지를 33,000,000 원에 일괄 구입하였다. 회사는 매입 직후 3,000,000 원을 들여 기존 건물을 철거하였고, 철거된 건물의 부산물을 판매하여 1,000,000 원을 수취하였다. (주)삼일이 인식해야 하는 토지의 취득원가는 얼마인가?

- ① 0 원
- ② 33,000,000 원
- ③ 35,000,000 원
- ④ 36,000,000 원

【 22 】 다음 중 유형자산에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 재평가모형이란 취득일 이후 재평가일의 공정가치로 해당 자산금액을 수정하고, 당해 공정가치에서 재평가일 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 공시하는 방법을 말한다.
- ② 재평가의 빈도는 재평가되는 유형자산의 공정가치 변동과 관계없이 매 보고기간 말에 수행해야 한다.
- ③ 유형자산별로 선택적 재평가를 하거나 재무제표에서 서로 다른 기준일의 평가금액이 혼재된 재무보고를 하는 것을 방지하기 위하여 모든 유형자산은 분류에 관계없이 동시에 재평가한다.
- ④ 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 기타포괄손실로 인식한다.

【 23 】 다음은 ㈜삼일의 20X1년 연구 및 개발활동 지출 내역이다. ㈜삼일이 20X1년 연구비로 인식할 금액은 얼마인가?

ㄱ. 새로운 지식을 얻고자 하는 활동	400,000 원
ㄴ. 생산이나 사용 전의 시제품과 모형을 제작하는 활동	150,000 원
ㄷ. 상업적 생산목적이 아닌 소규모의 시험공장을 건설하는 활동	300,000 원
ㄹ. 연구결과 또는 기타 지식을 탐색·평가·최종 선택 및 응용하는 활동	450,000 원

- ① 150,000 원
- ② 300,000 원
- ③ 400,000 원
- ④ 850,000 원

【 24 】 상품매매업을 영위하는 ㈜삼일은 20X1년 1월 1일에 3년 연불조건으로 상품을 판매하고 매년 말 3,000원씩 3회를 받기로 하였다. 위 거래와 관련한 유효이자율은 10%이며, 3년 10%의 연금현재가계수는 2.4868이다. 20X1년 이자수익으로 인식할 금액은 얼마인가(단, 소수점 이하 첫째 자리에서 반올림한다)?

- ① 0 원
- ② 364 원
- ③ 746 원
- ④ 995 원

【 25 】 ㈜삼일은 20X1년 손익계산서에 이자수익 160,000원을 보고하였으나, 실제 현금으로 수취된 이자는 140,000원이다. 20X1년 말 미수이자 30,000원이라면 ㈜삼일의 20X1년 초 재무상태표에 기재되어 있는 미수이자 얼마인가?

- ① 0 원
- ② 10,000 원
- ③ 20,000 원
- ④ 40,000 원

【 26 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 액면금액 1,000,000 원의 회사채를 발행하였다. 회사채의 표시이자율은 12%이며, 이자지급일은 매년 말일이고, 만기는 20X3년 12월 31일이다. 회사채 발행시 유효이자율이 12%라고 하면, (주)삼일이 사채 발행시에 수령할 금액은 얼마인가(단, 중소기업회계처리특례는 고려하지 않는다)?

현가계수	1년	2년	3년
이자율 12%	0.89286	0.79719	0.71178

- ① 951,963 원
- ② 966,159 원
- ③ 1,000,000 원
- ④ 1,120,000 원

【 27 】 다음 중 사채에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 액면이자율이 유효이자율보다 높으면 할인발행된다.
- ② 할인발행되면 만기까지 매 회계기간 총이자비용(유효이자)이 액면지급이자(액면이자)보다 많다.
- ③ 액면이자율과 유효이자율이 일치하면 할증발행된다.
- ④ 할증발행되면 만기까지 매 회계기간 말 사채의 장부금액이 증가한다.

【 28 】 다음은 가전제품을 제조 판매하는 (주)삼일의 충당부채와 관련된 자료이다. 20X1년 12월 31일 재무상태표에 보고되는 충당부채 금액은 얼마인가? (단, 회사는 20X1년 1월 1일 설립되었다.)

가. 20X1년 12월 초에 20X2년 2월 1일 핵심 원재료 1,000 개를 개당 3,000 원에 구입하는 계약불가능 계약을 체결하였다. 20X1년 12월 31일 해당 원재료의 공정가치는 개당 3,500 원이었으며, 이러한 가격은 당분간 계속 유지될 것으로 추정되었다.

나. 회사는 1년간 무상수리를 조건으로 제품을 판매한다. 20X1년도 매출액은 30,000,000 원이며, 과거의 경험에 의하면 매출액의 5%가 보증수리비로 추정된다. 20X1년 중 보증수리 지출액은 420,000 원이었다.

- ① 1,080,000 원
- ② 1,500,000 원
- ③ 1,680,000 원
- ④ 2,100,000 원

【 29 】 다음 중 퇴직급여충당부채에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 퇴직급여충당부채는 비유동부채로 분류된다.
- ② 회사의 퇴직금지급규정과 근로기준법에 의한 퇴직금추계액 중 큰 금액이 퇴직급여충당부채로 설정된다.
- ③ 종업원의 수급권을 보장하는 퇴직보험에 가입한 경우 퇴직보험예치금은 퇴직급여충당부채에서 차감하지 않고 투자자산으로 분류하여 재무상태표에 별도의 자산으로 표시한다.
- ④ 현재까지 잔액이 남아 있는 국민연금전환금은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시한다.

【 30 】 다음은 20X1년 초에 설립된 (주)삼일의 법인세 관련 자료이다. 20X1년 법인세비용은 얼마인가? (단, 이연법인세자산 또는 이연법인세부채의 인식조건은 충족된다)

- 20X1년 법인세비용차감전순이익이 50,000 원이다.
- 세무조정 결과 회계이익과 과세소득의 차이로 인해 가산할 일시적 차이는 10,000 원이고, 접대비 한도초과액은 5,000 원이다. 다른 세무조정 사항은 없다.
- 20X1년 법인세율은 20%이며, 20X2년 이후 법인세율은 30%이다.

- ① 10,000 원
- ② 12,000 원
- ③ 13,000 원
- ④ 14,000 원

【 31 】 20X1년 초 ㈜삼일의 자본총액은 650,000 원이었고, 20X1년 중 자본과 관련하여 발생한 거래는 다음과 같다. 20X1년 말 ㈜삼일의 자본총액은 얼마인가?

ㄱ. 20X1년 2월 25일 주주총회에서 현금배당 70,000 원과 주식배당 30,000 원을 결의하였다.
 ㄴ. 20X1년 12월 31일 결산보고서 보고한 당기순이익은 300,000 원이다.

- ① 780,000 원
- ② 830,000 원
- ③ 850,000 원
- ④ 880,000 원

【 32 】 다음 이익잉여금의 처분유형 중 실질적으로 이익잉여금과 자본총액을 모두 감소시키는 처분은 무엇인가?

- ① 임의적립금 적립으로 처분
- ② 무상증자
- ③ 현금배당
- ④ 주식배당

【 33 】 다음은 유통업을 영위하는 ㈜삼일의 수익관련 자료이다. 다음 자료에 의하여 당기순이익을 구하면 얼마인가?

매출총이익	2,300,000 원	유형자산처분손실	80,000 원
자기주식처분손실	70,000 원	법인세비용	160,000 원
광고선전비	50,000 원	외화환산이익	40,000 원
접대비	350,000 원	매도가능증권평가이익	150,000 원

- ① 1,700,000 원
- ② 1,770,000 원
- ③ 1,860,000 원
- ④ 2,080,000 원

【 34 】 ㈜삼일의 20X1년 기말 수정분개 전 법인세비용차감전순이익은 376,000 원이다. 회사 담당자는 결산 수정분개시 발생주의에 의해 미지급이자 22,000 원, 대손상각비 10,000 원을 추가로 계상하였다. ㈜삼일의 20X1년 결산 수정분개 반영 후 법인세비용차감전순이익은 얼마인가?

- ① 344,000 원
- ② 388,000 원
- ③ 398,000 원
- ④ 408,000 원

【 35 】 다음 중 일반기업회계기준상 수익인식기준에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 상품권을 할인발행하는 경우 상품권의 액면금액 전액을 선수금으로 계상하고, 할인액은 상품권할인액 계정으로 하여 동 선수금 계정에서 차감하는 형식으로 표시한다.
- ② 위탁매출은 수탁자에게 상품을 발송한 시점에서 수익을 인식한다.
- ③ 채무면제이익은 회사의 주된 영업활동의 결과인 수익으로 볼 수 있다.
- ④ 반품가능판매의 경우 항상 반품 기간이 종료된 후에 수익을 인식해야 한다.

【 36 】 ㈜삼일은 20X1년 중 문화센터와 관련한 건설공사를 수주하였다. 해당 공사와 관련된 내용이 다음과 같을 때 ㈜삼일의 20X1년 공사수익 계산시 적용한 진행률은 얼마인가?

ㄱ. 건설기간 :	20X1년 1월 1일 ~ 20X3년 12월 31일
ㄴ. 총도급금액 :	50,000,000 원
ㄷ. 20X1년 공사수익 :	10,000,000 원
ㄹ. 20X1년 공사원가 :	5,000,000 원

- ① 10 %
- ② 15 %
- ③ 20 %
- ④ 25 %

【 37 】 다음 중 손익계산서에서 확인할 수 있는 항목이 아닌 것은?

- ① 법인세비용
- ② 영업이익
- ③ 매출총이익
- ④ 자기주식처분이익

【 38 】 (주)삼일은 20X1년 2월 1일 (주)LA에 상품을 \$2,000에 외상으로 판매하였고, 20X1년 2월 10일에 대금을 수취하였다. 관련 환율이 다음과 같을 때 20X1년 2월 10일의 회계처리로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 20X1년 2월 1일: 1,000 원/\$ ㄴ. 20X1년 2월 10일: 1,200 원/\$

- | | | | |
|----------|-------------|----------|-------------|
| ① (차) 현금 | 2,000,000 원 | (대) 매출채권 | 2,000,000 원 |
| ② (차) 현금 | 2,400,000 원 | (대) 매출채권 | 2,000,000 원 |
| | | 외환차익 | 400,000 원 |
| ③ (차) 현금 | 2,400,000 원 | (대) 매출채권 | 2,000,000 원 |
| | | 외화환산이익 | 400,000 원 |
| ④ (차) 현금 | 2,400,000 원 | (대) 매출채권 | 2,400,000 원 |

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

- ① 투자활동현금흐름은 유형자산이나 투자자산 등의 취득 및 처분과 관련하여 발생된 현금의 유출입을 표시한다.
- ② 현금흐름표는 기업의 모든 활동을 영업활동, 투자활동, 재무활동, 재고관리활동, 생산활동의 5가지로 구분하고 각 활동별로 현금의 유출입을 표시한다.
- ③ 재무활동현금흐름은 자금의 차입과 상환 등과 관련하여 발생된 현금의 유출입을 표시한다.
- ④ 영업활동현금흐름은 기업의 주요 수익창출활동 등에서 발생한 현금의 유출입을 표시한다.

【 40 】 다음 중 현금흐름표에서 기업의 주요 수익창출활동과 관련이 깊은 현금흐름으로 가장 옳은 것은?

- ① 주식이나 기타 지분상품의 발행에 따른 현금유입
- ② 자산의 취득으로 인한 부채의 상환에 따른 현금유출
- ③ 재화의 판매와 용역의 제공에 따른 현금유입
- ④ 유형자산 및 기타 장기성자산의 처분에 따른 현금유입

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 부과과세제도를 채택하고 있는 조세를 모두 고르면?

ㄱ. 법인세 ㄴ. 소득세 ㄷ. 증여세 ㄹ. 상속세 ㅁ. 부가가치세

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

【 42 】 다음 중 법인세법상 납세의무에 관한 설명으로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 비영리내국법인은 청산소득에 대한 법인세 납세의무가 없다.
- ② 내국법인 중 국가와 지방자치단체에 대하여는 법인세를 부과하지 않는다.
- ③ 외국정부는 비영리외국법인으로서 법인세 납세의무를 진다.
- ④ 외국법인은 토지 등 양도소득에 대한 법인세 납세의무가 없다.

【 43 】 다음 중 법인이 1 과세기간 동안 사업활동에서 얻은 소득에 대하여 부과하는 법인세는 무엇인가?

- ① 청산소득에 대한 법인세
- ② 각사업연도소득에 대한 법인세
- ③ 신설법인에 대한 법인세
- ④ 미환류소득에 대한 법인세

【 44 】 다음 중 법인세법상 세무조정시 소득처분의 종류가 다른 것은?

- ① 임원상여금 한도초과액
- ② 법인세비용
- ③ 접대비 한도초과액
- ④ 기부금 한도초과액

【 45 】 다음은 (주)삼일의 제 22 기 손익계산서상 세무조정에 관한 세부항목이다. 이를 이용하여 소득금액조정합계표를 작성할 때 (가)와 (나)에 해당하는 금액으로 올바르게 짝지어진 것은?

ㄱ. 채무면제이익 중 이월결손금의 보전에 충당된 금액	1,000,000 원
ㄴ. 감가상각비한도초과액	3,000,000 원
ㄷ. 주식발행초과금	5,000,000 원
ㄹ. 법인세비용	6,000,000 원

익금산입 및 손금불산입				손금산입 및 익금불산입			
①과 목	②금 액	③소득처분		④과 목	⑤금 액	⑥소득처분	
		처분	코드			처분	코드
합 계	(가)			합 계	(나)		

	(가)	(나)
①	6,000,000 원	9,000,000 원
②	9,000,000 원	6,000,000 원
③	14,000,000 원	1,000,000 원
④	15,000,000 원	0 원

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

- ① 재고자산의 평가방법은 원가법만 인정된다.
- ② 재고자산의 평가방법은 영업장별, 재고자산종류별로 다른 방법에 의해 평가할 수 있다.
- ③ 재고자산의 평가방법은 설립일이 속하는 사업연도말까지 신고하여야 한다.
- ④ 최초신고기간이 지난 후에 재고자산평가방법을 신고하는 경우 신고일이 속하는 사업연도의 다음 사업연도까지는 무신고로 본다.

【 47 】 (주)삼일은 자본금을 감자하면서 액면가액 5,000 원인 주식에 대하여 주주에게 3,000 원만 지급하였다. 다음과 같이 회계처리한 경우 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은?

(차) 자본금 5,000 원	(대) 현 금	3,000 원
	감자차익(수익)	2,000 원

- ① (익금산입) 감자차익 2,000 원(기타)
- ② (익금산입) 감자차익 2,000 원(유보)
- ③ (익금불산입) 감자차익 2,000 원(기타)
- ④ 세무조정 없음

【 48 】 다음 자료를 기초로 법인세법상 손금불산입금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 재산세 과태료	3,000,000 원
ㄴ. 직원에게 지급한 퇴직금한도초과액	5,000,000 원
ㄷ. 업무무관경비	3,500,000 원
ㄹ. 판매한 제품의 판매장려금(접대비가 아님)	1,500,000 원
ㅁ. 직장보육시설운영비	4,000,000 원

- ① 5,000,000 원
- ② 6,500,000 원
- ③ 8,000,000 원
- ④ 11,500,000 원

【 49 】 ㈜삼일은 취득원가 10,000,000 원의 재고자산을 결산시 7,000,000 원으로 평가하여 재고자산평가손실을 계상하고, 취득원가 8,000,000 원의 유가증권을 결산시 6,000,000 원으로 평가하여 유가증권평가손실을 계상하였다. ㈜삼일이 수행할 세무조정으로 가장 옳은 것은?(단, 삼일은 재고자산의 평가방법을 저가법으로 신고하였다)

- ① 세무조정 없음
- ② 손금불산입 2,000,000 원
- ③ 손금불산입 3,000,000 원
- ④ 손금불산입 5,000,000 원

【 50 】 다음은 (주)삼일의 제 22 기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 기부금 관련 자료이다. 이를 기초로 기부금 지출액 중 손금으로 인정되지 않는 금액을 계산한 것으로 가장 옳은 것은?

가. 기부금 지출액 - 법정기부금: 20,000,000 원 - 지정기부금: 30,000,000 원 - 비지정기부금: 5,000,000 원	나. 기부금 한도액 - 법정기부금: 55,000,000 원 - 지정기부금: 5,000,000 원
---	---

- ① 0 원
- ② 5,000,000 원
- ③ 25,000,000 원
- ④ 30,000,000 원

【 51 】 다음 중 법인세법상 퇴직급여충당금과 대손충당금에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 퇴직급여충당금 및 대손충당금의 손금산입은 신고조정사항이다.
- ② 퇴직급여충당금 전입액은 전액 손금으로 인정된다.
- ③ 법인세법상 한도를 초과하여 설정된 퇴직급여충당금 및 대손충당금은 손금불산입하고 기타사외유출로 소득처분한다.
- ④ 대손충당금 설정률은 「1 %」와 「법인의 대손실적률」 중 큰 비율을 적용한다.

【 52 】 (주)삼일은 특수관계법인인 (주)용산에게 연초에 자금을 대여하고 연말에 600,000 원의 이자 수령 후 손익계산서상 수익으로 인식하였다. 이와 관련된 추가자료가 다음과 같은 경우 (주)삼일이 수행해야 할 세무조정으로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 가지급금적수 : 7,300,000,000 원
 ㄴ. 부당행위계산부인에 해당될 경우 적용이자율 : 4.6 %

- ① (익금산입) 가지급금인정이자 320,000 원 (기타사외유출)
 ② (손금산입) 가지급금인정이자 920,000 원 (기타)
 ③ (익금산입) 가지급금인정이자 920,000 원 (기타사외유출)
 ④ 세무조정 없음

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

- ① 법인세법상 특수관계인에는 해당 법인의 출자자(소액주주 제외), 임원 및 계열회사 등이 있다.
 ② 부당행위계산부인 규정은 특수관계인과의 거래 결과 법인의 조세부담을 부당하게 감소시킨 경우에 적용된다.
 ③ 특수관계에 있는 법인으로부터 자산을 저가로 매입한 경우 부당행위계산부인규정이 적용되지 않는다.
 ④ 부당행위계산부인규정에 해당하는 거래가 발생하더라도 추가로 부담하여야 하는 조세는 없다.

【 54 】 다음 자료를 바탕으로 중소기업인 ㈜삼일의 제 22 기 사업연도(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일)의 법인세 산출세액을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 각사업연도소득금액 : 250,000,000 원
 ㄴ. 비과세소득 : 20,000,000 원
 ㄷ. 제 19 기 발생 이월결손금 : 10,000,000 원(법인세 과세표준 계산시 한번도 공제되지 않았음)
 ㄹ. 소득공제 : 30,000,000 원
 ㅁ. 법인세율은 과세표준 2 억원 이하에 대해서는 10 %, 2 억원 초과 200 억원 이하분에 대해서는 20 % 이다.

- ① 19,000,000 원
 ② 20,000,000 원
 ③ 26,000,000 원
 ④ 28,000,000 원

【 55 】 다음 중 법인이 사업연도 중에 미리 납부한 법인세 금액으로 차감납부할세액 계산시 차감되는 항목이 아닌 것은?

- ① 중간예납
 ② 원천징수
 ③ 최저한세
 ④ 수시부과

【 56 】 다음은 이월결손금이 법인세 과세표준 계산시 각사업연도소득금액에서 차감되기 위한 조건이다. 다음의 빈칸에 들어갈 숫자로 가장 옳은 것은?

- 가. 법인세 과세표준 계산시 해당 사업연도로부터 (ㄱ)년(단, 2020년 1월 1일 전에 개시한 사업연도 발생분은 (ㄴ)년) 이내의 사업연도에서 발생한 결손금이어야 한다.
 나. 당기 이전까지 과세표준 계산시 차감되지 않은 이월결손금이어야 한다.
 다. 공제한도 이내의 금액이어야 한다.

	ㄱ	ㄴ
①	5	10
②	10	5
③	10	15
④	15	10

【 57 】 다음 중 소득세법의 과세방식에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득세의 과세대상소득은 이자, 배당, 사업, 근로, 연금, 기타, 퇴직, 양도소득의 8 가지로 구분할 수 있다.
- ② 소득세의 과세방식은 크게 종합과세, 분리과세, 분류과세 방식으로 구분할 수 있다.
- ③ 이자, 배당, 사업, 근로, 연금, 기타소득은 종합과세하며, 퇴직, 양도소득은 분류과세한다.
- ④ 소득원천설의 입장을 취하므로 모든 소득에 대하여 예외 없이 열거주의를 따른다.

【 58 】 다음 중 아래 소득세 계산구조의 빈칸에 들어갈 단어로 가장 옳바르지 않은 것은?

계산구조	
	종합소득금액
(-)	종합소득공제

	(① 과세표준)
×	세율

	(② 산출세액)
(-)	공제·감면세액

	(③ 결정세액)
+	가산세
(-)	기납부세액

	(④ 원천징수할세액)

【 59 】 다음 중 사업소득과 각사업연도소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득세법은 원칙적으로 소득원천설에 의하여 과세하나, 법인세법은 순자산증가설에 의하여 과세한다.
- ② 소득세법에 따르면 개인사업의 대표자는 퇴직급여충당금의 설정대상에 해당한다.
- ③ 법인세법에 따르면 법인의 대표자에게 지급하는 보수는 법인의 손금에 해당한다.
- ④ 사업상의 운영자금을 일시 예금하여 발생한 이자는 이자소득에 해당한다.

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

- ① 연·월차수당은 과세대상 소득이다.
- ② 광산근로자가 지급받는 입갱·발과수당은 비과세소득이다.
- ③ 식사와 그 밖의 음식물을 제공받지 않는 근로자가 받는 식사대 중 월 20 만원 이하의 금액은 비과세 소득이다.
- ④ 근로자 또는 그 배우자의 출산이나 6 세 이하 자녀의 보육과 관련하여 지급받는 월 10 만원 이내 금액은 비과세소득이다.

【 61 】 근로소득자인 김삼일씨의 2022 년 수령내역이 다음과 같을 때 소득세법상 총급여액을 계산하면 얼마인가?(단, 김삼일씨는 1 년간 계속하여 근무하였다.)

• 급여	매월 2,700,000 원
• 이사회 결의에 의해 지급받은 상여	연간 9,000,000 원
• 미사용 연차수당	연간 2,000,000 원
• 사내근로복지기금으로부터 받는 본인학자금	연간 5,000,000 원
• 실비변상성격의 자가운전보조금	매월 200,000 원

- ① 33,600,000 원
- ② 39,600,000 원
- ③ 43,400,000 원
- ④ 44,600,000 원

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

- ① 부동산 임대애 따른 소득 - 사업소득
- ② 퇴직소득에 속하지 않는 퇴직위로금 - 근로소득
- ③ 계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받는 위약금 - 기타소득
- ④ 비영업대금의 이익 - 배당소득

【 63 】 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 해당하지 않는 것은?

- ① 인적공제
- ② 연금보험료공제
- ③ 주택담보노후연금 이자비용 공제
- ④ 유동화전문회사 등의 지급배당소득공제

【 64 】 다음은 거주자 김삼일(남성)씨의 배우자 및 부양가족에 대한 자료이다. 김삼일씨의 종합소득과세표준 신고와 관련하여 종합소득공제를 적용받을 수 있는 인적공제 금액은 얼마인가?(단, 자료의 모든 사람은 김삼일씨와 생계를 같이 한다)

관계	나이	내용
배우자	43 세	소득 없음
장남	21 세	장애인이며, 소득 없음
차녀	15 세	이자소득금액 10,000,000 원이 있다.
부친	71 세	사업소득금액 3,000,000 원이 있다.

- ① 6,000,000 원
- ② 7,500,000 원
- ③ 8,000,000 원
- ④ 10,500,000 원

【 65 】 다음 중 소득세법상 양도소득 과세대상으로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 골프회원권 등 특정시설물 이용권의 양도
- ② 대주주에 해당하지 아니하는 주권상장법인 주식의 장내 양도
- ③ 토지 및 건축물의 양도
- ④ 비상장주식의 양도

【 66 】 다음 중 과세표준 확정신고 의무에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	소득유형	신고의무
①	근로소득만 있는 자	연말정산으로 납세의무 종결 가능
②	퇴직소득만 있는 자	원천징수로 납세의무 종결 가능
③	연말정산대상이 아닌 사업소득만 있는 자	종합소득 확정신고의 방법으로만 납세의무 종결 가능
④	근로소득과 양도소득만 있는 자	종합소득 확정신고의 방법으로만 납세의무 종결 가능

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

- ① 회사는 근로자의 2022년 근로소득에 대하여 2023년 2월분 급여를 지급하는 때에 연말정산을 하여야 한다.
- ② 2022년 중에 퇴직한 근로자가 근로소득 및 퇴직소득 외에 다른 소득이 없는 경우 다음해 5월 종합소득세의 확정신고를 반드시 하여야 한다.
- ③ 연말정산의무자는 법인 뿐만 아니라 개인이나 국가, 지방자치단체도 될 수 있다.
- ④ 2022년 8월 22일에 퇴직한 근로자의 급여를 2022년 9월 5일에 지급한 경우 2022년 9월 5일에 연말정산하여야 한다.

【 68 】 다음 중 일반적으로 원천징수를 하지 않는 소득으로 가장 옳은 것은?

- ① 은행으로부터 지급받은 이자소득
- ② 개인이 상장회사 주식을 보유함에 따른 배당소득
- ③ 회사 퇴직에 따른 퇴직소득
- ④ 건물 임대료에 따른 사업소득

【 69 】 다음 중 부가가치세 과세방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 우리나라의 부가가치세 과세방법은 전단계세액공제법을 적용하고 있다.
- ② 부가가치세는 납세의무자와 담세자가 일치하지 않는 간접세이다.
- ③ 부가가치세는 납세의무자의 인적 사정을 고려하는 인세이다.
- ④ 부가가치세는 소비지국과세원칙을 적용한다.

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

- ① 과세품목을 공급하느냐, 면세품목을 공급하느냐에 따라 과세사업자와 면세사업자로 나눌 수 있다.
- ② 과세사업자라 할지라도 면세 대상 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 부가가치세가 면제된다.
- ③ 면세사업자의 경우 면세품목에 대해 부가가치세가 면제되므로 부가가치세법상 납세의무를 지지 않는다.
- ④ 과세사업자는 공급대가의 규모에 따라 일반과세자와 면세사업자로 구분한다.

【 71 】 다음 중 부가가치세가 과세되는 경우로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 은행으로부터 대출을 받기 위해 건물을 담보로 제공한 경우
- ② 부동산 임대회사가 특수관계인에게 무상으로 토지를 임대하는 경우
- ③ 상가건물을 공장과 교환한 경우
- ④ 가공계약에 있어서 주요 자재의 전부를 부담하지 않은 경우

【 72 】 다음 중 부가가치세 영세율과 면세에 관한 특징을 비교한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	영세율	면세
①	부가가치세 역진성 완화	소비지국 과세원칙의 구현
②	수출하는 재화 등 특정 거래	기초생활 필수재화·용역 등 특정 재화·용역
③	완전면세제도	불완전면세제도
④	부가가치세법상 사업자로서 의무 이행	부가가치세법상 사업자가 아니므로 원칙적으로는 제반의무를 이행할 필요가 없음

【 73 】 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세 대상을 짝지은 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 영세율 : 국외에서 제공하는 용역
- ② 영세율 : 토지의 공급
- ③ 면세 : 미가공 식료품
- ④ 면세 : 교육용역

【 74 】 건설업을 영위하는 (주)삼일은 건물을 건설하여 국가에 공급하고 대가로 토지를 공급 받았다. 해당 건물의 시가가 7억이고 공급받은 토지의 시가가 5억인 경우 해당 건물 공급에 대한 (주)삼일의 부가가치세 과세표준으로 가장 옳은 것은?

- ① 0 원
- ② 2 억원
- ③ 5 억원
- ④ 7 억원

【 75 】 다음은 ㈜삼일의 2022년 제2기 확정신고기간의 공급내역이다. 2022년 제2기 확정신고기간의 부가가치세 과세표준 및 매출세액 신고금액으로 가장 옳은 것은?

공급일자	공급가액(부가가치세 미포함)	내역
10월 17일	10,000,000 원	세금계산서 발행 매출액
10월 28일	20,000,000 원	내국신용장에 의한 매출액
11월 15일	30,000,000 원	신용카드매출진표 발행 매출액
12월 29일	40,000,000 원	해외직수출 매출액

- ① 과세표준 40,000,000 원, 매출세액 6,000,000 원
- ② 과세표준 60,000,000 원, 매출세액 4,000,000 원
- ③ 과세표준 90,000,000 원, 매출세액 6,000,000 원
- ④ 과세표준 100,000,000 원, 매출세액 4,000,000 원

【 76 】 다음 중 부가가치세 매입세액공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 세금계산서를 미수령한 경우에는 매입세액공제를 받을 수 없다.
- ② 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액은 매입세액공제를 받을 수 없다.
- ③ 토지를 임차하고 부담한 임차료에 대한 매입세액은 매입세액공제를 받을 수 없다.
- ④ 면세사업과 관련한 매입세액은 매입세액공제를 받을 수 없다.

【 77 】 다음 중 부가가치세의 신고와 납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자는 원칙적으로 각 예정신고기간 또는 과세기간의 말일로부터 25일 이내에 부가가치세를 신고하고 세액을 자진납부하여야 한다.
- ② 예정신고시에는 대손세액공제를 적용할 수 없다.
- ③ 예정신고누락분과 가산세가 있을 경우 확정신고시 추가하여 신고한다.
- ④ 사업자가 폐업한 경우 별도의 부가가치세 신고절차가 필요없다.

【 78 】 다음 중 세금계산서 작성방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 숫자는 아라비아숫자로, 문자는 한글로 기재한다.
- ② 영세율이 적용되는 거래의 경우에는 “세액” 란에 “영세율” 이라고 기재한다.
- ③ “공란수” 에는 공급가액으로 기재한 금액 앞의 빈칸 수를 기재한다.
- ④ “작성연월일” 에는 대가를 수령한 일자를 기재한다.

【 79 】 다음 중 수정(수입)세금계산서 발급이 불가능한 경우는?

- ① 공급가액 단위를 잘못 기재한 경우
- ② 세관장의 결정전에 수입자가 수정신고를 하는 경우
- ③ 과세를 면세로 잘못 알고 계산서를 발급한 경우
- ④ 재화 공급 후에 계약금이 변경된 경우

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

- ① 세금계산서는 원칙적으로 재화 또는 용역의 공급일에 발급하여야 한다.
- ② 재화나 용역을 공급하기 전에 세금계산서를 발급하고, 발급일로부터 7일 이내에 대가를 받는 경우에는 대가를 수령한 때를 공급시기로 본다.
- ③ 외상으로 물건을 판매하였어도 판매일에 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 공급시기 이후에 세금계산서를 발급하는 것은 인정되지 않는다.

■ 2022년 11월 회계관리 1급 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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