

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음 중 한국채택국제회계기준과 일반기업회계기준의 특징으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준은 비용을 기능별 분류만 규정하고 있다.
- ② 한국채택국제회계기준은 연결재무제표를 기본 재무제표로 제시하고 있다.
- ③ 일반기업회계기준은 자본항목을 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액, 이익잉여금(결손금)으로 구분하고 있다.
- ④ 한국채택국제회계기준은 포괄손익계산서를 작성하도록 하고 있다.

【 2 】 다음 중 재무상태표의 기본요소에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무상태의 측정에 직접적으로 관련되는 요소는 자산, 부채 및 자본이다.
- ② 일반적으로 지출의 발생과 자산의 취득은 밀접하게 관련되어 있다.
- ③ 자본은 자산에서 부채를 차감한 후의 잔여지분에 해당하며 재무상태표에는 성격별로 소분류하여 표시할 수 있다.
- ④ 미래에 특정 자산을 취득하겠다는 경영진의 의사결정은 기업에 현재 의무를 발생시킨다.

【 3 】 다음 중 재무제표의 근본적인 질적 특성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무정보가 이용자에게 유용하기 위해서는 목적적합성과 충실한 표현의 두 가지 요건을 모두 충족하여야 한다.
- ② 재무정보가 예측가치를 가지기 위해 반드시 그 자체에 예측치 또는 측정치를 포함할 필요는 없다.
- ③ 거래 성격별 정보의 중요성 기준은 산업의 특유한 측면을 반영하여 회계기준 상에 명시되어 있다.
- ④ 충실한 표현을 위해서는 서술이 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 한다.

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

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 않는다.
- ② 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ③ 재무상태표에 포함될 항목은 세부적으로 명시되어 있으며, 기업의 재량에 따라 추가 또는 삭제하는 것은 허용되지 않는다.
- ④ 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 정보를 제공하는 경우를 제외하고는 유동자산과 비유동자산, 유동부채와 비유동부채로 재무상태표에 구분하여 표시한다.

【 5 】 다음 중 수정을 요하는 보고기간 후 사건에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 보고기간 말에 존재하였던 현재의무가 보고기간 후에 소송사건의 확정에 의해 확인되는 경우
- ㄴ. 보고기간 말 이전 사건의 결과로서 보고기간 말에 종업원에게 지급하여야 할 법적 의무가 있는 상여금 지급금액을 보고기간 후에 확정하는 경우
- ㄷ. 보고기간 말과 재무제표 발행승인일 사이에 투자자산의 시장가치가 하락하는 경우

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄴ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

【 6 】 다음 자료에서 재고자산평가손실은 (주)삼일의 재고자산이 진부화되어 발생하였다. 다음 중 (주)삼일의 20X2 년 포괄손익계산서 상 매출원가는 얼마인가? 단, (주)삼일은 재고자산감모손실과 재고자산평가손실을 모두 매출원가에 반영한다.

20X1 년 12 월 31 일 재고자산	400,000 원
20X2 년 매입액	1,000,000 원
20X2 년 재고자산평가손실	550,000 원
20X2 년 재고자산감모손실(정상감모)	20,000 원
20X2 년 12 월 31 일 재고자산(평가손실과 감모손실 차감 후)	300,000 원

- ① 1,000,000 원
- ② 1,100,000 원
- ③ 1,120,000 원
- ④ 1,670,000 원

【 7 】 다음은 (주)삼일의 20X1 회계연도 결산시 재고자산과 관련된 자료이다. 재고자산과 관련된 결산수정분개가 당기손익에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은?

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

【 8 】 자동차부품제조업을 영위하고 있는 (주)삼일은 당기 중 원자재를 후불 조건으로 수입하는 과정에서 다음과 같은 항목의 원가가 발생하였다. 동 매입거래에 의하여 재무상태표 상에 증가하게 될 재고자산의 가액은 얼마인가(단, 거래당시의 환율은 @1,100 원이다)?

ㄱ. 재고자산의 매입원가	USD 1,000
ㄴ. 매입할인	USD 120
ㄷ. 운송보험료	80,000 원
ㄹ. 재고자산 매입관리부서 인원의 매입기간 인건비	20,000 원

- ① 968,000 원
- ② 1,048,000 원
- ③ 1,118,000 원
- ④ 1,140,000 원

【 9 】 (주)삼일의 재무상태표상 유형자산으로 표시되는 기계장치의 취득금액으로 가장 옳은 것은?

기계장치의 취득과 관련하여 발생한 원가	금액
구입금액	700,000,000 원
기계장치에서 생산된 새로운 상품을 소개하는 데 소요되는 광고비	50,000,000 원
기계장치와 관련된 산출물에 대한 수요가 형성되는 과정에서 발생하는 가동손실	30,000,000 원
경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는데 직접 관련이 있는 전문가에게 지급한 수수료	15,000,000 원
합 계	795,000,000 원

- ① 700,000,000 원
- ② 715,000,000 원
- ③ 750,000,000 원
- ④ 795,000,000 원

【 10 】 다음은 (주)삼일이 사용 중인 기계장치와 관련된 내용이다. (주)삼일이 기계장치와 관련하여 20X2 년에 인식할 감가상각비는 얼마인가(단, 기계장치는 정액법으로 상각하고, 잔존가치는 0 원이라고 가정한다)?

- | |
|---|
| ㄱ. 20X1 년 말 현재 기계장치 장부금액(손상차손 인식전): 60,000,000 원
ㄴ. 20X1 년 말 현재 기계장치의 순공정가치: 35,000,000 원
ㄷ. 20X1 년 말 현재 기계장치의 사용가치: 30,000,000 원
ㄹ. 20X1 년 말 현재 기계장치의 잔존내용연수: 10 년
ㅁ. (주)삼일은 20X1 년 말 상기 기계장치에 대해서 손상차손을 인식함 |
|---|

- ① 600,000 원 ② 3,000,000 원
③ 3,500,000 원 ④ 3,888,889 원

【 11 】 20X1 년 중 (주)삼일은 연구 및 개발활동과 관련하여 총 500 억원을 지출하였다. 새로 개발한 무형자산이 20X2 년부터 사용가능할 것으로 예측된 경우 연구 및 개발비와 관련하여 20X1 년 중 비용으로 계상할 금액은 얼마인가?

구분	금액	비고
연구단계	300 억원	
개발단계	200 억원	자산인식요건 충족 80 억원
		자산인식요건 미충족 120 억원
합계	500 억원	

- ① 120 억원 ② 300 억원
③ 420 억원 ④ 500 억원

【 12 】 (주)삼일은 신제품 개발 프로젝트와 관련하여 당기 중 90 억원을 지출하였다. 동 지출 중 20 억원은 새로운 지식을 얻고자 하는 활동으로 소요되었고 70 억원은 사용 전의 시제품을 설계, 제작 및 시험하는 활동으로 소요되었다. 다음 중 이에 관한 회계처리로 가장 옳은 것은?

- ① 20 억원은 기간비용으로 처리하고, 70 억원 중 무형자산인식기준을 충족하지 못하는 것은 발생시점에 비용으로 인식하고, 무형자산 인식기준을 충족하는 것은 무형자산으로 인식한다.
- ② 신제품 프로젝트와 관련하여 발생한 90 억원은 전액 개발단계에 속하는 활동이므로 무형자산으로 인식한다.
- ③ 신제품 프로젝트와 관련하여 발생한 90 억원은 전액 연구단계에 속하는 활동이므로 현금지출시점에 비용으로 인식한다.
- ④ 개발단계에서 지출한 금액은 무형자산을 완성해 그것을 판매하려는 기업의 의도가 없더라도 무형자산으로 인식한다.

【 13 】 다음 중 투자부동산과 관련된 내용으로 옳바르지 않은 것은?

- ① 투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 소유자나 금융리스의 이용자가 보유하고 있는 부동산을 말한다.
- ② 장래 용도를 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지는 투자부동산에 해당되는 경우의 예이다.
- ③ 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산은 투자부동산으로 분류하여야 한다.
- ④ 정상적인 영업과정에서 판매를 위한 부동산이나 이를 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산은 투자부동산으로 분류하여야 한다.

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

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

- 【 15 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 다음과 같이 금융자산을 취득하였다. 최초 인식시점에 재무상태표에 인식될 금융자산의 분류별 측정금액은 각각 얼마인가?

(주)용산의 지분증권	(주)마포의 채무증권	(주)구로의 지분증권
- 취득가격 : 1,000,000 원 - 거래원가 : 100,000 원 - 단기매매목적	- 액면가액 : 1,000,000 원 - 시장이자율 : 10 % - 액면이자율 : 10 % - 계약상 현금흐름 수취목적	- 취득가격 : 1,500,000 원 - 거래원가 : 150,000 원 - 취득시점에 기타포괄손익인식금융자산으로 지정

	당기손익-공정가치 측정 금융자산	기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산	상각후원가측정금융자산
①	1,100,000 원	1,650,000 원	1,000,000 원
②	1,000,000 원	1,650,000 원	1,000,000 원
③	1,100,000 원	1,500,000 원	1,100,000 원
④	1,000,000 원	1,500,000 원	1,000,000 원

- 【 16 】 다음 중 금융자산의 제거에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우에는 당해 금융자산을 제거한다.
- ② 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고 양도자가 매도 후에 미리 정한 가격으로 당해 금융자산을 재매입하기로 한 경우에는 당해 금융자산을 제거한다.
- ③ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하면 당해 금융자산을 제거한다.
- ④ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고, 양수자가 당해 금융자산을 제 3 자에게 매각할 수 있는 능력을 가지고 있다면 당해 금융자산을 제거한다.

【 17 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 만기 3년, 액면금액 100,000,000 원, 표시이자율 10 % 인 사채를 발행하였다. 이자는 매년 말에 지급되고 사채 발행시점의 유효이자율은 8 % 라고 할 때 (주)삼일이 동 사채의 발행기간에 걸쳐 인식하게 될 이자비용은 총 얼마인가?

구분	1 년	2 년	3 년	합 계
8 %	0.92593	0.85734	0.79383	2.57710

- ① 20,974,200 원 ② 23,755,000 원
③ 24,846,000 원 ④ 30,000,000 원

【 18 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 액면금액 1,000,000원의 전환사채를 액면발행하였으며, 전환조건은 사채액면 50,000원당 액면가 10,000원인 보통주 1주로 전환할 수 있다. 전환청구일 현재 전환권대가는 50,000원, 사채상환할증금은 120,000원, 전환권조정은 100,000원이었다. 이 경우 전환으로 발행한 주식의 주식발행초과금으로 계상할 금액은 얼마인가?

- ① 900,000 원 ② 980,000 원
③ 870,000 원 ④ 1,000,000 원

【 19 】 다음 중 재무상태표에 충당부채를 인식하는 경우로 짝지어진 것은?

<div> <div>금액추정가능성</div> <div>자원유출가능성</div> </div>	신뢰성 있게 추정가능	추정불가능
가능성이 높음	(ㄱ)	(ㄴ)
가능성이 높지 않음	-	-
가능성이 아주 낮음	(ㄷ)	-

- ① (\neg)
- ② $(\neg), (\cup)$
- ③ $(\neg), (\sqsubset)$
- ④ $(\neg), (\cup), (\sqsubset)$

- 【 20 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 거래처의 토지에 구축물을 설치하고 이를 이용하는 계약을 체결하였다. 구축물의 취득원가는 1,000,000 원, 내용연수는 5 년이며, 잔존가치는 50,000 원이며 정액법으로 감가상각한다. (주)삼일은 5 년 후에 구축물을 해체하고 원상복구를 해야 하며, 5 년 후에 복구비용으로 지출할 금액은 200,000 원으로 추정하였다. 복구비용은 충당부채의 인식요건을 충족하며, 현재가치 계산 시 적용할 할인율은 10%이다. (주)삼일이 20X1 년 1 월 1 일에 인식할 복구충당부채는 얼마인가?

기간 이자율	현재 이자요소	연금의 현재 이자요소
5 년 10 %	0.62092	3.79079

- ① 93,138 원
 ② 124,184 원
 ③ 200,000 원
 ④ 758,158 원
- 【 21 】 다음은 (주)삼일의 제 1 기말(2019 년 12 월 31 일) 현재의 주요 재무정보이다. (주)삼일은 제 1 기에 증자 및 배당이 없었다.

(단위 : 원)

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

(주)삼일의 2019 년 당기순이익은 1,500,000,000 원이고, 주당 액면금액은 5,000 원일 때 2019 년 말 현재 자본에 대한 설명으로 다음 중 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 】 (주)삼일은 20X1 년 초 설립된 회사로 설립 시에 보통주와 우선주를 모두 발행하였다. 설립일 이후 자본금의 변동은 없었으며, 20X3 년 12 월 31 일 현재 보통주자본금과 우선주자본금은 다음과 같다.

구분	주당액면금액	발행주식수	자본금
보통주	1,000 원	1,000 주	1,000,000 원
우선주(*)	1,000 원	500 주	500,000 원

* 비누적 · 비참가적 우선주, 배당률 5 %

주심일은 설립된 이후 어떠한 배당도 하지 않았으나 20X3 년 12 월 31 일로 종료되는 회계연도의 정기주주총회에서 배당금 총액을 300,000 원으로 선언할 예정일 경우 우선주 주주에게 배분될 배당금은 얼마인가?

- ① 275,000 원 ② 100,000 원
③ 50,000 원 ④ 25,000 원

【 23 】 (주)서울은 20X1 년 1 월 1 일 (주)부산에 상품을 할부로 판매하였다. 상품의 원가는 6,000,000 원이며, 할부 대금은 매년 말 3,000,000 원 씩 3 년간 회수하기로 하였다. 또한 시장이자율은 12 % 이며, 연금현재가계 수(12 %, 3 년)는 2.40183 이다. 동 할부매출과 관련하여 (주)서울이 20X1 년에 인식할 매출총이익은 얼마 인가?

- ① 0 원 ② 1,205,490 원
③ 2,070,149 원 ④ 3,000,000 원

【 24 】 고객충성제도는 재화나 용역을 구매하는 고객에게 인센티브를 제공하기 위하여 사용된다. 다음 중 고객 충성제도의 예로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 신용카드회사에서 카드이용금액에 비례하여 적립해주는 포인트제도
- ② 헤어숍에서 일정횟수를 이용하는 경우 부여하는 무료이용권
- ③ 가전회사에서 구매고객에게 1년간 무상수리를 제공하는 무상수리제도
- ④ 항공사에서 일정 마일리지가 누적되는 경우 제공되는 무료항공권

- 【 25 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 5 일에 서울시와 교량건설도급공사계약을 체결하였다. 총계약금액은 500,000,000 원이며 공사가 완성되는 20X3 년 12 월 31 일까지 건설과 관련된 회계자료는 다음과 같다. (주)삼일이 공사진행기준으로 수익을 인식한다면 20X1 년, 20X2 년 및 20X3 년 공사이익으로 계상할 금액은 얼마인가? 단, (주)삼일은 누적발생원가에 기초하여 진행률을 산정한다.

(단위 : 원)

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
당해연도발생계약원가	60,000,000	120,000,000	180,000,000
추정총계약원가	300,000,000	360,000,000	360,000,000
공사대금청구액(연도별)	140,000,000	160,000,000	200,000,000

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
①	40,000,000 원	20,000,000 원	80,000,000 원
②	40,000,000 원	30,000,000 원	70,000,000 원
③	60,000,000 원	30,000,000 원	50,000,000 원
④	60,000,000 원	50,000,000 원	30,000,000 원

- 【 26 】 (주)삼일은 20X1 년 건설공사를 계약금액 30,000,000 원에 수주하였다. 20X1 년 (주)삼일의 예상원가 발생액, 계약대금 청구액은 다음과 같다. (주)삼일이 누적발생계약원가에 기초하여 계산된 진행률에 따라 수익을 인식한다면, 20X1 년 말 재무상태표에 표시할 미청구공사 또는 초과청구공사는 얼마인가?

	20X1 년
누적발생계약원가	4,000,000 원
추정총계약원가	20,000,000 원
당기대금청구액	5,500,000 원

- ① 미청구공사 300,000 원
 ② 미청구공사 500,000 원
 ③ 초과청구공사 300,000 원
 ④ 초과청구공사 500,000 원

【 27 】 (주)삼일은 종업원이 퇴직한 시점에 일시불급여를 지급하며, 일시불급여는 종업원의 퇴직 전 최종임금의 1 % 에 근무연수를 곱하여 산정된다. 종업원의 연간 임금은 1 차년도에 10,000 원이며 향후 매년 7 % (복리)씩 상승하는 것으로 가정하며 할인율은 10 % 라고 가정한다. 종업원은 5 년간 근무하고 퇴사할 예정이며, 보험수리적 가정 및 기타 추가적인 조정사항이 없을 경우 다음 항목 중 매년 금액이 증가하는 것은?

- ① 당기근무원가 ② 이자원가
③ 확정급여채무의 현재가치 ④ ①, ②, ③ 모두 증가

【 28 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 기술이사인 나기술씨에게 다음과 같은 조건의 현금결제형 추가차액보상권 27,000개를 부여하였다. 이 경우 20X1년 포괄손익계산서에 계상할 당기보상비용은 얼마인가(단, 나기술씨는 20X3년 12월 31일 이전에 퇴사하지 않을 것으로 예상된다)?

- ㄱ. 기본조건: 20X3년 12월 31일까지 의무적으로 근무할 것
 ㄴ. 행사가능기간: 20X4년 1월 1일 ~ 20X5년 12월 31일
 ㄷ. 20X1년 말 추정할 주가차액보상권의 공정가치: 250,000 원/개

- ① 22.5 억원 ② 25 억원
③ 27 억원 ④ 67.5 억원

【 29 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 이연법인세 계산에 필요한 자료이다. 다음 자료를 토대로 이연법인세부채 금액을 계산하시오.

- | | |
|-----------------------------|---------------|
| ㄱ. 가산할 일시적차이 | : 2,000,000 원 |
| (20X4 년에 2,000,000 원 전액 실현) | |
| ㄴ. 20X4 년 예상되는 평균세율 | : 10 % |
| ㄷ. 3 년, 1 원의 현가계수 | : 0.6086 |

- ① 121,720 원 ② 200,000 원
③ 1,217,200 원 ④ 2,000,000 원

【 30 】 ㈜삼일은 20X1년 1월 1일에 취득한 기계장치 1,000,000 원을 생산량비례법으로 상각하여 오던 중 20X3년 1월 1일에 정액법으로 감가상각방법을 변경하기로 하였다. 감가상각방법 변경 후 잔존내용연수가 8년이라고 한다면 ㈜삼일이 회계변경으로 인하여 20X3년 인식할 감가상각비는 얼마인가(잔존가치는 0원이라고 가정한다)?

기계장치 감가상각비	20X1 년	20X2 년
생산량비례법	200,000 원	160,000 원

- ① 80,000 원 ② 128,000 원
③ 160,000 원 ④ 200,000 원

【 31 】 다음 중 ‘기본주당이익’의 계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 당해 회계기간과 관련한 누적적 우선주에 대한 세후배당금은 배당이 결의된 경우에만 당기순손익에서 차감한다.
- ② 기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간의 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산한다.
- ③ 당기 중에 무상증자를 실시한 경우, 당해 사건이 있기 전의 유통보통주식수를 비교표시되는 최초기간의 개시일에 그 사건이 일어난 것처럼 비례적으로 조정한다.
- ④ 채무를 변제하기 위하여 보통주를 발행하는 경우, 채무변제일이 가중평균유통보통주식수를 산정하기 위한 보통주 유통일수 계산의 기산일이 된다.

【 32 】 다음의 자료를 이용하여 물음에 답하십시오.

20X1년 1월 1일 (주)삼일은 (주)용산의 보통주 30 % 를 900,000 원에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었으며, 취득 당시 (주)용산의 순자산 장부금액과 공정가치는 2,000,000 원으로 동일하였다.

20X1 년의 (주)용산의 당기순이익은 500,000 원이었고 당기순이익 이외의 기타 자본의 변동은 없었으며, 20X1 년 중 (주)삼일과 (주)용산간의 내부거래는 존재하지 않았다.

20X1 년 말 (주)삼일의 재무상태표에 계상될 (주)용산의 관계기업투자주식 장부금액은 얼마인가?

- ① 900,000 원 ② 950,000 원
③ 1,050,000 원 ④ 1,100,000 원

【 33 】 지분법은 투자자가 피투자자에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 적용한다. 다음 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우는 어느 것인가(A 회사는 투자자, B 회사는 피투자자이다)?

- ① A 회사는 B 회사의 주식을 15 % 보유하고 있으며 지분을 이외의 다른 조건은 존재하지 않는다.
- ② A 회사는 6 개월 이후에 매각할 목적으로 B 회사의 의결권 있는 주식을 25 % 취득하여 적극적으로 매수자를 찾고 있는 중이다.
- ③ A 회사는 B 회사의 주식을 20 % 보유하고 있으나 모두 우선주이며 의결권은 없다.
- ④ A 회사는 B 회사의 주식을 10 % 보유하고 있으나 이사회에 과반수가 참여하여 의결권을 행사할 수 있다.

【 34 】 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.

【 35 】 원화를 기능통화로 사용하고 있는 (주)삼일은 20X1 년 10 월 1 일에 중국 현지공장에서 재고자산을 CNY 2,000 에 매입하여 기말까지 보유하고 있다. 이 재고자산의 기말 순실현가능가치는 CNY 1,800 이다. CNY 대비 원화의 환율이 다음과 같을 때 (주)삼일이 20X1 년 상기 재고자산에 대하여 인식할 평가손실 금액은 얼마인가?

- 20X1 년 10 월 1 일: CNY 1 = 110 원
- 20X1 년 12 월 31 일: CNY 1 = 115 원

- ① 13,000 원 ② 92,000 원
③ 132,000 원 ④ 142,000 원

【 36 】 (주)삼일은 상품을 \$2,000 을 외상으로 매출하고, 대금을 9 개월 후에 달러(\$)로 지급받기로 하였다. 이 경우 (주)삼일은 외화매출채권 \$2,000 은 환율변동위험에 노출되게 되었다. 해당 거래와 관련하여 환율변동위험을 회피할 수 있는 방법으로 가장 옳은 것은?

- ① 약정된 환율로 9 개월 후 \$2,000 을 매도하는 통화선도계약을 체결한다.
- ② 약정된 환율로 9 개월 후 \$2,000 을 매입하는 통화선도계약을 체결한다.
- ③ 약정된 환율로 9 개월 후 \$2,000 을 거래할 수 있는 콜옵션을 매입한다.
- ④ 약정된 환율로 9 개월 후 \$2,000 을 거래할 수 있는 풋옵션을 매도한다.

【 37 】 다음 중 () 안에 들어갈 단어로 가장 옳은 것은?

리스이용자의 ()은 리스이용자가 비슷한 경제적 환경에서 비슷한 기간에 걸쳐 비슷한 담보로 사용권자산과 가치가 비슷한 자산 획득에 필요한 자금을 차입한다면 지급해야 하는 이자율을 말한다.

- ① 내재이자율 ② 증분차입이자율
③ 증분리스이자율 ④ 우량회사채이자율

【 38 】 (주)삼일리스는 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산과 금융리스계약을 체결하였다. 20X1 년 (주)용산의 감가상각비(정액법 적용)는 얼마인가?

ㄱ. 리스기간 : 20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X4 년 12 월 31 일
 ㄴ. 리스자산 내용연수 : 5 년
 ㄷ. 리스자산 잔존가치 : 0(영)
 ㄹ. 리스실행일 현재 리스료의 현재가치 : 400,000 원
 ㄺ. 리스실행일 현재 공정가치 : 400,000 원
 ㄻ. 리스기간 종료 후 소유권을 (주)용산에 이전하기로 하였다.

- ① 80,000 원 ② 100,000 원
③ 130,000 원 ④ 140,000 원

- 【 39 】 다음은 (주)삼일의 감사보고서에 나타난 재무상태표 중 매출채권과 대손충당금에 관한 부분이다. 20X2 년 포괄손익계산서상의 매출액은 560,000 원, 대손상각비가 30,000 원이다. 매출활동으로 인한 현금유입액은 얼마인가?

구 분	20X2 년 12 월 31 일	20X1 년 12 월 31 일
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 】 다음 중 영업활동으로 인한 현금흐름으로 분류되지 않는 것은?
- ① 재화와 용역의 구입에 따른 현금유출
 ② 종업원급여와 관련하여 발생하는 현금유출
 ③ 단기매매목적으로 보유하는 자산에서 발생하는 현금흐름
 ④ 장기차입금에 따른 현금유입

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 조세의 분류기준에 따른 구분과 세목을 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	분류기준	구분	조세항목
①	과세권자	국세	법인세, 소득세, 부가가치세
		지방세	취득세, 등록면허세, 농어촌특별세
②	사용용도의 특정여부	보통세	법인세, 소득세, 부가가치세
		목적세	지방교육세
③	조세부담의 전가여부	직접세	법인세, 소득세
		간접세	부가가치세
④	납세의무자의 인적사항 고려여부	인세	법인세, 소득세
		물세	재산세

【 42 】 다음 중 국세기본법상 송달에 관한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 정보통신망의 장애로 납세고지서의 전자송달이 불가능한 경우에는 교부에 의해서만 송달할 수 있다.
- ② 서류는 교부, 우편 또는 전자송달에 의하여 송달함을 원칙으로 한다. 다만, 주소불명 등의 사유로 송달할 수 없는 경우에는 공시 송달에 의한다.
- ③ 서류의 송달에 대한 효력은 원칙적으로 도달주의에 의하나, 공시송달 등의 경우는 특례규정을 두고 있다.
- ④ 국세기본법 또는 세법에 규정하는 서류는 그 명의인의 주소·거소·영업소 또는 사무소에 송달하는 것을 원칙으로 한다.

【 43 】 (주)삼일의 당기(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일) 결산서상 당기순이익은 150,000,000 원이며 세무 조정 결과 익금산입·손금불산입 금액은 40,000,000 원, 손금산입·익금불산입 금액은 80,000,000 원이 발생하였다. 당기말 현재 공제가능한 세무상 이월결손금이 100,000,000 원인 경우 (주)삼일의 법인세 과세 표준을 계산하면 얼마인가(단, (주)삼일은 중소기업이며, 기부금, 비과세소득, 소득공제 금액은 없다)?

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

【 44 】 국세기본법상 소멸시효 정지사유가 아닌 것은?

- ① 분납
- ② 징수유예
- ③ 채납처분 유예
- ④ 압류

【 45 】 과세관청이 당초의 공적 견해표시에 반하는 적법한 행정처분을 함에 따라 납세자가 불이익을 받게 될 경우 납세자가 주장할 수 있는 국세부과의 원칙으로 가장 타당한 것은?

- ① 신의성실의 원칙
- ② 근거과세의 원칙
- ③ 조세법률주의
- ④ 공평과세의 원칙

【 46 】 다음 중 법인의 납세의무에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 비영리내국법인은 각 사업연도 소득과 청산소득에 대하여 납세의무를 진다.
- ② 비영리법인의 경우 법인세법에서 정하는 수익사업에서 생긴 소득에 한하여 과세된다.
- ③ 내국법인은 국외에서 발생한 당해 법인의 소득에 대해서도 납세의무를 진다.
- ④ 외국법인은 국내원천소득에 대해서만 납세의무를 진다.

【 47 】 다음 중 법인세의 계산구조에 따라 과세표준 계산시 고려되는 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득공제
- ② 이월결손금
- ③ 비과세소득
- ④ 기납부세액

【 48 】 다음은 제조업을 영위하는 영리내국법인 (주)삼일의 제 14 기 사업연도 세무조정(모두 적법한 세무조정임) 내역이다. 다음 세무조정 중 『자본금과 적립금조정명세서(을)』에 적어서 관리하여야 하는 것이 아닌 것은?

- ① 「보험업법」등 법률에 의하지 않은 고정자산의 평가차익을 수익으로 계상함에 따라 이를 익금불산입하였다.
- ② 당기말 현재 건설 중인 공장건물의 취득에 소요되는 특정차입금에 대한 지급이자를 이자비용으로 계상함에 따라 이를 손금불산입하였다.
- ③ 국고보조금을 지급받아 사업용 고정자산을 취득하는 데에 사용하였으며, 과세이연 요건을 충족함에 따라 일시상각충당금을 손금산입하였다.
- ④ 채무의 출자전환으로 발생한 채무면제이익(수익으로 계상함)을 이월결손금(제 10 기 발생분)을 보전하는 데에 충당하고 익금불산입하였다.

【 49 】 익금불산입 항목은 법인의 순자산을 증가시키는 거래이기는 하나 세무상으로는 익금에 산입하지 않는 항목들이다. 익금불산입 항목에 대한 다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자본충실화 목적으로 주식발행초과금은 익금에 산입하지 않는다.
- ② 의제배당은 상법상 이익의 배당이 아니므로 익금에 산입하지 않는다.
- ③ 부가가치세 매출세액은 회사의 수익이 아니므로 익금에 산입하지 않는다.
- ④ 국세·지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자는 국가 등이 초과징수한 것에 대한 보상의 일종이므로 정책적으로 익금에 산입하지 않는다.

【 50 】 다음 사항들은 (주)삼일의 제 10 기 사업연도(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일)의 법인세 계산을 위해 수행한 세무조정의 내용이다. 다음 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 증빙이 없는 5 만원 초과 접대비에 대하여 손금불산입하고 대표자 상여로 소득처분하였다.
- ② 영업사원의 교통위반범칙금에 대하여 손금불산입하고 기타사의유출로 소득처분하였다.
- ③ 법인이 업무용 자산을 임차하고 지급하는 임차료를 손금불산입하고 유보 소득처분하였다.
- ④ 임원이 사용한 업무용승용차 관련비용 중 업무사용금액에 해당하지 않는 금액을 손금불산입하고 상여로 소득처분하였다.

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

- ① 재고자산은 영업장별로 상이한 방법으로 평가할 수 없다.
- ② 재고자산평가방법 무신고시 후입선출법을 적용한다(매매목적용 부동산은 개별법).
- ③ 재고자산평가방법 변경신고를 신고기한을 경과하여 신고한 법인이 당해 변경신고한 방법으로 재고자산을 평가하여 재무상태표에 계상한 경우 선입선출법(매매목적용 부동산은 개별법)으로 평가한 금액과 당초 신고한 방법으로 평가한 금액 중 큰 금액으로 평가한다.
- ④ 세무상 재고자산의 평가금액이 재무상태표상 재고자산 기말가액보다 작은 경우에 차이금액을 익금산입하여 유보처분한다.

【 52 】 ㈜삼일의 연도별 법인세법상 지정기부금 세무조정내역은 다음과 같다. 2018 년도와 2019 년도의 세무조정으로 가장 옳은 것은?

연도	지정기부금 지출액	지정기부금 한도액
2018 년	1,500 만원	500 만원
2019 년	2,000 만원	2,500 만원

- ① 2018 년도 : (손금불산입) 지정기부금한도초과액 1,000 만원
2019 년도 : (손금산입) 지정기부금한도초과이월액 500 만원
- ② 2018 년도 : (손금불산입) 지정기부금한도초과액 1,000 만원
2019 년도 : (손금산입) 지정기부금한도초과이월액 1,000 만원
- ③ 2018 년도 : (손금불산입) 지정기부금한도초과액 1,000 만원
2019 년도 : 세무조정 없음
- ④ 2018 년도 : 세무조정 없음
2019 년도 : 세무조정 없음

- 【 53 】 다음의 접대비조정명세서(갑)은 ㈜삼일의 김철수 과장이 작성한 것인데 한상표 회계사로부터 매출액 100 억원 중에 포함되어 있는 특수관계인과의 거래 50 억원을 전액 일반수입으로 하여 접대비 한도액을 계산 하였다는 지적을 받았다. 정확한 조정계산서를 작성한다면 <#1> - <#2> 에 기입될 금액은 얼마인가?

1. 접대비 한도초과액 조정			
① 12,000,000원(중소기업 24,000,000원) × 사업연도월수/12			12,000,000
수 입 금 액 기 준	총수입금액기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	20,000,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	0
		500억원 초과금액 × 3/10,000	0
		② 소 계	20,000,000
수 입 금 액 기 준	일반수입금액기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	20,000,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	0
		500억원 초과금액 × 3/10,000	0
		③ 소 계	<#1> 20,000,000
	④ 특정수입금액기준	(② - ③) × 10/100	0
⑤ 접대비 한도액(① + ③ + ④)			<#2> 32,000,000

	<#1>	<#2>
①	10,000,000 원	22,000,000원
②	10,000,000 원	23,000,000원
③	20,000,000 원	32,000,000원
④	20,000,000 원	33,000,000원

【 54 】 다음은 대손금과 대손충당금에 관한 실무담당자들의 대화이다. 가장 옳은 설명은 무엇인가?

- ㄱ. ‘특수관계자에 대한 업무무관가지급금’에서 발생하는 대손금은 법인세법상 손금으로 인정되지 않으므로 세무조정 시 참고하여야 합니다.
- ㄴ. 법인세법상 대손충당금은 대손실적률과 무관하게 설정대상 채권가액의 1 % 만 설정할 수 있습니다.
- ㄷ. 대손충당금 설정대상채권에는 매출채권뿐만 아니라 대여금, 미수금 등도 포함됩니다.

- ① \neg
② \neg, \perp
③ \neg, \sqcup
④ \neg, \perp, \sqcup

【 55 】 다음 중 퇴직급여충당금과 퇴직연금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기업회계(일반기업회계기준)에서는 결산일 현재의 퇴직급여추계액 전액을 퇴직급여충당금으로 설정하는데 비하여, 법인세법에서는 퇴직급여충당금의 손금산입에 일정한 한도를 설정하고 있다.
- ② 퇴직급여충당금을 손금에 산입하기 위해서는 반드시 법인의 장부에 손금으로 계상하여야 하며, 신고조정에 의하여는 손금에 산입할 수 없다.
- ③ 임원 또는 사용인이 현실적으로 퇴직함으로써 법인이 사용인 등에게 퇴직금을 지급할 때에는 이미 손금으로 계상된 퇴직급여충당금이 있으면 그 퇴직급여충당금에서 먼저 지급하여야 한다.
- ④ 확정기여형 퇴직연금의 경우에는 종전의 퇴직보험과 동일하게 처리하나, 확정급여형 퇴직연금의 경우에는 법인이 부담한 기여금을 전액 손금에 산입한다.

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

- ① 부당행위계산부인 규정이 적용되기 위해서는 원칙적으로 특수관계인 사이에서 이루어진 거래이어야 한다.
- ② 특수관계인과의 거래라고 하더라도 그 법인의 소득에 대한 조세부담이 현저히 감소하지 않은 경우 부당행위계산부인 규정이 적용되지 않는다.
- ③ 대주주에게 건물을 무상으로 임대하는 경우에는 부당행위계산부인 규정을 적용하지 아니한다.
- ④ 사용인에게 사택을 제공하는 경우에는 부당행위계산부인 규정을 적용하지 아니한다.

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

대 상		정규증명서류 이외의 서류 수취 시 불이익	
		손금인정여부	가산세
접대비	건당 1만원 초과 (경조사비 20만원초과)	① 손금불산입	② 가산세 부과
접대비 이외의 지출	건당 3만원 초과	③ 손금산입	④ 가산세 부과

- 【 58 】 다음 중 법인세 신고·납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ② 법인세 과세표준 신고 시 개별 내국법인의 재무상태표, 포괄손익계산서 등의 첨부서류는 제출하지 않아도 된다.
- ③ 각 사업연도소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 신고기간 내에 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ④ 법인세는 신고기한 내에 납부하여야 하나 납부할 세액이 일정 금액을 초과할 경우 분납할 수 있다.

- 【 59 】 다음 자료에 의한 ㈜삼일의 제 19 기(2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일) 사업연도의 세무조정 사항이 과세표준에 미치는 영향으로 옳은 것은?

구분	건물	기계	영업권
회사계상 상각비	10,000,000	3,000,000	1,000,000
세법상 상각범위액	8,000,000	4,000,000	2,000,000
내용연수	40년	5년	5년
전기이월 상각부인액	2,000,000	-	1,500,000

- ① 1,000,000 원 감소
- ② 영향 없음
- ③ 1,000,000 원 증가
- ④ 2,000,000 원 증가

【 60 】 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 등에 대한 지급이자

- ① ㄴ
- ② ㄱ, ㄴ
- ③ ㄱ, ㄹ
- ④ ㄷ, ㄹ

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

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

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

- ① 거주자의 납세지는 주소지로 하는 것이 원칙이다.
- ② 비거주자의 납세지는 국내사업장의 소재지로 하며, 국내사업장이 없는 경우에는 국내원천소득이 발생하는 장소로 한다.
- ③ 개인사업자의 납세지는 납세자가 자유롭게 선택할 수 있다.
- ④ 국내사업장이 2 이상이 있는 비거주자의 경우에는 주된 국내사업장 소재지를 납세지로 한다.

【 63 】 다음 중 소득세법상 금융소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 금융소득 종합과세란 이자소득과 배당소득을 종합소득에 합산하여 누진세율로 과세하는 제도이다.
- ② 비실명으로 가입한 저축 등에서 발생하는 이자소득은 높은 세율로 과세하기 위해 무조건 분리과세한다.
- ③ 보통예금의 이자소득은 원칙적으로 실제로 지급받은 날을 수입시기로 한다.
- ④ 주권상장법인으로부터 받은 현금배당금은 금액에 상관없이 무조건 종합과세대상 금융소득이다.

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

- ① 사내근로복지기금을 통하지 않은 자녀학자금은 원칙적으로 근로소득에 포함된다.
- ② 근로자 또는 그 배우자의 출산이나 6세 이하 자녀의 보육과 관련하여 사용자로부터 지급받는 급여는 전액 비과세한다.
- ③ 근로소득금액 계산시 총급여액에서 실제로 소요된 필요경비 대신에 근로소득공제를 차감한다.
- ④ 근로소득 이외에 다른 소득이 없는 근로소득자의 경우에는 연말정산을 통해 모든 납세절차가 종결되어 과세표준확정신고를 하지 않아도 된다.

【 65 】 다음 거주자가 받은 소득내역 중 소득세가 과세되는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 강연료 1천만원
- ② 학술·종교·제사·자선·기타 공익을 목적으로 하는 공익신탁에서 발생한 이익 1천만원
- ③ 국민연금법에 의하여 지급받은 유족연금 1천만원
- ④ 발명진흥법에 의한 직무발명에 대하여 사용자로부터 받는 보상금으로 월 10만원

【 66 】 다음 중 연금소득 과세구조에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 국민연금 납입액은 종합소득금액 계산 시 전액 소득공제한다.
- ② 산업재해보상보험법에 따라 받는 연금은 비과세한다.
- ③ 연금계좌인출액 중 연금소득에 해당하는 금액이 연 1,200 만원 이하인 경우 선택에 따라 분리과세를 적용받을 수 있다.
- ④ 과세이연된 퇴직소득금액을 연금외수령한 경우 기타소득으로 과세한다.

【 67 】 다음 중 소득세법상 종합소득금액과세표준 계산 시 인적공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 인적공제제도는 거주자의 최저생계비보장 및 부양가족의 상황에 따라 세부담에 차별을 두어 부담능력에 따른 과세를 실현하기 위한 제도이다.
- ② 모든 거주자는 별도의 조건 없이 본인에 대한 기본공제 150 만원을 적용받을 수 있다.
- ③ 소득세법상 일정 요건을 충족하면 추가로 공제해주는 경로우대공제 및 장애인공제 등은 비록 기본공제대상자에서 제외되었더라도 적용 가능하다.
- ④ 인적공제대상자의 판정시기는 해당 과세기간 종료일인 12 월 31 일 현재의 상황에 의한다.

【 68 】 다음 중 반드시 종합소득세 확정신고를 해야 하는 자는 누구인가?

- ① 삼진전자에 근무하고 있고 근로소득 이외의 소득은 없는 성지운씨
- ② 강릉상사에 근무하다가 당기에 퇴직하여 퇴직금을 수령하였고 아직까지 취직을 하지 못하고 있는 한혜수씨
- ③ 2 억원의 정기예금에서 매년 1,000 만원씩 이자를 수령하고 이 이자소득만으로 생활을 하고 계신 이장수 할아버지
- ④ 상가를 임대하여 임대료를 받고 있는 성부자 할머니

【 69 】 다음 중 소득세법상 세액공제에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 연간 소득금액이 1,000 만 원인 자녀에 대해서도 자녀세액공제를 신청할 수 있다.
- ② 근로소득이 없는 사업소득자는 보험료세액공제를 받을 수 없다.
- ③ 어린이집, 유치원에 납부한 급식비는 교육비세액공제를 받을 수 없다.
- ④ 연금계좌세액공제는 근로소득자만 적용받을 수 있다.

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

- ① 예납적 원천징수에 해당하면 별도의 확정신고가 필요하다.
- ② 정부는 원천징수를 통해 조세수입을 조기에 확보할 수 있다.
- ③ 기타소득에 대한 원천징수세율과 이자소득에 대한 원천징수세율은 동일하다.
- ④ 완납적 원천징수에 해당하면 별도의 확정신고가 불필요하다.

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

- ① 토지, 건물, 부동산에 관한 권리는 원칙적으로 실지거래가액에 의해서 양도차익을 계산한다.
- ② 토지·건물로서 등기되고 보유기간이 3년 이상인 것은 장기보유특별공제 적용대상이다.
- ③ 취득가액, 설비비에 개량비, 자본적 지출액을 포함하고 양도비용을 제외한 금액을 필요경비로 한다.
- ④ 거주자가 토지 및 건물을 양도하는 경우에는 양도한 날이 속하는 달의 말일부터 2 개월 이내에 납세지 관할세무서장에게 신고하고 그 세액을 납부하여야 한다.

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

- ① 부가가치세는 1년을 2과세기간으로 나누어 매 6개월마다 확정신고·납부하도록 규정하고 있다.
- ② 신규사업자의 경우 사업자등록일로부터 등록한 연도의 12월 31일까지를 최초 과세기간으로 한다.
- ③ 간이과세자의 경우 과세기간을 1월 1일부터 12월 31일로 적용한다.
- ④ 폐업자는 폐업일이 속하는 과세기간 개시일부터 폐업일까지를 최종 과세기간으로 한다.

【 73 】 다음은 부가가치세의 납세지인 사업장에 대하여 상담 받은 내용이다. 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자가 주사업장 총괄납부를 신청하면 주사업장에서 다른 사업장의 세액까지 총괄하여 신고할 수 있다.
- ② 부가가치세는 원칙적으로 각 사업장별로 납부하므로, 직매장을 추가로 개설한 경우 별도의 사업자등록을 하는 것이 원칙이다.
- ③ 주사업장 총괄납부를 하는 경우에도 사업자등록은 각 사업장마다 이행하여야 한다.
- ④ 사업자단위과세제도에 따라 사업자단위 신고·납부를 하는 경우에는 사업자등록 및 세무계산서의 발급과 수령까지도 단일화하여 본점 또는 주사무소에서 수행할 수 있다.

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

- ① 사업자가 주요자재의 전부 또는 일부를 부담하고 해당 재화에 공작을 가해 새로운 재화를 만드는 가공계약은 재화의 공급에 해당된다.
- ② 사업자가 다른 재화를 인도받거나 용역을 제공받는 교환계약에 의해 재화를 인도하는 교환계약은 재화의 공급에 해당된다.
- ③ 사업양도계약에 의해 해당 사업장의 권리와 의무를 일괄승계하는 계약은 재화의 공급에 해당된다.
- ④ 사업자가 사업을 폐업할 때 취득한 재화(매입세액을 공제받음) 중 남아있는 재화는 자기에게 공급한 것으로 본다.

【 75 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기에 관한 설명으로 옳은 것은 몇 개인가?

- ㄱ. 현금판매·외상판매에 의한 재화의 공급: 재화가 인도되거나 이용 가능하게 되는 때
 ㄴ. 조건부 판매: 조건이 성취되는 때
 ㄷ. 장기할부판매: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
 ㄹ. 무인판매기에 의한 판매: 재화가 인도되는 때

- ① 1 개 ② 2 개
③ 3 개 ④ 4 개

【 76 】 다음은 제조업과 건설업을 영위하는 (주)삼일의 제 2 기 예정신고기간(2019 년 7 월 1 일 ~ 2019 년 9 월 30 일)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 차감된 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 60,000,000 원
③ 62,000,000 원 ④ 64,000,000 원

【 77 】 다음은 제조업을 영위하는 과세업자인 ㈜삼일의 2019 년 10 월 1 일부터 12 월 31 일까지의 매입내역이다. 2019 년 제 2 기 확정신고시 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가(단, 필요한 경우 적정하게 세금계산서를 수령하였다)?

매입내역	매입가액(부가가치세 포함)
기계장치	550,000,000 원
비영업용소형승용차	66,000,000 원
원재료	33,000,000 원
비품	66,000,000 원
접대비 관련 매입액	11,000,000 원

- ① 50,000,000 원 ② 56,000,000 원
③ 57,000,000 원 ④ 59,000,000 원

【 78 】 다음 중 부가가치세법상 영세율에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 영세율은 소비지국과세원칙에 따른 이중과세문제를 해소하기 위한 취지로 제정된 제도이다.
- ② 영세율을 적용 할 경우 전 거래단계에 대한 완전면세가 가능하다.
- ③ 면세사업자가 영세율을 적용받기 위해서는 면세를 포기해야만 한다.
- ④ 영세율이 적용되는 직수출 거래라 하더라도 세금계산서는 발행해야 한다.

【 79 】 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있는 (주)삼일은 두 사업에서 공통으로 사용하고 있던 재화를 매각하였다. 다음 자료를 보고 (주)삼일의 2019 년 제 1 기 예정신고시 공통사용재화와 관련된 매출세액을 계산하면 얼마인가?

- 공통사용재화 취득일: 2019년 1월 2일
- 공통사용재화 공급일: 2019년 3월 28일
- 공통사용재화 공급가액: 20,000,000 원(부가가치세 미포함)
- 과세사업과 면세사업의 공급가액

구분	2018 년 1 기	2018 년 2 기
과세	1 억원	2 억원
면세	3 억원	3 억원
계	4 억원	5 억원

- ① 500,000 원 ② 800,000 원
③ 1,200,000 원 ④ 1,500,000 원

【 80 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 1 기 부가가치세 확정신고(2019 년 4 월 1 일 ~ 2019 년 6 월 30 일)와 관련된 자료이다. 확정신고시 (주)삼일의 가산세를 포함한 차가감 납부세액은 얼마인가(아래의 금액은 부가가치세가 제외된 금액임)?

- ㄱ. 확정신고기간 중 (주)삼일의 제품공급가액 50,000,000 원
(이 중 세금계산서를 발행하지 않은 공급가액은 2,500,000 원이다)
- ㄴ. 확정신고기간 중 (주)삼일의 매입액 40,000,000 원
(매입세액 불공제 대상인 매입액은 5,000,000 원이다)
- ㄷ. 세금계산서 관련 가산세는 미교부금액의 2 % 를 적용한다.
(그 외 가산세는 없다고 가정한다)

- ① 1,550,000 원
② 1,600,000 원
③ 1,650,000 원
④ 1,700,000 원

< 원가관리회계 >

【 81 】 ㈜삼일통신은 매월 기본요금 15,000 원과 10 초당 18 원의 통화료를 사용자에게 부과하고 있다. 이 경우 사용자에게 부과되는 매월 통화료의 원가행태는?

- ① 준고정원가
- ② 고정원가
- ③ 준변동원가
- ④ 변동원가

【 82 】 ㈜삼일은 기계장치 A 를 10,000,000 원(추정내용연수 5 년, 추정잔존가치 1,000,000 원, 정액법 상각)에 취득하여 4 년 동안 사용하다가 기계장치 B(취득원가 12,500,000 원으로 추정)로 교체할 것인지를 의사결정하고자 한다. 이 경우 기계장치 A 의 처분가액은 3,000,000 원으로 추정된다. 다음 중 기계장치의 교체 의사결정시 관련원가(relevant cost)는 무엇인가?

- ① 기계장치 A 의 취득원가, 기계장치 A 의 추정잔존가치
- ② 기계장치 A 의 취득원가, 기계장치 A 의 장부가액
- ③ 기계장치 A 의 처분가액, 기계장치 B 의 취득원가
- ④ 기계장치 A 의 장부가액, 기계장치 A 의 처분가액

【 83 】 다음 중 제조원가의 흐름에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제조기업의 경영활동은 구매, 제조, 판매 및 재고과정의 세가지 과정으로 나누어진다.
- ② 노동력의 구입은 구매과정에서 발생하는 것으로 직접노무원가의 대상이 된다.
- ③ 제조과정은 구매과정에서 구입한 생산요소들을 결합하여 제품을 제조하는 과정으로 기업의 외부에서 이루어지는 활동이다.
- ④ 판매 및 재고과정은 제조과정에서 산출된 제품을 기업외부에 판매하는 활동과 아직 판매되지 않은 제품을 재고자산으로 관리하는 활동이다.

【 84 】 공통원가를 일정한 배부기준에 따라 하나 또는 둘 이상의 원가대상에 합리적으로 대응시키는 원가배분 (cost allocation)의 목적과 가장 거리가 먼 것은?

- ① 기업의 순이익 측정에 영향을 미치는 재고자산 가액과 매출원가를 측정하여 외부보고를 위한 재무제표를 작성하기 위하여
- ② 합리적 원가배분을 통하여 적정가격을 설정함으로써 제품가격의 정당성을 확보하기 위하여
- ③ 최적의 자원배분을 위한 경제적 의사결정과 관련된 원가정보 파악을 위하여
- ④ 보조부문원가를 제품원가에 포함시킴으로써 당기의 이익을 크게 보고하기 위하여

【 85 】 다음 중 원가배부에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 부문별 제조간접원가 배부율을 사용하는 경우에는 보조부문원가 배분방법에 의해 제조간접원가 배부율이 영향을 받지 않는다.
- ② 이중배분율법은 변동원가와 고정원가를 구분해서 변동원가는 최대사용가능량을 기준으로 배분하고 고정원가는 서비스의 실제사용량을 기준으로 배분한다.
- ③ 공장전체 제조간접원가 배부율을 사용하는 경우에는 보조부문원가 배분방법에 의해 제조간접원가 배부율이 영향을 받지 않는다.
- ④ 단계배분법과 상호배분법에서는 배분순서와 관계없이 배분 후의 결과는 일정하게 계산된다.

【 86 】 다음 중 개별원가계산에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 제조간접원가는 개별작업과 관련하여 직접적으로 추적할 수 없으므로 이를 배부하는 절차가 필요하다.
- ② 개별원가계산은 해당 제품이나 공정으로 직접 추적할 수 있기 때문에 실제원가계산만 가능하다.
- ③ 개별원가계산은 제품원가를 개별작업별로 구분하여 집계하므로 제조직접비와 제조간접비의 구분이 중요하지 않다.
- ④ 각 작업별로 원가가 계산되기 때문에 원가계산자료가 상세하고 복잡하며 오류가 발생할 가능성이 적어진다.

【 87 】 ㈜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 #A 의 예정배부와 실제배부의 제조간접원가 차이는 얼마인가?

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

- ① 100,000 원 ② 200,000 원
③ 300,000 원 ④ 400,000 원

【 88 】 다음 중 종합원가계산의 설명 중 옳은 것은?

- ㄱ. 종합원가계산은 소품종 대량생산에 적합한 원가계산방법이다.
- ㄴ. 종합원가계산에서 물량은 환산량보다 항상 작거나 같다.
- ㄷ. 기초재공품이 없는 경우 선입선출법과 평균법에 의한 완성품환산량이 동일하다.
- ㄹ. 평균법에 의한 종합원가계산에서는 기초재공품이 그 기간에 착수되어 생산된 것처럼 취급한다.

- ① \neg
② \neg, \perp
③ \neg, \wedge
④ \neg, \vee, \wedge

- 【 89 】 다음은 (주)삼일의 원가자료이다. (주)삼일은 평균법을 이용하여 종합원가계산을 하며, 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.

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

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

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

- 【 90 】 다음은 선입선출법(FIFO)에 의한 기말재공품원가를 계산하는 식을 나타낸 것이다. 괄호 안에 들어갈 내용으로 적절한 것은?

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

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

【 91 】 다음 중 차이분석에 대한 설명으로 옳바르지 않은 것은 모두 몇 개인가?

- 가. 차이분석이란 표준원가와 실제원가를 비교하여 그 차이를 분석하는 것으로서 일종의 투입-산출 분석이다.
- 나. 직접재료원가 차이분석 시 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

【 92 】 ㈜삼일은 표준원가계산제도를 채택하고 있으며, 당기의 예산생산량은 1,000 개이나 실제생산량은 600 개이다. 당기 중 직접재료 1,000kg 를 300,000 원에 외상으로 구입하여 800kg 을 사용하였다. 직접재료의 기초재고는 없으며, 제품 단위당 표준직접재료원가는 아래와 같다. 직접재료원가 가격차이를 (a)사용시점에 분리했을 경우와 (b)구입시점에 분리했을 경우의 가격차이는 얼마인가?

직접재료원가 : $2\text{kg} \times 200 = 400\text{원}$

- ① (a) 80,000 유리 (b) 100,000 유리
 ② (a) 80,000 불리 (b) 100,000 불리
 ③ (a) 80,000 유리 (b) 100,000 불리
 ④ (a) 80,000 불리 (b) 100,000 유리

【 93 】 다음 중 직접노무원가 가격차이의 계산식을 올바르게 나타낸 것은?

- ① (표준직접노무시간 - 실제직접노무시간) × 표준임률
- ② (실제직접노무시간 - 표준직접노무시간) × 실제임률
- ③ (표준임률 - 실제임률) × 표준직접노무시간
- ④ (실제임률 - 표준임률) × 실제직접노무시간

【 94 】 다음 중 표준원가에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 유리한 직접노무원가 가격차이가 발생하였다면 실제임률이 표준임률에 비하여 저렴하였다는 의미이다.
- ② 직접재료원가 가격차이를 재료 사용시점에 분리한다면 직접재료원가 가격차이에 대한 책임은 생산담당자가 지는 것이 바람직하다.
- ③ 고정제조간접원가 실제발생액이 고정제조간접원가 예산에 비하여 과다하게 발생하였다면 불리한 예산차이가 발생하게 된다.
- ④ 가격차이는 실제단가와 예산단가의 차액에 실제 사용한 재화나 용역의 수량을 곱하여 산출된다.

【 95 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 1 월 직접노무원가에 관한 자료이다.

ㄱ. 실제 직접노무원가	7,500원
ㄴ. 직접노무원가 가격차이	2,500원(유리)
ㄷ. 직접노무원가 능률차이	2,800원(불리)

1월의 실제직접노무시간이 2,500 시간이었을때 실제 생산량에 허용된 표준직접노무시간은 얼마인가?

- ① 1,500 시간 ② 1,800 시간
③ 2,000 시간 ④ 2,500 시간

【 96 】 ㈜삼일은 표준원가제도를 사용하고 있다. 표준노무시간은 제품 한 단위당 5 시간이다. 제품의 실제생산량은 2,120 단위이고 고정제조간접원가 실제발생액은 24,920,000 원이다. ㈜삼일의 고정제조간접원가는 노무시간을 기준으로 배부되며 기준조업도는 10,000 노무시간이다. 고정제조간접원가 예산차이가 4,360,000 원 유리하다면 조업도차이는 얼마인가?

- ① 1,233,600 원 유리
- ② 1,233,600 원 불리
- ③ 1,756,800 원 유리
- ④ 1,756,800 원 불리

【 97 】 다음 중 변동원가계산, 전부원가계산 및 초변동원가계산에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

<p>가. 전부원가계산에서는 표준원가를 사용할 수 없다.</p> <p>나. 변동원가계산에서는 고정제조간접원가를 기간비용으로 인식한다.</p> <p>다. 초변동원가계산은 판매가 수반되지 않는 상황에서 생산량이 많을수록 영업이익이 낮게 계산되므로 불필요한 재고누적 방지효과가 변동원가계산보다 크다.</p> <p>라. 전부원가계산은 생산량이 이익에 아무런 영향을 미치지 않는다.</p>
--

- ① 가, 다 ② 가, 라
③ 나, 라 ④ 나, 다

【 98 】 다음 괄호 안에 들어갈 알맞은 용어를 고르면?

전부원가계산제도는 (A)개념에 근거를 두고 있다. (A)개념이란 제품생산과 관련한 원가는 원가의 행태에 관계없이 모두 제품의 원가로 보는 것이다. 변동원가계산제도는 (B)개념에 근거를 두고 있다. (B)개념이란 발생한 원가가 미래에 동일한 원가의 발생을 방지할 수 없다면 그 원가는 자산성을 인정할 수 없다는 것이다.

- | A | | B | |
|---|------|------|--|
| ① | 원가부착 | 원가회피 | |
| ② | 원가회피 | 원가부착 | |
| ③ | 원가부착 | 기간원가 | |
| ④ | 원가회피 | 기간원가 | |

【 99 】 다음 자료를 이용하여 초변동원가계산에 의한 영업이익을 계산하면 얼마인가?

(단위 : 원)

판매수량 = 생산수량	20,000 개
제품단위당 판매가격	400
제품단위당 직접재료원가	50
제품단위당 직접노무원가	30
제품단위당 변동제조간접원가	70
제품단위당 변동판매비	120
고정제조간접원가	500,000
고정판매비와관리비	1,100,000

- ① 1,000,000 원 ② 2,600,000 원
③ 5,400,000 원 ④ 7,000,000 원

【 100 】 20X1 년 ㈜삼일은 신제품 A 를 500 단위 생산하였는데 이에 대한 단위당 변동원가는 10 원이고 단위당 고정원가는 3 원 이다. 20X1 년에 신제품에 대한 기초재고액은 없었으며 기말재고 수량만이 100 단위일 경우, 전부원가계산방법 대신에 변동원가계산방법을 적용한다면 20X1 년 12 월 31 일의 기말재고액은 전부원가계산방법에 비해 얼마나 변동할 것인가?

- ① 100 원 증가 ② 100 원 감소
③ 300 원 증가 ④ 300 원 감소

【 101 】 다음 중 활동기준원가계산제도의 도입에 따른 효익이 크게 나타날 수 있는 기업의 조건이 아닌 것은?

- ① 아주 큰 비중의 간접원가가 한 두 개의 원가집합을 사용해서 배부되는 경우
- ② 기존의 원가시스템이 확립된 후에 제조하는 제품의 종류가 크게 감소하고 있는 경우
- ③ 복잡한 제품은 수익성이 높게 나타나고, 간단한 제품에서는 손실이 발생하는 것처럼 보이는 경우
- ④ 생산량, 작업량, 제조과정의 다양성 때문에 제품의 자원소비가 다양한 경우

【 105 】 (주)삼일의 20X1 년도 영업이익은 100,000 원이고 영업레버리지도(DOL)는 7 이다. 만일 경기호황으로 인하여 20X2 년도 판매량이 20 % 증가한다면 영업이익은 얼마가 될 것으로 예상되는가? (단, 20X1 년과 20X2 년의 단위당 판매가격, 단위당 변동원가, 총고정원가는 동일하다고 가정한다.)

- | | |
|-------------|-------------|
| ① 120,000 원 | ② 140,000 원 |
| ③ 200,000 원 | ④ 240,000 원 |

【 106 】 다음 중 책임을 지는 범위가 가장 넓은 책임중심점은 무엇인가?

- | | |
|---------|---------|
| ① 원가중심점 | ② 수익중심점 |
| ③ 이익중심점 | ④ 투자중심점 |

【 107 】 (주)삼일은 계산기를 생산하여 판매하고 있다. 올해 계산기의 예산매출수량 및 단위당 판매가격은 각각 10,000 단위와 200 원이며, 단위당 표준변동제조원가와 표준변동판매비는 각각 120 원과 30 원이다. 올해 실제 매출수량과 단위당 판매가격은 다음과 같다.

생산 및 매출수량	11,000 단위
단위당 판매가격	180 원

이 경우 (a) 매출가격차이와 (b) 매출조업도차이는 각각 얼마인가?

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

【 108 】 다음 중 잔여이익법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 투자수익률법에 의하여 부당하게 거부되는 투자안이 잔여이익법에서 수락될 수도 있다.
- ② 투자규모가 다른 투자중심점을 상호 비교하기가 어렵다.
- ③ 잔여이익법에 의하여 수락되는 투자안은 투자수익률법에 의해서도 수락되므로 두 방법은 상호보완적이다.
- ④ 투자수익률법의 준최적화 현상을 유발하는 문제점을 극복하기 위하여 잔여이익의 개념이 출현하였다.

【 109 】 다음은 (주)삼일의 컨설팅부문 20X1 년 재무자료이다. (주)삼일의 컨설팅부문 20X1 년 잔여이익은 얼마인가?

매출액	100,000,000 원
영업이익	7,000,000 원
평균 영업자산	20,000,000 원
최저필수수익률	15 %

- ① 900,000 원
- ② 3,000,000 원
- ③ 4,000,000 원
- ④ 7,000,000 원

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

$$\frac{1,200,000 \text{ 원 (매출액)}}{1,000,000 \text{ 원 (영업자산)}} \times \frac{240,000 \text{ 원 (영업이익)}}{1,200,000 \text{ 원 (매출액)}} = 24 \% \text{ (투자수익률)}$$

다른 조건이 일정할 때 (주)삼일이 투자수익률(ROI) 30 % 를 달성하기 위한 영업자산 감소액은 얼마인가?

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

【 111 】 다음 중 경제적부가가치를 구하는 방법으로 가장 옳은 것은?

- ① 세후순영업이익 - 투하자본 \times 가중평균자본비용
- ② 세후순영업이익 - 투하자본 \times 타인자본비용
- ③ 영업이익 - 투하자본 \times 가중평균자본비용
- ④ 영업이익 - 영업자산 \times 최저필수수익률

【 112 】 ㈜삼일의 손익계산서는 다음과 같다.

매출액	₩ 2,000,000
매출원가	1,000,000
매출총이익	1,000,000
판매비와관리비	500,000
영업이익	500,000

제품의 단위당 판매가격은 200 원이며, 매출원가와 판매비와관리비 중 50 % 는 고정원가로 구성되어 있을 때, 회사가 제품 단위당 90 원에 500 단위의 추가 주문을 받아들인다면 회사의 영업이익에 미치는 영향은 어떠한가? (단, 유휴 생산능력은 충분하다)

- ① 5,000 원 감소
- ② 30,000 원 감소
- ③ 7,500 원 증가
- ④ 45,000 원 증가

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

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

【 114 】 매월 1,000 단위의 제품을 생산하는 (주)삼일의 단위당 판매가격은 700 원이고 단위당 변동원가는 500 원이며 고정원가는 월 300,000 원이다. (주)삼일은 (주)용산으로부터 400 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
- ② 단위당 변동원가, 특별주문 처리비용, 기존판매량 감소분의 공헌이익
- ③ 특별주문 수락 후의 단위당 고정원가, 특별주문 처리비용
- ④ 특별주문가, 특별주문 수락 후의 단위당 고정원가

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

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

【 116 】 다음 중 자본예산을 편성하기 위해 현금흐름을 추정할 때 주의해야 할 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 현금유입과 현금유출의 차이를 순현금흐름이라 한다.
- ② 세금을 납부하는 것은 현금의 유출에 해당하므로 세금을 차감한 후의 현금흐름을 기준으로 추정하여야 한다.
- ③ 감가상각비를 계상함으로써 발생하는 세금의 절약분인 감가상각비 감세 효과는 현금흐름을 파악할 때 고려해야 한다.
- ④ 이자비용은 명백한 현금유출이므로 현금흐름 추정에 항상 반영해야 한다.

【 117 】 다음 중 대체가격 결정시 고려할 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 준최적화 현상이 발생하더라도 각 사업부의 이익극대화가 이루어지도록 결정되어야 한다.
- ② 각 사업부의 성과를 공정하게 평가할 수 있는 방법으로 결정되어야 한다.
- ③ 각 사업부의 경영자가 자율적으로 의사결정을 하여 대체가격을 결정해야 한다.
- ④ 각 사업부 관리자의 경영노력에 대한 동기부여가 가능하도록 결정되어야 한다.

【 118 】 (주)삼일은 여러 사업부를 운영하고 있는 기업이며, 20X1 년의 당기순이익은 500,000 원이다. 여러 사업부 중에서 사업부 갑의 공헌이익은 100,000 원이고, 사업부 갑에 대한 공통원가 배분액은 50,000 원이다. 공통원가배분액 중 30,000 원은 사업부 갑을 폐지하더라도 계속하여 발생하는 것이다. 만약 회사가 사업부 갑을 폐지하였다면 20X1 년 당기순이익은 얼마로 변화하였겠는가?

- ① 400,000 원
- ② 420,000 원
- ③ 450,000 원
- ④ 470,000 원

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

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

【 120 】 다음 중 균형성과표의 관점과 그에 대한 적절한 성과평가지표를 연결한 것으로 가장 옳바르지 않은 것
은?

- ① 재무적 관점 - 총자산수익률, 시장점유율
- ② 고객 관점 - 고객만족도, 고객수익성
- ③ 내부프로세스 관점 - 서비스대응시간, 배송시간
- ④ 학습과 성장 관점 - 종업원만족도, 이직률

■ 2019 년 07 월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 원가관리회계

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