

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음은 한국채택국제회계기준(K-IFRS)의 특징에 대한 설명이다. 빈칸에 들어갈 말로 가장 옳은 것은?

연결실체가 재무제표를 작성하는 것을 전제로 제정된 K-IFRS 는 (㉠) 중심의 회계기준으로서 회사 경영자가 경제적 실질에 기초하여 합리적으로 회계처리할 수 있도록 유도하고 있다. 또한 국제자본시장의 정보이용자들에게 보다 목적적합한 정보를 제공하기 위해 자산과 부채에 대해 (㉡)로 측정하여 공시하는 것을 확대하고 있다.

	㉠	㉡
①	원칙	공정가치
②	원칙	역사적 원가
③	규칙	공정가치
④	규칙	역사적 원가

【 2 】 소모품을 구입하는 경우 일반적으로 자산으로 인식하는 대신 전액을 비용으로 인식한다. 다음 중 이러한 회계처리의 근거로 가장 옳은 것은?

- | | |
|---------|--------------|
| ① 적시성 | ② 중요성 |
| ③ 목적적합성 | ④ 예측가치와 확인가치 |

【3】 다음 중 재무상태의 측정에 직접 관련되는 요소에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 재무상태 측정에 직접 관련되는 요소는 수익, 비용 및 이익이다.
- ② 부채는 과거 사건의 결과로 기업이 통제하고 있고 미래경제적효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원이다.
- ③ 자산은 과거 사건에 의하여 발생하였으며 경제적효익을 갖는 자원이 기업으로부터 유출됨으로써 이행될 것으로 기대되는 현재의무이다.
- ④ 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분이다.

【 4 】 다음은 자산에 속하는 계정들의 잔액이다. 유동성 분류에 따라 재무상태표에 유동자산으로 계상될 금액은 얼마인가?

ㄱ. 단기대여금	80,000 원	ㄴ. 선급금	100,000 원
ㄷ. 선급비용	400,000 원	ㄷ. 재고자산	250,000 원
ㄹ. 기계장치	1,000,000 원	ㅂ. 매출채권	320,000 원

- ① 650,000 원 ② 900,000 원
③ 1,050,000 원 ④ 1,150,000 원

【5】 다음 중 보고기간후사건에 관한 회계처리로 가장 옳바르지 않은 것은(단, 보고기간말은 20X1년 12월 31일이며, 재무제표 발행 승인일은 20X2년 3월 10일이라고 가정한다)?

- ① 20X1년 12월 31일 공정가치로 평가한 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 공정가치가 20X2년 1월 20일 하락하여 추가적인 평가손실을 20X1년 재무제표에 인식하였다.
- ② 20X2년 2월 10일에 순실현가능가치 미만의 가격으로 재고자산을 판매하여 이미 인식한 20X1년 말 현재의 해당 재고자산의 순실현가능가치 금액을 수정하였다.
- ③ 20X1년 5월부터 진행 중이던 소송의 결과가 20X2년 1월에 확정되어 이미 인식한 손실금액과의 차이를 20X1년 재무제표에 추가로 인식하였다.
- ④ 20X1년 12월 2일에 취득한 기계장치의 취득원가가 20X2년 1월 10일 확정되어 이미 인식한 20X1년 말 현재의 해당 기계장치의 금액을 수정하였다.

【 6 】 (주)삼일의 재고자산과 관련하여 20X1 년 포괄손익계산서에 비용으로 계상될 금액은 얼마인가(단, 기말재고 자산 장부수량과 실사수량은 일치한다)?

20X1 년 판매가능상품(=기초재고자산+당기매입액)	450,000 원
20X1 년 재고자산평가손실	20,000 원
20X1 년 12 월 31 일 재고자산(평가손실 차감후)	90,000 원

- ① 340,000 원 ② 350,000 원
③ 360,000 원 ④ 370,000 원

【 7 】 (주)삼일은 재고자산을 총평균법(회계기간 단위로 평균단가를 산출하는 방법)으로 평가하고 있다. 다음의 재고수불부에 따라 계산할 때 기말재고자산 단위당 단가는 얼마인가?

	수량	단가	금액
전 기 이 월	2,000 개	2,500 원	5,000,000 원
3 / 5 구 입	1,000 개	2,700 원	2,700,000 원
6 / 8 판 매	1,500 개		
10/24 구입	2,000 개	2,900 원	5,800,000 원
기 말	3,500 개		

- ① 2,500 원 ② 2,700 원
③ 2,900 원 ④ 3,857 원

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

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

【 9 】 다음은 20X0 년 말 (주)삼일의 건물과 관련된 자료이다. (주)삼일은 20X0 년 말 건물과 관련하여 손상차손을 인식하였다. 20X1 년 결산시점에 (주)삼일이 건물과 관련하여 인식해야 할 감가상각비는?

ㄱ. 20X0 년 말 건물 장부금액(손상 전)	50,000,000 원
ㄴ. 20X0 년 말 건물의 순공정가치	45,000,000 원
ㄷ. 20X0 년 말 건물의 사용가치	35,000,000 원
ㄹ. 20X0 년 말 건물의 잔존내용연수	20 년
ㅁ. 건물의 잔존가치	0 원
버. ㈜삼일은 건물에 대하여 정액법으로 감가상각비를 인식함	

- ① 2,000,000 원 ② 2,250,000 원
③ 2,500,000 원 ④ 2,750,000 원

【 10 】 다음 중 유형자산의 재평가모형과 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재평가 결과 발생한 평가손익은 재평가잉여금의 과목으로 자본(기타포괄손익)에서 가산 또는 차감처리한다.
- ② 보고기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이나지 않도록 주기적으로 재평가를 수행하여야 한다.
- ③ 원칙적으로 동일한 분류 내에 있는 유형자산은 동시에 재평가하여야 한다.
- ④ 자산의 순장부금액을 공정가치로 수정하기 위하여 비례수정법 또는 전액제거법을 사용할 수 있다.

【 11 】 다음 중 무형자산에 해당하지 않는 것은?

- ① 특허권
- ② 사업결합으로 취득한 영업권
- ③ 무형자산 인식요건을 충족한 개발비
- ④ 새로운 지식을 얻고자 하는 활동에 지출한 연구비

【 12 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 특허권 취득에 직접적으로 관련하여 20,000,000 원을 지출하였다. (주)삼일은 이를 이용하여 향후 10 년 간 경제적 효익을 얻을 수 있을 것이라고 판단하고 있으나 법적으로 배타적 권리를 보장받는 기간은 5 년이다. 동 특허권은 20X1 년 10 월 1 일부터 사용 가능하며 잔존가치는 없다고 할 때, 20X1 년 말 무형자산 상각비로 인식될 금액은 얼마인가(단, 동 특허권의 경제적 효익이 소비되는 형태는 신뢰성 있게 결정할 수 없다.)?

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

【 13 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 임대수익을 얻기 위한 목적으로 20X1 년 1 월 1 일 건물을 1 억 원에 취득하였다. 공정가치모형을 적용할 경우 동 건물과 관련하여 (주)삼일이 20X2 년 말에 수행할 회계처리로 가장 옳은 것은(단, (주)삼일은 건물을 5 년간 사용 가능할 것으로 예상하고 있다)?

<건물의 공정가치>

20X1 년 말 : 95,000,000 원

20X2 년 말 : 90,000,000 원

- | | | | |
|-----------------|------------|-------------|------------|
| ① (차) 감가상각비 | 20,000,000 | (대) 감가상각누계액 | 20,000,000 |
| ② (차) 투자부동산평가손실 | 2,000,000 | (대) 투자부동산 | 2,000,000 |
| ③ (차) 감가상각비 | 20,000,000 | (대) 감가상각누계액 | 20,000,000 |
| 투자부동산 | 15,000,000 | 투자부동산평가이익 | 15,000,000 |
| ④ (차) 투자부동산평가손실 | 5,000,000 | (대) 투자부동산 | 5,000,000 |

【 14 】 다음 중 한국채택국제회계기준에 의한 금융상품의 발행자가 금융상품을 금융부채(financial liability)와 지분상품(equity instrument)으로 분류할 때에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하기로 한 계약상 의무는 금융자산으로 분류한다.
- ② 향후 현대자동차 에쿠스 5 대의 가치에 해당하는 확정되지 않은 금액의 현금을 대가로 자기지분상품 380 주를 인도하는 계약은 지분상품으로 분류하지 않는다.
- ③ 발행자가 보유자에게 미래의 시점에 확정된 금액을 의무적으로 상환해야 하는 의무가 있는 우선주는 금융부채로 분류한다.
- ④ 삼일회계법인과 동일한 공정가치에 해당하는 자기지분상품을 인도할 계약은 인도할 자기지분상품의 수량이 확정되지 않았으므로 금융부채로 분류한다.

【 15 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 상각후원가측정금융자산을 취득 당시의 공정가치로 취득하였다. 이 경우 (주)삼일의 재무상태표상 상각후원가측정금융자산의 20X1년말 장부금액은 얼마인가?

ㄱ. 액면금액 : 100,000 원
 ㄴ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일
 ㄷ. 만기일 : 20X2 년 12 월 31 일(2 년)
 ㄹ. 액면이자율 : 10 %, 매년 말 지급조건
 ㅁ. 시장이자율 : 20X1 년 1 월 1 일 현재 12 %
 ㅂ. 현금가계수

이자율	현가계수		
	1년	2년	계
12%	0.89285	0.79719	1.69005

- ① 96,000 원 ② 96,620 원
③ 98,214 원 ④ 100,000 원

【 16 】 다음 중 한국채택국제회계기준 하에서 투자부동산으로의 계정대체가 가능한 경우는?

- ① 제 3 자에게 금융리스제공을 개시한 경우
- ② 제 3 자에게 운용리스제공을 개시한 경우
- ③ 자가사용을 개시한 경우
- ④ 정상적인 영업과정에서 판매하기 위한 개발을 개시한 경우

【 17 】 다음 중 전환사채에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 전환사채는 일반사채와 전환권의 두 가지 요소로 구성되는 복합적 성격을 지닌 금융상품이다.
- ② 전환사채는 전환사채보유자의 요구에 따라 주식으로 전환할 수 있는 권리가 내재되어 있어 일반적으로 일반사채보다 표면금리가 낮게 책정되어 발행된다.
- ③ 상환할증금지급조건의 전환사채는 발행시점에 상환할증금을 인식한다.
- ④ 전환권대가에 해당하는 부분은 무조건 부채로 계상한다.

【 18 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 만기 3 년, 표시이자율 7 %, 이자는 매년말에 지급하는 액면 2,000,000 원의 전환사채를 액면발행하였다. (주)삼일은 전환사채의 만기일에 액면금액의 13 % 를 할증금으로 지급하기로 하였다. 일반사채의 시장이자율이 12 % 라고 할 때 발행시점에 계상할 전환권대가와 전환권조정은 각각 얼마인가(12 %, 3 기간, 현재가치계수 : 0.7118 이고 12 %, 3 기간 연금현재가치계수는 2.4018 이다)?

	전환권대가	전환권조정		전환권대가	전환권조정
①	55,080 원	260,000 원	②	260,000 원	260,000 원
③	55,080 원	315,080 원	④	315,080 원	55,080 원

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

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

- ① 토지정화 원가에 대한 최선의 추정치로 충당부채로 인식한다.
- ② 당해 의무를 이행하기 위해 경제적효익을 갖는 자원의 유출가능성이 매우 높지 않으므로 우발부채로 공시한다.
- ③ 20X1 년 말 시점에 법률이 제정되지 않아 현재의무가 존재하지 않으므로 충당부채로 인식하지 않는다.
- ④ 의무발생사건의 결과 현재의무가 존재하지 않으므로 충당부채 또는 우발부채로 공시하지 않는다.

【 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 】 12 월 결산법인인 (주)삼일의 20X1 년 이익잉여금처분계산서 구성항목이 다음과 같을 때 (주)삼일의 20X1 년 말 재무상태표상 ‘이익잉여금(미처분이익잉여금)’ 금액은 얼마인가?

ㄱ. 전기이월미처분이익잉여금	:	2,000,000 원
ㄴ. 중간배당	:	(-) 200,000 원
ㄷ. 당기순이익	:	1,000,000 원
ㄹ. 연차배당(20X2 년 4 월 지급)	:	(-) 300,000 원

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

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

- ① 납입자본, 이익잉여금, 기타포괄손익 항목별로 포괄손익, 소유주와의 자본거래 등에 따른 변동액을 표시한다.
- ② 일정 기간 동안에 발생한 기업실체와 소유주간의 거래 내용을 이해하고 소유주에게 귀속될 이익 및 배당가능이익을 파악하는데 유용하다.
- ③ 재무상태표에 표시되어 있는 자본의 기말잔액만 제시하고 기초잔액은 제공하지 않는다.
- ④ 지배기업의 소유주와 비지배지분에게 각각 귀속되는 금액으로 구분하여 표시한 해당 기간의 총포괄손익을 표시한다.

【 23 】 (주)삼일은 20X1 년 (주)용산에 1 년 동안 1,000 개 이상 구매하는 경우 단가를 100 원으로 소급조정하기로 하고 노트북을 개당 120 원에 공급하였다. 20X1 년 3 월 75 개를 판매하고 연 1,000 개는 넘지 않을 것으로 예상하였으나 6 월 경기상승으로 500 개를 판매하였고 연 판매량이 1,000 개를 초과할 것으로 예상된 경우 (주)삼일의 6 월 수익금액은 얼마인가?

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

【 24 】 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객이 약속된 자산을 통제하고 기업이 의무를 이행하는 시점에 수익을 인식한다. 고객이 자산을 통제하는 시점의 예가 아닌 것은?

- ① 고객은 기업이 수행하는 대로 기업의 수행에서 제공하는 효익을 동시에 얻고 소비한다.
- ② 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ③ 고객에게 자산의 법적소유권이 있다.
- ④ 판매기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.

【 25 ~ 26 】 ㈜삼일건설은 20X1 년 건설공사를 계약금액 1,500,000 원에 수주하였다. 각 회계연도 말 ㈜삼일건설의 계약원가와 계약대금 청구액 및 회수액에 대한 정보가 다음과 같다.

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
누적발생계약원가(A)	200,000 원	600,000 원	1,300,000 원
추정총계약원가(B)	1,000,000 원	1,200,000 원	1,300,000 원
누적진행률(A/B)	20 %	50 %	100 %
대금청구액	250,000 원	550,000 원	700,000 원
대금회수액	200,000 원	400,000 원	900,000 원

【 25 】 ㈜삼일건설이 각 회계연도에 계약이익으로 인식할 금액은 얼마인가?

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
①	50,000 원	50,000 원	100,000 원
②	100,000 원	50,000 원	50,000 원
③	50,000 원	50,000 원	50,000 원
④	100,000 원	100,000 원	100,000 원

【 26 】 ㈜삼일이 20X1 년과 20X2 년 재무상태표상 인식해야 할 계약자산(계약부채) 금액은 얼마인가?

	20X1 년	20X2 년
①	계약부채 50,000 원	계약부채 50,000 원
②	계약부채 50,000 원	계약자산 50,000 원
③	계약자산 50,000 원	계약부채 50,000 원
④	계약자산 50,000 원	계약자산 50,000 원

【 27 】 다음 중 퇴직급여에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 퇴직급여제도는 확정기여제도와 확정급여제도를 포함한다.
- ② 당기근무원가는 당기에 종업원이 근무용역을 제공함에 따라 발생하는 확정급여채무의 현재가치 증가액을 말한다.
- ③ 확정급여제도에서는 사외적립자산을 출연하는데 이때 사외적립자산은 장부금액으로만 측정한다.
- ④ 확정기여제도는 기업이 기여금을 불입함으로써 퇴직급여와 관련된 모든 의무가 종료된다.

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

- ① 주식기준보상거래는 종업원에게만 부여하고 거래상대방에게 부여하지는 않는다.
- ② 주식결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 자본의 증가를 인식하고, 현금결제형 주식기준보상거래로 재화나 용역을 제공받는 경우에는 부채를 인식한다.
- ③ 주식결제형 주식기준보상거래에서 종업원으로부터 용역을 제공받는 경우에는 제공받는 용역의 공정가치를 일반적으로 신뢰성 있게 측정할 수 없으므로 부여한 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정한다.
- ④ 현금결제형 주식기준보상거래에서 기업은 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말과 결제일에 부채의 공정가치를 재측정하고, 공정가치 변동액을 당기손익으로 인식한다.

【 29 】 20X1 년 포괄손익계산서에 계상될 (주)삼일의 법인세비용은 얼마인가?

ㄱ. 20X1 년 당기법인세:	2,500,000 원
(법인세법상 당기에 납부할 법인세)	
ㄴ. 20X0 년 말 이연법인세자산 잔액:	400,000 원
ㄷ. 20X1 년 말 이연법인세부채 잔액:	700,000 원

- ① 1,800,000 원 ② 2,900,000 원
③ 3,200,000 원 ④ 3,600,000 원

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

- ① 125,000 원 ② 180,000 원
③ 195,000 원 ④ 230,000 원

【 31 】 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익으로 500,000,000 원을 보고하였으며, (주)삼일이 발행한 우선주 배당금은 140,000,000 원이다. (주)삼일의 가중평균유통보통주식수가 60,000 주일 경우 20X1 년도 기본주당순이익은 얼마인가?

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

【 32 】 (주)서울은 관계기업 (주)용산으로부터 배당금 10,000 원을 수령하였다. (주)서울이 지분법회계처리를 적용할 경우 해당 배당금과 관련하여 수행할 회계처리로 가장 옳은 것은?

- | | | | |
|----------|----------|--------------|----------|
| ① (차) 현금 | 10,000 원 | (대) 배당금수익 | 10,000 원 |
| ② (차) 현금 | 10,000 원 | (대) 지분법이익 | 10,000 원 |
| ③ (차) 현금 | 10,000 원 | (대) 관계기업투자주식 | 10,000 원 |
| ④ (차) 현금 | 10,000 원 | (대) 이익잉여금 | 10,000 원 |

【 33 】 다음 중 관계기업 투자주식의 회계에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 유의적인 영향력 판단에는 지분을 기준과 실질 영향력 기준이 있다.
- ② 유의적인 영향력을 판단함에 있어 피투자자에 대한 의결권은 투자자의 지분율과 지배기업이 보유하고 있는 지분율의 합계로 계산한다.
- ③ 투자자가 직접으로 또는 간접으로 피투자자에 대한 의결권의 20 % 미만을 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 없는 것으로 본다.
- ④ 경영진의 상호교류가 이루어지는 경우 유의적인 영향력이 있는 것으로 본다.

【 34 】 다음 중 화폐성 항목만으로 구성된 것을 고르면?

- ① 매출채권, 자본금
- ② 선수금, 기계장치
- ③ 재고자산, 선급금
- ④ 매출채권, 단기대여금

【 35 】 (주)삼일의 20X1년(20X1년 1월 1일 ~ 20X1년 12월 31일) 중 발생한 수출실적이 다음과 같을 경우 20X1년 말 재무상태표상 매출채권으로 인식되는 금액은 얼마인가(단, 기능통화는 원화이다)?

7. 수출액 및 대금회수일

수출일	수출액	대금회수일
20X1년 5월 10일	\$ 250,000	20X2년 1월 2일

2. 일자별 환율

일자	20X1년 5월 10일	20X1년 12월 31일	20X2년 1월 2일
환율	1,100원/\$	1,070원/\$	1,110원/\$

ㄷ. 기타정보

상기 수출대금은 대금회수일에 이상 없이 모두 회수되었으며, 상기 수출과 관련된 매출채권 이외의 채권은 없다.

- ① 257,500,000 원 ② 267,500,000 원
③ 275,000,000 원 ④ 277,500,000 원

【 36 】 (주)삼일은 20X1년 9월 1일에 미국에 제품을 \$1,000,000에 수출하고 수출대금은 3개월 후인 20X1년 11월 30일에 받기로 하였다. (주)삼일의 대표이사는 환율하락에 따른 수출대금의 가치감소를 우려하여 20X1년 11월 30일에 결제일이 도래하는 통화선도계약 \$1,000,000을 이용하여 환위험을 회피(Hedging)하려고 한다. 통화선도의 약정환율이 1,150원/\$이고 일자별 환율이 다음과 같을 경우 환위험 회피를 위한 통화선도의 거래형태(Position)와 매출채권 및 통화선도 관련손익을 바르게 설명한 것은?

일자	환율
20X1년 9월 1일	1,300원/\$
20X1년 11월 30일	1,100원/\$

	통화선도 Position	외환차손익	통화선도거래손익
①	매도계약(short position)	손실 200,000,000 원	이익 50,000,000 원
②	매도계약(short position)	손실 100,000,000 원	이익 50,000,000 원
③	매도계약(short position)	이익 200,000,000 원	손실 100,000,000 원
④	매도계약(short position)	이익 100,000,000 원	손실 50,000,000 원

【 37 】 다음 중 리스이용자의 리스료에 포함되는 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고정리스료
- ② 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- ③ 리스기간 종료시점의 잔존가치 중 보증되지 않은 금액
- ④ 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격

【 38 】 (주)삼일리스는 20X1년 1월 1일 (주)용산과 금융리스계약을 체결하였다. 20X1년 (주)용산의 감가상각비(정액법 적용)는 얼마인가?

- ㄱ. 리스기간 : 20X1년 1월 1일 - 20X4년 12월 31일
- ㄴ. 리스자산 내용연수 : 5년
- ㄷ. 리스자산 잔존가치 : 0(영)
- ㄹ. 리스실행일 현재 리스료의 현재가치 : 400,000 원
- ㅁ. 리스실행일 현재 공정가치 : 400,000 원
- ㅂ. 리스기간 종료 후 소유권을 (주)용산에 이전하기로 하였다.

- ① 80,000 원
- ② 100,000 원
- ③ 133,000 원
- ④ 144,000 원

【 39 】 다음 (주)삼일의 20X1 년 재무제표 관련 자료를 이용할 때 현금흐름표에 보고될 영업활동현금흐름은 얼마인가?

당기순이익	20,000 원	감가상각비	4,600 원
매출채권의 증가	15,000 원	재고자산의 감소	2,500 원
매입채무의 증가	10,400 원		

- ① 20,200 원 ② 21,000 원
③ 22,500 원 ④ 33,200 원

【 40 】 다음 중 현금흐름표 작성과 관련하여 직접법과 간접법 중 선택해서 작성할 수 있는 부분으로 가장 옳은 것은?

- ① 영업활동 현금흐름
- ② 투자활동 현금흐름
- ③ 재무활동 현금흐름
- ④ 현금및현금성자산의 환율변동효과

< 세무회계 >

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

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

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

【 42 】 다음은 신문기사의 일부이다. 괄호 안에 들어갈 내용으로 가장 옳은 것은?

빠뜨린 연말정산 추가 환급 이렇게 신청

시간이 촉박해 소득 및 세액공제 항목 중 일부를 누락한 사람들도 많다. 국세청에서 간소화 서비스를 제공하면서 각종 영수증을 일일이 챙기는 부담은 덜었지만 1 년에 한 번 하는 연말정산이다 보니 빠뜨리는 경우가 많다.

이럴 때 활용할 수 있는 것이 바로 ()라는 제도이다. ()는 연말정산 시 신고는 하였으나, 소득 및 세액공제 항목 중 일부를 누락하여 세금을 환급 받지 못한 사람들에게 환급 받을 수 있는 기회를 주는 제도이다.

- ① 경정청구
- ② 수시부과
- ③ 주사업장 총괄납부
- ④ 기한후신고

【 43 】 다음 중 세법상 가산세를 부과하지 않는 경우로 가장 옳은 것은?

- ① 영리내국법인이 장부의 비치기장의무를 이행하지 아니한 경우
- ② 원천징수의무자인 법인이 원천징수한 세액을 납부기한이 경과한 후에 납부하는 경우
- ③ 거래처 임직원 경조사비로 1,000,000 만원을 지출한 경우
- ④ 납세의무자가 법정 신고기한까지 과세표준신고를 하지 않은 경우

【 44 】 다음 중 수정신고와 관련한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법정신고기한까지 과세표준과 세액을 신고한 자만이 수정신고를 할 수 있으므로 기한 내에 신고하지 못한 자는 기한 후 신고제도를 이용하여야 한다.
- ② 과세표준신고서에 기재된 결손금액 또는 환급세액이 세법에 따라 신고하여야 할 금액을 초과할 때 수정신고를 할 수 있다.
- ③ 수정신고기한은 따로 규정되어 있지 않고 관할세무서장이 결정 또는 경정통지를 하기 전까지 수정신고 할 수 있다.
- ④ 수정신고를 법정신고기한 경과 후 2년 이내에 한 자에 대해서는 기간경과 정도에 따라 납부할 모든 가산세의 일정비율을 경감한다.

【 45 】 다음 중 기한 후 신고제도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 무신고에 따른 미납부가산세부담을 줄일 수 있는 기회를 부여한 제도이다.
- ② 법정신고기한이 지난 후 1개월 이내에 기한후 신고를 한 경우 무신고가산세의 20%를 감면한다.
- ③ 관할세무서장이 세법에 의하여 당해 국세의 과세표준과 세액을 결정하여 통지하기 전까지 기한후과세표준신고서를 제출할 수 있다.
- ④ 기한후과세표준신고서를 제출한 자는 기한후과세표준신고액에 상당하는 세액과 세법에서 정하는 가산세를 기한후과세표준신고서의 제출과 동시에 납부하여야 한다.

【 46 】 다음 세무조정사항 중 소득처분의 귀속자에게 추가적인 과세가 필요한 경우에 해당되는 것은?

- ① 임원퇴직금 한도초과액
- ② 지정기부금 한도초과액
- ③ 접대비 한도초과액
- ④ 업무무관자산 등 관련 차입금이자

【 47 】 다음 중 법인세법상 익금으로 인정되는 금액은 얼마인가?

ㄱ. 전기분 법인세 환급액	6,000,000 원
ㄴ. 자산수증이익(이월결손금 보전에 사용되지 않음)	10,000,000 원
ㄷ. 고정자산 양도가액	3,000,000 원
ㄹ. 사무실 임대료 수익	2,000,000 원

- ① 15,000,000 원 ② 16,000,000 원
③ 19,000,000 원 ④ 21,000,000 원

【 48 】 (주)삼일은 제 17 기(2019 년 1 월 1 일 - 2019 년 12 월 31 일)에 채무에 대한 출자전환을 하였는데, 채무의 가액은 8,500 원, 발행 당시 주식의 시가는 6,500 원 그리고 주식의 액면가액은 5,000 원이었다. (주)삼일의 제 17 기에 법인세법상 주식발행액면초과액과 채무면제이익은 각각 얼마인가?

	주식발행액면초과액	채무면제이익
①	1,000 원	1,500 원
②	1,500 원	2,000 원
③	1,000 원	2,000 원
④	1,500 원	1,500 원

【 49 】 제빵업을 영위하는 (주)삼일은 2019 년 결산시 다음과 같은 평가손실을 계상하였다. 다음 중 세무상 손금으로 인정되는 것으로 옳은 것은?

- ㄱ. 장부금액 1 억원인 기계장치가 태풍으로 파손되어 처분가능한 시가인 1 천만원으로 감액하고 손상차손 9 천만원을 계상하였다.
- ㄴ. 제품인 빵이 유통기한 경과로 부패하여 전량 폐기처분하고 재고자산폐기손실 1 억원을 계상하였다.

- ① 모두 인정되지 않음
- ② ㄱ
- ③ ㄴ
- ④ ㄱ, ㄴ

【 50 】 (주)삼일은 2019 년도 재산세 660,000 원(가산세 60,000 원 포함)을 신고기한 경과후 납부하고 아래와 같이 회계처리하였다. 이에 대한 올바른 세무조정은?

(차) 세금과공과	660,000	(대) 현금	660,000
-----------	---------	--------	---------

- ① (손금불산입) 세금과공과 660,000 원(기타사외유출)
- ② (손금불산입) 세금과공과 60,000 원(기타사외유출)
- ③ (손금불산입) 세금과공과 660,000 원(상여)
- ④ (손금불산입) 세금과공과 60,000 원(상여)

【 51 】 다음 중 법인세법상 손익귀속사업연도의 일반원칙으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기업회계에서 발생주의 및 실현주의를 채택하고 있는 것에 반해, 법인세법에서는 권리의무확정주의를 채택하고 있다.
- ② 위탁매매에 있어서의 판매손익 귀속시기는 수탁자가 위탁 재화를 판매한 시점이다.
- ③ 건설업의 수익·비용 귀속시기는 진행기준이 원칙이나 중소기업인 법인이 수행하는 계약기간 1년 미만의 건설의 경우에는 그 건설 목적물의 인도일이 속하는 사업연도로 할 수 있다.
- ④ 일반법인에 대한 지급이자의 비용 귀속시기는 기간경과분을 비용으로 계상한 경우에도 불구하고 실제로 지급한 날 또는 지급하기로 한 날이 속하는 사업연도이다.

【 52 】 다음은 (주)삼일의 유형자산 감가상각과 관련한 자료이다. 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, K-IFRS 도입에 따라 추가로 손금산입되는 감가상각비는 없는 것으로 한다)?

구 분	기초상각부인액	비용계상액	상각범위액
컴퓨터	-	80 만원	40 만원
책 상	-	20 만원	30 만원
탁 자	-	30 만원	25 만원
차 량	50 만원	200 만원	220 만원

- ① (손금불산입) 감가상각비 한도초과액 45 만원(유보)
- ② (손금산입) 전기 감가상각비 한도초과액 20 만원(△유보)
- ③ (손금산입) 전기 감가상각비 한도초과액 50 만원(△유보)
- ④ (손금불산입) 감가상각비 한도초과액 45 만원(유보)
(손금산입) 전기 감가상각비 한도초과액 20 만원(△유보)

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

- ① 법인이 우리사주조합에 지출하는 기부금은 소득금액의 30 % 범위 내에서 손금에 산입한다.
- ② 신용협동조합 또는 새마을금고에 지출하는 기부금은 지정기부금이다.
- ③ 지정기부금의 한도초과액은 해당 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 10년 이내에 끝나는 각 사업연도에 이월하여 손금할 수 있다.
- ④ 법인이 기부금을 미지급금으로 계상한 경우에는 실제로 이를 지출할 때까지 기부금으로 보지 않는다.

【 54 】 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 9 기(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일) 접대비와 관련된 자료가 다음과 같을 경우 접대비 관련 세무조정으로 인한 손금불산입 금액의 총합계는 얼마인가(단, (주)삼일은 중소기업이 아니다)?

ㄱ. 접대비지출액: 17,000,000 원

위 금액 중 문화접대비 지출금액은 없으며, 건당 1 만원 초과 접대비 중 법정증빙을 수취하지 않은 접대비 2,000,000 원이 포함되어 있다.

ㄴ. 매출액: 1,000,000,000 원(전액 제조업에서 발생한 금액으로서 특수관계인과의 거래분은 없음)

㉔. 접대비 손금한도액 계산시 수입금액기준한도액 계산에 필요한 적용률은 수입금액 100 억원 이하분에 대하여 0.2 % 이다.

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

【 55 】 다음의 내용은 지급이자손금불산입의 유형 중 무엇에 대한 설명인가?

사업용 고정자산의 매입·제작·건설에 소요되는 차입금에 대한 건설기간 중의 지급이자 또는 이와 유사한 성질의 지출금을 말한다. 이는 자산의 취득원가에 가산하도록 규정되어 있으므로, 발생기간의 비용으로 계상한 경우에는 이를 손금불산입하여야 한다.

- ① 건설자금이자
- ② 비실명 채권·증권의 이자상당액
- ③ 채권자불분명 사채이자
- ④ 업무무관자산 등에 대한 지급이자

【 56 】 다음 중 법인세법상 퇴직금 및 퇴직급여충당금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 퇴직하는 종업원에게 지급하는 퇴직금은 전액 손금으로 인정된다.
- ② 퇴직급여충당금의 손금산입은 결산조정사항이다.
- ③ 퇴직급여충당금 전입액은 일정한 한도 내에서만 손금으로 인정된다.
- ④ 법인세법상 한도를 초과하여 설정된 퇴직급여충당금은 손금불산입되고 기타사외유출로 소득처분된다.

【 57 】 다음 중 법인세법상 신고조정으로 대손금의 손금처리가 가능한 것은?

- ① 채무자의 파산, 강제집행, 사업의 폐지, 사망, 실종, 행방불명으로 인하여 회수할 수 없는 채권
- ② 상법·민법·어음수표법에 따라 소멸시효가 완성된 채권
- ③ 회수기일을 6개월 이상 경과한 채권 중 채권가액이 20만원 이하의 채권
- ④ 부도발생일로부터 6개월 이상 경과한 수표 또는 어음 상의 채권(다만, 채무자의 재산에 대해 저당권을 설정하고 있는 경우를 제외)

- 【 58 】 ㈜삼일은 2019년 1월 1일에 회사의 대표이사로부터 시가 5억원인 토지를 10억원에 매입하며 다음과 같이 회계처리하였다. 토지 매입과 관련하여 2019년에 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 증여세는 고려하지 않는다)?

(차변) 토지 10억원	(대변) 현금 10억원
--------------	--------------

- ① (손금산입) 토지 3억원(△유보)
(손금불산입) 고가매입액 3억원(상여)
- ② (손금산입) 토지 3억원(△유보)
(손금불산입) 고가매입액 5억원(상여)
- ③ (손금산입) 토지 5억원(△유보)
(손금불산입) 고가매입액 5억원(상여)
- ④ (손금불산입) 고가매입액 5억원(상여)

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

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

【 60 】 다음 중 사업연도가 1월 1일 ~ 12월 31일인 법인(중소기업 아님)의 2019년 사업연도에 대한 법인세 관련 신고·납부기한을 표시한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은(단, 아래의 날짜는 공휴일 또는 토요일이 아닌 것으로 가정함)?

	구분	신고·납부기한
①	중간예납 신고	2019년 8월 31일
②	과세표준 확정신고	2020년 3월 31일
③	법인세 분납	2020년 5월 31일
④	성실신고확인서 제출대상인 경우의 과세표준 확정신고	2020년 4월 30일

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

- ① 원칙적으로 개인별로 과세하는 개인단위 과세제도이다.
- ② 개인의 인적사항을 고려하여 부담능력에 따른 과세를 채택하고 있다.
- ③ 원칙적으로 포괄주의 과세제도이다.
- ④ 소득세는 신고납세제도를 채택하고 있으므로 납세의무자의 확정신고로 과세표준과 세액이 확정된다.

【 62 】 다음 중 종합과세대상에 해당하지 않는 사람은 누구인가?

- ① 국내사업장이 없는 비거주자 김철수씨의 이자소득과 사업소득
- ② 거주자에 해당하는 김영희씨의 부동산소득
- ③ 국내사업장이 없는 비거주자 김동희씨의 국내부동산소득
- ④ 국내사업장이 있는 비거주자 김민희씨의 이자소득과 사업소득

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

- ① 기명채권 등의 이자와 할인액 : 그 지급을 받은날
- ② 보통예금의 이자 : 실제로 이자를 지급받는 날
- ③ 저축성보험의 보험차익 : 보험금 또는 환급금의 지급일
- ④ 직장공제회의 초과반환금 : 약정에 따른 공제회 반환금의 지급일

【 64 】 다음 중 근로소득에 포함되어 소득세가 과세되는 항목을 모두 고르면?

- ㄱ. 비출자임원과 종업원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익
- ㄴ. 근로자에게 지급한 경조금 중 사회통념상 타당하다고 인정되는 금액
- ㄷ. 주주총회 등의 결의에 의하여 상여로 받은 소득
- ㄹ. 사내근로복지기금으로부터 근로자가 지급받은 장학금
- ㅁ. 시간외근무수당 및 통근수당

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄹ
- ③ ㄴ, ㅁ
- ④ ㄷ, ㅁ

【 65 】 소득세법상 연금소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 국민연금법, 공무원연금법 등에 따라 받는 유족연금 및 장애연금은 연금소득으로 과세되지 않는다.
- ② 연금소득금액은 총연금액에서 연금소득공제액을 차감하여 계산되며, 연금소득공제는 최대 900 만원까지만 적용 가능하다.
- ③ 연금소득은 종합과세하는 것이 원칙이나 연 1,200 만원 이하인 경우에는 분리과세 해야만 한다.
- ④ 연금소득을 지급하는 자는 그에 대한 소득세를 원천징수하여 그 징수일이 속하는 달의 다음달 10 일까지 정부에 납부하여야 한다.

【 66 】 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 납부하여야 한다.
- ② 기타소득은 종합과세하는 것이 원칙이나 복권당첨소득은 무조건 분리과세한다.
- ③ 기타소득은 이자·배당·사업·근로·연금·퇴직·양도소득 이외의 소득으로서 소득세법에서 열거하고 있는 소득을 의미한다.
- ④ 기타소득의 수입시기는 그 지급을 받은 날이다.

【 67 】 거주자인 김삼일씨의 2019 년도 소득자료는 다음과 같다. 이에 의하여 2020 년 5 월말까지 신고해야 할 종합소득금액은 얼마인가?

ㄱ. 근로소득금액	30,000,000 원
ㄴ. 양도소득금액	13,000,000 원
ㄷ. 사업소득금액	15,000,000 원
ㄹ. 퇴직소득금액	20,000,000 원
ㅁ. 기타소득금액	5,000,000 원

- ① 45,000,000 원 ② 50,000,000 원
③ 65,000,000 원 ④ 70,000,000 원

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

- ① 원천징수는 납세의무자 입장에서 세금부담을 집중시킨다.
- ② 원천징수는 징세비용절약과 징수사무의 간소화를 기한다.
- ③ 원천징수는 조세수입의 조기확보와 정부재원조달의 평준화를 기한다.
- ④ 원천징수는 세원의 원천에서 세금을 일괄 징수하여 세원의 탈루를 최소화할 수 있다.

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

- ① 양도소득세 과세대상에 해당하는 주식을 양도하는 자는 양도일이 속하는 반기의 말일로부터 2 개월 이내에 예정신고를 하여야 한다.
- ② 사업소득이 있는 자는 6 개월간의 소득세를 미리 납부하는 중간예납제도 적용대상으로서, 8 월 말까지 중간예납하여야 한다.
- ③ 근로소득만 있는 자는 연말정산으로 모든 납세절차가 종결되기 때문에 확정신고는 원칙적으로 하지 않아도 된다.
- ④ 소득세법상 사업자는 사업자의 기본사항과 휴·폐업 사실 등을 기재한 현황보고서를 해당 과세기간의 다음연도 2 월 10 일까지 보고하여야 한다.

【 72 】 다음은 과세사업과 면세사업을 함께 영위하는 (주)삼일의 제 1 기 부가가치세 예정신고 관련 자료이다. 예정신고와 관련한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- (1) 1 월 1 일 ~ 3 월 31 일까지의 제품공급가액(부가가치세 제외금액)
 가. 과세공급가액 : 120,000,000 원
 나. 면세공급가액 : 80,000,000 원
- (2) 1 월 1 일 ~ 3 월 31 일까지의 매입세액
 가. 과세사업관련 매입세액 : 4,000,000 원(불공제 대상 1,000,000 원 포함)
 나. 면세사업관련 매입세액 : 2,000,000 원
 다. 과세·면세사업 공통매입세액 : 1,000,000 원

- ① 제 1 기 예정신고시 부가가치세 매출세액은 12,000,000 원이다.
 ② 면세공급가액 80,000,000 원에 대해서는 계산서 또는 영수증을 발급하여야 한다.
 ③ 과세사업관련 매입세액 중 불공제 대상과 면세사업관련 매입세액은 매입세액공제를 받을 수 없다.
 ④ 공통매입세액은 직전 과세기간의 총공급가액 중 과세공급가액의 비율로 안분하여 공제한다.

【 73 】 부가가치세 납세의무자인 사업자에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 영세율을 적용받는 사업자는 부가가치세법상의 사업자 등록의무가 없다.
 ② 과세사업자가 사업개시일이 속하는 과세기간으로부터 20 일 이내에 사업자등록을 하지 아니한 경우에는 미등록가산세의 적용을 받는다.
 ③ 사업자단위과세사업자는 본점 또는 주사무소에서 모든 사업장의 부가가치세를 총괄하여 신고 및 납부한다.
 ④ 사업자란 영리목적으로 재화나 용역을 공급하는 자를 말한다.

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

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

【 75 】 다음 중 부가가치세법상 재화와 용역의 공급시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 수출재화의 공급 : 수출 재화의 선·(기)적일
- ② 장기할부판매 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ③ 조건부판매 : 조건이 성취되어 판매가 확정된 때
- ④ 부동산 임대용역 : 임대계약 종료시점

【 76 】 다음은 겸용주택의 임대와 관련된 사항이다. 면세되는 건물과 토지의 면적은 얼마인가(단, 해당 겸용주택은 도시계획구역 내에 소재하는 단층 건물임)?

- Case 1 : 주택 50 m²이고 점포 40 m² / 부수토지 270 m²
- Case 2 : 주택 40 m²이고 점포 50 m² / 부수토지 270 m²

	Case 1		Case 2	
	면세건물	면세토지	면세건물	면세토지
①	90 m ²	270 m ²	40 m ²	120 m ²
②	90 m ²	150 m ²	40 m ²	120 m ²
③	50 m ²	150 m ²	40 m ²	200 m ²
④	90 m ²	270 m ²	90 m ²	200 m ²

【 77 】 다음 중 부가가치세 과세표준에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매출에누리와 매출환입, 매출할인액은 과세표준에 포함하지 아니한다.
- ② 판매장려금은 과세표준에서 공제한다.
- ③ 금전 이외의 대가를 받는 경우에는 자기가 공급한 재화 또는 용역의 시가를 과세표준으로 한다.
- ④ 폐업시 잔존재화에 대하여는 시가를 과세표준으로 한다.

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

- ① 의제매입세액은 해당 면세 농산물 등의 사용시점이 아닌 구입시점에 공제한다.
- ② 접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제되지 않는다.
- ③ 의제매입세액은 국내 농산물 등을 매입하는 경우에만 적용된다.
- ④ 사업자가 일반과세자로부터 재화 또는 용역을 공급받고 부가가치세액이 별도로 구분 가능한 신용카드매출전표 등을 교부 받은 경우 신용카드매출전표 등 수취명세서를 제출하고, 신용카드매출전표 등을 보관하면 부가가치세액을 매입세액으로 공제받을 수 있다.

【 79 】 다음 중 부가가치세의 신고 및 납부, 환급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자는 각 예정신고기간 또는 과세기간이 끝난 후 25 일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 과세표준을 신고하고 세액을 자진납부하여야 한다.
- ② 일반환급세액은 각 예정 및 확정신고기한 경과 후 30 일 이내에 환급한다.
- ③ 조기환급을 신청한 경우 환급세액은 각 신고기한 경과 후 15 일 이내에 환급받을 수 있다.
- ④ 당해 과세기간 중 대손이 발생하였거나 대손금이 회수되었을 경우 확정신고 시에 대손세액을 가감한다.

【 80 】 택시사업과 시내버스사업을 운영하는 (주)삼일은 두 사업에 공통으로 사용할 목적으로 기계장비를 2019 년 9 월 15 일에 15,000,000 원(부가세 제외)에 매입하였다. (주)삼일의 공급가액의 내역이 다음과 같을 때 제 2 기 확정신고에 있어서 이 기계장비의 매입세액 중 불공제되는 금액은?

구분	2019 년 7 월 1 일 ~ 9 월 30 일	2019 년 10 월 1 일 ~ 12 월 31 일	합계
택시사업	3 억	2 억	5 억
시내버스사업	7 억	8 억	15 억
합계	10 억	10 억	20 억

- ① 75,000 원
- ② 1,050,000 원
- ③ 1,125,000 원
- ④ 1,200,000 원

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음 중 원가의 일반적인 특성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 경제적 가치를 가지고 있는 요소만이 원가가 될 수 있다.
- ② 발생한 제조원가 중 기업의 수익획득에 아직 사용되지 않은 부분은 자산으로, 수익획득에 사용된 부분은 비용으로 재무제표에 계상된다.
- ③ 기업의 수익획득 활동에 필요한 물품이나 서비스를 단순히 구입하는 것만으로도 원가가 될 수 있다.
- ④ 원가란 특정목적 달성을 위해 소멸된 경제적 자원의 희생을 화폐가치로 측정하는 것이다.

【 82 】 다음은 (주)삼일의 제조원가명세서(약식)와 관련된 자료이다. 아래 자료를 이용하여 (주)삼일의 당기제품제조원가와 매출원가를 계산하면 얼마인가? (단, 기초제품원가 50,000 원, 기말제품원가 100,000 원)

제조원가명세서
(20X1년 1월 1일 ~ 20X1년 3월 31일)

ㄱ. 직접재료원가	
-기초원재료재고액	30,000 원
-당기원재료매입액	300,000 원
-기말원재료재고액	20,000 원
ㄴ. 직접노무원가	90,000 원
ㄷ. 제조간접원가	150,000 원
ㄹ. 기초재공품원가	100,000 원
ㅁ. 기말재공품원가	50,000 원

	당기제품제조원가	매출원가		당기제품제조원가	매출원가
①	550,000 원	500,000 원	②	600,000 원	500,000 원
③	600,000 원	550,000 원	④	610,000 원	550,000 원

【 83 】 다음 중 보조부문원가의 배부방법인 직접배부법, 단계배부법, 상호배부법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 가장 논리적인 보조부문원가의 배부방법은 상호배부법이다.
- ② 보조부문원가를 어떤 배부방법으로 제조부문에 배부하느냐에 따라 공장 전체의 제조간접원가가 달라진다.
- ③ 보조부문의 원가를 각 제조부문이 사용한 용역의 상대적 비율에 따라 각 제조부문에 직접 배부하는 방법은 직접배부법이다.
- ④ 배부순서가 중요한 계산방법은 단계배부법이다.

【 84 】 다음 중 원가배분에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가배분이란 공통원가를 일정한 배부기준에 따라 원가대상에 합리적으로 대응시키는 과정이다.
- ② 보조부문은 제조활동에 직접 기여하지 않으므로 원가배분대상에 해당하지 않는다.
- ③ 원가배분기준 설정 시 가능하면 배분대상과 배분대상원가간의 인과관계를 고려하여 배분기준을 설정해야 한다.
- ④ 원가배분은 배분방법의 결정에 담당자의 임의성이 개입될 수 있는 문제점이 존재한다.

【 85 】 다음 중 개별원가계산제도를 이용하는 것이 적합한 제품으로 가장 옳은 것은?

- ① 자동화된 공정에서 대량 생산하는 공구
- ② 동일한 공정에서 대량 생산하는 자동차
- ③ 특별주문에 의해 제작하는 군함
- ④ 특정디자인을 대량 생산하는 기성의류

【 86 】 ㉡삼일은 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있으며 연간 제조간접원가는 2,000,000 원으로, 연간 직접노동시간은 40,000 시간으로 예상하고 있다. 20X1 년 12 월 중 작업지시서 #A 와 #B 를 시작하여 #A 만 완성되었다면 제품제조원가(a)와 재공품원가(b)는 얼마인가(단, 월초에 재공품은 없다고 가정한다)?

	#A	#B	계
직접재료원가	230,000 원	130,000 원	360,000 원
직접노무원가	100,000 원	50,000 원	150,000 원
직접노동시간	3,000 시간	2,000 시간	5,000 시간

- ① a : 330,000 원, b : 180,000 원
 ② a : 450,000 원, b : 260,000 원
 ③ a : 480,000 원, b : 280,000 원
 ④ a : 600,000 원, b : 400,000 원

【 87 】 다음 중 종합원가계산에 관한 설명으로 올바른 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 종합원가계산은 소품종 대량생산에 적합한 원가계산방법이다.
- ㄴ. 종합원가계산에서 물량은 환산량보다 항상 작거나 같다.
- ㄷ. 기말재공품이 300 단위이고 완성도가 70 % 라면 완성품환산량은 210 단위이다.
- ㄹ. 선입선출법에 따른 종합원가계산은 먼저 제조착수된 것이 먼저 완성된다고 가정한다.
- ㅁ. 평균법에 의한 종합원가계산에서는 기초재공품이 마치 당기에 착수된 것처럼 취급한다.

- ① \neg , \wedge , \vee
② \neg , \vee , \Rightarrow
③ \neg , \vee , \square
④ \neg , \vee , \Rightarrow , \square

【 88 】 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

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

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

- ① 기초재공품수량 + 당기투입량 - 기말재공품수량
- ② 완성품수량 + 기말재공품의 완성품환산량
- ③ 기초재공품의 완성품환산량 + 완성품수량 - 기말재공품의 완성품환산량
- ④ 완성품수량 + 기말재공품의 완성품환산량 - 기초재공품의 완성품환산량

【 90 】 ㉠삼일은 종합원가계산제도를 채택하고 있으며 원재료는 공정의 초기에 전량 투입된다. 가공원가는 공정 전반에 걸쳐서 진척도에 따라 균등하게 발생한다. 선입선출법과 평균법을 각각 적용한 종합원가계산 시 각 방법에 의한 완성품환산량이 동일하게 산출되는 경우로 가장 옳은 것은?

- ① 기초제품이 전혀 없는 경우
- ② 기초재공품이 모두 완성품이 되는 경우
- ③ 기말제품이 모두 판매되는 경우
- ④ 기초재공품이 전혀 없는 경우

【 91 】 다음 중 표준원가시스템에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 표준원가시스템은 책임을 명확히 하여 종업원의 동기를 유발시키는 방법으로는 적절하지 않다.
- ② 관리목적상 표준원가에 근접하는 원가항목을 보다 중점적으로 관리해야 한다.
- ③ 원가통제를 포함한 표준원가시스템을 잘 활용하여도 원가감소를 유도할 수는 없다.
- ④ 표준원가와 실제발생원가의 차이분석 시 중요한 불리한 차이뿐만 아니라 중요한 유리한 차이도 검토할 필요가 있다.

【 92 】 다음 중 직접재료원가 가격차이에 대한 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기술혁신에 따라 직접재료원가 가격차이가 발생할 수 있다.
- ② 재료의 품질수준 차이에 의해 직접재료원가 가격차이가 발생할 수 있다.
- ③ 재료 구매 담당자의 능력에 따라 직접재료원가 가격차이가 발생할 수 있다.
- ④ 재료 시장의 수요와 공급 상황에 따라 직접재료원가 가격차이가 발생할 수 있다.

【 93 】 (주)삼일의 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다.

직접재료실제투입수량	1,500 kg
직접재료원가 kg 당 실제가격	15 원
직접재료원가 가격차이	7,500 원(불리)

(주)삼일이 가격차이를 사용시점에서 분류하는 경우, (주)삼일의 직접재료원가 kg 당 표준가격은 얼마인가?

- ① 5 원 ② 10 원
③ 15 원 ④ 20 원

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

실제직접노무원가	20,000 원
직접노무원가 임률(가격)차이	2,000 원(유리)
직접노무원가 능률차이	2,750 원(불리)

1월의 실제직접노무시간이 2,000 시간이었을 때 실제생산량에 허용된 표준작업시간은 얼마인가?

- ① 1,500 시간 ② 1,750 시간
③ 1,800 시간 ④ 2,200 시간

【 95 】 (주)삼일의 변동제조간접원가와 관련한 자료가 다음과 같을 때 변동제조간접원가 능률차이는 얼마인가?

변동제조간접원가 실제 발생액	7,000,000 원
실제작업시간기준 변동제조간접원가 예산	7,235,000 원
실제생산량에 허용된 변동제조간접원가 예산	7,100,000 원

- ① 135,000 원(불리)
- ② 135,000 원(유리)
- ③ 235,500 원(불리)
- ④ 235,500 원(유리)

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

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

이와 관련된 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

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

【 97 】 다음 중 표준원가계산에서 원가차이의 처리방법인 매출원가조정법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매출원가조정법을 사용하면 비례배분법을 사용하는 경우보다 당기순이익이 크게 나타난다.
- ② 유리한 원가차이는 매출원가에서 차감하며 불리한 원가차이는 매출원가에 가산한다.
- ③ 매출원가조정법은 모든 원가차이를 매출원가에 가감하여 차이를 조정한다.
- ④ 매출원가조정법에서는 재공품과 제품 계정은 모두 표준원가로 기록된다.

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

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

【 99 】 (주)삼일은 당기 초에 영업활동을 시작하여 당기에 제품 500 단위를 생산하였으며, 당기의 원가자료는 다음과 같다(단, 기말재공품은 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 300 단위였다면, 전부원가계산에 의한 기말제품재고액과 변동원가계산에 의한 기말제품재고액의 차이는 얼마인가?

- ① 40,000 원 ② 60,000 원
③ 80,000 원 ④ 100,000 원

【 100 】 삼일전자의 다음 자료를 기초로 전부원가계산에 의한 영업이익을 계산하면?

기초재고자산에 포함된 가공원가	3,000,000 원
기말재고자산에 포함된 가공원가	1,500,000 원
초변동원계산의 영업이익	5,000,000 원

- ① 500,000원
- ② 3,500,000원
- ③ 6,500,000원
- ④ 9,500,000원

【 101 】 다음 중 활동기준원가계산의 도입배경에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제조환경의 변화로 단일배부기준에 의한 원가의 배부가 원가의 왜곡현상을 초래하였다.
- ② 최근에는 종전에 비해 원가개념이 확대되어 연구개발, 제품설계 등의 기타원가를 포함한 정확한 원가계산이 요구되었다.
- ③ 컴퓨터통합시스템의 도입으로 제조와 관련된 활동에 대한 원가를 수집하는 것이 용이해졌다.
- ④ 직접노무원가와 같은 직접원가의 증가로 인해 새로운 원가배부기준이 필요하게 되었다.

【 102 】 ㈜삼일의 20X1 년도 매출액은 800,000 원, 손익분기점 매출액은 500,000 원, 공헌이익률은 40 % 이다.
㈜삼일의 20X1 년도 순이익은 얼마인가?

- ① 120,000 원
- ② 200,000 원
- ③ 320,000 원
- ④ 400,000 원

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

- ① 안전한계는 손실을 발생시키지 않으면서 허용할 수 있는 매출액의 최대 감소액을 의미하므로 기업의 안전성을 측정하는 지표로 많이 사용된다.
- ② 안전한계가 높을수록 기업의 안전성이 높다고 말할 수 있으며, 안전한계가 낮을수록 기업의 안전성에 문제가 있다고 말할 수 있다.
- ③ 영업레버리지는 영업레버리지도(DOL)를 이용하여 측정할 수 있으며, 영업레버리지도(DOL)는 공헌이익을 영업이익으로 나누어 계산한다.
- ④ 영업레버리지는 고정원가로 인하여 매출액의 변화액보다 영업이익의 변화액이 더 커지는 현상을 말한다.

【 104 】 ㈜삼일의 제품 단위당 판매가격과 원가자료는 다음과 같다. 영업이익 400,000 원을 달성하기 위한 판매량은 얼마인가(단, 법인세는 없다고 가정한다)?

단위당 판매가격	200 원
단위당 직접재료원가	40 원
단위당 직접노무원가(변동비)	30 원
단위당 변동제조간접원가	50 원
단위당 변동판매비와관리비	30 원
연간 고정원가	500,000 원

- ① 9,500 개 ② 10,000 개
③ 18,000 개 ④ 20,000 개

【 105 】 다음 중 손익분기점에서의 공헌이익과 일치하는 항목은?

- ① 매출액 ② 고정원가
③ 변동원가 ④ 매출액 - 변동원가 - 고정원가

【 106 】 다음 중 사업부별 성과평가에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 통제가능원가와 통제불능원가의 구분은 불가능하므로 구분할 필요가 없다.
- ② 특정사업부로의 추적가능성에 따라 사업부별 추적가능고정원가와 공통고정원가로 구분하지 않는 것이 바람직하다.
- ③ 여러 사업부에 공통으로 관련되는 공통고정원가를 특정사업부에 임의로 배분하는 경우 성과의 왜곡이 발생할 수 있다.
- ④ 특정사업부의 경영자에 대한 성과평가시 통제불능원가를 포함하는 것이 바람직하다.

【 107 】 다음 중 이익중심점인 판매부서의 성과평가 시 나타나지 않는 차이는 무엇인가?

- ① 수율차이
- ② 매출조업도차이
- ③ 매출배합차이
- ④ 시장점유율차이

- 【 108 】 (주)삼일은 A, B 두 개의 사업부만 두고 있다. 투자수익률과 잔여이익을 이용하여 사업부를 평가할 때 관련 설명으로 가장 옳은 것은? (단, 최저필수수익률은 6 %라고 가정한다.)

구 분	A 사업부	B 사업부
투자금액	250,000,000 원	300,000,000 원
감가상각비	25,000,000 원	28,000,000 원
영업이익	20,000,000 원	22,500,000 원

- ① A 사업부가 투자수익률로 평가하든 잔여이익으로 평가하든 더 우수하다.
 ② B 사업부가 투자수익률로 평가하든 잔여이익으로 평가하든 더 우수하다.
 ③ 투자수익률로 평가하는 경우 B 사업부, 잔여이익으로 평가하는 경우 A 사업부가 각각 더 우수하다.
 ④ 투자수익률로 평가하는 경우 A 사업부, 잔여이익으로 평가하는 경우 B 사업부가 각각 더 우수하다.

- 【 109 】 다음은 K 프로젝트 도입에 대한 가전사업부의 강부장과 김과장의 회의 내용이다. 이와 관련하여 부문 성과평가에 투자수익률(ROI)을 적용할 경우 유의사항으로 가장 옳은 것은?

김과장 : 부장님, 사장님께서 도입하시려고 하는 K 프로젝트의 투자수익률(ROI)을 검토한 결과 12 % 로, 현재 저희 가전사업부 투자수익률(ROI)인 15 % 보다 낮습니다. 이를 저희 사업부에서 실시하게 될 경우 저희 사업부의 투자수익률(ROI)이 낮아지게 됩니다.

강부장 : 그렇다면 사장님께서 왜 K 프로젝트를 도입하시려고 하시는 것이지?

김과장 : 그것은 회사 전체의 투자수익률(ROI)은 10 % 수준인데 K 프로젝트의 투자수익률은 그보다 높기 때문입니다.

강부장 : 그렇군. 회사 전체적인 관점에서는 수익성을 높여 주지만, 우리 사업부 입장에서는 그렇지 않다는 말이군. 그렇다면, K 프로젝트 추진을 반대해야겠어..

- ① 투자수익률을 극대화하기 위해 매출액이익률은 증가시키고 자산회전율은 감소시키도록 해야 한다.
 ② 현금의 흐름이 아닌 회계이익을 기준으로 성과를 평가하므로 업종에 따라 각 투자중심점에 서로 다른 회계원칙이 적용되더라도 이로 인한 영향은 고려하지 않아도 된다.
 ③ 투자규모의 차이를 고려하지 않고 이익 금액만을 비교하여 평가하므로 각기 다른 투자중심점의 성과를 직접적으로 비교하기가 어렵다는 점을 고려해야 한다.
 ④ 투자중심점의 투자수익률 극대화 노력이 기업전체적으로는 이익의 감소를 초래하여 준최적화 현상이 발생하지 않도록 유의해야 한다.

【 110 】 아래에 주어진 재무자료를 이용하여 경제적부가가치(EVA)를 산출하면 얼마인가(단, 법인세효과는 무시한다)?

매출액	80 억원
매출원가	50 억원
판매비와관리비	20 억원
투자자본	50 억원(타인자본 25 억원, 자기자본 25 억원)
타인자본비용	10 %
자기자본비용	16 %

- ① 3.5 억원 ② 4 억원
③ 4.5 억원 ④ 5 억원

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

- ① 재고자산회전율을 높이면 일반적으로 경제적부가가치(EVA)는 증가한다.
- ② 다른 조건이 동일한 경우 영업이익이 감소하면 경제적부가가치(EVA)는 증가한다.
- ③ 투하자본에 대한 자본비용이 높아지고, 세후순영업이익의 변동이 없다면 경제적부가가치(EVA)는 일반적으로 감소한다.
- ④ 경제적부가가치(EVA)를 증가시키기 위해서는 영업이익률을 높이거나, 투하자본의 회전율을 높이는 것이 바람직하다.

【 112 】 (주)삼일은 3년 전 기계장치를 10억원에 구입하였으나 이 기계를 사용할 수 없게 되었다. 이에 따라 동 기계장치를 처리하고자 하는데 방안 A는 2억원을 지출하여 수리한 후 7억원에 판매하는 것이고, 방안 B는 4억원에 바로 처분하는 것이다. 이 경우 매물원가는 얼마인가?

- ① 2 억원 ② 4 억원
③ 7 억원 ④ 10 억원

【 113 】 (주)삼일의 프로젝트 A에 대한 매출액은 1,000,000 원, 변동원가는 300,000 원이고, 고정원가는 500,000 원이다. 고정원가 중 100,000 원은 프로젝트 A를 포기하더라도 계속하여 발생하는 금액이다. 만약 (주)삼일이 프로젝트 A를 포기한다면 회사의 순이익은 어떻게 변화하는가?

- ① 변화없음. ② 200,000 원 감소
③ 300,000 원 감소 ④ 700,000 원 감소

【 114 】 (주)삼일은 부품 A를 자가제조하고 있으며, 이와 관련된 연간 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

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

최근 외부업체로부터 부품 A 250 단위를 단위당 500 원에 공급하겠다는 제안을 받았다. 외부업체의 제안을 수용하면, 자가제조보다 연간 얼마나 유리(또는 불리)한가?

- ① 22,000 원 불리 ② 22,000 원 유리
③ 52,000 원 불리 ④ 52,000 원 유리

【 115 】 (주)삼일은 제품 제조에 사용되는 부품 10,000 단위를 자체 생산하여 왔다. 10,000 단위 생산수준에서 부품을 제조하는데 소요되는 단위당 원가는 다음과 같다.

	금 액
직접재료원가	200 원
직접노무원가	100 원
변동제조간접원가	60 원
고정제조간접원가	20 원
제품단위당원가	380 원

동일한 부품을 생산하고 있는 (주)용산이 이 부품 10,000 단위를 공급하겠다고 제안하였을 경우 (주)삼일이 최대한 허용할 수 있는 부품의 단위당 구입가격은 얼마인가(단, 부품을 외부에서 구입할 경우 고정 제조간접원가는 전혀 회피할 수 없다)?

- ① 300 원 ② 360 원
③ 370 원 ④ 200 원

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

- ① 명목현금흐름은 명목할인율로 할인해야 하며, 실질현금흐름은 실질할인율로 할인해야 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 반드시 고려해야 한다.
- ④ 이자비용은 명백한 현금유출이므로 현금흐름 추정에 반영해야 한다.

【 117 】 다음 중 순현재가치(NPV)법과 내부수익률(IRR)법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내부수익률법은 가치가산의 원칙이 적용되나 순현재가치법은 그렇지 않다.
- ② 내부수익률법은 투자안의 내부수익률이 최저필수수익률을 상회하면 그 투자안을 채택한다.
- ③ 두 방법 모두 화폐의 시간적 가치를 고려하는 방법이다.
- ④ 순현재가치법은 투자안의 순현재가치가 '0(영)' 보다 크면 그 투자안을 채택한다.

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

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

【 119 】 품질원가는 예방원가, 평가원가, 내부실패원가, 외부실패원가로 분류한다. 다음 중 내부실패원가에 해당하는 것은?

- ① 공급업체 평가 ② 재작업
③ 반품 ④ 보증수리

【 120 】 다음 중 수명주기원가계산에 관한 설명으로 옳바르지 않은 것은?

- ① 최근에 제품의 수명이 짧아지면서 생산주기 이외의 주기에서 발생하는 원가가 기업 전체 입장에서 중요해지면서 대두된 관리회계기법이다.
- ② 프로젝트와 관련하여 언제 어떤 가치사슬단계에서 얼마만큼의 원가가 발생하는지를 알게 됨으로써 상이한 가치사슬단계에서의 원가발생의 상호관계 파악이 가능하다.
- ③ 제품 또는 서비스의 수명주기 매 단계마다 모든 가치사슬단계에서 발생하는 수익과 비용에 대한 집계를 가능하게 하여 프로젝트 전체에 대한 이해가 향상된다.
- ④ 제품수명주기원가의 대부분이 제조단계에서 확정되므로 제조단계에서의 원가절감을 강조한다.

■ 2019 년 11 월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 원가관리회계

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