

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음은 재무회계와 관리회계의 특징을 구분한 것이다. 옳게 설명하고 있는 것을 모두 고르면?

구분		재무회계	관리회계
(가)	보고대상	투자자, 채권자 등 외부 이해관계자	경영자 및 기타 내부이용자
(나)	작성근거	일반적으로 인정된 회계원칙	경제이론, 경영학, 통계학 등
(다)	보고양식	일정한 양식없음	재무제표
(라)	보고시점	보통 1년(또는 분기, 반기)	주기적 또는 수시
(마)	법적 강제력	있음	있음

- ① (가), (나), (다)
- ② (가), (나), (라)
- ③ (가), (나), (다), (라)
- ④ (가), (나), (라), (마)

【 2 】 다음 중 재무제표의 활용에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 특정 시점의 재무상태는 어디까지나 과거 사건에 대한 기록이므로 이를 통해 미래 현금창출능력을 예측하기는 어렵다.
- ② 만기가 도래한 금융약정을 이행할 기업의 능력을 예측하기 위해 유동성과 관련된 정보를 파악해 볼 수 있다.
- ③ 기업의 수익성과 관련된 정보는 추가적인 자원을 효과적으로 동원할 수 있는지 판단하는데 있어서는 유용하지 않다.
- ④ 재무상태에 관한 정보는 주로 포괄손익계산서에서, 성과에 관한 정보는 재무상태표에서 확인할 수 있다.

【 3 】 다음의 빈칸에 들어갈 알맞은 말을 바르게 짝지은 것은?

재무제표가 제공하는 정보가 정보이용자의 의사결정에 목적적합성을 제공하기 위해서 기본적으로 갖추어야 할 주요 질적 특성으로 (㉠)와 (㉡), (㉢)을 들 수 있다.

정보가 정보이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 사용될 수 있다면 그 재무정보는 (㉠)를 갖는다. 재무정보가 과거 평가에 대한 피드백을 제공, 즉 확인하거나 변경 시킨다면 (㉡)를 갖는다.

정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.

(㉢)은 개별 기업 재무보고서 관점에서 해당 정보와 관련된 항목의 성격이나 규모 또는 이 둘 모두에 근거하여 해당 기업에 특유한 측면의 목적적합성을 의미한다.

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

【 4 】 다음 중 포괄손익계산서에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

구분	20X1년 1월 1일부터 20X1년 12월 31일까지
매출	XXX
매출원가	(XXX)
매출총이익	XXX
판매비와관리비	(XXX)
영업이익	XXX
법인세비용	(XXX)
당기순이익	XXX
기타포괄이익	XXX
총포괄이익	XXX

- ① 확정급여제도의 재측정요소s는 기타포괄손익 항목이다.
- ② 포괄손익계산서를 작성할 때 ‘단일 포괄손익계산서’ 또는 ‘별개의 손익계산서와 포괄손익계산서’ 중 하나의 양식을 선택하여 표시할 수 있다.
- ③ 포괄손익계산서는 기타포괄손익을 후속적으로 당기순이익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목을 구분하여 표시한다.
- ④ 포괄손익계산서에서 비용을 성격별 분류를 하는 경우 주석에 기능별 분류 내용을 공시해야 한다.

【5】 다음 중 중간재무보고서에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 중간재무보고서는 한 회계연도보다 짧은 회계기간을 대상으로 하는 재무제표를 말한다.
- ② 포괄손익계산서는 당해 중간보고기간말과 직전 연차보고기간말을 비교하는 형식으로 작성한다.
- ③ 자본변동표는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.
- ④ 현금흐름표는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.

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

- ① 고객에 대한 판매를 목적으로 구입한 상품, 미착품, 적송품은 모두 재고자산에 포함된다.
- ② 제품 또는 반제품의 제조를 위한 과정에 있는 미완성 자산도 재고자산에 포함된다.
- ③ 토지 및 건물 등의 부동산은 재고자산으로 분류될 수 없으며 모든 기업에서 유형자산으로 분류한다.
- ④ 영업활동의 일환인 서비스를 제공하기 위해 사용될 원재료 및 소모품은 재고자산으로 분류된다.

【 7 】 (주)삼일은 상품재고자산의 단위원가 결정방법으로 이동평균법을 채택하고 있다. (주)삼일의 20X1 년 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때 아래의 각 물음에 답하시오.

구 분	단 위	단 위 원 가
기초재고(1.1)	100 개	@ 100
매입(3.5)	300 개	@ 200
매출(6.15)	300 개	
매입(11.10)	100 개	@ 225
매출(12.22)	50 개	
실사 결과 재고수량(12.31)	150 개	

(주)삼일이 20X1년 포괄손익계산서에 매출원가로 인식할 금액은 얼마인가(단, 재고자산 감모손실은 없다.)?

- ① 62,500 원 ② 65,000 원
③ 66,000 원 ④ 67,500 원

【 8 】 다음은 ㈜삼일의 재고수불부이다. ㈜삼일이 기말재고자산을 총평균법과 선입선출법으로 각각 평가할 경우 두 평가금액의 차이는 얼마인가?

구 분	단 위	단 위 원 가
기초재고(1.1)	1,000 개	@ 100
매입(3.5)	500 개	@ 120
매입(5.15)	1,500 개	@ 140
매입(11.10)	200 개	@ 150
총 판매가능수량	3,200 개	
매출(4.22)	1,500 개	
매출(9.29)	1,000 개	
총 판매수량	2,500 개	
기말재고(12.31)	700 개	

- ① 2,500 원
- ② 7,500 원
- ③ 10,000 원
- ④ 12,500 원

【 9 】 다음 중 재고자산의 평가에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.
- ② 원재료의 현행대체원가가 장부금액보다 낮게 추정된다면 예외 없이 재고자산평가손실이 발생한다.
- ③ 상품 및 제품의 순실현가능가액은 예상판매가격에서 추가예상원가 및 기타 판매비용을 차감한 금액으로 추정한다.
- ④ 재고자산의 판매가 계약에 의해 확정되어 있는 경우 순실현가능가액은 그 계약가격이다.

【 10 】 다음 중 20X2 년 (주)용산의 기계장치 A 의 감가상각에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

(주)용산은 20X1 년에 회사를 설립하고 기계장치 A 를 구입하였다. 구입시점에는 동 기계장치를 10 년 사용할 것으로 예상하였고 매년 균등하게 소비될 것이라 판단되어 10 년의 내용연수를 적용하여 정액법으로 감가상각하였다. 그러나 예상보다 회사의 성장추세가 빨라 20X2 년의 생산량이 20X1 년 대비 80 % 이상 늘어났으며, 20X3 년의 생산량도 20X2 년 대비 100 % 이상 늘어날 것으로 예상된다. 이에 따라 기계장치 A 의 마모나 손상이 기존 예측치보다 빠르게 진행될 것으로 판단되어 내용연수를 8 년으로 변경하고자 한다. 또한, 회사는 소비형태를 보다 잘 반영하는 생산량비례법으로 감가상각방법을 변경하고자 한다.

- ① (주)용산은 자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태를 반영하여 감가상각방법을 결정해야 한다.
- ② (주)용산은 기계장치 A 의 감가상각방법 변경에 대하여 회계추정의 변경으로 처리해야 한다.
- ③ (주)용산은 자산의 미래경제적효익이 소비되는 형태가 변하지 않는 한 감가상각방법을 매 회계기간에 일관성있게 적용한다.
- ④ 소비형태를 신뢰성있게 결정할 수 없는 경우에는 정률법을 사용해야 한다.

【 11 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 중 연구 및 개발활동으로 지출한 내역이다.

ㄱ. 연구활동관련 : 100,000 원

ㄴ. 개발활동관련 : 150,000 원

-개발활동에 소요된 150,000 원 중 30,000 원은 20X1 년 4 월 1 일부터 동년 9 월 30 일까지 지출되었으며 나머지 120,000 원은 10 월 1 일에 지출되었다. 단, 10 월 1 일에 지출된 120,000 원만 무형자산 인식기준을 충족하며, 동일부터 사용가능하게 되었다.

개발비는 취득 후 5 년간 정액법으로 상각한다. 20X1 년 12 월 31 일 (주)삼일의 재무상태표에 보고되어야 할 무형자산 금액과 포괄손익계산서상 무형자산상각비는 각각 얼마인가(단, 무형자산에 대해서 원가모형을 선택하고 있다)?

	무형자산	무형자산상각비
①	94,000원	6,000원
②	100,000원	24,000원
③	114,000원	6,000원
④	120,000원	24,000원

【 12 】 다음 중 무형자산의 후속 측정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 최소한 1년에 1회 이상의 손상검사가 이루어져야 한다.
- ② 손상검토시 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 작은 금액을 기준으로 판단한다.
- ③ 무형자산의 경제적 효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우 정액법으로 상각한다.
- ④ 무형자산의 잔존가치, 상각기간 및 상각방법의 적정성에 대하여 매 보고기간 말에 재검토하여야 한다.

【 13 】 (주)삼일은 20X1년 초에 다음과 같은 건물을 구입하였으나 장래 사용목적을 결정하지 못하여 투자부동산으로 분류하고 있다. 투자부동산의 회계처리와 관련하여 (주)삼일의 20X1년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, 법인세비용은 고려하지 않으며, (주)삼일은 투자부동산을 원가모형으로 측정하고 있다)?

ㄱ. 취득원가 : 10 억원

ㄴ. 감가상각방법 및 내용연수 : 정액법, 10 년

ㄷ. 잔존가치 : 1 억원

ㄹ. 공정가치

구 분	20X1 년 1 월 1 일	20X1 년 12 월 31 일
건 물	10 억원	8 억원

- ① 90,000,000 원 당기순이익 감소
- ② 200,000,000 원 당기순이익 감소
- ③ 90,000,000 원 당기순이익 증가
- ④ 200,000,000 원 당기순이익 증가

【 14 】 다음 중 금융자산의 분류에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원칙적으로 지분상품은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류한다.
- ② 단기매매항목이 아닌 지분상품은 최초 취득시 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 지정할 수 있다.
- ③ 원리금 수취 목적의 채무상품은 상각후원가측정금융자산으로 분류한다.
- ④ 매매목적의 채무상품은 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류한다.

【 15 】 다음 중 기타포괄손익-공정가치측정금융자산에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 기타포괄손익-공정가치측정금융자산은 원칙적으로 공정가치로 평가하여 평가손익을 당기손익으로 반영한다.
- ② 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 채무상품은 당기손익-공정가치측정금융자산으로 분류변경할 수 있다.
- ③ 기타포괄손익-공정가치측정금융자산 취득시 지출된 거래원가는 당기비용으로 처리한다.
- ④ 기타포괄손익-공정가치측정금융자산으로 분류되는 채무상품에 대한 손상차손은 인식하지 아니한다.

【 16 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 다음과 같은 조건의 상각후원가측정금융자산을 취득 당시의 공정가치로 취득하였다. 이 경우 (주)삼일의 상각후원가측정금융자산의 취득원가는 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%	0.89286	0.79719	1.69005

- ① 96,000 원 ② 96,620 원
③ 98,991 원 ④ 100,000 원

【 17 】 ㈜삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 만기 3 년, 액면금액 100,000,000 원, 표시이자율 10 % 인 사채를 발행하였다. 이자는 매년 말에 지급되고 사채 발행시점의 유효이자율은 8 % 라고 할 때 사채의 발행가액은 얼마인가?

8 %	1 년	2 년	3 년	합계
현가계수	0.92593	0.85734	0.79383	2.57710

- ① 95,025,800 원 ② 100,000,000 원
③ 105,154,000 원 ④ 106,245,000 원

【 18 】 (주삼일은 20X1년 1월 1일 사채(액면 1,000,000 원, 표시이자율 10 %, 이자지급일 매년 12월 31일 후 급, 만기 3년)를 951,980 원에 발행 하였다. (주삼일이 동 사채를 20X2년 1월 1일 847,180 원에 상환할 경우 이로 인한 사채상환손익은 얼마인가? (20X1년 1월 1일의 시장이자율은 12 % 이며, 사채발행차금은 유효이자율법으로 상각한다.)

- ① 사채상환이익 119,038 원 ② 사채상환손실 119,038 원
③ 사채상환손실 190,788 원 ④ 사채상환이익 190,788 원

【19】 다음 중 충당부채를 인식해야 할 상황으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① A사는 제품을 판매하는 시점에 구매자에게 제품보증을 약속하고 있으나 법적 의무가 존재하는 것은 아니다. 과거 경험에 비추어 보면 제품 보증 요청이 발생할 가능성이 높다.
- ② B사는 해양플랜트 사업을 영위하고 있으며 해양오염을 유발하고 있다. 결산일 현재 발생한 해양오염을 복구할 것을 요구하는 법안이 차기 2월 중 제정될 것이 거의 확실하다.
- ③ C사는 고객으로부터의 손해배상 소송사건에 계류 중이다. 법률 전문가는 당기 말 현재 기업이 배상 책임을 이행할 가능성이 높다고 조언하고 있다.
- ④ D사는 주기적인 수선을 요하는 설비자산을 이용하여 제품을 생산하고 있다. 과거 경험에 따르면 동 설비자산의 노후로 인하여 1년 후 중요한 금액의 수선비가 발생할 가능성이 높은 것으로 예상된다.

【 20 】 ㈜삼일은 판매일로부터 2년간 판매한 제품에 발생하는 하자를 무상으로 수리해주는 제품보증정책을 시행하고 있다. 이러한 보증은 제품이 합의된 규격에 부합되므로 ㈜삼일이 의도한 대로 작동할 것이라는 확신을 고객에게 주며, 확신에 더하여 고객에게 용역을 제공하지 않는다. 제품보증비용은 매출액의 2%가 발생할 것으로 예측된다. 20X1년의 매출액과 실제 제품보증 발생액이 다음과 같은 경우 20X1년 말 재무상태표상 제품보증과 관련하여 충당부채로 계상할 금액은 얼마인가?

	20X1 년
매출액	1,000,000 원
20X1 년 판매분에 대한 실제 제품보증 발생액	5,000 원

- ① 0 원 ② 5,000 원
③ 15,000 원 ④ 20,000 원

【 21 】 결산일이 12 월 31 일인 (주)삼일의 유상증자 관련 자료는 다음과 같을 때 유상증자 시 행할 분개로 옳은 것은?

- | |
|--|
| <ul style="list-style-type: none"> · 20X1년 5월 1일에 현금을 납입받고 보통주 2,000주를 유상증자하였다. · 주당 액면금액과 발행가액은 각각 5,000원과 7,000원이다. · 유상증자와 직접 관련된 원가 200,000원이 발생하였다. · 장부에 1,000,000원의 주식발행초과금이 계상되어 있다. |
|--|

- | | | | |
|----------|--------------|---------|--------------|
| ① (차)현금 | 13,800,000 원 | (대) 자본금 | 13,800,000 원 |
| ② (차)현금 | 13,800,000 원 | (대) 자본금 | 10,000,000 원 |
| | | 주식발행초과금 | 3,800,000 원 |
| ③ (차)현금 | 14,000,000 원 | (대) 자본금 | 10,000,000 원 |
| | | 주식발행초과금 | 4,000,000 원 |
| ④ (차)현금 | 14,000,000 원 | (대) 자본금 | 10,000,000 원 |
| | | 주식발행초과금 | 4,000,000 원 |
| (차)신주발행비 | 200,000 원 | (대) 현금 | 200,000 원 |

- 【 22 】 (주)삼일의 제 12 기 자본항목과 관련된 주요사항이 다음과 같을 때 20X2 년 말 결산 시 (주)삼일의 자본에 대한 보고금액으로 올바르게 짝지어진 것은 어느 것인가(단, 아래 자료 이외에 자본에 영향을 미치는 사건의 발생은 없다고 가정한다)?

- ㄱ. 20X2 년 11 월 11 일 이사회 결의를 통하여 (주)삼일의 자기주식 5,000 주를 한 주당 10,000 원에 취득하였다.
- ㄴ. (주)삼일은 20X1 년 초에 토지를 1,000 백만원에 취득하였다. 이 토지는 20X1 년 말에 1,020 백만원으로 재평가되었고 20X2 년 말에는 1,070 백만원으로 재평가되었다.

자본변동표						
제 12 기 20X2 년 1 월 1 일부터 20X2 년 12 월 31 일까지						
(주)삼일 (단위: 백만원)						
구 분	자본금	주식발행 초과금	자기주식	재평가 잉여금	이익 잉여금	총 계
20X2 년 초	500	800	(100)	20	XXX	XXX
자본의 변동	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
20X2 년 말	500	(ㄱ)	(ㄴ)	(ㄷ)	XXX	XXX

	(ㄱ)	(ㄴ)	(ㄷ)
①	750	(150)	20
②	800	(150)	70
③	750	(100)	20
④	800	(100)	70

- 【 23 】 다음 중 수익인식 기준에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고객충성제도를 시행하는 경우 보상점수를 배부하는 대가는 상대적 개별판매가격에 따라 배분된 금액이다.
- ② 매출에 확신유형의 보증을 제공하는 경우 총 판매금액을 수익으로 인식하고 보증에 대해서는 충당부채를 인식한다.
- ③ 라이선스 계약이 접근권에 해당하면 일정기간 동안 권리를 부여하는 수행의무가 부여된 것이므로 그 기간에 걸쳐 수익을 인식한다.
- ④ 검사 조건부 판매의 경우 재화나 용역이 합의된 규약에 부합하는 지 객관적으로 판단이 가능한 경우에는 고객이 인수하는 시점에 수익을 인식한다.

【 24 】 (주)삼일은 20X1년 12월 31일 (주)반품에 50,000,000 원(원가 30,000,000 원)의 제품을 판매하고 1년 이내 반품할 수 있는 권리를 부여하였다. 인도일 현재 10,000,000 원(원가 6,000,000 원)이 반품될 것으로 예상된다면 (주)삼일이 20X1년에 인식할 매출액은 얼마인가?

- ① 10,000,000 원 ② 20,000,000 원
③ 40,000,000 원 ④ 50,000,000 원

【 25 】 (주)삼일은 20X1년 4월 1일에 서울시로부터 총공사계약액 50억원인 축구경기장 공사를 수주하였다. 공사는 20X3년 8월 1일에 완공되었으며 공사와 관련된 정보는 아래와 같다고 할 때 진행기준을 적용하는 경우 20X2년과 20X3년도의 계약손익은 각각 얼마인가? 단, (주)삼일은 누적발생원가에 기초하여 진행률을 산정한다.

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
추정총계약원가	45 억원	48 억원	48 억원
당기발생계약원가	9 억원	27 억원	12 억원
공사대금회수	8 억원	25 억원	10 억원

- | | 20X2년 | 20X3년 |
|---|------------|------------|
| ① | 계약손실 0.5억원 | 계약손실 0.5억원 |
| ② | 계약손실 0.5억원 | 계약손실 2.0억원 |
| ③ | 계약이익 0.5억원 | 계약이익 0.5억원 |
| ④ | 계약이익 0.5억원 | 계약이익 2.0억원 |

【 26 】 다음 중 건설계약의 계약수익과 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 계약수익은 건설사업자가 발주자로부터 지급받을 건설계약금액에 근거하여 계상한다.
- ② 계약수익은 수령하였거나 수령할 대가의 공정가치로 측정한다.
- ③ 계약수익은 최초에 합의된 계약금액과 공사변경, 보상금 및 장려금에 따라 추가되는 금액으로 구성되어 있다.
- ④ 계약수익은 진행률과 관계없이 청구한 금액으로 인식한다.

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

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

【 28 】 다음 중 종업원급여(퇴직급여)의 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 확정기여제도(DC 형)를 도입한 기업은 기여금의 운용결과에 따라 추가납부의무가 있다.
- ② 확정급여제도(DB 형)는 기업이 기여금을 불입함으로써 퇴직급여와 관련된 모든 의무가 종료된다.
- ③ 확정급여채무의 현재가치를 계산할 때 종업원 이직률, 조기퇴직률, 임금상승률, 할인율 등의 가정은 상황 변화에 관계없이 전기와 동일한 값을 적용한다.
- ④ 확정급여채무와 사외적립자산의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식한다.

【 29 】 (주)삼일의 20X1 년도 법인세와 관련한 세무조정사항은 다음과 같다. 20X0 년 12 월 31 일 현재 이연법인세 자산과 이연법인세부채의 잔액은 없었다. 법인세법상 당기손익-공정가치측정금융자산평가이익은 익금불산입하고 기타 법인세법과의 차이는 손금불산입한다. 20X1 년도의 포괄손익계산서의 법인세비용은 얼마인가(단, 이연법인세자산의 실현가능성은 높으며, 법인세율은 20 % 이고 이후 변동이 없다고 가정한다.)?

법인세비용차감전순이익	2,000,000 원
접대비 한도초과액	100,000 원
감가상각비 한도초과액	60,000 원
당기손익-공정가치측정금융자산평가이익	20,000 원

- ① 420,000 원 ② 424,000 원
③ 436,000 원 ④ 440,000 원

【 30 】 다음 중 회계변경과 오류수정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 거래, 기타 사건 또는 상황이 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하는 경우에는 회계정책을 변경할 수 있다.
- ② 전기오류수정은 중요한 오류라 할지라도 당기손익에 반영한다.
- ③ 제조원가 계산시 수율 변경은 회계추정으로 본다.
- ④ 회계정책의 변경으로 인한 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에 실무적으로 소급적용이 가능한 가장 이른 회계기간에 반영한다.

【 31 】 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익은 10,000,000 원이며, 우선주배당금은 1,000,000 원이다. (주)삼일의 20X1 년 1 월 1 일 유통보통주식수는 18,000 주이며, 10 월 1 일에는 유상증자를 통해 보통주 8,000 주를 발행하였다. (주)삼일의 20X1 년도 기본주당순이익은 얼마인가(단, 유상신주의 발행금액과 공정가치는 동일하며, 가중평균 유통보통주식수는 월할로 계산한다.)?

- ① 300 원 ② 350 원
③ 400 원 ④ 450 원

【 32 】 (주)서울은 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산의 보통주 30 % 를 3,000,000 원에 취득하였고 그 결과 (주)용산에 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. (주)용산에 대한 재무정보 및 기타 관련정보가 다음과 같을 경우 (주)서울의 20X1 년 말 현재 지분법을 적용한 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

* (주)용산에 대한 재무정보

7. 20X1년 1월 1일 현재 순자산장부금액: 9,000,000 원(공정가치와 일치함)

ㄴ. 20X1년 당기순이익: 1,000,000 원

- ① 3,000,000 원 ② 3,240,000 원
③ 3,300,000 원 ④ 4,000,000 원

【 33 】 다음 중 지분법으로 회계처리하는 경우에 해당하는 것은(A 회사는 투자자, B 회사는 피투자자이다)?

- ① A 회사는 B 회사의 주식을 40 % 보유하고 있으나 계약상 B 회사에 관한 의결권을 행사할 수 없다.
- ② A 회사는 12 개월 이내에 매각할 목적으로 B 회사의 의결권 있는 주식을 30 % 취득하여 적극적으로 매수자를 찾고 있는 중이다.
- ③ A 회사는 B 회사의 주식을 20 % 보유하고 있으나 모두 우선주이며 의결권은 없다.
- ④ A 회사는 B 회사의 의결권 있는 주식의 25 % 를 보유하고 있으며, B 회사의 이사회에 참여할 수 있다.

【 34 】 다음 중 기능통화에 의한 외화거래의 보고에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화 금액에 적용하여 기록한다.
- ② 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 마감환율로 매 보고기간말 환산한다
- ③ 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 당기손익으로 인식한다.
- ④ 비화폐성항목에서 생긴 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에 그 손익에 포함된 환율변동효과도 기타포괄손익으로 인식한다.

【 35 】 12 월 말 결산법인인 (주)삼일은 20X1 년 12 월 1 일에 미국고객에게 \$1,000 의 상품을 판매하고, 대금은 4 개월 후인 20X2 년 3 월 31 일에 회수하였다. 이 기간 중 환율변동 효과는 다음과 같을 경우 20X2 년에 계상할 외환차손익은 얼마인가?

20X1 년 12 월 1 일(거래발생일)	1\$ = 1,000 원
20X1 년 12 월 31 일(보고기간말)	1\$ = 1,100 원
20X2 년 3 월 31 일(대금결제일)	1\$ = 1,050 원

- ① 외환차익 50,000 원
- ② 외환차익 100,000 원
- ③ 외환차손 50,000 원
- ④ 외환차손 100,000 원

- 【 36 】 (주)삼일은 20X1 년 10 월 1 일 미국으로부터 원재료를 100 달러에 수입하고 대금은 5 개월 후에 지급하기로 하였다. 이와 함께 환율이 상승하고 있는 최근의 추세가 앞으로도 지속될 것으로 예상하고 5 개월 후에 100 달러를 1,200 원/달러에 매입하는 통화선도계약을 체결하였다. 환율정보는 다음과 같다. 회사의 결산일은 12 월 31 일이며 이 계약은 20X2 년 2 월 28 일에 실행되었다. 주어진 계약과 관련되어 20X1 년과 20X2 년의 회계처리에 대한 설명으로 옳바른 것은?

일자	현물환율	선도환율
20X1 년 10 월 1 일	1,180 원/달러	1,200 원/달러 (5 개월)
20X1 년 12 월 31 일	1,210 원/달러	1,220 원/달러 (2 개월)
20X2 년 2 월 28 일	1,230 원/달러	

- ① 20X1 년 12 월 31 일에는 통화선도평가이익 2,000 원이 인식된다.
 ② 20X1 년 12 월 31 일에는 통화선도평가손익을 인식하지 않는다.
 ③ 20X2 년 2 월 28 일에 인식할 통화선도거래이익은 2,000 원이다.
 ④ 20X2 년 2 월 28 일에 인식할 통화선도거래이익은 없다.

- 【 37 】 일반적으로 금융리스로 분류되는 상황의 예가 아닌 것은?

- ① 단기리스 또는 소액 기초자산 리스
 ② 리스이용자가 선택권을 행사할 수 있는 날의 공정가치보다 충분히 낮을 것으로 예상되는 가격으로 기초자산을 매수할 수 있는 선택권을 가지고 있고, 그 선택권을 행사할 것이 리스약정일 현재 상당히 확실한 경우
 ③ 리스약정일 현재, 리스료의 현재가치가 적어도 기초자산 공정가치의 대부분에 해당하는 경우
 ④ 리스기간 종료시점 이전에 기초자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 리스

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

- ① 금융리스에서 리스제공자가 리스채권으로 인식할 금액은 리스료의 현재가치와 무보증잔존가치의 현재가치를 합한 금액이다.
- ② 리스이용자는 리스개시일에 리스기간 동안에 지급할 리스료의 현재가치에 해당하는 금액을 리스부채로 인식한다.
- ③ 리스이용자의 입장에서 보증잔존가치와 무보증잔존가치는 모두 리스료에 포함한다.
- ④ 리스제공자는 리스약정일을 기준으로 운용리스나 금융리스로 분류한다.

【 39 】 다음 자료를 이용하여 영업활동으로 인한 현금흐름을 계산하시오.

당기순이익	2,500,000 원	선급비용의 증가	200,000 원
감가상각비	300,000 원	재고자산의 감소	100,000 원
유형자산처분손실	450,000 원	매입채무의 증가	350,000 원

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

【 40 】 다음 중 이자와 배당금의 수취 및 지급에 따른 현금흐름에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 이자수입은 손익의 결정에 영향을 미치므로 영업활동 현금흐름으로만 분류해야 한다.
- ② 유형자산 처분에 따른 현금유입은 투자활동으로 분류한다.
- ③ 이자지급은 재무자원을 획득하는 원가로 보아 재무활동 현금흐름으로 분류할 수 있다.
- ④ 배당금수입은 투자자산에 대한 수익으로 보아 투자활동 현금흐름으로 분류할 수 있다.

< 세무회계 >

【 41 】 다음 뉴스를 보고 재무팀장과 사원이 나눈 대화 중 괄호 안에 들어갈 단어로 가장 옳은 것은?

○○도의 지난해 지방세 수입액이 사상 처음으로 10 조원을 돌파했다. 세목별로는 보통세가 8 조 2,694 억원으로 가장 많았고, 목적세가 2 조 570 억원 이었다.

사원: “팀장님, 목적세라는 것이 무엇인가요?”

재무팀장: “목적세는 ()가 특별히 지정되어있는 조세로, 보통세와 구분이 되는 조세입니다.”

- ① 조세의 사용용도
- ② 과세권자
- ③ 과세물건의 측정 단위
- ④ 조세부담의 전가여부

【 42 】 다음 중 기간과 기한에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기간을 일·주·월·연으로 정한 때에는 기간의 초일은 기간 계산시 산입하는 것을 원칙으로 한다.
- ② 기한이란 일정한 시점의 도래로 인하여 법률효과가 발생·소멸하거나 또는 일정한 시점까지 의무를 이행하여야 하는 경우에 그 시점을 말한다.
- ③ 기간의 계산은 국세기본법 또는 그 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 민법을 따른다.
- ④ 국세기본법에서 규정하는 서류의 제출에 관한 기한이 공휴일·토요일 또는 근로자의 날인 경우에는 그 공휴일 등의 다음날을 기한으로 한다.

【 43 】 국세기본법에서는 명의신탁부동산을 매각 처분한 경우 명의수탁자가 아닌 명의신탁자를 양도의 주체 및 납세의무자로 보고 있다. 이와 관련한 국세부과의 원칙으로 가장 옳은 것은?

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

【 44 】 다음 중 국세기본법상 특수관계인에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 본인이 법인인 경우 해당 법인의 임원은 특수관계인에 해당한다.
- ② 본인이 법인인 경우 해당 법인에 지배적인 영향력을 행사하는 주주는 특수관계인에 해당한다.
- ③ 본인이 개인인 경우 해당 개인의 4촌 이내의 인척은 특수관계인에 해당한다.
- ④ 본인이 법인인 경우 해당 법인의 소액주주는 특수관계인에 해당한다.

【 45 】 다음 중 국세기본법상 수정신고와 경정 등의 청구에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자는 과세표준신고서에 기재된 결손금액이 세법에 따라 신고하여야 할 결손금액을 초과할 때에는 관할 세무서장이 각 세법에 따라 해당 국세의 과세표준과 세액을 결정 또는 경정하여 통지하기 전까지 과세표준수정신고서를 제출할 수 있다.
- ② 법정신고기한까지 과세표준신고서를 제출하지 아니한 자는 경정청구를 할 수 없다.
- ③ 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자는 최초의 신고결정에서 과세표준 및 세액의 계산 근거가 된 거래 또는 행위 등이 그에 관한 소송에 대한 판결에 의하여 다른 것으로 확정되었을 때에는 그 사유가 발생한 것을 안 날부터 3개월 이내에 결정 또는 경정을 청구할 수 있다.
- ④ 세무조정과정에서의 누락 등의 사유로 불완전한 신고를 한 때에는 경정청구가 가능하다.

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

- ① 소득의 귀속자가 출자자이면서 임원인 출자임원의 경우 상여로 처분한다.
- ② 기타사외유출 처분시 귀속자의 소득에 포함되어 이미 과세되었으므로 추가 과세는 하지 않으며 이에 법인의 원천징수의무도 없다.
- ③ 유보는 세무조정금액의 효과가 사외로 유출되지 않고 사내에 남아있는 것으로 인정하는 처분이다.
- ④ 업무무관자산을 대표자가 사용하고 있는 경우 업무무관자산에 관한 차입금이자 손금불산입금액은 대표자 상여로 처분한다.

【 47 】 다음 중 법인세법상 결산조정사항과 신고조정사항에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 결산조정사항은 원칙적으로 회계상 비용으로 계상한 경우에만 세무상 손금으로 인정받을 수 있는 사항이다.
- ② 신고조정사항은 회계상 비용계상 여부와 관계없이 법인세법상 손금으로 인정되는 항목이다.
- ③ 결산조정사항을 결산 시 손금에 산입하지 않고 법인세 신고기한이 경과한 경우에는 경정청구를 통해 정정이 가능하다.
- ④ 법인세법상 준비금은 결산조정사항이지만 조세특례제한법상 준비금은 신고조정이 가능하다.

【 48 】 다음 항목에 대한 세무조정의 결과 공통적으로 발생하는 법인세법상 소득처분은?

- ㄱ. 퇴직급여충당금한도초과액
- ㄴ. 대손충당금한도초과액
- ㄷ. 감가상각비한도초과액

- ① 배당
- ② 유보
- ③ 상여
- ④ 기타사외유출

- 【 49 】 다음은 (주)삼일의 분개장의 일부이다. (주)삼일의 경리부장은 각각의 분개에 대해 다음과 같은 근거로 세무조정을 해야 한다고 주장하고 있다. 경리부장의 주장 중 현행 법인세법상 가장 옳바르지 않은 것은?

<분개장>

(a)	(차)	자본금	500,000	(대)	현금	300,000
					감자차익	200,000
(b)	(차)	현금	50,000	(대)	이자수익	50,000
(c)	(차)	기부금	400,000	(대)	미지급금	400,000
(d)	(차)	현금	600,000	(대)	부가세예수금	600,000

- ① (a) - 감자차익은 회계상 자본잉여금항목이며, 법인세법상 익금불산입항목이므로 세무조정을 할 필요가 없다.
- ② (b) - 지방세 과오납금에 대한 환급이자를 수령한 것으로 이는 세무상 익금에 해당하므로 세무조정을 할 필요가 없다.
- ③ (c) - 세법상 기부금의 손익귀속시기는 실제로 현금이 지출되는 시점이므로 연도 말까지 미지급한 기부금을 손금불산입하고 유보로 소득처분해야 한다.
- ④ (d) - 부가가치세 매출세액을 수익이 아닌 부채항목으로 계상한 것은 세법상으로도 타당하므로 세무조정을 할 필요가 없다.

- 【 50 】 다음 중 갑법인의 입장에서 자산매입시점에 세무조정이 필요한 경우는?

- ① 갑법인이 대주주인 을(개인)로부터 시가 10 억원인 유가증권을 8 억원에 매입한 경우
- ② 갑법인이 대주주인 을(개인)로부터 시가 10 억원인 기계장치를 8 억원에 매입한 경우
- ③ 갑법인이 관계회사인 을법인으로부터 시가 10 억원인 유가증권을 8 억원에 매입한 경우
- ④ 갑법인이 관계회사인 을법인으로부터 시가 10 억원인 기계장치를 8 억원에 매입한 경우

【 51 】 다음 중 법인세법상 손익의 귀속사업연도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 위탁판매는 수탁자가 상품 등을 판매한 날에 손익을 인식한다.
- ② 부동산의 양도는 대금청산일, 소유권이전등기일, 인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날에 손익을 인식한다.
- ③ 중소기업의 경우 장기할부판매는 결산상 인도기준으로 인식한 경우에도 회수기일도래기준을 적용할 수 있다.
- ④ 기부금은 발생주의로 손익을 인식한다.

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

- ① 과대상각과 과소상각 모두 허용되지 않는다.
- ② 법인이 각 사업연도에 고정자산에 대한 감가상각을 할 것인가의 여부는 법인의 내부의사결정에 의한다.
- ③ 내용연수를 법정화하여 추정을 배제한다.
- ④ 감가상각 방법으로 정액법·정률법·생산량비례법을 허용한다.

【 53 】 다음 중 법인세법상 접대비 한도계산시 건당 1 만원을 초과하는 접대비로서 전액 손금불산입되는 것은?

- ① 매입자발행세금계산서를 발행하여 지출하는 접대비
- ② 사업자등록을 하지 않은 개인사업자에게 기타소득 원천징수영수증을 발행하여 지출하는 접대비
- ③ 법인 명의의 신용카드를 사용하여 지출한 접대비
- ④ 농어민으로부터 직접 재화를 공급받고 법적증빙을 수취하지 아니한 접대비

【 54 】 (주)삼일의 지정기부금에 대한 다음 자료를 기초로 2018 년과 2019 년의 각사업연도소득금액 계산 시 기부금 관련 조정내역으로 가장 옳은 것은(단, 회사는 2018 년에 사업을 개시하였다고 가정한다.)?

연도	지정기부금 지출액	지정기부금 한도액
2018 년	2,000 만원	1,400 만원
2019 년	3,800 만원	4,000 만원

- | | |
|------------------------------|--------|
| ① 2018 년 : (손금불산입)지정기부금한도초과액 | 600 만원 |
| 2019 년 : (손금산입) 지정기부금한도초과이월액 | 200 만원 |
| ② 2018 년 : (손금불산입)지정기부금한도초과액 | 600 만원 |
| 2019 년 : (손금산입) 지정기부금한도초과이월액 | 300 만원 |
| ③ 2018 년 : (손금불산입)지정기부금한도초과액 | 600 만원 |
| 2019 년 : (손금산입) 지정기부금한도초과이월액 | 600 만원 |
| ④ 2018 년 : (손금불산입)지정기부금한도초과액 | 300 만원 |
| 2019 년 : 조정없음 | |

【 55 】 다음 중 업무무관가지급금에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 사업연도 동안 발생한 지급이자 중 업무무관가지급금에 해당하는 금액은 손금불산입한다.
- ㄴ. 법인이 특수관계인에게 업무무관가지급금을 무상 또는 낮은 이율로 대여한 경우 법인세법상 적정이자율로 계산한 이자상당액 또는 이자상당액과의 차액을 익금산입한다.
- ㄷ. 특수관계인에 대한 업무무관가지급금은 대손충당금을 설정할 수 없다.

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

【 56 】 법인이 지급하는 퇴직금은 현실적으로 퇴직하는 임원 또는 사용인에게 지급한 것에 한하여 손금에 산입할 수 있다. 다음은 법인세법상 현실적인 퇴직에 대한 재경팀 직원들의 대화이다. 다음 중 가장 옳바르지 않은 주장을 하고 있는 사람은 누구인가?

홍과장 : 인사부장님이 임원으로 취임하실 때 퇴직금을 실제로 지급하는 경우에는 현실적인 퇴직으로 볼 수 있습니다.

이과장 : 임원이 아닌 경리부장님께 퇴직금을 중간정산하여 지급하는 것은 현실적인 퇴직으로 볼 수 없습니다. 따라서, 손금으로 인정받지 못할 것입니다.

박과장 : 임원에게 정관에 따라 장기요양의 사유로 그 때까지의 퇴직금을 중간정산하여 지급한 때에는 현실적인 퇴직으로 볼 수 있습니다. 단, 중간정산시점부터 새로 근무연수를 기산하여 퇴직급여를 계산하여야 합니다.

최과장 : 연임된 임원에게 퇴직금을 지급하는 것은 현실적인 퇴직으로 볼 수 없으므로 동 금액은 업무무관가지급금으로 보아 여러가지 세법상 불이익을 당하게 됩니다.

① 홍과장

② 이과장

③ 박과장

④ 최과장

【 57 】 다음 중 법인세법상 대손충당금 설정대상 채권이 아닌 것은?

① 소비대차계약에 의하여 타인에게 대여한 금액

② 금전소비대차계약에 의하여 타인에게 대여한 금액

③ 상품의 판매가액의 미수액

④ 매각거래에 해당하는 배서양도어음

【 58 】 (주)삼일의 당기(2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일) 결산서상 당기순이익은 250,000,000 원이며 세무 조정 결과 익금산입·손금불산입 금액은 80,000,000 원, 손금산입·익금불산입 금액은 40,000,000 원이 발생하였다. 이월결손금 내역이 다음과 같을 때 (주)삼일의 법인세 과세표준을 계산하면 얼마인가(단, (주)삼일은 중소기업기본법상 중소기업이며, 기부금, 비과세소득, 소득공제 금액은 없다)?

발생연도	세법상 이월결손금
2008 년	6,000,000 원
2011 년	5,000,000 원

- ① 279,000,000 원 ② 284,000,000 원
③ 285,000,000 원 ④ 290,000,000 원

【 59 】 다음 중 부당행위계산부인 대상인 가지급금에 해당하는 것은?

- ① 사용인에 대한 학자금 대여액
- ② 미지급한 급여에 대한 소득세를 법인이 대납한 금액
- ③ 소득의 귀속이 불분명하여 대표자 상여처분한 금액에 대한 소득세를 법인이 대납한 금액
- ④ 직원의 주택임차를 위한 전세자금 대여액

【 60 】 다음 중 법인세의 신고와 납부에 대한 다음의 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 법인세 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일로부터 2개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ② 법인세 과세표준 신고시 개별법인의 재무상태표, 포괄손익계산서 및 합계잔액시산표를 첨부하지 않으면 무신고로 본다.
- ③ 각 사업연도 소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 과세표준 신고의무가 있다.
- ④ 납부할 세액이 1천만 원을 초과하는 경우 납부기한이 경과한 날로부터 2개월(중소기업은 1개월)내에 분납할 수 있다.

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

- ① 소득세법은 원칙적으로 열거주의에 의해 과세대상소득을 규정하고 있으며 예외적으로 이자 및 배당 소득에 한하여 유형별 포괄주의를 채택하고 있다.
- ② 소득세법은 부부인 경우에 한하여 소득을 합산하여 소득세를 신고·납부하는 것을 허용하고 있다.
- ③ 소득세법은 신고납세제도를 채택하고 있으므로 납세의무자의 확정신고로 과세표준과 세액이 확정된다.
- ④ 소득세법은 소득의 증가에 따라 세율이 증가하는 누진과세를 채택하고 있다.

【 62 】 다음 중 소득세법상 과세되는 배당소득을 모두 고르면?

- ㄱ. 일반적인 이익배당
- ㄴ. 개인종합관리계좌(ISA)에서 발생한 배당소득
- ㄷ. 집합투자기구로부터의 이익

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄴ
- ③ ㄷ
- ④ ㄱ, ㄷ

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

- ① 개인사업의 경우 대표자의 급여와 건강보험료는 필요경비로 인정되지 아니한다.
- ② 개인사업자가 인출하는 자금은 가지급금이 아니므로 인정이자계산 등의 규제를 받지 아니한다.
- ③ 개인사업자가 재고자산을 가사용으로 소비하는 경우 이를 총수입금액에 산입한다.
- ④ 이자수익은 이자소득으로 과세하므로 사업소득에서 제외한다.

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

- ① 국외건설현장에서 근로를 제공하고 받은 급여 중 월 500 만원 이내의 금액은 소득세가 비과세된다.
- ② 근로자에게 실비를 보상해주는 정도의 지급액은 소득세를 부과하지 않는다.
- ③ 근로소득이란 고용계약 또는 이와 유사한 계약에 의하여 근로를 제공하고 받는 대가를 말한다.
- ④ 근로소득금액은 총급여액에서 근로소득공제를 적용한 금액으로 한다.

【 65 】 (주)삼일에 근무하는 김철수 대리의 2019 년 급여지급 내역과 관련한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ㄱ. 월급여: 3,000,000 원(상여, 자녀보육수당, 중식대 제외)
- ㄴ. 상여: 연간 4,000,000 원
- ㄷ. 6 세 이하 자녀보육수당: 월 100,000 원
- ㄹ. 중식대: 월 100,000 원(식사를 제공받지 않음)

- ① 6 세 이하의 자녀 보육과 관련하여 사용자로부터 받는 급여로서 월 10 만원 이내의 금액은 비과세한다.
- ② 근로자가 식사를 제공받는지와 관계없이 월 10 만원 이내의 식사대는 비과세한다.
- ③ 법인세법에 따라 상여로 처분된 금액도 근로소득에 해당한다.
- ④ 근로소득금액 계산시 비과세소득은 총급여에서 제외된다.

【 66 】 다음의 보기에 나열된 소득 중 기타소득이 아닌 것은?

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

【 67 】 다음은 거주자 김삼일(남자)씨의 2019 년도 부양가족 현황이다. 김삼일씨가 적용받을 수 있는 기본공제와 추가공제의 합계는 얼마인가?

부양가족 현황>		
부양가족	연령	소득종류 및 금액
김삼일	45세	종합소득금액 5,000만원
배우자	42세	소득 없음
모친	71세	소득 없음
장남	17세	사업소득금액 150만원
차남(장애인)	15세	소득 없음

- ① 400 만원 ② 500 만원
③ 600 만원 ④ 900 만원

【 68 】 (주)서울에 근무하는 거주자 김삼일씨는 2019년 중 일시적으로 거래처인 (주)부산의 직원들에게 ERP 사용 방법을 강의하고 강사료 500 만원을 받았다. 다음 중 강사료와 관련한 소득세법상 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고용관계 없이 일시적으로 수령한 강사료는 기타소득에 해당한다.
- ② 강사료는 인적용역의 일시제공으로 인한 대가에 해당하므로 소득금액 계산 시 필요경비는 실제 발생한 비용과 관계없이 총수입금액의 80 % 가 적용된다.
- ③ 기타소득의 수입시기는 원칙적으로 그 지급을 받는 날이다.
- ④ 기타소득금액이 300 만원 이하인 경우 종합과세와 분리과세 중 선택이 가능하다.

【 69 】 다음 중 소득세법상 의료비세액공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 근로소득이 있는 거주자는 소득 및 연령조건을 미충족한 기본공제대상자의 의료비에 대해서도 의료비세액공제 적용이 가능하다.
- ② 건강증진을 위한 의약품 구입비용은 공제대상 의료비에 해당하지 않는다.
- ③ 의료비세액공제는 세액공제대상 금액의 20 % 로 한다.
- ④ 외국의 의료기관에 지출하는 의료비는 공제대상 의료비에 해당하지 않는다.

【 70 】 다음은 소득세법상 원천징수세율에 관한 내용이다. 틀린 것은?

- ① 일반적인 이자소득과 배당소득의 원천징수세율은 자금액의 14 % 이다.
- ② 비영업대금의 이익의 경우 원천징수세율은 25 % 이다.
- ③ 일용근로자의 근로소득의 원천징수세율은 8 % 이다.
- ④ 실지명의가 확인되지 아니하는 이자소득의 경우의 원천징수세율은 42 % 이다.

【 71 】 다음 중 양도소득세 과세대상은 몇 개인가?

- ㄱ. 헬스클럽이용권을 양도한 경우
- ㄴ. 토지의 무상이전(채무의 이전 없음)
- ㄷ. 직전 사업연도말 현재 코스닥상장법인의 주식합계액이 0.5 % (시가 10 억)를 보유한 주주가 양도하는 주식양도소득
- ㄹ. 사업용 고정자산과 함께 양도하는 영업권

- ① 1 개 ② 2 개
③ 3 개 ④ 4 개

【 72 】 다음 중 우리나라 부가가치세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 면세사업만을 영위하는 사업자는 부가가치세법상의 사업자 등록의무가 없다.
- ② 재화를 수입하는 자는 사업자인지 여부에 관계없이 모두 납세의무가 있다.
- ③ 부가가치세법상 사업자의 요건을 충족하기 위해서는 영리를 목적으로 거래하여야 한다.
- ④ 부수재화의 과세대상여부는 주된재화의 과세여부에 의해서 결정된다.

【 73 】 다음 중 부가가치세법의 과세대상거래에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자가 자기재화의 판매촉진을 위하여 거래상대자의 판매실적에 따라 일정률의 장려금품을 재화로 제공하는 것은 재화의 공급으로 본다.
- ② 신탁재산을 위탁자로부터 수탁자로 이전하거나 수탁자로부터 위탁자로 이전하는 경우에는 각각 재화의 공급으로 본다.
- ③ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화를 수선비 등에 대체하여 사용하거나 소비하는 경우에는 재화의 공급으로 보지 않는다.
- ④ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 사업장 내에서 그 사용인에게 음식용역을 무상으로 제공하는 것은 용역의 자가공급으로 보아 부가가치세를 과세하지 않는다.

【 74 】 다음은 김삼일씨의 2019 년도 1 월 가계부 지출내역이다. 지출금액에 포함된 부가가치세의 합계는 얼마인가(단, 공급자는 부가가치세법에 따라 적정하게 부가가치세를 거래징수 하였다고 가정한다)?

일 자	적 요	금 액
1 월 14 일	국민주택 월세	330,000 원
1 월 21 일	영화 관람권	22,000 원
1 월 27 일	택시 이용	11,000 원

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

【 75 】 다음은 핸드폰을 판매하는 (주)삼일의 거래내역이다. 제 1 기 예정신고 및 확정신고시의 과세표준은 각각 얼마인가 ?

ㄱ. 2 월 5 일: 핸드폰 1 대를 100,000 원에 현금판매함
 ㄴ. 3 월 6 일: 핸드폰 3 대를 300,000 원에 할부판매하고 대금을 당월부터 매월 50,000 원씩 회수함
 ㄷ. 3 월 15 일: 핸드폰 10 대를 1,000,000 원에 할부판매하고 대금을 당월부터 매월 50,000 원씩 회수함

	예정신고	확정신고
①	200,000 원	300,000 원
②	200,000 원	1,200,000 원
③	450,000 원	150,000 원
④	1,400,000 원	0 원

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

- ① 주사업장총괄납부사업자가 판매목적 타사업장 반출시 세금계산서를 발급하는 경우에는 재화의 공급으로 본다.
- ② 개인적 공급의 공급시기는 당해 용도에 사용한 때이며, 폐업시 잔존재화의 간주공급시기는 폐업일이 된다.
- ③ 사업을 위하여 무상으로 다른 사업자에게 인도 또는 양도하는 견본품은 사업상 증여에 해당하지 않는다.
- ④ 자가공급의 경우 해당 재화를 사용하는 때 세금계산서를 발급해야 한다.

【 77 】 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 및 영수증에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과세사업자는 세금계산서를 발행할 수 있으나, 간이과세자는 세금계산서를 발행할 수 없다.
- ② 재화나 용역의 공급 전에 세금계산서를 발행하고 7일 이내에 대가를 지급받은 경우 공급받는 자는 발급받은 세금계산서로 매입세액을 공제 받을 수 있다.
- ③ 위탁판매의 경우 수탁자는 수탁자 자신의 명의로 된 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 과세대상 수입재화에 대해서는 세관장이 부가가치세를 징수하는 때에 수입세금계산서를 발급한다.

【 78 】 다음은 (주)삼일의 제 2 기 부가가치세 확정신고를 위한 자료이다. (ㄱ)에 들어갈 금액으로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 국내판매분	
- 세금계산서 발행 매출액	30,000,000 원(부가가치세 제외)
- 신용카드매출전표 발행분	22,000,000 원(부가가치세 포함)
ㄴ. 내국신용장에 의한 수출	10,000,000 원
ㄷ. 직수출분	12,000,000 원

< 신고내용 >

구분			금액	세율	세액
과세표준 및 매출세액	과세	세금계산서 발급분		10/100	
		매입자발행세금계산서		10/100	
		신용카드·현금영수증발행분		10/100	
		기타(정규영수증 외 수취분)		10/100	
	영세율	세금계산서 발급분	(ㄱ)	0/100	
		기 타		0/100	

- ① 0 원
- ② 10,000,000 원
- ③ 12,000,000 원
- ④ 22,000,000 원

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

- ① 세금계산서불성실가산세와 매출처별세금계산서합계표 불성실가산세에 동시에 해당하는 경우 두가지 모두 적용한다.
- ② 신규로 사업을 개시한 사업자가 기한 내에 사업자등록을 신청하지 아니한 경우 사업개시일부터 등록 신청일의 직전일까지의 공급가액에 대하여 1 % 를 미등록가산세로 납부하여야 한다.
- ③ 예정신고 시 제출하지 않은 매출처별세금계산서합계표를 확정신고 시에 지연제출한 경우에 가산세를 납부하여야 한다.
- ④ 영세율 첨부서류를 제출하지 아니한 경우에도 가산세가 부과된다.

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

매입내역	매입가액	매입세액
기계장치	500,000,000 원	50,000,000 원
비영업용 소형승용차	60,000,000 원	6,000,000 원
토지 조성을 위한 자본적 지출	30,000,000 원	3,000,000 원
비품(영수증 수령)	60,000,000 원	6,000,000 원

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

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음 중 원가회계의 한계점 등에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가회계가 제공하는 정보는 화폐단위로 표시되는 계량적 자료로서, 비화폐성 정보와 질적인 정보는 제공하지 못한다.
- ② 원가회계는 객관적으로 측정가능한 회계자료를 기초로 수익과 비용을 인식하므로 정해진 회계절차를 적용해야 하는 어려움이 있다.
- ③ 제품의 원가는 기업이 채택하고 있는 원가회계방법에 의하여 자동적으로 계산되기 때문에 특정한 시점에서 원가회계가 모든 의사결정에 목적적합한 원가정보를 제공할 수는 없다.
- ④ 경영자는 어떤 의사결정을 할 때 원가회계가 제공하는 정보가 그 의사결정에 부합되는 정보인지 여부를 사전에 충분히 검토해야 한다.

【 82 】 다음 중 우리나라 기업의 제조원가명세서에 포함되지 않는 항목은?

- ① 당기제품제조원가
- ② 당기총제조원가
- ③ 직접재료원가
- ④ 매출원가

【 83 】 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.

【 84 】 다음 중 보조부문간의 용역수수를 부분적으로만 반영하는 방법은 무엇인가?

- ① 직접배부법 ② 간접배부법
 - ③ 상호배부법 ④ 단계배부법

【 85 】 다음 자료는 개별원가계산제도를 이용하여 원가계산을 하는 (주)삼일의 작업 A101 과 관련된 것이다.

< 당기의 작업 A101 관련 작업원가표 >

일자	직접재료원가		직접노무원가		제조간접원가	
	재료출고 청구서 NO.	금액	작업시간 보고서 NO.	금액	배부율	배부금액
3. 1	#1	290,000 원	#1	85,000 원	800 원/시간	150,000 원
3.10	#2	300,000 원	#2	92,000 원		

당기에 완성된 작업 A101의 기초재공품원가는 53,000 원이다. 작업 A101의 당기제품제조원가는 얼마인가(단, 기말재공품원가는 없다고 가정한다.)?

- ① 595,000 원 ② 767,000 원
③ 820,000 원 ④ 970,000 원

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

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

주삼일은 실제 발생한 제조간접원가를 실제제조업도에 의해 배부하는 원가계산방식을 채택하고 있다. 동기간 동안 발생한 회사의 총제조간접원가는 3,000,000 원이며, 제조간접원가를 직접노동시간 기준으로 배부할 경우와 직접노동원가 기준으로 배부할 경우 4월 한 달 동안 생산한 프리미엄 전화기의 제조원가 차이는 얼마인가?

- ① 0 원 ② 400,000 원
③ 1,000,000 원 ④ 1,800,000 원

【 87 】 종합원가계산의 특징 및 장단점에 대한 설명 중 옳바른 것을 모두 고르시오.

- ㄱ. 특정기간 동안 특정 공정에서 생산된 제품은 원가측면에서 서로가 동일하다고 가정한다. 즉 제품원가를 평균개념에 의해서 산출한다.
- ㄴ. 원가의 집계가 공정별로 이루어지는 것이 아니기 때문에 개별작업별로 작업지시서를 작성해야 한다.
- ㄷ. 동일제품을 연속적으로 대량생산하지만 일반적으로 어떤 공정에 있어서든지 기말시점에서는 부분적으로 가공이 완료되지 않은 재공품이 존재하게 된다.
- ㄹ. 원가통제와 성과평가가 공정별로 이루어지는 것이 아니라 개별작업별로 이루어진다.
- ㅁ. 기장절차가 간단한 편이므로 시간과 비용이 절약된다.

- ① \neg, \perp, \vdash
- ② \neg, \vdash, \Box
- ③ \perp, \vdash, \Box
- ④ \vdash, \Box, \Box

【 88 】 (주)삼일은 평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 기초와 기말의 재공품 물량은 동일하나 기초에 비하여 재공품 기말 잔액이 증가하였다. 다음 중 이 현상을 설명할 수 있는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 전년도에 비해 노무임률이 상승하였다.
- ② 전년도에 비해 제조간접원가가 감소하였다
- ③ 기초보다 기말의 재공품 완성도가 감소하였다.
- ④ 전년도에 비해 판매량이 감소하였다.

【 89 】 종합원가계산의 회계처리에서 원가흐름을 2 개의 공정을 가정하고 분개하였다. 다음 중 각 상황에 대한 분개의 예시가 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제 1 공정에서 원가 발생시

(차) 재공품(1 공정)	XXX	(대) 재료	XXX
		미지급임금	XXX
		제조간접원가	XXX
- ② 제 1 공정에서 제 2 공정으로 대체시

(차) 재공품(2 공정)	XXX	(대) 재공품(1 공정)	XXX
(전공정대체원가)		(차공정대체원가)	
- ③ 제 2 공정에서 원가발생시

(차) 재공품(2 공정)	XXX	(대) 재료	XXX
		미지급임금	XXX
		제조간접원가	XXX
- ④ 제 2 공정에서 완성품원가의 대체시

(차) 배분제조비	XXX	(대) 재공품(2 공정)	XXX
-----------	-----	---------------	-----

【 90 】 (주)삼일은 당기 기말재공품의 완성도가 50 % 인데 이를 80 % 로 잘못 파악하였다. 기초재공품은 없다고 가정할 때 이 과대계상 오류가 완성품환산량 단위당 원가와 기말재공품원가에 어떠한 영향을 미치는가?

	완성품환산량단위당원가	기말재공품원가
①	과대평가	과대평가
②	과대평가	과소평가
③	과소평가	과대평가
④	과소평가	과소평가

【 91 】 다음 중 표준원가계산의 목적과 가장 거리가 먼 것은?

- ① 제조기술의 향상
- ② 원가통제
- ③ 기장사무의 신속화
- ④ 제조원가 예산수립

【 92 】 초과근무시간에 대한 할증임금지급으로 발생한 직접노무원가 초과지급액은 다음 중 어떤 형태의 원가차이에 가장 잘 반영되는가?

- ① 직접재료원가 가격차이
- ② 제조간접원가 능률차이
- ③ 직접노무원가 임률차이
- ④ 제조간접원가 조업도차이

【 96 】 ㈜삼일은 변동제조간접원가의 배부기준으로 직접노동시간을 사용하고 있다. 직접노무원가 가격차이가 50,000 원(유리), 직접노무원가 능률차이가 30,000 원(불리), 직접재료원가 능률차이가 10,000 원(유리)이 발생하였다고 할 때, 다음 중 가장 옳은 것은?

- ① 직접재료원가 가격차이가 불리하게 나타난다.
- ② 변동제조간접원가 소비차이가 불리하게 나타난다.
- ③ 변동제조간접원가 능률차이가 불리하게 나타난다.
- ④ 고정제조간접원가 조업도차이가 유리하게 나타난다.

【 97 】 ㈜삼일의 표준원가계산제도는 제조간접원가의 배부에 있어서 직접작업시간을 배부기준으로 사용한다. 다음은 이 회사의 원가차이분석에 필요한 자료이다.

제조간접비 실제발생액	15,000 원
고정제조간접비 실제발생액	7,200 원
실제작업시간	3,500 시간
표준작업시간	3,800 시간
변동제조간접비 표준배부율	작업시간당 2.5 원

변동제조간접비 소비차이는 얼마인가?

- ① 950 원 불리
- ② 750 원 불리
- ③ 750 원 유리
- ④ 950 원 유리

【 98 】 다음 중 변동원가계산 하의 손익계산서와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매출액에서 모든 변동원가를 차감하여 공헌이익을 구한다.
- ② 고정제조간접원가는 공헌이익 산출에 포함되지 않는다.
- ③ 고정제조간접원가는 제품원가로 처리한다.
- ④ 판매비와 관리비는 변동원가와 고정원가로 분리하여 작성한다.

【 99 】 (주)삼일은 20X1 년에 사업을 개시하였다. 20X1 년 변동원가계산에 의한 순이익이 200,000 원일 때, 다음 자료를 이용하여 전부원가계산에 의한 순이익을 구하면?

구 분	제조간접원가 배부액	
	변동제조간접원가	고정제조간접원가
재 공 품	20,000 원	40,000 원
제 품	60,000 원	60,000 원
매 출 원 가	200,000 원	100,000 원

- ① 300,000 원
- ② 430,000 원
- ③ 470,000 원
- ④ 500,000 원

【 100 】 삼일전자의 20X1 년 2 월의 제품 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

생산량	3,000 개
판매량	2,800 개
판매가격	250 원
직접재료원가	80 원
직접노무원가	20 원
변동제조간접원가	30 원
고정제조간접원가	25 원
단, 기초 제품재고는 없다.	

초변동원가계산을 이용한 삼일전자의 20X1 년 2 월의 재료처리량 공헌이익은 얼마인가?

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

【 101 】 (주)삼일은 다음과 같이 활동기준원가계산(ABC)제도를 운영하고 있다. 20X1년 9월에 제품 20단위가 생산되었으며, 각 단위에는 10개의 부품과 5시간의 기계시간이 소요된다. 완성된 단위당 직접재료원가는 50,000원이며, 다른 모든 원가는 가공원가로 분류된다.

제조관련활동	배분기준으로 사용되는 원가동인	배부기준 단위당 가공원가
기 계	기계시간	400 원
조 립	부품의 수	10,000 원
검 사	완성단위의 수	5,000 원

9월에 생산된 제품 20 단위의 총제조원가는 얼마인가?

- ① 2,140,000 원
② 2,640,000 원
③ 3,140,000 원
④ 3,640,000 원

【 102 】 (주)용산의 손익분기점 매출액은 4,500,000 원이고, 공현이익률은 30 % 이다. (주)용산이 600,000 원의 영업이익을 달성하고자 한다면 총매출액은 얼마이어야 하는가?

- ① 4,800,000 원 ② 5,200,000 원
③ 5,600,000 원 ④ 6,500,000 원

【 103 】 20X1 년도에 (주)삼일의 변동원가는 매출액의 60 % 였다. 20X2 년도에 경영자가 단위당 판매가격을 10 % 인상하였을 경우, 20X1 년 대비 20X2 년도의 공헌이익증가율은? (단, 판매량과 단위당 변동원가 및 고정원가는 동일하다고 가정한다.)

- ① 10 %
- ② 15 %
- ③ 20 %
- ④ 25 %

【 104 】 (주)삼일은 회계프로그램을 판매하는 회사로 단위당 판매가격은 40 원이며, 단위당 변동원가는 30 원이다. 연간 고정원가는 30,000 원이며 당기에 10,000 원의 이익을 목표로 하고 있다. 다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 공헌이익률은 25 % 이다.
- ② 단위당 공헌이익은 10 원이다.
- ③ 목표이익을 달성하려면 150,000 원의 매출을 하여야 한다.
- ④ 손익분기점 매출액은 120,000 원이다.

【 105 】 다음은 (주)삼일의 차기 예산자료이다. (주)삼일의 안전한계율은 얼마인가?

매출액	2,000,000 원
공헌이익률	30 %
고정원가	450,000 원

- ① 20 %
- ② 25 %
- ③ 30 %
- ④ 35 %

【 106 】 사업부별 성과평가지 사업부경영자의 성과를 평가할 때 포함하여야 하는 원가는 무엇인가?

- ① 추적불가능한 고정원가
- ② 공통 고정원가
- ③ 통제불가능한 고정원가
- ④ 추적가능하고 통제가능한 고정원가

【 107 】 다음 중 성과평가에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 투자중심점의 바람직한 성과지표는 매출액이나 공헌이익 등이다.
- ② 투자중심점은 다른 유형의 책임중심점보다 가장 분권화된 중심점이다.
- ③ 판매부서를 수익중심점으로 보기보다는 이익중심점으로 보는 것이 더 바람직하다.
- ④ 투자수익률은 매출액이익률과 자산회전율로 구분하여 분석할 수 있다.

【 108 】 (주)삼일의 20X1 년 고정예산 대비 실적자료는 다음과 같다. 동 자료를 토대로 당초 예상보다 영업이익이 차이가 나는 원인을 (i) 매출가격차이, (ii) 변동원가차이, (iii) 고정원가차이 이외에 중요한 차이항목인 매출조업도차이를 추가하여 경영진에게 의미 있게 요약·보고하고자 한다. 매출조업도차이의 금액은 얼마인가?

	실적	고정예산
판매량	400 개	300 개
단위당 판매가격	18 원	20 원
단위당 변동원가	12 원	10 원
단위당 공헌이익	6 원	10 원
고정원가	1,400 원	1,800 원

- ① 1,000 원 유리
- ② 1,000 원 불리
- ③ 1,800 원 유리
- ④ 1,800 원 불리

【 109 】 (주)삼일의 사업부 X는 현재의 부문투자수익률보다는 높으나 최저필수수익률에 미달하는 투자계획을 고려하고 있는 반면 사업부 Y는 투자자본에 대한 최저필수수익률을 초과하는 수익률이 기대되나 현재의 부문투자수익률보다 낮은 투자계획을 고려하고 있다. 잔여이익을 극대화시키려고 한다면 각 부문은 어떤 의사결정을 하여야 하는가?

	사업부 X	사업부 Y
①	기각	채택
②	기각	기각
③	채택	채택
④	채택	기각

【 110 】 20X1 년도 (주)삼일의 용산사업부에 대한 자료는 다음과 같다.

영업이익	10,000 원
총자산(전액 영업자산)	100,000 원
유동부채(전액 무이자부채)	20,000 원

(주)삼일의 자금원천은 두 가지인데, 하나는 시장가치가 80,000 원, 이자율이 5 % 인 타인자본이고 다른 하나는 시장가치가 120,000 원, 자본비용이 15 % 인 자기자본이다. 용산사업부의 경제적부가가치는 얼마인가(단, 법인세는 고려하지 않는다.)?

- ① 800 원 ② 1,200 원
③ 1,600 원 ④ 2,400 원

【 111 】 다음 중 경제적부가가치를 증대시키기 위한 방안으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자본구조 최적화를 통해 자본비용을 절감한다.
- ② 유휴설비 등 비효율적으로 관리되고 있는 자산을 매각한다.
- ③ 생산활동의 효율적 관리를 통해 적정수준의 재고자산을 유지한다.
- ④ 조직 분위기를 위해 적자사업부를 계속 유지한다.

【 112 】 다음은 신인가수 발굴 오디션에서 일어난 심사위원과 지원자 김삼일의 인터뷰 내용이다. 의사결정 기초개념과 관련하여 밑줄 친 (ㄱ), (ㄴ)에 가장 적절하게 대응되는 용어는 무엇인가?

심사위원 : 오디션에 합격하면 (ㄱ) 현재의 직장을 포기해야 하는데도 가수를 하실 생각이신가요?
 김 삼 일 : 과거에 (ㄴ) 직장에 들어가기 위해 많은 노력을 했습니다. 하지만, 오디션에 합격하여
 어릴 적 꿈이었던 가수로서 제 2의 인생을 살고 싶습니다.

- ① (ㄱ) 기회원가 (ㄴ) 간접원가
- ② (ㄱ) 지출원가 (ㄴ) 기회원가
- ③ (ㄱ) 기회원가 (ㄴ) 매물원가
- ④ (ㄱ) 매물원가 (ㄴ) 간접원가

【 113 】 ㈜삼일은 최근 고객사로부터 제품 300 단위를 단위당 20,000 원에 구입하겠다는 제안을 받았다. 이 주문의 수락여부와 회사의 이익에 미치는 영향은 어떠한가(단, 제품과 관련된 자료는 다음과 같으며 동 주문을 수락하더라도 고정원가에는 아무런 영향을 초래하지 않는다)?

	제품단위당 원가
직접재료원가	11,000 원
직접노무원가(변동원가)	4,000 원
변동제조간접원가	2,500 원
고정제조간접원가	3,000 원
변동판매비와관리비	500 원
고정판매비와관리비	1,000 원
	22,000 원

- ① 수락, 150,000 원의 이익 증가
- ② 수락, 600,000 원의 이익 증가
- ③ 거절, 150,000 원의 손실 증가
- ④ 거절, 600,000 원의 손실 증가

【 114 】 ㈜삼일은 당기 말 순장부가액이 300,000 원인 기존의 기계장치를 500,000 원에 처분하고, 새로운 기계장치를 1,000,000 원에 매입하였다. 법인세율이 20 % 라고 가정하면, 위 거래로 인한 순현금지출액은 얼마인가(단, 감가상각비는 고려하지 않는다)?

- ① 460,000 원
- ② 500,000 원
- ③ 520,000 원
- ④ 540,000 원

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

- ① 순현재가치법과 내부수익률법에 따른 투자안 평가결과는 항상 동일하다.
- ② 순현재가치법은 투자기간동안 현금흐름을 자본비용으로 재투자한다고 가정한다.
- ③ 내부수익률법은 투자안의 내부수익률이 자본비용을 상회하면 그 투자안을 채택한다.
- ④ 두 방법 모두 화폐의 시간적 가치를 고려하는 방법이다.

【 116 】 ㈜삼일은 두 개의 사업부 A, B로 구성되어 있다. A사업부는 단위당 변동비가 100 원인 부품을 제조하고 있는데 이를 170 원에 외부에 판매할 수도 있고 B사업부에 대체할 수도 있다. B사업부가 이 부품을 외부에서 구입할 수 있는 가격은 180 원이다. 회사전체의 이익극대화를 위한 B사업부의 의사결정으로 가장 옳은 것은?

- ① 외부에서 구입하는 경우와 A사업부에서 구입하는 경우 차이가 없다.
- ② 외부에서 구입하여야 한다.
- ③ A사업부에서 구입하여야 한다.
- ④ 유희생산시설이 있으면 외부에서 구입한다.

- 【 117 】 (주)삼일은 당기 초 새로운 투자안에 600,000 원을 투자하였다. 회사는 이 투자안으로부터 앞으로 5 년 동안 매년 말 200,000 원의 현금유입을 예측하고 있다. 회사의 최저필수수익률이 연 12 % 일 경우 이 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가?

	연 12 %
5 년 현가계수	0.57
5 년 연금현가계수	3.60

- ① 114,000 원
 ② 120,000 원
 ③ 378,000 원
 ④ 400,000 원
- 【 118 】 (주)삼일은 3 개의 사업부를 운용하고 있으며, 20X1 년의 당기순이익은 500,000 원이다. 이 중 A 사업부의 공헌이익은 60,000 원이고, A 사업부에 대한 공통원가배분액은 50,000 원이다. 공통원가배분액 중 30,000 원은 A 사업부를 폐지하더라도 계속하여 발생한다. A 사업부를 폐지하는 경우 20X1 년 당기순이익은 얼마인가?

- ① 450,000 원
 ② 460,000 원
 ③ 540,000 원
 ④ 550,000 원

【 119 】 다음 중 불량품이 고객에게 인도되기 전에 발견됨으로써 발생하는 원가로 공손품, 작업폐물, 재작업 후 재검사, 작업중단 등으로 발생하는 품질원가로 가장 옳은 것은?

- ① 평가원가
- ② 예방원가
- ③ 외부실패원가
- ④ 내부실패원가

【 120 】 ㈜삼일의 사장은 새로운 성과측정지표를 도입하고자 (주)HE 컨설팅의 컨설턴트와 협의 중이다. 다음 사장과 컨설턴트의 대화에서 괄호 안에 들어갈 말로 가장 옳바르지 않은 것은?

사 장 : 우리 회사는 기존의 손익계산서상 순이익이 아닌 새로운 성과지표를 도입하고 싶습니다.
 컨설턴트 : 사장님, 많은 기업들이 균형성과표(BSC)를 활용하고 있습니다.
 사 장 : 균형성과표(BSC)는 어떤 성과지표입니까?
 컨설턴트 : 균형성과표(BSC)는 ()

- ① 재무적 관점 외에 고객, 내부프로세스, 학습과 성장이라는 비재무적 관점도 함께 고려하여 조직의 전략과 성과를 종합적, 균형적으로 관리, 평가할 수 있는 효과적인 가치중심 성과관리 기법입니다.
- ② 조직의 수익성을 최종적인 목표로 설정하기 때문에 4 가지 관점의 성과지표 중에서 고객관점의 성과지표를 가장 중시합니다.
- ③ 기업이 추구하는 전략적 목표와 경쟁상황 등의 다양한 변수를 고려하여 측정 지표들을 개발합니다.
- ④ 매출액 등의 계량화된 객관적 측정치와 종업원의 능력 등과 같은 주관적 측정치 간의 균형을 이룰 수 있는 성과지표입니다.

■ 2019 년 09 월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 원가관리회계

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