

## < 재무회계 >

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

【 1 】 다음 중 재무회계와 관리회계에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 국제회계기준에는 관리회계에 대한 기준서가 존재하며, 이를 통해서 관리회계 회계처리가 이루어진다.
- ② 주주와 채권자는 재무정보를 필요로 하지만 종업원의 경우는 필요로 하지 않는다.
- ③ 재무회계는 일반적으로 인정된 회계원칙에 근거하여 재무제표 양식으로 보통 1년 단위(또는 분기, 반기)로 공시된다.
- ④ 관리회계는 내부보고 보다는 외부보고에 사용된다.

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

- ① 미래 경제적 효익의 유입(유출) 가능성이 높고 이를 금액적으로 신뢰성 있게 측정할 수 있다면 재무제표에 인식되어야 한다.
- ② 자산이나 부채의 정의를 충족하는 항목이 인식되지 않더라도, 기업은 해당 항목에 대한 정보를 주석에 제공해야 할 수도 있다.
- ③ 주문 후 아직 인도되지 않은 재고자산 매입대금에 대한 부채는 일반적으로 재무상태표에 부채로 인식되지 않는다.
- ④ 비용의 인식은 부채가 증가하는 경우에만 인식된다.

【 3 】 다음 중 자산의 측정방법에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 역사적원가 : 자산의 취득 또는 창출에 발생한 원가의 가치로서, 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가와 거래원가를 포함한다.
- ② 현행원가 : 기업이 자산의 사용과 궁극적인 처분으로 얻을 것으로 기대하는 현금흐름 또는 그 밖의 경제적효익의 현재가치이다.
- ③ 공정가치 : 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가를 포함한다.
- ④ 사용가치 : 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받게 될 가격이다.

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

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

- ① 650,000 원
- ② 730,000 원
- ③ 1,050,000 원
- ④ 1,150,000 원

【 5 】 다음 중 특수관계자 공시에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 최상위 지배자와 지배기업이 다른 경우에는 최상위 지배자의 명칭은 공시를 생략할 수 있다.
- ② 주요 경영진에 대한 보상에는 단기종업원급여와 퇴직급여만을 포함한다.
- ③ 보고기업에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 개인은 보고기업과 특수관계에 있다.
- ④ 지배기업과 그 종속기업 사이의 관계는 거래가 없을 경우 공시를 생략할 수 있다.

【 6 】 20X1년 말 재고실사를 수행한 결과 (주)삼일의 재고자산 현황은 아래와 같다. 자료를 바탕으로 (주)삼일이 재고자산감모손실로 인식할 금액을 계산하면 얼마인가(장부금액은 재고자산감모손실 인식 전 금액임)?

	장부수량	장부금액	실사수량
상 품	1,100개	4,400,000원	1,000개
제 품	1,000개	3,000,000원	1,000개

- ① 400,000 원
- ② 1,000,000 원
- ③ 1,400,000 원
- ④ 1,900,000 원

【 7 】 지난 2년간 재고자산의 매입가격이 계속적으로 상승했을 경우, 기말재고 평가시 이동평균법을 적용했을 경우와 총평균법을 적용했을 경우에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?(단, 기말재고 수량이 기초재고 수량보다 크다)

- ① 총평균법은 회계기간 단위로 품목별 총평균원가를 산출하는 방법이고, 이동평균법은 자산을 취득할 때마다 장부재고금액을 장부재고수량으로 나누어 평균단가를 산출하는 방법이다.
- ② 이동평균법을 적용할 때 매출원가가 보다 높게 평가된다.
- ③ 총평균법을 적용할 때 기말재고자산이 보다 낮게 평가된다.
- ④ 총평균법을 적용할 때 회계적 이익이 보다 낮게 평가된다.

【 8 】 다음은 (주)삼일의 20X1년 결산시 재고자산과 관련된 자료이다. 재고자산과 관련된 결산수정분개가 당기손익에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은(단, 20X1년 기초재고자산의 재고자산평가충당금은 없다)?

ㄱ. 결산수정분개전 기말재고자산 장부상 수량	100 개
ㄴ. 결산수정분개전 기말재고자산 장부상 매입단가	200 원/개
ㄷ. 기말재고자산 실사수량	95 개
ㄹ. 기말재고자산의 예상판매가격	160 원/개
ㅁ. 기말재고자산의 예상판매비용	10 원/개

- ① 5,560 원 증가
- ② 5,560 원 감소
- ③ 5,750 원 증가
- ④ 5,750 원 감소

【 9 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 내용연수 5년, 잔존가치 500,000 원인 기계장치를 5,000,000 원에 취득하였다. 다음 중 20X1년 감가상각비가 가장 크게 인식되는 상각방법은 무엇인가?

- ① 정액법
- ② 정률법(상각률: 0.451)
- ③ 생산량비례법(추정 총 생산제품수량 6,000 개 중 20X1년 생산량 1,500 개)
- ④ 연수합계법

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

- ① 당해 자산이 폐기되거나 제거될 때에는 해당 자산과 관련하여 자본(기타포괄손익누계액)에 계상된 재평가잉여금을 당기손익으로 재분류한다.
- ② 재평가모형은 취득일 이후 재평가일의 공정가치로 해당 자산금액을 수정하고, 당해 공정가치에서 재평가일 이후의 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액을 장부금액으로 공시한다.
- ③ 재평가로 인하여 자산이 증가된 경우 그 증가액은 기타포괄이익으로 인식하고 재평가잉여금의 과목으로 자본(기타포괄손익누계액)에 가산한다.
- ④ 재평가로 인하여 자산이 감소된 경우 그 감소액은 당기손실로 인식한다.

【 11 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 기계장치(내용연수는 5년, 잔존가치는 없음)를 100,000 원에 취득하였다. (주)삼일은 기계장치에 대하여 원가모형을 적용하고 있으며, 감가상각방법으로 정액법을 사용한다. 20X1년 말에 동 기계장치의 회수가능액이 40,000 원으로 하락하여 손상차손을 인식하였다. 그러나 20X2년 말에 동 기계장치의 회수가능액이 50,000 원으로 회복되었다. 20X2년 말에 인식할 손상차손환입액은 얼마인가?

- ① 10,000 원
- ② 20,000 원
- ③ 30,000 원
- ④ 40,000 원

【 12 】 다음 항목 중 무형자산에 해당되는 금액의 합계는 얼마인가?

새로운 지식을 얻고자 하는 활동 지출액	140,000 원
내부적으로 창출된 브랜드의 가치평가금액	200,000 원
내부적으로 창출된 영업권의 가치평가금액	160,000 원
개발단계 지출로 자산인식 조건을 만족하는 금액	320,000 원
사업결합으로 취득한 고객목록 평가금액	180,000 원

- ① 500,000 원
- ② 660,000 원
- ③ 800,000 원
- ④ 860,000 원

【 13 】 다음 중 무형자산의 상각에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내용연수가 유한한 무형자산은 자산을 사용할 수 있는 때부터 상각을 시작한다.
- ② 내용연수가 비한정인 무형자산은 감가상각하지 않고, 매 회계기간마다 내용연수가 비한정이라는 평가가 정당한지 검토한다.
- ③ 내용연수가 유한한 무형자산은 경제적효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정률법을 적용하여 상각한다.
- ④ 내용연수가 유한한 무형자산은 잔존가치뿐만 아니라 상각기간과 상각방법을 적어도 매 회계연도 말에 검토한다.

【 14 】 통신업을 영위하는 ㈜삼일은 임대수익을 얻기 위한 목적으로 20X1년 1월 1일 건물을 1억원에 취득하였다. 공정가치모형을 적용할 경우 동 건물과 관련하여 ㈜삼일이 20X2년 말에 수행할 회계처리로 가장 옳은 것은(단, ㈜삼일은 건물을 10년간 사용할 것으로 예상하고 있다)?

<건물의 공정가치>	
20X1년 말	: 97,000,000 원
20X2년 말	: 95,000,000 원

- |                 |              |               |              |
|-----------------|--------------|---------------|--------------|
| ① (차) 감가상각비     | 10,000,000 원 | (대) 감가상각누계액   | 10,000,000 원 |
| ② (차) 투자부동산평가손실 | 5,000,000 원  | (대) 투자부동산     | 5,000,000 원  |
| ③ (차) 감가상각비     | 10,000,000 원 | (대) 감가상각누계액   | 10,000,000 원 |
| (차) 투자부동산       | 15,000,000 원 | (대) 투자부동산평가이익 | 15,000,000 원 |
| ④ (차) 투자부동산평가손실 | 2,000,000 원  | (대) 투자부동산     | 2,000,000 원  |

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

- ① 상각후원가측정금융자산을 당기손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하는 경우 재분류일의 공정가치로 대체한다.
- ② 원리금 수취와 매도가 목적인 채무상품은 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 분류한다.
- ③ 상각후원가측정금융자산을 기타포괄손익-공정가치측정 금융자산으로 재분류하는 경우 공정가치로 대체되며 평가손익을 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 상각후원가측정금융자산을 재분류할 때 최초 취득일의 액면이자율을 사용하고 조정하지 않는다.

【 16 】 다음 중 금융상품에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 금융상품은 거래당사자에게 금융자산을 발생시키고 동시에 거래상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약을 말한다.
- ② 잠재적으로 유리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하기로 한 계약상 권리는 금융자산이다.
- ③ 매입채무와 미지급금, 미지급법인세는 금융부채에 해당한다.
- ④ 현금및현금성자산, 매출채권, 다른 기업의 지분상품 및 채무상품은 금융자산에 해당한다.

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

- ① 금융부채는 원칙적으로 최초 인식시 공정가치로 인식한다.
- ② 당기손익-공정가치측정 금융부채와 관련되는 거래원가는 최초 인식하는 공정가치에서 차감하여 측정한다.
- ③ 사채의 상환손익이 발생하는 이유는 상환일의 시장이자율이 발행일의 시장이자율과 다르기 때문이다.
- ④ 연속상환사채의 발행금액은 사채로부터 발생하는 미래현금흐름을 사채 발행시점의 시장이자율로 할인한 현재가치가 된다.

【 18 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 사채를 발행하였다. (주)삼일의 사채발행으로 인한 자금조달금액은 얼마인가?

액면가액 : 10,000,000 원  
 액면이자 지급조건 : 매년 말 지급조건  
 발행일 : 20X1년 1월 1일  
 만기일 : 20X2년 12월 31일  
 액면이자율 : 5 %  
 시장이자율 : 6 % (사채발행비는 고려되지 않음)  
 (시장이자율 6 %, 기간 2년, 1원의 현재가계수 0.8396, 1원의 연금현재가계수 2.673)

- ① 8,815,800 원
- ② 9,732,500 원
- ③ 9,999,800 원
- ④ 10,000,000 원

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

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

【 20 】 (주)삼일은 판매일로부터 1년간 판매한 제품에 발생하는 하자를 무상으로 수리해주는 제품보증정책(확신 유형의 보증)을 시행하고 있다. 제품보증비용은 매출액의 2%가 발생할 것으로 예측된다. 각 회계연도의 매출액과 실제 제품보증 발생액이 다음과 같은 경우 20X2년 말 재무상태표상 제품보증충당부채로 계상할 금액은 얼마인가?

	20X1년	20X2년
매출액	10,000,000 원	14,000,000 원
20X1년 판매분에 대한 제품보증비용	50,000 원	120,000 원
20X2년 판매분에 대한 제품보증비용	-	100,000 원

- ① 60,000 원
- ② 160,000 원
- ③ 180,000 원
- ④ 280,000 원

【 21 】 20X1년 설립된 (주)삼일의 20X1년 당기순이익은 1,000,000,000 원이고, 1주당 액면금액은 5,000 원이다. 20X1년 말 자본이 아래와 같을 때 가장 옳은 것은(단, 설립 이후 추가 증자는 없었다)?

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

- ① (주)삼일의 발행주식수는 1,600,000 주이다.
- ② (주)삼일의 주식발행금액은 주당 8,000 원이다.
- ③ (주)삼일의 법정자본금은 9,000,000,000 원이다.
- ④ (주)삼일의 20X1년 주당이익은 2,000 원이다.

【 22 】 결산일이 12월 31일인 (주)삼일의 20X1년 12월 31일 재무상태표의 이익준비금은 100,000원, 임의적립금은 50,000원, 미처분이익잉여금은 300,000원이다. 20X1년 재무제표에 대한 결산승인은 20X2년 3월 23일에 개최된 주주총회에서 이루어졌으며, 그 내용이 다음과 같을 때, 20X2년 3월 23일 현재 미처분 이익잉여금은 얼마인가?

- 주식할인발행차금 상계 30,000원
- 현금배당 60,000원
- 이익준비금 적립 : 법정 최소금액(자본금의 1/2에 미달)

- ① 160,000원
- ② 204,000원
- ③ 210,000원
- ④ 234,000원

【 23 】 다음 중 고객과의 계약에서 생기는 수익에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수가능성이 높지 않더라도 계약에 상업적 실질이 존재하고 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있으면 고객과의 계약으로 회계처리한다.
- ② 수익을 인식하기 위해서는 [고객과의 계약 식별 - 수행의무 식별 - 거래가격 산정 - 거래가격을 계약 내 수행의무에 배분 - 수행의무를 이행할 때 수익인식]의 단계를 거친다.
- ③ 거래가격 산정시 제 3자를 대신해서 회수한 금액도 포함되어야 하며, 변동대가, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등이 미치는 영향을 고려하여야 한다.
- ④ 자산은 고객이 그 자산을 통제하지 않더라도 인도하였을 때 이전된다.

【 24 】 방송프로그램 제작사인 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 장난감 제조사인 (주)용산과 4년간 방송프로그램 캐릭터 사용계약을 체결하였다. (주)용산은 현재 및 향후 방송에 나올 캐릭터를 모두 사용할 권리를 가지고 4년간 사용대가로 계약일에 200,000,000원을 지급하였다. 20X1년 (주)삼일의 라이선스 수익인식 금액은 얼마인가?

- ① 0원
- ② 25,000,000원
- ③ 50,000,000원
- ④ 200,000,000원

【 25 】 다음 중 건설계약의 수익과 원가 인식방법에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 계약수익은 진행률과 관계없이 청구한 금액으로 인식한다.
- ② 하도급계약에 따라 수행될 공사에 대해 하도급자에게 선급한 금액은 진행률 산정을 위한 누적발생원가에 포함시켜야 한다.
- ③ 총계약원가가 총계약수익을 초과하는 경우, 예상되는 손실을 즉시 당기비용으로 인식한다.
- ④ 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가는 보고기간 말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식한다.

【 26 】 (주)삼일건설은 (주)용산과 20X1년 7월 1일 총 계약금액 50,000,000원의 공장신축공사계약을 체결하였다. 회사가 진행기준으로 수익을 인식한다면 (주)삼일건설의 20X2년 계약이익은 얼마인가?

	20X1년	20X2년
누적발생계약원가	10,000,000 원	30,000,000 원
추정총계약원가	40,000,000 원	40,000,000 원
공사대금청구액(연도별)	5,000,000 원	25,000,000 원

- ① 1,000,000 원
- ② 5,000,000 원
- ③ 7,500,000 원
- ④ 8,000,000 원

【 27 】 다음 중 종업원급여(퇴직급여)의 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 확정기여제도(DC 형)를 도입한 기업은 기여금의 운용결과에 따라 추가납부 의무가 없다.
- ② 확정급여제도(DB 형)는 기업이 기여금을 불입한다해도 퇴직급여와 관련된 모든 의무가 종료된다고 볼 수 없다.
- ③ 확정급여채무(DB 형)의 현재가치를 계산할 때 종업원 이직률, 조기퇴직률, 임금상승률, 할인율 등의 가정은 상황 변화에 관계없이 전기와 동일한 값을 적용한다.
- ④ 확정급여채무와 사외적립자산의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식한다.

【 28 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 기술책임자인 홍길동 이사에게 다음과 같은 조건의 현금결제형 추가차액보상권 300개를 부여하였다. 이 경우 20X2년 포괄손익계산서에 계상될 당기보상비용은 얼마인가(단, 홍길동 이사는 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 추정한 추가차액보상권의 공정가치 : 15,000 원/개
- ㄹ. 20X2년 말 추정한 추가차액보상권의 공정가치 : 20,000 원/개

- ① 1,000,000 원
- ② 1,125,000 원
- ③ 1,500,000 원
- ④ 2,500,000 원

【 29 】 다음 중 이연법인세자산으로 인식할 수 있는 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 가산할 일시적차이
- ② 차감할 일시적차이
- ③ 미사용 세무상결손금
- ④ 미사용 세액공제

【 30 】 (주)삼일은 20X1 년에 사업을 개시하였다. 아래의 자료를 이용할 경우 (주)삼일의 20X1 년 재무상태표에 계상될 이연법인세자산·부채는 얼마인가?

ㄱ. 당기순이익 : 9,000,000 원
ㄴ. 세무조정내역 : 가산할 일시적차이 6,000,000 원
ㄷ. 평균세율 : 20 % (매년 동일할 것으로 예상)
ㄹ. 이연법인세자산·부채를 인식하지 아니하는 예외사항에 해당되지는 않는다고 가정

- ① 이연법인세부채 1,200,000 원
- ② 이연법인세자산 1,200,000 원
- ③ 이연법인세부채 1,800,000 원
- ④ 이연법인세자산 1,800,000 원

【 31 】 (주)삼일의 20X3 년 말 회계감사과정에서 발견된 기말재고자산 관련 오류사항은 다음과 같다. 위의 오류사항을 반영하기 전 20X3 년 말 이익잉여금은 100,000 원, 20X3 년 당기순이익은 30,000 원이었다. 오류를 수정한 후의 20X3 년 말 이익잉여금(A)과 20X3 년 당기순이익(B)은 각각 얼마인가(단, 오류는 중요한 것으로 가정한다)?

20X1 년 말	20X2 년 말	20X3 년 말
5,000 원 과대	2,000 원 과소	3,000 원 과대

- |   | (A)      | (B)      |
|---|----------|----------|
| ① | 90,000 원 | 29,000 원 |
| ② | 97,000 원 | 25,000 원 |
| ③ | 90,000 원 | 25,000 원 |
| ④ | 97,000 원 | 29,000 원 |

【 32 】 (주)삼일의 20X1년 당기순이익은 14,000,000 원이며, 우선주배당금은 2,000,000 원이다. (주)삼일의 20X1년 1월 1일 유통보통주식수는 17,000 주이며, 9월 1일에는 유상증자를 통해 보통주 9,000 주를 발행하였다. (주)삼일의 20X1년 기본주당순이익은 얼마인가(단, 유상신주의 발행금액과 공정가치는 동일하며, 가중평균유통보통주식수는 월할로 계산한다)?

- ① 300 원
- ② 600 원
- ③ 900 원
- ④ 1,000 원

【 33 】 다음 중 관계기업투자주식의 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 유의적인 영향력 판단에는 지분율 기준과 실질 영향력 기준이 있다.
- ② 유의적인 영향력을 판단함에 있어 피투자자에 대한 의결권은 투자자의 지분율과 종속기업이 보유하고 있는 지분율의 단순합계로 계산한다.
- ③ 실질영향력기준이 적용되지 않을 경우 투자자가 직접 또는 간접으로 피투자자에 대한 의결권의 20% 미만을 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 없는 것으로 본다.
- ④ 투자자와 관계기업 사이의 상향거래나 하향거래에서 발생한 당기순익에 대하여 투자자는 그 관계기업에 대한 투자지분과 관련된 손익까지만 투자자의 재무제표에 인식한다.

【 34 】 20X1년 1월 1일 (주)삼일은 (주)용산의 보통주 30%를 850,000 원에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었으며, 취득 당시 (주)용산의 순자산 장부금액과 공정가치는 2,000,000 원으로 동일하였다. 20X1년 (주)용산의 자본은 아래와 같으며, 당기순이익 이외에 자본의 변동은 없다고 가정한다. 20X1년 말 (주)삼일의 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

	20X1년 1월 1일	20X1년 12월 31일
자본금	900,000 원	900,000 원
이익잉여금	1,100,000 원	1,000,000 원
합계	2,000,000 원	1,900,000 원

- ① 820,000 원
- ② 880,000 원
- ③ 910,000 원
- ④ 930,000 원

【 35 】 (주)삼일은 20X1년 4월 1일에 유형자산으로 분류되는 토지를 \$10,000에 취득하였다. (주)삼일은 유형자산에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며, 매년 말에 공정가치로 재평가한다. 20X1년 말 토지의 공정가치가 \$14,000일 경우, (주)삼일이 20X1년 말에 인식할 재평가잉여금(기타포괄손익)은 얼마인가(단, (주)삼일의 기능통화는 원화이며, 관련 환율은 다음과 같다)?

일자	20X1년 4월 1일	20X1년 12월 31일
환율(W/\$)	1,000	1,200

- ① 2,000,000 원
- ② 3,000,000 원
- ③ 6,800,000 원
- ④ 8,000,000 원

【 36 】 다음 중 파생상품회계에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익은 당기손익으로 처리한다.
- ② 공정가치위험회피 목적으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익은 기타포괄손익으로 처리한다.
- ③ 현금흐름위험회피 목적으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리한다.
- ④ 현금흐름위험회피 목적으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분은 당기손익으로 처리한다.

【 37 】 ㈜삼일리스는 20X1년 1월 1일 ㈜용산과 금융리스계약을 체결하였다. 20X1년 ㈜용산이 사용권자산에 대해 인식할 감가상각비(정액법 적용)는 얼마인가?

ㄱ. 리스기간 : 20X1년 1월 1일 ~ 20X4년 12월 31일  
 ㄴ. 기초자산 내용연수 : 5년  
 ㄷ. 기초자산 잔존가치 : 0(영)  
 ㄹ. 리스료 지급방법 : 리스기간 동안 매년 말 지급  
 ㅁ. 리스실행일 현재 리스료의 현재가치 : 400,000 원  
 ㅂ. ㈜용산의 리스개설직접원가 : 100,000 원  
 ㅅ. 리스기간 종료 후 소유권을 ㈜용산에 이전하기로 하였다.

- ① 80,000 원
- ② 100,000 원
- ③ 133,333 원
- ④ 144,444 원

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

ㄱ. 재무상태표 일부

	20X0년 12월 31일	20X1년 12월 31일
매입채무	10,000,000 원	35,000,000 원

ㄴ. 당기 재고자산 매입액은 145,000,000 원이다.

- ① 120,000,000 원
- ② 135,000,000 원
- ③ 155,000,000 원
- ④ 185,000,000 원

【 39 】 다음 중 리스이용자의 리스부채 원금상환에 따라 발생하는 현금흐름의 분류로 가장 옳은 것은?

- ① 영업활동
- ② 투자활동
- ③ 재무활동
- ④ 영업활동, 투자활동 또는 재무활동 중 기업의 자율선택

【 40 】 다음은 간접법에 의한 영업활동으로 인한 현금흐름 계산 자료이다. 자료의 빈칸에 들어갈 말로 알맞게 짝지어진 것은?

영업활동으로 인한 현금흐름	50,000 원	법인세비용차감전순이익	500,000 원
감가상각비	300,000 원	재고자산의 증가	300,000 원
유형자산처분손실	150,000 원	매출채권의 (ㄱ)	( ㄴ )원

- |   | ㄱ  | ㄴ         |
|---|----|-----------|
| ① | 증가 | 1,250,000 |
| ② | 증가 | 600,000   |
| ③ | 감소 | 600,000   |
| ④ | 감소 | 1,250,000 |

## < 세무회계 >

【 41 】 다음 중 조세법의 기본원칙에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 조세평등주의란 조세법의 입법과 조세의 부과 및 징수과정에서 모든 납세의무자는 평등하게 취급되어야 한다는 원칙을 말한다.
- ② 국세기본법에서 규정하고 있는 실질과세의 원칙에 반하는 규정을 다른 세법에서 규정하고 있는 경우 국세기본법에서 규정하고 있는 실질과세의 원칙을 우선하여 적용한다.
- ③ 신의성실의 원칙이란 납세자가 그 의무를 이행하거나 세무공무원이 그 직무를 수행함에 있어서 신의에 따라 성실히 하여야 한다는 원칙을 말한다.
- ④ 납세의무자가 세법에 따라 장부를 갖추어 기록하고 있는 경우에는 해당 국세 과세표준의 조사와 결정은 그 장부와 이에 관계되는 증거자료에 의하여야 한다.

【 42 】 다음 중 국세기본법상 소멸시효 정지사유에 해당하는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 납부고지
- ② 독촉
- ③ 압류
- ④ 체납자가 국외에 6개월 이상 계속 체류하는 경우 해당 국외 체류 기간

【 43 】 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 1년에 한 번 하는 연말정산이다 보니 빠뜨리는 경우가 많다.

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

- ① 수정신고
- ② 수시부과
- ③ 경정청구
- ④ 기한후신고

【 44 】 다음 중 국세환급금 및 국세환급가산금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 국세환급금이란 납세의무자가 국세 및 강제징수비로서 납부한 금액 중 잘못 납부하거나 초과하여 납부한 금액이 있거나 세법에 따라 환급하여야 할 환급세액이 있을 때 환급을 결정한 금액을 말한다.
- ② 세법에 따라 환급세액에서 공제하여야 할 세액이 있을 경우, 국세환급금은 공제한 후에 남은 금액을 말한다.
- ③ 국세환급가산금이란 국세환급금을 충당 또는 지급하는 경우 그 국세환급금에 가산되는 법정이자상당액을 말한다.
- ④ 국세환급가산금에 대한 권리는 행사할 수 있는 때로부터 3년간 행사하지 않으면 소멸시효가 완성된다.

【 45 】 다음 중 법인세 납세의무자에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 외국법인은 토지 등 양도소득에 대한 법인세 납세의무가 없다.
- ② 외국에 본점을 둔 단체로서 국내에 사업의 실질적 관리장소가 소재하지 아니한 경우에는 이를 외국법인으로 본다.
- ③ 외국법인은 본점이 있는 외국에서 해산을 하기 때문에 국내에서 청산소득이 발생하지 않아 청산소득에 대한 납세의무가 없다.
- ④ 내국법인 중 국가 또는 지방자치단체(지방자치단체조함을 포함)는 법인세 납세의무가 없다.

【 46 】 (주)삼일의 당기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 세무조정 자료는 다음과 같다. 다음 자료를 기초로 자본금과적립금조정명세서(을)의 <#1>의 값을 구하면?

<자료 1> 소득금액조정합계표 (단위 : 원)

익금산입 및 손금불산입		손금산입 및 익금불산입	
과 목	금액	과 목	금액
임대보증금에 대한 간주임대료	15,500,000	재고자산평가이익	9,500,000
감가상각비한도초과액	33,000,000	단기매매금융자산평가이익	8,000,000
대손충당금한도초과액	5,500,000	전기대손충당금한도초과액	5,000,000
합 계	54,000,000	합 계	22,500,000

<자료 2> 자본금과적립금조정명세서(을) (단위 : 원)

① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당기중증감		⑤ 기말잔액
		③ 감소	④ 증가	
대손충당금한도초과액	5,000,000	(?)	(?)	(?)
감가상각비한도초과액	22,000,000	(?)	(?)	(?)
재고자산평가이익	-	(?)	(?)	(?)
단기매매금융자산평가이익	-	(?)	(?)	(?)
합 계	27,000,000	(?)	(?)	<#1>

- ① 36,000,000 원
- ② 40,000,000 원
- ③ 43,000,000 원
- ④ 55,500,000 원

【 47 】 (주)삼일은 제 22 기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일)에 채무에 대한 출자전환을 하였는데, 채무가액은 8,500 원, 발행 당시 주식의 시가는 7,000 원, 그리고 주식의 액면가액은 5,000 원이었다. (주)삼일의 제 22 기 법인세법상 주식발행액면초과액과 채무면제이익은 각각 얼마인가?

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

【 48 】 (주)삼일의 경리부장은 2022년 회계처리에 대하여 다음과 같은 근거로 세무조정을 수행하였다. 경리부장이 수행한 세무조정 중 법인세법상 가장 옳바르지 않은 것은?

<분개장>

(a)	(차)	현금	800,000	(대)	자본금	500,000
					주식발행초과금	300,000
(b)	(차)	현금	50,000	(대)	이자수익	50,000
(c)	(차)	기부금	400,000	(대)	미지급금	400,000
(d)	(차)	외화매출채권	600,000	(대)	외화환산이익	600,000

- ① (a) 주식발행초과금을 자본잉여금으로 회계처리한 것은 세법상으로도 타당하므로 아무런 조정도 하지 않았다.
- ② (b) 지방세 과오납금에 대한 환급이자를 수령한 것으로 이는 세무상 익금에 해당하지 않으므로 익금 불산입하고 기타로 소득처분하였다.
- ③ (c) 세법상 기부금의 손익귀속시기는 실제로 현금이 지출되는 시점이므로 연도말까지 미지급한 기부금을 손금불산입하고 기타사외유출로 소득처분하였다.
- ④ (d) 외화매출채권은 화폐성 외화자산이므로 환산이익을 인식한 회계처리는 세법상으로도 타당하므로 아무런 조정도 하지 않았다.

【 49 】 (주)삼일의 제 22기 사업연도(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일)의 법인세 계산을 위해 수행한 세무조정에 관한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 증빙이 없는 접대비에 대하여 손금불산입하고 대표자 상여로 소득처분하였다.
- ② 영업사원의 교통위반 범칙금에 대하여 손금불산입하고 상여로 소득처분하였다.
- ③ 법인이 비업무용 자산을 수선하고 지급하는 수선비를 손금불산입하고 기타사외유출로 소득처분하였다.
- ④ 임원이 사용한 업무용승용차 관련비용 중 업무사용금액에 해당하지 않는 금액을 손금불산입하고 상여로 소득처분하였다.

【 50 】 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제조업을 영위하는 법인이 이차지급일 이전에 기간 경과분을 이차비용으로 계상하는 경우 해당 사업 연도의 손금으로 인정되지 아니한다.
- ② 중소기업의 단기 건설용역의 경우에는 그 목적물이 인도되는 사업연도의 익금과 손금에 산입할 수 있다.
- ③ 금융회사 등이 수입하는 이자 등은 원칙적으로 현금주의에 의해 수익의 귀속사업연도를 결정하되 선 수입이자 등은 제외한다.
- ④ 중소기업이 장기할부조건으로 자산을 판매하고 결산서상 인도기준으로 손익을 인식한 경우에도 신고 조정을 통해 회수기준으로 익금과 손금에 산입할 수 있다.

【 51 】 ㈜삼일은 당기 중 사업용 유형자산의 수선비 지출에 대하여 다음과 같은 대화를 나누었다. ㈜삼일의 담당자들 중 세법의 내용에 가장 부합하지 않게 주장하는 사람은 누구인가?

김부장: 지난 12월에 시행된 대규모 옥외창고(A) 지붕설치 공사로 인해 다들 수고가 많았습니다. 다들 아시다시피 신규설치 비용이 총 1억원이 발생했는데, 제가 알기로는 수선비가 그 실질에 따라 자산의 취득원가를 구성하기도 하고, 혹은 당기 비용으로 처리되기도 합니다. 이를 자본적 지출과 수익적 지출로 구분하기도 하는데, 이번 옥외창고(A)의 신규지붕 설치 공사건에 대한 세무상 처리가 어떻게 되는지 설명해 주실 분 계십니까?

정과장: 통상 지붕수리 비용은 수선비로 하여 당기 비용처리하면 되나, 이번 경우는 신규 설치이고 금액이 크고 자산의 내용연수를 증가시키기 때문에 자산의 취득원가로 처리하면 될 것이라고 생각합니다.

윤대리: 자산의 취득원가로 처리한다는 것은 옥외창고(A)에 대한 자본적 지출로 처리해야 한다는 의미인 것 같은데, 제가 알기로는 결산팀에서는 이미 장부상 수선비로 하여 당기 비용처리한 것으로 알고 있습니다. 따라서 세무조정시 해당 수선비를 자산의 취득원가에 포함하여 감가상각 범위액을 계산하고, 동시에 동 수선비를 감가상각비 계상액에 포함하여 감가상각 한도시부인을 수행하면 될 것입니다.

최사원: 한편, 기존 창고(B)에 설치되어 있던 지붕이 노후화로 말미암아, 빗물이 조금씩 새고 있습니다. 따라서 다음 달 중에 보완공사를 할 예정에 있습니다. 물론, 동 보완공사로 인해 창고의 내용연수가 연장되거나 하지는 않습니다만, 해당 공사도 건물과 관련된 비용이라고 볼 수 있으므로 동 보완공사에 소요되는 비용은 이번 옥외창고(A)건과 마찬가지로 창고에 대한 자본적 지출로 처리하도록 하겠습니다.

- ① 김부장
- ② 정과장
- ③ 윤대리
- ④ 최사원

【 52 】 (주)삼일은 2021년 1월 1일에 기계장치를 100,000,000 원에 취득하였다. 회사는 세법상 기계장치에 대한 감가상각방법을 정액법으로, 내용연수는 5년으로 신고하였으며 잔존가치는 없다고 가정한다. 회사가 2022년 감가상각비로 18,000,000 원을 계상한 경우, 다음 각 상황에 따른 세무조정으로 가장 옳은 것은?

- 상황 1. 전기 상각부인액이 2,000,000 원이 있는 경우
- 상황 2. 전기 시인부족액이 1,000,000 원이 있는 경우
- 상황 3. 전기 상각부인액이나 전기 시인부족액이 없는 경우

	상황 1	상황 2	상황 3
①	손금산입 2,000,000 원	세무조정 없음	세무조정 없음
②	손금불산입 2,000,000 원	손금산입 1,000,000 원	손금불산입 2,000,000 원
③	손금불산입 2,000,000 원	손금불산입 1,000,000 원	세무조정 없음
④	손금산입 2,000,000 원	세무조정 없음	손금불산입 2,000,000 원

【 53 】 (주)삼일의 담당 회계사인 김자문 회계사는 제 22기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일)의 접대비와 기부금에 대하여 다음과 같이 자문하였다. 김자문 회계사가 자문한 내용 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 접대비 지출액에 대해서는 반드시 법적 증빙을 수취하는 습관을 가지셔야 합니다. 건당 3만원 초과 접대비 지출액에 대하여 법적 증빙을 수취하지 않고 간이영수증을 수취한다면 동 금액은 세법상 전액 손금 부인되기 때문입니다.
- ② 건당 20만원 이하의 경조사비의 경우에는 법정증빙서류를 수취하지 않더라도 손금불산입되지 않습니다.
- ③ 우리사주조합에 지출한 기부금은 법인세법상 소득금액의 10% 범위 내에서 손금인정 받을 수 있으므로, 기부금 지출 계획을 마련할 시에 우선적으로 고려하셔야 할 것입니다.
- ④ 기부금을 지출할 경우 기부금 모금 단체가 세법상 적정한 모금단체인지 확인할 필요가 있습니다. 세법상 적정한 기부금 단체 이외의 단체에 납부한 기부금은 세법상 비지정기부금으로서 전액 손금 부인되기 때문입니다.

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

- ① 법정기부금은 회사의 기준소득금액에서 이월결손금을 차감한 금액의 50%에 해당하는 금액을 손금산입한도로 한다.
- ② 이월결손금을 각사업연도소득의 60%를 한도로 공제받는 법인의 경우 기부금의 손금산입 한도계산시 차감하는 이월결손금 공제액도 기준소득금액의 60%를 한도로 한다.
- ③ 특수관계인(지정기부금단체)에게 금전 외의 자산으로 기부한 경우 당해 기부금은 시가와 장부가액 중 작은 금액으로 한다.
- ④ 법정기부금을 금전 외의 자산으로 제공한 경우 당해 기부금은 장부가액으로 평가한다.

【 55 】 다음 중 법인세법상 과세표준 계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득공제는 조세정책적 목적에서 일정한 요건에 해당하는 경우 소득금액에서 일정액을 공제하여 주는 제도이다.
- ② 과세표준은 각사업연도소득에서 이월결손금, 소득공제, 비과세소득을 순서대로 공제하여 계산한다.
- ③ 자산수증이익이나 채무면제이익에 의해 충당된 이월결손금은 과세표준 계산시 공제하지 않는다.
- ④ 결손금은 이월공제가 가능하나, 소득공제는 이월공제가 불가능하다.

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

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

- ① ㄴ
- ② ㄱ, ㄴ
- ③ ㄷ
- ④ ㄷ, ㄹ

【 57 】 다음 중 법인세법상 대손금과 대손충당금에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 채무보증으로 인하여 발생한 구상채권(독점규제 및 공정거래에 관한 법률에 따른 채무보증 제외)에 대한 대손금은 손금으로 인정되지 않는다.
- ② 대손충당금 한도미달액은 손금산입하고 △유보로 소득처분한다.
- ③ 법인세법상 대손금으로 인정된 금액 중 회수된 금액은 대손 인정된 날이 속하는 사업연도의 익금에 산입한다.
- ④ 대손충당금은 매출활동을 통해 발생한 외상매출금과 받을어음에만 설정할 수 있으므로 대여금, 미수금 등에 대해서는 대손충당금을 설정할 수 없다.

【 58 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 법인세 절세전략에 대한 회의 내용이다. 다음 중 가장 적합하지 않은 주장을 하고 있는 사람은 누구인가?

이부장: 이번에 우리 회사가 출시한 제품이 시장에서 반응이 좋아 회사의 당기순이익이 크게 증가할 것으로 예상됩니다. 하지만 이익이 늘어나는 만큼 법인세도 늘어나므로 이에 대한 적절한 대책이 필요하다고 생각합니다.

김차장: 퇴직연금에 가입하는 것이 필요합니다. 퇴직연금에 가입하면 세무상 부인된 퇴직급여충당금 범위 내에서 손금산입이 가능합니다.

정과장: 연구개발과 관련하여 발생한 비용 중 법에서 정한 비용은 일정비율만큼 소득공제가 가능합니다. 따라서, 연구개발비 중 소득공제가 가능한 비용을 검토해야 합니다.

박과장: 사업용자산을 취득하는데 투자하도록 합시다. 그러면 투자금액의 일정률에 해당하는 세액공제를 받을 수 있습니다.

장대리: 채고자산 평가방법을 신고하지 않았어도 파손된 채고에 대해서는 장부상 채고자산평가손실을 계상한 경우 이는 세법상 손금으로 인정받을 수 있어 과세표준이 줄어들게 됩니다.

이부장: 여러분의 의견을 잘 들었습니다. 앞으로 이를 고려하여 절세전략을 수립하겠습니다.

- ① 김차장
- ② 정과장
- ③ 박과장
- ④ 장대리

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

- ① 임원에 대한 경조사비 대여액은 인정이자 계산대상 가지급금에 해당한다.
- ② 법인의 임원·사용인은 법인의 특수관계인에 해당한다.
- ③ 법인의 대주주와 생계를 같이하는 친족은 법인의 특수관계인에 해당하지 아니한다.
- ④ 특수관계인이라 함은 그 쌍방관계를 각각 특수관계인으로 하는바, 어느 일방을 기준으로 특수관계에 해당하면 이들 상호간에 특수관계가 있는 것으로 본다.

【 60 】 (주)삼일의 2022년 법인세 세무조정을 수행하던 중 (주)삼일이 법인의 대표이사에게 업무와 관련없는 가지급금을 계상하고 있는 것이 발견되었다. 이 경우 고려해야 할 사항이 아닌 것은?

- ① 가지급금인정이자 세무조정
- ② 대손충당금에 대한 세무조정
- ③ 의제배당에 대한 세무조정
- ④ 업무무관자산 등에 대한 지급이자 손금불산입 세무조정

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

- ① 분류과세는 기간별로 합산하지 않고 그 소득이 지급될 때 소득세를 원천징수함으로써 과세를 종결하는 방법이다.
- ② 퇴직소득과 양도소득을 다른 소득과 합산하지 않고 별도로 과세하는 이유는 장기간에 걸쳐 발생한 소득이 일시에 실현되는 특징 때문이다.
- ③ 소득세법은 개인별 소득을 기준으로 과세하는 개인단위과세제도를 원칙으로 한다.
- ④ 소득세법은 열거주의에 의하여 과세대상 소득을 규정하고 있으므로 열거되지 아니한 소득은 과세되지 않는다. 다만, 예외적으로 이자소득과 배당소득은 유사한 소득을 포함하는 유형별 포괄주의를 채택하고 있다.

【 62 】 다음 자료에 의하여 거주자 김삼일씨의 2022 년 소득 중 종합과세할 금융소득금액을 계산하면 얼마인가 (배당소득 가산율은 11 % 이다)?

- |  |
|--|
| ㄱ. 현금배당 : 10,000,000 원<br>ㄴ. 주식배당 : 상장법인 30,000,000 원<br>비상장법인 20,000,000 원<br>ㄷ. 은행예금이자 : 10,000,000 원<br>ㄹ. 직장공제회 초과반환금 : 20,000,000 원 |
|--|

- ① 64,400,000 원
- ② 75,500,000 원
- ③ 86,600,000 원
- ④ 97,700,000 원

【 63 】 다음 중 사업소득에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 개인사업자가 재고자산을 가사용으로 소비한 경우 총수입금액에 산입한다.
- ② 개인사업자가 출자금을 인출하는 경우 가지급금인정이자를 계산하여 총수입금액에 산입한다.
- ③ 복식부기의무자의 경우 유형자산처분손익은 어떤 경우에도 사업소득에 포함하지 않는다.
- ④ 1 주택을 소유하는 자의 주택임대소득(기준시가 9 억원을 초과하는 주택 포함)에 대해서는 비과세가 적용된다.

【 64 】 다음 자료에 의하여 거주자 김삼일씨의 2022 년 근로소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 월급여 : 2,500,000 원  
 ㄴ. 상여 : 월급여의 500 %  
 ㄷ. 실비변상비적 성격의 자가운전보조금 : 월 250,000 원  
 ㄹ. 중식대 : 월 100,000 원(별도의 식사를 제공받음)  
 ㅁ. 연간 연월차수당 총합계 : 1,000,000 원  
 \* 거주자는 당해 1년 동안 계속 근무하였다.

총급여액	근로소득공제액
1,500만원 초과 4,500만원 이하	750만원 + 1,500만원 초과액 × 15 %
4,500만원 초과 1억원 이하	1,200만원 + 4,500만원 초과액 × 5 %

- ① 31,725,000 원
- ② 32,235,000 원
- ③ 33,285,000 원
- ④ 35,565,000 원

【 65 】 다음 중 소득세법상 기타소득에 해당하는 것을 모두 고르면?

ㄱ. 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 강연료 등 대가를 받은 용역  
 ㄴ. 계약의 위약으로 받는 위약금  
 ㄷ. 법인세법상 기타소득으로 처분된 소득  
 ㄹ. 업무와 관계 있는 사보게재 원고료

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

【 66 】 다음은 2022 년 김삼일씨의 소득 내역이다. 김삼일씨의 2022 년 종합소득 과세표준을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 비실명금융소득	20,000,000 원
ㄴ. 사업소득금액	40,000,000 원
ㄷ. 근로소득금액	80,000,000 원
ㄹ. 퇴직소득금액	90,000,000 원
ㅁ. 양도소득금액	50,000,000 원
ㅂ. 종합소득공제	40,000,000 원

- ① 80,000,000 원
- ② 100,000,000 원
- ③ 130,000,000 원
- ④ 240,000,000 원

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

- ① 기부금 세액공제 한도를 초과하는 금액은 10 년간 이월하여 공제한다.
- ② 기부금 세액공제는 해당 거주자의 기본공제대상자가 지출한 기부금도 대상금액에 포함된다.
- ③ 기부금지출액이 1 천만원을 초과하는 경우, 그 초과분에 대해서는 30 %의 공제율이 적용된다.
- ④ 근로소득이 있는 거주자만이 기부금세액공제 적용이 가능하다.

【 68 】 다음 중 소득세법상 원천징수에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 실지명의가 확인되지 아니하는 배당소득에 대해서는 25 %의 세율을 적용하여 원천징수한다.
- ② 인적용역과 의료·보건용역 등의 특정사업소득수입금액은 5 %의 세율을 적용하여 원천징수한다.
- ③ 3 억원을 초과한 복권당첨소득에 대해서는 20 %의 세율을 적용하여 원천징수한다.
- ④ 원천징수는 국내에서 지급하는 경우에 한하여 적용된다.

【 69 】 다음 중 근로소득 연말정산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 일반적으로 다음 해 2 월분 급여를 지급하는 때에 1 년간의 총급여에 대한 근로소득세액을 정산하는 절차를 말한다.
- ② 중도 퇴직한 경우에는 퇴직한 달의 급여를 지급하는 때 정산한다.
- ③ 해외에서 지출한 신용카드 사용액도 신용카드소득공제 대상에 포함된다.
- ④ 자동차보험은 보험료세액공제의 대상이다.

【 70 】 다음 자료를 이용하여 등기된 토지의 양도로 인한 양도소득세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 양도가액 : 120,000,000 원(양도당시 기준시가 : 80,000,000 원)
- ㄴ. 취득가액 : 60,000,000 원(취득당시 기준시가 : 40,000,000 원)
- ㄷ. 양도비용 : 2,000,000 원
- ㄹ. 보유기간 : 2013 년 5 월 6 일에 취득하여 2022 년 8 월 10 일에 양도
- ㅁ. 장기보유특별공제율(9 년 이상 10 년 미만 보유) : 18 %
- ㅂ. 2022 년에 위 토지 외의 다른 양도소득세 과세대상 자산을 양도하지 않음.

- ① 36,860,000 원
- ② 39,360,000 원
- ③ 45,060,000 원
- ④ 47,560,000 원

【 71 】 다음 중 우리나라의 부가가치세 제도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 우리나라의 부가가치세는 전단계거래액공제법의 방식을 채택하고 있다.
- ② 납세의무자와 담세자가 일치하지 않는 간접세이다.
- ③ 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 경우 법인 뿐 아니라 개인도 부가가치세법상 사업자에 해당한다.
- ④ 국제적 이중과세의 문제를 해결하기 위하여 소비지국과세원칙을 채택하고 있다.

【 72 】 다음 중 부가가치세 납세의무자인 사업자에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 영세율을 적용받는 사업자는 부가가치세법상의 사업자 등록의무가 없다.
- ② 비영리사업자는 납세의무자가 아니므로 부가가치세를 거래징수하지 않아도 된다.
- ③ 주사업장 총괄납부 사업자는 본점 또는 주사무소에서 모든 사업장의 부가가치세를 총괄하여 신고 및 납부할 수 있다.
- ④ 겸영사업자는 일반과세사업과 면세사업을 함께 영위하는 자를 말한다.

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

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

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

- ① 부동산임대업은 그 부동산의 등기부상의 소재지를 사업장으로 한다.
- ② 제조업은 최종 제품을 완성하는 장소를 사업장으로 하며, 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소도 사업장에 포함한다.
- ③ 사업장을 설치하지 않은 경우에는 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.
- ④ 재화의 보관·관리 시설만을 갖춘 장소로서 사업자가 관할세무서장에게 그 설치신고를 한 하치장은 사업장으로 보지 아니한다.

【 75 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하지 않는 것은?

- ① 사업을 폐지하는 때에 잔존하는 재화
- ② 교환계약에 의하여 인도하는 재화
- ③ 사업상 증여하는 것으로 구입시 매입세액공제를 받지 못한 재화
- ④ 총괄납부 신청을 하지 아니한 자가 직매장으로 반출하는 재화

【 76 】 다음 중 부가가치세법상 공급시기에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 반환조건부판매, 동의조건부판매 그 밖의 조건부 및 기한부판매의 경우 실제로 대가를 수령하는 때를 공급시기로 한다.
- ② 2 과세기간 이상에 걸쳐 부동산임대용역을 제공하고 그 대가를 선·후불로 받는 경우 예정신고기간 또는 과세기간의 종료일을 공급시기로 한다.
- ③ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화의 공급시기는 수출재화의 선(기)적일로 한다.
- ④ 위탁판매 또는 대리인에 의한 매매의 경우 위탁자 또는 대리인의 공급을 기준으로 하여 공급시기 규정을 적용한다.

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

- ① 영세율 제도가 국제적인 이중과세를 방지하는 효과가 있다면, 면세 제도는 부가가치세의 역진성을 완화하는 효과가 있다.
- ② 영세율 적용 대상자는 세금계산서 발급 등의 부가가치세법에서 규정하고 있는 제반 사항을 준수해야 할 의무가 있으나 면세사업자는 그러한 의무가 없다.
- ③ 면세사업자는 매입세액을 공제받지만, 영세율 적용 대상자는 매입세액을 공제받지 못한다.
- ④ 사업자가 토지를 공급하는 때에는 면세에 해당하나, 주택부수토지를 제외한 토지의 임대용역을 공급하는 때에는 원칙적으로 과세에 해당한다.

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

- ① 과세표준이란 세액산출의 기초가 되는 과세대상의 수량 또는 가액을 말한다.
- ② 재화를 공급하고 금전 이외의 대가를 받는 경우에는 자기가 받은 재화의 시가를 과세표준으로 한다.
- ③ 대손금의 경우 과세표준에서 공제하지 아니한다.
- ④ 공급받는 자에게 도달하기 전에 공급자의 부주의로 인한 파손, 훼손, 멸실된 재화의 가액은 과세표준에 포함하지 아니한다.

【 79 】 다음은 제조업을 영위하는 과세사업자인 ㈜삼일의 2022년 10월 1일부터 12월 31일까지의 매입내역이다. 2022년 제 2기 확정신고시 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가(단, 필요한 경우 적정하게 세금계산서를 수령하였다)?

매입내역	매입가액	매입세액
원재료 매입	500,000,000 원	50,000,000 원
접대비	60,000,000 원	6,000,000 원
토지 조성을 위한 자본적 지출	30,000,000 원	3,000,000 원
기계장치 (세금계산서의 필요적 기재사항 누락)	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

【 80 】 다음 중 부가가치세의 일반 사항에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매입시 매입세금계산서를 발급받지 않은 경우 매입세액공제가 불가능하다.
- ② 재화의 공급 이전에 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일로부터 7일 이내에 대가를 받은 경우 세금계산서를 발급한 때에 재화를 공급한 것으로 본다.
- ③ 일반환급세액은 확정신고기한 경과 후 30일 이내에 환급한다.
- ④ 의제매입세액은 면세농산물 등을 사용한 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 공제한다.

## < 원가관리회계 >

【 81 】 다음에서 설명하고 있는 원가를 원가행태에 따라 분류하고자 할 때 가장 옳은 것은?

조업도의 증감에 따라 총원가는 일정하나, 단위당 원가는 조업도의 증가(감소)에 따라 감소(증가)하는 원가

- ① 준고정원가
- ② 준변동원가
- ③ 고정원가
- ④ 변동원가

【 82 】 (주)삼일의 다음 자료를 이용하여 당기 발생하는 제조간접원가를 계산하면 얼마인가?

· 직접재료원가	60,000 원
· 직접노무원가	200,000 원
· 기초재공품원가	50,000 원
· 기말재공품원가	60,000 원
· 기초제품원가	70,000 원
· 기말제품원가	100,000 원
· 매출액	500,000 원
· 매출총이익률	30 %

- ① 120,000 원
- ② 130,000 원
- ③ 140,000 원
- ④ 150,000 원

【 83 】 다음 중 제조원가명세서의 최종결과치가 의미하는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 당기에 완성되어 제품으로 대체된 완성품의 제조원가
- ② 당기에 현금 지출된 투입 원가
- ③ 당기에 완성된 산출물에 대해 당기에 투입된 원가
- ④ 당기에 투입 발생된 모든 원가

【 84 】 두 개의 제조부문과 두 개의 보조부문으로 이루어진 (주)삼일의 부문간 용역수수에 관련된 자료는 다음과 같다. 상호배분법을 사용할 경우 조각부문에 배분되는 보조부문의 원가는 얼마인가?(단, 소수점 첫째자리에서 반올림한다)

보조부문 : 창고부문, 전력부문 제조부문 : 조각부문, 도료부문
창고부문의 제공용역 : 전력(40%), 조각(30%), 도료(30%) 전력부문의 제공용역 : 창고(20%), 조각(50%), 도료(30%) 각 부문별 발생원가 : 창고(200,000원), 전력(800,000원)

- ① 391,304 원
- ② 404,348 원
- ③ 595,652 원
- ④ 956,522 원

【 85 】 다음 중 개별원가계산에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

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

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

	<u>일반형 전화기</u>	<u>프리미엄 전화기</u>
직접재료 투입액	400,000 원	800,000 원
직접노동시간	100 시간	200 시간
직접노무원가 임률	1,000 원/시간	2,000 원/시간

동 기간 동안 발생한 회사의 총제조간접원가는 3,000,000 원이며, 제조간접원가는 직접노무원가를 기준으로 배부하고 있다. ㈜삼일은 실제 발생한 제조간접원가를 실제조업도에 의해 배부하는 원가계산방식을 채택하고 있다. 4월 한 달 동안 생산한 프리미엄 전화기와 일반형 전화기의 제조원가 차이는 얼마인가?

- ① 1,700,000 원
- ② 1,800,000 원
- ③ 2,500,000 원
- ④ 3,600,000 원

【 87 】 다음 중 일반적인 개별원가계산절차를 나열한 것으로 가장 옳은 것은?

가. 집계된 제조간접원가를 배부하기 위한 배부기준을 설정한다. 나. 원가집적대상이 되는 개별작업을 파악한다. 다. 원가배부기준에 따라 제조간접원가 배부율을 계산하여 개별작업에 배부한다. 르. 개별작업에 대한 제조직접원가를 계산하여 개별작업에 직접 추적한다. 로. 개별작업에 직접 대응되지 않는 제조간접원가를 파악한다.
---

- ① 가-나-다-르-로
- ② 나-가-르-로-다
- ③ 나-가-로-다-르
- ④ 나-르-로-가-다

【 88 】 다음은 ㈜삼일의 원가자료이다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정전반에서 균등하게 투입된다.

기초재공품수량	1,000 개(40%)	완성수량	2,800 개
착수수량	2,500 개	기말재공품수량	700 개(80%)

㈜삼일의 종합원가계산 방법에 따른 가공원가 완성품환산량이 올바르게 연결된 것은?

- ① 선입선출법                    3,360 개
- ② 선입선출법                    2,960 개
- ③ 평균법                         2,760 개
- ④ 평균법                         2,960 개

【 89 】 ㈜삼일은 선입선출법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 원재료는 공정초기에 전량 투입되고, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생하고 있다. 물량흐름 및 원가관련 정보가 다음과 같을 때, 당기완성품원가는 얼마인가?

	수량	완성도	재료원가	가공원가
기초재공품	3,000 개	60%	8,000 원	10,000 원
당기투입	30,000 개	-	150,000 원	320,400 원
기말재공품	6,000 개	25%		

- ① 408,000 원
- ② 422,400 원
- ③ 432,000 원
- ④ 440,400 원

【 90 】 다음 중 종합원가계산에 관한 설명이 가장 옳바르지 않게 짝지어진 것은?

- ① 평균법 - 완성품환산량 산출시 기초재공품은 당기에 투입된 것으로 간주한다.
- ② 평균법 - 원가 통제의 관점에서 상대적으로 유용한 정보를 제공한다.
- ③ 선입선출법 - 완성품원가는 기초재공품원가와 당기 투입원가 중 완성품에 배분된 금액의 합계이다.
- ④ 선입선출법 - 기말재공품은 모두 당기 투입분으로 이루어진 것으로 보고 물량의 흐름을 파악한다.

【 91 】 표준원가의 종류는 이상적표준, 정상적표준 및 현실적표준으로 구분할 수 있다. 다음 중 이상적표준을 기준으로 표준원가를 설정할 경우 나타날 수 있는 영향으로 가장 옳은 것은?

- ① 종업원의 동기부여 측면에서 가장 효과적이다.
- ② 이상적표준을 달성하는 경우가 거의 없기 때문에 불리한 차이가 발생할 가능성이 크다.
- ③ 실제원가와의 차이가 크지 않으므로 재고자산가액과 매출원가가 항상 적절하게 계상된다.
- ④ 근로자들의 임금상승 효과를 가져온다.

【 92 】 다음은 (주)삼일의 20X1년 1월 직접노무원가에 관한 자료이다. 1월의 실제직접노무시간이 1,800시간이었을 때 실제 생산량에 허용된 표준직접노무시간은 얼마인가?

ㄱ. 실제 직접노무원가	4,500원
ㄴ. 직접노무원가 가격차이	900원(불리)
ㄷ. 직접노무원가 능률차이	100원(유리)

- ① 1,750 시간
- ② 1,767 시간
- ③ 1,850 시간
- ④ 1,867 시간

【 93 】 다음 중 표준원가계산의 장점을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 예외에 의한 관리를 통한 원가관리 및 통제가 가능함
- ㄴ. 효율적인 예산 편성
- ㄷ. 적정원가의 산정에 있어 객관성의 확보가 용이함
- ㄹ. 회계업무의 간소화 및 신속한 원가보고

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

【 94 】 다음 중 실제원가와 표준원가의 차이를 가격차이와 능률차이로 분리하는 이유로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 관리자의 통제 가능한 범위에 대한 성과평가가 이루어져야 하기 때문이다.
- ② 구입을 책임지는 부서와 사용에 대한 책임을 지는 부서가 같지 않기 때문이다.
- ③ 구입과 사용에 대한 통제는 각각 이루어져야 하기 때문이다.
- ④ 직접재료원가 가격차이를 구입시점에서 분리하는 경우에는 원가차이의 발생 원인을 신속하게 규명할 수 없기 때문이다.

【 95 】 다음은 표준원가계산을 사용하는 (주)삼일의 직접재료원가에 관한 자료이다. 원재료의 실제 구입가격이 총 1,950 억원이라고 할 때, 직접재료원가 가격차이와 능률차이는 각각 얼마인가(단, 가격차이는 사용 시점에 분리한다고 가정한다)?

ㄱ. 실제구입량	25,000 Ton
ㄴ. 실제사용량	24,000 Ton
ㄷ. 실제생산량	15,000 단위
ㄹ. 예상생산량	16,000 단위
ㅁ. 단위당 표준투입량	1.8 Ton
ㅂ. 톤당 표준가격	8,000,000 원

	가격차이	능률차이
①	50 억(유리)	160 억(유리)
②	50 억(유리)	304 억(유리)
③	48 억(유리)	240 억(유리)
④	48 억(유리)	384 억(유리)

【 96 】 직접재료원가와 직접노무원가는 실제원가로, 제조간접원가는 사전에 전해놓은 예정배부율로 측정하는 원가계산방법은 무엇인가?

- ① 전부원가계산
- ② 종합원가계산
- ③ 정상원가계산
- ④ 표준원가계산

【 97 】 다음 중 변동원가계산의 유용성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 이익이 생산량에 영향을 받으므로 불필요한 재고의 누적을 막을 수 있다.
- ② 공통부문의 고정원가를 사업부나 제품별로 배분하지 않으므로 사업부별 또는 제품별 의사결정문제에 왜곡을 초래하지 않는다.
- ③ 예산편성에 필요한 원가, 조업도, 이익에 관련된 자료를 얻는데 유용하다.
- ④ 표준원가 및 변동예산과 같이 사용하면 원가통제와 성과평가에 유용하게 활용할 수 있다.

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

(단위 : 원)

판매수량 = 생산수량	50,000 개
제품단위당 판매가격	1,200
제품단위당 직접재료원가	450
제품단위당 직접노무원가	85
제품단위당 변동제조간접원가	135
제품단위당 변동판매비	200
고정제조간접원가	1,800,000
고정판매비와관리비	9,000,000

- ① 3,000,000 원
- ② 5,700,000 원
- ③ 7,500,000 원
- ④ 12,900,000 원

【 99 】 (주)삼일전자의 20X1년 제품 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다. 전부원가계산에 의한 영업이익이 260,000 원일 경우, 변동원가계산을 이용한 (주)삼일전자의 20X1년 영업이익은 얼마인가?

매출량	3,000개(단위당 판매가격 200원)
기말 제품재고량	500개(단, 기초제품재고는 없다)
변동판매관리비	50,000원
단위당 변동직접원가	60원
단위당 변동제조간접원가	20원
단위당 고정제조간접원가	5원
단, 고정판매관리비는 발생하였으나 금액은 알 수 없다.	

- ① 220,000 원
- ② 257,500 원
- ③ 258,000 원
- ④ 260,000 원

【 100 】 다음 중 변동원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 변동원가계산은 원가회피개념에 근거를 두고 있다.
- ② 일반적으로 인정된 회계원칙에 의한 외부보고 목적으로 사용 가능하다.
- ③ 특정 기간의 이익이 생산량에 영향을 받지 않는다.
- ④ 부문별, 제품별 의사결정 문제에 왜곡을 초래하지 않는다.

【 101 】 (주)삼일은 활동기준원가계산을 사용하며, 제조과정은 다음의 3 가지 활동으로 구분된다. X 제품 단위당 재료부피는 100 리터, 압착기계시간은 30 시간, 분쇄기계시간은 8 시간이다. X 제품의 단위당 판매가격과 재료원가가 각각 2,400 원과 500 원일 경우 제품의 단위당 공헌이익은 얼마인가(단, 판매관리비는 없다)?

활동	원가동인	연간 원가동인수	연간 가공원가총액
세척	재료의 부피	100,000 리터	300,000 원
압착	압착기계시간	90,000 시간	1,800,000 원
분쇄	분쇄기계시간	24,000 시간	600,000 원

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

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

- ① 단위당 판매단가는 판매량의 변동과 무관하게 일정하고, 단위당 변동원가도 조업도의 변동과 관계 없이 항상 일정하다는 가정이 필요하다.
- ② 화폐의 시간가치를 고려하지 않으므로 장기적 의사결정에의 활용에 있어 한계점을 갖는다.
- ③ 다양한 조업도수준에서 원가와 이익의 관계를 분석하는데 유용하다.
- ④ 매출액의 변화가 기업의 순이익에 미치는 영향을 파악하는데 있어서는 공헌이익률보다 공헌이익 개념이 더 유용하다.

【 103 】 (주)삼일의 재무팀 직원들이 식사 중에 나눈 다음의 대화 중 가장 옳바르지 않은 설명은 무엇인가?

대리 : 사장님, 이 식당은 맛집으로 소문이 나서 그런지 사람들이 정말 많네요.  
 사장 : 그래, 나도 항상 여기서 식사를 할 때마다 그런 생각이 들어.  
 대리 : 월 이익이 얼마일까요?  
 사장 : ① 냉면 한 그릇에 6,000 원이고, 한 그릇을 만들 때마다 2,000 원 정도의 비용이 들어갈 것으로 생각되니까, 단위당 공헌이익은 4,000 원, 공헌이익률은 67% 정도겠군.  
 대리 : ② 임대료와 인건비 등 고정비를 한달에 500 만원 수준으로 가정하면 손익분기 판매량은 월 1,250 그릇이 되네요.  
 사장 : ③ 그렇지, 목표이익이 1,000 만원이라면 그것보다 2,000 그릇을 더 팔아야겠군.  
 대리 : ④ 세금을 고려하면 목표 판매량은 더 많아져야 할테니 생각보다 쉽지 않겠어요.

【 104 】 (주)삼일의 식품사업부를 총괄하는 김철수 전무는 해외식품사업부의 김영수 부장에게 총 매출액의 25%의 이익 달성을 지시하였다. 김영수 부장의 분석 결과 해외식품사업부의 변동비는 매출액의 60%, 연간 고정비는 30,000 원이다. 총 매출액의 25%의 이익을 달성하기 위한 목표 매출액은 얼마인가?

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

【 105 】 (주)삼일의 총매출액은 10,000,000 원이고 총변동비가 6,000,000 원, 총고정비는 2,800,000 원인 경우, (주)삼일의 안전한계율은 얼마인가?

- ① 20 %
- ② 25 %
- ③ 30 %
- ④ 35 %

【 106 】 다음 중 예산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 예산이란 공식적인 경영계획을 화폐단위로 표현한 것이다.
- ② 예산은 직원들에게 동기를 부여함과 동시에 의사전달과 조정의 역할을 수행한다.
- ③ 예산 편성성격에 따라 종합예산과 부문예산으로 분류된다.
- ④ 고정예산은 작업도의 변동을 고려하지 않고 특정작업도를 기준으로 작성된다.

【 107 】 다음 중 책임회계에 근거한 성과보고서에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 통제가능원가와 통제불가능원가를 반드시 구분하여야 한다.
- ② 통제가능원가의 실제와 표준간의 차이를 포함시켜야 한다.
- ③ 해당 책임중심점에 배분된 고정제조간접원가는 통제가능원가에 포함시켜야 한다.
- ④ 예외에 의한 관리가 가능하도록 작성하여야 한다.

【 108 】 다음 중 책임회계제도의 성과평가지 고려해야 할 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 하이젠버그 불확실성원칙(Heisenberg uncertainty principle)을 고려하여야 한다.
- ② 기업 구성원들의 성과극대화 노력이 기업전체목표의 극대화로 연결될 수 있도록 설계하여야 한다.
- ③ 정확한 성과평가 보다는 적시성과 경제성이 최우선적으로 고려되어야 한다.
- ④ 성과평가치의 성과측정오류가 최소화되도록 설계되어야 한다.

【 109 】 (주)삼일은 다음과 같은 3 개의 사업부(A, B, C)를 갖고 있다. 다음 자료를 이용하여 각 사업부를 잔여이익으로 평가했을 때 성과가 높은 사업부 순서대로 올바르게 배열한 것은?

구 분	A	B	C
영업자산	1,000,000 원	4,000,000 원	3,000,000 원
영업이익	900,000 원	1,500,000 원	1,500,000 원
최저필수수익률	10 %	20 %	30 %

- ① A > B > C
- ② A > C > B
- ③ B > A > C
- ④ C > B > A

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

- ① 고유의 영업활동에서 창출된 순가치의 증가분을 의미한다.
- ② 투하자본 산정시 이자비용이 지급되는 유동부채는 차감하지 않는다.
- ③ 가중평균자본비용의 측정에 있어 법인세 효과는 별도로 고려하지 않는다.
- ④ 투하자본의 회전을 높이면 매출액이익률이 동일하더라도 경제적부가가치는 높아진다.

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

- ① 투자수익율(ROI)은 투자규모가 다른 투자중심점을 상호 비교하기가 용이하다.
- ② 잔여이익(RI)은 각 투자중심점과 회사전체의 목표일치성을 충족시킬 수 있다.
- ③ 경제적부가가치(EVA)를 기준으로 성과평가를 하는 경우에는 산업간 위험의 차이에 대해서 쉽게 조정할 수 있다.
- ④ 경제적부가가치(EVA)는 자기자본에 대한 자본비용을 고려하여 성과평가를 할 수 있다.

【 112 】 다음 중 의사결정시에 필요한 원가용어에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 관련원가는 대안간에 차이가 나는 미래원가로 의사결정과 관련된 원가이다.
- ② 회피가능원가는 대표적인 비관련원가에 해당한다.
- ③ 기회원가는 자원을 현재 용도 이외의 다른 용도에 사용할 경우 얻을 수 있는 최대금액이다.
- ④ 매몰원가는 과거에 발생한 역사적 원가로서 현재 또는 미래에 회수할 수 없는 원가이다.

【 113 】 ㈜삼일의 사업부 X의 매출액은 300,000 원, 변동원가는 280,000 원, 고정원가는 120,000 원이다. 고정 원가 중 70,000 원은 회피불능원가에 해당한다. 만약 회사가 사업부 X를 폐지한다면 회사 전체 순이익은 어떻게 변화하겠는가?

- ① 30,000 원 증가
- ② 30,000 원 감소
- ③ 100,000 원 증가
- ④ 100,000 원 감소

【 114 】 ㈜삼일의 부품제조에 대한 원가자료는 다음과 같다. 외부의 제조업자가 이 부품을 납품하겠다고 제의하였으며, 부품을 외부에서 구입할 경우 고정제조간접원가의 2/3를 회피할 수 있다면 ㈜삼일이 최대한 허용할 수 있는 부품의 단위당 구입가격은 얼마인가?

부품단위당 직접재료원가	200 원
부품단위당 직접노무원가	80 원
부품단위당 변동제조간접원가	120 원
고정제조간접원가	600,000 원
생산량	10,000 단위

- ① 280 원
- ② 400 원
- ③ 420 원
- ④ 440 원

【 115 】 (주)삼일은 제조에 필요한 부품을 자가제조할 것인지 아니면 외부구입할 것인지를 여부에 대한 의사결정을 하려고 한다. 다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매물원가는 비관련원가로 의사결정을 하는데 영향을 미치지 않는다.
- ② 회피가능 고정원가는 의사결정을 하는데 있어 고려대상이 아니다.
- ③ 외부구입원가가 회피가능원가보다 큰 경우에는 자가제조하는 것이 바람직하다.
- ④ 기존설비를 다른 용도로 사용함에 따라 발생할 수 있는 기회비용도 함께 고려해야 한다.

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

- ① 감가상각비를 계상함으로써 발생하는 세금의 절약분인 감가상각비 감세효과는 현금흐름을 파악할 때 고려해야 한다.
- ② 세금을 납부하는 것은 현금의 유출에 해당하므로 세금을 차감한 후의 현금흐름을 기준으로 추정하여야 한다.
- ③ 이자비용은 현금의 유출에 해당하므로 이자비용을 차감한 후의 현금흐름을 기준으로 추정하여야 한다.
- ④ 인플레이션 효과는 현금흐름과 할인율에 일관성 있는 기준을 적용하여 고려되어야 한다.

【 117 】 (주)삼일은 당기 초 새로운 투자안에 950,000 원을 투자하였다. 회사는 이 투자안으로부터 앞으로 5년 동안 매년 말 300,000 원의 현금유입을 예측하고 있다. 회사의 최저필수수익률이 연 10%일 경우 이 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가?

	연 10 %
5년 현가계수	0.62
5년 연금현가계수	3.79

- ① 115,000 원
- ② 120,000 원
- ③ 187,000 원
- ④ 550,000 원

【 118 】 다음 중 자본예산모형에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 투자안의 타당성을 평가하기 위하여 투자안의 현금흐름이나 이익에 미치는 영향을 평가하는 방법이다.
- ② 자본예산모형 중 화폐의 시간적 가치를 고려하는 할인모형에는 순현재가치법과 내부수익률법이 있다.
- ③ 자본예산모형 중 화폐의 시간적 가치를 고려하지 않는 모형은 비할인모형이다.
- ④ 자본예산모형 중 실제 현금흐름으로 자본예산을 실행하는 현금모형에는 회수기간법과 회계적이익률법이 있다.

【 119 】 ㈜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 160 원이다. 회사전체의 이익극대화를 위한 B사업부의 의사결정으로 가장 옳은 것은?

- ① A 사업부에서 구입하여야 한다.
- ② 외부에서 구입하여야 한다.
- ③ 외부에서 구입하는 경우와 A 사업부에서 구입하는 경우 차이가 없다.
- ④ 유희생산능력이 있으면 A 사업부에서, 없으면 외부에서 구입한다.

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

- ① 가치사슬 관점에서 제품수명주기 초기단계에서의 원가절감을 강조한다.
- ② 제조활동 이후의 하위활동은 원가계산시 고려하지 않는다.
- ③ 제품 또는 서비스의 수명주기 매 단계마다 모든 가치사슬단계에서 발생하는 수익과 비용에 대한 집계를 가능하게 하여 프로젝트 전체에 대한 이해가 향상된다.
- ④ 장기적 관점의 원가절감 및 원가관리에 유용하다.

■ 2022년 11월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 원가관리회계

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