

## < 재무회계 >

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

【 1 】 다음 중 국제회계기준의 특징으로 볼 수 없는 것은?

- ① 국제회계기준은 원칙중심 회계기준이다.
- ② 국제회계기준은 연결재무제표가 아닌 개별재무제표 중심이다.
- ③ 국제회계기준의 가장 큰 특징은 역사적 원가에 기초한 측정에서 공정가치 측정으로 대폭 그 방향을 전환하였다는 점이다.
- ④ 국제회계기준은 각국의 협업을 통해 기준을 제정한다.

【 2 】 다음 중 재무제표를 통해 제공되는 정보가 이용자에게 유용하기 위해 갖추어야 할 속성 가운데 근본적인 질적 특성에 해당되는 것들로만 짝지어진 것은?

- ① 중요성, 예측가치와 확인가치, 충실한 표현
- ② 중요성, 비교가능성, 검증가능성
- ③ 적시성, 이해가능성, 충실한 표현
- ④ 비교가능성, 검증가능성, 적시성

【 3 】 다음 중 자산의 측정방법에 대한 설명으로 가장 타당한 것은?

- ① 역사적원가: 자산의 취득 또는 창출에 발생한 원가의 가치로서, 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가와 거래원가를 포함한다.
- ② 공정가치: 기업이 자산의 사용과 궁극적인 처분으로 얻을 것으로 기대하는 현금흐름 또는 그 밖의 경제적효익의 현재가치이다.
- ③ 사용가치: 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가를 포함한다.
- ④ 현행원가: 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 40,000 원	ㄴ. 매출채권 400,000 원
ㄷ. 재고자산 600,000 원	ㄹ. 선급금 50,000 원
ㅁ. 기계장치 800,000 원	ㅂ. 미수금 40,000 원

- ① 1,040,000 원
- ② 1,050,000 원
- ③ 1,090,000 원
- ④ 1,130,000 원

【 5 】 다음 중 특수관계자와의 거래에 관한 공시에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 수익·비용거래 및 채권·채무 거래 등에 대하여 그 성격이 유사한 항목은 통합하여 공시할 수 있다.
- ② 보고대상기간 중에 아무런 거래도 존재하지 않았다면 지배기업과 종속기업 사이의 관계에 대한 공시는 생략할 수 있다.
- ③ 지배기업, 종속기업, 관계기업 등 공시의 대상이 되는 특수관계자의 범주별로 해당 거래를 분류하여 공시한다.
- ④ 주요 경영진에 대한 보상의 총액 및 그 구성 내역을 공시한다.

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

- ① 구매자가 외상매입금을 조기에 지급할 경우와 판매자가 매입금액의 일부를 할인해 주는 경우에는 할인 받은 부분을 재고자산의 취득가액에서 차감하여 기록한다.
- ② 외부구입시 재고자산의 취득원가는 구입가액뿐만 아니라 판매 가능한 상태에 이르기까지 소요된 구입원가 및 제반부대비용을 포함한다.
- ③ 재고자산 구입 이후 상품에 하자가 있어 매입대금의 일정액을 할인 받는 경우 이는 재고자산의 취득가액에서 차감해야 한다.
- ④ 재고자산의 취득과정에서 정상적으로 발생한 매입부대비용 외에 매입 후 보관단계에서 발생한 보관비용과 비효율적 사용으로 인한 지출도 취득원가에 산입한다.

【 7 】 (주)삼일의 재고자산과 관련하여 20X1년 포괄손익계산서에 비용으로 계상될 금액은 얼마인가(단, 기말재고 자산 장부수량과 실사수량은 일치한다)?

ㄱ. 20X1년 판매가능상품(=기초재고자산+당기매입액)	450,000 원
ㄴ. 20X1년 기말재고자산 장부금액(재고자산평가손실 차감 전)	150,000 원
ㄷ. 기말재고자산의 예상판매가격	170,000 원
ㄹ. 기말재고자산의 예상판매비용	40,000 원

- ① 320,000 원
- ② 340,000 원
- ③ 360,000 원
- ④ 380,000 원

【 8 】 재고자산 평가방법으로 이동평균법을 적용하고 있는 (주)삼일의 재고자산수불부가 다음과 같을 때, (주)삼일의 기말재고자산 금액으로 가장 옳은 것은(단, 기말재고자산 실사결과 확인된 재고수량은 400 개이다)?

	수량	단가	금액
전기이월	1,000개	90원	90,000원
3월 5일 구입	200개	150원	30,000원
4월 22일 판매	900개		
6월 8일 구입	200개	110원	22,000원
7월 12일 판매	100개		
기말	400개		

- ① 36,000 원
- ② 38,400 원
- ③ 41,600 원
- ④ 44,000 원

【 9 】 기계장치의 일부를 대체하기 위해 돈이 지출되었는데 해당 금액을 기계장치의 장부금액으로 회계처리 하였다. 해당 지출은 유형자산의 인식기준을 충족하였기 때문에 기계장치의 장부금액에 포함하여 인식하는 것이 회계원칙에 부합한다고 할 때, 다음 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 동 지출을 기계장치의 장부금액에 포함하여 인식한 회계처리는 옳바르며 대체되는 부분의 장부금액은 제거한다.
- ② 대체되는 부분의 장부금액 제거 여부는 그 부분을 분리 인식하였는지 여부와는 관계가 없다.
- ③ 동 지출은 당기손익에 영향을 미친다.
- ④ 유형자산의 인식기준을 충족하였다 하더라도 동 지출은 발생시점에 비용으로 인식해야 한다.

【 10 】 ㈜삼일이 20X1년 연수동 신축과 관련하여 지출한 금액은 다음과 같으며 완공까지는 약 3년이 소요될 예정이다.

지출일	지출액	비고
20X1년 1월 1일	15,000,000 원	공사착공
20X1년 6월 1일	24,000,000 원	
20X1년 10월 1일	8,000,000 원	

20X1년 적격자산에 대한 연평균지출액은 얼마인가? (단, 월할계산을 가정한다)

- ① 23,500,000 원
- ② 31,000,000 원
- ③ 33,000,000 원
- ④ 47,000,000 원

【 11 】 (주)삼일의 재무팀장은 재무제표를 최종 검토하던 중 20X1년 12월 31일에 손상차손을 인식한 건물에 대해 당기(20X2년) 중 어떠한 회계처리도 하지 않았다는 사실을 발견하여 이를 반영하려 한다. 아래 내용을 참고하여 수정 후 당기 손익계산서 상 감가상각비와 손상차손환입 금액을 가장 올바르게 나열한 것은?

20X1년 12월 31일의 손상전 장부금액은 30,000만원이고 손상후 장부금액은 12,000만원이다. 동 건물의 20X1년 12월 31일 기준 잔존내용연수는 10년, 잔존가치는 0원이고 감가상각방법은 정액법이다. 20X2년 말에 손상차손환입을 시사하는 징후가 발생하였고 20X2년 12월 31일 현재 동 건물의 순공정가치는 28,000만원, 사용가치는 22,000만원이다.

	감가상각비	손상차손환입
①	1,000만원	10,000만원
②	1,000만원	11,200만원
③	1,200만원	16,200만원
④	1,200만원	17,200만원

【 12 】 다음은 (주)삼일이 20X1년 중 신제품 A의 연구 및 개발활동과 관련하여 발생시킨 원가의 내역이다. 이와 관련하여 당해 포괄손익계산서에 비용으로 계상될 금액은 모두 얼마인가(단, 신제품 A와 관련하여 계상된 무형자산은 20X1년 7월 1일부터 사용이 가능하며 내용연수 5년, 정액법으로 상각한다.)?

일 자	세 부 내 역	금 액
20X1. 01. 01	연구단계에서 발생한 지출	200,000 원
20X1. 03. 01	개발단계에서 발생한 지출로 자산인식 조건을 만족시키지 못함	1,500,000 원
20X1. 04. 01	개발단계에서 발생한 지출로 자산인식조건을 만족시킴	500,000 원
20X1. 05. 01	프로젝트 개발과 관련된 내부개발 소프트웨어로 자산인식 조건을 만족시킴	800,000 원

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 1,300,000 원 | ② 1,700,000 원 |
| ③ 1,830,000 원 | ④ 1,960,000 원 |



【 16 】 다음 중 손상차손 인식 대상 금융자산에 해당하는 것은?

- ① 당기손익-공정가치측정금융자산(지분상품)
- ② 당기손익-공정가치측정금융자산(채무상품)
- ③ 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(지분상품)
- ④ 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(채무상품)

【 17 】 (주)삼일은 20X1 년 초 만기 3 년, 액면이자율 5%, 액면금액 100,000 원의 사채를 87,565 원에 할인발행하였다. 사채 발행시점의 유효이자율이 10 % 라면 20X2 년 말에 (주)삼일의 재무상태표 상 동 사채의 순장부금액은 얼마로 평가되겠는가(단, 소수점 첫째자리에서 반올림한다)?

- ① 91,322 원
- ② 93,765 원
- ③ 95,454 원
- ④ 100,000 원

【 18 】 다음 중 (주)삼일의 20X1 년 12 월 31 일 사채 관련 분개에 관한 설명으로 가장 옳은 것은(소수점 이하는 반올림한다)?

(주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 사채(액면 100,000 원, 표시이자율 10 %, 이자는 매년말에 지급, 만기일은 20X3 년 12 월 31 일이고, 유효이자율은 8%)를 발행하였다. 20X1 년 12 월 31 일에 사채를 105,000 원에 상환하였다.

(가치계산표 : 3년 8 % 단일금액의 현재가치 = 0.7938, 3년 8 % 정상연금의 현재가치 = 2.5771)

- ① 3년동안 사채의 총이자비용은 8,412 원이다.
- ② 사채의 장부금액은 103,563 원이다.
- ③ 사채상환손실은 3,563 원이다.
- ④ 사채할증발행차금상각액은 2,000 원이다.

【 19 】 다음 자료를 이용하여 전환사채 발행일에 (주)삼일이 부채로 계상할 금액을 계산하면 얼마인가?

(주) 삼일은 다음과 같은 조건으로 전환사채를 액면발행하였다.

- ㄱ. 액면금액 : 3,000,000 원
- ㄴ. 액면이자 : 지급하지 않음
- ㄷ. 발행일 : 20X1년 1월 1일
- ㄹ. 만기일 : 20X3년 12월 31일 (3년)
- ㅁ. 상환할증금 : 390,000 원
- ㅂ. 전환사채가 일반사채인 경우의 시장이자율: 12%(12%, 3년의 현재가치계수는 0.7118 이다)
- ㅅ. 전환권대가는 자본으로 분류됨

- ① 2,135,400 원
- ② 2,413,002 원
- ③ 3,000,000 원
- ④ 3,390,000 원

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

- ① 손실부담계약을 체결한 경우에는 관련된 현재의 의무를 충당부채로 인식 및 측정한다.
- ② 손실부담계약은 계약상 의무에 따른 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적 효익을 초과하는 계약을 뜻한다.
- ③ 일반적인 구매주문과 같이 보상없이 해약할 수 있는 계약은 의무발생이 없으므로 충당부채로 인식되지 않는다.
- ④ 회피 불가능한 원가는 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 중 큰 금액이다.



【 21 】 다음은 (주)삼일의 제 1기말(20X1년 12월 31일) 현재의 주요 재무정보이다. (주)삼일은 제 1기에 증자 및 배당 등 다른 자본거래가 없었다.

(단위 : 원)

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

(주)삼일의 20X1년 당기순이익은 1,500,000,000 원이고, 주당 액면금액은 5,000 원일 때 20X1년 말 현재 자본에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① (주)삼일의 법정자본금은 5,000,000,000 원이다.
- ② (주)삼일의 발행주식수는 1,000,000 주이다.
- ③ (주)삼일의 기말 이익잉여금은 1,500,000,000 원이다.
- ④ (주)삼일의 주식발행금액은 주당 10,000 원이다.

【 22 】 다음은 12월 말 결산법인인 (주)삼일의 20X1년 자본거래 내역이다. 20X1년 말 결산시 (주)삼일의 자본에 대한 보고금액으로 옳바르게 짝지어진 것은?

ㄱ. 20X1년 2월 4일 회사는 액면가액 5,000 원의 주식 100,000 주를 주당 7,500 원에 발행하였다.

ㄴ. 20X1년 10월 10일 이사회결의를 통하여 (주)삼일의 자기주식 5,000 주를 주당 10,000 원에 취득하였다.

자본변동표					
20X1년 1월 1일부터 20X1년 12월 31일까지					
(주)삼일			(단위: 백만원)		
구분	자본금	주식발행 초과금	자기주식	이익잉여금	총계
20X1년 1월 1일	500	750	(100)	XXX	XXX
자본의 변동					
20X1년 12월 31일	(가)	(나)	(다)	XXX	XXX

- |   |       |       |       |
|---|-------|-------|-------|
|   | (가)   | (나)   | (다)   |
| ① | 500   | 1,000 | (50)  |
| ② | 500   | 750   | (150) |
| ③ | 1,000 | 1,000 | (150) |
| ④ | 1,000 | 750   | (50)  |

【 23 】 수익인식 5 단계 모형에 따라 수익을 인식하는 순서가 아래와 같다면 다음 빈칸에 들어갈 말로 가장 옳은 것은?

[1단계] 계약 식별  
 [2단계] ( ㉠ )  
 [3단계] ( ㉡ )  
 [4단계] 거래가격 배분  
 [5단계] 수행의무별 수익인식

	㉠	㉡
①	수행의무 식별	거래가격 산정
②	통제이전	수행의무 식별
③	수행의무 식별	통제이전
④	거래가격 산정	수행의무 식별

【 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 30,000,000 원
- ④ 40,000,000 원

【 25 】 (주)서울은 20X1년 2월 5일에 (주)부산과 공장 건설계약을 맺었다. 총공사계약액은 120,000,000 원이며 (주)서울은 누적발생계약원가에 기초하여 진행률을 산정하여 진행기준에 따라 수익을 인식한다. (주)서울의 건설계약과 관련한 20X1년 자료는 다음과 같다.

누적발생원가	추정총계약원가	공사대금청구액
40,000,000 원	100,000,000 원	40,000,000 원

(주)서울의 20X1년말 재무상태표상 계약자산 또는 계약부채의 금액은 얼마인가?

- ① 계약자산 6,000,000 원
- ② 계약부채 6,000,000 원
- ③ 계약자산 8,000,000 원
- ④ 계약부채 8,000,000 원

【 26 】 다음 중 건설계약의 수익과 원가 인식방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 건설계약의 결과를 신뢰성있게 추정할 수 있는 경우, 건설계약과 관련한 계약수익과 계약원가는 보고기간말 현재 계약활동의 진행률을 기준으로 각각 수익과 비용으로 인식한다.
- ② 하도급계약에 따라 수행될 공사에 대해 하도급자에게 선급한 금액은 진행률 산정을 위한 누적발생원가에 포함시켜야 한다.
- ③ 총계약원가가 총계약수익을 초과할 가능성이 높은 경우, 예상되는 손실을 즉시 비용으로 인식한다.
- ④ 건설계약의 결과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우, 계약수익은 계약원가의 범위 내에서 회수가능성이 높은 금액만 인식하며, 발생한 계약원가는 모두 당해 기간의 비용으로 인식한다.

【 27 】 다음의 빈칸에 들어갈 말로 가장 적절한 것끼리 묶인 것은?

확정급여제도의 회계처리에서 당기근무원가, 과거근무원가와 정산으로 인한 손익, 순확정급여부채 및 사외적립자산의 순이자 (㉠)으로 인식한다.  
 보험수리적손익, 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 사외적립자산의 수익, 순확정급여부채(자산)의 순이자에 포함된 금액을 제외한 자산인식상한 효과의 변동은 (㉡)으로 인식한다.

	㉠	㉡
①	당기손익	당기손익
②	당기손익	기타포괄손익
③	기타포괄손익	당기손익
④	기타포괄손익	기타포괄손익

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

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

- ① 22.5 억원
- ② 25 억원
- ③ 27 억원
- ④ 67.5 억원

【 29 】 (주)삼일의 과세소득과 관련된 다음 자료를 이용하여 20X1 년말 재무상태표상의 이연법인세자산(부채)금액을 구하면 얼마인가?

법인세비용차감전순이익	4,000,000원
가산(차감)조정	
일시적차이가 아닌 차이	600,000 원
일시적차이	900,000 원
과세표준	5,500,000원(세율 : 25 % )
< 추가자료 >	
ㄱ. 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.	
ㄴ. 일시적차이는 20X2년, 20X3년, 20X4년에 걸쳐 300,000원씩 소멸하며, 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균 세율은 30 % 로 동일하다.	
ㄷ. 20X0년말 재무상태표상 이연법인세자산(부채)는 없다.	

- ① 이연법인세부채 225,000 원
- ② 이연법인세자산 270,000 원
- ③ 이연법인세부채 325,000 원
- ④ 이연법인세자산 370,000 원

【 30 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년과 20X2 년 말의 법인세회계와 관련된 내역이다. 20X2 년도에 (주)삼일이 계상하여야 할 법인세비용은 얼마인가?

	20X1년 말	20X2년 말
이연법인세자산	10,000원	50,000원
20X2년 당기법인세	200,000원	

- ① 110,000 원
- ② 120,000 원
- ③ 160,000 원
- ④ 190,000 원

【 31 】 도소매업을 영위하는 (주)삼일의 외부감사인이 회계감사 과정에서 다음과 같은 사실을 발견하였다. 동 발견사항에 대하여 수정할 경우 20X1년 (주)삼일의 수정후 당기순이익(손실)은 얼마인가(단, 법인세효과는 고려하지 않는다)?

(1) (주)삼일이 제시한 20X1년 수정전 당기순이익 : 300,000,000 원  
 (2) 외부감사인이 발견한 사항  
 (주)삼일은 20X1년 12월 26일에 (주)하나에 판매를 위탁하기 위하여 상품을 발송하였고, (주)하나는 동 수탁상품을 20X2년 1월 3일에 제3자에게 판매함. (주)삼일은 동 위탁매출에 대하여 상품을 발송한 시점인 20X1년 12월 26일에 매출(5억원)과 이에 대응되는 매출원가(4억원)를 인식함.

- ① 이익 110,000,000 원
- ② 이익 200,000,000 원
- ③ 손실 100,000,000 원
- ④ 손실 200,000,000 원

【 32 】 다음은 (주)삼일의 20X1년 회계연도(20X1년 1월 1일 - 20X1년 12월 31일) 당기순이익과 자본에 대한 자료이다. (주)삼일의 20X1년 회계연도 기본주당이익은 얼마인가(단, 유통보통주식수는 월할계산을 가정한다)?

ㄱ. 당기순이익: 45,000,000 원  
 ㄴ. 보통주식수 내역

기초(1월 1일) 보통주식수	10,000 주
기중(7월 1일) 공정가치로 유상증자	5,000 주

- ① 2,250 원
- ② 3,000 원
- ③ 3,600 원
- ④ 4,500 원

【 33 】 지분법은 투자자가 피투자자에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 적용한다. 다음 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 해당하는 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 피투자자의 이사회나 이에 준하는 의사결정기구에 참여하는 경우
- ② 필수적 기술정보를 제공하는 경우
- ③ 투자자와 피투자자 사이의 중요한 거래가 있는 경우
- ④ 투자자와 피투자자가 동일지배하에 있는 경우

【 34 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 (주)용산의 보통주 30%를 3,000원에 취득하였고 그 결과 (주)용산의 의사결정에 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. (주)용산에 대한 재무정보 및 기타 관련정보가 다음과 같을 경우 (주)삼일의 20X1년 말(보유 1년차 말) 현재 관계기업투자주식 장부금액은 얼마인가?

- 20X1년 1월 1일 현재 순자산장부금액 : 10,000원(공정가치와 일치함)
- 20X1년 당기순이익 : 1,000원
- 양 회사간 내부거래는 없었다.

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

【 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)?

ㄱ. 수출액 및 대금회수일

수출일	수출액	대금회수일
20X1년 5월 10일	\$ 200,000	20X2년 1월 2일
20X1년 7월 15일	\$ 50,000	20X2년 2월 14일

ㄴ. 일자별 환율

일자	환율
20X1년 5월 10일	1,100 원/\$
20X1년 7월 15일	1,120 원/\$
20X1년 12월 31일	1,070 원/\$
20X2년 1월 2일	1,110 원/\$

ㄷ. 기타정보

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

- ① 267,500,000원
- ② 275,000,000원
- ③ 276,000,000원
- ④ 277,500,000원

【 36 】 다음 중 파생상품과 관련하여 괄호 안에 들어갈 단어로 가장 옳은 것은?

( )는 수량·규격·품질 등이 표준화되어 있는 특정 대상에 대하여 현재 시점에서 결정된 가격에 의해 미래 일정시점에 인도·인수할 것을 약정한 계약으로서 조직화된 시장에서 정해진 방법으로 거래되는 것을 말한다.

- ① 선물거래
- ② 투기거래
- ③ 스왑거래
- ④ 헷지거래

【 37 】 다음 ( ) 안에 들어갈 단어로 가장 옳은 것은?

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

- ① 내재이자율
- ② 증분차입이자율
- ③ 증분리스이자율
- ④ 우량회사채이자율

【 38 】 ㈜삼일은 20X1 년에 설립되었으며, 20X1 년에 아래와 같은 이자비용 회계처리를 수행하였다. ㈜삼일이 20X1 년 현금흐름표에 인식할 이자지급액으로 가장 옳은 것은?

(차) 이자비용	1,100,000 원	(대) 미지급비용	800,000 원
		현금	300,000 원

- ① 300,000 원
- ② 500,000 원
- ③ 800,000 원
- ④ 1,100,000 원





## < 세무회계 >

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

	분류기준	구분	조세항목
①	과세권자	국세	법인세, 소득세, 부가가치세
		지방세	취득세, 등록·면허세, 주민세
②	사용용도의 특정여부	보통세	법인세, 소득세, 부가가치세
		목적세	지방교육세
③	조세부담의 전가여부	직접세	부가가치세
		간접세	법인세, 소득세
④	과세물건측정 단위	종량세	인지세
		종가세	법인세, 소득세

【 42 】 다음 중 세법상 기간과 기한의 규정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기간을 일·주·월·연으로 정한 때에는 기간 계산시 기간의 초일을 산입한다.
- ② 기간의 계산은 국세기본법 또는 그 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 민법에 따른다.
- ③ 2021년 12월 31일로 사업연도가 종료하는 법인은 2022년 3월 31일까지 법인세를 신고·납부하여야 하는데 공교롭게도 2022년 3월 31일이 공휴일인 경우에는 그 다음 날인 2022년 4월 1일까지 법인세를 신고·납부하여야 한다.
- ④ 법인세를 전자신고 하는 경우 신고서 등이 국세청장이 정하여 고시하는 정보처리장치에 전송된 때에 신고된 것으로 본다.

【 43 】 과세관청의 행위에 대하여 신의성실의 원칙이 적용되기 위한 요건으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과세관청이 당초의 견해표시에 반하는 위법한 행정처분을 하여야 한다.
- ② 납세자가 과세관청의 견해표시를 신뢰하고, 그 신뢰에 납세자의 귀책사유가 없어야 한다.
- ③ 과세관청의 그러한 배신적 처분으로 인하여 납세자가 불이익을 받아야 한다.
- ④ 납세자의 신뢰의 대상이 되는 과세관청의 공적 견해표시가 있어야 한다.

【 44 】 과세요건이란 납세의무 성립에 필요한 법률상의 요건을 말한다. 다음 자료를 이용하여 창문세의 과세요건을 정의할 경우 가장 옳바르지 않은 것은?

- (1) 창문세는 1696 년에 도입된 영국의 조세제도로, 집에 붙어 있는 창문의 수에 따라 세금이 결정되었다.
- (2) 여섯 개가 넘는 창문을 가진 집만 과세대상이 되었으며, 일곱 개에서 아홉 개까지의 창문이 달린 집은 창문당 2 실링, 열 개 이상의 창문이 달린 집은 창문당 4 실링의 세금을 내야 했다.
- (3) 창문세는 1851 년 주택세를 만들 때까지 지속되었고, 그 시기 창문세를 피하기 위해 사람들이 건물의 창문을 막아버리면서, 영국에는 창문이 없는 옛 건물을 볼 수 있다.

- ① 납세의무자 : 집주인 (또는 해당 집의 거주자)
- ② 과세물건(과세대상) : 창문
- ③ 과세표준 : 창문의 개수
- ④ 세율 : 10 %

【 45 】 다음 중 국세기본법에 규정되어 있는 납세자권리구제 제도에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사전권리구제제도에는 과세전적부심사가 있고, 사후권리구제제도에는 이의신청, 심사청구, 심판청구의 행정심판과 행정소송이 있다.
- ② 이의신청을 거친 후 심사청구를 하려면 이의신청에 대한 결정의 통지를 받은 날부터 90 일 이내에 제기하여야 한다.
- ③ 위법한 처분에 대한 행정소송은 행정소송법에 불구하고 국세기본법에 따른 심사청구 또는 심판청구 및 감사원법에 따른 심사청구와 그에 대한 결정을 거치지 아니하면 제기할 수 없다.
- ④ 세무조사결과통지 또는 과세예고통지를 받은 납세자는 과세전적부심사를 90 일 이내에 청구할 수 있으며 청구받은 과세관청은 이에 대해서 30 일 이내에 결정하여야 한다.

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

- ① 외국의 정부는 국내에서 수익사업을 하는 경우라도 법인세의 납세의무를 지지 않는다.
- ② 영리법인은 법소정 요건 충족시 미환류소득에 대한 납세의무를 지지만, 비영리법인의 경우 납세의무를 지지 않는다.
- ③ 법인은 영리를 추구하는지 여부에 따라 영리법인과 비영리법인으로 구분된다.
- ④ 비영리내국법인은 청산소득에 대하여 납세의무가 없다.

【 47 】 다음 자료에 의할 경우 (주)삼일의 제 21 기(2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일) 세무조정사항의 소득 처분 중 기타사외유출 금액은 얼마인가?

(주)삼일의 제 21 기 세무조정사항은 다음과 같다.

- ㄱ. 채권자불분명 사채이자 100,000 원
- ㄴ. 임원상여금한도초과액 150,000 원(해당 임원은 주주임)
- ㄷ. 법인세비용 250,000 원과 감가상각부인액 150,000 원
- ㄹ. 접대비한도초과액 100,000 원과 기부금한도초과액 50,000 원

- ① 350,000 원
- ② 400,000 원
- ③ 450,000 원
- ④ 500,000 원

【 48 】 다음 중 법인세법상 익금에 해당하지 않는 금액은 얼마인가?

· 부가세 매출세액	6,000,000 원
· 자산수증이익(이월결손금 보전에 사용됨)	10,000,000 원
· 고정자산 양도가액	3,000,000 원
· 일반적인 고정자산 평가이익	2,000,000 원
· 특수관계인인 개인으로부터 유가증권 저가매입액	5,000,000 원

- ① 16,000,000 원
- ② 18,000,000 원
- ③ 21,000,000 원
- ④ 23,000,000 원

【 49 】 다음 자료에 의할 경우 (주삼일의 제 21 기(2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일)에 김삼일 이사(주주에 해당함)의 인건비 중 손금불산입되는 금액은 얼마인가?

ㄱ. 김삼일 이사는 (주삼일에 3년 9개월간 근무하다가 2021년 12월 31일에 퇴직하였다.
ㄴ. (주삼일은 김삼일 이사에게 퇴직급여 16,000,000원을 지급하였다. (주삼일은 퇴직급여충당금을 설정하지 않으며, 임원퇴직급여 규정도 두고 있지 않다.
ㄷ. 퇴직 직전 1년간 김삼일 이사에게 지급한 급여액은 24,000,000원이며 상여금은 10,000,000원 (정관규정의 지급한도를 초과한 2,000,000원 포함)이다.
ㄹ. 급여액 등 인건비는 모두 손익계산서상 비용으로 회계처리되었다.

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

【 50 】 다음 중 법인세법상 손금 및 손금불산입 항목에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 업무무관부동산의 유지비는 손금으로 인정되지 않는다.
- ② 출자임원에 대한 사용자부담 의료보험료는 손금으로 인정된다.
- ③ 저가법으로 신고한 재고자산평가차손은 손금으로 인정된다.
- ④ 주식할인발행차금은 회사의 순자산을 감소시키므로 손금으로 인정된다.

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

- ① 법인세법의 손익인식기준은 권리·의무확정주의를 원칙으로 하며, 기업회계와의 조화를 위하여 발생주의도 인정하고 있다.
- ② 법인세법 규정이 회계기준 또는 관행과 다른 경우에는 회계기준 또는 관행에 의한다.
- ③ 장기할부판매손익은 원칙적으로 인도기준에 따라 손익을 인식하도록 하고 있다.
- ④ 단기용역제공계약의 경우 작업진행률을 기준으로 하여 계산한 수익과 비용을 각 사업연도 익금과 손금에 산입한다.

【 52 】 다음 중 법인세법상 자산의 평가방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산 종류별로 다른 평가방법을 적용할 수 있다.
- ② 법인이 재고자산의 평가방법을 신고하지 않은 경우 선입선출법(매매목적용 부동산은 개별법)을 적용한다.
- ③ 유가증권평가방법을 신고하지 않은 경우 총평균법을 적용한다.
- ④ 유가증권평가방법을 변경할 경우 선입선출법과 당초 신고한 방법으로 평가한 금액 중 큰 금액으로 평가한다.

【 53 】 다음 중 법인세법상 수익적 지출 대상이 되는 것은?

- ① 건물 또는 벽의 도장
- ② 자산의 내용연수 연장을 위한 개조비용
- ③ 건물 등의 냉·난방 장치의 설치
- ④ 빌딩의 피난시설 설치

【 54 】 다음 중 김삼일 회계사가 접대비와 기부금에 대해 거래처 담당자에게 자문한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사용인이 조직한 조합·단체가 법인인 경우에는 그 조합·단체에 지출한 복리시설비는 세법상 접대비에 해당하므로 접대비 한도를 감안하여 지출 범위를 결정해야 합니다.
- ② 세법상 적정한 기부금 단체 이외의 단체에 지출한 기부금은 비지정기부금으로 전액 손금 부인되므로 기부금 모금단체가 법정 또는 지정기부금 단체인지 확인해야 합니다.
- ③ 광고선전목적으로 달력 등을 불특정 다수인에게 기증한 것은 접대비로 보지 않습니다.
- ④ 기부금은 기부행위가 이루어진 사업연도에 손금으로 인정되므로 실제로 지급하지 아니한 기부금을 미지급으로 하여 손금으로 계상한 경우 등 기부금은 해당 사업연도에 전액 손금으로 인정됩니다.

【 55 】 중소기업이며 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 21기 사업연도(2021년 1월 1일~2021년 12월 31일)의 접대비와 관련된 자료가 다음과 같을 경우, 세무조정으로 인한 손금불산입액의 총합계는 얼마인가?

ㄱ) 접대비지출액: 26,000,000 원  
 [접대비로 신용카드 등을 사용하지 않고 영수증을 받은 금액 2,000,000 원(1건) 포함]

ㄴ) 매출액: 450,000,000 원(매출액은 전액 제조업에서 발생한 금액으로서 특수관계인과 거래분은 없다)

ㄷ) 접대비 손금한도액 계산시 수입금액기준한도액 계산에 필요한 적용률은 수입금액 100억 원 이하분에 대하여 0.3%이다.

- ① 2,000,000 원
- ② 5,100,000 원
- ③ 8,000,000 원
- ④ 11,100,000 원

【 56 】 다음 중 손금불산입대상인 지급이자와 이에 대한 소득처분을 연결한 것 중 가장 옳바르지 않은 것은 (단, 지급이자에 대한 원천징수는 고려하지 않음)?

구분	소득처분
① 채권자불분명 사채이자	대표자상여
② 비실명 채권·증권이자	대표자상여
③ 건설자금이자	기타사외유출
④ 업무무관자산에 대한 지급이자	기타사외유출

【 57 】 다음 중 법인세법상 대손처리 할 수 있는 채권으로 가장 옳은 것은?

- ① 특수관계인에 대한 업무무관가지급금
- ② 채무보증으로 인하여 발생한 구상채권
- ③ 물품의 수출로 인하여 발생한 채권
- ④ 매각거래에 해당하는 할인어음

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

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

【 59 】 다음의 자료를 이용하여 ㈜삼일의 외국납부세액공제액을 구하면 얼마인가?

ㄱ. 각사업연도소득금액	:	300,000,000원
ㄴ. 법인세 과세표준	:	200,000,000원
ㄷ. 법인세 산출세액	:	20,000,000원
ㄹ. 국외원천소득자료		
- 과세표준에 산입된 국외원천소득	:	80,000,000원
- 국외원천소득에 대한 외국납부세액	:	10,000,000원

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

【 60 】 다음 중 사업연도가 1월 1일에서 12월 31일인 법인의 2021년 각사업연도소득에 관한 법인세 과세표준의 확정신고기한은 언제인가(단, 성실신고 확인서를 제출하지 않았고 연장신청도 하지 않았다고 가정한다)?

- ① 2021년 12월 31일
- ② 2022년 3월 31일
- ③ 2022년 4월 30일
- ④ 2022년 5월 31일

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

- ① 이자소득과 배당소득은 법령에 열거되지 않은 경우라도 유사한 소득에 대해서는 소득세를 과세한다.
- ② 소득세는 신고납세제도를 채택하고 있으므로 납세의무자의 확정신고로 과세표준과 세액이 확정된다.
- ③ 거주자의 경우 연금소득은 종합과세하는 것이 원칙이므로 분리과세하는 연금소득은 없다.
- ④ 예납적 원천징수의 경우 원천징수의 대상이 된 소득도 과세표준에 포함하여 세액을 계산한 후 원천징수된 세액을 기납부세액으로 공제받는다.



【 62 】 다음 중 소득세법상 과세기간 및 납세지에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득세법상 과세기간은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지로 함을 원칙으로 한다.
- ② 거주자가 폐업을 하거나 신규로 사업을 시작한 경우에도 1월 1일부터 12월 31일까지를 과세기간으로 한다.
- ③ 거주자와 비거주자의 납세지는 모두 주소지로 하는 것이 원칙이다.
- ④ 사업소득이 있는 거주자는 사업장소재지를 납세지로 신청할 수 있다.

【 63 】 다음은 거주자 김삼일씨의 금융소득(이자소득과 배당소득)과 관련된 자료이다. 김삼일씨의 금융소득 중 종합과세되는 금융소득금액은 얼마인가?

ㄱ. 국내 예금이자	15,000,000 원
ㄴ. 비상장 내국법인으로부터 받은 현금배당금	15,000,000 원
ㄷ. 외국법인으로부터 받은 현금배당금	5,000,000 원
(원천징수되지 않음)	
단, 배당소득 가산율은 11 %이다.	

- ① 15,000,000 원
- ② 16,650,000 원
- ③ 35,000,000 원
- ④ 36,650,000 원

【 64 】 다음 자료를 이용하여 개인사업자 김삼일씨(복식부기의무자 아님)의 2021년도 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 손익계산서상 당기순이익	400,000,000 원
ㄴ. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다.	
- 본인에 대한 급여	40,000,000 원
- 배당금 수익	5,000,000 원
- 유형자산(건물)처분이익	3,000,000 원
- 세금과공과 중 별금	3,000,000 원

- ① 400,000,000 원
- ② 425,000,000 원
- ③ 430,000,000 원
- ④ 435,000,000 원

【 65 】 다음 자료를 보고 ㈜삼일에 근무하고 있는 근로소득자 김자경씨의 2021 년도의 근로소득금액을 계산하면 얼마인가(단, 소득세법에 규정된 비과세요건 등은 충족하였다고 가정한다)?

(1) 연간 급여액 내역

내역	금액
급여	12,000,000 원
상여금	3,600,000 원
2021 년의 대상사업연도 소득에 대한 법인세 신고시 상여로 처분된 금액 (결산확정일 2022. 2. 20)	500,000 원
자가운전보조금(250,000 원 × 12 월)	3,000,000 원
식사대(110,000 원 × 12 월, 식사 제공하지 않음)	1,320,000 원
직무발명보상금	5,000,000 원
연·월차수당	3,000,000 원
계	28,420,000 원

(2) 회사는 위 급여액외에 김자경씨의 고용보험료 회사부담분 200,000 원을 지급하고 복리후생비로 회계처리하였다.

(3) 근로소득공제액은 다음과 같이 계산한다.

연간급여액	근로소득공제액
500만 원 초과 1,500만 원 이하	350만 원 + 500만 원 초과액 × 40%
1,500만 원 초과 4,500만 원 이하	750만 원 + 1,500만 원 초과액 × 15%

- ① 10,054,000 원
- ② 11,597,000 원
- ③ 12,375,000 원
- ④ 12,620,000 원

【 66 】 다음 중 소득세법상 기타소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 모든 기타소득은 증빙을 갖추지 않더라도 최소한 총수입금액의 80 % 를 필요경비로 인정하여 준다.
- ② 일시적인 문예창작소득은 기타소득에 포함된다.
- ③ 기타소득금액(복권당첨소득 제외)이 연 300 만원 이하인 경우에는 납세자의 선택에 따라 분리과세를 적용 받을 수 있다.
- ④ 법인세법상 기타소득으로 처분된 소득은 원칙적으로 소득처분귀속자의 소득세법상 기타소득에 합산되어 과세된다.

【 67 】 다음 중 소득세법상 결손금 및 이월결손금공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업소득(주거용 건물임대업 포함)에서 발생한 결손금은 근로소득금액-연금소득금액-기타소득금액-배당소득금액-이자소득금액에서 순서대로 공제하고 공제 후 남은 결손금은 다음연도로 이월시킨다.
- ② 부동산임대업(주거용 건물임대업 제외)에서 발생한 결손금은 다른 소득금액에서 공제하지 아니하며 다음연도로 이월시킨다.
- ③ 부동산임대업(주거용 건물임대업 제외)에서 발생한 이월결손금은 부동산임대업의 소득금액에서 공제한다.
- ④ 해당과세기간의 소득금액에 대해서 추계신고를 한 경우 이월결손금 공제규정을 적용하지 않는다. 다만, 천재지변이나 그 밖의 불가항력으로 인한 추계신고의 경우 등은 그렇지 않다.

【 68 】 다음 소득세법상 종합소득공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 경로우대공제는 만 70 세 이상인 경우에 적용된다.
- ② 기본공제대상자가 아닌 자는 추가공제대상자가 될 수 없다.
- ③ 거주자와 생계를 같이하는 장애인 아들은 소득과 관계없이 그 거주자의 기본공제대상자가 된다.
- ④ 부양가족공제시 부양가족에는 계부·계모 및 의붓자녀도 해당된다.

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

- ① 모든 근로자는 일률적으로 근로소득에 대한 산출세액에서 일정기준에 따라 계산한 근로소득세액공제액을 공제할 수 있다.
- ② 거주자의 종합소득금액에 Gross-up 된 배당소득금액이 합산된 경우에는 당해 배당소득에 가산된 금액을 산출세액에서 공제한다.
- ③ 거주자의 종합소득에 국외원천소득이 포함되어 있는 경우 국외에서 납부한 세액이 있는 때에는 외국납부세액공제를 적용할 수 있다.
- ④ 모든 사업소득자는 과세표준 확정신고시 복식부기에 따라 해당 재무제표를 제출하는 경우 기장세액공제가 적용된다.

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

- ① 원천징수는 납세의무자 입장에서 세금부담을 집중시킨다.
- ② 원천징수는 정세비용절약과 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 양도소득세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 토지, 건물, 부동산에 관한 권리는 원칙적으로 실지거래가액에 의해서 양도차익을 계산한다.
- ② 보유기간이 3년 이상인 건물(등기여부 불문)은 장기보유특별공제 적용대상이다.
- ③ 골프장업을 영위하는 법인(자산 총액 중 부동산의 비율이 80% 이상)이 발행한 주식을 1주 이상 양도하는 경우에는 양도소득세가 과세된다.
- ④ 거주자가 토지 및 건물을 양도하는 경우에는 양도한 날이 속하는 달의 말일부터 2개월 이내에 납세지 관할세무서장에게 신고하고 그 세액을 납부하여야 한다.

【 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.



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

- ① 제조업의 경우 최종제품을 완성하는 장소를 사업장으로 하며, 이 경우 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소를 포함한다.
- ② 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 직접 판매하기 위해 판매시설을 갖춘 직매장은 사업장에 해당한다.
- ③ 한명의 사업자가 여러 개의 사업장을 보유하는 경우 각 사업장별로 신고·납부하여야 하며 각 사업장마다 별도의 사업자등록을 해야 한다.
- ④ 기존사업장을 가지고 있는 사업자가 기존사업장 외의 법소정의 임시사업장을 개설하는 경우 그 임시사업장은 기존사업장에 포함된다.

【 76 】 다음 중 부가가치세 과세대상에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 재화 또는 용역의 공급은 부가가치세 과세대상이며, 재화의 수입은 부가가치세 과세대상에 해당되지 않는다.
- ㄴ. 고용관계에 의해 근로를 제공하는 것은 부가가치세 과세대상인 용역의 공급이 아니다.
- ㄷ. 용역의 무상공급은 부가가치세법상 용역의 공급으로 보지 않지만 특수관계인에게 무상으로 제공하는 부동산임대용역은 시가로 과세한다.
- ㄹ. 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 경우 재화의 공급으로 본다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄹ
- ④ ㄷ, ㄹ

【 77 】 다음 중 부가가치세법상 면세와 영세율에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 면세의 경우에는 세금계산서를 발급하지 않으나, 영세율의 경우 세금계산서를 발급하여야 하는 경우가 있다.
- ② 영세율은 부분면세제도이고, 면세는 완전면세제도이다.
- ③ 영세율과 면세 모두 매입세액공제는 가능하나 면세의 경우 환급은 받을 수 없다.
- ④ 면세사업자의 경우에도 매출처별세금계산서합계표 제출의무는 있다.

【 78 】 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있는 (주)삼일은 두 사업에서 공통으로 사용하고 있던 재화를 매각하였다. 다음 자료를 보고 (주)삼일의 2021년 제2기 확정신고시 공통사용재화와 관련된 매출세액을 계산하면 얼마인가?

- 공통사용재화 취득일: 2021년 1월 2일
- 공통사용재화 공급일: 2021년 11월 25일
- 공통사용재화 공급가액: 20,000,000 원(부가가치세 미포함)
- 과세사업과 면세사업의 공급가액

구분	2021년 1기	2021년 2기
과세	1 억원	2 억원
면세	3 억원	3 억원
계	4 억원	5 억원

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

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

- ① 사업자가 일반과세자로부터 재화를 공급받고 세금계산서 대신 부가가치세액이 별도로 구분 가능한 신용카드 매출전표 등을 발급 받은 경우 일정한 요건을 구비하면 매입세액 공제를 받을 수 있다.
- ② 의제매입세액은 해당 면세 농산물 등의 사용시점이 아닌 구입시점에 공제된다.
- ③ 사업자등록전의 매입세액은 원칙적으로 공제되지 않는다.
- ④ 재화를 공급받은 자가 발행한 매입자발행세금계산서는 원칙적으로 공제 받을 수 있는 세금계산서에 해당되지 않는다.

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

- ① 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일부터 7일 이내에 대가를 받으면 해당 세금계산서를 발급한 때를 재화 또는 용역의 공급시기로 본다.
- ② 위탁판매의 경우 수탁자가 재화를 인도할 때에는 수탁자가 위탁자를 공급하는 자로 하여 세금계산서를 발급하는 것이 원칙이다.
- ③ 공급시기가 되기 전에 재화 또는 용역에 대한 대가의 전부 또는 일부를 받고, 이와 동시에 그 받은 대가에 대하여 세금계산서를 발급하면 그 세금계산서를 발급하는 때를 공급시기로 본다.
- ④ 법인사업자와 전자세금계산서 의무발급 개인사업자 외의 사업자는 전자세금계산서를 발급하고 전송할 수 없다.



## < 원가관리회계 >

【 81 】 다음 중 A, B에 해당하는 용어로 가장 옳은 것은?

A : 당기에 완성되어 제품으로 대체된 완성품의 제조원가  
 B : 당기에 판매된 제품의 제조원가

- ① A : 당기총제조원가      B : 당기제품제조원가
- ② A : 당기총제조원가      B : 매출원가
- ③ A : 당기제품제조원가    B : 매출원가
- ④ A : 당기제품제조원가    B : 당기총제조원가

【 82 】 (주)삼일의 원가자료가 다음과 같을 때 기말제품재고액은 얼마인가?

매출액	200,000 원
매출총이익률	40 %
기초제품재고액	10,000 원
제조간접원가	32,000 원
기초재공품재고	25,000 원
기말재공품재고	8,000 원
직접재료원가는 기본원가의 50 % 이고, 직접노무원가는 가공원가의 60 % 이다.	

- ① 13,000 원
- ② 15,000 원
- ③ 21,000 원
- ④ 35,000 원

【 83 】 원가배분에서 가장 중요한 문제는 원가배분 기준의 설정이다. 다음 중 원가배분 기준에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부담능력기준은 원가대상이 원가를 부담할 수 있는 능력에 따라 원가를 배분하는 기준으로, 품질검사원가를 품질검사시간을 기준으로 배분하는 경우가 대표적인 예이다.
- ② 수혜기준은 원가배분대상이 공통원가로부터 제공받은 경제적 효익의 정도에 따라 원가를 배분하는 기준으로 수익자 부담의 원칙에 입각한 배분기준이다.
- ③ 인과관계기준은 원가대상과 배분대상 원가간의 인과관계에 따라 원가를 배분하는 기준이다.
- ④ 공정성과 공평성기준은 공정성과 공평성에 따라 공통원가를 원가배분대상에 배분해야 한다는 원칙을 강조하는 포괄적인 기준이다.

【 84 】 ㈜삼일은 두 개의 제조부문 C, D와 두 개의 보조부문 A, B를 두고 있다. 보조부문 A와 B의 발생원가는 각각 400,000 원과 480,000 원이며, 각 부문의 용역수수관계는 다음과 같다. 직접배분법을 사용할 경우 C가 배분받은 보조부문 원가는 얼마인가?

제공 \ 사용	보조부문		제조부문	
	A	B	C	D
A	—	20 %	30 %	50 %
B	40 %	—	40 %	20 %

- ① 280,000 원
- ② 330,000 원
- ③ 470,000 원
- ④ 675,000 원

【 85 】 다음 중 제조간접원가의 배부와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제조부문에서 발생하는 감독자의 급료, 공장 건물에 대한 재산세 및 감가상각비 등과 같이 제품과의 직접적인 관련성을 찾기가 어려운 제조간접원가는 제품원가로 부과하기 위한 배부절차가 필요하다.
- ② 모든 제조간접원가를 하나의 원가집합(공장전체)에 집계하고 단일의 배부기준을 사용하여 배부하는 방법을 “공장전체 제조간접원가 배부율” 이라고 한다.
- ③ 제조간접원가를 복수의 원가집합(제조부문)에 집계하고, 제조부문별로 서로 다른 배부기준을 사용하여 각각 배부하는 방법을 “부문별 제조간접원가 배부율” 이라고 한다.
- ④ 공장전체 제조간접원가 배부율은 공장전체 제조간접원가를 부문별 배부기준으로 나눠서 구하며, 배부된 제조간접원가는 부문별 배부기준을 공장전체배부율로 곱하여 구한다.

【 86 】 ㈜삼일은 개별원가계산제도를 사용하고 있으며, 제조간접원가를 직접노무원가 발생액에 비례하여 배부한다. 다음의 원가자료에서 작업지시서 #111 과 #112 는 완성이 되었으나, #113 은 미완성이다. 기초재공품이 없다면 기말재공품원가는 얼마인가?

	#111	#112	#113	합계
직접재료원가	30,000 원	10,000 원	20,000 원	60,000 원
직접노무원가	24,000 원	5,200 원	10,800 원	40,000 원
제조간접원가	(            )	9,100 원	(            )	(            )

- ① 38,900 원
- ② 42,000 원
- ③ 49,700 원
- ④ 54,000 원

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

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

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

【 88 】 다음은 (주)삼일의 당기 생산활동과 관련된 자료이다.

기초재공품 : 없음  
 당기착수량 : 1,500 단위(당기투입 원가 240,000 원)  
 완성품수량 : 1,000 단위

모든 제조원가는 공정 진척정도에 따라 투입되는 것으로 가정할 때 완성품환산량 단위당 원가가 200 원이면 기말재공품의 완성도는 얼마인가?

- ① 30 %
- ② 40 %
- ③ 50 %
- ④ 60 %

【 89 】 종합원가계산에서는 완성품원가와 기말재공품원가는 일반적으로 다섯 단계를 거쳐 계산된다. 종합원가 계산의 절차로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 각 공정의 물량흐름 파악
- ㄴ. 원가요소별 완성품환산량 단위당 원가계산
- ㄷ. 원가요소별 원가배분대상액 파악
- ㄹ. 원가요소별 완성품환산량 계산
- ㅁ. 완성품원가와 기말재공품원가 계산

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

【 90 】 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) 원재료	XXX
		노무원가	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) 원재료	XXX
		노무원가	XXX
		제조간접원가	XXX
- ④ 제 2 공정에서 완성품원가의 대체시  

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

【 91 】 다음 중 표준원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 표준원가제도는 전부원가계산 및 변동원가계산제도 모두에 적용할 수 있다.
- ② 표준원가를 기준으로 제품원가계산을 하게 되면 원가계산이 신속해진다.
- ③ 원가발생의 예외를 관리하여 통제하기에 적절한 원가계산방법이다.
- ④ 표준원가계산제도를 채택할 경우 계량적인 정보를 무시할 가능성이 있다.

【 92 】 다음 중 표준원가와 표준원가계산제도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 표준원가는 가장 이상적인 상황에서 달성 가능한 추정치로 설정하는 것이 일반적이다.
- ② 표준원가는 기본적으로 제품단위당 원가 항목의 수량표준과 가격표준으로 이루어진다.
- ③ 표준원가와 실제발생원가의 차이 중 중요한 부분에 대해 관심을 가지고 관리하는 예외에 의한 관리가 가능하다.
- ④ 표준원가계산제도는 성과평가 및 보상을 위한 자료로 사용될 수 있다.

【 93 】 다음은 (주)삼일의 20X1년 1월 직접노무원가에 관한 자료이다.

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

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

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

【 94 】 (주)삼일의 변동제조간접원가와 관련한 자료는 다음과 같다.

변동제조간접원가 실제 발생액	3,257,000 원
실제투입시간에 허용된 표준변동제조간접원가	3,450,000 원
실제산출량에 허용된 표준변동제조간접원가	3,200,000 원

(주)삼일의 변동제조간접원가 소비차이는 얼마인가?

- ① 57,000 원(불리)
- ② 193,000 원(불리)
- ③ 193,000 원(유리)
- ④ 250,000 원(불리)

【 95 】 (주)삼일의 20X1년 4월 직접노무비의 자료는 다음과 같다. 직접노무비 능률차이는 얼마인가?

직접노무비 임률차이 3,000 원(불리)	실제발생액 126,000 원
실제직접노동시간 40,000 시간	표준직접노동시간 41,000 시간

- ① 3,000 원 불리
- ② 3,000 원 유리
- ③ 3,075 원 불리
- ④ 3,075 원 유리

【 96 】 다음 중 초변동원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 초변동원가계산에 의한 영업이익은 단위당 현금창출공헌이익에 판매수량을 곱하고 운영비용을 차감하여 계산한다.
- ② 생산량이 증가할수록 영업이익이 감소되므로 재고자산보유를 최소화하도록 유인을 제공한다.
- ③ 제조간접원가에 포함되는 혼합원가를 임의로 고정원가와 변동원가로 구분할 필요없이 모두 기간비용으로 처리하기에 혼합원가의 주관적 구분이 불필요하다.
- ④ 전부원가계산제도와 마찬가지로 원가부착개념에 근거를 두고 있다.

【 97 】 (주)삼일의 6월 중 영업자료는 아래와 같다. 전부원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익보다 16,000 원 더 크다면 6월 발생한 고정제조간접원가는 얼마인가?(재고자산은 평균법으로 평가한다)

생 산 량	2,000 개
판 매 량	1,200 개
기초재고량	400 개 (단위당 고정제조간접원가 50 원)

- ① 52,000 원
- ② 60,000 원
- ③ 72,000 원
- ④ 84,000 원

【 98 】 20X1년에 영업을 시작한 (주)삼일은 당기에 1,000 단위의 제품을 생산하여 800 단위의 제품을 판매하였다. 당기의 판매가격 및 원가자료가 다음과 같을 때, 전부원가계산의 영업이익은 얼마인가?

판매가격	100 원
제품단위당 직접재료원가	25 원
제품단위당 직접노무원가	20 원
제품단위당 변동제조간접원가	6 원
제품단위당 변동판매비와관리비	5 원
고정제조간접원가	20,000 원

- ① 9,000 원
- ② 13,000 원
- ③ 19,200 원
- ④ 23,200 원

【 99 】 발생한 원가가 미래의 동일한 원가의 발생을 방지할 수 없다면, 그 원가는 자산성을 인정할 수 없다는 원가회피개념에 근거를 두고 있는 원가계산방법은 무엇인가?

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



【 100 】 다음은 (주)삼일의 생산과 매출에 대한 자료이다.

< 제조간접원가 >

변동제조간접원가	500 원 / 제품단위당
고정제조간접원가	1,500,000 원

< 생산과 매출에 대한 자료 >

기초제품재고	20,000 단위
생산량	200,000 단위
판매량	210,000 단위

고정제조간접원가 배부율을 계산하기 위한 기준조업도는 300,000 단위이며, 과대 또는 과소배부된 제조간접원가는 전액 매출원가에서 조정된다. 변동원가계산에 의한 순이익이 500,000 원일 때 전부원가계산에 의한 순이익은 얼마인가(단, 고정제조간접원가 배부율은 기초제품과 당기제품에 동일하게 적용된다)?

- ① 400,000 원    ② 450,000 원
- ③ 500,000 원    ④ 550,000 원

【 101 】 다음 중 활동기준원가계산의 절차로 가장 옳은 것은?

① 각 활동별로 제조간접원가를 집계	② 활동별 원가동인(배부기준)의 결정
③ 활동분석	④ 제조간접원가 배부율의 결정
⑤ 원가대상별 원가계산	

- ① ① a - ① d - ① b - ① c - ① e
- ② ② a - ② e - ② d - ② b - ② c
- ③ ③ c - ③ a - ③ b - ③ d - ③ e
- ④ ④ e - ④ a - ④ d - ④ b - ④ c

【 102 】 다음 중 단위당 판매가격과 단위당 변동원가가 불변이고 총고정원가가 감소할 경우 가장 옳은 것은?

- ① 총공헌이익이 감소한다.
- ② 총공헌이익은 증가한다.
- ③ 손익분기점 총매출액이 증가한다.
- ④ 손익분기점 총매출액이 감소한다.

【 103 】 원가를 추정하는 방법 중 변동비와 고정비의 분류에 있어서 원가담당자의 주관이 개입될 수 있다는 단점을 가진 원가추정방법은 무엇인가?

- ① 공학적 분석방법
- ② 계정분석법
- ③ 고저점법
- ④ 회귀분석법

【 104 】 다음은 ㈜삼일의 영업활동에 대한 자료이다.

제품단위당 변동원가	60 원
공헌이익률	40 %
손익분기점 매출액	1,000,000 원

제품단위당 판매가격과 변동원가가 변하지 않을 때 제품판매량이 5,000 단위 증가한다면 영업이익이 변동되지 않게 고정원가를 추가적으로 얼마만큼 증가시킬 수 있는가?

- ① 100,000 원
- ② 150,000 원
- ③ 200,000 원
- ④ 250,000 원

【 105 】 책상을 생산해서 판매하는 (주)삼일은 20X1 년의 종합예산을 편성하고자 한다. 이를 위해 수집한 자료는 다음과 같다.

- (1) 20X0 년도의 책상의 판매가격은 10,000 원, 판매량은 1,000 개였다. 20X1 년도 판매가격은 20X0 년 실질 GDP 성장률 10 % 만큼을 인상하여 판매하고, 예상판매량도 실질 GDP 성장률만큼 증가하리라 예상하고 있다.
- (2) 제품의 기말재고 수량은 당해 예상판매량의 10 % 수준을 유지하도록 한다.

다음 중 (주)삼일의 20X1 년의 판매예산으로 가장 옳은 것은?

- ① 11,900,000 원
- ② 12,100,000 원
- ③ 12,400,000 원
- ④ 12,600,000 원

【 106 】 다음 중 자본예산의 분석기법에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 회계적이익률법은 현금흐름을 투자액으로 나누어 계산하여 투자안을 평가하는 방법이다.
- ② 순현재가치법은 기업가치의 증가분을 화폐액으로 평가하기 때문에 가치가산의 법칙이 적용된다.
- ③ 회수기간법에 의한 투자안의 평가는 각 투자안의 회수기간을 계산하여 회수기간이 가장 짧은 투자안을 선택하는 방법이다.
- ④ 내부수익률법은 복수의 내부수익률이 존재할 수 있다.

【 107 】 다음 중 판매부서의 성과평가에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 판매부서의 성과평가는 예산매출액과 실제매출액의 비교를 통해 이루어진다.
- ② 판매부서 성과평가지 포함되는 변동원가는 제조부서의 능률차이를 배제하기 위해 판매활동과 제조활동에 관련된 변동원가를 모두 표준원가로 기록한다.
- ③ 매출총차이는 매출가격차이와 매출수량차이로 구분된다.
- ④ 이익중심점보다 수익중심점으로 판매부서를 운영하는 것이 바람직하다.

【 108 】 다음 중 책임회계에 근거한 성과보고서에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 통제가능원가와 통제불능원가를 반드시 구분할 필요는 없다.
- ② 통제가능원가의 실제와 표준간의 차이를 포함시켜야 한다.
- ③ 해당 책임중심점에 배분된 고정제조간접원가는 통제가능원가에 포함시켜야 한다.
- ④ 회사의 비공식적인 조직상의 권한과 책임에 따라 보고서를 작성하는 것이 바람직하다.

【 109 】 ㈜삼일의 12 월 예산 및 실제성과는 다음과 같다. 매출조업도차이는 얼마인가?

	실 제	예 산
단위당 판매가격	90 원	88 원
단위당 변동원가	36 원	35 원
고정제조간접원가	50,000 원	48,000 원
고정판매관리비	15,000 원	18,000 원
판매량	2,000 단위	2,200 단위

- ① 2,000 원 불리
- ② 10,000 원 유리
- ③ 4,000 원 유리
- ④ 10,600 원 불리

【 110 】 ㈜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	2,000,000 원	3,000,000 원
영업이익	500,000 원	1,000,000 원	1,000,000 원
최저필수수익률	10 %	20 %	30 %

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

【 111 】 ㈜삼일은 제조업을 영위하는 기업으로서 A 제품 생산과 관련된 자료는 다음과 같다.

구 분	A 제품
제품 단위당 표준원가	직접재료(가) 10 개, 단위당 100 원 직접재료(나) 5 개, 단위당 200 원
제품 생산량	500 개
A 제품 생산시 실제투입량	직접재료(가) 4,500 개 직접재료(나) 2,400 개

위의 자료를 이용하여 직접재료원가의 수율차이를 계산하면 얼마인가??

- ① 10,000 불리한 차이
- ② 10,000 유리한 차이
- ③ 80,000 불리한 차이
- ④ 80,000 유리한 차이

【 112 】 다음 제시된 원가 중 의사결정을 위한 관련원가에 해당되는 원가의 합으로 옳은 것은?

기회원가	10,000 원	매몰원가	20,000 원
회피가능원가	15,000 원	회피불능원가	6,000 원

- ① 16,000 원
- ② 25,000 원
- ③ 26,000 원
- ④ 35,000 원

【 113 】 (주)삼일은 진부화된 의류 300 벌을 보유하고 있다. 이 제품에 대한 총제조원가는 21,000,000 원이었으나 현재로는 의류 한벌당 30,000 원에 처분하거나 3,000,000 원을 투입하여 개조한 후 의류 한벌당 50,000 원에 판매할 수밖에 없는 상황이다. 다음 설명 중 가장 옳은 것은?

- ① 한벌당 30,000 원에 처분하면 10,000,000 원의 손실이 발생하므로 처분하면 안된다.
- ② 개조하여 판매하는 것이 그대로 처분하는 것보다 3,000,000 원만큼 유리하다.
- ③ 개조하여 판매하면 10,000,000 원의 추가적인 손실이 발생한다.
- ④ 5,000,000 원의 추가비용을 지출하지 않고 한벌당 30,000 원에 판매하는 것이 가장 유리하다.

【 114 】 (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

【 115 】 다음 중 장기의사결정을 위한 자본예산 과정의 현금흐름 추정원칙으로 가장 옳은 것은?

- ① 감가상각비는 기업이 납부하는 법인세를 감소시키는 감세효과를 가진다.
- ② 현금흐름 파악시 법인세 차감전 금액을 기준으로 한다.
- ③ 증분현금흐름을 측정할 때 과거의 투자결정에 의한 매물원가를 포함한다.
- ④ 현금흐름계산에서 이자비용을 포함하여 계산한다.

【 116 】 ㈜삼일은 당기 초 새로운 투자안에 600,000 원을 투자하였다. 회사는 이 투자안으로부터 앞으로 5년 동안 매년 말 300,000 원의 현금유입을 예측하고 있다. 회사의 최저필수수익률이 연 12 % 일 경우 이 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가?

	연 12 %
5년 현가계수	0.57
5년 연금현가계수	3.60

- ① 114,000 원
- ② 120,000 원
- ③ 378,000 원
- ④ 480,000 원

【 117 】 ㈜삼일의 경영진은 새로운 투자안을 검토 중이며, 경영진이 분석한 이 투자안의 NPV 는 0 보다 큰 값이 산출되었다. 그러나 재무담당자인 갑의 분석에 의하면 이 투자안은 경제성이 없는 것으로 판단된다. 갑의 분석이 옳다고 했을 때, 이 기업의 경영진은 경제성분석 과정에서 어떤 오류를 범하였겠는가?

- ① 자본비용을 너무 높게 추정하였다.
- ② 투자종료시점의 투자안의 처분가치를 너무 낮게 추정하였다.
- ③ 현금영업비용을 너무 낮게 추정하였다.
- ④ 투자시점의 투자세액공제액을 현금흐름에 포함시키지 않았다.

【 118 】 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 최저필수수익률을 상회하면 그 투자안을 **채택한다**.
- ④ 두 방법 모두 화폐의 시간적 가치를 고려하는 방법이다.

【 119 】 ㈜삼일의 엔진사업부는 엔진을 생산하고 있으며 연간 생산능력은 100,000 단위이고 수익과 원가자료는 다음과 같다.

단위당 외부판매가격	500 원
단위당 변동제조원가	270 원
단위당 변동판매관리비	10 원
단위당 고정제조원가(연간 100,000 단위 기준)	50 원
단위당 고정판매관리비	30 원

㈜삼일은 자동차를 생산하는 완성차사업부도 보유하고 있다. 완성차사업부는 연간 10,000 단위의 엔진을 단위당 490 원에 외부에서 조달하고 있다. 엔진사업부가 유휴 생산시설이 없다면 사내대체를 허용할 수 있는 엔진의 단위당 최소 대체가격은 얼마인가(단, 사내대체시 변동판매비는 발생하지 않음)?

- ① 370 원
- ② 480 원
- ③ 490 원
- ④ 500 원

【 120 】 다음의 목표원가계산의 절차를 올바르게 나타낸 것은 무엇인가?

<ul style="list-style-type: none"> <li>㉠ 목표원가 달성을 위한 가치공학을 수행</li> <li>㉡ 잠재 고객의 요구를 충족하는 제품의 개발</li> <li>㉢ 목표가격에서 목표이익을 고려하여 목표원가를 산출</li> <li>㉣ 고객이 인지하는 가치와 경쟁기업의 가격 등을 고려하여 목표가격을 선택</li> </ul>
--

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



■ 2021년 03월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 월가관리회계

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