

## < 재무회계 >

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

【 1 】 우리나라는 2011 년부터 모든 상장사에 대하여 국제회계기준을 전면 도입하였다. 다음 중 이에 따른 효과에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 각국의 회계기준이 별도로 운영됨에 따라 발생했던 비용이 절감되었다.
- ② 회계정보의 국제적 비교가능성이 제고된 반면 재무제표에 대한 신뢰성은 낮아졌다.
- ③ 국제적 합작계약 등에서 상호이해가능성이 증가되었다.
- ④ 해외사업 확장을 촉진하여 자본시장의 활성화에 기여할 수 있었다.

【 2 】 다음 중 재무제표의 기본가정에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기본가정이란 회계이론 전개의 기초가 되는 사실들을 의미한다.
- ② 기업에 경영활동을 청산할 의도나 필요성이 있더라도 계속기업의 가정에 따라 재무제표를 작성한다.
- ③ 목적적합성은 재무제표를 통해 제공되는 정보가 갖추어야 할 근본적인 질적 특성이지만 개념체계에 서 규정하는 기본가정에 해당하지는 않는다.
- ④ 재무회계개념체계에서는 계속기업을 기본가정으로 규정한다.

【 3 】 다음 중 포괄손익계산서의 기본요소에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 경영성과의 측정을 위해 기록되는 포괄손익계산서의 기본요소에는 수익, 비용이 있다.
- ② 광의의 수익의 정의에는 수익뿐만 아니라 차익이 포함된다.
- ③ 비용에는 아직 실현되지 않은 손실은 포함하지 않는다.
- ④ 수익의 발생은 자산의 증가 또는 부채의 감소를 수반한다.

【 4 】 다음 중 재무제표의 작성 및 표시에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
- ② 매출채권에 대해 대손충당금을 차감하여 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당한다.
- ③ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ④ 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.

【 5 】 다음 중 12 월말 결산법인인 ㈜삼일의 3 분기 중간재무보고서에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자본변동표는 당 회계연도 7 월 1 일부터 9 월 30 일까지의 중간기간과 1 월 1 일부터 9 월 30 일까지의 누적기간을 대상으로 작성하고 직전 회계연도의 동일 기간을 대상으로 작성한 자본변동표와 비교 표시한다.
- ② 포괄손익계산서는 당 회계연도 7 월 1 일부터 9 월 30 일까지의 중간기간과 1 월 1 일부터 9 월 30 일까지의 누적기간을 대상으로 작성하고 직전 회계연도의 동일 기간을 대상으로 작성한 포괄손익계산서와 비교 표시한다.
- ③ 현금흐름표는 당 회계연도 1 월 1 일부터 9 월 30 일까지의 누적기간을 대상으로 작성하고 직전 회계연도의 동일 기간을 대상으로 작성한 현금흐름표와 비교 표시한다.
- ④ 재무상태표는 당 회계연도 9 월 30 일 현재를 기준으로 작성하고 직전 회계연도 12 월 31 일 재무상태표와 비교 표시한다.

【 6 】 다음 중 재무상태표상 재고자산으로 분류되어야 할 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부동산매매업을 영위하는 기업에서 보유하는 판매목적 토지
- ② 자동차제조회사 공장에서 생산 중에 있는 미완성 엔진
- ③ 건설회사에서 분양사업을 위해 신축하는 건물
- ④ 의류회사에서 공장의 일부를 폐쇄하면서 처분하고자 하는 설비자산

【 7 】 자동차 부품제조업을 영위하고 있는 ㈜삼일은 당기 중 원자재를 후불 조건으로 수입하는 과정에서 다음과 같은 항목의 원가가 발생하였다. 동 매입거래에 의하여 재무상태표 상에 증가하게 될 재고자산의 가액은 얼마인가(단, 거래당시의 환율은 \$1 = 1,000 원이다)?

ㄱ. 재고자산의 매입원가	USD 1,000
ㄴ. 매입할인	USD 100
ㄷ. 운송보험료	100,000 원
ㄹ. 환급 불가한 수입관세 및 제세금	20,000 원
ㅁ. 재고자산 매입관리부서 인원의 매입기간 인건비	50,000 원

- ① 900,000 원
- ② 1,000,000 원
- ③ 1,020,000 원
- ④ 1,070,000 원

【 8 】 다음 자료에서 재고자산평가손실은 ㈜삼일의 재고자산이 진부화되어 발생하였다. 다음 자료 중 ㈜삼일의 20X2년 포괄손익계산서 상 매출원가 등 관련비용은 얼마인가?

20X1년 12월 31일 재고자산	500,000 원
20X2년 매입액	2,000,000 원
20X2년 재고자산평가손실	200,000 원
20X2년 재고자산감모손실(정상감모)	100,000 원
20X2년 12월 31일 재고자산(평가손실과 감모손실 차감 후)	1,000,000 원

- ① 1,200,000 원
- ② 1,300,000 원
- ③ 1,400,000 원
- ④ 1,500,000 원

【 9 】 ㈜서울은 사용 중이던 차량운반구 A 를 ㈜부산이 사용하던 차량운반구 B 와 교환하였다. 이 교환과 관련하여 ㈜서울은 공정가치의 차액 300,000 원을 현금으로 지급하였다. 이 경우 ㈜서울이 차량운반구 B 의 취득원가로 인식해야 할 금액은 얼마인가(단, 동 거래는 상업적 실질이 결여된 거래임)?

(단위 : 원)

	차량운반구 A	차량운반구 B
취득원가	3,500,000	4,000,000
감가상각누계액	1,200,000	1,500,000
공정가치	1,700,000	2,000,000

- ① 2,600,000 원
- ② 2,300,000 원
- ③ 2,000,000 원
- ④ 1,700,000 원

【 10 】 ㈜삼일은 공장을 신축하기로 하였으며, 이와 관련하여 20X1 년 1 월 1 일 24,000,000 원을 지출하였고, 공장은 20X3 년 중에 완공될 예정이다. ㈜삼일은 공장신축을 위해서 아래와 같이 특정목적으로 차입을 하였다. ㈜삼일이 유형자산 건설과 관련된 차입원가를 자본화할 때 20X1 년 특정차입금과 관련하여 자본화할 차입원가는 얼마인가(단, 편의상 월할계산 한다고 가정한다)?

차입금액	차입기간	연이자율	비고
24,000,000 원	20X1 년 5 월 1 일~ 20X2 년 6 월 30 일	5 %	공장신축을 위한 특정차입금

- ① 600,000 원
- ② 700,000 원
- ③ 800,000 원
- ④ 960,000 원

【 11 】 다음은 20X1 년 말 (주)삼일의 건물과 관련된 자료이다. (주)삼일은 20X1 년 말 건물과 관련하여 손상차손을 인식하였다. 20X2 년 결산시점에 (주)삼일이 건물과 관련하여 인식해야 할 감가상각비는?

ㄱ. 20X1 년 말 건물 장부금액(손상 전)	50,000,000 원
ㄴ. 20X1 년 말 건물의 순공정가치	45,000,000 원
ㄷ. 20X1 년 말 건물의 사용가치	35,000,000 원
ㄹ. 20X1 년 말 건물의 잔존내용연수	20 년
ㅁ. 건물의 잔존가치	0 원
ㅂ. (주)삼일은 건물에 대하여 정액법으로 감가상각비를 인식함	

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

【 12 】 다음 중 내부적으로 창출한 무형자산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없고 기업이 통제하고 있는 식별가능한 자원이 아니기 때문에 자산으로 인식하지 아니한다.
- ② 내부 프로젝트의 연구단계에서는 미래경제적효익을 창출할 무형자산이 존재한다는 것을 제시할 수 없기 때문에 연구단계에서 발생한 지출은 발생시점에 비용으로 인식한다.
- ③ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 개발단계에서 발생한 것으로 본다.
- ④ 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템이나 용역에 대한 여러 가지 대체안을 탐색하는 활동은 연구단계에 속하는 활동의 일반적인 예에 해당한다.

【 13 】 제조업을 영위하고 있는 (주)삼일은 신제품 개발활동과 관련하여 6,000,000 원을 개발비로 계상하였다(해당 개발비는 무형자산인식기준을 충족함). 해당 무형자산은 20X1년 10월 1일부터 사용 가능하며, 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없다. 동 개발비의 경제적 효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없다고 가정할 경우, 개발비 관련하여 20X1년에 인식할 무형자산상각비는 얼마인가?

- ① 300,000 원
- ② 600,000 원
- ③ 1,200,000 원
- ④ 6,000,000 원

【 14 】 다음 중 투자부동산으로 분류되는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 자가사용 부동산
- ② 정상적인 영업과정에서 판매하기 위한 부동산이나 이를 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산
- ③ 금융리스로 제공한 부동산
- ④ 장래 사용목적을 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지

【 15 】 ㈜서울은 20X1년 초에 (주)용산의 주식 1,000주를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있다. ㈜서울이 20X1년과 20X2년 말의 재무상태표에 기타포괄손익누계액으로 계상할 평가손익은 각각 얼마인가(단, 법인세 효과는 고려하지 않는다)?

일 자	구 분	주 당 금 액
20X1년 1월 3일	취득원가	5,000 원
20X1년 12월 31일	공정가치	6,500 원
20X2년 12월 31일	공정가치	4,900 원

- |   | 20X1년 말        | 20X2년 말        |
|---|----------------|----------------|
| ① | 0 원            | 0 원            |
| ② | 이익 1,500,000 원 | 손실 100,000 원   |
| ③ | 이익 1,500,000 원 | 이익 100,000 원   |
| ④ | 이익 1,500,000 원 | 손실 1,600,000 원 |

【 16 】 다음 중 금융자산의 손상 발생에 대한 객관적인 증거로 보기에 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 이자지급이나 원금상환의 불이행이나 지연과 같은 계약 위반
- ② 차입자의 재무적 어려움에 관련된 경제적 또는 법률적 이유로 인한 당초 차입조건의 불가피한 완화
- ③ 차입자의 파산이나 기타 재무구조조정의 가능성이 높은 상태가 된 경우
- ④ 유동부채가 유동자산을 초과하는 경우

【 17 】 다음 중 양도자가 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 이전하는 경우에 해당하는 예로 가장 옳은 것은?

- ① 금융자산을 아무런 조건이 없이 매도한 경우
- ② 유가증권대여계약을 체결한 경우
- ③ 양도자가 매도 후에 미리 정한 가격 또는 매도가격에 양도자에게 금전을 대여하였다면 그 대가로 받았을 이자수익을 더한 금액으로 양도자산을 재매입하는 거래의 경우
- ④ 양도자가 양수자에게 발생가능성이 높은 대손의 보상을 보증하면서 단기 수취채권을 매도한 경우

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

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

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

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

【 20 】 다음 중 충당부채의 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 미래의 예상 영업손실은 최선의 추정치를 금액으로 하여 충당부채로 인식한다.
- ② 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간말 현재의 최선의 추정치이어야 하며 이 경우 관련된 사건과 상황에 대한 불확실성이 고려되어야 한다.
- ③ 충당부채란 과거사건이나 거래의 결과에 의한 현재의무로서, 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높고 지출 금액이 불확실하지만, 지출 시기는 확정되어 있는 의무를 의미한다.
- ④ 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요하더라도 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 명목금액으로 평가한다.

【 21 】 ㈜삼일은 20X1년 초 설립된 회사로 설립 시에 보통주와 우선주를 모두 발행하였다. 설립일 이후 자본금의 변동은 없었으며, 20X3년 12월 31일 현재 보통주자본금과 우선주자본금은 다음과 같다.

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

\* 비누적·비참가적 우선주, 배당률 5%

㈜삼일은 설립된 이후 어떠한 배당도 하지 않았으나 20X3년 12월 31일로 종료되는 회계연도의 정기주주총회에서 배당금 총액을 300,000 원으로 선언할 예정일 경우 우선주 주주에게 배분될 배당금은 얼마인가?

- ① 25,000 원
- ② 50,000 원
- ③ 275,000 원
- ④ 300,000 원

【 22 】 다음은 (주)삼일의 재무상태표이며, (주)삼일의 경영자는 누적된 결손금을 해소하고자 무상감자를 고려하고 있다. 다음 중 회사가 무상감자를 실시하는 경우에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

재무상태표			
(주)삼일	20X1 년 12 월 31 일		(단위 : 원)
현 금	10,000,000	부 채	60,000,000
매출채권	20,000,000	자 본 금	40,000,000
채고자산	30,000,000	주식발행초과금	10,000,000
유형자산	30,000,000	결 손 금	(20,000,000)
자산총계	90,000,000	부채와자본총계	90,000,000

- ① 무상감자를 하면 부채비율(부채/자본)이 높아진다.
- ② 무상감자와 유상감자 모두 순자산에 미치는 영향은 동일하다.
- ③ 무상감자 후 주식발행초과금은 감소한다.
- ④ 무상감자 후의 자본총계는 30,000,000 원으로 감자 전과 자본총계가 동일하다.

【 23 】 다음 중 수익에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 수익은 정상적인 경영활동에서 발생하는 경제적 효익의 총유입을 말하며, 자산의 증가 또는 부채의 감소 형태로 나타난다. 다만, 주주의 지분참여로 인한 자본증가는 수익에 포함되지 않는다.
- ② 수익은 고객에게 기업의 재화나 용역을 제공하고 대가를 받기로 한 계약에서 발생하는 것으로 부가가치세처럼 제 3 자를 대신해서 받는 것은 수익으로 보지 않는다.
- ③ 복수의 계약을 하나의 상업적 목적으로 일괄 협상하는 경우에도 복수의 계약에서 약속한 재화나 용역이 단일 수행의무에 해당하지 않는다면 둘 이상의 계약을 하나의 계약으로 회계처리할 수 없다.
- ④ 정유사가 특정지역 고객수요를 적시에 충족시키기 위해 서로 유류를 교환하기로 한 계약같이 고객에게 판매를 쉽게 하기 위해 같은 사업 영역에 있는 기업간의 비화폐성 교환은 수익으로 보지 않는다.

【 24 】 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하여야 하는데, 만약 수행의무가 한 시점에 이행되는 경우라면 고객이 약속된 자산을 통제하고 기업이 의무를 이행하는 시점에서 수익을 인식한다. 여기서 고객이 자산을 통제하는 시점의 예로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 판매기업이 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 판매기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ③ 판매기업에게 자산의 법적 소유권이 있다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.

【 25 】 (주)삼일은 20X1 년도에 계약금액 400 억원의 사무실용 빌딩 건설공사를 수주하였다. 공사 관련 정보가 다음과 같을 경우, 20X2 년 계약이익은 얼마인가? (주)삼일은 누적발생계약원가에 기초하여 진행률을 산정한다.

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
추정총계약원가	250 억원	300 억원	300 억원
당기발생계약원가	100 억원	110 억원	90 억원

- ① 10 억원
- ② 20 억원
- ③ 50 억원
- ④ 60 억원

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

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

- ① 초과청구공사(계약부채) 300,000 원
- ② 초과청구공사(계약부채) 500,000 원
- ③ 미청구공사(계약자산) 300,000 원
- ④ 미청구공사(계약자산) 500,000 원

【 27 】 (주)삼일은 확정급여형 퇴직급여제도를 시행하고 있다. 20X1 년말 사외적립자산의 공정가치 금액은 얼마인가? 단, 20X1 년에 기여금의 추가불입 및 퇴사자는 없다고 가정한다.

ㄱ. 20X1 년 초 사외적립자산의 공정가치	:	2,000,000 원
ㄴ. 당기근무원가	:	800,000 원
ㄷ. 사외적립자산의 기대수익	:	200,000 원
ㄹ. 사외적립자산의 실제수익	:	150,000 원

- ① 2,050,000 원
- ② 2,150,000 원
- ③ 2,200,000 원
- ④ 3,000,000 원

【 28 】 (주)삼일은 임원 10 명에게 3 년의 용역제공조건으로 1 인당 주식결제형 주식선택권 100 개를 부여하였다. 20X4 년 주식선택권의 권리행사로 아래와 같이 회계처리한 경우 (주)삼일의 자본항목의 변화로 가장 옳은 것은?

(단위: 원)

(차변) 현금	20,000,000	(대변) 자기주식	22,000,000
주식선택권	5,000,000	자기주식처분이익	3,000,000

- ① 3,000,000 원 증가
- ② 20,000,000 원 증가
- ③ 22,000,000 원 증가
- ④ 25,000,000 원 증가

【 29 】 20X1 년 초 사업을 개시한 (주)삼일의 과세소득과 관련된 다음 자료를 이용하여 20X1 년 말 재무상태표상의 이연법인세자산(부채)금액을 구하면 얼마인가?

법인세비용차감전순이익	4,000,000 원		
가산(차감)조정			
접대비한도초과액	600,000 원		
감가상각비한도초과액	900,000 원		
제품보증충당부채 설정액	500,000 원		
과세표준	6,000,000 원		
세율	25 %		
<b>&lt; 추가자료 &gt;</b>			
ㄱ. 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.			
ㄴ. 감가상각비한도초과액에 대한 일시적차이는 20X2 년, 20X3 년, 20X4 년에 걸쳐 300,000 원씩 소멸하며, 제품보증충당부채 설정액에 대한 일시적차이는 20X3 년 소멸할것으로 예상된다. 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율은 다음과 같다.			
연도	20X2 년	20X3 년	20X4 년
세율	25 %	30 %	30 %

- ① 이연법인세부채 225,000 원
- ② 이연법인세자산 255,000 원
- ③ 이연법인세부채 325,000 원
- ④ 이연법인세자산 405,000 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
이연법인세부채	30,000원	10,000원
20X2년 당기법인세	200,000원	

- ① 110,000 원
- ② 120,000 원
- ③ 140,000 원
- ④ 190,000 원

【 31 】 (주)삼일은 20X2 년에 처음으로 회계감사를 받았는데, 기말상품재고에 대하여 다음과 같은 오류가 발견되었다. 20X1 년 및 20X2 년에 (주)삼일이 보고한 당기순이익이 다음과 같을 때, 20X2 년의 오류수정 후 당기순이익은 얼마인가? (단, 법인세효과는 무시한다)

연도	당기순이익	기말상품재고오류
20X1 년	30,000 원	3,000 원 과대평가
20X2 년	35,000 원	2,000 원 과소평가

- ① 30,000 원
- ② 36,000 원
- ③ 38,000 원
- ④ 40,000 원

【 32 】 다음은 (주)삼일의 20X1 회계연도(20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X1 년 12 월 31 일) 당기순이익과 자본금변동상황에 대한 자료이다. 이를 이용하여 (주)삼일의 20X1 년도 가중평균유통보통주식수를 구하면 얼마인가?

ㄱ. 당기순이익 500,000,000원  
 ㄴ. 자본금변동사항(주당 액면금액은 5,000원이다)

	보통주자본금		우선주자본금	
	주	원	주	원
기초	100,000	500,000,000	20,000	100,000,000
기중	기중 변동사항 없음			
4.1 유상증자(20%)	20,000	100,000,000 (공정가치 이상으로 발행됨)		
7.1 무상증자(10%)	12,000	60,000,000		

\* 유통보통주식수 계산시 월할계산을 가정한다.

- ① 120,000 주
- ② 126,500 주
- ③ 127,000 주
- ④ 132,000 주

【 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 지배기업이 보유하고 있는 지분율의 합계로 계산한다.
- ③ 실질영향력기준이 적용되지 않을 경우 투자자가 직접으로 또는 간접으로 피투자자에 대한 의결권의 20 % 미만을 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 없는 것으로 본다.
- ④ 경영진의 상호교류가 이루어지는 경우 유의적인 영향력이 있는 것으로 본다.

【 34 】 다음 중 기능통화와 표시통화에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기능통화란 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화를 의미한다.
- ② 표시통화란 재무제표를 표시할 때 사용하는 통화로서 기업은 어떤 통화든지 표시통화로 사용할 수 있다.
- ③ 기업의 표시통화와 기능통화가 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 기능통화로 환산하여 재무제표에 보고한다.
- ④ 기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 상의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기록한다.

【 35 】 한국에서 영업을 하는 (주)서울의 미국 현지법인인 (주)엘에이의 재무제표이다. (주)엘에이는 20X1년 초 설립되었으며, (주)엘에이의 기능통화인 달러화로 작성한 20X1년 말 재무상태표는 다음과 같다.

자산	\$ 4,000	부채	\$ 1,000
		자본금	\$ 2,000
		이익잉여금 (당기순이익)	\$ 1,000
합계	\$ 4,000	합계	\$ 4,000

(주)엘에이의 재무상태표를 표시통화인 원화로 환산 시 환율이 유의적으로 변동할 경우 부채에 적용할 환율로 가장 옳은 것은?

- ① 해당 거래일의 환율
- ② 해당 보고기간말의 마감환율
- ③ 평균환율
- ④ 차입시 환율

【 36 】 다음 거래목적 중 파생상품평가손익을 당기손익으로 처리하지 않는 것은?

- ① 매매목적으로 체결한 파생상품의 평가손익
- ② 공정가치위험회피 목적으로 체결한 파생상품의 평가손익
- ③ 현금흐름위험회피 목적으로 체결한 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분
- ④ 현금흐름위험회피 목적으로 체결한 파생상품의 평가손익 중 위험회피에 효과적이지 못한 부분

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

- ① 리스이용자의 입장에서 보증잔존가치와 무보증잔존가치는 모두 리스료에 포함한다.
- ② 금융리스에서 리스제공자가 리스채권으로 인식할 금액은 리스료의 현재가치와 무보증잔존가치의 현재가치를 합한 금액이다.
- ③ 리스이용자는 리스개시일에 사용권자산과 리스부채를 인식하는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 리스제공자는 각 리스를 운용리스나 금융리스로 분류한다.

【 38 】 ㈜삼일의 20X1 년도 매출액은 100,000 원이고 대손상각비로 5,000 원을 계상하였다. 다음의 자료를 이용하여 ㈜삼일의 매출로 인한 현금유입액을 계산하면 얼마인가?

	20X1 년 1 월 1 일	20X1 년 12 월 31 일
매출채권	10,000 원	20,000 원
대손충당금	1,000 원	2,000 원

- ① 56,000 원
- ② 66,000 원
- ③ 76,000 원
- ④ 86,000 원

【 39 】 다음은 (주)삼일의 영업활동으로 인한 현금흐름을 계산하기 위한 자료이다. (주)삼일의 간접법에 의한 영업활동으로 인한 현금흐름이 (+)5,000,000 원이라고 할 때 당기순이익은 얼마인가?

(단위 : 원)

유형자산처분손실	200,000	매출채권의 증가	900,000
감가상각비	300,000	재고자산의 감소	1,000,000
		매입채무의 감소	500,000

- ① 3,300,000 원
- ② 4,300,000 원
- ③ 4,500,000 원
- ④ 4,900,000 원

【 40 】 다음의 자료를 이용하여 20X1 년의 현금흐름표를 직접법에 의하여 작성할 경우 공급자에 대한 현금유출액은 얼마인가?

- 20X1 년 매출원가는 60,000 원이다.
- 20X1 년 재고자산 및 매입채무 관련 자료

구 분	20X1년 1월 1일	20X1년 12월 31일
재고자산	5,000원	9,000원
매입채무	2,000원	4,000원

- ① 58,000 원
- ② 60,000 원
- ③ 62,000 원
- ④ 64,000 원

## < 세무회계 >

【 41 】 다음 중 조세의 분류에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 과세권자에 따라 국세와 관세로 나뉜다.
- ② 법인세는 조세의 사용용도가 특정된 목적세에 해당한다.
- ③ 소득세는 납세자의 인적사항이 고려되는 인세(人稅)에 해당한다.
- ④ 부가가치세는 입법상 조세부담의 전가를 예상하고 있는 직접세에 해당한다.

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

- ① 기간이란 어느 일정시점에서 다른 일정시점까지의 계속된 시간을 말한다.
- ② 기간의 계산은 세법에 특별한 규정이 있는 경우를 제외하고는 민법의 역법적 계산방법에 따른다.
- ③ 우편으로 과세표준신고서를 제출한 경우에는 도착한 날에 신고된 것으로 본다.
- ④ 기간말일이 공휴일에 해당하는 때에는 그 익일로 기간이 만료된다.

【 43 】 다음 내용과 가장 밀접한 관련이 있는 국세부과의 원칙으로 가장 옳은 것은?

- 사업자등록명의자와는 별도로 사실상의 사업자가 있는 경우에는 사실상의 사업자를 납세의무자로 본다(국기통 14-0...1).
- 회사의 주주로 명부상 등재되어 있더라도 회사의 대표자가 임의로 등재한 것일 뿐 회사의 주주로서 권리행사를 한 사실이 없는 경우에는 그 명의자인 주주를 세법상 주주로 보지 않는다(국기통 14-0...3).
- 공부상 등기·등록 등이 타인의 명의로 되어 있더라도 사실상 당해 사업자가 취득하여 사업에 공하였음이 확인되는 경우에는 이를 그 사실상 사업자의 사업용자산으로 본다(국기통 14-0...4).
- 명의신탁부동산을 매각처분한 경우에는 양도의 주체 및 납세의무자는 명의수탁자가 아니고 명의신탁자이다(국기통 14-0...6).

- ① 실질과세의 원칙
- ② 근거과세의 원칙
- ③ 조세감면사후관리의 원칙
- ④ 신의성실의 원칙



【 47 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일이 유가증권에 대해 다음과 같이 회계처리한 경우 유보(또는 △유보)로 소득처분할 금액을 바르게 짝지은 것은(사업연도는 1월 1일부터 12월 31일까지이다)?

- ㄱ. 2020년 중 특수관계인인 개인으로부터 시가 1,000,000 원인 유가증권(A 주식)을 900,000 원에 매입하여 해당 금액으로 계상하였다.
- ㄴ. 2020년 말 유가증권(A 주식)의 시가는 1,300,000 원으로 300,000 원의 평가이익을 장부에 계상하였다.
- ㄷ. 2021년 중 2020년에 취득한 유가증권을 1,300,000 원에 매각하면서 처분이익 100,000 원을 계상하였다.

	2020년	2021년
①	유보 100,000 원	△유보 100,000 원
②	△유보 200,000 원	유보 200,000 원
③	유보 300,000 원	△유보 300,000 원
④	△유보 400,000 원	유보 400,000 원

【 48 】 다음의 조세공과금 중 손금으로 인정되는 것으로 가장 옳은 것은?

- ① 법인세 및 법인지방소득세
- ② 징벌적 목적의 손해배상금
- ③ 비사업용토지에 대한 재산세
- ④ 부가가치세법에 따라 공제되지 않는 매입세액(의무불이행이나 사업과 관련 없는 경우에 해당하지 않음)

【 49 】 다음 중 법인세법상 업무무관자산의 세무상 처리방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 업무무관자산 취득 시 지출한 취득세와 등록비용은 취득부대비용으로 취득원가에 가산한다.
- ② 업무무관자산에 대한 감가상각비, 유지비, 수선비 등은 손금불산입한다.
- ③ 업무무관자산 처분 시 자산의 장부가액은 손금으로 인정하지 않는다.
- ④ 업무무관자산 등에 대한 지급이자도 손금불산입한다.

【 50 】 다음 중 재고자산평가방법을 후입선출법으로 신고한 (주)삼일이 평가방법 변경신고를 하지 아니하고 총평균법에 의하여 기말재고자산을 평가한 경우 필요한 세무조정은?

(1) 후입선출법에 의한 기말재고자산 평가액	500원
(2) 총평균법에 의한 기말재고자산 평가액	800원
(3) 선입선출법에 의한 기말재고자산 평가액	900원

- ① (손금산입)재고자산평가증 300 원(△유보)
- ② (익금산입)재고자산평가감 300 원(유보)
- ③ (익금산입)재고자산평가감 100 원(유보)
- ④ (손금산입)재고자산평가증 100 원(△유보)

【 51 】 다음 자료에 의한 (주)삼일의 제 21 기(2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일) 사업연도의 세무조정 사항이 과세표준에 미치는 영향으로 가장 옳은 것은?

구분	건물	기계장치	영업권
회사계상 상각비	5,000,000 원	4,000,000 원	1,000,000 원
세법 상 상각범위액	6,000,000 원	3,500,000 원	1,200,000 원
내 용 연 수	40 년	5 년	5 년
전기이월상각 부인액	1,500,000 원	-	-

- ① 영향 없음
- ② 500,000 원 감소
- ③ 500,000 원 증가
- ④ 1,000,000 원 증가

【 52 】 다음 법인세법상 감가상각 범위액과 관련한 토의 내용 중 가장 옳바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

- ① 박과장 : 감가상각비는 결산조정사항이므로 한국채택국제회계기준을 도입하여 결산상 감가상각비가 감소한 경우에도 신고조정으로 손금산입하는 것은 불가능합니다.
- ② 김대리 : 사업연도 중 양도한 자산도 사업연도 개시일부터 양도일까지의 감가상각비를 계상하는 것이 원칙이나 법인세법상으로는 양도자산은 감가상각비 시부인을 하지 않습니다.
- ③ 이부장 : 감가상각자산에 대한 자본적 지출액은 감가상각자산의 장부가액에 합산하여 그 자산의 내용연수를 그대로 적용하여 감가상각해야 합니다.
- ④ 최사원 : 사업연도 중에 취득하여 사업에 사용한 감가상각자산에 대한 상각범위액은 사업에 사용한 날부터 당해 사업연도 종료일까지의 월수에 따라 계산해야 합니다.

【 53 】 ㈜삼일은 지방자치단체(특수관계 없음)에 정당한 사유 없이 시가 1억 원인 토지를 5천만 원에 양도하고 다음과 같이 회계처리하였다. 이 거래와 관련된 세무상 처리를 설명한 것으로 가장 옳은 것은?

(차) 현금	5천만원	(대) 토지	7천만원
토지처분손실	2천만원		

- ① 순자산이 감소되므로 토지처분손실을 전액 손금에 산입한다.
- ② 토지처분손실 2천만원을 손금불산입한다.
- ③ 토지처분손실 2천만원을 기부금으로 보아 기부금 세무조정에 반영한다.
- ④ 부당한 거래로 보아 5천만원을 익금에 산입한다.

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

- ① 접대비는 교제비·사례금 기타 명목여하에 불구하고 이와 유사한 성질의 비용으로서 법인의 업무와 관련하여 지출한 금액이다.
- ② 기부금은 특정인 등에게 사업과 직접적인 관련 없이 지출되는 재산적 증여가액을 말한다.
- ③ 광고·선전목적으로 달력 등을 불특정 다수인에게 기증한 것은 일반적으로 접대비로 보지 않고 전액 손금으로 인정한다.
- ④ 현물로 기부할 경우 기부자산가액은 기부대상과 관계없이 시가로 평가한다.

【 55 】 다음 중 정규증명서류의 수취의무와 미수취시 불이익을 요약한 표의 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은 (단, 모든 지출은 사업자로부터 실제 재화나 용역을 공급받았고, 거래사실을 객관적으로 입증할 수 있는 거래명세서를 수취하였다고 가정한다)?

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

【 56 】 다음 중 손금불산입대상인 지급이자와 이에 대한 소득처분을 연결한 것으로 가장 옳은 것은(단, 지급이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다)?

	구분	소득처분
①	채권자불분명 사채이자	배당
②	비실명채권·증권이자	기타사외유출
③	건설자금이자	유보
④	업무무관자산 등에 대한 지급이자	기타

【 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 】 다음 중 준비금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 비영리내국법인은 법인세법에 따라 고유목적사업준비금을 손금에 산입할 수 있다.
- ② 준비금은 법인세법에서만 규정하고 있고, 조세특례제한법에서 규정하는 준비금은 현재 없다.
- ③ 보험업을 영위하는 법인은 책임준비금을 손금에 산입할 수 있다.
- ④ 전입한 준비금은 일정기간이 경과한 후에 다시 익금산입하여야 한다.

【 59 】 다음 (주)삼일의 거래 중 법인세법상 부당행위계산부인 규정의 적용대상으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 종업원인 김삼일에게 사택을 무료로 제공하였다(단, 김삼일은 지배주주의 특수관계인이 아니다).
- ② 임원 김용산에게 시가 8억원의 기계장치를 7억원에 양도하였다.
- ③ 대표이사 김서울에게 업무와 관련 없이 1억원을 무이자 조건으로 대여하였다.
- ④ 대주주인 김마포에게 토지를 1년간 무상으로 임대하였다.

【 60 】 다음의 자료를 이용하여 (주)삼일의 제 25 기 사업연도(2021년 1월 1일 ~ 2021년 12월 31일) 과세표준 금액을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 당기순이익 : 250,000,000 원
- ㄴ. 소득금액조정합계표상 금액
  - 익금산입·손금불산입 : 100,000,000 원
  - 손금산입·익금불산입 : 70,000,000 원
- ㄷ. 지정기부금 한도초과액 : 10,000,000 원
- ㄹ. 비과세소득 : 3,000,000 원
- ㅁ. 소득공제 : 2,000,000 원

- ① 280,000,000 원
- ② 285,000,000 원
- ③ 290,000,000 원
- ④ 295,000,000 원

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

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

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

- ① 자금대여를 영업으로 하는 자가 금전을 대여하여 얻은 이익은 이자소득으로 과세된다.
- ② 보험기간이 10년 미만인 저축성보험의 보험차익은 이자소득으로 과세된다.
- ③ 이자소득을 발생시키는 거래·행위와 파생상품이 결합된 경우 해당 파생상품의 거래·행위로부터의 이익은 이자소득으로 과세된다.
- ④ 동일직장이나 동일직종에 종사하는 근로자로 구성된 공제조합 또는 공제회로부터 받는 공제회 반환금 중 납입원금을 초과하는 금액은 이자소득으로 과세된다.

【 63 】 다음 거주자 김삼일씨의 상가임대 관련 자료를 기초로 2021년 부동산임대 관련 사업소득 총수입금액을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 임대기간 : 2021년 7월 1일 ~ 2022년 6월 30일
- ㄴ. 임대료 : 보증금 0원, 월세 10,000,000원
- ㄷ. 1년간의 임대료 120,000,000원을 2021년 7월 1일에 선불로 수령함

- ① 30,000,000 원
- ② 60,000,000 원
- ③ 80,000,000 원
- ④ 120,000,000 원



【 67 】 다음 중 거주자 김삼일씨의 교육비세액공제 대상을 모두 고른 것은(자료상의 가족은 모두 생계를 같이 하고 있다)?

< 교육비지출 현황 >

	관계	교육비 지출내역	연령(만)	소득종류 및 금액
ㄱ.	본인	대학원 학비	38 세	근로소득금액 1 억원
ㄴ.	배우자	대학교 학비	36 세	사업소득금액 200 만원
ㄷ.	여동생	대학교 학비	27 세	소득 없음
ㄹ.	딸	유치원비	5 세	소득 없음

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

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

- ① 원천징수는 소득금액을 지급하는 자에게 부과한 의무이므로 지급받는 자가 개인인지 법인인지 관계 없이 동일한 세법을 적용한다.
- ② 원천징수의무자는 원천징수한 소득세를 그 징수일이 속하는 달의 다음 달 10 일까지 납부하여야 한다.
- ③ 예납적 원천징수의 경우에는 별도의 소득세 확정신고절차가 필요하나, 완납적 원천징수에 해당하면 별도의 확정신고가 불필요하다.
- ④ 원천징수에 의해서 정부는 조세수입을 조기에 확보할 수 있으며, 탈세를 방지할 수 있는 장점이 있다.

【 69 】 다음은 김삼일 회계사의 홈페이지에 있는 연말정산에 대한 상담사례들을 모은 것이다. 다음 상담사례의 답변 중 가장 옳바르지 않은 것은?

(질문 1)

안녕하세요. 김삼일 회계사님.

제가 사고로 인해 이번달에 병원에서 MRI 촬영을 했는데 이것도 의료비공제가 됩니까? 가뜰이나 MRI 촬영비도 비싼데 공제도 안된다면 사고난 곳이 더 아플 것 같습니다.

▪답변 1

MRI 촬영비가 진료, 질병예방 목적으로 의료기관에 지급된 경우에는 의료비 공제대상입니다.

(질문 2)

수고가 많으십니다. 저는 봉급생활자인데 자동차종합보험료도 보험료 공제를 받을 수 있습니까?

▪답변 2

자동차종합보험은 보장성보험이므로 지급된 보험료가 보험료공제 대상이 됩니다.

(질문 3)

아이가 아파서 미국에서 수술을 받았습니다. 해당 의료비는 세액공제를 받을 수 있나요?

▪답변 3

국외에서 지출한 의료비는 세액공제가 불가능합니다.

(질문 4)

올해 대학에 입학하는 자녀의 대학등록금 900 만원을 신용카드로 납부하였습니다. 신용카드로 결제한 대학교 등록금도 신용카드 공제대상이 되나요?

▪답변 4

신용카드로 결제한 대학교 등록금은 신용카드 세액공제 대상에 해당합니다.

- ① 답변 1
- ③ 답변 3

- ② 답변 2
- ④ 답변 4

【 70 】 다음 중 양도소득세 과세대상자산이 아닌 것은?

- ① 부동산을 취득할 수 있는 권리
- ② 과점주주가 보유하는 부동산과다보유법인 주식
- ③ 대주주소유 상장주식
- ④ 토지·건물과 별개로 양도하는 영업권

【 71 】 다음 중 부가가치세법에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 부가가치세는 원칙적으로 모든 재화 또는 용역을 과세대상으로 하는 일반 소비세에 해당한다.
- ② 부가가치세는 납세의무자와 실질적인 담세자가 일치하는 직접세이다.
- ③ 부가가치세는 일정기간 동안 사업자가 공급한 매출액에서 매입액을 차감하여 부가가치를 계산한 다음 세율을 적용하는 전단계거래액공제방법을 채택하고 있다.
- ④ 부가가치세는 2 단계 누진세율을 적용한다.

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

- ① 면세사업자는 매출세액을 거래 징수할 필요는 없으나 매입세액 공제는 받는다.
- ② 면세사업자는 부가가치세법 상 사업자등록 후 면세사업자 신청을 해야 한다.
- ③ 겸영사업자는 일반과세사업과 면세사업(비과세사업 포함)을 함께 영위하는 자를 말한다.
- ④ 비영리사업자는 납세의무자가 아니므로 부가가치세를 거래징수하지 않아도 된다.

【 73 】 다음 중 새롭게 부가가치세법상 사업자등록을 해야 하는 사람을 모두 고르면?

김순희: 이번에 초등학생을 대상으로 한 수학학원을 오픈할 예정이에요. 정부인허가 받는데 시간이 꽤 걸렸지만 아이들을 위해 수업할 생각을 하니 너무 기쁘네요.

김영희: 저희 지역사회를 위한 신문을 반기별로 발간하려고 해요. 신문 구독료만으로는 운영이 어려워 광고도 함께 할 생각입니다.

김영수: 이번 시즌 화장품에 대한 반응이 좋아서 이달 안으로 용산구에 직매장을 추가로 설치해서 판매량을 더욱 더 늘릴 예정입니다.

김철수: 의류재고가 계속 늘어나 현재 창고로는 수용하기가 힘들어 새롭게 보관만을 목적으로 한 창고를 임차하여 세무서에 설치신고를 완료했습니다.

- ① 김순희, 김철수
- ② 김순희, 김영수
- ③ 김영희, 김영수
- ④ 김영희, 김철수

【 74 】 다음은 제조업과 건설업을 영위하는 (주)삼일의 제 1기 예정신고기간(2021년 1월 1일 ~ 2021년 3월 31일)에 발생한 거래이다. 해당 예정신고기간의 과세표준은 얼마인가?

- (1) 특수관계인 매출액 5,000,000 원(시가 10,000,000 원)
- (2) 특수관계인 이외의 매출액 50,000,000 원(매출에누리 3,000,000 원과 매출할인액 1,000,000 원이 차감된 금액임)
- (3) 회사가 공급한 재화와 직접 관련되지 않은 국고보조금 20,000,000 원
- (4) 거래처 파산으로 인한 대손금 10,000,000 원

- ① 55,000,000 원
- ② 60,000,000 원
- ③ 62,000,000 원
- ④ 64,000,000 원

【 75 】 다음 중 부가가치세 과세대상에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재화를 담보로 제공하는 것은 부가가치세 과세대상이 되지 아니한다.
- ② 교환계약에 의하여 재화를 인도 또는 양도하는 것은 부가가치세 과세 대상이다.
- ③ 사업을 포괄적으로 양도한 경우 이는 재화의 공급에 해당하므로 과세 대상이다.
- ④ 대가를 받지 아니하고 타인에게 용역을 공급하는 것은 원칙적으로 부가가치세 과세대상이 되지 아니한다.

【 76 】 제조업을 영위하는 일반과세사업자 (주)삼일은 일본의 사업자 (주)동경으로부터 반도체 부품을 100 만원에 수입하고 대가를 지급하려 한다. 다음 중 (주)삼일이 (주)동경에게 지급해야 할 금액에 관한 설명으로 가장 옳은 것은(단, 한국의 부가가치세율이 10 %, 일본의 부가가치세율이 6 % 라고 가정하고, 관세 등은 고려하지 않는다)?

- ① 반도체 금액 100 만원에 일본의 부가가치세율에 따른 부가가치세 6 만원을 지급한다.
- ② 반도체 금액 100 만원만 지급하고 부가가치세는 한국의 세관장에게 10 만원을 납부한다.
- ③ 반도체 금액 100 만원만 지급하고 부가가치세는 일본의 세관장에게 6 만원을 납부한다.
- ④ 반도체 금액 100 만원에 한국과 일본의 부가가치세율 차이에 따른 부가가치세 4 만원을 지급한다.

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

- ① 수출재화의 공급 : 수출 재화의 선(기)적일
- ② 완성도기준지급조건부 판매 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ③ 조건부판매 : 조건이 성취되어 판매가 확정된 때
- ④ 판매목적 타사업장 반출 : 재화를 사용하거나 소비하는 때

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

- ① 면세사업자가 면세를 포기하는 경우 1년간은 면세적용을 받을 수 없다.
- ② 면세사업자는 과세표준의 신고, 사업자등록, 세금계산서 발급 등에 관한 부가가치세상의 제반의무가 없다.
- ③ 면세의 포기는 면세사업자가 면세포기사유에 해당하는 경우에 한해서만 가능하다.
- ④ 면세는 부가가치세의 역진성을 해소하기 위한 부분면세제도이다.

【 79 】 다음 중 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 부가가치세 신고 시 매입세액공제가 가능한 항목으로 가장 옳은 것은(단, 적격증빙은 적정하게 수령했다고 가정한다)?

- ① 접대비
- ② 토지
- ③ 비영업용소형승용차
- ④ 상가건물

【 80 】 다음 중 부가가치세에 대한 가산세가 부과되는 경우로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 예정신고시 매입처별세금계산서 합계표를 제출하지 않고 확정신고시 제출한 경우
- ② 가공세금계산서를 발행한 경우
- ③ 재화를 공급받고 타인 명의로 세금계산서를 발급받은 경우
- ④ 사업자등록을 하지 않은 경우

## < 원가관리회계 >

【 81 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 제조원가 자료이다.

제조원가명세서  
20X1 년 1 월 1 일 - 20X1 년 12 월 31 일 (단위:원)

I. 직접재료원가		300,000
II. 직접노무원가		500,000
III. 제조간접원가		130,000
변동원가	60,000	
고정원가	70,000	
IV. 당기총제조원가		930,000

위 자료를 이용하여 (a)기초원가와 (b)가공원가를 계산하면 얼마인가?

- ① (a) 930,000 원, (b) 130,000 원
- ② (a) 800,000 원, (b) 130,000 원
- ③ (a) 800,000 원, (b) 630,000 원
- ④ (a) 300,000 원, (b) 630,000 원

【 82 】 다음의 기업경영 사례에서 밑줄 친 부분이 의미하는 용어는 무엇인가?

영국, 프랑스가 공동 개발한 초음속 여객기 '콩코드'는 개발과정에서 막대한 비용을 들였고, 완성하더라도 채산을 맞출 가능성이 없었다. 그러나 이미 거액의 개발자금을 투자했기 때문에 도중에 중지하는 것은 낭비라는 이유로 개발작업이 계속 이어졌다고 한다.

- ① 간접원가
- ② 매물원가
- ③ 고정원가
- ④ 기회원가

【 83 】 다음 중 준변동원가에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 조업도의 증가에 따라 원가총액과 단위당 원가가 증가한다.
- ② 조업도의 변동과 무관하게 원가총액이 일정하다.
- ③ 조업도의 변동과 무관하게 원가총액이 일정한 원가와 조업도의 증가에 따라 원가총액이 비례하여 증가하는 원가를 모두 가지고 있다.
- ④ 조업도가 특정범위를 벗어나면 일정액만큼 증가 또는 감소한다.

【 84 】 20X1년 1월 5일에 영업을 시작한 ㈜삼일은 20X1년 12월 31일에 직접재료재고 5,000원, 재공품재고 10,000원, 제품재고 20,000원을 가지고 있다. 그런데 20X2년 들어 영업실적이 부진하자 동년 6월에 재료와 재공품 재고를 남겨두지 않고 제품으로 생산한 뒤 싼 가격으로 제품을 모두 처분하고 공장을 폐쇄하였다. ㈜삼일의 20X2년의 원가를 큰 순서대로 정리하면?

- ① 매출원가 > 당기총제조원가 > 당기제품제조원가
- ② 매출원가 > 당기제품제조원가 > 당기총제조원가
- ③ 당기총제조원가 > 당기제품제조원가 > 매출원가
- ④ 모두 금액이 같다.

【 85 】 ㈜삼일은 보조부문(S1, S2)과 제조부문(P1, P2)을 이용하여 제품을 생산하고 있으며, 단계배분법을 사용하여 보조부문원가를 제조부문에 배분한다. 각 부문 간의 용역수수관계와 보조부문원가가 다음과 같을 때 P2에 배분될 보조부문원가는?(단, 보조부문원가는 S1, S2의 순으로 배분한다.)

	보조부문		제조부문		합계
	S1	S2	P1	P2	
부문원가	120,000원	100,000원	-	-	
S1	-	25 %	50 %	25 %	100 %
S2	20 %	-	30 %	50 %	100 %

- ① 92,500원
- ② 95,000원
- ③ 111,250원
- ④ 120,500원

【 86 】 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	구분	개별원가계산	종합원가계산
①	특징	특정 제품이 다른 제품과 구분되어 생산됨	동일규격의 제품이 반복하여 생산됨
②	원가보고서	각 작업별로 보고서 작성	각 공정별로 보고서 작성
③	원가계산방법	발생한 총원가를 총생산량으로 나누어 단위당 평균제조원가계산	주문받은 개별 제품별로 작성된 작업원가표에 집계하여 계산
④	적용적합한 업종	주문에 의해 각 제품을 별도로 제작, 판매하는 제조업종	동일한 규격의 제품을 대량 생산하는 제조업종

【 87 】 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 A101 의 기초재공품원가는 53,000 원이다. 작업 A101 의 당기제품제조원가는 얼마인가(단, 기말재공품원가는 없다고 가정한다.)?

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

【 88 】 (주)삼일은 평균법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 재료는 공정초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 발생한다. (a)완성품원가와 (b)기말재공품원가는 각각 얼마인가?

< 수량 >			
기초재공품	50 개(완성도 40 %)	완 성 품	400 개
착 수 량	450 개	기말재공품	100 개(완성도 20 %)
< 원가 >			
	<u>재료원가</u>	<u>가공원가</u>	
기초재공품원가	8,000,000 원	6,000,000 원	
당기발생원가	32,000,000 원	24,240,000 원	

- ① (a) 60,800,000 원, (b) 9,440,000 원
- ② (a) 56,192,000 원, (b) 56,192,000 원
- ③ (a) 60,800,000 원, (b) 56,192,000 원
- ④ (a) 56,192,000 원, (b) 9,440,000 원

【 89 】 (주)삼일은 종합원가계산을 적용하여 제품의 원가를 계산하고 있다. 재료는 공정초기에 전량 투입되며 기말재공품 400 개에 대한 가공원가는 60%의 완성도를 보이고 있다. 완성품환산량 단위당 재료원가와 가공원가가 각각 1,500 원, 500 원으로 계산된 경우에 기말재공품의 원가는 얼마인가?

- ① 640,000 원
- ② 680,000 원
- ③ 720,000 원
- ④ 760,000 원

【 90 】 (주)삼일은 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 원재료는 공정의 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐서 진척도에 따라 균등하게 발생한다. 재료원가의 경우 평균법에 의한 완성품환산량은 2,000 단위이고, 선입선출법에 의한 완성품환산량은 1,500 단위이다. 또한 가공원가의 경우 평균법에 의한 완성품환산량 1,800 단위이고, 선입선출법에 의한 완성품환산량은 1,400 단위이다. 기초재공품의 진척도는 몇 %인가?

- ① 50 %
- ② 60 %
- ③ 70 %
- ④ 80 %

【 91 】 다음 중 표준원가계산의 유용성으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무제표 상의 재고자산가액과 매출원가를 산출할 때 근거가 되는 원가정보를 제공할 수 있다.
- ② 실제원가와 표준원가를 분석하여 효율적으로 원가를 통제할 수 있다.
- ③ 예산편성을 위한 원가자료를 수집하는 데 소요되는 시간을 절약할 수 있다.
- ④ 표준원가는 기업의 활동과 성과를 실제 발생한 수치로 표시할 수 있다.

【 92 】 ㈜삼일은 표준원가계산을 이용하여 당월에 발생된 차이를 분석한 결과, 가격차이 100,000 원(불리), 능력차이 54,000 원(유리)이었다. 괄호 (A), (B)에 들어가는 금액과 수량으로 가장 옳은 것은?

실제수량	단위당 실제원가	단위당 표준원가	생산량	단위당 표준수량
10,000kg	@100	(A)	5,300 개	(B)

- |         |      |  |         |      |
|---------|------|--|---------|------|
| A       | B    |  | A       | B    |
| ① @ 100 | 2 kg |  | ② @ 100 | 3 kg |
| ③ @ 90  | 2 kg |  | ④ @ 90  | 3 kg |

【 93 】 ㈜삼일은 고정제조간접비를 노동시간 기준으로 배부하는데 기준조업도는 20,000 시간이다. 또한 제품단위당 표준노동시간은 10 시간이며, 제품의 실제생산량은 2,100 단위이고 고정제조간접비의 실제발생액은 2,300,000 원이다. 고정제조간접비 예산차이가 300,000 원(불리)이라면 조업도차이는 얼마인가?

- ① 50,000 원 유리
- ② 50,000 원 불리
- ③ 100,000 원 유리
- ④ 100,000 원 불리

【 94 】 (주)삼일의 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다. 직접재료원가의 능률차이는 얼마인가?

제품실제생산량	2,000 개
제품 1 개당 실제투입수량	5 kg
kg 당 실제재료원가	400 원
제품 1 개당 표준투입수량	4 kg
직접재료원가 kg 당 표준가격	300 원

- ① 300,000 원(유리)
- ② 300,000 원(불리)
- ③ 600,000 원(유리)
- ④ 600,000 원(불리)

【 95 】 다음 중 직접노무원가 가격차이의 계산식으로 가장 옳은 것은?

- ① (표준임률 - 실제임률) × 표준작업시간
- ② (실제임률 - 표준임률) × 실제작업시간
- ③ (표준작업시간 - 실제작업시간) × 표준임률
- ④ (실제작업시간 - 표준작업시간) × 실제임률

【 96 】 ㈜삼일의 표준원가계산제도는 직접작업시간을 제조간접비 배부기준으로 사용한다. ㈜삼일의 원가차이분석 자료를 이용할 경우, 변동제조간접비 소비차이는 얼마인가?

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

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

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

- ① 당기 생산량이 판매량보다 많으면, 전부원가계산의 영업이익이 변동원가계산의 영업이익보다 항상 크다.
- ② 변동원가계산의 영업이익은 판매량에 따라 달라진다.
- ③ 변동원가계산에서는 고정제조간접원가를 기간비용으로 처리한다.
- ④ 전부원가계산에서는 과잉생산의 유인이 있다.

【 98 】 (주)삼일의 7월 한달 간 변동원가계산에 대한 자료이다. 7월의 총매출액은 얼마인가?

제품 단위당 판매가격	7,000 원
단위당 변동원가	4,500 원
총고정원가	2,300,000 원
영업이익	8,750,000 원

- ① 19,890,000 원
- ② 30,940,000 원
- ③ 38,590,000 원
- ④ 42,500,000 원

【 99 】 다음 중 변동원가계산제도의 특징에 관한 설명으로 옳은 것으로만 짝지은 것은?

- |   |
|---|
| 가. 변동원가계산제도만 기업회계기준에서 인정하는 원가계산제도이다.<br>나. 특정기간의 이익이 재고자산 수량의 변동에 영향을 받지 않는다.<br>다. 고정제조간접비를 기간비용으로 처리한다. |
|---|

- ① 가, 나
- ② 가, 다
- ③ 나, 다
- ④ 가, 나, 다

【 100 】 (주)삼일은 12월 중 아래 영업자료를 참고하여 전부원가계산과 변동원가계산에 의한 순이익을 비교하고 있다. 전부원가계산의 영업이익이 변동원가계산에 비해 75,000 원 만큼 크다면 판매량은 몇 개인가?

생산량	2,000 개	판매량	?
고정제조원가	300,000 원	고정판매관리비	75,000 원
(단, 월초재고는 없음)			

- ① 1,500 개
- ② 1,600 개
- ③ 1,800 개
- ④ 2,000 개

【 101 】 (주)삼일은 활동기준원가계산을 사용하며, 제조과정은 다음의 3 가지 활동으로 구분된다.

활동	원가동인	연간 원가동인수	연간 변동가공원가총액
세척	재료의 부피	100,000 리터	200,000 원
압착	압착기계시간	45,000 시간	900,000 원
분쇄	분쇄기계시간	21,000 시간	546,000 원

X 제품 한 단위당 재료부피는 30 리터, 압착기계시간은 10 시간, 분쇄기계시간은 5 시간이다. X 제품의 단위당 판매가격과 직접재료원가가 각각 2,000 원과 400 원일 경우 제품의 단위당 공헌이익은 얼마인가?

- ① 390 원
- ② 800 원
- ③ 1,210 원
- ④ 1,600 원

【 102 】 ㈜삼일의 과거 원가자료를 바탕으로 총제조간접원가를 추정한 원가함수는 다음과 같다. 이에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?(단, 조업도는 기계시간이다.)

$$y = 200,000 + 38x$$

- ① 200,000 은 기계시간당 고정제조간접원가를 의미한다.
- ② x 는 기계시간을 의미한다.
- ③ 38 은 기계시간당 변동제조간접원가를 의미한다.
- ④ 조업도가 1,000 기계시간일 경우 총제조간접원가는 238,000 원으로 추정된다.

【 103 】 다음 중 영업레버리지에 관한 설명으로 옳바른 것만 짚지은 것은?

가. 영업레버리지란 영업고정비가 지렛대의 작용을 함으로써 매출액 변화율보다 영업이익 변화율이 확대되는 효과이다.

나. 일반적으로 한 기업의 영업레버리지도는 손익분기점 부근에서 가장 크며, 매출액이 증가함에 따라 점점 작아진다.

다. 영업레버리지도가 높다는 것은 그 기업의 영업이익이 충분히 많다는 것을 의미한다.

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 가, 다
- ④ 가, 나, 다

【 104 】 다음 중 CVP 분석에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 모든 원가는 변동원가와 고정원가로 분류할 수 있다고 가정한다.
- ② 수익과 원가의 행태는 관련범위 내에서 선형이라고 가정한다.
- ③ 화폐의 시간가치를 고려하여 분석한다.
- ④ 복수제품인 경우 매출배합이 일정하다고 가정한다.

【 105 】 기업은 미래의 불확실성에 대처하기 위하여 계획을 수립하며, 이러한 계획의 일부분으로서 예산을 편성한다. 예산은 다양하게 분류할 수 있는데 조업도의 변동에 따라 조정되어 작성되는 예산을 무엇이라 하는가?

- ① 변동예산
- ② 부문예산
- ③ 종합예산
- ④ 운영예산

【 106 】 ㈜삼일은 전자제품을 생산하여 판매하는 회사로서 각 사업부의 영업자산, 영업이익 및 매출액에 관한 정보는 다음과 같다. 다음 중 투자수익률이 높은 사업부의 순서로 가장 옳은 것은?

구 분	휴대폰사업부	청소기사업부	냉장고사업부
평균영업자산	500,000 원	1,000,000 원	2,000,000 원
영업이익	50,000 원	230,000 원	220,000 원
매출액	4,000,000 원	3,000,000 원	1,000,000 원

- ① 휴대폰 > 청소기 > 냉장고
- ② 청소기 > 휴대폰 > 냉장고
- ③ 냉장고 > 청소기 > 휴대폰
- ④ 청소기 > 냉장고 > 휴대폰

【 107 】 다음 중 산출물만을 화폐로 측정하여 통제할 뿐 투입물과 산출물 모두에 의해 결정되는 이익에 대해서는 책임을 지지 않는 책임중심점으로 가장 옳은 것은?

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

【 108 】 현재 투자수익률이 각각 17 % 와 16 % 인 (a) 마포사업부와 (b) 용산사업부는 모두 신규투자안을 고려하고 있다. 마포사업부와 용산사업부가 고려하고 있는 신규투자안은 기대투자수익률이 각각 15 % 와 17 % 이고, 자본비용은 각각 16 % 와 14 % 이다. 이 경우 각 사업부가 잔여이익 극대화를 목표로 한다면 각 부문은 어떤 의사결정을 하여야 하는가?

- ① (a) 채택, (b) 채택
- ② (a) 채택, (b) 기각
- ③ (a) 기각, (b) 채택
- ④ (a) 기각, (b) 기각

【 109 】 투자수익률(ROI)은 영업이익을 투자액으로 나누어 계산한 수익성 지표이다. 다음 중 투자수익률의 증대 방안으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매출액의 증가
- ② 판매비와관리비의 감소
- ③ 매출채권 회전기간의 감소
- ④ 총자산회전율의 감소

【 110 】 다음 중 경제적부가가치(EVA)에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① EVA 는 투자중심점이 고유의 영업활동에서 세금, 타인자본과 자기자본에 대한 자본비용을 초과하여 벌어들인 이익을 의미한다.
- ② EVA 는 고유의 영업활동에서 창출된 순가치의 증가분을 의미한다.
- ③ EVA 는 자기자본에 대한 자본비용을 고려하지 않고 성과평가를 한다.
- ④ EVA 는 발생주의 회계수치를 성과측정목적에 맞게 수정하여 계산한다.

【 111 】 분권화란 의사결정권한이 조직 전반에 걸쳐서 위임되어 있는 상태를 의미한다. 다음 중 분권화의 문제점으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고객, 공급업체 및 종업원의 요구에 대한 신속한 대응이 어려워진다.
- ② 분권화된 사업부는 기업 전체의 관점에서 최적이지 아닌 의사결정을 할 가능성이 있다.
- ③ 각 사업부에서 동일한 활동이 개별적으로 중복 수행될 수 있다.
- ④ 각 사업부간의 협력이 저해되어 비효율을 초래할 수 있다.

【 112 】 ㈜삼일의 부품제조에 대한 원가자료는 다음과 같다.

직접재료원가	200 원/단위
직접노무원가	50 원/단위
변동제조간접원가	50 원/단위
총고정제조간접원가	600,000 원
생산량	20,000 단위

외부제조업자가 이 부품의 필요량 20,000 단위를 전량 납품하겠다고 제의하였다. 부품을 외부에서 구입할 경우 고정제조간접원가의 1/3 을 회피할 수 있다면, 다음 중 ㈜삼일이 최대한 허용할 수 있는 부품의 단위당 구입가격은 얼마인가?

- ① 300 원
- ② 310 원
- ③ 320 원
- ④ 330 원

【 113 】 다음 중 의사결정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고정원가가 당해 의사결정과 관계없이 계속 발생한다면 고정원가는 비관련원가이다.
- ② 현재 시설능력을 100 % 활용하고 있는 기업이 특별주문의 수락 여부를 고려할 때 동 주문생산에 따른 추가 시설 임차료는 고려할 필요가 없다.
- ③ 제품라인을 폐지한 후 유희생산시설을 이용하여 발생시키는 수익은 의사결정 시 고려하여야 한다.
- ④ 부품의 자가제조 또는 외부구입 의사결정시 회피가능원가가 외부구입원가보다 큰 경우에는 외부구입하는 것이 바람직하다.

【 114 】 (주)삼일의 손익계산서는 다음과 같다.

제품단위당 판매가격	1,200 원
매출액	7,200,000 원
매출원가	3,200,000 원
매출총이익	4,000,000 원
판매비와관리비	2,700,000 원
영업이익	1,300,000 원

매출원가 중 1/4 과 판매비와관리비 중 2/3 가 고정비이다. 유희생산능력이 있다고 할 경우, 제품단위당 700 원에 500 단위의 제품에 대한 추가주문을 받아들인다면 회사의 영업이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, 추가주문 수락이 기존주문에 미치는 영향은 없는 것으로 가정한다)?

- ① 75,000 원 증가
- ② 75,000 원 감소
- ③ 125,000 원 증가
- ④ 125,000 원 감소

【 115 】 (주)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

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

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

【 117 】 다음 중 자본예산을 편성하기 위한 현금흐름추정의 기본원칙으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 증분기준에 의한 현금흐름을 추정해야하므로 이미 현금유출이 이루어진 매물원가는 현금흐름추정 시 고려하지 않는다.
- ② 법인세와 관련된 비용은 명백한 현금의 유출에 해당하므로 현금흐름추정 시 현금의 유출로 반영해야 한다.
- ③ 감가상각비는 현금의 유출에 해당하지 않으므로 현금흐름추정 시 현금의 유출로 보지 않는다.
- ④ 이자비용은 명백한 현금의 유출에 해당하므로 현금흐름추정 시 현금의 유출로 반영해야 한다.

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

- ① 내부수익률(IRR)법에서는 내부수익률이 최저필수수익률을 상회하는 투자안을 채택한다.
- ② 내부수익률(IRR)법은 가치가산의 원칙이 적용되나 순현재가치(NPV)법은 그렇지 않다.
- ③ 두 방법 모두 화폐의 시간가치를 고려하는 방법이다.
- ④ 순현재가치(NPV)법에서는 순현재가치가 0(영)보다 큰 투자안을 채택한다.

【 119 】 ㈜삼일은 A 사업부와 B 사업부로 구성되어 있다. B 사업부는 A 사업부에서 생산되는 부품을 가공하여 완제품을 제조한다. B 사업부에서 부품 한 단위를 완제품으로 만드는 데 소요되는 추가가공원가는 500 원이며, 완제품의 단위당 판매가격은 1,100 원이다. 부품의 외부시장가격이 단위당 550 원인 경우, B 사업부가 받아들일 수 있는 최대대체가격은 얼마인가?

- ① 550 원
- ② 600 원
- ③ 700 원
- ④ 1,100 원

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

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

■ 2021년 05월 재정관리사 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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

● 월가관리회계

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