

1과목 : 재무회계

- 다음 제시된 거래 중 자산, 부채, 자본의 총액에 변동이 없는 것은?
  - 건물을 취득하고 주식을 발행하였다.
  - 외상으로 기계장치를 처분하였다. 단, 처분금액과 장부금액은 일치하였다.
  - 배당금을 현금으로 지급하였다.
  - 사채를 발행하여 생물자산을 취득하였다.
- 다음 분개 중에서 회계연도 말에 행하는 결산수정분개와 가장 거리가 먼 것은?
  - (차변) 재고자산감소손실 (대변) 재고자산
  - (차변) 선수수익 (대변) 임대수익
  - (차변) 대손충당금 (대변) 매출채권
  - (차변) 미수이자 (대변) 이자수익
- 다음은 '재무제표 표시' 기준서 중 주식에 대한 설명이다. 이러한 주식이 중요하다고 가정할 경우 다음 설명 중 틀린 것은?
  - 한국채택국제회계기준이 달리 허용하거나 요구하는 경우를 제외하고는 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 공시한다.
  - 전체 재무제표는 유의적인 회계정책의 요약 및 그 밖의 설명으로 구성된 주석을 포함하여야 한다.
  - 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다.
  - 비교정보를 공시하는 기업은 특별한 경우를 제외하고 서술형 정보의 경우에도 비교정보를 포함하여야 한다.
- 다음은 포괄손익계산서의 기타포괄손익이다. 이들 중에서 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목은?
  - 확정급여제도의 재측정손익
  - 재평가차익
  - 해외사업장환산손익
  - 관계기업의 자산재평가차익에 대한 지분
- 금융자산을 관리하는 사업모형이 변경된 경우에는 분류기준에 따라 금융자산을 재분류해야 한다. 다음 중 사업모형 변경에 해당하는 것은?
  - 회사가 보유중인 특정 금융자산에 대하여 경영목적에 따라 그 보유의도가 변경된 경우
  - 회사가 보유중인 금융자산이 특정한 시장에서 일시적으로 소멸된 경우
  - 금융서비스회사가 소매부동산담보부대여업을 중단함에 따라, 신규 부동산담보대출을 중단하고, 기존 부동산담보대출 포트폴리오를 매도하기 위해 노력 중인 경우
  - 기업 내부에 서로 다른 사업모형을 갖고 있는 부문 간 금융자산을 이전하는 경우
- 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 선택한 경우에는 최초 인식 후 모든 투자부동산을 공정가치로 측정함을 원칙으로 한다. 다음은 투자부동산의 공정가치모형에 대한 설명이다. 이 중에서 틀린 것은?
  - 투자부동산인 건물에 대하여 감가상각을 하여야 한다.

- 일반적으로 투자부동산을 공정가치모형을 적용하다가 원가모형으로 회계정책을 변경할 수 없다.
  - 투자부동산을 개량하고 향상시키기 위하여 지출하는 미래의 자본적 지출과 그 미래의 지출에서 기대되는 미래의 효익은 투자부동산의 공정가치에 반영하지 않을 수 있다.
  - 공정가치모형을 적용하던 중에 특히 예외적인 경우에 해당하여 하나의 부동산에 대하여 원가모형을 적용하더라도 그 밖의 모든 투자부동산에 대하여 계속하여 공정가치모형을 적용하여야 한다.
- 회사는 보유 중인 매출채권을 금융기관에 양도하였다. 다음 중 양도한 매출채권을 제거할 수 없는 경우는?
    - 양도자가 양수자에게 발생가능성이 높은 대손의 보상을 보증하면서 단기 수취채권을 매도한 경우
    - 양도자가 매도한 매출채권을 재매입시점의 공정가치로 재매입할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우
    - 양도자가 매도한 매출채권에 대한 콜옵션을 보유하고 있지만, 당해 콜옵션이 깊은 외가격 상태이기 때문에 만기 이전에 당해 옵션이 내가격 상태가 될 가능성이 매우 낮은 경우
    - 매출채권의 소유와 관련된 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하였지만, 당해 매출채권에 대한 통제권을 상실한 경우
  - 다음 중 재고자산의 취득원가에 포함되지 않는 것은?
    - 외부에서 구입하는 재고와 관련된 하역료
    - 자가제조하는 재고와 관련된 변동제조간접원가
    - 자가제조 이후 판매를 위한 보관원가
    - 선적지 인도기준으로 매입한 재고의 매입운임
  - 2017년 3월 1일에 (주)상공은 공장을 신축할 토지를 ₩200,000에 매입하였다. 취득한 토지에는 구건물이 있어 이를 철거하고 새로운 공장건물의 건설공사를 착공하여 2018년 11월말에 완공하였다. 이 기간 중에 발생한 원가와 수입은 다음과 같다. (주)상공이 장부에 기록해야 할 토지의 취득원가는 얼마인가?
 

가. 구건물의 철거비용 ₩30,000
나. 건축설계비 ₩50,000
다. 토지에 대한 취득세 ₩20,000
라. 건축비용 ₩500,000
마. 구건물 철거 시 나온 폐자재 판매수입 ₩10,000

    - ₩220,000
    - ₩240,000
    - ₩250,000
    - ₩270,000
  - 다음 중 무형자산에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?
    - 내용연수가 유한한 무형자산은 내용연수동안 정액법, 체감잔액법, 생산량비례법 중에서 선택하여 상각한다.
    - 내용연수가 유한한 무형자산의 잔존가치는 특별한 경우를 제외하고 취득가액의 10%를 잔존가치로 한다.
    - 무형자산 인식 후의 측정에 대한 회계정책은 원가모형 또는 재평가모형 중 한 가지를 선택할 수 있다.
    - 무형자산은 매 보고기간말마다 무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하여야 한다.
  - 한국채택국제회계기준에 의하면 상각후원가측정 금융부채는 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 후속측정한다. 이와 관련된 설명 중 옳은 것은?

- ① 할인발행 또는 할증발행에 따른 발행차금의 상각액은 매년 감소한다.
- ② 할증발행된 경우 이자비용은 매년 증가한다.
- ③ 사채발행비는 사채기간에 걸쳐 정액법으로 상각한다.
- ④ 사채발행 시점에서 사채발행비가 지출된 경우 발행당시의 유효이자율은 발행당시의 시장이자율보다 높다.

12. 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니한다.
- ② 내용연수가 유한한 무형자산은 내용연수가 남아있을 경우라도 그 자산을 더 이상 사용하지 않을 경우 상각을 중지한다.
- ③ 비한정내용연수를 유한내용연수로 변경하는 것은 회계추정의 변경으로 회계처리한다.
- ④ 무형자산의 처분대가는 공정가치로 인식한다.

13. 다음 중 자본시장과 재무제표 및 계정과목 등 회계 전반에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 손익계산서 상에서 비용은 주요 경영(영업)활동의 관련성에 따라 매출원가와 판매비와관리비로 구분한다.
- ② 재무상황이 안정적이고 수익성이 높은 기업은 일반적으로 사채를 발행하는 경우 할인발행하게 된다.
- ③ 자본변동표는 기업의 자본거래를 제외한 모든 거래나 사건에 의해 인식된 자본의 변동 사항을 나타낸다.
- ④ 회사가 발행한 사채를 만기 전 중도상환 할 경우로서 시장이자율이 발행 당시보다 상승한 경우에는 사채상환이익이 발생한다.

14. 다음은 K사의 주당이익과 관련된 자료이다. 희석주당이익을 산정하기 위한 희석성 잠재적보통주로 인해 추가발행될 가중평균유통보통주식수를 계산하면 얼마인가? (단, 계산은 월수로 하고, 회계기간은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다.)

- 20x1년초 현재 보통주 주식수는 20,000주이다.  
 - 20x1년 7월 1일에 전기에 발행한 전환우선주(총 10,000주, 보통주와 1:1로 교환) 중 40%가 전환청구되어 4,000주를 신주 발행하였다.  
 - 20x1년 10월 1일에 당기 4월 1일 발행 전환사채 중 40%의 권리가 행사되어 8,000주의 신주를 발행하였다.

- ① 8,000주                      ② 13,000주
- ③ 21,000주                    ④ 33,000주

15. K사는 회계연도 당기순이익의 일부를 해당 회계연도에 근무한 종업원에게 지급하는 이익분배제도를 가지고 있다. 해당 회계연도(20x1년도)에 퇴사자가 없다고 가정하면 이익분배금 총액은 이익분배금 지급 전 당기순이익의 4%가 되겠지만, 일부 종업원이 퇴사함에 따라 실제로 지급된 이익분배금 총액은 이익분배금 지급 전 당기순이익의 3%로 감소할 것으로 예상된다. 20x1년의 이익분배금을 반영하기 전의 당기순이익은 ₩2,000이다. 20x1년 말에 이익분배금과 관련하여 필요한 회계처리로 옳은 것은?

- ① (차변) 단기종업원급여 60      (대변) 미지급비용 60
- ② (차변) 단기종업원급여 80      (대변) 미지급비용 80
- (차변) 단기종업원급여 80      (대변) 미지급비용 60
- ③    (대변) 총당부채 20

- (차변) 단기종업원급여 60      (대변) 미지급비용 80
- ④ (차변) 이연자산                    20

16. 12월 말 결산법인인 (주)상공상사는 2018년 결산 시 2017년의 회계오류를 발견하였다. 아래 회계오류를 수정함으로 인해 2018년 말 이익잉여금에 미치는 영향은? (단, 법인세 효과는 고려하지 않는다.)

2017년초에 지출한 연구개발비 ₩20,000,000 중 ₩5,000,000은 무형자산인 개발비임에도 불구하고, 연구개발비 ₩20,000,000 전액을 비용 처리하였다. 개발비는 내용연수 5년간 정액법으로 상각한다고 가정하며, 이 개발비의 상각은 다른 자산의 제조와 관련이 없다.

- ① ₩1,000,000 감소      ② ₩1,000,000 증가
- ③ ₩3,000,000 감소      ④ ₩3,000,000 증가

17. 2018년 1월 1일 대한상공(주)의 기초재고자산은 ₩2,500,000, 2018년 한 해 동안 재고자산의 매입액은 ₩46,000,000, 2018년 12월 31일의 기말재고자산은 ₩3,500,000이다. 1년을 360일로 가정하고 2018년의 재고자산회전율(계산 시 매출원가를 사용함)과 평균보유(재고)기간을 산출하라. (순서대로 재고자산회전율/평균보유(재고)기간)

- ① 15 / 24                      ② 13 / 28
- ③ 18 / 20                      ④ 16 / 23

18. 대한자동차(주)는 승용차를 ₩30,000,000에 판매하고 있으며, 2018년 1월 1일 대한상공(주)는 이를 코참(주)와 리스계약을 통해 운용리스방식으로 리스하고 있다. 승용차의 내용연수는 5년이며 잔존가치는 없다. 운용리스자산은 정액법으로 감가상각하며, 리스약정기간은 3년이다. 각 회계연도 말 현금으로 수수하는 리스료가 다음과 같다면 2018년 12월 31일 리스이용자의 회계처리로 옳은 것은?

2018.12.31	₩7,500,000
2019.12.31	₩10,000,000
2020.12.31	₩12,500,000

- |   | (차변)              |  | (대변)                             |
|---|-------------------|--|----------------------------------|
| ① | 운용리스자산 10,000,000 |  | 현금 7,500,000<br>미지급리스료 2,500,000 |
| ② | 운용리스자산 7,500,000  |  | 현금 7,500,000                     |
| ③ | 지급리스료 10,000,000  |  | 현금 7,500,000<br>미지급리스료 2,500,000 |
| ④ | 지급리스료 7,500,000   |  | 현금 7,500,000                     |

19. 다음은 '금융상품 : 표시'에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 금융상품의 발행자는 계약의 실질과 금융부채, 금융자산 및 지분상품의 정의에 따라 최초인식시점에서 금융상품이나 금융상품의 구성요소를 금융부채, 금융자산 또는 지분상품으로 분류하여야 한다.
- ② 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무를 포함하면 이는 금융부채에 해당한다.
- ③ 발행자에게 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하는 계약상 의무를 포함한다면 이는 금융부채에 해당한다.

④ 재고자산, 유형자산은 금융자산에 해당한다.

20. 다음은 동종 산업에 속한 K사와 S사의 20x1년 재무비율이다. 재무비율에 대한 해석과 관련하여 옳지 않은 것은?

항목	K사	S사
매출액총이익률	0,8001	0,6957
재고자산회전율	34,50	13,28
부채비율	61,97	27,25
유동비율	133,65	56,51

- ① K사는 S사에 비하여 수익성이 양호하다.
- ② K사는 S사에 비하여 재고자산을 효율적으로 관리하고 있다.
- ③ K사는 S사에 비하여 단기지급능력이 양호하다.
- ④ K사는 S사에 비하여 장기지급능력이 양호하다.

**2과목 : 원가관리회계**

21. 다음은 (주)상공의 제조원가명세이다. 다음 자료를 이용하여 당기제품제조원가를 구하면 얼마인가?

가. 기초재공품	₩10,000
나. 당기재료비	₩130,000
다. 당기노무비	₩80,000
라. 당기발생경비지급액	₩50,000
마. 당기발생경비미지급액	₩20,000
바. 기말재공품	₩15,000

- ① ₩210,000                      ② ₩235,000
- ③ ₩255,000                      ④ ₩275,000

22. 다음 원가의 발생시점에 관한 설명 중 가장 옳지 않은 것은?

- ① 전기에 구입한 원재료가 당기에 생산에 투입되면 원재료는 당기발생 원가이다.
- ② 당기 생산에 투입된 근로자의 임금은 당기의 원가로 분류된다.
- ③ 당기 생산에 사용된 전기요금은 당기의 원가로 분류된다.
- ④ 전기에 지급한 보험료로 보험 수혜기간이 당기인 경우 당기의 원가로 분류된다.

23. 다음 부문원가의 배분과 관련된 설명 중에서 가장 옳지 않은 것은 어느 것인가?

- ① 보조부문원가를 하나의 배부기준으로 배분하는 것을 단일배분율법이라고 한다.
- ② 단일배분율법 사용에 따른 대리인비용(agency cost)을 줄이기 위해서는 이중배분율법을 사용할 수 있다.
- ③ 이중배분율법을 사용하면 단일배분율법을 사용하는 경우보다 사용부문의 경영자가 자기부문에 이익이 되나 회사 전체관점에서 최적이 아닌 대안을 선택하도록 유도할 가능성이 높다.
- ④ 이중배분율법은 원가배분의 정확성 측면이나 성과평가 측면에서 단일배분율법보다 우수하다.

24. 다음 중 제조간접비 배부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조간접비는 다양한 요소로 구성되어 있고 여러 제품을 생산하기 위하여 공통적으로 발생된 원가이므로 발생과 동시에 각 개별제품에 직접적으로 대응시켜 원가를 계산한다.
- ② 제조간접비의 발생이 노동집약적인 경우 직접노무시간, 직접노무비가 적절한 배부기준이 될 수 있다.
- ③ 고가의 기계를 사용하거나 동력을 많이 소비할 때에는 기계작업시간이 적절한 배부기준이 될 수 있다.
- ④ 제조간접비가 직접재료의 사용량과 밀접하게 관련되어 발생하는 경우에는 직접재료비가 타당한 배부기준이 될 수 있다.

25. 직접재료원가(직접재료비)와 직접노무원가(직접노무비)를 제외한 모든 제조원가에 해당하는 제조간접원가(제조간접비)는 제조간접원가계정을 사용하여 기록한다. 다음 중 당기의 제조활동에 사용된 제조간접원가를 제품원가계산을 위해서 재공품계정으로 대체하는 분개에 해당하는 것은 어느 것인가?

- ① (차변) 제품 XXX (대변) 재공품 XXX
- ② (차변) 제품 XXX (대변) 제조간접원가 XXX
- ③ (차변) 재공품 XXX (대변) 제조간접원가 XXX
- ④ (차변) 재공품 XXX (대변) 제품 XXX

26. (주)한국의 연간제조간접비는 다음과 같이 추정된다. (주)한국의 20x1년도 기계시간이 1,000시간으로 예상될 때 기계시간당 제조간접비 예정배부율은 얼마인가?

$$\text{연간 제조간접비} = 200,000 + 200 \times \text{기계시간}$$

- ① ₩200                              ② ₩300
- ③ ₩400                              ④ ₩500

27. 표준원가계산제도를 채택하고 있는 (주)대한은 직접노무비 관련 회계처리를 다음과 같이 수행하였다. 이에 대한 설명 중 옳바른 것은 무엇인가?

【회계처리】	
(차변) 재공품 A	(대변) 미지급임금 B
(차변) 가격차이 C	(대변) 능률차이 D

- ① A와 B는 같은 금액이 기록된다.
- ② 가격차이는 유리한 차이를 보이고 있다.
- ③ C와 D는 같은 금액이 기록된다.
- ④ D는 일반적으로 생산부서의 책임이다.

28. 다음 표준원가계산제도 하에서 변동제조간접비의 소비차이가 발생하는 원인을 나열한 것 중 옳바른 것은 어느 것인가?

가. 예산편성의 오류
나. 소모품 및 전력의 낭비
다. 현장감독자의 관리 불량

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

29. 표준원가의 설정에 대한 다음의 설명 중 틀린 것은 어느 것인가?

- ① 표준원가인 원가표준은 기본적으로 수량표준과 가격표준으로 구성된다.

- ② 실제산출량이 파악되면 실제산출량에 허용된 수량표준과 가격표준을 이용하여 제품의 표준원가를 산정한다.
- ③ 재료단위당 표준가격은 재료 1단위의 표준구입가격을 뜻하는 것으로서 수량표준을 곱하면 제품단위당 표준직접재료비가 산출된다.
- ④ 직접노무원가의 시간당 표준을 설정하는 경우에는 기본급만을 고려해야 한다. 즉, 상여, 수당, 복리후생비 등은 고려하지 말아야 한다.

30. (주)대한은 표준원가를 사용한다. 변동제조간접비에 대한 변동 예산차이가 유리하게 나타난 경우, 다음 중 회계처리의 계정과목으로 옳은 것은?

- ① 재공품 / 변동제조간접비  
    변동예산차이
- ② 재공품 / 변동제조간접비  
    변동예산차이
- ③ 재공품 / 변동제조간접비  
    노무비
- ④ 재공품 / 노무비  
    변동예산차이

31. (주)한강은 표준원가계산제도를 채택하기로 하고 제품 단위당 직접노무비 표준원가를 다음과 같이 설정하였다. 제품생산량은 3,000단위이며 당기에 5,400시간을 투입하였다. 실제 총노무비는 ₩32,400원이다. 재공품을 표준원가로 관리한다고 할 때, 원가차이분석에 대한 회계처리로 옳바른 것은?

구분	표준임률	표준시간	표준원가
직접노무비	₩5/시간당	2시간	₩10

- ① (차변) 재공품 30,000 (대변) 직접노무비 32,400  
    임률차이 5,400                      능률차이 3,000
- ② (차변) 직접노무비 32,400 (대변) 재공품 30,000  
    임률차이 3,000                      능률차이 5,400
- ③ (차변) 재공품 30,000 (대변) 직접노무비 32,400  
    능률차이 5,400                      임률차이 3,000
- ④ (차변) 직접노무비 32,400 (대변) 재공품 30,000  
    능률차이 3,000                      임률차이 5,400

32. 다음은 20×1년도 (주)한강의 변동제조간접원가에 대한 표준원가 및 차이분석자료이다. (주)한강의 20×1년도 실제 제품생산량은 몇 개인가? (단, 재공품은 없다.)

표준직접노동시간(제품 단위당)	2시간
변동제조간접원가 표준배부율	₩5/시간
실제총직접노동시간	100시간
변동제조간접원가 총차이	₩120(유리)
실제변동제조간접원가	₩500

- ① 50개                                      ② 60개

- ③ 62개                                      ④ 68개

33. (주)상공은 Y제품을 단위당 ₩20에 공급받고 있었으나 이를 새로 개발하여 제3의 거래처에 공급하는 것을 고려하고 있다. 동 제품을 생산하는 방식은 두 가지가 있으며, 관련 자료는 다음과 같다. (주)상공이 Y제품 생산과 관련하여 매년 10,000개의 Y제품을 생산 또는 구입하고자 할 경우, 이에 대한 다음의 설명 중 옳바른 것은 무엇인가?

가. A방식 : 연간 고정비	₩50,000
- Y제품 단위당 변동비	₩10
나. B방식 : 연간 고정비	₩100,000
- Y제품 단위당 변동비	₩6

- ① 외부에서 구입하는 것이 가장 유리하다.
- ② A방식은 B방식보다 ₩50,000 유리하다.
- ③ A방식과 B방식에 의한 순이익이 동일하게 되는 생산수량은 12,500개이다.
- ④ A방식의 고정비가 ₩60,000이 될 경우 A방식은 B방식보다 유리하다.

34. 다음 자료를 토대로 (주)상공의 당기완성품수량을 구하면 얼마인가?

가. 제품을 생산하기 위하여 모든 원료는 공정익 최초시점에서 모두 투입되며, 전공정을 통하여 비례적으로 20%는 증발된다.
나. 10월 초 재공품은 없었다.
다. 10월 말 재공품은 4,600ℓ, 완성도는 40%이다.
라. 10월 중 원료는 13,125ℓ를 투입하였다.

- ① 8,125ℓ                                      ② 7,375ℓ
- ③ 6,500ℓ                                      ④ 6,100ℓ

35. (주)대한은 종합원가계산을 수행하고 있는데, 평균법을 사용하고 있다. 다음 중 옳은 것은?

- ① 기말재공품 완성도를 과소평가한 경우, 완성품원가는 과대평가된다.
- ② 기말재공품 완성도를 과소평가한 경우, 완성품원가는 과소평가된다.
- ③ 기말재공품 완성도를 과대평가한 경우, 완성품원가는 과대평가된다.
- ④ 기말재공품 완성도를 과대평가한 경우, 기말재공품원가는 과소평가된다.

36. 기초재공품 수량은 1,000개, 완성도는 70%이다. 기말재공품수량은 400개, 완성도는 50%이다. 당기착수량은 3,900개이며, 완성품은 4,000개이다. 품질검사는 완성도 60% 시점에서 행하며, 정상공손품은 당기 검사대상 수량의 5%로 판명되었다. 비정상공손품 수량은 몇 개인가?(오류 신고가 접수된 문제입니다. 반드시 정답과 해설을 확인하시기 바랍니다.)

- ① 400개                                      ② 350개
- ③ 300개                                      ④ 250개

37. 다음 자료에 의하여 제조간접비배부율을 구하면?

절단부에서는 직접노동시간을 조립부에서는 기계시간을 기준으로 제조간접비를 배부한다. 발생한 제조간접비는 절단부는 1,000,000원이고 조립부는 500,000원이다. 직접노동시간과 기계시간은 각각 절단부는 4,500시간과 3,000시간이고 조립부는 3,500시간과 2,000시간이었다.

- ① 절단부 120/직접노동시간 조립부 100/기계시간
- ② 절단부 125/직접노동시간 조립부 100/기계시간
- ③ 절단부 120/직접노동시간 조립부 110/기계시간
- ④ 절단부 125/직접노동시간 조립부 110/기계시간

38. 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산의 특징이 잘못 연결된 것은?(오류 신고가 접수된 문제입니다. 반드시 정답과 해설을 확인하시기 바랍니다.)

- ① 주문생산 대량생산
- ② 건설업, 조선업 정유업, 화학공업
- ③ 기말재공품의 평가중요 완제품원가의 자동계산
- ④ 작업원가표 제조원가보고서

39. (주)한국의 20X1년도 목표이익을 달성하기 위한 매출액은 ₩500,000이다. (주)한국의 제품 단위당 가격은 ₩500이며, 단위당 변동원가는 ₩250이다. 총 고정원가가 ₩200,000일 때 (주)한국의 20X1년도 목표 이익은 얼마인가?

- ① ₩0
- ② ₩50,000
- ③ ₩100,000
- ④ ₩200,000

40. (주)대한은 단일제품을 생산판매하고 있다. 제품당 판매가격은 ₩5,000이다. 지난 8월의 공헌이익계산서는 아래와 같다. 9월의 매출액이 8월에 비해서 10% 증가한다면 9월의 순이익으로 옳은 것은?

공헌이익계산서	
매출액	₩7,500,000
변동원가	₩5,250,000
공헌이익	₩2,250,000
고정원가	₩2,000,000
순이익	₩250,000

- ① ₩475,000
- ② ₩575,000
- ③ ₩2,475,000
- ④ ₩2,575,000

**3과목 : 세무회계**

41. 다음 중 비거주자가 공제받을 수 있는 소득공제 내역은 어느 것인가? (단, 제시된 자료의 배우자 및 부양가족의 기본공제대상자 요건은 충족된다.)

- ① 비거주자 본인에 대한 기본공제
- ② 배우자 공제
- ③ 부양가족 공제
- ④ 장애인인 배우자에 대한 장애인 공제

42. 다음 중 거주자 김갑동씨의 2018년 이자소득금액을 바르게 계산한 것은? (단, 종합과세나 분리과세 여부는 고려하지 않

는다.)

가. 정기예금이자 : ₩3,000,000  
 나. 집합투자기구로부터의 이익 : ₩10,000,000  
 다. 환매조건부 채권, 증권의 매매차익 : ₩8,000,000  
 라. 외상매출금의 연체이자 : ₩1,000,000  
 마. 환매조건부 채권, 증권을 매매하는데 필요경비 ₩100,000이 발생하였다.

- ① ₩8,000,000
- ② ₩10,900,000
- ③ ₩11,000,000
- ④ ₩21,000,000

43. 다음 중 소득세법상 소득의 구분이 옳은 것은?

가. 대금업을 영위하는 자의 이자수익 : 이자소득  
 나. 재산상 손해로 인한 손해배상금의 법정이자 : 기타소득  
 다. 광업권의 대여로 인한 소득 : 사업소득  
 라. 법인세법에 따라 배당으로 처분된 금액 : 배당소득

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 나, 라
- ④ 다, 라

44. 다음 중 소득세법상 사업소득의 총수입금액에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 매출환입, 매출에누리, 매출할인은 총수입금액에서 제외된다.
- ② 사업과 관련된 자산수증이익과 채무면제이익은 총수입금액에 산입한다.
- ③ 사업과 관련하여 해당 사업용 자산의 손실로 취득하는 보험차익은 총수입금액에 산입한다.
- ④ 국세환급가산금, 지방세환급가산금 및 과오납금의 환급금이자 총수입금액에 산입한다.

45. 다음 중 소득세법상 소득금액계산의 특례에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 피상속인의 소득금액에 대한 소득세로서 상속인에게 과세할 것과 상속인의 소득금액에 대한 소득세는 구분하여 계산하여야 한다.
- ② 거주자 1인과 그와 특수관계에 있는 자가 공동사업자에 포함되어 있고 손익분배비율을 거짓으로 정하는 경우에는 그 특수관계인의 소득금액은 주된 공동사업자의 소득금액으로 본다.
- ③ 사업소득을 계산할 때 발생한 결손금은 그 과세기간의 종합소득과세표준을 계산할 때 근로소득금액, 연금소득금액, 기타소득금액, 이자소득금액, 배당소득금액에서 순서대로 공제한다.
- ④ 출자공동사업자에는 공동사업에 성명 또는 상호를 사용하게 한 자와 공동사업에서 발생한 채무에 대하여 무한 책임을 부담하기로 약정한 자를 포함한다.

46. (주)상공이 다음 소득을 지급하는 경우 2018년도 소득세 원천징수세액을 구하시오. 강연일(지급일)은 2018년 8월 1일 임

가. 고용관계 없는 자(갑)에게 지급한 강연료 : ₩10,000,000  
 나. 갑(거주자)은 전문적으로 강의하는 자는 아니다.

- ① ₩2,200,000
- ② ₩600,000

- ③ ₩400,000      ④ 없음

47. 다음 중 부가가치세 납세의무자와 과세기간에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자 또는 재화를 수입하는 자로서 개인이나 법인은 과세거래에 대해 부가가치세를 납부할 의무가 있다.
- ② 일반과세자와 간이과세자에 대한 과세기간은 동일하지 않다.
- ③ 거주자 값이 비영리 목적으로 사업상 독립적으로 재화를 공급하는 경우 부가가치세법상 납세의무자가 될 수 없다.
- ④ 신규로 사업을 시작하는 자에 대한 최초의 과세기간은 사업개시일 부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.

48. 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 재화를 수출하는 경우 영세율을 적용받을 수 있다.
- ② 영세율이 적용되는 재화를 ₩100에 판매하였다면 매출세액은 0이다.
- ③ 면세가 적용되는 재화를 ₩300에 판매하였다면 매출세액은 없다.
- ④ 면세란 재화나 용역의 공급에 대해 영(0)퍼센트의 세율을 적용하는 것을 말한다.

49. 다음 중 부가가치세법상 '재화의 이동이 불필요한 경우'의 공급장소로 가장 적절한 것은?

- ① 재화의 이동이 시작되는 장소
- ② 재화의 공급시기에 재화가 있는 장소
- ③ 재화가 생산되는 장소
- ④ 재화가 판매되는 장소

50. 다음 중 부가가치세의 환급에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 환급세액을 환급하는 방법은 일반 환급, 조기 환급과 경쟁 시 환급으로 나누어진다.
- ② 일반환급은 과세기간 단위로 환급하므로 예정신고기간의 환급세액은 환급하지 아니하고 확정신고 시 납부할 세액에서 차감한다.
- ③ 일반환급의 경우에는 각 과세기간 단위로 환급세액을 확정신고기한 경과 후 15일 내에 환급한다.
- ④ 사업설비(감가상각자산)를 신설, 취득, 확장 또는 증축하는 때에는 조기환급대상이 된다.

51. (주)대한유통의 다음 자료를 기초로 한 2018년 2기 예정신고 시 환급세액은 얼마인가?

<p><b>가. 2018년 7월</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 매출세액 : ₩45,000,000</li> <li>- 상품 매입세액 : ₩25,000,000</li> <li>- 참고건물 증축 시 매입세액 : ₩60,000,000</li> </ul> <p><b>나. 2018년 8~9월</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- 매출세액 : ₩40,000,000</li> <li>- 매입세액 : ₩45,000,000</li> </ul> <p>다. 당사는 2018년 7월분에 대하여 조기환급신고를 하였음.</p>
--

- ① ₩5,000,000      ② ₩40,000,000

- ③ ₩45,000,000      ④ ₩60,000,000

52. 세금계산서 발급과 재화의 공급시기에 대한 설명 중 옳은 것은?

- ① 재화의 공급시기가 속하는 달의 다음달 11일까지 세금계산서를 발급한 경우 적절한 세금계산서로 본다.
- ② 재화의 공급시기와 대금 수취 시기가 다를 때에는 대금을 수취하는 때를 세금계산서 발급시기로 한다.
- ③ 사업자가 재화의 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하고, 발급일부터 7일 이내에 대가를 받으면 해당 세금계산서를 발급한 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ④ 부동산임대사업자에 한해 거래처별로 1억월(1曆月)의 공급가액을 합하여 해당 달의 말일을 작성연월일로 한 세금계산서를 발급할 수 있다.

53. 도매업을 영위하는 과세사업자 (주)상공유통은 본사 이전을 목적으로 기존 본사 건물과 토지를 ₩300,000,000(부가가치세 포함)에 일괄 양도하였다. 토지와 건물은 모두 사업목적으로만 사용되었다면, 부가가치세 과세표준에 합산되는 공급가액을 계산하시오.

구분	토지	건물	합계
장부가액	₩290,000,000	₩100,000,000	₩390,000,000
감정평가액	₩90,000,000	₩100,000,000	₩190,000,000
기준시가	₩85,000,000	₩150,000,000	₩235,000,000

- ① ₩300,000,000      ② ₩180,000,000
- ③ ₩150,000,000      ④ ₩75,000,000

54. 다음 자료를 이용하여 부가가치세 과세사업을 영위하고 있는 (주)대한의 2018년 제2기 예정신고기간(7.1.~9.30.)의 부가가치세과세표준을 계산하면 얼마인가?

<ul style="list-style-type: none"> <li>- 총매출액(매출에누리 및 매출할인 차감전 금액임) ₩40,000,000</li> <li>- 매출에누리 ₩1,000,000</li> <li>- 외상매출금 회수지연에 따라 받은 연체이자 ₩500,000</li> <li>- 거래처에 지급한 장려금 ₩2,000,000</li> <li>- 매출할인액 ₩800,000</li> </ul>
--

- ① ₩38,200,000      ② ₩39,200,000
- ③ ₩40,200,000      ④ ₩41,200,000

55. 간이과세자의 과세표준과 세액계산구조에 대한 내용이다. 옳은 것은?

- ① 직전 1억원의 재화와 용역의 공급에 대한 공급대가(부가가치세 포함)가 2,400만원 미만인 개인사업자가 해당된다.
- ② 간이과세자는 공급가액을 과세표준으로 한다.
- ③ 납부세액에 매입세금계산서 등에 대한 세액공제를 하여 차가감납부세액을 계산한다.
- ④ 납부세액보다 공제세액이 클 경우 환급세액이 발생한다.

56. 간편장부대상자인 거주자 값이 복식부기에 따라 기장하였을 때 기장세액공제를 받을 수 있다. 다음 자료를 이용하여 거주자 값의 기장세액공제금액을 구하시오.

가. 종합소득산출세액	₩20,000,000
나. 기장된 사업소득금액	₩50,000,000
다. 종합소득금액	₩100,000,000

- ① ₩1,000,000      ② ₩2,000,000
- ③ ₩3,000,000      ④ ₩4,000,000

57. 다음은 간이과세자인 윤대환씨의 2018년 과세기간 (1.1~12.31)에 대한 자료이다. 차가감납부세액(환급받을 세액)은 얼마인가?

가. 업종 : 음식점업 (업종별 부가가치율 : 10%)
나. 공급대가 : ₩20,000,000 (VAT 포함이며, 전액 현금매출임)
다. 과세 매입액 : ₩400,000 (VAT 별도이며, 세금계산서 수령분임)
라. 면세 매입액 : ₩1,090,000 (계산서 수령분이며, 채소 등의 구입분임)
마. 의제매입세액공제율은 9/109를 적용한다.

- ① 환급받을 세액 ₩100,000
- ② 차감납부할 세액 ₩ 70,000
- ③ 차감납부할 세액 ₩100,000
- ④ 차감납부할 세액 ₩106,000

58. 다음 중 간이과세자에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자가 확정신고하는 경우에는 해당 과세기간(3개월)의 차가감납부세액을 신고하여야 한다.
- ② 간이과세자는 과세기간의 과세표준과 납부세액을 그 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 납세지 관할세무서장에게 확정신고하여야 한다.
- ③ 간이과세자는 재화 또는 용역을 공급하는 때에 영수증을 발급한다.
- ④ 간이과세자는 거래상대방이 요구하는 경우에도 세금계산서를 발급할 수 없다.

59. 다음 중 근로소득의 범위에 속하는 것은?

- ① 임원이 아닌 종업원의 사택제공이익
- ② 퇴직 후의 주식매수선택권의 행사이익
- ③ 종업원이 받는 소액의 경조금
- ④ 업무에 사용된 것이 불분명한 기밀비

60. 다음 자료에 의하여 건민(주)에 근무하고 있는 김건우씨(5년째 근무 중임)의 2018년도 근로소득금액을 계산하면 얼마인가?

가. 총급여 3,200만원(매월 식대 5만원 포함)
나. 식사를 제공받고 있음
다. 근로소득공제는 1,100만원으로 간주함
라. 자녀학자금 100만원 수령
마. 교통비 50만원 지출

- ① 2,100만원      ② 2,140만원
- ③ 2,150만원      ④ 2,200만원

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
②	③	④	③	③	①	①	③	②	②
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
④	②	④	③	①	④	①	③	④	④
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
④	①	③	①	③	③	④	①	④	①
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
①	③	③	③	①	②	②	③	②	①
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
①	③	③	④	④	②	③	④	②	③
51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
①	③	③	①	③	①	④	①	④	④