

1과목 : 재무회계

1. 합계시산표나 잔액시산표의 차변과 대변의 합계액이 일치하지 않을 때에는 분개장의 분개로부터 시산표를 작성할 때까지의 절차를 거슬러 조사하여 불일치 원인을 가려내야 한다. 다음 중 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 시산표의 대변, 차변의 합계액 계산에 틀림이 없는가를 검사한다.
- ② 분개장에서 각 거래별 계정과목 사용에 오류가 없는지 확인한다.
- ③ 분개장으로부터 총계정원장의 전기에 잘못이 없는가를 확인한다.
- ④ 총계정원장의 각 계정합계액과 잔액의 계산에 틀림이 없는지 검사한다.

2. 다음은 주석에 대한 내용이다. 옳지 않은 것은?

- ① 주석은 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표에 표시하는 정보에 추가하여 제공된 정보이다.
- ② 주석은 재무제표에 표시된 항목을 구체적으로 설명하거나 세분화하며, 재무제표 인식요건을 충족하지 못하는 항목에 대한 정보는 제공하지 못한다.
- ③ 주석은 실무적으로 적용 가능한 한 체계적인 방법으로 표시한다. 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표에 표시된 개별 항목은 주석의 관련 정보와 상호 연결시켜 표시한다.
- ④ 재무제표의 개별 항목에 대한 주석 정보는 해당 개별 항목에 기호를 붙이고 별지에 동일한 기호를 표시하여 그 내용을 설명한다.

3. 다음은 (주)금고의 20X3년 말 자산실사 결과자료의 일부이다. 20X3년 말 재무상태표에 표시될 현금및현금성자산의 금액은? (단, 아래자료 이외의 현금 및 현금성자산은 없다.)

가. 통화 ₩100	나. 배당금통지표 ₩50
다. 받을어음 ₩150	라. 우표 ₩50
마. 보통예금 ₩250	바. 차용증서 ₩150
사. 지급기일 도래 전 사채미자표 ₩250	
아. 6개월 만기양도성예금증서(20X3.8.1 발행, 20X3.11.30 취득) ₩150	

- ① ₩350 ② ₩400
- ③ ₩550 ④ ₩700

4. (주)상공은 20×1년 초 액면금액 ₩100,000의 (주)한국의 사채를 ₩95,026에 취득하고, 취득 후 상각후원가측정 금융자산으로 분류하였다. (주)한국 사채의 만기는 20×3년 말이고 취득당시 유효이자율은 연 10%, 표시이자율은 연 8%이며 이차지급일은 매년 말이다. 20×1년 말 이자는 정상적으로 수취되었다. 그러나 20×2년 초 (주)한국의 재무상태 악화로 액면금액은 만기에 회수할 수 있지만 추후 이자수취는 불가능한 것으로 판단하고 있다. 이 경우 손상차손은 얼마인가? (단, (주)상공은 이자수취불가능을 신용위험의 유의적인 증가요소로 판단하고 있으며, 동 금융자산을 개별평가에 의해 손상차손을 인식한다고 가정한다.)

기간	10%	
	1회 금액 ₩1의 현재가치	기말연금 ₩1의 현재가치
1	0,90909	0,90909
2	0,82645	1,73554
3	0,75131	2,48685

- ① ₩12,381 ② ₩12,431
- ③ ₩13,884 ④ ₩13,914

5. (주)상공은 20×1년 1월 1일에 임대수익을 얻을 목적으로 건물을 ₩150,000에 취득하였다. 동 건물의 내용연수는 10년이고 잔존가치는 없는 것으로 추정하였다. 20×1년 12월 31일 동 건물의 공정가치는 ₩140,000이다. 20×1년도에 (주)상공이 투자부동산에 대해 원가모형을 적용할 경우에 당기순이익이 50,000이라면 공정가치모형을 적용할 경우 당기순이익은 얼마인가? (단, (주)상공은 원가모형 적용 시 건물은 정액법으로 감가상각한다.)

- ① ₩40,000 ② ₩45,000
- ③ ₩50,000 ④ ₩55,000

6. 경리부 직원인 나정리씨가 업무관련 도서를 서점에서 구입하면서 법인카드(신용카드)로 결제하였을 경우의 분개에서 대변에 기록될 계정과목은 무엇인가?

- ① 외상매입금 ② 보통예금
- ③ 현금 ④ 미지급금

7. 무형자산에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산은 식별가능하고 기업이 통제하고 있는 비화폐성 자산이다.
- ② 연구단계에서 발생한 지출은 모두 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
- ③ 내용연수가 유한한 모든 무형자산은 정액법으로 상각하여야 한다.
- ④ 내부적으로 창출된 영업권은 무형자산으로 인식하지 않는다.

8. (주)초록은 고객에게 상품을 판매하고 그 대가로 액면금액 ₩10,000,000, 만기 90일, 이자율 연 6%인 약속어음을 수령하였다. (주)초록은 이 어음을 60일간 보유한 후 사업자금이 급히 필요하여 거래은행에 연 12%의 이자율로 할인하였다. 그 결과 당해 어음과 관련된 모든 실질적인 권리와 의무는 거래은행에 이전되었다. 다음 중 동 어음의 할인과 관련한 설명으로 옳은 것은? (단, 1년은 360일로 가정한다.)

- ① 분개시 차변에 현금 ₩10,150,000을 계상한다.
- ② 분개시 대변에 매출채권 ₩10,048,500을 계상한다.
- ③ 분개시 대변에 이자수익 ₩60,000을 계상한다.
- ④ 분개시 차변에 매출채권처분손실 ₩51,500을 계상한다.

9. 20X4년 7월 1일 회사는 건물과 관련된 화재보험을 가입하고 보험료 ₩1,200,000을 지급하였다. 동 화재보험의 보험기간은 가입일부터 1년간이다. 회사가 재무상태표 작성일인 20X4년 12월 31일에 위 보험료와 관련하여 수행해야 할 조정분개로 옳은 것은? (단, 회사는 보험 가입 당시 지급된 보험료 ₩1,200,000을 전액 비용 처리하였다.)

- ① (차) 보험료 600,000 (대) 선급보험료 600,000
- ② (차) 선급보험료 600,000 (대) 보험료 600,000

- ③ (차) 가치급보혐료 600,000 (대) 보혐료 600,000
- ④ (차) 보혐료 600,000 (대) 가치급보혐료 600,000

10. 회사의 상품거래가 다음과 같을 때 상품의 매출원가는 얼마인가?

가. 기초재고 : ₩80,000
나. 당기매입 : ₩600,000
다. 매입부대원가 : ₩19,000
라. 판매관련 보관료 : ₩1,000
마. 매입할인 : ₩2,000
바. 매입환출 : ₩15,000
사. 기말재고 : ₩85,000

- ① ₩596,000 ② ₩597,000
- ③ ₩598,000 ④ ₩599,000

11. 재고자산의 소유권 결정에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 선적지 인도기준 (FOB shipping point) 하에서는 운송비용은 매입자가 부담하고, 소유권은 판매자가 선적함과 동시에 이전된다.
- ② 시송품은 점유는 이전되었으나 상대방의 매입의사표시가 없는 한 소유권, 위험 등은 이전되지 않는다.
- ③ 저당상품은 저당권이 실행되기 전까지는 담보제공자가 소유권을 가지고 있다.
- ④ 반품률을 합리적으로 추정 가능한 경우에는 반품기간 경과시 매입자에게 소유권이 이전된다.

12. ㈜갑은 20x1년 1월 1일 기계장치를 ₩10,000에 구입하였다. 기계장치의 내용연수는 5년으로 예상되며, 잔존가치는 ₩1,000으로 추정된다. 동 기계장치를 20x2년 7월 1일에 ₩7,500에 처분하였다. ㈜갑의 결산일은 12월 31일이며 감가상각방법은 정액법을 사용하고 있다고 할 때, 기계장치 처분손익은 얼마인가?

- ① ₩ 0(처분손익 없음) ② ₩ 200 처분이익
- ③ ₩ 500 처분이익 ④ ₩ 700 처분이익

13. 대한상공(주)는 20x3년 1월 1일 다음과 같은 조건의 전환사채를 ₩48,000,000에 발행하였다. 전환사채에 대하여 전환권의 가치는 얼마인가?

가. 액면가액 : ₩50,000,000
나. 만기일 : 20x5년 12월 31일
다. 액면이자율 : 연 6%
라. 이자지급일 : 매년 말 1회 지급
마. 발행당시 시장이자율 : 연 8%
바. 전환조건 : 사채 액면 @₩10,000당 보통주식 1주 (액면 @₩5,000)

3년	현가표	연금현가표	증가표	연금증가표
6%	0.83962	2.67301	1.19102	3.18360
8%	0.79383	2.57710	1.25971	3.24640

- ① ₩287,700 ② ₩577,200
- ③ ₩1,712,300 ④ ₩2,577,200

14. (주)상공은 (주)대한을 사업결합 방식으로 인수하고자 한다. 자산 부채를 포괄적 양도(순자산 장부가액 100원, 공정가치 300원)하고 합병대가로 신주(액면 50원, 공정가치 270원)를

1주 발행하는 경우, (주)상공이 인식하는 영가매수차손익은 얼마인가? (합병 전 (주) 대한의 재무상태표는 다음과 같다.)

재무상태표(합병전 대한)

자산	500	부채	400
(공정가치	700)		
		자본금	60
		주식발행초과금	10
		이익잉여금	30

- ① 영가매수차익 30원 ② 영가매수차익 40원
- ③ 영가매수차손 30원 ④ 영가매수차손 40원

15. 다음은 기본주당이익에 관한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 보통주에 귀속되는 당기순손익에 대하여 기본주당이익을 계산하고, 보통주에 귀속되는 계속영업손익에 대하여 기본주당계속영업이익을 계산한다.
- ② 기본주당이익은 지배기업의 보통주에 귀속되는 특정 회계 기간에 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수를 그 기간의 당기순손익으로 나누어 계산한다.
- ③ 기본주당이익 정보의 목적은 회계기간의 경영성과에 대한 보통주 1주당 지분의 측정치를 제공하는 것이다.
- ④ 법인세비용과 부채로 분류되는 우선주에 대한 배당금을 포함하여 보통주에 귀속되는 특정 회계기간에 인식된 모든 수익과 비용 항목은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익 결정에 포함한다.

16. 주식회사의 배당에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 주식발행에 의한 주식배당은 이익배당총액의 2분의 1에 상당하는 금액을 초과하지 못한다.
- ② 현물배당은 주주에게 지급하는 배당으로 비현금자산을 분배 하거나, 비현금자산을 받거나 현금을 받을 수 있는 선택권을 주주에게 부여하는 경우를 말한다.
- ③ 현물배당시 미지급배당금은 분배될 자산의 공정가치로 인식하고, 각 보고기간말과 결제일에 미지급배당의 장부금액을 검토하고 조정하되 장부금액 변동은 이익잉여금으로 인식한다.
- ④ 미지급배당을 결제할 때 분배된 자산의 장부금액과 미지급배당의 장부금액의 차이는 자본조정으로 인식한다.

17. 다음의 설명 중에서 해고급여에 해당하는 것은?

- ① 종업원의 요청에 의한 해고로 발생하는 종업원급여
- ② 기업의 의무적인 퇴직규정으로 인하여 발생하는 종업원급여
- ③ 해고의 대가로 기업이 제안하는 급여를 종업원이 수락하여 발생하는 종업원급여
- ④ 통상적인 퇴직시점 이후에 종업원의 결정에 의한 해고로 발생하는 종업원급여

18. 다음은 재무회계 전반에 관련된 설명이다. 그 내용으로 옳은 것은?

- ① 외부감사인의 재무제표에 대한 감사의견은 해당 기업의 투자적정성에 대한 판단이다.
- ② 최근 회계는 사회적 자원을 효율적으로 배분하게 하고, 경영자의 수탁책임 보고의 기능을 수행하며, 그밖에 사회적 통제가 합리화되도록 기여하는 등의 사회적 역할을 담당한다.

- ③ 재무제표의 작성책임은 재무제표를 감사한 외부감사인에게 있다.
- ④ 경영자의 합리적인 내부의사결정을 위한 정보 제공이 재무 회계의 주된 목적이다.

19. 다음은 '재무보고를 위한 개념체계'의 재무제표의 구성요소에 대한 설명이다. 다음 중 옳지 않은 설명은?

- ① 재무상태표에 표시되는 자본의 금액은 자산과 부채 금액의 측정에 따라 결정된다.
- ② 부채는 정상적인 거래실무, 관행 또는 원활한 거래관계를 유지하거나 공평한 거래를 하려는 의도에서는 결코 발생하지 않는다.
- ③ 수익의 정의에는 시장성 있는 유가증권의 재평가로 인한 미실현이익을 포함한다.
- ④ 비용은 일반적으로 현금 및 현금성자산, 재고자산 또는 유형자산과 같은 자산의 유출이나 소모의 형태로 나타난다.

20. 다음 제시된 자료에 의할 경우 매출채권 회전율과 재고자산 회전율은 각각 얼마인가? (단, 매출채권 잔액은 연간 일정한 것으로 가정하며, 재고자산회전을 계산시 매출원가를 사용하기로 한다.)(순서대로 매출채권회전율, 재고자산회전율)

가. 매출액 ₩8,400,000
나. 기초재고액 ₩500,000
다. 매출원가 ₩6,000,000
라. 기말재고액 ₩700,000
마. 매출채권 ₩600,000

- ① 10.5회, 12회 ② 14회, 10회
- ③ 10회, 12회 ④ 14회, 5회

2과목 : 원가관리회계

21. 다음 원가에 관련된 설명 중에서 옳지 않은 것은?

- ① 통제가능원가는 경영자에 의해 통제가 가능한 원가를 의미한다.
- ② 통제불가능원가는 경영자에 의해 통제가 불가능한 원가를 의미한다.
- ③ 광고선전비는 경영자의 입장에서 통제 가능하므로 통제가능원가라고 볼 수 있다.
- ④ 성과평가관점에서는 통제가능원가와 통제불가능원가를 모두 평가하여야 한다.

22. 다음 중 직접재료원가로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 컴퓨터의 포장재 ② 컴퓨터의 내장 스피커
- ③ 컴퓨터의 CPU ④ 컴퓨터의 하드디스크

23. 아래의 자료는 (주)상공에서 2x12년의 6개월 동안 발생된 생산자료이다. 원가추정을 위하여 고저점법을 사용한다. 원가자료를 추정한 결과 단위당 변동비가 ₩50으로 산출되었다. 6월의 제조 원가는 얼마인가?

	생산량	제조원가		생산량	제조원가
1월	700개	₩50,000	2월	600개	₩47,000
2월	650개	₩48,000	4월	500개	₩39,500
3월	530개	₩40,500	6월	400개	?

- ① ₩37,000 ② ₩35,000
- ③ ₩32,000 ④ ₩30,000

24. 다음 중 제조간접원가의 배부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조간접원가의 배부기준은 제조간접원가의 발생과 높은 상관관계를 가져야 한다.
- ② 제조간접원가의 배부기준은 논리적으로 타당한 인과관계가 있어야 한다.
- ③ 제조간접원가배부율은 기중에 발생한 제조간접원가를 모두 집계한 다음 집계된 제조간접원가를 조업도로 나누어 계산하기 때문에 기말 시점 이후에 결정된다.
- ④ 제조간접원가의 배부기준은 모든 기업들이 동일한 방법을 선택해야 하며, 한번 선택한 기준은 별도의 사유가 없는 한 동일하게 적용 한다.

25. (주)대한의 9월 제조간접원가는 ₩400,000인데, 제조간접원가는 제조부문의 가공팀과 조립팀 그리고 보조부문의 설비수선팀과 노무팀의 인원수를 기준으로 배부한다. 다음 중 제조부문과 보조부문에 배부된 제조간접원가로 옳은 것은?

구분	보조부문		제조부문	
	설비수선팀	노무팀	가공팀	조립팀
인원수	5명	10명	10명	15명

- ① 보조부문 50,000원, 제조부문 100,000원
- ② 보조부문 100,000원, 제조부문 150,000원
- ③ 보조부문 250,000원, 제조부문 150,000원
- ④ 보조부문 150,000원, 제조부문 250,000원

26. (주)한국의 전기말 미지급 노무원가는 ₩200,000이었으며, 당기미지급액은 ₩1,000,000, 전기말 현재 미지급 노무원가는 ₩400,000이었다. 당기 제조원가에 포함될 노무원가는 얼마인가?

- ① ₩800,000 ② ₩1,000,000
- ③ ₩1,200,000 ④ ₩1,400,000

27. (주)백제는 평균법하의 종합원가계산을 적용하고 있다. 3월에 기초재고는 200개(완성도 60%), 당기착수 완성량은 800개, 기말재공품 100개(완성도 30%)가 있었다. 품질검사는 완성도 40%에서 이루어지며, 3월의 공손수량은 100개이다. 검사를 통과한 정상품의 5%를 정상공손으로 본다면 정상공손수량은 몇 개인가?

- ① 40개 ② 45개
- ③ 50개 ④ 60개

28. (주)서울기업은 단일제품을 대량생산하고 있다. 원재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 다음 자료를 이용하여 평균법에 의한 완성품원가와 기말재공품원가를 계산하면 각각 얼마인가? (단, 공손은 발생하지 않았다고 가정한다.)(순서대로 완성품원가, 기말재공품원가)

가. 기초재공품 : 100개 (직접재료원가 ₩20,000, 가공원가 ₩25,000, 가공원가의 완성도 60%)
나. 당기투입량 : 900개 (당기투입원가 : 직접재료원가 ₩180,000, 가공원가 ₩200,000)
다. 기말재공품 : 200개 (가공원가의 완성도 50%)

- ① ₩360,000, ₩45,000 ② ₩360,000, ₩65,000

- ③ ₩380,000, ₩45,000 ④ ₩380,000, ₩65,000

29. 원가-조업도-이익분석은 단순한 상황을 가정하기 때문에 실무적용에 어려움이 많다. 원가-조업도-이익분석의 가정과 그 적용상 단점을 나열한 것으로 다음 중 옳지 않은 것은?

- ① 원가-조업도-이익관계는 관련범위 내에서 유효하다. 따라서 조업도(생산량)이 관련범위를 벗어나도 유효한 모델을 제공 한다.
- ② 모든 원가는 고정원가와 변동원가로 구분된다. 그러나 실제 발생하는 원가행태는 고정원가와 변동원가의 성격을 모두 갖는 경우가 많다.
- ③ 총원가에 영향을 미치는 요인은 단지 조업도(생산량)뿐이다. 따라서 그 이외의 요인에 의한 원가의 변동을 설명할 수 없다.
- ④ 판매수량이 늘어나도 단위당 판매가격은 변하지 않는다. 따라서 판매가격 변동이 미치는 영향을 설명할 수 없다.

30. (주)상공은 공헌이익률이 40%인 제품을 판매하고 있다. 변동원가가 ₩120,000인 경우 매출액은 얼마인가?

- ① ₩200,000 ② ₩190,000
- ③ ₩180,000 ④ ₩170,000

31. 종합원가계산은 제품의 종류에 따라 단순종합원가계산과 조별원가계산으로 구분된다. 다음 조별종합원가계산에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 조별종합원가계산은 동일한 재료를 이용하여 이종제품을 연속적으로 생산하는 공정에서 적용하는 원가계산방법이다.
- ② 조별종합원가계산에서는 원가계산기간의 제조비용을 조직적비와 조간적비 또는 재료비와 가공비로 구분하여 조직적비 또는 원재료비는 각 조의 제품에 직접 부과 하고 조간적비 또는 가공비는 적당한 배부기준에 따라 각 조에 배부한다.
- ③ 조별종합 원가계산은 공정수에 따라서 단순조별 종합원가계산과 공정별 조별 종합원가계산으로 분류된다.
- ④ 단순조별종합원가계산은 동일한 재료를 여러 공정을 거쳐 수종의 제품을 연속적으로 생산하는 기업에 적용하는 원가계산 방법이다.

32. 다음 중 고정제조간접원가 차이에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 고정제조간접원가는 투입과 산출사이에 비례관계가 없이 일정하므로 능률적 관리는 불가능하다.
- ② 원가통제 목적상 총액으로 비교하는 것이 올바른 방법이다.
- ③ 조업도 차이는 원가통제 목적상 중요한 의미가 있다.
- ④ 기준조업도를 선정하는 것이 중요하다.

33. (주)고려는 표준원가제도를 도입하고 있는데, (주)고려의 자료가 다음과 같을 때 직접재료원가의 단위당 실제가격은 얼마인가? (단, 차이분석시 시점을 구분하지 않는다.)

가. 실제투입량 27,000kg
 나. 직접재료원가 가격표준 ₩1.25
 다. 직접재료원가 가격차이 ₩4,050(U)

- ① ₩1.2 ② ₩1.3
- ③ ₩1.4 ④ ₩1.5

34. (주)조선은 표준원가제도를 도입하고 있으며, 기계작업시간

을 기준으로 고정제조간접원가를 배부하고 있다. 관련자료가 다음과 같을 때 기준조업도는 총 몇 시간인가?

가. 고정제조간접원가 표준배부율 : ₩20
 나. 조업도차이(F) : ₩10,000
 다. 실제생산량 : 1,000개
 라. 수량표준 : 2시간

- ① 1,300시간 ② 1,400시간
- ③ 1,500시간 ④ 1,600시간

35. (주)한국은 자동차 100대의 제조와 관련하여 실제 직접노무시간 1,100시간과 시간당 노무원가 ₩100이 발생하였다. 한편, 자동차 제조와 관련하여 표준 직접노무시간은 대당 10 시간이며, 시간당 노무원가는 ₩90이다. (주)한국의 직접노무원가 임플차이와 능률 차이는 각각 얼마인가?

- ① ₩1,100(유리), ₩900(유리)
- ② ₩1,100(불리), ₩900(불리)
- ③ ₩900(유리), ₩1,100(유리)
- ④ ₩900(불리), ₩1,100(불리)

36. (주)광고는 24시간 영업을 하는 두 개의 식당을 운영하고 있다. 두 식당에서의 연간 고정원가는 모두 ₩450,000,000이다. 제공되는 서비스는 한 잔의 커피에서부터 정식의 식사까지 다양하다. 고객 1인당 평균매출액은 ₩8,000이다. 각 고객 1인당 음식의 평균원가(변동)와 기타 변동원가는 ₩3,200이다. 법인세율은 30%이며, 목표이익은 ₩105,000,000이다. 목표이익을 달성하기 위하여 필요한 매출액을 계산하라.

- ① ₩860,000,000 ② ₩900,000,000
- ③ ₩940,000,000 ④ ₩1,000,000,000

37. (주)경기는 현재 1대당 ₩250인 스마트폰을 월평균 400대 판매하고 있다. 1대당 변동원가는 ₩150이고 매월 고정원가는 ₩36,000이다. 대표이사는 변동원가를 ₩25 절감할 수 있도록 저렴한 부품을 사용할 것을 검토하고 있다. 이 경우 품질의 저하로 인하여 월 매출이 350대로 줄어든 것으로 예측된다면, 공헌이익은 어떠한 영향을 받는가?

- ① 공헌이익 ₩3,750 증가
- ② 공헌이익 ₩2,650 증가
- ③ 공헌이익 ₩3,750 감소
- ④ 공헌이익 ₩2,650 감소

38. 당기에 제조활동과 관련하여 노무원가가 발생한 경우에는 일단 노무원가계정에 기입한다. 그 후 당기의 제조활동에 사용된 직접노무원가가 확정되면 제품원가계산을 위하여 재공품계정으로 대체한다. 이렇게 확정된 직접노무원가가 재공품계정으로 대체 되는 분개를 옳게 나타낸 것은 어느 것인가?

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

39. 2개의 보조부문과 2개의 제조부문을 가진 (주)상공의 다음 자료를 이용하여 상호배부법에 의해 Y부문에 배분된 보조부무원가의 총액은 얼마인가?

용역 사용 용역 제공	보조부문		생산부문	
	A	B	X	Y
A		20%	40%	40%
B	50%		20%	30%
발생원가	₩200,000	₩140,000	₩800,000	₩750,000

- ① ₩170,000 ② ₩180,000
- ③ ₩190,000 ④ ₩200,000

40. (주)상공은 원재료 1,000개를 투입하여 3가지 제품을 생산하고 있다. A부문에서는 갑제품 400개와 중간제품 600개를 생산한다. 중간제품은 B부문에서 추가가공원가 ₩100,000을 투입하여 병제품 400개와 정제품 200개를 생산한다. A부문의 결합원가는 ₩900,000일 때, 병제품에 배부되는 결합원가는 얼마인가? (단, 단위당 판매가격은 갑제품 ₩300, 병제품 ₩450, 정제품 ₩350이다. 단, 순실현가치법을 사용하여 결합원가를 배분하기로 한다.)

- ① ₩168,000 ② ₩186,000
- ③ ₩423,000 ④ ₩432,000

3과목 : 세무회계

41. 다음 중 소득세법상 비거주자에 대한 과세방법을 설명한 것 중 옳지 않은 것은?

- ① 비거주자는 거주자와 달리 국내원천소득에 대하여만 납세의무를 지므로 제한납세의무자라고도 한다.
- ② 비거주자가 자기의 자산을 타인으로 하여금 가공만 하게 하기 위하여 사용하는 일정한 장소는 국내사업장으로 간주한다.
- ③ 비거주자에 대하여 과세하는 소득세는 해당 국내원천소득을 종합하여 과세하는 경우와 그 국내원천소득을 분리하여 과세하는 경우로 구분하여 계산한다.
- ④ 비거주자의 국내사업장은 작업장, 공장 또는 창고 등을 포함하는 개념이다.

42. 다음 중 원천징수대상소득이 아닌 것은?

- ① 계약의 위약으로 받는 위약금 중 계약금이 위약금으로 대체된 금액
- ② 상장법인의 대주주로서 받은 배당
- ③ 상용근로소득
- ④ 비영업대금이익

43. 거주자 A씨에게 발생한 소득이 다음과 같을 때, 거주자 A씨에게 소득을 지급하는 원천징수무자가 소득세법상 원천징수하여야 할 소득세는 모두 얼마인가? (단, 필요경비는 모두 확인되지 않으며, 지방소득세는 고려하지 않는다.)

가. 예금이자 : ₩10,000,000
나. 주택임주지체상금 : ₩10,000,000

- ① ₩1,800,000 ② ₩2,400,000
- ③ ₩3,000,000 ④ ₩3,400,000

44. 소득세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이자소득에 대한 원천징수세액이 1천원 미만인 경우에는 소득세를 징수하지 아니한다.

- ② 중간예납세액이 30만원 미만인 경우에는 소득세를 징수하지 아니한다.
- ③ 슬롯머신 당첨금품이 건별로 200만원 이하인 경우에는 소득세를 과세하지 아니한다.
- ④ 일시적으로 받는 사례금이 건별로 5만원 이하인 경우에는 소득세를 과세하지 아니한다.

45. 다음은 우리나라의 부가가치세와 관련된 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 소비가능한 모든 재화와 용역에 과세하는 것이 원칙이다.
- ② 부가가치세는 중간재와 자본재에는 과세되지 않고 소비재에 부가되는 소비형 부가가치세이다.
- ③ 부가가치세는 재화 또는 용역의 공급과 재화의 수입거래에 대하여 세금을 부과한다.
- ④ 부가가치세는 국경세조정제도로써 생산지국과세원칙을 채택하고 있다.

46. 다음 중 음식점업을 운영하는 개인사업자 갑의 간이과세 적용 시 의제매입세액공제액을 계산한 것으로 옳은 것은? (단, 관련 증빙은 적법하게 교부받은 것이고, 과세표준은 4억원 이하에 해당하며, 사업연도는 2019.1.1.~12.31인 것으로 가정한다. 단, 동 사업자는 개별소비세 과세유흥장소를 영위하는 사업자가 아니다.)

가. 면세 농산물 구입액 ₩100,000(미 증 ₩20,000은 그대로 양도함)
나. 면세 서적 구입액 ₩200,000(음식점업과 연관 있는 요리관련 서적임)

- ① ₩6,605 ② ₩7,407
- ③ ₩16,407 ④ ₩22,222

47. 부가가치세법과 그 시행령상 과세기간과 사업개시일에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 폐업하는 경우 과세기간은 해당 과세기간의 개시일부터 폐업일이다.
- ② 일반과세자가 계속 사업을 영위하는 경우 6개월이 1개 과세기간이 되는 것이 원칙이다.
- ③ 신규사업자의 경우 최초 과세기간은 사업개시일부터가 원칙이다.
- ④ 재화나 용역의 공급을 시작하는 날 외의 사업개시일은 허용하지 않는다.

48. 부가가치세 과세기간에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 일반과세자, 간이과세자 여부와는 무관하게 역법에 의하여 1년을 제1기(1월1일부터 6월30일까지)와 제2기(7월1일부터 12월31일까지)로 나누어 과세기간을 적용한다.
- ② 사업을 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일로부터 폐업일까지로 하되, 폐업일이 명백하지 않은 경우 폐업신고서의 접수일까지로 한다.
- ③ 신규로 사업을 개시하는 자의 최초의 과세기간은 사업개시일부터 그날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ④ 간이과세를 포기하여 일반과세자로 전환되는 사업자는 간이과세포기의 신고일이 속하는 과세기간의 개시일로부터 그 신고일이 속하는 달의 말일까지의 기간(간이과세자)과 그 신고일이 속하는 달의 다음달 1일부터 당해 신고일이 속하는 과세기간의 종료일까지의 기간(일반과세자)을 각각 1과세기간으로 한다.

49. 다음 중 부가가치세 과세대상 거래가 아닌 것은?

- ① 사업자가 아닌 개인이 사용하던 소형승용차를 중고차매매사업자에게 판매하였다.
- ② 중고자동차 매매사업자가 사업에 사용하던 중고 컴퓨터를 사업자가 아닌 개인에게 판매하였다.
- ③ 사업자가 아닌 개인이 소형승용차를 수입하였다.
- ④ 매입세액을 공제받은 재화가 사업폐업 시 잔존하였다.

50. (주)상공의 다음 거래 중 영세율매출명세서에 들어갈 영세율 과세표준은 얼마인가?

가. 내국물품의 수출 : ₩1,000,000
 나. 위탁가공무역 방식의 수출 : ₩3,000,000
 다. 연탄의 국내공급 : ₩4,000,000

- ① ₩1,000,000 ② ₩3,000,000
- ③ ₩4,000,000 ④ ₩8,000,000

51. 일반과세자인 (주)호황은 침대를 생산하여 국내에 판매할 뿐만 아니라 해외에 수출도 하고 있다. (주)호황은 20X2년 1기 예정신고 시 조기 환급을 신청하고자 한다. 다음 자료를 통해 (주)호황이 환급받을 환급세액을 계산하면 얼마인가? (단, 주어진 자료 외에 다른 사항은 고려하지 않는다.)

공급가액	매입가액(부가가치세 제외)
수출 : ₩300,000,000	수출분 매입 : ₩150,000,000
국내공급 : ₩100,000,000	국내공급분 매입 : ₩70,000,000

- ① ₩10,000,000 ② ₩12,000,000
- ③ ₩15,000,000 ④ ₩22,000,000

52. 제시된 거래자료의 과세표준을 계산하면 얼마인가?

과세사업을 영위하는 김상공씨는 과세되는 용역을 고객에게 공급하고 그 대금 ₩132,000(부가가치세 포함)을 신용카드로 수령하였다.

- ① ₩132,000 ② ₩120,000
- ③ ₩100,000 ④ ₩12,000

53. 다음 재화의 수입과 공급의제에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 재화를 수출하는 자는 재화의 수입에 대한 부가가치세의 과세표준에 10% 세율을 곱하여 계산한 부가가치세를 세관장에게 신고납부 해야 한다.
- ② 자기생산, 취득재화의 공급의제의 경우 공급가액은 해당 재화의 시가로 한다.
- ③ 재화의 공급으로 보는 재화가 감가상각자산인 경우에는 '해당 재화의 취득가액'에 '(1-체감률×경과된 과세기간의 수)'를 곱하여 계산한 금액을 공급가액으로 본다.
- ④ 과세사업에 제공한 감가상각자산을 면세사업에 일부 사용하는 경우에는 그 면세공급가액비율이 5% 미만인 경우에는 공급가액이 없는 것으로 본다.

54. 다음 중 일반과세자의 부가가치세 경정 및 결정 사유에 해당하지 않는 것은?

- ① 확정신고한 세액을 납부하지 않은 때

- ② 확정신고 내용에 오류가 있는 때
- ③ 확정신고 내용에 누락이 있는 때
- ④ 확정신고 내용에 사실과 다른 기재내용이 있는 때

55. 다음은 근로소득자 이한경씨의 의료비지출내역이다. 이한경씨의 2019년도 의료비세액공제가 적용되는 대상금액은 얼마인가? (단, 의료비를 지출한 대상은 모두 이한경씨의 기본공제대상자이고 이한경씨가 의료비공제를 받는다.)

가. 2019년 이한경씨의 총급여액 : 30,000,000원
 나. 의료비지출내역
 - 부친(72세) 병원비 및 약제비 : 1,480,000원
 - 모친(68세) 시력교정용 안경구입비 : 820,000원
 - 자녀(19세) 병원비 및 약제비 : 120,000원
 - 본인 미용목적 성형수술비 : 1,500,000원

- ① 3,020,000원 ② 2,700,000원
- ③ 1,520,000원 ④ 1,200,000원

56. 다음 제시된 보기 중 소득세법상 비과세소득으로 올바르게 묶인 것은?

가. 1주택 전세 또는 기준시가 9억원 이하의 1주택 월세
 나. 공무원연금법 · 군인연금법 · 교원연금법등에 의하여 지급받는 유족연금
 다. 임의적으로 또는 특정인에게 지급되는 퇴직위로금, 퇴직공로금
 라. 매매계약체결 후 매매계약을 해제하고 계약내용에 따라 수령하는 위약금

- ① 가, 나 ② 가, 라
- ③ 나, 다 ④ 다, 라

57. 김한국씨의 과세표준은 5,000만원이다 다음의 기본세율표를 참조하여 산출세액을 계산하시오.

과세표준	세율	누진공제액
1,200만원 초과 4,600만원 이하	72만원+1,200만원을 초과하는 금액의 15%	108만원
4,600만원 초과 8,800만원 이하	582만원+4,600만원을 초과하는 금액의 24%	522만원

- ① 522만원 ② 582만원
- ③ 678만원 ④ 1,200만원

58. 소득세법상 납세지에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 사업소득이 있는 거주자의 납세지는 사업장을 원칙으로 한다.
- ② 비거주자의 납세지는 국내사업장 소재지를 원칙으로 한다.
- ③ 법인이 소득세를 원천징수한 경우 원천징수한 소득세의 납세지는 본점·주사무소 소재지를 원칙으로 한다.
- ④ 거주자가 소득세를 원천징수한 경우 납세지는 거주자의 주된 사업장 소재지를 원칙으로 한다.

59. 근로소득이 있는 거주자 원대한(남, 72세, 연간 종합 소득금액 46,000,000원)씨의 인적공제액은 얼마인가? (단, 주어진

정보하에서 가족 전체의 소득세를 최소화하는 관점에서 인적공제를 받으려고 한다.)

<생계를 같이 하는 가족>
 - 배우자(67세, 장애인, 소득 없음)
 - 아들(40세, 연간 종합소득금액 70,000,000원)
 - 며느리(38세, 연간 종합소득금액 40,000,000원)
 - 손자(10세, 소득 없음)

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

60. 다음 중 근로소득에 대한 원천징수 및 연말정산과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내에서 근로소득을 지급하는 자는 근로소득 간이세액 표에 따라 소득세를 원천징수하여 그 징수일이 속하는 달의 다음달 10일까지 정부에 납부하여야 한다.
- ② 국내에서 근로소득을 지급하는 자는 해당 과세기간의 다음 연도 1월분의 근로소득을 지급할 때 연말정산을 하여야 한다.
- ③ 근로소득 외의 다른 종합소득이 없는 경우에는 연말정산으로 납세의무가 사실상 종결되므로 과세표준 확정신고를 하지 않아도 된다.
- ④ 일용근로자의 근로소득은 종합소득과세표준에 합산되지 않고 원천징수로서 과세가 종결된다.

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