

< 재무회계 >

- ✓ 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ✓ 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어, 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세 효과는 고려하지 않는다.
- ✓ 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정한다.

【 1 】 다음 중 재무회계와 관리회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무회계는 법적 강제력을 가지지만 관리회계는 법적 강제력이 없다.
- ② 재무회계는 일반적으로 인정된 회계원칙에 따라 작성되지만 관리회계는 경제·경영·통계 등 다양한 정보를 활용하여 작성된다.
- ③ 관리회계는 재무제표라는 양식으로 보고하지만 재무회계는 일정한 양식이 없다.
- ④ 재무회계는 기업외부의 정보이용자를 위한 회계인 반면 관리회계는 기업내부의 정보이용자를 위한 회계이다.

【 2 】 다음 중 재무상태표의 기본요소에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무상태의 측정에 직접적으로 관련되는 요소는 자산, 부채 및 자본이다.
- ② 일반적으로 지출의 발생과 자산의 취득은 밀접하게 관련되어 있다.
- ③ 자본은 자산에서 부채를 차감한 후의 잔여지분에 해당한다.
- ④ 미래에 특정 자산을 취득하겠다는 경영진의 의사결정은 기업에 현재 의무를 발생시킨다.

【 3 】 다음 중 재무정보의 질적 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적적합성과 표현충실성은 근본적 질적 특성에 해당한다.
- ② 비교가능성, 검증가능성, 적시성, 이해가능성은 보강적 질적 특성에 해당한다.
- ③ 보강적 질적 특성은 가능한 극대화되어야 하는 것이므로 하나의 보강적 질적특성이 다른 질적 특성의 극대화를 위해 감소될 수는 없다.
- ④ 원가는 재무보고로 제공될 수 있는 정보에 대한 포괄적 제약요인이다.

【 4 】 다음 중 주석(footnote)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주석은 전체 재무제표의 범위에 포함된다.
- ② 적용한 유의적인 회계정책은 주석으로 공시하여야 할 사항이다.
- ③ 비재무적인 항목은 주석공시사항에 포함되지 않는다.
- ④ 기업에 중요한 우발부채나 약정사항이 존재한다면 동 내용을 주석에 기재하여야 한다.

【 5 】 다음 중 특수관계자 공시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기업에 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 개인은 보고기업과 특수관계에 있다.
- ② 최상위 지배자와 지배기업이 다른 경우에는 최상위 지배자의 명칭도 공시한다.
- ③ 주요 경영진에 대한 보상의 총액과 각 분류별 금액을 공시한다.
- ④ 지배기업과 그 종속기업 사이의 관계는 거래가 없을 경우 공시를 생략할 수 있다.

【 6 】 물가가 상승하고 기말재고수량이 기초재고수량보다 크거나 같다고 가정할 경우, 기말재고의 평가에 있어서 선입선출법을 적용했을 경우와 총평균법을 적용했을 경우에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 선입선출법을 적용하는 경우와 총평균법을 적용하는 경우의 매출액은 동일하다.
- ② 선입선출법을 적용할 때 매출원가가 보다 높게 계상된다.
- ③ 선입선출법을 적용할 때 기말재고금액이 보다 높게 계상된다.
- ④ 선입선출법을 적용할 때 당기순이익이 보다 높게 계상된다.

【 7 】 다음 자료를 토대로 재고자산과 관련하여 (주)삼일의 20X2 년 포괄손익계산서에 비용으로 보고되는 금액을 계산하면 얼마인가(단, 비정상감모손실은 발생하지 않았다)?

• 20X1 년 12 월 31 일 재고자산	200,000 원
• 20X2 년 매입액	180,000 원
• 20X2 년 재고자산평가손실	73,000 원
• 20X2 년 재고자산감모손실(정상감모)	14,000 원
• 20X2 년 12 월 31 일 재고자산(평가손실 및 감모손실 차감 후)	100,000 원

- ① 266,000 원
- ② 280,000 원
- ③ 353,000 원
- ④ 367,000 원

【 8 】 재고자산은 매년 결산일 현재의 순실현가능가치와 취득원가를 비교하여 둘 중 낮은 금액으로 측정한다. 다음 중 이와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 저가법은 원칙적으로 재고자산 항목별로 적용한다.
- ② 한번 감액된 재고자산은 그 후속기간에 환입될 수 없다.
- ③ 기업은 매 후속기간에 순실현가능가치를 재평가한다.
- ④ 순실현가능가치의 중요한 하락은 물리적 손상뿐만 아니라 기술적 진부화에 의해서도 발생할 수 있다.

【 9 】 다음 중 유형자산의 취득원가에 포함되는 요소로만 올바르게 짝지어진 것은?

ㄱ. 설치장소 준비를 위한 지출	ㄴ. 최초의 운송 및 취급관련 원가
ㄷ. 보유중인 건물에 대하여 부과되는 재산세	ㄹ. 취득세
ㅁ. 매입할인	

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

【 10 】 다음은 (주)삼일이 사용 중인 기계장치와 관련된 내용이다. (주)삼일이 기계장치와 관련하여 20X2 년에 인식할 감가상각비는 얼마인가(단, 기계장치는 정액법으로 상각하고, 잔존가치는 0 원이라고 가정한다)?

- ㄱ. 20X1 년 말 현재 기계장치 장부금액(손상차손 인식전) : 60,000,000 원
- ㄴ. 20X1 년 말 현재 기계장치의 순공정가치 : 25,000,000 원
- ㄷ. 20X1 년 말 현재 기계장치의 사용가치 : 30,000,000 원
- ㄹ. 20X1 년 말 현재 기계장치의 잔존내용연수 : 10 년
- ㅁ. (주)삼일은 20X1 년 말 상기 기계장치에 대해서 손상차손을 인식함

- ① 2,500,000 원
- ② 3,000,000 원
- ③ 3,500,000 원
- ④ 3,888,889 원

【 11 】 다음 중 유형자산의 손상을 시사하는 징후로서 옳지 않은 것은?

- ① 자산의 사용가치를 계산하는데 영향을 미치는 시장이자율이 하락함
- ② 기업경영환경에 중요한 영향을 미치는 법률이 불리한 방향으로 개정됨
- ③ 기업의 순자산 장부금액이 당해 시가총액을 상회함
- ④ 해당 유형자산을 이용한 경제적 성과가 기대에 비해 저조할 것으로 예측됨

【 12 】 다음 중 무형자산의 상각에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 내용연수가 유한한 무형자산의 내용연수는 경제적 내용연수와 법적 내용연수 중 긴 것으로 결정된다.
- ② 내용연수가 유한한 무형자산의 경제적 효익이 소비되는 형태를 신뢰성있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법으로 상각한다.
- ③ 내용연수가 유한한 무형자산의 잔존가치는 해당 자산의 장부금액과 같을 수는 있으나 큰 금액으로 증가할 수는 없다.
- ④ 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각 및 손상검사를 수행하지 않는다.

【 13 】 다음은 (주)삼일의 프로젝트 개발활동과 관련된 지출내용이다. (주)삼일의 프로젝트 개발활동과 관련하여 무형자산(개발비)으로 회계처리가 가능한 금액은 얼마인가?

프로젝트	금 액	내 용
가	350,000 원	프로젝트 연구단계에서의 지출
나	900,000 원	프로젝트 개발단계에서의 지출로 자산 인식조건을 만족시킴
다	1,000,000 원	프로젝트 개발단계에서의 지출로 자산 인식조건을 만족시키지 못함

- ① 900,000 원
- ② 1,250,000 원
- ③ 1,900,000 원
- ④ 2,250,000 원

【 14 】 다음 중 투자부동산의 후속적 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가모형으로 측정해 오던 투자부동산이 매각예정으로 분류된다면 별도의 기준서에 따라 처리하여야 한다.
- ② 최초 인식 이후 투자부동산의 평가방법을 원가모형으로 선택한 경우에는 원칙적으로 모든 투자부동산에 대하여 원가모형을 적용한다.
- ③ 공정가치모형에서 공정가치를 산정할 때에는 매각, 또는 다른 형태의 처분으로 발생할 수 있는 거래 원가를 차감하여야 한다.
- ④ 공정가치모형을 선택한 경우에는 해당 투자부동산이 감가상각대상자산인 경우에도 감가상각은 수행하지 않는다.

【 15 】 다음 중 상각후원가 측정 금융자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원칙적으로 지분상품은 상각후원가 측정 금융자산으로 분류될 수 없다.
- ② 상각후원가 측정 금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 평가한다.
- ③ 상각후원가 측정 금융자산으로 분류되기 위해서는 계약상 현금흐름을 수취할 목적으로 보유하는 금융자산이어야 한다.
- ④ 상각후원가 측정 금융자산 취득시 지출된 거래원가는 취득원가에서 우선 차감한 후 유효이자율법에 의해 이자수익에 가감된다.

【 16 】 다음 중 금융자산의 신용이 손상된 증거로 볼 수 없는 것은?

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

【 17 】 다음 중 당기손익-공정가치 측정 금융부채로 분류하기에 옳지 않은 것은?

- ① 주로 단기간 내에 재매입할 목적으로 발행하는 금융부채
- ② 최초 인식시점에 당기손익인식 항목으로 지정한 금융부채
- ③ 공매자(차입한 금융자산을 매도하고 아직 보유하고 있지 않은 자)가 차입한 금융자산을 인도할 의무
- ④ 위험회피수단으로 지정되고 위험회피에 효과적인 파생상품

【 18 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 액면금액 1,000,000 원, 표시이자율 연 10 %, 만기 2 년인 사채를 1,035,665 원에 할증발행하였다. 사채의 발행당시 유효이자율이 연 8 % 일 때 (주)삼일이 사채발행으로 인하여 만기 2 년 동안 인식해야 할 총 이자비용은 얼마인가?

- ① 164,335 원
- ② 200,000 원
- ③ 235,665 원
- ④ 256,240 원

【 19 】 다음 중 전환사채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전환사채의 발행금액에는 전환권대가가 포함되어 있다.
- ② 전환권대가는 전환사채의 총발행금액에서 전환권이 없는 일반사채의 가치를 차감한 금액으로 한다.
- ③ 상환할증금 지급조건의 경우 액면이자율이 보장수익률보다 높다.
- ④ 전환사채는 부채요소와 자본요소를 모두 가지고 있는 복합금융상품이다.

【 20 】 다음 중 손실부담계약에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 손실부담계약을 체결한 경우에는 관련된 현재의 의무를 중당부채로 인식한다.
- ② 손실부담계약은 계약상 의무에 따른 회피 불가능한 원가가 당해 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적 효익을 초과하는 계약을 뜻한다.
- ③ 손실이 예상되는 확정매입계약은 손실부담계약이 될 수 없다.
- ④ 회피 불가능한 원가는 계약을 이행하기 위하여 필요한 원가와 계약을 이행하지 못하였을 때 지급하여야 할 보상금 중 작은 금액이다.

【 21 】 다음 중 이익잉여금의 처분거래가 아닌 것은?

- ① 자기주식의 처분
- ② 현금배당
- ③ 주식배당
- ④ 이익준비금의 적립

【 22 】 다음 중 자본거래가 자본항목에 미치는 영향에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

		유상증자	무상증자	주식분할
①	이익잉여금	불변	감소가능	불변
②	주식수	증가	증가	증가
③	자본금	증가	증가	증가
④	총자본	증가	불변	불변

【 23 】 다음 중 고객과의 계약에서 생기는 수익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

【 24 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 (주)용산에 상품을 할부로 판매하였다. 상품의 원가는 8,000,000 원이며, 할부대금은 매년 말 4,000,000 원 씩 3년간 회수하기로 하였다. 또한 시장이자율은 12 %이며, 연금현재계수(12 %, 3년)는 2.40183 이다. 동 할부매출과 관련하여 (주)삼일이 20X1년에 인식할 이자수익과 매출액은 각각 얼마인가(단, 소수점 이하는 반올림한다)?

	이자수익	매출액
①	960,000 원	9,607,320 원
②	960,000 원	12,000,000 원
③	1,152,878 원	9,607,320 원
④	1,152,878 원	12,000,000 원

【 25 】 다음 중 고객충성제도의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보상점수를 부여한 매출거래에는 재화 등의 제공과 보상점수의 제공이라는 별도의 수행의무가 존재한다고 본다.
- ② 기업이 직접 보상을 제공하는 경우 보상점수에 배분된 거래가격은 계약부채로 인식한 후 보상을 제공한 때 수익으로 인식한다.
- ③ 제 3 자가 보상을 제공하고 기업이 자기의 계산으로 대가를 회수하는 경우에는 보상점수에 배분되는 총 대가로 수익을 측정하고 보상과 관련하여 의무를 이행한 때 수익을 인식한다.
- ④ 제 3 자가 보상을 제공하고 기업이 제 3 자를 대신하여 대가를 회수하는 경우에는 보상점수에 배분된 총 대가를 수익으로 측정하고 대가를 받을 권리를 가지게 될 때 수익을 인식한다.

【 26 】 ㈜삼일건설은 ㈜용산과 20X1 년 7 월 1 일 총공사계약액 60,000,000 원의 공장신축공사계약을 체결하였다. 회사가 누적발생계약원가에 기초하여 진행률을 측정하여 진행기준으로 수익을 인식한다면 ㈜삼일건설의 20X2 년 계약손익은 얼마인가?

	20X1 년	20X2 년
당기발생계약원가	12,000,000 원	28,000,000 원
추정총계약원가	40,000,000 원	40,000,000 원
공사대금청구액(연도별)	25,000,000 원	35,000,000 원

- ① 이익 10,000,000 원
- ② 이익 14,000,000 원
- ③ 이익 15,000,000 원
- ④ 이익 20,000,000 원

【 27 】 다음 중 확정급여형 퇴직급여제도와 관련하여 당기손익으로 인식되는 항목이 아닌 것은?

- ① 당기근무원가
- ② 과거근무원가와 정산으로 인한 손익
- ③ 순확정급여부채의 순이자
- ④ 재측정요소

【 28 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 임원 10 명에게 용역제공조건으로 주식결제형 주식선택권을 부여하였다. 주식결제형 주식기준보상과 관련하여 20X2 년 주식보상비용 계산시 필요한 정보로 옳지 않은 것은?

- ① 용역제공기간(가득기간)
- ② 부여된 지분상품의 수량
- ③ 보고기간말 현재 주가차액보상권의 공정가치
- ④ 연평균기대권리소멸률

【 29 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년과 20X2 년 말의 이연법인세자산·부채의 내역이다. (주)삼일이 20X2 년에 인식할 법인세비용은 얼마인가(20X2 년 과세소득에 대하여 부담할 법인세액은 300,000 원이다)?

<각 회계연도 말 재무상태표 금액>

구 분	20X1 년 말	20X2 년 말
이연법인세자산	50,000 원	-
이연법인세부채	-	150,000 원

- ① 300,000 원
- ② 350,000 원
- ③ 400,000 원
- ④ 500,000 원

【 30 】 다음 중 법인세회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이연법인세자산 · 부채는 일시적 차이의 소멸시기와 관계없이 비유동항목으로 구분하여 재무상태표에 표시한다.
- ② 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식한다.
- ③ 화폐의 시간가치가 중요한 경우에도 이연법인세자산 · 부채는 현재가치로 평가하지 않는다.
- ④ 일시적차이가 발생한 연도의 평균세율을 적용하여 이연법인세자산 · 부채를 측정한다.

【 31 】 다음 중 회계변경과 오류수정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 거래, 기타 사건 또는 상황이 재무상태, 재무성과 또는 현금흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하는 경우에는 회계정책을 변경할 수 있다.
- ② 측정기준의 변경은 회계추정치 변경이 아니라 회계정책의 변경에 해당한다.
- ③ 회계정책의 변경과 회계추정치 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 회계정책의 변경으로 본다.
- ④ 과거의 특정기간에 대한 회계정책의 변경으로 인한 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에 실무적으로 소급적용이 가능한 가장 이른 회계기간에 반영한다.

- 【 32 】 다음은 (주)삼일의 20X1 회계연도(20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X1 년 12 월 31 일) 당기순이익과 자본금 변동상황에 관한 자료이다. (주)삼일의 20X1 회계연도 보통주 기본주당순이익은 얼마인가(단, 소수점 이하는 반올림한다)?

ㄱ. 당기순이익 : 265,000,000 원	
ㄴ. 자본금 변동사항(액면 5,000 원)	
	보통주자본금
- 1.1 기초	50,000 주 250,000,000 원
- 4.1 유상증자(30 %)	15,000 주 75,000,000 원
* 유통보통주식수 계산시 월할계산을 가정함	
* 4.1 유상증자시 시가이하로 유상증자 하지 아니함	
ㄷ. 20X1 회계연도 이익에 대한 배당(현금배당)	
- 우선주 : 20,000,000 원	

- ① 3,769 원
 ② 4,000 원
 ③ 4,077 원
 ④ 4,327 원
- 【 33 】 20X1 년초 (주)삼일은 (주)한양의 보통주 40 % 를 800,000 원에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 주식취득일 현재 (주)한양의 순자산장부금액은 2,000,000 원으로 공정가치와 동일하였다. (주)한양은 20X1 년 중 중간배당으로 50,000 원을 지급하였고, (주)삼일은 이 중 20,000 원을 수령하였다. (주)한양의 20X1 년 당기순이익이 300,000 원이며, 기타포괄손실이 100,000 원이라 할 때 20X1 년 말 (주)삼일의 재무상태표에 기록될 관계기업투자주식(지분법 적용투자주식)의 장부금액은 얼마인가?

- ① 860,000 원
 ② 880,000 원
 ③ 900,000 원
 ④ 920,000 원

【 34 】 다음 중 관계기업투자 및 지분법회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유의적인 영향력을 판단함에 있어 피투자자에 대한 의결권은 투자자의 지분율과 종속기업이 보유하고 있는 지분율의 단순합계로 계산한다.
- ② 투자자와 관계기업 사이의 ‘상향’ 거래나 ‘하향’ 거래에서 발생한 당기손익 중 그 관계기업에 대한 투자지분과 무관한 손익은 투자자의 재무제표에 인식할 수 없다.
- ③ 기업이 해당 피투자자에 대하여 유의적인 영향력이 있는지 여부를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하여야 한다.
- ④ 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 투자자의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 투자자는 관계기업의 회계정책을 투자자의 회계정책과 일관되도록 적절히 수정해야 한다.

【 35 】 한국에서 영업을 하는 (주)서울의 미국 현지법인인 (주)엘에이의 재무제표이다. (주)엘에이는 20X1 년 초 설립되었으며, (주)엘에이의 기능통화인 달러화로 작성한 20X1 년 말 재무상태표는 다음과 같다. (주)엘에이의 재무상태표를 (주)서울의 표시통화인 원화로 환산할 경우 기타포괄손익으로 인식되는 외환차이는 얼마인가(단, 수익 및 비용은 평균환율을 적용하고, 자본금은 모두 설립시 발생한 것으로 가정한다)?

(1) 20X1 년 말 달러화로 작성한 재무상태표

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

(2) 환율정보

일자	20X1 년 초	20X1 년 말	20X1 년 평균
환율(₩ / \$)	1,000	1,200	1,050

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

【 36 】 (주)삼일은 외국의 수입업자에게 \$ 10,000 의 상품을 판매하기로 20X1 년 11 월 1 일에 약정하고, 상품은 20X2 년 2 월 1 일에 인도하기로 하였다. (주)삼일은 대금결제에 대비하기 위하여 판매계약시점에서 3 개월 후에 \$ 1 당 1,000 원으로 \$ 10,000 를 매도할 수 있는 통화선도계약을 체결하였다. 20X1 년 11 월 1 일의 선도환율은 \$ 1 당 1,000 원이었으나, 20X1 년말 선도환율은 \$ 1 당 900 원이다. 통화선도계약의 공정가치 변동분 중 80 % 는 위험회피에 효과적이라고 가정할 때, (주)삼일이 통화선도계약과 관련하여 20X1 년에 당기손익으로 인식할 파생상품평가손익을 계산하면 얼마인가(단, 파생상품의 공정가치 측정시 현재가치 평가는 생략하기로 한다)?

- ① 파생상품평가이익 200,000 원
- ② 파생상품평가손실 200,000 원
- ③ 파생상품평가이익 800,000 원
- ④ 파생상품평가손실 800,000 원

【 37 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산리스로부터 기계장치를 3 년간 리스하기로 하고, 매년 말 고정리스료로 1,000,000 원씩 지급하기로 하였다. 리스계약을 체결하는 과정에서 (주)삼일은 50,000 원의 리스개설직접원가를 지출하였고, (주)용산리스는 100,000 원의 리스개설직접원가를 지출하였다. 동 기계장치는 원가모형을 적용하고 내용연수는 5 년이며 정액법으로 감가상각한다. 리스기간 종료시 동 기계장치는 (주)용산리스에 반환하는 조건이다. 리스개시일 현재 (주)용산리스의 내재이자율은 알 수 없으며, (주)삼일의 증분차입이자율은 연 10 % 이다. (주)삼일이 리스개시일에 인식할 사용권자산을 계산하면 얼마인가?

기간	단일금액 1 원의 현재가치 (할인율 10 %)	정상연금 1 원의 현재가치 (할인율 10 %)
3 년	0.7513	2.4869

- ① 2,486,900 원
- ② 2,536,900 원
- ③ 2,586,900 원
- ④ 2,636,900 원

【 38 】 다음 중 현금흐름표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 직접법을 적용하여 표시한 영업활동 현금흐름은 간접법에 의한 영업활동 현금흐름에서는 파악할 수 없는 정보를 제공하기 때문에 미래현금흐름을 추정하는데 보다 유용한 정보를 제공한다.
- ② 영업활동은 기업의 주요 수익창출활동, 그리고 투자활동이나 재무활동이 아닌 기타의 활동을 말한다.
- ③ 투자활동은 유·무형자산, 지분상품이나 채무상품 등의 발행과 상환활동, 제 3 자에 대한 대여 및 회수활동 등을 포함한다.
- ④ 현금흐름표는 회계기간 동안 발생한 현금흐름을 영업활동, 투자활동 및 재무활동으로 분류하여 보고한다.

【 39 】 다음은 (주)삼일의 매입활동과 관련된 재무상태표와 포괄손익계산서의 일부이다. (주)삼일의 모든 매입은 외상으로 이루어지고, 모든 선급금은 원재료 매입과 관련되었다고 할 때, 20X1 년 중 (주)삼일이 매입처에 지급한 현금을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 재무상태표 일부		
	20X0 년 12 월 31 일	20X1 년 12 월 31 일
매입채무	5,000,000 원	15,000,000 원
선급금	7,000,000 원	3,000,000 원

ㄴ. 당기 재고자산 매입액은 150,000,000 원이다.

- ① 132,000,000 원
- ② 136,000,000 원
- ③ 144,000,000 원
- ④ 156,000,000 원

【 40 】 (주)삼일의 20X1 년 재무제표 관련 자료를 이용하여 현금흐름표에 보고될 간접법에 의한 영업활동현금흐름을 계산하면 얼마인가(단, 이자의 지급은 재무활동으로 분류한다)?

당기순이익	20,000 원	감가상각비	4,600 원
매출채권의 증가	15,000 원	재고자산의 감소	2,500 원
매입채무의 증가	10,400 원	유형자산처분손실	2,400 원
사채상환이익	4,000 원	이자비용	100 원

- ① 20,100 원
- ② 20,900 원
- ③ 21,000 원
- ④ 22,500 원

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 조세의 분류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 과세권자가 국가인 국세에 해당한다.
- ② 소득세는 납세자의 인적사정이 고려되는 인세에 해당한다.
- ③ 교육세는 세수의 용도를 특정하여 징수하는 목적세에 해당한다.
- ④ 농어촌특별세는 독립적인 세원에 대하여 부과되는 독립세에 해당한다.

【 42 】 다음 중 국세기본법상 기간과 기한에 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국세기본법 또는 세법에서 규정하는 기간의 계산은 국세기본법 또는 그 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 민법에 따른다.
- ② 기한은 일정시점의 도래로 인하여 법률효과가 발생·소멸하거나 또는 일정한 시점까지의 의무를 이행하여야 하는 경우에 그 시점을 말한다.
- ③ 주, 월 또는 연의 처음으로부터 기간을 기산하지 아니하는 때에는 최후의 주, 월 또는 연에서 그 기산일에 해당한 날의 다음 날로 기간이 만료한다.
- ④ 월 또는 연으로 기간을 정한 경우에 최종의 월에 해당일이 없는 때에는 그 월의 말일로 기간이 만료한다.

【 43 】 과세의 대상이 되는 소득, 수익, 재산, 행위 또는 거래의 귀속이 명의(名義)일 뿐이고 사실상 귀속되는 자가 따로 있을 때에는 사실상 귀속되는 자를 납세의무자로 하여 세법을 적용하는 것은 다음 중 어떤 원칙과 관련된 것인가?

- ① 소급과세금지의 원칙
- ② 실질과세의 원칙
- ③ 조세법률주의
- ④ 신의성실의 원칙

【 44 】 세무조사결과통지 또는 과세예고통지를 받은 자가 통지를 받은 날부터 30 일 이내에 통지를 한 세무서장이나 지방국세청장에게 통지 내용의 적법성에 관한 심사를 청구할 수 있도록 한 제도는?

- ① 심판청구
- ② 심사청구
- ③ 과세전적부심사
- ④ 이의신청

【 45 】 다음 중 법인세와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 토지 등 양도소득에 대한 법인세는 주택, 별장, 주택을 취득하기 위한 권리로서 조합원 입주권 및 분양권 그리고 비사업용 토지의 양도소득에 대해 과세한다.
- ② 청산소득이란 영리내국법인이 해산(합병 또는 분할에 의한 해산 제외)하는 경우에 발생하는 소득을 말한다.
- ③ 상호출자제한기업집단에 속하는 내국법인과 자기자본이 500 억원을 초과하는 내국법인은 미환류소득에 대한 법인세 납세의무를 진다.
- ④ 법인세법상 소득금액은 각 사업연도의 법인의 순자산증가액을 화폐적 수치로써 표시한 가액을 말한다.

【 46 】 다음 중 「자본금과 적립금조정명세서(을)」에 기재해야 하는 세무조정 사항에 해당하는 것은?

- ① 감가상각비한도초과액의 손금불산입
- ② 자본잉여금으로 계상한 자기주식처분이익의 익금산입
- ③ 임원퇴직급여한도초과액의 손금불산입
- ④ 특례기부금한도초과액의 손금불산입

【 47 】 다음 중 법인세법상 익금으로 인정되지 않는 금액은 얼마인가?

(1) 종합부동산세의 과오납금 환급금이자	1,000,000원
(2) 손금불산입된 법인세의 환급액	2,000,000원
(3) 채무면제이익(이월결손금 없음)	3,000,000원
(4) 손금에 산입된 재산세의 환급액	4,000,000원

- ① 3,000,000 원
- ② 4,000,000 원
- ③ 5,000,000 원
- ④ 9,000,000 원

【 48 】 다음 자료에 의할 경우 (주)삼일의 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)에 김삼일 이사(주주에 해당함)의 인건비 중 손금불산입되는 금액은 얼마인가?

- ㄱ. 김삼일 이사는 (주)삼일에 4 년 9 개월간 근무하다가 2024 년 12 월 31 일에 퇴직하였다.
- ㄴ. (주)삼일은 김삼일 이사에게 퇴직급여 20,000,000 원을 지급하였다. (주)삼일은 퇴직급여충당금을 설정하지 않으며, 임원퇴직급여 규정도 두고 있지 않다.
- ㄷ. 퇴직 직전 1 년간 김삼일 이사에게 지급한 급여액은 24,000,000 원이며 상여금은 10,000,000 원(정관규정의 지급한도를 초과한 4,000,000 원 포함)이다.
- ㄹ. 급여액 등 인건비는 모두 손익계산서상 비용으로 회계처리되었다.

- ① 4,000,000 원
- ② 4,750,000 원
- ③ 5,750,000 원
- ④ 9,750,000 원

【 49 】 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 손익계산서에 계상한 비용이다. (주)삼일의 제 24 기 세무조정시 손금불산입되는 금액으로 옳은 것은?

(1) 직장체육비	1,000,000원
(2) 벌금	2,000,000원
(3) 임직원에게 대한 사회통념상 타당한 범위에서 지급하는 경조금	3,000,000원
(4) 소액주주가 아닌 출자자인 임원이 사용하는 사택유지비	4,000,000원
(5) 형법상 뇌물	5,000,000원

- ① 7,000,000 원
 ② 8,000,000 원
 ③ 11,000,000 원
 ④ 12,000,000 원

【 50 】 (주)삼일의 제 24 기 사업연도(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)의 국내은행에 가입한 정기적금 미수이자 계정은 다음과 같다.

정기적금 미수이자

기초잔액	3,000,000 원	당기감소	-
당기증가	4,000,000 원	기말잔액	7,000,000 원
합계	7,000,000 원	합 계	7,000,000 원

정기적금은 2023 년초에 가입하였으며, 2025 년초에 만기가 된다. 만기시 이자를 받을 때 은행에서 법인세와 법인지방소득세를 원천징수한다. (주)삼일의 정기적금 미수이자에 대한 제 24 기 사업연도의 세무조정으로 옳은 것은?

- ① (익금산입) 3,000,000 원
 ② (익금산입) 4,000,000 원
 ③ (익금불산입) 3,000,000 원
 ④ (익금불산입) 4,000,000 원

【 51 】 다음 중 법인세법상 감가상각에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전화기(휴대용 전화기 포함) 및 개인용 컴퓨터(그 주변기기 포함)는 그 사업에 사용한 날이 속하는 사업연도에 손비로 계상하면 이를 손금에 산입한다.
- ② 자산 취득가액이 거래단위별로 100 만원 이하인 경우로서 그 고유업무의 성질상 대량으로 보유하는 자산은 시부인계산 과정을 거치지 않고 전액 손금으로 인정한다.
- ③ 시간의 경과에 따라 그 가치가 감소되지 아니하는 자산은 감가상각자산에 포함하지 아니한다.
- ④ 광업권에 대하여 감가상각방법을 신고하지 않은 경우 생산량비례법을 적용한다.

【 52 】 다음은 ㈜삼일이 2024 년 10 월 1 일에 취득한 기계장치에 관한 자료이다. 이 자료를 기초로 제 24 기 (2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 사업연도의 기계장치 상각범위액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 기계장치의 취득가액: 4 억원
 ㄴ. 2024.12.1 에 발생한 기계장치에 대한 자본적 지출: 2 억원
 ㄷ. 감가상각방법: 정액법
 ㄹ. 신고내용연수: 5 년(정액법 상각률 0.2)

- ① 25,000,000 원
- ② 30,000,000 원
- ③ 35,000,000 원
- ④ 40,000,000 원

【 53 】 중소기업인 ㈜삼일(사회적기업 아님)의 제 24 기 사업연도(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 기부금 세무조정을 위한 자료이다. 제 24 기 각 사업연도 소득금액을 계산하면 얼마인가?

- (1) 차가감소득금액은 40,000,000원이다.
 (2) 손익계산서에 계상된 기부금의 내역은 다음과 같다.
 가. 천재지변으로 인한 이재민을 위한 구호금품 : 16,000,000원
 나. 사회복지법인에 고유목적사업비로 지출한 기부금 : 20,000,000원
 (3) 제24기 과세표준 계산시 공제 가능한 이월결손금은 50,000,000원이다.
 (4) 제23기 사업연도의 특례기부금 손금한도초과액이 4,000,000원 있다.

- ① 60,700,000 원
 ② 61,700,000 원
 ③ 62,700,000 원
 ④ 63,700,000 원

【 54 】 다음 중 법인세법상 기업업무추진비에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 광고·선전목적으로 달력 등을 불특정 다수인에게 기증한 것은 일반적으로 기업업무추진비로 보지 않고 전액 손금으로 인정한다.
 ② 기업업무추진비를 금전이 아닌 현물로 제공한 경우에는 ‘시가와 장부금액 중 큰 금액’을 기업업무추진비로 본다.
 ③ 특정 거래처에게 광고선전물품으로 30,000 원 상당의 달력과 30,000 원 상당의 컵을 기증하였다면 60,000 원을 기업업무추진비로 본다.
 ④ 기업업무추진비 관련 VAT 매입세액 불공제액은 기업업무추진비로 본다.

【 55 】 다음 중 법인세법상 지급이자 손금불산입 규정과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반차입금에 대한 건설자금이자자는 자본화 할 수 없다.
 ② 건설자금이자자의 계상대상에 투자자산과 제조 등에 장기간이 소요되는 재고자산은 포함되지 아니한다.
 ③ 비실명 채권·증권의 이자상당액은 건설자금이자보다 우선하여 지급이자 손금불산입 규정을 적용한다.
 ④ 업무무관자산등에 대한 지급이자를 계산할 때, 업무무관자산가액은 취득가액에 의하여 계산한다.

- 【 56 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 대손충당금과 관련된 자료이다. 이 자료를 이용하여 대손충당금에 대한 세무조정 결과를 ‘자본금과 적립금조정명세서(을)’에 기입하고자 할 때, 빈칸에 들어갈 금액으로 옳은 것은?

<자료 1> 대손충당금 관련 자료

Ⅰ. 결산서상 대손충당금 내역			
대손충당금			
*매출채권	8,000,000 원	기초잔액	20,000,000 원
기말잔액	22,000,000 원	추가설정액	10,000,000 원
계	30,000,000 원	계	30,000,000 원
*당기에 소멸시효가 완성된 채권			
ㄴ. 전기 대손충당금 부인액		3,000,000 원	
ㄷ. 당기 말 세법상 대손충당금 설정대상 채권금액		500,000,000 원	
ㄹ. 당기 대손실적률은 2 % 임			

<자료 2> 자본금과 적립금조정명세서(을)

과목 또는 사항	기초잔액	당기증감		기말잔액
		감소	증가	
대손충당금한도초과액	3,000,000	(ㄱ)	xxx	(ㄴ)

	(ㄱ)	(ㄴ)
①	0	22,000,000
②	3,000,000	22,000,000
③	0	12,000,000
④	3,000,000	12,000,000

- 【 57 】 다음 중 법인세법상 손금으로 인정되는 준비금으로 옳지 않은 것은?

- ① 해약환급금준비금
- ② 고유목적사업준비금
- ③ 배당평균준비금
- ④ 책임준비금

【 58 】 (주)삼일은 2024 년 9 월 1 일에 회사의 전무이사로부터 시가 10 억원인 토지를 13 억원에 매입하며 다음과 같이 회계처리하였다. 토지 매입과 관련하여 2024 년에 필요한 세무조정으로 옳은 것은?

(차변) 토지 13 억원 (대변) 현금 13 억원

- ① (손금산입) 토지 1 억원(△유보)
 (손금불산입) 고가매입액 1 억원(상여)
- ② (손금산입) 토지 3 억원(△유보)
 (손금불산입) 고가매입액 3 억원(상여)
- ③ (손금산입) 토지 3 억원(△유보)
- ④ (손금불산입) 고가매입액 3 억원(상여)

【 59 】 다음의 자료를 이용하여 (주)삼일의 제 24 기 사업연도(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 과세표준 금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 당기순이익 : 200,000,000 원
 ㄴ. 소득금액조정합계표상 금액
 - 익금산입·손금불산입 : 100,000,000 원
 - 손금산입·익금불산입 : 70,000,000 원
 ㄷ. 이월결손금(제 23 기 사업연도 발생분) : 10,000,000 원
 ㄹ. 비과세소득 : 3,000,000 원(영업외수익에 포함됨)
 ㅁ. 소득공제 : 2,000,000 원

- ① 215,000,000 원
- ② 220,000,000 원
- ③ 225,000,000 원
- ④ 230,000,000 원

【 60 】 다음 중 법인세 신고납부제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인세 신고시 자본변동표를 첨부하지 않으면 신고하지 않은 것으로 본다.
- ② 내국법인에게 비영업대금의 이익을 지급하는 자는 25 % 를 적용하여 계산한 금액에 상당하는 법인세를 징수하여 관할 세무서에 납부하여야 한다.
- ③ 중간예납세액은 중간예납기간이 경과한 날로부터 2 개월 이내에 신고·납부하여야 한다.
- ④ 법인세법에서는 법인세포탈의 우려가 있어 조세채권을 조기에 확보하여야 할 것으로 인정되는 경우에 사업연도 중이라도 법인세를 수시로 부과할 수 있다.

【 61 】 다음 중 소득세의 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내에 거소를 둔 기간은 입국하는 날의 다음 날부터 출국하는 날까지로 한다.
- ② 1거주자로 보는 법인 아닌 단체의 경우 그 단체의 소득을 단체구성원들의 다른 소득과 합산하여 과세한다.
- ③ 비거주자에 대하여는 국내원천소득에 대해서만 소득세를 과세한다.
- ④ 국내에 주소를 두거나 1과세기간 중 183일이상 거소를 둔 개인을 거주자라고 한다.

【 62 】 다음 중 무조건 분리과세대상 금융소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 출자공동사업자의 배당소득
- ② 직장공제회 초과반환금
- ③ 법원보증금 등의 이자
- ④ 법인으로 보는 단체 이외의 단체 중 수익을 구성원에게 분배하지 아니하는 단체가 단체명을 표시하여 금융거래를 함으로써 금융기관으로부터 받는 이자소득 및 배당소득

【 63 】 다음 자료로 개인사업자 김삼일씨(복식부기의무자 아님)의 2024년 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 손익계산서상 당기순이익	200,000,000 원
ㄴ. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다. (아래 기술한 내용 이외에는 모두 세법상 적정하게 계상되어 있음)	
- 본인에 대한 급여	50,000,000 원
- 배당금수익	2,000,000 원
- 유형자산처분이익	10,000,000 원
- 세금과공과 중 벌금	5,000,000 원

- ① 195,000,000 원
- ② 205,000,000 원
- ③ 232,000,000 원
- ④ 243,000,000 원

【 64 】 다음 자료에 의하여 거주자 김삼일씨의 2024 년 근로소득금액을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 급여 : 월 3,000,000 원
 ㄴ. 상여 : 연 8,000,000 원
 ㄷ. 실비변상적 성격의 자가운전보조금 : 월 200,000 원
 ㄹ. 중식대 : 월 200,000 원(식사를 제공받지 않음)
 ㅁ. 연간 연월차수당 총합계 : 1,000,000 원
 * 김삼일씨는 당해 1 년 동안 계속 근무하였다.

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

- ① 33,000,000 원
 ② 35,280,000 원
 ③ 36,420,000 원
 ④ 38,760,000 원

【 65 】 다음은 거주자 김삼일 씨의 2024 년 기타소득에 관한 자료이다. 김삼일 씨의 종합과세 할 기타소득금액은 얼마인가(단, 기타소득의 실제 필요경비는 확인되지 아니한다)?

- | | |
|-------------------------------------|-------------|
| · 통신판매중개를 하는 자를 통하여 장소를 대여하고 받은 대여료 | 5,000,000 원 |
| · 주택임주지체상금 | 6,000,000 원 |
| · 복권당첨소득 | 3,000,000 원 |

- ① 3,200,000 원
 ② 4,200,000 원
 ③ 5,600,000 원
 ④ 8,600,000 원

【 66 】 근로소득이 있는 거주자 김지나 씨(여성)의 다음 자료를 바탕으로 2024년 종합소득공제 중 인적공제액을 계산한 것으로 옳은 것은?

(1) 본인 및 부양가족 현황

관 계	연 령	소 득	비 고
본 인	42세	근로소득금액 40,000,000원	
부 친	75세	없 음	2024년 1월 10일 사망
모 친	72세	사업소득금액 6,000,000원	
남 편	43세	총급여액 5,000,000원	
아 들	7세	없 음	
동 생	39세	없 음	장애인

(2) 본인과 부양가족은 주민등록표의 동거가족으로서 해당 과세기간 동안 동일한 주소에서 생계를 같이하고 있다.

(3) 조세부담 최소화를 가정한다.

- ① 9,500,000 원
- ② 10,000,000 원
- ③ 10,500,000 원
- ④ 11,000,000 원

【 67 】 다음 중 소득세법상 세액공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거주자의 종합소득금액에 Gross-up 된 배당소득금액이 합산된 경우에는 당해 배당소득에 가산된 금액을 산출세액에서 공제한다.
- ② 복식부기의무자는 복식부기로 기장한 경우에도 기장세액공제를 적용받을 수 없다.
- ③ 간편장부대상자가 간편장부로 기장하고 종합소득과세표준 확정신고시 간편장부 소득금액계산서를 제출하는 경우 기장세액공제가 적용된다.
- ④ 거주자의 종합소득에 국외원천소득이 포함되어 있는 경우 국외에서 납부한 세액이 있는 때에는 외국 납부세액공제를 적용할 수 있다.

【 68 】 다음 중 소득세법상 퇴직소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종업원이 임원이 된 경우에 퇴직급여를 실제로 지급받지 않은 경우에는 퇴직으로 보지 않을 수 있다.
- ② 사용자 부담금을 기초로 하여 현실적인 퇴직을 원인으로 지급받는 소득은 퇴직소득에 해당한다.
- ③ 퇴직일 현재 연금계좌에 있거나 퇴직소득을 연금계좌로 지급하는 경우 퇴직일에 해당 퇴직소득에 대한 소득세를 원천징수하여야 한다.
- ④ 「건설근로자의 고용개선 등에 관한 법률」에 따라 지급받는 퇴직공제금은 퇴직소득으로 본다.

【 69 】 다음 중 소득세법상 양도소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비상장주식의 양도소득은 원칙적으로 양도소득세 과세대상이다.
- ② 대주주의 상장법인 주식의 양도소득은 양도소득세 과세대상이다.
- ③ 1 세대 1 주택은 고가주택 해당 여부에 관계없이 과세하지 않는다.
- ④ 건물을 무상이전하는 경우에는 양도소득세를 과세하지 아니한다.

【 70 】 다음 중 소득세법상 신고납부와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 성실신고확인대상사업자가 성실신고확인서를 제출하는 경우에는 종합소득과세표준 확정신고를 그 과세기간의 다음 연도 5 월 1 일부터 6 월 30 일까지 하여야 한다.
- ② 중간예납세액이 50 만원 미만일 경우 중간예납세액을 징수하지 아니한다.
- ③ 모든 거주자는 소득의 종류와 관계없이 6 개월간의 소득세를 미리 납부하는 중간예납제도 적용대상이다.
- ④ 근로소득만이 있는 자는 연말정산으로 모든 납세절차가 종결되기 때문에 확정신고는 원칙적으로 하지 않아도 된다.

【 71 】 다음 중 부가가치세법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 부가가치세는 특정한 재화 또는 용역만 과세하는 개별소비세에 해당한다.
- ② 국제적 이중과세의 문제를 해결하기 위하여 원산지국 과세원칙을 채택하고 있다.
- ③ 매출액에서 매입액을 차감하여 부가가치를 계산한 후 부가가치에 세율을 곱하는 방식으로 세액을 계산하는 전단계거래액공제법을 채택하고 있다.
- ④ 모든 거래단계에서 창출된 부가가치에 대하여 각 단계별로 과세하는 다단계과세방법을 채택하고 있다.

【 72 】 다음 부가가치세와 관련된 재정담당자들의 대화 내용 중 옳은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

- 김부장 : 부가가치세 납세의무자인 개인사업자는 1년에 네 번 부가가치세를 신고하는 것이 원칙이다.
- 박과장 : 면세사업자의 경우 부가가치세법상 납세의무는 없으며, 법정증빙을 구비한 매입에 대하여는 매입세액을 공제 받을 수 있다.
- 이차장 : 주된 사업장에서 총괄납부하더라도 세금계산서는 각 사업장에서 발급하여야 하며, 신고도 각 사업장별로 이행하여야 한다.
- 최사원 : 사업자인 사업목적이 영리로서 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말한다.

- ① 김부장
- ② 박과장
- ③ 이차장
- ④ 최사원

【 73 】 다음 중 부가가치세 과세기간에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우의 과세기간은 그 신청한 날부터 그 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ② 간이과세자가 간이과세를 포기한 경우 신고일이 속하는 과세기간 개시일부터 그 신고일이 속하는 달의 다음달 말일까지의 기간을 간이과세자의 과세기간으로 한다.
- ③ 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ④ 신규사업자의 최초과세기간은 사업개시일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 하는 것이 원칙이다.

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

- ① 건설업을 영위하는 법인의 경우 법인의 등기부상 소재지(등기부상의 지점 소재지를 포함하지 않음)를 사업장으로 본다.
- ② 제조업의 경우 최종 제품을 완성하는 장소를 사업장으로 본다.
- ③ 부동산임대업은 부동산의 등기부상 소재지를 사업장으로 한다.
- ④ 사업장을 설치하지 않은 경우 해당 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 본다.

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

- ① 재화의 수입에 대해서는 수입자가 사업자는 물론 비사업자인 경우에도 부가가치세가 과세된다.
- ② 재화란 재산적 가치가 있는 유체물과 무체물이므로 상품권은 물론 주식도 과세대상에 해당된다.
- ③ 건설업의 경우 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 경우에는 용역의 공급으로 본다.
- ④ 과학상의 지식, 경험 또는 숙련에 관한 정보를 제공하는 것은 용역의 공급으로 본다.

【 76 】 ㈜삼일은 2024 년 10 월 15 일 상품을 할부판매하고 판매대금 3,000,000 원은 아래와 같이 회수하기로 약정하였다. 할부대금의 실제 회수액이 다음과 같을 때 2024 년 제 2 기 확정신고기간에 동 할부판매와 관련하여 신고할 과세표준은 얼마인가(단, 회수약정액과 회수액은 부가가치세를 포함하지 않은 금액임)?

- | | |
|--|-------------|
| • 2024 년 10 월 15 일 : 회수약정액 1,000,000 원 / 실제회수액 | 0 원 |
| • 2024 년 12 월 15 일 : 회수약정액 1,000,000 원 / 실제회수액 | 1,000,000 원 |
| • 2025 년 2 월 15 일 : 회수약정액 1,000,000 원 / 실제회수액 | 1,800,000 원 |

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

【 77 】 다음은 김삼일씨의 2024 년 1 월 가계부 지출내역이다. 지출금액에 포함된 부가가치세 합계를 계산하면 얼마인가(단, 공급자는 부가가치세법에 따라 적법하게 부가가치세를 거래징수 하였다고 가정한다)?

일 자	적 요	지 출 금 액
1 월 14 일	바나나 구입	11,000 원
1 월 21 일	생수 구입	22,000 원
1 월 27 일	도서(책) 구입	44,000 원
1 월 30 일	프로축구 입장권 구입	55,000 원

- ① 3,000 원
- ② 7,000 원
- ③ 8,000 원
- ④ 10,000 원

【 78 】 부가가치세 과세사업을 영위하던 일반과세자 김삼일씨는 2024 년 11 월 10 일 당해 사업을 폐지하였다. 다음 폐업시 잔존재화 자료를 보고 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

자산의 종류	취득일	취득원가	시가
상 품	2024 년 9 월 15 일	20,000,000 원*	28,000,000 원
토 지	2021 년 7 월 16 일	100,000,000 원	200,000,000 원
건 물	2023 년 10 월 15 일	80,000,000 원*	120,000,000 원

* 매입세액공제액을 적용받은 취득가액

- ① 100,000,000 원
- ② 120,000,000 원
- ③ 125,000,000 원
- ④ 325,000,000 원

- 【 79 】 일반과세자인 (주)일품(음식점업)의 2024 년 제 2 기 예정신고기간(7 월 1 일 ~ 9 월 30 일)의 세금계산서 수취분 매입세액은 다음과 같다. 이 자료를 이용하여 2024 년 제 2 기 예정신고기간의 매입세액 공제액을 계산하면 얼마인가?

일자	내 용	매입세액
7월 9일	가스렌지 구입비	6,000,000원
8월 5일	개별소비세 과세대상 자동차(5인승, 배기량 2,000cc) 유류비	300,000원
9월 20일	거래처접대(기업업무추진비)	100,000원
9월 30일	조미료, 설탕 구입비	200,000원

- ① 6,200,000 원
 ② 6,700,000 원
 ③ 6,800,000 원
 ④ 7,700,000 원

- 【 80 】 다음 중 부가가치세법상 일반과세자와 간이과세자를 비교한 내용으로 옳지 않은 것은?

		일반과세자	간이과세자
①	포기제도	포기제도 없음	간이과세자를 포기하고 일반과세자가 될 수 있음
②	의제매입세액공제	적용	없음
③	대손세액공제	규정있음	규정없음
④	세금계산서 발급	세금계산서 발급 원칙	세금계산서 발급 불가

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음 중 원가의 일반적인 특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업의 수익획득 활동에 필요한 물품은 아직 소비하지 않았더라도 구입하는 시점에서 원가가 된다.
- ② 제조원가는 정상적인 경제활동 과정에서 소비된 가치만을 포함하고, 비정상적인 상황에서 발생한 가치의 감소분은 포함되지 않는다.
- ③ 경제적 가치를 가지고 있는 요소만 원가가 될 수 있다.
- ④ 발생한 제조원가 중 기업의 수익획득에 아직 사용되지 않은 부분은 자산으로, 수익획득에 사용된 부분은 비용으로 재무제표에 계상된다.

【 82 】 (주)삼일의 20X1 년 12 월 매출원가는 1,000,000 원이다. 제조간접원가는 직접노무원가의 25 % 였으며, 기타관련 자료는 다음과 같을 때 20X1 년 12 월의 기초원가는 얼마인가?

	20X1 년 12 월 1 일	20X1 년 12 월 31 일
재공품	50,000 원	20,000 원
제품	100,000 원	70,000 원
20X1 년 12 월 중 직접재료비 : 240,000 원		

- ① 600,000 원
- ② 730,000 원
- ③ 800,000 원
- ④ 1,000,000 원

【 83 】 다음 중 원가배분에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 원가배분은 공통원가를 일정한 기준에 따라 원가대상에 합리적으로 대응시키는 과정을 말한다.
 ㄴ. 원가배분은 재고자산 및 매출원가의 금액을 산출하는 목적과는 무관하다.
 ㄷ. 원가대상의 부담능력에 따라 원가를 배분하는 것은 사용할 수 없는 원가배분기준이다.
 ㄹ. 원가집합(cost pool)이란 원가대상에 직접적으로 추적할 수 없는 원가를 모아둔 것을 의미한다.

- ① ㄱ, ㄴ
 ② ㄴ, ㄷ
 ③ ㄷ, ㄹ
 ④ ㄱ, ㄹ

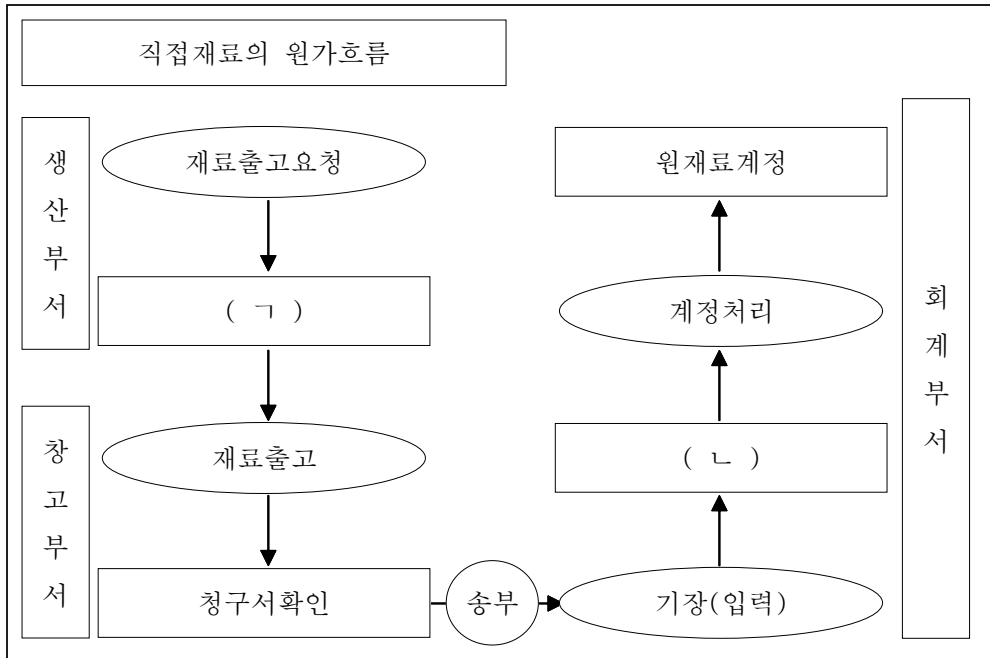
【 84 】 (주)삼일은 단계배분법을 이용하여 보조부문원가를 배분하고 있다. 다음의 자료를 이용하여 물음에 답하시오(단, 보조부문 A의 원가부터 배분한다).

사용부문 제공부문	보조부문		제조부문		합계
	A	B	갑	을	
부문원가	60,000 원	70,000 원	240,000 원	350,000 원	720,000 원
A	—	30 %	30 %	40 %	100 %
B	20 %	—	35 %	45 %	100 %

위의 자료에서 보조부문 B가 제조부문 을에 배분해야 하는 금액을 계산하면 얼마인가?

- ① 32,500 원
 ② 38,000 원
 ③ 49,500 원
 ④ 73,000 원

- 【 85 】 ㈜삼일의 박원가 회계팀장은 회사의 업무흐름을 더욱 투명하게 관리하고자 영업활동 Flowchart 를 작성하고 있다. ㈜삼일이 개별원가계산을 채택하고 있을 때 (ㄱ)과 (ㄴ)에 각각 들어갈 내용으로 옳은 것은?



- | | ㄱ | ㄴ | | ㄱ | ㄴ |
|---|---------|-------|---|---------|-------|
| ① | 재료원가표 | 작업시간표 | ② | 작업시간표 | 재료원가표 |
| ③ | 재료출고청구서 | 재료원가표 | ④ | 재료출고청구서 | 작업시간표 |

- 【 86 】 다음은 ㈜삼일의 20X1 년 12 월 원가자료이다. 회사는 직접노무비를 기준으로 하여 제조간접원가를 예정 배부하고 있다. 다음 자료에 따라 12 월에 완성된 제품 #101 의 제조원가를 계산하면 얼마인가(단, 기초 재고자산은 존재하지 않는 것으로 가정한다)?

ㄱ. 당월 제조간접비 발생총액	500,000 원
ㄴ. 당월 노무비 발생총액	700,000 원
ㄷ. 제조간접비 예정배부율	직접노무비 1 원당 ₩ 0.5
ㄹ. 제품 #101 의 직접원가	직접재료비 64,000 원
	직접노무비 40,000 원

- ① 124,000 원
 ② 153,000 원
 ③ 272,000 원
 ④ 353,000 원

【 87 】 다음은 (주)삼일의 제조부문과 관련하여 당기 발생한 원가에 대한 자료들이다. 회사가 부문별 제조간접원가 배부율을 사용할 경우 #1B의 가공원가는 얼마인가?

ㄱ. (주)삼일은 두 개의 제조부문(A, B)이 있다. 다음은 당기의 자료이다.

	A 부문	B 부문	합 계
제조간접원가	4,000,000 원	8,000,000 원	12,000,000 원
직접기계시간	2,000 시간	8,000 시간	10,000 시간

ㄴ. 당기 중 착수하여 완성된 #1B 작업의 원가자료는 다음과 같다.

	A 부문	B 부문	합 계
직접재료원가	500,000 원	200,000 원	700,000 원
직접노무원가	200,000 원	100,000 원	300,000 원
직접기계시간	120 시간	240 시간	360 시간

ㄷ. 회사는 직접기계시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다.

- ① 475,000 원
- ② 780,000 원
- ③ 1,080,000 원
- ④ 1,347,000 원

【 88 】 다음 중 종합원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가통제 및 성과평가는 개별 작업이 아닌 공정이나 부문별로 수행되는 것이 일반적이다.
- ② 원가의 집계는 개별작업별로 작업지시서를 통해 이루어진다.
- ③ 모든 생산공정이 원가계산기간 말에 종료되는 것은 아니므로, 기말 시점에는 공정에 따라 가공이 완료되지 않은 재공품이 존재할 수 있다.
- ④ 특정기간 동안 특정공정에서 가공된 제품은 원가측면에서 서로가 동일하다고 가정한다.

【 89 】 다음 중 종합원가계산제도의 선입선출법과 평균법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 평균법 적용하의 완성품환산량은 선입선출법 적용하의 완성품환산량보다 크거나 같다.
- ② 평균법에서는 당기 이전의 기초재공품 작업분도 당기에 작업이 이루어진 것으로 간주한다.
- ③ 선입선출법에서는 완성품환산량 산출시 당기 이전의 기초재공품 작업분과 당기 작업분을 별도로 구분한다.
- ④ 원재료 단가 산정시 선입선출법을 사용하는 기업이라면 종합원가계산제도 적용시 평균법을 사용할 수 없다.

【 90 】 다음은 (주)삼일의 원가자료이다. 재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)삼일이 선입선출법을 사용할 경우 기말재공품의 완성도(%)는 얼마인가(단, 가공원가의 당기 완성품환산량은 2,070 개라고 가정한다)?

< 수량 >			
기초재공품수량	100 개(80 %)	완성수량	2,000 개
착수수량	2,200 개	기말재공품수량	300 개(? %)

- ① 50 %
- ② 60 %
- ③ 70 %
- ④ 80 %

【 91 】 (주)삼일은 정상원가계산을 적용하고 있으며, 제조간접원가를 기계작업시간 기준으로 예정배부하고 있다. 20X1 년 실제 기계작업시간은 몇 시간인가?

제조간접원가(예산)	816,000원
제조간접원가(실제)	801,600원
제조간접원가 배부액	785,400원
기계작업시간(예산)	4,000시간

- ① 3,640 시간
- ② 3,730 시간
- ③ 3,850 시간
- ④ 4,015 시간

【 92 】 다음 중 표준원가계산제도에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 변동원가계산제도에서는 적용할 수 없다.
 ㄴ. 직접재료원가 가격차이를 원재료 구입시점에서 분리하든 사용시점에서 분리하든 직접재료원가
 능률차이에는 영향을 주지 않는다.
 ㄷ. 원가통제를 포함한 표준원가시스템을 잘 활용하여도 원가절감을 유도할 수는 없다.
 ㄹ. 기말에 원가차이를 매출원가에서 조정할 경우 불리한 차이는 매출원가에 가산하고 유리한 차
 이는 매출원가에서 차감한다.

- ① ㄱ, ㄷ
 ② ㄴ, ㄷ
 ③ ㄴ, ㄹ
 ④ ㄷ, ㄹ

【 93 】 다음 중 표준원가 차이분석에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 원재료의 효율적 이용으로 투입량이 절감된 경우 직접재료원가에 있어 불리한 능률차이가 발생할 것
 이다.
 ② 공장노무자의 비능률적 업무수행으로 인해 직접노무원가에 있어 불리한 능률차이가 발생할 수 있다.
 ③ 품질이 떨어지는 원재료를 매우 저렴한 가격으로 구매한 경우 직접재료원가에 있어 불리한 가격차이
 가 발생할 것이나, 이로 인하여 유리한 능률차이가 발생할 수 있다.
 ④ 직접노동시간을 조업도로 사용하여 변동제조간접원가를 배부할 경우, 노동의 능률적 혹은 비능률적
 사용은 변동제조간접원가 능률차이에 전혀 영향을 미치지 않는다.

【 94 】 ㈜삼일의 20X1 년 4 월 직접노무원가 관련 자료는 다음과 같다. 직접노무원가 가격차이를 계산하면 얼마
 인가?

직접노무원가 능률차이 20,000 원(유리)	실제발생액	150,000 원
실제직접노동시간 50,000 시간	표준직접노동시간	55,000 시간

- ① 20,000 원 불리
 ② 20,000 원 유리
 ③ 50,000 원 불리
 ④ 50,000 원 유리

【 95 】 ㈜삼일은 직접노동시간을 조업도로 사용하고 있다. 변동제조간접원가와 관련한 자료가 다음과 같을 때 실제생산량에 허용된 표준변동제조간접원가는 얼마인가?

실제작업시간기준 표준변동제조간접원가	1,200,000 원
변동제조간접원가 소비차이	300,000 원(불리)
변동제조간접원가 능률차이	400,000 원(유리)

- ① 1,300,000 원
- ② 1,600,000 원
- ③ 1,700,000 원
- ④ 1,900,000 원

【 96 】 다음 중 변동원가계산과 전부원가계산의 차이에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기초재고자산이 없고 당기 생산량과 판매량이 동일하다면 변동원가계산과 전부원가계산의 순이익은 같게 된다.
- ② 고정판매비와관리비는 변동원가계산과 전부원가계산간의 처리방법이 상이하다.
- ③ 변동원가계산은 외부보고 목적으로 적합하며, 전부원가계산은 내부계획과 통제 목적에 적합하다.
- ④ 변동원가계산은 원가부착개념에 근거를 두고 있고, 전부원가계산은 원가회피개념에 근거를 두고 있다.

【 97 】 다음 중 변동원가계산에서 재고자산가액에 포함되는 원가항목을 옳게 나열한 것은?

- ① 직접재료원가, 직접노무원가, 변동판매비와관리비
- ② 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가
- ③ 직접재료원가, 직접노무원가, 고정제조간접원가
- ④ 직접재료원가, 변동판매비와관리비, 고정제조간접원가

【 98 】 변동원가계산에 의한 공헌이익 손익계산서 작성을 위한 자료가 아래와 같을 경우 변동원가계산에 의한 영업이익은 얼마인가?

판매수량	4,000 개
단위당 판매가격	3,000 원/개
단위당 변동제조원가	2,000 원/개
단위당 변동판매비와관리비	500 원/개
고정제조간접원가	1,000,000 원
고정판매비와관리비	500,000 원

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

【 99 】 ㈜삼일은 20X1 년에 사업을 개시하였다. 20X1 년 변동원가에 의한 순이익이 700,000 원일 때, 제조간접비 배부액이 다음과 같을 경우 전부원가계산에 의한 순이익은 얼마인가?

	변동제조간접원가	고정제조간접원가
재 공 품	15,000 원	20,000 원
제 품	30,000 원	15,000 원
매출원가	630,000 원	510,000 원

- ① 625,000 원
- ② 700,000 원
- ③ 735,000 원
- ④ 1,240,000 원

【 100 】 (주)삼일의 20X1 년 2 월의 제품 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다. 초변동원가계산을 이용한 (주)삼일의 20X1 년 2 월 재료처리량 공헌이익을 계산하면 얼마인가?

생산량	4,500 개
판매량	4,300 개
제품단위당 판매가격	630 원
제품단위당 직접재료원가	320 원
제품단위당 직접노무원가	80 원
제품단위당 변동제조간접원가	90 원
고정제조간접원가	275,000 원
(단, 기초 제품재고는 없다)	

- ① 989,000 원
- ② 1,035,000 원
- ③ 1,333,000 원
- ④ 1,395,000 원

【 101 】 (주)삼일은 세 종류의 책상을 생산하여 판매하고 있으며, 활동기준원가계산을 적용하고 있다. 당월에 원가계산을 통해 B 제품에 제조간접원가를 136,500 원 배부하였다면, B 제품의 당월 생산량은 몇 개인가?

활동 구분	제조간접원가	원가동인	제품별 활동 수		
			A 제품	B 제품	C 제품
재단	142,500 원	재단횟수	250 회	300 회	400 회
연마	100,000 원	직접노무시간	30 시간	40 시간	30 시간
코팅	75,000 원	기계작업시간	15 시간	5 시간	10 시간
조립	102,000 원	생산량	100 개	?	110 개

- ① 100 개
- ② 110 개
- ③ 120 개
- ④ 130 개

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

$$y = 150,000 + 45x$$

- ① 150,000 은 총고정제조간접원가 추정치를 의미한다.
- ② x 는 기계시간을 의미한다.
- ③ 45 는 기계시간당 고정제조간접원가를 의미한다.
- ④ 조업도가 1,000 기계시간일 경우 총제조간접비는 195,000 원으로 추정된다.

- 【 103 】 다음 중 단위당 판매가격과 단위당 변동원가가 불변이고 총고정원가가 감소할 경우에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 손익분기점 판매량이 증가한다.
- ② 손익분기점 매출액이 감소한다.
- ③ 공헌이익이 감소한다.
- ④ 공헌이익률이 증가한다.

- 【 104 】 다음은 매출액과 영업이익이 동일한 (주)삼일과 (주)용산의 영업활동에 관한 자료이다.

	(주)삼일	(주)용산
매출액	1,000,000 원	1,000,000 원
변동원가	600,000 원	300,000 원
공헌이익	400,000 원	700,000 원
고정원가	200,000 원	500,000 원
영업이익	200,000 원	200,000 원

다음 중 (주)삼일과 (주)용산의 영업레버리지에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영업레버리지도는 손익분기점에 접근할수록 점점 1의 값에 가까워진다.
- ② (주)삼일의 경우 영업레버리지도는 2이다.
- ③ (주)삼일의 경우 매출액이 1,000,000 원 증가하면 영업이익은 600,000 원으로 산출된다.
- ④ 경기침체로 인해 매출액이 감소할 때 (주)용산의 영업이익 감소율이 (주)삼일의 영업이익 감소율보다 크다.

- 【 105 】 ㈜삼일은 세가지 제품 A, B, C를 2:2:1의 비중으로 생산하여 판매하고 있으며, 이 비중은 변동되지 않고 있다. ㈜삼일의 재무팀이 실시한 CVP 분석에 따르면, 제품 A의 판매량이 9,000단위일 때 회사는 손익분기점을 달성하게 된다. 제품 B의 판매가격은 얼마인가?

구분	제품 A	제품 B	제품 C
단위당 판매가격	2,500 원	?	2,900 원
단위당 변동원가	1,500 원	1,600 원	1,300 원
고정제조간접원가	11,000,000 원		
고정판매비와관리비	11,500,000 원		

- ① 2,300 원
 ② 2,450 원
 ③ 2,600 원
 ④ 2,750 원
- 【 106 】 다음 중 고정예산과 변동예산의 차이에 관한 설명으로 옳은 것은?
- ① 고정예산의 범위는 특정부서로 한정되는 반면, 변동예산은 회사전체를 범위로 한다.
 ② 고정예산은 고정원가만을 고려하고, 변동예산은 변동원가만을 고려한다.
 ③ 고정예산은 조업도의 변동을 고려하지 않고 특정조업도를 기준으로 작성되는 예산이고, 변동예산은 조업도의 변동에 따라 조정되어 작성되는 예산이다.
 ④ 고정예산에서는 권한이 하부 경영자들에게 위양되나, 변동예산에서는 그렇지 않다.

- 【 107 】 다음 중 사업부별 성과평가지 사업부경영자의 성과를 평가할 때 포함하여야 하는 원가는 무엇인가?

- ① 공통 고정원가
 ② 추적불가능하고 통제불가능한 고정원가
 ③ 추적불가능하고 통제가능한 고정원가
 ④ 추적가능하고 통제가능한 고정원가

【 108 】 분권화란 의사결정권한이 조직 전반에 걸쳐서 위양되어 있는 상태를 의미한다. 다음 중 분권화에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 각 사업부에서 동일한 활동이 개별적으로 중복되어 수행될 가능성이 있다.
- ② 하위경영자들이 고객 등의 요구에 신속한 대응을 하기 어렵다.
- ③ 분권화될 경우 각 사업부의 이익만 고려하는 준최적화 현상이 발생할 수 있다.
- ④ 하위 경영자들에게 보다 큰 재량권이 주어지므로 보다 많은 동기 부여가 된다.

【 109 】 다음은 (주)삼일의 12 월 예산 및 실제 성과와 관련한 자료이다. 자료를 바탕으로 매출조업도차이를 계산하면 얼마인가?

	실 제	예 산
단위당 판매가격	100 원	105 원
단위당 변동원가	54 원	58 원
고정제조간접원가	755,000 원	748,000 원
고정판매관리비	670,000 원	650,000 원
판매량	47,000 단위	50,000 단위

- ① 126,000 원 불리
- ② 126,000 원 유리
- ③ 141,000 원 불리
- ④ 141,000 원 유리

【 110 】 (주)삼일의 분권화된 사업부 A 의 당기 영업이익은 1,800,000 원이며, 평균 영업자산은 5,000,000 원, 평균 이자부부채는 1,500,000 원이다. 다음 중 사업부 A 의 투자수익률(ROI)로 옳은 것은?

- ① 18 %
- ② 36 %
- ③ 43 %
- ④ 51 %

【 111 】 다음 중 경제적부가가치(EVA)와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 고유의 영업활동에서 창출된 순가치의 증가분을 의미한다.
- ② 가중평균자본비용의 측정에 있어 이자비용의 법인세 절감효과는 별도로 고려하지 않는다.
- ③ 세후순영업이익이 증가하면, 경제적 부가가치는 증가한다.
- ④ 투하자본의 회전율을 높이면 매출액이익률이 동일하더라도 경제적부가가치는 높아진다.

【 112 】 다음 중 의사결정시에 필요한 원가용어와 그에 대한 정의를 연결한 것으로 옳지 않은 것은?

- ① 회피가능원가는 특정대안을 선택하는 것과 관계없이 계속해서 동일하게 발생하는 원가이다.
- ② 기회원가는 자원을 현재 용도 이외의 다른 용도에 사용할 경우 얻을 수 있는 최대금액이다.
- ③ 지출원가는 미래에 현금 등의 지출을 수반하는 원가이다.
- ④ 매몰원가는 과거에 발생한 역사적 원가로서 현재 또는 미래에 회수할 수 없는 원가이다.

【 113 】 ㈜삼일은 진부화된 컴퓨터 50 대를 보유하고 있다. 이 제품에 대한 총제조원가는 35,000,000 원이었으나 현재로는 컴퓨터 1 대당 250,000 원에 처분하거나, 11,000,000 원을 투입하여 개조한 후 컴퓨터 1 대당 500,000 원에 판매할 수 있는 상황이다. 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 그대로 컴퓨터 1 대당 250,000 원에 처분하면 27,500,000 원의 손실이 발생하므로 처분해서는 안된다.
- ② 제품에 대한 총제조원가 35,000,000 원은 의사결정에 고려하여야 하는 관련원가이다.
- ③ 11,000,000 원의 추가비용을 지출하지 않고 컴퓨터 1 대당 250,000 원에 판매하는 것이 유리하다.
- ④ 개조하여 판매하는 것이 그대로 처분하는 것보다 1,500,000 원 만큼 유리하다.

- 【 114 】 (주)삼일은 부품 A를 자가제조하고 있으며, 이와 관련된 연간 생산 및 원가자료는 다음과 같다. 최근 외부업체로부터 부품 A 100 단위를 단위당 1,000 원에 공급하겠다는 제안을 받았다. 외부업체의 제안을 수락할 경우 자가제조보다 연간 얼마나 유리(또는 불리)한가(단, 고정제조간접원가는 전액 회피 가능하다)?

직접재료원가	86,000 원
변동직접노무원가	34,000 원
변동제조간접원가	26,000 원
고정제조간접원가	60,000 원
생산량	100 단위

- ① 46,000 원 불리
 ② 46,000 원 유리
 ③ 106,000 원 불리
 ④ 106,000 원 유리
- 【 115 】 (주)삼일은 특별추가생산 요청을 받았다. 현재 여유생산시설이 충분한 상황이라면 이 회사의 경영자가 특별추가생산 의사결정에서 고려하지 않아도 되는 원가로 옳은 것은?

- ① 직접재료원가
 ② 직접노무원가
 ③ 변동제조간접원가
 ④ 고정제조간접원가

- 【 116 】 다음 중 자본예산모형에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자본예산모형은 장기 투자에 대한 타당성을 평가하기 위한 것이므로 모든 모형에서 화폐의 시간가치가 필수적으로 고려된다.
 ② 둘 이상의 상호 독립적인 투자안의 우선순위를 결정함에 있어 순현재가치법과 내부수익률법이 서로 다른 결과를 도출할 수 있다.
 ③ 회수기간법은 계산이 간단하며, 투자기간 전체의 현금흐름을 고려한다는 특징을 가지고 있다.
 ④ 내부수익률법을 적용할 때에는 산출된 내부수익률이 양수이면 투자안을 채택한다.

【 117 】 (주)삼일은 당기 말 순장부가액이 600,000 원인 기존의 기계장치를 800,000 원에 처분하고, 새로운 기계장치를 1,000,000 원에 매입하였다. 법인세율이 20 % 라고 가정하면, 위 거래로 인한 순현금흐름은 얼마인가(단, 감가상각비는 고려하지 않는다)?

- ① 240,000 원 유출
- ② 800,000 원 유출
- ③ 200,000 원 유입
- ④ 680,000 원 유입

【 118 】 (주)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 투자종료시점의 투자안의 처분가치를 너무 낮게 추정하였다.
- ② 현금 영업수익을 너무 낮게 추정하였다.
- ③ 현금영업비용을 너무 낮게 추정하였다.
- ④ 자본비용을 너무 높게 추정하였다.

【 119 】 제품의 판매가격 결정은 기업 전체에 영향을 미치므로 경영진의 중요한 의사결정 사항 중 하나로 여겨지고 있다. 다음 중 가격 결정에 영향을 미치는 요소들에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제품의 가격을 인하하면 수요가 증가하는 것이 일반적이지만, 수요의 변동이 없을 수도 있다.
- ② 제품에 대해 장기적인 정상가격을 결정할 때에는 고정원가를 포함한 모든 제조원가가 고려되어야 하나, 판매비와관리비는 고려되지 아니한다.
- ③ 경쟁기업의 원가정보는 경쟁력 있는 가격을 설정하는데 가치있는 정보가 될 것이다.
- ④ 경제학에서는 한계수익과 한계비용이 일치하는 점에서 제품의 최적판매가격이 결정된다.

【 120 】 다음 중 균형성과표의 관점과 그에 대한 적절한 성과평가지표를 연결한 것으로 옳은 것은?

- ① 재무적 관점 - 총자산수익률, 배송시간
- ② 고객 관점 - 고객만족도, 고객유지율
- ③ 내부프로세스 관점 - 종업원 직무만족도, 이직률
- ④ 학습과 성장 관점 - 서비스 대응시간, 주문 - 배달기간