

## < 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 ‘재무보고를 위한 개념체계’의 목적과 위상에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개념체계와 한국채택국제회계기준이 상충될 경우에는 개념체계가 우선한다.
- ② 개념체계는 한국회계기준위원회가 향후 새로운 한국채택국제회계기준의 제·개정을 검토할 때에 도움을 준다.
- ③ 감사인이 재무제표에 대한 의견을 형성하는 데 도움을 준다.
- ④ 재무제표 작성자가 한국채택국제회계기준을 적용하고 한국채택국제회계기준이 미비한 주제에 대한 회계처리를 하는 데 도움을 준다.

【 2 】 다음 중 유용한 재무정보의 근본적인 질적특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 신뢰성이 있어야 한다.
- ② 완벽한 표현충실성을 위해서는 서술은 완전하고 중립적이며 오류가 없어야 한다.
- ③ 예측가치를 갖는 정보는 확인가치도 갖는 경우가 많다.
- ④ 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.

【 3 】 다음 중 재무상태표의 작성기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 않는다.
- ② 재고자산평가충당금과 매출채권에 대한 대손충당금과 같은 평가충당금을 차감하여 관련 자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당하지 아니한다.
- ③ 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않은 경우 비유동부채로 분류한다.
- ④ 기업이 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나 정상영업주기 내에 판매하거나 소비될 의도가 있는 자산은 유동자산으로 분류한다.

【 4 】 다음 중 중간재무보고에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중간재무보고서는 당해 중간보고기간 말과 직전 연차보고기간 말을 비교하는 형식으로 작성한 재무상태표를 포함하여야 한다.
- ② 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 포괄손익계산서를 포함하여야 한다.
- ③ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 자본변동표를 포함하여야 한다.
- ④ 중간재무보고서는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한 현금흐름표를 포함하여야 한다.

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

- ① 주요 경영진의 보상에는 단기종업원급여, 퇴직급여, 기타 장기종업원급여, 해고급여 및 주식기준보상을 포함한다.
- ② 최상위 지배자와 지배기업이 다른 경우에는 최상위 지배자의 명칭도 공시한다.
- ③ 지배기업과 그 종속기업 사이의 관계는 거래가 존재할 경우에만 공시한다.
- ④ 기업과 보고기업이 동일한 연결실체 내의 일원인 경우 기업은 보고기업의 특수관계자에 해당한다.

【 6 】 다음 중 재고자산의 취득원가에 포함되어야 할 항목으로 옳은 것은?

- ㄱ. 매입원가
- ㄴ. 재고자산의 판매와 관련된 원가
- ㄷ. 후속 생산과정에 투입하기 전에 보관이 필요해서 발생한 보관원가
- ㄹ. 제조원가 중 비정상적으로 낭비된 부분

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄴ
- ③ ㄱ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄹ

【 7 】 다음 중 재고자산의 평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 선입선출법에 의하면 실지재고조사법과 계속기록법 중 어느 것을 사용하는지와 관계없이 한 회계기간에 계상될 기말재고자산 및 매출원가의 금액이 동일하게 산정된다.
- ② 재고자산을 순실현가능가치로 감액한 평가손실과 모든 감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식한다.
- ③ 완성될 제품이 원가 이상으로 판매될 것으로 예상하는 경우에는 그 생산에 투입하기 위해 보유하는 원재료를 감액한다.
- ④ 순실현가능가치를 추정할 때 재고자산의 보유목적도 고려하여야 한다.

【 8 】 ㈜삼일은 공장을 신축하기로 하였다. 이와 관련하여 20X1 년 3 월 1 일 24,000,000 원을 지출하였고, 공장은 20X3 년 중에 완공될 예정이다. ㈜삼일은 공장신축을 위해서 아래와 같이 특정목적으로 차입을 하였으며, 일반차입금은 없다. ㈜삼일이 공장신축과 관련된 차입원가를 자본화할 때 20X1 년 말 재무상태표에 표시될 공장신축과 관련된 ‘건설중인자산’의 장부금액은 얼마인가(단, 편의상 월할 계산 한다고 가정한다)?

차입금액	차입기간	연이자율	비고
24,000,000 원	20X1 년 3 월 1 일 ~ 20X2 년 6 월 30 일	3 %	공장신축을 위한 특정차입금

- ① 24,600,000 원
- ② 24,700,000 원
- ③ 24,800,000 원
- ④ 24,960,000 원

【 9 】 다음 중 유형자산의 재평가모형에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이나지 않도록 매년 말 또는 주기적으로 재평가를 수행하여야 한다.
- ② 자산을 사용함에 따라 재평가된 금액에 근거한 감가상각액과 최초 취득원가에 근거한 감가상각액의 차이에 해당하는 재평가잉여금의 일부를 이익잉여금으로 대체할 수 있다.
- ③ 자산의 장부금액이 재평가로 증가된 경우에 동일한 자산에 대하여 이전에 당기손익으로 인식한 재평가감소액이 있다면 그 금액을 한도로 재평가증가액 만큼 당기손익으로 인식하고, 나머지 금액을 재평가잉여금의 과목으로 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 재평가모형을 적용하는 경우 감가상각은 수행하지만, 손상의 징후가 존재할 경우에도 손상차손은 인식하지 않는다.

【 10 】 다음 중 유형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산 취득에 필수적으로 수반되는 유가증권의 매입 시 동 증권의 현재가치와 취득가액의 차액은 유형자산의 취득을 위하여 불가피하게 지출한 금액이므로 당해 유형자산의 원가로 계상하여야 한다.
- ② 자산취득 관련 정부보조금은 관련 자산의 장부금액에서 차감하는 방법과 이연수익(부채)으로 표시하는 방법 중 한 가지 방법을 선택하여 처리할 수 있다.
- ③ 토지만 사용할 목적으로 토지와 건물을 일괄구입하는 경우 일괄구입대가를 개별자산의 공정가치비율로 안분하여 토지의 원가는 유형자산으로 인식하고, 건물의 원가는 비용으로 인식한다.
- ④ 복구원가란 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 말하며 동 복구원가는 유형자산의 원가에 포함시켜야 한다.

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

ㄱ. 20X1 년 초 건물의 취득원가	60,000,000 원
ㄴ. 20X1 년 말 건물의 순공정가치	42,000,000 원
ㄷ. 20X1 년 말 건물의 사용가치	40,000,000 원
ㄹ. 20X1 년 초 건물의 내용연수	6 년
ㅁ. 건물의 잔존가치	0 원
ㅂ. (주)삼일은 건물에 대하여 정액법으로 감가상각비를 인식함	

- ① 7,000,000 원
- ② 8,000,000 원
- ③ 9,000,000 원
- ④ 10,000,000 원

【 12 】 다음 중 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산은 식별이 불가능하지만 통제 가능하고 미래경제적효익을 가져다 주는 비화폐성자산을 말한다.
- ② 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 인식하지 않는다.
- ③ 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않고, 매년 일정시기 및 무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행한다.
- ④ 내용연수가 유한한 무형자산은 경제적효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용하여 상각한다.

【 13 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 연구 및 개발활동 지출 내역이다. (주)삼일이 20X1 년 개발단계에 속하는 활동으로 분류해야 하는 금액은 얼마인가?

ㄱ. 새로운 지식을 얻고자 하는 활동	100,000원
ㄴ. 생산이나 사용 전의 시제품과 모형을 제작하는 활동	150,000원
ㄷ. 연구결과 또는 기타 지식을 탐색, 평가, 최종 선택 및 응용하는 활동	300,000원
ㄹ. 새로운 기술과 관련된 공구, 금형, 주형 등을 설계하는 활동	200,000원
ㅁ. 상업적 생산 목적으로 실현가능한 경제적 규모가 아닌 시험공장을 건설하는 활동	300,000원

- ① 300,000 원
- ② 450,000 원
- ③ 550,000 원
- ④ 650,000 원

- 【 14 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 임대수익을 얻기 위한 목적으로 20X1 년 1 월 1 일 건물을 100,000,000 원에 취득하였다. 투자부동산에 대해 공정가치모형을 적용할 경우 동 건물과 관련한 회계처리가 (주)삼일의 20X2 년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, (주)삼일은 내용연수 5 년, 잔존가치 0 원, 정액법을 적용하여 감가상각한다)?

<건물의 공정가치>  
20X1 년 말 : 102,500,000 원  
20X2 년 말 : 90,000,000 원

- ① 5,000,000 원 감소  
② 12,500,000 원 감소  
③ 20,000,000 원 감소  
④ 23,750,000 원 감소
- 【 15 】 다음 중 한국채택국제회계기준에 의한 금융상품의 발행자가 금융상품을 금융부채(financial liability)와 지분상품(equity instrument)으로 분류할 때에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 잠재적으로 불리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하기로 한 계약상 의무는 금융부채로 분류한다.  
② 인도할 자기지분상품의 수량이 변동가능한 비파생상품은 지분상품으로 분류한다.  
③ 발행자가 보유자에게 미래의 시점에 확정된 금액을 의무적으로 상환해야 하는 의무가 있는 우선주는 금융부채로 분류한다.  
④ 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타내는 모든 계약은 지분상품으로 분류한다.

【 16 】 (주)삼일은 20X1년 4월 1일 (주)용산의 보통주식을 2,000,000원에 취득하고, 취득에 따른 거래비용 50,000원을 지급하였다. 20X1년 말 (주)용산의 보통주식 공정가치는 1,500,000원 이었으며, (주)삼일은 20X2년 3월 10일 (주)용산의 보통주식을 1,200,000원에 처분하였다. (주)용산의 보통주식을 당기손익-공정가치 측정 금융자산 혹은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한 경우, (주)삼일의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은(단, 처분과 관련한 거래비용은 발생하지 않았다)?

- ① 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우 취득원가는 2,000,000 원이다.
- ② 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우 20X1 년말 공정가치 평가에 대한 회계처리로 인하여 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익은 500,000 원 감소한다.
- ③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우 20X1 년말 공정가치 평가에 대한 회계처리로 인하여 (주)삼일의 20X1 년 기타포괄이익은 550,000 원 감소한다.
- ④ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우 20X2 년 처분에 대한 회계처리로 인하여 (주)삼일의 20X2 년 당기순이익은 850,000 원 감소한다.

【 17 】 다음 중 금융자산의 분류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원리금 수취만의 목적으로 보유하는 채무상품에 대해 회계불일치를 제거하기 위해 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정할 수 있다.
- ② 계약상 현금흐름이 원리금만으로 구성되어 있지 않다면 일반적으로 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.
- ③ 계약상 현금흐름이 원리금으로만 구성되어 있고, 사업모형이 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산 매도의 목적을 모두 가지고 있는 경우 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.
- ④ 단기매매 목적 외의 지분상품에 대한 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하기로 최초 인식시점에 선택한 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.

【 18 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 사채(액면 1,000,000 원, 표시이자율 연 10 %, 이자지급일 매년 12 월 31 일 후급, 만기 3 년)를 951,963 원에 발행하였다. (주)삼일이 동 사채를 20X2 년 1 월 1 일 848,000 원에 상환할 경우 이로 인한 사채상환손익을 계산하면 얼마인가(계산과정에서 단수차이가 발생할 경우 가장 근사치를 선택하며, 20X1 년 1 월 1 일의 시장이자율은 연 12 % 이며, 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다)?

- ① 사채상환이익 118,199 원
- ② 사채상환손실 118,199 원
- ③ 사채상환이익 152,822 원
- ④ 사채상환손실 152,822 원

【 19 】 다음 중 전환사채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전환사채는 전환사채소유자가 일정한 조건 하에 전환권을 행사할 수 있는 사채로서, 전환권을 행사하면 보통주로 전환되는 사채이다.
- ② 전환권에 대한 대가가 자본으로 분류되는 전환사채는 복합금융상품에 해당한다.
- ③ 전환사채의 발행금액에서 독립적으로 측정한 전환권(자본)의 가치를 차감하여 일반사채(부채)의 가치를 측정한다.
- ④ 전환권조정은 사채할인발행차금과 마찬가지로 상환기간동안 유효이자율법을 적용하여 상각하고 상각된 금액은 이자비용으로 인식한다.

【 20 】 다음 중 충당부채로 인식될 수 있는 사례로 옳지 않은 것은(단, 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다고 가정한다)?

- ① 오염된 토지를 정화하여야 한다는 법규가 아직 제정되지 않았으나, 법률제정이 거의 확실한 경우
- ② 제품에 대해 만족하지 못하는 고객에게 법적의무가 없음에도 불구하고 환불해주는 정책을 펴고 있으며, 고객에게 이 사실이 널리 알려져 있는 경우
- ③ 회사의 소비자 소송사건에 대하여 패소가능성이 높다는 법률전문가의 의견이 있는 경우
- ④ 사업부를 매각하였으나 아직 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획이 없는 경우

【 21 】 결산일이 12 월 31 일인 (주)삼일의 유상증자 관련 자료가 다음과 같을 때 유상증자가 (주)삼일의 총자본에 미치는 영향은 얼마인가?

- ㄱ. 20X1 년 5 월 1 일에 현금을 납입받고 보통주 2,000 주를 유상증자하였다.
- ㄴ. 주당 액면금액과 발행금액은 각각 5,000 원과 7,000 원이다.
- ㄷ. 유상증자와 직접 관련된 원가 200,000 원이 발생하였다.
- ㄹ. 장부에 1,000,000 원의 주식할인발행차금이 계상되어 있다.

- ① 10,000,000 원 증가
- ② 12,800,000 원 증가
- ③ 13,800,000 원 증가
- ④ 14,000,000 원 증가

【 22 】 다음 중 자본에서 차감되는 항목으로 옳은 것은?

- ① 재평가잉여금
- ② 주식발행초과금
- ③ 자기주식
- ④ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익

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

- ① 기업이 고객에게 재화나 용역을 이전하기 전에 고객이 대가를 지급하거나 기업이 대가를 받을 무조건적인 권리를 갖고 있는 경우에 기업은 지급받은 때나 지급받기로 한 때에 그 계약을 환불부채로 표시한다.
- ② 고객이 대가를 지급하기 전이나 지급기일 전에 기업이 고객에게 재화나 용역의 이전을 수행하는 경우에, 그 계약에 대해 수취채권으로 표시한 금액이 있다면 이를 제외하고 계약자산으로 표시한다.
- ③ 계약체결 증분원가란 고객과 계약을 체결하기 위해 발생한 원가로, 계약을 체결하지 않았다면 발생하지 않는 원가이다.
- ④ 계약이행원가는 고객과의 계약을 이행할 때 드는 원가이다.

【 24 】 다음 중 수익인식 기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 라이선스 계약이 사용권에 해당하면 일정기간 동안 권리를 부여하는 수행의무가 부여된 것이므로 그 기간에 걸쳐 수익을 인식한다.
- ② 고객충성제도를 시행하는 경우 보상점수에 배분하는 대가는 상대적 개별판매가격에 따라 배분된 금액이다.
- ③ 기업이 수행하여 만들어지거나 가치가 높아지는 대로 고객이 통제하는 자산을 기업이 만들거나 그 자산 가치를 높이는 경우에는 기간에 걸쳐 수익을 인식한다.
- ④ 고객이 보증을 별도로 구매할 수 있는 선택권이 있는 경우에는 용역유형의 보증으로 본다.

【 25 】 (주)삼일은 (주)부산과 총공사계약금액 13,000,000 원에 공장건설계약을 체결하였다. 총공사기간은 계약일로부터 3 년이고 건설계약과 관련된 연도별 자료는 다음과 같다. 진행률은 누적발생계약원가에 기초하여 계산한다고 할 때, 20X2 년에 인식할 계약손익은 얼마인가?

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
당기발생원가	3,000,000 원	5,400,000 원	3,600,000 원
추가예정원가	7,000,000 원	3,600,000 원	-
대금청구액	4,000,000 원	4,500,000 원	1,500,000 원
대금회수액	3,500,000 원	4,000,000 원	2,500,000 원

- ① 200,000 원 계약손실
- ② 200,000 원 계약이익
- ③ 500,000 원 계약손실
- ④ 700,000 원 계약이익

【 26 】 다음 중 회계변경에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 회계추정치의 변경은 재무제표의 작성과 보고에 적용하던 회계정책을 다른 회계정책으로 바꾸는 것을 말한다.
- ② 재고자산 항목의 순실현가능가치를 변경하는 것은 회계추정치의 변경에 해당한다.
- ③ 회계변경이 회계정책의 변경인지 회계추정치의 변경인지 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.
- ④ 중요한 전기오류를 수정할 경우에는 과거에 보고된 비교표시 재무제표에 대하여 어떠한 수정도 하지 않는다.

【 27 】 (주)삼일은 확정급여제도를 채택하여 시행하고 있다. (주)삼일의 사외적립자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, (주)삼일이 사외적립자산과 관련하여 20X1 년도에 인식할 기타포괄손익은 얼마인가?

- ㄱ. 20X1 년 초 사외적립자산의 잔액은 500,000 원 이다.
- ㄴ. 20X1 년도의 사외적립자산에 대한 기여금 불입액은 300,000 원 이다.
- ㄷ. 20X1 년도의 사외적립자산에 대한 이자수익은 50,000 원 이다.
- ㄹ. 20X1 년 말에 사외적립자산 150,000 원이 퇴직종업원에게 현금으로 지급되었다.
- ㅁ. 20X1 년 말 현재 사외적립자산의 공정가치는 650,000 원 이다.

- ① 50,000 원 손실
- ② 100,000 원 손실
- ③ 50,000 원 이익
- ④ 100,000 원 이익

【 28 】 다음 중 주식결제형 주식기준보상 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 가득기간 중 각 회계기간에 인식할 주식보상비용은 당기말 인식할 누적보상원가에서 전기말까지 인식한 누적보상원가를 차감하여 계산한다.
- ② 주식선택권 행사로 신주가 발행되는 경우 행사가격이 액면금액을 초과하는 부분은 주식발행초과금으로 처리한다.
- ③ 지분상품의 공정가치는 부여일 현재로 측정하고 이후의 기간에 공정가치가 변동하는 경우에도 변동분을 반영하지 않는다.
- ④ 주식선택권의 권리를 행사하지 않아 소멸되는 경우에는 과거에 인식한 보상원가를 환입한다.

【 29 】 다음 중 법인세회계에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 이연법인세자산 · 부채는 일시적 차이의 소멸시기에 따라 유동 및 비유동항목으로 구분하여 재무상태표에 표시한다.
- ② 가산할 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.

【 30 】 20X1 년에 영업을 개시한 (주)삼일의 과세소득과 관련된 다음 자료를 이용하여 20X1 년도 포괄손익계산서의 법인세비용을 계산하면 얼마인가?

법인세비용차감전순이익	4,000,000 원
가산(차감)조정	
일시적차이가 아닌 차이	(600,000)원
일시적차이	900,000 원
과세표준	4,300,000 원(당기세율 : 25 % )
< 추가자료 >	
ㄱ. 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.	
ㄴ. 일시적차이는 20X2 년 이후에 소멸하며, 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율은 30 % 이다.	
ㄷ. 자본에 직접 인식되는 법인세비용은 없다고 가정한다.	

- ① 805,000 원
- ② 850,000 원
- ③ 1,115,000 원
- ④ 1,345,000 원

【 31 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 취득한 내용연수 5 년의 기계장치 100,000 원을 정액법으로 감가상각하여 오던 중 20X3 년 1 월 1 일에 정률법으로 감가상각방법을 변경하기로 하였다. (주)삼일이 취득한 기계장치의 내용연수 종료시점의 잔존가치는 없으며, 정률법의 상각률이 40 % 일 경우 (주)삼일이 20X3 년 인식할 감가상각비는 얼마인가?

- ① 12,000 원
- ② 14,400 원
- ③ 24,000 원
- ④ 40,000 원

- 【 32 】 다음은 (주)삼일의 제 11 기(20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X1 년 12 월 31 일) 당기순이익과 자본금 변동상황에 대한 자료이다. 이를 이용하여 (주)삼일의 20X1 년도 기본주당순이익을 계산하면 얼마인가(단, 가중평균유통 보통주식수는 월할로 계산한다)?

ㄱ. 당기순이익 : 27,000,000 원

ㄴ. 자본금변동사항(액면금액 500 원)

	보통주자본금	
기 초	5,000 주	2,500,000 원
4 월 1 일 공정가치로 유상증자	2,000 주	1,000,000 원

ㄷ. 20X1 년 7 월 1 일에 자기주식(보통주) 1,000 주를 1,000,000 원에 취득

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

- 【 33 】 다음 중 관계기업투자주식의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유의적인 영향력을 판단할 때에는 투자자가 아닌 다른기업이 보유한 잠재적 의결권은 고려하지 않는다.
- ② 유의적인 영향력을 판단함에 있어 피투자자에 대한 의결권은 투자자의 지분율과 종속기업이 보유하고 있는 지분율의 단순합계로 계산한다.
- ③ 투자자가 직접 또는 간접으로 피투자자에 대한 의결권의 20 % 이상을 소유하고 있다면 유의적인 영향력이 있는 것으로 본다.
- ④ 투자자와 관계기업 사이의 상향거래나 하향거래에서 발생한 당기손익에 대하여 투자자는 그 관계기업에 대한 투자지분과 무관한 손익까지만 투자자의 재무제표에 인식한다.

【 34 】 20X1 년 초에 (주)삼일은 (주)용산의 주식 30 % 를 1,000,000 원에 취득하면서 (주)용산에 대해 유의적인 영향력을 갖게 되었다. 20X1 년 초 (주)용산의 순자산 장부금액은 3,000,000 원이었으며, 토지를 제외한 자산과 부채에 대해서는 공정가치와 장부금액이 일치하였다. 동 토지의 공정가치는 장부금액보다 200,000 원 높게 평가되었으며, 20X1 년 말 현재 (주)용산이 계속 보유하고 있다, (주)용산의 20X1 년 당기순이익이 300,000 원일 경우, (주)삼일의 20X1 년 말 재무상태표에 표시될 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

- ① 98,000 원
- ② 1,078,000 원
- ③ 1,090,000 원
- ④ 1,102,000 원

【 35 】 다음 중 기능통화에 의한 외화거래의 보고에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외화거래를 최초로 인식하는 경우 거래일의 환율을 외화금액에 적용하여 기능통화로 기록한다.
- ② 화폐성항목의 결제시점에 생기는 외환차이는 그 외환차이가 생기는 회계기간의 기타포괄손익으로 인식한다.
- ③ 역사적원가로 측정하는 비화폐성 외화항목은 보고기간 말에 거래일의 환율로 환산한다.
- ④ 공정가치로 측정하는 비화폐성항목에서 생긴 공정가치 평가손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우에는 그 손익에 포함된 환율변동효과를 기타포괄손익으로 인식한다.

【 36 】 (주)삼일은 6 개월 후에 \$2,000 의 재고자산을 구입할 예정이며 현재 환율은 1,000 원/\$ 이다. 그러나 6 개월 후에 환율이 1,100 원/\$ 으로 상승한다면 재고자산의 매입으로 인한 현금 유출액은 당초 계획보다 증가하게 될 것이다. (주)삼일은 이를 회피하기 위하여 6 개월 후에 \$2,000 를 \$1 당 1,050 원에 매입하는 통화선도계약을 체결하였다. 해당 거래의 위험회피유형으로 옳은 것은?

- ① 매매목적위험회피
- ② 공정가치위험회피
- ③ 현금흐름위험회피
- ④ 해외사업장순투자위험회피

【 37 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 사무실 임차계약을 체결하였다. (주)삼일이 리스부채에 대해 20X1 년에 인식할 이자비용은 얼마인가(단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림함을 원칙으로 하고, 가장 근사치를 답으로 선택한다)?

- ㄱ. 임차기간은 20X1 년 1 월 1 일부터 20X3 년 12 월 31 일까지 이며, 매년 12 월 31 일에 고정리스료 100,000 원을 지급한다.
- ㄴ. (주)삼일의 20X1 년 1 월 1 일 증분차입이자율은 연 10 % 이다.
- ㄷ. 3 년 10 % 정상연금 현재가계수는 2.48685 이며, 현재가계수는 0.75131 이다.

- ① 17,355 원
- ② 21,711 원
- ③ 24,869 원
- ④ 28,526 원

【 38 】 다음 중 리스이용자의 리스부채 측정치에 반영되지 않는 것은?

- ① 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 상당히 확실한 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- ② 무보증 잔존가치
- ③ 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료
- ④ 고정리스료

- 【 39 】 (주)삼일은 기중에 다음과 같은 자금의사결정을 하였다. 아래의 의사결정으로 인한 현금흐름 중 재무활동 관련 순현금흐름은 얼마인가(단, (주)삼일은 배당금의 수취 및 지급을 영업활동 현금흐름으로 선택하였다)?

매출채권의 회수	950,000 원
차입금의 상환	1,000,000 원
유형자산의 처분	500,000 원
기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득	1,000,000 원
유상증자	2,000,000 원
급여의 지급	500,000 원
배당금의 지급	800,000 원

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

- 【 40 】 (주)삼일의 20X1 년 재무제표 관련 자료를 이용하여 현금흐름표에 보고될 간접법에 의한 영업활동현금흐름을 계산하면 얼마인가?

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

- ① 20,100 원  
 ② 21,000 원  
 ③ 22,500 원  
 ④ 24,900 원

## &lt; 세무회계 &gt;

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

	분류기준	구분	조세항목
①	과세권자	국세	법인세, 소득세, 부가가치세
		지방세	취득세, 등록면허세, 주민세
②	사용용도의 특정여부	보통세	법인세, 소득세, 부가가치세
		목적세	교육세
③	조세부담의 전가여부	직접세	법인세, 소득세
		간접세	개별소비세
④	납세의무자의 인적사항 고려여부	인세	재산세, 부가가치세
		물세	소득세

【 42 】 다음 중 국세기본법상 특수관계인에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 친생자로서 다른 사람에게 친양자 입양된 자는 특수관계인에 해당한다.
- ② 특수관계자인 배우자는 사실혼 관계에 있는 자를 제외한다.
- ③ 법인과 경제적 연관관계가 있는 임원은 특수관계인에 해당한다.
- ④ 개인이 직접 또는 그와 친족관계에 있는 자를 통하여 법인의 경영에 대하여 지배적인 영향력을 행사하는 경우 그 법인은 특수관계인에 해당한다.

【 43 】 다음 중 소급과세의 금지 원칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국세를 납부할 의무가 성립한 소득에 대하여 그 성립 후의 새로운 법에 따라 소급하여 과세할 수 없다.
- ② 국세청의 해석이 일반적으로 납세자에게 받아들여진 후에는 새로운 해석에 의하여 소급하여 과세할 수 없다.
- ③ 조세법률관계에 있어 법적안정성 및 예측가능성을 보장하기 위한 국세부과의 원칙 중 하나이다.
- ④ 과세기간 중에 법률의 개정이 있는 경우 사업연도 개시일부터 적용하는 것은 허용된다.

【 44 】 다음 중 수정신고와 경정청구에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수정신고는 관할세무서장이 당해 국세에 대한 과세표준과 세액의 결정 또는 경정 통지하기 전으로서 국세부과 제척기간이 끝나기 전까지 할 수 있다.
- ② 수정신고는 과세표준과 세액을 법정신고기한까지 신고하지 못한 경우 법정신고기한이 지난 후 신고하는 것을 말한다.
- ③ 납세의무자가 당초 신고 시 과세표준 및 세액을 과다하게 신고하였다면 수정신고를 할 수 있다.
- ④ 후발적사유와 같은 특별한 사유가 없다면 법정신고기한(신고기한이 연장된 경우에는 그 연장된 기한)이 지난 후 3년 이내에 경정청구를 하여야 한다.

【 45 】 다음 중 법인세법상 사업연도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인의 사업연도는 법령 또는 정관상에서 정하고 있는 회계기간을 우선적으로 적용하며 원칙적으로 1년을 초과할 수 없다.
- ② 사업연도를 변경하려는 법인은 직전 사업연도 종료일 이전 3개월 이내에 사업연도 변경신고서를 제출해야 한다.
- ③ 신설법인의 최초 사업연도 개시일은 설립등기일이다.
- ④ 법령 또는 정관상에 사업연도가 규정되어 있지 않은 경우에는 법인이 관할세무서장에게 신고한 사업연도를 적용하며, 신고하지 않은 경우에는 1월 1일에서 12월 31일까지를 사업연도로 한다.

【 46 】 다음 중 소득처분에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 손금불산입사항으로 사외유출된 것이 분명하나, 귀속자가 불분명한 경우에는 대표자에 대한 상여로 처분한다.
- ② 기타사외유출의 경우 법인세를 과세하는 것 이외의 추가적 과세가 없다.
- ③ 소득의 귀속자가 출자자인 법인의 경우 배당으로 처분한다.
- ④ 소득처분 중 기타는 사후관리가 불필요하다.

【 47 】 다음 자료를 바탕으로 (주)삼일이 제 24 기에 수행하여야 하는 세무조정으로 옳은 것은?

- (1) (주)삼일은 제 23 기에 업무용 건물의 재산세 300 만원을 현금으로 납부하였고 다음과 같이 회계처리하였다.  
 (차) 세금과공과(재산세) 3,000,000 원                      (대) 현금 3,000,000 원
- (2) 제 24 기에 재산세 과오납 사유가 발생하여 150 만원의 재산세 환급금과 20 만원의 과오납금의 환급가산금을 지급받았고 다음과 같이 회계처리하였다.  
 (차) 현금                      1,700,000 원                      (대) 잡이익 1,700,000 원

- ① (익금산입)              200,000 원
- ② (익금산입)              1,700,000 원
- ③ (익금불산입)              200,000 원
- ④ (익금불산입)              1,700,000 원

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

- ㄱ. 김삼일 이사는 (주)삼일에 3 년 9 개월간 근무하다가 2024 년 12 월 31 일에 퇴직하였다.  
 ㄴ. (주)삼일은 김삼일 이사에게 퇴직급여 16,000,000 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 2,000,000 원 포함)이다.  
 ㄹ. 급여액 등 인건비는 모두 손익계산서상 비용으로 회계처리되었다.

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

【 49 】 다음 중 법인세법상 손금으로 인정되는 금액은 얼마인가(단, 손금인정을 위한 기타 요건은 갖추었다고 가정한다)?

- |                                       |             |
|---------------------------------------|-------------|
| · 업무와 관련하여 발생한 교통사고 벌과금               | 5,000,000 원 |
| · 세금과공과(가산세 500,000 포함)               | 3,000,000 원 |
| · 「국민건강보험법」에 따라<br>사용자로서 부담하는 국민건강보험료 | 1,500,000 원 |
| · 직장체육비                               | 3,200,000 원 |

- ① 1,500,000 원  
 ② 4,500,000 원  
 ③ 7,200,000 원  
 ④ 12,200,000 원

- 【 50 】 (주)삼일은 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)에 회사가 제조한 기계를 할부판매하고 인도한 후 다음과 같이 회계처리 하였다. 제 24 기 회사에 필요한 세무조정으로 옳은 것은(단, (주)삼일은 중소기업이 아니며 매출원가나 현재가치는 고려하지 않는다)?

ㄱ. 계약일 : 2024 년 2 월 25 일  
 ㄴ. 판매금액 : 50,000,000 원  
 ㄷ. 대금결제조건 : 2024 년 2 월 25 일 계약금 5,000,000 원, 6 개월이 경과할 때마다 5,000,000 원씩 9 회에 분할하여 결제함  
 ㄹ. 회사의 회계처리 : 회사는 당기에 50,000,000 원을 매출로 인식함

- ① 세무조정 없음  
 ② (익금불산입) 할부매출액 35,000,000 원(△유보)  
 ③ (익금불산입) 할부매출액 40,000,000 원(△유보)  
 ④ (익금불산입) 할부매출액 45,000,000 원(△유보)
- 【 51 】 도매업을 영위하는 (주)삼일은 전기까지 매장을 임차하여 사용하다가 당기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 중 건물을 최초로 취득하고 세무상 감가상각 내용연수를 신고하려고 한다. 건물의 취득일자가 2024 년 3 월 14 일인 경우 세무상 감가상각 내용연수 신고는 언제까지 해야 하는가?

- ① 2024 년 6 월 30 일  
 ② 2024 년 9 월 30 일  
 ③ 2025 년 1 월 31 일  
 ④ 2025 년 3 월 31 일

【 52 】 다음 자료에 의한 ㈜삼일의 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 사업연도의 세무조정 사항이 각 사업연도 소득금액에 미치는 영향으로 옳은 것은?

구분	건물	기계	영업권
회사계상 상각비	7,000,000 원	3,000,000 원	1,000,000 원
세법상 상각범위액	6,000,000 원	4,000,000 원	1,200,000 원
내용연수	40 년	5 년	5 년
전기이월상각 부인액	2,000,000 원	-	-

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

【 53 】 다음 중 법인세법상 기부금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기부금은 사업과 직접 관련없이 무상으로 지출하는 재산적 증여가액을 말한다.
- ② 천재·지변으로 인한 이재민의 구호금품 가액과 사회복지법인에 고유목적사업비로 지출하는 기부금은 특례기부금에 해당한다.
- ③ 비지정기부금에 해당하면 한도계산없이 전액 손금불산입된다.
- ④ 기부금은 현금주의에 의하여 손금에 계상되므로 법인이 실제로 지급하지 아니한 기부금을 미지급으로 하여 손비로 계상한 경우 동 기부금은 손금불산입된다.

- 【 54 】 중소기업이며 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 24 기 사업연도(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)의 기업업무추진비와 관련된 자료가 다음과 같을 경우, 기업업무추진비한도초과로 인한 손금불산입액은 얼마인가(단, 제시된자료 외에는 고려하지 않는다)?

ㄱ. 기업업무추진비지출액: 42,000,000 원

[기업업무추진비로 신용카드 등을 사용하지 않고 영수증을 받은 금액 2,000,000 원(1 건) 포함]

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

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

- ① 2,000,000 원
- ② 2,650,000 원
- ③ 4,000,000 원
- ④ 4,650,000 원

- 【 55 】 다음 중 법인세법상 지급이자 손금불산입에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지급이자를 손금불산입하는 순서를 규정하고 있다.
- ② 비상각자산에 대한 건설자금이자 손금불산입 금액은 처분시 손금으로 추인한다.
- ③ 재고자산에 대한 건설자금이자 손금불산입 하지 않는다.
- ④ 채권자가 불분명한 사채의 이자에 대한 원천징수세액상당액은 손금불산입 하지 않는다.

- 【 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 가장 올바르게 짝지어진 것은?

<자료 1> 대손충당금 관련 자료

ㄱ. 결산서상 대손충당금 내역	
기초 대손충당금 잔액	20,000,000 원
당기 대손 처리액	6,000,000 원(소멸시효 완성 채권)
당기 추가 설정액	8,000,000 원
ㄴ. 전기 대손충당금 부인액	4,000,000 원
ㄷ. 당기 말 세법상 대손충당금 설정대상 채권금액	400,000,000 원
ㄹ. 당기 대손실적률은 3 % 임	

<자료 2> 자본금과 적립금조정명세서(을)

과목 또는 사항	기초잔액	당기증증감		기말잔액
		감소	증가	
대손충당금한도초과액	4,000,000	( ㄱ )	xxx	( ㄴ )

	( ㄱ )	( ㄴ )
①	0	22,000,000
②	4,000,000	22,000,000
③	0	10,000,000
④	4,000,000	10,000,000

- 【 57 】 다음 법인세법상 대손금 중 결산조정사항이 아닌 것은?

- ① 민사집행법의 규정에 의하여 채무자의 재산에 대한 경매가 취소된 압류채권
- ② 채무자의 파산으로 인하여 회수할 수 없는 채권
- ③ 부도 발생일로부터 6 개월 이상 지난 수표 또는 어음상의 채권 및 중소기업의 외상매출금(부도발생일 이전의 것)
- ④ 특수관계인이 아닌자와의 거래로 인하여 발생한 중소기업 외상매출금으로서 회수기일로부터 2 년 이상 지난 외상매출금

【 58 】 (주)삼일은 대표이사인 홍길동씨에게 업무와 관련 없이 자금을 대여하고 있으며, 동 대여금의 2024년 적수는 1,000,000,000 원이다. 2024년 중 대표이사로부터 50,000 원의 이자를 수령하였으며 (주)삼일의 가중평균차입이자율이 7 % 인 경우 필요한 세무조정으로 옳은 것은(단, 인정이자 계산시 가중평균차입이자율 적용, 소수점 첫째 자리에서 반올림한다)?

- ① (익금불산입) 가지급금 인정이자 141,257 원(상여)
- ② (익금산입) 가지급금 인정이자 141,257 원(상여)
- ③ (익금불산입) 가지급금 인정이자 191,257 원(상여)
- ④ (익금산입) 가지급금 인정이자 191,257 원(상여)

【 59 】 다음 중 법인세법상 이월결손금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산수증이익 및 채무면제이익으로 충당된 이월결손금은 익금불산입되므로 소멸된다.
- ② 법원결정에 의한 회생계획을 이행중인 기업은 당해연도 소득의 80 % 를 이월결손금 연간 공제 한도로 한다.
- ③ 과세표준계산시 공제받을 수 있는 이월결손금은 15년(2020. 1. 1 이전 발생분은 10년) 이내에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금이다.
- ④ 중소기업의 경우 당해연도 소득의 100 % 를 이월결손금 연간 공제 한도로 한다.

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

- ① 기납부세액은 중간예납세액, 원천징수 된 세액 및 수시부과세액을 의미하며, 이는 사업연도 중에 납부한 세액이므로 회사가 총부담할 세액에서 이를 차감하여 납부세액을 구한다.
- ② 원천징수한 세액은 징수일이 속하는 달의 다음달 10일까지 납세지 관할세무서장에게 납부하여야 한다.
- ③ 사업연도의 기간이 6 개월을 초과하는 법인은 해당 사업연도 개시일부터 6 개월간을 중간예납기간으로 하여 중간예납기간이 지난 날부터 3 개월 이내에 그 기간에 대한 법인세를 신고·납부해야 한다.
- ④ 법인세 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 과세표준과 세액을 신고해야 한다.

【 61 】 다음 중 소득세법상 소득의 구분 및 과세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비거주자에 대하여 과세하는 소득세는 해당 국내원천소득을 종합하여 과세하는 경우와 분류하여 과세하는 경우 및 그 국내원천소득을 분리하여 과세하는 경우로 구분하여 계산한다.
- ② 일용근로자에 대한 근로소득은 종합소득대상이 아니다.
- ③ 국내사업장이 없는 비거주자에 대하여는 국내원천소득(퇴직소득·양도소득을 포함)을 소득별로 분리하여 과세한다.
- ④ 분리과세대상소득은 소득을 지급하는 자가 소득을 지급할 때 원천징수함으로써 납세의무가 종결된다.

【 62 】 다음 중 금융소득의 과세방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이자, 배당소득 중 원천징수되지 않은 금융소득은 분리과세 대상이 아니다.
- ② 비실명금융소득의 경우 종합소득에 합산하지 아니하고 원천징수로써 납세의무가 종결된다.
- ③ 종합과세대상 금융소득이 2,000 만원 이하인 경우에는 누진세율이 적용되지 않는다.
- ④ 종합과세 되는 배당소득의 경우 원천징수세율의 적용여부와 관계없이 Gross-up 이 적용된다.

【 63 】 다음 자료를 보고 개인사업자 김삼일씨(복식부기의무자 아님)의 2024 년의 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 손익계산서상 당기순이익	300,000,000 원
ㄴ. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다. (아래 기술한 내용 이외에는 모두 세법상 적정하게 계상되어 있음)	
- 본인에 대한 급여	60,000,000 원
- 배당금수익	2,000,000 원
- 유형자산처분이익	10,000,000 원
- 세금과공과 중 벌금	5,000,000 원
ㄷ. 이월결손금 70,000,000 원(2020 년 사업소득에서 발생함)	

- ① 295,000,000 원
- ② 292,000,000 원
- ③ 290,000,000 원

④ 283,000,000 원

【 64 】 다음 중 소득세가 과세되는 근로소득 항목을 모두 고르면?

- ㄱ. 법인세법에 의해 상여로 처분된 금액
- ㄴ. 6세 이하 자녀에 대하여 월 20만 원을 초과하여 지급하는 보육비
- ㄷ. 사내 급식으로 제공받는 식사
- ㄹ. 퇴직급여로 지급되기 위하여 적립되는 급여
- ㅁ. 종업원(임원아님)이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㄹ
- ③ ㄴ, ㄹ
- ④ ㄷ, ㅁ

【 65 】 다음 중 소득세법상 기타소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내에서 거주자 또는 비거주자에게 기타소득을 지급하는 자는 기타소득금액의 22%에 해당하는 세액을 원천징수하여 그 징수일이 속하는 달의 다음달 10일까지 납부하여야 한다.
- ② 기타소득은 종합과세하는 것이 원칙이나 소득세법이 정하는 일부 기타소득은 분리과세한다,
- ③ 기타소득금액이 연 300만원 이하인 경우 선택적 분리과세가 가능하다.
- ④ 법인세법에 따라 처분된 기타소득의 수입시기는 해당법인의 해당 사업연도 결산 확정일이다.

- 【 66 】 다음은 거주자 김삼일씨의 2024 년 부양가족 현황이다. 김삼일씨가 소득공제로 적용받을 수 있는 인적공제(기본공제와 추가공제)의 합계를 계산하면 얼마인가(단, 제시된 자료 외 다른 사항은 고려하지 않는다)?

가족구성원	연령	소득종류 및 금액
김삼일(남성)	42 세	종합소득금액 5,000 만원
배우자(장애인)	40 세	총급여 500 만원
부친	72 세	소득 없음
모친(장애인)	69 세	사업소득금액 120 만원
딸	10 세	소득 없음
아들	8 세	소득 없음

- ① 900 만원  
 ② 950 만원  
 ③ 1,050 만원  
 ④ 1,150 만원
- 【 67 】 다음 중 소득세법상 세액공제 · 감면에 관한 설명으로 옳은 것은?
- ① 만 7 세 이상의 기본공제대상자에 해당하는 자녀(입양자 및 위탁아동 포함) 1 명당 15 만원을 세액공제 받을 수 있다.  
 ② 해당 과세기간에 출생한 자녀가 셋째인 경우 70 만원을 세액공제 받을 수 있다.  
 ③ 장애인전용 보장정보보험료는 200 만원까지 보험료 세액공제 대상이 된다.  
 ④ 총급여액의 5 % 를 초과하는 의료비에 대해서 의료비 세액공제를 받을 수 있다.

- 【 68 】 다음 중 원천징수에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 비영업대금의 이익의 경우 원천징수세율은 25 % 이다.  
 ② 법인이 개인에게 소득을 지급하는 경우 법인세법에 따라 원천징수한다.  
 ③ 원천징수에 의해서 정부는 조세수입을 조기에 확보할 수 있으며, 탈세를 방지할 수 있는 장점이 있다.  
 ④ 완납적 원천징수의 경우에는 별도의 소득세 확정신고 절차가 불필요하다.

【 69 】 다음 중 양도소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 상장주식을 양도한 경우에는 원칙적으로 양도소득세 대상이 아니나, 대주주 거래분과 장외거래분에 한해서 양도소득세를 과세한다.
- ② 1 세대 1 주택(고가주택 제외)과 그 부수토지의 양도로 인한 소득에 대해서는 비과세를 적용한다.
- ③ 토지를 법인에게 현물출자한 경우에는 양도가 아니므로 양도소득세 대상이 아니다.
- ④ 거주자가 토지 및 건물을 양도한 경우 양도한 날이 속하는 달의 말일부터 2 개월 이내에 양도소득세를 신고 및 납부하여야 한다.

【 70 】 다음 중 소득세법상 신고·납부기한에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업소득이 있는 거주자는 11 월 30 일까지 중간예납세액을 납부하여야 한다.
- ② 3 월에 비상장주식을 양도한 거주자는 8 월 말까지 양도차익에 대한 예정신고를 하고 세액을 납부해야 한다.
- ③ 근로소득만 있는자가 연말정산을 한 경우에는 소득세 확정신고를 하지 않을 수 있다.
- ④ 부가가치세 면세사업을 영위하는 면세사업자는 해당 과세기간의 다음연도 2 월 말까지 사업장 현황신고를 해야한다.

【 71 】 다음 중 우리나라 부가가치세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전단계세액공제법을 적용하여 납부할 세액을 계산하고 있다.
- ② 재화를 수입하는 자는 사업자인지 여부에 관계없이 모두 납세의무가 있다.
- ③ 부가가치세법상 사업자의 요건을 충족하기 위해서는 영리를 목적으로 거래하여야 한다.
- ④ 주된 재화의 공급에 부수되어 공급되는 재화의 과세대상여부는 주된재화의 과세여부에 의해서 결정된다.

【 72 】 다음 중 우리나라 부가가치세법상 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세의 납세의무자는 재화 또는 용역을 공급받는 사업자이다.
- ② 과세사업과 면세사업을 겸영하는 겸영사업자는 과세사업자로 분류된다.
- ③ 신규로 사업을 개시하는 자는 원칙적으로 사업장마다 사업자등록을 하여야 한다.
- ④ 과세사업자라 하더라도 면세대상 재화 또는 용역을 공급하는 경우 부가가치세가 면제되는 경우가 있다.

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

- ① 공급대가의 변동으로 간이과세자가 일반과세자로 변경되는 경우 그 변경 이전 1월 1일부터 6월 30일까지는 간이과세규정이 적용된다.
- ② 간이과세자는 1월 1일부터 12월 31일까지를 과세기간으로 한다.
- ③ 신규사업자가 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우에도 사업개시일부터 개시일이 속하는 과세기간의 종료일까지를 최초 과세기간으로 한다.
- ④ 폐업자의 경우 폐업일이 속하는 과세기간 개시일부터 폐업일까지를 최종 과세기간으로 한다.

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

- ① 건설업의 경우 법인은 그 법인의 등기부상 소재지, 개인은 업무총괄장소를 사업장으로 한다.
- ② 사업장을 설치하지 않은 경우 그 사업에 관한 업무총괄장소를 사업장으로 한다.
- ③ 부동산임대업의 경우 그 부동산의 등기부상의 소재지를 사업장으로 본다.
- ④ 재화를 보관하고 관리할 수 있는 시설만 갖춘 장소로서 하치장으로 신고된 장소는 사업장으로 보지 않는다.

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

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

【 76 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화의 이동이 필요한 경우에는 재화가 인도되는 때를 원칙적인 공급시기로 한다.
- ② 조건부 판매는 조건이 성취되거나 기한이 지나 판매가 확정되는 때를 공급시기로 한다.
- ③ 재화의 이동이 필요하지 아니한 경우에는 재화가 이용가능하게 되는 때를 원칙적인 공급시기로 한다.
- ④ 폐업일 이전에 공급한 재화의 공급시기가 폐업일 이후에 도래하는 경우 공급한 때를 공급시기로 한다.

【 77 】 다음 자료를 바탕으로 회사 입장에서 영세율 제도와 면세 제도에 따라 부가가치세 납부 또는 환급세액을 계산할 경우 어떤 제도가 얼마나 유리한지 알맞게 짝지어진 것을 고르시오.

구 분	영세율	면세
매출액	30,000,000 원(수출)	30,000,000 원(면세 - 국내 매출)
매입액	20,000,000 원(과세)	20,000,000 원(과세)
부가가치(매출액 - 매입액)	10,000,000 원	10,000,000 원

- ① 영세율 제도가 1,000,000 원 유리함
- ② 영세율 제도가 2,000,000 원 유리함
- ③ 면세 제도가 1,000,000 원 유리함
- ④ 면세 제도가 2,000,000 원 유리함

【 78 】 다음은 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 2024 년 제 1 기 예정신고기간에 발생한 거래이다. 2024 년 제 1 기 예정신고기간의 과세표준은 얼마인가(단, 모든 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다)?

- (1) 특수관계인에게 제품을 5,000,000 원(시가 7,000,000 원)에 판매하였다.
- (2) 제 3 자에게 제품을 장기할부조건으로 판매하였으며, 총 판매대금은 36,000,000 원이다. 이 중 2024 년 제 1 기 예정신고기간동안 회수하기로 약정된 금액은 6,000,000 원이나 실제로 회수된 금액은 4,000,000 원이다.
- (3) 제 3 자에게 10,000,000 원 상당의 제품을 판매하고 이 중 3,000,000 원은 (주)삼일이 적립한 마일리지로 결제하였으며, 나머지는 현금으로 결제하였다.
- (4) 거래처에 판매장려 목적으로 현금 4,000,000 원과 당사의 제품(원가 : 3,000,000 원, 시가 5,000,000 원)을 제공하였다.

- ① 21,000,000 원
- ② 23,000,000 원
- ③ 25,000,000 원
- ④ 27,000,000 원

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

- ① 사업자가 법 소정 사업자로부터 재화를 공급받고 세금계산서 대신 부가가치세액이 별도로 구분 가능한 신용카드 매출전표 등을 발급 받은 경우 일정한 요건을 구비하면 매입세액 공제를 받을 수 있다.
- ② 의제매입세액은 해당 면세 농산물 등의 사용시점에 공제된다.
- ③ 기업업무추진비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제되지 않는다.
- ④ 재화를 공급받은 자가 발행한 매입자발행세금계산서는 원칙적으로 매입세액을 공제 받을 수 있는 세금계산서에 해당한다.

【 80 】 부가가치세법상 일반과세자인 김삼일씨는 2024년 8월 20일에 사업을 개시하였으나 2024년 11월 1일에 사업자등록을 신청하였다. 2024년의 공급가액이 다음과 같을 때 2024년 제 2기 확정신고시 김삼일씨가 납부하여야 할 미등록가산세는 얼마인가?

8월 20일 - 8월 31일:	5,000,000 원
9월 1일 - 9월 30일:	8,000,000 원
10월 1일 - 10월 31일:	10,000,000 원
11월 1일 - 11월 30일:	20,000,000 원
12월 1일 - 12월 31일:	30,000,000 원

- ① 50,000 원
- ② 130,000 원
- ③ 180,000 원
- ④ 230,000 원

## &lt; 원가관리회계 &gt;

【 81 】 다음은 원가의 분류에 관한 설명이다. 괄호 안에 들어갈 용어로 옳은 것은?

원가란 특정목적 달성을 위해 소멸된 경제적 자원의 희생을 화폐가치로 측정한 것으로, 발생한 원가 중 기업의 수익획득에 아직 사용되지 않은 부분은 ( a )(으)로, 수익획득에 사용된 부분은 ( b )(으)로 재무제표에 계상되며 수익획득에 기여하지 못하고 소멸된 부분은 ( c )(으)로 계상된다.

- ① (a) 손실, (b) 비용, (c) 자산  
 ② (a) 비용, (b) 자산, (c) 손실  
 ③ (a) 자산, (b) 손실, (c) 비용  
 ④ (a) 자산, (b) 비용, (c) 손실

【 82 】 다음은 (주)삼일의 제조원가명세서(약식)와 관련된 자료이다. 아래 자료를 이용하여 (주)삼일의 당기 기초 원가와 가공원가를 계산하면 얼마인가?

제조원가명세서

(20X1.1.1. ~ 20X1.3.31.)

ㄱ. 직접재료원가	
- 기초재료재고액	30,000 원
- 당기재료매입액	300,000 원
- 기말재료재고액	20,000 원
ㄴ. 직접노무원가	90,000 원
ㄷ. 제조간접원가	350,000 원
ㄹ. 기초재공품원가	100,000 원
ㅁ. 기말재공품원가	50,000 원

	기초원가	가공원가		기초원가	가공원가
①	400,000 원	350,000 원	②	410,000 원	440,000 원
③	400,000 원	440,000 원	④	410,000 원	650,000 원

【 83 】 다음 중 보조부문의 원가배분 방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 직접배분법이란 보조부문 상호간에 행해지는 용역의 수수를 완전히 무시하고 보조부문의 원가를 배분하는 방법이다.
- ② 상호배분법에서 특정보조부문의 배분할 총원가는 [자기부문의 발생원가 + 다른 부문으로부터 배분된 원가] 이다.
- ③ 단계배분법이란 보조부문원가의 배분순서를 정하여 그 순서에 따라 단계적으로 보조부문 원가를 다른 보조부문과 제조부문에 배분하는 방법이다.
- ④ 단계배분법의 경우 보조부문간의 용역수수관계가 완전히 인식되나, 보조부문간의 배분순위 결정이 부적절한 경우 원가배분 결과가 왜곡될 수 있다.

【 84 】 원목가구 제조회사인 (주)삼일은 두 개의 제조부문(조각부와 도료부)과 두 개의 보조부문(창고부와 전력부)으로 구성되어 있다. 각 부문에서 발생한 원가 및 부문간의 용역관계는 다음과 같다.

용역사용부문 용역제공부문	제조부문		보조부문		합계
	조각부	도료부	창고부	전력부	
창고부	40 %	50 %		10 %	100 %
전력부	30 %	50 %	20 %		100 %
발생원가	800,000 원	400,000 원	200,000 원	600,000 원	2,000,000 원

위 자료에 따라 보조부문 상호간의 용역수수에 의한 배분방법 중 단계배분법을 사용하여 보조부문 원가를 각 제조부문에 배분하기 위한 계산과정에서 괄호 안에 들어갈 금액에 대한 설명으로 옳지 않은 것은 (단, 창고부문원가부터 먼저 배분한다)?

용역사용부문 용역제공부문	제조부문		보조부문	
	조각부	도료부	창고부	전력부
각 부문의 발생원가	800,000 원	400,000 원	200,000 원	600,000 원
보조부문의 원가배부				
창고부	괄호 1(    )	괄호 2(    )		
전력부	괄호 3(    )	괄호 4(    )		

- ① “괄호 2” 는 100,000 원이다.
- ② “괄호 3” 은 232,500 원이다.
- ③ “괄호 4” 는 262,500 원이다.
- ④ 직접배분법을 사용할 경우 “괄호 4” 는 375,000 원이다.

【 85 】 다음 중 개별원가계산제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개별원가계산은 원가계산제도 중 기업의 생산형태에 따른 분류방법 중 하나이다.
- ② 소수의 제품을 대량생산하는 회사에서 적합한 원가계산방법이다.
- ③ 개별원가계산은 직접원가와 간접원가의 분류가 중요하다.
- ④ 제품별 손익분석이 용이한 계산방법이다.

【 86 】 ㈜삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 직접노무원가를 기준으로 제조간접원가를 배부한다. 20X1 년의 제조간접원가배부율은 X 부문에 대해서는 50 % , Y 부문에 대해서는 20 % 이다. 제조지시서 #105 와 관련된 기초재공품은 300,000 원이며, 당기 중 판매가 완료되었다. 원가 발생액과 관련된 자료가 다음과 같은 경우 제조지시서 #105 와 관련하여 당기 손익계산서에 반영될 매출원가는 얼마인가?

< #105 >

구 분	X부문	Y부문	합 계
직접재료원가	700,000 원	500,000 원	
직접노무원가	1,000,000 원		
제조간접원가		200,000 원	
합 계			

- ① 2,900,000 원
- ② 3,000,000 원
- ③ 3,900,000 원
- ④ 4,200,000 원

【 87 】 ㈜삼일은 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있으며 연간 제조간접원가 2,000,000 원으로, 연간 직접노동시간은 5,000 시간으로 각각 예상하고 있으나 실제로는 연간 직접노동시간이 4,000 시간 발생하였다. 실제 제조간접원가가 1,800,000 원이 발생한 경우 #B 의 예정배부와 실제배부의 제조간접원가 차이는 얼마인가?

	#A	#B	계
예상직접노동시간	3,000 시간	2,000 시간	5,000 시간
실제직접노동시간	1,500 시간	2,500 시간	4,000 시간

- ① 100,000 원
- ② 125,000 원
- ③ 150,000 원
- ④ 225,000 원

【 88 】 다음 종합원가계산의 특징 및 장단점에 대한 설명 중 옳은 것은 모두 몇 개인가?

- ㄱ. 특정기간 동안 특정 공정에서 생산된 제품은 원가측면에서 서로가 동일하다고 가정한다.  
즉 제품원가를 평균개념에 의해서 산출한다.
- ㄴ. 원가의 집계가 공정별로 이루어지는 것이 아니기 때문에 개별작업별로 작업지시서를 작성  
해야 한다.
- ㄷ. 동일제품을 연속적으로 대량생산하지만 일반적으로 어떤 공정에 있어서든지 기말시점에서  
는 부분적으로 가공이 완료되지 않은 재공품이 존재하게 된다.
- ㄹ. 원가통제와 성과평가가 공정별로 이루어지는 것이 아니라 개별작업별로 이루어진다.
- ㅁ. 기장절차가 상대적으로 간단한 편이므로 시간과 비용이 절약된다는 장점이 있다.

- ① 2 개  
② 3 개  
③ 4 개  
④ 5 개

【 89 】 다음은 ㈜삼일의 원가자료이다. ㈜삼일은 평균법을 이용하여 종합원가계산을 하며, 원재료는 공정시작  
시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 투입된다.

< 수량 >			
기초재공품수량	0 개	완성수량	1,200 개
착수수량	2,000 개	기말재공품수량	800 개(50%)
< 원가 >			
	재료원가	가공원가	
당기발생원가	1,000,000 원	800,000 원	

㈜삼일의 (ㄱ) 재료원가와 (ㄴ) 가공원가의 완성품환산량 단위당 원가는 각각 얼마인가?

	ㄱ	ㄴ		ㄱ	ㄴ
①	500 원	500 원	②	500 원	400 원
③	625 원	500 원	④	625 원	400 원

【 90 】 ㈜삼일은 선입선출법을 이용한 종합원가계산을 한다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되며, 가공  
원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 만약 기말재공품의 완성도가 70 % 임에도 90 % 로 잘못  
과약하여 종합원가계산을 수행한다면 어떤 결과가 발생하는가?

- ① 기말재공품의 원가가 과대계상된다.
- ② 당기완성품의 완성품환산량이 과대계상된다.
- ③ 완성품환산량 단위당 원가가 과대계상된다.
- ④ 기말재공품의 완성품환산량이 과소계상된다.

【 91 】 다음 중 표준원가계산의 목적에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가관리와 통제
- ② 회계업무의 간소화
- ③ 적시성 있는 원가정보 제공
- ④ 제품별 발생원가의 정확한 계산

【 92 】 다음 중 제조간접원가 차이를 3 분법으로 분석할 경우에 나타나지 않는 항목은 무엇인가?

- ① 소비차이
- ② 조업도차이
- ③ 예산차이
- ④ 능률차이

【 93 】 다음은 표준원가계산제도를 채택하고 있는 ㈜삼일의 재료비 표준원가와 실제원가의 차이에 관한 자료이다. ㈜삼일의 제품 1 단위당 직접재료 표준투입량을 계산하면 얼마인가?

[실제원가]	직접재료원가 실제사용량	3,200 kg, 11 원/kg
	실제완성품 생산수량	2,000 단위
[재료비 원가차이]	직접재료비 능률차이	2,800 원 (불리한 차이)
	직접재료비 가격차이	9,600 원 (유리한 차이)

- ① 1.3 kg
- ② 1.5 kg
- ③ 1.8 kg
- ④ 2.0 kg

【 94 】 다음 중 직접노무원가 능률차이의 계산식을 올바르게 나타낸 것은?

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

- 【 95 】 ㈜삼일은 직접노동시간을 기준으로 고정제조간접원가를 배부하고 있다. 당기 고정제조간접원가 예산과 실제자료는 다음과 같다.

	예 산	실 제
직접노동시간	8,000 시간	9,000 시간
고정제조간접원가	4,000 원	5,000 원

제품 단위당 표준직접노동시간은 4 시간이고, 당기 실제생산량은 2,500 개이다. 또한 회사는 기준조업도로 예산조업도를 사용한다. 이 경우 당기 고정제조간접원가 조업도차이를 계산하면 얼마인가?

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

- 【 96 】 다음 중 변동원가계산에 의한 손익계산서에 관한 내용으로 옳은 것을 모두 나열한 것은?

- ㄱ. 변동제조간접원가를 기간비용으로 처리한다.
- ㄴ. 고정제조간접원가는 공헌이익 산출에 포함되지 않는다.
- ㄷ. 제품생산량이 영업이익에 영향을 미친다.
- ㄹ. 판매비와관리비를 변동비와 고정비로 분리하여 보고한다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄹ
- ④ ㄷ, ㄹ

- 【 97 】 직접재료원가와 직접노무원가는 실제원가로, 제조간접원가는 사전에 전해놓은 예정배부율로 측정하는 원가계산방법은 무엇인가?

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

- 【 98 】 20X1 년 1 월 1 일에 영업을 개시한 (주)삼일은 단일제품을 생산, 판매하며 20X1 년 한 해 동안 총 2,000 단위를 생산하여 1,500 단위(단위당 판매가격 1,800 원)를 판매하였다. 20X1 년에 발생한 추가정보가 다음과 같을 경우 변동원가계산에 의한 (주)삼일의 영업이익은 얼마인가?

	고 정 원 가	단위당 변동원가
직접재료원가	-	300 원
직접노무원가	-	250 원
제조간접원가	300,000 원	150 원
판매비와관리비	200,000 원	200 원

- ① 825,000 원  
 ② 850,000 원  
 ③ 900,000 원  
 ④ 925,000 원

- 【 99 】 20X1 년 초에 영업을 시작한 (주)삼일은 선입선출법에 의한 실제원가계산제도를 채택하고 있으며, 20X1 년 1 월의 생산과 판매에 관한 자료는 다음과 같다.

	1 월
생 산 량	10,000 단위
판 매 량	7,000 단위

20X1년 1월 중 전부원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익보다 300,000원이 크다고 할 때, 1월 고정제조간접원가는 얼마인가?

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

- 【 100 】 다음 중 초변동원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 초변동원가계산에 의한 영업이익은 단위당 현금창출공헌이익에 판매수량을 곱하고 운영비용을 차감하여 계산한다.  
 ② 제조간접원가에 포함되는 혼합원가를 임의로 고정원가와 변동원가로 구분해야 하므로 혼합원가의 주관적 구분이 필요하다.  
 ③ 생산량이 증가할수록 영업이익이 감소되므로 재고자산 보유를 최소화하도록 유인을 제공한다.  
 ④ 변동원가계산제도와 마찬가지로 원가회피개념에 근거를 두고 있다.

【 101 】 ㈜삼일은 활동기준 원가계산을 사용하고 있으며, 당기의 관련 원가자료는 다음과 같다.

활동구분	가공원가 총액	원가동인	원가동인 수
세척	800,000 원	재료의 부피	100,000 리터
조립	2,500,000 원	부품의 수량	500,000 단위
검사	620,000 원	완성품 수량	15,500 단위

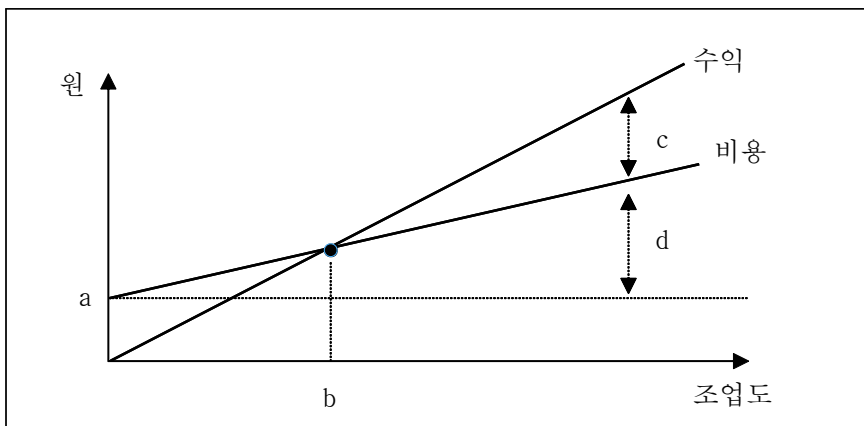
제품 A 한 단위당 투입되는 재료의 원가는 200 원, 부피는 12 리터이고, 25 단위의 부품이 소요된다고 할 때, 당기에 생산된 제품 A 50 단위의 총 제조원가는 얼마인가?

- ① 13,050 원
- ② 18,250 원
- ③ 21,050 원
- ④ 23,050 원

【 102 】 다음 중 원가추정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관련 범위 내에서 총 원가가 일정함을 가정한다.
- ② 조업도와 원가 사이의 관계를 규명하여 원가함수를 추정하는 것이다.
- ③ 원가추정시 원가에 영향을 미치는 요인은 조업도 뿐이라고 가정한다.
- ④ 원가추정의 목적은 계획과 통제 및 의사결정에 유용한 미래원가를 추정하기 위함이다.

【 103 】 다음 중 원가-조업도-이익 도표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?



- ① a 는 총고정원가를 의미한다.
- ② b 는 손익분기점 생산량을 의미한다.
- ③ c 는 공헌이익을 의미한다.
- ④ d 는 총변동비를 의미한다.

【 104 】 20X1 년도에 (주)삼일의 변동원가는 매출액의 60 % 였다. 20X2 년도에 경영자가 단위당 판매가격을 10 % 인상하였을 경우, 20X1 년 대비 20X2 년도의 공헌이익증가율은 (단, 판매량과 단위당 변동원가 및 고정원가는 동일하다고 가정한다)?

- ① 10 %
- ② 15 %
- ③ 20 %
- ④ 25 %

【 105 】 (주)삼일은 회계프로그램을 판매하는 회사로 단위당 판매가격은 50 원이며, 단위당 변동원가는 30 원이다. 연간 고정원가는 30,000 원이며 당기에 10,000 원의 이익을 목표로 하고 있다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은(단, 법인세는 고려하지 않는다)?

- ① 공헌이익률은 40 % 이다.
- ② 단위당 공헌이익은 20 원이다.
- ③ 목표이익을 달성하려면 66,667 원의 매출을 하여야 한다.
- ④ 손익분기점을 달성하기 위한 매출수량은 1,500 단위이다.

【 106 】 다음은 (주)삼일의 예산자료이다. 안전한계율은 얼마인가?

매출액	5,000,000 원
변동원가	3,000,000 원
공헌이익	2,000,000 원
고정원가	1,800,000 원
영업이익	200,000 원

- ① 10 %
- ② 20 %
- ③ 30 %
- ④ 40 %

【 107 】 ㈜삼일에 새로 부임한 박상무는 올해 철저한 성과평가제도의 도입을 검토하고 있다. 성과평가제도의 도입과 관련하여 옳지 않은 주장을 펼치고 있는 실무담당자는 누구인가?

- 유팀장 : 효율적인 성과평가제도는 기업 구성원들의 성과극대화 노력이 기업전체 목표의 극대화로 연결될 수 있도록 설계되어야 합니다.
- 장과장 : 각 책임중심점의 성과평가를 수행하는 과정에서 성과측정의 오류가 발생하는 것이 일반적인데, 효율적인 성과평가제도는 성과평가치의 성과측정오류가 최소화되도록 설계되어야 합니다.
- 김대리 : 많은 시간과 비용을 투입할수록 더욱 정확하고 공정한 성과평가가 가능하므로 성과평가제도의 운영을 적시성 및 경제성의 잣대로 바라보지 않도록 주의해야 합니다.
- 최사원 : 성과평가를 한다는 사실 자체가 피평가자의 행위에 영향을 미치는 현상도 고려하여 이를 적절히 반영해야 합니다.

- ① 유팀장  
② 장과장  
③ 김대리  
④ 최사원

【 108 】 다음은 ㈜삼일의 20X1 년 이익중심점의 통제책임이 있는 A 사업부의 공헌이익 손익계산서이다. A 사업부의 성과평가목적에 가장 적합한 이익은 얼마인가?

매 출 액	5,000,000 원
변 동 원 가	2,000,000 원
공 헌 이 익	3,000,000 원
추적가능·통제가능고정원가	500,000 원
사업부경영자공헌이익	2,500,000 원
추적가능·통제불능고정원가	500,000 원
사업부공헌이익	2,000,000 원
공통고정원가배분액	400,000 원
법인세비용차감전순이익	1,600,000 원
법인세비용	600,000 원
순 이 익	1,000,000 원

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

【 109 】 ㈜삼일은 A, B 의 두 가지 제품을 생산하여 판매한다. 20X1 년 예산과 실제자료는 다음과 같다.

<20X1 년 예산>

제품종류	단위당 판매가격	단위당 변동원가	판매수량 및 비율	
			수량	비율
A	800 원	500 원	4,000 개	40 %
B	600 원	400 원	6,000 개	60 %
합계			10,000 개	100 %

<20X1 년 실제 결과>

제품종류	단위당 판매가격	단위당 변동원가	판매수량 및 비율	
			수량	비율
A	780 원	510 원	4,950 개	45 %
B	560 원	390 원	6,050 개	55 %
합계			11,000 개	100 %

20X1 년 매출배합차이와 매출수량차이는 얼마인가?

	매출배합차이	매출수량차이
①	55,000 원 유리	240,000 원 유리
②	55,000 원 불리	240,000 원 불리
③	60,000 원 유리	235,000 원 유리
④	60,000 원 불리	235,000 원 불리

【 110 】 다음 중 투자중심점의 성과지표로 투자수익률(ROI : return on investment)을 사용할 때의 특징으로 옳은 것은?

- ① 준최적화 현상이 발생하지 않는다.
- ② 현금의 흐름을 기준으로 성과를 평가하므로 적용되는 회계기준과 무관한 결과를 도출한다.
- ③ 투자규모가 다른 투자중심점의 상호 비교가 어렵다는 단점이 있다.
- ④ 자본예산기법에 의한 성과평가에 비하여 단기적인 성과를 강조한다.

【 111 】 다음 재무자료를 이용하여 계산한 경제적부가가치(EVA)가 14 억원인 경우, 자기자본비용을 계산하면 얼마인가(단, 아래의 자료에서 법인세효과는 무시한다)?

매출액	120 억원
매출원가	75 억원
판매비와관리비	15 억원
투하자본(타인자본 120 억원, 자기자본 80 억원)	200 억원
타인자본비용	6 %

- ① 10 %
- ② 11 %
- ③ 12 %
- ④ 13 %

【 112 】 다음은 로스쿨과 관련한 신문기사 내용이다. 의사결정과 관련하여 괄호 안에 들어갈 용어로 옳은 것은?

로스쿨은 도전할 만한 가치가 있는 것일까?

로스쿨의 연간 등록금은 최소 8 백만원에서 최대 2 천만원이 넘는 곳까지 천차만별이다. 책값과 생활비 등을 감안하면 사립대의 경우 로스쿨에 다니는 동안 9 천만원 ~ 1 억원 정도는 투자해야 할 각오를 해야 한다.

하지만 등록금보다 더 큰 부담은 (        )로 볼 수 있다. 직장에서 휴직을 허용하고, 로스쿨 진학 비용을 대주지 않는 한 직장인이 로스쿨에 다니려면 사표를 내야 한다. 연봉 3 천만원인 직장인이 로스쿨을 다니기 위해 사표를 낸다면 3 년 동안 (        )가 1 억원에 이른다. 사립대 로스쿨에 들어간다면 (        )와 등록금까지 감안하여 2 억원에 이르는 돈을 투자하는 것이다.

- ① 추적불능원가
- ② 회피불능원가
- ③ 기회원가
- ④ 매몰원가

【 113 】 ㈜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 500원에 700단위의 제품에 대한 추가주문을 받아들인다면 회사의 영업이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, 추가주문 수락이 기존주문에 미치는 영향은 없는 것으로 가정한다)?

- ① 35,000 원 증가
- ② 35,000 원 감소
- ③ 75,000 원 증가
- ④ 75,000 원 감소

【 114 】 다음 중 의사결정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현재 시설능력을 100 % 활용하고 있는 기업은 특별주문의 수락 여부를 고려할 때 동 주문생산에 따른 추가 시설 임차료를 고려하여야 한다.
- ② 고정원가가 당해 의사결정과 관계없이 계속 발생한다면 해당 고정원가는 비관련원가이다.
- ③ 제품라인 폐지 의사결정 시 유희생산시설을 이용하여 발생시키는 수익을 고려하여야 한다.
- ④ 부품의 자가제조 또는 외부구입 의사결정시 회피가능원가가 외부구입원가보다 작은 경우에는 외부구입하는 것이 바람직하다.

【 115 】 다음은 ㈜삼일의 제품별 예산자료이다.

	제품 A	제품 B
단위당 공헌이익	300 원	450 원
단위당 기계시간	3 h	5 h
연간 최대 수요량	100 단위	80 단위

㈜삼일의 연간 사용가능 기계시간이 400 시간일 때, 이익을 극대화하기 위해서는 두 제품을 각각 몇 단위씩 생산하여야 하는가?

	제품 A	제품 B
①	100 단위	20 단위
②	75 단위	35 단위
③	50 단위	50 단위
④	0 단위	80 단위

【 116 】 다음은 ㈜삼일의 신규투자담당 팀장과의 인터뷰 내용이다. 괄호 안에 들어갈 말로 옳지 않은 것은?

기자: 신규 투자 기획팀에서 15 년 동안 팀장을 맡고 계신데 신규 투자에 대한 타당성 검토에는 어떠한 모형들이 사용되니까?

팀장: 여러 모형이 있지만 우리 회사에서는 회수기간법, 순현재가치법, 내부수익률법, 수익성지수법을 이용하여 타당성 검토를 합니다.

기자: 그렇다면, 그 중에서 가장 중요시 하는 모형이 있습니까?

팀장: 물론입니다. 투자안마다 약간 다르긴 하지만 우리 회사는 회수기간법을 가장 중요시 합니다. 왜냐하면 ( )

- ① 회수기간 이후의 현금흐름을 포함한 수익성을 고려하는 투자안이기 때문입니다.
- ② 투자자금을 빨리 회수하는 투자안을 선택하여 기업의 유동성확보에 도움을 줄 수 있기 때문입니다.
- ③ 현금흐름의 할인을 고려하지 않고 계산할 수도 있는 장점이 있기 때문입니다.
- ④ 회수기간이 짧을수록 안전한 투자안이라는 위험지표로서의 정보를 제공하기 때문입니다.

- 【 117 】 (주)삼일은 당기 초 새로운 투자안에 950,000 원을 투자하였다. 회사는 이 투자안으로부터 앞으로 5년 동안 매년 말 280,000 원의 세후 현금유입을 예측하고 있다. 회사의 최저필수수익률이 연 10 % 일 경우 이 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가?

	연 10 %
5 년 현재가계수	0.62
5 년 연금현재가계수	3.79

- ① 111,200 원  
 ② 120,000 원  
 ③ 187,000 원  
 ④ 279,000 원
- 【 118 】 다음은 투자안 타당성 평가와 관련한 담당이사들의 대화내용이다. 각 담당이사별로 선호하는 자본예산 모형을 가장 올바르게 짚은 것은?

최이사 : 저는 투자안 분석의 기초자료가 재무제표이기 때문에 자료확보가 용이한 (a)모형을 가장 선호합니다.

박이사 : (a)모형의 경우 현금흐름이 아닌 회계이익에 기초하고 있다는 단점이 있습니다. 그래서 저는 현금흐름을 기초로 화폐의 시간가치를 고려하는 (b)모형을 가장 선호합니다. 이 모형은 투자기간 동안 자본비용으로 재투자된다고 보기 때문에 가장 현실적인 가정을 하고 있습니다.

- ① (a) 회계적이익률법                      (b) 내부수익률법  
 ② (a) 내부수익률법                      (b) 순현재가치법  
 ③ (a) 회계적이익률법                      (b) 순현재가치법  
 ④ (a) 회수기간법                      (b) 내부수익률법

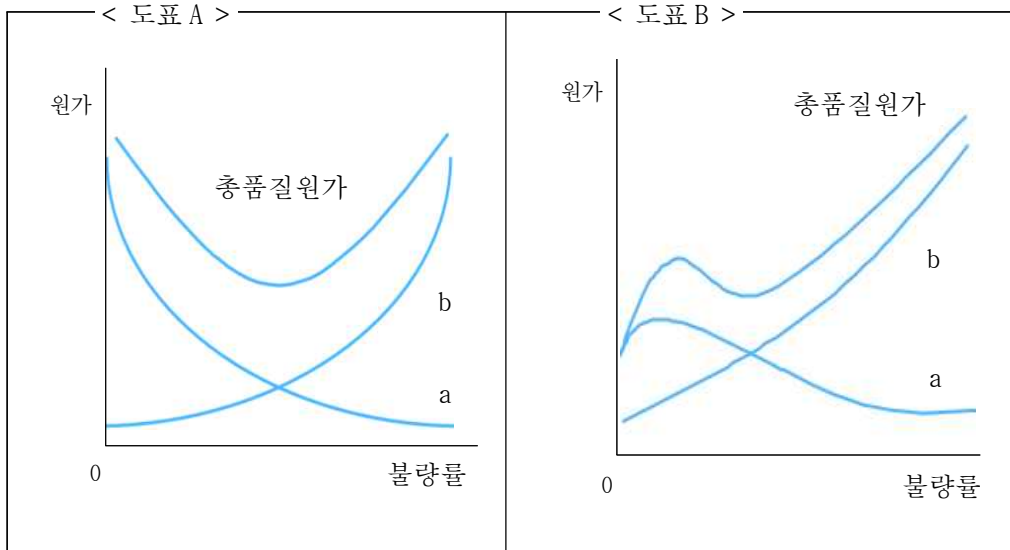
- 【 119 】 ㈜삼일은 A, B 두 개의 사업부를 가지고 있다. A 사업부는 부품 갑을 생산하여 외부에 판매하거나 B 사업부에 내부대체할 수 있다. A 사업부의 연간 생산 및 판매자료는 다음과 같다.

최대생산능력	20,000 개
외부수요량	18,000 개
단위당 판매가격	500 원
단위당 변동원가	250 원

B사업부는 부품 갑을 필요한 수량만큼 외부시장에서 370원에 구입할 수 있다. 만약 A사업부가 2,000개의 부품을 B사업부에 내부대체한다면 대체수량 1개당 회사전체이익이 얼마만큼 증가 또는 감소하겠는가 (단, B사업부의 단위당 내부대체량의 순실현가치는 외부구입가격보다 크다)?

- ① 20 원 증가
- ② 20 원 감소
- ③ 120 원 증가
- ④ 120 원 감소

- 【 120 】 다음 품질원가 도표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?



- ① a는 통제원가를, b는 실패원가를 의미한다.
- ② 도표 A는 허용가능품질관점(acceptable quality view)을 나타낸다.
- ③ 전사적 품질관리시스템(TQC system)은 도표 B의 관점을 반영한다.
- ④ 무결함관점(zero-defects view)에서는 통제원가와 실패원가 사이에 항상 상반관계가 존재한다.