

< 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 재무회계에서는 회계정보가 일반적으로 인정된 회계원칙에 따라 작성되지만 관리회계에서는 경제·경영·통계 등 다양한 정보를 활용하여 작성된다.
- ③ 재무회계는 재무제표라는 양식으로 보고하지만 관리회계는 일정한 양식이 없다.
- ④ 관리회계는 기업외부의 정보이용자를 위한 회계인 반면 재무회계는 기업내부의 정보이용자를 위한 회계이다.

【 2 】 재무보고를 위한 개념체계 중 일반목적재무보고의 목적에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자는 일반목적재무보고서가 대상으로 하는 주요 이용자이다.
- ② 보고기업의 경영진도 해당 기업에 대한 재무정보에 관심이 있지만, 경영진은 그들이 필요로 하는 재무정보를 내부에서 구할 수 있기 때문에 일반목적재무보고서에 의존할 필요가 없다.
- ③ 보고기업의 경제적 자원과 청구권의 성격 및 금액에 대한 정보는 정보이용자가 보고기업의 재무적 강점과 약점을 식별하는 데 도움을 줄 수 있다.
- ④ 보고기업의 경제적 자원과 청구권의 변동은 그 기업의 재무성과에 의해서만 발생한다.

【 3 】 다음 중 목적적합성과 표현충실성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다.
- ② 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ③ 재무정보가 예측가치와 확인가치를 모두 가지는 경우에만 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ④ 완벽한 표현충실성을 위해서는 서술이 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 할 것이다.

【 4 】 다음 중 한국채택국제회계기준에서 규정한 포괄손익계산서의 작성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 포괄손익은 크게 당기손익과 기타포괄손익으로 구성된다.
- ② ‘단일 포괄손익계산서’ 또는 ‘별개의 손익계산서와 포괄손익계산서’ 중 ‘단일 포괄손익계산서’ 만 사용할 수 있다.
- ③ 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격별 분류에 대한 추가 정보를 주석에 공시한다.
- ④ 재분류조정은 당기나 과거 기간에 기타포괄손익으로 인식되었으나 당기손익으로 재분류된 금액을 말한다.

【 5 】 다음 중 수정을 요하지 않는 보고기간후사건에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 보고기간 말에 존재하였던 현재의무가 보고기간 후에 소송사건의 확정에 의해 확인되는 경우
- ㄴ. 보고기간 말 이전 사건의 결과로서 보고기간 말에 종업원에게 지급하여야 할 법적 의무가 있는 상여금 지급금액을 보고기간 후에 확정하는 경우
- ㄷ. 보고기간 말과 재무제표 발행승인일 사이에 투자자산의 공정가치가 하락하는 경우

- ① ㄷ
- ② ㄱ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

【 6 】 ㈜삼일은 재고자산을 선입선출법으로 평가하고 있다. 기말재고자산 실사결과 확인된 재고수량은 1,600 개이며, 전기 이월분은 모두 전기 말에 일괄하여 매입한 것이다. ㈜삼일의 기말재고자산 금액은 얼마인가?

	수량	단가	금액
전기이월	1,000 개	2,000 원	2,000,000 원
5 월 5 일 구입	1,500 개	2,500 원	3,750,000 원
7 월 8 일 판매	1,200 개		
9 월 3 일 구입	1,000 개	2,800 원	2,800,000 원
10 월 7 일 판매	700 개		
기말	1,600 개		

- ① 3,500,000 원
- ② 3,800,000 원
- ③ 4,100,000 원
- ④ 4,300,000 원

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

- ① 특정한 고객을 위한 비제조간접원가 또는 제품디자인원가는 재고자산의 원가에 포함하는 것이 적절할 수도 있다.
- ② 재료원가, 노무원가 및 기타 제조원가 중 비정상적으로 낭비된 부분은 재고자산의 취득원가에 포함하지 않는다.
- ③ 후속 생산단계에 투입하기 전에 보관이 필요한 경우에 발생하는 보관원가는 재고자산의 취득원가에 포함할 수 없으며 발생한 기간에 비용으로 인식한다.
- ④ 재고자산 구입 이후 상품에 하자가 있어 매입대금의 일정액을 할인받는 경우 이는 재고자산의 취득원가에서 차감해야 한다.

【 8 】 다음 자료에서 재고자산평가손실은 (주)삼일의 재고자산이 진부화되어 발생하였다. 자료를 바탕으로 (주)삼일의 20X2 년 포괄손익계산서상 매출원가를 계산하면 얼마인가(단, (주)삼일은 재고자산평가손실과 재고자산 정상감모손실만 매출원가에 반영하고 있으며, 재고자산 비정상감모손실은 기타비용에 반영하고 있다)?

20X1 년 12 월 31 일 재고자산	400,000 원
20X2 년 매입액	1,000,000 원
20X2 년 재고자산평가손실	150,000 원
20X2 년 재고자산 정상감모손실	30,000 원
20X2 년 재고자산 비정상감모손실	20,000 원
20X2 년 12 월 31 일 재고자산(평가손실과 모든 감모손실 차감 후)	330,000 원

- ① 1,050,000 원
- ② 1,070,000 원
- ③ 1,100,000 원
- ④ 1,150,000 원

【 9 】 다음 중 유형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산은 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 목적으로 보유하는 물리적 형태가 있는 자산이다.
- ② 유형자산은 통상적으로 한 회계기간을 초과하여 사용될 것이 예상된다.
- ③ 모든 유형자산에 대하여 감가상각이 필요하다.
- ④ 유형자산의 원가에는 당해 유형자산을 사용가능한 상태에 이르게 할 때까지 발생한 모든 지출이 포함된다.

【 10 】 (주)삼일은 20X1 년 7 월 1 일 건물이 세워져 있는 토지를 900,000 원에 일괄 취득하였다. 20X1 년 7 월 1 일 현재 건물의 공정가치는 200,000 원이고, 토지의 공정가치는 800,000 원이다. 건물은 사용목적이 아니어서 취득 즉시 철거하였다. 건물에 대한 철거비용은 50,000 원이 발생하였으며, 건물철거 후 발생한 폐자재 처분수입은 20,000 원이 발생하였다. 토지의 취득원가는 얼마인가?

- ① 800,000 원
- ② 830,000 원
- ③ 900,000 원
- ④ 930,000 원

- 【 11 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 초에 취득한 건물과 관련된 자료이다. (주)삼일은 건물에 대하여 원가모형을 적용하며, 20X2 년 말 건물과 관련하여 손상의 징후가 발생하였다. 20X2 년 결산시점에 (주)삼일이 건물과 관련하여 인식해야 할 유형자산손상차손은 얼마인가?

ㄱ. 20X1 년 초 건물의 취득원가	60,000,000 원
ㄴ. 20X2 년 말 건물의 순공정가치	42,000,000 원
ㄷ. 20X2 년 말 건물의 사용가치	35,000,000 원
ㄹ. 20X1 년 초 건물의 내용연수	6 년
ㅁ. 건물의 잔존가치	0 원
ㅂ. (주)삼일은 건물에 대하여 정액법으로 감가상각비를 인식함	

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

- 【 12 】 다음 중 내부적으로 창출한 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없고 기업이 통제하고 있는 식별가능한 자원이 아니기 때문에 무형자산으로 인식하지 아니한다.
 ② 내부 프로젝트의 연구단계에서는 미래경제적효익을 창출할 무형자산이 존재한다는 것을 제시할 수 없기 때문에 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
 ③ 개발단계에서 발생한 모든 지출은 무형자산으로 인식한다.
 ④ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.

【 13 】 제조업을 영위하고 있는 (주)삼일은 신제품 개발활동과 관련하여 6,000,000 원을 개발비로 계상하였다(해당 개발비는 무형자산 인식기준을 충족함). 해당 무형자산은 20X1 년 10 월 1 일부터 사용 가능하며, 내용연수는 5 년이고 잔존가치는 없다. 동 개발비의 경제적 효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없다고 가정할 경우, 20X1 년 말 무형자산 상각비로 인식될 금액은 얼마인가(단, 무형자산에 대해 원가모형을 선택하고 있으며, 개발비에 대하여 손상의 징후가 발생하지 않았다)?

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

【 14 】 다음 중 투자부동산으로 분류되지 않는 것은?

- ① 통상적인 영업과정에서 판매하기 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산
- ② 장래 용도를 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지
- ③ 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지
- ④ 운용리스로 제공하기 위하여 보유하고 있는 미사용건물

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

- ① 일반적으로 지분증권은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.
- ② 단기매매목적 외의 지분상품은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 수 없다.
- ③ 계약상 현금흐름이 원리금으로만 구성되고 사업모형이 계약상 현금흐름 수취인 채무증권은 원칙적으로 상각후원가 측정 금융자산으로 분류한다.
- ④ 계약상 현금흐름이 원리금으로만 구성되고 사업모형이 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산의 매도인 채무증권은 원칙적으로 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.

- 【 16 】 (주)삼일은 20X1 년 초에 (주)용산의 주식 1,000 주를 취득하고 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. 20X2 년 초에 1,000 주를 공정가치로 처분한 경우 동 주식의 회계처리가 (주)삼일의 20X2 년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, 취득 및 처분시점에 거래원가는 발생하지 않았다)?

일 자	구 분	주 당 금 액
20X1 년 1 월 1 일	취득원가	10,000 원
20X1 년 12 월 31 일	공정가치	10,500 원
20X2 년 1 월 1 일	공정가치	11,000 원

- ① 영향없음
 ② 800,000 원 감소
 ③ 500,000 원 증가
 ④ 1,000,000 원 증가

- 【 17 】 다음과 같은 조건의 사채를 발행하여 상각후원가로 측정할 경우 동 사채로 인하여 만기까지 인식해야 하는 총 이자비용은 얼마인가?

ㄱ. 액면금액 : 50,000,000 원
 ㄴ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일
 ㄷ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일
 ㄹ. 액면이자율 및 이자지급조건 : 연 10 %, 매년 말 지급
 ㅁ. 발행일의 시장이자율 : 연 6 %
 ㅂ. 이자율 연 6 %, 3 년 연금현재가치계수 : 2.6730
 이자율 연 6 %, 3 년 현재가치계수 : 0.8396

- ① 8,837,500 원
 ② 9,655,000 원
 ③ 10,247,500 원
 ④ 11,922,500 원

【 18 】 다음 중 사채의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채발행비는 사채의 발행금액에서 차감한다.
- ② 사채발행비가 없는 상황에서, 사채를 조기상환하는 경우 상환일의 시장이자율이 발행일의 시장이자율보다 높으면 사채상환이익이 발생한다.
- ③ 사채발행비가 없는 상황에서, 연속상환사채의 발행금액은 사채로부터 발생하는 미래현금흐름을 사채 발행시점의 시장이자율로 할인한 현재가치가 된다.
- ④ 자기사채를 취득하는 경우 부채의 차감항목으로 재무상태표에 표시한다.

【 19 】 다음 중 전환사채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전환사채는 전환사채 소유자가 일정한 조건 하에 전환권을 행사할 수 있는 사채로서, 전환권을 행사하면 주식으로 전환되는 사채이다.
- ② 전환사채의 발행금액에서 독립적으로 측정한 전환권(자본)의 가치를 차감하여 일반사채(부채)의 가치를 측정한다.
- ③ 전환권에 대한 대가가 자본으로 분류되는 전환사채는 복합금융상품에 해당한다.
- ④ 전환사채의 발행자는 전환사채의 부채요소에 대하여 이자비용을 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 회사의 소비자 소송사건에 대하여 패소가능성이 높다는 법률전문가의 의견이 있는 경우
- ② 회사의 특정 사업부문에 미래 영업손실이 예상되는 경우
- ③ 오염된 토지를 정화하여야 한다는 법규가 아직 제정되지 않았으나, 이미 오염된 토지를 정화하는 것을 의무화하는 법률 초안이 연말 이전에 제정될 것이 거의 확실한 경우
- ④ 회사가 손실부담계약을 체결하고 있는 경우

【 21 】 다음 중 자본에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 말한다.
- ② 자본의 증감내역을 원인별로 구분할 때, 현재 또는 잠재적 주주와의 거래는 손익거래로, 그 이외의 거래는 자본거래로 구분한다.
- ③ 자본변동표는 자본의 크기와 그 변동에 관한 정보를 제공하는 재무보고서로서, 자본을 구성하고 있는 납입자본, 기타포괄손익의 누계액과 이익잉여금의 누계액 등에 대한 포괄적인 정보를 제공해 준다.
- ④ 이익잉여금처분계산서는 기본 재무제표는 아니지만 한국채택국제회계기준에서는 상법에서 이익잉여금처분계산서의 작성을 요구하는 경우에 이익잉여금처분계산서를 주석으로 공시하도록 규정하고 있다.

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

		현금배당	무상증자	주식배당
①	이익잉여금	감소	감소가능	감소
②	주식수	불변	증가	증가
③	자본금	불변	증가	증가
④	총자본	불변	불변	증가

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

- ① 한 시점에 이행하는 수행의무에 대해서는 진행률을 측정하여 기간에 걸쳐 수익을 인식한다.
- ② 거래가격이란 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 부가가치세처럼 제 3자를 대신해 회수한 금액은 제외한다.
- ③ 고객과의 계약에 따라 합의한 지급시기 때문에 유의적인 금융효익이 고객에게 제공되는 경우 화폐의 시간가치를 반영하여 거래가격을 조정한다.
- ④ 고객이 현금 외의 형태로 대가를 약속한 계약의 경우에 거래가격을 산정하기 위하여 비현금대가를 공정가치로 측정한다.

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

- ① 고객충성제도를 시행하는 경우 보상점수에 배분하는 대가는 상대적 개별판매가격에 따라 배분된 금액이다.
- ② 매출에 용역유형의 보증을 제공하는 경우 보증을 별도의 수행의무로 보아 거래가격의 일부를 배분한다.
- ③ 라이선스 계약이 사용권에 해당하면 일정기간 동안 권리를 부여하는 수행의무가 부여된 것이므로 그 기간에 걸쳐 수익을 인식한다.
- ④ 반품권이 있는 판매의 경우 반품이 예상되는 제품에 대해서는 수익을 인식하지 않고, 환불부채로 인식한다.

【 25 】 자동차 제조기업인 (주)삼일은 딜러인 (주)용산에게 자동차를 1,000,000 원에 판매하였고, 딜러인 (주)용산은 최종 고객에게 자동차를 1,500,000 원에 재판매하였다. (주)삼일은 (주)용산에게 앞으로도 (주)삼일의 자동차를 최종 고객에게 많이 판매해 달라며 판매장려금 200,000 원을 지급하였다. 위 거래에서 (주)삼일이 인식해야할 매출액은 얼마인가(단, (주)용산은 대리인이 아닌 본인에 해당한다고 가정한다)?

- ① 300,000 원
- ② 500,000 원
- ③ 800,000 원
- ④ 1,000,000 원

【 26 】 (주)삼일건설은 (주)용산과 20X1 년 7 월 1 일 총공사계약액 60,000,000 원의 공장신축공사계약을 체결하였다. (주)삼일건설이 누적발생계약원가에 기초한 진행률을 측정하여 진행기준으로 수익을 인식한다면 (주)삼일건설의 20X2 년 계약순익은 얼마인가?

	20X1 년	20X2 년
당기발생계약원가	16,000,000 원	24,000,000 원
추정총계약원가	40,000,000 원	40,000,000 원
공사대금청구액(연도별)	25,000,000 원	35,000,000 원

- ① 이익 12,000,000 원
- ② 이익 14,000,000 원
- ③ 이익 15,000,000 원
- ④ 이익 20,000,000 원

【 27 】 다음 중 종업원급여에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종업원급여는 단기종업원급여, 퇴직급여, 기타장기종업원급여 및 해고급여로 구분된다.
- ② 단기종업원급여는 보험수리적 방법으로 측정하지 않고 할인도 하지 않는다.
- ③ 기타장기종업원급여의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 퇴직급여의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식한다.

【 28 】 ㈜삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 기술책임자인 홍길동 이사에게 다음과 같은 조건의 현금결제형 주가차액보상권 300 개를 부여하였다. 이 경우 20X2 년 포괄손익계산서에 계상될 당기보상비용은 얼마인가(단, 홍길동 이사는 20X2 년 12 월 31 일 이전에 퇴사하지 않을 것으로 예상된다)?

- ㄱ. 기본조건 : 20X2 년 12 월 31 일까지 의무적으로 근무할 것
- ㄴ. 행사가능기간 : 20X3 년 1 월 1 일 ~ 20X5 년 12 월 31 일
- ㄷ. 20X1 년 초 추정한 주가차액보상권의 공정가치 : 26,000 원 / 개
- ㄹ. 20X1 년 말 추정한 주가차액보상권의 공정가치 : 25,000 원 / 개
- ㅁ. 20X2 년 말 추정한 주가차액보상권의 공정가치 : 20,000 원 / 개

- ① 2,000,000 원
- ② 2,250,000 원
- ③ 2,600,000 원
- ④ 3,900,000 원

【 29 】 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 이연법인세부채를 인식한다.
- ③ 화폐의 시간가치가 중요한 경우에도 이연법인세자산·부채는 현재가치로 평가하지 않는다.
- ④ 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 적용하여 이연법인세자산·부채를 측정한다.

【 30 】 다음 자료를 바탕으로 20X1 년 포괄손익계산서에 계상될 (주)삼일의 법인세비용을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 20X1 년 당기법인세 (법인세법상 당기에 납부할 법인세)	2,500,000 원
ㄴ. 20X0 년 말 이연법인세자산 잔액	400,000 원
ㄷ. 20X1 년 말 이연법인세부채 잔액	300,000 원

- ① 1,800,000 원
- ② 2,900,000 원
- ③ 3,200,000 원
- ④ 3,600,000 원

【 31 】 다음 중 회계변경에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경과규정이 없는 한국채택국제회계기준을 최초 적용하는 경우에 발생하는 회계정책의 변경이나 자발적인 회계정책의 변경은 소급적용한다.
- ② 새로운 회계정책을 소급적용하려 하지만 과거의 특정기간에 미치는 영향이나 누적효과를 실무적으로 결정할 수 없는 경우에는 당기부터 전진적용한다.
- ③ 회계정책의 변경과 회계추정치 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 회계추정치 변경으로 본다.
- ④ 측정기준의 변경은 회계추정치 변경이 아니라 회계정책의 변경에 해당한다.

【 32 】 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익은 14,000,000 원이며, 우선주배당금은 2,000,000 원이다. (주)삼일의 20X1 년 1 월 1 일 유통보통주식수는 17,000 주이다. 20X1 년 9 월 1 일에는 유상증자를 통해 보통주 9,000 주를 발행하였고, 20X1 년 11 월 1 일에는 무상증자(20 %)를 통해 보통주 5,200 주를 발행하였다. (주)삼일의 20X1 년 기본주당순이익은 얼마인가(단, 유상신주의 발행금액과 공정가치는 동일하며, 가중평균유통보통주식수는 월할로 계산한다)?

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

【 33 】 피투자자의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 능력을 무엇이라고 하는가?

- ① 지배력
- ② 공동지배력
- ③ 유의적인 영향력
- ④ 사용통제권

【 34 】 20X1 년 초에 (주)삼일은 (주)용산의 주식 30 % 를 800,000 원에 취득하면서 (주)용산에 대해 유의적인 영향력을 갖게 되었다. 20X1 년 초 (주)용산의 순자산 장부금액은 2,000,000 원이었으며, 건물을 제외한 자산과 부채에 대해서는 공정가치와 장부금액이 일치하였다. 동 건물의 공정가치는 장부금액보다 200,000 원 높게 평가되었으며, 잔존내용연수 5 년, 잔존가치 0 원, 정액법으로 감가상각하고 있다. (주)용산의 20X1 년 당기순이익이 300,000 원이고 기타포괄이익이 200,000 원일 경우, (주)삼일의 20X1 년 말 재무제표상 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

- ① 900,000 원
- ② 938,000 원
- ③ 1,090,000 원
- ④ 1,102,000 원

【 35 】 다음 중 기능통화, 표시통화 및 외화거래에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표를 기능통화가 아닌 표시통화로 환산할 때 발생하는 환산차이는 항상 기타포괄손익으로 인식한다.
- ② 외화거래를 보고기간 말에 기능통화로 환산할 때 화폐성항목은 마감환율로 환산하고, 환산시 발생하는 외환차이를 항상 당기손익으로 인식한다.
- ③ 외화거래를 보고기간 말에 기능통화로 환산할 때 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하기 때문에, 외환차이가 발생하지 않는다.
- ④ 외화거래를 보고기간 말에 기능통화로 환산할 때 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하며, 외환차이는 항상 기타포괄손익으로 인식한다.

【 36 】 다음 거래목적 중 파생상품평가손익을 기타포괄손익으로 처리하는 것은(단, 위험회피목적으로 체결한 파생상품은 적격한 위험회피수단이고, 위험회피대상항목은 지분상품이 아닌 것으로 가정한다)?

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

【 37 】 (주)용산리스는 20X1 년 1 월 1 일에 (주)삼일과 기계장치에 대한 금융리스계약을 체결하였다. (주)용산리스가 리스채권에 대해 20X1 년 말에 인식할 이자수익은 얼마인가?

- ㄱ. 리스기간은 20X1 년 1 월 1 일부터 20X3 년 12 월 31 일까지이며, 리스기간 종료 후 무상으로 소유권이 (주)삼일에게 이전된다. 기초자산인 기계장치의 내용연수는 5 년으로 추정된다.
- ㄴ. (주)삼일은 리스기간 동안 매년 말 고정리스료 200,000 원을 지급하며, 20X1 년 1 월 1 일에 리스개설직접원가로 50,000 원을 부담하였다.
- ㄷ. 기초자산인 기계장치의 20X1 년 1 월 1 일 공정가치는 400,000 원이며, (주)용산리스는 20X1 년 1 월 1 일에 리스개설직접원가로 97,370 원을 부담하였다.
- ㄹ. (주)용산리스의 20X1 년 1 월 1 일 내재이자율은 연 10 % 이다.
- ㅁ. 3 기간 연 10 % 정상연금 현재계수는 2.48685 이며, 현재계수는 0.75131 이다.

- ① 39,737 원
- ② 42,357 원
- ③ 49,737 원
- ④ 53,257 원

【 38 】 현금흐름표의 작성방법에는 직접법과 간접법이 있다. 다음 중 현금흐름표의 작성방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간접법은 현금흐름을 개별항목별로 파악할 수 있기 때문에 거래유형별 현금흐름의 내용을 쉽게 파악할 수 있다.
- ② 간접법은 당기순이익과 영업활동으로 인한 현금흐름과의 차이를 명확하게 보여준다.
- ③ 간접법으로 영업활동 현금흐름을 작성하더라도 이자 및 배당금수취, 이자 및 배당금지급, 법인세 납부는 직접법을 적용한 것처럼 별도로 표시해야 한다.
- ④ 영업활동 현금흐름과는 달리 투자활동 및 재무활동 현금흐름은 당해 거래로 인하여 유입·유출될 현금을 현금흐름표에 각각 구분하여 표시한다.

【 39 】 다음은 (주)삼일의 영업활동으로 인한 현금흐름을 계산하기 위한 자료이다. (주)삼일의 당기순이익이 5,000,000 원이라고 할 때 영업활동으로 인한 현금흐름을 계산하면 얼마인가?

유형자산처분이익	200,000 원	매출채권의 증가	900,000 원
감가상각비	400,000 원	재고자산의 감소	1,000,000 원
사채상환손실	100,000 원	매입채무의 감소	500,000 원

- ① 4,700,000 원
- ② 4,900,000 원
- ③ 5,100,000 원
- ④ 5,300,000 원

【 40 】 (주)삼일은 기중에 다음과 같은 자금의사결정을 하였다. 아래의 의사결정으로 인한 현금흐름 중 재무활동 관련 순현금흐름은 얼마인가(단, (주)삼일은 배당금의 지급을 재무활동으로 분류한다)?

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

< 세무회계 >

- ✓ 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어, 중소기업에 대한 언급이 없으면 중소기업 관련 효과는 고려하지 않는다.
- ✓ 별도 언급이 없는 한 2025 년 세법을 적용한다.

【 41 】 다음 중 조세의 분류에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 등록면허세는 과세권자가 지방자치단체인 지방세에 해당한다.
- ② 소득세는 납세자의 인적사정이 고려되는 인세에 해당한다.
- ③ 농어촌특별세는 세수의 용도를 특정하여 그 용도에만 충당하는 목적세에 해당한다.
- ④ 주세는 납세의무자와 담세자가 일치하는 직접세에 해당한다.

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

- ① 기간이란 어느 일정 시점에서 다른 일정시점까지의 계속된 시간을 말한다.
- ② 기간이 오전 0시부터 시작하는 경우에는 초일을 산입한다.
- ③ 기간말일이 공휴일에 해당할 때에는 그 전날로 기간이 만료한다.
- ④ 우편으로 과세표준신고서를 제출한 경우에는 우편법에 따른 우편날짜도장이 찍힌 날에 신고되거나 청구된 것으로 본다.

【 43 】 다음 중 국세기본법상 국세부과의 원칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정부는 국세를 감면한 경우에 그 감면의 취지를 성취하거나 국가정책을 수행하기 위하여 필요하다고 인정하면 세법에서 정하는 바에 따라 감면한 세액에 상당하는 자금 또는 자산의 운용 범위를 정할 수 있다.
- ② 국세를 조사·결정할 때 장부의 기록 내용이 사실과 다르거나, 장부의 기록에 누락된 것이 있을 때에는 그 부분에 대해서만 정부가 조사한 사실에 따라 결정할 수 있다.
- ③ 명의신탁부동산을 매각처분한 경우에는 양도의 주체 및 납세의무자는 명의수탁자이다.
- ④ 납세자가 그 의무를 이행할 때에는 신의에 따라 성실하게 하여야 하고, 세무공무원이 직무를 수행할 때에도 또한 같다.

【 44 】 과세요건이란 납세의무 성립에 필요한 법률상의 요건을 말한다. 다음 자료를 이용하여 창문세의 과세요건을 정의할 경우 옳지 않은 것은?

- (1) 창문세는 1696 년에 도입된 영국의 조세제도로, 집주인(또는 해당 집의 거주자)에게 집에 붙어 있는 창문의 수에 따라 세금을 부과하였다.
- (2) 여섯 개가 넘는 창문을 가진 집만 과세대상이 되었으며, 일곱 개에서 아홉 개까지의 창문이 달린 집은 창문당 2 실링, 열 개 이상의 창문이 달린 집은 창문당 4 실링의 세금을 내야 했다.
- (3) 창문세는 1851 년 주택세를 만들 때까지 지속되었고, 그 시기 창문세를 피하기 위해 사람들이 건물의 창문을 막아버리면서, 영국에는 창문이 없는 옛 건물을 볼 수 있다.

- ① 납세의무자 : 집주인(또는 해당 집의 거주자)
- ② 과세물건(과세대상) : 창문
- ③ 과세표준 : 창문의 개수
- ④ 세율 : 10 %

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

- ① 미환류소득에 대한 법인세 납부의무가 있는 법인은 각사업연도의 소득에 대한 법인세액에 추가하여 미환류소득에 대한 법인세를 납부해야 한다.
- ② 상호출자제한기업집단에 속하는 법인이 적용대상 법인이다.
- ③ 미환류소득에서 차기환류적립금, 이월된 초과환류액을 차감한 금액의 20 % 를 미환류소득 법인세로 납부한다.
- ④ 초과환류액 발생시 그 다음 3 개 사업연도 동안 미환류소득에서 공제할 수 있다.

【 46 】 다음은 (주)삼일의 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 세무조정계산서의 일부이다. 담당 회계사의 검토를 받던 중 회사는 아래와 같은 항목이 세무조정시 누락된 것을 확인하고 이를 수정하기로 했다. 수정 후 올바른 과세표준을 계산하면 얼마인가(단, (주)삼일은 조세특례제한법에 따른 중소기업에 해당한다)?

(단위 : 원)

① 각 사 업 연 도 소 득 계 산	(101) 결산서상당기순이익	01	400,000,000
	소득조정금액	(102) 익 금 산 입	02 40,000,000
		(103) 손 금 산 입	03 70,000,000
	(104) 차가감 소득금액 (101 + 102 - 103)		04 370,000,000
	(105) 기부금한도초과액		05 0
	(106) 기부금한도초과 이월액손금산입		54 0
	(107) 각 사업연도 소득금액{(104) + (105) - (106)}		06 370,000,000
② 과 세 표 준 계 산	(108) 각 사업연도 소득금액 (108 = 107)		370,000,000
	(109) 이 월 결 손 금	07	0
	(110) 비 과 세 소 득	08	0
	(111) 소 득 공 제	09	0
	(112) 과 세 표 준 (108 - 109 - 110 - 111)	10	370,000,000

< 누락사항 >

ㄱ. 이월결손금 : 2010 년(제 10 기) : 90,000,000 원
2017 년(제 17 기) : 20,000,000 원
2018 년(제 18 기) : 100,000,000 원
2020 년(제 20 기) : 30,000,000 원
ㄴ. 일반기부금 한도초과액 : 30,000,000 원

- ① 160,000,000 원
- ② 250,000,000 원
- ③ 270,000,000 원
- ④ 370,000,000 원

【 47 】 다음 중 법인세법상 익금으로 인정되는 금액은 얼마인가?

ㄱ. 부가가치세 매출세액	5,000,000 원
ㄴ. 자산수증이익(세무상 이월결손금의 보전에 충당하는 금액 없음)	2,000,000 원
ㄷ. 법인세에 대한 농어촌특별세 환급액	6,000,000 원
ㄹ. 보험법에 따른 유형자산 평가이익	4,000,000 원

- ① 2,000,000 원
- ② 4,000,000 원
- ③ 6,000,000 원
- ④ 12,000,000 원

【 48 】 다음 중 법인세법상 손금불산입 대상 항목이 아닌 것은?

- ① 출자자(소액주주 제외)나 출연자인 임원 또는 그 친족이 사용하고 있는 사택의 유지비
- ② 정관 또는 퇴직급여지급규정에 의하여 정해진 퇴직급여기준을 초과하는 임원퇴직금
- ③ 합명회사 또는 합자회사의 노무출자사원에게 지급하는 보수
- ④ 파견근로자를 위하여 지출한 직장회식비

- 【 49 】 다음은 (주)삼일의 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 결산서상 인건비 내역이다. 급여지급 규정에 의하여 임원과 직원의 상여금은 급여의 40 % 를 지급하도록 하고 있는 경우 필요한 세무조정으로 옳은 것은(단, 건설본부의 인건비는 당기말 현재 공사가 진행 중인 자산과 관련된 것으로 장부상 자산으로 회계처리한 것으로 가정한다)?

구 분		급 여	상 여 금
본사	임 원	150,000,000 원	50,000,000 원
	직 원	350,000,000 원	170,000,000 원
건설본부	임 원	100,000,000 원	70,000,000 원
	직 원	200,000,000 원	120,000,000 원
합 계		800,000,000 원	410,000,000 원

- ① (손금불산입) 상여금 한도초과액 30,000,000 원 (상여)
 ② (손금불산입) 상여금 한도초과액 100,000,000 원 (상여)
 ③ (손금산입) 건설중인자산 30,000,000 원 (△유보)
 (손금불산입) 상여금 한도초과액 30,000,000 원 (상여)
 ④ (손금산입) 건설중인자산 100,000,000 원 (△유보)
 (손금불산입) 상여금 한도초과액 100,000,000 원 (상여)

- 【 50 】 (주)삼일은 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일)에 제품을 장기할부조건으로 판매하고 다음과 같이 회계처리 하였다. 제 26 기 세부담을 최소화하려는 경우 필요한 세무조정으로 옳은 것은(단, (주)삼일은 중소기업이며 매출원가는 고려하지 않는다)?

ㄱ. 인도일 : 2026 년 2 월 25 일

ㄴ. 판매금액 : 100,000,000 원

ㄷ. 대금결제조건 :

일자	2026.2.25	2026.8.25	2027.2.25	2027.8.25
할부금	10,000,000 원	20,000,000 원	30,000,000 원	40,000,000 원

ㄹ. 회사의 회계처리 : 회사는 당기에 100,000,000 원을 매출로 인식함

- ① 세무조정 없음
 ② (익금불산입) 할부매출액 70,000,000 원(△유보)
 ③ (익금불산입) 할부매출액 90,000,000 원(△유보)
 ④ (익금불산입) 할부매출액 100,000,000 원(△유보)

【 51 】 다음 중 법인세법상 감가상각과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수는 경제적 내용연수를 추정하여 사용한다.
- ② 재해를 입은 자산에 대한 외장의 복구·도장 및 유리의 삽입을 위한 지출은 수익적 지출에 해당한다.
- ③ 건물에 엘리베이터 또는 냉난방장치의 설치를 위하여 지출한 금액은 자본적 지출에 해당한다.
- ④ 감가상각방법으로 정액법·정률법·생산량비례법을 허용한다.

【 52 】 다음의 자료를 근거로 하여 손금불산입되는 금액의 합계를 구하면 얼마인가(단, 법인은 감가상각방법을 신고하지 않았다)?

(단위: 원)

구분	건물	기계
당기 감가상각비	1,650,000	2,700,000
세무상 감가상각범위액		
• 정률법	1,449,000	2,347,500
• 정액법	600,000	937,500

- ① 553,500 원
- ② 1,402,500 원
- ③ 1,762,500 원
- ④ 1,987,500 원

【 53 】 다음 중 법인세법상 특례기부금에 해당하는 것의 개수로 옳은 것은?

- ㄱ. 천재지변으로 생기는 이재민을 위한 구호금품의 가액
- ㄴ. 유아교육법에 따른 유치원에 대한 기부금
- ㄷ. 사립학교에 시설비로 지출하는 기부금
- ㄹ. 법인이 협력 회사의 우리사주조합에 출연하는 자사주의 장부가액

- ① 0 개
- ② 1 개
- ③ 2 개
- ④ 3 개

【 54 】 중소기업이며 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 26 기 사업연도(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일)의 기업업무추진비와 관련된 자료가 다음과 같을 경우, 기업업무추진비 한도초과로 인한 손금불산입액은 얼마인가(단, 제시된 자료 외에는 고려하지 않는다)?

ㄱ. 기업업무추진비 지출액 : 52,000,000 원

[기업업무추진비로 신용카드 등을 사용하지 않고 영수증을 받은 금액 2,000,000 원(1 건)이 포함되어 있고, 문화 기업업무추진비 지출액과 전통시장 기업업무추진비 지출액은 없다.]

ㄴ. 매출액 : 400,000,000 원(매출액은 전액 제조업에서 발생한 금액으로서 특수관계인과 거래분은 없다)

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

- ① 12,000,000 원
- ② 12,800,000 원
- ③ 14,000,000 원
- ④ 14,800,000 원

【 55 】 다음의 지급이자 중 기타사외유출로 소득처분되는 금액은 모두 얼마인가?

ㄱ. 채권자불분명 사채이자(원천징수세액 없음)	10,000,000 원
ㄴ. 비실명 채권, 증권의 이자 중 원천징수세액	5,000,000 원
ㄷ. 공장건물의 취득과 관련한 특정차입금의 지급이자	12,000,000 원
ㄹ. 재고자산의 취득과 관련한 특정차입금의 지급이자	15,000,000 원
ㅁ. 토지의 취득과 관련한 일반차입금의 지급이자	5,000,000 원
ㅂ. 업무무관자산에 대한 지급이자	28,000,000 원

- ① 23,000,000 원
- ② 28,000,000 원
- ③ 33,000,000 원
- ④ 48,000,000 원

【 56 】 다음은 (주)삼일의 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 퇴직급여 관련 자료이다. 다음 자료를 바탕으로 법인세법상 퇴직급여충당금의 손금산입 한도액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 총급여액

① 퇴직급여 지급대상 임직원 총급여액 : 245,000,000 원

ㄴ. 퇴직급여충당금 내역

① 장부상 기초잔액 : 135,000,000 원

② 기중 퇴직금 지급액 : 30,000,000 원

③ 퇴직급여충당금 부인누계액 : 100,000,000 원

ㄷ. 기말 현재 일시퇴직 기준에 의한 퇴직금추계액 : 120,000,000 원

ㄹ. 기말 현재 보험수리적 기준에 의한 퇴직금추계액 : 130,000,000 원

ㅁ. 기말 현재 퇴직금전환금 : 10,000,000 원

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

【 57 】 다음 중 준비금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보험사업을 하는 내국법인은 법인세법에 따라 고유목적사업준비금을 손금에 산입할 수 있다.
- ② 준비금은 법인세법과 조세특례제한법에 규정되어 있다.
- ③ 신용회복목적회사가 설정하는 손실보전준비금은 조세특례제한법에 따른 준비금이다.
- ④ 손금에 산입한 책임준비금은 일정기간이 경과한 후에 다시 익금산입하여야 한다.

【 58 】 다음 중 법인세법상 부당행위계산의 유형으로 옳지 않은 것은?

- ① 특수관계인에게 자산을 무상 또는 시가보다 낮은 가액으로 양도한 경우
- ② 특수관계인으로부터 무수익자산을 매입 또는 현물출자 받았거나 그 자산에 대한 비용을 부담한 경우
- ③ 증자, 합병, 분할 등 법인의 자본을 증가 또는 감소시키는 거래를 통하여 특수관계인에게 이익을 분여한 경우
- ④ 특수관계인으로부터 금전 기타 자산 또는 용역을 시가보다 낮은 이율·요율이나 임차료로 차용하거나 제공받은 경우

【 59 】 다음에서 설명하고 있는 것으로 옳은 것은?

조세정책적 목적에 의해 조세감면을 적용받는 경우라도 과도한 조세감면은 과세형평에 어긋나며 국가의 조세수입을 감소시키므로 일정 한도의 세액을 납부하도록 하고 있는바, 이러한 일정 한도의 세액을 말한다.

조세특례제한법상 조세특례 및 감면을 대상으로 하나, 다른 법률(법인세법, 지방세법 등)상의 조세특례 및 감면은 그 대상이 아니다.

- ① 외국납부세액공제
- ② 최저한세
- ③ 수시부과세액
- ④ 원천징수세액

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

- ① 성실신고확인대상 내국법인은 성실신고확인서 제출 여부와 상관없이 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일로부터 4 개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ② 법인세 과세표준 신고시 필수적 첨부서류인 개별법인의 재무상태표, 포괄손익계산서, 이익잉여금처분(결손금처리)계산서, 법인세 과세표준 및 세액조정계산서를 첨부하여야 한다.
- ③ 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 과세표준 신고의무가 있다.
- ④ 각 사업연도의 기간이 6 개월을 초과하는 법인은 사업연도 개시일부터 6 개월간을 중간예납기간으로 하여 중간예납기간이 지난 날로부터 2 개월 이내에 그 기간에 대한 법인세를 납부해야 한다.

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

- ① 소득세법은 개인별 소득을 기준으로 과세하는 개인단위과세제도를 원칙으로 한다.
- ② 소득세는 신고납세주의를 채택하고 있으므로 납세의무자의 확정신고로 과세표준과 세액이 확정된다.
- ③ 소득세법은 모든 소득에 대하여 열거주의에 의하여 과세대상 소득을 규정하고 있으므로 열거되지 아니한 소득은 과세되지 않는다.
- ④ 퇴직소득과 양도소득을 다른 소득과 합산하지 않고 별도로 과세하는 이유는 장기간에 걸쳐 발생한 소득이 일시에 실현되는 특징 때문이다.

【 62 】 다음 자료에 의하여 거주자 나국세씨의 2026 년 종합과세되는 이자소득과 배당소득의 총수입금액을 계산하면 얼마인가?

금융소득 내역은 다음과 같다.

ㄱ. 직장공제회초과반환금	3,000,000 원
ㄴ. 비상장법인으로부터 받은 현금배당	15,000,000 원
ㄷ. 서울은행의 정기예금이자	13,000,000 원
ㄹ. 비실명금융소득	6,000,000 원

- ① 15,000,000 원
- ② 18,000,000 원
- ③ 28,000,000 원
- ④ 31,000,000 원

【 63 】 다음은 2026 년 김삼일씨의 상가임대 관련 소득 내역이다. 김삼일씨의 2026 년 부동산임대 관련 사업소득의 총수입금액을 계산하면 얼마인가(단, 임대보증금은 없는 것으로 가정한다)?

ㄱ. 임대기간 : 2026 년 8 월 1 일 ~ 2027 년 7 월 31 일
 ㄴ. 임 대 료 : 72,000,000 원(2026 년 7 월 1 일에 선불로 수령함)

- ① 30,000,000 원
- ② 42,000,000 원
- ③ 60,000,000 원
- ④ 72,000,000 원

【 64 】 다음 중 소득세법상 근로소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 잉여금처분에 의한 상여의 경우 잉여금처분결의일을 근로소득의 수입시기로 한다.
- ② 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득은 근로소득에 해당한다.
- ③ 종업원이 소유 또는 임차한 차량으로 사업주의 업무수행에 이용하고 그에 소요된 실제비용을 지급받지 않으면서 별도로 지급받는 월 20 만 원 이내의 금액은 소득세를 부과하지 아니한다.
- ④ 기밀비(관공비 포함)로 받는 것은 업무를 위하여 사용된 것이 분명하지 않는 금액이라도 근로소득에 해당하지 않는다.

- 【 65 】 다음은 거주자 김삼일씨의 2026 년 귀속 기타소득에 대한 자료이다. 김삼일씨가 기타소득에 대한 필요경비로 공제가능한 최대금액은 얼마인가(단, 제시된 소득은 사업소득이 아니며, 주어진 자료 외에는 고려하지 않음)?

구 분	총수입금액	실제 필요경비
계약의 위약으로 인하여 받는 위약금 중 주택임주지체상금	7,000,000 원	4,000,000 원
신문에 기고한 원고에 대한 원작자로서 받는 대가	8,000,000 원	7,000,000 원
다수가 순위 경쟁하는 대회에서 입상자가 받는 상금	9,000,000 원	8,000,000 원

- ① 14,400,000 원
 ② 19,000,000 원
 ③ 19,600,000 원
 ④ 20,600,000 원
- 【 66 】 근로소득자인 한가족씨(72 세, 장애인인 여성)는 기본공제대상이 본인뿐이며, 보험료, 의료비, 교육비 등의 지출액이 없어 항목별공제를 신청할 경우 공제받을 수 있는 금액은 없다. 한가족씨의 2026 년 소득은 근로소득금액 3 천만원만 있는 경우 최대로 받을 수 있는 인적공제액은 얼마인가?

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

- 【 67 】 다음 자료를 기초로 근로자 김삼일씨의 2026 년 보험료 소득공제 금액과 보험료 세액공제 금액을 계산하면 얼마인가(단, 장남과 장녀는 소득금액이 없으며, 장녀에 대한 보험 외에는 저축성보험은 없다고 가정한다)?

대상	지출대상	지출금액
본인(50 세)	국민건강보험료	2,000,000 원
	고용보험료	150,000 원
	자동차보험료	1,200,000 원
장남(20 세)	장애인전용 상해보험료	2,000,000 원
장녀(18 세)	저축성 보험료	3,400,000 원

	소득공제	세액공제
①	2,000,000 원	240,000 원
②	2,150,000 원	240,000 원
③	2,000,000 원	270,000 원
④	2,150,000 원	270,000 원

- 【 68 】 다음 중 소득세법상 원천징수와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원천징수는 소득금액을 지급하는 자에게 부과한 의무이므로 소득금액을 지급하는 자가 법인이면 법인세법을 적용하고, 소득금액을 지급하는 자가 개인이면 소득세법을 적용하여 원천징수한다.
- ② 12 월의 근로소득을 다음 연도 2 월 말까지 지급하지 아니한 경우에는 다음 연도 2 월 말에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
- ③ 예납적 원천징수의 경우에는 별도의 소득세 확정신고절차가 필요하나, 완납적 원천징수에 해당하면 별도의 확정신고가 불필요하다.
- ④ 원천징수에 의해서 정부는 조세수입을 조기에 확보할 수 있으며, 탈세를 방지할 수 있는 장점이 있다.

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

- ① 기계장치와 함께 양도한 영업권의 양도소득은 양도소득세 과세대상이다.
- ② 특정시설물이용권의 양도소득은 양도소득세 과세대상이다.
- ③ 상장주식 중 대주주가 양도하는 주식의 양도소득은 양도소득세 과세대상이다.
- ④ 부동산을 취득할 수 있는 권리의 양도소득은 양도소득세 과세대상이다.

【 70 】 다음은 소득세법상 중간예납에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중간예납은 1년간 소득에 대한 소득세를 분할 예납하게 하여 정부의 세수조기확보 및 납세자의 자금부담을 분산시킬 수 있다.
- ② 해당 과세기간 중 신규로 사업을 시작한 자도 중간예납의무가 있다.
- ③ 중간예납세액이 50만원 미만일 경우 중간예납세액을 징수하지 아니한다.
- ④ 중간예납기간은 매년 1월 1일부터 6월 30일까지의 기간으로 하며 납부기한은 11월 30일이다.

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

- ① 부가가치세는 간접세에 대한 국제적 중복과세의 문제를 해결하기 위하여 소비지국과세원칙을 채택하고 있다.
- ② 부가가치세는 전단계거래액공제법을 따르고 있다.
- ③ 부가가치세는 납세자의 소득수준과 관련 없이 모두 동일한 세율이 적용된다.
- ④ 재화의 수입은 수입자가 사업자인지 여부와 관계없이 부가가치세가 과세된다.

【 72 】 다음 중 부가가치세 납세의무자인 사업자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세사업자는 매출세액을 거래 징수할 필요가 없고, 매입세액 공제도 받을 수 없다.
- ② 면세사업자는 부가가치세법에 따른 사업자등록 의무는 없다.
- ③ 겸영사업자는 과세사업과 면세사업(비과세사업 포함)을 함께 영위하는 자를 말한다.
- ④ 비영리사업자는 부가가치세법상 납세의무자가 될 수 없다.

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

- ① 공급대가의 변동으로 간이과세자가 일반과세자로 변경되는 경우 그 변경 이후 7월 1일부터 12월 31일까지는 간이과세규정이 적용된다.
- ② 간이과세자는 1월 1일부터 12월 31일까지를 과세기간으로 한다.
- ③ 신규사업자가 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우 그 신청한 날부터 그 신청일이 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 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.
- ③ 부동산임대업의 경우 그 사업에 관한 업무총괄장소를 사업장으로 본다.
- ④ 설치기간이 10일 이내인 임시사업장은 임시사업장 개설신고를 하지 않을 수 있다.

【 75 】 다음 중 부가가치세 과세대상에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 재화를 인도하는 경우 매매계약을 원인으로 하는 것은 부가가치세 과세대상이나 교환계약을 원인으로 하는 것은 부가가치세 과세대상이 아니다.
- ㄴ. 판매장려목적으로 자기가 생산한 재화(매입세액을 공제받음)를 무상 공급하는 것은 부가가치세 과세대상에 해당한다.
- ㄷ. 용역의 무상공급은 부가가치세법상 용역의 공급으로 보지 않지만 특수관계인에게 무상으로 제공하는 사업용 부동산임대용역 등 대통령령으로 정하는 용역을 공급하는 것은 용역의 공급으로 본다.
- ㄹ. 건설업의 경우 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 경우 재화의 공급으로 본다.

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄹ
- ④ ㄷ, ㄹ

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

- ① 판매목적으로 자기의 다른 사업장으로 반출하는 재화의 공급시기는 해당 재화가 판매되는 때이다.
- ② 전력이나 그 밖에 공급단위를 구획할 수 없는 재화를 계속적으로 공급하는 경우에는 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ③ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화의 공급시기는 인도일이다.
- ④ 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우에는 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때를 공급시기로 한다.

【 77 】 다음은 겸용주택의 임대와 관련된 사항이다. 면세되는 건물과 토지의 면적은 얼마인가(단, 해당 겸용주택은 단층건물로 도시계획구역 내에 소재함)?

주택 50 m²이고 점포 50 m² / 부수토지 450 m²

	면세건물	면세토지
①	50 m ²	225 m ²
②	50 m ²	250 m ²
③	100 m ²	250 m ²
④	100 m ²	450 m ²

【 78 】 다음은 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 제 1 기 예정신고기간의 거래내역이다. 제 1 기 예정신고기간의 과세표준은 얼마인가(단, 아래의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않다)?

- (1) 특수관계인 매출액 : 30,000,000 원(시가 40,000,000 원)
- (2) 특수관계인 이외의 매출 : 45,000,000 원(매출환입 2,000,000 원, 매출에누리 1,500,000 원과 매출할인 1,000,000 원이 포함된 금액)

- ① 70,500,000 원
- ② 73,000,000 원
- ③ 80,500,000 원
- ④ 83,000,000 원

- 【 79 】 다음은 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 2026 년 제 1 기 예정신고기간의 매입내역이다. 2026 년 제 1 기 예정신고시 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가(단, 별도의 언급이 없는 항목은 정당하게 세금계산서를 수령하였다고 가정한다)?

매 입 내 역	매입세액
ㄱ. 기계장치 구입	10,000,000 원
ㄴ. 토지 조성을 위한 자본적 지출	9,000,000 원
ㄷ. 원재료 구입	7,000,000 원
ㄹ. 개별소비세 과세대상 자동차의 임차	6,000,000 원
ㅁ. 기업업무추진비	5,000,000 원

- ① 17,000,000 원
- ② 22,000,000 원
- ③ 23,000,000 원
- ④ 26,000,000 원

- 【 80 】 다음 중 부가가치세의 신고 및 납부, 환급에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 일반 환급의 경우 환급세액은 예정신고기한 및 확정신고기한이 지난 후 30 일 이내에 환급한다.
- ② 조기환급을 신청한 경우 환급세액은 신고기한이 지난 후 15 일 이내에 환급받을 수 있다.
- ③ 사업설비(감가상각자산)를 신설·취득한 경우에는 조기환급대상이나, 확장 또는 증축하는 때에는 조기환급대상이 아니다.
- ④ 2026 년 4 월 1 일에 폐업한 사업자는 2026 년 4 월 25 일까지 확정 신고를 하여야 한다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음 중 원가회계의 한계점에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 객관적으로 측정가능한 회계자료를 기초로 이익을 인식해야 하므로 원가정보 생산 시 비용대비 효익이 고려되지 않는다.
- ② 특정한 시점에서 모든 의사결정에 목적적합한 원가정보를 제공할 수는 없다.
- ③ 경영자의 목적에 따라 다양한 회계절차를 적용해야 하는 어려움이 있다.
- ④ 비화폐성 정보와 질적인 정보는 제공하지 못한다.

【 82 】 다음은 (주)삼일의 제조원가 자료이다. 아래 자료를 이용하여 (주)삼일의 기초원가와 가공원가를 계산하면 얼마인가?

제조원가명세서	
ㄱ. 직접재료원가	300,000 원
ㄴ. 직접노무원가	200,000 원
ㄷ. 변동제조간접원가	150,000 원
ㄹ. 고정제조간접원가	50,000 원
ㅁ. 당기총제조원가	700,000 원

	기초원가	가공원가
①	300,000 원	500,000 원
②	300,000 원	400,000 원
③	500,000 원	400,000 원
④	500,000 원	500,000 원

【 83 】 원가 배분에 있어 가장 중요한 문제는 원가배분 기준의 설정이다. 다음 중 원가 배분 시 가장 우선적으로 고려되어야 할 기준으로 옳은 것은?

- ① 원가대상이 공통원가로부터 제공받은 경제적 효익의 크기
- ② 원가대상과 배분대상 원가 간의 인과관계
- ③ 원가대상이 원가를 부담할 수 있는 능력
- ④ 원가대상 부문 간의 공정성과 공평성

- 【 84 】 두 개의 제조부문과 두 개의 보조부문으로 이루어진 (주)삼일의 부문간 용역수수에 관련된 자료는 다음과 같다. 상호배분법을 사용할 경우 조각부문에 배분되는 보조부문의 원가는 얼마인가(단, 소수점 첫째자리에서 반올림한다)?

용역사용부문 용역제공부문	보조부문		제조부문	
	창고부문	전력부문	조각부문	도료부문
창고부문의 제공용역	-	40 %	30 %	30 %
전력부문의 제공용역	20 %	-	50 %	30 %
각 부문별 발생원가	200,000 원	800,000 원	-	-

- ① 391,304 원
 ② 404,348 원
 ③ 595,652 원
 ④ 956,522 원

- 【 85 】 다음 중 보조부문의 원가 배분에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고르시오.

- ㄱ. 보조부문의 원가를 변동원가와 고정원가로 구분하여 배분하는지 여부에 따라 단일배분율법과 이중배분율법으로 나눌 수 있다.
 ㄴ. 단일배분율법에서는 보조부문의 원가행태를 구분하지 않고 단일 기준인 ‘해당 제조부문에서 사용할 수 있는 최대사용가능량’ 을 기준으로 배분한다.
 ㄷ. 이중배분율법을 사용하는 이유는 원가배분의 합리성을 높이기 위함이다.
 ㄹ. 이중배분율법에는 부문의 최적 의사결정이 조직 전체의 차원에서는 최적 의사결정이 되지 않을 수 있다는 문제점이 있다.

- ① ㄱ, ㄴ
 ② ㄱ, ㄷ
 ③ ㄴ, ㄷ
 ④ ㄴ, ㄹ

- 【 86 】 다음 중 개별원가계산제도를 이용하는 것이 가장 적합한 업종은?

- ① 자동 공정화된 자동차 제조업
 ② 도소매업
 ③ 주문을 받아 제작·판매하는 특수기계 제조업
 ④ 식·음료 제조 판매업

【 87 】 다음 자료는 개별원가계산제도를 이용하여 원가계산을 하는 (주)삼일의 작업 A101 과 관련된 것이다.

< 당기의 작업 A101 작업원가표 >

일자	직접재료원가		직접노무원가		제조간접원가	
	재료출고 청구서 NO.	금액	작업시간 보고서 NO.	금액	배부율	배부금액
3 월 1 일	# 1	290,000 원	# 1	85,000 원	800 원 / 시간	150,000 원
3 월 10 일	# 2	150,000 원	# 2	92,000 원		

당기에 완성된 작업 A101 의 기초재공품원가는 53,000 원이다. 작업 A101 의 당기제품제조원가는 얼마인가(단, 기말재공품원가는 없다고 가정한다)?

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

【 88 】 종합원가계산에서 완성품원가와 기말재공품원가는 일반적으로 다섯 단계를 거쳐 계산된다. 종합원가계산의 절차로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 물량의 흐름 파악
- ㄴ. 완성품환산량 단위당 원가계산
- ㄷ. 배분할 원가 파악
- ㄹ. 완성품환산량 계산
- ㅁ. 완성품과 기말재공품에 원가배분

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

【 89 】 다음은 선입선출법(FIFO)에 의한 기말재공품원가를 계산하는 식을 나타낸 것이다. 괄호 안에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

$$\text{당기발생원가} \times \frac{\text{기말재공품의 완성품환산량}}{(\quad)} = \text{기말재공품원가}$$

- ① 기초재공품수량 + 당기투입수량 - 기말재공품수량
 ② 당기완성품수량 + 기말재공품의 완성품환산량 - 기초재공품의 완성품환산량
 ③ 기초재공품의 완성품환산량 + 당기완성품수량 - 기말재공품의 완성품환산량
 ④ 당기완성품수량 + 기말재공품의 완성품환산량

【 90 】 (주)삼일은 평균법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생할 경우 당기완성품원가와 기말재공품원가는 각각 얼마인가?

< 수량, 재공품 완성도 >			
기초재공품	200 개(50 %)	완성품	900 개
작수량	800 개	기말재공품	100 개(40 %)
< 원가 >			
	재료원가	가공원가	
기초재공품원가	200,000 원	150,000 원	
당기발생원가	800,000 원	649,000 원	

	당기완성품원가	기말재공품원가
①	1,480,000 원	115,600 원
②	1,480,000 원	117,000 원
③	1,665,000 원	127,600 원
④	1,665,000 원	134,000 원

【 91 】 다음 중 표준원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표준원가제도는 전부원가계산 및 변동원가계산제도 모두에 적용할 수 있다.
- ② 원가표준은 기본적으로 수량표준과 가격표준으로 이루어진다.
- ③ 원가발생의 예외를 관리하여 통제하기에 적절한 원가계산방법이다.
- ④ 표준원가계산제도를 채택할 경우 계량적인 정보를 무시할 가능성이 있다.

【 92 】 다음 중 표준원가의 종류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표준원가와 실제원가와의 차이가 가장 적게 발생하여 매출원가 산정에 가장 적합한 것은 이상적 표준이다.
- ② 차이분석 시 일반적으로 불리한 원가차이를 발생시켜 종업원의 동기부여에 역효과를 가져올 수 있는 것은 이상적 표준이다.
- ③ 기업 경영과 관련된 비교적 장기간의 과거 실적치를 통계적으로 평균화하고 미래 예상추세를 감안하여 결정되는 것은 정상적 표준이다.
- ④ 표준원가계산제도에서 표준원가는 일반적으로 현실적 표준원가를 의미하며 실제원가와 현실적 표준의 차이는 정상에서 벗어난 비효율을 의미한다.

【 93 】 정상원가계산을 채택하고 있는 ㈜삼일의 20X1 년 원가자료가 아래와 같을 경우 제조간접원가 배부차이로 옳은 것은?

제조간접원가 예산	255,000 원
기준조업도(직접노동시간)	100,000 시간
제조간접원가 실제발생액	270,000 원
실제직접노동시간	105,000 시간

- ① 2,250 원 과소배부
- ② 2,250 원 과대배부
- ③ 2,550 원 과소배부
- ④ 2,550 원 과대배부

【 94 】 (주)삼일은 총 재료비 100,000 원인 원재료 50,000 단위로 완제품 50,000 단위를 생산하는 표준예산을 수립하였다. 실제 생산품은 50,000 단위였고, 원재료는 45,000 단위가 투입되었으며 원재료의 단위당 원가는 2.30 원이었다. 직접재료비의 가격차이와 능률차이는 얼마인가?

	가격차이	능률차이
①	4,500 원 불리	10,000 원 불리
②	10,000 원 유리	10,000 원 불리
③	13,500 원 불리	10,000 원 유리
④	15,000 원 불리	10,000 원 유리

【 95 】 다음 중 고정제조간접원가 차이분석에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 고정제조간접원가 실제발생액과 고정제조간접원가 배부액과의 차이를 고정제조간접원가 총차이라고 한다.
- ② 고정제조간접원가 실제발생액과 고정제조간접원가 예산과의 차이를 고정제조간접원가 조업도차이라고 한다.
- ③ 고정제조간접원가 예산과 고정제조간접원가 배부액과의 차이를 고정제조간접원가 예산차이라고 한다.
- ④ 고정제조간접원가 예산차이는 가격차이와 능률차이로 분리할 수 있다.

【 96 】 다음 중 원가부착개념(cost attach concept)에 근거를 둔 원가계산에서 재고자산가액에 포함되는 항목을 모두 고르면?

- ㄱ. 직접재료원가
- ㄴ. 직접노무원가
- ㄷ. 변동제조간접원가
- ㄹ. 변동판매비와관리비
- ㅁ. 고정제조간접원가

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

【 97 】 다음 중 변동원가계산의 유용성으로 옳지 않은 것은?

- ① 이익계획과 예산편성에 필요한 자료를 용이하게 획득할 수 있다.
- ② 특정기간의 이익이 생산량에 영향을 받지 않는다.
- ③ 표준원가 및 변동예산과 함께 사용하면 원가통제와 성과평가에 유용하게 활용할 수 있다.
- ④ 제조간접원가에 포함되는 혼합원가의 주관적 구분이 불필요하다.

【 98 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 수익 및 원가에 관한 자료이다. 변동원가계산에 의한 (주)삼일의 기말제품재고액을 계산하면 얼마인가?

순매출액	4,000,000 원	변동판매관리비	240,000 원
변동제조원가	1,280,000 원	고정판매관리비	320,000 원
고정제조원가	700,000 원	생산량	80,000 단위
판매량	60,000 단위	기초제품	없음

- ① 280,000 원
- ② 320,000 원
- ③ 380,000 원
- ④ 495,000 원

【 99 】 20X1 년 초에 영업을 개시한 (주)삼일은 당기 중 30,000 단위의 제품을 생산하였으며 그 중 25,000 단위를 판매하였다. 관련원가 발생 내역이 다음과 같을 때, 변동원가계산 하에서의 영업이익이 8,750,000 원이었다면 초변동원가계산 하에서의 영업이익은 얼마인가(단, 재공품 재고는 존재하지 않음을 가정한다)?

ㄱ. 단위당 직접재료비	300 원
ㄴ. 단위당 직접노무비	180 원
ㄷ. 단위당 변동제조간접비	250 원
ㄹ. 총 고정제조간접비	3,000,000 원
ㅁ. 단위당 변동판매비와관리비	50 원
ㅂ. 총 고정판매비와 관리비	1,500,000 원

- ① 4,100,000 원
- ② 6,600,000 원
- ③ 8,750,000 원
- ④ 10,900,000 원

【 100 】 활동기준원가계산의 활동분석(Activity analysis) 단계에서는 기업의 활동을 크게 단위수준, 배치(batch)수준, 제품유지, 설비유지로 구분하고 있다. 다음 중 활동분류와 그 예시가 가장 적절하지 않게 짝지어진 것은?

- ① 단위수준활동 - 동력소비
- ② 배치(batch)수준활동 - 구매주문
- ③ 제품유지 - 연구개발
- ④ 설비유지활동 - 작업준비

【 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 원가추정방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

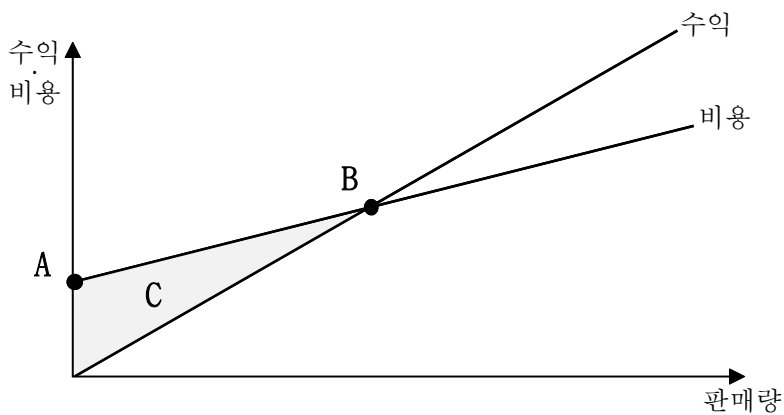
- ① 계정분석법은 분석자의 주관적 판단이 개입될 수 있는 원가추정방법이다.
- ② 공학적 방법은 과거의 원가 자료를 이용할 수 없는 경우 적용이 불가능하다.
- ③ 회귀분석법에 의한 추정에 있어 통계적 가정이 충족되지 않을 때는 무의미한 결과가 산출될 수 있다.
- ④ 산포도법은 시간과 비용이 적게 소요되어 예비적 검토시 많이 활용된다.

【 103 】 다음은 단일 제품을 생산하여 판매하는 ㈜삼일의 월별 원가자료이다. 제조간접원가에 대한 원가동인이 직접노동시간인 경우, 고저점법을 이용하여 5월의 총제조간접원가를 계산하면 얼마인가(단, 원가행태는 관련범위 내에서 선형이다)?

월별	직접노동시간	총제조간접원가
1 월	8,000 시간	1,150,000 원
2 월	13,000 시간	1,600,000 원
3 월	6,000 시간	500,000 원
4 월	4,000 시간	700,000 원
5 월	8,500 시간	?

- ① 950,000 원
- ② 1,025,000 원
- ③ 1,150,000 원
- ④ 1,300,000 원

【 104 】 다음은 ㈜삼일의 원가·조업도·이익(CVP) 도표이다. 이에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?



- ① 점 A는 회사의 총고정원가를 나타낸다.
- ② 점 B는 회사의 손익분기점을 나타낸다.
- ③ C 부분은 회사의 손실을 나타내는 부분으로 이 부분에서 회사는 제품 1단위를 판매할 때마다 손실이 증가한다.
- ④ 회사의 단위당 판매가격은 단위당 변동원가보다 크다.

【 105 】 다음 중 CVP 분석에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 다양한 조업도 수준에서 원가와 이익의 관계를 분석하는 기법이다.
- ② 제품의 가격을 결정하거나 생산 및 판매계획을 수립하는데 활용할 수 있다.
- ③ 복수제품에 대하여 매출배합이 일정하다는 가정을 기초로 한다는 점은 분석의 한계로 작용한다.
- ④ 공헌이익률은 원가구조와 밀접한 관련이 있으며, 총원가 중 변동원가 비중이 높으면 공헌이익률도 높게 나타난다.

【 106 】 100 실 규모의 비즈니스호텔을 운영하는 ㈜삼일의 연간 고정원가는 547,500,000 원, 객실의 1 일 임대료는 70,000 원, 임대객실 1 실당 평균변동원가는 20,000 원이다. 1 년 365 일 무휴인 ㈜삼일이 손익분기점에 도달하기 위한 객실 임대율(점유율)은 몇 % 인가(단, 객실임대는 1 일 단위로 한다)?

- ① 10 %
- ② 30 %
- ③ 40 %
- ④ 60 %

【 107 】 다음은 이익중심점의 통제책임이 있는 (주)삼일 A 사업부의 20X1 년 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

【 108 】 (주)삼일의 20X1 년 고정예산 대비 실적자료는 다음과 같다. 동 자료를 토대로 당초 예상보다 영업이익이 차이가 나는 원인을 (i) 매출가격차이, (ii) 변동원가차이, (iii) 고정원가차이 이외에 중요한 차이항목인 매출조업도차이를 추가하여 경영진에게 의미 있게 요약 · 보고하고자 한다. 매출조업도차이를 계산하면 얼마인가?

	실적	고정예산
판매량	400 개	300 개
단위당 판매가격	18 원	22 원
단위당 변동원가	12 원	10 원
단위당 공헌이익	6 원	12 원
고정원가	1,400 원	1,800 원

- ① 600 원 유리
- ② 600 원 불리
- ③ 1,200 원 유리
- ④ 1,200 원 불리

【 109 】 다음은 (주)삼일의 제품생산 관련 자료이다.

제품단위당 표준원가 : 직접재료 X 90 개, 단위당 10 원
 직접재료 Y 30 개, 단위당 30 원
 제품생산량 : 1,000 단위
 직접재료 실제투입량 : 직접재료 X 77,000 개
 직접재료 Y 33,000 개

위 자료에 의하면 직접재료원가의 배합차이와 수율차이는 얼마인가?

	배합차이	수율차이
①	40,000 원 불리	80,000 원 유리
②	110,000 원 유리	150,000 원 불리
③	110,000 원 불리	150,000 원 유리
④	150,000 원 유리	110,000 원 불리

【 110 】 (주)삼일은 선박을 생산하여 판매하는 조선회사로서, 분권화된 세 개의 제품별 사업부를 운영하고 있다. 이들은 모두 투자중심점으로 설계되어 있으며, 회사의 최저필수수익률은 10 % 이다. 각 사업부의 영업자산, 영업이익 및 매출액에 관한 정보는 다음과 같다. 각 사업부를 잔여이익법으로 평가했을 경우 잔여이익이 높은 사업부의 순서로 옳은 것은?

구분	군함사업부	여객선사업부	화물선사업부
평균영업자산	500,000 원	1,000,000 원	2,000,000 원
영업이익	100,000 원	170,000 원	230,000 원
매출액	1,000,000 원	3,000,000 원	2,000,000 원

- ① 여객선 > 군함 > 화물선
- ② 군함 > 여객선 > 화물선
- ③ 화물선 > 여객선 > 군함
- ④ 여객선 > 화물선 > 군함

【 111 】 다음 자료를 기초로 하여 경제적부가가치(EVA)를 계산하면 얼마인가?

세후순영업이익	100 억원
투하자본	400 억원
타인자본비용	9.5 %
자기자본비용	16 %
부채비율(부채/자본)	100 %
세율	20 %

- ① 52.8 억원
- ② 56.4 억원
- ③ 62.8 억원
- ④ 66.4 억원

【 112 】 다음은 신인가수 발굴 오디션에서 일어난 심사위원과 지원자 김삼일의 인터뷰 내용이다. 의사결정 기초개념과 관련하여 밑줄 친 (ㄱ), (ㄴ)에 적절하게 대응되는 용어는 무엇인가?

심사위원 : 오디션에 합격하면 (ㄱ) <u>현재의 직장</u> 을 포기해야 하는데도 가수를 하실 생각이신가요?
김 삼 일 : 과거에 (ㄴ) <u>직장에 들어가기 위해 많은 노력</u> 을 했습니다. 하지만, 오디션에 합격하여 어릴 적 꿈이었던 가수로서 제 2의 인생을 살고 싶습니다.

	(ㄱ)	(ㄴ)
①	매물원가	간접원가
②	지출원가	기회원가
③	기회원가	간접원가
④	기회원가	매물원가

【 113 】 다음 제시된 원가 중 의사결정을 위한 관련원가에 해당되는 원가의 합으로 옳은 것은?

기회원가	14,000 원	매물원가	20,000 원
회피가능원가	16,000 원	회피불능원가	5,000 원

- ① 16,000 원
- ② 21,000 원
- ③ 30,000 원
- ④ 35,000 원

【 114 】 다음은 세 사업부문(A, B, C)을 보유한 (주)삼일의 손익자료이다. 이에 관한 분석으로 옳지 않은 것은?

(단위 : 원)

	A 사업부	B 사업부	C 사업부	전 체
매 출 액	3,000	3,500	2,500	9,000
변 동 원 가	2,400	2,500	1,200	6,100
공 헌 이 익	600	1,000	1,300	2,900
회 피 불 능 원 가	900	1,200	900	3,000
이 익 (손 실)	(300)	(200)	400	(100)

- ① 사업부 A를 폐쇄하면 회사의 전체손실은 1,700 원이 된다.
- ② 사업부 B, C를 폐쇄하면 회사의 전체손실은 2,400 원이 된다.
- ③ 사업부 A, C를 폐쇄하면 회사의 전체손실은 2,000 원이 된다.
- ④ 사업부 A, B, C 모두를 폐쇄하면, 회사의 전체 손실은 3,000 원이 된다.

【 115 】 (주)삼일이 A 제품 1,000 단위를 단위당 200 원에 판매할 경우의 예산자료는 다음과 같다. (주)삼일은 거래처 (주)부산으로부터 A 제품 400 단위를 단위당 90 원에 제공해 달라는 특별주문을 요청받았다. 연간 최대 생산능력이 1,400 단위일 경우 특별주문 수락여부와 회사의 이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

직접재료비	10,000 원(@ 10)	직접노무비	10,000 원(@ 10)
변동제조간접비	10,000 원(@ 10)	변동판매비와관리비	30,000 원(@ 30)
고정제조간접비	30,000 원(@ 30)	고정판매비와관리비	40,000 원(@ 40)

- ① 수락, 12,000 원 이익증가
- ② 수락, 24,000 원 이익증가
- ③ 거절, 4,000 원 이익감소
- ④ 거절, 12,000 원 이익감소

【 116 】 다음 중 순현재가치(NPV)법과 내부수익률(IRR)법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

【 117 】 ㈜삼일은 투자 종료시점에 보유하고 있던 건물(취득가 500,000,000 원, 감가상각누계액 100,000,000 원)을 300,000,000 원에 매각하였다. 법인세율이 20 % 라고 가정했을때 투자종료시점의 현금흐름을 계산하면 얼마인가(단, 투자가 종료되는 해에 ㈜삼일에는 약 10 억원의 과세소득 발생이 예상된다)?

- ① 200,000,000 원
- ② 280,000,000 원
- ③ 300,000,000 원
- ④ 320,000,000 원

【 118 】 다음 중 회수기간법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 상대적으로 계산이 간단하고 쉽기 때문에 많은 투자안을 평가할 경우 시간과 비용을 절약할 수 있다.
- ② 회수기간 전후의 현금흐름을 파악하여 수익성을 고려한다.
- ③ 화폐의 시간가치를 고려하지 않는다.
- ④ 위험지표로서의 정보를 제공한다.

【 119 】 기업 내 사업부 간에 이루어지는 이전거래의 가격을 대체가격이라고 한다. 다음 중 대체가격 결정방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 시장가격기준 : 거래될 재화에 대한 완전경쟁시장이 존재하고 각 사업부 관리자의 의사결정이 자율성을 가진다면, 목표일치성 및 성과평가 측면에서의 공정성을 대체로 만족시킨다고 본다.
- ② 원가기준 : 수요사업부의 비능률이 모두 공급사업부에 전가되기 때문에 원가통제에 대한 동기부여가 어렵다.
- ③ 원가기준 : 준최적화 현상이 나타날 가능성이 존재한다.
- ④ 협상가격기준 : 각 사업부의 이익이 관리자의 협상능력에 민감하게 영향을 받는다는 단점이 있다.

【 120 】 다음 중 균형성과표(BSC)의 장점으로 옳지 않은 것은?

- ① 비재무적 측정치에 대해 객관적인 측정이 가능하며, 업종을 불문하고 정형화된 측정수단까지도 제공한다.
- ② 기존의 재무적 측정치와 더불어 고객, 기업내부프로세스, 학습과 성장 등의 비재무적 측정치 간의 균형 있는 성과평가를 달성할 수 있다.
- ③ 재무적 관점에 의한 단기적 성과와 나머지 세 관점에 의한 장기적 성과 간의 균형을 이룰 수 있다.
- ④ 투자수익률 등의 과거 노력에 의한 결과측정치와 종업원 교육시간 등과 같이 미래 성과를 유발하는 성과동인 간의 균형을 이룰 수 있다.