

< 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 회계기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국제회계기준은 기준서와 해석서로 구성되어 있다.
- ② 상장기업은 한국채택국제회계기준을 의무적으로 적용하며, 일반기업회계기준은 적용할 수 없다.
- ③ 비상장기업은 일반기업회계기준을 의무적으로 적용하며, 한국채택국제회계기준은 적용할 수 없다.
- ④ 국제회계기준은 원칙 중심 회계로서 연결재무제표 중심이며, 일반기업회계기준은 규칙 중심 회계로서 개별재무제표 중심이다.

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

- ① 목적적합성과 표현충실성은 근본적 질적 특성에 해당한다.
- ② 완전하고 중립적이며 오류가 없는 서술은 보강적 질적 특성에 해당한다.
- ③ 보강적 질적 특성은 가능한 극대화되어야 하지만, 하나의 보강적 질적특성이 다른 질적 특성의 극대화를 위해 감소되어야 할 수도 있다.
- ④ 원가는 재무보고로 제공될 수 있는 정보에 대한 포괄적 제약요인이다.

【 3 】 다음 중 자산의 측정방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사용가치 : 기업이 자산의 사용과 궁극적인 처분을 통해 얻을 것으로 기대하는 현금흐름 또는 그 밖의 경제적효익의 현재가치
- ② 공정가치 : 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 취득할 때 지급할 가격
- ③ 역사적원가 : 기업이 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가(거래원가 포함)
- ④ 현행원가 : 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가(거래원가 포함)

【 4 】 다음 중 재무제표의 작성 및 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
- ② 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ③ 채고자산에 대해 채고자산평가충당금을 차감하여 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당한다.
- ④ 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.

【 5 】 다음 중 중간재무보고서에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재무상태표는 당해 중간보고기간 말과 직전 회계연도의 중간보고기간 말을 비교하는 형식으로 작성한다.
- ② 포괄손익계산서는 당해 중간기간과 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.
- ③ 자본변동표는 당해 중간기간과 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.
- ④ 현금흐름표는 당해 중간기간과 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.

【 6 】 다음 중 재고자산의 수량결정방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 실지재고조사법에서는 실지재고조사를 통해 기말재고수량을 파악하며, 재고장에 입고기록만 할 뿐, 출고기록은 수행하지 않는다.
- ② 실지재고조사법에서는 당기판매수량을 기말에 실지재고조사를 한 후에 일괄적으로 파악한다.
- ③ 계속기록법에서는 상품의 입·출고시에 당기매입수량 및 당기판매수량을 기록하기 때문에 기중에 언제든지 장부상의 재고수량을 파악할 수 있다.
- ④ 계속기록법에서는 기말재고수량을 먼저 확정된 뒤에 당기판매수량을 계산한다.

【 7 】 ㈜삼일의 재무상태표상 재고자산으로 표시될 순장부금액은 얼마인가(단, 각 상품은 성격과 용도가 유사하지 않다)?

구 분	장부수량	단위당 장부금액	실사수량	단위당 순실현가능가치
상품 A	1,500 개	@ 100	1,500 개	@ 150
상품 B	5,000 개	@ 500	4,500 개	@ 200
상품 C	2,000 개	@ 400	1,800 개	@ 550

- ① 1,670,000 원
- ② 1,770,000 원
- ③ 1,920,000 원
- ④ 2,080,000 원

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

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.
- ② 상품 및 제품의 순실현가능가치는 예상판매가격에서 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 추정한다.
- ③ 완성될 제품이 원가 이상으로 판매될 것으로 예상하는 경우에는 그 생산에 투입하기 위해 보유하는 원재료를 감액한다.
- ④ 재고자산의 판매가 계약에 의해 확정되어 있는 경우 순실현가능가치는 그 계약가격에 기초한다.

【 9 】 (주)삼일은 20X1 년 10 월 1 일 취득원가 1,000,000 원의 기계장치를 취득하면서, 정부로부터 자산취득에 따른 보조금 200,000 원을 수령하였다. (주)삼일은 동 기계장치의 내용연수와 잔존가치를 각각 4 년과 200,000 원으로 추정하였으며, 정액법(월할상각)을 적용하여 감가상각한다. (주)삼일이 자산관련보조금을 이연수익(부채)으로 표시하는 방법으로 회계처리할 경우, 20X1 년 말 재무상태표에 표시될 기계장치의 장부금액은 얼마인가?

- ① 750,000 원
- ② 800,000 원
- ③ 900,000 원
- ④ 950,000 원

【 10 】 다음 중 유형자산의 감가상각에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한다.
- ② 정액법은 감가상각대상금액을 매기간 균등하게 상각하는 방법이며, 정률법은 내용연수 초기에 감가상각비를 적게 계상하다가 내용연수 후기로 갈수록 감가상각비를 많이 계상하는 방법이다.
- ③ 유형자산의 잔존가치와 내용연수는 적어도 매 회계연도말에 재검토하며, 재검토결과 추정치가 종전 추정치와 다르다면 그 차이는 회계추정치의 변경으로 회계처리한다.
- ④ 감가상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 재검토하며, 재검토 결과 자산에 내재된 미래경제적효익의 예상되는 소비형태에 유의적인 변동이 있다면 이를 반영하기 위하여 감가상각방법을 변경하고 회계추정치의 변경으로 회계처리한다.

【 11 】 다음 중 유형자산의 재평가모형 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 증가된 경우 원칙적으로 그 증가액은 기타포괄이익으로 인식한다.
- ② 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소한 경우 원칙적으로 그 감소액은 기타포괄손실로 인식한다.
- ③ 재평가의 빈도는 재평가되는 자산의 공정가치 변동에 따라 달라진다.
- ④ 당해 자산이 폐기되거나 제거될 때에는 해당 자산과 관련하여 자본(기타포괄손익누계액)에 계상된 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체할 수 있다.

- 【 12 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 중 연구 및 개발활동으로 지출한 내역이다. 개발비는 취득 후 3 년간 잔존가치 없이 정액법(월할상각)으로 상각한다. 20X1 년에 (주)삼일이 연구 및 개발활동과 관련하여 무형자산상각비를 포함한 인식해야 할 총비용은 얼마인가(단, 무형자산에 대해서 원가모형을 선택하고 있다)?

ㄱ. 연구활동관련 : 100,000 원

ㄴ. 개발활동관련 : 150,000 원

- 개발활동에 소요된 150,000 원 중 78,000 원은 20X1 년 4 월 1 일부터 동년 9 월 30 일까지 지출되었으며 나머지 72,000 원은 10 월 1 일에 지출되었다. 단, 10 월 1 일에 지출된 72,000 원 만 무형자산 인식기준을 충족하며, 동일부터 사용가능하게 되었다.

- ① 144,000 원
- ② 164,000 원
- ③ 184,000 원
- ④ 214,000 원

- 【 13 】 다음 중 무형자산의 후속 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 유한한 무형자산은 상각하지만 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각을 하지 않는다.
- ② 내용연수가 비한정인 무형자산에 대하여 매 회계기간마다 내용연수가 비한정이라는 평가가 정당한지 검토하며, 만일 검토 결과 비한정이라는 평가를 정당화할 수 없다면 내용연수가 유한한 무형자산으로 변경해야 한다.
- ③ 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산, 사업결합으로 취득한 영업권은 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토하고, 만약 그러한 징후가 없다면 매년 당해 자산의 회수가능액을 추정하여 손상검사를 할 필요는 없다.
- ④ 무형자산의 회계정책으로 원가모형이나 재평가모형을 선택할 수 있다.

- 【 14 】 다음 중 투자부동산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 투자부동산은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 소유자가 보유하거나 리스이용자가 사용권자산으로 보유하고 있는 부동산을 의미한다.
- ② 투자부동산은 공정가치모형과 원가모형 중 하나를 선택하여 모든 투자부동산에 적용한다.
- ③ 투자부동산의 공정가치모형 적용시 공정가치 변동으로 발생하는 손익은 기타포괄손익에 반영한다.
- ④ 투자부동산에 대해 공정가치모형을 적용한 경우에는 감가상각대상자산인 경우에도 감가상각은 하지 않는다.

【 15 】 다음 중 금융부채와 지분상품의 구분에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 비파생상품은 금융부채로 구분한다.
- ② 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무는 금융부채로 구분한다.
- ③ 상환우선주 발행자가 보유자에게 미래의 시점에 확정되었거나 결정 가능한 금액을 의무적으로 상환해야 하는 경우 상환우선주 발행자는 동 상환우선주를 금융부채로 구분한다.
- ④ 상환우선주의 보유자가 발행자에게 특정일이나 그 이후에 확정되었거나 결정 가능한 금액의 상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우 상환우선주 발행자는 동 상환우선주를 금융부채로 구분한다.

【 16 】 다음의 금융자산과 관련하여 (주)삼일이 20X1 년 말 재무상태표상 기타포괄손익누계액으로 표시할 금액을 계산하면 얼마인가?

(주)삼일은 20X0 년 초 지분상품을 취득하여 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정하였다. 취득시 공정가치는 90,000 원이고, 취득관련 수수료는 10,000 원이다. 20X0 년 말 동 금융자산의 공정가치는 120,000 원이며, 20X1 년 말 동 금융자산의 공정가치는 150,000 원이다.

- ① 30,000 원
- ② 40,000 원
- ③ 50,000 원
- ④ 60,000 원

【 17 】 다음 중 손상차손 인식 대상 금융자산에 해당하는 것은?

- ① 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품
- ② 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품
- ③ 당기손익-공정가치 측정 채무상품
- ④ 당기손익-공정가치 측정 지분상품

- 【 18 】 (주)삼일은 다음과 같은 조건으로 사채를 발행하였으며, 상각후원가 측정 금융부채로 분류하였다. (주)삼일이 20X2 년에 인식해야 하는 이자비용은 얼마인가(단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하고, 가장 근사치를 답으로 선택한다)?

ㄱ. 액면금액 : 1,000,000 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 12 %
 ㅂ. 이자율 12 %, 3 년 정상연금현재가계수 : 2.40183
 이자율 12 %, 3 년 현재가계수 : 0.71178

- ① 101,944 원
 ② 115,944 원
 ③ 132,946 원
 ④ 151,946 원

- 【 19 】 (주)삼일은 다음과 같은 조건으로 신주인수권부사채를 5,000,000 원에 발행하였다. (주)삼일이 신주인수권부사채 발행시점에 계상할 신주인수권대가를 계산하면 얼마인가(단, 신주인수권대가는 자본으로 분류되며, 상환할증금은 없다)?

ㄱ. 액면금액 : 5,000,000 원
 ㄴ. 액면이자 : 표시이자율 연 10 %, 매년 말 이자지급
 ㄷ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일
 ㄹ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일(3 년)
 ㅁ. 신주인수권부사채가 일반사채인 경우의 시장이자율 : 연 12 %(12 %, 3 년의 현재가치계수는 0.7118 이며, 3 년의 연금현재가치계수는 2.4018 이다)

- ① 240,100 원
 ② 288,120 원
 ③ 379,350 원
 ④ 487,250 원

【 20 】 (주)삼일은 제조상의 결함이나 하자에 대하여 1년간 제품보증을 시행하고 있다. 20X1년 7월 1일에 판매된 5,000,000원의 제품에서 중요하지 않은 결함이 발견된다면 50,000원의 수리비용이 발생하고, 치명적인 결함이 발생하면 100,000원의 수리비용이 발생할 것으로 예상한다. 20X1년 7월 1일의 매출액 5,000,000원에 대하여 판매된 제품의 80 %에는 하자가 없을 것으로 예상하고, 제품의 15 %는 중요하지 않은 결함이 발견될 것으로 예상하고, 5 %는 치명적인 결함이 있을 것으로 예상하였다. (주)삼일이 20X1년 말에 인식할 제품보증충당부채의 금액은 얼마인가(단, 20X1년에는 결함이나 하자가 발생하지 않았다)?

- ① 7,500 원
- ② 12,500 원
- ③ 17,500 원
- ④ 20,500 원

【 21 】 다음 중 자기주식의 취득 및 처분 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자기주식을 취득한 경우 취득원가를 자본에서 차감하는 형식으로 기재한다.
- ② 자기주식을 보유하고 있는 기간동안에 자기주식에 대하여는 평가손익을 인식하지 않는다.
- ③ 자기주식을 소각하는 경우 액면금액과 취득원가와 차액을 감자차손익으로 자본에 반영한다.
- ④ 자기주식을 처분하는 경우 처분가액과 취득원가와 차액을 자기주식처분손익으로 당기손익항목으로 인식한다.

- 【 22 】 (주)삼일의 20X1 년 포괄손익계산서상 당기순이익과 기타포괄이익은 각각 2,500,000 원과 500,000 원이며, 20X1 년 1 월 1 일 (주)삼일의 자산과 부채 총계는 각각 33,000,000 원과 12,000,000 원이다. (주)삼일의 20X1 년 중 발생한 모든 자본거래가 다음과 같을 때, (주)삼일이 20X1 년 말 현재 재무상태표상 자본총계로 보고할 금액을 계산하면 얼마인가?

일자	내 용
3 월 10 일	20X0 년에 대한 정기주주총회(20X1 년 2 월 28 일 개최)에서 결의한 현금배당액 600,000 원을 지급하였다.
8 월 14 일	보통주 200 주(주당 액면금액 5,000 원)를 주당 6,500 원에 발행하였다.
10 월 13 일	자기주식을 700,000 원에 현금을 지급하고 취득하였다.

- ① 24,000,000 원
 ② 27,600,000 원
 ③ 28,100,000 원
 ④ 28,900,000 원
- 【 23 】 다음 중 고객과의 계약에서 생기는 수익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 고객이 현금 외의 형태로 대가를 약속한 계약의 경우에 거래가격을 산정하기 위하여 고객에게 약속한 재화나 용역을 공정가치로 측정한다.
 ② 판매자가 고객에게 지급하거나 지급이 예상되는 금액은 고객이 판매자에게 별도 재화나 용역을 공급하고 지급하는 대가가 아니라면 수익에서 차감한다.
 ③ 변동대가와 관련된 불확실성이 나중에 해소될 때, 이미 인식한 누적 수익 금액 중 유의적인 부분을 되돌리지 않을 가능성이 매우 높은 정도까지만 추정된 변동대가의 일부나 전부를 거래가격에 포함한다.
 ④ 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 대가를 지급하는 시점이 1 년 이내로 예상된다면 유의적인 금융요소의 영향을 반영하여 약속한 대가를 조정하지 않는 실무적 간편법을 쓸 수 있다.

- 【 24 】 (주)삼일은 20X1 년 초에 상품 A, B, C 를 4,000,000 원에 판매하기로 하는 계약을 고객과 체결하였으며, 상품 A, B, C 의 인도는 각각이 수행의무이다. 20X1 년 중 A 와 B 에 대한 공급이 완료되었고, C 에 대한 공급은 차기이후에 이루어질 예정이며, 해당 거래에 유의적인 금융요소는 없다고 가정한다. 각 상품별 개별 판매가격이 다음과 같을 때, (주)삼일이 20X1 년에 인식할 수익은 얼마인가?

구분	상품 A	상품 B	상품 C	합계
개별판매가격	1,000,000 원	2,500,000 원	1,500,000 원	5,000,000 원

- ① 1,500,000 원
 ② 2,800,000 원
 ③ 3,500,000 원
 ④ 4,000,000 원
- 【 25 】 (주)삼일은 20X1 년 2 월 5 일에 (주)부산과 공장 건설계약을 체결하였다. 총공사계약금액은 120,000,000 원이며 (주)삼일은 누적발생계약원가에 기초한 진행률을 산정하여 진행기준에 따라 수익을 인식한다. 건설계약과 관련한 20X1 년 말 자료는 다음과 같다. (주)삼일의 20X1 년 말 재무상태표에 표시될 계약자산 또는 계약부채의 금액은 얼마인가?

누적발생원가	추정총계약원가	공사대금청구액
60,000,000 원	100,000,000 원	64,000,000 원

- ① 계약자산 6,000,000 원
 ② 계약자산 8,000,000 원
 ③ 계약부채 6,000,000 원
 ④ 계약부채 8,000,000 원
- 【 26 】 다음 중 종업원급여(퇴직급여)의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 확정급여제도를 도입한 기업은 기여금의 운용결과에 따라 추가납부 의무가 있다.
 ② 확정기여제도는 기업이 기여금을 불입함으로써 퇴직급여와 관련된 모든 의무가 종료된다.
 ③ 확정급여제도에서 확정급여채무의 현재가치를 계산할 때 종업원 이직률, 조기퇴직률, 임금상승률, 할인율 등의 가정은 상황 변화에 관계없이 전기와 동일한 값을 적용한다.
 ④ 확정급여제도에서 확정급여채무와 사외적립자산의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식한다.

【 27 】 확정급여제도를 시행하고 있는 (주)삼일의 20X1 년 퇴직급여와 관련된 정보는 다음과 같다. 20X1 년에 확정급여채무와 관련하여 발생한 재측정요소는 얼마인가?

- 20X1 년 초 확정급여채무의 현재가치 60,000 원
- 당기근무원가 39,000 원
- 이자원가 6,000 원
- 퇴직급여지급액 7,000 원
- 20X1 년 말 보험수리적 가정의 변동을 반영한 확정급여채무의 현재가치 90,000 원

- ① 6,000 원
- ② 8,000 원
- ③ 10,000 원
- ④ 12,000 원

【 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 최초 측정하고 이후의 기간에 공정가치가 변동하는 경우에는 지분상품의 공정가치를 재측정하여 당기손익으로 인식한다.
- ④ 주식선택권의 권리를 행사하지 않아 소멸되는 경우에는 과거에 인식한 보상원가를 환입하지 않는다.

【 29 】 다음 중 이연법인세부채로 인식될 수 있는 항목으로 옳은 것은?

- ① 가산할 일시적차이
- ② 차감할 일시적차이
- ③ 미사용 세무상결손금
- ④ 미사용 세액공제

【 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	
일시적차이	(600,000)원
일시적차이가 아닌 차이	1,200,000 원
과세표준	4,600,000 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 1,330,000 원

【 31 】 (주)삼일은 20X2 년에 처음으로 회계감사를 받았는데, 기말상품재고에 대하여 다음과 같은 오류가 발견되었다. 20X1 년 및 20X2 년에 (주)삼일이 보고한 오류수정 전 법인세비용차감전순이익이 다음과 같을 때, 오류수정 후 20X2 년 법인세비용차감전순이익은 얼마인가?

연도	법인세비용차감전순이익	기말상품 재고오류
20X1 년	40,000 원	3,000 원 과소평가
20X2 년	43,000 원	4,000 원 과대평가

- ① 30,000 원
 ② 36,000 원
 ③ 38,000 원
 ④ 40,000 원

【 32 】 다음 중 회석주당이익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회석주당이익은 실제 발행된 보통주뿐만 아니라 보통주로 전환될 수 있는 잠재적 보통주까지 감안하여 산출한 주당이익을 말한다.
- ② 회석성 잠재적 보통주는 기말에 전환 또는 행사된 것으로 본다.
- ③ 수종의 보통주 청구가능증권이 발행되어 있는 경우에는 회석효과가 가장 큰 것부터 하나씩 포함시키면서 주당이익을 계산한다.
- ④ 옵션이나 신주인수권 등은 당기 중 보통주의 평균시장가격이 행사가격 이상인 경우에 한하여 자기주식법을 사용하여 계산한 주식수를 회석성 잠재적 보통주의 주식수에 포함한다.

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

- ① 관계기업투자주식을 취득한 시점에는 취득원가로 기록한다.
- ② 관계기업에 관련된 영업권은 정액법으로 상각한다.
- ③ 피투자자의 당기순이익 중 투자자의 지분에 해당하는 금액을 당기순이익으로 처리한다.
- ④ 피투자기업이 배당금 지급을 결의한 경우, 투자회사가 수취하게 될 배당금 금액을 관계기업투자주식에서 직접 차감한다.

【 34 】 (주)삼일은 20X1 년 초에 (주)용산의 주식 25 % 를 1,000,000 원에 취득하면서 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. 취득일 현재 (주)용산의 순자산 장부금액은 4,000,000 원이며, 자산 및 부채의 장부금액은 공정가치와 동일하다. (주)용산은 20X1 년에 당기순이익 900,000 원과 기타포괄이익 200,000 원을 보고하였다. (주)삼일이 20X1 년 중에 (주)용산으로부터 중간배당금 50,000 원을 수취하였다면, (주)삼일이 20X1 년 당기순이익으로 인식할 지분법이익을 계산하면 얼마인가?

- ① 225,000 원
- ② 250,000 원
- ③ 265,000 원
- ④ 280,000 원

【 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	\$ 5,000	부채	\$ 2,000
		자본금	\$ 1,000
		이익잉여금 (당기순이익)	\$ 2,000
합계	\$ 5,000	합계	\$ 5,000

(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 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 을 \$ 1 당 1,050 원에 매입하는 통화선도계약을 체결하였다. 해당 거래의 위험회피유형으로 옳은 것은?

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

【 37 】 다음 중 금융리스로 분류될 수 있는 상황의 예로 옳지 않은 것은?

- ① 리스이용자가 선택권을 행사할 수 있는 날의 공정가치보다 충분히 낮을 것으로 예상되는 가격으로 기초자산을 매수할 수 있는 선택권을 가지고 있지만, 그 선택권을 행사하지 않을 것이 리스약정일 현재 상당히 확실한 경우
- ② 리스기간 종료시점 이전에 기초자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우
- ③ 기초자산의 소유권이 이전되지는 않더라도 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는 경우
- ④ 리스약정일 현재 리스료의 현재가치가 적어도 기초자산 공정가치의 대부분에 해당하는 경우

【 38 】 다음 중 현금흐름표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인세로 인한 현금흐름은 별도로 공시하며 재무활동과 투자활동에 명백히 관련되지 않는 한 영업활동 현금흐름으로 분류한다.
- ② 현금에는 지폐, 주화 이외에도 타인발행당좌수표, 자기앞수표, 송금환, 우편환, 만기도래한 공사채 이자표와 같이 일반 지급수단으로 쓰이는 대용증권이 포함된다.
- ③ 현금성자산이라 함은 유동성이 매우 높은 단기투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 이자율 등 변동에 따른 가치변동의 위험이 경미한 투자자산으로서 취득당시 만기가 3개월 이내에 도래하는 것을 말한다.
- ④ 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 현금흐름표의 영업활동 현금흐름에 반영한다.

【 39 】 다음의 자료를 이용하여 20X1 년의 현금흐름표를 직접법에 의하여 작성할 경우 공급자에 대한 현금유출액은 얼마인가?

- 20X1 년 매출원가는 60,000 원이다.
- 20X1 년 재고자산 및 매입채무 관련 자료

구 분	20X1 년 1 월 1 일	20X1 년 12 월 31 일
재고자산	5,000 원	8,000 원
매입채무	2,000 원	4,000 원

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

【 40 】 다음 자료를 이용하여 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

영업활동으로 인한 순현금유입액	3,000,000 원	매출채권의 증가	200,000 원
감가상각비	300,000 원	재고자산의 감소	100,000 원
유형자산처분손실	450,000 원	매입채무의 증가	350,000 원

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

< 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 개념에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 납세의무자는 조세의 금전납부와 물납 중 자유로이 선택할 수 있다.
- ② 조세는 국가 또는 지방자치단체의 경비충당을 위한 재정수입을 조달할 목적으로 부과된다.
- ③ 납세는 국민의 당연한 의무이므로 조세의 과세요건은 법률로 규정할 필요가 없다.
- ④ 조세는 위법행위에 대한 제재에 목적을 두고 있는 과태료와 그 성격이 매우 유사하다.

【 42 】 다음 중 국세기본법상 서류의 송달에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 정보통신망의 장애로 납세고지서의 전자송달이 불가능한 경우에는 교부에 의해서만 송달할 수 있다.
- ② 납세고지서를 공시송달하는 경우 서류의 주요 내용을 공고한 날부터 10 일이 지나면 서류 송달이 된 것으로 본다.
- ③ 교부에 따라 송달하는 서류는 송달받아야 할 자에게 도달한 때부터 효력이 발생한다.
- ④ 국세기본법 또는 세법에 규정하는 서류는 그 명의인의 주소에만 송달하여야 한다.

【 43 】 다음 내용과 밀접한 관련이 있는 국세부과의 원칙으로 옳은 것은?

- 사업자등록명의자와는 별도로 사실상의 사업자가 있는 경우에는 사실상의 사업자를 납세의무자로 본다(국세기본법 기본통칙 14-0...1).
- 회사의 주주로 명부상 등재되어 있더라도 회사의 대표자가 임의로 등재한 것일 뿐 회사의 주주로서 권리행사를 한 사실이 없는 경우에는 그 명의자인 주주를 세법상 주주로 보지 않는다(국세기본법 기본통칙 14-0...3).
- 공부상 등기·등록 등이 타인의 명의로 되어 있더라도 사실상 당해 사업자가 취득하여 사업에 공하였음이 확인되는 경우에는 이를 그 사실상 사업자의 사업용자산으로 본다(국세기본법 기본통칙 14-0...4).
- 명의신탁부동산을 매각처분한 경우에는 양도의 주체 및 납세의무자는 명의수탁자가 아니고 명의신탁자이다(국세기본법 기본통칙 14-0...6).

- ① 실질과세의 원칙
- ② 근거과세의 원칙
- ③ 조세감면사후관리의 원칙
- ④ 신의성실의 원칙

【 44 】 다음 중 국세기본법상 무신고가산세 또는 과소신고가산세 부과시 부정행위로 보는 것이 아닌 것은?

- ① 이중장부의 작성
- ② 세금계산서의 조작
- ③ 신고기한까지 신고를 하지 아니하는 경우
- ④ 거짓 증빙의 작성

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

- ① 신설된 내국법인의 최초 사업연도 개시일은 원칙적으로 설립등기일이다.
- ② 법령 또는 정관 등에 사업연도에 관한 규정이 없는 내국법인이 법인설립신고 또는 사업자등록과 함께 사업연도 신고를 하지 않은 경우에는 매년 1월 1일부터 12월 31일까지를 그 법인의 사업연도로 한다.
- ③ 사업연도를 변경하려는 법인은 변경하고자 하는 사업연도의 직전 사업연도 종료일 이전 3개월이 되는 날까지 사업연도변경신고서를 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다.
- ④ 사업연도는 법령이나 정관 등에서 정하는 회계기간으로 하며 그 기간은 1년을 초과하지 못한다.

- 【 46 】 다음의 법인세법상 세무조정사항 중 아래 서식에 기재하는 방식으로 차기 이후 사후관리를 필요로 하지 않는 것은?

[별지 제 50 호 서식(을)]

(뒤 쪽)

사업 연도	2026. 1. 1. ~ 2026.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)삼일
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		

- ① 임대보증금에 대한 간주임대료
 ② 대손충당금 한도초과액
 ③ 감가상각비 한도초과액
 ④ 퇴직급여충당금 한도초과액

- 【 47 】 영리내국법인 (주)삼일은 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 중에 유가증권을 전량 1,000,000 원에 처분하고 유가증권처분이익 400,000 원을 손익계산서에 계상하였다. (주)삼일은 이 유가증권을 제 25 기에 (주)삼일의 임원 김삼일씨로부터 시가보다 낮은 가격으로 매입하였다. (주)삼일이 제 26 기 유가증권 처분에 대한 세무조정으로 ‘익금불산입 200,000 원(△유보)’ 하였다면, 제 25 기 취득 당시 유가증권의 시가는 얼마인가(단, 제 25 기에는 유가증권 저가매입과 관련된 세무조정 외에 다른 세무조정이 없으며, 제 25 기 및 제 26 기의 세무조정은 적절함)?

- ① 200,000 원
 ② 400,000 원
 ③ 600,000 원
 ④ 800,000 원

【 48 】 (주)삼일은 2026 년에 업무용 토지에 대한 종합부동산세 1,000,000 원(가산세 40,000 원 포함)을 신고기한 경과 후 납부하고 아래와 같이 회계처리하였다. 이에 대한 세무조정으로 옳은 것은?

(차) 세금과공과 1,000,000 원	(대) 현금 1,000,000 원
-----------------------	--------------------

- ① (손금불산입) 세금과공과 1,000,000 원 (유보)
- ② (손금불산입) 세금과공과 1,000,000 원 (상여)
- ③ (손금불산입) 세금과공과 40,000 원(기타사외유출)
- ④ (손금불산입) 세금과공과 40,000 원 (배당)

【 49 】 (주)삼일이 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 손익계산서에 비용으로 회계처리한 금액의 내역은 다음과 같다. (주)삼일의 제 26 기 세무조정시 손금불산입으로 세무조정해야 할 금액의 합계액은 얼마인가?

(1) 교통사고 벌금	1,000,000 원
(2) 사계약상 납품지연 지체상금	2,000,000 원
(3) 원천징수 등 납부지연가산세	3,000,000 원
(4) 사무실 상시 비치 목적의 미술품 구입액	4,000,000 원
(5) 법인세	6,000,000 원

- ① 6,000,000 원
- ② 8,000,000 원
- ③ 9,000,000 원
- ④ 10,000,000 원

【 50 】 다음 자료에 의하여 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 세법에 따른 재고자산평가액으로 옳은 것은?

- ㄱ. 회사는 제 26 기 10 월 20 일에 제품의 평가방법을 후입선출법에서 총평균법으로 변경신고하고, 장부에 총평균법에 따른 평가액을 기록하였다.
- ㄴ. 저장품은 최초 신고한 평가방법인 총평균법으로 평가하였으나, 계산 실수로 500,000 원을 과소 계상하였다.
- ㄷ. 제 26 기 재고자산에 대한 총평균법, 후입선출법, 선입선출법에 따른 평가액은 다음과 같다.

구분	총평균법	후입선출법	선입선출법
제품	19,000,000 원	18,000,000 원	20,000,000 원
저장품	8,000,000 원	6,800,000 원	8,800,000 원

- ① 26,500,000 원
- ② 27,000,000 원
- ③ 28,000,000 원
- ④ 28,800,000 원

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

- ① 각 사업연도의 소득에 대하여 법인세가 면제되는 사업을 경영하는 법인으로 법인세를 면제받지 않은 경우에도 개별자산에 대한 감가상각비가 상각범위액이 되도록 감가상각비를 손금에 산입하여야 한다.
- ② 법인세 과세표준을 추계결정·경정을 하는 경우에는 감가상각자산에 대하여 상각범위액만큼의 감가상각비를 손금에 산입한 것으로 본다.
- ③ 감가상각의제 적용법인은 결산서에 계상한 감가상각비가 상각범위액에 미달하는 경우에는 그 미달하는 시인부족액을 추가로 손금에 산입하여야 한다.
- ④ 정률법을 적용하는 경우 전기의 감가상각의제액으로 인하여 당기 감가상각범위액이 줄어든다.

- 【 52 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 재무상태표의 일부이다. (주)삼일은 제 26 기에 기계장치(신고내용연수 10 년)와 관련된 감가상각비 10,000,000 원을 계상하였다. 기계장치에 대한 전기의 세무조정은 적절하게 이루어졌으며, 전기 말의 상각부인액 잔액은 4,000,000 원이다. (주)삼일이 감가상각방법을 정액법으로 신고한 경우 제 26 기의 세무조정으로 옳은 것은 (정액법 10 년에 대한 상각률 : 0.1)?

재무상태표		(단위 : 원)
.....		
기 계 장 치	110,000,000	
감가상각누계액	(40,000,000)	
.....	70,000,000	

- ① 손금불산입 1,000,000 원
 ② 손금산입 1,000,000 원
 ③ 손금불산입 4,000,000 원
 ④ 손금산입 4,000,000 원

- 【 53 】 다음은 (주)삼일(중소기업이고, 사회적기업은 아님)의 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 기부금 관련 자료이다. (주)삼일의 기부금 관련 손금불산입액은 얼마인가(단, 제시된 사항 외에는 기부금 관련 세무조정금액은 없으며, 비과세소득 및 소득공제 금액은 없다)?

ㄱ. 소득 자료

차가감 소득금액 : 100,000,000 원

세무상 이월결손금(제 25 기 발생분) : 70,000,000 원

ㄴ. 기부금 지출액

특례기부금 : 50,000,000 원

일반기부금 : 20,000,000 원

특례기부금 손금산입 한도액

한도액 = (기준소득금액 - 세무상 이월결손금) × 50 %

일반기부금 손금산입 한도액

한도액 = (기준소득금액 - 세무상 이월결손금 - 특례기부금 손금산입액) × 10 %

- ① 10,000,000 원
 ② 15,000,000 원
 ③ 60,000,000 원
 ④ 65,000,000 원

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

- ① 골프장을 경영하는 법인이 그 고객이 조직한 임의단체(골프동호회)에 지급하는 금품은 기업업무추진비로 본다.
- ② 기업업무추진비 관련 부가가치세 매입세액 불공제액은 기업업무추진비에 포함된다.
- ③ 법인의 생산품 등으로 접대한 경우 기업업무추진비를 시가와 장부가액 중 큰 금액으로 평가한다.
- ④ 광고·선전목적으로 달력 등(개당 2만원)을 불특정다수인에게 기증한 것은 기업업무추진비로 본다.

【 55 】 ㈜삼일은 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 중에 대표이사 자녀의 유학자금으로 32,850,000 원을 2026 년 4 월 16 일에 지출하였다. 세무상 지급이자 22,000,000 원이며 차입금적수는 47,450,000,000 원일 경우 업무무관자산 등에 관한 지급이자 손금불산입 금액으로 옳은 것은(단, 2026 년 4 월 16 일 ~ 2026 년 12 월 31 일의 일수는 260 일이며, 선순위 부인된 지급이자 22,000,000 원은 없다)?

- ① 3,960,000 원
- ② 5,559,230 원
- ③ 15,230,769 원
- ④ 22,000,000 원

【 56 】 다음은 제조업을 영위하는 ㈜삼일(중소기업임)의 법인세 신고를 위한 세무조정에 대한 자료이다. 당기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일)의 대손충당금 한도초과액을 계산하면 얼마인가?

(1) 전기 대손충당금설정대상 채권은 70,000,000 원이다.

(2) 당기의 대손충당금계정은 다음과 같다.

대손충당금		(단위 : 원)	
당기상계액	1,400,000	전기이월액	1,000,000
차기이월액	2,000,000	당기설정액	2,400,000
	<u>3,400,000</u>		<u>3,400,000</u>

당기의 대손충당금 상계액은 대손요건을 구비한 대손금과 상계한 금액이다.

(3) 당기 재무상태표상 대손충당금 설정대상채권은 50,000,000 원(특수관계인에 대한 업무무관 가지급금 10,000,000 원 포함)이다.

- ① 1,200,000 원
- ② 1,400,000 원
- ③ 1,500,000 원
- ④ 2,200,000 원

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

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

【 58 】 (주)삼일은 2026 년 9 월 1 일에 회사의 전무이사로부터 시가 10 억원인 토지를 15 억원에 매입하며 다음과 같이 회계처리하였다. 토지 매입과 관련하여 2026 년에 필요한 세무조정으로 옳은 것은?

	(차) 토지 15 억원	(대) 현금 15 억원
--	--------------	--------------

- ① (손금산입) 토지 2 억원 (△유보)
(손금불산입) 고가매입액 2 억원 (상여)
- ② (손금산입) 토지 5 억원 (△유보)
(손금불산입) 고가매입액 5 억원 (상여)
- ③ (손금산입) 토지 2 억원 (△유보)
- ④ (손금산입) 토지 5 억원 (△유보)

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

- ① 공제대상 이월결손금은 각 사업연도 소득금액의 60 %(중소기업과 회생계획 이행 중인 기업 등은 100 %)의 범위에서 공제한다.
- ② 과세표준은 각 사업연도 소득금액에서 이월결손금, 비과세소득, 소득공제를 순서대로 공제하여 계산한다.
- ③ 자산수증이익이나 채무면제이익에 의해 충당된 이월결손금은 과세표준 계산시 공제할 수 없다.
- ④ 각 사업연도 소득금액에서 이월결손금을 공제한 금액을 초과하는 비과세소득은 다음 사업연도로 이월하여 공제할 수 없다.

【 60 】 다음 중 (주)삼일의 제 26 기 사업연도(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일)에 대한 법인세 과세표준의 확정신고기한은 언제인가(단, 성실신고 확인서를 제출하지 않았고 신고기한 연장신청도 하지 않았다고 가정한다)?

- ① 2027 년 2 월 28 일
- ② 2027 년 3 월 31 일
- ③ 2027 년 4 월 30 일
- ④ 2027 년 5 월 31 일

【 61 】 다음 중 소득세법상 납세의무자와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인 아닌 단체 중 법인으로 보는 단체 외의 단체로서 구성원 간 이익의 분배비율이 정해져 있고 해당 구성원별로 이익의 분배비율이 확인되는 경우 그 단체를 1 거주자로 보아 소득세법을 적용한다.
- ② 거주자가 아닌 자를 비거주자라 하며 국내원천소득에 대해서만 소득세를 과세한다.
- ③ 국내에 주소를 둔 개인은 거주자에 해당하므로 국내·외원천소득에 대하여 소득세를 과세한다.
- ④ 국내에 거소를 둔 기간은 입국한 날의 다음 날부터 출국한 날까지로 한다.

【 62 】 다음은 거주자 김삼일씨의 금융소득(이자소득과 배당소득)과 관련된 자료이다. 김삼일씨의 금융소득 중 종합과세되는 금융소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 국내 예금이자	15,000,000 원
ㄴ. 비상장 내국법인으로부터 받은 현금배당금	15,000,000 원
ㄷ. 외국법인으로부터 받은 현금배당금	5,000,000 원
(원천징수되지 않음)	
단, 배당소득 가산율은 10 % 로 가정한다.	

- ① 16,650,000 원
- ② 35,000,000 원
- ③ 36,500,000 원
- ④ 37,200,000 원

【 63 】 다음 자료를 이용하여 제조업을 영위하는 개인사업자 김삼일씨(복식부기의무자임)의 2026 년 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 손익계산서상 당기순이익	100,000,000 원
ㄴ. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다.	
- 본인에 대한 급여	3,000,000 원
- 사업자금의 예치로 인한 정기예금이자	5,000,000 원
- 기계장치(유형자산)의 처분이익	4,000,000 원
- 주식 처분이익	2,000,000 원

- ① 96,000,000 원
 ② 98,000,000 원
 ③ 101,000,000 원
 ④ 103,000,000 원

【 64 】 다음은 김삼일씨에게 지급된 잉여금 처분결의에 따른 상여금과 (주)삼일의 법인세 신고시 김삼일씨에게 소득처분된 것으로 인정된 익금산입액에 대한 명세서 내용이다. 주어진 내용에 따라 김삼일씨의 2026 년 근로소득 과세금액을 구하면 얼마인가?

ㄱ. 주주총회에서 잉여금 처분결의에 따라 지급된 상여금 내역			
대상 사업연도	처분결의일	지급일	금액
2025 년	2026 년 2 월 20 일	2026 년 3 월 10 일	2,000,000 원
2026 년	2027 년 2 월 15 일	2027 년 6 월 25 일	1,800,000 원
ㄴ. 법인세 신고시 익금산입으로 인정된 금액에 대한 명세서 내역			
대상 사업연도	결산확정일	법인세 신고일	금액
2025 년	2026 년 2 월 20 일	2026 년 3 월 10 일	3,000,000 원
2026 년	2027 년 2 월 15 일	2027 년 3 월 25 일	1,800,000 원

- ① 1,800,000 원
 ② 3,000,000 원
 ③ 3,800,000 원
 ④ 6,800,000 원

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

- ① 복권당첨소득은 기타소득으로 분류되며 종합과세대상이다.
- ② 법인세법에 따라 처분된 기타소득의 수입시기는 그 법인의 해당 사업연도의 결산확정일이다.
- ③ 서화·골동품을 박물관 또는 미술관에 양도함으로써 발생하는 소득은 비과세 기타소득이다.
- ④ 주택임주지체상금은 기타소득으로 분류되며 증빙이 없더라도 총수입금액의 80 % 를 필요경비 인정률로 적용받을 수 있다.

【 66 】 개인사업자인 김삼일씨는 2025 년 사업부진으로 사업소득과 부동산임대소득(주거용 건물임대업 제외)에서 결손금이 발생하였다. 소득자료가 다음과 같을 때, 2025 년과 2026 년의 종합소득금액을 구하면 각각 얼마인가(단, 아래의 소득은 모두 종합과세 대상이며, △는 결손금을 표시함)?

구 분	2025 년	2026 년
ㄱ. 부동산임대소득금액	△ 3,000,000	5,000,000
ㄴ. 사업소득금액	△10,000,000	12,000,000
ㄷ. 근로소득금액	20,000,000	20,000,000

	2025 년	2026 년
①	7,000,000 원	37,000,000 원
②	10,000,000 원	34,000,000 원
③	17,000,000 원	27,000,000 원
④	20,000,000 원	24,000,000 원

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

- ① 경로우대공제는 만 70 세 이상인 경우에 적용된다.
- ② 기본공제대상자가 아닌 자는 추가공제대상자가 될 수 없다.
- ③ 거주자와 생계를 같이하는 장애인 아들은 소득과 관계없이 그 거주자의 기본공제대상자가 된다.
- ④ 부양가족공제시 부양가족에는 계부, 계모도 해당된다.

【 68 】 다음 중 근로소득 연말정산 및 연말정산시 공제와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반적으로 다음해 2 월분 급여를 지급하는 때 연말정산을 수행한다.
- ② 중도 퇴직한 경우 퇴직한 달의 급여를 지급하는 때에 연말정산을 한다.
- ③ 공적연금 관련법에 따른 연금보험료 납입액은 전액 연금보험료공제를 적용받을 수 있다.
- ④ 치료를 위하여 국내 및 국외 의료기관에 지급한 비용은 연말정산시 의료비 세액공제를 받을 수 있다.

【 69 】 거주자 김삼일씨는 부동산임대업을 영위하기 위해 2020 년 오피스텔을 취득한 후 2026 년에 (주)삼일에 양도하였다. 관련 자료가 다음과 같은 경우 김삼일씨의 2026 년 과세기간의 양도소득금액은 얼마인가?

- ㄱ. 김삼일씨는 2020 년 11 월 1 일에 오피스텔을 시가인 5 억원에 취득하여 2026 년 12 월 24 일 시가 8 억원에 양도하였다.
- ㄴ. 오피스텔 취득 시 부대비용 5 천만원이 발생하였으며 보유기간 중 오피스텔에 대한 자본적지출 1 천만원이 발생하였다. 오피스텔 양도시 양도비용 8 백만원이 발생하였다.
- ㄷ. 2026 년 중 양도한 다른 양도소득세 과세대상 자산은 없다.
- ㄹ. 해당 건물은 미등기자산이 아니며 장기보유특별공제율은 12 % 를 적용한다.

- ① 201,410,000 원
- ② 204,160,000 원
- ③ 210,460,000 원
- ④ 232,000,000 원

【 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 5 월 31 일까지 하여야 한다.
- ② 중간예납세액이 50 만원 미만일 경우 중간예납세액을 징수하지 아니한다.
- ③ 사업소득이 있는 자가 중간예납대상이나, 그 과세기간 중 신규로 사업을 시작한 자와 보험모집인 등 일정한 자는 중간예납대상이 아니다.
- ④ 근로소득만이 있는 자는 연말정산으로 모든 납세절차가 종결되기 때문에 확정신고는 원칙적으로 하지 않아도 된다.

【 71 】 다음 신문기사의 내용과 밀접한 부가가치세의 특성은 무엇인가?

한·중 합자회사 북한에서 버스 조립생산

한국의 P 그룹은 중국 H 자동차와 오는 5월부터 북한에서 버스를 합작 생산하기로 합의했다.

신화통신은 두 회사가 최근 중국 선양에 소재한 H 자동차에서 생산한 부품을 북한 남포에 소재한 P 그룹의 공장으로 가져가 버스를 조립·생산하기로 했으며 생산된 제품은 국제시장에서 판매하기로 합의했다고 보도했다.

P 그룹의 남포공장은 차량을 한국에 수출할 경우 영세율 혜택을 보게 된다고 신화통신은 밝혔다.

- ① 소비지국과세원칙
- ② 직접세
- ③ 생산지국과세원칙
- ④ 다단계과세

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

- ① 영세율을 적용받는 사업자는 부가가치세법상 사업자 등록의무가 있다.
- ② 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 경우 법인 뿐만 아니라 개인도 사업자에 해당한다.
- ③ 주사업장총괄납부사업자는 본점 또는 주사무소에서 모든 사업장의 부가가치세를 총괄하여 납부할 수 있다.
- ④ 면세사업자도 부가가치세법상 사업자 등록의무는 있다.

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

- ① 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우의 과세기간은 사업개시일부터 사업개시일이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ② 간이과세자가 간이과세를 포기한 경우 포기 신고일이 속하는 과세기간 개시일부터 그 신고일이 속하는 달의 마지막 날까지의 기간을 간이과세자의 과세기간으로 한다.
- ③ 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ④ 폐업자의 최종 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지이다.

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

- ① 제조업의 경우 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소도 사업장에 해당한다.
- ② 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 직접 판매하기 위해 판매시설을 갖춘 직매장은 사업장에 해당한다.
- ③ 한 명의 사업자가 여러 개의 사업장을 보유하는 경우 원칙적으로 각 사업장별로 신고·납부하여야 하며 각 사업장마다 별도의 사업자등록을 해야 한다.
- ④ 재화를 보관하고 관리할 수 있는 시설만을 갖춘 장소로서 관할세무서장에게 하치장으로 신고된 장소는 사업장으로 보지 아니한다.

【 75 】 다음 사실과 관계가 깊은 부가가치세법 규정은 무엇인가?

사무용으로 임대하기 위해 오피스텔을 구입하고 매입세액을 공제를 받았으나, 몇 년 후 해당 오피스텔을 사무용이 아닌 주거용으로 임대하기 시작하는 시점에 세무서로부터 해당 오피스텔을 공급한 것으로 보아 부가가치세를 납부하라는 연락을 받았다.

- ① 자가공급
- ② 개인적 공급
- ③ 사업상 증여
- ④ 폐업시 잔존재화

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

- ① 간주공급 중 개인적공급은 재화를 사용하거나 소비하는 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ② 폐업시 잔존재화의 공급시기는 폐업일이다.
- ③ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화의 공급시기는 인도일이다.
- ④ 조건부판매의 공급시기는 해당 재화의 인도일이다.

【 77 】 다음은 김삼일씨의 2026 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	33,000 원
1 월 30 일	프로축구 입장권 구입	44,000 원

- ① 3,000 원
- ② 6,000 원
- ③ 7,000 원
- ④ 9,000 원

【 78 】 다음 자료를 바탕으로 ㈜삼일의 2026 년 제 1 기 확정신고분 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가 (단, 제시된 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 않다)?

거래일자	거 래 내 용
4 월 2 일	거래처 A 에 외상매출한 제품 40,000,000 원(원가 30,000,000 원)
4 월 9 일	4 월 2 일 거래처 A 에 매출한 제품의 환입액 1,000,000 원
6 월 5 일	대가를 받지 아니하고 거래처 B 에 증여한 건본품 (원가 400,000 원, 시가 500,000 원)
6 월 12 일	매입세액 공제를 받은 후 거래처에 증정한 제품 (원가 2,000,000 원, 시가 2,500,000 원)

- ① 11,500,000 원
- ② 41,000,000 원
- ③ 41,500,000 원
- ④ 42,000,000 원

- 【 79 】 다음은 제조업을 영위하는 과세업자인 (주)삼일의 2026 년 10 월 1 일부터 2026 년 12 월 31 일까지의 매입 내역이다. 2026 년 제 2 기 확정신고시 공제받을 수 있는 매입세액을 계산하면 얼마인가(단, 필요한 경우 적정하게 세금계산서를 수령하였다)?

매입내역	매입가액(부가가치세 포함)
기계장치	550,000,000 원
개별소비세 과세대상 자동차	66,000,000 원
원재료	33,000,000 원
비품	66,000,000 원
기업업무추진비 관련 매입액	11,000,000 원

- ① 50,000,000 원
 ② 56,000,000 원
 ③ 57,000,000 원
 ④ 59,000,000 원
- 【 80 】 다음 중 부가가치세의 신고·납부에 관한 설명으로 옳지 않은 주장을 하는 사람은 누구인가?
- ① 김철수 : 부가가치세의 과세기간은 3 개월입니다.
 ② 박다혜 : 부가가치세는 신고납세제도를 채택하고 있는 국세이므로 납세의무자의 신고에 의하여 세액이 확정됩니다.
 ③ 김영희 : 영세율 적용 사업자는 부가가치세 조기환급 신청이 가능합니다.
 ④ 정민지 : 세금계산서의 필요적 기재사항의 전부 또는 일부가 기재되지 아니하거나 사실과 다를 경우 적법한 세금계산서로 보지 않으며, 가산세 등의 불이익이 있습니다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 (주)삼일통신은 매월 기본요금 15,000 원과 10 초당 18 원의 통화료를 사용자에게 부과하고 있다. 이 경우 사용자에게 부과되는 매월 통화료의 원가행태로 옳은 것은?

- ① 준고정원가
- ② 순수고정원가
- ③ 준변동원가
- ④ 순수변동원가

【 82 】 20X1 년 1 월 5 일에 영업을 시작한 (주)삼일은 20X1 년 12 월 31 일에 직접재료재고 5,000 원, 재공품재고 10,000 원, 제품재고 20,000 원을 가지고 있었다. 그런데 20X2 년 들어 영업실적이 부진하자 6 월에 재료와 재공품 재고를 남겨두지 않고 제품으로 생산한 뒤 싼 가격으로 제품을 모두 처분하고 공장을 폐쇄하였다. (주)삼일의 20X2 년의 원가를 큰 순서대로 정리하면?

- ① 매출원가 > 당기총제조원가 > 제품제조원가
- ② 매출원가 > 제품제조원가 > 당기총제조원가
- ③ 당기총제조원가 > 제품제조원가 > 매출원가
- ④ 당기총제조원가 = 제품제조원가 > 매출원가

【 83 】 다음 중 보조부문원가를 제조부문에 배분하는 목적으로 옳지 않은 것은?

- ① 보조부문원가를 제품원가에 포함시킴으로써 이익을 크게 보고하기 위하여
- ② 제품 가격의 정당성을 확보하기 위하여
- ③ 종업원에게 동기를 부여하는 한편, 성과평가의 기준으로 활용하기 위하여
- ④ 기업의 이해관계자들에게 합리적인 정보를 제공하기 위하여

- 【 84 】 ㉠삼일은 보조부문원가를 배분하는 방법으로 단계배분법과 직접배분법을 검토하고 있으며, 단계배분법을 적용하는 경우 동력부문원가부터 배분한다. 다음 설명 중 옳은 것은(단, 공장관리부문은 공정면적율, 동력부문은 전력량을 기준으로 각각 배분한다)?

구분	제조부문		보조부문	
	기계가공부문	조립부문	공장관리부문	동력부문
발생원가	64,000 원	73,000 원	48,000 원	69,000 원
공장면적	2,400 m ²	1,600 m ²	800 m ²	500 m ²
전력량	1,200 kw	800 kw	300 kw	200 kw

- ① 기계가공부문에 대체된 동력부문 대체액은 단계배분법이 직접배분법보다 크다.
 ② 기계가공부문에 대체된 공장관리부문 대체액은 직접배분법이 단계배분법보다 크다.
 ③ 조립부문에 대체된 동력부문 대체액은 두 방법 간에 5,400 원의 차이가 있다.
 ④ 조립부문에 대체된 공장관리부문 대체액은 두 방법 간에 3,600 원의 차이가 있다.

- 【 85 】 다음 중 일반적인 개별원가계산절차를 나열한 것으로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 집계된 제조간접원가를 배부하기 위한 배부기준을 설정한다.
 ㄴ. 원가집적대상이 되는 개별작업을 파악한다.
 ㄷ. 원가배부기준에 따라 제조간접원가 배부율을 계산하여 개별작업에 배부한다.
 ㄹ. 개별작업에 대한 제조직접원가를 계산하여 개별작업에 직접 추적한다.
 ㅁ. 개별작업에 직접 대응되지 않는 제조간접원가를 파악한다.

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

- 【 86 】 ㈜삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있다. 제조간접원가는 직접노무원가의 120 % 이다. 작업 # 101 에서 발생한 직접재료원가는 300,000 원이며, 제조간접원가는 450,000 원이다. 또한 작업 # 201 에서 발생한 직접재료원가는 250,000 원이며, 직접노무원가는 195,000 원이다. 작업 # 101 과 작업 # 201 에서 발생한 총원가는 각각 얼마인가?

	# 101 총원가	# 201 총원가
①	1,035,000 원	484,500 원
②	1,125,000 원	679,000 원
③	1,035,000 원	679,000 원
④	1,125,000 원	484,500 원

- 【 87 】 다음은 개별원가계산제도를 이용하고 있는 ㈜삼일의 원가계산 자료이다. 제조간접원가는 기초원가 (prime costs)를 기준으로 배부한다.

원가항목	작업 # 1	작업 # 2	작업 # 3	합계
기초재공품	2,000 원	4,000 원	-	6,000 원
직접재료원가	2,800 원	3,000 원	2,200 원	8,000 원
직접노무원가	4,000 원	5,000 원	3,000 원	12,000 원
제조간접원가	()	()	()	6,000 원

작업 # 1 와 작업 # 3 은 완성되었고, 작업 # 2 는 미완성되었다. ㈜삼일이 기말재공품으로 계상할 금액을 계산하면 얼마인가?

- ① 8,840 원
 ② 10,400 원
 ③ 10,840 원
 ④ 14,400 원

【 88 】 다음 중 종합원가계산의 회계처리로 옳지 않은 것은(단, 제조공정이 2 개인 경우를 가정한다)?

① 제 1 공정에서 원가 발생시

(차) 재공품(1 공정)	XXX	(대) 원재료	XXX
		노무원가	XXX
		제조간접원가	XXX

② 제 1 공정에서 제 2 공정으로 대체시

(차) 재공품(2 공정)	XXX	(대) 재공품(1 공정)	XXX
(전공정대체원가)		(차공정대체원가)	

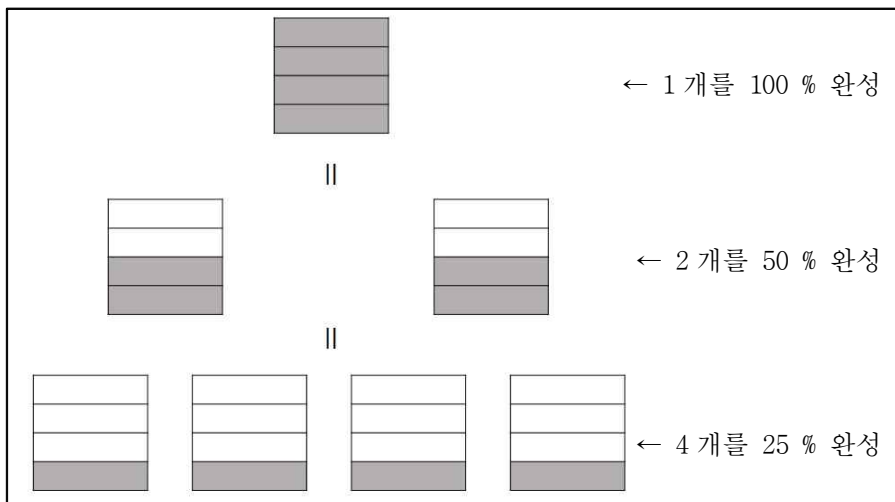
③ 제 2 공정에서 원가발생시

(차) 재공품(2 공정)	XXX	(대) 원재료	XXX
		노무원가	XXX
		제조간접원가	XXX

④ 제 2 공정에서 완제품원가의 대체시

(차) 매출원가	XXX	(대) 재공품(2 공정)	XXX
----------	-----	---------------	-----

【 89 】 다음 중 아래 그림과 관련 있는 원가회계 개념은 무엇인가?



- ① 개별원가계산의 간접원가배부를 계산
- ② 보조부문원가계산의 단계배분법
- ③ 종합원가계산의 완제품환산량
- ④ 표준원가계산의 차이분석

【 90 】 ㈜삼일은 평균법에 의한 종합원가계산시스템을 도입하고 있다. 직접재료는 공정의 초기에 전량 투입되고 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생된다. ㈜삼일은 원가계산을 위해 다음과 같은 자료를 수집하였다. 하기 자료를 이용하여 기말재공품 가공원가의 완성도를 계산하면 얼마인가?

• 직접재료원가 완성품환산량	5,000 개
• 가공원가 완성품환산량	4,400 개
• 당기완성품수량	3,500 개

- ① 50 %
- ② 60 %
- ③ 70 %
- ④ 80 %

【 91 】 다음 중 정상원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조간접원가 실제 발생액이 예정 배부액보다 적을 경우 이를 과소배부라고 한다.
- ② 정상원가와 실제원가의 차이는 제조간접원가 배부차이와 같다.
- ③ 매출원가조정법은 모든 배부차이를 매출원가에 가감하는 방법으로서 비배분법에 해당한다.
- ④ 비례배분법을 사용할 경우 매출원가조정법에 비하여 실제원가계산의 금액에 접근할 수 있다.

【 92 】 다음 중 표준원가계산제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표준원가계산제도란 제품을 생산하는데 발생할 것으로 예상되는 원가를 사전에 결정하여 원가계산을 하는 제도이다.
- ② 출고량과 사용량만 파악하면 제품완성과 동시에 원가를 계산할 수 있다.
- ③ 주로 비계량적인 정보를 활용하여 의사결정에 사용한다.
- ④ 표준원가와 실제원가의 차이를 원가통제의 책임과 관련시켜 효과적인 원가통제를 수행할 수 있다.

【 93 】 다음은 표준원가계산을 사용하는 (주)삼일의 직접재료원가에 관한 자료이다. 원재료의 실제 구입가격이 총 1,950 억원이라고 할 때, 직접재료원가 가격차이와 능률차이는 각각 얼마인가(단, 가격차이는 사용시점에 분리한다고 가정한다)?

ㄱ. 실제구입량	25,000 Ton
ㄴ. 실제사용량	24,000 Ton
ㄷ. 실제생산량	15,000 단위
ㄹ. 예상생산량	16,000 단위
ㅁ. 단위당 표준투입량	1.7 Ton
ㅂ. 톤당 표준가격	8,000,000 원

	가격차이	능률차이
①	30 억원(유리)	120 억원(유리)
②	30 억원(유리)	256 억원(유리)
③	48 억원(유리)	120 억원(유리)
④	48 억원(유리)	256 억원(유리)

【 94 】 (주)삼일의 7 월 제조활동과 관련된 자료이다. 변동제조간접원가 소비차이는 얼마인가?

- 제품의 생산량 1,000 단위
- 생산량 단위당 실제노동시간 10 시간, 단위당 표준노동시간 11 시간
- 노동시간당 표준임률 @ 50 원
- 변동제조간접원가 표준 노동시간당 @ 20 원
- 실제 변동제조간접원가는 직접노무원가 실제발생액의 40 %
- 직접노무원가 가격차이 50,000 원(유리)

- ① 20,000 원 유리
- ② 20,000 원 불리
- ③ 40,000 원 불리
- ④ 40,000 원 유리

【 95 】 다음 중 차이분석에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 생산에 투입되는 원재료의 품질에 따라 직접노무원가 능률차이가 발생할 수 있다.
- ② 생산과정에서 원재료를 효율적으로 사용하지 못함으로써 직접재료원가 가격차이가 발생할 수 있다.
- ③ 생산부문 책임자의 감독소홀이나 일정계획의 차질 등으로 인해 변동제조간접원가 능률차이가 발생할 수 있다.
- ④ 고정제조간접원가는 조업도와 관계없이 일정하게 발생하므로 원가통제 목적상 실제 고정제조간접원가 발생액과 고정제조간접원가 예산을 총액으로 비교하여 그 차이를 예산차이로 관리하게 된다.

【 96 】 다음 중 변동원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 고정원가는 전부 기간비용으로 처리한다.
- ② 매출액에서 변동제조원가와 고정제조원가를 차감하여 공헌이익을 계산한다.
- ③ 영업이익의 산정에는 변동원가만이 포함된다.
- ④ 제품원가에는 변동제조원가와 변동판매비와관리비가 포함된다.

【 97 】 다음 원가구성에 따른 원가계산방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것을 모두 고르면(단, 기간 간에 원가요소별 단가의 변동은 없다고 가정한다)?

- ㄱ. 전부원가계산과 초변동원가계산에서 이익의 결정요인은 판매량과 생산량이다.
- ㄴ. 기초재고수량이 기말재고수량보다 크다면 초변동원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익보다 크다.
- ㄷ. 원가부착개념에 근거를 두는 전부원가계산은 운영비용의 중요성을 간과한다는 한계점을 갖는다.
- ㄹ. CVP 분석이 목적이라면 재료처리량공헌이익이 표시되는 손익계산서가 가장 유용하다.

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

【 98 】 다음은 (주)삼일의 12 월 한 달간 변동원가계산에 대한 자료이다. 12 월의 총매출액은 얼마인가?

제품 단위당 판매가격	9,000 원
단위당 변동원가	4,700 원
단위당 고정원가	300 원
총고정원가	1,200,000 원
영업이익	11,700,000 원

- ① 22,500,000 원
 ② 27,000,000 원
 ③ 29,025,000 원
 ④ 36,000,000 원

【 99 】 (주)삼일은 20X1 년에 영업을 시작하였으며, 20X1 년부터 20X3 년까지의 연간 영업이익은 다음과 같다. 3 년간 (주)삼일의 단위당 판매가격 및 원가요소별 단가가 동일하다고 가정할 때, 이에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

구분	20X1 년	20X2 년	20X3 년
변동원가계산	20,000 원	40,000 원	20,000 원
전부원가계산	40,000 원	35,000 원	5,000 원

- ① 20X1 년의 생산량은 판매량보다 많다.
 ② 20X1 년과 20X3 년의 판매량은 동일하다.
 ③ 3 년간 총생산량과 총판매량은 동일하다.
 ④ 20X2 년 판매량은 20X1 년 판매량의 두 배이다.

【 100 】 (주)삼일은 20X1 년에 사업을 개시하였다. 20X1 년 전부원가계산에 의한 순이익이 370,000 원일 때, 다음 자료를 이용하여 변동원가계산에 의한 순이익을 계산하면 얼마인가?

구 분	제조간접원가 배부액	
	변동제조간접원가	고정제조간접원가
재 공 품	30,000 원	35,000 원
제 품	60,000 원	65,000 원
매 출 원 가	200,000 원	100,000 원

- ① 270,000 원
 ② 330,000 원
 ③ 450,000 원
 ④ 470,000 원

【 101 】 다음 중 활동기준원가계산제도의 도입에 따른 효익이 크게 나타날 수 있는 기업의 조건이 아닌 것은?

- ① 제조과정의 다양성 때문에 제품의 자원소비가 다양한 경우
- ② 기존의 원가시스템이 확립된 후에 제조하는 제품의 종류가 크게 감소하고 있는 경우
- ③ 복잡한 제품은 수익성이 높게 나타나고, 간단한 제품에서는 손실이 발생하는 것처럼 보이는 경우
- ④ 아주 큰 비중의 간접원가가 소수의 원가집합을 사용해서 배부되는 경우

【 102 】 원가추정을 위한 방법에는 공학적 방법, 계정분석법, 산포도법, 고저점법, 회귀분석법 등이 있다. 다음 중 회귀분석법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 독립변수가 한 단위 변화함에 따른 종속변수의 평균적 변화량을 측정하는 통계적 방법에 의하여 원가함수를 추정하는 방법이다.
- ② 통계적 가정이 충족되지 않을 경우에는 무의미한 결과가 산출될 수 있다.
- ③ 정상적인 원가자료를 모두 이용한다.
- ④ 상대적으로 적용이 간단하나 분석자의 주관적 판단이 개입될 수 있다는 단점이 있다.

【 103 】 다음 중 CVP 분석의 주된 목적으로 옳은 것은?

- ① 변동원가와 고정원가의 상관관계를 분석한다.
- ② 다양한 조업도수준에서 원가와 이익의 관계를 분석한다.
- ③ 품질관리에서 발생하는 낭비요소를 분석한다.
- ④ 기업의 비재무적 성과를 분석한다.

【 104 】 (주)삼일은 LED 스탠드를 제조하는 회사이며 연간 생산능력은 80,000 단위이다. 직전 사업연도 중 (주)삼일은 판매가격 30,000 원에 60,000 단위를 판매하였으며 제품의 원가구조는 다음과 같다.

• 단위당 변동제조원가	11,000 원
• 고정제조원가	300,000,000 원
• 단위당 변동판매비와관리비	3,000 원
• 고정판매비와관리비	100,000,000 원

제조부서에서는 새로운 사양을 추가하기 위해 제조공정을 변화시킬 것을 제안하였다. 제조공정의 변화는 고정제조원가를 120,000,000 원 증가시키고 단위당 변동제조원가를 2,000 원 증가시키게 된다. 현재 판매량인 60,000 단위를 기준으로 할 때, (주)삼일이 제조공정의 변화 후에도 최소한 기존의 세전영업이익을 유지하기 위해서는 단위당 판매가격을 얼마로 해야 하는가?

- ① 31,000 원
- ② 32,000 원
- ③ 33,000 원
- ④ 34,000 원

【 105 】 다음 중 괄호 안에 들어갈 용어로 옳은 것은?

사장 : 재무담당이사! 올해 우리 회사 매출은 손익분기점 매출액을 얼마나 초과하나?
 이사 : 10 억원만큼 초과합니다. 이것을 () (이)라고 합니다.
 사장 : ()? 처음 듣는 용어군.
 이사 : ()는(은) 손실을 발생시키지 않으면서 허용할 수 있는 매출액의 최대 감소액을 의미하며, 기업의 안전성을 측정하는 지표로 많이 사용됩니다.

- ① 안전한계
- ② 공헌이익
- ③ 영업이익
- ④ 목표이익

【 106 】 다음 중 고정예산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 특정산출량에 대하여 사용된 투입량의 정도에 대한 정보를 제공한다.
- ② 특정기간의 조업도의 변화여부를 고려하여 예산을 조정한다.
- ③ 특정수준의 조업도를 기준으로 하여 사전에 수립되는 예산이다.
- ④ 통제를 위한 정보로서 적합하며 경영관리적 측면에서 큰 의미를 갖는다.

【 107 】 다음 중 책임회계제도가 그 기능을 효율적으로 수행하기 위하여 충족되어야 할 전제조건으로 옳지 않은 것은?

- ① 특정 원가의 발생에 대한 책임 소재가 명확해야 한다.
- ② 각 책임중심점의 경영자가 권한을 위임받은 원가항목들에 대해 통제권을 행사할 수 있어야 한다.
- ③ 기업 내의 각 부서가 상호의존성 없이 하나의 독립적인 단위로서 기능하여야 한다.
- ④ 경영자의 성과를 표준과 비교하여 평가할 수 있는 예산자료가 존재해야 한다.

【 108 】 다음은 복수의 원재료와 노동력이 존재할 때 원가중심점 성과평가를 위해 수행하는 분석에 관한 내용이다. 다음 중 옳지 않은 것은?

- ① 수율차이는 배합차이와 능률차이로 세분된다.
- ② 수율차이는 배합을 표준배합으로 일정하게 한 상태에서 총실제투입량과 총표준투입량의 차이로 인한 원가차이를 의미한다.
- ③ 배합차이가 나타나는 근본적인 이유는 투입요소 사이의 대체성 때문이다.
- ④ 능률차이는 표준가격에 실제투입량을 곱한 금액과 표준가격에 표준투입량을 곱한 금액의 차이이다.

【 109 】 다음 중 이익중심점인 기업의 판매부서가 일반적으로 통제할 수 없는 차이는 무엇인가?

- ① 매출가격차이
- ② 매출배합차이
- ③ 시장점유율차이
- ④ 시장규모차이

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

< 20X1 년도 예산 >

제품종류	단위당 판매가격	단위당 변동원가	판매수량 및 비율	
			수량	비율
A	800 원	500 원	4,800 개	40 %
B	600 원	400 원	7,200 개	60 %
합계			12,000 개	100 %

< 20X1 년도 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 년도 매출배합차이와 매출수량차이는 얼마인가?

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

- 【 111 】 (주)삼일은 가전제품을 생산하여 판매하는 회사이며 세 개의 사업부 A, B, C는 모두 투자중심점으로 설계되어 운영되고 있다. 회사 및 각 사업부의 최저필수수익률은 15 % 이며, 각 사업부의 20X1 년도 매출액, 영업이익 및 영업자산에 관한 자료는 다음과 같다.

	사업부 A	사업부 B	사업부 C
매출액	500,000 원	300,000 원	100,000 원
영업이익	78,000 원	50,000 원	38,000 원
평균영업자산	300,000 원	200,000 원	150,000 원

현재 사업부 A는 50,000 원을 투자하면 연간 9,000 원의 영업이익을 추가로 얻을 수 있는 새로운 투자안을 고려하고 있다. 이 새로운 투자에 소요되는 예산은 현재의 자본비용 수준으로 조달할 수 있다. (주)삼일이 투자수익률 혹은 잔여이익으로 사업부를 평가하는 경우, 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 투자수익률 혹은 잔여이익 중 어느 것으로 사업부를 평가하더라도, 20X1년에는 사업부 A가 가장 우수하다.
 - ② 투자수익률로 사업부를 평가하는 경우, 사업부 A의 경영자는 동 사업부가 현재 고려 중인 투자안을 채택할 것이다.
 - ③ 잔여이익으로 사업부를 평가하는 경우, 사업부 A의 경영자는 동 사업부가 현재 고려 중인 투자안을 채택할 것이다.
 - ④ 기업가치 극대화 측면에서 회사전체 관점에서는 사업부 A가 고려 중인 투자안을 채택하는 것이 유리하다.
- 【 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 진학비용을 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 】 (주)삼일이 제조에 필요한 부품을 자가제조할 것인지 아니면 외부구입할 것인지의 의사결정시 고려할 사항에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 당해 의사결정에 따라 회피가능한 고정원가는 관련원가가 아니다.
- ② 고정원가가 당해 의사결정과 관계없이 계속 발생한다면 고정원가도 관련원가이다.
- ③ 기존설비를 다른 용도로 사용함에 따라 발생할 수 있는 기회비용도 관련원가이다.
- ④ 회피가능고정원가가 외부구입원가보다 큰 경우에는 자가제조하는 것이 바람직하다.

【 114 】 (주)삼일의 사업부 X의 매출액은 300,000 원, 변동원가는 280,000 원이고 고정원가는 120,000 원이다. 고정원가 중 70,000 원은 회피불능원가에 해당한다. 만약 회사가 사업부 X를 폐지한다면 회사 전체 순이익은 어떻게 변화하겠는가?

- ① 30,000 원 감소
- ② 30,000 원 증가
- ③ 80,000 원 감소
- ④ 80,000 원 증가

【 115 】 (주)삼일의 생산 및 판매에 대한 자료는 다음과 같다. (주)삼일은 최근 고객사로부터 제품 3,000 단위를 단위당 30 원에 공급해 달라는 특별주문을 받았다. 이에 대하여 (주)삼일이 이익극대화를 위해 취할 행동으로 옳은 것은(단, 특별주문 수락으로 인한 기존 판매수량에의 영향은 없다)?

• 제품단위당 판매가격	80 원
• 제품단위당 변동제조원가	25 원
• 고정제조간접원가	400,000 원
• 고정판매비	200,000 원
• 연간 생산능력	20,000 단위
• 연간 판매량	15,000 단위

- ① 특별주문의 가격이 시장가격보다 낮으므로 주문을 거절하여야 한다.
- ② 제품단위당 제조원가가 45 원이므로 주문을 거절하여야 한다.
- ③ 제안을 받아들일 경우 5,000 원의 이익이 추가로 발생하므로 주문을 수락하여야 한다.
- ④ 제안을 받아들일 경우 15,000 원의 이익이 추가로 발생하므로 주문을 수락하여야 한다.

【 116 】 (주)삼일은 자료처리의 신속·정확화를 위해 새로운 전산정보시스템을 설치하고자 한다. 이 설비의 초기 투자액은 480,000 원이며, 설비비용으로 인하여 연간 500,000 원의 노무비를 절약할 수 있을 것으로 기대된다. 그러나 설비의 유지보수와 교육훈련을 위하여 추가로 300,000 원의 운영경비가 증가하게 된다. 이 설비의 내용연수는 6 년, 잔존가치는 없으며, 정액법으로 감가상각한다. 법인세율은 30 % 이며, 자본비용은 20 % 라고 할 경우, (주)삼일의 초기 투자액을 제외한 연간순현금유입액을 계산하면 얼마인가 (단, 투자는 연초에 이루어짐을 가정한다)?

- ① 164,000 원
- ② 184,000 원
- ③ 200,000 원
- ④ 210,000 원

【 117 】 다음 중 투자안으로부터 얻어지는 현금유입액의 현재가치와 투자에 소요되는 현금유출액의 현재가치를 같게 해주는 할인율을 산출하는 자본예산모형으로 옳은 것은?

- ① 수익성지수(PI)법
- ② 회계적이익률(ARR)법
- ③ 순현재가치(NPV)법
- ④ 내부수익률(IRR)법

【 118 】 (주)삼일은 신규 설비의 도입 여부를 검토하고 있으며 해당 투자안에 대한 정보는 다음과 같다. (주)삼일이 회계적이익률법(ARR)을 이용하여 해당 투자안을 검토하고자 할 때, 관련 설명으로 옳은 것은(단, 회사의 최소요구회계적이익률은 20 % 이며, 투자액은 평균투자액을 기준으로 산정한다)?

ㄱ. 예상 투자시점 : 20X1 년 1 월 1 일
 ㄴ. 취득원가 : 300,000,000 원
 ㄷ. 내용연수 : 3 년
 ㄹ. 잔존가치 : 0 원
 ㅁ. 증가할 것으로 예상되는 연간 세후회계이익

20X1	20X2	20X3
29,000,000 원	35,000,000 원	41,000,000 원

- ① 만약 검토 대상 투자안이 여러 개라면 그 중 최소요구회계적이익률에 가장 근접한 투자안을 채택하여야 한다.
- ② 회계적이익률법은 기업의 유동성 확보와 관련된 의사결정에는 유용하지만 수익성을 고려하지 못한다는 단점이 있다.
- ③ 검토 대상 투자안의 회계적이익률은 23.33 % 로, 최소요구회계적이익률을 상회하므로 동 투자안을 채택할 것이다.
- ④ 화폐의 시간가치를 고려하여 투자안을 기각하여야 한다.

- 【 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

B 사업부는 부품 갑을 필요한 수량만큼 외부시장에서 270 원에 구입할 수 있다. 만약 A 사업부가 2,000 개의 부품을 B 사업부에 내부대체한다면 대체수량 1 개당 회사전체이익이 얼마만큼 증가 또는 감소하겠는가(단, B 사업부의 단위당 내부대체품의 순실현가치는 외부구입가격보다 크다)?

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

- 【 120 】 다음 중 수명주기원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 가치사슬 관점에서 제품수명주기 초기단계에서의 원가절감을 강조한다.
- ② 제조활동 이후의 하위활동은 원가계산시 고려하지 않는다.
- ③ 제품 또는 서비스의 수명주기 매 단계마다 모든 가치사슬단계에서 발생하는 수익과 비용에 대한 집계를 가능하게 하여 프로젝트 전체에 대한 이해가 향상된다.
- ④ 장기적 관점의 원가절감 및 원가관리에 유용하다.