

< 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 국제회계기준 또는 한국채택국제회계기준에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 국제회계기준은 상세하고 구체적인 회계처리 방법을 제시하기 보다는 회계처리의 기본 원칙과 방법론을 제시하는 데 주력한다.
- ㄴ. 국제회계기준은 원칙적으로 종속기업이 있는 경우 경제적 실질에 따라 지배기업과 종속기업의 재무제표를 결합하여 보고하는 연결재무제표를 기본 재무제표로 하고 있다.
- ㄷ. 모든 상장기업과 외부감사대상 비상장기업은 의무적으로 한국채택국제회계기준을 적용하여야 한다.

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄴ
- ③ ㄴ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

【 2 】 다음 중 일반목적재무보고의 목적에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 발생기준 회계가 중요한 이유는 보고기간의 현금흐름에 대한 정보가 기업의 미래 순현금유입 창출 능력을 평가하는데 도움을 주지 않기 때문이다.
- ② 규제기관 그리고 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자가 아닌 일반대중이 일반목적재무보고서가 유용하다고 여기더라도 일반목적재무보고서는 그들을 주요 대상으로 한 것은 아니다.
- ③ 보고기업의 경제적 자원과 청구권의 성격 및 금액에 대한 정보는 정보이용자가 보고기업의 재무적 강점과 약점을 식별하는데 도움을 줄 수 있다.
- ④ 보고기업의 경제적 자원과 청구권의 변동은 그 기업의 재무성과에서만 발생하는 것은 아니다.

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

- ① 일부 정보이용자가 정보를 다른 원천을 통하여 이미 이를 알고 있는 경우 해당 정보는 목적적합성이 없으므로 의사결정에 차이가 나도록 할 수 없다.
- ② 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없다.
- ③ 예측가치를 갖는 정보가 동시에 확인가치를 가질 수 있다.
- ④ 일관성은 비교가능성과 관련은 되어 있지만 동일하지는 않다.

【 4 】 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 유동부채로 분류한다.
- ④ 기업이 정상영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나 정상영업주기 내에 판매하거나 소비될 의도가 있는 자산은 비유동자산으로 분류한다.

【 5 】 다음 중 중간보고기간에 대한 자본변동표의 작성방법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 당해 중간기간과 직전 연차보고기간을 비교하는 형식으로 작성
- ② 당해 중간기간과 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성
- ③ 당해 중간기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성
- ④ 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성

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

- ① 재고자산의 취득원가는 매입원가, 전환원가 및 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타원가 모두를 포함한다.
- ② 특정한 고객을 위한 비제조간접원가 또는 제품디자인원가는 재고자산의 원가에 포함할 수 없다.
- ③ 후속 생산단계에 투입하기 전에 보관이 필요한 경우 이외에 발생하는 보관원가는 재고자산의 취득원가에 포함할 수 없으며 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
- ④ 생물자산에서 수확한 농림어업 수확물로 구성된 재고자산은 순공정가치로 측정하여 수확시점에 최초 인식한다.

【 7 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 재고자산 관련 거래내역이다. 단위원가 결정방법으로 선입선출법을 적용하였을 때 (주)삼일의 20X1 년 말 재무상태표상 재고자산의 장부금액은 5,100,000 원이다. (주)삼일이 총평균법을 적용하였을 때, 20X1 년의 매출원가를 계산하면 얼마인가(단, 재고자산의 감모손실과 평가손실은 고려하지 아니한다)?

구 분	장 부 수 량	취 득 단 가
전 기 이 월	300 개	12,000 원
구입(20X1 년 7 월 1 일)	200 개	14,000 원
판매(20X1 년 11 월 25 일)	250 개	
구입(20X1 년 12 월 22 일)	100 개	?
차 기 이 월	350 개	

- ① 3,000,000 원
- ② 3,250,000 원
- ③ 3,375,000 원
- ④ 3,400,000 원

【 8 】 다음은 당기에 영업을 개시한 (주)삼일의 20X1 년 결산시 재고자산과 관련된 자료이다. 재고자산과 관련된 결산수정분개가 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

ㄱ. 결산수정분개전 기말재고자산 장부상 수량	100 개
ㄴ. 결산수정분개전 기말재고자산 장부상 매입단가	200 원 / 개
ㄷ. 기말재고자산 실사수량	90 개
ㄹ. 기말재고자산의 예상판매가격	160 원 / 개
ㅁ. 기말재고자산의 예상판매비용	10 원 / 개

- ① 4,000 원 증가
- ② 4,500 원 감소
- ③ 5,600 원 증가
- ④ 6,500 원 감소

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

ㄱ. 설치장소 준비를 위한 지출	ㄴ. 최초의 운송 및 취급관련 원가
ㄷ. 새로운 시설을 개설하는데 소요되는 원가	ㄹ. 취득세
ㅁ. 매입할인	

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

【 10 】 다음 자료를 바탕으로 (주)삼일이 보유하고 있는 건물의 20X3 년 말 장부금액을 계산하면 얼마인가?

20X1 년 초 건물을 1,000,000 원에 취득하였다. 건물의 내용연수는 4 년이고, 잔존가치는 0 원이며, 정액법으로 감가상각하기로 하였다. 20X3 년 초 건물에 대한 보강공사 비용으로 100,000 원을 지출하였으며 이로 인해 건물의 기능이 향상되고 내용연수가 2 년 연장되었다 (유형자산 인식요건을 충족함).

- ① 300,000 원
- ② 450,000 원
- ③ 500,000 원
- ④ 600,000 원

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

- ① 보고기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이나지 않도록 매년 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 재평가증가액만큼 당기손익으로 인식하고, 나머지 금액을 재평가잉여금의 과목으로 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 재평가모형을 적용하는 경우에도 당해 유형자산에 손상의 징후가 존재할 경우 손상검사를 실시하고, 필요한 경우 손상차손을 인식한다.

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

- ① 내부 프로젝트의 연구단계에서는 미래경제적효익을 창출할 무형자산이 존재한다는 것을 제시할 수 없기 때문에 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
- ② 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없고 기업이 통제하고 있는 식별가능한 자원이 아니기 때문에 무형자산으로 인식하지 아니한다.
- ③ 재료, 장치, 제품, 공정, 시스템이나 용역에 대한 여러 가지 대체안을 탐색하는 활동은 개발단계에 속하는 활동의 일반적인 예에 해당한다.
- ④ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.

【 13 】 다음 중 무형자산의 후속 측정에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 손상징후가 있는 경우에 한하여 손상검사를 실시한다.
- ② 손상검토시 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 작은 금액으로 한다.
- ③ 재평가모형을 적용하는 무형자산에 대해서는 상각하지 않는다.
- ④ 내용연수가 유한한 무형자산의 잔존가치, 상각기간 및 상각방법의 적정성에 대하여 매 보고기간 말에 재검토하여야 한다.

【 14 】 (주)삼일은 20X1 년 초에 임대수익 및 시세차익 등을 목적으로 건물을 10 억원에 취득하였다. 취득당시 건물의 내용연수는 10 년, 잔존가치는 없으며, 회사의 감가상각방법은 정액법이다. 동 건물의 회계처리가 (주)삼일의 20X2 년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, (주)삼일은 투자부동산을 공정가치 모형으로 측정하고 있다)?

ㄱ. 공정가치		
구 분	20X1 년 12 월 31 일	20X2 년 12 월 31 일
건 물	12 억원	8 억원

- ① 2 억원 당기순이익 감소
- ② 4 억원 당기순이익 감소
- ③ 2 억원 당기순이익 증가
- ④ 4 억원 당기순이익 증가

【 15 】 다음 중 금융자산의 분류에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 원리금 수취만을 목적으로 보유하는 채무상품에 대해 회계불일치를 제거하기 위해 최초 인식 시점에 기타포괄손익-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 목적의 지분상품에 대한 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하기로 최초 인식시점에 선택한 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.

- 【 16 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 3 일에 취득한 (주)용산의 주식 1,000 주를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. (주)삼일이 20X2 년 말의 재무상태표에 기타포괄손익누계액으로 계상할 평가손익은 얼마인가?

일 자	구 분	주 당 금 액
20X1 년 1 월 3 일	취득원가	5,000 원
20X1 년 12 월 31 일	공정가치	6,500 원
20X2 년 12 월 31 일	공정가치	4,500 원

- ① 0 원
 ② 이익 500,000 원
 ③ 손실 500,000 원
 ④ 손실 2,000,000 원
- 【 17 】 다음 중 사채의 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것은?
- ① 사채발행비는 사채의 발행금액에서 차감한다.
 ② 사채를 할인발행하여 만기에 상환하는 경우 사채의 만기까지 인식할 총 이자비용은 액면이자 지급액의 합계와 같다.
 ③ 사채할인발행차금은 유효이자율법을 적용하여 상각하고 상각액을 액면이자에서 차감한다.
 ④ 사채할증발행차금은 당해 사채의 액면금액에서 차감하는 형식으로 기재한다.

- 【 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 20X3 년 1 월 1 일 829,320 원에 상환할 경우 이로 인한 사채상환손익을 계산하면 얼마인가(단, 계산과정에서 단수차이가 발생할 경우 가장 근사치를 선택하고, 20X1 년 1 월 1 일의 시장이자율은 연 12 % 이며, 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다)?

- ① 사채상환이익 136,879 원
 ② 사채상환손실 136,879 원
 ③ 사채상환이익 152,822 원
 ④ 사채상환손실 152,822 원

- 【 19 】 (주)삼일은 다음과 같은 조건으로 전환사채를 6,000,000 원에 발행하였다. (주)삼일이 전환사채와 관련하여 20X1 년에 인식할 이자비용은 얼마인가(단, 전환권대가는 자본으로 분류되며, 상환할증금은 없다. 계산 과정에서 단수차이가 발생할 경우 근사치를 선택한다)?

ㄱ. 액면금액 : 6,000,000 원
 ㄴ. 액면이자 : 표시이자율 연 8 %, 매년 말 이자지급
 ㄷ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일
 ㄹ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일(만기 3 년)
 ㅁ. 전환사채가 일반사채인 경우의 시장이자율 : 연 12 %(연 12 %, 3 년의 현재가치계수는 0.7118 이며, 3 년의 연금현재가치계수는 2.4018 이다)

- ① 433,893 원
 ② 480,000 원
 ③ 600,000 원
 ④ 650,840 원
- 【 20 】 (주)삼일은 20X1 년 결산 중 다음과 같은 이슈들을 확인하였다. 20X1 년 말 현재 충당부채로 인식하여할 항목으로 옳은 것은(단, 해당 의무를 이행하기 위해 필요한 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다고 가정한다)?
- ① 미래 반복적으로 발생할 것으로 예상되는 대기오염을 막기 위하여 회사의 공장과 설비에 대한 대규모 보수가 요구된다.
 ② (주)삼일은 20X1 년 12 월 1 일 기자회견을 열어 공장시설에 인접한 호수에 예기치 않은 오염이 발생한 것과 관련하여 이를 복구하겠다고 발표하였다.
 ③ 회사는 20X2 년에 영업손실이 발생할 것으로 예상하고 있다.
 ④ 20X1 년 12 월에 회사는 20X2 년 중 종업원 재교육 프로그램을 제공하기로 결정하였다.

- 【 21 】 다음 중 현금배당과 주식배당의 실시로 인한 영향에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금배당을 실시하면 자본총계가 감소하지만, 주식배당의 경우에는 자본총계의 변동이 없다.
 ② 현금배당 및 주식배당 모두 미처분이익잉여금이 감소하게 된다.
 ③ 현금배당을 실시하면 자본금이 변동이 없지만 주식배당의 경우에는 자본금이 감소한다.
 ④ 현금배당을 실시하면 부채비율이 증가하지만, 주식배당의 경우에는 부채비율에 변동이 없다.

【 22 】 다음은 (주)삼일의 재무상태표이며, (주)삼일의 경영자는 누적된 결손금을 해소하고자 무상감자를 고려하고 있다. 다음 중 회사가 감자를 실시하는 경우에 관한 설명으로 옳은 것은?

재무상태표			
(주)삼일	20X1 년 12 월 31 일		(단위 : 원)
현금	10,000,000	부채	60,000,000
매출채권	20,000,000	자본금	40,000,000
재고자산	30,000,000	주식발행초과금	10,000,000
유형자산	30,000,000	결손금	(20,000,000)
자산총계	90,000,000	부채와자본총계	90,000,000

- ① 무상감자로 인한 부채비율(부채/자본)의 변동은 없다.
- ② 무상감자와 유상감자 모두 순자산에 미치는 영향은 동일하다.
- ③ 무상감자 후 자본금은 증가한다.
- ④ 무상감자 후의 자본총계는 50,000,000 원이다.

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

- ① 구별되는 재화나 용역은 수행의무에 해당한다.
- ② 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행할 때, 즉 고객이 자산을 통제할 때 수익을 인식한다.
- ③ 거래가격이란 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 부가가치세처럼 제 3 자를 대신해 회수한 금액은 제외한다.
- ④ 판매자가 고객에게 지급하거나 지급이 예상되는 금액은 고객이 판매자에게 별도 재화나 용역을 공급하고 지급하는 대가일 경우 수익에서 차감한다.

【 24 】 (주)삼일은 고객의 구매액 2 원당 1 포인트의 고객충성포인트를 고객에게 부여하는 고객충성제도를 운영하고 있다. 각 포인트는 고객이 미래에 (주)삼일의 제품을 구매할 때 1 원을 할인받을 수 있다. (주)삼일은 20X1 년에 제품을 400,000 원에 판매하고, 200,000 포인트를 고객에게 부여하였다. 제품의 개별 판매가격은 400,000 원이다. (주)삼일은 부여한 포인트 중 50 % 가 교환될 것으로 예상하였고, 부여한 200,000 포인트의 개별판매가격을 100,000 원으로 추정하였다. 이러한 예상은 20X1 년 말까지 변함이 없다고 가정한다. 20X1 년에 실제 교환된 포인트가 40,000 포인트일 때, 20X1 년 말 재무상태표에 표시될 계약부채는 얼마인가?

- ① 32,000 원
- ② 48,000 원
- ③ 64,000 원
- ④ 80,000 원

【 25 】 (주)삼일은 20X2 년 12 월 31 일 (주)용산에 상품 10,000 개를 10,000,000 원(원가 8,000,000 원)에 외상으로 판매하고 6 개월 이내에 반품할 수 있는 권리를 부여하였다. 회사의 과거 경험에 따르면 판매일 현재 전체 매출 중 500 개가 반품될 것으로 예상된다. (주)삼일이 해당 상품의 판매일에 인식해야 할 매출총이익은 얼마인가?

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

【 26 】 (주)서울은 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산에 상품을 할부로 판매하였다. 상품의 원가는 7,000,000 원이며, 할부대금은 20X1 년 1 월 1 일부터 매년 초에 4,000,000 원씩 3 년간 회수하기로 하였다. 또한 시장이자율은 연 10 % 이고, 연금현재가계수(연 10 %, 2 년)는 1.73554 이고, 연금현재가계수(연 10 %, 3 년)는 2.48685 이다. 동 할부매출과 관련하여 (주)서울이 20X2 년에 인식할 이자수익은 얼마인가(단, 단수차이로 인해 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다)?

- ① 363,638 원
- ② 400,000 원
- ③ 694,216 원
- ④ 800,000 원

【 27 】 (주)삼일은 확정급여형 퇴직급여제도를 시행하고 있다. 20X1 년 말 사외적립자산의 공정가치 금액을 계산하면 얼마인가(단, 퇴직금은 사외적립자산에서 지급하는 것으로 가정한다)?

ㄱ. 20X1 년 초 사외적립자산의 공정가치	2,000,000 원
ㄴ. 기여금의 불입	800,000 원
ㄷ. 사외적립자산의 기대수익	150,000 원
ㄹ. 사외적립자산의 실제수익	450,000 원
ㅁ. 퇴직금의 지급	300,000 원

- ① 2,050,000 원
- ② 2,150,000 원
- ③ 2,650,000 원
- ④ 2,950,000 원

【 28 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 임원 10 명에게 3 년의 용역제공조건(20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X3 년 12 월 31 일)으로 1 인당 주식결제형 주식선택권 100 개를 부여하였다. 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 100 원으로 추정되었다. 20X1 년말과 20X2 년말 추정권리상실률은 10 % 로 예상되었으며, 20X3 년 말 실제권리상실률은 20 % 이다. (주)삼일이 20X3 년 중 인식할 주식보상비용은 얼마인가(단, 제시된 권리상실률은 가득기간 전체의 권리상실률이다)?

- ① 20,000 원
- ② 22,500 원
- ③ 25,000 원
- ④ 27,500 원

【 29 】 다음 중 법인세회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이연법인세자산·부채는 일시적 차이의 소멸시기와 관계없이 비유동항목으로 구분하여 재무상태표에 표시한다.
- ② 당기법인세자산과 당기법인세부채는 어떠한 경우에도 상계할 수 없다.
- ③ 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식한다.
- ④ 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 적용하여 이연법인세자산·부채를 측정한다.

【 30 】 다음은 20X1 년 초에 설립된 (주)삼일의 20X1 년도 법인세 관련 자료이다. 20X1 년도 법인세비용(A)과 20X1 년 말 이연법인세자산(B)은 각각 얼마인가(단, 차감할 일시적 차이의 미래 실현가능성은 높다)?

• 법인세비용차감전순이익	500,000 원
• 감가상각비 한도초과액(일시적 차이)	100,000 원
• 20X1 년 법인세율은 30 % 이며, 20X2 년부터는 영구적으로 25 % 의 법인세율이 적용됨	

	(A)	(B)
①	150,000 원	25,000 원
②	150,000 원	30,000 원
③	155,000 원	25,000 원
④	155,000 원	30,000 원

【 31 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 취득한 기계장치 1,000,000 원을 생산량비례법으로 상각하여 오던 중 20X3 년 1 월 1 일에 정액법으로 감가상각방법을 변경하기로 하였다. 20X3 년 1 월 1 일 현재 잔존내용연수가 5 년이라고 한다면 (주)삼일이 회계변경으로 인하여 20X3 년 인식할 감가상각비는 얼마인가(단, 잔존가치는 0 원이라고 가정한다)?

회계연도	20X1 년	20X2 년
기계장치 감가상각비 (생산량비례법)	200,000 원	160,000 원

- ① 80,000 원
- ② 128,000 원
- ③ 160,000 원
- ④ 200,000 원

- 【 32 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 초 자본의 일부 내역과 20X1 년 중 주식수의 변동내역이다. 20X1 년의 가중평균유통보통주식수는 얼마인가(단, 가중평균유통보통주식수는 월수로 계산하며, 유상증자시 발행금액은 공정가치에 근거하여 결정되었다)?

1. 20X1 년 초 자본의 일부 내역		
구 분	보통주	우선주
액면금액	5,000 원	5,000 원
발행주식수	15,000 주	2,000 주
자기주식	1,000 주	0 주

2. 20X1 년 중 주식수의 변동내역	
20X1 년 4 월 30 일	보통주 유상증자 1,200 주 발행
20X1 년 9 월 30 일	보통주 자기주식 300 주 취득

- ① 14,725 주
 ② 14,900 주
 ③ 15,000 주
 ④ 15,500 주
- 【 33 】 다음 중 관계기업투자주식의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 피투자자의 당기순이익 중 투자자의 지분에 해당하는 금액을 당기순이익으로 처리한다.
 ② 피투자기업이 배당금 지급을 결의한 경우, 투자자가 수취하게 될 배당금 금액을 관계기업투자주식에서 직접 차감한다.
 ③ 관계기업투자에 관련된 영업권은 별도로 인식하지 않는다.
 ④ 관계기업투자주식을 취득한 시점에는 공정가치로 기록한다.

【 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 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 원일 경우, (주)삼일의 20X1 년 말 재무제표상 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

- ① 1,000,000 원
- ② 1,078,000 원
- ③ 1,084,000 원
- ④ 1,090,000 원

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

- ① 외화거래를 보고기간 말에 기능통화로 환산할 때 화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하므로, 외환차이는 발생하지 않는다.
- ② 외화거래를 보고기간 말에 기능통화로 환산할 때 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하기 때문에, 외환차이가 발생하지 않는다.
- ③ 외화거래를 보고기간 말에 기능통화로 환산할 때 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산한다.
- ④ 외화거래를 최초로 인식하는 경우 거래일의 환율을 외화금액에 적용하여 기능통화로 기록한다.

【 36 】 (주)삼일은 20X1 년 4 월 1 일에 재고자산을 \$ 2,000 에 매입하여 보고기간 말 현재 보유중이다. 매입 시점의 현물환율은 1,000 원 / \$이며, 보고기간 말 현물환율(마감환율)은 1,300 원 / \$이다. 20X1 년 12 월 31 일에 재고자산의 순실현가능가치가 \$ 1,500 일 경우 (주)삼일이 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가 (단, 상기 재고자산의 순실현가능가치가 결정된 날은 20X1 년 12 월 31 일이다)?

- ① 0 원
- ② 50,000 원
- ③ 400,000 원
- ④ 500,000 원

【 37 】 다음 중 리스에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 리스이용자의 입장에서 보증잔존가치와 무보증잔존가치는 모두 리스료에 포함한다.
- ② 금융리스에서 리스제공자가 리스채권으로 인식할 금액은 리스료의 현재가치와 무보증잔존가치의 현재가치를 합한 금액이다.
- ③ 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 리스료에 포함되지 않는다.
- ④ 리스이용자는 각 리스를 운용리스나 금융리스로 분류한다.

【 38 】 (주)삼일리스는 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산과 기계장치에 대한 리스계약을 다음과 같이 체결하였다. (주)용산이 20X2 년에 인식해야 할 리스부채이자비용을 계산하면 얼마인가(단, 단수차이가 발생하는 경우 가장 근사치를 선택한다)?

- ㄱ. 리스료 : 매년 말 200,000 원씩 지급
- ㄴ. 20X1 년 1 월 1 일 현재 리스부채의 현재가 : 758,158 원
- ㄷ. 리스부채 측정시 사용한 내재이자율 : 연 10 %
- ㄹ. 리스기간 : 5 년

- ① 49,737 원
- ② 57,658 원
- ③ 63,397 원
- ④ 69,848 원

【 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	3,000 원	5,000 원
매입채무	4,000 원	2,000 원

- ① 56,000 원
- ② 60,000 원
- ③ 62,000 원
- ④ 64,000 원

【 40 】 다음은 (주)삼일의 기계장치 장부금액의 변동내역이다.

구 분	20X1 년 말	20X2 년 말
기계장치	1,000,000 원	1,100,000 원
감가상각누계액	350,000 원	400,000 원

(주)삼일은 20X2 년 초에 장부금액 160,000 원(취득원가 230,000 원, 감가상각누계액 70,000 원)인 기계장치를 210,000 원에 처분하였다. (주)삼일이 20X2 년 기계장치의 취득시 지급한 현금을 계산하면 얼마인가(단, 기계장치에 대해서는 원가모형을 적용하며, 취득과 처분거래는 모두 현금거래로 가정한다)?

- ① 280,000 원
- ② 330,000 원
- ③ 360,000 원
- ④ 420,000 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 2026 년 세법을 적용한다.

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

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

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

- ① 본인이 개인인 경우 해당 개인의 4촌 이내의 혈족은 특수관계인에 해당한다.
- ② 본인이 개인인 경우 해당 개인의 배우자(사실상의 혼인관계에 있는 자를 포함한다)는 특수관계인에 해당한다.
- ③ 본인이 법인인 경우 해당 법인의 임원은 특수관계인에 해당한다.
- ④ 본인이 개인인 경우 4촌 이내의 인척은 특수관계인에 해당한다.

【 43 】 다음 중 국세기본법상 국세부과의 원칙 및 세법적용의 원칙과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 실질과세의 원칙은 조세법률주의를 구체화한 국세부과의 원칙이다.
- ② 납세자가 그 의무를 이행할 때 신의에 따라 성실하게 하여야 하며, 세무공무원이 직무를 수행할 때에도 또한 같다.
- ③ 소급과세금지의 원칙에 의해 세법의 해석이나 국세행정의 관행이 일반적으로 납세자에게 받아들여진 후에는 그 해석이나 관행에 의한 행위 또는 계산은 정당한 것으로 보며, 새로운 해석이나 관행에 의하여 소급하여 과세하지 아니한다.
- ④ 근거과세의 원칙에 의해 국세를 조사·결정할 때, 장부의 기록내용이 사실과 다르거나 장부의 기록에 누락된 것이 있을 때에는 그 부분에 대해서만 과세관청이 조사한 사실에 따라 결정할 수 있다.

【 44 】 다음 중 국세기본법상 수정신고와 경정청구에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자 및 기한후과세표준신고서를 제출한 자는 수정신고를 할 수 있다.
- ② 납세의무자가 당초신고시 과세표준과 세액을 과다신고하거나 결손금액 또는 환급세액을 과소신고한 경우 경정 등 청구를 할 수 있다.
- ③ 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자가 법정신고기한이 지난 후 3년 이내에 수정신고한 경우(과세표준과 세액을 경정할 것을 미리 알고 과세표준수정신고서를 제출한 경우는 제외한다)에는 과소신고·초과환급신고가산세의 법 소정 비율에 상당하는 금액을 감면한다.
- ④ 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자 또는 국세의 과세표준 및 세액의 결정을 받은 자는 후발적 사유가 발생하였을 때에는 그 사유가 발생한 것을 안 날부터 3개월 이내에 결정 또는 경정을 청구할 수 있다.

【 45 】 다음 중 법인세와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 토지 등 양도소득에 대한 법인세는 주택, 별장, 부동산 과다 보유법인의 주식 그리고 비사업용 토지의 양도소득에 대해 과세한다.
- ② 청산소득이란 영리내국법인이 해산(합병 또는 분할에 의한 해산 제외)하는 경우에 발생하는 소득을 말한다.
- ③ 비영리법인과 외국법인은 청산소득에 대한 법인세 납세의무를 지지 아니한다.
- ④ 상호출자제한기업집단에 속하는 내국법인은 미환류소득에 대한 법인세 납세의무를 진다.

【 46 】 (주)삼일은 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 사업연도 중에 보유하던 토지 A 의 60 % 를 시가에 양도하였다. 토지 A 에 대한 자료가 다음과 같은 경우 토지의 양도와 관련하여 제 26 기 사업연도에 필요한 세무조정으로 옳은 것은(단, 전기 이전의 세무조정은 적정하며, 주어진 자료 이외에는 고려하지 않음)?

(1) 제 25기 사업연도의 자본금과 적립금조정명세서(을)

(단위 : 원)

과목 또는 사항	기초잔액	당기중 증감		기말잔액
		감소	증가	
토지 A	10,000,000	-	-	10,000,000

(2) 제 26 기 토지 A 양도시 결산상 회계처리

(차) 현금	65,000,000	(대) 토지	60,000,000*
		유형자산처분이익	5,000,000

* 양도 당시 결산상 토지 A 의 장부가액 100,000,000 원에 양도비율 60 % 를 곱한 금액임

- ① (익금산입 및 손금불산입) 4,000,000 원
 ② (손금산입 및 익금불산입) 4,000,000 원
 ③ (익금산입 및 손금불산입) 6,000,000 원
 ④ (손금산입 및 익금불산입) 6,000,000 원

【 47 】 다음은 (주)삼일의 제 26 기 사업연도(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일)의 손익계산서상 세무조정에 관한 세부항목이다. 이를 이용하여 소득금액조정합계표를 작성할 때 (가)와 (나)에 해당하는 금액으로 올바르게 짝지어진 것은?

ㄱ. 수익으로 계상된 국세 과오납금의 환급금에 대한 이자	1,000,000 원
ㄴ. 비용으로 계상된 감가상각비한도초과액	3,000,000 원
ㄷ. 수익으로 계상된 주식발행초과금	5,000,000 원
ㄹ. 비용으로 계상된 법인세비용	6,000,000 원
ㅁ. 비용으로 계상된 직장회식비	2,000,000 원

익금산입 및 손금불산입				손금산입 및 익금불산입			
①과 목	②금 액	③소득처분		④과 목	⑤금 액	⑥소득처분	
		처분	코드			처분	코드
합 계	(가)			합 계	(나)		

	(가)	(나)
①	6,000,000 원	9,000,000 원
②	7,000,000 원	9,000,000 원
③	9,000,000 원	6,000,000 원
④	9,000,000 원	7,000,000 원

【 48 】 다음 중 법인세법상 인건비 중에서 손금불산입 대상 항목이 아닌 것은?

- ① 이사회 결의에 의하여 결정된 급여지급기준을 초과한 임원상여금
- ② 주주총회 결의에 의해 결정된 직원에 대한 상여금지급기준 초과액
- ③ 이익처분에 의하여 지급하는 직원 상여금
- ④ 정관 또는 퇴직급여지급규정에 의하여 정해진 퇴직급여기준을 초과하는 임원퇴직금

【 49 】 다음은 (주)삼일이 임원 또는 사용인을 위하여 지출한 복리후생비 보조원장의 일부이다. 이 중 법인세법 상 손금으로 인정받지 못하는 금액은 얼마인가?

복 리 후 생 비

(주)삼일 2026년 1월 1일 ~ 2026년 12월 31일 (단위 : 원)

월/일	상대	적요	차변	대변	잔액
1/23	현금	직장어린이집운영비	1,000,000	-	1,000,000
5/25	현금	직장체육비	1,500,000	-	2,500,000
7/ 3	현금	소액주주 아닌 출자임원에 대한 사택유지비	2,000,000	-	4,500,000
12/24	현금	직장회식비	3,000,000	-	7,500,000

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

【 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 : 12,000,000 원				
ㄷ. 대금결제조건 :				
일자	2026 년 2 월 25 일	2026 년 8 월 25 일	2027 년 2 월 25 일	2027 년 8 월 25 일
할부금	3,000,000 원	3,000,000 원	3,000,000 원	3,000,000 원
ㄹ. 회사의 회계처리 : 회사는 당기에 12,000,000 원을 매출로 인식함				

- ① 세무조정 없음
② (익금불산입) 할부매출액 3,000,000 원(△유보)
③ (익금불산입) 할부매출액 6,000,000 원(△유보)
④ (익금불산입) 할부매출액 9,000,000 원(△유보)

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

- ① 시설의 개체 또는 기술의 낙후로 인하여 생산설비의 일부를 폐기한 경우 해당 자산의 장부가액에서 1천원을 공제한 금액을 폐기일이 속하는 사업연도의 손금에 산입할 수 있다.
- ② 사업연도 중에 취득하여 사업에 사용한 감가상각자산에 대한 상각범위액은 사업에 사용한 날부터 당해 사업연도 종료일까지의 월수에 따라 계산한다.
- ③ 건축물의 감가상각방법을 신고하지 아니한 경우에는 정액법을 적용한다.
- ④ 상각범위액을 계산함에 있어서 감가상각자산의 잔존가액은 “0”으로 하되, 정률법에 의하여 상각범위액을 계산하는 경우에는 취득가액의 10 %에 상당하는 금액으로 하되, 그 금액은 당해 감가상각자산에 대한 미상각잔액이 최초로 취득가액의 10 % 이하가 되는 사업연도의 상각범위액에 가산한다.

【 52 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 26 기(2026년 1월 1일 ~ 2026년 12월 31일) 재무상태표의 일부이다. (주)삼일은 제 26 기에 기계장치(신고내용연수 10년)와 관련된 감가상각비 7,000,000 원을 계상하였다. 기계장치에 대한 전기의 세무조정은 적절하게 이루어졌으며, 전기 말의 상각부인액 잔액은 5,000,000 원이다. (주)삼일이 감가상각방법을 정액법으로 신고한 경우 제 26 기의 세무조정으로 옳은 것은 (정액법 10년에 대한 상각률 : 0.1)?

재무상태표		(단위 : 원)
.....		
기 계 장 치	100,000,000	
감가상각누계액	(40,000,000)	
.....	60,000,000	

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

【 53 】 (주)삼일은 투자 목적으로 회사 주변의 건물을 소유하고 있다. (주)삼일의 김삼일 대표이사는 A 향우회로부터 10 억원의 현금을 받는 조건으로 회사의 건물을 매각하라는 제안을 받았고, 동 제안을 수락할 경우 어떤 효과가 있을지 고민하고 있다. 동 건물의 시가는 20 억원이다. 건물을 위의 조건으로 매각할 경우 이 거래로 인한 기부금으로 옳은 것은(단, A 향우회는 (주)삼일과 특수관계자가 아니다)?

- ① 비지정기부금 4 억원
- ② 일반기부금 6 억원
- ③ 일반기부금 8 억원
- ④ 비지정기부금 10 억원

【 54 】 제조업을 영위하는 중소기업이 아닌 (주)삼일(법인세법상 특정법인이 아님)의 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 사업연도 매출액은 200 억원(특수관계인과의 거래액 100 억원 포함)이다. 법인세법상 (주)삼일의 제 26 기 사업연도의 기업업무추진비 한도액으로 옳은 것은(단, 제시된 자료 외에는 고려하지 않는다)?

<참고> 수입금액 적용률

수입금액	비율
100 억원 이하	0.3 %
100 억원 초과 500 억원 이하	3 천만원 + (수입금액 - 100 억원) × 0.2 %

- ① 36,000,000 원
- ② 44,000,000 원
- ③ 62,000,000 원
- ④ 68,000,000 원

【 55 】 다음은 지급이자 손금불산입 항목을 나열한 것이다. 지급이자 손금불산입을 적용하는 순서를 나타낸 것으로 옳은 것은?

ㄱ. 건설자금이자
 ㄴ. 비실명 채권·증권의 이자상당액
 ㄷ. 업무무관자산 등 관련 이자
 ㄹ. 채권자불분명 사채이자

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

【 56 】 (주)삼일의 다음 자료에 의할 경우 법인세법상 당해 사업연도(2026년 1월 1일 ~ 2026년 12월 31일)에 필요한 세무조정은?

ㄱ. 퇴직급여 지급대상이 되는 총급여	400,000,000 원
ㄴ. 퇴직급여충당금 내역	
- 기초금액	20,000,000 원
- 기중퇴직금지급액	10,000,000 원
- 당기퇴직급여전입액	50,000,000 원
- 전기말퇴직급여충당금부인누계액	5,000,000 원
ㄷ. 퇴직금추계액	60,000,000 원
ㄹ. 기말 퇴직금전환금	20,000,000 원

- ① (손금불산입) 퇴직급여충당금한도초과액 20,000,000 원(유보)
 ② (손금불산입) 퇴직급여충당금한도초과액 30,000,000 원(유보)
 ③ (손금불산입) 퇴직급여충당금한도초과액 35,000,000 원(유보)
 ④ 세무조정 없음

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

- ① 책임준비금
 ② 고유목적사업준비금
 ③ 연구개발준비금
 ④ 해약환급금준비금

【 58 】 (주)삼일은 제 26 기 사업연도(2026년 1월 1일 ~ 2026년 12월 31일) 중에 회사의 전무이사로부터 시가 10억원인 토지를 15억원에 매입하며 다음과 같이 회계처리하였다. 토지 매입과 관련하여 제 26 기 사업연도에 필요한 세무조정으로 옳은 것은?

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

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

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

- ① 중소기업인 경우 이월결손금에 대한 공제는 각 사업연도 소득의 100 % 를 한도로 한다.
- ② 세무상 결손금은 과세표준 계산상 공제되거나 자산수증이익이나 채무면제이익에 의해 보전되면 소멸된다.
- ③ 각 사업연도의 익금총액보다 손금총액이 큰 경우 동 차액을 결손금이라 하며, 동 결손금이 다음 사업연도로 이월되는 경우 이를 법인세법상 이월결손금이라 한다.
- ④ 각 사업연도 소득에서 세법상 공제가능한 이월결손금을 공제한 금액을 초과하는 비과세소득은 다음 사업연도로 이월된다.

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

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

【 61 】 다음 중 소득세법상 과세기간에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소득세에서는 개인의 선택에 따라 과세기간을 임의로 정할 수 없다.
- ② 거주자가 사망한 경우 과세기간은 1 월 1 일부터 사망일까지로 한다.
- ③ 거주자가 사업을 폐업한 경우에는 과세기간은 1 월 1 일부터 12 월 31 일까지로 한다.
- ④ 거주자가 주소 또는 거소를 국외로 이전(이하 ‘출국’)하여 비거주자가 되는 경우의 과세기간은 1 월 1 일부터 출국한 날의 전날까지로 한다.

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

ㄱ. 국내 예금이자	10,000,000 원
ㄴ. 비상장 내국법인으로부터 받은 현금배당금	20,000,000 원
ㄷ. 외국법인으로부터 받은 현금배당금(원천징수되지 않음)	5,000,000 원
단, 배당소득 가산율은 10 % 이다.	

- ① 27,000,000 원
- ② 35,000,000 원
- ③ 36,500,000 원
- ④ 37,200,000 원

【 63 】 다음 중 사업소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 1 주택을 소유하는 자의 주택임대소득(기준시가 12 억원을 초과하는 주택 포함)에 대해서는 비과세가 적용된다.
- ② 개인사업자가 출자금을 인출하는 경우에도 가지급금인정이자를 계산하지 아니한다.
- ③ 복식부기의무자는 부동산을 제외한 사업용 유형자산 처분손익을 사업소득에 포함한다.
- ④ 논·밭을 작물생산에 이용하게 함으로써 발생하는 소득은 비과세대상이다.

【 64 】 (주)삼일에 근무하는 김삼일 대리의 2026 년 급여지급내역이 다음과 같을 때 2026 년 총급여액을 계산하면 얼마인가(단, 근무기간은 2026 년 1 월 1 일부터 2026 년 12 월 31 일까지 이다)?

ㄱ. 월급여 : 3,000,000 원(아래 금액은 포함되어 있지 않음)
ㄴ. 자녀보육수당 : 월 500,000 원(6 세 이하인 자녀가 2 명임)
ㄷ. 중식대 : 월 350,000 원(별도의 식사를 제공받지 않음)
ㄹ. 자가운전보조금 : 3,000,000 원(월 250,000 원, 종업원 소유차량을 업무에 사용하고 소요비용을 별도로 지급받지 않음)
ㅁ. (주)삼일로부터 법인세법상 상여로 처분된 금액 : 3,800,000 원

- ① 42,800,000 원
- ② 43,400,000 원
- ③ 44,600,000 원
- ④ 45,800,000 원

【 65 】 다음은 거주자 김삼일 씨의 2026 년 기타소득금액에 대한 자료이다. 김삼일씨의 종합과세할 기타소득금액은 얼마인가(단, 기타소득의 실제 필요경비는 확인되지 아니한다)?

• 다수가 순위경쟁하는 대회에서 입상자가 받은 상금	6,000,000 원
• 공익사업과 관련하여 지상권을 설정함으로써 발생하는 소득	5,000,000 원
• 복권당첨소득	3,000,000 원

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

【 66 】 거주자 갑의 2026 년 종합소득공제 관련 자료이다. 갑의 2026 년 종합소득공제 중 인적공제액으로 옳은 것은?

<본인 및 부양가족 현황>			
구 분	나 이	소 득	비 고
본 인(남성)	43 세	총급여액 70,000,000 원	배우자 없음
부 친	73 세	총급여액 6,000,000 원	
모 친	72 세	소득 없음	장애인임
아 들	10 세	소득 없음	

- ① 7,500,000 원
 ② 8,500,000 원
 ③ 9,500,000 원
 ④ 10,000,000 원

【 67 】 다음 중 의료비 세액공제 대상 의료비지출액에 해당하지 않는 것은?

- ① 시력보정용 안경 또는 콘택트렌즈 구입을 위하여 지출한 비용(1 인당 연 50 만원 이내의 금액)
 ② 장애인 보장구인 뇌졸중환자를 위한 휠체어를 구입하기 위한 비용
 ③ 보청기 구입을 위해 지출한 비용
 ④ 건강증진을 위한 의약품구입비

【 68 】 다음 중 소득세법상 원천징수세율에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 일용근로자 근로소득의 소득세 원천징수세율은 6 % 이다.
- ② 비영업대금의 이익에 대한 소득세 원천징수세율은 20 %(금융위원회에 등록된 온라인 투자연계금융업자를 통하여 지급되는 경우 14 %)이다.
- ③ 배당소득에 대한 소득세 원천징수세율은 지급액의 14 % 이다.
- ④ 인적용역과 의료·보건용역에 해당하는 특정 사업소득에 대한 소득세 원천징수세율은 수입금액의 3 % 이다.

【 69 】 거주자 최순희씨는 2026 년 5 월 9 일에 20 년간 보유한 토지(등기된 사업용토지)를 양도하였다. 다음 자료에 의해 양도소득과세표준을 계산하면 얼마인가(단, 동 토지의 실지양도비용은 7,000,000 원이다)?

구분	실지거래가액	기준시가 (개별공시지가)
양도가액	100,000,000 원	60,000,000 원
취득가액	50,000,000 원	30,000,000 원

단, 장기보유특별공제율은 30 % 를 적용한다. 최순희씨는 2026 년에 이 토지 외에 양도소득세 과세대상 자산을 양도한 것이 없다.

- ① 23,300,000 원
- ② 27,600,000 원
- ③ 30,100,000 원
- ④ 43,000,000 원

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

- ① 근로소득만 있는 자가 연말정산을 한 경우에는 소득세 확정신고를 하지 않을 수 있다.
- ② 3 월에 비상장주식을 양도한 거주자는 5 월 말까지 양도차익에 대한 예정신고를 하고 세액을 납부해야 한다.
- ③ 사업소득이 있는 거주자는 11 월 30 일까지 중간예납세액을 납부하여야 한다.
- ④ 부가가치세 면세사업을 영위하는 면세사업자는 해당 과세기간의 다음연도 2 월 10 일까지 사업장 현황신고를 해야한다.

【 71 】 다음 중 부가가치세법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 원칙적으로 모든 재화 또는 용역의 공급을 과세대상으로 하는 일반소비세이다.
- ② 국제적 이중과세의 문제를 해결하기 위하여 소비지국 과세원칙을 채택하고 있다.
- ③ 매출액에서 매입액을 차감하여 부가가치를 계산한 후 부가가치에 세율을 곱하는 방식으로 세액을 계산하는 전단계거래액공제법을 채택하고 있다.
- ④ 모든 거래단계에서 창출된 부가가치에 대하여 각 단계별로 과세하는 다단계과세방법을 채택하고 있다.

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

- ① 영세율을 적용받는 사업자도 부가가치세법상의 사업자 등록의무가 있다.
- ② 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 경우 법인 뿐만 아니라 개인도 사업자에 해당한다.
- ③ 신탁재산과 관련된 재화 또는 용역을 위탁자 명의로 공급하는 경우에는 위탁자가 부가가치세의 납세의무자이다.
- ④ 면세사업자도 부가가치세법에 따른 사업자 등록의무가 있다.

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

- ① 폐업자는 폐업일이 속하는 과세기간 개시일부터 폐업일까지를 최종 과세기간으로 한다.
- ② 일반과세자가 간이과세자로 변경되는 경우 과세유형이 변경되는 해에 간이과세 규정이 적용되는 기간은 그 변경 이후 1월 1일부터 6월 30일까지이다.
- ③ 신규사업자가 사업개시일 전에 사업자등록을 신청한 경우에는 그 신청한 날부터 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지를 최초 과세기간으로 한다.
- ④ 계속 사업을 하고 있는 일반과세자의 과세기간은 제 1기는 1월 1일부터 6월 30일까지, 제 2기는 7월 1일부터 12월 31일까지로 한다.

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

- ① 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 직접 판매하기 위해 판매시설을 갖춘 직매장은 사업장에 해당한다.
- ② 제조업의 경우 최종제품을 완성하는 장소를 사업장으로 하며, 이 경우 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소는 사업장에서 제외한다.
- ③ 한명의 사업자가 여러 개의 사업장을 보유하는 경우 원칙적으로 각 사업장별로 신고·납부하여야 하며 각 사업장마다 별도의 사업자등록을 해야 한다.
- ④ 기존사업장을 가지고 있는 사업자가 기존사업장 외에 각종 경기대회 등 행사가 개최되는 장소에 임시사업장을 개설하고 임시사업장 개설 신고를 한 경우 그 임시사업장은 독립된 사업장으로 본다.

【 75 】 ㈜삼일은 복리후생적 목적으로 2026 년에 영업부 김용산 과장에게 다음과 같이 증정한 경우 2026 년 제 2 기 부가가치세 예정신고 시 개인적 공급으로 신고할 금액은 얼마인가?

증정일	내용	구입액(부가가치세 별도, 매입세액은 공제받음)
1 월 29 일	구정선물	80,000 원
5 월 10 일	생일선물	100,000 원
9 월 20 일	추석선물	120,000 원

- ① 0 원
- ② 80,000 원
- ③ 100,000 원
- ④ 120,000 원

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

- ① 재화를 장기할부판매한 경우에는 최종할부금 지급기일을 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 그 폐업일을 공급시기로 한다.

【 77 】 다음은 김삼일씨의 2026 년 5 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
5 월 14 일	딸기 구입	11,000 원
5 월 21 일	맥주 구입	22,000 원
5 월 27 일	시내버스 요금	33,000 원
5 월 30 일	프로축구 입장권 구입	44,000 원

- ① 3,000 원
- ② 6,000 원
- ③ 7,000 원
- ④ 10,000 원

【 78 】 다음은 상가건물을 임대하는 (주)삼일의 임대관련 자료이다. 2026 년 제 2 기 예정신고기간(2026 년 7 월 1 일 ~ 2026 년 9 월 30 일)의 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

ㄱ. 임대기간 : 2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일
 ㄴ. 월임대료 : 3,000,000 원(임대료는 매월 말에 지급받기로 함)
 ㄷ. 임대보증금 : 1,000,000,000 원
 ㄹ. 국세청장이 정하는 정기예금이자율: 3.65 % 로 가정

- ① 9,000,000 원
- ② 12,200,000 원
- ③ 15,200,000 원
- ④ 18,200,000 원

- 【 79 】 택시사업과 시내버스사업을 운영하는 ㈜삼일은 두 사업에 공통으로 사용할 목적으로 기계장비를 2026 년 1 월 15 일에 20,000,000 원(부가가치세 제외)에 매입하였다. ㈜삼일의 공급가액의 내역이 다음과 같을 때 2026 년 제 1 기 확정신고 시 이 기계장비의 매입세액 중 불공제되는 금액을 계산하면 얼마인가?

구분	2026 년 1 월 1 일 ~ 3 월 31 일	2026 년 4 월 1 일 ~ 6 월 30 일	합계
택시사업	3 억	2 억	5 억
시내버스사업	7 억	8 억	15 억
합계	10 억	10 억	20 억

- ① 100,000 원
 ② 125,000 원
 ③ 150,000 원
 ④ 200,000 원
- 【 80 】 다음 중 부가가치세의 신고 및 납부, 환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 사업설비(감가상각자산)를 신설·취득·확장 또는 증축하는 때에는 조기환급대상이 된다.
 ② 조기환급을 신청한 경우 환급세액은 신고기한이 지난 후 15 일 이내에 환급받을 수 있다.
 ③ 일반환급의 경우 환급세액은 예정신고기한 또는 확정신고기한이 지난 후 30 일 이내에 환급한다.
 ④ 2026 년 4 월 19 일에 폐업한 사업자는 2026 년 5 월 25 일까지 확정 신고를 하여야 한다.

< 원가관리회계 >

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

- ① 원가란 특정목적 달성을 위해 소멸된 경제적 자원의 희생을 화폐가치로 측정한 것이다.
- ② 기업의 수익획득 활동에 필요한 물품은 아직 소비하지 않았더라도 구입하는 시점에서 원가가 된다.
- ③ 경제적 가치를 가지고 있는 요소만 원가가 될 수 있다.
- ④ 발생한 제조원가 중 기업의 수익획득에 아직 사용되지 않은 부분은 자산으로, 수익획득에 사용된 부분은 비용으로 재무제표에 계상된다.

【 82 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 2 분기 제조원가명세서이다. 아래의 (A)와 (B)에 들어갈 금액의 합계액을 계산하면 얼마인가?

제조원가명세서		
(주)삼일	20X1 년 4 월 1 일 ~ 20X1 년 6 월 30 일	(단위 : 원)
I . 재료비		3,800,000
기초재고액	500,000	
당기매입액	6,100,000	
기말재고액	(A)	
II . 노무비		2,000,000
III . 제조경비		3,000,000
IV . 당기총제조원가		8,800,000
V . 기초재공품		1,000,000
VI . 기말재공품		(B)
VII . 당기제품제조원가		9,000,000

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

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

- ① 공정성과 공평성기준은 공정성과 공평성에 따라 공통원가를 원가배분대상에 배분해야 한다는 원칙을 강조하는 포괄적인 기준이다.
- ② 부담능력기준은 원가대상이 원가를 부담할 수 있는 능력에 따라 원가를 배분하는 기준이다.
- ③ 인과관계기준은 원가대상과 배분대상원가 간의 인과관계에 따라 원가를 배분하는 기준이다.
- ④ 수혜기준은 원가배분대상이 공통원가로부터 제공받은 경제적 효익의 크기에 따라 원가를 배분하는 기준으로 품질검사원가를 품질검사시간 기준으로 배분하는 경우가 대표적인 예이다.

【 84 】 보조부문원가의 배분방법 중 상호배분법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 특정보조부문의 배분할 총원가는 자기부문의 발생원가와 다른 보조부문으로부터 배분된 원가의 합으로 표시된다.
- ② 보조부문과 제조부문의 배분전 원가 합계와 배분 후 원가 합계는 같다.
- ③ 다른 보조부문에 대한 용역제공비율이 큰 보조부문부터 배부해야 원가배분 왜곡이 없다.
- ④ 보조부문 상호간의 용역수수를 완전히 반영한다.

【 85 】 다음 중 개별원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 제조간접원가는 개별작업과 관련하여 직접적으로 추적할 수 없으므로 이를 배부하는 절차가 필요하다.
- ② 개별원가계산은 해당 제품이나 공정으로 직접 추적할 수 있기 때문에 실제원가계산만 가능하다.
- ③ 개별원가계산은 제품원가를 개별작업별로 구분하여 집계하므로 제조직접비와 제조간접비의 구분이 중요하지 않다.
- ④ 각 작업별로 원가가 계산되기 때문에 동종의 제품을 반복적으로 대량생산하는 업종에서 주로 사용되는 원가계산방법이다.

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

ㄱ. 당월 노무비 발생총액	700,000 원
ㄴ. 제조간접비 예정배부율	직접노무비 1 원당 ₩ 0.6
ㄷ. 제품 #101 의 직접원가	직접재료비 64,000 원 직접노무비 40,000 원

- ① 104,000 원
② 128,000 원
③ 172,000 원
④ 215,000 원

- 【 87 】 (주)삼일은 개별원가계산을 적용하고 있으며, 당기의 작업총괄표는 다음과 같다. 작업 #A 는 전기부터 작업이 진행되어 오고 있고, 작업 #B 와 #C 는 당기에 착수되었다. 당기 중 작업 #A 와 #B 는 완성되었으나, 작업 #C 는 미완성이다. 완성된 작업 #A 는 판매가 완료되었고, #B 는 제품 재고로 전량 남아 있다. 당기 제조간접원가는 직접노무원가를 이용하여 배부한다. 다음 자료에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

구분	작업 #A	작업 #B	작업 #C	합계
기초재공품 원가	27,000 원	-	-	27,000 원
당기투입 원가				
직접재료원가	350,000 원	140,000 원	?	580,000 원
직접노무원가	30,000 원	?	?	60,000 원
제조간접원가	?	60,000 원	?	240,000 원

- ① 당기제품제조원가는 892,000 원이다.
② 당기총제조원가는 880,000 원이다.
③ 기말재공품원가는 165,000 원이다.
④ 매출원가는 527,000 원이다.

【 88 】 다음 중 종합원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 특정기간 동안 특정 공정에서 가공된 제품은 원가측면에서 서로가 동일하다고 가정한다.
- ② 완성품환산량은 제조공정별로 집계된 제품원가를 완성품과 기말재공품에 배분하는 기준이 된다.
- ③ 완성품환산량의 계산 다음 단계에서 물량 흐름의 파악이 이루어진다.
- ④ 완성품과 기말재공품에 배분할 원가는 원가요소별로 각각 파악되어야 한다.

【 89 】 (주)삼일은 평균법을 이용한 종합원가계산을 한다. 원재료는 공정 시작 시점에서 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 자료를 이용하여 가공원가의 완성품환산량을 계산하면 얼마인가?

기초재공품	600 개(완성도 60 %)
착수수량	2,000 개
완성수량	2,200 개
기말재공품	400 개(완성도 40 %)

- ① 2,200 개
- ② 2,360 개
- ③ 2,440 개
- ④ 2,600 개

- 【 90 】 (주)삼일은 종합원가계산을 채택하고 있으며, 선입선출법에 의하여 완성품환산량을 계산한다. 재료는 공정 초기에 전량 투입되며 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)삼일의 완성품원가를 계산하면 얼마인가?

수량	기초재공품 400 개(완성도 50 %)	완성품 1,000 개
	착수량 800 개	기말재공품 200 개(완성도 80 %)

구분	재료원가	가공원가
기초재공품원가	200,000 원	500,000 원
당기 발생원가	2,000,000 원	3,000,000 원

- ① 3,375,000 원
 ② 4,000,000 원
 ③ 4,075,000 원
 ④ 4,700,000 원
- 【 91 】 다음은 정상원가계산제도를 채택하고 있는 (주)삼일의 공장장과 회계팀장의 대화이다. (㉠), (㉡)에 들어갈 내용으로 옳게 짝지어진 것은?

공장장 : 올해는 실제 생산량이 예상보다 많이 줄었습니다.

회계팀장 : 그렇다면 예정배부율이 같더라도 제조간접원가 배부액은 당초 예상보다 (㉠) 가능성이 큼니다.

공장장 : 그러면 실제 제조간접원가가 큰 폭으로 줄지 않았다면 과소배부가 생길 수도 있겠군요?

회계팀장 : 맞습니다. 정상원가계산에서는 실제 조업도가 예정보다 (㉡) 배부액이 감소하여 과소 배부가 나타날 수 있습니다.

	(㉠)	(㉡)
①	증가할	높으면
②	감소할	낮으면
③	증가할	낮으면
④	감소할	높으면

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

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

【 93 】 다음 자료는 구입시점에서 직접재료원가 가격차이를 분리하기 위한 자료이다. 직접재료원가의 단위당 표준가격을 계산하면 얼마인가?

기초재료재고액	135,000 원
기말재료재고액	162,000 원
당기 생산공정 재료투입액	303,000 원
단위당 실제 구입가격	200 원
불리한 가격차이	16,500 원

- ① 180 원
- ② 185 원
- ③ 190 원
- ④ 195 원

【 94 】 (주)삼일의 20X1 년 4 월 직접노무비의 자료는 다음과 같다. 직접노무비 능률차이는 얼마인가?

직접노무비 가격차이	4,000 원(불리)
실제발생액	120,000 원
실제직접노동시간	4,000 시간
표준직접노동시간	4,100 시간

- ① 2,900 원 유리
- ② 2,900 원 불리
- ③ 3,100 원 유리
- ④ 3,100 원 불리

【 95 】 다음 중 제조간접원가 차이를 3 분법으로 분석할 경우에 사용하지 않는 용어는 무엇인가?

- ① 소비차이
- ② 조업도차이
- ③ 예산차이
- ④ 능률차이

【 96 】 다음 설명 중 변동원가계산제도의 특징을 모두 고르시오.

가. 변동원가계산은 표준원가 및 변동예산과 병행하여 사용할 수 없다.
 나. 특정기간의 이익이 생산량에 의해 영향을 받지 않는다.
 다. 고정원가가 손익계산서에 총액으로 표시되기 때문에 고정원가가 이익에 미치는 영향을 쉽게 알 수 있다.
 라. 변동원가계산제도에서 매출액과 이익은 동일한 방향으로 움직이기 때문에 경영자의 입장에서 이해하기 쉽다.

- ① 다, 라
- ② 가, 나, 다
- ③ 가, 다, 라
- ④ 나, 다, 라

【 97 】 다음 중 초변동원가계산방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매출액에서 판매된 제품의 직접재료원가를 차감하여 재료처리량공헌이익을 계산한다.
- ② 직접노무원가와 제조간접원가도 운영비용에 포함하여 기간비용으로 처리한다.
- ③ 초변동원가계산방법은 불필요한 재고누적을 방지하는 효과가 있다.
- ④ 초변동원가계산방법도 외부보고목적의 재무제표 작성에 이용될 수 있다.

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

판매수량	4,200 개
단위당 판매가격	3,000 원 / 개
단위당 변동제조원가	2,000 원 / 개
단위당 변동판매비와관리비	500 원 / 개
고정제조간접원가	1,000,000 원
고정판매비와관리비	500,000 원

- ① 500,000 원
- ② 600,000 원
- ③ 700,000 원
- ④ 800,000 원

【 99 】 (주)삼일의 변동원가계산과 초변동원가계산에 대한 자료는 다음과 같다. 이 자료를 이용하여 단위당 변동가공원가를 산출하면 얼마인가?

기초 재고수량	0 개
당기 생산수량	6,000 개
당기 판매수량	5,000 개
변동원가계산 영업이익	1,200,000 원
초변동원가계산 영업이익	800,000 원

- ① 400 원
- ② 500 원
- ③ 600 원
- ④ 700 원

【 100 】 다음 중 활동기준원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 활동기준원가계산은 기업의 기능을 여러가지 활동으로 구분한 다음, 활동을 기본적인 원가대상으로 삼아 원가를 집계하고 이를 토대로 하여 다른 원가대상들의 원가를 계산하는 방법이다.
- ② 활동기준원가계산은 전통적 원가계산방법에 비해 제조간접원가의 추적가능성을 향상시켜 보다 정확한 원가자료를 산출할 수 있다.
- ③ 활동기준원가계산은 소품종 대량생산 시스템하에서 제조간접원가의 비중이 낮은 기업에 적합하다.
- ④ 활동기준원가계산은 ‘제품은 활동을 소비하고, 활동은 자원을 소비한다.’ 는 사고에 근거한다.

【 101 】 ㈜삼일은 활동기준원가계산제도(ABC)를 사용하며, 작업활동별 예산자료와 생산관련자료는 다음과 같다.

< 작업활동별 예산자료(제조간접원가) >

작업활동	배부기준	배부기준당 예정원가
포장	생산수량	300 원
재료처리	부품의 수	15 원
절삭	부품의 수	20 원
조립	직접작업시간	150 원

< 생산관련자료 >

제 품	보 급 형	특 수 형
생산수량	5,000 개	4,000 개
부품의 수	90,000 개	80,000 개
직접작업시간	6,000 시간	4,000 시간
직접재료원가	6,000,000 원	8,000,000 원
직접노무원가	3,000,000 원	4,000,000 원

㈜삼일이 생산하는 제품 중 보급형 제품의 단위당 제조원가를 계산하면 얼마인가?

- ① 1,870 원
- ② 2,300 원
- ③ 2,910 원
- ④ 3,400 원

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

$$y = 150,000 + 40x$$

- ① 150,000 은 총고정제조간접원가 추정치를 의미한다.
- ② x 는 기계시간을 의미한다.
- ③ 40 은 기계시간당 고정제조간접원가를 의미한다.
- ④ 조업도가 1,000 기계시간일 경우 총제조간접비는 190,000 원으로 추정된다.

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

- ① 다양한 조업도 수준에서 원가와 이익의 관계를 분석하는 기법이다.
- ② 모든 원가를 변동원가와 고정원가로 분류할 수 있다고 가정한다.
- ③ 제품의 가격을 결정하거나 생산 및 판매계획을 수립하는데 활용할 수 있다.
- ④ 공헌이익률은 원가구조와 밀접한 관련이 있으며, 총원가 중 변동원가 비중이 높으면 공헌이익률도 높게 나타난다.

- 【 104 】 다음은 테이크아웃 커피숍을 운영하며 아메리카노와 카페라떼를 판매하는 (주)삼일의 관련자료이다.

구 분	아메리카노	카페라떼
단위당 판매가격	4,500 원	5,500 원
단위당 변동원가	1,800 원	2,300 원
매출배합(잔 수 기준)	7	3

월 고정원가는 임차료 2,100,000 원, 인건비 2,700,000 원, 기타 고정경비 600,000 원이라 할 때, 월 목표이익 2,010,000 원을 달성하기 위한 총 판매잔수를 계산하면 얼마인가(단, 법인세는 고려하지 않으며, 판매량이 변동해도 매출배합은 일정함을 가정한다)?

- ① 2,300 잔
- ② 2,600 잔
- ③ 2,800 잔
- ④ 3,100 잔

【 105 】 예산 또는 실제 매출액이 손익분기점 매출수준을 초과하는 부분으로, 손실을 발생시키지 않으면서 허용할 수 있는 매출액의 최대 감소액을 의미하는 용어로 옳은 것은?

- ① 안전한계
- ② 영업레버리지
- ③ 공헌이익
- ④ 조업도 손실

【 106 】 다음 중 고정예산과 변동예산의 차이에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 고정예산의 범위는 특정부서로 한정되는 반면, 변동예산은 회사전체를 범위로 한다.
- ② 고정예산은 고정원가만을 고려하고, 변동예산은 변동원가만을 고려한다.
- ③ 고정예산은 1년 이하의 단기 예산에 해당하나, 변동예산은 1년 이상의 중장기 예산에 해당한다.
- ④ 고정예산은 조업도의 변동을 고려하지 않고 특정조업도를 기준으로 작성되는 예산이고, 변동예산은 조업도의 변동에 따라 조정되어 작성되는 예산이다.

【 107 】 다음 중 책임중심점과 책임범위가 잘못 짝지어진 것은?

- ① 원가중심점 - 통제가능한 원가
- ② 수익중심점 - 매출액, 매출원가
- ③ 이익중심점 - 수익, 원가
- ④ 투자중심점 - 수익, 원가, 투자 의사결정

【 108 】 다음 중 분권화와 책임회계에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 분권화된 조직에서는 하위 경영자들이 고객과 공급업체 및 종업원의 요구에 신속한 대응을 할 수 있으며, 하위 경영자들에게 보다 큰 재량권이 주어지면 보다 많은 동기부여가 된다.
- ㄴ. 분권화된 사업부는 기업 전체의 관점에서 최적이 아닌 의사결정을 할 가능성이 있으며, 이와 같이 기업 전체의 관점에서 역기능적인 의사결정을 준최적화(sub-optimization)라 한다.
- ㄷ. 책임회계제도가 효율적으로 수행되기 위해서는 특정원가의 발생에 대한 책임소재가 명확해야 하고, 각 책임중심점의 경영자가 권한을 위임받은 원가항목들에 대해 통제권을 행사할 수 있어야 한다.
- ㄹ. 분권화된 조직에서는 각 사업부에서 동일한 활동이 개별적으로 중복 수행되는 것이 제거되므로, 집권화 조직보다 항상 운영비용이 낮다.
- ㅁ. 성과보고서 작성 시 통제불가능원가는 제외되거나 통제가능원가와 구분하여 표시되어야 하는데, 이는 각 책임중심점이 통제가능항목에 의해 규정된 책임범위에 대해서만 책임을 지기 때문이다.

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

【 109 】 ㈜삼일은 계산기를 생산하여 판매하고 있다. 올해 계산기의 예산판매량 및 예산판매가격은 각각 11,000 단위와 180 원이며, 단위당 표준변동제조원가와 표준변동판매비는 각각 80 원과 60 원이다. 올해 실제 매출수량과 단위당 판매가격은 다음과 같다.

생산 및 매출수량	10,000 단위
단위당 판매가격	200 원

이 경우 매출가격차이와 매출조업도차이를 계산하면 각각 얼마인가?

	매출가격차이	매출조업도차이
①	200,000 원 불리	40,000 원 유리
②	200,000 원 유리	40,000 원 불리
③	220,000 원 불리	50,000 원 유리
④	220,000 원 유리	50,000 원 불리

【 110 】 다음 중 투자수익률(return on investment : ROI)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 투자규모가 다른 투자중심점을 상호 비교하기가 용이하다.
- ② 사업부의 이익뿐만 아니라 투자액도 함께 고려하는 성과평가 기준이다.
- ③ 고정원가가 존재할 경우, 매출액이 증가해도 투자수익률은 증가하지 않는다.
- ④ 매출액이익률과 자산회전율로 구분하여 분석이 가능하다.

【 111 】 20X1 년 (주)삼일 터치패널 사업부의 세후순영업이익은 720,000 원이며, 동 사업부의 가중평균자본비용은 13 % 이다. 만약 20X1 년 터치패널 사업부의 투하자본이 4,000,000 원이었다면 경제적부가가치(EVA)는 얼마인가?

- ① 125,000 원
- ② 150,000 원
- ③ 175,000 원
- ④ 200,000 원

【 112 】 다음 중 의사결정과 관련된 원가용어와 그에 대한 정의를 연결한 것으로 옳지 않은 것은?

- ① 회피가능원가는 특정대안을 선택하는 것과 관계없이 계속해서 동일하게 발생하는 원가이다.
- ② 기회원가는 자원을 현재 용도 이외의 다른 용도에 사용할 경우 얻을 수 있는 최대금액이다.
- ③ 관련원가는 대안 간에 차이가 나는 미래원가로 의사결정시 고려하여야 하는 원가이다.
- ④ 매몰원가는 과거에 발생한 역사적 원가로서 현재 또는 미래에 회수할 수 없는 원가이다.

【 113 】 (주)삼일은 정규판매에 포함되지 않는 비반복적 특별추가생산 요청을 받았다. 현재 여유생산시설이 충분한 상황으로, 해당 요청을 수락하더라도 고정원가는 추가로 발생하지 않는다. 이 회사의 경영자가 특별추가생산 의사결정 시 고려하지 않아도 되는 원가에 해당하는 것은?

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

【 114 】 (주)삼일은 부품 A를 자가제조하고 있으며, 이와 관련된 연간 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

직접재료원가(총액)	43,000 원
직접노무원가(총액)	17,000 원
변동제조간접원가(총액)	13,000 원
고정제조간접원가(총액)	30,000 원
생산량	25 단위

최근 외부업체로부터 부품 A 25 단위를 단위당 5,000 원에 공급하겠다는 제안을 받았다. 외부업체의 제안을 수용하면, 자가제조보다 연간 얼마나 유리 또는 불리한가(단, 직접노무원가는 변동비이며, 고정제조간접원가는 50 % 회피 가능하다)?

- ① 37,000 원 불리
- ② 37,000 원 유리
- ③ 52,000 원 불리
- ④ 52,000 원 유리

【 115 】 다음은 (주)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

(주)삼일의 연간 사용가능 기계시간이 550 시간일 때, 이익을 극대화하기 위해서는 두 제품을 각각 몇 단위씩 생산하여야 하는가?

	제품 A	제품 B
①	50 단위	80 단위
②	75 단위	65 단위
③	80 단위	62 단위
④	100 단위	50 단위

【 116 】 다음 중 자본예산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본예산이란 고정자산에 대한 효율적인 투자 수행을 위해 투자안의 타당성을 평가하고 투자안의 현금흐름이나 이익에 미치는 영향을 평가하는 기법이다.
- ② 회수기간법과 회계적이익률법은 화폐의 시간적 가치를 고려하는 할인모형에 해당한다.
- ③ 현금흐름은 원칙적으로 증분기준, 세후기준으로 추정된다.
- ④ 자본예산에 의한 투자는 장기간이 소요되므로 투자된 자금이 장기간 고정된다.

【 117 】 (주)삼일은 당기 초에 새로운 프로젝트에 투입하기 위하여 새 기계를 2,500,000 원에 구입했다. 내용연수는 5 년이고 정액법으로 감가상각할 것이며 잔존가치는 없다. 이 프로젝트는 매년 1,000,000 원의 법인세비용차감전순현금유입을 창출할 것으로 기대된다. (주)삼일은 12 %의 할인율을 사용하고, 법인세율은 매년 30 % 라고 가정한다. 이 프로젝트의 순현재가치를 계산하면 얼마인가?

5 년, 12 % 할인율의 1 원에 대한 단일화폐의 현재가치는 0.57 이며,
5 년, 12 % 할인율의 1 원에 대한 연금화폐의 현재가치는 3.61 이다.

- ① 27,000 원
- ② 568,500 원
- ③ 1,290,500 원
- ④ 1,832,000 원

- 【 118 】 (주)삼일은 80,000 원에 기계를 구입할 예정이며, 기계를 사용함으로써 발생할 것으로 예상되는 연간 원가절감액은 아래의 표와 같다. 연중 현금흐름이 고르게 발생한다고 가정하고 이 투자안의 회수기간을 계산하면 얼마인가(단, 법인세는 고려하지 않는다)?

연도	1 년	2 년	3 년	4 년	5 년
연간 원가절감액	19,000 원	19,500 원	23,000 원	17,500 원	10,000 원

- ① 3.75 년
 ② 3.80 년
 ③ 4.10 년
 ④ 4.25 년
- 【 119 】 다음 중 신제품 출시 초기에 높은 시장점유율을 얻기 위한 가격정책으로 초기시장진입가격을 낮게 설정하는 가격정책으로 옳은 것은?

- ① 공정가격
 ② 입찰가격
 ③ 상충흡수가격
 ④ 시장침투가격

- 【 120 】 다음 중 불량품이 고객에게 인도되기 전에 발견됨으로써 발생하는 원가로 공손품, 작업폐물, 작업중단 등에서 발생하는 품질원가로 옳은 것은?

- ① 내부실패원가
 ② 외부실패원가
 ③ 평가원가
 ④ 예방원가