

< 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 재무제표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무상태표는 일정시점 기업의 경제적 자원과 보고기업에 대한 청구권에 관한 정보를 제공하는 재무제표이다.
- ② 현금흐름표는 현금및현금성자산의 창출능력과 현금흐름의 사용 용도를 평가하는 데 유용한 기초를 제공하는 재무제표이다.
- ③ 주석은 재무상태표 등의 재무제표에 표시된 항목을 구체적으로 설명하거나 세분한 정보를 제공하지만, 인식요건을 충족하지 못하는 항목에 대한 정보를 제공하는 것은 아니다.
- ④ 자본변동표에는 재무성과 이외의 사유로 인한 자본변동 내역도 함께 표시된다.

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

- ① 수익의 발생은 자산의 증가 또는 부채의 감소를 수반한다.
- ② 비용에는 자본청구권 보유자에 대한 분배가 포함된다.
- ③ 광의의 수익의 정의에는 수익뿐만 아니라 차익이 포함된다.
- ④ 경영성과의 측정을 위해 기록되는 포괄손익계산서의 기본요소에는 수익, 비용이 있다.

【 3 】 다음 중 부채의 측정기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부채의 역사적 원가는 부채를 발생시키거나 인수하면서 수취한 대가에서 거래원가를 가산한 가치이다.
- ② 부채의 현행원가는 측정일 현재 동등한 부채에 대해 수취할 수 있는 대가에서 그 날에 발생할 거래원가를 차감한 가치이다.
- ③ 부채의 이행가치는 기업이 부채를 이행할 때 이전해야 하는 현금이나 그 밖의 경제적자원의 현재가치이다.
- ④ 부채의 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격이다.

【 4 】 다음 중 포괄손익계산서에서 당기순손익과 총포괄손익 간에 차이를 발생시키는 항목으로 옳은 것은?

- ① 투자부동산 평가손익
- ② 자기주식처분이익
- ③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가손익
- ④ 해외사업장의 재무제표 환산으로 인한 손익

【 5 】 다음 중 수정을 요하는 보고기간 후 사건에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 보고기간 말에 존재하였던 현재의무가 보고기간 후에 소송사건의 확정에 의해 확인되는 경우
- ㄴ. 보고기간 말에 이미 자산손상이 발생되었음을 나타내는 정보를 보고기간 후에 입수하는 경우
- ㄷ. 보고기간 말 이전에 구입한 자산의 취득원가나 매각한 자산의 대가를 보고기간 후에 결정하는 경우
- ㄹ. 보고기간 말과 재무제표 발행승인일 사이에 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 시장가치가 하락한 경우

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

【 6 】 다음 중 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산이란 정상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유중이거나 생산중인 자산을 의미한다.
- ② 재고자산 구입 후 상품의 하자로 인해 매입대금을 할인받는 경우 재고자산의 매입가액에서 차감한다.
- ③ 부동산매매업을 영위하고 있는 기업이 보유하고 있는 판매목적의 부동산은 유형자산으로 분류한다.
- ④ 생물자산에서 수확한 농림어업 수확물로 구성된 재고자산은 순공정가치로 측정하여 수확시점에 최초 인식한다.

【 7 】 (주)삼일의 20X1 년 중 재고자산거래 내역은 다음과 같다. 다음 자료를 바탕으로 선입선출법을 이용하여 계산한 매출원가와 총평균법을 이용하여 계산한 매출원가의 차이를 계산하면 얼마인가(단, 재고자산과 관련된 감모손실이나 평가손실 등 다른 원가는 없다)?

구 분	단 위	단위원가	총원가
기초재고(1 월 1 일)	1,000 개	70 원	70,000 원
매 입(5 월 10 일)	800 개	100 원	80,000 원
매 출(9 월 10 일)	1,200 개		
매 입(10 월 20 일)	600 개	130 원	78,000 원
기말재고(12 월 31 일)	1,200 개		

- ① 0 원(차이없음)
- ② 24,000 원
- ③ 36,000 원
- ④ 48,000 원

- 【 8 】 다음 자료에서 재고자산평가손실은 (주)삼일의 재고자산이 진부화되어 발생하였다. (주)삼일의 20X2 년 포괄 손익계산서상 재고자산과 관련하여 비용으로 인식할 금액은 얼마인가(단, 기초에 재고자산 평가충당금은 없다)?

20X1 년 12 월 31 일 재고자산	500,000 원
20X2 년 매입액	2,000,000 원
20X2 년 재고자산평가손실	200,000 원
20X2 년 재고자산감모손실	100,000 원
20X2 년 12 월 31 일 재고자산(평가손실과 감모손실 차감 후)	1,000,000 원

- ① 1,200,000 원
 ② 1,300,000 원
 ③ 1,400,000 원
 ④ 1,500,000 원
- 【 9 】 다음 중 유형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 유형자산 취득에 필수적으로 수반되는 유가증권의 매입 시 동 증권의 현재가치와 취득가액의 차액은 유형자산의 취득을 위하여 불가피하게 지출한 금액이므로 당해 유형자산의 원가로 계상하여야 한다.
 ② 자산취득 관련 정부보조금은 관련 자산의 장부금액에서 차감하는 방법과 이연수익(부채)으로 표시하는 방법 중 한 가지 방법을 선택하여 처리할 수 있다.
 ③ 토지만 사용할 목적으로 토지와 건물을 일괄구입하는 경우 일괄구입대가 전액을 토지의 원가로 처리한다.
 ④ 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 지출의 현재가치는 해당 유형자산의 취득시점에 당기비용으로 인식한다.

- 【 10 】 (주)삼일은 연구개발을 전담할 연구소를 신축하기로 하였다. (주)삼일이 20X1 년 중 연구소 신축과 관련하여 지출한 금액은 다음과 같으며 완공까지는 약 3 년이 소요될 예정이다. 20X1 년 차입원가 산정시 적격자산에 대한 연평균 지출액은 얼마인가(단, 동 신축공사는 20X1 년 중 중단없이 이루어졌으며, 연평균 지출액 계산은 월단위 기준으로 계산한다)?

지 출 일	지 출 액	비 고
20X1 년 1 월 1 일	10,000,000 원	공사착공
20X1 년 6 월 1 일	6,000,000 원	
20X1 년 9 월 1 일	9,000,000 원	

- ① 15,250,000 원
 ② 16,000,000 원
 ③ 16,500,000 원
 ④ 19,000,000 원
- 【 11 】 다음은 (주)삼일이 사용 중인 기계장치와 관련된 내용이다. (주)삼일이 기계장치와 관련하여 20X2 년에 인식할 감가상각비는 얼마인가(단, 기계장치는 정액법으로 상각하고, 잔존가치는 5,000,000 원이라고 가정한다)?

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

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

【 12 】 다음 항목 중 무형자산에 해당되는 금액의 합계는 얼마인가?

사업결합으로 취득한 특허권 평가금액	140,000 원
내부적으로 창출된 브랜드의 가치평가금액	200,000 원
내부적으로 창출된 영업권의 가치평가금액	160,000 원
개발단계 지출로 자산인식 조건을 충족하는 금액	180,000 원
개발단계 지출로 자산인식 조건을 충족하지 못하는 금액	180,000 원

- ① 200,000 원
- ② 320,000 원
- ③ 460,000 원
- ④ 680,000 원

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

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 최소한 1 년에 1 회 이상의 손상검사가 이루어져야 한다.
- ② 손상검토시 회수가능액은 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액을 기준으로 판단한다.
- ③ 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우 원칙적으로 그 감소액은 당기손익(재평가손실)으로 인식한다.
- ④ 재평가모형을 적용하는 무형자산은 최초 인식시 공정가치를 취득원가로 한다.

【 14 】 다음 중 투자부동산으로의 계정대체가 가능한 경우로 옳은 것은?

- ① 부동산에 대하여 자가사용을 개시한 경우
- ② 부동산에 대하여 제 3 자에게 금융리스제공을 개시한 경우
- ③ 부동산에 대하여 제 3 자에게 운용리스제공을 개시한 경우
- ④ 부동산에 대하여 정상적인 영업과정에서 판매하기 위한 개발을 시작한 경우

【 15 】 다음 중 금융자산에 해당하지 않는 것은?

- ① 다른 기업의 지분상품
- ② 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 수취하기로 한 계약상 권리
- ③ 잠재적으로 유리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하기로 한 계약상 권리
- ④ 기업 자신의 지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서 수취할 자기지분상품의 수량이 확정된 비파생상품

【 16 】 ㈜삼일은 ㈜용산의 주식을 취득하고, 이를 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. ㈜용산의 주식과 관련된 자료가 아래와 같고, 다른 거래가 없다고 가정할 경우, 다음 설명 중 옳지 않은 것은 (단, ㈜용산 주식의 취득과 처분은 공정가치로 한다)?

구 분	20X1 년 기초	20X1 년 기말	20X2 년 기말	20X3 년 기중
회계처리	취득	후속평가	후속평가	처분
공정가치	100,000 원	110,000 원	90,000 원	120,000 원
거래원가	1,000 원	-	-	-

- ① 20X1 년 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득원가는 100,000 원 이다.
- ② 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 회계처리가 20X1 년 당기순이익에 미치는 영향은 10,000 원 증가이다.
- ③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 회계처리가 20X2 년 기타포괄이익에 미치는 영향은 없다.
- ④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 회계처리가 20X3 년 당기순이익에 미치는 영향은 30,000 원 증가이다.

- 【 17 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 다음과 같은 조건의 회사채를 취득하였다. 이 사채를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우 20X1 년에 기타포괄손익으로 인식해야 할 금융자산평가손실은 얼마인가(단, 금융자산의 손상은 고려하지 않으며, 계산과정에서 단수차이가 발생할 경우 가장 근사치를 선택한다)?

ㄱ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일
 ㄴ. 액면금액 : 1,000,000 원
 ㄷ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일
 ㄹ. 표시이자율 : 연 8 %(매년 말 지급조건)
 ㅁ. 취득원가 : 950,266 원(유효이자율 연 10 %)
 ㅂ. 20X1 년 12 월 31 일 공정가치 : 800,000 원

- ① 0 원
 ② 150,266 원
 ③ 165,293 원
 ④ 200,000 원
- 【 18 】 다음 중 금융부채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 금융부채는 원칙적으로 최초 인식시 공정가치로 인식한다.
 ② 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 관련되는 거래원가는 당기손익으로 처리한다.
 ③ 사채의 상환손익이 발생하는 이유는 상환일의 시장이자율이 발행일의 시장이자율과 다르기 때문이다.
 ④ 기업이 취득한 자기사채는 금융부채의 차감항목으로 표시한다.

- 【 19 】 (주)삼일은 다음과 같은 조건으로 신주인수권부사채를 1,000,000 원에 발행하였다. 만기까지 신주인수권이 행사되지 않았다고 가정할 때, (주)삼일이 신주인수권부사채의 발행으로 인하여 만기일(20X3 년 말)까지 인식할 총 이자비용은 얼마인가?

ㄱ. 액면금액 : 1,000,000 원
 ㄴ. 액면이자 : 표시이자율 연 5 %, 매년 말 이자지급
 ㄷ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일
 ㄹ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일
 ㅁ. 원금상환방법 : 신주인수권을 행사하지 않는 경우 상환기일에 액면금액의 110 % 를 일시상환
 ㅂ. 발행일에 자본으로 인식한 신주인수권대가 : 45,000 원

- ① 150,000 원
- ② 250,000 원
- ③ 295,000 원
- ④ 300,000 원

- 【 20 】 다음 중 충당부채 및 우발부채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채는 지출하는 시기 또는 금액이 불확실한 부채를 말한다.
- ② 충당부채를 인식하기 위해서는 과거에 사건이나 거래가 발생하여 현재의무가 존재하여야 한다.
- ③ 충당부채를 설정하는 의무에는 법적의무 뿐만 아니라 의제 의무도 포함된다.
- ④ 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 할인하지 않은 금액으로 평가한다.

- 【 21 】 (주)삼일은 20X1 년 초 설립된 회사로 설립시에 보통주와 우선주를 모두 발행하였다. 설립일 이후 자본금의 변동은 없었으며, 20X2 년 12 월 31 일 현재 보통주자본금과 우선주자본금은 다음과 같다.

구분	주당액면금액	발행주식수	자본금
보통주	1,000 원	2,000 주	2,000,000 원
우선주 ^(*)	1,000 원	500 주	500,000 원

(*) 우선주의 배당률은 6 % 이며, 비누적적 · 완전참가적 우선주이다.

(주)삼일은 20X2 년 12 월 31 일로 종료되는 회계연도의 정기주주총회(20X3 년 2 월에 개최)에서 배당금 총액을 500,000 원으로 선언할 예정인 경우 우선주 주주에게 배분될 배당금은 얼마인가(단, (주)삼일은 설립된 이후 어떠한 배당도 하지 않았다)?

- ① 50,000 원
- ② 100,000 원
- ③ 125,000 원
- ④ 150,000 원

- 【 22 】 (주)삼일의 유상증자 관련 자료가 다음과 같을 때 유상증자가 (주)삼일의 총자본에 미치는 영향은 얼마인가?

- 20X1 년 5 월 1 일에 현금을 납입받고 보통주 1,000 주를 유상증자하였다.
- 주당 액면금액과 발행금액은 각각 5,000 원과 7,000 원이다.
- 유상증자와 직접 관련된 원가 50,000 원이 발생하였다.
- 장부에 1,000,000 원의 주식할인발행차금이 계상되어 있다.

- ① 4,950,000 원 증가
- ② 5,000,000 원 증가
- ③ 6,950,000 원 증가
- ④ 7,000,000 원 증가

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

- ① 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수가능성이 높지 않은 경우에는 계약에 상업적 실질이 있고 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있는 경우에도 고객과의 계약으로 식별하지 않는다.
- ② 수익을 인식하기 위해서는 [고객과의 계약 식별-수행의무 식별-거래가격 산정-거래가격을 계약 내 수행의무에 배분-수행의무를 이행할 때 수익인식]의 단계를 거친다.
- ③ 거래가격 산정시 제 3 자를 대신해서 회수한 금액은 제외하며, 변동대가, 비현금대가 및 고객에게 지급할 대가 등이 미치는 영향을 고려하여야 한다.
- ④ 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우, 진행률을 합리적으로 추정할 수 없다면 수익을 인식할 수 없다.

【 24 】 ㈜삼일은 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산에 원가 75,000,000 원의 상품을 할부로 판매하였다. 할부대금은 매년 말 30,000,000 원씩 3 년간 회수하기로 하였다. 상품판매시의 유효이자율이 연 5 % 인 경우 (주)삼일이 동 거래와 관련하여 20X1 년에 인식할 매출총이익은 얼마인가(단, 3 년, 5 % 연금현재가계수는 2.7232 이다)?

- ① 6,696,000 원
- ② 7,500,000 원
- ③ 9,982,000 원
- ④ 15,000,000 원

【 25 】 ㈜삼일건설은 20X1 년 1 월 1 일에 용산구로부터 교량건설을 총공사계약금액 50,000,000 원에 수주하였다. 공사기간은 20X1 년 1 월 1 일부터 20X3 년 12 월 31 일까지이다. 추정총계약원가는 40,000,000 원으로 공사기간 동안 변동이 없으며, 회사는 누적발생계약원가에 기초하여 공사진행률을 측정하고 있다. 20X1 년과 20X2 년 계약수익이 다음과 같을 때 20X2 년에 발생한 계약원가를 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 20X1 년 계약수익	20,000,000 원
ㄴ. 20X2 년 계약수익	10,000,000 원

- ① 4,000,000 원
- ② 8,000,000 원
- ③ 16,000,000 원
- ④ 24,000,000 원

【 26 】 다음 중 계약자산과 계약부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 계약 당사자 중 어느 한 편이 계약을 수행했을 때, 기업의 수행정도와 고객의 지급과의 관계에 따라 그 계약을 계약자산이나 계약부채로 재무상태표에 표시한다.
- ② 계약자산은 기업이 고객에게 이전한 재화나 용역에 대해 그 대가를 받을 권리를 의미한다.
- ③ 시간만 지나면 대가를 지급받기로 한 때가 되는 경우에 그 대가를 받을 무조건적인 권리는 수취채권으로 표시하되, 대가를 받을 권리 중 계약자산으로 표시한 금액이 있다면 이를 제외한 금액만을 수취채권으로 표시한다.
- ④ 계약부채는 기업이 고객에게서 받은 대가 또는 지급받을 권리가 있는 대가에 상응하여 고객에게 재화나 용역을 이전하여야 하는 기업의 의무이다.

【 27 】 확정급여제도하에서 기업은 미래에 종업원에게 지급할 퇴직급여의 수급권을 보장하기 위하여 사외기금 제도를 이용한다. 다음 중 사외적립자산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사외적립자산은 상각후원가로 측정한다.
- ② 사외적립자산과 확정급여채무는 재무상태표에 각각 자산과 부채로 표시한다.
- ③ 당해 회계기간에 대하여 회사가 사외에 적립한 기여금은 비용으로 인식한다.
- ④ 사외적립자산에서 발생하는 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 20X3 년 12 월 31 일 이전에 퇴사하지 않을 것으로 예상된다)?

- | |
|---|
| ㄱ. 기본조건 : 20X3 년 12 월 31 일까지 의무적으로 근무할 것
ㄴ. 행사가능기간 : 20X4 년 1 월 1 일 ~ 20X5 년 12 월 31 일
ㄷ. 20X1 년 말 추정한 주가차액보상권의 공정가치 : 30,000 원 / 개
ㄹ. 20X2 년 말 추정한 주가차액보상권의 공정가치 : 20,000 원 / 개 |
|---|

- ① 1,000,000 원
- ② 1,125,000 원
- ③ 1,500,000 원
- ④ 2,500,000 원

【 29 】 (주)삼일은 20X1 년에 사업을 개시하였다. 아래의 자료를 이용할 경우 (주)삼일의 20X1 년 말 재무상태표에 계상될 이연법인세자산·부채는 얼마인가?

- ㄱ. 당기순이익 : 9,000,000 원
 ㄴ. 세무조정내역 : 차감할 일시적차이 6,000,000 원
 ㄷ. 평균세율 : 20X1 년은 20 % 이며, 20X2 년 이후는 매년 25 % 로 동일할 것으로 예상
 ㄹ. 이연법인세자산·부채를 인식하지 아니하는 예외사항에 해당되지는 않는다고 가정

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

【 30 】 (주)삼일은 결손이 누적되고 미래 과세소득이 발생하지 않을 것이라 판단하여 미사용 세무상 결손금에 대하여 더 이상 이연법인세자산을 인식하지 않기로 하였다. 전기까지 인식하였던 세무상 결손금에 대한 이연법인세자산을 더 이상을 인식하지 않을 경우 (주)삼일의 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 부채비율(부채/자본)의 증가
 ② 유동비율의 감소
 ③ 당기순이익 감소
 ④ 법인세비용의 증가

【 31 】 (주)삼일의 20X3 년 말 회계감사과정에서 발견된 기말재고자산 관련 오류사항은 다음과 같다. 오류를 수정하기 전 20X3 년 말 이익잉여금은 100,000 원, 20X3 년 당기순이익은 30,000 원이었다. 오류를 수정한 후의 20X3 년 말 이익잉여금(A)과 20X3 년 당기순이익(B)은 각각 얼마인가(단, 오류는 중요한 것으로 가정한다)?

20X1 년 말	20X2 년 말	20X3 년 말
5,000 원 과대	2,000 원 과소	3,000 원 과소

- | | (A) | (B) |
|---|-----------|----------|
| ① | 90,000 원 | 29,000 원 |
| ② | 97,000 원 | 31,000 원 |
| ③ | 103,000 원 | 29,000 원 |
| ④ | 103,000 원 | 31,000 원 |

【 32 】 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익은 3,000,000 원이다. (주)삼일의 20X1 년 1 월 1 일 유통보통주식수는 10,000 주이며, 4 월 1 일에는 보통주인 자기주식 1,000 주를 취득하였고, 10 월 1 일에는 유상증자를 통해 보통주 3,000 주를 발행하였다. (주)삼일의 20X1 년 기본주당이익이 240 원인 경우, 20X1 년 우선주 배당금은 얼마인가(단, 가중평균유통주식수는 월수로 계산하며, 유상증자시 발행금액은 공정가치에 근거하여 결정되었다)?

- ① 400,000 원
- ② 595,000 원
- ③ 600,000 원
- ④ 790,000 원

【 33 】 20X1 년 1 월 1 일 (주)삼일은 (주)용산의 보통주 30 % 를 500,000 원에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었으며, 취득 당시 (주)용산의 순자산 장부금액과 공정가치는 2,000,000 원으로 동일하였다. 20X1 년 (주)용산의 자본은 아래와 같으며, 당기순이익 이외에 자본의 변동은 없다고 가정한다. 20X1 년 말 (주)삼일의 관계기업투자주식의 장부금액을 계산하면 얼마인가?

구 분	20X1 년 1 월 1 일	20X1 년 12 월 31 일
자본금	900,000 원	900,000 원
이익잉여금	1,100,000 원	1,300,000 원
합 계	2,000,000 원	2,200,000 원

- ① 560,000 원
- ② 660,000 원
- ③ 720,000 원
- ④ 760,000 원

【 34 】 지분법은 투자자가 피투자자에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 적용한다. 다음 중 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 해당하는 것으로 옳지 않은 것은?

- ① 투자자가 피투자자에 대하여 소송을 제기한 경우
- ② 투자자가 필수적 기술정보를 제공하는 경우
- ③ 투자자와 피투자자 사이의 중요한 거래가 있는 경우
- ④ 투자자가 피투자자의 이사회나 이에 준하는 의사결정기구에 참여하는 경우

【 35 】 다음 중 기능통화와 표시통화에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업의 표시통화와 기능통화가 다른 경우에는 경영성과와 재무상태를 표시통화로 환산하여 재무제표에 보고한다.
- ② 표시통화란 재무제표를 표시할 때 사용하는 통화로서 기업은 어떤 통화든지 표시통화로 사용할 수 있다.
- ③ 기능통화란 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화를 의미한다.
- ④ 외화거래를 최초로 인식하는 경우 거래일의 환율을 외화금액에 적용하여 표시통화로 기록한다.

【 36 】 (주)삼일은 20X1 년 3 월 30 일 기계장치를 2,500 달러에 처분하였으며 이에 대한 결제일은 20X2 년 4 월 1 일이다. 이에 관련된 각 시점의 환율은 다음과 같다. 아래 거래와 관련하여 (주)삼일이 20X1 년 말 현재 계상할 외화환산손익은 얼마인가?

20X1 년 3 월 30 일의 환율	1,000 원 / 달러
20X1 년 12 월 31 일의 환율	1,200 원 / 달러
20X2 년 4 월 1 일의 환율	1,100 원 / 달러

- ① 외화환산이익 100,000 원
- ② 외화환산손실 100,000 원
- ③ 외화환산이익 500,000 원
- ④ 외화환산손실 500,000 원

【 37 】 다음 중 리스에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내재이자율은 리스료 및 무보증잔존가치의 현재가치 합계액을 기초자산의 공정가치와 리스제공자의 리스개설직접원가의 합계액과 동일하게 하는 할인율을 말한다.
- ② 리스개설직접원가란 리스를 체결하지 않았더라면 부담하지 않았을 리스체결의 증분원가를 말한다.
- ③ 리스이용자는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료와 무보증잔존가치의 현재가치 합계금액으로 리스부채를 측정한다.
- ④ 리스이용자는 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대해 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택할 수 있다.

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

- ① 직접법은 현금흐름을 개별항목별로 파악할 수 있기 때문에 거래유형별 현금흐름의 내용을 쉽게 파악할 수 있다.
- ② 직접법은 당기순이익과 영업활동으로 인한 현금흐름과의 차이를 명확하게 보여준다.
- ③ 간접법으로 영업활동 현금흐름을 작성하는 경우에는 이자 및 배당금수취, 이자 및 배당금지급, 법인세 납부를 별도로 표시하지 않는다.
- ④ 직접법과 간접법은 영업활동뿐만 아니라 투자활동 및 재무활동도 현금흐름표상의 표시방법이 다르다.

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

유형자산처분손실	200,000 원	매출채권의 증가	900,000 원
감가상각비	300,000 원	재고자산의 감소	1,000,000 원
사채상환이익	200,000 원	매입채무의 감소	500,000 원
사채 장부금액의 감소	350,000 원		

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

【 40 】 다음은 (주)삼일의 재무상태표 중 매출채권과 대손충당금에 관한 부분이다. 20X2 년 포괄손익계산서 상의 매출액은 560,000 원이며, 현금흐름표 상의 매출활동으로 인한 현금유입액은 650,000 원이다. 포괄손익계산서 상의 대손상각비가 70,000 원일 때, 20X2 년 말 대손충당금은 얼마인가?

구 분	20X2 년 초	20X2 년 말
매출채권	500,000 원	410,000 원
대손충당금	(50,000 원)	(?)

- ① 90,000 원
- ② 120,000 원
- ③ 130,000 원
- ④ 150,000 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 조세법의 기본원칙과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 조세법률주의란 조세의 부과와 징수는 법률에 의하여야 한다는 원칙을 말한다.
- ② 조세평등주의에 바탕을 둔 규정으로는 실질과세의 원칙을 그 예로 들 수 있다.
- ③ 조세평등주의란 조세법의 입법과 조세의 부과 및 징수과정에서 모든 납세의무자는 평등하게 취급되어야 한다는 원칙을 말한다.
- ④ 법률을 해석·적용하는 경우 정부가 필요하다고 인정하는 때에는 행정 편의적인 확장해석이나 유추 해석을 할 수 있다.

【 42 】 다음 중 세법상 기간과 기한의 규정에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기간을 일·주·월·연으로 정한 때에는 기간 계산시 기간의 초일을 산입한다.
- ② 기간의 계산은 국세기본법 또는 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 민법에 따른다.
- ③ 개인이 2026 년 5 월 31 일까지 종합소득세를 신고·납부하여야 하는데 공교롭게도 2026 년 5 월 31 일 이 일요일인 경우에는 금요일인 2026 년 5 월 29 일까지 종합소득세를 신고·납부하여야 한다.
- ④ 신고서 등을 국세정보통신망을 이용하여 제출하는 경우에는 국세청장이 해당 신고서 등이 전송된 것을 확인한 때에 신고되거나 청구된 것으로 본다.

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

- ① 납세자가 그 의무를 이행할 때에는 신의에 따라 성실하게 하여야 하며, 세무공무원이 직무를 수행할 때에도 또한 같다.
- ② 세무서장이 종합소득 과세표준과 세액을 경정하는 경우 거주자가 추계 신고한 경우에도 소득금액을 계산할 수 있는 장부 기타 증빙서류를 비치, 기장하고 있는 때에는 그 장부 기타 증빙서류에 근거하여 실지조사 결정하여야 한다.
- ③ 명의신탁부동산을 매각처분한 경우에는 양도의 주체 및 납세의무자는 원칙적으로 명의신탁자가 아니고 명의수탁자이다.
- ④ 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.

【 44 】 다음 중 수정신고에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법정신고기한까지 과세표준과 세액을 신고한 자는 수정신고를 할 수 있으나 기한후과세표준신고를 한 자는 수정신고를 할 수 없다.
- ② 과세표준신고서에 기재된 결손금액 또는 환급세액이 세법에 따라 신고하여야 할 금액을 초과할 때 수정신고를 할 수 있다.
- ③ 수정신고는 관할세무서장이 당해 국세에 대한 과세표준과 세액의 결정 또는 경정통지를 하기 전으로서 국세부과의 제척기간이 끝나기 전까지 할 수 있다.
- ④ 수정신고를 법정신고기한 경과 후 2년 이내에 한 자에 대해서는 기간경과 정도에 따라 과소신고·초과환급신고 가산세의 일정비율에 상당하는 금액을 감면한다.

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

- ① 사업연도는 법령이나 정관 등에서 정하는 1 회계기간으로 하며 그 기간은 1년을 초과하지 못한다.
- ② 신설된 내국법인의 최초 사업연도 개시일은 원칙적으로 사업자등록일이다.
- ③ 법령 또는 정관 등에 사업연도에 관한 규정이 없는 내국법인은 법인설립신고 또는 사업자등록과 함께 사업연도를 신고하여야 하며, 신고를 하지 않은 경우에는 매년 1월 1일부터 12월 31일까지를 그 법인의 사업연도로 한다.
- ④ 최초 사업연도의 개시일 전에 생긴 손익을 사실상 그 법인에 귀속시킨 것이 있는 경우 조세포탈의 우려가 없을 때에는 최초 사업연도의 기간이 1년을 초과하지 아니하는 범위에서 신설법인의 최초사업연도의 손익에 산입할 수 있다.

【 46 】 다음 항목에 대한 세무조정의 결과 공통적으로 발생하는 법인세법상 소득처분은?

- ㄱ. 감가상각비 한도초과액
- ㄴ. 퇴직급여충당금 한도초과액
- ㄷ. 대손충당금 한도초과액

- ① 배당
- ② 상여
- ③ 유보
- ④ 기타사외유출

【 47 】 다음 자료로 법인세법상 익금으로 인정되는 금액의 합계액을 계산하면 얼마인가?

(1) 부가가치세 매출세액	200,000 원
(2) 손금에 산입된 종합부동산세 환급액	300,000 원
(3) 채무면제이익(세무상 이월결손금 없음)	100,000 원
(4) 법인세환급액	100,000 원
(5) 자기주식의 양도금액	200,000 원

- ① 600,000 원
- ② 500,000 원
- ③ 400,000 원
- ④ 300,000 원

【 48 】 (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) 관세법 위반으로 인한 벌금	1,000,000 원
(2) 속도위반 과태료	2,000,000 원
(3) 원천징수 등 납부지연가산세	3,000,000 원
(4) 업무용 건물에 대한 재산세	4,000,000 원
(5) 법령에 따른 의무불이행을 이유로 부과되는 공과금	5,000,000 원

- ① 7,000,000 원
- ② 9,000,000 원
- ③ 10,000,000 원
- ④ 11,000,000 원

【 49 】 (주)삼일(제조업 영위)은 제 26 기 사업연도(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 1 월 5 일에 전무이사 가 사용할 업무용 승용차를 60,000,000 원에 취득하고 업무전용자동차보험에 가입하였다. 해당 업무용 승용차에 관련된 다음 내역을 바탕으로 세무조정을 수행하고 해당 세무조정의 결과 제 26 기 사업연도의 손금불산입금액을 계산하면 얼마인가?

(1) 손익계산서상 비용계상내역
① 감가상각비 12,000,000 원
② 차량유지비(유류비, 수선비 등) 5,000,000 원
(2) 운행기록부상 업무사용비율은 100 % 이다.

- ① 0 원
- ② 4,000,000 원
- ③ 5,000,000 원
- ④ 9,600,000 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. 제 26 기 재고자산에 대한 총평균법, 후입선출법, 선입선출법에 따른 평가액은 다음과 같다.

구분	장부상 평가액	총평균법	후입선출법	선입선출법
제품	19,000,000 원	19,000,000 원	18,000,000 원	20,000,000 원
저장품	8,000,000 원	9,000,000 원	7,000,000 원	8,000,000 원

ㄴ. 회사는 제 26 기 9 월 20 일에 제품의 평가방법을 총평균법에서 후입선출법으로 변경신고하였으나, 실제로 장부에는 총평균법에 따른 평가액을 기록하였다.

ㄷ. 저장품은 신고한 평가방법인 총평균법으로 평가하였으나, 계산 실수로 1,000,000 원을 과소계상하였다.

- ① 26,000,000 원
- ② 27,000,000 원
- ③ 28,000,000 원
- ④ 29,000,000 원

【 51 】 다음 중 법인세법상 자본적 지출 항목으로 옳지 않은 것은?

- ① 본래의 용도를 변경하기 위한 개조
- ② 재해로 멸실되어 본래의 용도에 이용가치가 없는 건축물의 복구
- ③ 빌딩의 피난시설 설치
- ④ 건물 또는 벽의 도장

【 52 】 다음은 (주)삼일이 2026 년 4 월 1 일에 취득한 기계장치에 관한 자료이다. 이 자료를 기초로 제 26 기 (2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 사업연도 기계장치의 상각범위액을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 기계장치의 취득가액 : 4 억원
- ㄴ. 2026 년 7 월 1 일에 발생한 기계장치에 대한 자본적 지출 : 1 억원
- ㄷ. 감가상각방법 : 정액법
- ㄹ. 신고내용연수 : 10 년(정액법 상각률 0.1)

- ① 15,000,000 원
- ② 17,500,000 원
- ③ 37,500,000 원
- ④ 50,000,000 원

【 53 】 다음 중 법인세법상 특례기부금에 해당하는 것의 개수는?

- ㄱ. 천재지변으로 생기는 이재민을 위한 구호금품의 가액
- ㄴ. 유아교육법에 따른 유치원에 대한 기부금
- ㄷ. 국방헌금·국군장병 위문금품
- ㄹ. 사립학교에 시설비·교육비·장학금·연구비로 지출하는 기부금

- ① 0 개
- ② 1 개
- ③ 2 개
- ④ 3 개

- 【 54 】 다음은 (주)삼일의 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 기업업무추진비 보조원장을 요약 정리한 것이다. 다음 중 (주)삼일의 제 26 기 세무조정으로 옳은 것은(단, 법인세법상 기업업무추진비 한도액은 27,000,000 원이다)?

기업업무추진비 보조원장

적 요	금 액	비 고
거래처 기업업무추진비 (1 건)	500,000 원	증빙 미수취분, 귀속자 불분명
거래처 기업업무추진비 (1 건)	30,000 원	영수증 수취분
거래처 기업업무추진비(25 건)	29,470,000 원	신용카드매출전표 수취분
합 계	30,000,000 원	

- ① (손금불산입) 증빙없는 기업업무추진비 500,000 원 (상여)
 ② (손금불산입) 기업업무추진비 한도초과액 3,000,000 원 (기타사외유출)
 ③ (손금불산입) 증빙없는 기업업무추진비 500,000 원 (상여)
 (손금불산입) 기업업무추진비 한도초과액 2,500,000 원 (기타사외유출)
 ④ (손금불산입) 증빙없는 기업업무추진비 500,000 원 (상여)
 (손금불산입) 기업업무추진비 한도초과액 3,000,000 원 (기타사외유출)

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

- ① 일반차입금에 대한 건설자금이자는 자본화를 선택할 수 있다.
 ② 건설자금이자의 계상대상에 투자자산과 제조 등에 장기간이 소요되는 재고자산은 포함되지 아니한다.
 ③ 업무무관자산등에 대한 지급이자를 계산할 때, 업무무관자산가액은 시가에 의하여 계산한다.
 ④ 비실명 채권·증권의 이자상당액은 건설자금이자보다 우선하여 지급이자 손금불산입 규정을 적용한다.

- 【 56 】 다음은 중소기업인 (주)서울의 2026 년 12 월 31 일 현재 매출채권 명세서의 일부분이다. 결산시 대손처리한 금액이 없는 경우 세무조정시 손금산입할 수 있는 금액은 얼마인가(단, 모든 채권은 회수가능가액이 없다)?

거래처명	채권금액	대손충당금	설 명
(주)A	100,000,000 원	0	2026 년 9 월 10 일 소멸시효 완성됨
(주)B	200,001,000 원	0	2026 년 3 월 1 일 부도 발생한 어음
(주)C	300,000,000 원	0	2026 년 8 월 12 일 회생계획인가결정

- ① 100,000,000 원
 ② 200,000,000 원
 ③ 300,000,000 원
 ④ 400,000,000 원
- 【 57 】 다음 중 준비금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 여신전문금융업을 하는 내국법인은 비상위험준비금을 손금에 산입할 수 있다.
 ② 준비금은 법인세법과 조세특례제한법에 규정되어 있다.
 ③ 비영리내국법인은 법인세법에 따라 고유목적사업준비금을 손금에 산입할 수 있다.
 ④ 손금에 산입한 책임준비금은 일정기간이 경과한 후에 다시 익금에 산입하여야 한다.
- 【 58 】 (주)삼일은 제 26 기 사업연도(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 중에 개인대주주에게 시가 5 억원인 토지를 장부가액인 3 억원에 매도하고 다음과 같이 회계처리 하였다. 다음 중 해당 토지 처분과 관련하여 제 26 기 사업연도에 필요한 세무조정으로 옳은 것은?

(차) 현금 3 억원	(대) 토지 3 억원
-------------	-------------

- ① (익금산입) 저가양도 2 억원 (배당)
 ② (익금산입) 저가양도 2 억원 (배당)
 (손금산입) 토지 2 억원 (△유보)
 ③ (익금산입) 토지 2 억원 (유보)
 ④ (손금산입) 토지 2 억원 (△유보)

【 59 】 다음의 자료를 이용하여 (주)삼일의 제 26 기 사업연도(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 과세표준 금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 당기순이익	300,000,000 원
ㄴ. 소득금액조정합계표상 금액	
- 익금산입 · 손금불산입	120,000,000 원
- 손금산입 · 익금불산입	90,000,000 원
ㄷ. 이월결손금(제 25 기 사업연도 발생분)	25,000,000 원
ㄹ. 비과세소득(영업외수익에 포함됨)	3,000,000 원
ㅁ. 소득공제	2,000,000 원

- ① 300,000,000 원
- ② 310,000,000 원
- ③ 320,000,000 원
- ④ 330,000,000 원

【 60 】 다음 중 법인세 과세표준 신고시 첨부하지 않으면 무신고로 보는 서류로 옳지 않은 것은?

- ① 개별내국법인의 이익잉여금처분계산서
- ② 개별내국법인의 현금흐름표
- ③ 개별내국법인의 포괄손익계산서
- ④ 개별내국법인의 재무상태표

【 61 】 다음 중 소득세법상 과세기간 및 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비거주자의 납세지는 국내사업장의 소재지로 하되, 국내사업장이 없는 경우에는 거주지 또는 체류지로 한다.
- ② 거주자가 폐업하는 경우에도 1 월 1 일부터 12 월 31 일까지를 과세기간으로 한다.
- ③ 거주자의 납세지는 주소지로 하되, 주소지가 없으면 거소지로 한다.
- ④ 거주자가 사망한 경우에는 1 월 1 일부터 사망한 날까지를 과세기간으로 한다.

【 62 】 다음의 자료를 이용하여 거주자 김삼일씨의 소득 중 종합과세할 금융소득금액을 계산하면 얼마인가(단, 배당소득가산율은 10 % 이다)?

ㄱ. 국내은행으로부터 수령한 정기예금이자	7,000,000 원
ㄴ. 비실명이자 소득금액	2,000,000 원
ㄷ. 상장법인 현금배당	25,000,000 원
ㄹ. 직장공제회초과반환금	10,000,000 원

- ① 32,000,000 원
- ② 33,200,000 원
- ③ 35,400,000 원
- ④ 36,600,000 원

【 63 】 다음 자료로 간편장부대상자인 개인사업자 김삼일씨의 2026 년 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 손익계산서상 당기순이익	90,000,000 원
ㄴ. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다.	
- 본인에 대한 급여	30,000,000 원
- 영업부장으로 근무하는 아들의 급여	10,000,000 원
- 정기예금이자	9,000,000 원
- 기계장치처분이익(사업용유형자산에 해당함)	1,000,000 원

- ① 110,000,000 원
- ② 114,000,000 원
- ③ 115,000,000 원
- ④ 118,000,000 원

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

- ① 잉여금처분에 의한 상여의 경우 당해 법인의 잉여금처분 결의일을 근로소득의 수입시기로 한다.
- ② 종업원이 소유 또는 임차한 차량으로 사업주의 업무수행에 이용하고 시내출장 등에 소요된 실제비용을 지급받지 않으면서 해당 사업체의 규칙 등으로 정하여진 지급기준에 따라 받는 월 20 만원 이내의 금액은 소득세를 부과하지 아니한다.
- ③ 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득은 근로소득에 해당한다.
- ④ 임원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익은 소액주주 여부에 관계없이 과세대상 근로소득에 해당한다.

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

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

【 66 】 다음은 2026 년 근로소득에 대한 연말정산 과정에서 거주자 김성실(여, 51 세)씨가 계산한 자신의 인적공제 계산내역이다. 부양가족 공제는 우선적으로 김성실씨가 공제받는 것으로 가정할 때, 아래의 부양가족현황을 참고하여 김성실씨의 인적공제금액을 계산한 내용 중 옳지 않은 것은?

< 부양가족 현황 >		
부양가족	연령(만)	소득종류 및 금액
김성실(본인)	51 세	근로소득금액 1 억원
배우자	52 세	총급여액 600 만원
모친	83 세	소득없음
장남(장애인)	24 세	소득없음
장녀	15 세	소득없음

< 인적공제액 >

- ㄱ. 기본공제액 = 600 만원
 $4 \text{명(본인, 모친, 장남, 장녀)} \times 150 \text{만원} = 600 \text{만원}$
- ㄴ. 추가공제액 = 350 만원
 경로우대공제액 = $1 \text{명(모친)} \times 100 \text{만원} = 100 \text{만원}$
 장애인공제액 = $1 \text{명(장남)} \times 150 \text{만원} = 150 \text{만원}$
- ㄷ. 부녀자공제액 = 해당사항 없음

- ① 기본공제액 600 만원
- ② 경로우대공제액 100 만원
- ③ 장애인공제액 150 만원
- ④ 부녀자공제액 0 원

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

- ① 거주자의 종합소득금액에 Gross-up 된 배당소득금액이 합산된 경우에는 당해 배당소득에 가산된 금액을 산출세액에서 공제한다.
- ② 복식부기의무자는 복식부기로 기장한 경우에도 기장세액공제를 적용받을 수 없다.
- ③ 거주자의 종합소득에 국외원천소득이 포함되어 있는 경우 국외에서 납부한 세액이 있는 때에는 외국 납부세액공제를 적용할 수 있다.
- ④ 과세기간 종료일 10 세 미만 또는 3 학년 이하인 초등학생을 위하여 예능을 교습하는 학원 또는 체육 시설에 지급한 교육비는 교육비세액공제대상이 된다.

【 68 】 다음 중 연말정산 공제항목에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 일본여행 중 현지에서 있는 병원에서 치료를 받고 지급한 의료비는 의료비세액공제를 받을 수 있다.
- ② 근로자가 본인을 위해 자동차종합보험에 가입하고 납부한 보험료는 보험료세액공제 대상에 해당하지 아니한다.
- ③ 고등학생 자녀의 학교 수업료 뿐만 아니라 급식비나 교과서 구입비도 교육비세액공제대상에 해당한다.
- ④ 지정면세점에서 판매하는 물품의 구입비용을 직불카드로 지급한 경우에는 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 적용 받을 수 있다.

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

- ① 사업에 사용하는 토지와 함께 양도한 영업권의 양도소득은 양도소득세 과세대상이 아니다.
- ② 부동산을 취득할 수 있는 권리의 양도소득은 양도소득세 과세대상이다.
- ③ 외국주식의 양도로 발생하는 소득은 양도소득세 과세대상이다.
- ④ 특정시설물이용권의 양도소득은 양도소득세 과세대상이다.

【 70 】 다음 중 소득세 과세표준 확정신고 의무자는 누구인가(단, 제시된 소득에 대한 원천징수(연말정산 포함)는 적법하게 하였다)?

- ① 퇴직소득만 있는 자
- ② 공적연금소득과 근로소득만 있는 자
- ③ 근로소득과 퇴직소득만 있는 자
- ④ 공적연금소득과 퇴직소득만 있는 자

【 71 】 (주)서울은 원재료를 매입하지 않고 생산한 제품을 도매업자인 (주)용산에 500,000 원에, (주)용산은 소매업자인 (주)한강에 800,000 원에 판매하고, (주)한강은 최종소비자에게 1,000,000 원에 판매하였다. (주)한강이 창출한 부가가치는 얼마인가?

- ① 200,000 원
- ② 300,000 원
- ③ 800,000 원
- ④ 1,000,000 원

【 72 】 다음 중 사업자별 부가가치세 납세의무와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세사업자는 매출세액을 거래 징수할 필요는 없으며 매입세액 공제를 받을 수 없다.
- ② 면세사업자는 부가가치세법에 따른 사업자등록 의무가 없다.
- ③ 겸영사업자는 과세사업과 면세사업(비과세사업 포함)을 함께 영위하는 자를 말하며, 과세사업에 대하여 부가가치세 납세의무를 진다.
- ④ 비영리사업자는 부가가치세법상 납세의무자가 될 수 없다.

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

- ① 신규사업자의 최초과세기간은 사업개시일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 하는 것이 원칙이다.
- ② 사업자가 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일이 속하는 달의 말일까지로 한다.
- ③ 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ④ 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우의 과세기간은 그 신청한 날부터 그 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.

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

- ① 사업장은 사업자가 사업을 하기 위하여 거래의 전부 또는 일부를 하는 고정된 장소로 한다.
- ② 제조업의 경우 최종 제품을 완성하는 장소를 사업장으로 본다.
- ③ 부동산임대업은 부동산의 등기부상 소재지를 사업장으로 한다.
- ④ 무인자동판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업은 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 하되, 사업장 외의 장소도 사업자의 신청에 따라 추가로 사업장으로 등록할 수 있다.

【 75 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하지 않는 것은?

- ① 구입시 매입세액공제를 받지 못한 재화를 외상 판매한 경우
- ② 구입시 매입세액공제를 받은 재화를 자기의 고객에게 증여한 경우
- ③ 사용인에게 사업을 위하여 착용하는 작업복, 작업모, 작업화를 제공한 경우
- ④ 대물변제계약에 따라 채무를 변제하기 위하여 재화의 소유권을 이전하는 경우

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

- ① 장기할부판매 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ② 중간지급조건부공급 : 그 조건이 성취되거나 기한이 경과하여 판매가 확정되는 때
- ③ 판매목적 타사업장 반출 : 재화를 반출하는 때
- ④ 완성도기준지급조건부 판매 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때

【 77 】 다음은 주택의 임대와 관련된 사항이다. 과세되는 토지의 면적은 얼마인가(단, 해당 주택은 단층주택으로 도시계획구역 내에 소재함)?

• 주택 90 m² / 부수토지 900 m²

- ① 0 m²
- ② 300 m²
- ③ 400 m²
- ④ 450 m²

【 78 】 다음 자료를 이용하여 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 2026 년 제 2 기 예정신고기간의 부가가치세 과세 표준을 구하면 얼마인가?

ㄱ. 특수관계가 없는 자에 대한 외상매출액 (매출에누리 5,000,000 원, 매출할인 10,000,000 원이 차감되지 않음)	215,000,000 원
ㄴ. 특수관계인에 대한 상품 매출액(시가 40,000,000 원)	60,000,000 원
ㄷ. 상가건물의 처분액	400,000,000 원
ㄹ. 주차장 용도로 사용하던 토지의 처분액	100,000,000 원

- ① 250,000,000 원
- ② 640,000,000 원
- ③ 660,000,000 원
- ④ 675,000,000 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 없는 매입세액을 계산하면 얼마인가(단, 필요한 경우 적정하게 세금계산서를 수령하였다)?

매입내역	매입가액(부가가치세 포함)
기계장치	99,000,000 원
개별소비세 과세대상 자동차	66,000,000 원
원재료	33,000,000 원
토지의 조성 등을 위한 자본적지출	22,000,000 원
기업업무추진비 관련 매입액	11,000,000 원

- ① 8,000,000 원
- ② 9,000,000 원
- ③ 10,000,000 원
- ④ 12,000,000 원

- 【 80 】 다음 중 세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내국신용장에 의하여 공급하는 재화는 영세율 적용대상이므로 세금계산서 교부의무가 없다.
- ② 세금계산서는 재화 또는 용역의 공급시기에 발급하는 것이 원칙이다.
- ③ 필요적 기재사항이 일부라도 기재되지 아니하거나 사실과 다르게 적힌 경우에는 적법한 세금계산서로 인정하지 않는 것이 원칙이다.
- ④ 사업자가 재화 또는 용역의 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일부터 7 일 이내에 대가를 받으면 해당 세금계산서를 발급한 때를 재화 또는 용역의 공급시기로 본다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음 중 원가회계 용어에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가대상(cost object)이란 원가를 따로 측정하고자 하는 활동이나 항목을 의미한다.
- ② 원가행태(cost behavior)란 조업도 수준의 변동에 따른 원가발생액의 변동양상을 의미한다.
- ③ 원가동인(cost driver)이란 원가대상의 총원가에 변화를 유발시키는 요인을 말한다.
- ④ 원가집합(cost pool)이란 기업이 보유한 자원의 활용정도를 나타내는 수치로서, 산출량인 생산량, 판매량 등으로 표시하거나 투입량인 직접노동시간, 기계가동시간 등으로 표시한다.

【 82 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 한 해 동안의 제조원가 자료이다. (주)삼일의 20X1 년 제조원가명세서상의 당기 제품제조원가를 계산하면 얼마인가?

	기초	기말
직접재료	500 원	700 원
재공품	10,000 원	14,000 원
제품	15,000 원	10,000 원
직접재료매입액	2,500 원	
기초원가	30,000 원	
가공원가	45,000 원	

- ① 40,000 원
- ② 41,700 원
- ③ 43,300 원
- ④ 49,100 원

【 83 】 다음은 원가배분에 관한 설명이다. 옳은 설명을 모두 고르면?

- ㄱ. 원가배분은 공통원가를 일정한 기준에 따라 원가대상에 합리적으로 대응시키는 과정을 말한다.
 ㄴ. 원가배분은 재고자산 및 매출원가의 금액을 산출하는 목적과는 무관하다.
 ㄷ. 원가대상의 부담능력에 따라 원가를 배분하는 것은 사용할 수 없는 원가배분기준이다.
 ㄹ. 원가배분은 경영자와 종업원의 행동에 영향을 미칠 수 있기 때문에 그들의 행동이 조직의 목적과 일치하도록 합리적으로 수행해야 한다.

- ① ㄱ, ㄴ
 ② ㄴ, ㄷ
 ③ ㄷ, ㄹ
 ④ ㄱ, ㄹ

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

용역사용부문 용역제공부문	제조부문		보조부문		합계
	조각부	도료부	창고부	전력부	
창고부	40 %	50 %		10 %	100 %
전력부	30 %	50 %	20 %		100 %
발생원가	800,000 원	400,000 원	180,000 원	600,000 원	1,980,000 원

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

용역사용부문 용역제공부문	제조부문		보조부문	
	조각부	도료부	창고부	전력부
각 부문의 발생원가	800,000 원	400,000 원	180,000 원	600,000 원
보조부문의 원가배부				
창고부	괄호 1()	괄호 2()		
전력부	괄호 3()	괄호 4()		

- ① “괄호 2” 는 90,000 원이다.
 ② “괄호 3” 은 235,100 원이다.
 ③ “괄호 4” 는 386,250 원이다.
 ④ 직접배분법을 사용할 경우 “괄호 4” 는 375,000 원이다.

【 85 】 다음은 작업지시서, 작업원가표 및 원가집계에 대한 설명이다. 이 중 옳지 않은 것을 모두 고르시오.

- ㄱ. 개별원가계산에서 재공품계정은 보조계정이 되고 각각의 작업원가표는 통제계정이 된다.
 ㄴ. 제조원가 중 직접원가에 해당하는 재료원가와 노무원가는 기말 원가계산시 일정한 배부 기준에 의한 배부율에 의해 작업원가표에 기록된다.
 ㄷ. 작업지시서는 주문받은 제품별로 작성하는 것이 원칙이며, 작업번호, 작성일, 제품의 명칭과 규격, 수량, 제조착수일과 완성일 등의 사항이 기재된다.
 ㄹ. 작업원가표란 개별원가계산제도의 기본적 요소로서 일정한 작업에 대한 원가를 개별제품별로 기록, 집계하기 위하여 사용되는 것이다.
 ㅁ. 원가가 작업원가표에 기재되면 동일한 금액이 재공품계정의 차변에 기록된다.

- ① ㄱ, ㄴ
 ② ㄷ, ㄹ
 ③ ㄴ, ㅁ
 ④ ㄱ, ㄹ, ㅁ

【 86 】 (주)삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 제품 A의 작업원가표가 아래와 같을 때 제조간접원가배부율(직접노동시간당)을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 직접재료 투입액	100,000 원
ㄴ. 직접노동시간	200 시간
ㄷ. 직접노무원가 임률	800 원 / 시간
ㄹ. 제품 A의 당기총제조원가	420,000 원

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

【 87 】 (주)삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 제조간접원가는 직접노무원가의 120 % 를 배부한다. 작업 #301 과 #302 의 자료는 다음과 같다.

구분	#301	#302
직접재료원가	140,000 원	120,000 원
직접노무원가	(?)	90,000 원
제조간접원가	96,000 원	(?)
기초재공품원가	50,000 원	-

#301 은 당기에 완성되었고, #302 는 기말 현재 미완성이다. (주)삼일의 당기제품제조원가와 기말재공품원가의 합계는 얼마인가(단, #301 과 #302 이외에 다른 작업은 없다)?

- ① 634,000 원
- ② 672,000 원
- ③ 684,000 원
- ④ 726,000 원

【 88 】 다음 종합원가계산의 특징에 대한 설명 중 옳은 것은 모두 몇 개인가?

- ㄱ. 특정기간 동안 특정 공정에서 생산된 제품은 원가측면에서 서로가 동일하다고 가정한다. 즉 제품원가를 평균개념에 의해서 산출한다.
- ㄴ. 원가의 집계가 공정별로 이루어지는 것이 아니기 때문에 개별작업별로 작업지시서를 작성해야 한다.
- ㄷ. 동일제품을 연속적으로 대량생산하지만 일반적으로 어떤 공정에 있어서든지 기말시점에서는 부분적으로 가공이 완료되지 않은 재공품이 존재하게 된다.
- ㄹ. 원가통제와 성과평가가 공정별로 이루어지는 것이 아니라 개별작업별로 이루어진다.

- ① 1 개
- ② 2 개
- ③ 3 개
- ④ 4 개

【 89 】 (주)삼일은 평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 기초와 기말의 재공품 물량은 동일하나 기초에 비하여 재공품 기말 잔액이 증가하였다. 다음 중 이 현상을 설명할 수 있는 것으로 옳은 것은?

- ① 전년도에 비해 단위당 제조간접원가가 증가하였다.
- ② 기초보다 기말의 재공품 완성도가 감소하였다.
- ③ 전년도에 비해 노무임률이 감소하였다.
- ④ 전년도에 비해 단위당 직접재료원가가 감소하였다.

【 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(40 %)	완성품	900 개
착수량	800 개	기말재공품	100 개(20 %)
< 원가 >		재료원가	가공원가
기초재공품원가		200,000 원	150,000 원
당기발생원가		800,000 원	632,000 원

	당기완성품원가	기말재공품원가
①	1,666,200 원	115,600 원
②	1,666,200 원	117,560 원
③	1,665,000 원	168,000 원
④	1,665,000 원	117,000 원

【 91 】 다음 중 정상원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 직접재료원가는 실제원가로 측정하지만 직접노무원가와 제조간접원가는 예정배부된 원가로 측정한다.
- ② 특정 작업에 대한 예정배부액은 해당 작업의 실제조업도에 예정배부율을 곱하여 산정한다.
- ③ 실제원가계산에 비하여 제품의 원가계산이 기말까지 지연된다는 단점이 있다.
- ④ 실제원가와 예정배부액 간에 차이가 발생하였다면 외부 보고용 재무제표를 작성하기 위한 조정이 필요하며 이때 과대배부액은 매출원가로, 과소배부액은 기타수익으로 각각 인식하여야 한다.

【 92 】 다음 중 표준원가와 표준원가계산제도에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 표준원가계산제도는 원가절감을 위한 원가통제를 포함한다.
- ② 표준원가는 한번 설정되면 기업 내적인 요소나 기업 외부환경이 변화하더라도 변경되어서는 안된다.
- ③ 표준지표로 이상적 표준을 사용하게 되면 종업원들에게 강한 동기를 부여하는 효과가 있다.
- ④ 사전에 설정된 표준원가를 사용함으로써 예산편성을 위한 원가자료를 수집하는 데 소요되는 시간이 늘어나게 된다.

【 93 】 (주)삼일은 표준원가계산제도를 채택하고 있으며, 당기의 예산생산량은 1,000 개이나 실제생산량은 600 개이다. 당기 중 직접재료 1,000 kg 을 300,000 원에 외상으로 구입하여 900 kg 을 사용하였다. 직접재료의 기초재고는 없으며, 제품 단위당 표준직접재료원가는 아래와 같다. 직접재료원가 가격차이를 (A) 사용시점에 분리했을 경우와 (B) 구입시점에 분리했을 경우의 가격차이는 얼마인가?

직접재료원가 : 2 kg × 200 = 400 원

	(A)	(B)
①	90,000 원 유리	100,000 원 유리
②	90,000 원 불리	100,000 원 불리
③	90,000 원 유리	100,000 원 불리
④	90,000 원 불리	100,000 원 유리

【 94 】 다음 중 직접노무원가 능률차이의 발생 원인으로 옳지 않은 것은?

- ① 노동의 비능률적 사용
- ② 노사협상에 의한 임금상승
- ③ 생산에 투입되는 원재료의 품질 향상
- ④ 생산부문 책임자의 감독 소홀

【 95 】 다음 중 고정제조간접원가 차이분석에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 고정제조간접원가 예산의 기준조업도를 최대 생산가능조업도로 할 경우 불리한 고정제조간접원가 조업도차이는 발생하지 않는다.
- ② 실제 고정제조간접원가 발생액과 고정제조간접원가 예산의 차이를 고정제조간접원가 예산차이라고 한다.
- ③ 고정제조간접원가 예정배부율에 의한 고정제조간접원가 배부액과 고정제조간접원가 예산의 차이를 고정제조간접원가 조업도차이라고 한다.
- ④ 고정제조간접원가차이는 고정제조간접원가 실제발생액과 배부액과의 차이이며, 이 경우 고정제조간접원가 배부액은 실제 산출량에 허용된 표준조업도에 고정제조간접원가 예정배부율을 곱한 금액이다.

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

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

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄴ, ㄹ
- ④ ㄷ, ㄹ

【 97 】 다음 중 괄호 안에 들어갈 알맞은 용어를 옳게 짝지은 것은?

변동원가계산제도는 (A)개념에 근거를 두고 있다. (A)개념이란 발생한 원가가 미래에 동일한 원가의 발생을 방지할 수 없다면 그 원가는 자산성을 인정할 수 없다는 것이다. 전부원가계산제도는 (B)개념에 근거를 두고 있다. (B)개념이란 제품생산과 관련한 원가는 원가의 행태에 관계없이 모두 제품의 원가로 보는 것이다.

	A	B
①	원가회피	기간원가
②	원가회피	원가부착
③	원가부착	기간원가
④	원가부착	원가회피

- 【 98 】 ㈜삼일은 당기 초에 영업활동을 시작하여 당기에 제품 1,100 단위를 생산하였으며, 당기의 원가자료는 다음과 같다. 당기 판매량이 900 단위였다면, 전부원가계산에 의한 기말제품재고액은 얼마인가?

단위당 직접재료원가	800 원
단위당 직접노무원가	300 원
단위당 변동제조간접원가	100 원
단위당 변동판매비와관리비	400 원
고정제조간접원가	220,000 원
고정판매비와관리비	110,000 원

- ① 165,000 원
 ② 200,000 원
 ③ 255,000 원
 ④ 280,000 원
- 【 99 】 20X1 년 초에 영업을 시작한 (주)삼일은 선입선출법에 의한 실제원가계산제도를 채택하고 있으며, 20X1 년 1 월의 생산과 판매에 관한 자료는 다음과 같다.

	1 월
생산량	10,000 단위
판매량	8,000 단위

20X1 년 1 월 중 전부원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익보다 400,000 원이 크다고 할 때, 1 월 고정제조간접원가는 얼마인가?

- ① 800,000 원
 ② 1,200,000 원
 ③ 1,600,000 원
 ④ 2,000,000 원
- 【 100 】 다음 빈칸에 들어가는 말로 옳게 짝지어진 것은?

초변동원가계산에서의 영업이익을 변동원가계산의 영업이익으로 전환하기 위해서는 기초재고자산에 포함된 (가)를 (나)해야 하고, 기말재고자산에 포함된 (다)를 (라)해야 한다.

	(가)	(나)	(다)	(라)
①	변동가공원가	차감	변동가공원가	가산
②	변동가공원가	가산	변동가공원가	차감
③	고정제조간접원가	차감	고정제조간접원가	가산
④	고정제조간접원가	가산	고정제조간접원가	차감

【 101 】 다음 중 활동기준원가계산의 절차를 나열한 것으로 옳은 것은?

- | | |
|---------------------|----------------------|
| ① 각 활동별로 제조간접원가를 집계 | ② 활동별 원가동인(배부기준)의 결정 |
| ③ 활동분석 | ④ 활동별 제조간접원가 배부율 계산 |
| ⑤ 원가대상별 원가계산 | |

- ① ① a - ④ d - ② b - ③ c - ⑤ e
- ② ① a - ⑤ e - ④ d - ② b - ③ c
- ③ ① c - ② b - ⑤ e - ① a - ④ d
- ④ ① c - ① a - ② b - ④ d - ⑤ e

【 102 】 다음 중 원가추정에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 원가추정은 조업도와 원가 사이의 관계를 규명하여 원가행태를 결정하는 것이다.
- ② 회귀분석법에서는 독립변수가 한 단위 변화함에 따른 종속변수의 평균적 변화량을 측정하여 원가함수를 추정하며, 통계적 가정이 충족되지 않아도 유의미한 결과를 산출할 수 있는 것이 장점이다.
- ③ 공학적 방법은 과거의 자료를 이용하여 원가함수를 추정하는 방법이다.
- ④ 고저점법은 상대적으로 적은 노력으로 원가함수를 추정할 수 있다는 장점이 있는 반면, 분석자의 주관이 크게 개입될 수 있다는 단점이 있다.

【 103 】 다음 중 CVP 분석의 기본가정으로 옳지 않은 것은?

- ① 모든 원가는 변동원가와 고정원가로 분류할 수 있다.
- ② 단위당 판매단가는 판매량 증가 시 감소하는 것으로 가정한다.
- ③ 생산량과 판매량은 동일하다.
- ④ 복수제품의 경우 매출배합이 일정하다.

【 104 】 ㈜삼일의 제품생산에 관한 자료는 다음과 같다. 손익분기점 판매량은 얼마인가?

제품단위당 판매가격	1,000 원
제품단위당 변동제조원가	550 원
제품단위당 변동판매비와관리비	150 원
고정제조간접원가	2,500,000 원
고정판매비와관리비	1,250,000 원

- ① 7,500 개
- ② 10,000 개
- ③ 12,500 개
- ④ 15,000 개

【 105 】 ㈜삼일의 현재 연간 매출액은 800,000,000 원이고 매출액 대비 변동비율은 60 % 이며, 현재 매출액 수준에서 영업레버리지도는 5 이다. ㈜삼일은 자동화 설비를 도입하여 변동비율을 55 % 로 낮출 수 있으나, 연간 고정원가는 32,000,000 원 증가한다. 자동화 후에도 매출액이 800,000,000 원으로 유지된다면 자동화 후 안전한계율은 얼마인가?

- ① 15 %
- ② 18 %
- ③ 20 %
- ④ 25 %

【 106 】 다음 중 예산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업의 공식적인 경영계획을 화폐단위로 표시한 것이다.
- ② 조직구성원에게 동기를 부여함과 동시에 의사전달과 조정의 역할을 수행한다.
- ③ 예산편성 대상에 따라 종합예산과 부문예산으로 구분된다.
- ④ 변동예산은 작업도의 변동을 고려하지 않고 특정작업도를 기준으로 작성된다.

【 107 】 다음 중 책임회계제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 책임회계는 분권화된 조직행태로 이루어지기 쉬운데 이 경우 신속한 의사결정 및 대응, 부문관리자 동기부여의 장점이 있다.
- ② 책임회계는 성과평가 목적을 위한 재무정보가 아닌, 제품원가계산과 재무보고 목적을 위한 원가정보를 제공한다.
- ③ 책임회계는 각 개인 및 조직단위별로 경영계획과 통제가 이루어지는 관리통제시스템의 최종단계이므로, 책임회계 단계에서는 책임회계 이전의 단계에서 적용된 변동원가계산, 표준원가계산 등의 모든 관리기법이 적용될 수 있다.
- ④ 책임회계제도는 실제 성과와 예산과의 차이를 쉽게 파악할 수 있게 해준다.

【 108 】 다음 중 책임중심점의 종류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가중심점이란 통제 불가능한 원가의 발생에 대해서만 책임을 지는 가장 작은 활동단위로서의 책임중심점이다.
- ② 수익중심점은 매출액에 대해서만 통제책임을 지는 책임중심점이다.
- ③ 이익중심점은 원가와 수익 모두에 대해서 통제책임을 지는 책임중심점이다.
- ④ 투자중심점은 원가 및 수익 뿐만 아니라 투자의사결정에 대해서도 책임을 지는 책임중심점이다.

【 109 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년도 이익중심점으로 분류되는 A 사업부의 요약손익계산서이다.

공헌이익	1,000,000 원
추적가능 · 통제가능고정원가	100,000 원
사업부경영자공헌이익	900,000 원
추적가능 · 통제불능고정원가	200,000 원
사업부공헌이익	700,000 원
공통고정원가배분액	200,000 원
순이익	500,000 원

A 사업부 경영자의 성과평가목적에 적합한 이익은 얼마인가?

- ① 공헌이익 1,000,000 원
- ② 사업부경영자공헌이익 900,000 원
- ③ 사업부공헌이익 700,000 원
- ④ 순이익 500,000 원

【 110 】 다음 자료를 이용하여 ㈜삼일의 시장점유율차이와 시장규모차이를 계산하면 얼마인가?

단위당 예산평균공헌이익	600 원
실제시장점유율	35 %
예산시장점유율	30 %
실제시장규모	150,000 개
예산시장규모	200,000 개

	시장점유율차이	시장규모차이
①	4,500,000 원(유리)	9,000,000 원(불리)
②	4,500,000 원(유리)	10,500,000 원(불리)
③	6,000,000 원(유리)	9,000,000 원(불리)
④	6,000,000 원(유리)	10,500,000 원(불리)

【 111 】 다음 중 잔여이익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 잔여이익은 투자중심점의 영업자산으로부터 획득해야 할 최소한의 이익을 초과하는 영업이익을 의미한다.
- ② 투자규모가 다른 투자중심점의 성과를 직접적으로 비교하기가 어렵다.
- ③ 잔여이익법에 의하여 채택되는 투자안은 투자수익률법에 의해서도 채택되므로 두 방법은 상호보완적이다.
- ④ 잔여이익을 투자중심점의 성과평가 지표로 사용할 경우 준최적화 현상을 해결하고 각 투자중심점과 회사전체의 목표일치성을 충족시킬 수 있다.

【 112 】 ㈜삼일은 8개월 전에 기계장치를 5,000,000 원에 구입하였으나 사업전환으로 인해 이 기계를 더 이상 사용할 수 없게 되었다. 회사는 동 기계에 대하여 수리비용 1,500,000 원을 들여 2,500,000 원에 판매할 수 있거나, 현재 상태로 거래처에 2,000,000 원에 판매할 수도 있다. 이 경우 매물원가로 가장 옳은 것은?

- ① 예상수리비용 1,500,000 원
- ② 현재 상태에서의 예상판매금액 2,000,000 원
- ③ 수리된 상태에서의 예상판매금액 2,500,000 원
- ④ 과거 구입금액 5,000,000 원

- 【 113 】 ㈜삼일은 최근 고객사로부터 제품 300 단위를 단위당 20,000 원에 구입하겠다는 제안을 받았다. 다음의 자료를 이용하여 기업가치 극대화 측면에서 이 주문의 수락 여부를 결정하고, 회사의 이익에 미치는 영향을 계산하면 얼마인가(단, 주문을 수락하더라도 고정원가에는 아무런 영향을 초래하지 않으며, 고려할 기회비용은 없다)?

	제품단위당 원가
직접재료원가	11,000 원
직접노무원가(변동원가)	4,000 원
변동제조간접원가	2,500 원
고정제조간접원가	3,000 원
변동판매비와관리비	500 원
고정판매비와관리비	1,000 원
	22,000 원

- ① 수락, 200,000 원의 이익 증가
 ② 수락, 600,000 원의 이익 증가
 ③ 거절, 200,000 원의 이익 감소
 ④ 거절, 600,000 원의 이익 감소
- 【 114 】 ㈜삼일은 제품 제조에 필요한 일부 부품을 자가제조할 것인지 아니면 외부구입할 것인지에 대하여 의사결정 하고자 한다. 이와 관련하여 논의된 내용 중 옳은 것은?
- ① 오주임 : 공급업자와의 관계와 같은 비재무적 측면도 고려되어야 합니다.
 ② 박과장 : 외부구입을 선택할 경우 발생하는 유희생산시설의 활용방안은 단기 의사결정에 있어 영향을 미치지 않습니다.
 ③ 이대리 : 외부구입을 선택할 경우 절감가능한 변동제조원가는 의사결정시 고려해서는 안되는 비관련원가입니다.
 ④ 유차장 : 외부구입을 선택할 경우에도 절감되지 않는 회피불능 고정원가는 의사결정시 고려하여야 하는 관련원가입니다.

- 【 115 】 ㈜삼일은 3 가지 제품을 생산·판매하고 있으며, 관련된 변동손익계산서는 다음과 같다. 손실이 발생하는 A 제품의 생산라인을 폐지하더라도 고정비 32,000 원 중 7,000 원은 계속발생하며, 다른 제품에 미치는 영향이 없다고 가정할 때 다음 중 옳은 것은?

(단위 : 원)	A	B	C	계
매 출 액	150,000	400,000	100,000	650,000
변 동 비	(120,000)	(280,000)	(60,000)	(460,000)
공헌이익	30,000	120,000	40,000	190,000
고 정 비	(32,000)	(90,000)	(30,000)	(152,000)
순 이 익	(2,000)	30,000	10,000	38,000

- ① A 제품 생산라인을 폐지하는 것이 유지하는 것보다 순이익이 2,000 원 증가한다.
- ② A 제품 생산라인을 폐지하는 것이 유지하는 것보다 순이익이 7,000 원 증가한다.
- ③ A 제품 생산라인을 유지하는 것이 폐지하는 것보다 순이익이 30,000 원 증가한다.
- ④ A 제품 생산라인을 유지하는 것이 폐지하는 것보다 순이익이 5,000 원 증가한다.

- 【 116 】 다음 중 자본예산을 편성하기 위해 현금흐름을 추정할 때 주의해야 할 사항으로 옳지 않은 것은?

- ① 증분기준에 의한 현금흐름을 추정하여야 한다.
- ② 세금을 납부하는 것은 현금의 유출에 해당하므로 세금을 차감한 후의 현금흐름을 기준으로 추정하여야 한다.
- ③ 자본예산을 수행하려면 현금흐름과 할인율을 적용함에 있어서 대칭적인 기준을 반영해야 한다. 즉, 명목현금흐름은 실질할인율로 할인해야 하며, 실질현금흐름은 명목할인율로 할인해야 한다.
- ④ 현금흐름의 추정시에는 이자비용이 전혀 없는 상황을 가정하여 현금흐름을 추정해야 한다.

【 117 】 ㈜삼일은 신제품 생산 및 판매를 위하여 새로운 설비를 구입하려고 한다. 관련자료는 다음과 같다.

신설비 취득원가	50,000,000 원
내용연수	5 년
잔존가치	5,000,000 원
매년 예상되는 매출액	30,000,000 원
매년 예상되는 현금영업비용(감가상각비 제외)	15,000,000 원

감가상각방법은 정액법을 사용하고, 법인세율은 30 % 이다. 감가상각비 이외의 모든 수익과 비용은 현금으로 거래한다. 새로운 설비의 구입으로 인한 투자 기간 중 매년도 영업활동으로 인한 순현금흐름은 얼마인가?

- ① 12,600,000 원
- ② 13,200,000 원
- ③ 14,300,000 원
- ④ 15,000,000 원

【 118 】 다음 중 순현재가치(NPV)법과 내부수익률(IRR)법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 내부수익률법은 가치합산의 원칙이 적용되나 순현재가치법은 가치합산의 원칙이 적용되지 않는다.
- ② 내부수익률법은 투자안의 내부수익률이 '0(영)' 보다 크면 그 투자안을 채택하게 된다.
- ③ 두 방법 모두 화폐의 시간적 가치를 고려하지 않는 방법이다.
- ④ 순현재가치법은 투자안의 순현재가치가 '0(영)' 보다 크면 그 투자안을 채택한다.

- 【 119 】 ㈜삼일은 A, B 두 개의 사업부를 갖고 있다. 사업부 A는 부품을 생산하여 사업부 B에 대체하거나 외부에 판매할 수 있다. 완제품을 생산하는 사업부 B는 부품을 사업부 A에서 매입하거나 외부시장에서 매입할 수 있다. 사업부 A와 B의 단위당 자료는 다음과 같다.

사업부 A		사업부 B	
부품 외부판매가격	11,000 원	최종제품 외부판매가격	25,000 원
변동원가	7,000 원	추가변동원가	10,000 원
고정원가	3,000 원	고정원가	4,000 원

A, B 두 사업부 사이의 대체가격결정과 관련된 다음의 설명 중 옳은 것은(단, 완제품 1단위 생산에는 사업부 A의 부품 1개가 필요하며, 고정원가는 대안에 따라 변동하지 않는다)?

- ① 사업부 A는 부품을 외부에 단위당 11,000 원에 팔 수 있으므로 사업부 B에 11,000 원 이하로 공급해서는 안 된다.
- ② 사업부 B가 외부공급업체로부터 부품을 구입할 수 없다면 사업부 A는 유희생산시설이 없더라도 외부판매를 줄이고 사업부 B에 부품을 공급하는 것이 회사전체의 이익에 도움이 된다.
- ③ 사업부 A에 유희생산시설이 없는 경우 사업부 B가 외부에서 부품을 단위당 10,000 원에 매입할 수 있더라도 회사 전체의 이익을 위해서 두 사업부는 내부대체를 하여야 한다.
- ④ 사업부 B는 사업부 A로부터 부품을 단위당 11,000 원 이하로 구입하면 이익을 올릴 수 있으므로 대체가격을 11,000 원 이하로 결정하면 된다.

- 【 120 】 다음의 목표원가계산의 절차를 옳게 나타낸 것은 무엇인가?

- | |
|--|
| ㉠ 잠재 고객의 요구를 충족하는 제품의 개발
㉡ 목표원가 달성을 위한 가치공학을 수행
㉢ 목표가격에서 목표이익을 고려하여 목표원가를 산출
㉣ 고객이 인지하는 가치와 경쟁기업의 가격 등을 고려하여 목표가격을 선택 |
|--|

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