

< 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 재무제표의 기본가정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무보고를 위한 개념체계에서는 계속기업을 기본가정으로 규정한다.
- ② 재무제표는 일반적으로 보고기업이 계속기업이며 예측가능한 미래에 영업을 계속할 것이라는 가정하에 작성된다.
- ③ 계속기업가정이 타당하지 않을 경우에는 재무제표를 계속기업과는 다른 기준에 따라 작성하고 사용된 기준을 재무제표에 기술한다.
- ④ 계속기업가정이 적절한지의 여부를 평가할 때 경영진은 적어도 보고기간 말로부터 향후 3개월 기간에 대하여 이용가능한 모든 정보를 고려한다.

【 2 】 다음 중 포괄손익계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 포괄손익계산서에는 기타포괄손익을 후속적으로 당기손익으로 재분류되는 항목과 재분류되지 않는 항목으로 구분하여 표시한다.
- ② 기타포괄손익항목은 관련 법인세효과를 차감한 순액으로 표시하는 방법과, 기타포괄손익의 항목과 관련된 법인세 효과 반영 전 금액으로 표시하고 각 항목들에 관련된 법인세 효과는 단일 금액으로 합산하여 표시하는 방법 중에서 선택할 수 있다.
- ③ 포괄손익계산서에 비용을 기능별로 분류하는 경우 주식에 성격별 분류 내용을 공시해야 한다.
- ④ 비용의 성격별 분류는 기능별 분류보다 재무제표이용자에게 더욱 목적적합한 정보를 제공할 수 있지만 비용을 성격별로 배분해야 하기 때문에 자의적인 배분이 요구되고 상당한 정도의 판단이 개입된다.

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

- ① 개인이 보고기업 또는 그 지배기업의 주요 경영진의 일원인 경우 그 개인은 보고기업의 특수관계자에 해당한다.
- ② 보고기업과의 거래 관계에서 특수관계자인 개인의 영향을 받거나 영향력을 행사할 것으로 예상되는 개인의 가까운 가족은 보고기업의 특수관계자에 해당하지 않는다.
- ③ 기업과 보고기업이 동일한 연결실체 내의 일원인 경우 기업은 보고기업의 특수관계자에 해당한다.
- ④ 기업이 보고기업의 관계기업이거나 공동기업인 경우 기업은 보고기업의 특수관계자에 해당한다.

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

- ① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다. 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 중요성은 개별 기업 재무보고서 관점에서 해당 정보와 관련된 항목의 성격이나 규모 또는 이 둘 다에 근거하여 해당 기업에 특유한 측면의 목적적합성을 의미한다.
- ③ 비교가능성, 검증가능성, 적시성 및 이해가능성은 목적적합하고 충실하게 표현된 정보의 유용성을 보강시키는 질적 특성이기 때문에 보강적 질적 특성이 다른 질적 특성의 극대화를 위해 감소될 수는 없다.
- ④ 재무정보의 보고에는 원가가 소요되고, 해당 정보 보고의 효익이 그 원가를 정당화한다는 것이 중요하다.

【 5 】 다음 중 재고자산의 원가흐름에 대한 가정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준은 재고자산의 단위원가 결정방법으로 개별법, 선입선출법, 가중평균법, 후입선출법을 모두 허용하고 있다.
- ② 재고자산에 대한 단위원가 결정방법은 동일한 용도나 성격을 지닌 재고자산에 대해서 동일하게 적용한다.
- ③ 재고자산의 지역별 위치나 과세방식이 다르다는 이유만으로 동일한 재고자산에 다른 단위원가 결정방법을 적용하는 것이 정당화될 수는 없다.
- ④ 소매재고법은 이익률이 유사하고 품종변화가 심한 다품종 상품을 취급하는 유통업에서 실무적으로 다른 원가측정법을 사용할 수 없는 경우에 사용한다.

- 【 6 】 재고자산 평가방법으로 계속기록법 하에서의 평균법을 적용하고 있는 (주)삼일의 재고자산수불부가 다음과 같을 때, (주)삼일의 매출원가를 계산하면 얼마인가(단, 기말재고자산 실사결과 확인된 재고수량은 320 개 이다)?

일자별 현황	수량	단가	금액
전기 이월	1,000 개	90 원	90,000 원
3. 5 구입	200 개	150 원	30,000 원
4. 22 판매	900 개	-	-
6. 8 구입	200 개	110 원	22,000 원
7. 12 판매	180 개	-	-
기말 재고	320 개		

- ① 108,720 원
 ② 121,200 원
 ③ 132,180 원
 ④ 150,120 원

- 【 7 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 결산시 재고자산과 관련된 자료이다. 20X1 년 말 재무상태표에 표시될 재고자산의 장부금액은 얼마인가?

ㄱ. 결산수정분개전 기말재고자산 장부상 수량	1,000 개
ㄴ. 결산수정분개전 기말재고자산 장부상 매입단가	180 원 / 개
ㄷ. 기말재고자산 실사수량	800 개
ㄹ. 기말재고자산의 예상판매가격	150 원 / 개
ㅁ. 기말재고자산의 예상판매비용	10 원 / 개

- ① 112,000 원
 ② 140,000 원
 ③ 144,000 원
 ④ 180,000 원

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

- ① 감가상각방법은 자산의 미래경제적효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 반영한다.
- ② 감가상각방법은 적어도 매 회계연도 말에 재검토하며, 재검토 결과 자산에 내재된 미래경제적효익의 예상되는 소비형태에 유의적인 변동이 있다면 이를 반영하기 위하여 감가상각방법을 변경한다.
- ③ 감가상각대상금액은 유형자산의 취득원가 또는 취득원가를 대체하는 다른 금액에 잔존가치를 가산하여 계산한다.
- ④ 내용연수는 기업이 자산을 사용할 수 있을 것으로 예상하는 기간이나 자산에서 얻을 것으로 예상하는 생산량 또는 이와 비슷한 단위 수량을 말한다.

【 9 】 다음 중 유형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산관련정보조금은 관련 자산의 장부금액에서 차감하는 방법과 이연수익(부채)으로 표시하는 방법 중 한 가지 방법을 선택하여 처리할 수 있다.
- ② 현금이 수수되지 않는 교환거래에 상업적 실질이 있는 경우에는 제공한 자산의 공정가치를 교환에 의하여 취득한 자산의 원가로 한다.
- ③ 토지만 사용할 목적으로 토지와 건물을 일괄구입하는 경우 일괄구입대가를 개별자산의 공정가치비율로 안분하여 토지와 건물의 원가를 산정한다.
- ④ 복구원가란 해당 유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용이 부채의 인식요건을 충족하는 경우 그 지출의 현재가치를 말하며 동 복구원가는 유형자산의 원가에 포함시켜야 한다.

【 10 】 통신업을 영위하고 있는 ㈜삼일은 20X1 년 1 월 1 일 50,000,000 원에 취득하여 사용해 오던 기계장치(내용연수 5 년, 정률법 상각, 잔존가치 2,500,000 원)를 20X2 년 12 월 31 일 20,000,000 원에 처분하였다. ㈜삼일이 기계장치의 처분과 관련하여 20X2 년 포괄손익계산서에 인식할 유형자산처분이익은 얼마인가(단, ㈜삼일은 건물을 원가모형으로 후속측정하며, 상각률은 0.451 이라고 가정한다)?

- ① 4,929,950 원
- ② 5,268,580 원
- ③ 6,129,760 원
- ④ 6,829,770 원

【 11 】 (주)삼일은 20X1 년 초 건물을 150,000 원에 취득하였다. 동 건물의 내용년수는 5 년이고, 잔존가치는 없으며 감가상각방법은 정액법을 채택하기로 하였다. (주)삼일은 건물에 대해 재평가모형을 적용하고 있으며, 20X2 년 말의 공정가치는 60,000 원이었다. (주)삼일이 20X2 년 말에 시행한 건물의 재평가가 (주)삼일의 20X2 년 기타포괄이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, (주)삼일은 20X1 년 말에 건물에 대한 재평가를 실시하지 않았으며, 재평가지 자산의 총장부금액에서 감가상각누계액을 제거한다)?

- ① 0 원
- ② 30,000 원 감소
- ③ 30,000 원 증가
- ④ 90,000 원 감소

【 12 】 다음 중 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산이란 물리적 실체는 없지만 식별가능한 비화폐성자산을 말한다.
- ② 숙련된 종업원이나 교육훈련으로부터 발생하는 미래경제적효익은 일반적으로 무형자산의 정의를 충족하기에는 충분한 통제를 가지고 있지 않다.
- ③ 사업결합으로 취득하는 무형자산이 식별가능성을 충족할 경우, 사업결합 전에 피취득자가 무형자산을 인식하였는지 여부에 관계없이 취득자는 취득일에 피취득자의 무형자산을 영업권과 분리하여 인식한다.
- ④ 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 측정할 수 있는 경우 무형자산으로 인식한다.

【 13 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 특허권 취득에 직접적으로 관련하여 30,000,000 원을 지출하였다. (주)삼일은 이를 이용하여 향후 3 년 간 경제적 효익을 얻을 수 있을 것이라고 판단하고 있으나 법적으로 배타적 권리를 보장받는 기간은 5 년이다. 동 특허권은 20X1 년 10 월 1 일부터 사용 가능하며 잔존가치는 없다고 할 때, 20X1 년 말 재무상태표에 표시될 무형자산의 장부금액은 얼마인가(단, 동 특허권의 경제적 효익이 소비되는 형태는 신뢰성 있게 결정할 수 없다)?

- ① 27,500,000 원
- ② 28,500,000 원
- ③ 29,000,000 원
- ④ 29,500,000 원

【 14 】 다음 중 투자부동산에 해당하는 것을 모두 고른 것으로 옳은 것은?

- ㄱ. 장래 용도를 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지
- ㄴ. 보유하는 건물에 관련되고 금융리스로 제공하는 사용권자산
- ㄷ. 정상적인 영업과정에서 판매하기 위한 부동산이나 이를 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산
- ㄹ. 자가사용부동산
- ㅁ. 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄱ, ㅁ
- ③ ㄷ, ㄹ
- ④ ㄴ, ㄷ

【 15 】 재무상태표에 표시될 현금및현금성자산의 잔액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 요구불예금	1,650,000 원
ㄴ. 타인발행수표	1,500,000 원
ㄷ. 취득일로부터 상환일까지의 기간이 6 개월인 상환우선주	2,000,000 원
ㄹ. 취득일로부터 만기일이 3 개월 남은 정기예금	1,220,000 원
ㅁ. 만기가 도래한 이차지급표	1,000,000 원

- ① 4,150,000 원
- ② 5,150,000 원
- ③ 5,370,000 원
- ④ 6,150,000 원

【 16 】 다음 중 금융부채에 해당하지 않는 것은?

- ① 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서 확정 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 있는 비파생상품
- ② 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무
- ③ 상환우선주 발행자가 보유자에게 미래의 시점에 확정되었거나 결정 가능한 금액을 의무적으로 상환해야 하는 경우의 상환우선주
- ④ 상환우선주의 보유자가 발행자에게 특정일이나 그 이후에 확정되었거나 결정 가능한 금액의 상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우의 상환우선주

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

- ① 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리가 소멸한 경우에는 당해 금융자산을 제거한다.
- ② 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고 위험과 보상의 대부분을 이전하면 당해 금융자산을 제거한다.
- ③ 양도자가 양도자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하고 있기 때문에 양도자산이 제거되지 않는다면, 그 양도자산 전체를 계속하여 인식하고 수취한 대가를 당기손익으로 인식한다.
- ④ 양도자가 양도자산의 소유에 따른 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 아니하고 이전하지도 아니하며, 양도자가 양도자산을 통제하고 있다면, 그 양도자산에 대하여 지속적으로 관여하는 정도까지 그 양도자산을 계속하여 인식한다.

【 18 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 액면금액 1,000,000 원, 표시이자율 연 10 %, 만기 2년인 사채를 발행하였다. (주)삼일이 사채발행으로 인하여 만기 2년 동안 인식해야 할 총 이자비용이 233,801 원인 경우 20X1년 1월 1일 사채의 발행금액은 얼마인가?

- ① 802,543 원
- ② 886,201 원
- ③ 966,199 원
- ④ 1,000,000 원

- 【 19 】 (주)삼일은 다음과 같은 조건으로 상환할증금이 없는 전환사채를 6,000,000 원에 발행하였다. 20X2 년 1 월 1 일에 전환사채의 70 % 가 전환되었다면 동 전환거래로 인하여 (주)삼일의 자본총액은 얼마나 증가하는가 (단, 전환권대가는 자본으로 분류되며 전환시 주식발행초과금으로 대체한다. 단수차이로 오차가 발생할 경우 가장 근사치를 선택한다)?

ㄱ. 액면금액 : 6,000,000 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. 전환조건 : 전환사채는 20X1 년 7 월 1 일부터 보통주로 전환이 가능하며, 사채액면 10,000 원당 1 주의 보통주(주당액면 5,000 원)로 전환될 수 있다.
 ㅂ. 사채발행일에 전환사채가 일반사채인 경우의 시장이자율 : 연 12 %(12 %, 3 년의 현재가치계수는 0.7118 이며, 3 년의 연금현재가치계수는 2.4018 이다)

- ① 4,058,114 원
 ② 4,832,500 원
 ③ 5,265,225 원
 ④ 5,797,305 원
- 【 20 】 다음 중 상각후원가로 측정하는 금융부채인 사채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은(단, 사채발행비는 발생하지 않았다)?

- ① 사채의 발행가격은 만기시점까지 지급하게 될 액면금액과 액면이자를 사채발행시점의 시장이자율로 할인한 현재가치이다.
 ② 사채의 할인발행은 사채발행시점의 시장이자율이 사채의 표시이자율보다 높기 때문에 발생한다.
 ③ 사채의 조기 상환시점의 시장이자율이 발행시점의 시장이자율보다 높은 경우에는 사채상환손실이 발생한다.
 ④ 연속상환사채의 발행금액은 사채로부터 발생하는 미래현금흐름을 사채 발행시점의 시장이자율로 할인한 현재가치가 된다.

【 21 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 사무실을 3 년간 임차하는 리스계약(임차기간 : 20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X3 년 12 월 31 일)을 체결하고, 400,000 원을 들여 인테리어 공사를 하였다. (주)삼일은 3 년 후에 인테리어 시설물을 해체하고 원상복구를 해야 하며, 3 년 후에 복구비용으로 지출할 금액은 300,000 원으로 추정하였다. 복구비용은 충당부채의 인식요건을 충족하며, 현재가치 계산 시 적용할 할인율은 연 10 % 이다. (주)삼일이 20X1 년 12 월 31 일 재무상태표에 표시할 복구충당부채의 장부금액은 얼마인가(단, 단수차이로 인해 오차가 있다면 가장 근사치를 선택한다)?

- ① 225,394 원
- ② 247,934 원
- ③ 300,000 원
- ④ 400,000 원

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

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

【 23 】 (주)삼일의 20X1 년 포괄손익계산서상 당기순이익과 총포괄이익은 각각 1,200,000 원과 2,000,000 원이며, 20X1 년 1 월 1 일 (주)삼일의 자산과 부채 총계는 각각 8,500,000 원과 3,500,000 원이다. (주)삼일의 20X1 년 중 발생한 모든 자본거래가 다음과 같을 때, (주)삼일이 20X1 년 말 현재 재무상태표상 자본총계로 보고할 금액은 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 7,000 원에 발행하였다.

- ① 7,300,000 원
- ② 7,800,000 원
- ③ 8,300,000 원
- ④ 9,000,000 원

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

- ① 고객이 재화나 용역 그 자체에서 또는 쉽게 구할 수 있는 다른 자원과 함께하여 그 재화나 용역에서 효익을 얻을 수 있고 고객에게 재화나 용역을 이전하기로 하는 약속을 계약 내의 다른 약속과 별도로 식별해 낼 수 있다면 고객에게 약속한 재화나 용역은 별도로 구별되는 것이다.
- ② 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행할 때 또는 기간에 걸쳐 이행하는 대로 수익을 인식한다.
- ③ 거래가격을 각 수행의무별로 수익을 측정하기 위하여 계약 개시시점에 각 수행의무 대상인 재화 혹은 용역의 개별판매가격을 산정하고 이 가격에 비례하여 거래가격을 배분한다.
- ④ 고객에게 판매를 쉽게 하기 위해 행하는 같은 사업 영역에 있는 기업간의 비화폐성 교환은 고객과의 계약에서 생기는 수익으로 인식한다.

【 25 】 ㈜삼일정밀은 ㈜용산과 20X1년 7월 1일 총 계약금액 50,000,000원의 기계장치 제작계약을 체결하였다. 20X3년에 기계장치 제작이 완료되어 기계장치에 대한 통제가 20X3년에 ㈜삼일정밀에서 ㈜용산에게 이전되었다. ㈜삼일정밀이 20X3년에 인식할 매출액은 얼마인가(단, ㈜삼일정밀이 수행하여 만든 기계장치는 ㈜삼일정밀에게 대체적인 용도가 있으며, 수행을 완료한 부분에 대한 집행가능한 지급청구권은 없다고 가정한다)?

	20X1년	20X2년	20X3년
누적발생계약원가	5,000,000 원	30,000,000 원	40,000,000 원
추정총계약원가	40,000,000 원	40,000,000 원	40,000,000 원

- ① 0 원
- ② 12,500,000 원
- ③ 40,000,000 원
- ④ 50,000,000 원

【 26 】 ㈜삼일은 ㈜용산에 20X1년 1월 1일 제품 A를 2년 후에 이전하기로 하고 10,000원을 수령하였다. ㈜삼일의 증분차입이자율이 연 5%인 경우 ㈜삼일이 20X2년에 인식할 매출액은 얼마인가(단, 계약에 있는 금융요소는 유의적인 것으로 가정한다)?

- ① 0 원
- ② 10,000 원
- ③ 10,500 원
- ④ 11,025 원

【 27 】 다음 중 단기종업원급여에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 단기종업원급여는 해고급여를 제외한, 종업원이 관련 근무용역을 제공하는 연차 보고기간 후 12 개월이 되기 전에 모두 결제될 것으로 예상하는 종업원급여를 말한다.
- ② 단기종업원급여는 할인하지 않은 금액으로 측정한다.
- ③ 비누적 유급휴가의 예상원가는 보고기간 말 현재 미사용 유급휴가가 누적되어 기업이 지급할 것으로 예상하는 추가 금액으로 측정한다.
- ④ 단기종업원급여에 해당하는 이익분배제도 및 상여금제도와 관련된 원가는 이익분배가 아니라 당기비용으로 인식한다.

【 28 】 다음은 (주)삼일이 채택하고 있는 확정급여제도와 관련한 자료이다.

- ㄱ. 20X1 년 초와 20X1 년 말 확정급여채무의 현재가치 계산시 적용한 할인율은 연 10 % 이다.
- ㄴ. 20X1 년 초 확정급여채무의 현재가치는 400,000 원이고, 사외적립자산의 공정가치는 200,000 원이다.
- ㄷ. 20X1 년 말 일부 종업원의 퇴직으로 퇴직금 250,000 원을 사외적립자산에서 지급하였으며, 20X1 년 말에 추가로 100,000 원을 사외적립하였다.
- ㄹ. 20X1 년의 당기근무원가는 120,000 원이다.
- ㅁ. 20X1 년 말 확정급여채무의 현재가치는 370,000 원이고, 사외적립자산의 공정가치는 50,000 원이다.

(주)삼일의 확정급여제도 적용이 20X1 년도 포괄손익계산서의 기타포괄이익에 미치는 영향은?

- ① 20,000 원 감소
- ② 40,000 원 감소
- ③ 60,000 원 감소
- ④ 80,000 원 감소

【 29 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 임원 30 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 200 원으로 추정되었다. 20X1 년 말 추정권리상실률은 10 % 로 예상되었으며, 20X2 년 말 추정권리상실률은 15 % 로 예상되었다. 그러나, 20X3 년 말 실제권리상실률은 17 % 이다. (주)삼일의 20X2 년 말 재무상태표에 표시될 주식선택권은 얼마인가(단, 제시된 권리상실률은 가득기간 전체의 권리상실률이다)?

- ① 160,000 원
- ② 220,000 원
- ③ 205,000 원
- ④ 340,000 원

【 30 】 다음 중 법인세회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 적용하여 이연법인세자산·부채를 측정한다.
- ② 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식한다.
- ③ 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 더 이상 높지 않아 감액처리한 이연법인세자산은 추후 충분한 과세소득이 발생할 가능성이 높아지더라도 환입할 수 없다.
- ④ 동일 회계기간 또는 다른 회계기간에 당기손익 이외로 인식되는 항목과 관련된 당기법인세와 이연법인세는 당기손익 이외의 항목으로 인식된다.

【 31 】 20X1 년 초 사업을 개시한 (주)삼일의 과세소득과 관련된 다음 자료를 이용하여 20X1 년 말 재무상태표상의 이연법인세자산(부채)금액을 구하면 얼마인가(단, 이연법인세자산·부채는 상계하여 표시한다)?

법인세비용차감전순이익	4,000,000 원
가산(차감)조정	
감가상각비한도초과액	900,000 원
당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익	(500,000 원)
과세표준	4,400,000 원
세율	20 %

< 추가자료 >

ㄱ. 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.

ㄴ. 감가상각비한도초과액에 대한 일시적차이는 20X2 년, 20X3 년, 20X4 년에 걸쳐 300,000 원씩 소멸하며, 당기손익-공정가치 측정 금융자산 평가이익에 대한 일시적차이는 20X2 년에 소멸할 것으로 예상된다. 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율은 다음과 같다.

연도	20X2 년	20X3 년	20X4 년
세율	20 %	30 %	30 %

- ① 이연법인세부채 140,000 원
- ② 이연법인세자산 140,000 원
- ③ 이연법인세부채 90,000 원
- ④ 이연법인세자산 90,000 원

【 32 】 다음 중 회계정책의 변경 및 회계추정치 변경에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 회계정책의 변경을 요구하는 경우에는 회계정책을 변경할 수 있다.
- ② 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 거래, 기타 사건 또는 상황이 재무상태, 재무성과 또는 현금 흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하는 경우에는 회계정책을 변경할 수 있다.
- ③ 측정기준의 변경은 회계추정치 변경이 아니라 회계정책의 변경에 해당한다.
- ④ 회계정책의 변경인지 회계추정치의 변경인지 구분하는 것이 어려운 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.

【 33 】 (주)삼일의 20X1 년 기본주당이익은 340 원이다. (주)삼일의 20X1 년 1 월 1 일 유통보통주식수는 10,000 주이며, 4 월 1 일 자기주식 1,000 주를 취득하였고, 10 월 1 일에는 유상증자(공정가치에 근거한 유상증자임)를 통해 보통주 3,000 주를 발행하였다. 20X1 년 우선주배당금이 400,000 원인 경우, (주)삼일의 20X1 년 당기순이익은 얼마인가(단, 가중평균유통보통주식수는 월수로 계산한다)?

- ① 3,600,000 원
- ② 3,700,000 원
- ③ 3,800,000 원
- ④ 3,900,000 원

【 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 2,700,000 원이었으며, 건물을 제외한 자산과 부채에 대해서는 공정가치와 장부금액이 일치하였다. 동 건물의 공정가치는 장부금액보다 300,000 원 높게 평가되었으며, 잔존내용연수 5 년, 잔존가치 0 원, 정액법으로 감가상각하고 있다. (주)용산의 20X1 년 당기순이익이 400,000 원일 경우, (주)삼일이 20X1 년 당기순이익으로 인식할 지분법이익은 얼마인가?

- ① 98,000 원
- ② 102,000 원
- ③ 120,000 원
- ④ 142,000 원

- 【 35 】 기능통화와 표시통화가 다른 경우 표시통화로 재무상태와 경영성과를 환산하여 보고해야 한다. 기능통화가 초인플레이션 경제의 통화가 아닌 경우, 경영성과와 재무상태를 기능통화와 다른 표시통화로 환산하는 방법과 관련하여 괄호 안에 들어갈 표현으로 옳은 것은?

재무상태표의 자산과 부채는 (㉠)을 적용하고, 포괄손익계산서의 수익과 비용은 (㉡)을 적용하되 환율이 유의적으로 변동하지 않을 경우에는 (㉢)을 적용할 수 있다.

	㉠	㉡	㉢
①	해당 기간의 평균환율	보고기간 말의 마감환율	해당 거래일의 환율
②	해당 기간의 평균환율	해당 거래일의 환율	보고기간 말의 마감환율
③	보고기간 말의 마감환율	해당 거래일의 환율	해당 기간의 평균환율
④	보고기간 말의 마감환율	해당 기간의 평균환율	해당 거래일의 환율

- 【 36 】 ㈜삼일은 20X1 년 4 월 1 일에 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 주식을 \$ 10,000 에 취득하였고, 20X1 년 말 동 주식의 공정가치는 \$ 12,000 이다. 또한, ㈜삼일은 20X1 년 4 월 1 일에 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 주식을 \$ 7,000 에 취득하였고, 20X1 년 말 동 주식의 공정가치는 \$ 6,000 이다. 지분상품 및 외화환산과 관련한 회계처리가 ㈜삼일의 20X1 년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, ㈜삼일의 기능통화는 원화이며, 관련 환율은 다음과 같다)?

일자	20X1 년 4 월 1 일	20X1 년 12 월 31 일
환율(₩ / \$)	1,000	1,200

- ① 200,000 원 증가
 ② 4,400,000 원 증가
 ③ 4,600,000 원 증가
 ④ 5,000,000 원 증가

【 37 】 리스제공자는 각 리스를 운용리스 아니면 금융리스로 분류한다. 다음 중 금융리스로 분류될 수 있는 상황의 예로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 리스기간 종료시점에 기초자산의 소유권을 그 시점의 공정가치에 해당하는 변동지급액으로 이전할 경우
- ② 리스이용자가 선택권을 행사할 수 있는 날의 공정가치보다 충분히 낮을 것으로 예상되는 가격으로 기초자산을 매수할 수 있는 선택권을 가지고 있고, 그 선택권을 행사할 것이 리스약정일 현재 상당히 확실한 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 】 20X1 년 1 월 1 일 ㈜삼일리스는 ㈜용산과 다음과 같은 조건으로 금융리스계약을 체결하였다.

- (1) 기초자산의 공정가치 : 700,000 원(경제적 내용연수 4 년, 잔존가치 0 원, 정액법 상각)
- (2) 리스제공자의 리스개설직접원가 : 46,055 원
- (3) 리스기간은 3 년이고 리스료는 매년 말 정액지급
- (4) ㈜용산은 리스기간 종료시 무상으로 소유권을 이전 받음
- (5) 내재이자율은 연 10 %(3 기간의 10 % 정상연금 현재계수는 2.48685, 현재계수는 0.75131)

리스기간 동안 매년 말 지급되는 연간 고정리스료는 얼마인가?

- ① 250,000 원
- ② 270,000 원
- ③ 300,000 원
- ④ 330,000 원

【 39 】 다음 중 현금흐름표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 기업의 현금흐름을 나타내는 재무제표로서 현금의 변동내용을 명확하게 보고하기 위하여 당해 회계기간에 속하는 현금의 유입과 유출내용을 적정하게 표시하는 보고서이다.
- ② 현금흐름표에서는 기업의 경영활동에 따른 현금흐름을 영업활동·투자활동·재무활동으로 구분한다.
- ③ 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 현금흐름이 아니기 때문에 현금흐름표에 표시하지 않는다.
- ④ 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 투자활동과 재무활동 거래 즉, 비현금거래의 경우 당기에 현금흐름을 수반하지 않으므로 그 항목을 현금흐름표에서 제외한다.

【 40 】 (주)삼일의 20X1 년도 당기순이익은 80,000 원이다. 다음에 제시된 자료를 이용하여 (주)삼일의 20X1 년도 영업활동현금흐름을 구하면 얼마인가(단, 이자지급은 재무활동, 법인세납부는 영업활동으로 분류한다)?

<20X1 년도 (주)삼일의 재무자료>

유형자산처분손실	3,000 원	감가상각비	2,000 원
이자비용	7,000 원	미지급이자의 증가	2,000 원
재고자산(순액)의 증가	3,000 원	매출채권(순액)의 증가	2,000 원
매입채무의 증가	3,000 원	미지급법인세의 감소	3,000 원

- ① 68,000 원
- ② 87,000 원
- ③ 90,000 원
- ④ 91,000 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 분류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관세는 국가가 부과·징수하는 조세이다.
- ② 교육세는 조세의 사용용도를 특정하여 징수하는 조세이다.
- ③ 소득세는 납세자의 인적사항이 고려되는 조세이다.
- ④ 농어촌특별세는 독립된 세원에 대하여 부과하는 조세이다.

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

- ① 기간을 일·주·월·연으로 정한 때에는 기간 계산 시 기간의 초일을 산입하지 않는 것이 원칙이다.
- ② 기간의 계산은 민법에 규정이 있는 것을 제외하고는 국세기본법 또는 세법에 따른다.
- ③ 2026 년 12 월 31 일로 사업연도가 종료하는 법인은 2027 년 3 월 31 일까지 법인세를 신고·납부하여야 하는데 공교롭게도 2027 년 3 월 31 일이 일요일이라고 가정할 경우에는 금요일인 2027 년 3 월 29 일까지 법인세를 신고·납부하여야 한다.
- ④ 신고서 등을 국세정보통신망을 이용하여 제출하는 경우에는 해당 신고서 등을 작성한 때에 신고되거나 청구된 것으로 본다.

【 43 】 다음 중 과세요건에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세요건이란 납세의무의 성립에 필요한 법률상의 요건을 말한다.
- ② 과세물건이란 조세부과의 목표가 되거나 과세의 원인이 되는 소득, 수익, 재산, 사실행위 등의 조세객체를 말하며 과세요건에 해당한다.
- ③ 과세표준이란 세법에 따라 직접적으로 세액산출의 기초가 되는 과세대상의 수량 또는 가액을 말한다.
- ④ 세법에 의하여 국세를 납부할 의무(국세를 징수하여 납부할 의무를 포함)가 있는 자를 납세의무자라고 하며 과세요건에 해당한다.

【 44 】 다음은 납세자 권리구제제도에 대한 설명 중 일부이다. 괄호 안에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

()권은 과세관청의 일방적인 ‘결정권’에 대응하는 납세자의 청구권으로, 신고 오류나 법적 판단 변화에 따라 본인의 세 부담을 스스로 바로잡을 수 있게 해 줍니다.

단순 기장 실수나 공제·감면 누락을 이유로 과다 납부된 세금을 환급받을 수 있다는 점에서, 조세법상 자기구제 수단으로서의 의미가 크다는 평가가 나옵니다.

법원의 새로운 판결, 행정해석 변경, 대규모 개발사업과 같은 후발적 사정으로 과세표준이 달라지는 경우에도, 납세자가 뒤늦게라도 세금을 돌려받을 수 있어야 한다는 방향으로 판례가 누적되고 있습니다. 이는 조세법률관계의 조속한 안정보다 ‘실질적 권리 구제’를 더 중시하는 흐름입니다.

- ① 수정신고
- ② 수시부과
- ③ 경정청구
- ④ 기한후신고

【 45 】 다음 중 법인의 납세의무에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외국의 국가나 지방자치단체는 국내원천소득 중 수익사업소득에 대해서만 납세의무를 지고, 토지등 양도소득, 미환류소득, 청산소득에 대해서는 납세의무를 지지 않는다.
- ② 우리나라 국가와 지방자치단체(지방자치단체조합 포함)는 비과세법인이므로 법인세 납세의무를 지지 않는다.
- ③ 내국영리법인은 국외에서 발생한 당해 법인의 소득에 대해서도 납세의무를 진다.
- ④ 외국영리법인은 국내에서 발생한 당해 법인의 소득에 대해서 납세의무를 진다.

【 46 】 다음 자료에 의할 경우 (주)삼일의 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 세무조정사항의 소득 처분 중 기타사외유출에 해당하는 금액은 얼마인가?

(주)삼일의 세무조정사항은 다음과 같다.

ㄱ. 업무무관자산 등 관련이자	100,000 원
ㄴ. 임원상여금 한도초과액	150,000 원(해당 임원은 주주임)
ㄷ. 법인세비용	250,000 원
ㄹ. 감가상각비 부인액	150,000 원
ㅁ. 기업업무추진비 한도초과액	100,000 원
ㅂ. 일반기부금 한도초과액	50,000 원

- ① 350,000 원
- ② 400,000 원
- ③ 450,000 원
- ④ 500,000 원

【 47 】 다음 중 법인세법상 익금으로 인정되는 금액은 얼마인가?

ㄱ. 감자차익	1,000,000 원
ㄴ. 외국납부세액공제대상이 되는 간접투자외국법인세액	2,000,000 원
ㄷ. 부가가치세 매출세액	6,000,000 원
ㄹ. 자기주식의 양도금액	4,000,000 원

- ① 4,000,000 원
- ② 6,000,000 원
- ③ 12,000,000 원
- ④ 13,000,000 원

【 48 】 (주)삼일의 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 법인세 세무조정을 수행하던 김삼일 회계사는 회계장부상 인건비 세부내역을 검토하던 중 다음과 같은 사항을 발견하였다. 이 중 세무조정을 실시해야 하는 항목은?

- ① 임원에게 급여지급기준상 명시되어 있는 보수보다 500 만원 적게 지급하였다.
- ② 지배주주가 아닌(지배주주와 특수관계도 없음) 직원에게 급여지급기준에서 정한 상여금을 초과하는 특별 추석상여금 200 만원을 지급하였다.
- ③ 회사 지배주주의 아들에게 정당한 사유 없이 동일 직위에 있는 다른 사람보다 1,000 만원을 초과하여 지급하였다.
- ④ 회사의 등기이사에게 임원상여규정 한도 내에서 특별상여 700 만원을 지급하였다.

【 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?

ㄱ. 주식할인발행차금	1,000,000 원
ㄴ. 사계약상 납품지연 지체상금	2,000,000 원
ㄷ. 업무용화물차 처분손실(처분일은 2026 년 1 월 15 일임)	11,000,000 원
ㄹ. 업무무관 부동산에 대한 재산세	4,000,000 원
ㅁ. 법인세	6,000,000 원

- ① 6,000,000 원
- ② 11,000,000 원
- ③ 14,000,000 원
- ④ 22,000,000 원

【 50 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일)에 한국은행에서 1 년 만기 예금(만기 : 2027 년 9 월 30 일)에 가입하였다. 해당 예금의 만기시 이자수령액은 12,000,000 원이고, 이자 지급시 법인세법에 따라 원천징수한다. (주)삼일은 제 26 기 결산시 기간경과분 이자수익 3,000,000 원을 수익으로 계상하였다. 이러한 회계처리에 대한 제 26 기 세무조정으로 옳은 것은?

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

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

- ① 엘리베이터 설치
- ② 재해를 입은 자산의 외장복구
- ③ 냉·난방기의 설치
- ④ 빌딩의 피난시설 설치

【 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)	
.....	<u>70,000,000</u>	

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

【 53 】 다음 자료를 이용하여 (주)삼일의 제 26 기 사업연도(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일)의 일반기부금 한도초과액을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 종교단체(일반기부금 대상)에 고유목적사업비로 10,000,000 원을 기부하였다.
- ㄴ. 특수관계 없는 사회복지법인에 장부가액 150,000,000 원(시가 300,000,000 원)의 토지를 200,000,000 원에 양도하였다. 저가양도한 것에 정당한 사유는 없으며, 토지의 정상가액과 양도가액의 차액은 일반기부금에 해당한다.
- ㄷ. (주)삼일의 직원들로 조직된 우리사주조합에 자사주(장부가액 180,000,000 원, 시가 185,000,000 원)을 출연하였다.
- ㄹ. 제 26 기 사업연도의 일반기부금 한도액은 9,000,000 원이라고 가정한다.

- ① 11,000,000 원
- ② 92,000,000 원
- ③ 115,000,000 원
- ④ 200,000,000 원

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

- ① 기업업무추진비는 접대행위가 이루어진 시점에 확정되므로 발생주의에 따라 귀속시기를 판단한다.
- ② 현물로 제공한 기업업무추진비는 시가와 장부가액 중 큰 금액을 기업업무추진비로 본다.
- ③ 기업업무추진비 관련 부가가치세 매입세액불공제액은 기업업무추진비로 본다.
- ④ 기업업무추진비 한도액을 초과하는 금액은 손금불산입하여 기업업무추진비를 사용한 임직원에게 대한 상여로 소득처분한다.

【 55 】 (주)삼일은 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 4 월 16 일에 대표이사에게 주식 취득자금으로 32,850,000 원을 대여하였다. 세무상 지급이자 22,000,000 원이며 차입금적수는 47,450,000,000 원 일 경우 업무무관자산 등에 관한 지급이자 손금불산입 금액으로 옳은 것은(2026 년 4 월 16 일 ~ 2026 년 12 월 31 일의 일수는 260 일이며, 선순위 부인된 지급이자 22,000,000 원은 없다)?

- ① 8,541,000 원
- ② 7,450,000 원
- ③ 5,962,000 원
- ④ 3,960,000 원

- 【 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)부산	2 억원	0	2026 년 6 월 10 일 소멸시효 완성됨
(주)광주	2 억원	0	부도발생일부터 8 개월 경과한 어음
(주)대구	1 억원	0	2026 년 8 월 12 일 사업폐지

- ① 1 억원
② 2 억원
③ 3 억원
④ 4 억원

- 【 57 】 다음 중 준비금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비영리내국법인은 조세특례제한법에 따라 고유목적사업준비금을 손금에 산입할 수 있다.
② 준비금은 법인세법과 조세특례제한법에 규정되어 있다.
③ 준비금은 손금에 산입한 후 환입하거나 비용과 상계하기 때문에 손금에 산입하는 사업연도에는 조세부담을 경감시키고, 환입하거나 상계하는 연도에 조세부담을 증가시킨다.
④ 신용회복목적회사의 손실보전준비금은 조세특례제한법상 준비금이다.

- 【 58 】 다음 중 법인세법상 부당행위계산의 부인에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 법인이 특수관계인으로부터 무수익자산을 8 억원에 매입한 경우에는 부당행위계산의 부인을 적용한다.
ㄴ. 부당행위계산의 부인에서 특수관계의 존재 여부는 해당 법인과 법령이 정하는 일정한 관계에 있는 자를 말하며, 이 경우 해당 법인도 그 특수관계인의 특수관계인으로 본다.
ㄷ. 법인의 주주 등과 그 친족은 모두 법인의 특수관계인에 해당한다.
ㄹ. 부당행위계산의 부인을 적용할 때 시가가 불분명한 경우에는 「감정평가 및 감정평가사에 관한 법률」에 따른 감정평가법인 등이 감정한 가액과 「상속세 및 증여세법」에 따른 보충적 평가방법을 준용하여 평가한 가액 중 큰 금액을 시가로 한다.

- ① ㄱ, ㄴ
② ㄱ, ㄷ
③ ㄴ, ㄹ
④ ㄷ, ㄹ

- 【 59 】 (주)삼일의 당기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 결산서상 당기순이익은 250,000,000 원이며 세무 조정 결과 익금산입 · 손금불산입 금액은 80,000,000 원, 손금산입 · 익금불산입 금액은 40,000,000 원이 발생하였다. 이월결손금 내역이 다음과 같을 때 (주)삼일의 법인세 과세표준을 계산하면 얼마인가(단, (주)삼일은 중소기업기본법상 중소기업이며, 기부금 · 비과세소득 · 소득공제 금액은 없다)?

발생연도	세법상 이월결손금
2010 년	6,000,000 원
2020 년	5,000,000 원

- ① 279,000,000 원
 ② 284,000,000 원
 ③ 285,000,000 원
 ④ 290,000,000 원
- 【 60 】 다음 중 법인세 과세표준 신고시 첨부하지 않으면 무신고로 보는 서류로 옳지 않은 것은?

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

- 【 61 】 다음 중 실제 필요경비가 인정되지 않는 소득을 모두 고른 것은 ?

ㄱ. 기타소득	ㄴ. 사업소득	ㄷ. 근로소득	ㄹ. 이자소득
---------	---------	---------	---------

- ① ㄱ, ㄴ
 ② ㄱ, ㄷ
 ③ ㄷ
 ④ ㄷ, ㄹ

【 62 】 다음 중 금융소득에 관한 총수입금액의 수입시기로 옳은 것은?

- ① 무기명 공채의 경우 : 약정에 의한 이자지급개시일
- ② 보통예금·정기예금의 경우 : 이자의 발생일
- ③ 저축성보험의 보험차익 : 보험금 또는 환급금의 지급일(단, 기일전 해지하는 경우에는 그 해지일)
- ④ 인정배당의 경우 : 실제로 지급받는 날

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

ㄱ. 임대기간 : 2026 년 9 월 1 일 ~ 2027 년 12 월 31 일
 ㄴ. 임 대 료 : 120,000,000 원(2026 년 9 월 1 일에 선불로 전액 수령함)

- ① 30,000,000 원
- ② 40,000,000 원
- ③ 60,000,000 원
- ④ 120,000,000 원

【 64 】 다음 중 소득세가 과세되지 않는 항목을 모두 고르면?

ㄱ. 종업원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익
 ㄴ. 종업원이 지급받은 자녀 학자금
 ㄷ. 국민연금법에 따라 받는 반환일시금(사망시) 및 사망일시금
 ㄹ. 종업원 소유차량으로 업무수행에 이용하고 지급받는 월 20 만원의 자가운전보조금(실제 소요 비용은 별도로 지급받음)
 ㅁ. 종업원이 6 세 이하 자녀에 대하여 자녀 1 인당 월 20 만원 한도로 지급받는 보육비

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

【 65 】 다음은 (주)삼일 직원들의 대화내용이다. 소득세법상 옳지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

박대리 : 이사원, 연금저축 가입했다고 들었는데 연금저축계좌에 납입한 금액도 세액공제 가능해요?
 이사원 : 네, 원칙적으로 연금 납입시 세액공제를 인정하고, 연금수령시점에 연금소득에 대해서 소득세를 과세합니다.
 정과장 : 그런데 국민연금법에 따라 받는 장애연금, 유족연금은 비과세 연금소득이라고 하네요.
 박차장 : 공적연금소득은 연금을 지급받기로 한 날을 수입시기로 합니다.
 윤부장 : 종신휘연금에서 연금수령시 원천징수세율은 4 % 이다.

- ① 이사원
- ② 정과장
- ③ 박차장
- ④ 윤부장

【 66 】 김영인씨의 2026 년도 소득자료는 다음과 같다. 아래 자료를 기초로 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 근로소득금액	12,000,000 원
ㄴ. 퇴직소득금액	13,000,000 원
ㄷ. 사업소득금액	15,000,000 원
ㄹ. 기타소득금액*	4,800,000 원
ㅁ. 이자소득금액(정기예금이자)	20,200,000 원
* 기타소득금액은 장사료 수입으로 필요경비를 공제한 후의 금액임	

- ① 27,000,000 원
- ② 31,800,000 원
- ③ 47,200,000 원
- ④ 52,000,000 원

【 67 】 근로소득자인 홍길동씨는 2026 년 다음과 같이 보험료를 납부하였다. 홍길동씨의 2026 년 연말정산시 보험료세액공제금액은 얼마인가?

ㄱ. 고용보험료 총부담금	2,000,000 원(회사부담 1,000,000 원 포함)
ㄴ. 국민건강보험료 총부담금	800,000 원(회사부담 400,000 원 포함)
ㄷ. 본인의 자동차 보험료 납부액	600,000 원(일반보장성보험료)
ㄹ. 기본공제대상인 자녀에 대한 장애인 전용보장성보험료납부액	1,200,000 원

- ① 222,000 원
- ② 252,000 원
- ③ 270,000 원
- ④ 1,600,000 원

【 68 】 다음 중 예납적 원천징수와 완납적 원천징수에 관한 비교내용으로 옳지 않은 것은?

구 분	예납적 원천징수	완납적 원천징수
① 납세의무	원천징수로 납세의무 종결되지 않음	원천징수로 납세의무 종결
② 확정신고	확정신고 의무 있음	확정신고 의무 없음
③ 조세부담	원천징수세액	확정신고 시 정산하고 원천징수 세액을 기납부세액으로 공제함
④ 대상소득	분리과세 이외의 소득	분리과세 소득

【 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 양도소득과세표준은 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 보유기간 중 오피스텔에 대한 자본적지출 1 천만원이 발생하였다. 오피스텔 양도시 양도비용 8 백만원이 발생하였다.
- ㄷ. 2026 년 중 양도한 다른 양도소득세 과세대상 자산은 없으며 양도소득기본공제는 250 만원이다.
- ㄹ. 해당 건물은 미등기자산이 아니며 장기보유특별공제율은 12 % 를 적용한다.

- ① 245,660,000 원
- ② 248,160,000 원
- ③ 252,700,000 원
- ④ 255,200,000 원

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

- ① 사업소득이 있는 거주자는 11 월 30 일까지 중간예납세액을 납부하여야 한다.
- ② 2026 년 3 월에 비상장주식을 양도한 거주자는 2026 년 8 월 말까지 양도차익에 대한 예정신고를 하고 세액을 납부해야 한다.
- ③ 부동산매매업자가 토지 등을 2026 년 5 월 10 일에 매매한 경우, 2026 년 7 월 말까지 납세지 관할세무서장에게 토지 등 매매차익과 세액을 신고 납부해야 한다.
- ④ 부가가치세 면세사업을 영위하는 면세사업자는 해당 과세기간의 다음연도 2 월 말까지 사업장 현황 신고를 해야한다.

【 71 】 다음 중 부가가치세와 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 부가가치세는 특정한 재화 또는 용역만 과세하는 개별소비세에 해당한다.
- ② 국제적 이중과세의 문제를 해결하기 위하여 원산지국 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 부가가치세법상 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세의 납세의무자는 재화 또는 용역을 공급받는 사업자이다.
- ② 과세사업과 면세사업을 겸영하는 겸영사업자는 과세사업자로 분류된다.
- ③ 신규로 사업을 개시하는 자는 원칙적으로 사업장마다 사업자등록을 하여야 한다.
- ④ 부가가치세 납세의무자인 사업자는 일반과세자와 간이과세자로 구분된다.

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

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

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

- ① 건설업의 경우 법인은 그 법인의 등기부상 소재지, 개인은 업무총괄장소를 사업장으로 한다.
- ② 사업장을 설치하지 않은 경우 그 사업에 관한 업무총괄장소를 사업장으로 한다.
- ③ 부동산임대업의 경우 그 부동산의 등기부상의 소재지를 사업장으로 본다.
- ④ 설치기간이 10일 이내인 임시사업장은 임시사업장 개설신고를 하지 않은 경우에도 기존사업장에 포함되는 것으로 한다.

【 75 】 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자 단위과세를 적용받는 사업자가 자기사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 타인에게 직접 판매할 목적으로 다른 사업장에 반출하는 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ② 사업자가 자기의 과세사업과 관련하여 취득한 재화(매입세액을 공제받지 않음)를 자기의 면세사업에 전용한 경우에는 재화의 공급으로 본다.
- ③ 재화를 담보로 제공하는 것은 재화의 공급으로 보지 않는다.
- ④ 위탁자가 신탁재산을 수탁자로 이전하는 경우에는 재화의 공급으로 보지 않는다.

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

- ① 재화를 수출하는 경우 : 수출재화의 선(기)적일
- ② 재화를 완성비율에 따라 대금을 지급받는 경우 : 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때
- ③ 판매목적 타사업장 반출하는 경우 : 재화를 반출하는 때
- ④ 기한부 판매하는 경우 : 기한이 지나 판매가 확정된 때

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

주택 30 m²이고 점포 50 m² / 부수토지 480 m²

	면세건물	면세토지
①	30 m ²	150 m ²
②	30 m ²	180 m ²
③	50 m ²	250 m ²
④	50 m ²	300 m ²

【 78 】 다음은 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 2026 년 제 1 기 예정신고기간의 거래내역이다. 제 1 기 예정신고기간의 과세표준은 얼마인가(단, 아래의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않다)?

- (1) 특수관계인 매출액 : 30,000,000 원(시가 40,000,000 원)
 (2) 특수관계인 이외의 매출 : 45,500,000 원(매출환입 5,000,000 원이 포함된 금액)
 (3) 수출액 : US \$ 1,000
 - 수출신고서상 신고수리일은 2 월 1 일, 선적일은 3 월 2 일, 수출대금 수령일은 3 월 31 일.
 - 각 일자별 기준환율(원 / \$)은 다음과 같다.

일자	2 월 1 일	3 월 2 일	3 월 31 일
기준환율	1,000	1,100	1,200

- ① 71,600,000 원
 ② 76,600,000 원
 ③ 81,600,000 원
 ④ 81,700,000 원

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

매 입 내 역	매입세액
ㄱ. 기계장치 구입	10,000,000 원
ㄴ. 업무무관비용 지출	7,000,000 원
ㄷ. 원재료 구입	6,000,000 원
ㄹ. 부재료 구입(세금계산서의 필요적 기재사항의 일부가 누락되었고, 그 세금계산서에 적힌 나머지 필요적 기재사항 또는 임의적 기재사항으로 보아 거래사실을 확인할 수 없음)	9,000,000 원
ㅁ. 기업업무추진비	4,000,000 원

- ① 16,000,000 원
 ② 20,000,000 원
 ③ 25,000,000 원
 ④ 29,000,000 원

- 【 80 】 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있는 (주)삼일은 두 사업에서 공통으로 사용하고 있던 재화를 매각하였다. 다음 자료를 보고 (주)삼일의 2026 년 제 2 기 확정신고시 공통사용재화와 관련된 매출세액을 계산하면 얼마인가?

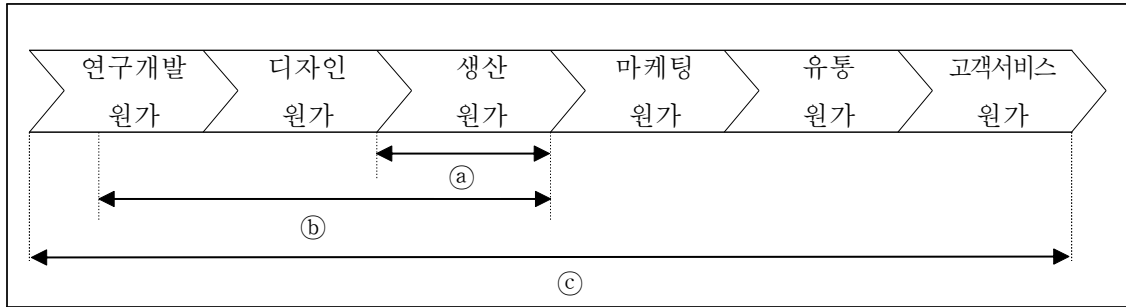
- 공통사용재화 취득일 : 2026 년 1 월 2 일
- 공통사용재화 공급일 : 2026 년 11 월 25 일
- 공통사용재화 공급가액 : 30,000,000 원(부가가치세 불포함)
- 과세사업과 면세사업의 공급가액

구분	2026 년 1 기	2026 년 2 기
과세	1 억원	2 억원
면세	3 억원	3 억원
계	4 억원	5 억원

- ① 750,000 원
- ② 1,200,000 원
- ③ 1,800,000 원
- ④ 2,250,000 원

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음은 상이한 목적별 제품원가의 계산범위를 나타낸 것이다. 이와 관련된 설명으로 가장 옳은 것은?



- ① ‘제품원가’란 원가의 발생시점에 매출원가로 비용화되는 기간원가를 말한다.
- ② 정부계약 하의 원가보상용 제품원가는 ㉠ 범위 내에서 산정되어야 한다.
- ③ 외부보고를 위한 재고가능원가는 ㉡ 범위에서 산정된다.
- ④ 가격책정 및 제품관련 의사결정을 위한 제품원가 산정 시에는 ㉢ 범위를 고려한다.

【 82 】 20X1년 1월 5일에 영업을 시작한 (주)삼일은 20X1년 12월 31일에 직접재료재고 5,000원, 재공품재고 10,000원, 제품재고 20,000원을 가지고 있다. 그런데 20X2년 들어 영업실적이 부진하자 동년 6월에 재료와 재공품 재고를 남겨두지 않고 제품으로 생산한 뒤 크게 할인된 가격으로 제품을 모두 처분하고 공장을 폐쇄하였다. (주)삼일의 20X2년의 원가를 큰 순서대로 나열하면?

- ① 매출원가 > 당기총제조원가 > 제품제조원가
- ② 매출원가 > 제품제조원가 > 당기총제조원가
- ③ 당기총제조원가 > 제품제조원가 > 매출원가
- ④ 모두 금액이 같다.

【 83 】 원가배분은 공통원가를 원가대상에 합리적으로 대응시키는 과정이다. 다음의 원가배분기준 선택 지침 중 합리적인 원가배분을 위하여 가장 우선적으로 고려해야 하는 것은?

- ① 각 원가대상이 원가를 부담할 수 있는 능력
- ② 공정성과 공평성
- ③ 원가대상과 배분대상원가 간의 인과관계
- ④ 원가배부의 용이성

- 【 84 】 ㈜삼일은 화성 기지에 보급할 우주식량을 생산하는 기업으로, 두 개의 보조부문(산소공급부문, 동력에너지부문)과 두 개의 제조부문(식량가공부문, 포장출하부문)을 운영하고 있다. 각 부문에서 발생한 원가와 부문별 용역제공(사용) 비율이 다음과 같을 때, 보조부문의 원가배분에 대한 설명으로 옳은 것은 (단, 보조부문 중에서는 산소공급부문을 먼저 배분하며, 계산과정에서 소수점 이하 숫자가 발생하는 경우 정수로 반올림한다)?

< 부문별 발생원가 >

부문	발생원가
산소공급	400,000 원
동력에너지	200,000 원
식량가공	1,000,000 원
포장출하	800,000 원

< 용역제공비율 >

부문	산소공급	동력에너지	식량가공	포장출하	합계
산소공급	-	20 %	50 %	30 %	100 %
동력에너지	10 %	-	40 %	50 %	100 %

- ① 보조부문 상호간의 용역수수관계를 고려하는 경우, 식량가공부문에는 총 328,572 원의 보조부문원가가 배분된다.
- ② 보조부문 상호간의 용역수수관계를 고려하는 경우, 식량가공부문에는 총 271,428 원의 보조부문원가가 배분된다.
- ③ 보조부문 간의 용역수수를 무시하는 경우, 포장출하부문에는 총 220,000 원의 보조부문원가가 배분된다.
- ④ 보조부문 간의 용역수수를 무시하는 경우, 포장출하부문에는 총 280,000 원의 보조부문원가가 배분된다.

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

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

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

< 당기의 작업 A101 관련 작업원가표 >

일자	직접재료원가		직접노무원가		제조간접원가	
	재료출고 청구서 NO.	금액	작업시간 보고서 NO.	금액	배부율	배부금액
3 월 1 일	#1	290,000 원	#1	85,000 원	800 원 / 시간	150,000 원
3 월 10 일	#2	300,000 원	#2	92,000 원		

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

- ① 590,000 원
- ② 740,000 원
- ③ 864,000 원
- ④ 970,000 원

【 87 】 (주)삼일은 생산형태에 있어서는 개별원가계산제도를, 원가측정에 있어서는 정상원가계산제도를 각각 채택하고 있다. (주)삼일이 제조간접원가를 기계가동시간에 의하여 배부한다고 할 때, 제품 A 의 당기원가 관련 자료를 이용하여 직접노동시간당 임률을 계산하면 얼마이겠는가(단, 원가자료 상 당기총제조원가는 제조간접원가 배부차이를 조정하기 전 금액이다)?

< 연간 기계가동량 >

구분	예산	실제
시간	10,000 시간	12,000 시간
금액	6,000,000 원	7,560,000 원

< 제품 A 원가자료 >

ㄱ. 직접재료비	500,000 원
ㄴ. 직접노동시간	800 시간
ㄷ. 기계가동시간	420 시간
ㄹ. 당기총제조원가	1,168,000 원

- ① 504.25 원
- ② 520.00 원
- ③ 525.25 원
- ④ 540.00 원

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

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

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

【 89 】 다음은 (주)삼일의 원가자료이다. 재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)삼일이 선입선출법을 사용할 경우 기말재공품의 완성도(%)는 얼마인가(단, 가공원가의 당기 완성품환산량은 2,160 개라고 가정한다)?

< 수량 >			
기초재공품수량	100 개(80 %)	완성수량	2,000 개
착수수량	2,200 개	기말재공품수량	300 개(? %)

- ① 50 %
- ② 60 %
- ③ 70 %
- ④ 80 %

【 90 】 (주)삼일은 단일제품을 생산하고 있으며, 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 직접재료는 공정이 시작되는 시점에서 100 % 투입되며, 가공원가는 공정 전체에 걸쳐 균등하게 발생한다. 평균법과 선입선출법에 의한 가공원가의 완성품환산량은 각각 85,000 단위와 73,000 단위이다. 기초재공품의 가공원가 완성도가 24 % 라면, 기초재공품 수량은 몇 단위인가?

- ① 12,000 단위
- ② 38,000 단위
- ③ 40,000 단위
- ④ 50,000 단위

【 91 】 ㉠삼일은 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 기말재공품에 대한 완성도가 실제보다 과대평가된 경우, 이 오류가 각 항목에 끼치는 영향으로 옳지 않은 것은(단, 기초재공품은 없다고 가정한다)?

- ① 기말재공품 원가는 실제보다 과소평가 되어 있을 것이다.
- ② 완성품원가는 실제보다 과소평가되어 있을 것이다.
- ③ 기말재공품 완성품환산량은 실제보다 과대평가 되어 있을 것이다.
- ④ 완성품환산량 단위당 원가는 실제보다 과소평가 되어 있을 것이다.

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

- ① 표준원가가 적정하게 산정되었는지의 여부에 객관성이 보장되기 힘들고 많은 비용이 소요된다.
- ② 표준원가의 적정성을 사후 관리하지 않을 경우 미래원가계산을 왜곡할 소지가 있다.
- ③ 예외사항에 대해 객관적인 기준이 없을 경우 질적인 정보만으로 판단하기 때문에 양적인 예외사항을 무시하기 쉽다.
- ④ 표준원가 달성을 강조할 경우 제품의 품질이 희생될 수 있다.

【 93 】 다음 중 차이분석에 관한 설명으로 옳은 것은 모두 몇 개인가?

가. 차이분석이란 표준원가와 실제원가를 비교하여 그 차이를 분석하는 것으로서, 일종의 투입 - 산출 분석이다.

나. 차이분석시 표준투입량은 사전에 미리 설정해 놓은 최대 조업도에 대한 표준투입량이다.

다. 가격차이는 실제원가와 실제투입량에 대한 표준원가와와의 차이이다.

라. 능률차이는 실제투입량에 대한 표준원가와 표준투입량에 대한 표준원가와와의 차이이다.

- ① 1 개
- ② 2 개
- ③ 3 개
- ④ 4 개

【 94 】 (주)삼일의 직접재료원가에 관한 자료는 다음과 같다. 직접재료원가 능률차이를 계산하면 얼마인가?

제품실제생산량	2,000 개
제품 1 개당 실제투입수량	6.0 kg
kg 당 실제재료원가	400 원
제품 1 개당 표준투입수량	5.5 kg
직접재료원가 kg 당 표준가격	300 원

- ① 300,000 원(유리)
- ② 300,000 원(불리)
- ③ 600,000 원(유리)
- ④ 600,000 원(불리)

【 95 】 (주)삼일은 표준원가제도를 사용하고 있다. 표준노무시간은 제품 한 단위당 5.2 시간이며, 제품의 실제생산량은 2,200 단위, 고정제조간접원가 실제발생액은 24,920,000 원이다. (주)삼일의 고정제조간접원가는 노무시간을 기준으로 배부되며 기준조업도는 12,000 노무시간이다. 고정제조간접원가 예산차이가 3,580,000 원 유리하다면 조업도차이는 얼마인가?

- ① 1,330,000 원(유리)
- ② 1,330,000 원(불리)
- ③ 2,250,000 원(유리)
- ④ 2,250,000 원(불리)

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

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

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

【 97 】 다음 원가구성에 따른 원가계산방법에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 전부원가계산과 초변동원가계산에서 이익의 결정 요인은 판매량과 생산량이다.
 ㄴ. 모든 원가의 구성요소별 단가에 변동이 없고 기초재고수량이 기말재고수량보다 적다면 초변동원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익보다 크다.
 ㄷ. 전부원가계산은 재고최소화를 유인하여 시장변화에 대한 대응 능력이 떨어질 수 있다는 한계점을 갖는다.
 ㄹ. CVP 분석이 목적이라면 재료처리량공헌이익이 표시되는 손익계산서가 가장 유용하다.

- ① ㄱ
 ② ㄱ, ㄴ
 ③ ㄴ, ㄷ
 ④ ㄱ, ㄷ, ㄹ

【 98 】 다음 (주)삼일의 원가 관련 자료를 이용하여 전부원가계산에 의한 영업이익을 계산하면 얼마인가?

기초 재고자산에 포함된 가공원가	3,000,000 원
기말 재고자산에 포함된 가공원가	1,500,000 원
기초 재고자산에 포함된 노무원가	2,000,000 원
기말 재고자산에 포함된 노무원가	1,000,000 원
초변동원가계산의 순이익	5,000,000 원

- ① 3,500,000 원
 ② 4,000,000 원
 ③ 6,000,000 원
 ④ 6,500,000 원

【 99 】 다음은 (주)삼일에서 12 월 한 달간 발생한 변동원가계산에 대한 자료이다. 12 월의 총매출액은 얼마인가?

제품 단위당 판매가격	9,000 원
단위당 변동원가	4,700 원
총고정원가	2,150,000 원
영업이익	10,750,000 원

- ① 18,000,000 원
 ② 27,000,000 원
 ③ 29,025,000 원
 ④ 36,000,000 원

【 100 】 다음은 당기 초에 영업을 개시한 (주)삼일의 원가자료이다. 이를 이용하여 초변동원가계산에 의한 영업 이익을 계산하면 얼마인가?

(단위 : 원)

생산수량	50,000 개
판매수량	48,000 개
제품단위당 판매가격	1,200
직접재료원가 제조단가	450
직접노무원가 제조단가	85
변동제조간접원가 제조단가	135
제품단위당 변동판매비	200
총고정제조간접원가	1,800,000
총고정판매비와관리비	9,000,000

- ① 4,200,000 원
- ② 4,600,000 원
- ③ 5,700,000 원
- ④ 15,600,000 원

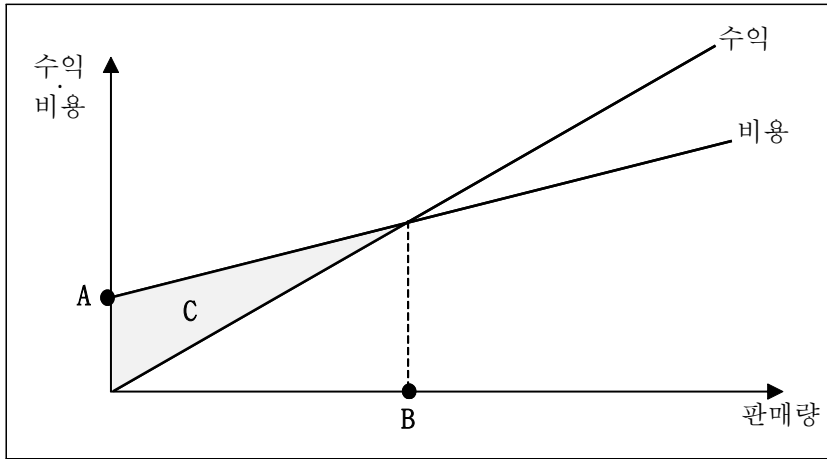
【 101 】 다음 중 활동기준원가계산제도의 도입에 따른 효익이 크게 나타날 수 있는 기업의 조건이 아닌 것은?

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

【 102 】 다음 중 원가추정방법의 장·단점에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 공학적 방법 - 정확성이 높으나, 시간과 비용이 많이 소요된다.
- ② 고저점법 - 원가함수가 모든 원가자료를 대표하지 못한다는 단점이 있다.
- ③ 산포도법 - 예비적 검토시에 활용도가 높으나, 분석자의 주관적 판단이 개입될 여지가 있다.
- ④ 계정분석법 - 과거의 원가자료가 존재하지 않는 경우에도 적용이 가능하다.

【 103 】 다음은 ㈜삼일의 원가·조업도·이익(CVP) 도표이다. 이에 관한 설명으로 옳은 것은?



- ① 점 A 는 회사의 단위당 고정원가를 나타낸다.
- ② 점 B 는 회사의 안전한계점을 나타낸다.
- ③ C 부분은 회사의 손실을 나타내며 이 부분에서 회사는 제품 1 단위를 판매할 때마다 손실이 증가한다.
- ④ 회사의 단위당 판매가격은 단위당 변동원가보다 크다.

【 104 】 ㈜삼일은 LED 스탠드를 제조하는 회사로 연간 생산능력은 80,000 단위이다. 최근 ㈜삼일은 판매가격 30,000 원에 60,000 단위를 판매하였으며 이때 제품의 원가구조는 다음과 같다.

단위당 변동제조원가	11,000 원
고정제조원가	300,000,000 원
단위당 변동마케팅원가	3,000 원
고정마케팅원가	100,000,000 원

최근 제조부서에서는 새로운 사양을 추가하기 위해 제조공정을 변화시킬 것을 제안하였다. 제조공정의 변화는 고정제조원가를 90,000,000 원 증가시키고 단위당 변동제조원가를 2,000 원 증가시키게 된다. 현재 판매량인 60,000 단위를 기준으로 할 때, ㈜삼일이 제조공정의 변화 후에도 최소한 기존의 세전영업이익을 유지하기 위해서는 단위당 판매가격을 얼마로 해야 하는가(단, 판매량과 생산량은 동일하다)?

- ① 32,500 원
- ② 33,000 원
- ③ 33,500 원
- ④ 34,000 원

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

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

- ① 10 %
- ② 20 %
- ③ 30 %
- ④ 40 %

【 106 】 다음 중 고정예산에 관한 설명으로 옳은 것은?

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

【 107 】 (주)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	5,000 개	50 %
B	600 원	400 원	5,000 개	50 %
합계			10,000 개	100 %

<20X1 년도 실제 결과>

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

20X1 년도 매출배합차이와 매출수량차이는 얼마인가?

	매출배합차이	매출수량차이
①	55,000 원 유리	250,000 원 유리
②	55,000 원 불리	250,000 원 불리
③	60,000 원 유리	235,000 원 유리
④	60,000 원 불리	235,000 원 불리

【 108 】 (주)삼일의 제품 생산과 관련된 아래 자료와 관련하여 직접재료원가의 능률차이와 수율차이로 옳은 것은?

- ㄱ. 제품단위당 표준원가
- 직접재료(A) 152 개 (@ 30 원)
 - 직접재료(B) 38 개 (@ 50 원)
- ㄴ. 생산량 : 5,000 단위
- ㄷ. 실제투입량
- 직접재료(A) 600,000 개
 - 직접재료(B) 300,000 개

	능률차이	수율차이
①	2,400,000 원 불리	1,700,000 원 불리
②	2,400,000 원 불리	1,700,000 원 유리
③	700,000 원 불리	1,700,000 원 불리
④	700,000 원 불리	1,700,000 원 유리

【 109 】 (주)삼일은 전자제품을 생산하여 판매하는 회사로서 각 사업부의 영업자산, 영업이익 및 매출액에 관한 정보는 다음과 같다. 다음 중 투자수익률이 높은 사업부의 순서로 옳은 것은?

구 분	휴대폰사업부	청소기사업부	냉장고사업부
평균영업자산	500,000 원	1,000,000 원	2,000,000 원
영업이익	60,000 원	230,000 원	220,000 원
매출액	4,000,000 원	3,000,000 원	1,200,000 원

- ① 휴대폰 > 청소기 > 냉장고
- ② 청소기 > 휴대폰 > 냉장고
- ③ 냉장고 > 청소기 > 휴대폰
- ④ 청소기 > 냉장고 > 휴대폰

【 110 】 다음 중 투자중심점 성과평가에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 투자수익율(ROI)은 투자규모가 다른 투자중심점을 상호 비교하기가 용이하다.
- ② 잔여이익(RI)은 각 투자중심점과 회사전체의 목표일치성을 충족시킬 수 있다.
- ③ 경제적부가가치(EVA)를 기준으로 성과평가를 하는 경우에는 산업간 위험의 차이에 대해서 쉽게 조정할 수 있다.
- ④ 경제적부가가치(EVA)는 자기자본에 대한 자본비용을 고려하여 성과평가를 할 수 있다.

【 111 】 20X1 년 (주)삼일의 용산사업부에 대한 자료는 다음과 같다.

영업이익	10,400 원
총자산(전액 영업자산)	100,000 원
유동부채(전액 무이자부채)	20,000 원

(주)삼일의 자금원천은 두 가지인데, 하나는 시장가치가 80,000 원, 이자율이 5 % 인 타인자본이고 다른 하나는 시장가치가 120,000 원, 자본비용이 15 % 인 자기자본이다. 용산사업부의 경제적부가가치는 얼마인가(단, 법인세는 고려하지 않는다)?

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

【 112 】 (주)삼일은 기계장치 A 를 10,000,000 원(추정내용연수 5 년, 추정잔존가액 1,000,000 원, 정액법 상각)에 취득하여 4 년 동안 사용하던 중, 기계장치 B(취득원가 12,500,000 원으로 추정)로 교체할 것인지를 의사결정하고자 한다. 이 경우 기계장치 A 의 처분가액은 3,000,000 원으로 추정된다. 다음 중 관련원가(relevant cost)로만 짝지어진 것은?

- ① 기계장치 A 의 장부가액, 기계장치 A 의 처분가액
- ② 기계장치 A 의 처분가액, 기계장치 B 의 취득원가
- ③ 기계장치 A 의 취득원가, 기계장치 A 의 추정잔존가액
- ④ 기계장치 A 의 취득원가, 기계장치 A 의 장부가액

- 【 113 】 식자재가공업을 영위하는 ㈜삼일은 매월 30,000 단위의 단일 제품을 개당 135 원의 가격으로 납품하고 있으며, 4 월의 매출총이익으로 1,170,000 원을 보고하였다. 그러나 ㈜삼일의 월간 생산능력은 37,000 단위이므로 5 월부터는 유희설비를 임대하여 월 70,000 원의 추가 수익을 얻을 수 있을 것으로 기대하고 있다. 4 월의 변동제조원가 내역은 다음과 같다.

직접재료비	750,000 원
직접노무비	990,000 원
변동제조간접비	540,000 원

한편, 5 월 초에 기존의 거래처가 아닌 ㈜용산으로부터 개당 95 원에 8,000 단위의 특별주문을 제안받았다. ㈜삼일의 (ㄱ) 동 주문 수락 여부와 (ㄴ) 수락 시의 증분이익으로 옳게 짝지어진 것은(단, 특별주문 수락에 따라 55,000 원의 추가 고정제조간접비가 발생하며, 부분적인 수량의 수락은 불가하다)?

	(ㄱ)	(ㄴ)
①	수락	(+) 23,000 원
②	수락	(+) 82,000 원
③	거절	(-) 27,000 원
④	거절	(-) 32,000 원

- 【 114 】 ㈜삼일의 부품제조에 대한 원가자료는 다음과 같다.

직접재료원가	200 원/단위
직접노무원가	50 원/단위
변동제조간접원가	50 원/단위
총고정제조간접원가	600,000 원
생산량	20,000 단위

외부제조업자가 이 부품의 필요량 20,000 단위를 전량 납품하겠다고 제안하였다. 부품을 외부에서 구입할 경우 고정제조간접원가의 1/3 을 회피할 수 있다면, 다음 중 ㈜삼일이 최대한 허용할 수 있는 부품의 단위당 구입가격은 얼마인가?

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

【 115 】 (주)삼일의 사업부 X의 매출액은 500,000 원, 변동원가는 320,000 원이고 고정원가는 120,000 원이다. 고정원가 중 80,000 원은 사업부 X를 폐지한다면 회피가 가능한 원가이다. 만약 회사가 사업부 X를 폐지한다면 회사의 전체 순이익은 얼마만큼 감소하겠는가?

- ① 100,000 원
- ② 120,000 원
- ③ 200,000 원
- ④ 220,000 원

【 116 】 다음 중 자본예산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본예산이란 고정자산에 대한 효율적인 투자 수행을 위해 투자안의 타당성을 평가하고 투자안의 현금흐름이나 이익에 미치는 영향을 평가하는 기법이다.
- ② 현금흐름은 원칙적으로 증분기준, 세후기준으로 추정된다.
- ③ 모든 자본예산모형은 화폐의 시간가치를 고려한다.
- ④ 자본예산에 의한 투자는 단기적 의사결정에 비하여 불확실성(경제상황, 소비자 선호, 기술진보 등)으로 인한 위험이 크다.

【 117 】 (주)삼일은 투자종료시점에 보유하고 있던 건물(취득가 500,000,000 원, 감가상각누계액 100,000,000 원)을 300,000,000 원에 매각하였다. 법인세율이 20 % 일 때 투자 종료시점의 현금흐름을 계산하면 얼마인가(단, 과세소득은 충분히 발생한다고 가정한다)?

- ① 280,000,000 원
- ② 300,000,000 원
- ③ 320,000,000 원
- ④ 380,000,000 원

【 118 】 ㈜삼일의 경영진은 새로운 투자안을 검토 중이며, 경영진이 분석한 이 투자안의 NPV는 0(영보다 큰 값)이 산출되었다. 그러나 외부전문가의 분석에 의하면 이 투자안은 경제성이 없는 것으로 판단된다. 외부전문가의 분석이 옳다면 ㈜삼일의 경영진은 경제성분석 과정에서 어떤 오류를 범하였겠는가?

- ① 자기자본비용을 너무 높게 추정하였다.
- ② 투자종료시점의 유형자산 처분가액을 너무 낮게 추정하였다.
- ③ 투자시점의 법인세 공제액을 현금흐름에 포함시키지 않았다.
- ④ 투자기간 동안 운영비용을 적게 추정하였다.

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

- ① 시장가격기준 : 거래될 재화에 대한 완전경쟁시장이 존재하고 각 사업부 관리자의 의사결정이 자율성을 가진다면, 목표일치성 및 성과평가 측면에서의 공정성을 대체로 만족시킨다고 본다.
- ② 원가기준 : 수요사업부의 비능률이 모두 공급사업부에 전가되기 때문에 원가통제에 대한 동기부여가 어렵다.
- ③ 원가기준 : 준최적화 현상이 나타날 가능성이 존재한다.
- ④ 협상가격기준 : 각 사업부 관리자의 자율성을 향상시켜주고 사업부 간의 갈등을 해소하는데 도움을 줄 수 있다.

【 120 】 다음 중 수명주기원가계산(LCC)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제품의 수명주기가 줄어들고 제조기술적 변화 속도가 빨라짐에 따라 대두되었다.
- ② 프로젝트와 관련하여 언제 어떤 가치사슬단계에서 얼마만큼의 원가가 발생하는지를(비율로) 알게 됨으로써 상이한 가치사슬단계에서 원가발생의 상호관계 파악이 가능하다.
- ③ 장기적 관점의 원가절감 및 원가관리에 유용하다.
- ④ 제조이후단계에서 대부분의 제품원가가 결정된다는 인식을 토대로 생산단계와 마케팅단계에서 원가절감을 위한 노력을 기울여야 한다는 것을 강조한다.