

< 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 재무제표 요소의 인식과 측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 인식은 자산, 부채, 자본, 수익 또는 비용과 같은 재무제표 요소 중 하나의 정의를 충족하는 항목을 재무상태표나 재무성과표에 포함하기 위하여 포착하는 과정을 말한다.
- ② 측정은 재무상태표와 포괄손익계산서에 인식되고 평가되어야 할 재무제표 요소의 화폐금액을 결정하는 과정이다.
- ③ 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격이다.
- ④ 부채의 이행가치는 측정일 현재 동등한 부채에 대해 수취할 수 있는 대가에서 그 날에 발생할 거래원가를 차감한다.

【 2 】 다음 기타포괄손익 항목 중 후속적으로 이익잉여금으로 직접 대체될 수 없는 항목은?

- ① 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 지분상품에서 발생한 평가손익
- ② 해외사업장의 재무제표 환산으로 인한 손익
- ③ 재평가잉여금의 변동
- ④ 확정급여제도의 재측정요소

【 3 】 다음 중 재무상태표의 작성기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 않는다.
- ② 보고기간 후 12개월 이상 부채의 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않은 경우 비유동부채로 분류한다.
- ③ 재고자산·매출채권 및 매입채무 등 운전자본에 대하여는 1년을 초과하더라도 정상적인 영업주기 내에 실현 혹은 결제되리라 예상되는 부분에 대하여서는 유동항목으로 분류한다.
- ④ 자산과 부채는 유동성 순서에 따른 표시방법이 신뢰성 있고 더욱 목적적합한 경우를 제외하고는 원칙적으로 유동성·비유동성 구분법을 선택해야 한다.

【 4 】 다음 중 보고기간후사건에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기간후사건이란 보고기간 말과 재무제표 발행승인일 사이에 발생한 유리하거나 불리한 사건을 말한다.
- ② 재무제표를 발행한 이후에 주주에게 승인을 받기 위하여 제출하는 경우, 재무제표 발행승인일은 주주 총회에 제출하기 위한 재무제표를 이사회가 발행 승인한 날을 의미한다.
- ③ 보고기간 말 이전에 계류중인 소송사건이 보고기간 후에 확정되어 금액수정을 요하는 경우, 재무제표의 수정이 필요하다.
- ④ 보고기간 후에 배당을 선언한 경우, 그 배당금을 보고기간 말의 부채로 인식한다.

【 5 】 다음 중 재고자산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 높은 금액으로 측정한다.
- ② 매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 매입원가를 결정할 때 차감하지 않는다.
- ③ 후속 생산단계에 투입하기 전에 보관이 필요한 경우 이외에 발생하는 보관원가는 취득원가에 포함하지 않는다.
- ④ 판매원가는 재고자산의 취득원가에 포함한다.

【 6 】 20X1 년 초에 설립한 (주)삼일은 20X1 년 말에 다음과 같은 상품을 보유하고 있다.

구 분	수량	단위당 원가	단위당 예상판매가격	단위당 예상판매비용
A 상품	1,800 개	1,000 원	1,200 원	100 원

A 상품에는 확정판매계약(단위당 계약가격 : 900 원)을 이행하기 위하여 보유한 1,500 개가 포함되어 있으며, 확정판매계약 이행을 위한 판매비용은 발생하지 않는다. (주)삼일이 20X1 년 포괄손익계산서에 반영할 재고자산평가손실 금액은 얼마인가?

- ① 0 원
- ② 60,000 원
- ③ 90,000 원
- ④ 150,000 원

【 7 】 ㈜삼일은 재고자산을 계속기록법에 의한 선입선출법에 의하여 평가하고 있다. 다음의 재고자산수불부를 토대로 계산한 ㈜삼일의 20X1 년 말 재무상태표에 표시될 기말재고자산의 장부금액은 얼마인가?

구 분	장 부 수 량	취 득 단 가	장 부 금 액
전 기 이 월	3,000 개	@ 12,000	36,000,000 원
구입(20X1 년 07 월 01 일)	2,000 개	@ 14,000	28,000,000 원
위탁판매(20X1 년 11 월 25 일)*	4,800 개		
구입(20X1 년 12 월 22 일)	1,500 개	@ 14,500	21,750,000 원
차 기 이 월	1,700 개		

* ㈜삼일은 당기 중 4,800 개를 위탁판매 하였으나 그 중 1,500 개는 보고기간 말 현재까지 수탁자가 판매하지 못하고 보관 중이다.

- ① 37,550,000 원
- ② 39,650,000 원
- ③ 42,750,000 원
- ④ 45,550,000 원

【 8 】 다음 중 유형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산은 기업이 재화나 용역의 생산 등에 사용할 목적으로 보유하는 물리적 형태가 있는 자산이다.
- ② 유형자산은 통상적으로 한 회계기간을 초과하여 사용될 것이 예상된다.
- ③ 유형자산이 정상적으로 작동되는지를 시험할 때 생산되는 시제품의 순매각금액은 유형자산의 취득원가에서 차감한다.
- ④ 채석장이나 매립지 등을 제외하고는 토지는 내용연수가 무한하므로 감가상각하지 않는다.

- 【 9 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 건물을 신축하기 시작하였으며, 동 건물은 차입원가 자본화의 적격자산에 해당된다. 건물을 신축하기 위하여 20X1 년 1 월 1 일에 100,000 원, 20X1 년 10 월 1 일에 50,000 원을 각각 지출하였다. 동 건물은 20X2 년 9 월 30 일에 완공될 예정이며, (주)삼일의 차입금 내역은 다음과 같다.

차입금	특정차입금 A	일반차입금 B
	30,000 원	100,000 원
차입일	20X1 년 1 월 1 일	20X0 년 1 월 1 일
상환일	20X2 년 9 월 30 일	20X2 년 12 월 31 일
이자율	연 8 %	연 10 %

20X1 년말 재무상태표에 표시될 건물 신축과 관련한 건설중인자산의 장부금액은 얼마인가(단, 평균 지출액과 이자는 월할계산하며, 이자는 매년말에 지급한다)?

- ① 100,000 원
 ② 110,650 원
 ③ 112,400 원
 ④ 160,650 원
- 【 10 】 (주)삼일은 20X1 년 4 월 1 일 업무용차량을 30,000,000 원에 구입하면서 액면금액 10,000,000 원, 무이자, 5 년 만기 상환조건의 공채를 액면금액으로 매입하였다. (주)삼일이 업무용차량과 관련하여 20X2 년에 인식할 감가상각비는 얼마인가(단, 20X1 년 4 월 1 일 현재 업무용차량의 내용연수는 10 년이고, 잔존가치는 없으며, 정액법으로 감가상각한다. 20X1 년 4 월 1 일 현재 시장이자율은 연 12 % 이고, 5 년의 단일 금액 현재가치계수가 0.57 이라고 가정한다)?

- ① 3,000,000 원
 ② 3,430,000 원
 ③ 3,580,000 원
 ④ 3,780,000 원

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

- ① 기업은 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하고 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 추정하여 회수가능액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식한다.
- ② 자산의 회수가능액은 당해 자산의 순공정가치와 사용가치 중 큰 금액이다.
- ③ 순공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 수취하거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격에서 처분부대원가를 차감한 금액을 말한다.
- ④ 사용가치는 자산의 계속적인 사용과 최종 처분에서 기대되는 미래현금흐름을 말하며, 현재가치로 할인하지 아니한 금액이다.

【 12 】 (주)삼일이 20X1 년 초에 취득한 특허권 관련 자료는 다음과 같다. 특허권은 정액법으로 상각하며, 잔존가치는 0 원이다. 20X1 년 말에는 손상의 징후가 있었고, 20X2 년 말에는 손상에서 회복되었다는 징후가 있었다. (주)삼일의 20X2 년 말 재무상태표에 표시될 특허권의 장부금액은 얼마인가?

취득원가	내용연수	회수가능액	
		20X1 년말	20X2 년말
500,000 원	5 년	360,000 원	280,000 원

- ① 270,000 원
- ② 280,000 원
- ③ 290,000 원
- ④ 300,000 원

【 13 】 다음 중 내부적으로 창출한 무형자산의 인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내부 프로젝트에서 발생한 원가 중 연구단계에서 발생한 원가는 무형자산으로 인식할 수 없다.
- ② 개발단계에서 발생한 지출은 무형자산 인식조건을 모두 충족하는 경우에만 무형자산으로 인식한다.
- ③ 내부적으로 창출한 영업권은 무형자산으로 인식하지 않는다.
- ④ 내부적으로 창출된 브랜드, 고객목록 및 이와 유사한 항목에 대한 지출은 무형자산으로 인식한다.

- 【 14 】 (주)삼일은 20X1 년초에 영업활동에 사용할 목적으로 건물을 2,000,000 원(내용연수 5 년, 잔존가치는 없으며 정액법으로 감가상각)에 취득하여 원가모형으로 회계처리하였으나 20X2 년말에 동 건물을 임대목적으로 변경함에 따라 투자부동산으로 대체하였다. (주)삼일은 투자부동산에 대하여 공정가치모형을 적용하며, 각 연도별 건물의 공정가치는 다음과 같다.

20X1 년 말	20X2 년말
1,400,000 원	1,600,000 원

(주)삼일의 건물과 관련한 회계처리가 20X2 년 기타포괄이익에 미치는 영향은 얼마인가?

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

- 【 15 】 (주)삼일은 20X1 년 기중에 (주)용산의 주식을 취득하였고, (주)용산의 주식과 관련된 자료가 다음과 같다. 다른 거래가 없다고 가정할 경우, (주)용산 주식과 관련한 회계처리에 대한 설명으로 옳은 것은(단, (주)용산 주식의 취득과 처분은 공정가치로 한다)?

구 분	20X1 년 기중	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 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였을 경우 취득원가는 101,000 원이다.
- ② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였을 경우 20X1 년 기타포괄이익에 미치는 영향은 10,000 원 증가이다.
- ③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였을 경우 20X2 년말 재무상태표의 기타포괄손익누계액에 표시될 평가손실누계액은 11,000 원이다.
- ④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였을 경우 20X3 년 당기순이익은 20,000 원 증가한다.

【 16 】 다음 중 금융자산의 손상에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익-공정가치 측정 금융자산과 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분상품 및 채무상품에 대해서 손상차손을 인식할 수 있다.
- ② 상각후원가 측정 금융자산의 손상차손은 당기비용 처리하고 손실충당금을 설정한다.
- ③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 손상차손은 당기비용 처리하고 손실충당금이 아닌 기타포괄손익에서 조정한다.
- ④ 금융자산에서 실제신용손실이 발생하지 않더라도 기대신용손실을 추정하여 손상을 인식하는데 이를 기대손실모형이라고 한다.

【 17 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 다음과 같은 조건의 회사채를 취득하였다. 이 사채를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 경우 20X2 년 말 재무상태표에 표시될 기타포괄손익누계액은 얼마인가(단, 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 : 960,000 원
 ㅅ. 20X2 년 12 월 31 일 공정가치 : 990,000 원

- ① 8,178 원
- ② 13,267 원
- ③ 24,529 원
- ④ 30,000 원

【 18 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 액면금액 1,500,000 원, 표시이자율 연 10 %, 매년 말 이자를 지급하는 조건의 사채(매년 말에 액면금액 500,000 원 씩을 상환하는 연속상환사채)를 발행하였고, 상각후원가 측정 금융부채로 분류하였다. 20X2 년 12 월 31 일 사채의 장부금액은 얼마인가(단, 사채발행 당시의 유효이자율은 연 12 %, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림, 단수차이로 인한 오차는 가장 근사치를 선택한다)?

- ① 308,178 원
- ② 362,267 원
- ③ 412,524 원
- ④ 491,071 원

- 【 19 】 (주)삼일은 다음과 같은 조건으로 상환할증금이 없는 신주인수권부사채를 1,000,000 원에 발행하였다. 20X3 년 1 월 1 일에 신주인수권의 70 % 가 행사되었다면, 신주인수권행사로 인하여 (주)삼일의 자본총액은 얼마나 증가하는가(단, 신주인수권대가는 자본으로 분류되며 신주인수권 행사시 주식발행초과금으로 대체한다)?

ㄱ. 액면금액 : 1,000,000 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)
 ㄱ. 신주인수권 행사조건 : 신주인수권의 행사로 인하여 발행되는 주식 1 주(주당 액면금액 : 5,000 원)에 대하여 요구되는 주당납입액은 20,000 원으로 하며, 사채의 액면금액 20,000 원당 1 주의 신주인수권을 행사할 수 있다.
 ㅂ. 사채발행일에 신주인수권부사채가 일반사채인 경우의 시장이자율 : 연 12 %(12 %, 3 년의 현재가치계수는 0.7118 이며, 3 년의 연금현재가치계수는 2.4018 이다)

- ① 700,000 원
 ② 800,000 원
 ③ 900,000 원
 ④ 1,000,000 원
- 【 20 】 다음 중 충당부채로 인식될 수 있는 사례로 옳지 않은 것은(단, 해당 의무를 이행하기 위하여 필요한 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다고 가정한다)?
- ① 오염된 토지를 정화하여야 한다는 법규가 아직 제정되지 않았으나, 법률제정이 거의 확실한 경우
 ② 사업부를 매각하였으나 아직 구조조정에 대한 공식적이며 구체적인 계획이 없는 경우
 ③ 회사의 소비자 소송사건에 대하여 패소가능성이 높다는 법률전문가의 의견이 있는 경우
 ④ 제조자가 제품을 판매하는 시점에 구매자에게 판매 후 3 년 안에 제조상 결함이 발생할 경우 수선해 주거나 대체해 주겠다고 제품보증을 약속한 경우

【 21 】 다음은 (주)삼일의 자본변동표이다. 다음 중 자본변동표의 표시방법으로 옳지 않은 것은?

제 12 기 20X1 년 1 월 1 일부터 20X1 년 12 월 31 일까지 (단위 : 백만원)

구분	자본금	자본잉여금	자본조정	이익 잉여금	합계
기초	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
① 유상증자	100	50	-	-	150
② 감자차익	(50)	-	-	30	(20)
③ 당기순이익	-	-	-	50	50
④ 현금배당금 지급	-	-	-	(20)	(20)
기말	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

【 22 】 (주)삼일의 보통주(주당 액면금액 5,000 원, 발행금액 7,000 원)와 관련하여 다음과 같은 자기주식 거래가 발생하였다. 20X1 년 7 월 30 일의 회계처리로 옳은 것은(단, 제시된 거래 이외의 자기주식 거래는 없다)?

거래일자	거래유형	주식수	주당 재취득금액	주당 재발행금액
20X1 년 3 월 1 일	재취득	50 주	6,800 원	-
20X1 년 5 월 21 일	재발행	10 주	-	4,500 원
20X1 년 7 월 30 일	재발행	20 주	-	8,800 원

- ① (차) 현금 176,000 원 (대) 자기주식 136,000 원
자기주식처분이익 40,000 원
- ② (차) 현금 176,000 원 (대) 자기주식 136,000 원
자기주식처분손실 23,000 원
자기주식처분이익 17,000 원
- ③ (차) 현금 176,000 원 (대) 자본금 100,000 원
자기주식처분이익 76,000 원
- ④ (차) 현금 176,000 원 (대) 자본금 100,000 원
자기주식처분손실 23,000 원
자기주식처분이익 53,000 원

【 23 】 다음 중 현금배당과 주식배당에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 현금배당 및 주식배당을 실시하면 모두 자본총계가 감소한다.
- ② 현금배당을 실시하면 미처분이익잉여금이 감소하지만, 주식배당을 실시하면 불변이다.
- ③ 현금배당을 실시하면 자본금에 변동이 없지만 주식배당의 경우에는 자본금이 증가한다.
- ④ 현금배당을 실시하면 부채비율이 증가하지만, 주식배당의 경우에는 부채비율이 감소한다.

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

- ① 반품권이 있는 판매는 반품이 예상되는 제품에 대해서는 수익을 인식하지 않고, 계약부채를 인식한다.
- ② 할부판매의 경우 재화판매에 대한 수익인식은 재화가 인도되는 시점에 인식하나 이자수익은 대가를 회수하는 기간 동안 인식한다.
- ③ 시용판매에서는 고객의 매입의사표시가 제품 등에 대한 통제의 이전으로 보아 매입의사를 표시한 시점에 수익을 인식한다.
- ④ 고객충성제도는 전체 거래가격을 제공하는 재화와 보상점수의 개별 판매가격에 기초하여 배부하여 수익을 인식한다.

【 25 】 (주)삼일제약은 20X1년 1월 1일 미국의 제약회사에게 2년(20X1년 1월 1일 ~ 20X2년 12월 31일)동안 미국에서 (주)삼일제약이 개발한 코로나 치료제를 생산 및 판매할 수 있는 라이선스를 거래가격 8억원에 부여하였다. 동 라이선스와 관련하여 (주)삼일제약이 20X2년에 인식할 수익은 얼마인가(단, (주)삼일제약의 코로나 치료제는 성숙기 제품이므로 (주)삼일제약은 코로나 치료제에 대한 어떠한 지원활동도 하지 않을 것이며, 금융요소는 고려하지 않는다)?

- ① 0원
- ② 4억원
- ③ 6억원
- ④ 8억원

- 【 26 】 (주)삼일건설은 (주)용산과 20X1 년 7 월 1 일 총 계약금액 50,000,000 원의 공장신축공사계약을 체결하였다. (주)삼일건설이 진행기준으로 수익을 인식한다면 (주)삼일건설의 20X2 년 말 재무상태표상 계약자산(미청구 공사) 또는 계약부채(초과청구공사)는 얼마인가(단, 진행률은 누적발생원가에 기초하여 산정한다)?

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
당기발생계약원가	5,000,000 원	25,000,000 원	10,000,000 원
추정총계약원가	40,000,000 원	40,000,000 원	40,000,000 원
공사대금청구액(연도별)	15,000,000 원	25,000,000 원	10,000,000 원

- ① 계약자산(미청구공사) 2,500,000 원
 ② 계약자산(미청구공사) 4,000,000 원
 ③ 계약부채(초과청구공사) 2,500,000 원
 ④ 계약부채(초과청구공사) 4,000,000 원
- 【 27 】 다음 중 확정급여형 퇴직급여제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 사외적립자산은 공정가치로 측정하여 재무상태표에 인식되는 순확정급여부채를 결정할 때 확정급여 채무의 현재가치에서 차감한다.
 ② 순확정급여부채의 당기근무원가와 이자원가는 기타포괄손익으로 인식하고 후속기간에 당기손익으로 재분류하지 않는다.
 ③ 확정급여제도는 보험수리적위험과 투자위험을 기업이 부담하는 퇴직급여제도를 의미한다.
 ④ 확정급여채무의 현재가치는 예측단위적립방식으로 계산된다.
- 【 28 】 (주)삼일은 확정급여형 퇴직급여제도를 시행하고 있다. 20X1 년에 사외적립자산에서 발생한 실제수익은 얼마인가?

ㄱ. 20X1 년 초 사외적립자산의 공정가치	2,000,000 원
ㄴ. 기여금의 불입	800,000 원
ㄷ. 사외적립자산의 기대수익	200,000 원
ㄹ. 퇴직금의 지급	150,000 원
ㅁ. 20X1 년 말 사외적립자산의 공정가치	2,780,000 원

- ① 90,000 원
 ② 110,000 원
 ③ 130,000 원
 ④ 150,000 원

【 29 】 다음 중 종업원에게서 제공받은 근로용역에 대해 부여하는 주식결제형 주식기준보상거래에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종업원으로부터 제공받는 근로용역의 공정가치는 일반적으로 신뢰성있게 측정할 수 없을 것이기 때문에 부여일의 지분상품의 공정가치에 기초하여 측정한다.
- ② 부여한 주식선택권의 공정가치는 추후 가치가 변동하는 경우에도 추정치를 변경하지 않는다.
- ③ 가득기간 중의 각 회계연도에 인식할 주식보상비용은 당기 말 인식할 누적보상원가에서 전기 말까지 인식한 누적보상원가를 차감하여 계산한다.
- ④ 주식선택권이 행사되지 않고 만기소멸될 경우에는 이미 인식한 보상원가를 환입한다.

【 30 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 법인세비용 관련 자료이다. 20X1 년 포괄손익계산서에 당기손익에 반영될 법인세비용은 얼마인가(단, 제시된 자료 이외에 기타 세무조정 사항은 없으며, 기초시점에 일시적차이는 없다)?

법인세비용차감전순이익	3,000,000 원
가산조정	
자기주식처분이익	600,000 원
감가상각비한도초과액	1,000,000 원
과세표준	4,600,000 원
세율	25 %
< 추가자료 >	
ㄱ. 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.	
ㄴ. 감가상각비한도초과액에 대한 일시적차이는 20X2 년, 20X3 년에 걸쳐 각각 500,000 원씩 소멸하며, 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율은 20X2 년 25 %, 20X3 년 30 % 이다.	

- ① 725,000 원
- ② 875,000 원
- ③ 920,000 원
- ④ 1,010,000 원

【 31 】 다음 중 법인세회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이연법인세자산·부채는 일시적 차이의 소멸시기와 관계없이 비유동항목으로 구분하여 재무상태표에 표시한다.
- ② 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식한다.
- ③ 화폐의 시간가치가 중요할 경우에는 이연법인세자산·부채를 현재가치로 평가한다.
- ④ 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율을 적용하여 이연법인세자산·부채를 측정한다.

【 32 】 20X1 년에 설립된 (주)삼일은 재고자산의 원가흐름에 대한 가정으로 20X1 년까지 선입선출법을 적용하였으나, 20X2 년부터 평균법으로 변경하였다. 원가흐름에 대한 가정에 따른 각 연도말 재고자산의 장부금액은 다음과 같다. 상기 회계변경이 20X2 년 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, 상기 회계변경 반영 전 (주)삼일의 20X1 년 말 및 20X2 년 말 재무상태표에는 선입선출법을 적용한 금액으로 재고자산이 표시되어 있다)?

구분	20X1 년	20X2 년
선입선출법	45,000 원	50,000 원
평균법	35,000 원	55,000 원

- ① 5,000 원 증가
- ② 10,000 원 증가
- ③ 15,000 원 증가
- ④ 20,000 원 증가

- 【 33 】 (주)삼일의 20X1 년 보통주 발행주식수 변동상황은 다음과 같다. 20X1 년 당기순이익이 3,500,000 원이고, 우선주배당금이 250,000 원일 경우, 20X1 년 기본주당이익을 계산하면 얼마인가(단, 가중평균유통보통주식수는 월할로 계산하며, 단수차이로 인해 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다)?

일자	내용	주식수
20X1 년 1 월 1 일	기초 유통보통주식수	12,000 주
20X1 년 3 월 1 일	공정가치로 유상증자	3,000 주
20X1 년 5 월 1 일	무상증자(10 %)	1,500 주
20X1 년 7 월 1 일	자기주식 취득	3,000 주

- ① 150 원
② 225 원
③ 250 원
④ 300 원

- 【 34 】 20X1 년 1 월 1 일 (주)삼일은 (주)용산의 보통주 30 % 를 800,000 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, 내부거래는 없다고 가정한다. 20X1 년 말 (주)삼일의 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

구분	20X1 년 1 월 1 일	20X1 년 12 월 31 일
자본금	900,000 원	900,000 원
이익잉여금	800,000 원	1,200,000 원
기타포괄손익누계액	300,000 원	400,000 원
합계	2,000,000 원	2,500,000 원

- ① 820,000 원
② 860,000 원
③ 890,000 원
④ 950,000 원

【 35 】 다음 중 관계기업투자 및 지분법회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업이 해당 피투자자에 대하여 유의적인 영향력이 있는지 여부를 평가할 때에는, 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권을 포함하여 현재 행사할 수 있거나 전환할 수 있는 잠재적 의결권의 존재와 영향을 고려하여야 한다.
- ② 12개월 이내에 매각할 목적으로 투자주식을 취득하여 적극적으로 매수자를 찾고 있는 경우에도 유의적인 영향력을 행사하고 있는 경우에는 계속하여 지분법을 적용하여 회계처리한다.
- ③ 투자자의 보고기간종료일과 관계기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 관계기업은 투자자의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 재무제표를 재작성한다.
- ④ 관계기업이 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래와 사건에 대하여 투자자의 회계정책과 다른 회계정책을 사용한 경우, 투자자는 관계기업의 회계정책을 투자자의 회계정책과 일관되도록 적절히 수정해야 한다.

【 36 】 외화거래에서 발생한 자산과 부채의 외화환산방법은 해당 자산과 부채의 성격에 따라 화폐성항목과 비화폐성항목으로 나누어 보고기간 말의 환율변동효과를 다르게 처리한다. 다음 중 화폐성 항목만으로 구성된 것을 고르면?

- ① 재고자산, 선급금, 회사채
- ② 선수금, 기계장치, 대여금
- ③ 매출채권, 매입채무, 차입금
- ④ 매출채권, 미수금, 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분상품

【 37 】 다음 중 파생상품과 관련한 위험회피회계에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익은 기타포괄손익으로 인식한다.
- ② 공정가치위험회피회계에서 위험회피대상항목이 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산인 지분상품일 경우 위험회피수단과 위험회피대상항목의 손익은 모두 당기손익으로 인식한다.
- ③ 현금흐름위험회피를 적용하는 경우, 위험회피수단에 대한 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 처리한다.
- ④ 해외사업장순투자의 위험회피에서 위험회피수단에 대한 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 당기손익으로 인식한다.

【 38 】 다음 중 리스이용자의 리스부채 측정치에 반영되지 않는 것은?

- ① 리스이용자가 매수선택권을 행사할 것이 확실하지 않은 경우에 그 매수선택권의 행사가격
- ② 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액
- ③ 지수나 요율에 따라 달라지는 변동리스료
- ④ 고정리스료

【 39 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산리스로부터 기계장치를 3 년간 리스하기로 하고, 매년 말 고정리스료로 1,000,000 원씩 지급하기 하였다. 리스기간 종료시 동 기계장치는 (주)용산리스에 반환하는 조건이며, 보증잔존가치는 200,000 원이고 무보증잔존가치는 100,000 원이다. 리스개시일에 (주)삼일은 잔존가치의 보증에 따라 리스기간 종료시 지급할 금액이 없다고 추정하였다. 리스개시일 현재 (주)용산리스의 내재이자율은 연 10 % 이다. (주)용산리스가 리스개시일에 인식할 리스채권은 얼마인가?

기간	단일금액 1 원의 현재가치 (할인율 10 %)	정상연금 1 원의 현재가치 (할인율 10 %)
3 년	0.7513	2.4869

- ① 2,086,900 원
- ② 2,236,900 원
- ③ 2,486,900 원
- ④ 2,712,290 원

【 40 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 재무제표 관련 자료이다. 이를 이용하여 현금흐름표상 영업에서 창출된 현금을 계산하면 얼마인가?(단, 법인세 납부와 이자수취는 영업활동으로 분류한다)?

당기순이익	50,000 원	감가상각비	2,500 원
법인세비용	10,000 원	이자수익	8,000 원
유형자산처분손실	1,800 원	매출채권의 감소	15,000 원
재고자산의 증가	10,000 원	매입채무의 감소	22,000 원
미지급법인세의 증가	5,000 원	미수이자의 감소	6,000 원

- ① 37,300 원
- ② 39,300 원
- ③ 48,300 원
- ④ 50,300 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 기본원칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

【 42 】 다음 중 신의성실의 원칙의 적용요건에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 납세자의 신뢰의 대상이 되는 과세관청의 공적견해표시가 있어야 한다.
- ② 납세자가 과세관청의 견해표시를 신뢰하고, 그 신뢰에 납세자의 귀책사유는 따지지 않는다.
- ③ 과세관청이 당초의 견해표시에 반하는 적법한 행정처분을 하여야 한다.
- ④ 과세관청의 당초의 견해표시에 반하는 적법한 행정처분으로 인하여 납세자가 불이익을 받아야 한다.

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

- ① 본인이 법인인 경우 해당 법인의 임원은 특수관계인에 해당한다.
- ② 본인이 개인인 경우 해당 개인과 사실상의 혼인관계에 있는 자는 특수관계인에 해당하지 않는다.
- ③ 본인이 「민법」에 따라 인지한 혼인 외 출생자의 생부나 생모(본인의 금전이나 그 밖의 재산으로 생계를 유지하는 사람 또는 생계를 함께하는 사람으로 한정한다)는 특수관계인에 해당한다.
- ④ 본인이 개인인 경우 3촌 이내의 인척은 특수관계인에 해당한다.

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

- ① 이중장부의 작성
- ② 재산의 은닉
- ③ 신고기한까지 신고를 하지 아니하는 경우
- ④ 거짓 증빙의 작성

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

- ① 사업연도는 법령이나 법인의 정관(定款) 등에서 정하는 1 회계기간으로 하되, 그 기간은 1년을 초과하지 못한다.
- ② 내국법인의 최초사업연도 개시일은 사업자등록을 한 날로 한다.
- ③ 사업연도를 변경하려는 법인은 그 법인의 직전 사업연도 종료일로부터 3개월 이내에 납세지 관할 세무서장에게 이를 신고하여야 한다.
- ④ 최초사업연도의 개시일전에 생긴 손익을 사실상 그 법인에 귀속시킨 것이 있는 경우 조세포탈의 우려가 없을 때에는 최초 사업연도의 기간이 1년을 초과하지 아니하는 범위 내에서 이를 당해 법인의 최초사업연도의 손익에 산입할 수 있다.

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

(단위 : 원)

① 각 사 업 연 도 소 득 계 산	(101)결산서상당기순이익	01	400,000,000
	소득조정금액	(102)익금산입	02 40,000,000
		(103)손금산입	03 70,000,000
	(104)차가감 소득금액 (101 + 102 - 103)	04	370,000,000
	(105)기부금한도초과액	05	0
	(106)기부금한도초과 이월액손금산입	54	0
	(107)각 사업연도 소득금액{(104) + (105) - (106)}	06	370,000,000
② 과 세 표 준 계 산	(108)각 사업연도 소득금액 (108 = 107)		370,000,000
	(109)이월결손금	07	0
	(110)비과세소득	08	0
	(111)소득공제	09	0
	(112)과세표준 (108 - 109 - 110 - 111)	10	370,000,000

<누락사항>

ㄱ. 이월결손금 : 2011 년(제 11 기)	100,000,000 원
2017 년(제 17 기)	30,000,000 원
2018 년(제 18 기)	90,000,000 원
2020 년(제 20 기)	20,000,000 원
ㄴ. 일반기부금 한도초과액	30,000,000 원

- ① 230,000,000 원
 ② 260,000,000 원
 ③ 290,000,000 원
 ④ 300,000,000 원
- 【 47 】 영리내국법인 (주)삼일은 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 중에 유가증권을 전량 현금 1,000,000 원에 처분하고 유가증권처분이익 400,000 원을 손익계산서에 계상하였다. 이 유가증권은 제 25 기에 (주)삼일의 임원 김삼일씨로부터 취득한 것이며, 실지 매입가액으로 장부에 계상하였다. (주)삼일이 유가증권 처분에 대한 세무조정으로 ‘익금불산입 200,000 원(△유보)’ 하였다면, 제 25 기 취득 당시의 유가증권의 시가는 얼마인가(단, 처분 직전까지 유가증권은 실지 매입가액으로 장부상 계상하였고, 제 25 기 및 제 26 기의 세무조정은 적절함)?

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

【 48 】 다음 중 법인세법상 손금불산입 항목에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 출자임원(소액주주 아님)이 사용하고 있는 사택의 유지비, 사용료와 이에 관련되는 지출금은 손금에 산입하지 아니한다.
- ② 잉여금 처분항목은 확정된 소득의 처분사항이므로 잉여금의 처분을 손비로 계상한 경우 동 금액은 손금으로 인정되지 않는다.
- ③ 토지에 대한 취득세는 토지 취득을 위한 부대비용이므로 취득시점에 손금으로 인정된다.
- ④ 법령이나 행정명령을 위반하여 부과된 벌금, 과태료를 손비로 계상한 경우 동 금액은 손금으로 인정되지 않는다.

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

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

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

【 50 】 다음 중 법인세법상 재고자산과 유가증권의 평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산은 영업종목별·영업장별·재고자산 종류별로 각각 다른 방법에 의하여 평가할 수 있다.
- ② 채권 외의 유가증권은 개별법, 총평균법, 이동평균법 중 하나로 평가한다.
- ③ 재고자산은 무신고시 선입선출법(매매목적용 부동산은 개별법)을 적용한다.
- ④ 유가증권의 평가방법을 임의변경한 경우 총평균법과 당초 신고한 방법으로 평가한 금액 중 큰 금액으로 평가한다.

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

- ① 법인의 각 사업연도 감가상각시부인은 개별 감가상각자산별로 계산한 금액에 의한다.
- ② 건물에 엘리베이터 또는 냉난방장치의 설치를 위하여 지출한 금액은 자본적 지출에 해당한다.
- ③ 재해를 입은 자산에 대한 외장의 복구·도장 및 유리의 삽입을 위한 지출은 수익적 지출에 해당한다.
- ④ 기존자산에 대한 자본적 지출액의 감가상각범위액은 자본적 지출을 한 날부터 당해 사업연도 종료일까지의 월수에 따라 계산한다.

【 52 】 다음은 (주)삼일(법인세를 감면·면제받는 법인이 아니며, 한국채택국제회계기준을 적용하지 않음)의 감가상각비 관련 자료이다. 감가상각비에 대한 세무조정이 소득금액에 미치는 영향을 계산하면 얼마인가 (단, 주어진 자료 이외에는 고려하지 않으며, △는 시인부족액임)?

구 분	건 물	트 럭	비 품
전기상각시부인액	1,000,000 원	1,000,000 원	△2,000,000 원
당기감가상각비계상액	1,200,000 원	1,600,000 원	3,000,000 원
당기상각범위액	2,000,000 원	3,000,000 원	2,000,000 원

- ① 800,000 원 증가
- ② 800,000 원 감소
- ③ 1,200,000 원 증가
- ④ 1,200,000 원 감소

【 53 】 다음 중 법인세법상 특례기부금에 해당하는 항목의 개수는?

- ㄱ. 천재지변으로 생기는 이재민을 위한 구호금품의 가액
- ㄴ. 국제기구에 지출하는 기부금
- ㄷ. 사회복지공동모금회 기부금
- ㄹ. 종교단체에 대한 기부금

- ① 0 개
- ② 1 개
- ③ 2 개
- ④ 3 개

【 54 】 다음은 제조업을 영위하는 중소기업인 ㈜삼일의 제 26 기 사업연도(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 기업업무추진비 관련 자료이다. 기업업무추진비 한도초과로 인한 손금불산입액은 얼마인가?

- ㄱ. 기업업무추진비지출액 : 42,000,000 원[기업업무추진비로 신용카드 등을 사용하지 않고 영수증을 받은 금액 2,000,000 원(1 건) 포함]
- ㄴ. 매출액 : 1,000,000,000 원(매출액은 전액 제조업에서 발생한 금액으로서 특수관계인과 거래분은 없다)
- ㄷ. 기업업무추진비 손금한도액 계산시 수입금액기준한도액 계산에 필요한 적용률은 수입금액 100 억 원 이하분에 대하여 0.3 % 이다.

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

【 55 】 ㈜삼일의 제 26 기 사업연도(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 지급이자 손금불산입에 관한 김세무 회계사의 자문내용 중 옳은 것은?

- ① 회사가 사채를 빌려다 쓰고 사채업자에게 지급하는 이자는 채권자가 누구인지 실명으로 밝히더라도 변칙적인 자금거래로 보아 전액 손금불산입합니다.
- ② 법인세법에서는 자본화 대상자산의 취득과 직접 관련하여 개별적으로 차입된 자금(특정차입금)에 대한 이자만을 자본화할 수 있으므로 일반차입금에 대한 이자는 자본화할 수 없습니다.
- ③ 업무에 직접 사용되지 않는 자동차를 보유하게 되면 지급이자 중 일정 금액이 손금불산입되므로 업무에 직접 사용하지 아니하는 자동차를 취득하는 것은 신중하게 검토해야 합니다.
- ④ 채권의 이자를 당해 채권의 발행법인이 직접 지급하는 경우에는 해당 이자를 전액 손금불산입하고 대표자상여로 소득처분합니다.

【 56 】 다음 자료를 기초로 확정급여형 퇴직연금으로 손금에 산입할 수 있는 금액을 계산하면 얼마인가?

당기말 퇴직급여 추계액	5,000 만원
당기말 세무상 퇴직급여충당금 잔액	750 만원
당기말 퇴직연금운용자산 잔액	4,000 만원
세법상 퇴직연금충당금 이월잔액	3,000 만원

- ① 750 만원
- ② 1,000 만원
- ③ 1,250 만원
- ④ 2,000 만원

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

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

【 58 】 ㈜삼일은 보유 중이던 비상장법인 (주)용산의 주식을 대표이사에게 양도하였다. 다음 자료를 이용하여 부당행위계산의 부인을 적용할 경우 세무조정으로 옳은 것은?

- (1) 양도주식수는 10,000 주이며, 양도가액은 주당 8,000 원(장부가액은 주당 6,000 원)이다.
- (2) 「상속세 및 증여세법」상 (주)용산의 1 주당 평가액은 11,000 원이다.
- (3) 감정평가법인인 한국감정원에서 양도일부터 3 개월 전에 (주)용산의 주식을 감정평가하였는데, 1 주당 평가액은 10,000 원이었다.
- (4) 양도 당시 장외시장에서 거래되는 (주)용산의 주식 1 주당 거래가격은 9,000 원이며, 이 금액은 법인세법상 시가로 인정되는 금액이다.

- ① 익금산입 30,000,000 원
- ② 익금산입 20,000,000 원
- ③ 익금산입 10,000,000 원
- ④ 세무조정없음

【 59 】 다음은 (주)삼일의 제 26 기(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일) 법인세 과세표준 및 국외원천소득 관련 자료이다. 이를 이용하여 (주)삼일의 외국납부세액 공제액을 계산하면 얼마인가(단, (주)삼일은 외국납부세액공제를 선택함에 따른 필요한 세무조정을 이미 하였다)?

(1) 각 사업연도 소득금액	600,000,000 원
(2) 법인세 과세표준	400,000,000 원
(3) 법인세 산출세액	60,000,000 원
(4) 국외원천소득자료	
① 과세표준에 산입된 국외원천소득	150,000,000 원
② 국외원천소득에 대한 외국납부세액	30,000,000 원

- ① 7,500,000 원
- ② 14,000,000 원
- ③ 22,500,000 원
- ④ 30,000,000 원

【 60 】 법인이 사업과 관련하여 재화 또는 용역을 사업자로부터 공급받고 그 대가를 지출하는 경우 세법에 규정된 지출증명서류(즉, 법정지출증명서류)를 구비하여야 한다. 법정지출증명서류를 구비하지 않은 일정한 경우에는 증명서류 수취 불성실 가산세를 부과하고 있다. 다음 중 (주)삼일의 제 26 기 사업연도(2026 년 1 월 1 일 ~ 2026 년 12 월 31 일)의 법정지출증명서류와 증명서류 수취 불성실 가산세와 관련하여 옳지 않은 주장을 하고 있는 사람은 누구인가?

장과장	법정지출증명서류는 계산서, 세금계산서, 신용카드매출전표 또는 기명식선불카드 및 현금영수증 등을 말합니다.
백과장	세법은 모든 거래에 대하여 법정지출증명서류를 요구하고 있지는 않습니다. 예를 들어, 기업업무추진비 이외의 지출의 경우 거래 건당 금액이 3 만원 이하라면 영수증을 수취하여도 가산세를 부담하지 않습니다.
전대리	세법은 기업업무추진비에 대하여 법정지출증명서류를 요구하고 있습니다. 예를 들어, 기업업무추진비 지출의 경우 거래 건당 금액이 3 만원을 초과하는 경우에는 세금계산서, 신용카드매출전표 또는 기명식선불카드 및 현금영수증을 수취하지 않으면 가산세를 부담합니다.
윤대리	증명서류 미수취·불명금액 중 손금으로 인정되는 금액의 2 % 의 가산세가 부과됩니다.

- ① 장과장
- ② 백과장
- ③ 전대리
- ④ 윤대리

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

- ① 거주자의 납세지는 주소지로 하고, 주소지가 없는 경우에는 그 거소지로 한다.
- ② 비거주자의 납세지는 국내사업장의 소재지로 하며, 국내사업장이 없는 경우에는 국내원천소득이 발생하는 장소로 한다.
- ③ 거주자인 개인사업자의 납세지는 사업장소재지로 한다.
- ④ 국내사업장이 2 이상이 있는 비거주자의 경우에는 주된 국내사업장 소재지를 납세지로 한다.

【 62 】 다음은 거주자 김삼일 씨의 2026 년 금융소득(이자소득과 배당소득)과 관련된 자료이다. 김삼일 씨의 금융소득 중 종합과세되는 금융소득금액을 계산하면 얼마인가?

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

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

【 63 】 다음 중 소득세법상 사업소득금액과 법인세법상 각 사업연도 소득금액의 차이점에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인의 대표자는 퇴직급여충당금 설정 대상이나, 개인 사업의 대표자는 퇴직급여충당금 설정 대상이 아니다.
- ② 종업원 및 대표자에 대한 급여는 각 사업연도 소득금액의 계산에 있어서 손금으로 인정되며, 사업소득금액의 계산에 있어서도 필요경비로 인정된다.
- ③ 유가증권처분손익은 각 사업연도 소득금액의 계산에 있어서 익금 및 손금으로 보지만, 사업소득금액의 계산에 있어서는 총수입금액 및 필요경비로 보지 아니한다.
- ④ 이자수익과 배당금수익은 각 사업연도 소득금액에 포함하지만, 사업소득금액 계산시에는 제외한다.

- 【 64 】 다음은 김삼일 씨에게 지급된 상여금과 (주)삼일의 법인세 신고시 김삼일 씨에게 처분된 것으로 인정된 익금산입액에 대한 명세서 내용이다. 주어진 내용에 따라 김삼일 씨의 2026 년 근로소득 과세금액을 구하면 얼마인가?

ㄱ. 주주총회에서 잉여금 처분결의에 따라 지급된 상여금 내역

대상 사업연도	처분결의일	지급일	금액
2025 년	2026 년 2 월 20 일	2026 년 3 월 10 일	2,000,000 원
2026 년	2027 년 2 월 15 일	2027 년 6 월 25 일	1,800,000 원

ㄴ. 법인세 신고시 익금산입으로 인정된 금액에 대한 명세서 내역

대상 사업연도	결산확정일	법인세 신고일	금액
2025 년	2026 년 2 월 20 일	2026 년 3 월 10 일	3,000,000 원
2026 년	2027 년 2 월 15 일	2027 년 3 월 25 일	1,800,000 원

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

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

안부장 : 최대리, 로또 2 억원 당첨됐다면서요? 축하해요.

최대리 : 고마워요. 근데 세금이 엄청날 것 같아요. 소득세 20 % 에 지방소득세 2 % 를 원천징수할 것 같거든요.

김사원 : 아! 로또 당첨되면 세금을 22 % 공제하는군요. 그러면, 로또 10 억원 당첨되면 실수령액은 7 억 8 천만 원 정도이겠네요.

안부장 : 그건 그렇고, 로또 당첨금도 있고 하니 최대리 내년에 종합소득확정신고 해야 하나요?

하과장 : 아닐 거예요. 기타소득은 종합과세 하는 것이 원칙이지만, 복권당첨소득은 분리과세 될 거예요.

안부장 : 그런데 노벨상의 수상자가 받은 상금도 소득세를 과세해요?

이차장 : 아니요. 비과세 기타소득이에요.

- ① 최대리
- ② 김사원
- ③ 하과장
- ④ 이차장

【 66 】 개인사업자인 김삼일 씨는 2025 년 사업 부진으로 상업용건물임대소득과 주거용건물임대소득에서 결손금이 발생하였다. 소득자료가 다음과 같을 때, 2025 년과 2026 년의 종합소득금액을 구하면 각각 얼마인가 (단, 아래의 소득은 모두 종합과세 대상이며, △는 결손금을 표시함)?

구 분	2025 년	2026 년
ㄱ. 상업용건물임대소득금액	△ 3,000,000 원	5,000,000 원
ㄴ. 주거용건물임대소득금액	△ 10,000,000 원	12,000,000 원
ㄷ. 근로소득금액	20,000,000 원	20,000,000 원

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

【 67 】 다음은 근로소득자(일용근로자 아님)인 김삼일 씨가 자녀들을 위하여 2026 년에 지출한 교육비와 관련한 자료이다. 2026 년 교육비 세액공제가 가능한 교육비 지출액은 얼마인가?

ㄱ. 자녀의 연령 및 소득	
- 장남 : 29 세(대학원생), 소득금액 없음	
- 차남 : 23 세(대학생), 소득금액 없음	
- 장녀 : 17 세(고등학생), 소득금액 없음	
ㄴ. 자녀의 교육비 지출액	
- 장남의 대학원 수업료	12,000,000 원
- 차남의 대학교 수업료	12,000,000 원
- 장녀의 고등학교 수업료	5,000,000 원

- ① 5,000,000 원
- ② 12,000,000 원
- ③ 17,000,000 원
- ④ 29,000,000 원

【 68 】 다음 중 소득세법상 원천징수의무가 있는 소득을 모두 고른 것은(단, 소득자는 거주자임)?

- ㄱ. 비영업대금의 이익(이자소득)
 ㄴ. 배당소득
 ㄷ. 연금소득
 ㄹ. 양도소득

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

【 69 】 다음 중 양도소득세 과세대상은 몇 개인가?

- ㄱ. 골프회원권을 양도한 경우
 ㄴ. 토지를 무상이전한 경우
 ㄷ. 자산총액 중 토지와 건물의 합계액이 90 % 인 골프장을 직접 경영하는 법인의
 주식을 양도하는 경우
 ㄹ. 부동산에 관한 권리와 함께 양도하는 영업권

- ① 1 개
 ② 2 개
 ③ 3 개
 ④ 4 개

【 70 】 다음 중 소득세 신고절차에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

번호	구분	신고·납부기한	신고여부
①	부동산 매매업자가 2026.10.1.에 양도한 토지 매매차익에 대한 예정신고	2026.12.31.	자진신고
②	2026 년 총수입금액에 대해 면세사업자가 신고하는 사업장 현황신고	2027. 2.10.	자진신고
③	사업소득자가 직전 과세기간의 납부실적의 2분의 1을 미리 납부하는 2026 과세연도에 대한 중간예납	2026.11.30.	고지납부
④	근로소득과 공적연금소득만 있는 거주자의 2026 과세연도의 확정신고	2027. 6.30.	자진신고

【 71 】 다음 신문기사의 내용과 밀접한 부가가치세의 특성은 무엇인가?

관세청은 올해 상반기 수입된 전기차 배터리에 대해 관세와 함께 부가가치세를 징수했다고 밝혔다. 재화를 수입하는 경우 수입자가 사업자인지 여부와 관계없이 세관장이 부가가치세를 거래징수한다.

반대로 국내에서 생산해 국외로 반출하는 재화에 대해서는 부가가치세 영세율이 적용되어, 우리나라의 부가가치세가 포함되지 않은 상태로 수출된다.

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

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

- ① 영세율을 적용받는 사업자는 부가가치세법상의 사업자등록 의무가 있다.
- ② 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 경우 법인뿐만 아니라 개인도 사업자에 해당한다.
- ③ 주사업장총괄납부사업자는 본점 또는 주사무소에서 모든 사업장의 부가가치세를 총괄하여 신고 및 납부할 수 있다.
- ④ 면세사업자는 부가가치세법에 따른 사업자 등록의무가 없다.

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

- ① 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우의 과세기간은 그 신청한 날부터 그 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ② 간이과세자가 간이과세를 포기한 경우 신고일이 속하는 과세기간 개시일부터 그 신고일이 속하는 달의 다음 달 말일까지의 기간을 간이과세자의 과세기간으로 한다.
- ③ 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ④ 신규사업자의 최초과세기간은 사업개시일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 하는 것이 원칙이다.

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

- ① 제조업의 경우 최종제품을 완성하는 장소를 사업장으로 하며, 이 경우 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소를 포함한다.
- ② 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 직접 판매하기 위해 판매시설을 갖춘 직매장은 사업장에 해당한다.
- ③ 한 명의 사업자가 여러 개의 사업장을 보유하는 경우 원칙적으로 각 사업장별로 신고·납부하여야 하며 각 사업장마다 별도의 사업자등록을 해야 한다.
- ④ 기존 사업장을 가지고 있는 사업자가 박람회 등 행사가 개최되는 장소에 개설한 임시사업장에 대하여 임시사업장 개설신고를 한 경우 그 임시사업장은 기존사업장에 포함된다.

【 75 】 다음 중 부가가치세법에 따른 재화의 공급에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화의 공급은 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 의해 재화를 인도 또는 양도하는 것으로 한다.
- ② 위탁매매 또는 대리인에 의한 매매를 할 때에는 위탁자 또는 본인이 직접 재화를 공급하거나 공급받은 것으로 본다. 다만, 위탁자 또는 본인을 알 수 없는 경우에는 그렇지 않다.
- ③ 질권·저당권 또는 양도담보의 목적으로 동산·부동산 및 부동산상의 권리를 제공하는 경우 재화의 공급으로 본다.
- ④ 세금계산서를 발급받지 않아 매입세액을 공제받지 못한 재화를 면세사업에 사용하는 경우에는 재화의 공급에 해당하지 않는다.

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

- ① 간주공급 중 개인적공급은 재화를 사용하거나 소비하는 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ② 폐업시 잔존재화의 공급시기는 폐업일이다.
- ③ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화의 공급시기는 인도일이다.
- ④ 공급단위를 구획할 수 없는 재화를 계속적으로 공급하는 경우에는 예정신고기간 또는 과세기간 종료일이 공급시기이다.

【 77 】 다음은 김삼일 씨의 2026 년 9 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
9 월 14 일	바나나 구입	11,000 원
9 월 21 일	생수 구입	22,000 원
9 월 27 일	도서(책) 구입	44,000 원
9 월 30 일	프로축구 입장권 구입	55,000 원

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

【 78 】 과세사업을 영위하던 (주)삼일은 2026 년 2 월 5 일에 사업을 폐지하였다. 폐업 당시의 잔존재화가 다음과 같다면 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

자산종류	취득일	취득원가	시 가
제 품	2024.8.20	30,000,000 원	20,000,000 원
토 지	2022.6.20	700,000,000 원	800,000,000 원
건 물	2025.1.20	400,000,000 원	200,000,000 원

- ① 150,000,000 원
- ② 200,000,000 원
- ③ 380,000,000 원
- ④ 650,000,000 원

- 【 79 】 택시사업과 시내버스사업을 운영하는 ㈜삼일은 두 사업에 공통으로 사용할 목적으로 기계장비를 2026 년 1 월 15 일에 30,000,000 원(부가가치세 3,000,000 원 제외)에 매입하고 세금계산서를 적법하게 발급받았다. ㈜삼일의 공급가액의 내역이 다음과 같을 때 2026 년 제 1 기 확정신고시 기계장비의 매입세액 중 불공제되는 금액은(단, 2026 년 제 1 기 예정신고 시 공통매입세액의 안분계산을 적법하게 하였다)?

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

- ① 100,000 원
- ② 125,000 원
- ③ 150,000 원
- ④ 200,000 원

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

- ① 세금계산서발급불성실가산세(미발급은 제외)와 매출처별세금계산서합계표 불성실가산세에 동시에 해당하는 경우 두 가지 모두 적용한다.
- ② 신규로 사업을 개시한 사업자가 기한 내에 사업자등록을 신청하지 아니한 경우 사업개시일부터 등록신청일의 직전일까지의 공급가액에 대하여 1 % 가 미등록가산세로 부과된다.
- ③ 예정신고시 제출하지 않은 매출처별세금계산서합계표를 확정신고시에 제출한 경우에 가산세를 납부하여야 한다.
- ④ 세금계산서의 필요적 기재사항의 전부 또는 일부가 적혀 있지 아니한 경우 가산세가 부과된다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 원가는 경영자의 의사결정 목적에 따라 다음과 같이 여러 가지로 분류할 수 있다. 다음 중 원가 분류가 옳게 짝지어진 것은?

ㄱ. 원가행태에 따른 분류	A. 직접원가와 간접원가
ㄴ. 추적가능성에 따른 분류	B. 변동원가와 고정원가
ㄷ. 의사결정과의 관련성에 따른 분류	C. 관련원가와 비관련원가
ㄹ. 시점에 따른 분류	D. 미소멸원가와 소멸원가

	원가의 분류	원가 종류
①	ㄱ	A
②	ㄴ	B
③	ㄷ	C
④	ㄹ	D

【 82 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 제조원가 자료이다.

제조원가명세서

20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X1 년 12 월 31 일 (단위 : 원)

I. 직접재료원가		500,000
II. 직접노무원가		300,000
III. 제조간접원가		130,000
변동원가	60,000	
고정원가	70,000	
IV. 당기총제조원가		930,000

위 자료를 이용하여 기초원가와 가공원가를 계산하면 얼마인가?

	기초원가	가공원가
①	930,000 원	130,000 원
②	800,000 원	130,000 원
③	800,000 원	430,000 원
④	500,000 원	430,000 원

【 83 】 다음 중 보조부문의 원가배분에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 재고가 존재하지 않는다면 보조부문의 원가를 어떤 방법으로 배분하더라도 회사의 총이익은 변하지 않는다.
- ② 보조부문의 원가를 배부할 때에는 원가대상의 부담능력을 최우선으로 고려해야 한다.
- ③ 직접배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계를 고려하는 원가배분방법이다.
- ④ 최적 자원배분을 위한 경제적 의사결정을 하기 위해서는 보조부문원가를 제조부문에 배분하지 않고 기간원가로 처리하는 것이 바람직하다.

【 84 】 ㈜삼일은 보조부문인 동력부문의 원가를 두 개의 제조부문(절단부문, 조립부문)에 배분하고자 한다. 관련 자료가 다음과 같고 절단부문에 배분된 보조부문의 원가가 1,020,000 원이라면, 조립부문의 실제 전력사용량은 얼마인가(단, ㈜삼일은 보조부문 원가를 전력사용량을 기준으로 하여 이중배분율법으로 배분한다)?

<동력부문 발생원가>

변동원가	900,000 원
고정원가	1,200,000 원

<전력사용량> (단위 : kwh)

구 분	절단부문	조립부문
최대사용가능량	400	600
실제사용량	300	?

- ① 100 kwh
- ② 200 kwh
- ③ 300 kwh
- ④ 400 kwh

【 85 】 다음 중 개별원가계산에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 여러 가지 제품을 수요자의 요구에 따라 소량으로 생산하는 업종에 적합하다.
- ② 종합원가계산에 비해 상대적으로 원가계산 자료가 상세하고 복잡하여 오류 발생 가능성이 높다는 단점이 있다.
- ③ 개별작업에 집계되는 실제원가를 예산액과 비교하여 미래예측에 이용할 수 있다.
- ④ 간접원가의 배부 절차가 불필요하다는 장점이 있다.

- 【 86 】 ㈜삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있다. 제조간접원가는 직접노무원가의 150 % 이다. 작업 #101 에서 발생한 직접재료원가는 300,000 원이며, 제조간접원가는 450,000 원이다. 또한 작업 #201 에서 발생한 직접재료원가는 55,000 원이며, 직접노무원가는 195,000 원이다. 작업 #101 과 작업 #201 에서 발생한 총 원가는 각각 얼마인가?

	#101 총원가	#201 총원가
①	1,200,000 원	542,500 원
②	1,050,000 원	445,000 원
③	1,200,000 원	445,000 원
④	1,050,000 원	542,500 원

- 【 87 】 다음은 개별원가계산제도를 이용하고 있는 ㈜삼일의 원가계산 자료이다. 제조간접원가는 직접재료원가를 기준으로 배부한다.

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

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

- ① 8,900 원
 ② 10,800 원
 ③ 10,840 원
 ④ 10,900 원

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

- | | | | | |
|---|-----------------------|-----|---------------|-----|
| ① | 제 1 공정에서 원가 발생시 | | | |
| | (차) 재공품(1 공정) | XXX | (대) 원재료 | XXX |
| | | | 노무원가 | XXX |
| | | | 제조간접원가 | XXX |
| ② | 제 1 공정에서 제 2 공정으로 대체시 | | | |
| | (차) 재공품(2 공정) | XXX | (대) 재공품(1 공정) | XXX |
| | (전공정대체원가) | | (차공정대체원가) | |
| ③ | 제 2 공정에서 원가발생시 | | | |
| | (차) 재공품(2 공정) | XXX | (대) 원재료 | XXX |
| | | | 노무원가 | XXX |
| | | | 제조간접원가 | XXX |
| ④ | 제 2 공정에서 완성품원가의 대체시 | | | |
| | (차) 매출원가 | XXX | (대) 재공품(2 공정) | XXX |

【 89 】 다음은 평균법에 의한 기말재고품원가를 계산하는 식을 나타낸 것이다. 괄호 안에 들어갈 내용으로 적절한 것은?

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

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

【 90 】 ㈜삼일은 종합원가계산을 사용하고 있다. 관련 자료가 다음과 같을 경우, 이에 관한 설명으로 옳지 않은 것은(단, 재료는 공정초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다)?

	물량자료	재료원가	가공원가
기초재공품	100 개(60 %)	20,000 원	9,000 원
당기착수	200 개	52,000 원	34,200 원
당기완성량	200 개		
기말재공품	100 개(40 %)		

- ① 선입선출법의 완성품환산량은 재료원가 200 개, 가공원가 180 개이며 기초재공품의 완성품환산량은 재료원가 100 개, 가공원가 60 개이다.
- ② 선입선출법의 경우 기초재공품의 완성품환산량 단위당 원가는 재료원가 200 원, 가공원가 150 원이며, 당기의 완성품환산량 단위당 원가는 재료원가 260 원, 가공원가 190 원이다.
- ③ 선입선출법의 완성품에 포함된 재료원가가 평균법보다 크다.
- ④ 선입선출법 완성품환산량에 기초재공품 완성품환산량을 가산하면 평균법 완성품환산량과 일치한다.

【 91 】 ㈜삼일은 정상원가계산을 채택하여 제조간접원가를 예정배부하고 있다. 당기 원가자료가 다음과 같을 경우, 이에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

제조간접원가 예산	265,000 원
제조간접원가 실제발생액	280,000 원
기준조업도(기계가동시간)	10,000 시간

- ① 실제 기계가동시간이 기준조업도보다 500 시간 많았다면, 제조간접원가는 1,750 원만큼 과대배부 되었을 것이다.
- ② 실제 기계가동시간이 기준조업도와 동일하였다면, 제조간접원가는 15,000 원만큼 과소배부 되었을 것이다.
- ③ ㈜삼일이 매출원가조정법에 의해 제조간접원가 배부차이를 조정한다면, 재공품과 제품계정은 정상원가로 기록될 것이다.
- ④ 비례배분법에 따라 제조간접원가 배부차이를 조정한다면, 비배분법에 비하여 실제원가계산의 금액에 접근할 수 있을 것이다.

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

- ① 제품을 생산하는데 발생할 것으로 예상되는 원가를 사전에 결정하여 원가계산을 하는 제도이다.
- ② 의사결정에 있어 계량정보 보다는 비계량적인 정보를 적극적으로 활용한다.
- ③ 예외에 의한 관리로 효과적인 원가통제가 가능하다.
- ④ 출고량과 사용량만 파악하면 제품완성과 동시에 원가를 계산할 수 있다.

【 93 】 다음은 표준원가계산제도의 도입과 관련된 논의이다. 논의의 내용 중 옳은 것을 모두 고르면?

- 가. 표준원가를 ‘경영의 실제활동에서 열심히 노력하면 달성될 것으로 기대되는 표준원가’ 인 현실적 표준으로 설정하면, 원가관리 및 예산관리에 유용하게 활용할 수 있습니다.
- 나. 현실적 표준을 설정하면 표준원가계산제도를 도입하는 의미가 없습니다. 표준은 최선의 조건하에서 달성 가능한 이상적인 목표하의 최적목표원가로 설정해야 종업원으로 하여금 최선을 다하도록 동기부여 할 수 있습니다.
- 다. 예외에 의한 관리는 근로자 동기부여 측면에서 문제를 발생시키므로 표준원가계산제도의 정보는 예산수립 시에만 활용되어야하고, 원가통제 도구로는 사용할 수 없습니다.

- ① 가
- ② 가, 다
- ③ 나
- ④ 나, 다

【 94 】 (주)삼일은 총 재료비 100,000 원인 원재료 50,000 단위로 완제품 50,000 단위를 생산하는 표준예산을 수립하였다. 실제 생산품은 50,000 단위였고, 원재료는 45,000 단위가 투입 되었으며 원재료의 단위당 원가는 2.10 원이었다. 직접재료비의 가격차이와 능률차이는 얼마인가?

	가격차이	능률차이
①	4,500 원 불리	10,000 원 유리
②	4,500 원 유리	10,000 원 불리
③	5,500 원 불리	4,500 원 유리
④	5,500 원 유리	4,500 원 불리

【 95 】 (주)삼일은 직접작업시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하는 표준원가제도를 적용하고 있다. 다음 자료를 이용하여 변동제조간접원가 소비차이를 계산하면 얼마인가?

제조간접원가 실제발생액	15,000 원
고정제조간접원가 실제발생액	7,200 원
실제작업시간	3,000 시간
표준작업시간	3,500 시간
변동제조간접원가 표준배부율	작업시간당 2.5 원

- ① 300 원 유리
- ② 300 원 불리
- ③ 1,250 원 유리
- ④ 1,250 원 불리

【 96 】 다음 중 변동원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

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

【 97 】 다음 중 초변동원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은 모두 몇 개인가?

ㄱ. 제품단위수준 변동원가만을 변동원가로 간주하며 재료처리량공헌이익(현금창출공헌이익)을 증대시키는데 목적이 있는 원가계산방법이다.
ㄴ. 재고자산 보유를 최소화하도록 하는 유인을 제공함으로써 수요변동이 심한 산업에서 특히 유용하게 활용된다.
ㄷ. 제품의 장기적인 가격결정을 위해서는 운영비용을 고려하여야 하므로 초변동원가계산보다는 전부원가계산을 사용하는 것이 바람직하다.
ㄹ. 이익의 결정요인은 판매량과 생산량이다.
ㅁ. 제조간접원가에 포함되는 혼합원가에 대하여 고정원가와 변동원가로의 구분이 필요하다.

- ① 1 개
- ② 2 개
- ③ 3 개
- ④ 4 개

- 【 98 】 다음은 올해 초 신규로 영업을 개시하여 단일 품목의 제품을 제조하고 있는 (주)삼일의 원가자료이다. 변동원가계산 하의 영업이익이 초변동원가계산 하의 영업이익보다 5,040 원만큼 크다고 할 때, 당기 생산수량은 몇 개인가(단, (주)삼일은 제품의 공헌이익률이 50 % 가 되도록 판매가격을 책정한다)?

매출액	395,250 원
단위당 직접재료원가	180 원
단위당 직접노무원가(변동원가)	130 원
단위당 변동제조간접원가	50 원
단위당 변동판매비와관리비	65 원
총 고정제조간접원가	95,000 원
총 고정판매비와관리비	45,000 원

- ① 465 개
② 479 개
③ 493 개
④ 565 개

- 【 99 】 (주)삼일의 20X1 년 손익에 대한 자료가 다음과 같을 경우 (a) 전부원가계산에 따른 매출총이익, (b) 변동원가계산에 따른 공헌이익, (c) 초변동원가계산에 따른 재료처리량공헌이익을 각각 계산하면 얼마인가?

단위당 판매가격	500 원	고정제조간접원가	200,000 원
단위당 직접재료원가	150 원	고정판매비와관리비	70,000 원
단위당 직접노무원가(변동원가)	100 원	기초제품	없음
단위당 변동제조간접원가	70 원	생산량	25,000 개
단위당 변동판매비와관리비	30 원	판매량	20,000 개

	(a)	(b)	(c)
①	3,440,000 원	3,000,000 원	7,000,000 원
②	3,440,000 원	3,600,000 원	7,000,000 원
③	3,400,000 원	3,000,000 원	7,400,000 원
④	3,400,000 원	3,600,000 원	7,400,000 원

【 100 】 20X1 년 (주)삼일은 신제품 A 를 700 단위 생산하였다. 단위당 변동원가는 6 원, 단위당 고정원가는 2 원이며, 기초재고는 없고 기말재고는 100 단위이다. 변동원가계산을 적용한 기말재고액은 전부원가계산을 적용한 경우와 비교하여 어떻게 달라지는가?

- ① 100 원 감소
- ② 100 원 증가
- ③ 200 원 감소
- ④ 200 원 증가

【 101 】 (주)삼일은 현재 직접노무시간에 기초하여 제조간접원가를 직접노무시간 1 시간당 158,000 원씩 배부하고 있다. (주)삼일은 보다 정확한 원가계산을 위해 활동기준원가계산을 도입하고자 하며, 이를 위해 파악된 활동중심점별 원가동인과 배부율은 다음과 같다.

활동	원가동인	배부율
재료취급	부품의 수	부품당 1,000 원
조립	직접노무시간	시간당 12,000 원
검사	검사시간	분당 10,000 원

500 개의 부품, 직접노무시간 5 시간, 검사시간 5 분이 소요되는 1 번의 작업(batch)으로 100 대의 제품이 제조되었다면 활동기준원가계산방법을 적용하는 경우 전통적 원가계산방법에 비해 제품 단위당 제조간접원가가 얼마나 증가 또는 감소하는가?

- ① 1,400 원 증가
- ② 1,400 원 감소
- ③ 1,800 원 증가
- ④ 1,800 원 감소

【 102 】 다음은 ㈜삼일의 기계시간과 제조간접원가에 관한 과거 자료이다.

기간	기계시간	제조간접원가
1 월	400 시간	70,000 원
2 월	550 시간	80,000 원
3 월	600 시간	90,000 원
4 월	450 시간	60,000 원

만일 5 월의 예상기계시간이 800 시간이라고 한다면, 5 월 제조간접원가는 얼마로 예상되는가(단, 회사는 고저점법에 의하여 제조간접원가를 추정한다)?

- ① 100,000 원
- ② 110,000 원
- ③ 120,000 원
- ④ 130,000 원

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

- ① 공헌이익률은 원가구조와 밀접한 관련이 있으며 변동원가 비중이 높으면 공헌이익률이 낮게 나타난다.
- ② 영업레버리지도가 3 이라는 의미는 매출액이 1 % 변화할 때 영업이익이 3 % 변화한다는 의미이다.
- ③ 법인세를 고려하는 경우 손익분기점 분석결과는 변화한다.
- ④ 복수제품인 경우 매출배합은 일정하다고 가정한다.

【 104 】 ㈜삼일은 지난해에 제품 10,000 단위를 판매하여 1,000,000 원의 이익을 보고하였으며 손익분기점은 8,000 단위였다. 만약 다른 원가요소에는 변동이 없이 판매가격을 제품단위당 100 원 할인한다면, 새로운 손익분기점은 몇 단위인가?

- ① 10,000 단위
- ② 13,000 단위
- ③ 14,000 단위
- ④ 15,000 단위

【 105 】 다음 중 안전한계와 영업레버리지에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 안전한계는 손실을 발생시키지 않으면서 허용할 수 있는 매출액의 최대 감소액을 의미하므로 기업의 안전성을 측정하는 지표로 사용된다.
- ② 영업레버리지도는 손익분기점 부근에서 가장 작고 매출액이 증가함에 따라 점점 커진다.
- ③ 안전한계가 높을수록 기업의 안전성이 높다고 말할 수 있다.
- ④ 영업레버리지 효과는 고정원가로 인하여 발생한다.

【 106 】 기업은 미래의 불확실성에 대처하기 위하여 계획을 수립하며 이러한 계획의 일부분으로서 예산을 편성한다. 다음 중 예산을 편성방법에 따라 분류한 것으로서, 조업도의 변동에 따라 조정되어 작성되는 예산에 해당하는 것은?

- ① 재무예산
- ② 영업예산
- ③ 고정예산
- ④ 변동예산

【 107 】 책임회계제도에 기반을 둔 경영체제가 운영되기 위해서는 책임중심점이 있어야 한다. 다음 중 책임중심점별로 통제책임을 지는 부문과 부서의 연결로 가장 적절한 것은?

- ① 원가중심점 - 별도의 사업부로 분권화된 조직
- ② 수익중심점 - 영업소
- ③ 이익중심점 - 공장
- ④ 투자중심점 - 판매부서

【 108 】 다음 중 효율적인 성과평가제도를 설계하기 위해 고려해야 할 사항에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 각 책임중심점들의 이익극대화가 기업 전체적인 이익극대화로 연결될 수 있도록 설계되어야 한다.
- ② 성과평가치의 성과측정 오류가 최소화 되도록 설계되어야 한다.
- ③ 성과평가는 정확하고 공정하게 이루어져야 하므로 적시성과 경제성에 대한 고려는 배제되어야 한다.
- ④ 각 책임중심점의 행동에 미치는 영향을 적절히 고려하여야 한다.

【 109 】 분권화란 의사결정권한이 조직 전반에 걸쳐서 위양되어 있는 상태를 의미한다. 다음 중 분권화에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 각 사업부에서 동일한 활동이 개별적으로 중복되어 수행될 가능성이 있다.
- ② 하위경영자들이 고객 등의 요구에 신속한 대응을 하기 어렵다.
- ③ 분권화될 경우 각 사업부의 이익만 고려하는 준최적화 현상이 발생할 수 있다.
- ④ 하위 경영자들에게 보다 큰 재량권이 주어지므로 보다 많은 동기 부여가 된다.

【 110 】 다음 중 판매부서의 성과평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 판매부서의 성과평가는 일반적으로 예산매출액과 실제매출액의 비교를 통해 이루어진다.
- ② 판매부서 성과보고서에 포함되는 변동원가는 제조부서의 능률차이를 배제하기 위해 제조활동에 관련된 변동원가를 표준원가로 기록한다.
- ③ 판매부서의 성과평가는 수익중심점보다 이익중심점으로 운영하는 것이 바람직하다.
- ④ 매출총차이는 매출가격차이와 매출수량차이로 구분된다.

【 111 】 다음 중 투자중심점의 성과지표로 투자수익률(return on investment, ROI)을 사용할 때의 특징으로 옳은 것은?

- ① 준최적화 현상이 발생하지 않는다.
- ② 현금의 흐름을 기준으로 성과를 평가하므로 적용되는 회계기준과 무관한 결과를 도출한다.
- ③ 사업부의 경영자가 자신의 사업부 투자액에 대한 통제권한이 있더라도 그 경영자의 성과측정 지표로는 활용될 수 없다.
- ④ 자본예산기법에 의한 성과평가에 비하여 단기적인 성과를 강조한다.

【 112 】 ㈜삼일은 제조원가 200,000 원의 진부화된 제품 500 단위를 보유하고 있다. 이를 단위당 200 원에 즉시 처분하거나, 100,000 원의 추가비용을 투입하여 개조한 후 단위당 500 원에 판매할 수 있다. 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 제품단위당 200 원에 처분하면 결과적으로 100,000 원의 손실이 발생하므로 제품을 보유하고 있는 것이 낫다.
- ② 개조하여 판매하면 250,000 원의 이익이 발생한다.
- ③ 100,000 원의 추가비용을 지출하지 않고 단위당 200 원에 처분하는 것이 보다 유리하다.
- ④ 개조하여 판매하는 것이 그대로 처분하는 것보다 50,000 원만큼 유리하다.

【 113 】 다음 중 의사결정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부품의 자가제조 또는 외부구입 의사결정시 회피가능원가가 외부구입원가보다 작은 경우에는 외부구입하는 것이 바람직하다.
- ② 현재 시설능력을 100 % 활용하고 있는 기업은 특별주문의 수락 여부를 고려할 때 동 주문생산에 따른 추가 시설 임차료를 고려하여야 한다.
- ③ 고정원가가 당해 의사결정과 관계없이 계속 발생한다면 해당 고정원가는 비관련원가이다.
- ④ 제품라인 폐지 의사결정 시 유희생산시설을 이용하여 발생시키는 수익을 고려하여야 한다.

【 114 】 (주)삼일의 제품 단위당 판매가격은 1,200 원이며 손익계산서는 다음과 같다.

매출액	7,200,000 원
매출원가	3,200,000 원
매출총이익	4,000,000 원
판매비와관리비	2,700,000 원
영업이익	1,300,000 원

매출원가 중 1/4 과 판매비와관리비 중 2/3 가 고정비이다. (주)삼일에 유희생산능력이 있는 경우, 제품 단위당 520 원에 700 단위의 추가주문을 수락하면 (주)삼일의 영업이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, 추가주문은 기존주문과 고정비에 영향을 미치지 않으며, 재고는 없다)?

- ① 21,000 원 증가
- ② 21,000 원 감소
- ③ 47,000 원 증가
- ④ 47,000 원 감소

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

(단위 : 원)

	A 사업부	B 사업부	C 사업부	전체
매출액	3,000	3,500	2,500	9,000
변동원가	2,400	2,500	1,200	6,100
공헌이익	600	1,000	1,300	2,900
회피불능원가	900	1,200	900	3,000
이익(손실)	(300)	(200)	400	(100)

- ① 사업부 B를 폐쇄하면 회사의 전체손실은 900 원이 된다.
- ② 사업부 B, C를 폐쇄하면 회사의 전체손실은 2,400 원이 된다.
- ③ 사업부 A, C를 폐쇄하면 회사의 전체손실은 2,000 원이 된다.
- ④ 사업부 A, B, C 모두를 폐쇄하면, 회사의 전체 손실은 3,000 원이 된다.

【 116 】 장기 의사결정을 위한 방법 중 회수기간법은 여러 가지 이론적인 단점에도 불구하고 실무상 많이 사용되고 있다. 다음 중 회수기간법이 실무에서 많이 사용되는 이유로 옳지 않은 것은?

- ① 화폐의 시간적 가치를 고려하지 않으므로 적용하기가 쉽다.
- ② 기업의 유동성 확보와 관련된 의사결정에 유용하다.
- ③ 위험지표(risk indicator)로서의 정보를 제공한다.
- ④ 전체 투자기간의 수익성을 고려한다.

【 117 】 다음 중 순현재가치법과 내부수익률법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 순현재가치법은 투자기간동안 현금흐름을 자본비용으로 재투자한다고 가정한다.
- ② 내부수익률법은 독립적 투자안의 내부수익률이 최저필수수익률을 상회하면 그 투자안을 채택하게 된다.
- ③ 두 방법 모두 화폐의 시간적 가치를 고려하는 방법이다.
- ④ 순현재가치법과 내부수익률법에 따른 투자안 평가는 항상 동일한 결론을 도출한다.

【 118 】 다음 중 기말 연금의 현재가치를 나타내는 산식으로 옳은 것은?

- ① $\frac{FV}{(1+r)^n}$
- ② $C + \left[\frac{C}{(1+r)} \right] + \left[\frac{C}{(1+r)^2} \right] + \dots + \left[\frac{C}{(1+r)^{n-1}} \right]$
- ③ $\left[\frac{C}{(1+r)} \right] + \left[\frac{C}{(1+r)^2} \right] + \dots + \left[\frac{C}{(1+r)^{n-1}} \right] + \left[\frac{C}{(1+r)^n} \right]$
- ④ $C + C(1+r) + C(1+r)^2 + \dots + C(1+r)^{n-1} = C \times CVIFA_{(r,n)}$

- 【 119 】 (주)삼일의 A사업부는 모터를 생산하고 있으며, 연간 생산능력은 300,000 단위이다. (주)삼일의 A사업부 수익과 원가자료는 다음과 같다.

단위당 외부판매가격	790 원
단위당 변동원가	660 원
단위당 고정원가(연간 300,000 단위 기준)	450 원

(주)삼일은 냉장고를 생산하는 B사업부도 보유하고 있다. B사업부는 현재 연간 10,000 단위의 모터를 단위당 780 원에 외부에서 조달하고 있다. 회사가 생산하는 제품 전량을 외부시장에 판매할 수 있고 사내 대체시 단위당 변동원가 30 원을 절감할 수 있다면, 회사 전체의 이익극대화 입장에서 모터의 단위당 최소 대체가격은 얼마인가?

- ① 630 원
- ② 670 원
- ③ 760 원
- ④ 780 원

- 【 120 】 다음은 프린터를 생산하여 판매하고 있는 (주)삼일의 품질원가와 관련한 정보이다. 외부실패원가의 합계액은 얼마인가?

생산라인 검사원가	3,000 원
생산직원 교육원가	1,000 원
제품 검사원가	1,500 원
반품원가	2,500 원
구입재료 검사원가	2,000 원
소비자 고충처리비	5,000 원

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