

## < 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 일반목적재무보고에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반목적재무보고의 목적은 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업의 재무정보를 제공하는 것이다.
- ② 현대 회계에서는 계량화하기 어려운 비재무적 정보를 제외하는 재무보고의 개념을 사용하고 있다.
- ③ 감독당국 및 일반 대중도 일반목적재무보고를 유용하게 활용할 수 있다.
- ④ 현재 및 잠재적인 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자가 일반목적재무보고의 주요 이용자에 해당한다.

【 2 】 다음 중 ‘재무보고를 위한 개념체계’의 목적과 위상에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 특정거래나 다른사건에 적용할 회계기준이 없거나 회계기준에서 회계정책 선택이 허용되는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는데 도움을 준다.
- ② 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는데 도움을 준다.
- ③ 재무보고를 위한 개념체계는 한국채택국제회계기준의 일부이므로 다른 기준서들과 동등한 지위를 가진다.
- ④ 한국회계기준위원회가 일관된 개념에 기반하여 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 준다.

【 3 】 다음 중 목적적합성과 표현충실성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다.
- ② 재무정보가 목적적합성을 가지기 위해서는 서술이 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 할 것이다.
- ③ 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ④ 재무정보에 예측가치와 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

【 4 】 다음 중 포괄손익계산서의 구성요소 중 기타포괄손익으로 분류될 항목으로 적절하지 않은 것은?

- ① 유형자산의 재평가잉여금 변동
- ② 확정급여제도의 재측정요소
- ③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 평가손실
- ④ 투자부동산의 평가손익

【 5 】 다음 중 보고기간후사건에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수정을 요하는 보고기간후사건의 예로 보고기간 말과 재무제표 발행 승인일 사이에 발견한 보고기간 말 재무제표가 부정확하다는 것을 보여주는 오류를 들 수 있다.
- ② 수정을 요하지 않는 보고기간후사건으로서 중요한 것은 그 범주별로 사건의 성격이나 사건의 재무적 영향에 대한 추정치 등을 공시하여야 한다.
- ③ 수정을 요하지 않는 보고기간후사건의 예로 보고기간 말 이전에 구입한 자산의 취득원가나 매각한 자산의 대가를 보고기간 후에 결정하는 경우 등을 들 수 있다.
- ④ 수정을 요하는 보고기간후사건이란 보고기간 말에 존재하였던 상황에 대해 증거를 제공하는 사건을 말한다.

【 6 】 다음 중 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 특정한 고객을 위한 비제조 간접원가 또는 제품 디자인원가는 재고자산의 원가에 포함할 수 없다.
- ② 후속 생산단계에 투입하기 전에 필수적으로 발생하는 보관원가는 재고자산의 취득원가에 포함한다.
- ③ 판매원가는 재고자산의 취득원가에 포함하지 않는다.
- ④ 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 기여하지 않은 관리간접원가는 재고자산의 취득원가에 포함하지 않는다.

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

- ① 한국채택국제회계기준은 재고자산의 단위원가 결정방법으로 개별법, 선입선출법, 가중평균법의 적용을 허용하고 있다.
- ② 성격과 용도가 유사하더라도 재고자산의 지역별 위치나 과세방식이 다른 경우에는 재고자산의 단위원가 결정방법을 서로 다르게 적용할 수 있다.
- ③ 회계기간 중에 재고자산의 취득단가가 계속 상승하는 상황에서 기말재고수량이 기초재고수량보다 같거나 많은 경우 선입선출법 하의 기말재고자산은 가중평균법 하의 기말재고자산보다 더 크게 계상된다.
- ④ 회계기간 중에 재고자산의 취득단가가 계속 상승하는 상황에서 기말재고수량이 기초재고수량보다 같거나 많은 경우 선입선출법 하의 당기순이익은 가중평균법 하의 당기순이익보다 더 크게 계상된다.

【 8 】 다음은 여성의류를 수입하여 판매하는 (주)삼일의 상품재고 현황이다. (주)삼일은 섬유신소재의 개발로 인하여 상품재고를 다음연도로 이월하며, 이를 정상가격으로 판매하기가 곤란하다고 판단하였다. (주)삼일의 기말 재고자산평가충당금 잔액은 얼마인가?

	장부수량	단위당 장부금액	실사수량	단위당 순실현가능가치
의류	1,200 개	4,000 원	1,000 개	3,200 원

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

【 9 】 다음 중 유형자산의 취득원가에 포함되는 요소만 바르게 짝지은 것은?

- |                          |                          |
|--------------------------|--------------------------|
| ㄱ. 설치장소 준비를 위한 지출        | ㄴ. 최초의 운송 및 취급관련 원가      |
| ㄷ. 보유중인 건물에 대하여 부과되는 재산세 | ㄹ. 새로운 시설을 개설하는데 소요되는 원가 |

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

【 10 】 다음 중 유형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산은 기업이 재화나 용역의 생산 등에 사용할 목적으로 보유하는 자산이다.  
 ② 유형자산은 통상적으로 한 회계기간을 초과하여 사용될 것이 예상된다.  
 ③ 예비부품이나 대기성 장비는 유형자산의 정의를 충족하더라도 재고자산으로 분류하여야 한다.  
 ④ 모든 유형자산에 대하여 감가상각이 필요한 것은 아니다.

【 11 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 임직원 연수동의 건설에 착공하였다. 회사가 20X1 년 중 동 연수동 신축과 관련하여 지출한 금액과 회사의 차입금 현황은 다음과 같다. 완공까지 약 3 년이 소요될 예정일 경우, (주)삼일이 20X1 년에 자본화 할 차입원가는 얼마인가?

지 출 일	지 출 액	비 고
20X1. 01. 01	10,000,000 원	공사착공
20X1. 07. 01	12,000,000 원	
20X1. 09. 01	9,000,000 원	

  

차 입 처	차 입 일	차 입 금	연 이 자 율	용 도
K 은행	20X1. 01. 01	8,000,000	10 %	특정목적차입금
S 은행	20X1. 04. 01	20,000,000	8 %	일반목적차입금

- ① 800,000 원  
 ② 1,600,000 원  
 ③ 1,680,000 원  
 ④ 2,000,000 원

- 【 12 】 제약회사인 ㈜삼일은 20X1 년 초에 설립되었으며, 암 치료용 신약 연구·개발 프로젝트를 진행 중에 있다. 다음은 20X1 년 동안 암 치료용 신약 연구·개발 프로젝트 A 에 소요된 지출들이다.

단계	지출시점	지출액
연구단계	20X1 년 1 월 1 일	100,000 원
개발단계	20X1 년 5 월 1 일	150,000 원
	20X1 년 9 월 1 일	200,000 원

20X1 년 말에 종료되는 회계연도에 개발비(무형자산)로 인식할 금액과 당기비용으로 인식할 금액은 얼마인가(단, 프로젝트 A 의 개발단계 지출액은 모두 무형자산인식요건을 충족하였으며, 개발비는 20X2 년 부터 사용가능 하다고 가정한다)?

	개발비(무형자산)	당기비용
①	200,000 원	0 원
②	200,000 원	100,000 원
③	350,000 원	100,000 원
④	350,000 원	200,000 원

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

- ① 내용연수가 유한한 무형자산은 매 보고기간 말에 손상검사를 수행하여야 한다.
- ② 내용연수가 유한한 무형자산은 자산을 사용할 수 있는 날부터 상각한다.
- ③ 내용연수가 유한한 무형자산의 경제적 효익이 소비되는 형태를 신뢰성있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 적용하여 상각한다.
- ④ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간은 적어도 매 회계연도 말에 검토한다.

【 14 】 다음 중 투자부동산의 계정대체에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가모형 적용 임대수익 목적의 건물을 자가사용으로 전환하면 투자부동산을 유형자산으로 대체한다.
- ② 자가사용건물을 제 3 자에게 운용리스로 제공하는 경우에는 투자부동산으로 분류한다.
- ③ 공정가치모형 적용 임대수익 목적의 건물을 자가사용으로 전환하면 유형자산으로 분류하고 대체시점에서 발생한 재평가차액을 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 유형자산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우 용도 변경시점의 장부금액과 공정가치의 차액을 유형자산 재평가와 동일하게 회계처리한다.

【 15 】 다음 중 금융상품에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융자산은 현금 뿐만 아니라 다른 기업의 지분상품, 거래상대방에게서 현금 등 금융자산을 수취할 계약상의 권리 등을 포함하는 포괄적인 개념이다.
- ② 한국채택국제회계기준은 보유자에게 금융자산을 발생시키고 동시에 상대방에게 금융부채나 지분상품을 발생시키는 모든 계약을 금융상품으로 정의하였다.
- ③ 매입채무와 미지급금은 금융부채에 해당한다.
- ④ 확정수량의 자기지분상품을 인도할 계약상의 의무는 금융부채에 해당한다.

- 【 16 】 (주)삼일은 (주)용산의 주식을 취득하고, 이를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하였다. (주)용산의 주식과 관련된 자료가 아래와 같고, 다른 거래가 없다고 가정할 경우, 다음 설명 중 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 20X1 년 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산의 취득원가는 100,000 원 이다.
- ② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 회계처리가 20X1 년 당기순이익에 미치는 영향은 10,000 원 증가이다.
- ③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 회계처리가 20X2 년 기타포괄이익에 미치는 영향은 20,000 원 감소이다.
- ④ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 회계처리가 20X3 년 당기순이익에 미치는 영향은 30,000 원 증가이다.

- 【 17 】 다음과 같은 조건의 사채를 발행하여 상각후원가로 측정할 경우 동 사채로 인하여 20X2 년에 인식해야 하는 이자비용은 얼마인가(단, 단수차이가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다)?

ㄱ. 액면금액 : 10,000,000 원  
 ㄴ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일  
 ㄷ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일  
 ㄹ. 액면이자율 및 이자지급조건 : 연 5 %, 매년 말 지급  
 ㅁ. 발행일의 시장이자율 : 연 6 %  
 ㅂ. 이자율 6 %, 3 년 연금현재가치계수 : 2.6730  
 이자율 6 %, 3 년 현재가치계수 : 0.8396

- ① 583,950 원
- ② 588,987 원
- ③ 594,326 원
- ④ 600,000 원

- 【 18 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 만기 3 년, 표시이자율 연 7 %, 이자는 매년 말에 지급하는 액면금액 3,000,000 원의 전환사채를 상환할증조건부로 액면발행하였다. (주)삼일은 전환사채의 만기일에 액면금액의 115 % 로 상환한다. 일반사채의 시장이자율이 연 12 % 라고 할 때 발행시점에 계상할 전환권대가와 전환권조정은 각각 얼마인가(전환권대가는 자본으로 분류되며, 12 %, 3 년의 현재가치계수는 0.7118 이고, 12 %, 3 년의 연금현재가치계수는 2.4018 이다)?

	전환권대가	전환권조정
①	39,912 원	39,912 원
②	39,912 원	450,000 원
③	39,912 원	489,912 원
④	450,000 원	489,912 원

- 【 19 】 다음 중 금융부채 등의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채의 발행회사가 자기가 발행한 사채(자기사채)를 재취득한 경우에는 사채의 조기상환으로 보아 재취득금액과 사채 장부금액의 차액을 사채상환손익으로 회계처리한다.
- ② 상환우선주의 보유자가 상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하는 경우, 해당 상환우선주의 발행자는 동 상환우선주를 지분상품으로 분류한다.
- ③ 금융부채는 계약상 의무가 이행, 취소 또는 만료되어 소멸한 경우 재무상태표에서 제거한다.
- ④ 기존 채무자와 채권자가 실질적으로 다른 조건으로 채무상품을 교환하여 금융부채의 조건이 실질적으로 변경된 경우에는 금융부채를 제거하고 새로운 금융부채를 발행한 것으로 본다.

- 【 20 】 (주)삼일은 제조상의 결함이나 하자에 대하여 1 년간 제품보증을 시행하고 있다. 20X1 년 7 월 1 일에 판매된 5,000,000 원의 제품에서 중요하지 않은 결함이 발견된다면 70,000 원의 수리비용이 발생하고, 치명적인 결함이 발생하면 140,000 원의 수리비용이 발생할 것으로 예상한다. 20X1 년 7 월 1 일의 매출액 5,000,000 원에 대하여 판매된 제품의 80 % 에는 하자가 없을 것으로 예상하고, 제품의 15 % 는 중요하지 않은 결함이 발견될 것으로 예상하고, 5 % 는 치명적인 결함이 있을 것으로 예상하였다. (주)삼일이 20X1 년 말에 인식할 제품보증충당부채의 금액은 얼마인가(단, 20X1 년에는 결함이나 하자가 발생하지 않았다)?

- ① 7,500 원
- ② 10,000 원
- ③ 17,500 원
- ④ 20,500 원



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

자본변동표

(주)삼일 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	-	-	-	100
② 자기주식취득	30	-	-		30
③ 당기순이익	-	-	-	10	10
④ 현금배당금 지급	-	-	-	(20)	(20)
기말	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

【 22 】 (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. (주)삼일은 설립된 이후 어떠한 배당도 하지 않았으나 20X2 년 12 월 31 일로 종료되는 회계연도의 정기주주총회에서 배당금 총액을 190,000 원으로 선언할 예정일 경우, 우선주 주주에게 배분될 배당금을 계산하면 얼마인가?

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

\* 누적적 · 완전 참가적 우선주, 배당률 5 %

- ① 25,000 원
- ② 50,000 원
- ③ 75,000 원
- ④ 80,000 원

【 23 】 기업은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행할 때 수익을 인식하여야 하는데, 만약 수행의무가 한 시점에 이행되는 경우라면 고객이 약속된 자산을 통제하고 기업이 의무를 이행하는 시점에서 수익을 인식한다. 여기서 고객이 자산을 통제하는 시점의 예로 옳지 않은 것은?

- ① 판매기업에게 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 판매기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.
- ③ 고객이 자산을 인수하였다.
- ④ 자산의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 판매기업에게 있다.

【 24 】 다음 중 거래유형별 수익인식에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식한다.
- ② 위탁판매는 수탁자가 고객에게 판매한 시점에 수익을 인식한다.
- ③ 장기할부판매로 수취할 대가의 총액은 재화가 인도되는 시점에 일괄하여 수익으로 인식한다.
- ④ 시용판매의 경우 고객이 매입의사를 표시한 시점에 수익을 인식한다.

【 25 】 ㈜삼일은 고객의 구매액 2 원당 1 포인트의 고객충성포인트를 고객에게 부여하는 고객충성제도를 운영하고 있다. 각 포인트는 고객이 미래에 기업의 제품을 구매할 때 1 원을 할인받을 수 있다. ㈜삼일은 20X1 년에 제품을 400,000 원에 판매하고, 200,000 포인트를 고객에게 부여하였다. 제품의 개별 판매가격은 400,000 원이다. ㈜삼일은 부여한 포인트 중 50 % 가 교환될 것으로 예상하였고, 부여한 200,000 포인트의 개별판매가격을 100,000 원으로 추정하였다. 이러한 예상은 20X1 년 말까지 변함이 없다고 가정한다. 20X1 년에 실제 교환된 포인트가 30,000 포인트일 때, 20X1 년 말 재무상태표에 표시될 계약부채는 얼마인가?

- ① 32,000 원
- ② 56,000 원
- ③ 64,000 원
- ④ 80,000 원

- 【 26 】 (주)서울은 20X1 년 2 월 5 일에 (주)부산과 공장건설계약을 맺었다. 총공사계약액은 130,000,000 원이며 (주)서울은 누적발생계약원가에 기초하여 진행률을 산정하여 진행기준에 따라 수익을 인식한다. (주)서울의 건설계약과 관련한 20X1 년 자료는 다음과 같다. (주)서울의 20X1 년 말 재무상태표상 계약부채(초과청구공사) 또는 계약자산(미청구공사) 금액은 얼마인가?

누적발생원가	추정총계약원가	공사대금청구액
12,000,000 원	100,000,000 원	18,000,000 원

- ① 계약부채(초과청구공사) 2,400,000 원  
 ② 계약부채(초과청구공사) 6,000,000 원  
 ③ 계약자산(미청구공사) 2,400,000 원  
 ④ 계약자산(미청구공사) 6,000,000 원
- 【 27 】 확정급여제도를 시행하고 있는 (주)삼일의 20X1 년 퇴직급여와 관련된 정보는 다음과 같다. 20X1 년에 확정급여채무와 관련하여 발생한 재측정요소는 얼마인가?

- 20X1 년 초 확정급여채무의 현재가치 60,000 원
- 당기근무원가 39,000 원
- 이자원가 6,000 원
- 퇴직급여지급액 7,000 원
- 20X1 년 말 보험수리적 가정의 변동을 반영한 확정급여채무의 현재가치 110,000 원

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

【 28 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 임원 10 명에게 3 년의 용역제공조건(20X1 년 1 월 1 일부터 20X3 년 12 월 31 일)으로 1 인당 주식결제형 주식선택권 100 개를 부여하였다. 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 100 원으로 추정되었다. 20X1 년말과 20X2 년말 추정권리상실률은 10 % 로 예상되었으며, 20X3 년 말 실제권리상실률은 15 % 이다. (주)삼일이 20X3 년 중 인식할 주식보상비용은 얼마인가(단, 제시된 권리상실률은 가득기간 전체의 권리상실률이다)?

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

【 29 】 (주)삼일은 20X1 년에 영업을 개시하였다. (주)삼일의 과세소득과 관련된 자료는 다음과 같다. 20X1 년 말 재무상태표에 계상될 이연법인세자산(부채)(A)과 포괄손익계산서에 계상될 법인세비용(B)은 각각 얼마인가?

법인세비용차감전순이익	3,000,000 원
가산(차감)조정	
일시적차이가 아닌 차이	600,000 원
일시적차이	(800,000 원)
과세표준	2,800,000 원(세율 20 %)

< 추가자료 >

ㄱ. 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.

ㄴ. 일시적차이는 20X2 년, 20X3 년에 걸쳐 400,000 원씩 소멸하며, 미래에도 세율의 변동은 없는 것으로 가정한다.

	(A)	(B)
① 이연법인세부채	120,000 원	560,000 원
② 이연법인세자산	120,000 원	560,000 원
③ 이연법인세자산	160,000 원	480,000 원
④ 이연법인세부채	160,000 원	720,000 원

【 30 】 다음 중 법인세회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은(단, 미래에 충분한 과세소득이 발생한다고 가정한다)?

- ① 가산할 일시적차이는 이연법인세부채를 발생시킬 수 있다.
- ② 차감할 일시적차이는 이연법인세자산을 발생시킬 수 있다.
- ③ 이연법인세자산과 부채는 현재가치로 평가하지 않으며, 유동자산(부채)으로 분류한다.
- ④ 미사용 세무상결손금과 세액공제는 이연법인세자산을 발생시킬 수 있다.

【 31 】 ㈜삼일은 20X1년 7월 1일 500,000 원 (내용연수 5년, 잔존가치 50,000 원)에 건물을 취득하고, 20X1년 말 정액법으로 감가상각 하였다. 그런데 ㈜삼일은 건물에 내재된 미래경제적효익의 예상되는 소비형태의 유의적인 변동을 반영하기 위하여, 20X2년 초부터 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하고 잔존내용연수는 3년, 잔존가치는 없는 것으로 재추정하였다. 20X2년 말 건물의 장부금액을 계산하면 얼마인가(감가상각은 월할 상각하며, 건물에 대한 손상차손누계액은 없다)?

- ① 210,000 원
- ② 225,000 원
- ③ 227,500 원
- ④ 230,000 원

【 32 】 다음 중 기본주당이익의 계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당해 회계기간과 관련한 누적적 우선주에 대한 세후배당금은 배당결의 여부에 관계없이 당기순이익에서 차감한다.
- ② 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순이익을 그 기간의 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산한다.
- ③ 자기주식은 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 유통보통주식수에 포함하지 아니한다.
- ④ 기중에 유상증자 등으로 발행된 신주에 무상증자가 실시된 경우에는 기초에 실시된 것으로 간주하여 가중평균유통보통주식수를 조정한다.

【 33 】 다음 중 관계기업에 대한 지분법 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 투자자가 피투자자에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 적용한다.
- ② 투자자는 지분법을 적용할 때 가장 최근의 이용가능한 관계기업의 재무제표를 사용한다.
- ③ 피투자자로부터 배당금수취시 투자주식 원본의 회수로 보아 관계기업투자주식의 장부금액을 감소시킨다.
- ④ 관계기업투자주식을 최초 인식할 때 발생하는 영업권은 투자자산의 장부금액에 포함하지 않고, 별도로 인식한다.

【 34 】 20X1 년 초 (주)삼일은 (주)한양의 보통주 40 % 를 900,000 원에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 주식취득일 현재 (주)한양의 순자산장부금액은 2,000,000 원으로 공정가치와 동일하였다. (주)한양의 20X1 년 당기순이익이 300,000 원이고, 총포괄이익이 500,000 원이라고 할 때 이를 반영하는 회계처리가 (주)삼일의 20X1 년도 기타포괄이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① 40,000 원 증가
- ② 40,000 원 감소
- ③ 80,000 원 증가
- ④ 80,000 원 감소

【 35 】 다음 중 환율변동효과에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표를 표시할 때 사용되는 통화를 표시통화라고 한다.
- ② 기능통화와 표시통화가 서로 다른 경우 기능통화로 표시된 재무제표를 표시통화로 환산하여야 한다.
- ③ 표시통화는 영업활동이 이루어지는 주된 경제환경의 통화로서, 기업과 관련된 실제 거래, 사건과 상황을 반영하여 결정되어야 하다.
- ④ 기능통화가 변경되는 경우에는 새로운 기능통화에 의한 환산절차를 변경한 날부터 전진적용한다.

【 36 】 다음 중 파생상품 및 위험회피회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익은 당기손익으로 인식한다.
- ② 위험회피대상항목이 미래에 예상되는 거래로서 당해 거래에 따른 미래현금흐름변동을 상쇄하기 위하여 현금흐름위험회피회계를 적용할 수 있다.
- ③ 인식된 자산, 부채, 확정계약은 공정가치위험회피회계의 위험회피대상항목이 될 수 있다.
- ④ 위험회피대상이 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산인 지분상품일 경우 위험회피수단인 파생상품의 평가손익은 당기손익으로 인식한다.

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

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

- ① 497,371 원
- ② 576,583 원
- ③ 633,974 원
- ④ 698,476 원

【 38 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 영업활동에 관련된 자료이다. 20X1 년 12 월 31 일로 종료되는 회계연도에 (주)삼일의 현금흐름표에 보고되어야 할 영업활동 현금흐름은 얼마인가(단, 상기 자료 이외에 간접법으로 현금흐름표 작성 시 고려할 사항은 없다고 가정한다)?

· 당기순이익	15,000,000 원
· 매출채권의 증가	3,000,000 원
· 매입채무의 감소	2,500,000 원
· 감가상각비	1,000,000 원
· 유형자산처분이익	500,000 원

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

【 39 】 현금흐름표의 작성방법에는 직접법과 간접법이 있다. 다음 중 현금흐름표의 작성방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 직접법은 현금흐름을 개별항목별로 파악할 수 있기 때문에 거래유형별 현금흐름의 내용을 쉽게 파악할 수 있다.
- ② 간접법은 당기순이익과 영업활동으로 인한 현금흐름과의 차이를 명확하게 보여준다.
- ③ 간접법으로 영업활동현금흐름을 작성하더라도 이자 및 배당금수취, 이자 및 배당금지급, 법인세 납부는 직접법을 적용한 것처럼 별도로 표시해야 한다.
- ④ 직접법과 간접법은 영업활동뿐만 아니라 투자활동 및 재무활동도 현금흐름표상의 표시방법이 다르다.

【 40 】 다음 중 현금흐름표 작성시 현금흐름의 유형구분에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종업원과 관련하여 직·간접적으로 발생하는 현금유출은 영업활동 현금흐름으로 분류한다.
- ② 법인세의 납부 또는 환급과 관련된 현금흐름은 재무와 투자활동에 명백히 관련되어 있지 않는 한 영업활동 현금흐름으로 분류한다.
- ③ 다른 기업의 지분상품 취득에 따른 현금유출은 투자활동으로 분류하는 것이 원칙이지만, 단기매매목적으로 보유하는 상품의 취득에 따른 현금유출은 영업활동 현금흐름으로 분류한다.
- ④ 리스이용자의 리스부채 상환에 따른 현금흐름은 영업활동 현금흐름으로 분류한다.



## < 세무회계 >

【 41 】 다음 중 조세의 분류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 조세는 과세권자에 따라 국세와 지방세로 분류한다.
- ② 농어촌특별세는 조세의 사용용도를 특정하여 징수하는 목적세에 해당한다.
- ③ 소득세는 납세자의 인적사항이 고려되는 인세(人稅)에 해당한다.
- ④ 개별소비세는 입법상 조세부담의 전가를 예상하지 아니한 조세이므로 직접세에 해당한다.

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

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

【 43 】 다음 중 국세기본법상 국세부과의 원칙 및 세법적용의 원칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

【 44 】 다음 중 국세기본법상 가산세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 가산세는 해당 의무가 규정된 세법의 해당 국세의 세목으로 하나, 해당 국세를 감면하는 경우에도 가산세는 그 감면대상에 포함시키지 아니하는 것으로 한다.
- ② 법정신고기한이 지난 후 2년 이내에 수정신고한 경우에도 과세표준과 세액을 경정할 것을 미리 알고 과세표준수정신고서를 제출한 경우는 과소신고·초과환급신고가산세를 감면하지 아니한다.
- ③ 부가가치세법에 따른 사업자가 영세율과세표준을 과소신고한 경우 과소신고한 영세율과세표준의 1%를 과소신고·초과환급신고가산세에 더한다.
- ④ 법정신고기한이 지난 후 1개월 이내에 기한 후 신고를 한 경우 무신고가산세의 50%에 상당하는 금액을 감면한다.

【 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 범위내에서 이를 당해 법인의 최초사업연도의 손익에 산입할 수 있다.

【 46 】 다음 항목에 대한 세무조정의 결과 공통적으로 발생하는 법인세법상 소득처분으로 옳은 것은?

- ㄱ. 기업업무추진비 한도초과액
- ㄴ. 채권자불분명사채이자에 대한 원천징수세액
- ㄷ. 일반기부금 한도초과액

- ① 배당
- ② 유보
- ③ 상여
- ④ 기타사외유출

- 【 47 】 다음은 (주)삼일의 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 손익계산서에 수익으로 계상되어 있는 항목이다. 자료에 의하여 익금불산입으로 세무조정을 하여야 하는 금액을 계산하면 얼마인가(단, (주)삼일의 이월결손금은 없다)?

가. 자산수증이익	1,000,000 원
나. 지방세 과오납금의 환급금 이자	2,000,000 원
다. 손금불산입된 금액의 환입액	3,000,000 원
라. 자산의 임대료	4,000,000 원

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

- 【 48 】 다음은 (주)삼일이 임원 또는 직원을 위하여 지출한 복리후생비 보조원장의 일부이다. 이 중 법인세법상 손금으로 인정받지 못하는 금액을 계산하면 얼마인가?

복 리 후 생 비

2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일

(주)삼일		(단위 : 원)
월/일	적 요	금 액
01/23	직장문화비	3,000,000
01/25	사용자 부담 노인장기요양보험료	1,000,000
02/03	우리사주조합 운영비	4,000,000
06/27	직장어린이집 운영비	5,000,000
12/23	직장회식비	2,000,000

- ① 0 원  
 ② 4,000,000 원  
 ③ 6,000,000 원  
 ④ 8,000,000 원

- 【 49 】 (주)삼일이 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 손익계산서에 비용으로 회계처리한 금액의 내역은 다음과 같다. (주)삼일의 제 24 기 세무조정시 손금불산입으로 세무조정해야 할 금액의 합계액은 얼마인가?

ㄱ. 관세법 위반으로 인한 벌금	1,000,000원
ㄴ. 사계약상 납품지연 지체상금	2,000,000원
ㄷ. 원천징수 등 납부지연가산세	3,000,000원
ㄹ. 업무용 건물에 대한 재산세	4,000,000원
ㅁ. 법인세	6,000,000원

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

- 【 50 】 (주)삼일은 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)에 제품을 장기할부조건으로 판매하고 다음과 같이 회계처리 하였다. 제 24 기 세무담을 최소화하려는 경우 필요한 세무조정으로 옳은 것은(단, (주)삼일은 중소기업이며 매출원가는 고려하지 않는다)?

- ㄱ. 인도일 : 2024 년 2 월 25 일  
 ㄴ. 판매금액 : 40,000,000 원  
 ㄷ. 대금결제조건 :

일자	2024 년 2 월 25 일	2024 년 8 월 25 일	2025 년 2 월 25 일	2025 년 8 월 25 일
할부금	10,000,000 원	10,000,000 원	10,000,000 원	10,000,000 원

- ㄹ. 회사의 회계처리 : 회사는 당기에 40,000,000 원을 매출로 인식함

- ① 세무조정 없음  
 ② (익금불산입) 할부매출액 10,000,000 원(△유보)  
 ③ (익금불산입) 할부매출액 20,000,000 원(△유보)  
 ④ (익금불산입) 할부매출액 40,000,000 원(△유보)

【 51 】 다음 중 법인세법상 수익적 지출에 해당하는 것은?

- ① 건물 또는 벽의 도장을 위한 지출
- ② 엘리베이터의 설치를 위한 지출
- ③ 빌딩의 피난시설 설치를 위한 지출
- ④ 재해로 멸실되어 본래의 용도에 이용할 가치가 없는 건축물의 복구를 위한 지출

【 52 】 (주)삼일(사업연도 : 1월 1일 ~ 12월 31일)은 2023년 7월 1일에 기계장치를 100,000,000 원에 취득하였다. 회사는 세법상 기계장치에 대한 감가상각방법을 정액법으로, 내용연수는 10년으로 신고하였으며 잔존가치는 없다. 회사가 2024년 감가상각비로 8,000,000 원을 계상한 경우, 다음 각 상황에 따른 세무조정으로 옳은 것은?

상황 1. 전기 상각부인액이 4,000,000 원이 있는 경우  
 상황 2. 전기 시인부족액이 4,000,000 원이 있는 경우

	상황 1	상황 2
①	손금불산입 2,000,000 원	손금산입 2,000,000 원
②	손금불산입 3,000,000 원	세무조정 없음
③	손금산입 3,000,000 원	손금산입 2,000,000 원
④	손금산입 2,000,000 원	세무조정 없음

【 53 】 다음 중 법인세법상 기부금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반기부금한도초과액은 해당 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 5년 이내에 끝나는 각 사업연도로 이월하여 그 이월된 사업연도의 소득금액을 계산할 때 손금산입한도액의 범위에서 손금에 산입한다.
- ② 법인이 특수관계인에게 현물로 기부한 일반기부금은 기부했을 때의 장부가액과 시가 중 큰 금액으로 해당 자산가액을 산정한다.
- ③ 특수관계인 외의 자에게 정당한 사유 없이 자산을 정상가액보다 낮은 가액으로 양도함으로써 실질적으로 증여한 것으로 인정되는 금액은 기부금으로 본다.
- ④ 내국법인이 각 사업연도에 지출하는 기부금을 이연계상한 경우에는 이를 그 지출한 사업연도의 기부금으로 하고, 그 후의 사업연도에 있어서는 이를 기부금으로 보지 아니한다.

【 54 】 제조업을 영위하는 (주)삼일(중소기업 아님)의 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 기업업무추진비 세무조정을 위한 자료이다. 손금불산입 세무조정 금액으로 옳은 것은?

- ㄱ. 포괄손익계산서상 매출액은 15,000,000,000 원이고, 이 금액에는 매출할인 3,000,000,000 원이 차감되어 있다.
- ㄴ. 포괄손익계산서상 기업업무추진비로 비용처리한 금액은 74,000,000 원(문화기업업무추진비와 전통시장에서 사용한 기업업무추진비는 없음)이다. 기업업무추진비에는 영수증 수취분 500,000 원(1 건)이 포함되어 있다.
- ㄷ. 수입금액에 관한 적용률

100 억원 이하	0.3 %
100 억원 초과 500 억원 이하	3 천만원 + (수입금액 - 100 억원) × 0.2 %
500 억원 초과	1 억 1 천만원 + (수입금액 - 500 억원) × 0.03 %

- ① 500,000 원
- ② 21,500,000 원
- ③ 22,000,000 원
- ④ 22,500,000 원

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

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

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

- 【 56 】 다음은 제조업을 영위하는 ㈜삼일의 당기 사업연도(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)의 대손충당금 관련 내역이다. 당기의 대손처리내역은 없으며 전기 대손충당금 부인액이 3,000,000 원이라고 가정할 때 당기의 대손충당금 한도초과액은 얼마인가?

(1) 결산서상 대손충당금 내역

대손충당금			
기말잔액	30,000,000 원	기초잔액	10,000,000 원
		당기설정액	20,000,000 원
합계	30,000,000 원	합계	30,000,000 원

(2) 당기 말 대손충당금 설정대상 채권가액 : 2,500,000,000 원

- ① 0 원  
 ② 5,000,000 원  
 ③ 6,000,000 원  
 ④ 8,000,000 원
- 【 57 】 다음 중 법인세법상 손금으로 인정되는 준비금으로 옳지 않은 것은?

- ① 책임준비금  
 ② 연구인력개발준비금  
 ③ 해약환급금준비금  
 ④ 고유목적사업준비금

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

- ㄱ. 양도주식수는 10,000 주이며, 양도가액은 주당 8,000 원(장부가액은 주당 6,000 원)이다.  
 ㄴ. 감정평가법인인 한국감정원에서 양도일부터 3 개월 전에 (주)용산의 주식을 감정평가하였는데, 1 주당 평가액은 10,000 원이었다.  
 ㄷ. 양도 당시 장외시장에서 거래되는 (주)용산의 주식의 1 주당 거래가격은 9,000 원이며, 이 금액은 법인세법상 시가로 인정되는 금액이다.

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

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

- ① 각 사업연도 소득에서 세법상 공제가능한 이월결손금을 공제한 금액을 초과하는 비과세소득은 다음 사업연도로 이월되지 않고 소멸한다.  
 ② 각 사업연도의 익금총액보다 손금총액이 큰 경우 동 차액을 결손금이라 하며, 동 결손금이 다음 사업연도로 이월되는 경우 이를 법인세법상 이월결손금이라 한다.  
 ③ 세무상 결손금은 과세표준 계산상 공제되거나 자산수증이익이나 채무면제이익에 의해 보전되면 소멸된다.  
 ④ 중소기업인 경우 이월결손금에 대한 공제는 각 사업연도 소득의 100 분의 90 을 한도로 한다.

【 60 】 다음 중 법인세 신고·납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 성실신고확인대상인 내국법인은 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 4 개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.  
 ② 중소기업의 납부할 법인세액이 1,400 만원인 경우 400 만원을 납부기한이 지난 날부터 2 개월 이내에 분납할 수 있다.  
 ③ 법인세의 과세표준과 세액을 신고할 때 기업회계기준을 준용하여 작성한 개별 내국법인의 재무상태표·포괄손익계산서·이익잉여금처분계산서(또는 결손금처리계산서) 및 법인세 과세표준 및 세액조정계산서를 신고서에 첨부하지 아니하면 신고로 보지 아니한다.  
 ④ 중간예납의무자는 중간예납기간이 지난 날부터 3 개월 이내에 중간예납세액을 납부하여야 한다.



【 61 】 다음 중 소득세법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 소득세법상 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지 1년간이나 사업자가 폐업한 경우에는 1월 1일부터 폐업일까지를 과세기간으로 한다.
- ② 일용근로자의 근로소득은 원천징수로 납세의무를 종결하는 분리과세 대상 소득이다.
- ③ 비거주자는 국내외원천소득에 대하여 소득세를 납부하여야 한다.
- ④ 개인단위로 과세하는 것이 원칙이나 부부인 경우에는 금융소득을 합산하여 과세한다.

【 62 】 다음 중 소득세법상 무조건 분리과세대상 금융소득인 것은?

- ① 국내금융소득 중 원천징수하지 않은 금융소득
- ② 비실명금융소득
- ③ 출자공동사업자의 배당소득
- ④ 국외에서 받은 배당소득(국내 대리인이 원천징수한 것은 제외)

【 63 】 다음 자료를 이용하여 개인사업자 김삼일씨(복식부기의무자임)의 2024년도 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

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

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

- 【 64 】 거주자 김철수 씨는 ㈜경기(중소기업)에서 영업부 부장으로 재직하던 중 2024년 6월 30일에 퇴직하였다. 다음 자료는 김철수 씨가 2024년 1월 1일부터 2024년 6월 30일까지 ㈜경기로부터 지급받은 금액 또는 이익이다. 김철수 씨의 2024년 근로소득 총급여액을 계산하면 얼마인가?

구 분	금액(이익)	비 고
(1) 급여	60,000,000원	월 10,000,000 원
(2) 식사	3,000,000원	월 50만원 상당의 식사를 제공받음
(3) 식사대	1,200,000원	월 200,000 원
(4) 차량유지비	1,800,000원	소유차량을 이용하여 업무를 수행하였으며, 실제 여비를 받는 대신에 ㈜경기의 사규에 따라 월 30만원씩 지급받음
(5) 건강보험료	1,500,000원	국민건강보험법에 의한 사용자부담 국민건강보험료
(6) 단체순수보장성보험의 보험료	300,000원	㈜경기가 부담한 단체순수보장성보험의 보험료

- ① 61,800,000 원
- ② 62,100,000 원
- ③ 63,000,000 원
- ④ 64,500,000 원

- 【 65 】 다음 중 기타소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 주택임주 지체상금
- ② 일시적인 문예창작소득
- ③ 근무 중에 주식매수선택권을 행사하여 얻은 이익
- ④ 공익사업과 관련하여 지상권의 설정 또는 대여로 인한 소득

【 66 】 거주자 김삼일씨의 부양가족 현황이 다음과 같은 경우 김삼일씨(남성, 49 세)의 2024 년 종합소득 과세 표준 계산시 공제되는 인적공제액을 계산하면 얼마인가?

구 분	나 이	비 고
배우자	48 세	소득 없음
부 친	75 세	2024 년 4 월 15 일 사망함, 소득없음
모 친	69 세	소득 없음
장 모	68 세	주거형편상 별거하고 있으며, 소득 없음
장 남	23 세	장애인이며, 사업소득금액 4,000,000 원 있음
장 녀	18 세	소득 없음

- ① 9,000,000 원
- ② 10,000,000 원
- ③ 11,000,000 원
- ④ 13,000,000 원

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

- ① 미용을 위한 성형수술비는 의료비세액공제대상이 아니다.
- ② 건강증진을 위한 의약품 구입비용은 공제대상 의료비에 해당하지 않는다.
- ③ 의료비지출액에 대하여 보험회사등으로부터 실손의료보험금을 받은 경우에도 의료비지출액은 의료비 세액공제 대상이 된다.
- ④ 시력보정용 안경 또는 콘택트렌즈 구입을 위하여 지출한 비용으로서 기본공제대상자(나이 및 소득제한 없음) 1 명당 50 만원 이내의 금액은 공제대상 의료비에 해당한다.

【 68 】 다음 중 퇴직소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 공적연금 관련법에 따라 받는 일시금
- ② 사용자 부담금을 기초로 하여 현실적인 퇴직을 원인으로 지급받는 소득
- ③ 「건설근로자의 고용개선 등에 관한 법률」에 따라 지급받는 퇴직공제금
- ④ 임원 퇴직소득 한도초과액

- 【 69 】 거주자 최순희씨는 2024 년 5 월 6 일에 15 년간 보유한 토지(등기된 사업용토지)를 양도하였다. 다음 자료에 의해 양도소득과세표준을 계산하면 얼마인가(단, 동 토지의 실지양도비용은 6,000,000 원이다)?

구분	실지거래가액	기준시가 (개별공시지가)
양도가액	90,000,000 원	80,000,000 원
취득가액	40,000,000 원	30,000,000 원
단, 장기보유특별공제율은 30 % 를 적용한다.		

- ① 28,300,000 원  
 ② 30,800,000 원  
 ③ 32,500,000 원  
 ④ 35,000,000 원
- 【 70 】 다음 중 반드시 종합소득세 확정신고를 해야 하는 자는 누구인가(단, 원천징수 대상소득에 대하여는 소득세법에 따라 적법하게 원천징수 하였다)?
- ① 삼일전자에 근무하고 있고 연간 총급여액 5,000 만원의 근로소득 외에 다른 소득이 없는 김철수씨  
 ② 용산상사에 근무하다가 당기에 퇴직하여 3 억원 퇴직금을 수령하였고 다른 소득은 없는 김영희씨  
 ③ 3 억원의 정기예금에서 연간 1,500 만원씩 이자를 수령하고, 수령한 이자소득만으로 생활을 하고 계신 이철수 할아버지  
 ④ 상가를 임대하여 연간 4,000 만원의 임대료를 받고 있는 성부자 할머니
- 【 71 】 ㈜서울은 원재료를 매입하지 않고 공기와 햇빛으로 생산한 제품을 도매업자인 ㈜용산에 500,000 원에, ㈜용산은 소매업자인 ㈜한강에 800,000 원에 판매하고, ㈜한강은 최종소비자에게 1,000,000 원에 판매하였다. 각 사업자가 창출한 부가가치의 합계는 얼마인가?

- ① 500,000 원  
 ② 800,000 원  
 ③ 900,000 원  
 ④ 1,000,000 원

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

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

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

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

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

- ① 부동산임대업은 그 부동산의 등기부상의 소재지를 사업장으로 한다.
- ② 제조업은 최종 제품을 완성하는 장소를 사업장으로 하며, 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소는 사업장으로 보지 아니한다.
- ③ 무인자동판매기를 통하여 재화 · 용역을 공급하는 사업은 그 사업에 관한 업무총괄장소를 사업장으로 한다.
- ④ 재화의 보관 · 관리 시설만을 갖춘 장소로서 사업자가 관할세무서장에게 그 설치신고를 한 하치장은 별개의 사업장으로 본다.

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

- ① 구입시 매입세액공제를 받지 못한 재화를 외상 판매한 경우
- ② 사용인에게 경조사와 관련하여 연간 10 만원 이하의 재화를 제공한 경우
- ③ 교환계약에 의하여 재화를 인도한 경우
- ④ 대물변제계약에 따라 채무를 변제하기 위하여 재화의 소유권을 이전하는 경우

【 76 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 거래내역이다. 2024 년 제 1 기 예정신고기간(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 3 월 31 일)의 과세표준은 얼마인가?

- ㄱ. 2023 년 12 월 5 일에 제품을 반환조건부로 판매(인도)하고, 그 대금 2,000,000 원을 수령함.  
2024 년 1 월 5 일에 반환기간이 종료되어 판매가 확정됨.
- ㄴ. 2024 년 1 월 5 일에 제품을 장기할부판매하고 그 대금을 1 월 5 일부터 20 회에 걸쳐  
매월 1,000,000 원씩 회수하기로 약정함.
- ㄷ. 2024 년 1 월 5 일에 제품을 다음의 조건으로 판매함.
- 가. 계약금 2,000,000 원을 2024 년 1 월 5 일에 수령
  - 나. 중도금 3,000,000 원을 2024 년 3 월 5 일에 수령
  - 다. 잔금 5,000,000 원을 2024 년 6 월 5 일에 수령하고 제품을 인도

- ① 3,000,000 원
- ② 5,000,000 원
- ③ 8,000,000 원
- ④ 10,000,000 원

【 77 】 다음 중 부가가치세법상 영세율이 적용되는 거래에 해당하는 것을 모두 고르면?

- ㄱ. 재화의 수출
- ㄴ. 용역의 국외공급
- ㄷ. 선박·항공기의 외국항행 용역
- ㄹ. 내국신용장에 의하여 공급하는 재화

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

【 78 】 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자인 (주)삼일의 2024년 제2기 예정신고기간(2024년 7월 1일 ~ 2024년 9월 30일)에 대한 자료이다. (주)삼일의 2024년 제2기 예정신고기간의 부가가치세 과세표준은 얼마인가(단, 다음 자료의 금액에는 부가가치세가 포함되지 않음)?

- ㄱ. 7월 1일 : 제품을 12,000,000원에 인도하고 대금은 7월 31일부터 6개월 간 매달 말일에 2,000,000원씩 받기로 하였다.
- ㄴ. 7월 25일 : 기계유지보수 계약을 맺고 7월 25일부터 24개월 간 매달 25일에 1,000,000원씩 받기로 하였다.
- ㄷ. 8월 14일 : 제품(매입세액공제분)을 거래처에 판매장려물품(제조원가 : 800,000원, 시가 : 1,000,000원)으로 증여하였다.
- ㄹ. 9월 30일 : 공급에 대한 대가의 지급이 지체되어 거래처로부터 연체이자 800,000원을 받았다.

- ① 15,000,000 원
- ② 16,000,000 원
- ③ 16,800,000 원
- ④ 19,000,000 원

- 【 79 】 다음은 제조업을 영위하는 과세사업자인 ㈜삼일의 2024 년 10 월 1 일부터 12 월 31 일까지의 매입내역이다. 2024 년 제 2 기 확정신고시 공제받을 수 있는 매입세액을 계산하면 얼마인가(단, 모두 세금계산서를 수령하였다)?

매입내역	매입가액	매입세액
기계장치	80,000,000 원	8,000,000 원
기업업무추진비	40,000,000 원	4,000,000 원
토지 조성을 위한 자본적 지출	20,000,000 원	2,000,000 원
소모품	10,000,000 원	1,000,000 원

- ① 8,000,000 원  
 ② 9,000,000 원  
 ③ 11,000,000 원  
 ④ 15,000,000 원
- 【 80 】 다음 중 부가가치세의 신고 및 납부, 환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 일반 환급의 경우 환급세액은 확정신고기한이 지난 후 30 일 이내에 환급한다.  
 ② 조기환급을 신청한 경우 환급세액은 신고기한이 지난 후 10 일 이내에 환급받을 수 있다.  
 ③ 사업설비(감가상각자산)를 신설·취득·확장 또는 증축하는 때에는 조기환급대상이 된다.  
 ④ 2024 년 4 월 19 일에 폐업한 사업자는 2024 년 5 월 25 일까지 확정 신고를 하여야 한다.



## &lt; 원가관리회계 &gt;

【 81 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 제조원가명세서 중 일부이다. 다음 자료를 이용하여 (a)기초원가와 (b)가공원가를 계산하면 얼마인가?

제조원가명세서  
20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X1 년 12 월 31 일

I . 직접재료원가	50,000 원
II . 직접노무원가	40,000 원
III . 제조간접원가	120,000 원
IV . 당기총제조원가	210,000 원

	(a)기초원가	(b)가공원가
①	120,000 원	210,000 원
②	50,000 원	90,000 원
③	120,000 원	90,000 원
④	90,000 원	160,000 원

【 82 】 (주)삼일의 원가 관련 자료가 다음과 같을 경우, 당기제품제조원가를 계산하면 얼마인가?

· 재료 매입액	8,000 원	· 기초 원재료 재고	4,000 원
· 생산직 노무원가	12,000 원	· 기말 원재료 재고	2,000 원
· 공장설비 감가상각비	3,000 원	· 기초 재공품 재고	5,000 원
· 본사건물 감가상각비	5,000 원	· 기말 재공품 재고	2,000 원
· 기타 제조경비	6,000 원		

- ① 28,000 원
- ② 32,000 원
- ③ 34,000 원
- ④ 42,000 원

【 83 】 다음 중 원가배분기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

【 84 】 ㈜삼일은 보조부문에 대하여 직접배분법에 의하여 보조부문원가를 배부하며, 두개의 제조부문(제조 A 부, 제조 B 부)과 두 개의 보조부문(보조 X 부, 보조 Y 부)을 두고 있다. 다음 자료에 따라 제조 B 부에 배분되는 보조부문의 원가는 얼마인가?

용역사용부문 용역제공부문	제조부문		보조부문		합계
	A 부	B 부	X 부	Y 부	
보조 X 부	50 %	30 %		20 %	100 %
보조 Y 부	20 %	60 %	20 %		100 %
발생원가			200,000 원	100,000 원	

- ① 25,000 원
- ② 120,000 원
- ③ 150,000 원
- ④ 180,000 원

【 85 】 다음 중 개별원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 개별원가계산은 동종의 제품을 반복적으로 생산하는 업종에 적합한 원가제도이다.
- ② 개별원가계산은 제품별로 원가를 집계하기 때문에 직접원가와 간접원가의 구분이 중요하다.
- ③ 개별원가계산을 적용할 경우 개별작업에 집계되는 실제원가와 예산을 비교할 수 없다.
- ④ 개별원가계산은 도·소매업, 화학산업, 조선업 등에 적합하다.

【 86 】 ㈜삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 직접노무원가를 기준으로 제조간접원가를 배분한다. 20X1 년의 제조간접원가배분율은 200 % 이며, 제조지시서 #11 와 관련된 총제조원가는 59,000 원이다. 제조지시서 #11 는 20X1 년 중에 시작되어 완성되었으며, 원가 발생 세부내역은 다음과 같다. B 부문 제조간접원가 배분액을 계산하면 얼마인가?

구분	A 부문	B 부문
직접재료원가	8,000 원	6,000 원
직접노무원가	6,000 원	?
제조간접원가	12,000 원	?

- ① 18,000 원
- ② 20,000 원
- ③ 24,000 원
- ④ 28,000 원

- 【 87 】 (주)삼일은 개별원가계산을 적용하고 있다. 작업 #A는 전기부터 작업이 진행되어 오고 있고, 작업 #B와 #C는 당기에 착수되었다. 당기 중 작업 #A와 #B는 완성되었으나, 작업 #C는 미완성이다. 완성된 작업 #A는 판매가 완료되었고, #B는 제품 재고로 전량 남아 있다. 당기 제조간접원가는 직접노무원가를 이용하여 배부한다. 다음 자료에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

구분	작업 #A	작업 #B	작업 #C	합계
기초재공품 원가	22,500 원	-	-	22,500 원
당기투입 원가				
직접재료원가	300,000 원	125,000 원	?	500,000 원
직접노무원가	25,000 원	?	?	50,000 원
제조간접원가	?	50,000 원	?	200,000 원

- ① 당기제품제조원가는 796,000 원이다.  
 ② 당기총제조원가는 750,000 원이다.  
 ③ 기말재공품원가는 137,500 원이다.  
 ④ 매출원가는 447,500 원이다.
- 【 88 】 (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 판매량이 감소하였다.  
 ② 기초보다 기말의 재공품 완성도가 감소하였다.  
 ③ 전년도에 비해 노무임률이 감소하였다.  
 ④ 전년도에 비해 제조간접원가가 증가하였다.
- 【 89 】 제 2 공정에서 재료 X는 60 % 진행시점에서 투입되며 가공원가는 공정이 진행됨에 따라 균등하게 투입된다. 50 % 가 완료된 재공품의 완성품환산량에는 다음 중 어떤 원가가 포함되는가?

	재료원가	가공원가		재료원가	가공원가
①	불포함	불포함	②	불포함	포함
③	포함	불포함	④	포함	포함

【 90 】 (주)삼일은 선입선출법에 따라 종합원가계산을 하고 있다. 당월 완성품환산량 단위당 원가는 재료원가 5 원, 가공원가 10 원이며, 당월 중 생산과 관련된 자료는 다음과 같다.

기초재공품	200 단위 (완성도 20 %)
기말재공품	900 단위 (완성도 80 %)
당기완성품	3,500 단위

재료는 공정초기에 전량 투입된다고 할 때 이 회사의 당월에 실제 발생한 재료원가는 얼마인가?

- ① 18,500 원
- ② 20,000 원
- ③ 21,000 원
- ④ 22,500 원

【 91 】 다음 중 정상원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제품원가를 정상원가로 측정하는 원가계산제도로써 평준화원가계산이라고도 한다.
- ② 직접재료원가와 직접노무원가는 실제원가로 측정하지만 제조간접원가는 사전에 정해 놓은 예정배부율에 의해 배부된 원가로 측정한다.
- ③ 제조간접원가의 배부가 기말까지 지연되어 제품원가계산이 지연되는 표준원가계산의 문제점을 보완하기 위한 원가계산제도이다.
- ④ 제조간접원가 예정배부율에 의한 배부를 함으로써 특정 작업이 종료됨과 동시에 제품원가를 계산할 수 있도록 하고 매월 제품원가가 변동하지 않도록 하는 원가계산제도이다.

【 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 】 다음 자료는 구입시점에서 직접재료원가 가격차이를 분리하기 위한 자료이다. 직접재료원가의 단위당 표준가격은 얼마인가?

기초재고액	145,000 원
기말재고액	160,000 원
생산공정 투입액	400,000 원
단위당 실제 구입가격	200 원
불리한 가격차이	41,500 원

- ① 160 원
- ② 180 원
- ③ 195 원
- ④ 220 원

【 94 】 (주)삼일의 3 월 중 직접노무원가에 대한 자료이다. 직접노무원가 실제발생액은 얼마인가?

직접노무원가 표준임률 : 2,000 원
실제 생산량 : 200 단위
생산량 단위당 표준직접노동시간 : 4 시간
직접노무원가 능률차이 : 36,000 원(유리)
직접노무원가 가격차이 : 40,000 원(불리)

- ① 1,245,000 원
- ② 1,347,000 원
- ③ 1,560,000 원
- ④ 1,604,000 원

【 95 】 다음 중 원가차이의 배분방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매출원가조정법이란 모든 원가차이를 매출원가에 가감하는 방법으로서, 재공품과 제품계정은 모두 실제원가로 기록된다.
- ② 기타손익법은 비배분법에 해당하며, 불리한 차이는 기타비용 항목으로, 유리한 차이는 기타수익 항목으로 처리한다.
- ③ 총원가 비례배분법은 재고자산 계정과 매출원가 계정의 총원가(기말잔액)를 기준으로 원가차이를 배분하는 방법이다.
- ④ 원가요소별 비례배분법은 재고자산 계정과 매출원가 계정의 원가요소를 기준으로 각 해당되는 원가 요소의 원가차이를 배분하는 방법이다.

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

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

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

【 97 】 다음은 (주)삼일의 7월 한달간 변동원가계산에 관한 자료이다. 7월의 총매출액을 계산하면 얼마인가?

제품 단위당 판매가격	6,000 원
단위당 변동원가	2,000 원
총고정원가	1,500,000 원
영업이익	12,000,000 원

- ① 16,274,000 원
- ② 17,350,000 원
- ③ 20,250,000 원
- ④ 25,000,000 원

【 98 】 다음은 (주)삼일의 원가자료이다. 전부원가계산 방법에 의한 영업이익이 변동원가계산방법에 의한 영업이익보다 2,000 원 더 큰 경우 당기의 재고 증감량은 몇 개인가(단, 전기의 고정제조간접원가는 당기와 동일한 금액이 발생한 것으로 가정한다)?

· 당기 생산량	1,000개	· 변동제조간접원가	단위당 50원
· 기말 재고수량	100개	· 변동판매비와관리비	단위당 20원
· 기초 재고수량	?	· 고정제조간접원가	20,000원
· 판매가격	단위당 150원	· 고정판매비와관리비	3,000원

- ① 변동 없음
- ② 50 개 감소
- ③ 50 개 증가
- ④ 100 개 증가

【 99 】 (주)삼일의 20X1 년 손익에 대한 자료가 다음과 같을 경우 (a) 변동원가계산에 따른 공헌이익, (b) 초변동원가계산에 따른 재료처리량공헌이익은 각각 얼마인가?

· 단위당 판매가격	4,000 원	· 고정제조간접원가	1,200,000 원
· 단위당 직접재료원가	1,000 원	· 고정판매비와관리비	900,000 원
· 단위당 직접노무원가	500 원	· 기초제품	없음
· 단위당 변동제조간접원가	200 원	· 생산량	1,000 개
· 단위당 변동판매비와관리비	300 원	· 판매량	1,000 개

- ① (a) 1,300,000 원      (b) 2,500,000 원
- ② (a) 2,000,000 원      (b) 3,000,000 원
- ③ (a) 2,500,000 원      (b) 3,200,000 원
- ④ (a) 2,700,000 원      (b) 3,500,000 원



【 100 】 다음 중 초변동원가계산에서 재고자산가액에 포함되는 원가항목을 모두 나열한 것으로 옳은 것은?

- ① 직접재료원가
- ② 직접재료원가, 직접노무원가
- ③ 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가, 고정제조간접원가
- ④ 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가, 판매비와관리비

【 101 】 다음 중 활동기준원가계산(ABC)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 활동 및 활동원가의 분석을 통하여 원가통제를 보다 효과적으로 수행할 수 있다.
- ② 개별원가계산제도와는 결합되어 함께 사용될 수 있으나, 종합원가계산제도와는 함께 사용될 수 없다는 한계점이 존재한다.
- ③ 제조간접원가의 비중이 과거보다 커진 것이 활동기준원가계산제도를 도입하는 주된 배경이다.
- ④ 일반적으로 활동기준원가계산은 전통적 원가계산제도보다 더 다양한 원가동인 요소를 고려한다.

【 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 원가합수를 추정하며, 통계적 가정이 충족되지 않아도 유의미한 결과를 산출할 수 있는 것이 장점이다.
- ③ 공학적 방법은 과거의 자료가 없어도 적용 가능하므로 주로 제조간접원가의 추정에 활용된다.
- ④ 고저점법은 상대적으로 적은 노력으로 원가합수를 추정할 수 있다는 장점이 있는 반면, 분석자의 주관이 크게 개입될 수 있다는 단점이 있다.

【 103 】 다음 중 CVP 분석 시 적용하는 가정사항으로 옳지 않은 것은?

- ① 복수의 제품을 생산할 경우 매출배합은 항상 일정하다고 가정한다.
- ② 모든 원가는 변동원가와 고정원가로 구분할 수 있다고 가정한다.
- ③ 화폐의 시간가치를 고려하지 않는다.
- ④ 생산량과 판매량이 다르다고 가정한다.

【 104 】 (주)삼일은 수제피자를 단위당 판매가격 7,500 원에 판매하고 있다. 수제피자 단위당 변동원가는 3,500 원이고 연간 고정원가는 150,000,000 원이다. (주)삼일의 연간 손익분기점 판매량은 몇 단위인가?

- ① 31,300 단위
- ② 33,000 단위
- ③ 37,500 단위
- ④ 40,000 단위

【 105 】 다음 중 영업레버리지도(Degree of Operating Leverage)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은(단, 모든 경우에 영업이익은 0 보다 크다고 가정한다)?

- ① 영업레버리지란 고정원가로 인하여 매출액의 변화율보다 영업이익의 변화율이 확대되는 효과이다.
- ② 영업레버리지도가 높다는 것은 대체로 영업이익 규모가 양호함을 의미한다.
- ③ 고정원가가 감소하면 영업레버리지도는 낮아진다.
- ④ 영업레버리지도는 손익분기점 부근에서 가장 크다.

【 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 방법에 따라 예산을 분류함에 있어, 조업도의 변동을 고려하지 않고 작성되는 예산을 재무예산이라고 한다.
- ④ 예산편성 대상에 따라 종합예산과 부문예산으로 구분된다.

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

- ① 각 책임중심점들의 이익극대화가 기업 전체적인 이익극대화로 이어지지 않도록 설계되어야 한다.
- ② 성과평가치의 성과측정 오류가 최소화 되도록 설계되어야 한다.
- ③ 적시성과 경제성을 적절히 고려하여야 한다.
- ④ 각 책임중심점의 행동에 미치는 영향을 적절히 고려하여야 한다.

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

- ① 책임회계제도는 실제 성과와 예산과의 차이를 쉽게 파악할 수 있게 해줌으로써 예외에 의한 관리가 가능하다.
- ② 책임중심점은 책임의 성격 및 책임범위에 따라 원가중심점, 수익중심점, 이익중심점 및 투자중심점으로 분류할 수 있다.
- ③ 이익중심점은 원가와 수익에 대해서 통제책임을 지는 책임중심점이다.
- ④ 책임회계제도가 그 기능을 효율적으로 수행하기 위해서는 각 책임중심점의 경영자가 권한을 위임받은 원가항목들에 대해 통제권을 행사할 수 없어야 한다.

【 109 】 다음 자료를 이용하여 ㈜삼일의 시장규모차이를 계산하면 얼마인가?

단위당 예산평균공헌이익	500 원
실제시장점유율	35 %
예산시장점유율	30 %
실제시장규모	150,000 개
예산시장규모	200,000 개

- ① 7,500,000 원(유리)
- ② 7,500,000 원(불리)
- ③ 8,750,000 원(유리)
- ④ 8,750,000 원(불리)

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

- ① 투자규모가 다른 투자중심점을 상호 비교하기가 용이하다.
- ② 사업부의 이익뿐만 아니라 투자액도 함께 고려하는 성과평가 기준이다.
- ③ 고정원가가 존재할 경우, 매출액이 증가해도 투자수익률은 증가하지 않는다.
- ④ 준최적화 현상이 발생하지 않도록 유의하여야 한다.

【 111 】 다음 자료를 기초로 하여 경제적부가가치(EVA)를 계산하면 얼마인가?

세후순영업이익	100 억원
투하자본	400 억원
타인자본비용	6 %
자기자본비용	12 %
부채비율(부채/자본)	100 %
세율	20 %

- ① 52.8 억원
- ② 56.4 억원
- ③ 62.8 억원
- ④ 66.4 억원

【 112 】 (주)삼일은 6 개월 전에 차량을 3,000,000 원에 구입하였으나 침수로 인해 이 차량을 더 이상 사용할 수 없게 되었다. 회사는 동 차량에 대하여 수리비용 1,500,000 원을 들여 2,000,000 원에 팔거나 현재 상태로 거래처에 1,000,000 원에 팔 수 있다. 이런 경우에 총매출원가는 얼마인가?

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

【 113 】 (주)삼일은 단위당 27,000 원에 판매 중인 제품을 단위당 22,000 원에 500 단위 구입하겠다는 특별주문을 받았다. 주문을 수락하더라도 기존 판매가격이나 고정원가에는 아무런 영향을 주지 않으며 유희생산능력은 충분하다. 단위당 원가가 다음과 같을 경우, (주)삼일의 특별주문 수락여부와 회사의 이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

	금액
직접재료원가	8,500 원
직접노무원가(변동비)	3,500 원
변동제조간접원가	7,000 원
고정제조간접원가	5,000 원
제품단위당 원가	24,000 원

- ① 거절, 1,000,000 원의 추가손실 발생
- ② 거절, 2,500,000 원의 추가손실 발생
- ③ 수락, 1,500,000 원의 추가이익 발생
- ④ 수락, 3,000,000 원의 추가이익 발생

【 114 】 A, B, C 3 개의 사업부를 운영하는 (주)삼일은 20X1 년 당기순이익으로 1,500,000 원을 보고하였으며, 최근 수익성이 악화되고 있는 A 사업부의 폐지를 고려 중이다. A 사업부의 공헌이익은 180,000 원이고, A 사업부에 대한 공통원가 배분액은 210,000 원이다. 공통원가배분액 중 90,000 원은 A 사업부를 폐지하더라도 계속하여 발생한다. A 사업부를 폐지하는 경우 20X1 년 당기순이익은 얼마인가?

- ① 1,380,000 원
- ② 1,440,000 원
- ③ 1,560,000 원
- ④ 1,670,000 원

【 115 】 (주)삼일은 제품 A, B, C 를 생산하여 판매하고 있다. 이 세 제품에 공통으로 필요한 재료 S 는 품귀현상이 발생하여 당분간 구입이 불가능하다. (주)삼일의 재료 S 보유량은 600 kg 이며, 해당 재료가 소진되면 더 이상 제품을 생산할 수 없다. (주)삼일은 의무적으로 각 제품을 최소 수량까지는 생산하여야 한다. 다음 자료를 이용하여 (주)삼일의 최대 공헌이익을 산출하면 얼마인가(단, A, B, C 세 제품의 시장 수요는 충분하다고 가정한다)?

구분	제품 A	제품 B	제품 C
의무생산 수량	10 단위	10 단위	30 단위
공헌이익	250 원	200 원	150 원
단위당 재료 S 사용량	4 kg	5 kg	2 kg

- ① 42,750 원
- ② 48,250 원
- ③ 52,500 원
- ④ 57,500 원

【 116 】 장기 의사결정시에는 미래 현금흐름을 추정하는 것이 중요하다. 다음 중 장기 의사결정을 위한 현금흐름 추정의 기본원칙으로 옳지 않은 것은?

- ① 이자비용은 현금유출이므로 현금흐름 산정시 항상 이자비용을 차감한 금액을 기준으로 한다.
- ② 감가상각비 감세효과는 현금흐름을 추정할 때 고려해야 한다.
- ③ 명목현금흐름은 명목할인율로 할인해야 하며, 실질현금흐름은 실질할인율로 할인해야 한다.
- ④ 법인세를 납부하는 것은 현금유출에 해당하므로, 현금흐름을 파악할 때에는 법인세를 차감한 후의 금액을 기준으로 한다.

【 117 】 ㈜삼일은 내용연수가 3년인 기계장치에 1,000,000 원을 투자할 예정이다. 기계장치를 구입하면, 아래의 표와 같이 현금운영비를 줄일 것으로 판단하고 있다. 회사의 자본비용은 12 % 라고 할 때 ㈜삼일의 신규 기계장치 투자에 대한 순현재가치(NPV)를 계산하면 얼마인가(단, 현금운영비의 감소효과는 매년 말에 발생하며 법인세 및 기계장치의 잔존가치는 없다고 가정한다)?

	1년	2년	3년
현재가치요소(이자율 12 %)	0.89	0.80	0.71
현금운영비 감소액	600,000 원	700,000 원	400,000 원

- ① 284,000 원
- ② 378,000 원
- ③ 534,000 원
- ④ 1,284,000 원

- 【 118 】 (주)삼일은 70,000 원에 기계를 구입할 예정이며, 기계를 사용할 때 연간 원가절감액은 아래의 표와 같다. 연중 현금흐름이 고르게 발생한다고 가정하고 이 투자안의 회수기간을 계산하면 얼마인가(단, 법인세는 없다고 가정한다)?

연도	1 년	2 년	3 년	4 년	5 년
연간 원가절감액	17,000 원	16,000 원	20,000 원	15,000 원	10,000 원

- ① 3.75 년  
 ② 3.80 년  
 ③ 4.20 년  
 ④ 4.75 년
- 【 119 】 기업 내 사업부 간에 이루어지는 이전거래의 가격을 대체가격이라고 한다. 다음 중 각 대체가격결정방법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 시장가격기준 : 거래될 재화에 대한 완전경쟁시장이 존재하고 각 사업부의 의사결정이 자율성을 가진다면, 목표일치성 및 성과평가 측면에서의 공정성을 대체로 만족시킨다고 본다.  
 ② 원가기준 : 공급사업부의 비능률이 모두 수요사업부에 전가되기 때문에 원가통제에 대한 동기부여가 어렵다.  
 ③ 원가기준 : 준최적화 현상이 나타날 가능성이 존재한다.  
 ④ 협상가격기준 : 각 사업부 관리자의 자율성을 저해한다는 단점이 있으나, 협상과정에서 시간의 소요가 적다는 장점이 존재한다.

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

- ① 수명주기원가계산(life-cycle costing : LCC)이란 제품수명주기동안 연구개발, 설계, 제조, 마케팅, 유통, 고객서비스에서 발생하는 모든 원가를 제품별로 집계하는 원가계산제도이다.  
 ② 제조이후단계에서 대부분의 제품원가가 결정된다는 인식을 토대로 생산단계와 마케팅단계에서 원가절감을 위한 노력을 기울여야 한다는 것을 강조한다.  
 ③ 장기적 관점의 원가절감 및 원가관리에 유용하다.  
 ④ 프로젝트와 관련하여 언제 어떤 가치사슬단계에서 얼마만큼의 원가가 발생하는지를(비율로) 알게 됨으로써 상이한 가치사슬단계에서 원가발생의 상호관계 파악이 가능하다.