

< 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 국제회계기준의 특징으로 옳은 것은?

- ① 원칙중심의 회계기준
- ② 별도재무제표 중심의 회계기준
- ③ 공시의 최소화
- ④ 공정가치 회계 제한적 적용

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

- ① 부채의 역사적 원가는 부채를 발생시키거나 인수하면서 수취한 대가에서 거래원가를 차감한 가치이다.
- ② 부채의 현행원가는 현재시점에서 그 의무를 이행하는데 필요한 현금이나 현금성자산을 할인하지 아니한 금액이다.
- ③ 부채의 이행가치는 기업이 부채를 이행할 때 이전해야 하는 현금이나 그 밖의 경제적자원의 현재가치이다.
- ④ 부채의 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격이다.

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

- ① 정보가 유용하기 위해서는 목적적합하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다.
- ② 보강적 질적특성은 정보가 목적적합하지 않거나 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현하지 않더라도, 그 정보를 유용하게 할 수 있다.
- ③ 원가는 재무보고로 제공될 수 있는 정보에 대한 포괄적 제약요인이다.
- ④ 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

【 4 】 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 성격별로 분류하는 경우 주식에 기능별 분류 내용을 공시해야 한다.
- ④ 포괄손익계산서를 작성할 때 ‘단일 포괄손익계산서’ 또는 ‘별개의 손익계산서와 포괄손익계산서’ 중 하나의 양식을 선택하여 표시할 수 있다.

【 5 】 다음 중 수정을 요하는 보고기간후사건에 해당하지 않는 것은?

- ① 보고기간 말과 재무제표 발행승인일 사이에 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 시장가치가 하락한 경우
- ② 재무제표가 부정확하다는 것을 보여주는 부정이나 오류를 보고기간 후에 발견한 경우
- ③ 보고기간 말에 존재하였던 현재의무가 보고기간 후에 소송사건의 확정에 의해 확인되는 경우
- ④ 보고기간 말에 지급의무가 존재하였던 종업원에 대한 상여금액을 보고기간 후에 확정하는 경우

【 6 】 물가가 상승하고 기말재고수량이 기초재고수량보다 크거나 같다고 가정할 경우, 기말재고의 평가에 있어서 선입선출법을 적용했을 경우와 총평균법을 적용했을 경우에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 선입선출법을 적용하는 경우와 총평균법을 적용하는 경우의 매출액은 동일하다.
- ② 선입선출법을 적용할 때 매출원가가 보다 높게 계상된다.
- ③ 선입선출법을 적용할 때 기말재고금액이 보다 낮게 계상된다.
- ④ 선입선출법을 적용할 때 당기순이익이 보다 낮게 계상된다.

【 7 】 (주)삼일은 8 월 21 일 발생한 화재로 인하여 창고에서 보관하고 있던 재고자산이 손상되었다. (주)삼일의 당기 회계자료 중 일부는 다음과 같다. 매출총이익률이 20 % 라고 할 때 화재로 인한 재고자산손실액은 얼마인가(단, (주)삼일은 모든 판매와 구매를 외상으로 하고 있다)?

- | | | | |
|---|-----------|----------|---|
| (1) 재고자산 : 1 월 1 일 | 500,000 원 | 8 월 21 일 | ? |
| (2) 1 월 1 일부터 8 월 21 일까지 발생한 거래 | | | |
| 매출액 : 7,000,000 원 | | | |
| 매입액 : 6,300,000 원(자료 (3)의 매입 중인 운송상품 100,000 원 포함) | | | |
| (3) 8 월 21 일 현재 F.O.B. 선적지조건으로 매입 중인 운송상품 : 100,000 원 | | | |
| (4) 화재를 피한 창고보관 재고자산의 장부금액 : 200,000 원 | | | |

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

【 8 】 다음 자료에서 재고자산평가손실은 (주)삼일의 재고자산이 진부화되어 발생하였다. 자료를 바탕으로 (주)삼일의 20X2 년 포괄손익계산서상 매출원가를 계산하면 얼마인가(단, (주)삼일은 재고자산평가손실과 재고자산 정상감모손실만 매출원가에 반영하고 있으며, 재고자산 비정상감모손실은 기타비용에 반영하고 있다)?

20X1 년 12 월 31 일 재고자산	400,000 원
20X2 년 매입액	1,000,000 원
20X2 년 재고자산평가손실	100,000 원
20X2 년 재고자산 정상감모손실	20,000 원
20X2 년 재고자산 비정상감모손실	30,000 원
20X2 년 12 월 31 일 재고자산(평가손실과 모든 감모손실 차감 후)	300,000 원

- ① 1,050,000 원
- ② 1,070,000 원
- ③ 1,100,000 원
- ④ 1,150,000 원

- 【 9 】 (주)서울은 사용 중이던 기계장치 A 를 (주)부산이 사용하던 기계장치 B 와 교환하였다. 이 교환과 관련하여 (주)서울은 공정가치의 차액 300,000 원을 현금으로 지급하였다. 이 경우 (주)서울이 기계장치 B 의 취득원가로 인식해야 할 금액은 얼마인가(단, 동 거래는 상업적 실질이 있는 거래임)?

	기계장치 A	기계장치 B
취득원가	3,500,000 원	4,000,000 원
감가상각누계액	1,200,000 원	1,500,000 원
공정가치	1,700,000 원	2,000,000 원

- ① 1,700,000 원
 ② 2,000,000 원
 ③ 2,300,000 원
 ④ 2,600,000 원
- 【 10 】 통신업을 영위하고 있는 (주)삼일은 20X1 년 7 월 1 일 500,000,000 원에 취득하여 사용해 오던 건물 A(내 용연수 10 년, 정액법, 잔존가치 0 원)를 20X5 년 4 월 1 일 350,000,000 원에 처분하였다. 다음 중 (주)삼 일이 건물 A 의 처분과 관련하여 20X5 년 포괄손익계산서에 인식할 유형자산처분손익을 계산하면 얼마인가(단, (주)삼일은 건물을 원가모형으로 후속측정한다)?
- ① 유형자산처분이익 32,500,000 원
 ② 유형자산처분이익 37,500,000 원
 ③ 유형자산처분손실 32,500,000 원
 ④ 유형자산처분손실 37,500,000 원
- 【 11 】 다음 중 유형자산의 후속측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가모형을 선택한 경우에는 원가에서 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 금액으로 장부금액을 산정한다.
 ② 원가모형을 선택한 경우 매 회계기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지 검토한다. 만약 그러한 징후가 있다면 당해 자산의 회수가능액을 측정하여 회수가능액과 장부금액을 비교하여 회수가능액이 장부금액보다 작다면 손상차손을 인식한다.
 ③ 재평가모형을 선택한 경우 재평가는 보고기간 말에 자산의 장부금액이 공정가치와 중요하게 차이가 나지 않도록 주기적으로 수행해야 하며 재평가의 빈도는 재평가되는 유형자산의 공정가치 변동에 따라 달라진다.
 ④ 재평가모형을 선택한 경우에는 당해 공정가치에서 재평가일 이후의 감가상각누계액을 차감한 금액으로 장부금액을 산정하며, 손상차손을 인식하지 않는다.

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

새로운 지식을 얻고자 하는 활동 지출액	140,000 원
내부적으로 창출된 브랜드의 가치평가금액	200,000 원
내부적으로 창출된 영업권의 가치평가금액	160,000 원
개발단계 지출로 자산인식 조건을 충족하는 금액	320,000 원
개발단계 지출로 자산인식 조건을 충족하지 못하는 금액	180,000 원

- ① 200,000 원
- ② 320,000 원
- ③ 480,000 원
- ④ 680,000 원

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

- ① 내용연수가 유한한 무형자산은 자산을 사용할 수 있는 때부터 상각한다.
- ② 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않고, 매년 일정시기 및 무형자산의 손상을 시사하는 징후가 있을 때마다 손상검사를 수행한다.
- ③ 내용연수가 유한한 무형자산은 경제적효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용하여 상각한다.
- ④ 내용연수가 비한정인 무형자산이 내용연수가 비한정이라는 평가를 더 이상 정당화할 수 없다면 내용연수가 유한한 무형자산으로 변경해야 하며, 이 경우에는 회계정책의 변경으로 회계처리한다.

【 14 】 제조업을 영위하는 ㈜삼일은 임대수익을 얻기 위한 목적으로 20X1 년 1 월 1 일 건물을 100,000,000 원에 취득하였다. 투자부동산에 대해 원가모형을 적용할 경우 동 건물과 관련한 회계처리가 ㈜삼일의 20X2 년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가(단, ㈜삼일은 내용연수 5 년, 잔존가치 0 원, 정액법을 적용하여 감가상각한다)?

<건물의 공정가치>
 20X1 년 말 : 95,000,000 원
 20X2 년 말 : 90,000,000 원

- ① 5,000,000 원 감소
- ② 12,500,000 원 감소
- ③ 20,000,000 원 감소
- ④ 23,750,000 원 감소

【 15 】 다음 중 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산은 원칙적으로 공정가치로 평가하여 평가손익을 기타포괄손익으로 반영한다.
- ② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분상품을 처분할 경우 당기나 과거기간에 기타포괄손익으로 인식된 평가손익을 당기손익으로 재분류한다.
- ③ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산 취득시 지출된 거래원가는 취득원가에 가산하여 측정한다.
- ④ 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류되는 지분상품에 대한 손상차손은 인식하지 아니한다.

【 16 】 다음 중 금융자산의 재분류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익-공정가치 측정 금융자산을 상각후원가 측정 금융자산으로 재분류하는 경우 재분류일의 공정가치가 새로운 총장부금액이 된다.
- ② 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산을 상각후원가 측정 금융자산으로 재분류하는 경우 재분류일의 공정가치로 측정하고, 재분류 전에 기타포괄손익으로 인식했던 평가손익은 당기손익으로 재분류조정한다.
- ③ 상각후원가 측정 금융자산을 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하는 경우 재분류일의 공정가치로 측정하고, 재분류 전 상각후원가와 공정가치의 차이에 따른 손익은 당기손익으로 인식한다.
- ④ 상각후원가 측정 금융자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 재분류하는 경우 재분류일의 공정가치로 측정하고, 재분류 전 상각후원가와 공정가치의 차이에 따른 손익은 기타포괄손익으로 인식한다.

【 17 】 다음 중 금융자산에 해당하지 않는 것은?

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

【 18 】 다음과 같은 조건의 사채를 발행하여 상각후원가로 측정할 경우 동 사채로 인하여 만기까지 인식해야 하는 총 이자비용은 얼마인가?

- ㄱ. 액면금액 : 50,000,000 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 : 6 %
- ㅂ. 이자율 6 %, 3 년 연금현재가치계수 : 2.6730
이자율 6 %, 3 년 현재가치계수 : 0.8396

- ① 8,837,500 원
- ② 9,231,500 원
- ③ 10,247,500 원
- ④ 11,922,500 원

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

- ㄱ. 액면금액 : 6,000,000 원
- ㄴ. 액면이자 : 표시이자율 10 %, 매년 말 이자지급
- ㄷ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일
- ㄹ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일(만기 3 년)
- ㅁ. 전환사채가 일반사채인 경우의 시장이자율 : 12 %(12 %, 3 년의 현재가치계수는 0.7118 이며, 3 년의 연금현재가치계수는 2.4018 이다)

- ① 483,237 원
- ② 596,732 원
- ③ 685,426 원
- ④ 713,246 원

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

- ① 충당부채를 인식하기 위해서는 과거에 사건이나 거래가 발생하여 현재의무가 존재하여야 한다.
- ② 충당부채를 설정하는 의무에는 법적의무 또는 의제의무가 포함된다.
- ③ 과거사건에 의하여 발생한 현재의무이지만, 그 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높지 않거나, 당해 의무를 이행하여야 할 금액을 신뢰성 있게 측정할 수 없는 경우에는 우발부채에 해당한다.
- ④ 우발부채는 자원이 유출될 가능성이 희박한 경우 재무상태표상 부채로 인식하지 않고 주석으로 공시한다.

【 21 】 다음 중 자본변동표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본의 각 구성요소별로 당기순손익, 기타포괄손익의 각 항목, 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래 등에 따른 변동액을 구분하여 표시한다.
- ② 자본변동표에 표시되는 기말 이익잉여금은 당기 이익잉여금처분계산서의 차기이월미처분이익잉여금을 말한다.
- ③ 재무상태표에 표시되어 있는 자본의 각 구성요소별로 기초시점과 기말시점의 장부금액, 조정내역을 제공한다.
- ④ 지배기업의 소유주와 비지배지분에게 각각 귀속되는 금액으로 구분하여 표시한 해당 기간의 총포괄손익을 표시한다.

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

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

* 우선주의 배당률은 5 % 이며, 비누적적 · 완전참가적 우선주이다.

(주)삼일은 20X1 년 12 월 31 일로 종료되는 회계연도의 정기주주총회에서 배당금 총액을 270,000 원으로 선언할 예정인 경우 보통주 주주에게 배분될 배당금은 얼마인가?

- ① 90,000 원
- ② 120,000 원
- ③ 160,000 원
- ④ 180,000 원

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

- ① 고객충성제도를 시행하는 경우 보상점수에 배분하는 대가는 상대적 개별판매가격에 따라 배분된 금액이다.
- ② 매출에 용역유형의 보증을 제공하는 경우 총 판매금액을 수익으로 인식하고 보증에 대해서는 충당부채를 인식한다.
- ③ 라이선스 계약이 접근권에 해당하면 일정기간 동안 권리를 부여하는 수행의무가 부여된 것이므로 그 기간에 걸쳐 수익을 인식한다.
- ④ 반품권이 있는 판매는 반품이 예상되는 제품에 대해서는 수익을 인식하지 않고, 환불부채로 인식한다.

【 24 】 (주)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. (주)삼일은 20X1 년에 제품을 400,000 원에 판매하고, 200,000 포인트를 고객에게 부여하였다. 제품의 개별 판매가격은 400,000 원이다. (주)삼일은 부여한 포인트 중 50 % 가 교환될 것으로 예상하였고, 부여한 200,000 포인트의 개별판매가격을 100,000 원으로 추정하였다. 이러한 예상은 20X1 년 말까지 변함이 없다고 가정한다. 20X1 년에 실제 교환된 포인트가 20,000 포인트일 때, 20X1 년 말 재무상태표에 표시될 계약부채는 얼마인가?

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

【 25 】 (주)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(미청구공사) 또는 계약부채(초과청구공사)는 얼마인가(단, 진행률은 누적발생원가에 기초하여 산정한다)?

	20X1 년	20X2 년	20X3 년
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
공사대금청구액(연도별)	5,000,000 원	25,000,000 원	20,000,000 원

- ① 계약자산(미청구공사) 7,500,000 원
- ② 계약자산(미청구공사) 8,000,000 원
- ③ 계약부채(초과청구공사) 7,500,000 원
- ④ 계약부채(초과청구공사) 8,000,000 원

【 26 】 다음 중 종업원급여에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종업원급여는 단기종업원급여, 퇴직급여, 기타장기종업원급여, 해고급여의 네 가지 범주를 포함한다.
- ② 단기종업원급여 중 누적유급휴가는 종업원이 실제로 유급휴가를 사용하기 전에는 부채나 비용을 인식하지 않는다.
- ③ 확정급여제도에서 확정급여채무의 현재가치란 종업원이 당기와 과거기간에 근무용역을 제공하여 발생한 채무를 기업이 결제하는데 필요한 예상 미래 지급액의 현재가치(사외적립자산 차감 전)를 의미한다.
- ④ 확정급여제도에서 확정급여채무의 현재가치보다 사외적립자산의 공정가치가 적은 경우에는 순확정급여부채로 인식한다.

【 27 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일 임원 10명에게 2년의 용역제공조건(20X1년 1월 1일부터 20X2년 12월 31일)으로 1인당 주식결제형 주식선택권 100개를 부여하였다. 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 100원으로 추정되었다. 20X1년 말 추정권리상실률은 20%로 예상되었으며, 20X2년 말 실제권리상실률은 15%이다. (주)삼일이 20X2년 중 인식할 주식보상비용은 얼마인가?

- ① 40,000 원
- ② 42,500 원
- ③ 45,000 원
- ④ 47,500 원

【 28 】 다음 중 이연법인세부채로 인식될 수 있는 항목으로 옳은 것은?

- ① 차감할 일시적차이
- ② 가산할 일시적차이
- ③ 미사용 세무상결손금
- ④ 미사용 세액공제

【 29 】 다음 자료를 바탕으로 20X1 년 포괄손익계산서에 계상될 (주)삼일의 법인세비용을 계산하면 얼마인가(단, 이연법인세자산의 실현가능성이 높으며, 법인세율은 10 % 이고 이후 변동이 없다고 가정한다)?

ㄱ. 20X1 년 당기법인세(법인세법상 당기에 납부할 법인세)	2,500,000 원
ㄴ. 20X0 년 말 가산할 일시적차이 잔액	6,000,000 원
ㄷ. 20X1 년 말 차감할 일시적차이 잔액	4,500,000 원

- ① 1,450,000 원
- ② 2,650,000 원
- ③ 3,100,000 원
- ④ 3,550,000 원

【 30 】 (주)삼일은 20X2 년에 처음으로 회계감사를 받았는데, 기말상품재고에 대하여 다음과 같은 오류가 발견되었다. 20X1 년 및 20X2 년에 (주)삼일이 보고한 오류수정 전 법인세비용차감전순이익이 다음과 같을 때, 오류수정 후 20X2 년 법인세비용차감전순이익은 얼마인가?

연도	법인세비용차감전순이익	기말상품 재고오류
20X1년	30,000원	3,000원 과대평가
20X2년	35,000원	2,000원 과소평가

- ① 30,000 원
- ② 36,000 원
- ③ 38,000 원
- ④ 40,000 원

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

- ① 당해 회계기간과 관련한 누적적 우선주에 대한 세후배당금은 배당결의 여부에 관계없이 당기순손익에서 차감한다.
- ② 기본주당이익은 보통주에 귀속되는 특정 회계기간의 당기순손익을 그 기간의 유통된 보통주식수를 가중평균한 주식수로 나누어 계산한다.
- ③ 당기 중에 공정가치로 유상증자를 실시한 경우, 당해 사건이 있기 전의 유통보통주식수를 비교표시되는 최초기간의 개시일에 그 사건이 일어난 것처럼 비례적으로 조정한다.
- ④ 자기주식은 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 가중평균유통보통주식수에 포함하지 아니한다.

【 32 】 다음 중 지분법으로 회계처리하는 경우에 해당하는 것은(A 회사는 투자자, B 회사는 피투자자이다)?

- ① A 회사는 B 회사의 의결권 있는 주식의 25 % 를 보유하고 있으며, B 회사의 이사회에 참여할 수 있다.
- ② A 회사는 B 회사의 주식을 20 % 보유하고 있으나 모두 우선주이며 의결권은 없다.
- ③ A 회사는 12 개월 이내에 매각할 목적으로 B 회사의 의결권 있는 주식을 30 % 취득하여 적극적으로 매수자를 찾고 있는 중이다.
- ④ A 회사는 B 회사의 주식을 40 % 보유하고 있으나 계약상 B 회사에 관한 의결권을 행사할 수 없다.

【 33 】 20X1 년 1 월 1 일 (주)삼일은 (주)용산의 보통주 40 % 를 850,000 원에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었으며, 취득 당시 (주)용산의 순자산 장부금액과 공정가치는 2,000,000 원으로 동일하였다. 20X1 년 및 20X2 년 (주)용산의 자본은 아래와 같으며, 자본의 변동은 모두 당기순이익으로 인한 것이다. 20X2 년 말 (주)삼일의 재무상태표에 표시될 관계기업투자주식의 장부금액은 얼마인가?

	20X1 년 1 월 1 일	20X1 년 12 월 31 일	20X2 년 12 월 31 일
자본금	900,000 원	900,000 원	900,000 원
이익잉여금	1,100,000 원	1,300,000 원	1,600,000 원
합계	2,000,000 원	2,200,000 원	2,500,000 원

- ① 900,000 원
- ② 950,000 원
- ③ 1,000,000 원
- ④ 1,050,000 원

- 【 34 】 한국에서 영업을 하는 (주)서울의 미국 현지법인인 (주)엘에이의 재무제표이다. (주)엘에이는 20X1 년 초 설립되었으며, (주)엘에이의 기능통화인 달러화로 작성한 20X1 년 말 재무상태표는 다음과 같다. (주)엘에이의 재무상태표를 표시통화인 원화로 환산할 경우 기타포괄손익으로 인식되는 외환차이는 얼마인가(단, 수익 및 비용은 평균환율을 적용하고, 자본금은 모두 설립시 발생한 것으로 가정한다)?

(1) 20X1 년 말 달러화로 작성한 재무상태표

자산	\$ 4,000	부채	\$ 1,000
		자본금	\$ 2,000
		이익잉여금 (당기순이익)	\$ 1,000
합계	\$ 4,000	합계	\$ 4,000

(2) 환율정보

일자	20X1 년 초	20X1 년 말	20X1 년 평균
환율(₩/\$)	1,000	1,200	1,100

- ① 400,000 원
- ② 450,000 원
- ③ 500,000 원
- ④ 550,000 원

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

- ① 외화거래를 보고기간 말에 기능통화로 환산할 때 화폐성항목은 마감환율로 환산하고, 외환차이를 당기손익으로 인식한다.
- ② 외화거래를 보고기간 말에 기능통화로 환산할 때 역사적원가로 측정하는 비화폐성항목은 거래일의 환율로 환산하기 때문에, 외환차이가 발생하지 않는다.
- ③ 외화거래를 보고기간 말에 기능통화로 환산할 때 공정가치로 측정하는 비화폐성항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산하며, 외환차이는 항상 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 외화거래를 최초로 인식하는 경우 거래일의 환율을 외화금액에 적용하여 기능통화로 기록한다.

【 36 】 다음 중 위험회피회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 위험회피회계란 위험회피대상항목과 위험회피수단에 대한 손익이 상쇄되어 동일한 회계기간에 보고될 수 있도록 위험회피대상항목과 위험회피수단을 대칭적으로 인식하고 평가하는 회계처리를 말한다.
- ② 현금흐름위험회피회계란 위험회피대상항목이 자산, 부채, 확정계약으로서 당해 항목의 공정가치변동을 상쇄하기 위하여 파생상품 등을 이용하는 것을 말한다.
- ③ 현금흐름위험회피회계는 위험회피수단에 대한 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 기타포괄손익으로 인식하여 자본(기타포괄손익누계액)으로 처리하고 위험회피에 효과적이지 않은 부분은 당해 회계연도에 당기손익으로 인식한다.
- ④ 공정가치위험회피회계는 원칙적으로 위험회피수단에 대한 손익과 위험회피대상항목의 회피대상위험에 대한 손익을 당기손익으로 반영한다.

【 37 】 (주)삼일리스는 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산과 금융리스계약을 체결하였다. (주)용산의 20X1 년 말 재무상태표에 표시되는 사용권자산의 장부금액은 얼마인가?

- ㄱ. 리스기간 : 20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X3 년 12 월 31 일
 ㄴ. 기초자산 내용연수 : 4 년
 ㄷ. 기초자산 잔존가치 : 0(영)
 ㄹ. 리스료 지급방법 : 리스기간 동안 매년 말 지급
 ㄴ. 리스실행일 현재 리스료의 현재가치 : 500,000 원
 ㅂ. (주)용산의 리스개설직접원가 : 100,000 원
 ㅅ. 리스기간 종료 후 (주)삼일리스에 반환하는 조건이며, 잔존가치보증에 대한 약정은 없다.

- ① 300,000 원
- ② 350,000 원
- ③ 400,000 원
- ④ 450,000 원

【 38 】 다음 중 각 거래의 현금흐름에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이자수취는 투자자산에 대한 수익으로 보아 투자활동 현금흐름으로 분류할 수 있다.
- ② 배당금지급은 재무자원을 획득하는 원가로 보아 재무활동 현금흐름으로 분류할 수 있다.
- ③ 이자지급은 재무자원을 획득하는 원가로 보아 재무활동 현금흐름으로 분류할 수 있다.
- ④ 배당금수취는 재무자산에 대한 수익으로 보아 재무활동 현금흐름으로 분류할 수 있다.

【 39 】 다음은 유통업을 영위하는 (주)삼일의 매입활동 관련자료이다. (주)삼일의 모든 매입은 외상으로 이루어진다고 할 때, 20X2 년 중 (주)삼일이 매입처에 지급한 현금은 얼마인가?

ㄱ. 재무상태표 관련자료		
구 분	20X1 년 12 월 31 일	20X2 년 12 월 31 일
재고자산	67,000 원	92,000 원
매입채무	55,000 원	70,000 원
ㄴ. 포괄손익계산서 관련자료		
구 분	20X1 년	20X2 년
매출원가	210,000 원	165,000 원

- ① 175,000 원
- ② 185,000 원
- ③ 195,000 원
- ④ 200,000 원

【 40 】 아래에 제시된 (주)삼일의 20X1 년 재무제표 관련 자료만을 이용하여 현금흐름표에 보고될 영업에서 창출된 현금을 계산하면 얼마인가?

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

- ① 37,300 원
- ② 39,300 원
- ③ 42,500 원
- ④ 47,300 원

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 조세의 분류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 조세는 과세권자에 따라 국세와 지방세로 분류한다.
- ② 농어촌특별세는 조세의 사용용도가 특정된 목적세에 해당한다.
- ③ 소득세는 납세자의 인적사항이 고려되는 인세(人稅)에 해당한다.
- ④ 부가가치세는 입법상 조세부담의 전가를 예상하지 아니한 직접세에 해당한다.

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

- ① 기간을 일·주·월·연으로 정한 때에는 기간 계산시 기간의 초일을 산입한다.
- ② 기간의 계산은 민법에 규정이 있는 것을 제외하고는 국세기본법 또는 세법에 따른다.
- ③ 2023년 12월 31일로 사업연도가 종료하는 법인은 2024년 3월 31일까지 법인세를 신고·납부하여야 하는데 공교롭게도 2024년 3월 31일이 일요일인 경우에는 금요일인 2024년 3월 29일까지 법인세를 신고·납부하여야 한다.
- ④ 신고서 등을 국세정보통신망을 이용하여 제출하는 경우에는 해당 신고서 등이 국세청장에게 전송된 때에 신고되거나 청구된 것으로 본다.

【 43 】 다음 중 과세관청의 행위에 대하여 신의성실의 원칙이 적용되기 위한 요건으로 옳지 않은 것은?

- ① 납세자의 신뢰의 대상이 되는 과세관청의 공적 견해표시가 있어야 한다.
- ② 납세자가 과세관청의 견해표시를 신뢰하고, 그 신뢰에 납세자의 귀책사유가 있어야 한다.
- ③ 과세관청이 당초의 견해표시에 반하는 적법한 행정처분을 하여야 한다.
- ④ 과세관청의 그러한 배신적 처분으로 인하여 납세자가 불이익을 받아야 한다.

【 44 】 다음 중 과세표준수정신고에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 과세표준신고서에 기재된 결손금액이 세법에 따라 신고하여야 할 결손금액에 미달하는 경우에도 수정신고를 할 수 있다.
- ② 경정이 있을 것을 미리 알고 과세표준수정신고서를 제출한 경우는 가산세가 감면되지 않는다.
- ③ 과세표준수정신고서를 법정신고기한이 지난 후 2년 이내에 제출한 자에 대하여는 기간경과 정도에 따라 납부지연가산세의 일정비율을 경감한다.
- ④ 기한 후 과세표준 신고를 한 자는 기한 후 신고서에 기재된 과세표준 및 세액이 세법에 따라 신고하여야 할 과세표준 및 세액에 미치지 못하는 경우에도 수정신고 할 수 없다.

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

- ① 신설된 내국법인의 최초 사업연도 개시일은 원칙적으로 설립등기일이다.
- ② 법령 또는 정관 등에 사업연도에 관한 규정이 없는 내국법인은 법인설립신고 또는 사업자등록과 함께 사업연도를 신고하여야 하며, 신고를 하지 않은 경우에는 매년 1월 1일부터 12월 31일까지를 그 법인의 사업연도로 한다.
- ③ 법인설립 이전에 발생한 손익은 최초 사업연도가 1년을 초과하는 경우에도 신설법인의 최초사업연도의 손익에 산입할 수 있다.
- ④ 사업연도는 법령이나 정관 등에서 정하는 1 회계기간으로 하며 그 기간은 1년을 초과하지 못한다.

【 46 】 다음 중 「자본금과 적립금조정명세서(을)」에 기재해야 하는 세무조정 사항에 해당하는 것은?

- ① 일반기부금 한도초과액
- ② 벌금의 손금불산입
- ③ 임원퇴직급여 한도초과액
- ④ 대손충당금 한도초과액

【 47 】 다음 중 법인세법상 익금으로 인정되지 않는 금액은 얼마인가?

ㄱ. 전기에 손금에 산입된 종합부동산세 환급액	4,000,000 원
ㄴ. 자산수증이익(이월결손금 보전에 사용되지 않음)	5,000,000 원
ㄷ. 자기주식의 양도가액	3,000,000 원
ㄹ. 부가가치세 매출세액	2,000,000 원
ㅁ. 특수관계인으로부터 자본거래로 분여받은 이익	6,000,000 원

- ① 2,000,000 원
 ② 5,000,000 원
 ③ 11,000,000 원
 ④ 17,000,000 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	적요	금 액
01/23	직장회식비	5,000,000
01/25	사용자 부담 고용보험료	500,000
02/03	대주주인 임원에 대한 사택유지비	4,000,000
02/27	직장어린이집 운영비	500,000
03/10	직장체육비	1,000,000

- ① 2,000,000 원
 ② 4,000,000 원
 ③ 5,500,000 원
 ④ 6,000,000 원

【 49 】 다음 자료는 (주)삼일의 손익계산서에 비용처리된 내역이다. 이 중 법인세법상 각 사업연도 소득금액 계산시 손금불산입으로 세무조정할 금액을 계산하면 얼마인가?

• 법인지방소득세	2,000,000 원
• 본사 건물 재산세	3,000,000 원
• 직원의 업무 수행과 관련하여 발생한 교통별과금	500,000 원
• 납품계약위반으로 인한 지체상금	1,500,000 원
• 채권자불분명사채이자	1,000,000 원

- ① 2,500,000 원
- ② 3,500,000 원
- ③ 4,500,000 원
- ④ 5,500,000 원

【 50 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)에 한국은행에서 1 년 만기 예금(만기 : 2025 년 9 월 30 일)에 가입하였다. 해당 예금의 만기시 이자수령액은 12,000,000 원이고, 이자 지급시 법인세법에 따라 원천징수한다. (주)삼일은 제 24 기 결산시 기간경과분 이자수익 3,000,000 원을 수익으로 계상하였다. 이러한 회계처리에 대한 제 24 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 재해로 멸실되어 본래의 용도에 이용가치가 없는 건축물의 복구
- ③ 기계의 소모된 부속품의 대체
- ④ 빌딩의 피난시설 설치

- 【 52 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 재무상태표의 일부이다. (주)삼일은 제 24 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 24 기의 세무조정으로 옳은 것은 (정액법 10 년에 대한 상각률 : 0.1)?

재무상태표		(단위 : 원)
.....	
기 계 장 치	120,000,000	
감가상각누계액	(40,000,000)	
.....	80,000,000	

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

- 【 53 】 다음 중 법인세법상 특례기부금에 해당하는 것의 개수는?

- ㄱ. 천재지변으로 생기는 이재민을 위한 구호금품의 가액
 ㄴ. 유아교육법에 따른 유치원에 대한 기부금
 ㄷ. 국방헌금·국군장병 위문금품
 ㄹ. 종교단체에 대한 기부금

- ① 0 개
 ② 1 개
 ③ 2 개
 ④ 3 개

- 【 54 】 제조업을 영위하는 중소기업인 ㈜삼일(법인세법상 특정법인이 아님)의 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 사업연도 매출액은 200 억원(특수관계인과의 거래액 100 억원 포함)이다. 법인세법상 ㈜삼일의 제 24 기 사업연도의 접대비(2024 년부터는 기업업무추진비로 명칭이 변경됨) 한도액으로 옳은 것은(단, 제시된 자료 외에는 고려하지 않는다)?

<참고> 수입금액 적용률

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

- ① 50,000,000 원
- ② 51,000,000 원
- ③ 67,000,000 원
- ④ 68,000,000 원

- 【 55 】 다음 중 법인세법상 지급이자의 손금불산입에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 채권자가 불분명한 사채의 이자는 손금불산입하며, 대표자 상여로 소득처분하되 그에 대한 원천징수세액에 상당하는 금액은 기납부세액으로 공제한다.
- ② 건설자금이자에의 계상대상에 투자자산과 제조 등에 장기간이 소요되는 재고자산은 포함하지 아니한다.
- ③ 비실명 채권·증권의 이자상당액은 건설자금이자보다 우선하여 지급이자 손금불산입 규정을 적용한다.
- ④ 업무무관자산등에 대한 지급이자를 계산할 때, 업무무관자산가액은 취득가액에 의하여 계산한다.

【 56 】 다음 중 법인세법상 신고조정으로 대손금의 손금처리가 가능한 것은?

- ① 채무자의 파산, 강제집행, 사업의 폐지, 사망, 실종, 행방불명으로 인하여 회수할 수 없는 채권
- ② 법원의 면책결정에 따라 회수불능으로 확정된 채권
- ③ 회수기일이 6 개월 이상 지난 채권 중 채권가액이 30 만원 이하의 채권
- ④ 부도발생일부터 6 개월 이상 지난 수표 또는 어음상의 채권(다만, 채무자의 재산에 대해 저당권을 설정하고 있는 경우를 제외)

【 57 】 다음 중 준비금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 준비금은 손금에 산입하는 사업연도에는 조세부담을 경감시키고, 환입하거나 상계하는 연도에는 조세부담을 증가시킨다.
- ② 전입한 준비금은 일정기간이 경과한 후에 다시 익금산입하여야 한다.
- ③ 비상위험준비금은 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」에 따른 회생계획인가의 결정을 받는 법인이 설정대상이다.
- ④ 고유목적사업준비금은 비영리내국법인이 설정대상이다.

【 58 】 다음 중 부당행위계산부인 대상인 가지급금에 해당하는 것은?

- ① 중소기업에 근무하는 지배주주인 직원에 대한 주택구입 또는 전세자금의 대여액
- ② 미지급한 배당소득에 대한 소득세를 법인이 대납한 금액
- ③ 직원에 대한 경조사비 대여액
- ④ 직원에 대한 학자금(자녀의 학자금 포함) 대여액

【 59 】 다음 자료를 기초로 중소기업인 (주삼일)의 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 사업연도의 법인세 산출세액을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 손익계산서상의 당기순이익 : 300,000,000 원
- ㄴ. 제 24 기 사업연도의 세무조정금액
- 익금산입 · 손금불산입 : 100,000,000 원
 - 손금산입 · 익금불산입 : 50,000,000 원
- ㄷ. 제 23 기 사업연도(2023 년 1 월 1 일 ~ 2023 년 12 월 31 일)에 발생한 결손금 중 미공제된 금액 : 30,000,000 원
- ㄹ. 제 24 기 사업연도의 손익계산서상 당기순이익에는 공익신탁의 신탁재산에서 생긴 소득 20,000,000 원이 포함되어 있다.
- ㅁ. 법인세의 세율은 과세표준 2 억원 이하에 대해서는 9 %, 2 억원 초과 200 억원 이하분에 대해서는 “1 천 800 만원+(2 억원을 초과하는 금액의 19 %)” 이다.

- ① 30,000,000 원
- ② 33,000,000 원
- ③ 37,000,000 원
- ④ 40,000,000 원

【 60 】 다음 중 법인세 과세표준 신고시 첨부하지 않으면 무신고로 보는 서류로 옳지 않은 것은(단, 상장법인을 가정한다)?

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

【 61 】 다음 중 소득세법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 소득세법은 포괄주의에 의하므로 과세대상이 아닌 것으로 열거된 것을 제외한 모든 소득을 과세한다.
- ② 개인별 소득을 기준으로 과세하는 개인단위과세제도를 원칙으로 하나, 부부인 경우에는 합산과세한다.
- ③ 신규사업자는 사업개시일부터 12월 31일까지의 기간을 1 과세기간으로 한다.
- ④ 소득세는 신고납세제도를 채택하고 있으므로 납세의무자는 과세기간에 대한 확정신고기간에 과세표준확정신고를 함으로써 소득세가 확정된다.

【 62 】 다음 자료에 의하여 거주자 나국세씨의 2024년 종합과세되는 이자소득과 배당소득의 총수입금액을 계산하면 얼마인가?

2024년의 금융소득 내역은 다음과 같다.

- (1) 직장공제회초과반환금 : 3,000,000 원
- (2) 비상장법인으로부터 받은 현금배당 : 15,000,000 원
- (3) 서울은행의 정기예금이자 : 10,000,000 원
- (4) 법원에 납부한 보증금의 이자 : 6,000,000 원

- ① 15,000,000 원
- ② 25,000,000 원
- ③ 28,000,000 원
- ④ 30,000,000 원

【 63 】 다음 자료로 제조업을 영위하는 개인사업자(복식부기의무자) 박성실씨의 2024 년의 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 손익계산서상 당기순이익	200,000,000 원
ㄴ. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다. (아래 기술한 내용 이외에는 모두 세법상 적정하게 계상되어 있음)	
- 대표자 급여	50,000,000 원
- 기계장치처분이익	5,000,000 원
- 토지처분이익	8,000,000 원
- 소득세	2,000,000 원

- ① 236,000,000 원
- ② 240,000,000 원
- ③ 244,000,000 원
- ④ 250,000,000 원

【 64 】 다음은 (주)용산(중소기업)에 근무하는 영업사원인 거주자 갑의 2024 년 귀속 근로소득 내역이다. 근로소득에 대한 비과세금액의 합계액으로 옳은 것은(근무기간은 2024 년 1 월 1 일부터 2024 년 12 월 31 일이다)?

- (1) 급여 : 42,000,000원(월 3,500,000원)
- (2) 식사대 : 2,400,000원(월 200,000원씩 수령, 식사는 제공받지 않음)
- (3) 사택을 제공받아 얻은 이익 : 3,000,000원
- (4) 갑이 자기차량을 업무수행에 이용하고 실제여비 대신 회사의 규정에 따라 지급받은 자가운전보조금 : 3,600,000원(12개월간 매월 300,000원씩 수령)
- (5) 시간외 근무수당 : 2,000,000원

- ① 4,800,000 원
- ② 5,400,000 원
- ③ 7,800,000 원
- ④ 9,800,000 원

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

- ① 일시적인 문예창작소득은 기타소득으로 분류되며 증빙이 없더라도 총수입금액의 80 % 를 필요경비 인정률로 적용받을 수 있다.
- ② 서화·골동품을 박물관 또는 미술관에 양도함으로써 발생하는 소득은 비과세 기타소득이다.
- ③ 복권당첨소득은 기타소득으로 분류되며 무조건 분리과세되므로 종합과세 되지 않는다.
- ④ 법인세법에 따라 처분된 기타소득의 수입시기는 그 법인의 해당 사업연도의 결산확정일이다.

【 66 】 근로소득자인 한가족씨(72 세, 장애인인 여성)는 기본공제대상이 본인뿐이며, 보험료, 의료비, 교육비 등의 지출액이 없어 항목별공제를 신청할 경우 공제받을 수 있는 금액은 없다. 한가족씨의 2024 년 근로소득금액이 3 천만원인 경우 최대로 받을 수 있는 인적공제액은 얼마인가?

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

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

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

【 68 】 다음 중 소득세법상 퇴직소득에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사용자 부담금을 기초로 하여 현실적 퇴직을 원인으로 지급받는 소득은 퇴직소득으로 본다.
- ② 퇴직소득에 대한 총수입금액의 수입시기는 원칙적으로 퇴직소득을 실제로 지급받은 날로 한다.
- ③ 법인의 상근임원이 비상근임원이 된 경우 실제로 퇴직금을 지급받지 않아도 퇴직으로 본다.
- ④ 과세이연된 퇴직소득금액을 연금외수령한 경우 기타소득으로 과세한다.

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

- ① 기계장치와 함께 양도한 영업권의 양도소득은 양도소득세 과세대상이 아니다.
- ② 특정시설물이용권의 양도소득은 양도소득세 과세대상이다.
- ③ 신탁의 이익을 받을 권리(금전신탁수익증권, 투자신탁 수익권의 그 양도로 발생하는 소득이 배당소득으로 과세되는 경우 제외)의 양도로 발생하는 소득은 양도소득세 과세대상이다.
- ④ 부동산의 취득시기가 도래하기 전에 해당 부동산을 취득할 수 있는 권리의 양도소득은 양도소득세 과세대상이 아니다.

【 70 】 다음 중 반드시 종합소득세 확정신고를 해야 하는 자는 누구인가(다만, 제시된 소득은 소득세법에 따라 원천징수되었다고 가정한다)?

- ① ㈜삼일에 재직 중인 비상근 임원으로서 개인사업도 영위하여 사업소득이 발생 중인 김아중씨
- ② ㈜서울에 근무하다가 당기에 퇴직하여 퇴직금을 수령하였고 아직까지 취직을 하지 못하고 있는 최현빈씨
- ③ 3억원의 정기예금에서 연 1,600만원의 이자를 수령하고 해당 이자소득 외에는 소득이 없는 한소희씨
- ④ 로또복권당첨금 50,000,000 원 외에 다른 소득이 없는 신미나씨

【 71 】 다음 중 부가가치세법에 대하여 옳은 주장을 하는 사람은 누구인가?

- ① 김영희 : 부가가치세가 과세되는 재화란 재산 가치가 있는 유체물을 말한다. 따라서 동력이나 열과 같은 무체물은 부가가치세 과세대상이 아니다.
- ② 박철수 : 우리나라의 부가가치세 제도는 전단계거래액공제법을 채택하고 있다.
- ③ 최소영 : 재화의 수입은 수입자가 사업자인 경우에만 부가가치세가 과세된다. 따라서 사업자가 아닌 개인이 재화를 수입하는 경우에는 부가가치세가 과세되지 않는다.
- ④ 정예은 : 간접세에 대한 국제적 중복과세의 문제를 해결하기 위하여 수입국에서만 간접세를 과세할 수 있도록 소비지국과세원칙을 채택하고 있다.

【 72 】 다음 중 부가가치세법상 사업자와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자는 면세사업자와 과세사업자로 구분된다.
- ② 비영리법인은 공익적인 사업을 하므로 부가가치세 납세의무가 없다.
- ③ 영세율을 적용받는 사업자도 부가가치세법상의 사업자 등록의무가 있다.
- ④ 과세사업과 면세사업을 겸영하는 자를 겸영사업자라 하며, 겸영사업자도 부가가치세 납세의무가 있다.

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

- ① 계속사업자인 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ② 일반과세자가 간이과세자로 변경되는 경우 과세유형이 변경되는 해에 간이과세 규정이 적용되는 기간은 그 변경 이후 7월 1일부터 12월 31일까지이다.
- 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 부가가치세법의 주사업장 총괄납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인은 지점 또는 분사무소를 주사업장으로 할 수 있다.
- ② 총괄납부하려는 자는 주사업장총괄납부신청서를 총괄납부하고자 하는 과세기간 개시 25일 전에 주사업장 관할세무서장에게 제출하여야 한다.
- ③ 주사업장 총괄납부에 따라 납부하던 사업자가 총괄납부 포기신고를 하면 각 사업장에서 납부가 가능하다.
- ④ 주사업장 총괄납부하는 경우 사업자등록 및 과세표준의 신고는 각 사업장마다 이행하여야 한다.

【 75 】 다음 중 부가가치세법상 과세대상에 해당하는 것은?

- ① 수출신고가 수리된 물품으로서 선적되지 아니한 물품을 우리나라에서 인취하는 경우
- ② 특수관계에 있지 않은 자에게 무상으로 음식용역을 공급하는 경우
- ③ 상대방으로부터 인도받은 재화에 대해 주요자재를 일부 부담하고 가공하는 경우
- ④ 사업을 위해 사용인에게 작업복을 제공하는 경우

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

- ① 수출재화의 공급 : 수출재화의 선(기)적일
- ② 완성도기준지급조건부 판매 : 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때
- ③ 판매목적 타사업장 반출 : 재화를 반출하는 때
- ④ 조건부판매 : 조건이 성취되어 판매가 확정된 때

【 77 】 다음은 김삼일씨의 2024 년 1 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
1 월 14 일	바나나 구입	11,000 원
1 월 21 일	수도료 납부	22,000 원
1 월 27 일	택시요금	33,000 원
1 월 30 일	영화관람	44,000 원

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

【 78 】 다음 자료를 바탕으로 ㈜삼일의 2024 년 제 1 기 확정신고분 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가 (단, 제시된 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 않다)?

거래일자	거 래 내 용
4 월 2 일	거래처 A 에 외상매출한 제품 40,000,000 원(원가 30,000,000 원)
4 월 9 일	4 월 2 일 거래처 A 에 매출한 제품의 환입액 1,000,000 원
6 월 5 일	대가를 받지 아니하고 거래처 B 에 증여한 견본품 (원가 400,000 원, 시가 500,000 원)
6 월 12 일	매입세액 공제를 받은 후 거래처에 증정한 제품 (원가 2,000,000 원, 시가 2,500,000 원)

- ① 41,000,000 원
- ② 41,500,000 원
- ③ 41,900,000 원
- ④ 42,000,000 원

【 79 】 (주)용산은 의료제조업을 영위하는 중소기업이며 일반과세자이다. 다음 자료는 2024 년 제 1 기 예정신고기간(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 3 월 31 일)에 공급받은 재화 및 용역의 거래내역이다. (주)용산의 2024 년 제 1 기 예정신고기간의 매입세액공제액으로 옳은 것은(단, 제시된 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않다)?

- 국내거래처로부터 원단을 구입하고 공급가액 50,000,000 원의 세금계산서를 수취하였다.
- 업무무관자산의 도색비를 지출하면서 공급가액 2,000,000 원의 세금계산서를 수취하였다.
- 공급가액 5,000,000 원(세금계산서 수취)에 구입한 재화를 거래처에 접대 목적으로 무상 증정하였다.
- 생산직 직원들의 회식비로 공급가액 4,000,000 원을 지출하고 세금계산서를 수취하였다.

- ① 5,400,000 원
- ② 5,800,000 원
- ③ 6,000,000 원
- ④ 6,800,000 원

【 80 】 다음 중 부가가치세의 신고 및 납부, 환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 모든 개인사업자는 각 예정신고기간 또는 과세기간이 끝난 후 25 일 이내에 사업장 관할 세무서장에 게 과세표준을 신고하고 세액을 자진납부하여야 한다.
- ② 일반환급세액은 확정신고기한이 지난 후 30 일 이내에 환급한다.
- ③ 조기환급을 신청한 경우 환급세액은 신고기한이 지난 후 15 일 이내에 환급받을 수 있다.
- ④ 당해 과세기간 중 대손이 발생하였거나 대손금이 회수되었을 경우 확정신고시에 대손세액을 가감한다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음에서 설명하고 있는 원가를 원가행태에 따라 분류하고자 할 때 옳은 것은?

조업도의 증감에 따라 총원가는 일정하나, 단위당 원가는 조업도의 증가(감소)에 따라 감소(증가)하는 원가

- ① 준고정원가
- ② 준변동원가
- ③ 고정원가
- ④ 변동원가

【 82 】 ㈜삼일의 원가자료가 다음과 같을 때 기말제품재고액은 얼마인가?

매출액	200,000 원
매출총이익률	40 %
기초제품재고액	10,000 원
당기제조간접원가	32,000 원
기초재공품재고액	25,000 원
기말재공품재고액	16,000 원
직접재료원가는 기초원가의 50 % 이고, 직접노무원가는 가공원가의 60 % 이다.	

- ① 13,000 원
- ② 15,000 원
- ③ 21,000 원
- ④ 27,000 원

【 83 】 다음 중 보조부문원가를 제조부문에 배분하는 목적으로 옳지 않은 것은?

- ① 보조부문원가를 제품원가에 포함시킴으로써 이익을 크게 보고하기 위하여
- ② 제품 가격의 정당성을 확보하기 위하여
- ③ 종업원에게 동기를 부여하는 한편, 성과평가의 기준으로 활용하기 위하여
- ④ 외부보고 목적의 재무제표 작성을 위하여

【 84 】 ㈜삼일은 A와 B의 두 제조부문이 있으며, 제조과정에서 필요한 설비의 수선을 할 수 있는 수선부문을 보조부문으로 두고 있다. 두 제조부문의 최대사용가능시간은 A가 6,000 시간이고 B가 4,000 시간이며, 실제로 사용한 수선시간은 A, B 모두 4,000 시간이고, 고정원가는 4,000,000 원, 변동원가는 8,000,000 원이다. 단일배부율법을 사용하는 경우에 이중배부율법을 사용하는 경우와 비교하여 제조부문 A에 배부되는 수선부문원가는 얼마나 차이가 나는가?

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

【 85 】 다음 중 개별원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 개별원가계산은 동종의 제품을 반복적으로 생산하는 업종에 적합한 원가제도이다.
- ② 개별원가계산은 제품별로 원가를 집계하기 때문에 간접원가의 구분은 중요하지 않다.
- ③ 개별원가계산은 개별작업에 집계되는 실제원가와 예산을 비교하여 미래예측에 이용할 수 있다.
- ④ 개별원가계산은 도·소매업, 화학산업, 조선업 등에 적합하다.

【 86 】 다음 자료를 읽고 문제에 답하시오.

ㄱ. ㈜삼일은 두 개의 제조부문(A, B)이 있다. 다음은 당기의 자료이다.

	A 부문	B 부문	합 계
제조간접원가	400,000 원	800,000 원	1,200,000 원
직접기계시간	2,000 시간	8,000 시간	10,000 시간

ㄴ. 당기 중 착수하여 완성된 #1C 작업의 원가자료는 다음과 같다.

	A 부문	B 부문	합 계
직접재료원가	30,000 원	20,000 원	50,000 원
직접노무원가	20,000 원	32,000 원	52,000 원
직접기계시간	120 시간	240 시간	360 시간

ㄷ. 회사는 직접기계시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다.

부문별 제조간접원가 배부율을 사용할 경우 #1C의 가공원가는 얼마인가?

- ① 95,200 원
- ② 98,000 원
- ③ 100,000 원
- ④ 102,200 원

【 87 】 ㈜삼일은 일반형 전화기와 프리미엄 전화기 두 종류의 제품을 생산하고 있다. 4월 한 달 동안 생산한 두 제품의 작업원가표는 아래와 같다.

	일반형 전화기	프리미엄 전화기
직접재료 투입액	400,000 원	500,000 원
직접노동시간	100 시간	200 시간
직접노무원가 임률	1,000 원/시간	2,000 원/시간

㈜삼일은 실제 발생한 제조간접원가를 실제조업도에 의해 배부하는 원가계산방식을 채택하고 있다. 동기간 동안 발생한 회사의 총제조간접원가는 2,000,000 원이며, 제조간접원가를 직접노무원가 기준으로 배부할 경우 4월 한 달 동안 생산한 일반형 전화기와 프리미엄 전화기의 총제조원가 차이는 얼마인가?

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

【 88 】 다음 중 종합원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 특정기간 동안 특정공정에서 가공된 제품은 원가측면에서 서로가 동일하다고 가정한다.
- ② 원가의 집계는 개별작업별로 작업지시서를 통해 이루어진다.
- ③ 종합원가계산의 원가요소별 단위당 원가는 완성품환산량에 기초하여 계산된다.
- ④ 원가통제 및 성과평가는 개별 작업이 아닌 공정이나 부문별로 수행되는 것이 일반적이다.

【 89 】 (주)삼일은 평균법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 재료는 공정 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생할 경우 당기완성품원가와 기말재공품원가는 각각 얼마인가?

< 수량, 재공품 완성도 >			
기초재공품	200 개(40 %)	완 성 품	900 개
작 수 량	800 개	기말재공품	100 개(20 %)
< 원가 >			
	<u>재료원가</u>	<u>가공원가</u>	
기초재공품원가	200,000 원	150,000 원	
당기발생원가	800,000 원	632,000 원	

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

- 【 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. 재료는 공정초기에 전량 투입되고, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다고 할 때 (주)삼일의 당월에 실제 발생한 가공원가를 계산하면 얼마인가?

기초재공품	500 단위 (완성도 20 %)
기말재공품	800 단위 (완성도 75 %)
당기완성품	4,200 단위

- ① 42,000 원
 ② 44,000 원
 ③ 47,000 원
 ④ 50,000 원
- 【 91 】 다음 중 정상원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?
- ① 직접재료원가는 실제원가로 측정하지만 노무원가와 제조간접원가는 예정배부된 원가로 측정한다.
 ② 특정 작업에 대한 예정배부액은 해당 작업의 실제조업도에 예정배부율을 곱하여 산정한다.
 ③ 개별원가계산을 적용하는 기업의 경우 각 작업별로 실제원가에 기반한 기초원가를 계산한 이후에 제조간접원가에 대한 예정배부율을 결정한다.
 ④ 실제 원가와 예정배부액 간에 차이가 발생하였다면 외부 보고용 재무제표를 작성하기 위한 조정이 필요하며 이 때 부족배부액은 매출원가로, 초과배부액은 기타수익으로 각각 인식한다.

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

- ① 실제원가와 표준원가를 분석하여 효율적으로 원가를 통제할 수 있다.
 ② 예산편성을 위한 원가자료를 수집하는데 소요되는 시간을 절약할 수 있다.
 ③ 재무제표상의 재고자산가액과 매출원가를 산출할 때 근거가 되는 원가정보를 제공할 수 있다.
 ④ 표준원가는 기업의 활동과 성과를 실제 발생한 수치로 표시할 수 있다.

【 93 】 다음 중 고정제조간접원가 차이분석에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 고정제조간접원가 실제발생액과 고정제조간접원가 배부액과의 차이를 고정제조간접원가 총차이라고 한다.
- ② 고정제조간접원가 실제발생액과 고정제조간접원가 예산과의 차이를 고정제조간접원가 조업도차이라고 한다.
- ③ 고정제조간접원가 예산과 고정제조간접원가 배부액과의 차이를 고정제조간접원가 예산차이라고 한다.
- ④ 고정제조간접원가 예산은 실제산출량에 허용된 표준조업도에 조업도 단위당 표준배부율을 곱하여 계산한 금액을 의미한다.

【 94 】 당기에 영업을 시작한 ㈜삼일은 표준원가제도를 채택하고 있으며, 직접재료의 구입시점에 가격차이를 분리하고 있다. 다음 자료를 이용하여 직접재료원가 가격차이와 능률차이를 계산하면 각각 얼마인가?

표준원가자료	제품단위당 원재료 표준투입량 : 3kg	원재료 kg 당 표준가격 : 50 원
실제생산자료	제품생산량 : 1,700 개 원재료 구입량 : 5,500kg	직접재료원가 : 229,500 원 원재료 구입단가 : 51 원

	가격차이	능률차이
①	6,500 원 유리	25,000 원 유리
②	6,500 원 유리	25,000 원 불리
③	5,500 원 불리	30,000 원 유리
④	5,500 원 불리	30,000 원 불리

【 95 】 다음은 (주)삼일의 표준원가 계산 자료이다. 당기 중의 실제 작업시간은 얼마인가?

실제 제품 생산량	10,000 개
직접 노무원가 발생액	5,500,000 원
제품단위당 표준시간	10 시간
직접노무원가 가격차이(유리)	440,000 원
직접노무원가 능률차이(불리)	540,000 원

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

【 96 】 다음 중 초변동원가계산방법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 변동원가계산방법에 비하여 불필요한 재고누적 방지효과가 크다.
- ② 이익은 판매량에 의해서만 결정된다.
- ③ 매출액에서 판매된 제품의 기초원가를 차감하여 재료처리량공헌이익을 계산한다.
- ④ 외부보고목적의 재무제표 작성에 이용될 수 있다.

【 97 】 다음 회계처리방법 중 변동원가계산제도에서 사용되는 것으로 옳은 것은?

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

【 98 】 다음은 (주)삼일의 5월 전부원가계산과 변동원가계산에 의한 순이익을 비교한 자료이다.

생 산 량	?	판매량	600 개
판매단가	100 원	고정판매관리비	12,000 원
고정제조원가	24,000 원	단위당 변동판매관리비	15 원
단위당 변동제조원가	45 원		

전부원가계산의 영업이익이 변동원가계산에 비해 8,000원 만큼 많다면 생산량은 몇 개인가(단, 월초재고는 없다고 가정한다)?

- ① 800 개
- ② 900 개
- ③ 1,000 개
- ④ 1,100 개

【 99 】 발생한 원가가 미래의 동일한 원가의 발생을 방지할 수 없다면, 그 원가는 자산성을 인정할 수 없다는 원가회피개념에 근거를 두고 있는 원가계산방법은 무엇인가?

- ① 변동원가계산
- ② 개별원가계산
- ③ 정상원가계산
- ④ 전부원가계산

【 100 】 변동원가계산에 의한 공헌이익 손익계산서 작성 자료가 아래와 같을 경우 공헌이익은 얼마인가?

판매수량	3,500 개
단위당 판매가격	4,200 원
단위당 변동제조원가	2,300 원
단위당 변동판매비와관리비	300 원
고정제조간접원가	2,000,000 원
고정판매비와관리비	500,000 원

- ① 3,600,000 원
- ② 3,780,000 원
- ③ 5,600,000 원
- ④ 6,650,000 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 기존의 원가시스템이 확립된 후에 제조하는 제품의 종류가 크게 감소하고 있는 경우
- ③ 복잡한 제품은 수익성이 높게 나타나고, 간단한 제품에서는 손실이 발생하는 것처럼 보이는 경우
- ④ 아주 큰 비중의 간접원가가 소수의 원가집합을 사용해서 배부되는 경우

【 102 】 다음 중 원가추정에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 원가추정은 조업도(종속변수)와 원가(독립변수) 사이의 관계를 규명하여 원가행태를 결정하는 것이다.
- ② 회귀분석법에서는 독립변수가 한 단위 변화함에 따른 종속변수의 평균적 변화량을 측정하여 원가함수를 추정하며 이 과정에서 정상적인 원가자료를 모두 이용한다.
- ③ 공학적 방법은 과거의 자료가 없어도 적용 가능하므로 주로 제조간접원가의 추정에 활용된다.
- ④ 고저점법은 상대적으로 적은 노력으로 원가함수를 추정할 수 있다는 장점이 있는 반면, 분석자의 주관이 크게 개입될 수 있다는 단점이 있다.

【 103 】 다음 중 CVP 분석의 기본가정으로 옳지 않은 것은?

- ① 모든 원가는 변동원가와 고정원가로 분류할 수 있다.
- ② 단위당 판매단가는 판매량의 변동과 관계없이 일정하다.
- ③ 재고자산이 손익에 영향을 미치지 않는다.
- ④ 복수제품의 경우 매출배합이 변동한다.

【 104 】 (주)삼일은 변동원가율이 80 % 인 단일의 제품을 생산하여 판매하고 있다. (주)삼일의 사업계획상 차년도에 500,000,000 원의 매출액과 10,000,000 원의 영업이익이 예상된다고 할 때, 안전한계율을 계산하면 얼마인가?

- ① 2 %
- ② 5 %
- ③ 10 %
- ④ 12 %

【 105 】 (주)삼일은 LED 스탠드를 제조하는 회사이며 연간 생산능력은 80,000 단위이다. 최근 (주)삼일은 판매가격 30,000 원에 60,000 단위를 판매하였으며 제품의 원가구조는 다음과 같다.

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

제조부서에서는 새로운 사양을 추가하기 위해 제조공정을 변화시킬 것을 제안하였다. 제조공정의 변화는 고정제조원가를 120,000,000 원 증가시키고 단위당 변동제조원가를 2,000 원 증가시키게 된다. 현재 판매량인 60,000 단위를 기준으로 할 때, (주)삼일이 제조공정의 변화 후에도 최소한 기존의 세전영업이익을 유지하기 위해서는 단위당 판매가격을 얼마로 해야 하는가?

- ① 31,000 원
- ② 32,000 원
- ③ 33,000 원
- ④ 34,000 원

【 106 】 다음 중 고정예산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 특정기간의 조업도의 변화여부를 고려하여 고정예산을 조정할 필요가 있다.
- 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 】 다음 중 원가와 수익 모두에 대해서 통제책임을 지는 책임중심점은 무엇인가?

- ① 이익중심점
- ② 수익중심점
- ③ 생산중심점
- ④ 원가중심점

【 108 】 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 준최적화 현상이 발생하지 않는다.
- ④ 매출액이익률과 자산회전율로 구분하여 분석이 가능하다.

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

공헌이익	1,000,000 원
추적가능 · 통제가능고정원가	100,000 원
사업부경영자공헌이익	900,000 원
추적가능 · 통제불능고정원가	200,000 원
사업부공헌이익	700,000 원
공통고정원가배분액	300,000 원
순이익	400,000 원

A사업부 경영자의 성과평가목적에 적합한 이익은 얼마인가?

- ① 공헌이익 1,000,000 원
- ② 사업부경영자공헌이익 900,000 원
- ③ 사업부공헌이익 700,000 원
- ④ 순이익 400,000 원

【 110 】 다음 중 경제적부가가치(EVA)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자기자본비용과 타인자본비용을 모두 고려한다.
- ② 전체 기업활동에서 창출된 순가치의 증가분을 의미한다.
- ③ 주주관점에서 기업의 경영성과를 보다 정확히 측정하는데 도움이 된다.
- ④ 투자중심점과 회사전체의 목표일치성을 충족시킬 수 있다.

【 111 】 제조업을 영위하는 (주)삼일의 A 제품 생산과 관련된 자료는 다음과 같다. 자료를 이용하여 직접재료원가의 수율차이를 계산하면 얼마인가?

구 분	A 제품
제품 단위당 표준원가	직접재료(가) 10 개, 단위당 100 원 직접재료(나) 5 개, 단위당 200 원
제품 생산량	480 개
A 제품 생산시 실제투입량	직접재료(가) 4,500 개 직접재료(나) 2,400 개

- ① 40,000 원 불리한 차이
- ② 40,000 원 유리한 차이
- ③ 80,000 원 불리한 차이
- ④ 80,000 원 유리한 차이

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

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

【 113 】 다음 중 의사결정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

- 【 114 】 (주)삼일은 다음과 같이 3 가지 제품을 생산, 판매하고 있으며, 이와 관련된 변동손익계산서는 다음과 같다. 손실이 발생하는 “가” 제품의 폐지시 회피가능 고정비가 2,500 원일때, 폐지여부와 의사결정에 따른 증분이익을 계산하면 얼마인가?

	가	나	다	합계
매 출 액	5,000 원	6,000 원	9,000 원	20,000 원
변 동 비	3,000 원	2,000 원	5,000 원	10,000 원
공헌이익	2,000 원	4,000 원	4,000 원	10,000 원
고 정 비	3,000 원	2,000 원	1,000 원	6,000 원
손 익	(1,000 원)	2,000 원	3,000 원	4,000 원

- ① 폐지, 500 원
 ② 폐지, 1,000 원
 ③ 유지, 500 원
 ④ 유지, 1,000 원
- 【 115 】 (주)삼일은 제품 A 의 생산을 위하여 필요한 부품 X 를 직접 생산하여 사용하고 있다. (주)삼일의 부품 X 제조에 대한 원가자료는 다음과 같다.

부품단위당 직접재료원가	500 원
부품단위당 직접노무원가	100 원
부품단위당 변동제조간접원가	200 원
부품 X 관련 고정제조간접원가	500,000 원
생산량	5,000 단위

(주)삼일은 현재 원가절감을 위하여 부품 X의 외부구매를 검토하고 있다. 부품을 외부에서 구입할 경우 고정제조간접원가의 40 % 는 계속해서 발생할 것이다. (주)삼일이 최대한 허용할 수 있는 부품의 단위당 구입가격은 얼마인가?

- ① 800 원
 ② 840 원
 ③ 860 원
 ④ 900 원

【 116 】 다음 중 자본예산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본예산은 고정자산에 대한 효율적인 투자 수행을 위해 투자안의 타당성을 평가하는 기법이다.
- ② 자본예산은 고정자산에 대한 투자안의 현금흐름이나 이익에 미치는 영향을 평가하는 기법이다.
- ③ 자본예산에 의한 투자는 불확실성(경제상황, 소비자 선호, 기술진보 등)으로 인한 위험이 크다.
- ④ 자본예산은 기업의 장·단기적 경영계획에 바탕을 둔 장·단기투자에 관한 의사결정이다.

【 117 】 (주)삼일은 당기 초 새로운 투자안에 950,000 원을 투자하였다. 회사는 이 투자안으로부터 앞으로 5년 동안 매년 말 280,000 원의 세후 현금유입을 예측하고 있다. 회사의 최저필수수익률이 연 10 % 일 경우 이 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가?

	연 10 %
5 년 현재가계수	0.62
5 년 연금현재가계수	3.79

- ① 111,200 원
- ② 120,000 원
- ③ 187,000 원
- ④ 279,000 원

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

- ① 비현금자료도 반영되는 포괄적 분석기법이다.
- ② 기업의 유동성 확보와 관련된 의사결정에 유용하다.
- ③ 화폐의 시간적 가치를 고려하지 않으므로 순현재가치법, 내부수익률법에 비해서 적용하기가 쉽다.
- ④ 위험지표(risk indicator)로서의 정보를 제공한다.

【 119 】 제품의 판매가격 결정은 기업 전체에 영향을 미치므로 경영진의 중요한 의사결정 사항 중 하나로 여겨지고 있다. 다음 중 가격 결정에 영향을 미치는 요소들에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 고객 관점을 고려했을 때 제품 가격의 인하는 항상 수요의 증가를 수반한다.
- ② 기업 자신의 원가는 가격 결정에 영향을 미치는 주요 요소이나, 경쟁기업의 원가 정보는 유의미한 정보에 해당되지 않는다.
- ③ 제품에 대해 장기적인 정상가격을 결정할 때에는 고정원가를 포함한 모든 제조원가가 고려되어야 하나, 판매비와관리비는 고려되지 아니한다.
- ④ 경제학에서는 한계수익과 한계비용이 일치하는 점에서 제품의 최적판매가격이 결정된다.

【 120 】 다음 중 품질원가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 품질원가란 불량품이 생산되지 않도록 하거나 불량품이 생산된 결과로 발생하는 모든 원가를 말한다.
- ② 예방원가란 불량품의 생산을 예방하기 위한 원가로 공급업체 평가원가, 품질관리시스템 기획원가 등이 있다.
- ③ 내부실패원가와 외부실패원가는 불량품이 생산된 결과로써 발생하는 원가이므로 실패원가라고 한다.
- ④ 일반적으로 예방원가와 평가원가가 증가하면 실패원가도 증가하게 된다.