

## < 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 재무회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업의 재무상태, 경영성과, 자본변동, 현금흐름을 보고한다.
- ② 재무회계는 외부정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 정보를 제공한다.
- ③ 주로 경영자, 종업원 등 외부이해관계자를 보고대상으로 한다.
- ④ 보고양식은 재무제표이며, ‘일반적으로 인정된 회계원칙’을 작성근거로 한다.

【 2 】 재무제표 정보의 근본적 질적특성으로 목적적합성과 표현충실성이 있다. 다음 중 목적적합성과 표현충실성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서는 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없다.
- ② 정보가 정보이용자들이 미래 결과를 예측하기 위해 사용하는 절차의 투입요소로 사용될 수 있다면 그 재무정보는 예측가치를 가진다.
- ③ 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중립적으로 서술된 것이다.
- ④ 완벽한 표현충실성을 위해서는 서술이 완전하고, 중립적이며, 오류가 없어야 한다.

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

- ① 특정 거래나 다른 사건에 적용할 회계기준이 없거나 회계기준에서 회계정책 선택이 허용되는 경우에 재무제표 작성자가 일관된 회계정책을 개발하는 데 도움을 준다.
- ② 개념체계와 한국채택국제회계기준이 상충될 경우에는 개념체계가 우선한다.
- ③ 모든 이해관계자가 회계기준을 이해하고 해석하는 데 도움을 준다.
- ④ 한국회계기준위원회가 일관된 개념에 기반하여 한국채택국제회계기준을 제·개정하는 데 도움을 준다.

【 4 】 다음 기타포괄손익 항목 중 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는 항목은?

- ① 기타포괄손익-공정가치로 측정하는 채무상품으로 분류되는 금융자산에서 발생한 평가손익
- ② 해외사업장의 재무제표 환산으로 인한 손익
- ③ 현금흐름위험회피의 위험회피수단평가손익 중 효과적인 부분
- ④ 확정급여제도의 재측정요소

【 5 】 다음 중 중간재무보고서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무상태표는 당해 보고기간 말과 직전 보고기간 말을 비교하는 형식으로 작성한다.
- ② 포괄손익계산서는 당해 중간기간과 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.
- ③ 자본변동표는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.
- ④ 현금흐름표는 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성한다.

【 6 】 다음 중 재고자산의 취득원가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산 구입 이후 상품에 하자가 있어 매입대금의 일정액을 할인 받는 경우 이는 재고자산의 취득원가에서 차감해야 한다.
- ② 특정한 고객을 위한 비제조간접원가 또는 제품디자인원가는 재고자산의 원가에 포함하는 것이 적절할 수도 있다.
- ③ 외부구입시 재고자산의 취득원가는 구입가액뿐만 아니라 판매 가능한 상태에 이르기까지 소요된 구입원가 및 제반부대비용을 포함한다.
- ④ 후속 생산단계에 투입하기 전에 보관이 필요한 경우에 발생한 보관원가는 재고자산의 취득원가에 포함할 수 없으며 발생한 기간의 비용으로 인식한다.

【 7 】 재고자산 평가방법으로 이동평균법을 적용하고 있는 (주)삼일의 재고자산수불부가 다음과 같을 때, (주)삼일의 매출원가를 계산하면 얼마인가(단, 기말재고자산 실사결과 확인된 재고수량은 200 개이다)?

|             | 수량      | 단가    | 금액       |
|-------------|---------|-------|----------|
| 전기이월        | 1,000 개 | 90 원  | 90,000 원 |
| 3 월 5 일 구입  | 200 개   | 150 원 | 30,000 원 |
| 4 월 22 일 판매 | 900 개   |       |          |
| 6 월 8 일 구입  | 200 개   | 110 원 | 22,000 원 |
| 7 월 12 일 판매 | 300 개   |       |          |
| 기말          | 200 개   |       |          |

- ① 120,000 원
- ② 121,200 원
- ③ 122,000 원
- ④ 198,000 원

- 【 8 】 다음은 여성의류를 수입하여 판매하는 (주)삼일의 상품재고 현황이다. (주)삼일은 섬유신소재의 개발로 상품 재고를 다음연도로 이월하여 정상가격으로 판매하기가 곤란하다고 판단하였다. (주)삼일의 기말 재고자산 평가충당금 잔액은 얼마인가?

|    | 장부수량    | 단위당<br>장부금액 | 실사수량    | 단위당<br>순실현가능가치 |
|----|---------|-------------|---------|----------------|
| 모자 | 1,200 개 | 4,000 원     | 1,000 개 | 3,000 원        |

- ① 0 원  
 ② 800,000 원  
 ③ 1,000,000 원  
 ④ 1,800,000 원
- 【 9 】 (주)삼일은 20×1년 7월 1일 취득원가 1,000,000 원의 기계장치를 취득하면서, 자산취득에 따른 보조금으로 20×1년 7월 1일 정부로부터 보조금 200,000 원을 수령하였다. (주)삼일은 동 기계장치의 내용연수와 잔존가치를 각각 4년과 200,000 원으로 추정하였으며, 정액법(월할상각)을 적용하여 감가상각한다. (주)삼일이 자산관련보조금을 관련 자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 회계처리할 경우, 20×1년말 재무상태표에 표시될 기계장치의 순장부금액은 얼마인가?

- ① 725,000 원  
 ② 815,000 원  
 ③ 846,000 원  
 ④ 910,000 원

【 10 】 다음 중 유형자산의 후속측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가모형과 재평가모형 중 하나를 회계정책으로 선택하여 유형자산의 유형별로 동일하게 적용하여야 한다.
- ② 재평가로 인하여 자산이 증가된 경우 원칙적으로 그 증가액은 기타포괄이익으로 인식하고 재평가잉여금의 과목으로 자본(기타포괄손익누계액)에 가산한다.
- ③ 재평가로 인하여 자산이 감소된 경우 원칙적으로 그 감소액은 당기손실로 인식한다.
- ④ 원칙적으로 당해 자산이 폐기되거나 제거될 때에는 해당 자산과 관련해서 자본(기타포괄손익누계액)에 계상된 재평가잉여금을 일괄적으로 당기손익으로 반영한다.

【 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 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토할 때는 외부정보와 내부정보를 모두 고려해야 한다.
- ③ 자산의 회수가능액은 당해 자산의 순공정가치와 사용가치 중 작은 금액이다.
- ④ 원가모형 적용시 손상차손환입으로 증가된 유형자산의 장부금액은 과거에 손상차손을 인식하기 전 장부금액의 감가상각 후 잔액을 초과할 수 없다.

【 12 】 제조업을 영위하고 있는 (주)삼일은 신제품 개발활동과 관련하여 6,000,000 원을 개발비로 계상하였다(해당 개발비는 무형자산 인식기준을 충족함). 해당 무형자산은 20X1년 10월 1일부터 사용 가능하며, 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없다. 동 개발비의 경제적 효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없다고 가정할 경우, 20X2년 말 재무상태표에 표시될 개발비의 장부금액은 얼마인가(단, 무형자산에 대해 원가모형을 선택하고 있으며, 개발비에 대하여 손상의 징후가 발생하지 않았다)?

- ① 3,600,000 원
- ② 4,500,000 원
- ③ 5,700,000 원
- ④ 6,000,000 원

【 13 】 다음 중 내부적으로 창출한 무형자산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 내부 프로젝트의 개발단계에서는 미래경제적효익을 창출할 무형자산이 존재한다는 것을 제시할 수 없기 때문에 개발단계에서 발생한 지출은 모두 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
- ② 내부적으로 창출한 영업권도 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다면 무형자산으로 인식할 수 있다.
- ③ 내부적으로 창출된 브랜드, 고객목록 및 이와 유사한 항목에 대한 지출은 무형자산으로 인식하지 않는다.
- ④ 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 개발단계에서 발생한 것으로 본다.

【 14 】 다음 중 투자부동산으로 분류되지 않는 것은?

- ① 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지
- ② 장래 용도를 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지
- ③ 통상적인 영업과정에서 판매하기 위한 부동산
- ④ 운용리스로 제공하기 위하여 보유하고 있는 미사용건물

【 15 】 ㈜삼일은 (주)용산의 주식을 취득하고, 이를 당기손익-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 20×1 년 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 취득원가는 101,000 원 이다.
- ② 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 회계처리가 20×1 년 당기순이익에 미치는 영향은 10,000 원 증가이다.
- ③ 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 회계처리가 20×2 년 기타포괄이익에 미치는 영향은 20,000 원 감소이다.
- ④ 당기손익-공정가치 측정 금융자산에 대한 회계처리가 20×3 년 당기순이익에 미치는 영향은 30,000 원 증가이다.

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

- ① 계약상 현금흐름이 원리금으로 구성되어 있고, 사업모형이 계약상 현금흐름의 수취와 금융자산 매도의 목적을 모두 가지고 있는 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.
- ② 원리금 수취만의 목적으로 보유하는 채무상품에 대해 회계불일치를 제거하기 위해 최초 인식 시점에 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정할 수 있다.
- ③ 계약상 현금흐름이 원리금으로 구성되어 있지 않다면 일반적으로 금융자산을 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.
- ④ 단기매매 목적 외의 지분상품에 대한 공정가치 변동을 기타포괄손익으로 인식하기로 최초 인식시점에 선택한 경우 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.

【 17 】 다음 중 금융부채와 지분상품의 구분에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자기지분상품으로 결제되거나 결제될 수 있는 계약으로서 변동가능한 수량의 자기지분상품을 인도할 계약상 의무가 없는 비파생상품은 지분상품으로 구분한다.
- ② 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 하는 계약상 의무는 금융부채로 구분한다.
- ③ 상환우선주 발행자가 보유자에게 미래의 시점에 확정되었거나 결정 가능한 금액을 의무적으로 상환해야 하는 경우에는 금융부채로 구분한다.
- ④ 상환우선주의 보유자가 발행자에게 특정일이나 그 이후에 확정되었거나 결정 가능한 금액의 상환을 청구할 수 있는 권리를 보유하고 있는 경우에는 지분상품으로 구분한다.

- 【 18 】 (주)삼일은 다음과 같은 조건으로 사채를 발행하였으며, 상각후원가 측정 금융부채로 분류하였다. 20X2 년 말 재무상태표에 표시된 사채의 장부금액은 얼마인가(단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하고, 가장 근사치를 답으로 선택한다)?

ㄱ. 액면금액 : 1,000,000 원  
 ㄴ. 발행일 : 20X1 년 1 월 1 일  
 ㄷ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일  
 ㄹ. 액면이자율 및 이자지급조건 : 연 10 %, 매년 말 지급  
 ㅁ. 발행일의 시장이자율 : 연 12 %  
 ㅂ. 이자율 12 %, 3 년 정상연금현재가계수 : 2.40183  
 이자율 12 %, 3 년 현재가계수 : 0.71178

- ① 963,245 원  
 ② 971,365 원  
 ③ 982,143 원  
 ④ 991,133 원

- 【 19 】 다음 중 전환사채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전환사채의 발행금액에는 전환권대가가 포함되어 있다.  
 ② 전환권대가에 해당하는 부분은 무조건 부채로 계상한다.  
 ③ 상환할증금 지급조건인 경우 보장수익률이 액면이자율보다 높다.  
 ④ 전환사채는 부채요소와 자본요소를 모두 가지고 있는 복합금융상품이다.

- 【 20 】 다음 중 충당부채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 미래의 예상 영업손실은 부채의 정의에 부합하지 못할 뿐 아니라 충당부채의 인식기준도 충족하지 못하기 때문에 충당부채로 인식하지 않는다.  
 ② 계약상의 의무에 따라 발생하는 회피 불가능한 원가가 당해 계약 때문에 받을 것으로 기대되는 경제적 효익을 초과하는 계약을 체결한 경우에는 관련된 현재의무를 충당부채로 인식한다.  
 ③ 입법 예고된 법률의 세부 사항이 아직 확정되지 않은 경우에는 해당 법안대로 제정될 것이 거의 확실한 경우에도 충당부채를 인식할 수 없다.  
 ④ 충당부채의 화폐의 시간가치 영향이 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.



【 21 】 다음 중 자본거래가 자본의 각 항목에 미치는 영향으로 옳은 것은?

|            | 자본금 | 이익잉여금 | 총자본 |
|------------|-----|-------|-----|
| ① 주식배당     | 증가  | 감소    | 불변  |
| ② 주식의 할인발행 | 증가  | 불변    | 감소  |
| ③ 자기주식 취득  | 감소  | 불변    | 감소  |
| ④ 현금배당     | 불변  | 불변    | 감소  |

【 22 】 (주)삼일의 제 12 기 자본항목과 관련된 주요사항이 다음과 같을 때 20X2 년 말 결산 시 (주)삼일의 자본에 대한 보고금액으로 올바르게 짝지어진 것은 어느 것인가(단, 아래 자료 이외에 자본에 영향을 미치는 사건의 발생은 없다고 가정한다)?

- ㄱ. 20X2 년 11 월 11 일 이사회 결의를 통하여 (주)삼일의 자기주식 10,000 주를 한 주당 5,000 원에 취득하였다.
- ㄴ. (주)삼일은 20X1 년 초에 토지를 1,000 백만원에 취득하였다. 이 토지는 20X1 년 말에 1,020 백만원으로 재평가되었고 20X2 년 말에는 1,100 백만원으로 재평가되었다.

| 자본변동표                                      |     |             |       |            |           |     |
|--|-----|-------------|-------|------------|-----------|-----|
| 제 12 기 20X2 년 1 월 1 일부터 20X2 년 12 월 31 일까지 |     |             |       |            |           |     |
| (주)삼일 (단위: 백만원)                            |     |             |       |            |           |     |
| 구 분  | 자본금 | 주식발행<br>초과금 | 자기주식  | 재평가<br>잉여금 | 이익<br>잉여금 | 총 계 |
| 20X1 년 말                                   | 500 | 800         | (100) | 20         | XXX       | XXX |
| 자본의 변동                                     | XXX | XXX         | XXX   | XXX        | XXX       | XXX |
| 20X2 년 말                                   | 500 | ( ㄱ )       | ( ㄴ ) | ( ㄷ )      | XXX       | XXX |

|   | ( ㄱ ) | ( ㄴ ) | ( ㄷ ) |
|---|-------|-------|-------|
| ① | 750   | (150) | 20    |
| ② | 800   | (150) | 100   |
| ③ | 750   | (200) | 20    |
| ④ | 800   | (200) | 100   |

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

- ① 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에는 대체 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 기업에 있다면 한 시점에 이행하는 수행의무로 보아 한 시점에 수익을 인식한다.
- ② 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하여 수행의무를 이행할 때, 즉 고객이 자산을 통제할 때 수익을 인식한다.
- ③ 거래가격이란 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 부가가치세처럼 제 3자를 대신해 회수한 금액은 제외한다.
- ④ 재화나 용역을 이전하는 시점과 고객이 대가를 지급하는 시점이 1년 이내로 예상되는 경우 금융요소가 유의적이지 않다고 보아 계약에 있는 금융요소를 조정하지 않을 수 있다.

【 24 】 (주)삼일은 20X1년 12월 31일 (주)반품에 60,000,000 원(원가 30,000,000 원)의 제품을 판매하고 1년 이내 반품할 수 있는 권리를 부여하였다. 인도일 현재 매출액 기준 10,000,000 원이 반품될 것으로 예상된다면 (주)삼일이 20X1년 말 재무상태표에 환불부채로 인식할 금액은 얼마인가?

- ① 0 원
- ② 5,000,000 원
- ③ 10,000,000 원
- ④ 15,000,000 원

【 25 】 (주)삼일은 20X1년에 계약금액 400 억원의 사무실용 빌딩 건설공사를 수주하였다. 공사 관련 정보가 다음과 같을 경우, 20X2년 계약이익은 얼마인가(단, 진행률은 누적발생원가에 기초하여 산정한다)?

|          | 20X1년  | 20X2년  | 20X3년  |
|----------|--------|--------|--------|
| 추정총계약원가  | 250 억원 | 300 억원 | 300 억원 |
| 당기발생계약원가 | 100 억원 | 110 억원 | 90 억원  |

- ① 10 억원 이익
- ② 20 억원 이익
- ③ 30 억원 이익
- ④ 40 억원 이익

【 26 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산에 원가 70,000,000 원의 상품을 할부로 판매하였다. 할부대금은 매년 말 30,000,000 원씩 3 년간 회수하기로 하였다. 상품판매시의 유효이자율이 연 5 % 인 경우 (주)삼일이 동 거래와 관련하여 20X1 년에 인식할 매출총이익은 얼마인가(단, 3 년, 5 % 연금현재가계수는 2.7232 이다)?

- ① 9,982,000 원
- ② 11,696,000 원
- ③ 12,897,800 원
- ④ 13,524,000 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 125,000 원

- ① 25,000 원
- ② 26,000 원
- ③ 27,000 원
- ④ 28,000 원

【 28 】 다음 중 주식기준보상 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식선택권 행사로 신주가 발행되는 경우 행사가격이 액면금액을 초과하는 부분은 주식발행초과금으로 처리한다.
- ② 가득기간 중 각 회계기간에 인식할 주식보상비용은 당기말 인식할 누적보상원가에서 전기말까지 인식한 누적보상원가를 차감하여 계산한다.
- ③ 종업원에게 제공받은 용역 보상원가는 부여일 이후 지분상품의 공정가치 변동을 반영하여 수정한다.
- ④ 주식선택권의 권리를 행사하지 않아 소멸되는 경우에는 과거에 인식한 보상원가를 환입하지 않는다.

【 29 】 다음 중 법인세회계에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 일시적차이가 발생한 연도의 평균세율을 적용하여 이연법인세자산·부채를 측정한다.
- ② 이연법인세자산·부채는 일시적 차이의 소멸시기에 따라 유동 및 비유동항목으로 구분하여 표시한다.
- ③ 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생 가능성이 높은 경우에 이연법인세자산을 인식한다.
- ④ 화폐의 시간가치가 중요한 경우 이연법인세자산·부채는 현재가치로 평가한다.

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

|   |             |        |        |
|---|-------------|--------|--------|
| 법인세비용차감전순이익   | 4,000,000 원 |        |        |
| 가산(차감)조정  |             |        |        |
| 접대비한도초과액  | 600,000 원   |        |        |
| 감가상각비한도초과액  | 900,000 원   |        |        |
| 과세표준  | 5,500,000 원 |        |        |
| 세율  | 25 %        |        |        |
| < 추가자료 >  |             |        |        |
| ㄱ. 차감할 일시적차이가 사용될 수 있는 미래과세소득의 발생가능성은 높다고 가정한다.   |             |        |        |
| ㄴ. 감가상각비한도초과액에 대한 일시적차이는 20X2 년, 20X3 년, 20X4 년에 걸쳐 300,000 원씩 소멸하며, 일시적차이가 소멸될 것으로 예상되는 기간의 과세소득에 적용될 것으로 기대되는 평균세율은 다음과 같다. |             |        |        |
| 연도  | 20X2 년      | 20X3 년 | 20X4 년 |
| 세율  | 25 %        | 30 %   | 30 %   |

- ① 970,000 원
- ② 1,030,000 원
- ③ 1,120,000 원
- ④ 1,210,000 원

【 31 】 다음 중 회계변경과 오류수정의 회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 거래, 기타 사건 또는 상황이 재무상태, 재무성과 또는 현금 흐름에 미치는 영향에 대하여 신뢰성 있고 더 목적적합한 정보를 제공하는 경우에는 회계정책을 변경할 수 있다.
- ② 측정기준의 변경은 회계정책의 변경이 아니라 회계추정치 변경에 해당한다.
- ③ 회계정책의 변경과 회계추정치 변경을 구분하는 것이 어려운 경우에는 회계추정치 변경으로 본다.
- ④ 회계정책의 변경으로 인한 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에 실무적으로 소급적용이 가능한 가장 이른 회계기간에 반영한다.

【 32 】 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익은 12,000,000 원이며, 우선주배당금은 3,000,000 원이다. (주)삼일의 20X1 년 1 월 1 일 유통보통주식수는 18,000 주이며, 5 월 1 일에는 자기주식 3,000 주를 취득하였다. (주)삼일의 20X1 년 기본주당순이익은 얼마인가(단, 가중평균 유통보통주식수는 월할로 계산한다)?

- ① 498.5 원
- ② 562.5 원
- ③ 613.5 원
- ④ 789.5 원

【 33 】 20X1 년 초 (주)삼일은 (주)한양의 보통주 40 % 를 800,000 원에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 주식취득일 현재 (주)한양의 순자산장부금액은 2,000,000 원으로 공정가치와 동일하였다. (주)한양의 20X1 년 당기순이익이 300,000 원이며, 기타포괄이익이 100,000 원이라 할 때 20X1 년 말 (주)삼일의 재무상태표에 기록될 관계기업투자주식(지분법적용투자주식)의 장부금액은 얼마인가?

- ① 860,000 원
- ② 880,000 원
- ③ 920,000 원
- ④ 960,000 원

【 34 】 다음 중 지분법 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 투자회사가 수취하는 배당금 금액은 관계기업투자주식의 장부금액을 감소시킨다.
- ② 관계기업투자주식의 장부금액이 ‘영(0)’ 이하가 될 경우 지분변동액에 대한 인식을 중지한다.
- ③ 영업권은 상각하지 않는다.
- ④ 염가매수차익이 발생하는 경우 취득한 기간의 기타포괄손익에 포함한다.

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

- ① 표시통화와 기능통화는 반드시 동일한 화폐로 사용하여야 한다.
- ② 표시통화란 재무제표를 표시할 때 사용하는 통화이다.
- ③ 기능통화로 외화거래를 최초로 인식하는 경우에 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화 금액에 적용하여 기록한다.
- ④ 기능통화란 영업활동이 이루어지는 주된 경제 환경의 통화이다.

【 36 】 다음 중 파생상품회계의 일반원칙에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 현금흐름 위험회피회계에서 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적인 부분은 당해 회계연도의 기타포괄손익으로 인식한다.
- ② 현금흐름 위험회피회계에서 위험회피수단의 손익 중 위험회피에 효과적이지 않은 부분은 당해 회계연도의 기타포괄손익으로 인식한다.
- ③ 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익은 기타포괄손익으로 처리한다.
- ④ 공정가치 위험회피회계에서 위험회피대상이 채무상품인 경우 위험회피수단에 대한 손익은 당해 회계연도의 기타포괄손익으로 인식한다.

【 37 】 다음 중 리스가 일반적으로 금융리스로 분류될 수 있는 상황의 예로 옳지 않은 것은?

- ① 리스기간 종료시점 이전에 기초자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우
- ② 리스이용자가 선택권을 행사할 수 있는 날의 공정가치보다 충분히 낮을 것으로 예상되는 가격으로 기초자산을 매수할 수 있는 선택권을 가지고 있지만, 그 선택권을 행사하지 않을 것이 리스약정일 현재 상당히 확실한 경우
- ③ 기초자산의 소유권이 이전되지는 않더라도 리스기간이 기초자산의 경제적 내용연수의 상당 부분을 차지하는 경우
- ④ 리스약정일 현재 리스료의 현재가치가 적어도 기초자산 공정가치의 대부분에 해당하는 경우

【 38 】 다음 중 현금흐름표상 투자활동 현금흐름으로 구분할 수 있는 항목으로 옳지 않은 것은?

- ① 지분상품의 취득으로 인한 현금흐름
- ② 배당금 수입으로 인한 현금흐름
- ③ 배당금의 지급으로 인한 현금흐름
- ④ 이자수입으로 인한 현금흐름

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

|          |           |          |             |
|----------|-----------|----------|-------------|
| 유형자산처분이익 | 200,000 원 | 매출채권의 증가 | 900,000 원   |
| 감가상각비    | 300,000 원 | 재고자산의 감소 | 1,000,000 원 |
|          |           | 매입채무의 감소 | 500,000 원   |

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

【 40 】 (주)삼일의 20X1 년도 포괄손익계산서상 이자비용은 300,000 원이다. 다음 자료를 이용하여 (주)삼일이 20X1 년도에 현금으로 지급한 이자금액을 계산하면 얼마인가?

| 구 분   | 20X0 년 12 월 31 일 | 20X1 년 12 월 31 일 |
|-------|------------------|------------------|
| 미지급이자 | 100,000 원        | 250,000 원        |

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



## &lt; 세무회계 &gt;

【 41 】 다음 중 조세의 분류기준과 구분 및 조세항목을 연결한 것으로 옳지 않은 것은?

|   | 분류기준       | 구분  | 조세항목         |
|---|------------|-----|--------------|
| ① | 과세권자       | 국세  | 법인세, 재산세     |
|   |            | 지방세 | 취득세, 주민세     |
| ② | 독립된 세원     | 독립세 | 법인세, 부가가치세   |
|   |            | 부가세 | 교육세          |
| ③ | 과세물건의 측정단위 | 종가세 | 부가가치세        |
|   |            | 종량세 | 주정에 대한 주세    |
| ④ | 조세부담의 전가여부 | 직접세 | 법인세, 소득세     |
|   |            | 간접세 | 부가가치세, 개별소비세 |

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

- ① 본인을 기준으로 특수관계에 해당하는 경우 본인도 그 특수관계인의 특수관계인으로 본다.
- ② 배우자에는 사실상의 혼인 관계에 있는 자를 포함한다.
- ③ 친생자로서 다른 사람에게 친양자 입양된 자 및 그 배우자·직계비속은 특수관계인에 해당한다.
- ④ 법인과 그 법인의 임원은 특수관계인에 해당하나 그 밖의 사용인은 그 법인과 특수관계에 해당하지 아니한다.

【 43 】 다음 중 국세부과의 원칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신의성실의 원칙이란 납세자가 그 의무를 이행할 때 또는 세무공무원이 직무를 수행할 때 신의에 따라 성실하게 하여야 한다는 원칙이다.
- ② 근거과세의 원칙이란 장부 등 직접적인 자료에 입각하여 납세의무를 확정해야 한다는 원칙이다.
- ③ 조세감면 사후관리란 세법이 정하는 바에 따라 감면한 세액에 상당하는 자금 또는 자산의 운용범위를 정할 수 있는 원칙이다.
- ④ 실질과세의 원칙은 조세법률주의를 구체화한 국세부과의 원칙이다.

【 44 】 다음 중 국세기본법상 이의신청, 심사청구 및 심판청구에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 국세기본법에 따른 동일한 처분에 대하여 심사청구와 심판청구를 중복하여 제기할 수 있다.
- ② 이의신청을 하려면 처분이 있음을 안 날로부터 60 일 이내에 신청하여야 한다.
- ③ 이의신청은 임의적 절차이므로 이의신청을 거치지 않고 심사청구 또는 심판청구를 할 수 있다.
- ④ 납세자는 행정소송을 제기하고자 하는 경우에는 결정통지서를 받은 날(결정통지 전이라도 그 결정기간이 지난 날)로부터 60 일 이내에 서류를 제출해야 한다.

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

- ① 미환류소득에 대한 법인세 납부의무가 있는 법인은 각사업연도의 소득에 대한 법인세액에 추가하여 미환류소득에 대한 법인세를 납부해야 한다.
- ② 상호출자제한기업집단에 속하는 법인이 적용대상 법인이다.
- ③ 미환류소득에서 차기환류적립금, 이월된 초과환류액을 차감한 금액의 10 % 를 미환류소득 법인세로 납부한다.
- ④ 초과환류액 발생시 그 다음 2 개 사업연도 동안 미환류소득에서 공제할 수 있다.

【 46 】 다음 세무조정사항 중 소득처분의 귀속자에게 추가적인 과세가 필요한 경우에 해당되는 것은?

- ① 업무용승용차 관련 비용 중 업무미사용금액
- ② 특례기부금 한도초과액
- ③ 대손충당금 한도초과액
- ④ 업무무관자산 등 관련 차입금이자

【 47 】 다음은 ㈜삼일의 제 24 기 손익계산서에 수익으로 계상되어 있는 항목이다. 자료에 의하여 익금불산입 세무조정을 하여야 하는 금액을 계산하면 얼마인가(단, 과세표준 계산시 공제가능한 이월결손금은 없다)?

|                    |             |
|--------------------|-------------|
| 가. 채무면제이익          | 1,000,000 원 |
| 나. 국세 과오납금의 환급금 이자 | 2,000,000 원 |
| 다. 손금산입된 금액의 환입액   | 3,000,000 원 |
| 라. 자산의 임대료         | 4,000,000 원 |

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

【 48 】 다음 중 손금불산입항목에 해당하지 않는 것은?

- ① 잉여금처분에 의한 배당
- ② 국세의 강제징수로 인한 강제징수비
- ③ 임원상여금 한도초과액
- ④ 본사 건물 재산세

【 49 】 ㈜삼일은 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)초에 대표이사 업무용 승용차를 50,000,000 원에 취득하고 업무전용자동차보험에 가입하였다. 해당 업무용 승용차에 관련된 다음 내역을 바탕으로 세무조정을 수행하고 해당 세무조정의 결과 제 24 기 사업연도의 손금불산입금액을 계산하면 얼마인가?

|                                 |
|---------------------------------|
| (1) 손익계산서 상 비용계상내역              |
| ① 감가상각비 10,000,000 원            |
| ② 차량유지비(유류비, 수선비 등) 5,000,000 원 |
| (2) 운행기록부는 작성하지 않았다.            |

- ① 0 원
- ② 2,000,000 원
- ③ 3,000,000 원
- ④ 7,600,000 원

【 50 】 다음은 (주)삼일건설의 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)의 공사내역이다. 제시된 공사에 대하여 회사가 완성기준으로 회계처리한 경우 올바른 세무조정은?

| 구 분  | 공사기간                       | 도급금액   | 2024 년 공사비 | 총공사예정비 |
|------|----------------------------|--------|------------|--------|
| A 공사 | 2024. 9. 1. - 2026. 1. 10. | 150 억원 | 40 억원      | 100 억원 |

- ① (익금산입) 공사수익 60 억원 (유보)  
(손금산입) 공사원가 40 억원 (△유보)
- ② (익금산입) 공사수익 40 억원 (유보)  
(손금산입) 공사원가 60 억원 (△유보)
- ③ (익금불산입) 공사수익 60 억원 (△유보)  
(손금불산입) 공사원가 40 억원 (유보)
- ④ 세무조정 사항 없음

【 51 】 다음 중 법인세법상 감가상각비에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전화기(휴대용 전화기 포함) 및 개인용 컴퓨터(그 주변기기 포함)는 그 사업에 사용한 날이 속하는 사업연도에 손비로 계상하면 이를 손금에 산입한다.
- ② 유형자산의 잔존가액은 0 으로 하되, 정률법 계산시 상각률 산정에는 잔존가액을 5 %으로 하여 상각률을 산정한다.
- ③ 자산 취득가액이 거래단위별로 100 만원 이하인 경우로서 그 사업의 개시를 위하여 취득하는 자산은 시부인계산 과정을 거치지 않고 전액 손금으로 인정한다.
- ④ 광업권에 대하여 감가상각방법을 신고하지 않은 경우 생산량비례법을 적용한다.

- 【 52 】 ㈜삼일(법인세를 감면·면제받는 법인이 아니며, 한국채택국제회계기준을 적용하지 않음)의 감가상각비 관련 자료이다. 감가상각비에 대하여 세무조정을 할 경우 세무조정으로 인하여 소득금액이 얼마나 변동되는가(단, 주어진 자료 이외에는 고려하지 않으며, △는 시인부족액임)?

| (단위 : 원)            |           |            |            |
|---------------------|-----------|------------|------------|
| 구 분                 | 건 물       | 트 렉        | 비 품        |
| 전 기 상 각 시 부 인 액     | 1,000,000 | △1,000,000 | △2,000,000 |
| 당 기 감 가 상 각 비 계 상 액 | 1,200,000 | 1,600,000  | 3,000,000  |
| 당 기 상 각 범 위 액       | 2,000,000 | 3,000,000  | 2,000,000  |

- ① 200,000 원 증가  
 ② 200,000 원 감소  
 ③ 1,200,000 원 증가  
 ④ 1,200,000 원 감소
- 【 53 】 ㈜삼일은 국가에 정당한 사유없이 시가 10 억원 건물을 5 억원에 양도하였다. 이 거래와 관련하여 ㈜삼일이 기부금으로 의제할 금액은 얼마인가?

- ① 2 억원  
 ② 3 억원  
 ③ 4 억원  
 ④ 5 억원

- 【 54 】 다음 중 법인세법상 접대비(2024 년부터는 기업업무추진비로 명칭이 변경됨)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 골프장을 경영하는 법인이 그 고객이 조직한 임의단체(골프클럽)에 지급하는 금품은 접대비로 본다.  
 ② 접대비 관련 부가가치세 매입세액 불공제액은 접대비에 포함된다.  
 ③ 법인의 생산품 등으로 접대한 경우 접대비를 시가와 장부가액 중 큰 금액으로 평가한다.  
 ④ 광고·선전목적으로 달력 등을 불특정다수인에게 기증한 것은 접대비로 본다.

【 55 】 다음 중 손금불산입 대상인 지급이자와 이에 대한 소득처분을 연결한 것으로 옳은 것은(단, 지급이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다)?

|   | 구 분             | 소득처분   |
|---|-----------------|--------|
| ① | 비실명채권·증권의 이자상당액 | 기타사외유출 |
| ② | 건설자금이자          | 배당     |
| ③ | 업무무관자산 등 관련이자   | 대표자 상여 |
| ④ | 채권자불분명 사채이자     | 대표자 상여 |

【 56 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 당기 사업연도(2024년 1월 1일 ~ 2024년 12월 31일)의 대손충당금 관련 내역이다. 당기의 대손처리내역은 없으며 전기 대손충당금 부인액이 4,000,000 원이라고 가정할 때 당기의 대손충당금 한도초과액은 얼마인가?

(1) 결산서상 대손충당금 내역

| 대손충당금 |              |       |              |
|-------|--------------|-------|--------------|
| 대손처리액 | -            | 기초잔액  | 20,000,000 원 |
| 기말잔액  | 30,000,000 원 | 당기설정액 | 10,000,000 원 |
| 합계    | 30,000,000 원 | 합계    | 30,000,000 원 |

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

- ① 5,000,000 원
- ② 6,000,000 원
- ③ 8,000,000 원
- ④ 10,000,000 원

【 57 】 다음 중 준비금 및 충당금에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 해약환급금 준비금은 증권회사가 설정대상이다.
- ② 비영리내국법인의 고유목적사업준비금은 조세특례제한법에 근거하고 있다.
- ③ 준비금은 손금에 산입한 후 환입하거나 비용과 상계하기 때문에 손금에 산입하는 사업연도에는 조세 부담을 경감시키고 환입하거나 상계하는 연도에 조세부담을 증가시키게 된다.
- ④ 복구충당금은 법인세법에 손금으로 인정되는 충당금으로 열거되어 있다.

【 58 】 다음 (주)삼일의 거래 중 법인세법상 부당행위계산부인 규정의 적용대상인 것은?

- ① 직원인 김삼일씨에게 사택을 무상으로 제공하였다(단, 김삼일씨는 지배주주의 특수관계인이 아니다).
- ② 임원 김용산씨에게 시가 8억원의 기계장치를 9억원에 양도하였다.
- ③ 대표이사 김서울씨에게 업무와 관련 없이 1억원을 무이자 조건으로 대여하였다.
- ④ 대주주인 김마포씨로부터 토지를 1년간 무상으로 임차하였다.

【 59 】 다음 중 법인세 과세표준 및 세액의 계산과 관련하여 옳은 주장을 하고 있는 사람은 누구인가?

김부장: 내국법인의 2024 년에 발생한 결손금은 향후 10 년간 이월하여 공제받을 수 있습니다.

이과장: 연구 및 인력개발비 세액공제는 최저한세 적용대상이며, 최저한세 적용으로 공제받지 못한 세액공제는 향후 5 년간 이월공제가 가능합니다.

박차장: 내국법인이 사업연도 중 천재지변이나 그 밖의 재해로 법 소정 자산총액의 20 % 이상 상실하여 납세가 곤란하다고 인정되는 경우 재해손실 세액공제를 받을 수 있습니다.

최사원: 내국법인이 재화를 3 만원(부가가치세 포함)에 공급받고 신용카드 매출전표 등 법정지출증명서류를 수취하지 아니한 경우에는 가산세를 납부하여야 합니다.

- ① 김부장
- ② 이과장
- ③ 박차장
- ④ 최사원

【 60 】 다음 중 법인세법의 신고와 납부에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 법인세 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일로부터 3개월(내국법인이 성실신고확인서를 제출하는 경우에는 5개월)이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ② 각 사업연도의 기간이 6개월을 초과하는 법인은 사업연도 개시일부터 6개월을 중간예납기간으로 하여 중간예납기간이 경과한 날로부터 3개월 이내에 그 기간에 대한 법인세를 신고 납부하여야 한다.
- ③ 납부할 세액이 1천만 원을 초과하는 경우 납부기한이 경과한 날로부터 2개월(중소기업은 3개월)내에 분납할 수 있다.
- ④ 납세의무가 있는 내국법인은 각사업연도소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에도 법인세 신고를 하여야 한다.

【 61 】 다음 중 소득세와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비거주자인 경우 국내원천소득에 대해서만 소득세를 과세한다.
- ② 일용근로자의 근로소득은 원천징수로 납세의무를 종결한다.
- ③ 사업자가 해당 과세기간 중에 폐업한 경우 1월 1일부터 폐업일까지를 과세기간으로 한다.
- ④ 소득세는 신고납세제도를 채택하고 있으므로 납세의무자의 확정신고로 과세표준과 세액이 확정된다.

【 62 】 다음 중 소득세법상 무조건 분리과세대상 금융소득인 것은?

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



【 63 】 다음 자료로 복식부기의무자인 개인사업자 김삼일씨의 2024 년 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

|                                    |               |
|------------------------------------|---------------|
| ㄱ. 손익계산서상 당기순이익                    | 300,000,000 원 |
| ㄴ. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다. |               |
| - 본인에 대한 급여                        | 40,000,000 원  |
| - 영업부장으로 근무하는 아들의 급여               | 30,000,000 원  |
| - 정기예금이자                           | 10,000,000 원  |
| - 기계장치처분이익(사업용유형자산에 해당함)           | 5,000,000 원   |
| - 세금과공과 중 과태료                      | 3,000,000 원   |

- ① 320,000,000 원
- ② 323,000,000 원
- ③ 330,000,000 원
- ④ 333,000,000 원

【 64 】 정일품씨의 2024 년 급여내역이 다음과 같을 때 총급여액을 계산하면 얼마인가(근무기간 : 2024. 1. 1 ~ 2024. 12. 31)?

|   |
|---|
| - 월급여액: 4,000,000 원   |
| - 상여 : 월급여액의 400 %  |
| - 연월차수당: 3,000,000 원  |
| - 식사대: 2,400,000 원(월 200,000 원. 단, 식사 또는 기타 음식물을 제공받지 않음)   |
| - 자가운전보조금: 3,000,000 원(월 250,000 원)(본인 소유 차량을 직접 운전하여 회사의 업무 수행에 이용하고 실제 여비를 받는 대신 회사의 규정에 따라 받은 금액임) |

- ① 67,000,000 원
- ② 67,600,000 원
- ③ 69,200,000 원
- ④ 70,000,000 원

【 65 】 다음은 근로자 황정남씨의 2024 년 기타소득에 대한 자료이다. 황정남씨의 종합과세 될 기타소득금액을 계산하면 얼마인가(단, 실제필요경비는 확인되지 아니한다.)?

|                       |              |
|-----------------------|--------------|
| · 슬롯머신 당첨금품           | 5,000,000 원  |
| · 일시적인 강연료(필요경비 차감 전) | 10,000,000 원 |
| · 법인세법에 따라 처분된 기타소득   | 3,000,000 원  |

- ① 5,000,000 원  
 ② 7,000,000 원  
 ③ 10,000,000 원  
 ④ 14,000,000 원

【 66 】 거주자 갑의 2024 년 종합소득공제 관련 자료이다. 갑의 2024 년 종합소득공제 중 인적공제액으로 옳은 것은?

| <본인 및 부양가족 현황> |     |                  |
|----------------|-----|------------------|
| 구 분            | 나 이 | 소 득              |
| 본 인(남성)        | 43세 | 총급여액 50,000,000원 |
| 부 친            | 73세 | 총급여액 4,000,000원  |
| 모 친*           | 72세 | 소득 없음            |
| 아 들            | 10세 | 소득 없음            |

\* 모친은 항시 치료를 요하는 중증환자인 장애인이다.

- ① 8,500,000 원  
 ② 9,500,000 원  
 ③ 10,000,000 원  
 ④ 11,000,000 원

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

- ① 거주자의 종합소득금액에 Gross-up 된 배당소득금액이 합산된 경우에는 당해 배당소득에 가산된 금액을 산출세액에서 공제한다.
- ② 복식부기의무자는 장부를 기장해도 기장세액공제를 적용받을 수 없다.
- ③ 거주자의 종합소득에 국외원천소득이 포함되어 있는 경우 국외에서 납부한 세액이 있는 때에는 외국 납부세액공제를 적용할 수 있다.
- ④ 간편장부대상자가 간편장부로 기장하고 종합소득과세표준 확정신고시 간편장부 소득금액계산서를 제출하는 경우 기장세액공제가 적용된다.

【 68 】 다음 중 연말정산 공제항목에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 유럽여행 중 현지에서 있는 병원에서 치료를 받고 지급한 의료비는 의료비세액공제를 받을 수 있다.
- ② 본인을 위해 자동차종합보험에 가입하고 납부한 보험료는 보험료세액공제 대상에 해당하지 아니한다.
- ③ 자동차리스료를 직불카드로 지급한 경우에도 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 적용 받을 수 있다.
- ④ 중학생 자녀의 학교 수업료 뿐만 아니라 급식비나 교과서 구입비도 교육비세액공제대상에 해당한다.

【 69 】 다음 중 양도소득세 과세대상자산으로 옳지 않은 것은?

- ① 골프회원권
- ② 과점주주가 보유하는 부동산과다보유법인 주식
- ③ 전환사채
- ④ 토지·건물과 함께 양도하는 영업권

【 70 】 다음 중 소득세법상 신고·납부에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 소득세 중간예납 적용대상은 원칙적으로 종합소득이 있는 거주자 중 사업소득 또는 기타소득이 있는 자로 한다.
- ② 부가가치세법에 따른 사업자가 예정신고 또는 확정신고를 한 경우에도 사업장 현황신고를 하여야 한다.
- ③ 근로소득과 퇴직소득이 있는 거주자는 적법하게 원천징수된 경우 소득세 확정신고 의무가 없다.
- ④ 소득세 과세표준과 세액의 결정 및 경정방법은 추계조사를 원칙으로 한다.

【 71 】 다음 중 부가가치세법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 부가가치세는 특정한 재화 또는 용역만 과세하는 개별소비세에 해당한다.
- ② 모든 거래단계에서 창출된 부가가치에 대하여 각 단계별로 과세하는 다단계과세방법이다.
- ③ 매출액에서 매입액을 차감하여 부가가치를 계산한 후 부가가치에 세율을 곱하는 방식으로 세액을 계산하는 전단계거래액공제법을 채택하고 있다.
- ④ 국제적 이중과세의 문제를 해결하기 위하여 수출품에 대하여 부가가치세를 과세하지 않는 면세제도를 두고 있다.

【 72 】 다음 부가가치세와 관련된 재정담당자들의 대화 내용 중 옳은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

- 김부장 : 부가가치세 납세의무자인 개인사업자는 1년에 네 번 부가가치세를 신고하는 것이 원칙입니다.
- 이차장 : 주된 사업장에서 총괄납부하더라도 세금계산서는 각 사업장에서 발급하여야 하며, 신고도 각 사업장별로 이행하여야 합니다.
- 박과장 : 면세사업자의 경우 부가가치세법상 납세의무는 없으며, 법정증빙을 구비한 매입에 대하여는 매입세액을 받을 수 있습니다.
- 최사원 : 사업자란 사업목적이 영리로서 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말합니다.

- ① 김부장
- ② 이차장
- ③ 박과장
- ④ 최사원

【 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 폐업자의 최종과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다.
- ③ 간이과세자가 간이과세를 포기한 경우 신고일이 속하는 과세기간 개시일부터 그 신고일이 속하는 달의 다음달 말일까지의 기간을 간이과세자의 과세기간으로 한다.
- ④ 신규사업자의 최초과세기간은 사업개시일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 하는 것이 원칙이다.

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

- ① 부동산임대업은 그 부동산의 등기부상 소재지를 사업장으로 한다.
- ② 제조업은 최종 제품을 완성하는 장소를 사업장으로 하며, 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소도 사업장으로 본다.
- 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 보지 아니한다.

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

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

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

- ① 장기할부판매의 경우에는 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 공급시기로 한다.
- ② 둘 이상의 과세기간에 걸쳐 부동산임대용역을 제공하고 그 대가를 선불 또는 후불로 받는 경우 대통령령에 따라 계산한 금액은 예정신고기간 또는 과세기간의 종료일을 공급시기로 한다.
- ③ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화의 공급시기는 수출재화의 선(기)적일로 한다.
- ④ 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우에는 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때를 공급시기로 한다.

【 77 】 다음 중 부가가치세법상 영세를 적용대상이 아닌 것은?

- ① 중개무역방식에 의한 수출
- ② 국외에서의 용역공급
- ③ 선박에 의한 외국항행용역
- ④ 국내에서 비거주자에게 직접 인도한 재화

【 78 】 다음 자료에 의하여 일반과세자인 (주)삼일의 2024 년 제 1 기 확정신고시의 과세표준을 계산하면 얼마인가 (단, 모두 국내거래이고, 금액에는 부가가치세가 포함되지 않았으며, 아래의 자료를 제외한 세무상 처리는 모두 적정하다고 가정함)?

| 거래일자  | 거 래 내 용   | 금 액                        |
|-------|---|----------------------------|
| 4.11. | 제품을 거래처에 외상으로 판매함(대금을 3개월 후 수령 예정)                      | 8,000,000원                 |
| 5.20. | 거래처에 운송하는 중에 교통사고로 파손된 제품(매입세액공제분)                      | 시가 200,000원<br>원가 100,000원 |
| 6.17. | 거래관계 개선목적으로 대리점에 제품(매입세액공제분)을 무상 제공함                    | 시가 400,000원<br>원가 200,000원 |
| 6.27. | 제품을 공급하기로 계약을 체결하였으나 계약자가 일방적으로 계약을 해제함에 따라 위약금으로 받은 금액 | 500,000원                   |

- ① 8,000,000 원
- ② 8,200,000 원
- ③ 8,400,000 원
- ④ 8,900,000 원

【 79 】 일반과세자인 (주)용산의 2024 년 제 1 기 예정신고기간의 매입거래이다. (주)용산의 2024 년 제 1 기 예정신고기간의 매입세액공제액으로 옳은 것은?

- (1) 법인으로부터 원재료를 9,000,000원(부가가치세 900,000원 별도)에 구입하고 공급시기에 세금계산서를 수취하였다.
- (2) 비영업용소형승용차(개별소비세 과세대상임)의 수선비를 지급하고 공급가액 2,000,000원(부가가치세 200,000원 별도)의 세금계산서를 수령하였다.
- (3) 영업부 직원 회식비로 1,320,000원(부가가치세 120,000원 포함)을 지급하고 일반과세자로부터 공급대가 1,320,000원의 신용카드매출전표(부가가치세가 별도로 구분됨)를 수령하였다.
- (4) 광고선전비에 대하여 공급가액 4,000,000원(부가가치세 400,000원 별도)의 세금계산서를 수령하였다.

- ① 900,000 원
- ② 1,100,000 원
- ③ 1,420,000 원
- ④ 1,620,000 원

【 80 】 다음 중 부가가치세법상 가산세와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세금계산서의 발급기한이 지난 후 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 세금계산서를 발급한 경우 공급가액의 1 %를 가산세로 한다.
- ② 예정신고기간에 발급받은 세금계산서에 대한 합계표를 예정신고시 제출하지 아니하고 확정신고시 제출하여 매입세액을 공제받는 경우 가산세가 부과된다.
- ③ 전자세금계산서 발급의무자가 발급기간 내에 종이세금계산서를 발급하면 가산세가 부과된다.
- ④ 사업개시일부터 20 일 이내에 사업자등록을 신청하지 아니한 경우에는 미등록가산세가 부과된다.



## &lt; 원가관리회계 &gt;

【 81 】 다음 중 원가의 일반적인 특성에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업의 수익획득 활동에 필요한 물품을 아직 소비하지 않았더라도 구입하는 시점에서 원가가 된다.
- ② 원가는 정상적인 경제활동 과정에서 소비된 가치와 비정상적인 상황에서 발생한 가치의 감소분을 모두 포함한다.
- ③ 경제적 가치를 가지고 있지 않더라도 원가가 될 수 있다.
- ④ 발생한 제조원가 중 기업의 수익획득에 아직 사용되지 않은 부분은 자산으로, 수익획득에 사용된 부분은 비용으로 재무제표에 계상된다.

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

|          | 기 초      | 기 말      |
|----------|----------|----------|
| 직접재료     | 5,000 원  | 7,000 원  |
| 재공품      | 10,000 원 | 14,000 원 |
| 제 품      | 15,000 원 | 10,000 원 |
| 직접재료 매입액 | 25,000 원 |          |
| 기초원가     | 60,000 원 |          |
| 가공원가     | 45,000 원 |          |

- ① 60,000 원
- ② 64,000 원
- ③ 68,000 원
- ④ 70,000 원

【 83 】 다음 중 보조부문원가 배분방법인 이중배분율법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 보조부문의 원가를 원가행태에 따라 고정원가와 변동원가로 분류하여 다른 배분기준을 적용하는 방법이다.
- ② 변동원가는 제조부문에서 사용할 수 있는 최대사용가능량을 기준으로 배분한다.
- ③ 고정원가는 실제 용역사용량을 기준으로 배분한다.
- ④ 단일배분율법에 비해 사용하기가 간편하지만 부문의 최적의사결정이 조직전체의 차원에서는 최적의 사결정이 되지 않을 수 있다는 문제점이 있다.

【 84 】 두 개의 제조부문과 두 개의 보조부문으로 이루어진 (주)삼일의 부문간 용역수수에 관련된 자료는 다음과 같다.

|           | 보조부문      |           | 제조부문      |           |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
|           | A         | B         | C         | D         |
| A 부문 용역제공 | -         | 40 %      | 20 %      | 40 %      |
| B 부문 용역제공 | 20 %      | -         | 50 %      | 30 %      |
| 발생원가      | 200,000 원 | 300,000 원 | 450,000 원 | 600,000 원 |

단계배분법을 사용할 경우 제조부문 D에 배분되는 보조부문의 원가는 얼마인가(단, 보조부문원가는 A부문의 원가를 우선 배분한다)?

- ① 182,500 원
- ② 222,500 원
- ③ 230,000 원
- ④ 277,500 원

【 85 】 다음 중 개별원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수요자의 요구에 따라 개별적으로 제품을 생산하는 업종에서 주로 사용한다.
- ② 간접원가의 배부 절차가 불필요하다.
- ③ 개별작업에 집계되는 실제원가를 예산액과 비교하여 미래예측에 이용할 수 있다.
- ④ 상대적으로 원가계산 자료가 상세하고 복잡하여 오류 발생 가능성이 높다.

- 【 86 】 ㈜삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 직접노무원가를 기준으로 제조간접원가를 배부한다. 20X1 년의 제조간접원가배부율은 X 부문에 대해서는 20 %, Y 부문에 대해서는 50 % 이다. 제조지시서 #105 와 관련된 기초재공품은 300,000 원이며, 당기 중 완성되어 판매가 완료되었다. 원가 발생액과 관련된 자료가 다음과 같은 경우 제조지시서 #105 와 관련하여 당기 손익계산서에 반영될 매출원가는 얼마인가(단, 기초제품은 존재하지 않는다)?

< 제조지시서 #105 >

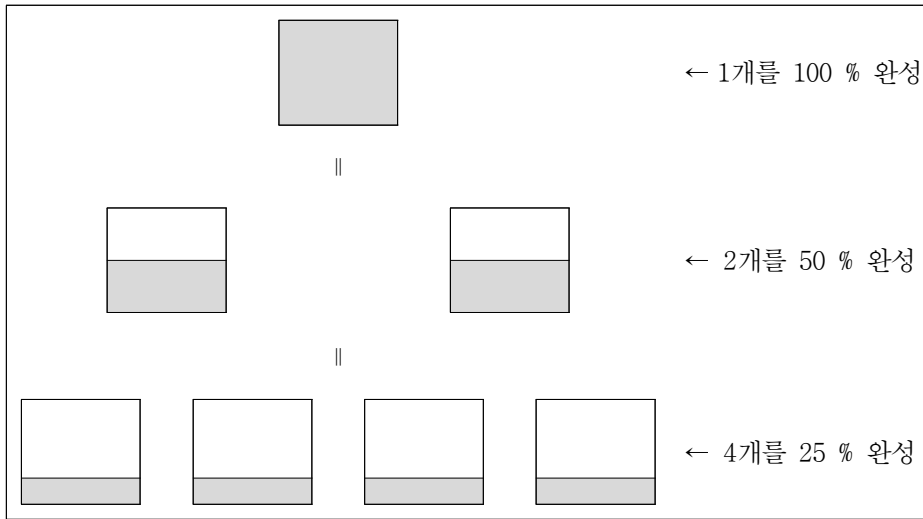
| 구 분    | X부문         | Y부문       | 합 계 |
|--------|-------------|-----------|-----|
| 직접재료원가 | 700,000 원   | 500,000 원 |     |
| 직접노무원가 | 1,000,000 원 |           |     |
| 제조간접원가 |             | 200,000 원 |     |
| 합 계    |             |           |     |

- ① 2,800,000 원  
 ② 3,000,000 원  
 ③ 3,300,000 원  
 ④ 3,800,000 원
- 【 87 】 ㈜삼일은 기계가동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있으며 연간 제조간접원가는 5,000,000 원으로, 연간 기계가동시간은 5,000 시간으로 예상하고 있으나 실제로는 4,000 시간이 발생하였다. 실제 제조간접원가가 5,000,000 원이 발생한 경우 #A 의 예정배부와 실제배부의 제조간접원가 차이는 얼마인가?

|          | #A       | #B       | 계        |
|----------|----------|----------|----------|
| 예상기계가동시간 | 3,000 시간 | 2,000 시간 | 5,000 시간 |
| 실제기계가동시간 | 2,000 시간 | 2,000 시간 | 4,000 시간 |

- ① 200,000원  
 ② 300,000원  
 ③ 400,000원  
 ④ 500,000원

【 88 】 다음 중 아래 그림과 가장 관련 있는 원가회계 개념은 무엇인가?



- ① 개별원가계산의 간접원가배부를 계산
- ② 보조부문원가계산의 단계배분법
- ③ 종합원가계산의 완성품환산량
- ④ 표준원가계산의 차이분석

【 89 】 (주)삼일은 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 원재료는 공정의 초기에 전량 투입되고, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐서 진척도에 따라 균등하게 발생한다. 재료원가의 경우 평균법에 의한 완성품환산량은 22,000 단위이고, 선입선출법에 의한 완성품환산량은 20,000 단위이다. 또한 가공원가의 경우 평균법에 의한 완성품환산량은 21,000 단위이고, 선입선출법에 의한 완성품환산량은 20,400 단위이다. 기말재공품이 2,000 단위인 경우 기초재공품의 진척도는 몇 % 인가?

- ① 10 %
- ② 30 %
- ③ 50 %
- ④ 70 %

- 【 90 】 (주)삼일은 평균법을 이용한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 원재료는 공정초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 발생한다. 당기 완성품원가와 기말재공품원가를 계산하면 얼마인가?

|         |                |                       |
|---------|----------------|-----------------------|
| <수량>    |                |                       |
| 기초재공품   | 80 개(완성도 40 %) | 당기완성품 400 개           |
| 당기투입량   | 420 개          | 기말재공품 100 개(완성도 40 %) |
| <원가>    |                |                       |
|         | 재료원가           | 가공원가                  |
| 기초재공품원가 | 8,000,000 원    | 5,720,000 원           |
| 당기발생원가  | 32,260,000 원   | 28,556,000 원          |

|   |              |              |
|---|--------------|--------------|
|   | 당기완성품원가      | 기말재공품원가      |
| ① | 63,368,000 원 | 11,168,000 원 |
| ② | 63,368,000 원 | 15,842,000 원 |
| ③ | 67,760,000 원 | 12,266,000 원 |
| ④ | 67,760,000 원 | 16,940,000 원 |

- 【 91 】 다음 중 정상원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

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

- ① 표준원가계산제도를 채택할 경우 비계량적인 정보를 무시할 가능성이 있다.
- ② 원가요소의 표준은 수량과 가격에 대하여 각각 설정한다.
- ③ 표준원가는 회사의 제반사정을 고려하여 현실적으로 달성 가능하도록 설정한다.
- ④ 원가계산을 위해서는 원가흐름의 가정이 필요하다.

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

- 가. 직접재료원가 차이분석시 표준투입량은 사전에 미리 설정해 놓은 최대 조업도에 대한 표준투입량이다.
- 나. 차이분석이란 표준원가와 실제원가를 비교하여 그 차이를 분석하는 것으로서, 일종의 투입-산출 분석이다.
- 다. 능률차이는 실제원가와 실제투입량에 대한 표준원가와와의 차이이다.
- 라. 가격차이는 실제투입량에 대한 표준원가와 표준투입량에 대한 표준원가와와의 차이이다.

- ① 1 개  
② 2 개  
③ 3 개  
④ 4 개

【 94 】 ㈜삼일의 변동제조간접원가와 관련한 자료가 다음과 같을 때 실제생산량에 허용된 변동제조간접원가 예산은 얼마인가?

|                      |               |
|----------------------|---------------|
| 실제작업시간기준 변동제조간접원가 예산 | 2,400,000 원   |
| 변동제조간접원가 소비차이        | 200,000 원(불리) |
| 변동제조간접원가 능률차이        | 200,000 원(유리) |

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

【 95 】 다음은 표준원가계산제도를 채택하고 있는 ㈜삼일의 12 월 중 생산활동과 관련한 직접노무원가에 대한 자료이다. 직접노무원가 가격차이는 얼마인가?

|                 |             |
|-----------------|-------------|
| 직접노무원가 표준임률     | 9,000 원/시간  |
| 직접노무원가 실제임률     | 10,000 원/시간 |
| 허용표준 직접노동시간     | 10,000 시간   |
| 직접노무원가 유리한 능률차이 | 4,500,000 원 |

- ① 9,000,000 원 (유리)  
② 9,000,000 원 (불리)  
③ 9,500,000 원 (유리)  
④ 9,500,000 원 (불리)

【 96 】 다음 중 전부원가계산에서 재고자산가액에 포함되는 원가항목을 모두 나열한 것으로 옳은 것은?

- ① 직접재료원가
- ② 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가
- ③ 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가, 변동판매비와관리비
- ④ 직접재료원가, 직접노무원가, 변동제조간접원가, 고정제조간접원가

【 97 】 다음 중 초변동원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 초변동원가계산에 의한 영업이익은 단위당 공헌이익에 판매수량을 곱한 금액에서 운영비용을 차감하여 계산한다.
- ② 생산량이 증가할수록 영업이익이 감소되므로 재고자산 보유를 최소화하도록 유인을 제공한다.
- ③ 기간비용으로 처리하는 제조간접원가에 포함되는 혼합원가를 변동원가와 고정원가로 구분하는 것이 필요하다.
- ④ 변동원가계산제도와 마찬가지로 원가부착개념에 근거를 두고 있다.

【 98 】 ㈜삼일은 당기 초에 영업활동을 시작하여 당기에 제품 1,000 단위를 생산하였으며, 당기의 원가자료는 다음과 같다(단, 기말 재공품은 없다.)

|               |           |
|---------------|-----------|
| 단위당 직접재료원가    | 420 원     |
| 단위당 직접노무원가    | 300 원     |
| 단위당 변동제조간접원가  | 120 원     |
| 단위당 변동판매비와관리비 | 150 원     |
| 고정제조간접원가      | 200,000 원 |
| 고정판매비와관리비     | 250,000 원 |

당기 판매량이 600단위였다면, 전부원가계산에 의한 기말제품재고액과 변동원가계산에 의한 기말제품재고액의 차이는 얼마인가?

- ① 40,000 원
- ② 60,000 원
- ③ 80,000 원
- ④ 100,000 원

- 【 99 】 (주)삼일의 20X1 년 손익에 대한 자료가 다음과 같을 경우 (a) 변동원가계산에 따른 공헌이익과 (b) 초변동원가계산에 따른 재료처리량공헌이익의 차이는 얼마인가?

|               |       |           |           |
|---------------|-------|-----------|-----------|
| 단위당 판매가격      | 500 원 | 고정제조간접원가  | 200,000 원 |
| 단위당 직접재료원가    | 150 원 | 고정판매비와관리비 | 70,000 원  |
| 단위당 직접노무원가    | 120 원 | 기초제품      | 없음        |
| 단위당 변동제조간접원가  | 50 원  | 생산량       | 20,000 개  |
| 단위당 변동판매비와관리비 | 30 원  | 판매량       | 10,000 개  |

- ① 1,070,000 원  
 ② 1,900,000 원  
 ③ 2,000,000 원  
 ④ 2,170,000 원
- 【 100 】 (주)삼일은 당기에 영업을 개시하여 10,000 단위의 제품을 생산하고 이 중에서 9,500 단위의 제품을 단위당 2,000 원에 판매하였다. 회사의 경영자는 외부보고 목적으로는 전부원가계산제도를 사용하고 있으나, 관리목적으로는 변동원가계산제도를 사용하고 있다. 다음 설명 중 옳은 것은?

|                 |             |
|-----------------|-------------|
| 제품단위당 직접재료원가    | 1,000 원     |
| 제품단위당 직접노무원가    | 400 원       |
| 제품단위당 변동제조간접원가  | 200 원       |
| 제품단위당 변동판매비와관리비 | 100 원       |
| 고정제조간접원가        | 1,200,000 원 |
| 고정판매비와관리비       | 400,000 원   |

- ① 전부원가계산에 의한 영업이익이 변동원가계산에 의한 영업이익보다 크다.  
 ② 전부원가계산에 의할 경우 제품단위당 제조원가는 1,820원이다.  
 ③ 변동원가계산에 의할 경우 제품단위당 제조원가는 1,700원이다.  
 ④ 전부원가계산에 의할 경우 기말제품재고액은 910,000원이다.
- 【 101 】 다음 중 활동기준원가계산(ABC)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개별원가계산제도와는 결합되어 함께 사용될 수 있으나, 종합원가계산제도와는 함께 사용될 수 없다는 한계점이 존재한다.  
 ② 활동 및 활동원가의 분석을 통하여 원가통제를 보다 효과적으로 수행할 수 있다.  
 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 옳지 않은 것은?

- ① 원가추정의 목적은 계획과 통제 및 의사결정에 유용한 미래원가를 추정하기 위함이다.
- ② 조업도와 원가 사이의 관계를 규명하여 원가함수를 추정하는 것이다.
- ③ 원가추정시 원가에 영향을 미치는 요인은 조업도 뿐이라고 가정한다.
- ④ 관련 범위 내에서 총 원가가 일정함을 가정한다.

【 103 】 다음 중 CVP 분석의 주된 목적으로 옳은 것은?

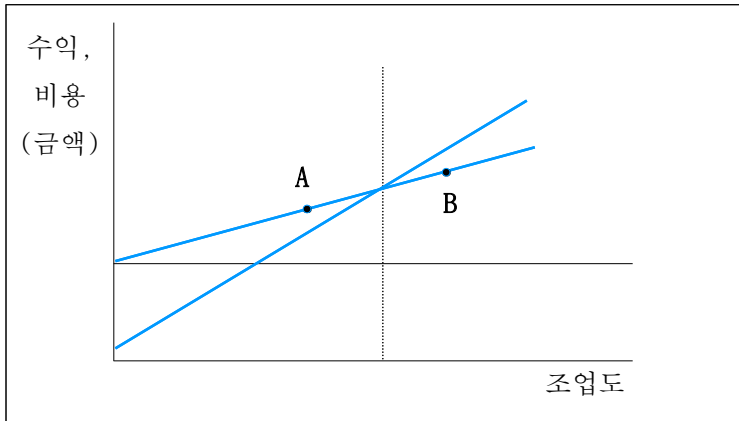
- ① 변동원가와 고정원가의 상관관계를 분석한다.
- ② 품질관리에서 발생하는 낭비요소를 분석한다.
- ③ 기업의 비재무적 성과를 분석한다.
- ④ 다양한 조업도수준에서 원가와 이익의 관계를 분석한다.

【 104 】 다음 자료를 이용하여 공헌이익률과 손익분기점 매출액을 계산하면 얼마인가?

|              |             |
|--------------|-------------|
| 제품단위당 판매가격   | 500 원       |
| 제품단위당 변동제조원가 | 350 원       |
| 제품단위당 변동판매비  | 50 원        |
| 고정제조간접원가     | 500,000 원   |
| 고정판매비와관리비    | 1,500,000 원 |

|   | 공헌이익률 | 손익분기점 매출액    |
|---|-------|--------------|
| ① | 20%   | 10,000,000 원 |
| ② | 20%   | 12,000,000 원 |
| ③ | 30%   | 10,000,000 원 |
| ④ | 30%   | 12,000,000 원 |

【 105 】 다음은 CVP 그래프이다. B 지점과 비교하여 A 지점의 단위당 변동원가와 단위당 고정원가는 어떻게 변하는가?



- ① 단위당 변동원가와 단위당 고정원가 모두 같다.
- ② 단위당 변동원가와 단위당 고정원가 모두 더 크다.
- ③ 단위당 변동원가는 같으며, 단위당 고정원가는 더 크다.
- ④ 단위당 변동원가는 더 크며, 단위당 고정원가는 같다.

【 106 】 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 고정원가가 감소하면 영업레버리지도는 낮아진다.
- ③ 영업레버리지도가 높다는 것은 대체로 영업이익 규모가 양호함을 의미한다.
- ④ 영업레버리지도는 손익분기점 부근에서 가장 크다.

【 107 】 다음 중 예산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업의 공식적인 경영계획을 화폐단위로 표시한 것이다.
- ② 예산편성 성격에 따라 운영예산과 재무예산으로 구분된다.
- ③ 예산편성 대상에 따라 종합예산과 부문예산으로 구분된다.
- ④ 예산편성 방법에 따라 예산을 분류함에 있어, 조업도의 변동을 고려하지 않고 작성되는 예산을 영업예산이라고 한다.

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

- ① 책임회계제도가 그 기능을 효율적으로 발휘하기 위해서는 각 책임중심점의 경영자가 권한을 위임받은 원가항목들에 대해 통제권을 행사할 수 없어야 한다.
- ② 책임회계제도는 실제 성과와 예산과의 차이를 쉽게 파악할 수 있게 해줌으로써 예외에 의한 관리가 가능하게 해준다.
- ③ 책임중심점은 책임의 성격 및 책임범위에 따라 원가중심점, 수익중심점, 이익중심점 및 투자중심점으로 분류할 수 있다.
- ④ 책임중심점이 조직의 한 부분, 즉 판매부서, 점포단위 등으로 설정되는 경우 보통 이익중심점을 뜻하는 것이 일반적이다.

【 109 】 다음 중 경제적부가가치(EVA)를 증대시키기 위한 방안에 관한 설명으로 옳지 않은 것은(단, 다른 조건은 일정하다고 가정한다)?

- ① 판매비와관리비를 줄여야 한다.
- ② 비영업자산을 늘려야 한다.
- ③ 매출액을 늘려야 한다.
- ④ 자본비용을 줄여야 한다.

【 110 】 ㈜삼일의 제품 생산과 관련된 아래 자료와 관련하여 직접재료원가의 능률차이와 수율차이를 계산하면 얼마인가?

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

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

- 【 111 】 (주)삼일은 분권화된 세 개의 제품별 사업부를 운영하고 있다. 이들은 모두 투자중심점으로 설계되어 있으며, 회사의 최저필수수익률은 12 % 이다. 각 사업부의 영업자산, 영업이익 및 매출액에 관한 정보는 다음과 같다. 각 사업부를 잔여이익법으로 평가했을 경우 잔여이익이 높은 사업부의 순서로 옳은 것은?

| 구분     | A 사업부       | B 사업부       | C 사업부       |
|--------|-------------|-------------|-------------|
| 평균영업자산 | 700,000 원   | 1,000,000 원 | 2,000,000 원 |
| 영업이익   | 120,000 원   | 170,000 원   | 230,000 원   |
| 매출액    | 1,500,000 원 | 2,000,000 원 | 3,000,000 원 |

- ①  $A > B > C$   
 ②  $B > A > C$   
 ③  $C > B > A$   
 ④  $B > C > A$
- 【 112 】 (주)삼일은 제조에 필요한 부품을 자가제조할 것인지 아니면 외부구입할 것인지의 여부에 대한 의사결정을 하려고 한다. 이에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 회피가능 고정원가는 의사결정을 하는데 있어 고려대상이 아니다.  
 ② 매물원가는 비관련원가로 의사결정을 하는데 영향을 미치지 않는다.  
 ③ 외부구입원가가 회피가능원가보다 큰 경우에는 자가제조하는 것이 바람직하다.  
 ④ 기존설비를 다른 용도로 사용함에 따라 발생할 수 있는 기회비용도 함께 고려해야 한다.

- 【 113 】 다음은 로스쿨과 관련한 신문기사 내용이다. 의사결정과 관련하여 괄호 안에 들어갈 용어로 옳은 것은?

로스쿨은 도전할 만한 가치가 있는 것일까?

로스쿨의 연간 등록금은 최소 8 백만원에서 최대 2 천만원이 넘는 곳까지 천차만별이다. 책값과 생활비 등을 감안하면 사립대의 경우 로스쿨에 다니는 동안 9 천만원 ~ 1 억원 정도는 투자해야 할 각오를 해야 한다.

하지만 등록금보다 더 큰 부담은 ( )로 볼 수 있다. 직장에서 휴직을 허용하고, 로스쿨 진학 비용을 대주지 않는 한 직장인이 로스쿨에 다니려면 사표를 내야 한다. 연봉 3 천만원인 직장인이 로스쿨을 다니기 위해 사표를 낸다면 3 년 동안 ( )가 1 억원에 이른다. 사립대 로스쿨에 들어간다면 ( )와 등록금까지 감안하여 2 억원에 이르는 돈을 투자하는 것이다.

- ① 기회원가
- ② 매몰원가
- ③ 추적불능원가
- ④ 추적가능원가

- 【 114 】 (주)삼일은 최근에 (주)우주로부터 제품을 단위당 4,000 원에 1,000 단위를 구입하겠다는 제안을 받았다. 제품과 관련된 단위당 원가자료는 다음과 같으며 위 주문을 수락하더라도 고정원가에는 아무런 영향을 초래하지 않으며, 별도의 판매비와 관리비는 발생하지 않는다. 다음 중 (주)우주의 제안과 관련하여 올바른 의사결정안과 관련 손익을 가장 올바르게 짚지은 것은(단, 직접노무원가는 변동원가로 분류한다)?

|           | 금액      |
|-----------|---------|
| 직접재료원가    | 1,000 원 |
| 직접노무원가    | 1,000 원 |
| 변동제조간접원가  | 800 원   |
| 고정제조간접원가  | 500 원   |
| 변동판매비와관리비 | 200 원   |
| 고정판매비와관리비 | 1,000 원 |

- ① 거절, 300,000 원의 손실
- ② 거절, 500,000 원의 손실
- ③ 수락, 1,000,000 원의 이익
- ④ 수락, 1,200,000 원의 이익

【 115 】 지난해 (주)삼일의 사업부 X의 공헌이익은 85,000 원이고, 사업부 X에 대한 공통원가 배분액은 80,000 원이었다. 공통원가 배분액 중 35,000 원은 사업부 X를 폐지하더라도 계속하여 발생하는 것이다. 만약 회사가 사업부 X를 폐지한다면 회사의 순이익은 어떻게 변화하는가?

- ① 40,000 원 감소
- ② 40,000 원 증가
- ③ 50,000 원 감소
- ④ 50,000 원 증가

【 116 】 다음 중 장기의사결정을 위한 자본예산 과정의 현금흐름 추정원칙으로 옳지 않은 것은?

- ① 증분현금흐름을 측정할 때 과거의 투자결정에 의한 매몰원가는 제외한다.
- ② 법인세가 고려되어야 한다.
- ③ 감가상각비는 현금흐름에 직·간접적으로 어떠한 영향도 미치지 않는다.
- ④ 현금흐름계산에서 이자비용은 할인율에 반영하여 계산한다.

【 117 】 다음 자료에 의하여 회수기간법에 따른 의사결정을 할 경우 옳은 것은?

(주)삼일은 190,000 원에 기계를 구입하고자 하며, 조건은 다음과 같다.

- 5년 이내에 회수가 되어야 한다.
- 연중 현금흐름은 일정하게 발생한다고 가정한다.

| 연도 | 기계 A 연간 원가절감액 | 기계 B 연간 원가절감액 |
|----|---------------|---------------|
| 1  | 100,000 원     | 50,000 원      |
| 2  | 50,000 원      | 50,000 원      |
| 3  | 30,000 원      | 50,000 원      |
| 4  | 20,000 원      | 50,000 원      |
| 5  | 20,000 원      | 50,000 원      |

- ① 기계 A를 구입한다.
- ② 기계 B를 구입한다.
- ③ 둘 중 어떤 것을 구입해도 관계없다.
- ④ 기계 A, B 모두 구입하지 않는다.

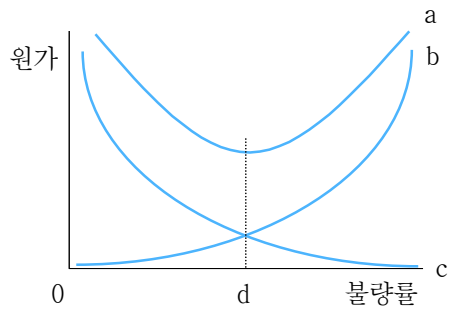
【 118 】 다음 중 기말 연금의 현재가치를 나타내는 산식으로 옳은 것은?

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

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

- ① 시장가격기준 : 거래될 재화에 대한 완전경쟁시장이 존재하고 각 사업부 관리자의 의사결정이 자율성을 가진다면, 목표일치성 및 성과평가 측면에서의 공정성을 대체로 만족시킨다고 본다.
- ② 원가기준 : 수요사업부의 비능률이 모두 공급사업부에 전가되기 때문에 원가통제에 대한 동기부여가 어렵다.
- ③ 원가기준 : 준최적화 현상이 나타날 가능성이 존재한다.
- ④ 협상가격기준 : 각 사업부의 이익이 관리자의 능력에 민감하게 영향을 받는다는 단점이 있다.

【 120 】 다음은 불량률과 품질원가의 관계를 나타내는 도표이다. 이에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?



- ① 품질원가를 최소화하기 위하여 어느 정도의 불량률은 허용되어야 한다는 전통적인 관점이 반영되어 있다.
- ② 총 품질원가를 나타내는 것은 a 이다.
- ③ b 는 통제원가를 의미하며 실패원가와 상반관계를 가진다.
- ④ d 는 허용가능품질수준에 해당하는 불량률을 의미한다.