

< 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 】 다음은 재무회계와 관리회계를 비교한 것이다. 빈칸에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

구분	재무회계	관리회계
주된목적	외부정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 정보의 제공	경영자의 관리적 의사결정에 유용한 정보의 제공
보고대상	(ㄱ)	(ㄴ)
보고양식	(ㄷ)	일정한 양식 없음

	(ㄱ)	(ㄴ)	(ㄷ)
①	외부이해관계자	내부이용자	일정한 양식 없음
②	외부이해관계자	내부이용자	재무제표(재무보고서)
③	내부이용자	외부이해관계자	재무제표(재무보고서)
④	내부이용자	외부이해관계자	일정한 양식 없음

【 2 】 다음 중 재무제표를 통해 제공되는 정보가 이용자에게 유용하기 위해 갖추어야 할 속성 가운데 보강적 질적 특성에 해당되는 것들로만 짝지어진 것은?

- ① 중요성, 예측가치와 확인가치, 표현충실성
- ② 중요성, 비교가능성, 적시성
- ③ 적시성, 이해가능성, 표현충실성
- ④ 비교가능성, 검증가능성, 적시성

【 3 】 다음 중 재무제표의 기본가정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기본가정이란 회계이론 전개의 기초가 되는 사실들을 의미한다.
- ② 재무보고를 위한 개념체계에서는 계속기업을 기본가정으로 규정한다.
- ③ 기업이 경영활동을 청산할 의도나 필요성이 있더라도 계속기업의 가정에 따라 재무제표를 작성한다.
- ④ 목적적합성은 재무제표를 통해 제공되는 정보가 갖추어야 할 근본적인 질적 특성이지만 재무보고를 위한 개념체계에서 규정하는 기본가정에 해당하지는 않는다.

【 4 】 다음 중 기타포괄손익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 확정급여제도의 재측정요소는 기타포괄손익으로 인식하며 후속적으로 당기손익으로 재분류되지 않는다.
- ② 유형자산 재평가잉여금의 변동은 자산이 사용되는 후속 기간 또는 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체될 수 있다.
- ③ 기타포괄손익은 당기손익으로 재분류되지 않은 항목과 당기손익으로 재분류되는 항목으로 각각 구분하여 포괄손익계산서에 표시한다.
- ④ 포괄손익계산서에 기타포괄손익을 표시할 때에는 기타포괄손익의 항목과 관련된 법인세 효과 반영 전 금액으로 표시하여야 하므로, 관련 법인세 효과를 차감한 순액으로 표시할 수 없다.

【 5 】 다음 중 중간보고기간의 포괄손익계산서 작성방법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 당해 중간기간과 직전 연차보고기간을 비교하는 형식으로 작성
- ② 당해 중간기간과 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성
- ③ 당해 중간기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성
- ④ 당해 회계연도 누적기간을 직전 회계연도의 동일기간과 비교하는 형식으로 작성

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

- ① 재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정한다.
- ② 상품 및 제품의 순실현가능가치는 예상판매가격에서 추가완성원가와 판매비용을 차감한 금액으로 추정한다.
- ③ 원재료의 현행대체원가가 장부금액보다 낮게 추정된다면 예외없이 재고자산평가손실이 발생한다.
- ④ 재고자산의 판매가 계약에 의해 확정되어 있는 경우 순실현가능가치는 그 계약가격에 기초한다.

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

- ① 한국채택국제회계기준은 재고자산의 단위원가 결정방법으로 개별법, 선입선출법, 가중평균법 및 후입선출법의 적용을 허용하고 있다.
- ② 재고자산에 대한 단위원가 결정방법은 동일한 용도나 성격을 지닌 재고자산에 대해서 동일하게 적용한다.
- 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 (주)삼일의 재고자산과 관련된 자료이다. 이동평균법으로 평가할 경우 3월의 매출총이익은 얼마인가(단, 재고자산과 관련된 감모손실이나 평가손실 등 다른 원가는 없다)?

일자	구분	수량	매입 단가	판매 단가
3월 1일	기초재고	20 개	100 원	
3월 8일	매입	30 개	110 원	
3월 15일	매출	25 개		130 원
3월 30일	매입	15 개	120 원	

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

【 9 】 다음 중 유형자산의 후속측정으로 원가모형을 적용하는 기업의 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 토지와 건물을 일괄하여 취득하였다면 단일 자산으로 회계처리 하여야 한다.
- ② 보유하고 있는 건물이 위치한 토지의 시장가치 증가는 건물의 감가상각대상금액에 영향을 미친다.
- ③ 감가상각의 목적은 특정자산의 감가상각대상금액을 자산의 이용에 따라 효익이 발생하는 기간에 체계적이고 합리적인 방법으로 배분하는 것이다.
- ④ 기업은 해당 자산에 내재되어 있는 미래경제적효익의 예상소비형태를 가장 잘 반영할 수 있는 상각방법을 선택하여 일관성 있게 적용하여야 하며 후속기간에 이를 변경할 수 없다.

【 10 】 (주)삼일은 20X1년 초에 토지를 10,000 원에 구입하였으며, 이 토지에 대해 재평가모형을 적용하여 매년 말에 재평가하였다. 토지는 20X1년 말에 9,000 원, 20X2년 말에 12,000 원으로 각각 재평가되었다. 20X2년 말에 시행한 토지의 재평가가 (주)삼일의 20X2년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① 영향 없음
- ② 1,000 원 증가
- ③ 2,000 원 증가
- ④ 3,000 원 증가

- 【 11 】 ㈜삼일은 20X1 년 1 월 1 일 임직원 연수동의 건설에 착공하였다. 회사가 20X1 년 중 동 연수동 신축과 관련하여 지출한 금액과 차입금 현황은 다음과 같으며 완공까지는 약 3 년이 소요될 예정이다. ㈜삼일이 20X1 년에 자본화 할 차입원가는 얼마인가(단, 평균지출액과 이자는 월할계산한다)?

지 출 일		지 출 액	비 고	
20X1 년 1 월 1 일		10,000,000 원	공사착공	
20X1 년 7 월 1 일		8,000,000 원		
20X1 년 9 월 1 일		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 원	6 %	특정목적차입금
S 은행	20X1. 09. 01	20,000,000 원	9 %	일반목적차입금

- ① 1,080,000 원
 ② 1,290,000 원
 ③ 1,600,000 원
 ④ 2,080,000 원
- 【 12 】 다음 중 무형자산의 상각에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 내용연수가 유한한 무형자산은 내용연수동안 상각하지만 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않는다.
 ② 무형자산의 잔존가치는 처분으로 회수가가능한 금액을 근거로 하여 추정하며, 적어도 매 회계기간말에 검토한다.
 ③ 무형자산의 상각을 회계처리하는 방법은 직접법과 간접법이 있으며, 상각방법을 변경하는 경우에는 회계추정의 변경으로 본다.
 ④ 내용연수가 비한정인 무형자산이란 내용연수가 무한하여 미래 경제적 효익이 무한할 것으로 기대되는 무형자산을 의미한다.

- 【 13 】 (주)삼일이 20X1 년 초에 취득한 특허권 관련 자료는 다음과 같다. 특허권은 잔존가치 없이 정액법으로 상각한다. 20X2 년 말 (주)삼일의 특허권 장부금액과 관련 손상차손 금액을 계산하면 얼마인가?

취득원가	내용연수	20X2 년 말	
		순공정가치	사용가치
500,000 원	5 년	260,000 원	280,000 원

	장부금액	손상차손
①	300,000 원	20,000 원
②	300,000 원	0 원
③	280,000 원	20,000 원
④	280,000 원	0 원

- 【 14 】 (주)서울과 (주)부산은 20X1 년 초에 임대수익 및 시세차익 등을 목적으로 각각 건물 1 동씩을 40 억원에 매입하였다. 두 건물의 취득 당시 내용연수는 20 년, 잔존가치는 없으며 20X1 년 말 건물의 공정가치는 36 억원으로 동일하다. (주)서울과 (주)부산의 유형자산 및 투자부동산의 평가방법은 다음과 같다.

구 분	(주)서울	(주)부산
유형자산 평가방법	원가모형	원가모형
투자부동산 평가방법	원가모형	공정가치모형
감가상각방법	정액법	정액법

다음 중 상기 건물의 취득과 보유가 20X1 년 (주)서울과 (주)부산의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향에 관한 설명으로 옳은 것은(단, 손상사유는 발생하지 않은 것으로 가정한다)?

- ① (주)서울이 (주)부산보다 법인세비용차감전순이익이 2 억원 더 많이 계상된다.
- ② (주)서울이 (주)부산보다 법인세비용차감전순이익이 2 억원 더 적게 계상된다.
- ③ (주)서울이 (주)부산보다 법인세비용차감전순이익이 4 억원 더 많이 계상된다.
- ④ (주)서울과 (주)부산의 법인세비용차감전순이익에 미치는 영향은 동일하다.

【 15 】 다음 중 상각후원가측정금융자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원칙적으로 지분상품은 상각후원가측정금융자산으로 분류될 수 없다.
- ② 상각후원가측정금융자산은 유효이자율법을 적용하여 상각후원가로 평가한다.
- ③ 원칙적으로 모든 채무상품은 상각후원가측정금융자산으로 분류한다.
- ④ 상각후원가측정금융자산 취득시 지출된 거래원가는 취득원가에 우선 가산한 후 유효이자율법에 의해 이자수익에 가감된다.

【 16 】 ㈜서울은 20X1 년 초에 ㈜용산의 주식 1,000 주를 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류하고 있다. ㈜서울이 20X1 년과 20X2 년 말의 재무상태표에 기타포괄손익누계액으로 계상할 평가손익은 각각 얼마인가(단, 법인세 효과는 고려하지 않는다)?

일 자	구 분	주 당 금 액
20X1 년 1 월 3 일	취득원가	5,000 원
20X1 년 12 월 31 일	공정가치	6,500 원
20X2 년 12 월 31 일	공정가치	4,900 원

	20X1 년 말	20X2 년 말
①	0 원	0 원
②	이익 1,500,000 원	손실 100,000 원
③	이익 1,500,000 원	이익 100,000 원
④	이익 1,500,000 원	손실 1,600,000 원

【 17 】 다음 중 금융부채에 해당하는 것으로 옳은 것은?

- ① 재고자산을 외상으로 판매하면서 발생한 채권
- ② 보유하고 있는 다른 기업의 지분상품
- ③ 100 억원의 가치에 해당하는 자기지분상품을 인도할 계약
- ④ 법인세와 관련된 부채

【 18 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 다음과 같은 조건의 사채를 발행하였다. 20X2 년 12 월 31 일 현재 사채할인발행차금 잔액은 얼마인가(단, 단수차이가 발생하는 경우 가장 근사치를 정답으로 선택한다)?

- ㄱ. 액면금액 : 20,000,000 원
 ㄴ. 만기일 : 20X3 년 12 월 31 일(3 년)
 ㄷ. 액면이자율 : 4 %(매년 말 이자지급조건)
 ㄹ. 발행일의 시장이자율 : 6 %
 ㅁ. 이자율 6 %, 3 년 연금현재가계수 : 2.6730
 이자율 6 %, 3 년 현재가계수 : 0.8396

- ① 377,803 원
 ② 513,223 원
 ③ 620,408 원
 ④ 733,776 원

【 19 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 만기 3 년, 표시이자율 7 %, 이자는 매년 말에 지급하는 액면금액 3,000,000 원의 전환사채를 액면발행하였다. (주)삼일은 전환사채의 만기일에 액면금액의 10 % 를 할증금으로 지급하기로 하였다. 일반사채의 시장이자율이 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	146,682 원	146,682 원
②	146,682 원	446,682 원
③	360,222 원	360,222 원
④	360,222 원	660,222 원

【 20 】 (주)삼일은 제조상의 결함이나 하자에 대하여 1년간 제품보증을 시행하고 있다. 20X1년 7월 1일에 판매된 5,000,000원의 제품에서 중요하지 않은 결함이 발견된다면 70,000원의 수리비용이 발생하고, 치명적인 결함이 발생하면 200,000원의 수리비용이 발생할 것으로 예상한다. 20X1년 7월 1일의 매출액 5,000,000원에 대하여 판매된 제품의 80 % 에는 하자가 없을 것으로 예상하고, 제품의 15 % 는 중요하지 않은 결함이 발견될 것으로 예상하며, 5 % 는 치명적인 결함이 있을 것으로 예상하였다. (주)삼일이 20X1년 말에 인식할 충당부채의 금액은 얼마인가(단, 20X1년에는 결함이나 하자가 발생하지 않았다)?

- ① 10,000 원
- ② 10,500 원
- ③ 13,500 원
- ④ 20,500 원

【 21 】 (주)삼일의 20X1년 포괄손익계산서상 당기순이익과 총포괄이익은 1,300,000원과 1,100,000원이며, 20X1년 1월 1일 (주)삼일의 자산과 부채 총계는 각각 38,500,000원과 13,500,000원이다. (주)삼일의 20X1년 중 발생한 모든 자본거래가 다음과 같을 때, (주)삼일이 20X1년 말 현재 재무상태표상 자본의 총계로 보고할 금액은 얼마인가(법인세 효과는 고려하지 않는다)?

일자	내 용
5월 18일	20X0년도 정기주주총회(2월 28일 개최)에서 결의한 주식배당으로 보통주 100주(주당 액면금액 5,000원, 주당 공정가치 6,000원)를 발행하였다.
8월 14일	보통주 200주(주당 액면금액 5,000원)를 주당 6,500원에 발행하였다.
10월 13일	20X0년에 취득한 자기주식(취득원가 700,000원)을 800,000원에 재발행하였다.

- ① 26,800,000 원
- ② 27,000,000 원
- ③ 27,600,000 원
- ④ 28,200,000 원

- 【 22 】 다음은 (주)삼일의 재무상태표이며, (주)삼일의 경영자는 누적된 결손금을 해소하고자 무상감자를 고려하고 있다. 다음 중 회사가 감자를 실시하는 경우에 관한 설명으로 옳은 것은?

재무상태표			
(주)삼일	20X1 년 12 월 31 일		(단위 : 원)
현금	10,000,000	부채	60,000,000
매출채권	20,000,000	자본금	40,000,000
재고자산	30,000,000	주식발행초과금	10,000,000
유형자산	30,000,000	결손금	(20,000,000)
자산총계	90,000,000	부채와자본총계	90,000,000

- ① 무상감자를 하면 부채비율(부채/자본)이 높아진다.
 ② 무상감자와 유상감자 모두 순자산에 미치는 영향은 동일하다.
 ③ 무상감자 후 자본금은 감소한다.
 ④ 무상감자 후의 자본총계는 50,000,000 원이다.

- 【 23 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 초 (주)부산에 상품을 할부판매하고 할부금을 매년 말에 2,000,000 원씩 3 년간 회수하기로 하였다. (주)삼일이 작성한 현재가치할인차금 상각표가 다음과 같을 때, 매년 값이 감소하는 항목으로 옳은 것은?

일자	할부금회수액	이자수익	매출채권 원금회수액	매출채권 장부금액
20X1 년 1 월 1 일				4,803,660 원
20X1 년 12 월 31 일	2,000,000 원	576,439 원	1,423,561 원	XXX
20X2 년 12 월 31 일				
20X3 년 12 월 31 일				

- ① 할부금 회수액, 이자수익
 ② 이자수익, 매출채권 원금회수액
 ③ 이자수익, 매출채권 장부금액
 ④ 매출채권 원금회수액, 매출채권 장부금액

【 24 】 다음 중 유형별 수익인식방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 시용판매에서는 고객의 매입의사표시가 제품 등에 대한 통제의 이전으로 보아 고객이 매입의사를 표시한 시점에 수익을 인식한다.
- ② 기업이 고객에게 라이선스를 제공하는 경우에 있어서 해당 라이선스 계약이 접근권에 해당한다면 일정기간 동안 권리를 부여하는 수행의무가 부여된 것이므로 그 기간에 걸쳐 수익을 인식한다.
- ③ 기업이 고객에게 재화가 이전되기 전에 해당 재화에 대한 통제권을 가지지 않는 경우에 대리인으로서 판매가액 총액을 수익으로 계상할 수 없으며, 받을 권리를 가지는 판매수수료만을 수익으로 인식해야 한다.
- ④ 구매자에게 재화를 판매하면서 설치하는 용역을 제공하는 경우에는 설치용역의 제공과 재화의 판매를 하나의 수행의무로 보아 재화의 통제가 이전되는 시점에 수익을 인식한다.

【 25 】 수익인식 5 단계 중 한 시점에 이행하는 수행의무는 고객이 약속된 자산을 통제하고 기업이 의무를 이행하는 시점에 수익을 인식한다. 고객이 자산을 통제하는 시점으로 옳지 않은 것은?

- ① 판매기업이 자산에 대해 현재 지급청구권이 있다.
- ② 자산소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 고객에게 있다.
- ③ 기업에게 자산의 법적소유권이 있다.
- ④ 판매기업이 자산의 물리적 점유를 이전하였다.

【 26 】 ㈜삼일건설은 20X1 년 1 월 1 일에 대전시로부터 교량건설을 총공사계약액 50,000,000 원에 수주하였다. 공사기간은 20X1 년 1 월 1 일부터 20X3 년 12 월 31 일까지이다. 추정총계약원가는 40,000,000 원으로 공사기간 동안 변동이 없으며, 회사는 누적발생계약원가에 기초하여 공사진행률을 측정하고 있다. 20X1 년과 20X2 년 계약수익이 다음과 같을 때 20X2 년 말 누적공사진행률을 계산한 것으로 옳은 것은?

- ㄱ. 20X1 년 계약수익: 15,000,000 원
- ㄴ. 20X2 년 계약수익: 10,000,000 원

- ① 30 %
- ② 50 %
- ③ 70 %
- ④ 80 %

【 27 】 다음 중 확정급여채무 장부금액의 현재가치 증감 항목으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기근무원가
- ② 확정급여채무의 이자원가
- ③ 확정급여채무에서 발생한 재측정요소
- ④ 사외적립자산의 이자수익

【 28 】 ㈜삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 기술책임자인 홍길동 이사에게 다음과 같은 조건의 현금결제형 주가차액보상권 300 개를 부여하였다. 이 경우 20X2 년 포괄손익계산서에 계상될 당기보상비용은 얼마인가(단, 홍길동 이사는 20X3 년 12 월 31 일 이전에 퇴사하지 않을 것으로 예상된다)?

- ㄱ. 기본조건 : 20X3 년 12 월 31 일까지 의무적으로 근무할 것
- ㄴ. 행사가능기간 : 20X4 년 1 월 1 일 ~ 20X5 년 12 월 31 일
- ㄷ. 20X1 년 말 추정한 주가차액보상권의 공정가치 : 25,000 원/개
- ㄹ. 20X2 년 말 추정한 주가차액보상권의 공정가치 : 20,000 원/개

- ① 1,000,000 원
- ② 1,125,000 원
- ③ 1,500,000 원
- ④ 2,500,000 원

【 29 】 다음 중 재무상태표상 자산·부채의 장부금액과 세무회계상 자산·부채의 가액인 세무기준액의 일시적 차이를 발생시키는 항목으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익-공정가치측정 금융자산 평가이익
- ② 기부금 한도초과액
- ③ 정기적금 미수이자
- ④ 감가상각비 한도초과액

- 【 30 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년과 20X2 년 말의 이연법인세자산·부채의 내역이다. (주)삼일이 20X2 년에 인식할 법인세비용을 계산하면 얼마인가(20X2 년 과세소득에 대하여 부담할 법인세액은 200,000 원이다)?

<각 회계연도 말 재무상태표 금액>

구 분	20X1 년 말	20X2 년 말
이연법인세자산	200,000 원	50,000 원
이연법인세부채	50,000 원	150,000 원

- ① 200,000 원
 ② 400,000 원
 ③ 450,000 원
 ④ 650,000 원
- 【 31 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 기계장치(내용연수: 5 년, 잔존가치: 0 원, 정액법 상각)를 1,000,000 원에 취득하였다. (주)삼일은 20X3 년 1 월 1 일 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하였다. 이 변경이 정액법을 적용할 경우에 비하여 20X3 년 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?
- ① 투자활동현금흐름은 변동이 없다.
 ② 부채비율은 증가한다.
 ③ 당기순이익은 감소한다.
 ④ 유형자산의 장부금액은 증가한다.

【 32 】 (주)삼일의 20X1 년 주식수의 변동내역이 다음과 같을 경우 가중평균유통보통주식수를 계산하면 얼마인가 (단, 편의상 월할계산한다)?

구 분	주식수
20X1 년 초	60,000 주
5 월 1 일 유상증자 납입 *	27,000 주
5 월 1 일 자기주식 구입	(18,000)주
20X1 년 말	69,000 주

* 5 월 1 일 유상증자시 시가로 유상증자하였다.

- ① 51,000 주
- ② 60,000 주
- ③ 66,000 주
- ④ 69,000 주

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

- ① 지분법은 취득시점에서 관계기업투자주식을 공정가치로 기록한다.
- ② 관계기업투자주식의 장부금액에 포함된 영업권은 별도로 표시하지 않는다.
- ③ 피투자회사의 당기순이익 중 투자회사의 지분에 해당하는 금액은 투자회사의 지분법이익으로 보고된다.
- ④ 투자자와 관계기업 사이의 내부거래에서 발생한 당기순익에 대하여 투자자는 그 관계기업에 대한 투자지분과 무관한 손익까지만 투자자의 재무제표에 인식한다.

【 34 】 20X1 년 초 (주)삼일은 (주)한양의 보통주 30 % 를 500,000 원에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 주식취득일 현재 (주)한양의 순자산장부금액은 2,000,000 원으로 공정가치와 동일하였다. (주)한양의 20X1 년 당기순이익이 300,000 원이라 할 때 상기 관계기업투자 관련 회계처리가 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① 90,000 원 손실
- ② 190,000 원 손실
- ③ 90,000 원 이익
- ④ 190,000 원 이익

【 35 】 외화거래를 최초로 인식하는 경우 거래일의 외화와 기능통화 사이의 현물환율을 외화금액에 적용하여 기능통화로 기록한다. 다음의 외화자산 및 부채 중 보고기간 말의 마감환율을 적용하여 환산하여야 할 화폐성항목으로 옳지 않은 것은?

- ① 선급금
- ② 매입채무
- ③ 매출채권
- ④ 장기차입금

【 36 】 ㈜삼일은 상품을 \$2,000 에 외상으로 매출하고, 대금을 9 개월 후에 달러(\$)로 지급받기로 하였다. 이 경우 외화매출채권 \$2,000 은 환율변동위험에 노출되게 되어 ㈜삼일은 이를 회피하기 위한 방안을 고려 중이다. 이와 관련된 위험회피 방안으로 적절한 것은?

- ① 달러(\$)를 매입하는 선도계약 체결
- ② 달러(\$)를 기초자산으로 하는 풋옵션 매입
- ③ 달러(\$)를 기초자산으로 하는 콜옵션 매입
- ④ 달러(\$)를 기초자산으로 하는 풋옵션 매도

【 37 】 다음 중 리스에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 리스이용자의 입장에서 보증잔존가치와 무보증잔존가치는 모두 리스료에 포함한다.
- ② 금융리스에서 리스제공자가 리스채권으로 인식할 금액은 리스료의 현재가치와 보증잔존가치의 현재가치를 합한 금액이다.
- ③ 지수나 요율(이율)에 따라 달라지는 변동리스료는 리스료에 포함된다.
- ④ 리스이용자는 각 리스를 운용리스나 금융리스로 분류한다.

【 38 】 현금흐름표의 작성방법에는 직접법과 간접법이 있다. 다음 중 현금흐름표의 작성방법에 관한 설명으로 옳은 것은?

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

【 39 】 다음은 (주)삼일의 비교표시 재무상태표와 포괄손익계산서에서 추출한 자료이다. 주어진 자료만을 이용하여 영업활동현금흐름을 간접법으로 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 당기순이익	500,000원	ㄴ. 감가상각비	40,000원
ㄷ. 유형자산처분이익	15,000원	ㄹ. 매출채권 증가	50,000원
ㄱ. 재고자산 감소	30,000원	ㅁ. 매입채무 증가	20,000원

- ① 485,000 원
- ② 500,000 원
- ③ 525,000 원
- ④ 555,000 원

【 40 】 다음 중 재무활동으로 인한 현금흐름으로 분류되지 않는 것은?

- ① 주식 발행에 따른 현금유입
- ② 차입금의 상환에 따른 현금유출
- ③ 매입채무의 상환에 따른 현금유출
- ④ 자기주식의 취득에 따른 현금유출

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 조세의 분류기준에 따른 구분과 세목을 연결한 것으로 옳지 않은 것은?

	분류기준	구분	조세항목
①	과세권자	국세	법인세, 소득세, 부가가치세
		지방세	취득세, 재산세, 주민세
②	사용용도의 특정여부	보통세	법인세, 소득세, 부가가치세
		목적세	교육세, 농어촌특별세
③	과세물건측정 단위	종량세	등록면허세
		증가세	법인세, 소득세
④	조세부담의 전가여부	직접세	법인세, 소득세
		간접세	부가가치세, 개별소비세

【 42 】 다음 중 국세기본법상 서류의 송달에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 교부 또는 우편에 따라 송달하는 서류는 송달받아야 할 자에게 도달한 때부터 효력이 발생한다.
- ② 국세기본법 또는 세법에 규정하는 서류는 그 명의인의 주소에만 송달하여야 한다.
- ③ 정보통신망의 장애로 납세고지서의 전자송달이 불가능한 경우에는 교부에 의해서만 송달할 수 있다.
- ④ 납세고지서를 공시송달하는 경우 서류의 주요 내용을 공고한 날부터 10일이 지나면 서류 송달이 된 것으로 본다.

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

- ① 신의·성실은 세무공무원이 직무를 수행할 때에 적용되는 원칙이므로 납세자가 그 의무를 이행할 때에는 적용되지 아니한다.
- ② 세무서장이 종합소득 과세표준과 세액을 경정하는 경우 거주자가 추계 신고한 경우에도 소득금액을 계산할 수 있는 장부 기타 증빙서류를 비치, 기장하고 있는 때에는 그 장부 기타 증빙서류에 근거하여 실지조사 결정하여야 한다.
- ③ 정부는 국세를 감면한 경우에 그 감면의 취지를 성취하거나 국가정책을 수행하기 위하여 필요하다고 인정하면 세법에서 정하는 바에 따라 감면한 세액에 상당하는 자금 또는 자산의 운용 범위를 정할 수 있다.
- ④ 명의신탁부동산을 매각처분한 경우에는 양도의 주체 및 납세의무자는 원칙적으로 명의수탁자가 아니고 명의신탁자이다.

【 44 】 다음 중 국세기본법상 가산세의 감면에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 국세를 감면하는 경우에 가산세는 그 감면하는 국세에 포함한다.
- ② 과세표준과 세액을 경정할 것을 미리 알고 과세표준수정신고서를 제출한 경우에는 법정신고기한이 지난 후 1개월 이내에 수정신고한 경우에만 가산세를 감면한다.
- ③ 납세자가 의무를 이행하지 아니한 데에 정당한 사유가 있는 경우에는 가산세의 90 % 에 상당하는 금액을 감면한다.
- ④ 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출하지 아니한 자가 법정신고기한이 지난 후 1개월 이내에 기한 후 신고를 한 경우에는 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 1 년을 초과하지 못한다.
- ② 내국법인의 최초 사업연도개시일은 설립등기일로 한다.
- ③ 사업연도를 변경하려는 법인은 그 법인의 해당 사업연도 종료일 이전 3 개월이 되는 날까지 납세지 관할 세무서장에게 이를 신고하여야 한다.
- ④ 최초 사업연도의 개시일전에 생긴 손익을 사실상 그 법인에 귀속시킨 것이 있는 경우 조세포탈의 우려가 없을 때에는 최초 사업연도의 기간이 1 년을 초과하지 아니하는 범위내에서 이를 당해 법인의 최초사업연도의 손익에 산입할 수 있다.

【 46 】 다음의 세무조정사항 중에서 귀속자에 대한 추가적인 과세나 사후관리가 불필요한 소득처분에 해당하는 것은?

- ① 기업업무추진비 한도초과액
- ② 감가상각비 한도초과액
- ③ 퇴직급여충당금 한도초과액
- ④ 임원퇴직급여 한도초과액

【 47 】 다음 중 법인세법상 익금으로 인정되는 금액은 얼마인가?

ㄱ. 감자차익	5,000,000 원
ㄴ. 자산수증이익(세무상 이월결손금의 보전에 충당하는 금액 없음)	2,000,000 원
ㄷ. 국세·지방세 과오납금의 환급금 이자	6,000,000 원
ㄹ. 자기주식의 양도금액	4,000,000 원

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

【 48 】 다음 중 법인세법상 손금으로 인정되는 금액은 얼마인가(단, 손금인정을 위한 기타 요건은 갖추었다고 가정한다)?

· 업무와 관련하여 발생한 교통사고 벌과금	5,000,000 원
· 주식할인발행차금	3,000,000 원
· 「국민건강보험법」에 따라 사용자로서 부담하는 국민건강보험료	1,500,000 원
· 직장회식비	3,700,000 원

- ① 1,500,000원
- ② 5,200,000원
- ③ 7,200,000원
- ④ 10,200,000원

【 49 】 (주)삼일은 2024 년에 업무용 토지에 대한 종합부동산세 840,000 원(가산세 40,000 원 포함)을 신고기한 경과 후 납부하고 아래와 같이 회계처리하였다. 이에 대한 세무조정으로 옳은 것은?

(차) 세금과공과	840,000 원	(대) 현금	840,000 원
-----------	-----------	--------	-----------

- ① (손금불산입) 세금과공과 840,000 원(기타사외유출)
- ② (손금불산입) 세금과공과 800,000 원(기타사외유출)
- ③ (손금불산입) 세금과공과 40,000 원(기타사외유출)
- ④ (손금불산입) 세금과공과 40,000 원(상여)

【 50 】 제조업을 영위하는 (주)삼일이 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)에 1 년 만기 해외 예금(만기: 2025 년 6 월 30 일)에 대한 기간경과분 이자수익 4 억원을 수익으로 계상한 경우 세무조정으로 옳은 것은(단, 해외예금 이자는 법인세법상 원천징수대상에 해당하지 않는다)?

- ① (익금산입) 이자수익 4 억원 (유보)
- ② (익금불산입) 이자수익 2 억원 (△유보)
- ③ (익금불산입) 이자수익 4 억원 (△유보)
- ④ 세무조정 없음

【 51 】 다음은 (주)삼일이 2024 년 7 월 1 일에 취득한 기계장치에 관한 자료이다. 이 자료를 기초로 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 사업연도의 기계장치 상각범위액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 기계장치의 취득가액: 2 억원
 ㄴ. 2024.10.1 에 발생한 기계장치에 대한 자본적 지출: 1 억원
 ㄷ. 감가상각방법: 정액법
 ㄹ. 신고내용연수: 5 년(정액법 상각률 0.2)

- ① 25,000,000 원
- ② 30,000,000 원
- ③ 35,000,000 원
- ④ 40,000,000 원

【 52 】 다음 중 법인세법상 수익적 지출인 것은?

- ① 내용연수 연장을 위한 개조를 위한 지출
- ② 엘리베이터의 설치를 위한 지출
- ③ 빌딩의 피난시설 설치를 위한 지출
- ④ 기계의 소모된 부속품 및 벨트의 대체를 위한 지출

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

- ① 특수관계인 외의 자에게 정당한 사유 없이 자산을 정상가액보다 낮은 가액으로 양도하는 경우 정상가액과 양도가액의 차액은 기부금에 포함한다.
- ② 법인이 특수관계인이 아닌 자에게 현물로 기부한 일반기부금은 기부했을 때의 장부가액과 시가 중 큰 금액으로 해당 자산가액을 산정한다.
- ③ 일반기부금한도초과액은 해당 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 10년 이내에 끝나는 각 사업연도로 이월하여 그 이월된 사업연도의 소득금액을 계산할 때 손금산입한도액의 범위에서 손금에 산입한다.
- ④ 내국법인이 각 사업연도에 지출하는 기부금을 이연계상한 경우에는 이를 그 지출한 사업연도의 기부금으로 하고, 그 후의 사업연도에 있어서는 이를 기부금으로 보지 아니한다.

【 54 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 24 기 사업연도(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)의 기업업무추진비에 관한 자료이다. 기업업무추진비 한도초과액은 얼마인가?

ㄱ. 기업업무추진비 지출액 : 73,000,000 원

(문화 기업업무추진비와 전통시장 기업업무추진비는 없음)

ㄴ. 매 출 액 : 12,000,000,000 원(특수관계인간 거래분은 없음)

ㄷ. (주)삼일은 중소기업이고, 법인세법상 특정법인은 아니다.

ㄹ. 수입금액 적용률

수입금액	적용율
100억원 이하분	0.3 %
100억원 초과 500억원 이하	3천만원 + 100억원 초과분 \times 0.2 %
500억원 초과분	1억 1천만원 + 500억원 초과분 \times 0.03 %

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

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

- ① 채권자가 불분명한 사채의 이자는 손금불산입하여 대표자 상여로 소득처분하되, 그에 대한 원천징수세액에 상당하는 금액은 기타사외유출로 소득처분한다.
- ② 건설자금이자 의 계상대상에 유형자산과 무형자산뿐만 아니라 투자자산과 제조 등에 장기간이 소요되는 재고자산도 포함한다.
- ③ 비실명 채권·증권의 이자상당액은 건설자금이자보다 우선하여 지급이자 손금불산입 규정을 적용한다.
- ④ 업무무관자산 등에 대한 지급이자를 계산할 때, 업무무관자산가액은 취득가액에 의하여 계산한다.

【 56 】 다음 중 법인세법상 퇴직급여충당금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 퇴직급여충당금 설정액 중 한도초과액은 손금불산입하여 유보로 소득처분한다.
- ② 퇴직급여충당금은 법인의 장부에 비용으로 계상한 경우에만 손금에 산입할 수 있는 결산조정사항이다.
- ③ 퇴직급여추계액은 일시퇴직기준 퇴직급여추계액과 보험수리적기준에 의한 퇴직급여추계액 중 큰 금액으로 한다.
- ④ 퇴직급여충당금 한도액 계산시 기준이 되는 총급여액이란 근로제공으로 인한 봉급·상여·수당·인정상여의 합계액을 말한다.

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

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

【 58 】 ㈜삼일은 2024 년 1 월 1 일에 회사의 전무이사로부터 시가 10 억원인 토지를 14 억원에 매입하며 다음과 같이 회계처리하였다. 토지 매입과 관련하여 2024 년에 필요한 세무조정으로 옳은 것은?

(차변) 토지 14 억원	(대변) 현금 14 억원
---------------	---------------

- ① (손금산입) 토지 1억원(△유보)
(손금불산입) 고가매입액 1억원(상여)
- ② (손금산입) 토지 3억원(△유보)
(손금불산입) 고가매입액 3억원(상여)
- ③ (손금산입) 토지 4억원(△유보)
(손금불산입) 고가매입액 4억원(상여)
- ④ (손금불산입) 고가매입액 4억원(상여)

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

- ① 각 사업연도 소득에 대한 법인세의 과세표준은 각 사업연도 소득의 범위에서 이월결손금, 비과세소득, 소득공제액을 차례로 공제한 금액으로 한다.
- ② 중소기업과 회생계획을 이행 중인 기업 등 법령으로 정하는 법인을 제외한 내국법인의 경우 이월결손금 금액에 대한 공제의 범위는 각 사업연도 소득의 100 분의 80 으로 한다.
- ③ 결손금 공제 중 이월공제는 신청을 요건으로 하지 않는다.
- ④ 자산수증이익과 채무면제이익으로 보전에 충당된 이월결손금도 과세표준 계산상 공제할 수 있다.

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

- ① 성실신고확인대상이 아닌 내국법인은 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3 개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ② 중소기업의 납부할 법인세액이 2,400 만원인 경우 1,400 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 2 개월 이내에 중간예납세액을 납부하여야 한다.

【 61 】 다음 중 소득세법상 과세기간 및 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비거주자의 납세지는 국내사업장의 소재지로 하되, 국내사업장이 없는 경우에는 국내원천소득이 발생하는 장소로 한다.
- ② 거주자가 폐업하는 경우에는 1월 1일부터 폐업일까지를 과세기간으로 한다.
- ③ 거주자의 납세지는 주소지로 하되, 주소지가 없으면 거소지로 한다.
- ④ 거주자가 사망한 경우에는 1월 1일부터 사망일까지를 과세기간으로 한다.

【 62 】 다음 중 소득세법상 무조건 분리과세대상 금융소득인 것은?

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

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

ㄱ. 손익계산서상 당기순이익	100,000,000 원
ㄴ. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다.	
- 본인에 대한 급여	5,000,000 원
- 사업자금의 예치로 인한 정기예금이자	3,000,000 원
- 공장건물의 처분이익	4,000,000 원

- ① 95,000,000 원
- ② 98,000,000 원
- ③ 101,000,000 원
- ④ 103,000,000 원

【 64 】 다음 자료에 의하여 거주자 김삼일 대리의 2024 년 근로소득금액을 계산하면 얼마인가(단, 김삼일 대리는 2024 년 1 년 동안 계속 근무하였다)?

- ㄱ. 월급여 : 3,000,000 원(상여, 자가운전보조금, 식사대 제외)
 ㄴ. 상여 : 월급여의 400 %
 ㄷ. 실비변상적 성격의 자가운전보조금 : 월 300,000 원
 ㄹ. 식사대 : 월 200,000 원(별도의 식사를 제공함)

연간급여액	근로소득공제액
4,500 만원 초과 1 억원 이하	1,200 만원 + 4,500 만원 초과액 × 5 %

- ① 33,520,000 원
 ② 36,250,000 원
 ③ 37,300,000 원
 ④ 39,270,000 원

【 65 】 다음 중 기타소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 주택임주 지체상금
 ② 일시적인 문예창작소득
 ③ 퇴직한 후 주식매수선택권을 행사하여 얻은 이익
 ④ 지상권의 설정 또는 대여로 인한 소득(공익사업과 관련 없음)

【 66 】 다음 중 소득세법상 결손금 및 이월결손금 공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 해당 과세기간의 소득금액을 추계신고 및 추계조사결정하는 경우에는 이월결손금을 공제할 수 없다.
 ② 사업소득의 결손금은 소득세 법령에 따라 공제한다.
 ③ 부동산임대업(주거용 건물임대업 포함)에서 발생한 결손금은 해당 과세기간의 다른 소득에서 공제할 수 없다.
 ④ 결손금은 발생한 과세기간 종료일부터 15년(2020. 1. 1. 전에 개시한 과세기간에 발생한 결손금은 10년) 내에 종료하는 과세기간의 소득금액 계산시 먼저 발생한 것부터 순차로 공제한다.

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

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

【 68 】 다음 중 근로소득 연말정산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중도퇴직자가 아닌 근로자인 경우에는 다음 해 2월분 급여를 지급하는 때에 1년간의 총급여에 대한 연말정산을 한다.
- ② 중도 퇴직한 경우에는 퇴직한 달의 급여를 지급하는 때 정산한다.
- ③ 연간 소득금액이 100만원을 초과하는 배우자에 대한 의료비는 세액공제대상이 아니다.
- ④ 해외에서 지출한 신용카드 사용액은 신용카드소득공제 대상이 아니다.

【 69 】 다음 자료를 이용하여 등기된 토지의 양도로 인한 양도소득세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 양도가액 : 100,000,000 원
- ㄴ. 취득가액 : 60,000,000 원
- ㄷ. 양도비용 : 2,000,000 원
- ㄹ. 보유기간 : 2014년 5월 8일에 취득하여 2024년 7월 10일에 양도
- ㅁ. 장기보유특별공제율(10년 이상 11년 미만 보유) : 20 %
- ㅂ. 2024년에 위 토지 외의 다른 양도소득세 과세대상 자산을 양도하지 아니함.

- ① 26,700,000 원
- ② 27,900,000 원
- ③ 29,700,000 원
- ④ 30,400,000 원

【 70 】 다음 중 소득세법상 신고납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 토지를 양도한 거주자는 양도일이 속하는 달의 말일부터 2 개월 이내에 양도소득과세표준 예정신고를 하여야 한다.
- ② 근로소득과 퇴직소득만 있는 자는 적법하게 원천징수된 경우에도 소득세 확정신고의무가 있다.
- ③ 공적연금소득만 있는 자는 적법하게 원천징수된 경우 종합소득과세표준 확정신고는 하지 아니할 수 있다.
- ④ 사업소득이 있는 자는 6 개월간의 소득세를 미리 납부하는 중간예납제도 적용대상으로서, 11 월 말까지 중간예납하여야 한다.

【 71 】 다음 중 부가가치세에 관한 설명으로 옳지 않은 주장을 하는 사람은 누구인가?

- ① 김철수 : 사업자란 사업목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말합니다.
- ② 박다혜 : 부가가치세는 납세의무자와 담세자가 다를 것으로 예정된 조세이므로 간접세에 해당합니다.
- ③ 김영희 : 중소기업은 부가가치세 조기환급 신청이 가능합니다.
- ④ 정민지 : 세금계산서의 필요적 기재사항의 전부 또는 일부가 기재되지 아니하거나 사실과 다를 경우 적법한 세금계산서로 보지 않으며, 가산세 등의 불이익이 있습니다.

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

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

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

- ① 계속사업자인 간이과세자의 과세기간은 1년을 제 1기 과세기간과 제 2기 과세기간으로 나누어 각 과세기간 별로 신고·납부하여야 한다.
- 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 사업자등록 신청일부터 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지를 최초 과세기간으로 한다.
- ④ 폐업자는 폐업일이 속하는 과세기간 개시일부터 폐업일까지를 최종 과세기간으로 한다.

【 74 】 다음 중 부가가치세 납세지인 사업장에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 직매장과 하치장은 별도의 사업장으로 본다.
- ② 부동산매매업의 경우 부동산의 등기부상의 소재지를 사업장으로 한다.
- ③ 제조업의 경우 최종제품을 완성하는 장소를 사업장으로 하며, 이 경우 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소를 포함한다.
- ④ 무인자동판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업의 경우 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.

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

- ① 사업자 단위과세를 적용받는 사업자가 자기사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 타인에게 직접 판매할 목적으로 다른 사업장에 반출하는 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ② 사업자가 자기의 과세사업과 관련하여 취득한 재화(매입세액을 공제받지 않음)를 자기의 면세사업에 전용한 경우에는 재화의 공급으로 본다.
- ③ 주사업장총괄납부 신청을 한 사업자가 판매목적으로 타사업장에 반출하는 경우에는 이를 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ④ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화(매입세액공제를 받음)를 직장 연예 및 직장 문화 관련으로 사용한 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.

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

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

【 77 】 다음은 김삼일씨의 2024 년 5 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	딸기 구입	11,000 원
1 월 21 일	생수 구입	22,000 원
1 월 27 일	시내버스요금	33,000 원
1 월 30 일	프로야구 입장권 구입	44,000 원

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

【 78 】 다음 자료를 이용하여 부가가치세 과세표준을 구하면 얼마인가?

ㄱ. 외상매출액(매출에누리 2,000,000 원이 차감되지 않은 금액)	100,000,000 원
ㄴ. 거래처 파산으로 인한 대손금	4,000,000 원
ㄷ. 금전으로 지급한 판매장려금	3,000,000 원
ㄹ. 외상매출금의 지급지연으로 인해 수령한 연체이자	2,000,000 원

- ① 94,000,000 원
- ② 98,000,000 원
- ③ 100,000,000 원
- ④ 101,000,000 원

【 79 】 택시사업과 시내버스사업을 운영하는 (주)삼일은 두 사업에 공통으로 사용할 목적으로 기계장비를 2024 년 1 월 15 일에 30,000,000 원(부가가치세 제외)에 매입하였다. (주)삼일의 공급가액의 내역이 다음과 같을 때 2024 년 제 1 기 확정신고에 있어서 이 기계장비의 매입세액 중 불공제되는 금액은?

구분	2024 년 1 월 1 일 ~ 3 월 31 일	2024 년 4 월 1 일 ~ 6 월 30 일	합계
택시사업	3 억	2 억	5 억
시내버스사업	7 억	8 억	15 억
합계	10 억	10 억	20 억

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

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

- ① 일반환급의 경우 환급세액은 확정신고기한이 지난 후 30 일 이내에 환급한다.
- ② 조기환급을 신청한 경우 환급세액은 신고기한이 지난 후 15 일 이내에 환급받을 수 있다.
- ③ 당해 과세기간 중 대손이 발생하였거나 대손금이 회수되었을 경우 확정신고시에 대손세액을 가감한다.
- ④ 2024 년 4 월 16 일에 폐업한 사업자는 2024 년 6 월 25 일까지 확정 신고를 하여야 한다.

< 원가관리회계 >

【 81 】 원가는 경영자의 의사결정 목적에 따라 여러 가지로 분류할 수 있다. 다음 중 원가 분류에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 원가의 추적가능성에 따라 직접원가와 고정원가로 분류할 수 있다.
- ② 원가의 행태에 따라 변동원가와 기간원가로 분류할 수 있다.
- ③ 수익과의 대응관계에 따라 제품원가와 기간원가로 분류할 수 있다.
- ④ 경영자의 의사결정과의 관련성에 따라 역사적원가와 예정원가로 분류할 수 있다.

【 82 】 ㈜삼일은 매출총이익을 매출액의 30 % 로 설정하고 있다. 다음의 자료를 이용하여 ㈜삼일의 기말재공품을 계산하면 얼마인가?

직접재료원가	1,500,000 원	직접노무원가	900,000 원
제조간접원가	1,100,000 원	당기매출액	8,000,000 원
기초제품	4,000,000 원	기말제품	1,200,000 원
기초재공품	1,250,000 원	기말재공품	?

- ① 1,500,000원
- ② 1,550,000원
- ③ 1,750,000원
- ④ 1,950,000원

【 83 】 다음 내용에서 설명하고 있는 원가배분방법은 무엇인가?

보조부문원가의 배분순서를 정하여 그 순서에 따라 보조부문원가를 다른 보조부문과 제조부문에 배분하는 방법

- ① 직접배분법
- ② 단계배분법
- ③ 상호배분법
- ④ 간접배분법

- 【 84 】 (주)삼일은 두 개의 제조부문 C, D와 두 개의 보조부문 A, B를 두고 있다. 보조부문 A와 B의 발생원가는 각각 480,000 원과 540,000 원이며, 각 부문의 용역수수관계는 다음과 같다. 직접배분법을 사용할 경우 D가 배분받은 보조부문 원가를 계산하면 얼마인가?

제공 \ 사용	보조부문		제조부문	
	A	B	C	D
A	—	20 %	30 %	50 %
B	40 %	—	40 %	20 %

- ① 410,000 원
 ② 450,000 원
 ③ 480,000 원
 ④ 510,000 원

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

- ① 제조간접원가는 개별작업과 관련하여 직접적으로 추적할 수 없으므로 이를 배부하는 절차가 필요하다.
 ② 개별원가계산은 제조간접원가의 배부절차가 반드시 필요하므로, 개별원가계산을 사용하면서 변동원가계산제도를 채택할 수 없다.
 ③ 개별원가계산은 제품원가를 개별작업별로 구분하여 집계하므로 제조직접비와 제조간접비의 구분이 중요하다.
 ④ 각 작업별로 원가가 계산되기 때문에 원가계산자료가 상세하고 복잡하여 오류가 발생할 가능성이 높아진다.

- 【 86 】 (주)삼일은 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있으며, 연간 제조간접원가는 2,000,000 원, 연간 직접노동시간은 20,000 시간으로 예상하고 있다. 20X1 년 12 월 중 작업지시서 #A 와 #B 를 시작하여 #A 만 완성하였다면 제품제조원가(a)와 기말 재공품원가(b)는 각각 얼마인가(단, 월초에 재공품은 없다고 가정한다)?

	#A	#B	계
직접재료원가	130,000 원	90,000 원	220,000 원
직접노무원가	60,000 원	50,000 원	110,000 원
직접노동시간	2,400 시간	1,600 시간	4,000 시간

- ① a : 430,000 원, b : 300,000 원
 ② a : 300,000 원, b : 430,000 원
 ③ a : 730,000 원, b : 0 원
 ④ a : 0 원, b : 730,000 원

- 【 87 】 (주)삼일은 제조간접원가를 직접노동시간에 비례하여 실제배부한다. 1 월 중 발생한 원가자료가 다음과 같을 경우 작업지시서 #03 와 관련된 총제조원가는 얼마인가?

- 1 월 중 발생한 제조간접원가 총액 : 2,400,000 원
- 1 월 중 발생한 실제직접노무시간 : 200 시간
- 작업지시서 #03 에 투입된 직접노무시간 : 150 시간
- 작업지시서 #03 직접재료원가 : 1,340,000 원
- 작업지시서 #03 직접노무원가 : 760,000 원

- ① 3,900,000원
 ② 4,000,000원
 ③ 4,260,000원
 ④ 4,500,000원

【 88 】 다음 중 평균법과 선입선출법에 의한 종합원가계산의 차이점에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 선입선출법은 완성품환산량 산출시 기초재공품의 기완성도를 고려한다.
- ② 평균법의 완성품환산량 단위당 원가에는 전기의 원가가 포함되어 있다.
- ③ 선입선출법의 원가배분대상액은 기초재공품원가와 당기투입원가의 합계액이다.
- ④ 선입선출법은 완성품환산량 산출시 기초재공품과 당기투입량을 구분한다.

【 89 】 ㈜삼일은 평균법에 의한 종합원가계산시스템을 도입하고 있다. 직접재료는 공정의 초기에 전량 투입되고 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생된다. ㈜삼일은 원가계산을 위해 다음과 같은 자료를 수집하였다. 하기 자료를 이용하여 기말재공품 가공원가의 완성도를 계산하면 얼마인가?

직접재료원가 완성품환산량	5,000 개
가공원가의 완성품환산량	4,550 개
당기완성품수량	3,500 개

- ① 50%
- ② 60%
- ③ 70%
- ④ 80%

【 90 】 다음은 ㈜삼일의 원가자료이다. 원재료는 공정시작 시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 투입된다.

< 수량 >			
기초재공품수량	500 개(40 %)	완성수량	1,800 개
착수수량	2,000 개	기말재공품수량	700 개(60 %)

평균법과 선입선출법을 적용하여 각각 종합원가계산을 하는 경우 두 방법의 가공원가 완성품환산량 차이는 얼마인가?

- ① 평균법이 100개 더 크다.
- ② 평균법이 100개 더 작다.
- ③ 선입선출법이 200개 더 크다.
- ④ 선입선출법이 200개 더 작다.

【 91 】 다음에서 설명하고 있는 표준원가의 종류로 옳은 것은?

정상적인 조업수준이나 능률수준에 대하여 설정된 표준원가로서, 경영활동에서 이상 또는 우발적인 상황을 제거한 것을 의미

- ① 현실적 표준
- ② 이상적 표준
- ③ 중간적 표준
- ④ 정상적 표준

【 92 】 다음 중 표준원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표준원가제도는 전부원가계산 및 변동원가계산제도 모두에 적용할 수 있다.
- ② 표준원가계산제도를 채택할 경우 계량적인 정보를 무시할 가능성이 있다.
- ③ 원가발생의 예외를 관리하여 통제하기에 적절한 원가계산방법이다.
- ④ 원가표준은 기본적으로 수량표준과 가격표준으로 이루어진다.

【 93 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 1 월 직접노무원가에 관한 자료이다.

실제직접노무원가	20,000 원
직접노무원가 가격차이	2,000 원(불리)
직접노무원가 능률차이	1,800 원(불리)

1월의 실제직접노무시간이 1,000 시간이었을 때 실제생산량에 허용된 표준작업시간은 얼마인가?

- ① 750 시간
- ② 875 시간
- ③ 900 시간
- ④ 1,000 시간

【 94 】 다음은 (주)삼일의 직접재료 관련 자료이다. 다음 자료를 이용하여 직접재료원가의 가격차이와 능률차이를 계산하면 얼마인가?

항 목	소비량(단위: kg)	단 가
표 준 원 가	2,200kg	20 원/kg
실 제 원 가	2,500kg	22 원/kg

	가격차이	능률차이
①	5,000 원(불리)	6,000 원(불리)
②	5,000 원(불리)	6,000 원(유리)
③	6,000 원(유리)	5,000 원(불리)
④	6,000 원(유리)	5,000 원(유리)

【 95 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 3 월 직접노무원가에 관한 자료이다. 직접노무원가 실제발생액을 계산하면 얼마인가?

- 직접노무원가 표준임률 : 1,600 원
- 실제 생산량 : 300 단위
- 생산량 단위당 표준직접노동시간 : 7 시간
- 직접노무원가 능률차이 : 360,000 원(불리)
- 직접노무원가 가격차이 : 400,000 원(유리)

- ① 3,000,000 원
- ② 3,270,000 원
- ③ 3,320,000 원
- ④ 3,400,000 원

【 96 】 다음 중 직접재료원가와 직접노무원가는 실제원가로, 제조간접원가는 사전에 정해놓은 예정배부율로 측정하는 원가계산방법은 무엇인가?

- ① 전부원가계산
- ② 종합원가계산
- ③ 표준원가계산
- ④ 정상원가계산

【 97 】 다음 중 변동원가계산의 유용성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반적으로 인정된 회계원칙으로 기업회계측면의 외부보고자료로서 이용될 수 있다.
- ② 특정기간의 이익이 생산량에 의해 영향을 받지 않는다.
- ③ 이익계획과 예산편성에 필요한 원가-조업도-이익에 관련된 자료를 변동원가계산제도에 의한 공헌 손익계산서로부터 쉽게 얻을 수 있다.
- ④ 이익이 매출액과 동일한 방향으로 움직이므로 경영자의 입장에서 이해하기 쉽다.

【 98 】 ㈜삼일은 당기 초에 영업활동을 시작하여 당기에 제품 1,100 단위를 생산하였으며, 당기의 원가자료는 다음과 같다. 당기 판매량이 800 단위였다면, 전부원가계산에 의한 매출원가를 계산하면 얼마인가?

• 단위당 직접재료원가	800 원
• 단위당 직접노무원가	300 원
• 단위당 변동제조간접원가	100 원
• 단위당 변동판매비와관리비	300 원
• 고정제조간접원가	220,000 원
• 고정판매비와관리비	110,000 원

- ① 420,000 원
- ② 960,000 원
- ③ 1,120,000 원
- ④ 1,200,000 원

【 99 】 다음 자료를 참고하여 (주)삼일의 전부원가계산에 따른 매출총이익, 변동원가계산에 따른 공헌이익, 초변동원가계산에 따른 재료처리량공헌이익을 각각 올바르게 계산한 것은 어느 것인가?

• 제품단위당 직접재료원가	100 원
• 제품단위당 직접노무원가	120 원
• 제품단위당 변동제조간접원가	50 원
• 제품단위당 변동판매비와관리비	40 원
• 고정제조간접원가	400,000 원
• 고정판매비와관리비	800,000 원

기초제품과 기말제품은 없으며 (주)삼일은 당기 10,000개를 생산하여 전량 판매하였다. 제품 단위당 판매가격은 1,400원이다.

	전부원가계산 매출총이익	변동원가계산 공헌이익	초변동원가계산 재료처리량공헌이익
①	11,300,000 원	11,300,000 원	13,000,000 원
②	11,300,000 원	11,300,000 원	11,800,000 원
③	10,900,000 원	10,900,000 원	13,000,000 원
④	10,900,000 원	10,900,000 원	11,800,000 원

【 100 】 기초재고액보다 기말재고액이 작은 경우에 변동원가계산에 의한 순이익과 전부원가계산에 의한 순이익을 비교한 결과로 옳은 것은(단, 단위당 고정제조간접원가는 매년 동일하다고 가정한다)?

- ① 변동원가계산에 의한 순이익이 더 크다.
- ② 전부원가계산에 의한 순이익이 더 크다.
- ③ 순이익은 같다.
- ④ 상황에 따라 이익의 크기가 달라진다.

【 101 】 다음 중 활동기준원가계산의 도입배경에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 최근에는 종전에 비해 원가개념이 확대되어 연구개발, 제품설계 등의 기타원가를 포함한 정확한 원가계산이 요구되었다.
- ② 제조환경의 변화로 단일배부기준에 의한 원가의 배부가 원가의 왜곡현상을 초래하였다.
- ③ 컴퓨터통합시스템의 도입으로 제조와 관련된 활동에 대한 원가를 수집하는 것이 용이해졌다.
- ④ 직접노무원가와 같은 직접원가의 증가로 인해 새로운 원가배부기준이 필요하게 되었다.

【 102 】 다음 중 원가추정방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 계정분석법은 분석자의 전문적 판단에 따라 각 계정과목에 기록된 원가를 변동원가와 고정원가로 분석하여 원가함수를 추정하는 방법으로 분석자의 주관적 판단이 개입될 여지가 없다.
- ② 공학적방법은 투입과 산출사이의 관계를 계량적으로 분석하여 원가함수를 추정하는 방법으로서 과거의 자료를 이용할 수 없는 경우에도 이용 가능한 방법이다.
- ③ 공학적방법은 제조간접원가의 추정에 어려움이 있다.
- ④ 고저점법은 최고조업도와 최저조업도의 원가자료를 이용하여 원가함수를 추정하는 방법이다.

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

- ① 화폐의 시간가치를 고려하는 분석 방법이다.
- ② 모든 원가는 변동원가와 고정원가로 분류할 수 있다.
- ③ 제품의 종류가 복수인 경우 판매량 변화에 따른 매출배합은 일정하다.
- ④ 생산량이 모두 판매된 것으로 가정함으로써 기초재고자산과 기말재고자산의 변화가 순익에 영향을 미치지 않는 것으로 본다.

【 104 】 (주)삼일의 20X1 년 손익분기점 매출액은 150,000 원이었다. 20X1 년 실제 발생한 총변동원가가 100,000 원이고, 총고정원가가 90,000 원이었다면, 영업이익은 얼마인가(단 동 기간동안 생산능력의 변동은 없다)?

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

【 105 】 (주)삼일은 회계프로그램을 판매하는 회사로 단위당 판매가격은 100 원이며, 단위당 변동원가는 40 원이다. 연간 고정원가는 60,000 원이며 당기에 30,000 원의 이익을 목표로 하고 있다. 다음 설명 중 옳지 않은 것은(단, 법인세 효과는 고려하지 않는다)?

- ① 공헌이익률은 60 % 이다.
- ② 단위당 공헌이익은 60 원이다.
- ③ 목표이익을 달성하려면 150,000 원의 매출이 발생하여야 한다.
- ④ 손익분기점을 달성하기 위한 매출수량은 1,500 단위이다.

【 106 】 (주)삼일의 20X1 년 영업이익은 100,000 원이고 영업레버리지도(DOL)는 5 이다. 만일 경기호황으로 인하여 20X2 년 판매량이 20 % 증가한다면 영업이익은 얼마가 될 것으로 예상되는가(단, 20X1 년과 20X2 년의 단위당 판매가격, 단위당 변동원가, 총고정원가는 동일하다고 가정한다.)?

- ① 120,000원
- ② 140,000원
- ③ 200,000원
- ④ 240,000원

【 107 】 (주)삼일의 제 1 사업부는 계산기를 생산하여 판매하고 있다. 투자중심점으로 운영되는 (주)삼일의 제 1 사업부의 계산기 생산 및 판매에 관한 예상자료는 다음과 같다.

• 제 1 사업부 연간 총고정비	200,000,000 원
• 계산기 단위당 변동비	30,000 원
• 계산기 연간 판매대수	50,000 대
• 제 1 사업부 평균 총영업자산	500,000,000 원

제 1사업부의 목표 투자수익률 10 % 를 달성하기 위한 계산기의 단위당 최소판매가격은 얼마인가?

- ① 33,000 원
- ② 35,000 원
- ③ 40,000 원
- ④ 45,000 원

【 108 】 기업은 미래의 불확실성에 대처하기 위하여 계획을 수립하며, 이러한 계획의 일부분으로서 예산을 편성한다. 예산은 다양하게 분류할 수 있는데 조업도 변동에 따라 작성되는 예산으로 실제원가를 실제조업도 수준의 예산원가와 비교하는 예산으로 옳은 것은?

- ① 종합예산
- ② 재무예산
- ③ 변동예산
- ④ 고정예산

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

• 단위당 예산평균공헌이익	100 원
• 실제시장점유율	25 %
• 예산시장점유율	30 %
• 실제시장규모	100,000 개
• 예산시장규모	120,000 개

- ① 500,000 원(유리)
- ② 500,000 원(불리)
- ③ 600,000 원(유리)
- ④ 600,000 원(불리)

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

- ① 투자중심점은 원가 및 수익뿐만 아니라 투자의사결정에 대해서도 책임을 지는 책임중심점으로서 가장 포괄적인 책임중심점이다.
- ② 투자중심점은 투자수익률, 잔여이익, 경제적부가가치 등으로 성과를 평가한다.
- ③ 잔여이익은 투자규모가 서로 다른 투자중심점의 성과를 상호 비교하기가 용이하다는 장점이 있다.
- ④ 투자수익률은 준최적화 현상을 유발할 수 있다는 문제점이 있다.

【 111 】 다음 중 경제적부가가치(EVA)에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 다른 조건이 동일한 경우 영업이익이 감소하면 경제적부가가치(EVA)는 증가한다.
- ② 재고자산회전율을 높이면 일반적으로 경제적부가가치(EVA)는 증가한다.
- ③ 투자자본에 대한 자본비용이 높아지고, 세후순영업이익의 변동이 없다면 경제적부가가치(EVA)는 일반적으로 증가한다.
- ④ 경제적부가가치(EVA)를 증가시키기 위해서는 영업이익률을 높이거나, 투자자본의 회전율을 낮추는 것이 바람직하다.

【 112 】 다음 중 부품의 자가제조 또는 외부구입 의사결정 시 고려해야 하는 비재무적 정보에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부품을 자가제조 할 경우 부품의 공급업자에 대한 의존도를 줄일 수 있는 장점이 있다.
- ② 부품을 자가제조 할 경우 기존 외부공급업자와의 유대관계를 상실하게 되는 단점이 있다.
- ③ 부품을 외부구입 할 경우 향후 주문량의 변동에 유연하게 대응할 수 있다는 장점이 있다.
- ④ 부품을 외부구입 할 경우 제품에 특별한 지식이나 기술이 요구될 때 품질을 유지하기 위한 관리가 어렵다는 단점이 있다.

【 113 】 다음은 신인가수 발굴 오디션에서 일어난 심사위원과 지원자 김삼일의 인터뷰 내용이다. 의사결정 기 초개념과 관련하여 밑줄 친 (ㄱ), (ㄴ)에 가장 적절하게 대응되는 용어는 무엇인가?

심사위원 : 오디션에 합격하면 (ㄱ) 현재의 직장을 포기해야 하는데도 가수를 하실 생각이신가요?
 김 삼 일 : 과거에 (ㄴ) 직장에 들어가기 위해 많은 노력을 했습니다. 하지만, 오디션에 합격하여
 어릴 적 꿈이었던 가수로서 제 2의 인생을 살고 싶습니다.

- ① (ㄱ) 기회원가 (ㄴ) 매물원가
- ② (ㄱ) 매물원가 (ㄴ) 기회원가
- ③ (ㄱ) 기회원가 (ㄴ) 간접원가
- ④ (ㄱ) 지출원가 (ㄴ) 매물원가

【 114 】 A, B, C 3 개의 사업부를 운영하는 (주)삼일은 20X1 년 당기순이익으로 500,000 원을 보고하였으며, 최근 수익성이 악화되고 있는 A 사업부의 폐지를 고려중이다. A 사업부의 공헌이익은 70,000 원이고, A 사업 부에 대한 공통원가 배분액은 90,000 원이다. 공통원가배분액 중 40,000 원은 A 사업부를 폐지하더라도 계속하여 발생한다. A 사업부를 폐지하는 경우 20X1 년 당기순이익은 얼마인가?

- ① 450,000 원
- ② 460,000 원
- ③ 470,000 원
- ④ 480,000 원

【 115 】 ㈜삼일은 유행이 지난 의류 500 벌을 보유하고 있다. 이 제품에 대한 총제조원가는 20,000,000 원이었으나 현재로는 의류 한벌당 30,000 원에 처분하거나 8,000,000 원을 투입하여 개조한 후 의류 한벌당 50,000 원에 판매할 수 밖에 없는 상황이다. 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 총제조원가 20,000,000원은 두 가지 대안 중 한 가지 대안을 선택할 경우에 고려하여야 하는 관련원가이다.
- ② 그대로 의류 한벌당 30,000원에 처분하면 2,500,000원의 손실이 발생한다.
- ③ 개조하여 판매하는 것이 그대로 처분하는 것보다 2,000,000원만큼 유리하다.
- ④ 8,000,000원의 추가비용을 지출하지 않고 한벌당 30,000원에 판매하는 것이 가장 유리하다.

【 116 】 다음 중 자본예산을 편성하기 위한 현금흐름추정의 기본원칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 증분기준에 의한 현금흐름을 추정해야하므로 이미 현금유출이 이루어진 매물원가는 현금흐름추정 시 고려하지 않는다.
- ② 이자비용은 명백한 현금의 유출에 해당하므로 현금흐름추정 시 현금의 유출로 반영해야 한다.
- ③ 감가상각비는 비현금거래에 해당하므로 현금흐름추정 시 현금의 유출로 보지 않는다.
- ④ 법인세와 관련된 비용은 명백한 현금의 유출에 해당하므로 현금흐름추정 시 반영해야 한다.

【 117 】 ㈜삼일은 자료처리의 신속·정확화를 위해 새로운 전산정보시스템을 설치하고자 한다. 이 설비의 초기 투자액은 480,000 원이며, 설비이용으로 인하여 연간 400,000 원의 노무비를 절약할 수 있을 것으로 기대된다. 그러나 설비의 유지보수와 교육훈련을 위하여 추가로 200,000 원의 운영경비가 증가하게 된다. 이 설비의 내용연수는 6 년, 잔존가치는 없으며, 정액법으로 감가상각한다. 법인세율이 40 % 인 경우, ㈜삼일의 연간순현금유입액을 계산하면 얼마인가?

- ① 120,000 원
- ② 152,000 원
- ③ 168,000 원
- ④ 210,000 원

- 【 118 】 (주)삼일은 당기 초 새로운 투자안에 600,000 원을 투자하였다. 회사는 이 투자안으로부터 앞으로 5년 동안 매년 말 250,000 원의 현금유입을 예측하고 있다. 회사의 최저필수수익률이 연 12 % 일 경우 이 투자안의 순현재가치(NPV)는 얼마인가?

	연 12 %
5 년 현가계수	0.57
5 년 연금현가계수	3.60

- ① 300,000원
 ② 558,000원
 ③ 720,000원
 ④ 900,000원
- 【 119 】 (주)삼일의 부품생산부분은 최대생산량인 360,000 단위를 생산하여 외부시장에 전량 판매하고 있다. 부품 생산부분의 관련정보는 다음과 같다.

• 단위당 외부판매가격	100 원
• 단위당 변동제조원가	60 원
• 단위당 변동판매비	6 원
• 단위당 고정제조원가	14 원
• 단위당 고정관리비	10 원

단위당 고정비는 최대생산량 360,000 단위 기준의 수치이다. 부품생산부분의 이익을 극대화시키기 위해 내부대체를 허용할 수 있는 단위당 최소대체가격을 계산하면 얼마인가(단, 내부대체에 대해서는 변동판매비가 발생하지 않는다.)?

- ① 60 원
 ② 66 원
 ③ 90 원
 ④ 94 원

【 120 】 다음 중 품질원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 허용가능품질관점에서는 통제원가와 실패원가 사이에는 상반관계가 존재하는 것으로 본다.
- ② 일반적으로 원재료나 제품의 검사 및 시험 비용은 예방원가로 분류된다.
- ③ 일반적으로 재작업 및 재검사 비용은 내부실패원가로 분류된다.
- ④ 일반적으로 보증기간 내 보증수리 및 교환 비용은 외부실패원가로 분류된다.