

< 재무회계 >

- ✓ 특별한 언급이 없는 한 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ✓ 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어, 법인세에 대한 언급이 없으면 법인세 효과는 고려하지 않는다.
- ✓ 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정한다.

【 1 】 다음 중 일반목적재무보고에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반목적재무보고의 목적은 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업의 재무정보를 제공하는 것이다.
- ② 현재 및 잠재적인 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자가 일반목적재무보고의 주요 이용자에 해당한다.
- ③ 감독당국 및 일반 대중도 일반목적재무보고를 유용하게 활용할 수 있다.
- ④ 경영진은 필요한 재무정보를 기업내부에서 얻을 수 없으므로 의사결정을 위하여 일반목적재무보고서에 의존한다.

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

- ① 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합하고 나타내고자 하는 바를 충실하게 표현해야 한다.
- ② 완벽한 표현충실성을 위해서는 서술이 완전하고, 독립적이며, 오류가 없어야 할 것이다.
- ③ 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ④ 재무정보가 예측가치와 확인가치를 모두 가지는 경우에만 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.

【 3 】 다음 중 자산의 측정방법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사 용 가 치 : 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받게 될 가격
- ② 역사적원가 : 자산의 취득 또는 창출에 발생한 원가의 가치로서, 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가와 거래원가
- ③ 공 정 가 치 : 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가
- ④ 현 행 원 가 : 자산의 사용과 처분으로 얻을 것으로 기대하는 현금흐름

【 4 】 다음 중 주식(footnote)에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식은 전체 재무제표의 범위에 포함된다.
- ② 현대 기업회계에서는 주식공시에 대한 중요성을 강화하는 추세에 있다.
- ③ 비재무적인 항목은 주식공시사항에 포함되지 않는다.
- ④ 기업에 우발부채나 약정사항이 존재한다면 동 내용을 주석에 기재하여야 한다.

【 5 】 다음 중 재무제표 보고기간후사건에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

- 【 6 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 재고수불부이다. (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 설립되었으며, (주)삼일의 감사장은 기말재고자산을 총평균법으로 평가할지 선입선출법으로 평가할지 고민 중이다. 재고자산평가방법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

	수량	단가	금액
5/5 구입	3,000 개	2,000 원	6,000,000 원
6/6 구입	7,000 개	3,000 원	21,000,000 원
9/9 판매	8,500 개		
기 말	1,500 개		

(단, 매출총이익률 = 매출총이익/매출액)

- ① 기말재고자산금액은 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용하였을 경우 450,000 원만큼 작다.
- ② 매출총이익률은 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용했을 경우 상대적으로 더 작다.
- ③ 매출원가는 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용하였을 경우 450,000 원만큼 작다.
- ④ 매출총이익은 선입선출법을 적용했을 때보다 총평균법을 적용하였을 경우 450,000 원만큼 작다.

- 【 7 】 다음 중 재고자산의 취득원가에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 기여하지 않은 관리간접원가는 취득원가에 포함하지 않는다.
- ② 후속 생산단계에 투입하기 전에 보관이 필요한 경우에 발생하는 보관원가는 취득원가에 포함하지 않는다.
- ③ 판매시 발생한 판매수수료는 취득원가에 포함한다.
- ④ 매입할인 및 리베이트는 매입원가를 결정할 때 차감하지 않는다.

【 8 】 (주)삼일의 재고자산과 관련하여 20X1 년 포괄손익계산서에 비용으로 계상될 금액은 얼마인가(단, 기초재고 자산에 포함된 재고자산평가충당금은 없다.)?

20X1 년 판매가능상품(=기초재고자산+당기매입액)	500,000 원
20X1 년 재고자산평가손실	50,000 원
20X1 년 재고자산감모손실	60,000 원
20X1 년 12 월 31 일 재고자산(재고자산평가충당금 차감 후)	100,000 원

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

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

ㄱ. 설치장소 준비를 위한 지출	ㄴ. 최초의 운송 및 취급관련 원가
ㄷ. 보유중인 건물에 대하여 부과되는 재산세	ㄹ. 취득시 부담한 관세 및 환급불가능한 세금

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

【 10 】 통신업을 영위하고 있는 (주)삼일은 20X1 년 7 월 1 일 5 억원에 취득하여 사용해 오던 건물 A(내용연수 5 년, 연수합계법 상각, 잔존가치 0 원)를 20X4 년 1 월 1 일 2 억원에 처분하였다. 다음 중 (주)삼일이 건물 A 의 처분과 관련하여 20X4 년 포괄손익계산서에 인식할 계정과 금액으로 가장 옳은 것은(단, (주)삼일은 건물을 원가모형으로 후속측정하며, 감가상각비는 월할 계산한다)?

- ① 유형자산처분이익 25,000,000 원
- ② 유형자산처분이익 50,000,000 원
- ③ 유형자산처분손실 25,000,000 원
- ④ 유형자산처분손실 50,000,000 원

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

- ① 기업은 매 보고기간 말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토하여야 한다.
- ② 자산의 회수가능액은 사용가치와 순공정가치 중 큰 금액이다.
- ③ 유형자산에 대해 재평가모형을 적용하는 경우에는 손상차손을 인식하지 아니한다.
- ④ 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토할 때는 내부정보와 외부정보를 모두 고려한다.

【 12 】 (주)삼일은 신제품 개발 프로젝트와 관련하여 당기 중 90 억원을 지출하였다. 동 지출 중 20 억원은 새로운 지식을 얻고자 하는 활동으로 소요되었고 70 억원은 사용 전의 시제품을 설계, 제작 및 시험하는 활동으로 소요되었다. 다음 중 이에 관한 회계처리로 옳은 것은?

- ① 20 억원은 무형자산으로 인식하고, 70 억원 중 무형자산인식기준을 충족하지 못하는 것은 발생시점에 비용으로 인식하고, 무형자산 인식기준을 충족하는 것은 무형자산으로 인식한다.
- ② 신제품개발 프로젝트와 관련하여 발생한 90 억원은 전액 개발단계에 속하는 활동이므로 무형자산으로 인식한다.
- ③ 신제품개발 프로젝트와 관련하여 발생한 90 억원은 전액 연구단계에 속하는 활동이므로 현금지출시점에 비용으로 인식한다.
- ④ 개발단계에서 지출한 금액은 무형자산을 완성해 그것을 판매하려는 기업의 의도가 없는 경우 무형자산으로 인식할 수 없다.

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

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 않으며, 매년 일정시기와 손상을 시사하는 징후가 있을 때에 손상검사를 수행하여야 한다.
- ② 내용연수가 유한한 무형자산은 자산을 사용할 수 있는 날과 실제 사용한 날 중 늦은 날부터 상각한다.
- ③ 내용연수가 유한한 무형자산의 경제적 효익이 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 적용한다.
- ④ 내용연수가 유한한 무형자산의 상각기간은 적어도 매 회계연도 말에 검토한다.

【 14 】 (주)삼일은 20X1 년 3 월 1 일에 임대수익을 얻으 목적으로 건물을 1,000,000 원에 취득하여 공정가치 모형을 적용하여 회계처리하기로 하였다. (주)삼일은 동 건물을 20X2 년 10 월 1 일에 본사사옥으로 사용 목적을 변경하고, 즉시 사용하기 시작하였다. 동 건물의 20X1 년 12 월 31 일과 20X2 년 10 월 1 일의 공정가치는 각각 900,000 원과 1,000,000 원 이었으며, 유형자산으로 대체된 상기 건물에 대해서 (주)삼일은 원가모형을 적용하기로 하였다. 20X2 년 10 월 1 일 현재 동 건물의 잔존내용연수는 10 년이고, 잔존가치는 없는 것으로 추정하였다. 상기 건물에 대한 회계처리가 (주)삼일의 20X2 년 당기순이익에 미치는 영향은 (단, 감가상각비의 계산이 필요한 경우 정액법을 적용하여 월할 계산하기로 한다)?

- ① 당기순이익 90,000 원 감소
- ② 당기순이익 75,000 원 감소
- ③ 당기순이익 75,000 원 증가
- ④ 당기순이익 90,000 원 증가

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

- ① 일반적으로 지분증권은 당기손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류한다.
- ② 회계불일치를 제거하기 위한 목적으로 보유하는 지분상품은 최초 인식시 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 지정할 수 있다.
- ③ 원리금 수취 목적으로 보유하는 채무상품은 일반적으로 상각후원가측정금융자산으로 분류한다.
- ④ 단기매매목적으로 보유하는 지분상품은 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 분류할 수 없다.

【 16 】 다음 중 손상차손 인식 대상 금융자산에 해당하는 것은?

- ① 당기손익-공정가치 측정 채무상품
- ② 당기손익-공정가치 측정 지분상품
- ③ 기타포괄손익-공정가치 측정 채무상품
- ④ 기타포괄손익-공정가치 측정 지분상품

【 17 】 다음 중 전환사채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전환사채는 부채요소와 자본요소를 모두 가지고 있는 복합금융상품에 해당한다.
- ② 전환사채의 전환권조정은 사채할인발행차금과 유사하게 상환기간동안 유효이자율법을 적용하여 상각하고 상각된 금액은 이자비용으로 인식한다.
- ③ 신주인수권부사채는 유가증권의 소유자가 사전에 약정된 가격으로 보통주의 발행을 청구할 수 있는 권리가 부여된 사채를 의미한다.
- ④ 상환할증금지급조건부 전환사채의 장부금액은 전환사채의 액면금액에서 전환권조정을 차감한 금액과 같다.

【 18 】 다음 중 금융부채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융부채는 원칙적으로 최초 인식시 공정가치로 인식한다.
- ② 당기손익-공정가치 측정 금융부채와 관련되는 거래원가는 당기손익으로 처리한다.
- ③ 사채의 상환손익이 발생하는 이유는 상환일의 시장이자율이 발행일의 액면이자율과 다르기 때문이다.
- ④ 연속상환사채의 발행금액은 원칙적으로 사채로부터 발생하는 미래현금흐름을 사채 발행시점의 시장이자율로 할인한 현재가치가 된다.

- 【 19 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 만기 3 년, 액면금액 50,000,000 원, 표시이자율 연 6 % 인 사채를 발행하였다. 이자는 매년 말에 지급되고 사채 발행시점의 유효이자율은 연 8 % 라고 할 때, 20X2 년도에 감소되는 사채할인발행차금은 얼마인가(단, 단수차이가 발생하는 경우 가장 근사치를 답으로 선택한다)?

8 %	1 년	2 년	3 년	합계
현재가계수	0.92593	0.85734	0.79383	2.57710

- ① 793,824 원
 ② 857,330 원
 ③ 925,930 원
 ④ 1,651,170 원
- 【 20 】 다음 중 충당부채 및 우발부채 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 과거사건에 의하여 발생하였으나, 기업이 전적으로 통제할 수는 없는 하나 이상의 불확실한 미래사건의 발생 여부에 의하여서만 그 존재가 확인되는 잠재적 의무는 충당부채에 해당하지 않는다.
 ② 과거사건에 의하여 발생한 현재의무로서 그 의무를 이행하기 위하여 경제적효익을 갖는 자원이 유출될 가능성이 높은 경우에는 금액의 신뢰성 있는 추정가능 여부와 관계없이 충당부채를 인식하여야 한다.
 ③ 우발부채는 부채로 인식하지 않고, 유형별로 그 성격을 주석에 설명하는 것이 원칙이지만, 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 희박한 경우에는 주석기재를 생략할 수 있다.
 ④ 우발자산은 자산으로 인식하지 아니하고, 자원이 유입될 것이 확정된 경우에는 그러한 상황변화가 발생한 기간에 관련 자산과 이익을 인식한다.

- 【 21 】 다음 중 현금배당과 주식배당의 실시로 인한 영향을 설명한 것으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금배당을 실시하면 자본총계가 감소하지만, 주식배당의 경우에는 자본총계의 변동이 없다.
 ② 현금배당 및 주식배당 모두 미처분이익잉여금이 감소하게 된다.
 ③ 현금배당을 실시하면 자본금에 변동이 없지만, 주식배당의 경우에는 자본금이 증가한다.
 ④ 현금배당을 실시하면 부채비율이 증가하지만, 주식배당의 경우에는 부채비율이 감소한다.

【 22 】 (주)삼일은 20X1 년 10 월 1 일에 자기주식 150 주(주당 액면 5,000 원)를 주당 6,000 원에 취득하고, 20X1 년 11 월 2 일 50 주를 주당 7,000 원에, 50 주는 20X1 년 12 월 5 일 주당 5,500 원에 매각하였다. 나머지 50 주는 20X1 년 12 월 31 일 소각하였다. 다음 설명 중 옳은 것은(단, 20X1 년 10 월 이전에 자기주식 거래는 없었다)?

- ① 20X1 년 10 월 1 일 거래로 자본이 750,000 원 증가한다.
- ② 20X1 년 11 월 2 일 거래로 자본이 250,000 원 증가한다.
- ③ 20X1 년 12 월 5 일 거래로 자본이 75,000 원 감소한다.
- ④ 20X1 년 12 월 31 일 거래로 자본은 변동하지 않는다.

【 23 】 (주)삼일은 20X1 년 초에 상품 A, B, C 를 4,000,000 원에 판매하기로 하는 계약을 고객과 체결하였으며, 각 계약을 하나의 상업적 목적으로 일괄 협상하였다. 당기 중 A 에 대한 공급이 완료되었고, B 와 C 에 대한 공급은 차기 이후에 이루어질 예정이며, 해당 거래에 유의적인 금융요소는 없다고 가정한다. 각 상품별 개별 판매가격 및 구매단가가 다음과 같을 때, (주)삼일이 20X1 년에 인식할 수익을 계산하면 얼마인가?

구분	상품 A	상품 B	상품 C	합계
개별판매가격	1,000,000 원	2,500,000 원	1,500,000 원	5,000,000 원
구매원가	750,000 원	1,700,000 원	1,250,000 원	3,700,000 원

- ① 750,000 원
- ② 800,000 원
- ③ 1,000,000 원
- ④ 1,250,000 원

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

- ① 고객에게 이전할 재화나 용역에 대하여 받을 권리를 갖게 될 대가의 회수가능성이 높지 않더라도 계약의 상업적 실질이 존재하고 이전할 재화나 용역의 지급조건을 식별할 수 있으면 고객과의 계약으로 회계처리한다.
- ② 기업이 수행하여 만든 자산이 기업 자체에 대체적인 용도가 없고, 지금까지 수행을 완료한 부분에 대해 집행가능한 지급청구권이 기업에 있는 경우, 기업은 기간에 걸쳐 수익을 인식한다.
- ③ 진행률은 보고기간 말 마다 다시 측정하되 회계추정의 변경으로 회계처리한다.
- ④ 기간에 걸쳐 수익을 인식하는 경우 투입법 혹은 산출법에 따라 진행률을 측정하며, 비슷한 수행의무에 대해서는 일관되게 적용한다.

【 25 】 (주)서울은 (주)용산으로부터 건설공사를 수주하였다. (주)용산과 체결한 건설공사가 총 건설계약기간에 대하여 손실이 발생할 것으로 예상되는 경우 (주)서울이 수행할 회계처리로 옳은 것은?

- ① 건설계약에서 예상되는 손실액은 진행률에 따라 비용으로 인식한다.
- ② 건설계약에서 예상되는 손실액은 공사완료시점에 비용으로 인식한다.
- ③ 건설계약에서 예상되는 손실액은 당기에 즉시 비용으로 인식한다.
- ④ 건설계약에서 예상되는 손실액은 전기에 인식했던 수익에서 직접 차감한다.

- 【 26 】 (주)서울은 20X1 년 1 월 1 일 (주)용산에 상품을 할부로 판매하였다. 상품의 원가는 7,000,000 원이며, 할부 대금은 20X1 년 1 월 1 일부터 매년 초에 3,000,000 원씩 3 년간 회수하기로 하였다. 또한 시장이자율은 10 % , 연금현재가계수(10 % , 2 년)는 1.73554 이고, 연금현재가계수(10 % , 3 년)는 2.48685 이다. 동 할부매출과 관련하여 (주)서울이 20X1 년에 인식할 매출총이익과 이자수익은 각각 얼마인가(단, 소수점 이하는 반올림한다)?

	매출총이익	이자수익
①	460,550 원	746,055 원
②	746,055 원	1,200,000 원
③	1,206,620 원	520,662 원
④	2,000,000 원	1,200,000 원

- 【 27 】 다음 중 단기종업원급여에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종업원이 관련 근무용역을 제공한 회계기간의 말부터 12 개월 이내에 지급기일이 전부 도래하는 종업원급여이다(해고급여 제외).
- ② 단기종업원급여는 근무용역을 제공한 회계기간에 인식한다.
- ③ 누적유급휴가는 휴가가 실제로 사용되는 때에 재무제표에 인식한다.
- ④ 단기종업원급여는 보험수리적 방법으로 측정하지 않는다.

- 【 28 】 다음 중 현금결제형 주식기준보상거래에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제공받는 재화나 용역과 그 대가로 부담하는 부채를 부채의 공정가치로 측정한다.
- ② 기업이 재화나 용역을 제공받는 대가로 지분상품의 가치에 기초하여 현금 등을 지급해야 하는 거래이다.
- ③ 부채가 결제될 때까지 매 보고기간 말 부채의 공정가치를 재측정하지 않는다.
- ④ 재화나 용역의 제공대가로 지분상품을 부여하는 주식결제형 주식기준보상거래와 구분된다.

- 【 29 】 (주)삼일은 20X1 년 중 설립된 회사로 20X1 년 중 미래 과세소득을 감소시키는 차감할 일시적차이 1,000,000 원이 발생하였다. 해당 차감할 일시적차이가 소멸되는 회계기간 및 각 회계기간에 적용될 법인세율은 다음과 같다. 자료를 토대로 (주)삼일이 20X1 년말 인식할 이연법인세자산(부채)는 얼마인가 (단, 일시적차이가 사용될 수 있는 미래 과세소득의 발생 가능성은 높다고 가정한다)?

	20X2 년	20X3 년	20X4 년
차감할 일시적차이	200,000 원	300,000 원	500,000 원
적용될 법인세율	20 %	30 %	30 %

- ① 이연법인세자산 200,000 원
 - ② 이연법인세자산 280,000 원
 - ③ 이연법인세부채 200,000 원
 - ④ 이연법인세부채 280,000 원
- 【 30 】 다음 중 법인세 관련 자산, 부채, 비용(수익)의 재무제표 표시와 공시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 과거기간의 당기법인세에 대하여 당기에 인식한 조정사항은 공시하지 않는다.
 - ② 당기법인세자산과 당기법인세부채는 일정 조건을 충족하는 경우에만 상계하여 표시한다.
 - ③ 이연법인세자산(부채)은 비유동으로 구분한다.
 - ④ 당기법인세자산(부채)은 유동으로 구분한다.

- 【 31 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 취득한 기계장치 1,000,000 원을 생산량비례법으로 상각하여 오던 중 20X3 년 1 월 1 일에 정액법으로 감가상각방법을 변경하기로 하였다. 감가상각방법 변경 후 잔존내용연수가 4 년이라고 한다면 (주)삼일이 회계변경으로 인하여 20X3 년 인식할 감가상각비는 얼마인가(잔존가치는 없다고 가정한다)?

회계연도	20X1 년	20X2 년
기계장치 감가상각비 (생산량비례법)	200,000 원	160,000 원

- ① 80,000 원
 ② 128,000 원
 ③ 160,000 원
 ④ 200,000 원
- 【 32 】 (주)삼일의 20X1 년 당기순이익은 3,000,000 원이다. (주)삼일의 20X1 년 1 월 1 일 유통주식수는 10,000 주이고, 4 월 1 일 자기주식 1,000 주를 취득하였으며, 10 월 1 일에는 유상증자(주식의 발행금액은 공정가치와 동일)를 통해 3,000 주를 발행하였다. (주)삼일의 20X1 년 기본주당순이익이 260 원인 경우, 20X1 년 우선주 배당금은 얼마인가(단, 가중평균유통주식수는 월수로 계산한다)?

- ① 400,000 원
 ② 595,000 원
 ③ 600,000 원
 ④ 790,000 원

- 【 33 】 다음 중 지분법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 투자자가 직접 또는 간접으로 피투자자에 대한 의결권의 20 % 이상을 소유하고 있다면 명백한 반증이 없는 한 유의적인 영향력이 있는 것으로 본다.
 ② 기업이 해당 피투자자에 대하여 유의적인 영향력이 있는지 여부를 평가할 때에는 다른 기업이 보유한 잠재적 의결권도 고려한다.
 ③ 투자자의 보고기간종료일과 관계기업의 보고기간종료일이 다른 경우, 관계기업은 투자자의 재무제표와 동일한 보고기간종료일의 재무제표를 재작성한다.
 ④ 지분법을 적용하는 경우, 관계기업으로부터 수취한 배당금은 배당금수익으로 인식한다.

【 34 】 (주)삼일은 20X1 년 초에 (주)용산의 주식 25 % 를 1,000,000 원에 취득하면서 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 되었다. 취득일 현재 (주)용산의 순자산 장부금액은 4,000,000 원이며, 자산 및 부채의 장부금액은 공정가치와 동일하다. (주)용산은 20X1 년에 당기순이익 800,000 원과 총포괄이익 1,000,000 원을 보고하였다. (주)삼일이 20X1 년 중에 (주)용산으로부터 중간배당금 50,000 원을 수취하였다면, (주)삼일이 20X1 년 당기순익으로 인식할 지분법이익을 계산하면 얼마인가?

- ① 200,000 원
- ② 212,500 원
- ③ 225,000 원
- ④ 250,000 원

【 35 】 다음 중 외화자산 및 외화부채의 환산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 화폐성 외화자산 · 부채는 보고기간말 현재의 환율로 환산한다.
- ② 비화폐성 외화자산 · 부채 중 공정가치로 측정하는 항목은 당해 자산 · 부채의 최초 거래일의 환율로 환산한다.
- ③ 화폐성 자산의 예로는 현금및현금성자산, 장 · 단기 매출채권 등이 있으며, 화폐성 부채의 예로는 매입채무, 장 · 단기차입금, 사채 등이 있다.
- ④ 비화폐성 외화자산 · 부채 중 역사적원가로 측정하는 항목은 당해 자산 또는 부채 거래일의 환율로 환산한다.

【 36 】 다음 중 파생상품의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 파생상품은 해당 계약에 따라 발생된 권리와 의무를 자산, 부채로 인식하여 재무제표에 계상한다.
- ② 위험회피대상항목은 공정가치나 미래현금흐름의 변동위험에 노출되어 있고, 위험회피대상으로 지정된 자산, 부채, 확정계약, 발생가능성이 매우 높은 예상거래 또는 해외사업장에 대한 순투자를 말한다.
- ③ 공정가치위험회피목적의 파생상품 평가손익은 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 위험회피수단으로 지정되지 않고 매매목적 등으로 보유하고 있는 파생상품의 평가손익은 당기손익으로 인식한다.

【 37 】 다음 중 리스에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내재이자율은 리스료의 현재가치 합계액을 기초자산의 공정가치와 리스제공자의 리스개설직접원가의 합계액과 동일하게 하는 할인율을 말한다.
- ② 리스개설직접원가란 리스를 체결하지 않았더라면 부담하지 않았을 리스체결의 증분원가를 말한다.
- ③ 리스이용자는 리스개시일에 그날 현재 지급되지 않은 리스료의 현재가치로 리스부채를 측정한다.
- ④ 리스이용자는 단기리스와 소액 기초자산 리스에 대해 사용권자산과 리스부채를 인식하지 않기로 선택할 수 있다.

【 38 】 다음은 특정 현금흐름을 영업활동, 투자활동 및 재무활동과 짝지은 것이다. 잘못 짝지어진 것은 어느 것인가?

- ① 리스부채의 상환 - 영업활동
- ② 비품의 취득 - 투자활동
- ③ 원재료 구입 - 영업활동
- ④ 단기차입금의 상환 - 재무활동

【 39 】 현금의 유입과 유출이 없는 중요한 거래는 현금흐름표에는 표시되지 않지만 재무제표를 이해하는데 목 적적합한 정보인 경우 주석으로 표시한다. 다음 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래로 옳지 않은 것은?

- ① 현물출자로 인한 유형자산의 취득
- ② 사채의 발행
- ③ 전환사채의 전환
- ④ 무상증자

【 40 】 다음은 (주)삼일의 20X2 년 말 비교재무상태표상에서 추출한 건물과 관련된 자료이다. 주어진 자료만을 이용하여 투자활동현금흐름을 계산하면 얼마인가?

- 가. (주)삼일의 20X2 년 초 및 20X2 년 말의 건물 장부금액은 각각 30,000 원과 28,000 원이다.
나. (주)삼일은 20X2 년 중 보유중인 건물을 7,000 원에 처분하면서, 유형자산처분이익 1,000 원을 인식하였다.
다. (주)삼일이 20X2 년 건물의 감가상각비로 인식한 금액은 5,000 원이다.
라. (주)삼일의 20X2 년 건물과 관련된 모든 거래는 현금으로 이루어졌다.

- ① 1,000 원 유입
② 1,000 원 유출
③ 2,000 원 유입
④ 2,000 원 유출

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 조세의 분류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 조세는 과세권자에 따라 국세와 지방세로 분류한다.
- ② 교육세는 조세의 사용용도가 특정되지 아니한 보통세에 해당한다.
- ③ 소득세는 납세자의 인적사항이 고려되는 인세(人稅)에 해당한다.
- ④ 부가가치세는 입법상 조세부담의 전가를 예상한 간접세에 해당한다.

【 42 】 다음 중 기간과 기한에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기간을 일, 주, 월 또는 연으로 정한 때에는 초일은 기간 계산시 산입하지 않는 것을 원칙으로 한다.
- ② 기한이란 일정한 시점의 도래로 인하여 법률효과가 발생·소멸하거나 또는 일정한 시점까지 의무를 이행하여야 하는 경우에 그 시점을 말한다.
- ③ 기간의 계산은 국세기본법 또는 그 세법에 특별한 규정이 있는 것을 제외하고는 민법을 따른다.
- ④ 국세기본법에서 규정하는 서류의 제출에 관한 기한이 토요일 및 일요일, 공휴일 및 대체공휴일, 근로자의 날인 경우에는 그 공휴일 등의 전 날을 기한으로 한다.

【 43 】 다음 중 국세기본법상 국세부과의 원칙과 관련된 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 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.
- ② 국세를 조사·결정할 때 장부의 기록 내용이 사실과 다르거나, 장부의 기록에 누락된 것이 있을 때에는 그 부분에 대해서만 정부가 조사한 사실에 따라 결정할 수 있다.
- ③ 사실상 당해 사업자가 취득하여 사업에 공하였음이 확인되는 경우에도 공부상 등기·등록 등이 타인의 명의로 되어 있는 경우에는 이를 그 사실상 사업자의 사업용자산으로 보지 아니한다.
- ④ 정부는 장부의 기록 내용과 다른 사실 또는 장부 기록에 누락된 것을 조사하여 결정하였을 때에는 정부가 조사한 사실과 결정의 근거를 결정서에 적어야 한다.

【 44 】 다음 중 국세기본법상 수정신고와 경정청구에 관한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자 및 기한후과세표준신고서를 제출한 자는 수정신고를 할 수 있다.
- ② 납세의무자가 당초신고시 과세표준과 세액을 과다신고하거나 결손금액 또는 환급세액을 과소신고한 경우 경정 등 청구를 할 수 있다.
- ③ 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자 또는 국세의 과세표준 및 세액의 결정을 받은 자는 후발적 사유가 발생하였을 때에는 그 사유가 발생한 것을 안 날부터 2개월 이내에 결정 또는 경정을 청구할 수 있다.
- ④ 과세표준신고서를 법정신고기한까지 제출한 자가 법정신고기한이 지난 후 2년 이내에 수정신고한 경우(과세표준과 세액을 경정할 것을 미리 알고 과세표준수정신고서를 제출한 경우는 제외한다)에는 과소신고·초과환급신고가산세의 법 소정 비율에 상당하는 금액을 감면한다.

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

- ① 사업연도가 변경된 경우에는 종전의 사업연도 개시일부터 변경된 사업연도 개시일 전날까지의 기간을 1사업연도로 하되, 그 기간이 1개월 미만인 경우에는 변경된 사업연도에 그 기간을 포함한다.
- ② 매년 1월 1일부터 12월 31일까지를 사업연도로 하는 법인이 2024년부터 변경된 사업연도를 적용하려면 2024년 3월 31일까지 납세지 관할 세무서장에게 사업연도변경신고서를 제출해야 한다.
- ③ 내국법인이 본점 등의 소재지가 자산 또는 사업장과 분리되어 있어 조세포탈의 우려가 있는 경우에는 등기부상의 소재지 등에 불구하고 관할 지방국세청장(또는 국세청장)이 법인의 납세지를 지정할 수 있다.
- ④ 내국법인이 본점의 이전 등으로 인하여 법인의 납세지가 변경된 경우에는 그 변경일로부터 15일 이내에 변경 전의 납세지 관할 세무서장에게 납세지 변경신고를 하여야 한다.

【 46 】 다음 중 세무조정시 기타사외유출로 처분하는 것은?

- ① 기업업무추진비 한도초과액
- ② 감가상각비 한도초과액
- ③ 임원퇴직급여 한도초과액
- ④ 업무용승용차 관련비용 중 업무미사용금액

- 【 47 】 (주)삼일은 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 사업연도 중에 보유하던 토지 A 의 40 % 를 시가에 양도하였다. 토지 A 에 대한 자료가 다음과 같은 경우 토지의 양도와 관련하여 제 24 기 사업연도에 필요한 세무조정으로 옳은 것은(단, 전기 이전의 세무조정은 적정하며, 주어진 자료 이외에는 고려하지 않음)?

(1) 제 23 기 사업연도의 자본금과 적립금조정명세서(을)

(단위 : 원)

과목 또는 사항	기초잔액	당기중 증감		기말잔액
		감소	증가	
토지 A	10,000,000	-	-	10,000,000

(2) 제 24 기 토지 A 양도시 결산상 회계처리

(차) 현 금 31,000,000 (대) 토 지 40,000,000*

 유형자산처분손실 9,000,000

* 양도 당시 결산상 토지 A 의 장부가액 100,000,000 원에 양도비율 40 % 를 곱한 금액임

- ① 익금산입 및 손금불산입 4,000,000 원
- ② 손금산입 및 익금불산입 4,000,000 원
- ③ 익금산입 및 손금불산입 6,000,000 원
- ④ 손금산입 및 익금불산입 6,000,000 원

- 【 48 】 (주)삼일이 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)에 다음 금액을 비용으로 회계처리한 경우 각 사업연도 소득금액 계산시 손금불산입되는 금액은 얼마인가?

1. 주식할인발행차금	1,000,000 원
2. 형법상 뇌물	5,000,000 원
3. 법인지방소득세	2,000,000 원
4. 폐수배출부담금	3,000,000 원
5. 직장어린이집운영비	4,000,000 원

- ① 6,500,000 원
- ② 8,000,000 원
- ③ 11,000,000 원
- ④ 15,000,000 원

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

- (1) 손익계산서상 비용계상내역
- ① 감가상각비 10,000,000 원
 - ② 차량유지비(유류비, 수선비 등) 5,000,000 원
- (2) 운행기록부상 업무사용비율은 100 % 이다.

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

- 【 50 】 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 익금과 손금은 권리·의무가 확정되는 사업연도에 인식하는 것을 원칙으로 한다.
- ② 내국법인이 익금과 손금의 귀속사업연도에 관하여 일반적으로 공정·타당하다고 인정되는 기업회계 기준을 적용하거나 관행을 계속 적용하여 온 경우에는 법인세법 및 조세특례제한법에서 달리 규정하고 있는 경우를 제외하고는 그 기업회계기준 또는 관행에 따른다.
- ③ 자산을 위탁매매한 경우에는 수탁자가 그 위탁자산을 매매한 날을 손익의 귀속시기로 한다.
- ④ 부동산을 양도한 경우에는 대금청산일에 관계없이 등기이전일을 손익의 귀속시기로 한다.

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

- ① 시설의 개체 또는 기술의 낙후로 인하여 생산설비의 일부를 폐기한 경우 해당 자산의 장부가액에서 1천원을 공제한 금액을 폐기일이 속하는 사업연도의 손금에 산입할 수 있다.
- ② 사업연도 중에 취득하여 사업에 사용한 감가상각자산에 대한 상각범위액은 사업에 사용한 날부터 당해 사업연도 종료일까지의 월수에 따라 계산한다.
- ③ 건축물의 감가상각방법을 신고하지 아니한 경우에는 정률법을 적용한다.
- ④ 상각범위액을 계산함에 있어서 감가상각자산의 잔존가액은 원칙적으로 “0” 으로 하고, 정률법에 의하여 상각범위액을 계산하는 경우에만 취득가액의 5 % 에 상당하는 금액으로 하되, 그 금액은 당해 감가상각자산에 대한 미상각잔액이 최초로 취득가액의 5 % 이하가 되는 사업연도의 상각범위액에 가산한다.

【 52 】 다음 자료에 의한 ㈜삼일의 제 24 기(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일) 사업연도의 세무조정 사항이 각 사업연도 소득금액에 미치는 영향으로 옳은 것은?

구분	건물	비품	차량운반구
회사계상 상각비	5,000,000 원	5,000,000 원	1,000,000 원
세법상 상각범위액	6,000,000 원	3,500,000 원	1,400,000 원
내 용 연 수	40 년	5 년	5 년
전기이월상각 부인액	1,300,000 원	600,000 원	-

- ① 영향 없음
- ② 500,000 원 감소
- ③ 500,000 원 증가
- ④ 1,000,000 원 증가

【 53 】 용산역에 위치한 (주)삼일은 투자 목적으로 회사 주변의 건물을 소유하고 있다. (주)삼일의 김삼일 대표이사는 자신의 향우회로부터 6억원의 현금을 받는 조건으로 회사의 건물을 매각하라는 제안을 받았고, 동 제안을 수락할 경우 어떤 효과가 있을지 고민하고 있다. 동 건물의 시가는 10억원이다. 건물을 위의 조건으로 매각할 경우 다음 중 옳은 세무조정은 어느 것인가(단, 대표이사 향우회는 (주)삼일과 특수관계자가 아니다)?

- ① <손금불산입> 비지정기부금 1억원
- ② <손금불산입> 일반기부금 2억원
- ③ <손금불산입> 일반기부금 3억원
- ④ <손금불산입> 비지정기부금 4억원

【 54 】 중소기업이며 제조업을 영위하는 (주)삼일의 제 24 기 사업연도(2024 년 1 월 1 일 ~ 2024 년 12 월 31 일)의 기업업무추진비와 관련된 자료가 다음과 같을 경우, 세무조정으로 인한 손금불산입액의 총합계는 얼마인가(문화관련업무추진비나 전통시장에서 지출한 업무추진비는 없다)?

ㄱ. 기업업무추진비지출액: 90,000,000 원

(기업업무추진비로 신용카드 등을 사용하지 않고 영수증을 받은 금액 2,000,000 원(1 건) 포함)

ㄴ. 손익계산서상 매출액: 190 억원(매출액은 전액 제조업에서 발생한 금액으로서 특수관계인과 거래분은 없음)

ㄷ. 사업연도 중 중단된 사업부문(소매업)의 매출액 10 억원(손익계산서상 매출액에는 포함되어 있지 않으며, 특수관계인 거래분 없음)

ㄹ. 기업업무추진비 손금한도액 계산시 수입금액기준한도액 계산에 필요한 적용률은 수입금액 100 억원 이하분에 대하여는 0.3 %, 100 억 초과 500 억 이하 분에 대하여는 0.2 %이다.

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

【 55 】 다음은 지급이자손금불산입 항목을 나열한 것이다. 지급이자손금불산입을 적용하는 순서를 나타낸 것으로 옳은 것은?

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

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

【 56 】 다음 중 법인세법상 대손충당금 설정대상 채권이 아닌 것은?

- ① 특수관계인에 대한 업무무관가지급금
- ② 금전소비대차계약에 의하여 타인에게 대여한 금액
- ③ 상품의 판매가액의 미수액
- ④ 용역제공에 의한 영업수익 미수금

【 57 】 다음 중 준비금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보험사업을 하는 내국법인은 법인세법에 따라 고유목적사업준비금을 손금에 산입할 수 있다.
- ② 준비금은 법인세법과 조세특례제한법에 규정되어 있다.
- ③ 보험사업을 하는 내국법인은 비상위험준비금을 손금에 산입할 수 있다.
- ④ 손금에 산입한 책임준비금은 일정기간이 경과한 후에 다시 익금산입하여야 한다.

【 58 】 (주)삼일은 2024 년 7 월 1 일 개인대주주에게 시가 3 억원인 토지를 장부가액인 2 억원에 매도하고 다음과 같이 회계처리 하였다. 다음 중 해당 토지 처분과 관련하여 2024 년에 필요한 세무조정으로 옳은 것은?

(차) 현금 2 억원	(대) 토지 2 억원
-------------	-------------

- ① (익금산입) 저가양도 1 억원 (배당)
- ② (익금산입) 저가양도 1 억원 (배당), (손금산입) 토지 1 억원 (△유보)
- ③ (익금산입) 토 지 1 억원 (유보)
- ④ (손금산입) 토 지 1 억원 (△유보)

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

- ① 자산수증이익이나 채무면제이익에 의해 충당된 이월결손금은 과세표준 계산시 공제할 수 없다.
- ② 과세표준은 각 사업연도 소득금액에서 이월결손금, 비과세소득, 소득공제를 순서대로 차감하여 계산한다.
- ③ 공제대상 이월결손금은 각 사업연도 소득금액의 60 %(중소기업과 회생계획 이행 중인 기업 등은 100 %)의 범위에서 공제한다.
- ④ 각 사업연도 소득금액에서 이월결손금을 공제한 금액을 초과하는 비과세소득은 다음 사업연도로 이월되지 않고 소멸한다.

【 60 】 다음 중 법인세의 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인세 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3 개월 이내에 법인세 과세표준과 세액을 신고하는 것을 원칙으로 한다.
- ② 법인세 과세표준 신고시 필수적 첨부서류인 개별내국법인의 재무상태표, 포괄손익계산서, 이익잉여금처분(결손금처리)계산서, 법인세 과세표준 및 세액조정계산서를 첨부하여야 한다.
- ③ 내국법인으로서 각 사업연도 소득금액이 없거나 결손금이 있는 법인의 경우에는 법인세 과세표준 신고의무가 없다.
- ④ 각 사업연도의 기간이 6 개월을 초과하는 법인은 사업연도 개시일부터 6 개월간을 중간예납기간으로 하여 중간예납기간이 지난 날부터 2 개월 이내에 그 기간에 대한 법인세를 납부해야 한다.

【 61 】 다음 중 소득세의 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소득세법은 원칙적으로 열거주의에 의해 과세대상소득을 규정하고 있으며 예외적으로 이자 및 배당 소득에 한하여 유형별 포괄주의를 채택하고 있다.
- ② 퇴직소득과 양도소득은 다른 소득과 합산하지 않고 별도로 과세한다.
- ③ 소득세법은 개인단위과세제도를 원칙으로 하되, 예외적으로 가족이 공동으로 사업을 경영하는 경우에는 무조건 합산과세한다.
- ④ 소득세법은 과세표준의 증가에 따라 세율이 증가하는 누진과세를 채택하고 있다.

【 62 】 다음 자료에 의하여 거주자 김삼일씨의 2024 년 소득 중 종합과세할 금융소득금액을 계산하면 얼마인가 (제시된 배당은 모두 Gross-up 대상이며, 배당소득 가산율은 10 % 이다)?

ㄱ. 현금배당 : 10,000,000 원
 ㄴ. 주식배당 : 30,000,000 원
 ㄷ. 은행예금이자 : 10,000,000 원
 ㄹ. 직장공제회 초과반환금 : 20,000,000 원

- ① 53,000,000 원
- ② 55,000,000 원
- ③ 73,000,000 원
- ④ 75,000,000 원

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

ㄱ. 손익계산서상 당기순이익	100,000,000 원
ㄴ. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다.	
- 본인에 대한 급여	20,000,000 원
- 영업부장으로 근무하는 아들의 급여	10,000,000 원
- 정기예금이자	5,000,000 원
- 기계장치처분이익(사업용유형자산에 해당함)	1,000,000 원
- 사업용 건물에 대한 재산세	3,000,000 원

- ① 110,000,000 원
- ② 114,000,000 원
- ③ 115,000,000 원
- ④ 118,000,000 원

【 64 】 다음은 (주)삼일에 근무하는 김철수 대리의 2024 년 급여지급 내역이다. 이와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ㄱ. 월 급여 : 4,000,000 원(상여, 자녀보육수당, 중식대 제외)
- ㄴ. 상여 : 연간 12,000,000 원
- ㄷ. 6 세 이하 자녀보육수당 : 월 200,000 원
- ㄹ. 중식대 : 월 200,000 원(식사를 제공받지 않음)
- ㅁ. 인정상여 : 3,000,000 원

- ① 총급여액 계산시 비과세소득은 근로소득에서 제외된다.
- ② 법인세법에 따라 상여로 처분된 금액은 근로소득에서 제외된다.
- ③ 근로자가 식사를 제공받지 않은 경우 월 20 만원 이내의 식사대는 비과세한다.
- ④ 6 세 이하의 자녀 보육과 관련하여 사용자로부터 받는 급여로서 월 20 만원 이내의 금액은 비과세한다.

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

- ① 복권당첨소득은 기타소득으로 분류되며 무조건 분리과세되므로 종합과세되지 않는다.
- ② 법인세법에 따라 처분된 기타소득의 수입시기는 그 법인의 해당 사업연도의 결산확정일이다.
- ③ 서화·골동품을 박물관 또는 미술관에 양도함으로써 발생하는 소득은 비과세 기타소득이다.
- ④ 주택임주지체상금은 기타소득으로 분류되며 증빙이 없더라도 총수입금액의 60 % 를 필요경비 인정률로 적용받을 수 있다.

【 66 】 다음 신용카드 등 사용금액 소득공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 리스료(자동차대여사업의 자동차대여료를 포함함)는 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제대상이 아니다.
- ② 신용카드 사용액이 총급여의 25 % 를 초과하는 경우 소득공제액이 발생한다.
- ③ 신용카드로 결제한 월세액은 세액공제를 적용받았는지 여부에 관계없이 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제대상이 아니다.
- ④ 해외에서 지출한 신용카드 사용액은 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제대상이 아니다.

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

- ① 근로소득이 있는 거주자가 기본공제대상자(나이 및 소득의 제한을 받지 아니한다)를 위하여 해당 과세기간에 의료비를 지급한 경우 의료비세액공제를 적용한다.
- ② 공제대상 의료비에는 미용·성형수술을 위한 비용 및 건강증진을 위한 의약품 구입비용은 포함하지 않는다.
- ③ 미숙아·선천성이상아 의료비에 대한 의료비세액공제는 세액공제대상 금액의 20 % 로 한다.
- ④ 시력보정용 안경 또는 콘택트렌즈 구입을 위하여 지출한 비용으로서 기본공제대상자 1명당 70만원 이내의 금액은 공제대상 의료비에 해당한다.

【 68 】 다음 중 소득세법상 원천징수에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 분리과세대상소득은 원천징수로써 납세의무가 종결된다.
- ② 원천징수에 있어서 세금을 실제로 부담하는 납세의무자와 이를 실제 신고·납부하는 원천징수의무자는 서로 다르다.
- ③ 비영업대금의 이익의 경우 원천징수세율은 14 % 이다.
- ④ 법인이 개인에게 소득을 지급하는 경우 소득세법에 따라 원천징수한다.

【 69 】 거주자 최순희씨는 2024 년 5 월 6 일에 10 년간 보유한 토지(등기된 사업용토지)를 양도하였다. 다음 자료에 의해 양도소득과세표준을 계산하면 얼마인가(단, 동 토지의 실지양도비용은 6,000,000 원이다)?

구분	실지거래가액	기준시가 (개별공시지가)
양도가액	100,000,000 원	80,000,000 원
취득가액	50,000,000 원	30,000,000 원
단, 장기보유특별공제율은 20 % 를 적용한다.		

- ① 32,700,000원
- ② 35,200,000원
- ③ 37,200,000원
- ④ 39,500,000원

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

- ① (주)삼일에 재직 중인 비상근 임원으로서 소장하던 서화를 5 천만원에 양도한 유지태씨
- ② (주)서울에 근무하다가 당기에 퇴직하여 퇴직금을 수령하였고 아직까지 취직을 하지 못하고 있는 한미진씨
- ③ 10 억원의 정기예금에서 연 3,600 만원의 이자를 수령하고 해당 이자소득 외에는 소득이 없는 한소희씨
- ④ 로또복권당첨금 50,000,000 원 외에 다른 소득이 없는 신미나씨

【 71 】 다음 중 부가가치세법에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 공장에서 제조하는 재화는 출고단계에서 한 번 과세하고, 유통단계에서는 추가로 과세하지 않는 단단계거래세이다.
- ② 부가가치세는 면세로 열거되지 않은 모든 재화 또는 용역을 과세대상으로 하는 일반소비세이다.
- 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 중 부가가치세 납세의무자인 사업자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세사업자는 매출세액을 거래 징수할 필요는 없으나 매입세액 공제를 받을 수 있다.
- ② 면세사업자는 부가가치세법에 따른 사업자등록 의무는 없다.
- ③ 과세사업자는 일반과세자와 간이과세자로 구분할 수 있다.
- ④ 비영리사업자도 부가가치세법상 납세의무자가 될 수 있다.

【 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 간이과세자의 과세기간은 1년을 2개의 과세기간으로 나누어 6개월마다 신고·납부하도록 하고 있다.
- ③ 간이과세자가 간이과세를 포기한 경우 신고일이 속하는 과세기간 개시일부터 그 신고일이 속하는 달의 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 건설업을 영위하는 법인의 경우 법인의 등기부상 소재지(등기부상의 지점 소재지를 포함함)를 사업장으로 본다.
- ② 제조업의 경우 최종 제품을 완성하는 장소를 사업장으로 본다.
- ③ 부동산임대업의 경우 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 본다.
- ④ 사업장을 설치하지 않은 경우 해당 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 본다.

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

- ① 사업자가 주요자재의 전부 또는 일부를 부담하고 해당 재화에 공작을 가해 새로운 재화를 만드는 가공계약은 재화의 공급에 해당된다.
- ② 사업자가 다른 재화를 인도받거나 용역을 제공받는 교환계약에 의해 재화를 인도하는 교환계약은 재화의 공급에 해당된다.
- ③ 사용인에게 경조사와 관련된 재화(매입세액공제를 받음)를 제공하는 경우 사용인 1명당 연간 20만원을 한도로 하며, 20만원을 초과하는 경우 해당 초과액에 대해서는 재화의 공급으로 본다.
- ④ 사업자가 사업을 폐업할 때 취득한 재화(매입세액을 공제받음) 중 남아있는 재화는 재화의 공급으로 본다.

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

- ① 장기할부판매의 경우에는 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 공급시기로 한다.
- ② 전력이나 그 밖에 공급단위를 구획할 수 없는 재화를 계속적으로 공급하는 경우에는 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ③ 내국신용장에 의하여 공급하는 재화의 공급시기는 수출재화의 선(기)적일로 한다.
- ④ 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우에는 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때를 공급시기로 한다.

【 77 】 다음은 겸용주택의 임대와 관련된 사항이다. 면세되는 건물과 토지의 면적은 얼마인가(단, 해당 겸용주택은 단층주택으로 도시계획구역 내에 소재함)?

- 주택 40 m²이고 점포 50 m² / 부수토지 450 m²

	면세건물	면세토지
①	40 m ²	150 m ²
②	40 m ²	200 m ²
③	90 m ²	400 m ²
④	90 m ²	450 m ²

【 78 】 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있는 (주)삼일은 두 사업에서 공통으로 사용하고 있던 재화를 매각하였다. 다음 자료를 보고 (주)삼일의 2024 년 제 2 기 확정신고시 공통사용재화와 관련된 매출세액을 계산하면 얼마인가?

- 공통사용재화 취득일: 2024 년 1 월 2 일
- 공통사용재화 공급일: 2024 년 11 월 25 일
- 공통사용재화 공급가액: 30,000,000 원(부가가치세 불포함)
- 과세사업과 면세사업의 공급가액

구분	2024 년 1 기	2024 년 2 기
과세	1 억원	2 억원
면세	3 억원	3 억원
계	4 억원	5 억원

- ① 750,000원
- ② 900,000원
- ③ 1,500,000원
- ④ 3,000,000원

- 【 79 】 다음은 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 2024 년 제 1 기 예정신고기간의 매입내역이다. 2024 년 제 1 기 예정신고시 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가(단, 별도의 언급이 없는 항목은 정당하게 세금계산서를 수령하였다고 가정한다)?

매 입 내 역	매입세액
ㄱ. 기계장치 구입	10,000,000 원
ㄴ. 업무무관비용 지출	7,000,000 원
ㄷ. 원재료 구입	6,000,000 원
ㄹ. 부재료 구입(세금계산서의 필요적 기재사항의 일부가 누락되었고, 그 세금계산서에 적힌 나머지 필요적 기재사항 또는 임의적 기재사항으로 보아 거래사실을 확인할 수 없음)	9,000,000 원
ㅁ. 기업업무추진비	4,000,000 원

- ① 16,000,000원
 ② 20,000,000원
 ③ 24,000,000원
 ④ 33,000,000원
- 【 80 】 다음 중 부가가치세법상 가산세가 부과되는 경우로 옳지 않은 것은?
- ① 사업자등록을 하지 않은 경우
 ② 재화를 공급받고 타인 명의로 세금계산서를 발급받은 경우
 ③ 예정신고시 매입처별 세금계산서 합계표를 제출하지 않고 확정신고시 제출한 경우
 ④ 세금계산서의 발급시기가 지난 후 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정 신고 기한까지 세금계산서를 발급하는 경우

< 원가관리회계 >

【 81 】 다음 중 재무회계와 관리회계에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 관리회계는 과거지향적이고 객관성을 강조하나, 재무회계는 미래지향적이며, 목적적합성을 강조한다.
- ② 관리회계의 보고수단은 일반목적에 위한 재무제표이나, 재무회계의 보고수단은 특수목적의 재무제표와 기타보고서이다.
- ③ 관리회계는 기업회계기준 등 일정한 준거기준이 있으나, 재무회계는 일정한 기준이 없다.
- ④ 관리회계는 주로 내부경영자의 경제적 의사결정에 유용한 정보를 제공하기 위한 내부보고 목적으로 이용되나, 재무회계는 주로 외부보고 목적으로 이용된다.

【 82 】 다음 자료를 이용하여 당기제품제조원가를 구하면 얼마인가?

ㄱ. 기초재공품	15,000 원
ㄴ. 직접재료원가	40,000 원
ㄷ. 기말재공품	10,000 원
ㄹ. 직접노무원가	30,000 원
ㅁ. 제조간접원가 배부액은 직접노무원가 발생액의 70 % 이다.	

- ① 75,000 원
- ② 93,000 원
- ③ 96,000 원
- ④ 99,000 원

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

- ① 보조부문원가는 제조부문에 배부하지 않고 기간원가로 처리해야 한다.
- ② 직접배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계를 고려하는 원가배분방법이다.
- ③ 보조부문의 원가를 배부할 때에는 항상 수혜기준을 우선적으로 고려해야 한다.
- ④ 단계배분법은 보조부문 간의 용역수수관계를 일부 인식하기는 하지만 배분순서가 적절하지 않은 경우 원가배분결과가 왜곡될 수 있다.

- 【 84 】 (주)삼일은 단계배분법을 이용하여 보조부문원가를 배분하고 있다. 다음의 자료를 이용하여 물음에 답하시오(단, 보조부문 A의 원가부터 배분한다).

사용부문 제공부문	보조부문		제조부문		합계
	A	B	갑	을	
부문원가	6,000 원	7,000 원	12,000 원	15,000 원	40,000 원
A	—	30 %	30 %	40 %	100 %
B	25 %	—	33 %	42 %	100 %

위의 자료에서 보조부문 B가 제조부문 갑에 배분해야 하는 금액을 계산하면 얼마인가?

- ① 3,276 원
 ② 3,872 원
 ③ 4,928 원
 ④ 7,328 원
- 【 85 】 다음 중 개별원가계산의 장점에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 종합원가계산에 비하여 제조간접원가의 배부문제가 없고 기장절차가 간단하므로 시간과 비용이 절약된다.
 ② 종합원가계산에 비해 상대적으로 보다 정확한 원가계산이 가능하다.
 ③ 작업원가표에 의해 개별 제품별로 효율성을 통제할 수 있고 개별 작업에 집계되는 실제원가를 예산액과 비교하여 미래예측에 이용할 수 있다.
 ④ 제품별 손익분석 및 계산이 비교적 용이하다.

- 【 86 】 (주)삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 직접노무원가를 기준으로 제조간접원가를 배분한다. 20X1 년의 제조간접원가 배부율은 A 부문에 대해서는 300 %, B 부문에 대해서는 50 % 이다. 제조지시서 #04 는 20X1 년 중에 시작되어 완성되었으며, 원가 발생액은 다음과 같다. 제조지시서 #04 와 관련된 총 제조원가를 계산하면 얼마인가?

제조지시서 #04	A 부문	B 부문
직접재료원가	50,000 원	10,000 원
직접노무원가	?	60,000 원
제조간접원가	90,000 원	?

- ① 210,000 원
 ② 250,000 원
 ③ 270,000 원
 ④ 300,000 원
- 【 87 】 (주)삼일은 개별원가계산제도를 채택하고 있으며, 제품 A 의 작업원가표가 아래와 같을 때 제품 A 의 제조원가는 얼마인가?

ㄱ. 직접재료 투입액	135,000 원
ㄴ. 직접노동시간	200 시간
ㄷ. 직접노무원가 임률	500 원/시간
ㄹ. 제조간접원가 배부율(직접노동시간당)	750 원/시간

- ① 350,000 원
 ② 385,000 원
 ③ 412,500 원
 ④ 435,000 원

【 88 】 다음 중 종합원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 각 제품의 원가요소별 단위당 원가를 완성품환산량에 기초하여 계산한다.
- ② 조선업, 기계제작업 등과 같이 수요자의 주문에 기초하여 제품을 생산하는 업종에서 주로 사용한다.
- ③ 여러 종류의 제품을 주문에 의해 생산하거나 또는 동종의 제품을 일정 간격을 두고 비반복적으로 생산하는 업종에 적합한 원가계산제도이다.
- ④ 제조과정에서 발생한 원가는 개별제품별로 작성된 작업원가표에 집계되므로 재공품원가를 집계하는 것이 용이하다.

【 89 】 (주)삼일은 선입선출법에 따라 종합원가계산을 하고 있다. 당월 완성품환산량 단위당 원가는 재료원가 10 원, 가공원가 15 원이며, 당월 중 생산과 관련된 자료는 다음과 같다.

기초재공품	600 단위 (완성도 40 %)
기말재공품	700 단위 (완성도 60 %)
당기완성품	4,300 단위

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

- ① 43,600 원
- ② 44,000 원
- ③ 47,200 원
- ④ 50,000 원

【 90 】 (주)삼일은 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 원재료는 공정초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 평균법과 선입선출법에 의한 직접재료원가의 완성품환산량은 각각 85,000 단위와 73,000 단위이다. 기초재공품의 완성도는 30 % 이고, 기말재공품의 완성도는 40 % 라면, 기초재공품 수량은 몇 개인가?

- ① 12,000 개
- ② 25,500 개
- ③ 36,000 개
- ④ 40,000 개

- 【 91 】 (주)삼일의 제조간접원가와 직접노무시간에 대한 자료이다. (주)삼일은 예상제조간접원가를 예상직접노무시간으로 나눈 제조간접원가 배부율로 원가배분한다. 정상원가계산에 따른 제조간접원가 배부차이가 300,000 원 (과소배부) 발생했다면 실제 직접노무시간으로 옳은 것은?

	제조간접원가	직접노무시간(시간)
예상	1,000,000 원	1,000 시간
실제	800,000 원	?

- ① 300 시간
- ② 500 시간
- ③ 800 시간
- ④ 1,000 시간

- 【 92 】 다음 중 표준원가계산의 원가차이 처리방법으로서 매출원가조정법에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유리한 원가차이는 매출원가에서 차감하며 불리한 원가차이는 매출원가에 가산한다.
- ② 원가차이가 중요하지 않은 경우 매출원가조정법을 적용할 수 있다.
- ③ 매출원가조정법을 사용하면 비례배분법을 사용하는 경우보다 당기순이익이 항상 크게 나타난다.
- ④ 매출원가조정법이란 모든 제조간접원가 배부차이를 매출원가에 가감하는 방법이다.

- 【 93 】 (주)삼일의 직접재료원가에 대한 자료는 다음과 같다. (주)삼일의 직접재료원가 능률차이는 얼마인가?

직접재료 표준사용량	10,000 kg
직접재료 실제사용량	8,000 kg
직접재료원가 kg 당 표준가격	300 원
직접재료원가 kg 당 실제가격	400 원

- ① 600,000 원(불리)
- ② 600,000 원(유리)
- ③ 800,000 원(불리)
- ④ 800,000 원(유리)

【 94 】 다음 중 직접노무비 총차이에서 불리한 차이가 발생하고 직접노무비 능률차이에서는 유리한 차이가 발생한 경우로 옳은 것은?

- ① 실제노무시간이 실제생산량에 허용된 표준노무시간보다 짧지만 실제임률은 표준임률보다 높다.
- ② 실제노무시간이 실제생산량에 허용된 표준노무시간보다 길지만 실제임률은 표준임률보다 낮다.
- ③ 실제노무시간이 실제생산량에 허용된 표준노무시간보다 짧고 실제임률도 표준임률보다 낮다.
- ④ 실제노무시간이 실제생산량에 허용된 표준노무시간보다 길고 실제임률도 표준임률보다 높다.

【 95 】 ㈜삼일의 표준원가계산제도는 제조간접원가의 배부에 있어서 직접작업시간을 배부기준으로 사용한다. 다음은 이 회사의 원가차이분석에 필요한 자료이다. 자료를 바탕으로 변동제조간접원가 소비차이를 계산하면 얼마인가?

총제조간접비 실제발생액	15,000 원
고정제조간접비 실제발생액	6,500 원
실제작업시간	3,200 시간
표준작업시간	3,500 시간
변동제조간접비 표준배부율	작업시간당 2.5 원

- ① 300 원 유리
- ② 300 원 불리
- ③ 500 원 유리
- ④ 500 원 불리

【 96 】 다음 중 변동원가계산과 전부원가계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기초재고자산이 없고 당기 생산량과 판매량이 동일하다면 변동원가계산 순이익이 전부원가계산보다 크다.
- ② 변동원가계산은 의사결정에 유용하므로 전부원가계산에 비하여 외부보고용으로 적절한 원가계산방법이다.
- ③ 변동원가계산은 변동판매비와관리비를 제품원가로 인식하고, 전부원가계산은 고정제조간접원가를 제품원가로 인식한다.
- ④ 변동원가계산을 표준원가 및 변동예산과 같이 사용하면 원가통제와 성과평가에 유용하게 활용할 수 있다.

【 97 】 20X1 년에 영업을 시작한 (주)삼일은 당기에 1,000 단위의 제품을 생산하여 900 단위의 제품을 판매하였다. 당기의 판매가격 및 원가자료가 다음과 같을 때, 전부원가계산의 영업이익은 얼마인가?

판매가격	100 원
제품단위당 직접재료원가	25 원
제품단위당 직접노무원가	20 원
제품단위당 변동제조간접원가	6 원
제품단위당 변동판매비와관리비	5 원
고정제조간접원가	30,000 원

- ① 9,000 원
- ② 12,600 원
- ③ 14,000 원
- ④ 17,100 원

【 98 】 (주)삼일은 20X1 년에 사업을 개시하였다. 20X1 년 변동원가계산에 의한 순이익이 200,000 원일 때, 제조간접비 배부액이 다음과 같을 경우 전부원가계산에 의한 순이익을 계산하면 얼마인가?

	변동제조간접원가	고정제조간접원가
재 공 품	45,000 원	30,000 원
제 품	30,000 원	25,000 원
매출원가	230,000 원	120,000 원

- ① 145,000 원
- ② 180,000 원
- ③ 220,000 원
- ④ 255,000 원

【 99 】 (주)삼일의 20X1 년 2 월의 제품 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다. 초변동원가계산을 이용한 (주)삼일의 20X1 년 2 월 재료처리량 공헌이익을 계산하면 얼마인가?

생산량	5,000 개
판매량	4,700 개
제품단위당 판매가격	370 원
제품단위당 직접재료원가	130 원
제품단위당 직접노무원가	60 원
제품단위당 변동제조간접원가	30 원
고정제조간접원가	80,000 원
단, 기초 제품재고는 없다.	

- ① 705,000 원
- ② 846,000 원
- ③ 1,128,000 원
- ④ 1,200,000 원

【 100 】 (주)삼일은 12 월 중 아래 영업자료를 참고하여 전부원가계산과 변동원가계산에 의한 순이익을 비교하고 있다. 전부원가계산의 영업이익이 변동원가계산에 비해 80,000 원 만큼 크다면 판매량은 몇 개인가?

생산량	2,000 개	판매량	?
고정제조원가	400,000 원	고정판매관리비	80,000 원
(단, 월초재고는 없음)			

- ① 1,500 개
- ② 1,600 개
- ③ 1,800 개
- ④ 2,000 개

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

- ① 활동기준원가계산을 통해 산출된 정보는 원가계산뿐만 아니라 관리회계의 의사결정과 성과평가에도 활용할 수 있다.
- ② 활동분석과 원가동인의 파악에 소요되는 비용과 시간이 크다는 단점이 존재한다.
- ③ 각 활동별로 적절한 배부기준을 사용하여 원가를 배부하기 때문에 종전에는 제품별로 추적 불가능 하던 제조간접원가도 개별제품에 추적가능한 직접원가로 인식되어 원가계산이 보다 정확해진다.
- ④ 제품원가를 계산하기 위한 활동은 분석이 가능하나 고객이나 서비스 등의 원가대상에 대해서는 활동분석이 불가능하여 활동기준원가계산을 적용할 수 없다.

【 102 】 ㈜삼일의 과거 원가자료를 바탕으로 총제조간접원가를 추정한 원가함수는 다음과 같다. 이에 관한 설명으로 옳지 않은 것은(단, 조업도는 기계시간이다.)?

$$y = 100,000 + 40x$$

- ① 100,000 은 총고정원가 추정치를 의미한다.
- ② x 는 기계시간을 의미한다.
- ③ 40 은 기계시간당 고정제조간접원가를 의미한다.
- ④ 조업도가 1,000 기계시간일 경우 총제조간접비는 140,000 원으로 추정된다.

【 103 】 다음 중 CVP 분석에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 공헌이익률은 원가구조와 밀접한 관련이 있으며 변동원가 비중이 높으면 공헌이익률이 높게 나타난다.
- ② 영업레버리지도가 3 이라는 의미는 매출액이 1 % 변화할 때 당기순이익이 3 % 변화한다는 의미이다.
- ③ 법인세를 고려하더라도 손익분기점 분석결과는 변하지 않는다.
- ④ 복수제품인 경우 매출배합은 변동한다고 가정한다.

【 104 】 (주)삼일은 단일제품을 생산판매하고 있으며, 당해 공헌이익 손익계산서는 다음과 같다.

매출액(800 개×1,000 원)	800,000 원
(-) 변동비	640,000 원
공헌이익	160,000 원
(-) 고정비	120,000 원
(=) 영업이익	40,000 원

내년에도 당해년도의 단위당 판매가격과 원가구조가 동일하게 유지되나 판매수량 감소가 예상된다.

내년도에 영업손실이 발생되지 않으려면 판매수량이 최대 몇 개까지 감소하여도 되는가?

- ① 150 개
- ② 180 개
- ③ 200 개
- ④ 250 개

【 105 】 (주)삼일은 제품 10,000 개를 판매하여 2,000,000 원의 세전영업이익을 달성하는 것을 목표로 하고 있다. 이에 대한 고정원가는 4,000,000 원이고 공헌이익률은 40 % 이다. (주)삼일의 제품 단위당 판매가격과 제품 단위당 변동원가는 각각 얼마인가(단, 회사는 단일제품을 생산, 판매하며 판매가격은 연중 일정하다고 가정한다)?

	단위당 판매가격	단위당 변동원가
①	1,500 원	600 원
②	1,500 원	900 원
③	1,000 원	900 원
④	1,000 원	600 원

【 106 】 다음 중 변동예산을 사용하는 목적에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 실제 조업도 수준에서 예산원가와 실제원가를 비교 평가하기 위하여
- ② 기준 조업도 수준에서 예산원가와 실제원가를 비교 평가하기 위하여
- ③ 예산설정에 소요되는 총시간을 감소시키기 위하여
- ④ 하부 경영자들에게 권한을 위양하기 위하여

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

- ① 원가중심점은 특정 원가의 발생에만 통제책임을 지는 책임중심점으로 판매부서 및 영업소 등이 원가중심점의 예가 될 수 있다.
- ② 수익중심점은 매출액에 대해서만 통제책임을 지는 책임중심점으로 기업의 최종산출물인 제품 또는 서비스의 판매수익을 창출하는데 일차적인 책임을 진다.
- ③ 책임중심점은 책임의 성격 및 책임범위에 따라 원가중심점, 수익중심점, 이익중심점 및 투자중심점으로 분류할 수 있다.
- ④ 책임중심점이란 경영관리자가 특정활동에 대해 통제할 책임을 지는 조직의 부문을 말한다.

【 108 】 아래에 주어진 재무자료를 이용하여 경제적부가가치(EVA)를 산출하면 얼마인가(단, 법인세효과는 무시한다)?

매출액	100 억원
매출원가	60 억원
판매비와관리비	30 억원
투자자본	50 억원
(타인자본 25 억원, 자기자본 25 억원)	
타인자본비용	10 %
자기자본비용	12 %

- ① 3.5 억원
- ② 4 억원
- ③ 4.5 억원
- ④ 5 억원

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

- ① EVA 는 고유의 영업활동에서 창출된 순가치의 증가분을 의미한다.
- ② EVA 는 자기자본에 대한 자본비용을 고려하지 않고 성과평가를 한다.
- ③ EVA 는 투자중심점이 고유의 영업활동에서 세금, 타인자본과 자기자본에 대한 자본비용을 초과하여 벌어들인 이익을 의미한다.
- ④ EVA 는 발생주의 회계수치를 성과측정목적에 맞게 수정하여 계산한다.

【 110 】 ㈜삼일은 복사기를 판매한다. ㈜삼일은 20X1 년 복사기 시장규모가 80,000 대일 것으로 예측했으나, 실제 시장규모는 70,000 대로 집계되었다. 20X1 년 예산판매량은 8,000 대이고 단위당 예산공헌이익은 50 원이었으나 20X1 년 실제판매량은 5,600 대이고 단위당 실제공헌이익은 40 원이었다. 20X1 년 ㈜삼일의 시장점유율 차이를 구하면 얼마인가?

- ① 70,000 원 유리
- ② 80,000 원 유리
- ③ 70,000 원 불리
- ④ 80,000 원 불리

【 111 】 ㈜삼일은 전자제품을 생산하여 판매하는 회사로서 각 사업부의 영업자산, 영업이익 및 매출액에 관한 정보는 다음과 같다. 다음 중 투자수익률이 높은 사업부의 순서로 옳은 것은?

구 분	휴대폰사업부	청소기사업부	냉장고사업부
평균영업자산	1,000,000 원	500,000 원	2,000,000 원
영업이익	50,000 원	30,000 원	160,000 원
매출액	4,000,000 원	3,000,000 원	1,000,000 원

- ① 휴대폰 > 청소기 > 냉장고
- ② 청소기 > 휴대폰 > 냉장고
- ③ 냉장고 > 청소기 > 휴대폰
- ④ 청소기 > 냉장고 > 휴대폰

【 112 】 다음 중 의사결정시에 필요한 원가용어와 그에 대한 정의를 연결한 것으로 옳지 않은 것은?

- ① 매물원가는 과거에 발생한 역사적 원가로서 현재 또는 미래에 회수할 수 없는 원가이다.
- ② 기회원가는 자원을 현재 용도 이외의 다른 용도에 사용할 경우 얻을 수 있는 최대금액이다.
- ③ 지출원가는 미래에 현금 등의 지출을 수반하는 원가이다.
- ④ 관련원가는 과거원가이거나 대안 간에 차이가 나지 않는 미래원가이다.

【 113 】 다음 제시된 원가 중 의사결정을 위한 관련원가에 해당되는 원가의 합으로 옳은 것은?

기회원가	5,000 원	매물원가	20,000 원
회피가능원가	16,000 원	회피불능원가	14,000 원

- ① 16,000 원
- ② 21,000 원
- ③ 30,000 원
- ④ 36,000 원

【 114 】 ㈜삼일은 여러 사업부를 운영하고 있는 기업이며, 20X1 년의 당기순이익은 1,000,000 원이다. 여러 사업부 중에서 사업부 갑의 공헌이익은 300,000 원이고, 사업부 갑에 대한 공통원가 배분액은 100,000 원이다. 공통원가배분액 중 70,000 원은 사업부 갑을 폐지하더라도 계속하여 발생하는 것이다. 만약 회사가 사업부 갑을 폐지하였다면 20X1 년 당기순이익은 얼마로 변화하였겠는가?

- ① 700,000 원
- ② 730,000 원
- ③ 770,000 원
- ④ 800,000 원

- 【 115 】 (주)삼일은 최근 고객사로부터 제품 400 단위를 단위당 30,000 원에 구입하겠다는 제안을 받았다. 이 주문의 수락여부와 회사의 이익에 미치는 영향으로 옳은 것은(단, 제품과 관련된 자료는 다음과 같으며 동 주문을 수락하더라도 고정원가에는 아무런 영향을 초래하지 않는다)?

	제품단위당 원가
직접재료원가	22,000 원
직접노무원가(변동원가)	4,000 원
변동제조간접원가	2,500 원
고정제조간접원가	3,000 원
변동판매비와관리비	500 원
고정판매비와관리비	1,000 원
	33,000 원

- ① 수락, 400,000 원의 이익 증가
 ② 수락, 800,000 원의 이익 증가
 ③ 거절, 400,000 원의 손실 증가
 ④ 거절, 800,000 원의 손실 증가
- 【 116 】 다음 중 자본예산을 편성하기 위해 현금흐름을 추정할 때 주의해야 할 사항으로 옳지 않은 것은?
- ① 세금을 납부하는 것은 현금의 유출에 해당하므로 세금을 차감한 후의 현금흐름을 기준으로 추정하여야 한다.
 ② 현금흐름의 추정시에는 이자비용이 전혀 없는 상황을 가정하여 현금흐름을 추정해야 한다.
 ③ 감가상각비를 계상함으로써 발생하는 세금의 절약분인 감가상각비 감세 효과는 현금흐름을 파악할 때 고려해서는 안된다.
 ④ 증분기준에 의한 현금흐름을 추정하여야 한다.

【 117 】 ㈜삼일의 경영진은 새로운 투자안을 검토 중이며, 경영진이 분석한 이 투자안의 NPV 는 0 보다 큰 값이 산출되었다. 그러나 재무담당자인 갑의 분석에 의하면 이 투자안은 경제성이 없는 것으로 판단된다. 갑의 분석이 옳다고 했을 때, 이 기업의 경영진은 경제성분석 과정에서 어떤 오류를 범하였겠는가?

- ① 투자종료시점의 투자안의 처분가치를 너무 낮게 추정하였다.
- ② 자본비용을 너무 높게 추정하였다.
- ③ 투자시점의 투자세액공제액을 현금흐름에 포함시키지 않았다.
- ④ 현금영업비용을 너무 낮게 추정하였다.

【 118 】 ㈜삼일은 35,000 원에 기계를 구입할 예정이며, 기계를 사용할 때 연간 원가절감액은 아래의 표와 같다. 연중 현금흐름이 고르게 발생한다고 가정하고 이 투자안의 회수기간을 계산하면 얼마인가?

연도	1 년	2 년	3 년	4 년
연간 원가절감액	8,500 원	9,000 원	9,500 원	10,000 원

- ① 2.75 년
- ② 2.95 년
- ③ 3.75 년
- ④ 3.80 년

- 【 119 】 ㈜삼일은 분권화된 사업부 갑과 을을 이익중심점으로 설정하고 있다. 사업부 갑에서 생산되는 제품 A는 사업부 을에 대체하거나 외부시장에 판매할 수 있으며, 관련된 원가자료는 다음과 같이 제시되어 있다. 사업부 을은 제품 A를 주요부품으로 사용하여 완제품을 생산하고 있으며, 공급처는 자유로이 선택할 수 있다. 현재 사업부 갑은 500,000 단위의 제품 A를 생산하여 전부 외부시장에 판매하고 있으며, 사업부 을에서는 연간 300,000 단위의 제품 A를 단위당 980 원의 가격으로 외부공급업자로부터 구입하고 있다. 만일 사업부 갑이 제품 A를 사업부 을에 사내대체하여야 하고, 이 경우 단위당 60 원의 판매비와관리비를 절감할 수 있다면 제품 A의 사내대체가격은 어느 범위에서 결정되겠는가(단, 사업부 을에서 제품 A를 이용해 생산한 완제품의 순실현재치는 제품 A의 외부구입가보다 크다)?

제품 A의 원가자료	
단위당 외부판매가격	1,000 원
단위당 변동원가	620 원 (변동판매비와관리비 포함)
연간 고정원가	100,000,000 원
연간 최대생산능력	500,000 단위

- ① 620 원과 920 원 사이
 ② 920 원과 980 원 사이
 ③ 940 원과 980 원 사이
 ④ 980 원과 1,000 원 사이
- 【 120 】 보증수리비, 손해배상비, 반품비(반품의 운송, 재작업, 재검사 포함), 판매기회상실에 따른 기회비용 등은 품질원가항목 중 어떤 영역에 포함되는 원가들인가?
- ① 예방원가
 ② 평가원가
 ③ 내부실패원가
 ④ 외부실패원가