

내국소비세법

1. 부가가치세법상 과세대상인 재화의 범위에 속하지 않는 것은? (단, 재산적 가치가 있는 것으로 가정한다.)

- ① 흙
- ② 상가건물
- ③ 퇴비
- ④ 회원제 골프장의 시설이용권
- ⑤ 화폐대용증권인 수표

2. 부가가치세법상 납세의무자에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 부가가치세 납세의무를 부담하는 사업자는 영리를 사업목적으로 하는 경우에 한한다.
- ② 국가는 부가가치세 납세의무자에 포함되지 않는다.
- ③ 청산중에 있는 내국법인은 계속등기 여부에 불구하고 사실상 사업을 계속하는 경우에는 납세의무가 있다.
- ④ 법인격 없는 사단·재단은 부가가치세 납세의무자에 포함되지 않는다.
- ⑤ 재화를 수입하는 자가 사업자에 해당하는 경우에만 재화의 수입에 대하여 부가가치세 납세의무가 있다.

3. 부가가치세법상 사업자등록의무가 없는 자는?

- ① 영세율이 적용되는 거래만을 영위하는 사업자
- ② 영세율이 적용되지 않는 과세사업과 영세율이 적용되는 거래를 겸하는 사업자
- ③ 면세사업만을 영위하는 자
- ④ 영세율이 적용되지 않는 과세사업만을 영위하는 사업자
- ⑤ 면세사업과 영세율이 적용되지 않는 과세사업을 겸업하는 자

4. 부가가치세법상 재화의 공급시기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 재화의 공급 이후에도 사업은 계속된다고 가정한다.)

- ① 위탁자를 알 수 있는 위탁매매의 경우에는 위탁자의 공급을 기준으로 공급시기를 결정한다.
- ② 외상판매의 경우에는 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때를 공급시기로 본다.
- ③ 상품권을 현금판매하고 그 후 해당 상품권이 현물과 교환되는 경우에는 재화가 실제로 인도되는 때를 공급시기로 본다.
- ④ 내국물품을 외국으로 반출하는 경우에는 수출재화의 선(기)적일을 공급시기로 본다.
- ⑤ 과세거래로 보는 재화의 개인적 공급의 경우에는 재화가 사용 또는 소비되는 때를 공급시기로 본다.

5. 부가가치세법상 사업장에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지상권만을 대여하는 경우에는 그 지상권이 설정된 부동산의 등기부상의 소재지를 사업장으로 한다.
- ② 사업자단위과세사업자의 본점 또는 주사무소는 신고·납부와 관련하여 부가가치세법을 적용할 때 각 사업장으로 본다.
- ③ 비거주자의 경우에는 소득세법상 국내사업장을 사업장으로 한다.
- ④ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산 또는 취득한 재화를 직접 판매하기 위하여 특별히 판매시설을 갖춘 장소는 사업장으로 본다.
- ⑤ 건설업을 영위하는 사업자가 법인인 경우에는 그 법인의 등기부상의 소재지(등기부상의 지점소재지 포함)를 사업장으로 한다.

6. 휴대폰을 제조하는 (주)대한의 2013년 제1기의 거래내역이다. 부가가치세 과세표준은 얼마인가? [단, (주)대한은 주사업장총괄납부사업자 또는 사업자단위과세사업자가 아닌 것으로 가정한다.]

- 국내 판매분 공급가액 10,000,000원(매출에누리 500,000원, 매출환입 2,500,000원이 차감된 금액임) 중 2,500,000원은 외상거래이며, 나머지는 현금거래이다.
- 거래처에 대가를 받지 아니하고 인도한 견본품의 제조원가 5,000,000원 (시가 6,500,000원)
- 직매장에 반출한 제품의 제조원가 8,000,000원

- ① 16,500,000원 ② 18,000,000원 ③ 21,000,000원
 ④ 24,500,000원 ⑤ 27,500,000원

7. 부가가치세법상 세금계산서 발급의무에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 위탁판매의 경우에 수탁자가 재화를 인도한 때에는 위탁자가 자기 명의의 세금계산서를 발급한다.
- ② 부가가치세가 면세되는 재화를 공급하는 자는 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ③ 사업자가 하치장으로 반출한 재화를 해당 하치장에서 거래상대자에게 인도하는 경우에 세금계산서는 그 재화를 하치장으로 반출한 사업장을 공급하는 자로 하여 발급하여야 한다.
- ④ 부동산 임대애 따른 간주임대료에 대한 부가가치세를 임대인·임차인 중 어느 편이 부담하는지에 관계없이 세금계산서를 발급하거나 발급받을 수 없다.
- ⑤ 영세율적용사업자가 내국신용장에 의하여 공급하는 재화에 대하여는 세금계산서를 발급하여야 한다.

10. 부가가치세법상 재화의 공급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화의 인도대가로서 다른 재화를 받고 재화를 인도하는 것은 재화의 공급이다.
- ② 사업자가 위탁가공을 위하여 원자재를 국외의 수탁가공사업자에게 대가없이 반출하는 것은 재화의 공급이다.
- ③ 민사집행법에 따른 경매에 따라 재화를 양도하는 것은 재화의 공급으로 보지 않는다.
- ④ 법인 또는 공동사업자가 출자지분을 현물로 반환하는 것은 재화의 공급이다.
- ⑤ 화재로 인하여 재화가 멸실된 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.

11. 부가가치세법상 간이과세에 관한 규정이 적용되지 않는 사업은? (단, 간이과세 적용에 관한 다른 요건은 충족하는 것으로 가정한다.)

- ① 주로 최종소비자에게 직접 재화를 공급하는 과자점업
- ② 통관업
- ③ 주로 최종소비자에게 직접 재화를 공급하는 떡방앗간
- ④ 재생용 재료수집 및 판매업
- ⑤ 소매업

12. 부가가치세법상 재화의 수입 중 부가가치세가 면제되지 않는 것은?

- ① 외국으로부터 지방자치단체에 기증되는 재화
- ② 여행자의 휴대품으로서 관세가 면제되는 재화
- ③ 수입하는 상품건본과 광고용 물품으로서 관세가 면제되는 재화
- ④ 담배사업법에 따른 담배(특수용 담배는 아님)로서 이 법 제18조 제1항에 따른 판매가격이 20개비 기준 500원 이상 2,000원 이하인 것
- ⑤ 이사(移徙)로 인하여 수입하는 재화로서 관세가 면제되는 재화

13. 부가가치세법상 일반과세자인 사업자가 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 재화를 공급할 때, 과세표준을 안분계산하지 않고 해당 재화의 공급가액을 과세표준으로 하는 경우는? (단, 당해 과세기간에 신규로 사업을 개시하지 않은 것으로 가정한다.)

- ① 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액의 비율이 1%이고 해당 재화의 공급가액이 6천만원인 경우
- ② 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액의 비율이 6%이고 해당 재화의 공급가액이 3천만원인 경우
- ③ 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액의 비율이 10%이고 해당 재화의 공급가액이 40만원인 경우
- ④ 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액의 비율이 10%이고 해당 재화의 공급가액이 4천만원인 경우
- ⑤ 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액의 비율이 6%이고 해당 재화의 공급가액이 1천만원인 경우

14. 부가가치세법상 전자세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 10억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ② 세무서장은 개인사업자가 전자세금계산서 의무발급 개인사업자에 해당하는 경우에는 전자세금계산서를 발급하여야 하는 기간이 시작되기 1개월 전까지 그 사실을 해당 개인사업자에게 통지하여야 한다.
- ③ 전자세금계산서를 발급한 사업자가 국세청장에게 세금계산서 발급명세를 전송한 경우에도 발급한 세금계산서를 5년간 보존하여야 한다.
- ④ 전자세금계산서를 발급하였을 때에는 전자세금계산서 발급일의 다음 날까지 법령으로 정하는 세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
- ⑤ 전자세금계산서를 발급하여야 하는 사업자가 아닌 일반과세자인 사업자도 전자세금계산서를 발급·전송할 수 있다.

21. 부가가치세법상 의제매입세액공제제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 공급받은 면세농산물 등을 원재료로 하여 제조·가공한 재화의 공급 또는 창출한 용역의 공급이 과세(면세를 포기하고, 영세율이 적용되는 경우는 제외)되는 경우에는 법령으로 정하는 바에 따라 계산한 금액을 매입세액으로 공제할 수 있다.
- ② 수입되는 면세농산물 등에 대하여 의제매입세액을 계산함에 있어서의 그 수입가액은 관세의 과세가격으로 한다.
- ③ 제조업을 영위하는 사업자가 농·어민으로부터 면세농산물 등을 직접 공급받는 경우에는 의제매입세액공제신고서만을 관할세무서장에게 제출(국세정보통신망에 의한 제출 포함)한다.
- ④ 의제매입세액의 공제를 받은 면세농산물 등을 그대로 양도 또는 인도하는 때에는 그 공제한 금액을 납부세액에 가산하거나 환급세액에서 공제하여야 한다.
- ⑤ 음식점업을 영위하는 개별소비세법에 따른 과세유흥장소를 경영하는 법인에 대한 의제매입세액공제율은 106분의 6이다.

22. 부가가치세법상 징수 또는 환급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화의 수입에 대한 부가가치세는 세관장이 관세법에 따라 징수한다.
- ② 세관장으로부터 부가가치세를 징수당한 수입재화가 관세법 제106조에 규정하는 위약물품에 해당하는 경우에는 관할 세관장은 부가가치세를 지체없이 환급하여야 한다.
- ③ 영세율을 적용하는 사업자가 적법하게 예정신고하는 경우 환급세액은 그 예정신고기한 경과 후 15일 이내에 환급받을 수 있다.
- ④ 영세율을 적용하는 사업자가 예정신고기간 중 매월에 대한 과세표준과 환급세액을 법정기한 내에 신고하는 경우 조기환급 받을 수 있다.
- ⑤ 사업자가 내국물품을 외국으로 반출하는 경우의 수출하는 재화에 대해서는 세금계산서 발급의무가 있으며, 이를 영세율등조기환급신고서에 첨부하여 신고하여야 한다.

23. 부가가치세법상 일반과세자인 사업자의 매입세액 공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 매입세액 공제요건은 충족된 것으로 가정한다.)

- ① 발급받은 전자세금계산서로서 국세청장에게 전송되지 아니하였으나 발급한 사실이 확인되는 경우, 당해 매입세액은 매출세액에서 공제된다.
- ② 재화 또는 용역의 공급시기가 속한 과세기간 후의 과세기간에 발급받은 세금계산서의 매입세액은 매출세액에서 공제된다.
- ③ 사업자가 자기 사업과 관련하여 타인의 재산에 손해를 입혀 해당 피해재산의 수리에 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제한다.
- ④ 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액은 매출세액에서 공제되지 아니한다.
- ⑤ 사업자 등록을 신청한 사업자가 사업자등록증 발급일까지의 거래에 대하여 해당 사업자 또는 대표자의 주민등록번호를 적어 발급받은 경우, 당해 매입세액은 매출세액에서 공제된다.

24. 보세구역 내에서 제조업을 영위하는 사업자 甲은 외국에서 도착한 물품에 국내 물품을 첨가하여 만든 제품을 국내사업자 乙에게 공급하였으며 그 내역은 아래와 같다. 사업자 甲이 거래징수하여야 할 부가가치세는 얼마인가? (단, 관할 세관장은 부가가치세를 적법하게 징수하였으며 자료에 제시된 이외의 세금은 부과되지 않는 것으로 가정한다.)

· 관세의 과세가격	: 20,000,000원
· 관세	: 5,000,000원
· 원재료비·가공비	: 4,000,000원
· 甲이 乙에게 공급한 공급가액	: 30,000,000원

- ① 100,000원 ② 500,000원 ③ 900,000원 ④ 3,000,000원 ⑤ 3,400,000원

25. 부가가치세법상 신고와 납부 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화를 수입하는 자가 관세법에 따라 관세를 신고·납부하는 경우에는 재화의 수입에 대한 부가가치세를 함께 신고·납부하여야 한다.
- ② 1월 1일 부터 12월 31일 까지가 과세기간인 간이과세자는 그 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 과세표준과 납부세액을 사업장 관할 세무서장에게 신고·납부하여야 한다.
- ③ 사업자인 외국법인은 각 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액을 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 신고하여야 한다.
- ④ 일반과세자인 개인사업자가 사업부진으로 각 예정신고기간의 공급가액이 직전 과세기간의 공급가액의 3분의 1에 미달하는 경우 과세표준과 납부세액을 예정신고할 수 있다.
- ⑤ 세금계산서를 발급받은 지방자치단체는 매입처별 세금계산서합계표를 사업장 관할 세무서장에게 제출할 의무는 없다.

26. 부가가치세법상 재화의 수입에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외국선박에 의하여 공해(公海)에서 채취되거나 잡힌 수산물을 우리나라에 반입하는 것은 재화의 수입에 해당한다.
- ② 수출신고가 수리(受理)된 물품으로서 선적(船積)되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 경우는 재화의 수입에 해당하지 아니한다.
- ③ 보세구역에는 관세법에 의한 보세구역은 물론 자유무역지역의 지정 및 운영에 관한 법률에 의한 자유무역지역도 포함된다.
- ④ 재화의 수입에 대해 부가가치세를 부과하는 이유는 소비지국과세원칙을 구현하기 위해서이다.
- ⑤ 외국으로부터 우리나라에 들어온 물품이 보세구역을 거치는 경우에는 보세구역에 반입된 것만으로 재화의 수입이 있다고 본다.

27. 부가가치세법상 일반과세자의 과세표준과 납부세액을 결정 또는 경정하는 사유로 옳지 않은 것은? (단, 영수증을 발급하여야 하는 사업자가 아니라고 가정한다.)

- ① 확정신고를 하였으나 그 과세기간에 대한 납부세액을 확정신고기한 내에 납부하지 아니한 경우
- ② 확정신고내용에 오류가 있는 경우
- ③ 확정신고를 할 때 매출처별세금계산서를 제출하지 아니한 경우
- ④ 휴업상태에 있어 부가가치세를 포탈할 우려가 있는 경우
- ⑤ 영세율등조기환급신고의 내용에 오류가 있어 부가가치세를 포탈할 우려가 있는 경우

28. 부가가치세법상 용역의 공급에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 상대방으로부터 인도받은 재화에 주요 자재를 전혀 부담하지 아니하고 단순히 가공만 하여 주는 것은 용역의 공급으로 보지 않는다.
- ② 재산적 가치가 있는 권리를 사용하게 하고 그 대가를 받는 것은 용역의 공급으로 보지 않는다.
- ③ 용역이 무상으로 자가공급되어 다른 동업자와의 과세형평이 침해되는 것으로 볼 수 있는 모든 경우에는 용역의 자가공급으로 과세한다.
- ④ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 사업장 내에서 그 사용인에게 음식용역을 무상으로 제공하는 경우에는 부가가치세를 과세하지 않는다.
- ⑤ 사업자가 지방자치단체로부터 노상주차장에 대한 유지 등의 포괄적 관리·운영을 위탁받아 자기책임과 계산하에 해당 시설의 이용자로부터 사용료를 받는 경우에는 과세되는 용역의 공급으로 보지 않는다.

29. 부가가치세법상 현금수입을 기준으로 과세표준을 계산할 수 있는 요건에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 영수증을 발급할 수 있는 사업자에 해당할 것
- ㄴ. 금전등록기를 설치하고 금전등록기에 의하여 계산서를 발급할 것
- ㄷ. 감사테이프를 보관할 것
- ㄹ. 국세 또는 지방세를 체납한 사실이 없을 것

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄴ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄷ, ㄹ
- ⑤ ㄴ, ㄷ, ㄹ

30. 부가가치세법상 일반과세자인 사업자의 부가가치세 과세표준에 포함되지 않는 것은? (단, 모든 가액은 부가가치세를 포함하지 않은 금액이다.)

- ① 현물로 받는 경우에는 자기가 공급한 재화 또는 용역의 시가
- ② 장기할부판매의 경우 이자 상당액
- ③ 대가의 일부로 받는 산재보험료
- ④ 계약 등에 따라 확정된 대가의 지급지연으로 인하여 지급받는 연체이자
- ⑤ 사업자가 고객에게 매출액의 일정비율에 해당하는 마일리지를 적립해 주고 향후 해당 고객이 재화를 공급받고 그 대가의 일부 또는 전부를 적립된 마일리지로 결제하는 경우 해당 마일리지 상당액

31. 개별소비세법상 납세의무자에 해당하지 않는 것은?

- ① 과세물품을 제조하여 반출하는 자
- ② 귀금속 제품에 해당하는 과세물품을 일시적으로 직접 판매하는 소비자
- ③ 관세법에 따라 관세를 납부할 의무가 있는 자로서 과세물품을 관세법에 따른 보세구역에서 반출하는 자
- ④ 과세장소인 골프장의 경영자
- ⑤ 과세유흥장소인 외국인전용 유흥음식점의 경영자

32. 개별소비세법상 판매장 또는 제조장에서 판매 또는 반출하는 물품의 가격계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외상 또는 할부로 판매하는 경우에는 해당 물품을 인도한 날의 실제 판매가격에 상당하는 금액으로 계산한다.
- ② 원재료 또는 자금의 공급을 조건으로 낮은 가격으로 판매하는 경우에는 판매한 날의 실제 판매가격에 상당하는 금액으로 계산한다.
- ③ 입찰의 방법으로 물품을 판매할 때 입찰견적서에 운송비가 따로 계상되어 있더라도 그 낙찰가격에 운송비를 포함하고 있는 경우에는 그 운송비를 포함한 가격에 상당하는 금액으로 계산한다.
- ④ 물품을 판매한 후 일정한 금액을 매수자에게 되돌려 주는 경우에는 되돌려 주는 날의 판매가격에 상당하는 금액으로 계산한다.
- ⑤ 판매장 또는 제조장에서 무상으로 반출하는 경우에는 그 물품을 반출한 날의 실제 판매가격 또는 반출가격에 상당하는 금액으로 계산한다.

33. 개별소비세법상 과세물품이 판매장에서 판매되거나 제조장에서 반출되는 것으로 보는 경우는?

- ① 동일 제조장에서 과세물품의 원재료로 사용되는 경우
- ② 동일 제조장에서 과세물품이 시험·연구 및 검사의 목적으로 사용되는 경우
- ③ 판매장이나 제조장에 있다가 공매로 환가되는 경우
- ④ 개별소비세가 과세되지 않는 석유류의 제조용 원재료로 정유공정에 그대로 사용되는 경우
- ⑤ 과세물품의 판매를 사실상 폐지한 당시 해당 판매장에 남아 있는 과세물품이 매월분의 통상적인 판매수량보다 많은 경우에 해당하여 관할 세무서장의 승인을 받은 경우

34. 개별소비세법상 과세물품의 해당 세율이 그 물품가격의 100분의 20인 것은?

- ① 전기승용자동차
- ② 방향용 화장품
- ③ 텔레비전수상기
- ④ 오락용 사행기구(射倖器具)
- ⑤ 전기냉장고

35. 개별소비세법상 무조건 면세에 해당하는 물품이 아닌 것은?

- ① 재수출할 물품을 보세구역에서 반출하는 것으로서 관세가 면제되는 것
- ② 수출 물품의 용기로서 재수입하는 것
- ③ 외국의 자선 또는 구호기관·단체에 기증하는 물품
- ④ 거주 이전을 목적으로 입국하는 사람이 입국할 때에 휴대하여 수입하거나 따로 수입하는 이사(移徙) 화물로서 관세가 면제되는 물품
- ⑤ 거주자에게 기증되는 소액물품으로서 기증받은 사람이 사용할 것으로 인정되어 관세가 면제되는 물품

36. 주세법상 납세담보 및 보증에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관할세무서장은 주세보전상 필요하다고 인정하는 때에는 주류제조자에 대하여 금액 및 기간을 정하여 주세에 대한 담보의 제공이나 주류의 보존을 명할 수 있다.
- ② 납세의무자가 주세법에 따라 납세 보증으로서 보존하는 주류에 대하여 기한까지 주세를 납부하지 아니하는 경우 납세 보증으로서 보존하는 주류를 국세징수법에서 정하는 공매절차에 부쳐 공매한 금액으로 주세를 충당하여야 한다.
- ③ 관할 세무서장은 납세 보증으로 보존한 주류의 가액이 미납부세액을 초과하는 때에는 그 초과하는 가액에 상당하는 주류의 보존을 해제할 수 있다.
- ④ 주류 제조자는 주세법에 따라 납세 보증으로서 보존하는 주류를 처분하거나 제조장에서 출고할 수 없다.
- ⑤ 납세의 보증으로 보존하는 주류의 가격은 제조원가로 한다.

37. 주세법상 세율이 가장 낮은 발효주류는? (단, 경감세율은 고려하지 않는다.)

- ① 탁주 ② 약주 ③ 과실주 ④ 청주 ⑤ 맥주

38. 주세법상 면허 신청이 있을 때 관할 세무서장이 면허를 하지 아니할 수 있는 경우를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 면허 신청인이 부정한 방법으로 주류 제조면허를 받은 사유로 인하여 제조면허가 취소된 후 2년이 지나지 아니한 경우
- ㄴ. 면허 신청인이 신청 당시 국세 또는 지방세를 체납한 경우
- ㄷ. 면허 신청인이 금고 이상의 형의 집행유예를 선고받고 그 유예기간 중에 있는 경우
- ㄹ. 면허 신청인이 파산선고를 받은 후 복권된 경우

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄴ, ㄷ ③ ㄷ, ㄹ ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ ⑤ ㄴ, ㄷ, ㄹ

39. 주세법상 주류의 용기 또는 상표에 표시하여야 할 사항이 아닌 것은?

- ① 주류의 판매이윤
- ② 주류의 종류
- ③ 원료의 명칭 및 함량
- ④ 제조자의 명칭 및 제조장의 위치
- ⑤ 상표명

40. 주세법상 주세를 면제하는 경우에 해당하지 않는 것은?

- ① 우리나라에 주둔하는 외국 군대에 주류를 납품하는 경우
- ② 문화재보호법에 따른 무형문화재로 지정받은 기능보유자가 제조한 주류를 제조장에서 판매목적으로 출고하는 경우
- ③ 약사법에 따라 의약품을 제조할 때 원료로서 주류가 사용되는 경우
- ④ 외국 선원 휴게소에 주류를 납품하는 경우
- ⑤ 외국에 주둔하는 국군부대에 주류를 납품하는 경우

회계학

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한, 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정하고, 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오. 단, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하며, 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어 법인세에 대하여 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다.

41. (주)대전의 20×1년 말 재무상태표 상의 현금및현금성자산 금액은 ₩7,000이다. 다음 자료를 이용할 때 20×1년 말 (주)대전의 당좌예금 잔액은 얼마인가? (단, 자료에 제시되지 않은 현금및현금성자산 항목은 없으며, 20×1년 말 기준환율은 €1=₩1,500, \$1=₩1,000이다.)

- 국내통화 ₩100 · 외국환 통화 €2 · 외국환 통화 \$1
- 보통예금 ₩200 · 수입인지 ₩300 · 우편환 ₩400
- 양도성예금증서(취득: 20×1년 12월1일, 만기: 20×2년 1월31일) ₩500
- 당좌예금 (?)

- ① ₩1,800 ② ₩2,200 ③ ₩2,300 ④ ₩2,700 ⑤ ₩4,800

42. (주)광화문은 20×1년 1월 1일에 사무용비품(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)을 ₩300,000에 취득하여 사용하고 있다. (주)광화문은 매년 말 주기적으로 유형자산에 대해서 재평가를 수행하고 있으며, 장부금액을 재평가금액으로 수정할 때 감가상각누계액을 우선 제거하는 방법을 사용한다. 또한 사무용비품을 사용함에 따라 재평가잉여금의 일부를 이익잉여금으로 대체하는 회계정책을 채택하고 있다. 20×1년 말과 20×2년 말 사무용비품의 공정가치는 각각 ₩280,000과 ₩160,000이다. 위 사무용비품과 관련하여 (주)광화문이 20×2년도 포괄손익계산서상 당기비용으로 인식해야할 금액은 얼마인가? (단, 자산손상은 없다.)

- ① ₩20,000 ② ₩60,000 ③ ₩70,000 ④ ₩90,000 ⑤ ₩120,000

43. 20×1년 1월 1일에 (주)서울은 (주)한국과 총 공사도급금액 ₩200,000의 건물 건축 계약을 체결하고 20×1년 1월 1일에 ₩100,000, 9월 1일에 ₩30,000, 그리고 20×2년 7월 1일에 ₩70,000을 지출하였다. 동 건물은 20×2년 9월 30일에 완공되었으며, 차입원가 자본화의 적격자산에 해당한다. (주)서울의 차입금 내역은 다음과 같다. 이 중 A차입금만 동 건물의 건설을 위한 특정차입금이며, 나머지는 일반목적으로 차입된 것이다. 이자는 매년 말 혹은 상환일에 지급한다면 20×1년도에 자본화해야 할 차입원가는 얼마인가? (단, 차입원가 자본화는 월할계산에 의한다.)

차입금	A(특정차입금)	B(일반차입금)	C(일반차입금)
		₩30,000	₩50,000
차입일	20×1년 1월 1일	20×0년 12월 31일	20×1년 7월 1일
상환일	20×2년 9월 30일	20×2년 12월 31일	20×3년 6월 30일
이자율	연 9%	연 10%	연 6%

- ① ₩5,800 ② ₩6,400 ③ ₩8,800 ④ ₩9,100 ⑤ ₩10,700

44. (주)서울은 상품을 매매하는 도매업자이다. (주)서울은 기초재고자산에 비하여 기말재고자산을 일정 규모로 증가시켜 유지하는 재고자산 관리정책을 갖고 있다. 다음 중 (주)서울이 채택하고자 하는 재고자산 단위원가 결정방법에 따라 기대되는 효과를 옳게 기술하고 있는 것은? (단, 재고자산의 매입단가는 지속적으로 상승하고 있으며, (주)서울이 채택하고자 하는 모든 재고자산의 원가흐름에 대하여 세법이 유효하게 적용된다.)

- ① 판매가능재고: 선입선출법 < 가중평균법
 ② 순현금흐름: 가중평균법 > 선입선출법
 ③ 당기순이익: 선입선출법 < 가중평균법
 ④ 매출원가: 선입선출법 > 가중평균법
 ⑤ 기말재고자산: 선입선출법 < 가중평균법

45. (주)분당은 상품을 판매하고 액면금액 ₩3,000,000, 만기 120일, 이자율 연 8%인 이자부 어음을 수취하였다. (주)분당은 이 어음을 30일간 보유하다가 현금을 확보하기 위해서 은행에서 연 12% 이자율로 할인하였다. 해당 어음할인이 금융자산 제거조건을 충족한다면, (주)분당이 인식해야할 매출채권처분손실은 얼마인가? (단, 1년은 360일로 가정하며, 이자는 일할계산한다.)

- ① ₩20,000 ② ₩32,400 ③ ₩72,400 ④ ₩80,000 ⑤ ₩92,400

46. (주)일산은 20×1년도에 (주)분당으로부터 컨설팅용역을 수주하고 진행기준을 적용하여 회계처리를 하고 있다. 컨설팅용역은 20×3년도 말까지 계속 제공될 예정이며, 계약금액은 총 ₩50,000이다. 진행기준을 적용함에 있어서 진행률은 발생누적원가를 총 추정원가로 나눈 비율을 사용하며, 3개년 동안 발생한 컨설팅용역과 관련된 자료는 다음과 같다. 20×2년도에 (주)일산의 용역손익은 얼마인가?

	20×1년도	20×2년도	20×3년도
당기 발생 용역원가	₩10,000	₩15,000	₩20,000
용역 완료 시까지 추가소요원가	₩30,000	₩25,000	

- ① ₩5,000 손실 ② ₩2,500 손실 ③ ₩2,500 이익
 ④ ₩5,000 이익 ⑤ ₩10,000 이익

47. (주)대전은 20×1년 중에 단기적인 자금운용을 목적으로 유가증권거래소에서 A주식 10주, 20주, 30주를 각각 주당 ₩500, ₩300, ₩100에 순차적으로 취득하였다. 20×1년 말 A주식의 공정가치는 주당 ₩200이었다. 한편, 20×2년 중 (주)대전은 보유하고 있던 A주식 20주를 주당 ₩350에 매각하였다. 동 매각거래로 인하여 20×2년도 포괄손익계산서에 인식되는 처분손익은 얼마인가? (단, 거래비용은 없다.)

- ① ₩2,500 손실 ② ₩1,500 손실 ③ ₩1,000 손실
 ④ ₩1,500 이익 ⑤ ₩3,000 이익

48. (주)서울은 20×1년도 기말재고를 과대계상하였다. 동 오류는 20×2년 중 발견되지 않았으며, 20×2년 말 재고조사에서는 오류가 없었다. 20×1년도 기말재고자산 오류가 (주)서울의 재무제표에 미치는 영향에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 20×2년도 기초재고자산이 과대계상된다.
- ② 20×2년도 매출총이익이 과대계상된다.
- ③ 20×2년도 기말이익잉여금이 과소계상된다.
- ④ 20×1년도 당기순이익이 과소계상된다.
- ⑤ 20×1년도 매출원가가 과대계상된다.

49. 다음 자료를 이용하여 실물자본유지관점에서 (주)한국의 당기순손익을 계산하면 얼마인가?

- (주)한국은 기초에 현금 ₩1,000으로 영업을 시작하였다.
- 기초에 상품A를 단위당 ₩200에 5개를 현금구입하고, 기중에 5개를 단위당 ₩400에 현금판매하였다.
- 당기 일반물가인상율은 10%이다.
- 기말 상품A의 구입가격은 ₩300으로 인상되었다.
- 기말 현금 보유액은 ₩2,000이다.

- ① ₩1,000 손실 ② ₩500 손실 ③ ₩0
- ④ ₩500 이익 ⑤ ₩1,000 이익

50. 재화의 판매로 인한 수익의 인식요건으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래와 관련하여 발생했거나 발생할 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- ② 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전된다.
- ③ 거래와 관련된 경제적효익의 유입가능성이 높다.
- ④ 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- ⑤ 재화의 통제권이 거래대금 수령조건으로 구매자에게 이전된다.

51. 다음 중 투자부동산에 해당되지 않는 것은?

- ① 운용리스로 제공하기 위하여 보유하고 있는 미사용 건물
- ② 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지
- ③ 직접소유하고 운용리스로 제공하고 있는 건물
- ④ 처분예정인 자가사용부동산
- ⑤ 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산

52. (주)충무로는 20×1년 1월 1일에 다음과 같은 조건의 전환사채를 액면발행하였다.

<ul style="list-style-type: none"> • 액면금액: ₩1,000,000 • 만기: 20×5년 12월 31일 • 이자: 매년 12월 31일에 액면금액의 8%를 현금으로 지급 • 조건: <ul style="list-style-type: none"> - 사채발행시점부터 1개월 경과 후 만기시점까지 전환청구 가능 - 전환가격은 사채 액면금액 ₩5,000 당 보통주(액면금액 ₩5,000) 1주로 전환가능 - 만기까지 전환권이 행사되지 않은 부분에 대해서는 액면금액의 105%를 지급함 • 사채발행시점의 유효이자율: 연 10%

(주)충무로가 발행시점에 인식해야 할 전환권대가는 얼마인가? (단, 다음의 현재계수를 이용하며 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

할인율 기간	기간 말 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	8%	10%	8%	10%
1	0.9259	0.9091	0.9259	0.9091
2	0.8573	0.8264	1.7833	1.7355
3	0.7938	0.7513	2.5771	2.4868
4	0.7350	0.6830	3.3121	3.1699
5	0.6806	0.6209	3.9927	3.7908

- ① ₩0 ② ₩44,791 ③ ₩50,000 ④ ₩75,720 ⑤ ₩94,791

53. (주)서울은 전기까지 누적된 이월결손금 ₩2,000,000을 보전하기 위하여 무상감자(발행주식의 20%)를 실시하였다. (주)서울의 발행주식수가 10,000주이고 주당 액면금액과 발행금액은 ₩5,000으로 동일하다. 이 거래가 (주)서울의 자본에 미치는 영향으로 옳은 것은? (단, 감자차손 기초잔액은 없다.)

- ① 납입자본이 ₩2,000,000 감소한다.
- ② 납입자본이 ₩10,000,000 감소한다.
- ③ 기타자본구성요소가 ₩8,000,000 증가한다.
- ④ 총자본이 ₩8,000,000 증가한다.
- ⑤ 자본금에 미치는 영향은 없다.

54. 20×1년 초에 영업을 개시한 (주)대전의 재고자산과 관련된 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 말에 인식해야하는 재고자산평가손실은 얼마인가?

- (주)대전의 장부상 기말상품A의 수량은 20개이고, 단위당 취득원가는 ₩100이다.
- 기말실사 결과 도난으로 인하여 기말상품A의 수량이 15개만 남아있다.
- 상품A의 기말 예상 판매가격은 단위당 ₩90, 예상 판매비용은 단위당 ₩10으로 추정된다.

- ① ₩100 ② ₩200 ③ ₩300 ④ ₩400 ⑤ ₩500

55. 다음은 (주)서울의 기초 및 기말 재무상태표의 일부이다. 당기 중에 유상증자 ₩2,000과 무상증자 ₩1,000이 있었고 현금배당 ₩1,000을 지급하였다면, (주)서울의 당기순이익은 얼마인가? (단, 당기 중 기타포괄손익은 없다.)

	<u>기초 재무상태표</u>	<u>기말 재무상태표</u>
자산총계	₩35,000	₩41,000
부채총계	26,000	28,000

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

56. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 갑회사가 발행한 사채(액면금액: ₩100,000, 표시이자: 연 8% 매년 말 지급, 만기: 3년)를 20×1년 6월 1일에 장기투자목적으로 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. 동 사채의 취득당시 유효이자율은 연 6%이고, 20×1년도 말 현재 공정가치는 ₩95,000이며, 공정가치의 하락은 일시적인 것으로 판단된다. (주)관세가 20×1년도 말 인식해야 할 매도가능금융자산평가손익은 얼마인가? (단, 다음의 현가계수를 이용하며 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

기간 \ 할인율	기간 말 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	6%	8%	6%	8%
1	0.9434	0.9259	0.9434	0.9259
2	0.8900	0.8573	1.8334	1.7833
3	0.8396	0.7938	2.6730	2.5771

- ① ₩8,665 손실 ② ₩3,665 손실 ③ ₩1,038 이익
 ④ ₩3,665 이익 ⑤ ₩8,665 이익

57. 사채의 할증발행에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 표시이자율보다 시장에서 요구하는 수익률이 높은 경제 상황에서 발생한다.
 ② 유효이자율법에 의해 상각할 경우 기간경과에 따라 할증발행차금 상각액은 매기 감소한다.
 ③ 기간경과에 따른 이자비용은 매기 증가한다.
 ④ 매기 현금이자 지급액보다 낮은 이자비용이 인식된다.
 ⑤ 사채의 장부금액은 매기 할증발행차금의 상각액만큼 증가한다.

58. 다음은 (주)관세가 20×1년 말 현재 보유하고 있는 금융자산의 내역이다.

종 류	보유목적	평가전 장부금액	공정가치
A회사 사채	단기매매	₩970,000	₩950,000
B회사 보통주	장기투자	1,500,000	-
C회사 우선주	단기매매	560,000	590,000
D회사 보통주	장기투자	2,450,000	2,500,000

A회사 사채의 공정가치는 이자수익 인식 직후의 금액이며, B회사 주식은 시장성이 없기 때문에 공정가치를 측정할 수 없었다. 그리고 C회사와 D회사의 주식은 상장주식으로 공정가치는 12월 31일의 종가이다. 위 금융자산에 대한 기말평가가 (주)관세의 20×1년도 당기손익에 미치는 영향은 얼마인가?

- ① ₩40,000 감소 ② ₩20,000 감소 ③ 영향 없음
 ④ ₩10,000 증가 ⑤ ₩30,000 증가

59. (주)광화문은 20×3년 12월 24일 자금담당 직원이 은행에서 회사자금을 인출하여 횡령하고 잠적한 사건이 발생하였다. 12월 24일 현재 회사 장부상 당좌예금계정잔액을 검토한 결과 ₩76,000으로 확인되었다. 그리고 동 일자의 은행 예금잔액증명서상 금액은 ₩40,000으로 확인되었다. 회사측 잔액과 은행측 잔액이 차이가 나는 이유를 조사한 결과는 다음과 같았다. 아래의 자료 이외에는 차이가 날 이유가 없다면 자금담당 직원이 횡령한 것으로 의심되는 금액은 얼마인가?

- (주)광화문이 ₩50,000을 입금하였으나 예금잔액증명서에는 반영되지 않았다.
- 은행에서 수수료 ₩10,000을 인출하였으나 (주)광화문에서는 이를 반영하지 못하고 있었다.
- (주)광화문에서 당좌수표 ₩40,000을 발행하였으나 아직 은행에 제시되지 않았다.
- 매출거래처는 통보하지 않고 (주)광화문의 당좌예금계좌에 외상대금 ₩16,000을 송금하였다.
- 은행은 (주)을지로의 발행수표 ₩12,000을 실수로 (주)광화문의 당좌예금계좌에서 인출하여 지급하였다.

- ① ₩4,000 ② ₩8,000 ③ ₩20,000 ④ ₩36,000 ⑤ ₩42,000

60. 포괄손익계산서에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수익에서 매출원가 및 판매비와관리비를 차감한 영업이익은 포괄손익계산서 본문이 아닌 주석으로 공시한다.
- ② 기업의 현금및현금성자산 창출능력과 기업의 현금흐름 사용 필요성에 대한 평가의 기초를 재무제표이용자에게 제공한다.
- ③ 비용의 기능에 대한 정보가 미래현금흐름을 예측하는 데 유용하기 때문에, 비용을 성격별로 분류하는 경우에는 추가 공시가 필요하다.
- ④ 기업이 정보이용자에게 필요하다고 판단할 경우에는 특별손익을 따로 표시할 수 있다.
- ⑤ 기타포괄손익의 구성요소(재분류조정 포함)와 관련한 법인세비용 금액은 포괄손익계산서나 주석에 공시한다.

61. 20×1년 7월 1일 (주)운송은 항공기A를 해외로부터 취득 후 즉시 영업활동에 사용하였다. (주)운송이 항공기A에 대해 원가모형을 적용하면, 항공기A의 20×2년 말 장부금액은 얼마인가? (단, 손상은 발생하지 않았으며, 감가상각은 월할계산한다.)

- 내용연수 3년
- 매입대금 ₩150,000
- 잔존가치 ₩0
- 관세 ₩10,000
- 당기 재산세 ₩10,000
- 취득 직후 해당 항공기의 성능개선을 위한 지출 ₩50,000
- 감가상각방법: 연수합계법

- ① ₩70,000 ② ₩87,500 ③ ₩122,500 ④ ₩140,000 ⑤ ₩157,500

65. 다음은 (주)서울의 20×1년 말 부분 재무상태표이다. 유동자산 합계는 얼마인가?
(단, 기계장치의 내용연수는 20×5년 말까지이다.)

현금및현금성자산	₩1,300,000
임차보증금(임차계약기간 종료일: 20×5년 3월 31일)	2,700,000
재고자산	700,000
만기보유금융자산(만기: 20×2년 2월 28일)	1,200,000
장기성 매출채권(20×3년 6월 30일 원금 일시회수)	800,000
기계장치(취득원가 ₩5,800,000)	3,500,000

- ① ₩2,000,000 ② ₩3,200,000 ③ ₩4,000,000 ④ ₩5,900,000 ⑤ ₩6,700,000

66. (주)서울은 액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 6%(매년 9월말 지급 조건)인 사채를 이자지급일에 표시이자 지급 직후 현금 ₩1,070,000으로 조기상환하였다. 이 거래로 인한 (주)서울의 사채상환손실이 ₩120,000이었다면, 조기상환 시점에서 미상각 사채할인발행차금은 얼마인가?

- ① ₩20,000 ② ₩40,000 ③ ₩50,000 ④ ₩70,000 ⑤ ₩120,000

67. (주)서울의 20×1년 말 수정전잔액시산표와 수정후잔액시산표 상 선급비용의 차변잔액은 각각 ₩840,000과 ₩160,000이다. 선급비용 차변잔액의 변화와 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 자산의 변화는 없으나 이익잉여금이 ₩160,000 감소한다.
 ② 자산이 ₩680,000 증가한다.
 ③ 이익잉여금이 ₩160,000 증가한다.
 ④ 비용이 ₩680,000 발생한다.
 ⑤ 당기순손익에 미치는 영향은 없다.

68. 다음은 (주)한국의 부분 재무상태표이며, 제시된 금액은 장부금액을 의미한다.

구 분	20×0년 12월 31일	20×1년 12월 31일
매출채권	₩120,000	₩130,000
재고자산	140,000	160,000

20×1년도 (주)한국의 매출채권회전율이 6회, 재고자산회전율이 4회일 때, (주)한국의 20×1년도 매출총이익은 얼마인가? (단, 매출채권회전율과 재고자산회전율 계산 시 재무상태표 계정은 기초와 기말의 평균값을 이용한다.)

- ① ₩50,000 ② ₩75,000 ③ ₩100,000 ④ ₩125,000 ⑤ ₩150,000

69. 현금흐름표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 회계기간 동안 발생한 현금흐름을 영업활동, 투자활동 및 재무활동으로 분류하여 보고한다.
- ② 영업활동은 기업의 주요 수익창출활동, 그리고 투자활동이나 재무활동이 아닌 기타의 활동을 말한다.
- ③ 투자활동은 유·무형자산, 다른 기업의 지분상품이나 채무상품 등의 취득과 처분활동, 제3자에 대한 대여 및 회수활동 등을 포함한다.
- ④ 재무활동은 기업의 납입자본과 차입금의 크기 및 구성내용에 변동을 가져오는 활동을 말한다.
- ⑤ 간접법을 적용하여 표시한 영업활동 현금흐름은 직접법에 의한 영업활동 현금흐름에서는 파악할 수 없는 정보를 제공하기 때문에 미래현금흐름을 추정하는 데 보다 유용한 정보를 제공한다.

70. '재무보고를 위한 개념체계'에 제시된 회계정보가 유용한 정보로서 갖추어야 할 질적 특성 중 근본적 질적 특성에 관한 설명이 아닌 것은?

- ① 목적적합한 재무정보는 정보이용자의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ② 재무정보에 예측가치, 확인가치 또는 이 둘 모두가 있다면 그 재무정보는 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ③ 정보가 누락되거나 잘못 기재된 경우 특정 보고기업의 재무정보에 근거한 정보이용자의 의사결정에 영향을 줄 수 있다면 그 정보는 중요한 것이다.
- ④ 재무보고서는 경제적 현상을 글과 숫자로 나타내는 것이다. 재무정보가 유용하기 위해서는 목적적합한 현상을 표현하는 것뿐만 아니라 나타내고자 하는 현상을 충실하게 표현해야 한다.
- ⑤ 정보를 명확하고 간결하게 분류하고, 특징지으며, 표시하면 이해가능하게 된다.

71. 20×2년 초에 설립된 (주)관세는 한 종류의 등산화를 제조하여 백화점에 납품하고 있다. 이 제품의 단위당 직접재료원가 ₩5, 단위당 직접노무원가 ₩3, 단위당 변동제조간접원가 ₩2이 발생하고, 연간 총고정제조간접원가는 ₩300,000이다. 연도별 생산량과 판매량 자료는 다음과 같으며 판매가격과 원가구조의 변동은 없다.

	20×2년	20×3년
생산량	50,000단위	60,000단위
판매량	30,000단위	50,000단위

(주)관세의 20×3년 말 변동원가계산하의 영업이익이 ₩100,000일 경우 전부원가계산하의 영업이익은 얼마인가? (단, 재공품은 없으며 원가흐름은 선입선출법을 가정한다.)

- ① ₩110,000
- ② ₩120,000
- ③ ₩130,000
- ④ ₩140,000
- ⑤ ₩150,000

74. 다음은 정상개별원가계산제도를 채택하고 있는 (주)관세의 20×3년도 원가계산 자료이다. 제조지시서 #1은 완성되어 판매되었고 제조지시서 #2는 완성되었으나 판매되지 않았으며, 제조지시서 #3은 미완성되었다.

원가항목	제조지시서 #1	제조지시서 #2	제조지시서 #3
기초재공품	₩30,000	₩20,000	-
직접재료원가	22,000	12,000	₩6,000
직접노무원가	30,000	25,000	15,000

제조간접원가는 직접노무원가의 200%를 예정배부하며, 20×3년도에 발생한 실제 총제조간접원가는 ₩120,000이다. 제조간접원가의 배부차이를 매출원가에서 전액 조정한다고 할 때, 제조간접원가 배부차이를 조정한 후의 매출원가는 얼마인가?

- ① ₩82,000 ② ₩122,000 ③ ₩132,000 ④ ₩142,000 ⑤ ₩202,000

75. (주)관세는 선입선출법에 의한 종합원가계산방법을 사용하고 있다. 원재료는 공정초기에 모두 투입되고 가공원가(또는 가공비)는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 기초재공품의 완성도는 30%이고 기말재공품의 완성도는 40%이다. 다음 자료를 이용하여 재료원가와 가공원가의 완성품환산량을 계산하면 각각 몇 개인가? (단, 공손과 감손은 발생하지 않았다.)

· 기초재공품수량 600개	· 당기착수량 7,000개	· 기말재공품수량 1,000개
----------------	----------------	------------------

- ① 재료원가 7,000개 가공원가 6,580개 ② 재료원가 7,000개 가공원가 6,820개
 ③ 재료원가 7,600개 가공원가 6,580개 ④ 재료원가 7,600개 가공원가 6,820개
 ⑤ 재료원가 7,600개 가공원가 7,000개

76. 다음은 (주)관세의 손익계산서에서 발췌한 정보이다. (주)관세가 판매하는 제품의 단위당 판매가격은 ₩200이다. 매출원가와 판매비와관리비 각각에 대해서 30%는 변동원가이며, 70%는 회피불능고정원가이다. (주)관세는 (주)한국으로부터 단위당 ₩150에 500단위의 제품을 사겠다고 제의를 받았다. 이에 대한 추가 주문을 받아들인다면 (주)관세의 영업이익에 미치는 영향은 얼마인가? (단, (주)관세는 유희생산능력이 충분하다.)

매출액	₩3,000,000
매출원가	(2,000,000)
매출총이익	1,000,000
판매비와관리비	(500,000)
영업이익	500,000

- ① ₩51,000 감소 ② ₩50,000 감소 ③ ₩50,000 증가
 ④ ₩51,000 증가 ⑤ ₩75,000 증가

77. (주)관세는 제품 X와 제품 Y를 생산하여 판매할 계획이다. 제품 X와 제품 Y에 대한 단위당 판매가격과 단위당 변동원가에 대한 정보는 다음과 같다.

	X	Y
단위당 판매가격	₩1,500	₩1,000
단위당 변동원가	900	600

(주)관세의 연간 총고정원가는 ₩50,000이고, 회사가 이용가능한 연간 기계시간은 400시간이다. 제품 한 단위 생산하는 데 소요되는 기계시간은 제품 X의 경우 6시간, 제품 Y의 경우 2시간이다. 이익을 극대화하기 위한 각 제품의 생산량을 결정하여 생산·판매할 경우 (주)관세가 달성할 수 있는 최대 영업이익은 얼마인가? (단, 제품 X와 제품 Y의 수요는 무한하다고 가정한다.)

- ① ₩10,000 ② ₩20,000
 ③ ₩30,000 ④ ₩50,000
 ⑤ ₩80,000

