

입문부터 합격까지 꼭 필요한 주요과목 용어 수록!

# 해커스

## 회계사·세무사

# 핵심용어집

해커스 교수진 공저

회계사  
**1위**

세무사  
**1위**

\*회계사 1위: 주간동아 2023  
한국브랜드민족지수  
회계사 부문 1위

\*세무사 1위: 주간동아 선정  
2022 올해의 교육브랜드파워  
온·오프라인 세무사 부문 1위

# 회계사·세무사 1위 해커스



\*회계사 1위: 주간동아 2023 한국브랜드인증지수 회계사 부문 1위 \*세무사 1위: 주간동아 신정 2022 올해의 교육브랜드 파워 온오프라인 세무사 부문 1위 해커스  
\*최연소 합격: 제 57회 세무사 학격인증 \*최고령 합격: 제 59회 학격인증 \*2관왕합격: 제 61회 세무사 학격인증 \*만 22세 동차합격: 제 59회 회계사 학격인증



핵심을 파고드는 합격관리사!

# 기출문제 패턴 분석으로 재무회계 완성!



◀ 해커스  
김원종 교수님의  
소개 바로가기

재무회계 | 김원종 교수님

문제 유형만 봐도 정답이 보인다

번출 유형의 1~2개 집중 학습!

## 회계원리부터 고급회계까지 해결!

기본 개념을 정확하게 짚는 강의 비법!



재무회계의 근원부터 이해하는 강의!

# 논리로 이해하는 재무회계!



◀ 해커스  
정윤돈 교수님의  
소개 바로가기



재무회계 | 정윤돈 교수님

어려운 용어도 도식화로 풀어낸다

암기가 아닌 이해하는 강의!

초보자도 쉽게 따라갈 수 있는 강의!  
**논리와 이해로 정복하는 재무회계**

STEP 1

핵심 이론

사례와 예시를 통한  
이론정리!

STEP 2

핵심 포인트  
밑줄

핵심포인트를 뽑아  
수험생의 시간 절약!

STEP 3

연습문제 반복

개념을 문제에 적용!  
실전 감각 극대화

STEP 4

철저한 복습

복습 중심의 공부로  
100% 실력 향상!

합격

세법학은 암기가 아니다!

# 판례해석으로 풀어내는 세법학



◀ 해커스  
원재훈 교수님의  
소개 바로가기



세법·세무회계 | 원재훈 교수님

무조건적인 법령 암기는 NO!

포괄적이고 논리적인 이해가 필요합니다.

## 세법학은 공략이다!

빈출 핵심 사례 집중학습으로 점수UP!

STEP 1

최신 출제  
유형 파악

시험에 나올 문제만  
정리하여 파악!

STEP 2

빈출 핵심  
사례 학습

빈출 사례문제  
완전 정복!

STEP 3

정확하고  
빠른 문제해결

신속하고 정확한  
모법답안 작성까지!

합격

꼼꼼한 이론학습의 강자 나노세무!

# 디테일을 잡는 세법 풀이법!



◀ 해커스  
이훈엽 교수님의  
소개 바로가기

세법·세무회계 | 이훈엽 교수님

차이점 집중 공략으로 함정까지 완벽대비!

초보자도 따라갈 수 있는 꼼꼼한 세법

개념부터 문제풀이까지 한 번에!

유형별 중요 포인트를 나뭇가지처럼 연결시키는 학습법!



기본에 충실했는 것이 고득점의 길!

# 원가관리회계 학습의 정석!



◀ 해커스  
강경태 교수님의  
소개 바로가기



원가관리회계 | 강경태 교수님

필수 내용 압축을 통한  
**회계학 전반의 이해도 UP!**

기본 개념을 실전 문제로 압축!  
**체계를 이해, 암기할 내용을 최소화!**

**STEP 1**  
기본 개념  
파악 및 이해

**STEP 2**  
기본 예제 학습  
지식 넓히기

**STEP 3**  
실전문제 학습  
지식 압축

**합격**

개념 + 회계 체계 학습을 통해 회계를 이해!  
다양한 기본예제 학습으로 지식 넓히기!

이해가 가지 않는 내용은  
문제별 접근 방법을 통해 암기

최소한의 틀로 다양한 문제 풀이!

# 원가관리회계 이론-문제 동시학습법!



◀ 해커스  
엄윤 교수님의  
소개 바로가기



원가관리회계 | 엄윤 교수님

학습포인트 정리부터 기출문제 풀이까지!

학습효율을 극대화한 강의

## 학습포인트 우선정리!

교재 학습으로 반복학습 효과!

STEP 1

핵심 강의로 시작  
필기를 통한 예습

주요 기출 내용을  
도식화한 판서!

STEP 2

교재 내 핵심만을  
체크해서 복습

교재 핵심 체크로  
반복 학습 효과!

STEP 3

시험 적응을 위한  
기출문제 풀이

실전 긴장 방지!  
시험 적응 문제풀이!

합격



\*동차합격: 해커스 수강생 중 제 56회 회계사 합격생 민\*현

# 해커스 회계사 합격 특화 커리큘럼



## 동차 준비



## 유예 준비



\*커리큘럼은 상황에 따라 변동될 수 있습니다.



\*동차합격: 해커스 수강생 중 제 57회 세무사 합격생 한\*희

# 해커스 세무사 합격 특화 커리큘럼



## 동차 준비



## 유예 준비



\*커리큘럼은 상황에 따라 변동될 수 있습니다.

입문부터 합격까지 꼭 필요한 **주요과목 용어** 수록!

# 해커스 회계사·세무사 핵심용어집

해커스 경영아카데미

cpa.Hackers.com

본 자료는 해커스 경영아카데미에서 제공했습니다.

본 자료를 권한 없이 무단으로 복제, 배포, 전송하거나 영리활동 등에 사용하는 경우 해커스는 예고 없이 민·형사상 조치를 취할 수 있습니다.

# 목차

해커스 회계사·세무사 핵심용어집

## PART 1

### 주요 과목 핵심 용어

(용어와 내용 / Self-Check Quiz)

01	회계원리	12
02	원가관리회계	24
03	세법	42

## PART 2

### 가나다 순 용어사전

# PART 1

## 주요 과목 핵심 용어

- 01 회계원리
- 02 원가관리회계
- 03 세법

# 01 회계원리

다회독 Check!



회계	정보이용자의 경제적 의사결정에 도움을 주기 위하여 경제적 실체와 관련된 정보를 식별하고 측정하여 보고하는 과정
재무회계	외부정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것을 목적으로 하는 회계
회계원칙	경제적 실체에 영향을 미치는 거래나 사건을 재무제표에 보고하는 일정한 방법
외부 감사제도	기업이 작성한 재무제표를 외부의 독립된 회계전문가(공인회계사)가 작성기준에 따라 바르게 작성되었는지를 감사하여 그 감사의견을 제시하는 제도
재무상태	기업의 경제적 자원과 청구권
자산	과거 사건의 결과로 기업이 통제하는 현재의 경제적 자원
부채	기업의 경제적 자원 중에서 채권자의 몫에 해당하는 부분
자본	기업의 경제적 자원 중에서 주주의 몫에 해당하는 부분
기업의 재무성과	손익 즉 이익 또는 손실의 금액으로 측정하는데, 기업의 손익은 일정기간동안 발생하는 수익에서 비용을 차감하여 측정
수익	자산의 증가 또는 부채의 감소로서 자본의 증가를 가져오며, 자본청구권 보유자의 출자와 관련된 것을 제외
비용	비용은 자산의 감소 또는 부채의 증가로서 자본의 감소를 가져오며, 자본청구권 보유자에 대한 분배와 관련된 것을 제외
포괄 손익계산서	일정 기간 동안의 지분참여자에 의한 출현과 관련된 것을 제외한 순자산의 증감에 의하여 발생하는 재무성과에 관한 정보를 제공하는 재무제표
거래	회계기록의 대상으로서 기업의 재무상태를 변화시키는 경제적 사건
계정	재무제표 요소를 세분화한 단위항목의 명칭
대차평행의 원리	발생한 거래를 기록한 결과로 나타나는 차변요소와 대변요소의 금액합계는 항상 동일하다는 원리
분개	발생한 거래가 재무상태 및 재무성과(손익)에 미치는 영향을 분석하여 거래의 효과를 일정한 회계장부에 차변과 대변으로 나누어 기록하는 최초의 행위
전기	분개장의 정보를 총계정원장의 각 계정에 옮겨 적는 행위
시산표	이전의 회계기록인 분개와 전기의 결과로, 계정에 반영된 정보를 정리하여 차변과 대변으로 구성된 단일의 표로 작성한 계정의 집계표
결산 수정분개	기종의 회계기록의 오류나 기타 조정이 필요한 항목을 기말에 일괄하여 조정하는 분개
계정의 마감	계정의 차변기록금액과 대변기록금액을 확인하고, 계정의 성격에 따라 계정잔액을 이월하거나 다른 계정에 대체시킴으로서 당기의 재무제표 작성과정에 사용하고, 차기의 회계기록을 위한 준비를 하는 과정

매출에누리	판매되는 상품의 판매시점에 상품의 하자 또는 거래조건(대량 구매 등)을 이유로 정상가격보다 낮게 판매할 때, 정상가격과 실제 판매금액의 차이
매출환입	판매되었던 상품이 어떤 이유로 인하여 다시 반품되어 들어오는 것
매출할인	상품을 매입한 거래처가 판매대금을 조기에 결제하는 경우 판매대금 중 일정부분을 깎아 주는 것
매입에누리	매입한 재고자산을 대량으로 구매하거나 상품의 결함 혹은 파손으로 인하여 판매자가 가격을 할인해주는 것
매입환출	매입한 상품의 결함 혹은 파손으로 인하여 반품하는 것
매입할인	매입자가 매입채무를 조기에 지급하여 가격을 할인해주는 것을 말하며 리베이트란 매입가격의 일부를 다시 돌려받는 것
계속기록법	상품의 입고와 출고 시마다 상품계정과 매출원가계정에 계속적으로 기록하는 방법
실지재고 조사법	상품의 입고 시에는 매입계정에 기록하고 출고 시에는 매출원가를 계속적으로 기록하지 않고, 결산일 현재 실사(= 재고자산의 수량을 일일이 세는 것)를 통하여 기말재고수량을 파악하여 한번에 매출원가를 기록하는 방법
재무상태표	일정 시점에 기업의 경제적자원(자산)과 보고기업에 대한 청구권(부채 및 자본)에 관한 정보를 제공하는 재무제표
유동자산	보고기간 후 12개월 이내 또는 정상영업주기 이내에 실현되거나 판매하거나 소비할 의도가 있는 자산
매출채권	재고자산을 외상으로 판매(매출)하고 발생한 채권
미수금	재고자산 이외의 자산을 외상으로 처분하고 발생한 채권
대여금	제3자에게 자금을 대여하고 발생한 채권
선급금	재화나 용역을 제공받기 전에 기업이 미리 지급한 금액
유동부채	보고기간 후 12개월 이내 또는 정상영업주기 이내에 결제되거나 혹은 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상되는 부채
매입채무	재고자산을 외상으로 구입(매입)하고 발생한 채무
미지급금	재고자산 이외에 자산을 외상으로 구입하고 발생한 채무
자본금	주주가 납입한 자본 중 상법의 규정에 따라 자본금으로 계상한 부분
이익잉여금	당기순이익의 누적액 중에서 배당으로 유출되지 않고 남아있는 금액
성격별 분류방법	성격별 분류방법은 당기순이익에 포함된 비용을 그 감가상각비, 원재료의 구입, 운송비, 종업원급여와 광고비 등 그 성격별로 통합하여 분류하는 것
기능별 분류방법	비용을 매출원가, 그리고 물류원가와 관리활동원가 등과 같이 기능별로 분류하는 것을 말하며, 다른 표현으로 매출원가법이라고도 함
주석	재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표에 표시하는 정보에 추가하여 제공된 정보
재고자산	통상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유중인 상품과 제품, 판매를 위하여 생산중인 재공품 및 생산중인 자산 및 생산이나 용역제공에 사용될 원재료나 소모품
매입원가	매입가격에 수입관세와 제세금(과세당국으로부터 추후 환급받을 수 있는 금액은 제외), 매입운임, 하역료 그리고 완제품, 원재료 및 용역의 취득과정에 직접 관련된 기타 원가를 가산하고 매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 매입원가를 결정할 때 차감한 금액

전환원가	직접노무원가 등 생산량과 직접 관련된 원가 및 원재료를 완제품으로 전환하는데 발생하는 고정 및 변동 제조간접원가의 체계적인 배부액을 포함한 금액
기타원가	재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 원가
위탁판매	한 기업(위탁자)이 재고자산의 판매를 타인(수탁자)에게 위탁하여 판매하는 것
시용판매	제고자산을 고객에게 인도하고 일정기간 사용한 후 구매 여부를 결정하는 조건부판매
재고자산의 원가배분	판매가능재고자산을 결산일 현재 판매된 매출원가와 판매되지 않고 기업이 보유하는 기말재고자산의 원가로 배분하는 것
선입선출법	먼저 구입한 재고자산이 먼저 판매되었다고 가정하는 방법
후입선출법	가장 최근에 구입한 재고자산이 먼저 판매되었다고 가정하는 방법
평균법	판매가능한 재고자산금액을 가중평균하여 단가를 결정하는 방법
유형자산	재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 목적으로 보유하는 물리적 형태가 있는 자산으로서 한 회계기간을 초과하여 사용할 것이 예상되는 자산
구축물	토지나 건물로 분류되지 않는 토목설비
건설중인 자산	유형자산의 취득이 완료될 때까지 상당한 기간이 소요되는 경우 취득을 위하여 지출한 도급금액, 자가건설을 하는 경우 건설에 직접적으로 또는 간접적으로 발생한 지출액
감가상각	자산의 감가상각대상금액을 그 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적으로 배분하는 것
감가상각 대상금액	유형자산의 원가(취득원가)에서 잔존가치를 차감한 금액
잔존가치	자산이 이미 오래되어 내용연수 종료시점에 도달하였다는 가정하에 자산의 처분으로부터 현재 획득할 금액에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액의 추정치
내용연수	기업이 자산을 사용할 수 있을 것으로 예상하는 기간이나 자산에서 얻을 것으로 예상하는 생산량 또는 이와 비슷한 단위 수량
정액법	잔존가치가 변동하지 않는다고 가정할 때 자산의 내용연수 동안 매 기간 일정액의 감가상각액을 계상하는 방법
생산량 비례법	감가상각을 물리적인 생산량에 비례하여 감가상각을 인식하는 방법
무형자산	물리적 실체는 없지만 식별가능한 비화폐성자산
영업권	개별적으로 식별하여 별도로 인식할 수 없으나, 사업결합에서 획득한 그 밖의 자산에서 생기는 미래경제적효익을 나타내는 자산
투자부동산	임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 소유자가 보유하거나 리스이용자가 사용권자산으로 보유하고 있는 부동산
현금	보유현금과 요구불예금
현금성자산	유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산
금융상품	거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약

계약상 현금흐름 특성	금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생하는 것
사업모형	현금흐름을 창출하기 위해 금융자산을 관리하는 방식
사채	주식회사가 자금을 조달하기 위하여 회사가 일반대중으로부터 비교적 장기의 채권이라는 유가증권을 발행하여 부담하는 채무
확정부채	재무상태표일 현재 부채의 존재가 확실하며 지급할 금액도 확정되어 있는 부채
충당부채	재무상태표일 현재 부채의 금액 또는 지출의 시기가 불확실한 부채
선수금	재화나 용역을 제공하기 전에 기업이 미리 수취한 금액
자본거래	보고기업과 보고기업의 지분참여자 사이의 거래
보통주	기업이 여러 종류의 주식을 발행한 경우 주주의 권리를 규정함에 있어 다른 종류의 주식과 구분하기 위한 표준이 되는 주식
현물출자	신주발행의 대가로 현금이 납입되는 것이 아니라 유형자산 등의 비화폐성자산이 납입되는 것
자기주식	기업이 이미 발행한 주식을 재취득하여 보유하는 경우의 해당 주식
이익준비금	우리나라의 상법에 따라 기업이 자본금의 1/2에 달할 때까지 매기 결산시의 주식배당을 제외한 이익배당액의 1/10 이상의 금액을 적립한 금액
배당	기업에게 발생된 이익을 주주에게 분배하는 행위
자본변동표	기업의 자본 분류별 변동내역을 포괄적으로 보고하는 재무제표
재무보고	재무회계시스템을 통하여 산출된 회계정보를 외부정보이용자에게 제공하는 것
재무제표	기업실체의 외부정보이용자에게 기업실체에 관한 재무적 정보를 전달하는 핵심적 재무보고의 수단
현금흐름표	일정기간 동안 현금 및 현금성자산의 창출능력과 현금흐름의 사용 용도를 평가하는 데 유용한 기초를 제공하는 재무제표
회계기준	기업이 재무제표를 작성하는 데 있어서 준거해야 할 통일된 지침
한국채택국 제회계기준	회계기준위원회가 국제회계기준을 근거로 제정한 회계기준
개념체계	회계기준위원회가 일관성 있는 회계기준을 제정, 개정함에 있어 도움을 주며, 재무제표의 작성자가 회계기준이 정립되지 않은 새로운 거래에 대하여 회계정책을 개발하는 데 준거체계를 제공하는 지침으로서의 역할을 수행하는 것
일반목적 재무보고	현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자(주요정보이용자)가 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사결정을 할 때 유용한 보고기업의 재무정보
질적 특성	재무정보가 정보이용자의 의사결정에 유용한 정보가 되기 위한 속성
목적적합성	정보이용자의 의사결정에 영향을 미쳐 차이가 발생할 수 있게 해주는 재무정보의 질적 특성
표현의 충실성	재무정보를 완벽하게 충실히 표현하기 위해서는 다음과 같은 세 가지의 특성이 있어야 함. 그 서술이 완전하고 중립적이며 오류가 없어야 한다는 것
인식	자산, 부채, 자본, 수익 또는 비용과 같은 재무제표 요소 중 하나의 정의를 충족하는 항목을 재무상태표나 재무성과표에 포함하기 위하여 포착하는 과정

제거	기업의 재무상태표에서 인식된 자산이나 부채의 전부 또는 일부를 삭제하는 것
기타 포괄손익	한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하여 당기손익으로 인식하지 않은 수익과 비용항목으로 모두 장기성 미실현보유이익
공정가치	측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지금하게 될 가격(유출가격)
원가의 배분	보고기간 말까지 판매되지 않은 부분에 해당하는 금액은 기말 재무상태표에 재고자산으로 보고되는데 이러한 과정
개별법	식별되는 재고자산 별로 특정한 원가를 부과하는 방법
가중평균법	기초 재고자산과 회계기간 중에 매입 또는 생산된 재고자산의 원가를 가중평균하여 단위원가를 결정하는 방법
감모손실	재고자산의 창고실사수량이 장부수량보다 적은 경우 차액
저가법	재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하는 방법
순실현 가능가치	통상적인 영업과정에서 재고자산의 판매를 통해 실현할 것으로 기대하는 순매각금액
감가상각 방법	감가상각대산금액을 내용연수에 걸쳐 각 회계기간에 배분하는 방법
정률법	기초의 장부금액(= 취득원가 - 기초감가상각누계액)에 매기 일정한 상각률을 곱하여 계산하는 방법
후속원가	유형자산을 매입하거나 건설할 때 최초로 발생하는 원가가 아니라 사용하는 기간 동안에도 후속적으로 증설, 대체 또는 수선, 유지와 같은 그 자산과 관련된 여러 가지 지출
복구원가	유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용
정부보조금	기업의 영업활동과 관련하여 과거나 미래에 일정한 조건을 충족하였거나 충족할 경우 기업에게 지원을 이전하는 형식의 정부지원
재평가모형	유형자산을 최초 인식 한 후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산에 대하여 재평가 일의 공정가치로 측정하는 것
자산손상	자산의 장부금액이 자산을 매각하거나 사용하여 회수될 금액을 초과하면, 자산의 장부금액은 그 자산의 회수가능액보다 더 큰 금액으로 표시된 것이며, 회수가능액을 초과하는 금액을 손상차손으로 인식하는 것
차입원가	자금의 차입과 관련하여 발생하는 이자 및 기타 원가
차입원가 자본화	의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부를 인식하는 것
적격자산	의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산
자본화기간	적격자산의 취득에 사용한 차입금에 대한 차입원가를 당해 자산의 원가로 처리하는 기간
사업결합	취득자가 하나 이상의 사업에 대한 지배력을 획득하는 거래나 그 밖에 사건을 말하는 데 일반적으로 합병과 취득

매각예정 비유동자산	기업이 사용하던 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액을 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수할 것으로 예상되는 자산
처분자산 집단	단일거래를 통해 매각이나 다른 방법으로 함께 처분될 예정인 자산의 집합과 당해 자산에 직접 관련되어 이전될 부채
중단영업	이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되면서 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위
액면발행	사채의 액면이자율과 시장이자율이 같다면 사채는 액면금액으로 발행되는 것
할인발행	사채의 액면이자율이 시장이자율보다 낮다면 사채는 할인금액으로 발행될 것
할증발행	사채의 액면이자율이 시장이자율보다 높다면 사채는 할증금액으로 발행될 것
유효이자율	거래원가를 차감한 사채의 발행금액과 사채 미래현금흐름의 현재가치를 일치시키는 이자율
자기사채	사채의 발행회사가 자기가 발행한 사채를 재취득하여 보유하고 있는 경우
금융부채의 조건변경	금융부채의 계약상 현금흐름(원금과 이자)과 만기를 변경하여 기존의 금융부채를 새로운 금융부채로 변경하는 것
금융보증 계약	채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약
우발부채	충당부채와 그 성격이 유사하지만 부채의 인식요건을 충족하지 못하여 재무상태표에 인식하지 못하는 의무
우발자산	과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산
손실부담 계약	계약사의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 그 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적 효익을 초과하는 계약
보고기간 후 사건	보고기간 말과 재무제표 발행승인일 사이에 발생한 유리하거나 불리한 사건
중간 재무보고	한 회계기간을 몇 개의 기간으로 나누어 하는 재무보고
특수관계자	재무제표를 작성하는 기업, 즉 보고기업과 특수관계에 있는 개인이나 기업
자본잉여금	자본금 이외에 주주들이 추가로 출자한 금액
자본조정	납입자본 중 자본금과 자본잉여금을 제외한 임시적인 자본항목으로써 자본에서 차감 또는 가산되어야 하는 항목
액면주식	기업이 발행하는 주식 1주의 금액이 정관에 정해져 있는 주식
무액면주식	1주의 금액이 정해져 있지 않는 주식
우선주	보통주와 구분되는 다른 종류의 주식
증자	기업의 자본금을 증가시키는 절차
감자	기업의 자본금을 감소시키는 절차

## Self-Check Quiz 회계원리

- 01 ( )는 외부정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것을 목적으로 하는 회계이다.
- 02 ( )는 일정 시점에 기업의 경제적자원(자산)과 보고기업에 대한 청구권(부채 및 자본)에 관한 정보를 제공하는 재무제표
- 03 ( )은 과거 사건의 결과로 기업이 통제하는 현재의 경제적 자원이다.
- 04 ( )은 자산의 증가 또는 부채의 감소로서 자본의 증가를 가져오며, 자본청구권 보유자의 출자와 관련된 것을 제외한 것이다.
- 05 ( )는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격(유출가격)이다.
- 06 ( )은 상품의 입고 시에는 매입계정에 기록하고 출고 시에는 매출원가를 계속적으로 기록하지 않고, 결산일 현재 실사(= 재고자산의 수량을 일일이 세는 것)를 통하여 기말재고수량을 파악하여 한번에 매출원가를 기록하는 방법이다.
- 07 ( )는 통상적인 영업과정에서 재고자산의 판매를 통해 실현할 것으로 기대하는 순매각금액이다.
- 08 ( )은 당해 자산의 경제적 내용연수 동안 자산의 감가상각대상금액(= 취득원가 - 잔존가치)을 합리적이고 체계적인 방법으로 배분하여 당기비용으로 인식하는 과정이다.
- 09 ( )은 유형자산을 최초 인식 한 후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산에 대하여 재평가일의 공정가치로 측정하는 것이다.
- 10 ( )은 임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 소유자가 보유하거나 리스이용자가 사용권자산으로 보유하고 있는 부동산(토지, 건물)이다.

### 정답 및 해설

- 01 재무회계
- 02 재무상태표
- 03 자산
- 04 수익
- 05 공정가치
- 06 실지재고조사법
- 07 순실현가능가치
- 08 감가상각
- 09 재평가모형
- 10 투자부동산

- 11** 회계는 정보이용자가 합리적인 판단이나 의사결정에 필요한 기업실체에 관한 ( )를 식별하고 측정하여 전달하는 과정이다.
- 12** 재무회계는 ( )들이 합리적인 의사결정을 할 수 있도록 기업의 재무상태, 재무성과, 현금흐름 및 자본변동에 관한 정보를 제공하는 분야이다.
- 13** 회계원칙은 경제적 실체에 영향을 미치는 거래나 사건을 ( )에 보고하는 일정한 방법을 말한다.
- 14** ( )란 기업이 작성한 재무제표를 외부의 독립된 회계전문가(공인회계사)가 작성기준에 따라 바르게 작성되었는지를 감사하여 그 감사의견을 제시하는 제도를 의미한다.
- 15** 재무상태란 기업의 ( )을 의미한다.
- 16** 재무상태표는 ( )의 기업의 재무상태를 측정하여 보고하는 재무제표이다.
- 17** 수익은 ( )를 가져오는 자산의 증가나 부채의 감소로서, 자본청구권 보유자의 출자와 관련된 것은 제외한다.
- 18** 비용은 ( )를 가져오는 자산의 감소나 부채의 증가로서, 자본청구권 보유자에 대한 분배와 관련된 것은 제외한다.
- 19** 포괄손익계산서는 ( ) 동안 기업의 재무성과를 측정하여 보고하는 재무제표이다.
- 20** 거래는 회계기록의 대상으로서 기업의 재무상태를 변화시키는 경제적 ( )을 말한다.
- 21** ( )이란 재무제표 요소를 세분화한 단위항목의 명칭을 말한다.
- 22** ( )란 발생한 거래가 재무상태 및 재무성과(손익)에 미치는 영향을 분석하여 거래의 효과를 일정한 회계장부에 차변과 대변으로 나누어 기록하는 최초의 행위를 의미한다.

## 정답 및 해설

- 11 유용한 경제적 정보
- 12 외부정보이용자
- 13 재무제표
- 14 외부감사제도
- 15 경제적 자원과 청구권
- 16 일정시점
- 17 자본의 증가
- 18 자본의 감소
- 19 일정기간
- 20 사건
- 21 계정
- 22 분개

- 23** ( )란 분개장의 정보를 총계정원장의 각 계정에 옮겨 적는 행위를 말한다.
- 24** ( )는 이전의 회계기록인 분개와 전기의 결과로 계정에 반영된 정보를 정리하여, 차변과 대변으로 구성된 단일의 표로 작성한 계정의 집계표이다.
- 25** ( )란 판매되는 상품의 판매시점에 상품의 하자 또는 거래조건(대량 구매 등)을 이유로 정상가격 보다 낮게 판매할 때, 정상가격과 실제 판매금액의 차이를 말한다.
- 26** ( )은 상품을 매입한 거래처가 판매대금을 조기에 결제하는 경우 판매대금 중 일정부분을 깎아 주는 것을 말한다.
- 27** 매입환출이란 매입한 상품을 어떤 이유로 인하여 다시 반품하여 판매자에게 돌려보내는 것을 말한다.
- 28** ( )은 상품의 매입과 매출시 상품계정의 변화를 계속적으로 기록하는 방법이다.
- 29** ( )은 상품의 매입과 매출시 상품계정을 변화를 기록하지 않고, 매입액과 매출액에 대한 기록만을 수행한 다음, 상품계정의 변화와 이에 따른 매출원가의 기록은 기말에 일괄하여 정리·기록하는 방법을 말한다.
- 30** 자산은 과거 사건의 결과로 기업이 통제하는 현재의 ( )을 말한다.
- 31** ( )은 보고기간 후 12개월 이내 혹은 정상영업주기 내에 실현되거나 판매하거나 소비할 의도가 있는 자산을 말한다.
- 32** 부채는 과거사건의 결과로 기업이 경제적자원을 이전해야 하는 ( )를 말한다.
- 33** ( )은 당기순이익의 누적액 중에서 배당으로 유출되지 않고 남아있는 금액을 말한다.
- 34** 포괄손익계산서란 일정기간 동안의 지분참여자에 의한 출자 및 분배와 관련된 것을 제외한 순자산의 증감에 의하여 발생하는 ( )에 관한 정보를 제공하는 재무제표를 말한다.

## 정답 및 해설

- 23 전기
- 24 시산표
- 25 매출에누리
- 26 매출할인
- 27 매입환출
- 28 계속기록법
- 29 실지재고조사법
- 30 경제적 자원
- 31 유동자산
- 32 현재의무
- 33 이익잉여금
- 34 재무성과

- 35** ( )은 비용을 매출원가, 그리고 물류원가와 관리활동원가 등과 같이 기능별로 분류하는 것을 말하며, 다른 표현으로 매출원가법이라고도 한다.
- 36** ( )은 재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표에 표시하는 정보에 추가하여 제공된 정보를 말한다.
- 37** 재고자산은 통상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유중인 상품과 제품, 판매를 위하여 생산중인 ( ) 및 생산중인 자산 및 생산이나 용역제공에 사용될 원재료나 소모품을 말한다.
- 38** ( )는 매입가격에 수입관세와 제세금(과세당국으로부터 추후 환급받을 수 있는 금액은 제외), 매입운임, 하역료 그리고 완제품, 원재료 및 용역의 취득과정에 직접 관련된 기타 원가를 가산하고 매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 매입원가를 결정할 때 차감한 금액을 말한다.
- 39** ( )는 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 원가를 말한다.
- 40** ( )는 재고자산을 고객에게 인도하고 일정기간 사용한 후 구매 여부를 결정하는 조건부 판매를 말한다.
- 41** ( )은 가장 최근에 구입한 재고자산이 먼저 판매되었다고 가정하는 방법이다.
- 42** 유형자산은 재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 ( ) 목적으로 보유하는 물리적 형태가 있는 자산으로서 한 회계기간을 초과하여 사용할 것이 예상되는 자산을 말한다.
- 43** ( )은 토지나 건물로 분류되지 않는 토목설비를 말한다.
- 44** 원가는 자산을 취득하기 위하여 자산의 취득시점이나 건설시점에서 지급한 현금 또는 현금성자산이나 제공한 기타 대가의 ( )를 말한다.
- 45** ( )이란 자산의 감가상각대상금액을 그 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적으로 배분하는 것을 말한다.

## 정답 및 해설

- 35 기능별 분류방법
- 36 주석
- 37 재공품
- 38 매입원가
- 39 기타 원가
- 40 시용판매
- 41 후입선출법
- 42 사용할
- 43 구축물
- 44 공정가치
- 45 감가상각

- 46** ( )란 자산이 이미 오래되어 내용연수 종료시점에 도달하였다는 가정하에 자산의 처분으로부터 현재 획득할 금액에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액의 추정치를 말한다.
- 47** ( )은 잔존가치가 변동하지 않는다고 가정할 때 자산의 내용연수 동안 매 기간 일정액의 감가상각액을 계상하는 방법이다.
- 48** 무형자산은 물리적 실체는 없지만 ( ) 비화폐성자산을 말한다.
- 49** ( )이란 개별적으로 식별하여 별도로 인식할 수 없으나, 사업결합에서 획득한 그 밖의 자산에서 생기는 미래경제적효익을 나타내는 자산을 말한다.
- 50** 투자부동산은 ( )나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 소유자가 보유하거나 리스아용자가 사용권자산으로 보유하고 있는 부동산을 말한다.
- 51** ( )이란 재화나 용역을 제공받기 전에 기업이 미리 지급한 금액을 말한다.
- 52** 현금은 ( )과 요구불예금을 말한다.
- 53** ( )이란 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 말한다.
- 54** 금융상품은 거래당사자 어느 한쪽에게는 ( )이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약을 말한다.
- 55** 계약상 현금흐름 특성은 금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 ( )만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생하는 것을 말한다.
- 56** ( )이란 현금흐름을 창출하기 위해 금융자산을 관리하는 방식을 의미한다.

## 정답 및 해설

- 46 잔존가치
- 47 정액법
- 48 식별가능한
- 49 영업권
- 50 임대수익
- 51 선금금
- 52 보유현금
- 53 현금성자산
- 54 금융자산
- 55 원리금 지급
- 56 사업모형

- 57** 부채는 과거사건의 결과로 기업의 경제적자원을 이전해야 하는 ( )를 말한다.
- 58** ( )란 재무상태표일 현재 부채의 존재가 확실하며 지급할 금액도 확정되어 있는 부채를 말한다.
- 59** ( )란 재무상태표일 현재 부채의 금액 또는 지출의 시기가 불확실한 부채를 말한다.
- 60** ( )는 보고기업과 보고기업의 지분참여자 사이의 거래를 말한다.
- 61** ( )은 상법에서 정하는 바에 따라 적립된 법정자본금이다.
- 62** ( )란 신주발행의 대가로 현금이 납입되는 것이 아니라 유형자산 등의 비화폐성자산이 납입되는 것을 말한다.
- 63** ( )이란 기업이 이미 발행한 주식을 재취득하여 보유하는 경우 해당 주식을 말한다.
- 64** ( )은 우리나라의 상법에 따라 기업이 자본금의 1/2에 달할 때까지 매기 결산시의 주식배당을 제외한 이익배당액의 1/10 이상의 금액을 적립한 금액이다.
- 65** ( )란 기업의 자본 분류별 변동내역을 포괄적으로 보고하는 재무제표이다.

### 정답 및 해설

- 57** 현재의무
- 58** 확정부채
- 59** 총당부채
- 60** 자본거래
- 61** 자본금
- 62** 현물출자
- 63** 자기주식
- 64** 이익준비금
- 65** 자본변동표

## 02 원가관리회계

관리회계	경영자 등 기업 내부의 정보이용자들을 위한 회계로서 관리목적을 효율적으로 달성할 수 있는 정보를 제공하는 것
원가	재화나 용역을 얻기 위하여 희생(소비)된 경제적 자원을 화폐단위로 측정한 것
원가행태	조업도의 변동에 따라 총원가(총액)가 변화하는 모습
변동원가	조업도의 변동에 따라 총원가가 비례적으로 변화하는 원가
고정원가	조업도의 변동에 관계없이 총원가가 일정한 원가
기회원가	보유하고 있는 자원을 현재의 용도가 아닌 차선의 용도로 사용했더라면 얻을 수 있었던 최대금액
매물원가	과거의 의사결정의 결과로 인하여 이미 지출된 원가로 더 이상 통제할 수 없고 대체안 간 차이가 발생하지 않으므로 의사결정에 고려할 필요가 없는 원가
제조원가	제조활동에서 발생하는 원가
직접 재료원가	재료원가 중 특정 제품과 직접 관련되어 소비된 것
간접 재료원가	여러 제품에 공통으로 소비된 것
당기 총제조원가	당기의 제조과정에 투입된 모든 제조원가로서 직접재료원가, 직접노무원가 및 제조간접원가의 합계금액을 말함
당기제품 제조원가	당기에 완성된 제품의 제조원가로서 기초재공품에서 당기총제조원가를 더한 금액에서 기말재공품을 차감하여 계산함
매출원가	당기에 판매한 제품의 원가를 의미하는 것으로 기초제품에서 당기제품제조원가를 더한 금액에서 기말제품을 차감하여 계산함
제조원가 명세서	당기제품제조원가의 계산근거를 보여주는 명세서
상기업	상품을 구입·보관 후 판매하는 기업
제조기업	생산요소를 구입·투입하여 제품을 생산·판매하는 기업
조업도	기업이 보유하고 있는 생산능력의 이용정도
원가대상	개별적으로 원가를 측정할 필요가 있는 대상(제품, 용역, 부문, 활동, 프로젝트 등)
직접원가	특정 원가대상과 관련된 원가로서 쉽고 용이하게 특정 원가대상에 직접 추적할 수 있는 원가(개별 원가, 추적가능원가)
재료비	제품을 제조하기 위하여 투입된 원재료의 원가
노무비	제품을 제조하기 위하여 투입된 노동력의 원가
경비	제품을 제조하기 위하여 발생한 재료비와 노무비 이외의 나머지 모든 원가

직접 노무원가	특정 제품에 직접 추적할 수 있는 노무원가
제조 간접원가	직접재료원가와 직접노무원가 이외의 나머지 모든 제조원가
기초원가	직접재료원가와 직접노무원가의 합계(기본원가)
가공원가	직접노무원가와 제조간접원가의 합계(전환원가)
비제조원가	제조활동 이외의 활동(판매활동과 관리활동 등)에서 발생하는 원가
판매관리비	판매 및 관리활동에서 발생하는 원가
제품원가	원가의 발생시점에서 즉시 비용화하지 않고 재고자산으로 계상하였다가 제품의 판매시점에서 비로소 매출원가로 비용화하는 원가(재고가능원가)
기간원가	원가의 발생시점에서 즉시 비용화하는 원가(재고불능원가)
원재료	제조과정에 투입하기 위하여 보관하고 있는 원재료(원재료보관창고 내 재료)
재공품	제조과정이 진행 중에 있는 미완성된 제품(공장 내 제조중인 제품)
제품	제조과정이 종료되어 판매를 위해 보관하고 있는 완성된 제품(제품보관창고 내 제품)
원가할당	원가대상에 원가를 대응시키는 것 → 직접원가는 원가추적하고, 간접원가는 원가배분함
원가배분	간접원가(공통원가)를 일정한 배분기준에 따라 원가대상에 배분하는 것(원가배부)
원가집합	간접원가를 원가대상에 배분하기 위해서 집계하는 곳(공장, 부문, 활동 등)
원가보상 계약	원가에 계약내용에 따른 이익을 가산한 금액을 보상받기로 하는 계약
인과관계 기준	원가의 발생이라는 결과를 유발하는 원인(인과관계)에 따라 원가를 배분하는 기준
부담능력 기준	원가를 부담할 수 있는 능력에 비례하여 원가를 배분하는 기준
원가동인	원가를 변화시키는 요인
제조부문	직접 제조활동을 수행하는 제조기업의 공장 내 부문
보조부문	직접 제조활동을 수행하지는 않으나 제조부문에서 필요로 하는 용역을 제공하는 제조기업의 공장 내 부문
부문 개별원가	부문별로 개별적으로 발생하여 특정 부문에 직접 추적할 수 있는 제조간접원가
부문 공통원가	여러 부문에서 공통적으로 발생하여 특정 부문에 직접 추적할 수 없는 제조간접원가
보조부분 원가의 배분	보조부분원가를 제조부문에 배분하는 것
자기부문 소비용역	보조부문이 생산한 용역을 스스로 소비하는 것

(제품) 원가계산제도	제품원가를 계산하는 다양한 방법(제도)
개별 원가계산	제품원가를 개별작업별로 집계하는 원가계산제도
작업	서로 다른 제품(주문)을 구분하여 관리하는 단위
작업원가표	제품원가를 개별작업별로 집계하는 데 사용되는 서식
제조간접 원가배부율	공장전체의 제조간접원가를 공장전체의 배부기준으로 나누어서 계산한 배부율
부문별 제조간접원 가배부율	각 제조부문의 제조간접원가를 각 제조부문의 배부기준으로 나누어서 계산한 배부율
정상조업도	정상적인 상황에서 상당한 기간동안 평균적으로 달성할 수 있을 것으로 예상되는 생산량
직접배부법	보조부문 상호 간에 주고받는 관계를 무시하고 보조부문원가를 제조부문에만 배부하는 방법
단계배부법	보조부문 상호 간에 주고받는 관계를 부분적으로 인식하는 방법으로 보조부문 간 배부순서를 결정한 후 순서에 따라 순차적으로 배부하는 방법
상호배부법	보조부문 상호 간에 주고받는 관계를 모두 인식하는 방법으로 이론적으로 가장 타당한 방법
자가소비 용역	특정 보조부문에서 제공하는 용역을 해당 보조부문이 일부 소비하는 것
공손품	정상품에 비하여 품질 및 규격이 미달하는 불량품
비정상공손	생산이 효율적으로 진행된다면 피할 수 있는 작업자의 부주의, 생산계획의 차질 등의 원인으로 발생하는 것
활동기준 원가계산	기준의 조업도기준의 배부방식에서 벗어나 다양한 원가동인(배부기준)을 사용하여 제품, 고객, 서비스 등에 배부하는 것
활동	자원을 사용하여 가치를 창출하는 기본적인 단위로 자원을 소비하는 사건이나 작업
원가계층	활동의 종류를 말하며 단위수준활동, 묶음수준활동, 제품수준활동 및 설비수준활동으로 구분
활동분석	활동을 구체적으로 확인하고 분류하는 것
공정	표준화된 제조과정을 말하며 특정 공정에서 생산된 제품은 동질적이라고 가정하므로 총원가를 평균화하여 배분할 수 있음
완성품 환산량	완성정도를 반영하여 측정한 원가계산을 위한 물량단위
전공정원가	전공정에서 완성된 중간제품의 원가로 차공정 초기에 투입되므로 완성품환산량은 차공정 초기에 투입되는 재료원가로 처리
감손	제조과정에서 증발·분산·소멸 등으로 인하여 투입물량이 감소하는 것을 말하며 일반적으로 물리적실체와 처분가치는 없음
정상공손	양품을 생산하기 위하여 불가피하게 발생하는 것
결합원가 계산	동일한 종류의 원재료를 투입하여 동일공정에서 동시에 생산되는 종류가 서로 다른 제품을 생산하는 공정에 적용하는 원가계산방법

부산물	주산물의 생산과정에서 부수적으로 생산되는 것으로 주산물에 비하여 판매가치가 낮은 제품
작업폐물	생산과정에서 발생한 찌꺼기와 조각을 의미
분리점	결합제품이 개별적으로 식별가능한 시점
분리점에서의 판매가치법	분리점에서의 판매가치를 기준으로 결합원가를 배분하는 방법
균등매출 총이익률법	최종판매가치에 대하여 모두 동일한 매출총이익률을 갖도록 결합원가를 배분하는 방법
정상원가 계산	직접재료원가와 직접노무원가는 실제발생원가를 직접부과하고 제조간접원가는 연초에 미리 설정한 예정배부율을 이용하여 배부한 후 연말에 실제제조간접원가와의 차이를 조정하는 방법
예정배부	예정배부율을 이용하여 각 작업에 제조간접원가를 배부하는 것으로 예정배부율에 실제조업도를 곱하여 계산
과소배부	실제발생액이 예정배부액보다 큰 경우로 제조간접원가 차액에 나타남
표준원가 계산	직접재료원가, 직접노무원가 및 제조간접원가, 모든 제조원가에 대하여 연초에 미리 설정한 표준원가를 이용하여 배부한 후 연말에 실제발생원가와의 차이를 조정하는 방법
달성가능한 표준	이상적 표준에서 정상적인 기계고장이나 종업원의 휴식 등으로 인한 시간손실 등이 발생하는 상황을 전제로 설정된 표준
기준조업도	고정제조간접원가 표준배부율을 산출하기 위한 기준이 되는 조업도
변동원가 계산	제조원가 중 직접재료원가, 직접노무원가 및 변동제조간접원가는 제품원가를 구성하고 고정제조간접원가는 기간비용으로 처리하는 방법
공현이익	변동원가계산에서 판매량 증가로 인한 이익
초변동원가 계산	제조원가 중 직접재료원가는 제품원가를 구성하고 직접노무원가, 변동제조간접원가 및 고정제조간접원가는 기간비용으로 처리하는 방법
운영비용	초변동원가계산에서 직접재료원가를 제외한 나머지 제조원가 및 판매관리비
산업공학적 방법	독립변수와 종속변수의 관계를 공학적 방법을 이용하여 분석하는 방법
고저점법	독립변수와 종속변수의 관계를 최고조업도에서의 원가와 최저조업도에서의 원가만을 이용하여 추정하는 방법
학습효과	노무원가의 경우 특정 작업을 반복적으로 수행하는 경우 동일한 생산에 필요한 시간이 점점 줄어들어 단위당 변동원가는 생산량 증가에 따라 감소하게 되는데, 이러한 현상을 의미
학습률	학습효과로 인하여 동일 작업을 반복적으로 수행하는 과정에서 투입되는 노동시간이 점차 감소하며 이 때 감소효과를 비율로 나타낸 것
누적평균 시간모형	누적생산량이 두 배가 될 때 누적평균시간이 일정한 비율로 감소하는 모형
공현이익률	단위당 공현이익을 단위당 판매가격으로 나누거나 총공현이익을 총매출액으로 나누어 계산
손익분기점	총수익과 총비용이 일치하여 이익이 영(0)인 판매량 또는 매출액을 의미
현금흐름 분기점	현금유입과 현금유출이 동일한 판매량 또는 매출액

안전한계	현재 매출액이 손익분기점 매출액을 초과한 부분으로 손실로부터 안전한 정도를 말하며 기업의 안전성을 측정하는 지표들 중 하나
영업 레버리지도	영업레버리지의 효과를 계량화한 수치로서 영업레버리지도가 높을수록 경기 변화에 대하여 영업 이익의 변화폭이 확대되는 것
의사결정	여러 가지 선택 가능한 대안 중에서 가장 합리적이고 최선의 결과를 가져올 수 있는 대안을 선택하는 과정
특별주문	비일상적이고 예상하지 못한 주문
관련원가	특정 의사결정으로 인하여 판매량이 증가하거나 감소하는 경우 영향을 받는 원가
총액접근법	대안 간 총수익과 총원가를 모두 고려하여 이익이 가장 큰 대안을 선택하는 방법
대체거래	사업부 간에 이루어지는 거래
대체가격	사업부 간에 거래되는 재화나 용역의 가격
목표일치성	개별사업부의 의사결정이 회사 전체의 목표를 극대화할 수 있는 상황에서 이루어져야 한다는 의미
준최적화 현상	회사 전체 입장에서 대체가 유리하지만 어느 한 사업부에게는 손해가 예상된다면 해당 사업부는 대체를 거부하는 현상
자본예산	설비 등 유형자산에 대한 투자의사결정으로 의사결정대상이 1년 이상인 장기의사결정
회수기간법	자금액을 회수하는 데 소요되는 기간을 기준으로 투자안을 평가하는 방법
순현재 가치법	현금유입의 현재가치에서 현금유출의 현재가치를 차감한 순현재가치를 기준으로 투자안을 평가하는 방법
내부수익률	현금유입의 현재가치와 현금유출의 현재가치를 일치시키는 할인율
예산	기업의 공식적인 행동계획을 화폐로 표시한 것을 말하며 종합예산이란 조직 전체를 대상으로 편성하는 예산
예산슬랙	유리한 평가를 위하여 예산을 쉽게 달성할 수 있도록 가능한 목표를 의도적으로 낮추는 것
참여예산	조직의 구성원들이 참여하여 대다수가 만족할 만한 예산을 설정하는 방법
원점예산	과거 예산을 고려하지 않고 모든 항목을 원점에서부터 설정하는 방법
책임회계	권한과 책임을 부여한 사업부, 부문 등 하위단위조직을 하나의 책임중심점으로 설정하여 성과를 평가하는 것
변동예산	좀 더 의미 있는 평가를 위하여 사후에 실제 조업도를 기준으로 수립된 예산
수익중심점	특정 수익에 대한 권한과 책임을 부여받은 중심점
매출조업도 차이	변동예산공헌이익과 고정예산공헌이익의 차이
시장점유율 차이	실제 규모를 기준으로 실제점유율과 예산점유율의 차이가 공헌이익에 미치는 영향
성과표	특정 대안을 선택할 때 발생가능한 상황에 따라 얻을 수 있는 결과를 이익, 손실, 효용 등으로 표현한 것
기대효과	특정 대안에 대한 상황별 효용에 주어진 상황에 대한 확률을 곱하여 더한 값
완전정보	미래의 불확실성을 완전히 제거할 수 있는 정보

연속 확률분포	확률변수의 값이 연속적으로 이루어진 확률분포
기회손실	최선의 대안을 선택하지 못하고 다른 대안을 선택할 때 발생하는 손실
제품수명주 기원가계산	전통적인 생산과정에서의 원가계산방식에서 벗어난 연구개발·설계·생산·마케팅·유통·고객서비스에 이르는 모든 활동의 원가계산
상류원가	제조 이전에 발생한 활동과 관련된 원가이며 (하류원가)란 제조 이후에 발생한 활동과 관련된 원가
균형성과표	기업의 비전을 달성하기 위하여 전략을 재무적 관점, 고객관점, 내부프로세스관점, 학습과 성장관점의 네 가지 관점의 성과지표로 전환하여 관리하는 성과평가시스템
부가가치 원가	부가가치활동과 관련된 원가이며 이는 활동이 부가가치표준수량에 의해 수행될 때 발생하는 원가
목표원가	목표가격에서 목표이익을 얻을 수 있도록 허용가능한 원가
통제원가	불량을 방지하기 위하여 발생하는 것
카이젠 원가계산	제품수명주기상 제조단계에서의 원가절감을 모색하는 것으로 이미 설계된 제품의 기능을 유지하면서 지속적인 개선을 통하여 원가절감을 모색하는 것

## Self-Check Quiz

## 원가관리회계

- 01 ( )는 경영자 등 기업 내부의 정보이용자들을 위한 회계로서 관리목적을 효율적으로 달성할 수 있는 정보를 제공하는 것을 말한다.
- 02 기업의 경영활동과정에서 특정 재화나 용역을 얻기 위하여 희생된 자원을 화폐로 표시한 것을 ( )라 한다.
- 03 ( )란 조업도 수준의 변화에 따른 총원가의 변동양상을 말하며 변동원가, 고정원가, 준변동원가 및 준고정원가로 구분한다.
- 04 ( )란 조업도 수준이 변화함에 따라 원가총액이 직접적으로 변동하는 원가로서 조업이 중단되면 발생하지 않는 원가를 말한다.
- 05 ( )란 조업도 수준에 관계없이 원가총액이 항상 일정하게 발생하는 원가를 말한다.
- 06 보유하고 있는 자원을 현재의 용도가 아닌 차선의 용도로 사용했더라면 얻을 수 있었던 최대금액을 매몰원가라 한다. ( )
- 07 과거의 의사결정의 결과로 인하여 이미 지출된 원가로 더 이상 통제할 수 없고 대체안 간 차이가 발생하지 않으므로 의사결정에 고려할 필요가 없는 원가를 기회원가라 한다. ( )
- 08 ( )란 제품을 생산하기 위하여 희생된 자원을 말하며 재료원가, 노무원가 및 제조경비로 구성되어 있다.
- 09 재료원가 중 특정 제품과 직접 관련되어 소비된 것을 ( )라 하고 여러 제품에 공통으로 소비된 것을 ( )라 한다.
- 10 ( )란 당기의 제조과정에 투입된 모든 제조원가로서 직접재료원가, 직접노무원가 및 제조간접원가의 합계금액을 말한다.

### 정답 및 해설

- 01 관리회계
- 02 원가
- 03 원가행태
- 04 변동원가
- 05 고정원가
- 06 X 보유하고 있는 자원을 현재의 용도가 아닌 차선의 용도로 사용했더라면 얻을 수 있었던 최대금액을 기회원가라 한다.
- 07 X 과거의 의사결정의 결과로 인하여 이미 지출된 원가로 더 이상 통제할 수 없고 대체안 간 차이가 발생하지 않으므로 의사결정에 고려할 필요가 없는 원가를 매몰원가라 한다.
- 08 제조원가
- 09 직접재료원가 / 간접재료원가
- 10 당기총제조원가

- 11** ( )란 당기에 완성된 제품의 제조원가로서 기초재공품에서 당기총제조원가를 더한 금액에서 기말 재공품을 차감하여 계산한다.
- 12** ( )란 당기에 판매한 제품의 원가를 의미하는 것으로 기초제품에서 당기제품제조원가를 더한 금액에서 기말제품을 차감하여 계산한다.
- 13** ( )란 일정 기간 동안 발생한 재료원가, 노무원가 및 제조경비 등 그 내역을 상세히 기록하여 완성된 제품의 원가인 당기제품제조원가를 나타내기 위하여 작성된 명세서이다.
- 14** 수혜기준은 배분하고자 하는 원가의 발생과 원가대상 사이의 인과관계를 고려한다. ( )
- 15** 부담능력기준은 원가를 부담할 수 있는 능력에 따라 배분한다. ( )
- 16** ( )이란 투입된 재료원가나 노무원가를 구분할 수 있는 단위로 하나의 제품 또는 여러 제품의 묶음단위를 말한다.
- 17** ( )이란 서로 다른 제품을 주문에 의하여 생산하는 업종에 적합한 원가계산제도로 건설업, 항공업, 선박업 등에서 주로 사용된다.
- 18** ( )이란 생산활동을 수행하는 제조과정으로 성형부문, 압연부문, 조립부문 등이 있다.
- 19** ( )이란 효율적인 제조활동을 위하여 제조부문을 지원하는 부문을 말한다.
- 20** ( )이란 보조부문 상호 간에 주고받는 관계를 무시하고 보조부문원가를 제조부문에만 배부하는 방법이다.
- 21** ( )은 보조부문 상호 간에 주고받는 관계를 부분적으로 인식하는 방법으로 보조부문 간 배부순서를 결정한 후 순서에 따라 순차적으로 배부하는 방법이다.
- 22** ( )은 보조부문 상호 간에 주고받는 관계를 모두 인식하는 방법으로 이론적으로 가장 타당한 방법이다.

## 정답 및 해설

- 11 당기제품제조원가
- 12 매출원가
- 13 제조원가명세서
- 14 X 인과관계기준은 배분하고자 하는 원가의 발생과 원가대상 사이의 인과관계를 고려한다.
- 15 O
- 16 작업
- 17 개별원가계산
- 18 제조부문
- 19 보조부문
- 20 직접배부법
- 21 단계배부법
- 22 상호배부법

- 23** 특정 보조부문에서 제공하는 용역을 해당 보조부문이 일부 소비하는 것을 ( )이라 한다.
- 24** ( )이란 정상품에 비하여 품질 및 규격이 미달하는 불량품을 말한다.
- 25** 정상공손이란 생산이 효율적으로 진행된다면 피할 수 있는 작업자의 부주의, 생산계획의 차질 등의 원인으로 발생하는 것을 말한다. ( )
- 26** 자가소비용역의 경우 자기부문에서의 원가를 배부받아 다시 다른 부문으로 배부하는 절차가 반복되므로 자기부문 소비량을 고려하지 않고 다른 부문에만 배부한다. ( )
- 27** ( )이란 기존의 조업도기준의 배부방식에서 벗어나 다양한 원가동인(배부기준)을 사용하여 제품, 고객, 서비스 등에 배부하는 것을 말한다.
- 28** ( )은 자원을 사용하여 가치를 창출하는 기본적인 단위로 자원을 소비하는 사건이나 작업을 말한다.
- 29** 활동의 종류를 ( )이라 하며, 단위수준활동, 뮤음수준활동, 제품수준활동 및 설비수준활동으로 구분할 수 있다.
- 30** 활동중심점의 수가 증가하거나 원가동인의 수준이 보다 정교할수록 원가계산의 정확도는 높아져 원가왜곡위험은 감소하지만 원가측정과정에서 많은 시간과 비용이 소요되므로 적정 수준을 유지해야 한다. ( )
- 31** 활동분석이란 활동을 구체적으로 확인하고 분류하는 것을 말한다. 활동분석을 통하여 부가가치활동과 비부가가치활동으로 구분할 수 있으며 부가가치활동은 고객가치를 증가시키지 못하는 활동이다. ( )
- 32** 제품원가의 상호보조현상이란 원가발생의 다양성을 무시한 획일적인 원가배분으로 인한 원가평준화현상을 말한다.
- 33** ( )이란 표준화된 제조과정을 말하며 특정 공정에서 생산된 제품은 동질적이라고 가정하므로 총 원가를 평균화하여 배분할 수 있다.

## 정답 및 해설

- 23 자가소비용역
- 24 공손품
- 25 X 생산이 효율적으로 진행된다면 피할 수 있는 작업자의 부주의, 생산계획의 차질 등의 원인으로 발생하는 것을 비정상공손이라 한다.
- 26 O
- 27 활동기준원가계산
- 28 활동
- 29 원가계층
- 30 O
- 31 X 고객가치를 증가시키지 못하는 활동은 비부가가치활동이다.
- 32 O
- 33 공정

- 34** (        )은 완성정도를 반영하여 측정한 원가계산을 위한 물량단위를 의미한다.
- 35** (        )는 전공정에서 완성된 중간제품의 원가로 차공정 초기에 투입되므로 완성품환산량은 차공정 초기에 투입되는 재료원가로 처리한다.
- 36** (        )이란 기초재공품을 우선적으로 가공한 후 당기착수물량이 순차적으로 가공되는 것을 말한다.
- 37** (        )이란 제조과정에서 증발·분산·소멸 등으로 인하여 투입물량이 감소하는 것을 말하며 일반적으로 물리적실체와 쳐분가치는 없다.
- 38** 기초재공품이 전기에 검사시점을 통과하지 않은 경우 모든 공손이 당기착수물량에서 발생하는 것으로 가정하는 것을 수정된 선입선출법이라 한다. (        )
- 39** 정상공손은 양품을 생산하기 위하여 불가피하게 발생하는 것으로 정상공손의 원가는 별도로 집계하여 합격품에 배부해야 한다. 여기서 합격품이란 당기에 검사시점을 통과한 물량으로 선입선출법을 적용하는 경우 당기착수완성품과 검사시점을 통과한 재공품을 말한다. (        )
- 40** 검사시점 도달기준은 당기에 검사를 통과한 합격품의 일정비율을 정상공손으로 간주한다. (        )
- 41** (        )은 동일한 종류의 원재료를 투입하여 동일공정에서 동시에 생산되는 종류가 서로 다른 제품을 생산하는 공정에 적용하는 원가계산방법이다.
- 42** (        )이란 주산물의 생산과정에서 부수적으로 생산되는 것으로 주산물에 비하여 판매가치가 낮은 제품을 말한다.
- 43** (        )이란 생산과정에서 발생한 찌꺼기와 조각을 의미하는 것으로 일반적으로 판매가치가 없거나 판매가치보다 판매비용이 더 크다.
- 44** (        )이란 결합제품이 개별적으로 식별가능한 시점을 말한다.

## 정답 및 해설

- 34 완성품환산량
- 35 전공정원가
- 36 선입선출법
- 37 감손
- 38 0
- 39 0
- 40 X 당기에 검사를 통과한 합격품의 일정비율을 정상공손으로 간주하는 방법은 검사시점 통과기준이다.
- 41 결합원가계산
- 42 부산물
- 43 작업폐물
- 44 분리점

- 45** ( )이란 분리점에서의 판매가치를 기준으로 결합원가를 배분하는 방법이다.
- 46** ( )이란 최종판매가치에 대하여 모두 동일한 매출총이익률을 갖도록 결합원가를 배분하는 방법이다.
- 47** 추가가공공정에 재공품이 존재한다면 연산품의 순실현가치는 완성량이 아닌 투입량을 기준으로 계산해야 한다. ( )
- 48** 연산품의 추가가공 의사결정에 있어서 고려해야 할 사항은 분리점에서의 판매가치, 추가원가 및 최종 판매가치이며 결합원가는 과거에 이미 지출된 매몰원가이므로 결합원가계산방법과 함께 고려대상이 아니다. ( )
- 49** 판매기준법은 결합원가 배분대상에 부산물을 포함시키는 방법으로 부산물의 순실현가치에 해당하는 금액을 부산물에 먼저 배부함에 따라 동 금액만큼 연산품에 배분될 결합원가에서 차감된다. ( )
- 50** ( )이란 직접재료원가와 직접노무원가는 실제발생원가를 직접부과하고 제조간접원가는 연초에 미리 설정한 예정배부율을 이용하여 배부한 후 연말에 실제제조간접원가와의 차이를 조정하는 방법을 말한다.
- 51** 예정배부는 예정배부율을 이용하여 각 작업에 제조간접원가를 배부하는 것으로 예정배부율에 ( )를 곱하여 계산한다.
- 52** ( )는 실제발생액이 예정배부액보다 큰 경우로 제조간접원가 차변에 나타난다.
- 53** ( )이란 직접재료원가, 직접노무원가 및 제조간접원가, 모든 제조원가에 대하여 연초에 미리 설정한 표준원가를 이용하여 배부한 후 연말에 실제발생원가와의 차이를 조정하는 방법을 말한다.
- 54** ( )이란 이상적 표준에서 정상적인 기계고장이나 종업원의 휴식 등으로 인한 시간손실 등이 발생하는 상황을 전제로 설정된 표준을 말한다.

## 정답 및 해설

- 45** 분리점에서의 판매가치법
- 46** 균등매출총이익률법
- 47** O
- 48** O
- 49** X 부산물의 순실현가치에 해당하는 금액을 부산물에 먼저 배부함에 따라 동 금액만큼 연산품에 배분될 결합원가에서 차감하는 것은 생산기준법이다.
- 50** 정상원가계산
- 51** 실제조업도
- 52** 과소배부
- 53** 표준원가계산
- 54** 달성가능한 표준

- 55** ( )는 고정제조간접원가 표준배부율을 산출하기 위한 기준이 되는 조업도이다.
- 56** 불리한 차이는 실제발생액이 표준배부액보다 작은 경우로 대변에 나타난다. ( )
- 57** 구입가격차이는 원재료 구입량을 기준으로 가격차이를 분석하는 것을 말한다. ( )
- 58** 제조간접원가 총차이를 총제조간접원가의 소비차이, 변동제조간접원가의 능률차이 및 고정제조간접원가의 조업도차이로 구분하는 것을 4분법이라 한다. ( )
- 59** ( )이란 제조원가 중 직접재료원가, 직접노무원가 및 변동제조간접원가는 제품원가를 구성하고 고정제조간접원가는 기간비용으로 처리하는 방법이다.
- 60** 변동원가계산에서 판매량 증가로 인한 이익을 ( )이라 하며 매출액에서 변동비를 차감하여 계산한다.
- 61** ( )이란 제조원가 중 직접재료원가는 제품원가를 구성하고 직접노무원가, 변동제조간접원가 및 고정제조간접원가는 기간비용으로 처리하는 방법이다.
- 62** 초변동원가계산에서 직접재료원가를 제외한 나머지 제조원가 및 판매관리비를 ( )이라 한다.
- 63** 변동원가계산의 이익은 판매량뿐만 아니라 생산량에 의해서도 영향을 받는다. ( )
- 64** 초변동원가계산에서 생산량의 증가는 비용처리되는 변동가공원가를 증가시켜 이익이 감소한다. ( )
- 65** 전부원가계산은 원가회피개념을 근거로 하고 변동원가계산 및 초변동원가계산은 원가부착개념을 근거로 한다. ( )
- 66** ( )이란 독립변수와 종속변수의 관계를 공학적 방법을 이용하여 분석하는 방법이다.

### 정답 및 해설

- 55** 기준조업도
- 56** X 유리한 차이는 실제발생액이 표준배부액보다 작은 경우로 대변에 나타난다.
- 57** O
- 58** X 제조간접원가 총차이를 총제조간접원가의 소비차이, 변동제조간접원가의 능률차이 및 고정제조간접원가의 조업도차이로 구분하는 것을 3분법이라 한다.
- 59** 변동원가계산
- 60** 공현이익
- 61** 초변동원가계산
- 62** 운영비용
- 63** X 변동원가계산의 이익은 오직 판매량에 의해서만 영향을 받는다.
- 64** O
- 65** X 전부원가계산은 원가부착개념을 근거로 하고 변동원가계산 및 초변동원가계산은 원가회피개념을 근거로 한다.
- 66** 산업공학적 방법

- 67** ( )은 독립변수와 종속변수의 관계를 최고조업도에서의 원가와 최저조업도에서의 원가만을 이용하여 추정하는 방법이다.
- 68** 노무원가의 경우 특정 작업을 반복적으로 수행하는 경우 동일한 생산에 필요한 시간이 점점 줄어들어 단위당 변동원가는 생산량 증가에 따라 감소하게 된다. 이러한 현상을 ( )라 한다.
- 69** 학습효과로 인하여 동일 작업을 반복적으로 수행하는 과정에서 투입되는 노동시간이 점차 감소하며 이 때 감소효과를 비율로 나타낸 것을 ( )이라 한다.
- 70** ( )은 누적생산량이 두 배가 될 때 누적평균시간이 일정한 비율로 감소하는 모형이다.
- 71** 2배수법은 누적생산량이 정확히 두 배가 되는 생산량에서의 시간만을 찾을 수 있으며 그 이외 생산량에 대한 시간을 찾을 수 없다는 단점이 있다. ( )
- 72** 노동시간의 감소는 직접적으로 노무원가에 영향을 미치며 경우에 따라서 노동시간이나 노무원가를 배부기준으로 하는 제조간접원가에도 영향을 미치게 된다. ( )
- 73** ( )은 단위당 공헌이익을 단위당 판매가격으로 나누거나 총공헌이익을 총매출액으로 나누어 계산한다.
- 74** PV도표에서 이익선의 기울기는 한 단위 추가할 때 늘어나는 이익으로 ( )으로 측정되며 이익이 영(0)인 조업도는 손익분기점이다.
- 75** ( )이란 총수익과 총비용이 일치하여 이익이 영(0)인 판매량 또는 매출액을 의미한다.
- 76** ( )이란 현금유입과 현금유출이 동일한 판매량 또는 매출액을 말한다.
- 77** ( )란 현재 매출액이 손익분기점 매출액을 초과한 부분으로 손실로부터 안전한 정도를 말하며 기업의 안전성을 측정하는 지표들 중 하나이다.

## 정답 및 해설

- 67** 고저점법
- 68** 학습효과
- 69** 학습률
- 70** 누적평균시간모형
- 71** 0
- 72** 0
- 73** 공헌이익률
- 74** 공헌이익
- 75** 손익분기점
- 76** 현금흐름분기점
- 77** 안전한계

- 78** ( )란 영업레버리지의 효과를 계량화한 수치로서 영업레버리지도가 높을수록 경기 변화에 대하여 영업이익의 변화폭이 확대되는 것을 의미한다.
- 79** 단위당 공헌이익과 단위당 변동원가의 합은 단위당 판매가격이므로 공헌이익률과 변동비율의 합은 100% 가 된다. ( )
- 80** 복수제품인 경우 제품별 배합비율은 항상 일정하다는 가정이 필요하다. ( )
- 81** 재무레버리지란 매출액 변화율에 대한 영업이익 변화율이 확대되는 효과를 말한다. ( )
- 82** ( )이란 여러 가지 선택 가능한 대안 중에서 가장 합리적이고 최선의 결과를 가져올 수 있는 대안을 선택하는 과정을 말한다.
- 83** ( )이란 비일상적이고 예상하지 못한 주문을 의미하며, 대량주문으로 인하여 기존 시장가격에 비하여 할인된 가격을 요구하며 전량을 수락하거나 거절할 수 있어 일부만 수락할 수 없는 경우가 일반적이다.
- 84** ( )란 특정 의사결정으로 인하여 판매량이 증가하거나 감소하는 경우 영향을 받는 원가를 말하며 증분원가, 차액원가 등으로 표현할 수 있다.
- 85** 증분접근법은 각 대안 간 총수익과 총원가를 모두 고려하여 이익이 가장 큰 대안을 선택하는 방법을 말한다. ( )
- 86** 제한된 자원이 하나인 경우에는 제품별로 제한된 자원당 ( )이익을 계산한 후 제한된 자원당 ( )이익이 큰 제품부터 순차적으로 생산한다.
- 87** 제한된 자원이 복수인 경우에는 제한된 자원별로 우선순위가 달라질 수 있다. 따라서, 도해법이라는 별도의 방법을 사용하여 제품별 최적 생산량을 산출할 수 있다. ( )
- 88** ( )란 사업부 간에 이루어지는 거래를 말한다.

## 정답 및 해설

- 78 영업레버리지도
- 79 O
- 80 O
- 81 X 매출액 변화율에 대한 영업이익 변화율이 확대되는 효과는 영업레버리지이다.
- 82 의사결정
- 83 특별주문
- 84 관련원가
- 85 X 각 대안 간 총수익과 총원가를 모두 고려하여 이익이 가장 큰 대안을 선택하는 방법은 총액접근법이다.
- 86 O
- 87 O
- 88 대체거래

- 89** ( )이란 사업부 간에 거래되는 재화나 용역의 가격을 말한다.
- 90** ( )이란 개별사업부의 의사결정이 회사 전체의 목표를 극대화할 수 있는 상황에서 이루어져야 한다는 의미이다.
- 91** 회사 전체 입장에서 대체가 유리하지만 어느 한 사업부에게는 손해가 예상된다면 해당 사업부는 대체를 거부할 것이며 이를 ( )이라 한다.
- 92** 공급사업부의 최소대체가격은 단위당 충분원가에 단위당 기회원가를 가산하여 계산한다. ( )
- 93** 구매사업부는 부품을 외부에서도 구입할 수 있으므로 공급사업부에 주장하는 가격은 최대지불가능금액과 외부구입가격 중 낮은 금액이 될 것이다. ( )
- 94** ( )이란 설비 등 유형자산에 대한 투자의사결정으로 의사결정대상이 1년 이상인 장기의사결정이다.
- 95** ( )이란 투자금액을 회수하는 데 소요되는 기간을 기준으로 투자안을 평가하는 방법을 말한다.
- 96** ( )은 현금유입의 현재가치에서 현금유출의 현재가치를 차감한 순현재가치를 기준으로 투자안을 평가하는 방법을 말한다.
- 97** 현금유입의 현재가치와 현금유출의 현재가치를 일치시키는 할인율을 ( )이라 한다.
- 98** 자본비용인 이자와 배당은 할인율 계산에 이미 반영되어 현금유출로 처리하면 이중으로 처리되기 때문에 현금유출이 아니다. ( )
- 99** 현금유출이 없는 비용인 감가상각비는 현금유출이 아니다. 단, 법인세를 고려하는 경우 감가상각비로 인한 법인세효과를 반영해야 한다. ( )

## 정답 및 해설

- 89 대체가격
- 90 목표일치성
- 91 준최적화현상
- 92 0
- 93 0
- 94 자본예산
- 95 회수기간법
- 96 순현재가치법
- 97 내부수익률
- 98 0
- 99 0

- 100** 회계적이익률은 투자안으로부터 발생하는 연평균현금흐름을 최초투자액 또는 평균투자액으로 나누어 계산한다. ( )
- 101** ( )이란 기업의 공식적인 행동계획을 화폐로 표시한 것을 말하며 종합예산이란 조직 전체를 대상으로 편성하는 예산을 말한다.
- 102** ( )이란 유리한 평가를 위하여 예산을 쉽게 달성을 할 수 있도록 가능한 목표를 의도적으로 낮추는 것을 말한다.
- 103** ( )이란 조직의 구성원들이 참여하여 대다수가 만족할 만한 예산을 설정하는 방법이다.
- 104** ( )이란 과거 예산을 고려하지 않고 모든 항목을 원점에서부터 설정하는 방법이다.
- 105** 예산과 실적을 비교한 후 차이부분만 관리하는 예외에 의한 관리로 인하여 효율적인 운영을 가능하게 한다. ( )
- 106** 종합예산 설정과정에서 다양한 기능을 가진 구성원들 사이에 계획이 상호 공유될 수 있고 의견조율이 가능하여 조직구성원들 간의 의사소통과 조정에 도움이 될 수 있다. ( )
- 107** ( )란 권한과 책임을 부여한 사업부, 부문 등 하위단위조직을 하나의 책임중심점으로 설정하여 성과를 평가하는 것을 말한다.
- 108** 예산은 조직의 공식적인 행동계획을 화폐로 표시한 것으로 ( )은 좀 더 의미 있는 평가를 위하여 사후에 실제 조업도를 기준으로 수립된 예산을 말한다.
- 109** ( )은 특정 수익에 대한 권한과 책임을 부여받은 중심점으로 제품의 판매활동을 담당하는 판매부문이 이에 해당한다.
- 110** ( )는 변동예산공헌이익과 고정예산공헌이익의 차이이다.

## 정답 및 해설

- 100 X 회계적이익률은 투자안으로부터 발생하는 연평균회계적이익률을 최초투자액 또는 평균투자액으로 나누어 계산한다.
- 101 예산
- 102 예산슬랙
- 103 참여예산
- 104 원점예산
- 105 0
- 106 0
- 107 책임회계
- 108 변동예산
- 109 수익중심점
- 110 매출조업도차이

- 111** ( )는 실제 규모를 기준으로 실제점유율과 예산점유율의 차이가 공헌이익에 미치는 영향을 말한다.
- 112** 배합차이 발생원인은 생산요소가 서로 대체가능하기 때문이다. ( )
- 113** 원가중심점의 책임대상은 연초 계획한 예산판매량에 예산판매가격을 곱한 예산매출액이다. ( )
- 114** 복수제품인 경우 매출가격차이는 다시 매출배합차이와 매출수량차이로 구분할 수 있다. ( )
- 115** ( )란 특정 대안을 선택할 때 발생가능한 상황에 따라 얻을 수 있는 결과를 이익, 손실, 효용 등으로 표현한 것을 말한다.
- 116** 특정 대안에 대한 상황별 효용에 주어진 상황에 대한 확률을 곱하여 더한 값을 ( )이라 한다.
- 117** ( )란 미래의 불확실성을 완전히 제거할 수 있는 정보이다.
- 118** ( )란 확률변수의 값이 연속적으로 이루어진 확률분포를 말하며 정규분포과 균일분포로 구분할 수 있다.
- 119** 기회손실이란 최선의 대안을 선택하지 못하고 다른 대안을 선택할 때 발생하는 손실을 말하며 예측오차의 원가 또는 조건부손실이라고도 한다. ( )
- 120** 위험의 증가는 주관적인 만족을 떨어뜨려 수익의 증가에 대한 효용의 증가율이 체감하는 경우를 말하며 이성적인 의사결정자는 위험회피형이라고 가정한다. ( )
- 121** 완전정보의 기대가치는 완전정보를 취득하기 위해서 지불할 수 있는 최대금액으로 완전정보하의 기대성과에서 기존정보하의 기대가치를 가산하여 계산한다. ( )

## 정답 및 해설

- 111** 시장점유율차이
- 112** O
- 113** X 수익중심점의 책임대상은 연초 계획한 예산판매량에 예산판매가격을 곱한 예산매출액이다.
- 114** X 복수제품인 경우 매출조업도차이는 다시 매출배합차이와 매출수량차이로 구분할 수 있다.
- 115** 성과표
- 116** 기대효용
- 117** 완전정보
- 118** 연속확률분포
- 119** O
- 120** O
- 121** X 완전정보의 기대가치는 완전정보를 취득하기 위해서 지불할 수 있는 최대금액으로 완전정보하의 기대성과에서 기존정보하의 기대가치를 차감하여 계산한다.

- 122** 차이조사 의사결정의 성과표에는 조사를 하는 경우와 하지 않는 경우 각각 비용이 표시되므로 기대가치는 기대비용이며 이러한 기대비용이 가장 큰 대안을 선택한다. ( )
- 123** ( )은 전통적인 생산과정에서의 원가계산방식에서 벗어난 연구개발·설계·생산·마케팅·유통·고객서비스에 이르는 모든 활동의 원가계산을 의미한다.
- 124** ( )란 제조 이전에 발생한 활동과 관련된 원가이며 ( )란 제조 이후에 발생한 활동과 관련된 원가를 말한다.
- 125** ( )는 기업의 비전을 달성하기 위하여 전략을 재무적 관점, 고객관점, 내부프로세스관점, 학습과 성장관점의 네 가지 관점의 성과지표로 전환하여 관리하는 성과평가시스템이다.
- 126** ( )란 부가가치활동과 관련된 원가이며 이는 활동이 부가가치표준수량에 의해 수행될 때 발생하는 원가를 말한다.
- 127** ( )란 목표가격에서 목표이익을 얻을 수 있도록 허용가능한 원가를 말한다.
- 128** ( )란 불량을 방지하기 위하여 발생하는 것으로 예방원가와 평가원가로 구분할 수 있다.
- 129** 카이젠원가계산은 제품수명주기상 개발단계에서의 원가절감을 모색하는 것으로 이미 설계된 제품의 기능을 유지하면서 지속적인 개선을 통하여 원가절감을 모색하는 것을 말한다. ( )
- 130** 표준원가계산은 사전에 설정한 표준원가를 달성하고자 하는 원가통제를 강조하는 데 반하여 카이젠원가계산은 사전에 설정한 원가절감 목표를 달성하고자 하는 원가절감을 강조하는 시스템이다. ( )

## 정답 및 해설

- 122** X 차이조사 의사결정의 성과표에는 조사를 하는 경우와 하지 않는 경우 각각 비용이 표시되므로 기대가치는 기대비용이며 이러한 기대비용이 가장 작은 대안을 선택한다.
- 123** 제품수명주기원가계산
- 124** 상류원가
- 125** 균형성과표
- 126** 부가가치원가
- 127** 목표원가
- 128** 통제원가
- 129** X 카이젠원가계산은 제품수명주기상 제조단계에서의 원가절감을 모색하는 것으로 이미 설계된 제품의 기능을 유지하면서 지속적인 개선을 통하여 원가절감을 모색하는 것을 말한다.
- 130** O

## 03 세법

다회독 Check!



국세	국가가 부과하는 조세 중 다음의 것을 말함 ▶ 소득세, 법인세, 상속세와 증여세, 종합부동산세, 부가가치세, 개별소비세, 교통·에너지·환경세, 주세, 인지세, 증권거래세, 교육세, 농어촌특별세
부가가치세	재화나 용역이 생산·제공·유통되는 단계에서 창출된 부가가치를 과세표준으로 하여 과세하는 조세 이는 소비자가 부담하되, 국가 대신 사업자가 소비자로부터 부가가치세를 걷어 국가에 납부하는 것임(결국 부가가치세는 소비세인 동시에 간접세임)
세법	국세의 종목과 세율을 정하고 있는 법률과 「국세징수법」, 「조세특례제한법」, 「국제조세조정에 관한 법률」, 「조세법 처벌법」 및 「조세법 처벌절차법」을 말함
원천징수	소득을 지급할 때, 소득을 지급하는 자가 미리 세금을 떼어 국가에 납부하는 제도 즉, 소득을 지급하는 자는 그 소득에 대한 원천징수세액을 차감한 잔액만을 소득을 지급받는 자에게 지급하고 원천징수세액은 국가에 납부함
가산세	국세기본법 및 세법에서 규정하는 의무의 성실한 이행을 확보하기 위하여 세법에 따라 산출한 세액에 가산하여 징수하는 금액
강제징수비	「국세징수법」 중 강제징수에 관한 규정에 따른 재산의 압류, 보관, 운반과 매각에 든 비용(매각을 대행시키는 경우 그 수수료를 포함)
지방세	「지방세기본법」에서 규정하는 세목
공과금	「국세징수법」에서 규정하는 강제징수의 예에 따라 징수할 수 있는 채권 중 국세, 관세, 임시수입부가세, 지방세와 이와 관계되는 강제징수비를 제외한 것
납세의무자	세법에 따라 국세를 납부할 의무(국세를 징수하여 납부할 의무는 제외한다)가 있는 자
납세자	납세의무자(연대납세의무자와 납세자를 같음하여 납부할 의무가 생긴 경우의 제2차 납세의무자 및 보증인을 포함)와 세법에 따라 국세를 징수하여 납부할 의무를 지는 자
제2차 납세의무자	납세자가 납세의무를 이행할 수 없는 경우에 납세자를 같음하여 납세의무를 지는 자
보증인	납세자의 국세 또는 강제징수비의 납부를 보증한 자
과세기간	세법에 따라 국세의 과세표준 계산의 기초가 되는 기간
과세표준	재화 또는 용역의 공급에 대한 부가가치세의 과세표준은 해당 과세기간에 공급한 재화 또는 용역의 공급가액을 합한 금액
과세표준 신고서	국세의 과세표준과 국세의 납부 또는 환급에 필요한 사항을 적은 신고서
과세표준 수정신고서	당초에 제출한 과세표준신고서의 기재사항을 수정하는 신고서
법정 신고기한	세법에 따라 과세표준신고서를 제출할 기한

열거주의	소득이 발생한 원인을 따져보고 과세할 수 있는 규정이 존재하는 경우에만 제한적으로 과세하는 행위(법령에 구체적으로 열거되지 않은 것은 비록 담세력이 있는 소득이라 하더라도 과세되지 않음)
세무공무원	① 국세청장, 지방국세청장, 세무서장 또는 그 소속공무원 ② 세법에 따라 국세에 관한 사무를 세관장(稅關長)이 관장하는 경우의 그 세관장 또는 그 소속공무원
정보통신망	「전기통신기본법」 제2조 제2호에 따른 전기통신설비를 활용하거나 전기통신 설비와 컴퓨터 및 컴퓨터의 이용기술을 활용하여 정보를 수집, 가공, 저장, 검색, 송신 또는 수신하는 정보통신체계
전자신고	과세표준신고서 등 이 법 또는 세법에 따른 신고 관련 서류를 국세청장이 정하여 고시하는 정보통신망(이하 “국세정보통신망”이라 함)을 이용하여 신고하는 것
특수관계인	본인과 다음의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 자를 말함 (이 경우 국세기본법 및 세법을 적용할 때 본인도 그 특수관계인의 특수관계인으로 봄) ① 혈족·인척 등 대통령령으로 정하는 친족관계 ② 임원·사용인 등 대통령령으로 정하는 경제적 연관관계 ③ 주주·출자자 등 대통령령으로 정하는 경영지배관계
세무조사	국세의 과세표준과 세액을 결정 또는 경정하기 위하여 질문을 하거나 해당 장부·서류 또는 그 밖의 물건(이하 “장부등”)을 검사·조사하거나 그 제출을 명하는 활동
거주자	국내에 주소를 두거나 183일 이상 체류하는 거소를 둔 개인
비거주자	거주자가 아닌 개인
누진세율	과세표준이 증가함에 따라서 적용되는 세율이 높아지는 세율구조
종합소득	「소득세법」에 따라 과세되는 모든 소득에서 퇴직소득, 금융투자소득 및 양도소득을 제외한 소득으로서 다음의 소득을 합산한 것 ① 이자소득, ② 배당소득, ③ 사업소득, ④ 근로소득, ⑤ 연금소득, ⑥ 기타소득
사업소득	일정한 사업에서 발생하는 소득으로서 영리를 목적으로 독립된 지위에서 계속적·반복적으로 하는 사회적 활동인 사업에서 발생하는 소득
추계	과세표준과 세액을 결정 또는 경정하는 경우에는 장부나 그 밖의 증명서류를 근거로 해야 하는데 사업자가 작성한 장부가 없거나 다른 방법으로 소득금액을 확인할 수 없는 경우에 사업소득을 구하기 위한 행위(업종별로 추계한 소득 = 사업소득)
퇴직소득	상당기간에 걸쳐 근로를 제공한 근로자가 퇴직을 원인으로 일시금 형태로 지급받는 소득(예: 퇴직금)
양도	자산에 대한 등기 또는 등록과 관계없이 매도, 교환, 법인에 대한 현물출자 등을 통하여 그 자산을 유상으로 사실상 이전하는 것
양도소득	자산(예: 부동산, 주식)의 양도로 인해 발생하는 소득 구체적으로 개인이 자산을 보유한 기간동안 발생한 가치상승분이 양도로 실현된 소득을 말함
종합과세	「소득세법」은 소득을 종합소득, 퇴직소득, 양도소득으로 구분되고 종합소득은 다시 이자소득, 배당소득, 사업소득, 근로소득, 연금소득 및 기타소득으로 구분하는데, 이러한 소득을 모두 합산하여 과세하는 것
분리과세	특정소득은 기간별로 합산하지 않고 그 소득이 지급될 때 소득세를 원천징수 함으로써 과세를 종결하는 것

분류과세	퇴직소득 및 양도소득은 다른 소득과 합산하지 않고 별도로 과세하는 것처럼 종합소득과 구분하여 각각 별도로 과세하는 방식
비과세	열거된 과세소득 중 과세권을 포기한 것
법인	법에 의하여 인격체로 인정되는 추상적 실체 법인은 태어나는 순간부터 권리능력을 부여받는 개인과 달리, 등기를 통해 권리능력을 부여받음
내국법인	본점, 주사무소 또는 사업의 실질적 관리장소가 국내에 있는 법인
비영리 내국법인	내국법인 중 다음의 어느 하나에 해당하는 법인 ① 「민법」 제32조에 따라 설립된 법인 ② 「사립학교법」이나 그 밖의 특별법에 따라 설립된 법인으로서 「민법」 제32조에 규정된 목적과 유사한 목적을 가진 법인(대통령령으로 정하는 조합법인 등이 아닌 법인으로서 그 주주(株主)·사원 또는 출자자(出資者)에게 이익을 배당할 수 있는 법인은 제외) ③ 「국세기본법」 제13조 제4항에 따른 법인으로 보는 단체(이하 “법인으로 보는 단체”)
외국법인	본점 또는 주사무소가 외국에 있는 단체(사업의 실질적 관리장소가 국내에 있지 아니하는 경우만 해당한다)로서 대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 법인
비영리 외국법인	외국법인 중 외국의 정부·지방자치단체 및 영리를 목적으로 하지 아니하는 법인(법인으로 보는 단체를 포함함)
사업연도	법인의 소득을 계산하는 1회계기간
연결 납세방식	둘 이상의 내국법인을 하나의 과세표준과 세액을 계산하는 단위로 하여 법인세를 신고·납부하는 방식
연결법인	연결납세방식을 적용받는 내국법인
연결모법인	연결집단 중 다른 연결법인을 연결지배하는 연결법인
연결자법인	연결모법인의 연결지배를 받는 연결법인
연결지배	내국법인이 다른 내국법인의 발행주식총수 또는 출자총액의 90% 이상을 보유하고 있는 경우를 말함
합병법인	합병에 따라 설립되거나 합병 후 존속하는 법인
피합병법인	합병에 따라 소멸하는 법인
분할법인	분할(분할합병을 포함)에 따라 분할되는 법인
분할 신설법인	분할에 따라 설립되는 법인
익금	법인의 순자산을 증가시키는 거래로 인하여 발생하는 수익
손금	법인의 순자산을 감소시키는 거래로 인하여 발생하는 손비의 금액
손비	법인세법 및 다른 법률에서 달리 정하고 있는 것을 제외하고는 그 법인의 사업과 관련하여 발생하거나 지출된 손실 또는 비용으로서 일반적으로 인정되는 통상적인 것이거나 수익과 직접 관련된 것
세무조정	법인세법은 익금총액과 손금총액을 따로 계산하지 않고 당기순이익에서 일부 사항만 가감하여 각 사업연도소득을 계산하는데 여기서 둘의 차이를 가감하는 것을 말함
소득처분	법인이 얻은 수익(익금)이 장부에 반영되지 않더라도 세무조정을 통해 익금에 반영되는 경우에도 그 익금에 해당하는 금액이 어떻게 처리되는지를 밝혀야 하는 것

재화	「부가가치세법」상 재산가치가 있는 물건 및 권리 재산가치가 있는 물건이란 상품, 제품, 원료, 기계, 건물 등 모든 유체물과 전기, 가스, 열 등 관리 할 수 있는 자연력을 말하고, 재산가치가 있는 권리란 광업권, 특허권, 저작권 등 물건 외에 재산적 가치가 있는 모든 것을 말함
물건	① 상품, 제품, 원료, 기계, 건물 등 모든 유체물 ② 전기, 가스, 열 등 관리할 수 있는 자연력
권리	광업권, 특허권, 저작권 등 물건 외에 재산적 가치가 있는 모든 것
용역	「부가가치세법」상 재화 외에 재산가치가 있는 모든 역무와 그 밖의 행위
사업자	사업 목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자
사업자등록	부가가치세의 과세행정상 납세자 및 세원의 현황을 파악하고 조세재권의 확보를 용이하게 하기 위해서 사업자의 성명, 주민등록번호, 사업장소재지, 업종 등을 세무관서의 대장에 등재하고 관리 하는 것
공동사업장	공동사업을 경영하는 장소(이는 하나의 사업자로 간주하며 소득구분별로 소득금액을 계산하고 이 소득금액을 손익분배비율에 따라 각 구성원에게 나누어 귀속시킴)
간이과세자	영세사업자의 부담경감과 납세편의를 위해 직전연도 공급대가(부가가치세를 포함한 대가)가 8,000만원에 미달하는 개인사업자를 간이과세자로 정하고 부가가치세 신고·납부를 간편하게 할 수 있도록 함
일반과세자	간이과세자가 아닌 사업자
과세사업	부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하는 사업
면세사업	부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역을 공급하는 사업
면세	사업자의 재화 또는 용역의 공급에 대하여 부가가치세 납부의무를 면제하는 것 ※ 부가가치세를 면제한다는 것은 곧 「부가가치세법」을 적용하지 않는다는 뜻임(이는 소비자의 부가가치세 부담을 덜어주기 위한 것일 뿐 사업자의 세부담을 덜어주기 위한 제도가 아님)
영세율	일정한 재화 또는 용역의 공급에 대하여 부가가치세의 세율을 영으로 하여 적용하는 것 ※ 어느 거래가 영세율 적용 대상이면 납부세액 계산 시 재화 또는 용역의 공급에 대한 매출액에 영의 세율을 적용하므로 매출세액은 영이 되고 여기에서 재화 또는 용역을 공급받을 때 자기가 부담한 매입세액을 공제하면 그 매입세액만큼 마이너스가 되어 매입세액을 전액 환급받게 됨(「부가가치세법」은 소비자국과세원칙의 실현 목적뿐 아니라 외화획득 또는 기타 정책적인 목적을 위하여 영세율 적용 대상 재화 또는 용역을 규정하고 있다.)
재화의 공급	계약상 또는 법률상의 모든 원인에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것
용역의 공급	용역의 공급은 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 따른 것으로서 다음의 어느 하나에 해당하는 것으로 함 ① 역무를 제공하는 것 ② 시설물, 권리 등 재화를 사용하게 하는 것
공급시기	재화 또는 용역의 공급이 공급계약내용 등이 확정되는 시점 ※ 공급시기는 과세기간을 결정하며, 세금계산서 발행의무를 이행해야 한다.
거래징수	사업자가 재화나 용역을 공급하는 경우 거래상대방으로부터 부가가치세를 징수하여야 하는데, 이와 같이 공급을 하는 사업자가 공급을 받는 자로부터 부가가치세를 징수하는 것을 말함 ※ 이것은 전단계세액공제방식에 의한 부가가치세의 부담을 최종적으로 소비자에 이르기까지 순차로 전가시키는 장치임

세금계산서	징수당한 부가가치세를 납부할 부가가치세액에서 차감하기 위해서 반드시 받아두도록 강제되는 법적 증명서류 ※ 정부는 세원을 포착하기 위하여 전단계세액공제법을 적용하고 있는데 이를 위해 사업자 간 거래에서도 반드시 부가가치세를 징수하도록 함
매입세액	사업자가 부담했던(징수당한) 부가가치세
매입세액 공제	사업자가 소비자로부터 징수한 부가가치세에서 매입세액을 차감하는 것
순자산 증가설	법인세는 소득세와 달리 순자산의 증가에 대하여 세금을 과세하는 과세방식
부당행위 계산부인	「법인세법」은 가까운 사이인 자와의 거래를 통해 세금을 적게 내는 경우 그 거래 자체를 부인하는 것(이를 적용함으로써 합리적인 행위·계산으로 바꾼 상태를 기준으로 각사업연도의 소득금액을 계산하려는 것임)
업무무관 가지급금	특수관계인에게 업무와 관련 없이 자금을 대여한 것을 말함 적정이자를 수령하지 않는다면 「법인세법」은 대여한 법인이 적정이자를 수령한 것으로 재구성하여 적정이자수익을 익금에 산입함
충당금	미래 어떠한 사건이 발생할 것을 예상하여 이에 대한 비용을 장부에 미리 반영해두는 것 ※ 「법인세법」은 모든 기업에서 보편적으로 발생하는 충당금은 손금으로 인정하되, 한도를 정하여 그 범위 내에서만 손금으로 인정함
결손금	각 사업연도의 소득을 계산할 때, 손금의 총액이 익금의 총액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액을 말함
최저한세	조세감면을 하더라도 최소한의 세금은 내야 할 필요가 있는데, 납세자가 내야 할 최소한의 세금

## Self-Check Quiz

### 세법

- 01 ( )란 세법에 따라 원천징수의무자가 국세(이와 관계되는 가산세는 제외한다)를 징수하는 것을 말한다.
- 02 ( )란 세법에 따라 국세를 납부할 의무(국세를 징수하여 납부할 의무는 제외한다)가 있는 자
- 03 ( )란 납세의무자(연대납세의무자와 납세자를 갈음하여 납부할 의무가 생긴 경우의 제2차 납세의무자 및 보증인을 포함)와 세법에 따라 국세를 징수하여 납부할 의무를 지는 자
- 04 특수관계인이란 본인과 다음의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 자를 말한다. 이 경우 국세기본법 및 세법을 적용할 때 본인도 그 특수관계인의 특수관계인으로 본다.  
혈족 · 인척 등 대통령령으로 정하는 ( )  
임원 · 사용인 등 대통령령으로 정하는 ( )  
주주 · 출자자 등 대통령령으로 정하는 ( )
- 05 ( )란 국세의 과세표준과 세액을 결정 또는 경정하기 위하여 질문을 하거나 해당 장부 · 서류 또는 그 밖의 물건(이하 “장부등”이라 한다)을 검사 · 조사하거나 그 제출을 명하는 활동을 말한다.
- 06 거주자란 국내에 ( )를 두거나 183일 이상의 ( )를 둔 개인
- 07 소득세법에 따라 과세되는 모든 소득에서 퇴직소득, 금융투자소득 및 양도소득을 제외한 소득으로서 ( ) 소득을 합산한 것
- 08 양도란 자산에 대한 등기 또는 등록과 관계없이 매도, 교환, 법인에 대한 현물출자 등을 통하여 그 자산을 ( )으로 사실상 이전하는 것을 말한다.
- 09 ( )란 종합소득 중 특정한 소득은 정책상 종합소득에 합산하지 않고 분리하여 별도의 세율로 과세하는 것을 말한다.
- 10 ( )란 퇴직소득, 양도소득에 대해서는 결집효과의 해소를 위하여 따로 과세하는 것을 말한다.

### 정답 및 해설

- 01 원천징수  
02 납세의무자  
03 납세자  
04 친족관계, 경제적 연관관계, 경영지배관계  
05 세무조사  
06 주소 / 거소  
07 이자소득, 배당소득, 사업소득, 근로소득, 연금소득, 기타소득  
08 유상  
09 분리과세  
10 분류과세

- 11** 내국법인이란 ( ), 주사무소 또는 ( )가 국내에 있는 법인
- 12** ( )란 법인의 소득을 계산하는 1회계기간
- 13** 익금이란 자본 또는 출자의 납입 및 법인세법에서 규정하는 것은 제외하고 해당 법인의 ( )로 인하여 발생하는 이익 또는 수입[이하 “수익”(收益)이라 한다]의 금액
- 14** ( )란 법인세법 및 다른 법률에서 달리 정하고 있는 것을 제외하고는 그 법인의 사업과 관련하여 발생하거나 지출된 손실 또는 비용으로서 일반적으로 인정되는 통상적인 것이거나 수익과 직접 관련된 것
- 15** ( )란 재산 가치가 있는 물건 및 권리를 말한다.
- 16** 사업자란 사업 목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 ( )으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말한다.
- 17** 간이과세자란 직전 연도의 재화와 용역의 공급에 대한 공급대가(부가가치세가 포함된 대가)의 합계액이 ( )에 미달하는 사업자로서, 간편한 절차로 부가가치세를 신고·납부하는 ( )를 말한다.
- 18** ( )란 사업자가 재화 또는 용역을 공급하는 때에 부가가치세를 징수하고 이를 증명하기 위하여 그 재화 또는 용역을 공급받는 자에게 발급하는 부가가치세 징수에 대한 영수증을 말한다.
- 19** 부가가치세는 재화나 용역이 생산·제공·유통되는 단계에서 창출된 부가가치를 과세표준으로 하여 과세하는 조세이다. 이는 소비자가 부담하되, 국가 대신 사업자가 소비자로부터 부가가치세를 걷어 국가에 납부하는 것이다. 결국 부가가치세는 ( )인 동시에 간접세이다.
- 20** 사업자가 재화나 용역을 공급하는 경우 거래상대방으로부터 부가가치세를 징수하여야 하는데, 이와 같이 공급을 하는 사업자가 공급을 받는 자로부터 부가가치세를 징수하는 것을 ( )라고 한다. 이것은 전단계세액공제방식에 의한 부가가치세의 부담을 최종적으로 소비자에 이르기까지 순차로 전가시키는 장치이다.

## 정답 및 해설

- 11** 본점 / 사업의 실질적 관리장소
- 12** 사업연도
- 13** 순자산을 증가시키는 거래
- 14** 손비
- 15** 재화
- 16** 독립적
- 17** 8천만원 / 개인사업자
- 18** 세금계산서
- 19** 소비세
- 20** 거래징수

- 21** ( )란 사업자의 재화 또는 용역의 공급에 대하여 부가가치세 납부의무를 면제하는 것이다. 부가가치세를 ( )한다는 것은 곧 「부가가치세법」을 적용하지 않는다는 뜻이다. 이는 소비자의 부가가치세 부담을 덜어 주기 위한 것일 뿐 사업자의 세 부담을 덜어주기 위한 제도가 아니다.
- 22** 어느 거래가 ( ) 적용 대상이면 납부세액 계산 시 재화 또는 용역의 공급에 대한 매출액에 영의 세율을 적용하므로 매출세액은 영이 되고 여기에서 재화 또는 용역을 공급받을 때 자기가 부담한 매입세액을 공제하면 그 매입세액만큼 마이너스가 되어 매입세액을 전액 환급받게 된다. 「부가가치세법」은 소비자국 과세원칙의 실현 목적뿐 아니라 외화획득 또는 기타 정책적인 목적을 위하여 ( ) 적용 대상 재화 또는 용역을 규정하고 있다.
- 23** 재화 또는 용역의 공급에 대한 부가가치세의 ( )은 해당 과세기간에 공급한 재화 또는 용역의 공급가액을 합한 금액으로 한다.
- 24** 열거된 과세소득 중 과세권을 포기한 것을 ( )소득이라고 한다.
- 25** 과세표준과 세액을 결정 또는 경정하는 경우에는 장부나 그 밖의 증명서류를 근거로 해야 하는 것이 원칙이다. 다만, 사업자가 작성한 장부가 없거나 다른 방법으로 소득금액을 확인할 수 없는 경우에는 업종별로 ( )한 소득을 사업소득으로 한다.
- 26** ( )은 법인의 순자산을 증가시키는 거래로 인하여 발생하는 수익에 해당하고, ( )은 법인의 순자산을 감소시키는 거래로 인하여 발생하는 손비의 금액이다.
- 27** 법인세법은 익금총액과 손금총액을 따로 계산하지 않고 당기순이익에서 일부 사항만 가감하여 각 사업연도소득을 계산한다. 여기서 둘의 차이를 가감하는 것을 ( )이라고 한다. 즉, ( )이란 회계장부상 이익을 「법인세법」상 소득으로 변환시키는 과정이다.
- 28** 법인이 얻은 수익(익금)이 장부에 반영되지 않더라도 세무조정을 통해 익금에 반영되는 경우에도 그 익금에 해당하는 금액이 어떻게 처리되는지를 밝혀야 한다. 이를 ( )이라고 한다.

## 정답 및 해설

- 21 면세
- 22 영세율
- 23 과세표준
- 24 비과세
- 25 추계
- 26 익금 / 손금
- 27 세무조정
- 28 소득처분

- 29** ( )이란 특수관계인에게 업무와 관련 없이 자금을 대여한 것을 말한다. 따라서 적정 이자 를 수령하지 않는다면 「법인세법」은 대여한 법인이 적정 이자를 수령한 것으로 재구성하여 적정 이자수익 을 익금에 산입한다.
- 30** ( )이란 미래 어떠한 사건이 발생할 것을 예상하여 이에 대한 비용을 장부에 미리 반영해 두는 것 을 말한다. 「법인세법」은 모든 기업에서 보편적으로 발생하는 충당금은 손금으로 인정하되, 한도를 정하여 그 범위 내에서만 손금으로 인정한다.
- 31** ( )이란 각 사업연도의 소득을 계산할 때, 손금의 총액이 익금의 총액을 초과하는 경우의 그 초과하 는 금액을 말한다.
- 32** 조세감면을 하더라도 최소한의 세금은 내야 할 필요가 있는데, 납세자가 내야 할 최소한의 세금을 ( )라고 부른다.

### 정답 및 해설

- 29** 업무무관가지급금
- 30** 충당금
- 31** 결손금
- 32** 최저한세

## PART 2

### 가나다 순 용어사전

가공원가	직접노무원가와 제조간접원가의 합계(전환원가)
가산세	국세기본법 및 세법에서 규정하는 의무의 성실한 이행을 확보하기 위하여 세법에 따라 산출한 세액에 가산하여 징수하는 금액
가중평균법	기초 재고자산과 회계기간 중에 매입 또는 생산된 재고자산의 원가를 가중평균하여 단위원가를 결정하는 방법
간이과세자	영세사업자의 부담경감과 납세편의를 위해 직전연도 공급대가(부가가치세를 포함한 대가)가 8,000만원에 미달하는 개인사업자를 간이과세자로 정하고 부가가치세 신고·납부를 간편하게 할 수 있도록 함
간접 재료원가	여러 제품에 공통으로 소비된 것
감가상각	자산의 감가상각대상금액을 그 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적으로 배분하는 것
감가상각 대상금액	유형자산의 원가(취득원가)에서 잔존가치를 차감한 금액
감가상각 방법	감가상각대상금액을 내용연수에 걸쳐 각 회계기간에 배분하는 방법
감모손실	재고자산의 창고실사수량이 장부수량보다 적은 경우 차액
감손	제조과정에서 증발·분산·소멸 등으로 인하여 투입물량이 감소하는 것을 말하며 일반적으로 물리적실체와 처분 가치는 없음
감자	기업의 자본금을 감소시키는 절차
강제징수비	「국세징수법」 중 강제징수에 관한 규정에 따른 재산의 압류, 보관, 운반과 매각에 든 비용(매각을 대행시키는 경우 그 수수료를 포함)
개념체계	회계기준위원회가 일관성 있는 회계기준을 제정, 개정함에 있어 도움을 주며, 재무제표의 작성자가 회계기준이 정립되지 않은 새로운 거래에 대하여 회계정책을 개발하는 데 준거체계를 제공하는 지침으로서의 역할을 수행하는 것
개별법	식별되는 재고자산 별로 특정한 원기를 부과하는 방법
개별 원가계산	제품원가를 개별작업별로 집계하는 원가계산제도
거래	회계기록의 대상으로서 기업의 재무상태를 변화시키는 경제적 사건
거래징수	사업자가 재화나 용역을 공급하는 경우 거래상대방으로부터 부가가치세를 징수하여야 하는데, 이와 같이 공급 을 하는 사업자가 공급을 받는 자로부터 부가가치세를 징수하는 것을 말함 ※ 이것은 전단계세액공제방식에 의한 부가가치세의 부담을 최종적으로 소비자에 이르기까지 순차로 전가시키는 장치임
거주자	국내에 주소를 두거나 183일 이상 체류하는 거소를 둔 개인
건설중인 자산	유형자산의 취득이 완료될 때까지 상당한 기간이 소요되는 경우 취득을 위하여 지출한 도급금액, 자가건설을 하는 경우 건설에 직접적으로 또는 간접적으로 발생한 지출액
결산 수정분개	기종의 회계기록의 오류나 기타 조정이 필요한 항목을 기말에 일괄하여 조정하는 분개
결손금	각 사업연도의 손득을 계산할 때, 손금의 총액이 익금의 총액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액을 말함
결합원가 계산	동일한 종류의 원재료를 투입하여 동일공정에서 동시에 생산되는 종류가 서로 다른 제품을 생산하는 공정에 적용하는 원가계산방법

경비	제품을 제조하기 위하여 발생한 재료비와 노무비 이외의 나머지 모든 원가
계속기록법	상품의 입고와 출고 시마다 상품계정과 매출원가계정에 계속적으로 기록하는 방법
계약상 현금흐름 특성	금융자산의 계약 조건에 따라 특정일에 원리금 지급만으로 구성되어 있는 현금흐름이 발생하는 것
계정	재무제표 요소를 세분화한 단위항목의 명칭
계정의 마감	계정의 차변기록금액과 대변기록금액을 확인하고, 계정의 성격에 따라 계정잔액을 이월하거나 다른 계정에 대체시킴으로서 당기의 재무제표 작성과정에 사용하고, 차기의 회계기록을 위한 준비를 하는 과정
고저점법	독립변수와 종속변수의 관계를 최고조업도에서의 원가와 최저조업도에서의 원가만을 이용하여 추정하는 방법
고정원가	조업도의 변동에 관계없이 총원가가 일정한 원가
공과금	「국세징수법」에서 규정하는 강제징수의 예에 따라 징수할 수 있는 채권 중 국세, 관세, 임시수입부가세, 지방세와 이와 관계되는 강제징수비를 제외한 것
공급시기	재화 또는 용역의 공급이 공급계약내용 등이 확정되는 시점 ※ 공급시기는 과세기간을 결정하며, 세금계산서 발행의무를 이행해야 한다.
공동사업장	공동사업을 경영하는 장소(이는 하나의 사업자로 간주하며 소득구분별로 소득금액을 계산하고 이 소득금액을 손익분배비율에 따라 각 구성원에게 나누어 귀속시킴)
공손품	정상품에 비하여 품질 및 규격이 미달하는 불량품
공정	표준화된 제조과정을 말하며 특정 공정에서 생산된 제품은 동질적이라고 가정하므로 총원가를 평균화하여 배분할 수 있음
공정가치	측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도하면서 수취하거나 부채를 이전하면서 지급하게 될 가격(유출가격)
공현이익	변동원가계산에서 판매량 증가로 인한 이익
공현이익률	단위당 공현이익을 단위당 판매가격으로 나누거나 총공현이익을 총매출액으로 나누어 계산
과세기간	세법에 따라 국세의 과세표준 계산의 기초가 되는 기간
과세사업	부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하는 사업
과세표준	재화 또는 용역의 공급에 대한 부가가치세의 과세표준은 해당 과세기간에 공급한 재화 또는 용역의 공급가액을 합한 금액
과세표준 수정신고서	당초에 제출한 과세표준신고서의 기재사항을 수정하는 신고서
과세표준 신고서	국세의 과세표준과 국세의 납부 또는 환급에 필요한 사항을 적은 신고서
과소배부	실제발생액이 예정배부액보다 큰 경우로 제조간접원가 차변에 나타남
관련원가	특정 의사결정으로 인하여 판매량이 증가하거나 감소하는 경우 영향을 받는 원가
관리회계	경영자 등 기업 내부의 정보이용자들을 위한 회계로서 관리목적을 효율적으로 달성할 수 있는 정보를 제공하는 것
구축물	토지나 건물로 분류되지 않는 토목설비
국세	국가가 부과하는 조세 중 다음의 것을 말함 ▶ 소득세, 법인세, 상속세와 증여세, 종합부동산세, 부가가치세, 개별소비세, 교통·에너지·환경세, 주세, 인지세, 증권거래세, 교육세, 농어촌특별세

권리	광업권, 특허권, 저작권 등 물건 외에 재산적 가치가 있는 모든 것
균등매출 총이익률법	최종판매가치에 대하여 모두 동일한 매출총이익률을 갖도록 결합원가를 배분하는 방법
균형성과표	기업의 비전을 달성하기 위하여 전략을 재무적 관점, 고객관점, 내부프로세스관점, 학습과 성장관점의 네 가지 관점의 성과지표로 전환하여 관리하는 성과평가시스템
금융보증계약	채무상품의 최초 계약조건이나 변경된 계약조건에 따라 지급기일에 특정 채무자가 지급하지 못하여 보유자가 입은 손실을 보상하기 위해 발행자가 특정금액을 지급하여야 하는 계약
금융부채의 조건변경	금융부채의 계약상 현금흐름(원금과 이자)과 만기를 변경하여 기존의 금융부채를 새로운 금융부채로 변경하는 것
금융상품	거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약
기간원가	원가의 발생시점에서 즉시 비용화하는 원가(재고불능원가)
기능별 분류방법	비용을 매출원가, 그리고 물류원가와 관리활동원가 등과 같이 기능별로 분류하는 것을 말하며, 다른 표현으로 매출원가법이라고도 함
기대효과	특정 대안에 대한 상황별 효용에 주어진 상황에 대한 확률을 곱하여 더한 값
기업의 재무성과	손익 즉 이익 또는 손실의 금액으로 측정하는데, 기업의 손익은 일정기간동안 발생하는 수익에서 비용을 차감 하여 측정
기준조업도	고정제조간접원가 표준배부율을 산출하기 위한 기준이 되는 조업도
기초원가	직접재료원가와 직접노무원가의 합계(기본원가)
기타원가	재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 발생한 원가
기타포괄손익	한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하여 당기손익으로 인식하지 않은 수익과 비용항목으로 모두 장기 성 미실현보유이익
기회손실	최선의 대안을 선택하지 못하고 다른 대안을 선택할 때 발생하는 손실
기회원가	보유하고 있는 자원을 현재의 용도가 아닌 차선의 용도로 사용했더라면 얻을 수 있었던 최대금액



납세의무자	세법에 따라 국세를 납부할 의무(국세를 징수하여 납부할 의무는 제외한다)가 있는 자
납세자	납세의무자(연대납세의무자와 납세자를 같음하여 납부할 의무가 생긴 경우의 제2차 납세의무자 및 보증인을 포함)와 세법에 따라 국세를 징수하여 납부할 의무를 지는 자
내국법인	본점, 주사무소 또는 사업의 실질적 관리장소가 국내에 있는 법인
내부수익률	현금유입의 현재가치와 현금유출의 현재가치를 일치시키는 할인율
내용연수	기업이 자산을 사용할 수 있을 것으로 예상하는 기간이나 자산에서 얻을 것으로 예상하는 생산량 또는 이와 비슷한 단위 수량
노무비	제품을 제조하기 위하여 투입된 노동력의 원가
누적평균 시간모형	누적생산량이 두 배가 될 때 누적평균시간이 일정한 비율로 감소하는 모형

누진세율	과세표준이 증가함에 따라서 적용되는 세율이 높아지는 세율구조
------	-----------------------------------



단계배부법	보조부문 상호 간에 주고받는 관계를 부분적으로 인식하는 방법으로 보조부문 간 배부순서를 결정한 후 순서에 따라 순차적으로 배부하는 방법
달성가능한 표준	이상적 표준에서 정상적인 기계고장이나 종업원의 휴식 등으로 인한 시간손실 등이 발생하는 상황을 전제로 설정된 표준
당기제품 제조원가	당기에 완성된 제품의 제조원가로서 기초재공품에서 당기총제조원가를 더한 금액에서 기말재공품을 차감하여 계산함
당기 총제조원가	당기의 제조과정에 투입된 모든 제조원가로서 직접재료원가, 직접노무원가 및 제조간접원가의 합계금액을 말함
대여금	제3자에게 자금을 대여하고 발생한 채권
대차평행의 원리	발생한 거래를 기록한 결과로 나타나는 차변요소와 대변요소의 금액합계는 항상 동일하다는 원리
대체가격	사업부 간에 거래되는 재화나 용역의 가격
대체거래	사업부 간에 이루어지는 거래



매각예정 비유동자산	기업이 사용하던 비유동자산 또는 처분자산집단의 장부금액을 계속사용이 아닌 매각거래를 통하여 주로 회수 할 것으로 예상되는 자산
매물원가	과거의 의사결정의 결과로 인하여 이미 지출된 원가로 더 이상 통제할 수 없고 대체안 간 차이가 발생하지 않으므로 의사결정에 고려할 필요가 없는 원가
매입세액	사업자가 부담했던(징수당한) 부가가치세
매입세액공제	사업자가 소비자로부터 징수한 부가가치세에서 매입세액을 차감하는 것
매입에누리	매입한 재고자산을 대량으로 구매하거나 상품의 결함 혹은 파손으로 인하여 판매자가 가격을 할인해주는 것
매입원가	매입가격에 수입관세와 제세금(과세당국으로부터 추후 환급받을 수 있는 금액은 제외), 매입운임, 하역료 그리고 완제품, 원재료 및 용역의 취득과정에 직접 관련된 기타 원가를 가산하고 매입할인, 리베이트 및 기타 유사한 항목은 매입원가를 결정할 때 차감한 금액
매입채무	재고자산을 외상으로 구입(매입)하고 발생한 채무
매입할인	매입자가 매입채무를 조기에 지급하여 가격을 할인해주는 것을 말하며 리베이트란 매입가격의 일부를 다시 돌려받는 것
매입환출	매입한 상품의 결함 혹은 파손으로 인하여 반품하는 것
매출에누리	판매되는 상품의 판매시점에 상품의 하자 또는 거래조건(대량 구매 등)을 이유로 정상가격보다 낮게 판매할 때, 정상가격과 실제 판매금액의 차이

매출원가	당기에 판매한 제품의 원가를 의미하는 것으로 기초제품에서 당기제품제조원가를 더한 금액에서 기말제품을 차감하여 계산함
매출 조업도차이	변동예산공현이익과 고정예산공현이익의 차이
매출채권	재고자산을 외상으로 판매(매출)하고 발생한 채권
매출할인	상품을 매입한 거래처가 판매대금을 조기에 결제하는 경우 판매대금 중 일정부분을 깎아 주는 것
매출환입	판매되었던 상품이 어떤 이유로 인하여 다시 반품되어 들어오는 것
면세	사업자의 재화 또는 용역의 공급에 대하여 부가가치세 납부의무를 면제하는 것 ※ 부가가치세를 면제한다는 것은 곧 「부가가치세법」을 적용하지 않는다는 뜻임(이는 소비자의 부가가치세 부담을 덜어주기 위한 것일 뿐 사업자의 세부담을 덜어주기 위한 제도가 아님)
면세사업	부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역을 공급하는 사업
목적적합성	정보이용자의 의사결정에 영향을 미쳐 차이가 발생할 수 있게 해주는 재무정보의 질적 특성
목표원가	목표가격에서 목표이익을 얻을 수 있도록 허용가능한 원가
목표일치성	개별사업부의 의사결정이 회사 전체의 목표를 극대화할 수 있는 상황에서 이루어져야 한다는 의미
무액면주식	1주의 금액이 정해져 있지 않는 주식
무형자산	물리적 실체는 없지만 식별가능한 비화폐성자산
물건	① 상품, 제품, 원료, 기계, 건물 등 모든 유체물 ② 전기, 가스, 열 등 관리할 수 있는 자연력
미수금	재고자산 이외의 자산을 외상으로 처분하고 발생한 채권
미지급금	재고자산 이외에 자산을 외상으로 구입하고 발생한 채무

## ▣

배당	기업에게 발생된 이익을 주주에게 분배하는 행위
법인	법에 의하여 인격체로 인정되는 추상적 실체 법인은 태어나는 순간부터 권리능력을 부여받는 개인과 달리, 등기를 통해 권리능력을 부여받음
법정 신고기한	세법에 따라 과세표준신고서를 제출할 기한
변동예산	좀 더 의미 있는 평가를 위하여 사후에 실제 조업도를 기준으로 수립된 예산
변동원가	조업도의 변동에 따라 총원가가 비례적으로 변화하는 원가
변동원가계산	제조원가 중 직접재료원가, 직접노무원가 및 변동제조간접원가는 제품원가를 구성하고 고정제조간접원가는 기간비용으로 처리하는 방법
보고기간 후 사건	보고기간 말과 재무제표 발행승인일 사이에 발생한 유리하거나 불리한 사건
보조부문	직접 제조활동을 수행하지는 않으나 제조부문에서 필요로 하는 용역을 제공하는 제조기업의 공장 내 부문
보조부분원가 의 배분	보조부분원가를 제조부문에 배분하는 것

보증인	납세자의 국세 또는 강제징수비의 납부를 보증한 자
보통주	기업이 여러 종류의 주식을 발행한 경우 주주의 권리를 규정함에 있어 다른 종류의 주식과 구분하기 위한 표준이 되는 주식
복구원가	유형자산의 경제적 사용이 종료된 후에 원상회복을 위하여 그 자산을 제거, 해체하거나 또는 부지를 복원하는데 소요될 것으로 추정되는 비용
부가가치세	재화나 용역이 생산·제공·유통되는 단계에서 창출된 부가가치를 과세표준으로 하여 과세하는 조세 이는 소비자가 부담하되, 국가 대신 사업자가 소비자로부터 부가가치세를 걷어 국가에 납부하는 것임(결국 부가가치세는 소비세인 동시에 간접세임)
부가가치원가	부가가치활동과 관련된 원가이며 이는 활동이 부가가치표준수량에 의해 수행될 때 발생하는 원가
부담능력기준	원가를 부담할 수 있는 능력에 비례하여 원가를 배분하는 기준
부당행위 계산부인	「법인세법」은 가까운 사이인 자와의 거래를 통해 세금을 적게 내는 경우 그 거래 자체를 부인하는 것 (이를 적용함으로써 합리적인 행위·계산으로 바꾼 상태를 기준으로 각사업연도의 소득금액을 계산하려는 것임)
부문개별원가	부문별로 개별적으로 발생하여 특정 부문에 직접 추적할 수 있는 제조간접원가
부문공통원가	여러 부문에서 공통적으로 발생하여 특정 부문에 직접 추적할 수 없는 제조간접원가
부문별 제조간접원가 배부율	각 제조부문의 제조간접원가를 각 제조부문의 배부기준으로 나누어서 계산한 배부율
부산물	주산물의 생산과정에서 부수적으로 생산되는 것으로 주산물에 비하여 판매가치가 낮은 제품
부채	기업의 경제적 자원 중에서 채권자의 몫에 해당하는 부분
분개	발생한 거래가 재무상태 및 재무성과(순익)에 미치는 영향을 분석하여 거래의 효과를 일정한 회계장부에 차별과 대변으로 나누어 기록하는 최초의 행위
분류과세	퇴직소득 및 양도소득은 다른 소득과 합산하지 않고 별도로 과세하는 것처럼 종합소득과 구분하여 각각 별도로 과세하는 방식
분리과세	특정소득은 기간별로 합산하지 않고 그 소득이 지급될 때 소득세를 원천징수 함으로써 과세를 종결하는 것
분리점	결합제품이 개별적으로 식별가능한 시점
분리점에서의 판매가치법	분리점에서의 판매가치를 기준으로 결합원가를 배분하는 방법
분할 신설법인	분할에 따라 설립되는 법인
분할법인	분할(분할합병을 포함)에 따라 분할되는 법인
비거주자	거주자가 아닌 개인
비과세	열거된 과세소득 중 과세권을 포기한 것
비영리 내국법인	내국법인 중 다음의 어느 하나에 해당하는 법인 ① 「민법」 제32조에 따라 설립된 법인 ② 「사립학교법」이나 그 밖의 특별법에 따라 설립된 법인으로서 「민법」 제32조에 규정된 목적과 유사한 목적을 가진 법인(대통령령으로 정하는 조합법인 등이 아닌 법인으로서 그 주주(株主)·사원 또는 출자자(出資者)에게 이익을 배당할 수 있는 법인은 제외) ③ 「국세기본법」 제13조 제4항에 따른 법인으로 보는 단체(이하 “법인으로 보는 단체”)
비영리 외국법인	외국법인 중 외국의 정부·지방자치단체 및 영리를 목적으로 하지 아니하는 법인(법인으로 보는 단체를 포함함)

비용	자산의 감소 또는 부채의 증가로서 자본의 감소를 가져오며, 자본청구권 보유자에 대한 분배와 관련된 것을 제외
비정상공손	생산이 효율적으로 진행된다면 피할 수 있는 작업자의 부주의, 생산계획의 차질 등의 원인으로 발생하는 것
비제조원가	제조활동 이외의 활동(판매활동과 관리활동 등)에서 발생하는 원가

## 人

사업결합	취득자가 하나 이상의 사업에 대한 지배력을 획득하는 거래나 그 밖에 사건을 말하는 데 일반적으로 합병과 취득
사업모형	현금흐름을 창출하기 위해 금융자산을 관리하는 방식
사업소득	일정한 사업에서 발생하는 소득으로서 영리를 목적으로 독립된 지위에서 계속적·반복적으로 하는 사회적 활동인 사업에서 발생하는 소득
사업연도	법인의 소득을 계산하는 1회계기간
사업자	사업 목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자
사업자등록	부가가치세의 과세행정상 납세자 및 세원의 현황을 파악하고 조세채권의 확보를 용이하게 하기 위해서 사업자의 성명, 주민등록번호, 사업장소재지, 업종 등을 세무관서의 대장에 등재하고 관리하는 것
사채	주식회사가 자금을 조달하기 위하여 회사가 일반대중으로부터 비교적 장기의 채권이라는 유가증권을 발행하여 부담하는 채무
산업공학적 방법	독립변수와 종속변수의 관계를 공학적 방법을 이용하여 분석하는 방법
상기업	상품을 구입·보관 후 판매하는 기업
상류원가	제조 이전에 발생한 활동과 관련된 원가이며 (하류원가)란 제조 이후에 발생한 활동과 관련된 원가
상호배부법	보조부문 상호 간에 주고받는 관계를 모두 인식하는 방법으로 이론적으로 가장 타당한 방법
생산량비례법	감가상각을 물리적인 생산량에 비례하여 감가상각을 인식하는 방법
선급금	재화나 용역을 제공받기 전에 기업이 미리 지급한 금액
선수금	재화나 용역을 제공하기 전에 기업이 미리 수취한 금액
선입선출법	먼저 구입한 재고자산이 먼저 판매되었다고 가정하는 방법
성격별 분류방법	성격별 분류방법은 당기손익에 포함된 비용을 그 감가상각비, 원재료의 구입, 운송비, 종업원급여와 광고비 등 그 성격별로 통합하여 분류하는 것
성과표	특정 대안을 선택할 때 발생 가능한 상황에 따라 얻을 수 있는 결과를 이익, 손실, 효용 등으로 표현한 것
세금계산서	징수당한 부가가치세를 납부할 부가가치세액에서 차감하기 위해서 반드시 받아두도록 강제되는 법적 증명서류 ※ 정부는 세원을 포착하기 위하여 전단계세액공제법을 적용하고 있는데 이를 위해 사업자 간 거래에서도 반드시 부가가치세를 징수하도록 함
세무공무원	① 국세청장, 지방국세청장, 세무서장 또는 그 소속공무원 ② 세법에 따라 국세에 관한 사무를 세관장(稅關長)이 관장하는 경우의 그 세관장 또는 그 소속공무원
세무조사	국세의 과세표준과 세액을 결정 또는 경정하기 위하여 질문을 하거나 해당 장부·서류 또는 그 밖의 물건(이하 “장부등”)을 검사·조사하거나 그 제출을 명하는 활동

세무조정	법인세법은 익금총액과 손금총액을 따로 계산하지 않고 당기순이익에서 일부 사항만 가감하여 각 사업연도소득을 계산하는데 여기서 둘의 차이를 가감하는 것을 말함
세법	국세의 종목과 세율을 정하고 있는 법률과 「국세징수법」, 「조세특례제한법」, 「국제조세조정에 관한 법률」, 「조세범 처벌법」 및 「조세범 처벌절차법」을 말함
소득처분	법인이 얻은 수익(익금)이 장부에 반영되지 않더라도 세무조정을 통해 익금에 반영되는 경우에도 그 익금에 해당하는 금액이 어떻게 처리되는지를 밝혀야 하는 것
손금	법인의 순자산을 감소시키는 거래로 인하여 발생하는 손비의 금액
손비	법인세법 및 다른 법률에서 달리 정하고 있는 것을 제외하고는 그 법인의 사업과 관련하여 발생하거나 지출된 손실 또는 비용으로서 일반적으로 인정되는 통상적인 것이거나 수익과 직접 관련된 것
손실부담계약	계약사의 의무이행에서 발생하는 회피 불가능한 원가가 그 계약에 의하여 받을 것으로 기대되는 경제적 효익을 초과하는 계약
손익분기점	총수익과 총비용이 일치하여 이익이 영(0)인 판매량 또는 매출액을 의미
수익	자산의 증가 또는 부채의 감소로서 자본의 증기를 가져오며, 자본청구권 보유자의 출자와 관련된 것을 제외
수익중심점	특정 수익에 대한 권한과 책임을 부여받은 중심점
순실현 가능가치	통상적인 영업과정에서 재고자산의 판매를 통해 실현할 것으로 기대하는 순매각금액
순자산증가설	법인세는 소득세와 달리 순자산의 증가에 대하여 세금을 과세하는 과세방식
순현재가치법	현금유입의 현재가치에서 현금유출의 현재가치를 차감한 순현재가치를 기준으로 투자안을 평가하는 방법
시산표	이전의 회계기록인 분개와 전기의 결과로, 계정에 반영된 정보를 정리하여 차변과 대변으로 구성된 단일의 표로 작성한 계정의 집계표
시용판매	제고자산을 고객에게 인도하고 일정기간 사용한 후 구매 여부를 결정하는 조건부판매
시장점유율 차이	실제 규모를 기준으로 실제점유율과 예산점유율의 차이가 공헌이익에 미치는 영향
실지재고 조사법	상품의 입고 시에는 매입계정에 기록하고 출고 시에는 매출원가를 계속적으로 기록하지 않고, 결산일 현재 실사(= 재고자산의 수량을 일일이 세는 것)를 통하여 기말재고수량을 파악하여 한번에 매출원가를 기록하는 방법

안전한계	현재 매출액이 손익분기점 매출액을 초과한 부분으로 손실로부터 안전한 정도를 말하며 기업의 안전성을 측정하는 지표들 중 하나
액면발행	사채의 액면이자율과 시장이자율이 같다면 사채는 액면금액으로 발행되는 것
액면주식	기업이 발행하는 주식 1주의 금액이 정관에 정해져 있는 주식
양도	자산에 대한 등기 또는 등록과 관계없이 매도, 교환, 법인에 대한 현물출자 등을 통하여 그 자산을 유상으로 사실상 이전하는 것
양도소득	자산(예: 부동산, 주식)의 양도로 인해 발생하는 소득 구체적으로 개인이 자산을 보유한 기간동안 발생한 가치상승분이 양도로 실현된 소득을 말함

업무무관 가지급금	특수관계인에게 업무와 관련 없이 자금을 대여한 것을 말함 적정이자를 수령하지 않는다면 「법인세법」은 대여한 법인이 적정이자를 수령한 것으로 재구성하여 적정이자수익을 익금에 산입함
연결 납세방식	둘 이상의 내국법인을 하나의 과세표준과 세액을 계산하는 단위로 하여 법인세를 신고·납부하는 방식
연결모법인	연결집단 중 다른 연결법인을 연결지배하는 연결법인
연결법인	연결납세방식을 적용받는 내국법인
연결자법인	연결모법인의 연결지배를 받는 연결법인
연결지배	내국법인이 다른 내국법인의 발행주식총수 또는 출자총액의 90% 이상을 보유하고 있는 경우를 말함
연속확률분포	확률변수의 값이 연속적으로 이루어진 확률분포
열거주의	소득이 발생한 원인을 따져보고 과세할 수 있는 규정이 존재하는 경우에만 제한적으로 과세하는 행위(법령에 구체적으로 열거되지 않은 것은 비록 담세력이 있는 소득이라 하더라도 과세되지 않음)
영세율	일정한 재화 또는 용역의 공급에 대하여 부가가치세의 세율을 영으로 하여 적용하는 것 ※ 어느 거래가 영세율 적용 대상이면 납부세액 계산 시 재화 또는 용역의 공급에 대한 매출액에 영의 세율을 적용하므로 매출세액은 영이 되고 여기에서 재화 또는 용역을 공급받을 때 자기가 부담한 매입세액을 공제하면 그 매입세액만큼 마이너스가 되어 매입세액을 전액 환급받게 됨(「부가가치세법」은 소비자국과세원칙의 실현 목적뿐 아니라 외화획득 또는 기타 정책적인 목적을 위하여 영세율 적용 대상 재화 또는 용역을 규정하고 있다.)
영업권	개별적으로 식별하여 별도로 인식할 수 없으나, 사업결합에서 획득한 그 밖의 자산에서 생기는 미래경제적효익을 나타내는 자산
영업 레버리지도	영업레버리지의 효과를 계량화한 수치로서 영업레버리지도가 높을수록 경기 변화에 대하여 영업이익의 변화폭이 확대되는 것
예산	기업의 공식적인 행동계획을 화폐로 표시한 것을 말하며 종합예산이란 조직 전체를 대상으로 편성하는 예산
예산슬랙	유리한 평가를 위하여 예산을 쉽게 달성을 할 수 있도록 가능한 목표를 의도적으로 낮추는 것
예정배부	예정배부율을 이용하여 각 작업에 제조간접원가를 배부하는 것으로 예정배부율에 실제조업도를 곱하여 계산
완성품환산량	완성정도를 반영하여 측정한 원가계산을 위한 물량단위
완전정보	미래의 불확실성을 완전히 제거할 수 있는 정보
외국법인	본점 또는 주사무소가 외국에 있는 단체(사업의 실질적 관리장소가 국내에 있지 아니하는 경우만 해당한다)로서 대통령령으로 정하는 기준에 해당하는 법인
외부감사제도	기업이 작성한 재무제표를 외부의 독립된 회계전문가(공인회계사)가 작성기준에 따라 바르게 작성되었는지를 감사하여 그 감사의견을 제시하는 제도
용역	「부가가치세법」상 재화 외에 재산가치가 있는 모든 역무와 그 밖의 행위
용역의 공급	용역의 공급은 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 따른 것으로서 다음의 어느 하나에 해당하는 것으로 함 ① 역무를 제공하는 것 ② 시설물, 권리 등 재화를 사용하게 하는 것
우발부채	충당부채와 그 성격이 유사하지만 부채의 인식요건을 충족하지 못하여 재무상태표에 인식하지 못하는 의무
우발자산	과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 자산
우선주	보통주와 구분되는 다른 종류의 주식
운영비용	초변동원가계산에서 직접재료원가를 제외한 나머지 제조원가 및 판매관리비

원가	재화나 용역을 얻기 위하여 희생(소비)된 경제적 자원을 화폐단위로 측정한 것
원가계층	활동의 종류를 말하며 단위수준활동, 묶음수준활동, 제품수준활동 및 서비스수준활동으로 구분
원가대상	개별적으로 원가를 측정할 필요가 있는 대상(제품, 용역, 부문, 활동, 프로젝트 등)
원가동인	원가를 변화시키는 요인
원가배분	간접원가(공통원가)를 일정한 배분기준에 따라 원가대상에 배분하는 것(원가배부)
원가보상계약	원가에 계약내용에 따른 이익을 가산한 금액을 보상받기로 하는 계약
원가의 배분	보고기간 말까지 판매되지 않은 부분에 해당하는 금액은 기말 재무상태표에 재고자산으로 보고되는데 이러한 과정
원가집합	간접원가를 원가대상에 배분하기 위해서 집계하는 곳(공장, 부문, 활동 등)
원가할당	원가대상에 원가를 대응시키는 것 → 직접원가는 원가추적하고, 간접원가는 원가배분함
원가행태	조업도의 변동에 따라 총원가(총액)가 변화하는 모습
원재료	제조과정에 투입하기 위하여 보관하고 있는 원재료(원재료보관창고 내 재료)
원점예산	과거 예산을 고려하지 않고 모든 항목을 원점에서부터 설정하는 방법
원천징수	소득을 지급할 때, 소득을 지급하는 자가 미리 세금을 떼어 국가에 납부하는 제도 즉, 소득을 지급하는 자는 그 소득에 대한 원천징수세액을 차감한 잔액만을 소득을 지급받는 자에게 지급하고 원천징수세액은 국가에 납부함
위탁판매	한 기업(위탁자)이 재고자산의 판매를 타인(수탁자)에게 위탁하여 판매하는 것
유동부채	보고기간 후 12개월 이내 또는 정상영업주기 이내에 결제되거나 혹은 정상영업주기 내에 결제될 것으로 예상되는 부채
유동자산	보고기간 후 12개월 이내 또는 정상영업주기 이내에 실현되거나 판매하거나 소비할 의도가 있는 자산
유형자산	재화나 용역의 생산이나 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리활동에 사용할 목적으로 보유하는 물리적 형태가 있는 자산으로서 한 회계기간을 초과하여 사용할 것이 예상되는 자산
유효이자율	거래원가를 차감한 사채의 발행금액과 사채 미래현금흐름의 현재가치를 일치시키는 이자율
의사결정	여러 가지 선택 가능한 대안 중에서 가장 합리적이고 최선의 결과를 가져올 수 있는 대안을 선택하는 과정
이익잉여금	당기순이익의 누적액 중에서 배당으로 유출되지 않고 남아있는 금액
이익준비금	우리나라의 상법에 따라 기업이 자본금의 1/2에 달할 때까지 매기 결산시의 주식배당을 제외한 이익배당액의 1/10 이상의 금액을 적립한 금액
익금	법인의 순자산을 증가시키는 거래로 인하여 발생하는 수익
인과관계기준	원가의 발생이라는 결과를 유발하는 원인(인과관계)에 따라 원가를 배분하는 기준
인식	자산, 부채, 자본, 수익 또는 비용과 같은 재무제표 요소 중 하나의 정의를 충족하는 항목을 재무상태표나 재무성과표에 포함하기 위하여 포착하는 과정
일반과세자	간이과세자가 아닌 사업자
일반목적 재무보고	현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자(주요정보이용자)가 기업에 자원을 제공하는 것에 대한 의사 결정을 할 때 유용한 보고기업의 재무정보

자기소비용역	특정 보조부문에서 제공하는 용역을 해당 보조부문이 일부 소비하는 것
자기부문 소비용역	보조부문이 생산한 용역을 스스로 소비하는 것
자기사채	사채의 발행회사가 자기가 발행한 사채를 재취득하여 보유하고 있는 경우
자기주식	기업이 이미 발행한 주식을 재취득하여 보유하는 경우의 해당 주식
자본	기업의 경제적 자원 중에서 주주의 몫에 해당하는 부분
자본거래	보고기업과 보고기업의 지분참여자 사이의 거래
자본금	주주가 납입한 자본 중 상법의 규정에 따라 자본금으로 계상한 부분
자본변동표	기업의 자본 분류별 변동내역을 포괄적으로 보고하는 재무제표
자본예산	설비 등 유형자산에 대한 투자의사결정으로 의사결정대상이 1년 이상인 장기의사결정
자본잉여금	자본금 이외에 주주들이 추가로 출자한 금액
자본조정	납입자본 중 자본금과 자본잉여금을 제외한 임시적인 자본항목으로써 자본에서 차감 또는 가산되어야 하는 항목
자본화기간	적격자산의 취득에 사용한 차입금에 대한 차입원가를 당해 자산의 원가로 처리하는 기간
자산	과거 사건의 결과로 기업이 통제하는 현재의 경제적 자원
자산손상	자산의 장부금액이 자산을 매각하거나 사용하여 회수될 금액을 초과하면, 자산의 장부금액은 그 자산의 회수가능액보다 더 큰 금액으로 표시된 것이며, 회수가능액을 초과하는 금액을 손상차손으로 인식하는 것
작업	서로 다른 제품(주문)을 구분하여 관리하는 단위
작업원가표	제품원가를 개별작업별로 집계하는 데 사용되는 서식
작업폐물	생산과정에서 발생한 찌꺼기와 조각을 의미
잔존가치	자산이 이미 오래되어 내용연수 종료시점에 도달하였다는 가정하에 자산의 처분으로부터 현재 획득할 금액에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액의 추정치
재고자산	통상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유중인 상품과 제품, 판매를 위하여 생산중인 재공품 및 생산중인 자산 및 생산이나 용역제공에 사용될 원재료나 소모품
재고자산의 원가배분	판매가능재고자산을 결산일 현재 판매된 매출원가와 판매되지 않고 기업이 보유하는 기말재고자산의 원가로 배분하는 것
재공품	제조과정이 진행 중에 있는 미완성된 제품(공장 내 제조중인 제품)
재료비	제품을 제조하기 위하여 투입된 원재료의 원가
재무보고	재무회계시스템을 통하여 산출된 회계정보를 외부정보이용자에게 제공하는 것
재무상태	기업의 경제적 자원과 청구권
재무상태표	일정 시점에 기업의 경제적자원(자산)과 보고기업에 대한 청구권(부채 및 자본)에 관한 정보를 제공하는 재무제표
재무제표	기업실체의 외부정보이용자에게 기업실체에 관한 재무적 정보를 전달하는 핵심적 재무보고의 수단
재무회계	외부정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것을 목적으로 하는 회계

재평가모형	유형자산을 최초 인식 한 후에 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 있는 유형자산에 대하여 재평가일의 공정가치로 측정하는 것
재화	「부가가치세법」상 재산가치가 있는 물건 및 권리 재산가치가 있는 물건이란 상품, 제품, 원료, 기계, 건물 등 모든 유체물과 전기, 가스, 열 등 관리할 수 있는 자연력을 말하고, 재산가치가 있는 권리란 광업권, 특허권, 저작권 등 물건 외에 재산적 가치가 있는 모든 것을 말함
재화의 공급	계약상 또는 법률상의 모든 원인에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것
저가법	재고자산은 취득원가와 순실현가능가치 중 낮은 금액으로 측정하는 방법
적격자산	의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 자산
전공정원가	전공정에서 완성된 중간제품의 원가로 차공정 초기에 투입되므로 완성품환산량은 차공정 초기에 투입되는 재료원가로 처리
전기	분개장의 정보를 총계정원장의 각 계정에 옮겨 적는 행위
전자신고	과세표준신고서 등 이 법 또는 세법에 따른 신고 관련 서류를 국세청장이 정하여 고시하는 정보통신망(이하 “국세정보통신망”이라 함)을 이용하여 신고하는 것
전환원가	직접노무원가 등 생산량과 직접 관련된 원가 및 원재료를 완제품으로 전환하는데 발생하는 고정 및 변동 제조간접원가의 체계적인 배부액을 포함한 금액
정률법	기초의 장부금액(=취득원가 – 기초감가상각누계액)에 매기 일정한 상각률을 곱하여 계산하는 방법
정보통신망	「전기통신기본법」 제2조 제2호에 따른 전기통신설비를 활용하거나 전기통신 설비와 컴퓨터 및 컴퓨터의 이용기술을 활용하여 정보를 수집, 가공, 저장, 검색, 송신 또는 수신하는 정보통신체계
정부보조금	기업의 영업활동과 관련하여 과거나 미래에 일정한 조건을 충족하였거나 충족할 경우 기업에게 지원하는 형식의 정부지원
정상공손	양품을 생산하기 위하여 불가피하게 발생하는 것
정상원가계산	직접재료원가와 직접노무원가는 실제발생원가를 직접부과하고 제조간접원가는 연초에 미리 설정한 예정배부율을 이용하여 배부한 후 연말에 실제제조간접원가와의 차이를 조정하는 방법
정상조업도	정상적인 상황에서 상당한 기간동안 평균적으로 달성을 할 수 있을 것으로 예상되는 생산량
정액법	잔존가치가 변동하지 않는다고 가정할 때 자산의 내용연수 동안 매 기간 일정액의 감가상각액을 계상하는 방법
제2차 납세의무자	납세자가 납세의무를 이행할 수 없는 경우에 납세자를 갈음하여 납세의무를 지는 자
제거	기업의 재무상태표에서 인식된 자산이나 부채의 전부 또는 일부를 삭제하는 것
제조간접원가	직접재료원가와 직접노무원가 이외의 나머지 모든 제조원가
제조간접원가 배부율	공장전체의 제조간접원가를 공장전체의 배부기준으로 나누어서 계산한 배부율
제조기업	생산요소를 구입·투입하여 제품을 생산·판매하는 기업
제조부문	직접 제조활동을 수행하는 제조기업의 공장 내 부문
제조원가	제조활동에서 발생하는 원가
제조원가 명세서	당기제품제조원가의 계산근거를 보여주는 명세서
제품	제조과정이 종료되어 판매를 위해 보관하고 있는 완성된 제품(제품보관창고 내 제품)

제품수명주기 원가계산	전통적인 생산과정에서의 원가계산방식에서 벗어난 연구개발·설계·생산·마케팅·유통·고객서비스에 이르는 모든 활동의 원가계산
제품원가	원가의 발생시점에서 즉시 비용화하지 않고 재고자산으로 계상하였다가 제품의 판매시점에서 비로소 매출원가로 비용화하는 원가(재고가능원가)
(제품) 원가계산제도	제품원가를 계산하는 다양한 방법(제도)
조업도	기업이 보유하고 있는 생산능력의 이용정도
종합과세	「소득세법」은 소득을 종합소득, 퇴직소득, 양도소득으로 구분되고 종합소득은 다시 이자소득, 배당소득, 사업소득, 근로소득, 연금소득 및 기타소득으로 구분하는데, 이러한 소득을 모두 합산하여 과세하는 것
종합소득	「소득세법」에 따라 과세되는 모든 소득에서 퇴직소득, 금융투자소득 및 양도소득을 제외한 소득으로서 다음의 소득을 합산한 것 ① 이자소득, ② 배당소득, ③ 사업소득, ④ 근로소득, ⑤ 연금소득, ⑥ 기타소득
주석	재무상태표, 포괄손익계산서, 자본변동표 및 현금흐름표에 표시하는 정보에 추가하여 제공된 정보
준최적화현상	회사 전체 입장에서 대체가 유리하지만 어느 한 사업부에게는 손해가 예상된다면 해당 사업부는 대체를 거부하는 현상
중간재무보고	한 회계기간을 몇 개의 기간으로 나누어 하는 재무보고
중단영업	이미 처분되었거나 매각예정으로 분류되면서 다음 중 하나에 해당하는 기업의 구분단위
증자	기업의 자본금을 증가시키는 절차
지방세	「지방세기본법」에서 규정하는 세목
직접노무원가	특정 제품에 직접 추적할 수 있는 노무원가
직접배부법	보조부문 상호 간에 주고받는 관계를 무시하고 보조부문원가를 제조부문에만 배부하는 방법
직접원가	특정 원가대상과 관련된 원가로서 쉽고 용이하게 특정 원가대상에 직접 추적할 수 있는 원가(개별원가, 추적가능원가)
직접재료원가	재료원가 중 특정 제품과 직접 관련되어 소비된 것
질적 특성	재무정보가 정보이용자의 의사결정에 유용한 정보가 되기 위한 속성

## 大

차입원가	자금의 차입과 관련하여 발생하는 이자 및 기타 원가
차입원가 자본화	의도된 용도로 사용하거나 판매 가능한 상태에 이르게 하는 데 상당한 기간을 필요로 하는 적격자산의 취득, 건설 또는 생산과 직접 관련된 차입원가는 당해 자산 원가의 일부를 인식하는 것
참여예산	조직의 구성원들이 참여하여 대다수가 만족할 만한 예산을 설정하는 방법
책임회계	권한과 책임을 부여한 사업부, 부문 등 하위단위조직을 하나의 책임중심점으로 설정하여 성과를 평가하는 것
처분자산집단	단일거래를 통해 매각이나 다른 방법으로 함께 처분될 예정인 자산의 집합과 당해 자산에 직접 관련되어 이전 될 부채
초변동원가 계산	제조원가 중 직접재료원가는 제품원가를 구성하고 직접노무원가, 변동제조간접원가 및 고정제조간접원가는 기간비용으로 처리하는 방법

총액접근법	대안 간 총수익과 총원가를 모두 고려하여 이익이 가장 큰 대안을 선택하는 방법
최저한세	조세감면을 하더라도 최소한의 세금은 내야 할 필요가 있는데, 납세자가 내야 할 최소한의 세금
추계	과세표준과 세액을 결정 또는 경정하는 경우에는 장부나 그 밖의 증명서류를 근거로 해야 하는데 사업자가 작성한 장부가 없거나 다른 방법으로 소득금액을 확인할 수 없는 경우에 사업소득을 구하기 위한 행위 (업종별로 추계한 소득 = 사업소득)
충당금	미래 어떠한 사건이 발생할 것을 예상하여 이에 대한 비용을 장부에 미리 반영해두는 것 ※ 「법인세법」은 모든 기업에서 보편적으로 발생하는 충당금은 손금으로 인정하되, 한도를 정하여 그 범위 내에서만 손금으로 인정함
충당부채	재무상태표일 현재 부채의 금액 또는 지출의 시기가 불확실한 부채

## ■

카이zen 원가계산	제품수명주기상 제조단계에서의 원가절감을 모색하는 것으로 이미 설계된 제품의 기능을 유지하면서 지속적인 개선을 통하여 원가절감을 모색하는 것
---------------	---

## ■

통제원가	불량을 방지하기 위하여 발생하는 것
퇴직소득	상당기간에 걸쳐 근로를 제공한 근로자가 퇴직을 원인으로 일시금 형태로 지급받는 소득(예: 퇴직금)
투자부동산	임대수익이나 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위하여 소유자가 보유하거나 리스이용자가 사용권자산으로 보유하고 있는 부동산
특별주문	비일상적이고 예상하지 못한 주문
특수관계인	본인과 다음의 어느 하나에 해당하는 관계에 있는 자를 말함 (이 경우 국세기본법 및 세법을 적용할 때 본인도 그 특수관계인의 특수관계인으로 봄) ① 혈족 · 인척 등 대통령령으로 정하는 친족관계 ② 임원 · 사용인 등 대통령령으로 정하는 경제적 연관관계 ③ 주주 · 출자자 등 대통령령으로 정하는 경영지배관계
특수관계자	재무제표를 작성하는 기업, 즉 보고기업과 특수관계에 있는 개인이나 기업

## II

판매관리비	판매 및 관리활동에서 발생하는 원가
평균법	판매가능한 재고자산금액을 가중평균하여 단가를 결정하는 방법
포괄 손익계산서	일정 기간 동안의 지분참여자에 의한 출현과 관련된 것을 제외한 순자산의 증감에 의하여 발생하는 재무성과에 관한 정보를 제공하는 재무제표
표준원가계산	직접재료원가, 직접노무원가 및 제조간접원가, 모든 제조원가에 대하여 연초에 미리 설정한 표준원가를 이용하여 배부한 후 연말에 실제발생원가와의 차이를 조정하는 방법
표현의 충실성	재무정보를 완벽하게 충실히 표한하기 위해서는 다음과 같은 세 가지의 특성이 있어야 함. 그 서술이 완전하고 중립적이며 오류가 없어야 한다는 것
피합병법인	합병에 따라 소멸하는 법인

## ◆

학습률	학습효과로 인하여 동일 작업을 반복적으로 수행하는 과정에서 투입되는 노동시간이 점차 감소하며 이 때 감소효과를 비율로 나타낸 것
학습효과	노무원가의 경우 특정 작업을 반복적으로 수행하는 경우 동일한 생산에 필요한 시간이 점점 줄어들어 단위당 변동원가는 생산량 증가에 따라 감소하게 되는데, 이러한 현상을 의미
한국채택 국제회계기준	회계기준위원회가 국제회계기준을 근거로 제정한 회계기준
할인발행	사채의 액면이자율이 시장이자율보다 낮다면 사채는 할인금액으로 발행될 것
할증발행	사채의 액면이자율이 시장이자율보다 높다면 사채는 할증금액으로 발행될 것
합병법인	합병에 따라 설립되거나 합병 후 존속하는 법인
현금	보유현금과 요구불예금
현금성자산	유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산
현금흐름 분기점	현금유입과 현금유출이 동일한 판매량 또는 매출액
현금흐름표	일정기간 동안 현금 및 현금성자산의 창출능력과 현금흐름의 사용 용도를 평가하는 데 유용한 기초를 제공하는 재무제표
현물출자	신주발행의 대가로 현금이 납입되는 것이 아니라 유형자산 등의 비화폐성자산이 납입되는 것
확정부채	재무상태표일 현재 부채의 존재가 확실하며 지급할 금액도 확정되어 있는 부채
활동	자원을 사용하여 가치를 창출하는 기본적인 단위로 자원을 소비하는 사건이나 작업
활동기준 원가계산	기준의 조업도기준의 배부방식에서 벗어나 다양한 원가동인(배부기준)을 사용하여 제품, 고객, 서비스 등에 배부하는 것
활동분석	활동을 구체적으로 확인하고 분류하는 것

회계	정보이용자의 경제적 의사결정에 도움을 주기 위하여 경제적 실체와 관련된 정보를 식별하고 측정하여 보고하는 과정
회계기준	기업이 재무제표를 작성하는 데 있어서 준거해야 할 통일된 지침
회계원칙	경제적 실체에 영향을 미치는 거래나 사건을 재무제표에 보고하는 일정한 방법
회수기간법	자금액을 회수하는 데 소요되는 기간을 기준으로 투자안을 평가하는 방법
후속원가	유형자산을 매입하거나 건설할 때 최초로 발생하는 원가가 아니라 사용하는 기간 동안에도 후속적으로 증설, 대체 또는 수선, 유지와 같은 그 자산과 관련된 여러 가지 지출
후입선출법	가장 최근에 구입한 재고자산이 먼저 판매되었다고 가정하는 방법

회계사 · 세무사 · 경영지도사 단번에 합격!

해커스 경영아카데미 [cpa.Hackers.com](http://cpa.Hackers.com)

## 해커스 회계사 교재제공

# 입문 무제한 패스

회계사 입문 지원  
**교재 10권 무료 제공**



\*비매품, PDF

학습 순서/틀 정립  
**입문과정 학습 플랜 무료**



\*비매품, PDF

어학 성적 완성  
**토익·지텔프 인강 제공**



\*수강기간 내 수강 가능

완벽한 복습 지원  
**온라인 모의고사 4종 무료**



\*회계원리 2종, 원가관리회계 입문 1종, 재무관리 입문 1종 제공

**합격을 위한 입문 교재+온라인 모의고사 지원!** >  
150일 만에 입문 완성 가능한 입문 무제한 패스 수강하기



# 해커스 세무사 교재제공 입문 무제한 패스

탄탄한 기초 완성  
**필수 입문 교재 13종 전원 제공**



\*비매품/일부 PDF

어학 자격 완성  
**토익·지텔프 인강 제공**



\*수강기간 내 수강 가능

실전 감각 향상 가능  
**온라인 모의고사 3종 무료**



\*온라인 모의고사: 회계원리 2종/원가관리회계 1종 제공

연계 학습 지원  
**수강료 지원권 3종 바로 지급**

세무사 1차 집중ALL패스  
**5만원 추가 지원권**

세무사 200% 환급반  
**5만원 추가 지원권**

세무사 평생반  
**5만원 추가 지원권**

\*수강기간 내 사용 가능/페이지 내 프로모션 할인권 대비 5만원 추가 지원

**교재 13종 무료로 받고 15일만에 세무사 입문!** >  
비교대상도 없는 업계유일 입문무제한패스 수강하기



\*업계유일: 주요 타사 5곳 비교 결과 (25년 7월 기준)

\*15일: 결제 혜택으로 제공하는 세무사 입문 학습플랜 교재 내 [15일 집중플랜]으로 진행 시

# 해커스 회계사



최대 **300%** 환급반

최대  
**777만원 환급**



수강연장 2회  
→ **최대 5년**



어학 성적 완성  
**토익·지텔프 인강 제공**



\*교재 미제공

회계사 단기합격을 위한  
**교재 12종 무료**



\*교재: 비매품, 일부 PDF, 출간교재 별도 구매 필요

실전 감각 향상  
**봉투 모의고사 무료**



\*비매품, 최초 1회 제공

합격하면 수강료 최대 **777만원 환급!**  
최대 5년 수강 가능한 회계사 300% 환급반 수강하기



\*5년: 인증 필요, 1회 연장 시 100% 환급/2회 연장 시 환급불가  
\*환급: 미션 달성 시(인터뷰 참여 필수), 제세공과금 본인부담, 유의사항 필독

# 해커스 세무사

최대 5년수강

수강료  
최대

# 200% 환급반

\*환급: 미션달성 시, 제세공과금 본인부담

최대  
419만원  
환급

수강연장 3회  
→ 최대 5년



## 온라인 수강시 추가 학원 혜택 무료



\*혜택 사용 전 페이지 상세 설명 필수 확인

## 세무사 단기합격을 위한 교재 10종 무료



\*교재: 비매품, 일부 PDF, 출간교재 별도 구매 필요

## 어학 성적 완성 토익·지텔프 인강 제공

\*PC, 모바일 무제한  
\*\*교재 미제공

수강료 최대 419만원 환급 가능!  
최대 5년 수강 가능한 세무사 200% 환급반 수강하기

\*419만원: 정가 결제 후 제세공과금 제외 후 금액 \*미션달성시/제세공과금 본인부담/유의사항 필독

\*연장: 기본 수강기간 내 합격 또는 불합격 인증 시 12개월씩 연장, 연장방법 페이지 참고



# 해커스 핵심용어집 한정 혜택!

해커스 회계사·세무사

회계원리 단과 인강 2만원 지원권

80DDD94FK764C000



◀ 지금 바로 할인권 받기

\*회계원리 단과 정윤돈/김원중/사상호 중 택1하여 사용 가능

\*유효기간: 26.12.31까지 등록 가능(등록 후 7일간 사용 가능)



\*1위 정윤돈: 해커스 경영아카데미 재무회계 온라인 단과 강좌 순매출액 기준(23.01.01~23.12.31)

해커스 회계사·세무사

입문 무제한 패스 3만원 추가 지원권

회계사: 9D99D9502E9B6000

세무사: 8BCADA3C67AE4000



◀ 회계사 입문패스  
쿠폰 등록



◀ 세무사 입문패스  
쿠폰 등록



\*회계사 입문 무제한패스 / 세무사 입문 무제한 패스에 각각 사용 가능 \*추가 지원: 페이지 내 프로모션 쿠폰에서 3만원 추가 지원

\*유효기간: 26.12.31까지 등록 가능(등록 후 7일간 사용 가능)

\*1위 원재훈: 23.01.01~23.12.31 해커스 세법 온라인 단과 강좌 순매출액 기준

# 해커스 회계사·세무사 핵심용어집

해커스 교수진 공지

## 해커스 회계사·세무사 입문 시리즈



해커스  
IFRS  
정운돈  
회계원리



해커스  
정운돈  
회계원리  
필기노트



해커스  
김원중  
회계원리  
필기노트



해커스  
세법  
비기닝



해커스  
이훈업  
세법  
입문



해커스  
강경태  
원가관리회계  
입문



해커스  
엄윤  
원가관리회계  
입문



해커스  
윤민호  
재무관리  
입문



해커스  
서호성  
기초 경제학/재정학



해커스  
김종국  
기초재정학

02-537-5000  
[cpa.Hackers.com](http://cpa.Hackers.com)

비매품

해커스 경영아카데미

