

**1과목 : 재무회계**

- 다음은 '재무보고를 위한 개념체계'의 재무제표 구성요소의 인식에 대한 설명이다. 이 중에서 틀린 것은?
  - 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높지 않고 판단되는 경우에는 재무상태표에 자산으로 인식하지 아니한다.
  - 수익의 인식은 자산의 증가나 부채의 감소에 대한 인식과 동시에 이루어지기도 한다.
  - 감가상각비와 같은 비용은 발생한 원가와 특정 수익항목의 가득 간에 존재하는 직접적인 관련성을 기준으로 포괄손익 계산서에 인식한다.
  - 제품보중에 따라 부채가 발생하는 경우에는 포괄손익계산서에 비용을 동시에 인식한다.
- 2016년도 중 (주)상공의 매입과 관련된 자료는 다음과 같다. 그리고 (주)상공은 동 매입과 관련된 매입채무의 지급과 관련하여 현금할인 ₩150,000을 받았으며 상품은 모두 도착하였다. 기초재고자산과 기말재고자산은 각각 ₩100,000과 ₩200,000 이다. 2016년도 포괄손익계산서의 매출원가는 얼마인가?

품목	매입액	인도조건	운송비	에누리
A	₩600,000	선적지인 도가격	₩40,000	₩100,000
B	₩500,000	도착지인 도가격	₩50,000 (판매자부담)	₩80,000
C	₩800,000	선적지인 도가격	₩50,000	₩60,000

- ₩1,500,000
  - ₩1,600,000
  - ₩1,650,000
  - ₩1,700,000
- 아래 자료를 참고해 직접법으로 현금흐름표를 작성할 경우 이자 수익으로 인한 현금유입액은 얼마인가? (단, 이자수익은 영업활동 으로 분류한다.)

기초 미수이자 ₩800,000  
 기말 미수이자 ₩1,000,000  
 당기 포괄손익계산서상 이자수익 ₩6,520,000

포괄손익계산서에 계상되어 있는 이자수익에는 다음의 거래 들이 포함되어 있다.

- 연불판매로 인해 계상한 장기미수금의 현재가치할인 차금에 대한 상각 ₩400,000
- 투자채권에 대한 유효이자 ₩880,000 (표시이자는 ₩600,000)

- ₩5,640,000
  - ₩5,720,000
  - ₩5,840,000
  - ₩5,920,000
- 다음 금융자산에 관한 설명 중에서 가장 옳지 않은 것은?
  - 대여금 및 수취채권은 금융자산에 포함되지 않는다.
  - 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하고 공정가치 변동분을 당기의 손익으로 인식하는 금융자산이다.
  - 당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 당기손익인

식 지정금융자산으로 구분할 수 있다.

- 만기가 고정되어 있고, 지급금액이 확정되었거나 결정가능 하고 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 금융 자산의 경우 만기보유금융자산으로 분류된다.
- (주)상공은 아래 기술된 자산을 취득하였다. 그 분류가 올바른 것은 무엇인가?

회사는 최근 금융상품에 투자하였으며, 동 금융상품은 문서화된 위험관리전략이나 투자전략에 따라 금융자산을 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며 그 정보를 미사회 등 주요 경영진에게 공정가치 기준에 근거하며 내부적으로 제공하고자 한다.

- 당기손익인식지정금융자산
  - 만기보유금융자산
  - 매도가능금융자산
  - 대여금및수취채권
- 다음은 K사의 재무상태표에 기재되어 있는 매출채권과 대손충당금에 대한 정보이다. (단, 모든 매출은 외상으로 이루어짐) K사는 2016년도 손익계산서에 대손상각비로 ₩1,500을 보고하였다. 만일 2016년 중에 회사가 현금으로 수금한 매출채권액이 ₩150,000이라면 2016년 중에 회사가 매출한 금액은 얼마인가?

항목	2015년12월31일	2016년12월31일
매출채권	₩30,000	₩39,000
(대손충당금)	(3,000)	(2,100)

- ₩154,500
  - ₩159,000
  - ₩161,400
  - ₩191,400
- 2016년도에 (주)전산의 매출채권과 대손충당금에 대하여 다음과 같은 사건 또는 거래가 발생하였다. 이러한 사건 또는 거래에 대한 분개가 잘못된 것은? 다만 보고기간말은 12월말로 가정하고 매출채권의 자산손상 회계처리는 총당금설정법을 사용하고 있다.

- 1월 1일 : 매출채권에 대한 대손충당금 잔액이 ₩100,000이다.

㉠ 2월 1일 : 전년도 매출채권 중 ₩50,000이 대손으로 확정 되다.

㉡ 3월 1일 : 전년도 대손 처리한 매출채권 중 ₩30,000이 현금으로 회수되다.

㉢ 4월 1일 : 전년도 매출채권 중 ₩90,000이 대손으로 확정 되다.

㉣ 12월 31일 : 매출채권에 대한 대손예상액이 ₩120,000 으로 추정되다.

- ㉠ : (차)대손충당금 50,000 (대)매출채권 50,000
  - ㉡ : (차)현금 30,000 (대)대손충당금 30,000
  - ㉢ : (차)대손충당금 90,000 (대)매출채권 90,000
  - ㉣ : (차)대손상각비 120,000 (대)대손충당금 120,000
- (주)상공은 외상매출금의 빠른 회수를 위하여, '5/20, n/90'의 조건으로 상품을 판매하고 있다. (주)상공은 2016년 10월 1일 (주)한국에 상품 ₩1,000,000을 외상으로 판매하였으나 ₩500,000이 하자로 반품되었다. 2016년 10월 11일 (주)한

국에 대한 외상매출금을 회수하였다. 이상의 거래와 관련하여 (주)상 공이 포괄손익계산서에 계상할 순매출액은 얼마인가?

- ① ₩450,000                      ② ₩475,000
- ③ ₩850,000                      ④ ₩950,000

9. 대한상공(주)의 2016년 12월 31일 재고자산은 다음과 같다. 기말 재고자산에 대하여 저가법을 적용할 때 재고자산평가손실은 각각 얼마인가?

	장부상 재고	실제 재고	단위당 원가	단위당 판매가격	단위당 판매비용
상품A	9,788개	9,758개	₩5,900	₩6,000	₩200
상품B	5,060개	5,040개	₩7,400	₩8,000	₩500

- ① 상품A ₩177,000 상품B ₩148,000
- ② 상품A ₩975,800 상품B ₩504,000
- ③ 상품A ₩975,800 상품B ₩0
- ④ 상품A ₩0 상품B ₩504,000

10. 회사의 상품거래가 다음과 같을 때 상품의 매출원가는 얼마인가?

가. 기초재고 :	₩80,000
나. 당기매입 :	₩600,000
다. 매입부대원가 :	₩19,000
라. 판매관련 보관료 :	₩1,000
마. 매입할인 :	₩2,000
바. 매입환출 :	₩15,000
사. 기말재고 :	₩85,000

- ① ₩596,000                      ② ₩597,000
- ③ ₩598,000                      ④ ₩599,000

11. 유형자산을 취득하는 과정에서 수령한 정부보조금은 재무상태표에 이연수익(부채)으로 표시하거나 취득 자산의 장부금액에서 차감하여 표시할 수 있다. 두 방법의 차이를 설명한 것으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산총액 : 이연수익 표시방법 > 자산의 장부금액 차감 방법
- ② 총비용 : 이연수익 표시방법 > 자산의 장부금액 차감 방법
- ③ 당기순익 : 이연수익 표시방법 = 자산의 장부금액 차감 방법
- ④ 순자산 : 이연수익 표시방법 > 자산의 장부금액 차감 방법

12. (주)상공은 보유하고 있는 산업재산권에 대하여 가장 합리적인 방법으로 상각하고자 한다. 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없다면 어떤 방법을 사용해야 하는가?

- ① 정률법                              ② 정액법
- ③ 연수합계법                      ④ 생산량비례법

13. 다음 설명 중 총당부채를 인식하기 위한 요건이 아닌 것은?

- ① 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재한다.
- ② 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높다.
- ③ 의무를 이행하기 위한 미래 지출액의 불확실성이 없어야 한다.
- ④ 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수

있다.

14. 다음의 자료를 기초로 계산한 주당순이익은 얼마인가?

가. 2016년 1월1일 보통주식수 1,000주
나. 2016년 7월1일 보통주 1,000주 유상증자 (증자 후 주식수 2,000주)
다. 2016년 당기순이익 : ₩15,000 (우선주는 없으며, 가중평균유통주식수는 월할계산함.)

- ① ₩10                                  ② ₩20
- ③ ₩30                                  ④ ₩40

15. 개인기업의 자본에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 개인기업의 자본은 자본주의 책임한계를 나타내는 것이다.
- ② 개인기업의 자본은 채권자보호를 위해 일정액 이상의 자본을 반드시 유지해야 하는 것은 아니다.
- ③ 개인기업이 파산하게 되는 경우에는 채권자는 기업의 자본뿐만 아니라, 자본주 개인의 재산에 대해서까지도 청구권을 행사할 수 있다.
- ④ 인출에 의한 자본금의 감소는 영업활동으로 인하여 나타난 것이 아니므로 결산 시에 손익계정에 대체하여서는 안 된다.

16. 수익과 비용을 대응시키는 방법으로 직접대응, 체계적이고 합리적인 배분, 즉시 비용화 등이 있다. 다음 중에서 수익과 비용을 대응시키는 방법이 다른 하나는 무엇인가?

- ① 교육훈련비                      ② 광고비
- ③ 판매촉진비                      ④ 매출원가

17. 다음의 설명 중에서 해고급여에 해당하는 것은?

- ① 종업원의 요청에 의한 해고로 발생하는 종업원급여
- ② 기업의 의무적인 퇴직규정으로 인하여 발생하는 종업원급여
- ③ 해고의 대가로 기업이 제안하는 급여를 종업원이 수락하여 발생하는 종업원급여
- ④ 통상적인 퇴직시점 이후에 종업원의 결정에 의한 해고로 발생하는 종업원급여

18. 다음 중 회계추정의 변경에 해당되지 않는 것은?

- ① 유형자산을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하는 경우
- ② 매출채권에 대한 대손추정률을 변경하는 경우
- ③ 설비의 내용연수를 변경하는 경우
- ④ 제품보증비용에 대한 추정률을 변경하는 경우

19. 다음은 K사의 2016년 말 재무상태표이다. K사의 유동비율이 200%일 경우, 이익잉여금은 얼마인가?

현금및현금성자산	?	매입채무	?
매출채권	?	미지급비용	₩300
재고자산	?	비유동부채	₩1,200
비유동자산	₩4,000	자본금	₩4,000
	?	이익잉여금	?
합계	₩10,000	합계	₩10,000

- ① ₩1,800                      ② ₩1,900
- ③ ₩2,000                      ④ ₩2,100

20. 다음 중 회계변경과 오류수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계변경이란 새로운 사실의 발생 또는 기업이 처한 경제적·사회적 환경의 변화 등에 따라 기존에 적용해 오던 회계 처리방법이 기업의 재무상태나 경영성과를 적정하게 표시 하지 못하는 경우 새로운 회계처리방법으로 변경하는 것을 말한다.
- ② 회계변경은 기간 간 비교가능성을 저해할 가능성이 있으므로 적절한 회계처리와 공시가 필요하다.
- ③ 일반적으로 인정되지 않는 회계원칙을 적용하다가 일반적으로 인정된 회계원칙을 적용하는 것은 회계정책의 변경에 해당 한다.
- ④ 회계정책의 변경의 예는 유형자산 측정기준 변경, 재고자산 원가흐름의 가정변경 등이 있다.

**2과목 : 원가관리회계**

21. 관리회계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 내부이해관계자의 의사결정에 유용한 정보를 제공한다.
  - ② 역사적인 정보보다는 미래지향적인 정보를 제공한다는 것이 특징이다.
  - ③ 외부 규제에 따른 정기적인 보고가 이루어진다.
  - ④ 재무제표와 같은 특정 보고양식이 필요한 것은 아니다.
22. (주)대한은 제조활동과 관련된 과거의 원가계정들을 분석하여 변동원가와 고정원가로 구분하였다. 그 결과 단위당 변동원가는 ₩17이고, 총고정원가는 ₩12,000,000이었다. 만약 내년도 생산량이 5,000,000개라고 예상된다면 예상되는 총제조원가는 얼마 인가?
- ① ₩57,000,000                      ② ₩75,000,000
  - ③ ₩85,000,000                      ④ ₩97,000,000

23. 다음 중 제조간접비 예정배부율에 대한 설명으로 옳은 것은?
- ① 실제원가계산에 비해 제조간접비 배부는 빨라지므로 추가 적인 회계처리가 필요 없다.
  - ② 예정배부율을 결정하기 위해서는 추정이 필요하다.
  - ③ 배부차이에 대한 회계처리는 필요치 않다.
  - ④ 제품 단위당원가의 변동에 대응할 수 없다.

24. (주)한강은 맞춤형 노트북을 생산하고 있다. 회사는 설계부문과 조립부문으로 제조과정이 구성되며 해당 부문의 제조원가 자료가 다음과 같다. 회사가 생산한 노트북 중 제품명 A100의 제조원가 자료가 다음과 같을 때, 공장전체 제조간접비배부율(직접노동시간기준)과 부문별 제조간접비배부율(설계부문은 직접노동시간기준, 조립 부문은 기계시간기준)

에 의한 제품원가는 각각 얼마인가?

(주)한강 : 제조원가 자료

	설계	조립
제조간접비	₩10,000	₩20,000
직접노동시간	100시간	50시간
기계시간	20시간	40시간

(주)한강 : 제품명 A100 노트북 제조원가 자료

	설계	조립
직접재료비	₩400	₩1,000
직접노무비	₩500	₩100
직접노동시간	20시간	5시간
기계시간	2시간	8시간

- ① 공장전체기준 : ₩7,000    부문별배부기준 : ₩8,000
- ② 공장전체기준 : ₩8,000    부문별배부기준 : ₩7,000
- ③ 공장전체기준 : ₩7,000    부문별배부기준 : ₩6,000
- ④ 공장전체기준 : ₩6,000    부문별배부기준 : ₩7,000

25. 다음 중 원가배부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가배부는 변동간접비와 고정간접비를 제품별로 배부하기 위한 것이다.
- ② 원가배부는 직접재료비를 집계하기 위한 것이다.
- ③ 변동간접비를 배부하기 위하여 생산량이나 투입인원수 등의 배부기준을 사용한다.
- ④ 고정간접비를 배부하기 위하여 예정배부율을 사용한다.

26. (주)상공은 2개의 제조부문과 2개의 보조부문이 있다. 각 부문 에서 당기 중에 발생한 원가와 보조부문이 제공한 용역수수 관계는 다음과 같다. 상호배부법에 의할 경우 제조부문의 조립부문비 합계액은 얼마인가?

	제조 부문		보조부문	
	조립부문	선반부문	동력부문	수선부문
자가 발생액	₩1,500,000	₩1,200,000	₩380,000	₩300,000
동력 부문	6,000kw	10,000kw	-	4,000kw
수선 부문	120회	90회	90회	-

- ① ₩1,180,000                      ② ₩1,570,000
- ③ ₩1,750,000                      ④ ₩1,810,000

27. 원가는 미래에 경제적 효익을 제공할 수 있는 용역잠재력을 갖는지 여부에 따라서 미소멸원가와 소멸원가로 구분된다. 미소멸 원가의 예로서 적절한 것은 어느 것인가?

- ① 매출원가                              ② 감가상각비
- ③ 무형자산상각비                      ④ 재고자산

28. (주)한국은 제품 A와 제품 B를 각각 100개씩 생산하며, 회사 전체의 고정제조간접원가가 ₩50,000이 발생하였다. 고정제조 간접원가의 배부기준은 기계시간으로 한다. 다음 표를 통해 제품 A의 단위당 원가를 계산하라.

항목	제품A	제품B
단위당 직접재료원가	₩100	₩200
단위당 직접노무원가	₩300	₩100
단위당 기계시간	4	6

- ① ₩400                      ② ₩500
- ③ ₩600                      ④ ₩700

29. (주)대한은 A, B 두 공정을 이용하여 #111제품과 #112제품 등을 생산하며, 제조간접비는 직접노동시간을 기준으로 배부한다. #111 제품의 A공정과 B공정의 제조간접비로 옳은 것은?

	A공정	B공정
제조간접비	₩5,000,000	₩4,000,000
총직접노동시간	1,000시간	2,000시간
#111 제품 직접노동시간	20시간	10시간
#112 제품 간접노동시간	10시간	20시간

- ① (A공정) ₩100,000 (B공정) ₩20,000
- ② (A공정) ₩90,000 (B공정) ₩10,000
- ③ (A공정) ₩20,000 (B공정) ₩100,000
- ④ (A공정) ₩100,000 (B공정) ₩90,000

30. (주)대한은 A제품만을 대량으로 생산하고 있다. 원재료는 공정의 초기에 전량 투입되고, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생된다. 기초재공품의 원가는 직접재료원가 ₩248,000, 가공 원가 ₩80,000으로 구성되어 있고, 당기에 투입된 직접재료 원가와 가공원가는 각각 ₩648,000과 ₩328,000이다. 평균법을 사용하여 직접재료원가의 완성품 환산량 단위당 원가를 계산하면 얼마인가?

	물량 흐름
기초재공품	400개 (40%)
당기투입	2,400개
	2,800개
당기완성	2,600개
기말재공품	200개 (60%)
	2,800개

- ① ₩150                      ② ₩160
- ③ ₩300                      ④ ₩320

31. 종합원가계산제도를 채택하고 있는 (주)한강은 단일의 기계에서 부품을 생산하고 있다. 생산과 관련된 자료는 아래와 같다. 자료에 의하여 완성품환산량 단위당 원가를 산출하면 얼마 인가?

기말재공품수량 : 80개(진척도 50%)  
 당기제조비용 : ₩3,800,000  
 당기완성품수량 : 150개

단, 기초재공품이 존재하지 않으며 재공품에 대한 진척도가 모든 원가요소에 동일하게 진행되었다고 가정한다.

- ① ₩20,000                      ② ₩21,000
- ③ ₩23,000                      ④ ₩25,000

32. 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산의 특징이 잘못 연결된 것은?

- ① (개별원가계산) 주문생산 (종합원가계산) 대량생산
- ② (개별원가계산) 건설업, 조선업 (종합원가계산) 정유업, 화학공업
- ③ (개별원가계산) 기말재공품의 평가 중요 (종합원가계산) 완성품원가의 자동계산
- ④ (개별원가계산) 작업원가표 (종합원가계산) 제조회가보고서

33. 다음 중 표준원가계산제도하에서 생산조업도 차이가 발생하는 원인끼리 묶인 것은 무엇인가?

가. 납품거래처 선정의 실패  
 나. 기계고장으로 인한 가동시간 감소  
 다. 임률의 변경

- ① 가, 나                              ② 나
- ③ 가, 다                              ④ 나, 다

34. 다음 표준원가계산 시 재료비 차이에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 원재료의 구입 시점에서 가격차이 분리 시 원재료 계정은 항상 표준원가로 기록된다.
- ② 직접재료 구입가격차이는 실제구입량을 기초로 계산한다.
- ③ 직접재료는 사용시점에서 구분하는 것이 적시에 정보를 얻을 수 있어 좋다.
- ④ 재료비 차이가 불리하다는 것은 실제 재료비가 표준원가보다 더 많이 발생하였다는 것을 의미하며 이러한 불리한 차이는 차변에 기록된다.

35. 다음은 표준원가계산제도에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 직접재료비는 차이분석시점의 구분여부에 관계없이 수량(능률)차이는 동일하다.
- ② 제조간접비 차이분석(3분법)에서 능률차이는 변동제조간접비에서 발생한다.
- ③ 직접노무비의 차이분석에서는 임률차이와 능률차이가 나타난다.
- ④ 고정제조간접비의 회계처리 시 제품원가에는 고정제조간접비 예산이 반영된다.

36. (주)고려는 단일 제품을 생산판매하고 있다. 단위당 제품가격은 ₩100, 단위당 변동비는 ₩60, 총고정비는 ₩9,000이다. 예상 판매수량은 300단위이다. 손익분기점을 초과하여 판매가 이루어질 때 판매수량이 1단위 늘어날 때마다 증가되는 단위당 이익은 얼마인가?  
 ① ₩40                      ② ₩60  
 ③ ₩80                      ④ ₩100
37. 다음 설명 중에서 가장 옳지 않은 것은?  
 ① 안전한계율이란 안전한계 매출액을 실제매출액으로 나누어 구한 것이다.  
 ② 영업레버리지도는 공헌이익을 영업이익으로 나누어 구할 수 있다.  
 ③ 고정비가 커질수록 영업레버리지도는 작아진다.  
 ④ 영업레버리지도는 '1/안전한계비율'로 표시할 수 있다.
38. (주)금화는 문방구용 풀을 생산 판매한다. 현재 연간 판매량은 500,000개이고 개당 판매가는 ₩5이다. 고정원가는 ₩900,000 이고 변동원가는 단위당 ₩3이다. 현재 연간 영업이익과 손익 분기매출액은 얼마인가?  
 ① (영업이익) ₩120,000 (손익분기매출액) ₩2,250,000  
 ② (영업이익) ₩120,000 (손익분기매출액) ₩2,000,000  
 ③ (영업이익) ₩100,000 (손익분기매출액) ₩2,250,000  
 ④ (영업이익) ₩100,000 (손익분기매출액) ₩2,000,000
39. CVP분석을 위해서는 분석의 편의를 위하여 몇 가지 가정이 필요하다. 다음 중 옳지 않은 것은?  
 ① 조업도는 독립변수인 원가와 수익에 의해서 결정된다고 가정한다.  
 ② 수익과 원가의 행태는 결정되어 있고 관련범위 내에서 선형 이라고 가정한다.  
 ③ 생산량과 판매량은 일치하는 것으로 가정한다.  
 ④ 분석기간이 화폐의 시간가치가 중요하지 않을 정도의 단기간 이라고 가정한다.
40. 다음 중 여러 종류의 제품을 고객의 다양한 주문 사양에 맞추어 생산하는 회사의 상황에 가장 적합한 원가계산시스템은?  
 ① 종합원가계산            ② 개별원가계산  
 ③ 표준원가계산            ④ 소매재고법

**3과목 : 세무회계**

41. 소득세에 대한 다음 내용 중 옳지 않은 것은?  
 ① 소득세에는 종합과세제도와 분류과세 및 분리과세제도가 있다.  
 ② 거주자는 소득세법에서 규정하는 모든 소득에 대하여 납세 의무가 있다.  
 ③ 공동사업자의 경우 공동사업자별로 소득세를 과세하는 것이 원칙이다.  
 ④ 당해 과세기간 중에 신규로 사업을 개시한 거주자의 소득세 과세기간은 사업개시일로부터 12월 31일까지이다.
42. 다음 중 비거주자의 소득세 과세방법 중 종합과세에 대한 설명으로 잘못된 것은?  
 ① 비거주자의 소득에 대한 소득세의 과세표준과 세액의 계산에 관하여는 거주자에 대한 규정을 준용한다.

- ② 비거주자에게도 제한 없이 종합소득공제 중 인적공제와 특별 소득공제 규정을 적용한다.  
 ③ 비거주자에 대해서는 자녀세액공제 및 특별세액공제를 적용 하지 않는다.  
 ④ 비거주자의 신고와 납부 및 이에 관한 결정·경정과 징수·환급에 관하여는 거주자에 대한 규정을 준용한다.

43. 아래 자료에 따라 개인사업자 갑의 총수입금액을 계산하면 얼마 인가?

가. 매출액 ₩200,000,000
나. 판매장려금 수령액 ₩20,000,000
다. 판매장려금 지급액 ₩10,000,000
라. 재고자산을 가사용으로 소비한 금액
- 원가 ₩5,000,000
- 시가 ₩8,000,000

- ① ₩210,000,000            ② ₩215,000,000  
 ③ ₩225,000,000            ④ ₩228,000,000
44. 소득세법의 총수입금액에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?  
 ① 전년도로부터 이월된 소득금액은 총수입금액에 불산입한다.  
 ② 부가가치세 매출세액은 부채성격이라서 총수입금액에 산입 하지 않는다.  
 ③ 매출액은 총수입금액에 산입하는데 매출할인은 제외하고 매출환입액과 매출에누리는 포함한다.  
 ④ 필요경비로 지출된 세액의 환입액은 총수입금액에 산입한다.
45. 근로소득의 과세표준이 ₩40,000,000인 경우의 산출세액을 계산하면 얼마인가? (단, 소득세율은 과세표준 기준으로 1,200만원 이하 6%, 4,600만원 이하 15%, 8,800만원 이하 24%이다.)  
 ① ₩6,000,000            ② ₩4,920,000  
 ③ ₩4,200,000            ④ ₩3,480,000
46. 다음 중 원천징수 대상소득이 아닌 것은?  
 ① 비영업대금의 이익  
 ② 배당소득 중 Gross-up된 금액  
 ③ 근로소득  
 ④ 봉사료
47. 경기도에 거주하는 김한국씨는 2016년 2월 10일 서울에서 의류 판매 사업을 시작하였다. 김한국씨가 사업자 등록과 관련하여 취했던 행동 중 부가가치세법에 위배되는 것은?  
 ① 김한국씨는 사업을 개시하기 전에 사업자등록을 하지 못하고 10일 후인 2월 20일에 비로소 사업자등록을 신청할 수 있었다.  
 ② 부산에 출장 중이었던 김한국씨는 사업자등록을 자신의 사업장 관할 세무서장이 아닌 부산 소재 세무서의 세무서장에게 신청하였다.  
 ③ 김한국씨는 사업장 소재지 임대차계약을 분실하여 자신의 주소지로 사업자등록을 신청하였다.  
 ④ 김한국씨는 사업자등록 전인 2월 10일 의류 제조업체에게 미리 의류를 구입하였다.
48. 다음 중 부가가치세와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?  
 ① 사업자는 사업장마다 사업개시일로부터 20일 이내에 사

업장 관할세무서장에게 사업자등록을 신청하여야 한다.

- ② 사업자단위과세 사업자는 각 사업장 대신에 그 사업자의 본점 또는 주사무소의 소재지를 납세지로 한다.
- ③ 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ④ 재화 또는 용역을 수입하는 자는 그 재화 또는 용역의 수입에 대한 부가가치세를 납부할 의무가 있다.

49. 근로소득이 있는 거주자 원대한(남, 69세)씨의 인적공제액은 얼마인가?

<생계를 같이 하는 가족>  
 - 배우자(67세, 소득 없음, 장애인)

- ① ₩4,000,000                      ② ₩5,000,000
- ③ ₩6,000,000                      ④ ₩7,000,000

50. 거주자 갑의 근로소득금액을 구하십시오.

가. 총급여액 : ₩30,000,000  
 나. 근로소득공제 계산식  
 - 500만원 이하 : 총급여액 × 70%  
 - 500만원 초과 1,500만원 이하 : 350만원  
   + (총급여액 - 500만원) × 40%  
 - 1,500만원 초과 3,000만원 이하 : 750만원  
   + (총급여액 - 1,500만원) × 15%

- ① ₩11,250,000                      ② ₩18,750,000
- ③ ₩20,250,000                      ④ ₩30,000,000

51. 부가가치세법과 그 시행령상 과세기간과 사업개시일에 대한 설명 중 가장 잘못된 것은?

- ① 사업자가 폐업하는 경우 해당 과세기간의 개시일부터 폐업일이다.
- ② 일반과세자가 계속 사업을 영위하는 경우 6개월이 1개 과세 기간이 되는 것이 원칙이다.
- ③ 신규사업자의 경우 최초 과세기간은 사업개시일부터가 원칙이다.
- ④ 재화나 용역의 공급을 시작하는 날 외의 사업개시일은 허용 하지 않는다.

52. 다음 중 면세대상이 아닌 것은?

- ① 미가공 식품                      ② 주택임대용역
- ③ 약사의 조제용역                      ④ 토지의 임대

53. 다음 자료에서 부가가치세법상 재화의 공급 시기로 옳은 것은?

3월 2일	(주)상공과 (주)서울은 컴퓨터 100대 매매계약서 체결
3월 5일	(주)상공은 계약금 ₩5,000,000에 대한 세금계산서를 발급받음(대가는 수취하지 아니함)
3월 10일	(주)상공은 컴퓨터 100대를 (주)서울에 인도
3월 20일	(주)서울은 계약금과 잔금을 (주)상공에 지급

- ① 3월 2일                              ② 3월 5일

- ③ 3월 10일                              ④ 3월 20일

54. 다음 중 부가가치세의 거래시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금 판매 시에는 재화를 인도하는 때
- ② 폐업 시 잔존재화는 폐업하는 때
- ③ 중계무역방식의 수출재화는 수출재화의 선적일
- ④ 무인판매기에 의한 재화공급은 재화가 소비되는 때

55. 토지와 건물을 함께 공급하는 경우 부가가치세는 얼마인가? (단, 부가가치세는 별도, 단위 : 원)

- ① ₩9,600,000                      ② ₩12,000,000
- ③ ₩14,400,000                      ④ ₩18,000,000

56. 부가가치세 영세율 적용 시 제출하는 첨부서류와 관련 없는 것은?

- ① 사업장현황명세서                      ② 수출실적명세서
- ③ 외화입금증명서                      ④ 내국신용장

57. 다음 중 부가가치세의 납부세액을 계산할 때 공제 받을 수 있는 매입세액은 모두 몇 개인가?

- ① 1개                                      ② 2개
- ③ 3개                                      ④ 없음

58. 다음 중 일반과세자의 부가가치세 경정 사유에 해당하지 않는 것은?

- ① 확정신고한 세액을 납부하지 않은 때
- ② 확정신고 내용에 오류가 있는 때
- ③ 확정신고 내용에 누락이 있는 때
- ④ 확정신고 내용에 사실과 다른 기재내용이 있는 때

59. 2016년에 간이과세사업자로 사업을 개시한 홍길동의 2016년 매출액이 ₩50,000,000인 경우 일반과세자로 과세유형이 전환 되는 시기는 언제인가?

- ① 2017.1.1.                              ② 2017.7.1.
- ③ 2018.1.1.                              ④ 2018.7.1

60. 숙박업을 영위하는 간이과세자인 박검정씨의 2016년 과세기간의 자료가 다음과 같을 때, 박검정씨가 과세기간에 대한 부가가치세 확정신고 시 납부할 차가감 납부세액을 바르게 계산한 것은? (단, 제시된 자료 외에 다른 사항은 없는 것으로 하고 숙박업의 부가 가치율은 20%로 한다.)

- ① ₩493,000                              ② ₩376,000
- ③ ₩108,000                              ④ ₩6,000

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
③	①	①	①	①	③	③	②	③	②
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
④	②	③	①	①	④	③	①	①	③
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
③	④	②	①	②	④	④	③	①	④
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
①	③	②	③	④	①	③	③	①	②
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
④	②	④	③	②	②	③	④	②	③
51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
④	④	③	④	③	①	④	①	②	④