

**1과목 : 재무회계**

1. 다음 중 '재무보고를 위한 개념체계'의 일반목적재무보고서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반목적재무보고서의 주요 이용자는 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 기타 채권자이다.
- ② 일반목적재무보고서는 정보이용자가 필요로 하는 모든 정보를 제공한다.
- ③ 일반목적재무보고서는 보고기업의 가치를 직접 평가하기 위해 고안된 것이 아니다.
- ④ 경영진은 재무제표정보의 수요자이기도 하다.

2. 다음 중 순손익 계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 순손익을 측정하는 방법에는 재산법과 손익법이 있다.
- ② 재무상태표는 순손익을 손익법으로 산출한다.
- ③ 포괄손익계산서는 순손익을 손익법으로 산출한다.
- ④ 재산법과 손익법과의 관계에 의하여 재무상태표와 포괄손익계산서에 나타나는 순손익은 대차반대로 반드시 일치하여야 한다.

3. 다음 중 시산표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수정전시산표에 결산수정사항을 반영하면 수정후시산표가 된다.
- ② 매출채권의 차기이월을 현금의 차기이월로 회계처리한 오류는 시산표상에서 찾아내기 어렵다.
- ③ 마감후잔액시산표에서 집합손익계정의 잔액을 확인할 수 있다.
- ④ 수정전잔액시산표에서 차변 합계는 자산 및 비용계정 잔액의 합계이고, 대변 합계는 부채, 자본 및 수익계정 잔액의 합계이다.

4. ㈜상공의 2016년 회계연도 영업활동으로 인한 순현금유입액은 100,000원이다. 다음 자료를 이용하여 ㈜상공의 2016년 회계연도 당기순이익을 계산하십시오.

- 감가상각비	20,000원
- 유형자산처분이익	10,000원
- 재고자산의 증가	5,000원
- 매출채권의 감소	3,000원
- 매입채무의 증가	4,000원

- ① ₩78,000                      ② ₩88,000
- ③ ₩90,000                     ④ ₩94,000

5. 다음은 ㈜상공의 2015년과 2016년 재무자료의 일부이다. ㈜상공의 2016년 포괄손익계산서상 매출액은 ₩500,000, 매출원가는 ₩350,000, 대손상각비는 ₩5,000 이다. 2016년도 매출활동으로 인한 현금유입액과 매입활동으로 인한 현금유출액은 얼마인가?

	2015.12.31.	2016.12.31.
매출채권	₩100,000	₩120,000
대손충당금	5,000	6,000
재고자산	140,000	100,000
매입채무	50,000	80,000

- ① (매출활동 현금유입액) ₩ 476,000  
(매입활동 현금유출액) ₩ 280,000
- ② (매출활동 현금유입액) ₩ 476,000

(매입활동 현금유출액) ₩ 320,000

- ③ (매출활동 현금유입액) ₩ 481,000  
(매입활동 현금유출액) ₩ 280,000
- ④ (매출활동 현금유입액) ₩ 481,000  
(매입활동 현금유출액) ₩ 320,000

6. 다음 중 재무제표 구성요소 중 하나인 주석에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주석은 실무적으로 적용 가능한 한 체계적인 방법으로 표시한다.
- ② 재무제표의 작성기준과 구체적인 회계정보를 제공하는 주석은 재무제표의 별도 부분으로 표시할 수 있다.
- ③ 기업의 재무적 위험관리 목적과 정책은 주석에 공시할 필요가 없다.
- ④ 유의적인 회계정책은 주석의 필수 공시사항 중 하나이다.

7. 다음 중 금융자산의 개념에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매출채권은 금융자산이다.
- ② 다른 기업이 발행한 지분상품에 대한 투자는 금융자산이다.
- ③ 파생상품과 비파생상품은 모두 금융자산이다.
- ④ 현금및현금성자산은 금융자산이다.

8. 2016년 6월 1일 ㈜상공은 판매대금으로 만기가 2016년 9월 30일인 액면가액 1,200,000원의 어음을 거래처로부터 수취하였다. ㈜상공은 2016년 9월 1일 동 어음을 은행에서 할인하였으며, 은행이 제시한 할인율은 연 12%였다. 동 어음이 연 10%의 이자부여금인 경우 어음할인 시 ㈜상공이 인식할 금융비용은 얼마인가? (단, 어음할인 거래는 금융자산의 제거요건을 만족하며, 이자는 윤휴계산한다.)

- ① ₩2,400                      ② ₩12,400
- ③ ₩40,000                    ④ ₩27,600

9. 다음 중 채권 및 채무의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융기관으로부터 자금을 차입할 경우 자산과 부채 계정의 금액이 증가한다.
- ② 대여금은 한국채택국제회계기준에 의하여 발생손실을 반영한 손상차손의 인식 여부를 검토하여야 한다.
- ③ 동일 금융기관에 대한 예치금과 차입금은 서로 상계하여 표시 하여야 한다.
- ④ 미수금은 대손충당금을 합리적인 방법으로 인식하여 설정하여야 한다.

10. 다음 중 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제 1036호 자산손상에서 규정한 자산손상을 시사하는 징후에 해당하지 않는 것은?

- ① 회계기간 중에 자산의 시장가치가 시간의 경과나 정상적인 사용에 따라 하락할 것으로 기대되는 수준보다 유의적으로 더 하락하였다.
- ② 기업 경영상의 기술·시장·경제·법률 환경이나 해당 자산을 사용하여 재화나 용역을 공급하는 시장에서 기업에 불리한 영향을 미치는 유의적인 변화가 회계기간 중에 발생하였거나 가까운 미래에 발생할 것으로 예상된다.
- ③ 기업의 순자산 장부가액이 당해 시가총액보다 작다.
- ④ 자산이 진부화되거나 물리적으로 손상된 증거가 있다.

11. 다음 중 자산의 취득원가 측정에 대한 설명으로 옳지 않은



송사건의 확정에 의해 확인되는 경우

- ④ 보고기간 말에 종업원에게 지급해야 할 법적 의무가 있는 이익분배 및 상여금을 보고기간 이후에 확정하는 경우

**2과목 : 원가관리회계**

21. 다음 중 원가계산 계정에 해당하지 않는 것은?
- ① 판매사원이 사용하는 영업용 승용차의 연료비
  - ② 공장에서 사용하는 지게차의 연료비
  - ③ 공장장이 사용하는 승용차의 연료비
  - ④ 원재료 운반을 위해서 사용하는 트럭의 연료비

22. 다음이 설명하는 용어로 옳은 것은? 이것은 과거 자료를 기초로 회귀분석을 수행하여 원가를 추정하고자 할 때 설명변수(독립변수)의 변화가 피설명변수(종속변수)의 변화를 얼마나 설명하는지를 측정하는 회귀 분석의 적합도를 나타내는 값이다.

이것은 과거 자료를 기초로 회귀분석을 수행하여 원가를 추정하고자 할 때 설명변수(독립변수)의 변화가 피설명변수(종속변수)의 변화를 얼마나 설명하는지를 측정하는 회귀 분석의 적합도를 나타내는 값이다.

- ① 상관계수                      ② 결정계수
- ③ 적합계수                      ④ 최소사승계수

23. 다음 중 제조간접비를 1,000,000원 과소배부한 경우의 회계 처리로 옳은 것은?
- ① (차) 매출원가 1,000,000  
(대) 매입채무 1,000,000
  - ② (차) 제조간접비배부차이 1,000,000  
(대) 매출원가 1,000,000
  - ③ (차) 매출원가 1,000,000  
(대) 제조간접비배부차이 1,000,000
  - ④ (차) 매출원가 1,000,000  
(대) 직접재료비배부차이 1,000,000

24. ㈜대한의 2016년 9월 제조간접비 회계처리로 옳은 것은?

㈜대한은 A제품과 B제품을 만드는데 제조간접비 배부기준으로 노동시간을 사용한다. 9월에 발생한 제조간접비 총액은 300,000원이며 A제품과 B제품의 노동시간은 각각 100시간과 200시간이다.

- ① (차) 제조간접비-A제품 100,000원  
(차) 제조간접비-B제품 200,000원  
(대) 제조간접비 300,000원
- ② (차) 제조간접비-A제품 200,000원  
(차) 제조간접비-B제품 100,000원  
(대) 제조간접비 300,000원
- ③ (차) 제조간접비-A제품 300,000원  
(대) 제조간접비 300,000원
- ④ (차) 제조간접비-B제품 300,000원  
(대) 제조간접비 300,000원

25. 다음 보조부문의 원가를 제조부문에 배부하는 방법 중에서 지원부문 간의 상호 서비스 제공을 많이 고려하는 순서대로 연결한 것은?

**가. 직접배부법 나. 상호배부법 다. 단계배부법**

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

26. 다음 중 제조간접비의 배부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 제조간접비의 배부기준은 제조간접비의 발생과 높은 상관관계를 가져야 한다.
  - ② 제조간접비의 배부기준은 논리적으로 타당한 인과관계가 있어야 한다.
  - ③ 제조간접비배부율은 기중에 발생한 제조간접비를 모두 집계한 다음 집계된 제조간접비를 조업도로 나누어 계산하기 때문에 기말 시점 이후에 결정된다.
  - ④ 제조간접비의 배부기준은 모든 기업들이 동일한 방법을 선택해야 하며, 한번 선택한 기준은 별도의 사유가 없는 한 동일하게 적용하게 한다.

27. 다음은 종합원가계산시스템을 채택하고 있는 어느 한 부문의 자료이다. 평균법에 의하여 재료비와 가공비의 완성품환산량을 계산하면 얼마인가?

가. 기초재공품 1,000단위 (가공비완성도 40%)  
 나. 당기착수량 4,000단위  
 다. 당기완성품 4,800단위  
 라. 기말재공품 200단위 (가공비완성도 50%)  
 재료비는 공정초기에 모두 발생하며, 가공비는 공정 전체에서 균일하게 발생한다.

- ① 재료비(5,000단위), 가공비(4,900단위)
- ② 재료비(4,000단위), 가공비(4,900단위)
- ③ 재료비(5,000단위), 가공비(4,500단위)
- ④ 재료비(4,000단위), 가공비(4,500단위)

28. 다음 자료에 의해 (주)상공이 ₩20,000의 순이익을 달성하고자 할 경우, 회사가 부담해야하는 최대 광고선전비는 얼마인가?

(주)상공이 광고선전비를 지출하지 않는다고 가정할 때의 예산은 다음과 같다.

판매량 15,000단위  
 단위당 판매가격 ₩25  
 단위당 변동비 ₩15  
 고정제조원가 ₩80,000  
 고정판매관리비 ₩70,000

(주)상공은 광고를 실시함으로써 판매량을 20%만큼 증가시킬 수 있다.

- ① ₩50,000                              ② ₩40,000
- ③ ₩20,000                              ④ ₩10,000

29. 다음 자료를 토대로 보조부문원가를 직접배부법에 의해 제조부문에 배부할 경우 절단부문에 배부되는 보조부문원가의 합계는?

구분	제조부문		보조부문		합계
	조달부문	성형부문	동력부	수선부	
자기부문 발생액	₩100,000	₩60,000	₩30,000	₩40,000	₩230,000
동력사용(kwh)	40	20	-	40	100
수선횟수(회)	4	4	2	-	10

- ① ₩30,000                      ② ₩36,000
- ③ ₩40,000                      ④ ₩44,000

30. 다음 중 종합원가계산의 특징에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 개별원가계산에 비하여 제조간접원가의 배부문제가 없고 기장절차가 간단하므로 시간과 비용이 절감된다.
  - ② 원가관리 및 통제가 제품별이 아닌 공정이나 부문별로 수행되므로 원가에 대한 책임중심점이 명확해진다.
  - ③ 다양한 제품을 생산하는 경우에는 필연적으로 원가의 배분이 필요하게 되며, 이 경우 정확한 평균원가의 계산이 더욱 어려워진다.
  - ④ 원가의 집계를 간편하게 하기 위하여 개별작업별로 작업 지시서를 작성할 필요가 있다.
31. ㈜상공의 손익분기점 매출액은 ₩250,000이며, 고정비는 ₩50,000이다. 다음 각 항목에 대하여 계산한 내용 중 옳지 않은 것은?
- ① 공헌이익률은 20%이다.
  - ② 단위당 변동비가 ₩10이라면 단위당 판매가격은 ₩12.5이다.
  - ③ 총 30,000단위가 판매(단위당 판매가격 ₩12.5 가정)되었을 때 안전한계는 ₩125,000이다.
  - ④ 매출액이 ₩400,000일 경우 안전한계율은 40%이다.
32. (주)상공의 변동비율은 60%이며 연간 고정비는 ₩12,000,000 이며 매월 일정하다. (주)상공의 월간 손익분기점매출액은 얼마인가?
- ① ₩1,666,667                      ② ₩2,500,000
  - ③ ₩20,000,000                      ④ ₩30,000,000
33. (주)상공은 표준원가제도를 사용하고 있다. 당기 변동제조간접비에 대한 표준원가를 분석한 결과 변동제조간접비 예산차이는 6,000원이 불리한 것으로 산출되었으며, 변동제조간접비 능력차이는 9,000 원 유리한 것으로 산출되었다. 단위당 변동제조간접비 표준원가는 30원/개당 이며, 생산량은 2,000개이다. 재공품을 표준원가로 관리 한다고 할 때 사용시점에 적절한 회계처리는?
- ① (차) 변동제조간접비 57,000  
(차) 능력차이 9,000  
(대) 재공품 60,000  
(대) 예산차이 6,000
  - ② (차) 재공품 60,000  
(차) 예산차이 6,000  
(대) 변동제조간접비 57,000  
(대) 능력차이 9,000
  - ③ (차) 재공품 60,000  
(차) 예산차이 6,000  
(대) 변동제조간접비 75,000  
(대) 능력차이 9,000
  - ④ (차) 재공품 60,000  
(차) 능력차이 9,000

(대) 변동제조간접비 63,000  
(대) 예산차이 6,000

34. (주)상공의 다음 자료에 의하여 변동제조간접비 소비차이와 능력차이를 계산하면?

가. 변동제조간접비 표준수량은 4시간, 표준원가는 16원이다.  
 나. 당기 실제 변동제조간접비는 100,000원이 발생하였고, 실제 노동시간은 30,000시간이며, 제품은 5,000단위 생산하였다.  
 다. 직접노동시간을 기준으로 제조간접비를 배부한다.

- ① (소비차이) 20,000 유리 (능력차이) 40,000 유리
- ② (소비차이) 20,000 유리 (능력차이) 40,000 불리
- ③ (소비차이) 20,000 불리 (능력차이) 40,000 불리
- ④ (소비차이) 20,000 불리 (능력차이) 40,000 유리

35. 다음 재무회계와 관리회계의 특징을 연결한 것 중 옳지 않은 것은?

- ① (재무회계) 통일된 회계처리기준이 존재 (관리회계) 통일된 기준이 없음
- ② (재무회계) 외부이해관계자가 주로 이용 (관리회계) 내부이해관계자가 이용
- ③ (재무회계) 재무제표를 보고수단으로 사용 (관리회계) 특수목적의 보고서를 사용
- ④ (재무회계) 객관성, 비교가능성 중시 (관리회계) 경제성, 검증가능성 중시

36. 다음 중 공정별 종합원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종합원가계산을 공정별로 실시하는 것을 공정별 종합원가계산 이라고 한다.
- ② 제조공정이 두 개 이상의 연속되는 공정으로 구성될 때 사용된다.
- ③ 공정별 종합원가계산에서는 전공정원가(transferred-in cost)가 존재한다.
- ④ 하나의 공정으로 원가를 집계하는 것이 공정별로 원가를 계산하는 것 보다 세밀한 원가정보를 얻을 수 있다.

37. 다음 중 종합원가계산의 특징으로 옳지 않은 것은?

- ① 동일 공정을 거쳐 생산되는 제품은 동일적이므로 각 제품의 단위당 원가는 동일하다고 가정한다.
- ② 연속적이고 반복적으로 계속해서 대량생산이 이루어지므로 생산이 완전히 종료되기 전에는 생산량 파악이 어렵다.
- ③ 공정 내에서 발생하는 제조간접비를 직접노무비 등과 따로 구분한다.
- ④ 개별작업이 존재하지 않으므로 개별원가계산보다 더 단순하고 관리비용이 적게 든다.

38. 다음 중 표준원가계산제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종합원가계산뿐만 아니라 개별원가계산에도 적용할 수 있다.
- ② 전부원가계산에는 적용가능하나, 변동원가계산에는 적용할 수 없다.
- ③ 원가관리 및 통제에 효과적으로 적용할 수 있다.

- ④ 장부기입 업무를 간소화 할 수 있으며, 원가차이조정을 통하여 외부보고용 재무제표를 작성할 수 있다.

39. 다음 중 CVP분석 시 분석의 편의를 위하여 필요한 가정으로 옳지 않은 것은?

- ① 조업도는 독립변수인 원가와 수익에 의해서 결정된다고 가정한다.
- ② 수익과 원가의 행태는 결정되어 있고 관련범위 내에서 선형이라고 가정한다.
- ③ 생산량과 판매량은 일치하는 것으로 가정한다.
- ④ 제품의 종류가 복수인 경우에는 매출배합이 일정하다고 가정한다.

40. ㈜상공은 2016년 10월 중에 두 개의 제조지시서(No.2, No.3)를 착수하였고, 제조지시서 No.1은 10월 중에 완성되었다. 각 제조 지시서와 관련하여 2016년 10월 중에 발생한 제조원가는 다음과 같다. 이 중 옳지 않은 것은?

	No.1	No.2	No.3	합계
월초 재공품	₩60,000	-	-	₩60,000
직접 재료비	₩16,000	₩44,800	₩67,200	₩128,000
직접 노무비	₩32,000	₩30,400	₩49,600	₩112,000
제조 간접비	₩22,400	₩21,280	₩34,720	₩78,400
합계	₩130,400	₩96,480	₩151,520	₩378,400

- ① 월초재공품재고액 : ₩60,000
- ② 당기총제조비용 : ₩378,400
- ③ 월말재공품재고액 : ₩248,000
- ④ 당기제품제조원가 : ₩130,400

**3과목 : 세무회계**

41. 다음 자료에서 실제 사용된 경비가 입증되지 않을 경우 80% 필요 경비를 인정하는 기타소득 총수입금액의 합계는 얼마인가?

항목	금액
지역권을 대여하고 받은 금품	₩4,000,000
문예창작소득	₩5,000,000
법인세법에 따라 처분된 기타소득	₩2,000,000
계약의 해약으로 인하여 받은 위약금	₩1,000,000

- ① ₩3,000,000      ② ₩4,000,000
- ③ ₩8,000,000      ④ ₩9,000,000

42. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급은 몇 개인가?

- ㉠토지와 건물의 교환      ㉡건물의 담보제공
- ㉢자동차 할부판매      ㉣가스의 공급
- ㉤특허권의 양도      ㉥상품권의 양도

- ① 2개      ② 3개
- ③ 4개      ④ 5개

43. 다음 중 부가가치세를 최종적으로 부담하는 자는?

- ① 도매업자      ② 제조업자
- ③ 국가      ④ 최종소비자

44. 다음의 자료를 토대로 거주자 갑(일년 동안 근무함)의 2016년 귀속되는 근로소득 총급여를 산출하면 얼마인가?

- 가. 월급 : ₩2,000,000
- 나. 직책수당 : 월 ₩300,000
- 다. 상여 1회당 : ₩1,000,000(연 4회)
- 라. 식대 : 월 ₩300,000(별도의 식사제공 있음)
- 마. 사보에 유럽배낭여행기를 올린 대가로 받은 금액 : ₩1,000,000

- ① ₩34,000,000      ② ₩35,000,000
- ③ ₩35,200,000      ④ ₩36,000,000

45. 다음 중 원천징수의무자와 원천징수금액을 옳게 짝지은 것은? (단, 지방소득세는 고려하지 않는다.)

- 가. 개인의 은행이자소득 1,000원 : 은행미 140원을 원천징수함
- 나. 복권당첨소득 1억원 : 복권당첨자가 2천만 원을 원천징수함
- 다. 심사를 위한 방송출연으로 지급받은 일시적 소득 10만원 : 방송국미 4천원을 원천징수함

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

46. 다음은 부가가치세법상 면세포기에 대한 설명이다. 옳은 것은?

- ① 부가가치세의 면세를 포기하고자 하는 사업자는 세무서장의 승인을 얻어야 한다.
- ② 면세를 포기하고자 하는 사업자는 확정신고 기한으로부터 20일 이전에 면세포기신고를 하여야 한다.
- ③ 신규로 사업을 개시하는 경우에는 면세포기신고서를 제출할 수 없다.
- ④ 면세포기신고를 한 사업자는 신고한 날부터 3년간은 면세를 적용받지 못한다.

47. 다음 중 근로소득만 있는 거주자 김기동씨의 2016년 종합소득 과세표준 확정신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 확정신고 기간은 2017년 5월 1일부터 5월 31일까지이다.
- ② 근로소득만 있으므로 확정신고를 하지 않을 수 있다.
- ③ 연말정산시 계산한 세액에 오류가 있는 경우 확정신고기간에 정정할 수 있다.
- ④ 2017년 5월 31일까지 확정신고하고 6월 30일까지 종합소득세액을 납부한다.

48. 다음은 제조업을 영위하는 상공상사의 제10기 (2016.1.1~2016.12.31) 수익항목에 관한 자료이다. 상공상사는 김상공씨가 운영하는 개인기업인 경우 사업소득의 총 수입금액을 계산하면 얼마인가?

항목	금액
총매출액	₩120,000,000
매출할인, 매출환입, 매출예누리	₩40,000,000
공장 화재로 인한 건물의 보험차익	₩30,000,000
업무 무관한 채무면제이익	₩10,000,000
제품판매대금을 일시적으로 예치한 수입이자	₩1,000,000

- ① ₩110,000,000      ② ₩111,000,000
- ③ ₩150,000,000      ④ ₩161,000,000

49. 다음 자료에 의하여 간이과세자인 김대한씨의 2016년 부가가치세 확정신고 시 차가량납부세액을 계산하면 얼마인가? (단, 업종은 음식점업이 아니며, 예정과세액은 없는 것으로 가정한다.)

가. 매출내역(부가가치세 포함)(2016.1.1~12.31)  
 - 신용카드매출전표 발행분 : ₩15,000,000  
 - 현금판매분 : ₩9,000,000  
 나. 매입내역(부가가치세 포함)(2016.1.1~12.31)  
 - 신용카드매출전표 수령분 : ₩11,000,000  
 - 세금계산서 수령분 : ₩5,500,000  
 다. 신용카드매출전표 등 발행에 따른 공제율은 13/1,000으로 한다.  
 라. 해당 업종의 부가가치율은 30%이다.

- ① ₩720,000              ② ₩525,000
- ③ ₩270,000              ④ ₩75,000

50. 다음 중 소득세법상 부당행위계산의 부인 대상이 되는 소득이 아닌 것은?

- ① 배당소득              ② 사업소득
- ③ 기타소득              ④ 근로소득

51. 다음 중 부가가치세 과세표준에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 과세표준은 해당 과세기간에 공급한 재화 또는 용역의 공급대가(부가가치세 포함)의 합계액으로 한다.
- ② 재화 또는 용역을 공급하고 그 대가를 금전으로 받은 경우 부가가치세 과세표준은 자기가 공급한 재화 또는 용역의 시가이다.
- ③ 공급받는 자에게 지급하는 장려금은 과세표준에서 공제하지 아니한다.
- ④ 대손금은 과세표준에서 공제한다.

52. 소득세법에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 상속인이 피상속인의 소득금액에 대한 소득세 납세의무를 지며, 피상속인의 소득세와 상속인의 소득세를 구분하여 세액을 계산한다.
- ② 거주자가 사업을 영위하다가 6월 30일에 폐업한 경우 소득세의 과세기간은 1월 1일부터 6월 30일까지이다.
- ③ 거주자의 소득세 납세지는 그 주소지로 한다. 다만, 주소

지가 없는 경우에는 그 거소지로 한다.

- ④ 비거주자가 납세관리인을 둔 경우 그 비거주자의 소득세 납세지는 그 국내사업장의 소재지 또는 그 납세관리인의 주소지나 거소지 중 납세관리인이 그 관할세무서장에게 납세지로서 신고하는 장소로 한다.

53. 세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세금계산서는 재화 또는 용역의 공급시기에 발급하는 것이 원칙이다.
- ② 세금계산서를 발급하지 아니하면 가산세가 부과될 수 있다.
- ③ 공급시기 전에는 어떠한 경우에도 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ④ 세금계산서의 기재사항에는 필요적 기재사항과 임의적 기재사항이 있다.

54. 다음 중 부가가치세법상 간이과세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자는 과세표준에 당해 업종의 부가가치율을 적용하고 이 금액에 세율을 곱하여 계산한 금액을 납부세액으로 한다.
- ② 간이과세자가 다른 사업자로부터 세금계산서를 발급받아 매입처별 세금계산서합계표를 제출하는 경우에는 매입세액을 전액 공제받을 수 있다.
- ③ 간이과세자의 과세표준은 부가가치세가 포함된 공급대가의 합계액이다.
- ④ 간이과세자는 세금계산서를 발행할 수 없다.

55. 다음 중 의제매입세액에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세사업자가 면세 농산물을 구입하는 경우 적용할 수 있다.
- ② 과세사업자에게는 아무런 혜택을 기대할 수 없다.
- ③ 사업자가 면세농산물을 원재료로 과세되는 용역을 공급하는 경우에도 적용될 수 있다.
- ④ 의제매입세액 공제율은 업종에 따라 다를 수 있다.

56. 부가가치세에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 생산 및 유통의 각 단계에서 생성되는 부가가치에 대해 부과되는 조세이다.
- ② 사업자 또는 재화를 수입하는 자로서 개인이나 법인은 해당 과세거래에 대하여 부가가치세를 납부할 의무가 있다.
- ③ 과세기간이란 세법에 따라 국세의 과세표준 계산에 기초가 되는 기간이다.
- ④ 부가가치세의 사업자등록은 사업자단위로 하는 것이 원칙이다.

57. 다음 중 사업자등록에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 신규사업자는 사업장마다 사업개시일부터 20일 이내에 사업자등록신청서를 관할세무서장에게 제출하여야 한다.
- ② 사업자가 등록하지 아니하는 경우에는 관할 세무서장이 조사하여 등록시킬 수 있다.
- ③ 등록신청을 받은 세무서장은 신청일부터 3일 이내에 사업자등록증을 발급하여야 하나, 사업장 시설이나 현황의 확인을 위해 발급기간을 5일에 한하여 연장할 수 있다.
- ④ 신규사업자는 사업개시 전에는 사업자등록을 신청할 수 없다.

58. 사업자인 한상공씨가 토지와 건물을 일괄하여 총공급가액

₩4,000,000,000(부가가치세 제외함)에 양도하고자 하는 경우 부동산양도와 관련된 건물의 과세표준을 계산하면 얼마인가?

구분	장부가액	기준시가
토지	₩1,500,000,000	₩1,800,000,000
건물	₩1,500,000,000	₩1,200,000,000

- ① ₩4,000,000,000      ② ₩2,000,000,000
- ③ ₩1,600,000,000      ④ ₩1,500,000,000

59. 다음 중 비거주자의 소득세 과세방법 중 종합과세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 비거주자의 소득에 대한 소득세의 과세표준과 세액의 계산에 관하여는 거주자에 대한 규정을 준용한다.
  - ② 비거주자에게도 제한 없이 종합소득공제 중 인적공제와 특별소득공제 규정을 적용한다.
  - ③ 비거주자에 대해서는 자녀세액공제 및 특별세액공제를 적용하지 않는다.
  - ④ 비거주자의 신고와 납부 및 이에 관한 결정·경정과 징수·환급에 관하여는 거주자에 대한 규정을 준용한다.
60. 다음 중 부가가치세법에 따른 일반과세자와 간이과세자의 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 일반과세자는 매출세액에서 매입세액을 차감하여 납부세액을 산출하나, 간이과세자는 공급대가에 업종별 부가가치율을 적용한 후 세율을 곱하여 납부세액을 산출한다.
  - ② 일반과세자는 의제매입세액공제, 신용카드매출전표발급 등에 대한 세액공제, 매입세금계산서 등에 대한 세액공제가 적용되나, 간이과세자는 의제매입세액공제와 신용카드매출 전표발급 등에 대한 세액공제만이 적용된다.
  - ③ 일반과세자는 부가가치세 납부의무 면제제도가 없으나, 간이과세자는 일정 공급대가 미만 사업자에게 부가가치세 납부의무를 면제한다.
  - ④ 일반과세자 적용대상은 법인사업자와 개인사업자 모두 가능하나, 간이과세자 적용대상은 개인사업자만 가능하다.

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