

1과목 : 재무회계

1. 다음 중 현금흐름표의 각 활동과 예가 부적절하게 연결된 것은?

- ① 투자활동현금흐름 - 배당금의 지급에 따른 현금 유출
- ② 재무활동현금흐름 - 사채의 상환에 따른 현금 유출
- ③ 영업활동현금흐름 - 매입채무의 지급에 따른 현금 유출
- ④ 투자활동현금흐름 - 장기금융자산의 매입에 따른 현금 유출

2. 다음 중 현금흐름표에서 영업활동으로 분류되는 것은?

- ① 전년도에 발생한 외상매출금 100,000원을 고객으로부터 회수하다.
- ② 새로운 공장을 신축하기 위하여 토지를 현금 5억 원에 매입 하다.
- ③ 투자자들에게 1,000주의 보통주를 발행하고 현금 3억 원을 납입 받다.
- ④ 새로운 제품을 만들기 위하여 기계장치를 1억 원에 현금으로 구입하다.

3. 다음 중 재무제표의 상호관계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 각 재무제표는 동일한 거래나 사건의 다른 측면을 반영하고 있다.
- ② 재무상태표는 기업실체의 유동성과 재무건전성을 평가하는데 유용한 정보를 제공한다.
- ③ 자본변동표는 기업실체의 수익성을 평가하는데 유용한 정보를 제공한다.
- ④ 현금흐름표는 일정기간 동안의 현금유입과 유출에 대해 많은 정보를 제공한다.

4. 다음 재무제표에 대한 상호관계를 설명한 내용 중 잘못된 것은?

- ① 재무상태표와 손익계산서의 연결고리는 당기순이익이다.
- ② 재무상태표와 현금흐름표는 연결고리가 없다.
- ③ 현금흐름표를 작성하기 위해서는 손익계산서의 정보가 필요하다.
- ④ 비현금거래에 대해서는 재무상태표와 손익계산서를 통합하여 분석하여야 한다.

5. K사는 20x1년 초에 사용하던 구형 모델의 기계장치를 S사의 신형 모델의 기계장치와 교환하기로 하였다. K사와 S사의 기계장치에 대한 정보는 아래와 같다. 이 거래는 상업적 실질이 존재하는 교환거래이다. K사가 교환을 통해 인식하게 되는 유형자산처분 손익은 얼마인가?

구분	K사	S사
취득원가	₩1,800	₩1,500
감가상각누계액	750	360
공정가치	1,200	?

- ① 유형자산처분이익 ₩60
- ② 유형자산처분이익 ₩90
- ③ 유형자산처분이익 ₩150
- ④ 유형자산처분이익 ₩300

6. (주)상공은 2016년 1월 1일 내용연수 5년(정액법), 잔존가치 0의 건물을 ₩10,000에 취득하였다. 회사는 재평가모형을 적용하여 유형자산을 주기적으로 재평가하며, 각 보고기간 말 현재 건물의 공정가치는 다음과 같다. 회사는 감가상각누계액을 우선 제거하는 방법을 사용하며, 재평가잉여금 중 실현된 부분을 이익잉여금으로 대체하는 정책을 채택하고 있다. 회사가 2017년 말에 재평가 이익 중 당기손익으로 인식할 금액은 얼마인가?

2016년 말	2017년 말
₩5,000	₩8,000

- ① ₩2,000
- ② ₩2,250
- ③ ₩2,500
- ④ ₩3,000

7. 전환사채의 조기전환을 유도하기 위하여 전환조건을 변경한 경우, 전환조건 변경에 따른 공정가치 차이의 회계처리에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 전환에 따른 납입자본에서 차감한다.
- ② 전환에 따른 당기손익으로 인식한다.
- ③ 전환사채의 상환기간에 걸쳐 이자비용으로 인식한다.
- ④ 전환사채의 만기 상환시점에 손익으로 인식한다.

8. K사가 20x1년 초에 취득한 상표권과 관련된 자료는 아래와 같으며, 아래의 회수가능액은 공정가치와 동일한 것으로 간주한다. K사는 상표권에 대해 재평가 모형을 적용하며, 무형자산을 사용하면서 관련 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하는 방법을 선택 하지 않고 있다. 20x2년 말에 상표권에 대해 손상징후가 발생하였다. K사가 20x2년도에 상표권 관련 당기손익으로 인식할 손상 차손은 얼마인가?

구분	취득 원가	내용 연수	20x1년 말 회수가능액	20x2년 말 회수가능액
상표권	₩60,000	비한정	₩63,000	₩54,000

- ① ₩3,000
- ② ₩6,000
- ③ ₩7,000
- ④ ₩9,000

9. ㈜상공의 2017년 회계연도 영업활동으로 인한 순현금유입액은 100,000원이다. 다음 자료를 이용하여 ㈜상공의 2017년 회계연도 당기순이익을 계산하시오.

- 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

10. K사는 20x1년 1월 1일, 3년 만기의 액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 8%의 전환사채를 ₩951,980에 발행하였다. 결산일은 매년 12월 31일이고, 현재의 시장이자율은 12%이다. 당해 사채의 전환권을 부여하지 않았더라면 전환사채 발행금액과 동일한 금액으로 발행하기 위해서는 연 10%의 이자를 지급하는 조건으로 발행해야만 했을 것이다. 발행시점의 전환권대가는 얼마인가?

얼마인가?

가. 정상감모손실	₩2,500
나. 비정상감모손실	₩2,000
다. 재고자산평가손실	₩2,000

- ① ₩153,500 ② ₩156,000
- ③ ₩158,000 ④ ₩160,000

18. 다음의 설명에서 '재무보고를 위한 개념체계'의 보강적 질적 특성과 관련 없는 것은?

- ① 어떤 측정대상을 측정할 때 서로 다른 측정자의 측정치들이 동일하게 나오는 것이 바람직하다.
- ② 한 기업의 기간 간 정보는 서로 대조할 수 있도록 작성되어야 한다.
- ③ 상장기업은 중간재무보고서를 작성·공시하여야 한다.
- ④ 거래나 그 밖의 사건은 법률적 형식이 아니라 그 경제적 실질에 따라 회계처리하여야 한다.

19. (주)우주는 20X1년 7월에 A회사 주식(1주당 액면금액 500원) 100주를 주당 1,200원에 취득하여 매도가능금융자산으로 분류하였다. 취득수수료는 6,000원 발생하였다. 20X1년 말 A회사 주식의 공정가치는 주당 900원이다. 단, 동 공정가치 하락으로 인한 손상은 해당사항 없는 것으로 간주한다. 20X2년 1월에 A회사 주식 중 50%를 주당 1,000원에 매각하였다. 매도가능금융자산 처분손실은 얼마인가? (단위: 원)

- ① 36,000 ② 28,000
- ③ 18,000 ④ 13,000

20. 12월말 결산법인인 K사는 20x1년 1월 1일 기계장치를 ₩200,000에 구입하면서 국가로부터 ₩120,000을 보조받았다. 정부보조금에 부수되는 조건은 이미 충족되었고 국가에 상환할 의무가 없다. 취득한 기계장치의 내용연수는 10년이고 잔존가치는 ₩20,000이며, 감가상각은 정액법으로 월할상각한다. K사가 20x1년도 손익계산서에 인식할 감가상각비는 얼마인가? (단, 정부보조금은 취득한 자산에서 차감하는 방법으로 처리한다.)

- ① ₩6,000 ② ₩8,000
- ③ ₩18,000 ④ ₩20,000

2과목 : 원가관리회계

21. 다음 등급별 종합원가계산에 대한 설명 중에서 가장 옳지 않은 것은?

- ① 종류는 동일하나 품질 등이 다른 제품이 동일 공정에서 연속생산될 때 사용된다.
- ② 각 등급 제품의 원가부담비율을 나타내는 등가계수를 이용하여 제조원가를 배부한다.
- ③ 등급별로 직접원가를 구분하는 것이 가능해도 배부기준에 따라 원가를 배부한다.
- ④ 크기가 다른 식빵 생산 등의 원가계산에 적용될 수 있다.

22. 다음 종합원가계산시스템을 채택하고 있는 어느 한 부문의 자료이다. 재료비는 공정초기에 모두 발생하며, 가공비는 공정전체에서 균일하게 발생한다. 선입선출법에 의하여 완성품과 기말재공품원가를 계산하면 얼마인가?

가. 기초재공품 1,000단위 (가공비완성도 40%)
나. 당기착수량 4,000단위
다. 당기완성품 4,800단위
라. 기말재공품 200단위 (가공비완성도 50%)
마. 기초재공품원가 : ₩5,110 (재료비 ₩4,000, 가공비 ₩1,110)
바. 당기발생 재료비 : ₩20,000
사. 당기발생 가공비 : ₩18,000

- ① 완성품원가(₩41,760), 기말재공품원가(₩1,350)
- ② 완성품원가(₩41,710), 기말재공품원가(₩1,400)
- ③ 완성품원가(₩41,710), 기말재공품원가(₩1,350)
- ④ 완성품원가(₩41,760), 기말재공품원가(₩1,400)

23. 다음 종합원가계산의 절차들을 순서대로 바르게 연결한 것은?

(1) 원가요소별로 완성품환산량 단위당 원가를 계산한다.
(2) 원가요소별로 완성품환산량을 계산한다.
(3) 물량의 흐름을 파악한다.
(4) 원가요소별로 기초재공품원가와 당기발생원가를 집계 한다.
(5) 완성품원가와 기말재공품원가를 계산한다.

- ① (3)→(2)→(4)→(1)→(5)
- ② (2)→(1)→(3)→(4)→(5)
- ③ (3)→(2)→(1)→(4)→(5)
- ④ (4)→(3)→(2)→(1)→(5)

24. 다음 중 고정제조간접비 차이의 원인을 설명한 것 중 가장 잘못된 것은?

- ① 제품의 수요 감소는 조업도 차이를 발생시킨다.
- ② 예산편성의 오류는 소비차이의 원인이 된다.
- ③ 기준조업도 설정의 오류는 조업도차이에 영향을 미친다.
- ④ 물가의 변동은 아무런 영향이 없다.

25. (주)상공은 표준원가계산제도를 도입하여 운영하고 있다. 다음 자료를 참고하여 직접재료비의 가격 차이와 수량차이를 구하면 각각 얼마인가?

가. 실제투입량 : 10,000kg
나. 실제제품생산량 : 8,000단위
다. 실제원가발생액 : ₩30,000,000
라. 제품 단위당 표준투입량 : 1.5kg
마. kg당 표준가격 : ₩2,300

- ① 가격차이(₩7,000,000 불리), 수량차이(₩4,600,000 유리)
- ② 가격차이(₩5,000,000 불리), 수량차이(₩5,600,000 유리)
- ③ 가격차이(₩7,000,000 유리), 수량차이(₩4,600,000 불리)
- ④ 가격차이(₩5,000,000 유리), 수량차이(₩5,600,000 불리)

26. (주)한국은 변동제조간접원가와 관련하여 실제 ₩189,000이

발생하였으며, 작업시간은 2,100시간이었다. 변동제조간접원가는 작업시간을 기준으로 배부되며 제품단위당 표준작업시간은 2시간 이며, 작업시간당 표준배부율은 ₩100이다. 당기에 생산된 제품의 수량이 1,000개일 때 변동제조간접원가의 소비차이와 능률차이는 각각 얼마인가?

- ① ₩21,000(유리), ₩10,000(불리)
- ② ₩21,000(불리), ₩10,000(유리)
- ③ ₩10,000(유리), ₩21,000(불리)
- ④ ₩10,000(불리), ₩21,000(유리)

27. (주)대한은 표준원가를 사용한다. 고정제조간접비에 대한 조업도 차이가 유리하게 나타난 경우, 다음 중 회계처리의 계정과목으로 옳은 것은?

- 재공품 / 고정제조간접비
- ① 조업도차이
- 재공품 / 변동제조간접비
- ② 조업도차이
- 재공품 / 변동제조간접비
- ③ 조업도차이
- 재공품 / 고정제조간접비
- ④ 조업도차이

28. (주)대한은 A제품만을 생산·판매하고 있다. 8월의 판매가격은 개당 200원이고, 변동비는 개당 150원이며, 고정비 총액은 200,000원이다. 9월 들어 원재료 가격상승으로 개당 변동비가 160원으로 증가되었다면, 다음 중 9월의 손익분기 판매수량으로 옳은 것은?

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

29. 다음은 (주)한강의 제조활동과 관련된 자료이다. 변동제조간접비 능률차이로 옳은 것은?

직접노무비 실제원가	₩32,000
직접노무비 표준배부율	₩2/직접노동시간
직접노무비 능률차이	₩4,000(불리)
변동제조간접비 실제원가	₩40,000
변동제조간접비 표준배부율	₩3/직접노동시간
변동제조간접비 능률차이	?

- ① 6,000원(불리) ② 6,000원(유리)
- ③ 4,000원(불리) ④ 4,000원(유리)

30. 제품의 단위당 판매가격이 ₩100이고 단위당 변동원가가 ₩60이며, 총 고정원가가 ₩1,000원인 (주)한국의 단위당 공헌이익과 공헌 이익률을 바르게 짝지은 것은?

매출액	400,000원
변동비	280,000원
공헌이익	120,000원
고정비	90,000원
영업이익	30,000원

- ① ₩40, 40% ② ₩40, 60%
- ③ ₩60, 40% ④ ₩60, 60%

31. (주)한강의 20X1년 손익계산서는 다음과 같다. (주)한강의 매출액이 10% 증가할 경우에 영업이익은 몇 % 증가하겠는가?

매출액	400,000원
변동비	280,000원
공헌이익	120,000원
고정비	90,000원
영업이익	30,000원

- ① 10% ② 20%
- ③ 30% ④ 40%

32. (주)상공은 단위당 판매가격 100원, 단위당 변동비가 60원인 제품을 생산·판매하고 있다. 회사의 연간 고정비가 320,000원 증가 시 손익분기점 매출액은 얼마 증가하는가?

- ① 530,000원 ② 800,000원
- ③ 1,280,000원 ④ 700,000원

33. (주)상공의 당해연도 매출액은 ₩5,000, 총비용은 ₩2,500이며, 이 중 고정비는 ₩1,500이라면 손익분기점 매출액은 얼마인가?

- ① ₩1,800 ② ₩1,875
- ③ ₩1,975 ④ ₩3,000

34. 단일제품을 생산하고 있다. 단위당 판매가격은 ₩250이고 단위당 변동비는 ₩200이며, 고정비 총액은 ₩30,000이다. 옳지 않은 것은?

- ① 손익분기점 매출량은 600개이다.
- ② 만약 고정비만 ₩30,000에서 ₩35,000으로 증가하였다면, 새로운 손익분기점 매출량은 700개이다.
- ③ 만약 단위당 변동비만 ₩200에서 ₩210으로 증가하였다면, 새로운 손익분기점 매출액은 ₩187,500이다.
- ④ 법인세차감전 목표이익을 ₩2,400이라고 할 경우, 달성해야 하는 매출액은 ₩150,000이다.

35. (주)대한은 A제품을 단위당 ₩200에 판매하고자 한다. A제품의 공헌이익률은 25%이며, 손익분기점 판매수량이 5,000단위라면 총고정비는 얼마인가?

- ① ₩100,000 ② ₩250,000
- ③ ₩500,000 ④ ₩1,000,000

36. (주)상공전자는 LCD모니터를 제조하는 회사이다. (주)상공전자는 현재 판매가격 ₩40,000에 20,000단위를 판매하고 있으며, 단위당 변동제조원가는 ₩10,000, 단위당 변동 판매관리비는 ₩10,000이다. 한편, 제품생산의 고정제조원가는 ₩100,000,000 이며, 고정 판매관리비는 ₩50,000,000이다. 제조부서에서는 새로운 사양을 추가하기 위해서 제조공정을 변화시킬 것을 제안 했다. 새로운 사양의 추가는 판매량을 50,000단위로 증가시키지만, 제조공정의 변화로 인해 고정제조원가의 증가 ₩50,000,000과 단위당 변동제조원가의 증가 ₩5,000을 수반할 것으로 예상된다. 제조공정의 변화 후에도 기존의 영업이익을 유지하기 위해서는 판매가격을 최소한 얼마 이상으로 결정해야 하는가?

- ① ₩33,000 ② ₩34,000
- ③ ₩39,000 ④ ₩44,000

37. 다음 중 종합원가계산에 관한 설명으로 틀린 것은?
- ① 종합원가계산에서는 재공품의 완성도를 반영하여 재공품 물량을 완성품 단위로 환산한 완성품환산량(equivalent units)을 이용하여 제품의 원가를 계산한다.
 - ② 종합원가계산에서 기초재공품이 없다면 선입선출법이나 평균법에 의한 제품제조원가는 동일하다.
 - ③ 종합원가계산에서 모든 공손원가는 당기의 비용으로 처리 된다.
 - ④ 제조공정에서 불량률을 0으로 관리하려는 기업들은 모든 공손을 비정상공손으로 처리한다.
38. (주)한강은 종합원가계산제도를 채택하고 있으며, 원재료는 공정의 초기에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐서 진척도에 따라 균등하게 발생한다. 재료원가의 경우 평균법에 의한 완성품환산량은 78,000단위이고, 선입선출법에 의한 완성품 환산량은 66,000단위이다. 또한 가공원가의 경우 평균법에 의한 완성품환산량은 54,400단위이고, 선입선출법에 의한 완성품환산량은 52,000단위이다. 기초재공품의 진척도는 몇 %인가?
- ① 10%
 - ② 20%
 - ③ 30%
 - ④ 40%
39. 다음 표준원가계산에 대한 설명 중에서 가장 옳지 않은 것은?
- ① 표준원가계산을 통해 신속하고 간편한 제품의 원가계산이 가능하다.
 - ② 표준원가를 사용하면 직접원가의 통제에 매우 유용하다.
 - ③ 표준원가는 재무적 측정치뿐만 아니라 비재무적 측정치도 함께 고려한다.
 - ④ 실제원가와 표준원가의 차이를 분석함으로써 성과평가에 유용한 정보를 제공한다.
40. ㈜상공의 손익분기점 매출액은 ₩250,000이며, 고정비는 ₩50,000 이다. 다음 각 항목에 대하여 계산한 내용 중 옳지 않은 것은?
- ① 공헌이익률은 20%이다.
 - ② 단위당 변동비가 ₩10이라면 단위당 판매가격은 ₩12.5 이다.
 - ③ 총 30,000단위가 판매(단위당 판매가격 ₩12.5 가정)되었을 때 안전한계는 ₩125,000이다.
 - ④ 매출액이 ₩400,000일 경우 안전한계율은 40%이다.

3과목 : 세무회계

41. 다음 중 국내사업장에 귀속되지 않는 소득이 있는 비거주자의 분리과세되는 소득금액의 합계액은?

가. 선박 등의 임대소득	₩1,000
나. 기타소득	₩1,000
다. 유가증권양도소득	₩2,000
라. 퇴직소득	₩1,000
마. 부동산 등의 양도소득	₩1,000

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

42. 현행 소득세법은 거주자의 경우 종합과세를 기본원칙으로 삼고 있다. 다음 중 종합과세되는 소득은 얼마인가?

항목	금액
이자소득금액	₩13,000,000
배당소득금액	₩20,000,000
근로소득금액	₩10,000,000
퇴직소득금액	₩9,000,000
양도소득금액	₩15,000,000

- ① ₩9,000,000
- ② ₩19,000,000
- ③ ₩28,000,000
- ④ ₩43,000,000

43. 다음 중 연금소득에 해당하는 금액을 모두 합하면 얼마인가?

항목	금액
국민연금법에 따라 받는 연금 (2002.1.1 이후 납입분을 기초로 받는 것임)	₩8,000,000
근로기준법에 따라 퇴직보험의 보험금을 연금 형태로 받는 경우 (2005.1.1 이후 납입분을 기초로 받는 것임)	₩7,000,000
근로자퇴직급여보장법에 따라 받는 연금 (2006.1.1 이후 납입분을 기초로 받는 것임)	₩3,000,000

- ① ₩3,000,000
- ② ₩8,000,000
- ③ ₩11,000,000
- ④ ₩18,000,000

44. 과세대상인 연금소득 2천만 원이 있는 거주자 홍길동씨의 연금 소득공제액을 계산하면 얼마인가?

1400만원 초과	630만원 + 1400만원초과액의 10%
-----------	------------------------

- ① ₩9,000,000
- ② ₩6,900,000
- ③ ₩4,400,000
- ④ ₩2,000,000

45. 다음 자료를 바탕으로 김상공씨의 소득세법상 가장세액공제를 계산하면 얼마인가?

항목	금액
종합소득산출세액	₩10,000,000
사업소득금액	₩40,000,000
종합소득금액	₩100,000,000

<추가정보>

김상공씨는 복식부기에 따라 소득금액을 계산하고 있으며, 간편장부대상자에 해당한다.

- ① ₩500,000
- ② ₩800,000
- ③ ₩1,000,000
- ④ ₩1,500,000

46. 근로소득의 연말정산을 위한 세액계산 순서가 올바른 것을 고르시오.

a. 근로자의 종합소득과세표준을 계산
 b. 원천징수세액, 세액공제액을 적용하여 소득세 계산
 c. 종합소득산출세액을 계산

- ① a-b-c ② a-c-b
- ③ b-a-c ④ c-b-a

47. 다음은 2017.10.31 퇴사한 거주자 박대환 과장에 대한 자료이다. 퇴직소득금액은 얼마인가?(오류 신고가 접수된 문제입니다. 반드시 정답과 해설을 확인하시기 바랍니다.)

가. 퇴직금 : ₩100,000,000
 나. 퇴직급여지급규정에 의한 퇴직위로금 : ₩15,000,000
 다. 퇴직급여지급규정에는 없지만 대표이사가 특별히 공로를 인정하여 지급한 퇴직공로금 : ₩10,000,000
 라. 퇴직소득 기본공제율 : 40%
 마. 근속연수에 따른 공제액 : ₩4,000,000

- ① ₩65,000,000 ② ₩71,000,000
- ③ ₩115,000,000 ④ ₩125,000,000

48. 다음의 금액을 토대로 거주자 갑의 종합소득세 차감 납부세액을 구하면 얼마인가?

가. 종합소득금액 ₩45,000,000
 나. 종합소득공제 ₩15,000,000
 다. 기납부세액 ₩2,000,000
 라. 세율 : ₩12,000,000 ~ ₩46,000,000까지는 ₩720,000 + ₩12,000,000 초과액의 15%

- ① ₩720,000 ② ₩1,420,000
- ③ ₩1,680,000 ④ ₩1,880,000

49. 다음 중 부가가치세법상 과세대상인 재화의 공급은?

- ① 조세의 물납 ② 담보의 제공
- ③ 폐업 시 잔존재화 ④ 법률에 따른 수용

50. 부가가치세법의 과세기간에 대하여 설명한 것이다. 내용과 옳지 않은 것은?

- ① 과세기간은 세법에 의하여 국세의 과세표준을 계산하는데 기초가 되는 기간을 말한다.
- ② 과세기간은 구체적으로 성립시기, 과세표준 및 납부세액의 계산기간 및 신고·납부기한을 정하는 기준이 된다.
- ③ 사업자는 계속적으로 영업활동을 하고 있으나, 과세의 형평상 기간을 기준으로 하여 인위적으로 나누어 그 기간 중의 거래실적에 대하여 과세표준과 세액을 계산하는 것이다.
- ④ 과세기간을 개인과 법인으로 구분하여 따로 규정하여 관리 하고 있다.

51. 다음 중 우리나라 부가가치세법상 납세의무자에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업목적이 비영리인 사업자가 독립적으로 재화나 용역을 공급하는 경우 부가가치세 납부의무가 없다.
- ② 재화나 용역을 소비하는 소비자는 부가가치세법상 납세의무가 있다.

- ③ 사업자인 개인, 법인, 국가, 지방자치단체, 법인격 없는 사단법인 모두는 국가에 부가가치세를 납부할 의무가 있다.
- ④ 법인격이 없는 재단이 국외로부터 재화를 수입하는 경우 부가가치세 납세의무자에 해당하지 않는다.

52. 다음 중 우리나라 부가가치세법상 과세표준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화를 공급한 이후에 대가를 수령하는 경우로서 장기할부 판매에 해당하지 않은 일반적인 외상판매의 경우 공급한 재화의 총가액을 과세표준으로 한다.
- ② 완성도기준지급조건에 의한 할부판매의 경우 계약에 따라 받기로 한 대가의 각 부분을 과세표준으로 한다.
- ③ 재화를 할부로 판매하고 대가이외에 추가로 수령하는 이자 상당액은 과세표준에 포함하지 아니한다.
- ④ 재화나 용역의 공급과 직접 관련이 없는 국고보조금과 공공 보조금은 과세표준에 포함하지 아니한다.

53. 다음은 도매업을 영위하는 (주)일산의 2017년 제2기 과세기간의 공급내역이다. 부가가치세 과세표준을 구하십시오.

가. 연탄의 공급가액 : 1천만 원
 나. 도서의 공급가액 : 5백만 원
 다. 컴퓨터의 공급가액 : 3백만 원

- ① 1천5백만 원 ② 1천만 원
- ③ 8백만 원 ④ 3백만 원

54. 부가가치세법상 영세율과 면세를 비교한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 영세율은 소비지국과세원칙을 실현하기 위한 제도이나, 면세는 부가가치세의 역진성완화를 위한 제도이다.
- ② 영세율이 적용되는 재화를 공급하는 자는 부가가치세법상 납세의무자이다.
- ③ 면세되는 재화나 용역을 공급하는 자는 부가가치세법상 납세의무자가 아니다.
- ④ 영세율 사업자에게는 대리납부의무가 있으나, 면세사업자는 대리납부의무가 없다.

55. 국내에서 국외로 국제운송 용역을 제공하는 경우, 사업자가 비거주자 또는 외국법인일 때 부가가치세법 상 용역의 공급장소로 옳은 것은?

- ① 화물의 운송계약이 체결되는 장소
- ② 화물이 적재되는 장소
- ③ 화물이 도착하는 장소
- ④ 화물 운송사업자의 본점 소재지

56. 거주자 갑은 다음과 같이 수출을 하고 있는 사업자이다. 다음 금액을 통하여 2017년 1기 예정신고 시 납부할 금액은 얼마인가? (단, 부가가치세가 포함되지 않은 금액이다.)

가. 수출액 ₩10,000
 나. 내국신용장에 의한 공급 ₩30,000
 다. 국내매입액 ₩10,000
 라. 면세구입액 ₩10,000

- ① 납부 ₩1,000 ② 환급 ₩1,000
- ③ 환급 ₩2,000 ④ 납부 ₩2,000

57. 부가가치세법에 따르면 세금계산서의 기재사항을 착오로 잘못 적거나, 기타의 수정 사유가 발생하면 수정세금계산서를 발급할 수 있다. 다음 중 당기에 수정세금계산서를 발행할 필요가 없는 경우는?
- ① 전기에 판매한 제품이 품질 상 하자가 발견되어 당기에 환입된 경우
 - ② 당기 계약의 해지 등 사유가 발생하여 전기 공급가액에 추가 또는 차감되는 금액이 발생한 경우
 - ③ 전자세금계산서 의무발급 사업자가 아닌 사업자가 일부 매출을 전자세금계산서로 발행한 경우
 - ④ 착오로 세금계산서를 이중으로 발행한 경우
58. (주)상공은 2017년 2기에 건물과 토지를 공급하였으며 건물의 공급가액은 ₩10,000,000으로 하고 토지의 공급가액은 ₩20,000,000으로 하여 총 ₩30,000,000으로 공급하였다. 부가 가치세 과세대상이 되는 공급가액은 얼마인가?
- ① ₩10,000,000 ② ₩20,000,000
 - ③ ₩30,000,000 ④ ₩40,000,000
59. 간이과세자인 김간이씨는 공급대가가 기준금액을 초과하여 2017년 7월 1일부터 일반과세자로 전환되었다. 김간이씨의 현재 상품 재고금액은 16,500,000원이며, 동 상품의 시가는 19,800,000원 이다. 김간이씨가 영위한 사업의 업종별 부가가치율이 20%라고 가정할 때 재고매입세액은 얼마인가?
- ① 1,200,000원 ② 1,400,000원
 - ③ 1,500,000원 ④ 1,650,000원
60. 재화의 공급의제에 대한 과세표준에서 자가공급, 개인적 공급, 사업상 증여 및 폐업시의 잔존재화에 대한 과세표준에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?
- ① 재화가 감가상각자산에 해당하는 경우에는 간주시가=해당 재화의 취득가액×(1-체감률×경과된 과세기간의 수)이다.
 - ② 취득가액은 매입세액을 공제받은 해당 재화의 부가가치세액으로 한다.
 - ③ 체감률은 건물, 건축물의 경우에는 5%이다.
 - ④ 기타 감가상각자산은 25%이다.

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