

1과목 : 재무회계

1. 다음은 회계의 분류에 대한 설명이다. 옳은 것은?

- ① 재무회계는 일반적으로 인정된 회계원칙을 준거 기준으로 한다.
- ② 관리회계는 외부보고를 주목적으로 한다.
- ③ 세무회계는 기업회계기준에 따라 회계 처리하므로 내부보고를 주목적으로 한다.
- ④ 원가회계의 주목적은 외부정보이용자의 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것이다.

2. 시산표의 작성과정에서 발생한 다음의 오류 중에서 시산표의 작성만으로 발견할 수 있는 오류는?

- ① 총매출액 ₩5,280을 시산표에 표기하는 과정에서 ₩5,200으로 옮겨 적었다.
- ② 고객에게 ₩2,250에 용역을 외상으로 제공하고 미수금계정에 ₩2,250을 차기하고 매출계정의 대변에 ₩2,250을 기록하였다.
- ③ 원가 ₩820인 자동차를 외상으로 구입하고 판관비의 차변에, 매입채무의 대변에 기록하였다.
- ④ 판매용 건물의 1년치 임대료로 현금 ₩1,200을 지급하고 기타비용계정에 ₩1,200을 차기하고 현금계정의 대변에 ₩1,200을 기록하였다.

3. 현금흐름표는 현금의 유입과 유출을 활동별로 구분하여 표시한다. 제조업의 주요계정 증감을 현금흐름표에 표시되는 활동별로 구분한 내용 중 옳은 것은?

- ① 미수수익, 선급비용, 차입금, 선수금 증감 - 영업활동
- ② 대여금, 미수금, 개발비, 차입금 증감 - 투자활동
- ③ 차입금, 사채, 자본금, 자본잉여금 증감 - 재무활동
- ④ 재고자산, 미지급비용, 기계장치, 선수수익 증감 - 영업활동

4. 다음 중 현금 및 현금성자산에 포함되지 않는 것은?

- ① 취득일로부터 3개월 이내에 현금화가 가능한 금융상품
- ② 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권
- ③ 환매채(90일 환매조건)
- ④ 당기손익-공정가치측정금융자산(단기매매금융자산)

5. 금융자산의 제거에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 금융자산의 정형화된 매도 시 당해 금융자산은 반드시 매매일을 기준으로 제거하여야 한다.
- ② 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하였다면, 위험과 보상의 이전여부와 관계없이 당해 금융자산을 제거한다.
- ③ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하고, 위험과 보상의 대부분을 보유하지도 않고 이전하지도 않으면서 당해 금융자산을 통제하고 있지 않다면 당해 금융자산을 제거하지 못한다.
- ④ 금융자산의 현금흐름에 대한 계약상 권리를 양도하였지만, 양도자가 매도 후에 미리 정한 가격으로 당해 금융자산을 재매입하기로 한 경우에는 당해 금융자산을 제거하지 못한다.

6. ㈜갑은 20X1년초에 임대목적으로 건물을 ₩1,000,000에 취득하였다. 감가상각을 적용한다면 상각방법은 정액법, 내용연수는 5년, 잔존가치는 없다고 가정한다. 당해 건물의 공정가치는 20X1년 말 ₩1,100,000, 20X2년 말 ₩1,050,000이다. ㈜갑은 당해 건물을 투자부동산으로 분류하고 공정가치모형을 적용한다고 할 때, 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 20X1년도 감가상각비는 ₩200,000이다.
- ② 20X1년도 투자부동산평가이익은 ₩300,000으로 기타포괄이익으로 인식한다.
- ③ 20X1년도 투자부동산평가이익은 ₩100,000으로 기타포괄이익으로 인식한다.
- ④ 20X2년도 투자부동산평가손실은 ₩50,000으로 당기손실로 인식한다.

7. 다음은 K사의 재무상태표에 기재되어 있는 매출채권과 대손충당금에 대한 정보이다. (단, 모든 매출은 외상으로 이루어짐) K사는 20X2년도 손익계산서에 대손상각비로 ₩1,500을 보고하였다. 만일 20X2년 중에 회사가 현금으로 수금한 매출채권액이 ₩150,000이라면 20X2년 중에 회사가 매출한 금액은 얼마인가?

항목	20X1년 12월 31일	20X2년 12월 31일
매출채권	₩30,000	₩39,000
(대손충당금)	(3,000)	(2,100)

- ① ₩154,500
- ② ₩159,000
- ③ ₩161,400
- ④ ₩191,400

8. 다음은 20X1년 말 재무상태표에 보고된 매출채권에 대한 대손충당금과 20X2년 중의 거래내용이다. 다음의 자료를 이용하여 회계처리할 경우 20X2년도의 당기순이익은 얼마나 감소하겠는가?

가. 20X1년 말 매출채권은 ₩155,000이고, 매출채권에 대한 대손충당금은 ₩3,720이다.
 나. 20X2년 1월 중 매출채권 ₩3,250이 회수불능으로 판명되어 해당 매출채권을 제거하였다.
 다. 20X1년 중 회수불능채권으로 처리한 매출채권 중 ₩850을 20X2년 3월에 현금으로 회수하였다.
 라. 20X2년 말 매출채권 잔액은 ₩127,900이고, 이 잔액에 대한 대손충당금은 ₩2,560으로 추정되었다.

- ① ₩1,240
- ② ₩2,090
- ③ ₩2,100
- ④ ₩2,560

9. 다음은 당기에 발생한 각 거래에 대하여 분개한 것이다. 옳지 않은 것은?

가. 상품 ₩300,000을 주문하고, 그 계약금으로 현금 ₩100,000을 지급하였다.
 나. 사무용비품 ₩100,000을 구입하고 2개월 만기머음을 발행하여 지급하였다.
 다. 장부금액이 ₩100,000인 토지를 ₩100,000에 처분하고 대금은 2개월 만기머음으로 받았으며 토지의 소유권 이전 등기를 해 주었다.
 라. 기계장비 ₩300,000을 구입하기로 계약을 체결하고, 그 계약금 ₩100,000을 2개월 만기머음을 발행하여 지급하였다.

- ① 가 - (차) 선금금 100,000 (대) 현금 100,000

- ② 나 - (차) 비품 100,000 (대) 미지급금 100,000
 - ③ 다 - (차) 미수금 100,000 (대) 토지 100,000
 - ④ 라 - (차) 기계장치 100,000 (대) 미지급금 100,000
10. 물가가 지속적으로 상승하는 경우에 다음 중 매출총이익을 상대적으로 크게 보고하는 재고자산의 단가결정방법은? (단, 재고청산은 발생하지 않았다고 가정한다.)
- ① 선입선출법 ② 후입선출법
 - ③ 이동평균법 ④ 총평균법

11. 다음 <보기> 상품의 취득원가는 얼마인가?

판매자에게 지급한 상품대금이 ₩700,000이며, 매입운임이 ₩25,000, 매입할인이 ₩8,000, 매입환출이 ₩5,000 발생하였다.

- ① ₩662,000 ② ₩700,000
 - ③ ₩712,000 ④ ₩738,000
12. 다음은 적격자산의 차입원가에 대한 내용이다. 옳지 않은 것은?
- ① 일반적인 목적으로 자금을 차입하고 이를 적격자산의 취득을 위해 사용하는 경우에 한하여 당해 자산 관련 지출액에 자본화이자율을 적용하는 방식으로 자본화가 차입원가를 결정한다.
 - ② 자본화이자율은 회계기간 동안 차입한 자금(적격자산을 취득하기 위해 특정 목적으로 차입한 자금 제외)으로부터 발생한 차입원가를 가중평균 하여 산정한다.
 - ③ 회계기간 동안 자본화한 차입원가는 당해 기간 동안 실제 발생한 차입원가를 초과할 수 있다.
 - ④ 적격자산을 취득하기 위한 목적으로 특정하여 차입한 자기에 한하여, 회계기간 동안 그 차입금으로부터 실제 발생한 차입원가에서 당해 차입금의 일시적 운용에서 생긴 투자수익을 차감한 금액을 자본화가 차입원가로 결정한다.

13. 다음 중 무형자산 상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.
 - ② 모든 무형자산은 상각의 과정을 거친다.
 - ③ 무형자산의 잔존가액은 없는 것을 원칙으로 한다.
 - ④ 무형자산의 내용연수는 경제적 요인과 법적 요인을 고려하여 결정한다.

14. (주)전산은 20X1년 1월 1일에 회사채(액면가액 ₩200,000,000, 만기일 20X3년 12월 31일, 액면이자율 연 10%, 이자지급일 매년 12월 31일)를 ₩195,112,200에 발행하였다. 사채발행 당시의 유효이자율이 연11%이고 사채발행차금을 이자지급 시에 유효이자율법으로 상각한다고 한다. 20X1년 12월 31일에 (주)전산은 위 사채(액면가액 ₩100,000,000)를 ₩97,500,000에 취득하였다. 20X1년 12월 31일 사채이자 지급 후 자기사채 취득과 관련한 사채상환손익은 얼마인가?
- ① 사채상환손실 ₩448,780
 - ② 사채상환이익 ₩56,250
 - ③ 사채상환손실 ₩758,533
 - ④ 사채상환이익 ₩787,271

15. 다음 중 각 거래결과로 인한 자본변동의 방향이 다른 하나는 어느 것인가?

- ① 보유하고 있던 자기주식(취득원가 @₩500) 10주를 @₩500에 처분(재발행)하였다.
- ② 주주총회 결과 기존 주주들에게 10%의 주식배당을 실시하기로 하고 즉시 신주를 발행하여 교부하였다.
- ③ 당해 연도에 1주당 @₩600에 10주를 취득한 기타포괄손익-공정가치측정금융자산(매도가능금융자산)의 기말현재의 공정가치가 @₩700이다.
- ④ 액면금액 ₩500인 보통주 20주를 액면 발행하였고 청약자들은 주당 ₩500의 현금을 납부하였다.

16. 재무상태표 자본항목 중 차후에 포괄손익계산서에 영향을 주는 항목은?
- ① 주식발행초과금
 - ② 자기주식처분손실
 - ③ 감자차익
 - ④ 기타포괄손익 - 공정가치측정금융자산(매도가능금융자산)평가이익

17. 다음 중 재무제표의 수정을 요하지 않는 보고기간 후 사건으로써 일반적으로 공시하는 사례가 아닌 것은?
- ① 영업중단 계획의 발표
 - ② 재무제표가 부정확하다는 것을 보여주는 부정이나 오류의 발견
 - ③ 주요한 구조조정 계획의 공표나 이행 착수
 - ④ 보고기간 후에 발생한 주요사업결합

18. ㈜갑은 확정급여형 퇴직급여제도를 시행하고 있다. ㈜갑의 2018년초 확정급여채무의 현재가치는 ₩100,000이고, 사외적립자산의 공정가치는 ₩80,000이며, 할인율은 10%로 가정한다. 다음 자료를 이용하여 ㈜갑이 2018년도에 당기비용으로 인식할 퇴직급여 금액은 얼마인가?

- 당기근무원가 ₩20,000
- 2018년 말 사외적립자산에 출연한 금액 ₩25,000
- 2018년 말 당기에 퇴직한 종업원에게 지급한 금액 ₩18,000

- ① ₩18,000 ② ₩20,000
- ③ ₩22,000 ④ ₩30,000

19. 한국채택국제회계기준에 의한 수익인식에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?
- ① 주문개발하는 소프트웨어의 대가로 수취하는 수수료는 개발완료 시점에 계약금액 전액을 수익으로 인식한다.
 - ② 수익과 관련된 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 수익을 인식할 수 없다. 이 경우에 재화의 판매로 이미 받은 대가는 부채로 인식한다.
 - ③ 구두를 제조하는 (주)금은제화는 매출 향상을 위하여 상품권을 현금으로 판매하지만 수익은 고객이 상품권으로 구두를 구입하는 시점에 인식한다.
 - ④ 제품판매가격에 포함된 용역수수료는 제공할 용역에 대한 식별가능한 금액이 포함되어 있는 경우 그 금액을 이연하여 용역수행기간에 걸쳐 수익으로 인식한다.

20. 다음은 재무제표분석에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?
- ① 재무제표분석 기법에는 추세분석(수평적분석), 수직적분석, 재무비율분석 등이 있다.
 - ② 재무비율분석은 재무제표상의 개별항목간 비율을 산출하

여 기업의 재무상태나 재무성과를 분석하는 기법이다.

- ㉓ 추세분석은 재무제표를 구성하고 있는 각 재무제표항목의 상대적 크기를 백분율로 표시하여 분석하는 것으로 재무제표 각 구성 요소들이 차지하는 상대적 중요성을 비교하는데 유용하다.
- ㉔ 재무제표분석이란 기업의 과거 재무성과와 현재의 재무상태를 평가하고 미래 수익 잠재력과 관련위험을 예측하기 위하여 기업이 작성한 재무제표를 기초로 회계적 분석을 하는 것을 말한다.

2과목 : 원가관리회계

21. 다음 표준원가계산에 의한 변동제조간접원가에 대한 회계처리를 가장 바르지 못하게 해석한 것은?

차) 재공품 200,000 변동제조간접원가 능률차이 20,000 대) 변동제조간접원가 180,000 변동제조간접원가 소비차이 40,000

- ㉑ 실제발생 변동제조간접원가는 ₩180,000이다.
- ㉒ 표준 변동제조간접원가는 ₩200,000이다.
- ㉓ 변동제조간접원가의 소비차이는 불리한 차이이다.
- ㉔ 전체적으로 변동제조간접원가와 관련해서는 유리한 차이가 발생했다.

22. 다음 중 종합원가계산에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ㉑ 종합원가계산에서는 제조직접비와 제조간접비의 구분이 중요하다.
- ㉒ 종합원가계산에서는 제품원가를 제조공정별로 집계한 다음 이를 완성품과 기말재공품에 배분하는 절차가 필요하다.
- ㉓ 종합원가계산은 이종의 제품을 소량 생산하는 형태의 기업에 적용된다.
- ㉔ 종합원가계산에서는 작업원가표를 기초로 하여 원가계산이 이루어진다.

23. 다음 계정분류법에 의한 원가 추정에 대한 설명 중에서 옳지 않은 것은?

- ㉑ 각 계정별 원가를 전문가의 판단에 의하여 변동원가, 고정원가 등으로 분류하는 방법이다.
- ㉒ 계정분류법의 가장 큰 장점은 객관적이라는 데 있다.
- ㉓ 계정분류법은 필요한 원가 자료를 용이하게 입수할 수 있다는 장점이 있다.
- ㉔ 계정분류법은 정확한 원가추정 이전에 개략적인 추정치를 얻고자하는 경우 유용하다.

24. (주)대한은 전기 미지급경비 ₩200,000이 존재하고, 당기 미지급경비 ₩300,000이 발생하였다. 당기 지급경비가 ₩400,000일 때 당기에 소비한 제조경비 금액은 얼마인가?

- ㉑ ₩400,000
- ㉒ ₩500,000
- ㉓ ₩600,000
- ㉔ ₩700,000

25. (주)대한의 지난 5개월간 생산자료는 다음과 같다. 6월의 계획 생산량이 5,000개 일 때 고저점법을 활용한 총 제조원가는 얼마인가?

기간	생산량	총제조원가
1월	1200	₩55,000
2월	2000	₩90,000
3월	1600	₩70,000
4월	3300	₩150,000
5월	4000	₩160,000

- ㉑ ₩185,000
- ㉒ ₩187,500
- ㉓ ₩195,000
- ㉔ ₩197,500

26. 단위당 ₩200에 판매가격을 결정하였는데, 최근 가격경쟁이 심하여 판매가격 인하를 고려하고 있다. 판매가격을 단위당 ₩200에서 단위당 ₩180으로 인하할 때, 판매량은 30% 증가할 것으로 예상된다. 이때의 매출액증가율은 얼마인가?

- ㉑ 10%
- ㉒ 15%
- ㉓ 17%
- ㉔ 34%

27. 다음은 공손품과 재작업품에 대한 설명이다. 옳은 것은?

- ㉑ 손 비정상 공손원가를 발생한 기간에 손실로 처리한다.
- ㉒ 공손품의 회계처리는 공손품에 투입된 원가를 정상공손품 또는 비정상 공손품으로 평가한다.
- ㉓ 재작업품이란 정상품이지만 추가가공을 거쳐 판매되는 것을 말한다.
- ㉔ 공손품은 능률적인 생산조건하에서는 발생하지 않으므로 비정상 공손품에만 있다.

28. 다음 중 노무비의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ㉑ 노무비의 회계처리를 위해서는 작업시간기록표의 작성이 중요하다.
- ㉒ 작업시간기록표는 노동력을 어떤 용도에 사용했는가를 나타내준다.
- ㉓ 간접노무비는 제조간접비 계정에 대체한다.
- ㉔ 노무비 발생 시에는 직접 재공품계정에 대체한다.

29. 다음은 표준원가계산에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ㉑ 표준원가는 직접재료비, 직접노무비 및 제조간접비에 대하여 산정하고, 다시 제품원가에 대하여 설정한다.
- ㉒ 표준직접재료비는 직접재료의 종류별로 제품단위당 표준소비수량과 표준소비가격을 설정하고, 이 양자를 곱하여 산정한다.
- ㉓ 표준직접노무비는 직접작업의 구분마다 제품단위당 표준작업 시간과 표준임률을 설정하고, 이 양자를 곱하여 산정한다.
- ㉔ 제조간접비의 표준은 부문별 또는 작업단위별로 일정기간에 발생할 제조간접비의 실제액으로 산정한다.

30. 다음 원가와 관련된 설명들 중에서 옳지 않은 것은?

- ㉑ 발생한 원가를 제품원가에 부가시키기 위해서는 원가의 추적 또는 배부과정을 거쳐야 한다.
- ㉒ 직접원가를 원가의 집적대상에 할당하는 것을 원가의 추적(tracing)이라고 한다.
- ㉓ 간접원가를 원가의 집적대상에 할당하는 것을 원가의 배부(allocating)라고 한다.
- ㉔ 본질적으로 원가의 배부는 임의적(arbitrary)인 요소가 없

다.

31. 공장제조간접원가의 발생액이 다음과 같다. 이 중 전력비를 제외하고는 이미 현금으로 지급하였다. 관련 분개를 수행했을 경우에 대변에 기입되는 사항만 바르게 제시한 것은 다음 중 어느 것인가? (단위 : 원)

전력비 : ₩20,000
복리후생비 : ₩40,000
수도광열비 : ₩30,000

- ① 미지급비용 ₩20,000, 현금 ₩70,000
- ② 전력비 ₩20,000, 복리후생비 ₩40,000, 수도광열비 ₩30,000
- ③ 제조간접원가 ₩90,000
- ④ 재공품 ₩90,000

32. 선정회사의 변동원가율은 80%이다. 내년 매출액이 ₩60,000으로 예상된다면 예상 공헌이익은 얼마인가?

- ① ₩10,000 ② ₩11,000
- ③ ₩12,000 ④ ₩13,000

33. 다음 등급별 종합원가계산방법에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 등급별종합원가계산은 화학공업 등과 같이 동일한 공정에서 동일한 재료를 사용하여 계속적으로 생산되는 동일한 종류의 제품으로 품질, 모양 등이 서로 다른 제품(등급품)을 생산하는 기업에서 사용된다.
- ② 등급별종합원가계산은 먼저 등급품에 대한 전체 제조원가(결합원가)를 구해야 한다.
- ③ 각 등급품에 배부하는 방법은 물량기준법이 유일하다.
- ④ 물량기준법은 분리점에서의 각 개별제품의 수량, 무게, 부피, 면적 등과 같은 물리적 수치를 기준으로 결합원가를 배분하는 방법이다.

34. 재료는 공정의 초기에 전량투입되고 가공비는 공정의 진행에 따라 균일하게 발생한다. 기초재공품 완성도는 40%, 기말재공품 완성도는 70%이다. 평균법과 선입선출법의 가공비 완성품 환산량은? (순서대로 평균법 / 선입선출법)

가. 기초재공품 2,000개
나. 당기 투입량 12,000개
다. 기말재공품 1,000개

- ① 13,600개 / 12,800개 ② 13,700개 / 12,800개
- ③ 13,700개 / 12,900개 ④ 13,600개 / 12,900개

35. 다음은 원가차이가 발생하는 원인을 나열한 것이다. 이 중 직접노무비의 가격차이 원인만을 올바르게 나열한 것은 무엇인가?

가. 임률의 변경
나. 고임률의 생산근로자 배치
다. 표준인원 이상의 생산근로자 배치

- ① 가 ② 가, 나
- ③ 가, 나, 다 ④ 가, 다

36. (주)대한은 표준원가를 사용한다. 직접노무비에 대한 가격(임률)차이가 불리하게 나타난 경우, 다음 중 회계처리의 계정과목으로 옳은 것은?

- 재공품 / 직접노무비
- ① 직접노무비 수량(능률)차이
- 재공품 / 직접노무비
- ② 직접노무비 가격차이
- 재공품 / 직접노무비
- ③ 직접노무비 가격차이
- ④ 재공품 / 직접노무비

37. (주)한강은 표준원가계산제도를 도입하였다. (주)한강의 고정제조간접비 실제 발생액은 ₩46,000이며, 고정제조간접비 예산차이(소비차이)는 ₩6,000 불리한 것으로 분석되었다. 또한 고정제조간접비 조업도차이는 ₩10,000 불리한 것으로 분석되었다. (주)한강의 고정제조간접비 표준원가는 제품생산량당 2시간, 시간당 ₩5이다. 실제로 3,000개의 제품을 생산하였다. (주)한강의 기준조업도를 구하면?

- ① 4,000시간 ② 6,000시간
- ③ 8,000시간 ④ 10,000시간

38. (주)대한은 단일 제품을 생산하며 매년 생산한 제품은 당해 연도에 모두 판매된다. (주)대한의 법인세율은 30%의 단일세율이며, 2018년도 제품의 단위당 판매가격은 ₩1,000 제품 단위당 변동비는 ₩700이다. 총고정비가 ₩400,000이라고 할 때 2018년 세후 순이익 ₩140,000을 얻기 위해서 얼마의 매출액을 달성해야 하는가?

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

39. 다음은 개별원가계산과 종합원가계산을 비교한 것이다. 잘못된 것은?

- ① 개별원가계산은 제품단위별로 원가를 집계하나, 종합원가계산은 기간별로 원가를 집계한다.
- ② 개별원가계산은 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가로 구분하나, 종합원가계산은 직접원가와 간접원가로 구분한다.
- ③ 개별원가계산은 기말재공품 평가를 필요로 하지 않으나, 종합원가계산은 인위적인 기말재공품 평가를 요구한다.
- ④ 두 가지 원가계산을 혼합한 원가계산방법도 사용될 수 있다.

40. 다음은 당기에 영업을 시작한 (주)한국의 고추장 제조공정에 대한 원가자료이다. 당기에 투입된 고추장 물량은 5,000단위였으며 공손은 없었다. 기말재공품은 2,000단위였으며 진행률은 50%였다. 원재료는 공정의 초기에 전량투입되며 가공비는 공정의 진행에 따라 균등하게 발생한다. 당기 투입 재료비는 ₩50,000이며, 당기 투입 가공비는 ₩40,000이었다. 위의 자료를 이용하여 완성품 환산량 단위당 원가를 계산하시오.

- ① ₩10 ② ₩20
- ③ ₩30 ④ ₩40

3과목 : 세무회계

41. 비거주자에 대한 분리과세에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 비거주자의 국내원천소득(부동산, 근로, 퇴직소득, 연금소득은 제외)으로서 국내사업장과 실질적으로 관련되지 않거나 그 국내사업장에 귀속되지 않은 소득금액에 대하여는 원천징수로써 과세를 종결한다.

- 2. 분리과세하는 경우 국내원천소득을 지급하는 자는 국내 원천소득을 지급할 때 원천징수하여 다음달 15일까지 납부하여야 한다.
- 3. 조세조약에 따라 국내원천사업으로 과세할 수 있는 소득은 분리과세에서 제외한다.
- 4. 국내사업장이 없는 비거주자에게 지급하는 금액은 원천징수로서 과세를 종결한다.

42. 소득세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 1. 근로소득은 분리과세가 없다.
- 2. 이자소득은 2천만 원이 초과하여도 Gross-up하지 않는다.
- 3. 사업소득은 분리과세가 없다.
- 4. 분리과세는 확정신고 의무가 없다.

43. 다음 거주자 중 과세표준확정신고를 반드시 해야 되는 자는 누구인가?

- 1. 근로소득만 있는 자
- 2. 분리과세대상인 이자소득만 있는 자
- 3. 연말정산대상 사업소득만 있는 자
- 4. 결혼금이 발생한 사업소득만 있는 자

44. 근로소득의 연말정산에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- 1. 해당 과세기간의 다음 연도 4월분의 근로소득(또는 퇴직자의 퇴직하는 달의 근로소득)을 지급할 때에는 연말정산을 하여야 한다.
- 2. 근로소득의 연말정산은 근로소득만 있다고 가정할 때의 소득세 결정세액을 계산하여 이미 원천징수한 세액을 정산하는 과정이다.
- 3. 근로소득 외의 다른 종합소득이 없는 경우에는 과세표준 확정신고를 하지 않아도 된다.
- 4. 근로소득에 대한 소득세 결정세액보다 이미 원천징수한 세액이 크다면 그 금액을 환급해야 한다. 전산회계운용사 1급 A형 7

45. 거주자 강대한씨의 2018년 귀속 소득에 대한 원천징수세액(지방소득세 제외)의 합계액은 얼마인가?(관련 규정 개정전 문제로 여기서는 기존 정답인 2번을 누르면 정답 처리됩니다. 자세한 내용은 해설을 참고하세요.)

가. 비영업대금의 이익 : ₩10,000,000
 나. 상장법인으로부터의 현금배당(이익잉여금 재원) : ₩5,000,000
 다. 일시적인 잡지기고료(실제 소요된 필요경비 1,200,000) : ₩2,000,000

- 1. ₩3,280,000 2. ₩3,320,000
- 3. ₩3,830,000 4. ₩4,150,000

46. 부가가치세법상 사업장이 아닌 것은?

- 1. 부동산임대업 : 부동산 등기부상 소재지
- 2. 제조업 : 완성된 제품을 포장하여 반출하는 장소
- 3. 건설업 법인 : 법인 등기부상 소재지
- 4. 무인자동판매기에 의한 사업 : 업무총괄장소

47. 국제거래에 적용되는 우리나라 부가가치세법에 대한 설명으

로 옳지 않은 것은?

- 1. 우리나라 영세율 제도는 현 단계의 부가가치에 대해서도 과세하지 않고 전단계에서 창출된 부가가치세까지 취소하는 완전면세 제도를 채택하고 있다.
- 2. 영세율을 적용하는 사업자의 경우 매출세액이 "0"이면 부가가치세 과세표준 신고의무는 없으나, 세금계산서 발급의무 및 세금계산서합계표 제출의무는 존재한다.
- 3. 재화의 수입은 과세거래의 하나로 규정하여 과세한다.
- 4. 우리나라는 국제적으로 거래되는 상품에 대해 소비지국에서 과세권을 행사하는 소비지국 과세원칙을 적용하고 있다.

48. 다음 중 부가가치세의 납세의무자인 사업자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 1. 사업자란 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말한다.
- 2. 비영리법인도 부가가치세 납세의무가 있다.
- 3. 사업자는 과세사업자와 면세사업자로 구분된다.
- 4. 영세율 사업자는 부가가치세 납세의무를 지지 않는다.

49. 다음 중 종합소득세 세율에 대한 설명으로 옳은 것은?

- 1. 무조건 분리과세(3억 이하) 소득인 복권당첨 소득은 20% 원천징수 한다.
- 2. 소득세는 2단계 누진세율 구조이다.
- 3. 비실명 금융소득은 25% 원천징수 한다.
- 4. 조건부 종합과세 시 2천만 원 초과분은 35%를 적용한다.

50. 다음은 부가가치세법의 일반적인 내용에 관한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- 1. 국가는 원칙적으로 납세의무자에 포함되지 않는다.
- 2. 일반과세자의 경우 제1기 과세기간은 원칙적으로 1월1일부터 6월30일까지이다.
- 3. 간이과세자의 경우 과세기간은 원칙적으로 1월1일부터 12월 31일까지이다.
- 4. 사업자가 부가가치세가 과세되는 용역의 공급 시 부가가치세를 거래징수하지 못한 경우라도 부가가치세를 납부할 의무가 있다.

51. 근로소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

- 1. 근로의 대가로 받는 것이면 급여·수당 등의 명칭에 불구하고 근로소득이다.
- 2. 실비변상적인 정도의 일차료, 숙박료라도 근로소득으로 과세한다.
- 3. 근로자가 천재지변, 기타 재해로 인하여 받는 급여는 과세이다.
- 4. 월 20만원 이내의 자가운전 보조금은 실제여비를 지급받는 것과 상관없이 비과세이다.

52. 부가가치세법 상 영세율 적용과 면세에 대한 설명 중 옳은 것은?

- 1. 영세율 적용 사업자와 면세사업자는 부가가치세법 상 거의 동일한 의무를 이행한다.
- 2. 면세 대상 재화와 영세율 적용 대상 재화의 부가가치세율은 동일하다.
- 3. 부가가치세법에 영세율 포기 제도는 존재하나, 면세포기 제도는 없다.
- 4. 영세율 적용 사업자는 매입세액을 환급받을 수 있으나,

면세 사업자는 매입세액을 환급받을 수 없다.

53. 우리나라의 보세구역 내에서 부품제조업을 하고 있는 사업자 한상공씨는 외국에서 도착한 물품을 원재료로 하여 생산한 제품을 보세구역 밖에서 사업을 하고 있는 박길동씨에게 ₩20,000,000(부가가치세 제외)에 공급하였다. 그 관세의 과세가격이 ₩3,000,000, 관세가 ₩2,000,000이라고 할 때 세관장이 징수할 부가가치세는 얼마인가?

- ① ₩600,000 ② ₩700,000
- ③ ₩500,000 ④ ₩800,000

54. 재화의 공급시기에 대한 기준 중 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때로 공급시기를 인정하는 경우가 아닌 것은?

- ① 현금판매
- ② 외상판매
- ③ 가공 후 판매
- ④ 무인판매기를 이용한 판매

55. 과세사업과 면세사업을 경영하고 있는 (주)한양의 부가가치세 신고 시 과세표준에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① (주)한양이 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용하던 재화를 공급하는 경우, 원칙적으로 그 대가로서 받는 금액 중 면세사업과 관련된 부분에 대해서는 부가가치세를 면제하고 과세사업과 관련된 부분에 대해서는 부가가치세를 거래 징수하여야 한다.
- ② 그 대가로서 받는 금액 중 과세사업 관련 부분과 면세사업 관련 부분이 불분명한 경우 공급일이 속하는 과세기간의 공급가액을 기준으로 안분계산하여 과세사업 관련 부분에 대하여 부가가치세를 징수한다.
- ③ 그 대가로서 받는 금액 중 과세사업 관련 부분과 면세사업 관련 부분이 불분명한 경우일지라도 재화의 공급가액이 50만 원 미만인 경우에는 안분계산을 생략하고 공급가액 전체를 과세표준으로 한다.
- ④ (주)한양이 과세사업에만 사용하던 재화를 공급하는 경우에는 공급가액 전체를 과세표준으로 한다.

56. 일반과세사업자인 (주)상공은 1월 1일부터 12월 31일까지 상가건물을 임대하고, 보증금 없이 1년 임대료 ₩12,000,000을 1월 1일에 선불로 받았다. 동 임대용역에 대한 설명 중 옳은 것은?

- ① 1기에 신고할 공급가액은 ₩12,000,000이다.
- ② 2기에 신고할 공급가액은 없다.
- ③ 2기에 신고할 공급가액은 ₩6,000,000이다.
- ④ 1기에 신고할 공급가액은 없다.

57. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자의 납부의무 면제 및 간이과세 포기에 관한 설명으로 옳은 것은?(관련 규정 개정 전 문제로 여기서는 기존 정답인 2번을 누르면 정답 처리됩니다. 자세한 내용은 해설을 참고하세요.)

- ① 간이과세자의 해당 과세기간에 대한 공급대가가 3,600만 원 미만인 경우에는 납부세액을 납부할 의무를 면제한다.
- ② 납부의무가 면제되는 사업자가 자진납부한 사실이 확인된 경우에는 관할세무서장은 납부한 금액을 환급하여야 한다.
- ③ 간이과세를 포기한 개인사업자는 그 적용받으려는 달의 1일부터 5년이 되는 날이 속하는 과세기간까지는 일반과세를 적용받아야 한다.
- ④ 일반과세자의 경우도 일반과세 포기제도가 있다.

58. 거주자 갑은 2018년 2기 확정신고 시 과세표준을 과세당국에 신고하지 않았다. 이로 인하여 과세당국에 의하여 결정될 매출세액을 계산하면 얼마인가? (단, 아래 금액은 부가가치세가 포함되지 않은 금액이다.)

가. 쌀의 공급 : ₩10,000
 나. 사업용 건물로 증여세를 물납한 금액 : ₩10,000
 다. 소유재화의 파손으로 인해 가해자로부터 손해배상금을 수령한 금액 : ₩10,000
 라. 특수관계인에게 부동산 임대용역을 무상으로 공급한 금액 : ₩10,000
 마. 고객으로부터 받은 입회금(향후 반환조건이 아님) : ₩10,000

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

59. 근로소득이 있는 거주자 김대한(남, 52세)씨의 인적공제액(기본공제와 추가공제)은 얼마인가?

<생계를 같이 하는 가족>
 - 배우자(50세, 소득 없음, 장애인)
 - 자녀 1(18세, 미자소득 200만원 있음)
 - 자녀 2(15세, 소득 없음)

- ① ₩5,000,000 ② ₩6,000,000
- ③ ₩7,000,000 ④ ₩8,000,000

60. 다음 제시된 자료에서 거주자 홍길동(근로제공기간 : 10개월)의근로소득 총급여의 합계를 구하면 얼마인가? (단, 별도의 언급이 없는 경우 실업급여 이외에 주어진 금액은 근로제공기간의 총금액이다.)

가. 급여 ₩20,000,000
 나. 상여금 ₩2,000,000
 다. 실업급여 ₩1,600,000
 라. 식사대 월 ₩150,000

- ① ₩22,000,000 ② ₩22,500,000
- ③ ₩25,600,000 ④ ₩26,100,000

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