

	구분	수량	단가
12월 1일	기초	50개	100원
12월 10일	매입	50개	120원
12월 15일	매출	30개	200원
12월 20일	매입	100개	110원
12월 25일	매출	80개	200원

- ① 8,900원 ② 9,900원
- ③ 10,900원 ④ 11,900원

11. 다음 자료를 토대로 총평균법에 의한 월말재고액을 구하면 얼마인가?

가. 1/01 월초 300개, 단가 70원
나. 1/10 매출 250개, 단가 120원
다. 1/11 매입 550개, 단가 85원
라. 1/20 매입 400개, 단가 90원
마. 1/25 매출 500개, 단가 140원
바. 1/31 월말 500개

- ① 41,500원 ② 42,750원
- ③ 44,500원 ④ 47,750원

12. 다음의 후속원가 중 발생시점에 당기손익으로 인식해야 하는 금액의 합계액은 얼마인가?

가. 본래의 용도를 변경하기 위한 개조	2,500원
나. 엘리베이터의 설치	1,500원
다. 건물 벽의 도장	1,000원
라. 파손된 유리의 대체	2,000원
마. 빌딩의 피난시설 설치	3,000원
바. 기계의 소모된 벨트의 교체	500원

- ① 3,000원 ② 3,500원
- ③ 4,000원 ④ 4,500원

13. 다음 중 이연법인세자산으로 인식될 수 없는 것은?

- ① 차감할 일시적차이
- ② 가산할 일시적차이
- ③ 미사용 세액공제 등의 이월액
- ④ 미사용 세무상결손금의 이월액

14. 다음은 무형자산과 관련된 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 개별 취득하는 무형자산의 원가는 구입가격과 자산을 의도한 목적에 사용할 수 있도록 준비하는 데 직접 관련되는 원가의 합계로 측정한다.
- ② 사업결합 전에 피취득자가 인식하지 않은 무형자산의 경우 취득자가 별도로 인식할 수 없다.
- ③ 내부적으로 창출한 영업권은 어떠한 경우에도 자산으로 인식하지 아니한다.
- ④ 관련된 하드웨어의 일부가 아닌 소프트웨어는 무형자산으로 회계처리한다.

15. 다음은 법규정에 따른 매연여과장치 설치에 관련된 내용들이다. 옳지 않은 것은?

새로운 법규에 따라 20X2년 6월까지 매연여과장치 공장에 설치하여야 한다. 기업은 20X2년 말까지 매연여과장치를 설치하지 않고 있다. 결산일은 12월 31일이다.

- ① 20X1년 12월 31일 현재, 그 법규에 따르는 매연여과장치의 설치원가나 벌금에 대한 의무발생사건이 없으므로 의무는 존재하지 않는다.
- ② 20X1년 12월 31일 현재, 매연여과장치의 설치원가에 대해 총당부채를 인식하지 아니한다.
- ③ 20X2년 12월 31일 현재, 의무발생사건(매연여과장치 설치)이 발생하지 않았기 때문에 매연여과장치 설치원가에 대한 의무는 여전히 없다. 그러나 공장이 법규를 위반하는 의무발생사건이 발생하였기 때문에 법규에 따른 벌과금을 지급해야 하는 의무는 발생할 수 있다. 법규위반으로 인한 벌과금이 발생할 가능성에 대한 평가는 법규의 구체적인 내용과 집행강도에 따라 다르다.
- ④ 20X2년 12월 31일 현재, 매연여과장치 설치에 소요되는 원가에 대한 총당부채를 인식한다. 그러나 벌과금이 부과될 가능성이 그렇지 않을 가능성보다 높은 경우에는 이에 대한 최선의 추정치로 총당부채를 인식한다.

16. 경영진은 20X2년 2월 10일에 20X1년 12월 31일로 종료된 회계연도의 재무제표 초안을 완성하였다. 이사회는 20X2년 2월 25일에 동 재무제표를 검토하고 발행하도록 승인하였다. 주주와 그 밖의 이용자는 20X2년 3월 1일부터 재무제표를 이용할 수 있게 되었다. 20X2년 3월 15일에 정기주주총회에서 해당 재무제표를 승인하였고 20X2년 3월 20일에 감독기관에 제출하였다. 이 경우 재무제표 발행승인일은 언제인가?

- ① 20X2년 2월 25일 ② 20X2년 3월 1일
- ③ 20X2년 3월 15일 ④ 20X2년 3월 20일

17. 다음의 자료를 기초로 계산한 주당순이익은 얼마인가?

가. 20X1년 1월1일 보통주식수 1,000주
 나. 20X1년 7월1일 보통주 1,000주 유상증자 (증자후 주식수 2,000주)
 다. 20X1년 당기순이익 : ₩15,000 (우선주는 없으며, 가중평균유통주식수는 월 할계산함.)

- ① ₩10 ② ₩20
- ③ ₩30 ④ ₩40

18. 주가수익비율(PER)은 주가를 주당순이익(EPS)으로 나눈 값을 의미한다. 다음 중 주가수익비율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주가가 상승하면 PER는 커지게 된다.
- ② 당기순이익이 증가하면 PER는 작아지게 된다.
- ③ 현재 이익에 비해 기업가치가 과대평가되었을 때 PER가 낮게 나타날 수 있다.
- ④ 현재의 이익에 비해 미래의 이익이 높을 것이므로 예상될 경우 PER가 높게 나타날 수 있다.

19. ㈜상공은 20X1년 12월말까지 공단내의 공장을 폐쇄하고 공장의 모든 종업원을 해고하는 것을 20X1년 1월초에 발표하였다. ㈜상공은 진행중인 계약을 마무리하기 위해 폐쇄시점까지 근무용역을 제공하는 종업원들에게 해고일해 ₩1,500,000을 지급할 예정이며, 여기에는 해고의 대가인 ₩500,000이 포함된다. 공장종업원은 100명이며, 해고계획

의 발표시점에 30명이 공장폐쇄전에 퇴사할 것으로 예상된다. 폐쇄일 전에 퇴사하는 종업원들에게도 해고의 대가로 ₩500,000을 지급한다고 예고했다. 해고계획이 발표되는 시점과 공장폐쇄와 관련된 구조조정원가를 인식하는 시점이 동일할 경우 해고계획 발표시점의 회계처리로 옳은 것은?

- ① (차) 해고급여 150,000,000 (대) 미지급비용 150,000,000
- ② (차) 해고급여 120,000,000 (대) 미지급비용 120,000,000
- ③ (차) 해고급여 105,000,000 (대) 미지급비용 105,000,000
- ④ (차) 해고급여 50,000,000 (대) 미지급비용 50,000,000

20. 다음의 자본에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 자본금은 액면금액에 발행주식수를 곱하여 산정된 금액이다.
- ② 자본금에는 보통주자본금과 우선주자본금이 있다.
- ③ 보통주는 이익이나 이자의 배당 또는 잔여재산의 분배에 관하여 우선적 지위가 인정되는 주식을 말한다.
- ④ 전환주식은 다른 종류의 주식으로 전환할 수 있는 주식을 말한다.

2과목 : 원가관리회계

21. 다음 자료를 이용하여 당기제품제조원가와 매출원가를 계산하면 각각 얼마인가?

	기초	기말
원재료	₩2,000	₩3,000
재공품	₩10,000	₩15,000
제품	₩25,000	₩15,000
당기 원재료 매입액	₩100,000	
직접노무원가발생액	₩300,000	
제조간접원가배부액	₩400,000	

- ① ₩749,000 ₩799,000
- ② ₩750,000 ₩794,000
- ③ ₩755,000 ₩800,000
- ④ ₩794,000 ₩804,000

22. 다음은 원가에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 직접원가란 특정 제품의 제조를 위해서만 소비되어 직접 그 특정 제품에 부과할 수 있는 원가를 말한다.
- ② 가공원가란 직접노무원가와 제조간접원가를 합한 금액을 말한다.
- ③ 고정원가란 작업도의 변동에 무관하게 총액이 일정한 원가를 말한다. 따라서 단위당 고정원가 역시 일정하다.
- ④ 준변동원가란 작업도의 변동에 따라 변동하는 변동원가와 작업도의 변동에 관계없이 일정하게 발생하는 고정원가의 두 부분으로 구성된 원가를 말한다.

23. 원가를 추정하는 방법 중에 한 가지 방법이 계정분류법이다. 다음 중 계정분류법의 단점이 아닌 것은?

- ① 분석 담당자의 주관적 판단이 개입된다.
- ② 한 회계기간의 자료만 이용한다.
- ③ 시간과 비용이 많이 든다.

- ④ 비정상적 상황이 반영될 수 있다.

24. 다음은 원가의 개념과 관련된 내용들이다. 그 내용이 옳지 않은 것은?

- ① 원가(cost)란 특정 목적을 달성하기 위하여 발생하거나 잠재적으로 발생할 경제적 희생을 화폐적으로 측정하는 것을 의미한다.
- ② 원가 중에서 미소멸된 부분을 자산이라고 하고, 소멸된 원가 중에서 수익의 실현에 기여한 부분은 비용(expense), 수익의 실현에 기여하지 못한 부분을 손실(loss)이라고 한다.
- ③ 판매관리비는 각 기간별로 자원이 즉각적으로 사용되므로 재고가능원가(inventoriable cost)가 아닌 재고불가능원가(non-inventoriable cost)로 분류된다.
- ④ 직접원가와 간접원가는 원가의 행태(cost behavior)에 따른 분류이다.

25. 다음 중 노무비에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제품의 제조를 위해서 투입되는 노동력의 소비를 기록하는 계정이다.
- ② 당기에 발생한 노무비는 당기 실제지급액에 기말미지급임금을 가산하고 기초미지급임금을 차감하여 계산한다.
- ③ 소비된 노무비 중에 제품에 직접 추적가능한 직접노무비는 재공품 계정에 직접 대체하고 제품에 직접 추적하기 어려운 간접노무비는 제조간접비 계정에 대체한다.
- ④ 노무비 계정 차변에는 노무비 발생액을 기록하여 대변에는 노무비 소비액을 기록하는데, 이 때 노무비는 현금주의에 따른 실제지급액으로 측정한다.

26. (주)상공은 2개의 제조부문과 2개의 보조부문이 있다. 각 부문에서 당기 중에 발생한 원가와 보조부문이 제공한 용역수수관계는 다음과 같다. 상호배부법에 의할 경우 제조부문의 조립부문비 할계액은 얼마인가?

	제조부문		보조부문	
	조립부문	선반부문	동력부문	수선부문
자가 발생액	₩1,500,000	₩1,200,000	₩380,000	₩300,000
동력부문	6,000kW	10,000kW	-	4,000kW
수선부문	120회	90회	90회	-

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

27. 다음 자료를 이용하여 당기의 원재료(직접재료) 매입액을 계산하면 얼마인가? (단, 제조간접원가는 직접노무원가의 50%를 배부한다고 가정한다.)

- 원재료 기초재고 : 10,000원
- 원재료 기말재고 : 20,000원
- 당기발생 기초원가 : 150,000원
- 당기발생 가공원가 : 120,000원

- ① ₩50,000
- ② ₩60,000
- ③ ₩70,000
- ④ ₩80,000

28. (주)한국은 제품 A와 제품 B를 생산하며 회사전체의 고정제조간접원가가 ₩100,000이 발생하였다. 고정제조간접원가의

배부기준으로 기계시간과 직접노동시간을 사용할 때 각 기준별로 제품 A에 배부되는 제조간접원가는 각각 얼마인가?
(순서대로 기계시간, 직접노동시간)

항목	제품 A	제품 B	합계
기계시간	500	500	1,000
직접노동시간	200	300	500

- ① ₩50,000 , ₩40,000
- ② ₩50,000 , ₩60,000
- ③ ₩40,000 , ₩40,000
- ④ ₩60,000 , ₩50,000

29. 다음은 공손에 대한 설명이다. 잘못된 것은?

- ① 보수가능한 공손품의 경우, 그 보수비용을 공손비로 한다.
- ② 공손은 공정이 진행됨에 따라 누적적(비례적)으로 발생할 수도 있다.
- ③ 공손의 검사시점이 70%이고 당기 중 공손량이 100개라면, 공손품환산량은 100개로 본다.
- ④ 공손이 보수로서 회복되지 않고 그 전부를 다시 생산하는 경우, 공손비는 기발생된 공손품제조원가에서 공손품의 평가액을 차감한 가액으로 한다.

30. (주)고려는 평균법으로 종합원가계산을 적용하고 있다. 재료는 공정초에 전량 투입된다. 품질검사는 완성도 30%에서 이루어진다. 정상공손은 검사통과 정상품의 5%이다. 당기의 물량흐름이 다음과 같을 때 정상공손수량은 몇 개인가? (단, 기초재공품과 기말재공품의 완성도는 각각 70%, 20%이다.)

물량 흐름

기초재공품	100	당기완성품	800
당기착수수량	1,000	기말재공품	200
		공손수량	100

- ① 35개 ② 40개
- ③ 45개 ④ 50개

31. 다음은 공손 및 공손비에 대한 설명이다. 잘못된 것은?

- ① 비정상적인 공손비는 영업외비용으로 처리한다.
- ② 비정상적인 공손은 제조활동을 효율적으로 수행하면 방지할 수 있지만, 정상적인 공손은 불가피하게 매 기간 유사한 비율로 발생한다.
- ③ 기초재공품이 전기에 이미 품질검사를 받았다면 당기발생 공손은 모두 당기에 착수된 부분에서 발생한 것이다.
- ④ 공손의 발생시점이 기말재공품 완성도보다 큰 경우, 정상공손비는 완성품과 기말재공품에 배분한다.

32. 다음 (주)해남의 제조간접원가에 관한 자료를 이용하여 변동제조간접원가의 소비차이, 능률차이를 구하면 얼마인가?
(단, 예상조업도는 45시간이고 실제노동시간은 44시간이다.) (순서대로 소비차이, 능률차이)

가. 실제 고정제조간접원가	₩6,300
나. 실제 변동제조간접원가	₩5,100
다. 고정제조간접원가 배부액	₩6,477(직접노동시간당 ₩153)
라. 변동제조간접원가 배부액	₩4,050(직접노동시간당 ₩110)

- ① ₩260 불리, ₩790 불리
- ② ₩260 유리, ₩790 유리
- ③ ₩260 불리, ₩790 유리
- ④ ₩260 유리, ₩790 불리

33. 다음 조별 종합원가계산에 대한 설명 중에서 옳지 않은 것은?

- ① 개별원가계산과 종합원가계산을 혼합한 원가계산이다.
- ② 조별 종합원가계산은 단일한 종류의 제품을 연속하여 생산하는 형태에 적용한다.
- ③ 당해기간의 조 직접비는 각조에 직접부과 한다.
- ④ 조 간접비는 일정한 배부기준에 의하여 각 조별로 배부한다.

34. (주)상공은 표준원가계산제도를 채택하고 있으며 제품단위당 직접재료원가 표준원가는 다음과 같은 경우 사용시점기준의 가격차이와 수량차이는?

가. 직접재료원가 표준수량은 3kg이고, 표준가격은 25/kg이다.
나. 당기 원재료구입량은 18,000kg이며, kg당 실제 구입가격은 30원 이었다.
다. 원재료비 사용량은 12,000kg이고, 제품생산량은 4,200개이다.

- ① (가격차이) 60,000 유리, (수량차이) 15,000 유리
- ② (가격차이) 60,000 유리, (수량차이) 45,000 불리
- ③ (가격차이) 60,000 불리, (수량차이) 15,000 유리
- ④ (가격차이) 60,000 불리, (수량차이) 45,000 불리

35. 제품 단위당 판매가격은 ₩500이며, 매출량은 200개이다. 당기 중에 발생한 제조원가 및 판매관리비는 다음과 같다. 옳지 않은 것은?

	고정원가(총액)	변동원가(단위당)
직접재료원가	-	₩120
직접노무원가	-	₩80
제조간접원가	₩20,000	₩30
판매관리비	₩15,200	₩50

- ① 단위당 공헌이익은 ₩220이다.
- ② 손익분기점 매출량은 160개이다.
- ③ 안전한계율은 20%이다.
- ④ 영업레버리지도는 4이다.

36. (주)대한의 제16기 영업성과는 다음과 같다. 제16기 중 고정비는 얼마인가?

가. 매출액 : ₩1,500,000
 나. 당기순이익 : ₩100,000
 다. 변동비율 : 80%
 라. 법인세율 : 20%
 마. 제품단위당 판매가격 : ₩200

- ① ₩200,000 ② ₩185,000
- ③ ₩175,000 ④ ₩160,000

37. (주)한강의 기초 및 기말재고자산은 다음과 같다. 당기제품 제조원가는 얼마인가?

	기초재고	기말재고
원재료	₩3,600	₩3,000
재공품	1,800	1,200
제품	5,400	7,200

당기에 발생한 원가는 다음과 같다.

직접재료구입액	₩8,400
직접노무원가발생액	6,000
직접노동시간당임률	75
직접노동시간당 제조간접원가배부률	100

- ① 21,000원 ② 22,600원
- ③ 23,600원 ④ 24,400원

38. 다음은 (주)상공의 제품단위당 표준원가와 당기 발생원가의 일부이다. 직접노무원가 가격차이와 능률차이를 계산하면?

가. 직접노무원가 표준수량 2시간
 나. 직접노무원가 표준가격 2원/시간
 다. 직접노무원가 실제발생액 15,000시간 × 3원
 라. 실제생산량 7,000개

- ① (가격차이) 15,000 불리 (능률차이) 2,000 불리
- ② (가격차이) 15,000 유리 (능률차이) 2,000 유리
- ③ (가격차이) 15,000 불리 (능률차이) 2,000 유리
- ④ (가격차이) 15,000 유리 (능률차이) 2,000 불리

39. 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 집계한다.
- (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)

40. 다음 중 표준원가에 대한 설명으로 옳은 설명은?

- ① 객관적인 표준원가를 설정하는 것이 쉽지 않지만 시간과 비용은 적게 든다.
- ② 최근에는 다품종 소량생산 체제로 이행되면서 표준원가의 유용성이 점점 증가된다.
- ③ 원가흐름의 가정이 필요하므로 회계처리가 신속해 진다.
- ④ 예외에 의한 관리를 통해 효율적인 원가 통제를 할 수 있다.

3과목 : 세무회계

41. 다음 중 현실적인 퇴직에 속하는 경우는?

- ① 종업원이 임원이 된 경우
- ② 합병·분할 등 조직변경, 사업양도, 직접·간접으로 출자관계에 있는 법인으로의 진출이 이루어진 경우
- ③ 법인의 상근임원이 비상근임원이 된 경우
- ④ 근로자가 주택구입 등 긴급한 자금이 필요한 사유로 퇴직금을 퇴직하기 전에 미리 중간정산하여 지급받은 경우

42. 소득세법상 비거주자에 대한 설명으로 바르지 못한 것은?

- ① 비거주자의 국내원천소득을 종합하여 신고와 납부를 하는 경우에는 거주자의 신고와 납부에 관한 규정을 준용하되, 중간예납의무는 면제된다.
- ② 비거주자에 대한 과세방법은 종합과세와 분리과세로 나누어 진다. 종합과세란 국내원천소득을 합산하여 과세하는 것을 말하며, 분리과세란 국내원천소득을 소득별로 각각 별도로 과세하는 것을 말한다.
- ③ 비거주자 종합소득공제의 경우 인적공제 중 비거주자 본인 외의 자에 대한 공제와 특별소득공제·자녀세액공제 및 특별세액공제는 적용하지 않는다.
- ④ 확정신고납부규정을 준용함에 있어서 비거주자의 과세표준에 원천징수된 소득이 포함되어 있는 경우에는 해당 원천징수세액을 기납부세액으로 본다.

43. 다음 소득 중 소득세법상 원천징수 대상이 아닌 소득은?

- ① 국외 근로에 따른 외국에서 받은 근로소득
- ② 배당소득
- ③ 연금소득
- ④ 기타소득

44. 총 연금액이 ₩50,000,000일 때, 거주자 갑의 연금소득금액을 구하시오.

- ① ₩39,900,000 ② ₩41,000,000
- ③ ₩42,000,000 ④ ₩50,000,000

45. 다음 중 이자소득과 배당소득의 수입시기가 잘못된 것은?

- ① 환매조건부 채권 또는 증권의 매매차익은 환매수일 또는 환매도일
- ② 무기명채권의 이자와 할인액은 실제 지급받은 날
- ③ 인정배당은 사업년도 종료일로부터 60일 되는 날
- ④ 건설이자의 배당은 건설이자 배당결의일

46. 다음 열거한 소득 중에서 필요경비가 인정되지 않는 소득은?

- ① 배당소득 ② 사업소득
- ③ 기타소득 ④ 양도소득

47. 다음은 종합소득에 대한 소득세의 원천징수세율을 나열한 것이다. 옳바른 것은?

- ① 비영업대금이익: 20%
- ② 분리과세를 신청한 장기채권의 이자소득: 40%
- ③ 일용근로자의 급여: 9%
- ④ 공적연금소득금액: 기본세율

48. 소득세법상 종합소득과세표준이 5,000만원일 때, 종합소득 산출세액을 계산하면 얼마인가?

- ① 582만원 ② 642만원
- ③ 678만원 ④ 1,200만원

49. 부가가치세에 대한 다음 설명 중 틀린 것은?

- ① 부가가치세는 원칙적으로 전단계세액공제법을 적용하고 있다.
- ② 부가가치세는 간접세에 해당한다.
- ③ 음식점업은 재화의 공급을 주요 사업 내용으로 한다.
- ④ 누진세율을 적용하지 않는다.

50. 다음은 ㈜대한의 법인등기부등본상의 기재사항들이다. 부가가치세법상 사업자등록 정정사유가 아닌 것은?

- ① ㈜대한에서 ㈜민국으로 상호변경
- ② ㈜대한의 대표이사를 A에서 B로 변경
- ③ ㈜대한의 자본금을 1억원에서 2억원으로 증자
- ④ ㈜대한의 사업종류에 부동산 임대업을 추가

51. 부가가치세법상 사업장에 대한 설명 중 옳은 것은?

- ① 사업장은 사업자 또는 그 사용인이 상시 주재하여 거래의 전부 또는 일부를 행하는 장소를 말하는 것으로 이러한 사업장 외의 장소는 사업자가 신청을 하더라도 추가로 등록할 수 없다.
- ② 제조업은 최종제품을 완성하는 장소 및 따로 제품의 포장만을 하는 장소를 사업장으로 한다.
- ③ 직매장은 사업장으로 보나 하치장은 사업장으로 보지 않는다.
- ④ 부동산임대업은 본점의 등기부상 소재지를 사업장으로 한다.

52. 다음 중 부가가치세법상 용역의 공급시기로 옳은 것은?

- ① 장기할부조건부로 용역을 공급하는 경우: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ② 공급단위를 구획할 수 없는 용역을 계속적으로 공급하는 경우: 역무의 제공이 완료되는 때
- ③ 사업자가 둘 이상의 과세기간에 걸쳐 부동산 임대용역을 공급하고 그 대가를 선불 또는 후불로 받는 경우: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ④ 완성도기준지급조건부로 용역을 공급하는 경우: 역무의 제공이 완료되는 때

53. 다음 중 부가가치세가 과세되는 거래는?

- ① 외상매입금의 담보를 위하여 소유하고 있는 공장건물의 소유권을 이전
- ② 강제경매에 의하여 재화를 인도 또는 양도
- ③ 자기 사업상의 기술개발을 위하여 제품을 시험용으로 사용
- ④ 상품권을 판매 대행하고 받은 수수료

54. 부가가치세법상 부가가치세의 거래시기(공급시기)에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 외상판매 : 외상대금을 최종적으로 모두 받기로 한 때를 거래시기(공급시기)로 함
- ② 내국물품의 국외 수출 : 수출재화의 선적일을 거래시기(공급시기)로 함
- ③ 재화의 자가공급 : 재화가 사용·소비되는 때를 거래시기(공급시기)로 함
- ④ 무인판매 : 무인판매기에서 현금을 인취한 날을 거래시기(공급시기)로 함

55. 다음 설명 중 재화의 간주공급에 해당하지 않는 경우는 어느 것인가?

- ① 시내버스사업과 전세버스사업을 동시에 하는 경영사업자가 전세버스사업에 사용할 목적으로 취득한 버스를 시내버스사업에 사용하는 경우
- ② 정유회사가 판매목적으로 생산한 휘발유를 대표이사 승용차에 주유한 경우
- ③ 제조업 영위 사업자(주사업장총괄납부사업자, 사업자단위과세사업자 아님)가 공정에서 제조된 제품을 판매목적으로 직매장으로 반출한 경우
- ④ 주사업장총괄납부사업자가 판매목적으로 타사업장에 반출하는 재화(세금계산서 발급 안함)

56. (주)상공 20X1년 1기에 대한 부가가치세 신고에 대해 세무조사 결과 다음과 같은 누락이 발견되었다. 이로 인해 ㈜상공이 추가로 납부해야 할 부가가치세와 납부불성실가산세를 바르게 계산한 것은? (단, 영세율 및 면세 대상 매출은 없다.) (순서대로 추가납부 부가가치세, 납부불성실가산세)

가. 1기 확정신고 시 (주)대한에 대한 매출 ₩35,000,000이 누락되었다.
 나. 1기 확정신고 시에 신고한 과세표준은 ₩300,000,000 이고, 매입세액공제는 ₩24,000,000 이었으며 매입세액공제는 적정하다.
 다. 1기 확정신고 기한 다음날부터 세무조사로 인해 추가로 납부하는 날까지의 기간은 200일이다.

- ① ₩3,500,000 , ₩260,000
- ② ₩4,000,000 , ₩250,000
- ③ ₩3,500,000 , ₩175,000
- ④ ₩4,000,000 , ₩200,000

57. (주)상공의 다음과 같은 거래에 대해 부가가치세 과세표준을 구하면 얼마인가? (단, 수령한 대가에는 부가가치세는 포함되어 있지 않음)

가. 재화를 판매하고 현금 ₩1,000을 수령하였다.
 나. 시가 ₩500인 재화를 판매하고 그 대가로 시가 ₩600인 다른 재화를 받았다.

- ① ₩1,000 ② ₩1,500
- ③ ₩1,600 ④ ₩2,100

58. 다음 중 간이과세 배제대상 사업자가 아닌 것은?

- ① 전문직 사업서비스업

- ② 제조업 중 과자점업
- ③ 둘 이상의 사업장이 있는 사업자가 영위하는 사업으로 직전연도 각 사업장의 공급대가가 3,500만원과 2,400만원인 경우
- ④ 부동산매매업

59. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자의 신고와 납부에 대한 설명으로 적절하지 않은 것은?

- ① 간이과세자는 과세기간의 과세표준과 납부세액을 그 과세기간이 종료 후 25일 이내에 사업장 관할세무서장에게 신고·납부하여야 한다.
- ② 간이과세자는 해당 과세기간에 대한 공급대가의 합계액이 3,000만원 미만이면 그 과세기간의 납부세액의 납부 의무를 면제한다.
- ③ 간이과세자는 매입세액이 매출세액보다 많아도 환급이 발생하지 않는다.
- ④ 간이과세자는 영수증만을 발급하므로, 발급받은 세금계산서에 대한 매입처별세금계산서합계표를 제출할 의무가 없다.

60. 다음은 부가가치세법에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자의 공제세액이 납부세액을 초과하는 때에는 그 초과하는 부분을 없는 것으로 본다.
- ② 간이과세자의 과세표준은 부가가치세가 포함된 대가를 말한다.
- ③ 간이과세자로 전자신고를 하는 경우 일반과세자와 동일하게 1만원의 전자신고세액 공제를 받을 수 있다.
- ④ 재고납부세액 계산 대상에는 변경당시의 재고품에 대해서만 가산한다.

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