

## 내국소비세법

### 1. 부가가치세법상 사용하는 용어의 정의로 옳지 않은 것은?

- ① 재화란 재산 가치가 있는 물건 및 권리를 말한다.
- ② 용역이란 재화 외에 재산 가치가 있는 모든 역무(役務)와 그 밖의 행위를 말한다.
- ③ 사업자란 영리 목적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말하므로 국가·지방자치단체는 포함되지 아니한다.
- ④ 일반과세자란 간이과세자가 아닌 사업자를 말한다.
- ⑤ 면세사업이란 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역을 공급하는 사업을 말한다.

### 2. 부가가치세법령상 거래형태에 따른 재화의 공급시기로 옳은 것은?

- ① 사업자가 폐업 전에 공급한 재화의 공급시기가 폐업일 이후에 도래하는 경우는 재화의 공급이 확정되는 때
- ② 반환조건부 판매의 경우에는 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 날
- ③ 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우는 소비자가 해당 무인판매기에 현금을 투입하는 때
- ④ 사업자가 보세구역 안에서 보세구역 밖의 국내에 재화를 공급하는 경우가 재화의 수입에 해당할 때에는 수입신고 수리일
- ⑤ 위탁판매수출은 수출재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 날

### 3. 부가가치세법령상 사업자에 대한 2024년 부가가치세 과세기간에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 신규사업자가 2024년 4월 15일 사업을 개시하였다면 과세기간의 시작일은 2024년 4월 15일이다.
- ㄴ. 사업자가 2024년 4월 15일 폐업하였다면 2024년 1월 1일부터 4월 15일까지가 최종 과세기간이다.
- ㄷ. 간이과세자가 2024년 4월 15일 간이과세를 포기하여 일반과세자가 된 경우 2024년 1월 1일부터 6월 30일까지가 간이과세자 과세기간이다.

- ① ㄱ                      ② ㄴ                      ③ ㄱ, ㄷ                      ④ ㄴ, ㄷ                      ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ

**4. 부가가치세법령상 납세지와 사업장에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 사업자가 사업장을 두지 아니하면 사업자의 주소 또는 거소(居所)를 사업장으로 한다.
- ② 사업자 단위 과세 사업자는 각 사업장을 대신하여 그 사업자의 본점 또는 주사무소의 소재지를 부가가치세 납세지로 한다.
- ③ 각종 박람회 등 행사가 개최되는 장소에 개설한 임시사업장으로서 대통령령으로 정하는 바에 따라 신고된 장소는 사업장으로 본다.
- ④ 재화를 수입하는 자의 부가가치세 납세지는 「관세법」에 따라 수입을 신고하는 세관의 소재지로 한다.
- ⑤ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화를 직접 판매하기 위하여 특별히 판매시설을 갖춘 직매장은 사업장으로 본다.

**5. 부가가치세법령상 사업자등록에 관한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 「법인세법」에 따라 사업자등록을 한 면세사업자가 추가로 과세사업을 경영하려는 경우 사업자등록 정정신고서를 제출하면 「부가가치세법」에 따라 사업자등록신청을 한 것으로 본다.
- ② 사업자등록신청을 받은 관할세무서장은 등록내용을 조사하여 7일 이내에 사업자등록증을 발급하여야 한다.
- ③ 사업을 영위하면서 사업자등록을 하지 아니한 사업자에 대하여 납세지 관할 세무서장은 조사하여 등록할 수 없다.
- ④ 사업장이 하나이나 추가로 사업장을 개설하려는 사업자는 사업자 단위로 사업자등록을 하여야 하고 추가 사업장에 별도의 사업자등록을 할 수 없다.
- ⑤ 사업자는 사업자등록신청을 반드시 사업장 관할세무서장에게 하여야 하고, 다른 세무서장에게 한 경우에는 효력이 없다.

**6. 부가가치세법령상 재화의 공급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 재화의 인도 대가로서 다른 재화를 인도받는 교환계약에 따라 재화를 인도하는 것은 재화의 공급이다.
- ② 「민사집행법」에 따른 경매에 따라 재화를 양도하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ③ 사업자가 폐업할 때 자기생산·취득재화 중 남아 있는 재화는 자기에게 공급하는 것으로 본다.
- ④ 사업자가 위탁가공을 위하여 영세율을 적용받은 원자재를 국외의 수탁가공 사업자에게 대가 없이 반출하는 것은 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ⑤ 「공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률」에 따른 수용절차에서 수용대상 재화의 소유자가 수용된 재화에 대한 대가를 받는 경우는 재화의 공급으로 보지 아니한다.

**7. 부가가치세법령상 재화의 수입에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 세관장은 수입 재화에 대하여 부가가치세를 징수할 때 수입된 재화에 대한 세금계산서를 수입하는 자에게 발급하여야 한다.
- ② 외국으로부터 국내에 도착한 물품으로서 수입신고가 수리되기 전의 것을 국내에 반입하는 것은 재화의 수입에 해당한다.
- ③ 재화의 수입에 대한 부가가치세는 세관장이 「관세법」에 따라 징수한다.
- ④ 과세사업자가 재화를 수입하는 경우 부가가치세를 신고 납부하더라도 그 부가가치세 납부세액은 매입세액으로 공제 받을 수 없다.
- ⑤ 재화의 수입시기는 「관세법」에 따른 수입신고가 수리된 때로 한다.

**8. 부가가치세법령상 부수 재화 및 부수 용역에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 주된 재화의 공급에 부수되어 공급되는 것으로서 해당 대가가 주된 재화의 공급에 대한 대가에 통상적으로 포함되어 공급되는 재화는 주된 재화의 공급에 포함되는 것으로 본다.
- ② 거래의 관행으로 보아 통상적으로 주된 용역의 공급에 부수하여 공급되는 것으로 인정되는 용역은 주된 용역의 공급에 포함되는 것으로 본다.
- ③ 주된 면세사업에 부수되어 우연히 공급되는 재화의 공급에 대하여 부가가치세 면세를 적용한다.
- ④ 주된 과세사업과 관련하여 주된 재화의 생산 과정에서 필연적으로 생기는 재화의 공급에 대하여 부가가치세 과세를 적용한다.
- ⑤ 주된 사업에 부수되는 것으로서 주된 사업과 관련하여 우연히 공급되는 재화의 공급은 별도의 공급으로 보지 아니한다.

**9. 부가가치세법상 재화와 용역의 공급장소로 옳지 않은 것은? (단, 국외사업자로부터 권리를 공급받는 경우는 제외함)**

- ① 재화의 이동이 필요한 경우에는 재화의 이동이 시작되는 장소
- ② 재화의 이동이 필요하지 아니한 경우에는 재화가 공급되는 시기에 재화가 있는 장소
- ③ 전자적 용역을 공급하는 국외사업자의 사업자등록 및 납부 등에 관한 특례에 따른 전자적 용역의 경우에는 용역을 공급하는 자의 사업장 소재지
- ④ 시설물, 권리 등 재화가 사용되는 경우 그 사용되는 장소
- ⑤ 국내 및 국외에 걸쳐 용역이 제공되는 국제운송의 경우에는 사업자가 비거주자 또는 외국법인이면 여객이 탑승하거나 화물이 적재되는 장소

10. 부가가치세법령상 영세율이 적용되는 재화의 수출로서 옳지 않은 것은? (단, 사업자는 비거주자 또는 외국법인이 아님)

- ① 국내에서 통관되지 아니한 수출물품을 외국으로 인도하는 수출로서 국내 사업장에서 계약과 대가 수령 등 거래가 이루어지는 것
- ② 대한민국 선박에 의하여 잡힌 수산물을 외국으로 반출하는 것
- ③ 가공임(加工賃)을 지급하는 조건으로 외국에서 가공할 원료의 일부를 거래 상대방에게 수출하는 것으로서 국내 사업장에서 거래가 이루어지는 것
- ④ 사업자가 기획재정부령으로 정하는 내국신용장에 의하여 금지금(金地金)을 공급하는 것
- ⑤ 물품을 무환(無換)으로 수출하여 해당 물품이 판매된 범위에서 대금을 결제하는 계약에 의한 수출로서 국내 사업장에서 거래가 이루어지는 것

11. 부가가치세법령상 영세율을 적용하는 경우로서 옳지 않은 것은? (단, 국내 거래인 경우는 외화 획득을 위한 것임)

- ① 내국법인이 국내에서 국내사업장이 없는 비거주자에게 조정 관리 서비스업을 제공하고 그 대금을 외국환은행에서 원화로 받는 경우
- ② 내국법인인 외국항행사업자가 항공기에 의하여 여객을 국외에서 국내로 수송하는 사업에 부수하여 국내에서 자기의 승객만이 전용(專用)하는 버스에 탑승하게 하는 용역을 공급하는 경우
- ③ 내국법인이 우리나라에 상주(常住)하는 미합중국군대에 재화를 공급하는 경우
- ④ 내국법인이 기획재정부령으로 정하는 내국신용장에 의하여 수출재화임가공용역을 공급하는 경우
- ⑤ 「관광진흥법 시행령」에 따른 내국법인인 종합여행업자가 외국인 관광객에게 공급하는 관광알선용역으로서 그 대가를 외국환은행에서 원화로 받는 경우

12. 부가가치세법령상 부가가치세를 면제하는 것에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 「국민기초생활 보장법」상 수급자가 기르는 동물에 대하여 「수의사법」에 따른 수의사가 제공하는 진료용역
- ② 「도로교통법」상의 자동차운전학원에서 교습생에게 운전기술을 가르치는 교육 용역
- ③ 기획재정부령으로 정하는 차도선형여객선에 의한 여객운송 용역
- ④ 개인이 기획재정부령으로 정하는 물적 시설 없이 근로자를 고용하지 아니하고 독립된 자격으로 대가를 받고 공급하는 댄서 용역
- ⑤ 공익사업을 위하여 주무관청의 승인을 받아 금품을 모집하는 단체에 무상으로 공급하는 재화

13. 부가가치세법령상 재화의 수입에 대하여 부가가치세가 면제되는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 상속으로 인하여 수입하는 재화로서 관세가 면제되는 것
  - ㄴ. 정부의 위탁을 받아 정부 외의 자가 수입하는 관세가 무세(無稅)인 군수품
  - ㄷ. 외국으로부터 기획재정부령이 정하는 영상 관련 공익단체에 기증되는 재화로서 그 단체가 직접 사용하는 것

- ① ㄱ                      ② ㄴ                      ③ ㄱ, ㄴ                      ④ ㄴ, ㄷ                      ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ

14. 부가가치세법령상 영세율과 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내국법인이 국외에서 공급하는 용역에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ② 면세의 포기를 신고한 사업자는 신고한 날부터 3년간 부가가치세를 면제받지 못한다.
- ③ 영세율이 적용되는 경우에는 매입세액을 환급받으나, 면세가 적용되는 경우에는 매입세액을 환급받을 수 없다.
- ④ 「부가가치세법」상 영세율 적용대상자는 납세의무자이지만, 면세 적용대상자는 납세의무자가 아니다.
- ⑤ 영세율과 면세에 동시에 해당되는 경우에는 영세율이 적용되므로, 영세율 사업자가 면세를 적용받기 위해서는 영세율을 포기하여야 한다.

15. 부가가치세법령상 일반과세자의 과세표준(공급가액)에 포함하는 것으로 옳은 것은?

- ① 재화의 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자
- ② 재화의 공급과 직접 관련되어 받은 공공보조금
- ③ 공급받는 자에게 도달하기 전에 멸실한 재화의 가액
- ④ 공급받는 자로부터 거래징수한 부가가치세
- ⑤ 자기적립마일리지로만 전부를 결제받고 공급하는 재화의 금액

16. 부가가치세법상 과세대상 수입 재화에 관한 과세자료가 다음과 같은 경우 부가가치세 과세표준은? (단, 주어진 자료 외에는 고려하지 아니함)

- |                        |                 |
|------------------------|-----------------|
| ○ 관세의 과세가격: 3,000,000원 | ○ 관세: 600,000원  |
| ○ 개별소비세: 500,000원      | ○ 교육세: 150,000원 |
| ○ 농어촌특별세: 50,000원      |                 |

- ① 3,000,000원    ② 3,600,000원    ③ 3,700,000원    ④ 4,100,000원    ⑤ 4,300,000원

17. 과세사업을 영위하는 내국법인 (주)대한의 2024년 제1기 과세기간의 거래에 관한 자료이다. (주)대한의 2024년 제1기 과세기간의 영세율이 적용되는 부가가치세 과세표준은? (단, 제시된 자료의 금액에는 부가가치세가 포함되지 않으며, 주어진 자료 외에는 고려하지 아니함)

(1) 미화 300,000달러의 제품 수출계약에 따라 2024년 2월 2일에 선수금으로 50,000달러를 송금 받아 66,000,000원으로 환가하였다. 2024년 2월 20일에 제품을 선적하였으며, 2024년 3월 3일에 잔금 250,000달러를 송금 받아 340,000,000원으로 환가하였다.

[기준환율(원/달러): 2024년 2월 2일 1,320원, 2024년 2월 20일 1,350원, 2024년 3월 3일 1,360원]

(2) 국외의 외국법인 A와 직접 계약(계약일 2024년 2월 21일)에 따라 제품을 공급하기로 하고, 2024년 2월 29일 외국법인 A가 지정하는 국내의 다른 사업자 (주)B에게 제품을 인도하였다[(주)B는 외국법인과 계약에 따라 인도받은 제품을 그대로 반출하였음]. 그리고 2024년 3월 3일 대금으로 외 국환은행에서 원화 50,000,000원을 받았다.

- ① 403,500,000원                      ② 405,000,000원                      ③ 406,000,000원  
④ 453,500,000원                      ⑤ 455,000,000원

18. 부가가치세법령상 세금계산서에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업자가 부가가치세가 면제되는 재화를 공급하는 경우에는 세금계산서를 그 공급을 받는 자에게 발급하여야 한다.  
② 전자세금계산서 의무발급 개인사업자가 아닌 사업자는 전자세금계산서를 발급할 수 없다.  
③ 전자세금계산서를 발급한 사업자는 발급일의 다음 날까지 그 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.  
④ 단가와 수량은 세금계산서의 필요적 기재사항이다.  
⑤ 매입자발행세금계산서를 발행하려는 자는 해당 재화의 공급시기가 속하는 과세기간의 종료일까지 신청인의 관할 세무서장에게 거래사실의 확인을 신청하여야 한다.

19. 부가가치세법령상 수정세금계산서를 발급할 수 있는 경우를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 세율을 잘못 적용하여 세금계산서를 발급한 후 세무서장으로부터 과세자료  
해명안내 통지를 받은 경우
- ㄴ. 면세 등 발급대상이 아닌 거래 등에 대하여 세금계산서를 발급한 경우
- ㄷ. 처음 공급한 재화가 환입(還入)된 경우

- ① ㄱ                      ② ㄷ                      ③ ㄱ, ㄴ                      ④ ㄴ, ㄷ                      ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ

20. 부가가치세법령상 매입자발행세금계산서의 발급사유로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 사업자가 부도·폐업한 경우로서 수정세금계산서를 발급하지 않은 경우
- ㄴ. 공급계약이 해제·변경된 경우로서 수정전자세금계산서를 발급하지 않은  
경우
- ㄷ. 재화 또는 용역을 공급한 자가 소재불명 또는 연락두절 상태인 경우
- ㄹ. 재화 또는 용역을 공급한 자가 휴업하여 세금계산서를 발급받는 것이 곤란  
하다고 국세청장이 인정하는 경우

- ① ㄱ                      ② ㄱ, ㄴ                      ③ ㄴ, ㄷ, ㄹ  
④ ㄱ, ㄴ, ㄹ                      ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

21. 부가가치세법령상 대손세액에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 부가가치세가 면제되는 재화의 공급과 관련되어야 한다.
- ㄴ. 재화를 공급한 후 그 공급일부터 10년이 지난 날이 속하는 과세기간에 대  
한 확정신고 기한까지 확정되는 대손세액으로 한다.
- ㄷ. 대손세액은 대손금액(부가가치세 포함)에 110분의 10을 곱한 금액이다.
- ㄹ. 예정신고시와 확정신고시에 대손세액공제를 적용한다.

- ① ㄱ, ㄹ                      ② ㄴ, ㄷ                      ③ ㄱ, ㄴ, ㄷ  
④ ㄴ, ㄷ, ㄹ                      ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

22. 부가가치세법령상 면세농산물등 의제매입세액공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 음식점업을 경영하는 사업자가 농어민으로부터 면세농산물등을 직접 공급받고 매입세액 공제를 받으려면 의제매입세액 공제신고서만 제출한다.
- ② 면세를 포기하고 영세율을 적용받는 경우 사업에 사용한 면세농산물등의 가액에 대하여는 의제매입세액 공제를 적용하지 않는다.
- ③ 의제매입세액으로서 공제한 면세농산물등을 그대로 양도할 때에는 그 공제한 금액을 납부세액에 가산하거나 환급세액에서 공제하여야 한다.
- ④ 수입되는 면세농산물등의 의제매입세액을 계산할 때 그 수입가액은 관세의 과세가격으로 한다.
- ⑤ 면세농산물등을 예정신고기간에 공급받는 경우 예정신고시 의제매입세액을 공제할 수 있다.

23. 다음은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있는 내국법인 (주)한국에 관한 자료이다. 2024년 제2기 부가가치세의 확정신고시 매입세액으로 공제할 수 있는 금액은? (단, 주어진 자료 이외에는 고려하지 않음)

(1) (주)한국은 아래와 같이 재화를 취득하여 면세사업에만 사용하였다.

구분	취득일	취득가액(부가가치세 포함)
기계장치	2023. 11. 10.	44,000,000원
공장건물	2022. 2. 1.	220,000,000원

(2) (주)한국의 공급가액 명세는 다음과 같다.

과세기간	과세사업	면세사업	합계
2024년 제1기	6억원	4억원	10억원
2024년 제2기	10억원	6억원	16억원

(3) (주)한국은 면세사업에만 사용하던 위 재화를 2024년 7월 10일부터 면세사업과 과세사업에 공통으로 사용하였다.

- ① 10,625,000원    ② 17,000,000원    ③ 24,000,000원    ④ 27,200,000원    ⑤ 31,000,000원



**24. 부가가치세법령상 대리납부 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 국외사업자로부터 권리를 공급받는 경우에는 공급받는 자의 국내에 있는 사업장의 소재지 또는 주소지를 해당 권리가 공급되는 장소로 본다.
- ② 국내 사업장이 없는 외국법인으로부터 국내에서 용역을 공급받는 자가 공급받은 용역을 과세사업에 제공하는 경우에는 대리납부의무가 있다.
- ③ 대리납부의무자는 그 대가를 지급하는 때에 그 대가를 받은 자로부터 부가가치세를 징수하여야 한다.
- ④ 비사업자도 대리납부의무자가 될 수 있다.
- ⑤ 국외사업자가 사업자등록의 대상인 대리인을 통하여 국내에서 용역 또는 권리를 공급하는 경우에는 대리인이 해당 용역을 공급한 것으로 본다.

**25. 부가가치세법령상 부가가치세 과세표준과 세액에 대한 결정과 경정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 납세지 관할 세무서장은 사업자가 폐업 상태에 있을 경우에는 결정 또는 경정을 할 수 없다.
- ② 납세지 관할 세무서장은 사업자가 예정신고를 하지 아니한 경우 확정신고기한 전에 결정을 할 수 있다.
- ③ 납세지 관할 세무서장은 사업장의 이동이 빈번하다고 인정되는 지역에 사업장이 있을 경우에는 결정 또는 경정을 할 수 있다.
- ④ 납세지 관할 세무서장은 과세표준을 계산할 때 필요한 장부가 없는 경우에는 추계할 수 있다.
- ⑤ 납세지 관할 세무서장은 결정하거나 경정한 과세표준과 세액에 오류가 있는 내용이 발견되면 즉시 다시 경정한다.

**26. 부가가치세법령상 징수와 환급에 관한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 사업자가 대통령령으로 정하는 재무구조개선계획을 이행 중인 경우는 조기환급 사유에 해당하지 않는다.
- ② 「신탁법」에 따른 신탁재산과 관련된 재화를 공급하는 때 수탁자가 납부하여야 하는 부가가치세가 체납된 경우에는 해당 신탁재산에 대해서만 강제징수를 할 수 있다.
- ③ 납세지 관할 세무서장은 사업자가 영세율을 적용받는 경우에 해당하여 조기에 환급을 신고한 사업자에게 환급세액을 그 예정신고기한이 지난 후 30일 이내에 환급하여야 한다.
- ④ 납세지 관할 세무서장은 사업자가 예정신고를 할 때에 신고한 납부세액을 납부하지 아니한 경우에는 확정신고기한이 지난 후 징수하여야 한다.
- ⑤ 납세지 관할 세무서장은 개인사업자가 「소득세법 시행령」에 따른 감가상각자산을 취득하고, 환급세액을 확정신고한 사업자에게 그 확정신고기한이 지난 후 그 내용연수에 걸쳐 과세기간 별로 환급한다.

27. 부가가치세법상 해당 사유에 대한 가산세율로 옳은 것은? (단, 가산세율은 공급가액에 곱하는 것임)

- ㄱ. 세금계산서의 필요적 기재사항의 일부가 착오로 사실과 다른 경우(단, 대통령령으로 정하는 바에 따라 거래사실이 확인되는 경우 제외)  
 ㄴ. 세금계산서의 법정 발급시기가 지난 후 해당 재화의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 세금계산서를 발급하는 경우  
 ㄷ. 용역을 공급받고 실제로 용역을 공급하는 자가 아닌 자의 명의로 세금계산서를 발급받은 경우

- ① ㄱ: 0.5%, ㄴ: 1%, ㄷ: 1%                      ② ㄱ: 0.5%, ㄴ: 1%, ㄷ: 2%  
 ③ ㄱ: 1%, ㄴ: 1%, ㄷ: 1%                      ④ ㄱ: 1%, ㄴ: 1%, ㄷ: 2%  
 ⑤ ㄱ: 1%, ㄴ: 2%, ㄷ: 2%

28. 부가가치세법령상 간이과세에 관한 내용이다. (    )에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

직전 연도의 (    )의 합계액이 8천만원부터 8천만원의 (    )퍼센트에 해당하는 금액까지의 범위에서 대통령령으로 정하는 금액에 미달하는 개인사업자는 간이과세자에 해당하나 부동산임대업을 경영하는 사업자로서 해당 업종의 직전 연도의 (    )의 합계액이 (    ) 이상인 사업자는 간이과세자로 보지 아니한다.

- ① ㄱ: 공급대가, ㄴ: 120, ㄷ: 4천만원                      ② ㄱ: 공급대가, ㄴ: 120, ㄷ: 4천500만원  
 ③ ㄱ: 공급대가, ㄴ: 130, ㄷ: 4천800만원                      ④ ㄱ: 공급가액, ㄴ: 130, ㄷ: 5천만원  
 ⑤ ㄱ: 공급가액, ㄴ: 140, ㄷ: 5천만원

29. 부가가치세법령상 납세지 관할 세무서장이 부가가치세의 납세보전 또는 조사를 위하여 납세의무자에게 명할 수 있는 사항으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 세금계산서의 발급                      ㄴ. 신용카드 조회기의 설치·사용  
 ㄷ. 현금영수증 발급장치의 설치·사용                      ㄹ. 표찰(標札)의 게시(揭示)

- ① ㄱ, ㄴ                      ② ㄷ, ㄹ                      ③ ㄱ, ㄴ, ㄹ  
 ④ ㄴ, ㄷ, ㄹ                      ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ, ㄹ

**30. 부가가치세법령상 과태료에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 과태료 채납이 없고 위반행위가 사소한 부주의로 인한 것으로 인정되는 경우 과태료 금액의 2분의 1 범위에서 그 금액을 줄여 부과할 수 있다.
- ② 과태료 채납이 없고 위반행위자가 법 위반상태를 시정하기 위해 노력한 사실이 인정되는 경우 과태료 금액의 2분의 1 범위에서 그 금액을 줄여 부과할 수 있다.
- ③ 위반행위가 중대한 과실에 따른 것으로 인정되는 경우 과태료 금액의 2분의 1 범위에서 그 금액을 늘려 부과할 수 있으므로 과태료는 최대 3천만원이 될 수 있다.
- ④ 위반행위의 횟수에 따른 과태료의 가중된 부과기준을 적용할 때 기간의 계산은 위반행위에 대하여 과태료 부과처분을 받은 날과 그 처분 후에 다시 같은 위반행위를 하여 적발한 날을 기준으로 한다.
- ⑤ 과태료는 국세청장, 납세지 관할 지방국세청장 또는 납세지 관할 세무서장이 부과한다.

**31. 개별소비세법령상 과세대상에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 공업용 다이아몬드는 개별소비세 과세물품에서 제외한다.
- ② 「관광진흥법」에 따라 허가를 받은 카지노에서의 영업행위에 대해서는 개별소비세를 부과한다.
- ③ 캠핑용 트레일러는 개별소비세 과세물품인 캠핑용자동차에 포함하지 않는다.
- ④ 「체육시설의 설치·이용에 관한 법률」에 따라 문화체육관광부장관이 지정한 대중형 골프장의 입장행위에 대해서는 개별소비세를 부과하지 않는다.
- ⑤ 외국인전용 유흥음식점에서의 유흥음식행위에 대해서는 개별소비세를 부과한다.

**32. 개별소비세법령상 과세시기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 국내에서 개별소비세 과세물품을 제조하여 반출하는 경우 과세시기는 제조장에서 반출할 때이다.
- ② 과세물품을 「관세법」에 따른 보세구역에서 반출하는 경우 과세시기는 수입신고를 할 때이다.
- ③ 과세장소 입장행위의 경우 과세시기는 과세장소에 입장할 때이다.
- ④ 과세유흥장소에서의 유흥음식행위의 경우 과세시기는 유흥음식행위를 할 때이다.
- ⑤ 과세영업장소에서의 영업행위의 경우 과세시기는 매분기의 말일이다.

33. 개별소비세법령상 과세물품이 반출되지 않고 사용되는 경우 등에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 동일 제조장에서 과세물품이 다른 과세물품의 원재료로 사용되는 경우 반출하는 것으로 본다.
- ② 동일 제조장에서 과세물품에 특수한 장식을 하여 소비하는 경우 반출하는 것으로 보지 않는다.
- ③ 과세물품이 납세 보증으로 보존되는 경우 반출하는 것으로 본다.
- ④ 동일 제조장에서 과세물품이 시험·연구 및 검사의 목적으로 사용되는 경우 반출하는 것으로 보지 않는다.
- ⑤ 동일 제조장에서 과세물품에 가치를 높이기 위한 가공을 하는 경우 반출하는 것으로 본다.

34. 개별소비세법령상 제조장에서 과세물품을 반출할 때의 가격 계산에 관한 내용이다. ( )에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

반출되는 물품의 운송비를 그 운송거리나 운송방법에 ( ㄱ ) 금액으로 하여 그 반출가격에 포함시키거나 그 금액을 ( ㄴ ) 경우[운송기관이 운송을 담당하는 경우를 ( ㄷ )한다] 제조장에서 반출할 때의 가격은 그 운송비를 포함한 가격에 상당하는 금액으로 한다.

- ① ㄱ: 따라 다른, ㄴ: 받지 않는, ㄷ: 제외
- ② ㄱ: 상관없이 같은, ㄴ: 별도로 받는, ㄷ: 제외
- ③ ㄱ: 따라 다른, ㄴ: 받지 않는, ㄷ: 포함
- ④ ㄱ: 상관없이 같은, ㄴ: 별도로 받는, ㄷ: 포함
- ⑤ ㄱ: 따라 다른, ㄴ: 별도로 받는, ㄷ: 포함

35. 개별소비세법령상 위탁 공임만을 받고 제조한 과세물품을 제조장에서 위탁자의 제품 저장창고에 반출하는 경우에 관한 설명으로 옳지 않은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 수탁자가 미납세반출 승인신청을 하는 경우 신청서에 적을 사항에는 반입장소, 반입자의 인적사항이 포함된다.

ㄴ. 수탁자가 미납세반출승인을 받고 반출한 경우 해당 물품의 반입자를 제조자로 보지 않는다.

ㄷ. 수탁자가 미납세반출승인을 받고 반출한 경우 위탁자(반입한 자)는 법정 기한까지 반입 사실을 반출지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.

- ① ㄱ                      ② ㄷ                      ③ ㄱ, ㄴ                      ④ ㄴ, ㄷ                      ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ

36. 개별소비세법령상 물품가격 중 기준가격을 초과하는 부분의 가격을 과세표준으로 하는 과세물품이 아닌 것은? (단, 과세대상 세목(細目)만을 고려함)
- ① 귀금속 제품                      ② 전기승용자동차                      ③ 고급 시계  
④ 고급 용단                      ⑤ 고급 가방
37. 주세법상 사용하는 용어의 정의로 옳지 않은 것은?
- ① 주류인 주정(酒精)은 희석하여 음용할 수 있는 에틸알코올을 말하며, 불순물이 포함되어 있어서 직접 음용할 수는 없으나 정제하면 음용할 수 있는 조주정(粗酒精)을 포함한다.  
② 알코올분이란 전체용량에 포함되어 있는 에틸알코올(섭씨 15도에서 0.7947의 비중을 가진 것을 말한다)을 말한다.  
③ 주류의 규격이란 주류를 구분하는 기준으로 주류를 나무통에 넣어 저장하는 기간도 해당된다.  
④ 술덧이란 효모를 배양·증식한 것으로서 당분이 포함되어 있는 물질을 알코올 발효시킬 수 있는 재료를 말한다.  
⑤ 주조연도란 매년 1월 1일부터 12월 31일까지의 기간을 말한다.
38. 주세법상 과세표준과 세율에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 전통주는 고려하지 않음)
- ① 맥주를 수입하는 경우 주세의 과세표준은 수입신고하는 수량이다.  
② 위스키를 수입하는 경우 주세의 과세표준은 수입신고를 하는 때의 가격이다.  
③ 주정의 세율은 1킬로리터당 5만 7천원(알코올분 95도를 초과하는 경우 그 초과하는 1도마다 600원을 더하여 계산)이다.  
④ 청주의 세율은 100분의 30이다.  
⑤ 증류주류인 소주의 세율은 100분의 80이다.
39. 주세법령상 판매의 목적으로 소지한 자에게 과태료를 부과하는 면세 주류에 해당하지 않는 것은?
- ① 수출하는 것  
② 사원, 교회에 의식용(儀式用)으로 국내에서 기증한 것  
③ 주한외교관이 자가 소비용으로 직접 수입하는 것  
④ 「약사법」에 따라 의약품 제조할 때 원료로서 사용되는 것  
⑤ 「주류 면허 등에 관한 법률」에 따라 검사 목적으로 수거하는 것

40. 주세법령상 면세와 납세의 담보에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 명예영사관이 공용품으로 직접 수입하는 주류의 경우에는 주세가 면제된다.
- ② 문화체육관광부장관의 허가를 받아 설립한 외신기자클럽에 납품하는 주류의 경우에는 주세가 면제된다.
- ③ 외국 선원 휴게소에 납품하는 주류에 대한 주세의 면제는 외국 선원 휴게소 안에서 음용에 제공되는 경우로 한정한다.
- ④ 관할 세무서장은 납세의무자가 납부기한까지 주세를 납부하지 아니하는 경우에는 납세보증주류를 「국세징수법」에서 정하는 바에 따라 공매하고, 그 금액으로 주세를 충당하여야 한다.
- ⑤ 주류 제조자는 관할 세무서장이 보존을 명한 납세보증주류를 처분하거나 제조장에서 반출할 수 없다.

## 회 계 학

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한, 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택 국제회계기준(K-IFRS)을 적용해오고 있다고 가정한다. 단, 자료에서 제시한 모든 항목과 금액은 중요하며, 자료에서 제시한 것 외의 사항은 고려하지 않고 답한다. 예를 들어 법인세에 대하여 언급이 없으면 법인세효과는 고려하지 않는다.

### 41. 회계정책, 회계추정치 변경과 오류에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 오류수정은 성격상 추가 정보가 알려지는 경우에 변경이 필요할 수도 있는 근사치인 회계추정치 변경과 구별된다.
- ② 새로운 회계정책을 과거기간에 적용하는 경우, 과거기간에 인식된 금액의 추정에 사후에 인지된 사실을 이용할 수 있다.
- ③ 거래 및 기타 사건에 대하여 적용할 수 있는 한국채택국제회계기준이 없는 경우, 경영진은 판단에 따라 회계정책을 적용하여 회계정보를 작성할 수 없다.
- ④ 과거에 발생한 거래와 실질이 다른 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 다른 회계정책을 적용하는 경우에는 회계정책의 변경에 해당한다.
- ⑤ 과거에 발생하지 않았던 거래, 기타 사건에 대하여 새로운 회계정책을 적용하는 경우에는 회계정책의 변경에 해당한다.

### 42. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
- ② 한국채택국제회계기준에서 요구하거나 허용하지 않는 한 자산과 부채 그리고 수익과 비용은 상계하지 아니한다.
- ③ 기업이 명확히 식별 가능한 영업주기 내에서 재화나 용역을 제공하는 경우, 재무상태표에 유동자산과 비유동자산 및 유동부채와 비유동부채를 구분하여 표시한다.
- ④ 자산과 부채의 실현 예정일에 대한 정보는 기업의 유동성과 부채 상환능력을 평가하는 데 유용하다.
- ⑤ 대여자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간 후 재무제표 발행승인일 전에 상환을 요구하지 않기로 합의하면 비유동부채로 분류한다.

43. (주)관세는 20×1년 말 현재 다음의 항목을 보유하고 있다. 20×1년 말 현금및현금성자산으로 보고할 금액은?

○ 보관중인 현금	₩200	○ 선일자수표	₩700
○ 타인발행수표	600	○ 당좌개설보증금	400
○ 배당금지급 통지서	500	○ 우편환 증서	200

- ① ₩800                      ② ₩1,000                      ③ ₩1,300                      ④ ₩1,500                      ⑤ ₩2,200

44. (주)관세는 20×1년 1월 1일 금융기관에 금융자산(장부금액 ₩500, 공정가치 ₩600)을 ₩700에 양도하였다. (주)관세는 채무자가 채무를 이행하지 못할 경우, ₩300의 지급보증(지급보증의 공정가치 ₩100)을 제공하고 있다. 20×1년 2월 1일 채무자의 채무불이행으로 인하여 (주)관세는 지급보증의무 ₩200을 이행하였다. (주)관세가 20×1년 1월 1일 인식할 지속관여자산관련부채(가)와 20×1년 2월 1일 발생한 지급보증비용(나)은?

- |        |      |        |      |        |      |
|--------|------|--------|------|--------|------|
| (가)    | (나)  | (가)    | (나)  | (가)    | (나)  |
| ① ₩400 | ₩100 | ② ₩400 | ₩200 | ③ ₩500 | ₩100 |
| ④ ₩500 | ₩200 | ⑤ ₩500 | ₩300 |        |      |

45. 동일한 규격의 상품을 판매하는 (주)관세의 1월 중 재고자산에 대한 거래내역은 다음과 같다. 선입선출법에 의한 (주)관세의 1월 매출총이익은? (단, 재고자산감모손실과 평가손실은 없다.)

일자	내역	수량	매입단가	단위당 판매가격
1일	재고	150개	₩300	
3일	매입	200개	₩350	
8일	매출	180개		₩600
15일	매입	350개	₩400	
26일	매출	250개		₩600

- ① ₩94,000                      ② ₩110,000                      ③ ₩129,000                      ④ ₩155,643                      ⑤ ₩165,000



46. 공정가치측정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공정가치는 측정일에 정상적 미래 수익창출활동을 통해 받게 될 유입가격으로 정의한다.
- ② 측정일 현재의 시장 상황에서 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산이나 부채가 교환되는 것으로 가정하여 공정가치를 측정한다.
- ③ 공정가치측정은 자산을 매도하거나 부채를 이전하는 거래가 자산이나 부채의 주된(또는 가장 유리한) 시장에서 이루어지는 것으로 가정한다.
- ④ 공정가치를 측정하기 위해 사용하는 가치평가방법은 관련된 관측할 수 있는 투입변수를 최대한으로 사용하고 관측할 수 없는 투입변수를 최소한으로 사용한다.
- ⑤ 비금융자산의 공정가치측정은 다른 기준서에서 특정하는 회계단위(개별 자산일 수도 있다)와 일관되게 자산을 매도하는 것을 가정한다.

47. 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 매출채권회전율과 평균회수기간은? (단, 매출채권회전율 계산 시 평균 매출채권을 사용하고, 1년은 360일로 계산한다.)

○ 기초 순매출채권	₩100	○ 기말 순매출채권	₩150
○ 외상매출액	₩200		

- ① 0.8회, 285일    ② 0.8회, 225일    ③ 1.6회, 225일    ④ 1.6회, 150일    ⑤ 2.4회, 150일

48. 고객과의 계약에서 생기는 수익에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산은 고객이 그 자산을 통제할 때 또는 기간에 걸쳐 통제하게 되는 대로 이전된다.
- ② 자산에 대한 통제란 자산을 사용하도록 지시하고 자산의 나머지 효익의 대부분을 획득할 수 있는 능력을 말한다.
- ③ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 진행률은 보고기간 말마다 다시 측정한다.
- ④ 기간에 걸쳐 이행하는 수행의무의 적절한 진행률 측정방법에는 산출법과 투입법이 포함된다.
- ⑤ 기업이 만든 자산이 기업에 대체 용도는 있지만 지급청구권은 없다면, 기간에 걸쳐 수익을 인식한다.

49. (주)관세의 20×1년도 보통주와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세의 20×1년도 기본주당이익 산정을 위한 가중평균유통보통주식수가 1,095주일 때, 9월 1일에 발행된 유상증자 주식수는? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할계산하며, 주식수는 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

내역	주식수
1월 1일: 유통보통주식수	800주
4월 1일: 유상증자(주당 발행금액 ₩100, 증자직전 주당 공정가치 ₩150)	300주
9월 1일: 유상증자(공정가치 발행)	?

- ① 50주                      ② 100주                      ③ 120주                      ④ 150주                      ⑤ 210주

50. (주)관세는 20×1년부터 고객충성제도를 운영하고 있으며, 관련 자료는 다음과 같다.

○ 구매 ₩10당 고객충성포인트 1점을 고객에게 보상하며, 각 포인트는 (주)관세의 제품을 미래에 구매할 때 ₩1의 할인과 교환할 수 있다.
○ 20×1년 3월 1일에 고객은 제품을 총 ₩20,000에 구매하고 미래 구매에 교환할 수 있는 2,000포인트를 얻었다. 대가는 고정금액이고 구매한 제품의 개별 판매가격은 총 ₩20,000이다.
○ 20×1년 3월 1일에 (주)관세는 1,800포인트가 교환될 것으로 예상하였으며, 교환될 가능성에 기초하여 포인트의 개별 판매가격을 총 ₩1,800으로 추정하였다.
○ (주)관세가 고객에게 포인트를 제공하는 약속은 수행의무이다.

(주)관세가 20×1년 3월 1일에 인식할 수익은? (단, 포인트의 유효기간은 3년이며, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩18,200                      ② ₩18,349                      ③ ₩19,621                      ④ ₩20,000                      ⑤ ₩21,800

51. 확정급여제도를 채택하고 있는 (주)관세의 20×1년도 관련 자료는 다음과 같다.

- 20×1년 초 사외적립자산의 공정가치는 ₩1,000이다.
- 20×1년 초 확정급여채무의 현재가치는 ₩1,200이다.
- 당기근무원가는 ₩200이다.
- 사외적립자산에 출연된 현금은 ₩300이다.
- 20×1년 말 현재 사외적립자산의 공정가치와 확정급여채무의 현재가치는 각각 장부금액과 동일하다.
- 순확정급여부채 계산 시 적용한 할인율은 연 5%이다.
- 모든 거래는 연도 말에 발생한다.

(주)관세가 20×1년 말 재무상태표에 보고할 순확정급여부채는?

- ① ₩100                      ② ₩110                      ③ ₩160                      ④ ₩260                      ⑤ ₩500

52. (주)관세는 20×1년 초 다음과 같은 조건으로 전환사채를 액면발행하였다. 20×1년 말까지 전환권이 행사되지 않은 경우, (주)관세가 20×1년 말 재무상태표에 부채로 보고할 전환사채의 장부금액은? (단, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.6830(4기간, 10%), 정상연금 ₩1의 현재가치는 3.1700(4기간, 10%)을 적용한다.)

- 액면금액: ₩100,000
- 표시이자율: 연 5%(매년 말 지급)
- 만기일: 20×4년 12월 31일
- 전환조건: 사채액면금액 ₩1,000당 보통주(주당 액면금액 ₩500) 2주로 전환
- 원금상환방법: 상환기일에 액면금액의 100%를 일시상환
- 전환사채 발행시점에 일반사채의 시장이자율: 연 10%

- ① ₩82,565                      ② ₩84,150                      ③ ₩87,565                      ④ ₩89,150                      ⑤ ₩98,000

53. 법인세에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 법인세비용(수익)은 당기법인세비용(수익)과 이연법인세비용(수익)으로 구성된다.
- ㄴ. 기업이 집행가능한 상계권리를 가지고 있는 경우 또는 기업이 순액으로 결제할 의도가 있는 경우에는 당기법인세자산과 당기법인세부채를 상계한다.
- ㄷ. 이연법인세자산의 장부금액은 매 보고기간 말에 검토한다.
- ㄹ. 기업 간 비교가능성을 높이기 위해 이연법인세자산과 이연법인세부채는 현재가치로 할인한다.

- ① ㄱ, ㄷ      ② ㄱ, ㄹ      ③ ㄴ, ㄷ      ④ ㄴ, ㄹ      ⑤ ㄷ, ㄹ

54. 주식기준보상에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 현금결제형 주식기준보상거래로 용역을 제공받는 경우에는 그에 상응한 자본의 증가를 인식한다.
- ② 주식선택권의 행사가격이 ₩30이고 기초주식의 공정가치가 ₩20이라면 내재가치는 ₩10이다.
- ③ 현금결제형 주식기준보상거래에서는 매 보고기간 말과 결제일까지의 공정가치 변동액을 기타포괄손익으로 인식한다.
- ④ 주식기준보상약정에서 가득은 권리의 획득을 의미하며, 가득조건에는 용역제공조건과 성과조건이 있다.
- ⑤ 종업원 및 유사용역제공자와의 주식기준보상거래에서는 기업이 용역을 제공받는 날, 종업원 및 유사용역제공자가 아닌 자와의 거래에서는 부여일을 측정기준일로 한다.

55. 자본회계에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식의 할증발행 시 액면금액에 해당하는 금액은 자본금계정, 액면금액을 초과하는 금액은 주식발행초과금계정의 대변에 각각 기록한다.
- ② 주식의 발행과 관련하여 직접적으로 발생하는 신주발행비는 납입된 현금수취액에서 차감한다.
- ③ 자기주식의 취득 시 원가법으로 회계처리한 후 재발행하는 경우 재발행금액과 취득원가가 일치하지 않으면 자기주식처분손익이 발생한다.
- ④ 유상감자의 대가가 액면금액에 미달하는 경우 감자차익이 발생하고 이는 자본잉여금으로 분류한다.
- ⑤ 배당을 받을 권리가 있는 주주를 확정짓는 날인 배당기준일에 배당예상금액을 미지급 배당금계정의 대변에 기록한다.

56. (주)관세는 20×1년 초 기계장치(취득원가 ₩10,000, 내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)를 취득한 후 재평가모형을 적용하고 있다. 20×1년 말과 20×2년 말 공정가치가 각각 ₩12,600, ₩6,000인 경우, 동 기계장치의 재평가가 20×2년도 포괄손익계산서의 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 취득 후 동 기계장치에 대한 손상은 발생하지 않았으며, (주)관세는 재평가잉여금의 일부를 이익잉여금으로 대체하는 정책은 채택하지 않고 있다.)

- ① ₩1,400 감소    ② ₩1,600 감소    ③ ₩3,000 감소    ④ ₩5,000 감소    ⑤ ₩5,200 감소

57. (주)관세는 20×1년 초 ₩2,000,000의 해상구조물(내용연수 4년, 잔존가치 ₩200,000, 정액법 상각)을 설치하였다. 동 해상구조물은 내용연수 종료 후 이전 상태로 원상복구 의무가 있으며, 이는 충당부채의 인식요건을 충족한다. 내용연수 종료시점의 복구원가는 ₩200,000으로 예상되며, 복구충당부채의 산정 시 적용할 유효이자율은 연 10%이다. (주)관세가 동 해상구조물과 관련하여 20×1년도 포괄손익계산서에 인식할 총 비용은? (단, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.6830(4기간, 10%)이다.)

- ① ₩136,600    ② ₩484,150    ③ ₩497,810    ④ ₩499,176    ⑤ ₩534,165

58. (주)관세의 20×1년 말 재고자산 관련 자료가 다음과 같을 때 기초상품재고액은? (단, 재고자산감모손실과 평가손실은 없다.)

○ 총매입액	₩3,750	○ 매입리베이트	₩250
○ 기말상품재고액	375	○ 총매출액	6,000
○ 매출에누리	500	○ 매출총이익	1,125

- ① ₩1,000    ② ₩1,250    ③ ₩1,500    ④ ₩1,750    ⑤ ₩2,000

59. (주)관세의 20×1년 초 자본내역과 20×2년 2월 개최한 주주총회 관련 자료는 다음과 같다.

○ 20×1년 초 자본내역	: 보통주자본금 ₩50,000(단, 보통주자본금 변동 없음)
	배당평균적립금 ₩500
	미처분이익잉여금 ₩150
○ 20×1년도 당기순이익	: ₩4,000
○ 20×2년 2월 28일 주주총회 결의내용	
· 배당평균적립금 이입	: ₩500
· 현금배당	: 보통주자본금의 3%(현금배당 시 상법의 규정에 따라 1/10을 이익준비금으로 적립)
· 주식배당	: ₩300
· 사업확장적립금 적립	: ₩100

주주총회 결의 후 (주)관세의 차기이월미처분이익잉여금은?

- ① ₩2,100      ② ₩2,600      ③ ₩2,650      ④ ₩2,750      ⑤ ₩2,900

60. (주)관세는 20×1년 초 액면금액 ₩100,000, 매년 말 액면이자 연 8% 지급조건, 5년 만기의 사채를 ₩92,416에 발행하였다. 동 사채 발행일의 시장이자율(연 10%)과 유효이자율은 일치하며, 유효이자율법에 따라 사채발행차금을 상각한다. (주)관세가 20×3년도에 상각할 사채할인발행차금은? (단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩1,242      ② ₩1,366      ③ ₩1,502      ④ ₩1,653      ⑤ ₩1,821

61. 다음 중 수정을 요하는 보고기간후사건을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 보고기간말과 재무제표 발행승인일 사이에 투자자산의 공정가치 하락
- ㄴ. 영업중단계획의 발표
- ㄷ. 보고기간말에 존재하였던 현재의무가 보고기간 후에 소송사건의 확정에 의해 확인되는 경우
- ㄹ. 보고기간 후에 발생한 화재로 인한 주요 생산설비의 파손
- ㅁ. 재무제표가 부정확하다는 것을 보여주는 부정이나 오류를 발견한 경우

- ① ㄱ, ㄴ                      ② ㄱ, ㅁ                      ③ ㄴ, ㄹ                      ④ ㄷ, ㄹ                      ⑤ ㄷ, ㅁ

62. 퇴직급여제도에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 퇴직급여에는 퇴직연금과 퇴직일시금 등의 퇴직금, 퇴직후생명보험이나 퇴직후의료급여 등과 같은 그 밖의 퇴직급여가 포함된다.
- ② 확정기여제도에서 기업의 법적의무나 의제적의무는 기업이 기금에 출연하기로 약정한 금액으로 한정된다.
- ③ 확정급여제도에서 기업의 의무는 약정한 급여를 전직·현직 종업원에게 지급하는 것이다.
- ④ 확정기여제도를 채택하는 경우에는 기업이 각 기간에 부담하는 채무나 비용을 측정하기 위해 보험수리적가정이 필요하다.
- ⑤ 확정급여채무의 현재가치와 당기근무원가를 결정하기 위해서는 예측단위적립방식을 사용하며, 적용할 수 있다면 과거근무원가를 결정할 때에도 동일한 방식을 사용한다.

63. (주)관세는 20×1년 초 기계장치(취득원가 ₩10,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 상각)를 취득하였다. 20×3년 초 ₩3,000의 자본적 지출로 내용연수가 2년 연장되었으며, 감가상각방법을 연수합계법으로 변경하였다. 20×3년 말 (주)관세가 기계장치에 대해 인식할 감가상각비는?

- ① ₩1,800                      ② ₩2,000                      ③ ₩2,600                      ④ ₩3,000                      ⑤ ₩4,333

64. 별도재무제표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종속기업, 공동기업 및 관계기업에 대한 투자를 원가법을 적용하여 표시한 재무제표는 별도재무제표이다.
- ② 종속기업, 관계기업, 공동기업 참여자로서 투자지분을 소유하지 않은 기업의 재무제표는 별도재무제표가 아니다.
- ③ 종속기업에 대한 투자에 대하여 연결이 면제되는 경우, 그 기업의 유일한 재무제표로서 별도재무제표만을 재무제표로 작성할 수 있다.
- ④ 종속기업에 대한 투자에 대하여 연결재무제표를 작성할 경우에 별도재무제표는 이에 추가하여 표시하는 재무제표이다.
- ⑤ 종속기업, 공동기업, 관계기업에서 받는 배당금은 기업이 배당을 수취한 시점에 그 기업의 별도재무제표에 인식한다.

65. (주)관세의 20×1년 초 자본총계는 ₩50,000이다. 다음의 자료를 반영한 기말 자본총계는? (단, (주)관세의 주당 액면금액은 ₩100이며, 20×1년 이전 자기주식 거래는 없었다.)

일자	자본거래내역
2월 28일	현금배당 ₩2,000, 주식배당 50주
5월 15일	자기주식 20주 주당 ₩150에 취득
7월 17일	유상증자 100주(주당 발행금액 ₩200)
9월 10일	무상증자 100주
10월 5일	자기주식 10주 주당 ₩180에 매각
11월 11일	자기주식 10주 소각

- ① ₩63,800      ② ₩65,300      ③ ₩66,800      ④ ₩67,800      ⑤ ₩75,300

66. 다음 자료를 이용하여 계산한 법인세 납부액은? (단, 당기법인세부채와 이연법인세자산(부채)는 당기손익과 관련된 것이다.)

법인세비용	₩1,500	당기법인세부채 증가	₩500
이연법인세자산 증가	200	이연법인세부채 증가	100

- ① ₩1,100      ② ₩1,300      ③ ₩1,500      ④ ₩1,900      ⑤ ₩2,100



67. (주)관세의 20×1년도 매출, 매입, 재고자산과 관련된 자료이다. 다음 설명 중 옳은 것은?

매출액	₩20,000	매입액	₩18,000
기초매출채권(순액)	5,000	기말매출채권(순액)	4,000
기초매입채무	4,000	기말매입채무	2,000
기초재고자산	2,000	기말재고자산	3,000

- ① 매입으로 인한 현금지급액은 매입액 보다 ₩2,000 작다.
- ② 매출원가는 매입으로 인한 현금지급액 보다 ₩1,000 작다.
- ③ 매출로 인한 현금회수액은 매출액 보다 ₩1,000 작다.
- ④ 매출총이익은 ₩2,000이다.
- ⑤ 매출과 매입으로 인한 순현금유입액은 ₩1,000이다.

68. (주)관세의 20×1년 당기순이익이 ₩2,500일 때, 다음 자료를 반영한 영업에서 창출된 현금은?

매출채권의 증가	₩1,000	재고자산의 감소	₩500
매입채무의 증가	800	법인세비용	1,000
감가상각비	200	토지처분이익	100
이자비용	600	사채상환손실	250

- ① ₩3,750                      ② ₩4,150                      ③ ₩4,350                      ④ ₩4,750                      ⑤ ₩5,750

69. 자본변동표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지배기업의 소유주와 비지배지분에게 각각 귀속되는 금액으로 구분하여 표시한 해당 기간의 총포괄손익을 주식에 표시한다.
- ② 자본의 각 구성요소별로 회계정책 변경의 결과 인식된 소급적용의 영향에 관한 정보는 자본변동표에 표시한다.
- ③ 자본변동표나 주식에 당해 기간 동안에 소유주에 대한 배분으로 인식된 배당금액과 주당배당금을 표시한다.
- ④ 자본의 구성요소는 각 분류별 납입자본, 각 분류별 기타포괄손익의 누계액과 이익잉여금의 누계액 등을 포함한다.
- ⑤ 보고기간시작일과 종료일 사이의 자본의 변동은 당해 기간의 순자산 증가 또는 감소를 반영한다.

70. 다음은 (주)관세의 20×1년과 20×2년 말 사채 관련 자료이다.

계정과목	20×1년	20×2년
사채	₩2,000	₩4,000
사채할인발행차금	(200)	(800)

사채의 발행, 상환, 이자지급은 모두 현금으로 이루어졌다. (주)관세는 20×2년 말 사채 액면 ₩2,000을 조기상환하고, 액면 ₩4,000의 사채를 신규 발행하였다. 20×2년도 당기손익에 인식된 사채상환이익은 ₩300, 사채이자비용은 ₩600(사채할인발행차금상각 ₩100 포함)이다. (주)관세의 20×2년도 사채 관련 재무활동순 현금흐름은? (단, 이자지급은 재무활동현금흐름으로 분류한다.)

- ① ₩1,000      ② ₩1,100      ③ ₩1,200      ④ ₩1,600      ⑤ ₩2,100

71. (주)관세는 표준원가계산제도를 사용하고 있으며 3월과 4월의 표준은 동일하다. 3월에는 1,000단위의 제품을 생산하였으며 고정제조간접원가의 조업도차이는 ₩500(불리)이고, 소비차이는 ₩200(유리)이었다. 4월에는 1,500단위의 제품을 생산하였고 고정제조간접원가는 조업도차이가 ₩500(유리)이고, 소비차이는 ₩300(불리)이다. 4월의 고정제조간접원가 실제발생액은?

- ① ₩1,800      ② ₩2,200      ③ ₩2,300      ④ ₩2,800      ⑤ ₩3,200

72. (주)관세는 종합원가계산방법을 사용하고 있는데 재료는 공정초기에 전량이 투입되며 가공비는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 20×1년의 원가자료는 다음과 같다. 검사에 합격한 수량의 5%를 정상공손으로 간주하며 공정의 10% 시점에 검사를 하는 경우 정상공손수량은?

기초재공품 : 수 량	2,000단위	당기완성량	4,000단위
재료비	₩50,000	공손수량	500단위
가공비	40,000	기말재공품 : 수량	500단위
완성도	20%	완성도	60%
당기발생원가 : 착수량	3,000단위		
재료비	₩80,000		
가공비	60,000		

- ① 115단위                    ② 125단위                    ③ 195단위                    ④ 205단위                    ⑤ 225단위

73. (주)관세는 종합원가계산과 결합원가계산을 혼합하여 사용한다. 결합공정에 의해 4 : 1의 비율로 제품A와 제품B를 생산하고 있으며 결합원가는 상대적 판매가치법에 의해 배분한다. 제품A의 판매가격은 kg당 ₩75이고, 제품B의 판매가격은 kg당 ₩200이다. 당기에 결합공정에서 원재료 20,000 kg이 공정에 투입되어 발생한 원가와 물량자료는 다음과 같다. 기초재공품은 없고 공손 및 감손은 발생하지 않았다.

완 성 품 10,000 kg	재료원가	₩200,000
기말재공품 10,000 kg(가공원가 완성도 50%)	가공원가	300,000

상대적 판매가치법을 기준으로 결합원가를 결합제품에 배분할 경우 제품B에 배분될 결합원가 배분액은?

- ① ₩40,000                    ② ₩80,000                    ③ ₩120,000                    ④ ₩160,000                    ⑤ ₩200,000

74. (주)관세는 제품A를 생산하고 있다. 제품A의 단위당 판매가격은 ₩150이다. 제품 A의 제조와 관련된 내용은 다음과 같다. 변동원가계산에 의한 영업이익이 ₩7,500일 때 전부원가계산에 의한 영업이익은?

제조간접원가 :		기초제품재고량		0단위
단위당변동원가	₩15	생	산	량
총 고정원가	6,000	150	단위	
		판	매	량
				100단위

- ① ₩8,250                      ② ₩9,500                      ③ ₩11,000                      ④ ₩12,750                      ⑤ ₩13,500

75. (주)관세는 제품A와 제품B 두 종류의 제품을 생산하고 있다. [자료1]은 제품A, B의 생산원가자료이며, [자료2]는 활동원가계산을 위한 자료이다. 활동기준원가계산에 의한 제품A의 단위당 제조원가는?

[자료1] 생산원가자료

구분	제품A	제품B	합계
직접재료원가	₩4,000	₩2,500	₩6,500
직접노무원가	5,000	4,000	9,000
제조간접원가			7,300
생산량	10단위	20단위	

[자료2] 활동원가자료

구분	활동원가	원가동인 총건수	제품A의 건수	제품B의 건수
검사활동	₩2,000	1,000	600	400
처리활동	1,500	500	300	200
주문활동	1,800	800	400	400
운반활동	2,000	1,250	700	550
합계	₩7,300			

- ① ₩462                      ② ₩1,272                      ③ ₩1,312                      ④ ₩1,362                      ⑤ ₩1,422

76. (주)관세가 생산·판매하고 있는 제품A와 B의 연간 최대 판매가능수량은 각각 2,000단위와 1,000단위이다. 제품A의 단위당 공헌이익은 ₩15이고, 단위당 노무시간은 1시간이다. 제품B의 단위당 공헌이익은 ₩20이고, 노무시간당 공헌이익은 ₩10이다. 연간 최대노무시간이 3,000시간일 때 달성할 수 있는 최대공헌이익은?

- ① ₩20,000      ② ₩25,000      ③ ₩30,000      ④ ₩35,000      ⑤ ₩40,000

77. (주)관세는 단위당 2kg의 재료를 사용하여 제품A를 생산한다. 재료의 kg당 가격은 ₩3이며, 다음 분기 목표재료사용량의 20%를 분기말 재고로 유지한다. 20×1년 제품A의 1분기와 2분기 생산량이 각각 3,000단위와 5,000단위일 때 1분기 재료구입예산액은?

- ① ₩14,400      ② ₩18,000      ③ ₩20,400      ④ ₩24,000      ⑤ ₩27,600

78. (주)관세의 20×1년 영업활동에 관한 자료이다. 법인세율이 20%일 때 현금흐름분기점 판매수량은? (단, 감가상각비를 제외한 모든 비용과 수익은 현금거래이며, 손실이 발생할 경우 법인세가 환급된다고 가정한다.)

단위당 판매가격	₩500
단위당 변동원가	200
총고정원가(감가상각비 ₩10,000 포함)	50,000
판매수량	600단위

- ① 100단위      ② 125단위      ③ 150단위      ④ 175단위      ⑤ 200단위

79. 전략적 원가관리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제품수명주기원가계산은 장기적 의사결정 보다 단기적 의사결정에 더욱 유용하다.
- ② 목표원가계산은 시장의 수요에 기초해서 제품의 수익성이 확보될 수 있도록 원가를 관리하는 방법이다.
- ③ 카이젠원가계산은 내부프로세스의 혁신적인 변화보다는 제조단계에서 지속적으로 원가를 절감하고자 한다.
- ④ 목표원가는 예상 목표가격에서 목표이익을 차감하여 가치공학 등의 기법을 수행하여 생산개시 전에 결정된다.
- ⑤ 제품수명주기원가계산은 대부분의 제품원가가 제조이전단계에서 확정된다는 인식하에 제조이전단계에서 원가절감을 강조한다.

80. (주)관세는 평균영업자산과 영업이익을 사용하여 투자수익률과 잔여이익을 계산하고 있다. 20×1년 평균영업자산이 ₩10,000이고, 투자수익률은 12%이다. 잔여이익이 ₩200일 때 최저요구(필수)수익률은?

- ① 7%                      ② 8%                      ③ 9%                      ④ 10%                      ⑤ 11%