

## 내국소비세법

### 1. 부가가치세법상 납세의무자에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자로서 국가 또는 지방자치단체를 포함한 법인은 부가가치세법에 따라 부가가치세를 납부할 의무가 있다.
- ② 재화를 수입하는 자로서 개인은 부가가치세법에 따라 부가가치세를 납부할 의무가 있다.
- ③ 납세의무자인 사업자인 사업 목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말한다.
- ④ 법령으로 정하는 신탁재산과 관련된 재화를 위탁자 명의로 공급하는 경우 「신탁법」에 따른 수탁자가 부가가치세를 납부할 의무가 있다.
- ⑤ 수탁자가 납세의무자가 되는 신탁재산에 공동수탁자가 있는 경우 공동수탁자는 부가가치세를 연대하여 납부할 의무가 있다.

### 2. 부가가치세법령상 납세지에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 사업을 하기 위하여 거래의 전부 또는 일부를 하는 고정된 장소를 두지 아니하면 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.
- ② 재화를 보관하고 관리할 수 있는 시설만 갖춘 장소로서 대통령령으로 정하는 바에 따라 하치장으로 신고된 장소는 사업장으로 보지 아니한다.
- ③ 박람회 등 행사가 개최되는 장소에 개설한 임시사업장으로서 대통령령으로 정하는 바에 따라 신고된 장소는 사업장으로 보지 아니한다.
- ④ 재화를 수입하는 자의 부가가치세 납세지는 「관세법」에 따라 수입을 신고하는 세관의 소재지로 한다.
- ⑤ 무인자동판매기를 통하여 재화를 공급하는 사업의 경우 사업장 외의 장소도 사업자의 신청에 따라 추가로 사업장으로 등록할 수 있다.

3. 부가가치세법령상 재화의 수입에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수출신고가 수리된 물품으로서 선적되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 경우 재화의 수입에 해당한다.
- ② 사업자가 자기의 과세사업을 위하여 사용할 목적으로 수입하는 재화의 수입에 대한 부가가치세액은 매출세액에서 공제하지 아니한다.
- ③ 외국으로부터 국내에 도착한 물품으로서 수입신고가 수리되기 전의 것을 국내에 반입하는 것은 재화의 수입에 해당하지 아니한다.
- ④ 사업자가 보세구역 안에서 보세구역 밖의 국내에 재화를 공급하는 경우가 재화의 수입에 해당할 때에는 수입신고 수리일을 재화의 공급시기로 본다.
- ⑤ 외국 선박에 의하여 공해에서 잡힌 수산물로서 수입신고가 수리되기 전의 것을 국내에 반입하는 것은 재화의 수입에 해당하지 아니한다.

4. 부가가치세법령상 재화의 공급으로 보는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 「공익사업을 위한 토지 등의 취득 및 보상에 관한 법률」에 따른 수용절차에서 수용대상 재화의 소유자가 수용된 재화에 대한 대가를 받는 경우
- ㄴ. 「민사집행법」에 따른 경매에 따라 재화를 양도하는 것
- ㄷ. 자기가 주요자재의 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 새로운 재화를 만드는 가공계약에 따라 재화를 인도하는 것
- ㄹ. 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 견본품을 다른 사업자에게 양도하는 것

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

5. 부가가치세법령상 용역의 공급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 계약상 또는 법률상의 모든 원인에 따른 것으로서 시설물, 권리 등 재화를 사용하게 하는 것은 용역의 공급으로 본다.
- ② 자기가 주요자재를 전혀 부담하지 아니하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 단순히 가공만 해 주는 것은 용역의 공급으로 본다.
- ③ 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다.
- ④ 건설업의 경우 건설사업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다.
- ⑤ 산업상 지식에 관한 정보를 제공하는 것은 용역의 공급으로 본다.

6. 부가가치세법령상 과세기간에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 계속사업자인 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지로 한다.
- ② 신규로 사업을 시작하는 자가 사업개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우 최초의 과세기간은 그 신청한 날부터 그 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ③ 사업자가 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다.
- ④ 합병으로 인한 소멸법인의 경우 폐업일은 합병법인의 변경등기일 또는 설립등기일로 한다.
- ⑤ 간이과세자가 일반과세자로 변경되는 경우 그 변경되는 해에 간이과세자에 관한 규정이 적용되는 기간의 과세기간은 그 변경 이후 7월 1일부터 12월 31일까지로 한다.

7. 부가가치세법령상 주사업장 총괄 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인의 경우에는 분사무소를 주된 사업장으로 할 수 없다.
- ② 주사업장 총괄 납부 사업자가 되려는 자는 그 납부하려는 과세기간 개시 20일 전에 주사업장 총괄 납부 신청서를 주된 사업장의 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ③ 주된 사업장 이동이 빈번한 경우 주된 사업장 관할 세무서장은 주사업장 총괄 납부를 적용하지 아니할 수 있다.
- ④ 사업내용의 변경으로 총괄 납부가 부적당하다고 인정되는 경우 주된 사업장 관할 세무서장은 주사업장 총괄 납부를 적용하지 아니할 수 있다.
- ⑤ 주사업장 총괄 납부를 포기한 경우에는 포기한 날이 속하는 과세기간의 다음 과세기간부터 각 사업장에서 납부하여야 한다.

8. 부가가치세법령상 중간지급조건부로 재화를 공급하는 경우 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 재화의 공급시기로 본다. 중간지급조건부로 재화를 공급하는 경우에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 계약금을 받기로 한 날의 다음 날부터 재화를 인도하는 날 또는 재화를 이용가능하게 하는 날까지의 기간이 6개월 이상인 경우로서 그 기간 이내에 계약금 외의 대가를 분할하여 받는 경우
- ㄴ. 「국고금 관리법」 제26조에 따라 경비를 미리 지급받는 경우
- ㄷ. 「지방회계법」 제35조에 따라 선금급을 지급받는 경우

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

9. 부가가치세법령상 공급시기에 관한 내용이다. ㄱ, ㄴ, ㄷ에 들어갈 숫자를 모두 더한 것은?

- 거래 당사자 간의 계약서·약정서 등에 대금 청구시기(세금계산서 발급일을 말한다)와 지급시기를 따로 적고, 대금 청구시기와 지급시기 사이의 기간이 ( ㄱ )일 이내인 경우에는 재화 또는 용역을 공급하는 사업자가 그 재화 또는 용역의 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일부터 ( ㄴ )일이 지난 후 대가를 받더라도 해당 세금계산서를 발급한 때를 재화 또는 용역의 공급시기로 본다.
- 외국항행용역을 공급하는 경우로서 「상법」에 따라 발행된 선하증권에 따라 거래사실이 확인되는 경우의 공급시기(용역의 공급시기가 선하증권 발행일부터 ( ㄷ )일 이내인 경우로 한정한다)가 되기 전에 세금계산서 또는 영수증을 발급하는 경우에는 그 발급한 때를 그 용역의 공급시기로 본다.

- ① 67                      ② 97                      ③ 107                      ④ 127                      ⑤ 157

10. 부가가치세법령상 공급시기와 공급장소에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 공급단위를 구획할 수 없는 용역을 계속적으로 공급하는 경우에는 역무 제공이 완료되는 때를 공급시기로 본다.
- ② 조건부 판매의 경우에는 대가를 받기로 한 때를 공급시기로 본다.
- ③ 사업자가 폐업 전에 공급한 재화의 공급시기가 폐업일 이후에 도래하는 경우에는 그 폐업일을 공급시기로 본다.
- ④ 국외사업자가 전자적 용역을 국내에 제공하는 경우 용역을 공급하는 자의 사업장을 용역의 공급장소로 한다.
- ⑤ 재화의 이동이 필요한 경우 재화가 도착하는 장소를 재화의 공급장소로 한다.

11. 부가가치세법령상 영세율과 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영세율이 적용되는 외국항행용역에는 「항공사업법」에 따른 상업서류 송달용역이 포함된다.
- ② 영세율이 적용되는 재화를 공급하는 사업자가 예정·확정신고 시 영세율 첨부서류를 제출하지 아니하면 영세율을 적용하지 아니한다.
- ③ 거주자가 받는 소액물품으로서 관세가 면제되는 재화의 수입에 대하여는 부가가치세를 면제한다.
- ④ 면제되는 재화의 공급에 통상적으로 부수되는 재화의 공급은 그 면제되는 재화의 공급에 포함되는 것으로 본다.
- ⑤ 민속문화자원을 소개하는 장소에 입장하게 하는 것은 부가가치세를 면제한다.

12. 부가가치세법령상 영세율의 적용대상을 모두 고른 것은? (단, 영세율에 대한 상호 주의는 만족하는 것으로 가정함)

- ㄱ. 내국법인이 국외에서 공급하는 건설용역
- ㄴ. 선박에 의하여 여객이나 화물을 국내에서 국외로 수송하는 것
- ㄷ. 우리나라에 상주하는 외교공관등에 재화를 공급하는 것
- ㄹ. 국내에서 국내사업장이 없는 외국법인에 공급되는 컨테이너수리업에 해당하는 용역으로서 그 대금을 외국환은행에서 원화로 받는 것

- ①  $\sqsubset$   
②  $\neg, \sqsubset$   
③  $\sqsubset, \sqsupset$   
④  $\neg, \sqsubset, \sqsupset$   
⑤  $\neg, \sqsubset, \sqsupset, \sqsupseteq$

13. 부가가치세법령상 면세의 포기<sup>1</sup>에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자는 「부가가치세법」에 따라 부가가치세가 면제되는 재화의 공급으로서 영세율 적용대상에 해당하는 것에 대하여는 면세 포기를 신고할 수 있다.
- ② 사업자는 영세율 적용대상에 해당하는 재화의 공급이 「조세특례제한법」에 따라 부가가치세가 면제되는 경우 해당 재화의 공급에 대하여 면세 포기를 신고할 수 있다.
- ③ 부가가치세가 면제되는 인적용역으로서 개인이 공급하는 학술연구용역은 「부가가치세법 시행령」 제57조에 따라 면세 포기를 신고할 수 있다.
- ④ 신규로 사업을 시작하는 경우에는 면세포기신고서를 사업자등록 신청서와 함께 제출할 수 있다.
- ⑤ 면세 포기를 신고한 사업자가 신고한 날부터 3년이 지난 후 부가가치세의 면제를 받으려면 면세적용신고서와 함께 「부가가치세법 시행령」 제11조제5항에 따라 발급받은 사업자등록증을 제출하여야 한다.

14. 부가가치세법령상 면세하는 의료보건 용역이 아닌 것은?

- ① 「의료법」에 따른 의사가 제공하는 비급여대상 탈모치료술
- ② 「의료법」에 따른 안마사가 제공하는 안마용역
- ③ 「하수도법」에 따른 분뇨수집·운반업의 허가를 받은 사업자가 공급하는 분뇨수집·운반용역
- ④ 「모자보건법」에 따른 산후조리원에서 분만 직후의 임산부나 영유아에게 제공하는 급식·요양 등의 용역
- ⑤ 장의업자가 제공하는 장의용역

15. 과세사업자 (주)관세는 (주)한국과 상표권 사용계약(계약기간: 2025.2.1.~2027.3.9.)을 체결하고 상표권을 사용하게 하였다. 상표권 사용료 46억원(부가가치세 제외) 전액을 2025년 2월 1일에 선불로 받았을 경우, 부가가치세법령상 (주)관세가 2025년 제1기 과세기간의 과세표준에 포함해야 할 공급가액은? (단, 세금계산서 발행 등 법령상 필요한 절차는 준수했으며, 주어진 자료 외에는 고려하지 않음)

- ① 0원                                      ② 9억 2천만원                                      ③ 15억 3천만원  
④ 23억원                                      ⑤ 46억원

16. 제조업을 영위하는 과세사업자 (주)관세는 사업에 사용하던 토지와 그 토지에 정착된 건물을 함께 (주)한국에게 공급하였으며, 이로 인하여 (주)관세의 2025년 제1기 과세기간의 부가가치세 과세표준에 포함된 공급가액은 4억 5천만원이다. 공급계약일인 2025년 2월 1일에 해당 토지와 건물의 모든 인도절차가 완료되었으며, 같은 날 전액 수령한 실지거래가액 중 토지와 건물 가액의 구분이 불분명하다. 이러한 일괄공급으로 (주)관세가 수령한 실지거래가액은? (단, 수령한 실지거래가액 및 모든 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 않으며, 주어진 자료 외에는 고려하지 않음)

구분	토지	건물
감정평가가액(*주)	7억원	3억원
공급계약일 현재의 기준시가	6억원	2억원
장부가액	2억원	3억원

(\* 주) 2023년 10월 1일에 2개의 감정평가업자가 평가한 감정평가가액의 평균금액임

- ① 4억 5천만원    ② 7억 5천만원    ③ 12억원                                      ④ 15억원                                      ⑤ 18억원

17. 부가가치세법령상 수정세금계산서를 발급할 수 있는 사유를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 처음 공급한 재화가 환입된 경우  
ㄴ. 계약의 해제로 재화가 공급되지 아니한 경우  
ㄷ. 재화를 공급한 후 공급시기가 속하는 과세기간 종료일로부터 30일 이후에 내국신용장이 개설된 경우  
ㄹ. 발급대상이 아닌 면세 거래에 대하여 발급한 경우  
ㅁ. 필요적 기재사항 등이 착오로 잘못 적힌 경우(단, 세무조사의 통지를 받아 과세표준 또는 세액을 경정할 것을 미리 알고 있음)

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

18. 부가가치세법령상 세금계산서 등에 관한 설명으로 옳은 것은?
- ① 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화를 공급하는 경우 공급받는 자가 사업자가 아닌 경우에는 세금계산서를 발급할 수 없다.
  - ② 전자세금계산서를 발급하여야 하는 사업자가 아닌 사업자는 전자세금계산서를 발급할 수 없다.
  - ③ 전자세금계산서 의무발급 개인사업자는 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액(면세공급가액을 제외한다)의 합계액이 8천만원 이상인 개인사업자를 말한다.
  - ④ 「조세특례제한법」에 따른 전자적 기업자원 관리설비를 이용하는 방법(적법한 인증시스템을 거쳐 정보통신망으로 발급)은 전자세금계산서를 발급하는 전자적 방법에 해당될 수 있다.
  - ⑤ 전자세금계산서를 발급한 법인사업자는 그 발급일로부터 5일 이내에 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.

19. 부가가치세법령상 과세사업을 영위하는 일반과세자가 면세농산물등 의제매입세액 공제특례를 적용하는 경우, 업종 등의 구분에 따라 면세농산물등의 가액에 곱하는율이 옳지 않은 것은?

- ① 중소기업 이외의 법인사업자(제조업): 104분의 4
- ② 개별소비세법에 따른 과세유흥장소(음식점업)의 경영자: 102분의 2
- ③ 음식점업(과세유흥장소 아님)을 경영하는 법인사업자: 106분의 6
- ④ 제분업을 경영하는 개인사업자(제조업): 106분의 6
- ⑤ 음식점업 및 제조업 외의 사업: 102분의 2

20. 과세사업과 면세사업을 겸영하는 (주)관세는 2024년 제1기 과세기간 중 2억원에 취득한 사업용 건물을 과세사업과 면세사업에 함께 사용하고 있으며, 실지귀속은 구분할 수 없다. (주)관세는 공통매입세액에 대한 부가가치세법령상 규정을 준수하고 있으며, 2025년 제1기 과세기간에 동 건물의 공통매입세액 재계산은 하지 않았다. 이에 근거하여 다음 ( )에 들어갈 수 있는 금액은? (단, 자료의 모든 금액은 부가가치세가 포함되지 않았으며, 주어진 자료 외에는 고려하지 않음)

과세기간	과세사업 공급가액	면세사업 공급가액
2024년 제1기	10억원	10억원
2024년 제2기	18억원	12억원
2025년 제1기	20억원	( )

- ① 15억원      ② 17억원      ③ 19억원      ④ 21억원      ⑤ 23억원

21. 부가가치세법령상 공제되지 아니하는 매입세액과 관련하여 다음 밑줄 친 업종에 해당하지 않는 것은?

「개별소비세법」에 따른 자동차(대통령령으로 정하는 업종에 직접 영업으로 사용되는 것은 제외한다)의 구입과 임차 및 유지에 관한 매입세액은 매출세액에서 공제하지 아니한다.

- ① 운수업
- ② 운전학원업
- ③ 「경비업법」에 따른 기계경비업무를 하지 않는 경비업
- ④ 자동차 판매업
- ⑤ 자동차 임대업

22. 부가가치세법령상 신용카드 등의 사용에 따른 세액공제에 따라 납부세액에서 공제하는 금액은 연간 500만원을 한도로 하되, 특정일까지는 연간 1천만원을 한도로 한다. 여기서 특정일은?

- ① 2026. 12. 31.    ② 2027. 12. 31.    ③ 2028. 12. 31.    ④ 2029. 12. 31.    ⑤ 2030. 12. 31.

23. 다음 (    )에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

부가가치세법령상 납세지 관할 세무서장은 직전 과세기간 공급가액의 합계액이 (    ) 미만인 법인사업자에 대하여는 각 예정신고기간마다 직전 과세기간에 대한 납부세액의 50퍼센트(1천원 미만인 단수가 있을 때에는 그 단수금액은 버린다)로 결정하여 징수한다.

- ① 1억 5천만원    ② 1억 6천만원    ③ 1억 8천만원    ④ 2억원    ⑤ 2억 5천만원

24. 부가가치세법령상 수시부과의 결정을 할 수 있는 경우가 아닌 것은? (단, 2025년에 발생한 것으로 가정함)

- ① 재화를 공급하지 아니하고 세금계산서를 발급한 경우
- ② 재화를 공급받지 아니하고 세금계산서를 발급받은 경우
- ③ 재화를 공급받고 실제로 재화를 공급하는 자가 아닌 자의 명의로 세금계산서등을 발급받은 경우
- ④ 재화를 공급하고 세금계산서등의 공급가액을 과다하게 기재한 경우
- ⑤ 세금계산서의 발급시기가 지난 후 해당 재화의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 세금계산서를 발급하지 아니한 경우





28. 부가가치세법령상 간이과세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자에 대하여는 대손세액공제를 하지 아니한다.
- ② 간이과세자에 대하여는 의제매입세액공제를 하지 아니한다.
- ③ 일반과세자가 간이과세자로 변경되는 경우 제품관련 재고납부세액을 계산할 때 경과된 과세기간의 수는 고려하지 아니한다.
- ④ 간이과세자가 간이과세자에 관한 규정의 적용을 포기하고 일반과세자에 관한 규정을 적용받으려고 하는 경우에는 적용받으려는 달의 전달의 마지막 날까지 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ⑤ 간이과세자가 간이과세 포기신고를 한 때에는 일반과세자에 관한 규정을 적용받으려는 달의 1일부터 3년이 되는 날까지는 간이과세자에 관한 규정을 적용받지 못한다.

29. 개인사업자가 부가가치세에 관한 신고 등을 처리하는 납세관리인을 정하여야 하는 경우는?

- ① 다단계판매원이 다단계판매업자에게 관련 법령에 따라 등록을 하고 도매 및 소매업을 경영할 목적으로 다단계판매업자에게 도매 및 소매업자로 신고한 경우
- ② 사업자가 사업장에 통상적으로 머무르지 아니하는 경우
- ③ 사업자가 3개월 이상 국외에 체류하려는 경우
- ④ 사업자가 부동산에 관한 신탁업을 영위하는 신탁업자에게 부동산을 신탁한 경우
- ⑤ 세무 관련 업무를 세무사에게 위임하고자 하는 경우

30. 부가가치세법령상 과태료에 관하여 다음 ( )에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

관할 세무서장은 위반행위의 정도·동기·결과 등을 고려하여 과태료 금액을 늘릴 필요가 있다고 인정되는 경우 「부가가치세법 시행령」 별표 제2호 및 제3호의 개별기준에 따른 과태료 금액의 ( 가 ) 범위에서 그 금액을 늘려 부과할 수 있다. 다만, 늘리는 경우에도 ( 나 )을 넘을 수 없다.

- ① 가: 3분의 1, 나: 1천만원    ② 가: 2분의 1, 나: 1천만원    ③ 가: 2분의 1, 나: 2천만원
- ④ 가: 2배,            나: 2천만원    ⑤ 가: 2배,            나: 3천만원

31. 개별소비세법령상 과세물품인 승용자동차에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 면세신청 및 승인절차는 적법하게 이루어졌다고 가정함)
- ① 제조장에서 제조한 승용자동차가 동일 제조장에서 시험·연구 및 검사 외의 목적으로 사용되는 경우에는 제조장에서 반출하는 것으로 본다.
  - ② 주한외교공관등에서 공용품(公用品)으로 수입하는 승용자동차에 대해서는 대통령령으로 정하는 바에 따라 개별소비세를 면제한다.
  - ③ 주한외교관등이 본국으로 이입하는 경우에는 개별소비세를 면제받은 승용자동차를 면세 승인을 받은 날부터 3년 내에 타인에게 양도하거나 타인이 소지한 경우에도 개별소비세를 징수하지 아니한다.
  - ④ 18세 미만의 자녀 3명 이상을 양육하는 사람이 구입하는 승용자동차에 대한 개별소비세는 500만원을 한도로 하여 면제한다.
  - ⑤ 「여객자동차 운수사업법」에 따른 여객자동차운송사업에 사용하는 승용자동차에 대해서는 대통령령으로 정하는 바에 따라 개별소비세를 면제한다.

32. 개별소비세법령상 과세표준 계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 제조장에서 반출하는 물품의 가격 계산 시 외상으로 반출하는 경우에는 해당 물품을 인도한 날의 실제 반출가격에 상당하는 금액으로 한다.
  - ② 제조장에서 반출하는 물품의 가격 계산 시 물품을 반출한 후 일정한 금액을 매수자에게 되돌려 주는 경우에는 처음의 반출가격에 상당하는 금액으로 한다.
  - ③ 조에 해당하는 물품을 개별로 판매 또는 반출하는 경우에는 조를 이루어 판매 또는 반출하는 것으로 보아 과세표준을 계산한다.
  - ④ 제조장에서 반출하는 물품의 가격 계산 시 제조장에서 무상으로 반출하는 경우에는 그 물품을 반출한 날의 실제 반출가격에 상당하는 금액으로 한다.
  - ⑤ 외상으로 유흥음식행위를 하게 한 것으로서 경영을 폐지한 때의 외상매출금 잔액은 과세유흥장소의 영업 폐업에 따른 신고 시의 과세표준에서 제외한다.

33. 개별소비세법령상 미납세반출 대상 물품에 해당하지 않는 것은?
- ① 수출물품을 제조·가공하기 위하여 동일 제조장에서 다른 제품의 원료로 사용하는 것
  - ② 국제적인 박람회등에 출품할 것을 조건으로 외국에서 수입하는 것
  - ③ 승용자동차를 제조자의 판매장에 30일 이상 전시하기 위하여 제조장에서 반출하거나 해당 제조장으로 환입하는 것
  - ④ 판매장 또는 제조장을 이전하기 위하여 반출하는 것
  - ⑤ 수출하는 것

34. 개별소비세법령상 과세대상과 세율에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 「체육시설의 설치·이용에 관한 법률」 제10조의2제2항에 따라 문화체육관광부장관이 지정한 대중형 골프장은 과세장소에 해당한다.
- ② 「관광진흥법」 제5조에 따라 허가를 받은 외국인전용의 카지노로서 외국인(「해외이주법」 제2조에 따른 해외이주자 포함)이 입장하는 경우는 과세장소에서 제외한다.
- ③ 탄력세율은 기본세율 및 잠정세율에 우선하여 적용한다.
- ④ 발전사업용 유연탄은 무조건 면세대상에 해당한다.
- ⑤ 1개당 판매가격이 500만원인 고급시계는 과세물품에 해당하며 이에 대해서는 기준가격에 100분의 20의 세율을 적용한다.

35. 개별소비세법령상 무조건 면세대상에 해당하는 물품을 모두 고른 것은? (단, 면세신청 및 승인절차는 적법하게 이루어졌다고 가정함)

- ㄱ. 외국으로부터 학술연구용으로 사용하게 하기 위하여 학술연구단체에 기증되는 물품
- ㄴ. 외국에 항행 중인 군함 또는 재외공관으로부터 송부되는 공용품
- ㄷ. 보석으로서 이화학(理化學) 실험연구용인 것

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

36. 금전등록기를 설치·사용하고 해당 감사테이프를 보관하는 경우 개별소비세법령상 장부를 갖추고 장부에 기록한 것으로 보는 사업자에 해당하는 것은?

- ① 과세물품의 판매자
- ② 과세물품의 제조자
- ③ 과세장소의 경영자로서 대통령령으로 정하는 자
- ④ 과세유흥장소의 경영자로서 대통령령으로 정하는 자
- ⑤ 과세영업장소의 경영자로서 대통령령으로 정하는 자

37. 주세법령상 과세표준과 세율에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수입하는 주류의 가격은 「관세법」에 따라 수입신고를 하는 때의 가격(관세의 과세가격)으로 한다.
- ② 주류의 가격을 산정할 때 국군부대 또는 공신력이 있다고 인정되는 판매기관과의 직접계약에 따라 반출하는 경우에는 그 계약금액을 통상가격으로 한다.
- ③ 전통주가 아닌 약주·과실주·청주의 세율은 100분의 40으로 한다.
- ④ 알코올분이 95도를 초과하지 아니하는 주정에 대한 세율은 1킬로리터당 5만 5천원으로 한다.
- ⑤ 주정, 탁주 및 맥주 외의 주류를 주류 제조장에서 반출하는 때의 가격에는 그 주류의 주세액에 해당하는 금액을 포함한다.

38. 주세법령상 주류가 반출된 것으로 보는 다음의 경우 중 과세표준신고서를 그 사유가 발생한 날이 속하는 달의 다음 달 말일까지 관할 세무서장에게 제출하여야 하는 경우를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 제조장에서 마신 경우
- ㄴ. 제조장에 있는 주류가 「부가가치세법」 제10조에 따라 재화의 공급으로 보는 경우에 해당하는 경우
- ㄷ. 제조장에 있는 주류가 공매 또는 경매되거나 파산절차에 따라 환가(換價)된 경우

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

39. 주세법령상 주류의 면세대상에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 주한외국공관에 근무하는 외국인으로서 해당국의 공무원의 신분을 가진 자가 소비용으로 직접 수입하는 것
- ㄴ. 「주류 면허 등에 관한 법률」에 따라 검사목적으로 수거하는 것
- ㄷ. 수출된 주류가 품질불량의 사유로 해당 주류를 제조한 자의 주류 제조장 중 어느 한 곳으로 다시 들어온 것

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

40. 주세법령상 총칙에 관하여 다음 (    )에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

- “주류”란 알코올분 ( ㄱ )도 이상의 음료를 말한다.
- 알코올분의 도수는 섭씨 ( ㄴ )도에서 전체용량 100분(分) 중에 포함되어 있는 알코올분의 용량으로 한다.
- 「약사법」에 따른 의약품으로서 알코올분 ( ㄷ )도 미만인 것은 “주류”에서 제외한다.

① ㄱ: 1,      ㄴ: 15,      ㄷ: 6

② ㄱ: 1,      ㄴ: 15,      ㄷ: 7

③ ㄱ: 1,      ㄴ: 10,      ㄷ: 7

④ ㄱ: 0.8,      ㄴ: 15,      ㄷ: 6

⑤ ㄱ: 0.8,      ㄴ: 10,      ㄷ: 6

## 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 가정하고, 답지항 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오. 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. 재무정보의 근본적 질적특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 중립적 정보는 목적이 없거나 행동에 대한 영향력이 없는 정보를 의미한다.
- ② 회계기준위원회는 중요성에 대한 확실적인 계량 임계치를 정하거나 특정한 상황에서 무엇이 중요한 것인지를 미리 결정할 수 없다.
- ③ 오류가 없다는 것은 현상의 기술에 오류나 누락이 없고 보고정보를 생산하는 데 사용되는 절차의 선택과 적용 시 절차 상 오류가 없음을 의미한다.
- ④ 목적적합한 재무정보는 이용자들의 의사결정에 차이가 나도록 할 수 있다.
- ⑤ 재무정보가 예측가치를 갖기 위해서 그 자체가 예측치 또는 예상치일 필요는 없다.

### 42. 측정기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산을 취득하거나 창출할 때의 역사적 원가는 자산의 취득 또는 창출에 발생한 원가의 가치로서, 자산을 취득 또는 창출하기 위하여 지급한 대가와 거래원가를 포함한다.
- ② 공정가치는 측정일에 시장참여자 사이의 정상거래에서 자산을 매도할 때 받거나 부채를 이전할 때 지급하게 될 가격이다.
- ③ 사용가치와 이행가치는 미래현금흐름에 기초하기 때문에 자산을 취득하거나 부채를 인수할 때 발생하는 거래원가는 포함하지 않는다.
- ④ 자산의 현행원가는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가를 포함한다.
- ⑤ 이행가치는 기업이 자산의 사용과 궁극적인 처분으로 얻을 것으로 기대하는 현금흐름 또는 그 밖의 경제적효익의 현재가치이다.

43. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 동일 거래에서 발생하는 수익과 관련비용의 상계표시가 거래나 그 밖의 사건의 실질을 반영한다면 그러한 거래의 결과는 상계하여 표시한다.
- ② 부적절한 회계정책을 사용한 경우에도 이에 대하여 주석 또는 보충 자료를 통해 충분히 설명하는 경우에는 정당화될 수 있다.
- ③ 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산으로 구분하여 표시하는 경우, 보고기간 후 12개월 이내에 소멸될 것으로 예상되는 이연법인세자산은 유동자산으로 분류한다.
- ④ 총포괄손익이란 소유주로서의 자격을 행사하는 소유주와의 거래로 인한 자본의 변동을 포함한 거래나 그 밖의 사건으로 인한 기간 중 자본의 변동을 말한다.
- ⑤ 일반목적 재무제표란 특정 필요에 따른 특수보고서의 작성을 기업에 요구할 수 있는 위치에 있는 재무제표이용자의 정보요구를 충족시키기 위해 작성되는 재무제표를 말한다.

44. (주)관세는 20×1년 4월 1일 사옥건설(20×2년 12월 31일 완공 예정)을 시작하였고, 공사대금으로 20×1년 4월 1일에 ₩200,000, 20×1년 7월 1일에 ₩300,000을 지출하였다. 동 사옥은 차입원가를 자본화하는 적격자산이며, (주)관세의 차입금 내역은 다음과 같다.

구분	차입액	차입일	상환일	연 이자율
특정차입금	₩300,000	20×1년 4월 1일	20×2년 12월 31일	5%(단리)
일반차입금	700,000	20×1년 1월 1일	20×2년 12월 31일	7%(단리)

특정차입금 중 ₩100,000을 20×1년 4월 1일부터 3개월 간 연 이자율 3%(단리)의 정기예금에 예치하였다. (주)관세가 건설 중인 사옥에 대하여 20×1년에 자본화할 차입원가는? (단, 연평균지출액, 이자비용, 이자수익은 월할 계산한다.)

- ① ₩15,500      ② ₩15,750      ③ ₩16,500      ④ ₩17,500      ⑤ ₩18,250

45. (주)관세는 20×1년 5월 1일 상품판매대가로 약속어음(액면금액 ₩2,400,000, 6개월 만기, 표시이자율 연 6%)을 받았으나, 4개월 보유 후 은행에서 이를 할인하여 현금 ₩2,439,040을 수취하였다. 동 어음할인에 적용된 연간 할인율은? (단, 이 어음의 할인은 월할 계산하며, 금융자산 제거조건을 충족한다.)

- ① 7.2%      ② 7.4%      ③ 7.5%      ④ 7.8%      ⑤ 8.0%



46. (주)관세의 재고자산이 20×2년 말 화재로 인하여 모두 소실되었다. (주)관세의 20×1년과 20×2년 매출액 및 재고자산 자료는 다음과 같다. 20×2년의 매출총이익률이 20×1년과 동일하다고 가정할 때, 20×2년 말 화재로 소실된 재고자산 추정액은?

구분	20×1년	20×2년
매출액	₩10,000	₩12,000
기초재고	1,000	3,000
매입	8,000	8,000
기말재고	3,000	?

- ① ₩2,800      ② ₩3,800      ③ ₩4,800      ④ ₩6,200      ⑤ ₩7,200

47. 20×1년 초 설립된 (주)관세의 20×1년도 기말재고자산에 관한 자료는 다음과 같다. (주)관세는 제품과 상품을 판매하며, 원재료는 모두 제품을 생산하기 위한 것이다. (주)관세가 항목별 저가법을 적용할 경우, 20×1년도에 인식할 재고자산평가손실은?

항목	실지재고	단위당			
		취득원가	현행대체원가	예상 판매가격	예상 판매비용
원재료	1,000kg	₩1,500	₩1,400	₩1,200	₩100
제품	2,000개	3,000	3,000	3,400	200
상품	2,500개	5,000	4,600	4,500	100

- ① ₩1,250,000      ② ₩1,400,000      ③ ₩1,500,000      ④ ₩1,600,000      ⑤ ₩1,900,000

48. 무형자산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산을 유한 내용연수로 재평가하는 것은 그 자산의 손상을 시사하는 하나의 징후에 해당하지 않는다.
- ② 연구결과를 최종 선택하는 활동과 관련된 지출은 내부적으로 창출된 무형자산의 취득 원가에 포함한다.
- ③ 아직 사용할 수 없는 무형자산에 대해서는 손상검사를 하지 않는다.
- ④ 내부적으로 창출한 브랜드는 내용연수가 비한정인 무형자산으로 인식한다.
- ⑤ 내용연수가 유한한 무형자산을 내용연수 종료 시점에 제3자가 구입하기로 약정한 경우, 그 무형자산의 잔존가치는 영(0)으로 보지 않는다.

49. (주)관세는 다음의 기계장치에 대하여 재평가모형을 적용(매년 말 재평가 실시)하고 있다. 동 기계장치 관련 회계처리가 (주)관세의 20×2년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 기계장치가 제거되기 전까지 재평가잉여금을 이익잉여금으로 대체하지 않고, 손상차손은 고려하지 않으며, 감가상각비 중 자본화된 금액은 없다.)

- 기계장치 취득일 : 20×1년 1월 1일
- 기계장치 취득원가 : ₩100,000 (잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 상각)
- 20×2년 초 기계장치에 후속 원가 ₩10,000 지출 (자산인식기준 충족)
- 공정가치

20×1년 말	20×2년 말
₩70,000	₩68,000

- ① ₩8,000 감소                      ② ₩12,000 감소                      ③ ₩18,000 감소  
 ④ ₩20,000 감소                      ⑤ ₩22,000 감소

50. (주)관세의 20×1년 당기순익-공정가치 측정 금융자산 자료는 다음과 같다. 동 금융자산 관련 회계처리가 (주)관세의 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 금융자산의 취득단가는 이동평균법에 의하여 산정한다.)

일자	거래 및 관련 내역
2월 15일	K사가 발행한 K주식 200주를 주당 ₩1,050(공정가치)에 구입하였으며, 취득과 관련하여 주당 거래원가 ₩50을 추가로 지불하였다.
4월 30일	K사는 주당 ₩30의 현금배당을 결의하였고, K사로부터 동 배당금을 수령하였다.
7월 1일	K주식 100주를 주당 ₩1,200에 처분하였으며, 처분 관련 거래원가가 주당 ₩50 발생하였다.
10월 15일	K사의 무상증자로 K주식 20주를 수령하였으며, 수령일 현재 K주식의 주당 공정가치는 ₩1,100, 주당 액면금액은 ₩500이다.
12월 31일	K주식 기말 주당 공정가치는 ₩1,300이며, 예상 처분 관련 거래원가는 주당 ₩50이다.

- ① ₩31,000 증가                      ② ₩41,000 증가                      ③ ₩51,000 증가  
 ④ ₩57,000 증가                      ⑤ ₩67,000 증가

51. (주)관세는 20×1년 초 사용목적의 환경정화시설물을 현금 ₩1,000,000에 취득(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하였다. 동 시설물은 내용연수 종료시점에 원상복구 의무가 있고, 복구원가와 연관된 예상현금흐름은 ₩500,000으로 추정되며 충당부채 인식요건을 충족한다. (주)관세는 복구원가 산정시 연 5%의 할인율을 적용한다. (주)관세가 동 시설물과 관련하여 20×2년도에 인식할 비용은? (단, 동 시설물은 원가모형을 적용하고, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.6139(10기간, 5%)이며, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩16,114      ② ₩130,695      ③ ₩146,043      ④ ₩146,809      ⑤ ₩338,412

52. (주)관세는 20×1년 초 액면금액 ₩1,000,000, 만기 7년, 표시이자율 연 1%(이자 매년 말 1회 지급)의 일반사채를 발행(발행시 유효이자율 연 4%)하고 상각후원가 측정 금융부채로 분류하였다. 동 금융부채를 만기에 상환하였을 때, 20×1년 초부터 20×7년 말까지 발생한 이자비용의 총 합계액은? (단, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.7599(7기간, 4%), 정상연금 ₩1의 현재가치는 6.0021(7기간, 4%)이며, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩78,172      ② ₩180,079      ③ ₩201,828      ④ ₩250,079      ⑤ ₩481,828

53. (주)관세는 20×1년 10월 1일 공정가치선택권을 사용하여 당기손익-공정가치 측정 금융부채 ₩1,000,000을 인식하였다. 20×1년 말 동 금융부채의 공정가치는 ₩700,000으로 하락하였다. 공정가치 감소액 중 ₩170,000은 (주)관세의 신용위험 증가로 발생하였으며 나머지는 시장이자율의 상승으로 인한 것이다. 동 금융부채의 공정가치 변동액이 (주)관세의 20×1년도 당기순이익에 미치는 영향은? (단, 동 금융부채는 대출약정 또는 금융보증계약이 아니며, 부채의 신용위험 변동효과 회계처리가 회계불일치를 일으키거나 확대하지는 않는다.)

- ① ₩130,000 증가      ② ₩170,000 증가      ③ ₩130,000 감소  
④ ₩170,000 감소      ⑤ ₩300,000 감소

54. (주)관세는 20×1년 초 만기 5년, 표시이자와 상환할증금이 없는 액면금액 ₩1,000,000의 신주인수권부사채를 액면발행하였다. 발행시점에 유사한 조건의 일반사채 시장이자율은 연 7%이며, 사채발행비용은 발생하지 않았다. 동 신주인수권부사채는 액면금액 ₩10,000당 (주)관세의 보통주 1주로 행사가능하며(1주당 행사가액 ₩10,000), 보통주 1주당 액면금액은 ₩1,000이다. 20×2년 초 액면금액 40%의 신주인수권부사채가 행사된 경우, 행사시점에 증가하는 자본총액은? (단, 신주인수권 행사시 신주인수권대가는 주식발행초과금으로 대체하며, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.7130(5기간, 7%)이고, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)
- ① ₩49,910      ② ₩114,800      ③ ₩287,000      ④ ₩400,000      ⑤ ₩474,800

55. (주)관세는 20×1년 초 사채(액면금액 ₩100,000, 4년 만기, 표시이자율 연 2%, 매년 말 이자 지급)를 발행하였다. 동 사채 발행시점의 유효이자율은 연 5%이다. 20×4년 초 동 사채를 ₩100,000에 전액 조기상환하였을 때, (주)관세가 인식할 사채상환손익은? (단, 동 사채는 상각후원가 측정 금융부채이며, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	2%	5%	2%	5%
4	0.9238	0.8227	3.8077	3.5460

- ① ₩5,578 손실    ② ₩2,857 손실    ③ ₩0    ④ ₩2,857 이익    ⑤ ₩5,578 이익

56. 금융부채가 발생하는 상황을 모두 고른 것은? (단, 회사는 상품매매업과 제조업을 함께 수행하며, 거래상대방은 특수관계 없는 제3자이다.)

ㄱ. 현금 ₩100,000을 미리 받고 제품을 우선 제공하기로 하였다.
ㄴ. 상품을 구입하고 현금 ₩200,000을 지급하기로 하였다.
ㄷ. 원재료를 구입하고 공정가치 ₩300,000에 해당하는 자기지분상품을 제공하기로 하였다.
ㄹ. 패소하는 경우 현금 ₩500,000을 배상해야 하는 소송의 패소가능성이 높아졌다.

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

57. (주)관세의 20×1년도 보통주 귀속 당기순이익은 ₩1,800,000이다. 20×1년도 보통주와 관련된 자료가 다음과 같을 때 기본주당이익은? (단, 가중평균유통보통주식수는 월할계산하며, 기본주당이익은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

○ 기초 유통보통주식수	4,000주
○ 4월 1일: 유상증자(4월 1일 현금납입, 공정가치 발행)	2,000주
○ 8월 1일: 주식배당 10%	
○ 10월 1일: 자기주식 취득	200주

- ① ₩295                      ② ₩300                      ③ ₩305                      ④ ₩310                      ⑤ ₩316

58. (주)관세는 20×1년 5월 1일에 주당 ₩1,500의 현금을 납입받고 보통주 500주(액면금액 ₩1,000)를 유상증자하였다. 동 유상증자와 직접 관련된 원가 ₩30,000이 발생하였다. 유상증자 직전 (주)관세의 장부에 주식할인발행차금 ₩60,000이 계상되어 있었다. 동 유상증자가 20×1년 자본총계에 미치는 영향은?

- ① ₩500,000 증가                      ② ₩660,000 증가                      ③ ₩690,000 증가  
④ ₩720,000 증가                      ⑤ ₩750,000 증가

59. (주)관세는 20×1년에 자기주식 100주를 주당 ₩500에 최초로 취득하였으며, 20×1년 말 자기주식의 주당 공정가치는 ₩600이다. 20×2년에 이 중 40주를 주당 ₩800에 처분하였으며, 10주는 소각하였다. 자기주식 처분과 소각이 20×2년의 자본총계에 미치는 영향은? (단, (주)관세는 주당 액면금액 ₩100인 보통주만 발행하고 있다.)

- ① ₩8,000 증가                      ② ₩12,000 증가                      ③ ₩25,000 증가  
④ ₩32,000 증가                      ⑤ ₩36,000 증가

60. 20×1년 초 설립된 (주)관세는 20×4년 3월 주주총회에서 설립 후 처음으로 ₩45,000의 현금배당을 계획하고 있다. 20×3년 말 자본금 관련 내역이 다음과 같을 경우, 우선주 주주에게 배분될 배당금은? (단, 설립 이후 자본금의 변동은 없다.)

구분	발행주식수	주당 액면금액	비고
보통주	400주	₩1,000	배당률 5%
우선주	100주	1,000	배당률 6%, 누적적·부분참가적(8%) 우선주

- ① ₩8,000      ② ₩9,000      ③ ₩19,400      ④ ₩20,000      ⑤ ₩25,600

61. 영업활동 현금흐름의 예로 옳지 않은 것은?

- ① 재화의 판매와 용역 제공에 따른 현금유입  
 ② 로열티, 수수료, 중개료 및 기타수익에 따른 현금유입  
 ③ 재화와 용역의 구입에 따른 현금유출  
 ④ 종업원과 관련하여 직·간접으로 발생하는 현금유출  
 ⑤ 주식이나 기타 지분상품의 발행에 따른 현금유입

62. 다음은 (주)관세의 재무제표 자료 중 일부이다.

	20×1년 초	20×1년 말
자산총계	₩22,000	₩26,000
부채총계	16,000	17,000

20×1년 중 무상증자 ₩1,000이 있었으며, 자기주식을 ₩300에 취득하였다. 현금배당 ₩400과 주식배당 ₩300이 결의 및 지급되고 토지재평가잉여금 ₩100이 발생하였다면, (주)관세의 20×1년도 당기순이익은? (단, 토지재평가는 20×1년에 처음 실시하였다.)

- ① ₩2,400      ② ₩2,800      ③ ₩3,000      ④ ₩3,400      ⑤ ₩3,600

63. (주)관세는 20×1년 중 외화차입금의 일부를 상환하고 ₩8,000의 외환차손을 인식하였으며, 외화차입금 ₩200,000을 신규로 차입하고 결산일에 ₩15,000의 외화환산손실을 인식하였다. (주)관세의 외화차입금 내역이 다음과 같을 때, 외화차입금 차입과 상환으로 인한 20×1년도 순현금유입액은? (단, 외화차입금 차입과 상환은 모두 현금거래이다.)

	20×1년 초	20×1년 말
외화차입금	₩150,000	₩300,000

- ① ₩65,000      ② ₩73,000      ③ ₩127,000      ④ ₩142,000      ⑤ ₩200,000

64. (주)관세의 법인세 관련 자료는 다음과 같다.

구분	20×1년	20×2년
법인세비용차감전순이익	₩120,000	₩130,000
일시적차이(A)	(20,000)	(10,000)
과세소득	100,000	120,000
법인세율	20%	20%

일시적차이(A)는 20×0년에 ₩50,000이 발생하였고, 20×1년과 20×2년에 각각 ₩20,000과 ₩10,000이 반대조정으로 소멸되었으며, 이를 제외한 일시적차이는 없다. 20×2년 말까지 소멸되지 않은 일시적차이는 모두 20×3년 이후에 소멸될 것으로 예상된다. 20×1년 말 예상한 20×2년 이후의 법인세율은 20%이었으나, 20×2년 중 세법개정으로 20×2년 말 예상한 20×3년 이후의 법인세율은 25%이다. 이연법인세자산의 실현가능성이 높다고 할 때, (주)관세의 20×2년도 법인세비용은?

- ① ₩20,000      ② ₩23,000      ③ ₩24,000      ④ ₩25,000      ⑤ ₩29,000

65. (주)관세는 20×1년 초 ₩250,000에 기계장치(내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법상각)를 취득하였다. (주)관세는 20×3년 초 동 기계장치에 대해 ₩20,000을 지출(자본적 지출)한 결과, 잔존가치가 ₩10,000 증가되었고, 내용연수는 1년 연장되었다. 동 기계장치에 대한 20×3년도 감가상각비는? (단, 상기 기계장치는 원가모형을 적용한다.)

- ① ₩35,000      ② ₩37,500      ③ ₩40,000      ④ ₩42,500      ⑤ ₩50,000

66. (주)관세는 20×1년 초 건설공사계약을 체결하였으며, 동 건설공사는 20×3년 말 완공될 예정이다. 총공사계약금액(공사대금)은 ₩100,000이고 공사원가 및 대금청구 관련 자료는 다음과 같다. (주)관세가 동 건설공사계약에 진행기준을 적용하는 경우, 20×2년 말 재무상태표에 미청구공사(계약자산) 또는 초과청구공사(계약부채)로 표시할 금액은? (단, (주)관세는 발생원가에 기초한 투입법으로 진행률을 계산한다.)

구분	20×1년	20×2년	20×3년
당기 발생한 공사원가	₩20,000	₩40,000	₩18,000
완성시까지 추가소요원가 추정액	60,000	15,000	-
당기 청구한 계약대금	15,000	35,000	50,000

- ① 미청구공사 ₩5,000                      ② 미청구공사 ₩20,000                      ③ 미청구공사 ₩30,000  
 ④ 초과청구공사 ₩20,000                      ⑤ 초과청구공사 ₩30,000

67. (주)관세는 확정급여제도를 채택하고 있으며, 20×1년도 관련 자료는 다음과 같다.

- 20×1년 초 및 20×1년 말 현재 순확정급여부채는 모두 ₩0(영)이다.
- 20×1년 말 사외적립자산에 출연한 현금은 ₩50,000이다.
- 20×1년에 발생한 당기근무원가는 ₩40,000이고, 퇴직금지급액은 없다.
- 20×1년 중 확정급여채무에서 발생한 재측정요소는 없다.
- 20×1년 말 확정급여채무의 현재가치는 ₩120,000이다.

20×1년도 사외적립자산에서 발생한 재측정요소가 (주)관세의 20×1년도 기타포괄이익에 미치는 영향은?

- ① ₩20,000 감소                      ② ₩10,000 감소                      ③ ₩10,000 증가  
 ④ ₩20,000 증가                      ⑤ ₩30,000 증가



68. 리스에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조자 또는 판매자인 리스제공자는 금융리스 체결과 관련하여 부담하는 원가를 리스개설직접원가로 보아 리스순투자의 최초 측정치에 포함한다.
- ② 리스순투자란 리스총투자를 리스의 내재이자율로 할인한 금액을 말한다.
- ③ 리스총투자란 금융리스에서 리스제공자가 받게 될 리스료와 무보증잔존가치의 합계액을 말한다.
- ④ 리스이용자의 경우에 리스료는 잔존가치보증에 따라 리스이용자가 지급할 것으로 예상되는 금액을 포함한다.
- ⑤ 리스의 내재이자율이란 리스료 및 무보증잔존가치의 현재가치 합계액을 기초자산의 공정가치와 리스제공자의 리스개설직접원가의 합계액과 동일하게 하는 할인율을 말한다.

69. (주)관세는 20×1년 초 종업원 100명에게 주식선택권을 각각 10개씩 부여하였다. 각 주식선택권은 종업원이 앞으로 3년간 근무할 것을 조건으로 한다. 부여일 현재 주식선택권의 단위당 공정가치는 ₩30으로 추정되었다. 20×1년 말 (주)관세는 종업원 중 20%가 부여일로부터 3년 이내에 퇴사할 것으로 예상하였으나, 20×2년 말에 종업원 중 10%가 부여일로부터 3년 이내에 퇴사하여 주식선택권을 상실할 것으로 재추정하였다. (주)관세가 주식선택권의 대가로 제공받는 근무용역에 대해 20×2년도에 인식할 보상비용은?

- ① ₩6,000      ② ₩8,000      ③ ₩10,000      ④ ₩18,000      ⑤ ₩20,000

70. (주)관세의 20×1년 말 부채비율(=총부채÷자기자본)은 200%이고, 20×2년 중 총부채와 자기자본은 각각 ₩100,000씩 증가하였다. (주)관세의 20×2년도 매출액은 ₩480,000이고, 총자산회전율(=매출액÷평균총자산)은 1.2회이다. (주)관세의 20×2년 말 부채비율(=총부채÷자기자본)은? (단, 평균총자산은 기초 총자산과 기말 총자산의 산술평균값으로 계산한다.)

- ① 80%      ② 100%      ③ 125%      ④ 150%      ⑤ 200%

71. 활동기준원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제품과 고객이 다양하고 생산공정이 매우 복잡한 경우, 일반적으로 활동기준원가계산이 전통적 원가계산보다 정확한 제품원가 정보를 제공한다.
- ② 활동기준원가계산은 활동원가의 계층구조를 일반적으로 단위수준활동, 묶음수준활동(배치수준활동), 제품유지활동, 설비유지활동으로 구분한다.
- ③ 활동기준원가계산의 절차는 활동분석, 활동중심점의 설정, 원가동인의 선택, 활동별 제조간접원가 배부율의 계산, 제조간접원가의 배부 순으로 이루어진다.
- ④ 활동기준원가계산은 활동별로 사용되는 원가배부기준인 원가동인이 원가와 제품 사이의 인과관계를 잘 반영하지 못하는 경우 제품원가계산이 왜곡될 가능성이 있다.
- ⑤ 묶음수준활동은 원자재 구매, 작업준비 등과 같이 제품을 처리하거나 생산할 때 묶음단위로 수행되는 활동으로 조립활동, 전수조사에 의한 품질검사 등이 해당된다.

72. (주)관세는 종합원가계산을 적용하고 있다. 직접재료는 공정초에 전량 투입되고 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 20×1년 제품의 생산과 관련된 자료는 다음과 같다.

	수량(단위)	완성도	직접재료원가	가공원가
기초재공품	500	40%	₩10,000	₩8,600
당기착수	4,500		135,000	88,000
당기완성량	4,200			
기말재공품	800	50%		

선입선출법을 적용하는 경우 기말재공품에 배부되는 가공원가는?

- ① ₩8,000      ② ₩8,400      ③ ₩8,800      ④ ₩9,000      ⑤ ₩9,400

73.

(주)관세는 제조부문인 성형부문과 조립부문이 있으며, 제조부문의 설비 수선을 위해 수선부문을 보조부문으로 운용하고 있다. 수선부문에서는 ₩300,000의 원가가 발생하였는데, 이 중 고정원가인 수선기계의 감가상각비는 ₩180,000이며, 변동원가는 ₩120,000이다. 20×1년에 제조부문이 사용한 수선서비스의 실제사용량과 최대사용가능량은 다음과 같다.

구분	성형부문	조립부문	합계
실제사용량	200시간	300시간	500시간
최대사용가능량	300시간	500시간	800시간

이중배부율법을 적용하는 경우, 성형부문에 배부되는 수선부문원가는?

- ① ₩112,500      ② ₩115,500      ③ ₩120,000      ④ ₩180,000      ⑤ ₩187,500

74.

(주)관세는 결합공정을 통해 결합제품 A와 B를 생산하고 있다. 분리점 이전에 발생한 결합원가는 ₩950,000이며, 균등이익률법에 의해 배분되고 있다. 제품 A는 분리점에서 즉시 판매되고 있으나, 제품 B는 분리점에서 시장이 형성되어 있지 않아 추가가공을 거친 후 판매되고 있다. (주)관세의 20×1년 제품의 생산 및 판매와 관련한 원가자료는 다음과 같다.

제품	생산량(단위)	추가가공원가	최종판매단가
A	2,000	-	₩200
B	3,000	₩250,000	400

결합제품 B에 배분되는 결합원가는? (단, 생산량은 모두 판매되며, 공손 및 감손은 없고, 기초 및 기말재공품도 없다.)

- ① ₩570,000      ② ₩615,000      ③ ₩650,000      ④ ₩668,500      ⑤ ₩712,500

75. (주)관세는 전자계산기를 생산하여 판매하고 있으며, 20×1년에 발생한 원가관련 자료는 다음과 같다.

기 초 ( 기 본 ) 원 가	₩75,000	전 환 ( 가 공 ) 원 가	₩40,000
간 접 재 료 원 가	3,000	간 접 노 무 원 가	2,000
공장건물감가상각비	10,000	본 사 임 원 급 여	8,000
광 고 비	12,000	영 업 사 원 급 여	6,000
기 타 제 조 간 접 원 가	1,000		

다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 기초재공품 재고액은 ₩0, 기말재공품 재고액은 ₩15,000이다.)

- ① 직접노무원가는 ₩24,000이다.                      ② 당기제품제조원가는 ₩76,000이다.  
 ③ 판매관리비는 ₩26,000이다.                      ④ 당기총제조원가는 ₩91,000이다.  
 ⑤ 제조간접원가는 ₩11,000이다.

76. (주)관세는 스마트폰을 생산·판매하고 있으며, 20×1년 매출액은 ₩1,200,000 (단위당 판매가격 ₩2,000)이다. (주)관세의 20×1년 원가관련 자료는 다음과 같다. 법인세율이 40%일 때, 다음 설명 중 옳지 않은 것은? (단, 생산량과 판매량은 동일하다.)

	단위당 변동원가	총 고정원가
직접재료원가	₩500	
직접노무원가	400	
제조간접원가	350	₩150,000
판매관리비	250	90,000

- ① 안전한계율은 25%이다.  
 ② 손익분기점 판매량은 480단위이다.  
 ③ 세전영업이익은 ₩60,000이다.  
 ④ 영업레버리지도는 5이다.  
 ⑤ 세후영업이익 ₩60,000을 달성하기 위한 매출액은 ₩1,360,000이다.

77. (주)관세의 반도체 사업부는 단일제품을 생산·판매하는 투자중심점이다. 반도체 사업부에 요구되는 최저필수수익률은 10%, 법인세율은 30%이다. 반도체 사업부의 성과평가 관련 자료가 다음과 같을 때, 경제적 부가가치(EVA)는?

세전영업이익	₩135,000	총자산	₩600,000
가중평균자본비용	15%	유동부채(이자발생 부채는 없음)	180,000

- ① ₩4,500      ② ₩31,500      ③ ₩34,500      ④ ₩45,000      ⑤ ₩52,500

78. 순현재가치법(NPV법)과 내부수익률법(IRR법)에 관한 설명 중 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 순현재가치법에서 자본비용(최저요구수익률)이 증가하면 순현재가치도 증가한다.  
 ㄴ. 순현재가치법은 분석 시점에 초기 투자액이 없는 경우에도 사용할 수 있다.  
 ㄷ. 순현재가치법에서는 순현재가치가 0보다 클 경우 투자안을 선택한다.  
 ㄹ. 내부수익률법에서 내부수익률이란 투자안의 순현재가치를 0이 되도록 하는 할인율이다.  
 ㅁ. 순현재가치법과 달리 내부수익률법은 화폐의 시간가치를 고려하지 않는다.

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

79. (주)관세는 품질관련 활동원가를 예방원가, 평가원가, 내부실패원가 및 외부실패원가로 구분한다. 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 예방원가는?

설계엔지니어링 원가	₩1,500	제품 품질검사 원가	₩800
불량재공품 재작업 원가	750	부품 공급업체평가 원가	600
제품보증수리 원가	300	종업원 품질교육 원가	1,100

- ① ₩2,600      ② ₩2,850      ③ ₩3,200      ④ ₩4,000      ⑤ ₩4,250

80. 20×1년 초 설립된 (주)관세의 20×1년 1월, 2월, 3월의 예상매출액은 다음과 같다.

구분	1월	2월	3월
예상매출액	₩350,000	₩420,000	₩450,000

(주)관세의 매출총이익률은 20%이며, 월말재고는 다음 달 예상 매출원가의 30%를 보유하는 정책을 실시하고 있다. (주)관세는 상품매입대금의 50%는 당월에, 30%는 다음 월에, 20%는 그 다음 월에 지급한다. (주)관세의 상품매입과 관련하여 20×1년 2월에 예상되는 현금지출액은? (단, 매입에누리와 매입환출 및 매입할인은 발생하지 않는다.)

- ① ₩278,640      ② ₩285,840      ③ ₩293,360      ④ ₩323,600      ⑤ ₩336,240