

## 내국소비세법

1. 부가가치세법령상 납세의무에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 부가가치세가 과세되는 재화를 수입하는 자는 사업자 해당 여부에 관계없이 부가가치세 납세의무가 있다.
- ㄴ. 부가가치세를 납부할 의무가 있는 사업자인 법인에는 국가·지방자치단체와 지방자치단체조합을 포함한다.
- ㄷ. 농어민에게 소득세가 과세되지 않는 농어가부업 중 민박, 음식물 판매, 특산물 제조, 전통차 제조 및 그 밖에 이와 유사한 활동을 하는 것은 부가가치세 납세의무가 없다.

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

2. 부가가치세법령상 주사업장 총괄 납부와 사업자 단위 과세에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 주사업장 총괄 납부에 있어 사업자가 개인인 경우 주된 사업장은 주사무소 또는 분사무소로 한다.
- ② 주사업장 총괄 납부 사업자가 종된 사업장을 신설하는 경우에는 주된 사업장 관할 세무서장에게 변경사유 등이 적힌 주사업장 총괄 납부 변경신청서를 제출하여야 한다.
- ③ 신규로 사업을 시작하는 자가 주된 사업장의 사업자등록증을 받은 날로부터 20일 이내에 적법하게 주사업장 총괄 납부를 신청한 경우에는 해당 신청일이 속하는 과세기간부터 총괄하여 납부한다.
- ④ 사업자 단위 과세 사업자가 사업자 단위 과세를 적법하게 포기한 경우에는 그 포기한 날이 속하는 과세기간부터 각 사업장별로 신고·납부한다.
- ⑤ 사업장단위로 등록한 사업자가 사업자 단위 과세 사업자로 변경하려면 사업자 단위 과세 사업자로 적용받으려는 과세기간 개시 전까지 사업자의 본점 또는 주사무소 관할 세무서장에게 변경등록을 신청하여 허가를 받아야 한다.

3. 부가가치세법령상 사업장에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 사업자의 신청에 따라 추가로 사업장으로 등록하는 경우는 고려하지 않음)

- ① 부동산매매업을 영위하는 사업자가 개인인 경우 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.
- ② 국가·지방자치단체 또는 지방자치단체조합이 직접 공급하는 부동산 임대용역(과세사업)은 그 부동산의 등기부상 소재지를 사업장으로 한다.
- ③ 제조업의 경우 따로 제품 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소는 사업장에서 제외한다.
- ④ 사업자가 사업장을 두지 아니하면 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.
- ⑤ 법인의 명의로 등록된 차량을 개인이 운용하는 운수업의 경우 법인의 등기부상 소재지(등기부상의 지점소재지 포함)를 사업장으로 한다.

4. 사업자가 부가가치세법령에 따라 적법하게 사업자등록 정정신고서를 세무서장에게 제출한 경우 신고를 받은 세무서장이 신고일 당일에 변경사항을 확인하고 사업자등록증의 기재사항을 정정하여 재발급해야 하는 등록사항 정정사유에 해당하는 것은?

- ① 상호를 변경하는 경우
- ② 법인이 대표자를 변경하는 경우
- ③ 사업의 종류에 변동이 있는 경우
- ④ 상속으로 사업자의 명의를 변경되는 경우
- ⑤ 공동사업자의 구성원 또는 출자지분이 변경되는 경우

5. 부가가치세법령상 부가가치세가 과세되는 거래에 해당하는 것은?

- ① 사업자 단위 과세 사업자가 자기의 과세사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화를 사업자 단위 과세 사업자로 적용을 받는 과세기간에 판매할 목적으로 자기의 다른 사업장에 반출하는 경우
- ② 신탁재산의 소유권 이전으로서 신탁의 종료로 인하여 수탁자로부터 위탁자에게 신탁재산을 이전하는 경우
- ③ 사업자가 자기의 과세사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화(내국신용장에 의해 공급받아 영세율을 적용받음)를 자기의 면세사업 등을 위하여 직접 사용하는 경우
- ④ 사업자가 실비변상적이거나 복리후생적인 목적으로 그 사용인에게 대가를 받지 아니하거나 시가보다 낮은 대가를 받고 제공하는 것으로서 사업을 위해 착용하는 작업복, 작업모 및 작업화를 제공하는 경우
- ⑤ 사업용 자산을 「상속세 및 증여세법」 및 「지방세법」에 따라 물납(物納)하는 것

6. 부가가치세법령상 재화의 공급에 해당하는 것은?

- ① 사업자가 질권, 저당권 또는 양도담보의 목적으로 동산, 부동산 및 부동산상의 권리를 제공하는 것
- ② 자동차매매사업자가 자기의 과세사업에 사용하던 중고 컴퓨터를 사업자가 아닌 개인에게 현금판매에 따라 인도하는 것
- ③ 「민사집행법」에 따른 경매에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것
- ④ 「국세징수법」에 따른 공매에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것
- ⑤ 「도시 및 주거환경정비법」에 따른 수용절차에서 수용대상 재화의 소유자가 수용된 재화에 대한 대가를 받는 것

7. 부가가치세법령상 용역의 공급으로 보는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 건설업의 경우 건설사업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 것
- ㄴ. 자기가 주요자재를 전혀 부담하지 아니하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 단순히 가공만 해 주는 것
- ㄷ. 산업상·영업상 또는 과학상의 지식·경험 또는 숙련에 관한 정보를 제공하는 것

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

8. 부가가치세법령상 공급시기와 공급장소에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화를 공급하고 그 대가를 월부의 방법으로 받는 것 중 2회 이상 분할하여 대가를 받고 해당 재화의 인도일의 다음 날부터 최종 할부금 지급기일까지의 기간이 1년 이상인 경우 공급시기는 대가의 각 부분을 받기로 한 때이다.
- ② 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우 해당 사업자가 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ③ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우 공급시기는 가공된 재화를 인도하는 때이다.
- ④ 납세의무가 있는 사업자가 「여신전문금융업법」에 따라 등록한 시설대여업자로부터 시설 등을 임차하고 그 시설 등을 공급자로부터 직접 인도받은 경우 시설대여업자가 공급자로부터 재화를 직접 공급받은 것으로 보아 공급시기의 규정을 적용한다.
- ⑤ 국내 및 국외에 걸쳐 용역이 제공되는 국제운송의 경우 사업자가 비거주자 또는 외국 법인이면 여객이 탑승하거나 화물이 적재되는 장소가 용역의 공급장소이다.

9. 부가가치세법령상 거래 형태에 따른 재화의 공급시기로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 현금판매, 외상판매의 경우에는 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때
- ㄴ. 상품권을 현금으로 판매하고 그 후 해당 상품권이 현물과 교환되는 경우에는 재화가 실제로 인도되는 때
- ㄷ. 물품 등을 무환으로 수출하여 해당 물품이 판매된 범위에서 대금을 결제하는 계약에 의한 수출의 경우에는 수출재화의 선적일

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

10. 부가가치세법령상 영세율에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 재정경제부령으로 정하는 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 재화(금지금(金地金) 제외)는 영세율을 적용한다.
- ② 선박 또는 항공기에 의하여 여객이나 화물을 국외에서 국외로 수송하는 내국법인의 외국항행용역의 공급에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ③ 내국법인이 국외에서 공급하는 용역에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ④ 수출업자와 직접 도급계약에 의하여 수출재화를 임가공하는 수출재화임가공용역(수출재화염색임가공을 포함)은 사업자가 부가가치세를 별도로 적은 세금계산서를 발급한 경우라도 영세율을 적용한다.
- ⑤ 「관광진흥법 시행령」에 따른 종합여행업자가 외국인 관광객에게 관광알선용역을 공급하고 그 대가를 외국환은행에서 원화로 받는 것은 영세율을 적용한다.

11. 부가가치세법령상 면세가 적용되는 재화 또는 용역의 공급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 토지의 공급에 대하여는 부가가치세를 면제한다.
- ② 「약사법」에 따른 약사가 제공하는 의약품의 조제용역은 부가가치세를 면제한다.
- ③ 장의업자가 제공하는 장의용역은 부가가치세를 과세한다.
- ④ 수집용 우표를 제외한 우표의 공급은 부가가치세를 면제한다.
- ⑤ 「우정사업 운영에 관한 특례법」에 따른 우정사업조직이 「우편법」상 소포우편물을 방문접수하여 배달하는 용역은 부가가치세를 과세한다.

12. 부가가치세법령상 영세율과 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공동주택 임대용역의 경우 그 공동주택이 국민주택규모 이하인 경우는 부가가치세를 면제하지만 국민주택규모를 초과하는 경우는 과세한다.
- ② 영세율이 적용되는 사업자가 예정신고 및 확정신고시 법정 영세율 첨부서류를 첨부하지 아니한 부분에 대하여는 예정신고 및 확정신고로 보지 아니한다.
- ③ 영세율을 적용할 때 사업자가 비거주자 또는 외국법인이면 그 해당 국가에서 대한민국의 거주자 또는 내국법인에 대하여 동일하게 면제하는 경우에만 영세율을 적용한다.
- ④ 간이과세자는 과세사업을 영위하는 자이므로 영세율 적용요건에 부합되면 영세율 적용이 가능하다.
- ⑤ 시내버스여객운송용역은 부가가치세를 면제하지만, 시외우등고속버스여객운송용역은 부가가치세를 과세한다.

13. 부가가치세법령상 면세포기에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 학술 등 연구단체가 그 연구와 관련하여 재화 또는 용역을 공급(실비 또는 무상이 아님)하는 경우 부가가치세 면세포기가 가능하다.
- ② 면세의 포기를 신고한 사업자는 신고한 날부터 5년간 부가가치세를 면제받지 못한다.
- ③ 면세를 포기하려는 사업자는 면세포기신고서를 관할 지방국세청장에게 제출(국세정보통신망에 의한 제출은 제외)하여야 한다. 이 경우 면세포기신고서를 접수한날로부터 30일 이내에 사업자등록을 하여야 한다.
- ④ 면세의 포기를 신고한 사업자가 부가가치세를 면제받으려면 그 적용을 받으려는 신고기한의 6개월 전까지 면세적용신고서를 제출하여야 한다.
- ⑤ 식용으로 제공하는 국내산 수출용 농산물은 면세포기가 가능하다.

14. 2026년 4월 12일 일반과세자 갑은 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용한 기계를 200,000,000원(공급가액)에 매각하였다. 2026년 제1기 과세기간의 부가가치세 과세표준에 포함되는 해당 기계의 공급가액은?

구분	면세공급가액	과세공급가액	총공급가액
2025년 제1기	5억 원	7억 원	12억 원
2025년 제2기	4억 원	6억 원	10억 원
2026년 제1기	9억 9천 만 원	8억 1천 만 원	18억 원

- ① 80,000,000 원                      ② 90,000,000 원  
③ 100,000,000 원                  ④ 110,000,000 원  
⑤ 120,000,000 원

15. 부가가치세법령상 부가가치세의 과세표준에 포함되는 공급가액에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 통상적으로 용기를 해당 사업자에게 반환할 것을 조건으로 그 용기대금을 공제한 금액으로 공급하는 경우에는 그 용기대금은 공급가액에 포함하지 아니한다.
- ㄴ. 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자도 공급가액에 포함한다.
- ㄷ. 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금과 공공보조금은 공급가액에 포함하지 아니한다.

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

16. 부가가치세법상 재화의 수입에 대한 부가가치세 과세표준에 포함되지 않는 것은?

- ① 관세의 과세가격                      ② 담배소비세  
 ③ 교육세                      ④ 농어촌특별세  
 ⑤ 교통·에너지·환경세

17. 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있는 (주)대한은 2026년 6월 1일에 기계장치를 120,000,000원(부가가치세가 제외된 금액이며, 적법하게 세금계산서를 발급받았음)에 매입하여 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용하고 있다(실지귀속을 구분할 수 없음). (주)대한의 2026년 제1기 중 부가가치세 과세사업과 면세사업의 공급가액이 다음과 같을 때 2026년 제1기 부가가치세 확정신고시 해당 기계장치에 대한 매입세액으로 공제받을 수 있는 금액은?

구분	과세사업 공급가액	면세사업 공급가액
2026. 1. 1. ~ 3. 31.	5억원	3억원
2026. 4. 1. ~ 6. 30.	10억원	2억원

- ① 2,000,000원                      ② 3,000,000원                      ③ 7,500,000원  
 ④ 9,000,000원                      ⑤ 10,000,000원

18. 부가가치세법령상 세금계산서 발급에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 합병에 따라 소멸하는 법인이 합병을 할 날부터 합병등기일까지의 기간에 재화 또는 용역을 공급하는 경우 합병 이후 존속 또는 합병으로 신설되는 법인이 세금계산서를 발급할 수 있다.
- ㄴ. 수용으로 재화를 공급하는 경우 위탁판매를 준용하여 사업시행자가 세금계산서를 발급할 수 있다.
- ㄷ. 착오로 전자세금계산서를 이중으로 발급한 경우 수정전자세금계산서를 발급할 수 있다.
- ㄹ. 면세 등 발급대상이 아닌 거래 등에 대하여 세금계산서를 발급한 경우 수정세금계산서를 발급할 수 있다.

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

19. 부가가치세법령상 세금계산서와 세금계산서합계표에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 법인사업자가 전자세금계산서 의무발급 사업자가 되기 위해서는 직전 연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액(면세공급가액 포함)의 합계액이 8천만원 이상이어야 한다.
- ② 세금계산서의 작성연월일과 공급연월일은 세금계산서의 필요적 기재사항이다.
- ③ 세금계산서를 발급받은 국가나 지방자치단체는 매입처별 세금계산서합계표를 해당 과세기간이 끝난 후 25일 이내에 납세지 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ④ 매입자발행세금계산서를 발행하려는 자가 거래사실의 확인신청을 하는 경우 거래건당 공급대가가 50만원 이상이어야 한다.
- ⑤ 수입하는 자는 수입되는 재화에 대하여 수입된 재화에 대한 수입세금계산서를 세관장에게 발급하여야 한다.

20. 부가가치세법령상 매출세액에서 공제 가능한 매입세액을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 재화 또는 용역의 공급시기 이후에 발급받은 세금계산서로서 해당 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 발급받은 경우
- ㄴ. 사업자등록을 신청한 사업자가 사업자등록증 발급일까지의 거래에 대하여 사업자의 주민등록번호를 적어 발급한 경우
- ㄷ. 재화 또는 용역의 공급시기 전에 세금계산서를 발급받았더라도 재화 또는 용역의 공급시기가 그 세금계산서의 발급일부터 6개월 이내에 도래하고 해당 거래사실이 확인되어 납세지 관할 세무서장이 결정 또는 경정하는 경우

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

21. 다음은 제조업을 영위하고 있는 과세사업자 (주)대한의 2026년 제1기 과세기간에 대한 매입자료이다. 2026년 제1기 부가가치세 과세기간에 매입세액으로 공제할 수 있는 금액은? (단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되지 않은 금액이며, 제시된 사항을 제외하고 세금계산서 등은 적법하게 수령하였음)

- 원재료 구입액 5,000,000원(착오로 4,000,000원의 세금계산서를 수령하였으나, 그 밖의 기재사항을 통하여 거래사실이 확인됨)
- 공장부지를 조성하기 위한 비용 10,000,000원
- 부가가치세 면세사업을 위한 투자에 관련된 매입가액 2,000,000원
- 기업업무추진비와 관련한 물품 구입액 500,000원

- ① 400,000원
- ② 500,000원
- ③ 1,500,000원
- ④ 1,700,000원
- ⑤ 1,750,000원

22. 부가가치세법령상 면세농산물등 의제매입세액 공제특례에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 면세를 포기하고 영세율을 적용받는 경우에는 의제매입세액 공제를 적용받을 수 있다.
- ② 음식점업과 제조업을 영위하는 사업자만 의제매입세액 공제가 가능하다.
- ③ 음식점업을 영위하는 과세표준 1억원 이하인 개인사업자는 일정 한도 없이 의제매입세액 공제가 가능하다.
- ④ 면세농산물을 당기 중에 매입하였으나 사용하지 않은 경우에는 의제매입세액 공제를 적용 받을 수 없다.
- ⑤ 의제매입세액 공제를 적용받은 면세농산물을 부가가치세가 면제되는 사업에 사용한 경우에는 그 공제한 금액을 납부세액에 가산하거나 환급세액에서 공제한다.

23. 부가가치세법상 국내사업장이 없는 외국법인으로부터 국내에서 용역을 공급받는 경우 대리납부의무가 있는 자를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 면세사업만을 영위하는 사업자
- ㄴ. 부가가치세법상 사업자가 아닌 자
- ㄷ. 공급받은 매입세액공제 대상 용역을 과세사업에 제공하는 과세사업자

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



24. 부가가치세법령상 일반과세자의 예정신고 대상에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 면세농산물등 의제매입세액 공제
- ㄴ. 감가상각자산에 대한 공통매입세액 재계산
- ㄷ. 대손세액공제
- ㄹ. 부가가치세법상 가산세

- ①  $\neg$                       ②  $\neg, \perp$                       ③  $\perp, \vdash$   
④  $\perp, \vdash, \equiv$             ⑤  $\neg, \perp, \vdash, \equiv$

25. 부가가치세법상 일반과세자의 가산세에 관한 내용이다. ㄱ, ㄴ, ㄷ에 들어갈 숫자를 모두 더한 것은?

- 사업자가 대통령령으로 정하는 타인의 명의로 사업자등록을 하는 경우 그 타인 명의의 사업 개시일부터 실제 사업을 하는 것으로 확인되는 날의 직전일까지의 공급가액 합계액의 ( ㉠ )퍼센트를 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다.
- 사업자가 재화 또는 용역을 공급하지 아니하고 세금계산서등을 발급한 경우 그 세금계산서등에 적힌 공급가액의 ( ㉡ )퍼센트를 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다.
- 사업자가 사업 개시일부터 20일 이내에 사업자등록을 신청하지 않은 경우 사업 개시일부터 등록을 신청한 날의 직전일까지의 공급가액 합계액의 ( ㉢ )퍼센트를 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다.

- ① 3                      ② 5                      ③ 6                      ④ 7                      ⑤ 8

26. 부가가치세법령상 사업자의 납세지 관할 세무서장이 수시부과할 수 있는 경우를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 사업장의 이동이 빈번한 경우로서 부가가치세를 포탈할 우려가 있는 경우
- ㄴ. 예정신고 또는 확정신고를 한 내용에 오류가 있거나 내용이 누락된 경우
- ㄷ. 재화 또는 용역을 공급하고 실제로 재화 또는 용역을 공급받는 자가 아닌 자의 명의로 세금계산서를 발급한 경우

- ①  $\neg$                       ②  $\perp$                       ③  $\neg, \perp$                       ④  $\perp, \perp$                       ⑤  $\neg, \perp, \perp$

27. 부가가치세법령상 환급에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 조기환급에 해당하지 않는 환급의 경우 납세지 관할 세무서장은 예정신고기간에 대한 환급세액을 그 예정신고기한이 지난 후 30일 이내에 환급해야 한다.
- ② 납세지 관할 세무서장은 경정에 의하여 추가로 발생한 환급세액이 있는 경우에는 경정일이 속하는 과세기간의 말일부터 15일 이내에 환급하여야 한다.
- ③ 납세지 관할 세무서장은 사업자가 감가상각자산이 아닌 사업용 자산을 취득하는 경우 환급세액을 조기에 환급할 수 있다.
- ④ 조기환급을 받으려는 사업자는 조기환급기간이 끝나는 날부터 15일 이내에 환급세액을 납세지 관할 세무서장에게 신고해야 한다.
- ⑤ 납세지 관할 세무서장은 대통령령으로 정하는 재무구조개선계획을 이행 중인 경우에 해당하여 환급을 신고한 사업자에게 대통령령으로 정하는 바에 따라 환급세액을 조기에 환급할 수 있다.

28. 부가가치세법령상 간이과세자로 보지 않는 사업자에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 상품중개업을 경영하는 자
- ㄴ. 광업을 경영하는 자
- ㄷ. 부동산매매업을 경영하는 자
- ㄹ. 재생용 재료수집 및 판매업을 경영하는 자

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

29. 다음은 개인사업자 갑의 2026년 7월 1일 재고품 등 보유현황이다. 갑이 2026년 7월 1일부터 일반과세자에서 간이과세자로 변경된 경우 부가가치세 납부세액에 더하여 납부해야할 재고납부세액은? (단, 재고품 등은 매입세액을 공제받았으며, 취득가액은 장부에 의해 확인되는 금액이고 부가가치세가 포함되지 않았음)

재고품 등 구분	취득시기	취득가액
상품	2023. 3. 12.	10,000,000원
건물	2024. 5. 1.	200,000,000원

- ① 13,230,000원                      ② 14,789,250원                      ③ 15,120,000원
- ④ 19,514,250원                      ⑤ 19,845,000원

30. 부가가치세법상 보칙과 벌칙에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 개인사업자가 6개월 이상 국외에 체류하려는 경우에는 부가가치세에 관한 신고·납부·환급, 그 밖에 필요한 사항을 처리하는 납세관리인을 정하여야 한다.
- ㄴ. 부가가치세에 관한 사무에 종사하는 공무원은 부가가치세에 관한 업무를 위하여 필요하더라도 납세의무자 이외에 납세의무자와 거래를 하는 자에게는 부가가치세와 관계되는 사항을 질문하거나 그 장부·서류나 그 밖의 물건을 조사할 수 없다.
- ㄷ. 납세지 관할 세무서장은 납세보전 또는 조사를 위한 명령을 위반한 자에게 3천만원 이상의 과태료를 부과한다.

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

31. 개별소비세법령상 외국인전용판매장 면세 등에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 외국인전용판매장에서 개별소비세가 면제되는 물품을 구입한 자가 출국 당시 그 물품을 소지하지 아니한 경우에는 개별소비세를 징수하지 아니한다.
- ② 화투류는 외국인전용판매장 면세 대상 물품에 해당하지 아니한다.
- ③ 관할 세무서장은 외국인전용판매장의 지정을 받은 자가 해당 판매장을 대여한 경우 그 지정을 취소할 수 없다.
- ④ 개별소비세를 면제받아 외국인전용판매장에 반입된 물품을 해당 판매장에서 구입할 수 없는 자가 소지한 경우에는 2천만원 이하의 과태료를 부과·징수한다.
- ⑤ 외국인전용판매장의 지정 신청을 받은 관할 세무서장은 신청인이 외국인의 이용도가 낮다고 인정되는 장소에서 판매장을 경영하려는 경우에는 그 지정을 하지 않을 수 있다.

32. 개별소비세법령상 조건부면세 대상에 해당하는 물품 중 개별소비세를 일정 금액을 한도로 하여 면제하는 물품에 해당하는 것은?

- ① 대통령령으로 정하는 장애인이 구입하는 장애인 1명당 승용자동차 1대
- ② 재수출할 물품을 보세구역에서 반출하는 것으로서 관세가 면제되는 것
- ③ 외국으로부터 교육용으로 사용하게 하기 위하여 교육기관에 기증되는 물품
- ④ 보석으로서 이화학(理化學) 실험연구용인 것
- ⑤ 석유화학공업용 원료로 사용하는 석유류

33. 개별소비세법상 과세장소의 1명 1회 입장에 대한 세율로 옳은 것은?

- ① 경마장: 5천원                      ② 카지노: 10만원  
③ 투전기를 설치한 장소: 1만원    ④ 골프장: 2만원  
⑤ 경륜장: 1천원

34. 개별소비세법령상 제조장에서 반출하는 물품의 가격 계산으로 옳지 않은 것은?

- ① 입찰의 방법으로 물품을 반출할 때 입찰견적서에 운송비가 따로 계상되어 있더라도 그 낙찰가격에 운송비를 포함하고 있는 경우: 그 운송비를 포함하지 않은 가격에 상당하는 금액
- ② 물품을 반출한 후 일정한 금액을 매수자에게 되돌려 주는 경우: 처음의 반출가격에 상당하는 금액
- ③ 제조장에 있다가 파산절차로 환가되는 경우: 환가된 때의 가격(해당 물품에 대한 개별소비세와 부가가치세를 포함하지 않은 금액)에 상당하는 금액
- ④ 제조장에서 무상으로 반출하는 경우: 그 물품을 반출한 날의 실제 반출가격에 상당하는 금액
- ⑤ 원재료 또는 자금의 공급을 조건으로 낮은 가격으로 반출하는 경우: 반출한 날의 실제 반출가격에 상당하는 금액

35. 개별소비세법령상 과세물품의 반출과 미납세반출 등에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 과세물품이 제조장에 있다가 파산절차로 환가되는 경우에는 제조장에서 반출하는 것으로 보지 아니한다.
- ② 공업용 다이아몬드가 제조장에 있다가 동일 제조장에서 과세물품의 원재료로 사용되는 경우에는 제조장에서 반출하는 것으로 보아 개별소비세를 부과한다.
- ③ 제조장 외의 장소에서 규격 검사를 받기 위하여 과세물품을 제조장에서 반출하는 것은 미납세반출 대상 물품에 해당하지 아니한다.
- ④ 수출물품의 가공을 위한 물품을 제2차 내국신용장에 의하여 수출물품의 가공업자에게 반출하는 것은 미납세반출 대상 물품에 해당하지 아니한다.
- ⑤ 수출할 물품을 다른 장소에 반출하는 것에 대하여 미납세반출을 적용하는 경우에는 해당 물품의 반입 장소를 제조장으로 본다.

36. 개별소비세법상 무조건 면세 대상에 해당하는 물품에 관한 내용이다. ( )에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

국내에서 제조한 물품으로서 개별소비세가 부과되지 아니한 물품이 국외로 반출된 후 ( 가 ) 수리일부터 ( 나 )개월 내에 재수입됨으로써 과세물품이 되는 경우에 그 물품의 제조·가공에 사용한 원재료에 대하여 이 법에 따른 면제·환급 또는 공제를 받은 사실이 ( 다 )는 것을 관할 세무서장이 증명하는 물품이 재수입되어 보세구역에서 반출하는 것은 무조건 면세 대상에 해당한다.

- ① 가: 수출신고, 나: 6, 다: 없다      ② 가: 면세신청, 나: 6, 다: 있다  
 ③ 가: 수출신고, 나: 6, 다: 있다      ④ 가: 면세신청, 나: 3, 다: 없다  
 ⑤ 가: 수출신고, 나: 3, 다: 있다

37. 주세법상 주정(酒精)에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 주정은 주류의 종류 중 발효주류에 해당한다.  
 ② 주정의 알코올분 도수는 섭씨 15도에서 전체용량 100분(分) 중에 포함되어 있는 알코올분의 용량으로 한다.  
 ③ 알코올분 97도인 주정에 대한 세율은 1킬로리터당 5만 7,600원이다.  
 ④ 주정으로서 연료용으로 사용되는 것은 면세 대상에 해당하지 아니한다.  
 ⑤ 주정 중 조주정(粗酒精)에 대해서는 세율을 대통령령으로 정하는 바에 따라 경감한다.

38. 주세법상 과세표준과 세율에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주류 제조장에서 반출하는 경우 탁주에 대한 주세의 과세표준은 반출한 수량으로 한다.  
 ② 수입하는 경우 브랜디에 대한 주세의 과세표준은 수입신고를 하는 때의 가격으로 한다.  
 ③ 주류 제조장에서 반출하는 경우 증류주류에 대한 주세의 과세표준은 반출한 수량으로 한다.  
 ④ 전통주가 아닌 과실주에 대한 주세의 세율은 100분의 30이다.  
 ⑤ 전통주가 아닌 일반 증류주에 대한 주세의 세율은 100분의 72이다.

39. 주세법상 전통주에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 「무형유산의 보전 및 진흥에 관한 법률」 제32조에 따라 인정된 주류부문의 시·도무형유산 보유자가 제조하는 주류
- ㄴ. 「식품산업진흥법」 제14조에 따라 지정된 주류부문의 대한민국식품명인이 제조하는 주류
- ㄷ. 주류제조장 소재지 관할 시·군·구에서 생산한 농산물을 주원료 또는 부재료로 하여 제조하는 주류

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

40. 주세법상 과세표준 등의 신고에 관한 내용이다. (    )에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

주류 (    )장에서 주류를 반출한 자는 매 (    ) 주류 제조장에서 반출한 주류의 종류, 알코올분, 수량, 가격, 세율, 산출세액, 공제세액, 환급세액, 납부세액 등을 적은 신고서를 반출한 날이 속하는 (    )의 다음 달 25일까지 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.

- ① ㄱ: 판매,    ㄴ: 달,    ㄷ: 달                      ② ㄱ: 제조,    ㄴ: 달,    ㄷ: 달
- ③ ㄱ: 판매,    ㄴ: 분기,    ㄷ: 분기                      ④ ㄱ: 제조,    ㄴ: 분기,    ㄷ: 분기
- ⑤ ㄱ: 제조,    ㄴ: 달,    ㄷ: 분기

## 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. 일반목적재무보고의 목적에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보고기업의 경제적자원 및 청구권은 재무성과 외의 사유로 변동될 수 없다.
- ② 일반목적재무보고서는 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자가 필요로 하는 모든 정보를 제공하지는 않으며 제공할 수도 없다.
- ③ 많은 현재 및 잠재적 투자자, 대여자 및 그 밖의 채권자는 정보를 제공하도록 보고기업에 직접 요구할 수 없고, 그들이 필요로 하는 재무정보의 많은 부분을 일반목적재무보고서에 의존해야만 한다.
- ④ 보고기업의 경제적자원 및 청구권의 성격 및 금액에 대한 정보는 이용자들이 보고기업의 재무적 강점과 약점을 식별하는 데 도움을 줄 수 있다.
- ⑤ 보고기업의 재무성과에 대한 정보는 그 기업의 경제적자원에서 해당 기업이 창출한 수익을 이용자들이 이해하는 데 도움을 준다.

### 42. 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 재고자산회전율은? (단, 재고자산회전율 계산시 매출원가와 평균재고자산을 이용하며, 재고자산감모손실과 평가손실은 없다.)

○ 기초재고자산	₩2,000	○ 매출액	₩40,000
○ 기말재고자산	3,600	○ 매출총이익	14,800

- ① 6회
- ② 7회
- ③ 8회
- ④ 9회
- ⑤ 10회

43. 재무제표의 표시에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목과 통합하여 표시할 수 있다.
- ㄴ. 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
- ㄷ. 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명하는 경우에는 정당화될 수 있다.
- ㄹ. 재고자산에 대한 재고자산평가충당금을 차감하여 관련 자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당한다.

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

44. 인식과 측정기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래나 사건에서 발생한 자산 또는 부채를 최초 인식하게 되면 수익과 관련 비용을 동시에 인식하게 되는 경우가 있다.
- ② 재무제표 요소는 이용자들에게 목적적합하고 표현이 충실한 정보를 제공하는 경우에만 인식한다.
- ③ 현행원가와 역사적 원가는 자산이나 부채가 기업으로 유입될 때의 가치를 말한다.
- ④ 자산과 부채, 관련 수익과 비용에 대한 측정기준은 최초 측정과 후속 측정을 모두 고려하여 선택해야 한다.
- ⑤ 공정가치는 자산을 취득할 때 발생한 거래원가로 인해 증가하고, 부채를 발생시키거나 인수할 때 발생한 거래원가로 인해 감소한다.

45. 무형자산의 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비될 것으로 예상되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.
- ② 무형자산의 잔존가치는 적어도 매 회계연도 말에는 검토한다.
- ③ 개별 취득하는 무형자산의 취득원가에는 새로운 지역에서 또는 새로운 계층의 고객을 대상으로 사업을 수행하는 데서 발생하는 원가도 포함한다.
- ④ 사업결합으로 취득하는 무형자산의 원가는 취득일 공정가치로 한다.
- ⑤ 최초 인식후 재평가모형을 적용하여 무형자산을 회계처리하는 경우에는, 같은 유형의 기타 모든 자산도 그에 대한 활성시장이 없는 경우를 제외하고는 동일한 방법을 적용하여 회계처리한다.



46. (주)관세는 20×1년 초 컴퓨터소프트웨어를 자체 개발·완료하고 즉시 사용하고 있다. 소프트웨어 개발활동과 직접 관련있는 지출은 ₩20,000이며 무형자산의 인식요건을 충족한다. 또한 20×1년 말 동 소프트웨어에 관한 특허권을 취득하였으며 직접 관련 있는 지출 ₩4,000이 발생하였다. 동 소프트웨어와 특허권의 내용연수는 각각 4년과 5년이며, 잔존가치는 ₩0, 상각방법으로 정액법을 적용한다. (주)관세가 20×2년도에 인식할 무형자산 상각비는?

- ① ₩3,800      ② ₩4,100      ③ ₩4,750      ④ ₩5,000      ⑤ ₩5,800

47. (주)관세는 20×1년 1월 1일 기계장치(취득원가 ₩14,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 상각, 원가모형 적용)를 취득하였다. 20×2년 말 기계장치에 손상징후가 발생하였고, 당시 사용가치와 순공정가치는 각각 ₩7,800과 ₩4,800으로 추정되었다. 20×3년 말 기계장치의 회수가능액이 ₩5,800이라면 손상차손환입액은?

- ① ₩300      ② ₩400      ③ ₩500      ④ ₩600      ⑤ ₩700

48. (주)관세는 20×1년 3월 1일 상품판매대금으로 약속어음(액면금액 ₩120,000, 4개월 만기, 표시이자율 연 8%)을 수취하고, 2개월이 지난 후 은행에서 이자율 연 10%로 할인받았다. 동 거래가 금융자산 제거조건을 충족한다고 할 때, (주)관세가 약속어음 할인으로 인식할 금융자산처분손실은? (단, 이자는 월할계산하며, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

- ① ₩342      ② ₩453      ③ ₩620      ④ ₩857      ⑤ ₩906

49. 다음은 20×1년도 (주)관세의 당기손익-공정가치 측정 금융자산의 매매와 관련된 자료이다. 동 금융자산 거래로 인한 (주)관세의 20×1년도 당기순이익 증가액은?

- 20×1년 2월 9일: (주)대한의 주식 50주를 주당 ₩1,000에 취득하고, 거래원가 ₩5,000을 지급하였다.
- 20×1년 6월 12일: (주)대한의 주식 30주를 주당 ₩1,800에 매각하고, 거래원가 ₩3,000을 지급하였다.
- 20×1년 12월 31일: (주)대한의 주당 공정가치는 ₩1,500이다.

- ① ₩0                      ② ₩10,000                      ③ ₩21,000                      ④ ₩26,000                      ⑤ ₩29,000

50. 투자부동산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산은 투자부동산에 해당된다.
- ② 지배기업 또는 다른 종속기업에게 부동산을 리스하는 경우 해당 부동산은 연결재무제표에 투자부동산으로 분류할 수 있다.
- ③ 투자부동산은 시세차익 또는 임대수익을 목적으로 하므로 최초 인식 후 공정가치모형만 적용해야 한다.
- ④ 투자부동산을 개발하지 않고 처분하기로 결정하는 경우에는 그 부동산을 재고자산으로 재분류한다.
- ⑤ 재고자산을 공정가치로 평가하는 투자부동산으로 대체하는 경우, 재고자산의 장부금액과 대체시점의 공정가치의 차액은 기타포괄손익으로 인식한다.

51. (주)관세의 20×1년 기초재고자산 금액은 ₩40,000, 당기재고자산매입액은 ₩500,000이다. 20×1년 기말재고자산 실사결과, 재고수량이 350개(장부상 재고수량은 400개, 단위당 취득원가 ₩1,200)임을 확인하였다. 장부상 수량과 실제 수량의 차이 중 80%는 정상적인 감모로 인한 것이다. 20×1년 기말재고자산의 순실현가능가치가 단위당 ₩1,050이라면, (주)관세의 20×1년도 재고자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? (단, 20×1년 기초재고자산평가충당금은 없으며, 재고자산평가손실과 정상감모손실은 매출원가로, 비정상감모손실은 영업외비용으로 분류한다.)

- ① 매출원가는 ₩172,500이다.                      ② 정상감모손실은 ₩48,000이다.
- ③ 비정상감모손실은 ₩12,000이다.                      ④ 재고자산평가손실은 ₩52,500이다.
- ⑤ 기말재고자산 장부금액은 ₩367,500이다.

52. (주)관세는 20×1년 1월 1일 사채(액면금액 ₩100,000, 3년 만기, 원금은 만기 일시 상환, 표시이자율 연 5%, 매년 말 이자지급)를 발행하였으며, 동 사채를 상각후원가로 후속 측정하는 금융부채로 분류하였다. 동 사채의 발행시점에서 유효이자율은 연 8%이다. 20×3년 7월 1일 동 사채 전부를 ₩98,000(경과이자 포함)에 조기상환하였을 때, 사채상환손익은? (단, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	5%	8%	5%	8%
3	0.8638	0.7938	2.7232	2.5771

- ① ₩3,107 이익    ② ₩607 이익    ③ ₩0    ④ ₩607 손실    ⑤ ₩3,107 손실

53. (주)관세의 20×1년 말 재무상태표의 금융부채는 ₩27,000이다. 다음 자료를 이용할 때, 20×1년 말 (주)관세의 사채는?

○ 매입채무	₩5,000	○ 제품보증충당부채	₩5,000
○ 차입금	12,000	○ 사채	?
○ 선수금	4,000	○ 선수수익	8,000
○ 당기법인세부채	2,000	○ 미지급이자	1,000

- ① ₩8,000    ② ₩9,000    ③ ₩10,000    ④ ₩11,000    ⑤ ₩12,000

54. (주)관세는 20×1년 1월 1일 상환우선주(누적적 우선주) 100주(주당 액면금액 ₩500, 연 배당률 10%)를 발행하였다. (주)관세는 보유자의 청구에 따라 상환우선주를 20×4년 초 주당 ₩1,500에 의무적으로 상환해야 한다. 상환우선주 발행 시점의 유효이자율은 연 10%이며, 해당 연도 배당금은 매년 말 지급한다. 동 상환우선주에 대해 (주)관세가 20×1년도에 인식해야 할 이자비용은? (단, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.7513(3기간, 10%), 정상연금 ₩1의 현재가치는 2.4868(3기간, 10%)이다. 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.)

- ① ₩0    ② ₩5,000    ③ ₩6,269    ④ ₩11,269    ⑤ ₩12,513

55. (주)관세는 20×1년 1월 1일 다음과 같은 조건으로 전환사채를 액면발행하였다.  
(주)관세가 전환사채 발행 시 부채로 인식할 금액은? (단, 화폐금액은 소수점 첫째 자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.)

- 액면금액: ₩100,000
- 만기일: 20×3년 12월 31일
- 표시이자율: 연 6%(매년 말 지급)
- 전환조건: 사채 액면금액 ₩1,000당 보통주(주당 액면금액 ₩500) 1주로 전환
- 원금상환방법: 만기일에 액면금액의 106.493%를 일시상환
- 전환사채 발행시점에 일반사채의 시장이자율: 연 10%
- 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.7513(3기간, 10%), 정상연금 ₩1의 현재가치는 2.4868(3기간, 10%)이다.

- ① ₩88,436      ② ₩94,929      ③ ₩100,000      ④ ₩105,071      ⑤ ₩106,493

56. 충당부채와 우발부채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 미래 시점의 예상 재무상태가 아니라 보고기간 말의 재무상태를 표시하는 것이므로, 미래 영업에서 생길 원가는 충당부채로 인식하지 아니한다.
- ② 예상되는 자산 처분이 충당부채를 생기게 한 사건과 밀접하게 관련되었더라도 예상되는 자산 처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니한다.
- ③ 충당부채로 인식하기 위해서는 현재의무가 존재하여야 할 뿐만 아니라 해당 의무를 이행하기 위하여 경제적 효익이 있는 자원의 유출 가능성이 높아야 한다.
- ④ 제삼자와 연대하여 의무를 지는 경우에는 이행할 전체 의무 중 제삼자가 이행할 것으로 예상되는 부분을 충당부채로 처리한다.
- ⑤ 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치이어야 한다.

57. 다음은 (주)관세의 20×1년도 확정급여제도와 관련된 자료이다. (주)관세의 20×1년 1월 1일 현재 확정급여채무의 현재가치는 ₩30,000, 사외적립자산의 공정가치는 ₩20,000, 확정급여채무에 적용되는 할인율은 연 10%이다. (주)관세의 20×1년 말 사외적립자산 장부금액은? (단, 20×1년 말 사외적립자산의 공정가치와 장부금액은 일치하였다.)

- 20×1년 말에 퇴직한 종업원에게 ₩5,000의 현금이 사외적립자산에서 지급되었다.
- 20×1년 말에 사외적립자산에 추가로 기여한 금액은 ₩10,000이다.
- 20×1년도에 확정급여채무와 관련하여 발생한 당기근무원가는 ₩3,000이다.
- 20×1년도에 확정급여채무에서 발생한 보험수리적손익은 없으며, 사외적립자산의 실제 투자수익률은 연 10%로 확정급여채무에 적용된 할인율과 동일하였다.

- ① ₩7,000                      ② ₩25,000                      ③ ₩27,000                      ④ ₩30,000                      ⑤ ₩32,000

58. 다음은 (주)관세의 20×1년도 자기주식거래이다. (주)관세의 20×1년도 자기주식거래가 자본총액에 미치는 영향은? (단, 주당 액면금액은 ₩5,000이다.)

- 20×1년 4월 1일: 자기주식 200주를 주당 ₩6,000에 취득
- 20×1년 5월 1일: 자기주식 70주를 주당 ₩12,000에 처분
- 20×1년 6월 1일: 자기주식 80주를 주당 ₩15,000에 처분
- 20×1년 7월 1일: 자기주식 50주를 소각

- ① ₩1,140,000 감소                      ② ₩840,000 감소                      ③ ₩840,000 증가  
 ④ ₩1,140,000 증가                      ⑤ ₩2,040,000 증가

59. (주)관세의 20×1년 기초유통보통주식수는 9,000주(주당 액면금액 ₩100)이며, 자기주식과 우선주는 없다. 20×1년 4월 1일에 보통주 2,000주의 유상증자(기존의 모든 주주에게 부여되는 주주우선배정 신주발행)를 실시하였다. 유상증자 시 주당 발행가액은 ₩1,000이며, 유상증자 직전의 보통주 공정가치는 주당 ₩2,000이다. (주)관세가 20×1년도 당기순이익으로 ₩19,305,000을 보고한 경우 20×1년도 기본주당이익은?

- ① ₩1,650                      ② ₩1,755                      ③ ₩1,800                      ④ ₩1,885                      ⑤ ₩1,981

60. 현금흐름표에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 단기매매목적으로 보유하는 계약에서 발생하는 현금유입과 현금유출은 영업활동 현금흐름에 해당한다.
- ㄴ. 외화거래에서 발생하는 현금흐름은 현금흐름 발생일의 기능통화와 외화 사이의 환율을 외화 금액에 적용하여 환산한 기능통화 금액으로 기록한다.
- ㄷ. 종속기업과 기타 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에 따른 총현금흐름은 별도로 표시하고 투자활동으로 분류한다.
- ㄹ. 종업원과 관련하여 직·간접으로 발생하는 현금유출은 영업활동 현금흐름에 해당한다.
- ㅁ. 로열티, 수수료, 중개료 및 기타수익에 따른 현금유입은 투자활동 현금흐름에 해당한다.

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

61. (주)관세는 20×1년 11월 1일 보통주 100주(주당 액면금액 ₩5,000)를 발행하여 장기차입금 ₩1,000,000을 상환하였다. 20×1년 11월 1일 보통주의 공정가치가 주당 ₩7,000일 때 장기차입금 상환과 관련하여 (주)관세가 인식할 상환이익은?

- ① ₩0                      ② ₩250,000                      ③ ₩300,000                      ④ ₩400,000                      ⑤ ₩500,000

62. 다음은 (주)관세의 20×1년도 간접법에 의한 현금흐름표를 작성하기 위한 자료이다. 이자지급 및 법인세납부를 영업활동으로 분류한다고 할 때, 20×1년 (주)관세가 현금흐름표에 보고할 영업활동에서 창출된 현금은?

○ 법인세비용차감전순이익	₩1,000,000	○ 대손상각비	₩60,000
○ 재고자산평가손실	20,000	○ 감가상각비	80,000
○ 유형자산처분이익	30,000	○ 사채상환손실	20,000
○ 이자비용	80,000	○ 재고자산(순액) 증가	40,000
○ 매출채권(순액) 증가	200,000	○ 매입채무(순액) 감소	100,000

- ① ₩810,000                      ② ₩830,000                      ③ ₩870,000                      ④ ₩890,000                      ⑤ ₩900,000

63. (주)관세는 20×1년 9월 1일 고객 A에게 6개월 간의 하자보증을 제공하는 조건으로 생산설비를 ₩126,000에 현금 판매하였다. (주)관세는 6개월 간의 하자보증을 제공하지 않는 조건으로 기계장치를 ₩115,000에 현금 판매하고 있고, 6개월 간의 하자보증을 제공받을 권리는 ₩25,000에 별도로 현금 판매하고 있다. (주)관세는 20×1년에 고객 A에게 판매한 생산설비에 대한 하자보증으로 ₩14,000의 원가를 투입하였으며, 20×2년에 추가로 ₩7,000을 투입하여 하자보증을 완료할 계획이다. 동 거래와 관련하여 (주)관세가 20×1년도에 인식할 총수익은? (단, 하자보증은 기간에 걸쳐 통제가 이전되는 용역유형의 보증에 해당하며, 진행률은 발생원가에 기초한 투입법으로 측정한다.)

- ① ₩103,500      ② ₩115,000      ③ ₩118,500      ④ ₩126,000      ⑤ ₩140,000

64. (주)관세는 20×1년 초에 설립되었으며, 법인세 관련 자료는 다음과 같다.

구분	20×1년	20×2년
법인세비용차감전순이익	₩200,000	₩250,000
일시적차이(A)	(20,000)	20,000
일시적차이(B)		(30,000)
과세소득	180,000	240,000
법인세율	25%	20%

위 세무조정 항목 중 20×1년도에 발생한 가산할 일시적 차이는 20×2년도에 반대조정으로 소멸되었으며, 20×2년도에 발생한 가산할 일시적 차이는 20×3년에 소멸할 것으로 예상된다. 한편, (주)관세의 20×1년 법인세율은 25%이고, 20×2년과 20×3년 이후의 적용세율은 각각 20%와 18%로 20×1년 말에 입법화되었다. (주)관세의 20×2년도 법인세비용은?

- ① ₩48,000      ② ₩48,400      ③ ₩49,400      ④ ₩50,000      ⑤ ₩53,400

65. 주식결제형 주식기준보상에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 제공받는 재화나 용역의 공정가치를 신뢰성 있게 추정할 수 없다면, 제공받는 재화나 용역의 장부가치에 기초하여 그에 상응하는 자본의 증가를 인식한다.
- ② 용역이 제공되는 거래에서 지분상품이 부여되자마자 가득된다면, 반증이 없는 한 기업은 거래상대방으로부터 제공받은 용역 전부를 부여일에 보상비용으로 인식하고 그에 상응하여 자본의 증가를 인식한다.
- ③ 가득조건에 포함된 시장조건은 지분상품의 공정가치를 측정할 때에는 고려하지 않고, 매 보고기간 말 가득될 지분상품의 수량을 조정하는 방식으로 고려한다.
- ④ 부여한 지분상품을 공정가치로 최초 측정한 경우에는 부여일부터 최종 결제일까지 보상비용을 인식하는 반면, 내재가치로 최초 측정한 경우에는 부여일부터 가득일까지 보상비용을 인식한다.
- ⑤ 부여한 지분상품을 내재가치로 측정하는 경우에는 가득기간 종료 후 주식선택권이 상실했거나 만기 소멸되더라도 종업원에게 제공받은 근무용역에 대해 이미 인식한 금액을 환입하지 않는다.

66. (주)관세는 사업확장을 위해 20×1년 9월 1일 미국 소재의 토지를 \$2,000에 취득한 후 재평가모형을 적용하고 있다. 20×1년 말 현재 토지의 공정가치는 \$2,200이다. (주)관세는 당초 계획의 일부 수정에 따라 20×2년 7월 1일 동 토지의 50%를 \$1,200에 처분하였다. (주)관세의 기능통화는 원화이며, 달러화 대비 원화의 환율(₩/\$)은 다음과 같다. 동 토지의 처분과 관련하여 (주)관세가 20×2년에 인식할 유형자산처분이익은?

일자	20×1. 9. 1.	20×1. 12. 31.	20×2. 7. 1.
환율(₩/\$)	₩1,050	₩1,040	₩1,060

- ① ₩106,000      ② ₩128,000      ③ ₩208,000      ④ ₩210,000      ⑤ ₩222,000

67. (주)관세는 20×1년도에 재고자산평가방법을 선입선출법에서 가중평균법으로 변경하였으며, 이러한 회계정책변경은 정당하다. 회계정책변경 결과 20×1년도의 기초 재고자산과 기말재고자산이 각각 ₩25,000과 ₩20,000만큼 감소하였다. (주)관세의 20×1년도 당기순이익이 회계정책변경 반영 전 ₩100,000이라면, 회계정책변경 반영 후 당기순이익은?

- ① ₩55,000      ② ₩95,000      ③ ₩100,000      ④ ₩105,000      ⑤ ₩145,000



68. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 다음과 같은 조건으로 기계장치(내용연수 5년)를 리스하였으며, 리스기간 종료 시 기계장치를 반환한다. (주)관세는 모든 사용권자산에 대해 원가모형을 적용하며, 정액법으로 감가상각한다. (주)관세가 20×1년도에 리스부채와 사용권자산에 대해 인식할 이자비용과 감가상각비의 합계액은? (단, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하며, 단수차이로 인한 오차가 있는 경우 가장 근사치를 선택한다.)

- 리스기간: 20×1년 1월 1일부터 20×4년 12월 31일까지
- 고정리스료: 매년 말 ₩100,000씩 4회 지급
- 리스이용자가 부담하는 리스개설직접원가: ₩20,000
- 리스 종료 시 (주)관세가 지급할 것으로 예상하는 보증잔존가치: ₩0
- 리스제공자의 내재이자율은 쉽게 산정할 수 없으며, (주)관세의 증분차입이자율은 연 7%이다.
- 정상연금 ₩1의 현재가치는 3.3872(4기간, 7%)이다.

- ① ₩84,680      ② ₩100,050      ③ ₩108,050      ④ ₩108,390      ⑤ ₩113,390

69. 생물자산과 수확물의 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 활성시장이 존재하는 생물자산은 최초 인식시점에 원가모형이나 공정가치모형 중 하나를 선택하여 회계처리한다.
- ㄴ. 생물자산에서 수확된 수확물은 수확시점에 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 측정하여야 한다.
- ㄷ. 생물자산을 순공정가치로 측정하면서 발생하는 평가손익은 발생한 기간의 기타포괄손익으로 인식한다.
- ㄹ. 순공정가치로 측정하는 생물자산과 관련된 정부보조금에 다른 조건이 없는 경우에는 이를 수취할 수 있게 되는 시점에만 당기손익으로 인식한다.

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

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

- ① 거래가격은 고객에게 약속한 재화나 용역을 이전하고 그 대가로 기업이 받을 권리를 갖게 될 것으로 예상하는 금액이며, 제삼자를 대신해서 회수한 금액은 제외한다.
- ② 거래가격을 산정하기 위하여 기업은 재화나 용역을 현행 계약에 따라 약속대로 고객에게 이전할 것이고 이 계약은 취소·갱신·변경 되지 않을 것이라고 가정한다.
- ③ 계약에 표시된 가격이 고정되어 있더라도 기업이 대가를 받을 권리가 미래 사건의 발생 여부에 달려있는 경우 약속한 대가는 변동될 수 있다.
- ④ 거래가격을 산정함에 있어 고객이 재화의 대가를 선급하였고 그 재화의 이전 시점이 고객의 재량에 따르는 경우에는 유의적인 금융요소를 반영하여 약속한 대가(금액)를 조정하여야 한다.
- ⑤ 기업이 고객에게 대가를 지급하기로 하였으나 고객에게서 받은 재화나 용역의 공정가치를 합리적으로 추정할 수 없다면, 고객에게 지급할 대가 전액을 거래가격에서 차감하여 회계처리한다.

71. (주)관세는 단일제품을 생산하고 있으며, 선입선출법에 의한 종합원가계산제도를 채택하고 있다. 직접재료는 공정 초에 전량 투입되며, 전환원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 20×1년 3월의 생산 및 원가 자료는 다음과 같다.

- 기초재공품 수량은 400단위(완성도 70%)이고, 기말재공품 수량은 200단위(완성도 80%)이다.
- 당기 착수량은 1,100단위이며, 당기 완성품 수량은 1,200단위이다.
- 품질검사는 완성도 60% 시점에서 이루어지며, 당기에 검사를 통과한 정상품의 5%를 정상공손으로 간주한다.
- 직접재료원가와 전환원가의 완성품환산량 단위당 원가는 각각 ₩200과 ₩300이다.

기말재공품에 배분되는 정상공손원가는?

- ① ₩3,800      ② ₩4,280      ③ ₩4,600      ④ ₩5,240      ⑤ ₩5,320

72. (주)관세는 제조간접원가를 직접노무시간으로 배부하는 정상원가계산제도를 채택하고 있다. 20×1년 예산과 실제 자료는 다음과 같다.

예산		실제	
○ 제조간접원가	₩150,000	○ 제조간접원가	₩160,000
○ 정상조업도	10,000시간	○ 생산량	900단위

20×1년의 제조간접원가 배부차이가 ₩8,800(불리)일 경우 제품 단위당 실제직접노무시간은? (단, 재공품은 없다.)

- ① 10.5시간      ② 11.2시간      ③ 11.7시간      ④ 12.5시간      ⑤ 12.8시간

73. (주)관세는 표준원가계산제도를 채택하고 있다. 20×1년 직접재료 ₩1,827,000을 제조과정에 투입하여 1,400단위의 제품을 생산하였다. 직접재료의 표준원가 자료는 다음과 같다.

○ 제품 단위당 직접재료 수량표준	2kg
○ 직접재료원가 가격차이	₩58,000(유리)
○ 직접재료원가 수량차이	₩65,000(불리)

20×1년 직접재료의 kg당 실제가격은? (단, 재공품은 없다.)

- ① ₩618      ② ₩624      ③ ₩630      ④ ₩642      ⑤ ₩676

74. 원가에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 연간 발생될 것으로 기대되는 총변동원가는 조업도에 관계없이 관련범위 내에서 일정하게 발생한다.  
 ② 수익을 얻기 위해 소멸된 원가를 손실이라 한다.  
 ③ 직접적인 대응이나 간접적인 원가배분방법에 의한 원가측정을 통해 원가가 집계되는 활동이나 제품 등을 조업도라 한다.  
 ④ 당기총제조원가는 제품생산을 위해 당기에 투입한 직접재료원가와 직접노무원가, 제조간접원가의 합을 의미하며, 기초재공품원가는 포함되지 않는다.  
 ⑤ 변동원가와 고정원가는 추적가능성에 따른 원가 분류이다.

75. (주)관세의 20×1년 원가자료는 다음과 같다.

구분	금액
직접재료원가	?
직접노무원가	₩50,000
제조간접원가	45,000
기초재공품	₩20,000
기말재공품	25,000

직접재료원가가 기본원가(prime costs)의 60%일 때 20×1년의 당기제품제조원가는?

- ① ₩123,000      ② ₩131,000      ③ ₩147,000      ④ ₩159,000      ⑤ ₩165,000

76. (주)관세는 단일제품을 생산·판매하고 있으며, 20×1년에 36,000단위를 판매할 예정이다. 원재료는 공정 초에 전량 투입되고 제품 단위당 3kg이 필요하다. 제조과정에서 공손이나 감손은 발생하지 않는다. 20×1년 초 실제재고와 20×1년 말 목표재고는 다음과 같다.

구분	20×1년 초	20×1년 말
원재료	3,000kg	3,500kg
재공품	1,200단위(완성도 40%)	1,500단위(완성도 60%)
제품	1,000단위	1,200단위

(주)관세가 선입선출법에 의해 재고자산을 평가하는 경우, 20×1년도에 구입해야 하는 원재료 수량은?

- ① 109,400kg      ② 110,000kg      ③ 110,360kg      ④ 112,160kg      ⑤ 113,600kg

77. (주)관세는 두 개의 보조부문(S1, S2)과 두 개의 제조부문(P1, P2)을 운영하고 있다. 보조부문 S1과 S2에서 발생하는 변동원가는 각각 ₩195,000과 ₩120,000이며, 각 부문의 용역수수관계는 다음과 같다.

사용부문 제 공 부 문	보조부문		제조부문		용역생산량
	S1	S2	P1	P2	
S1	-	40%	30%	30%	1,000단위
S2	30%	-	40%	30%	1,500단위

(주)관세는 보조부문 S2를 폐쇄하고 동 보조부문이 제공하던 용역을 외부로부터 공급받는 방안을 고려하고 있다. (주)관세가 보조부문 S2를 폐쇄할 경우, 절감할 수 있는 변동원가 총액은?

- ① ₩78,000      ② ₩114,000      ③ ₩120,000      ④ ₩195,000      ⑤ ₩198,000

78. (주)관세는 기계장치를 이용하여 제품 A와 제품 B를 생산·판매한다. (주)관세는 20×1년도 제품 A와 제품 B에 대한 정규시장의 최대 수요량을 각각 2,000단위와 1,500단위로 예상하고 다음과 같은 예산을 수립하였다.

구분	제품 A	제품 B
단위당 판매가격	₩400	₩600
단위당 직접재료원가	120	200
단위당 직접노무원가	100	160
단위당 변동제조간접원가	40	60
단위당 변동판매관리비	40	60
단위당 기계시간	2시간	3시간
고정제조간접원가	₩140,000	
고정판매관리비	103,000	

기계장치의 최대가동시간은 연간 10,000시간으로 제한되어 있으며, 변동제조간접원가는 기계시간을 기준으로 배부한다. (주)관세가 20×1년 중에 새로운 거래처로부터 800단위의 제품 B에 대한 특별주문을 받을 경우, 해당 특별주문을 수락하기 위한 단위당 최소판매가격은? (단, 특별주문은 전량 수락하든지 기각해야 하며, 특별주문을 수락하는 경우에 정규시장 판매를 일부 포기해야 한다.)

- ① ₩480      ② ₩525      ③ ₩555      ④ ₩600      ⑤ ₩645

79. 전략적 원가관리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역류원가계산은 재고수준이 현저히 낮은 적시생산시스템에 적합한 원가계산방법이다.
- ② 카이젠원가계산은 제조단계에서 지속적인 공정 개선을 통하여 원가를 절감하는데 초점을 두고 있다.
- ③ 수명주기원가계산은 제품의 기획, 연구개발단계에서부터 폐기처분에 이르는 제품수명주기의 모든 단계에서 발생하는 원가를 집계한다.
- ④ 원가기획은 제품원가의 대부분이 제조단계에서 고착된다는데 주안점을 두고 제조과정에서 달성하고자 하는 목표원가를 설정한 후, 가치공학 등의 기법으로 목표원가를 달성하는데 초점을 두고 있다.
- ⑤ 품질원가는 통제원가와 실패원가로 구성되며, 제조물책임법의 도입과 제품보증수리기간의 연장 등은 실패원가를 증가시킨다.

80. (주)관세는 분권화된 사업부 X와 Y를 이익중심점으로 운영한다. 사업부 X는 반제품을 생산하고 사업부 Y는 반제품을 가공하여 완제품을 생산한다. 사업부 X는 반제품을 외부시장에 판매하거나 사업부 Y에 대체할 수 있으나, 현재 연간 최대생산 능력에 해당하는 10,000단위 전량을 외부시장에 판매하고 있다. 사업부 Y는 연간 3,000단위의 반제품을 필요로 하며, 사업부 X로부터 공급받거나 외부공급업자로부터 단위당 ₩900에 구매할 수 있는 재량권을 갖고 있다. 다음은 사업부 X의 반제품 생산 및 판매와 관련된 자료이다.

연간 최대생산능력	10,000 단위
단위당 판매가격	₩1,000
단위당 변동제조원가	600
단위당 고정제조간접원가(기준조업도 10,000단위)	70
단위당 변동판매관리비	200
단위당 고정판매관리비(기준조업도 10,000단위)	30

사업부 X가 연간 3,000단위의 반제품을 사내대체하는 경우에 사업부 X와 Y가 수용가능한 대체가격(TP)의 범위(최소대체가격  $\leq$  TP  $\leq$  최대대체가격)는? (단, 사업부 X가 반제품을 사내대체하는 경우, 변동판매관리비는 발생하지 않는다.)

- $$\begin{array}{ll} \textcircled{1} \quad \text{¥}600 \leq \text{TP} \leq \text{¥}780 & \textcircled{2} \quad \text{¥}630 \leq \text{TP} \leq \text{¥}900 \\ \textcircled{3} \quad \text{¥}670 \leq \text{TP} \leq \text{¥}800 & \textcircled{4} \quad \text{¥}700 \leq \text{TP} \leq \text{¥}800 \\ \textcircled{5} \quad \text{¥}800 \leq \text{TP} \leq \text{¥}900 & \end{array}$$