

※ 각 문제의 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.
(이하에서 별도의 언급이 없는 한 주식회사의 경우 자본금 총액이 10억원 이상인 회사임을 전제로 함)

1. 상법상 상업사용인에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 본점 또는 지점의 본부장, 지점장, 그 밖에 지배인으로 인정될 만한 명칭을 사용하는 자는 재판상 행위를 제외하고는 본점 또는 지점의 지배인과 동일한 권한이 있는 것으로 본다.
- ② 물건을 판매하는 점포의 사용인은 영업주와 동일한 권한이 있는 것으로 본다.
- ③ 상업사용인은 영업주의 허락없이 다른 상인의 사용인이 되지 못한다.
- ④ 상업사용인이 경업금지의무를 위반하여 제3자와 거래를 하였더라도 그 거래는 유효하다.
- ⑤ 영업의 특정한 종류 또는 특정한 사항에 대한 위임을 받은 사용인은 이에 관한 재판외의 모든 행위를 할 수 있다.

2. 상법상 상호에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 누구든지 부정한 목적으로 타인의 영업으로 오인할 수 있는 상호를 사용하지 못한다.
- ② 합자회사를 설립하고자 할 때에는 본점의 소재지를 관할하는 등기소에 상호의 가등기를 신청할 수 있다.
- ③ 유한회사는 상호나 목적 또는 상호와 목적을 변경하고자 할 때에는 본점의 소재지를 관할하는 등기소에 상호의 가등기를 신청할 수 있다.
- ④ 유한책임회사는 본점을 이전하고자 할 때에는 이전할 곳을 관할하는 등기소에 상호의 가등기를 신청할 수 있다.
- ⑤ 상호를 변경 또는 폐지한 경우에 2주간내에 그 상호를 등기한 자가 변경 또는 폐지의 등기를 하지 아니하는 때에는 이해관계인은 그 등기의 말소를 청구할 수 있다.

3. 상법상 영업양도에 관한 설명으로 옳은 것은? (양수인이 채무인수를 하지 않았음을 전제로 함)

- ① 영업을 양도한 경우에 다른 약정이 없으면 양도인은 20년간 동일한 특별시·광역시·시·군과 인접 특별시·광역시·시·군에서 동종영업을 하지 못한다.
- ② 상호는 영업과 함께 양도하는 경우에만 이를 양도할 수 있다.
- ③ 양도인의 상호를 계속사용하는 영업양수인이 영업양도를 받은 후 지체없이 제3자에 대하여 양도인의 채무에 대한 책임을 지지 않는다는 뜻을 통지한 경우에 양수인은 그 통지를 받은 제3자에게 변제할 책임이 없다.
- ④ 주식회사의 영업의 전부 양도는 주주총회 특별결의사항으로 출석한 주주의 의결권의 3분의 2 이상의 수와 발행주식총수의 3분의 1 이상의 수로써 하여야 한다.
- ⑤ 양도인의 상호를 계속사용하는 영업양수인이 양도인의 영업으로 인한 제3자의 채권에 대하여 변제의 책임이 있는 경우 양도인의 제3자에 대한 채무는 영업양도 후 1년이 경과하면 소멸한다.

4. 상법상 상인간의 매매에 관한 설명으로 틀린 것은? (매도인은 선의이며 목적물의 인도장소가 매도인의 영업소 또는 주소와 다른 특별시·광역시·시·군이라고 가정함)

- ① 매수인이 목적물을 수령할 수 없는 경우에 그 목적물이 멸실 또는 훼손될 염려가 있는 때에는 매도인은 매수인에 대하여 최고없이 경매할 수 있다.
- ② 매수인의 목적물 수령 거부로 매도인이 그 목적물을 경매한 때에는 그 대금 전액을 공탁하여야 한다.
- ③ 매매의 성질 또는 당사자의 의사표시에 의하여 일정한 일시 또는 일정한 기간내에 이행하지 아니하면 계약의 목적을 달성할 수 없는 경우에 당사자의 일방이 이행시기를 경과한 때에는 상대방은 즉시 그 이행을 청구하지 아니하면 계약을 해제한 것으로 본다.
- ④ 매수인이 목적물 검사의무와 하자통지의무를 이행하고 매매목적물의 하자를 원인으로 매매계약을 해제한 경우 매수인은 매도인의 비용으로 그 매매목적물을 보관하거나 공탁하여야 한다.
- ⑤ 매수인이 목적물 검사의무와 하자통지의무를 이행하고 매매목적물의 하자를 원인으로 매매계약을 해제한 경우 그 매매목적물이 멸실될 염려가 있는 때에는 매수인은 법원의 허가를 얻어 경매하고 그 대가를 보관 또는 공탁하여야 한다.

5. 상법상 상업장부와 상업등기에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 상인은 전표 또는 이와 유사한 서류를 10년간 보존하여야 한다.
- ② 미성년자가 법정대리인의 허락을 얻어 영업을 하는 때에는 등기를 하지 않아도 된다.
- ③ 법정대리인이 피한정후견인을 위하여 영업을 하는 때에는 등기를 하여야 한다.
- ④ 등기할 사항은 이를 등기하지 아니하면 제3자에게 대항하지 못한다.
- ⑤ 등기할 사항은 이를 등기한 후에는 제3자가 정당한 사유로 이를 알지 못한 때에도 선의의 제3자에게 대항할 수 있다.

6. 상법상 금융리스업에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 금융리스물건의 공급자는 공급계약에서 정한 시기에 그 물건을 금융리스업자에게 인도하여야 한다.
- ② 금융리스이용자는 금융리스물건을 수령한 이후에는 선량한 관리자의 주의로 금융리스물건을 유지 및 관리하여야 한다.
- ③ 금융리스물건이 공급계약에서 정한 시기와 내용에 따라 공급되지 아니한 경우 금융리스이용자는 공급자에게 직접 손해배상을 청구하거나 공급계약의 내용에 적합한 금융리스물건의 인도를 청구할 수 있다.
- ④ 금융리스이용자의 책임 있는 사유로 금융리스계약을 해지하는 경우에는 금융리스업자는 잔존 금융리스료 상당액의 일시 지급 또는 금융리스물건의 반환을 청구할 수 있다.
- ⑤ 금융리스이용자는 중대한 사정변경으로 인하여 금융리스물건을 계속 사용할 수 없는 경우에는 3개월 전에 예고하고 금융리스계약을 해지할 수 있다.

7. 상법상 운송주선인과 운송인에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 자기의 명의로 물건운송 및 여객운송의 주선을 영업으로 하는 자를 운송주선인이라 한다.
- ② 운송주선인의 위탁자 또는 수하인에 대한 채권은 1년간 행사하지 아니하면 소멸시효가 완성한다.
- ③ 운송주선인이 위탁자가 지정한 가액보다 염가로 운송계약을 체결한 경우 그 차액은 다른 약정이 없으면 운송주선인의 이익으로 한다.
- ④ 여객운송인은 여객으로부터 인도를 받은 수하물에 관하여 운임을 받지 아니한 경우에는 수하물의 멸실, 훼손 또는 연착으로 인한 손해를 배상할 책임이 없다.
- ⑤ 운송인의 책임은 수하인이 운송물을 수령한 날로부터 6월을 경과하면 소멸시효가 완성한다.

8. 상법상 익명조합에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 익명조합은 당사자의 일방이 상대방의 영업을 위하여 출자하고 상대방은 그 영업으로 인한 이익을 분배할 것을 약정하고 이를 등기함으로써 그 효력이 생긴다.
- ② 익명조합원이 출자한 금전 기타의 재산은 익명조합원의 재산으로 본다.
- ③ 익명조합원은 신용 또는 노무를 출자의 목적으로 할 수 있다.
- ④ 익명조합원의 출자가 손실로 인하여 감소된 때에는 그 손실을 전보한 후가 아니면 이익배당을 청구하지 못한다.
- ⑤ 익명조합원의 성년후견개시는 익명조합계약의 종료사유에 해당한다.

9. 상법상 합병회사에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 사원은 다른 사원의 동의를 얻지 아니하면 그 지분의 전부 또는 일부를 타인에게 양도하지 못한다.
- ② 사원은 다른 사원의 동의가 없으면 자기 또는 제3자의 계산으로 회사의 영업부류에 속하는 거래를 하지 못한다.
- ③ 사원은 다른 사원 과반수의 결의가 있는 때에 한하여 자기 또는 제3자의 계산으로 회사와 거래를 할 수 있다.
- ④ 회사가 합병을 함에는 총사원의 동의가 있어야 한다.
- ⑤ 청산인이 회사의 영업의 전부 또는 일부를 양도함에는 총사원의 동의가 있어야 한다.

10. 상법상 회사의 조직변경에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 합자회사는 사원전원의 동의로 그 조직을 합병회사로 변경하여 계속할 수 있다.
- ② 주식회사는 총회에서 총주주의 동의로 결의한 경우에는 그 조직을 변경하여 유한책임회사로 할 수 있다.
- ③ 주식회사는 사채의 상황을 완료하지 아니한 경우 유한회사로 조직을 변경할 수 없다.
- ④ 유한회사의 주식회사로의 조직변경은 총사원의 일치에 의한 총회의 결의로만 가능하다.
- ⑤ 유한회사의 주식회사로의 조직변경은 법원의 인가를 받지 아니하면 효력이 없다.

11. 상법상 비상장주식회사의 주식과 주권에 관한 설명으로 옳은 것은? (주식의 전자등록에 관련된 문제는 논외로 함)

- ① 회사는 정관으로 정하는 바에 따라 발행된 액면주식을 무액면 주식으로 전환할 수는 있으나, 무액면주식을 액면주식으로 전환할 수는 없다.
- ② 액면주식 1주의 금액은 100원 이상이어야 하지만, 주식을 분할하는 경우에는 주주총회의 특별결의로 액면주식 1주의 금액을 100원 미만으로 할 수 있다.
- ③ 액면주식을 분할하기 위해서는 정관변경이 필요하다.
- ④ 주주가 주권의 불소지 신고를 한 경우 해당 주식의 양도는 주권교부 없이 당사자 간의 주식양도에 관한 의사의 합치만으로 할 수 있다.
- ⑤ 회사는 액면주식을 무액면주식으로 전환할 경우 2주 이상의 기간을 정하여 그 뜻과 그 기간 내에 주권을 회사에 제출할 것을 공고하고 주주명부에 기재된 주주와 질권자에 대하여 각별로 통지하여야 한다.

12. 상법상 자본금 총액이 10억원 이상인 비상장주식회사의 주식양도에 관한 설명으로 틀린 것은? (주식의 전자등록에 관련된 문제는 논외로 함)

- ① 회사는 정관으로 정하는 바에 따라 그 발행하는 주식의 양도에 관하여 이사회 의 승인을 받도록 할 수 있다.
- ② 주식의 양도에 관하여 이사회 의 승인을 얻어야 하는 경우 주식을 양도하고자 하는 주주가 회사에 대하여 양도의 승인을 청구하였다면 회사는 그 청구가 있는 날부터 1월 이내에 주주에게 그 승인여부를 서면으로 통지하여야 한다.
- ③ 주식의 양도에 관하여 이사회 의 승인을 얻어야 하는 경우 주식을 양도하고자 하는 주주가 회사에 대하여 양도의 승인을 청구하였으나 회사가 양도승인거부의 통지를 하였다면, 해당 주주는 그 통지를 받은 날부터 2주간내에 회사에 대하여 양도의 상대방의 지정 또는 그 주식의 매수를 청구할 수 있다.
- ④ 주식의 양도에 관하여 이사회 의 승인을 얻어야 하는 경우 주식을 양도하고자 하는 주주가 회사에 대하여 양도의 승인을 청구하였으나 회사가 양도승인거부의 통지를 하여 해당 통지를 받은 주주가 양도의 상대방을 지정하여 줄 것을 청구하였다면, 이사회는 양도의 상대방을 지정하고 그 청구가 있는 날부터 2주간내에 주주 및 지정된 상대방에게 서면으로 이를 통지하여야 한다.
- ⑤ 주식의 양도에 관하여 이사회 의 승인을 얻어야 하는 경우 주식을 취득한 자는 회사에 대하여 그 취득의 승인을 청구할 수 있다.

13. 상법상 종류주식에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 회사는 정관으로 정하는 바에 따라 주주가 회사에 대하여 상환을 청구할 수 있는 종류주식을 발행할 수 있다.
- ② 회사가 종류주식을 발행하는 때에는 정관에 다른 정함이 없는 경우에도 주식의 종류에 따라 주식의 소각에 관하여 특수하게 정할 수 있다.
- ③ 의결권이 없거나 제한되는 종류주식이 발행주식총수의 4분의 1을 초과하여 발행된 경우에는 회사는 지체 없이 그 제한을 초과하지 아니하도록 하기 위하여 필요한 조치를 하여야 한다.
- ④ 회사가 종류주식을 발행하는 경우에는 정관에 일정한 사유가 발생할 때 회사가 주주의 인수 주식을 다른 종류주식으로 전환할 수 있음을 정할 수 있다.
- ⑤ 회사가 정관으로 정하는 바에 따라 회사의 이익으로써 소각할 수 있는 종류주식을 발행한 경우 회사는 그 주식 취득의 대가로 해당 회사 발행의 의결권 제한 종류주식을 교부할 수 있다.

14. 상법상 주식회사의 설립에 관한 설명으로 틀린 것은? (다툼이 있는 경우 판례에 의함)

- ① 모집설립에서 납입금의 보관자 또는 납입장소를 변경할 때에는 법원의 허가를 얻어야 한다.
- ② 창립총회에서 정관의 변경 또는 설립의 폐지를 결의할 수 있으나, 소집통지서에 그 뜻의 기재가 없는 경우에는 그러한 결의를 할 수 없다.
- ③ 발기인은 주식청약서에 각 발기인이 인수한 주식의 종류와 수를 기재하여야 한다.
- ④ 주식회사의 설립과정에서 설립중의 회사는 정관이 작성되고 발기인이 적어도 1주 이상의 주식을 인수하였을 때 성립한다.
- ⑤ 발기설립에서 이사와 감사는 취임 후 지체 없이 회사의 설립에 관한 모든 사항이 법령 또는 정관에 위반되지 아니하는지의 여부를 조사하여 발기인에게 보고하여야 한다.

15. 상법상 주식의 포괄적 이전에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 주식이전의 효력은 주식이전계획서에서 정한 주식이전을 할 날에 발생한다.
- ② 주식이전을 무효로 하는 판결이 확정되었더라도 완전모회사가 된 회사는 주식이전을 위하여 발행한 주식의 주주에 대하여 그가 소유하였던 완전자회사가 된 회사의 주식을 이전할 필요가 없다.
- ③ 주식이전 무효의 판결이 확정되면 완전모회사는 해산의 경우에 준하여 청산하여야 한다.
- ④ 주식의 포괄적 이전에 따라 설립하는 완전모회사는 완전자회사가 되는 회사의 주주에게 주식이전의 대가로 금전을 제공할 수는 없다.
- ⑤ 주식이전무효의 소는 완전자회사가 되는 회사의 본점소재지의 지방법원의 관할에 전속한다.

16. 상법상 주식의 포괄적 교환에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 주식의 포괄적 교환에서 완전자회사가 되는 회사의 발행주식총수의 100분의 90 이상을 완전모회사가 되는 회사가 소유하고 있는 경우 완전자회사가 되는 회사의 주주총회의 승인은 이를 이사회의 승인으로 갈음할 수 있다.
- ② 주식의 포괄적 교환으로 인하여 주식교환에 관련되는 각 회사의 주주의 부담이 가중되는 경우에는 그 주주 전원의 동의도 필요하다.
- ③ 주식교환에 의하여 완전모회사가 되는 회사의 이사 및 감사로서 주식교환전에 취임한 자는 주식교환계약서에 다른 정함이 있는 경우를 제외하고는 주식교환후 최초로 도래하는 결산기에 관한 정기총회가 종료하는 때에 퇴임한다.
- ④ 주식교환의 무효는 각 회사의 주주·이사·감사·청산인 또는 채권자에 한하여 주식교환의 날부터 6월내에 소만으로 이를 주장할 수 있다.
- ⑤ 주식의 포괄적 교환에서 완전자회사가 되는 회사의 주주에게 제공하는 재산이 완전모회사가 되는 회사의 모회사 주식을 포함하는 경우에는 완전모회사가 되는 회사는 그 지급을 위하여 그 모회사의 주식을 취득할 수 있다.

17. 상법상 지배주주의 매도청구권과 소수주주의 매수청구권에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 회사의 발행주식총수의 100분의 95 이상을 자기의 계산으로 보유하고 있는 주주(이하 이 문제에서 “지배주주”라 한다)가 있는 회사의 다른 주주(이하 이 문제에서 “소수주주”라 한다)는 회사의 경영상 목적을 달성하기 위하여 필요한 경우가 아니라도 언제든지 지배주주에게 그 보유주식의 매수를 청구할 수 있다.
- ② 지배주주가 소수주주에게 상법 제360조의24 제1항의 매도청구를 할 때에는 미리 이사회의 승인을 받아야 한다.
- ③ 소수주주가 지배주주에 대하여 상법 제360조의25에 따라 그 보유 주식의 매수를 청구한 경우 지배주주는 소수주주가 매수를 청구한 날을 기준으로 2개월 내에 매수를 청구한 주주로부터 그 주식을 매수하여야 한다.
- ④ 지배주주가 소수주주에 대하여 상법 제360조의24에 따라 그 보유 주식의 매도를 청구한 경우 소수주주가 그 매도청구를 받은 날부터 30일 내에 소수주주와 지배주주 간의 매매가액에 대한 협의가 이루어지지 않았다면 소수주주 또는 지배주주는 법원에 매매가액의 결정을 청구할 수 있다.
- ⑤ 지배주주의 매도청구와 소수주주의 매수청구에 따라 주식을 취득하는 지배주주가 매매가액을 소수주주에게 지급한 때에 주식의 이전된 것으로 본다.

18. 상법상 비상장주식회사의 주식매수선택권에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 회사는 정관으로 정하는 바에 따라 주주총회 특별결의로 주식매수 선택권을 부여할 수 있다.
- ② 주식매수선택권의 행사로 신주를 발행하는 경우 그 신주인수권을 행사한 자가 신주의 발행가액 전액을 납입한 때에 주주가 된다.
- ③ 회사가 주식매수선택권 부여를 위해 신주를 발행하는 경우 주식 매수선택권의 행사가액은 주식매수선택권의 행사일을 기준으로 한 주식의 실질가액과 주식의 권면액 중 높은 금액 이상이어야 한다.
- ④ 주식매수선택권의 행사가액이 주식의 실질가액보다 낮은 경우에 회사는 그 차액을 금전으로 지급하거나 그 차액에 상당하는 자기의 주식을 양도할 수 있고, 이 경우 주식의 실질가액은 주식매수 선택권의 행사일을 기준으로 평가한다.
- ⑤ 주식매수선택권 부여를 위해 발행할 신주 또는 양도할 자기주식은 회사의 발행주식총수의 100분의 10을 초과할 수 없다.

19. 상법상 비상장주식회사의 주주총회와 의결권에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 주주가 주식의 신탁을 인수하였거나 기타 타인을 위하여 주식을 가지고 있는 경우 외에는 회사는 주주의 의결권의 불통일행사를 거부할 수 있다.
- ② 총회의 결의에 관하여 특별한 이해관계가 있는 자는 의결권을 행사하지 못하며, 그에 따라 행사할 수 없는 주식의 의결권 수는 출석한 주주의 의결권의 수에 산입하지 아니한다.
- ③ 회사는 정관의 규정이 있는 경우에 한하여 주주가 총회에 출석하지 아니하고 전자적 방법으로 의결권을 행사할 수 있다.
- ④ 총회의 결의는 상법 또는 정관에 다른 정함이 있는 경우를 제외 하고는 출석한 주주의 의결권의 과반수와 발행주식총수의 4분의 1 이상의 수로써 하여야 한다.
- ⑤ 주주는 정관이 정한 바에 따라 총회에 출석하지 아니하고 서면에 의하여 의결권을 행사할 수 있고, 이 경우 회사는 총회의 소집 통지서에 주주가 서면에 의한 의결권을 행사하는데 필요한 서면과 참고자료를 첨부하여야 한다.

20. 상법상 주주총회결의의 하자에 관한 설명으로 틀린 것은? (다툼이 있는 경우 판례에 의함)

- ① 주주총회의 소집절차 또는 결의방법이 법령 또는 정관에 위반한 때에는 주주, 이사 또는 감사는 결의의 날로부터 2월내에 결의 취소의 소를 제기할 수 있다.
- ② 이사가 그 지위에 기하여 주주총회결의 취소의 소를 제기하였다가 소송계속 중에 사망하였거나 사실심 변론종결 후에 사망하였다면, 그 소송은 이사의 사망으로 중단되지 않고 그대로 종료된다.
- ③ 총회의 소집절차 또는 결의방법에 총회결의가 존재한다고 볼 수 없을 정도의 중대한 하자가 있는 경우에 결의부존재확인 소를 제기할 수 있다.
- ④ 이사인 주주가 결의취소의 소를 제기한 때에는 법원은 회사의 청구에 의하여 상당한 담보를 제공할 것을 명할 수 있다.
- ⑤ 결의취소의 소가 제기된 경우에 결의의 내용, 회사의 현황과 제반사정을 참작하여 그 취소가 부적당하다고 인정한 때에는 법원은 그 청구를 기각할 수 있다.

21. 상법상 비상장주식회사의 이사 등에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 이사가 고의 또는 중대한 과실로 그 임무를 게을리한 때에는 그 이사는 제3자에 대하여 연대하여 손해를 배상할 책임이 있다.
- ② 이사가 고의 또는 중대한 과실로 그 임무를 게을리 한 경우에 성립한 제3자에 대한 손해배상책임은 주주 전원의 동의로 면제할 수 있다.
- ③ 회사에 대한 자신의 영향력을 이용하여 이사에게 업무집행을 지시함으로써 회사에게 책임을 지는 자는 그 지시받은 업무집행 행위로 인하여 회사에게 손해배상책임을 지는 이사와 연대하여 그 책임을 진다.
- ④ 이사회 결의에 의한 행위로 인하여 이사가 회사에 대하여 손해배상책임을 부담하는 경우 그 이사회 결의에 참가한 이사로서 이의를 한 기재가 의사록에 없는 자는 그 결의에 찬성한 것으로 추정한다.
- ⑤ 발행주식 총수의 100분의 1 이상에 해당하는 주식을 가진 주주는 이사가 법령 또는 정관에 위반한 행위를 하여 이로 인하여 회사에 회복할 수 없는 손해가 생길 염려가 있는 경우에는 회사를 위하여 이사에 대하여 그 행위를 유지할 것을 청구할 수 있다.

22. 상법상 자본금 총액이 10억원 이상인 비상장주식회사의 이사 등에 관한 설명으로 틀린 것은? (다툼이 있는 경우 판례에 의함)

- ① 정관으로 이사가 가질 주식의 수를 정한 경우에 다른 규정이 없는 때에는 이사는 그 수의 주권을 감사에게 공탁하여야 한다.
- ② 2인 이상의 이사의 선임 목적을 하는 총회의 소집이 있는 때에는 의결권없는 주식을 제외한 발행주식총수의 100분의 3 이상에 해당하는 주식을 가진 주주는 정관에서 달리 정하는 경우를 제외하고는 회사에 대하여 집중투표의 방법으로 이사를 선임할 것을 청구할 수 있다.
- ③ 법적으로는 이사의 지위를 갖지만 회사와의 약정에 따라 이사로서의 실질적인 직무를 수행하지 않는 이른바 명목상 이사도 특별한 사정이 없는 한 상법 제388조에 따라 정관의 규정 또는 주주총회의 결의에 의하여 결정된 보수의 청구권을 갖는다.
- ④ 이사의 배우자가 자기 또는 제3자의 계산으로 회사와 거래를 하기 위하여는 미리 이사회에서 해당 거래에 관한 중요사실을 밝히고 이사 과반수의 수로써 이사회의 승인을 받아야 한다.
- ⑤ 가처분으로써 이사의 직무대행자로 선임된 자는 가처분명령에 다른 정함이 있거나 법원의 허가를 얻은 경우 외에는 회사의 상무에 속하지 아니한 행위를 하지 못한다.

23. 상법상 비상장주식회사의 대표소송과 다중대표소송에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 주주가 대표소송의 소를 제기한 경우 당사자는 법원의 허가를 얻지 아니하고는 소의 취하, 청구의 포기·인락·화해를 할 수 없다.
- ② 대표소송의 소를 제기한 주주가 승소한 때에는 그 주주는 회사에 대하여 소송비용 및 그 밖에 소송으로 인하여 지출한 비용중 상당한 금액의 지급을 청구할 수 있다.
- ③ 대표소송의 소를 제기한 주주가 패소한 때에는 악의인 경우 외에는 회사에 대하여 손해를 배상할 책임이 없다.
- ④ 다중대표소송의 소를 제기한 모회사 주주는 소를 제기한 후 지체없이 자회사에 대하여 그 소송의 고지를 하여야 한다.
- ⑤ 대표소송의 소를 제기한 주주는 제소시 뿐만 아니라 사실심 변론종결시까지 발행주식총수의 100분의 1 이상의 주식을 계속 보유하여야 원고적격이 유지된다.

24. 상법상 비상장주식회사의 감사와 감사위원회에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 감사는 회사 및 자회사의 이사 또는 지배인 기타의 사용인의 직무를 겸하지 못한다.
- ② 모회사의 감사는 그 직무를 수행하기 위하여 필요한 때에는 자회사에 대하여 영업의 보고를 요구할 수 있고, 자회사는 정당한 이유가 없는 한 보고를 거부하지 못한다.
- ③ 이사회는 감사위원회가 결의한 사항에 대하여 다시 결의할 수 있다.
- ④ 감사위원회의 위원의 해임에 관한 이사회의 결의는 이사 총수의 3분의 2 이상의 결의로 하여야 한다.
- ⑤ 자본금 총액이 10억원 미만인 회사의 경우에는 감사를 선임하지 아니할 수 있다.

25. 상법상 비상장주식회사의 대표이사와 집행임원에 관한 설명으로 틀린 것은? (다툼이 있는 경우 판례에 의함)

- ① 대표이사가 정관상 이사회 결의를 거쳐야 할 대외적 거래행위에 관해 이를 거치지 않은 경우 거래상대방이 이사회 결의가 없었음을 경과실로 알지 못하였다면 그 거래행위는 효력이 없다.
- ② 상법 제395조는 표현대표이사가 이사의 자격을 갖추는 것을 요건으로 하고 있으나, 회사가 이사의 자격이 없는 자에게 표현대표이사의 명칭을 사용하도록 허용한 경우에도 유추적용된다.
- ③ 회사는 이사회의 결의로 대표이사를 선정하여야 하지만, 정관으로 주주총회에서 이를 선정할 것을 정할 수 있다.
- ④ 집행임원의 임기는 정관에 다른 규정이 없으면 2년을 초과하지 못한다.
- ⑤ 집행임원을 둔 회사는 대표이사를 두지 못한다.

26. 상법상 자본금 총액이 10억원 이상인 비상장주식회사의 신주발행에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 주주는 그가 가진 주식 수에 따라서 신주의 배정을 받을 권리가 있다.
- ② 회사가 그 성립 후에 주식을 발행하는 경우에는 정관에 규정이 없으면 신주의 종류와 수는 이사회가 결정하여야 한다.
- ③ 신주의 인수인이 납입기일에 납입 또는 현물출자의 이행을 하지 아니한 때에는 그 권리를 잃는다.
- ④ 회사는 신주인수권증서를 발행하는 대신 정관에 정함이 없더라도 전자등록기관의 전자등록부에 신주인수권을 등록할 수 있다.
- ⑤ 신주인수의 청약을 하고자 하는 자는 주식청약서 2통에 인수할 주식의 종류 및 수와 주소를 기재하고 기명날인 또는 서명하여야 한다.

27. 상법상 비상장주식회사의 회계와 배당에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 이사는 매결산기에 영업보고서를 작성하여 이사회의 승인을 얻은 후 이를 정기총회에 제출하여 그 내용을 보고하여야 한다.
- ② 주식배당은 주식의 권면액으로 하며, 회사가 종류주식을 발행할 때에는 각각 그와 같은 종류의 주식으로 할 수 있다.
- ③ 이사는 정기총회회일의 4주간전에 상법 제447조(재무제표의 작성) 및 제447조의2(영업보고서의 작성)에 따른 서류를 감사에게 제출하여야 한다.
- ④ 감사는 상법 제447조의3(재무제표등의 제출)에 따른 서류를 받은 날부터 4주 내에 감사보고서를 이사회에 제출하여야 한다.
- ⑤ 이사는 상법 제447조(재무제표의 작성)의 각 서류에 대한 주주총회의 승인을 얻은 때에는 지체없이 대차대조표를 공고하여야 한다.

28. 상법상 주식회사의 정관변경에 관한 설명으로 틀린 것은? (다툼이 있는 경우 판례에 의함)

- ① 정관의 변경은 주주총회의 특별결의사항이다.
- ② 정관의 변경에 관한 의안의 요령은 주주총회의 소집통지에 기재하여야 한다.
- ③ 정관의 변경은 등기하여야 하며 등기함으로써 정관변경의 효력이 발생한다.
- ④ 정관의 변경은 회사설립시의 상법 제292조의 원시정관과는 달리 공증인의 인증이 필요없다.
- ⑤ 회사가 종류주식을 발행한 경우에 정관을 변경함으로써 어느 종류주식의 주주에게 손해를 미치게 될 때에는 주주총회의 결의 외에 그 종류주식 주주의 총회의 결의가 있어야 한다.

29. 상법상 이익공여의 금지에 관한 설명으로 옳은 것만을 **모두** 고른 것은?
(다툼이 있는 경우 판례에 의함)

- ㄱ. 회사가 특정의 주주에 대하여 무상으로 재산상의 이익을 공여한 경우에는 주주의 권리행사와 관련하여 이를 공여한 것으로 추정한다.
- ㄴ. 회사가 이익공여금지에 관한 상법 제467조의2 제1항의 규정에 위반하여 주주의 권리행사와 관련한 재산상의 이익을 공여한 때에는 그 이익을 공여받은 자는 이를 회사에 반환하여야 하며 이 경우 회사에 대하여 대가를 지급한 것이 있는 때에는 그 반환을 받을 수 있다.
- ㄷ. 상법상 회사는 누구에게든지 주주의 권리행사와 관련하여 재산상의 이익을 공여할 수 없다고 규정하고 있는데 위 규정에서 정한 ‘주주의 권리’에는 주주총회에서 의결권, 대표소송 제기권, 주주총회결의에 관한 각종 소권 등과 같은 공익권은 포함되나, 이익배당 청구권, 잔여재산분배청구권, 신주인수권 등과 같은 자익권은 포함되지 않는다.
- ㄹ. 회사가 특정의 주주에 대하여 유상으로 재산상의 이익을 공여한 경우 회사가 얻은 이익이 공여한 이익에 비하여 현저하게 적은 때에도 주주의 권리행사와 관련하여 이를 공여한 것으로 추정한다.

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

30. 상법상 비상장주식회사의 분할과 분할합병에 관한 설명 중 옳은 것은?

- ① 회사분할에 관한 주주총회 승인 결의에서 의결권이 없는 종류주식의 주주는 의결권을 행사할 수 없다.
- ② 분할회사가 단순분할에 의하여 설립되는 회사의 주식의 총수를 취득하는 경우 이에 반대하는 주주에게는 주식매수청구권이 인정되지 않는다.
- ③ 단순분할신설회사는 분할 전의 분할회사 채무에 관하여 분할회사와 연대하여 변제할 책임이 있고, 이러한 연대책임은 배제할 수 없다.
- ④ 해산후의 회사는 존립 중의 회사를 존속하는 회사로 하는 경우에 한하여만 분할 또는 분할합병 할 수 있다.
- ⑤ 분할합병 무효판결이 확정된 경우 분할승계회사가 분할합병 후에 취득한 재산은 분할승계회사의 단독소유로 한다.

31. 상법상 자본금에 관한 설명으로 **틀린** 것은?

- ① 주식 발행사항의 결정권이 이사회에 있는 회사가 무액면주식을 발행하는 경우 회사의 자본금은 주식 발행가액의 2분의 1 이상의 금액으로서 이사회가 자본금으로 계상하기로 한 금액의 총액으로 한다.
- ② 결손의 보전을 위한 자본금의 감소는 주주총회 보통결의에 의한다.
- ③ 회사가 무액면주식을 발행하는 경우 주식의 발행가액 중 자본금으로 계상하지 아니하는 금액은 자본준비금으로 계상하여야 한다.
- ④ 자본금감소의 무효는 자본금 감소로 인한 변경등기가 된 날부터 6개월 내에 소만으로 주장할 수 있다.
- ⑤ 결손의 보전을 위해 자본금을 감소하는 경우에는 채권자보호절차를 거쳐야 한다.

32. 상법상 자본금 총액이 10억원 이상인 비상장주식회사의 신주인수권부사채에 관한 설명으로 **틀린** 것은?

- ① 신주인수권부사채를 발행함에 있어 신주인수권만을 양도할 수 있는 것에 관한 사항은 정관에 규정이 없으면 주주총회가 이를 결정한다.
- ② 신주인수권부사채를 발행함에 있어 신주인수권을 행사하려는 자의 청구가 있는 때에는 신주인수권부사채의 상환에 갈음하여 그 발행가액으로 신주의 납입이 있는 것으로 본다는 뜻을 정할 수 있다.
- ③ 주주 외의 자에 대하여 신주인수권부사채를 발행하는 경우에 그 발행할 수 있는 신주인수권부사채의 액, 신주인수권의 내용과 신주인수권을 행사할 수 있는 기간에 관하여 정관에 규정이 없으면 주주총회 특별결의로써 이를 정하여야 한다.
- ④ 신주인수권의 행사로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 총액은 회사가 신주인수권부사채를 발행한 때 등기하여야 한다.
- ⑤ 각 신주인수권부사채에 부여된 신주인수권의 행사로 인하여 발행할 주식의 발행가액의 합계액은 각 신주인수권부사채의 금액을 초과할 수 없다.

33. 상법상 자본금 총액이 10억원 이상인 비상장주식회사의 준비금에 관한 설명으로 **틀린** 것은?

- ① 회사는 이사회 결의에 의하여 준비금의 전부 또는 일부를 자본금에 전입할 수 있으나 정관으로 주주총회에서 결정하기로 정한 경우에는 그러하지 아니하다.
- ② 회사는 적립된 자본준비금 및 이익준비금의 총액이 자본금의 1.5배를 초과하는 경우에 주주총회 결의에 따라 그 초과한 금액 범위에서 자본준비금과 이익준비금을 감액할 수 있다.
- ③ 주주총회 결의에 의해 준비금을 자본금에 전입하는 경우에는 그 결의가 있는 때로부터 신주발행의 효력이 발생한다.
- ④ 주식배당의 경우 회사는 그 자본금의 2분의 1이 될 때까지 매 결산기 이익배당액의 10분의 1 이상을 이익준비금으로 적립하여야 한다.
- ⑤ 이익준비금 및 자본준비금은 자본금의 결손보전에 충당하는 경우 외에는 처분하지 못한다.

34. 상법상 상장회사에 대한 특례에 관한 설명으로 **틀린** 것은?

- ① 6개월 전부터 계속하여 상장회사 발행주식총수의 1천분의 15 이상에 해당하는 주식을 보유한 자는 임시주주총회의 소집을 청구할 수 있다.
- ② 상장회사는 정관에서 상법 제542조의6 제1항부터 제6항의 소수주주권에 관한 상장회사 특례 규정보다 단기의 주식 보유기간을 정하거나 낮은 주식 보유비율을 정할 수 있다.
- ③ 상장회사는 이사 선임에 관한 사항을 목적으로 하는 주주총회를 소집통지하는 경우에는 이사 후보자의 성명, 약력, 추천인 등 후보자에 관한 사항을 통지하고, 이와 같이 통지한 후보자 중에서 이사를 선임하여야 한다.
- ④ 6개월 전부터 계속하여 상장회사인 모회사 발행주식총수의 1만분의 50 이상에 해당하는 주식을 보유한 주주는 자회사에 대하여 자회사 이사의 책임을 추궁할 소의 제기를 청구할 수 있다.
- ⑤ 준법지원인은 준법통제기준의 준수여부를 점검하여 그 결과를 주주총회에 보고하여야 한다.

35. 주식회사 등의 외부감사에 관한 법률(이하 “외부감사법”이라 한다)상 감사인의 자격, 선임, 지정 등에 관한 설명으로 **틀린** 것은?

- ① 감사반인 감사인은 그에 소속된 공인회계사 중 1명 이상이 그 배우자가 임원인 회사의 감사인이 될 수 없다.
- ② 수산업협동조합법에 따른 수협은행의 재무제표에 대한 감사는 회계법인인 감사인 또는 감사반인 감사인이 한다.
- ③ 감사 또는 감사위원회는 감사인의 감사보수와 감사시간, 감사에 필요한 인력에 관한 사항을 문서로 정하여야 한다.
- ④ 직전 사업연도에 회계감사를 받지 아니한 회사는 해당 사업연도 개시일부터 4개월 이내에 감사인을 선임하여야 한다.
- ⑤ 증권선물위원회는 주권상장법인 중 3개 사업연도 연속 영업이익이 0보다 작은 회사에 3개 사업연도의 범위에서 증권선물위원회가 지정하는 회계법인을 감사인으로 선임하거나 변경선임할 것을 요구할 수 있다.

36. 외부감사법상 내부회계관리제도의 운영 등에 관한 설명으로 **틀린** 것은?

- ① 외부감사의 대상이 되는 회사 중 직전 사업연도 말의 자산총액이 1천억원 미만인 주권상장법인의 감사인은 회계감사를 실시할 때 내부회계관리제도의 운영실태에 관한 보고내용을 감사하여야 한다.
- ② 회사의 대표자가 필요하다고 판단하는 경우 이사회 및 감사에 대한 회사의 내부회계관리제도의 운영실태 보고는 내부회계관리자가 하도록 할 수 있다.
- ③ 회사의 감사는 내부회계관리제도의 운영실태를 평가하여 이사회에 사업연도마다 보고하고 그 평가보고서를 해당 회사의 본점에 5년간 비치하여야 한다.
- ④ 주권상장법인이 아닌 회사로서 직전 사업연도 말의 자산총액이 1천억원 미만인 회사는 내부회계관리제도를 갖추지 아니하여도 된다.
- ⑤ 회사의 대표자는 내부회계관리제도의 관리·운영을 담당하는 상근이사(담당하는 이사가 없는 경우에는 해당 이사의 업무를 집행하는 자를 말한다) 1명을 내부회계관리자로 지정하여야 한다.

37. 외부감사법상 부정행위 등의 보고에 관한 설명으로 옳은 것만을 **모두** 고른 것은?

- ㄱ. 감사인은 직무를 수행할 때 이사의 직무수행에 관하여 부정행위 또는 법령이나 정관에 위반되는 중대한 사실을 발견하면 감사 또는 감사위원회에 통보하고 주주총회 또는 사원총회에 보고하여야 한다.
- ㄴ. 감사인은 회사가 회계처리 등에 관하여 회계처리기준을 위반한 사실을 발견하면 감사 또는 감사위원회에 통보하여야 한다.
- ㄷ. 감사 또는 감사위원회는 이사의 직무수행에 관하여 부정행위 또는 법령이나 정관에 위반되는 중대한 사실을 발견하면 감사인에게 통보하여야 한다.
- ㄹ. 감사 또는 감사위원회는 회사의 회계처리기준 위반사실에 관한 외부전문가의 조사결과 및 회사의 시정조치 결과 등을 즉시 증권선물위원회와 한국공인회계사회에 제출하여야 한다.

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

38. 외부감사법상 감사인에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 감사위원회가 설치된 대형비상장주식회사는 감사인선임위원회가 선정한 회계법인을 감사인으로 선임하여야 한다.
- ② 회사는 감사인을 선임 또는 변경선임하는 경우 주주총회 또는 사원총회의 승인을 미리 얻어야 한다.
- ③ 회계법인인 감사인은 동일한 소속공인회계사에게 주권상장법인인 회사의 연속하는 3개 사업연도에 대한 감사업무를 수행하게 한 경우, 그 다음 사업연도에는 그 소속공인회계사의 2분의 1 이상을 교체하여야 한다.
- ④ 주권상장법인은 재무제표를 작성하여 회사로부터 독립된 외부의 감사인에 의한 회계감사를 받아야 하며 이 경우 재무제표 및 연결재무제표의 감사인은 동일할 필요가 없다.
- ⑤ 연결재무제표를 감사하는 감사인은 그 직무의 수행을 위하여 필요하면 회사 또는 관계회사의 감사인에게 감사 관련 자료의 제출 등 필요한 협조를 요청할 수 있다.

39. 공인회계사법상 공인회계사와 외국공인회계사 등에 관한 설명으로 **틀린** 것은?

- ① 금고이상의 형의 선고유예를 받고 그 유예기간이 종료되었다라도 그 종료된 날부터 2년이 경과되지 아니한 자는 공인회계사가 될 수 없다.
- ② 공인회계사는 직무를 행할 때 고의로 진실을 감추거나 허위보고를 하여서는 아니된다.
- ③ 외국공인회계사는 동시에 둘 이상의 회계법인(외국회계법인을 포함한다) 및 외국공인회계사에 소속 또는 고용되거나 그 직책을 겸임할 수 없다.
- ④ 공인회계사는 그 직무상 알게 된 비밀을 누설하여서는 아니되나, 다른 법령에 특별한 규정이 있는 경우에는 그러하지 아니하다.
- ⑤ 공인회계사는 특정 회사의 재무제표를 감사하거나 증명하는 업무를 수행하는 계약을 체결하고 있는 기간 중에는 해당 회사에 대하여 인사 및 조직 등에 관한 지원업무를 할 수 없다.

40. 공인회계사법상 회계법인에 관한 설명으로 **틀린** 것은?

- ① 회계법인은 분할에 의하여 1개 또는 수개의 회계법인을 설립할 수 있다.
- ② 회계법인에 고용된 외국공인회계사는 해당 회계법인의 사원이 될 수 있다.
- ③ 회계법인의 자본금은 3억원 이상이어야 한다.
- ④ 회계법인의 이사와 직원 중 7명 이상은 공인회계사이어야 한다.
- ⑤ 회계법인의 사원은 정관에 정한 사유가 발생한 때에는 당연히 탈퇴된다.

※ 각 문제의 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오.
(주어진 자료 외의 다른 사항은 고려하지 않으며, 조세부담 최소화를 가정할 것)

1. 「국세기본법」상 국세 부과 및 세법 적용의 원칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 제3자를 통한 간접적인 방법으로 「국세기본법」 또는 세법의 혜택을 부당하게 받기 위한 것으로 인정되는 경우 그 경제적 실질 내용에 따라 당사자가 직접 거래를 한 것으로 보아 「국세기본법」 또는 세법을 적용한다.
- ② 납세의무자가 세법에 따라 장부를 갖추어 기록하고 있으나 사실과 다른 부분이 있는 경우 기록 전체에 대하여 세무공무원이 조사한 사실에 따라 국세를 조사·결정할 수 있다.
- ③ 정부는 국세를 감면한 경우 국가정책을 수행하기 위하여 필요하다고 인정하면 세법에서 정하는 바에 따라 감면한 세액에 상당하는 자금 또는 자산의 운용 범위를 정할 수 있다.
- ④ 국세행정의 관행이 일반적으로 납세자에게 받아들여진 후에는 그 관행에 의한 행위 또는 계산은 정당한 것으로 보며 새로운 관행에 의하여 소급하여 과세되지 아니한다.
- ⑤ 세무공무원이 재량으로 직무를 수행할 때에는 과세의 형평과 해당 세법의 목적에 비추어 일반적으로 적당하다고 인정되는 한계를 엄수하여야 한다.
2. 「국세기본법」상 같은 세목 및 같은 과세기간에 대한 재조사를 할 수 있는 경우만을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 무자료거래 등 거래 내용이 사실과 다른 혐의가 있는 경우
- ㄴ. 거래상대방에 대한 조사가 필요한 경우
- ㄷ. 납세자가 세무공무원에게 직무와 관련하여 금품을 제공한 경우
- ㄹ. 무작위추출방식으로 표본조사를 하려는 경우
- ㅁ. 국세환급금의 결정을 위한 확인조사를 하는 경우

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

3. 「국세기본법」상 과세전적부심사에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 납부고지하려는 세액이 100만원 미만에 해당하여 과세예고통지를 하지 아니한 경우 과세전적부심사를 청구할 수 없다.
- ② 「조세범처벌법」 위반으로 고발 또는 통고처분이 있을 경우 고발 또는 통고처분과 관련 없는 세목 또는 세액에 대하여는 과세전적부심사를 청구할 수 있다.
- ③ 세무조사 결과 통지를 하는 날부터 국세부과 제척기간의 만료일까지의 기간이 3개월 이하인 경우 과세전적부심사를 청구할 수 없다.
- ④ 과세예고통지를 받은 자는 과세전적부심사를 청구하지 아니하고 통지를 한 세무서장에게 통지받은 내용의 전부 또는 일부에 대하여 과세표준 및 세액을 조기에 결정하거나 경정결정해 줄 것을 신청할 수 있다.
- ⑤ 과세전적부심사 청구를 받은 날부터 30일 이내에 그 결과를 청구인에게 통지하지 아니한 경우 결정·통지가 지연되는 기간에는 납부지연가산세를 부과하지 아니한다.

4. 「국세기본법」상 국세의 과세표준 및 세액의 결정 또는 경정에 관한 설명으로 옳은 것은?
- ① 과세표준 및 세액의 결정 또는 경정결정은 과세표준신고서 또는 기한후과세표준신고서를 신고하는 당시 납세지 관할 세무서장이 한다.
- ② 기한후과세표준신고서를 제출한 자는 기한후과세표준신고서에 기재된 환급세액이 세법에 따라 신고하여야 할 환급세액을 초과할 때에는 국세의 과세표준 및 세액의 결정 또는 경정을 청구할 수 있다.
- ③ 결정 또는 경정으로 인하여 과세표준 및 세액이 증가한 때에는 해당 처분이 있음을 안 날로부터 5년 이내에 경정을 청구할 수 있다.
- ④ 과세기준일이 속한 연도에 종합부동산세를 부과·고지 받은 자는 과세물건의 귀속을 제3자에게로 변경시키는 결정 또는 경정이 있을 때에는 그 사유가 발생한 것을 안 날부터 3개월 이내에 결정 또는 경정을 청구할 수 있다.
- ⑤ 결정 또는 경정의 대상이 된 과세표준 및 세액과 연동된 다른 과세기간의 다른 세목의 과세표준 또는 세액이 세법에 따라 신고하여야 할 과세표준 또는 세액을 초과할 때에는 결정 또는 경정을 청구할 수 있다.
5. 「국세기본법」상 심사와 심판에 관한 설명으로 옳은 것은?
- ① 종합소득금액이 5천만원 이하인 개인이 5천만원 이하인 세액의 상속세에 대하여 심사청구를 하는 경우 재결청에 국선대리인을 선정하여 줄 것을 신청할 수 있다.
- ② 국세청장은 심사청구를 받으면 국세심사위원회의 심의를 거쳐 결정하여야 한다.
- ③ 심판청구를 제기한 같은 날 심사청구를 제기한 경우 그 심사청구를 각하하는 결정을 한다.
- ④ 국세청장은 심사청구에 대한 결정을 할 때 심사청구를 한 처분 외의 처분에 대해서도 전부 또는 일부를 취소 또는 변경할 수 있다.
- ⑤ 납세자의 동거가족이 질병으로 6개월 이상의 치료가 필요한 경우는 심판청구 기한연장 사유에 해당하지 아니한다.

6. 「법인세법」상 기업업무추진비와 기부금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 기업업무추진비란 접대, 교제, 사례 또는 그 밖에 어떠한 명목이든 상관없이 이와 유사한 목적으로 지출한 비용으로서 내국법인이 직접 또는 간접적으로 업무와 관련이 있는 자와 업무를 원활하게 진행하기 위하여 지출한 금액을 말한다.
- ② 법인이 그 직원이 조직한 조합 또는 단체에 복리시설비를 지출한 경우 해당 조합이나 단체가 법인인 때에는 이를 기업업무추진비로 본다.
- ③ 법인이 기업업무추진비를 금전 외의 자산으로 제공한 경우 해당 자산의 가액은 제공한 때의 시가와 장부가액 중 큰 금액으로 산정한다.
- ④ 법인이 특수관계인 외의 자로부터 정당한 사유 없이 자산을 정상 가액보다 높은 가격으로 매입하는 거래를 통하여 실질적으로 증여한 것으로 인정되는 금액은 기부금으로 본다.
- ⑤ 법인이 기부금을 금전 외의 자산으로 제공한 경우 특수관계인이 아닌 자에게 기부한 일반기부금은 기부했을 때의 장부가액과 시가 중 큰 금액으로 산정한다.

7. 제조업을 영위하는 영리내국법인 (주)A의 제26기(2026.1.1.~2026.12.31.) 퇴직급여충당금 및 퇴직연금충당금 관련 세무조정이 제26기 각 사업연도 소득금액에 미치는 순영향으로 옳은 것은?

(1) 제26기 재무상태표상 퇴직연금운용자산* 변동내역

구 분	기초잔액	당기중 증가액	당기중 감소액
퇴직연금운용자산	90,000,000원	77,000,000원	10,000,000원

* 모든 임직원에 대해 확정급여형 퇴직연금을 금융회사에 위탁운용하고 있음

(2) (주)A는 퇴직연금충당금을 결산서에 계상하지 않고 신고조정에 의하여 손금산입하고 있으며, 전기말까지 신고조정으로 손금산입된 확정급여형 퇴직연금 부담금은 80,000,000원이다.

(3) 제26기 재무상태표상 퇴직급여충당금 변동내역

구 분	기초잔액*	당기중 증가액	당기중 감소액
퇴직급여충당금	5,000,000원	0원	4,000,000원

* 퇴직급여충당금의 기초잔액에는 2,000,000원의 손금부인액이 포함되어 있음

(4) (주)A는 당기 중에 종업원의 현실적 퇴직으로 인하여 다음과 같이 회계처리하였다.

(차) 퇴직급여충당금 4,000,000원 (대) 퇴직연금운용자산 10,000,000원
퇴 직 급 여 11,000,000원 현 금 5,000,000원

(5) 당기말 일시퇴직기준 퇴직급여추계액은 135,000,000원, 보험수리적기준 퇴직급여추계액은 130,000,000원이다.

- ① (-)135,000,000원 ② (-)77,000,000원 ③ (-)65,000,000원
④ (-)56,000,000원 ⑤ (-)55,000,000원

8. 영리내국법인 (주)A의 제26기(2026.1.1.~2026.12.31.) 부동산 임대 관련 자료이다. 장부에 따라 소득금액을 계산하는 경우 제26기 임대보증금의 간주익금 금액으로 옳은 것은?

(1) 제26기말 자산총액 중 임대사업에 사용된 자산가액의 비율은 70%이며, 차입금적수는 자기자본적수의 3배이다.

(2) 임대료 및 임대보증금 내용

구 분	월임대료	임대보증금	임대기간
사무실	5,000,000원	200,000,000원	2026.1.1.~2027.12.31.

(3) 임대자산의 내용

① 건물 중 사무실 임대면적은 전체면적의 40%이다.

② 해당 임대용 부동산은 2025년 6월 1일에 600,000,000원에 매입한 것으로, 토지 400,000,000원과 건물 200,000,000원으로 구성되어 있다.

(4) 임대보증금 운용수익

① 은행이자: 1,000,000원

② 신주인수권처분이익: 2,000,000원

③ 유가증권처분이익: 500,000원, 유가증권처분손실: 700,000원

(5) 재정경제부령이 정하는 정기에금이자율은 연 5%로 가정한다.

- ① 1,800,000원 ② 2,000,000원 ③ 2,500,000원
④ 2,800,000원 ⑤ 3,000,000원

9. 영리내국법인 (주)A의 제26기(2026.1.1.~2026.12.31.) 수입배당금액 익금불산입액을 계산한 금액으로 옳은 것은?

(1) (주)A는 2026년 3월 10일 비상장 영리내국법인 (주)B, (주)C, (주)D로부터 수입배당금 20,000,000원을 수령하여 수익으로 계상하였다.

배당지급법인	현금배당금*	장부가액**	지분율	주식취득일
(주)B	10,000,000원	200,000,000원	40%	2025.1.11.
(주)C	6,000,000원	100,000,000원	40%	2025.12.1.
(주)D	4,000,000원	100,000,000원	80%	2025.1.11.

* 배당기준일은 2025년 12월 31일이고, 배당결의일은 2026년 2월 10일이며, 법인세가 과세된 잉여금을 재원으로 받은 것임

** 주식 취득 이후 주식수, 장부가액, 지분율의 변동은 없으며, 장부가액은 세무상 장부가액임

(2) 제26기 손익계산서상 이자비용* 구성내역

구 분	이자비용	이자율
회사채이자	10,000,000원	10%
채권자불분명 사채이자	15,000,000원	5%
연지급수입의 지급이자	5,000,000원	10%
합 계	30,000,000원	-

* 채권자불분명 사채이자는 손금불산입 되었음

(3) (주)A의 2026년 12월 31일 현재 재무상태표상 자산총액은 10억원이다.

(4) (주)B, (주)C, (주)D는 지급배당에 대한 소득공제, 「조세특례제한법」상 세액감면규정, 동업기업 과세특례를 적용하지 않는다.

(5) 수입배당금액에 대한 익금불산입률은 출자비율(지분율)이 20% 이상 50% 미만인 경우에는 80%, 50% 이상인 경우에는 100%이다.

- ① 4,200,000원 ② 6,600,000원 ③ 9,400,000원
④ 11,000,000원 ⑤ 13,400,000원

10. 제조업을 영위하는 영리내국법인 (주)A(2013.1.1.부터 중소기업 아님)의 제26기(2026.1.1.~2026.12.31.) 법인세 신고 관련 자료이다. 제26기 차감납부할 법인세액을 계산한 것으로 옳은 것은?

(1) 손익계산서상 당기순이익: 80,000,000원

(2) 세무조정사항

① 손익계산서상 법인세비용: 30,000,000원

② 「조세특례제한법」상 최저한세 적용대상 익금불산입액: 10,000,000원

(3) 이월결손금: 62,000,000원*

* 제16기 발생액이며, 이중 2,000,000원은 2025년 3월 2일에 자산수증이익으로 충당되었음

(4) 세액공제

① 외국납부세액공제: 500,000원

② 연구·인력개발비에 대한 세액공제: 1,000,000원

(5) 중간예납세액: 300,000원

(6) 중소기업이 아닌 내국법인의 조세감면 전 과세표준 100억원 이하 구간에 적용되는 최저한세율은 10%이다.

(7) (주)A는 유동화거래를 목적으로 설립된 법인이 아니며, 회생계획, 기업개선계획, 경영정상화계획을 이행 중에 있지 않다.

(8) (주)A는 성실신고확인대상 소규모 법인에 해당하지 않는다.

- ① 1,600,000원 ② 3,000,000원 ③ 4,000,000원
④ 4,200,000원 ⑤ 5,000,000원

11. 제조업을 영위하는 영리내국법인 (주)A의 제26기(2026.1.1.~2026.12.31.) 재고자산 평가와 관련된 자료이다. 제26기 재고자산에 대한 세무조정으로 옳은 것은?

(1) 제26기 사업연도말 재고자산 평가방법 및 평가금액

구 분	선입선출법	총평균법	후입선출법
제 품	900,000원	860,000원	800,000원
재공품	650,000원	640,000원	630,000원
원재료	500,000원	480,000원	450,000원

(2) 제품 평가방법은 원가법에 따른 총평균법으로 신고하여 적용하고 있다. 제26기의 기말 제품에 대해 총평균법으로 평가하고, 기말 제품 중 입고 후 6개월이 지나 진부화된 제품은 회사의 회계정책에 따라 다음과 같이 재고자산평가손실로 계상하였다.
 (차) 재고자산평가손실 100,000원 (대) 재고자산평가충당금 100,000원

(3) 재공품 평가방법은 제25기까지 신고한 바 없으며, 제25기 말 「자본금과 적립금 조정명세서(을)」 상 재공품 평가감은 20,000원(유보)이었다. 2026년 11월 1일에 재공품 평가방법을 총평균법으로 신고한 후 제26기 기말 재공품을 선입선출법으로 평가하였다.

(4) 원재료는 신고한 평가방법인 선입선출법으로 평가하였으나, 계산 착오로 30,000원을 과대평가하였다.

	익금산입·손금불산입	손금산입·익금불산입
①	100,000원 (유보)	50,000원 (△유보)
②	100,000원 (유보)	60,000원 (△유보)
③	-	50,000원 (△유보)
④	120,000원 (유보)	30,000원 (△유보)
⑤	120,000원 (유보)	40,000원 (△유보)

12. 제조업을 영위하는 영리내국법인 (주)A(한국채택국제회계기준 적용대상 아님)의 제26기(2026.1.1.~2026.12.31.) 기계장치 감가상각비 자료이다. 제26기말 「자본금과 적립금 조정명세서(을)」 상 기계장치의 유보(△유보) 잔액으로 옳은 것은? 단, 전기까지의 세무조정은 적정하게 이루어졌다.

(1) 재무상태표상 기계장치의 감가상각 내역

구 분	취득가액	감가상각누계액
제25기 기말	100,000,000원	80,000,000원
제26기 기말	100,000,000원	85,000,000원

(2) 손익계산서상 기계장치 관련 비용

구 분	감가상각비	수선비*
제25기	5,000,000원	8,000,000원
제26기	5,000,000원	5,000,000원

* 내용연수를 연장시키기 위한 지출이며 3년 미만의 기간마다 지출하는 주기적 수선비에 해당하지 않음

(3) 전기말 「자본금과 적립금 조정명세서(을)」 상 기계장치의 상각 부인잔액 3,000,000원(유보)이 있다.

(4) (주)A는 기계장치에 대한 감가상각방법을 신고하지 않았다.

(5) 기계장치에 대한 정액법 상각률은 0.125, 정률법 상각률은 0.300으로 가정한다.

- ① 0원 ② 1,100,000원 (유보) ③ 1,600,000원 (유보)
- ④ 1,900,000원 (△유보) ⑤ 4,600,000원 (유보)

13. 제조업을 영위하는 영리내국법인 (주)A의 제26기(2026.1.1.~2026.12.31.) 세무조정에 관한 자료이다. 건물 양도 및 사택 임대와 관련된 세무조정이 제26기 각 사업연도 소득금액에 미치는 순영향으로 옳은 것은?

(1) (주)A는 2026년 2월 20일에 건물(장부가액: 200,000,000원, 시가: 500,000,000원)을 300,000,000원에 특수관계인 갑에게 양도하고 유형자산처분이익 100,000,000원을 손익계산서에 계상하였다.

(2) 사택 임대 내역

① (주)A는 출자임원(소액주주 아님)인 을에게 제26기부터 사택(시가: 400,000,000원)을 임대(기간: 2026.1.1.~2027.12.31.)하고, 을로부터 보증금 100,000,000원을 임대개시일에 수령하였다.

② (주)A는 사택 임대료로 매월 말 200,000원을 수령하고 손익계산서상 임대료수익으로 계상하였다. 사택 제공에 대한 임대료의 시가는 불분명하며, 감정평가법인 등이 감정한 가액 및 「상속세 및 증여세법」 상 보충적 평가방법에 의한 임대료를 적용할 수 없다.

③ 재정경제부령이 정하는 정기예금이자율은 연 5%로 가정한다.

- ① 0원 ② (+)2,600,000원 ③ (+)200,000,000원
- ④ (+)202,600,000원 ⑤ (+)212,600,000원

14. 「법인세법」 상 법인세의 신고 및 납부에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」에 따라 감사인에 의한 감사를 받아야 하는 내국법인이 해당 사업연도의 감사가 종결되지 아니하여 결산이 확정되지 아니하였다는 사유로 법정신고기한 종료일에 신고기한의 연장을 신청한 경우에는 그 신고기한을 1개월의 범위에서 연장할 수 있다.
- ② 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」에 따라 감사인에 의한 감사를 받아야 하는 영리내국법인이 과세표준신고를 할 때 현금흐름표를 첨부하지 않은 경우에는 무신고로 본다.
- ③ 「주식회사의 외부감사에 관한 법률」에 따라 감사인에 의한 감사를 받은 내국법인은 성실신고확인서를 제출하지 않을 수 있다.
- ④ 중소기업에 해당하는 내국법인이 자진납부할 세액이 2천만원을 초과하는 경우에는 1천만원을 초과하는 금액에 대해 분납할 수 있다.
- ⑤ 직전 사업연도 종료일 현재 「독점규제 및 공정거래에 관한 법률」에 따른 공시대상기업집단에 속하는 기업 중 업종별 매출액 등을 고려하여 대통령령으로 정한 법인은 해당 중간예납기간의 법인세액을 기준으로 하는 방법에 따라 중간예납세액을 계산하여야 한다.

15. 「법인세법」 상 합병에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 적격합병을 한 합병법인은 피합병법인의 합병등기일 현재의 특례기부금 및 일반기부금 한도초과액을 피합병법인으로부터 승계하지 않는다.
- ② 적격합병을 한 합병법인은 피합병법인의 자산을 장부가액에 양도 받은 것으로 한다.
- ③ 적격합병의 여부와 관계없이 합병등기일 현재의 합병법인의 결손금은 피합병법인으로부터 승계받은 사업의 소득금액에서 공제할 수 있다.
- ④ 적격합병이 아닌 경우 피합병법인의 합병으로 발생하는 양도손익 계산 시 양도가액을 피합병법인의 합병등기일 현재 순자산장부가액으로 한다.
- ⑤ 적격합병의 경우 피합병법인의 주주가 합병대가로 받는 합병법인의 주식가액은 시가로 평가해야 한다.

16. 「법인세법」상 소득처분에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소득처분은 각 사업연도 소득에 대한 법인세 납세의무가 있는 영리내국법인뿐만 아니라 비영리내국법인에 대해서도 적용된다.
- ② 사외유출된 금액의 귀속자가 사업을 영위하는 개인으로서 그 분여된 이익이 거주자의 사업소득을 구성하는 경우에는 기타 사외유출로 소득처분한다.
- ③ 특례기부금의 손금산입한도액을 초과하여 익금에 산입한 금액은 기타사외유출로 소득처분한다.
- ④ 익금에 산입한 금액 중 사외로 유출된 것이 분명하나 그 처분이 배당, 상여, 기타사외유출에 해당하지 않는 경우에는 기타소득으로 소득처분한다.
- ⑤ 「국세기본법」상 수정신고기한내에 매출누락, 가공경비 등 부당하게 사외유출된 금액을 회수하고 세무조정으로 익금에 산입하여 신고하는 경우에는 기타사외유출로 소득처분한다.

17. 「법인세법」상 손금에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인이 해당 법인 외의 자와 동일한 사업 등을 공동으로 운영하거나 영위함에 따라 발생되거나 지출된 손비 중 출자에 의하여 특정사업을 공동으로 영위하는 경우에는 출자총액 중 당해 법인이 출자한 금액의 비율에 따른 분담금액을 초과하는 금액은 손금에 산입하지 아니한다.
- ② 판매한 상품 또는 제품의 보관료, 포장비, 운반비, 판매장려금 및 판매수당 등 판매와 관련된 부대비용은 손금에 산입한다.
- ③ 임원의 출산·양육 지원을 위해 임원에게 공통적으로 적용되는 지급기준에 따라 지급하는 금액은 손금에 산입한다.
- ④ 장식·환경미화 등의 목적으로 사무실·복도 등 여러 사람이 볼 수 있는 공간에 항상 전시하는 미술품의 취득가액(거래단위별로 1,000만원 이하인 것에 한정함)을 그 취득한 날이 속하는 사업연도의 손비로 계상한 경우에는 손금에 산입한다.
- ⑤ 영업자가 조직한 단체로서 주무관청에 등록된 조합에 경상경비 외에 충당할 목적으로 지급한 회비는 손금에 산입한다.

18. 제조업을 영위하는 영리내국법인 (주)A(상장중소기업)의 제26기(2026.1.1.~2026.12.31.) 법인세 세무조정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제26기 결산을 확정할 때 이미 경과한 기간에 대한 원천징수대상 보통예금 미수이자 5만원을 이자수익으로 계상하여 익금불산입하고 △유보로 소득처분하였다.
- ② 건물을 임대(기간: 2026.10.1.~2027.9.30., 총임대료: 120만원)하고 임대료를 매 익월 5일에 10만원씩 받기로 약정한 후 2026년 10월분과 11월분만을 영업외수익으로 계상하고 별도의 세무조정을 하지 않았다.
- ③ 제26기에 장기할부조건으로 판매한 제품의 대금을 제26기부터 매년 12월 31일에 100만원씩 3년간 회수하기로 하고 300만원 전액을 제26기 수익으로 계상한 후 회수기일도래기준에 따라 200만원을 익금불산입하고 △유보로 소득처분하였다.
- ④ 제26기에 특수관계인으로부터 2년 후 원리금 일시 상환 조건으로 차입한 후 결산을 확정할 때 이미 경과한 기간에 대한 차입금 미지급이자 10만원을 이자비용으로 계상하고 별도의 세무조정을 하지 않았다.

- ⑤ (주)B로부터 잉여금의 처분(잉여금처분결의일: 2026.2.20.)에 따른 배당소득 10만원을 수령한 후 영업외수익으로 계상하고 별도의 세무조정을 하지 않았다(단, 수입배당금 익금불산입 세무조정을 고려하지 않음).

19. 제조업을 영위하는 영리내국법인 (주)A의 제26기(2026.1.1.~2026.12.31.) 업무용승용차 관련 자료이다. 업무용승용차 관련 세무조정으로 인하여 각 사업연도 소득금액에 미치는 순영향으로 옳은 것은?

(1) (주)A는 2026년 1월 10일에 개별소비세 과세대상 업무용승용차 1대를 60,000,000원에 구입하였다.

(2) 해당 차량에 대한 관리 내용

구 분	관 리 내 용
사용자	대표이사
업무전용자동차보험 가입 여부	2026년 1월 10일 가입
법인업무용 자동차등록관 부착 여부	미부착
운행기록부 작성·비치 여부	작성 및 비치
당기 상시근로자 수	10명

(3) 당기 손익계산서상 업무용승용차 관련 비용

구 분	금 액
감가상각비 계상액	-
유류비, 보험료 및 자동차세 등 차량유지비	3,000,000원

(4) 제26기 사업연도 운행거리

구 분	운 행 거 리
총 주행거리	10,000km
업무용 사용거리	8,000km

- ① (-)9,000,000원 ② (-)7,400,000원 ③ (-)4,600,000원
- ④ (+)1,600,000원 ⑤ (+)3,000,000원

20. 「소득세법」상 종합소득의 납세절차에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 납세지 관할 세무서장은 종합소득이 있는 거주자에 대하여 1월 1일부터 6월 30일까지의 기간을 중간예납기간으로 하여 직전 과세기간의 종합소득에 대한 소득세로서 납부하였거나 납부하여야 할 세액의 2분의 1에 해당하는 금액을 납부하여야 할 세액으로 결정하여 11월 30일까지 그 세액을 징수하여야 한다.
- ② 부동산매매업자는 토지 또는 건물의 매매차익과 그 세액을 매매일이 속하는 달의 말일부터 2개월이 되는 날까지 관할 세무서장에게 신고하고 그 세액을 납부해야 하며, 매매차익이 없거나 매매차손이 발생한 때에도 신고는 하여야 한다.
- ③ 직전연도 상시고용인원이 20명 이하인 원천징수의무자로서 원천징수 관할 세무서장의 승인을 받은 자는 「법인세법」에 따라 처분된 상여에 대한 원천징수세액을 그 징수일이 속하는 반기의 마지막 달의 다음 달 10일까지 납부할 수 있다.
- ④ 「부가가치세법」상 과세사업과 면세사업 등을 겸영하는 사업자가 면세사업 수입금액 등을 신고하는 경우에는 그 면세사업 등에 대하여 사업장 현황신고를 한 것으로 본다.
- ⑤ 외국기관으로부터 받는 근로소득이 있는 자가 조직한 납세조합이 그 조합원에 대한 매월분의 소득세를 징수할 때에는 그 세액의 100분의 3에 해당하는 금액(연 100만원 한도)을 공제하고 징수한다.

21. 부동산임대업을 영위하는 거주자 갑의 2026년 소득 관련 자료이다. 갑의 종합소득금액에 합산될 사업소득금액으로 옳은 것은?

- (1) A상가의 월임대료는 5,000,000원(임대보증금: 500,000,000원)으로 매월 말일에 받기로 약정하였으며, 임대기간은 2025년 7월 1일부터 2027년 6월 30일까지이다.
- (2) B상가를 영화촬영 목적으로 2026년 8월 한달간 대여하고 10,000,000원을 지급받았다. 이후 2026년 10월 1일부터 2027년 9월 30일까지 임대하고, 임대개시일에 총임대료 36,000,000원 전액을 일시에 지급받았다.
- (3) 임대자산의 취득명세

구 분	취득일자	취득가액	
		토 지	건 물
A상가	2024.7.1.	600,000,000원	300,000,000원
B상가	2023.1.1.	300,000,000원	200,000,000원

(4) 2026년 임대보증금 운용내역

구 분	수입이자	수입배당금	유가증권처분이익
A상가	2,500,000원	1,500,000원	1,000,000원

- (5) 공익사업과 관련된 토지의 지상권을 대여하고 5,000,000원을 지급받았다.
- (6) 사업소득에 대하여 장부를 비치·기장하고 있으며, 장부에 따라 확인되는 필요경비는 35,000,000원이다.
- (7) 재정경제부령으로 정하는 정기에금이자율은 연 5%라고 가정한다.

- ① 40,000,000원 ② 49,000,000원 ③ 50,000,000원
- ④ 55,000,000원 ⑤ 77,000,000원

22. ㈜A의 회계팀에 근무하는 거주자 갑의 2026년 소득 관련 자료이다. 갑의 종합소득금액에 합산될 기타소득금액으로 옳은 것은? 단, 제시된 금액은 원천징수세액을 차감하기 전 금액이며, 기타소득의 실제 필요경비는 확인되지 않았다.

- (1) ㈜A의 신입사원을 위한 업무관련 강의료: 1,000,000원
- (2) 상속받은 음원 저작권의 양도로 받은 금액: 6,000,000원
- (3) 요리 경연대회에서 우승하여 받은 상금: 20,000,000원*
- * 일반인으로서 1회 참가하였으며, 받은 금액은 「공익법인의 설립·운영에 관한 법률」의 적용을 받는 공익법인이 주무관청의 승인을 받아 시상하는 상금으로 법령상 비과세되는 상금에 해당되지 않음
- (4) 이혼으로 인한 정신적 피해에 대한 손해배상금: 10,000,000원
- (5) 서화*의 양도로 받은 금액: 100,000,000원
- * 양도일 현재 생존해 있는 국내 원작자의 작품 아님
- (6) 복권당첨금: 2,000,000원
- (7) 「발명진흥법」에 따른 직무발명보상금: 9,000,000원*
- * 직무와 관련된 발명으로 인해 ㈜A로부터 지급받은 금액임
- (8) 여행 관련 글을 사외 잡지에 1회 기고하고 받은 원고료: 5,000,000원

- ① 8,400,000원 ② 12,000,000원 ③ 13,000,000원
- ④ 14,400,000원 ⑤ 18,000,000원

23. 거주자 갑의 2026년 종합소득 관련 자료이다. 사업소득에서 발생한 결손금 및 이월결손금 공제 후 갑의 종합소득금액으로 옳은 것은?

(1) 종합소득금액 내역(△는 결손금을 의미함)

구 분	소득금액
이자소득금액	16,500,000원
배당소득금액	24,000,000원
부동산임대업의 사업소득금액	10,000,000원
부동산임대업 외의 사업소득금액	△35,000,000원
근로소득금액	5,000,000원
연금소득금액	4,000,000원
기타소득금액	6,000,000원

- (2) 이월결손금은 부동산임대업의 사업소득에서 발생한 결손금 15,000,000원(2025년 발생)과 부동산임대업 외의 사업소득에서 발생한 결손금 8,000,000원(2019년 발생)이 있다.
- (3) 결손금과 이월결손금을 최대한 공제하여 당해 연도의 종합소득 금액을 최소화하려고 한다.
- (4) 부동산임대업은 주거용 건물임대업이 아니다.

- ① 12,500,000원 ② 20,000,000원 ③ 20,500,000원
- ④ 22,500,000원 ⑤ 35,500,000원

24. 거주자 갑의 2026년 귀속 금융소득 관련 자료이다. 종합소득금액에 합산되는 금융소득금액으로 옳은 것은? 단, 별도로 언급하지 않는 한 원천징수는 적법하게 이루어졌으며, 모든 금액은 원천징수세액을 차감하기 전의 금액이다.

- (1) 「민사집행법」에 따라 법원에 납부한 보증금 및 경락대금에서 발생한 이자소득: 3,000,000원
- (2) 장기채권에 투자하여 받은 이자소득(2020.12.31.에 발행된 채권으로 약정기간은 15년임): 5,000,000원
- (3) 비영업대금의 이익(온라인투자연계금융업자를 통하여 지급받지 않았으며, 원천징수가 되지 않았음): 7,000,000원
- (4) ㈜A(비상장내국법인)로부터 자기주식처분이익의 자본전입(자본전입결의일: 2026.5.1.)에 따른 무상주 10,000주(주당 액면가액: 1,000원)를 지급받음
- (5) 외국법인으로부터 받은 현금배당(국내에서 원천징수가 되지 않았음): 8,000,000원
- (6) ㈜B(비상장내국법인)의 세무조정시 갑에게 배당처분된 금액

사업연도	결산확정일	배당처분금액
2025년	2026.2.1.	4,000,000원
2026년	2027.2.1.	6,000,000원

- ① 29,900,000원 ② 31,900,000원 ③ 35,400,000원
- ④ 37,600,000원 ⑤ 38,400,000원

25. 「소득세법」상 납세의무에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인으로 보는 단체 외의 법인 아닌 단체 중 구성원 간 이익의 분배비율이 정하여져 있지 않고 사실상 구성원별로 이익이 분배되지 않는 경우에는 해당 단체를 1거주자 또는 1비거주자로 보아 소득세에 대한 납세의무를 진다.
- ② 공동으로 소유한 자산에 대한 양도소득금액을 계산하는 경우에는 해당 자산을 공동으로 소유하는 각 거주자가 연대하여 납부할 의무를 진다.
- ③ 피상속인의 소득금액에 대한 소득세로서 상속인에게 과세할 것과 상속인의 소득금액에 대한 소득세는 구분하여 계산해야 하며, 피상속인의 소득금액에 대한 소득세는 그 상속인이 납세의무를 진다.
- ④ 원천징수되는 소득으로서 종합소득과세표준에 합산되지 않는 소득이 있는 자는 그 원천징수되는 소득세에 대해서 납세의무를 진다.
- ⑤ 위탁자가 신탁을 해지할 수 있는 권리를 보유하여 신탁재산을 실질적으로 통제하는 등 법령이 정하는 요건을 충족하는 신탁의 경우에는 그 신탁재산에 귀속되는 소득은 위탁자에게 귀속되는 것으로 본다.

26. 「소득세법」상 소득공제 중 인적공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거주자의 부양가족 중 거주자(배우자 포함)의 직계존속이 주거의 형편에 따라 별거하고 있는 경우에도 생계를 같이하는 사람으로 본다.
- ② 해당 거주자가 추가공제 중 한부모공제와 부녀자공제 모두 해당 하는 때에는 한부모공제를 적용한다.
- ③ 해당 과세기간의 중도에 사망하였거나 외국에서 영주하기 위하여 출국한 거주자의 공제대상가족으로서 상속인 등 다른 거주자의 공제대상가족에 해당하는 사람에 대해서는 피상속인 또는 출국한 거주자의 공제대상가족으로 한다.
- ④ 공제대상부양가족을 판정할 때 적용대상 나이가 정해진 경우에는 해당 과세기간의 과세기간 중에 적용대상 나이에 해당되는 날이 있는 경우에 공제대상자로 본다.
- ⑤ 공제대상부양가족을 서로 자기의 공제대상부양가족으로 하여 신고서에 적은 경우로서 거주자의 공제대상부양가족이 다른 거주자의 공제대상부양가족에 해당하는 때에는 직전 과세기간의 종합소득금액이 가장 많은 거주자의 공제대상부양가족으로 한다.

27. 「소득세법」상 연금소득 및 퇴직소득에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 퇴직연금계좌에 있는 일부 금액이 연금수령이 개시되기 전의 다른 연금계좌로 이체되는 경우에는 이를 인출로 보지 아니한다.
- ② 공적연금소득을 지급하는 자가 연금소득의 일부 또는 전부를 지연하여 지급하면서 지연지급에 따른 이자를 함께 지급하는 경우 해당 이자는 공적연금소득으로 본다.
- ③ 종업원이 동일한 사업자가 경영하는 다른 사업장으로의 전출이 이루어졌으나 퇴직급여를 받지 않은 경우는 퇴직으로 보지 않을 수 있다.
- ④ 거주자의 퇴직소득금액에 국외원천소득이 합산되어 있는 경우로서 그 국외원천소득에 대하여 외국소득세액을 납부하였거나 납부할 것이 있을 때에는 공제한도금액 내에서 외국소득세액을 해당 과세기간의 퇴직소득 산출세액에서 공제할 수 있다.

- ⑤ 거주자의 퇴직소득이 퇴직일 현재 연금계좌에 있거나 연금계좌로 지급되는 경우에는 해당 퇴직소득에 대한 소득세를 연금외수령하기 전까지 원천징수하지 아니한다.

28. 근로소득이 있는 거주자 갑(일용근로자 아님)의 2026년 본인 및 기본공제 대상자를 위해 지출한 교육비 관련 자료이다. 교육비세액공제액으로 옳은 것은?

구 분	나 이	금 액	내 역
본 인	55세	4,500,000원	직업능력개발훈련 수강료
배우자	48세	9,000,000원	대학원 석사과정 수업료
자녀A	19세	500,000원	대학입학전형료
		8,900,000원	대학입학금 및 수업료
자녀B	15세	600,000원	중학교 교복구입비용
		700,000원	방과후 과정의 특별활동비
		500,000원	중학교 현장체험학습 비용
		4,500,000원	사설 수학학원 수강료
자녀C*	6세	2,350,000원	보육시설에 지급한 교육비
		850,000원	체육시설 수강료**

* 미취학 아동임
** 주 2회 실시하는 과정임

- ① 2,640,000원 ② 2,700,000원 ③ 2,790,000원
- ④ 3,375,000원 ⑤ 4,050,000원

29. (주)A의 종업원인 거주자 갑의 2026년 소득 관련 자료이다. 갑의 총 급여액으로 옳은 것은? 단, (주)A는 「조세특례제한법」상 중소기업이며, 갑은 (주)A의 법령상 지배주주등이 아니다.

- (1) 기본급: 30,000,000원
- (2) 주택의 임차에 소요되는 자금을 (주)A로부터 무상으로 대여 받음으로써 얻은 이익: 5,000,000원
- (3) 자가운전보조금: 3,600,000원*(월 300,000원×12개월)
* 업무수행에 사용하고 실제여비를 지급받는 대신에 그 소요경비를 (주)A의 규칙으로 정하여진 지급기준에 따라 지급받은 금액임
- (4) 배우자의 출산으로 인하여 지급받은 출산지원금: 4,000,000원*
* 작년 출산 직후 1회 동일금액을 지급받고 올해 추가로 지급받은 금액임
- (5) 식사대*: 2,400,000원
* 구내식당에서 하루 10,000원 상당의 식사를 별도로 제공받음
- (6) 종업원 할인금액: 6,000,000원*
* 시가 20,000,000원인 제품을 (주)A로부터 할인받아 14,000,000원에 구입하였으며, 재판매 금지 등 임직원할인 비과세 요건을 충족함

- ① 33,200,000원 ② 35,600,000원 ③ 37,200,000원
- ④ 37,600,000원 ⑤ 39,600,000원

30. 중고자동차매매업을 영위하는 개인사업자 갑(일반과세자)의 2026년 제1기 부가가치세 관련 자료이다. 2026년 제1기 부가가치세 확정 신고시 차가감납부(환급)세액(지방소비세 포함)으로 옳은 것은? 단, 갑의 직전 연도 공급가액 합계액은 3억원 미만이다.

(1) 공급가액은 185,000,000원으로 모두 전자세금계산서(발행건수 50건)를 발급하고 전자세금계산서발급명세를 전송기한까지 전송하였다.

(2) 거래처의 부도로 대손 처리한 받을어음 내역*

대손금액(부가가치세 포함)	공급일	부도발생일
5,500,000원	2024.12.9.	2025.8.10.

* 대손세액공제신고서와 대손사실을 증명하는 서류를 제출함

(3) 세금계산서 및 계산서 수취 매입내역*

구 분	공급가액	내 용
일반과세자 매입분	93,000,000원	중고자동차 매입액: 78,000,000원
면세사업자 매입분	55,000,000원	전액 중고자동차 매입액임

* 매입액은 전액 사업과 관련된 것이며, 불공제 내역은 없음

(4) 중고자동차 매입세액 공제요건을 모두 충족하였으며, 세액공제를 받기 위한 적법한 절차를 이행하였다.

(5) 중간예납고지액과 가산세는 없으며 서면신고 하였다.

- ① 3,180,000원 ② 3,680,000원 ③ 3,690,000원
- ④ 3,700,000원 ⑤ 4,180,000원

31. (주)A(과세사업과 면세사업을 겸영)의 2026년 제1기 예정신고기간의 세금계산서 및 신용카드매출전표 수취내역이다. (주)A의 2026년 제1기 예정신고시 공제가능한 매입세액으로 옳은 것은?

(1) 세금계산서 수취내역

일 자	내 역	공급가액
2026.2.10.	기계장치 구입(공동사용)	50,000,000원
2026.2.11.	공장 건물 임차료(공동사용)	7,200,000원
2026.2.15.	원재료 구입(과세사업 사용)	120,000,000원
2026.2.17.	원재료 구입(면세사업 사용)	100,000,000원

(2) 신용카드매출전표 수취내역*

일 자	내 역	공급가액
2026.2.11.	생산직 직원들의 작업모 구입	450,000원
2026.2.12.	생산직 직원 명절 선물(사과) 구입	3,850,000원
2026.2.12.	과세사업 거래처 명절 선물(사과) 구입	14,300,000원

* 생산직 직원들은 면세와 과세 재화를 공통으로 생산하여 실지 귀속을 구분할 수 없음

(3) 2026년 제1기 예정신고기간 공급가액

과세사업분	면세사업분	합 계
201,600,000원	8,400,000원	210,000,000원

(4) 세금계산서와 신용카드매출전표는 적법하게 교부받았으며, 매입 세액공제 요건을 모두 충족하였다.

- ① 17,534,400원 ② 17,538,720원 ③ 17,565,000원
- ④ 18,150,000원 ⑤ 27,765,000원

32. 「부가가치세법」상 재화의 공급에 해당하는 것만을 **모두** 고른 것은?

- ㄱ. 운수업을 경영하는 사업자가 자기의 과세사업과 관련하여 취득한 「개별소비세법」상 과세대상 승용자동차(매입세액 공제 받음)를 개인적 용도로 사용하는 경우
- ㄴ. 건설업의 경우 건설사업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 것
- ㄷ. 부동산의 매매 또는 그 중개를 사업목적으로 나타내어 부동산을 판매하는 경우
- ㄹ. 사업장별로 신고 및 납부를 하는 사업장이 둘 이상인 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화(매입세액 공제받음)를 판매할 목적으로 자기의 다른 사업장에 반출하는 경우
- ㅁ. 사업자가 자기생산·취득재화를 자기의 고객에게 사업을 위하여 증여한 것으로서 법령에 따른 자기적립마일리지로만 전부를 결제받은 경우

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

33. 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)A의 자산 양도 관련 자료이다. 부가가치세 과세표준에 포함되는 공급가액으로 옳은 것은?

(1) 2026년 6월 15일 자산양도 현황

구 분	취득가액	결산서상 장부가액	기준시가	감정가액*
토 지	60,000,000원	60,000,000원	75,000,000원	78,000,000원
건 물	65,000,000원	50,000,000원	45,000,000원	48,000,000원
기계장치	30,000,000원	15,000,000원	-	20,000,000원

* 2026년 7월 10일에 감정평가법인이 평가한 가액임

- (2) 2026년 6월 15일에 과세사업에 사용하던 자산을 160,000,000원 (공급가액)에 일괄 양도하였다.
- (3) 매각대금은 인도시점에 전액 수령하였으나 양도한 자산에 대한 각각의 가액은 구분되지 않는다.

- ① 60,000,000원 ② 65,000,000원 ③ 68,000,000원
- ④ 70,000,000원 ⑤ 72,000,000원

34. 「부가가치세법」상 공급시기에 관한 설명으로 **옳지 않은** 것은?

- ① 거래 당사자 간의 계약서 등에 대금 청구시기(세금계산서 발급일)와 지급시기를 따로 적고, 대금 청구시기와 지급시기 사이의 기간이 30일 이내라면 해당 세금계산서를 발급한 때를 재화 또는 용역의 공급시기로 본다.
- ② 공급단위를 구획할 수 없는 재화를 계속적으로 공급하는 경우에는 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ③ 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우 해당 사업자가 무인 판매기에서 현금을 꺼내는 때를 재화의 공급시기로 본다.
- ④ 스포츠센터를 운영하는 사업자가 연회비를 선불로 받고 회원들에게 시설을 이용하게 하였으나 당해 과세기간의 종료일 전에 폐업한 경우에는 과세기간의 종료일을 용역의 공급시기로 본다.
- ⑤ 사업자가 보세구역 안에서 보세구역 밖의 국내에 재화를 공급하는 경우가 재화의 수입에 해당할 때에는 수입신고 수리일을 재화의 공급시기로 본다.

35. 「부가가치세법」 상 신탁 관련 납세의무에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 신탁재산과 관련된 재화 또는 용역을 위탁자 명의로 공급하는 경우에는 수탁자가 부가가치세를 납부할 의무가 있다.
- ② 공동수탁자는 부가가치세를 연대하여 납부할 의무가 있으며, 이 경우 공동수탁자 각자가 부가가치세를 신고·납부해야 한다.
- ③ 수탁자가 납부하여야 하는 부가가치세를 신탁재산으로 충당하여도 부족한 경우에는 위탁자가 그 부족한 금액에 대하여 제2차 납세의무를 진다.
- ④ 위탁자가 부가가치세를 체납한 경우 그 위탁자의 다른 재산에 대하여 강제징수를 하여도 징수할 금액에 미치지 못할 때에는 해당 신탁재산의 수익자가 그 부족한 금액에 대하여 납부할 의무가 있다.
- ⑤ 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 투자신탁은 위탁자가 신탁재산을 실질적으로 지배·통제하는 경우 위탁자를 부가가치세 납세의무자로 한다.

36. 소매업을 영위하는 개인사업자 갑은 2026년 7월 1일 일반과세자에서 간이과세자로 변경되었다. 2026년 과세기간(2026.7.1.~2026.12.31.)의 부가가치세 차가감납부(환급)세액(지방소비세 포함)으로 옳은 것은?

(1) 2026년 7월 1일 현재 재고품 및 감가상각자산 명세*

구 분	취득일	공급가액	시 가
건 물	2023.1.5.	100,000,000원	130,000,000원
상 품	2025.9.23.	15,000,000원	14,000,000원

* 사업자가 신고한 재고품 및 감가상각자산의 금액은 관할 세무서장에게 승인받았으며, 모두 매입세액을 공제받은 것임

(2) 공급대가 합계액은 56,900,000원으로 전액 신용카드매출전표를 발급하였다.

(3) 세금계산서를 수취한 매입가액은 18,500,000원(부가가치세 포함)이다.

(4) 소매업의 업종별 부가가치율은 15%이다. 2026년 제1기 확정 신고까지의 부가가치세 신고·납부는 적법하게 이루어졌으며, 세액공제를 받기 위한 적법한 절차를 이행하였다.

- ① 7,486,800원 ② 7,560,000원 ③ 7,581,300원
- ④ 7,673,800원 ⑤ 7,985,250원

37. 「부가가치세법」 상 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 납세지 관할 세무서장은 개인납세자에 대하여는 각 예정신고기간마다 직전 과세기간에 대한 납부세액의 50퍼센트로 결정하여 해당 예정신고기간이 끝난 후 25일까지 징수하나 징수하여야 할 금액이 50만원 미만인 경우 징수하지 아니한다.
- ② 국내사업장이 없는 비거주자로부터 국내에서 용역등을 공급받는 자가 공급받은 그 용역등을 과세사업에 제공하는 경우에는 대리 납부의무를 지지 아니한다.
- ③ 사업자가 과세기간 중 재화 또는 용역을 공급하지 아니하고 세금계산서를 발급하여 수시부과 받은 세액은 확정신고시의 납부세액에서 빼지 아니한다.
- ④ 재화를 수입하는 자가 재화의 수입에 대하여 「관세법」에 따라 관세를 세관장에게 신고하고 납부하는 경우 재화의 수입에 대한 부가가치세를 함께 신고하고 납부하여야 한다.
- ⑤ 간편사업자등록을 한 자는 국세청장이 정하는 바에 따라 외국환은행의 계좌에 납입하는 방식으로 예정신고·납부 및 확정신고·납부를 하여야 한다.

38. 2026년 5월 8일에 산업재해로 사망한 거주자 갑(48세)의 상속세 관련 자료이다. 상속세 과세가액으로 옳은 것은?

(1) 상속재산과 채무

구 분	금 액	내 용
주 택	550,000,000원	-
퇴직금	200,000,000원	피상속인의 사망으로 인하여 지급된 금액
보상금	150,000,000원	「산업재해보상보험법」 상 유족보상금
은행차입금	200,000,000원	2022.3.10. 주택매입 차입금으로 입증된 금액

(2) 갑은 2025년 10월 15일에 보유 중인 토지를 250,000,000원에 처분하였으며 용도가 입증된 금액은 100,000,000원이다.

(3) 장례비용은 15,000,000원이며 이중 봉안시설비용은 8,000,000원으로 모두 증명서류에 의해 입증된다.

(4) 상속개시일 현재 갑의 동거가족으로는 배우자(45세), 아들(12세), 딸(9세)이 있다.

- ① 538,000,000원 ② 638,000,000원 ③ 641,000,000원
- ④ 788,000,000원 ⑤ 791,000,000원

39. 「상속세 및 증여세법」 상 증여공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? 단, 수증자는 거주자이며, 증여세 과세가액에서 이전에 공제 받았거나 이후에 공제 받을 금액은 없는 것으로 가정한다.

- ① 미성년자가 직계존속으로부터 증여를 받은 경우에는 2천만원을 증여세 과세가액에서 공제한다.
- ② 혼인 증여재산 공제를 받은 후 약혼자가 사망하여 해당 증여재산을 그 사유가 발생한 달의 말일부터 3개월 이내에 증여자에게 반환하는 경우 처음부터 증여가 없었던 것으로 본다.
- ③ 2 이상의 증여가 동시에 있는 경우 증여세 과세가액에서 공제할 금액의 계산은 각각의 증여세 과세가액에 대하여 안분하여 공제하는 방법에 따른다.
- ④ 직계존속으로부터 자녀의 출생일 또는 입양일 전후 2년 이내에 받은 증여는 출산 증여재산 공제 대상이다.
- ⑤ 증여세 과세가액에서 혼인 증여재산 공제 및 출산 증여재산 공제를 받았거나 받을 금액을 합한 금액이 1억원을 초과하는 경우 그 초과하는 부분은 공제하지 아니한다.

40. 「지방세법」 상 재산세 과세대상에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 토지에 대한 재산세 과세대상은 종합합산과세대상, 별도합산과세대상 및 분리과세대상으로 구분한다.
- ② 과세기준일 현재 납세의무자가 소유하고 있는 토지 중 중과가 필요한 토지는 별도합산과세대상에 해당한다.
- ③ 1동의 건물이 주거와 주거 외의 용도로 사용되고 있는 경우 주거용으로 사용되는 면적이 전체의 100분의 50 이상인 때에는 주택으로 본다.
- ④ 주택의 부속토지의 경계가 명백하지 아니한 경우 그 주택의 바닥 면적에 해당하는 토지에 한하여 주택의 부속토지로 한다.
- ⑤ 재산세 과세대상 물건을 관계 법령에 따른 허가를 받지 않고 공부상 등재현황과 달리 이용함으로써 재산세 부담이 낮아지는 경우에도 사실상 현황에 따라 재산세를 부과한다.

채형을 다시 한 번 확인하십시오.