

내국소비세법

1. 부가가치세법상 사업자등록에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업자는 사업장마다 사업 개시일부터 30일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 사업자등록을 신청하여야 한다.
- ② 사업자가 관할 세무서장이 아닌 다른 세무서장에게 사업자등록의 신청을 한 경우에는 사업자등록을 신청하지 않은 것으로 본다.
- ③ 신규로 사업을 시작하려는 자가 사업 개시일 이후에 사업자등록을 신청한 경우에, 이 신청을 받은 관할 세무서장은 사업자가 일정한 사유에 해당하는 경우에는 등록을 거부할 수 있다.
- ④ 사업자등록 신청을 받은 관할 세무서장은 사업자등록증을 신청일부터 3일 이내 (토요일, 공휴일 또는 근로자의 날은 산정에서 제외)에 신청자에게 발급하여야 하며, 이 발급기한에는 예외가 인정되지 않는다.
- ⑤ 사업장 관할 세무서장은 등록된 사업자가 폐업한 경우에는 지체 없이 사업자등록을 말소하여야 한다.

2. 부가가치세 납세의무자에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 영리를 목적으로 재화를 공급하는 법인 사업자
- ㄴ. 비영리를 목적으로 사업상 독립적으로 재화를 공급하는 개인
- ㄷ. 재화를 수입하는 개인으로서 사업자가 아닌 자
- ㄹ. 영리를 목적으로 사업상 독립적이지 않은 지위에서 용역을 공급하는 개인
- ㅁ. 직전 연도의 공급대가의 합계액이 4,000만원이고 당해 연도 공급대가의 합계액이 3,500만원인 개인 사업자

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

3. 부가가치세법상 사업자가 거주자인 경우 영세율과 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국외에서 공급하는 용역에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ② 선박 또는 항공기에 의한 외국항행용역의 공급에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ③ 우리나라에 상주하는 외교공관에 재화 또는 용역을 공급하는 경우에는 영세율을 적용한다.
- ④ 수출된 후 다시 수입하는 재화로서 관세가 경감되는 경우에는 부가가치세를 전부 면제한다.
- ⑤ 면세의 포기를 신고한 사업자는 신고한 날부터 3년간 부가가치세를 면제받지 못한다.

4. 부가가치세법상 납세지와 과세관할에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자 단위 과세 사업자가 아닌 사업자가 사업장이 있는 경우 부가가치세 납세지는 각 사업장의 소재지로 한다.
- ② 사업자 단위 과세 사업자는 각 사업장을 대신하여 그 사업자의 본점 또는 주사무소의 소재지를 부가가치세 납세지로 한다.
- ③ 재화를 수입하는 자의 부가가치세 납세지는 관세법에 따라 수입을 신고하는 세관의 소재지로 한다.
- ④ 재화를 보관하고 관리할 수 있는 시설만 갖춘 장소로서 하치장으로 신고된 장소는 사업장으로 보지 아니한다.
- ⑤ 재화를 수입하는 자에 대한 부가가치세는 관세법에 따라 수입을 신고하는 세관을 관할하는 세무서장 또는 지방국세청장이 과세한다.

5. 부가가치세법상 납세의무에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 대한민국의 주권이 미치지 아니하는 국외에서 재화를 공급하는 경우에는 납세의무가 없으나, 부가가치세법상 중계무역 방식의 수출로 재화를 공급하는 경우에는 그러하지 아니한다.
- ② 농민이 자기농지의 확장 또는 농지개량작업에서 생긴 토사석을 일시적으로 판매하는 경우에는 납세의무가 없다.
- ③ 청산중에 있는 내국법인이 사실상 사업을 계속하는 경우에는 상법에 따라 계속 등기를 하지 않으면 납세의무가 없다.
- ④ 과세의 대상이 되는 행위 또는 거래의 귀속이 명의일 뿐이고 사실상 귀속되는 자가 따로 있는 경우에는 사실상 귀속되는 자가 부가가치세 납세의무가 있다.
- ⑤ 부가가치세가 과세되는 재화를 공급하거나 용역을 제공하는 사업자는 사업자등록 여부 및 공급 시 부가가치세의 거래징수 여부에 불구하고 부가가치세를 신고·납부할 의무가 있다.

6. 부가가치세법상 재화와 용역의 공급에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 제조업자가 주요자재의 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 새로운 재화를 인도하는 것은 용역의 공급으로 본다.
- ② 사업용 자산으로 법률에 따라 조세를 물납하는 것은 재화의 공급으로 본다.
- ③ 재화의 인도 대가로서 다른 재화를 인도받거나 용역을 제공받는 교환계약에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 것은 재화의 공급이다.
- ④ 사업자가 자기생산 재화를 사업과 직접적인 관계없이 자기의 개인적인 목적을 위하여 사용한 경우는 재화의 공급으로 보지 않는다.
- ⑤ 양도담보의 목적으로 부동산을 제공하는 것은 재화의 공급으로 본다.

7. 부가가치세법상 과세대상에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수재로 인하여 재화를 잃어버리거나 재화가 멸실된 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.
- ② 테니스장·냉장창고·자동차 정류장 등의 재화·시설물 또는 권리를 사용하게 하고 그 대가를 받는 것은 용역의 공급으로서 부가가치세를 과세한다.
- ③ 사업자가 직매장을 폐지하고 자기의 다른 사업장으로 이전하는 경우 해당 직매장의 재고재화는 폐업할 때 남아 있는 재화로서 과세하지 아니한다.
- ④ 사업자간에 상품을 차용하여 사용하거나 소비하고 동종 또는 이종의 상품을 반환하는 소비대차의 경우에 해당 상품을 차용하거나 반환하는 것은 각각 재화의 공급에 해당한다.
- ⑤ 사업장이 각각 다른 수개의 사업을 겸영하는 사업자가 그 중 한 사업장의 재화의 공급에 필수적으로 부수되는 용역을 자기의 다른 사업장에서 공급하는 경우는 과세한다.

8. 부가가치세법상 사업장에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무인자동판매기를 통하여 재화를 공급하는 사업의 경우 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소 외의 장소를 사업장으로 등록할 수 있다.
- ② 사업장을 설치하지 않고 사업자 등록도 하지 아니한 경우에는 과세표준 및 세액을 결정하거나 경정할 당시의 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.
- ③ 제조업의 경우는 최종제품을 완성하는 장소가 사업장이지만, 따로 제품 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소와 개별소비세법에 따른 저유소는 사업장이 아니다.
- ④ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화를 직접 판매하기 위하여 특별히 판매시설을 갖춘 장소는 사업장으로 본다.
- ⑤ 법인의 명의로 등록된 차량을 개인이 운용하는 운수업의 경우 법인의 등기부상소재지를 사업장으로 한다.

9. 부가가치세법상 과세기간에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반과세자와 간이과세자의 과세기간은 제1기와 제2기로 나누어지며, 간이과세자는 제1기와 제2기의 예정신고를 하지 않는다.
- ② 합병으로 인한 소멸법인의 과세기간은 합병법인의 변경등기일 또는 설립등기일이 속하는 과세기간의 개시일부터 합병법인의 변경등기일 또는 설립등기일까지로 한다.
- ③ 사업 개시일에 사업자등록을 신청한 신규 사업자의 최초 과세기간은 사업 개시일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ④ 제조업을 개시한 과세사업자가 사업개시일 이후 사업자 등록을 신청한 경우의 과세기간은 제조장별로 재화의 제조를 시작하는 날부터 그 날이 속하는 과세기간 종료일까지이다.
- ⑤ 사업 개시일 전에 사업자등록을 한 자로서 사업을 개시하였으나 사업자등록을 한 날부터 6개월이 되는 날까지 재화와 용역의 공급실적이 없는 자에 대해서는 그 6개월이 되는 날을 폐업일로 본다.

10. 부가가치세법상 재화 및 용역의 공급시기를 옳게 연결한 것은? (단, 할부 또는 조건부 공급이 아님)

[재화의 공급시기]

- (1) 재화의 이동이 필요한 경우 : 재화가 [A]되는 때
- (2) 재화의 이동이 필요하지 아니한 경우 : 재화가 이용가능하게 되는 때
- (3) 위의 (1)과 (2)를 적용할 수 없는 경우 : 재화의 공급이 [B]되는 때

[용역의 공급시기]

- (1) 역무의 제공이 [C]되는 때
- (2) 시설물, 권리 등 재화가 [D]되는 때

ㄱ. 인도 ㄴ. 양도 ㄷ. 성립 ㄹ. 확정 ㅁ. 완료 ㅂ. 사용 ㅅ. 개시 ㅇ. 처분

	<u>A</u>	<u>B</u>	<u>C</u>	<u>D</u>
①	○	□	入	ㄱ
②	ㄱ	ㄷ	□	ㅂ
③	ㅂ	ㄷ	入	□
④	ㄱ	□	ㄷ	○
⑤	○	ㄱ	□	ㅂ

11. 영세율과 면세에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 영세율이 적용되는 사업자와 면세사업자는 모두 부가가치세법상의 신고·납세의무를 이행하여야 한다.
- ② 면세의 경우 면세 단계에서 창출한 부가가치에 대하여 과세되지 아니하며, 그 이전 과세 단계에서 창출된 부가가치에 대한 부가가치세는 취소되지 않는다.
- ③ 외국인도수출로 재화가 공급된 경우 국외의 사업장에서 계약과 대가 수령 등 거래가 이루어져도 영세율을 적용한다.
- ④ 사업자가 외국법인이면 그 해당 국가에서 대한민국의 내국법인에게 동일하게 면세하는 경우에 영세율을 적용하지만, 사업자가 비거주자이면 그 해당 국가에서 대한민국의 거주자에게 동일하게 면세하는 경우에는 영세율을 적용하지 않는다.
- ⑤ 재화의 수출은 영세율 적용대상으로서 면세사업자가 재화를 수출하는 경우에도 별도의 절차 없이 영세율을 적용한다.

12. 부가가치세법상 영세율이 적용되는 재화 또는 용역에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업자가 자기사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 국외의 사업자에게 견본품을 반출하는 경우에는 영세율을 적용한다.
- ② 내국신용장에 의하여 수출재화를 공급하고 그 대가의 일부를 내국신용장에 포함하지 아니하고 별도로 받는 경우 해당 금액이 대가의 일부로 확인되는 때에는 영세율을 적용한다.
- ③ 외국으로 반출되지 아니하는 재화와 관련하여 개설된 내국신용장에 의한 재화의 공급은 영세율을 적용한다.
- ④ 국내사업장이 있는 외국법인이 상호면세국의 사업자일 경우 우리나라와 외국에서 화물을 적재하는 것에 대하여 영세율을 적용한다.
- ⑤ 사업자가 국내에서 공장건설용역을 제공하는 외국법인에게 해당 공장건설에 소요되는 재화 또는 용역을 공급하고 그 대가를 외국법인의 본점으로부터 받는 경우에는 영세율을 적용한다.

13. 과세사업자 甲의 제1기 과세기간의 부가가치세 매출세액은 얼마인가? (단, 아래의 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니함)

- (1) 매출액 10,000,000원
(수출액 3,000,000원 포함)
- (2) 비영업용 소형승용차 매각대금 2,000,000원
- (3) 판매 장려를 위해 거래처에 증정한 제품 시가 700,000원, 원가 500,000원
- (4) 국가에 무상으로 기부한 제품 시가 1,000,000원, 원가 2,000,000원
- (5) 甲이 가사용으로 소비한 제품 시가 500,000원, 원가 300,000원

- ① 1,020,000원 ② 1,120,000원 ③ 1,320,000원 ④ 1,340,000원 ⑤ 1,520,000원

14. 자동차부품을 제조하는 (주)A의 2015년 제1기 확정신고 시 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가? (단, 아래의 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니함)

· 2015. 4. 10. 관세의 과세가격이 50,000,000원인 기계장치를 외국에서 수입하였으며 동 기계장치에 대한 관세는 5,000,000원이었고, 이에 대해 세관장이 발급한 수입세금계산서를 수취하였다.
· 2015. 5. 5. 현재 사용 중인 본사 건물을 철거하고 새로운 본사 건물을 신축하기 위해 10,000,000원의 철거비용을 지출하였고, 이에 대한 세금계산서를 수취하였다.
· 2015. 6. 29. 6월분 전기요금 1,000,000원과 수도요금 500,000원을 지급하였다.
· 2015. 6. 30. 부품재료 10,000,000원을 구입하고 당일 7,000,000원에 대한 세금계산서를 발급받았으며, 나머지 3,000,000원에 대해서는 8. 7.에 세금계산서를 발급받았다.

- ① 6,800,000원 ② 6,850,000원 ③ 7,300,000원 ④ 7,350,000원 ⑤ 7,400,000원

15. 과세사업자 甲이 2015. 4. 1.부터 면세사업을 경영하기로 하고 과세사업에 사용하던 자산을 면세사업에 일부 사용하게 된 경우 제1기 확정신고 시 면세전용과 관련된 과세표준은 얼마인가?

- (1) 2015. 4. 1.부터 면세사업에 일부 사용된 자산(자산은 취득 당시 매입세액공제를 받음)

구분	취득일	취득가액	장부가액	시가
토지	2011. 7.17.	10,000,000원	10,000,000원	20,000,000원
건물	2012.10.18.	20,000,000원	15,000,000원	30,000,000원
트럭	2013. 9.19.	10,000,000원	7,000,000원	5,000,000원

- (2) 과세기간별 공급가액

구분	과세	면세	계
2014. 7. 1. - 2014.12.31.	7억원	-	7억원
2015. 1. 1. - 2015. 6.30.	6억원	4억원	10억원

- ① 3,500,000원 ② 6,400,000원 ③ 7,000,000원
 ④ 17,500,000원 ⑤ 21,000,000원

16. 부가가치세법상 과세표준에 포함되지 않는 것은?

- ① 거래상대자로부터 대가로 현물을 받는 경우에는 자기가 공급한 재화 또는 용역의 시가
- ② 공급받는 자에게 도달하기 전에 멸실한 재화의 가액
- ③ 장기할부판매 경우의 이자상당액
- ④ 거래상대자로부터 대가의 일부로 받는 운송보험료·산재보험료
- ⑤ 거래상대자로부터 대가의 일부로 받는 운송비·포장비·하역비

17. 2015. 3. 5. 일반과세자 甲은 면세사업과 과세사업에 공통으로 사용한 트럭을 10,000,000원에 매각하였다. 2015년 1기 과세표준에 포함되는 공급가액은 얼마인가?

· 2014년 2기 총공급가액 100,000,000원(면세공급가액 60,000,000원 포함)
· 2015년 1기 총공급가액 80,000,000원(면세공급가액 60,000,000원 포함)

- ① 2,500,000원 ② 4,000,000원 ③ 6,000,000원
- ④ 7,500,000원 ⑤ 10,000,000원

18. 부가가치세법상 재화의 수입에 대한 과세표준 계산 시 합산되지 않는 세목은?

- ① 농어촌특별세 ② 개별소비세 ③ 주세
- ④ 소득세 ⑤ 교통·에너지·환경세

19. 부가가치세법상 영세율의 적용을 받지 않는 일반과세자의 과세표준과 세율에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 용역의 공급에 대한 부가가치세의 과세표준은 해당 과세기간에 공급한 용역의 공급가액과 이에 대한 부가가치세액을 합한 금액으로 한다.
- ② 폐업하는 경우 폐업 시 남아 있는 재화에 대한 부가가치세 공급가액은 0원으로 한다.
- ③ 사업자가 재화 또는 용역을 공급하고 그 대가로 받은 금액에 부가가치세가 포함되어 있는지가 분명하지 아니한 경우에는 그 대가로 받은 금액을 공급가액으로 한다.
- ④ 환입된 재화의 가액도 공급가액에 포함한다.
- ⑤ 부가가치세의 세율은 10퍼센트로 한다.

20. 부가가치세법상 대손세액 공제에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업자는 외상매출금의 일부가 공급을 받은 자의 파산으로 대손되어 회수할 수 없는 경우에는 대손금액의 10퍼센트를 그 대손이 확정된 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 뺄 수 있다.
- ② 사업자가 회수할 수 없는 대손금액의 일부를 회수한 경우에는 대손금액에 관련된 대손세액을 회수한 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 뺀다.
- ③ 사업자가 과세재화를 공급하고 외상매출금의 일부가 공급받는 자의 파산 등의 사유로 부가가치세를 거래징수하지 못하는 경우에는 그 대손세액을 매입세액에서 뺀다.
- ④ 매입세액에서 대손세액을 뺀 해당 사업자가 대손금액의 일부를 변제한 경우에는 변제한 대손금액에 관련된 대손세액을 변제한 날이 속하는 과세기간의 매출세액에 더한다.
- ⑤ 대손세액 공제의 범위는 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급한 후 그 공급일부터 5년이 지난 날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 대손금으로 확정되는 대손세액으로 한다.

21. 부가가치세법상 거래징수와 세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반과세자가 용역을 공급하는 경우에는 부가가치세법상 공급가액에 세율을 적용하여 계산한 금액을 용역을 공급받는 자로부터 거래징수하여야 한다.
- ② 모든 개인사업자는 세금계산서를 발급하려면 법령으로 정하는 전자적 방법으로 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ③ 전자세금계산서를 발급하였을 때에는 법령으로 정한 기한까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
- ④ 전자세금계산서를 발급하여야 하는 사업자가 아닌 사업자도 전자세금계산서를 발급하고 전자세금계산서 발급명세를 전송할 수 있다.
- ⑤ 위탁판매의 경우 해당 재화 또는 용역을 공급하는 자이거나 공급받는 자가 아닌 경우에도 법령에 따라 세금계산서 또는 전자세금계산서를 발급하거나 발급받을 수 있다.

22. 부가가치세법상 의제매입세액에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 의제매입세액에 대한 공제는 면세를 포기하고 영세율을 적용받는 경우에도 적용된다.
- ② 사업자가 면세농산물을 원재료로 하여 제조한 재화의 공급에 대하여 부가가치세가 과세되는 경우에는 면세농산물을 공급받을 때 매입세액이 있는 것으로 보아 일정한 금액을 매입세액으로 공제받을 수 있다.
- ③ 한정식 식당을 운영하는 개인사업자는 의제매입세액을 공제받을 수 있다.
- ④ 의제매입세액으로서 공제한 면세농산물을 부가가치세가 면제되는 재화를 공급하는 사업에 사용할 때에는 그 공제한 금액을 납부세액에 가산하거나 환급세액에서 공제하여야 한다.
- ⑤ 의제매입세액으로서 공제한 면세농산물을 그대로 양도하는 경우에는 그 공제한 금액을 납부세액에 가산하거나 환급세액에서 공제하여야 한다.

23. 부가가치세법상 매입세액 공제 및 매입세액 불공제에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 자기사업과 관련하여 타인의 재산에 손해를 입혀 해당 피해재산의 수리에 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제한다.
- ② 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 국가에 무상으로 공급하는 경우 해당 재화의 매입세액은 매출세액에서 공제한다.
- ③ 사업자가 재화의 수입에 따른 수입세금계산서를 수입일이 속하는 과세기간 경과 후에 발급받은 때에는 수입일이 속하는 과세기간의 매출세액에서 공제한다.
- ④ 재화의 공급시기 후에 발급받은 세금계산서로서 해당 공급시기가 속하는 과세기간 내에 발급받은 세금계산서의 매입세액은 매출세액에서 공제한다.
- ⑤ 건축물이 있는 토지를 취득하여 그 건축물을 철거하고 토지만 사용하는 경우에는 철거한 건축물의 취득 및 철거 비용과 관련된 매입세액은 공제하지 아니한다.

24. 부가가치세법상 결정 및 경정사유에 해당하는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 사업자의 주소가 빈번히 변경되는 경우
 ㄴ. 사업장의 이동이 빈번하다고 인정되는 지역에 사업장이 있을 경우
 ㄷ. 조기환급 신고의 내용에 오류가 있거나 내용이 누락된 경우
 ㄹ. 확정신고 시 제출한 매입처별 세금계산서합계표의 기재사항 일부가 적
 혀 있지 않은 경우

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

- ① 주사업장 총괄납부사업자가 예정 또는 확정신고를 함에 있어 주사업장 관할 세무서장에게 종된 사업장분을 합산신고하고 종된 사업장분을 별도로 신고하지 아니한 경우 종된 사업장분은 무신고가 된다.
- ② 재화를 수입하는 납세의무자가 재화의 수입에 대하여 관세법에 따라 관세를 세관장에게 신고하고 납부하는 경우에는 재화의 수입에 대한 부가가치세를 함께 신고하고 납부하여야 한다.
- ③ 사업장이 둘 이상인 사업자가 주된 사업장의 관할 세무서장에게 주사업장 총괄납부를 신청한 경우에는 납부할 세액을 주된 사업장에서 총괄하여 납부할 수 있다.
- ④ 사업의 포괄양도 시 그 사업을 양수받는 자는 양수 대가를 지급받은 자로부터 부가가치세를 징수하여 그 대가를 지급하는 날로부터 30일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 납부하여야 한다.
- ⑤ 법인의 합병으로 인한 소멸법인의 최종과세기간분에 대한 확정신고는 합병 후 존속하는 법인 또는 합병으로 인하여 설립된 법인이 소멸법인을 해당 과세기간의 납세의무자로 하여 소멸법인의 사업장 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.

- ㄱ. 법인사업자가 전자세금계산서를 발급하지 아니하고 세금계산서의 발급 시기에 전자세금계산서 외의 세금계산서를 발급한 경우
- ㄴ. 개인사업자가 매출처별 세금계산서합계표를 제출하지 아니한 경우
- ㄷ. 법인사업자가 매입처별 세금계산서합계표를 과다 기재 신고한 경우
- ㄹ. 개인사업자가 부동산임대공급가액명세서를 제출하지 아니한 경우
- ㅁ. 법인사업자가 재화 또는 용역을 공급하지 아니하고 세금계산서 또는 신용카드매출전표등을 발급한 경우

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

27. 부가가치세법상 환급에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 납세지 관할 세무서장은 각 과세기간별로 그 과세기간에 대한 환급세액을 확정 신고한 사업자에게 그 확정신고한 날로부터 30일 이내에 사업자에게 환급하여야 한다.
- ② 조기환급 적용 사업자가 과세기간 중 매월 또는 매 2월에 조기환급기간이 끝난 날부터 25일 이내에 조기환급기간에 대한 환급세액을 관할 세무서장에게 신고하는 경우 조기환급기간에 대한 환급세액을 각 조기환급기간별로 해당 조기환급 신고일로부터 15일 이내에 사업자에게 환급하여야 한다.
- ③ 관할 세무서장은 결정·경정에 의하여 추가로 발생한 환급세액이 있는 경우에는 결정·경정의 종료일로부터 10일 이내에 사업자에게 환급하여야 한다.
- ④ 조기환급세액은 영세율이 적용되는 공급분에 관련된 매입세액·시설투자에 관련된 매입세액 또는 국내공급분에 대한 매입세액을 구분하지 아니하고 사업장별로 해당 매출세액에서 매입세액을 공제하여 계산한다.
- ⑤ 주사업장 총괄납부사업자의 경우 어느 한 사업장에서 조기환급사유가 발생하는 경우 해당 사업장의 거래분만을 조기환급신고할 수 있다.

28. 부가가치세법상 결정·경정, 징수에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 납세지 관할 세무서장등은 과세표준을 계산할 때 필요한 세금계산서, 수입세금계산서, 장부 또는 그 밖의 증명 자료가 없거나 그 중요한 부분이 갖추어지지 아니한 경우에는 추계할 수 있다.
- ② 납세지 관할 세무서장등은 결정하거나 경정한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액에 오류가 있거나 누락된 내용이 발견되면 즉시 다시 경정한다.
- ③ 납세지 관할 세무서장등은 세금계산서, 수입세금계산서, 장부 또는 그 밖의 증명 자료의 내용이 원자재 사용량, 동력 사용량이나 그 밖의 조업 상황에 비추어 거짓임이 명백한 경우에는 추계할 수 있다.
- ④ 납세지 관할 세무서장은 사업자가 예정신고 또는 확정신고 시 신고한 납부세액을 납부하지 아니한 세액과 결정 또는 경정을 한 결과 추가로 납부하여야 할 세액을 국세징수법에 따라 각각 징수한다.
- ⑤ 납세지 관할 세무서장등은 각 예정신고기간 및 과세기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 조사하여 결정 또는 경정하는 경우에는 증명 자료에 근거하기 보다는 법령에 규정된 추계를 우선 적용한다.

29. 부가가치세법상 간이과세에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 간이과세자의 경우 신용카드 등의 사용에 따른 세액공제액이 각 과세기간의 납부세액을 초과하는 경우에는 그 초과하는 부분은 환급세액으로 한다.
- ② 동일한 사업장에서 2 이상의 사업을 겸영하는 사업자가 그 중 일부사업을 폐지하는 경우의 간이과세적용은 직전 연도의 공급대가에 폐지한 사업의 공급대가를 포함하지 않고 계산한다.
- ③ 간이과세자로서 제조업을 영위하는 사업자는 의제매입세액을 공제할 수 없다.
- ④ 간이과세자가 일반과세자에 관한 규정을 적용받는 사업장을 신규로 개설하는 경우에는 해당 사업 개시일이 속하는 과세기간부터 간이과세자에 관한 규정을 적용하지 아니한다.
- ⑤ 간이과세가 적용되지 아니하는 다른 사업장을 보유하고 있는 사업자는 간이과세자가 될 수 없다.

30. 부가가치세법상 장부의 작성·보관에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자는 자기의 납부세액 또는 환급세액과 관계되는 모든 거래사실을 장부에 기록하여 사업장에 갖추어 두어야 한다.
- ② 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역의 공급과 함께 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역을 공급하는 경우 과세되는 공급과 면제되는 공급을 각각 구분하여 장부에 기록하여야 한다.
- ③ 전자세금계산서를 발급하고 국세청장에게 전자세금계산서 발급명세를 전송한 사업자는 발급한 전자세금계산서를 그 거래사실이 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한 후 5년간 보존하여야 한다.
- ④ 간이과세자는 공급가액과 부가가치세액을 합제한 공급대가를 장부에 기록할 수 있다.
- ⑤ 간이과세자가 세금계산서 또는 영수증을 발급받았거나 발급한 영수증을 보관하였을 때에는 장부기록의무를 이행한 것으로 본다.

31. 개별소비세가 부과되는 물품을 모두 고른 것은?

ㄱ. 방향용 화장품	ㄴ. 레저용 자전거
ㄷ. 고급 안경	ㄹ. 배기량 3천cc 승용자동차
ㅁ. 석유가스 중 프로판	ㅂ. 씹거나 머금은 담배
ㅅ. 생모피	ㅇ. 고급 양주

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

32. 개별소비세법상 미납세반출에 해당하지 않는 것은?

- ① 수출물품의 제조·가공을 위한 물품을 내국신용장에 의하여 수출물품의 제조·가공업자에게 반출하는 것
- ② 국내에서 개최한 박람회에 출품한 물품을 제조장에 환입하는 것
- ③ 수출할 물품을 다른 장소에 반출한 후 그 장소에서 품질 불량으로 제조장에 반환하는 것
- ④ 국내에서 개최하는 박람회에 출품하기 위하여 무상으로 수입하는 물품으로서 관세가 면제되는 것
- ⑤ 국가에 기증하기 위하여 물품을 반출하는 것

33. 개별소비세법상 과세물품의 과세시기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조의 경우에는 제조장에서 반출할 때
- ② 수입의 경우에는 수입신고를 할 때
- ③ 할부판매의 경우에는 할부대금을 받을 때
- ④ 시용판매의 경우에는 구입의사를 표시할 때
- ⑤ 판매장에 있는 물품을 공매하는 경우에는 환가할 때

34. 개별소비세법상 신고·납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세물품인 담배를 제조장에서 반출한 자는 매 분기 반출한 담배의 과세표준신고서를 반출한 날이 속하는 분기의 다음 달 25일까지 제조장 관할세무서장에게 제출하여야 한다.
- ② 사업자단위과세사업자는 그 사업자의 본점 또는 주사무소에서 총괄하여 개별소비세를 신고·납부할 수 있다.
- ③ 미납세반출자와 그 반출된 물품을 반입한 자가 동일한 사업자인 경우에는 해당 물품을 반입지에서 판매 또는 반출할 때 미납세반출자가 해당 물품에 대한 개별소비세를 관할 세무서장 또는 세관장에게 신고·납부할 수 있다.
- ④ 해당 물품을 제조·반출한 제조장에서 총괄하여 개별소비세를 납부하려는 자는 납부하려는 기간이 시작되기 20일 전에 총괄납부승인신청서를 해당 물품을 제조·반출하는 제조장의 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ⑤ 개별소비세법상 과세영업장소의 경영자는 과세영업장소의 과세표준신고서와 공인회계사의 감사보고서가 첨부된 전년도 재무제표를 영업행위를 한 날이 속하는 해의 다음 해 3월 말일까지 과세영업장소의 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.

35. 개별소비세법상 무조건 면세되는 것은?

- ① 수출 물품의 용기로서 재수입하는 것
- ② 외국으로부터 자선 또는 구호를 위하여 자선 또는 구호기관·단체에 기증되는 물품
- ③ 외국항행선박, 원양어업선박 또는 항공기에 사용하는 석유류
- ④ 승용자동차로서 여객자동차운수사업법에 따른 여객자동차운송사업에 사용하는 것
- ⑤ 고급 사진기로서 방송, 신문, 통신용, 학교 교육용 또는 어린이집 보육용인 것

36. 주세법상 납세의무자를 모두 고른 것은?

- ㄱ. 주류제조장에서 주류를 제조하고 출고하는 자
- ㄴ. 식품위생법에 따른 영업허가를 받은 장소에서 주류 판매업을 하는 자
- ㄷ. 주류를 수입하는 경우로서 관세법에 따라 관세를 납부할 의무가 있는 자
- ㄹ. 주류전문매장에서 주류를 판매하는 자
- ㅁ. 유흥업소에서 주류를 판매하는 자

- ① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄴ, ㄹ ④ ㄷ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㅁ

37. 주세법상 면허에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 밀술을 제조하려는 자는 제조장별로 시설기준등의 요건을 갖추어 관할 세무서장의 밀술 제조면허를 받아야 하나 주류 제조면허를 받은 자가 그 주류 제조장에서 원료용으로 제조하는 경우에는 그러하지 아니하다.
- ② 식품위생법에 따른 영업허가를 받은 장소에서 주류 판매업을 하는 자가 법령으로 정하는 바에 따라 관할 세무서장에게 주류 판매에 관한 신고를 한 경우에는 주류 판매업의 면허를 받은 것으로 본다.
- ③ 주류 판매업을 하려는 자는 주류 판매업의 종류별로 판매장마다 시설기준등의 요건을 갖추어 관할 세무서장의 주류 판매업 면허를 받아야 한다.
- ④ 주류의 제조면허를 받은 자가 그 제조장을 이전하고자 하는 때에는 법정 신고서를 이전한 날로부터 15일 이내에 전입지 관할세무서장에게 제출하여야 한다.
- ⑤ 주류 판매를 주된 업종으로 하지 아니하는 자로서 식료잡화점에서 탁주를 소매하는 자는 관할 세무서장에게 주류 판매에 관한 신고를 한 경우에 주류 판매업의 면허를 받은 것으로 본다.

38. 주세법상 주세의 징수에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주류 제조장에서 주류를 출고한 자는 매 분기 주류 제조장에서 출고한 주류에 대한 과세표준신고서를 출고한 날이 속하는 분기의 다음 달 25일까지 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ② 주류 제조자가 주류를 제조장에서 마신 경우 그 사유가 발생한 날이 속하는 달의 다음 달 말일까지 그 출고된 주류 또는 출고된 것으로 보는 주류에 대한 과세표준신고서를 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.
- ③ 주류를 수입하는 자는 수입신고하는 때에 관세법에 따른 신고서를 관할 세관장에게 제출하여야 한다.
- ④ 수입하는 주류를 제외하고는 주세는 매 분기 분을 주세법에 따른 과세표준신고서 제출기한까지 관할 세무서장에게 납부하여야 한다.
- ⑤ 관할 세무서장이 주세에 대한 담보의 제공을 명하였으나 담보의 제공을 하지 아니하는 경우에는 제조장에 있는 주류를 제조장에서 출고된 것으로 보아 지체 없이 그 주세를 징수한다.

39. 주세법상 면세 주류에 해당하지 않은 것은?

- ① 수출하는 주류
- ② 외국 선원 휴게소에 납품하는 주류
- ③ 외국에 주둔하는 국군부대에 납품하는 주류
- ④ 우리나라에 주둔하는 외국 군대에 납품하는 주류
- ⑤ 변질의 사유로 수입신고자의 본점 소재지에서 폐기된 주류

40. 주세법상 납세담보와 주세보전에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 납세의무자가 주세법에 따라 납세 보증으로서 보존하는 주류에 대하여 기한까지 주세를 납부하지 아니하는 경우에는 해당 주류를 국세기본법에서 정하는 절차에 따라 판매한 금액으로 주세를 충당하여야 한다.
- ② 주류 제조자는 주세법에 따라 납세 보증으로서 보존하는 주류를 처분하거나 제조장에서 출고할 수 없다.
- ③ 국세청장은 주세 보전을 위하여 필요하다고 인정되면 법령으로 정하는 바에 따라 주류의 제조자에게 제조에 필요한 명령을 할 수 있다.
- ④ 밀술 또는 술덧은 법령으로 정하는 바에 따라 관할 세무서장의 승인을 받은 경우에만 처분하거나 주류 제조장에서 출고할 수 있다.
- ⑤ 국세청장은 주세 보전을 위하여 필요하다고 인정되면 법령으로 정하는 바에 따라 출고하는 주류의 용기에 납세증명표지를 하게 할 수 있다.

회계학

※ 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, 보기 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. (주)관세는 20×1년 중 만기가 20×3년 6월 30일인 사채를 현금으로 상환하였다. 이 거래가 20×1년 말 총자산회전율과 당좌비율에 미치는 영향은?

	<u>총자산회전율</u>	<u>당좌비율</u>		<u>총자산회전율</u>	<u>당좌비율</u>
①	감소	감소	②	감소	증가
③	증가	감소	④	증가	증가
⑤	불변	불변			

42. (주)관세는 기초에는 자산이 ₩150,000이고 부채는 ₩80,000이며, 기말에는 자산이 ₩175,000이고 부채는 ₩70,000이었다. 당기순이익은 ₩15,000이고 기중에 ₩5,000의 주식배당이 있었으며, 유상증자로 ₩25,000의 현금을 조달하였다. 소유주와의 다른 자본거래가 없었다면, 당기의 기타포괄손익은 얼마인가?

- ① ₩0 ② 기타포괄손실 ₩5,000 ③ 기타포괄이익 ₩5,000
 ④ 기타포괄이익 ₩15,000 ⑤ 기타포괄손실 ₩15,000

43. (주)관세는 스마트폰을 매입하여 판매하는 기업으로 한 가지 모델만을 취급하고 있다. (주)관세는 계속기록법으로 재고자산을 회계처리하고 있으며 단가는 가중평균법으로 계산하고 있다. 3월 초 보유중인 스마트폰은 10개이고 단가는 ₩50이며, 3월 한 달간 스마트폰의 매입과 매출에 관한 기록은 다음과 같다. 3월 말 재고자산은 얼마인가?

3월 5일	스마트폰 20개를 개당 ₩80에 매입하다.
3월 12일	스마트폰 10개를 개당 ₩120에 판매하다.
3월 18일	스마트폰 10개를 개당 ₩100에 매입하다.
3월 25일	스마트폰 15개를 개당 ₩140에 판매하다.

- ① ₩1,050 ② ₩1,163 ③ ₩1,200 ④ ₩1,252 ⑤ ₩1,500

44. 유형자산 관련 용어의 정의로 옳지 않은 것은?

- ① 회수가능액은 자산의 공정가치와 사용가치 중 작은 금액이다.
- ② 잔존가치는 자산이 이미 오래되어 내용연수 종료시점에 도달하였다는 가정하에 자산의 처분으로부터 현재 획득할 금액에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액의 추정치이다.
- ③ 내용연수는 기업에서 자산이 사용가능할 것으로 기대되는 기간 또는 자산에서 얻을 것으로 기대되는 생산량이나 이와 유사한 단위 수량이다.
- ④ 장부금액은 감가상각누계액과 손상차손누계액을 차감한 후 인식되는 자산금액이다.
- ⑤ 기업특유가치는 자산의 계속적 사용으로부터 그리고 내용연수 종료시점에 처분으로부터 발생할 것으로 기대되는 현금흐름의 현재가치이다.

45. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 상품판매대가로 이자부약속어음(6개월 만기, 액면 ₩10,000, 표시이자율 연 6%)을 받았고, 4개월 후인 5월 1일에 은행에서 연 12%의 이자율로 할인하였다. 받을어음의 할인이 제거요건을 충족한다면, 어음의 할인으로 인해 (주)관세가 20×1년 5월 1일에 인식할 채권처분손실은 얼마인가?

- ① ₩100 ② ₩106 ③ ₩200 ④ ₩206 ⑤ ₩300

46. (주)관세의 자본에 관한 다음 자료에서 현금배당 용도로 사용할 수 없는 항목의 합계액은 얼마인가?

결손보전적립금	₩100	재해손실적립금	₩150
주식발행초과금	₩200	사업확장적립금	₩450
이익준비금	₩500	감채적립금	₩600

- ① ₩500 ② ₩550 ③ ₩700 ④ ₩800 ⑤ ₩850

47. (주)관세의 20×1년 말 현재 총발행보통주식수는 400주이고 가중평균유통보통주식수는 250주이며, 20×1년의 당기순이익은 ₩40,000이다. (주)관세는 우선주 200주(1주당 액면 ₩2,500, 액면배당률 4%, 비참가적이며 비누적적)를 전년도인 20×0년 7월 1일에 처음 발행하였으며, 이후에는 우선주 발행이 없었다. (주)관세의 20×1년 기본주당순이익은 얼마인가?

- ① ₩50 ② ₩80 ③ ₩100 ④ ₩160 ⑤ ₩200

48. (주)관세는 20×3년에 회계기록을 검토하던 중 20×1년 기말재고자산은 ₩500 그리고 20×2년 기말재고자산은 ₩1,000이 각각 과소평가되었음을 확인하였다. 이러한 재고자산 평가의 오류가 20×1년과 20×2년 당기순이익에 미친 영향은?

<u>20×1년</u>	<u>20×2년</u>	<u>20×1년</u>	<u>20×2년</u>
① ₩500 과대	₩500 과대	② ₩500 과대	₩1,000 과소
③ ₩500 과대	₩1,000 과대	④ ₩500 과소	₩1,000 과소
⑤ ₩500 과소	₩500 과소		

49. (주)관세는 20×1년 초에 토지를 ₩150,000에 취득하였으며, 매년 말 재평가 모형에 따라 회계처리하고 있다. 토지의 공정가치는 20×1년 말 ₩180,000, 20×2년 말 ₩160,000, 20×3년 말 ₩120,000이다. 토지의 재평가가 20×2년과 20×3년의 당기순이익에 미치는 영향은?

<u>20×2년</u>	<u>20×3년</u>	<u>20×2년</u>	<u>20×3년</u>
① ₩20,000 감소	불변	② ₩20,000 감소	₩40,000 감소
③ 불변	₩30,000 감소	④ ₩10,000 증가	₩40,000 감소
⑤ ₩10,000 증가	₩30,000 감소		

50. 금융자산의 범주에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 당기손익인식지정금융자산으로 분류할 수 있다.
- ② 금융자산을 주로 단기간 내에 매각할 목적으로 취득하였다면 단기매매항목으로 분류한다.
- ③ 만기보유금융자산은 만기가 고정되었고 지급금액이 확정되었거나 결정가능한 비파생금융자산으로서 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우의 금융자산이다.
- ④ 금융자산을 매도가능금융자산으로 지정한 경우에도 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유금융자산으로 분류한다.
- ⑤ 대여금 및 수취채권은 지급금액이 확정되었거나 결정가능하며 활성시장에서 가격이 공시되지 않는 비파생금융자산이다.

51. 회계변경과 오류수정에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 구체적으로 적용할 수 있는 한국채택국제 회계기준이 없는 경우, 경영진은 판단에 따라 회계정책을 개발 및 적용하여 회계정보를 작성할 수 있다.
- ② 한국채택국제회계기준에서 특정 범주별로 서로 다른 회계정책을 적용하도록 규정하거나 허용하는 경우를 제외하고는 유사한 거래, 기타 사건 및 상황에는 동일한 회계정책을 선택하여 일관성 있게 적용한다.
- ③ 기업은 한국채택국제회계기준에서 회계정책의 변경을 요구하는 경우에 회계정책을 변경할 수 있다.
- ④ 과거에 발생한 거래와 실질이 다른 거래, 기타 사건 또는 상황에 대하여 다른 회계정책을 적용하는 경우는 회계정책의 변경에 해당하지 아니한다.
- ⑤ 측정기준의 변경은 회계정책의 변경이 아니라 회계추정의 변경에 해당한다.

52. (주)관세의 20×1년도 재무자료는 다음과 같다. 다음 설명 중 옳은 것은?

매출액	₩50,000,000	당기순이익	₩2,500,000
기말유동자산	₩2,000,000	기말유동부채	₩1,500,000
기말재고자산	₩500,000	주당순이익	₩10,000
현금배당	주당 ₩5,000	주식의 기말 시가	주당 ₩25,000

- ① 주가이익비율(PER)은 250%이다.
- ② 배당수익률은 500%이다.
- ③ 당좌비율은 133%이다.
- ④ 매출액순이익률은 2,000%이다.
- ⑤ 배당성향은 200%이다.

53. (주)관세는 보유 중인 유형자산에 대해 원가모형을 적용하고 있다. 20×1년 초 ₩100,000에 취득한 건물에 대해서 정액법(내용연수 10년, 잔존가치 ₩0)으로 감가상각하고 있다. 이 건물의 사용가치, 공정가치, 처분부대원가에 관한 자료가 다음과 같을 때, 건물에 대한 20×2년 감가상각비와 20×2년 말 장부금액은 각각 얼마인가?

구분	사용가치	공정가치	처분부대원가
20×1년 말	₩81,000	₩85,000	₩10,000
20×2년 말	₩64,000	₩75,000	₩ 3,000

- | | | | |
|--------------|-------------|--------------|-------------|
| <u>감가상각비</u> | <u>장부금액</u> | <u>감가상각비</u> | <u>장부금액</u> |
| ① ₩10,000 | ₩72,000 | ② ₩10,000 | ₩80,000 |
| ③ ₩ 9,000 | ₩64,000 | ④ ₩ 9,000 | ₩72,000 |
| ⑤ ₩ 9,000 | ₩81,000 | | |

54. 금융리스로 분류되는 경우에 해당되지 않는 것은?

- ① 리스기간이 리스자산의 경제적 내용연수의 상당부분을 차지하는 경우
- ② 리스기간 종료시점까지 리스이용자에게 리스자산의 소유권이 이전되는 경우
- ③ 잠재적 리스이용자도 중요한 변경 없이 사용할 수 있는 일반적인 범용 리스자산인 경우
- ④ 리스약정일 현재 최소리스료의 현재가치가 리스자산 공정가치의 상당부분을 차지하는 경우
- ⑤ 리스이용자가 염가매수선택권을 가지고 있으며, 그 권리의 행사가 리스약정일 현재 확실시되는 경우

55. (주)관세는 20×1년 초 A주식 1,000주를 주당 ₩2,000에 취득하였으며, 20×1년 말 현재 A주식의 주당 공정가치는 ₩2,400이다. 20×2년에 보유중인 A주식 500주를 주당 ₩2,200에 처분하였다. (주)관세가 A주식을 당기손익인식금융자산으로 분류한 경우와 매도가능금융자산으로 분류한 경우의 처분손익은 각각 얼마인가?

<u>당기손익인식금융자산</u>	<u>매도가능금융자산</u>
① 처분손실 ₩100,000	처분이익 ₩100,000
② 처분이익 ₩100,000	처분이익 ₩100,000
③ 처분손실 ₩100,000	처분손실 ₩100,000
④ 처분이익 ₩200,000	처분손실 ₩250,000
⑤ 처분이익 ₩300,000	처분손실 ₩250,000

56. (주)관세는 20×1년 8월 21일 발생한 홍수로 인하여 보유하고 있던 재고자산이 손상되었다. (주)관세의 20×1년 회계자료 중 일부는 다음과 같다. 홍수로 인한 재고자산의 손실추정액은 얼마인가?

• 재고자산 : 1월 1일	₩500,000	8월 21일	?
• 매출채권 : 1월 1일	₩2,000,000	8월 21일	₩2,400,000
• 1월 1일부터 8월 21일까지 발생한 거래			
매출채권 현금회수액	₩7,000,000		
매출할인	₩10,000		
매입액	₩6,300,000		
• 8월 21일 현재 F.O.B. 선적지인도조건으로 매입하여 운송중인 상품			
₩10,000이 있다.			
• 홍수로 손상된 재고자산의 처분가치	₩200,000		
• 모든 판매와 구매는 외상으로 하고 있다.			
• 추정매출총이익률은 20%이다.			

- ① ₩662,000 ② ₩670,000 ③ ₩672,000 ④ ₩680,000 ⑤ ₩682,000

57. 무형자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내용연수가 비한정인 무형자산은 상각하지 아니한다.
- ② 내용연수가 유한한 무형자산의 상각대상금액은 내용연수동안 체계적인 방법으로 배분하여야 한다.
- ③ 무형자산의 종류로는 물리적 실체는 없지만 식별가능한 비화폐성자산과 사업결합으로 인해 발생하는 영업권이 있다.
- ④ 최초에 비용으로 인식한 무형항목에 대한 지출은 그 이후에 기업의 회계정책변경의 경우에 한하여 무형자산의 원가로 인식할 수 있다.
- ⑤ 개별 취득하는 무형자산과 사업결합으로 취득하는 무형자산은 인식 조건 중 미래경제적효익의 유입가능성은 항상 충족되는 것으로 본다.

58. (주)관세는 (주)세관을 인수하면서 (주)세관의 발행주식 중 50%를 ₩3,000에 매입하였다. (주)세관에 관한 재무정보와 실사결과가 다음과 같다면 (주)관세가 인식할 영업권은 얼마인가?

자산의 장부금액	₩7,000 (공정가치 ₩6,000)
부채의 장부금액	₩3,000 (공정가치 ₩4,000)
자본금	₩1,000
자본잉여금	₩1,000
이익잉여금	₩2,000

- ① (-)₩1,000 ② ₩0 ③ ₩1,000 ④ ₩1,500 ⑤ ₩2,000

59. 현재 (주)관세의 유동자산이 유동부채보다 크다고 할 때, 다음 거래로 인하여 유동비율을 감소시키는 경우를 모두 고른 것은?

ㄱ. 상품을 실사한 결과 감모손실이 발생하였다.
ㄴ. 장기차입금의 상환기일이 결산일 현재 1년 이내로 도래하였다.
ㄷ. 매입채무를 현금으로 지급하였으나, 착오로 회계처리를 누락하였다.
ㄹ. 매출채권을 담보로 은행에서 단기로 차입하였다.
ㅁ. 장기성 지급어음을 발행하여 기계장치를 취득하였다.

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

60. (주)관세는 20×1년에 표시가격 ₩50,000, 현금가격 ₩45,000인 기계장치 A를 취득하였다. 기계장치 A의 취득대가로 현금 ₩8,400과 사용중인 기계장치 B(취득원가 ₩75,000, 감가상각누계액 ₩38,000)를 제공하였다. 두 기계장치가 서로 다른 제품을 생산하는 기계장치로서 이 교환거래가 상업적 실질이 있다면 (주)관세가 교환거래와 관련하여 인식해야 할 손익은 얼마인가?

- ① 손실 ₩300 ② 이익 ₩300 ③ 손실 ₩400
④ 이익 ₩400 ⑤ 이익 ₩500

61. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 액면 ₩10,000의 사채를 3년 만기, 표시이자율 8%(이자율 연말 후급)의 조건으로 ₩9,502에 발행하였다. 사채의 발행 당시 유효이자율은 10%였으며, 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다. (주)관세가 20×2년 7월 1일에 사채를 ₩9,687에 상환하였다면 조기상환에 따른 사채상환손익은 얼마인가? (단, 계산금액은 소수점 첫째자리에서 반올림하고, 단수차이로 인한 오차가 있으면 가장 근사치를 선택한다.)

- ① 사채상환이익 ₩136 ② 사채상환손실 ₩48 ③ 사채상환이익 ₩48
④ 사채상환손실 ₩40 ⑤ 사채상환이익 ₩40

62. 충당부채 및 우발부채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현재의무의 존재여부가 불분명한 경우에는 이용할 수 있는 모든 증거를 고려하여 보고기간말 기준으로 충당부채의 인식여부를 판단해야 한다.
② 충당부채로 인식되기 위해서는 과거사건으로 인한 의무가 기업의 미래행위(즉, 미래 사업행위)와 독립적이어야 한다.
③ 충당부채로 인식하기 위해서는 현재의무가 존재하여야 할 뿐만 아니라 당해 의무의 이행을 위하여 경제적효익을 갖는 자원의 유출가능성이 높아야 한다.
④ 충당부채의 성격상 다른 재무상태표 항목에 비하여 불확실성이 더 크므로 그에 대한 추정치의 사용은 특히 필수적이다.
⑤ 과거에 우발부채로 처리하였다면 미래경제적효익의 유출가능성이 높아진 경우에도 충당부채로 인식할 수 없다.

63. (주)관세는 20×1년 1월 1일에 만기 3년인 전환사채(액면 ₩1,000,000)를 ₩1,000,000에 발행하였다. 표시이자율은 5%이며, 발행한 전환사채와 유사한 위험을 가진 일반사채의 시장이자율은 8%이다. 이자는 매년 12월 31일에 지급하며, 전환사채 액면 ₩10,000당 1주의 보통주(액면 ₩5,000)로 전환할 수 있다. 전환사채 발행시 전환권대가는 얼마인가? (단, 현가계수는 다음의 표를 이용한다.)

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

- ① ₩0 ② ₩40 ③ ₩7,345 ④ ₩70,040 ⑤ ₩77,345
64. (주)관세는 고객충성제도를 운영하여 모든 고객에게 (주)관세가 판매하는 상품의 구매에 사용할 수 있는 포인트를 부여하고 있다. 구매금액 ₩100당 1포인트를 부여하며, 고객은 1,000포인트 당 ₩500에 상당하는 상품을 구매할 수 있다. (주)관세는 고객에게 부여한 포인트 중 80%가 사용될 것으로 예상하고 있다. 20×1년의 상품판매금액이 ₩200,000이라면 20×1년에 인식할 매출액은 얼마인가?
- ① ₩198,000 ② ₩198,400 ③ ₩199,000 ④ ₩199,200 ⑤ ₩200,000
65. 재화판매의 수익인식에 관한 설명으로 옳은 것은?
- ① 위탁판매는 위탁자가 제3자에게 재화를 판매한 시점에 수익을 인식한다.
- ② 중간상에 대한 판매는 소유에 따른 위험과 보상이 구매자에게 이전되는 시점에 인식하지만 구매자가 실질적으로 대리인 역할만을 한다면 이러한 거래를 시용판매로 처리한다.
- ③ 설치 및 검사 조건부 판매는 구매자의 재화 인도의 수락과 관계없이 설치와 검사가 완료된 시점에 수익을 인식한다.
- ④ 출판물 및 이와 유사한 품목의 구독은 해당 품목의 가액이 기간별로 다른 경우에는 발송된 품목의 판매가액이 구독신청을 받은 모든 품목의 추정 총판매가액에서 차지하는 비율에 따라 수익을 인식한다.
- ⑤ 제한적인 반품권이 부여된 판매는 반품가능성을 예측할 수 있다면 구매자가 공식적으로 재화의 선적을 수락한 시점이나 재화를 인도 받은 후 반품기간이 종료된 시점에 수익을 인식한다.

66. (주)관세는 20×1년 초에 (주)세관과 공장건설계약을 체결하였다. 총공사계약 금액은 ₩100,000이며, 공사가 완성된 20×3년 말까지 건설공사와 관련된 자료는 다음과 같다. (주)관세는 진행기준을 적용하여 수익을 인식하며, 공사진행률은 누적발생공사원가에 기초하여 측정한다. 20×2년에 인식해야 할 공사손익은 얼마인가?

구 분	20×1년	20×2년	20×3년
당기발생공사원가	₩20,000	₩35,000	₩55,000
추정총공사원가	₩100,000	₩110,000	₩110,000
공사대금청구액	₩35,000	₩35,000	₩30,000
공사대금회수액	₩30,000	₩30,000	₩40,000

- ① 공사이익 ₩10,000 ② 공사손실 ₩10,000 ③ 공사이익 ₩5,000
 ④ 공사손실 ₩5,000 ⑤ 공사이익 ₩20,000

67. (주)관세의 법인세와 관련된 자료가 다음과 같을 때, 20×1년 말 이연법인세자산(또는 이연법인세부채)은 얼마인가? (단, 20×1년 초에는 이연법인세자산과 이연법인세부채가 존재하지 않았다.)

- 20×1년도 법인세비용차감전순이익은 ₩10,000이다.
- 세무조정 결과 회계이익과 과세소득의 차이로 인한 가산할 일시적차이가 ₩5,000이다.
- 법인세율은 30%이다.

- ① 이연법인세자산 ₩1,500 ② 이연법인세자산 ₩3,000
 ③ 이연법인세자산 ₩4,500 ④ 이연법인세부채 ₩1,500
 ⑤ 이연법인세부채 ₩3,000

68. 리스이용자의 회계처리에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 금융리스에서 리스이용자는 리스기간개시일에 측정된 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 리스기간개시일에 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식한다.
- ② 금융리스에서 매기 지급되는 최소리스료는 리스부채의 상환액으로 회계처리하고, 조정리스료는 발생한 기간의 비용으로 회계처리한다.
- ③ 리스이용자가 리스기간 종료시점까지 자산의 소유권을 획득할 것이 확실하지 않다면 금융자산은 리스기간에 걸쳐 감가상각한다.
- ④ 금융리스에서 리스이용자의 리스개설직접원가는 발생한 기간에 비용으로 회계처리한다.
- ⑤ 금융리스에 해당하는 판매후리스거래에서 리스이용자인 판매자의 판매에 따른 이익은 해당 리스자산의 리스기간에 이연하여 환입한다.

69. 다음 기타포괄손익항목 중 제거될 때 당기손익에 영향을 미치지 않는 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 매도가능금융자산평가이익
- ㄴ. 재무제표 환산과정에서 발생하는 외환차이
- ㄷ. 유형자산의 재평가잉여금
- ㄹ. 확정급여제도의 재측정요소
- ㅁ. 현금흐름위험회피 파생상품평가손익 중 위험회피에 효과적인 부분

- ① ㄱ, ㅁ ② ㄴ, ㄹ ③ ㄴ, ㅁ ④ ㄷ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㅁ

70. 현금흐름표의 활동별 현금의 분류에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 파생상품계약에서 식별가능한 거래에 대하여 위험회피회계를 적용하는 경우, 그 계약과 관련된 현금흐름은 투자활동으로 분류한다.
- ② 이자와 배당금의 수취 및 지급에 따른 현금흐름은 각각 별도로 공시하며, 각 현금흐름은 매 기간 일관성 있게 영업활동, 투자활동 또는 재무활동으로 분류한다.
- ③ 종속기업과 기타 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에 따른 총현금흐름은 별도로 표시하고 투자활동으로 분류한다.
- ④ 외화로 표시된 현금및현금성자산의 환율변동효과는 영업활동, 투자활동 및 재무활동 현금흐름과 구분하여 별도로 표시한다.
- ⑤ 법인세로 인한 현금흐름은 별도로 공시하며, 재무활동과 투자활동에 명백히 관련되지 않는 한 영업활동 현금흐름으로 분류한다.

71. 전략적 원가관리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 목표원가계산은 제조이전 단계에서의 원가절감에 초점을 두고 있다.
- ② 가치사슬원가계산에서는 제품생산 이전에 발생한 활동과 관련된 원가는 물론 제품생산 이후에 발생한 활동과 관련된 원가도 분석한다.
- ③ 품질원가에서 예방원가는 대부분 제품이 내부고객과 외부고객의 요구사항을 충족하고 있는지 확실하게 하기 위해서 제품을 검사하는 것과 관련이 있다.
- ④ 제품수명주기원가계산에서는 특정 제품의 기획에서부터 폐기까지의 모든 비용을 식별·추적한다.
- ⑤ 카이젠원가계산은 제품의 수명주기상의 제조단계에서 원가를 절감시키려는 데 초점을 맞추고 있다.

72. (주)관세의 전기 매출은 ₩1,000, 공헌이익은 ₩600, 영업레버리지도는 3이었다. 당기의 원가구조는 전기와 동일하다. 당기 총변동원가가 ₩500이라면 당기의 영업이익은 얼마인가?

- ① ₩320 ② ₩350 ③ ₩380 ④ ₩400 ⑤ ₩420

73. 단일제품을 생산·판매하고 있는 (주)관세의 당기순이익은 전부원가계산하에서 ₩12,000이고 변동원가계산하에서 ₩9,500이다. 단위당 제품원가는 전부원가계산하에서는 ₩40이고 변동원가계산하에서는 ₩35이며, 전기와 당기 각각에 대해 동일하다. 당기 기말제품재고 수량이 2,000단위일 경우 기초제품재고 수량은 몇 단위인가? (단, 기초재공품과 기말재공품은 없다.)

- ① 500단위 ② 800단위 ③ 1,000단위 ④ 1,200단위 ⑤ 1,500단위

74. (주)관세는 당월 중 결합생산공정을 통해 연산품 X와 Y를 생산한 후 각각 추가가공을 거쳐 최종제품 A와 B로 전환하여 모두 판매하였다. 연산품 X와 Y의 단위당 추가가공원가는 각각 ₩150과 ₩100이며, 최종제품과 관련된 당월 자료는 다음과 같다. (단, 각 연산품의 추가가공 전·후의 생산량 변화는 없다.)

구 분	제품 A	제품 B
생산량	400단위	200단위
제품단위당 판매가격	₩450	₩250

이 공정의 당월 결합원가는 ₩81,000이며, 이를 균등매출총이익률법으로 배분한다면 당월 중 연산품 X에 배분될 금액은 얼마인가?

- ① ₩62,000 ② ₩63,000 ③ ₩64,000 ④ ₩66,000 ⑤ ₩68,000

75. (주)관세는 표준원가를 이용한 전부원가계산제도를 적용하며, 20×1년 3월 1일에 생산 및 영업을 개시하였다. 20×1년 3월 중 900단위를 생산에 착수하여 당월에 모두 완성하였으며, 이 중 800단위를 판매하였다. 20×1년 3월 중 직접재료 2,000kg을 ₩130,000에 구입하였으며, 직접재료의 당월말재고량은 100kg이다. 당월말 제품계정에 포함된 표준직접재료원가는 ₩10,000이며, 제품 단위당 표준직접재료소비량은 2kg이다. 20×1년 3월의 직접재료원가의 가격차이와 수량차이는 각각 얼마인가? (단, 직접재료원가의 가격차이는 구입시점에 계산하며, 월말재공품은 없다.)

<u>가격차이</u>	<u>수량차이</u>	<u>가격차이</u>	<u>수량차이</u>
① ₩20,000 불리	₩3,000 불리	② ₩20,000 유리	₩3,000 유리
③ ₩20,000 불리	₩3,000 유리	④ ₩30,000 불리	₩5,000 불리
⑤ ₩30,000 유리	₩5,000 유리		

76. 종합원가계산제도를 채택하고 있는 (주)관세는 두 가지 직접재료를 이용해서 단일제품을 생산하고 있다. 직접재료 A는 공정 초기에 전량 투입되고, 직접재료 B는 가공원가 완성도 50% 시점에서 한꺼번에 전량 투입된다. 가공원가는 공정 전반을 통해 균등하게 발생한다. 20×1년 4월의 생산 관련 자료가 다음과 같을 때, 선입선출법하에서 직접재료원가 A, 직접재료원가 B, 가공원가 각각에 대한 당월 완성품환산량은 얼마인가?

구분	물량단위
월초재공품	1,000단위(가공원가 완성도 80%)
완성품	6,000단위
월말재공품	2,000단위(가공원가 완성도 40%)

	<u>직접재료원가 A</u>	<u>직접재료원가 B</u>	<u>가공원가</u>
①	7,000단위	5,000단위	6,000단위
②	8,000단위	5,200단위	5,800단위
③	7,000단위	6,000단위	5,800단위
④	8,000단위	6,000단위	6,000단위
⑤	8,000단위	7,000단위	5,800단위

77. (주)관세가 신제품 P-1 첫 번째 단위를 생산하는 데 소요된 직접노무시간은 90시간이며, 두 번째 단위를 생산하는 데 소요된 직접노무시간은 54시간이다. 이 신제품 P-1의 생산과 관련된 원가자료는 다음과 같다.

구분	금액
제품 단위당 직접재료원가	₩500
직접노무시간당 임률	₩10
변동제조간접원가(직접노무시간에 비례하여 발생)	직접노무시간당 ₩2.5
고정제조간접원가 배부액	₩2,500

직접노무시간이 누적평균시간 학습모형을 따르는 경우, 신제품 P-1의 최초로 생산된 4단위의 총제조원가는 얼마인가?

- ① ₩4,880 ② ₩5,880 ③ ₩6,880 ④ ₩7,380 ⑤ ₩8,880

78. (주)관세는 현재 제품 A, B, C를 생산·판매하고 있다. 각 제품에 대한 월별 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

구분	제품 A	제품 B	제품 C
단위당 판매가격	₩200	₩150	₩300
단위당 변동원가	₩140	₩100	₩180
단위당 기계사용시간	2시간	1시간	3시간
최대시장수요량	300단위	500단위	100단위
총고정원가	₩100,000		

이 회사의 월 최대 사용가능한 기계시간이 1,000시간으로 제약되어 있는 경우, 영업이익을 극대화할 수 있는 최적제품배합으로 옳은 것은?

- | | | | | | |
|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <u>제품 A</u> | <u>제품 B</u> | <u>제품 C</u> | <u>제품 A</u> | <u>제품 B</u> | <u>제품 C</u> |
| ① 100단위 | 500단위 | 100단위 | ② 300단위 | 100단위 | 100단위 |
| ③ 250단위 | 500단위 | 0단위 | ④ 300단위 | 250단위 | 50단위 |
| ⑤ 300단위 | 400단위 | 0단위 | | | |

79. 정상원가계산제도를 채택하고 있는 (주)관세는 직접노무원가의 150%를 제조 간접원가로 예정배부하고 있으며, 제조간접원가 배부차이는 기말에 매출원가에서 전액 조정한다. 다음 자료를 이용하여 당기에 실제 발생한 제조간접원가를 구하면 얼마인가?

• 기초재공품	₩30,000	• 기말재공품	₩45,000
• 기초제품	₩20,000	• 기말제품	₩40,000
• 직접재료원가	₩20,000	• 직접노무원가	₩36,000
• 배부차이 조정 후 매출원가	₩70,000		

- ① ₩45,000 ② ₩49,000 ③ ₩52,000 ④ ₩56,000 ⑤ ₩59,000

80. (주)관세는 분권화된 사업부 A와 사업부 B를 이익중심점으로 운영하고 있다. 사업부 A에서 생산되는 표준형 밸브는 외부시장에 판매하거나 사업부 B에 대체할 수 있다. 사업부 A는 현재 최대생산능력을 이용하여 생산하는 표준형 밸브 전량을 단위당 판매가격 ₩50으로 외부시장에 판매하고 있고, 생산 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

연간 최대생산능력	180,000단위
단위당 변동제조원가	₩29
단위당 변동판매관리비	₩4
단위당 고정제조간접원가(연간 180,000단위 기준)	₩7
단위당 고정판매관리비(연간 180,000단위 기준)	₩5

사업부 A가 표준형 밸브를 사업부 B에 사내대체할 경우 단위당 변동제조원가를 ₩2만큼 절감할 수 있으며, 변동판매관리비는 발생하지 않는다. 사업부 A가 외부시장에 판매한 경우와 동일한 이익을 얻기 위한 표준형 밸브의 단위당 사내대체가격은 얼마인가?

- ① ₩29 ② ₩34 ③ ₩36 ④ ₩40 ⑤ ₩44