

내국소비세법

1. 부가가치세법령상 용어 등에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 간이과세자란 공급대가의 합계액이 9천만원에 미달하는 사업자로서 간편한 절차로 부가가치세를 신고·납부하는 개인사업자를 말한다.
- ② 전기, 가스, 열 등 관리할 수 있는 자연력은 재산 가치가 없더라도 재화에 해당한다.
- ③ 주거용 건축물을 자영건설하여 분양·판매하는 사업은 재화를 공급하는 사업으로 본다.
- ④ 외국기관의 사업은 용역에 포함되지 않는다.
- ⑤ 사업자란 영리만을 목적으로 하면서 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말한다.

2. 부가가치세법령상 사업장에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 박람회 개최되는 장소에 개설한 임시사업장으로서 대통령령으로 정하는 바에 따라 신고된 장소는 사업장으로 보지 않는다.
- ② 사업자가 사업장을 두지 아니하면 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.
- ③ 전기통신사업법에 따른 법인인 전기통신사업자가 기획재정부령으로 정하는 이동통신 역무를 제공하는 전기통신사업의 경우 법인의 본점 소재지를 사업장으로 한다.
- ④ 한국자산관리공사 설립 등에 관한 법률에 따른 한국자산관리공사가 부동산을 임대하는 경우 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.
- ⑤ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 직접 판매하기 위해 설치한 직매장은 사업장으로 보지 않는다.

3. 부가가치세법령상 과세기간에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자인 사업자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ② 신규로 사업을 시작하면서 사업 개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우 과세기간은 그 신청한 날부터 그 신청일이 속하는 과세기간의 종료일까지로 한다.
- ③ 사업자가 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다.
- ④ 합병으로 인한 소멸법인의 경우 소멸법인이 사업을 실질적으로 폐업하는 날을 폐업일로 한다.
- ⑤ 제조업이 법령 개정으로 면세사업에서 과세사업으로 전환되는 경우에는 그 과세 전환일을 사업 개시일로 한다.

4. 부가가치세법령상 사업자등록 및 휴업·폐업의 신고에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 신규로 사업을 시작하려는 자는 사업 개시일 20일 전에 사업장 관할 세무서장에게 사업자등록을 신청하여야 한다.
- ② 사업자는 사업자등록의 신청을 사업장 관할 세무서장이 아닌 다른 세무서장에게도 할 수 있으나 이 경우 사업장 관할 세무서장에게 사업자 신청을 한 것으로 보는 것은 아니다.
- ③ 휴업신고서에 적힌 휴업기간을 산정할 때에는 계절적인 사업의 경우 그 계절이 아닌 기간은 휴업기간으로 본다.
- ④ 공동사업자의 출자지분이 변경되는 경우에는 사업자등록 사항의 변경신고를 하지 않는다.
- ⑤ 상호를 변경하는 경우 사업자가 이를 신고하면 신고를 받은 세무서장은 신고일부터 2일 이내에 변경내용을 확인하고 사업자등록증의 기재사항을 정정하여 재발급해야 한다.

5. 일반과세자인 (주)대한의 거래 내역이다. 2022년 제1기 과세기간(2022.1.1.~2022.6.30.)의 부가가치세 과세대상에 해당하는 금액의 합계는? (단, 다음 금액들은 부가가치세를 포함하지 아니하며, 주어진 자료 이외에는 고려하지 않음)

- 2021년 12월 중 5,000,000원의 재화를 무인판매기를 이용하여 공급하였으며, 2022년 1월에 동 무인판매기에서 현금을 꺼냈다.
- 장기할부판매(2021년 1월 재화 인도 후 2022년 5월까지 매월 말 1,000,000원씩 대가를 받기로 함)로 재화를 공급하고, 해당 할부판매금액 전액에 대한 세금계산서는 재화 인도 시 발급되었다.
- 10,000,000원의 재화를 2개월간 시험사용 후 구매를 확정하는 조건부로 2022년 6월 중 고객에게 인도하였다.
- 재화의 인도 대가로 용역을 제공받는 교환계약에 따라 2022년 6월 중 5,000,000원의 재화를 인도하고 약정된 용역을 제공받았다.

- ① 5,000,000원 ② 10,000,000원 ③ 15,000,000원 ④ 20,000,000원 ⑤ 25,000,000원

6. 부가가치세법 제10조 재화 공급의 특례에 따른 공급으로 보는 경우에 해당하지 않는 것은? (단, 모든 재화는 부가가치세법상 매입세액이 공제됨)

- ① 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산한 재화를 자기의 고객에게 증여한 경우
- ② 사업자가 자기의 사업과 관련하여 취득한 재화를 사업과 직접적인 관계없이 자기의 개인적인 목적으로 소비한 경우
- ③ 과세사업과 관련하여 취득한 재화를 부가가치세가 면제되는 재화를 공급하는 사업을 위하여 사용한 경우
- ④ 사업자가 사용인에게 사업을 위해 착용하는 작업복을 무상으로 제공하는 경우
- ⑤ 사업자가 폐업할 때 자기생산·취득재화가 남아있는 경우

7. 부가가치세법령상 과세거래에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 질권의 목적으로 동산을 제공하는 것은 재화의 공급으로 보지 않는다.
- ② 사업자가 상속세 및 증여세법 제73조에 따라 사업용 자산으로 조세를 물납하는 것은 재화의 공급으로 보지 않는다.
- ③ 양도담보의 목적으로 부동산을 제공하는 것은 재화의 공급으로 보지 않는다.
- ④ 조달청장이 발행하는 창고증권의 양도로서 임치물의 반환이 수반되지 않는 것은 재화의 공급으로 보지 않는다.
- ⑤ 수출신고가 수리된 물품으로서 선적되지 아니한 물품을 보세구역에서 반입하는 것은 재화의 수입에 해당한다.

8. 부가가치세법령상 재화의 공급시기로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 상품권 등을 현금 또는 외상으로 판매하고 그 후 그 상품권 등이 현물과 교환되는 경우: 재화가 실제로 인도되는 때
- ㄴ. 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 가공된 재화를 인도하는 때
- ㄷ. 동의조건부 판매의 경우: 그 조건이 성취되어 판매가 확정되는 때
- ㄹ. 사업자가 재화의 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일부터 7일 이내에 대가를 받은 경우: 그 대가를 받은 때

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

9. 부가가치세법상 재화와 용역의 공급장소에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재화의 이동이 필요한 경우 재화가 도착되는 장소를 공급장소로 한다.
- ② 재화의 이동이 필요하지 아니한 경우 재화가 공급되는 시기에 재화가 있는 장소를 공급장소로 한다.
- ③ 시설물, 권리 등 재화가 사용되는 경우 해당 재화 제공자의 주소지를 공급장소로 한다.
- ④ 국외사업자가 공급하는 전자적 용역의 경우 용역을 공급하는 자의 사업장 소재지를 공급장소로 한다.
- ⑤ 국제운송의 경우 사업자가 비거주자이면 해당 비거주자의 거소지를 공급장소로 한다.

10. 다음의 상호 독립적인 각 사례 ㄱ ~ ㄷ은 모두 부가가치세법령상 임대주택(상시 주거용)에 부가가치세가 과세되는 점포(사업용 건물)가 함께 설치되어 있는 경우이다. 주택과 이에 부수되는 토지의 임대 용역으로서 면세하는 것의 범위와 관련하여, 사례 ㄱ ~ ㄷ을 주택에 부수되어 부가가치세가 면세되는 토지의 면적이 큰 것부터 순서대로 올바르게 나열한 것은? (단, 일반사업자를 가정하고 주어진 자료 이외에는 고려하지 않음. 또한 각 사례 ㄱ ~ ㄷ의 부수 토지 면적은 1,200 m²로 모두 동일하며, 국토의 계획 및 이용에 관한 법률 제6조에 따른 도시지역 밖에 위치한다고 가정함)

< 주택 및 점포 면적 > (단위: m²)

구분	사례 ㄱ	사례 ㄴ	사례 ㄷ
1층	점포 60	점포 60	주택 100
2층	주택 60	점포 60	주택 60 점포 40
3층	주택 60	주택 60	-
4층	주택 60	-	-

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

11. 부가가치세법령상 면세하는 교육 용역에 해당하지 않는 것은?

- ① 공립고등학교에서 하는 교육
- ② 청소년활동진흥법에 따른 청소년수련시설에서 하는 교육
- ③ 사회적기업 육성법에 따라 인증받은 사회적기업에서 하는 교육
- ④ 과학관의 설립·운영 및 육성에 관한 법률에 따라 등록된 과학관에서 하는 교육
- ⑤ 체육시설의 설치·이용에 관한 법률에 따른 무도학원에서 하는 교육

12. 부가가치세법상 재화의 공급 중 면세대상을 모두 고른 것은?

ㄱ. 가공되지 아니한 식료품	ㄴ. 도서(광고 제외)
ㄷ. 유연탄	ㄹ. 토지

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

13. 부가가치세법령상 영세율과 면세에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 중계무역 방식의 거래로서 국외 사업장에서 계약과 대가 수령 등 거래가 이루어지는 것은 영세율 적용대상이다.
- ② 부가가치세의 면세포기를 신고하려는 사업자는 면세포기신고서를 관할 세무서장에게 제출하고 지체 없이 사업자 등록을 하여야 한다.
- ③ 수산생물질병 관리법에 따른 수산동물에 대한 진료용역은 부가가치세 면세대상이 아니다.
- ④ 수집용 우표의 공급은 면세대상이다.
- ⑤ 국외에서 공급하는 용역은 영세율을 적용하지 않는다.

14. 부가가치세법상 면세의 포기에 관하여 ()에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

사업자는 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역의 공급으로서 (ㄱ)의 적용 대상이 되는 것은 면세의 포기를 신고하여 부가가치세의 면제를 받지 아니할 수 있다. 또한 면세의 포기를 신고한 사업자는 신고한 날부터 (ㄴ)이 지난 뒤 부가가치세를 면제받으려면 (ㄷ)를 제출해야 한다.

- ① ㄱ: 영세율, ㄴ: 3년, ㄷ: 면세연장신고서
- ② ㄱ: 간이과세, ㄴ: 5년, ㄷ: 면세연장신고서
- ③ ㄱ: 간이과세, ㄴ: 3년, ㄷ: 면세적용신고서
- ④ ㄱ: 간이과세, ㄴ: 5년, ㄷ: 면세적용신고서
- ⑤ ㄱ: 영세율, ㄴ: 3년, ㄷ: 면세적용신고서

15. 부가가치세법령상 일반과세자인 (주)대한은 토지와 건물 및 비품을 104,220,000원에 일괄양도 하였으며, 각각의 실거래가액 및 감정평가액은 분명하지 않다. 다음 자료를 이용하여 계산된 건물과 비품의 부가가치세 과세표준이 각각 52,800,000원과 17,820,000원이라고 가정할 때, 아래 (B)에 들어갈 건물의 기준시가는? (단, 제시된 모든 금액에 부가가치세는 포함되지 않았으며, 토지와 건물의 기준시가는 있으나 비품의 기준시가는 없음)

(단위: 원)

구 분	취득가액	장부가액	기준시가
토 지	22,500,000	22,500,000	A
건 물	82,500,000	49,500,000	(B)
비 품	16,500,000	14,850,000	-
합 계	121,500,000	86,850,000	54,000,000

- ① 33,000,000원 ② 33,500,000원 ③ 35,000,000원 ④ 36,500,000원 ⑤ 38,000,000원

16. 부가가치세법령상 전자세금계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인사업자는 세금계산서를 발급하려면 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ② 개인사업자는 부가가치세법 시행령 제68조에서 정하는 공급가액의 합계액 이상인 경우에 전자세금계산서 발급의무가 부여된다.
- ③ 전자세금계산서 의무발급 개인사업자가 전자세금계산서를 발급하여야 하는 기간은 사업장별 공급가액 합계액이 의무발급기준액 이상이 되는 해의 다음 해 1년 동안으로 한다.
- ④ 전자세금계산서를 발급한 사업자는 발급일의 다음 날까지 그 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
- ⑤ 관할 세무서장은 개인사업자가 전자세금계산서 의무발급자에 해당하는 경우에는 전자세금계산서를 발급하여야 하는 기간이 시작되기 1개월 전까지 그 사실을 해당 개인사업자에게 통지하여야 한다.

17. 부가가치세법령상 매입자발행세금계산서의 발행에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세금계산서 발급의무가 있는 공급사업자가 재화·용역을 공급하고 해당 세금계산서를 발급하지 않은 경우에 공급받은 사업자는 법정 절차에 따라서 매입자발행세금계산서를 발행할 수 있다.
- ② 매입자발행세금계산서를 발행하려는 자는 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 종료일로부터 6개월 이내에 신청인 관할 세무서장에게 거래사실의 확인을 신청하여야 한다.
- ③ 매입자발행세금계산서의 발행신청은 공급자로부터 세금계산서를 발급받지 못한 모든 거래에 대하여 적용할 수 있다.
- ④ 매입자발행세금계산서의 발행신청은 공급사업자의 부도로 인해 공급사업자가 수정세금계산서를 발급하지 않은 경우에 할 수 있다.
- ⑤ 공급 계약의 해제나 변경이 발생한 경우로서 공급사업자가 수정세금계산서를 발급하지 아니한 경우는 매입자발행수정세금계산서의 발행 사유에 해당된다.

18. 부가가치세법령상 일반과세자로서 공급시기에 영수증을 발급하여야 하는 사업이라 하더라도 특정 업종을 운영하는 경우 공급받는 자가 사업자등록증을 제시하고 세금계산서의 발급을 요구하는 경우에는 세금계산서를 발급하여야 한다. 이에 해당하는 업종이 아닌 것은?

- ① 여객운송업(전세버스운송사업이 아님) ② 숙박업
- ③ 양복점업 ④ 소매업
- ⑤ 도정업

19. 부가가치세법령상 매출세액에서 공제하는 매입세액에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 재화의 공급시기가 도래하기 전에 세금계산서를 발급한 경우라도 공급시기가 발급시기와 같은 과세기간 내(조기환급을 받는 경우라면 발급일로부터 30일 이내)에 도래하는 경우 그 매입세액은 공제한다.
- ② 공급시기 이후에 발급받은 세금계산서는 발급시기와 무관하게 그 매입세액을 공제한다.
- ③ 접대비의 지출에 관련된 매입세액 중 사업과 관련된 금액의 매입세액은 공제한다.
- ④ 공급시기가 속하는 과세기간이 끝난 후 30일이 되는 시점에 사업자등록을 신청한 경우 사업자등록을 신청하기 전의 매입세액이라고 하더라도 매입세액을 공제한다.
- ⑤ 면세사업과 과세사업을 겸영하는 사업자의 공통사용재화 매입과 관련된 매입세액 중 면세관련 세액은 이를 매입세액으로 공제한다.

20. 부가가치세법령상 공통매입세액 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 과세사업과 면세사업등을 겸영하는 경우에 과세사업과 면세사업등에 관련된 매입세액의 계산은 실지귀속에 따라 한다.
- ② 공통매입세액은 공급가액비율등으로 안분하여 계산하되 예정신고할 때에는 예정신고기간의 비율에 의하고 확정신고를 할 때에는 과세기간의 비율로 정산한다.
- ③ 해당 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 5퍼센트 미만인 경우의 공통매입세액(5백만원 미만임)은 전부 공제되는 매입세액으로 한다.
- ④ 같은 과세기간 내에 공통매입세액이 각각 4만원, 3만원인 매입거래가 있는 경우 이 매입세액은 전부 공제되는 매입세액으로 한다.
- ⑤ 사업을 신규로 개시한 과세기간에 매입한 자산을 그 과세기간에 매각하게 되는 경우 해당 재화와 관련된 공통매입세액은 전부 공제되는 매입세액으로 한다.

21. 부가가치세법령상 일반과세자인 (주)대한은 과세재화와 면세재화를 함께 공급하는 소매업을 영위하고 있다. 2022년 제1기 예정신고기간(2022.1.1.~2022.3.31.)의 과세상품과 면세상품의 매출액은 각각 225,000,000원과 150,000,000원이다. 다음 추가 자료를 고려하는 경우, 2022년 제1기 예정신고기간의 부가가치세 매출세액은? (단, 제시된 모든 금액은 부가가치세를 포함하지 아니한 것이며, 세금계산서는 적법하게 발급하였음)

- 2016년 취득하여 과세사업과 면세사업에 공통 사용하던 지게차를 2022년 1월 중 7,500,000원에 매각하였다.
- 2021년 제2기 과세기간의 과세공급가액과 면세공급가액은 각각 123,750,000원과 101,250,000원이다.

- ① 20,900,500원 ② 21,600,000원 ③ 22,150,500원 ④ 22,500,000원 ⑤ 22,912,500원

22. 부가가치세법령상 신용카드 등의 사용에 대한 세액공제가 적용되는 신용카드매출전표등에 해당하지 않는 것은?

- ① 여신전문금융업법에 따른 신용카드매출전표
- ② 조세특례제한법 제126조의3에 따른 현금영수증
- ③ 여신전문금융업법에 따른 직불카드영수증
- ④ 전자금융거래법에 따른 직불전자지급수단 영수증
- ⑤ 여신전문금융업법에 따른 선불카드영수증으로 실제 명의는 확인되지 않는 것

23. 부가가치세법령상 신고와 납부에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 사업자는 예정신고기간이 끝난 후 30일 이내에 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ㄴ. 사업자가 부가가치세 예정신고서를 제출할 때, 건물·기계장치 등을 취득하는 경우에는 건물 등 감가상각자산 취득명세서를 함께 제출해야 한다.
- ㄷ. 재화의 수입에 대한 부가가치세 납부유예를 승인하는 경우 그 유예기간은 1년으로 한다.
- ㄹ. 주사업장 총괄 납부 사업자가 되려는 자는 그 납부하려는 과세기간 개시 15일 전에 주사업장 총괄 납부 신청서를 주된 사업장의 관할 세무서장에게 제출하여야 한다.

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

24. 부가가치세법령상 질문·조사 및 자료제출에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㄱ. 납세지 관할 세무서장은 부가가치세의 납세보전을 위하여 납세의무자에게 장부를 제출하게 할 수 있다.
- ㄴ. 국세청장은 부가가치세의 조사를 위하여 납세의무자에게 현금영수증 발급장치의 설치·사용을 명할 수 있다.
- ㄷ. 부가가치세법 제75조에 따른 자료제출의무가 있는 자는 관련 명세를 매 분기 말일의 다음 달 15일까지 국세청장에게 제출하여야 한다.

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

25. 부가가치세법령상 과세표준과 납부세액 또는 환급세액의 결정과 경정에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 부가가치세 과세표준의 결정·경정은 각 납세지 관할 지방국세청장만이 한다.
- ② 주사업장 총괄 납부를 하는 경우에는 각 납세지 관할 세무서장 또는 납세지 관할 지방국세청장은 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 결정할 수 없다.
- ③ 사업장의 이동이 빈번한 경우에는 부가가치세를 포탈할 우려가 있다고 보아 결정·경정의 사유가 될 수 있다.
- ④ 세무서장이 정하는 업종을 경영하는 사업자로서 같은 장소에서 계속하여 3년 이상 사업을 경영한 자에 대해서는 경정을 하지 않는다.
- ⑤ 신용카드가맹점 가입 대상자로 지정받은 사업자가 신용카드가맹점으로 가입하지 아니한 경우에는 납세지 관할 지방국세청장이 부가가치세 과세표준을 결정한다.

26. 부가가치세법령상 과세표준과 납부세액 또는 환급세액의 결정·경정 시 따르는 추계 방법으로서 국세청장이 사업의 종류별·지역별로 정한 기준에 따라 계산할 때 그 기준에 해당하지 않는 것은?

- ① 생산에 투입되는 원재료, 부재료 중에서 일부 또는 전체의 수량과 생산량의 관계를 정한 원단위 투입량
- ② 인건비, 임차료, 재료비, 수도광열비, 그 밖의 영업비용 중에서 일부 또는 전체의 비용과 매출액의 관계를 정한 비용관계비율
- ③ 일정기간 동안의 평균재고금액과 매출액 또는 매출원가의 관계를 정한 상품회전율
- ④ 일정기간 동안의 매출액과 당기순이익의 비율을 정한 당기순이익률
- ⑤ 일정기간 동안의 매출액과 부가가치액의 비율을 정한 부가가치율

27. 부가가치세법상 가산세와 관련하여 ()에 들어갈 내용으로 옳은 것은? (단, 사업자는 일반과세자이며, 주어진 자료 이외에는 고려하지 않음)

사업자가 사업장마다 사업 개시일부터 20일 이내에 사업장 관할 세무서장에게 사업자등록을 신청하지 아니한 경우에는 사업 개시일부터 ()까지의 공급가액 합계액의 1퍼센트에 해당하는 금액을 납부세액에 더하거나 환급세액에서 뺀다.

- ① 등록을 신청한 날
- ② 등록을 신청한 날의 다음 날
- ③ 등록을 신청한 날의 직전일
- ④ 등록을 신청한 날이 속하는 예정신고기간 종료일
- ⑤ 등록을 신청한 날이 속하는 과세기간 종료일

28. 사업자 甲은 2022년 7월 1일에 부가가치세법상 일반과세자에서 간이과세자로 전환되었다. 동 전환일 현재 취득가액 4억원의 재고품(취득일: 2022.6.1.)을 보유하고 있으며, 이 금액들은 모두 세금계산서에 의해 확인되는 금액으로서 부가가치세가 포함되지 않은 금액이다. 간이과세자 전환으로 인한 甲의 재고납부세액은? (단, 재고품은 매입세액공제를 받았음)

- ① 37,800,000원 ② 43,500,000원 ③ 48,200,000원 ④ 51,060,000원 ⑤ 54,200,000원

29. 부가가치세법령상 납세관리인에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개인사업자가 3개월 이상 국외에 체류하려는 경우 부가가치세에 관한 신고·납부·환급, 그 밖에 필요한 사항을 처리하는 납세관리인을 정하여야 한다.
- ② 납세관리인을 정한 사업자는 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ③ 납세관리인의 주소나 거소가 변경된 경우에도 사업자가 이를 신고하여야 한다.
- ④ 자본시장과 금융투자업에 관한 법률에 따른 신탁업 중 부동산에 관한 신탁업자를 납세관리인으로 정할 수 있다.
- ⑤ 세무사법 제6조에 따라 등록된 자를 납세관리인으로 정할 수 있다.

30. 부가가치세법령상 벌칙에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세법에는 부가가치세법상 위반행위에 대하여 형벌을 과하는 규정을 두고 있지 않다.
- ② 과태료의 부과는 국세청장이 한다.
- ③ 위반행위자가 법 위반상태를 시정하기 위해 노력한 사실이 인정되는 경우 과태료 금액의 2분의 1 범위에서 그 금액을 줄여 부과할 수 있다.
- ④ 위반행위의 횟수에 따른 과태료의 가중된 부과기준은 최근 3년간 같은 위반행위로 과태료 부과처분을 받은 경우에 적용한다.
- ⑤ 위반행위의 횟수에 따른 과태료의 가중된 부과기준을 적용할 때 기간의 계산은 위반행위에 대하여 과태료 부과처분을 받은 날과 그 처분 후에 다시 같은 위반행위를 하여 적발한 날을 기준으로 한다.

31. 개별소비세법령상 과세표준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 투전기를 제조장에서 반출한 후 일정한 금액을 매수자에게 되돌려 주는 경우 처음의 반출가격에 상당하는 금액을 제조장에서 반출할 때의 가격으로 한다.
- ② 납세의무자가 귀금속제품을 보세구역에서 반출할 때 개별소비세 과세표준은 해당 물품을 수입신고할 때의 관세의 과세가격과 관세를 합한 금액으로 한다.
- ③ 경유를 제조하여 반출하는 자가 납세의무자인 경우 제조장에서 반출할 때의 수량을 과세표준으로 한다.
- ④ 유흥주점의 경영자가 유흥음식 요금의 전부 또는 일부를 받지 아니하고 유흥음식행위를 하게 한 경우에는 그 요금의 전액을 받은 것으로 본다.
- ⑤ 관광진흥법 제5조에 따라 허가를 받은 카지노에서의 영업행위에 대해서는 총매출액을 과세표준으로 한다.

32. 개별소비세법령상 과세대상인 물품의 제조 또는 판매, 반출 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조장이 아닌 장소에서 판매 목적으로 과세물품에 가치를 높이기 위한 장식을 하는 경우에는 해당 물품을 제조하는 것으로 본다.
- ② 과세물품이 판매장에 있다가 공매, 경매 또는 파산절차로 환가되는 경우에는 판매장에서 판매하는 것으로 본다.
- ③ 과세물품이 동일 제조장에서 다른 과세물품의 원재료로 사용되는 경우에는 과세물품이 제조장에서 반출하는 것으로 보지 아니한다.
- ④ 과세물품이 제조장 밖에 있는 해당 기업의 기초연구진흥 및 기술개발지원에 관한 법률에 따른 기업부설연구소로 옮겨져서 시험·연구 목적으로 사용되는 경우에는 제조장에서 반출하는 것으로 본다.
- ⑤ 과세물품이 분해되었거나 미조립 상태로 반출되는 경우에는 완제품을 반출하는 것으로 본다.

33. 개별소비세법령상 과세물품의 미납세반출에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 수출할 물품을 다른 장소에 반출하는 것은 미납세반출 대상이다.
 ㄴ. 미납세반출된 물품이 반입 장소에 반입되기 전에 재해나 그 밖의 부득이한 사유로 멸실된 경우라도 개별소비세를 징수한다.
 ㄷ. 미납세반출 제도를 적용하여 보세구역에서 반출하려는 자는 해당 물품에 대해 세관장이 수입신고를 수리한 후 미납세반출 신청서를 같은 세관장에게 제출하여 그 승인을 받아야 한다.
 ㄹ. 세관장이 수입자에게 미납세반출을 승인한 경우에는 수입자가 수입지 관할 세무서장에게 그 승인받은 사실을 통보하여야 한다.

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

34. 개별소비세법령상 조건부면세 및 무조건 면세에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 외국 무역선, 원양어업선박 또는 외국항행 항공기에서 사용할 것으로 인정되는 연료 외의 소모품에 대해서는 조건부면세 조항을 적용하여 개별소비세를 면제한다.
- ② 산업용 등 대통령령으로 정하는 용도로 사용하는 유연탄에 대해서는 무조건 면세 조항을 적용하여 개별소비세를 면제한다.
- ③ 수출 물품의 용기로서 재수입하는 것의 경우에는 조건부면세 조항을 적용하여 개별소비세를 면제한다.
- ④ 개별소비세가 부과된 물품으로서 수출한 후 개별소비세법에 따른 환급이나 공제를 받은 사실이 없다는 것을 관할 세관장이 증명하는 물품이 재수입되어 보세구역에서 반출하는 것의 경우에는 무조건 면세 조항을 적용하여 개별소비세를 면제한다.
- ⑤ 무조건 면세 조항을 적용한 물품으로서 반입지에 반입한 사실을 증명하지 아니한 것에 대해서는 개별소비세를 징수한다.

35. 개별소비세법령상 과세표준 신고에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개별소비세 과세물품을 관세법에 따라 세관장에게 수입신고하는 자는 세관장이 수입 신고를 수리한 다음에 세관장에게 개별소비세법에 따른 과세표준을 신고하여야 한다.
- ② 골프장 경영자는 입장한 날이 속하는 분기의 다음 달 25일까지 과세장소 관할 세무서장에게 과세표준을 신고하여야 한다.
- ③ 유흥주점 경영자는 유흥음식행위를 한 날이 속하는 달의 다음 달 25일까지 과세유흥장소 관할 세무서장에게 과세표준을 신고하여야 한다.
- ④ 과세물품을 제조하여 반출하는 자는 과세물품이 제조장에 있다가 공매로 환가되는 경우에는 환가한 날이 속한 달의 다음 달 25일까지 관할 세무서장에게 과세표준을 신고하여야 한다.
- ⑤ 과세유흥장소의 경영자가 그 영업을 폐업한 경우에는 폐업한 날이 속한 달의 다음 달 25일까지 과세유흥장소의 관할 세무서장에게 과세표준을 신고하여야 한다.

36. 개별소비세법령상 과세대상에 따른 세율로 옳은 것은?

- ① 수렵용 총포류: 물품가격의 10%
- ② 고급 모피: 물품가격의 20%
- ③ 전기승용자동차: 물품가격의 10%
- ④ 조단위로 판매되는 고급 가구: 1조당 800만원을 초과하는 부분의 가격의 20%
- ⑤ 투전기를 설치한 장소: 1명 1회 입장에 대하여 1만2천원

37. 주세법 제18조의 환입 주류에 대한 세액공제 및 환급 규정이 적용되는 경우가 아닌 것은?

- ① 주류의 품질불량으로 동일한 주류 제조자의 주류 제조장 중 어느 한 곳으로 다시 들어온 경우
- ② 제조자가 과세표준 등을 신고한 주류의 상품을 1주조연도 이상 계속하여 제조하지 않는 사유로 동일한 주류 제조자의 주류 제조장으로 다시 들어온 경우
- ③ 주류의 품질불량으로 수입신고자의 본점 소재지에서 폐기된 경우
- ④ 주류의 변질로 수입신고자의 하치장에서 폐기된 경우
- ⑤ 주류가 유통과정 중 파손 또는 자연재해로 멸실된 경우

38. 주세법령상 주세의 담보 및 보증에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 관할 세무서장은 주세 보전을 위하여 필요하다고 인정되면 주류 제조자에 대하여 납세 보증으로서 주세액에 상당하는 가액의 주류를 보존할 것을 명할 수 있다.
- ② 납세의 보증으로 주세액에 상당하는 가액을 판단할 때의 주류 가격은 통상가격으로 한다.
- ③ 납세의무자가 주세를 납부할 목적으로 하는 경우에는 관할 세무서장이 보존을 명한 납세보증주류를 처분하거나 제조장에서 반출할 수 있다.
- ④ 관할 세무서장은 납세의무자가 납부기한까지 주세를 납부하지 아니하는 경우에는 납세보증주류를 공매하고, 그 금액으로 주세를 충당한다.
- ⑤ 관할 세무서장이 주류를 보존할 것을 명하였으나 납세의무자가 주류의 보존을 하지 아니한 경우에는 주류를 제조장에서 반출된 것으로 보아 그 주세를 징수한다.

39. 주세법상 용어 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. “주류”에는 주정(희석하여 음용할 수 있는 에틸알코올)이 포함되며, 조주정(불순물이 포함되어 있어서 직접 음용할 수는 없으나 정제하면 음용할 수 있는 것)은 주정에 포함되지 않는다.

ㄴ. “불휘발분”이란 전체용량에 포함되어 있는 휘발되지 아니하는 성분을 말한다.

ㄷ. 식품산업진흥법 제14조에 따라 지정된 주류부문의 대한민국의 식품명인이 제조하는 주류는 주원료의 생산지와 무관하게 “전통주”로 인정된다.

ㄹ. “주류 제조 수탁자”란 주류 제조 위탁자로부터 주류의 제조를 위탁받아 자신의 상표명으로 주류를 제조하는 자를 말한다.

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

40. 주세법령상 주세의 과세표준과 세액에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 주정의 과세표준은 그 수량으로 하고 주정 외의 주류의 과세표준은 주류의 가격으로 한다.
- ② 수입하는 주류의 가격은 관세법 제241조에 따라 수입신고하는 때의 관세의 과세가격으로 한다.
- ③ 전통주에 대한 경감세율을 적용함에 있어서 직전 주조연도 과세대상 반출 수량이 최초로 경감세율적용기준을 초과한 경우 그 사유 발생연도와 그 다음 2주조연도까지 제조하는 주류에 대하여 경감세율을 적용한다.
- ④ 외상 방식으로 통상가격보다 높은 가격으로 반출하거나 선매 방식으로 통상가격보다 낮은 가격에 반출하는 경우 반출하는 주류의 가격은 그 반출가격으로 한다.
- ⑤ 무상으로 반출하는 경우로서 통상가격을 산출할 수 없는 때에는 제조원가(회계학상 개념에 의한 제조원가)에 10% 상당 이윤을 가산한 가격으로 한다.

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, 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)관세의 20×1년 말 창고에 있는 재고자산 실사금액은 ₩15,000이다. 다음 사항을 추가로 반영한 기말재고자산은? (단, 재고자산감모손실과 평가손실은 없다.)

○ (주)관세가 위탁판매를 위해 수탁자에게 적송한 상품 중 판매되지 않은 적송품 원가	₩3,000
○ (주)관세가 시용판매를 위해 고객에게 발송한 상품 중 구매자가 매입의사표시를 하지 않은 시송품 원가	4,000
○ (주)관세가 기중 선적지인도조건으로 (주)한국에게 판매하여 기말 현재 운송 중인 상품 원가	2,000
○ (주)관세가 기중 (주)대한으로부터 선적지인도조건으로 매입하여 기말 현재 운송 중인 상품 원가	4,000

- ① ₩15,000 ② ₩22,000 ③ ₩23,000 ④ ₩26,000 ⑤ ₩28,000

42. (주)관세의 20×1년 재고자산 관련 자료는 다음과 같다. 선입선출법과 평균법 간의 기말재고자산 금액 차이는? (단, 실지재고조사법을 적용하고, 재고자산감모손실과 평가손실은 없다.)

일자	내역	수량	매입단가
1월 1일	기초재고	300개	₩150
3월 3일	매입	450	165
5월 6일	매출	600	
9월 3일	매입	300	180
12월 5일	매출	300	

- ① ₩0 ② ₩1,125 ③ ₩2,250 ④ ₩3,375 ⑤ ₩4,500

43. (주)관세의 20×1년 재고자산 관련 자료는 다음과 같다. 원가기준 평균원가소매재고법에 따른 기말재고자산원가는? (단, 원가율 계산시 소수점 둘째자리에서 반올림한다.)

구분	원가	판매가
기초재고액	₩44,500	₩70,000
당기순매입액	105,000	140,000
순인상액		7,000
순인하액		3,500
당기순매출액		112,000
정상적 파손		1,500
비정상적 파손	350	500

- ① ₩64,750 ② ₩69,650 ③ ₩70,000 ④ ₩70,700 ⑤ ₩71,050

44. (주)관세의 20×1년 기초재고자산은 ₩3,000, 기말재고자산은 ₩4,200, 매출액은 ₩40,000이다. 당기 재고자산회전율이 6회라면 매출총이익은? (단, 재고자산회전율 계산시 매출원가와 평균재고자산을 이용한다.)

- ① ₩14,800 ② ₩18,000 ③ ₩18,400 ④ ₩20,000 ⑤ ₩22,000

45. (주)관세의 20×1년 말 재무비율 관련 자료가 다음과 같을 때 부채비율(총부채÷자기자본)은?

○ 유동비율	150%	○ 유동부채	₩10,000
○ 비유동자산	₩45,000	○ 자기자본총계	₩15,000

- ① 200% ② 250% ③ 300% ④ 350% ⑤ 400%

46. 재무제표 표시의 일반사항에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산평가충당금과 대손충당금과 같은 평가충당금을 차감하여 관련 자산을 순액으로 측정하는 것은 상계표시에 해당한다.
- ② 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표는 국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표임을 주석으로 공시할 수 있다.
- ③ 기업은 현금흐름 정보를 제외하고는 발생기준 회계를 사용하여 재무제표를 작성한다.
- ④ 부적절한 회계정책은 이에 대하여 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명하더라도 정당화될 수 없다.
- ⑤ 한국채택국제회계기준이 달리 허용하거나 요구하는 경우를 제외하고는 당기 재무제표에 보고되는 모든 금액에 대해 전기 비교정보를 표시한다.

47. 다음에서 설명하는 의미와 관련된 유용한 재무정보의 질적특성은?

- 정보가 나타내고자 하는 경제적 현상을 충실히 표현하는지를 이용자들이 확인하는 데 도움을 준다.
- 합리적인 판단력이 있고 독립적인 서로 다른 관찰자가 어떤 서술이 표현충실성에 있어, 비록 반드시 완전히 의견이 일치하지는 않더라도 합의에 이를 수 있다.

- ① 중요성 ② 비교가능성 ③ 이해가능성 ④ 적시성 ⑤ 검증가능성

48. 유동자산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 지분상품은 원칙적으로 현금성자산에서 제외하나, 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성 자산인 경우에는 예외적으로 포함될 수 있다.
- ② 보고기간 후 12개월 이내에 기한이 도래하지 않으면서 사용목적이 제한되어 있거나 혹은 일상적인 기업의 영업활동과정에서 지급수단으로 사용할 수 없는 예금은 유동자산으로 분류할 수 있다.
- ③ 금융기관이 취급하는 예금 중에서 기업이 단기적인 자금운용을 목적으로 하거나 보고기간 후 12개월 이내에 만기가 도래하는 정기예금, 정기적금 또는 보고기간 후 12개월 이상이 아닌 기간의 사용이 제한되어 있는 단기예금은 유동자산으로서 단기금융자산에 포함시킨다.
- ④ 현금성자산이란 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산을 말한다.
- ⑤ 정형화된 금융상품이라고 하더라도 취득시 만기가 3개월 이내에 도래하여 유동성이 매우 높은 금융상품은 현금성자산으로 분류한다.

49. (주)관세는 20×1년 초 친환경 설비자산(취득원가 ₩20,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 상각)을 취득하면서 자산취득 관련 정부보조금 ₩8,000을 수령하고, 동 자산을 원가모형으로 평가하고 있다. (주)관세는 20×3년 말 동 설비자산을 ₩5,000에 처분하였다. 20×3년 동 자산과 관련하여 인식할 순손익은? (단, 정부보조금은 정부지원 요건을 충족하며, 장부금액 계산시 자산에서 차감하는 방식으로 처리한다.)

- ① ₩2,400 손실 ② ₩2,200 손실 ③ ₩200 이익 ④ ₩1,800 이익 ⑤ ₩3,000 이익

50. 웹 사이트 원가에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기업이 내부 또는 외부 접근을 위해 자체적으로 개발한 웹 사이트는 무형자산의 일반적인 인식조건 뿐만 아니라 무형자산으로 인식하는 개발활동의 모든 사항 제시라는 두 가지 조건을 모두 충족한 경우에만 무형자산으로 인식한다.
- ② 기업이 주로 자체의 재화와 용역의 판매촉진과 광고를 위해 웹 사이트를 개발한 경우에는 그 웹 사이트 개발에 대한 모든 지출은 무형자산 취득원가에 포함한다.
- ③ 웹 사이트 개발의 계획단계에서 발생하는 지출은 발생시점에 무형자산으로 인식한다.
- ④ 내부적으로 창출한 무형자산의 원가가 그 무형자산이 특정 인식기준을 최초로 충족한 이후에 발생한 지출이 웹 사이트의 창출, 제조 및 경영자가 의도하는 방식으로 운영될 수 있게 준비하는 데 직접 관련된다면 별도의 자산으로 인식한다.
- ⑤ 무형자산으로 인식한 웹 사이트 관련 원가는 최초 인식 후 원칙적으로 재평가모형을 적용하여 측정한다.

51. (주)관세는 20×1년 초 (주)한국을 합병하면서 이전대가로 공정가치 ₩30,000의 주식(액면금액 ₩20,000)을 발행·교부하였다. 합병 당시 (주)한국의 식별가능한 순자산 장부금액은 ₩25,000, 공정가치는 ₩31,000이었다. (주)관세가 동 합병으로 인식할 영업권 또는 잉가매수차익은?

- ① 영업권 ₩1,000 ② 영업권 ₩5,000 ③ 잉가매수차익 ₩1,000
- ④ 잉가매수차익 ₩5,000 ⑤ 잉가매수차익 ₩11,000

52. 20×1년 말 (주)관세의 장부상 당좌예금계정 잔액은 ₩18,000으로 은행측 당좌예금 거래명세서 잔액과 불일치하였다. 다음의 불일치 원인을 조정하기 전 20×1년 말 은행측 당좌예금 거래명세서 잔액은?

- 기중 발행되었으나 미인출된 수표 ₩2,000이 있다.
- 기중 당좌거래 관련 은행수수료 ₩800이 차감되었으나 (주)관세의 장부에는 반영되지 않았다.
- 기중 거래처에 대한 어음상 매출채권 ₩6,000이 추심·입금되었으나 (주)관세는 통지 받지 못하였다.
- 기중 당좌예입한 수표 ₩1,500이 부도 처리되었으나 (주)관세는 통지 받지 못하였다.

- ① ₩18,700 ② ₩21,700 ③ ₩22,500 ④ ₩23,700 ⑤ ₩24,500

53. (주)관세는 20×1년 초 투자부동산으로 건물(취득원가 ₩50,000, 잔존가치 ₩0, 내용연수 20년, 정액법 상각)을 취득하여 원가모형을 적용하여 평가해오다가 20×5년 초 평가방법을 공정가치모형으로 변경하였다. 20×5년 말 동 건물의 공정가치는 ₩42,000이다. 20×6년 초 동 건물을 ₩36,000에 처분할 경우 인식할 손익은?

- ① ₩6,000 손실 ② ₩3,200 손실 ③ ₩1,500 손실 ④ ₩1,500 이익 ⑤ ₩4,500 이익

54. (주)관세는 20×1년 초 유형자산으로 기계장치(취득원가 ₩30,000, 잔존가치 ₩1,000, 내용연수 5년, 정액법 상각)를 취득하여 원가모형을 적용하여 평가하고 있다. 20×2년 말 동 기계장치에 심각한 손상징후가 있어 손상검사를 실시한 결과, 순공정가치는 ₩9,000, 사용가치는 ₩16,000이었다. 20×3년 말 회수가능액이 ₩13,000이라면, 20×3년 말 동 기계장치와 관련하여 인식할 손상차손 또는 손상차손환입액은?

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

55. (주)관세는 20×1년 초 사용하던 기계장치 A(취득원가 ₩9,000, 감가상각누계액 ₩3,500)와 현금 ₩1,500을 제공하고 (주)한국의 기계장치 B와 교환하였다. 교환 당시 기계장치 B의 공정가치는 ₩8,000이지만, 기계장치 A의 공정가치를 신뢰성 있게 측정할 수 없었다. 동 교환거래가 상업적 실질이 있는 경우(가)와 상업적 실질이 결여된 경우(나) 각각에 대해 (주)관세가 측정할 기계장치 B의 인식시점 원가는?

- | | | | | | | |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| | <u>(가)</u> | <u>(나)</u> | <u>(가)</u> | <u>(나)</u> | <u>(가)</u> | <u>(나)</u> |
| ① | ₩7,000 | ₩5,500 | ② ₩7,000 | ₩8,000 | ③ ₩8,000 | ₩7,000 |
| ④ | ₩8,000 | ₩9,500 | ⑤ ₩9,500 | ₩7,000 | | |

56. (주)관세는 20×1년 1월 1일 사채(액면금액 ₩100,000, 3년 만기, 표시이자율 연 3%, 매년 말 이자지급)를 발행하였다. 동 사채의 발행시점에서 유효이자율은 연 5%이다. 20×3년 1월 1일 동 사채를 ₩95,000에 조기상환하였을 때, 사채상환손익은? (단, 동 사채는 상각후원가로 후속측정하는 금융부채이며, 화폐금액은 소수점 첫째자리에서 반올림한다.)

기간	단일금액 ₩1의 현재가치		정상연금 ₩1의 현재가치	
	3%	5%	3%	5%
3	0.9151	0.8638	2.8286	2.7232

- ① ₩6,938 손실 ② ₩5,000 손실 ③ ₩0 ④ ₩3,092 이익 ⑤ ₩5,000 이익

57. 법인세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과거 회계기간의 당기법인세에 대하여 소급공제가 가능한 세무상결손금과 관련된 혜택은 자산으로 인식한다.
- ② 자산의 장부금액이 세무기준액보다 크다면 당해 일시적차이는 미래 회계기간에 회수 가능한 법인세만큼 이연법인세자산을 발생시킨다.
- ③ 미래의 과세소득에 가산할 일시적차이로 인하여 미래 회계기간에 법인세를 납부하게 될 의무가 이연법인세부채이다.
- ④ 이연법인세 자산과 부채는 당해 자산이 실현되거나 부채가 결제될 회계기간에 적용될 것으로 기대되는 세율을 사용하여 측정한다.
- ⑤ 매 보고기간말에 재검토를 통하여, 미래 과세소득에 의해 이연법인세자산이 회수될 가능성이 높아진 범위까지 과거 인식되지 않은 이연법인세자산을 인식한다.

58. 충당부채와 우발부채에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채와 관련하여 포괄손익계산서에 인식한 비용은 제삼자의 변제와 관련하여 인식한 금액과 상계하여 표시할 수 있다.
- ② 과거사건으로 생겼으나, 기업이 전적으로 통제할 수는 없는 하나 이상의 불확실한 미래 사건의 발생 여부로만 그 존재 유무를 확인할 수 있는 잠재적 의무는 우발채무이다.
- ③ 어떤 의무를 제삼자와 연대하여 부담하는 경우에 이행하여야 하는 전체 의무 중에서 제삼자가 이행할 것으로 예상되는 정도까지만 우발부채로 처리한다.
- ④ 충당부채는 과거사건의 결과로 현재의무가 존재하며, 의무 이행에 경제적 효익이 있는 자원의 유출가능성이 높고, 그 금액을 신뢰성있게 추정할 수 있을 때 인식한다.
- ⑤ 예상되는 자산 처분이 충당부채를 생기게 한 사건과 밀접하게 관련된 경우에 예상되는 자산 처분이익은 충당부채를 측정하는 데에 차감한다.

59. (주)관세가 20×1년 3월 1일 매출채권 중 일부를 다음과 같이 팩토링과 어음할인을 통해 현금화할 경우, 인식할 매출채권처분손익은? (단, 어음의 할인은 월할계산한다.)

구분	금액	채권발생일	만기	비고
외상매출금	₩100,000	20×1년 1월 1일	3개월	제거요건 미충족, 팩토링 수수료 ₩2,000
받을어음 (무이자부)	₩200,000	20×1년 2월 1일	3개월	제거요건 충족, 어음할인율 연 9%

- ① ₩5,000 손실 ② ₩3,000 손실 ③ ₩2,000 손실 ④ ₩1,500 손실 ⑤ ₩5,000 이익

60. 다음 부채 항목 중 금융부채의 합계금액은?

○ 매입채무	₩3,000	○ 선수수익	₩4,000
○ 제품보증충당부채	2,500	○ 장기차입금	10,000
○ 미지급금	3,300	○ 사 채	15,000
○ 미지급법인세	4,500	○ 미지급이자	8,000

- ① ₩31,300 ② ₩32,800 ③ ₩35,300 ④ ₩35,800 ⑤ ₩39,300

61. (주)관세는 20×1년 1월 1일 제품 500개(개당 판매가격 ₩100, 개당 원가 ₩50)를 현금판매하고, 고객이 사용하지 않은 제품을 30일 이내에 반품하면 전액 환불해 준다. (주)관세는 판매한 수량의 10%가 반품될 것으로 추정한다. 1월 15일 동 판매제품 중 30개가 반품되었으며, 반품된 제품은 전부 개당 ₩60에 즉시 현금판매되었다. 위 거래의 회계처리 결과에 관한 설명으로 옳은 것은? (단, 재고자산에 대하여 계속기록법을 사용하고, 반품회수원가는 무시한다.)

- ① 매출총이익은 ₩22,800이다. ② 매출원가는 ₩25,000이다.
 ③ 환불부채 잔액은 ₩5,000이다. ④ 매출액은 ₩50,000이다.
 ⑤ 환불금액은 ₩2,500이다.

62. (주)관세는 200명의 종업원에게 1년에 7근무일의 유급휴가를 제공하고 있다. 미사용분은 1년간 이월하여 사용가능하며, 당기분을 먼저 소진한 후 이월분을 사용할 수 있다. 20×1년 말 현재 종업원당 미사용 유급휴가 일수는 평균 5일이며, 20×2년에 종업원 중 160명은 7일 이내, 40명은 평균 11일의 유급휴가를 사용할 것으로 추정된다. 유급휴가는 1일당 ₩15이 지급될 예정이다. (주)관세가 20×1년 말 유급휴가와 관련하여 인식할 종업원급여는?

- ① ₩0 ② ₩2,400 ③ ₩3,000 ④ ₩3,600 ⑤ ₩6,600

63. (주)관세는 20×1년 초 (주)한국의 의결권 있는 보통주 30%(30주)를 주당 ₩5,000에 취득하여 유의적인 영향력을 행사하게 되었다. 취득 당시 (주)한국의 식별가능한 순자산 공정가치와 장부금액은 일치하였다. 20×1년 중 (주)관세는 (주)한국으로부터 주당 ₩400의 중간배당금을 현금으로 수취하였고, 20×1년 말 (주)한국은 당기순이익 ₩10,000을 보고하였다. (주)관세가 동 관계기업투자주식과 관련하여 20×1년 인식할 당기손익은? (단, 손상차손은 고려하지 않으며, (주)한국은 보통주만 발행하였다.)

- ① ₩12,000 손실 ② ₩0 ③ ₩3,000 이익
 ④ ₩12,000 이익 ⑤ ₩15,000 이익

64. (주)관세의 20×1년 당기손익-공정가치 측정 금융자산 관련 자료는 다음과 같다. 동 금융자산과 관련하여 (주)관세가 20×1년 인식할 당기손익은?

- 4월 1일: (주)한국의 주식 50주를 거래원가 ₩1,500을 포함하여 ₩41,500에 취득
- 6월 9일: 4월 1일 취득한 주식 중 30주를 주당 ₩900에 처분(처분시 거래원가는 없음)
- 12월 31일: (주)한국의 주당 공정가치는 ₩700임

- ① ₩1,000 손실 ② ₩500 손실 ③ ₩0 ④ ₩1,000 이익 ⑤ ₩3,000 이익

65. 금융상품에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융상품이란 거래당사자 어느 한쪽에게는 금융자산이 생기게 하고 거래상대방에게 금융부채나 지분상품이 생기게 하는 모든 계약을 의미한다.
- ② 잠재적으로 유리한 조건으로 거래상대방과 금융자산이나 금융부채를 교환하기로 한 계약상 권리는 금융자산에 해당한다.
- ③ 거래상대방에게 현금 등 금융자산을 인도하기로 한 계약상 의무는 금융부채에 해당한다.
- ④ 금융상품의 발행자는 계약의 실질과 금융부채, 금융자산, 지분상품의 정의에 따라 최초 인식시점에 금융상품이나 금융상품의 구성요소를 금융부채, 금융자산, 지분상품으로 분류해야 한다.
- ⑤ 기업이 자기지분상품을 재취득하는 경우에는 이러한 지분상품은 금융자산으로 인식한다.

66. 현금흐름표에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 회계기간 동안 발생한 현금흐름을 영업활동, 투자활동 및 재무활동으로 분류하여 보고한다.
- ② 종속기업과 기타 사업에 대한 지배력의 획득 또는 상실에 따른 총현금흐름은 별도로 표시하고 재무활동으로 분류한다.
- ③ 외화거래에서 발생하는 현금흐름은 현금흐름 발생일의 기능통화와 외화 사이의 환율을 외화 금액에 적용하여 환산한 기능통화 금액으로 기록한다.
- ④ 재화의 판매와 용역 제공에 따른 현금유입은 영업활동 현금흐름에 해당한다.
- ⑤ 현금및현금성자산의 사용을 수반하지 않는 투자활동과 재무활동 거래는 현금흐름표에서 제외한다.

67. (주)관세의 20×2년 2월 중 개최된 주주총회에서 이루어진 20×1년 재무제표에 대한 결산승인 내역은 다음과 같다. (주)관세의 결산 승인 전 미처분이익잉여금이 ₩43,000일 때, 결산 승인 내역을 반영한 후의 차기이월미처분이익잉여금은? (단, 이익준비금 설정은 고려하지 않는다.)

○ 임의적립금 이입액	₩3,000
○ 주식할인발행차금 상각액	2,000
○ 현금배당액	10,000

- ① ₩27,000
- ② ₩28,000
- ③ ₩32,000
- ④ ₩33,000
- ⑤ ₩34,000

68. 20×1년 초 설립된 (주)관세의 20×3년 말 자본금 관련 내역은 다음과 같다. (주)관세는 설립 후 처음으로 20×4년 3월 ₩38,000의 현금배당을 결의하였다. (주)관세의 우선주 주주에게 배분될 배당금은? (단, 설립 이후 20×3년 말까지 자본금과 관련한 변동은 없다.)

구분	발행주식수	주당 액면금액	비고
보통주	300주	₩500	
우선주	200주	₩500	배당률 5%, 누적적·완전참가적 우선주

- ① ₩15,000
- ② ₩15,200
- ③ ₩16,800
- ④ ₩21,200
- ⑤ ₩22,750

69. (주)관세의 20×1년 보통주 관련 자료는 다음과 같다.

- 1월 1일: 회사를 설립하고 보통주를 발행
- 7월 1일: 400주 유상증자(현금을 받을 권리 발생일은 7월 1일이며, 공정가치로 발행)실시
- 10월 1일: 10% 무상증자 실시

20×1년 (주)관세의 보통주에 귀속되는 당기순이익은 ₩264,000, 기본주당이익은 ₩200일 때, 설립시 발행한 보통주식수는? (단, 가중평균유통보통주식수 계산시 월수를 가중치로 사용한다.)

- ① 1,000주 ② 1,018주 ③ 1,120주 ④ 1,185주 ⑤ 1,320주

70. (주)관세는 20×1년 초 사채(액면금액 ₩100,000, 4년 만기, 표시이자율 연 7%, 이자는 매년 말 지급)를 ₩90,490에 취득하고 상각후원가 측정 금융자산으로 분류하였다. 취득 당시 사채의 유효이자율은 연 10%이다. 20×1년 말 동 사채의 공정가치가 ₩92,000일 때, 20×1년 말 상각후원가 측정 금융자산의 장부금액은? (단, 금융자산 손상은 없다.)

- ① ₩89,951 ② ₩92,000 ③ ₩92,539 ④ ₩94,049 ⑤ ₩97,490

71. (주)관세는 정상개별원가계산을 채택하고 있으며, 제조간접원가 배부차이를 총원가비례배분법에 의해 기말재고자산과 매출원가에 배분한다. 다음은 당기 말 제조간접원가 배부차이를 조정하기 전 각 계정의 잔액이다.

○ 재고자산	
원재료	₩250,000
재공품	90,000
제품	230,000
○ 매출원가	
	680,000

당기에 발생한 제조간접원가 배부차이가 ₩150,000(과소배부)일 경우, 배부차이 조정 후 기말재고자산은?

- ① ₩358,400 ② ₩368,000 ③ ₩608,400 ④ ₩618,000 ⑤ ₩638,400

72. (주)관세는 단일공정을 통해 제품을 생산하고 있으며, 가중평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 모든 원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)관세의 당기 완성품 단위당 원가는 ₩900이며, 생산 및 원가자료는 다음과 같다.

구분	수량	완성도	직접재료원가	전환원가
기초재공품	400단위	?	₩160,000	₩210,000
당기투입	1,100	-	340,000	460,000
완성품	1,000	100%	?	?
기말재공품	500	?	?	?

당기 완성품환산량이 선입선출법에 의한 완성품환산량에 비해 300단위가 더 많은 경우, 선입선출법에 의한 기말재공품원가는?

- ① ₩240,000 ② ₩270,000 ③ ₩320,000 ④ ₩340,000 ⑤ ₩370,000

73. (주)관세는 결합공정을 통해 제품 A와 B를 생산하고 있으며, 결합원가를 순실현가치법에 의해 배분한다. 제품 A는 분리점에서 즉시 판매되고 있으나, 제품 B는 추가가공을 거쳐서 판매된다. (주)관세의 당기 영업활동 관련 자료는 다음과 같다.

구분	생산량	판매량	단위당 추가가공원가	단위당 판매가격
제품 A	4,000단위	3,000단위	-	₩250
제품 B	6,000	4,000	?	350

당기 결합원가 발생액이 ₩800,000이고, 제품 B에 배분된 결합원가가 ₩480,000일 경우, 제품 B의 단위당 추가가공원가는? (단, 기초 및 기말재공품은 없다.)

- ① ₩32 ② ₩48 ③ ₩69 ④ ₩80 ⑤ ₩100

74. 단일공정을 통해 손소독제를 생산하는 (주)관세는 가중평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 공정전반에 걸쳐 25%의 감소이 비례적으로 발생하며, 모든 감소는 정상적인 것으로 간주한다. 직접재료는 공정초기에 전량 투입되고, 전환원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 생산 관련 자료가 다음과 같을 때, 비분리계산법에 의한 당기 완성품의 단위당 원가는?

구분	수량	완성도	직접재료원가	전환원가
기초재공품	1,750단위	?	₩250,000	₩300,000
당기투입	8,000	-	1,200,000	800,000
완성품	6,000	100%	?	?
기말재공품	1,800	40%	?	?

- ① ₩270 ② ₩275 ③ ₩360 ④ ₩362 ⑤ ₩367

75. 당기에 설립된 (주)관세는 3,000단위를 생산하여 2,500단위를 판매하였으며, 영업활동 관련 자료는 다음과 같다.

구분	단위당 변동원가	고정원가
직접재료원가	₩250	-
직접노무원가	150	-
제조간접원가	100	?
판매관리비	200	₩150,000

변동원가계산에 의한 영업이익이 전부원가계산에 의한 영업이익에 비해 ₩62,500이 적을 경우, 당기에 발생한 고정제조간접원가는? (단, 기말재공품은 없다.)

- ① ₩312,500 ② ₩325,000 ③ ₩355,000 ④ ₩375,000 ⑤ ₩437,500

76. (주)관세는 제품 A 100단위를 생산·판매하고 있으며, 제조원가와 판매관리비는 각각 50%가 고정비이다. 신규 고객으로부터 단위당 ₩1,800에 50단위를 공급해 달라는 특별주문을 받았다. 특별주문 수량에 대해 단위당 변동판매관리비 중 20%는 발생하지 않는다. 특별주문을 수락할 경우 (주)관세의 영업이익에 미치는 영향은? (단, 특별주문 수량을 생산하는데 필요한 여유생산설비를 충분히 확보하고 있다.)

	<u>제품 A</u>
매출액	₩400,000
제조원가	240,000
판매관리비	60,000

- ① ₩38,000 감소 ② ₩18,000 감소 ③ ₩12,000 증가
 ④ ₩18,000 증가 ⑤ ₩38,000 증가

77. (주)관세는 가전제품을 생산하여 판매하는 기업으로 투자중심점인 사업부 A, B, C, D를 운영하고 있다. 다음 자료를 이용하여 각 사업부의 성과를 평가할 때 옳지 않은 것은?

	<u>사업부 A</u>	<u>사업부 B</u>	<u>사업부 C</u>	<u>사업부 D</u>
평균영업자산	₩750	₩840	₩800	₩800
영업이익	210	210	220	210
최저필수수익률	10%	10%	12%	10%

- ① 잔여이익은 사업부 A가 사업부 D보다 크다.
 ② 잔여이익은 사업부 B가 사업부 C보다 크다.
 ③ 투자수익률은 사업부 D가 사업부 B보다 크다.
 ④ 투자수익률은 사업부 C가 사업부 D보다 크다.
 ⑤ 잔여이익은 사업부 A가 가장 크고, 투자수익률은 사업부 C가 가장 크다.

78. (주)관세의 20×1년 매출액은 ₩5,000(판매수량 1,000단위)이고, 영업이익은 ₩2,000이다. 변동비율은 36%, 법인세율이 20%일 때, 안전한계율(가)과 법인세차감후 영업이익 ₩2,112을 달성하기 위한 매출액(나)은?

- | (가) | (나) | (가) | (나) |
|---------|--------|---------|--------|
| ① 57.5% | ₩5,250 | ② 57.5% | ₩6,000 |
| ③ 62.5% | ₩6,000 | ④ 62.5% | ₩6,250 |
| ⑤ 64% | ₩6,250 | | |

79. 전략적 원가관리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 품질원가계산에서 품질검사 장비의 유지 및 보수와 관련된 비용은 예방원가에 해당한다.
- ② 제품수명주기원가계산은 제품을 기획하는 단계부터 폐기되는 시점까지 모든 원가를 식별하여 측정한다.
- ③ 원가기획이란 가치공학 등의 기법을 활용하여 설계, 개발, 상품 기획의 단계에서 원가를 절감하는 활동을 말한다.
- ④ 적시재고시스템은 공장 내에 재고가 거의 없기 때문에 원가계산을 단순하게 하는 역류원가계산을 사용하기도 한다.
- ⑤ 표준원가계산에서 차이분석은 실제원가를 표준원가와 비교하는데 반하여 카이젠원가계산에서 차이분석은 목표원가절감금액을 실제원가절감금액과 비교한다.

80. (주)관세의 20×1년도 2분기 직접재료예산 관련 자료이다. 5월의 직접재료구입예산은? (단, 매월 말 재공품 재고는 무시한다.)

- 제품 예산생산량은 4월 1,000단위, 5월 1,200단위, 6월 1,500단위이다.
- 월말 직접재료의 목표재고량은 다음 달 생산량에 필요한 직접재료량의 5%이다.
- 제품 1단위를 생산하는데 직접재료 2kg이 투입되며, 직접재료의 구입단가는 kg당 ₩10이다.

- ① ₩22,800 ② ₩23,700 ③ ₩24,300 ④ ₩25,200 ⑤ ₩25,500