내국소비세법

1. 부가가치세법령상 용어와 납세의무에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① “사업자”란 사업 목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 자를 말한다.

② “일반과세자”란 간이과세자가 아닌 사업자를 말한다.

③ 위탁매매를 할 때 해당 거래의 특성상 위탁자를 알 수 없는 경우 수탁자로부터 재화를 공급받은 것으로 본다.

④ 수탁자가 변경되어 새로운 수탁자에게 신탁재산의 소유권을 이전하는 경우 재화의 공급으로 보지 않는다.

⑤ 수탁자가 위탁자의 채무이행을 담보할 목적으로 신탁계약을 체결하고 그 채무이행을 위해 신탁재산을 처분한 경우 위탁자가 재화를 공급한 것으로 본다.

2. 부가가치세법령상 사업장 등에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 지방자치단체가 직접 운영하는 과세대상 숙박업의 사업장은 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소이다.

② 재화를 수입하는 자의 부가가치세 납세지는 각 사업장의 소재지로 한다.

③ 부동산 임대업의 경우 부동산상의 권리만을 대여하는 때는 부동산의 등기부상 소재지를 사업장으로 한다.

④ 사업자가 사업장을 설치하지 않고 사업자등록도 하지 아니한 경우 부가가치세 신고기한 당시 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.

⑤ 사업자가 각종 경기대회 등 행사가 개최되는 장소에 신고 개설한 임시사업장은 사업장으로 본다.

3. 부가가치세법령상 사업자등록의 등록사항 정정에 따른 정정신고 후 사업자등록증 재발급 기한이 같은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 상속으로 사업자의 명의가 변경되는 경우
ㄴ. 새로운 사업의 종류를 추가한 경우
ㄷ. 상호를 변경하는 경우
ㄹ. 사업자 단위 과세 사업자가 종된 사업장을 신설하는 경우
ㅁ. 통신판매업자가 사이버몰의 인터넷 도메인 이름을 변경하는 경우

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

4. 부가가치세법령상 과세대상이 아닌 것을 모두 고른 것은?

> **ㄱ. 과수원의 임대**
> **ㄴ. 도급공사에서 그 기일의 지연으로 인하여 발주자가 받는 지체상금**
> **ㄷ. 어음의 양도**
> **ㄹ. 대여한 재화의 망실에 대하여 받는 변상금**
> **ㅁ. 사업자가 농산물 등의 면세재화를 운반하는 용역을 제공하고 그 대가를 받는 경우**

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

5. 부가가치세법령상 주사업장 총괄납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 주된 사업장에서 총괄하여 납부하는 사업자가 되려는 자는 그 납부하려는 과세기간 개시 20일 전에 주사업장 총괄납부 신청서를 주된 사업장 관할세무서장에게 제출해야 한다.

② 주된 사업장 이동이 빈번한 경우의 주된 사업장 관할세무서장은 주사업장 총괄납부를 적용하지 않을 수 있다.

③ 사업자단위과세 사업자가 주사업장 총괄납부를 하려는 경우에는 그 납부하려는 과세기간 개시 20일 전에 사업자단위과세 포기신고서를 사업자단위과세 적용 사업장 관할세무서장에게 제출해야 한다.

④ 총괄납부를 하는 경우에도 사업자는 각 사업장별로 납부세액을 계산하여 이를 각 사업장별로 관할 세무서장에게 각각 신고하여야 한다.

⑤ 주사업장 총괄납부 사업자의 공동사업자 출자지분변동으로 사업자등록 정정사유가 발생한 경우 주사업장 총괄납부 변경신청서를 주된 사업장 관할세무서장에게 제출해야 한다.

6. 부가가치세법령상 과세거래에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

> **ㄱ. 공동사업자가 출자지분을 현물로 반환하는 것은 재화의 공급에 해당한다.**
> **ㄴ.「국세징수법」에 따른 공매에 따라 재화를 양도하는 것은 재화의 공급으로 보지 않는다.**
> **ㄷ. 상업상 경험에 관한 정보를 제공하는 것은 용역의 공급으로 본다.**
> **ㄹ. 사업자가 대가를 받지 않고 특수관계인이 아닌 타인에게 용역을 공급하는 것은 용역의 공급으로 보지 않는다.**

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

7. 부동산 임대업을 영위하는 개인사업자 甲이 2021년 제1기 과세기간 동안 임대한 내용은 다음과 같다. 부가가치세가 과세되는 부수토지의 면적은?

> ㅇ 상시주거용 단층 주택: 20 m^2
> ㅇ 부수토지: 300 m^2(도시지역 밖에 있음)
> ㅇ 주어진 자료 외에는 고려하지 않음

① 0 m^2 ② 20 m^2 ③ 100 m^2 ④ 200 m^2 ⑤ 300 m^2

8. 부가가치세법령상 재화 공급의 특례에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업자가 사업용 취득재화를 사업을 위해 자기 고객에게 증여하는 경우 자기적립마일리지등으로만 전부를 결제받고 공급하는 재화는 재화의 공급으로 보지 않는다.

② 「지방세법」에 따라 지방세를 사업용 자산으로 물납하는 것은 재화의 공급으로 보지 않는다.

③ 사업자가 폐업할 때 사업용 취득재화 중 남아 있는 재화는 자기에게 공급하는 것으로 본다.

④ 사업의 양수시 대리납부제도에 따라 그 사업을 양수받는 자가 대가를 지급하는 때 그 대가를 받은 자로부터 부가가치세를 징수하여 납부한 경우에는 재화의 공급으로 본다.

⑤ 사업자가 사업용 취득재화를 경조사에 사용인 1명당 연간 20만원 이하로 제공하는 경우 그 공급하는 재화는 재화의 공급으로 보지 않는다.

9. 부가가치세법령상 부수 재화 및 부수 용역의 공급에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 해당 대가가 주된 재화 공급에 대한 대가에 통상적으로 포함되어 공급되는 재화는 주된 재화 공급에 포함되는 것으로 본다.

② 주된 재화의 공급에 부수된 재화의 공급은 독립된 거래로 보아 별도의 세금계산서를 발급하고 과세표준을 계산하여야 한다.

③ 거래의 관행으로 보아 통상적으로 주된 용역 공급에 부수하여 공급되는 것으로 인정되는 용역은 주된 용역의 공급에 포함되는 것으로 본다.

④ 주된 사업과 관련하여 일시적으로 공급되는 용역은 별도의 공급으로 보되 과세 및 면세 등의 여부는 주된 사업의 과세 및 면세 여부 등을 따른다.

⑤ 부가가치세가 면세되는 재화의 공급에 통상적으로 부수되는 재화의 공급은 그 면세되는 재화의 공급에 포함되는 것으로 본다.

10. 부가가치세법령상 재화 또는 용역의 공급가액에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재화의 공급에 대한 부가가치세의 과세표준은 해당 과세기간에 공급한 재화의 공급가액을 합한 금액으로 한다.

② 대가를 외국통화로 받은 경우로서 공급시기가 되기 전에 원화로 환가한 경우 공급가액은 환가한 금액으로 한다.

③ 용역을 공급할 때 공급조건에 따라 통상의 대가에서 일정액을 직접 깎아 주는 금액은 공급가액에 포함하지 아니한다.

④ 공급에 대한 대가를 약정기일 전에 받았다는 이유로 사업자가 당초의 공급가액에서 할인해 준 금액은 공급가액에 포함하지 아니한다.

⑤ 재화의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금은 공급가액에 포함한다.

11. 부가가치세법령상 재화 또는 용역의 공급시기와 공급장소에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재화의 이동이 필요한 경우 재화의 이동이 시작되는 장소를 재화의 공급 장소로 한다.

② 재화의 기한부 판매인 경우 기한이 지나 판매가 확정되는 때를 재화의 공급시기로 본다.

③ 사업자가 보세구역 안에서 보세구역 밖의 국내에 재화를 공급하는 경우가 재화의 수입에 해당할 때에는 그 재화의 인도일을 재화의 공급시기로 본다.

④ 공급단위를 구획할 수 없는 용역을 계속적으로 공급하는 경우 대가의 각 부분을 받기로 한 때를 용역의 공급시기로 본다.

⑤ 사업자가 폐업 전에 공급한 용역의 공급시기가 폐업일 이후에 도래하는 경우에는 그 폐업일을 용역의 공급시기로 본다.

12. 부가가치세법령상 수입세금계산서에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 세관장은 수입되는 재화에 대하여 부가가치세를 징수할 때에는 수입세금계산서를 수입하는 자에게 발급하여야 한다.
ㄴ. 세관장은 수입되는 재화에 대하여 부가가치세의 납부가 유예되는 때에는 수입세금계산서의 발급을 유예할 수 있다.
ㄷ. 세관장이 수정수입세금계산서를 발급하는 경우 수입자는 수정된 매입처별 세금계산서합계표를 해당 세관 소재지를 관할하는 세무서장에게 제출하여야 한다.

① ㄱ ② ㄷ ③ ㄱ, ㄴ ④ ㄴ, ㄷ ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ

13. 부가가치세법령상 공통매입세액에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 공통매입세액은 사업자가 과세사업과 면세사업등을 겸영하는 경우에 과세사업과 면세사업등에 관련된 실지귀속을 구분할 수 없는 매입세액이다.

② 도축업을 영위하는 사업자는 과세사업과 면세사업의 도축 두수(頭數)에 따라 공통매입세액을 안분한다.

③ 해당 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 5퍼센트 미만이나 공통매입세액이 5백만원 이상인 경우 공통매입세액은 공제되는 매입세액으로 한다.

④ 공통매입세액 중 면세사업등에 관련된 매입세액으로 안분된 금액은 공제되지 않는 매입세액으로 한다.

⑤ 해당 과세기간 중의 공통매입세액이 5만원 미만인 경우의 매입세액은 공제되는 매입세액으로 한다.

14. 일반과세자인 (주)대한의 2021년 제1기 과세기간(1월 1일~6월 30일)에 대한 거래내역이다. 부가가치세 납부 또는 환급 세액은? (단, 부가가치세 신고는 서면으로 적법하게 되었으며, 주어진 자료 외에는 고려하지 아니함)

○ 국내 매출액: 200,000,000원(부가가치세를 포함하지 않음) ○ 내국신용장에 의하여 수출업자에게 공급한 재화의 가액: 300,000,000원(부가가치세와 수출업자로부터 받은 관세환급금 20,000,000원을 포함하지 않은 금액임) ○ 적법하게 발급받은 세금계산서상의 매입세액 합계: 18,000,000원 ○ 적법하게 발급받은 수입세금계산서상의 매입세액 합계: 7,000,000원

① 3,000,000원 환급 ② 5,000,000원 환급 ③ 7,000,000원 환급

④ 25,000,000원 납부 ⑤ 27,000,000원 납부

15. 부가가치세법령상 의제매입세액과 관련하여 다음 ( )에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

사업자가 (ㄱ)를 면제받아 공급받거나 수입한 농산물·축산물·수산물 또는 임산물(이하 "면세농산물등"이라 한다)을 원재료로 하여 제조·가공한 재화 또는 창출한 용역의 공급에 대하여 부가가치세가 과세되는 경우[면세를 포기하고 영세율을 적용받는 경우는 (ㄴ)한다]에는 면세농산물등을 공급받거나 수입할 때 (ㄷ)이 있는 것으로 보아 면세농산물등의 가액(부가가치세법 시행령 제84조로 정하는 금액을 한도로 한다)에 부가가치세법 제42조 제1항의 표의 구분에 따른 율을 곱하여 계산한 금액을 (ㄷ)으로 공제할 수 있다.

① ㄱ: 부가가치세, ㄴ: 제외, ㄷ: 매입세액 ② ㄱ: 관세, ㄴ: 포함, ㄷ: 매출세액

③ ㄱ: 부가가치세, ㄴ: 제외, ㄷ: 매출세액 ④ ㄱ: 관세, ㄴ: 제외, ㄷ: 매입세액

⑤ ㄱ: 부가가치세, ㄴ: 포함, ㄷ: 매입세액

16. 부가가치세법령상 매출세액에서 매입세액이 공제되지 않는 경우는?

① 발급받은 세금계산서의 필요적 기재사항 중 일부가 착오로 사실과 다르게 적혔으나 그 세금계산서에 적힌 나머지 필요적 기재사항 또는 임의적 기재사항으로 보아 거래사실이 확인되는 경우

② 「법인세법」에 따른 접대비 및 이와 유사한 비용으로서 지출한 경우

③ 재화 또는 용역의 공급시기 이후에 발급받은 세금계산서로서 해당 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 발급받은 경우

④ 발급받은 전자세금계산서로서 국세청장에게 전송되지 아니하였으나 발급한 사실이 확인되는 경우

⑤ 전자세금계산서 외의 세금계산서로서 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 발급받았고 그 거래사실도 확인되는 경우

17. 일반과세자 甲의 부가가치세 과세표준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 2021년 7월 5일에 재화를 공급하였으나 2021년 6월 25일에 대가의 전부를 받고 그 받은 대가에 대하여 세금계산서를 발급한 경우 그 대가는 2021년 제1기 과세기간의 과세표준에 포함한다.

② 2021년 7월 10일에 재화를 공급하고 세금계산서를 발급하였으나 2021년 6월 30일에 대가의 전부를 받은 경우 그 대가는 2021년 제1기 과세기간의 과세표준에 포함하지 않는다.

③ 2021년 6월 20일에 완성도기준지급조건부로 공급하는 재화를 인도하고 대가 중 잔금을 2021년 7월 10일에 받기로 한 경우 그 금액은 2021년 제1기 과세기간의 과세표준에 포함한다.

④ 2021년 7월 20일에 재화를 공급하였으나 2021년 6월 25일에 세금계산서를 발급하고 2021년 7월 1일에 대가를 받은 경우 그 대가는 2021년 제1기 과세기간의 과세표준에 포함하지 않는다.

⑤ 2021년 3월 20일 장기할부판매로 재화를 인도하고 그 대가 중 일부를 2021년 6월 20일에 받기로 한 경우 그 금액은 2021년 제1기 과세기간의 과세표준에 포함한다.

18. 과세사업과 면세사업을 겸영하는 일반과세자 (주)대한의 공통매입세액 재계산에 관한 설명으로 옳은 것은?

> **ㅇ 과세사업과 면세사업에 공통적으로 사용하는 기계장치를 2020년 4월 10일에 취득하고 적법한 세금계산서를 발급받았다.**
> **ㅇ 이 기계장치의 실지귀속은 구분할 수 없으며 2020년 제1기 과세기간에 공통매입세액은 총공급가액에 대한 면세공급가액의 비율을 기준으로 적법하게 안분하였다.**
> **ㅇ 총공급가액에 대한 면세공급가액의 비율은 2020년 제1기 과세기간 30%, 2020년 제2기 과세기간 23%, 2021년 제1기 과세기간 25%이다.**

① 2020년 제2기 과세기간과 2021년 제1기 과세기간 모두 공통매입세액의 안분을 재계산하지 않는다.

② 2020년 제2기 과세기간과 2021년 제1기 과세기간 모두 공통매입세액의 안분을 재계산한다.

③ 2020년 제2기 과세기간에는 공통매입세액의 안분을 재계산하며 2021년 제1기 과세기간에는 공통매입세액의 안분을 재계산하지 않는다.

④ 2020년 제2기 과세기간에는 공통매입세액의 안분을 재계산하지 않으며 2021년 제1기 과세기간에는 공통매입세액의 안분을 재계산한다.

⑤ 2020년 제2기 과세기간에 공통매입세액의 안분을 재계산한 결과 가산되는 세액은 2021년 제1기 과세기간의 확정신고와 함께 관할 세무서장에게 신고·납부한다.

19. 부가가치세법령상 재화 또는 용역의 시가를 공급가액으로 보는 경우를 모두 고른 것은?

> **ㄱ. 부동산매매업자가 부동산을 부당하게 낮은 대가를 받고 특수관계인에게 공급하여 조세의 부담을 부당하게 감소시킨 경우**
> **ㄴ. 사업자가 공기청정기를 대가를 받지 않고 특수관계인에게 임대하여 조세의 부담을 부당하게 감소시킨 경우**
> **ㄷ. 사업자가 공기청정기를 대가를 받지 않고 특수관계인에게 공급하여 조세의 부담을 부당하게 감소시킨 경우**
> **ㄹ. 부동산임대업자가 부당하게 낮은 대가를 받고 특수관계인에게 임대하여 조세의 부담을 부당하게 감소시킨 경우**

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

20. 부가가치세법령상 대리납부에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 국내사업장이 없는 외국법인으로부터 국내에서 과세대상 용역을 공급받는 자가 사업자가 아닌 경우 대리납부의무가 없다.

② 국내사업장이 없는 비거주자로부터 국내에서 과세대상 용역을 공급받는 자가 공급받은 용역을 면세사업에 사용하는 경우 대리납부의무가 없다.

③ 국내사업장이 없는 외국법인으로부터 국내에서 매입세액이 공제되지 아니하는 용역을 공급받는 자가 공급받은 용역을 과세사업에 사용하는 경우 대리납부의무가 없다.

④ 부가가치세법상 재화의 공급으로 보지 아니하는 사업의 양도에 따라 그 사업을 양수받는 자는 그 대가를 지급하는 때에 그 대가를 받은 자로부터 부가가치세를 징수하여 사업장 관할 세무서장에게 납부할 수 있다.

⑤ 대리납부세액을 징수한 자는 예정신고는 하지 아니하며, 확정신고시 대리 징수한 부가가치세를 납부한다.

21. 보세구역 내에서 부가가치세 과세대상 재화만을 공급하는 일반과세자 甲의 2021년 제1기 과세기간의 재화공급에 대한 자료가 다음과 같다. 영세율이 적용되는 2021년 제1기 과세기간의 부가가치세 과세표준은? (단, 제시된 자료의 금액에는 부가가치세가 포함되지 않음)

○ 보세구역 내에서 공급한 재화의 공급가액 1,000,000원
○ 보세구역에서 국내로 공급한 재화의 공급가액 3,000,000원(발급한 세금계산서 상 공급가액은 1,000,000원임)
○ 보세구역에서 제조하여 국외로 수출한 재화의 공급가액 2,000,000원
○「관세법」에 따른 수입신고 수리 전의 물품으로서 보세구역에 보관하는 물품을 외국으로 반출한 대가 1,000,000원

① 1,000,000원 ② 2,000,000원 ③ 3,000,000원 ④ 4,000,000원 ⑤ 5,000,000원

22. 부가가치세법령상 영세율의 적용대상이 아닌 것은?

① 국내에서 국내사업장이 있는 외국법인에게 제공하고 그 대금을 외국환은행에서 원화로 받는 부동산임대용역

② 기획재정부령으로 정하는 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 수출재화임가공용역

③ 내국물품(대한민국 선박에 의하여 채집되거나 잡힌 수산물을 포함)을 외국으로 반출하는 것

④ 외국항행사업자가 자기의 사업에 부수하여 다른 외국항행사업자가 운용하는 항공기의 탑승권을 판매하는 것

⑤ 「항공사업법」에 따른 상업서류 송달용역

23. 부가가치세법령상 결정·경정 및 징수 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 국세청장이 부가가치세의 과세표준과 납부세액 또는 환급세액의 결정·경정이 특히 중요하다고 인정하는 경우에는 납세지 관할 지방국세청장 또는 국세청장이 결정하거나 경정할 수 있다.

② 납세지 관할 세무서장등은 결정하거나 경정한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액에 오류가 있거나 누락된 내용이 발견되면 즉시 다시 경정한다.

③ 영수증발급 대상 사업 중 국세청장이 정하는 업종을 경영하는 사업자로서 같은 장소에서 계속하여 5년 이상 사업을 경영한 자에 대해서는 객관적인 증명자료로 보아 과소하게 신고한 것이 분명한 경우에만 경정할 수 있다.

④ 추계에 따라 납부세액을 결정·경정할 때 기재내용이 분명한 발급받은 세금계산서를 관할 세무서장에게 제출하는 경우에도 납부세액에서 매입세액을 공제하지 아니한다.

⑤ 납세지 관할 세무서장은 사업자가 예정신고 또는 확정신고를 할 때에 신고한 납부세액을 납부하지 아니하거나 납부하여야 할 세액보다 적게 납부한 경우에는 그 세액을 「국세징수법」에 따라 징수한다.

24. 부가가치세법령상 간이과세에 관한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 부동산매매업을 경영하는 자로서 해당 업종의 직전 연도의 공급대가의 합계액이 8천만원 미만인 개인사업자는 간이과세 규정을 적용받는다.
ㄴ. 신규로 사업을 개시한 사업자의 경우 간이과세자에 관한 규정이 적용되거나 적용되지 아니하게 되는 기간은 최초로 사업을 개시한 해의 다음 해의 7월 1일부터 그 다음 해의 6월 30일까지로 한다.
ㄷ. 간이과세자의 과세표준은 해당 과세기간의 공급대가의 합계액으로 한다.

① ㄱ ② ㄷ ③ ㄱ, ㄴ ④ ㄴ, ㄷ ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ

25. 부가가치세법령상 장부의 작성·보관에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업자가 전자세금계산서를 발급하고 국세청장에게 전자세금계산서 발급명세를 전송한 경우 발급한 전자세금계산서를 그 거래사실이 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한 후 5년간 보존하여야 한다.

② 사업자는 자기의 납부세액 또는 환급세액과 관계되는 모든 거래사실을 장부에 기록하여 사업장에 갖추어 두어야 한다.

③ 사업자는 장부, 세금계산서 또는 영수증을 정보처리장치, 전산테이프 또는 디스켓 등의 전자적 형태로 보존할 수 있다.

④ 간이과세자는 공급가액과 부가가치세액을 합계한 공급대가를 장부에 기록할 수 있다.

⑤ 간이과세자가 발급받았거나 발급한 세금계산서 또는 영수증을 보관하였을 때에는 장부기록의무를 이행한 것으로 본다.

26. 부가가치세법령상 결정·경정의 사유로서 부가가치세를 포탈할 우려가 있는 경우가 아닌 것은?

① 사업장의 이동이 빈번한 경우

② 사업장의 이동이 빈번하다고 인정되는 지역에 사업장이 있을 경우

③ 사업장의 상호와 사업의 종류를 빈번히 변경하는 경우

④ 휴업 또는 폐업 상태에 있을 경우

⑤ 조기환급 신고의 내용에 오류가 있거나 내용이 누락된 경우

27. 부가가치세법령상 일반과세자의 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 신규로 사업을 시작하거나 시작하려는 자에 대한 최초의 예정신고기간은 사업 개시일(사업 개시일 이전에 사업자등록을 신청한 경우에는 그 신청일)부터 그 날이 속하는 예정신고기간의 종료일까지로 한다.

② 납세지 관할 세무서장은 직전 과세기간 공급가액의 합계액이 3억원 미만인 법인사업자에 대하여 각 예정신고기간마다 직전 과세기간에 대한 납부세액의 50퍼센트로 결정하여 해당 예정신고기한까지 징수한다.

③ 예정신고를 한 사업자는 확정신고 시에 이미 신고한 과세표준과 납부한 납부세액은 신고하지 아니한다.

④ 부가가치세의 예정신고와 납부를 할 때에는 가산세에 관한 규정은 적용하지 아니한다.

⑤ 납세의무자가 재화의 수입에 대하여 「관세법」에 따라 관세를 세관장에게 신고하고 납부하는 경우에는 재화의 수입에 대한 부가가치세를 함께 신고하고 납부하여야 한다.

28. 부가가치세법령상 환급에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 납세지 관할 세무서장은 각 과세기간별로 그 과세기간에 대한 환급세액을 확정신고한 사업자에게 과세기간 종료일이 지난 후 60일 이내에 환급하여야 한다.

② 영세율을 적용받는 사업자로서 조기환급을 받으려는 사업자가 예정신고서 또는 확정신고서를 제출한 경우에는 조기환급을 신고한 것으로 본다.

③ 조기환급기간은 예정신고기간 중 또는 과세기간 최종 3개월 중 매월 또는 매 2월이므로 제1기 과세기간 중 3월과 6월도 조기환급기간이 될 수 있다.

④ 조기환급기간에 대한 환급세액을 조기환급을 받으려는 사업자는 조기환급기간이 끝난 날부터 30일 이내에 조기환급기간에 대한 과세표준과 환급세액을 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.

⑤ 관할 세무서장은 결정·경정에 의하여 추가로 발생한 환급세액이 있는 경우에는 결정·경정일로부터 3일 이내에 사업자에게 환급하여야 한다.

29. 부가가치세법령상 소매업(부가가치율 10%)을 영위하는 간이과세자였던 개인사업자 甲은 2021년 6월 1일에 간이과세포기를 신고하고 일반과세자로 과세유형을 변경하였다. 甲이 다음의 2021년 1월 1일부터 6월 30일까지의 거래에 대하여 부가가치세를 신고하는 경우 차감 납부할 세액은? (단, 부가가치세 신고는 세무서를 방문하여 서면으로 하였으며 주어진 자료 외에는 고려하지 아니함)

ㅇ 공급대가 및 매입세액

구분	1월 1일~6월 1일	6월 2일~6월 30일	계
공급대가	39,000,000원	11,000,000원	50,000,000원
매입세액	1,500,000원	500,000원	2,000,000원

ㅇ 공급대가(부가가치세 포함)는 모두 과세공급대가이며, 영세율 적용대상은 없다.
ㅇ 매입세액은 모두 사업과 관련된 것으로 세금계산서를 발급받아 제출한 매입처별세금계산서합계표에 의해 확인된 공제가능한 금액이다.

① 240,000원 ② 300,000원 ③ 500,000원 ④ 740,000원 ⑤ 3,000,000원

30. 부가가치세법령상 일반과세자에게 그 공급가액의 1퍼센트에 상당하는 금액의 가산세를 부과하는 경우로 옳은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 세금계산서의 발급시기가 지난 후 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 세금계산서를 발급하는 경우
ㄴ. 전자세금계산서를 발급하여야 할 의무가 있는 자가 전자세금계산서를 발급하지 아니하고 세금계산서의 발급시기에 전자세금계산서 외의 세금계산서를 발급한 경우
ㄷ. 재화 또는 용역을 공급하고 실제로 재화 또는 용역을 공급하는 자가 아닌 자 또는 실제로 재화 또는 용역을 공급받는 자가 아닌 자의 명의로 세금계산서를 발급한 경우

① ㄱ ② ㄷ ③ ㄱ, ㄴ ④ ㄴ, ㄷ ⑤ ㄱ, ㄴ, ㄷ

31. 개별소비세법령상 개별소비세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 개별소비세는 관세를 납부할 의무가 있는 자로서 과세물품을 보세구역에서 반출하는 자를 납세의무자로 한다.
② 유흥주점에서의 유흥음식행위는 개별소비세의 과세대상이다.
③ 과세장소 입장행위에 대한 과세표준은 개별소비세와 부가가치세를 포함하지 않는다.
④ 개별소비세의 세율에는 잠정세율과 탄력세율이 포함된다.
⑤ 개별소비세는 면세되는 경우가 없다.

32. 개별소비세법령상 탄력세율을 적용하는 개별소비세의 과세대상으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 담배	ㄴ. 투전기
ㄷ. 등유	ㄹ. 공업용 다이아몬드
ㅁ. 토끼 모피	ㅂ. 캠핑용 트레일러
ㅅ. 석유가스 중 부탄	

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

33. 개별소비세법령상 입장행위에 대하여 개별소비세를 부과할 장소가 아닌 것은?

① 경마장
② 투전기를 시설한 장소
③ 경륜장
④ 대중체육시설업에 해당하는 골프장
⑤ 경정장

34. 개별소비세법령상 다음의 거래에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

ㅇ 2021년 1월에 A회사는 B회사와 개별소비세 과세대상인 고급모피의류 제작에 필요한 원부자재를 전부 제공받고 1벌당 60만원의 공임을 받기로 하는 임가공계약을 체결하였다.
ㅇ 2021년 2월에 A회사는 자신의 제조장으로부터 B회사의 저장창고로 가공한 200벌의 고급모피의류를 반출하였다.
ㅇ 2021년 3월에 B회사는 납품받은 고급모피의류에 자사의 유명상표를 부착하여 1벌당 600만원에 판매하였다.

① A회사가 미납세반출승인을 받지 않고 반출한 경우 고급모피에 대한 개별소비세 납세의무자는 A회사이다.
② 고급모피에 대한 개별소비세 과세표준은 1벌당 판매가격 600만원으로 한다.
③ 고급모피에 대한 개별소비세 세율은 과세가격의 20%이다.
④ 고급모피에 대한 개별소비세의 납세의무자는 2021년 4월 25일까지 개별소비세를 신고납부 하여야 한다.
⑤ A회사가 미납세반출승인을 받고 반출한 경우 B회사의 상표부착행위가 제조행위에 해당한다면 고급모피에 대한 개별소비세 납세의무자는 B회사이다.

35. 개별소비세법령상 담배에 대한 개별소비세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 담배는 잠정세율 적용대상이다.

② 담배를 제조하여 반출하는 자는 개별소비세를 납부할 의무가 있다.

③ 담배에 대한 종류별 세율은 물품가격에 상관없이 과세표준 단위당 일정금액으로 한다.

④ 담배를 제조장에서 반출할 때 담배에 대한 개별소비세는 반출 당시의 법령에 따라 부과한다.

⑤ 전자담배는 개별소비세 과세대상이다.

36. 주세법령상 면세주류가 아닌 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. 수출하는 주류 ㄴ. 주한외국대사관에 납품하는 주류 ㄷ. 사원, 교회나 그 밖의 종교단체에 의식용으로 국내에서 기증한 주류 ㄹ.「주류 면허 등에 관한 법률」에 따라 검사 목적으로 수거하는 주류 ㅁ.「약사법」에 따라 의약품을 제조할 때 원료로서 사용되는 주류 ㅂ.「무형문화재 보전 및 진흥에 관한 법률」에 따른 무형문화재로 지정받은 기능보유자가 제조하여 판매하는 것

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

37. 주세법령상 용어 등에 관한 설명으로 옳지 않은 것을 모두 고른 것은?

ㄱ. '알코올분'이란 전체 용량에 포함되어 있는 에틸알코올(섭씨 18도에서 0.7947의 비중을 가진 것)을 말한다. ㄴ. '주류'에는 알코올분 함유량이 1도 이상이나 불순물이 함유되어 희석하여도 마실 수 없는 물품도 포함된다. ㄷ. '주조연도'란 매년 1월 1일부터 12월 31일까지의 기간을 말한다. ㄹ. '주정'이란 녹말 또는 당분이 포함된 재료를 발효시켜 알코올분 85도 이상으로 증류한 것을 말한다.

① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄴ, ㄷ ④ ㄴ, ㄹ ⑤ ㄷ, ㄹ

38. 주세법령상 주세액의 환급이 가능한 것이 아닌 경우는?

① 변질의 사유로 동일한 주류 제조자의 주류 제조장 중 어느 한 곳으로 다시 들어온 경우

② 유통과정 중 파손 또는 자연재해로 멸실된 경우

③ 외국에 주둔하는 국군부대에 납품하는 경우

④ 외국 선원 휴게소에 납품하는 경우

⑤ 주정으로서 국가의 의료 의약품용으로 사용되는 경우

39. 주세법령상 납세의무에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 주류를 수입하여「관세법」에 따라 관세를 납부할 의무가 있는 자는 주세를 별도로 납부할 의무가 없다.

② 제조장에서 마신 경우라 하더라도 제조장으로부터 주류가 반출되지 않은 경우 주세를 납부할 의무가 없다.

③ 주류제조자가 면허취소신청서를 제출한 때에 제조장에 현존하는 주류에 대하여 반출기간을 정하여 계속 반출하는 것에 대하여 관할세무서장의 승인을 얻은 경우 주세를 납부할 의무가 없다.

④ 주세가 면제된 주정을 원래 목적으로 사용하지 아니한 경우에도 주세를 징수하지 아니한다.

⑤ 주류를 위탁 제조하는 경우 주류 제조 수탁자가 주세를 납부할 의무가 있다.

40. 주세법령상 증류주류의 과세표준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 반출된 주류에 대해 일정한 기간이 지난 후 매수자에게 일정한 금액을 돌려주는 경우 당초 반출했을 때의 가격에 상당하는 금액을 주류의 가격으로 한다.

② 주류제조장에서 반출하는 때의 가격에는 주류를 넣을 목적으로 특별히 제조된 도자기병의 대금은 포함하지 아니한다.

③ 주류제조장에서 반출하는 때의 가격에는 그 주류의 주세액에 해당하는 금액은 포함하지 아니한다.

④ 수입하는 주류의 과세표준은 관세의 과세가격으로 하며, 관세는 제외한다.

⑤ 주류제조장에서 반출하는 때의 가격에는 주류의 용기에 붙여 반출되는 것으로서 상품정보를 무선으로 식별하도록 제작된 전자 인식표의 가격은 포함하지 아니한다.

회 계 학

※ 아래 문제들에서 특별한 언급이 없는 한, 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지이다. 또한 기업은 주권상장법인으로 계속해서 한국채택국제회계기준(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. 다음은 (주)관세의 20×1년 기말상품과 관련된 자료이다. (주)관세는 재고자산감모손실과 재고자산평가손실(환입)을 매출원가에서 조정한다. 재고자산평가충당금 기초잔액이 ₩100 존재할 때, 20×1년 재고자산감모손실과 재고자산평가손실(환입)이 매출원가에 미치는 순영향은?

장부재고	실지재고	단위당 원가	단위당 순실현가능가치
200개	180개	₩10	₩9

① ₩80 증가 ② ₩100 증가 ③ ₩180 증가 ④ ₩280 증가 ⑤ ₩380 증가

42. (주)관세는 재고자산에 대해 계속기록법과 가중평균법을 적용한다. 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 매출원가는?

일자	내역	수량	단가
1월 1일	기초재고	150개	₩10
2월 1일	매입	150개	₩12
3월 1일	매출	100개	
6월 1일	매입	200개	₩15
9월 1일	매출	300개	
12월 31일	기말재고	100개	

① ₩3,670 ② ₩4,000 ③ ₩4,670 ④ ₩5,000 ⑤ ₩5,670

43. 12월 1일 화재로 인하여 창고에 남아있던 (주)관세의 재고자산이 전부 소실되었다. (주)관세는 모든 매입과 매출을 외상으로 하고 있으며 이용 가능한 자료는 다음과 같다. 매출총이익률이 30%라고 가정할 때 화재로 인한 추정재고손실액은?

> **(1) 기초 재고자산: ₩1,000**
> **(2) 기초 매출채권: ₩3,000**
> **12월 1일 매출채권: ₩2,000**
> **(3) 기초부터 12월 1일까지 거래**
> **○ 매입액: ₩80,000**
> **(FOB 선적지인도조건으로 매입하여 12월 1일 현재 운송 중인 상품 ₩100 포함)**
> **○ 매출채권 현금 회수액: ₩100,000**
> **○ 매출할인: ₩200**

① ₩11,600 ② ₩12,600 ③ ₩13,600 ④ ₩51,200 ⑤ ₩52,200

44. 재고자산의 취득원가에 포함하는 것은?

① 재료원가, 노무원가 및 기타 제조원가 중 비정상적으로 낭비된 부분
② 후속 생산단계에 투입하기 전에 보관이 필요한 경우 이외의 보관원가
③ 적격자산에 해당하는 재고자산의 제조에 직접 관련된 차입원가
④ 취득과정에 직접 관련되어 있으며 과세당국으로부터 추후 환급받을 수 있는 제세금
⑤ 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는 데 기여하지 않은 관리간접원가

45. 다음 자료를 이용하여 계산한 (주)관세의 기말 순매출채권은?

> **○ 기초 순매출채권은 ₩10,000이다.**
> **○ 당기 중 매출채권 ₩2,000이 회수불능으로 판단되었다.**
> **○ 당기에 고객으로부터 유입된 현금은 ₩30,000이다.**
> **○ 당기 포괄손익계산서상 매출액은 ₩40,000이고 매출채권손상차손은 ₩3,000이다.**

① ₩14,000 ② ₩15,000 ③ ₩16,000 ④ ₩17,000 ⑤ ₩18,000

46. (주)관세는 20×1년 7월 1일 원가 ₩80,000의 재고자산을 판매하고 계약금으로 현금 ₩10,000을 수령한 후 다음과 같이 대금을 수령하기로 하였다. 재고자산 판매일 현재 할인율이 연 10%일 때 동 거래로 인하여 발생되는 (주)관세의 20×1년 매출총이익은? (단, 명목가치와 현재가치의 차이는 중요하고, 정상연금 ₩1의 현재가치는 2.4868(3기간, 10%)이다.)

20×2년 6월 30일	20×3년 6월 30일	20×4년 6월 30일
₩30,000	₩30,000	₩30,000

① ₩3,730 ② ₩4,604 ③ ₩8,334 ④ ₩10,000 ⑤ ₩20,000

47. (주)관세는 20×1년 초 장기건설계약(건설기간 4년)을 체결하였다. 총공사계약액은 ₩10,000이고 공사원가 관련 자료는 다음과 같다. (주)관세가 발생원가에 기초하여 진행률을 계산하는 경우, 20×3년도에 인식할 공사손익은?

구분	20×1년	20×2년	20×3년	20×4년
당기발생 공사원가	₩1,200	₩2,300	₩2,500	₩2,000
완성에 소요될 추가공사원가 예상액	₩4,800	₩3,500	₩2,000	-

① ₩1,500 손실 ② ₩700 손실 ③ ₩0 ④ ₩700 이익 ⑤ ₩1,500 이익

48. 주식결제형 주식기준보상에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 종업원에게서 제공받는 용역의 가치는 용역을 제공받는 날을 측정기준일로 한다.

② 주식선택권의 가치를 공정가치로 측정할 때 가득조건에 성과조건이 있다면 미래 가득기간에 걸쳐 보상비용을 인식하되, 성과조건이 시장조건이면 후속적으로 미래 기대가득기간을 수정할 수 있다.

③ 주식선택권의 가치를 공정가치로 측정할 때 가득된 지분상품이 추후 상실되거나 주식선택권이 행사되지 않은 경우 종업원에게서 제공받은 근무용역에 대해 인식한 금액을 환입한다.

④ 주식선택권의 가치를 공정가치로 측정할 때 부여한 지분상품의 조건이 종업원에게 유리하도록 변경되는 경우 조건이 변경되지 않은 것으로 본다.

⑤ 주식선택권의 가치를 내재가치로 측정하는 경우 가득일 이후에도 매 보고기간 말과 최종 결제일에 내재가치를 재측정하고 내재가치의 변동을 당기손익으로 인식한다.

49. (주)관세는 20×1년 장부마감 이전에 다음과 같은 사항을 확인하였으나, 20×1년 10월 1일에 보험료 ₩1,200을 지급(1개월 ₩100, 20×1년 10월 1일부터 20×2년 9월 30일까지 보장)하고 전액 자산으로 인식한 거래에 대하여 기말 수정분개가 누락된 것을 발견하였다. (주)관세가 이에 대한 기말 수정분개를 반영하여 장부를 마감하였을 때, 20×1년 기말부채는?

○ 기초자산 ₩10,000	○ 기초부채 ₩7,000	○ 기말자산 ₩15,000
○ 총수익 ₩12,000	○ 총비용 ₩9,000	
○ 유상증자 ₩ 1,000	○ 현금배당 ₩100	

① ₩8,100 ② ₩8,400 ③ ₩8,600 ④ ₩8,700 ⑤ ₩9,000

50. (주)관세는 당좌예금 장부잔액 ₩320,000에 대하여 주거래은행에 확인을 요청한 결과, 은행측 잔액과 일치하지 않은 것을 발견하였다. 불일치 내용은 다음과 같으며, 이러한 차이를 조정한 후 (주)관세와 주거래은행의 당좌예금 잔액은 일치하였다. 이에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

○ (주)관세가 거래처 A에게 발행한 수표 ₩30,000이 주거래은행의 당좌예금 계좌에서 아직 인출되지 않았다.
○ (주)관세가 기중에 주거래은행에 예입한 수표 ₩73,000이 전산장애로 아직 입금처리되지 않았다.
○ 거래처 B가 (주)관세의 주거래은행측 당좌예금 계좌로 수표 ₩50,000을 입금하였으나 (주)관세에는 통보되지 않았다.
○ 거래처 C에게 상품매입 대가 ₩23,000을 수표발행 결제하였으나, (주)관세의 직원이 이를 ₩32,000으로 잘못 기록하였다.
○ 주거래은행은 당좌거래 수수료 ₩1,000을 부과하고 당좌예금 계좌에서 차감하였으나, (주)관세에는 통보되지 않았다.

① 거래처 A에게 발행한 수표에 대하여 (주)관세가 조정할 내용은 없다.

② 거래처 B가 입금한 수표에 대하여 주거래은행이 조정할 내용은 없다.

③ 거래처 C에게 발행한 수표에 대하여 (주)관세는 당좌예금 계정에 ₩9,000을 가산해야 하지만, 주거래은행이 조정할 내용은 없다.

④ 주거래은행이 부과한 당좌거래 수수료에 대하여 (주)관세는 당좌예금 계정에서 차감하는 조정을 해야 한다.

⑤ 당좌예금 조정 전 잔액은 (주)관세가 주거래은행보다 ₩15,000이 더 많다.

51. (주)관세는 20×1년 초 임대수익 목적으로 건물을 취득(취득원가 ₩100,000, 내용연수 10년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하고, 이를 투자부동산으로 분류하여 공정가치모형을 적용하였다. 20×1년 말 건물의 공정가치가 ₩120,000일 때, 동 건물과 관련하여 20×1년도 인식할 당기손익은?

① ₩20,000 손실 ② ₩10,000 손실 ③ ₩0
④ ₩10,000 이익 ⑤ ₩20,000 이익

52. (주)관세는 20×1년 1월 1일 기계장치를 취득(취득원가 ₩620,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩20,000)하고 이를 정액법으로 감가상각하였다. 20×3년 1월 1일 감가상각 방법을 정액법에서 연수합계법으로 변경하였으나, 내용연수와 잔존가치는 변함이 없다. 20×3년 감가상각비는?

① ₩176,000 ② ₩180,000 ③ ₩186,000 ④ ₩190,000 ⑤ ₩196,000

53. 도·소매업인 (주)관세는 20×1년 초 무형자산인 산업재산권을 취득(취득원가 ₩1,000,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하고 사용을 시작하였다. (주)관세는 산업재산권에 재평가모형을 적용하고 있으며, 20×1년 말과 20×2년 말 산업재산권의 공정가치는 각각 ₩780,000과 ₩610,000이다. 산업재산권 평가와 관련하여 20×2년도에 인식할 당기손익과 기타포괄손익은? (단, 재평가잉여금의 이익잉여금 대체는 없다.)

① 당기손실 ₩20,000 기타포괄손실 ₩5,000
② 당기손실 ₩25,000 기타포괄손익 ₩0
③ 당기손익 ₩0 기타포괄손실 ₩25,000
④ 당기이익 ₩25,000 기타포괄손익 ₩0
⑤ 당기이익 ₩20,000 기타포괄이익 ₩5,000

54. (주)관세는 20×1년 초 유류저장 시설물을 취득(취득원가 ₩1,200,000, 내용연수 5년, 잔존가치 ₩0, 정액법 상각)하였다. 동 시설물은 내용연수 종료시점에 원상복구 의무가 있고, 그 비용은 ₩200,000으로 추정된다. 이에 대하여 연 8% 할인율을 적용하며, 실제 복구비용은 ₩210,000이 발생하였다. 20×1년 초에 인식할 동 시설물의 취득원가와 20×1년 복구충당부채에 전입할 이자비용은? (단, 동 시설물은 원가모형을 적용하고, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.6806(5기간, 8%)이다.)

	취득원가	이자비용		취득원가	이자비용
①	₩1,336,120	₩10,890	②	₩1,336,120	₩16,000
③	₩1,342,926	₩10,890	④	₩1,342,926	₩16,000
⑤	₩1,342,926	₩16,800			

55. (주)관세는 20×1년 초 기계장치를 취득(취득원가 ₩3,600, 잔존가치 ₩0, 내용연수 5년, 정액법 상각)하고 원가모형을 적용하였다. 20×1년 말 동 기계장치에 손상징후를 검토한 결과, 사용가치와 순공정가치가 각각 ₩1,500, ₩1,600으로 추정되어 손상차손을 인식하였으며, 20×2년 말 회수가능액이 ₩2,200으로 회복되었다. 동 자산에 대한 회계처리 중 옳지 않은 것은?

① 20×1년도 감가상각비는 ₩720이다.

② 20×1년 말 회수가능액은 ₩1,600이다.

③ 20×1년도 손상차손은 ₩1,280이다.

④ 20×2년도 감가상각비는 ₩400이다.

⑤ 20×2년도 손상차손환입액은 ₩1,000이다.

56. 재무제표 요소에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 자산은 과거사건의 결과로 기업이 통제하는 현재의 경제적자원이다.

② 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분이다.

③ 수익과 비용은 자본청구권 보유자에 대한 출자 및 분배와 관련된 것을 포함한다.

④ 부채는 과거사건의 결과로 기업이 경제적자원을 이전해야 하는 현재의무이다.

⑤ 경제적효익을 창출할 가능성이 낮더라도 권리가 경제적자원의 정의를 충족할 수 있다면 자산이 될 수 있다.

57. (주)관세는 현재 당좌자산 ₩1,500, 재고자산 ₩500, 유동부채 ₩1,000을 보유하고 있다. 다음 거래를 추가하여 반영할 경우 당좌비율과 유동비율은? (단, 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로만 구성된다.)

○ 매출채권 ₩200을 현금회수하다. ○ 상품 ₩300을 현금으로 취득하다.

	당좌비율	유동비율		당좌비율	유동비율		당좌비율	유동비율
①	100%	200%	②	120%	200%	③	180%	150%
④	180%	180%	⑤	200%	150%			

58. 다음은 여행서비스를 주된 영업으로 하는 (주)관세의 20×1년 3월 회계상 거래이다. 각 거래의 발생시점에 자산총액에 영향을 미치지 않는 거래를 모두 고른 것은?

ㄱ. 3월 1일: 보통주(액면금액 ₩500) 60주를 주당 ₩600에 현금 발행하였다. ㄴ. 3월 5일: 은행에서 연 이자율 5%로 1년 동안 현금 ₩15,000을 차입하였으며, 이자는 전액 만기에 지급하기로 하였다. ㄷ. 3월 10일: 고객에게 외상으로 여행상품을 ₩20,000에 제공하고 대금은 한 달 후에 받기로 하였다. ㄹ. 3월 20일: 주주총회에서 주주들에게 10%의 주식배당을 실시하기로 선언하였다. ㅁ. 3월 31일: 4월 10일 지급 예정인 3월분 직원 급여 ₩10,000을 인식하였다.

① ㄱ, ㄴ ② ㄱ, ㄷ ③ ㄴ, ㅁ ④ ㄷ, ㄹ ⑤ ㄹ, ㅁ

59. (주)관세의 20×0년 12월 31일 유통주식은 보통주 1,200주(액면금액 ₩500), 우선주 1,000주(액면금액 ₩500, 연 8% 배당인 비참가적·비누적적 우선주)이다. (주)관세는 20×1년 10월 1일 보통주 자기주식 200주를 취득하였다. 20×1년 당기순이익이 ₩1,650,000일 때, 20×1년 기본주당순이익은? (단, 이익에 대한 현금배당 결의를 하였으며, 가중평균유통보통주식수는 월할 계산한다.)

① ₩825 ② ₩1,375 ③ ₩1,400 ④ ₩1,500 ⑤ ₩1,610

60. 측정기준에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 현행가치는 자산의 손상이나 손실부담에 따른 부채와 관련되는 변동을 제외하고는 가치의 변동을 반영하지 않는다.

② 부채의 현행원가는 측정일 현재 동등한 부채에 대해 수취할 수 있는 대가에서 그 날에 발생할 거래원가를 차감한다.

③ 사용가치와 이행가치는 미래현금흐름에 기초하기 때문에 자산을 취득하거나 부채를 인수할 때 발생하는 거래원가는 포함하지 않는다.

④ 자산의 현행원가는 측정일 현재 동등한 자산의 원가로서 측정일에 지급할 대가와 그 날에 발생할 거래원가를 포함하여 측정한다.

⑤ 이행가치는 기업이 부채를 이행할 때 이전해야 하는 현금이나 그 밖의 경제적자원의 현재가치이다.

61. 재무제표 표시에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 각각의 재무제표는 전체 재무제표에서 동등한 비중으로 표시한다.

② 한국채택국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표는 국제회계기준을 준수하여 작성된 재무제표임을 주석으로 공시할 수 없다.

③ 환경 요인이 유의적인 산업에 속해 있는 기업이 제공하는 환경보고서는 한국채택국제회계기준의 적용범위에 해당한다.

④ 부적절한 회계정책이라도 공시나 주석 또는 보충 자료를 통해 설명하면 정당화될 수 있다.

⑤ 기업이 재무상태표에 유동자산과 비유동자산, 그리고 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시하는 경우, 이연법인세자산(부채)은 유동자산(부채)으로 분류한다.

62. 자본에 미치는 영향에 관한 설명으로 옳은 것은? (단, 각 거래는 독립적이다.)

① 액면금액 ₩500인 보통주 30주를 주당 ₩700에 발행하면 보통주자본금은 ₩21,000 증가한다.

② 보통주주식발행초과금 중 ₩10,000을 자본전입하여 액면금액 ₩500인 보통주 20주를 발행하면 자본총액은 증가한다.

③ 이월결손금 ₩80,000을 보전하기 위하여 액면금액과 발행금액이 ₩500으로 동일한 발행주식 400주를 2주당 1주의 비율로 감소시키면 자본잉여금 ₩20,000이 증가한다.

④ 주주총회에서 유통보통주 1,000주에 대해 ₩20,000의 현금배당이 선언되면 자본은 불변한다.

⑤ 액면금액 ₩500인 자기주식 10주를 주당 현금 ₩700에 취득할 경우 자본금 ₩5,000이 증가한다.

63. 포괄손익계산서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 기타포괄손익의 항목과 관련한 법인세비용 금액은 포괄손익계산서나 주석에 공시한다.

② 수익과 비용의 어느 항목도 당기손익과 기타포괄손익을 표시하는 보고서 또는 주석에 특별손익 항목으로 표시할 수 없다.

③ 비용을 기능별로 분류하는 기업은 감가상각비, 기타 상각비와 종업원급여비용을 포함하여 비용의 성격에 대한 추가 정보를 공시한다.

④ 재분류조정은 해외사업장을 매각할 때와 위험회피예상거래가 당기손익에 영향을 미칠 때 발생한다.

⑤ 기타포괄손익으로 인식한 재평가잉여금의 변동은 후속 기간에 재분류하지 않으며, 자산이 제거될 때 이익잉여금으로 대체될 수 없다.

64. (주)관세는 20×1년 1월 1일 사채(액면금액 ₩1,000,000, 표시이자율 연 8%, 매년 말 이자지급, 만기 3년)를 ₩950,263에 발행하였다. (주)관세는 동 사채를 20×3년 1월 1일에 전액 상환하였으며 발행시점부터 상환직전까지 인식한 총 이자비용은 ₩191,555이었다. 사채상환시 사채상환손실이 ₩8,182인 경우 (주)관세가 지급한 현금은?

① ₩960,000 ② ₩970,000 ③ ₩980,000 ④ ₩990,000 ⑤ ₩1,000,000

65. (주)관세는 20×1년 중 (주)대한의 보통주 100주, 200주, 400주를 각각 1주당 ₩100, ₩200, ₩500에 순차적으로 취득하고, 기타포괄손익-공정가치 측정 금융자산으로 선택하여 분류하였다. 20×1년 말 (주)대한의 보통주 1주당 공정가치는 ₩400이다. (주)관세가 20×2년 중 보유하고 있던 (주)대한의 보통주 100주를 1주당 ₩300(공정가치)에 매각하였을 때 처분손익은?

① ₩20,000 손실 ② ₩10,000 손실 ③ ₩0

④ ₩10,000 이익 ⑤ ₩20,000 이익

66. (주)관세가 20×1년 1월 1일 다음과 같은 조건으로 전환사채를 액면발행하였을 때 전환권대가는? (단, 단일금액 ₩1의 현재가치는 0.7513(3기간, 10%), 정상연금 ₩1의 현재가치는 2.4868(3기간, 10%)이다.)

○ 액면금액: ₩500,000 ○ 만기일: 20×3년 12월 31일 ○ 표시이자율: 연 8%(매년 12월 31일 지급) ○ 전환조건: 사채 액면금액 ₩2,000당 보통주(주당 액면금액 ₩1,000) 1주로 전환 ○ 사채발행시점의 유효이자율: 연 10% ○ 원금상환방법: 상환기일에 액면금액을 일시상환

① ₩20,000 ② ₩24,878 ③ ₩25,512 ④ ₩28,132 ⑤ ₩30,000

67. (주)관세는 20×1년 4월 1일 상품을 판매하고 약속어음(액면금액 ₩100,000, 이자율 연 8%, 만기 6개월)을 수취하였다. (주)관세가 어음을 3개월간 보유한 후 거래은행에 연 10%의 이자율로 할인하였을 경우, 수령하게 되는 현금은? (단, 어음의 할인은 월할 계산하며 위험과 보상의 대부분을 이전하였다고 가정한다.)

① ₩98,600 ② ₩100,000 ③ ₩100,600 ④ ₩101,400 ⑤ ₩106,600

68. (주)관세의 20×1년 말 재무상태표의 현금및현금성자산은 ₩30,000이다. 다음 자료를 이용할 때 20×1년 말 (주)관세의 외국환통화($)는? (단, 20×1년 말 기준환율은 $1=₩1,100이다.)

○ 지점전도금 ₩500	○ 우편환 ₩3,000
○ 당좌예금 ₩400	○ 선일자수표 ₩1,000
○ 만기가 도래한 국채 이자표 ₩500	○ 외국환통화 (?)
○ 배당금지급통지표 ₩7,500	○ 차용증서 ₩1,000
○ 양도성예금증서(취득: 20×1년 12월 1일, 만기: 20×2년 1월 31일) ₩500	

① $10 ② $16 ③ $20 ④ $26 ⑤ $30

69. (주)관세의 20×1년 말 재무상태표의 금융자산은 ₩3,000이고, 금융부채는 ₩500이다. 다음 자료를 이용할 때 20×1년 말 (주)관세의 매출채권(A)과 매입채무(B)는?

자산	
○ 매출채권 (A)	○ 대여금 ₩500
○ 선급비용 ₩500	○ 투자사채 ₩1,000
부채	
○ 매입채무 (B)	○ 선수수익 ₩100
○ 차입금 ₩100	○ 사채 ₩200

	(A)	(B)		(A)	(B)		(A)	(B)
①	₩1,000	₩100	②	₩1,000	₩200	③	₩1,000	₩300
④	₩1,500	₩100	⑤	₩1,500	₩200			

70. 충당부채 회계처리에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 미래의 예상 영업손실은 충당부채로 인식한다.

② 충당부채는 최초 인식과 관련 있는 지출에만 사용한다.

③ 예상되는 자산 처분이익은 충당부채를 측정하는 데 고려하지 아니한다.

④ 화폐의 시간가치 영향이 중요한 경우에 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.

⑤ 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무를 보고기간 말에 이행하기 위하여 필요한 지출에 대한 최선의 추정치이어야 한다.

71. (주)관세는 품질원가를 계산하고자 한다. 다음 자료를 바탕으로 계산한 외부실패원가는?

○ 품질교육	₩100	○ 완성품검사	₩400
○ 불량재공품 재작업	₩600	○ 보증수리	₩200
○ 반품 재작업	₩500	○ 설계개선 작업	₩300
○ 품질에 따른 판매기회상실 기회비용 ₩700			

① ₩700 ② ₩900 ③ ₩1,200 ④ ₩1,400 ⑤ ₩1,800

72. (주)관세는 표준원가계산을 적용하고 있다. 20×1년 단위당 표준직접재료원가는 다음과 같다.

제품 단위당 직접재료 표준원가 : 6kg × ₩10/kg = ₩60

20×1년 (주)관세의 실제생산량은 1,000단위, 직접재료구입량은 7,500kg, kg당 실제 구입가격은 ₩12이다. (주)관세는 직접재료 6,500kg을 생산에 투입하였다. (주)관세의 직접재료 가격차이와 수량차이는? (단, 직접재료 가격차이는 구입시점에서 분리한다.)

	구입가격차이	수량차이		구입가격차이	수량차이
①	₩13,000(불리)	₩5,000(불리)	②	₩15,000(불리)	₩5,000(불리)
③	₩13,000(유리)	₩5,000(유리)	④	₩15,000(유리)	₩10,000(유리)
⑤	₩15,000(불리)	₩10,000(유리)			

73. (주)관세는 종합원가계산을 적용하고 있으며, 제품생산 관련 정보는 다음과 같다.

기초재공품수량	2,000단위(전환원가 완성도 60%)
당기착수량	18,000단위
당기완성품수량	14,000단위
기말재공품수량	3,000단위(전환원가 완성도 80%)

원재료는 공정초에 전량 투입되고 전환원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. (주)관세는 재고자산 평가방법으로 평균법을 사용하며, 공정의 종료시점에서 품질검사를 실시하였다. (주)관세가 당기 중 품질검사를 통과한 물량의 10%를 정상공손으로 간주할 경우, 비정상공손수량은?

① 1,300단위 ② 1,400단위 ③ 1,600단위 ④ 1,700단위 ⑤ 2,000단위

74. 전부원가계산, 변동원가계산, 초변동원가계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 기초재고가 없다면, 당기 판매량보다 당기 생산량이 더 많을 때 전부원가계산상의 당기영업이익보다 초변동원가계산상의 당기 영업이익이 더 작다.

② 변동원가계산은 전부원가계산에 비해 판매량 변화에 의한 이익의 변화를 더 잘 파악할 수 있다.

③ 초변동원가계산에서는 기초재고가 없고 판매량이 일정할 때 생산량이 증가하더라도 재료처리량 공헌이익(throughput contribution)은 변하지 않는다.

④ 일반적으로 인정된 회계원칙에서는 전부원가계산에 의해 제품원가를 보고하도록 하고 있다.

⑤ 전부원가계산은 변동원가계산에 비해 경영자의 생산과잉을 더 잘 방지한다.

75. (주)관세는 제품 A, B, C를 생산 및 판매하고 있으며, 20×1년 3월 제품에 관한 자료는 다음과 같다.

	A제품	B제품	C제품
단위당 판매가격	₩150	₩100	₩250
단위당 변동원가	₩105	₩80	₩125
고정원가	₩18,000		

제품 A, B, C의 매출구성비(매출액 기준)가 3 : 2 : 5 이다. (주)관세가 3월에 세후순이익 ₩12,000을 달성하기 위한 총매출액은? (단, 법인세율은 40% 이다.)

① ₩80,000 ② ₩100,000 ③ ₩120,000 ④ ₩140,000 ⑤ ₩160,000

76. 다음은 (주)관세의 20×1년 영업자료에서 추출한 정보이다. 직접노무원가가 기본원가(prime cost)의 50%일 경우, 당기제품제조원가는?

기초직접재료	₩200	기말직접재료	₩100
보험료-본사사옥	200	보험료-공장설비	100
감가상각비-본사사옥	100	감가상각비-공장설비	50
기타 제조간접원가	300	기초재공품	1,500
기말재공품	1,000	직접재료 매입액	500

① ₩1,850 ② ₩1,950 ③ ₩2,050 ④ ₩2,150 ⑤ ₩2,250

77. 다음은 (주)관세의 부문원가를 배부하기 위한 배부기준과 원가자료이다.

	보조부문		제조부문	
	S1	S2	P1	P2
기계시간	-	200	400	400
전력량(kWh)	100	-	300	200
점유면적(m^2)	10	20	30	40
부문개별원가	₩240,000	₩160,000	₩400,000	₩600,000
부문공통원가	₩100,000			

부문공통원가는 점유면적을 기준으로 배부한다. 보조부문원가는 S1은 기계시간, S2는 전력량을 기준으로 직접배분법을 사용하여 제조부문에 배부한다. 제조부문 P1의 배부 후 총원가는?

① ₩663,000 ② ₩674,000 ③ ₩682,000 ④ ₩686,000 ⑤ ₩694,000

78. (주)관세는 사업부 성과평가를 위해 각 사업부의 EVA(경제적 부가가치)를 계산한다. 다음은 사업부 중 한 곳인 A사업부의 재무상태표와 포괄손익계산서의 일부 자료이다.

○ 총자산 ₩2,000,000 ○ 유동부채 ₩500,000 ○ 세전영업이익 ₩400,000

(주)관세의 모든 사업부는 유사한 위험에 직면해 있으므로 각 사업부의 EVA 계산 시 기업전체 가중평균자본비용 11%를 적용한다. 이 경우 A사업부의 EVA는? (단, 법인세율은 30%이다.)

① ₩115,000 ② ₩125,000 ③ ₩145,000 ④ ₩215,000 ⑤ ₩235,000

79. 20×1년 초 설립된 (주)관세는 결합된 화학처리 공정을 통해 두 가지 연산품 A제품과 B제품을 생산한다. A제품은 분리점에서 판매되고, B제품은 추가가공을 거쳐 판매된다. 연산품에 관한 생산 및 판매 관련 자료는 다음과 같다.

제 품	생산량	기말재고량	kg당 판매가격
A	1,200kg	200kg	₩100
B	800kg	100kg	₩120

결합원가는 ₩40,000이고, B제품에 대한 추가가공원가가 ₩16,000이다. (주)관세가 결합원가를 순실현가치법으로 배부할 경우, 20×1년 매출원가는? (단, 기말재공품은 없다.)

① ₩45,000 ② ₩46,500 ③ ₩48,000 ④ ₩49,500 ⑤ ₩50,500

80. (주)관세는 20×1년 초 영업을 개시하여 선박을 제조·판매하고 있으며, 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 예정 배부하는 정상개별원가계산을 적용하고 있다. 제조 및 판매와 관련된 자료는 다음과 같다.

연간 제조간접원가 예산	₩360,000
연간 예정조업도	40,000직접노무시간
실제 발생한 제조간접원가	₩362,500
실제 임률	직접노무시간 당 ₩11
당기총제조원가	₩2,500,000
직접재료원가	₩1,650,000

(주)관세의 20×1년 제조간접원가 배부차이는?

① ₩20,000(과대) ② ₩20,000(과소) ③ ₩15,000(과대)
④ ₩15,000(과소) ⑤ ₩10,000(과소)