

## 1과목 : 재무회계

1. 다음은 '재무보고를 위한 개념체계'의 재무제표 구성요소의 인식에 대한 설명이다. 이 중에서 틀린 것은?

- ① 미래의 경제적 효익이 기업에 유입될 가능성이 높지 않고 판단되는 경우에는 재무상태표에 자산으로 인식하지 아니한다.
- ② 수익의 인식은 자산의 증가나 부채의 감소에 대한 인식과 동시에 이루어지기도 한다.
- ③ 감가상각비와 같은 비용은 발생한 원가와 특정 수익항목의 가득 간에 존재하는 직접적인 관련성을 기준으로 포괄손익 계산서에 인식한다.
- ④ 제품보증에 따라 부채가 발생하는 경우에는 포괄손익계산서에 비용을 동시에 인식한다.

2. 2016년도 중 (주)상공의 매입과 관련된 자료는 다음과 같다. 그리고 (주)상공은 동 매입과 관련된 매입채무의 지급과 관련하여 현금할인 ₩150,000을 받았으며 상품은 모두 도착하였다. 기초재고자산과 기말재고자산은 각각 ₩100,000과 ₩200,000 이다. 2016년도 포괄손익계산서의 매출원가는 얼마인가?

품목	매입액	인도조건	운송비	에누리
A	₩600,000	선적지인 도가격	₩40,000	₩100,000
B	₩500,000	도착지인 도가격	₩50,000 (판매자부담)	₩80,000
C	₩800,000	선적지인 도가격	₩50,000	₩60,000

- ① ₩1,500,000                      ② ₩1,600,000
- ③ ₩1,650,000                      ④ ₩1,700,000

3. 아래 자료를 참고해 직접법으로 현금흐름표를 작성할 경우 이자 수익으로 인한 현금유입액은 얼마인가? (단, 이자수익은 영업활동 으로 분류한다.)

기초 미수이자 ₩800,000  
 기말 미수이자 ₩1,000,000  
 당기 포괄손익계산서상 이자수익 ₩6,520,000

포괄손익계산서에 계상되어 있는 이자수익에는 다음의 거래 들이 포함되어 있다.

- 연불판매로 인해 계상한 장기미수금의 현재가치할인 차금에 대한 상각 ₩400,000
- 투자채권에 대한 유효이자 ₩880,000 (표시이자 ₩600,000)

- ① ₩5,640,000                      ② ₩5,720,000
- ③ ₩5,840,000                      ④ ₩5,920,000

4. 다음 금융자산에 관한 설명 중에서 가장 옳지 않은 것은?

- ① 대여금 및 수취채권은 금융자산에 포함되지 않는다.
- ② 당기손익인식금융자산은 공정가치로 측정하고 공정가치 변동분을 당기의 손익으로 인식하는 금융자산이다.
- ③ 당기손익인식금융자산은 단기매매금융자산과 당기손익인식 지정금융자산으로 구분할 수 있다.

- ④ 만기가 고정되어 있고, 지급금액이 확정되었거나 결정가능 하고 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있는 금융 자산의 경우 만기보유금융자산으로 분류된다.

5. (주)상공은 아래 기술된 자산을 취득하였다. 그 분류가 옳바른 것은 무엇인가?

회사는 최근 금융상품에 투자하였으며, 동 금융상품은 문서화된 위험관리전략이나 투자전략에 따라 금융자산을 공정가치 기준으로 관리하고 그 성과를 평가하며 그 정보를 이사회 등 주요 경영진에게 공정가치 기준에 근거하며 내부적으로 제공하고자 한다.

- ① 당기손익인식지정금융자산
- ② 만기보유금융자산
- ③ 매도가능금융자산
- ④ 대여금및수취채권

6. 다음은 K사의 재무상태표에 기재되어 있는 매출채권과 대손충당금에 대한 정보이다. (단, 모든 매출은 외상으로 이루어짐) K사는 2016년도 손익계산서에 대손상각비로 ₩1,500을 보고하였다. 만일 2016년 중에 회사가 현금으로 수금한 매출채권액이 ₩150,000이라면 2016년 중에 회사가 매출한 금액은 얼마인가?

항목	2015년12월31일	2016년12월31일
매출채권	₩30,000	₩39,000
(대손충당금)	(3,000)	(2,100)

- ① ₩154,500                      ② ₩159,000
- ③ ₩161,400                      ④ ₩191,400

7. 2016년도에 (주)전산의 매출채권과 대손충당금에 대하여 다음과 같은 사건 또는 거래가 발생하였다. 이러한 사건 또는 거래에 대한 분개가 잘못된 것은? 다만 보고기간말은 12월말로 가정하고 매출채권의 자산손상 회계처리는 충당금설정법을 사용하고 있다.

- 1월 1일 : 매출채권에 대한 대손충당금 잔액이 ₩100,000이다.

㉠ 2월 1일 : 전년도 매출채권 중 ₩50,000이 대손으로 확정 되다.

㉡ 3월 1일 : 전년도 대손 처리한 매출채권 중 ₩30,000이 현금으로 회수되다.

㉢ 4월 1일 : 전년도 매출채권 중 ₩90,000이 대손으로 확정 되다.

㉣ 12월 31일 : 매출채권에 대한 대손예상액이 ₩120,000 으로 추정되다.

- ① ㉠ : (차)대손충당금 50,000 (대)매 출 채 권 50,000
- ② ㉡ : (차)현 금 30,000 (대)대손충당금 30,000
- ③ ㉢ : (차)대손충당금 90,000 (대)매 출 채 권 90,000
- ④ ㉣ : (차)대손상각비 120,000 (대)대손충당금 120,000

8. (주)상공은 외상매출금의 빠른 회수를 위하여, '5/20, n/90'의 조건으로 상품을 판매하고 있다. (주)상공은 2016년 10월 1일 (주)한국에 상품 ₩1,000,000을 외상으로 판매하였으나 ₩500,000이 하자로 반품되었다. 2016년 10월 11일 (주)한

국에 대한 외상매출금을 회수하였다. 이상의 거래와 관련하여 (주)상 공이 포괄손익계산서에 계상할 순매출액은 얼마인가?

- ① ₩450,000                      ② ₩475,000  
③ ₩850,000                      ④ ₩950,000

9. 대한상공(주)의 2016년 12월 31일 재고자산은 다음과 같다. 기말 재고자산에 대하여 저가법을 적용할 때 재고자산평가손실은 각각 얼마인가?

	장부상 재고	실제 재고	단위당 원가	단위당 판매가격	단위당 판매비용
상품A	9,788개	9,758개	₩5,900	₩6,000	₩200
상품B	5,060개	5,040개	₩7,400	₩8,000	₩500

- ① 상품A ₩177,000 상품B ₩148,000  
② 상품A ₩975,800 상품B ₩504,000  
③ 상품A ₩975,800 상품B ₩0  
④ 상품A ₩0 상품B ₩504,000

10. 회사의 상품거래가 다음과 같을 때 상품의 매출원가는 얼마인가?

가. 기초재고 :	₩80,000
나. 당기매입 :	₩600,000
다. 매입부대원가 :	₩19,000
라. 판매관련 보관료 :	₩1,000
마. 매입할인 :	₩2,000
바. 매입환출 :	₩15,000
사. 기말재고 :	₩85,000

- ① ₩596,000                      ② ₩597,000  
③ ₩598,000                      ④ ₩599,000

11. 유형자산을 취득하는 과정에서 수령한 정부보조금은 재무상태표에 이연수익(부채)으로 표시하거나 취득 자산의 장부금액에서 차감하여 표시할 수 있다. 두 방법의 차이를 설명한 것으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산총액 : 이연수익 표시방법 > 자산의 장부금액 차감 방법  
② 총비용 : 이연수익 표시방법 > 자산의 장부금액 차감 방법  
③ 당기순익 : 이연수익 표시방법 = 자산의 장부금액 차감 방법  
④ 순자산 : 이연수익 표시방법 > 자산의 장부금액 차감 방법

12. (주)상공은 보유하고 있는 산업재산권에 대하여 가장 합리적인 방법으로 상각하고자 한다. 소비되는 형태를 신뢰성 있게 결정할 수 없다면 어떤 방법을 사용해야 하는가?

- ① 정률법                              ② 정액법  
③ 연수합계법                      ④ 생산량비례법

13. 다음 설명 중 총당부채를 인식하기 위한 요건이 아닌 것은?

- ① 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재한다.  
② 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높다.  
③ 의무를 이행하기 위한 미래 지출액의 불확실성이 없어야 한다.  
④ 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수

있다.

14. 다음의 자료를 기초로 계산한 주당순이익은 얼마인가?

가. 2016년 1월1일 보통주식수 1,000주  
나. 2016년 7월1일 보통주 1,000주 유상증자 (증자 후 주식수 2,000주)  
다. 2016년 당기순이익 : ₩15,000  
(우선주는 없으며, 가중평균유통주식수는 월할계산함.)

- ① ₩10                                  ② ₩20  
③ ₩30                                  ④ ₩40

15. 개인기업의 자본에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 개인기업의 자본은 자본주의 책임한계를 나타내는 것이다.  
② 개인기업의 자본은 채권자보호를 위해 일정액 이상의 자본을 반드시 유지해야 하는 것은 아니다.  
③ 개인기업이 파산하게 되는 경우에는 채권자는 기업의 자본뿐만 아니라, 자본주 개인의 재산에 대해서까지도 청구권을 행사할 수 있다.  
④ 인출에 의한 자본금의 감소는 영업활동으로 인하여 나타난 것이 아니므로 결산 시에 손익계정에 대체하여서는 안 된다.

16. 수익과 비용을 대응시키는 방법으로 직접대응, 체계적이고 합리적인 배분, 즉시 비용화 등이 있다. 다음 중에서 수익과 비용을 대응시키는 방법이 다른 하나는 무엇인가?

- ① 교육훈련비                      ② 광고비  
③ 판매촉진비                      ④ 매출원가

17. 다음의 설명 중에서 해고급여에 해당하는 것은?

- ① 종업원의 요청에 의한 해고로 발생하는 종업원급여  
② 기업의 의무적인 퇴직규정으로 인하여 발생하는 종업원급여  
③ 해고의 대가로 기업이 제안하는 급여를 종업원이 수락하여 발생하는 종업원급여  
④ 통상적인 퇴직시점 이후에 종업원의 결정에 의한 해고로 발생하는 종업원급여

18. 다음 중 회계추정의 변경에 해당되지 않는 것은?

- ① 유형자산을 원가모형에서 재평가모형으로 변경하는 경우  
② 매출채권에 대한 대손추정률을 변경하는 경우  
③ 설비의 내용연수를 변경하는 경우  
④ 제품보증비용에 대한 추정률을 변경하는 경우

19. 다음은 K사의 2016년 말 재무상태표이다. K사의 유동비율이 200%일 경우, 이익잉여금은 얼마인가?

현금및현금성자산	?	매입채무	?
매출채권	?	미지급비용	₩300
재고자산	?	비유동부채	₩1,200
비유동자산	₩4,000	자본금	₩4,000
	?	이익잉여금	?
합계	₩10,000	합계	₩10,000

- ① ₩1,800                      ② ₩1,900  
 ③ ₩2,000                      ④ ₩2,100

20. 다음 중 회계변경과 오류수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계변경이란 새로운 사실의 발생 또는 기업이 처한 경제적·사회적 환경의 변화 등에 따라 기존에 적용해 오던 회계 처리방법이 기업의 재무상태나 경영성과를 적정하게 표시 하지 못하는 경우 새로운 회계처리방법으로 변경하는 것을 말한다.  
 ② 회계변경은 기간 간 비교가능성을 저해할 가능성이 있으므로 적절한 회계처리와 공시가 필요하다.  
 ③ 일반적으로 인정되지 않는 회계원칙을 적용하다가 일반적으로 인정된 회계원칙을 적용하는 것은 회계정책의 변경에 해당 한다.  
 ④ 회계정책의 변경의 예는 유형자산 측정기준 변경, 재고자산 원가흐름의 가정변경 등이 있다.

### 2과목 : 원가관리회계

21. 관리회계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내부이해관계자의 의사결정에 유용한 정보를 제공한다.  
 ② 역사적인 정보보다는 미래지향적인 정보를 제공한다는 것이 특징이다.  
 ③ 외부 규제에 따른 정기적인 보고가 이루어진다.  
 ④ 재무제표와 같은 특정 보고양식이 필요한 것은 아니다.

22. (주)대한은 제조활동과 관련된 과거의 원가계정들을 분석하여 변동원가와 고정원가로 구분하였다. 그 결과 단위당 변동원가는 ₩17이고, 총고정원가는 ₩12,000,000이었다. 만약 내년도 생산량이 5,000,000개라고 예상된다면 예상되는 총제조원가는 얼마 인가?

- ① ₩57,000,000                      ② ₩75,000,000  
 ③ ₩85,000,000                      ④ ₩97,000,000

23. 다음 중 제조간접비 예정배부율에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 실제원가계산에 비해 제조간접비 배부는 빨라지므로 추가적인 회계처리가 필요 없다.  
 ② 예정배부율을 결정하기 위해서는 추정이 필요하다.  
 ③ 배부차이에 대한 회계처리는 필요치 않다.  
 ④ 제품 단위당원가의 변동에 대응할 수 없다.

24. (주)한강은 맞춤형 노트북을 생산하고 있다. 회사는 설계부문과 조립부문으로 제조과정이 구성되며 해당 부문의 제조원가 자료가 다음과 같다. 회사가 생산한 노트북 중 제품명 A100의 제조원가 자료가 다음과 같을 때, 공장전체 제조간접비배부율(직접노동시간기준)과 부문별 제조간접비배부율(설계부문은 직접노동시간기준, 조립 부문은 기계시간기준)

에 의한 제품원가는 각각 얼마인가?

(주)한강 : 제조원가 자료		
	설계	조립
제조간접비	₩10,000	₩20,000
직접노동시간	100시간	50시간
기계시간	20시간	40시간

(주)한강 : 제품명 A100 노트북 제조원가 자료

	설계	조립
직접재료비	₩400	₩1,000
직접노무비	₩500	₩100
직접노동시간	20시간	5시간
기계시간	2시간	8시간

- ① 공장전체기준 : ₩7,000 부문별배부기준 : ₩8,000  
 ② 공장전체기준 : ₩8,000 부문별배부기준 : ₩7,000  
 ③ 공장전체기준 : ₩7,000 부문별배부기준 : ₩6,000  
 ④ 공장전체기준 : ₩6,000 부문별배부기준 : ₩7,000

25. 다음 중 원가배부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원가배부는 변동간접비와 고정간접비를 제품별로 배부하기 위한 것이다.  
 ② 원가배부는 직접재료비를 집계하기 위한 것이다.  
 ③ 변동간접비를 배부하기 위하여 생산량이나 투입인원수 등의 배부기준을 사용한다.  
 ④ 고정간접비를 배부하기 위하여 예정배부율을 사용한다.

26. (주)상공은 2개의 제조부문과 2개의 보조부문이 있다. 각 부문에서 당기 중에 발생한 원가와 보조부문이 제공한 용역수수 관계는 다음과 같다. 상호배부법에 의할 경우 제조부문의 조립부문비 합계액은 얼마인가?

	제조 부문		보조부문	
	조립부문	선반부문	동력부문	수선부문
자가발생액	₩1,500,000	₩1,200,000	₩380,000	₩300,000
동력부문	6,000kw	10,000kw	-	4,000kw
수선부문	120회	90회	90회	-

- ① ₩1,180,000                      ② ₩1,570,000  
 ③ ₩1,750,000                      ④ ₩1,810,000

27. 원가는 미래에 경제적 효익을 제공할 수 있는 용역잠재력을 갖는지 여부에 따라서 미소멸원가와 소멸원가로 구분된다. 미소멸 원가의 예로서 적절한 것은 어느 것인가?

- ① 매출원가                      ② 감가상각비  
 ③ 무형자산상각비                      ④ 재고자산

28. (주)한국은 제품 A와 제품 B를 각각 100개씩 생산하며, 회사 전체의 고정제조간접원가가 ₩50,000이 발생하였다. 고정제조 간접원가의 배부기준은 기계시간으로 한다. 다음 표를 통해 제품 A의 단위당 원가를 계산하라.

항목	제품A	제품B
단위당 직접재료원가	₩100	₩200
단위당 직접노무원가	₩300	₩100
단위당 기계시간	4	6

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

29. (주)대한은 A, B 두 공정을 이용하여 #111제품과 #112제품 등을 생산하며, 제조간접비는 직접노동시간을 기준으로 배부한다. #111 제품의 A공정과 B공정의 제조간접비로 옳은 것은?

	A공정	B공정
제조간접비	₩5,000,000	₩4,000,000
총직접노동시간	1,000시간	2,000시간
#111 제품 직접노동시간	20시간	10시간
#112 제품 간접노동시간	10시간	20시간

- ① (A공정) ₩100,000 (B공정) ₩20,000  
 ② (A공정) ₩90,000 (B공정) ₩10,000  
 ③ (A공정) ₩20,000 (B공정) ₩100,000  
 ④ (A공정) ₩100,000 (B공정) ₩90,000

30. (주)대한은 A제품만을 대량으로 생산하고 있다. 원재료는 공정의 초기에 전량 투입되고, 가공원가는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생된다. 기초재공품의 원가는 직접재료원가 ₩248,000, 가공 원가 ₩80,000으로 구성되어 있고, 당기에 투입된 직접재료 원가와 가공원가는 각각 ₩648,000과 ₩328,000이다. 평균법을 사용하여 직접재료원가의 완성품 환산량 단위당 원가를 계산하면 얼마인가?

	물량 흐름
기초재공품	400개 (40%)
당기투입	2,400개
	2,800개
당기완성	2,600개
기말재공품	200개 (60%)
	2,800개

- ① ₩150                      ② ₩160  
 ③ ₩300                      ④ ₩320

31. 종합원가계산제도를 채택하고 있는 (주)한강은 단일의 기계에서 부품을 생산하고 있다. 생산과 관련된 자료는 아래와 같다. 자료에 의하여 완성품환산량 단위당 원가를 산출하면 얼마 인가?

기말재공품수량 : 80개(진척도 50%)  
 당기제조비용 : ₩3,800,000  
 당기완성품수량 : 150개

단, 기초재공품이 존재하지 않으며 재공품에 대한 진척도가 모든 원가요소에 동일하게 진행되었다고 가정한다.

- ① ₩20,000                      ② ₩21,000  
 ③ ₩23,000                      ④ ₩25,000

32. 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산의 특징이 잘못 연결된 것은?

- ① (개별원가계산) 주문생산  
 (종합원가계산) 대량생산  
 ② (개별원가계산) 건설업, 조선업  
 (종합원가계산) 정유업, 화학공업  
 ③ (개별원가계산) 기말재공품의 평가 중요  
 (종합원가계산) 완성품원가의 자동계산  
 ④ (개별원가계산) 작업원가표  
 (종합원가계산) 제조원가보고서

33. 다음 중 표준원가계산제도하에서 생산조업도 차이가 발생하는 원인끼리 묶인 것은 무엇인가?

가. 납품거러처 선정의 실패  
 나. 기계고장으로 인한 가동시간 감소  
 다. 임률의 변경

- ① 가, 나                      ② 나  
 ③ 가, 다                      ④ 나, 다

34. 다음 표준원가계산 시 재료비 차이에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 원재료의 구입 시점에서 가격차이 분리 시 원재료 계정은 항상 표준원가로 기록된다.  
 ② 직접재료 구입가격차이는 실제구입량을 기초로 계산한다.  
 ③ 직접재료는 사용시점에서 구분하는 것이 적시에 정보를 얻을 수 있어 좋다.  
 ④ 재료비 차이가 불리하다는 것은 실제 재료비가 표준원가보다 더 많이 발생하였다는 것을 의미하며 이러한 불리한 차이는 차변에 기록된다.

35. 다음은 표준원가계산제도에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 직접재료비는 차이분석시점의 구분여부에 관계없이 수량(능력)차이는 동일하다.  
 ② 제조간접비 차이분석(3분법)에서 능력차이는 변동제조간접비에서 발생한다.  
 ③ 직접노무비의 차이분석에서는 임률차이와 능력차이가 나타난다.  
 ④ 고정제조간접비의 회계처리 시 제품원가에는 고정제조간접비 예산이 반영된다.

36. (주)고려는 단일 제품을 생산판매하고 있다. 단위당 제품가격은 ₩100, 단위당 변동비는 ₩60, 총고정비는 ₩9,000이다. 예상 판매수량은 300단위이다. 손익분기점을 초과하여 판매가 이루어질 때 판매수량이 1단위 늘어날 때마다 증가되는 단위당 이익은 얼마인가?

- ① ₩40                      ② ₩60  
③ ₩80                      ④ ₩100

37. 다음 설명 중에서 가장 옳지 않은 것은?

- ① 안전한계율이란 안전한계 매출액을 실제매출액으로 나누어 구한 것이다.  
② 영업레버리지도는 공헌이익을 영업이익으로 나누어 구할 수 있다.  
③ 고정비가 커질수록 영업레버리지도는 작아진다.  
④ 영업레버리지도는 '1/안전한계비율'로 표시할 수 있다.

38. (주)금화는 문방구용 풀을 생산 판매한다. 현재 연간 판매량은 500,000개이고 개당 판매가는 ₩5이다. 고정원가는 ₩900,000 이고 변동원가는 단위당 ₩3이다. 현재 연간 영업이익과 손익 분기매출액은 얼마인가?

- ① (영업이익) ₩120,000 (손익분기매출액) ₩2,250,000  
② (영업이익) ₩120,000 (손익분기매출액) ₩2,000,000  
③ (영업이익) ₩100,000 (손익분기매출액) ₩2,250,000  
④ (영업이익) ₩100,000 (손익분기매출액) ₩2,000,000

39. CVP분석을 위해서는 분석의 편의를 위하여 몇 가지 가정이 필요하다. 다음 중 옳지 않은 것은?

- ① 조업도는 독립변수인 원가와 수익에 의해서 결정된다고 가정한다.  
② 수익과 원가의 행태는 결정되어 있고 관련범위 내에서 선형 이라고 가정한다.  
③ 생산량과 판매량은 일치하는 것으로 가정한다.  
④ 분석기간이 화폐의 시간가치가 중요하지 않을 정도의 단기간 이라고 가정한다.

40. 다음 중 여러 종류의 제품을 고객의 다양한 주문 사양에 맞추어 생산하는 회사의 상황에 가장 적합한 원가계산시스템은?

- ① 종합원가계산              ② 개별원가계산  
③ 표준원가계산              ④ 소매재고법

### 3과목 : 세무회계

41. 소득세에 대한 다음 내용 중 옳지 않은 것은?

- ① 소득세에는 종합과세제도와 분류과세 및 분리과세제도가 있다.  
② 거주자는 소득세법에서 규정하는 모든 소득에 대하여 납세 의무가 있다.  
③ 공동사업자의 경우 공동사업자별로 소득세를 과세하는 것이 원칙이다.  
④ 당해 과세기간 중에 신규로 사업을 개시한 거주자의 소득세 과세기간은 사업개시일로부터 12월 31일까지이다.

42. 다음 중 비거주자의 소득세 과세방법 중 종합과세에 대한 설명으로 잘못된 것은?

- ① 비거주자의 소득에 대한 소득세의 과세표준과 세액의 계산에 관하여는 거주자에 대한 규정을 준용한다.

- ② 비거주자에게도 제한 없이 종합소득공제 중 인적공제와 특별 소득공제 규정을 적용한다.  
③ 비거주자에 대해서는 자녀세액공제 및 특별세액공제를 적용 하지 않는다.  
④ 비거주자의 신고와 납부 및 이에 관한 결정·경정과 징수·환급에 관하여는 거주자에 대한 규정을 준용한다.

43. 아래 자료에 따라 개인사업자 갑의 총수입금액을 계산하면 얼마 인가?

가. 매출액 ₩200,000,000  
나. 판매장려금 수령액 ₩20,000,000  
다. 판매장려금 지급액 ₩10,000,000  
라. 재고자산을 가사용으로 소비한 금액  
- 원가 ₩5,000,000  
- 시가 ₩8,000,000

- ① ₩210,000,000              ② ₩215,000,000  
③ ₩225,000,000              ④ ₩228,000,000

44. 소득세법의 총수입금액에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 전년도로부터 이월된 소득금액은 총수입금액에 불산입한다.  
② 부가가치세 매출세액은 부채성격이라서 총수입금액에 산입 하지 않는다.  
③ 매출액은 총수입금액에 산입하는데 매출할인은 제외하고 매출환입액과 매출에누리는 포함한다.  
④ 필요경비로 지출된 세액의 환입액은 총수입금액에 산입한다.

45. 근로소득의 과세표준이 ₩40,000,000인 경우의 산출세액을 계산하면 얼마인가? (단, 소득세율은 과세표준 기준으로 1,200만원 이하 6%, 4,600만원 이하 15%, 8,800만원 이하 24%이다.)

- ① ₩6,000,000              ② ₩4,920,000  
③ ₩4,200,000              ④ ₩3,480,000

46. 다음 중 원천징수 대상소득이 아닌 것은?

- ① 비영업대금의 이익  
② 배당소득 중 Gross-up된 금액  
③ 근로소득  
④ 봉사료

47. 경기도에 거주하는 김한국씨는 2016년 2월 10일 서울에서 의류 판매 사업을 시작하였다. 김한국씨가 사업자 등록과 관련하여 취했던 행동 중 부가가치세법에 위배되는 것은?

- ① 김한국씨는 사업을 개시하기 전에 사업자등록을 하지 못하고 10일 후인 2월 20일에 비로소 사업자등록을 신청할 수 있었다.  
② 부산에 출장 중이었던 김한국씨는 사업자등록을 자신의 사업장 관할 세무서장이 아닌 부산 소재 세무서의 세무서장에게 신청하였다.  
③ 김한국씨는 사업장 소재지 임대차계약을 분실하여 자신의 주소지로 사업자등록을 신청하였다.  
④ 김한국씨는 사업자등록 전인 2월 10일 의류 제조업체에게 미리 의류를 구입하였다.

48. 다음 중 부가가치세와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자는 사업장마다 사업개시일로부터 20일 이내에 사

업장 관할세무서장에게 사업자등록을 신청하여야 한다.

- ② 사업자단위과세 사업자는 각 사업장 대신에 그 사업자의 본점 또는 주사무소의 소재지를 납세지로 한다.  
 ③ 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.  
 ④ 재화 또는 용역을 수입하는 자는 그 재화 또는 용역의 수입에 대한 부가가치세를 납부할 의무가 있다.

49. 근로소득이 있는 거주자 원대한(남, 69세)씨의 인적공제액은 얼마인가?

<생계를 같이 하는 가족>  
 - 배우자(67세, 소득 없음, 장애인)

- ① ₩4,000,000      ② ₩5,000,000  
 ③ ₩6,000,000      ④ ₩7,000,000

50. 거주자 갑의 근로소득금액을 구하십시오.

가. 총급여액 : ₩30,000,000  
 나. 근로소득공제 계산식  
 - 500만원 이하 : 총급여액 × 70%  
 - 500만원 초과 1,500만원 이하 : 350만원  
   + (총급여액 - 500만원) × 40%  
 - 1,500만원 초과 3,000만원 이하 : 750만원  
   + (총급여액 - 1,500만원) × 15%

- ① ₩11,250,000      ② ₩18,750,000  
 ③ ₩20,250,000      ④ ₩30,000,000

51. 부가가치세법과 그 시행령상 과세기간과 사업개시일에 대한 설명 중 가장 잘못된 것은?

- ① 사업자가 폐업하는 경우 해당 과세기간의 개시일부터 폐업일이다.  
 ② 일반과세자가 계속 사업을 영위하는 경우 6개월이 1개 과세 기간이 되는 것이 원칙이다.  
 ③ 신규사업자의 경우 최초 과세기간은 사업개시일부터가 원칙이다.  
 ④ 재화나 용역의 공급을 시작하는 날 외의 사업개시일은 허용 하지 않는다.

52. 다음 중 면세대상이 아닌 것은?

- ① 미가공 식품      ② 주택임대용역  
 ③ 약사의 조제용역      ④ 토지의 임대

53. 다음 자료에서 부가가치세법상 재화의 공급 시기로 옳은 것은?

3월 2일	(주)상공과 (주)서울은 컴퓨터 100대 매매계약서 체결
3월 5일	(주)상공은 계약금 ₩5,000,000에 대한 세금계산서를 발급받음(대가는 수취하지 아니함)
3월 10일	(주)상공은 컴퓨터 100대를 (주)서울에 인도
3월 20일	(주)서울은 계약금과 잔금을 (주)상공에 지급

- ① 3월 2일      ② 3월 5일

③ 3월 10일

④ 3월 20일

54. 다음 중 부가가치세의 거래시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현금 판매 시에는 재화를 인도하는 때  
 ② 폐업 시 잔존재화는 폐업하는 때  
 ③ 중계무역방식의 수출재화는 수출재화의 선적일  
 ④ 무인판매기에 의한 재화공급은 재화가 소비되는 때

55. 토지와 건물을 함께 공급하는 경우 부가가치세는 얼마인가? (단, 부가가치세는 별도, 단위 : 원)

- ① ₩9,600,000      ② ₩12,000,000  
 ③ ₩14,400,000      ④ ₩18,000,000

56. 부가가치세 영세율 적용 시 제출하는 첨부서류와 관련 없는 것은?

- ① 사업장현황명세서      ② 수출실적명세서  
 ③ 외화입금증명서      ④ 내국신용장

57. 다음 중 부가가치세의 납부세액을 계산할 때 공제 받을 수 있는 매입세액은 모두 몇 개인가?

- ① 1개      ② 2개  
 ③ 3개      ④ 없음

58. 다음 중 일반과세자의 부가가치세 경정 사유에 해당하지 않는 것은?

- ① 확정신고한 세액을 납부하지 않은 때  
 ② 확정신고 내용에 오류가 있는 때  
 ③ 확정신고 내용에 누락이 있는 때  
 ④ 확정신고 내용에 사실과 다른 기재내용이 있는 때

59. 2016년에 간이과세사업자로 사업을 개시한 홍길동의 2016년 매출액이 ₩50,000,000인 경우 일반과세자로 과세유형이 전환 되는 시기는 언제인가?

- ① 2017.1.1.      ② 2017.7.1.  
 ③ 2018.1.1.      ④ 2018.7.1

60. 숙박업을 영위하는 간이과세자인 박경정씨의 2016년 과세기간의 자료가 다음과 같을 때, 박경정씨가 과세기간에 대한 부가가치세 확정신고 시 납부할 차가감 납부세액을 바르게 계산한 것은? (단, 제시된 자료 외에 다른 사항은 없는 것으로 하고 숙박업의 부가 가치율은 20%로 한다.)

- ① ₩493,000      ② ₩376,000  
 ③ ₩108,000      ④ ₩6,000

전자문제집 CBT PC 버전 : [www.comcbt.com](http://www.comcbt.com)

전자문제집 CBT 모바일 버전 : [m.comcbt.com](http://m.comcbt.com)

기출문제 및 해설집 다운로드 : [www.comcbt.com/x](http://www.comcbt.com/x)

#### 전자문제집 CBT란?

종이 문제집이 아닌 인터넷으로 문제를 풀고 자동으로 채점하며 모의고사, 오답 노트, 해설까지 제공하는 무료 기출문제 학습 프로그램으로 실제 시험에서 사용하는 OMR 형식의 CBT를 제공합니다.

PC 버전 및 모바일 버전 완벽 연동  
교사용/학생용 관리기능도 제공합니다.

오답 및 오탈자가 수정된 최신 자료와 해설은 전자문제집 CBT  
에서 확인하세요.

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
③	①	①	①	①	③	③	②	③	②
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
④	②	③	①	①	④	③	①	①	③
21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
③	④	②	①	②	④	④	③	①	④
31	32	33	34	35	36	37	38	39	40
①	③	②	③	④	①	③	③	①	②
41	42	43	44	45	46	47	48	49	50
④	②	④	③	②	②	③	④	②	③
51	52	53	54	55	56	57	58	59	60
④	④	③	④	③	①	④	①	②	④