

< 재무회계 >

본 시험에서 “한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용한다”는 별도 언급이 없는 한 문제에 적용되는 회계기준과 계정과목은 일반기업회계기준을 따릅니다.

【 1 】 다음 중 재무제표의 작성과 표시를 위한 개념체계에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부채는 과거의 거래나 사건의 결과로 현재 기업실체가 부담하고 있고 미래 자원의 유출 또는 사용이 예상되는 의무이다.
- ② 지출이 발생하였을 때 그에 관련된 미래 경제적 효익의 유입가능성이 낮은 경우에도 자산으로 인식한다.
- ③ 자본은 기업실체의 자산에 대한 소유주의 잔여청구권이다.
- ④ 계속기업의 가정이란 기업실체는 그 목적과 의무를 이행하기에 충분할 정도로 장기간 존속한다고 가정하는 것을 말한다.

【 2 】 다음에서 설명하고 있는 재무제표는 무엇인가?

- ㄱ. 정태적 보고서
 ㄴ. 기업이 필요한 자본을 어떻게 조달했는지에 관한 정보 제공
 ㄷ. 기업이 조달한 자본을 어떻게 활용하고 있는지에 관한 정보 제공

- ① 재무상태표
- ② 손익계산서
- ③ 자본변동표
- ④ 이익잉여금처분계산서

【 3 】 다음 중 자산의 측정속성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자산의 기업특유가치는 기업실체가 자산을 사용함에 따라 당해 기업실체의 입장에서 인식되는 현재의 가치를 의미한다.
- ② 자산의 취득원가는 자산을 취득하였을 때 그 대가로 지급한 현금, 현금등가액 또는 기타지급수단의 공정가치를 의미한다.
- ③ 자산의 상각후금액은 유효이자율을 이용하여 당해 자산에 대한 현재의 금액으로 측정된 가치를 의미한다
- ④ 자산의 사용가치는 제품이나 상품의 정상적인 영업과정에서의 추정 판매가격에서 제품을 완성하는데 소요되는 추가적인 원가와 판매비용의 추정액을 차감한 금액을 의미한다.

【 4 】 다음 중 중소기업 회계처리 특례에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 시장성이 없는 지분증권은 취득원가를 장부금액으로 할 수 있다.
- ② 종속기업에 대하여는 지분법을 적용하지 아니할 수 있다.
- ③ 상장법인 및 금융회사의 경우에는 특례규정을 적용할 수 없다.
- ④ 토지 또는 건물 등을 장기할부조건으로 처분하는 경우에는 당해 자산의 처분이익을 할부금 회수기일이 도래한 날에 실현되는 것으로 할 수 있다.

【 5 】 재무상태표 작성기준에서는 자본거래에서 발생한 잉여금과 손익거래에서 발생한 잉여금을 구분하여 재무상태표에 표시하도록 규정하고 있다. 다음 중 그 성격이 다른 하나는 무엇인가?

- ① 단기매매증권처분이익
- ② 채무면제이익
- ③ 감자차익
- ④ 유형자산처분이익

【 6 】 다음의 재무상태표 작성기준에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 자산을 현금및현금성자산, 매출채권, 제품, 차량운반구 순서로 표시한다.
- ㄴ. 부채를 단기차입금, 매입채무, 사채, 장기차입금 순서로 표시한다.

- ① 구분표시
- ② 총액표시
- ③ 유동성배열법
- ④ 잉여금의 구분표시

【 7 】 다음 내역에서 현금및현금성자산으로 계상될 금액으로 가장 옳은 것은?

- 지폐 : 400,000 원
- 타인발행수표 : 300,000 원
- 자기앞수표 : 100,000 원
- 정기예금(만기가 6개월 남음) : 200,000 원
- 당좌예금 : 500,000 원
- 단기자금 운용목적으로 보유한 주식 : 600,000 원

- ① 800,000 원
- ② 1,300,000 원
- ③ 1,500,000 원
- ④ 2,100,000 원

【 8 】 다음 중 외상매출금에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 외상매출금은 당해 채권을 입증하는 구체적인 증서 또는 담보가 존재한다는 특징을 가진다.
- ② 외상매출금은 일반적 상거래에서 발생한 채권이라는 점에서 매출채권으로 보지만 어음상의 채권이 아니라는 점에서 받을어음과 구별된다.
- ③ 외상매출금 양도의 실질이 매각거래에 해당하는 경우에는 일반적으로 양도시점에 매출채권처분손실이 발생한다.
- ④ 외상매출금 양도의 실질이 차입거래에 해당하는 경우에는 일반적으로 양도시점에 차입금과 이자비용을 동시에 인식한다.

【 11 】 다음 중 재고자산의 취득원가에 가감하여 처리하지 않는 항목은?

- ① 매입운임
- ② 판매원가
- ③ 매입할인
- ④ 운송 보험료

【 12 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 재고수불부이다. (주)삼일이 재고자산을 선입선출법으로 평가하는 경우와 총평균법(회계기간 단위로 평균단가를 산출하는 방법)으로 평가하는 경우 각각의 기말재고자산금액은 얼마인가?

	수량	단가	금액
전기이월	3,000 개	2,000 원	6,000,000 원
1월 20일 구입	2,000 개	2,500 원	5,000,000 원
6월 15일 판매	2,500 개		
8월 14일 구입	2,000 개	2,800 원	5,600,000 원
10월 1일 판매	3,500 개		
12월 4일 구입	1,000 개	3,000 원	3,000,000 원
기말	2,000 개		

	선입선출법	총평균법
①	5,800,000 원	4,900,000 원
②	5,800,000 원	5,700,000 원
③	6,400,000 원	4,900,000 원
④	6,400,000 원	5,700,000 원

【 13 】 (주)삼일의 20X1년 매출액은 4,000,000원이며 연간 매출총이익률은 30%이다. 기말재고실사 결과 담당자는 재고자산에 대한 횡령이 발생하였음을 인지하였다. 매출총이익률법을 이용하여 추정한 재고자산 횡령액은 얼마인가?

• 기초재고	500,000원
• 당기매입	3,000,000원
• 기말재고(실사금액)	250,000원

- ① 450,000 원
- ② 500,000 원
- ③ 550,000 원
- ④ 700,000 원

【 14 】 다음은 (주)삼일 재경실무자들의 논의내용이다. 일반기업회계기준에 따라 재고자산을 평가할 경우 가장 옳은 것은?

- ① 현유: 재고자산의 감액을 초래했던 상황이 해소되어, 순실현가능가치가 최초의 장부금액을 초과하는 경우 새로운 장부금액은 순실현가능가치로 한다.
- ② 성음: 저가법 적용시 상품과 제품은 현행대체원가를 시가로 한다.
- ③ 병현: 재고자산 평가를 위한 저가법 적용시 원칙적으로 항목별 기준을 적용하여야 한다.
- ④ 만영: 재고자산의 감모손실 중 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산하고 비정상적으로 발생한 감모손실은 판매비와관리비로 분류한다.

【 15 】 당기에 신설된 (주)삼일은 단일종류의 재고자산을 생산해서 판매하고 있다. 재고자산의 장부상 수량은 500개이고 취득원가는 단위당 210원이다. 기말 재고실사시 실제 수량은 450개이고, 재고자산의 시가는 180원이다. 저가법 평가를 할 경우 재고자산평가손실 금액은 얼마인가?

- ① 9,000 원
- ② 10,500 원
- ③ 13,500 원
- ④ 24,000 원

【 16 】 다음 중 유가증권에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 유가증권은 증권 종류에 따라 지분증권과 채무증권으로 분류할 수 있다.
- ② 채무증권은 발행자에 대하여 금전을 청구할 수 있는 권리를 표시하는 유가증권 및 이와 유사한 유가증권을 말한다.
- ③ 지분증권은 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권 세 가지 중 하나로만 분류될 수 있다.
- ④ 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 채무증권은 모두 매도가능증권으로 분류한다.

【 17 】 20X2년 12월 31일 현재 ㈜삼일이 20X2년 중 취득하여 보유하고 있는 ㈜남산과 ㈜용산의 주식 공정가치가 다음과 같다. 유가증권에 대한 평가가 ㈜삼일의 20X2년 말 재무상태표의 자본총계에 미치는 영향은 얼마인가?

종 목	취득원가	공정가치
㈜남산 주식(매도가능증권)	2,500,000 원	2,800,000 원
㈜용산 주식(단기매매증권)	1,700,000 원	3,700,000 원

- ① 300,000 원 증가
- ② 2,000,000 원 증가
- ③ 2,300,000 원 증가
- ④ 영향 없음

【 18 】 다음 중 지분증권의 손상차손에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 지분증권으로부터 회수할 수 있을 것으로 추정되는 금액이 지분증권의 취득원가보다 작은 경우에는 손상차손을 인식할 것인가를 고려해야 한다.
- ② 보고기간종료일마다 지분증권 손상차손의 발생에 대한 객관적인 증거가 있는지를 평가해야 한다.
- ③ 지분증권의 손상차손액은 당기손익에 반영해야 한다.
- ④ 지분증권 중 원가법으로 평가하는 매도가능증권은 손상차손을 인식하지 않는다.

【 19 】 지분법은 투자기업이 피투자기업에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우에 적용한다. 다음 중 투자기업이 피투자기업에 대하여 유의적인 영향력을 행사할 수 있다고 볼 수 없는 경우는?

- ① 투자기업인 (주)서울의 등기임원은 (주)강남의 의결권을 행사할 수 있는 등기임원으로 겸임하고 있다.
- ② (주)서울은 피투자기업인 (주)구로에게 제품을 생산하는데 필요한 필수적인 기술정보를 제공하였다.
- ③ (주)마포는 자동차 공정에 사용되는 부품을 공급하는 회사로서 투자기업인 (주)서울과도 거래가 존재하지만, 유의적인 거래는 아니다.
- ④ (주)서울은 (주)용산의 지분을 20 % 보유하고 이사회에서 의결권을 행사할 수 있게 되었다.

【 20 】 다음 중 채무증권에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 채무증권 분류의 적정성은 취득 시점 이후에 재검토하지 않는다.
- ② 가격의 단기적 변동으로부터 이익을 발생시킬 목적으로 취득한 채무증권은 매도가능증권으로 분류할 수 있다.
- ③ 채무증권은 최초인식시 공정가치로 측정한다.
- ④ 만기가 확정된 채무증권으로 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있으면 매도가능증권으로 분류할 수 있다.

【 21 】 (주)용산은 사용중이던 기계장치를 (주)삼일의 건물과 교환하였다. 이 교환거래와 관련하여 (주)용산은 공정가치의 차액 100,000 원을 현금으로 수령하였다. 이 교환거래에서 (주)용산이 취득하는 건물의 취득원가는 얼마인가?

	건 물	기계장치
취득원가	2,000,000 원	4,000,000 원
감가상각누계액	(800,000 원)	(3,120,000 원)
공정가치	1,000,000 원	1,100,000 원

- ① 900,000 원
- ② 1,000,000 원
- ③ 1,100,000 원
- ④ 1,200,000 원

【 22 】 다음 중 유형자산 손상의 판단과 손상 회계처리에 관한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자산이 진부화되거나 물리적으로 손상된 증거가 있을 경우 자산의 회수가능액을 추정하여 손상인식 여부를 판단한다.
- ② 손상차손 인식 후 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 경우에는 한도 없이 그 초과액을 손상차손환입으로 처리한다.
- ③ 유형자산의 사용 및 처분으로 기대되는 미래현금흐름 추정액이 장부금액에 미달하는 경우 손상차손을 인식한다.
- ④ 시장이자율이 회계기간 중에 상승하여 사용가치를 계산하는 데 사용되는 할인율에 영향을 미쳐 자산의 회수가능액을 중요하게 감소시킬 가능성이 있는 경우 이는 손상징후에 해당한다.

【 23 】 다음 중 무형자산의 손상에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자산의 진부화 및 시장가치의 급격한 하락 등으로 인하여 무형자산의 회수가능액이 장부가액에 중요하게 미달되는 경우에는 그 차액을 손상차손으로 처리한다.
- ② 아직 사용가능하지 않은 무형자산은 최소한 매 보고기간 말에 회수가능액을 반드시 추정하여야 한다.
- ③ 차기 이후에 손상된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하게 되는 경우에는 그 자산이 손상되기 전 장부금액의 상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리한다.
- ④ 영업권은 상각을 하지 않고, 손상차손을 인식하되 손상차손환입은 인식하지 않는다.

【 24 】 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 현재가치로 평가한다. 이와 관련된 설명 중 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 채권·채무의 명목상의 금액과 공정가치의 차액은 현재가치할인차금의 과목으로 하여 당해 채권·채무의 명목상의 금액에서 차감하는 형식으로 표시한다.
- ② 명목금액과 공정가치의 차이는 시간의 경과에 따라 이자비용 또는 이자수익으로 인식한다.
- ③ 장기의 선급금·선수금, 이연법인세자산(부채) 등은 공정가치 평가대상이 아니다.
- ④ 장기성 채권·채무의 현재가치에 적용하는 이자율은 원칙적으로 가중평균차입이자율로 한다.

【 25 】 ㈜서울은 보유하고 있는 본사 건물의 일부를 ㈜부산에게 임대하였고, 임대조건은 다음과 같다. ㈜서울이 20X3 년에 인식할 임대료수익은 얼마인가?

임대기간 : 20X2 년 9 월 1 일 ~ 20X3 년 8 월 31 일(1년)

임대료 : 180,000,000 원(월 임대료 : 15,000,000 원)

지급조건 : 임대기간 개시일(20X2 년 9 월 1 일)에 1년 분 임대료를 일시에 수취하는 조건

- ① 15,000,000 원
- ② 45,000,000 원
- ③ 60,000,000 원
- ④ 120,000,000 원

【 26 】 다음 중 사채에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 일반기업회계기준에서는 자기사채의 취득시 취득목적에 관계없이 투자자산으로 처리하도록 규정하고 있다.
- ② 사채발행비는 사채발행으로 인해 조달된 현금을 감소시키는 효과가 있으므로 지급수수료로 처리한다.
- ③ 사채발행비가 발생하지 않고 사채가 할인발행된 경우에는 액면이자 지급액이 발행회사가 매년 인식할 이자비용이 된다.
- ④ 일반기업회계기준에서는 사채발행시 인식한 사채할인발행차금이나 사채할증발행차금은 유효이자율법을 적용하여 상각 또는 환입하고 그 금액을 이자비용에 가감하도록 규정하고 있다.

【 27 】 다음 자료를 이용하여 (주)삼일의 20X2년 손익계산서에 계상될 사채상환손익을 계산하면 얼마인가(단, 소수 첫째 자리에서 반올림 한다)?

ㄱ. 액면금액	: 1,000,000 원
ㄴ. 발행금액	: 950,244 원(20X2년 1월 1일 발행)
ㄷ. 만 기	: 20X4년 12월 31일
ㄹ. 액면이자율	: 연 8% (매년 말 지급)
ㅁ. 유효이자율	: 연 10%
ㅂ. 사채발행자인 (주)삼일은 동 사채를 20X2년 12월 31일에 액면이자 지급 후 950,000원에 상환하였다. (주)삼일은 사채의 액면금액과 발행금액의 차이를 유효이자율법으로 상각하고 있다.	

- ① 상환손실 34,732 원
- ② 상환손실 15,268 원
- ③ 상환이익 15,268 원
- ④ 상환이익 34,732 원

【 28 】 다음 중 충당부채 및 우발부채에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재의 최선의 추정치이어야 한다.
- ② 충당부채는 현재가치로 평가하지 않는다.
- ③ 자산의 처분차익이 예상되는 경우 당해 처분차익은 충당부채 금액을 측정할 때 고려한다.
- ④ 중요한 계류 중인 소송사건과 보증제공 사항을 반드시 주석으로 공시할 필요는 없다.

【 29 】 ㈜삼일은 제품 구입 후 12개월 이내에 발생하는 제조상의 결함이나 다른 명백한 결함에 따른 하자에 대하여 제품보증을 실시하고 있다. 만약 20X1년에 판매된 200개 제품에 대한 결함 발생 확률과 예상 수리비가 아래와 같다면 보고기간말 인식해야 하는 제품보증충당부채 금액은 얼마인가?

구분	결함발생 확률	예상 수리비(개당)
결함없음	75 %	-
경미한 결함	20 %	0.1 억원
중요한 결함	5 %	0.5 억원

- ① 2.4 억원
- ② 3 억원
- ③ 4.5 억원
- ④ 9 억원

【 30 】 다음은 20X1년 초에 설립된 ㈜삼일의 법인세 관련 자료이다. 20X1년 말 재무상태표에 계상될 이연법인세자산 또는 이연법인세부채는 얼마인가(단, 이연법인세자산 또는 이연법인세부채의 인식조건은 충족된다)?

<ul style="list-style-type: none"> • 20X1년 법인세비용차감전순이익이 40,000 원이다. • 세무조정 결과 회계이익과 과세소득의 차이로 인해 차감할 일시적 차이는 10,000 원이고, 접대비 한도초과액은 5,000 원이다. • 20X1년 법인세율은 20 % 이며, 20X2년 이후 법인세율은 30 % 이다.
--

- ① 이연법인세자산 2,000 원
- ② 이연법인세자산 3,000 원
- ③ 이연법인세부채 2,000 원
- ④ 이연법인세부채 3,000 원

【 31 】 20X1 년 초 (주)삼일의 자본총액은 650,000 원이었고, 20X1 년 중에 자본과 관련하여 발생한 거래는 다음과 같다. 20X1 년 말 (주)삼일의 자본총액은 얼마인가?

- ㄱ. 20X1년 3월 31일 - 20X1년 2월 28일 주주총회에서 결의한 배당금 지급: 50,000원
- ㄴ. 20X1년 6월 21일 - 유상증자 (발행주식수: 40주, 발행금액: 700원/1주)
- ㄷ. 20X1년 12월 31일 - 결산시 보고한 당기순이익: 40,000원

- ① 578,000 원
- ② 598,000 원
- ③ 618,000 원
- ④ 668,000 원

【 32 】 다음 중 현금배당과 주식배당이 자본총액에 미치는 영향을 바르게 표시한 것은?

	현금배당	주식배당
①	감소	영향없음
②	감소	감소
③	영향없음	감소
④	영향없음	영향없음

【 33 】 다음은 유통업을 영위하는 (주)삼일의 20X1 년 손익계산서와 관련된 자료이다. 20X1 년 (주)삼일의 영업이익은 얼마인가?

매출액	9,000,000 원	매출원가	6,000,000 원
관리직사원 급여	850,000 원	매출채권대손상각비	130,000 원
본사 임원 퇴직급여	60,000 원	전기오류수정이익(중요하지 않음)	80,000 원
본사 건물 임차료	40,000 원	이자비용	60,000 원
외화환산이익	30,000 원	채고자산감모손실(원가성 없음)	50,000 원

- ① 1,870,000 원
- ② 1,920,000 원
- ③ 2,000,000 원
- ④ 2,030,000 원

【 34 】 다음 중 당기손익항목이 아닌 것은?

- ① 매도가능증권평가이익
- ② 매도가능증권처분이익
- ③ 단기투자자산평가이익
- ④ 단기투자자산처분이익

【 35 】 다음은 (주)서울과 (주)부산의 거래내역이다. 발생주의로 인식한 20X1 년 (주)서울의 매출액은 얼마인가?

20X1 년 12 월 1 일 : (주)서울은 (주)부산과 외제차 매도계약을 하면서 판매대금 50,000,000 원 중 계약금으로 1,000,000 원을 수령하였다.

20X1 년 12 월 31 일 : (주)서울은 (주)부산에게 외제차를 인도하면서 잔금 중 48,000,000 원을 수령하였다.

20X2 년 2 월 1 일 : (주)서울은 (주)부산에게 잔금 1,000,000 원을 수령하였다.

- ① 0 원
- ② 1,000,000 원
- ③ 49,000,000 원
- ④ 50,000,000 원

【 36 】 다음 중 수익의 인식기준에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은(단, 중소기업회계처리특례는 고려하지 않는다)?

- ① 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식한다.
- ② 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식한다.
- ③ 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식한다.
- ④ 이자수익은 실제 이자를 수령했을 때 인식한다.

【 37 】 기업회계기준에서는 화폐성 외화자산·부채에 대해 기말현재의 환율로 환산하도록 규정하고 있다. 다음의 외화자산·부채 중 기말 결산시 외화환산이 필요한 계정과목은?

- ① 선수수익
- ② 매출채권
- ③ 재고자산
- ④ 선수금

【 38 】 다음 자료를 참고하여 ㈜삼일의 기본주당이익을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 매출액	800,000,000 원
ㄴ. 영업이익	600,000,000 원
ㄷ. 당기순이익	500,000,000 원
ㄹ. 우선주배당금	10,000,000 원
ㅁ. 가중평균유통보통주식수	100,000 주

- ① 4,900 원
- ② 5,000 원
- ③ 5,900 원
- ④ 8,000 원

【 39 】 다음 중 현금흐름표의 활동구분으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 환율변동 현금흐름
- ② 재무활동 현금흐름
- ③ 투자활동 현금흐름
- ④ 영업활동 현금흐름

【 40 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년도 매출 및 매출채권과 관련된 자료이다. 20X1 년 중 현금 회수액은 얼마인가?
(단, 모든 거래는 외상으로 이루어지며, 매출에누리과 매출할인 및 매출환입은 없는 것으로 가정한다)

ㄱ. 20X1년 1월 1일 매출채권 잔액	20,000,000 원
ㄴ. 20X1년 손익계산서 매출액	75,000,000 원
ㄷ. 20X1년 12월 31일 매출채권 잔액	15,000,000 원

- ① 70,000,000 원
- ② 75,000,000 원
- ③ 80,000,000 원
- ④ 85,000,000 원

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 국세부과의 원칙에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 국세를 부과·징수할 때에는 거래의 형식보다는 거래의 실질 내용에 따라야 한다.
- ② 국세부과의 원칙 중 신의성실의 원칙은 조세를 납부하는 국민에 대하여만 해당되며, 조세를 부과·징수하는 국가에는 적용되지 않는다.
- ③ 국세는 원칙적으로 법인이 관리하는 장부내용에 근거하여 객관적으로 부과·징수되어야 한다.
- ④ 소득의 형식적인 귀속자가 아닌 실제 소득의 귀속자에 대하여 세금을 부과·징수하는 것은 국세부과의 원칙에 어긋나지 않는다.

【 42 】 조세를 실제로 부담하는 자와 조세를 납부하는 자가 동일한지 여부에 따라 직접세와 간접세로 구분할 수 있다. 다음 중 성격이 다른 하나는 무엇인가?

- ① 법인세
- ② 부가가치세
- ③ 주세
- ④ 개별소비세

【 43 】 다음 중 법인종류별 납세의무의 범위에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 청산소득의 경우 내국·외국 영리법인에 대하여 과세한다.
- ② 내국법인 중 국가와 지방자치단체에 대해서는 법인세를 부과하지 않는다.
- ③ 비영리법인의 경우 미환류소득에 대한 법인세는 부과하지 않는다.
- ④ 내국비영리법인의 경우 국내외 원천소득 중 일정한 수익사업에서 발생한 소득에 대하여 과세한다.

【 44 】 다음 자료를 바탕으로 법인세법상 각사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가?

가. 당기순이익	5,000,000원
나. 법인세비용	1,000,000원
다. 대표자 급여	2,000,000원
라. 자본잉여금증가액 (자기주식처분이익)	4,000,000원
* 제시된 것 외에는 세무조정할 사항이 없다고 가정한다.	

- ① 6,000,000 원
- ② 7,000,000 원
- ③ 8,000,000 원
- ④ 10,000,000 원

【 45 】 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 용역제공기간이 1년 이상인 장기용역손익의 귀속시기 : 착수일로부터 목적물의 인도일까지 건설 등을 완료한 정도(작업진행률)에 따라 결정
- ② 계약 등에 의하여 임대료 지급일이 정하여진 경우 임대손익의 귀속시기 : 계약에 의한 지급약정일
- ③ 상품·제품 판매손익 귀속시기 : 상품·제품의 판매대금 회수일
- ④ 상품·제품 이외의 자산 판매손익의 귀속시기 : 해당 자산의 대금청산일, 소유권이전등기일(또는 등록일), 인도일 또는 사용수익일 중 가장 빠른 날

【 46 】 다음 중 법인세법상 세무조정이 불필요한 경우로 가장 옳은 것은?

- ① (주)서울은 전기에 구입한 업무무관자산의 당기 수리비 6,000,000 원을 지출하고 비용으로 계상하였다.
- ② (주)대전은 대표이사에게 회사 정관에 기재된 상여금 지급기준보다 4,500,000 원이 많은 상여금을 지급하고 전액 비용처리하였다.
- ③ 제조업을 영위하는 (주)부산은 원천징수대상인 이자소득의 기간경과분 이자 500,000 원을 회계기준에 따라 미수이자로 계상하고 이자수익으로 인식하였다.
- ④ (주)대구는 액면금액이 5,000 원인 주식을 주당 7,000 원에 발행하고 액면금액은 자본금으로, 액면 초과금액은 주식발행초과금으로 계상하였다.

【 47 】 (주)삼일의 퇴직금지급기준에 의한 종업원 퇴직금은 20,000,000 원이나 퇴직하는 종업원에게 해당 사업연도에 실제로 22,000,000 원을 퇴직금으로 지급하면서 다음과 같이 회계처리하였다. 이 경우 필요한 세무조정은?

(차) 퇴직급여 22,000,000 원 (대) 현금 22,000,000 원

- ① (손금불산입) 퇴직금한도초과 2,000,000 원 (기타)
- ② (손금불산입) 퇴직금한도초과 2,000,000 원 (유보)
- ③ (손금불산입) 퇴직금한도초과 2,000,000 원 (상여)
- ④ 세무조정 없음

【 48 】 (주)삼일은 결산서상 당기 취득한 유가증권의 금액을 시가로 평가하고 이에 대한 평가손익을 손익으로 인식하였다. 제 9기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일)말 현재 취득원가와 시가는 다음과 같다. 당초에 법인세법상 유가증권의 평가방법이 원가법으로 신고된 경우 필요한 세무조정을 수행한다면, 이러한 유가증권의 세무조정이 각사업연도소득금액에 미치는 영향은?

구분	취득원가	시가
주식 A	10,000,000 원	12,000,000 원
채권 B	20,000,000 원	19,000,000 원

- ① 영향없음
- ② 1,000,000 원 감소
- ③ 2,000,000 원 감소
- ④ 2,000,000 원 증가

【 49 】 (주)삼일은 건물을 2020년 1월 1일에 취득하여 당기말 현재 보유중이다. 다음 자료에 의할 경우 법인세법상 당해 사업연도(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일)의 법인세법상 건물의 감가상각범위액은 얼마인가?

- ㄱ. 건물취득가액 : 200,000,000원
- ㄴ. 신고내용연수 : 20년 (정액법 상각률 : 0.050, 정률법 상각률 : 0.140)
- ㄷ. 전기말 결산서상 감가상각누계액 : 10,000,000원

- ① 4,000,000 원
- ② 5,000,000 원
- ③ 10,000,000 원
- ④ 14,000,000 원

【 50 】 다음은 (주)삼일의 제 12기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 기부금 관련 자료이다. 이를 기초로 기부금 지출액 중 손금으로 인정되지 않는 금액을 계산한 것으로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 기부금 지출액 - 법정기부금: 70,000,000 원 - 지정기부금: 3,000,000 원 - 비지정기부금: 7,000,000 원	ㄴ. 기부금 한도액 - 법정기부금: 55,000,000 원 - 지정기부금: 15,000,000 원
--	--

- ① 0 원
- ② 7,000,000 원
- ③ 15,000,000 원
- ④ 22,000,000 원

【 51 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 대손충당금 관련 자료이다. 이를 기초로 (주)삼일의 당해 사업연도 (2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 손금불산입 금액을 계산하면 얼마인가(단, 전기 대손충당금 부인액은 없다)?

ㄱ. 대손충당금설정대상 채권금액	: 1,000,000,000 원
ㄴ. 대손충당금 :	
- 기초잔액	30,000,000 원
- 대손액	50,000,000 원
- 당기추가설정액	60,000,000 원
- 기말잔액	40,000,000 원
ㄷ. 전기말 현재 대손충당금설정대상 채권금액	: 4,000,000,000 원
ㄹ. 당기 대손액 중 10,000,000 원은 세법상 대손사유를 충족하지 못하였다.	

- ① 10,000,000 원
- ② 30,000,000 원
- ③ 40,000,000 원
- ④ 50,000,000 원

【 52 】 다음 중 법인세법상 채권자불분명 사채이자(원천징수세액 해당분)의 손금불산입에 대한 소득처분으로 가장 옳은 것은?

- ① 유보
- ② 대표자상여
- ③ 배당
- ④ 기타사외유출

【 53 】 다음 중 법인세법상 부당행위계산의 부인에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세법상 특수관계인에는 해당 법인의 출자자(소액주주 포함), 임원 및 계열회사 등이 있다.
- ② 부당행위계산부인 규정은 특수관계인과의 거래 결과 법인의 조세부담을 부당하게 감소시킨 경우에 적용된다.
- ③ 가지급금인정이자는 ‘가지급금적수 × 1/365 × 적정이자율’ 로 계산된 금액에서 법인이 실제로 특수관계인에게서 수입한 이자를 차감하여 계산한다.
- ④ 특수관계인에 해당하는 법인에 대한 가지급금인정이자 는 익금산입하고 기타사외유출로 소득처분한다.

【 54 】 다음은 (주)삼일의 제 12 기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 법인세 신고를 위한 자료이다. 자료에 의하여 옳바른 세무조정을 수행한 경우 각사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가(단, 자료 이외에 각사업연도소득금액 계산에 영향을 미치는 항목은 없다)?

- ㄱ. 법인세비용차감전순이익 : 200,000,000 원
- ㄴ. (주)삼일은 제 12 기에 벌금 및 가산금으로 15,000,000 원을 비용으로 인식하였다.
- ㄷ. (주)삼일은 제 12 기에 파손, 부패 등의 사유로 재고자산평가손실을 30,000,000 원 계상하였다.

- ① 200,000,000 원
- ② 215,000,000 원
- ③ 230,000,000 원
- ④ 245,000,000 원

【 55 】 다음 자료를 기초로 (주)삼일의 제 20 기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 법인세 산출세액을 계산하면 얼마인가?

- ㄱ. 법인세비용차감전순이익 : 200,000,000 원
 ㄴ. (주)삼일은 대표이사에게 특별상여금 20,000,000 원을 지급하고 비용으로 계상하였다. 정관에 따른 상여금의 지급기준은 5,000,000 원이다.
 ㄷ. (주)삼일의 손익계산서상 매출액은 3,000,000,000 원이며, 이는 5,000,000 원의 매출할인과 2,000,000 원의 매출에누리가 차감된 금액이다.
 ㄹ. (주)삼일은 대표이사의 동창회에 기부금 10,000,000 원을 지급하고 비용으로 계상하였다.
 ㅁ. 제 20 기에 인식할 이월결손금, 비과세소득 및 소득공제는 없다고 가정
 ㅂ. 법인세율 : 과세표준 2 억원 이하는 10%, 2 억원 초과 200 억 이하 분은 20%

- ① 20,000,000 원
 ② 22,000,000 원
 ③ 23,000,000 원
 ④ 25,000,000 원

【 56 】 다음 중 괄호 안에 들어갈 내용으로 가장 옳은 것은?

세법은 여러 가지 사회·경제적 정책목적 상 개별세법과 조세특례제한법에서 각종 비과세, 세액공제 및 세액감면 등을 해주고 있어 세금을 전혀 납부하지 않는 사업자도 발생할 수 있다. 하지만 이는 세부담의 형평성에 어긋나는 것이므로, 세법에서는 최소한 세법이 규정한 일정한도의 세금은 납부하도록 하는 ()규정을 두고 있다.

- ① 이연법인세
 ② 차감납부할 세액
 ③ 최저한세
 ④ 공제감면세액

【 57 】 다음 중 소득세법상 납세의무자에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 거주자란 국내에 주소를 두거나 1과세기간 중 183일 이상의 거소를 둔 개인을 말한다.
- ② 거주자 여부를 판정할 때는 국적이나 영주권 취득 등은 고려하지 않는다.
- ③ 거주자가 아닌 개인을 비거주자라 하며, 비거주자에 대하여는 모든 소득에 대하여 과세권이 없다.
- ④ 대한민국 국민인 국내회사 임직원이 해외에 파견된 경우 그 임직원은 거주자로 본다.

【 58 】 다음 중 소득세법상 이자 및 배당소득에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 국가나 공공기관에서 발행한 채권에서 발생하는 이자는 소득세법상 이자소득에 포함되지 않는다.
- ② 외국회사로부터 받는 이익의 배당은 배당소득에 해당한다.
- ③ 현물배당이나 주식배당의 경우 배당소득으로 보지 않는다.
- ④ 현행 소득세법에서는 배당소득에 대해서 필요경비를 인정하나 이자소득에 대하여는 필요경비를 인정하고 있지 않다.

【 59 】 김삼일씨의 2022년 급여내역이 다음과 같을 때 소득세법상 총급여액을 계산하면 얼마인가?

- 급여	: 매월 3,000,000 원
- 식사대	: 매월 100,000 원(별도로 식사를 제공받음)
- 상여	: 연간 5,000,000 원
- 연차수당	: 연간 1,000,000 원
김삼일씨는 연중 계속 근무하였으며, 위 사항 이외의 근로소득은 없다.	

- ① 36,000,000 원
- ② 37,200,000 원
- ③ 42,000,000 원
- ④ 43,200,000 원

【 60 】 다음 중 소득세법상 소득구분으로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 퇴직소득에 속하지 않는 퇴직위로금 : 근로소득
- ② 계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받는 위약금 : 기타소득
- ③ 복권당첨소득 : 기타소득
- ④ 퇴직연금계좌에 불입하고 연금형태로 지급받는 소득 : 퇴직소득

【 61 】 다음의 소득공제와 세액공제 중 개인과 법인 모두에게 적용될 수 있는 것은?

- ① 외국납부세액공제
- ② 배당세액공제
- ③ 특별세액공제
- ④ 기장세액공제

【 62 】 근로자 김삼일씨는 매월 40 만원씩 급여를 받고 있는 배우자가 기본공제 대상자에 해당되는지 여부에 대하여 상담을 의뢰하였다. 가장 올바른 대답은 무엇인가(단, 다른 소득은 존재하지 않는다)?

- ① 총급여액이 480 만원이면 근로소득금액은 100 만원을 초과하므로 기본공제대상에서 제외된다.
- ② 총급여액이 480 만원이면 근로소득금액은 100 만원을 초과하지만 기본공제대상이 된다.
- ③ 총급여액의 크기와 무관하게 소득이 조금이라도 있다면 기본공제대상에서 제외된다.
- ④ 배우자는 소득과 관계없이 기본공제대상이 된다.

【 63 】 다음 중 소득세법상 종합소득과세표준에 관한 결정세액의 계산시 세액공제의 대상이 되지 않는 것은?

- ① 보험만기에 만기수령액이 없는 의무가입대상인 자동차보험의 보험료 500,000 원
- ② 대학원생 자녀의 대학원 등록금 2,500,000 원
- ③ 생계를 같이하나 기본공제대상자에 해당하지 아니하는 70 세 모친을 위해 지출한 의료비 1,000,000 원
- ④ 기본공제대상자인 배우자가 지출한 국방헌금 300,000 원

【 64 】 다음 중 양도소득세 과세대상 자산으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업용 고정자산과 함께 양도하는 영업권
- ② 회원권 등 특정시설물 이용권
- ③ 소액주주의 주권상장법인 주식(장내거래분)
- ④ 아파트 당첨권 등 부동산을 취득할 수 있는 권리

【 65 】 다음 중 소득세법상 중간예납에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 중간예납이란 매년 1월 1일부터 6월 30일까지의 기간 동안의 소득에 대해 소득세를 납부하는 것이며, 납부기한은 11월 30일이다.
- ② 중간예납세액이 50만원 미만일 경우 중간예납세액을 징수하지 아니한다.
- ③ 사업소득이 있는 거주자는 중간예납의무를 진다.
- ④ 중간예납세액은 직전 과세기간의 납부세액 기준과 중간예납기간의 실적 기준 중 거주자가 선택하여 계산하는 것을 원칙으로 한다.

【 66 】 다음 중 연말정산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 연말정산은 다음 해 2월분 급여를 지급하는 때에 하여야 한다.
- ② 근로소득을 지급하는 모든 개인, 법인 및 국가, 지방자치단체는 연말정산할 의무가 있다.
- ③ 중도에 퇴직한 자의 연말정산은 퇴직한 달의 급여를 지급하는 때에 한다.
- ④ 원천징수의무자는 연말정산한 다음 달의 말일까지 법정서류를 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

【 67 】 다음 중 원천징수에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 완납적원천징수의 경우 세부담액은 원천징수세액이 된다.
- ② 예납적원천징수의 경우 별도의 확정신고 절차를 요하며, 이미 원천납부한 세금은 기납부세액으로 공제한다.
- ③ 분류과세소득의 경우 완납적원천징수로 모든 납세의무가 종결된다.
- ④ 완납적원천징수란 별도의 확정신고 절차 없이 소득에 대한 납세의무가 종결되는 경우의 원천징수를 말한다.

【 68 】 ㈜삼일은 직원 서비스교육을 위해 외부강사 김회계씨를 초빙하여 강사료 7,000,000 원을 지급하였다. 해당 기타소득의 필요경비는 60%, 원천징수세율은 20%이다. 다음 중 기타소득의 원천징수에 대해 가장 옳바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

김부장 : 김회계씨가 계속·반복적으로 독립적인 지위에서 강의를 하는 경우에는 사업소득으로 원천징수될 수 있습니다.

이차장 : 하지만 김회계씨에게 지급하는 소득은 기타소득에 해당하므로 강사료 7,000,000 원에 20%를 적용하여 1,400,000 원의 소득세를 원천징수하여 납부하면 됩니다.

박과장 : 네, 만약 우리 회사가 김회계씨에게 지급되는 강사료를 사업소득으로 원천징수하는 경우에는 기타소득으로 원천징수하는 경우와 다른 원천징수 세율이 적용되어야 합니다.

정사원 : 기타소득금액이 3,000,000 원 이하인 경우 김회계씨는 분리과세 혹은 종합과세 중 본인에게 유리한 방안을 선택할 수 있습니다.

- ① 김부장
- ② 이차장
- ③ 박과장
- ④ 정사원

【 69 】 다음 중 부가가치세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세는 납세의무자의 인적사항을 고려하지 않는 물세이다.
- ② 부가가치세는 10 %의 비례세율로 과세된다.
- ③ 부가가치세법상 사업자란 ‘사업상 독립적으로 재화나 용역을 공급하는 자’를 말하며 영리목적 유무는 판단기준이 되지 않는다.
- ④ 부가가치세는 원칙적으로 사업장별로 과세하지 않고 사업자별로 과세한다.

【 70 】 다음 중 부가가치세법상 사업자등록을 해야 하는 경우로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 제품 판매증가에 따른 대리점 신규 오픈한 경우
- ② 광고업을 함께 영위하는 신문사를 새로 개업한 경우
- ③ 물류처리의 신속성을 위해 하차장을 별도로 설치하는 경우
- ④ 부동산임대목적의 건물을 새롭게 취득하여 임대하려는 경우

【 71 】 다음 중 부가가치세 과세대상에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 부가가치세법상 과세대상은 재화 또는 용역의 공급이나 재화 또는 용역의 수입이다.
- ② 재화란 재산적 가치가 있는 유체물과 무체물이므로 특허권도 과세대상이다.
- ③ 용역의 무상공급은 어떠한 경우에도 과세대상에서 제외된다.
- ④ 고용관계에 의해서 근로를 제공하는 것은 용역의 공급에 해당한다.

【 72 】 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 발급의무가 면제되는 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 직수출하는 재화
- ② 구매확인서에 의한 수출재화
- ③ 국외에서 제공하는 용역
- ④ 항공기의 외국항행 용역

【 73 】 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 영세율이 적용되는 경우 매입세액은 환급되지만, 면세가 적용되는 경우에는 세금계산서를 수령한 경우에 한하여 매입세액이 환급된다.
- ② 영세율적용 대상자는 세액이 0(영)이므로 매입세액공제가 없다면 신고의무가 없다.
- ③ 영세율적용 대상자는 부가가치세법상 사업자등록 의무가 있으나, 면세적용 대상자는 그러하지 아니하다.
- ④ 면세제도는 최종소비자에게 부가가치세 부담을 경감시키는 제도이므로 어떤 경우에도 사업자의 면세 포기는 허용되지 않는다.

【 74 】 다음 중 부가가치세 과세표준에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 재화를 공급하고 금전 이외의 대가(재화)를 받는 경우에는 받은 대가(재화)의 시가를 과세표준으로 한다.
- ② 환입된 재화의 가액(매출환입)은 과세표준에 포함한다.
- ③ 완성도기준 지급조건부로 재화 또는 용역을 공급한 경우에는 계약에 따라 받기로 한 대가의 각 부분을 과세표준으로 한다.
- ④ 재화의 수입에 대한 과세표준은 관세의 과세가격으로 한다.

【 75 】 다음은 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 제 1기 예정신고기간의 거래내역이다. 제 1기 예정신고기간의 과세표준은 얼마인가?

• 매출액 :	75,000,000 원
	(매출에누리액과 매출할인액 차감 전 금액임)
• 매출에누리액 :	5,000,000 원
• 매출할인액 :	3,000,000 원
• 위 매출액 중 운송도중 파손된 반품액 :	2,000,000 원
• 매출처로부터 받은 외상매출금 연체이자 :	500,000 원

- ① 65,000,000 원
- ② 65,500,000 원
- ③ 67,000,000 원
- ④ 67,500,000 원

【 76 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 2022년 제 1기 예정신고기간(2022년 1월 1일 ~ 2022년 3월 31일)의 매입내역이다. 2022년 제 1기 예정신고시 (주)삼일이 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가(다른 언급이 없는 한 해당 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 않으며, 부가가치세법상 매입세액공제를 받기 위한 절차 등은 모두 이행한 것으로 가정한다)?

매입일자	내용	매입가액
2022년 1월 15일	과세재화의 제조에 사용할 원재료 200개 (이 중 150개만 생산에 투입하였음)	20,000,000 원
2022년 1월 30일	간이과세자로부터 매입한 소모품 100개 (사업과 무관함)	4,000,000 원
2022년 2월 17일	거래처 접대 목적으로 매입한 선물세트 10개	5,000,000 원
2022년 3월 31일	개별소비세가 과세되지 않는 화물자동차 1대	80,000,000 원

- ① 2,000,000 원
- ② 10,000,000 원
- ③ 10,400,000 원
- ④ 10,900,000 원

【 77 】 다음 자료는 (주)삼일의 거래내역이다. (주)삼일의 부가가치세신고서상 (ㄱ)과 (ㄴ)에 기록될 금액은 얼마인가?

< 신고내용 >

구 분				금 액	세 율	세 액
과 세 표 준 및 매 출 세 액	과 세	세금계산서발급분	(1)		10/100	(ㄱ)
		매입자발행세금계산서	(2)		10/100	
		신용카드·현금영수증발행분	(3)		10/100	(ㄴ)
		기타(정규영수증외매출분)	(4)			
	영 세 율	세 금 계 산 서 발 급 분	(5)		0/100	
		기 타	(6)		0/100	
		예 정 신 고 누 락 분	(7)			
		대 손 세 액 가 감	(8)			
		합 계	(9)			

구 분	금 액
세금계산서 발행 국내매출액(부가가치세 미포함)	80,000,000원
신용카드매출전표 발행분(부가가치세 포함)	44,000,000원
현금영수증 발행(부가가치세 포함)	3,300,000원

	(ㄱ)	(ㄴ)
①	80,000,000 원	4,300,000 원
②	88,000,000 원	4,000,000 원
③	8,000,000 원	4,300,000 원
④	8,000,000 원	12,300,000 원

【 78 】 다음 중 부가가치세법상 가산세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 사업자등록을 하지 않은 경우 미등록가산세가 부과된다.
- ② 예정신고시 제출하지 않은 매출처별세금계산서합계표를 확정신고시 제출한 경우 가산세가 부과되지 않는다.
- ③ 세금계산서 발급시기가 지난 후 해당 재화용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한 까지 세금계산서를 발급한 경우 세금계산서 불성실 가산세가 부과된다.
- ④ 매입처별세금계산서합계표는 지연제출하더라도 가산세가 부과되지 않는다.

【 79 】 다음 중 세금계산서 작성과 관련하여 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 세금계산서상 공급가액과 부가가치세액을 기재하지 아니하여도 실제 거래가 확인되는 경우 정당한 세금계산서라고 볼 수 있다.
- ② 세금계산서는 일반거래에서 송장의 역할이나 외상거래의 청구서 역할도 한다.
- ③ 직전연도의 공급대가 합계액이 4,800 만원을 초과하는 간이과세자도 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 사업자는 원칙적으로 제품, 상품을 판매할 때마다 세금계산서를 발급하여야 한다.

【 80 】 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 세금계산서 발급시에 임의적 기재사항을 기재하지 않았더라도 적법한 세금계산서로서의 효력은 있다.
- ② 공급받는 자의 사업자등록번호는 임의적 기재사항에 해당한다.
- ③ 공급하는 자의 주소는 필요적 기재사항에 해당한다.
- ④ 공급하는 재화의 단가와 수량은 필요적 기재사항에 해당한다.

▣ 2022년 12월 회계관리 1급 정답

● 재무회계

1번	[2]	2번	[1]	3번	[4]	4번	[2]	5번	[3]
6번	[3]	7번	[2]	8번	[1]	9번	[4]	10번	[4]
11번	[2]	12번	[1]	13번	[1]	14번	[3]	15번	[3]
16번	[3]	17번	[3]	18번	[4]	19번	[3]	20번	[3]
21번	[2]	22번	[2]	23번	[4]	24번	[4]	25번	[4]
26번	[4]	27번	[3]	28번	[1]	29번	[4]	30번	[2]
31번	[4]	32번	[1]	33번	[2]	34번	[1]	35번	[4]
36번	[4]	37번	[2]	38번	[1]	39번	[1]	40번	[3]

● 세무회계

41번	[2]	42번	[1]	43번	[1]	44번	[4]	45번	[3]
46번	[4]	47번	[4]	48번	[2]	49번	[3]	50번	[4]
51번	[3]	52번	[4]	53번	[1]	54번	[2]	55번	[4]
56번	[3]	57번	[3]	58번	[2]	59번	[4]	60번	[4]
61번	[1]	62번	[2]	63번	[2]	64번	[3]	65번	[4]
66번	[4]	67번	[3]	68번	[2]	69번	[4]	70번	[3]
71번	[2]	72번	[2]	73번	[3]	74번	[3]	75번	[1]
76번	[2]	77번	[3]	78번	[2]	79번	[1]	80번	[1]