

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음 재무정보의 질적특성 중 신뢰성의 구성요소로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 적시성 ㄴ. 표현의 충실성 ㄷ. 검증가능성 ㄹ. 예측가치

- ① ㄱ, ㄴ
- ② ㄴ, ㄷ
- ③ ㄱ, ㄷ
- ④ ㄷ, ㄹ

【 2 】 다음 중 중요성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 금액이 높은 정보만 정보이용자의 의사결정에 유의적인 영향을 미치므로 중요한 정보이다.
- ② 정보의 성격 자체만으로도 중요한 정보가 될 수 있다.
- ③ 중요성은 회계항목이 정보로 제공되기 위한 최소한의 요건이다.
- ④ 특정 정보가 정보이용자의 의사결정에 영향을 미칠 수 있다면 그 정보는 중요한 정보이다.

【 3 】 (주)삼일의 20X1년 손익계산서상 이자비용은 200,000 원이며, 이 중 150,000 원을 현금으로 지급하였다. 20X1년 말 미지급이자 80,000 원이라면 (주)삼일의 20X1년 초 재무상태표에 기재되어 있는 미지급이자 얼마인가?

- ① 10,000 원
- ② 20,000 원
- ③ 30,000 원
- ④ 50,000 원

【 4 】 다음 중 재무상태표의 작성기준에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시한다.
- ② 재무상태표에 기재하는 자산과 부채는 유동성이 작은 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
- ③ 자산과 부채는 1년 기준으로 하여 유동자산 또는 비유동자산, 유동부채 또는 비유동부채로 구분하는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 재무상태표는 자산, 부채, 자본, 수익 및 비용으로 구분하여 표시한다.

【 5 】 다음 중 재무제표 정보의 특성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무제표는 화폐단위로 측정된 정보를 주로 제공한다.
- ② 재무제표는 대부분 과거에 발생한 거래나 사건에 대한 정보를 나타낸다.
- ③ 재무제표는 추정에 의한 측정치를 포함하고 있다.
- ④ 재무제표는 산업 또는 경제 전반에 관한 정보를 제공한다.

【 6 】 다음은 유동자산에 속하는 계정들의 잔액이다. 재무상태표에 당좌자산으로 계상될 금액은 얼마인가?

ㄱ. 현금및현금성자산	100,000 원	ㄴ. 매출채권	200,000 원
ㄷ. 단기대여금	300,000 원	ㄹ. 선급비용	100,000 원
ㅁ. 상 품	300,000 원	ㅂ. 제 품	200,000 원

- ① 400,000 원
- ② 700,000 원
- ③ 1,000,000 원
- ④ 1,200,000 원

【 7 】 다음의 거래를 회계처리 할 경우 대변에 나타날 계정과목으로 가장 옳은 것은?

상품 600,000 원을 매입하고, 대금은 당좌수표(#23)를 발행하여 지급하다.
단, 당좌예금 잔액은 300,000 원이고, 은행과의 당좌차월 계약 한도액은 1,000,000 원이다.

- ① 대여금
- ② 당좌예금, 단기차입금
- ③ 당좌예금, 외상매입금
- ④ 당좌예금, 미지급금

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

- ① 단기매매증권은 주로 단기간 내의 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권으로서 매수와 매도가 적극적이고 빈번하게 이루어지는 것을 말하며, 유동자산으로 분류한다.
- ② 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하거나 또는 매도 등에 의하여 처분할 것이 거의 확실한 매도가능증권은 유동자산으로 분류한다.
- ③ 보고기간종료일로부터 1년 내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류한다.
- ④ 유의적인 영향력을 행사하고 있는 지분법적용투자주식은 유동자산으로 분류한다.

【 9 】 다음 중 매출채권 등의 양도 및 할인에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매출채권 등을 양도하는 경우 당해 채권에 관한 권리와 의무가 양도인과 분리되어 실질적으로 이전되는 경우에는 동 금액을 매출채권에서 직접 차감한다.
- ② 매출채권의 양도 후 양도인이 부담해야 할 환매위험은 양도 여부의 판단기준에 영향을 미치지 않는다.
- ③ 매출채권을 담보로 제공하고 자금을 융통하는 경우에는 새로운 차입금을 계상하고 매출채권은 제거하지 않는다.
- ④ 어음상의 매출채권을 금융기관 등에 할인하는 경우에는 일반적으로 상환청구권이 존재하므로 항상 차입거래로 처리한다.

【 10 】 다음 중 재고자산에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산이란 정상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유중인 자산을 말한다.
- ② 정상적인 영업과정에서 판매를 위하여 생산중인 자산도 재고자산에 포함된다.
- ③ 재료원가나 노무원가 중 비정상적으로 낭비된 부분도 취득에 필요한 부대비용으로 보고 재고자산의 취득원가에 포함된다.
- ④ 재고자산을 현재의 장소에 현재의 상태로 이르게 하는데 발생한 기타의 원가도 취득에 필요한 부대비용으로 보고 재고자산의 취득원가에 포함된다.

【 11 】 당기 중에 물가가 계속 상승하고 기말재고수량이 기초재고수량 이상이라고 가정할 때, 재고자산 원가흐름에 대한 가정별로 해당 항목의 금액크기를 비교한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기말재고자산 : 선입선출법 < 평균법 < 후입선출법
- ② 매출원가 : 선입선출법 < 평균법 < 후입선출법
- ③ 당기순이익 : 선입선출법 > 평균법 > 후입선출법
- ④ 법인세비용 : 선입선출법 > 평균법 > 후입선출법

【 12 】 (주)삼일은 재고자산의 수량결정방법으로 실지재고조사법을 사용하고 있다. 20X1년 말 실지조사 결과 파악된 재고자산 금액은 100,000 원이었다. 다음의 추가 자료를 결산에 반영할 경우 재무상태표에 표시되는 재고자산의 금액은 얼마인가?

- 적송품 40,000 원 (이 중 수탁자가 제 3 자에게 판매한 적송품은 15,000 원임)
- 미착상품 15,000 원 (FOB 선적지인도조건으로 매입한 상품이 20X1년 12월 30일에 선적 되었음)
- 시송품 25,000 원 (이 중 10,000 원에 대해 고객이 매입의사를 표시하였음)

- ① 140,000 원
- ② 155,000 원
- ③ 170,000 원
- ④ 195,000 원

【 13 】 (주)삼일의 20X1년 중 재고자산의 거래내역은 다음과 같다. 다음 자료를 바탕으로 선입선출법하에서의 매출원가를 구하면 얼마인가(단, 회사는 실지재고조사법에 의하여 수량을 기록한다)?

구 분	단 위	단위원가	총 원 가
기초재고(1월 1일)	1,100 개	80 원	88,000 원
당기매입(3월 15일)	200 개	110 원	22,000 원
당기매입(5월 16일)	1,200 개	100 원	120,000 원
당기판매가능한 수량	2,500 개		230,000 원
당기매출(8월 22일)	800 개		
당기매출(9월 18일)	1,000 개		
당기판매수량	1,800 개		
기말재고(12월 31일)	700 개		

- ① 147,000 원
- ② 150,000 원
- ③ 157,000 원
- ④ 160,000 원

【 14 】 ㈜삼일은 20X1년 결산시 보유중인 재고자산 중 원재료에 대한 재고자산평가손실 3,000,000원 및 제품에 대한 재고자산평가손실 5,000,000원을 반영하기로 하였다. ㈜삼일이 수행할 결산수정분개로 옳은 것은?

- | | | |
|---|-----------------|------------|
| ① (차) 재고자산평가손실 3,000,000원
(영업외비용) | (대) 재고자산 | 3,000,000원 |
| ② (차) 재고자산평가손실 8,000,000원
(매출원가) | (대) 재고자산평가손실충당금 | 8,000,000원 |
| ③ (차) 재고자산평가손실 5,000,000원
(매출원가) | (대) 재고자산평가손실충당금 | 5,000,000원 |
| ④ (차) 재고자산평가손실 3,000,000원
(매출원가)
재고자산평가손실 5,000,000원
(영업외비용) | (대) 재고자산 | 8,000,000원 |

【 15 】 다음 중 유가증권의 분류에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 채무증권 중 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 않은 유가증권은 매도가능증권으로 분류한다.
- ② 지분증권을 취득하여 피투자기업에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있게 된 경우에는 지분법적용 투자주식으로 분류해야 한다.
- ③ 매도가능증권으로 분류된 지분증권을 1년 이내에 처분할 것이 거의 확실한 경우에는 단기매매증권으로 분류변경해야 한다.
- ④ 채무증권을 만기까지 보유할 목적으로 취득하였으며 실제 만기까지 보유할 의도와 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류한다.

【 16 】 다음 중 장기금융상품에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 장기금융상품이란 유동자산에 속하지 아니하는 금융상품을 말한다.
- ② 장기금융상품 중 만기가 1년 이내에 도래하는 장기금융상품은 단기금융상품으로 계정대체하여야 한다.
- ③ 장기금융상품은 실무적으로 단기금융상품계정에서 일괄처리한 후 결산시점에서 만기가 1년 이상인 금융상품을 분리하여 장기금융상품으로 대체할 수 있다.
- ④ 장기금융상품에 대하여는 사용이 제한되어 있을 경우라도 주식으로 공시할 의무는 없다.

【 17 】 (주)용산은 20X1년 1월 1일에 (주)마포의 주식을 30,000,000 원에 취득하고 매도가능증권으로 계상하였다. 20X1년 말 해당 주식의 공정가치는 45,000,000 원이었다. 20X2년 중 (주)용산의 재정담당자는 (주)마포의 최종부도 소식을 접하게 되었다. 이에 (주)용산은 (주)마포의 주식에 대해 회수가능액을 20,000,000 원으로 평가하였다. (주)용산이 (주)마포의 주식에 대하여 20X2년 손익계산서에 인식할 손상차손 금액은 얼마인가?

- ① 10,000,000 원
- ② 20,000,000 원
- ③ 25,000,000 원
- ④ 35,000,000 원

【 18 】 다음 중 지분율이 20% 미만인 경우에도 지분법으로 평가하는 경우로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 피투자기업의 이사회 또는 이에 준하는 의사결정기구에서 의결권을 행사할 수 있는 경우
- ② 피투자기업에게 유의적이지 않은 일반정보를 투자기업이 당해 피투자기업에게 제공하는 경우
- ③ 피투자기업의 재무정책과 영업정책에 관한 의사결정에 참여할 수 있는 경우
- ④ 피투자기업의 유의적인 거래가 주로 투자기업과 이루어지는 경우

【 19 】 컴퓨터 판매사업을 영위하는 (주)삼일이 보유한 단기매매증권과 매도가능증권의 기말 공정가치법에 따른 평가손익은 재무제표에 각각 어떠한 항목으로 공시해야 하는가?

	단기매매증권평가손익	매도가능증권평가손익
①	영업외손익	기타포괄손익누계액
②	영업외손익	영업외손익
③	기타포괄손익누계액	영업외손익
④	기타포괄손익누계액	기타포괄손익누계액

【 20 】 (주)삼일은 20X1년 1월 1일에 발행된 다음과 같은 조건의 채무증권을 최초 발행금액인 99,500,000 원에 취득하였으며, 해당 채무증권은 만기보유증권으로 분류할 수 있다. 이 채무증권에 대하여 (주)삼일이 만기까지 인식할 총 이자수익은 얼마인가?

- ㄱ. 액면금액: 100,000,000 원
 ㄴ. 만기일 : 20X5년 12월 31일
 ㄷ. 이자지급조건 : 매년 말 후급
 ㄹ. 표시이자율 : 연 5 %
 ㅁ. 유효이자율 : 연 5.5 %

- ① 25,000,000 원 ② 25,500,000 원
 ③ 28,000,000 원 ④ 27,500,000 원

【 21 】 다음 중 유형자산 회계처리에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산의 취득원가에는 설치장소 준비를 위한 지출, 운송비, 재산세 등을 포함한다.
- ② 유형자산은 원가모형과 재평가모형 중 하나를 선택하여 분류별로 동일하게 적용할 수 있다.
- ③ 유형자산은 매 보고기간말마다 자산손상을 시사하는 징후가 있는지를 검토한다.
- ④ 유형자산의 취득 후 지출한 비용이 당해 유형자산의 내용연수를 실질적으로 증가시키는 경우에는 지출액을 자산으로 계상한 후 감가상각을 통해 비용화 해야 한다.

【 22 】 (주)삼일은 20X1년 7월 1일에 취득원가 5,000,000 원, 잔존가치 500,000 원, 내용연수 5년인 유형자산을 취득하고 정액법으로 감가상각하고 있다. (주)삼일이 20X1년에 감가상각비로 계상할 금액은 얼마인가?

- ① 450,000 원
- ② 500,000 원
- ③ 900,000 원
- ④ 1,500,000 원

【 23 】 다음 중 무형자산과 관련된 내용으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산이란 재화의 생산이나 용역의 제공, 타인에 대한 임대 또는 관리에 사용할 목적으로 기업이 보유하고 있으며, 물리적 형태가 없지만 식별가능하고, 기업이 통제하고 있으며, 미래 경제적 효익이 있는 비화폐성자산을 말한다.
- ② 무형자산이 식별가능하다는 것은 그 자산이 기업실체나 다른 자산으로부터 분리될 수 있거나 계약상 또는 법적 권리를 창출할 수 있는 경우 등을 말한다.
- ③ 무형자산으로 재화의 매출 및 용역수익의 증가와 원가절감이 불가능하다.
- ④ 통제란, 무형자산의 미래경제적효익을 확보할 수 있고 그 효익에 대한 제3자의 접근을 제한할 수 있는 것을 의미한다.

【 24 】 장기연불조건의 매매거래, 장기금전대차거래 또는 이와 유사한 거래에서 발생하는 채권·채무로서 명목 금액과 공정가치의 차이가 유의적인 경우에는 이를 현재가치로 평가한다. 이와 관련된 다음 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 임차보증금, 장기의 선급금·선수금, 이연법인세자산(부채) 등도 공정가치 평가대상이다.
- ④ 장기성 채권·채무의 현재가치에 적용하는 이자율은 원칙적으로 당해 거래의 유효이자율로 한다.

【 25 】 다음 중 유동부채에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 선수금은 수주공사, 수주품 및 기타 일반적 상거래에서 발생한 선수액을 말한다.
- ② 예수금은 일반적 상거래 이외에서 발생한 일시적 제예수액을 말한다.
- ③ 선수수익은 영업외수익에 관련된 선수금액으로 선수이자 등이 있다.
- ④ 유동성장기부채는 비유동부채로 분류한다.

【 26 】 다음 중 사채에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 액면이자율이 유효이자율보다 높으면 할인발행된다.
- ② 할인발행되면 만기까지 매 회계기간 총이자비용이 액면이자지급액보다 적다.
- ③ 액면이자율과 유효이자율이 일치하면 액면발행된다.
- ④ 할증발행되면 만기까지 매 회계기간 말 사채의 장부금액이 증가한다.

【 27 】 20X2년 7월 1일에 (주)삼일은 액면금액 100,000 원, 표시이자율 5%, 3년 만기의 사채를 92,269 원에 발행하였다. 이자지급일은 매년 6월 30일이며 유효이자율은 8%이다. (주)삼일이 사채할인발행차금을 유효이자율법으로 상각하는 경우 12월 31일로 종료하는 20X2년의 사채이자비용으로 인식할 금액은 얼마인가(단, 이자비용은 월할계산하며, 단수는 소수 첫째 자리에서 반올림 한다)?

- ① 1,190 원
- ② 2,500 원
- ③ 2,999 원
- ④ 3,691 원

【 28 】 다음 중 충당부채의 인식요건에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과거 사건이나 거래의 결과로 법적의무 또는 의제의무가 존재한다.
- ② 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다.
- ③ 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높다.
- ④ 기업이 과거 사건이나 거래를 전적으로 통제할 수 없다.

【 29 】 다음은 상품매매업을 영위하는 (주)삼일의 20X1년 퇴직급여와 관련된 자료이다. 20X1년에 (주)삼일이 손익계산서에 인식할 퇴직급여는 얼마인가?

구분	20X0년	20X1년
12월 말 퇴직급여충당부채 잔액	400,000 원	600,000 원
현금으로 지급된 퇴직금	0 원	100,000 원

- ① 100,000 원
- ② 200,000 원
- ③ 300,000 원
- ④ 500,000 원

【 30 】 다음은 (주)삼일의 법인세 관련 내역이다. 20X1년 손익계산서에 계상될 (주)삼일의 법인세비용은 얼마인가 (단, 중소기업회계처리특례는 고려하지 않는다)?

· 20X1년 당기법인세(법인세법상 당기에 납부할 법인세)	2,000,000 원
· 20X0년 말 이연법인세자산 잔액	0 원
· 20X1년 말 이연법인세자산 잔액	500,000 원

- ① 1,500,000 원
- ② 1,700,000 원
- ③ 1,800,000 원
- ④ 2,000,000 원

【 31 】 20X1년 초 (주)삼일의 자본총액은 500,000 원이었고, 20X1년 중 자본과 관련하여 발생한 거래는 다음과 같다. 20X1년 말 (주)삼일의 자본총액은 얼마인가?

ㄱ. 20X1년 2월 25일 주주총회에서 현금배당 50,000 원을 결의하였다.
ㄴ. 20X1년 12월 31일 결산보고시 보고한 당기순손실은 300,000 원이다.

- ① 150,000 원
- ② 250,000 원
- ③ 750,000 원
- ④ 850,000 원

【 32 】 다음 중 유상증자 및 무상증자에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 유상증자: 자본금의 증가
- ② 유상증자: 자본총계의 증가
- ③ 무상증자: 자본금의 증가
- ④ 무상증자: 자본총계의 증가

【 33 】 다음에서 설명하고 있는 손익계산서 작성기준으로 가장 옳은 것은?

고객으로부터 현금을 수취한 시점에서 그 금액을 수익으로 인식하고 현금을 지출한 시점에서 그 금액을 비용으로 인식하는 경우 수익과 비용에 대한 정확한 기간손익이 이루어지지 않는 단점을 극복하기 위한 작성기준

- ① 포괄주의
- ② 총액주의
- ③ 구분계산의 원칙
- ④ 발생주의

【 34 】 다음은 유통업을 영위하는 (주)삼일의 손익계산서에 대한 자료들이다. 이 자료들을 기초로 영업이익을 계산하면 얼마인가?

당기매출액	88,000,000 원	당기매출원가	58,000,000 원
관리직사원 급여	10,000,000 원	매출채권대손상각비	400,000 원
본사 감가상각비	1,000,000 원	이자비용	900,000 원

- ① 17,500,000 원
- ② 18,600,000 원
- ③ 19,000,000 원
- ④ 20,000,000 원

【 35 】 다음은 (주)삼일이 20X1 회계연도 중 인식한 수익에 대한 내용이다. 20X1 회계연도에 대한 회계감사시 지적 사항이 될 만한 내용은 어느 것인가?

- ① (주)삼일은 장기용역매출은 진행기준을 적용하여 수익을 인식하고, 단기용역매출은 완성기준을 적용하여 수익을 인식하였다.
- ② (주)삼일은 로열티수익을 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생주의에 따라 인식하였다.
- ③ (주)삼일은 매출에누리와 매출할인 및 매출환입을 수익에서 차감하여 인식하였다.
- ④ (주)삼일은 상품권을 판매한 시점에는 선수금계정으로 처리하였다가 동 상품권으로 상품의 판매나 용역이 제공되는 시점에 수익을 인식하였다.

【 36 】 다음 중 일반기업회계기준상 수익인식기준에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 위탁매출은 수탁자에게 상품을 발송한 시점에서 수익을 인식한다.
- ② 상품권을 할인발행하는 경우 상품권의 액면금액을 선수금으로 계상하고, 수령한 현금과의 차액은 상품권 할인액으로 선수금에서 차감계정으로 표시한다.
- ③ 자산수증이익은 회사의 주된 영업활동의 결과인 수익으로 볼 수 있다.
- ④ 반품가능판매의 경우 무조건 반품 기간이 종료된 후에 수익을 인식해야 한다.

【 37 】 다음 중 손익계산서에서 확인할 수 있는 항목이 아닌 것은?

- ① 자기주식처분이익
- ② 매출총이익
- ③ 영업이익
- ④ 법인세비용

【 38 】 다음 중 기말 결산시 외화환산손익을 인식하는 화폐성 외화자산·부채에 해당하는 것은?

- ① 재고자산
- ② 선급금
- ③ 매출채권
- ④ 선수금

【 39 】 다음 중 주당이익에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 주식 1주당 발생한 이익을 의미한다.
- ② 주가수익률(PER) 산출의 기초자료가 된다.
- ③ 유통보통주식수가 증가하면 주당이익이 증가한다.
- ④ 당기순이익이 증가하면 주당이익이 증가한다.

【 40 】 다음 중 영업활동현금흐름 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

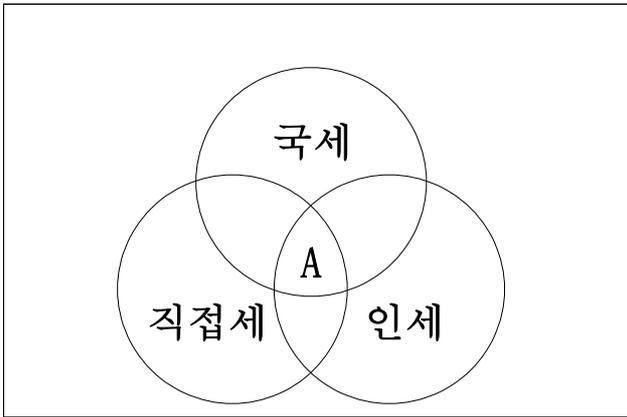
- ① 재화의 판매에 따른 현금유입
- ② 원재료 구매로 인한 현금유출
- ③ 법인세의 납부 또는 환급(단, 토지 등 양도소득세 관련된 것은 제외)
- ④ 유상증자에 따른 현금유입

< 세무회계 >

【 41 】 다음은 여러가지 기준에 따른 조세의 분류 중 일부를 예시한 것이다.

기 준	조 세
조세를 부과하는 주체에 따른 분류	국세, 지방세
조세를 부담하는 자와 납부하는 자가 동일한지 여부에 따른 분류	직접세, 간접세
납세의무자의 인적사항이 고려되는지 여부에 따른 분류	인세, 물세

다음 중 아래 그림의 A에 해당하는 조세만으로 묶인 것으로 가장 옳은 것은?



- ㄱ. 법인세 ㄴ. 소득세 ㄷ. 상속세
 ㄹ. 재산세 ㅁ. 인지세 ㅂ. 자동차세

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

【 42 】 다음 중 조세의 기본개념에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과세표준이란 세법에 따라 직접적으로 세액산출의 기초가 되는 과세대상의 가액을 말한다.
- ② 국민은 세법규정에 근거하지 않은 세금에 대해서도 납부할 의무가 있다.
- ③ 소득세의 세원은 개인의 소득이고, 개별소비세의 세원은 특정물품의 소비이다.
- ④ 과세표준에 세율을 곱하여 산출된 금액을 산출세액이라고 한다.

【 43 】 다음 중 법인 종류별 납세의무의 범위로 가장 옳바르지 않은 것은?

구분		납세의무의 범위			
		ㄱ	ㄴ	ㄷ	ㄹ
내국법인	영리법인	○	○	○	○
	비영리법인	○	○	×	×
외국법인	영리법인	○	○	×	×
	비영리법인	○	○	×	×

- ① ㄱ : 국내외 모든 원천소득 중 수익사업소득에 대한 법인세
- ② ㄴ : 토지 등 양도소득에 대한 법인세
- ③ ㄷ : 미환류소득에 대한 법인세
- ④ ㄹ : 청산소득에 대한 법인세

【 44 】 다음은 (주)삼일의 세무조정 대상 항목이다. 이를 이용하여 [소득금액조정합계표]를 작성할 때 (가)와 (나)에 해당하는 금액을 맞게 짝지은 것은?

ㄱ. 부가가치세법상 세금계산서 미발급 가산세	9,000,000 원
ㄴ. 자산수증이익 중 이월결손금의 보전에 충당된 금액	3,000,000 원
ㄷ. 감가상각비한도초과액	15,000,000 원
ㄹ. 접대비한도초과액	5,000,000 원
ㅁ. 채권자불분명 사채이자	8,000,000 원

익금산입 및 손금불산입				손금산입 및 익금불산입			
①과 목	②금 액	③소득처분		④과 목	⑤금 액	⑥소득처분	
		처분	코드			처분	코드
합계	(가)			합계	(나)		

	(가)	(나)
①	28,000,000 원	12,000,000 원
②	35,000,000 원	5,000,000 원
③	37,000,000 원	3,000,000 원
④	40,000,000 원	0 원

【 45 】 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 상품·제품의 판매: 상품·제품의 인도일
- ② 상품·제품의 시용판매: 상대방이 구입의사를 표시한 날
- ③ 금융회사의 이자수익: 실제 수입된 날(현금주의)
- ④ 상품·제품 이외의 자산 판매: 대가를 받기로 한 날

【 46 】 다음 중 법인세법상 세무조정이 불필요한 경우에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① ㈜역삼은 당기에 감가상각비한도초과액이 발생하였다.
- ② ㈜성수는 대표이사 동창회에 기부금을 지급하였다.
- ③ 자동차 부품 제조회사인 ㈜서초는 발생한 미수이자(원천징수해당분) 500,000 원을 계상하고 동 금액을 이자수익으로 인식하였다.
- ④ ㈜잠실은 감자를 수행하면서 액면금액 5,000 원인 주식에 대하여 2,000 원만 지급하고, 차액 3,000 원을 감자차익(자본잉여금)으로 처리하였다.

【 47 】 ㈜삼일의 임원 및 종업원에게 지급한 퇴직금과 퇴직금지급기준이 다음과 같은 경우, 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 임원 퇴직금 지급액 : 18,000,000 원(임원 퇴직금지급기준상 한도액 : 15,000,000 원)
- ㄴ. 종업원 퇴직금 지급액 : 15,000,000 원(종업원 퇴직금지급기준상 한도액 : 13,000,000 원)

- ① 세무조정 없음
- ② (손금불산입) 퇴직금한도초과액 2,000,000 (상여)
- ③ (손금불산입) 퇴직금한도초과액 3,000,000 (상여)
- ④ (손금불산입) 퇴직금한도초과액 5,000,000 (상여)

【 48 】 다음 중 법인세법상 재고자산의 평가방법에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산의 평가방법상 원가법에는 개별법, 선입선출법, 후입선출법, 총평균법, 이동평균법 및 매출가액환원법이 있다.
- ② 법인세법상 재고자산을 저가법으로 평가하는 것은 허용되지 않는다.
- ③ 신설법인인 법인의 설립일이 속하는 사업연도의 과세표준 신고기한(결산일이 속한 달의 말일로부터 3개월)내에 재고자산의 평가방법을 신고하여야 한다.
- ④ 재고자산평가방법을 변경하고자 하는 법인은 변경할 재고자산평가방법을 적용하고자 하는 사업연도 종료일 이전 3개월이 되는 날까지 변경신고를 하여야 한다.

【 49 】 제조업을 영위하는 (주)삼일은 기계장치를 2021년 1월 1일에 취득하였으나 이에 대한 감가상각방법을 신고하지 않았다. 다음 중 법인세법상 당해사업연도(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일)의 기계장치 감가상각범위액으로 가장 옳은 것은(단, 법인세법상 내용연수는 10년이라고 가정한다)?

- ㄱ. 기계장치 취득가액: 100,000,000 원
- ㄴ. 신고내용연수: 10년(정액법상각률: 0.1, 정률법상각률: 0.259)
- ㄷ. 장부상 기초 감가상각누계액은 25,900,000 원이며, 전기 상각부인액은 없다.

- ① 0 원
- ② 10,000,000 원
- ③ 19,191,900 원
- ④ 25,900,000 원

【 50 】 다음 중 법인세법상 접대비에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인이 1건당 지출한 접대비 중 3만원(경조사비는 20만원)을 초과하는 경우에는 법정증빙서류를 수취하여야 한다.
- ② 접대비 한도액의 계산기준이 되는 수입금액은 기업회계기준상 매출액이다.
- ③ 접대비를 금전 외의 자산으로 제공한 경우 해당 자산의 가액은 이를 제공할 때의 장부가액에 의한다.
- ④ 접대비는 접대행위가 발생한 시점에서 지출이 확정되므로 발생주의에 의하여 귀속시기를 판단한다.

【 51 】 다음 중 법인세법상 대손의 요건에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 채무자 파산 등의 사유로 회수할 수 없는 채권
- ② 회수기일로부터 1년 이상 지난 100만원 이하의 채권
- ③ 상법에 따른 소멸시효가 완성된 외상매출금
- ④ 부도발생일로부터 6개월 이상 지난 수표 또는 어음상의 채권

【 52 】 다음 중 법인세법상 가지급금 인정이자에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인이 특수관계인에게 무상대여를 제외한 낮은 이자율로 금전을 빌려주는 경우 가지급금인정이자 세무조정을 수행한다.
- ② 가지급금인정이자 = '가지급금적수 × 1/365 × 적정이자율' 로 계산된 금액에서 실제 수입이자를 차감하여 계산한다.
- ③ 특수관계인(법인)에 대한 가지급금인정이자 익금산입액은 기타사외유출로 소득처분한다.
- ④ 법인세법상 적정이자율은 가중평균차입이자율로 함이 원칙이다.

【 53 】 다음 중 법인세 과세표준 계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 결손금이란 사업연도의 손금총액이 익금총액보다 큰 경우 동 차액을 말한다.
- ② 비과세소득이란 법인의 소득 중 법인세를 과세하지 아니하는 소득으로서 법인세법상으로는 공익신탁의 신탁재산에서 생기는 소득 등이 있다.
- ③ 법인세법상 결손금은 손익계산서의 당기순손실 금액과 항상 일치한다.
- ④ 법인세 과세표준은 각사업연도소득에서 이월결손금, 비과세소득, 소득공제를 차감하여 계산한다.

【 54 】 다음은 법인세의 계산구조이다. (㉠) ~ (㉡)에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	각 사업연도 소득 금액						
(-)	이	월	결	손	금	· · · · ·	(㉠)
(-)	비	과	세	소	득		
(-)	소	득	공	제		· · · · ·	(㉡)
	과세표준						
(×)	세	율					
	산출세액						
(-)	세	액	공	제		· · · · ·	(㉢)
(-)	세	액	감	면			
(+)	가	산		세			
(+)	감면분 추가납부세액						
	총부담세액						
(-)	기	납	부	세	액	· · · · ·	(㉡)
	차감납부할세액						

- ① (㉠): 법인세 과세표준 계산시 차감되는 이월결손금은 발생한 사업연도에 관계없이 차감된다.
- ② (㉡): 법인세법 등에서 규정한 요건에 해당하는 경우 법인의 소득금액에서 일정액을 공제하여 주는 제도를 말한다.
- ③ (㉢): 법인세 총부담세액 계산시 일정금액을 공제하도록 규정한 제도로서 대표적인 세액공제로는 외국납부세액공제, 재해손실세액공제 등이 있다.
- ④ (㉡): 법인이 사업연도 중에 미리 납부한 법인세액으로 중간예납세액, 원천징수세액 및 수시부과세액 등이 있다.

【 55 】 다음 (㉠)~(㉡)의 자료를 기초로 법인세 산출세액에서 공제되는 외국납부세액공제액을 계산한 것으로 가장 옳바른 금액은 얼마인가?

㉠. 외국에 납부한 법인세 금액	2,500,000 원
㉡. 법인세 산출세액	20,000,000 원
㉢. 과세표준에 포함된 국외원천소득	30,000,000 원
㉣. 과세표준	200,000,000 원

- ① 2,500,000 원
- ② 3,000,000 원
- ③ 20,000,000 원
- ④ 30,000,000 원

【 56 】 사업연도가 2022년 1월 1일부터 2022년 12월 31일인 법인은 원칙적으로 법인세 신고를 언제까지 해야 하는가?

- ① 2023년 2월 28일
- ② 2023년 3월 31일
- ③ 2023년 4월 30일
- ④ 2023년 5월 31일

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

- ① 소득세법은 개인의 인적사항이 다르면 세금부담능력도 다르다는 것을 전제하여 과세되는 조세이다.
- ② 소득세법은 조세를 납부하는 납세자와 조세를 부담하는 담세자가 동일한 직접세이다.
- ③ 소득세법은 열거주의 과세방식을 채택하므로 이자소득·배당소득 등의 열거되지 않은 소득은 과세되지 않는다.
- ④ 소득세법의 종합소득세율은 단계별 초과누진세율을 적용하고 있다.

【 58 】 다음은 역외탈세에 관한 신문기사 내용의 일부이다. 다음 중 아래 신문기사의 내용과 가장 관련 있는 것은 무엇인가?

한국에 살면서 홍콩에 있는 기업체를 운영하는 사람에 대한 소득세는 한국과 홍콩 중 어느 국가에서 신고납부 하여야 하는 걸까? 한국과 홍콩 두 곳에서 모두 소득세를 거둔다면 도저히 기업을 유지할 수 없을 것이다.

이 때문에 각국은 이러한 이중과세를 피하기 위해 조세조약을 맺고 이 중 누가 세금을 거둘지를 미리 정한다. 현재 세계적인 추세는 세금납부자의 거주지, 즉 위의 경우에는 한국에서 세금을 내야 한다는 쪽으로 가닥이 잡히고 있다.

그런데, 여기에는 허점이 있다. ‘거주지’에 대해 전 세계적으로 통용되는 기준이 없는 데다 모호하다는 점이다. 역외 탈세혐의자들은 이런 법체계의 허점을 악용, 국내 체류일수를 조작하고 영주권 등을 동원해 한국에 살지 않는다고 주장할 가능성이 높다. 대신, 이들은 세율이 낮은 국가인 홍콩 등에 살고 있다고 항변할 것이다.

- ① 거주자는 국내에서 벌어들인 소득뿐만 아니라 외국에서 벌어들인 소득에 대하여도 납세의무를 진다.
- ② 모든 거주자가 중간예납 대상자는 아니며, 사업소득이 있는 거주자만이 중간예납 의무를 진다.
- ③ 종합소득이 있는 거주자는 종합소득공제가 가능하다.
- ④ 해당 과세기간에 종합소득금액 및 퇴직소득금액이 있는 거주자는 원칙적으로 과세표준 확정신고를 해야 한다.

【 59 】 다음은 거주자의 금융소득 발생내역이다. 거주자의 소득의 종류와 금융소득 과세대상금액으로 가장 옳바르지 않은 것은?

김순희	(주)삼일에서 발행한 채권 20,000,000 원을 2022년 1월 1일에 취득하였다. 동 채권의 액면이자율은 12%이며, (주)삼일은 2022년 12월 31일 채권에 대한 이자를 지급하여 김순희씨는 액면이자율에 해당하는 금액을 수령하였다.
이철수	친한 친구에게 급한 자금 50,000,000 원을 빌려주었고 그에 대해 이자 10,000,000 원을 지급받았다. (이철수씨는 대금업을 영위하지 않는다.)
박영희	2021년 3월부터 (주)서울 주식 5,000,000 원을 구입하여 투자를 시작하였고, 2022년 초에 현금배당 500,000 원을 수령하였다.
김영수	2022년 7월에 자동차보험 가입 후 사고가 발생하여 보험금 1,500,000 원을 수령하였다.

	소득의 종류	과세대상금액
① 김순희	이자소득	2,400,000 원
② 이철수	이자소득	10,000,000 원
③ 박영희	배당소득	500,000 원
④ 김영수	이자소득	1,500,000 원

【 60 】 다음은 거주자 김삼일씨의 부동산임대 관련 사업소득의 내용이다. 김삼일씨의 2022년 사업소득금액은 얼마인가?

ㄱ. 김삼일씨는 상가 A를 2022년 7월 1일부터 5년간 임대하며 임대료를 매월 250,000 원씩 수령한다.
ㄴ. 상가 A와 관련하여 2022년에 회계상 해당기간 감가상각비로 비용처리한 금액은 300,000 원이며, 세법상 상각범위액도 300,000 원이다.
ㄷ. 2022년에 상가 A의 해당기간 관리비로 100,000 원을 지출하였다.

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

【 61 】 다음은 임원 아닌 종업원 김철수씨의 2022년 급여내역이다. 다음 중 비과세 근로소득에 해당하는 총 금액은 얼마인가(단, 김철수씨는 당해 1년 동안 계속 근무하였다)?

- ㄱ. 급여 : 매월 3,000,000 원
- ㄴ. 식사대 : 매월 100,000 원(별도 식사를 제공받음)
- ㄷ. 자가운전보조금 : 월 250,000 원
(김철수씨 소유 차량을 업무에 이용하고 소요된 실제 비용을 지급받지 않음)
- ㄹ. 연차수당 : 연간 2,000,000 원
- ㅁ. 사택 제공으로 인한 이익 : 연간 1,200,000 원
- ㅂ. 상여 : 연간 6,000,000 원

- ① 600,000 원
- ② 1,800,000 원
- ③ 3,600,000 원
- ④ 4,800 000 원

【 62 】 다음 중 소득세법상 종합소득세액을 계산시 실제 지출된 필요경비를 차감할 수 있는 소득은 어느 것인가?

- ① 이자소득
- ② 배당소득
- ③ 연금소득
- ④ 기타소득

【 63 】 근로소득자인 김삼일씨는 연초부터 매월 국민건강보험료 5만원, 고용보험료 3만원을 납부하였으며 연간 자동차 보험료로 120 만원을 납부하였다. 김삼일씨의 연말정산시 보험료 세액공제 금액은 얼마인가?

- ① 80,000 원
- ② 120,000 원
- ③ 144,000 원
- ④ 180,000 원

【 64 】 다음 중 소득세법상 양도소득에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 과세대상이 되는 양도란 매도, 교환 등으로 인하여 그 자산이 유상으로 사실상 이전되는 것을 말한다.
- ② 주권상장법인의 주식은 대주주의 양도와 장외거래인 경우 양도소득세 과세대상에 포함된다.
- ③ 토지, 건물 등과 같은 부동산과 비상장주식은 양도소득세 과세대상에 포함된다.
- ④ 사업적으로 부동산 등을 판매하여 발생하는 소득이라도 양도소득세 과세대상이면 양도소득으로 과세한다.

【 65 】 다음 중 과세표준 확정신고 의무에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 근로소득만 있는 자는 연말정산으로 납세의무 종결이 가능하다.
- ② 공적연금소득만 있는 자는 종합소득 확정신고의 방법으로만 납세의무 종결이 가능하다.
- ③ 분리과세연금소득 및 분리과세기타소득만 있는 자는 확정신고를 하지 않아도 된다.
- ④ 퇴직소득만 있는 자는 원천징수로 납세의무 종결이 가능하다.

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

- ① 중도퇴직한 경우에는 퇴직한 달의 다음달 말일까지 연말정산한다.
- ② 일반적인 경우 회사는 다음 해 2월분 급여를 지급하는 때에 연말정산을 하여야 한다.
- ③ 의사 등의 처방에 따라 의료기기를 직접 구입한 경우 해당 지출액은 의료비세액공제를 받을 수 있다.
- ④ 원천징수의무자는 연말정산 한 다음 달 10일까지 법정서류를 관할세무서장에게 제출해야한다.

【 67 】 일반적으로 소득이 발생하면 소득의 지급자가 원천징수를 하게 된다. 다음 소득 중 원천징수를 하지 않는 소득으로 가장 옳은 것은?

- ① 연금소득
- ② 양도소득
- ③ 배당소득
- ④ 근로소득

【 68 】 다음 중 예납적원천징수와 완납적원천징수에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	구분	예납적원천징수	완납적원천징수
①	대상소득	분리과세 소득	분리과세 이외의 소득
②	납세의무종결	원천징수 종결 안됨	원천징수로 종결됨
③	확정신고의무	확정신고 의무 있음	확정신고 의무 없음
④	조세부담	확정신고시 세액을 선출하고 원천징수세액을 공제함	원천징수세액

【 69 】 공장에서 2,000 원에 출고된 우산은 부가가치세 포함 2,200 원에 우산 도매상에게 팔렸고, 우산 도매상은 이윤을 붙여 부가가치세 포함 5,500 원에 편의점에 판매하였다. 편의점에서 우산을 부가가치세 포함 7,700 원에 소비자에게 판매하였다면, 상기 거래에서 최종소비자가 부담한 부가가치세 금액은 얼마인가?

- ① 200 원
- ② 500 원
- ③ 700 원
- ④ 1,400 원

【 73 】 다음 중 부가가치세가 면세되는 재화 또는 용역만을 모은 것은?

a. 과실류	b. 수돗물
c. 우등고속버스 여객운송용역	d. 상가임대용역
e. 주택임대용역	f. 토지의 공급
g. 일반건물의 공급	h. 신문사 광고

- ① a, b, c, e, g
- ② a, b, e, f
- ③ a, b, e, f, h
- ④ b, e, f, g

【 74 】 다음은 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 제 2 기 예정신고기간의 거래내역이다. 제 2 기 예정신고기간의 과세표준은 얼마인가?

구분	내용
매출액	50,000,000 원 (매출에누리액과 매출할인액 차감 전 금액임)
매출할인액	3,000,000 원
매출에누리액	5,000,000 원
파손 반품액	2,000,000 원 (위 매출액 중 운송도중 파손)
외상매출금 연체이자	3,000,000 원

- ① 40,000,000 원
- ② 42,000,000 원
- ③ 45,000,000 원
- ④ 55,000,000 원

【 75 】 다음은 (주)삼일의 2022년 제 2기 예정신고기간(2022년 7월 1일 ~ 2022년 9월 30일)의 매입내역(부가가치세 제외 금액)이다. 매입세액공제액은 얼마인가?

- ㄱ. 트럭 구입액 : 50,000,000 원
 ㄴ. 공장 건물과 토지 구입액 : 건물 200,000,000 원, 토지 100,000,000 원(현금 지급함)
 ㄷ. 판매비와 관리비 지출액 : 50,000,000 원(접대비 지출액 10,000,000 원 포함)

- ① 20,000,000 원
 ② 29,000,000 원
 ③ 39,000,000 원
 ④ 40,000,000 원

【 76 】 (주)삼일은 2021년 11월 12일 (주)용산에게 책상을 공급하고 부가가치세를 포함한 매출대금 110,000,000 원 을 어음으로 교부받았다. 그런데 2022년 4월 20일 (주)용산의 부도로 인하여 (주)삼일은 동 어음에 대하여 은행의 부도확인을 받았다. (주)삼일이 대손세액공제를 받을 수 있는 공제시기 및 그 금액은 얼마인가?

	공제시기	금 액
①	2022년 1기 예정신고	110,000,000 원
②	2022년 1기 확정신고	10,000,000 원
③	2022년 2기 예정신고	110,000,000 원
④	2022년 2기 확정신고	10,000,000 원

【 77 】 다음 중 부가가치세 과세사업자가 부가가치세 신고시 부가가치세신고서와 함께 제출하여야 하는 첨부서류로 가장 올바르지 않은 것은?

- ① 신용카드매출전표 수령명세서
 ② 접대비 명세서
 ③ 매출처별세금계산서합계표
 ④ 영세율 첨부서류

【 78 】 다음 중 가산세가 부과되는 경우로서 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 납세자가 세법에 따른 납부기한 내에 부가가치세를 납부하지 않은 경우
- ② 납세의무자가 세금계산서 발급시기가 지난 후 해당 재화·용역의 공급시기가 속하는 과세기간에 대한 확정신고기한까지 세금계산서를 발급한 경우
- ③ 제출한 매출처별세금계산서합계표의 기재사항 중 공급가액의 일부가 기재되지 아니한 경우
- ④ 납세의무자가 부가가치세 환급세액을 신고하여야 할 금액보다 적게 신고한 경우

【 79 】 다음 대화에서 부가가치세법상 가장 옳바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

김부장 : 아시다시피 우리회사도 전자세금계산서를 발행하고 있는데, 이에 대한 여러분의 의견을 듣고 싶습니다.

이차장 : 전자세금계산서제도는 발급의무 사업자가 대통령령이 정하는 전자적 방법으로 세금계산서를 발급하는 제도입니다.

박과장 : 전자세금계산서의 발행을 과세당국에 인정받기 위하여는 인증기관의 인증을 거쳐야 합니다.

양대리 : 전자세금계산서에 대한 부가가치세법상 필요적 기재사항이 기존의 세금계산서와 달라서 다소 혼란스러웠던 것 같습니다.

정사원 : 전자세금계산서로 인해서 세금계산서 보관의무가 면제되고 세금계산서합계표 제출의 무도 면제되어 납세협력비용이 절감되는 것 같습니다.

- ① 이차장
- ② 박과장
- ③ 양대리
- ④ 정사원

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

- ① 간이과세자는 영수증 대신 여신전문금융업법에 의한 신용카드매출전표를 발행할 수 없다.
- ② 법인사업자도 신용카드매출전표를 발행한 경우에는 그 발행금액의 일정률을 납부세액에서 공제할 수 있다.
- ③ 신용카드매출전표를 발행하고 이를 보관한 경우에는 기장을 이행한 것으로 본다.
- ④ 일반과세자가 부가가치세액이 별도 구분 가능한 신용카드매출전표를 발급받은 경우 매입세액공제가 가능하다.

▣ 2022년 01월 회계관리 1급 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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