

## < 재무회계 >

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

【 1 】 다음 중 재무회계와 관리회계에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 재무회계는 일반적으로 인정된 회계원칙에 따른 재무제표를 통해 보고한다.
- ② 재무회계의 주된 목적은 경영자의 관리적 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것이다.
- ③ 재무회계와 관리회계 모두 법적강제력이 있다는 공통점이 있다.
- ④ 관리회계의 주된 목적은 외부 정보이용자의 경제적 의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것이다.

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

- ① 규칙중심의 회계기준이다.
- ② 연결재무제표 중심의 회계기준이다.
- ③ 정보이용자를 보호하기 위해 공시를 강화하고 있다.
- ④ 공정가치 적용을 확대하고 있다.

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

- ① 현금흐름표의 현금흐름은 영업활동으로 인한 현금흐름, 투자활동으로 인한 현금흐름, 재무활동으로 인한 현금흐름으로 구성된다.
- ② 중단사업손익이 있을 경우 손익계산서에 계속사업손익과 중단사업손익을 구분 기재하여 표시한다.
- ③ 재무제표에 대한 주석은 재무제표에 포함되지 않는다.
- ④ 자본변동표는 자본을 구성하고 있는 자본금 등의 변동에 대한 포괄적인 정보를 제공해 준다.

【 4 】 다음 중 장기성 채무는 어떤 금액으로 재무제표상에 공시해야 하는가?

- ① 미래 지급할 명목상의 금액을 현재가치로 할인한 금액
- ② 평가시점의 재평가액
- ③ 실제 현금으로 수취한 금액
- ④ 미래 지급할 명목상의 금액

【 5 】 다음 중 재무상태표의 구성요소인 자산과 부채에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자산은 항상 부채와 자본의 합과 일치한다.
- ② 부채는 기업실체가 현재 시점에서 부담하는 경제적 의무이다.
- ③ 자산은 반드시 물리적 형태를 갖고 있어야 한다.
- ④ 미래의 일정 시점에서 자산을 취득한다는 결정이나 단순한 약정은 현재의 의무가 아니므로 부채가 아니다.

【 6 】 다음은 (주)삼일의 20X1년 말 재무상태표 계정이다. 20X1년 말 (주)삼일의 재무상태표상 보통주자본금은 얼마인가(단, 이외의 계정과목은 없다)?

· 상품	300,000 원	· 매출채권	80,000 원	· 단기차입금	300,000 원
· 현금및현금성자산	500,000 원	· 매입채무	150,000 원	· 보통주자본금 ( ? )	
· 차량운반구	180,000 원	· 선 급 금	40,000 원	· 이익잉여금	350,000 원

- ① 300,000 원
- ② 400,000 원
- ③ 410,000 원
- ④ 450,000 원

【 7 】 다음 중 현금및현금성자산으로 분류될 수 없는 항목은?

- ① 자기앞수표
- ② 만기가 도래한 공사채이자표
- ③ 환매채(3개월 이내의 환매조건)
- ④ 취득당시 만기가 6개월 이내에 도래하는 채권

【 8 】 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. 상품	300,000 원	ㅂ. 제품	200,000 원

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

【 9 】 다음은 기말잔액비율법에 따라 대손충당금을 설정하는 (주)삼일의 매출채권 및 대손충당금과 관련된 자료이다. 20X2년 말 회사가 매출채권 잔액에 적용한 대손추정률은 얼마인가?

20X1년말 현재 대손충당금 잔액:	30,000,000 원
20X2년 중 대손확정액:	15,000,000 원
20X2년 손익계산서상 대손상각비:	15,000,000 원
20X2년말 현재 매출채권 잔액:	2,000,000,000 원

- ① 0.5 %
- ② 1.0 %
- ③ 1.5 %
- ④ 2.0 %

【 10 】 (주)삼일의 20X1년 결산일 회계처리시 나타날 수 있는 결산 분개로 가장 옳은 것은?

20X1년 7월 1일: (주)삼일은 (주)서울에 1년 후 상환 조건으로 현금 1,000,000 원(연이자율: 12%)을 대여하였다. 단, 이자는 1년 후 원금과 함께 20X2년 7월 1일에 받기로 하였다.

- |             |          |           |          |
|-------------|----------|-----------|----------|
| ① (차) 미수수익  | 60,000 원 | (대) 이자수익  | 60,000 원 |
| ② (차) 이자수익  | 60,000 원 | (대) 미수수익  | 60,000 원 |
| ③ (차) 단기대여금 | 60,000 원 | (대) 이자수익  | 60,000 원 |
| ④ (차) 미수수익  | 60,000 원 | (대) 단기대여금 | 60,000 원 |

【 11 】 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.

【 12 】 다음 중 (주)삼일의 재고자산 회계처리와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산의 단가는 회사의 회계정책에 따라 선입선출법을 적용하고 있다.
- ② 부동산 매매업을 하는 기업이 보유한 판매목적의 부동산은 재고자산이 아닌 유형자산으로 기록한다.
- ③ 매입한 상품에 결함이 있어 가격을 할인받는 경우가 있는데 이러한 경우 해당 금액을 재고자산의 취득금액에서 차감하고 있다.
- ④ 도착지 인도조건으로 매입한 상품 중 결산일 현재 운송중인 상품은 기말재고자산으로 처리하지 않는다.

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

구 분	단 위	단위원가	총 원 가
기초재고(1월 1일)	1,000 개	90 원	90,000 원
매 입(3월 15일)	200 개	110 원	22,000 원
매 입(5월 16일)	1,200 개	145 원	174,000 원
판매가능량	2,400 개		286,000 원
매 출(9월 18일)	1,700 개		
기말재고(12월 31일)	700 개		

- ① 184,500 원
- ② 202,583 원
- ③ 206,500 원
- ④ 223,000 원

【 14 】 다음 중 재고자산 원가흐름의 가정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가흐름의 가정 중 개별법은 사용하기가 간편하고 관리비용이 거의 소요되지 아니한다.
- ② 선입선출법은 물량의 실제 흐름과는 관계없이 먼저 구입한 재고항목이 먼저 판매되는 것으로 가정한다.
- ③ 이동평균법은 자산을 취득할 때마다 장부재고금액을 장부재고수량으로 나누어 평균단가를 산출한다.
- ④ 총평균법은 현실적으로 실지재고조사법에서 많이 사용된다.

【 15 】 다음 중 재고자산을 저가법으로 평가하는 경우와 관련된 기업회계기준의 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산 중 상품과 제품은 순실현가능가치를 시가로 한다.
- ② 재고자산의 분실, 도난 등의 사유로 재고자산 수량이 감소한 것을 감모손실이라고 한다.
- ③ 재고자산 평가를 위해 저가법을 적용할 때 원칙적으로 항목별 기준을 적용하여야 한다.
- ④ 재고자산에 저가평가를 적용함으로써 발생한 평가손실은 매출원가에서 차감하고 재고자산의 차감계정으로 표시한다.

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

- ① 투자기업이 피투자기업에 대한 유의적인 영향력을 행사할 수 있는 경우 당해 지분증권은 지분법을 적용하여 평가한다.
- ② 유사한 상황에서 발생한 동일한 거래나 사건에 대하여 피투자기업의 회계정책을 투자기업의 회계정책으로 일치하도록 적절히 수정하여 지분법을 적용한다.
- ③ 투자기업이 직접 또는 종속회사를 통하여 간접으로 피투자기업의 의결권 있는 주식의 20 % 이상을 보유하고 있다면 명백한 반증이 있는 경우를 제외하고는 유의적인 영향력이 있는 것으로 본다.
- ④ 투자기업과 피투자기업의 보고기간 종료일이 다를 경우 반드시 투자기업의 보고기간 종료일을 기준으로 작성된 피투자기업의 신뢰성 있는 재무제표를 사용하여 적용한다.

【 17 】 다음 중 장기금융상품에 관한 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 계정면에서는 단기금융상품계정에서 일괄처리한 후 결산시점에서 만기가 1년 이상인 금융상품은 분리하여 장기금융상품으로 대체할 수 있다.
- ④ 사용이 제한되어 있는 장기금융상품의 경우 만기가 1년 이내에 도래하더라도 단기금융상품으로 계정대체하지 않는다.

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

- ① 단기매매증권의 경우 시장성을 상실한 경우에도 다른 유가증권과목으로 분류변경을 할 수 없다.
- ② 단기매매증권의 공정가치 변동액을 당기손익에 포함하는 이유는 그 경제적 효과를 당기손익에 반영함으로써 회계정보의 목적적합성을 높이기 위해서이다.
- ③ 매도가능증권의 경우 공정가치로 평가를 하나, 이에 대한 평가손익은 당기손익에 반영하지 않는다.
- ④ 채무증권을 장기투자목적으로 취득하였으나, 만기까지 보유할 의도가 없다면 매도가능증권으로 분류해야 한다.

【 19 】 (주)서울은 20X2년 1월 1일에 (주)강남의 주식 150주를 장기투자목적으로 6,000,000원에 취득하였으며 20X2년 12월 31일 이 주식의 공정가치는 6,500,000원이다. (주)서울이 20X3년 6월 21일에 (주)강남의 주식 150주를 6,400,000원에 모두 처분하였다면 20X3년에 인식할 관련 처분손익은 얼마인가?

- ① 처분손실 100,000원
- ② 처분이익 400,000원
- ③ 처분손실 500,000원
- ④ 처분이익 500,000원

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

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

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

【 21 】 다음 중 유형자산에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 유형자산은 판매를 목적으로 보유하는 자산이다.
- ② 유형자산의 손상시 회수가능액이란 순공정가치와 사용가치 중 작은 금액을 말한다.
- ③ 유형자산의 사용을 일시 중단한 경우(사용재개 예정)에는 해당 자산의 감가상각비를 영업외비용으로 처리한다.
- ④ 건물을 신축하기 위하여 그 동안 사용하던 기존건물을 철거하는 경우 건물의 미상각잔액과 철거비용은 신축건물의 취득원가로 계상한다.

【 22 】 ㈜삼일은 사용중이던 건물을 ㈜용산의 기계장치와 교환하였다. 이 교환거래와 관련하여 ㈜삼일은 공정가치의 차액 100,000 원을 현금으로 지급하였다. 이 교환거래에서 ㈜삼일이 취득하는 기계장치의 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

【 23 】 다음은 ㈜삼일이 20X1 년에 지출한 R&D 비용의 내역이다. ㈜삼일이 20X1 년에 연구비 및 경상개발비(비용)와 개발비(무형자산)로 처리할 금액은 각각 얼마인가?

ㄱ. 연구단계 지출액 : 500 억원  
 ㄴ. 개발단계 지출액 : 170 억원  
 \* 개발단계 지출액 중 개별적으로 식별가능하고 미래의 경제적 효익을 확실하게 기대할 수 있는 것으로 판단되는 금액은 50 억원임.

	연구비 및 경상개발비	개발비		연구비 및 경상개발비	개발비
①	520 억원	150 억원	②	620 억원	50 억원
③	500 억원	170 억원	④	550 억원	120 억원



【 24 】 장기성 채권, 채무의 공정가치평가에서 현재가치는 당해 채권, 채무로 인하여 미래에 수취하거나 지급할 총금액을 적절한 이자율로 할인한 금액이다. 여기서 적절한 이자율에 해당하지 않는 것은?

- ① 국채 이자율
- ② 당해 거래의 유효이자율
- ③ 동종시장이자율
- ④ 가중평균차입이자율

【 25 】 (주)삼일의 매입과 관련된 다음 사항을 반영하기 전 20X1년 12월 31일 매입채무 계정 잔액은 200,000 원이다. 다음 자료를 반영한 후 20X1년 12월 31일 (주)삼일의 매입채무 금액은 얼마인가?

20X1년 12월 31일 현재 대금을 지급하지 않고 운송 중인 매입 관련 상품

ㄱ. 선 적 일: 20X1년 12월 29일  
 인도기준: 선적지 인도기준  
 도착 일: 20X2년 1월 4일  
 가 격: 50,000 원

ㄴ. 선 적 일: 20X1년 12월 23일  
 인도기준: 도착지 인도기준  
 도착 일: 20X2년 1월 10일  
 가 격: 100,000 원

- ① 200,000 원
- ② 250,000 원
- ③ 300,000 원
- ④ 350,000 원

【 26 】 다음은 (주)삼일의 사채 관련 정보이다. (주)삼일이 발행일 현재의 공정가치로 사채를 발행하였다면 20X1 년 초 사채의 발행가액은 얼마인가?

ㄱ. 사채발행일 : 20X1 년 1 월 1 일  
 ㄴ. 액면금액 : 1,000,000 원  
 ㄷ. 표시이자율 : 연 12 %(매년 말 지급)  
 ㄹ. 만기 : 20X3 년 12 월 31 일(3 년 만기)  
 ㅁ. 시장이자율(20X1 년 1 월 1 일) : 14 %  
 ㅂ. 시장이자율 14 % 에 대한 3 년 현가계수는 0.6749 이고, 연금현가계수는 2.3216 이다.  
 모든 금액은 소수점 이하 첫째자리에서 반올림한다.

- ① 917,864 원
- ② 953,492 원
- ③ 1,000,000 원
- ④ 1,034,900 원

【 27 】 사채 발행시 인식한 사채발행차금은 유효이자율법에 따라 상각 또는 환입한다. 사채를 할인발행한 경우와 할증발행한 경우의 이자비용은 기간의 경과에 따라 각각 어떻게 변동하는가?

	할증발행한 경우	할인발행한 경우
①	감소	증가
②	증가	감소
③	감소	감소
④	증가	증가

【 28 】 충당부채는 일정한 요건을 모두 충족하였을 때 재무제표에 부채로 인식된다. 다음 중 충당부채로 인식하기 위한 요건에 해당하지 않는 것으로 가장 올바르게 짝지은 것은?

- ㄱ. 과거 사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재해야 한다.
- ㄴ. 당해 의무로 인하여 기업에 발생할 손실금액이 확정되어야 한다.
- ㄷ. 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높아야 한다.
- ㄹ. 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있어야 한다.

- ① ㄴ
- ② ㄱ, ㄴ
- ③ ㄷ, ㄹ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

【 29 】 다음은 (주)삼일의 퇴직급여와 관련된 회계정보이다. 20X2년 말 (주)삼일의 퇴직급여충당부채 잔액은 얼마인가?

	20X1년	20X2년
12월 31일 퇴직급여충당부채 잔액	30,000 원	?
퇴직금 지급액	5,000 원	10,000 원
손익계산서상 퇴직급여	10,000 원	30,000 원

- ① 40,000 원
- ② 50,000 원
- ③ 60,000 원
- ④ 70,000 원

【 30 】 다음 중 이연법인세회계에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 일시적차이는 자산·부채의 회계상 장부금액과 세무기준액에 차이가 존재하기 때문에 발생한다.
- ② 이월결손금은 미래 법인세부담을 감소시키게 되므로 실현가능성과 관계없이 이연법인세자산으로 계상한다.
- ③ 이연법인세자산·부채는 일시적차이와 영구적차이의 구별 없이 모든 세무조정에 대하여 인식한다.
- ④ 이연법인세자산·부채는 발생하는 시기에 인식하는 것이므로 항상 발생시기의 세율을 적용하여 측정한다.

【 31 】 다음 조건을 만족하는 계정과목으로 올바르게 구성된 것은?

- 자본의 차감계정에 포함된다.
- 자본금이나 자본잉여금으로 분류할 수 없는 항목이다.
- 자본거래에 해당하나 최종 납입된 자본으로 볼 수는 없다.

- ① 미교부주식배당, 매도가능증권평가이익
- ② 감자차손, 주식할인발행차금
- ③ 자기주식, 매도가능증권평가손실
- ④ 지분법자본변동, 신주청약증거금

【 32 】 다음 중 이익준비금이 속하는 자본의 분류로 가장 옳은 것은?

- ① 자본잉여금
- ② 자본조정
- ③ 이익잉여금
- ④ 기타포괄손익누계액

【 33 】 ㈜삼일의 결산수정전 당기순이익이 1,000,000 원 이었다. 결산정리사항이 다음과 같을 때 ㈜삼일의 정확한 당기순이익은 얼마인가?

ㄱ. 미지급급여	40,000 원
ㄴ. 미수수료	20,000 원

- ① 940,000 원
- ② 980,000 원
- ③ 1,040,000 원
- ④ 1,060,000 원

【 34 】 다음 중 순이익보고 방법인 포괄주의와 당기업적주의에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 우리나라의 경우 포괄주의보다는 당기업적주의에 가까운 순이익보고를 하고 있다.
- ② 포괄주의에서는 당기순이익을 구성하는 모든 항목들을 손익계산서에 포함시킨다.
- ③ 포괄주의에서는 비경상적·비반복적인 항목도 장기적 이익창출에 영향을 미친다고 판단한다.
- ④ 당기업적주의에서는 정상적이고 반복적인 손익항목만을 손익계산서에 포함시킨다.

【 35 】 다음 중 수익인식기준에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 위탁매출은 수탁자에게 상품을 발송한 시점에 수익을 인식한다.
- ② 제품공급자로부터 받은 제품을 인터넷상에서 중개판매 하거나 경매하고 수수료만을 수취하는 전자쇼핑몰 운영회사는 관련 수수료만을 수익으로 인식한다.
- ③ 상품권판매는 상품권을 판매한 시점에 수익을 인식한다.
- ④ 반품조건부판매는 반품 예상액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 제품의 인도시점에서 판매금액 전액을 수익으로 인식한다.

【 36 】 20X1 년 1 월 1 일 ㈜삼일은 상품을 할부 판매하였다. 20X1 년에 ㈜삼일의 손익계산서상 매출액은 얼마인가(단, ㈜삼일은 중소기업법에 의한 중소기업이 아니다)?

- ㄱ. 상품의 원가 : 400,000 원
- ㄴ. 할부금 회수방법 : 매년 말에 200,000 원씩 3년간 회수함
- ㄷ. 판매시의 시장이자율 : 연 5 %  
(시장이자율 연 5 % 를 적용한 연금현재가계수는 2.72 임)

- ① 200,000 원
- ② 400,000 원
- ③ 544,000 원
- ④ 600,000 원

【 37 】 다음 자료를 참고하여 (주)삼일의 가중평균유통주식수를 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 매출액	100,000,000 원
ㄴ. 당기순이익	50,000,000 원
ㄷ. 우선주배당금	10,000,000 원
ㄹ. 기본주당이익	1,000 원

- ① 40,000 주
- ② 50,000 주
- ③ 90,000 주
- ④ 100,000 주

【 38 】 다음 항목 중에서 전기오류수정손익에 포함되지 않는 것은?

- ① 사실의 누락
- ② 계산상의 오류
- ③ 회계추정의 변경
- ④ 회계기준 적용의 오류

【 39 】 다음 중 현금흐름표에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 현금흐름표도 재무제표의 한 종류이다.
- ② 현금흐름표를 통해 현금의 유출입 내용을 파악할 수 있다.
- ③ 현금흐름표를 통해 이익의 질을 파악할 수 있다.
- ④ 현금흐름표를 통해 제품의 수익성을 파악할 수 있다.

【 40 】 다음 중 재무활동 현금흐름으로 분류되는 항목의 예로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 로열티, 중개료 및 기타수익에 따른 현금유입
- ② 배당금 지급에 따른 현금유출
- ③ 사채 발행에 따른 현금유입
- ④ 주식 발행에 따른 현금유입



## < 세무회계 >

【 41 】 다음은 국세청 인터넷 상담사례 내용이다.

Q: 김삼일이라는 사람이 실제 사업을 하면서, 처남인 박삼이의 명의로 사업자등록을 한 경우, 해당 사업에서 발생한 소득은 누구의 것인가요?

A: 김삼일이라는 사람이 실제 사업을 하면서, 처남인 박삼이의 명의로 사업자등록을 한 경우, 해당 사업에서 발생한 소득은 김삼일의 소득으로 간주하고 김삼일에게 세금을 부과·징수하도록 규정하고 있습니다. 감사합니다.

다음 국세부과의 원칙 중 위의 인터넷 상담사례 내용과 가장 관계 깊은 것은 무엇인가?

- ① 실질과세의 원칙
- ② 신의성실의 원칙
- ③ 근거과세의 원칙
- ④ 조세감면 후 사후관리

【 42 】 국세란 국가가 국민에게 부과하는 조세를 말하며, 지방세란 지방자치단체가 국민에게 부과하는 조세를 말한다. 이 경우 다음의 조세를 국세와 지방세로 올바르게 분류한 것은 무엇인가?

ㄱ. 종합부동산세    ㄴ. 재산세    ㄷ. 법인세    ㄹ. 취득세    ㅁ. 부가가치세

	국세	지방세
①	ㄱ, ㄷ, ㅁ	ㄴ, ㄹ
②	ㄱ, ㄷ, ㄹ, ㅁ	ㄴ
③	ㄴ, ㄷ, ㄹ	ㄱ, ㅁ
④	ㄴ, ㄹ	ㄱ, ㄷ, ㅁ

【 43 】 다음 중 법인세법상 납세의무자별 과세소득 범위가 가장 올바르게 않게 짝지어진 것은?

	구분	과세대상 각사업연도소득	청산소득
①	영리내국법인	국내·외 모든 소득금액	과세함
②	비영리내국법인	국내 수익사업 소득금액	과세함
③	영리외국법인	국내원천 모든 소득금액	과세안함
④	비영리외국법인	국내원천 수익사업 소득금액	과세안함

【 44 】 다음 법인세법에 의한 소득처분 중 소득의 귀속자에게 추가적으로 소득세를 과세하지 않는 것은?

- ① 기타사외유출
- ② 배당
- ③ 기타소득
- ④ 상여

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

- ① 법인세법에서는 권리의무확정주의에 따라 손익을 인식하며 세법상 규정이 없는 경우 회계상의 손익 귀속시기를 따르고 있다.
- ② 중소기업의 장기할부판매는 신고조정을 통해 회수기일 도래기준으로 손익인식이 가능하다.
- ③ 임대차계약서에 임대료 지급기일이 명시된 경우 해당 지급약정일에 임대손익을 인식한다.
- ④ 장기용역손익은 용역 목적물의 인도일(용역제공완료일)에 손익을 인식한다.

【 46 】 다음 중 법인세법상 익금항목에 해당하지 않은 것은?

- ① 법인세환급액
- ② 이월결손금 보전에 충당하지 않은 자산수증이익
- ③ 자산의 양도금액
- ④ 간주임대료

【 47 】 다음 중 법인세법상 손금산입되는 공과금을 계산하면 얼마인가?

부가가치세 매입세액(공제분)	1,500,000 원
공장건물 재산세	1,100,000 원
	(가산세 100,000 원 포함)
면허세	100,000 원

- ① 1,100,000 원
- ② 1,200,000 원
- ③ 2,600,000 원
- ④ 2,700,000 원

【 48 】 법인세법상 재고자산의 평가에 대하여 (주)삼일의 회계팀 담당자들이 나눈 대화의 일부이다. 다음 중 가장 옳바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

김사원: 법인세법상 재고자산의 평가방법에는 원가법과 저가법의 두 가지 방법이 있는데, 우리 회사가 재고자산의 평가손실을 손금으로 인정받기 위해서는 재고자산의 평가방법을 저가법으로 신고해야 합니다.

박대리: 재고자산의 종류별 또는 영업장별로 다른 재고자산평가방법을 적용할 수 있으므로 제품 및 상품은 선입선출법으로, 원재료는 총평균법으로 평가하는 것도 가능합니다.

최과장: 파손, 부패 등의 사유로 계상한 재고자산평가손실은 재고자산의 평가방법을 저가법으로 신고한 경우에도 손금으로 인정받을 수 없습니다.

오차장: 우리 회사가 재고자산평가방법을 변경하기 위해서는 변경할 방법을 적용하고자 하는 사업연도의 종료일 이전 3개월이 되는 날까지 변경신고를 해야 합니다.

- ① 김사원
- ② 박대리
- ③ 최과장
- ④ 오차장

【 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 : 100,000,000원  
 ㄴ. 신고내용연수 : 20년 (정액법상각률 : 0.050, 정률법상각률 : 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 접대비, 광고선전비, 기부금을 성격별로 구분한 자료이다.

구분	구분기준	
ㄱ	업무와 관련 없는 지출	공익단체 등을 상대로 지출
ㄴ	업무와 관련된 지출	특정 고객을 위하여 지출
ㄷ	업무와 관련된 지출	불특정 다수인을 상대로 지출

다음 중 접대비, 광고선전비, 기부금을 성격에 맞게 가장 올바르게 짝지은 것은?

	ㄱ	ㄴ	ㄷ
①	접대비	광고선전비	기부금
②	접대비	기부금	광고선전비
③	기부금	접대비	광고선전비
④	기부금	광고선전비	접대비

【 51 】 다음은 제조업을 영위하는 ㈜삼일의 제 8 기(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일) 세무조정과 관련된 자료이다. 이 자료를 이용하여 제 8 기 세무조정사항으로 가장 옳은 것은?

상법에 의하여 2022 년 7 월 1 일자로 소멸시효가 완성된 외상매출금 10,000,000 원이 있으나, 이를 제 8 기에 대손처리하지 않고 장부상 채권으로 남겨두었다.

- ① (손금산입) 10,000,000 원
- ② (손금불산입) 10,000,000 원
- ③ (손금산입) 900,000 원
- ④ 세무조정 없음

【 52 】 다음은 제조업을 영위하는 ㈜삼일의 대손충당금 관련 자료이다. 다음 자료에 의할 경우 법인세법상 당해 사업연도(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일)에 필요한 세무조정은(단, 전기 대손충당금부인액은 없다)?

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

	익금산입 · 손금불산입	익금불산입 · 손금산입
①	0 원	0 원
②	0 원	10,000,000 원
③	10,000,000 원	0 원
④	10,000,000 원	10,000,000 원

【 53 】 다음 중 지급이자 손금불산입 세무조정을 해야 하는 항목을 모두 고른 것으로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 채권자 불분명 사채이자
ㄴ. 비실명채권·증권이자
ㄷ. 업무무관자산 등 관련이자

- ① ㄱ
- ② ㄱ, ㄴ
- ③ ㄴ, ㄷ
- ④ ㄱ, ㄴ, ㄷ

【 54 】 다음 중 법인세법상 부당행위계산부인에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 특수관계인에는 출자자(소액주주 포함), 임원 및 계열사 등이 있다.
- ② 특수관계인과의 거래 결과 법인의 법인세 부담이 부당하게 증가되거나 감소되었음이 인정되어야 부당행위계산부인규정을 적용할 수 있다.
- ③ 법인이 특수관계인에게 무상 또는 낮은 이자율로 금전을 빌려주는 경우 법인세법상 인정되는 적정이자율로 계산한 이자금액을 ‘가지급금 인정이자’라 한다.
- ④ 대표이사로부터 시가 1억원인 토지를 정당한 사유없이 2억원에 매입하면 대표이사에게 추가적으로 소득세가 과세된다.

【 55 】 다음 법인세 과세표준 계산을 위한 양식에서 (ㄱ)에 들어갈 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

	결산서상당기순이익
(+)	익금산입·손금불산입
(-)	손금산입·익금불산입
	각사업연도소득금액
(-)	(ㄱ)
	과세표준

- ① 이월결손금
- ② 소득공제
- ③ 원천납부세액
- ④ 비과세소득

【 56 】 다음 자료를 기초로 중소기업인 ㈜삼일의 제 22 기(2022년 1월 1일 ~ 2022년 12월 31일) 법인세 산출세액을 계산한 것으로 가장 옳은 것은(단, ㈜삼일은 세법에서 정하는 중소기업이다)?

ㄱ. 각사업연도소득금액 : 130,000,000 원
ㄴ. 비과세소득 : 10,000,000 원
ㄷ. 이월결손금 : 법인세 과세표준 계산시 한번도 공제되지 않은 이월결손금의 발생 사업연도와 금액은 다음과 같다. - 제 15 기 : 3,000,000 원 - 제 16 기 : 14,000,000 원
ㄹ. 법인세율 : 10 %

- ① 9,710,000 원
- ② 10,300,000 원
- ③ 14,250,000 원
- ④ 18,000,000 원

【 57 】 다음은 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 소득세법은 단계별 누진세율을 적용하고 있다.

【 58 】 다음 중 소득세법상 종합과세 세목과 분류과세 세목을 연결한 것으로 가장 옳은 것은?

	종합과세	분류과세
①	사업소득	양도소득
②	연금소득	이자소득
③	퇴직소득	양도소득
④	부동산임대소득	기타소득

【 59 】 다음 중 소득세법상 금융소득의 수입시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기명주식의 이익배당 : 잉여금처분결의일
- ② 정기예금의 이자소득 : 정기예금 가입일
- ③ 비영업대금의 이익 : 약정에 따른 이자지급일
- ④ 저축성 보험의 보험차익 : 보험금 또는 환급금의 지급일

【 60 】 다음 중 소득세법상 사업소득금액과 법인세법상 각사업연도소득금액의 차이에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세법에 따르면 소득의 종류를 구분하지 않고 모든 소득을 각사업연도소득에 포함하여 과세한다.
- ② 개인사업의 대표자에게 지급하는 급여는 필요경비에 산입되지 않지만, 법인의 대표자에게 지급하는 급여는 법인의 손금에 산입된다.
- ③ 개인사업의 대표자와 법인의 대표자 모두 출자금의 임의 인출이 불가능하다.
- ④ 소득세법상 사업과 무관한 유형자산의 처분손익(복식부기의무자 아님)은 사업소득의 총수입금액과 필요경비에 산입하지 않는다.

【 61 】 다음은 임원이 아닌 종업원 김철수씨의 2022 년 급여내역이다. 다음 중 비과세 근로소득에 해당하는 총금액은 얼마인가?

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

- ① 600,000 원
- ② 1,800,000 원
- ③ 3,600,000 원
- ④ 5,000 000 원



【 62 】 다음 중 비과세 연금소득에 해당하는 것은?

- ① 국민연금법에 의하여 지급하는 유족연금
- ② 공무원연금
- ③ 군인연금
- ④ 개인연금저축으로부터 받게 되는 연금

【 63 】 다음은 거주자 박철수씨와 생계를 같이하는 부양가족이다. 소득세법상 종합소득세 신고시 거주자 박철수씨가 적용할 수 있는 기본공제 금액은 얼마인가?(기본공제가 가능한 경우 모두 박철수씨의 공제대상자에 포함한다.)

관계	이름	연령	소득금액	비고
본인	박철수	45 세	근로소득 55,000,000 원	
배우자	이영희	43 세	총급여액 15,000,000 원	근로소득만 있음
아들	박진태	21 세	-	장애인
딸	박승인	17 세	-	고등학생

- ① 1,500,000 원
- ② 3,000,000 원
- ③ 4,500,000 원
- ④ 6,000,000 원

【 64 】 다음 중 소득세법상 소득의 구분이 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 일시적으로 방송에 출연하여 강연을 하고 수령한 강의료 : 기타소득
- ② 연금저축에 가입하고 연금형태로 지급받는 소득 : 연금소득
- ③ 비상장주식을 양도하여 얻은 차익에 대한 소득 : 배당소득
- ④ 복권당첨소득 : 기타소득

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

- ① 근로소득만 있는 자는 연말정산으로 납세의무 종결이 가능하다.
- ② 퇴직소득과 연말정산 대상이 아닌 사업소득만 있는 자는 연말정산으로 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 연말정산은 다음해 1월분 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 10일까지 법정서류를 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

【 67 】 다음 중 소득세법상 소득별 원천징수에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 이자소득의 경우 원천징수세율이 14%(비영업대금의 이익 25%)이다.
- ② 배당소득의 경우 원천징수세율이 20%이다.
- ③ 근로소득은 간이세액표에 의하여 원천징수 금액이 결정된다.
- ④ 양도소득은 원천징수를 하지 아니한다.

【 68 】 다음 중 일용근로자의 원천징수세액을 구하는 절차에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

거주자 김삼일씨는 (주)삼일의 건설현장에서 근로를 제공하고 일당 250,000 원을 받았다.		
번호	계산 절차	계산 내용
#	일급액	250,000
①	일급액에서 근로소득공제를 차감	(-) 100,000
#	과세표준	150,000
②	세율	원천징수세율 6%
#	산출세액	9,000
③	근로소득공제(55%)	(-) 4,950
#	원천징수세액	4,050
④	일용근로자의 경우 원천징수만으로 모든 납세의무가 종결된다.	

【 69 】 다음의 거래에서 (주)부산과 (주)광주가 창출한 총부가가치를 계산하면 얼마인가?

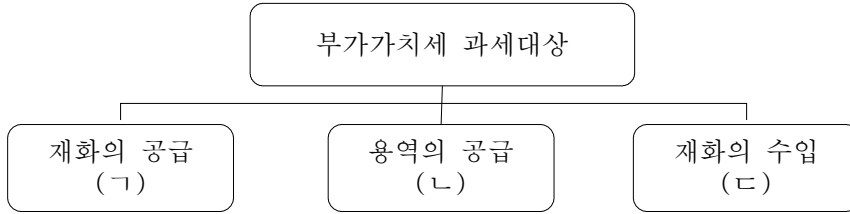
(주)부산은 원재료 5,000 원을 투입하여 제품을 생산한 후 10,000 원에 (주)광주에게 판매하고, (주)광주는 이 제품을 15,000 원에 김삼일에게 판매함

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

【 70 】 다음 중 부가가치세 과세기간에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득세는 1년을 과세기간으로 하고 있는 반면에 부가가치세는 1년을 2과세기간으로 나누어 6개월을 1과세기간으로 하고 있다.
- ② 부가가치세법에서는 각 과세기간 개시 이후 3개월을 예정신고기간으로 하여 세액을 신고·납부하도록 하고 있다.
- ③ 예정신고가 이루어진 부분은 확정신고시 신고대상에서 제외된다.
- ④ 사업자가 폐업하는 경우 과세기간은 해당 과세기간의 개시일부터 과세기간의 종료일까지로 한다.

【 71 】 다음 표는 부가가치세 과세대상을 구분한 것이다. 표의 (ㄱ)~(ㄷ)에 해당하는 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?



- ① (ㄱ) : 거래처에 제품을 판매하였다.
- ② (ㄱ) : 은행에서 자금을 차입하면서 건물을 담보로 제공하였다.
- ③ (ㄴ) : 용역계약에 따라 회사에 컨설팅을 제공하였다.
- ④ (ㄷ) : 사업자가 아닌 개인이 해외 쇼핑몰에서 가방을 구입하여 국내에 반입하였다.

【 72 】 다음 자료는 ㈜삼일의 거래내역이다. ㈜삼일의 부가가치세신고서상 (ㄱ)과 (ㄴ)에 기록될 금액은 각각 얼마인가?

		구분		금액	세율	세액
과세 표준	과세	세금계산서 발급분	(1)		10/100	
		매입자발행세금계산서	(2)		10/100	
		신용카드·현금영수증 발행분	(3)		10/100	
		기타(정규영수증 외 매출분)	(4)			
및 매출 세액	영세율	세금계산서 발급분	(5)	(ㄱ)	0/100	
		기 타	(6)	(ㄴ)	0/100	
		예 정 신 고 누 락 분	(7)			
		대 손 세 액 가 감	(8)			
		합 계	(9)		㉠	

구분	금 액
세금계산서 발급분 국내매출액	300,000,000 원
현금영수증 발급분 국내매출액	80,000,000원
미국 A회사와 수출계약에 따른 직수출액	50,000,000원
내국신용장에 의한 공급	120,000,000원

- |   | (ㄱ)           | (ㄴ)           |
|---|---------------|---------------|
| ① | 120,000,000 원 | 50,000,000 원  |
| ② | 50,000,000 원  | 120,000,000 원 |
| ③ | 300,000,000 원 | 50,000,000 원  |
| ④ | 300,000,000 원 | 80,000,000 원  |

【 73 】 회계관리 1급 자격시험을 준비하고 있는 김삼일씨는 인터넷을 검색하던 중 부가가치세 면세와 관련된 기사를 읽게 되었다. 면세제도에 대한 김삼일씨의 생각 중 가장 옳바르지 않은 것은?

산후조리원 부가가치세 면세, 업자 배만 불렀다.

(XX일보 10월 5일자 기사 중)

보건복지부가 출산장려정책의 일환으로 산후조리원에 대한 부가가치세를 면세하도록 했지만 가격이 오히려 오르고 있는 것으로 나타났다. 면세의 혜택이 이용자에게 돌아가지 않고 산후조리원의 배만 불렀다는 지적이다.

(중략)...당초 보건복지부는 산후조리원 이용료에 붙는 부가가치세를 면세하면 전체 요금에서 6 ~ 7 % 정도 낮아져, 이용자들이 10만원 정도(2주 이용기준) 가격 인하 효과를 볼 것으로 기대했다.

하지만 평균이용요금 조사결과 면세조치 이후 일반실은 평균 1만원, 특실은 7만원 인하되는 것으로 조사돼 기대에 크게 못 미치는 것으로 나타났다. (후략)

- ① 면세제도는 최종소비자에게 부가가치세 부담을 경감시키기 위한 제도이므로 산후조리원이 부가가치세 면세로 바뀐다면 소비자의 부담이 줄어들 것이다.
- ② 면세제도는 매출 단계에서 창출된 부가가치에 대하여 과세하지 않는 제도이다.
- ③ 면세사업자는 매입한 금액에 대해 부가가치세를 환급받지 못하는 점 때문에 불리한 면도 있다.
- ④ 면세사업자는 어떠한 경우에도 면세를 포기할 수 없다.

【 74 】 다음 중 부가가치세 과세표준 계산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 공급하고 대가로 받은 금액에 세액이 포함되었는지 여부가 불분명한 경우에는 포함된 것으로 보아 과세표준을 계산한다.
- ② 금전 이외의 대가를 받는 경우 공급한 재화 또는 용역의 시가를 공급가액으로 한다.
- ③ 장기할부판매의 경우 계약에 따라 받기로 한 대가의 각 부분을 부가가치세 과세표준으로 한다.
- ④ 계약의 위약으로 인한 위약금은 과세표준에 포함하여야 한다.

【 75 】 다음 자료는 (주)삼일의 2022년 제 1기 부가가치세 자료이다. (주)삼일의 부가가치세 납부 또는 환급세액을 계산하면?

구분	종류	금액	비고
매출액	제품 국내매출	120,000,000 원	
	제품 수출	180,000,000 원	
매입액	국내 매입액	45,000,000 원	접대비 5,000,000 원 포함
	수입액	50,000,000 원	수입 관세 1,000,000 포함

- ① 부가가치세 환급세액 9,500,000 원
- ② 부가가치세 납부세액 2,500,000 원
- ③ 부가가치세 납부세액 3,000,000 원
- ④ 부가가치세 납부세액 20,500,000 원

【 76 】 다음은 (주)삼일의 2022년 제 2기 확정신고기간의 공급내역이다. 2022년 제 2기 확정신고기간의 부가가치세 과세표준 및 매출세액 신고금액으로 가장 옳은 것은?

구분	내역	비고
국내판매	33,000,000 원 (부가가치세 포함)	세금계산서 발행분
	20,000,000 원 (부가가치세 미포함)	신용카드매출진표 발행분
수출분	40,000,000 원 (부가가치세 미포함)	내국신용장에 의한 공급분
	10,000,000 원 (부가가치세 미포함)	해외 직수출분

과세표준	매출세액
(ㄱ)	(ㄴ)

- ① (ㄱ) 90,000,000 원, (ㄴ) 5,000,000 원
- ② (ㄱ) 90,000,000 원, (ㄴ) 9,000,000 원
- ③ (ㄱ) 100,000,000 원, (ㄴ) 5,000,000 원
- ④ (ㄱ) 100,000,000 원, (ㄴ) 10,000,000 원

【 77 】 (주)삼일의 신입사원인 홍길동씨는 경리부서에 배치되어 부가가치세 신고업무를 맡게 되었다. 홍길동씨는 부가가치세에 대한 공부를 하였으나 실제로 다음과 같은 매입이 일어나자 언제 매입세액공제를 받아야 할지 망설이고 있다. 다음 중 (주)삼일이 매입세액공제를 받을 수 있는 시기는 언제인가?

매입(세금계산서발행)	3월 1일
매입대금 지급	4월 15일
매입물품의 매출(세금계산서발행)	8월 15일
매출대금의 회수	9월 30일

- ① 제 1기 예정신고기간
- ② 제 1기 확정신고기간
- ③ 제 2기 예정신고기간
- ④ 제 2기 확정신고기간

【 78 】 다음은 부가가치세 과세사업을 영위하는 (주)삼일의 제 2기 예정신고기간의 거래내역이다. 제 2기 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
과손 반품액	2,000,000 원 (위 매출액 중 운송도중 파손)
건물임대료	3,000,000 원

- ① 40,000,000 원
- ② 43,000,000 원
- ③ 51,000,000 원
- ④ 55,000,000 원

【 79 】 다음 중 세금계산서 작성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 필요적 기재사항이 기재되지 않은 세금계산서를 발급한 사업자는 가산세를 물어야 한다.
- ② 세금계산서는 일반거래에서 송장의 역할이나 외상거래 청구서의 역할도 한다.
- ③ 세금계산서상 공급가액과 부가가치세액을 기재하지 아니하여도 정당한 세금계산서로 볼 수 있다.
- ④ 사업자는 원칙적으로 제품, 상품을 판매할 때마다 세금계산서를 발급하여야 한다.

【 80 】 다음 중 세금계산서의 발급시기와 관련된 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 재화나 용역을 실제로 판매하기 전에 세금계산서를 발급하더라도 7일 이내에 대가를 지급받은 경우 발급한 때를 공급시기로 본다.
- ② 일반적인 공급시기가 도래하기 전에 재화·용역에 대한 대가를 받고 세금계산서를 발급하는 것은 인정되지 않는다.
- ③ 세금계산서는 현금주의에 의하여 발행·발급되므로 외상으로 물품을 판매하여 수령한 현금이 없는 경우에는 발행할 수 없다.
- ④ 세금계산서는 거래 건별로 발급하여야 하기 때문에, 일정기간의 거래액을 합계하여 세금계산서를 발급할 수는 없다.



▣ 2022년 07월 회계관리 1급 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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