

< 재무회계 >

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

【 1 】 다음에서 설명하고 있는 회계처리 방법이 강조하는 회계정보의 질적특성으로 가장 옳은 것은?

평창 동계올림픽의 유치와 더불어 평창 소재 부동산의 가치가 급상승하여 이를 보유한 기업들의 주가 역시 크게 상승하였다. 하지만 특정회사의 경우 최근 공시된 재무제표에 20년 전에 취득한 토지의 금액이 그대로 기록되어 있고, 취득 후의 토지 가치 상승분은 재무제표에 반영되지 않고 있다.

- ① 중요성
- ② 목적적합성
- ③ 신뢰성
- ④ 비교가능성

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

- ① 주요 질적특성으로는 비교가능성과 편의성이 있다.
- ② 회계정보의 질적특성이란 회계정보가 유용하기 위해 갖추어야 할 주요 속성을 말한다.
- ③ 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 있다.
- ④ 포괄적인 제약조건으로 정보 작성에 따른 효익이 관련 비용보다 커야 한다.

【 3 】 다음 중 재무제표의 기본요소에 대한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무제표를 구성하는 기본요소를 구분하여 표시하는 것은 정보이용자의 경제적 의사결정에 더욱 유용한 정보를 제공하기 위한 것이다.
- ② 자산은 재화 및 용역의 생산에 이용되거나 다른 자산과의 교환 또는 부채의 상환에 사용되며 소유주에 대한 분배에 이용될 수 있다.
- ③ 일반적으로 현금유출과 자산의 취득은 밀접하게 관련되어 있으나 양자가 반드시 일치하는 것은 아니다.
- ④ 미래의 일정시점에서 기업이 자산을 취득한다는 결정이나 단순한 약정도 미래 경제적 효익의 희생이 수반될 수 있으므로 부채로 인식할 수 있는 현재의무에 해당한다.

【 4 】 다음 중 현금흐름표에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 현금흐름표는 기업실체의 현금흐름을 나타내는 재무제표이다.
- ② 무형자산의 취득과 관련된 현금흐름은 투자활동으로 인한 현금흐름으로 분류한다.
- ③ 제품의 생산 및 판매와 관련된 현금흐름은 영업활동으로 인한 현금흐름으로 분류한다.
- ④ 유형자산의 처분과 관련된 현금흐름은 재무활동으로 인한 현금흐름으로 분류한다.

【 5 】 다음 중 재무상태표의 작성기준에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무상태표는 자산·부채 및 자본으로 구분하고 자산은 유동자산 및 비유동자산으로, 부채는 유동부채 및 비유동부채로, 자본은 자본금·자본잉여금·자본조정·기타포괄손익누계액·이익잉여금으로 각각 구분한다.
- ② 자산과 부채는 상계하여 표시할 수 없으므로, 기업이 채권과 채무를 상계할 수 있는 법적 구속력 있는 권리를 가지고 있고, 채권과 채무를 순액기준으로 결제하거나 채권과 채무를 동시에 결제할 의도가 있는 경우에도 상계하여 표시할 수 없다.
- ③ 재고자산·매출채권 및 매입채무 등 운전자본과 관련된 항목들에 대하여는 1년을 초과하더라도 정상적인 영업주기 내에 실현 혹은 결제되리라 예상되는 부분에 대해서는 유동항목으로 분류한다.
- ④ 재무상태표에 기재하는 자산과 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.

【 6 】 다음 (주)삼일의 재무제표 정보를 이용하여 20X2년 12월 31일의 자산총계를 계산하면 얼마인가(단, 아래 사항을 제외한 다른 자본변동 사항은 없다고 가정한다)?

	20X2년 12월 31일	20X1년 12월 31일
자산총계	?	130,000 원
부채총계	70,000 원	40,000 원
20X2년 중 자본변동 내역	당기순이익	30,000 원
	유상감자	6,000 원
	주식배당	10,000 원

- ① 90,000 원
- ② 174,000 원
- ③ 184,000 원
- ④ 190,000 원

【 7 】 다음의 항목 중 현금및현금성자산으로 보고할 수 있는 항목을 모두 고르면?

가. 타인발행당좌수표 나. 만기도래한 공사채이자표 다. 보고기간종료일 현재 만기가 1개월 남은 채권 (취득당시 만기는 4개월임) 르. 취득 당시 상환일까지의 기간이 6개월인 상환우선주 모. 3개월 이내 환매조건의 환매채
--

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

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

- ① 채권의 회수가능성을 파악하여 회수불능으로 예상되는 부분에 대해 대손충당금을 설정한다.
- ② 대손충당금을 설정하게 되면 수익비용대응 원칙에 부합하지 않게 되는 단점이 존재한다.
- ③ 대손충당금의 설정시에는 수정 전 대손충당금잔액과 대손추산액과의 차액만을 회계처리한다.
- ④ 대손 처리된 채권이 추후 회수되는 경우에는 동 회수 금액만큼 대손충당금의 장부금액을 회복시킨다.

【 9 】 ㈜삼일의 당기 중 매출채권, 대손충당금 및 대손상각비와 관련하여 발생한 거래는 다음과 같다. ㈜삼일의 손익계산서에 계상될 대손상각비는 얼마인가?

- ㄱ. 대손충당금 기초잔액은 100,000 원이다.
- ㄴ. 7월 31일에 매출채권 50,000 원이 회수가 불가능하여 대손처리하였다.
- ㄷ. 기말 매출채권 잔액은 20,000,000 원이다.
- ㄹ. ㈜삼일은 매출채권 기말잔액의 1% 를 대손충당금으로 설정하고 있다.

- ① 100,000 원
- ② 150,000 원
- ③ 200,000 원
- ④ 250,000 원

【 10 】 ㈜삼일의 20X1년 결산일 회계처리시 나타날 수 있는 결산분개로 가장 옳은 것은?

20X1년 10월 1일: ㈜삼일은 ㈜서울에 1년 후 상환 조건으로 현금 3,000,000 원(연이자율: 4%)을 대여하였다. 단, 이자는 1년 후 원금과 함께 20X2년 10월 1일에 받기로 하였다.

- | | | | |
|-----------------|--------|---------------|--------|
| ① (차) 미 수 수 익 | 30,000 | (대) 이 자 수 익 | 30,000 |
| ② (차) 이 자 수 익 | 30,000 | (대) 미 수 수 익 | 30,000 |
| ③ (차) 단 기 대 여 금 | 30,000 | (대) 이 자 수 익 | 30,000 |
| ④ (차) 미 수 수 익 | 30,000 | (대) 단 기 대 여 금 | 30,000 |

【 11 】 다음 중 재고자산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산에는 생산과정이나 서비스를 제공하는데 투입될 원재료와 부분품, 소모품, 비품 및 수선용 부분품 등의 저장품이 포함된다.
- ② 선적지 인도기준의 상품을 판매한 경우 선적한 시점에는 매입자의 재고자산에 포함된다.
- ③ 재고자산의 공정가치가 상승한 경우 취득원가와 공정가치의 차이를 평가이익으로 인식하지 않는다.
- ④ 건설회사에서 판매목적으로 보유하고 있는 미분양 아파트는 재고자산에 포함하지 않는다.

【 12 】 다음 중 물가가 상승하는 경우에 당기순이익은 가장 적게 보고되고, 매출원가는 가장 크게 보고되는 결과를 가져오는 재고자산의 평가방법은 무엇인가?

- ① 개별법
- ② 선입선출법
- ③ 후입선출법
- ④ 이동평균법

【 13 】 다음은 (주)삼일의 20X1년 재고자산수불부이다. (주)삼일이 재고자산을 이동평균법으로 평가하는 경우 재고자산수불부상의 9월 30일 현재 재고자산 잔액은 얼마인가?

구분	수량	단가	금액
전기이월	3,000 개	2,500 원	7,500,000 원
6월 5일 구입	2,000 개	2,000 원	4,000,000 원
7월 30일 판매	3,500 개		
8월 20일 구입	1,000 개	2,000 원	2,000,000 원
9월 10일 판매	1,500 개		

- ① 2,180,000 원
- ② 2,250,000 원
- ③ 2,500,000 원
- ④ 3,000,000 원

【 14 】 다음 중 (주)삼일이 손익계산서에 인식할 매출원가를 계산하면 얼마인가?

가. 결산조정 전 장부상 매출원가	1,000,000 원
나. 결산시점 평가손실 및 감모손실의 내역	
ㄱ. 재고자산평가손실	200,000 원
ㄴ. 정상적인 재고자산감모손실	300,000 원
ㄷ. 비정상적인 재고자산감모손실	400,000 원

- ① 1,200,000 원
- ② 1,500,000 원
- ③ 1,600,000 원
- ④ 1,900,000 원

【 15 】 (주)삼일의 20X1년 매출액은 5,100,000 원이며 연간 매출총이익률은 25 % 이다. 기말재고실사 결과 담당자는 재고자산에 대한 횡령이 발생하였음을 인지하였다. 매출총이익률법을 이용하여 추정된 재고자산 횡령액은 얼마인가?

· 기초재고	1,050,000 원
· 당기매입	4,500,000 원
· 기말재고(실사금액)	225,000 원

- ① 1,050,000 원
- ② 1,170,000 원
- ③ 1,500,000 원
- ④ 1,680,000 원

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

- ① 매 결산시에 잔여 만기를 확인하고 만기가 1년 이내에 도래하는 경우 단기금융상품으로 계정대체해야 한다.
- ② 기존에 장기금융상품으로 분류되었고 사용이 제한된 금융상품이라면 보고기간 종료일 현재 만기가 1년 이내 도래한다고 하더라도 유동자산으로 재분류하지 아니한다.
- ③ 보유한 금융상품에서 발생한 이자는 이자지급일 이전이라도 경과된 기간에 해당되는 미수이자를 자산계정에 미수수익으로 인식한다.
- ④ 사용이 제한된 내용에 대해서는 그 세부내용을 주석에 공시하여야 한다.

【 17 】 다음 거래에서 20X2년 12월 31일 분개의 대변에 나타날 계정과목으로 옳은 것은?

사업연도가 1월 1일 ~ 12월 31일인 (주)삼일은 20X1년 10월 1일에 여유자금의 투자목적으로 만기가 20X3년 9월 30일이고 이자율이 연 10%인 정기예금 1,000,000원을 예치하였다.

- ① 미수수익
- ② 이자수익
- ③ 미수수익, 단기금융상품
- ④ 이자수익, 장기금융상품

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

- ① 채무증권은 매도가능증권, 단기매매증권, 만기보유증권으로 분류한다.
- ② 채무증권을 만기까지 보유할 의도로 취득하였으며, 실제 만기까지 보유할 능력이 있는 경우에는 만기보유증권으로 분류한다.
- ③ 지분증권은 매도가능증권, 단기매매증권, 지분법적용투자주식으로 분류한다.
- ④ 지분증권중 매도가능증권은 재무상태표에서 유동자산으로만 분류한다.

【 19 】 다음 중 지분법에 따른 구체적인 회계처리 절차에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 지분법 적용대상 투자주식 취득시 : 취득시점에서 차변에 취득원가로 지분법적용투자주식으로 회계 처리한다.
- ② 피투자기업이 당기순이익 보고서 : 당기순이익 중 지분금액 비율만큼 차변에 지분법적용투자주식의 장부금액을 감소시킨다.
- ③ 피투자기업이 당기순손실 보고서 : 당기순이익 중 지분금액 비율만큼 차변에 지분법손실로 인식한다.
- ④ 피투자기업이 배당금 지급을 결의시 : 배당예정금액 만큼의 금액을 차변에 미수금 처리하고, 동 금액만큼 대변 지분법적용투자주식의 장부금액을 감소시킨다.

【 20 】 제조기업인 (주)삼일이 20X1년 초 액면금액 1,000,000 원으로 매입한 장기투자목적 투자채권의 20X1년 말 공정가치는 950,000 원이다. 20X2년 중 사채 발행회사가 반도체가격 하락으로 인한 자금난 때문에 화의를 신청하여 투자채권의 공정가치가 300,000 원으로 현저히 하락하여 매도가능증권손상차손 700,000 원을 계상하였다. 20X3년에 반도체가격의 급격한 상승으로 화의신청을 철회 중이며 투자채권의 공정가치가 1,100,000 원으로 상승하였다. 이 회사가 20X3년 말에 계상하여야 할 손익으로 가장 옳은 것은?

- ① 매도가능증권손상차손환입 800,000 원
- ② 매도가능증권손상차손환입 700,000 원
- ③ 매도가능증권평가이익 800,000 원
- ④ 매도가능증권평가이익 700,000 원

【 21 】 (주)삼일은 20X2 년 중 기계장치를 구입하고 그 대가로 주당 액면금액이 5,000 원인 보통주 300 주를 발행하였다. 교부일 현재 시가는 주당 6,000 원일 경우 (주)삼일이 구입한 기계장치의 취득원가는 얼마인가?

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

【 22 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일 토지, 건물을 일괄구입가격으로 300,000,000 원에 구입하여 영업활동에 사용하였다. 토지와 건물에 대한 정보가 다음과 같을 때 20X1 년 (주)삼일이 인식하여야 할 토지 취득원가는 얼마인가(단, 토지는 원가모형을 적용한다)?

토지와 건물의 공정가치 정보
- 토지 : 300,000,000 원
- 건물 : 100,000,000 원

- ① 75,000,000 원
- ② 200,000,000 원
- ③ 225,000,000 원
- ④ 300,000,000 원

【 23 】 (주)삼일의 20X1년 12월 31일 총계정원장에는 다음과 같은 계정잔액이 표시되어 있다.

- | |
|----------------------------------|
| ㄱ. 연구비 : 1,000,000 원 |
| ㄴ. 경상개발비 : 1,000,000 원 |
| ㄷ. 합병으로 인해 발생한 영업권 : 1,000,000 원 |
| ㄹ. 산업재산권 : 1,000,000 원 |

위의 금액 중 20X1년 12월 31일 (주)삼일의 재무상태표에 무형자산으로 보고될 금액은 얼마인가?

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

【 24 】 상품매매업을 영위하는 (주)삼일은 보유중인 차량운반구를 20X1년 1월 1일에 3년 연불조건으로 판매하고 매년 말 4,000 원씩 3회에 걸쳐 나누어 받기로 하였다. 위 거래와 관련한 유효이자율은 10%이며, 3년 10%의 연금현재가계수는 2.4868이다. 20X2년 이자수익으로 인식할 금액은 얼마인가(단, 소수점 이하 첫째 자리에서 반올림한다)?

- ① 0 원
- ② 364 원
- ③ 694 원
- ④ 995 원

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

- ① 유동부채란 보고기간종료일로부터 1년 이내에 상환되어야 하는 단기차입금 등의 부채를 말한다.
- ② 미착상품의 경우 아직 운송 중에 있다 하더라도 계약조건에 따라 입고 이전시점에 매입채무를 인식할 수 있다.
- ③ 유동부채는 만기금액과 현재가치의 차이가 중요하기 때문에 반드시 현재가치로 평가하여야 한다.
- ④ 장기차입금 중 보고기간종료일로부터 1년 내에 상환될 예정인 부분은 기말결산시 유동부채로 분류하여야 한다.

【 26 】 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

【 27 】 사채를 할증발행한 경우 사채할증발행차금 상각방법에 따른 총이자비용의 변동을 가장 잘 나타낸 것은?

	유효이자율법	정액법		유효이자율법	정액법
①	매년 감소	매년 증가	②	매년 증가	매년 감소
③	매년 증가	매년 일정	④	매년 감소	매년 일정

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

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

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

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

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

· 20X1년 당기법인세(법인세법상 당기에 납부할 법인세)	1,000,000 원
· 20X0년 말 이연법인세부채 잔액	0 원
· 20X1년 말 이연법인세부채 잔액	200,000 원

- ① 800,000 원
- ② 1,000,000 원
- ③ 1,200,000 원
- ④ 1,400,000 원

【 31 】 (주)삼일은 당기 중 결손금 100,000,000 원의 보전을 위하여 자사주식 10주를 7주로 병합하였다. (주)삼일의 자본금은 감자 전 500,000,000 원이다. 단, 1주당 액면금액은 5,000 원이며 발행주식수는 100,000 주이다. 해당 감자거래의 결과로 인한 감자차익 또는 감자차손 금액을 계산하면 얼마인가?

- ① 감자차익 30,000,000 원
- ② 감자차손 30,000,000 원
- ③ 감자차익 50,000,000 원
- ④ 감자차손 50,000,000 원

【 32 】 포괄손익은 일정 기간 동안 주주와의 자본거래를 제외한 모든 거래나 사건에서 인식한 자본의 변동이다. 이러한 포괄손익 중 손익계산서에 반영되지 않고 재무상태표에 직접 반영되는 부분을 기타포괄손익이라고 하며, 이는 미실현손익의 성격을 가지고 있다. 다음 중 기타포괄손익에 해당되는 항목은 무엇인가?

- ① 외화환산손익
- ② 매도가능증권평가손익
- ③ 대손상각비
- ④ 유형자산처분손익

【 33 】 ㈜삼일은 손익계산서를 작성하는데 있어 현금수취 및 현금지출거래 그 자체보다는 현금을 발생시키는 거래나 경제적 사건에 초점을 맞추어 수익을 인식하는 방법을 사용하고 있다. 이에 해당하는 회계처리 내용으로 가장 옳은 것은?

- ① 수익과 비용 항목을 상계하여 일부를 손익계산서에서 제외하지 않는다.
- ② 기간이 경과하지 않은 보험료는 비용으로 계상하지 않는다.
- ③ 매출총손익, 영업손익, 법인세비용차감전계속사업손익 등으로 구분하여 표시한다.
- ④ 이자수익과 이자비용은 각각 총액에 의하여 영업외수익과 영업외비용으로 기재한다.

【 34 】 제조업을 영위하는 ㈜삼일은 다음 자료에 의하여 당기 영업이익을 계산한 결과 7,500,000 원이다. 자료를 계속 이용하여 법인세비용차감전순이익을 계산하면 얼마인가(단, 중단사업손익이 없는 것으로 가정한다)?

• 급여	1,500,000 원	• 임대료	500,000 원
• 무형자산상각비	200,000 원	• 사채상환이익	400,000 원
• 기부금	300,000 원	• 복리후생비	200,000 원
• 이자비용	100,000 원		

- ① 7,600,000 원
- ② 7,800,000 원
- ③ 8,000,000 원
- ④ 8,200,000 원

【 35 】 다음 중 수익인식기준에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 위탁매출은 위탁자가 수탁자에게 해당 상품을 판매한 시점에 수익을 인식한다.
- ② 제품공급자로부터 받은 제품을 인터넷상에서 중개판매하거나 경매하고 수수료만을 수취하는 전자쇼핑몰 운영회사는 관련 수수료만을 수익으로 인식한다.
- ③ 배당금수익은 배당금을 받는 시점에 인식한다.
- ④ 반품조건부판매는 반품 예상액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 제품의 인도시점에서 판매금액 전액을 수익으로 인식한다.

【 36 】 (주)삼일의 장기도급공사의 내역은 다음과 같다.

	20X0 년	20X1 년	20X2 년
누적발생공사원가	360,000 원	721,000 원	1,050,000 원
총공사예정원가	900,000 원	1,030,000 원	1,050,000 원
공사대금청구액	350,000 원	350,000 원	300,000 원
공사대금회수액	280,000 원	300,000 원	420,000 원

총공사계약금액이 1,200,000원일 때, (주)삼일이 20X1년에 인식해야 할 공사손익은 얼마인가?

- ① 손실 1,000 원
- ② 이익 1,000 원
- ③ 손실 120,000 원
- ④ 이익 120,000 원

【 37 】 다음은 도매업을 영위하는 (주)삼일의 20X1년 회계연도의 매출 및 매출채권과 관련된 자료이다. 당기 손익계산서에 계상된 매출액은 얼마인가(단, 모든 거래는 외상으로 이루어지고 매출에누리과 매출할인 및 매출환입은 없는 것으로 가정한다)?

ㄱ. 20X1년 1월 1일 매출채권 잔액 :	10,000,000 원
ㄴ. 20X1년 중 현금회수금액 :	75,000,000 원
ㄷ. 20X1년 12월 31일 매출채권 잔액 :	20,000,000 원

- ① 65,000,000 원
- ② 75,000,000 원
- ③ 85,000,000 원
- ④ 95,000,000 원

【 38 】 다음 중 주당이익에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 당기순이익은 보통주뿐만 아니라 우선주에 대한 몫도 포함되어 있으므로, 보통주 당기순이익 산정시 당기순이익에서 우선주배당금을 차감하여 계산한다.
- ② 당기 중 유상증자가 실시된 경우 기초에 실시된 것으로 가정하여 가중평균유통보통주식수를 산정한다.
- ③ 자기주식은 취득시점 이후부터 매각시점까지의 기간동안 가중평균유통보통주식수에 포함한다.
- ④ 당기 중 무상증자, 주식배당이 실시된 경우 기말에 실시된 것으로 간주한다.

【 39 】 다음 중 현금흐름표상 영업활동 현금흐름으로 표시되는 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재화의 판매에 따른 현금유입
- ② 재화의 구입에 따른 현금유출
- ③ 기계장치의 취득에 따른 현금유출
- ④ 종업원과 관련하여 직·간접적으로 발생하는 현금유출

【 40 】 다음 중 현금의 유입과 유출이 없는 거래가 아닌 것은?

- ① 유형자산 취득
- ② 유형자산의 현물출자
- ③ 전환사채의 전환
- ④ 주식배당

< 세무회계 >

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

- ① 국가는 국민에게 세금을 부과·징수하는 경우 거래의 형식보다 실질에 따라야 한다.
- ② 국가는 국민에게 세금을 부과할 때 성실한 자세로 직무에 임하여야 한다.
- ③ 조세감면 후 사후관리 규정을 따르지 아니하면 감면을 취소하고 추징할 수 있다.
- ④ 조세는 원칙적으로 과세관청의 합리적인 추정에 근거하여 부과하여야 한다.

【 42 】 다음 중 국세의 세목은 모두 몇 개인가?

소득세, 취득세, 법인세, 자동차세, 부가가치세, 담배소비세, 증여세, 종합부동산세

- ① 3 개
- ② 4 개
- ③ 5 개
- ④ 6 개

【 43 】 다음 중 아래 신문기사와 관계가 깊은 법인세법의 내용으로 가장 옳은 것은?

첨단을 걷는 ‘역외탈세’ 추정액만 4,100 억..실제 매출규모는 조단위!

이번 역외탈세 조사결과에서 가장 눈에 띄는 업체는 A사다. 외국법인으로 위장해 국제 선박임대와 국제 해운, 선박수리 리베이트 등을 통해 벌어들인 소득을 모두 탈루했기 때문이다. 추정액 규모만 4,100 억원이 넘는다. 추정액이 4,000 억원대면 매출규모는 조 단위가 넘는다는 게 국세청의 설명이다.

(후략)

- ① 외국법인과 내국법인은 본점이나 주사무소 또는 영업의 형식적 지배관리장소에 의해 구분된다.
- ② 외국영리법인은 국내원천소득에 한하여 법인세 납세의무를 진다.
- ③ 외국영리법인은 청산소득에 대한 납세의무가 있다.
- ④ 토지 등을 양도함으로써 발생하는 소득에 대해서는 한시적으로 토지 등 양도소득에 대한 법인세를 과세하지 않는다.

【 44 】 다음 중 법인세법상 소득처분시 반드시 기타사의유출로 처분해야 하는 경우가 아닌 것은?

- ① 임대보증금 등에 대한 간주임대료
- ② 증빙누락 접대비
- ③ 기부금 한도초과액
- ④ 채권자불분명 사채이자에 대한 원천징수세액 상당액

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

- ① 금융회사 등의 이자수익에 대한 귀속시기는 실제 수입된 날(선수입이자는 제외)이다.
- ② 기업회계기준에 따라 기간경과분에 대한 이자비용을 계상한 경우에는 이를 인정하지 아니한다.
- ③ 임대료 지급일이 정해지지 않은 경우, 임대료수익의 귀속시기는 실제 지급받은 날이다.
- ④ 계약 등에 의하여 임대료 지급일이 정하여진 경우, 임대료수익의 귀속시기는 지급약정일이다.

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

- ① (주)서울은 업무무관자산을 구입하고 관리비 6,000,000 원을 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 】 다음은 (주)삼일의 상여금 지급내역이다. 자료를 바탕으로 (주)삼일에 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은?

- 임원 상여금 지급액 : 80,000,000 원 (임원 상여지급기준상 한도액 : 50,000,000 원)
- 종업원 상여금 지급액 : 50,000,000 원 (종업원 상여지급기준상 한도액 : 30,000,000 원)

- ① (손금불산입) 상여금한도초과액 20,000,000 원 (상여)
- ② (손금불산입) 상여금한도초과액 30,000,000 원 (상여)
- ③ (손금불산입) 상여금한도초과액 50,000,000 원 (상여)
- ④ 세무조정 없음

【 48 】 다음 중 법인세법상 재고자산평가방법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원가법과 저가법 중 회사가 선택하여 평가할 수 있다.
- ② 재고자산평가방법을 저가법으로 신고하지 않은 경우에는 과손·부패 등의 사유로 계상한 재고자산평가손실 이외의 평가손실은 인정되지 않는다.
- ③ 12월 31일이 사업연도 종료일인 법인이 평가방법을 변경하고자 하는 경우에는 9월 30일까지 변경 신고하여야 한다.
- ④ 회사는 재고자산 전체에 대하여 동일한 방법으로 평가하여야 한다.

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

- ㄱ. 건물취득가액: 100,000,000 원
- ㄴ. 신고내용연수: 40년(정액법상각률: 0.025)
- ㄷ. 전기말 결산서상 감가상각누계액: 8,000,000 원
- ㄹ. 당기말 결산서상 감가상각누계액: 11,000,000 원

- ① (손금산입) 감가상각비 500,000 원 (△유보)
- ② (손금산입) 감가상각비 500,000 원 (기타)
- ③ (손금불산입) 감가상각비 한도초과액 500,000 원 (유보)
- ④ 세무조정 없음

【 52 】 다음 중 법인세법상 퇴직금 및 퇴직급여충당금에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 퇴직급여충당금 전입액은 일정한 한도 내에서만 손금으로 인정된다.
- ② 퇴직급여충당금의 손금산입은 신고조정사항이다.
- ③ 퇴직하는 종업원에게 지급하는 퇴직금은 세법상 한도내 금액만 손금으로 인정한다.
- ④ 법인세법상 한도를 초과하여 설정된 퇴직급여충당금은 손금불산입되고 기타사외유출로 소득처분된다.

【 53 】 다음 중 법인세법상 지급이자 손금불산입에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 채권자가 불분명한 사채의 이자는 전액 손금불산입하고 기타사외유출로 소득처분한다.
- ② 완성된 상각대상자산에 대한 건설자금이자를 이자비용으로 회계처리한 경우에는 이를 즉시 상각한 것으로 본다.
- ③ 건설중인 상각대상자산에 대한 건설자금이자를 이자비용으로 회계처리한 경우에는 손금불산입하고 유보로 소득처분한다.
- ④ 업무무관자산 등 관련 이자는 손금불산입하고 기타사외유출로 소득처분한다.

【 54 】 다음 자료를 기초로 (주)삼일의 가지급금인정이자에 대한 세무조정으로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 특수관계인에 대한 가지급금적수 : 73 억원
 ㄴ. 법인세법상 적정이자율 : 5%
 ㄷ. (주)삼일이 특수관계인(법인)으로부터 수령한 이자수익은 650,000 원

- ① (익금산입) 가지급금인정이자 350,000 원 (기타사외유출)
- ② (익금산입) 가지급금인정이자 450,000 원 (기타사외유출)
- ③ (익금산입) 가지급금인정이자 550,000 원 (기타사외유출)
- ④ (익금산입) 가지급금인정이자 650,000 원 (기타사외유출)

【 55 】 다음은 (주)삼일의 제 11 기(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일) 법인세신고를 위한 자료이다. 자료에 의하여 올바른 세무조정을 수행한 경우 각사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가(단, 위 자료 이외에 각사업연도소득금액 계산에 영향을 미치는 항목은 없다)?

ㄱ. 법인세비용차감전순이익: 200,000,000 원
ㄴ. (주)삼일은 일반 거래처에 20,000,000 원에 판매하는 제품을 특수관계인인 (주)용산에게 5,000,000 원에 판매하였다.
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.

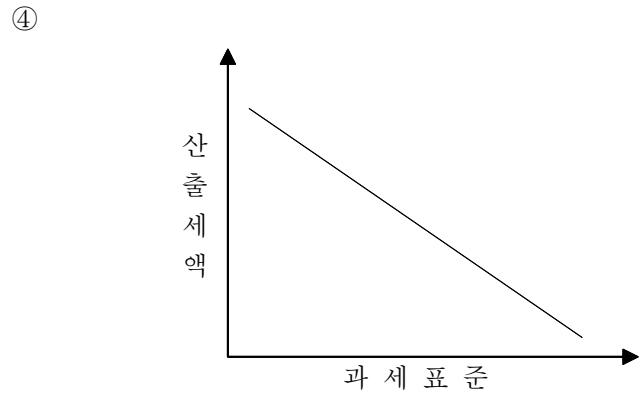
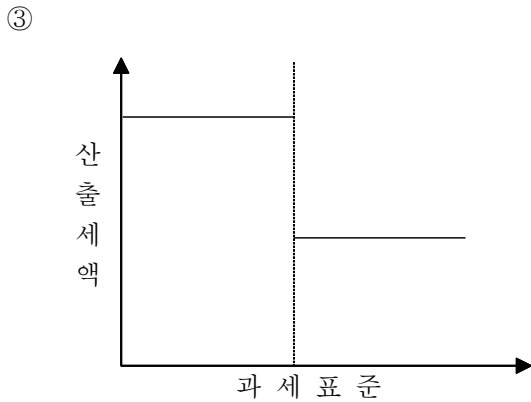
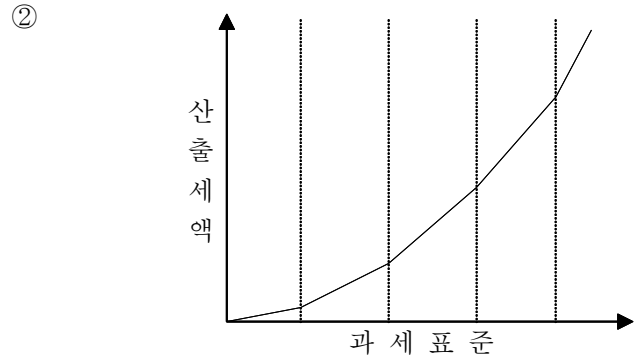
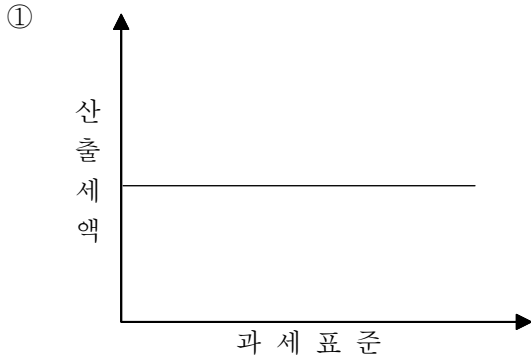
- ① 200,000,000 원
- ② 210,000,000 원
- ③ 215,000,000 원
- ④ 225,000,000 원

【 56 】 법인세 결산을 담당하고 있는 김대리는 제 17 기 사업연도 법인세를 (I)과 같이 계산하였다. 김대리의 법인세 결산결과를 검토한 최과장은 (II) 자료가 누락된 것을 발견하여 산출세액을 수정하였다. 다음 중 최과장이 수정한 후의 산출세액은 얼마인가(단, 회사는 중소기업이 아니며, 당기 기부금한도액의 범위는 충분한 것으로 가정한다)?

(I) 김대리가 계산한 산출세액	
- 과세표준	70,000,000 원
- 세율	10 %
- 산출세액	7,000,000 원
(II) 최과장이 발견한 누락 자료	
- 접대비한도초과액	20,000,000 원
- 기부금한도초과이월액	5,000,000 원
- 감가상각비한도초과액	10,000,000 원

- ① 8,500,000 원
- ② 9,500,000 원
- ③ 10,000,000 원
- ④ 10,500,000 원

【 57 】 다음 중 소득세법상 종합소득 과세표준과 산출세액의 관계를 가장 바르게 나타낸 것은?



【 58 】 다음의 대화에서 가장 올바르지 않은 설명을 하고 있는 사람은 누구인가?

김부장 : 과세대상소득과 세금을 계산하는 기초가 되는 한 단위의 기간을 과세기간이라고 합니다. 나라마다 시작과 종료일이 다를 수 있는데 우리나라의 소득세법상 과세기간은 어떻게 되나요?
 이차장 : 일반적인 경우 소득세법상 과세기간은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지입니다.
 박과장 : 법인은 1년 이내에서 선택에 의해 사업연도를 임의로 정할 수 있으나, 개인은 선택에 따라 과세기간을 임의로 정할 수 없습니다.
 정사원 : 그러나 과세기간의 예외는 존재합니다. 과세기간의 예외로는 납세의무자의 사망, 폐업, 출국하는 경우 1월 1일부터 각각의 사유가 발생하는 날까지를 1 과세기간으로 하고 있습니다.

- ① 김부장
- ② 이차장
- ③ 박과장
- ④ 정사원

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

- 김순희씨는 (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.
- 이철수씨는 친한 친구에게 자금 50,000,000 원을 빌려주었고 그에 대해 이자 10,000,000 원을 지급 받았다. (이철수씨는 대금업을 영위하지 않는다.)
- 박영희씨는 2021년 3월부터 (주)서울 주식 5,000,000 원을 구입하여 투자를 시작하였고, 2022년 초 현금배당 500,000 원을 수령하였다.
- 김영수씨는 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 김영수(복식부기의무자 아님)씨의 2022년 사업소득에 관련된 자료이다. 이를 바탕으로 김영수씨의 2022년 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

1. 손익계산서상 당기순이익 35,000,000 원
2. 손익계산서에는 다음과 같은 수익과 비용이 포함되어 있다.
 - (1) 본인에 대한 급여 50,000,000 원
 - (2) 유형자산처분손실 5,000,000 원
 - (3) 이자수익 15,000,000 원
 - (4) 배당금수익 5,000,000 원
 - (5) 회계팀 부장인 배우자 급여 30,000,000 원

- ① 65,000,000 원
- ② 70,000,000 원
- ③ 85,000,000 원
- ④ 90,000,000 원

【 61 】 다음 자료에 의하여 김삼일씨의 2022년 근로소득금액을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 총급여내역

- 매월 급여 : 2,000,000원
- 연간 상여 : 6,000,000원(실제로 지급받은 상여금)
- 연월차수당 : 260,000원(연간 지급받은 금액)
- 매월 식사대 : 120,000원(식사를 제공받지 아니함)

ㄴ. 김삼일씨는 2022년 연중 계속 근무하였으며, 상기사항 이외의 근로소득은 없다.

ㄷ. 근로소득공제

총급여액	근로소득공제액
500만원 이하	총급여액×70%
500만원 초과 1,500만원 이하	350만원 + 500만원초과액×40%
1,500만원 초과 4,500만원 이하	750만원 + 1,500만원초과액×15%
4,500만원 초과 1억원 이하	1,125만원 + 4,500만원초과액×5%
1억원 초과	1,475만원 + 1억원초과액×2%

- ① 16,800,000 원
- ② 20,675,000 원
- ③ 21,695,000 원
- ④ 23,000,000 원

【 62 】 다음 중 기타소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기타소득금액은 기타소득의 총수입금액에서 필요경비를 공제한 금액을 의미한다.
- ② 일시적인 문예창작소득으로 수령한 기타소득은 총수입금액의 60 % 와 실제필요경비 중 큰 금액을 필요경비로 인정 받을 수 있다.
- ③ 순위경쟁하는 대회에서 입상자가 받은 상금은 총수입금액의 80 % 와 실제필요경비 중 큰 금액을 필요경비로 인정 받을 수 있다.
- ④ 복권당첨소득과 기타소득금액의 합계액이 300 만원 이하인 경우에는 무조건 분리과세를 적용한다.

【 63 】 다음은 거주자 김삼일씨의 종합소득공제 대상자에 관한 설명이다. 김삼일씨의 2022년 종합소득에서 공제가능한 소득세법상 인적공제 중 기본공제금액은 얼마인가(단, 인적공제가 가능한 경우 모두 김삼일씨의 공제대상자에 포함한다)?

관계	이름	내용
본인	김삼일(남성)	46세의 근로소득자이며, 연간 근로소득금액은 4,000만원임
배우자	신용산(여성)	34세의 근로소득자(다른 소득은 없음)이며, 연간 근로소득금액은 1,200만원임
아버지	김회계(남성)	61세이며, 이자소득금액은 500만원임
아들	김감사	21세의 장애인이며, 연간 종합소득 없음
딸	김택스	17세의 고등학생이며, 연간 종합소득 없음

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

【 64 】 다음 중 소득세법에서 규정하고 있는 과세대상 양도소득을 모두 고른 것으로 가장 옳은 것은?

- ㄱ. 주권상장법인의 대주주가 증권시장에서 주식을 양도한 경우
- ㄴ. 양도일 현재 보유기간 및 거주기간이 10년인 1세대 1주택(고가주택 아님)을 양도한 경우
- ㄷ. 비상장주식을 양도한 경우
- ㄹ. APT 당첨권을 취득할 수 있는 권리를 양도한 경우
- ㅁ. 부동산 매매업자가 상가건물을 판매한 경우

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

【 65 】 다음 자료에 의하여 거주자 김삼일씨의 종합소득세 차감납부할세액을 구하면 얼마인가?

종합소득산출세액	40,000,000 원	세액감면	2,000,000 원
세액공제	1,000,000 원	중간예납세액	10,000,000 원
가산세	1,000,000 원		

- ① 27,000,000 원
- ② 28,000,000 원
- ③ 37,000,000 원
- ④ 38,000,000 원

【 66 】 (주)삼일의 근로자 이영희씨가 개인적 사유로 2022년 8월 20일에 중도 퇴사하게 되었다. 퇴직자의 급여는 2022년 9월 10일에 지급하였다. 중도 퇴사자의 연말정산 시기로 가장 옳은 것은?

- ① 2022년 8월 20일
- ② 2022년 9월 10일
- ③ 2022년 10월 10일
- ④ 2023년 5월 31일

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

- ① 원천징수로 납세의무가 종결되는지의 여부에 따라 완납적원천징수와 예납적원천징수로 나눈다.
- ② 원천징수제도는 과세당국은 조세수입을 조기에 확보할 수 있는 장점이 있고 납세의무자는 조세부담을 줄일 수 있는 장점이 있다.
- ③ 양도소득은 원천징수 대상에 해당하지 않는다.
- ④ 원천징수의무자는 원천징수한 세액을 그 징수일이 속하는 달의 다음달 10일까지 국세징수법에 의한 납부서와 함께 원천징수관할세무서 등에 납부하여야 한다.

【 68 】 ㈜삼일의 일용근로자인 김철수씨가 일당으로 700,000 원을 지급받은 경우 ㈜삼일이 원천징수하여야 할 세액을 계산하면 얼마인가?

- ① 14,850 원
- ② 18,650 원
- ③ 18,900 원
- ④ 23,100 원

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

- ① 공급하는 재화·용역 공급가액의 10 % 에 해당하는 금액을 부가가치세로 납부하여야 한다.
- ② 현재 부가가치세법에서는 재화의 공급과 용역의 공급, 재화의 수입에 대해 과세한다.
- ③ 부가가치에 대해 10 % 의 세율로 과세하는 것으로 실무적으로 사업자의 매입세액에서 매출세액을 차감하는 방식으로 납부할 부가가치세액을 계산한다.
- ④ 부가가치세법은 부가가치세 과세방법으로서 ‘전단계세액공제법’ 을 채택하고 있다.

【 70 】 다음은 부가가치세 세율 인상과 관련된 최근 신문기사 내용이다. 다음 중 부가가치세 세율 인상의 효과로 가장 옳바르지 않은 것은?

중세 해법 뭐가 있나.. 부가세 인상론 솔솔.

(중략) 간접세인 부가가치세 등을 올리자는 주장도 있다. 부가가치세율(현재 10 %)을 1 % 포인트 더 올리면 연간 5조~7조원 가량을 추가로 확보할 수 있다. 한국재정학회가 주최한 조세관련학회 연합학술대회에서는 “부가가치세율을 중장기적으로 15 % 로 올려야 한다” 라는 주장도 제기되었다. 현행 10 % 에 복지재정 몫으로 2 % 포인트, 통일재원 마련을 위해 3 % 포인트를 인상해야 한다는 것이다. (후략)

- ① 최종소비자가 부담하는 재화의 가격이 인상될 것이다.
- ② 최종소비자가 부담하는 수입재화의 가격에는 영향이 없을 것이다.
- ③ 외국의 소비자가 부담하는 수출재화의 가격에는 큰 영향을 주지 않을 것이다.
- ④ 부가가치세의 역진성이 심화될 것이다.

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

- ① 세법상 과세기간이란 과세표준 및 납부세액을 계산하기 위한 단위기간을 말한다.
- ② 부가가치세는 1년을 2과세기간으로 나누어 6개월을 1과세기간으로 하고 있다.
- ③ 7월 1일부터 9월 30일까지를 제2기 예정신고기간이라 한다.
- ④ 납세의무자인 사업자는 제1기와 제2기에 대하여 각각 신고·납부를 하여야 하므로 1년에 2번 부가가치세를 신고·납부하게 된다.

【 72 】 다음은 (주)삼일의 2022년 제1기 예정신고기간의 공급내역이다. 2022년 제1기 예정신고기간의 부가가치세 과세표준 및 매출세액 신고금액으로 가장 옳은 것은?

공급일자	공급가액 (부가가치세 미포함)	내역
01-07	40,000,000 원	세금계산서 발행 매출액
01-28	20,000,000 원	신용카드매출전표 발행 매출액
02-15	30,000,000 원	내국신용장에 의한 공급 매출액
03-29	10,000,000 원	해외 직수출 매출액

과세표준	매출세액
(a)	(b)

- ① (a) 90,000,000 원, (b) 6,000,000 원
- ② (a) 90,000,000 원, (b) 9,000,000 원
- ③ (a) 100,000,000 원, (b) 6,000,000 원
- ④ (a) 100,000,000 원, (b) 10,000,000 원

【 73 】 다음 중 면세제도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세의 역진성을 완화하기 위하여 면세제도를 두고 있다.
- ② 면세 적용단계 및 그 이전단계의 부가가치까지 면제하는 완전면세제도이다.
- ③ 면세사업자는 세금계산서를 발급할 의무가 없다.
- ④ 영세율 적용대상인 재화 또는 용역을 공급하는 면세사업자는 면세를 포기할 수 있다.

【 74 】 다음은 ㈜삼일의 기계장치 판매와 관련된 내용이다. 2022년도 제1기 예정신고기간(2022년 1월 1일 ~ 2022년 3월 31일)의 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

기계장치는 1월 15일에 할부로 판매하였으며, 총 할부대금 60,000,000원은 1월 15일부터 다음과 같이 회수하기로 하였다.

- 2022년 1월 15일: 10,000,000원
- 2022년 4월 15일: 10,000,000원
- 2022년 7월 15일: 10,000,000원
- 2022년 10월 15일: 10,000,000원
- 2023년 1월 15일: 10,000,000원
- 2023년 4월 15일: 10,000,000원

- ① 0 원
- ② 10,000,000 원
- ③ 30,000,000 원
- ④ 60,000,000 원

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

- ① 부가가치세와 관련하여 적용 가능한 가산세 규정은 국세기본법과 부가가치세법에서 규정하고 있다.
- ② 국세기본법에서는 신고 및 납부불성실 가산세에 대하여 규정하고 있다.
- ③ 부가가치세법상 미등록가산세는 과세사업자가 사업개시일로부터 20 일 이내에 사업자등록을 신청하지 않은 경우 부과하는 가산세이다.
- ④ 세금계산서의 필요적 기재사항을 부실 기재한 경우에는 별도로 가산세를 부과하지 않는다.

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

- ① 공급받는 자가 부가가치세 면세사업자인 경우에 세금계산서상 “공급받는 자의 등록번호”에는 소득세법 또는 법인세법의 규정에 의한 등록번호 또는 고유번호를 기재한다.
- ② “작성연월일”에는 세금계산서를 실제로 작성하는 일자가 아닌 대금결제일을 기재한다.
- ③ 제품을 판매하고 총 55,000 원(부가가치세 포함)을 수령하였다면, “공급가액”에는 50,000 원을 기재한다.
- ④ 제품을 판매하고 총 55,000 원(부가가치세 포함)을 수령하였다면, “세액”에는 5,000 원을 기재한다.

【 80 】 다음 중 부가가치세법상 수정세금계산서에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 수정세금계산서는 당초에 세금계산서를 발급한 경우에만 발행가능하다.
- ② 수정신고기간 경과 후에는 관할세무서장의 승인을 받은 경우에만 수정세금계산서를 발행할 수 있다.
- ③ 수정세금계산서는 세금계산서 명칭 앞에 “수정”이라고 표기하여야 한다.
- ④ 과세를 면세로 잘못 알고 계산서를 발급한 경우에는 수정세금계산서를 발급할 수 없다.

▣ 2022년 09월 회계관리 1급 정답

● 재무회계

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

● 세무회계

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