

2021 전산회계운용사 학습용

자격시험의 모든 것
<http://license.duzontv.com>

국가기술훈격

전산회계운용사 1급 필기 모의고사

제1회 모의고사 및 문제풀이 해설서

〈제1과목〉 재무회계

1. 다음은 기업의 재무상태와 재무성과에 대한 설명이다. 그 내용이 틀린 것은?

- ① 기업의 현금흐름에 관한 정보는 주로 포괄손익계산서를 통해 제공된다.
- ② 기업의 재무상태에 관한 정보는 주로 재무상태표를 통하여 제공된다.
- ③ 기업의 재무성과에 관한 정보는 그 기업이 장래 통제하게 될 가능성이 높은 경제적 자원의 잠재적 변동가능성을 평가하는데 유용하다.
- ④ 기업의 재무상태는 기업이 통제하는 자원, 재무구조 및 유동성과 지급능력 등에 영향을 받는다.

2. 다음의 거래 중 기말에 자본계정의 증감을 발생시키는 거래가 아닌 것은? 단, 손익은 발생주의에 따라 인식하고 결산기는 12월말인 것으로 가정한다.

- ① 12월 1일에 사무실에 도둑이 들어와서 현금 ₩10,000을 훔쳐 달아났다.
- ② 12월 1일에 은행으로부터 ₩200,000을 2년간 차입하고 2년간의 이자는 연 5%로 원금 상환시 지급하기로 하였다.
- ③ 12월 1일에 고객으로부터 현금 ₩100,000을 받고 그 다음년도 1월 2일에 상품을 인도하기로 하였다.
- ④ 12월 1일에 월 ₩100,000의 급여(급여지급일은 매월 말일)를 지급하기로 하고 종업원을 채용하였다.

3. 수정전 잔액시산표의 합계액은 ₩658,000이었다. 다음 사항을 수정반영한 후의 시산표상 합계액은 얼마인가?

- ① ₩681,000 ② ₩685,000
- ③ ₩700,000 ④ ₩708,000

가. 미수수익 계상	₩4,000
나. 감가상각비 계상	₩23,000
다. 소모품 기말재고액	₩20,000
라. 선급보험료 미경과액	₩3,000

4. 12월말 결산법인인 (주)상공의 2012년 초 재무상태표 상 자본총계는 ₩500,000이고 2012년 말 자본총계는 ₩650,000이다. 2012년 중에 다음과 같은 거래가 있었다. (주)상공의 2012년도 당기 순이익은 얼마인가?

- 가. 유상증자(액면가 @₩100, 발행가 @₩200, 발행주식수 200주)를 실시하였다.
- 나. 현금배당 ₩20,000과 주식배당 ₩10,000을 지급하고 이익준비금 ₩5,000을 적립하였다.
- 다. 매도가능금융자산평가이익이 ₩30,000이 증가하였다.

- ① ₩85,000 ② ₩100,000
- ③ ₩115,000 ④ ₩130,000

- ① ₩114,870
- ② ₩116,511
- ③ ₩118,152
- ④ ₩123,075

	원 가	매 가
가. 2012년 1월1일	₩28,120	₩42,000
나. 2012년 순매입액	₩108,000	₩150,000
다. 2012년 매입운임	₩7,880	-
라. 2012년 순매출액	-	₩164,100

11. (주)대한은 2010년 1월 1일 ₩1,200,000을 주고 기계장치를 구입하였다. 기계장치의 내용 연수는 5년, 잔존가치는 ₩60,000으로 추정하였다. 정률법을 이용하는 경우 감가상각 정률은 0.451이다. 회사는 감가상각방법으로 연수합계법을 이용하고 있다. 2011년 말 기계장치의 감가상각 누계액을 다른 감가상각방법과 비교하면?

- ① 정액법을 이용하는 경우보다 ₩228,000 적다.
- ② 정액법을 이용하는 경우보다 ₩152,000 많다.
- ③ 정률법을 이용하는 경우보다 ₩154,320 적다.
- ④ 정률법을 이용하는 경우보다 ₩161,200 많다.

12. 다음 중 한국채택국제회계기준에 따라 손상여부를 판단하는 자산을 모두 고르면?

- ① 가 ② 가, 나
③ 나, 다, 라 ④ 가, 나, 다, 라

가. 컴퓨터 소프트웨어
나. 내용연수가 비한정인 무형자산
다. 개발 중인 무형자산
라. 영업권

13. 다음 중 사채할인발행과 관련한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사채의 액면이자 현금 지급액보다 적은 이자비용이 손익계산서에 표시된다.
- ② 사채의 표시이자율이 시장에서 요구하는 이자율보다 높은 경제 상황에서 발생한다.
- ③ 사채할인발행차금을 유효이자율법에 따라 상각하는 경우 기간경과에 따른 해당 사채의 이자비용은 매기마다 증가한다.
- ④ 사채할인발행차금을 유효이자율법에 의해 상각할 경우 기간 경과에 따라 상각액은 감소한다.

14. (주)대한의 당기순이익은 ₩12,000,000이고, 기초에 유통중인 보통주식은 1,200주이며, 7월 1일 자기주식 400주를 취득하였다. 가중평균유통보통주식수를 편의상 월할 계산하면 (주)대한의 기본주당순이익은 얼마인가?

- ① ₩7,500 ② ₩10,000
③ ₩12,000 ④ ₩15,000

- ① 주문개발하는 소프트웨어의 대가로 수취하는 수수료는 개발완료 시점에 계약금액 전액을 수익으로 인식한다.
- ② 수익과 관련된 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 수익을 인식할 수 없다. 이 경우에 재화의 판매로 이미 받은 대가는 부채로 인식한다.
- ③ 구두를 제조하는 (주)금은제화는 매출 향상을 위하여 상품권을 현금으로 판매하지만 수익은 고객이 상품권으로 구두를 구입하는 시점에 인식한다.
- ④ 제품판매가격에 포함된 용역수수료는 제공할 용역에 대한 식별가능한 금액이 포함되어 있는 경우 그 금액을 이연하여 용역수행기간에 걸쳐 수익으로 인식한다.

- ① **작업수행정도의 조사**
- ② **총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율**
- ③ **총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율**
- ④ **총계약금액 대비 현재까지 수취한 금액의 비율**

① ₩72,000 ② ₩100,000
③ ₩128,000 ④ ₩180,000

① 감가상각비 ② 퇴직급여
③ 단기차입금의 상황 ④ 사채상환이익

<u>2011년도</u>	<u>2012년도</u>	<u>2011년도</u>	<u>2012년도</u>
① 이익 ₩100,000	이익 ₩50,000	② 이익 ₩100,000	손실 ₩50,000
③ 손실 ₩100,000	이익 ₩150,000	④ 손실 ₩100,000	손실 ₩150,000

20. 다음은 (주)대한의 제20기 재무제표분석 결과들이다.
이 자료를 이용하여 계산한 제20기의 매출액은 얼마인가?

- ① ₩12,000,000
- ② ₩12,500,000
- ③ ₩14,000,000
- ④ ₩15,000,000

가. 당좌자산 : ₩2,000,000
나. 유동비율 : 200%
다. 매출원가기준 재고자산회전율 : 6회
라. 당좌비율 : 100%
마. 매출총이익률 : 20%

26. (주)대한공업은 당기 중 노무비 지급액이 ₩2,000,000이며 기초 미지급 노무비는 ₩200,000
기말 미지급된 노무비는 ₩600,000이다. 당기 중 재공품으로 대체될 노무비는 얼마인가?

- ① ₩2,000,000 ② ₩2,200,000
③ ₩2,400,000 ④ ₩2,600,000

27. 다음 중 예정제조간접비 배부차이에 대한 처리 순서로 옳은 것은?

- ① 실제발생액 → 예정배부액 → 차이액 조정 → 배부차이계산
- ② 예정배부액 → 실제발생액 → 배부차이계산 → 차이액 조정
- ③ 배부차이계산 → 차이액 조정 → 예정배부액 → 실제발생액
- ④ 차이액 조정 → 배부차이계산 → 실제발생액 → 예정배부액

28. 다음은 원가배부에 관한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 좀 더 정확한 원가배분으로 인해 개선되는 효익이 원가배분 과정에서 발생하는 원가보다 커야 한다.
- ② 보조부문은 직접 제품생산활동을 하지 않고 제조부문에만 용역을 제공하는 부분이다.
- ③ 보조 부문 상호간 용역수수관계를 완전히 인식하는 방법을 상호배분법이라 한다.
- ④ 보조 부문에서 수익이 창출되는 경우 원가에서 수익을 차감한 순원가를 배분한다.

29. 3월중 실제로 발생한 총원가 및 제조지시서 #201의 제조에 실제로 발생한 원가는 다음과 같다. 당월 중 실제직접노동시간은 1,000시간이었으며 이 중 제조지시서 #201의 제조에 투입된 시간은 45시간이었다. 제조간 접비를 직접 노동시간에 기준하여 실제 배부하는 경우 제조지시서 #201에 배부되는 제조간접비는 얼마인가?

	총원가	작업지시서 #201
직접재료비	₩60,000	₩5,500
직접노무비	₩40,000	₩2,500
제조간접비	₩35,000	(?)

- ① ₩1,575 ② ₩2,500
③ ₩3,000 ④ ₩5,500

30. 다음 제품원가계산과 관련된 설명 중에서 가장 옳지 않은 것은?

- ① 공손품은 정상품에 비하여 품질이 미달되는 불합격품을 의미한다.
- ② 정상공손은 능률적인 생산조건 하에서도 발생하는 공손이다.
- ③ 비정상공손은 능률적인 생산조건하에서는 발생하지 않는다.
- ④ 정상공손원가는 발생 즉시 비용으로 처리된다.

31. (주)서울기업은 단일제품을 대량생산하고 있다. 원재료는 공정초기에 전량 투입되며, 가공비는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 다음 자료를 이용하여 평균법에 의한 완성품원가와 기말재공품 원가를 계산하면 각각 얼마인가? 단, 공손은 발생하지 않았다고 가정한다.

가. 기초재공품 100개 (직접재료원가 ₩20,000 가공원가 ₩25,000, 가공원가의 완성도 60%)
나. 당기투입량 900개 (당기투입원가 : 직접재료원가 ₩180,000, 가공원가 ₩200,000)
다. 기말재공품 200개 (가공원가의 완성도 50%)

45. 다음의 소득처분사항 중에서 법인의 세무조정 시 차기 이후의 사업연도에 반드시 고려해야 하는 것은?

- ① 접대비 한도초과액의 손금불산입 ② 법인세비용의 손금불산입
③ 퇴직급여충당금 한도초과액의 손금불산입 ④ 주차위반 과태료의 손금불산입

46. 2012년 1월 1일에 (주)대한상사는 대표이사에게 10억원을 업무와 무관하게 무상대여 하였으며, 관련 내용은 다음과 같다. 이에 대한 세무처리로 옳지 않은 것은?

- 가. 인정이자 계산시 이자율은 연6.9%를 적용하며, 대표이사는 (주)대한상사에게 대여금에 대한 이자를 지급한 사실이 없다.
나. (주)대한상사의 총 차입금은 25억원, 총 지급이자 1억원이며, 대표이사에 대한 대여금 외의 업무무관자산은 없다.
다. 법인세율은 20% (지방소득세 제외)를 적용한다.

- ① 대표이사의 근로소득으로 6,900만원이 증가한다.
② 대표이사가 얻은 이익에 대하여 증여세가 과세된다.
③ 무상대여에 따른 법인세 증가액은 2,180만원(지방소득세 제외)이다.
④ 무상대여에 따른 인정이자 6,900만원이다.

47. (주)대한의 10기 법인세 과세표준을 계산하면 얼마인가? 단, 당기의 조세부담이 최소화하도록 한다.

- ① ₩5,000,000
② ₩10,000,000
③ ₩15,000,000
④ ₩30,000,000

- 가. 각 사업연도 소득금액 : ₩40,000,000
나. 미공제된 이월결손금
- 7기 ₩5,000,000
- 8기 ₩15,000,000
- 9기 ₩10,000,000
다. 미공제된 소득공제(이월공제 적용 안 됨)
- 8기 ₩5,000,000

48. 다음 자료를 이용하여 (주)상공기업의 제5기 (2012.1.1 ~ 12.31)의 법인세 신고납부세액은 얼마인가? 단, 법인세율 2억이하 10%, 2억초과 20%로 가정하며, 지방소득세는 고려하지 않는다.

- ① ₩22,000,000 ② ₩22,600,000
③ ₩33,600,000 ④ ₩34,600,000

- 가. 각 사업연도 소득금액 ₩300,000,000
나. 이월결손금(공제가능) ₩50,000,000
다. 수시부과세액 ₩1,000,000
라. 공익신탁재산소득 ₩20,000,000
마. 원천징수 된 법인세 ₩3,000,000

49. 다음 중 납세의무의 성립시기가 올바른 것은?

- ① 소득세는 과세기간이 종료하는 때에 납세의무가 성립된다.
② 증여세는 증여계약을 작성하는 때에 납세의무가 성립된다.
③ 상속세는 상속재산에 대한 등기 등을 완료하는 때에 납세의무가 성립된다.
④ 종합부동산세는 과세기간이 종료하는 때에 납세의무가 성립된다.

50. 다음은 소득세법상 기타소득을 열거한 것이다. 이 중 성격이 다른 것은?

- ① 고용관계 없이 다수인에게 일시적인 강연을 하고 강연료 등의 대가를 받는 용역
- ② 주택임주 지체상금
- ③ 고용관계 없이 일시적인 원고청탁에 따른 원고료
- ④ 연금저축의 해지일시금

51. 다음 자료에 의하여 거주자 A씨의 2012년도 귀속 종합소득 과세표준 계산과 정에서 인적공제 합계액은 얼마인가?

- ① ₩12,000,000
- ② ₩12,500,000
- ③ ₩16,000,000
- ④ ₩16,500,000

가. A씨(남, 49세)의 총급여액 : ₩85,000,000

나. 부양가족 현황

- 처(48세), 아들(23세), 아들(16세), 딸(5세), 부친(69세), 장인(73세)

다. 부양가족은 생계를 같이하며 따로 소득은 없다.

52. 2012년 거주자 갑의 근로소득의 과세표준이 ₩40,000,000인 경우의 산출세액을 계산하면 얼마인가? 단, 소득세율은 1,200만원 이하 6%, 4,600만원 이하 15%, 8,800만원 이하 24%이다.

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

53. 거주자 A씨에게 발생한 소득이 다음과 같을 때, 거주자 A씨에게 소득을 지급하는 원천징수의무자가 소득세법상 원천징수하여야 할 소득세는 모두 얼마인가?

가. 예금이자 ₩10,000,000

나. 주택임주지체상금 ₩10,000,000

단, 필요경비는 모두 확인되지 않으며, 지방소득세는 고려하지 않는다.

- ① ₩1,800,000 ② ₩2,400,000
③ ₩3,000,000 ④ ₩3,400,000

54. 중간예납 추계액은 다음과 같이 산출된다. 이때, 종합소득산출 세액을 산정하기 위한 산식으로 옳은 것은?

중간예납추계액

$$= (\text{종합소득산출세액})/2 - (\text{중간예납기간 종료일까지의 종합소득에 대한 감면세액·세액공제액, 토지 등 매매차익 예정신고 산출세액, 수시부과세액 및 원천징수세액})$$

- ① [(중간예납기간의 종합소득금액) - 이월결손금 - 종합소득공제] × 기본세율
- ② (중간예납기간의 종합소득금액) × 기본세율
- ③ [(중간예납기간의 종합소득금액 × 2) - 이월결손금 - 종합소득공제] × 기본세율
- ④ (중간예납기간의 종합소득금액 × 2) × 기본세율

60. 다음의 자료를 이용하여
도매업을 영위하는 (주)상공의
부가가치세 과세표준을 구하시오.

- ① ₩20,000,000
- ② ₩30,000,000
- ③ ₩40,000,000
- ④ ₩50,000,00

가. 총매출액(매출에누리, 매출할인 반영전)	₩60,000,000
나. 매출 할인	₩10,000,000
다. 매출 에누리	₩20,000,000
라. 유형자산처분액	₩10,000,000

국가기술자격

전산회계운용사 1급 제1회 필기 모의고사

정답 및 문제풀이 해설

국가기술자격

전산회계운용사 1급 제1회 필기 모의고사 정답

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

〈제1과목〉 재무회계

1. 다음은 기업의 재무상태와 재무성과에 대한 설명이다. 그 내용이 틀린 것은?

- ① 기업의 현금흐름에 관한 정보는 주로 포괄손익계산서를 통해 제공된다.
- ② 기업의 재무상태에 관한 정보는 주로 재무상태표를 통하여 제공된다.
- ③ 기업의 재무성과에 관한 정보는 그 기업이 장래 통제하게 될 가능성이 높은 경제적 자원의 잠재적 변동가능성을 평가하는데 유용하다.
- ④ 기업의 재무상태는 기업이 통제하는 자원, 재무구조 및 유동성과 지급능력 등에 영향을 받는다.

풀이) ① 기업의 현금흐름에 관한 정보는 현금흐름표를 통해 제공되며, 포괄손익계산서는 일정기간 동안 기업의 경영성과에 관한 정보를 제공하는 재무보고서이다.

한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제1001호 재무제표 표시 (수정목록 19-1, 19-2 반영)

포괄손익계산서 문단번호 81A

포괄손익계산서에는 당기손익 부분과 기타포괄손익 부분에 추가하여 다음을 표시한다.

- (1) 당기순손익
- (2) 총기타포괄손익
- (3) 당기손익과 기타포괄손익을 합한 당기포괄손익

별개의 손익계산서를 표시하는 경우, 포괄손익을 표시하는 보고서에는 당기손익 부분을 표시하지 않는다.

2. 다음의 거래 중 기말에 자본계정의 증감을 발생시키는 거래가 아닌 것은? 단, 손익은 발생주의에 따라 인식하고 결산기는 12월말인 것으로 가정한다.

- ① 12월 1일에 사무실에 도둑이 들어와서 현금 ₩10,000을 훔쳐 달아났다.
- ② 12월 1일에 은행으로부터 ₩200,000을 2년간 차입하고 2년간의 이자는 연 5%로 원금 상환시 지급하기로 하였다.
- ③ 12월 1일에 고객으로부터 현금 ₩100,000을 받고 그 다음년도 1월 2일에 상품을 인도하기로 하였다.
- ④ 12월 1일에 월 ₩100,000의 급여(급여지급일은 매월 말일)를 지급하기로 하고 종업원을 채용하였다.

풀이) 기말 자본계정의 증감을 발생시키는 거래는 자본거래와 손익거래이다.

- ① (차) 잡 손 실 XXX (대) 현 금 XXX ⇒ 손실로 인한 자본(잉여금) 감소
- ② (차) 이자비용 XXX (대) 미지급이자 XXX ⇒ 이자비용으로 인한 자본(잉여금) 감소
- ③ (차) 현 금 XXX (대) 선 수 금 XXX ⇒ 자본계정 변동 없음
- ④ (차) 급 여 XXX (대) 미지급급여 XXX ⇒ 판관비로 인한 자본(잉여금) 감소

3. 수정전 잔액시산표의 합계액은 ₩658,000이었다. 다음 사항을 수정반영한 후의 시산표상 합계액은 얼마인가?

- ① ₩681,000 ② ₩685,000
③ ₩700,000 ④ ₩708,000

가. 미수수익 계상	₩4,000
나. 감가상각비 계상	₩23,000
다. 소모품 기말재고액	₩20,000
라. 선급보험료 미경과액	₩3,000

풀이) ₩658,000(수정전 잔액시산표 합계액) + ₩4,000(미수수익 계상) + ₩23,000(감가상각비 계상) = ₩685,000(수정반영한 후 시산표상 합계액)

※ 소모품 기말재고액(₩20,000)과 선급보험료 미경과액(₩3,000)은 계정대체금액임

4. 12월말 결산법인인 (주)상공의 2012년 초 재무상태표 상 자본총계는 ₩500,000이고 2012년 말 자본총계는 ₩650,000이다. 2012년 중에 다음과 같은 거래가 있었다. (주)상공의 2012년도 당기 순이익은 얼마인가?

가. 유상증자(액면가 @₩100, 발행가 @₩200, 발행주식수 200주)를 실시하였다.
나. 현금배당 ₩20,000과 주식배당 ₩10,000을 지급하고 이익준비금 ₩5,000을 적립하였다.
다. 매도가능금융자산평가이익이 ₩30,000이 증가하였다.

- ① ₩85,000 ② ₩100,000
③ ₩115,000 ④ ₩130,000

풀이) 기초 자본총계 + 유상증자 - 현금배당 ± 자본조정 + 당기순이익 = 기말 자본총계
당기순이익 = ₩650,000(기말 자본총계) - 500,000(기초 자본총계) - 40,000(유상증자)
+ 20,000(현금배당) - 30,000(자본조정)
= ₩100,000

※ 주식배당(₩10,000)과 이익준비금(₩5,000) 적립은 자본항목간 이동으로 자본총계에는 영향을 미치지 않는다.

5. 다음 중 현금및현금성자산으로 계상될 수 있는 항목만을 모아 놓은 것은?

가. 당좌예금 나. 직원 가불금 다. 정기예금(1년 만기)
라. 환매채(90일 환매조건) 마. 선일자수표(매출대금) 바. 배당금 지급통지표
사. 우편환증서 아. 타인발행 약속어음

- ① 가, 라, 바, 사 ② 가, 나, 라, 바, 사
③ 가, 다, 라, 바, 사 ④ 가, 나, 다, 바, 사, 아

풀이) 현금성자산이란 나. 직원가불금은 가지급금, 다. 정기예금(1년 만기)은 단기금융상품, 마. 선일자수표(매출대금)는 형식은 수표이나 실질이 받을어음과 유사하므로 매출채권으로 분류, 아. 타인발행 약속어음은 받을어음에 해당한다.

※ 현금및현금성자산의 범위

한국채택국제회계기준 (K-IFRS) 제 1007호 현금흐름표

용어의 정의 문단번호 6

- 현금 : 보유 현금과 요구불예금
- 현금성자산 : 유동성이 매우 높은 단기 투자자산으로서 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고 가치변동의 위험이 경미한 자산

현금및현금성자산 문단번호 7

- 현금성자산은 투자나 다른 목적이 아닌 단기의 현금수요를 충족하기 위한 목적으로 보유한다. 투자자산이 현금성자산으로 분류되기 위해서는 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하고, 가치 변동의 위험이 경미해야 한다. 따라서 투자자산은 일반적으로 만기일이 단기에 도래하는 경우 (예를 들어, 취득일로부터 만기일이 3개월 이내인 경우)에만 현금성자산으로 분류된다. 지분상품은 현금성자산에서 제외한다. 다만 상환일이 정해져 있고 취득일로부터 상환일까지의 기간이 단기인 우선주와 같이 실질적인 현금성자산인 경우에는 예외로 한다.

6. (주)상공상사의 다음 거래들로 인한 2012년의 손익에 미치는 영향은 얼마인가? 단, 유가증권의 단가산정은 이동평균법을 적용하기로 한다.

- 가. 2012년 1월 1일 A법인의 주식 1,000주(액면가 ₩5,000)을 1주당 ₩6,000에 매입하고, 단기매매금융자산으로 분류하였다.
- 나. 2012년 4월 30일 A법인으로부터 배당으로 현금배당금 ₩500,000원과 주식 200주를 무상으로 받았다.
- 다. 2012년 12월 1일 A법인의 주식 1/2을 1주당 ₩8,000원에 처분하였다.

- ① ₩500,000 ② ₩1,500,000
③ ₩2,000,000 ④ ₩2,300,000

풀이) 배당금수입 ₩500,000 + 단기매매금융자산 처분이익 ₩1,800,000^{※1)} = ₩2,300,000 증가

※1) 단기매매금융자산 처분이익 = (600주 × ₩8,000) - (600주 × ₩5,000^{※2)})

※2) 단기매매금융자산 단가 = $\{(1,000\text{주} \times \text{₩}6,000) + (200\text{주} \times \text{₩}0)\} \div 1,200\text{주}$
= ₩5,000

※ 무상증자나 주식배당은 단기매매금융자산의 단가에만 영향을 미칠 뿐 장부가액에 영향을 미치지 않으므로 처분이익을 계산할 때 장부가액(₩6,000,000)의 1/2을 차감한다.

7. 다음 투자부동산에 대한 내용 중 옳지 않은 것은?

- ① 재화나 용역의 생산 또는 공급, 관리목적이나 일상적인 거래에서 일어나는 판매목적의 자산은 투자부동산에 포함한다.
- ② 투자부동산은 임대수익, 시세차익 또는 두 가지 모두를 얻기 위해서 보유하고 있는 자산이다.
- ③ 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정한다.
- ④ 최초 인식시점 후에는 공정가치모형이나 원가모형 중 하나를 선택하여 측정한다.

풀이) 한국채택국제회계기준 제 1040호 투자부동산 내용 참조바람.

한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제 1040호 투자부동산

용어의 정의 - 투자부동산과 자가사용부동산의 분류 문단번호 7~9.

7 투자부동산은 임대수익이나 시세차익을 얻기 위하여 보유하는 부동산이다.

투자부동산은 기업이 보유하고 있는 다른 자산과는 거의 독립적으로 현금흐름을 창출한다. 이러한 특성에 따라 투자부동산과 자가사용부동산이 구별된다. 재화의 생산이나 용역의 제공(또는 관리목적에 부동산의 사용)에서 창출된 현금흐름은 해당 부동산에만 귀속되는 것이 아니라 생산이나 공급 과정에서 사용된 다른 자산에도 귀속된다.

8 다음은 투자부동산의 예이다.

- (1) 장기 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 토지.
- (2) 장래 용도를 결정하지 못한 채로 보유하고 있는 토지.
- (3) 직접 소유하고 운용리스로 제공하는 건물
- (4) 운용리스로 제공하기 위하여 보유하는 미사용 건물
- (5) 미래에 투자부동산으로 사용하기 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산

9 다음은 투자부동산이 아닌 항목의 예이며, 따라서 이 기준서를 적용하지 아니한다.

- (1) 통상적인 영업과정에서 판매하기 위한 부동산이나 이를 위하여 건설 또는 개발 중인 부동산
- (2) [국제회계기준위원회에서 삭제함]
- (3) 자가사용부동산(기업회계기준서 제1016호, 제1116호 참조).
미래에 자가사용하기 위한 부동산, 미래에 개발 후 자가사용할 부동산, 종업원이 사용하고 있는 부동산(종업원이 시장요율로 임차료를 지급하고 있는지는 관계없음), 처분 예정인 자가사용부동산을 포함한다.
- (4) [국제회계기준위원회에서 삭제함]
- (5) 금융리스로 제공한 부동산

인식시점에서의 측정 문단번호 20.

20 소유 투자부동산은 최초 인식시점에 원가로 측정한다. 거래원가는 최초 측정치에 포함한다.

인식후 측정 문단번호 31.

30 문단 32A의 예외 규정을 제외하고, 문단 33~55의 공정가치모형과 문단 56의 원가모형 중 하나를 선택하여 모든 투자부동산에 적용한다.

8. 다음은 2012년 12월 31일 상공상사의 자료이다. 다음 중 2012년도 포괄손익계산서에 보고될 대손상각비로 옳은 것은?

- ① ₩7,000
- ② ₩13,000
- ③ ₩19,000
- ④ ₩24,000

가. 2012년 1월 1일 매출채권	₩300,000
나. 당기 중 외상판매금액	₩1,000,000
다. 당기 중 매출채권 현금회수액	₩900,000
라. 당기 중 거래처의 파산으로 제각한 매출채권	₩6,000
마. 매출채권 회수가능 예상금액	₩370,000
바. 2012년 1월 1일 대손충당금	₩17,000

풀이) (1) 12.31 매출채권잔액

$$= ₩300,000(\text{기초 매출채권}) + ₩1,000,000(\text{당기 매출채권 증가액}) - ₩900,000(\text{당기 매출증가액}) - ₩6,000(\text{대손처리 된 매출채권}) = ₩394,000$$

$$(2) 12.31 \text{ 매출채권 회수가능액} = ₩370,000$$

$$(3) 12.31 \text{ 대손 설정 채권잔액} = ₩394,000((1)) - ₩370,000((2)) = ₩24,000$$

$$(4) 12.31 \text{ 대손충당금 설정액(대손상각비)}$$

$$= ₩24,000((3) \text{ 대손 설정 채권잔액}) - ₩11,000(\text{대손 설정전 대손충당금 잔액}^*) = ₩13,000$$

$$※ \text{ 대손충당금 잔액} = ₩17,000(\text{기초 대손충당금 잔액}) - ₩6,000(\text{대손처리 된 매출채권})$$

9. 상품 ₩1,000,000(부가가치세 10% 별도)을 매입하고, 대금은 부가가치세와 함께 30일 후 선일자 수표를 발행하여 지급한 거래를 분개할 때 기입되지 않는 계정과목은?

① 당좌예금

② 부가가치세대금금

③ 매입채무

④ 매입

풀이)

(차) 매 입 (상 품) ₩1,000,000 (대) 매 입 채 무 ₩1,100,000
 부가가치세대금 100,000

10. 다음은 상공마트의 2012년 회계자료이며 매출가격환원법에 의하여 재고자산을 평가한다. 다음 중 상공마트의 2012년 매출원가로 옳은 것은?

① ₩114,870

② ₩116,511

③ ₩118,152

④ ₩123,075

	원 가	매 가
가. 2012년 1월1일	₩28,120	₩42,000
나. 2012년 순매입액	₩108,000	₩150,000
다. 2012년 매입운임	₩7,880	-
라. 2012년 순매출액	-	₩164,100

풀이) (1) 원가율 = 원가 ÷ 매가

$$= (\text{기초재고} + \text{당기매입} + \text{매입운임}) \text{ 원가} \div (\text{기초재고} + \text{당기매입} + \text{순인상액} - \text{순인하액}) \text{ 매가}$$

$$= ₩144,000 \div ₩192,000 = 75\%$$

$$(2) \text{ 매출가격환원법에 의한 매출원가} = ₩164,100(\text{순매출액}) \times 75\%(\text{원가율}) = ₩123,075$$

11. (주)대한은 2010년 1월 1일 ₩1,200,000을 주고 기계장치를 구입하였다. 기계장치의 내용 연수는 5년, 잔존가치는 ₩60,000으로 추정하였다. 정률법을 이용하는 경우 감가상각 정률은 0.451이다. 회사는 감가상각방법으로 연수합계법을 이용하고 있다. 2011년 말 기계장치의 감가상각 누계액을 다른 감가상각방법과 비교하면?

① 정액법을 이용하는 경우보다 ₩228,000 적다.

② 정액법을 이용하는 경우보다 ₩152,000 많다.

③ 정률법을 이용하는 경우보다 ₩154,320 적다.

④ 정률법을 이용하는 경우보다 ₩161,200 많다.

풀이) 연수합계법에 의한 2011년 말 감가상각누계액 ((1)+(2)) = ₩684,000

(1) 2010년 감가상각비 = (1,200,000 - 60,000) × 5년/15년 = ₩380,000

(2) 2010년 감가상각비 = (1,200,000 - 60,000) × 4년/15년 = ₩304,000

정액법에 의한 2011년 말 감가상각누계액 ((1)+(2)) = ₩456,000

(1) 2010년 감가상각비 = (1,200,000 - 60,000) ÷ 5년 = ₩228,000

(2) 2010년 감가상각비 = (1,200,000 - 60,000) ÷ 5년 = ₩228,000

정률법에 의한 2011년 말 감가상각누계액 ((1)+(2)) = ₩838,320

(1) 2010년 감가상각비 = 1,200,000 × 0.451 = ₩541,200

(2) 2010년 감가상각비 = (1,200,000 - 541,200) × 0.451 = ₩297,120

12. 다음 중 한국채택국제회계기준에 따라 손상여부를 판단하는 자산을 모두 고르면?

① 가

② 가, 나

③ 나, 다, 라

④ 가, 나, 다, 라

가. 컴퓨터 소프트웨어

나. 내용연수가 비한정인 무형자산

다. 개발 중인 무형자산

라. 영업권

풀이) 한국채택국제회계기준 제 1038호 무형자산 내용과 제 1036호 자산손상 내용 참조바람.

한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제 1038호 무형자산

장부금액의 회수가능성 - 손상차손 문단번호 111.

111 무형자산의 손상여부를 결정하기 위해서는 기업회계기준서 제1036호를 적용한다. 기업회계기준서 제1036호는 자산의 장부금액의 검토시기와 방법, 자산의 회수가능액의 결정방법과 손상차손과 손상차손환입의 인식시기를 설명하고 있다.

한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제 1036호 자산손상

적용범위 문단번호 2

2 이 기준서는 모든 자산의 손상에 관한 회계처리에 적용한다. 다만 다음의 자산에는 적용하지 아니한다.

(1) 재고자산(기업회계기준서 제1002호 '재고자산' 참조)

(2) 기업회계기준서 제1115호 '고객과의 계약에서 생기는 수익'에 따라 인식하는 계약자산과 계약을 체결하거나 이행하기 위해 든 원가에서 생기는 자산

(3) 이연법인세자산(기업회계기준서 제1012호 '법인세' 참조)

(4) 종업원급여에서 생기는 자산(기업회계기준서 제1019호 '종업원급여' 참조)

(5) 기업회계기준서 제1109호 '금융상품'의 적용범위에 포함되는 금융자산

(6) 공정가치로 측정하는 투자부동산(기업회계기준서 제1040호 '투자부동산' 참조)

(7) 공정가치에서 처분부대원가를 뺀 금액으로 측정하며 기업회계기준서 제1041호 '농림어업'의 적용범위에 포함되는 농림어업활동과 관련된 생물자산

(8) 이연신계약비와 기업회계기준서 제1104호 '보험계약'의 적용범위에 포함되는 보험계약에 따른 보험자의 계약상 권리에서 생기는 무형자산

(9) 기업회계기준서 제1105호 '매각예정비유동자산과 중단영업'에 따라 매각예정으로 분류되는 비유동자산(또는 처분자산집단)

손상되었을 수 있는 자산의 식별 문단번호 10~11, 15

10 다음의 경우에는 자산손상 징후가 있는지에 관계없이 회수가능액과 장부금액을 비교하여 손상검사를 한다.

- (1) 내용연수가 비한정인 무형자산이나 아직 사용할 수 없는 무형자산은 일 년에 한 번은 손상검사를 한다. 손상검사를 매년 같은 시기에 수행한다면 연차 회계기간(이하 '회계연도'라 한다) 중 어느 때에라도 할 수 있다. 서로 다른 무형자산은 각기 다른 시점에 손상검사를 할 수 있다. 다만 해당 회계연도 중에 이러한 무형자산을 처음 인식한 경우에는 해당 회계연도 말 전에 손상검사를 한다.
- (2) 사업결합으로 취득한 영업권은 문단 80~99에 따라 일 년에 한 번은 손상검사를 한다.

11 무형자산에서 그 장부금액을 회수하기에 충분한 미래 경제적 효익을 창출할 수 있을지는 해당 무형자산을 사용할 수 있게 되기 전이 후보다 더욱 불확실하다. 따라서 이 기준서에서는 아직 사용할 수 없는 무형자산의 장부금액은 적어도 일 년에 한 번은 손상검사를 하도록 요구한다.

15 문단 10에 기술된 바와 같이 이 기준서에서는 내용연수가 비한정인 무형자산, 아직 사용할 수 없는 무형자산, 영업권은 적어도 일 년에 한 번은 손상검사를 하도록 요구한다.

13. 다음 중 사채할인발행과 관련한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사채의 액면이자 현금 지급액보다 적은 이자비용이 손익계산서에 표시된다.
- ② 사채의 표시이자율이 시장에서 요구하는 이자율보다 높은 경제 상황에서 발생한다.
- ③ **사채할인발행차금을 유효이자율법에 따라 상각하는 경우 기간경과에 따른 해당 사채의 이자비용은 매기마다 증가한다.**
- ④ 사채할인발행차금을 유효이자율법에 의해 상각할 경우 기간 경과에 따라 상각액은 감소한다.

풀이) ※ 사채 발행과 이자율

구분	금액간의 관계	이자율간의 관계	사채발행차금	이자비용, 장부가액
액면발행	액면금액 = 발행금액	액면이자율 = 시장이자율	해당없음	동일
할인발행	액면금액 > 발행금액	액면이자율 < 시장이자율	매기 증가	매기 증가
할증발행	액면금액 < 발행금액	액면이자율 > 시장이자율	매기 증가	매기 감소

- ① 사채의 액면이자 현금 지급액보다 **많은** 이자비용이 손익계산서에 표시된다.
- ② 사채의 표시이자율이 시장에서 요구하는 이자율보다 **낮은** 경제 상황에서 발생한다.
- ④ 사채할인발행차금을 유효이자율법에 의해 상각할 경우 기간 경과에 따라 상각액은 **증가**한다.

14. (주)대한의 당기순이익은 ₩12,000,000이고, 기초에 유통중인 보통주식은 1,200주이며, 7월 1일 자기주식 400주를 취득하였다. 가중평균유통보통주식수를 편의상 월할 계산하면 (주)대한의 기본주당순이익은 얼마인가?

- ① ₩7,500
- ② ₩10,000
- ③ **₩12,000**
- ④ ₩15,000

풀이) 기본주당순이익 = 당기순이익((1)) ÷ 가중평균유통보통주식수((2)) = ₩12,000

(1) 당기순이익 = ₩12,000,000

(2) 가중평균유통보통주식수 = 1,200주 × 6/12 + (1200주 - 400주) × 6/12 = 1,000주

15. 한국채택국제회계기준에 의한 수익인식에 관한 다음 설명 중 옳바르지 않은 것은?

- ① 주문개발하는 소프트웨어의 대가로 수취하는 수수료는 개발완료 시점에 계약금액 전액을 수익으로 인식한다.
- ② 수익과 관련된 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 수익을 인식할 수 없다. 이 경우에 재화의 판매로 이미 받은 대가는 부채로 인식한다.
- ③ 구두를 제조하는 (주)금은제화는 매출 향상을 위하여 상품권을 현금으로 판매하지만 수익은 고객이 상품권으로 구두를 구입하는 시점에 인식한다.
- ④ 제품판매가격에 포함된 용역수수료는 제공할 용역에 대한 식별가능한 금액이 포함되어 있는 경우 그 금액을 이연하여 용역수행기간에 걸쳐 수익으로 인식한다.

풀이) ① 주문개발하는 소프트웨어의 대가로 수취하는 수수료는 진행기준에 따라 수익을 인식한다.

구 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제1018호 수익

재화의 판매

19 동일한 거래나 사건에 관련된 수익과 비용은 동시에 인식한다. 이러한 과정을 보통 수익과 비용의 대응이라고 한다. 일반적으로 재화의 인도 이후 예상되는 품질보증비와 기타 비용은 수익인식을 위한 다른 조건들이 충족되는 시점에 신뢰성 있게 측정할 수 있다. 그러나 관련된 비용을 신뢰성 있게 측정할 수 없다면 수익을 인식할 수 없다. 이 경우에 재화의 판매로 이미 받은 대가는 부채로 인식한다.

적용사례

11 제품판매가격에 포함된 용역수수료

제품판매가격에 판매 후 제공할 용역(소프트웨어 판매의 경우 판매 후 지원 및 제품개선 용역)에 대한 식별가능한 금액이 포함되어 있는 경우에는, 그 금액을 이연하여 용역수행기간에 걸쳐 수익으로 인식한다. 이연되는 금액은 약정에 따라 제공될 용역의 예상원가에 이러한 용역에 대한 합리적인 이윤을 가산한 금액이다.

19 주문형 소프트웨어의 개발 수수료

주문개발하는 소프트웨어의 대가로 수취하는 수수료는 진행기준에 따라 수익을 인식한다. 이때 진행률은 소프트웨어의 개발과 소프트웨어 인도 후 제공하는 지원용역을 모두 포함하여 결정한다.

16. 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식한다. 다음 중 진행률 계산방법으로 가장 합리적이지 않은 것은?

- ① 작업수행정도의 조사
- ② 총예상용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율
- ③ 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율
- ④ 총계약금액 대비 현재까지 수취한 금액의 비율

풀이) ④ 총계약금액 대비 현재까지 수취한 금액의 비율

구 한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제1018호 수익

용역의 제공

24 거래의 진행률은 다양한 방법으로 결정할 수 있다. 기업은 수행된 용역을 신뢰성 있게 측정할 수 있는 방법을 사용하여야 한다. 거래의 성격에 따라 다음과 같은 방법 등으로 진행률을 결정할 수 있다.

- (1) 작업수행정도의 조사
- (2) 총예산용역량 대비 현재까지 수행한 누적용역량의 비율
- (3) 총추정원가 대비 현재까지 발생한 누적원가의 비율. 현재까지 발생한 누적원가는 현재까지 수행한 용역에 대한 원가만을 포함하며, 총추정원가는 현재까지의 누적원가와 향후 수행하여야 할 용역의 추정원가만을 포함한다.

고객으로부터 받은 중도금이나 선수금은 용역수행정도를 반영하지 못하는 경우가 많다.

17. (주)전산은 2010년 1월 1일에 잔존가액 ₩100,000, 내용연수 5년인 기계장치를 ₩1,000,000에 취득하고 연수합계법으로 감가상각하였다. 2011년 12월 31일 현재 동 기계장치의 감가상각누계액은 ₩540,000이다. (주)전산은 2012년 초에 감가상각방법을 정액법으로, 추정잔존 내용연수를 5년으로 변경하였다. 잔존가액은 변동이 없다고 할 경우 (주)전산이 2012년도 포괄손익 계산서에 인식할 감가상각비는 얼마인가?

- ① ₩72,000 ② ₩100,000
③ ₩128,000 ④ ₩180,000

풀이) 2011년 말 기계장치 장부가액 = ₩1,000,000 - ₩540,000 = ₩460,000

$$2012\text{년 말 감가상각비} = (\text{₩}460,000 - \text{₩}100,000) \div 5\text{년} = \text{₩}72,000$$

※ 문제에서 2011년 말 기계장치 장부가액이 주어지지 않은 경우 직접 계산하여야 한다.

내용연수 5년의 연수합계법을 적용했을 때 2010~2011년 감가상각누계액

$$= (\text{₩}1,000,000 - \text{₩}100,000) \times 9\text{년}/15\text{년} = \text{₩}540,000$$

18. (주)한국의 회계담당자는 간접법에 의해 현금흐름표를 작성하고자한다. 다음 중 현금흐름표를 작성할 때, 현금흐름의 분류가 다른 것은?

- ① 감가상각비 ② 퇴직급여
③ 단기차입금의 상황 ④ 사채상환이익

풀이) ①, ②, ④는 비현금항목 손익인 반면 ③ 단기차입금의 상환은 재무활동 현금흐름 항목에 해당

한국채택국제회계기준(K-IFRS) 제1007호 현금흐름표

영양교육 현황의 분석과 개선방안

20 간접법을 적용하는 경우, 영업활동 순현금흐름은 당기순손익에 다음 항목들의 영향을 조정하여 결정한다.

- (1) 회계기간 동안 발생한 재고자산과 영업활동에 관련된 채권·채무의 변동

(2) 감가상각비, 충당부채, 이연법인세, 외화환산손익, 미배분 관계기업 이익 및 미배분 비지배지분과 같은 비현금항목

(3) 투자활동 현금흐름이나 재무활동 현금흐름으로 분류되는 기타 모든 항목

대체적인 방법으로, 영업활동 순현금흐름은 포괄손익계산서에 공시된 수익과 비용, 그리고 회계기간 동안 발생한 재고자산과 영업활동에 관련된 채권·채무의 변동을 보여줌으로써 간접법으로 표시할 수 있다.

19. 12월말 결산법인인 (주)상공은 2011년도 11월 1일에 일본의 거래처로부터 ¥100,000의 상품을 외상으로 매입하고 대금은 3개월 후인 2012년 1월 31일에 지급하였다. 이 기간 중 환율변동은 다음과 같다. (주)상공이 2011년도에 계상할 외화환산손익(외환차이손익)과 2012년에 계상할 외환차손익(외환차이손익)으로 옳은 것은?

가. 2011. 11. 1 : ¥100 = ₩1,100
 나. 2011. 12.31 : ¥100 = ₩1,200
 다. 2012. 1. 31 : ¥100 = ₩1,050

- | 2011년도 | 2012년도 | 2011년도 | 2012년도 |
|---------------|-------------|---------------|-------------|
| ① 이익 ₩100,000 | 이익 ₩50,000 | ② 이익 ₩100,000 | 손실 ₩50,000 |
| ③ 손실 ₩100,000 | 이익 ₩150,000 | ④ 손실 ₩100,000 | 손실 ₩150,000 |

풀이) (1) 2011.12.31. 외화환산손익 = {¥100,000 × (₩1,100 - ₩1,200)} ÷ ¥100
 = ₩100,000 손실
 (2) 2012.1.31. 외환차손익 = {¥100,000 × (₩1,200 - ₩1,050)} ÷ ¥100
 = ₩150,000 이익

20. 다음은 (주)대한의 제20기 재무제표분석 결과들이다. 이 자료를 이용하여 계산한 제20기의 매출액은 얼마인가?

- ① ₩12,000,000
 ② ₩12,500,000
 ③ ₩14,000,000
 ④ ₩15,000,000

가. 당좌자산 : ₩2,000,000
 나. 유동비율 : 200%
 다. 매출원가기준 재고자산회전율 : 6회
 라. 당좌비율 : 100%
 마. 매출총이익률 : 20%

풀이) (1) 당좌비율 = 당좌자산 ÷ 유동부채. 따라서 유동부채는 ₩2,000,000
 (2) 유동비율 = 유동자산 ÷ 유동부채. 따라서 유동자산은 ₩4,000,000
 (3) 유동자산 = 당좌자산 + 재고자산, 따라서 재고자산은 ₩2,000,000
 (4) 매출원가기준 재고자산회전율 = 매출원가 ÷ 평균재고자산, 따라서 매출원가는 ₩12,000,000
 (5) 매출액 = 매출원가 ÷ 매출원가율 (= 1 - 0.2), 따라서 매출액은 ₩15,000,000

〈제2과목〉 원가회계

21. 원가행태를 추정하기 위해서는 비정상적인 상황이나 조건에 대한 고려를 하여야 한다. 다음 중 원가추정 시 비정상성 문제(nonstationary problem)에 포함되지 않는 것은?

- ① 경험과 학습효과
 - ② 비효율적인 영업활동
 - ③ 제조상 중요한 기술적 변화
 - ④ 발생주의기준

풀이) ④ 발생주의기준은 수익과 비용을 회계적으로 인식하는 기준을 말하며, 원가추정시 비정상성 문제와는 관련이 없다.

발생기준 회계는 거래와 그 밖의 사건 및 상황이 보고기업의 경제적 자원과 청구권에 미치는 영향을, 비록 그 결과로 발생하는 현금의 수취와 지급이 다른 기간에 이루어지더라도, 그 영향이 발생한 기간에 보여준다. 이것이 중요한 이유는, 보고기업의 경제적 자원과 청구권 그리고 기간 중 그 변동에 관한 정보는 그 기간 동안의 현금 수취와 지급만의 정보보다 기업의 과거 및 미래 성과를 평가하는 데 더 나은 근거를 제공하기 때문이다.

참고: 학습효과(learning effects)란 종업원들의 경험축적이나 학습, 생산설비의 효율적 이용 등에 의하여 누적생산량이 증가함에 따라 누적평균단위원가 또는 누적평균단위시간이 체계적으로 감소하는 현상이다. 학습효과는 일반적으로 누적생산량이 증가함에 따라 점차 줄어든다.

22. (주)대한의 당기 제조원가명세서의 내역을 살펴보면 재료비 ₩200,000, 노무비 ₩300,000, 경비 ₩150,000이다. 기초재공품 재고액이 ₩250,000이고 완제품제조원가가 ₩700,000이라면 기말재공품재고액은 얼마인가?

- ① ₩150,000 ② ₩200,000
③ ₩250,000 ④ ₩300,000

풀이) (1) 당기총제조원가 = ₩200,000(재료비) + ₩300,000(노무비) + ₩150,000(경비)
= ₩650,000

(2) 당기제품제조원가(W700.000)

$$= ₩250,000(\text{기초재공품}) + ₩650,000(\text{당기총제조원가}) - \text{기말재공품}$$

(3) 따라서 기말재공품재고액은 ₩ 200,000

23. 금강자동차의 경기공장에서는 승용차(상표명 : 백두)와 SUV(상표명 : 한라) 두 종류의 자동차를 조립 생산하고 있다. 이 두 종류의 자동차는 각기 다른 조립라인에서 생산된다. 백두와 한라자동차를 조립수량의 관점에서 직접원가와 간접원가를 구분하고 조립수량이 변화함에 따라 공장의 총원가가 어떻게 변화하는가의 관점에서 변동원가와 고정원가로 구분한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은 어느 것인가?

- ① 한락에 사용된 타이어원가는 직접원가이며 변동원가이다.
- ② 공장 홍보담당 이사의 급여는 간접원가이며 고정원가이다.
- ③ 조업도가 가장 높은 시기에 일시적으로 고용된 조립라인 근로자 임금은 간접원가이며 변동원가이다.
- ④ 공장의 연간 화재보험료는 간접원가이며 고정원가이다.

풀이) (1) 제조간접비 배부율 = ₩35,000 ÷ 1,000시간(직접노동시간) = @₩35/직접노동시간
 (2) 제조지시서 #201에 배부될 제조간접비 = 45시간 × @₩35 = ₩1,575
 ※ 참고 문제에서 #201의 당기총제조원가를 물을 경우 정답은 ₩9,575(₩5,500+₩2,500+₩1,575)

30. 다음 제품원가계산과 관련된 설명 중에서 가장 옳지 않은 것은?

- ① 공손품은 정상품에 비하여 품질이 미달되는 불합격품을 의미한다.
- ② 정상공손은 능률적인 생산조건 하에서도 발생하는 공손이다.
- ③ 비정상공손은 능률적인 생산조건하에서는 발생하지 않는다.
- ④ 정상공손원가는 발생 즉시 비용으로 처리된다.

풀이) ④ 정상공손원가는 제품을 생산하기 위해 불가피하게 발생하는 것으로 제품원가에 포함한다.
 ※ 종합원가계산의 공손과 관련된 정리

- 공손품
공손품이란 품질 및 규격이 표준에 미달하는 불합격품을 말한다.
종합원가계산이 적용되는 업종에서는 제품을 제조하는 과정에서 원재료의 불량, 작업종사자의 부주의, 기계설비의 결함 또는 작업관리의 부실 등으로 인하여 공손품이 발생하게 된다.
공손품은 폐기처분되거나 매우 낮은 가격으로 판매되거나, 재작업 후 판매된다.
- 정상공손
정상공손이란 양질의 제품을 얻기 위하여 생산과정에서 불가피하게 발생하는 공손을 말한다.
- 비정상공손
비정상공손은 작업자의 부주의, 생산계획의 미비 등의 이유로 발생하는 것으로서 효율적인 생산과정에서는 발생하지 않는 공손을 말한다. 이는 제조 활동을 효율적으로 수행하면 방지할 수 있는 공손을 의미한다.
- 공손원가의 배분
정상공손은 제품을 생산하기 위해서 불가피하게 발생한 것이므로 정상공손품의 원가는 제품원가에 포함되어야 하며, 비정상공손은 제조활동을 효율적으로 수행하면 방지할 수 있는 것이므로 비정상공손품의 원가는 영업외비용으로 처리하여야 한다.
- 정상공손원가의 배분
정상공손원가를 제품원가에 배분하는 것은 기말재공품이 검사시점을 통과하였는지의 여부에 따라 차이가 있다. 기말재공품이 검사시점을 통과하지 않았다면 정상공손품의 원가는 완성품에만 배분하여야 한다.
반면 기말재공품이 검사시점을 통과하였다면 정상공손원가를 당기완성품과 기말재공품의 물량을 기준으로 하여 완성품과 기말재공품에 배분하여야 한다.

31. (주)서울기업은 단일제품을 대량생산하고 있다. 원재료는 공정초기에 전량 투입되며, 가공비는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 다음 자료를 이용하여 평균법에 의한 완성품원가와 기말재공품원가를 계산하면 각각 얼마인가? 단, 공손은 발생하지 않았다고 가정한다.

가. 기초재공품 100개 (직접재료원가 ₩20,000 가공원가 ₩25,000, 가공원가의 완성도 60%)
나. 당기투입량 900개 (당기투입원가 : 직접재료원가 ₩180,000, 가공원가 ₩200,000)
다. 기말재공품 200개 (가공원가의 완성도 50%)

	완성품원가	기말재공품원가	완성품원가	기말재공품원가
①	₩360,000	₩45,000	② ₩360,000	₩65,000
③	₩380,000	₩45,000	④ ₩380,000	₩65,000

풀이) 평균법에 의한 완성품원가와 기말재공품원가는 ② ₩360,000과 ₩65,000이다.

〈평균법〉	물량흐름	완성품환산량	
		직접재료원가	가공비
기초 재공품 (60%)	100		
당기 착수량	900		
합계	1,000		
완성품	800	800	800
기말재공품 (50%)	200	200	100
합계	1,000	1,000	900
기초재공품원가		₩20,000	₩25,000
당기제조원가		₩180,000	₩200,000
합계		₩200,000	₩225,000
완성품환산량		÷ 1,000	÷ 900
완성품환산량 단위당원가		@₩200	@₩250
완성품원가	800개 × @₩200 + 800개 × @₩250 = ₩360,000		
재공품원가	200개 × @₩200 + 100개 × @₩250 = ₩65,000		

32. 종합원가계산시 정상적 공손이 공정의 제일 마지막 시점(완성도 100%)에서 발생하고 있다면 정상공손원가는 어떻게 부담시키는 것이 합리적인가?

- ① 완성품원가에 가산한다. ② 기말재공품원가에 가산한다.
③ 기말재공품의 완성도에 따라 다르다. ④ 기말재공품과 완성품에 수량을 기준으로 나누어준다.

풀이) ④ 정상공손이 공정의 제일 마지막 시점(완성도 100%)에서 발생하고 있다면 재공품은 공손 발생 이전 상태에 있기 때문에 완성품원가에만 배분하는 것이 합리적이다.

※ 종합원가계산의 공손과 관련된 정리

- 정상공손원가의 배분

정상공손원가를 제품원가에 배분하는 것은 기말재공품이 검사시점을 통과하였는지의 여부에 따라 차이가 있다. 기말재공품이 검사시점을 통과하지 않았다면 정상공손품의 원가는 완성품에만 배분 하여야 한다.

반면 기말재공품이 검사시점을 통과하였다면 정상공손원가를 당기완성품과 기말재공품의 물량을 기준으로 하여 완성품과 기말재공품에 배분하여야 한다.

33. (주)상공의 당해 연도 매출액은 ₩5,000, 총비용은 ₩2,500이며, 이 중 고정비는 ₩1,500이라면 손익분기점 매출액은 얼마인가?

- ① ₩1,800 ② ₩1,875
③ ₩1,975 ④ ₩3,000

풀이) 손익분기점(BEP) 매출액은 ₩1,875이다.

- (1) 손익분기점(BEP) 매출액 = ₩1,500(고정비) ÷ 0.8(공헌이익률(= 1 - 변동비율))
 (2) 변동비율 = ₩5,000(매출액) ÷ ₩1,000(= ₩2,500(총비용) - ₩1,500(고정비)) = 20%
 공헌이익률은 80%

34. (주)상공전자는 LCD모니터를 제조하는 회사이다. (주)상공전자는 현재 판매가격 ₩40,000에 20,000단위를 판매하고 있으며, 단위당 변동제조원가는 ₩10,000, 단위당 변동 판매관리비는 ₩10,000이다. 한편, 제품생산의 고정제조원가는 ₩100,000,000이며, 고정 판매관리비는 ₩50,000,000이다. 제조부서에서는 새로운 사양을 추가하기 위해서 제조공정을 변화시킬 것을 제안했다. 새로운 사양의 추가는 판매량을 50,000단위로 증가시키지만, 제조공정의 변화로 인해 고정제조원가의 증가 ₩50,000,000과 단위당 변동제조원가의 증가 ₩5,000을 수반할 것으로 예상된다. 제조공정의 변화 후에도 기존의 영업이익을 유지하기 위해서는 판매가격을 최소한 얼마 이상으로 결정해야 하는가?

- ① ₩33,000 ② ₩34,000
③ ₩39,000 ④ ₩44,000

풀이) (1) 기존 제조공정의 영업이익

$$= 20,000\text{단위} \times (\text{₩}40,000 - \text{₩}10,000 - \text{₩}10,000) - \text{₩}100,000,000 - \text{₩}50,000,000$$

(판매량)
(판매단가)
(변동제조원가)
(변동판매비)
(고정제조원가)
(고정판매비)

$$= \text{₩}250,000,000$$

(2) 변화된 제조공정의 영업이익

$$= 50,000\text{단위} \times (\chi - \text{₩15,000} - \text{₩10,000}) - \text{₩150,000,000} - \text{₩50,000,000}$$

$$\text{(판매량)} \quad \text{(판매단가)} \quad \text{(변동제조원가)} \quad \text{(변동판매비)} \quad \text{(고정제조원가)} \quad \text{(고정판매비)}$$

$$= \text{₩250,000,000}$$

따라서 기존의 영업이익을 유지하기 위한 최소 판매가격은 ₩34,000이다.

※ 민감도분석과 관련된 다양한 사례는 “원가관리회계” 교재를 참고하시기 바랍니다.

35. 표준원가계산을 이용하는 경우, 재공품계정의 차변과 대변에는 실제원가로 기록하고, 제품계정의 차변에 표준원가로 기록하는 회계처리방법을 무엇이라고 하는가?

- ① 분기법(partial plan) ② 단기법(single plan)
③ 수정분기법(modified partial plan) ④ 매출원가조정법

풀이) ① 분기법에 대한 설명이다.

※ 표준원가계산의 회계처리

1. 표준원가계산의 분개

(1) 단기법(투입법)

- ① 원가요소의 투입시점에서 실제원가와 표준원가와의 차이를 분리시키는 방법
- ② 단기법의 경우 재료비, 노무비 등 원가요소를 재공품계정(제조계정)에 계상할 때에는 표준원가로서만 기입. 즉 재공품계정의 차변에는 표준투입액이, 대변에는 제품계정으로 넘어간 표준산출액이 기입되므로 동 계정에는 실제 원가액은 기입되지 않음. (단일기입법)

(2) 분기법(산출법)

- ① 완성된 제품의 원가를 재공품(제조)계정에서 제품계정에 이기하는 때 표준원가로 기입하는 방법
- ② 분기법에 의한 경우 재료비, 노무비, 제조간접비 등 원가요소가 투입되는 시점에서 표준원가와 실제원가를 비교하는 것이 아니라 기말에 실제생산량이 확정된 때에 원가차이를 파악.
- ③ 분기법은 원가요소를 재공품계정에 투입되는 경우에는 실제원가로서 기입하고 완성품을 제품계정에 대체하는 때에는 표준원가로서 기입함과 아울러 원가차이를 구하게 됨.

2. 원가차이의 회계처리방법

(1) 매출원가 가감법

실제원가를 중시하는 입장으로 원가차이의 원가성을 인정.
유리한 원가차이는 매출원가에서 차감하고, 반대로 불리한 차이는 매출원가에 가산.

(2) 재고자산과 매출원가에 배분하는 방법

원가차이의 원가성을 인정.

(3) 영업외손익법

이론적으로는 정상적인 원가차이만을 매출원가 가감법, 재고자산과 매출원가에 배분하는 방법에 의해 처리하고, 이상적인 원가차이는 영업외손익법에 의해 처리하여야 함.

36. 표준개별원가계산을 하는 동명 공업의 2012년 9월 중 표준원가와 실제 발생액은 다음과 같다. 9월 중 표준원가계산에 의한 당기제품 제조원가를 계산한 금액으로 옳은 것은?

- ① ₩13,500 ② ₩15,000
- ③ ₩16,500 ④ ₩18,000

구 분	실제 발생액		표준원가	
	작업 #1	작업 #3	작업 #1	작업 #3
직접재료비	₩3,000	₩3,000	₩3,500	₩2,500
직접노무비	₩5,000	₩3,000	₩4,000	₩2,000

작업#1, #3은 모두 9월에 착수되었으며, 9월 중 제조간접비 실제 발생액은 ₩9,500, 제조간접비표준원가는 ₩9,000이고 9월 현재 작업#1은 완성, 작업#3은 미완성이다. 제조간접비는 직접노무비를 기준으로 배부한다.

풀이) 표준원가계산에 의한 당기제품제조원가(작업 #1)는 ① ₩13,500이다.

$$= ₩3,500(\text{직접재료비 표준원가}) + ₩4,000(\text{직접노무비 표준원가}) + ₩6,000^{※1}(\text{제조간접비 표준원가})$$

$$※1) \text{ 제조간접비 단위당 표준원가} = ₩9,000(\text{제조간접비 표준원가}) \div ₩6,000(\text{직접노무비}) \\ = @1.5/\text{직접노무비}$$

$$\text{따라서 작업 \#1에 배부될 제조간접비 표준원가는 } ₩6,000(₩4,000 \times @₩1.5)$$

2. 직접노무원가의 감소 및 제조간접비의 비중이 증가
3. 원가개념의 확대로 수명주기원가계산의 등장
4. 정보기술의 발달로 활동단위 정보수집이 가능

■ 전통적 원가계산제도 vs. 활동기준원가계산제도

전통적인 원가계산은 제조간접비를 부문별로 집계한데 반해, 활동기준원가계산은 원가를 활동별로 집계한다.

구분	전통적 원가계산제도	활동기준원가계산제도
원가집합과 배부기준의 수	공장전체, 부문 같은 하나 또는 소수의 제조간접원가 집합과 배부기준이 존재함	활동분야들이 많기 때문에 다수의 제조간접원가 집합 및 다양한 배부기준이 존재함
배부기준과 원가요인	제조간접원가 배부기준의 인과관계가 약해 원가동인일 수도 있고 아닐 수도 있음	활동별 원가동인을 제조간접비 배부기준으로 함(인과관계가 강함)
배부기준의 성격	제조간접원가의 배부기준은 주로 직접노무비와 같은 재무적인 측정치임	제조간접비 배부기준은 부품의 수, 검사횟수, 작업준비시간 등 비재무적 측정치임

■ 활동기준원가계산의 장점

1. 제조간접원가를 활동기준으로 배부함으로써 원가계산이 정확해진다.
2. 활동기준원가계산으로 인해 원가절감이 가능하다.
3. 활동기준원가계산은 의사결정과 성과평가에 유용하다.
4. 활동기준원가계산은 장기적으로 회사 전체의 효율성을 향상시킨다.
5. 전통적인 제조간접비 배부방법은 재무회계목적의 원가정보만을 제공했으나, 활동기준원가계산은 활동에 대한 정보를 제공함으로써 관리회계목적의 정보도 제공할 수 있다.

■ 활동기준원가계산의 단점

1. 활동분석과 원가동인의 파악에 소요되는 비용과 시간이 크다.
2. 제조간접비 가운데 원가동인을 파악할 수 없는 활동에 대해서는 전통적 배부기준을 사용하여 배부할 수밖에 없다.
3. 제조간접비를 발생시키는 기업의 활동을 명확하게 정의하고 구분하는 기준이 존재하지 않거나 모호할 수 있다.
4. 새로운 체제로 전환에 따른 구성원들이 반발이 있을 수 있다.

40. (주)백제는 제품 A, B를 생산하고 있고, 활동기준원가계산을 적용한다. 1월의 생산자료가 다음과 같을 때 제품 A에 할당될 원가는 얼마인가?

활 동	원가동인	활동원가	원가동인 발생량		
			제품A	제품B	계
작업준비	준비횟수	₩20,000	4	6	10
가 공	작업시간	₩40,000	5	15	20

- ① ₩18,000
③ ₩20,000

- ② ₩19,000
④ ₩21,000

풀이) 제품A에 할당될 원가 = ₩20,000 × (4/10) + ₩40,000 × (5/20) = ₩18,000

※ 참고) 제품B에 할당될 원가 = ₩20,000 × (6/10) + ₩40,000 × (15/20) = ₩42,000

〈제3과목〉 세무회계

41. 다음은 전자신고와 전자납부 등에 관한 설명이다. 옳바르지 않은 것은?

- ① 전자신고란 과세표준신고서 등 세법에 의한 신고관련서류를 국세정보통신망에 의하여 신고하는 것을 말한다.
- ② 전자납부란 국세기본법 또는 세법에 의하여 납부할 국세 및 가산금을 국세정보통신망에 의하여 납부하는 것을 말한다.
- ③ 국세기본법 또는 세법에서 규정하는 신고 또는 납부기한일에 정전 및 통신상의 장애 등으로 인하여 국세정보통신망의 가동이 정지되어 전자신고 또는 전자납부를 할 수 없는 경우에는 그 장애가 복구되어 신고 또는 납부할 수 있게 된 날의 다음 날을 기한으로 한다.
- ④ 과세표준신고서 등을 전자신고 하는 경우에는 국세정보통신망에 입력된 날의 다음 날에 신고된 것으로 본다.

풀이) ④ 과세표준신고서 등을 전자신고 하는 경우에는 국세청장에게 전송된 때에 신고된 것으로 본다.

국세기본법 제5조의2(우편신고 및 전자신고)

- ① 우편으로 과세표준신고서, 과세표준수정신고서, 경정청구서 또는 과세표준신고·과세표준수정신고·경정청구와 관련된 서류를 제출한 경우 「우편법」에 따른 우편날짜도장이 찍힌 날(우편날짜도장이 찍히지 아니하였거나 분명하지 아니한 경우에는 통상 걸리는 배송일수를 기준으로 발송한 날로 인정되는 날)에 신고되거나 청구된 것으로 본다.
- ② 제1항의 신고서 등을 국세정보통신망을 이용하여 제출하는 경우에는 해당 신고서 등이 국세청장에게 전송된 때에 신고되거나 청구된 것으로 본다.
- ③ 제2항에 따라 전자신고 또는 전자청구된 경우 과세표준신고 또는 과세표준수정신고와 관련된 서류 중 대통령령으로 정하는 서류에 대해서는 대통령령으로 정하는 바에 따라 10일의 범위에서 제출기한을 연장할 수 있다.
- ④ 전자신고에 의한 과세표준 등의 신고 절차 등에 관한 세부적인 사항은 기획재정부령으로 정한다.

42. 장부 및 증거서류는 그 거래사실이 속하는 과세기간에 대한 해당 국세의 법정신고기한이 지난 날부터 일정기간 보존하여야 한다. 이월결손금공제에 인하여 제척기간이 연장되는 경우가 아니라면 장부 및 증거서류의 보존기간은 몇 년인가?

- ① 3년
- ② 5년
- ③ 7년
- ④ 10년

풀이) ② 장부 및 증거서류는 그 거래사실이 속하는 과세기간에 대한 해당 국세의 법정신고기한이 지난날부터 5년간 보존하여야 한다.

국세기본법 제85조의3(장부 등의 비치와 보존)

- ① 납세자는 각 세법에서 규정하는 바에 따라 모든 거래에 관한 장부 및 증거서류를 성실하게 작성하여 갖춰 두어야 한다.
- ② 제1항에 따른 장부 및 증거서류는 그 거래사실이 속하는 과세기간에 대한 해당 국세의 법정신고 기한이 지난날부터 5년간 보존하여야 한다. 다만, 제26조의2제3항에 해당하는 경우에는 같은 항에서 규정한 날까지 보존하여야 한다.
- ③ 납세자는 제1항에 따른 장부와 증거서류의 전부 또는 일부를 전산조직을 이용하여 작성할 수 있다. 이 경우 그 처리과정 등을 대통령령으로 정하는 기준에 따라 자기테이프, 디스켓 또는 그 밖의 정보보존 장치에 보존하여야 한다.
- ④ 제1항을 적용하는 경우 「전자문서 및 전자거래 기본법」 제5조제2항에 따른 전자화문서로 변환하여 같은 법 제31조의2에 따른 공인전자문서센터에 보관한 경우에는 제1항에 따라 장부 및 증거서류를 갖춘 것으로 본다. 다만, 계약서 등 위조·변조하기 쉬운 장부 및 증거서류로서 대통령령으로 정하는 것은 그러하지 아니하다.

국세기본법 제26조의2(국세의 부과제척기간)

- ③ 제1항 및 제2항제1호의 기간이 끝난 날이 속하는 과세기간 이후의 과세기간에 「소득세법」 제45조제3항, 「법인세법」 제13조제1항제1호, 제76조의13제1항제1호 또는 제91조제1항제1호에 따라 이월결손금을 공제하는 경우 그 결손금이 발생한 과세기간의 소득세 또는 법인세의 부과제척기간은 제1항 및 제2항제1호에도 불구하고 이월결손금을 공제한 과세기간의 법정신고기한으로부터 1년으로 한다.

43. (주)경기는 제8기 사업연도(2012.1.1~12.31)동안 공인회계사 A로 부터 자문용역을 받기로 하고 제7기 사업연도(2011.1.1~12.31)의 회계처리내역과 세무조정내역을 검토 받았다. 검토 결과 다음과 같은 내용이 발견되어 제7기 사업연도의 오류에 대하여 경정청구를 하고자 한다. 경정청구로 인하여 감소되는 제7기 과세표준은 얼마인가?

가. 발견된 오류

- ① 대손충당금 ₩1,000,000 과소계상
- ② 재고자산평가손실 ₩500,000 미계상
- ③ 소멸시효가 완성된 채권 ₩2,000,000
- ④ 파산한 (주)영광의 주식 ₩1,500,000 감액손실 미계상
- ⑤ 매출액 ₩700,000 누락

나. 회계처리 오류 이외에 제7기 법인세 과세표준 계산시 제6기에 발생한 이월결손금 ₩1,000,000을 각사업연도 소득금액에서 공제하지 않음.

- ① ₩1,300,000
- ② ₩2,300,000
- ③ ₩2,900,000
- ④ ₩3,800,000

풀이) 경정청구로 인하여 감소되는 제7기 과세표준

$$\begin{aligned} &= ₩2,000,000 \text{ 감소(소멸시효가 완성된 채권)} + ₩700,000 \text{ 증가(매출 누락)} \\ &\quad - ₩1,000,000 \text{(6기 발생 이월결손금)} \end{aligned}$$

금불산입, 상여처분되고, 대표이사의 근로소득(인정상여)에 포함된다.

③ 무상대여에 따른 법인세 증가액 = (가지급금 인정이자 ₩69,000,000 익금산입 + 업무무관자산 지급이자 ₩40,000,000 손금불산입) × 20%(법인세율) = ₩21,800,000

47. (주)대한의 10기 법인세 과세표준을 계산하면 얼마인가? 단, 당기의 조세부담이 최소화하도록 한다.

- ① ₩5,000,000
② ₩10,000,000
③ ₩15,000,000
④ ₩30,000,000

가. 각 사업연도 소득금액 : ₩40,000,000
나. 미공제된 이월결손금
 - 7기 ₩5,000,000
 - 8기 ₩15,000,000
 - 9기 ₩10,000,000
다. 미공제된 소득공제(이월공제 적용 안 됨)
 - 8기 ₩5,000,000

풀이) (주)대한의 10기 법인세 과세표준은 ② ₩10,000,000이다.

※ (주)대한의 10기 법인세 과세표준계산

$$\text{과세표준} = \text{₩40,000,000} - \text{₩30,000,000} - \text{₩0} - \text{₩0} = \text{₩10,000,000}$$

(각사업연도 소득금액) (이월결손금) (비과세소득) (소득공제)

※ 세부담을 최소화하라고 했으므로 미공제 된 이월결손금은 모두 이월결손금공제를 적용할 수 있으나, 미공제 된 소득공제는 이월공제가 적용되지 않는다.

48. 다음 자료를 이용하여 (주)상공기업의 제5기 (2012.1.1 ~ 12.31)의 법인세 신고납부세액은 얼마인가? 단, 법인세율 2억이하 10%, 2억초과 20%로 가정하며, 지방소득세는 고려하지 않는다.

- ① ₩22,000,000 ② ₩22,600,000
③ ₩33,600,000 ④ ₩34,600,000

가. 각 사업연도 소득금액 ₩300,000,000
나. 이월결손금(공제가능) ₩50,000,000
다. 수시부과세액 ₩1,000,000
라. 공익신탁재산소득 ₩20,000,000
마. 원천징수 된 법인세 ₩3,000,000

풀이) (주)상공기업의 제5기의 법인세 신고납부세액은 ① ₩22,000,000이다.

※ (주)상공기업의 제5기 법인세 신고납부세액

$$(1) \text{과세표준} = \text{₩300,000,000} - \text{₩50,000,000} - \text{₩20,000,000} - \text{₩0} = \text{₩230,000,000}$$

(각사업연도 소득금액) (이월결손금) (비과세소득) (소득공제)

$$(2) \text{산출세액} = \text{₩200,000,000} \times 10\% + \text{₩30,000,000} \times 20\% = \text{₩26,000,000}$$

$$(3) \text{신고납부세액} = \text{₩26,000,000} - \text{₩1,000,000}(\text{수시부과세액}) - \text{₩3,000,000}(\text{원천징수세액}) = \text{₩22,000,000}$$

49. 다음 중 납세의무의 성립시기가 올바른 것은?

- ① 소득세는 과세기간이 종료하는 때에 납세의무가 성립된다.
- ② 증여세는 증여계약을 작성하는 때에 납세의무가 성립된다.
- ③ 상속세는 상속재산에 대한 등기 등을 완료하는 때에 납세의무가 성립된다.
- ④ 종합부동산세는 과세기간이 종료하는 때에 납세의무가 성립된다.

풀이) 납세의무 성립시기는 아래와 같다.

국세기본법 제21조(납세의무의 성립시기)

- ① 국세를 납부할 의무는 이 법 및 세법에서 정하는 과세요건이 충족되면 성립한다.
- ② 제1항에 따른 국세를 납부할 의무의 성립시기는 다음 각 호의 구분에 따른다.
 - 1. 소득세·법인세: 과세기간이 끝나는 때. 다만, 청산소득에 대한 법인세는 그 법인이 해산을 하는 때
 - 2. 상속세: 상속이 개시되는 때
 - 3. 증여세: 증여에 의하여 재산을 취득하는 때
 - 4. 부가가치세: 과세기간이 끝나는 때. 다만, 수입재화의 경우에는 세관장에게 수입신고를 하는 때
 - 5. 개별소비세·주세 및 교통·에너지·환경세: 과세물품을 제조장으로부터 반출하거나 판매장에서 판매하는 때, 과세장소에 입장하거나 과세유흥장소에서 유흥음식행위를 하는 때 또는 과세영업장소에서 영업행위를 하는 때. 다만, 수입물품의 경우에는 세관장에게 수입신고를 하는 때
 - 6. 인지세: 과세문서를 작성한 때
 - 7. 증권거래세: 해당 매매거래가 확정되는 때
 - 8. 교육세: 다음 각 목의 구분에 따른 시기
 - 가. 국세에 부과되는 교육세: 해당 국세의 납세의무가 성립하는 때
 - 나. 금융·보험업자의 수익금액에 부과되는 교육세: 과세기간이 끝나는 때
 - 9. 농어촌특별세: 「농어촌특별세법」 제2조제2항에 따른 본세의 납세의무가 성립하는 때
 - 10. 종합부동산세: 과세기준일
 - 11. 가산세: 다음 각 목의 구분에 따른 시기. 다만, 나목과 다목의 경우 제39조를 적용할 때에는 이 법 및 세법에 따른 납부기한(이하 “법정납부기한”이라 한다)이 경과하는 때로 한다.
 - 가. 무신고가산세 및 과소신고·초과환급신고가산세: 법정신고기한이 경과하는 때
 - 나. 제47조의4제1항제1호·제2호에 따른 납부지연가산세 및 제47조의5제1항제2호에 따른 원천징수 등 납부지연가산세: 법정납부기한 경과 후 1일마다 그 날이 경과하는 때
 - 다. 제47조의4제1항제3호에 따른 납부지연가산세: 납부고지서에 따른 납부기한이 경과하는 때
 - 라. 제47조의5제1항제1호에 따른 원천징수 등 납부지연가산세: 법정납부기한이 경과하는 때
 - 마. 그 밖의 가산세: 가산할 국세의 납세의무가 성립하는 때
- ③ 다음 각 호의 국세를 납부할 의무의 성립시기는 제2항에도 불구하고 다음 각 호의 구분에 따른다.
 - 1. 원천징수하는 소득세·법인세: 소득금액 또는 수입금액을 지급하는 때
 - 2. 납세조합이 징수하는 소득세 또는 예정신고납부하는 소득세: 과세표준이 되는 금액이 발생한 달의 말일
 - 3. 중간예납하는 소득세·법인세 또는 예정신고기간·예정부과기간에 대한 부가가치세: 중간예납기간 또는 예정신고기간·예정부과기간이 끝나는 때
 - 4. 수시부과(隨時賦課)하여 징수하는 국세: 수시부과할 사유가 발생한 때

50. 다음은 소득세법상 기타소득을 열거한 것이다. 이 중 성격이 다른 것은?

- ① 고용관계 없이 다수인에게 일시적인 강연을 하고 강연료 등의 대가를 받는 용역
- ② 주택임주 지체상금
- ③ 고용관계 없이 일시적인 원고청탁에 따른 원고료
- ④ 연금저축의 해지일시금

풀이) ④ 연금저축의 해지일시금은 총수입금액에 대응하는 비용으로서 일반적으로 용인되는 통상적인 것의 합계액을 필요경비로 산입하는 반면, ①~③번 항목은 80% 상당액을 필요경비로 한다.

④ 연금저축의 해지일시금은 15% 세율로, 나머지 항목은 20% 세율로 원천징수한다.

소득세법 제37조(기타소득의 필요경비 계산)

- ① 기타소득금액을 계산할 때 필요경비에 산입할 금액은 다음 각 호에 따른다.
 1. 승마투표권, 승자투표권, 소싸움경기투표권, 체육진흥투표권의 구매자가 받는 환급금에 대하여는 그 구매자가 구입한 적중된 투표권의 단위투표금액을 필요경비로 한다.
 2. 제21조제1항제14호의 당첨금품등에 대하여는 그 당첨금품등의 당첨 당시에 슬롯머신등에 투입한 금액을 필요경비로 한다.
- ② 다음 각 호의 경우 외에는 해당 과세기간의 총수입금액에 대응하는 비용으로서 일반적으로 용인되는 통상적인 것의 합계액을 필요경비에 산입한다.
 1. 제1항이 적용되는 경우
 2. 광업권의 양도대가로 받는 금품의 필요경비 계산 등 대통령령으로 정하는 경우
- ③ 해당 과세기간 전의 총수입금액에 대응하는 비용으로서 그 과세기간에 확정된 것에 대하여는 그 과세기간 전에 필요경비로 계상하지 아니한 것만 그 과세기간의 필요경비로 본다.
- ④ 기타소득금액을 계산할 때 필요경비에 산입하지 아니하는 금액에 관하여는 제33조를 준용한다.

소득세법시행령 제87조(기타소득의 필요경비계산) (2015년 세법)

법 제37조제2항제2호에서 “대통령령으로 정하는 경우”란 다음 각 호의 어느 하나를 말한다.

1. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 기타소득에 대해서는 거주자가 받은 금액의 100분의 80에 상당하는 금액을 필요경비로 한다. 다만, 실제 소요된 필요경비가 100분의 80에 상당하는 금액을 초과하면 그 초과하는 금액도 필요경비에 산입한다.
 - 가. 공익법인이 주무관청의 승인을 받아 시상하는 상금 및 부상과 다수가 순위 경쟁하는 대회에서 입상자가 받는 상금 및 부상
 - 나. 법 제21조제1항제7호(광업권 등의 양도나 대여)·제9호(지역권·지상권의 설정이나 대여)·제15호(창작품에 대한 원작자로서 받는 소득 중 원고료 등) 및 제19호(일시적으로 제공 하는 인적용역의 대가)의 기타소득

소득세법 제19조(기타소득)

- ① 기타소득은 이자소득·배당소득·사업소득·근로소득·연금소득·퇴직소득 및 양도소득 외의 소득으로서 다음 각 호에서 규정하는 것으로 한다.
- 19. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 인적용역(제15호부터 제17호까지의 규정을 적용받는 용역은 제외한다)을 일시적으로 제공하고 받는 대가
 - 가. 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 강연료 등 대가를 받는 용역

나. 라디오·텔레비전방송 등을 통하여 해설·계몽 또는 연기의 심사 등을 하고 보수 또는 이와 유사한 성질의 대가를 받는 용역

다. 변호사, 공인회계사, 세무사, 건축사, 측량사, 변리사, 그 밖에 전문적 지식 또는 특별한 기능을 가진 자가 그 지식 또는 기능을 활용하여 보수 또는 그 밖의 대가를 받고 제공하는 용역
라. 그 밖에 고용관계 없이 수당 또는 이와 유사한 성질의 대가를 받고 제공하는 용역

다. 법 제21조제1항제10호에 따른 위약금과 배상금 중 주택임주 지체상금

소득세법 제129조(원천징수세율)

① 원천징수의무자가 제127조제1항 각 호에 따른 소득을 지급하여 소득세를 원천징수할 때 적용하는 세율(이하 “원천징수세율”이라 한다)은 다음 각 호의 구분에 따른다.

6. 기타소득에 대해서는 다음에 규정하는 세율. 다만, 제8호를 적용받는 경우는 제외한다.

가. 「복권 및 복권기금법」 제2조에 따른 복권 당첨금 및 복권 당첨금 유사한 소득으로서 대통령령으로 정하는 기타소득에 해당하는 소득금액이 3억원을 초과하는 경우 그 초과하는 분에 대해서는 100분의 30

나. 소기업·소상공인 공제부금의 해지일시금 및 연금계좌 납입액 등의 금액을 그 소득의 성격에도 불구하고 연금외수령한 소득에 해당하는 기타소득에 대해서는 100분의 15

다. 삭제 <2014. 12. 23.>

라. 그 밖의 기타소득에 대해서는 100분의 20

※ 해설자 주

본 문제 물음에서 “성격이 다른 것”이라는 문구는 추상적이며, 필요경비가 다르다는 것인지, 원천징수세율이 다르다는 것인지와 같이 다양한 해석이 가능한 표현입니다.

이 경우 수험자는 출제자의 의도를 해석한 후에 문제에 대한 답을 해야 하므로 불필요한 논쟁이 발생할 수 있으므로 출제를 지양해야 할 것입니다.

51. 다음 자료에 의하여 거주자 A씨의 2012년도 귀속 종합소득 과세표준 계산과정에서 인적공제 합계액은 얼마인가?

① ₩12,000,000

② ₩12,500,000

③ ₩16,000,000

④ ₩16,500,000

가. A씨(남, 49세)의 총급여액 : ₩85,000,000

나. 부양가족 현황

- 처(48세), 아들(23세), 아들(16세), 딸(5세), 부친(69세), 장인(73세)

다. 부양가족은 생계를 같이하며 따로 소득은 없다.

풀이) 2012년 세법적용시 인적공제 합계액 (1)+(2)+(3) = ₩12,000,000

(1) 기본공제: 6명(본인, 처, 아들(16세), 딸(5세), 부친, 장인) × ₩1,500,000 = ₩9,000,000

(2) 추가공제: ₩1,000,000(경로우대자공제) + ₩1,000,000(6세이하 자녀공제) = ₩2,000,000

(3) 다자녀추가공제: ₩1,000,000(기본공제대상자 자녀 2명)

※ 2021년 세법 적용시 인적공제 합계액 (1)+(2) = ₩10,000,000

(1) 기본공제: 6명(본인·처·아들(16세)·딸(5세)·부친·장인) × ₩1,500,000 = ₩9,000,000

(2) 추가공제: ₩1,000,000(경로우대자공제)

※ 6세이하 자녀공제는 세액공제(자녀세액공제)로 변경됐으며, 다자녀추가공제는 폐지되었다.

52. 2012년 거주자 갑의 근로소득의 과세표준이 ₩40,000,000인 경우의 산출세액을 계산하면 얼마인가? 단, 소득세율은 1,200만원 이하 6%, 4,600만원 이하 15%, 8,800만원 이하 24%이다.

① ₩3,480,000

② ₩4,200,000

③ ₩4,920,000

④ ₩6,000,000

풀이) 거주자 갑의 소득세 산출세액은 ③ ₩4,920,000이다.

$$\begin{aligned}\text{갑의 소득세 산출세액} &= ₩12,000,000 \times 6\% + (₩40,000,000 - ₩12,000,000) \times 15\% \\ &= ₩4,920,000\end{aligned}$$

53. 거주자 A씨에게 발생한 소득이 다음과 같을 때,
거주자 A씨에게 소득을 지급하는 원천징수의무자가
소득세법상 원천징수하여야 할 소득세는 모두 얼마인가?

가. 예금이자	₩10,000,000
나. 주택임주지체상금	₩10,000,000

단, 필요경비는 모두 확인되지 않으며, 지방소득세는 고려하지 않는다.

① ₩1,800,000

② ₩2,400,000

③ ₩3,000,000

④ ₩3,400,000

풀이) 원천징수의무자가 소득세법상 원천징수할 소득세는 ① ₩1,800,000이다.

$$\begin{aligned}\text{원천징수할 세액} &= ₩10,000,000 \times 14\% + (₩10,000,000 - ₩8,000,000) \times 20\% \\ &= ₩1,800,000\end{aligned}$$

예금이자에는 필요경비가 없으며, 주택임주지체상금은 필요경비가 80% 인정된다.

소득세법시행령 제87조(기타소득의 필요경비계산)

법 제37조 제2항 제2호에서 “광업권의 양도대가로 받는 금품의 필요경비 계산 등 대통령령으로 정하는 경우”란 다음 각 호의 어느 하나를 말한다.

1. 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 기타소득에 대해서는 거주자가 받은 금액의 100분의 80에 상당하는 금액을 필요경비로 한다. 다만, 실제 소요된 필요경비가 100분의 80에 상당하는 금액을 초과하면 그 초과하는 금액도 필요경비에 산입한다.

가. 법 제21조 제1항 제1호의 기타소득 중 「공익법인의 설립·운영에 관한 법률」의 적용을 받는 공익법인이 주무관청의 승인을 받아 시상하는 상금 및 부상과 다수가 순위 경쟁하는 대회에서 입상자가 받는 상금 및 부상

나. 삭제 <2018. 2. 13.>

다. 법 제21조 제1항 제10호에 따른 위약금과 배상금 중 주택임주 지체상금

소득세법 제21조(기타소득)

- ① 기타소득은 이자소득·배당소득·사업소득·근로소득·연금소득·퇴직소득 및 양도소득 외의 소득으로서 다음 각 호에서 규정하는 것으로 한다.
10. 계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받는 소득으로서 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 것
- 가. 위약금
 - 나. 배상금
 - 다. 부당이득 반환 시 지급받는 이자

54. 중간예납 추계액은 다음과 같이 산출된다. 이때, 종합소득산출 세액을 산정하기 위한 산식으로 옳은 것은?

중간예납추계액

= (종합소득산출세액)/2 - (중간예납기간 종료일까지의 종합소득에 대한 감면세액·세액공제액, 토지 등 매매차익 예정신고 산출세액, 수시부과세액 및 원천징수세액)

- ① [(중간예납기간의 종합소득금액) - 이월결손금 - 종합소득공제] × 기본세율
- ② (중간예납기간의 종합소득금액) × 기본세율
- ③ [(중간예납기간의 종합소득금액 × 2) - 이월결손금 - 종합소득공제] × 기본세율
- ④ (중간예납기간의 종합소득금액 × 2) × 기본세율

풀이) 중간예납추계액 계산 순서는 아래와 같다.

소득세법 제65조(중간예납)

⑧ 제3항에 따른 중간예납추계액은 다음 각 호의 계산식 순서에 따라 계산한다.

- 1. 종합소득과세표준 = (중간예납기간의 종합소득금액 × 2) - 이월결손금 - 종합소득공제
- 2. 종합소득 산출세액 = 종합소득 과세표준 × 기본세율
- 3.

중간예납추계액

= (종합소득산출세액)/2 - (중간예납기간 종료일까지의 종합소득에 대한 감면세액·세액공제액, 토지 등 매매차익 예정신고 산출세액, 수시부과세액 및 원천징수세액)

55. 다음은 부가가치세법 상 납세지에 관한 설명이다. 잘못된 것은?

- ① 2 이상의 사업장을 가지고 있는 사업자는 각 사업장을 하나의 과세단위로 하여 사업장마다 과세표준과 납부세액을 계산한다.
- ② 임시사업장의 설치기간이 10일 이내인 경우에는 임시사업장개설 신고를 하지 아니 할 수 있다.
- ③ 사업장을 설치하지 않은 경우에는 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.
- ④ 하치장 설치신고를 한 경우에는 하치장도 사업장으로 본다.

풀이) 직매장은 사업장으로 보며, 임시사업장은 기존사업장에 포함되는 것으로 본다.
반면 하치장은 사업장에 해당하지 않는다.

부가가치세법시행령 제8조(사업장)

- ③ 사업자가 자기의 사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화를 직접 판매하기 위하여 특별히 판매시설을 갖춘 장소(이하 “직매장”이라 한다)는 사업장으로 본다.

부가가치세법시행령 제9조(하치장)

- ① 법 제6조제5항제1호에 따른 하치장(荷置場)을 둔 사업자는 다음 각 호의 사항을 적은 하치장 설치 신고서를 하치장을 둔 날부터 10일 이내에 하치장 관할 세무서장에게 제출하여야 한다. 다만, 「주류 면허 등에 관한 법률 시행령」 제36조제4항에 따라 관할 세무서장의 승인을 받은 주류하치장의 경우에는 하치장 설치 신고서의 제출을 생략할 수 있다.
1. 사업자의 상호, 성명(법인의 경우에는 대표자 성명), 주소, 사업자등록번호, 주민등록번호 및 사업장 소재지와 사업의 종류(이하 “인적사항”이라 한다)
 2. 하치장의 설치일자, 소재지 및 소속 구분
 3. 그 밖의 참고 사항
- ② 제1항의 하치장 설치 신고를 받은 하치장 관할 세무서장은 하치장 설치 신고를 받은 날부터 10일 이내에 납세지 관할 세무서장에게 그 사실을 통보하여야 한다.

부가가치세법시행령 제10조(임시사업장)

- ① 법 제6조제5항제2호에 따른 임시사업장은 사업자가 임시사업장을 개설하기 전에 두고 있던 제8조에 따른 사업장(이하 이 조에서 “기존사업장”이라 한다)에 포함되는 것으로 한다.

56. 다음은 부가가치세의 면세제도에 대한 설명이다. 잘못된 것은?

- ① 면세제도는 기초생활필수품 등에 대하여 부가가치세를 면제하여 줌으로써 세부담의 역진성을 완화하려는 제도이다.
- ② 도서에 부수하여 그 도서의 내용을 담은 비디오테이프를 같이 공급하는 경우 비디오테이프는 도서에 포함하는 것으로 하여 면세된다.
- ③ 면세대상이 되는 재화는 생산단계 뿐만 아니라 유통단계에서도 모두 면세된다.
- ④ 면세를 포기하고자 하는 사업자는 관할 세무서장의 승인을 얻어야 한다.

풀이) ④ 면세의 포기는 관할세무서장의 승인은 필요 없으며, 면세포기 신고 제출만으로 가능하다.

부가가치세법 제28조(면세의 포기)

- ① 사업자는 제26조 또는 「조세특례제한법」 제106조 등에 따라 부가가치세가 면제되는 재화 또는 용역의 공급으로서 다음 각 호에 해당하는 것에 대하여는 대통령령으로 정하는 바에 따라 면세의 포기를 신고하여 부가가치세의 면제를 받지 아니할 수 있다.
1. 제21조부터 제24조까지의 규정에 따라 영세율의 적용 대상이 되는 것
 2. 제26조제1항제12호·제15호 및 제18호에 따른 재화 또는 용역의 공급
- ② 면세의 포기를 신고한 사업자는 신고한 날부터 3년간 부가가치세를 면제받지 못한다.
- ③ 면세의 포기를 신고한 사업자가 제2항의 기간이 지난 뒤 부가가치세를 면제받으려면 대통령령으로 정하는 바에 따라 면세적용신고서를 제출하여야 하며, 면세적용신고서를 제출하지 아

니하면 계속하여 면세를 포기한 것으로 본다.

④ 면세의 포기 절차에 관하여 필요한 사항은 대통령령으로 정한다.

57. 보세구역내에서 제조업을 영위하고 있는 사업자 A씨는 외국에서 도착한 물품을 원재료로 하여 생산한 제품을 보세구역 밖에서 사업을 하고 있는 B씨에게 ₩10,000,000(부가세제외)에 공급하였다. 그 관세의 과세가격이 ₩5,000,000 관세가 ₩1,000,000이라고 할 때 세관장이 징수할 부가가치세는 얼마인가? 단, 이 제품에 대해서 관세 외의 간접세는 부과되지 않는다.

① ₩400,000

② ₩500,000

③ ₩600,000

④ ₩700,000

풀이) 세관장이 징수할 부가가치세

$$= (\text{₩5,000,000(관세의 과세가격)} + \text{₩1,000,000(관세)}) \times 10\% = \text{₩600,000}$$

$$\times \text{사업자 A가 거래징수 할 부가가치세} = (\text{₩10,000,000} \times 10\%) - \text{₩600,000} = \text{₩400,000}$$

부가가치세법 제29조(과세표준)

① 재화 또는 용역의 공급에 대한 부가가치세의 과세표준은 해당 과세기간에 공급한 재화 또는 용역의 공급가액을 합한 금액으로 한다.

② 재화의 수입에 대한 부가가치세의 과세표준은 그 재화에 대한 관세의 과세가격과 관세, 개별 소비세, 주세, 교육세, 농어촌특별세 및 교통·에너지·환경세를 합한 금액으로 한다.

③ 제1항의 공급가액은 다음 각 호의 가액을 말한다. 이 경우 대금, 요금, 수수료, 그 밖에 어떤 명목이든 상관없이 재화 또는 용역을 공급받는 자로부터 받는 금전적 가치 있는 모든 것을 포함하되, 부가가치세는 포함하지 아니한다.

6. 외상거래, 할부거래, 대통령령으로 정하는 마일리지 등으로 대금의 전부 또는 일부를 결제 하는 거래 등 그 밖의 방법으로 재화 또는 용역을 공급하는 경우: 공급 형태 등을 고려 하여 대통령령으로 정하는 가액

부가가치세법시행령 제61조(외상거래 등 그 밖의 공급가액의 계산)

② 법 제29조 제3항 제6호에서 “대통령령으로 정하는 가액”이란 다음 각 호의 구분에 따른 가액을 말한다.

5. 사업자가 보세구역 내에 보관된 재화를 다른 사업자에게 공급하고, 그 재화를 공급받은 자가 그 재화를 보세구역으로부터 반입하는 경우: 그 재화의 공급가액에서 세관장이 부가가치세를 징수하고 발급한 수입세금계산서에 적힌 공급가액을 뺀 금액. 다만, 세관장이 부가가치세를 징수하기 전에 같은 재화에 대한 선하증권이 양도되는 경우에는 선하증권의 양수인으로부터 받은 대가를 공급가액으로 할 수 있다.

58. 다음은 세금계산서에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

① 공급가액과 세액은 세금계산서의 필수적 기재사항에 해당된다.

② 간이과세자에게는 영수증을 발급하게 하고 있다.

③ 폐업시 잔존재화에 대해서는 세금계산서 발급대상이 아니다.

④ 간주임대료에 대해서는 임대인이 부가가치세를 부담할 경우 세금계산서를 발행해야 한다.

6. 접대비 및 이와 유사한 비용으로서 대통령령으로 정하는 비용의 지출에 관련된 매입세액
7. 면세사업등에 관련된 매입세액(면세사업등을 위한 투자에 관련된 매입세액을 포함한다)과 대통령령으로 정하는 토지에 관련된 매입세액
8. 제8조에 따른 사업자등록을 신청하기 전의 매입세액. 다만, 공급시기가 속하는 과세기간이 끝난 후 20일 이내에 등록을 신청한 경우 등록신청일부터 공급시기가 속하는 과세기간 기산일까지 역산한 기간 내의 것은 제외한다.

60. 다음의 자료를 이용하여
도매업을 영위하는 (주)상공의
부가가치세 과세표준을 구하시오.

- ① ₩20,000,000
- ② ₩30,000,000
- ③ ₩40,000,000
- ④ ₩50,000,00

가. 총매출액(매출에누리, 매출할인 반영전)	₩60,000,000
나. 매출 할인	₩10,000,000
다. 매출 에누리	₩20,000,000
라. 유형자산처분액	₩10,000,000

풀이) (주)상공의 부가가치세 과세표준 계산

총매출액 - 매출할인 - 매출에누리 + 유형자산처분액

₩60,000,000 - ₩10,000,000 - ₩20,000,000 + ₩10,000,000 = ₩40,000,000

부가가치세법 제29조(과세표준)

- ① 재화 또는 용역의 공급에 대한 부가가치세의 과세표준은 해당 과세기간에 공급한 재화 또는 용역의 공급가액을 합한 금액으로 한다.
- ⑤ 다음 각 호의 금액은 공급가액에 포함하지 아니한다.
 1. 재화나 용역을 공급할 때 그 품질이나 수량, 인도조건 또는 공급대가의 결제방법이나 그 밖의 공급조건에 따라 통상의 대가에서 일정액을 직접 깎아 주는 금액
 2. 환입된 재화의 가액
 3. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손되거나 훼손되거나 멸실한 재화의 가액
 4. 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련되지 아니하는 국고보조금과 공공보조금
 5. 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자
 6. 공급에 대한 대가를 약정기일 전에 받았다는 이유로 사업자가 당초의 공급가액에서 할인해 준 금액
- ⑥ 사업자가 재화 또는 용역을 공급받는 자에게 지급하는 장려금이나 이와 유사한 금액 및 제 45조제1항에 따른 대손금액(貸損金額)은 과세표준에서 공제하지 아니한다.

국가기술자격 전산회계운용사 1급 필기 모의고사

제1회 모의고사 및 문제풀이 해설서

(비매품)

- ※ 국가기술자격 전산회계운용사 1급 필기 모의고사의 저작권은 대한상공회의소 자격평가사업단에 있습니다.
본 자료는 대한상공회의소 자격평가사업단의 허가를 받아 제작되었으며, 어떠한 경우에도 영리목적의 이용 및 무단 전제를 금합니다.
- ※ 보다 자세한 자격시험 정보가 필요하시면 “더존지식서비스센터” 홈페이지를 방문하세요.

DOUZONE

