

【 44 】 다음 중 결산조정사항과 신고조정사항의 차이점을 비교한 내용으로 가장 옳바르지 않은 것은?

구분	결산조정사항	신고조정사항
① 대상	법에서 정하는 일정한항목	모든 익금항목 및 결산조정사항 이외의 손금항목
② 손금 귀속시기	손금귀속시기 선택가능	손금귀속시기 선택불가
③ 결산서상 누락한 경우	세무조정(손금산입) 할 수 없음	반드시 세무조정 실시해야함
④ 예시	조세특례제한법 상 준비금	퇴직급여충당금

【 45 】 다음 자료에 의할 경우 (주)삼일의 법인세 과세표준액은 얼마인가?

1. 결산서상 당기순이익: 100,000,000 원
2. 세무조정사항 등에 대한 자료
 - 가. 익금산입액: 30,000,000 원(손금불산입액 없음)
 - 나. 손금산입액: 10,000,000 원(익금불산입액 2,000,000 원 포함)
 - 다. 비과세소득액 : 1,000,000 원
 - 라. 당기 이월결손금 공제액 : 2,000,000 원
 - 마. 소득공제액 : 500,000 원

- | | |
|-----------------|-----------------|
| ① 96,500,000 원 | ② 116,500,000 원 |
| ③ 118,500,000 원 | ④ 120,500,000 원 |

【 46 】 다음 중 법인세법에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 영리외국법인은 청산소득에 대한 법인세 납세의무가 없다.
- ② 외국법인이란 외국의 법률에 따라 설립된 법인을 말한다.
- ③ 청산 중에 있는 내국법인이 상법에 따라 사업을 계속하는 경우에는 그 사업연도 개시일부터 종료일까지의 기간을 1 사업연도로 본다.
- ④ 내국법인의 최초 사업연도의 개시일은 실질과세의 원칙에 따라 사실상의 사업개시일로 한다.

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

- ① 금융기관 이외의 법인이 수입하는 이자수익의 귀속시기 : 실제 받은 날 또는 약정에 의하여 받기로 한 날
- ② 계약 등에 의하여 임대료 지급일이 정하여진 경우 임대손익의 귀속시기 : 계약에 의한 지급일
- ③ 상품·제품 이외의 자산판매손익의 귀속시기 : 해당 자산의 대금청산일, 소유권이전등기일(또는 등록일), 인도일 또는 사용수익일 중 가장 빠른 날
- ④ 상품·제품 판매손익의 귀속시기 : 대가를 실제로 받은 날

【 48 】 다음 중 법인이 고정자산에 대하여 지출하는 수선비에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 고정자산의 내용연수를 증가시키거나 가치를 실질적으로 증가시키는 수선비를 자본적 지출이라고 한다.
- ② 고정자산의 원상을 회복하거나 능률유지를 위하여 지출하는 수선비를 수익적 지출이라고 한다.
- ③ 자본적 지출에 해당하는 수선비는 자산의 취득원가에 더해져 감가상각과정을 통해 법인의 손금에 산입한다.
- ④ 본래의 용도를 변경하기 위한 개조나 엘리베이터 또는 냉·난방장치의 설치 등은 수익적 지출에 해당한다.

【 49 】 다음 중 법인세법상 손금으로 인정되는 항목으로 가장 옳은 것은?

- ① 직원에게 지급한 퇴직금
- ② 폐수배출부담금
- ③ 부가가치세법에 따른 공제되는 매입세액
- ④ 업무무관경비

【 50 】 다음 중 법인세법상 익금으로 인정되는 항목으로 가장 옳은 것은?

- ① 자산수증익 중 이월결손금 보전에 충당된 금액
- ② 보험업법 등의 법률에 따르지 않은 고정자산의 평가이익
- ③ 채무의 출전전환으로 인한 채무면제이익
- ④ 법인세환급액

【 51 】 다음 중 법인세법상 접대비 한도액 계산 시 고려하지 않아도 되는 것은?

- ① 중소기업 여부
- ② 수입금액
- ③ 당기순이익
- ④ 문화접대비 지출액

【 52 】 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

【 53 】 다음은 (주)삼일의 제 11 기(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일) 법인세신고를 위한 자료이다.

ㄱ. 법인세비용차감전순이익: 300,000,000 원			
ㄴ. (주)삼일은 제 11 기에 종교단체 기부금으로 20,000,000 원 지급을 결의하였고, 아래와 같이 회계처리하였다.			
(차) 기부금	20,000,000	(대)미지급금	20,000,000
ㄷ. (주)삼일은 거래처 임직원 경조사비로 2,000,000 원을 지출하였다.			

위 자료에 의하여 올바른 세무조정을 수행한 경우에 각사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가(단, 위 자료 이외에 각사업연도소득금액 계산에 영향을 미치는 항목은 없다)?

- | | |
|-----------------|-----------------|
| ① 280,000,000 원 | ② 300,000,000 원 |
| ③ 282,000,000 원 | ④ 322,000,000 원 |

【 54 】 (주)삼일의 다음 자료에 의할 경우 법인세법상 당해 사업연도(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일)에 필요한 세무조정은?

ㄱ. 퇴직급여 지급대상이 되는 총급여: 400,000,000 원	
ㄴ. 퇴직급여충당금 내역:	
- 기초금액:	30,000,000 원
- 기중퇴직금지급액:	10,000,000 원
- 당기퇴직급여전입액:	50,000,000 원
- 전기말퇴직급여충당금부인누계액:	5,000,000 원
ㄷ. 퇴직금추계액:	70,000,000 원
ㄹ. 퇴직금전환금:	30,000,000 원

< 퇴직급여충당금 손금산입한도액 계산기준 >

퇴직급여충당금한도액 = MIN[ㄱ, ㄴ]

ㄱ. 총급여액기준: 퇴직급여지급대상이되는임직원의총급여 x 5 %

ㄴ. 퇴직금추계액기준: 퇴직금추계액 x 0 % + 퇴직금전환금 - 세무상퇴직급여충당금잔액

- ① (손금불산입) 퇴직급여충당금한도초과액 20,000,000 원(유보)
- ② (손금불산입) 퇴직급여충당금한도초과액 30,000,000 원(유보)
- ③ (손금불산입) 퇴직급여충당금한도초과액 35,000,000 원(유보)
- ④ 세무조정 없음

【 55 】 다음은 지급이자 손금불산입 규정을 정리한 표이다. 다음 중 빈칸에 들어갈 표현으로 가장 옳바르지 않은 것은?

구분	손금불산입액	소득처분의 내용
ㄱ	해당 이자비용 전액	- 원천징수액 : 기타사외유출 - 잔액 : 대표자 상여
ㄴ	해당 이자비용 전액	
ㄷ	해당 이자비용 전액	- 건설중인 자산 : 유보 - 완성자산 : 즉시상각의제
ㄹ	업무무관부동산 등에 해당하는 이자비용	- 기타사외유출

- ① ㄱ: 채권자가 불분명한 사채의 이자
 ② ㄴ: 비실명채권·증권이자
 ③ ㄷ: 법인운영차입금에 대한 이자
 ④ ㄹ: 업무무관자산 등 관련이자

【 56 】 다음은 (주)삼일의 제 10 기(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일)의 가지급금인정이자 계산과 관련한 자료이다. 다음 자료를 이용하여 (주)삼일의 세무조정을 수행하라(단, 세부담을 최소화 하도록 세무조정 하시오).

ㄱ. 특수관계인에 대한 가지급금적수 : 1,000,000,000 원
 ㄴ. 당좌대출이자율 : 4.6 % (주)삼일은 제 9 기부터 당좌대출이자율을 적용하였다)
 ㄷ. 가중평균차입이자율 : 3 %
 ㄹ. 법인이 실제로 특수관계인(법인)으로부터 수령한 이자수익은 없다.

- ① (익금산입) 가지급금인정이자 82,192 원(유보)
 ② (익금산입) 가지급금인정이자 82,192 원(기타사외유출)
 ③ (익금산입) 가지급금인정이자 126,027 원(기타사외유출)
 ④ 세무조정 없음

【 57 】 다음 자료를 기초로 (주)삼일의 제 18 기(2019 년 1 월 1 일 ~ 2019 년 12 월 31 일) 법인세 산출세액을 계산 하시오.

- ㄱ. 법인세비용차감전순이익: 250,000,000 원
- ㄴ. (주)삼일은 제 11 기에 단기매매증권 관련하여 영업외수익으로 단기매매증권평가이익 5,000,000 원, 단기매매증권처분이익 10,000,000 원을 계상하였다.
- ㄷ. (주)삼일은 업무무관자산을 구입하고 관리비 5,000,000 원을 비용으로 계상하였다.
- ㄹ. 법인세율 : 과세표준 2 억원 이하는 10 %, 2 억원 초과 200 억 이하 분은 20 %, 200 억 초과분은 22 %

- ① 29,000,000 원
- ② 30,000,000 원
- ③ 32,000,000 원
- ④ 33,000,000 원

【 58 】 다음 중 법인세법상 비영리법인의 납세의무에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 학술·종교·자선 등과 같이 영리가 아닌 사업을 영위하는 내국법인은 일정한 수익사업에서 발생하는 소득에 대해서 납세의무를 진다.
- ② 비영리내국법인은 수익사업과 비영리사업(고유목적사업)과 구분경리해야 한다.
- ③ 비영리내국법인은 이자소득 및 배당소득에 대하여 과세혜택을 받을 수 있다.
- ④ 비영리외국법인은 국내원천소득 중 일정한 수익사업에서 발생하는 소득에 대해서만 납세의무를 진다.

【 59 】 다음 중 법인세법상 기납부세액에 해당하지 않는 것은?

- ① 중간예납
- ② 가산세
- ③ 원천징수
- ④ 수시부과세액

【 60 】 다음 중 법인세법상 대손으로 인정하는 요건에 해당하지 않는 것은?

- ① 채권의 상법 등에 따른 소멸시효가 완성된 경우
- ② 채무자의 파산 등의 사유로 채권을 회수할 수 없는 경우
- ③ 부도발생일로부터 3 개월 이상 경과한 수표 또는 어음상의 채권
- ④ 재판상 화해 등 확정판결과 같은 효력을 가지는 것으로서 회수불능으로 확정된 채권

【 61 】 다음 중 법인세 과세표준의 계산과 관련한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 법인세 과세표준은 각사업연도소득에서 이월결손금(법규정 내 금액), 비과세소득, 소득공제를 차감하여 계산한다.
- ② 비과세소득이란 법인의 소득 중 법인세를 과세하지 아니하는 소득으로서 법인세법상으로는 공익신탁의 신탁재산에서 생기는 소득 등이 있다.
- ③ 이월결손금이란 결손금으로서 그 후의 각사업연도의 과세표준계산상 공제되지 아니한 금액을 말한다.
- ④ 모든 법인의 이월결손금은 당해 사업연도 소득금액 범위 내에서 전액 공제받을 수 있다.

【 62 】 다음 중 우리나라 소득세법의 특징이 아닌 것은?

- ① 개인별과세
- ② 완전열거주의과세
- ③ 신고납세제도
- ④ 누진세율적용

【 63 】 다음 중 소득세의 계산구조에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 이자, 배당, 사업, 근로, 연금 및 기타소득은 합산하여 종합과세하고, 퇴직소득과 양도소득은 각각 별도로 분류과세 한다.
- ② 종합과세는 1 년 동안 개인이 벌어들인 모든 소득을 합산하여 과세하는 방법이다.
- ③ 소득세법에서 열거하고 있지 않더라도 원칙적으로 개인의 소득으로 볼 수 있으면 포괄주의로 과세한다.
- ④ 일용근로자의 급여 등 분리과세대상 소득은 소득을 지급할 때 지급하는 자가 세금을 징수하여 대신 납부함으로써 납세의무가 종결하게 된다.

【 64 】 다음 중 소득세법상 이자소득의 수입시기에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 비영업대금의 이익: 약정에 의한 지급일
- ② 보통예금의 이자: 실제 이자 지급일
- ③ 저축성보험의 보험차익: 보험금 또는 환급금의 지급일
- ④ 기명채권 등의 이자와 할인액: 채권 취득일

【 65 】 다음 중 소득세법상 실비변상적 급여로 비과세 근로소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 연월차수당
- ② 기자가 취재활동 관련하여 받는 월 20 만원 이내의 취재수당
- ③ 광산근로자가 받는 입갱수당 및 발파수당
- ④ 천재 · 지변, 기타재해로 인하여 받는 급여

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

- ① 광업권 · 어업권의 대여로 인한 소득은 기타소득에 속한다.
- ② 일시적인 강의소득은 기타소득에 속한다.
- ③ 상금, 복권당첨소득은 기타소득에 속한다.
- ④ 모든 기타소득은 무조건 분리과세 한다.

【 67 】 거주자 김삼일씨와 함께 살고 있는 다음 부양가족 중 소득세법상 기본공제 대상자로 가장 옳바르지 않은 사람은?

- ① 근로소득금액이 150 만원 있는 33 세의 아내
- ② 소득금액이 전혀 없는 57 세의 장애인인 아버님
- ③ 이자소득금액이 60 만원 있는 7 세의 아들
- ④ 소득금액이 전혀 없는 61 세의 장모님

【 68 】 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 매각하여 얻은 차익에 대한 소득: 양도소득
- ④ 연금형태로 수령한 퇴직보험의 보험금: 근로소득

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

- ① 연말정산이란 근로소득을 지급하는 자가 다음 해 2월분 급여를 지급할 때에 직전 1년간의 총급여액에 대한 근로소득세액을 세법에 따라 정확하게 계산한 후, 원천징수 납부한 세액과 비교하여 정산하는 절차를 말한다.
- ② 근로소득을 지급하는 개인·법인·국가 등은 근로소득세를 연말정산할 의무가 있다.
- ③ 근로소득 외 다른 소득이 없는 자는 종합소득세를 신고·납부할 필요 없이 연말정산으로 납세의무를 종결할 수 있다.
- ④ 사업소득만 있는 개인은 연말정산으로 납세의무를 종결한다.

【 70 】 다음 중 소득세법상의 사업소득과 법인세법상의 각사업연도소득에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 원칙적으로 사업소득은 소득원천설에 의해, 각사업연도소득은 순자산증가설에 의해 계산한다.
- ② 동일한 경영성과(이익)를 가정하면 개인이든 법인이든 조세부담은 항상 동일하다.
- ③ 법인의 대표자는 퇴직급여충당금의 설정대상이 아닌데 반하여, 개인사업의 대표자는 퇴직급여충당금 설정대상이다.
- ④ 사업소득과 각사업연도소득은 대표자에 대한 급여를 손금으로 인정한다.

【 71 】 다음 중 소득세법상 근로소득원천징수 제도에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 일용직근로자의 근로소득공제액은 일 100,000 원이다.
- ② 소득세법은 매월 지급되는 급여액에 대해 간이세액표를 통하여 원천징수할 금액을 결정하도록 하고 있다.
- ③ 소득세 원천징수의무자가 원천징수하였거나 원천징수하여야 할 세액을 납부기한 경과 후 납부하는 경우에도 가산세 등 불이익이 없다.
- ④ 근로소득 원천징수는 원천징수로서 소득세 납세의무가 종결되는 완납적 원천징수이다.

【 72 】 다음 중 원천징수하지 않는 소득으로 가장 옳은 것은?

- ① 개인사업자가 고용하고 있는 종업원에게 매월 지급하는 급여
- ② 개인사업자가 임대인(개인사업자)에게 지급하는 사무실 임차료
- ③ 법인사업자가 퇴직한 직원에게 지급하는 퇴직일시금
- ④ 은행이 예금주(개인사업자)에게 지급하는 보통예금이자

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

- ① 부가가치세 과세대상인 재화에는 어음·수표 등의 화폐대용증권을 제외한다.
- ② 재화의 수입에 있어서 공급자는 해외에 있으므로 수입자가 공급자를 대신하여 세금계산서를 발행한다.
- ③ 재화의 수입에 있어서 해당 수입자가 사업자인지 여부에 관계없이 부가가치세가 과세된다.
- ④ 부동산을 담보로 제공하는 경우에는 부가가치세를 과세하지 않는다.

【 74 】 다음 중 제 1 기 예정신고기간의 부가가치세 매출세액 과세표준 금액으로 가장 옳은 것은?

공급일자	공급가액 (부가가치세 미포함)	공급조건
1 월 8 일	10,000,000 원	상품의 공급가액, 대금의 결제조건에 따라 감액한 매출에누리 5,000,000 원을 차감한 금액임
1 월 29 일	30,000,000 원	제품의 공급가액, 불량 발생으로 감액한 매출환입 10,000,000 원을 차감하기 전 금액임
2 월 16 일	30,000,000 원	제품의 공급가액, 공급대가의 지급 지연으로 수령한 연체이자 10,000,000 원을 제외한 금액임
3 월 2 일	20,000,000 원	해외직수출 매출액

- ① 70,000,000 원
- ② 75,000,000 원
- ③ 80,000,000 원
- ④ 95,000,000 원

【 75 】 다음 중 부가가치세의 매입세액공제에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 토지를 임차하고 부담한 임차료에 대한 매입세액은 매입세액공제를 받을 수 없다.
- ② 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액은 매입세액공제를 받을 수 없다.
- ③ 세금계산서를 미수취한 경우에는 매입세액공제를 받을 수 없다.
- ④ 비영업용 소형승용차의 구입과 임차 및 유지에 관한 매입세액은 매입세액공제를 받을 수 없다.

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

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

- ① 사업자등록을 하지 않은 경우 미등록가산세가 부과된다.
- ② 예정신고시 제출하지 않은 매출처별세금계산서합계표를 확정신고시 제출한 경우 가산세가 부과된다.
- ③ 제출한 매입처별세금계산서합계표의 기재사항 중 공급가액을 사실과 다르게 과소기재하여 신고한 경우에도 가산세가 부과된다.
- ④ 국세기본법에서는 신고 및 납부불성실가산세에 대하여 규정하고 있다.

【 79 】 (주)삼일이 다음과 같이 매입 거래를 수행한 경우 매입세액공제를 받을 수 있는 시기는 언제인가?

매입	1월 11일
매입대금 지급	4월 15일
매입물품의 매출	7월 23일
매출대금의 회수	9월 10일

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

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

- ① 사업자등록을 하지 않은 과세사업자가 발급한 세금계산서는 사실과 다른 세금계산서이다.
- ② 면세사업자는 매입자가 요청하는 경우에 세금계산서를 발급할 수 있다.
- ③ 소매업종 등 법에서 정하는 최종 소비자 대상 업종을 영위하는 사업자는 영수증을 발행할 수 있다.
- ④ 재화나 용역을 공급하기 이전에 대가를 미리 지급하는 경우 등 일정 요건을 충족하는 금액에 대해서는 세금계산서를 발행할 수 있다.

<정 답>

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