

【 44 】 다음 중 법인세법에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 비영리내국법인도 미환류소득에 대해서 법인세법상 법인세 납세의무를 부담한다.
- ② 납세지란 법인세를 부과·징수하는 기준이 되는 장소를 의미한다.
- ③ 법인의 사업연도는 1년을 초과할 수 있다.
- ④ 국내에서 사업을 영위하는 모든 법인은 내국법인에 해당한다.

【 45 】 (주)삼일의 당기(2018년 1월 1일 - 2018년 12월 31일) ‘자본금과 적립금조정명세서(을)’ 상의 기초 잔액 내역 및 당기 세무조정사항은 다음과 같다. 세무조정이 모두 적정하게 이루어졌다고 가정할 때 유보사항의 기말잔액 합계액인 (가)에 기록될 금액은 얼마인가?

< 자본금과 적립금조정명세서(을) >

세무조정유보소득 계산					
①과목 또는 사항	②기초잔액	당기증중감		⑤기말잔액	비고
		③ 감소	④ 증가		
감가상각비 한도초과	3,000,000				
대손충당금 한도초과	1,000,000				
합 계	4,000,000			(가)	

< 당기 세무조정 사항 >

1. 익금산입 및 손금불산입	
1) 접대비 한도초과	800,000 원
2) 감가상각비 한도초과	1,200,000 원
3) 대손충당금 한도초과	1,000,000 원
2. 손금산입 및 익금불산입	
1) 감가상각비 시인부족	1,000,000 원
2) 전기 대손충당금 한도초과	1,000,000 원

- ① 3,200,000 원
- ② 4,000,000 원
- ③ 4,200,000 원
- ④ 5,000,000 원

【 46 】 ㈜삼일은 경영부진으로 이월된 결손금을 보전하기 위해 대주주 김용산으로부터 시가 4억원의 건물을 수증받아 이 중 7천만원을 결손금 보전에 충당하였다. ㈜삼일의 회계팀장이 4억원을 자산수증이익으로 처리하였을 경우 세부담을 줄이기 위해 필요한 세무조정은?

- ① (익금불산입) 자산수증이익 70,000,000 원 (기타)
- ② (익금불산입) 자산수증이익 330,000,000 원 (△유보)
- ③ (익금산입) 자산수증이익 330,000,000 원 (기타)
- ④ (익금산입) 자산수증이익 400,000,000 원 (유보)

【 47 】 다음 중 법인세법상 손금불산입 항목에 해당하지 않는 것은?

- ① 주식할인발행차금
- ② 종업원에게 급여지급기준을 초과하여 지급된 상여금
- ③ 법령위반으로 인한 벌금 및 과태료
- ④ 출연자인 임원이 사용하고 있는 사택의 유지비

【 48 】 다음 중 법인세법상 업무용승용차 관련비용에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 무인경비업 등에서 수익창출을 위해 직접적으로 사용하는 자동차도 업무용승용차에 포함된다.
- ② 내국법인의 업무용승용차 관련비용 중 업무사용금액에 해당하지 않는 금액은 손금불산입한다.
- ③ 업무용승용차의 감가상각비는 정률법을 상각방법으로 한다.
- ④ 개별소비세 과세대상이 되는 승용자동차는 업무용승용차에서 제외한다.

【 49 】 (주)삼일이 단기매매목적으로 취득한 금융자산의 취득, 처분 내역은 다음과 같다. (주)삼일이 단기매매증권에 대해 기업회계기준에 맞게 회계처리한 경우 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 2018년 1월 7일	1주당 액면금액이 500원인 (주)용산의 주식 10주를 주당 1,200원에 취득하였다.
ㄴ. 2018년 9월 10일	(주)용산 주식 중 3주를 총 3,900원에 처분하였다.
ㄷ. 2018년 12월 31일	(주)용산 주식의 시가는 주당 1,100원이었다.

- ① (손금불산입) 단기매매증권평가손실 700원 (유보)
- ② (손금불산입) 단기매매증권평가손실 700원 (기타)
- ③ (손금산입) 단기매매증권평가이익 700원 (△유보)
- ④ 세무조정 없음

【 50 】 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.

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

- ① 대손충당금 기말잔액과 한도액을 비교하여 한도초과액은 손금불산입(유보)로 처리한다.
- ② 법인세법상 대손충당금 설정률은 '1%'와 '법인의 대손실적률' 중 큰 비율을 적용한다.
- ③ 법인세법상 대손충당금 설정대상 채권은 매출채권으로 한정된다.
- ④ 대손충당금 기초 한도초과액은 (손금산입)전기 대손충당금 한도초과(△유보)로 세무조정한다.

【 54 】 다음은 제조업을 영위하는 (주)삼일의 대손충당금 관련 자료이다. 이를 기초로 (주)삼일의 대손충당금 한도 초과액을 계산하면 얼마인가(단, 전기 대손충당금 부인액과 당기 중 발생한 대손액에 대한 부인액은 없다)?

ㄱ. 대손충당금설정대상 채권금액: 1,000,000,000 원
 ㄴ. 대손실적률: 0.5 %
 ㄷ. 대손충당금 기말잔액: 20,000,000 원

- ① 세무조정 없음
- ② 8,000,000 원
- ③ 10,000,000 원
- ④ 18,000,000 원

【 55 】 다음 괄호 안에 공통으로 들어갈 용어로 가장 옳은 것은?

()은(는) 법인세법과 조세특례제한법에서 조세정책적인 목적에 따라 중소기업 등이 법인세의 납부를 일정기간동안 유예할 수 있도록 규정하고 있는 조세지원제도이다. 즉, ()은(는) 법인이 ()을(를) 손금에 산입하는 사업연도에는 법인세를 감소시켜주고 이후 법인이 ()을(를) 환입하거나 상계하는 사업연도에 익금에 산입되어 법인세를 증가시키게 되는 제도이다.

- ① 환급금
- ② 충당금
- ③ 유보금
- ④ 준비금

【 56 】 다음 중 법인세법상 지급이자 손금불산입규정에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 업무무관자산을 취득·보유하고 있는 법인의 경우 업무무관자산에 관련된 이자비용은 손금불산입되며, 기타사외유출로 소득처분 된다.
- ② 법인의 차입금에 대한 이자비용은 원칙적으로 손금으로 인정되나, 법에서 규정한 이자비용의 경우 손금불산입된다.
- ③ 채권자불분명 사채이자는 전액 손금불산입하며, 원천징수액과 이자지급액이 모두 대표자상여로 소득처분 된다.
- ④ 결산일 현재 건설중인 건물의 취득과 직접 관련된 이자비용은 손금불산입하고 유보로 소득처분 된다.

【 57 】 (주)삼일은 특수관계법인인 (주)용산에게 연초에 자금을 대여하고 연말에 500,000 원의 이자를 수령하고 손익계산서상 수익으로 인식하였다. 이와 관련된 추가자료가 다음과 같은 경우 (주)삼일이 수행해야 할 세무조정은?

- ㄱ. 가지급금적수 : 3,650,000,000 원
- ㄴ. 부당행위계산부인에 해당될 경우 적용이자율 : 8.5 %

- ① (익금산입) 가지급금인정이자 350,000 원 (기타사외유출)
- ② (손금산입) 가지급금인정이자 400,000 원 (기타)
- ③ (익금산입) 가지급금인정이자 800,000 원 (기타사외유출)
- ④ 세무조정 없음

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

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

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

【 59 】 다음 중 차감납부할세액 계산 시 공제되는 기납부세액으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원천징수세액
- ② 수시부과세액
- ③ 중간예납세액
- ④ 가산세액

【 60 】 다음 중 법인세법상 가산세를 부과하지 않는 경우로 가장 옳은 것은?

- ① 영리내국법인이 장부의 비치 · 기장의무를 이행하지 아니한 경우
- ② 원천징수의무자인 법인이 원천징수한 세액을 납부기한이 경과한 후에 납부하는 경우
- ③ 거래처 임직원 경조사비로 100,000 원을 지출한 경우
- ④ 법인이 법정 신고기한까지 법인세의 과세표준신고를 하지 않은 경우

【 61 】 다음 중 소득세의 납세의무자에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 우리나라 사람으로서 외국에 근무하는 공무원은 거주자로 본다.
- ② 거주자 여부를 판정할 때 국적이나 영주권의 취득 등은 고려요소가 아니다.
- ③ 국내에서 1 과세기간내 283 일 동안 거소를 둔 외국인의 경우는 거주자에 해당하지 않는다.
- ④ 거주자는 국내에서 벌어들인 소득 뿐 아니라 외국에서 벌어들인 소득에 대하여도 납세의무를 지게 된다.

【 62 】 다음 중 소득세법상 과세대상 소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 우리나라 소득세법은 소득원천설을 채택하고 있다.
- ② 화폐가치로 측정이 불가능하거나 정책상 과세하기에 적합하지 않은 소득은 과세대상에서 제외하고 있다.
- ③ 소득세법에서 열거하고 있지 않더라도 원칙적으로 개인의 소득으로 볼 수 있으면 포괄주의로 과세한다.
- ④ 이자, 배당, 사업, 근로, 연금, 기타소득은 합산하여 종합과세하고, 퇴직소득과 양도소득은 각각 별도로 분류과세 한다.

【 63 】 다음 중 소득세법상 종합소득세의 과세기간에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원칙적으로 소득세는 1 월 1 일부터 12 월 31 일까지를 과세기간으로 하여 소득세를 과세한다.
- ② 거주자가 사망한 경우에는 1 월 1 일부터 사망한 날까지를 과세기간으로 하여 소득세를 과세한다.
- ③ 거주자가 주소 또는 거소의 국외이전으로 인하여 비거주자가 되는 경우에는 1 월 1 일부터 출국한 날까지를 과세기간으로 하여 소득세를 과세한다.
- ④ 거주자가 폐업한 경우에는 1 월 1 일부터 폐업한 날까지를 과세기간으로 하여 소득세를 과세한다.

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

- ① 종합소득 과세표준은 종합소득금액에서 퇴직소득금액과 양도소득금액을 합하고 종합소득공제를 뺀 금액이다.
- ② 종합소득공제는 종합소득이 있는 거주자에 대하여 일정한 금액을 종합소득에서 빼는 것을 말한다.
- ③ 종합소득공제는 인적공제와 물적공제로 분류되며, 물적공제는 연금보험료공제와 주택담보노후연금 이자비용공제 등이 포함된다.
- ④ 종합소득공제 중 인적공제는 기본공제와 추가공제로 구성된다.

【 68 】 다음은 거주자 김삼일씨의 연금계좌 납입금액의 내역이다. 2018 년도 종합소득산출세액에서 공제할 수 있는 연금계좌세액공제의 합계는 얼마인가(김삼일씨의 2018 년도 종합소득금액은 4 천만원 이하이다)?

종류	2018 년도 납입액
연금저축계좌	600 만원
퇴직연금계좌	100 만원

- ① 720,000 원
- ② 750,000 원
- ③ 900,000 원
- ④ 1,000,000 원

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

- ① 연말정산은 다음해 1 월분 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 10 일까지 법정서류를 관할세무서장에게 제출하여야 한다.

【 70 】 다음 중 소득세의 신고납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 당해연도의 종합소득과세표준이 없거나 결손금이 발생하였다면 종합소득 과세표준 확정신고를 하지 않아도 된다.
- ② 사업소득의 중간예납기간은 매년 1월 1일부터 6월 30일까지이다.
- ③ 사업소득의 중간예납세액은 직전 과세기간 납부세액의 1/2로 결정하는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 근로소득만 있는 자는 연말정산으로 납세의무가 종결되므로 확정신고를 하지 않아도 된다.

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

- ① 예납적원천징수와 완납적원천징수를 나누는 기준은 원천징수로 납세의무가 종결되는지 여부이다.
- ② 완납적원천징수의 세금부담은 원천징수세액이 된다.
- ③ 예납적원천징수는 완납적원천징수와 달리 확정신고 의무가 있다.
- ④ 예납적원천징수의 대표적인 예가 금융소득 종합과세 대상이 아닌 배당소득에 대한 원천징수이다.

【 72 】 다음 중 소득세법상 근로소득 원천징수 제도에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 소득세법은 매월 지급되는 급여액에 대해 간이세액표를 통하여 원천징수할 금액을 결정하도록 하고 있다.
- ② 일용직근로자의 일급여액이 100,000 원 이하인 경우 징수할 원천징수세액은 없다.
- ③ 상여를 지급하는 때에는 지급대상 기간이 있는 상여와 지급대상 기간이 없는 상여로 나누어 원천징수세액을 계산하도록 하고 있다.
- ④ 근로소득 원천징수는 원천징수으로써 소득세 납세의무가 종결되는 완납적원천징수이다.

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

- ① 부가가치세는 과세대상 재화와 용역의 공급장소인 사업장이 아닌 사업자별로 과세함이 원칙이다.
- ② 사업자는 사업장마다 사업자등록을 하여야 하며, 사업장별로 구분하여 부가가치세를 신고·납부하는 것이 원칙이다.
- ③ 사업자가 신청하는 경우 주된 사업장에서 다른 사업장의 부가가치세를 총괄하여 납부할 수 있다.
- ④ 주사업장 총괄납부제도를 적용하더라도 부가가치세의 신고는 사업장별로 이루어져야 한다.

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

- ① 부가가치세의 과세대상에는 재화의 공급, 용역의 공급, 재화의 수입이 있다.
- ② 재화의 수입에 있어서 공급자는 해외에 있으므로 수입자가 공급자를 대신하여 세금계산서를 발행한다.
- ③ 재화의 수입에 있어서 해당 수입자가 사업자인지 여부에 관계없이 부가가치세가 과세된다.
- ④ 부가가치세법상 납세의무자는 사업자이다.

【 75 】 다음은 ㈜삼일의 2018년 제 1기 예정신고기간의 공급내역이다. 2018년 제 1기 예정신고기간의 부가가치세 과세표준 및 매출세액 신고금액으로 가장 옳은 것은?

공급일자	공급가액 (부가가치세 미포함)	내역
01-07	10,000,000 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	20,000,000 원	해외 직수출 매출액

과세표준	매출세액
(a)	(b)

- ① (a) 80,000,000 원, (b) 8,000,000 원
- ② (a) 80,000,000 원, (b) 3,000,000 원
- ③ (a) 60,000,000 원, (b) 6,000,000 원
- ④ (a) 60,000,000 원, (b) 3,000,000 원

【 76 】 부가가치세 과세사업을 영위하는 ㈜삼일은 사용하던 기계장치를 아래와 같이 매각하였다. 기계장치 매각과 관련한 2018년도 제 2기 예정신고기간(2018년 7월 1일 - 2018년 9월 30일)의 부가가치세 과세표준은 얼마인가?

<p>대금의 회수는 다음과 같이 이루어지며, 잔금을 수령한 이후 기계장치를 인도하기로 하였다.</p> <ul style="list-style-type: none"> · 2018년 7월 5일 계약금 6,000,000 원 · 2018년 10월 5일 중도금 42,000,000 원 · 2019년 1월 15일 잔금 12,000,000 원

- ① 6,000,000 원
- ② 12,000,000 원
- ③ 48,000,000 원
- ④ 60,000,000 원

【 77 】 다음 중 공제받을 수 있는 매입세액으로 가장 옳은 것은?

- ① 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
- ② 면세사업 관련 매입세액
- ③ 현금영수증상의 매입세액
- ④ 접대비 및 이와 유사한 비용 관련 매입세액

【 78 】 다음 중 부가가치세의 신고와 납부에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 부가가치세의 과세기간은 원칙적으로 6개월이지만 각 과세기간을 3개월 단위로 구분하여 예정신고 기간과 확정신고기간을 두고 있다.
- ② 사업자가 폐업한 경우 별도의 부가가치세 신고절차는 불필요하다.
- ③ 매입세액이 매출세액을 초과하는 경우 확정신고기간이 경과 후 30일 이내에 환급세액을 환급한다.
- ④ 부가가치세법에서는 수출과 설비투자를 지원할 목적으로 조기환급제도를 두고 있다.

【 79 】 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 법에서 정하는 일정 요건의 사업자는 전자적 방식으로 세금계산서를 발행하여야 한다.

【 80 】 다음 중 세법상 영수증을 대신하는 증빙이 아닌 것은?

- ① 금전등록기계산서
- ② 거래성립계약서
- ③ 여객운송업자가 발급하는 승차권, 승선권, 항공권
- ④ 전기사업자 또는 가스사업자가 각 가정에 발급하는 전력 또는 가스요금의 영수증

< 정답 >

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