

2025년 2월 9일 시행
제115회 세무회계자격시험

1교시

A형

종목 및 등급 : **세 무 회 계 3 급** - 제한시간 : 60분

(0 9 : 3 0 ~ 1 0 : 3 0) - 페이지수 : 14p

수험번호 : _____

성명 : _____

▶시험 시작 전 문제를 풀지 말 것◀

<응시자 주의사항>

- ① 시험지가 본인이 응시하고자 하는 종목인지, 페이지 수가 맞는지를 확인합니다.
응시 종목과 파본 여부를 확인하지 않은 것에 대한 책임은 수험자 본인에게 있습니다.
- ② 답안지(OMR카드) 작성 시 반드시 컴퓨터용 사인펜만을 사용하여야 합니다.
응시 종목과 급수, 시험지 유형, 수험번호, 생년월일을 정확히 표기하십시오.
- ③ 컴퓨터용 사인펜 외의 다른 필기구를 사용하거나 수험정보 오기재 및 중복 표기로 인한 채점 누락 등에 대한 책임과 불이익은 수험자 본인에게 있습니다.
- ④ 시험을 마친 후 답안지의 감독관확인 여부를 다시 확인하고 제출하십시오.
감독관확인을 받지 않은 답안지는 무효 처리됩니다.



한국세무사회

세법1부 : 법인세법 · 부가가치세법

객관식

문항당 5점

1. 다음 중 법인세법상 내국법인의 납세지로 옳은 것은?

- ① 등기부상의 본점 또는 주사무소의 소재지
- ② 납세지로 신고한 장소
- ③ 국내사업장 소재지
- ④ 법인 대표자의 주소지

2. 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기로 옳지 않은 것은?

- ① 시용판매 : 상대방이 구입 의사표시를 한 날
- ② 단기할부판매 : 상품의 인도일
- ③ 위탁판매 : 위탁자가 수탁자에게 인도한 날
- ④ 부동산을 제외한 상품의 판매 : 상품의 인도일

3. 다음 중 법인세법상 세무조정의 효과가 사외유출되지 않고 사내에 남아 있으면서도, 회계상 자산·부채와 세무상 자산·부채의 차이를 유발하지 않는 경우의 소득처분은?

- ① 유보
- ② 배당
- ③ 기타
- ④ 기타사외유출

4. 다음 중 법인세법상 손금으로 인정되지 않는 것은?

- ① 사내근로복지기금에 출연하는 금품
- ② 양도한 자산의 양도 당시 장부가액
- ③ 법인세 신고 불성실 가산세
- ④ 근로자를 위하여 지출한 직장문화·체육비

5. 다음은 법인세법상 과세표준 등의 신고에 대한 설명이다. 괄호 안에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 (㉠), 내국법인이 성실 신고확인서를 제출하는 경우에는 (㉡) 이내에 그 사업연도의 소득에 대한 법인세의 과세표준과 세액을 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.

- ① ㉠ : 2개월, ㉡ : 3개월
- ② ㉠ : 3개월, ㉡ : 4개월
- ③ ㉠ : 4개월, ㉡ : 5개월
- ④ ㉠ : 5개월, ㉡ : 6개월

6. 다음 중 부가가치세법상 납세의무자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 납세의무자는 사업목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화 또는 용역을 공급하는 사업자이다.
- ② 국가와 지방자치단체는 납세의무자가 될 수 없다.
- ③ 재화를 수입하는 자는 사업자 여부와 관계없이 재화의 수입에 대하여 부가가치세 납세의무를 진다.
- ④ 영세율을 적용받는 사업자는 사업자등록의무가 있다.

7. 다음 중 부가가치세법상 2024년 제2기부터 사업자단위과세사업자로 적용받으려면 사업자의 본점 또는 주사무소 관할 세무서장에게 언제까지 변경등록을 신청하여야 하는가?

- ① 5월 31일
- ② 6월 10일
- ③ 6월 20일
- ④ 6월 30일

8. 다음 중 부가가치세법상 사업의 종류와 사업장이 올바르게 연결된 것은?

- ① 부동산임대업 : 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소
- ② 무인자동판매기 사업 : 사업자의 주소 또는 거소지
- ③ 광업 : 광업사무소의 소재지
- ④ 법인이 운영하는 건설업 : 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소

9. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하는 것은?

- ① 담보제공으로 인한 재화의 인도
- ② 조세의 물납에 의한 재화의 인도
- ③ 사업을 위해 대가를 받지 않고 다른 사업자에게 인도하는 견본품
- ④ 현물출자에 의한 재화의 인도

10. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 개인적 공급 : 재화를 사용하거나 소비하는 때
- ② 면세사업에 전용하는 재화 : 재화를 사용하거나 소비하는 때
- ③ 폐업 시 잔존재화 : 폐업신고일
- ④ 판매 목적으로 다른 사업장에 반출하는 재화 : 재화를 반출하는 때

11. 다음 중 부가가치세법상 영세율 적용 대상이 아닌 것은?

- ① 수출하는 재화
- ② 국외제공용역
- ③ 외국항행용역
- ④ 국가에 무상으로 공급하는 재화

12. 다음 중 부가가치세법상 매입자발행세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세금계산서 발급의무가 있는 사업자가 세금계산서를 발급하지 아니한 경우에 신청할 수 있다.
- ② 매입자발행세금계산서에 수정사유가 발생한 경우 수정세금계산서를 발급할 수 있다.
- ③ 거래사실의 확인신청 대상거래는 거래건당 공급가액이 10만원 이상인 경우에 한한다.
- ④ 매입자발행세금계산서를 발행할 수 있는 사업자에게는 면세사업자도 포함된다.

13. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서의 필요적 기재사항은?

- ① 공급받는 자의 성명 또는 명칭
- ② 공급하는 사업자의 주소
- ③ 공급연월일
- ④ 공급가액

14. 다음 중 부가가치세법상 과세표준에 포함되는 것은?

- ① 공급에 대한 대가의 지급이 지체되어 받는 연체이자
- ② 재화·용역의 공급대가와 관련된 국고보조금
- ③ 환입된 재화의 가액
- ④ 공급받는 자에게 도달하기 전 멸실된 재화의 가액

15. 다음 중 부가가치세법상 의제매입세액공제 대상 재화는 무엇인가?

- ① 농·축·수·임산물
- ② 토지
- ③ 수출품
- ④ 전기

16. 다음은 제조업을 영위하는 과세사업자인 (주)세무의 2024년 7월 1일부터 9월 30일까지의 매입내역이다. 제2기 예정신고 시 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가? 단, 세금계산서는 적정하게 수취하였으며, 의제매입세액은 고려하지 않는다. 부가가치세는 별도이다.

• 기계장치 매입가액 : 100,000,000원
• 기업업무추진비 관련 매입가액 : 1,000,000원
• 비품 구입액 : 50,000,000원

- ① 5,000,000원
② 10,000,000원
③ 15,000,000원
④ 15,100,000원

17. 다음 중 부가가치세법상 사업자가 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용된 재화를 공급할 때, 안분계산을 하지 않고 해당 재화의 공급가액 전부를 과세표준으로 하는 경우가 아닌 것은?

- ① 재화를 공급하는 날이 속하는 과세기간의 직전 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 5퍼센트 미만인 경우. 다만, 해당 재화의 공급가액이 5천만원 이상인 경우는 제외한다.
② 재화의 공급가액이 50만원 미만인 경우
③ 재화를 공급하는 날이 속하는 과세기간에 신규로 사업을 시작하여 직전 과세기간이 없는 경우
④ 재화를 공급하는 날이 속하는 과세기간에 폐업한 경우

18. 다음 중 부가가치세법상 신고와 납부에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 부가가치세 신고·납부기한은 과세기간이 끝난 후 30일까지이다.
② 법인사업자는 원칙적으로 1년에 2번 신고납부하여야 한다.
③ 사업자는 확정신고 시 예정신고에 이미 신고한 내용을 포함하여 신고한다.
④ 일반과세자 중 개인사업자는 예정신고 의무를 면제하고 관할세무서장이 예정고지세액으로 징수한다.

19. 다음 중 부가가치세법상 일반과세자에게 공급가액의 100분의 1에 상당하는 금액을 가산세로 부과하는 경우는?

- ① 부동산임대공급가액명세서 미제출 가산세
- ② 세금계산서 등의 공급가액 과다기재 발급(수취) 가산세
- ③ 매출처별세금계산서합계표 지연제출가산세
- ④ 위장세금계산서 발급(수취) 가산세

20. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인은 간이과세자가 될 수 없다.
- ② 간이과세자는 간이과세 포기 신고를 할 수 있다.
- ③ 간이과세자가 세금계산서를 미수취한 경우 가산세는 없다.
- ④ 간이과세자의 과세표준은 공급대가의 합계액으로 한다.

세법2부 : 소득세법

객관식

문항당 5점

1. 다음 중 소득세법상 가장 옳지 않은 것은?

- ① 사업소득이 있는 거주자의 소득세 납세지는 주소지이나 사업장소재지를 납세지로 신청할 수 있다.
- ② 비거주자의 납세지는 국내사업장 소재지이나 국내사업장이 없는 경우에는 국내원천소득이 발생하는 장소로 한다.
- ③ 거주자는 국내에 주소를 두거나 180일 이상 거소를 둔 개인을 말한다.
- ④ 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지를 원칙으로 한다.

2. 다음 중 소득세법상 배당소득 가산율은?

- ① 9%
- ② 10%
- ③ 11%
- ④ 12%

3. 다음 중 소득세법상 이자소득과 배당소득의 원천징수 세율로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 직장공제회 초과반환금 : 기본세율
- ② 비영업대금이익 : 14% 또는 25%
- ③ 출자공동사업자의 배당소득 : 45%
- ④ 일반적인 배당소득 : 14%

4. 다음 중 소득세법상 납세의무가 없는 자는?

- ① 국외원천소득만 있는 거주자
- ② 국외원천소득만 있는 비거주자
- ③ 국내원천소득만 있는 거주자
- ④ 국내원천소득만 있는 비거주자

5. 다음 중 소득세법상 연금소득공제액의 한도는 얼마인가?

- ① 700만원
- ② 800만원
- ③ 900만원
- ④ 1,000만원

6. 다음 중 소득세법상 무조건 분리과세되는 기타소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 뇌물, 알선수재에 의하여 받은 금품
- ② 서화, 골동품의 양도로 발생하는 소득
- ③ 슬롯머신 등을 이용하는 행위에 참가하여 받은 당첨 금품
- ④ 연금계좌에서 연금 외 수령하는 기타소득

7. 다음 중 소득세법상 비과세 소득인 것은?

- ① 법인세법에 따라 상여로 처분된 금액
- ② 「고용보험법」에 따라 받는 육아휴직급여
- ③ 업무에 사용된 것이 불분명한 판공비 명목으로 받은 급여
- ④ 특수관계에 있는 종업원이 재직 중에 지급받은 직무발명보상금

8. 다음 자료에서 A씨가 업무용승용차 관련 비용으로 인정받을 수 있는 금액은 얼마인가? 단, A씨는 2023년 1월 1일에 해당 업무용승용차 1대를 취득하였으며, 성실신고확인대상사업자가 아니다.

- 복식부기대상자인 A씨는 계속사업자로서 업무용차량의 운행기록을 작성하지 않았다.
- 업무용차량의 관련비용 내역은 다음과 같다.
 - (1) 감가상각비 : 8,000,000원
 - (2) 주유비 및 자동차세 : 12,000,000원

- ① 0원
- ② 8,000,000원
- ③ 15,000,000원
- ④ 20,000,000원

9. 다음 중 소득세법상 필요경비에 불산입되는 항목은?

- ① 재해손실
- ② 초과인출금 관련 이자
- ③ 종업원의 급여
- ④ 근로자의 출산·양육 지원금

10. 다음 중 소득세법상 퇴직소득 계산 시 반드시 현실적 퇴직으로 보는 경우는?

- ① 종업원이 임원이 된 경우
- ② 법인의 상근임원이 비상근임원이 된 경우
- ③ 비정규직 근로자가 정규직 근로자로 전환된 경우
- ④ 무주택 근로자가 본인 명의의 주택구입을 사유로 퇴직금을 퇴직하기 전에 미리 중간정산하여 지급받는 경우

11. 다음 중 소득세법상 원가법으로 재고자산(제품) 평가 시 인정되지 않는 방법은?

- ① 선입선출법
- ② 후입선출법
- ③ 순실현가치법
- ④ 매출가격환원법

12. 다음 중 소득세법상 인적공제 대상 여부의 판정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 과세기간 종료일 전에 사망한 사람에 대해서는 사망일의 전날의 상황에 따른다.
- ② 과세기간 종료일 전에 장애가 치유된 사람에 대해서는 치유일의 전날의 상황에 따른다.
- ③ 공제대상 부양가족을 판정할 때 적용대상 나이가 정해진 경우에는 해당 과세기간의 과세기간 중에 해당 나이에 해당되는 날이 있는 경우에 공제대상자로 본다.
- ④ 거주자의 공제대상가족이 동시에 다른 거주자의 공제대상가족에 해당되는 경우에는 연장자의 공제대상 부양가족으로 한다.

13. 다음 중 소득세법상 이월공제가 가능한 세액공제는?

- ① 근로소득세액공제
- ② 배당세액공제
- ③ 기부금세액공제
- ④ 재해손실세액공제

14. 다음은 근로자 갑의 2024년 근로소득 연말정산과 관련된 자료이다. 갑의 기본공제대상자는 몇 명인가?

- 본인 : 48세, 사업소득 4,000만원 있음
- 배우자 : 45세, 총급여액 500만원 있음
- 장남 : 8세, 소득없음
- 동생 : 18세, 소득없음

- ① 1명
- ② 2명
- ③ 3명
- ④ 4명

15. 다음 중 소득세법상 자녀세액공제에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 기본공제대상자이어야 한다.
- ② 8세 이상의 사람을 대상으로 한다.
- ③ 손자, 손녀도 공제가능하다.
- ④ 1명인 경우 공제액은 30만원이다.

16. 다음 중 소득세법상 양도소득 예정신고납부기한은 언제인가? 단, 공휴일은 없다고 가정함.

거주자인 을은 2024년 7월 9일 상가를 양도하였다.

- ① 2024년 8월 8일
- ② 2024년 8월 31일
- ③ 2024년 9월 8일
- ④ 2024년 9월 30일

17. 다음은 거주자 A씨의 2024년 귀속 소득자료이다. 소득세법상 거주자 A씨의 종합합산 과세대상 소득 금액은? 단, 모든 소득은 적법하게 원천징수 되었으며 비과세 소득은 없다.

가. 정기예금이자 : 15,000,000원
나. 사업소득금액 : 30,000,000원
다. 근로소득금액 : 25,000,000원
라. 퇴직소득금액 : 100,000,000원

- ① 15,000,000원
- ② 30,000,000원
- ③ 55,000,000원
- ④ 155,000,000원

18. 다음 중 소득세법상 (이월)결손금에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 세무상결손금은 손익계산서상의 당기순손실과 다르다.
- ② 해당 과세기간에 결손금이 발생하고 이월결손금이 있는 경우에는 그 과세기간의 결손금을 먼저 소득 금액에서 공제한다.
- ③ 추계신고를 하는 경우 어떠한 경우에도 결손금을 소득금액에서 공제하지 아니한다.
- ④ 부동산임대업(주택임대 아님)에서 발생한 이월결손금은 부동산임대업(주택임대 아님)의 소득금액에서 공제한다.

19. 다음 중 소득세법상 일용근로자에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 일용근로자는 근로소득세액공제를 적용하지 않는다.
- ② 1일 20만원을 근로소득공제하고 초과금액에 대해 원천징수한다.
- ③ 일용근로자의 근로소득은 원천징수로서 모든 납세의무가 종결된다.
- ④ 근로소득공제를 한 금액에 10%의 세율을 적용하여 산출세액을 계산한다.

20. 다음 중 소득세법상 중간예납에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 중간예납대상자는 종합소득이 있는 거주자 중 사업소득이 있는 자이다.
- ② 거주자가 납부할 중간예납세액이 1,000만원을 초과할 경우 세금을 분납할 수 있다.
- ③ 과세기간 중 신규로 사업을 개시한 사업자는 중간예납의무가 없다.
- ④ 중간예납세액은 8월 31일까지 납부하여야 한다.

OMR 카드의 수험번호, 종목, 급수, 유형 및 감독관확인란을 한 번 더 확인하신 후 제출하시기 바랍니다.

수험생 주의사항

1. 입실 안내 <시험시작 이후 입실 불가>

구분	종목/급수		시험시간	입실완료시간	시험시작	시험종료
1교시	세무회계 기업회계	3급	60분	09:10	09:30	10:30
		2급	80분			10:50
		1급	100분			11:10
2교시	전산회계 2급		60분	12:10	12:30	13:30
	전산세무 2급		90분			14:00
3교시	전산회계 1급		60분	14:40	15:00	16:00
	전산세무 1급		90분			16:30

2. 수험자 주의사항

- 유효신분증이 없으면 시험에 응시할 수 없으며, 입실완료시간 전까지 반드시 입실하시기 바랍니다.
- 수험생은 시험지를 받은 후 본인의 응시 종목과 등급, 파본 여부, 페이지수가 맞는지 확인하고, 표지의 <수험 절차와 확인사항>을 숙지하여 준수하여야 합니다.
- 시험시간은 제출용 답안매체인 USB에 저장하는 시간까지 포함되어 있으며, 답안을 저장한 USB를 감독관에게 직접 제출한 후 퇴실합니다.
- 시험 중에는 지정된 필기구와 사칙연산용 일반 계산기만 사용해야 합니다.
*공학용 및 재무용 계산기 · PC Window 계산기 사용 불가, 수험용 케이렙 프로그램 외 타프로그램 실행 불가
- 시험 중 질문이 있거나 시험용 PC에 이상이 있을 경우 조용히 손을 들어 감독관의 확인을 받고 그 지시에 따라야 합니다.
- 휴대폰 등 스마트기기 전원은 반드시 꺼야하며, 시험중 휴대폰 소리가 울리거나 진동이 오는 경우에도 퇴실조치됩니다.
- 시험 중 휴대폰 · 인터넷 · 메신저 · 개인 USB 등을 사용하다가 적발될 경우 부정행위로 간주하여 즉시 퇴실조치됩니다.
- 부정행위자는 시험을 무효로 하고, 향후 2년간 한국세무사회가 주관하는 모든 시험에 응시할 수 없습니다.
- 수험생은 시험 종료시간 20분 전까지 퇴실 불가능합니다.
- 전산세무회계는 세무회계 지식을 기초로 프로그램 운용 능력을 평가하는 시험이니 불필요한 질문은 삼가해 주시기 바랍니다.
- 모바일신분증을 소지한 수험생은 직접 앱에서 생성된 화면만 유효하며 수험자 본인이 직접 제시해야 합니다.
- 모바일앱 오류 또는 통신오류로 시험시작 전 유효신분증 제시가 안되는 경우, 시험응시가 불가합니다.