

2025년 4월 5일 시행
제116회 세무회계자격시험

1교시

B형

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.
※ 또한 수정테이프 사용(번짐, 떼임 등으로 인한 판독 오류 등)에 대한 책임은 수험자에게 있으며 수정액 사용은 불가합니다.
- ④ 시험을 마친 후 답안지의 감독관확인 여부를 다시 확인하고 제출하십시오.
감독관확인을 받지 않은 답안지는 무효 처리됩니다.

세법1부 : 법인세법 · 부가가치세법

객관식

문항당 5점

1. 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자는 사업장마다 사업개시일부터 해당 과세기간 종료일까지 사업장 관할 세무서장에게 사업자 등록을 신청하여야 한다.
- ② 신규로 사업을 시작하려는 자는 사업개시일 이전이라도 사업자등록을 신청할 수 있다.
- ③ 사업자등록의 신청을 사업장 관할 세무서장이 아닌 다른 세무서장에게도 할 수 있다.
- ④ 사업장이 둘 이상인 사업자는 사업자 단위로 해당 사업자의 본점 또는 주사무소 관할 세무서장에게 등록을 신청할 수 있다.

2. 다음 중 부가가치세법상 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 사업장을 두지 아니하면 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 본다.
- ② 거래의 일부만을 하는 고정된 장소는 사업장으로 볼 수 없다.
- ③ 납세지는 각 사업장의 소재지로 한다.
- ④ 재화를 수입하는 자의 납세지는 수입신고를 하는 세관의 소재지로 한다.

3. 다음 중 부가가치세법상 용역 공급의 범위에 해당하지 않는 것은?

- ① 건설업의 경우 건설사업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 것
- ② 자기가 주요자재를 전혀 부담하지 아니하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 단순히 가공만 해 주는 것
- ③ 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것
- ④ 산업상·상업상 또는 과학상의 지식·경험 또는 숙련에 관한 정보를 제공하는 것

4. 다음 중 부가가치세법상 과세되는 거래는?

- ① 주택의 임대
- ② 국민주택규모의 주택 매매
- ③ 토지의 매매
- ④ 토지만의 임대

5. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기로 옳지 않은 것은?

- ① 위탁판매 : 수탁자로부터 대가를 받은 때
- ② 수출재화 : 수출재화의 선적일
- ③ 장기할부판매 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ④ 현금판매·외상판매 : 재화가 인도되거나 이용가능하게 되는 때

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

- ① 영리내국법인은 국내외 모든 소득에 대해서 법인세 납세의무가 있다.
- ② 영리외국법인은 국내의 원천소득, 토지 등 양도소득에 대해서 법인세 납세의무가 있다.
- ③ 비영리내국법인은 국내외 수익사업에서 발생한 소득과 토지 등 양도소득에 대해서 법인세 납세의무가 있다.
- ④ 비영리외국법인은 국내원천소득 중 수익사업에서 발생한 소득과 청산소득에 대해서 법인세 납세의무가 있다.

7. 다음 중 법인세법상 기부금 중 성격이 다른 것은?

- ① 국가, 지방자치단체에 무상으로 기증하는 금품
- ② 종교단체 헌금
- ③ 이재민에 대한 구호금품
- ④ 국방헌금

8. 다음 중 법인세법상 익금산입·손금불산입액의 귀속자와 소득처분으로 옳지 않은 것은?

- ① 주주인 임원 : 배당
- ② 귀속자 불분명 : 대표자 상여
- ③ 법인 또는 개인사업자 : 기타사외유출
- ④ 임원 또는 사용인 : 상여

9. 다음 중 제조업을 영위하는 중소기업의 기업업무추진비 연간 기본한도액은?

- ① 12,000,000원
- ② 18,000,000원
- ③ 24,000,000원
- ④ 36,000,000원

10. 다음 중 법인세법상 과세표준 계산 과정에서 ()안에 들어갈 용어로 알맞은 것은?

결산서상 당기순이익
(+) 익금산입·손금불산입
(-) 손금산입·익금불산입
차가감소득금액
(+) (가)
(-) 기부금 한도초과이월액 손금산입액
각 사업연도 소득금액
(-) (나)
(-) (다)
(-) 소득공제
과세표준

	가	나	다
①	이월결손금	기부금한도초과액	비과세소득
②	비과세소득	기부금한도초과액	이월결손금
③	기부금한도초과액	이월결손금	비과세소득
④	기부금한도초과액	비과세소득	이월결손금

11. 다음 중 부가가치세법상 매입세액 불공제 항목이 아닌 것은?

- ① 사업과 무관한 지출 관련 매입세액
- ② 재화의 수입 관련 매입세액
- ③ 기업업무추진비 관련 매입세액
- ④ 면세사업 및 토지 관련 매입세액

12. 다음 중 부가가치세법상 대손세액공제에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 대손세액은 부가가치세가 포함된 대손금액의 10/110이다.
- ② 대손세액공제 신청은 매기 예정·확정신고 시 할 수 있다.
- ③ 대손세액 공제의 범위는 사업자가 과세 재화 또는 용역을 공급한 후 그 공급일부터 10년이 지난 날이 속하는 과세기간에 대한 확정신고 기한까지 대손세액공제요건이 확정된 대손액에 한한다.
- ④ 소득세법 및 법인세법에 따라 대손금으로 인정되는 경우는 대손세액 공제사유에 해당한다.

13. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인사업자는 전자세금계산서 의무발급자에 해당한다.
- ② 간이과세사업자라도 요건을 충족한 경우 세금계산서를 발급할 수 있다.
- ③ 거래상대방의 사업자등록번호는 필요적 기재사항에 해당한다.
- ④ 전자세금계산서를 발급 후 발급명세를 전송한 경우라도 세금계산서는 5년간 보관해야 한다.

14. 다음 중 부가가치세법상 조기환급 사유로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 영세율을 적용받는 경우
- ② 사업 설비를 신설·취득·확장 또는 증축하는 경우
- ③ 사업의 업종을 추가하는 경우
- ④ 재무구조개선계획을 이행 중인 경우

15. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세는 포기가 가능하다.
- ② 일반과세자가 신규사업장을 추가하는 경우 그 신규사업장에 대하여 간이과세를 적용받을 수 없다.
- ③ 연간 공급대가가 4,800만원 미만이면 부가가치세 납부의무가 면제된다.
- ④ 음식점을 영위하는 간이과세자는 의제매입세액공제를 적용받을 수 있다.

16. 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국제적인 이중과세를 방지하는 효과가 있다.
- ② 영세율 제도는 생산지국 과세원칙을 구현하는 것이다.
- ③ 영세율을 적용받는 사업자도 매입세액공제를 받을 수 있다.
- ④ 면세사업자는 면세를 포기할 경우 영세율을 적용받을 수 있다.

17. 다음 중 부가가치세법상 신용카드매출전표등 발행세액공제대상 결제수단이 아닌 것은?

- ① 직불카드영수증
- ② 현금영수증
- ③ 선불카드영수증(실제 명의가 확인되는 것으로 한정함)
- ④ 간이영수증

18. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급의제 중 원칙적으로 세금계산서 발급의무가 있는 것은? 단, 납세의무자가 총괄납부사업자나 사업자단위과세사업자에 해당하지는 않는다.

- ① 면세사업에의 전용
- ② 개인적공급
- ③ 사업상증여
- ④ 판매목적 타사업장 반출

19. 다음 중 부가가치세법상 면세포기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세포기일로부터 3년간은 부가가치세를 면제받지 못한다.
- ② 모든 재화와 용역에 대해서 면세포기가 가능하다.
- ③ 신규로 사업을 개시하는 사업자의 경우에도 면세포기신고를 할 수 있다.
- ④ 면세포기를 함에 있어 과세관청의 승인은 필요 없다.

20. 다음 자료를 보고 부가가치세법상 제조업을 영위하는 (주)중부의 2025년 제1기 예정신고 시 공급가액의 합계액을 계산하면 얼마인가?

거래일자	거래내용	장부가액	시가
1월 22일	제품A를 조기에 소진시키기 위하여 특수관계 없는 신규거래처에 장부가액으로 할인판매 하였다.	80,000,000원	100,000,000원
2월 21일	제품B를 거래처에게 무상으로 제공하였다.	4,000,000원	6,000,000원
3월 15일	제품C가 화재로 모두 소실 되었다.	8,000,000원	5,000,000원

※ 단, 위 제품은 모두 매입세액공제를 받았으며, 거래금액은 부가가치세가 제외된 금액이다.

- ① 86,000,000원
- ② 91,000,000원
- ③ 109,000,000원
- ④ 112,000,000원

세법2부 : 소득세법

객관식

문항당 5점

1. 다음 중 소득세법상 사업소득금액 계산 시 총수입금액 산입 항목으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 관세환급금 등 필요경비로서 지출된 세액이 환입되었거나 환입될 금액
- ② 부가가치세의 매출세액
- ③ 거래상대방으로부터 받는 장려금 기타 이와 유사한 성질의 금액
- ④ 사업과 관련된 자산수증이익(이월결손금 보전에 충당하지 않음)

2. 다음 중 소득세법상 사업소득의 필요경비에 해당하지 않는 것은?

- ① 사업용 자산에 대한 관리비와 유지비
- ② 종업원에게 지급한 상여금
- ③ 업무와 관련된 차량의 주·정차 위반 과태료
- ④ 공장 등 제조시설의 화재보험료

3. 다음 중 소득세법상 제조업을 영위하는 사업자가 사업용 기계장치를 취득하였지만, 과세기간의 확정 신고기한까지 감가상각방법을 신고하지 않았다. 이 경우 적용되는 감가상각방법으로 옳은 것은?

- ① 정액법
- ② 정률법
- ③ 생산량비례법
- ④ 내용연수법

4. 다음 중 소득세법상 퇴직소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 퇴직소득에 대한 총수입금액의 수입시기는 원칙적으로 퇴직한 날로 한다.
- ② 임원 퇴직소득 한도 내 금액은 퇴직소득에 해당한다.
- ③ 공적연금 관련법에 따라 일시금으로 받는 것은 퇴직소득에 해당한다.
- ④ 종교 관련 종사자가 현실적인 퇴직을 원인으로 종교단체로부터 지급받는 소득은 비과세이다.

5. 다음 중 소득세법상 추가공제 금액으로 옳지 않은 것은?

- ① 경로우대자공제 : 100만원
- ② 장애인공제 : 200만원
- ③ 한부모공제 : 50만원
- ④ 부녀자공제 : 50만원

6. 다음 중 소득세법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소득 종류를 열거하고 있다.
- ② 누진세율을 채택하고 있다.
- ③ 과세기간은 거주자의 신청으로 1월 1일부터 6월 30일까지 정할 수 있다.
- ④ 신고납세주의를 채택하고 있다.

7. 다음 중 소득세법상 금융소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이자소득은 소액부징수 규정이 적용되지 않는다.
- ② 이자소득에 직접적으로 지출된 비용은 필요경비로 공제된다.
- ③ 공익신탁의 이익은 비과세 금융소득이다.
- ④ 직장공제조합 초과반환금은 분리과세 된다.

8. 다음 중 소득세법상 손익의 귀속시기로 옳지 않은 것은?

- ① 법인세법에 따라 처분된 인정상여 : 소득금액 변동통지를 받은 날
- ② 잉여금처분에 의한 상여 : 잉여금처분 결의일
- ③ 급여 : 근로를 제공한 날
- ④ 근로소득에 해당하는 퇴직위로금 : 지급받거나 지급받기로 한 날

9. 제조업에서 근로소득자로 일하고 있는 거주자 오세무씨의 다음 자료에 따른 소득세법상 기타소득은 얼마인가?

- 대학에서 특별강연을 하고 받은 강연료 : 500,000원
- 신입사원을 위한 사내교육 강사료 : 300,000원
- 업무와 관련 없이 독립된 자격으로 사보에 원고를 게재하고 받은 원고료 : 100,000원

- ① 100,000원
- ② 500,000원
- ③ 600,000원
- ④ 900,000원

10. 다음 중 소득세법상 비과세 근로소득이 아닌 것은?

- ① 월 20만원 이내의 벽지수당
- ② 월 20만원 이내의 식대(식사를 제공받지 않음)
- ③ 월 20만원 이내의 6세 이하 자녀보육수당
- ④ 월 20만원 이내의 가족수당

11. 다음 중 소득세법상 원천징수 세율로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 비영업대금의 이익 : 20%
- ② 비실명 이자소득 : 45%
- ③ 일용근로자 근로소득 : 6%
- ④ 3억원 이하 복권당첨 소득 : 20%

12. 다음 중 소득세법상 종합과세대상 기타소득만 있는 경우 적용받을 수 있는 세액공제는?

- ① 교육비세액공제
- ② 보험료세액공제
- ③ 기부금세액공제
- ④ 의료비세액공제

13. 다음 중 소득세법상 성실신고확인대상사업자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 성실신고확인대상 사업자의 판정은 직전 과세기간의 수입금액을 기준으로 한다.
- ② 성실신고확인대상 사업자는 의료비세액공제와 교육비세액공제를 적용받을 수 있다.
- ③ 성실신고확인대상 사업자가 성실신고확인서를 제출 시 종합소득세 신고를 6월 30일까지 할 수 있다.
- ④ 성실신고 수입금액의 판정 시 사업용 유형자산을 양도함으로써 발생한 수입금액은 제외한다.

14. 다음 중 소득세법상 사업장현황신고에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업장현황신고 기한은 과세기간의 다음 연도 2월 10일까지이다.
- ② 면세사업자 중 의료업자가 사업장현황신고를 하지 않는 경우 가산세 납부 대상이 된다.
- ③ 겸영사업자가 부가가치세 신고 시 면세수입금액을 신고했더라도 사업장현황신고 의무가 있다.
- ④ 납세조합에 가입하여 수입금액을 신고한 사업자는 사업장현황신고를 하지 않을 수 있다.

15. 다음 중 소득세법상 양도소득세 과세대상 자산으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업용 기계장치
- ② 부동산을 취득할 수 있는 권리
- ③ 비상장주식
- ④ 토지 및 건물

16. 다음 중 소득세법상 공동사업에서 발생한 소득금액에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 공동사업장에서 발생한 소득금액은 각 공동사업자의 인원수에 따라 균등 배분한다.
- ② 공동사업장에서 발생한 소득금액의 결정·경정은 대표공동사업자의 주소지 관할 세무서장이 한다.
- ③ 공동사업의 기장의무 판단은 공동사업장을 1사업자로 보아 판정한다.
- ④ 공동사업장의 소득금액을 계산할 때 부당행위계산부인을 적용하는 경우 공동사업자를 거주자로 본다.

17. 다음 중 소득세법상 교육비세액공제 대상으로 옳지 않은 것은?

- ① 초등학생의 교복구입비
- ② 초등학교에서 실시하는 방과후 과정의 수업료
- ③ 「초·중등교육법」에 따른 학교에서 구입한 교과서대금
- ④ 본인의 박사과정 등록금

18. 다음 중 소득세법상 종합소득 과세표준 확정신고에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 근로소득만 있는 자는 과세표준 확정신고를 하지 않을 수 있다.
- ② 분리과세 대상 소득만 있는 자도 과세표준 확정신고를 해야 한다.
- ③ 과세표준 확정신고를 해야 할 거주자가 출국하는 경우에는 출국일 전날까지 신고해야 한다.
- ④ 수시부과 후 추가로 발생한 소득이 없는 경우에는 과세표준 확정신고를 하지 않을 수 있다.

19. 다음 중 소득세법상 사업소득에서 결손 발생 시 결손금의 공제순서로 옳은 것은?

- ① 근로소득금액 → 연금소득금액 → 기타소득금액 → 이자소득금액 → 배당소득금액
- ② 근로소득금액 → 연금소득금액 → 이자소득금액 → 배당소득금액 → 기타소득금액
- ③ 연금소득금액 → 근로소득금액 → 이자소득금액 → 배당소득금액 → 기타소득금액
- ④ 연금소득금액 → 근로소득금액 → 기타소득금액 → 이자소득금액 → 배당소득금액

20. 다음 중 소득세법상 기준경비를 적용 시 인정되는 주요경비에 해당하지 않는 것은? 단, 해당 경비는 법적 증빙을 갖추었다.

- ① 재고자산 매입비용
- ② 사업장 임차료
- ③ 종업원 인건비
- ④ 사업용 유형자산 매입비용

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.