

2025년 6월 7일 시행
제117회 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 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자의 부가가치세 납세지는 각 사업장의 소재지이다.
- ② 부동산 임대업의 사업장은 사업자가 법인인 경우 그 법인의 등기부상 소재지이다.
- ③ 재화를 보관, 관리할 수 있는 하치장은 사업장이 아니다.
- ④ 무인자동판매기의 사업장은 그 사업에 대한 업무총괄장소이다.

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

- ① 간이과세자 : 1월 1일 ~ 12월 31일
- ② 일반과세자 제2기 : 7월 1일 ~ 12월 31일
- ③ 신규 사업자의 최초 과세기간 : 사업 개시일부터 개시일이 속하는 과세기간의 종료일까지
- ④ 사업자가 폐업하는 경우 최종 과세기간 : 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일이 속하는 달의 말일까지

3. 다음 중 부가가치세법상 사업자가 사실상 사업을 시작하지 않는 경우로서 세무서장이 직권으로 사업자 등록을 말소하는 사유가 아닌 것은?

- ① 사업 개시 후 6개월 이내에 근로자를 고용하지 않은 경우
- ② 부도발생, 고액채납 등으로 도산하여 소재가 불명인 경우
- ③ 사업자등록을 한 후 정당한 사유 없이 6개월 이상 사업을 시작하지 않는 경우
- ④ 사업을 수행할 수 없어 사실상 폐업 상태에 있는 경우

4. 다음 중 부가가치세법상 과세되는 재화에 해당하지 않는 것은?

- ① 업무용 승용자동차 처분
- ② 사업용 기계장치 처분
- ③ 상품권 판매
- ④ 임대사업용 건물의 양도

5. 다음 중 부가가치세법상 부동산임대용역을 공급하는 경우에 임대계약 기간 중 전세금 또는 임대보증금에 대한 간주임대료의 공급시기는 언제인가?

- ① 그 대가를 받은 때
- ② 예정신고기간 또는 과세기간 종료일
- ③ 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ④ 역무의 제공이 완료되는 때

6. 다음 중 법인세법상 용어의 정의로 옳지 않은 것은?

- ① 내국법인 : 본점, 주사무소 또는 사업의 실질적 관리장소가 국내에 있는 법인이다.
- ② 외국법인 : 본점 또는 주사무소가 외국에 있는 단체로 사업의 실질적 관리장소가 국내에 있지 아니한 법인이다.
- ③ 사업연도 : 법인의 소득을 계산하기 위해 법령 또는 정관 등에서 정하는 1회계기간으로 1년을 초과할 수 있다.
- ④ 비영리법인 : 학술, 종교, 자선 기타 영리 아닌 사업을 목적으로 하는 법인이다.

7. 다음 중 법인세법상 감가상각자산에 포함되지 않는 것은?

- ① 사업에 사용하는 기계장치
- ② 건설 중인 자산
- ③ 유허설비(가동할 수 있는 상태에 있으나 일시적인 사유로 가동을 중단한 설비)
- ④ 건축물

8. 다음 중 법인세법상 소득처분의 종류가 아닌 것은?

- ① 배당
- ② 상여
- ③ 기타사외유출
- ④ 인출

9. 다음 중 법인세법상 익금에 해당하는 것은?

- ① 과오납된 지방세의 환급금이자
- ② 자산의 임대료
- ③ 법인세 환급금
- ④ 감자차익

10. 다음 중 법인세법상 과세표준에 대한 세율로 옳지 않은 것은? 단, 성실신고확인대상 소규모법인은 제외한다.

- ① 2억원까지 : 10%
- ② 2억원 초과 200억원 이하 : 19%
- ③ 200억원 초과 3천억원 이하 : 21%
- ④ 3천억원 초과 : 24%

11. 다음 자료에 따라 부가가치세법상 공제되는 매입세액을 계산하면 얼마인가? 단, 아래의 금액은 부가가치세액을 포함하지 않은 공급가액이다.

- 원재료 구입 : 3,100,000원
- 업무와 관련 없는 자산 구입 : 1,500,000원
- 거래처 체육대회 증정용 물품 구입 : 700,000원
- 상품 홍보 광고비 지급 : 1,300,000원

- ① 310,000원
- ② 380,000원
- ③ 440,000원
- ④ 510,000원

12. 다음 중 부가가치세법상 공통매입세액 재계산의 대상으로 옳지 않은 것은?

- ① 비품 구입에 따른 매입세액
- ② 운반용 트럭 취득에 관련된 매입세액
- ③ 지급수수료 관련 매입세액
- ④ 건물의 구입에 관련된 매입세액

13. 다음 중 부가가치세법상 신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세 납부세액이 1천만원을 초과하는 금액에 대해서는 분납신청을 할 수 있다.
- ② 사업자가 사업설비를 신설·취득·확장 또는 증축하는 경우 조기환급신청을 할 수 있다.
- ③ 주사업장 총괄납부사업자는 주된 사업장에서 총괄하여 납부할 수 있다.
- ④ 개인사업자는 예정고지가 원칙이나 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 3분의 1에 미달하는 경우 예정신고를 할 수 있다.

14. 다음 중 부가가치세법상 개인사업자가 적용받을 수 있는 신용카드매출전표등 발행세액공제의 연간 한도액은?

- ① 1,000,000원
- ② 5,000,000원
- ③ 10,000,000원
- ④ 20,000,000원

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

- ① 간이과세자는 개인사업자와 법인사업자에게 공통으로 적용된다.
- ② 간이과세자는 의제매입세액공제가 적용되지 않는다.
- ③ 간이과세자의 범위는 직전연도 공급대가 1억 400만원 미만이다.
- ④ 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.

16. 다음 중 부가가치세법상 영세율 적용 대상 거래가 아닌 것은?

- ① 용역의 국외 공급
- ② 국외의 사업자에게 견본품 반출
- ③ 중계무역방식의 수출
- ④ 외국항행용역의 공급

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

- ① 사업을 개시할 때에도 면세포기 신고를 할 수 있다.
- ② 면세포기신고일로부터 3년 간은 부가가치세의 면제를 받지 못한다.
- ③ 영세율의 적용을 위하여 면세포기를 할 수 없다.
- ④ 면세포기는 관할 관청의 승인을 필요로 하지 않는다.

18. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서의 필요적 기재사항이 아닌 것은?

- ① 작성연월일
- ② 공급가액
- ③ 부가가치세액
- ④ 공급받는 자의 성명

19. 다음 중 부가가치세법상 의제매입세액 공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 의제매입세액공제를 받을 수 있는 사업자는 면세사업자이다.
- ② 의제매입세액공제시기는 면세 농·축·수·임산물의 사용시기가 아닌 구입시점이다.
- ③ 음식점업을 영위하는 과세표준 2억원 초과인 개인 일반과세사업자의 의제매입세액공제율은 8/108이다.
- ④ 의제매입세액공제를 받기 위해서는 면세 농·축·수·임산물 매입을 증명하는 서류를 제출하여야 한다.

20. 다음 중 부가가치세법상 과세표준에 포함하는 것으로 옳은 것은?

- ① 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손되거나 훼손되거나 멸실한 재화의 가액
- ② 재화의 수입 시 부과되는 관세, 개별소비세, 주세, 교육세, 농어촌특별세 및 교통·에너지·환경세
- ③ 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자
- ④ 공급에 대한 대가를 약정기일 전에 받았다는 이유로 사업자가 당초의 공급가액에서 할인해 준 금액

세법2부 : 소득세법

객관식

문항당 5점

1. 다음 중 소득세법상 기타소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 계약의 위약 또는 해약으로 인하여 받는 위약금은 기타소득이다.
- ② 일시적 문예창작소득의 필요경비는 80%를 인정한다.
- ③ 소설가가 소설을 쓰고 받는 소득은 기타소득이 아니라 사업소득이다.
- ④ 일반적인 기타소득의 수입시기는 그 지급을 받은 날이다.

2. 다음 자료에 따라 소득세법상 근로소득을 구하면 얼마인가?

- 근로를 제공함으로써 받는 보수 : 10,000,000원
- 법인의 주주총회 결의에 따라 상여로 받는 소득 : 7,000,000원
- 직장공제회 초과반환금 : 3,000,000원
- 알선수재 및 배임수재에 의하여 받는 금품 : 5,000,000원

- ① 10,000,000원
- ② 17,000,000원
- ③ 20,000,000원
- ④ 25,000,000원

3. 다음 중 소득세법상 퇴직소득 계산 시 반드시 현실적인 퇴직으로 보는 경우는?

- ① 종업원이 임원이 된 경우
- ② 법인의 상근임원이 비상근임원이 된 경우
- ③ 비정규직 근로자가 정규직 근로자로 전환된 경우
- ④ 근로자퇴직급여 보장법 시행령에 해당하는 사유로 퇴직하기 전에 퇴직금을 미리 중간정산하여 받는 경우

4. 다음 중 소득세법상 사업소득 필요경비에 산입되는 항목은?

- ① 외화자산·부채의 외환상환차손
- ② 가사관련경비
- ③ 업무무관경비
- ④ 선급비용

5. 다음 중 소득세법상 부당행위계산부인의 대상이 되는 소득은?

- ① 이자소득
- ② 사업소득
- ③ 근로소득
- ④ 연금소득

6. 다음 중 소득세법상 거주자 또는 비거주자가 되는 시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비거주자는 국내에 주소를 둔 날에 거주자가 된다.
- ② 비거주자는 국내에 거소를 둔 기간이 183일이 되는 날에 거주자가 된다.
- ③ 거주자는 주소 또는 거소의 국외 이전을 위하여 출국하는 날 비거주자가 된다.
- ④ 거주자는 국내에 주소가 없거나 국외에 주소가 있는 것으로 보는 사유가 발생한 날의 다음 날에 비거주자가 된다.

7. 다음 중 소득세법상 이자소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 주무관청에 대금업으로 허가받은 자가 금전을 대여하고 받은 이자
- ② 내국법인이 발행한 채권 또는 증권의 이자와 할인액
- ③ 국가나 지방자치단체가 발행한 채권 또는 증권의 이자와 할인액
- ④ 비영업대금의 이익

8. 다음은 소득세법상 배당소득의 원천징수 특례에 대한 설명이다. 빈칸에 들어갈 내용은?

법인이 이익 또는 잉여금의 처분에 따른 배당 또는 분배금을 그 처분을 결정한 날부터 ()이 되는 날까지 지급하지 아니한 경우에는 그 ()이 되는 날에 배당소득을 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수 한다.

- ① 1개월
- ② 2개월
- ③ 3개월
- ④ 4개월

9. 다음 중 소득세법상 비과세소득이 아닌 것은?

- ① 논·밭을 작물 생산에 이용하게 함으로써 발생하는 사업소득
- ② 복무 중인 군인이 받는 급여
- ③ 실비변상적 성질의 급여
- ④ 다수가 경쟁하는 대회에서 받는 상금

10. 다음 중 소득세법상 연금소득공제 한도액은 얼마인가?

- ① 600만원
- ② 700만원
- ③ 800만원
- ④ 900만원

11. 다음 중 소득세법상 원천징수에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이자소득으로 원천징수 세액이 1천원 미만인 경우에도 원천징수 의무가 있다.
- ② 인적용역사업자에 대한 원천징수 세율은 14%가 적용된다.
- ③ 비영업대금의 이익에 대한 원천징수 세율은 25%가 적용된다.
- ④ 소득세가 과세되지 아니하는 소득에 대해서는 원천징수 의무가 없다.

12. 다음 중 소득세법상 외국납부세액의 이월공제가 가능한 기간은?

- ① 7년
- ② 8년
- ③ 9년
- ④ 10년

13. 다음 중 소득세법상 복식부기의무자가 종합소득세 확정신고 시 제출하지 않아도 되는 서류는 무엇인가?

- ① 재무상태표
- ② 손익계산서
- ③ 결손금처리계산서
- ④ 합계잔액시산표

14. 거주자인 A가 2025년 3월 14일에 상가를 양도한 경우, 소득세법상 양도소득세 예정신고는 언제까지 하여야 하는가? 단, 공휴일 등은 고려하지 않는다.

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

15. 다음 중 소득세법상 중간예납에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 중간예납기간은 1월 1일부터 5월 31일까지로 한다.
- ② 중간예납 추계액이 중간예납기준금액의 3분의 1에 미달하는 경우 중간예납추계액으로 신고할 수 있다.
- ③ 직전연도 사업을 폐업하고 당해연도 근로소득만 있는 때에는 중간예납의무가 없다.
- ④ 중간예납세액의 추계액을 계산 시 이월결손금은 공제하지 않는다.

16. 다음 자료를 바탕으로 소득세법상 거주자인 A(여성, 만 39세)가 2025년도에 최대로 적용받을 수 있는 종합소득공제금액은 얼마인가?

- 거주자 A의 종합소득금액은 25,000,000원이며, 2023년에 남편과 사별하였다.
- A의 부양가족은 다음과 같다.
 - 자녀B는 2022년 7월 3일에 출생하였으며, 장애인이고 소득은 없다.

- ① 1,500,000원
- ② 3,000,000원
- ③ 4,000,000원
- ④ 6,000,000원

17. 다음 중 소득세법상 특별세액공제 대상 의료비에 해당하지 않는 것은?

- ① 질병 치료를 위한 한약품 구입비용
- ② 건강증진을 위한 의약품 구입비용
- ③ 시력보정용 안경 및 콘택트렌즈 구입비용(1인당 연간 50만원 이내)
- ④ 보청기 구입비용

18. 다음 중 소득세법상 일용근로자 원천징수세액 계산 시 1일 근로소득공제금액은 얼마인가?

- ① 10만원
- ② 12만원
- ③ 15만원
- ④ 20만원

19. 다음 중 소득세법상 자녀세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 8세 이상 자녀 1명 : 25만원 공제
- ② 8세 이상 자녀 2명 : 50만원 공제
- ③ 8세 이상 자녀 3명 : 95만원 공제
- ④ 자녀세액공제는 종합소득이 있는 거주자를 대상으로 종합소득산출세액에서 공제한다.

20. 다음 중 소득세법상 종합소득세 과세표준 확정신고의무가 있는 경우는?

- ① 복권당첨소득 300만원과 양도소득 200만원이 발생한 경우
- ② 이자소득 1,000만원과 제조업 사업소득 5,000만원이 발생한 경우
- ③ 공적연금소득 700만원과 배당소득 1,000만원이 발생한 경우
- ④ 퇴직소득 3,000만원과 근로소득 2,000만원이 발생한 경우

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.