

< 재무회계 >

본 시험에서 “한국채택국제회계기준(K-IFRS)을 적용한다”는 별도 언급이 없는 한 문제에 적용되는 회계기준과 계정과목은 일반기업회계기준을 따릅니다.

【 1 】 다음은 한국채택국제회계기준의 특징에 대한 설명이다. 빈칸에 알맞은 말로 가장 옳은 것은?

연결실체가 재무제표를 작성하는 것을 전제로 제정된 한국채택국제회계기준은 (ㄱ) 중심의 회계기준으로 상세하고 구체적인 회계처리 방법을 제시하기보다는 회사 경영자가 경제적 실질에 기초하여 합리적으로 회계처리할 수 있도록 기본원칙과 방법론을 제시하는 데 주력한다. 또한 국제자본시장의 이용자들에게 보다 목적적합한 정보를 제공하기 위해 자산과 부채에 대한 (ㄴ)적용이 확대되어 있다.

	ㄱ	ㄴ
①	원칙	공정가치
②	원칙	역사적 원가
③	규칙	공정가치
④	규칙	역사적 원가

【 2 】 다음 중 재무정보의 유용성을 증대시키는 가장 근본이 되는 질적특성으로 가장 옳은 것은?

- ① 이해가능성과 충분성
- ② 목적적합성과 신뢰성
- ③ 충실한 표현과 명료성
- ④ 비교가능성과 정확성

【 3 】 다음에서 설명하고 있는 재무제표에서 반드시 기재해야 할 사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

재무제표를 이해하는데 필요한 추가적인 정보를 기술한 것으로서 본 재무제표의 일부이다.

- ① 회사의 개요와 중요한 회계처리방법
- ② 사용이 제한된 금융상품
- ③ 제품제조원가의 계산내역
- ④ 특수관계자와의 거래

【 4 】 다음 중 중소기업 회계처리 특례에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 상장법인 및 금융회사의 경우 중소기업 회계처리 특례규정을 적용할 수 없다.
- ② 관계기업 및 공동지배기업도 지분법을 적용하지 아니할 수 있다.
- ③ 유가증권 손상차손누계액이 존재하는 시장성이 없는 지분증권의 경우 취득원가를 장부금액으로 할 수 있다.
- ④ 시가가 없는 파생상품의 계약시점 후 평가에 관한 회계처리를 아니할 수 있다.

【 5 】 다음 중 상품 판매업을 영위하는 (주)삼일의 재무상태표를 작성한 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 서로 다른 거래처에서 발생한 외상매출금과 외상매입금을 서로 상계하여 순액으로 표시하였다.
- ② 매출채권에 대한 대손충당금을 차감하여 순실현가능가치로 평가하였다.
- ③ 자산을 유동성이 큰 항목부터 배열하였다.
- ④ 업무용 차량운반구를 비유동자산으로 구분 표시하였다.

【 6 】 다음 중 재무상태표의 유용성에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재무상태표는 기업의 자산과 구성내역에 대한 정보를 제공한다.
- ② 재무상태표는 기업의 자본구조에 대한 정보를 제공한다.
- ③ 재무상태표를 손익계산서와 같이 사용하면 자산의 수익률에 관한 정보를 제공할 수 있다.
- ④ 재무상태표의 모든 자산·부채항목에 대해 현행가치정보를 제공한다.

【 7 】 다음 중 재무상태표상 현금및현금성자산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 현금및현금성자산은 통화 및 타인발행수표 등 통화대용증권과 당좌예금·보통예금 및 현금성자산을 말한다.
- ② 현금에는 지폐, 주화 이외에도 타인발행당좌수표, 자기앞수표, 우편환과 같이 일반 지급수단으로 쓰이는 대용증권이 포함된다.
- ③ 차용증서, 수입인지, 엽서, 우표, 부도수표, 부도어음 등은 현금및현금성자산으로 분류되지 않는다.
- ④ 현금성자산은 단기적 운용을 목적으로 한 유동성이 높은 유가증권으로서 보고기간 종료일 현재 3개월 이내에 만기가 도래하는 것을 말한다.

【 8 】 다음의 연속된 거래에서 10월 10일자 회계 처리시 대변에 나타날 계정과목으로 가장 옳은 것은?

10월 1일	현금의 실제 잔액은 300,000 원이나, 현금 계정의 장부 잔액은 200,000 원임이 발견되어 원인을 조사 중이다.
10월 10일	위의 현금 부족액 중 50,000 원은 거래처와의 저녁식사비 지출에 대한 기장 누락임이 확인되다.

- ① 현금
- ② 현금과부족
- ③ 접대비
- ④ 가지급금

【 9 】 다음 중 유가증권 결산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 유가증권은 법적으로 기업 외부에 위탁 보관하여야 한다.
- ② 유가증권 결산시 유가증권을 직접 실사해야 한다.
- ③ 유가증권 실사시에는 금액, 수량, 증권번호, 발행회사명 등을 확인하여야 한다.
- ④ 유가증권 실사시에 기말 평가액도 확인해야 한다.

【 10 】 거래처인 (주)서울의 과산으로 매출채권 100,000 원을 대손처리하였다. 대손충당금이 150,000 원인 경우 이 거래가 재무제표에 미치는 영향에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 유동자산이 증가하고 이익잉여금이 감소한다.
- ② 유동비율이 증가하고 자산총계는 불변이다.
- ③ 유동자산은 불변이고 이익잉여금은 감소한다.
- ④ 유동비율과 자산총계 모두 불변이다.

【 11 】 다음 중 재고자산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산은 이를 판매하여 수익을 인식한 기간에 판매비와관리비로 인식한다.
- ② 재고자산의 수량결정방법은 일반적으로 계속기록법과 실지재고조사법에 의한다.
- ③ 재고자산의 제조원가는 보고기간 말까지 제조과정에서 발생한 직접재료원가, 직접노무원가, 제조와 관련된 변동 및 고정제조원가의 체계적인 배부액을 포함한다.
- ④ 재고자산에는 상품, 제품, 재공품, 원재료 등이 포함된다.

【 12 】 다음 중 (주)삼일의 재고자산 회계처리와 관련된 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ㄱ. 재고자산의 단가산정에는 선입선출법을 적용하고 있습니다.
 ㄴ. 매입한 상품에 결함이 있어 가격을 할인 받는 경우가 있는데 이러한 경우 할인 금액을 판매비와 관리비에서 차감하고 있습니다.
 ㄷ. 또한, 재고자산의 취득과정에서 정상적으로 발생한 매입운임, 보험료 등의 매입부대비용도 재고자산의 취득원가에 산입하고 있습니다.
 ㄹ. 만약, 시가가 취득원가보다 높은 경우에는 시가를 장부금액으로 하고 있습니다.

- ① ㄱ, ㄴ
 ② ㄱ, ㄹ
 ③ ㄴ, ㄷ
 ④ ㄴ, ㄹ

【 13 】 (주)삼일은 20X1년 12월 31일에 A 상품을 실사한 결과 회사 창고에 1,500 개가 남아 있는 것을 확인하였으며, 추가로 다음과 같은 사항을 파악하였다. 20X1년 12월 말 현재 (주)삼일이 인식하여야 하는 재고자산의 수량은 몇 개인가?

ㄱ. 위탁판매를 위해 반출된 상품 중 수탁자가 현재 보관중인 부분	120 개
ㄴ. 시용판매를 위해 반출된 상품 중 매입의사 표시가 없는 부분	100 개
ㄷ. 선적지 인도조건으로 매입한 운송 중인 상품	20 개
ㄹ. 목적지 인도조건으로 매입한 운송 중인 상품	50 개

- ① 1,620 개
 ② 1,640 개
 ③ 1,740 개
 ④ 1,790 개

【 14 】 (주)삼일의 20X1년 중 재고자산거래 내역은 다음과 같다. 다음 자료를 바탕으로 이동평균법하의 매출원가를 구하면 얼마인가(단, 회사는 계속기록법에 의하여 수량을 기록한다)?

구 분	단 위	단위원가	총 원 가
기초재고(1월 1일)	1,000 개	70 원	70,000 원
매 입(3월 10일)	500 개	100 원	50,000 원
매 출(4월 10일)	1,000 개		
매 입(5월 20일)	500 개	120 원	60,000 원
매 출(6월 2일)	500 개		
기말재고(12월 31일)	500 개		

- ① 130,000 원
- ② 135,000 원
- ③ 140,000 원
- ④ 145,000 원

【 15 】 다음 중 재고자산의 저가법 평가에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재고자산의 평가손실이 발생한 경우 평가손실금액을 매출원가에 가산한다.
- ② 재고자산의 평가손실금액은 재고자산의 차감계정으로 표시한다.
- ③ 평가손실을 초래했던 상황이 해소되면 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위내에서 평가손실을 환입한다.
- ④ 재고자산의 평가손실환입액은 영업외수익으로 처리한다.

【 16 】 (주)삼일은 (주)서울의 상장주식을 다음과 같이 취득하였다. (주)삼일은 (주)서울의 주식(매도가능증권으로 분류)을 장기간 보유할 예정이며 각 보고기간말의 공정가치는 아래와 같을 때, (주)삼일의 20X2 년 말 재무상태표에 매도가능증권평가이익으로 계상할 금액은 얼마인가(단, 취득 외에 매도가능증권과 관련한 처분 등의 다른 거래는 없고, 이연법인세효과는 고려하지 않는다)?

< 취득내역 >

일자	매입수량	주당 매입금액
20X0 년 10 월 15 일	100 주	8,000 원
20X1 년 12 월 10 일	200 주	8,500 원
합계	300 주	

< 공정가치내역 >

구분	20X0 년 말	20X1 년 말	20X2 년 말
주당 공정가치	10,500 원	9,500 원	11,000 원

- ① 150,000 원 ② 450,000 원
③ 800,000 원 ④ 900,000 원

【 17 】 다음은 (주)서울의 20X1 년 중 발생한 주식에 대한 거래내역이다.

- ㄱ. (주)서울은 20X1년 1월 1일 (주)부산의 주식 25%를 500,000원에 취득하여 유의적인 영향력을 획득하였다.
- ㄴ. 주식 취득 시 (주)부산의 순자산장부금액은 2,000,000원이다.
- ㄷ. (주)부산의 순자산장부금액은 순자산공정가치와 일치한다.
- ㄹ. 20X1년 중 (주)서울과 (주)부산 간의 내부거래는 없다.

다음 중 상기 주식의 회계처리에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① ㈜부산이 당기순이익을 보고한 경우에는 (주)서울의 당기순이익은 감소한다.
- ② ㈜부산이 배당금 지급을 결의함과 동시에 지급할 경우 (주)서울이 보유하고 있는 (주)부산에 대한 지분법적용투자주식의 장부금액은 감소한다.
- ③ ㈜부산이 당기순손실을 보고한 경우 (주)서울이 보유하고 있는 (주)부산에 대한 지분법적용투자주식의 장부금액은 증가한다.
- ④ (주)서울은 (주)부산에 대해 유의적인 영향력을 행사할 수 있으므로 공정가치법을 적용하여 투자주식을 평가해야 한다.

【 18 】 (주)삼일은 20X1년 10월 1일 (주)용산의 주식 100주를 1,000,000원에 취득하여 단기매매증권으로 분류하였다. 20X1년 12월 31일 이 주식의 공정가치는 500,000원이다. (주)삼일이 20X2년 3월 31일 이 주식을 700,000원에 처분하였다면 관련 처분손익은 얼마인가?

- ① 처분이익 200,000원
- ② 처분손실 200,000원
- ③ 처분이익 500,000원
- ④ 처분손실 500,000원

【 19 】 20X1년 12월 31일 현재 (주)삼일이 20X1년 중 취득하여 보유하고 있는 (주)남산과 (주)용산 주식의 공정가치가 다음과 같은 경우 동 유가증권에 대한 평가가 (주)삼일의 20X1년 당기손익에 미치는 영향은 얼마인가?

종 목	취득원가	공정가치
(주)남산 주식(매도가능증권)	2,000,000원	2,700,000원
(주)용산 주식(단기매매증권)	2,000,000원	1,800,000원

- ① 이익 500,000원
- ② 이익 700,000원
- ③ 손실 200,000원
- ④ 영향없음

【 20 】 다음 중 채무증권에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 단기매매증권으로 분류되지 않는 채무증권은 모두 유동자산인 만기보유증권으로 분류한다.
- ② 가격의 단기적 변동으로부터 이익을 발생시킬 목적으로 취득한 채무증권은 단기매매증권으로 분류할 수 있다.
- ③ 채무증권은 최초인식시 공정가치로 측정한다.
- ④ 만기가 확정된 채무증권으로 만기까지 보유할 적극적인 의도와 능력이 있으면 만기보유증권으로 분류할 수 있다.

【 21 】 다음 중 유형자산의 최초 취득원가에 포함되는 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 설치장소 준비를 위한 지출
- ② 외부 운송 및 취급비
- ③ 자본화대상인 차입원가
- ④ 장비의 시험과정에서 생산된 시제품과 같이 시험과정에서 생산된 재화의 순매각금액

【 22 】 (주)삼일은 20X1 년 1 월 1 일에 기계장치를 300,000 원에 취득하고 원가모형을 적용하였다. 기계장치의 내용연수는 5 년이며 잔존가치 0 원, 정액법으로 감가상각한다. (주)삼일은 20X2 년 7 월 1 일에 250,000 원의 현금을 받고 기계장치를 처분하였다. (주)삼일이 인식할 유형자산처분손익은 얼마인가(단, 감가상각비는 월할 상각한다)?

- ① 처분손실 40,000 원
- ② 처분이익 40,000 원
- ③ 처분손실 10,000 원
- ④ 처분손실 10,000 원

【 23 】 (주)삼일은 20X1 년에 설립된 벤처회사로 20X1 년에 지출한 금액은 다음과 같다. 다음 자료를 기초로 할 경우 20X1 년의 손익계산서상 비용으로 인식해야 할 금액은 얼마인가?

연구단계에서 발생한 지출:	200,000 원
개발단계에서 발생한 지출:	1,000,000 원
개발단계에서 발생한 지출 중 500,000 원은 무형자산 중 개발비 인식요건을 만족한다.	
개발비의 사용가능한 시점은 20X1 년 7 월 1 일이며, 내용연수는 5 년, 잔존가치는 없다.	

- ① 200,000 원 ② 700,000 원
③ 750,000 원 ④ 800,000 원

【 24 】 다음 중 기타비유동자산에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 기타비유동자산이란 비유동자산 중 투자자산 및 유형자산, 무형자산에 속하지 않는 자산을 의미한다.
- ② 이연법인세자산은 미래 법인세 절감효과가 실현될 수 있는 것으로 기대되는 경우에 인식하는데, 일반기업회계기준 제 22장 ‘법인세회계’에 따라 유동자산으로 분류되는 이연법인세자산을 제외한 부분을 기타비유동자산으로 분류한다.
- ③ 장기매출채권은 주된 영업활동에서 발생하였으나, 1년 이내 또는 정상적인 영업주기 이내에 회수가 어려운 채권을 의미한다.
- ④ 임차보증금, 장기선급금, 이연법인세자산 등은 현재가치 평가의 대상이 된다.

【 25 】 (주)삼일의 매입과 관련된 다음 사항을 반영하기 전 20X1 년 12 월 31 일 매입채무 계정 잔액은 200,000 원이다. 다음 자료를 반영한 후 (주)삼일의 매입채무 금액은 얼마인가?

20X1 년 12 월 31 일 현재 대금을 지급하지 않고 운송 중인 매입 관련 상품

ㄱ. 선 적 일: 20X1 년 12 월 29 일

인도기준: 선적지 인도기준

도 착 일: 20X2 년 1 월 4 일

가 격: 100,000 원

ㄴ. 선 적 일: 20X1 년 12 월 23 일

인도기준: 도착지 인도기준

도 착 일: 20X2 년 1 월 5 일

가 격: 50,000 원

- ① 200,000 원
- ② 250,000 원
- ③ 300,000 원
- ④ 350,000 원

【 26 】 다음 중 사채에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 시장이자율보다 액면이자율이 높으면 액면금액보다 할증 발행된다.
- ② 사채발행관련 직접 비용은 할인발행의 경우 사채할인발행차금에서 차감한다.
- ③ 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다.
- ④ 자기사채를 취득하는 경우에는 사채의 상환으로 처리한다.

【 27 】 (주)한국은 20X1년 1월 1일 액면금액 100,000 원, 만기 3년의 사채를 유효이자율 연 10 % 를 적용하여 92,539 원에 발행하였다. 20X1년 12월 31일 사채의 장부금액이 94,793 원이라면 이 사채의 표시이자율은 얼마인가(단, 표시이자율은 소수점 첫째 자리에서 반올림한다)?

- ① 2 % ② 4 %
③ 7 % ④ 9 %

【 28 】 다음 중 중당부채에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 충당부채로 인식하는 금액은 현재의무의 이행에 소요되는 지출에 대한 보고기간종료일 현재의 최선의 추정치이어야 한다.
- ② 충당부채를 발생시킨 사건과 밀접하게 관련된 자산의 처분이익이 예상되는 경우에는 당해 처분이익을 고려하여 충당부채 금액을 측정한다.
- ③ 충당부채의 명목금액과 현재가치의 차이가 중요한 경우에는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.
- ④ 충당부채로 인식하기 위해서는 현재 의무가 존재하고, 그 의무의 이행으로 인한 자원의 유출 가능성이 매우 높아야 한다.

【 29 】 다음은 (주)삼일의 퇴직급여와 관련된 회계정보이다. 20X1 년에 (주)삼일이 손익계산서에 인식할 퇴직급여는 얼마인가?

구 분	20X0 년	20X1 년
12 월말 퇴직급여충당부채 잔액	100,000 원	140,000 원
기중 현금으로 지급된 퇴직금	40,000 원	30,000 원

- ① 70,000 원 ② 80,000 원
③ 90,000 원 ④ 100,000 원

【 30 】 다음은 (주)삼일의 법인세 관련 내역이다. 20X1 년 손익계산서에 계상될 (주)삼일의 법인세비용은 얼마인가 (단, 중소기업회계처리특례는 고려하지 않는다)?

• 20X1 년 당기법인세(법인세법상 당기에 납부할 법인세)	1,800,000 원
• 20X0 년 말 이연법인세자산 잔액	100,000 원
• 20X1 년 말 이연법인세자산 잔액	200,000 원

- ① 1,600,000 원
- ② 1,700,000 원
- ③ 1,800,000 원
- ④ 2,000,000 원

【 31 】 20X1 년 초 (주)삼일의 자본총액은 600,000 원이었고, 20X1 년 중에 자본과 관련하여 발생한 거래는 다음과 같다. 20X1 년 말 (주)삼일의 자본총액은 얼마인가?

- ㄱ. 20X1 년 3 월 31 일 - 20X1 년 2 월 28 일 주주총회에서 결의한 배당금 지급: 50,000 원
- ㄴ. 20X1 년 6 월 21 일 - 유상증자 (발행주식수: 40 주, 발행금액: 700 원/1 주)
- ㄷ. 20X1 년 12 월 31 일 - 결산 시 보고한 당기순이익: 40,000 원

- ① 578,000 원
- ② 598,000 원
- ③ 618,000 원
- ④ 668,000 원

【 32 】 다음 중 자본에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 자본조정에는 미교부주식배당금, 자기주식, 배당건설이자, 신주청약증거금 등이 포함된다.
- ② 주식할인발행차금과 주식발행초과금은 서로 상계하지 않고 주식할인발행차금은 자본조정으로 주식발행초과금은 자본잉여금으로 각각 총액 계상한다.
- ③ 이익잉여금처분계산서에 포함된 배당 등의 처분사항은 보고기간종료일 이후에 발생한 사건이므로 재무상태표에 인식하지 아니하므로 재무상태표에는 이익잉여금처분 전의 재무상태를 표시한다.
- ④ 감자차손은 감자차익과 우선 상계하고 그 잔액은 자본조정으로 계상한 후, 결손금의 처리순서에 준하여 처리한다.

【 33 】 다음은 (주)삼일의 20X1 년 손익자료이다. 하기 자료 외에 다른 손익항목이 존재하지 않을 경우 (주)삼일의 20X1 년 법인세비용차감전순이익을 구하면 얼마인가?

영업이익	800,000원	유형자산처분손실	80,000원
주식할인발행차금상각	50,000원	기부금	50,000원
광고선전비	100,000원	외화환산이익	20,000원
접대비	50,000원	배당금지금액	100,000원

- ① 390,000 원 ② 490,000 원
③ 690,000 원 ④ 820,000 원

【 34 】 (주)삼일의 20X1년 기말 수정분개 전 법인세비용차감전순이익은 400,000 원이다. 회사 담당자는 결산 수정분개 시 발생주의에 의해 미수이자 22,000 원, 대손상각비 10,000 원을 추가로 계상하였다. (주)삼일의 20X1년 결산 수정분개 반영 후 법인세비용차감전순이익은 얼마인가?

- ① 378,000 원
② 388,000 원
③ 400,000 원
④ 412,000 원

【 35 】 다음 중 수익인식기준에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 위탁매출은 수탁자에게 상품을 발송한 시점에 수익을 인식한다.
- ② 제품공급자로부터 받은 제품을 인터넷 상에서 중개판매 하거나 경매하고 수수료만을 수취하는 전자쇼핑몰 운영회사는 관련 수수료만을 수익으로 인식한다.
- ③ 상품권판매는 상품권을 판매한 시점에 수익을 인식한다.
- ④ 반품조건부판매는 반품 예상액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우 제품의 인도시점에서 판매금액 전액을 수익으로 인식한다.

【 36 】 (주)삼일은 20X1 년 중 문화센터와 관련한 건설공사를 수주하였다. 해당 공사와 관련된 내용이 다음과 같을 때 (주)삼일의 20X1 년 공사수익 계산 시 적용한 진행률은 얼마인가?

ㄱ. 건설기간 :	20X1 년 1 월 1 일 ~ 20X3 년 12 월 31 일
ㄴ. 총도급금액 :	50,000,000 원
ㄷ. 20X1 년 공사수익 :	7,500,000 원
ㄹ. 20X1 년 공사원가 :	5,000,000 원

- ① 10 %
 ② 15 %
 ③ 20 %
 ④ 25 %

【 37 】 다음은 도매업을 영위하는 (주)삼일의 20X1 년 회계연도의 영업활동과 관련한 재무제표 자료이다. 다음 자료에 근거하여 물음에 답하시오(자료 이외의 고려할 사항은 없는 것으로 가정한다).

ㄱ. 재무상태표		
	20X1 년 1 월 1 일	20X1 년 12 월 31 일
매출채권	0 원	500,000 원
ㄴ. 현금흐름표(직접법)		
매출로 인한 현금유입액 : 5,000,000원		

(주)삼일의 20X1 년 매출액은 얼마인가(매출은 모두 외상매출로 이루어지며 당기 중 대손은 발생하지 않았다)?

- ① 4,000,000 원
 ② 4,500,000 원
 ③ 5,000,000 원
 ④ 5,500,000 원

【 38 】 다음 중 영업외수익과 영업외비용을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 감가상각비	100,000 원	ㄴ. 복리후생비	80,000 원
ㄷ. 기부금	50,000 원	ㄹ. 경상개발비	70,000 원
ㅁ. 전기오류수정손실	30,000 원	ㅂ. 외환차익	100,000 원
ㅅ. 자산수증이익	30,000 원	ㅇ. 단기매매증권평가이익	50,000 원

	영업외수익	영업외비용
①	130,000 원	80,000 원
②	130,000 원	150,000 원
③	180,000 원	80,000 원
④	180,000 원	150,000 원

【 39 】 다음 자료를 참고하여 (주)삼일의 기본주당이익을 계산하면 얼마인가?

ㄱ. 매출액	70,000,000 원
ㄴ. 당기순이익	50,000,000 원
ㄷ. 우선주배당금	5,000,000 원
ㄹ. 가중평균유통보통주식수	10,000 주

- | | |
|-----------|-----------|
| ① 4,500 원 | ② 5,000 원 |
| ③ 6,500 원 | ④ 7,000 원 |

【 40 】 다음 중 영업활동현금흐름 항목으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 재화의 판매에 따른 현금유입
- ② 원재료 구매로 인한 현금유출
- ③ 법인세의 납부 또는 환급(단, 토지 등 양도소득세 관련된 것은 제외)
- ④ 유상증자에 따른 현금유입

< 세무회계 >

【 41 】 다음 중 보통세에 해당하지 않는 것은?

- ① 등록면허세
- ② 지방소득세
- ③ 지방교육세
- ④ 재산세

【 42 】 다음 중 국세부과의 원칙에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 국세부과의 원칙 중 신의성실의 원칙은 조세를 납부하는 국민에 대하여만 해당되며, 조세를 부과·징수하는 국가에는 적용되지 않는다.
- ② 국세는 원칙적으로 법인이 관리하는 장부내용에 근거하여 객관적으로 부과·징수되어야 한다.
- ③ 조세는 소득의 형식적인 귀속자를 기준으로 부과하는 것이다.
- ④ 국가가 직접 조사하여 세금을 부과하는 경우에는 조사한 사실을 해당 법인에게 통보하여서는 아니된다.

【 43 】 다음 중 법인세법에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 비영리내국법인은 토지 등 양도소득에 대한 법인세 납세의무를 부담하지 않는다.
- ② 납세지란 법인세를 부과·징수하는 기준이 되는 장소를 의미한다.
- ③ 법인의 사업연도는 1년을 초과하지 못한다.
- ④ 영리외국법인은 국내원천소득에 한하여 법인세 납세의무를 진다.

【 44 】 다음은 (주)삼일의 세무조정에 관한 세부항목이다. 이를 이용하여 [소득금액조정합계표]를 작성하고자 할 때 (가)와 (나)에 해당하는 금액으로 가장 옳은 것은?

ㄱ. 단기매매증권평가이익	2,000,000 원
ㄴ. 감가상각비한도초과액	5,000,000 원
ㄷ. 접대비한도초과액	5,000,000 원

익금산입 및 손금불산입				손금산입 및 익금불산입			
①과 목	②금 액	③소득처분		④과 목	⑤금 액	⑥소득처분	
		처분	코드			처분	코드
합 계	(가)			합계	(나)		

	(가)	(나)
①	10,000,000 원	2,000,000 원
②	2,000,000 원	10,000,000 원
③	5,000,000 원	7,000,000 원
④	2,000,000 원	7,000,000 원

【 45 】 다음은 (주)삼일의 제 15 기(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일) 자료이다. 이에 따라 배당 또는 상여로 소득처분 할 금액은 각각 얼마인가?

ㄱ. 사용인 또는 임원이 아닌 개인 대주주에 대한 가지급금 인정이자	2,000,000 원
ㄴ. (주)삼일의 상여금지급규정을 초과하여 임원에게 지급된 상여금	5,000,000 원
ㄷ. (주)삼일의 퇴직금지급규정을 초과하여 종업원에게 지급된 퇴직금	5,000,000 원

	배당	상여
①	10,000,000 원	2,000,000 원
②	2,000,000 원	5,000,000 원
③	2,000,000 원	10,000,000 원
④	7,000,000 원	5,000,000 원

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

- ① 법인세법에서는 권리의무확정주의에 따라 손익을 인식하며 세법상 규정이 없는 경우 회계상의 손익 귀속시기를 따르고 있다.
- ② 중소기업의 장기할부판매는 신고조정을 통해 회수기일 도래기준으로 손익인식이 가능하다.
- ③ 임대차계약서에 임대료 지급기일이 명시된 경우 해당 지급약정일에 임대손익을 인식한다.
- ④ 장기용역손익은 용역 목적물의 인도일(용역제공완료일)에 손익을 인식한다.

【 47 】 다음 중 법인세법상 손금에 해당하지 않는 것은?

- ① 공장기계의 임차료
- ② 대표이사의 급여
- ③ 업무용으로 사용 중인 화물자동차에 대한 수선비
- ④ 업무용 토지에 대한 공인감정기관의 평가에 의한 평가차손

【 48 】 ㈜삼일은 결산서상 당기 취득한 재고자산의 금액을 시가로 평가하였으며, 제 8 기(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일)말 현재 취득원가와 시가는 다음과 같다. 법인세법상 재고자산의 평가방법이 저가법으로 신고된 경우, 재고자산에 대해 필요한 세무조정을 수행한다면 각사업연도소득금액이 어떻게 변하는가?

구분	취득원가	시가
원재료	15,000,000 원	14,000,000 원
제품	20,000,000 원	20,000,000 원

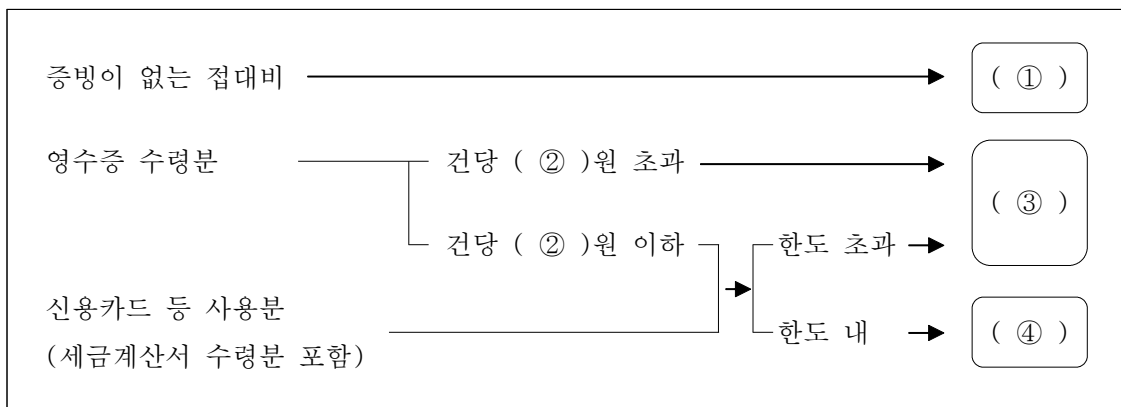
- ① 영향없음
- ② 1,000,000 원 증가
- ③ 1,000,000 원 감소
- ④ 2,000,000 원 감소

【 49 】 다음 자료는 (주)삼일의 당기 감가상각비에 대한 시부인 내역이다. 당기 감가상각비 세무조정으로 옳은 것은?

가. 전기말 부인누계액	2,000,000 원
나. 당기 상각범위액	10,000,000 원
다. 당기 회사상각액	9,000,000 원

- ① 손금산입 1,000,000 원
- ② 손금산입 2,000,000 원
- ③ 손금불산입 1,000,000 원
- ④ 손금불산입 2,000,000 원

【 50 】 다음은 접대비에 대한 법인세법의 규정을 도식화한 것이다. 각 괄호 안에 들어갈 내용으로 가장 적절하지 않은 것은(단, 경조사비와 문화접대비는 고려하지 않는다)?



- ① 손금불산입(대표자상여)
- ② 30,000
- ③ 손금불산입(기타사외유출)
- ④ 손금불산입(기타)

【 51 】 다음은 (주)삼일의 당기 대손충당금 관련 자료이다. 이를 기초로 당기에 필요한 세무조정으로 가장 옳은 것은?

- (1) 당기 대손충당금 내역
 : 기초 대손충당금 잔액 30,000,000 원
 : 당기 대손충당금 추가설정액 5,000,000 원
 : 기말 대손충당금 잔액 35,000,000 원
 (2) 대손충당금 설정대상 채권가액 : 2,000,000,000 원
 (3) 대손실적률 : 0.5 %

- ① 15,000,000 원(손금산입, △유보)
 ② 15,000,000 원(손금불산입, 유보)
 ③ 20,000,000 원(손금산입, △유보)
 ④ 20,000,000 원(손금불산입, 유보)

【 52 】 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 준비금
 ② 충당금
 ③ 결손금
 ④ 유보금

【 53 】 다음은 (주)삼일의 제 10 기(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일)의 가지급금인정이자 계산과 관련한 자료이다. 가지급금인정이자와 관련된 (주)삼일의 세무조정으로 가장 옳은 것은(단, 회사는 가지급금인정이자 계산시 가중평균차입이자율을 사용하고, 1 년은 365 일로 가정한다)?

- ㄱ. 대표이사에 대한 가지급금적수: 1,000,000,000 원
 ㄴ. 가중평균차입이자율: 3 %
 ㄷ. (주)삼일이 대표이사로부터 수령한 이자수익: 50,000 원
 ㄹ. 소수점 이하는 반올림하여 계산한다.

- ① (익금산입) 가지급금인정이자 82,192 원(유보)
 ② (익금산입) 가지급금인정이자 32,192 원(상여)
 ③ (익금산입) 가지급금인정이자 50,000 원(배당)
 ④ 세무조정 없음

【 54 】 다음은 (주)삼일의 제 12 기(2022 년 1 월 1 일 ~ 2022 년 12 월 31 일) 법인세 신고를 위한 자료이다.

- ㄱ. 법인세비용차감전순이익: 150,000,000 원
 ㄴ. (주)삼일은 제 12 기 결산시 토지를 시가로 평가하여 토지평가손실(비용)을 10,000,000 원 인식하였다.
 ㄷ. (주)삼일은 특별한 사유 없이 특수관계 없는 이대리에게 회사 정관에 기재된 상여금 지급기준보다 5,000,000 원을 초과하여 급여로 지급하였다.

위 자료에 의하여 올바른 세무조정을 수행한 경우에 각사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가?

- ① 150,000,000 원
 ② 155,000,000 원
 ③ 160,000,000 원
 ④ 165,000,000 원

【 55 】 다음 중 세법에 따른 조세감면을 적용받는 경우라도 과도한 조세감면은 조세형평에 어긋나므로 일정한도의 세액은 납부하도록 하는 제도로 가장 옳은 것은?

- ① 기업미환류소득세제
- ② 비과세
- ③ 최저한세
- ④ 소득공제

【 56 】 다음 중 법인세 신고 및 납부에 관한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 내국법인은 각사업연도소득에 대한 법인세를 사업연도 종료일로부터 6개월 이내에 신고하여야 한다.
- ② 각사업연도소득금액이 없거나 결손금이 있는 경우에는 신고의무가 없다.
- ③ 법인이 법정신고기한까지 법인세의 과세표준을 신고하였으나 과세표준을 과소신고한 경우에는 무신고가산세가 부과된다.
- ④ 납부할 법인세액이 1천만원을 초과하는 때에는 납부기한이 지난 날부터 1개월(중소기업은 2개월) 내에 법인세를 분납할 수 있다.

【 57 】 다음 중 소득세에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 원칙적으로 순자산증가설의 입장을 취하고 있다.
- ② 열거주의 과세방식(단, 이자·배당은 유형별 포괄주의)을 따르고 있다.
- ③ 납세자와 담세자가 동일한 직접세이다.
- ④ 누진세율이 적용된다.

【 58 】 다음 중 소득세법상 종합소득 과세표준에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 이자, 배당소득에 대하여는 필요경비를 공제하지 아니한다.
- ② 퇴직, 양도소득은 종합소득 과세표준 계산의 대상이 아니다.
- ③ 사업소득(주택임대소득 제외)의 경우 분리과세대상에 해당하지 않는다.
- ④ 종합소득 과세표준에 세율을 곱하면 결정세액이 계산된다.

【 59 】 다음은 거주자 김삼일씨의 부동산임대 관련 사업소득의 내용이다. 김삼일씨의 2022 년 사업소득금액은 얼마인가?

- ㄱ. 김삼일씨는 상가 A 를 2022 년 7 월 1 일부터 5 년간 임대하며 임대료를 매월 250,000 원씩 수령한다.
- ㄴ. 상가 A 와 관련하여 2022 년에 회계상 해당기간 감가상각비로 비용처리한 금액은 300,000 원이며, 세법상 상각범위액도 300,000 원이다.
- ㄷ. 2022 년에 상가 A 의 해당기간 관리비로 100,000 원을 지출하였다.

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

【 60 】 다음 중 소득세법상 연금소득에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 국민연금 등 공적연금의 연금기여금 납입액에 대해서는 전액 소득공제가 인정된다.
- ② 연금소득의 총수입금액에서 연금소득공제를 차감한 금액을 연금소득금액이라 한다.
- ③ 연금소득공제는 근로소득공제와 달리 한도액이 존재한다.
- ④ 연금계좌에서 연금형태로 지급받는 퇴직보험금은 퇴직소득으로 보아 퇴직소득세를 과세한다.

【 61 】 다음은 거주자 김삼일씨의 기본공제대상자의 내역이다. 2022 년도 종합소득산출세액에서 공제할 수 있는 자녀세액공제의 합계는 얼마인가?(김삼일씨는 종합소득이 있는 거주자이며, 세액공제가 가능한 경우 모두 김삼일씨의 공제대상자에 포함한다.)

관계	이름	나이
자	김사일	17 세
녀	김오일	15 세
자	김사이	9 세
녀	김오이	5 세
녀	김오삼	2 세

- ① 450,000 원 ② 600,000 원
③ 900,000 원 ④ 1,200,000 원

【 62 】 다음 기본공제대상자 중 추가공제 대상으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 8 세의 자녀를 둔 배우자가 있는 남성근로자
- ② 배우자가 없는 여성으로서 기본공제대상인 부양가족이 있는 세대주인 거주자(종합소득금액 3 천만원 이하)
- ③ 소득이 없는 22 세의 장애인 아들을 둔 거주자
- ④ 경제능력이 없는 76 세의 부모를 봉양하는 거주자

【 63 】 다음 중 소득세법상 양도소득세의 과세대상으로 가장 옳바르지 않은 것은(단, 보기에 나열된 자산만을 양도하는 것으로 가정한다)?

- ① 골프회원권의 양도
- ② 아파트당첨권의 양도
- ③ 영업권의 양도
- ④ 신탁수익권의 양도

【 64 】 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: 배당소득
- ④ 복권당첨소득: 기타소득

【 65 】 종합소득금액 등이 있는 거주자는 각 소득의 과세표준을 다음연도 5월 1일부터 5월 31일까지 신고해야 한다. 다음 중 이러한 과세표준확정신고를 반드시 해야 하는 거주자는 누구인가(단, 거주자는 제시된 소득 이외의 다른 소득은 없다)?

- ① 복권에 당첨되어 세금을 공제하고 12억원을 수령한 박명규씨
- ② 해당 과세기간 중 퇴사한 뒤 음식점을 개업하여 소득이 발생한 이황씨
- ③ 근로소득에 대하여 연말정산을 실시한 회사원인 김은수씨
- ④ 분리과세대상 이자소득을 수령한 정연우씨

【 66 】 다음 중 소득세법상 거주자의 소득세 신고·납부 규정으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 납세지 관할세무서장은 사업소득이 있는 거주자에 대하여 1월 1일부터 6월 30일까지의 기간에 대한 중간예납세액을 결정하여 징수하여야 한다.
- ② 소득세는 과세기간이 종료된 후 과세기간에 대한 과세표준과 세액을 다음 해 5월에 스스로 신고·납부함을 원칙으로 한다.
- ③ 조세를 포탈할 우려가 있다고 인정되는 상당한 이유가 있는 경우 관할세무서장은 수시로 거주자에 대한 소득세를 부과할 수 있다.
- ④ 중간예납세액의 납부기간은 매년 9월 1일부터 9월 30일까지이다.

【 67 】 다음 중 근로소득의 원천징수에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 근로소득만 있는 경우 연말정산에 의한 근로소득세의 원천징수를 완료시 소득세 과세표준확정신고를 할 필요가 없다.
- ② 근로소득세액은 매월 지급되는 급여액에 대해 간이세액표를 적용하여 원천징수하도록 하고 있다.
- ③ 상여를 지급하는 때에는 지급대상 기간이 있는 상여와 지급대상 기간이 없는 상여로 나누어 원천징수세액을 계산하도록 하고 있다.
- ④ 일용직근로자도 일반근로자와 동일하게 간이세액표상 세율을 적용하여 원천징수 하여야 한다.

【 68 】 주권상장법인인 (주)삼일은 결산이익과 관련된 배당으로 소액주주인 홍길동씨에게 10,000,000 원을 지급하려고 한다. 이때 주권상장법인인 (주)삼일이 원천징수할 세액(개인지방소득세 포함)은 얼마인가?

- ① 1,400,000 원
- ② 1,540,000 원
- ③ 2,060,000 원
- ④ 2,500,000 원

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

- ① 사업개시일로부터 30 일 이내에 사업자등록을 해야 하며, 기한 내에 사업자등록을 신청하지 않은 경우 미등록 가산세가 적용된다.
- ② 신규로 사업을 개시하고자 하는 자에 한하여 예외적으로 사업개시일 전이라도 등록할 수 있다.
- ③ 제조업은 제조장별로 재화의 제조를 개시하는 날을 사업개시일로 본다.
- ④ 과세사업을 시작할 경우, 부가가치세법에 의한 사업자등록을 하면 되고 소득세법이나 법인세법에 의한 사업자등록은 별도로 하지 않아도 된다.

【 70 】 다음 중 부가가치세 과세대상으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 매매계약에 따른 재화의 인도
- ② 재화의 인수 대가로 다른 재화를 인도한 교환거래
- ③ 건물의 담보제공
- ④ 사업의 양도(양수인이 대리납부 하는 경우)

【 71 】 (주)삼일은 할부판매를 실시하고 있으며, 2022년 7월 10일 상품을 할부로 판매하였다. 동 매출의 회수액(부가가치세 제외)이 다음과 같을 때 원칙적으로 2022년 제2기 예정신고기간(2022년 7월 1일 ~ 2022년 9월 30일)의 과세표준금액은 얼마인가?

일자	회수약정액
2022 년 7 월 20 일	200,000 원
2022 년 9 월 10 일	300,000 원
2023 년 3 월 10 일	100,000 원
2023 년 8 월 20 일	400,000 원
총 약정(회수)합계	1,000,000 원

- ① 200,000 원 ② 500,000 원
③ 600,000 원 ④ 1,000,000 원

【 72 】 다음 자료는 (주)삼일의 거래내역이다. (주)삼일의 부가가치세신고서상 (ㄱ)과 (ㄴ)에 기록될 금액은 각각 얼마인가?

구분				금액	세율	세액
과세 표준 및 매출 세액	과세	세금계산서 발급분	(1)		10/100	
		매입자발행세금계산서	(2)		10/100	
		신용카드·현금영수증 발행분	(3)		10/100	
		기타(정규영수증 외 매출분)	(4)			
	영세율	세금계산서 발급분	(5)	(ㄱ)	0/100	
		기 타	(6)	(ㄴ)	0/100	
	예 정 신 고 누 락 분		(7)			
	대 손 세 액 가 감		(8)			
	합 계		(9)		㉔	

구분	금 액
세금계산서 발급분 국내매출액	300,000,000 원
현금영수증 발급분 국내매출액	80,000,000 원
미국 A 회사와 수출계약에 따른 직수출액	120,000,000 원
내국신용장에 의한 공급	50,000,000 원

	(ㄱ)	(ㄴ)
①	50,000,000 원	120,000,000 원
②	80,000,000 원	300,000,000 원
③	120,000,000 원	50,000,000 원
④	300,000,000 원	80,000,000 원

【 73 】 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세 대상으로 짝지은 것으로 가장 옳바르지 않은 것은?

①	영세율	국외에서 제공하는 용역
②	영세율	미가공 식료품
③	면세	토지의 공급
④	면세	교육용역

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

- ① 금전으로 대가를 받는 경우 과세표준에는 재화와 용역의 공급대가로서 거래상대방으로부터 받은 모든 금전적 가치가 있는 것을 포함한다.
- ② 재화와 용역의 공급과 관련하여 부가가치세 신고기간 내에 손해배상금을 수령한 경우 과세표준에 포함한다.
- ③ 단기할부판매의 경우에 공급한 재화의 총가액을 과세표준으로 한다.
- ④ 장기할부판매의 경우에 계약에 따라 받기로 한 대가의 각 부분을 해당 기간의 과세표준으로 한다.

【 75 】 다음은 (주)삼일의 2022년 제2기 확정신고기간의 공급내역이다. 2022년 제2기 확정신고기간의 부가가치세 과세표준 및 매출세액 신고금액으로 가장 옳은 것은?

구분	내역	비고
국내판매	33,000,000 원 (부가가치세 포함)	세금계산서 발행분
	20,000,000 원 (부가가치세 미포함)	신용카드매출전표 발행분
수출분	40,000,000 원 (부가가치세 미포함)	내국신용장에 의한 공급분
	10,000,000 원 (부가가치세 미포함)	해외 직수출분

과세표준	매출세액
(ㄱ)	(ㄴ)

- ① (ㄱ) 90,000,000 원, (ㄴ) 5,000,000 원
- ② (ㄱ) 90,000,000 원, (ㄴ) 9,000,000 원
- ③ (ㄱ) 100,000,000 원, (ㄴ) 5,000,000 원
- ④ (ㄱ) 100,000,000 원, (ㄴ) 10,000,000 원

【 76 】 (주)삼일이 다음과 같이 매입거래를 수행한 경우 매입세액공제를 받을 수 있는 시기는 언제인가?

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

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

【 77 】 다음 중 부가가치세법상 환급에 관한 설명으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 일반환급의 경우 각 과세기간 단위로 확정신고기한 경과 후 30 일 이내에 환급한다.
- ② 사업자가 영세율을 적용받는 경우는 조기환급 사유에 해당한다.
- ③ 조기환급을 받으려는 사업자는 조기환급 종료일로부터 15 일 이내에 조기환급기간에 대한 환급세액을 신고하여야 한다.
- ④ 조기환급기간은 예정신고기간 또는 과세기간 최종 3 월 중 매월 또는 매 2 월을 말한다.

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

- ① 부가가치세와 관련하여 적용 가능한 가산세 규정은 국세기본법과 부가가치세법에서 규정하고 있다.
- ② 국세기본법에서는 신고 및 납부불성실 가산세에 대하여 규정하고 있다.
- ③ 부가가치세법상 미등록가산세는 과세사업자가 사업자등록을 신청하지 않은 경우 부과하는 가산세이다.
- ④ 세금계산서의 필요적 기재사항을 부실 기재한 경우에는 별도로 가산세를 부과하지 않는다.

【 79 】 (주)삼일은 2022년 6월 20일 (주)용산에게 100,000,000 원에 재화를 공급하였으나, 2022년 7월 14일 제품상 하자를 이유로 20,000,000 원의 재화가 반품되었다. 이 때 수정세금계산서상 작성연월일란에 기재하여야 할 날짜로 가장 옳은 것은?

- ① 2022년 6월 20일
- ② 2022년 6월 30일
- ③ 2022년 7월 14일
- ④ 2022년 7월 25일

【 80 】 다음 중 세금계산서의 임의적 기재사항으로 가장 옳바르지 않은 것은?

- ① 공급하는 물품명
- ② 대금지급방법
- ③ 공급받는 자의 사업장 주소
- ④ 작성연월일

■ 2022 년 05 월 회계관리 1 급 정답

● 재무회계

1번	[1]	2번	[2]	3번	[3]	4번	[3]	5번	[1]
6번	[4]	7번	[4]	8번	[2]	9번	[1]	10번	[4]
11번	[1]	12번	[4]	13번	[3]	14번	[1]	15번	[4]
16번	[3]	17번	[2]	18번	[1]	19번	[3]	20번	[1]
21번	[4]	22번	[2]	23번	[3]	24번	[4]	25번	[3]
26번	[2]	27번	[3]	28번	[2]	29번	[1]	30번	[2]
31번	[3]	32번	[2]	33번	[3]	34번	[4]	35번	[2]
36번	[2]	37번	[4]	38번	[3]	39번	[1]	40번	[4]

● 세무회계

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