

종목 및 등급 : **전 산 세 무 2 급** - 제한시간 : 90분
(1 2 : 3 0 ~ 1 4 : 0 0) - 페이지수 : 14p

▶시험 시작 전 문제를 풀지 말 것◀

1. USB 수령	① 감독관으로부터 시험 응시에 필요한 종목별 수험용 BACKDATA 설치용 USB를 수령한다. ② USB 고리표가 본인의 응시 종목과 일치하는지 확인하고, 고리표 뒷면에 수험정보를 정확히 기재한다.
2. USB 설치	③ USB를 컴퓨터의 USB 포트에 삽입하여 인식된 해당 USB 드라이브로 이동한다. ④ USB 드라이브에서 수험용 BACKDATA 설치프로그램인 'Tax.exe' 파일을 실행한다. [주의] 수험용 BACKDATA 설치 이후, 시험 중 수험자 임의로 절대 재설치(초기화)하지 말 것.
3. 수험정보입력	⑤ [수험번호(8자리)]와 [성명]을 정확히 입력한 후 [설치] 버튼을 클릭한다. ※입력한 수험정보는 이후 절대 수정이 불가하니 본인의 수험정보를 정확히 입력할 것.
4. 시험지 수령	⑥ 시험지와 본인의 응시 종목 및 급수 일치 여부와 문제유형(A 또는 B)을 확인하고, 문제유형(A 또는 B)을 프로그램에 입력한다. ⑦ 시험지의 총 페이지수를 확인한다. ※응시 종목 및 급수와 파본 여부를 확인하지 않은 것에 대한 책임은 수험자에게 있음.
5. 시험 시작	⑧ 감독관이 불러주는 '감독관확인번호'를 정확히 입력하고, 시험에 응시한다.
6. USB 저장	⑨ 이론문제의 답은 프로그램의 메인화면에서 이론문제 답안작성 을 클릭하여 입력한다. ⑩ 실무문제의 답은 문항별 요구사항을 수험자가 파악하여 각 메뉴에 입력한다. ⑪ 이론문제와 실무문제의 답안을 모두 입력한 후 답안저장(USB로 저장) 을 클릭하여 답안을 저장한다. ⑫ [답안저장] 팝업창의 USB로 전송완료 메시지를 확인한다.
7. USB 제출	⑬ 답안이 수록된 USB 메모리를 빼서, <감독관>에게 제출 후 조용히 퇴실한다.

- ▶ 본 자격시험은 전산프로그램을 이용한 자격시험입니다. 컴퓨터의 사양에 따라 자격검정(KcLep)프로그램의 구동이 원활하지 않을 수 있으므로 자격검정(KcLep)프로그램의 진행 속도를 고려하여 입력해주시기를 바랍니다.
- ▶ 수험번호나 성명 등을 잘못 입력했거나, 답안을 USB에 저장하지 않음으로써 발생하는 일체의 불이익과 책임은 수험자 본인에게 있습니다.
- ▶ 타인의 답안을 자신의 답안으로 부정 복사한 경우 해당 관련자는 모두 불합격 처리됩니다.
- ▶ 타인 및 본인의 답안을 복사하거나 외부로 반출하는 행위는 모두 부정행위 처리됩니다.
- ▶ PC, 프로그램 등 조작 미숙으로 시험이 불가능하다고 판단될 경우 불합격 처리될 수 있습니다.
- ▶ **시험 진행 중에는 자격검정(KcLep)프로그램을 제외한 일체의 다른 프로그램을 사용할 수 없습니다.**
(예시. 인터넷, 메모장, 윈도우 계산기 등)

이론문제 답안작성 을 한번도 클릭하지 않으면 **답안저장(USB로 저장)** 을 클릭해도 답안이 저장되지 않습니다.

이론시험

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 이론문제 답안작성 메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

< 기본 전제 >
문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 주식 수와 자본총계의 변동에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

	구분	주식 수	자본총계
①	주식분할	증가	변동없음
②	주식배당	증가	증가
③	자기주식 취득	변동없음	감소
④	유상증자	증가	증가

2. 다음 중 재무제표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무상태표는 일정시점의 재무상태를 보고하는 보고서이다.
- ② 손익계산서는 일정시점의 경영성과를 보고하는 보고서이다.
- ③ 현금흐름표는 일정기간동안 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 나누어서 현금의 유출과 유입에 관한 정보를 보고하는 보고서이다.
- ④ 자본변동표는 일정기간동안 소유주의 투자와 분배에 관한 정보를 보고하는 보고서이다.

3. 다음 자료를 이용하여 2025년도 손익계산서에 표시할 감가상각비를 계산하면 얼마인가?

- 2007년 1월 1일에 건물을 100,000,000원에 취득하여 2024년 12월 31일까지 정액법(내용연수 20년, 잔존가치 0원)으로 감가상각했다.

2024.12.31. 재무상태표

건물	100,000,000원
감가상각누계액	(90,000,000원)

- 2025년 1월 1일 위 건물의 감가상각방법을 정액법에서 연수합계법으로 변경하면서 잔존가치는 1,000,000원 그리고 향후 5년을 더 사용할 수 있을 것으로 예상했다.

- ① 5,000,000원
- ② 3,000,000원
- ③ 2,000,000원
- ④ 1,800,000원

4. 다음 자료를 이용하여 2025년 손익계산서상 매출원가를 구하면 얼마인가?

- 기초재고액 : 80,000원
- 매입환출액 : 40,000원
- 당기매입액 : 240,000원
- 매입할인 : 30,000원
- 기말재고액 : 50,000원
- 타계정대체액 : 10,000원(불우이웃 돕기 기부)

- ① 190,000원 ② 200,000원 ③ 210,000원 ④ 230,000원

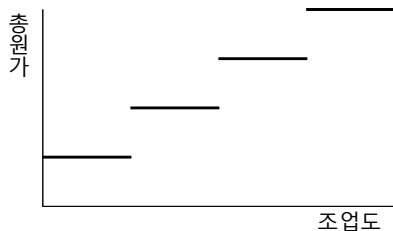
5. 다음 중 충당부채 및 우발부채에 대한 설명으로 가장 잘못된 것은?

- ① 충당부채는 최초인식시점에서 의도한 목적과 용도에만 사용하여야 한다.
 ② 충당부채는 보고기간 말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감 조정한다.
 ③ 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높지 않은 경우에도 충당부채 인식은 가능하다.
 ④ 우발부채는 부채로 인식하지 아니한다.

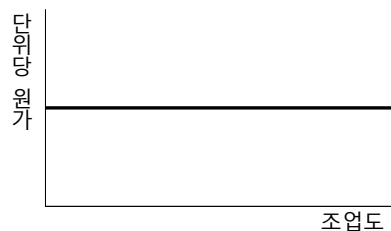
6. 다음에 제시된 원가의 행태에 따른 분류와 그래프를 가장 적절하게 표시한 것은?

- 산업용 전력요금(고압 A) = 기본요금 9,810원 + 전력량요금 138.9원/kwh

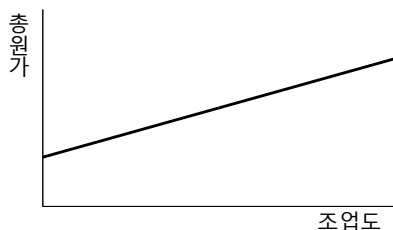
① 준고정원가



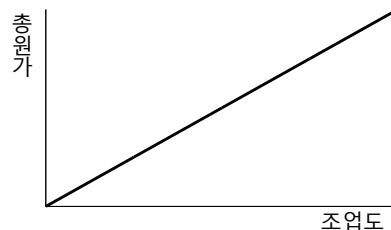
② 고정원가



③ 준변동원가



④ 변동원가



7. 다음 중 변동비에 대한 설명으로 옳은 것만 선택한 것은?

가. 조업도의 증가에 따라 단위당 원가는 감소한다.
나. 조업도의 증감에 따라 원가 총액이 증감한다.
다. 조업도 대비 단위당원가를 나타내는 그래프는 우하향하는 형태로 나타난다.
라. 조업도 대비 총변동비를 나타내는 그래프는 우상향하는 형태로 나타난다.
마. 전력비, 기계장치 감가상각비, 생산직원의 인건비 등이 대표적인 변동비의 예시이다.
바. 단위당 원가는 조업도의 변동에 관계없이 일정하다.

- ① 가, 나, 다, 라 ② 가, 나, 라, 마 ③ 나, 다, 마 ④ 나, 라, 바

8. 시계를 제작하여 판매하는 (주)똑딱은 두 가지 종류의 시계를 제작하고 있다. 제조와 관련하여 발생한 직접원가는 아래와 같고, 직접노무원가를 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다. 실제제조간접원가는 2,500,000원이다. 산업용 시계의 총제조원가를 계산하면 얼마인가?

구분	산업용 시계	가정용 시계	합계
직접재료원가	800,000원	200,000원	1,000,000원
직접노무원가	3,500,000원	1,500,000원	5,000,000원

- ① 4,800,000원 ② 5,050,000원 ③ 6,050,000원 ④ 6,300,000원

9. 다음 중 부문공통비와 배부기준의 연결이 가장 옳지 않은 것은?

부문공통비	배부기준
① 운반비	부문별 운반거리
② 간접노무비	부문별 직접노동시간
③ 전력비	부문별 전력소비량
④ 기계의 감가상각비	부문별 면적

10. 다음은 종합원가계산에 따른 물량 흐름에 관한 자료이다. 자료를 이용하여 가공비의 완성품환산량을 계산하면 얼마인가?

- 재료비는 공정 초에 모두 발생하며, 가공비는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.
- 기초재공품 : 2,000개, 당기 착수량 : 8,000개, 당기 완성품 : 6,000개
- 기말재공품의 가공비 완성도는 37.5%이며, 평균법에 따라 계산한다.

- ① 6,000개 ② 7,500개 ③ 10,000개 ④ 17,500개

11. 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 비거주자는 어떠한 경우에도 영세율을 적용받을 수 없다.
- ② 영세율이 적용되면 부가가치세의 납세의무가 면제된다.
- ③ 재화의 수출은 내국물품을 외국으로 반출하는 것으로서 내국물품에는 대한민국 선박에 의해 채집된 수산물을 제외한다.
- ④ 국내에 해당 사업장이 있는 사업자가 국외에서 공급하는 용역에 대하여는 영세율을 적용한다.

12. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 수수에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세금계산서는 원칙적으로 재화 또는 용역의 공급시기에 발급하여야 한다.
- ② 재화를 단기할부판매로 공급하는 경우에는 대가의 각 부분을 받기로 한 때 각각 세금계산서를 발급해야 한다.
- ③ 사업자가 재화 또는 용역의 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일로부터 7일 이내에 대가를 받으면 해당 세금계산서를 발급한 때를 공급시기로 본다.
- ④ 수탁자가 재화를 인도하는 경우에는 위탁자의 명의로 세금계산서를 발급하고 비교란에 수탁자의 사업자 등록번호를 부기한다.

13. 다음은 계속사업자인 (주)국민의 과세매출에 대한 공급가액 자료이다. 부가가치세 예정고지 대상기간으로 옳은 것은?

2024년				2025년				2026년	
1월~3월	4월~6월	7월~9월	10월~12월	1월~3월	4월~6월	7월~9월	10월~12월	1월~3월	4월~6월
1억원	8천만원	1억원	2억원	7천만원	6천만원	1억원	6천만원	8천만원	1억원

- ① 2024년 제2기 예정
- ② 2025년 제1기 예정
- ③ 2025년 제2기 예정
- ④ 2026년 제1기 예정

14. 다음 중 소득세법상 원천징수시기에 대한 설명으로 잘못된 것은?

- ① 12월분 급여를 다음 연도 2월 말일까지 미지급한 경우 다음 연도 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
- ② 7월분 급여를 12월 31일까지 미지급한 경우 12월 31일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
- ③ 11월분 급여를 12월 31일까지 미지급한 경우 12월 31일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
- ④ 1월분 급여를 6월 30일까지 미지급한 경우 6월 30일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.

15. 다음 중 소득세법상 근로소득이 있는 거주자의 특별소득공제 대상에 해당하는 것은?

- ① 개인연금저축
- ② 국민연금보험료
- ③ 신용카드등 사용액
- ④ 장기주택저당차입금이자상환액

실 무 시 험

(주)한양상사(회사코드 : 1202)는 전자제품의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로
당기(제20기)의 회계기간은 2025.1.1. ~ 2025.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여
다음 물음에 답하시오.


- < 기 본 전 제 >
- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리한다.
 - 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

- < 입력 시 유의사항 >
- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
 - 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
 - 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
 - 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

문제1

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래자료를 입력하시오. (15점)

- [1] 03월 30일 당사는 (주)엘에스의 상장주식 500주를 단기간 내의 매매차익을 목적으로 주당 40,000원에
매입하고, 대금 수수료 20,000원을 포함하여 법인 보통예금 계좌에서 전액 지급하였다. (3점)
- [2] 07월 13일 사용중인 공장건물을 새로 신축하기 위해 기존건물을 철거하였다. 철거당시 건물의 취득가액은
300,000,000원(철거 당시 감가상각누계액 250,000,000원)이며, 건물철거비용으로 8,000,000원
을 보통예금 계좌에서 지출하였다. 단, 건물철거비용은 간이과세자로부터 영수증을 수취
하였으며, 가산세는 고려하지 말 것. (3점)
- [3] 07월 26일 제조부 공장건물에 대한 다음의 재산세 고지서를 수령하고, 보통예금 계좌에서 이체하여
지급하였다. (3점)

납세자보관용		2025년 07월(건물분)	재산세	도시지역분 지방교육세	고지서										
<table><tr><td colspan="2">전자납부번호</td></tr><tr><td colspan="2">12300-1-12300-123001</td></tr></table>							전자납부번호		12300-1-12300-123001						
전자납부번호															
12300-1-12300-123001															
납세자	(주)한양상사	<table><tr><td>구분</td><td>납기 내 금액</td><td>납기 후 금액</td></tr><tr><td>합계</td><td>1,000,000</td><td>1,030,000</td></tr><tr><td>납부기한</td><td>2025.07.31.까지</td><td>2025.08.31.까지</td></tr></table>					구분	납기 내 금액	납기 후 금액	합계	1,000,000	1,030,000	납부기한	2025.07.31.까지	2025.08.31.까지
구분	납기 내 금액						납기 후 금액								
합계	1,000,000						1,030,000								
납부기한	2025.07.31.까지	2025.08.31.까지													
주소지	서울시 마포구 효창원로 98길 1-1														
과세대상	서울시 마포구 효창원로 98길 1-2	※이 영수증은 과세증명서로 사용 가능 위의 금액을 납부하시기 바랍니다. 2025년 7월 10일													

[4] 08월 30일 신축중인 본사건물을 건설하기 위해 장기차입금 이자 2,500,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. 본사건물은 2026년 1월 31일 완공 예정이며, 해당 지출은 자본화 요건을 충족한 것으로 본다. (3점)

[5] 12월 11일 경리부서 직원들의 직무교육 목적으로 외부전문강사를 초빙하여 교육한 후 강의로 800,000원에서 원천징수세액(지방소득세 포함) 26,400원을 차감한 금액을 보통예금 계좌에서 지급하였다(단, 예수금의 경우 소득세와 지방소득세를 합한 전체금액을 기재 하시오). (3점)

문제2

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래자료를 입력하시오. (15점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무 관련 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력 화면 하단의 분개까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

[1] 10월 27일 매출목표를 초과달성한 영업부는 회식을 하고 식사비용을 법인카드로 결제하고 다음의 영수증을 받았다. (3점)

신용카드매출전표

카 드 종 류 : 하나카드
회 원 번 호 : 1001-2002-3003-5001
거 래 유 형 : 신용승인
결 제 방 법 : 일시불
승 인 번 호 : 202510270011

매 출 액 : 2,000,000원
부 가 세 : 200,000원
합 계 금 액 : 2,200,000원

가 맹 점 번 호 : 123456789
사 업 자 등 록 번 호 : 153-81-15320
가 맹 점 명 : ㈜맛집
-이하생략-

[2] 10월 31일 업무용승용차를 (주)아주캐피탈로부터 운용리스 조건으로 리스하였다. 제조부서에서 사용하고 리스로 1,500,000원은 전자계산서를 발급받았다. 대금은 다음 달 10일에 지급하기로 하였다 (단, 리스료는 임차료 계정과목을 사용할 것). (3점)

전자계산서					승인번호	20251031-10000002-00041587				
공 급 자	등록 번호	123-81-89535		총사업장 번호		등록 번호	125-81-55574		총사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주)아주캐피탈		성명	김아주	상호 (법인명)	(주)한양상사		성명	김한양
	사업장 주소	서울특별시 강남구 개포동4동				사업장 주소	서울특별시 마포구 효창원로 98길 1-1			
	업태	금융보험	종목	운용리스업		업태	제조업외	종목	전자제품	
	이메일	Aj@naver.com				이메일	Hy@naver.com			
작성일자		공급가액		수정사유		비고				
2025.10.31.		1,500,000				185오 7809				
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액	비고	
10	31	185오 7809						1,500,000		
합계금액		현금		수표	어음	외상미수금		위 금액을 (청구) 함		
1,500,000						1,500,000				

[3] 11월 30일 아래와 같이 (주)오성기계와 체결한 계약서에 따라 로봇(기계장치)을 인도받아 시험가동을 완료하고 잔금을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 전자세금계산서(공급가액 10,000,000원, 세액 1,000,000원)를 발급받았다. 계약금은 11월 1일에 보통예금에서 이체하였다. (3점)

다관절 로봇 공급계약서	
제 1 조 (생략)	
제 2 조 위 공급계약의 총 계약금액은 11,000,000원(부가세 포함)으로 하며, 아래와 같이 지불하기로 한다.	
계약금	일금 일백만원정 (₩ 1,000,000)은 계약 시에 지불하고 영수함.
잔금	일금 일천만원정 (₩ 10,000,000)은 2025년 11월 30일까지 시험가동이 완료된 때 지불한다.
(이하 생략)	

- [4] 12월 01일 수출업체인 (주)세계로상사에 제품을 같은 날짜로 받은 구매확인서에 의해 납품하고 다음의 영세율 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 20,000,000원은 어음으로 받고, 나머지는 외상으로 하였다. 단, 서류번호 입력은 생략함. (3점)

영세율전자세금계산서					승인번호		20251201-10000013-00001259					
공급자	등록번호	125-81-55574		종사업장번호			등록번호	180-81-38077		종사업장번호		
	상호 (법인명)	(주)한양상사		성명	김한양		상호 (법인명)	(주)세계로상사		성명	이세계	
	사업장	서울특별시 마포구 효창원로 98길 1-1					사업장	인천광역시 남동구 논현동 348				
	업태	제조업 외	종목	전자제품		업태	도소매	종목	컴퓨터 및 주변장치 외			
	이메일	Hy@naver.com					이메일	segjero@naver.com				
작성일자		공급가액			세액			수정 사유				
2025.12.01		35,000,000			-			해당 없음				
비고												
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액		세액	비고	
12	01	A제품						35,000,000		0		
합계금액		현금	수표		어음		외상미수금		이 금액을 (청구) 함			
35,000,000					20,000,000		15,000,000					

- [5] 12월 08일 (주)한국기업에 제품을 8,000,000원(부가가치세 별도)에 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 당사가 (주)대한상사에 지급할 외상매입금 3,000,000원을 (주)한국기업이 지급하기로 하였으며 나머지는 보통예금 계좌에 입금되었다. (3점)

전자세금계산서						승인번호		20251208-459300015-7225864			
공급자	등록번호	125-81-55574		종사업장번호		공인받지자	등록번호	123-85-85968		종사업장번호	
	상호 (법인명)	(주)한양상사		성명	김한양		상호 (법인명)	(주)한국기업		성명	김한국
	사업장	서울특별시 마포구 효창원로 98길 1-1					사업장	서울시 관악구 난곡로 8길 30			
	업태	제조, 도소매	종목	전자제품			업태	제조업	종목	전자제품	
	이메일	Hy@naver.com					이메일	good107@gmail.com			
작성일자		공급가액			세액			수정 사유			
2025.12.08.		8,000,000			800,000			해당 없음			
비고											
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
12	08	B제품				1	8,000,000	8,000,000	800,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을 (영수) 함			
8,800,000		8,800,000									

문제3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 이용하여 제2기 예정신고기간(2025.7.1.~2025.9.30.)의 [부동산임대공급가액명세서]를 작성하시오(단, 간주임대료에 대한 정기예금 이자율은 3.1%로 가정한다). (3점)

1. 임차인 : (주)하늘전자(890-81-70776)

동수	층수	호수	면적(m ²)	용도	임대기간	보증금	월세	관리비
1	1	5	100	사무실	2023.08.01. ~ 2025.07.31.	80,000,000원	2,500,000원	300,000원

2. 임차인 : (주)대한상사(120-81-66663)

동수	층수	호수	면적(m ²)	용도	임대기간	보증금	월세	관리비
1	1	5	100	사무실	2025.08.01. ~ 2027.07.31.	100,000,000원	3,000,000원	400,000원

- 기존 임차인인 (주)하늘전자와의 계약이 만료되고 새로운 임차인인 (주)대한상사와 임대차 계약을 하였다.
- 월세와 관리비 수입은 모두 정상적으로 전자세금계산서를 발급하였으며, 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하고 있다.

[2] 다음 자료를 이용하여 2025년 제1기 확정신고기간의 [부가가치세신고서]만을 작성하시오(단, 불러오는 데이터 값은 무시하고 새로 입력할 것). (5점)

구분	자료		
매출자료	1. 전자세금계산서 발급분 과세 매출 : 공급가액 180,000,000원, 세액 18,000,000원 2. 종이세금계산서 발급분 과세 매출 : 공급가액 9,000,000원, 세액 900,000원 3. 구매확인서에 의한 영세율 매출 : 공급가액 20,000,000원, 세액 0원 4. 사업상증여 해당금액 : 공급대가 22,000,000원 5. 2025년 제1기에 대손세액공제요건이 충족된 외상매출금 : 11,000,000원(부가가치세 포함)		
매입자료	1. 전자세금계산서를 발급받은 매입내역		
	구분	공급가액	세액
	일반 매입	150,000,000원	15,000,000원
	사업 무관 매입 (고정자산 아님)	10,000,000원	1,000,000원
	기계장치 구입	15,000,000원	1,500,000원
	합계	175,000,000원	17,500,000원
	2. 신용카드 사용분 매입내역		
	구분	공급가액	세액
	일반 매입	16,000,000원	1,600,000원
	고정자산 매입	2,000,000원	200,000원
예정신고 누락분 (고정자산 아님)	1,000,000원	100,000원	
합계	19,000,000원	1,900,000원	
기타	1. 예정신고 누락분은 확정신고 시에 반영하기로 한다. 2. 해당 법인은 홈택스를 통해 전자적인 방법으로 부가가치세 신고를 직접 한다. 3. 세부담이 최소화되도록 작성한다. 4. 기존 입력된 자료는 무시하고 문제에 제시된 자료만 직접 입력한다. 5. 부가가치세 신고서 외의 부속서류 및 과세표준명세 입력은 생략한다.		

[3] 다음의 자료를 이용하여 2025년 제1기 부가가치세 예정신고기간(1월 1일 ~ 3월 31일)의 [부가가치세 신고서] 및 관련 부속서류를 전자신고 하시오. (2점)

1. 부가가치세 신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.
 2. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
 3. [전자신고]의 [전자신고제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.
 4. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **찾아보기** 에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.
 5. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v사업자등록번호"이다.
 6. **형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
 7. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

문제4

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (15점)

- [1] 장부에 계상한 이자수익 중 450,000원은 2026년의 이자수익이다(단, 음수(-)로 회계처리하지 말 것). (3점)
- [2] 영업부서에서 사용하는 본사 사옥에 대한 건물화재보험료 전액을 납부일에 즉시 비용으로 처리하였다. 결산일에 필요한 회계처리를 하시오(보험료는 월할 계산할 것). (3점)

구분	보장기간	납부일	납부액
영업부 본사 사옥 화재보험료	2025.08.01. ~ 2026.07.31.	2025.08.01.	1,800,000원

- [3] 기말에 파악된 제품의 재고현황은 다음과 같다. 제품과 관련한 감모손실을 [일반전표입력] 메뉴에 입력하고, [결산자료입력] 메뉴에 기말제품재고액을 반영하여 전표를 추가하시오. (3점)

구분	금액	비고
장부상 재고	2,000원/개×10,000개	확인된 감모손실 중 85%는 정상감모손실로 파악되었다.
실사상 재고	2,000원/개×8,750개	

- [4] 2025년 결산을 하면서 법인세 15,700,000원, 법인지방소득세 3,500,000원을 확정하였다. 중간예납세액 7,240,000원은 자산으로 계상되어 있다. (3점)

[5] 당기(2025년)의 이익잉여금 처분은 다음과 같이 결의되었다. 이익잉여금처분계산서에 다음의 내용을 입력하고 전표를 추가하시오. (3점)

- 당기처분 예정일 : 2026년 3월 25일
 - 전기처분 확정일 : 2025년 2월 28일
 - 보통주 현금배당 : 30,000,000원
 - 보통주 주식배당 : 30,000,000원
 - 이익준비금 : 현금배당액의 10%
 - 사업확장적립금 : 10,000,000원

문제5

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (15점)

[1] 다음은 퇴사자 이영주 직원(사번 : 130)의 2025년 5월 급여이다. [직원등록] 메뉴에서 퇴사연월일을 반영하고, 5월의 [급여자료입력] 메뉴와 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오(단, 반드시 [급여자료입력] 메뉴의 [F7 중도퇴사정산]을 이용하여 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영할 것). (5점)

• 5월 급여자료(이영주 관련 급여자료만 입력할 것.)

이름 : 이영주(입사 : 2024년 1월 1일)		지급일 : 2025년 5월 31일	
기본급	4,200,000원	국민연금	218,250원
직책수당	500,000원	건강보험	171,930원
식대	250,000원	장기요양보험	22,260원
자가운전보조금	300,000원	고용보험	43,650원
		중도정산소득세	- 603,320원
		중도정산지방소득세	- 60,310원
급여합계	5,250,000원	공제총액	- 207,540원
		차인지급액	5,457,540원

- 퇴사일은 2025년 5월 30일이고, 5월 급여는 2025년 5월 31일 지급되었다.
- 식대를 지급하면서 별도의 식사 제공은 없다.
- 본인 차량을 업무에 사용하고, 별도 여비를 지급하지 않는다.
- 수당 및 공제항목은 중도퇴사자 정산과 관련된 부분을 제외하고 추가 및 변경하지 않기로 하며, 사용하지 않는 항목은 그대로 둔다.

[2] 다음은 이기준(사번 : 15, 입사일 : 2025.06.01.) 사원의 2025년 연말정산 관련 자료이다. 아래의 자료를 이용하여 [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [부양가족] 탭, [신용카드 등] 탭, [의료비] 탭, [연금저축] 탭을 입력하여 [연말정산입력] 탭을 완성하시오(단, 근로자 본인의 세부담 최소화를 가정한다). (10점)

1. 전(前)근무지 근로소득원천징수영수증

- 근무기간 : 2025.01.01. ~ 2025.05.31.
- 근무처 : 주식회사 세종(사업자등록번호 : 130-86-61113)
- 소득명세 : 급여 20,000,000원, 상여 5,000,000원(비과세 급여, 비과세 상여 및 감면소득 없음)

세액명세	소득세	지방소득세	공제보험료 명세	건강보험료	407,200원
결정세액	140,000원	14,000원		장기요양보험료	106,900원
기납부세액	420,000원	42,000원		고용보험료	252,000원
차감징수세액	- 280,000원	- 28,000원		국민연금보험료	1,125,000원

2. 가족사항(모두 생계를 같이 하는 부양가족에 해당한다. 제시된 자료 외의 다른 소득은 없다)

관계	성명	주민등록번호	소득	비고
본인	이기준	831030-1224111	현근무지 총급여액 65,000,000원	세대주
어머니	편미선	530511-2047718	국내 예금 이자소득 5,000,000원	
배우자	김미진	860115-2374234	일용근로소득 12,000,000원	
아들	이도진	170131-3165611	소득 없음	초등학생
딸	이시진	210121-4165112	소득 없음	유치원생

※ 기본공제대상자가 아닌 경우에는 기본공제를 "부"로 입력할 것

3. 연말정산 자료

※ 국세청 홈택스 및 기타 증빙을 통해 확인된 자료이며, 별도의 언급이 없는 한 국세청 홈택스 연말정산간소화서비스에서 조회된 자료라고 가정한다.

구분	내용
보험료	• 이기준 보장성보험료 : 360,000원 • 이도진 보장성보험료 : 540,000원
교육비	• 이기준 : 정규 교육 과정 대학원 교육비 3,000,000원 • 이도진 : 국내 소재 사립초등학교(「교육법」상의 정규 교육기관) 수업료 9,000,000원 • 이시진 : 「영유아보육법」상의 유치원 교육비 2,600,000원
의료비	• 이기준 시력보정용 렌즈 구입비용 : 650,000원(이기준 신용카드 결제) - 구입처 : 신세계백화점(사업자등록번호 210-81-32199) - 의료비 증빙코드는 기타영수증으로 입력할 것 • 편미선 질병 치료비 : 6,000,000원(이기준 신용카드 결제) - 「보험업법」에 따른 보험회사에서 실손의료보험금 2,500,000원을 지급 받음 • 이시진 질병 치료비 : 3,250,000원(이기준 신용카드 결제)
신용카드 등 사용액	• 이기준 신용카드 사용액 : 22,520,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음) ※ 이기준 신용카드 사용액은 의료비 지출액이 모두 포함된 금액이다. ※ 이기준 신용카드 사용액에는 재직 중인 ㈜한양상사의 비용을 본인 신용카드로 결제한 금액 2,000,000원이 포함되어 있다. • 이기준 현금영수증 사용액 : 2,300,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음) • 김미진 신용카드 사용액 : 26,020,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음)
기타	• 이기준 개인연금저축(삼성생명) : 3,000,000원(2025년도 납입분, 계좌번호 : 153-05724-72999)

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 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.