

종목 및 등급 : **전 산 세 무 1 급** - 제한시간 : 90분
(1 5 : 0 0 ~ 1 6 : 3 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.

이 론 시 험

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 자본에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 말한다.
- ② 주식을 이익으로 소각하는 경우에는 소각하는 주식의 취득원가에 해당하는 이익잉여금을 증가시킨다.
- ③ 자기주식 처분 시 처분금액이 장부금액보다 크면 자본잉여금으로 회계처리한다.
- ④ 현금으로 배당결의를 하는 경우 배당액은 이익잉여금에서 차감한다.

2. 다음은 사채 발행 후 기간 경과에 대한 상각 비교표이다. 이에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

| | 구분 | 할인발행 | 할증발행 |
|---|------------|------|------|
| ① | 사채의 장부가액 | 증가 | 감소 |
| ② | 이자비용 | 증가 | 감소 |
| ③ | 할인(할증)액 상각 | 증가 | 증가 |
| ④ | 현금 지급이자 | 증가 | 감소 |

3. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 수익의 인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화의 소유에 따른 위험과 효익을 가지지 않고 타인의 대리인 역할을 수행하여 재화를 판매하는 전자쇼핑몰의 경우에는 판매대금 총액을 수익으로 인식한다.
- ② 상품권을 판매한 경우 상품권을 회수하고 재화를 인도한 시점에 수익으로 인식한다.
- ③ 건설형 공사계약은 장단기 구분 없이 진행기준에 따라 수익을 인식한다.
- ④ 할부판매한 경우 장단기 구분 없이 재화를 인도한 시점에 수익으로 인식한다.

8. 당사는 결합원가 계산방법을 채택하고 연산품 A와 B를 분리시점에서 순실현가능가치에 의하여 결합 원가를 배부한다. 이 경우 연산품 B의 최종판매가치의 증가 시 발생 가능한 영향으로 옳은 것은?

- ① 연산품 A의 결합원가 배부액이 증가한다.
- ② 연산품 A의 순실현가능가치가 증가한다.
- ③ 연산품 B의 결합원가 배부액이 증가한다.
- ④ 연산품 B의 순실현가능가치가 감소한다.

9. ㈜황소는 예정배부법을 사용하여 제조간접원가를 배부하고 있다. 배부차이를 확인한 결과 과소배부 금액이 200,000원 발생하였다. 해당 배부차이를 총원가비례법에 따라 처리할 경우 조정 후의 기말제품가액은 얼마인가?

| 구분 | 기말재공품 | 기말제품 | 매출원가 |
|--------|------------|------------|------------|
| 직접재료원가 | 250,000원 | 700,000원 | 1,400,000원 |
| 직접노무원가 | 400,000원 | 600,000원 | 1,600,000원 |
| 제조간접원가 | 350,000원 | 700,000원 | 2,000,000원 |
| 합계 | 1,000,000원 | 2,000,000원 | 5,000,000원 |

- ① 1,950,000원 ② 2,050,000원 ③ 2,350,000원 ④ 2,450,000원

10. 당사는 종합원가계산을 채택하고 있으며, 2025년 12월 중 생산과 관련된 자료는 다음과 같다. 재료는 공정의 80% 시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정의 진행 정도에 따라 균등하게 발생하며, 기초 재공품의 완성도는 30%, 기말재공품의 완성도는 70%일 경우 선입선출법에 따른 직접재료원가의 완성품환산량은 얼마인가?

- 기초재공품 : 5,000개
- 당기 투입량 : 25,000개
- 기말재공품 : 3,500개

- ① 25,000개 ② 26,500개 ③ 30,000개 ④ 33,500개

11. 다음 중 부가가치세법상 신고·납부에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 면세사업용 재화의 과세전환 매입세액공제는 예정신고 시 적용할 수 있다.
- ② 부가가치세 예정신고·납부 시 대손세액공제는 적용하지 않는다.
- ③ 예정고지로 징수하여야 할 금액이 50만원 미만인 경우에는 예정고지세액을 징수하지 않는다.
- ④ 개인사업자가 일정한 요건을 충족하여 예정신고를 하는 경우에는 예정고지세액의 결정은 없었던 것으로 본다.

12. 다음 중 부가가치세법상 수정세금계산서 또는 수정전자세금계산서에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 25일 이내에 내국신용장이 개설된 경우에는 수정세금계산서의 작성일을 처음 세금계산서 작성일로 적는다.
- ② 착오로 전자세금계산서를 이중으로 발급한 경우에는 처음에 발급한 세금계산서의 내용대로 음(陰)의 표시를 하여 발급한다.
- ③ 작성일자 오류 발급의 경우에는 수정세금계산서를 발급할 수 없다.
- ④ 계약이 해제된 경우 세금계산서의 당초 작성일자가 아닌 계약해제일로 작성하여 수정세금계산서를 발급한다.

13. 다음 중 소득세법상 소득의 분류에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 근로자가 회사 업무와 관련된 내용의 원고를 회사에 제출하고 받은 원고료는 근로소득으로 분류한다.
- ② 근로자가 회사 업무와 전혀 관련이 없는 내용의 원고를 일시적이고 우발적으로 회사와 전혀 관련이 없는 곳에 제출하고 받은 원고료는 기타소득으로 분류한다.
- ③ 공동사업에서 발생한 소득금액 중 출자공동사업자(경영 미참가)가 받는 손익분배비율에 상당하는 금액은 사업소득으로 분류한다.
- ④ 글 쓰는 것을 주업으로 하는 사람이 프리랜서로 일하고 받는 원고료는 사업소득으로 분류한다.

14. 다음은 김미미의 2025년도 소득자료이다. 김미미의 2025년 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?

- 음식점을 창업하면서 발생한 사업소득금액 : 51,000,000원
- 일시적으로 방송 프로그램에 출연하여 심사하고 받은 보수 : 8,000,000원(실제 소요된 필요경비 없음)
- 상장법인에 대한 주식(소액주주 + 장내양도분) 양도소득금액 : 3,000,000원
- 주택임대소득금액 : 22,000,000원
- 김미미는 2주택자에 해당하며 이외의 소득은 없는 것으로 가정한다.

- ① 54,200,000원 ② 76,200,000원 ③ 79,200,000원 ④ 84,000,000원

15. 다음 중 법인세법상 재고자산 및 유가증권의 평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인세법은 재고자산 평가 시 후입선출법은 인정하지 않는다.
- ② 재고자산 평가 시 자산의 종류별로 구분하여 종류별, 영업장별로 각각 다른 방법으로 평가가 가능하다.
- ③ 유가증권의 평가 시 개별법, 총평균법 또는 이동평균법 중 관할세무서장에게 신고한 방법으로 하며, 무신고 시에는 총평균법으로 적용한다.
- ④ 재고자산 평가방법의 임의변경 시에는 무신고 시 평가방법에 따른 가액과 당초 신고방법에 따른 가액 중 큰 금액으로 평가한다.

실 무 시 험

(주)길동상사(회사코드 : 1190)는 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제13기) 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 회계처리 한다.
- 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 세금계산서·계산서 수수 거래 및 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.
- 매입매출전표를 입력하는 경우 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

문제1

다음 거래에 대하여 적절한 회계처리를 하시오. (12점)

[1] 07월 05일 수년간 거래해 온 크크식당(직전 연도 공급대가가 6천만원인 간이고세자)에서 당사의 제품 생산부 소속 직원들이 회식을 하고 식대 330,000원(공급대가)을 법인카드(하나카드)로 결제하였다. (3점)

[2] 08월 03일 당사가 보유중인 매도가능증권 중 (주)해모수의 주식을 23,000,000원에 매각하고, 대금은 보통예금 계좌로 입금받았다. (주)해모수 주식의 취득당시 가액은 30,000,000원이며, 해당 주식에 대한 매도가능증권평가손실은 10,000,000원이 있다. (3점)

[3] 08월 10일 2025년 1월 11일에 일본 소니뱅크로부터 차입하였던 외화장기차입금 ¥3,000,000과 이에 따른 이자 ¥100,000 및 조기종도상환수수료 ¥500,000을 8월 10일에 전액 보통예금 계좌에서 상환하였다. 단, 조기종도상환수수료는 영업외비용으로 처리한다. (3점)

- 2025년 1월 11일 환율 : 900원/100 ¥
- 2025년 8월 10일 환율 : 950원/100 ¥

[4] 09월 30일 지난해 거래처 (주)나비카와 아래와 같은 조건으로 공급가액 60,000,000원의 제품 공급 계약을 하였다. 매출대금은 지급 약정일에 보통예금으로 받기로 하였으며, 잔금 지급 시 제품이 인도되었다. 부가가치세법에 따라 적절하게 전자세금계산서를 발급하였다. 잔금일의 매입매출전표 입력 및 회계처리를 하시오. (3점)

| 구분 | 계약금 | 1차 중도금 | 2차 중도금 | 잔금 |
|---------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| 지급 약정일 | 2023.10.31. | 2024.03.31. | 2024.11.30. | 2025.09.30. |
| 지급액(부가가치세 별도) | 10,000,000원 | 15,000,000원 | 15,000,000원 | 20,000,000원 |

문제2

다음 주어진 요구사항에 따라 부가가치세신고서 및 부속서류를 작성하시오. (10점)

[1] 다음은 구매확인서에 근거한 (주)번암에 대한 제품매출 세금계산서 및 구매확인서 내역이다. 매입매출 전표입력(서류번호도 입력)에 입력하고, 2025년 제1기 확정신고기간의 [내국신용장,구매확인서전자 발급명세서]를 작성하시오. (4점)

| 전자세금계산서 | | | | | 승인번호 | 20250620-98514786-15896521 | | | | | |
|-------------|-------------|------------------|----|------------|------|----------------------------|-------------|----------------------|----|--------------|-----|
| 공 급 자 | 등록 번호 | 102-81-29258 | | 총사업장 번호 | | 공 급 받 는 자 | 등록 번호 | 101-81-24681 | | 총사업장 번호 | |
| | 상호 (법인명) | (주)길동상사 | | 성명 | 김태건 | | 상호 (법인명) | (주)번암 | | 성명 | 김동민 |
| | 사업장 주소 | 세종시 조치원을 충현로 193 | | | | | 사업장 주소 | 경기도 안양시 만안구 경수대로 851 | | | |
| | 업태 | 제조 등 | 종목 | 전자제품 외 | | | 업태 | 제조 | 종목 | 전자기기 | |
| | 이메일 | | | | | | 이메일 | | | | |
| 작성일자 | | 공급가액 | | 세액 | | 수정사유 | | 비고 | | | |
| 2025.06.20 | | 50,000,000원 | | 0 | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목 | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | | 세액 | 비고 | |
| 06 | 20 | TESTBOX | | | | | 50,000,000원 | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | | 수표 | | 어음 | | 외상미수금 | | 위 금액을 (청구) 함 | |
| 50,000,000원 | | | | | | 50,000,000원 | | | | | |

외화획득용 원료.기재구매확인서

※ 구매확인서번호 : FVU2480256

| | | |
|-----|---------|----------------------|
| 공급자 | 상호 | (주)길동상사 |
| | 주소 | 세종시 조치원읍 충현로 193 |
| | 성명 | 김태건 |
| | 사업자등록번호 | 102-81-29258 |
| 구매자 | 상호 | (주)번암 |
| | 주소 | 경기도 안양시 만안구 경수대로 851 |
| | 성명 | 김동민 |
| | 사업자등록번호 | 101-81-24681 |

1. 구매원료의 내용

| | | | | | | |
|----------|--------------|---------|------------|------------|-------------|----|
| (3)HS부호 | (4)품명규격 | (5)단위수량 | (6)구매일 | (7)단가 | (8)금액 | 비고 |
| 28597452 | USED TESTBOX | 1,000 | 2025.06.20 | KRW 50,000 | 50,000,000원 | |
| TOTAL | | 1,000 | | | 50,000,000원 | |

2. 세금계산서(외화획득용 원료.기재를 구매한 자가 신청하는 경우에만 기재)

| | | | | | | |
|-------------|----------|----------|--------|--------|--------|--------|
| (10)세금계산서번호 | (11)작성일자 | (12)공급가액 | (13)세액 | (14)품목 | (15)규격 | (16)수량 |
| | | | | | | |

(17) 구매원료.기재의 용도명세 : 테스트

위의 사항을 대외무역법 제18조에 따라 확인합니다.

확인일자 : 2025.06.20.
확인기관 : 한국무역협회
전자서명 : *****
제출자 : (주)길동상사

[2] 다음은 당사 소유의 임대용 부동산과 관련된 임대차계약서이다. 2025년 12월 1일에 기존과 동일한 조건으로 2년간(2025.12.1.~2027.11.30.) 추가 연장하기로 상호 합의하였다. 다음 자료를 보고 2025년 제2기 부가가치세 확정신고 시 [부동산임대공급가액명세서]를 작성하시오. (4점)

부동산 월세 계약서

본 부동산에 대하여 임대인과 임차인 쌍방은 다음과 같이 합의하여 임대차계약을 체결한다.

1. 부동산의 표시

| | | | | | | |
|------|----------------------------|---------|----|-----|----|------|
| 소재지 | 세종특별자치시 조치원읍 충현로 193, 401호 | | | | | |
| 건물 | 구조 | 철근콘크리트조 | 용도 | 사무실 | 면적 | 107㎡ |
| 임대부분 | 상동 소재지 전부 | | | | | |

2. 계약내용

제 1 조 위 부동산의 임대차계약에 있어 임차인은 보증금 및 차임을 아래와 같이 지불하기로 한다.

| | |
|-----|---|
| 보증금 | 일금 삼천만 원정 (30,000,000원) |
| 차임 | 일금 일백오십만 원정 (1,500,000원)은 매월 말일에 지불한다. (VAT 별도) |

제 2 조 임대인은 위 부동산을 임대차 목적대로 사용·수익할 수 있는 상태로 하여 2021년 12월 01일까지 임차인에게 인도하며, 임대차 기간은 인도일로부터 2025년 11월 30일까지 48개월로 한다.

... 중략 ...

(갑) 임대인 : ㈜길동상사(102-81-29258) (인)

(을) 임차인 : 골드금거래소(803-11-12347) (인)

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

1. 부가가치세신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.

2. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.

3. [전자신고]의 [전자신고제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 "12341234"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.

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 재무부서 직원을 대상으로 확정급여형(DB) 퇴직연금에 가입하였으며 50,000,000원을 운영한 결과 6%(연 이자율)의 이자수익이 발생하였다. 단, 퇴직연금 가입일은 2025년 4월 1일이며 이자수익은 월할계산 하도록 한다. (2점)

[2] 당사는 2025년 1월 1일에 사채(액면가액 5,000,000원)를 발행하고 매년 결산일(12월 31일)에 이자 비용을 보통예금으로 지급하고 있다. 만기 4년, 표시이자율 연 13%, 유효이자율 연 11%이며 발행시점의 발행가액은 5,310,060원이다. 2025년 12월 31일 결산일에 필요한 회계처리를 하시오. 단, 원단위 이하는 절사한다. (2점)

[3] 당해 연도 11월 1일에 기업은행으로부터 연 6%의 이자율로 50,000,000원을 차입하였으며 이자는 1년 마다 지급하는 것으로 약정하였다. 단, 이자 계산은 월할 계산하며, 2025년 말 현재 발생이자 미지급 상태이다. (2점)

[4] 전기 말 무형자산 명세서를 참조하여 당해 결산 시 회계처리를 하시오. (2점)

· 2024년 12월 31일 기준 무형자산 명세서

| NO | 취득일자 | 무형자산 내역 | 취득가액 | 장부가액 | 내용연수 | 비고 |
|----|-------------|---------|--------------|--------------|------|----|
| 1 | 2024.07.01. | 특허권 | 200,000,000원 | 190,000,000원 | 10년 | |
| 2 | 2024.01.01. | 개발비 | 50,000,000원 | 40,000,000원 | 5년 | |

· 추가사항 : 2025년 결산일 현재 개발비에 대한 연구는 실패가 확실할 것으로 판단된다.

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음의 자료를 이용하여 [사업소득자등록]을 하고 [사업소득자료입력]을 작성하여 [원천징수이행상황 신고서]에 반영하시오. (3점)

1. 소득자료

| 소득자 | | | | 차인지급액 | 소득내용 |
|-----|-------|-----|------------------|------------|---------------|
| 구분 | 코드 | 성명 | 주민등록번호 | | |
| 개인 | 00251 | 이규성 | 920301 - 1233428 | 1,934,000원 | 학원강사로서 받은 강의료 |

2. 상기 소득자는 내국인이며, 거주자에 해당한다.

3. 2025년 5월 귀속분 소득이며, 2025년 5월 31일에 지급되었다.

4. 차인지급액 = 총지급액 - 소득세 원천징수세액 - 지방소득세 원천징수세액

5. 원천징수이행상황신고는 매월 수행한다.

6. 위에 주어진 정보 외의 자료 입력은 생략한다.

[2] 다음은 이자 및 배당소득에 대한 원천징수 자료이다. 다음의 자료를 이용하여 [기타소득자등록] 및 [이자배당소득자료입력] 메뉴에 관련 자료를 입력하시오. (2점)

1. 소득지급내역

| 소득자 | | | | 소득금액 | 소득구분 | 소득지급일 /영수일 | 과세구분 |
|-----|-----|------------|------------------|-------------|------|---------------|--------------------|
| 구분 | 코드 | 상호 (성명) | 사업자 (주민등록)번호 | | | | |
| 개인 | 102 | 주세용 | 900103 - 1234565 | 15,000,000원 | 배당소득 | 2025.3.31. | 일반과세 (Gross-up) |

2. 주세용(거주자, 내국인)은 당사의 주주로 2025년도 이익잉여금 처분(잉여금처분결의일 : 2025.3.25.)에 따라 배당금을 현금으로 지급하였다.

[3] 다음은 영업부 김종화 과장(사원번호 : 105)의 2024년 말 연말정산 결과와 2025년 2월 급여자료이다. 아래의 자료를 이용하여 ①2025년 2월 [급여자료입력]과 ②[원천징수이행상황신고서]를 작성 및 마감하고 ③국세청 홈택스에서 전자신고를 수행하시오. (5점)

1. 2024년 연말정산 결과

| 구분 | 소득세 | 지방세 |
|--------|-----------------|---------------|
| 결정세액 | 2,170,248원 | 217,024원 |
| 기납부세액 | 4,305,490원 | 430,450원 |
| 차감징수세액 | (-)2,135,240원 | (-)213,420원 |

• 김종화 과장의 2024년 총급여는 45,000,000원이었다.

2. 2025년 2월 급여명세서(연말정산 반영 전)

| 이름 : 김종화 | | 지급일 : 2025년 2월 28일 | |
|---------------|------------|--------------------|------------|
| 기 본 급 | 3,150,000원 | 국 민 연 금 | 141,750원 |
| 직 책 수 당 | 100,000원 | 건 강 보 험 | 132,840원 |
| (비과세) 식 대 | 200,000원 | 장 기 요 양 보 험 | 17,200원 |
| (비과세) 자가운전보조금 | 200,000원 | 고 용 보 험 | 26,000원 |
| (비과세) 보 육 수 당 | 200,000원 | 소 득 세 | 77,380원 |
| | | 지 방 소 득 세 | 7,730원 |
| 급여 합계 | 3,850,000원 | 공제합계 | 402,900원 |
| | | 차인지급액 | 3,447,100원 |

- 당사는 전년도에 대한 연말정산 반영을 2월 급여대장에 반영하여 처리한다. 반기별 신고 특례대상자가 아니며 정기분 신고에 해당한다.
- 수당 및 공제등록에서 위의 급여명세서에 기재되지 않은 항목은 사용여부를 '부'로 처리한다.
- 환급이 발생할 경우에는 환급신청하지 아니하고 차월로 이월시키는 것으로 한다.

※ 전자신고 관련 유의사항

1. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
2. [전자신고] 메뉴의 [원천징수이행상황제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 자유롭게 입력한다.
3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **찾아보기** 에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.
4. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C :)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t사업자등록번호"다.
5. **형식검증하기** ➡ **형식검증결과확인** ➡ **내용검증하기** ➡ **내용검증결과확인** ➡ **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
6. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

문제5

(주)남길상회(회사코드 : 1191)는 금속제품 등을 생산하고 제조·도매업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제15기)는 2025.1.1.~2025.12.31.이다. [법인조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에 의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (30점) ※ 회사 선택 시 유의하시오.

[작성대상서식]

1. 기업업무추진비조정명세서
2. 미상각자산감가상각조정명세서, 감가상각비조정명세서합계표
3. 업무무관부동산등에관련한차입금이자조정명세서
4. 소득금액조정합계표및명세서
5. 기부금조정명세서

[1] 다음의 자료에 근거하여 당사의 기업업무추진비에 대한 [기업업무추진비조정명세서]를 작성하고 [소득금액조정합계표및명세서]를 작성하시오. 단, 기업업무추진비는 판매비및일반관리비에만 계상되어 있으며 제조원가에는 없다. (6점)

※ 기업업무추진비 증빙내역

| 구분 | 건당 3만원 초과 | 건당 3만원 이하 | 합계 |
|------------|-------------|------------|-------------|
| 적격증빙서류 수취분 | 70,000,000원 | 5,000,000원 | 75,000,000원 |
| 일반영수증 수취분 | 1,500,000원 | 1,500,000원 | 3,000,000원 |
| 합계 | 71,500,000원 | 6,500,000원 | 78,000,000원 |

(1) 손익계산서상 기업업무추진비 지출 총액은 78,000,000원이며, 건당 3만원 초과 적격증빙서류 수취분 중에는 대표이사 사적 사용 기업업무추진비 2,500,000원이 포함되어 있다.

(2) 상기 적격증빙 수취 기업업무추진비에는 문화기업업무추진비 1,000,000원과 전통시장 기업업무추진비 5,000,000원이 포함되어 있다.

(3) 매출과 관련하여 손익계산서에 계상된 매출액은 11,500,000,000원이며, 해당 매출액에는 특수관계인에 해당하는 관계회사 매출 1,500,000,000원이 포함되어 있다.

[2] 다음 자료를 이용하여 [고정자산등록] 메뉴에 고정자산을 등록하고 [미상각자산감가상각조정명세서] 및 [감가상각비조정명세서합계표] 메뉴를 작성 후 필요한 세무조정을 하시오. (7점)

<자료 1>

| 자산 코드 | 자산명 | 구분 | 취득일 | 취득가액 | 전기 말 상각누계액 | 제조원가명세서상 감가상각비 | 경비 구분 |
|-------|---------|--------------------|----------------------------|--------------|-------------|----------------|-------|
| 1 | 호이스트 | 기계장치 (업종코드:13) | 2024.06.01. (기준내용연수:5년) | 260,000,000원 | 68,401,666원 | 90,000,000원 | 제조 |
| 2 | 레이저 절단기 | 공구와기구 (업종코드:13) | 2024.12.01. (기준내용연수:5년) | 27,500,000원 | 1,033,541 원 | 13,788,000원 | 제조 |

<자료 2>

- 회사는 감가상각방법과 내용연수를 세무서에 신고한 적이 없다.
- 수선비 계정에는 기계장치에 대한 자본적 지출액 4,500,000원과 수익적 지출액 5,000,000원이 모두 포함되어 있다.
- 자본금과적립금조정명세서(을)에 기초잔액은 없다.

[3] 아래의 자료만을 이용하여 [업무무관부동산등에관한차입금이자조정명세서(갑),(을)]을 작성하고 관련 세무조정을 하시오. 단, 주어진 자료 외의 자료는 무시할 것. (6점)

1. 차입금에 대한 이자지급 내역

| 이자율 | 지급이자 | 차입금 | 비고 |
|-----|-------------|--------------|--------------------------|
| 7% | 2,100,000원 | 30,000,000원 | 채권자 불분명 사채이자(원천징수세액은 없음) |
| 9% | 7,200,000원 | 80,000,000원 | |
| 6% | 18,000,000원 | 300,000,000원 | |

2. 대표이사(서형태)에 대한 업무무관 가지급금 증감 내역

| 일자 | 차변 | 대변 | 잔액 |
|-------------|-------------|-------------|--------------|
| 전기이월 | 80,000,000원 | | 80,000,000원 |
| 2025.04.30. | 40,000,000원 | | 120,000,000원 |
| 2025.09.30. | | 50,000,000원 | 70,000,000원 |

3. 대표이사(서형태)에 대한 가수금 증감 내역

| 일자 | 차변 | 대변 | 잔액 |
|-------------|----|-------------|-------------|
| 2025.06.30. | | 30,000,000원 | 30,000,000원 |

4. 회사는 2025년 7월 1일 업무와 관련 없는 건물을 70,000,000원에 취득하였다.
5. 기타사항

- 대표이사 서형태의 가지급금과 가수금은 기간 및 이자율에 대한 별도의 약정은 없다.
- 자기자본 적수 계산은 무시하고 [가지급금등의인정이자조정명세서] 작성은 생략한다.
- 연 일수는 365일이다.

[4] 다음의 자료를 참고하여 [소득금액조정합계표및명세서]에 세무조정 하시오. (4점)

| 구분 | 내용 |
|-------------|---|
| 재무상태표 내역 | <ul style="list-style-type: none">• 2025.05.05에 주주로부터 자기주식을 증여받았다. 이에 대한 회계처리는 기업회계기준에 따라 수행하였다.• 증여일 현재 상속세및증여세법에 따른 비상장주식의 평가액은 20,000,000원이다. |
| 손익계산서 내역 | <ul style="list-style-type: none">• 업무용 차량에 대해 자동차세를 납부하였으나 과오납에 해당하여 자동차세 환급금 300,000원과 환급금에 대한 이자 12,000원을 돌려받았다. 회사는 312,000원을 잡이익으로 계상하였다.• 특수관계법인에게 업무와 관련 없이 지급한 대여금 5,000,000원이 특수관계법인의 파산으로 인해 회수가 불가능한 것으로 확정되었다. 회사는 5,000,000원을 대손상각비로 계상하였다.• 법인세비용은 7,500,200원이며, 법인지방소득세 521,000원이 포함되어 있다. |

[5] 다음의 자료만을 이용하여 [기부금조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (7점)

| |
|--|
| <p>1. 당기(2025년) 결산서상 당기순이익은 65,000,000원이다.</p> <p>2. 손익계산서에 계상된 기부금 내역은 아래와 같다.</p> <p>(1) 2025년 01월 02일 : 2,000,000원(사립학교 부설 병원 : 연구비 및 교육비)</p> <p>(2) 2025년 04월 05일 : 700,000원(곰꽃 어린이집 기부금)</p> <p>(3) 2025년 11월 14일 : 2,000,000원(법인이 후원하고 있는 정당(지구당)에 지급하는 기부금)</p> <p>(4) 2025년 12월 25일 : 1,500,000원(울산시청 : 천재지변 구호금품)</p> <p>3. 기부금 지출 외에 [소득금액조정합계표및명세서]상 계상된 내역은 아래와 같다.</p> <p>(1) 익금산입 : 14,000,000원</p> <p>(2) 손금산입 : 9,000,000원</p> <p>4. 전기에 발생한 특례기부금 한도초과액은 6,000,000원이다.</p> <p>5. 해당 회사는 중소기업이며, 2022년에 발생한 세법상 미공제 이월결손금은 60,000,000원이다.</p> |
|--|

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.