

2024년 6월 1일 시행
제114회 전산세무회계자격시험

3교시

A형

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. (시험을 마친) 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.



한국세무사회

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 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유가증권은 증권의 종류에 따라 지분증권과 채무증권으로 분류할 수 있다.
- ② 지분증권은 단기매매증권과 매도가능증권으로 분류할 수 있으나 만기보유증권으로는 분류할 수 없다.
- ③ 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권은 원칙적으로 공정가치로 평가한다.
- ④ 만기보유증권으로 분류되지 않은 채무증권은 단기매매증권과 매도가능증권 중의 하나로 분류한다.

2. (주)한국은 2024년 중에 신규 취득한 차량운반구의 감가상각방법을 정액법으로 채택하였으나 경리부서 담당자의 실수로 감가상각비를 정률법에 따라 회계처리하였다. 해당 오류가 2024년 기말 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

	감가상각비	당기순이익	차량운반구의 장부가액
①	증가	감소	증가
②	증가	감소	감소
③	감소	증가	증가
④	감소	증가	감소

3. 다음 중 회계변경의 회계처리방법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기일괄처리법은 재무제표의 신뢰성이 높아지는 장점을 가지고 있다.
- ② 전진법은 변경된 새로운 회계처리방법을 당기와 미래기간에 반영시키는 방법이다.
- ③ 소급법의 경우 변경효과를 파악하기 어렵고 재무제표의 비교가능성이 저하된다.
- ④ 당기일괄처리법은 회계변경의 누적효과를 당기손익에 반영하는 방법이다.

4. 다음 중 자본에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무상태표상의 자본조정에는 감자차손, 주식할인발행차금, 자기주식이 포함된다.
- ② 자기주식을 취득하는 경우 액면금액을 자기주식의 과목으로 하여 자본조정으로 회계처리한다.
- ③ 자기주식처분이익이 발생한 경우 자본조정의 자기주식처분손실의 범위 내에서 상계처리하고, 미상계된 잔액은 자본잉여금의 자기주식처분이익으로 회계처리한다.
- ④ 자기주식 소각 시 취득원가가 액면금액보다 작은 경우에는 그 차액을 감자차익으로 하여 자본잉여금으로 회계처리한다.

5. 다음 중 사채가 할증발행되고 유효이자율법이 적용되는 경우에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채할증발행차금 상각액은 매년 감소한다.
- ② 사채 이자비용은 매년 감소한다.
- ③ 사채의 장부가액은 초기에는 크고, 기간이 지날수록 작아진다.
- ④ 사채발행 시점에 발생한 사채발행비는 비용으로 처리하지 않고, 사채의 만기일까지 잔여기간에 걸쳐 상각하여 비용화한다.

6. 두 개의 보조부문과 두 개의 제조부문을 운영하고 있는 (주)서울의 부문간 용역 수수관계는 다음과 같다. 제조부문 X에 배분될 보조부문원가의 총액은 얼마인가? 단, (주)서울은 단계배분법에 의하여 보조부문 원가를 배분하며, 보조부문 중 수선부문의 원가를 먼저 배분한다.

사용부문 제공부문	보조부문		제조부문		배분대상원가
	수선부문	전력부문	X 부문	Y 부문	
수선부문	-	40%	40%	20%	100,000원
전력부문	-	-	30%	70%	80,000원

- ① 36,000원 ② 40,000원 ③ 60,000원 ④ 76,000원

7. 다음 자료를 이용하여 직접재료원가의 완성품환산량을 계산하면 몇 단위인가?

- (주)중부는 선입선출법에 따른 종합원가제도를 채택하고 있다.
- 직접재료의 1/2은 공정 초기에 투입되고, 나머지 1/2은 공정이 80% 진행된 시점에 투입된다.
- 공손은 발생하지 않았다.
- 당기 물량흐름은 아래와 같다.

기초재공품(완성도 60%)	400단위	당기완성품	5,000단위
당기착수량	5,000단위	기말재공품(완성도 30%)	400단위

- ① 4,880단위 ② 4,920단위 ③ 4,960단위 ④ 5,000단위

8. 다음 중 옳은 것으로만 짝지어진 것은?

- 가. 공손품은 생산에 사용된 원재료로부터 남아 있는 찌꺼기나 조각을 말한다.
- 나. 비정상공손은 발생한 기간에 영업외비용으로 처리한다.
- 다. 정상공손은 효율적인 생산과정에서도 발생하는 공손으로 원가성이 있다고 본다.
- 라. 정상공손은 작업자의 부주의, 생산계획의 미비 등의 이유로 발생한다.

- ① 가, 나 ② 나, 다 ③ 다, 라 ④ 가, 라

9. 다음 중 원가의 분류에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 원가행태에 따른 분류로서 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가로 구성된다.
- ② 원가의 추적가능성에 따른 분류로서 직접원가와 간접원가로 구성된다.
- ③ 원가의 발생행태에 따른 분류로서 재료원가, 노무원가, 제조경비로 구성된다.
- ④ 의사결정의 관련성에 따른 분류로서 관련원가, 매몰원가, 기회원가 등으로 구성된다.

10. 다음 중 종합원가계산의 선입선출법 및 평균법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종합원가계산의 평균법과 선입선출법 중 실제 물량흐름에 보다 충실한 방법은 선입선출법이다.
- ② 기초재공품이 없는 경우 종합원가계산에 의한 원가 배분 시 평균법과 선입선출법의 결과는 동일하다.
- ③ 선입선출법과 평균법 모두 완성품환산량을 계산하는 과정이 있다.
- ④ 기말재공품의 완성도는 선입선출법에서만 고려 대상이고, 평균법에서는 영향을 미치지 않는다.

실 무 시 험

(주)희수전자(회사코드:1140)는 제조·도소매업을 영위하는 중소기업으로, 당기(제13기) 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.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.

문제1

다음 거래에 대하여 적절한 회계처리를 하시오. (12점)

- < 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.

[1] 07월 06일 매출거래처에 접대할 목적으로 선물을 구입하고 아래의 전자세금계산서를 발급받았으며, 대금은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호		20240706-31000013-44346111			
공급자	등록번호	340-19-09385		종사업장번호		등록번호	132-86-19421		종사업장번호	
	상호(법인명)	만물상사		성명	김만물	상호(법인명)	(주)희수전자		성명	최수완
	사업장	경기도 수원시 장안구 대화동 123				사업장	경기도 의정부시 가곡로 53			
	업태	도소매	종목	잡화		업태	제조 외	종목	자동차부품	
	이메일					이메일				
					이메일					
작성일자		공급가액			세액		수정 사유			
2024/07/06		1,500,000			150,000		해당 없음			
비고										
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
07	06	잡화세트						1,500,000	150,000	
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 (영수) 함			
1,650,000		1,650,000								

[2] 07월 20일 매입거래처인 (주)대성의 외상매입금 중 54,000,000원은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고, 나머지 금액은 면제 받았다(단, (주)대성의 외상매입금 관련 데이터를 조회하여 회계처리할 것). (3점)

[3] 08월 20일 유상증자를 통해 신주(보통주, 1주당 액면금액 10,000원) 5,000주를 1주당 8,000원에 발행하고 대금은 보통예금 계좌로 전액 입금되었다(단, 유상증자일 현재 주식발행초과금 잔액은 5,000,000원으로 확인된다). (3점)

[4] 09월 01일 제품 생산에 사용하던 기계장치를 (주)미누전자에 처분하고 아래의 전자세금계산서를 발급하였으며, 대금 중 10,000,000원은 어음(만기일 2025.06.01)으로 받고, 나머지는 다음 달에 받기로 하였다. 당사는 취득 당시 정부의 지원 정책에 따라 상환의무가 없는 국고보조금을 수령하였으며, 처분 전 기계장치의 내용은 다음과 같다. (3점)

• 기계장치 취득가액 : 75,000,000원			
• 감가상각누계액 : 21,000,000원			
• 국고보조금(기계장치 차감) : 24,000,000원			

전자세금계산서						승인번호		20240901-31000013-44346111			
공급자	등록번호	132-86-19421		종사업장번호		수급받는자	등록번호	126-87-10121		종사업장번호	
	상호(법인명)	(주)희수전자		성명	최수완		상호(법인명)	(주)미누전자		성명	하민우
	사업장	경기도 의정부시 가금로 53					사업장	경기도 이천시 가좌로1번길 21-26			
	업태	제조 외	종목	자동차부품			업태	제조	종목	전자제품	
	이메일						이메일				
작성일자		공급가액		세액		수정 사유					
2024/09/01		40,000,000		4,000,000		해당 없음					
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고
09	01	기계장치					40,000,000		4,000,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을 (청구) 함			
44,000,000				10,000,000		34,000,000					

문제2

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

[1] 다음 자료를 바탕으로 2024년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월)에 대한 [부동산임대공급가액 명세서]를 작성하시오(단, 정기예금이자율은 연 3.5%이다). (3점)

층	호수	상호 (사업자번호)	용도	면적(m ²)	보증금	월세	매월 관리비
			임대기간				
1	101	디자인봄 (101-89-23562)	사무실	120	40,000,000원	2,000,000원	250,000원
			2022.05.01.~2024.04.30.				
2	201	스마일커피 (109-07-89510)	점포	120	100,000,000원	5,000,000원	550,000원
			2024.01.01.~2024.12.31.				
합계					140,000,000원	7,000,000원	800,000원
<ul style="list-style-type: none">101호(임차인 : 디자인봄)는 2022.05.01. 최초로 임대를 개시하였으며, 2년 경과 후 계약기간 만료로 2024.05.01. 임대차계약을 갱신(임대기간 : 2024.05.01.~2026.04.30.)하면서 보증금을 40,000,000원에서 60,000,000원으로 인상하였다(월세와 매월 관리비는 동일함).월세와 매월 관리비에 대해서는 정상적으로 세금계산서를 모두 발급하였으며, 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하고 있다.							

[2] 본 문제에 한하여 (주)희수전자는 과세사업과 면세사업을 겸영하는 사업자로 가정하고, 다음의 자료만을 이용하여 2024년 제1기 부가가치세 확정신고기간의 [공제받지못할매입세액명세서] 중 [납부세액또는 환급세액재계산] 탭을 작성하시오(단, 불러오는 전표데이터는 무시하고, 모든 부가가치세 신고는 부가가치세법에 근거하여 적법하게 신고·납부함). (3점)

1. 감가상각대상자산의 상세 내역			
구분	취득일	대금 지급 상세	
		공급가액	부가가치세
창고건물	2023.2.1.	100,000,000원	10,000,000원
기계장치	2023.7.1.	50,000,000원	5,000,000원
2. 과세기간별 공급가액 내역			
연도/기수	과세사업	면세사업	합계
2023년/제2기	476,000,000원	224,000,000원	700,000,000원
2024년/제1기	442,500,000원	307,500,000원	750,000,000원

[3] 다음에 제시된 자료를 이용하여 2024년 제1기 확정신고기간의 [대손세액공제신고서]를 작성하시오
(단, 당사는 중소기업에 해당함). (4점)

공급일	거래처	계정과목	대손금액	대손사유
2021.05.01.	(주)일월산업	외상매출금	3,300,000원	소멸시효완성일 2024.05.02.
2022.10.08.	(주)이월테크	외상매출금	12,100,000원	부도발생일 2024.01.09.
2023.05.08.	세월무역	받을어음	11,000,000원	부도발생일 2023.11.20.
2023.06.20.	(주)오월상사	외상매출금	6,600,000원	파산종결결정공고일 (채권회수불가능) 2024.04.09.
2023.11.05.	(주)유월물산	외상매출금	5,500,000원	부도발생일 2023.12.10.
2024.01.09.	(주)구월바이오	받을어음	7,700,000원	부도발생일 2024.03.09.

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 삼일은행으로부터 2022년 2월 1일에 차입한 장기차입금 30,000,000원의 만기가 2025년 1월 31일에 도래하여 당사는 만기일에 예정대로 상환할 예정이다. (2점)

[2] 2023년 8월 20일에 매출로 계상한 화폐성 외화자산인 미국 Z사의 외상매출금 \$50,000를 기말 현재 보유하고 있다. 당사는 매년 결산일(12월 31일)에 화폐성 외화자산에 대하여 외화환산손익을 인식하고 있으며, 일자별 기준환율은 다음과 같다. (2점)

항 목	2023.08.20.	2023.12.31.	2024.12.31.
기준환율	1,100원/\$	1,280원/\$	1,160원/\$

[3] 2024년 제2기 부가가치세 확정신고기간의 부가가치세와 관련된 내용이 다음과 같다. 전산데이터상의 입력된 다른 데이터는 무시하고, 아래의 자료만을 이용하여 12월 31일 현재 부가세예수금과 부가세 대금금 관련 회계처리를 수행하시오(단, 납부세액일 경우 미지급세금, 환급세액일 경우에는 미수금으로 회계처리 할 것). (2점)

조회기간 2024년 10월 1일 ~ 2024년 12월 31일 신고구분 1: 정기신고

구분				정기신고금액		
				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	325,000,000	10/100	32,500,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드·현금영수증발행분	3			
		기타(정규영수증외매출분)	4	175,000,000	10/100	17,500,000
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	500,000,000	㉔	50,000,000
매입세액	세금계산서	일반매입	10	425,000,000		42,500,000
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11	195,000,000		19,500,000
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그 밖의 공제매입세액		14			
	합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)		15	620,000,000		62,000,000
	공제받지못할매입세액		16			
	차감계 (15-16)		17	620,000,000	㉕	62,000,000
납부(환급)세액(매출세액㉔-매입세액㉕)					㉕	-12,000,000

[4] 당기 법인세 총부담세액은 24,000,000원이며 법인세분 지방소득세는 3,000,000원이다. 다음의 자료만을 이용하여 적절한 결산 회계처리를 하시오(단, 거래처 입력은 생략하고, 납부할 세액은 미지급세금 계정을 사용할 것). (2점)

계정과목명	거래처명	금액	비고
선납세금	의정부세무서	10,000,000원	법인세 중간예납액
	동작세무서	2,500,000원	이자소득 원천징수분
	동작구청	250,000원	
예수금	의정부세무서	2,000,000원	12월 귀속 근로소득 원천징수분
	의정부시청	200,000원	

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 2024년 2월 1일 회계팀에 과장 김서울(사원코드 : 101) 씨가 신규 입사하였다. 다음 자료를 바탕으로 [사원등록] 메뉴를 이용하여 [기본사항] 탭과 [부양가족명세] 탭을 입력하고, 2월분 급여에 대한 [급여 자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (4점)

※ 기타사항

- 사원등록 시 주소는 입력을 생략한다.
- 아래의 자료에 따라 수당 및 공제 항목을 입력하고, 표시된 수당 외의 항목은 사용여부를 "부"로 한다(단, 불러온 수당 및 공제 항목은 무시할 것).
- 수당등록 시 월정액 및 통상임금 여부는 고려하지 않는다.
- 원천징수이행상황신고서는 매월 작성하며, 김서울 씨의 급여내역만 반영하기로 한다.

1. 부양가족명세

가족관계	성명	주민등록번호	동거여부	비고
본인	김서울	791003-1450753		세대주, 내국인(거주자)
부친	김청주	510812-1450874	동거	사업소득금액 950,000원
모친	최영주	560705-2450853	주거형편상 별거	소득 없음
배우자	이진주	830725-2450717	동거	총급여 5,000,000원
장남	김대전	020708-3450719	주거형편상 별거	대학생, 장애인 ^{주1)}
차녀	김대구	070815-4450855	동거	고등학생
형	김부산	750205-1450714	동거	사업소득금액 800,000원, 장애인 ^{주1)}

주1) 「장애인복지법」상 장애인이다.

2. 김서울의 2월분 급여명세서

급여내역	금액	공제내역	금액
기본급	4,800,000원	소득세	605,880원
상여	2,400,000원	지방소득세	60,580원
자가운전보조금	300,000원	국민연금	375,750원
식대	300,000원	건강보험	141,950원
월차수당	150,000원	장기요양보험	18,380원
직책수당	400,000원	고용보험	71,550원
급여합계	8,350,000원	공제합계	1,274,090원
		실지금액	7,075,910원

- (1) 급여지급일은 매월 25일이다.
- (2) 자가운전보조금은 본인 명의의 차량을 업무 목적으로 사용한 직원에게 규정에 따라 정액 지급하고 있으며, 실제 발생한 교통비는 별도로 지급하지 않는다.
- (3) 복리후생 목적으로 식대를 지급하고 있으며, 이와 관련하여 별도의 현물식사는 제공하지 않는다.

[2] 다음 자료를 이용하여 [기타소득자등록] 및 [이자배당소득자료입력]을 하고, 이에 대한 [원천징수이행 상황신고서]를 작성하시오. (4점)

1. 소득지급내역

소득자				소득금액	소득구분	소득지급일 /영수일
구분	코드	성명	주민등록번호			
개인	101	정지영	850505 - 2455744	6,000,000원	배당소득	2024.06.01.
개인	102	김봉산	890102 - 2415657	12,000,000원	이자소득	2024.07.01.

2. 상기 소득자는 모두 내국인이며, 거주자에 해당한다.

3. 배당소득은 당사의 주주총회에서 의결된 2023년도 이익잉여금 처분에 의한 배당금을 보통예금으로 지급한 것이다.

4. 이자소득은 당사가 발행한 사채에 대한 이자이다.

5. 위 소득 지급액에 대한 원천징수세율은 14%를 적용한다.

6. 위에 주어진 정보 외의 자료 입력은 생략한다.

[3] 다음의 자료를 이용하여 [원천징수이행상황신고서]를 직접 작성 및 마감하고, 전자신고를 완료하시오. (2점)

※ 소득자료(9월 귀속/9월 지급)

소득구분	신고코드	인원	총지급액	소득세	비고
사업소득	A25	1	2,000,000원	60,000원	매월(정기)신고

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

서강기업(주)(회사코드:1141)은 전자부품의 제조 및 건설업을 영위하는 중소기업으로, 당해 사업연도(제13기)는 2024.1.1.~2024.12.31.이다. [법인조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에 의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (30점) ※ 회사 선택 시 유의하시오.

[작성대상서식]

1. 수입금액조정명세서, 조정후수입금액명세서

2. 퇴직연금부담금등조정명세서

3. 미상각자산감가상각조정명세서

4. 기부금조정명세서

5. 원천납부세액명세서(갑)

[1] 다음 자료를 이용하여 [수입금액조정명세서] 및 [조정후수입금액명세서]를 작성하고, 필요한 세무조정을 하시오. (7점)

(1) 손익계산서상 수입금액은 다음과 같다.

구분	계정과목	기준경비율코드	결산서상 수입금액
1	제품매출	321012	1,535,000,000원
2	공사수입금	452127	298,150,000원
계			1,833,150,000원

(2) 아래의 공사에 대하여 손익계산서상 공사수입금액으로 200,000,000원을 계상하였다. 당사는 작업 진행률에 의하여 공사수입금액을 인식하여야 하며, 작업진행률 관련 자료는 다음과 같다.

• 공사명 : 우리중학교 증축공사

• 도급자 : 세종특별시 교육청

항목	금액
도급금액	1,000,000,000원
총공사예정비용	700,000,000원
당기말 총공사비 누적액	455,000,000원
전기말 누적 공사수입 계상액	400,000,000원

(3) 당사가 수탁자에게 판매를 위탁한 제품을 수탁자가 12월 31일에 판매한 제품매출 15,000,000원 (제품매출원가 10,000,000원)이 손익계산서 및 부가가치세 신고서에 반영되지 않았다.

(4) 부가가치세법상 과세표준 내역

구분	금액	비고
제품매출	1,535,000,000원	-
공사수입금	298,150,000원	-
고정자산매각대금(수입금액 제외)	15,000,000원	기계장치 매각으로 세금계산서를 발행함
계	1,848,150,000원	-

[4] 다음의 자료만을 이용하여 [기부금조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

(1) 당기 기부금 내용은 다음과 같으며 적요 및 기부처 입력은 생략한다.

일자	금액	지급내용
08월 20일	7,000,000원	한라대학교(사립학교)에 연구비로 지출한 기부금
09월 05일	4,000,000원	A사회복지법인 고유목적사업기부금
11월 20일	2,000,000원	정부로부터 인·허가를 받지 않은 B예술단체에 지급한 금액
12월 10일	6,000,000원	C종교단체 어음 기부금(만기일 2025.01.05.)

(2) 기부금 한도 계산과 관련된 자료는 다음과 같다.

- 전기 말까지 발생한 기부금 중 손금산입 한도 초과로 이월된 금액은 2023년 일반기부금 한도초과액 7,000,000원이다.
- 기부금 관련 세무조정을 반영하기 전 [법인세과세표준및세액조정계산서]상 차가감소득금액 내역은 아래와 같고, 세무상 이월결손금 25,000,000원(2020년도 발생분)이 있다(단, 당사는 중소기업이며, 불려온 자료는 무시하고 아래의 자료만을 이용할 것).

구분		금액
결산서상 당기순이익		200,000,000원
소득조정금액	익금산입	40,000,000원
	손금산입	12,000,000원
차가감소득금액		228,000,000원

[5] 다음의 자료는 2024년 1월 1일부터 12월 31일까지의 원천징수와 관련한 자료이다. 주어진 자료를 이용하여 [원천납부세액명세서(갑)]를 작성하시오(단, 지방세 납세지의 입력은 생략할 것). (4점)

적요	원천징수 대상금액	원천징수일	원천징수세율	원천징수의무자	사업자등록번호
정기예금 이자	8,000,000원	2024.06.30.	14%	(주)부전은행	103-81-05259
비영업대금 이자	10,000,000원	2024.10.31.	25%	(주)삼송테크	210-81-23588
정기적금 이자	5,000,000원	2024.12.31.	14%	(주)서울은행	105-81-85337

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	시험시작	시험종료
1교시	세무회계 기업회계	3급	60분	09:30	10:30
		2급	80분		10:50
		1급	100분		11:10
2교시	전산회계 2급		60분	12:30	13:30
	전산세무 2급		90분		14:00
3교시	전산회계 1급		60분	15:00	16:00
	전산세무 1급		90분		16:30

2. 수험자 주의사항

- 유효신분증이 없으면 시험에 응시할 수 없으며, 시험이 시작된 이후에는 입실할 수 없습니다.
- 수험생은 시험지를 받은 후 본인의 응시 종목과 등급, 파본 여부, 페이지수가 맞는지 확인하고, 표지의 <수험절차와 확인사항>을 숙지하여 준수하여야 합니다.
- 시험시간은 제출용 답안매체인 USB에 저장하는 시간까지 포함되어 있으며, 답안을 저장한 USB를 감독관에게 직접 제출한 후 퇴실합니다.
- 신분증과 수험표는 시험을 종료할 때까지 책상 좌측 위에 두고, 지정된 필기구와 사칙연산용 일반계산기만 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.
- 시험 중 휴대폰 · 인터넷 · 메신저 · 개인 USB 등을 사용하다가 적발될 경우 부정행위로 간주하여 즉시 퇴실 조치됩니다.
- 휴대폰 등 스마트기기 전원은 반드시 꺼야 하며, 시험 중 휴대폰 소리가 울리거나 진동이 오는 경우에도 퇴실 조치됩니다.
- 부정행위자는 시험을 무효로 하고, 향후 2년간 한국세무사회가 주관하는 모든 시험에 응시할 수 없습니다.
- 수험생은 시험 종료시간 20분 전까지 퇴실이 불가능합니다.
- 전산세무회계는 세무회계 지식을 기초로 프로그램 운용 능력을 평가하는 시험이니 불필요한 질문은 삼가해 주시기 바랍니다.