

종목 및 등급 : 전산세무1급
(15:00 ~ 16:30)

- 제한시간 : 90분
- 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 꼬리표가 본인의 응시 종목과 일치하는지 확인하고, 꼬리표 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 마치면) U S B 저 장	⑨ 이론문제의 답은 프로그램의 메인화면에서 이론문제 답안작성 을 클릭하여 입력한다. ⑩ 실무문제의 답은 문항별 요구사항을 수험자가 파악하여 각 메뉴에 입력한다. ⑪ <u>이론문제와 실무문제의 답안을 모두 입력한 후</u> 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)

< 기본전제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 사례에 대한 수정세금계산서 발급 방법으로 적절한 것은 무엇인가?

조그만 상가를 임대하고 매월 1,000,000원의 임대료를 받는 김씨는 임대료 세금계산서 발급내역을 검토하다가 7월분 임대료 세금계산서에 "0"이 하나 더 들어가 공급가액이 10,000,000원으로 표시된 것을 발견했다.

- ① 처음에 발급한 세금계산서의 내용대로 음의 표시를 하여 발급
- ② 발급 사유가 발생한 날을 작성일로 적고 비고란에 처음 세금계산서 작성일을 덧붙여 적은 후 붉은색 글씨로 쓰거나 음의 표시를 하여 발급
- ③ 발급 사유가 발생한 날을 작성일로 적고 추가되는 금액은 검은색 글씨로 쓰고, 차감되는 금액은 붉은색 글씨로 쓰거나 음의 표시를 하여 발급
- ④ 처음에 발급한 세금계산서의 내용대로 세금계산서를 붉은색 글씨로 쓰거나 음의 표시를 하여 발급하고, 수정하여 발급하는 세금계산서는 검은색 글씨로 작성하여 발급

2. 다음 중 부가가치세법상 음식점을 운영하는 개인사업자의 의제매입세액 공제율로 옳은 것은? 단, 해당 음식점업의 해당 과세기간의 과세표준은 2억원을 초과한다.

- ① 2/104
- ② 6/106
- ③ 8/108
- ④ 9/109

3. 다음 중 이월결손금 공제의 위치는 어디인가?

이자소득	배당소득	사업소득	근로소득	연금소득	기타소득
(가)					
이자소득금액	배당소득금액	사업소득금액	근로소득금액	연금소득금액	기타소득금액
(나)					
종합소득금액					
(다)					
종합소득 과세표준					
산출세액					
(라)					
결정세액					

① (가)

② (나)

③ (다)

④ (라)

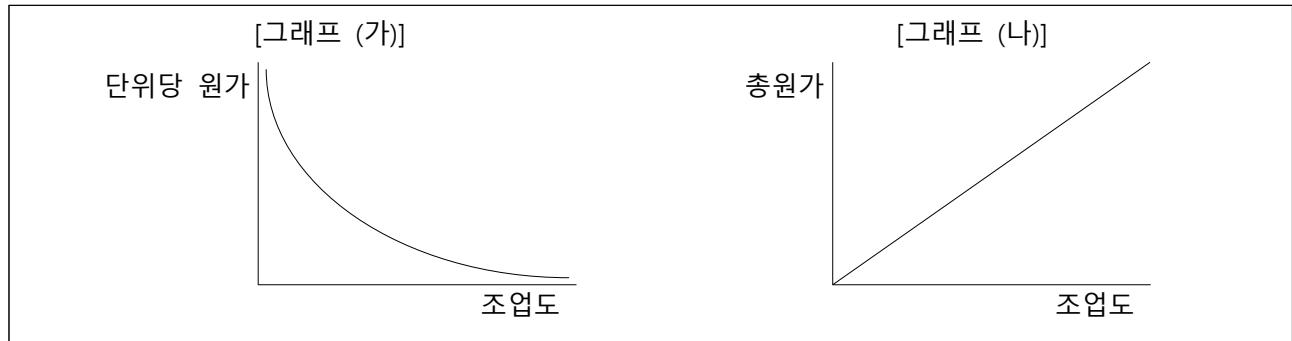
4. 다음 중 소득세법상 주택임대소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주택임대소득에서 발생한 결손금은 부동산 임대소득에서만 공제 가능하다.
- ② 임대주택의 기준시가가 12억원을 초과하는 경우 1주택자이어도 월 임대소득에 대해 과세한다.
- ③ 주택임대소득 계산 시 주택 수는 본인과 배우자의 소유 주택을 합산하여 계산한다.
- ④ 간주임대료는 3주택 이상 소유자에 대해서만 과세하지만 2026년 12월 31일까지 기준시가 2억 이하 이면서 40㎡이하인 소형주택에 대해서는 주택 수 산정과 보증금 계산에서 모두 제외한다.

5. 다음 중 법인세법상 중간예납에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 내국법인으로서 각 사업연도의 기간이 6개월 미만인 법인은 중간예납 의무가 없다.
- ② 각 사업연도의 기간이 6개월을 초과하는 법인은 해당 사업연도 개시일부터 6개월간을 중간예납기간으로 한다.
- ③ 중간예납은 중간예납기간이 지난 날부터 3개월 이내에 납부하여야 한다.
- ④ 중간예납세액의 계산 방법은 직전 사업연도의 산출세액을 기준으로 계산하거나 해당 중간예납기간의 법인세액을 기준으로 계산하는 방법이 있다.

6. 아래의 그래프가 표시하는 원가행태와 그 예를 가장 적절하게 표시한 것은?



- ① [그래프 (가)] : 변동원가, 커피 제조의 원두 ② [그래프 (나)] : 고정원가, 생산직원의 급여
 ③ [그래프 (가)] : 고정원가, 기계장치 감가상각비 ④ [그래프 (나)] : 변동원가, 공장 임차료

7. (주)유레카는 동일한 원재료를 투입하여 동일한 제조공정으로 제품 A, B, C를 생산하고 있다. 세 가지 제품에 공통적으로 투입된 결합원가가 850,000원일 때, 순실현가치법으로 배부하는 경우 제품 A의 매출총이익은 얼마인가?

제품	생산량	단위당 판매가격	추가가공원가(총액)
A	1,000개	@2,000원	200,000원
B	800개	@2,500원	500,000원
C	1,700개	@1,000원	없음

- ① 1,150,000원 ② 1,494,000원 ③ 1,711,000원 ④ 1,800,000원

8. 당사는 선입선출법에 의한 종합원가계산을 적용하고 있다. 당기 가공원가에 대한 완성품 환산량 단위당 원가가 10원인 경우 다음 자료에 의하여 당기 가공원가 발생액을 계산하면 얼마인가?

- | | |
|--------------------------|--------------------------|
| • 기초재공품 : 400단위, 완성도 40% | • 기말재공품 : 700단위, 완성도 20% |
| • 당기착수수량 : 2,200단위 | • 당기완성수량 : 1,900단위 |

- ① 17,900원 ② 18,300원 ③ 18,500원 ④ 18,800원

9. 당사 판매부의 광고선전비를 제조원가로 잘못 회계처리한 경우 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?
(단, 기말재고자산은 없다고 가정한다.)

- ① 제품매출원가가 감소된다.
- ② 매출총이익이 감소된다.
- ③ 영업이익이 감소된다.
- ④ 당기순이익이 증가된다.

10. 회사는 제조간접원가를 직접노무시간을 기준으로 배부하고 있다. 당기 말 현재 실제 제조간접원가 발생액은 100,000원이고, 실제 직접노무시간은 500시간이며, 예정배부율은 시간당 190원일 경우 제조간접원가 배부차이는 얼마인가?

- ① 10원 과대배부
- ② 10원 과소배부
- ③ 5,000원 과대배부
- ④ 5,000원 과소배부

11. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 유동부채에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 보고기간종료일로부터 1년 이내에 상환되어야 하는 단기차입금 등의 부채는 유동부채로 분류한다.
- ② 보고기간 후 1년 이상 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않은 부채는 유동부채로 분류한다.
- ③ 기업의 정상적인 영업주기 내에 상환 등을 통하여 소멸할 것이 예상되는 매입채무와 미지급비용 등의 부채는 유동부채로 분류한다.
- ④ 장기차입약정을 위반하여 채권자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간종료일과 재무제표가 사실상 확정된 날 사이에 상환을 요구하지 않기로 합의하면 비유동부채로 분류한다.

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

- ① 수강료는 강의 기간에 걸쳐 수익을 인식한다.
- ② 상품권을 판매한 경우 상품권 발행 시 수익으로 인식한다.
- ③ 위탁판매의 경우 위탁자는 수탁자가 제3자에게 해당 재화를 판매한 시점에 수익을 인식한다.
- ④ 재화의 소유에 따른 위험과 효익을 가지지 않고 타인의 대리인 역할을 수행하여 재화를 판매하는 경우에는 판매대금 총액을 수익으로 계상하지 않고 판매수수료만 수익으로 인식한다.

13. 다음의 자료를 이용하여 기말자본금을 계산하면 얼마인가?

1. 10,000주를 1주당 12,000원에 증자했다.
(주식의 1주당 액면금액은 10,000원이며, 주식발행일 현재 주식할인발행차금 10,000,000원이 있다)
2. 자본잉여금 10,000,000원을 재원으로 무상증자를 실시했다.
3. 이익잉여금 10,000,000원을 재원으로 30%는 현금배당, 70%는 주식배당을 실시했다.
(배당일 현재 이익준비금은 자본금의 2분의 1만큼의 금액이 적립되어 있다)
4. 전기말 재무상태표상 자본금은 30,000,000원이다.

① 147,000,000원 ② 150,000,000원 ③ 160,000,000원 ④ 167,000,000원

14. 다음 중 금융자산·금융부채에 대한 설명으로 알맞은 것을 모두 고르시오.

- 가. 금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식한다.
- 나. 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 기타포괄손익으로 인식한다.
- 다. 금융자산이나 금융부채의 후속측정은 상각후원가로 측정하는 것이 일반적이다.
- 라. 채무증권의 발행자가 채무증권의 상각후취득원가보다 현저하게 낮은 금액으로 중도상환권을 행사할 수 있는 경우 만기보유증권으로 분류될 수 없다.

① 가, 다 ② 가, 다, 라 ③ 가, 나, 라 ④ 가, 나, 다, 라

15. 다음 중 회계추정의 변경 및 오류수정에 대한 설명으로 틀린 것을 고르시오.

- ① 중대한 오류는 손익계산서에 손익을 심각하게 왜곡시키는 오류를 말한다.
- ② 회계추정을 변경한 경우 당기 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 기재한다.
- ③ 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하며 그 변경의 효과는 당해 회계연도 개시일부터 적용한다.
- ④ 비교재무제표를 작성하는 경우 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표 항목은 재작성한다.

실 무 시 험

(주)수아이엔지(회사코드:1120)는 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제19기) 회계기간은 2023.1.1.~2023.12.31.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, 판매비와 관리비는 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 31일 당사가 보유 중인 매도가능증권을 17,000,000원에 처분하고 대금은 보통예금 계좌로 입금되었다. 해당 매도가능증권의 취득가액은 20,000,000원이며, 2022년 말 공정가치는 15,000,000원이다. (3점)

[2] 08월 15일 면세사업에 사용하기 위하여 (주)정우로부터 비품(공급대가 8,800,000원)을 구입하면서 계약금을 제외한 대금 전액을 설치비용 700,000원(부가가치세 별도)과 함께 보통예금 계좌에서 모두 지급하였다. 당사는 해당 거래 건으로 7월 30일에 계약금으로 1,000,000원을 지급하고 선급금으로 처리하였다. 전자세금계산서는 모두 정상 처리되었다. (3점)

[3] 11월 10일 영업부 사무실을 이전하면서 미래공인증개사사무소(간이과세자, 세금계산서 발급사업자)로부터 부동산 증개용역을 제공받고 증개수수료 1,485,000원(공급대가)을 현대카드로 결제하였다. (3점)

[4] 11월 22일 당사가 (주)조은은행에 가입한 확정급여형(DB) 퇴직연금에서 퇴직연금운용수익(이자 성격) 5,000,000원이 발생하였다. 회사는 퇴직연금운용수익이 발생할 경우 자산관리수수료를 제외한 나머지 금액을 납입할 퇴직연금과 대체하기로 약정하였다. 퇴직연금에 대한 자산 관리수수료율은 납입액의 3%이다(단, 이자소득에 대한 원천징수는 없으며, 해당 수수료는 판매비및일반관리비 항목으로 처리하기로 한다). (3점)

문제2

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

[1] 다음 자료를 보고 2023년 제2기 예정신고기간의 [수출실적명세서]를 작성하고, [매입매출전표입력]에 반영하시오(단, 영세율구분, 수출신고번호를 입력할 것). (3점)

1. 수출내역

거래처	수출신고번호	선적일자	환가일	통화코드	수출액
산비디아	13528-22-0003162	2023.08.22.	2023.08.25.	USD	\$200,000

2. 일자별 기준환율

거래처	수출신고번호	선적일	환가일	수출신고일
산비디아	13528-22-0003162	₩1,360/\$	₩1,350/\$	₩1,330/\$

3. 수출대금은 선적일 이후에 수령하였다.

[2] 다음의 자료를 이용하여 2023년 제2기 부가가치세 확정신고기간(2023.10.01.~2023.12.31.)의 [대손세액 공제신고서]를 작성하시오(단, 제시된 금액은 모두 부가가치세가 포함된 금액이며, 기존에 입력된 자료 또는 불러온 자료는 무시할 것). (5점)

대손 발생	상호 (사업자등록번호)	채권 종류	대손금액	당초 공급일	비고
	우주무역 (123-12-45676)	받을어음	24,200,000원	2023.10.27.	부도발생일 2023.11.06.
	세정상사 (345-76-09097)	외상매출금	6,600,000원	2020.11.03.	소멸시효 완성
	한뜻전자 (455-09-39426)	외상매출금	4,950,000원	2020.12.31.	회수기일 2년 이상 경과
	용산전자 (857-23-43082)	외상매출금	11,000,000원	2022.03.02.	파산
<ul style="list-style-type: none"> 세정상사의 외상매출금은 2023년 11월 3일에 법정 소멸시효가 완성되었다. 한뜻전자의 외상매출금은 회수기일이 2년 이상 경과하여 2023년 12월 1일에 대손금을 비용계상하였다 (특수관계인과의 거래는 아님). 용산전자는 법원으로부터 파산선고를 받아 2023년 10월 1일에 대손 확정되었다. 					
대손 채권 회수	상호(사업자등록번호)	채권종류	대손회수액	당초 공급일	비고
	하나무역(987-65-43215)	외상매출금	9,350,000원	2021.10.15.	대손채권 회수
<ul style="list-style-type: none"> 하나무역의 외상매출금은 대손처리하였던 채권의 회수에 해당하며, 대손회수일은 2023년 10월 5일이다. 					
유의 사항	<ul style="list-style-type: none"> 대손사유 입력 시 조회되지 않는 사유에 대해서는 7.직접입력으로 하고, 비고란의 내용을 그대로 입력한다. 				

[3] 2023년 제1기 부가가치세 확정신고기간의 [부가가치세신고서]를 마감하여 전자신고를 수행하시오(단, 저장된 데이터를 불러와서 사용할 것). (2점)

1. 부가가치세 신고서와 관련 부속서류는 작성되어 있다.
2. [전자신고]→[국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
3. [전자신고]에서 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.
4. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]에서 전자파일변환(변환대상파일선택) > **찾아보기**
5. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v4028507977"이다.
6. **형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
7. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

문제3

다음의 결산정리사항에 대하여 결산정리분개를 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 결산일 현재 당사가 보유한 외화자산은 다음과 같다. 기말 결산일의 기준환율은 ₩100 = 930원이다. (2점)

- | | | |
|---------------|---------------------|----------------------|
| • 계정과목 : 외화예금 | • 외화가액 : ₩2,300,000 | • 장부가액 : 21,000,000원 |
|---------------|---------------------|----------------------|

[2] 다음 자료를 이용하여 재무제표의 장기성예금에 대하여 결산일의 적절한 회계처리를 하시오. (2점)

- | | |
|---------------------|---------------------|
| • 은행명 : 큰산은행 | • 개설일 : 2021.04.25. |
| • 예금 종류 : 정기예금 | • 만기일 : 2024.04.25. |
| • 금액 : 100,000,000원 | |

[3] 연말 재고실사 과정에서 다음의 내용이 누락된 사실을 발견하였다. (2점)

구분	사유	금액
제품	광고 선전 목적으로 불특정다수인에게 전달	8,000,000원
상품	훼손으로 인해 가치를 상실하여 원가성이 없는 상품	2,000,000원

[4] 아래의 전기말 무형자산명세서를 참조하여 당해 결산일의 회계처리를 하시오. (2점)

- 전기말(2022년 12월 31일) 무형자산명세서

취득일자	무형자산내역	장부가액	내용연수	비고
2020.01.01.	개발비	20,000,000원	5년	

- 추가사항 : 2023년 결산일 현재 개발비에 대한 연구는 실패가 확실할 것으로 판단된다.

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음은 사원 정상수(사번 102)의 부양가족과 관련 자료이다. 본인의 세부담이 최소화되도록 [사원등록] 메뉴의 [부양가족명세] 탭에 부양가족을 입력(기본공제 대상이 아닌 경우 “부”로 입력)하시오. 단, 부양 가족은 전부 생계를 같이 하고 있으며, 제시된 자료 외의 내용은 고려하지 않는다. (4점)

1. 부양가족

관계	성명 (주민등록번호)	비고
본인 (세대주)	정상수 (841025-1234563)	총급여액은 100,000,000원이며, 장애인복지법상 장애인이었으나 당해연도 중 완치가 되었다.
배우자	황효림 (850424-2112349)	총급여액은 50,000,000원이며, 부양가족공제를 누구에게 공제하면 유리한지 고민 중이다.
부친	정학수 (570218-1233341)	당해 수령한 노령연금 총액은 5,100,000원이다.
모친	박순자 (610815-2123451)	다주택자로서 보유하였던 주택을 100,000,000원에 양도하였다. (해당 주택의 취득가액은 100,500,000원이다)
딸	정은란 (080410-4134566)	오디션 프로그램에 참가하여 상금 10,000,000원과 2,000,000원 상당의 피아노를 부상으로 받았다.
아들	정은수 (120301-3789507)	EBS 교육방송 어린이 MC로서 프리랜서 소득금액이 5,000,000원 발생하였다.
아들	정은우 (130420-3115987)	어린이 모델로 활동하여 프리랜서 총수입금액이 1,000,000원 발생하였다.

2. 연금소득공제표

총연금액	공제액
350만원 이하	총연금액
350만원 초과 700만원 이하	350만원 + 350만원 초과액의 40%

- [2] 다음의 자료를 이용하여 ①소득자별로 각 소득에 따라 [소득자료입력]을 작성하고, ②[원천징수이행 상황신고서]를 작성 및 마감하여 ③국세청 홈택스에 전자신고를 수행하시오(단, 당사는 반기별 신고 특례 대상자가 아니며 정기분 신고에 해당한다). (6점)

<소득자료>

성명	지급액(세전)	소득내용	비고
박서준	5,000,000원	일시적 강연료 (고용관계 없음)	실제 발생한 필요경비는 없으며, 소득세법상 인정하는 최대 필요경비를 적용한다.
강태주	3,000,000원	학원강사가 지급받은 강의료	인적용역사업소득에 해당한다.

- 위 소득의 귀속연월은 모두 2023년 7월이고, 지급일은 2023년 8월 5일이다.
- 위의 소득자료에 대해서만 작성하고 다른 소득자는 없는 것으로 가정한다.
- 위의 소득자는 모두 내국인 및 거주자에 해당한다.

<전자신고 관련 유의사항>

- [전자신고]→[국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
- [전자신고]에서 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "20240204"로 입력한다.
- [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]에서 전자파일변환(변환대상파일선택) > [찾아보기](#)
- 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t4028507977"이다.
- 형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출 을 순서대로 클릭한다.
- 최종적으로 [전자파일 제출하기](#) 를 완료한다.

문제5

(주)선호물산(회사코드:1121)은 제조·도소매업 및 건설업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제15기)는 2023.1.1.~2023.12.31.이다. [법인조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에 의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (30점) ※ 회사 선택 시 유의하시오.

[작성대상서식]

- 접대비조정명세서(갑)(을)
- 미상각자산감가상각조정명세서
- 가지급금등의인정이자조정명세서
- 법인세과세표준및세액조정계산서
- 자본금과적립금조정명세서(갑)(을)

[1] 다음은 접대비와 관련된 자료이다. [접대비조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

1. 손익계산서상 접대비(판)계정의 금액은 20,000,000원이며, 다음의 금액이 포함되어 있다.
 - 전기 말 법인카드로 접대비 1,000,000원을 지출하였으나 회계처리를 하지 않아 이를 법인카드 대금 결제일인 2023년 1월 25일에 접대비로 계상하였다.
2. 건설중인자산(당기 말 현재 공사 진행 중)에 배부된 접대비(도급) 3,000,000원 중에는 대표이사가 개인적으로 사용한 금액으로써 대표이사가 부담해야 할 접대비 500,000원이 포함되어 있다.
3. 당기 수입금액 합계는 2,525,000,000원으로 제품매출 1,385,000,000원, 상품매출 1,140,000,000원이다.
4. 전기 이전의 세무조정은 모두 적법하게 이루어진 상황이며, 위 외의 접대비 지출액은 없다.
5. 위 접대비 중 신용카드 등 미사용금액은 없다.

[2] 다음 자료를 이용하여 [고정자산등록] 메뉴에 고정자산을 등록하고, [미상각자산감가상각조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

[자료1]

자산 코드	구분	자산명	취득일	취득가액	전기말 상각누계액	제조원가명세서에 반영된 상각비	경비 구분
1	기계장치 (업종코드:13)	기계장치	2020.06.01.	60,000,000원	12,000,000원	4,000,000원	제조

[자료2]

- 회사는 감가상각방법을 세법에서 정하는 시기에 정액법으로 신고하였다.
- 회사는 감가상각대상자산의 내용연수를 무신고하였다.

구분		기준내용연수
기계장치		6년
상각률	정액법	0.166
	정률법	0.394

- 수선비 계정에는 기계장치에 대한 자본적 지출액 10,000,000원이 포함되어 있다.
 - 회사는 2023년 1월 1일 전기 과소상각비 해당액을 아래와 같이 회계처리하였다.
- | | |
|--------------------------------|------------------------------|
| (차) 전기오류수정손실(이익잉여금) 3,000,000원 | (대) 감가상각누계액(기계장치) 3,000,000원 |
|--------------------------------|------------------------------|

[3] 다음 자료를 이용하여 [가지급금등의인정이자조정명세서]를 작성하고, 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

1. 손익계산서상 지급이자 내역

구분	국민은행	하나은행	합계
연 이자율	4.9%	5.7%	
지급이자	6,370,000원	17,100,000원	23,470,000원
차입금	130,000,000원	300,000,000원	
비고	차입금 발생일 : 2022.11.10.	차입금 발생일 : 2022.01.05.	

2. 대표이사 장경석의 가지급금 및 가수금 내역

일자	금액	비고
2023.02.09.	100,000,000원	업무와 무관하게 대표이사에게 대여한 금액
2023.05.25.	20,000,000원	대표이사에게 미지급한 소득에 대한 소득세 대납액
2023.08.27.	60,000,000원	대표이사 대여금 중 일부를 대표이사로부터 회수한 금액

3. 기타 추가사항

- 회사는 대표이사 대여금에 대하여 별도의 이자 지급에 관한 약정을 하지 않았으며, 결산일에 대표이사 대여금에 대한 이자수익을 아래와 같이 회계처리하였다.
 (차) 미수수익 2,000,000원 (대) 이자수익 2,000,000원
- 회사는 2022년부터 당좌대출이자율(4.6%)을 시가로 적용한다.
- 불러온 자료는 무시하고 직접 입력하여 작성한다.

[4] 당사는 소기업으로서 「중소기업에 대한 특별세액감면」을 적용받으려 한다. 불러온 자료는 무시하고, 다음의 자료만을 이용하여 [법인세과세표준및세액조정계산서]를 작성하시오. (6점)

1. 표준손익계산서 일부

VIII.법인세비용차감전손익	217	461,600,000원
IX.법인세비용	218	61,600,000원
X.당기순손익	219	400,000,000원

2. 소득금액조정합계표

의금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과 목	금 액	소득처분	과 목	금 액	소득처분
법인세비용	61,600,000원	기타사외유출	재고자산평가증	3,000,000원	유보감소
접대비한도초과	20,000,000원	기타사외유출			
세금과공과	1,400,000원	기타사외유출			
합계	83,000,000원		합계	3,000,000원	

3. 기타자료

- 감면소득금액은 300,000,000원, 감면율은 20%이다.
- 전년 대비 상시근로자 수의 변동은 없으며, 최저한세 적용 감면배제금액도 없다.
- 지급명세서불성실가산세 500,000원이 있다.
- 법인세 중간예납세액은 20,000,000원이고, 분납을 최대한 적용받고자 한다.

[5] 다음 자료만을 이용하여 [자본금과적립금조정명세서(갑)(을)]를 작성하시오(단, 전산상에 입력된 기존 자료는 무시할 것). (6점)

1. 전기(2022년) 자본금과적립금조정명세서(을)표상의 자료는 다음과 같다.

과목	기초잔액	당기증증감		기말잔액
		감소	증가	
업무용승용차	13,200,000원	8,000,000원		5,200,000원
단기매매증권평가손실	15,000,000원	3,000,000원		12,000,000원

2. 당기(2023년)의 소득금액조정합계표내역은 다음과 같다.

손금산입및익금불산입		
과목	금액(원)	조정 이유
업무용승용차	5,200,000	전기 업무용승용차 감가상각 한도 초과액 추인
단기매매증권	5,000,000	단기매매증권평가이익(전기 유보 감소로 세무조정)

3. 당기말 재무상태표의 자본 내역은 다음과 같다.

과목	제15기 당기	제14기 전기
	2023년 1월 1일~2023년 12월 31일	2022년 1월 1일~2022년 12월 31일
	금액(원)	금액(원)
I. 자본금	250,000,000	200,000,000
II. 자본잉여금	30,000,000	50,000,000
III. 자본조정	20,000,000	20,000,000
IV. 기타포괄손익누계액	50,000,000	50,000,000
V. 이익잉여금	107,000,000	52,000,000
(당기순이익)		
당기 :	55,000,000	25,000,000
전기 :	25,000,000	5,000,000
자본총계	457,000,000	372,000,000

- 법인세과세표준및세액신고서의 법인세 총부담세액이 손익계산서에 계상된 법인세비용보다 1,200,000원, 지방소득세는 150,000원 각각 더 많이 산출되었다(전기분은 고려하지 않음).
- 이월결손금과 당기결손금은 발생하지 않았다.

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후 「답안저장(USB로 저장)」을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.

[2024년 한국세무사회 자격시험 일정]

· 국가공인 전산세무회계 자격시험 일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제112회	2024. 02. 04. (일)	2024. 01. 04. ~ 2024. 01. 10.	2024. 02. 22.
제113회	2024. 04. 06. (토)	2024. 02. 28. ~ 2024. 03. 05.	2024. 04. 25.
제114회	2024. 06. 01. (토)	2024. 05. 02. ~ 2024. 05. 08.	2024. 06. 20.
제115회	2024. 08. 03. (토)	2024. 07. 04. ~ 2024. 07. 10.	2024. 08. 22.
제116회	2024. 10. 06. (일)	2024. 08. 29. ~ 2024. 09. 04.	2024. 10. 24.
제117회	2024. 12. 07. (토)	2024. 10. 31. ~ 2024. 11. 06.	2024. 12. 26.

· 국가공인 세무회계 자격시험 일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제109회	2024. 02. 04. (일)	2024. 01. 04. ~ 2024. 01. 10.	2024. 02. 22.
제110회	2024. 04. 06. (토)	2024. 02. 28. ~ 2024. 03. 05.	2024. 04. 25.
제111회	2024. 06. 01. (토)	2024. 05. 02. ~ 2024. 05. 08.	2024. 06. 20.
제112회	2024. 08. 03. (토)	2024. 07. 04. ~ 2024. 07. 10.	2024. 08. 22.
제113회	2024. 10. 06. (일)	2024. 08. 29. ~ 2024. 09. 04.	2024. 10. 24.
제114회	2024. 12. 07. (토)	2024. 10. 31. ~ 2024. 11. 06.	2024. 12. 26.

· 한국세무사회 인증 기업회계 자격시험 일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제 83회	2024. 02. 04. (일)	2024. 01. 04. ~ 2024. 01. 10.	2024. 02. 22.
제 84회	2024. 04. 06. (토)	2024. 02. 28. ~ 2024. 03. 05.	2024. 04. 25.
제 85회	2024. 06. 01. (토)	2024. 05. 02. ~ 2024. 05. 08.	2024. 06. 20.
제 86회	2024. 08. 03. (토)	2024. 07. 04. ~ 2024. 07. 10.	2024. 08. 22.
제 87회	2024. 10. 06. (일)	2024. 08. 29. ~ 2024. 09. 04.	2024. 10. 24.
제 88회	2024. 12. 07. (토)	2024. 10. 31. ~ 2024. 11. 06.	2024. 12. 26.