

2024년 10월 6일 시행
제116회 전산세무회계자격시험

3교시

B형

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 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. 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 소득세법상 아래의 소득 구분을 모두 옳게 고른 것은?

구분	판단	소득 구분
원고료	일시, 우발적인 경우	㉠
	프리랜서(자유직업, 작가)의 경우	㉡
	근로자가 업무와 관련하여 회사 사보를 게재한 경우	㉢

㉠	㉡	㉢
① 사업소득	기타소득	근로소득
② 기타소득	근로소득	사업소득
③ 근로소득	사업소득	기타소득
④ 기타소득	사업소득	근로소득

2. 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 신규로 사업을 개시하고자 하는 자는 사업개시일 전이라도 사업자등록이 가능하다.
- ② 사업자등록을 신청받은 관할 세무서장은 신청일로부터 2일 이내에 사업자등록증을 발급해야 하며, 사업 현황을 확인하기 위해 필요하다고 인정되면 발급 기한을 5일 이내에서 연장할 수 있다.
- ③ 단독 개인사업자의 대표자를 변경하는 경우에는 지체없이 사업자등록정정신고를 해야 한다.
- ④ 사업자의 상호를 변경하기 위해 정정하는 경우는 신고일 당일 재발급사유이다.

3. 다음 중 법인세법상 부당행위계산을 적용함에 있어 조세의 부담을 부당하게 감소시킨 경우가 아닌 것은? (단, 보기의 거래는 시가와 거래가액의 차이가 3억원 이상 또는 시가의 5% 이상 요건에 모두 해당한다고 가정함)

- ① 법인이 대표이사의 배우자로부터 자산을 시가보다 높은 가액으로 매입한 경우
- ② 법인이 주주나 출연자가 아닌 직원에게 사택을 무상으로 제공하는 경우
- ③ 법인이 대표이사의 자녀에게 무상으로 금전을 대여한 경우
- ④ 대주주인 임원의 출연금을 법인이 대신 부담하는 경우

4. 다음 중 부가가치세법상 과세대상인 재화 또는 용역으로 옳은 것은?

- ① 반려동물에 대한 질병 예방 목적의 예방접종
- ② 주차장용 토지의 임대
- ③ 상가 부수토지의 매매
- ④ 시내버스 여객운송용역

5. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 2023년의 공급가액(면세공급가액을 포함)이 5천만원 이상인 개인사업자는 2024년 7월 1일 이후부터 전자세금계산서 의무발급 대상자이다.
- ② 전체 사업장이 아니라 개별 사업장별 직전연도의 공급가액을 기준으로 전자세금계산서 의무발급사업자를 판단한다.
- ③ 전자세금계산서 의무발급대상이 된 경우에는 이후 과세기간에 계속하여 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 관할 세무서장은 개인사업자가 전자세금계산서 의무발급자에 해당하는 경우에는 전자세금계산서를 발급해야 하는 날이 시작되기 1개월 전까지 그 사실을 해당 개인사업자에게 통지하여야 한다.

6. 다음의 각 내용이 설명하는 원가계산의 용어로 모두 옳은 것은?

- ㉠ 제조원가를 제조과정별로 구분하여 집계하는 원가계산제도로써 정유업, 화학공업 등과 같이 동일한 종류의 제품을 계속적으로 대량생산하는 연속생산형태의 기업에 적용된다.
- ㉡ 제조원가를 개별작업별로 구분하여 집계하는 원가계산제도로써 조선업, 건설업, 항공기산업 등과 같이 고객의 주문에 따라 개별적으로 제품을 생산하는 주문형태의 기업에 적용된다.
- ㉢ 동일한 제조공정으로 가공하면서 발생한 원가를 제품에 어떤 방법으로 배분할 것인가를 결정하고, 그에 따라 결합제품 각각에 대하여 제품원가를 결정하는 원가계산제도로써 낙농업, 정육업, 석유산업 등의 기업에 적용된다.

- | | ㉠ | ㉡ | ㉢ |
|---|--------|--------|--------|
| ① | 개별원가계산 | 종합원가계산 | 결합원가계산 |
| ② | 종합원가계산 | 결합원가계산 | 개별원가계산 |
| ③ | 개별원가계산 | 결합원가계산 | 종합원가계산 |
| ④ | 종합원가계산 | 개별원가계산 | 결합원가계산 |

7. 창고에 보관 중이던 오래된 제품 3,000,000원을 현재 상태로 처분하면 800,000원에 처분할 수 있으나 900,000원을 추가로 투입하여 수리한 후 1,900,000원에 처분할 수 있다고 할 때, 수리 후 처분에 따른 기회비용은 얼마인가?

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

8. 제조부문과 보조부문 간의 용역 비율은 다음과 같다. 제조부문 P2에 배분될 보조부문의 원가총액은 얼마인가? (단, 단계배분법을 사용하며 S1 부문부터 배분함)

구분	제조부문		보조부문		발생원가
	P1	P2	S1	S2	
S1	40%	30%	-	30%	1,000,000원
S2	30%	50%	20%	-	1,500,000원

- ① 1,125,000원 ② 1,200,000원 ③ 1,425,000원 ④ 2,000,000원

9. ㈜세무는 평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생하고 있다. 다음의 자료를 바탕으로 기말재공품 가공원가를 계산하면 얼마인가?

- 기초재공품 : 4,000단위(가공원가 : 64,000원)
- 당기착수량 : 26,000단위(가공원가 : 260,000원)
- 기말재공품 : 5,000단위(완성도 : 40%)

- ① 20,000원 ② 24,000원 ③ 54,000원 ④ 60,000원

13. 다음 중 유형자산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 무상으로 취득한 자산은 당해 자산의 공정가치에 취득 부대비용을 가산하여 취득원가로 계상한다.
- ② 토지와 건물을 모두 사용할 목적으로 일괄 구입한 경우 토지와 건물 각각의 공정가치를 기준으로 안분하여 취득원가를 계상한다.
- ③ 서로 다른 용도의 자산과 교환하여 취득한 유형자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 장부가액으로 계상한다.
- ④ 유형자산 취득과 관련하여 국·공채를 불가피하게 강제 매입할 때 당해 채권의 매입금액과 일반기업 회계기준에 따라 평가한 현재가치와의 차액은 유형자산의 취득원가에 포함한다.

14. 다음 중 자본에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 자본은 기업활동으로부터의 손실 및 소유자에 대한 배당으로 인한 주주지분 감소액을 차감한 내용을 포함하고 있다.
- ② 이익잉여금(결손금) 처분(처리)으로 상각되지 않은 주식할인발행차금은 향후 발생하는 주식발행초과금과 우선적으로 상계한다.
- ③ 기업이 현물을 제공받고 주식을 발행한 경우에는 제공받은 현물의 공정가치를 주식의 발행금액으로 하는 것이 원칙이다.
- ④ 지분상품을 발행하거나 취득하는 과정에서 발생하는 자본거래 비용과 중도에 포기한 자본거래 비용은 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산한다.

15. 다음 중 회계변경과 오류수정에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 회계정책의 변경은 원칙적으로 소급하여 적용하고, 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에는 전진적으로 처리한다.
- ② 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기 이후의 기간에만 반영한다.
- ③ 회계정책의 변경과 회계추정의 변경이 동시에 이루어지는 경우에는 회계정책의 변경에 의한 누적효과를 먼저 계산하여 소급적용한 후, 회계추정의 변경효과를 전진적으로 적용한다.
- ④ 당기에 발견한 전기의 오류는 당기 손익계산서에 전기오류수정손익으로 반영하는 것이 원칙이다.

실 무 시 험

(주)한솔산업(회사코드:1160)은 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제12기) 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.

< 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] 05월 04일 미국TSL로부터 2023년 12월 5일에 외상으로 매입한 상품 \$20,000에 대한 외상매입금 전액을 보통예금 계좌에서 지급하였다. 각각의 기준환율은 다음과 같으며 회사는 전기말 외화자산부채에 대한 평가를 일반기업회계기준에 따라 적절히 수행하였다. (3점)

구분	2023년 12월 5일	2023년 12월 31일	2024년 5월 4일
기준환율	1,400원/\$	1,300원/\$	1,200원/\$

[2] 07월 02일 제품 10,000,000원(부가가치세 별도)을 (주)유정에 매출하고 아래와 같이 전자세금계산서를 발급한 후 즉시 전액을 삼성카드로 결제받았다(단, 카드사에 대한 수수료는 고려하지 말 것). (3점)

전자세금계산서					승인번호	20240702-15454654-58811886		
공 급 자	등록번호	120-85-47000	총사업장번호		등록번호	467-85-17021	총사업장번호	
	상호(법인명)	(주)한솔산업	성명	배정우	상호(법인명)	(주)유정	성명	김유정
	사업장주소	서울 강남구 밤고개로 337			사업장주소	경기도 하남시 미사강변중앙로 123		
	업태	제조	종목	자동차부품	업태	도소매	종목	전자상거래
	이메일				이메일			
작성일자		공급가액	세액		수정사유	비고		
2024/07/02		10,000,000	1,000,000					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	2	제품				10,000,000	1,000,000	
합계금액		현금	수표	여음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함		
11,000,000					11,000,000			

문제2

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

[1] ㈜한솔산업은 2024년 제2기 부가가치세 확정신고를 기한 내에 마쳤으나, 신고기한이 지난 후에 아래의 오류를 발견하여 정정하고자 한다. 주어진 자료를 이용하여 [매입매출전표입력]에서 오류사항을 수정 또는 입력하고 제2기 확정신고기간의 [부가가치세신고서(1차 수정신고)], [과세표준및세액결정(경정) 청구서]를 작성하시오. (6점)

• 매입매출전표입력 오류사항

- (1) 11월 30일 : 현금영수증을 (주)아림에 발급하였으나 이는 외상매출금(9월 30일 세금계산서 발급분)에 대한 회수로서 중복 매출신고로 확인되었다.
- (2) 9월 30일 : 제조부서의 기계 수리비 500,000원(공급가액)을 하나상사에 보통예금으로 지급하였고, 종이세금계산서를 발급받았으나 이를 누락하였다. 해당 누락분은 확정신고 시에 반영하기로 한다.
- (3) 12월 5일 : 영업부서의 운반비 300,000원(공급가액)의 종이세금계산서를 운송나라에서 발급받았으나 이를 누락하였다. 단, 운반비는 보통예금 계좌에서 지급하였다.

※ 단, 오류사항에 대해서 음수로 입력하지 말 것.

• 경정청구사유

- (1) 사유1 : 신용카드, 현금영수증 매출 과다신고(코드 : 4102013)
- (2) 사유2 : 예정신고 누락분(코드 : 4103003)

※ 단, 국세환급금 계좌는 공란으로 비워두고, 전자신고세액공제는 적용하지 않는다.

[2] 다음의 자료는 2024년 제1기 부가가치세 확정신고기간(2024.4.1.~2024.6.30.) 중 수취한 전자세금계산서 내역이다. 주어진 자료를 이용하여 [공제받지못할매입세액명세서]를 작성하시오. (4점)

작성일자	품목	공급가액	매입세액
04월 02일	• 사업과 관련 없이 구매한 경차 차량	30,000,000원	3,000,000원
04월 10일	• 인테리어 공사 (1) 공사는 2024년 6월 29일에 완료되었다. (2) 대금은 2024년 7월 20일에 지급하였다.	17,000,000원	1,700,000원
05월 05일	• 전자제품(거래처에 선물할 목적으로 구매)	3,500,000원	350,000원
06월 01일	• 기존에 사용 중인 공장용 건물에 대한 철거비용	8,800,000원	880,000원
06월 30일	• 본사 사옥 신축공사비	250,000,000원	25,000,000원

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 당사는 4월 1일에 공장의 1년치 화재보험료(보험기간 : 2024.4.1. ~ 2025.3.31.) 6,000,000원을 일시불로 지급하고 선급비용으로 회계처리 하였다(단, 보험료는 월할계산할 것). (2점)

[2] 다음의 자료를 이용하여 결산일의 매도가능증권과 관련된 회계처리를 하시오. (2점)

- 취득일 : 2023년 10월 17일
- 주식수 : 1,700주
- 1주당 취득가액 : 30,000원
- 매도가능증권의 1주당 공정가치
 - (1) 2023년 12월 31일 : 25,000원
 - (2) 2024년 12월 31일 : 34,000원
- 매도가능증권(178)과 관련된 회계처리는 일반기업회계기준에 따라 적정하게 처리되었다고 가정한다.

[3] 다음은 2024년 제2기 부가가치세 확정신고와 관련된 자료이다. 주어진 자료를 이용하여 12월 31일 부가가치세 확정신고와 관련된 계정을 정리하는 회계처리를 하시오(단, 입력된 데이터는 무시하고 아래에 주어진 자료만을 이용하여 회계처리할 것). (2점)

- (1) 2024년 12월 31일 계정별 잔액
 - 부가세예수금 : 40,500,000원
 - 부가세대급금 : 36,800,000원
- (2) 제2기 부가가치세 예정신고 미환급세액 1,700,000원이 미수금 잔액으로 남아있다.
- (3) 부가가치세 전자신고세액공제 10,000원과 가산세 15,000원이 발생하였다.
- (4) 납부할 세금은 미지급세금, 가산세는 세금과공과, 전자신고세액공제는 잡이익으로 처리하기로 한다.

[4] 마케팅부 직원에 대한 확정급여형(DB) 퇴직연금을 당해 연도 4월 1일에 가입하였으며 60,000,000원을 운영한 결과 4%(연 이자율)의 이자수익이 발생하였다(단, 이자수익의 계산은 월단위로 계산할 것). (2점)

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 이용하여 [사원등록] 메뉴에서 영업팀 최이현(사원코드 : 100, 입사일 : 2024년 7월 1일)씨의 [부양가족명세] 탭을 수정하고, [연말정산추가자료입력] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. 전 근무지 자료는 [소득명세] 탭에 입력하고, 연말정산 관련 자료는 [부양가족], [신용카드 등], [의료비] 탭에 작성하여 [연말정산추가자료입력]을 완료하시오(단, 교육비와 보험료는 [부양가족] 탭에 반영할 것). (7점)

<자료 1> 부양가족 현황

관계	성명	주민등록번호	소득내역	비고
본인	최이현	850331-2025889	총급여 3,900만원	세대주/여성/배우자 없음
모	김희숙	531021-2021342	일용근로소득 500만원	
자녀	임희연	151031-4123543	소득없음	초등학생
자녀	임유한	190531-3021474	소득없음	유치원생

- 근로자 본인의 세 부담 최소화를 가정한다.
- 위의 가족들은 모두 내국인으로 근로자 본인과 동거하면서 생계를 같이 하고 있으며, 기본공제대상자가 아닌 경우에도 부양가족명세에 등록하고 기본공제는 '부'로 작성한다.
- 제시된 자료 외의 다른 소득은 없다고 가정한다.

<자료 2> 전(前) 근무지 자료는 아래와 같으며, 당사에서 합산하여 연말정산을 진행하기로 한다.

• 근무처명 : ㈜선재기획(사업자등록번호 : 507-81-55567) • 근무기간 : 2024.01.01. ~ 2024.06.30.			
• 총급여액 : 2,400만원(비과세소득 및 감면소득 없음) • 건강보험료 : 850,800원			
• 국민연금보험료 : 1,080,000원 • 고용보험료 : 216,000원			
• 장기요양보험료 : 110,160원			
구분		소득세	지방소득세
세액명세	결 정 세 액	182,390원	18,230원
	기 납 부 세 액	1,175,760원	117,540원
	차 감 징 수 세 액	△993,370원	△99,310원

〈자료 3〉 연말정산 추가자료(국세청 홈택스 연말정산간소화서비스 자료)

항목	내용
보험료	<ul style="list-style-type: none"> 최이현(본인) - 자동차손해보험 200,000원 김희숙(모) - 일반보장성보험 500,000원 임희연(자녀) - 일반보장성보험 150,000원 임유한(자녀) - 일반보장성보험 150,000원
의료비	<ul style="list-style-type: none"> 최이현(본인) - 질병치료비 1,600,000원, 한약구입비용(건강증진목적) 1,000,000원 김희숙(모) - 질병치료비 7,500,000원(실손의료보험 수령액 : 2,300,000원) 임희연(자녀) - 시력보정용 안경구입비용 800,000원 임유한(자녀) - 질병치료비 1,600,000원
교육비	<ul style="list-style-type: none"> 김희숙(모) - 방송통신대학교 교육비 2,400,000원 임희연(자녀) - 방과후과정 수업료 900,000원, 학원수업료 3,600,000원 임유한(자녀) - 「유아교육법」에 의한 유치원 수업료 2,080,000원, 학원수업료 1,200,000원
신용카드 등 사용액	<ul style="list-style-type: none"> 최이현(본인) - 신용카드 사용액 35,000,000원(자녀 학원수업료 4,800,000원 포함) - 현금영수증 사용액 5,000,000원(전통시장 사용분 2,000,000원 포함) 최이현(본인)의 신용카드 사용액은 위의 의료비 지출액이 모두 포함된 금액이다. 제시된 내용 외의 전통시장, 대중교통, 도서 등 사용분은 없다.

[2] 다음의 자료를 이용하여 [원천징수이행상황신고서]를 작성 및 마감하고 국세청 홈택스에서 전자신고를 수행하시오. (3점)

〈소득자료〉							
귀속월	지급월	소득구분	신고코드	인원	총지급액	소득세	비고
9월	9월	사업소득	A25	1	3,000,000원	90,000원	매월(정기)신고
〈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

상수기업(주)(회사코드 : 1161)은 전자부품 등을 생산하고 제조·도매업 및 도급공사업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제13기)는 2024.1.1. ~ 2024.12.31.이다. [법인 조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에 의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (30점) ※ 회사 선택 시 유의하시오.

[작성대상서식]

1. 수입금액조정명세서, 조정후수입금액명세서
2. 세금과공과금명세서
3. 소득금액조정합계표및명세서
4. 원천납부세액명세서(갑)
5. 업무용승용차관련비용명세서

[1] 다음의 자료를 이용하여 [수입금액조정명세서], [조정후수입금액명세서]를 작성하고, 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

1. 손익계산서상 수익금액

구분		업종코드	금액	비고
매출액	제품매출	321012	1,357,000,000원	
	공사수입금	451104	787,000,000원	과세와 면세를 합친 금액임

2. 수입금액조정명세서 관련 사항

(1) 공사수입금 조정사항(작업진행률을 적용함)

- 공사명 : 아름건물공사
- 도급자 : 주식회사 아름
- 도급금액 : 300,000,000원
- 총 공사예정비 : 200,000,000원
- 해당연도 말 총공사비 누적액 : 150,000,000원
- 당기 회사 공사수입 계상액 : 70,000,000원(전기말 누적공사수입 계상액 : 150,000,000원)

(2) 기말 결산 시 제품매출 관련 거래(공급가액 5,500,000원, 원가 3,000,000원)가 누락된 것을 발견하고 부가가치세 수정신고는 적절하게 처리하였지만, 손익계산서에는 반영하지 못하였다.

3. 부가가치세법상 과세표준 내역(수정신고 반영되었음)

구분	금액
과세	1,799,500,000원(유형자산 매각금액 30,000,000원이 포함된 금액임)
면세	380,000,000원

[2] 세금과공과금 계정에 입력된 아래의 자료를 조회하여 [세금과공과금명세서]를 작성하고 관련된 세무조정을 하시오(단, 세무조정 유형과 소득처분이 같은 세무조정일지라도 건별로 각각 세무조정을 하고, 계정과목 코드는 모두 800번대로 할 것). (6점)

일자	적요	금액
01월 20일	업무용 승용차 자동차세(2024년도 발생분)	387,000원
01월 21일	본사 토지 취득세	8,910,000원
03월 16일	법인지방소득세	1,054,000원
09월 05일	주민세 사업소분	55,000원
09월 07일	본사 건물 재산세	3,420,000원
10월 09일	국민연금 회사부담액	789,000원
11월 15일	원천징수 등 납부지연가산세	87,000원
12월 22일	폐기물처리부담금	566,000원
12월 26일	업무용 승용차 자동차세(2024년도 발생분)	420,000원

[3] 다음의 자료를 보고 필요한 세무조정을 [소득금액조정합계표및명세서]에 반영하시오. (6점)

구분	내용
재무상태표 내역	<ul style="list-style-type: none">7월 7일에 구입한 매도가능증권(취득가액 10,000,000원, 시장성 있음)의 기말 공정가액이 12,000,000원이고 이에 대한 회계처리를 기업회계기준에 따라 적절히 수행하였다.자기주식처분이익 5,000,000원은 자기주식을 처분함에 따라 발생한 것이다.
손익계산서 내역	<ul style="list-style-type: none">특수관계법인에게 업무와 관련 없이 지급한 대여금 20,000,000원이 특수관계법인의 파산으로 회수불가능하게 됨에 따라, 대손상각비로 계상하였다.건물관리비로 계상한 금액에는 대표이사 사택관리비 5,600,000원이 포함되어 있다.법인세비용은 9,540,600원이다.

[4] 다음의 자료는 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지의 원천징수와 관련된 자료이다. 주어진 자료를 이용하여 [원천납부세액명세서] 메뉴의 [원천납부세액(갑)] 탭을 작성하시오(단, 불러오는 자료는 무시하며, 지방세 납세지까지 입력할 것). (6점)

적요	원천징수 의무자	사업자등록번호	원천징수일	원천징수 대상금액	원천징수 세율	지방세 납세지
정기예금이자	국민은행	113-81-02128	6.30.	3,000,000원	14%	종로구 가회동
정기적금이자	신한은행	210-81-87525	9.30.	12,000,000원	14%	강남구 대치동
비영업대금이익	(주)신흥산업	603-81-02354	11.30.	2,500,000원	25%	해운대구 중동

[5] 다음의 법인차량 관련 자료와 저장된 [업무용승용차등록] 메뉴를 이용하여, [업무용승용차관련비용 명세서] 메뉴를 작성하고 관련 세무조정을 하시오(단, 아래의 차량은 모두 영업관리부에서 업무용으로 사용 중이며 임직원 전용보험에 가입함. 당사는 부동산임대업을 영위하지 않음). (6점)

<차량 1>

코드	차량번호	차종	차량등록내용	
101	157고1111	산타페 (7인승)	경비구분	판관비
			임차여부	자가
			취득일	2024.07.01.
			취득가액	44,000,000원(부가가치세 포함)
			감가상각비	4,400,000원
			유류비	2,200,000원(부가가치세 포함)
			보험료	500,000원
			자동차세	420,000원
			보험기간	2024.07.01. ~ 2024.12.31.
			2024년 운행일지	총주행거리 : 12,000km
				업무용사용거리 : 12,000km
			출퇴근 사용	여
			전용번호판 부착여부	부

<차량 2>

코드	차량번호	차종	차량등록내용	
102	248거3333	K9 (5인승)	경비구분	판관비
			임차여부	운용리스
			리스개시일	2024.01.01.
			리스기간	2024.01.01. ~ 2026.12.31.
			연간 리스료	15,600,000원
			유류비	4,500,000원(부가가치세 포함)
			보험기간	2024.01.01. ~ 2024.12.31.
			감가상각비 상당액	12,741,000원
			2024년 운행일지	총주행거리 : 8,000km
				업무용사용거리 : 6,400km
			출퇴근 사용	부
			전용번호판 부착여부	여
			전기 감가상각비 한도초과액	2,000,000원

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.