

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 재무제표에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 주식을 포함한다.
- ② 재무제표는 기간별 비교가능성을 제고하기 위하여 전기와 당기의 재무제표를 비교하는 형식으로 표시한다.
- ③ 자산과 부채는 유동성이 낮은 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 기업의 정상적인 영업주기 내에 실현될 것으로 예상되거나 판매 또는 소비 목적으로 보유하고 있는 자산은 유동자산으로 분류한다.

2. 다음 중 일반기업회계기준상 유가증권의 재분류에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 단기매매증권은 다른 범주로 재분류할 수 없으나, 시장성을 상실한 경우에는 매도가능증권으로 분류하여야 한다.
- ② 유가증권 과목의 분류를 변경할 때는 취득일 현재의 공정가치로 평가한 후 변경한다.
- ③ 매도가능증권은 만기보유증권으로 재분류할 수 있다.
- ④ 만기보유증권은 매도가능증권으로 재분류할 수 있다.

3. 다음 중 유형자산의 취득원가에 포함하지 않는 것은?

- ① 유형자산의 취득과 직접 관련된 제세공과금
- ② 설계와 관련하여 전문가에게 지급하는 수수료
- ③ 설치장소 준비를 위한 지출
- ④ 자본화 대상이 아닌 차입원가

4. 다음의 자료를 이용하여 기말자본금을 계산하면 얼마인가?

- 10,000주를 1주당 7,000원에 증자하여 현금이 입금되었다.
(→ 1주당 액면금액은 5,000원, 증자일 현재 주식할인발행차금 잔액은 5,000,000원이다.)
- 자본잉여금 15,000,000원을 재원으로 무상증자를 실시했다.
- 재무상태표상 전기말 자본금은 50,000,000원이다.

- ① 110,000,000원 ② 115,000,000원 ③ 120,000,000원 ④ 135,000,000원

5. 다음 중 이연법인세 회계에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 매기 기업이 납부할 법인세부담액은 각 보고기간 말 현재의 세율과 세법을 적용하여 측정한다.
 ② 이연법인세자산과 이연법인세부채는 현재가치로 할인하지 않는다.
 ③ 자산, 부채의 장부금액과 세무기준액의 일시적 차이에 대해서 원칙적으로 이연법인세를 인식하여야 한다.
 ④ 이연법인세자산과 부채는 당해 연도의 법인세율과 차기 이후 예상되는 세율을 가중평균한 세율을 적용하여 측정한다.

6. 다음 중 원가의 분류에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 제조활동에 따른 원가의 분류는 제조원가와 비제조원가로 분류한다.
 ② 관련원가는 특정 의사결정과 관련이 있는 원가를 말하며, 의사결정 대안들 간에 차이가 나는 미래원가를 말한다.
 ③ 준고정원가는 조업도와 관계없이 발생하는 고정원가와 조업도의 변동에 비례하여 발생하는 변동원가로 구성된 원가를 말한다.
 ④ 변동원가는 관련 범위 내에서 조업도의 변동에 정비례하여 총원가가 변동하는 원가를 말한다.

7. 다음 자료를 이용하여 이중배분율법에 의하여 보조부문인 동력부문의 제조간접원가를 다음의 제조부문인 A부문과 B부문에 배분할 경우 B부문에 배분될 제조간접원가는 얼마인가? 보조부문인 동력부문에서 발생한 변동제조간접원가는 2,000,000원, 고정제조간접원가는 3,000,000원이다.

구분	A부문	B부문
실제 사용량	100kWh	300kWh
최대 사용가능량	400kWh	400kWh

- ① 2,500,000원 ② 3,000,000원 ③ 3,750,000원 ④ 4,000,000원

8. 다음과 같이 당사의 외주가공비가 발생하였다. 해당 외주가공비 발생액을 제조부문에 100% 배분할 경우 제조부문의 당해 외주가공비는 얼마인가?

항목	금액
당월 미지급액	1,000,000원
당월 지급액	3,000,000원
전월 미지급액	1,500,000원
전월 선급액	2,000,000원

- ① 1,500,000원 ② 3,500,000원 ③ 4,500,000원 ④ 5,000,000원

9. 다음 중 종합원가계산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 평균법은 당기 이전에 착수된 기초재공품의 기완성도를 무시하는 방법이다.
 ② 기초재공품이 없는 경우라도 기말재공품의 완성도에 따라 선입선출법과 평균법에서 완성품환산량은 차이가 발생할 수 있다.
 ③ 평균법은 기초재공품원가와 당기발생원가를 구분하지 않고, 모두 완성품과 기말재공품에 배분한다.
 ④ 비정상공손품에 포함된 원가는 완성품 또는 기말재공품에 배분하지 않는다.

10. 세무(주)의 직접노무원가가 다음과 같을 경우, 직접노무원가 능률차이를 계산하면 얼마인가?

- 표준 직접노동시간 : 120,000시간
- 직접노무원가 임률차이 : 500,000원(불리)
- 실제 직접노동시간 : 100,000시간
- 실제 직접노무원가 발생액 : 2,000,000원

- ① 300,000원(유리) ② 300,000원(불리) ③ 200,000원(유리) ④ 200,000원(불리)

11. 다음 중 부가가치세법상 의제매입세액에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 부가가치세를 면제받아 공급받거나 수입한 농산물 등을 원재료로 하여 제조·가공한 재화 또는 창출한 용역의 공급에 대하여 부가가치세가 과세되는 경우에는 농산물 등의 가액에 법에서 정한 일정율을 곱하여 계산한 금액을 매입세액으로 공제할 수 있다.
 ② 의제매입세액을 적용받으려는 사업자는 원칙적으로 농산물 등을 면세로 공급받은 사실을 증명하는 서류를 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다.
 ③ 의제매입세액공제는 확정신고 시에만 가능하고 예정신고 시에는 신청할 수 없다.
 ④ 의제매입세액을 공제받은 농산물 등을 그대로 양도 또는 인도하는 경우에는 그 공제 받았던 금액을 납부세액에 가산하거나 환급세액에서 공제하여야 한다.

12. 다음 중 부가가치세법상 매입자발행세금계산서의 발행에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 세금계산서 발급의무사업자의 소재불명 및 연락두절도 발행사유에 해당한다.
- ② 매입자발행세금계산서를 발행하려는 자는 해당 재화의 공급시기가 속하는 과세기간의 개시일부터 1년 이내에 입증서류를 첨부하여 신청인의 관할세무서장에게 거래사실확인을 신청하여야 한다.
- ③ 거래사실확인통지를 받은 신청인은 공급자 관할세무서장이 확인한 거래일자를 작성일자로 하여 매입자 세금계산서를 발행하여 공급자에게 발급해야 한다.
- ④ 공급자에게 발급한 경우 신청인은 경정청구 시 매입자발행세금계산서합계표를 제출한 경우 해당 매입 세액을 재화의 공급시기에 해당하는 과세기간에 공제 가능하다.

13. 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 직계존속이 재혼한 경우에는 생부, 생모만 기본공제 대상자로 본다.
- ② 인적공제 판단 시 장애인의 경우 기본공제 및 추가공제 모두 나이의 제한을 받지 않는다.
- ③ 추가공제 중 부녀자공제와 한부모공제는 중복적용 되지 않는다.
- ④ 직계존속의 경우 함께 거주하지 않아도 기본공제대상이 된다.

14. 다음 중 소득세법상 과세표준 확정신고 의무가 있는 경우는?

- ① 근로소득만 있는 자
- ② 공적연금소득만 있는 자
- ③ 국내사업장이 있는 경우의 국내원천사업소득이 있는 비거주자
- ④ 퇴직소득과 공적연금소득만 있는 자

15. 다음 중 법인세법상 이중과세 문제의 제거 또는 완화를 목적으로 하는 제도가 아닌 것은?

- ① 수입배당금 익금불산입
- ② 외국납부세액공제
- ③ 임대보증금 등의 간주익금에서 차감하는 금융수익
- ④ 주식발행초과액에 대한 익금불산입

실 무 시 험

(주)노아산업(회사코드 : 1210)은 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제14기) 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 입력하면 하단의 분개까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

문제1

다음 거래에 대하여 적절한 회계처리를 하시오. (12점)

- [1] 01월 17일 당사의 영업부서에서 사용중인 차량운반구를 수리하고 다음의 현금영수증을 수취하였다. 대금은 현장에서 현금으로 지불하였다. 단, 해당 차량운반구는 1,000cc 미만의 경차이다. (3점)


현금영수증

● 거래정보			
거래일시	2025-01-17		
승인번호	G202501171212		
거래구분	승인거래		
거래용도	지출증빙		
발급수단번호	127-86-96329		

● 거래금액			
공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
1,500,000	150,000	0	1,650,000

● 가맹점 정보	
상호	(주)카드림
사업자번호	121-85-12343
대표자명	김길동
주소	대구광역시 중구 중앙대로 77

● 익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.

● 홈페이지 (<http://www.hometax.go.kr>)

- 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회

> 매입내역(지출증빙) 조회

● 관련문의는 국세상담센터(☎126-1-1)

- [2] 03월 03일 액면가 50,000,000원인 사채(만기 3년)를 51,000,000원으로 할증발행하여 대금은 보통예금계좌로 입금되었고, 사채발행비 150,000원은 현금으로 지급하였다. 단, 하나의 전표로 입력할 것. (3점)

[3] 03월 08일 교육청 인·허가를 얻은 탑학원에서 학생수송용으로 사용하던 45인승 버스를 당사가 직원 통근버스로 사용하기 위하여 구입하였으며 아래와 같이 전자계산서를 발급받았다. 대금 중 20,000,000원은 보통예금에서 지급하고 나머지는 다음 달에 지급하기로 하였다. (3점)

전자계산서					승인번호	20250308-12345678-87654321					
공 급 자	등록 번호	815-96-70575		총사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	127-86-96329		총사업장 번호	
	상호 (법인명)	탑학원		성명	김하이		상호 (법인명)	(주)노아산업		성명	최노아
	사업장 주소	서울 강남구 대치동 456					사업장 주소	경기 시흥시 산기대로27 121호			
	업태	교육서비스	종목	종합학원	업태		제조·도소매	종목	자동차부품		
	이메일						이메일				
작성일자		공급가액		수정사유		비고					
2025.03.08.		31,000,000원									
월	일	품목			규격	수량	단가		공급가액		비고
03	08	45인승 버스 매각							31,000,000원		
합계금액		현금		수표	어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함		
31,000,000원		20,000,000원					11,000,000원				

[4] 03월 31일 (주)케이제이더블유(보유 지분율 : 3%)로부터 현금배당금 2,100,000원(배당금 지급결의일 : 3월 31일)을 보통예금 계좌로 입금받고, 주식배당금으로 (주)케이제이더블유의 주식 10주(1주당 액면가액 : 500원)를 받았다. (3점)

문제2

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

[1] 다음은 2025년 제2기 부가가치세 예정신고기간(07.01.~09.30.)의 자료이다. 매입매출전표입력은 생략하고, [신용카드매출전표등발행금액집계표]를 작성하시오. (3점)

- 7월 1일 : 제품을 김씨에게 판매하고 세금계산서를 발급하였으며 신용카드로 결제받았다.
(공급가액 : 5,000,000원, 부가가치세 : 500,000원)
- 8월 1일 : 면세제품(공급가액 : 3,000,000원)을 박씨에게 판매하고 계산서를 발급하였으며 신용카드로 결제받았다.
- 9월 1일 : 제품을 조씨에게 공급하고 현금영수증을 발급하였다.
(공급가액 : 3,500,000원, 부가가치세 : 350,000원)
- 제시된 매출 외의 다른 거래는 없다.

[2] 다음 자료를 이용하여 2025년 제1기 확정신고기간(2025.4.1.~2025.6.30.)에 대한 [부가가치세신고서]를 작성하시오(단, 확정신고기간의 거래내역은 모두 전표입력에 반영되어 있고 예정신고 누락분은 매입 매출전표에 입력하고 분개는 생략하도록 한다. 전표입력 시 “예정 누락분”으로 표시할 것). (7점)

〈자료1〉 2025년 제1기 예정신고 누락분

(1) 직수출

거래처	선적일	환가일	통화	수출액	기준환율		
					선적일	환가일	수출신고일
모아나	2025.02.28.	2025.02.20.	USD	\$160,000	1,410원/\$	1,390원/\$	1,430원/\$

- 예정신고 시 과세표준에 기재하지 않고 영세율 첨부서류를 미제출하였다.
- (2) 공장건물에 대한 임차료 3개월분(2025.1.1.~2025.3.31.)에 대한 종이세금계산서를 매월 말 임대인으로 부터 적정하게 수취하였으나, 예정신고 시 공제 누락되었다. 공장 임대차계약 내용은 아래와 같으며 계약서의 내용대로 매입세금계산서가 발급되었다.

부동산 월세 계약서

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

1. 부동산의 표시

소재지	경기 시흥시 산기대학로27 121호					
건물	구조	철근콘크리트	용도	공장용	면적	264㎡
임대부분	상동 소재지 전부					

2. 계약내용

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

보증금	일금 육천만 원정 (₩ 60,000,000)
차임	일금 사백만 원정 (₩ 4,000,000)은 매월 말일에 임대인의 계좌로 입금한다 (부가가치세 별도).

제 2 조 임대인은 위 부동산을 임대차 목적대로 사용·수익할 수 있는 상태로 하여 2024년 07월 01일까지 임차인에게 인도하며, 임대차 기간은 인도일로부터 2026년 06월 30일까지 24개월로 한다.

... 중략 ...

(갑) 임대인 : 고мина (235-16-95216) (인)

(을) 임차인 : (주)노아산업 (127-86-96329) (인)

〈자료2〉 확정신고기간의 매출·매입자료

- 세금계산서 발급분 매출 : 355,000,000원(부가가치세 별도)
- 신용카드 과세분 매출 : 4,620,000원(부가가치세 포함)
- 세금계산서 수취분 매입 : 92,000,000원(고정자산 매입분 5,000,000원과 비영업용 소형승용차 수선비 2,300,000원이 포함되어 있으며 부가가치세 별도임)
- 확정신고기간의 위 거래에 대한 전표입력은 모두 반영되어 있다.

〈자료3〉 기타

- 예정신고 누락분을 제외한 예정신고는 적정하게 이루어졌으며, 문제에서 제시한 신고서 외 다른 부속 서류는 작성하지 않는 것으로 한다.
- 예정신고 누락분 매입매출전표입력은 날짜별로 각각 작성하고, 영세율 과세표준 신고불성실가산세에 대해서는 75%를 감면받는 것으로 한다.
- 전자신고세액공제는 받지 않기로 한다.

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

- [1] 당사는 업무용 건물의 일부를 임대하고, 당해 연도 3월 1일에 임차인에게 1년분 임차료 18,000,000원 (2025.3.1.~2026.2.28.)을 보통예금으로 수취하고 수령일에 1년분 임대료를 임대료(영업외수익)로 처리하였다. 당기분 임대료를 월할로 계산하여 기말 수정분개를 수행하시오. (2점)

- [2] 기말 현재 보유하고 있는 단기매매증권의 자료는 다음과 같다. 전기말 단기매매증권에 대한 평가는 적절하게 반영 되어있다고 가정하고 기말에 필요한 단기매매증권 관련 회계처리를 하시오. (2점)

구분	2024년 취득 주식 수량	1주당 취득원가	2024년 기말 1주당 시가	2025년 기중 매도수량	2025년 기말 1주당 시가
단기매매증권	2,000주	@70,000원	@77,000원	500주	@69,000원

- [3] 당사는 7월 31일 미국 qwer사에 제품을 수출하고, 수출대금 \$50,000는 전액 보통예금 계좌로 입금 받았다. 결산일 현재 보통예금 계좌에서 인출된 금액은 없으며, 환율은 수출선적 당시 1,370원/\$, 결산일 현재 1,400원/\$이다. (2점)

- [4] 당사의 제품 재고는 다음과 같다. 제품과 관련한 감모손실을 [일반전표입력] 메뉴에 입력하고, [결산자료입력] 메뉴에 기말제품재고액을 반영하시오. (2점)

구분	수량(개)	단가(원)	재고자산가액(원)	비고
장부상 재고	10,000개	1,000원	10,000,000원	감모손실 중 60%는 정상감모, 40%는 비정상감모이다.
실사상 재고	9,750개	1,000원	9,750,000원	

〈자료3〉 연말정산 관련 자료

항목	내용
보험료	· 모친(박해윤) 장애인전용 보장성 보험료 : 100만원 · 자녀(신유혁) 상해보험료 : 65만원
교육비	· 자녀(신유준) 중학교 수업료 : 100만원, 중학교 교복 구입비 : 70만원 · 모친(박해윤) 장애인 특수교육비 : 200만원
신용카드 등 사용금액	· 본인(신사임) 신용카드 사용액 : 2,000만원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분은 없음) · 배우자(김애라) 직불카드 사용액 : 500만원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분은 없음) ※ 본인(신사임) 신용카드 사용액에는 의료비 지출의 결제액이 포함되어 있다.
의료비	· 배우자(김애라) 건강증진 목적의 보약 : 30만원 · 모친(박해윤) 보청기 구입비용 : 150만원 · 자녀(신유혁) 질병 치료비 : 200만원 (실손의료보험금 140만원 수령)
기부금	· 본인(신사임) 정치자금 기부금 : 10만원 · 부친(신복하) 종교단체 기부금 : 50만원

※ 위 모든 자료는 국세청 연말정산간소화서비스 자료이며, 제시된 내용 이외의 사항은 고려하지 않는다.
※ 의료기관, 기부처의 상호나 사업자등록번호, 건수는 입력하지 않으며, 기부는 모두 금전으로 한다.

〈자료4〉 월세자료

부동산 월세 계약서						
1. 부동산의 표시						
소재지	경기도 시흥시 산기대학로 29					
건물	구조	철근콘크리트	용도	아파트(주거용)	면적	84㎡
임대부분	상동 소재지 전부					
2. 계약내용						
제 1 조 위 부동산의 임대차계약에 있어 임차인은 보증금 및 차임을 아래와 같이 지불하기로 한다.						
보증금	일금 일억팔천만 원정(₩ 180,000,000)					
차임	일금 육십만 원정(₩ 600,000)은 매월 말일에 지불한다(부가가치세 포함).					
제 2 조 임대인은 위 부동산을 임대차 목적대로 사용·수익할 수 있는 상태로 하여 2024년 02월 01일 까지 임차인에게 인도하며, 임대차 기간은 인도일로부터 2026년 01월 31일까지 24개월로 한다. ... 중략 ...						
(갑) 임대인 : 김한수 (570315-1786529)						
(을) 임차인 : 신사임 (880520-1464516)						

[2] 다음 자료는 당사의 6월 급여대장과 사업소득 지급대장의 일부이다. 해당 자료를 참조하여 [원천징수 이행상황신고서]를 조회하여 마감한 후 국세청 홈택스 기능을 이용하여 전자신고를 수행하시오(단, 당사는 반기별 신고 특례 대상자가 아니다). (2점)

<자료1>

2025년 6월 급여대장

지급일 : 2025년 06월 30일

성명	지급 내용				공제 내용	
	기본급	직책수당	상여금	급여 계	소득세	지방소득세
조민지	3,000,000원			3,000,000원	74,350원	7,430원
권우진	2,000,000원			2,000,000원	19,520원	1,950원

<자료2>

사업소득 지급대장

지급연월 : 2025년 6월

성명	귀속연월	지급연월일	지급액	소득세	지방소득세	차인지급액
함상준	2025.06.	2025.06.30.	3,000,000원	90,000원	9,000원	2,901,000원

<전자신고 관련 유의사항>

• 전자신고용 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "12341234"로 입력한다.

• 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t사업자등록번호"이다.

문제5

(주)고려산업(회사코드 : 1211)은 전자부품 등을 생산하고 제조·도매업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제14기)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. 세금과공과금명세서

2. 업무용승용차관련비용명세서

3. 소득금액조정합계표

4. 세액공제조정명세서(3), 세액공제신청서

5. 주식등변동상황명세서

[1] 다음의 자료를 바탕으로 [세금과공과금명세서]를 작성하고 관련된 세무조정을 하시오(단, 세무조정 유형과 소득처분이 같은 세무조정일지라도 건별로 각각 세무조정을 하고, 지급처 입력은 생략할 것). (6점)

일자	금액	적요
2025.01.27	600,000원	업무용 승용차 자동차세(2025년분, 연납)
2025.02.20	90,000원	「관세법」 위반 벌과금
2025.03.19	1,270,000원	법인지방소득세
2025.07.11	6,200,000원	본사 건물 재산세
2025.08.31	55,000원	주민세 사업소분
2025.10.09	2,450,000원	국민연금 회사부담액
2025.11.11	300,000원	업무 관련 교통사고 벌금
2025.12.31	148,000원	주무관청에 등록된 협회(법정단체)에 지급한 일반회비

[2] 다음의 자료를 이용하여 당사의 업무용승용차 관련 비용에 대한 [업무용승용차관련비용명세서]를 작성하고 관련된 세무조정을 하시오. (6점)

<ul style="list-style-type: none">• 2025년 1월 1일에 업무용승용차(3,000cc)를 취득부대비용을 포함하여 60,000,000원에 취득하고 업무에 사용중이다. 해당 승용차는 취득가액이 80,000,000원 미만이므로 법인업무용전용번호판 부착대상에 해당하지 않는다.• 해당 승용차는 재무담당이사만 운전가능한 업무전용자동차보험에 2025년 1월 1일에 가입하고 승용차 관련 주행일지를 작성하고 있다.• 코드 101, 차종은 승용차, 차량번호 111가1234, 총주행거리 40,000km, 업무관련 주행거리 32,000km 이다.• 승용차의 감가상각과 관련하여 다음과 같이 결산일에 회계처리 하였다. (차) 감가상각비 12,000,000원 (대) 감가상각누계액 12,000,000원• 직전 연도에 승용차 관련 감가상각비 한도초과액은 없는 것으로 가정한다.• 당사의 당해 연도 업무용승용차관련비용은 아래와 같다.	
업무용승용차(차량번호 111가1234) 관련비용	
항목	손익계산서상의 관련 비용
감가상각비	12,000,000원
유류비	7,000,000원
보험료	1,500,000원
수선비	1,000,000원
자동차세	600,000원
상기 외의 유지비용	500,000원
합계	22,600,000원

[3] 다음의 자료를 이용하여 필요한 세무조정 및 소득처분을 하여 [소득금액조정합계표]에 추가로 반영하시오.
(6점)

※ 2025년 손익계산서 작성은 완료하였으며 다음과 같은 특이사항이 발견되었다.

- 법인의 주주이면서 임원인 A씨에게 지급한 가족여행경비 2,000,000원을 여비교통비 계정으로 회계 처리하였다.
- 과오납으로 인하여 돌려받은 법인세 환급금에 대한 이자(환급 가산금) 370,000원을 영업외수익으로 회계 처리하였다.
- 퇴직한 임원에 대한 퇴직금 70,000,000원을 퇴직급여 계정으로 회계처리 하였으며, 해당 금액에는 퇴직한 임원 B씨의 퇴직급여 한도초과액 5,000,000원이 포함되어 있다.
- 사외유출된 것이 분명하지만 그 귀속이 불분명한 현금 시재 3,000,000원을 확인하였다.
- 잡손실 계정으로 회계 처리한 2,000,000원 중에는 「제조물 책임법」 규정에 따라 실제 발생한 손해액을 초과하여 지급한 금액 500,000원이 포함되어 있다.
- 자기주식을 처분하고 발생한 이익 10,000,000원을 자본잉여금으로 회계처리 하였다.

[4] 당사는 세 부담 최소화를 위해서 통합고용세액공제를 적용받고자 한다. 공제 적용 대상이 되는 정규직 근로자의 변동 내역이 아래와 같을 때, [세액공제조정명세서(3)]와 [세액공제 신청서]를 작성하시오 (단, 전기에는 공제 요건을 미충족하여 당기에 최초로 공제 적용 받는 것으로 가정하며, [세액공제조정명세서(3)]는 [세액공제(1)] 탭과 [당기공제 및 이월액계산] 탭을 모두 작성하도록 한다). (6점)

구분	청년 등 상시근로자	청년 등 외 상시근로자	상시근로자수 합계
2024년	3.08명	5.72명	8.80명
2025년	5.12명	6.00명	11.12명

- 당사는 수도권 내에 소재하는 중소기업에 해당한다.
- 정규직 전환자나 육아휴직 전환자는 없는 것으로 한다.
- 당기 공제 발생액에 대해서는 이월액이나 소멸 없이 전액 당기에 공제 받을 수 있는 것으로 한다.

[5] 다음의 자료를 참조하여 [주식등변동상황명세서]를 작성하시오. 단, 프로그램 해당 메뉴(주식등변동상황명세서) 입력 시 기초자료와 당기 중 변동사항을 모두 직접 입력하시오. (6점)

1. 등기사항전부증명서 일부

1주의 금액 금 5,000원	
	.
	.

발행할 주식의 총수 1,000,000주	
	.
	.

발행주식의 총수와 그 종류 및 각각의 수	자본금의 액	변 경 연 월 일
		등 기 연 월 일
발행주식의 총수 10,000주 보통주식 10,000주	금 50,000,000 원	
발행주식의 총수 20,000주 보통주식 20,000주	금 100,000,000 원	2025.04.18. 변경 2025.04.18. 등기

2. 주주내역

(1) 2024년 말 주주내역

성명	주민등록번호	지배주주관계	주식수
김한발	660813-1953116	본인	5,000주
김두발	690327-1082111	없음	5,000주

(2) 2025년 말 주주내역

성명	주민등록번호	지배주주관계	주식수
김한발	660813-1953116	본인	10,000주
김두발	690327-1082111	없음	7,000주
김세발	691115-1173526	없음	3,000주

- 김한발과 김두발은 2025.4.18. 유상증자에 참여하였다. 유상증자는 액면가액으로 진행되었다.
- 김두발은 2025.11.15. 본인의 주식 3,000주를 김세발에게 양도하였다. 김두발의 해당 3,000주 취득일은 2024.1.1.이다.

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.