

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 입력하십시오. (객관식 문항당 2점)

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 재무상태표의 작성기준이 아닌 것은?

- ① 총액주의
- ② 발생주의
- ③ 구분표시의 원칙
- ④ 유동성 배열의 원칙

2. 다음 중 기타포괄손익누계액으로 옳지 않은 것은?

- ① 매도가능증권평가손익
- ② 해외사업환산손익
- ③ 파생상품평가손익
- ④ 자기주식처분이익

3. 다음 중 차입원가의 자본화에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 적격자산이 자본화기간 중 적극적인 개발활동을 중단한 기간은 자본화를 중단한다.
- ② 일반차입금에 대한 차입원가를 자본화하는 경우 일시운용투자수익은 차입원가에서 차감한다.
- ③ 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능할 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 재고자산 및 유형자산 등을 말한다.
- ④ 일반목적차입금에 대하여 자본화하는 경우 적격자산지출액에서 특정목적차입금을 차감한다.

4. 다음 중 일반기업회계기준상 수익인식에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 수익은 그 가득과정이 완료되지 않아도 인식할 수 있다.
- ② 수익이 실현가능하다는 것은 수익의 발생과정에서 수취 또는 보유한 자산이 일정액의 현금 또는 현금청구권으로 즉시 전환될 수 있음을 의미한다.
- ③ 수익은 실현되었거나 또는 실현가능한 시점에서 인식한다.
- ④ 기업실체의 수익 창출활동은 재화의 생산 또는 인도, 용역의 제공 등으로 나타난다.

5. 다음 중 일반기업회계기준상 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 상각방법은 합리적인 방법을 사용하며, 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.
- ② 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 무형자산은 투자자산으로 재분류하고 상각하지 않는다.
- ③ 무형자산의 내용연수는 경제적 요인과 법적 요인에 의해 결정된 기간 중 긴 기간으로 한다.
- ④ 제조와 관련된 무형자산의 감가상각비는 제조회사에 포함한다.

6. 다음 중 원가회계의 목적으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 경영의사결정에 필요한 원가정보의 제공
- ② 세금부과를 위한 적정소득 산출
- ③ 원가 통제에 필요한 원가정보의 제공
- ④ 재무제표 작성에 필요한 원가정보의 제공

7. ㈜라히는 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하는 원가계산을 하고 있다. 예정 직접노동시간은 800시간이고 실제 제조간접원가는 5,000,000원이다. 실제 작업시간은 900시간이다. 만일 제조간접원가 차이가 400,000원이 과대 배부 시 작업시간당 예정배부율은 얼마인가?

- ① 4,500원 ② 5,000원 ③ 6,000원 ④ 6,500원

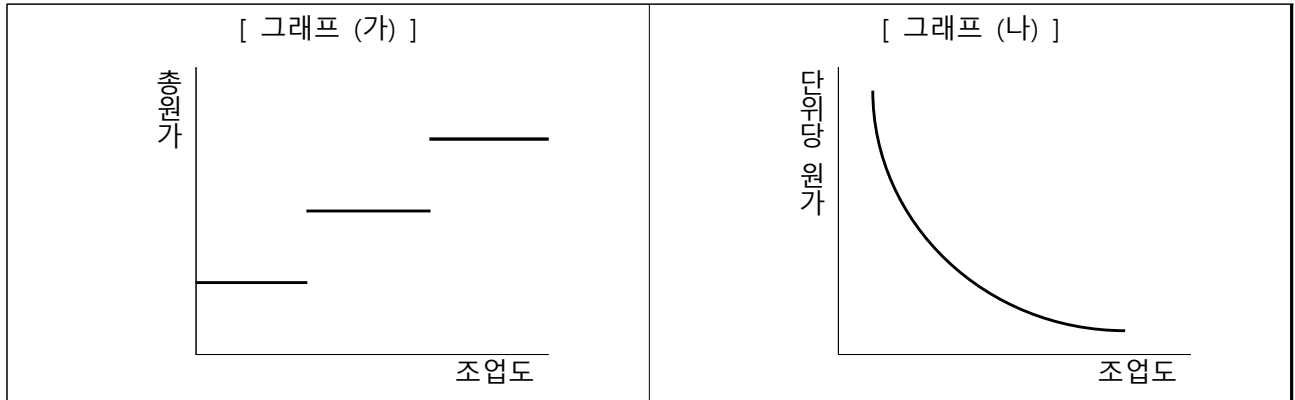
8. 주식회사 미래는 종합원가계산 제도를 채택하고 있으며, 재료는 공정 초기에 전량 투입되고, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 평균법을 사용하여 계산할 경우, 2025년 2월의 가공원가 완성품환산량은 몇 단위인가?

〈2025년 2월 생산 자료〉

- 기초재공품 : 200단위(재료원가 100%, 가공원가 40% 완성)
- 당기 착수량 : 800단위
- 당기 완성품 : 700단위
- 기말재공품 : 300단위(재료원가 100%, 가공원가 60% 완성)

- ① 700단위 ② 820단위 ③ 880단위 ④ 1,000단위

9. 아래의 그래프가 표시하는 원가행태와 그 예시를 가장 적절하게 표시한 것은?



- | 그래프 (가) | 그래프 (나) |
|---------------------|------------------|
| ① 준고정원가, 생산시설 임차료 | 고정원가, 공장관리직원 인건비 |
| ② 고정원가, 공장 가스료 | 변동원가, 생산직원 잔업수당 |
| ③ 고정원가, 사무실 임차료 | 변동원가, 공장 전력비 |
| ④ 준고정원가, 공장관리직원 수수료 | 고정원가, 공장 전력비 |

10. 다음 중 종합원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 선입선출법은 공손품이 모두 전기에 착수된 물량에서 발생한 것으로 보고 원가를 계산한다.
- ② 기초재공품 및 공손품이 없다면 평균법과 선입선출법에 의한 원가배분의 결과는 동일하다.
- ③ 기말재공품의 완성도는 선입선출법 및 평균법 모두에서 고려해야 할 대상이다.
- ④ 평균법과 선입선출법 중 실제 물량흐름에 보다 충실한 방법은 선입선출법이다.

11. 다음 중 소득세법상 임직원 할인 혜택에 대한 비과세 근로소득에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 임원 또는 종업원 본인이 소비하는 것을 목적으로 제공받거나 지원을 받아 구입한 재화 또는 용역이어야 한다.
- ② 일정기간(2년 또는 1년) 동안 재판매가 허용되지 않아야 한다.
- ③ 모든 임원 및 종업원에게 공통으로 적용되는 기준이 있어야 한다.
- ④ 해당 과세기간 동안 구입한 재화 또는 용역의 시가를 합산한 금액 기준으로 시가의 20%와 연간 240만원 중 작은 금액을 비과세한다.

12. 다음 중 소득세법상 이자소득의 수입시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 통지예금의 이자는 인출일에 인식한다.
- ② 보통예금의 이자는 원칙적으로 이자를 지급받기로 한 날에 인식한다.
- ③ 저축성보험의 보험차익은 보험금, 환급금의 지급일로 하며, 기일 전에 해지 시에는 해지일로 한다.
- ④ 정기예금의 이자는 원칙적으로 실제로 이자를 지급받는 날로 인식한다.

13. 다음 중 법인세법상 세무조정 및 소득처분으로 옳지 않은 것은?

- ① 채권자 불분명 사채이자: 원천징수세액 : 손금불산입(기타사외유출)
- ② 임원의 사적 사용 카드비용 : 손금불산입(상여)
- ③ 업무용 토지 취득세(세금과공과로 회계처리) : 손금불산입(기타사외유출)
- ④ 특례기부금 한도 초과액 : 손금불산입(기타사외유출)

14. 다음 사례에서 공급받는 자의 매입세액공제 여부 및 공급받는 자와 공급자에게 각각 적용될 세금계산서 관련 가산세율로 적절한 것은?

(주)부천은 부동산임대업을 영위하며 임차인에게 전자세금계산서 외의 세금계산서를 발급했다(이외의 모든 의무는 정상 이행함).

	공급받는 자	공급하는 자
①	매입세액공제 불가, 가산세 없음	가산세 2%
②	매입세액공제 불가, 가산세 1%	가산세 1%
③	매입세액공제 가능, 가산세 1%	가산세 2%
④	매입세액공제 가능, 가산세 없음	가산세 1%

15. 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영세율은 소비지국과세원칙을 구현하기 위하여 국제거래에 적용되나, 외화획득 장려 등 정책적 목적에서 국내거래에 적용되기도 한다.
- ② 영세율은 거주자 또는 내국법인에게 적용함을 원칙으로 하며, 비거주자나 외국법인은 상호주의에 의한다.
- ③ 면세는 부가가치세의 역진성 완화, 국민복지의 증진, 문화소비의 촉진 등을 목적으로 한다.
- ④ 토지의 임대는 무조건 면세하고 토지의 공급은 과세한다.

실 무 시 험

(주)우주상사(회사코드 : 1220)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] 03월 25일 (주)우주상사는 정기 주주총회를 개최하고 다음의 주주총회의사록 내용과 같이 배당을 결의하였다. 단, 이월이익잉여금(375) 계정을 사용하고 이익준비금은 현금배당액의 10%를 적립하기로 한다. (3점)

주주총회 의사록

- 일시 : 2025년 3월 25일 오전 10시
- 장소 : 본사 회의실
- 참석 정족수 : 의결권 가진 주주 10명
- 의장은 본사 회의실로 입장하여 정기주주총회 개회를 선언하고 다음의 안건을 의결한다.

1. 제1호 의안

: 전기 재무제표 확정 건

... 중략 ...

2. 제2호 의안

: 이익잉여금 처분 결의 건

1) 미처분이익잉여금 : 410,637,232원

2) 현금배당 총액 : 50,000,000원

3) 주식배당 총액 : 10,000,000원

... 이하 생략 ...

[2] 06월 05일 ㈜진성테크에 제품을 판매하고 다음과 같이 전자세금계산서를 발급하였다. 5월 6일에 받은 계약금 10,000,000원을 제외한 대금 잔액 45,000,000원은 전액 외상으로 하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20250605-15454645 - 58811886		
공급자	등록번호	125-85-47000	총사업장번호		등록번호	606-86-29304	총사업장번호	
	상호(법인명)	㈜우주상사	성명	이태화	상호(법인명)	㈜진성테크	성명	최진성
	사업장주소	서울특별시 구로구 온수동 45-1			사업장주소	부산광역시 강서구 오선로 58		
	업태	제조, 도소매	종목	자동차부품	업태	도소매, 제조	종목	전자부품
	이메일	space@naver.com			이메일	jinsung@naver.com		
작성일자		공급가액	세액		수정사유	비고		
2025.06.05.		50,000,000	5,000,000					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	5	제품				50,000,000	5,000,000	
합계금액		현금	수표	여음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함		
55,000,000		10,000,000			45,000,000			

[3] 10월 10일 당사는 업무용승용차를 구입하면서, 취득세 2,000,000원과 지방채(액면가 1,000,000원, 만기 5년, 무이자)를 액면가액으로 취득하고 현금으로 지급하였다. 구입시점의 지방채의 공정가치는 750,000원이다. 지방채는 만기보유증권(181)으로 분류한다. (3점)

[4] 10월 20일 영업부에서 개별소비세 과세대상인 2,500cc 5인승 승용차의 유류비 220,000원(공급가액 200,000원, 부가가치세 20,000원)을 도동주유소에서 주유하고 전자세금계산서를 수취하였다. 대금은 법인 신용카드(국민카드)로 결제하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20251020-15455984 - 58811511		
공급자	등록번호	255-72-00553	총사업장번호		등록번호	125-85-47000	총사업장번호	
	상호(법인명)	도동주유소	성명	김구동	상호(법인명)	㈜우주상사	성명	이태화
	사업장주소	서울특별시 강남구 서초동 892-7			사업장주소	서울특별시 구로구 온수동 45-1		
	업태	소매업	종목	주유소	업태	제조, 도소매	종목	자동차부품
	이메일	dodong@naver.com			이메일	space@naver.com		
작성일자		공급가액	세액		수정사유	비고		
2025.10.20.		200,000	20,000					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	20	주유대				200,000	20,000	
합계금액		현금	수표	여음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함		
220,000					220,000			

문제2

부가가치세 신고와 관련하여 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음의 자료를 바탕으로 2025년 제2기 부가가치세 확정신고기간(2025.10.01.~ 2025.12.31.)의 [수출실적명세서] 및 [영세율매출명세서]를 작성하시오. 단, 거래처명 및 매입매출전표 입력은 생략한다. (4점)

1. 2025년 기준환율

일자	10월 5일	10월 30일	11월 25일	11월 30일
환율	1,450원/\$	1,400원/\$	1,350원/\$	1,300원/\$

2. 매출 내역

(1) 수출실적내용

수출신고번호	선적일자	대금결제일(원화환가일)	통화	금액
33852-22-458225X	2025년 10월 30일	2025년 10월 5일	USD	\$500,000
85220-28-129820X	2025년 11월 25일	2025년 11월 30일	USD	\$200,000

(2) 기타영세율(국내에서 외국법인에게 공급한 재화에 해당함)

서류명	발급자	발급일자	공급일자	통화	금액
외화입금증명서	기업은행	2025년 10월 30일	2025년 10월 5일	USD	\$100,000

[2] 당사는 과세사업과 면세사업을 겸영하는 사업자이다. 2025년 제1기 부가가치세 확정신고 시 [공제받지못할매입세액명세서]를 작성하시오. 단, 주어진 자료 외에는 고려하지 않으며, 건물에 대한 재계산에 관련된 서식을 작성하시오. (4점)

- 취득일 : 2024년 10월 1일
- 취득가액(공통매입세액) : 건물 100,000,000원(부가가치세 10,000,000원)
- 2024년 제2기(취득 과세기간) 총공급가액 : 150,000,000원(면세 30,000,000원)
- 2025년 제1기(당기 과세기간) 총공급가액 : 220,000,000원(면세 66,000,000원)

[3] 2025년 제2기 부가가치세 예정신고기간의 [부가가치세신고서]를 마감하여 전자신고를 수행하시오. 단, 저장된 데이터를 불러와서 사용할 것. (2점)

1. 부가가치세신고서와 관련 부속서류는 작성되어 있다.
2. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
3. 전자신고용 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.
4. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v사업자등록번호"이다.
5. 최종적으로 국세청 홈택스에서 [전자파일 제출하기]를 완료한다.

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 다음 자료를 이용하여 결산일의 회계처리를 하시오. 단, 이자 계산은 월할계산하시오. (2점)

과목(회사명)	발생일자	만기일자	금액	연이자율	지급일
정기예금(하나은행)	2025.09.01.	2027.08.31.	120,000,000원	2%	만기 시 수령
장기차입금(기업은행)	2025.11.01.	2027.10.31.	60,000,000원	2.5%	

※ 장기차입금의 경우 매년 5월 1일, 11월 1일에 6개월분씩 지급한다.

[2] 연말 재고자산 실사과정에서 다음의 내용이 누락된 사실을 발견하였다. (2점)

구분	사유	금액	비고
상품	영업부의 가을체육대회 경품으로 제공됨	6,600,000원	취득 시 매입세액 불공제
제품	광고선전목적으로 불특정다수인에게 전달	4,300,000원	

[3] 당사는 2025년 7월 1일에 공장건물을 취득하고 취득대금 200,000,000원 중 100,000,000원은 국고보조금으로 수령하여 취득대금으로 지급하였다. 내용연수는 10년이며, 잔존가치는 0원이며, 정액법으로 상각한다. 국고보조금 관련 기말 회계처리를 하시오. 단, 결산일은 12월 31일이며, 공장건물에 대한 감가상각비는 월할상각하시오. (2점)

[4] 당기 법인세비용(지방소득세 포함)은 15,000,000원으로 확정되었다. 당기 법인세 중간예납으로 10,000,000원을 납부하였다. (2점)

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음은 영업부 직원 김태리(사번 : 1004)의 연말정산 관련 자료이다. [사원등록] 메뉴의 [부양가족] 탭을 작성하고, [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [부양가족] 탭, [월세액] 탭, [기부금] 탭 및 [연말정산입력] 탭을 입력하시오. 단, 부양가족은 기본공제대상자 여부를 불문하고 모두 등록할 것. (7점)

1. 부양가족

관계	성명	주민등록번호	비고
본인	김태리	880425 - 2148823	총 급여액 48,000,000원 무주택 세대의 세대주
소득자의 직계존속	이미주	580125 - 2436804	국내은행이자소득 8,000,000원 「장애인복지법」에 의한 장애인
딸	오혜영	180506 - 4002091	초등학교 재학 중 숏폼 광고 사업소득금액 12,000,000원
아들	오혜민	210330 - 3520263	유치원 재학 중

※ 소득자 본인(김태리)은 2023년 이혼하여 혼자 자녀를 양육하고 있다.

2. 연말정산 간소화자료

2025년 귀속 소득(세액)공제증명서류 : 기본(지출처별)내역
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성명	김태리	주민등록번호	880425-2148823
----	-----	--------	----------------

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험)납입내역

(단위 : 원)

종류	상호		보험종류				납입금액 계
	사업자번호		증권번호		주피보험자		
	종피보험자1		종피보험자2		종피보험자3		
보장성	***생명						720,000
	****				880425-2148823	김태리	
보장성	**화재보험 주식회사						612,000
	****				880425-2148823	김태리	
장애인전용 보장성	**생명						1,320,000
	****				580125-2436804	이미주	
인별합계금액			2,652,000				

2025년 귀속 소득(세액)공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성명	오혜영	주민등록번호	180506-4002091
----	-----	--------	----------------

■ 교육비 지출내역 (단위 : 원)

교육비 종류	학교명	사업자번호	납입금액 계
초등학교	**초등학교	***_**-*****	1,350,000
인별합계금액	1,350,000		

2025년 귀속 소득(세액)공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [기부금]

■ 기부자 인적사항

성명	김태리	주민등록번호	880425-2148823
----	-----	--------	----------------

■ 기부금 지출내역 (단위 : 원)

사업자번호	단체명	기부유형	기부금액 합계	공제대상 기부금액	기부장려금 신청금액
130-82-51349	정당	정치자금 기부금	1,200,000	1,200,000	0
인별합계금액	1,200,000				

3. 월세자료

부동산 월세 계약서

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

1. 부동산의 표시

소재지	경기도 부천시 길주로 284, 2002호					
건물	구조	철근콘크리트	용도	오피스텔(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 일억원 정(100,000,000원)
차임	일금 팔십만원 정(800,000원)은 매월 25일에 지불한다.

제 2 조 임대인은 위 부동산을 임대차 목적대로 사용·수익할 수 있는 상태로 하여 2024년 03월 26일 까지 임차인에게 인도하며, 임대차 기간은 인도일로부터 2026년 03월 25일까지 24개월로 한다.

... 중략 ...

(갑) 임대인 : 윤동주 (510909 - 2148719) (인)

(을) 임차인 : 김태리 (880425 - 2148823) (인)

[2] 다음은 2025년 7월분 기타소득 지급내역이다. 아래의 자료를 이용하여 ①[기타소득자료입력]을 작성하고 ②[원천징수이행상황신고서]를 작성 및 마감하여 ③국세청 홈택스에서 전자신고를 수행하시오. 단, 주어진 자료만 입력할 것. (3점)

<소득자료 : 기타소득 지급 내역(초청 강사 김교수)>

성명	주민등록번호	귀속일 및 지급일	총 강연료
김교수 (코드 : 101번으로 등록되어 있음)	680501-1555445	2025년 7월 20일	1,000,000원

※ 필요경비율을 60%를 적용한다.

※ 위의 소득자료에 대해서만 작성하고 다른 소득자는 없는 것으로 가정한다.

※ 위의 소득자는 내국인 및 거주자에 해당하고 주민등록번호는 옳은 것으로 가정한다.

<전자신고 관련 유의사항>

- [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
- [전자신고]에서 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.
- [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]에서 전자파일변환(변환대상파일선택) > **찾아보기**
- 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t사업자등록번호"이다.
- 형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
- 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

문제5

(주)형만상회(회사코드 : 1221)는 플라스틱 물질 및 합성고무 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]

- 수입금액조정명세서, 조정후수입금액명세서
- 대손충당금및대손금조정명세서
- 재고자산(유가증권)평가조정명세서
- 원천납부세액명세서
- 법인세과세표준및세액조정계산서, 최저한세조정계산서

[1] 아래의 자료를 이용하여 [수입금액조정명세서] 및 [조정후수입금액명세서]를 작성하고, 이와 관련된 세무조정을 [소득금액조정합계표및명세서]에 반영하시오. (7점)

1. 손익계산서상 수입금액
 - (1) 상품매출(업종코드 : 514916) : 3,500,000,000원(수출매출액 500,000,000원 포함)
 - (2) 제품매출(업종코드 : 252902) : 550,000,000원
2. 상품매출에는 아래와 같은 특이사항이 발견되었다.
 - (1) 일부 상품매출액(공급가액 200,000,000원) 및 매출원가(120,000,000원)가 회계 담당 직원의 실수로 누락된 사실이 뒤늦게 발견되었다. 누락된 상품매출액 및 매출원가는 손익계산서에 포함되어 있지 않지만, 법인세 신고 전에 이와 관련된 부가가치세 수정신고는 이미 완료하였다.
 - (2) 위탁판매상품의 거래내역 통보가 지연되어 2024년 12월분 판매금액 100,000,000원(원가 60,000,000원)이 당기 상품매출 및 매출원가에 포함되어 있고 전기 세무조정은 적정하게 이루어졌다.
3. 부가가치세 과세표준에는 아래의 내용이 포함되어 있다.
 - (1) 법인세법상 손익귀속시기는 도래하지 않았지만, 부가가치세법상 적법한 세금계산서 발급시기에 발급한 세금계산서 1건 : 공급가액 50,000,000원, 세액 5,000,000원
 - (2) 거래처에 접대목적으로 제공한 상품 : 20,000,000원(원가 12,000,000원)

[2] 당사는 중소기업으로서 아래 제시된 자료를 바탕으로 [대손충당금및대손금조정명세서]를 작성하고 관련 세무조정을 하시오. (6점)

- 〈대손충당금 및 대손금 관련 자료〉
1. 2024년(전기) 법인세 신고 시 대손충당금 한도초과액(세무상 유보) 잔액 : 3,000,000원
 2. 2025년 1월 1일 현재 대손충당금 장부상 잔액 : 8,000,000원
 3. 2025년 중 대손 발생 및 회계처리 내역 :
 - ① 2025년 5월 10일 : 매직전자의 파산으로 외상매출금 4,000,000원 대손처리함(법인세법상 대손요건을 충족하는 것으로 확인됨)
 - ② 2025년 10월 20일 : 으뜸상사의 자금난으로 회사가 임의적으로 외상매출금 2,000,000원을 대손처리함(법인세법상 대손요건을 충족하지 않는 것으로 확인됨)
 - ③ 회사는 당기 대손내역을 모두 전기이월 대손충당금 잔액과 상계 처리하였다.
 - 2025년 12월 31일 현재 외상매출금 잔액 : 300,000,000원
 - 2025년 말 대손충당금 설정 : 회사는 기말 매출채권 잔액의 2%를 대손충당금으로 설정함
(단, 법인세법상 대손충당금 한도율은 매출채권 잔액의 1%를 적용하며, 직전 사업연도의 대손실적률은 0.5%이다.)

[3] 다음의 재고자산평가와 관련된 자료를 이용하여 [재고자산평가조정명세서] 및 [소득금액조정합계표및 명세서]를 작성하시오. 단, 당사는 재고자산에 대하여 총평균법으로 평가하였으며, 원재료만 평가방법을 신고하였다. (6점)

구분	재고자산 장부금액	신고된 평가방법 (신고일 : 2013.03.31.)	선입선출법 평가액	총평균법	비고
제품	150,000,000원	무신고	145,000,000원	150,000,000원	-
원재료	50,000,000원	총평균법	60,000,000원	50,000,000원	전기 평가감 1,000,000원

[4] 다음의 자료는 2025년의 원천징수와 관련된 자료이다. 주어진 자료를 이용하여 [원천납부세액명세서] 메뉴의 [원천납부세액(갑)] 탭을 작성하시오. 단, 불러오는 자료는 무시하며, 지방세 납세지까지 입력할 것. (4점)

구분(적요)	원천징수일	원천징수 의무자	사업자 등록번호	원천징수세율	원천징수 대상금액	지방세 납세지
비영업대금이익	2025.04.30.	(주)테이스트	138-81-74408	25%	2,500,000원	성남시 중원구 상대원동
정기예금이자	2025.06.30.	(주)우리은행 모란역지점	129-85-63434	14%	6,000,000원	성남시 중원구 성남동
정기적금이자	2025.12.31.	(주)하나은행 이매동지점	528-85-00086	14%	7,300,000원	성남시 분당구 이매동

[5] 다음의 주어진 자료만을 이용하여 [법인세과세표준및세액조정계산서] 및 [최저한세조정계산서]를 작성하시오. 단, 당사는 세법상 중소기업에 해당한다. (7점)

〈자료1〉 손익계산서 일부

- ① 법인세차감전순이익 : 150,000,000원
- ② 법인세등 : 15,000,000원
- ③ 당기순이익 : 135,000,000원

〈자료2〉 위의 자료를 제외한 세무조정 자료는 다음과 같다.

- ① 대손충당금한도초과액 : 5,300,000원
- ② 기업업무추진비 한도초과액 : 3,200,000원
- ③ 기타(비지정)기부금 : 1,200,000원

〈자료3〉 기부금, 이월결손금 관련 내역은 다음과 같다.

- ① 당기 특례기부금 한도초과액 : 800,000원
- ② 다음의 이월결손금이 당기 이전에 공제된 내역은 없다.

발생연도	2013년	2021년	2024년
당기	5,000,000원	7,000,000원	10,000,000원

〈자료4〉 납부할 세액 및 차감납부세액 계산 시 고려사항

- ① 중소기업특별세액감면 : 900,000원
- ② 당기 통합고용증대세액공제 : 3,000,000원
- ③ 지출증명서류 미수취 : 한 차례 3만원 초과 경비 중 간이영수증 수취한 금액 4,500,000원
- ④ 법인세중간예납세액 : 7,000,000원
- ⑤ 이자소득에 대한 원천납부세액 : 1,200,000원

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	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.