

2024년 8월 3일 시행
제115회 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 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 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. 주식을 발행한 회사의 입장에서 주식배당을 하는 경우, 다음 중 그 효과로 적절한 것은?

- ① 미지급배당금만큼 부채가 증가한다.
- ② 자본금은 증가하지만 이익잉여금은 감소한다.
- ③ 자본총액이 주식배당액만큼 감소하며, 회사의 자산도 동일한 금액만큼 감소한다.
- ④ 자본 항목간의 변동은 없으므로 주식배당은 회계처리를 할 필요가 없다.

2. 다음 중 수익과 비용의 인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식한다.
- ② 수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 측정한다.
- ③ 용역제공거래에서 이미 발생한 원가와 추가로 발생할 것으로 추정되는 원가의 합계액이 총수익을 초과하는 경우에는 그 초과액과 이미 인식한 이익의 합계액을 전액 당기손실로 인식한다.
- ④ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않으며 발생한 원가도 비용으로 인식하지 않는다.

3. 다음은 기계장치와 관련된 자료이다. 이에 대한 설명 및 회계처리로 옳지 않은 것은?

- 01월 02일 정부보조금(상환의무 없음) 1,000,000원이 보통예금 계좌에 입금되었다.
- 01월 15일 기계장치를 2,000,000원에 취득하고 대금을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
- 12월 31일 잔존가치는 없으며 5년 동안 정액법으로 월할 상각하였다(1개월 미만은 1개월로 한다).
- 12월 31일 기계장치 취득을 위한 정부보조금은 자산차감법으로 인식하기로 한다.

- ① 01월 02일 정부보조금 1,000,000원은 보통예금의 차감 계정으로 회계처리한다.
- ② 01월 15일 (차) 기계장치 2,000,000원 (대) 보통예금 2,000,000원
정부보조금(보통예금차감) 1,000,000원 정부보조금(기계장치차감) 1,000,000원
- ③ 12월 31일 (차) 감가상각비 400,000원 (대) 감가상각누계액 400,000원
감가상각누계액 200,000원 정부보조금(기계장치차감) 200,000원
- ④ 12월 31일 재무상태표상 기계장치의 장부가액은 800,000원이다.

8. 다음 자료를 이용하여 당기 가공원가 발생액을 계산하면 얼마인가?

- 당사는 선입선출법에 의한 종합원가계산을 도입하여 원가계산을 하고 있다.
- 재료원가는 공정의 초기에 전량 투입되고, 가공원가는 공정의 진행에 따라서 균일하게 발생한다.
- 기초재공품 : 1,000개(가공원가 완성도 60%)
- 당기착수분 : 9,000개
- 기말재공품 : 2,000개(가공원가 완성도 50%)
- 가공원가에 대한 완성품환산량 단위당 원가 : 10원

- ① 80,000원 ② 84,000원 ③ 100,000원 ④ 110,000원

9. ㈜전산은 원가관리를 위하여 표준원가계산 방식을 채택하고 있다. 고정제조간접원가 표준배부율은 월 10,000개의 예산생산량을 기준조업도로 하여 계산하며 기준조업도 수준에서 월 고정제조간접원가의 예산은 500,000원이다. 제품 단위당 표준원가는 50원이며(표준수량 1시간, 표준가격 50원), 실제 생산량 및 실제 발생한 고정제조간접원가는 각각 9,000개, 600,000원일 경우 고정제조간접원가의 총차이는 얼마인가?

- ① 150,000원 불리 ② 150,000원 유리 ③ 100,000원 불리 ④ 100,000원 유리

10. 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종합원가계산은 원가 집계가 공정별로 이루어진다.
- ② 개별원가계산은 대상기간의 총원가를 총생산량으로 나누어 단위당 제조원가를 계산한다.
- ③ 개별원가계산은 공통부문원가를 합리적으로 배분하는 것이 필요하다.
- ④ 개별원가계산의 단점은 상대적으로 과다한 노력과 비용이 발생한다는 것이다.

11. 다음 중 법인세법상 납세의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영리 내국법인은 국내외 모든 소득에 대하여 각 사업연도 소득에 대한 법인세 납세의무가 있다.
- ② 영리·비영리 또는 내국·외국법인 여부를 불문하고 토지 등 양도소득에 대한 법인세 납세의무가 있다.
- ③ 비영리 내국법인이 청산하는 경우 청산소득에 대한 법인세 납세의무가 있다.
- ④ 우리나라의 정부와 지방자치단체는 법인세를 납부할 의무가 없다.

12. 다음 중 소득세법상 원천징수의무자가 간이지급명세서를 제출하지 않아도 되는 소득은?

- ① 원천징수대상 사업소득
- ② 인적용역 관련 기타소득
- ③ 일용직 근로소득
- ④ 상용직 근로소득

13. 다음 중 소득세법상 근로소득으로 볼 수 없는 것은?

- ① 학교 강사로 고용되어 지급 받는 강사료
- ② 근무기간 중에 부여받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사함으로써 얻는 이익
- ③ 근무 중인 종업원 또는 대학의 교직원이 지급 받는 직무발명보상금
- ④ 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득

14. 다음 중 부가가치세법상 납부세액의 재계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재계산 대상 자산은 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용하는 감가상각대상 자산이다.
- ② 재계산은 해당 과세기간의 면세비율과 해당 자산의 취득일이 속하는 과세기간(그 후의 과세기간에 재계산한 경우는 그 재계산한 과세기간)의 면세비율의 차이가 5% 이상인 경우에만 적용한다.
- ③ 면세비율이란 총공급가액에 대한 면세공급가액의 비율을 말한다.
- ④ 체감률은 건물의 경우에는 5%, 구축물 및 기타 감가상각자산의 경우에는 25%로 한다.

15. 다음 중 부가가치세법상 면세가 적용되는 재화 또는 용역으로 옳지 않은 것은?

- ① 자동차운전학원에서 가르치는 교육용역
- ② 국가·지방자치단체·지방자치단체조합 또는 공익단체에 무상으로 공급하는 재화·용역
- ③ 겸용주택 임대 시 주택면적이 상가면적보다 큰 경우 상가건물 임대용역
- ④ 「노인장기요양보험법」에 따른 장기요양기관이 장기요양인정을 받은 자에게 제공하는 신체활동·가사 활동의 지원 또는 간병 등의 용역

실 무 시 험

(주)재송테크(회사코드:1150)는 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.

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] 03월 20일 (주)가나로부터 당일 배당금 지급 결정된 배당으로서 현금배당금 5,000,000원을 보통예금 계좌로 입금받고, 주식배당금으로 (주)가나의 주식 500주(1주당 액면가액 10,000원)를 주식으로 취득하였다. 배당금에 관한 회계처리는 기업회계기준을 준수하였고 배당금에 대한 원천징수는 세법 규정에 따라 처리하였다(단, 해당 회사는 (주)가나의 주식을 5% 보유하고 있다). (3점)

[2] 07월 09일 (주)지수산업에 제품을 판매하고 다음의 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 4월 1일에 수령한 계약금을 제외하고 (주)지수산업이 발행한 약속어음(만기 12월 31일)으로 받았다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20240709-4512452-4524554					
공 급 자	등록 번호	605-81-33533		총사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	405-81-86293		총사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주) 재송테크		성명	강남순		상호 (법인명)	(주)지수산업		성명	김지수
	사업장 주소	세종시 조치원을 충현로 193					사업장 주소	서울시 서초구 명달로 105			
	업태	제조	종목	전자부품			업태	제조	종목	전자제품	
	이메일						이메일				
작성일자	공급가액		세액		수정사유	비고					
2024.07.09.	100,000,000		10,000,000								
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
7	9	제품					100,000,000	10,000,000			
합계금액		현금		수표		여음	외상미수금		위 금액을 (청구) 함		
110,000,000		10,000,000				100,000,000					

[3] 07월 10일 2023년 중 미국의 AAA에 제품 \$50,000를 수출한 외상매출금이 2024년 7월 10일에 전액 회수되어 보통예금 계좌로 입금받았다. 전기 외상매출금과 관련된 회계처리는 일반기업 회계기준을 준수하였으며, 관련 환율 정보는 다음과 같다. (3점)

구분	선적일	2023년 12월 31일	2024년 7월 10일
1달러당 환율 정보	1,400원/\$	1,300원/\$	1,250원/\$

[4] 08월 24일 공장창고를 신축하기 위하여 토지를 취득하면서 국토정보공사에 의뢰하여 토지를 측량 하였다. 토지측량비로 2,500,000원(부가가치세 별도)을 보통예금 계좌에서 지급하고 전자 세금계산서를 수령하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20240824-365248-528489						
공급자	등록번호	307-85-14585		총사업장번호		공급받는자	등록번호	605-81-33533		총사업장번호		
	상호(법인명)	국토정보공사		성명			상호(법인명)	(주)재송테크		성명	강남순	
	사업장주소	세종시 보람동 114					사업장주소	세종시 조치원읍 충현로 193				
	업태	서비스	종목	토지측량			업태	제조등	종목	전자부품		
	이메일						이메일					
작성일자	공급가액		세액		수정사유	비고						
2024.08.24	2,500,000		250,000									
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고	
08	24	토지측량비					2,500,000		250,000			
합계금액		현금		수표		어음		외상매수금		위 금액을(영수)함		
2,750,000		2,750,000										

문제2

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

[1] 2024년 제1기 부가가치세 확정신고(신고기한 : 2024년 7월 25일)에 대한 수정신고(1차)를 2024년 8월 15일에 하고자 한다. 수정신고와 관련된 자료는 아래와 같고, 일반과소신고이며, 미납일수는 21일이다. 아래의 자료를 이용하여 [매입매출전표입력]에 누락된 매출내역을 반영하고 과다공제내역을 수정하여 제1기 확정신고기간의 [부가가치세수정신고서]를 작성하시오. (6점)

1. 당초 신고자료(마감된 입력자료)
- 세금계산서 발급분 : 공급가액 600,000,000원, 세액 60,000,000원

• 세금계산서 수취분 : 공급가액 300,000,000원, 세액 30,000,000원
2. 수정신고 관련 자료
- 1) 누락된 매출내역

• 04월 05일 : (주)성림에 제품을 매출하고 현대카드로 결제받았다(공급대가 2,200,000원).

2) 과다공제내역

• 06월 09일 : 5인승 업무용 승용차(2,500cc)를 (주)한국자동차에서 보통예금으로 구입하여 전자세금계산서를 수취하고, 대금은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. 당초 신고 시에 매입세액을 공제하였다(공급가액 25,000,000원, 세액 2,500,000원).

[2] (주)재송테크는 과세 및 면세사업을 영위하는 경영사업자이다. 불러온 데이터는 무시하고 다음의 자료만을 이용하여 2024년 제2기 예정신고기간의 [공제받지못할매입세액명세서] 중 [공통매입세액안분계산내역] 탭과 2024년 제2기 확정신고기간의 [공제받지못할매입세액명세서] 중 [공통매입세액의정산내역] 탭을 입력하시오(단, 공급가액 기준으로 안분계산하고 있다). (4점)

구분		제2기 예정(7월~9월)		제2기 확정(10월~12월)		전체(7월~12월)	
		공급가액	세액	공급가액	세액	공급가액합계	세액합계
매출	과세	400,000,000원	40,000,000원	600,000,000원	60,000,000원	1,000,000,000원	100,000,000원
	면세	400,000,000원		100,000,000원		500,000,000원	
공통매입세액		100,000,000원	10,000,000원	200,000,000원	20,000,000원	300,000,000원	30,000,000원

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 다음은 (주)한국에 대여한 자금에 대한 자료이다. 결산일에 필요한 회계처리를 하시오. (2점)

대여기간	대여금	이자율
2024.04.01. ~ 2025.03.31.	120,000,000원	5%

- 대여금의 이자계산은 월할계산한다.
- 이자는 대여기간 종료시점에 수령하기로 하였다.

[2] 당사는 생산부서의 부자재를 보관하기 위한 물류창고를 임차하고 임대차계약을 체결하였다. 10월 1일 임대인에게 1년분 임차료 12,000,000원(2024.10.01. ~ 2025.09.30.)을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 전액 비용으로 처리하였다(단, 임차료는 월할계산할 것). (2점)

[3] 다음의 유형자산만 있다고 가정하고, 유형자산명세서에 의한 감가상각비를 결산에 반영하시오(단, 개별자산별로 각각 회계처리할 것). (2점)

유형자산명세서

담당	대리	과장	부장

2024년 12월 31일

계정과목	자산명	취득일	내용연수	감가상각누계액		원가구분
				전기이월	차기이월	
건물	공장건물	2014.10.01	40년	250,000,000원	275,000,000원	제조원가
차량운반구	승용차	2021.07.01	5년	25,000,000원	35,000,000원	판관비

[4] 다음은 회사의 실제 당기 [법인세과세표준및세액조정계산서] 작성서식의 일부 내용이다. 아래에 주어진 자료만을 이용하여 법인세비용에 대한 회계처리를 하시오. (2점)

법인세과세표준 및 세액조정계산서 일부내용	② 과세표준계산	㉔각사업연도소득금액(㉔ = ㉓)		350,000,000원
		㉕이월결손금	07	70,000,000원
		㉖비과세소득	08	
		㉗소득공제	09	
		㉘과세표준(㉔ - ㉕ - ㉖ - ㉗)	10	280,000,000원
세율정보	· 법인세율 : 법인세과세표준 2억원 이하 : 9% 법인세과세표준 2억원 초과 200억원 이하 : 19% · 지방소득세율 : 법인세과세표준 2억원 이하 : 0.9% 법인세과세표준 2억원 초과 200억원 이하 : 1.9%			
기타	위의 모든 자료는 법인세법상 적절하게 산출된 금액이고, 법인세중간예납세액 10,000,000원은 기한 내에 납부하여 선납세금으로 회계처리 하였다.			

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하십시오. (10점)

[1] 다음은 ㈜재송테크의 퇴직소득에 대한 원천징수 관련 자료이다. 아래의 자료를 바탕으로 [사원등록] 및 [퇴직소득자료입력] 메뉴를 작성하여 퇴직소득세를 산출하고, [퇴직소득원천징수영수증]을 작성 하시오(단, 일반전표입력은 생략할 것). (4점)

· 이름 : 김태자(사원코드 : 102) · 주민등록번호 : 810503 - 1352687 · 입사년월일 : 2016.06.13. · 퇴사년월일 : 2024.06.12.(퇴사사유 : 개인 사정으로 인한 자진퇴사) · 퇴직금 : 24,000,000원(지급일 : 2024.06.30.) · 퇴직공로금 : 1,000,000원(현실적인 퇴직을 원인으로 받는 소득, 지급일 : 2024.06.30.) · 퇴직금 중 확정급여형 퇴직연금 가입자로서 불입한 1,000만원은 과세이연을 적용하기로 한다.				
연금계좌취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	계좌입금액
대한은행	130-81-58516	123-45-6789	2024.06.30.	10,000,000원

[2] 2024년 5월 1일 입사한 사무직 정선달(거주자이며 세대주, 직원번호 : 300)의 가족관계증명서이다.
[사원등록] 메뉴의 [기본사항] 탭과 [부양가족명세] 탭, [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [소득명세] 탭을
작성하시오(기본공제대상자 여부와 관계없이 부양가족은 모두 입력할 것). (4점)

<자료 1> 사원등록 참고자료

- ① 사회보험을 모두 적용하고 있으며, 사회보험과 관련한 보수월액은 2,800,000원이다.
- ② 모친 김여사는 부동산양도소득금액 20,000,000원이 있다.
- ③ 배우자 이부인은 장애인(항시 치료를 요하는 중증환자)으로서 현재 타지역의 요양시설에서 생활하고 있으며 소득은 없다.
- ④ 자녀 정장남은 지방 소재 고등학교에 재학 중이고, 일용근로소득 4,000,000원이 있다.
- ⑤ 자녀 정차남은 초등학교에 다니고 있다.

<자료 2> 정선달의 가족관계증명서

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가 족 관 계 증 명 서

등록기준지	서울시 송파구 도곡로 460(잠실동)				
-------	----------------------	--	--	--	--

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	정선달(鄭先達)	1970년 11월 05일	701105-1032879	남	東萊

가족사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
모	김여사(金女史)	1943년 04월 02일	430402-2022341	여	慶州

배우자	이부인(李婦人)	1970년 09월 02일	700902-2045675	여	全州
-----	----------	---------------	----------------	---	----

자녀	정장남(鄭長男)	2005년 10월 01일	051001-3013458	남	東萊
자녀	정차남(鄭次男)	2012년 07월 01일	120701-3013456	남	東萊

<자료 3> 전근무지 근로소득원천징수영수증

- ① 근무처명(종교관련종사자 아님)

근무처명	사업자등록번호	근무기간
(주)스마트	120-81-34671	2024.01.01. ~ 2024.03.31.

- ② 소득명세 등

급여총액	상여총액	비과세식대	국민연금	건강보험	장기요양보험	고용보험
10,500,000원	10,000,000원	600,000원	796,500원	723,180원	92,610원	184,000원

- ③ 세액명세 등

항목	소득세	지방소득세
결정세액	1,000,000원	100,000원
기납부세액	1,500,000원	150,000원
차감징수세액	△500,000원	△50,000원

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

<소득자료>

귀속월	지급월	소득구분	신고코드	인원	총지급액	소득세	비고
6월	7월	사업소득	A25	2명	4,500,000원	135,000원	매월(정기)신고

• 전월로부터 이월된 미환급세액 55,000원을 충당하기로 한다.

<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

(주)사선전자(회사코드 : 1151)는 금속제품을 생산하고 제조·도매업 및 도급공사업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도는 제14기(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. 업무용승용차관련비용명세서
 2. 기업업무추진비조정명세서
 3. 법인세과세표준및세액조정계산서 및 최저한세조정계산서
 4. 대손충당금및대손금조정명세서
 5. 소득금액조정합계표및명세서

[1] 다음 자료는 영업부서에서 업무용으로 사용중인 법인차량(코드 : 101) 관련 자료이다. 5인승 승용차 제네시스(55하4033)를 (주)브라보캐피탈과 운용리스계약을 체결하여 사용 중이다. [업무용승용차등록] 메뉴 및 [업무용승용차관련비용명세서]를 작성하고, 관련 세무조정을 하시오(단, 당사는 부동산임대업을 영위하지 않으며, 사용자 부서 및 사용자 직책, 사용자 성명, 전용번호판 부착여부 입력은 생략할 것). (6점)

구분	금액	비고
운용리스료	14,400,000원	• 매월 1,200,000원, 전자계산서를 수령하였다. • 주어진 차량 관련 비용 외 다른 항목은 고려하지 않으며, 감가상각비상당액은 12,895,000원이다.
유류비	4,100,000원	
리스계약기간	2022.05.03. ~ 2025.05.03.	
보험기간	리스계약기간과 동일하다.	
거리	1. 전기이월누적거리 : 21,000km 2. 출퇴근거리 : 6,400km 3. 업무와 관련 없는 사용거리 : 1,600km 4. 당기 총 주행거리 : 8,000km	
기타사항	• 취득일자는 2022.05.03.을 입력하기로 한다. • 임직원전용보험에 가입하고, 운행기록부는 작성하였다고 가정한다. • 전기 업무용승용차 감가상각비 한도초과 이월액 8,000,000원이 있다.	

[2] 다음의 자료만을 이용하여 [기업업무추진비조정명세서(갑),(을)] 메뉴를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

1. 매출내역(상품매출 및 제품매출)

구분	특수관계인 매출액	그 외 매출액	합계
법인세법상 매출액	200,000,000원	1,810,000,000원	2,010,000,000원
기업회계기준상 매출액	200,000,000원	1,800,000,000원	2,000,000,000원

2. 기업업무추진비 계정 내역

구분	관련 내역	제조경비	판매비와관리비
건당 3만원 초과	법인카드 사용분	21,000,000원 ^{주1)}	25,900,000원
	직원카드 사용분	2,000,000원	5,000,000원
	거래처 현금 경조사비 ^{주2)}	3,000,000원	3,500,000원
건당 3만원 이하	간이영수증 수령	200,000원	100,000원
합 계		26,200,000원	34,500,000원

주1)기업업무추진비(제조경비, 법인카드 사용분)에는 문화비로 지출한 금액 2,000,000원이 포함되어 있다.

주2)거래처 현금 경조사비는 전액 건당 20만원 이하이다.

3. 기타 계정 내역

계정과목	금액	관련사항
소모품비(판)	1,500,000원	현금영수증을 발급받고 구입한 물품(1건, 면세 대상 물품)을 거래처에게 선물하였다.
광고선전비(판)	1,400,000원	법인카드로 구입한 달력을 불특정 다수인에게 제공하였다.

4. 기업업무추진비는 모두 회사 업무와 관련하여 사용하였다.

[3] 다음의 자료만을 이용하여 [법인세과세표준및세액조정계산서]와 [최저한세조정계산서]를 작성하시오. (6점)

1. 손익계산서상 당기순이익 : 535,000,000원
2. 익금산입 총액 : 34,500,000원
3. 손금산입 총액 : 2,900,000원
4. 기부금한도초과액 : 1,800,000원
5. 공제가능한 이월결손금 : 3,522,000원
6. 세액공제 및 세액감면
① 중소기업특별세액감면 : 13,000,000원
② 고용증대세액공제 : 35,000,000원
③ 사회보험료세액공제 : 1,200,000원
7. 지출증명서류 미수취 가산세 : 190,000원
8. 법인세 중간예납세액 : 5,000,000원
9. 원천납부세액 : 7,000,000원
10. 당사는 중소기업이며 분납 가능한 금액까지 분납 신청하고자 한다.

[4] 다음의 자료를 참조하여 [대손충당금및대손금조정명세서] 메뉴를 작성하고, [소득금액조정합계표및명세서]에 세무조정을 반영하시오(단, [소득금액조정합계표및명세서]의 소득명세는 생략함). (6점)

1. 당기 대손충당금 내역			
차 변		대 변	
과 목	금 액	과 목	금 액
외상매출금	15,000,000원	전기이월	80,000,000원
받을어음	35,000,000원	당기설정	6,000,000원
미수금	15,000,000원		
차기이월	21,000,000원		

• 전기말 자본금과적립금조정명세서(을)에 전기대손충당금한도초과액 8,795,000원이 계상되어 있다.
 • 당사는 중소기업에 해당하며, 대손설정율은 1%로 설정한다.

2. 당기에 대손충당금과 상계한 내용

(1) ㈜김가의 외상매출금 10,000,000원을 소멸시효완성으로 인하여 3월 31일에 대손확정함.
 (2) ㈜유가의 파산으로 인하여 회수할 수 없는 외상매출금 5,000,000원을 6월 30일에 대손확정함.
 (3) ㈜최가의 받을어음 20,000,000원을 부도발생일 9월 1일에 대손확정함.
 (4) ㈜이가의 받을어음 15,000,000원을 11월 2일에 대손확정함(부도발생일은 당해연도 5월 1일임).
 (5) ㈜우가의 강제집행으로 인하여 회수할 수 없는 기계장치 미수금 15,000,000원을 6월 25일에 대손확정함.

3. 당기말 설정대상채권으로는 외상매출금 1,570,000,000원과 받을어음 100,000,000원이 계상되어 있다.

[5] 다음의 자료를 이용하여 [소득금액조정합계표]를 완성하시오. 재무상태표 및 손익계산서에는 다음과 같은 계정과목이 포함되어 있으며 기업회계기준에 따라 정확하게 회계처리 되었다. (6점)

계정과목	금액	비고
법인세등	18,000,000원	법인지방소득세 2,000,000원이 포함되어 있다.
퇴직급여	35,000,000원	대표이사의 퇴직급여로, 주주총회에서 대표이사를 연임하기로 결정하여 과거 임기에 대한 퇴직급여를 지급하고 계상한 것으로 확인되었다. (대표이사 퇴직급여 초과지급액이 발생하면 퇴직 시까지 가지급금으로 간주한다.)
세금과공과	10,000,000원	토지에 대한 개발부담금 3,000,000원이 포함되어 있다.
감가상각비	4,000,000원	업무용승용차(3,000cc, 2022.01.01. 취득)의 감가상각비로서 상각범위액은 6,000,000원이다.
건물관리비	5,000,000원	법인의 출자자(소액주주가 아님)인 임원이 사용하고 있는 사택유지비를 전액 건물관리비로 계상하였다.
잡이익	700,000원	업무용 화물트럭에 대한 자동차세 과오납금에 대한 환급금 600,000원과 환급금이자 100,000원을 모두 잡이익으로 회계처리 하였다.

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.