

2025년 4월 5일 시행
제119회 전산세무회계자격시험

2교시

B형

종목 및 등급 : **전 산 세 무 2 급** - 제한시간 : 90분
(1 2 : 3 0 ~ 1 4 : 0 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.

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 부가가치세법상 세금계산서 발급시기에 대한 설명으로 가장 틀린 것은?

- ① 기한부 판매의 경우 기한이 지나 판매가 확정되는 때에 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ② 재화의 공급시기 전에 대가의 일부를 받은 때에 그 대가의 전부에 대하여 세금계산서를 발급할 수 있다.
- ③ 재화의 이동이 필요하지 아니한 경우 재화가 이용가능하게 되는 때에 세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 거래처별로 달의 1일부터 말일까지의 기간 내에서 사업자가 임의로 정한 기간의 공급가액을 합하여 그 기간의 종료일을 작성연월일로 하여 재화의 공급일이 속하는 달의 다음 달 10일까지 세금계산서를 발급할 수 있다.

2. 다음 자료를 이용하여 부가가치세가 과세되는 토지의 임대면적을 구하면 얼마인가?

- 주택과 점포로 겸용되는 1층 건물을 임대하고 있다.
- 주택 면적 : 60㎡, 점포 면적 : 140㎡, 건물의 부수토지 면적 : 1,000㎡
- 이 건물은 도시지역 안에 소재하고 있다.

- ① 60㎡
- ② 140㎡
- ③ 300㎡
- ④ 700㎡

3. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 법인도 신규 법인에 한해서는 간이과세자가 가능하다.
- ② 간이과세자도 의제매입세액 공제를 받을 수 있다.
- ③ 간이과세자는 해당 과세기간에 대한 공급대가가 4,800만원 미만인 경우 납부 의무가 면제된다.
- ④ 간이과세자의 경우 납부세액은 공급가액에 업종별부가가치율을 곱한 후 다시 10퍼센트를 곱하여 계산한다.

4. 다음의 자료를 이용하여 종합소득 산출세액을 계산하면 얼마인가?

• 금융소득금액(국내은행이자) : 15,000,000원
• 사업소득금액 : 42,000,000원
• 기타소득금액(종합과세대상) : 10,000,000원
• 종합소득공제 : 7,500,000원
• 종합소득세액공제 : 1,200,000원
※ 종합소득세 세율
• 1,400만원 이하 : 6%(누진공제액 : 0원)
• 1,400만원 초과 5,000만원 이하 : 15%(누진공제액 : 1,260,000원)
• 5,000만원 초과 8,800만원 이하 : 24%(누진공제액 : 5,760,000원)

- ① 4,215,000원 ② 5,415,000원 ③ 7,320,000원 ④ 8,520,000원

5. 다음 중 소득세법상 인적공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 배우자와 직계존속은 항상 생계를 같이하는 부양가족으로 본다.
② 추가공제는 해당 거주자의 기본공제를 적용받는 경우에만 공제할 수 있다.
③ 형제자매의 배우자는 공제대상 부양가족에 포함한다.
④ 과세기간 종료일 전에 사망한 경우 사망일의 상황에 따라 공제여부를 판단한다.

6. 다음의 원가자료를 이용하여 기초(기본)원가를 계산하면 얼마인가?

• 직접재료원가는 당기총제조원가의 40%이다.
• 제조간접원가는 직접노무원가의 50%이다.
• 당기총제조원가는 15,000,000원이다.

- ① 9,000,000원 ② 10,000,000원 ③ 11,000,000원 ④ 12,000,000원

7. 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 기말재공품이 기초재공품보다 크다면 당기총제조원가가 당기제품제조원가보다 크다.
② 기본원가는 직접노무원가와 제조간접원가의 합을 의미한다.
③ 제조원가명세서에는 기말 제품 재고액이 표시된다.
④ 당기총제조원가는 직접재료원가, 직접노무원가, 가공원가의 합을 의미한다.

8. 보조부문에서 발생한 변동제조간접원가는 3,000,000원, 고정제조간접원가는 4,000,000원이 발생했다. 이중배부율법에 의해 보조부문의 제조간접원가를 제조부문에 배부할 경우 조립부문에 배부할 제조간접원가는 얼마인가?

구분	실제기계시간	최대기계시간
절삭부문	250시간	600시간
조립부문	500시간	400시간

- ① 2,600,000원 ② 3,000,000원 ③ 3,400,000원 ④ 3,600,000원

9. 다음 중 개별원가계산에 대한 설명만 선택한 것은?

가. 항공기 제조, 선박 제조, 특수기계 제조업 등이 대표적인 적용 업종이다. 나. 작업원가표를 작성하여 원가를 집계한다. 다. 다품종 소량생산을 하는 기업에 적합한 원가계산방법이다. 라. 기말재공품의 평가가 필요하다. 마. 상대적으로 원가계산과정이 복잡하나 정확성은 높다. 바. 원가를 재료원가와 가공원가로 분류한다.

- ① 가, 나, 다, 라, 마, 바 ② 나, 다, 라, 바 ③ 가, 나, 다, 마 ④ 나, 라, 마, 바

10. 다음은 ㈜미래의 제조활동과 관련된 물량흐름에 대한 자료이다. 이와 관련된 설명으로 옳은 것은?

<ul style="list-style-type: none"> • 기초재공품 : 900개 • 기말재공품 : 600개 	<ul style="list-style-type: none"> • 당기착수량 : 3,000개 • 공손품 : 300개
--	--

- ① 완성품은 3,300개이다.
② 공손품은 완성품의 15%이다.
③ 완성품의 10%가 정상공손품이면 비정상공손품은 없다.
④ 완성품의 7%가 정상공손품이면 비정상공손품은 210개이다.

11. 다음 중 재무상태표의 분류가 나머지와 다른 하나는 무엇인가?

- ① 보통예금 ② 우편환증서 ③ 배당금지급통지서 ④ 당좌차월

12. 다음 중 일반기업회계기준상 거래형태별 수익 인식시점으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 입장권 판매 : 입장권을 판매하는 시점에 수익으로 인식한다.
- ② 수강료 수익 : 강의 기간에 걸쳐 수익으로 인식한다.
- ③ 배당금 수익 : 배당금을 받을 권리와 금액이 확정된 날 수익으로 인식한다.
- ④ 설치 및 검사조건부판매 : 구매자에게 재화가 인도되고 설치와 검사가 완료되었을 때 수익으로 인식한다.

13. 다음 중 유형자산의 감가상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 감가상각방법은 해당 자산으로부터 예상되는 미래경제적효익의 소멸 형태에 따라 선택하고, 소멸 형태가 변하지 않는 한 매기 계속 적용한다.
- ② 감가상각방법 중 체감잔액법과 연수합계법은 자산의 내용연수 동안 감가상각액이 매 기간 증가하는 방법이다.
- ③ 내용연수 도중 사용을 중단하고 처분 예정인 유형자산은 사용을 중단한 시점의 장부금액으로 표시한다.
- ④ 내용연수 도중 사용을 중단하였으나, 장래사용을 재개할 예정인 유형자산에 대해서는 감가상각을 하되, 그 감가상각액은 영업외비용으로 처리한다.

14. 회계정보의 질적특성 중 목적적합성과 신뢰성의 사례로 옳지 않은 것은?

	구분	목적적합성	신뢰성
①	수익인식방법	진행기준	완성기준
②	자산의 평가방법	시가법	원가법
③	손익인식방법	발생주의	현금주의
④	정보의 보고시점	결산재무제표	분기, 반기재무제표

15. 아래의 자료에서 기말재고자산에 포함해야 할 금액은 얼마인가? 단, 창고재고금액은 고려하지 않는다.

- 도착지 인도조건으로 매입한 미착상품 : 4,000,000원
- 담보로 제공한 저당상품 : 6,000,000원
- 기말 현재 구매자의 구매의사표시가 없는 시송품 : 3,000,000원
- 고객에게 인도된 할부로 판매하는 상품(대금이 전액 회수되지는 않았다.) : 2,000,000원

- ① 9,000,000원 ② 10,000,000원 ③ 8,000,000원 ④ 7,000,000원

실 무 시 험

(주)미래테크(회사코드 : 1192)는 전자제품 등의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로 당기(제18기)의 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 회계처리한다.
 - 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

- < 입력 시 유의사항 >
- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
 - 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
 - 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
 - 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

문제1

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래자료를 입력하시오. (15점)

[1] 01월 20일 원재료 보관창고로 사용하기 위해 다음의 부동산임대차 계약을 하고 계약금을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

부 동 산 임 대 차 계 약 서						<div><input type="checkbox"/> 임대인용 <input checked="" type="checkbox"/> 임차인용 <input type="checkbox"/> 사무소보관용</div>	
부동산의 표시	소재지	경기도 수원시 팔달구 월드컵로 800					
	구 조	철근콘크리트조	용도	창고	면적	100㎡	
임 차 보 증 금		금 100,000,000원 / 월임대료 1,000,000원 (VAT 별도)					
제 1 조 위 부동산의 임대인과 임차인 합의 하에 아래와 같이 계약함.							
제 2 조 위 부동산의 임대차에 있어 임차인은 보증금을 아래와 같이 지불하기로 함.							
계 약 금	20,000,000원은 계약 시에 지불하고						
잔 금	80,000,000원은 2025년 3월 20일에 지불함.						
제 3 조 위 부동산의 명도는 2025년 3월 20일로 함.							
제 4 조 임대차 기간은 2025년 3월 20일로부터 (24)개월로 함.							
- 종 략 -							
관리비는 임대인과 협의하여 결정하는 것을 원칙으로 하며 최초 1년간은 월 200,000원(VAT 별도)으로 한다.							
위 계약조건을 확실히 하기 위하여 본 계약서를 작성하고 각 1통씩 보관한다.							
2025년 1월 20일							
임 대 인	주 소	경기도 수원시 팔달구 월드컵로 810					
	사업자등록번호	110-81-12345	전화번호	031-200-1004	성명	(주)우리 ☎	
임 차 인	주 소	경기도 수원시 팔달구 월드컵로 310					
	사업자등록번호	110-86-79977	전화번호	031-100-0077	성명	(주)미래테크 ☎	

[2] 06월 07일 영업부서 직원의 당기분 퇴직연금 20,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하였다. 당사는 확정기여형(DC형) 퇴직연금에 가입하였다. (3점)

[3] 06월 15일 영업부서 차량에 대한 자동차세 250,000원과 제조부서에서 사용하는 트럭에 대한 자동차세 177,000원을 보통예금 계좌에서 납부하였다. 단, 하나의 전표로 입력할 것. (3점)

[4] 07월 12일 매입거래처인 (주)배정산업이 당사에 외상매입금 15,000,000원에 대한 상환을 요구하면서 어려운 업계 상황을 고려하여 해당 채무에 대한 40%를 면제해 주기로 하였다. 당사는 잔액을 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

[5] 08월 01일 생산부서 직원들의 작업복을 1,000,000원에 구입하였다. 200,000원은 보통예금 계좌에서 지급하였으며, 나머지 잔액은 대표이사 개인 명의의 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. 단, 가수금계정을 사용하며 거래처명을 대표이사로 사용할 것. (3점)

문제2

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래자료를 입력하시오. (15점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 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.
- 입력 화면 하단의 분개까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

[1] 07월 12일 제품을 비사업자에게 현금으로 판매하고 다음의 현금영수증을 발급하였다. (3점)



● 거래정보

거래일시	2025-07-12
승인번호	G12341122
거래구분	승인거래
거래용도	소득공제
발급수단번호	010-****-1004

● 거래금액

공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
700,000	70,000	0	770,000

● 가맹점 정보

상호	(주)미래테크
사업자번호	110-86-79977
대표자명	이미래
주소	경기도 수원시 영통구 월드컵로 120

- 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] 08월 01일 업무용으로 사용할 목적으로 (주)아름자동차로부터 업무용승용차(7인승, 2,050cc)를 구입하고 전자세금계산서를 발급받았다. 해당 구입 건에 대하여 7월 10일에 3,000,000원을 선지급하였고, 나머지는 당일에 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20250801-11526849-58167894						
공 급 자	등록 번호	851-81-01236		종사업장 번호			등록번호	110-86-79977		종사업장 번호		
	상호 (법인명)	(주)아름자동차		성명	김아름		상호 (법인명)	(주)미래테크		성명	이미래	
	사업장 주소	서울시 도봉구 방학동 15-3					사업장 주소	경기도 수원시 영통구 월드컵로 120				
	업태	금융업	종목	리스 외		업태	도소매 외	종목	전자제품			
	이메일	dkfma01238@naver.com					이메일	mirae@naver.com				
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고				
2025.08.01.		50,000,000원		5,000,000원				7인승, 배기량 2,050cc차량				
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고	
08	01	165너2050					50,000,000원		5,000,000원			
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (영수) 함		
55,000,000원		55,000,000원										

- [3] 08월 02일 (주)정성전자에 제품을 공급하고 아래와 같은 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 500,000원은 현금으로 수령하고 나머지는 외상으로 하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20250802-41000012-71008709							
공 급 자	등록 번호	110-86-79977		종사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	130-81-41562		종사업장 번호			
	상호 (법인명)	(주)미래테크		성명	이미래		상호 (법인명)	(주)정성전자		성명	이재규		
	사업장 주소	경기도 수원시 영통구 월드컵로 120					사업장 주소	경기도 부천시 길주로 25 504호(중동, 중동프라자)					
	업태	도소매 제조	종목	전자제품			업태	도소매	종목	전자제품 외			
	이메일	mirae@naver.com					이메일	dothebest@daum.net					
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고					
2025.08.02.		5,000,000원		500,000원		해당 없음							
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고		
08	02	전자제품					5,000,000원		500,000원				
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (영수) 함			
5,500,000원		500,000원						5,000,000원					

[4] 08월 31일 기계장치를 운용리스로 리스하여 생산부서의 제품 생산에 사용하고 다음과 같이 전자계산서를 발급받았다. 단, 당사는 리스료를 임차료로 분류하며 대금은 다음 달에 지급하기로 하였다. (3점)

전자계산서					승인번호	20250831-10007890-00007894					
공 급 자	등록 번호	116-81-36535		총사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	110-86-79977		총사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주)삼정캐피탈		성명	김수금		상호 (법인명)	(주)미래테크		성명	이미래
	사업장 주소	서울특별시 중구 세종대로 13					사업장 주소	경기도 수원시 영통구 월드컵로 120			
	업태	서비스	종목	리스운용사	업태		제조업 외	종목	전자제품		
	이메일	samjungcapital@samjungcapital.co.kr					이메일	mirae@naver.com			
작성일자		공급가액		수정사유		비고					
2025.08.31.		1,450,000원									
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		비고		
8	31	운용리스료					1,450,000원				
합계금액		현금		수표	여음	외상미수금		위 금액을 (청구) 함			
1,450,000원						1,450,000원					

[5] 09월 08일 영업부서 직원들의 점심 식사를 위해 안양도시락(일반과세자)에서 도시락을 주문하고, 현금 영수증(지출증빙용)을 발급받았다. 대금은 현금으로 즉시 지급하였다. (3점)



● 거래정보

거래일시	2025.09.08
승인번호	A00289850
거래구분	승인거래
거래용도	지출증빙
발급수단번호	110-86-79977

● 거래금액

공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
250,000	25,000	0	275,000

● 가맹점 정보

상호	안양도시락
사업자번호	195-55-59532
대표자명	김명수
주소	경기도 안양시 만안구 소곡로78

- 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)

문제3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

- [1] 해당 회사는 제조업을 영위하는 중소기업 법인이며 의제매입세액공제 대상이 되는 재화를 생산, 판매하는 것으로 가정한다. 다음의 자료를 이용하여 2025년 제1기 부가가치세 확정신고기간(2025.04.01.~2025.06.30.)에 대한 [의제매입세액공제신고서]를 작성하시오. (3점)

(1) 매입자료

취득일자	공급자	사업자등록번호 (주민등록번호)	물품명	수량	매입가액	구분
2025.05.15.	아름통상	756-11-02562	야채	1	39,000,000원	계산서
2025.05.31.	(주)원투식자재	123-85-02424	과일	1	28,600,000원	현금영수증
2025.06.15.	김길동	701213-1617851	쌀	1	13,000,000원	농어민 매입

- (2) 제1기 예정신고 시 과세표준(1월~3월)은 60,000,000원이며, 제1기 확정신고 시 과세표준(4월~6월)은 100,000,000원이다.
- (3) 법인의 의제매입세액공제한도는 과세표준의 50%이다.
- (4) 제1기 예정신고 시 의제매입세액공제액은 없다고 가정한다.
- (5) 위의 (1) 매입자료의 면세 매입 물품은 모두 과세사업인 제조업에 직접 사용하였다.

[2] 다음의 자료를 이용하여 2025년 제2기 부가가치세 확정신고기간(2025.10.01. ~ 2025.12.31.)의 [부가가치세신고서]를 작성하시오. (5점)

구분	자료
매출 자료	<ul style="list-style-type: none"> 전자세금계산서 발급분(과세분) : 공급가액 700,000,000원, 세액 70,000,000원 신용카드 매출전표 발행금액 : 공급가액 30,000,000원, 세액 3,000,000원 <ul style="list-style-type: none"> 신용카드 매출전표 발행금액 중 세금계산서 발급분(과세분) 공급가액 5,000,000원, 세액 500,000원이 포함되어 있다. 상가 임대보증금에 대한 간주임대료 과세표준 금액 : 357,000원 전자세금계산서 발급분(영세분) : 공급가액 100,000,000원, 세액 0원 직수출액 : 50,000달러(선적일 환율 : 1,400원/달러)
매입 자료	<ul style="list-style-type: none"> 전자세금계산서 수취분 매입 : 공급가액 420,000,000원, 세액 42,000,000원 <ul style="list-style-type: none"> 전자세금계산서 수취분 매입 중 고정자산 매입(공급가액 100,000,000원, 세액 10,000,000원)이 포함되어 있다. 전자세금계산서 수취분 매입 중 거래처 접대와 관련된 매입(공급가액 2,000,000원, 세액 200,000원)이 포함되어 있다. 신용카드 매입 : 공급가액 30,000,000원 세액 3,000,000원 <ul style="list-style-type: none"> 신용카드 매입 중 고정자산 매입(공급가액 9,000,000원, 세액 900,000원)이 포함되어 있다.
기타 자료	<ul style="list-style-type: none"> 해당 법인은 홈택스를 통해 전자적인 방법으로 부가가치세 신고를 직접 한다. 2025년 제2기 부가가치세 예정신고 시 미환급된 세액 2,000,000원이 있다. 세부담이 최소화되도록 작성한다. 기존 입력된 자료는 무시하고 문제에 제시된 자료만 직접 입력한다. 부가가치세 신고서 외의 부속서류 및 과세표준명세 입력은 생략한다.

[3] ㈜미래테크(회사코드 : 1192)의 제1기 부가가치세 예정신고서가 작성 및 마감되어 있다. 가상홈택스에서 부가가치세 신고를 수행하시오. (2점)

1. 부가가치세 신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.
2. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
3. 전자신고용 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "12341234"로 입력한다.
4. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C :)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v사업자등록번호"이다.
5. 최종적으로 국세청 홈택스에서 [전자파일 제출하기]를 완료한다.

문제4

결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (15점)

[1] 다음은 2025년 제2기 부가가치세 확정신고와 관련된 내용이다. 12월 31일 부가세예수금과 부가세대급금을 정리하는 회계처리를 하시오. 단, 납부세액(또는 환급세액)은 미지급세금(또는 미수금)으로, 경감공제세액은 잡이익으로, 가산세는 잡손실로 회계처리 한다. (3점)

- | | |
|-----------------------------|------------------------|
| • 부가세대급금 : 23,000,000원 | • 부가세예수금 : 21,500,000원 |
| • 세금계산서 지연발급 가산세 : 510,000원 | • 전자신고세액공제액 : 10,000원 |

[2] 결산일 현재 단기매매증권으로 (주)현대전기의 주식 1,000주(취득일 : 2025.11.30, 주당 취득원가 : 12,550원)를 보유하고 있다. 2025년 12월 31일 1주당 공정가치는 15,650원이다. 필요한 회계처리를 하시오. (3점)

[3] 전기에 우리은행에서 차입한 \$20,000가 결산일 현재 외화장기차입금으로 남아 있으며, 일자별 기준 환율은 다음과 같다. (3점)

- | | | |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|
| • 차입일 현재 환율 : 1,450원/\$ | • 전기 말 현재 환율 : 1,200원/\$ | • 당기 말 현재 환율 : 1,500원/\$ |
|-------------------------|--------------------------|--------------------------|

[4] 당기 중 실제 현금보다 장부상 현금이 10,000원 많아 현금과부족으로 처리했던 금액 중 결산일에 현금 4,000원은 책상 서랍에서 발견되었으나, 나머지 6,000원은 결산일 현재까지도 그 원인을 알 수 없었다. 결산자료를 입력하여 결산을 완료하시오. (3점)

[5] 결산일 현재 재고자산은 다음과 같다. 결산자료입력을 이용하여 결산을 수행하시오. (3점)

구분	원재료	재공품	제품
금액	82,000,000원	65,000,000원	105,000,000원
비고	선적지 인도기준에 따라 선적되어 매입 운송중인 미착 원재료 2,000,000원 불포함		수탁자가 보관 중인 위탁품 5,000,000원 불포함

문제5

2025년 귀속 원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (15점)

[1] 다음 자료를 이용하여 경리부서의 부장으로 근무하는 고현석(사번 : 103)의 11월(지급일 : 12월 5일)의 [수당공제등록] 및 [급여자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (5점)

- ※ 수당등록 시 월정액 및 통상임금은 고려하지 않으며, 사용하는 수당 및 공제 이외의 항목은 사용 여부를 '부'로 반영한다.
- ※ 급여자료입력 시 공제항목의 불러온 데이터는 무시하고 직접 입력하여 작성한다.
- ※ 원천징수이행상황신고서는 매월 작성하며, 전월미환급세액은 220,000원이다.

<11월 급여내역>

이름	고현석	지급일	12월 05일
기본급	3,000,000원	국민연금	141,750원
직책수당	100,000원	건강보험	121,270원
식대	200,000원	장기요양보험	15,700원
야간근로수당	300,000원	고용보험	27,600원
보육수당	200,000원	소득세	94,880원
자가운전보조금	250,000원	지방소득세	9,480원
급여합계	4,050,000원	공제합계	410,680원
		지급총액	3,639,320원

- 식대 : 해당 회사는 현물 식사를 별도로 제공하지 않는다.
- 보육수당 : 6세 이하 자녀의 보육과 관련하여 자녀 1인당 200,000원의 수당을 지급하고 있다.
- 자가운전보조금 : 직원 본인 명의의 차량을 소유하고 있고, 그 차량을 업무수행에 이용하는 경우에 자가운전보조금을 지급하고 있으며, 별도의 시내교통비 등을 정산하여 지급하지 않는다.

[2] 다음은 영업부서에 재직중인 윤지원(사원코드 : 105) 사원의 연말정산 관련 자료이다. 아래의 자료를 이용하여 [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [부양가족] 탭, [신용카드 등] 탭, [의료비] 탭, [월세액] 탭을 입력하고 [연말정산입력] 탭을 입력하시오. (10점)

1. 가족사항(거주자, 내국인) ※ 기본공제대상자가 아닌 경우에는 기본공제를 '부'로 입력할 것

성명	관계	주민등록번호	동거 여부	비고
윤지원	본인	781210-1111216	-	세대주, 근로소득 외 소득 없음(총급여 8,000만원)
강모친	모친	591210-2121816	부	배당소득금액 2,500만원, 주거형편상 별거중
이아림	배우자	831215-2611816	여	일용근로소득금액 500만원
윤지아	자녀	071005-4116817	여	고등학생, 「장애인복지법」에 따른 장애인
윤수아	자녀	071005-4116913	부	국외유학중
윤지수	자녀	250105-3671817	여	취학전아동

2. 연말정산 관련 추가자료(모든 자료는 국세청에서 제공된 자료라고 가정함)

내역	비고
보장성 보험료	<ul style="list-style-type: none"> • 윤지원(본인) : 실손보험료 800,000원 • 강모친(모친) : 자동차보험료 1,500,000원 • 윤지아(자녀) : 장애인보험료 1,000,000원
교육비	<ul style="list-style-type: none"> • 강모친(모친) : 대학원 교육비 3,000,000원 • 윤지아(자녀) : 교복구입비 200,000원, 체험학습비 350,000원, 장애인특수교육비 1,200,000원 • 윤수아(자녀) : 국외 교육비(「고등교육법」에 따른 국내 고등학교에 해당하는 국외교육기관 지출액) 10,000,000원
의료비	<ul style="list-style-type: none"> • 이아림(배우자) : 질병 치료비 1,000,000원, 산후조리원비용 2,500,000원 • 윤수아(자녀) : 질병치료 목적 국외의료비 3,000,000원 (국외소재 의료기관)
신용카드등 사용액	<ul style="list-style-type: none"> • 윤지원(본인) : 신용카드 사용액 38,200,000원(보장성보험료 800,000원 포함) • 이아림(배우자) : 직불카드 5,000,000원(질병 치료비 1,000,000원 포함) • 신용카드등 사용액 중 전통시장/대중교통/도서 등 사용분은 없음
월세액	<ul style="list-style-type: none"> • 무주택 세대주인 윤지원(본인, 임차인)의 연간 월세 지급액 10,800,000원 • 임대인 인적사항 : 김민수(701011 - 1661819), 아파트(면적 : 83㎡), 임차기간 : 2025.01.01. ~ 2025.12.31., 임대차주소지 : 서울시 강동구 양재대로123, 102동 302호

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.