

2024년 12월 7일 시행
제117회 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 지급일이 속하는 달의 다음 달 말일까지 간이지급명세서를 제출하여야 하는 소득으로 옳지 않은 것은?

- ① 고용관계 없이 일시적으로 다수인에게 강연을 한 강연자에게 지급한 강연료
- ② 원천징수 대상 사업소득
- ③ 계약의 위약이나 해약으로 인하여 지급한 위약금과 배상금
- ④ 라디오를 통하여 일시적으로 해설·계몽을 하고 지급한 보수

2. 다음 중 법인세법상 소득처분 시 반드시 기타사외유출로 처분해야 하는 경우가 아닌 것은?

- ① 임대보증금 등의 간주익금
- ② 기업업무추진비 한도초과액의 손금불산입
- ③ 업무관련성 있는 벌금 및 과태료
- ④ 건설자금이자

3. 다음 중 소득세법상 주택임대소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 3주택 이상 소유자로서 보증금 합계액이 1억원 이상인 경우 간주임대료 수입금액이 발생한다.
- ② 총수입금액이 2천만원 이하인 주택임대소득은 분리과세와 종합과세를 선택할 수 있다.
- ③ 임대주택이 등록요건을 모두 충족하였다면 분리과세 적용 시 필요경비는 총수입금액의 60%를 적용한다.
- ④ 주택 수는 본인과 배우자의 주택을 합하여 계산한다.

4. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 매입자가 거래사실을 관할세무서장의 확인을 받아 세금계산서를 발급하고 매입세액공제를 받으려면 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간의 종료일로부터 1년 이내에 신청해야 한다.
- ② 예정부과기간(1월 1일~6월 30일)에 세금계산서를 발급한 간이과세자는 7월 25일까지 예정부과기간의 과세표준과 납부세액을 사업장 관할세무서장에게 신고하여야 한다.
- ③ 대가 수령 전에 세금계산서를 발급하더라도 동일 과세기간 내에 공급시기가 도래한다면 적법한 세금계산서로 인정된다.
- ④ 모든 간이과세자는 부가가치세의 납세의무 중 일부만 부담하므로 세금계산서 발급도 허용되지 않는다.

5. 다음 중 부가가치세법상 매입세액공제가 가능한 거래는 무엇인가?

- ① 직원들의 교육을 위한 도서 구입대금
- ② 출퇴근 시 사용하는 법인명의 2,500cc 5인승 승용차에 대한 유류비
- ③ 기존 건물을 철거하고 토지만을 사용할 목적으로 건물이 있는 토지를 취득한 경우 철거한 건물의 취득 및 철거비용
- ④ 직원 명의의 신용카드로 구입한 경리부서의 사무용품비

6. 다음 중 원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매물원가 : 자원을 다른 대체적인 용도로 사용할 경우 얻을 수 있는 최대금액
- ② 회피불가능원가 : 의사결정과 무관하게 발생하여 회피할 수 없는 원가
- ③ 제품원가 : 판매를 목적으로 제조하는 과정에서 발생한 원가
- ④ 관련원가 : 여러 대안 사이에 차이가 있는 미래원가로서 의사결정에 직접적으로 관련되는 원가

7. 매출원가율이 매출액의 75%일 때, 다음 자료를 이용하여 기초재공품 가액을 계산하면 얼마인가?

• 당기매출액 : 20,000,000원	• 기초재공품 : ?	• 기말재공품 : 2,200,000원
• 직접재료원가 : 3,200,000원	• 직접노무원가 : 4,500,000원	• 제조간접원가 : 4,000,000원
• 기초제품 : 3,000,000원	• 기말제품 : 2,800,000원	

- ① 5,300,000원 ② 11,700,000원 ③ 14,800,000원 ④ 17,000,000원

8. 다음 중 표준원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표준원가를 기초로 한 예산과 실제원가를 기초로 한 실제 성과와의 차이를 비교하여 성과평가에 이용할 수 있다.
- ② 원가흐름의 가정이 필요 없어 제품원가계산 및 회계처리가 신속하다.
- ③ 조업도 차이는 변동제조간접원가 차이분석 시 확인할 수 있다.
- ④ 외부보고용 재무제표를 작성할 때에는 표준원가를 실제원가로 수정하여야 한다.

9. ㈜세무는 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다. 해당 연도 초 제조간접원가 예상액은 3,000,000원이고 예상 직접노무시간은 10,000시간이다. 실제 직접노무시간이 11,500시간일 경우 당기의 제조간접원가는 250,000원 과대배부라고 한다. 당기 말 현재 실제 제조간접원가 발생액은 얼마인가?

- ① 3,000,000원 ② 3,200,000원 ③ 3,250,000원 ④ 3,700,000원

10. 다음 중 공손에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정상공손은 제원가(완성품원가 또는 기말재공품원가)에 포함된다.
- ② 비정상공손품은 발생 된 기간에 영업외비용으로 처리한다.
- ③ 공손품수량을 산정할 때는 원가 흐름의 가정과 상관없이 선입선출법에 의해 계산한다.
- ④ 정상공손은 능률적인 생산조건 하에서는 회피와 통제가 가능하다.

11. 다음 중 재무제표 작성과 표시의 일반원칙에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
- ② 재무제표가 일반기업회계기준에 따라 작성된 경우에 그 사실을 주석으로 기재하여야 한다.
- ③ 재무제표의 항목은 구분하여 표시하여야 하기 때문에 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목으로 통합하여 표시할 수 없다.
- ④ 재무제표는 전기 재무제표의 모든 계량정보를 당기와 비교하는 형식으로 표시한다.

12. 다음 중 금융자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하는 것이 원칙이다.
- ② 양도자가 금융자산에 대한 모든 통제권을 상실하였다면 매각거래로 본다.
- ③ 단기매매증권은 최초 인식 시 공정가치로 측정하고, 후속 측정 시에는 상각후원가로 측정한다.
- ④ 금융자산의 이전이 담보거래에 해당하는 경우에는 해당 금융자산을 담보제공자산으로 별도 표시하여야 한다.

13. 창고에 보관 중이던 재고자산 중 화재로 인해 1,800,000원을 제외한 금액이 파손되었다. 다음 자료를 이용하여 화재로 인한 재고자산 피해액을 계산하면 얼마인가?

• 기초 재고자산 : 23,000,000원	• 당기 매출액 : 78,000,000원
• 당기 매입액 : 56,000,000원	• 당기 매출총이익률 : 10%

- ① 7,000,000원 ② 7,020,000원 ③ 8,000,000원 ④ 8,800,000원

14. 다음 중 일반기업회계기준상 외화자산 및 외화부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적 원가로 측정하는 비화폐성 외화 항목은 거래일의 환율로 환산한다.
- ② 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우 그 손익에 포함된 환율변동 효과는 당기손익으로 인식한다.
- ③ 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화 항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산한다.
- ④ 화폐성 항목의 외환차손익은 손익계산서의 영업외손익으로 처리한다.

15. 다음 중 퇴직급여에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 확정급여형 퇴직급여 제도에서 퇴직연금 운용자산이 퇴직급여 총당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시한다.
- ② 확정급여형 퇴직급여 제도에서는 운용수익이 발생하는 경우에 이자수익으로 표시한다.
- ③ 확정기여형 퇴직급여 제도에서는 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여(비용)로 인식한다.
- ④ 확정기여형 퇴직급여 제도에서는 운용에 관한 내용은 모두 회사가 결정하고 책임진다.

실 무 시 험

(주)한돌상사(회사코드:1170)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.

< 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 10일 (주)세명전기로부터 전기 원재료 매입 시 발생한 외상매입금 전액을 당좌수표를 발행하여 지급하였다(외상매입금을 조회하여 입력할 것). (3점)

[2] 04월 06일 당사는 면세사업에 사용하기 위하여 (주)상희로부터 에어컨(비품)을 외상으로 구입하고, 설치비용은 330,000원(부가가치세 포함)을 현금으로 지급하였다. 전자세금계산서는 관련 거래 전부에 대해 아래와 같이 일괄 발급받았다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20240406 - 25457932 - 64411851								
공 급 자	등록 번호	123-81-56785		총사업장 번호			등록 번호	308-81-27431		총사업장 번호				
	상호 (법인명)	(주)상희		성명	강연희		상호 (법인명)	(주)한돌상사		성명	정수란			
	사업장 주소	서울특별시 서초구 방배로 123					사업장 주소	경상북도 경주시 내남면 포석로 112						
	업태	도소매	종목	에어컨 외		업태	제조	종목	전자부품 외					
	이메일						이메일							
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고						
2024.04.06		2,300,000		230,000										
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액		세액		비고		
4	6	에어컨						2,000,000		200,000				
4	6	설치비용						300,000		30,000				
합계금액		현금		수표		어음		외상매수금		위 금액을 (청구) 함				
2,530,000		330,000						2,200,000						

[3] 05월 30일 리스자산(기계장치)의 운용리스계약이 만료되어 리스자산(기계장치)을 인수하고 아래의 전자계산서를 발급받았다. 인수대금은 17,000,000원이고 리스보증금(계정과목 : 기타보증금) 20,000,000원에서 충당하기로 하였으며 잔액은 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

전자계산서					승인번호	20240530-15454645-58811886					
공 급 자	등록 번호	111-85-98761		총사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	308-81-27431		총사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주)라임파이낸셜		성명	김라임		상호 (법인명)	(주)한돌상사		성명	정수란
	사업장 주소	서울특별시 관악구 신림동					사업장 주소	경상북도 경주시 내남면 포석로 112			
	업태	금융업	종목	리스	업태		제조	종목	전자부품 외		
	이메일						이메일				
작성일자		공급가액		수정사유		비고					
2024.05.30.		17,000,000		해당 없음							
월	일	품목			규격	수량	단가		공급가액		비고
5	30	기계장치				1	17,000,000		17,000,000		
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 () 함	

[4] 08월 20일 당사가 지분을 소유한 (주)세무사랑이 중간배당을 하기로 이사회 결의를 하고, 배당금 12,000,000원을 결의한 날에 보통예금 계좌로 입금받았다(원천세는 고려하지 않음). (3점)

문제2

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

[1] 다음의 자료만을 이용하여 2024년 제2기 확정신고기간(2024.10.01.~2024.12.31.)에 대한 [재활용폐자원 세액공제신고서]를 작성하시오. (4점)

거래일자	공급자	거래 구분	품명	건수	매입가액
2024.10.10.	김정민(830715-1234563)	영수증	폐유	1	20,000,000원
2024.11.10.	이수진(840918-2034561)	영수증	폐유	1	30,000,000원
2024.10.15.	전진유통(156-61-00207)	세금계산서	트럭 (고정자산)	1	80,000,000원(부가세 별도)
2024.12.15.	꼬꼬치킨(301-33-12348)	세금계산서	폐유	1	60,000,000원(부가세 별도)

- 위에서 제시된 자료 이외에는 무시하기로 한다.
- 재활용폐자원세액공제를 받기 위한 공급자 요건은 모두 충족한다.
- 2024년 제2기 확정신고기간에 대한 매출공급가액은 135,000,000원이다.(제2기 예정신고기간의 관련 매출액 및 매입액은 없다고 가정한다.)

[2] 다음 자료를 이용하여 2024년 제2기 부가가치세 예정신고기간(2024.07.01.~2024.09.30.)의 [신용카드 매출전표등수령명세서]를 작성하시오. (4점)

거래일자	거래처명 (사업자등록번호)	공급가액	거래목적	과세유형	비고
7월 20일	아트문구 (120-11-12349)	550,000원	사무용품 구입	일반과세자	현금영수증
8월 10일	(주)현대자동차 (621-81-96414)	300,000원	업무용승합차 엔진오일교환(주1)	일반과세자	대표이사 개인신용카드(주2)
8월 31일	(주)하나식당 (321-81-02753)	220,000원	영업부서 직원 회식비용	간이과세자 (세금계산서 발급가능)	법인카드(주3) 결제
9월 10일	(주)아남전자 (123-81-23571)	1,100,000원	영업부서 노트북구입	일반과세자	세금계산서 수취분 법인카드(주3) 결제

(주1) 업무용승합차는 11인승으로 개별소비세 과세대상이 아니다.

(주2) 대표이사 개인신용카드(국민카드 1230-4578-9852-1234)이다.

(주3) 법인카드(국민카드 5678-8989-7878-5654)이다.

[3] 2024년 제1기 부가가치세 예정(2024.01.01.~2024.03.31.) 신고서를 작성, 마감하여 전자신고를 수행하시오(단, 저장된 데이터를 불러와 사용할 것). (2점)

1. 부가가치세 신고서와 관련 부속서류는 작성되어 있다.
2. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
3. [전자신고] 메뉴의 [전자신고제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.
4. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **찾아보기** 에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.
5. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v3088127431"이다.
6. **형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
7. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 다음은 단기 투자 목적으로 보유하고 있는 단기매매증권 관련 자료이다. 결산일 현재 필요한 회계처리를 하시오. (2점)

- 2024년 7월 6일 : 주당 10,000원에 주식 100주를 취득함.
- 2024년 10월 31일 : 주당 공정가치 11,000원에 주식 55주를 처분함.
- 2024년 12월 31일 : 주당 공정가치는 12,000원임.

[2] 당사는 1월 1일 제조공장에서 사용할 기계장치를 20,000,000원에 취득하였는데 취득 시 국고보조금 10,000,000원을 수령하였다. 해당 기계장치는 정액법(내용연수 5년, 잔존가치 없음)으로 월할 상각한다. (2점)

[3] 기말 현재 재고자산내역은 다음과 같다. 아래 자료를 근거로 결산 회계처리를 하시오(단, 제품에는 판매를 위탁하기 위하여 수탁자에게 보낸 후 판매되지 않은 적송품 12,000,000원이 제외되어 있음). (2점)

- | | | |
|--------------------|---------------------|--------------------|
| • 제품 : 13,000,000원 | • 재공품 : 10,000,000원 | • 원재료 : 7,000,000원 |
|--------------------|---------------------|--------------------|

[4] 다음의 주어진 자료만을 참고하여 법인세비용에 대한 회계처리를 하시오. (2점)

1. 과세표준은 355,400,000원이고 세액감면과 세액공제는 없다.
2. 법인세율
• 과세표준 2억원 이하 : 9%
• 과세표준 2억원 초과 200억 이하 : 19%
• 법인지방소득세는 법인세 산출세액의 10%로 한다.
3. 8월 31일 법인세 중간예납 시 당사는 아래와 같이 회계처리하였다.
• (차) 선납세금 26,537,000원 (대) 보통예금 26,537,000원

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하십시오. (10점)

[1] 다음의 자료를 이용하여 '인적용역' 사업소득에 해당하는 경우, [사업소득자등록] 및 [사업소득자료 입력] 메뉴를 작성하십시오. 단, 귀속월은 2024년 10월이며 지급연월일은 2024년 11월 5일이다. (4점)

코드	성명	거주 구분	주민등록번호 (외국인등록번호)	지급내역	차인지급액 ^(주)
201	김태민	거주/내국인	840219-1879526	영어 강사 강의료(학원 소속 강사)	3,384,500원
202	소준섭	거주/외국인(일본)	900719-5879869	일본어 강사 강의료(학원 소속 강사)	4,061,400원
203	박지원	거주/외국인(중국)	910808-6789558	강연료(일시·우발적 소득임)	2,900,160원
^(주) 차인지급액은 소득세 및 개인지방소득세 공제 후 금액이며 정상 입금 처리되었다.					

[2] 다음은 영업부 상용직 근로자 김해리 과장(사번 : 101, 퇴사일 : 2024.08.31.)의 중도퇴사(개인사정에 따른 자발적 퇴직임)와 관련된 자료이다. 주어진 자료를 이용하여 김해리 과장의 8월 귀속 [급여자료입력], [퇴직소득자료입력]을 작성하십시오. (4점)

1. 김해리 과장의 8월 급여 및 공제항목

• 기본급 : 3,400,000원	• 국민연금 : 153,000원
• 상여 : 800,000원	• 건강보험 : 128,930원
• 자가운전보조금 [비과세] : 200,000원	• 장기요양보험 : 16,690원
• 출산.보육수당(육아수당) [비과세] : 200,000원	• 고용보험 : 33,600원

2. 기타사항

- 당사의 급여 지급일은 다음 달 15일이며 퇴직한 달의 소득세 등은 정산 후의 금액을 반영하기로 한다.
- 김해리 과장은 4세의 자녀를 양육하고 있으나, 부양가족공제는 본인만 적용한다. 또한, 부녀자공제 대상이 아니며 주어진 자료만으로 퇴직정산을 한다.
- 수당공제등록 입력 시, 미사용 수당에 대해서는 사용 여부를 '부'로 입력하고 미반영된 수당은 새로 입력한다.
- 자가운전보조금과 출산.보육수당(육아수당)은 비과세 요건에 해당한다.

3. 퇴직금

- 퇴직금 지급액은 13,000,000원이며 퇴직금 지급일은 2024년 9월 15일로, 10,000,000원은 퇴직연금 계좌로 지급하였고 나머지는 현금 지급하였다(단, 퇴직소득의 귀속시기는 8월로 한다).

연금계좌 취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일
미래투자증권	208-81-06731	291-132-716377	2024.09.15.

[3] 다음 자료를 이용하여 [원천징수이행상황신고서]를 작성 및 마감하고, 국세청 홈택스에서 전자신고를 수행하시오(단, 제시된 자료 이외에는 없는 것으로 가정한다). (2점)

<소득자료>

- (1) 6월 귀속 퇴직소득(6월 말 지급) : 퇴직자 2인에게 5,300,000원 지급(소득세 82,000원)
- (2) 6월 귀속 사업소득(6월 말 지급) : 학원강사 1인에게 강사료 8,000,000원 지급(소득세 240,000원)
- (3) 전월미환급세액 : 10,000원

<유의사항>

1. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
2. [전자신고] 메뉴의 [전자신고제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 자유롭게 입력한다.
3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **찾아보기**에서 전자 신고용 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)사랑상회(회사코드 : 1171)는 전자제품 등을 생산하고 제조·도매업 및 도급공사업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제14기)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. 재고자산(유가증권)평가조정명세서

2. 선급비용명세서

3. 미상각자산감가상각조정명세서, 감가상각비조정명세서합계표

4. 기부금조정명세서

5. 법인세과세표준및세액조정계산서, 최저한세조정계산서

[1] 다음 자료에 따라 [재고자산(유가증권)평가조정명세서]를 작성하고 재고자산별로 각각 세무조정을 하시오. (6점)

재고자산	수량	신고방법	평가방법	장부상 평가액 (단가)	총평균법 (단가)	후입선출법 (단가)	선입선출법 (단가)
제품 A	20,000개	선입선출법	총평균법	3,000원/개	3,000원/개	2,500원/개	2,200원/개
재공품 B	20,000개	총평균법	총평균법	1,500원/개	1,500원/개	1,800원/개	1,300원/개
원재료 C	25,000개	총평균법	후입선출법	2,300원/개	1,000원/개	2,300원/개	1,100원/개

① 회사는 사업 개시 후 2016년 1월 5일에 ‘재고자산 등 평가방법신고(변경신고)서’를 즉시 관할세무서장에게 제출하였다(제품, 재공품, 원재료 모두 총평균법으로 신고하였다).

② 2024년 9월 15일 제품 A의 평가방법을 선입선출법으로 변경 신고하였다.

③ 2024년 10월 25일 원재료 C의 평가방법을 후입선출법으로 변경 신고하였다.

※ 임의변경 시에는 재고자산평가조정명세서상에 당초 신고일을 입력하기로 한다.

[2] 다음 자료는 당기 보험료 내역이다. [선급비용명세서]를 작성하고, 보험료와 선급비용에 대하여 세무조정 하시오(단, 기존에 입력된 데이터는 무시하고 제시된 자료만을 이용하여 계산하며, 세무조정은 각 건별로 할 것). (6점)

1. 당기 보험료 지출 내역

거래내용	지급액	거래처	보험기간	비고
공장화재보험	1,374,000원	KC화재	2024.02.16. ~ 2025.02.16.	장부상 선급비용 110,000원을 계상함
자동차보험	798,420원	DG손해보험	2024.05.27. ~ 2025.05.27.	운반 트럭에 대한 것으로 전액 보험료(제) 처리함
보증서보험	78,040원	서울보증보험	2024.10.11. ~ 2027.10.10.	제조업과 관련 있으며 장부상 선급비용 미계상함

2. 자본금과적립금조정명세서(을)의 기초잔액은 324,165원으로 당기 기초금액이다. 해당 금액은 자동차 보험과 관련된 것으로, 보험기간은 2023.12.26. ~ 2024.05.26.이다.

[3] 불러온 데이터는 무시하고 다음의 자료만을 이용하여 기계장치를 [고정자산등록] 메뉴에 등록하여 [미상각자산감가상각조정명세서] 및 [감가상각비조정명세서합계표]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

1. 고정자산

- 당사는 인건비 절감 및 시스템 자동화 구축을 위하여 기계장치^(주1)(자산코드 : 201, 자산명 : 과자 분류기)를 2023년 11월 11일에 취득하였으며 2023년 12월 1일부터 해당 기계장치를 사용개시 하였다.

※ ^(주1) 취득가액은 300,000,000원이다.

2. 전기(2023년) 말 현재 자본금과적립금조정명세서

① 과목	② 기초잔액	당기증증감		⑤ 기말잔액
		③ 감소	④ 증가	
기계장치 감가상각비 한도초과액			11,275,000원	11,275,000원

3. 감가상각대상자산

자산 코드	계정과목	품목	취득일자	취득가액	전기(2023년) 말 감가상각누계액	당기(2024년) 감가상각비 계상액	경비 구분
201	기계장치	과자 분류기	2023.11.11.	300,000,000원	22,550,000원	135,300,000원	제조

- 기계장치에 대한 지출액(자본적 지출의 성격) 14,735,000원(부가가치세 별도)을 당기(2024년) 비용처리 하였다.
- 기계장치의 내용연수는 5년을 적용하고, 감가상각방법은 신고하지 않은 것으로 가정한다.
- 기말 재고자산은 없는 것으로 가정한다.

[4] 다음 자료를 이용하여 [기부금조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

1. 당기 기부금 내역은 다음과 같다. 적요 및 기부처 입력은 무시하고, 당기 기부금이 아닌 경우 기부금 명세서에 입력하지 않는다.

일자	금액	지급 내역
1월 12일	8,000,000원	국립대학병원에 연구비로 지출한 기부금
5월 9일	500,000원	향우회 회비(대표이사가 속한 지역 향우회기부금)
9월 20일	1,000,000원	태풍으로 인한 이재민 구호금품
12월 5일	3,000,000원	S 종교단체 어음 기부금(만기일 : 2025.01.10.)

2. 기부금 한도 계산과 관련된 자료는 다음과 같다.

- 2023년도에 발생한 세무상 이월결손금 잔액 20,000,000원이 있다.
- 기부금 관련 세무조정을 반영하기 전의 [법인세과세표준및세액조정계산서]상 차가감소득금액 내역은 아래와 같다(단, 당사는 중소기업이며, 불러온 자료는 무시하고 아래의 자료만을 이용할 것).

구분		금액
결산서상 당기순이익		250,000,000원
소득조정금액	익금산입	30,000,000원
	손금산입	18,000,000원
차가감소득금액		262,000,000원

[5] 불러온 자료는 무시하고 다음의 주어진 자료만을 이용하여 [법인세과세표준및세액조정계산서] 및 [최저한세조정계산서]를 작성하시오(단, 당사는 세법상 중소기업에 해당한다). (6점)

1. 손익계산서의 일부분이다.

- (1) 법인세차감전순이익 : 770,000,000원
- (2) 법인세등 : 170,000,000원
- (3) 당기순이익 : 600,000,000원

2. 소득금액조정합계표는 다음과 같다.

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
법인세등	170,000,000원	기타사외유출	업무용승용차 감가상각비	5,000,000원	△유보
대손충당금 한도초과액	63,000,000원	유보			
별과금등	3,000,000원	기타사외유출			
업무용승용차 업무미사용분	7,000,000원	상여			
합계	243,000,000원		합계	5,000,000원	

3. 기부금과 관련된 내역은 다음과 같이 가정하기로 한다.

- (1) 기부금 한도초과액 : 20,000,000원
- (2) 기부금 한도초과 이월액 손금산입액 : 8,000,000원

4. 납부할 세액 및 차감납부세액 계산 시 고려사항

- (1) 통합고용증대세액공제 : 91,500,000원(최저한세 대상)
- (2) 법인세법상 가산세 : 850,000원
- (3) 법인세 중간예납세액 : 21,000,000원
- (4) 이자소득에 대한 원천납부세액 : 3,800,000원
- (5) 최대한 많은 금액을 분납으로 처리하도록 한다.

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.