

2025년 9월 28일 시행
제122회 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 현행 부가가치세법에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세 납세의무자는 영리목적 유무와 관계없이 과세대상 재화·용역을 공급하는 사업자와 과세대상 재화를 수입하는 자이다.
- ② 폐업의 경우 해당 과세기간 개시일부터 폐업일까지를 과세기간으로 보며, 폐업일이 속하는 달의 다음달 25일까지 부가가치세를 신고·납부해야 한다.
- ③ 직매장과 하치장은 부가가치세법상 사업장으로 보지 않는다.
- ④ 사업자등록 신청은 원칙적으로 사업장마다 사업개시일부터 20일 이내에 해야 한다.

2. 다음의 빈칸에 들어갈 금액을 옳게 나열한 것은?

부가가치세법상 직전 연도의 공급대가의 합계액이 (㉠)에 미달하는 개인사업자는 간이과세를 적용받을 수 있다. 다만, 부동산임대업의 사업자는 직전 연도의 공급대가의 합계액이 (㉡) 이상인 경우는 간이과세자를 적용받을 수 없다.

	㉠	㉡
①	104,000,000원	48,000,000원
②	104,000,000원	36,000,000원
③	80,000,000원	48,000,000원
④	80,000,000원	36,000,000원

3. 다음 중 개인사업자의 부가가치세법상 전자세금계산서 의무발급대상자 기준금액으로 옳은 것은?

- ① 직전 과세기간의 사업장별 총수입금액이 1억원 이상
- ② 직전 과세기간의 사업장별 총수입금액이 8천만원 이상
- ③ 직전 과세기간의 사업장별 총수입금액이 5천만원 이상
- ④ 직전 과세기간의 사업장별 총수입금액이 4천8백만원 이상

4. 다음 중 소득세법상 인적공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 직계비속은 만 20세가 되는 날이 속하는 과세기간까지 기본공제대상자에 포함한다.
- ② 기본공제대상자가 70세 이상인 경우 1명당 연 100만원을 추가 공제한다.
- ③ 기본공제대상자 판정의 기준이 되는 소득금액은 종합소득금액을 말한다.
- ④ 부녀자공제와 한부모공제가 중복으로 해당되는 경우에는 한부모공제만 적용한다.

5. 다음의 자료를 이용하여 세부담을 최소화한 2025년 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?

<ul style="list-style-type: none"> • 사업소득금액(상가 임대업) : 5,000,000원 • 사업소득금액(커피 전문점) : 20,000,000원 • 일용근로소득금액 : 700,000원
※ 2023년 상가 임대업에서 발생한 결손금은 10,000,000원이며, 이 중 2024년 종합소득금액 계산 시 이월결손금공제(2,000,000원)를 적용하였다.

- ① 17,000,000원 ② 17,700,000원 ③ 20,000,000원 ④ 20,700,000원

6. 다음의 원가 중 기초원가이면서 가공원가에 해당하는 것은?

- ① 직접재료원가
- ② 직접노무원가
- ③ 변동제조간접원가
- ④ 고정제조간접원가

7. 다음 중 제조원가와 판매비및관리비로 적절하게 구분되지 않은 것은?

	제조원가	판매비및관리비
①	제조공장 재산세	영업부서 직원급여
②	제조 외주가공비	광고선전비
③	제조공장 전력비	이자비용
④	제조부서 차량 감가상각비	영업부서 차량보험료

8. 다음 중 개별원가계산의 특징에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조지시서를 통해 개별 제품별로 제조를 지시한다.
- ② 다품종 소량생산에 적합하다.
- ③ 제조간접비 배부율로 무엇을 사용하는지에 따라 실제개별원가계산과 정상개별원가계산으로 구분할 수 있다.
- ④ 정유업, 시멘트공업에 적합하다.

9. ㈜미래는 정상원가계산을 채택하고 있고, 제조간접원가를 직접노무시간을 기준으로 배부하고 있다. 다음은 ㈜미래의 원가 관련 자료이다. 제조간접원가의 배부차이를 계산하면 얼마인가?

• 제조간접원가 예산 : 5,000,000원	• 예산 직접노무시간 : 1,000시간
• 실제 제조간접원가 : 6,000,000원	• 실제 직접노무시간 : 1,200시간

- ① 1,000,000원 과소배부
- ② 1,000,000원 과대배부
- ③ 1,200,000원 과대배부
- ④ 배부차이 없음

10. 다음 자료를 이용하여 비정상공손수량을 계산하시오. 단, 정상공손은 당기 완성품의 5%로 가정한다.

• 기초재공품 : 250개
• 기말재공품 : 100개
• 당기착수량 : 700개
• 당기완성량 : 800개

- ① 5개
- ② 10개
- ③ 15개
- ④ 20개

11. 다음 중 재무상태표의 작성기준에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 자산과 부채는 유동성이 높은 계정부터 배열하여 작성해야 한다.
- ② 자본거래에서 발생한 잉여금과 손익계정에서 발생한 잉여금은 구분하여 표시해야 한다.
- ③ 자산 항목과 부채 또는 자본 항목을 상계함으로써 순액으로 표시해야 한다.
- ④ 자산·부채·자본 중 중요하지 않은 항목은 성격 또는 기능이 유사한 항목에 통합하여 표시할 수 있다.

12. 다음 중 부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 충당부채는 일정한 요건을 충족한 경우에 재무제표에 부채로 인식한다.
- ② 부채는 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 만기상환일이 도래하는지 여부에 따라 유동, 비유동부채로 분류한다.
- ③ 부채는 과거의 거래나 사건의 결과로 현재 기업실체에 부담이 있고, 미래에 자원의 유출이 예상되는 의무이다.
- ④ 우발부채는 자원의 유출가능성이 아주 낮은 경우에도 주석에 기재한다.

13. 다음 중 차량운반구의 감가상각비와 감가상각누계액이 과소 계상되었을 경우 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 자산의 과소계상
- ② 비용의 과대계상
- ③ 당기순이익의 과대계상
- ④ 이익잉여금에는 영향이 없다.

14. 다음 중 재무상태표에 표시될 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자본금은 보통주자본금과 우선주자본금으로 구분하여 표시한다.
- ② 자본잉여금은 주식발행초과금과 기타자본잉여금(감자차익, 자기주식처분이익 등)으로 구분하여 표시한다.
- ③ 주식할인발행차금, 자기주식 등은 기타자본조정으로 통합하여 표시할 수 있다.
- ④ 이익잉여금은 법정적립금, 임의적립금 및 미처분이익잉여금으로 구분하여 표시한다.

15. 다음 중 거래형태별 일반기업회계기준에 따른 수익인식 시기로 옳지 않은 것은?

- ① 위탁판매 : 수탁자가 적송품을 판매한 시점
- ② 시용판매 : 고객이 구매의사를 표시한 시점
- ③ 공연입장료 : 행사의 표를 판매하는 시점
- ④ 일반적인 상품 및 제품의 판매 : 상품 및 제품을 인도하는 시점

실 무 시 험

(주)우리전자(회사코드 : 1222)는 전자제품의 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 회계처리 한다.
- 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

문제1

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

< 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.

- [1] 01월 15일 (주)전산에게 빌려준 대여금의 이자수입에 대해 원천징수세액 275,000원을 차감한 나머지 725,000원을 보통예금 계좌로 입금받았다. 단, 원천징수세액은 자산계정으로 처리한다. (3점)
- [2] 05월 25일 마케팅부서에서는 인터넷쇼핑몰 통신판매업 신고를 하면서 등록면허세 40,500원을 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)
- [3] 08월 30일 (주)경기로부터 토지(공정가치 7,000,000원)를 증여받고 취득세로 280,000원을 현금으로 지출하였다. 단, 하나의 전표로 입력할 것. (3점)
- [4] 09월 12일 단기투자 목적으로 시장성이 있는 주식 1,000주를 주당 5,000원에 매입하고, 매입수수료 150,000원을 포함하여 전액 보통예금에서 지급하였다. (3점)
- [5] 09월 30일 장기차입금(우리은행) 70,000,000원을 상환하기로 하고, 이자를 포함하여 70,670,000원을 보통예금 계좌에서 지급하였다. 단, 하나의 전표로 입력할 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.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

[1] 10월 10일 당사가 (주)톡톡유통에 외상으로 판매한 제품의 공급계약이 해제되어 아래와 같이 수정전자세금계산서를 발급하였다. (3점)

수정전자세금계산서					승인번호	20251010-15368456-85621483					
공 급 자	등록 번호	856-80-11218		총사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	150-88-48909		총사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주)우리전자		성명	하누리		상호 (법인명)	(주)톡톡유통		성명	이영웅
	사업장 주소	경기도 성남시 분당구 분당로 190					사업장 주소	광주광역시 광산구 광산로 108			
	업태	제조, 도소매	종목	전자제품			업태	도소매	종목	잡화	
	이메일	uri333@naver.com					이메일	toktok@naver.com			
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고			
2025.10.10.		-3,000,000		-300,000		계약해제		2025.10.09.			
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	10	제품					-3,000,000	-300,000			
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함	
-3,300,000								-3,300,000			

[2] 10월 17일 영업부서에서 사용하는 개별소비세 과세대상 자동차(7인승, 2,500cc)의 수리비를 전자세금계산서로 다음과 같이 발급받았다. 대금은 한달 후에 지급할 예정이다. (단, 자동차 수리비를 차량유지비로 처리할 것.) (3점)

전자세금계산서					승인번호	20251017-12548678-95438408					
공 급 자	등록 번호	385-25-73519		총사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	856-80-11218		총사업장 번호	
	상호 (법인명)	달려라붕붕		성명	빈수레		상호 (법인명)	(주)우리전자		성명	하누리
	사업장 주소	부산시 부산진구 서면중앙로 15					사업장 주소	경기도 성남시 분당구 분당로 190			
	업태	서비스	종목	차량수리업			업태	제조,도소매	종목	전자제품	
	이메일	running_car@daum.net					이메일	uri333@naver.com			
작성일자	공급가액		세액		수정사유	비고					
2025.10.17.	750,000		75,000								
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고
10	17	차량수리비					750,000		75,000		
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함	
825,000								825,000			

[3] 10월 30일 다음의 전자세금계산서를 발급받고 대금 중 30%는 현금으로 지급하고 잔액은 다음 달에 지급하기로 하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20251030 - 11053773 - 60701232					
공 급 자	등록 번호	817-80-12342		총사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	856-80-11218		총사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주)으뜸		성명	오으뜸		상호 (법인명)	(주)우리전자		성명	하누리
	사업장 주소	서울특별시 종로구 계동길 5					사업장 주소	경기도 성남시 분당구 분당로 190			
	업태	도매업	종목	전자부품			업태	제조,도소매	종목	전자제품	
	이메일	ok777@naver.com					이메일	uri333@naver.com			
작성일자		공급가액		세액	수정사유		비고				
2025.10.30.		20,000,000		2,000,000							
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액	비고	
10	30	원재료					20,000,000		2,000,000		
합계금액		현금		수표	어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함		
22,000,000		6,600,000					15,400,000				

[4] 11월 13일 수출업체인 (주)두일무역에 제품(공급가액 53,000,000원)을 동일자로 받은 구매확인서에 의해 납품하고 영세율전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 전액 다음 달 말일에 입금될 예정이다. 단, 서류번호입력은 생략한다. (3점)

[5] 12월 27일 원재료를 수입하면서 부산세관으로부터 수입전자세금계산서를 발급받았고, 부가가치세는 보통예금에서 지급하였다. 단, 재고자산(원재료) 관련 회계처리는 생략한다. (3점)

수입전자세금계산서					승인번호	20251227-14511412-20345858					
세 관 명	등록 번호	121-83-00561		총사업장 번호	수 입 자	등록 번호	856-80-11218		총사업장 번호		
	세관명	부산세관		성명		세관장	상호 (법인명)	(주)우리전자		성명	하누리
	세관주소	부산광역시 중구 중앙대로26				사업장 주소	경기도 성남시 분당구 분당로 190				
	수입신고번호 또는 일괄발급기간 (종건)	20251227789154				업태	제조·도소매	종목	전자제품		
납부일자		과세표준		세액	수정사유		비고				
2025.12.27.		3,000,000		300,000	해당없음		PX-01278				
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액	비고	
12	27	수입신고필증 참조			10	300,000	3,000,000		300,000		
합계금액		3,300,000									

문제3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음의 자료만을 이용하여 2025년 제2기 부가가치세 예정신고기간(2025.7.1.~2025.9.30.)에 취득한 자산에 대하여 [건물등감가상각자산취득명세서] 및 [공제받지못할매입세액명세서]를 작성하시오. 취득 시 모두 전자세금계산서를 발급받았다. 단, 불러온 데이터 값을 무시하고 새로 입력할 것. (4점)

일자	내역	공급가액	부가가치세	상호	사업자 등록번호
07.01.	공장 이전 부지 매입과 관련하여 발생한 정지비용	9,000,000원	900,000원	(주)대영건설	210-81-96723
07.20.	공장 건물 매입	60,000,000원	6,000,000원		
09.08.	영업부서 개별소비세 과세 대상 승용차(5인승, 2,000cc) 구입	20,000,000원	2,000,000원	(주)하나상사	561-85-31723

[2] 다음 자료를 이용하여 2025년 제1기 부가가치세 확정신고기간(2025.4.1.~2025.6.30.)의 [부가가치세신고서(과세표준명세 포함)]를 작성하시오. 단, 기존 입력된 자료는 무시하고 문제에 제시된 자료만 직접 입력할 것. (6점)

구분	자료																																								
매출자료	<div>• 전자세금계산서 발급분 과세 매출액 : 공급가액 570,000,000원, 세액 57,000,000원</div> <div>• 전자세금계산서 발급분 영세율 매출액 : 공급가액 50,000,000원, 세액 0원</div> <div>• 전자계산서 발급분 면세 매출액 : 공급가액 1,000,000원, 세액 0원</div> <div>• 신용카드 매출전표 발행금액 : 공급가액 10,000,000원, 세액 1,000,000원</div> <div>(※ 신용카드 매출전표 발행금액은 전부 전자세금계산서 발급분에 이미 포함된 금액이다.)</div>																																								
매입자료	<div>• 전자세금계산서를 발급받은 매입내역</div> <table><tr><th colspan="2">구분</th><th>공급가액</th><th>세액</th></tr><tr><td rowspan="2">일반 매입</td><td>사업 관련</td><td>250,000,000원</td><td>25,000,000원</td></tr><tr><td>사업 관련 없는</td><td>10,000,000원</td><td>1,000,000원</td></tr><tr><td>고정자산 매입</td><td>사업 관련</td><td>100,000,000원</td><td>10,000,000원</td></tr><tr><td colspan="2">합계</td><td>360,000,000원</td><td>36,000,000원</td></tr></table> <div>• 신용카드 사용분 매입내역</div> <table><tr><th colspan="2">구분</th><th>공급가액</th><th>세액</th></tr><tr><td rowspan="2">일반 매입</td><td>사업 관련</td><td>9,000,000원</td><td>900,000원</td></tr><tr><td>사업 관련 없는</td><td>1,000,000원</td><td>100,000원</td></tr><tr><td>고정자산 매입</td><td>사업 관련</td><td>5,000,000원</td><td>500,000원</td></tr><tr><td colspan="2">합계</td><td>15,000,000원</td><td>1,500,000원</td></tr></table>			구분		공급가액	세액	일반 매입	사업 관련	250,000,000원	25,000,000원	사업 관련 없는	10,000,000원	1,000,000원	고정자산 매입	사업 관련	100,000,000원	10,000,000원	합계		360,000,000원	36,000,000원	구분		공급가액	세액	일반 매입	사업 관련	9,000,000원	900,000원	사업 관련 없는	1,000,000원	100,000원	고정자산 매입	사업 관련	5,000,000원	500,000원	합계		15,000,000원	1,500,000원
구분		공급가액	세액																																						
일반 매입	사업 관련	250,000,000원	25,000,000원																																						
	사업 관련 없는	10,000,000원	1,000,000원																																						
고정자산 매입	사업 관련	100,000,000원	10,000,000원																																						
합계		360,000,000원	36,000,000원																																						
구분		공급가액	세액																																						
일반 매입	사업 관련	9,000,000원	900,000원																																						
	사업 관련 없는	1,000,000원	100,000원																																						
고정자산 매입	사업 관련	5,000,000원	500,000원																																						
합계		15,000,000원	1,500,000원																																						
기타	<div>• 매입자료는 모두 과세 매출과 관련된 매입이다.</div> <div>• 전자세금계산서의 발급 및 전송은 정상적으로 이루어졌다.</div> <div>• 2025년 제1기 부가가치세 예정신고 시 미환급된 세액 2,000,000원이 있다.</div> <div>• 해당 법인은 홈택스를 통해 부가가치세를 직접 전자신고 한다.</div> <div>• 세부담이 최소화되도록 작성한다.</div> <div>• 과세표준명세("수입금액제외"에 해당하는 금액은 없음)를 반드시 작성하기로 한다.</div> <div>• 부가가치세 신고서 외의 부속서류 입력은 생략한다.</div>																																								

문제4

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

[1] 영업부서에서 구입 시 전액 소모품비(판매관리비)로 처리한 소모품 중 미사용액은 3,500,000원이다. (단, 회사는 미사용액에 대하여 자산 처리함.) (3점)

[2] 당기 중 장부상 현금보다 실제 현금이 50,000원이 적어 현금과부족으로 처리했던 금액 중 결산일에 영업부서 직원 식대 간이영수증 30,000원을 발견하였으나, 나머지 금액은 결산일 현재까지도 그 원인을 알 수 없었다. (3점)

[3] 당기 말 현재 보유하고 있는 매도가능증권(비유동자산)의 내역은 다음과 같다. (3점)

- 매도가능증권 취득일 : 2025.02.19.
- 매도가능증권 취득 주식 수 : 2,000주
- 1주당 취득가액은 5,000원이었으며, 기말 현재 1주당 공정가치는 5,500원이다.
- 매도가능증권 취득 시 거래비용으로 600,000원이 발생하였다.

[4] 당해 연도 말 퇴직급여추계액 및 설정 전 퇴직급여충당부채액이 다음과 같을 때 퇴직급여충당부채를 설정하시오. 회사는 퇴직급여추계액의 100%를 퇴직급여충당부채로 설정하고 있다. (3점)

구분	퇴직급여추계액	설정 전 퇴직급여충당부채액
제조부서	220,000,000원	200,000,000원
영업부서	130,000,000원	100,000,000원

[5] 당기 무형자산에 대한 상각비는 다음과 같다. 무형자산상각비에 대하여 회계처리를 하시오. 전표 입력 시 하나의 전표로 입력할 것. (3점)

- 특허권 상각비 : 5,000,000원
- 개발비 상각비 : 8,000,000원

문제5

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (15점)

[1] 다음은 직원 김재열(사번 : 101)의 부양가족 자료이다. 부양가족은 생계를 함께하고 있으며 세부담 최소화를 위해 가능하면 김재열이 모두 공제받고자 한다. 본인 및 부양가족의 소득은 주어진 내용이 전부이다. [사원등록] 메뉴의 [부양가족명세] 탭을 작성하시오. 단, 기본공제대상자가 아닌 경우에도 '부'로 입력하도록 한다. (3점)

성명	관계	주민등록번호	동거 여부	비고
김재열	본인	840213-1345675	-	근로소득 총급여 50,000,000원
박효정	배우자	880415-2215679	동거	일용근로소득 6,000,000원
이혜영	모친	610228-2156771	주거형편상 별거	· 2025년 5월 사망 · 주권상장 A사 배당소득금액 15,000,000원
김창열	형	820717-1333456	동거	· 「장애인복지법」에 따른 장애인 · 분리과세 신고한 주택임대소득 10,000,000원
김재민	아들	180822-3123458	동거	소득 없음(이란성 쌍둥이 첫째)
김재은	딸	180822-4123451	동거	소득 없음(이란성 쌍둥이 둘째)

※ 제시된 소득 중 원천징수 대상 소득에 대한 원천징수는 정상적으로 이루어졌다.

[2] 다음 자료를 이용하여 이미 작성된 [원천징수이행상황신고서]를 조회하여 마감하고, 국세청 홈택스에 전자신고를 하시오. (2점)

〈전산프로그램에 입력된 소득자료〉

귀속월	지급월	소득구분	신고코드	인원	총지급액	소득세	비고
11월	11월	근로소득	A01	2명	8,333,320원	434,640원	매월(정기)신고

〈유의사항〉

1. 위 자료를 바탕으로 [원천징수이행상황신고서]가 작성되어 있다.
2. [원천징수이행상황신고서] 마감 → [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
3. [전자신고] 메뉴의 [원천징수이행상황제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 "555777000"을 입력한다.
4. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **찾아보기** 에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.
5. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t사업자등록번호"다.
6. **형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
7. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

[3] 다음은 영업부에 재직 중인 김민지(사원코드 : 102, 입사일 : 2022.01.01.) 사원의 2025년 귀속 연말정산 관련 자료이다. 아래의 자료를 이용하여 [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [부양가족] 탭, [신용카드 등] 탭, [의료비] 탭, [연금저축 등 I] 탭을 입력하고 [연말정산입력] 탭을 완성하시오. 단, 근로자 본인의 세부담이 최소화되도록 한다. (10점)

1. 가족사항(모두 거주자이고 내국인에 해당한다. 모두 동거하며, 생계를 같이한다.)

성명	관계	주민등록번호	소득	비고
김민지	본인	870123-2835344	총급여 65,700,000원	세대주
강백호	배우자	830221-1832013	총급여 100,000,000원	
한미자	김민지의 모	570403-2837378	양도소득금액 50만원	
강한	자녀	150902-3111374	소득 없음	초등학생
강해	자녀	251012-3112275	소득 없음	둘째

※ 제시된 소득이 전부이며 기본공제대상자가 아닌 경우도 기본공제 '부'로 입력할 것.

2. 연말정산 자료(모든 자료는 국세청 홈택스 연말정산간소화서비스에서 조회된 자료이다.)

구분	조회된 자료 내용
보험료	<ul style="list-style-type: none"> 김민지(본인) : 보장성보험 500,000원 강백호(배우자) : 자동차보험료 1,700,000원 한미자(모) : 보장성보험 200,000원 강한(자녀) : 보장성보험 200,000원 강해(자녀) : 보장성보험 100,000원
교육비	<ul style="list-style-type: none"> 김민지(본인) : 대학원 등록금 3,000,000원 강한(자녀) : 국내 소재 초등학교(「초·중등교육법」상의 정규 교육기관) 방과후 수업료 400,000원
의료비	<ul style="list-style-type: none"> 김민지(본인) : 질병 치료 목적 3,570,000원 김민지(본인) : 산후조리원 비용 3,000,000원 한미자(모) : 허리디스크 수술(치료 목적) 1,300,000원(실손의료비 700,000원 수령) 강한(자녀) : 질병 치료 목적 530,000원 강해(자녀) : 질병 치료 목적 600,000원 <p>※ 의료비는 전액 김민지의 신용카드로 결제하였다.</p>
신용카드 등 사용액	<ul style="list-style-type: none"> 김민지(본인) : 신용카드 22,300,000원(대중교통 사용금액 300,000원 포함) 한미자(모) : 직불카드 5,000,000원(전통시장 사용금액 1,000,000원 포함) 강백호(배우자) : 신용카드 5,000,000원 강한(자녀) : 직불카드 1,700,000원(대중교통 사용금액 500,000원 포함) <p>※ 김민지(본인)의 신용카드 사용액은 의료비 지출액이 모두 포함된 금액이다.</p>
퇴직연금	<ul style="list-style-type: none"> 김민지(본인) : 본인 퇴직연금 계좌 2025년 납입분 3,000,000원 <p>※ 퇴직연금계좌는 KEB하나은행에 가입하였고, 계좌번호는 323-910522-32701이다.</p>

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.