

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.

이론시험

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라

이론문제 답안작성

 메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

< 기본 전 제 >
문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 재고자산에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입한다.
- ② 후입선출법은 일반적인 물량흐름과 일치한다.
- ③ 재고자산은 정상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유하거나 생산과정에 있는 자산 및 생산 또는 서비스 제공과정에 투입될 원재료나 소모품의 형태로 존재하는 자산을 말한다.
- ④ 이동평균법은 매입거래가 발생할 때마다 단가를 재산정해야 하는 번거로움이 있다.

2. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 연구개발 활동으로 인하여 시작품과 같은 물리적 형태를 가진 자산이 만들어지더라도, 그 자산의 물리적 요소는 무형적인 연구결과에 부수적인 것으로 보아 무형자산으로 분류한다.
- ② 무형자산의 정의를 모두 충족하는 경우에는 무형자산으로 인식하지만, 충족하지 못할 경우에는 그것을 취득 또는 창출하는 데 소요되는 지출이 발생했을 때 비용으로 인식한다.
- ③ 무형자산은 물리적 형태는 없지만 식별가능하고 기업이 통제하고 있으며 미래경제적 효익이 있는 비화폐성자산으로 사업결합에서 발생한 영업권은 무형자산으로 규정할 수 없다.
- ④ 유형자산의 요소와 무형자산의 요소를 동시에 갖춘 자산의 경우에는 중요한 요소가 무엇인가를 기준으로 유형자산 또는 무형자산으로 분류한다.

3. 다음은 (주)서울이 보유하고 있는 매도가능증권(시장성 있음)의 취득, 평가 및 처분에 대한 내용이다. (주)서울의 2025년 매도가능증권 처분손익은 얼마인가?

- 2024년 11월 27일 (주)서울은 매도가능증권을 3,200,000원에 취득하였다.
- 2024년 12월 31일 현재 보유하고 있는 매도가능증권 관련 계정 잔액은 다음과 같다.

재무상태표	
매도가능증권	2,800,000원
매도가능증권평가손실	400,000원

- 2025년 3월 4일 매도가능증권 중 일부(20%)를 500,000원에 처분하였다.

- ① 처분손실 80,000원 ② 처분손실 140,000원 ③ 처분이익 100,000원 ④ 처분이익 160,000원

4. 다음 중 자기주식과 관련하여 일반기업회계기준의 내용으로 맞지 않는 것은?

- ① 기업이 매입 등을 통하여 취득하는 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 하여 자본조정
으로 회계처리한다.
- ② 자기주식을 처분하는 경우 처분금액이 장부금액보다 크다면 그 차액을 자기주식처분이익으로
하여 자본잉여금으로 회계처리한다.
- ③ 처분금액이 장부금액보다 작다면 그 차액을 자기주식처분이익의 범위 내에서 상계처리하지 않고
자본조정의 자기주식처분손실로 회계처리한다.
- ④ 이익잉여금(결손금) 처분(처리)으로 상각되지 않은 자기주식처분손실은 향후 발생하는 자기주식처분
이익과 우선적으로 상계한다.

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

- ① 수강료에 대한 수익은 강의기간에 걸쳐 인식한다.
- ② 수익은 재화의 판매 등에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 측정한다.
- ③ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 낮은 경우에는 수익과
발생원가 모두 인식하지 않는다.
- ④ 위탁판매의 경우 위탁자는 수탁자가 제3자에게 해당 재화를 판매한 시점에 수익을 인식한다.

6. 다음 중 보조부문원가에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 보조부문이 하나의 제조부문에만 용역을 제공하고 있다면 직접배분법, 단계배분법, 상호배분법과 같은
방법은 구분할 필요가 없다.
- ② 직접배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계를 완전히 무시하므로 정확성이 떨어진다.
- ③ 보조부문원가를 제조부문에 배분할 때 배분기준은 각 원가대상에 공정하고 공평하게 인과관계기준에 따라
배분하여야한다.
- ④ 보조부문원가를 상대적으로 더욱 정확한 방법인 상호배분법으로 배분하면 보다 합리적으로 원가 배분이
이루어져 회사 전체의 원가가 낮아지는 효과가 있다.

**7. 세무(주)는 기계시간을 기준으로 정상개별원가계산을 하고 있다. 제조간접비 실제발생액은 7,000,000원,
제조간접비 과대배부액은 1,500,000원이며 제조간접비 예정배부율은 기계시간당 500원일 경우 실제
조업도를 계산하면 얼마인가?**

- ① 11,000시간 ② 15,000시간 ③ 17,000시간 ④ 19,000시간

8. 다음 중 원가 집계과정에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 당기총제조원가는 재공품계정의 차변으로 대체된다.
- ② 당기제품제조원가(당기완성품원가)는 제품 계정의 대변으로 대체된다.
- ③ 당기제품제조원가(당기완성품원가)는 재공품 계정의 차변으로 대체된다.
- ④ 제품매출원가는 매출원가 계정의 대변으로 대체된다.

9. 다음 중 공손에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 공손품이란 품질 및 규격이 표준에 미달하는 불합격품을 말한다.
- ② 비정상공손은 정상적인 상황에서는 발생하지 않는 작업자의 부주의 등으로 발생하는 것으로 제품원가에 포함할 수 없다.
- ③ 정상공손은 효율적인 상황에서도 발생하므로 해당 원가는 영업외비용으로 배부한다.
- ④ 품질검사를 통과한 기말 재공품에는 정상공손원가가 배부되어야 한다.

10. 표준원가계산제도를 채택하고 있는 ㈜구르미의 직접노무원가 관련 자료는 다음과 같다. ㈜구르미의 실제 직접노동시간은 얼마인가?

- 표준 직접노동시간 : 1,000시간
- 능률차이 : 2,000,000원(불리)
- 표준임률 : @10,000원/시간
- 실제임률 : @12,000원/시간

- ① 800시간 ② 1,000시간 ③ 1,100시간 ④ 1,200시간

11. 다음 중 부가가치세법상 공급시기에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 공급시기가 되기 전에 재화 또는 용역에 대한 대가의 전부 또는 일부를 받고, 그 받은 대가에 대하여 세금계산서를 발급하는 경우에는 발급하는 때를 공급시기로 본다.
- ② 대금을 계약금과 잔금으로 2회 분할하여 수령하고, 계약금을 받기로 한 날의 다음날부터 용역의 제공이 완료되는 날까지 기간이 6개월 이상인 경우 중간지급조건부에 해당한다.
- ③ 무인판매기의 경우 해당 사업자가 무인판매기에서 현금을 인취한 시점을 공급시기로 본다.
- ④ 폐업 전에 공급한 재화의 공급시기가 폐업일 이후에 도래하는 경우 폐업일을 공급시기로 본다.

12. 다음 중 부가가치세법상 공통매입세액 안분계산의 배제사유에 해당하지 않는 것은?

- ① 해당 과세기간 중의 공통매입세액이 5만원 미만인 경우
- ② 해당 과세기간의 공통매입세액이 300만원이면서 면세공급가액 비율이 4%인 경우
- ③ 해당 과세기간에 신규로 사업을 시작한 사업자가 해당 과세기간에 공급한 공통사용재화인 경우
- ④ 해당 과세기간의 공통매입세액이 1,000만원이면서 면세공급가액 비율이 4% 미만인 경우

13. 다음 중 소득세법상 기타소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기타소득의 유형과 유사한 소득이라 하더라도 그 소득이 사업의 형태를 갖추고 계속적, 반복적으로 발생하는 경우 사업소득에 해당한다.
- ② 광업권을 양도하거나 대여하고 그 대가로 받는 금품은 기타소득에 해당한다.
- ③ 서화·골동품을 박물관 또는 미술관에 양도함으로써 발생하는 기타소득은 비과세한다.
- ④ 기타소득금액이 건당 10만원 이하인 경우 납부할 기타소득세는 없다(단, 연금 외 수령으로 인한 기타 소득은 제외).

14. 다음 중 소득세법상 특별세액공제에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 의료비, 교육비에 대한 세액공제는 근로소득자만 공제가 가능하다.
- ② 근로자의 경우 연금계좌세액공제와 표준세액공제는 중복적용이 가능하다.
- ③ 정치자금기부금은 본인명의만 공제 가능하다.
- ④ 근로자가 기본공제대상자를 위해 근로소득에서 지출한 의료비는 기본공제대상자의 나이, 소득금액의 제한을 받지 않는다.

15. 다음 중 법인세법상 세무조정과 소득처분에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 기업업무추진비 한도초과액은 자본금과 적립금조정명세서(을) 서식에서 기록·관리 한다.
- ② 사외유출된 것은 분명하지만 그 소득의 귀속자가 불분명한 경우 대표자에게 상여로 소득처분 한다.
- ③ 결산조정은 익금·손금을 결산서에 수익·비용으로 계상하는 것을 말한다.
- ④ 사외유출은 세무조정한 금액이 법인 외부로 유출된 경우에 하는 소득처분이다.

실 무 시 험

(주)제일기공(회사코드 : 1200)은 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] 06월 29일 당사는 수출업자인 (주)사고팔고에 상품을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 해당 상품의 공급가액은 50,000,000원이며 대금은 전액 보통예금으로 입금받았다(단, 구매확인서에 의하여 공급하는 재화에 해당하나 구매확인서는 7월 30일에 발급되었다). (3점)

전자세금계산서					승인번호	20250629-12151510122		
공급자	등록번호	509-86-01715	총사업장번호		등록번호	205-85-11225	총사업장번호	
	상호(법인명)	(주)제일기공	성명	김중기	상호(법인명)	(주)사고팔고	성명	김일태
	사업장주소	경기도 성남시 중원구 갈마치로 288번길 14			사업장주소	서울특별시 중구 사문대로 22-2		
	업태	도소매 외	종목	자동차부품	업태	도소매	종목	무역
	이메일	jaeil@naver.com			이메일	mu@naver.com		
작성일자		공급가액	세액		수정사유	비고		
2025.06.29		50,000,000	5,000,000					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
06	29	자동차부품		1		50,000,000	5,000,000	
합계금액		현금	수표	여음	외상미수금	위 금액을 (영수) 함		
55,000,000		55,000,000						

[2] 07월 20일 당사의 제품(원가 : 1,000,000원)을 당사 생산직 직원 체육대회의 시상품으로 제공하였다. (3점)

[3] 08월 12일 당사가 발행한 사채(액면가액 : 150,000,000원)의 50%를 상환하였으며, 상환대금 80,000,000원은 보통예금으로 지급하였다(단, 상환일 현재 사채할인발행차금 잔액은 10,000,000원이다). (3점)

[4] 09월 06일 영업부서에서 매출거래처에 접대할 목적으로 선물을 구입하였다. 구입한 선물에 대해서 아래의 전자세금계산서를 발급받았으며, 대금은 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호		20250906-31000013-44346129				
공급자	등록번호	146-13-02736		종사업장번호	공급받는자	등록번호	590-86-01715		종사업장번호		
	상호 (법인명)	신라기프트		성명		송민우	상호 (법인명)	(주)제일기공		성명	김종기
	사업장	경기도 용인시 처인구 금령로90번길 3-4				사업장	경기도 성남시 중원구 갈마치로288번길 14				
	업태	도소매	종목	잡화		업태	제조 외	종목	자동차부품		
	이메일	silla@naver.com				이메일	jaeil@naver.com				
작성일자		공급가액		세액		수정사유					
2025.09.06.		800,000		80,000							
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
09	06	선물용 프리미엄 A set					800,000	80,000			
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 (영수) 함				
880,000		880,000									

문제2

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

[1] 다음 자료를 이용하여 2025년 제1기 확정신고기간의 [대손세액공제신고서]를 작성하시오(단, 당사는 중소기업에 해당함). (4점)

공급일	거래처	계정과목	대손금액	대손사유
2013.02.01.	(주)일신공업	외상매출금	880,000원	파산종결결정공고일 2025.04.20.
2022.08.24.	(주)이신상사	외상매출금	7,150,000원	부도발생일 2024.09.10.
2023.04.15.	(주)삼신양행	받을어음	22,000,000원	부도발생일 2025.01.11.
2024.05.20.	(주)오시다웃	외상매출금	3,300,000원	부도발생일 2024.12.10.
2024.06.12.	(주)구신사	받을어음	55,000,000원	부도발생일 2024.12.25. (단, 채무자의 재산에 저당권이 설정되어 있음)

[2] 다음의 자료를 이용하여 2025년 제1기 부가가치세 확정신고 시 첨부할 [공제받지못할매입세액명세서]를 작성하시오(단, 예정신고 시 공통매입세액은 없는 것으로 가정한다). (4점)

1. 매출 공급가액

구분	과세 공급가액	면세 공급가액	합계
제1기 예정	270,000,000원	30,000,000원	300,000,000원
제1기 확정	360,000,000원	90,000,000원	450,000,000원
합계	630,000,000원	120,000,000원	750,000,000원

2. 공급가액과 매입세액(전액 사업 관련성 있는 매입세액에 해당하며 전자세금계산서를 수취하였다.)

구분	공급가액	매입세액	내역	비고
2025년 4월 1일	10,000,000원	1,000,000원	토지 측량비용	-
2025년 4월 10일	7,000,000원	700,000원	비영업용소형승용차 수선비	과·면세 겸용 사용
2025년 5월 15일	20,000,000원	2,000,000원	노트북 구입비	과세사업에만 사용
2025년 5월 31일	30,000,000원	3,000,000원	세무회계용역 컨설팅비용	과·면세 겸용 사용
2025년 6월 1일	5,000,000원	500,000원	2025년 6월 귀속 사무실 임차료	과·면세 사용 구분 불가
2025년 6월 22일	3,000,000원	300,000원	2025년 5월 귀속 전력비	과·면세 사용 구분 불가

[3] 2025년 제1기 부가가치세 예정신고기간의 [부가가치세신고서]를 마감하여 전자신고를 수행하시오(단, 저장된 데이터를 불러와서 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.v사업자등록번호"이다.

6.

형식검증하기

 →

형식검증결과확인

 →

내용검증하기

 →

내용검증결과확인

 →

전자파일제출

 을 순서대로 클릭한다.

7. 최종적으로

전자파일 제출하기

 를 완료한다.

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 기말 현재 당사가 보유하고 있는 유가증권은 다음과 같다. 2025년 결산 시 기말평가에 대한 회계처리를 하시오. (2점)

구분	취득일자	취득가액	연도별 공정가액			비고
			2023년 말	2024년 말	2025년 말	
단기매매증권	2024.11.20.	23,000,000원	-	22,500,000원	27,500,000원	시장성 있음
매도가능증권	2023.10.08.	80,000,000원	85,000,000원	78,800,000원	83,858,000원	시장성 있음

[2] 당사는 2024년 7월 1일 (주)케이에이치에서 원재료를 수입하면서 화폐성 외화부채인 외상매입금 \$30,000가 계상되어 매년 결산일(12.31.)에 외화환산손익을 인식하고 있다. 기준환율은 다음과 같다. (2점)

항목	2024.7.1.	2024.12.31.	2025.12.31.
기준환율	1,250원/\$	1,200원/\$	1,460원/\$

[3] 당사는 아래와 같이 (주)남산유통이 발행한 채권을 만기보유목적으로 10,500,000원에 취득하였다. 결산일에 필요한 회계처리를 하시오. (2점)

취득일	채권 액면가액	채권 취득가액	표시이자율	유효이자율
2025.01.01.	10,000,000원	10,500,000원	연 5%	연 3%
• 채권의 만기는 3년이고 표시이자는 매년 말 현금으로 수령한다.				
• 만기보유목적으로 취득한 채권의 공정가치 측정은 고려하지 않는다.				

[4] 결산일 현재 외상매출금 잔액과 미수금 잔액에 대해서 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정하고 있다.
외상매출금 및 미수금 이외의 채권에 대해서는 대손충당금을 설정하지 않는다. (2점)

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

- [1] 당사의 영업부 신입사원인 최우라(세대주, 710503-1450756)는 내국인(거주자)에 해당하며 2025년 1월 1일에 입사하였다. 다음의 자료를 이용하여 사원등록(사원코드 : 101)하고 주민등록번호는 정확한 것으로 가정한다(주소는 생략함). 부양가족을 [부양가족명세]에 등록 후 공제여부를 입력하고 1월분 급여에 대한 [급여자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오(급여지급일은 매월 25일이다). (5점)
- ※ 불러온 수당등록 및 공제항목은 무시하고, 다음의 자료에 따라 입력하고, 표시된 수당 및 공제 이외의 항목은 “부”로 표시하기로 한다.
- ※ 원천징수이행상황신고서는 매월 작성하며, 최우라씨의 급여내역만 반영한다.
- ※ 공제대상이 아닌 경우에도 “부”로 입력하도록 한다.

1. 부양가족명세

가족관계	성명	주민등록번호	동거여부	비고
부친	최진수	510812-1450874	동거	• 부동산임대소득금액(상가) 2,000,000원
모친	김숙자	530705-2450851	주거형편상 별거	• 소득 없음 • 「장애인복지법」에 의한 장애인임.
배우자	차진희	750725-2450713	동거	• 사업소득금액 5,000,000원
장남	최하나	030508-3250711	주거형편상 별거	• 대학생 • 「장애인복지법」에 의한 장애인임.
차남	최두리	060815-3250851	동거	• 고등학생

2. 1월 급여지급내역(최우라)

급여내역	금액	공제내역	금액
기본급	6,500,000원	소득세	776,740원
상여금	1,000,000원	지방소득세	77,670원
자가운전보조금	350,000원	국민연금	371,250원
식대	250,000원	건강보험	140,250원
월차수당	150,000원	장기요양보험	18,160원
직책수당	400,000원	고용보험	66,000원
		공제합계	1,450,070원
급여합계	8,650,000원	실지금액	7,199,930원

- ※ 본인 명의의 차량을 업무 목적으로 사용한 직원에게 당사는 자가운전보조금을 지급하며, 실제 발생한 교통비는 별도로 지급하지 않음.
- ※ 식대와 관련하여 당사는 현물식사를 별도로 제공하지 않음.

[2] 다음의 자료를 이용하여 [일용직사원등록], [일용직급여자료입력], [일용근로소득지급명세서] 메뉴를 작성 하시오. (2점)

1. 일용직 사원정보

사원번호	101
성명	박성은
주민등록번호	900115-1781224
입사일자	2025.02.03.
퇴사일자	2025.02.07.

2. 일용직 일별 근무시간 정보

구분	박성은
2025.02.03.	8시간
2025.02.04.	5시간
2025.02.05.	6시간
2025.02.06.	7시간
2025.02.07.	4시간

3. 기타자료

- 일용직 급여는 근무 시간당 10,030원을 적용한다.
- 일용직 급여는 매일 지급한다.
- 근무시간은 정상근무시간에 해당한다.
- 일용직 사원 고용보험료율은 일급의 0.9%가 적용(원단위 절사)된다.

[3] 다음 자료를 이용하여 [기타소득자료입력] 메뉴를 작성하고, 이에 대한 [원천징수이행상황신고서]를 작성하 시오. (3점)

1. 기타소득지급내역

소득자				총지급액	지급사유	소득지급일
구분	코드	성명	주민등록번호			
개인	00111	이지현	901225 - 2145666	700,000원	사례금	2025.05.23.
개인	00112	민유리	920408 - 2226516	2,000,000원	계약의 위약금	2025.05.26.
개인	00113	최윤종	710717 - 1102803	4,000,000원	일시적 강연료	2025.05.28.

- 상기 소득자는 모두 내국인이며, 거주자에 해당한다.
- 주민등록번호는 정확한 것으로 가정한다.
- 2025년 5월 귀속분 소득이다.
- 소득자 입장에서 세부담을 최소화하는 방향으로 입력한다.
- 최윤종은 강의를 위한 자료복사비 등 필요경비가 실제 500,000원 사용되었다.
- 위에 주어진 정보 외의 자료 입력은 생략한다.
- 당사는 원천세를 매월 신고한다.

문제5

(주)대우상사(회사코드 : 1201)는 전자부품 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]

1. 퇴직연금부담금조정명세서
2. 가지급금인정이자조정명세서
3. 외화자산등평가차손익조정명세서
4. 일반연구및인력개발비명세서, 세액공제조정명세서(3)
5. 법인세과세표준및세액조정계산서, 최저한세조정계산서

[1] 당사는 퇴직급여와 관련하여 근로자퇴직급여보장법에 근거한 확정급여형(DB)퇴직연금에 가입하였다. 다음의 자료를 이용하여 [퇴직연금부담금조정명세서]를 작성하고 [소득금액조정합계표및명세서]에 세무조정을 하시오. (6점)

1. 퇴직연금운용자산 내역
 - 기초잔액 : 50,000,000원
 - 당기납입액 : 75,000,000원
 - 당기감소액 : 35,000,000원
2. 퇴직급여추계액은 300,000,000원이며, 직전 사업연도말 신고조정으로 손금산입한 퇴직연금부담금은 50,000,000원이다.
3. 당기감소액의 회계처리 : (차) 퇴직급여 35,000,000원 (대) 퇴직연금운용자산 35,000,000원
4. 당사는 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금충당부채를 설정하지 않고 신고조정에 의하여 손금산입하는 제도를 채택하고 있다.

[2] 다음 자료를 이용하여 [가지급금인정이자조정명세서]를 작성하고, 필요한 세무조정을 [소득금액조정
합계표및명세서]에 반영하시오. (6점)

〈자료1〉 차입금 현황은 다음과 같다고 가정한다.

기간	차입처	차입금	이자율	이자비용
2025.08.01.~2026.07.31.	북부손해보험	56,000,000원	4.8%	2,688,000원
2025.01.27.~2035.01.26.	한경은행	300,000,000원	2.1%	6,300,000원
2025.01.01.~2025.12.31.	노손산업㈜	240,000,000원	9%	21,600,000원
2024.10.01.~2026.09.30.	국일은행	130,000,000원	4%	5,200,000원

※ 당사는 노손산업㈜와 특수관계에 해당하고, 이외 차입금은 없다.

〈자료2〉 가지급금 현황

- 24년 1월 17일 대표이사 황길순에게 업무와 무관하게 200,000,000원을 지급하고 회수되지 않은 가지급금이 있다.
- 25년 2월 10일 당사 직원에게 학자금으로 대여한 17,000,000원이당기말 현재 아직 회수되지 않았다.

〈자료3〉 기타사항

- 당사는 법인세 신고 시 당좌대출이자율을 시가로 선택하여 제출한 적이 없고, 법령상 당좌대출이자율은 4.6%이다.
- 당사가 가지급금과 관련하여 회사 장부에 계상한 이자수익은 없다.

[3] 다음의 외화거래자료를 이용하여 [외화자산등평가차손익조정명세서(을)]을 작성하고, 필요한 세무조정을 [소득금액조정합계표및명세서]에 반영하시오. (6점)

계정과목	발생일자	외화금액	발생일 적용환율	2024년 말 매매기준율	2025년 말 매매기준율
외상매출금	2025.08.17.	USD 100,000	1\$ = 1,300원	-	1\$ = 1,500원
미지급금	2024.05.09.	USD 80,000	1\$ = 1,200원	1\$ = 1,400원	1\$ = 1,500원
장기차입금	2025.02.01.	EUR 70,000	1€=1,400원	-	1€=1,700원

- 세무조정은 각 자산 및 부채별로 하기로 한다.
- 회사는 2024년 귀속 법인세 신고 시 사업연도 종료일의 매매기준율로 외화자산 및 부채를 평가하는 방법으로 화폐성 외화자산등 평가방법 신고서를 작성하여 제출하였다.
- 2024년, 2025년 결산 시 외화자산과 외화부채에 대한 평가를 하지 아니하였으나 2024년 세무조정은 적정하게 이루어졌다.
- 화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채는 위에 제시된 자료뿐이다.

[4] 당사의 기업부설연구소(2018년 2월 1일 설립)는 여러 연구원을 두고 기술개발을 위한 연구활동을 하고 있다. 이에 따라 관련 연구원 인건비에 대해 세액공제를 받고자 한다. 다음 자료를 참조하여 [일반연구및인력개발비명세서] 중 [1.발생명세 및 증가발생액계산] 탭, [2.공제세액] 탭을 작성한 후, [세액공제조정명세서(3)] 중 [1.세액공제(1)] 탭, [3.당기공제 및 이월계산] 탭을 작성하시오. (6점)

1. 기업부설연구소 연구개발인력 현황 신고서 중 일부

연구원 현황										
⑤ 구분	⑥ 일련번호	⑦ 직위	⑧ 성명	⑨ 생년월일	⑩ 소속부서	⑪ 최종학교	⑫ 최종학위	⑬ 병역사항	⑭ 발령일	⑮ 신규편입여부
연구소장	1	소장	김철	1972.11.03.	연구소	반구대	박사	병역필	2018.02.01.	전입
전담요원	2	선임 연구원	김박사	1982.03.01.	연구소	석구대	박사	병역필	2018.02.01.	전입
전담요원	3	연구원	장박사	1986.12.02.	연구소	장학대	학사	병역필	2019.01.02.	전입

2. 기업부설연구소 급여지급 내역(이익처분에 따른 성과급 미포함)

직위	성명	급여액	비고
연구소장	김철	100,000,000원	당사 주식 15% 소유한 등기상 이사 겸 지배주주
전담요원	김박사	85,000,000원	주주임원 아님
전담요원	장박사	45,000,000원	주주임원 아님

3. 기타

- 당사는 중소기업에 해당함.
- 기업부설연구소 인건비만 경상연구개발비(제조)로 처리함.
- 기업부설연구소 연구는 연구·인력개발비에 대한 세액공제(최저한세 적용 제외) 대상이며, 일반연구개발비에 해당함(신성장·원천기술 연구개발비는 아님).
- 당기발생액 기준으로만 세액공제액을 계산함.
- 당기 법인세 산출세액은 30,000,000원이라고 가정하며, 공제받지 못한 세액공제는 이월공제함.
- 연구인력개발비 세액공제 외 다른 공제와 감면은 없다고 가정함.

[5] 불러온 자료들은 무시하고 다음의 자료만을 이용하여 [법인세과세표준및세액조정계산서]와 [최저한세 조정계산서]를 작성하시오(단, 세부담을 최소화하도록 한다). (6점)

1. 손익계산서상 당기순이익 : 386,000,000원

2. 소득금액조정합계표

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	소득처분	과목	금액	소득처분
합계	71,294,000원		합계	26,540,000원	

3. 세액공제 및 세액감면 내용

(1) 중소기업특별세액감면 : 16,542,000원

(2) 연구인력개발비세액공제 : 25,438,000원(앞 문제와 관계없이 주어진 금액으로 반영하기로 함)

(3) 통합고용세액공제 : 14,430,000원

4. 기타자료

(1) 전년도까지 발생한 세무상 이월결손금은 총 11,630,000원으로 모두 10년 이내 발생분에 해당한다. 또한 자산수증이익과 채무면제이익으로 보전되어 익금불산입된 금액에 해당하지 않는다.

(2) 최저한세 적용으로 공제·감면 배제금액이 발생할 경우 당사에 유리하도록 세액감면을 우선적으로 감면적용하는 것으로 한다.

(3) 당사는 2025년 5월 귀속 사업소득 22,000,000원에 대한 간이지급명세서를 2025.10.31.에 제출하였다. 가산세율은 0.25%로 한다.

(4) 법인세 중간예납세액은 2,700,000원이다.

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.