

2025년 2월 9일 시행
제118회 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 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.



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 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유가증권은 취득 후 단기매매증권, 만기보유증권, 지분법 적용 투자주식 및 매도가능증권으로 분류된다.
- ② 단기매매증권은 최초 인식 시 공정가치로 측정하며, 취득 관련원가(증권거래소의 수수료 등)는 단기매매증권의 원가로 인식한다.
- ③ 단기매매증권은 보고기간 종료일 현재 보유하고 있으면 이를 공정가치(시가)로 평가하며 변동분은 평가손익(영업외손익)으로 처리한다.
- ④ 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류한다.

2. 다음의 자료를 이용하여 재무상태표상 재고자산으로 표시될 장부가액을 계산하면 얼마인가?

구분	장부상 수량	실제 수량	단위당 장부가액	단위당 순실현가능가치
상품	800개	700개	2,500원/개	3,000원/개
제품	2,100개	2,100개	5,000원/개	4,000원/개
재공품	1,000개	1,000개	800원/개	1,000원/개

- ① 10,950,000원
- ② 11,200,000원
- ③ 11,500,000원
- ④ 13,050,000원

3. 신규로 취득한 기계장치에 대해 정률법을 사용하여 감가상각비를 계상하는 것이 (주)전산의 정책이다. 신규 취득한 연도에 회계담당자의 실수로 정률법이 아닌 정액법을 사용하여 감가상각비 회계처리를 하였다면, 해당 회계처리가 기말 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? 단, 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없으며, 정률법 상각률은 40%라고 가정한다.

	기계장치 장부가액	감가상각비	당기순이익
①	과소계상	과대계상	과소계상
②	과소계상	과소계상	과대계상
③	과대계상	과대계상	과소계상
④	과대계상	과소계상	과대계상

4. 다음 중 일반기업회계기준상 충당부채의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 금액에 대한 최선의 추정치는 보고기간 말에 의무를 직접 이행하거나 이해관계가 없는 제3자에게 이전시키는 경우에 지급해야 하는 금액으로서 세전 금액이다.
- ② 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재 가치로 평가한다.
- ③ 충당부채를 발생시킨 사건과 밀접하게 관련된 자산의 처분이익이 예상되는 경우 당해 처분이익은 충당부채 금액을 측정하는 데 고려해야 한다.
- ④ 충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려한다.

5. ㈜ABC전자는 2024년 7월 1일 소프트웨어를 1,000,000원, 해당 소프트웨어의 업데이트 수수료를 120,000원(유지보수기간 : 2024년 7월 1일 ~ 2026년 6월 30일)에 판매하였다. 소프트웨어와 관련하여 2024년 수익으로 인식할 금액은 얼마인가? 단, 업데이트 수수료는 월할계산한다.

- ① 1,000,000원 ② 1,030,000원 ③ 1,060,000원 ④ 1,120,000원

6. ㈜세무는 선입선출법에 의한 종합원가계산을 적용하고 있다고 가정할 때, 다음의 자료를 이용하여 기초재공품의 완성도를 계산하면 얼마인가? 단, 가공원가는 전 공정에 걸쳐 균등하게 발생하며 당기에 발생한 가공원가는 300,000원, 가공원가의 완성품 단위당 원가는 30원이다.

구분	수량	완성도
기초재공품	1,500개	?
당기착수완성품	7,250개	
기말재공품	2,500개	80%

- ① 40% ② 50% ③ 60% ④ 70%

7. 다음 중 정상개별원가계산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 정상개별원가계산 하에서는 기말이 되어야 제조간접원가 배부율을 확인할 수 있으므로 기중에 작업이 완료되는 경우 제품원가를 추정할 수 없다.
- ② 제조간접원가 배부율을 결정하기 위해서 기초에 제조간접원가 예산과 배부기준수를 추정하여야 한다.
- ③ 예정배부율을 이용하여 제조간접원가를 배부하므로 실제 발생액과 예정 배부액 간에 차이가 발생하게 된다.
- ④ 직접재료원가와 직접노무원가는 실제개별원가계산과 같이 실제 발생액을 개별작업에 직접 추적하여 집계한다.

8. 다음 중 원가에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기회비용은 자원을 현재 용도 이외의 다른 용도로 사용했을 경우 얻을 수 있는 최대금액을 의미하는 것으로 의사결정과 관계없는 비관련원가에 해당한다.
- ② 가공원가는 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가의 합으로 이루어진다.
- ③ 매물원가는 과거의 의사결정으로 인해 이미 발생한 원가로서 의사결정에 영향을 미치는 관련원가이다.
- ④ 변동원가는 조업도가 증가함에 따라 총원가는 증가하지만 단위당 원가는 일정하다.

9. 다음 중 표준원가계산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 표준원가는 과학적이고 객관적으로 간단하게 설정할 수 있다.
- ② 표준원가는 제품의 수량만 파악되면 원가 흐름의 가정 없이도 제품원가의 계산이 쉽다.
- ③ 표준원가와 실제원가의 차이를 분석하여 예외에 의한 관리가 가능하다.
- ④ 표준원가를 이용하면 실제원가를 집계하기 전에 제품의 원가를 계산할 수 있으므로 신속한 원가 정보 제공이 가능하다.

10. 다음의 자료를 이용하여 당기총제조원가를 계산하면 얼마인가?

구분	금액
직접재료원가	300,000원
직접노무원가	?
제조간접원가	직접재료원가의 120%
가공원가	직접노무원가의 300%

- ① 720,000원 ② 800,000원 ③ 840,000원 ④ 900,000원

11. 다음 중 의제매입세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 의제매입세액공제는 예정신고기간에도 적용된다.
- ② 음식점업(과세유흥장소 외)을 영위하는 법인사업자의 공제율은 8/108이다.
- ③ 음식점업(과세유흥장소 외)을 영위하는 개인사업자 중 과세표준 2억원 이하인 자의 공제율은 9/109이다.
- ④ 수입한 면세농산물은 의제매입세액공제 대상이다.

12. 다음 중 간이과세자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 직전 연도의 공급대가의 합계액이 1억 4백만원에 미달하는 개인사업자는 간이과세자에 해당 될 수 있다.
- ② 직전 과세기간에 신규로 사업을 시작한 개인사업자의 경우 그 사업개시일부터 과세기간 종료일까지의 공급대가를 합한 금액을 12개월로 환산한 금액 기준으로 간이과세자를 판단한다.
- ③ 간이과세자의 해당 과세기간에 대한 공급대가의 합계액이 8,000만원 미만이면 납부의무를 면제한다.
- ④ 일반과세자가 간이과세자로 변경되면 매입세액공제 받은 재고품 등에 대하여 계산한 금액을 납부세액에 더하여야 한다.

13. 다음 중 소득세법에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 신규로 사업을 등록한 거주자의 과세기간은 사업개시일부터 12월 31일까지이다.
- ② 거주자의 소득세 납세지는 주소지로 한다. 다만, 주소지가 없는 경우에는 거소지로 한다.
- ③ 거주자가 주소를 국외로 이전하여 비거주자가 되는 경우도 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ④ 거주자가 사망한 경우 1월 1일부터 사망일까지의 과세기간에 대한 종합소득세 확정신고를 다음 해 5월 말까지 해야 한다.

14. 다음 중 조세특례제한법상 최저한세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 감면 후 세액이 최저한세에 미달하지 않는 경우 조세특례가 배제되지 않는다.
- ② 최저한세 적용으로 감면받지 못한 세액감면은 10년간 이월하여 감면받을 수 있다.
- ③ 중소기업의 연구·인력개발비 세액공제는 최저한세 적용 대상이 아니다.
- ④ 최저한세로 인하여 조세특례가 배제될 경우, 자진신고 시 납세의무자가 조세특례 배제 대상을 선택할 수 있다.

15. 다음 중 법인세법상 세무조정 및 소득처분으로 옳지 않은 것은?

- ① 채권자 불분명 사채이자: 원천징수세액 : 손금불산입(기타사외유출)
- ② 임원의 사적 사용 카드비용 : 손금불산입(상여)
- ③ 세금과공과로 회계처리한 업무용 토지 취득세 : 손금불산입(기타사외유출)
- ④ 특례기부금 한도 초과액 : 손금불산입(기타사외유출)

실 무 시 험

(주)정진산업(회사코드 : 1180)은 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제15기) 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하십시오.

< 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 15일 당사는 확정급여형(DB형) 퇴직연금제도를 운용하고 있다. 마케팅 부서의 직원인 김세무의 퇴사로 퇴직금이 5,000,000원 발생했다. 보통예금 계좌에서 800,000원을 이체하고 나머지 금액은 퇴직연금운용계좌에서 지급하였다. 단, 당사에 퇴직급여충당부채로 설정된 잔액은 없고, 퇴직소득 원천징수는 생략하기로 한다. (3점)

[2] 04월 30일 당사는 4월 영업부 사무실 청소비에 대하여 아래의 전자세금계산서를 발급받았다. 1년간 청소비를 연초에 일시금으로 지급한 후 선급비용으로 회계처리 하였다. 단, 건물관리비 계정과목을 사용하며, 1월~3월 청소비 전자세금계산서는 무시하기로 한다. (3점)

전자세금계산서						승인번호		20240430-12345678-18748697			
공급자	등록번호	123-86-00103		종사업장번호		수령인	등록번호	865-85-11124		종사업장번호	
	상호 (법인명)	(주)바른청소		성명	김사랑		상호 (법인명)	(주)정진산업		성명	이정진
	사업장	서울특별시 구로구 구로동 999					사업장	서울특별시 동작구 국사봉길 13			
	업태	서비스	종목	청소			업태	제조, 도소매	종목	전자부품 제조	
	이메일						이메일				
작성일자		공급가액		세액		수정사유					
2024.04.30.		200,000		20,000		해당없음					
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액	비고	
04	30	사무실 청소					200,000		20,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을 (영수) 합			
220,000		220,000									

[3] 05월 23일 만기 3년, 액면금액 10,000,000원인 사채를 9,600,000원으로 (주)영웅전자에 할인발행하여 보통예금 계좌에 입금되었고, 사채발행비 300,000원이 발생하여 현금으로 지급하였다(단, 사채에 대한 거래처코드를 입력할 것). (3점)

[4] 06월 10일 제조부서의 직원회식을 하고 옛골식당(세금계산서 발급 대상 간이과세자)에서 법인카드로 결제하였고 아래와 같이 신용카드매출전표를 수취하였다. (3점)

신용카드매출전표

가맹점명 : 옛골식당

사업자번호 : 605-11-32531

대표자명 : 김하나

주소 : 서울시 동작구 국사봉길 201

롯데카드 : 신용승인

거래일시 : 2024-06-10 18:08:54

카드번호 : 1234-1111-****-5559

유효기간 : 12/24

가맹점번호 : 123412341

매입사 : 롯데카드(전자서명전표)

상품명

금액

2,200,000원

공급가액 : 2,000,000원

부가세액 : 200,000원

합계 : 2,200,000원

문제2

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

[1] 다음의 자료를 바탕으로 2024년 제2기 부가가치세 예정신고기간(2024.07.01.~ 2024.09.30.)의 [수출실적명세서](거래처명 생략) 및 [영세율매출명세서]를 작성하시오. 단, 매입매출전표 입력은 생략한다. (4점)

1. 2024년 기준환율

일자	7월 20일	7월 26일	7월 30일	8월 30일
환율	1,350원/\$	1,380원/\$	1,400원/\$	1,450원/\$

2. 매출 내역

(1) 수출실적내용

수출신고번호	선적일자	대금결제일	통화	금액
33852-22-458225X	2024년 7월 20일	2024년 7월 30일	USD	\$100,000
85220-28-129820X	2024년 7월 26일	2024년 7월 30일	USD	\$2,000

(2) 기타영세율(국내에서 외국법인에게 공급한 재화로 영세율적용 대상)

서류명	발급자	발급일자	공급일자	통화	금액
외화입금증명서	한국은행	2024년 8월 30일	2024년 7월 30일	USD	\$300,000

[2] 2024년 제2기 부가가치세 확정신고(신고기한 및 신고일 : 2025년 1월 27일)에 대한 수정신고(1차)를 2025년 2월 15일에 하고자 한다. 수정신고와 관련하여 누락된 자료는 아래와 같으며, 일반과소신고로서 미납일수는 19일로 가정하고 계산하시오. 아래 자료를 이용하되 매입매출전표입력은 생략하고 제2기 확정신고기간의 [부가가치세신고서(과세표준명세 포함)]와 [과세표준수정신고서및추가자진납부]를 작성하시오(수정신고사유 : 매입매출누락). (6점)

※ 누락 내역

- 10월 15일 A거래처 외상 제품매출(공급가액 4,000,000원, 세액 400,000원, 전자세금계산서 발급함)
- 11월 10일 B거래처에 신한카드 결제받고 제품매출(공급대가 2,200,000원)
- 12월 13일 개별소비세 과세대상인 5인승 업무용 승용차를 구입
(공급가액 25,000,000원, 세액 2,500,000원, 전자세금계산서 발급받음)

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 다음 자료를 이용하여 로건은행으로부터 차입한 외화장기차입금 \$40,000에 대한 결산일의 회계처리를 하시오. (2점)

- 전기말 외화장기차입금 원화 환산액은 50,000,000원이다.
- 당기말 환율은 1,200원/\$이다.

[2] 당사의 인사부 직원이 사용하는 사무실의 1년치(2024.3.1.~2025.2.28.) 임차료로 3월 1일에 12,000,000원을 전액 지급하고 선급비용으로 회계처리 하였다. 당기분 임차료를 월할계산하여 결산일의 회계처리를 하시오. (2점)

[3] 다음 자료를 이용하여 결산일의 회계처리를 하시오. 단, 이자는 월할계산한다. (2점)

과목	거래처	발생일자	만기일자	금액	연이자율	비고
정기예금	신한금융	2024.11.01.	2026.10.31.	150,000,000원	3.5%	만기시 일시수령
단기차입금	국민은행	2024.09.01.	2025.02.28.	60,000,000원	4.5%	

※ 단기차입금의 이자지급일은 2024년 11월 30일과 2025년 2월 28일이다.

[4] 당기 말 재무상태표상 개발비 미상각 잔액 900,000원이 있다. 개발비 상각에 대한 내용연수는 5년이며, 2022년 1월 1일부터 상각을 시작했다. (2점)

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음은 중소기업의 생산직 사원 김소라(사원코드 : 107, 총급여 : 30,000,000원, 당사에 2024.05.01. 입사한 여성근로자)에 대한 자료이다. 아래의 자료를 입력하여 [사원등록] 메뉴의 [기본사항] 탭, [부양가족명세] 탭, [추가사항] 탭을 작성하시오(단, 기본공제대상자가 아닌 경우에도 부양가족명세에 입력하며, 세부담 최소화를 가정한다). (4점)

관계	성명	주민등록번호	비고(참고사항)
본인	김소라	930701-2117527	• 세대주 • 생산직 근로자(직전연도 총급여 : 2,800만원) • 2023년 11월 1일에 중소기업에 입사한 자로서 중소기업취업자 감면(2023.11.01. ~ 2028.10.31. 감면율 90%)을 적용받고 있음.
배우자	이선율	901025-1667524	근로소득자(총급여액 : 7,000,000원)
자녀	이소율	230122-4901325	소득없음.
자녀	이지율	211010-4906326	소득없음.

[2] 다음은 2024년 10월분 사업소득 지급내역이다. 아래의 자료를 이용하여 ①[사업소득자등록] 및 사업소득자료입력]을 작성하고, ②[원천징수이행상황신고서]를 작성 및 마감하여 ③국세청 홈택스에 전자신고를 수행하시오(단, 당사는 반기별 신고 특례 대상자가 아니며 정기분 신고에 해당한다). (6점)

<소득자료>

코드	성명	주민등록번호	귀속(지급)일	세전 지급액	비고
101	이정이	951101-2984135	2024.10.30.	5,250,000원	자문
102	남주혁	000428-3548719	2024.10.30.	3,875,000원	1인 미디어콘텐츠 창작자

- 위의 소득자료에 대해서만 작성하고 다른 소득자는 없는 것으로 가정한다.
- 위의 소득자는 모두 내국인 및 거주자에 해당하고 주민등록번호는 옳은 것으로 가정한다.

<전자신고 관련 유의사항>

1. [전자신고]→[국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
2. [전자신고]에서 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 전자신고로 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.
3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]에서 전자파일변환(변환대상파일선택) > **찾아보기**
4. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t8658511124"이다.
5. **형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
6. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

문제5

(주)호두전자(회사코드 : 1181)은 자동차부품 등을 생산하고 제조·도매업 및 도급공사업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제16기)는 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. 기업업무추진비조정명세서

2. 대손충당금및대손금조정명세서

3. 가산세액계산서

4. 자본금과적립금조정명세서(갑,을)

5. 주식등변동상황명세서

[1] 다음의 자료를 이용하여 [기업업무추진비조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오(단, 세무조정은 각 건별로 입력할 것). (6점)

1. 손익계산서상 매출액

• 제품 매출액 : 2,173,980,000원(특수관계인에 대한 매출액 254,000,000원 포함된 금액)

• 상품 매출액 : 965,820,000원

2. 기업업무추진비 관련 지출액

계정	건당 금액	법인카드 사용액	개인카드 사용액	합계
기업업무추진비(제)	3만원 초과분	32,706,000원	324,000원	33,030,000원
	3만원 이하분	288,000원	27,000원	315,000원
	합계	32,994,000원	351,000원	33,345,000원
기업업무추진비(판)	3만원 초과분	10,040,000원	105,000원	10,145,000원
	3만원 이하분	480,000원	25,000원	505,000원
	합계	10,520,000원	130,000원	10,650,000원

• 기업업무추진비(제조원가, 3만원 초과분, 개인카드 사용액)에는 경조사비 324,000원(1건)이 포함되어 있다.

3. 손익계산서상의 판매비와 관리비에서 광고선전비는 거래처에 당사 제품을 증정한 것으로 해당 제품의 원가는 5,000,000원이며 시가는 8,000,000원이다. 현물기업업무추진비에 대해 당사의 담당자는 아래와 같이 회계처리 하였다.

(차) 광고선전비(판)	5,800,000원	(대) 제품	5,000,000원
		부가세예수금	800,000원

[2] 다음 자료를 이용하여 [대손충당금및대손금조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. 단, 대손실적률은 1.5%인 것으로 가정하고, 세부담 최소화가 되도록 세무조정하시오. (6점)

1. 당해연도 대손충당금 변동내역		
내역	금액	비고
전기이월 대손충당금	18,000,000원	전기대손충당금한도초과액 : 8,000,000원
회수불가능 외상매출금 상계 대손충당금	3,000,000원	7월 15일 상계 처리하였으며, 이는 상법에 따른 소멸시효가 완성된 채권이다.
당기 설정 대손충당금	5,500,000원	
기말 대손충당금 잔액	20,500,000원	
2. 채권 잔액으로 당기말 외상매출금 잔액은 500,000,000원 당기말 미수금 잔액은 35,000,000원이다.		
3. 전기 이전에 대손처리한 외상매출금에 대한 대손 요건 미충족으로 인한 유보금액 잔액이 전기 자본금과적립금조정명세서(을)에 5,000,000원이 남아있으며, 이는 아직 대손 요건을 충족하지 않는다.		

[3] 다음의 자료를 이용하여 [가산세액계산서]를 작성하시오(단, 주어진 자료 외에는 모두 없는 것으로 가정한다). (6점)

(1) 복리후생비 : 11,500,000원(전부 건당 3만원을 초과하고, 간이영수증을 수취하였다.)
(2) 회계담당자의 실수로 2024년 8월분의 사업소득 간이지급명세서(총지급액 20,000,000원)를 2024년 12월에 제출하였다.
(3) 업무용승용차관련비용명세서를 제출하지 아니하였다. 업무용승용차관련비용 등으로 손금에 산입한 금액은 12,000,000원이다.

[4] 다음의 자료만을 이용하여 [자본금과적립금조정명세서(갑),(을)]를 작성하시오(단, 불러오는 자료는 무시할 것). (6점)

1. 전기(2023년) 자본금과적립금조정명세서(을)

과목 또는 사항	기초가액	당기증증감(원)		기말잔액
		감소	증가	
건물감가상각비 한도초과	3,000,000원		3,500,000원	6,500,000원
차량운반구 감가상각비 한도초과	1,500,000원		2,000,000원	3,500,000원
선급비용	2,000,000원	2,000,000원	1,500,000원	1,500,000원
단기매매증권 평가이익			△2,000,000원	△2,000,000원
합계	6,500,000원	2,000,000원	5,000,000원	9,500,000원

2. 당기(2024년) 소득금액조정합계표및명세서

<익금산입 및 손금불산입>		
과목	금액	조정이유
법인세비용	7,200,000원	손익계산서에 계상된 법인세비용
건물감가상각비 한도초과	3,500,000원	당기 감가상각한도초과액
전기 단기매매증권 평가이익	1,000,000원	단기매매증권 일부 처분

<익금불산입 및 손금산입>		
과목	금액	조정이유
차량운반구 감가상각비 한도초과	3,500,000원	전기 감가상각비 한도초과차량 매각함
선급비용	1,500,000원	전기 선급비용계상액 중 당기비용 해당액

3. 자본금과적립금조정명세서(갑) 자료

과목 또는 사항	기초잔액	기말잔액	비고
자본금	200,000,000원	300,000,000원	증가로만 반영할 것
이익잉여금	154,000,000원	255,000,000원	

※ 법인세과세표준 및 세액신고서의 법인세 총부담세액이 손익계산서에 계상된 법인세비용보다 1,070,000원, 지방소득세는 107,000원 각각 더 많이 산출되었다(전기분은 고려하지 않음).

[5] 다음의 자료만을 이용하여 [주식등변동상황명세서]의 [주식 등 변동상황명세서] 탭과 [주식(출자지분) 양도명세서] 탭을 작성하시오. 단, (주)호두전자는 비상장 중소기업으로 무액면주식은 발행하지 않으며, 발행주식은 모두 보통주이고, 액면가액은 주당 3,000원으로 변동이 없다. 또한 당기 중 주식 수의 변동 원인은 양수도 이외에는 없다고 가정한다. (6점)

1. 2023년 말(제15기) 주주명부

성명	주민등록번호	지배주주관계	보유 주식 수	취득일자
김바로	630512-1125471	본인	95,000주	2018.01.01.
변우석	971031-1135644	없음(기타)	5,000주	2018.08.25.
합계			100,000주	

2. 2024년 말(제16기) 주주명부

성명	주민등록번호	지배주주관계	보유 주식 수	주식 수 변동일
김바로	630512-1125471	본인	70,000주	
변우석	971031-1135644	없음(기타)	15,000주	2024.05.31.
임솔	950531-2156471	없음(기타)	15,000주	2024.05.31.
합계			100,000주	

3. 참고사항

- 김바로는 2024년 5월 31일 변우석에게 10,000주, 임솔에게 15,000주를 양도하였다.
- (주)호두전자의 주주는 위 3명 외에는 없는 것으로 하고, 각 주주의 주민등록번호는 올바른 것으로 가정하며 2023년 말 주주명부 내역은 전년도 불러오기 메뉴를 활용한다.
- 위의 주어진 자료 외에는 입력하지 않는다.

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.