2025년 8월 2일 시행
제121회 전산세무회계자격시험

2교시	B형

종목 및 등급 : **전산세무2급** - 제한시간 : 90분
(12:30~14:00) - 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. 아래의 세금계산서 발급 및 오류내용에 따른 수정세금계산서의 발급방법으로 옳은 것은?

세금계산서 발급내용				
작성연월일	품목	공급가액	세액	비고
2025. 05. 31.	제품판매	3,000,000원	90,000원	영수필

오류발견내용
2025년 7월 15일에 제품판매(공급가액 3,000,000원(부가세 별도)) 세금계산서의 세액이 공급가액의 10%가 아님을 발견했다.

①

작성일자	공급가액	세액	수정사유	비고
2025.05.31.	-3,000,000	-90,000		

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	31	제품판매				-3,000,000	-90,000	

작성일자	공급가액	세액	수정사유	비고
2025.05.31.	3,000,000	300,000		

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	31	제품판매				3,000,000	300,000	

②

작성일자	공급가액	세액	수정사유	비고
2025.05.31.	0	210,000		

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	31	제품판매				0	210,000	

③

작성일자	공급가액	세액	수정사유	비고
2025.07.15.	-3,000,000	-90,000		당초 2025.05.31.

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	15	제품판매				-3,000,000	-90,000	

작성일자	공급가액	세액	수정사유	비고
2025.07.15.	3,000,000	300,000		당초 2025.05.31.

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	15	제품판매				3,000,000	300,000	

④

작성일자	공급가액	세액	수정사유	비고
2025.07.15.	0	210,000		

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	15	제품판매				0	210,000	

2. 다음 중 부가가치세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 부가가치세는 학교와 같은 비영리단체는 납세의무자가 될 수 없다.

② 부가가치세는 재화나 용역이 최종소비자에게 도달할 때까지의 모든 거래 단계마다 부가가치세를 과세하는 다단계거래세이다.

③ 부가가치세는 국제거래되는 무역상품에 대한 이중과세 방지를 위해 소비지국과세원칙을 채택하고 있다.

④ 부가가치세는 납세의무자와 실질적인 담세자가 일치하지 않는 간접세이다.

3. 다음 중 부가가치세가 면세되는 재화·용역의 공급에 해당하는 개수는?

・신문(광고는 제외)	・단순한 의약품의 판매	・복권	・토지의 매매
・주택임대용역	・우표(수집용 우표 제외)	・영유아용 기저귀	・항공기에 의한 여객운송용역

① 4개

② 5개

③ 6개

④ 7개

4. 다음의 빈칸에 들어갈 내용으로 바르게 짝지어진 것은?

직전 연도의 상시고용인원이 (㉠) 이하인 원천징수의무자는 원천징수세액을 그 징수일이 속하는 반기의 마지막 달의 다음달 10일까지 납부할 수 있다. 다만, (㉡)에 대한 원천징수세액은 반기 납부 대상이 아니다.

	㉠	㉡
①	10명	연말정산 사업소득
②	10명	비거주자의 국내원천 기타소득
③	20명	비영업대금의 이익
④	20명	법인세 신고 시 처분된 상여

5. 다음 중 소득세법상 지급명세서 및 간이지급명세서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업소득 간이지급명세서는 지급일이 속하는 달의 다음 달 말일까지 제출하여야 한다.

② 7월~12월의 지급분 근로소득 간이지급명세서는 다음연도 1월 31일까지 제출하여야 한다.

③ 이자·배당지급명세서는 지급일이 속하는 연도의 다음연도 3월 10일까지 제출하여야 한다.

④ 폐업하는 경우에는 폐업일이 속하는 달의 다음다음 달 말일까지 지급명세서를 제출하여야 한다.

6. 다음 중 변동원가와 고정원가에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

① 고정원가는 조업도 증감에 반비례하여 총원가가 증감하는 원가이다.

② 변동원가는 조업도와 관계없이 총원가가 일정한 원가이다.

③ 준변동원가는 조업도의 변화에 관계없이 총원가가 일정한 고정원가와 조업도에 비례하여 총원가가 증가하는 변동원가의 두 부분으로 구성된 원가를 의미한다.

④ 준고정원가는 특정 범위를 벗어나도 총원가가 일정한 원가이며, 혼합원가라고도 한다.

7. 가구를 제작하여 판매하는 ㈜튼튼이 2025년 가구 제작에 사용한 원재료는 800,000원이다. 2025년 말 원재료 재고액이 2025년 초 원재료 재고액보다 70,000원 크다면 2025년의 원재료 매입액은 얼마인가?

① 660,000원 ② 730,000원 ③ 800,000원 ④ 870,000원

8. 제조간접원가는 기계작업시간을 기준으로 예정배부한다고 가정할 때, 다음 자료에 의해 제조간접원가 배부액과 제조원가를 계산하면 얼마인가?

- 제조간접원가 총액(예정) : 2,000,000원
- 직접재료원가 : 5,000,000원
- 실제기계작업시간 : 10,000시간
- 직접노무원가 : 3,500,000원
- 예정기계작업시간 : 8,000시간

	제조간접원가 배부액	제조원가
①	1,600,000원	10,100,000원
②	2,000,000원	10,500,000원
③	2,500,000원	10,500,000원
④	2,500,000원	11,000,000원

9. ㈜부천은 두 개의 제조부문 '대한'과 '민국', 그리고 두 개의 보조부문 'R', 'M'을 두고 있다. 각 보조부문 'R'과 'M'의 당월 배분 전 원가가 각각 1,500,000원과 2,400,000원이라면, 상호배분법에 따라 제조부문 '민국'에 배분될 보조부문의 원가는 얼마인가?

사용부문 / 제공부문	보조부문		제조부문	
	R	M	대한	민국
R	-	0.5	0.2	0.3
M	0.2	-	0.5	0.3

① 1,020,000원 ② 1,710,000원 ③ 1,800,000원 ④ 2,190,000원

10. 다음 중 종합원가계산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 다품종 대량생산하는 조선업, 화학업, 식품가공업 등 업종에 적합하다.
② 완성품환산량 계산이 어려우며, 개별원가계산에 비해 상대적으로 제조원가 계산이 부정확하다.
③ 기초재공품이 없는 경우 종합원가계산에 의한 원가배분 시 평균법과 선입선출법은 결과가 동일하다.
④ 종합원가계산은 원가를 재료원가와 가공원가로 구분하여 계산한다.

11. 다음 중 자본에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

① 자기주식을 처분하는 경우 처분금액이 장부금액보다 크다면 차액을 자기주식처분이익으로 하여 영업외수익으로 회계처리 한다.
② 주식으로 배당하는 경우 발행주식의 액면금액을 배당액으로 하여 자본금의 증가와 이익잉여금의 감소로 회계처리 한다.
③ 기업이 매입 등을 통하여 취득하는 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 하여 자본조정으로 회계처리 한다.
④ 주식을 이익으로 소각하는 경우에는 주식의 취득원가에 해당하는 이익잉여금을 감소시킨다.

12. 다음 중 퇴직연금부담금이 정상적으로 납부된 경우 일반기업회계기준상 퇴직급여에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

① 확정급여형 퇴직연금제도(DB형)를 설정하는 경우에는 당해 회계기간에 대하여 기업이 납부하여야 할 부담금은 퇴직급여(비용)로 인식한다.
② 확정급여형 퇴직연금제도(DB형)를 설정하는 경우에는 근로자가 직접 적립금을 운용하여 퇴직급여가 장래에 달라지는 제도이다.
③ 확정기여형 퇴직연금제도(DC형)를 설정하는 경우에는 회사는 매년 퇴직급여를 비용으로 회계처리 한다.
④ 확정기여형 퇴직연금제도(DC형)를 설정하는 경우에는 운용되는 자산은 회사가 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리를 한다.

13. ㈜도일건설은 부천시와 주차타워 신축공사 도급계약을 체결하였다. 도급금액은 1,200,000,000원이고 2024년까지 발생된 누적공사원가는 400,000,000원이다. 2024년까지 누적공사진행률이 40%라면 2025년 발생된 공사원가가 250,000,000원일 때 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

① 총공사예정원가는 1,000,000,000원이다.
② 2024년까지 인식한 누적공사수익은 480,000,000원이다.
③ 2025년 인식할 공사이익은 300,000,000원이다.
④ 2025년말 누적공사진행률은 65%이다.

14. 다음 중 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 단기매매증권은 주로 단기간 내 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권을 의미한다.
② 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권은 모두 공정가치로 평가한다.
③ 유가증권은 증권의 종류에 따라 지분증권과 채무증권으로 분류할 수 있다.
④ 단기매매증권과 매도가능증권은 지분증권으로 분류할 수 있으나 만기보유증권은 지분증권으로 분류할 수 없다.

15. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 다른 자산과의 교환으로 취득하는 경우 교환으로 제공한 자산의 공정가치로 원가를 측정한다.
② 내부적으로 창출한 영업권은 자산으로 인식하지 않는다.
③ 공정가치가 증가하는 경우 원가와의 차액 부분을 반영하여 상각한다.
④ 상각은 자산이 사용가능한 때부터 시작한다.

실 무 시 험

㈜옥이전자(회사코드 : 1212)는 컴퓨터 및 주변장치의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로 당기(제17기)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 25일 ㈜죽암전자 장기대여금에 대한 이자 1,500,000원 중 원천징수세액 412,500원을 차감한 잔액 1,087,500원이 보통예금으로 입금되었다. 단, 원천징수세액은 자산으로 처리하시오. (3점)

[2] 02월 21일 제조부서 강하나 과장의 급여가 보통예금에서 지급되었다. 임금과 상여금 계정을 사용하여 분개하기로 하며, 예수금은 하나의 계정으로 처리하시오. (3점)

이름	강하나	지급일	2월 21일
기본급	3,000,000원	소득세	91,460원
식대	100,000원	지방소득세	9,140원
상여	1,000,000원	국민연금	135,000원
		건강보험	106,350원
		장기요양보험	13,770원
		고용보험	-
급여계	4,100,000원	공제합계	355,720원
		지급총액	3,744,280원

[3] 04월 15일 회사가 제조한 제품(제조원가 1,000,000원)을 무상으로 지방자치단체에 기부하였다. (3점)

[4] 07월 01일 ㈜성남으로부터 매출대금으로 수령한 아래의 약속어음을 거래은행에서 할인하고 할인료 500,000원을 차감한 잔액을 보통예금으로 수령하였다. 단, 당해 어음할인은 매각거래로 간주한다. (3점)

전 자 어 음

㈜**옥이전자** 귀하

금 일천만원정 **10,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2025년 12월 1일	발행일	2024년 12월 1일
지 급 지	기업은행	발행지 주 소	서울특별시 성동구 마장로 10
지급장소	서초지점	발행인	㈜성남

[5] 08월 15일 업무용승용차를 구입하기 위하여 액면금액 1,800,000원의 10년 만기 무이자부 국공채를 액면금액으로 취득하고 대금은 보통예금 계좌에서 지급하였다. 당 회사는 해당 국공채를 만기까지 보유할 예정이며, 보유할 수 있는 의도와 능력이 충분하다. 구입 당시 만기보유증권의 공정가액은 800,000원이다. (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 20일 제품의 제작에 사용할 원재료를 수입하면서 부산세관으로부터 다음의 수입전자세금계산서를 발급받고, 부가가치세를 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

수입전자세금계산서				승인번호	20250720-11122233-55577788		
세관명	등록번호	780-83-15335	종사업장번호	수입자	등록번호	126-85-01287	종사업장번호
	세관명	부산세관	성명 부산세관장		상호(법인명)	㈜옥이전자	성명 김여울
	세관주소	부산광역시 중구 중앙대로 10			사업장주소	대전광역시 서구 계룡로 491번길 20	
수입신고번호 또는 일괄발급기간(총건)		1234567891011M			업태	제조업 외	종목 컴퓨터 및 주변장치

납부일자	과세표준	세액	수정사유	비고
2025.07.20	35,000,000원	3,500,000원	해당 없음	

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
07	20	수입신고필증 참조				35,000,000원	3,500,000원	

합계금액	38,500,000원

[2] 08월 01일 업무용으로 사용하던 아래의 5인승 승용차(2,250cc)를 스타자동차에 처분하고 전자세금계산서를 발급하였다. 처분대가는 월말에 지급 받을 예정이다. (3점)

차량운반구 취득일	2022년 7월 1일
차량운반구 취득가액	50,000,000원
처분일 현재 감가상각누계액	20,000,000원

전자세금계산서

					승인번호	20250801-10000005-00004158			
공급자	등록번호	126-85-01287	종사업장번호		공급받는자	등록번호	123-11-87892	종사업장번호	
	상호(법인명)	㈜옥이전자	성명	김여울		상호(법인명)	스타자동차	성명	김스타
	사업장주소	대전광역시 서구 계룡로 491번길 20				사업장주소	서울시 서초구 서초대로85번길12		
	업태	도소매 외	종목	컴퓨터 및 주변장치		업태	금융업	종목	차량리스외
	이메일	Lee@naver.com				이메일	star87898@naver.com		
						이메일			

작성일자	공급가액	세액	수정사유	비고
2025.08.01.	25,000,000원	2,500,000원		배기량 2,250cc차량, 5인승

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
08	01	125너7894				25,000,000원	2,500,000원	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	
27,500,000원				27,500,000원	위 금액을 (청구) 함

[3] 08월 30일 ㈜코스트코리아에서 제조부 사원들을 위해 공장에 비치할 목적으로 에어컨을 3,300,000원(부가가치세 포함)에 구입하고, 대금은 보통예금에서 계좌이체 한 후 현금영수증(지출증빙용)을 수취하였다(단, 자산으로 처리할 것). (3점)

㈜코스트코리아

107-81-63829 조만수
경기도 부천시 길주로 284 TEL 1899-9900
홈페이지 costco.co.kr

현금영수증(지출증빙용)

구매 2025/08/30/13:27 거래번호 : 2025-07200119

상품명	수량	단가	금액
에어컨	3	1,100,000원	3,300,000원
		과세물품가액	3,000,000원
		부가가치세액	300,000원
		합 계	3,300,000원
		받은금액	3,300,000원

[4] 09월 05일 미국 스토브사에 제품을 $5,000에 해외 직수출하고, 수출대금 전액을 9월 25일 USD($)로 받기로 하였다. 수출과 관련된 내용은 다음과 같다(단, 수출신고번호는 생략함). (3점)

일자	9월 3일(수출신고일)	9월 5일(선적일)	9월 25일(대금회수일)
기준환율	1,300원/$	1,200원/$	1,350원/$

[5] 09월 10일 영업부서 업무용승용차의 수리를 위해 ㈜서울모터스에서 아래의 전자세금계산서를 발급받았다(단, 해당 차량은 개별소비세 과세대상에 해당하고, 수리비는 차량유지비로 회계처리하며 대금은 전액 보통예금 계좌에서 즉시 지급하였다). (3점)

전자세금계산서					승인번호	20250910-15126689-00004158		
공급자	등록번호	129-85-84235	종사업장번호		공급받는자	등록번호	126-85-01287	종사업장번호	
	상호(법인명)	㈜서울모터스	성명	신민아		상호(법인명)	㈜옥이전자	성명	김여울
	사업장주소	서울시 강남구 강남대로 15길				사업장주소	대전광역시 서구 계룡로 491번길 20		
	업태	제조업 서비스업	종목	차량수리		업태	제조업 외	종목	컴퓨터 및 주변장치
	이메일	dfas12@naver.com				이메일	Lee@naver.com		
						이메일			

작성일자	공급가액	세액	수정사유	비고
2025.09.10.	1,000,000원	100,000원	해당없음	

월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	10	차량수리비				1,000,000원	100,000원	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 (영수) 함
1,100,000원	1,100,000원				

문제3 부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 보고 2025년 제1기 부가가치세 예정신고기간의 [수출실적명세서]를 작성(거래처코드 입력할 것)하고, [영세율매출명세서]에 추가로 반영하시오. 단, 매입매출전표입력은 생략할 것. (3점)

거래처	수출신고번호	선적일	환가일	통화	수출액	적용환율	
						선적일	환가일
브링사	13031-10-031807X	2025.1.15.	2025.1.18.	USD	$100,000	1,100원/$	1,150원/$
조인상사	13085-20-019870X	2025.2.10.	2025.2.7.	USD	$150,000	1,200원/$	1,100원/$
혼마상사	13073-30-268371X	2025.3.13.	2025.3.19.	JPY	￥2,000,000	750원/100￥	800원/100￥

[2] 다음의 자료를 이용하여 2025년 제1기 부가가치세 확정신고(2025.04.01.~2025.06.30.)의 [부가가치세 신고서]를 작성하시오. 단, 불러오는 자료는 무시할 것. (5점)

매출자료	・세금계산서 발급분 : 공급대가 550,000,000원, 모두 전자세금계산서 발급분이다. ・현금영수증 매출 발행분 : 공급대가 33,000,000원 ・대손이 확정된 외상매출금(공급대가 2,200,000원)에 대하여 대손세액공제를 적용한다.
매입자료	・수취한 매입세금계산서는 공급가액 200,000,000원, 세액 20,000,000원이다. - 이 중 고정자산 세금계산서 수취분은 공급가액 10,000,000원, 세액 1,000,000원이고, 이 고정자산은 개별소비세 과세대상 승용차 관련 매입분이다. ・현금영수증 상품 매입분 : 공급가액 20,000,000원, 세액 2,000,000원 ・제1기 예정신고 시 누락된 공제가능한 신용카드매출전표(일반매입) : 공급가액 5,000,000원, 세액 500,000원
유의사항	・매출자료 중 전자세금계산서 지연전송분 : 공급가액 8,000,000원, 세액 800,000원 ・예정신고 누락분은 확정신고 시 반영하기로 한다. ・해당 법인은 홈택스 사이트를 통해 전자적인 방법으로 부가가치세 신고를 직접 한다. ・세부담 최소화를 가정한다. ・불러온 자료는 무시하고 문제에 제시된 자료만 직접 입력한다. ・부가가치세 신고서 이외의 과세표준명세 등 기타 부속서류의 작성은 생략한다.

[3] 다음의 자료를 이용하여 2025년 제2기 확정 부가가치세 신고서 및 관련 부속서류를 전자신고 하시오. (2점)

・부가가치세 신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.
・[전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
・전자신고용 전자파일 제작 시 신고인 구분은 "2.납세자 자진신고"로 선택하고, 비밀번호는 "13001300"으로 입력한다.
・전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v사업자등록번호"이다.
・최종적으로 국세청 홈택스에서 [전자파일 제출하기]를 완료한다.

문제4 결산정리사항은 다음과 같다. 관련 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (15점)

[1] 2025년에 ㈜아이마켓에서 차입한 외화장기차입금은 70,000달러이다. 차입일의 기준환율은 1달러당 1,350원이고, 기말 현재 기준환율은 1달러당 1,420원이다. (3점)

[2] 당사는 재평가모형에 따라서 유형자산을 인식하고 있다. 2025년 12월 31일 보유하고 있던 토지에 대한 감정평가를 시행한 결과는 아래와 같이 평가액이 산정되었다. 유형자산의 재평가손익을 반영하시오. (3점)

- 2025년 1월 20일 토지 매입금액 : 150,000,000원(장부가액)
- 2025년 12월 31일 토지 감정평가액 : 190,000,000원

[3] 일반기업회계기준에 따라 2025년 말 현재 보유 중인 매도가능증권(2024년 중 취득)에 대하여 결산일의 회계처리를 하시오(단, 매도가능증권은 비유동자산으로 가정함). (3점)

주식명	주식 수	1주당 취득원가	2024년말 1주당 공정가치	2025년말 1주당 공정가치
㈜일성전자	1,000주	50,000원	80,000원	45,000원

[4] 아래의 자료를 이용하여 정기예금의 당기분 경과이자에 대한 회계처리를 하시오(단, 월할 계산할 것). (3점)

- 정기예금액 : 120,000,000원
- 예금가입기간 : 2025.12.01. ~ 2026.11.30.
- 연이자율 : 4.2%
- 이자는 만기일(2026.11.30.)에 일시 수령한다.

[5] 외상매출금과 미수금의 기말잔액에 대해서만 1%의 대손율을 적용하여 보충법에 의해 대손충당금을 설정하시오. (3점)

문제5 원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (15점)

[1] 다음은 총무부 박대영 부장(사번 : 500)의 11월과 12월 급여와 관련된 자료이다. 지급시기별로 [급여자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 각각 작성하시오. (5점)

〈11월 급여자료〉

급여항목	금액	공제항목	금액
기본급	4,500,000원	국민연금	202,500원
식대(비과세)	200,000원	건강보험	159,520원
		장기요양보험	20,650원
		고용보험	40,500원
		소득세	293,150원
		지방소득세	29,310원
		공제총액	745,630원
지급총액	4,700,000원	차인지급액	3,954,370원

〈12월 급여자료〉

급여항목	금액	공제항목	금액
기본급	4,500,000원	국민연금	-
식대(비과세)	200,000원	건강보험	159,520원
		장기요양보험	20,650원
		고용보험	40,500원
		소득세	293,150원
		지방소득세	29,310원
		공제총액	543,130원
지급총액	4,700,000원	차인지급액	4,156,870원

※ 유의사항

- 사용하지 않는 급여항목과 공제항목은 그대로 둔다.
- 11월 급여와 12월 급여를 2026년 1월 10일에 지급하였다.
- 소득세법상 1월~11월 귀속 근로소득을 12월까지 지급하지 않은 경우 12월 31일에 지급한 것으로 보고, 12월 귀속 근로소득을 다음 연도 2월까지 지급하지 않은 경우 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.

[2] 다음은 나현수(사번 : 101, 입사일 : 2020년 1월 1일) 사원의 2025년 귀속 연말정산 관련 자료이다. [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [부양가족] 탭, [의료비] 탭, [신용카드 등] 탭, [월세액] 탭을 작성하고 [연말정산입력] 탭에서 연말정산을 완료하시오(단, 제시된 소득 이외의 소득은 없으며, 세부담 최소화를 가정한다). (10점)

가족사항

성명	관계	주민번호	소득	비고
나현수	본인	620405-1116801	총급여 8천만원	무주택 세대주
손나현	배우자	650312-2166805	사업소득금액 3,500만원	
나일남	부친	400612-1335701	소득없음	
김옥이	모친	450828-2118971	소득없음	
나윤솔	딸	990301-2126834	일용근로소득 300만원	대학생
나윤열	아들	060710-3126876	소득없음	고등학생

・기본공제대상자가 아닌 경우 기본공제 여부에 '부'로 표시할 것
・위의 가족은 모두 내국인이며 생계를 같이 하는 동거가족으로, 제시된 자료 외 다른 소득은 없다.

2025년도 연말정산 자료

항목	내용
보험료	・나현수(본인) : 일반 보장성 보험료 600,000원 ・나윤솔(딸) : 일반 보장성 보험료 500,000원
교육비	・나현수(본인) : 사이버대학교 학비 3,000,000원 ・나윤솔(딸) : 대학교 학비 8,000,000원 ・나윤열(아들) : 방과후과정 학교수업비 500,000원, 교복구입비 700,000원(교복구입비는 나현수 신용카드로 결제함)
의료비	・나현수(본인) : 라식수술비 1,500,000원 ・나일남(부친) : 보청기 구입비 1,000,000원 ・김옥이(모친) : 질병 치료비 4,220,000원(나현수 신용카드로 결제) -「보험업법」에 따른 보험회사에서 실손의료보험금 2,500,000원 수령(2025년 귀속분) ・나윤열(아들) : 시력보정용 안경 구입비 800,000원(나현수 신용카드로 결제) - 안경 구입처 : 밝은안경(사업자등록번호 233-31-18875) - 의료증빙코드는 기타영수증으로 하고, 상호와 사업자등록번호 모두 입력할 것
신용카드 등 사용액	・나현수(본인) : 신용카드 사용액 20,500,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분은 없음) ・나윤솔(딸) : 직불카드 사용액 1,500,000원(대중교통분 600,000원 포함) ※ 나현수(본인) 신용카드 사용액에는 의료비 지출의 결제액이 포함되어 있다.
월세액/ 주택임차 차입금 원리금 상환액	※ 월세 관련 정보 ・임대인 : 김주택(주민등록번호 650426-1834704) ・유형 및 면적 : 아파트, 84.19㎡ ・임대주택 주소지 : 경기도 하남시 미사강변북로 373, 301호 ・임대차 기간 : 2025.01.01.~2026.12.31. ・임차보증금 : 100,000,000원 / 연간 월세액 : 12,000,000원 ※ 주택임차차입금원리금 상환액 공제요건을 충족한다고 가정한다(대출기관으로부터 차입). ・이자상환액 : 400,000원 ・원금상환액 : 4,000,000원

※ 국세청 홈택스 및 기타 증빙을 통해 확인된 자료이며, 별도의 언급이 없는 한 국세청 홈택스 연말정산간소화서비스에서 조회된 자료이다.
※ 부양가족의 소득공제 및 세액공제 내용 중 나현수(본인)이 공제받을 수 있는 내역은 모두 나현수가 공제받는 것으로 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	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.