

2024년 4월 6일 시행
제113회 전산세무회계자격시험

3교시

B형

종목 및 등급 : **전 산 세 무 1 급** - 제한시간 : 90분
(1 5 : 0 0 ~ 1 6 : 3 0) - 페이지수 : 16p

▶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. (시험을 마치면) 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

이론시험

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 이론문제 답안작성 메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

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

1. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 등에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?
- ① 거래 건당 공급대가가 5천원 이상인 경우에 매입자발행세금계산서를 발행할 수 있다.
 - ② 전자세금계산서를 발급·전송한 경우 매출·매입처별 세금계산서합계표 제출 의무를 면제한다.
 - ③ 전자세금계산서 발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급 명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
 - ④ 법인사업자와 직전 연도 사업장별 재화 또는 용역의 공급가액의 합계액이 1억원(2024.7.1. 이후 공급분부터는 8천만원) 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.

2. 다음 중 부가가치세법상 아래의 부가가치세신고서와 반드시 함께 제출하여야 하는 서류에 해당하지 않는 것은?

일반과세		간이과세		조회기간		2024년		4월		1일 ~ 2024년		6월		30일		신고구분		1.정기신고		신고차수		부가율		48.19		확정	

- ① 대손세액공제신고서
- ② 건물등감가상각취득명세서
- ③ 수출실적명세서
- ④ 신용카드매출전표등수령명세서

3. 소득세법에 따라 아래의 빈칸에 각각 들어갈 말로 알맞은 것은?

거주자가 고용관계나 이와 유사한 계약에 의하여 그 계약에 의한 직무를 수행하고 지급받는 보수는 (㉠)에 해당하는 것이며, 고용관계 없이 독립된 자격으로 계속적으로 경영자문 용역을 제공하고 지급받는 대가는 (㉡)에 해당한다.

	㉠	㉡
①	근로소득	기타소득
②	근로소득	사업소득
③	기타소득	사업소득
④	사업소득	기타소득

4. 중소기업인 (주)세종은 2024년도에 연구전담부서를 설립·등록하고, 2024년도에 세액공제요건을 충족한 일반연구인력개발비 1억원을 지출하였다. 조세특례제한법상 연구인력개발비에 대한 세액공제액은 얼마인가?

- ① 7,500,000원 ② 15,000,000원 ③ 20,000,000원 ④ 25,000,000원

5. 다음 중 소득세법상 사업소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 기준시가가 12억원을 초과하는 고가주택의 임대소득
 ② 복식부기의무자의 사업용 유형고정자산(부동산 제외) 양도가액
 ③ 사업과 관련하여 해당 사업용자산의 손실로 취득하는 보험차익
 ④ 공동사업에서 발생한 소득금액 중 출자공동사업자(경영 미참가)가 받는 손익분배비율에 상당하는 금액

6. 다음 중 제조원가명세서상 당기제품제조원가에 영향을 미치지 않는 거래는 무엇인가?

- ① 당기에 투입된 직접노무원가를 과대계상하였다.
 ② 기초 제품 원가를 과소계상하였다.
 ③ 당기에 투입된 원재료를 과소계상하였다.
 ④ 생산공장에서 사용된 소모품을 과대계상하였다.

7. 다음의 자료를 이용하여 정상공손과 비정상공손의 수량을 구하면 각각 몇 개인가?

<ul style="list-style-type: none"> • 재공품 - 기초 재공품 : 17,700개 - 당기 착수량 : 85,000개 - 기말 재공품 : 10,000개 	<ul style="list-style-type: none"> • 제품 - 기초 제품 : 13,000개 - 제품 판매량 : 86,000개 - 기말 제품 : 17,000개
※ 정상공손은 당기 완성품 수량의 1%이다.	

	정상공손	비정상공손
①	800개	1,840개
②	900개	1,800개
③	1,800개	900개
④	1,500개	1,000개

8. 다음 중 결합원가계산 및 부산물 등에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 동일한 원재료를 투입하여 동일한 제조공정으로 가공한 후에 일정 시점에서 동시에 서로 다른 종류의 제품으로 생산되는 제품을 결합제품이라 한다.
- ② 주산물의 제조과정에서 부수적으로 생산되는 제품으로써 상대적으로 판매가치가 적은 제품을 부산물이라고 한다.
- ③ 상대적 판매가치법은 분리점에서의 개별 제품의 상대적 판매가치를 기준으로 결합원가를 배분하는 방법이다.
- ④ 순실현가치법은 개별 제품의 추가적인 가공원가를 고려하지 않고 최종 판매가격만을 기준으로 결합원가를 배분하는 방법이다.

9. 정상개별원가계산제도를 채택하고 있는 ㈜인천은 기계시간을 배부기준으로 제조간접원가를 배부한다.
다음 자료를 이용하여 제품 A와 제품 B의 제조원가를 계산하면 얼마인가?

구분	제품 A	제품 B	계
직접재료원가	500,000원	700,000원	1,200,000원
직접노무원가	1,000,000원	1,200,000원	2,200,000원
실제기계시간	60시간	50시간	110시간
예상기계시간	50시간	50시간	100시간
• 제조간접원가 예산 1,000,000원 • 제조간접원가 실제 발생액 1,100,000원			

	제품 A	제품 B
①	2,000,000원	2,400,000원
②	2,160,000원	2,450,000원
③	2,100,000원	2,400,000원
④	2,000,000원	2,450,000원

10. 다음 중 표준원가계산과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표준원가를 이용하여 원가계산을 하기 때문에 원가계산을 신속하게 할 수 있다.
- ② 원가 요소별로 가격표준과 수량표준을 곱해서 제품의 단위당 표준원가를 설정한다.
- ③ 기말에 원가차이를 매출원가에서 조정할 경우 유리한 차이는 매출원가에서 차감한다.
- ④ 표준원가계산제도를 채택하면 실제원가와 관계없이 항상 표준원가로 계산된 재고자산이 재무제표에 보고된다.

11. 다음 중 일반기업회계기준에 해당하는 재무제표의 특성과 한계로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 추정에 의한 측정치를 허용하지 않는다.
- ② 재무제표는 화폐단위로 측정된 정보를 주로 제공한다.
- ③ 재무제표는 대부분 과거에 발생한 거래나 사건에 대한 정보를 나타낸다.
- ④ 재무제표는 특정 기업실체에 관한 정보를 제공하며, 산업 또는 경제 전반에 관한 정보를 제공하지는 않는다.

실 무 시 험

(주)정우전자(회사코드:1130)는 제조업 및 도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제20기) 회계 기간은 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.

문제1

다음 거래에 대하여 적절한 회계처리를 하시오. (12점)

< 입 력 시 유 의 사 항 >

- 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.

[1] 10월 04일 제품을 판매하고 아래의 세금계산서를 발급하였다. 대금 중 10,000,000원은 보통예금 계좌로 수령하고, 나머지는 외상으로 하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호		20241004-12345678-18748697				
공급자	등록번호	134-88-12355		종사업장번호	판매자	등록번호	120-85-10129		종사업장번호		
	상호(법인명)	(주)정우전자		성명		박정우	상호(법인명)	(주)상곡전자		성명	주상곡
	사업장	경기도 안산시 단원구 변영1로 62				사업장	서울특별시 강남구 삼성1로 120				
	업태	제조 외	종목	전자부품제조 외		업태	도소매	종목	전자제품		
	이메일					이메일	skelectronic@skelectronic.co.kr				
작성일자		공급가액			세액		수정사유				
2024/10/04		30,000,000			3,000,000		해당없음				
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	04	전자부품					30,000,000	3,000,000			
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을 (영수 청구) 합			
33,000,000		10,000,000				23,000,000					

[2] 10월 11일 대박식당(세금계산서 발급 대상 간이과세자)에서 공장 생산부의 직원들이 회식을 하고 대금은 현금으로 지급하면서 아래의 현금영수증을 수취하였다. (3점)

**KCTNET**
케이씨티넷

가맹점명·가맹점주소가 모두 실재와
다른 경우 신고 안내(포상금 10만원)
- 매출전표사본을 첨부하여 우편으로 접수
- 자세한 안내 : www.hometax.go.kr
☎ 126-1-1

현금승인 (고객용)

단말기 : 7A79636973 전표번호 : 2410113972
거래일시 : 2024/10/11 23:41:52
현금영수증식별번호 : 1348812355
거래유형 : **현금(지출증빙)**

공급가액 : 300,000원
부가세 : 30,000원
봉사료 :
합계액 : 330,000원

승인번호 : 4535482542K

가맹점명 : 대박식당
사업자등록번호 : 113-15-53127
주소 : 서울 금천 독산 100
TEL : 02-100-2000
대표자 : 김순미

* 감사합니다 *

[3] 11월 03일 제2공장 건설용 토지를 매입하면서 법령에 따라 액면금액으로 지방채를 매입하고 지방채 대금 2,800,000원을 보통예금 계좌에서 지급하였다. 매입한 지방채는 단기매매증권으로 분류하고, 매입 당시 공정가치는 2,650,000원으로 평가된다. (3점)

[4] 12월 03일 (주)가나에 대한 외상매출금 22,000,000원의 상법상 소멸시효가 완성되었으며, 2024년 제2기 부가가치세 확정신고 시 부가가치세법에 의한 대손세액공제 신청도 정상적으로 이루어질 예정이다. 대손세액공제액을 포함하여 대손과 관련된 회계처리를 하시오(단, 대손충당금 잔액은 9,000,000원으로 확인된다). (3점)

문제2

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

[1] 제2기 부가가치세 예정신고기한(2024년 10월 25일)까지 신고하지 못하여 2024년 11월 4일에 기한후 신고를 하고자 한다. 입력된 자료는 무시하고 아래 자료에 의하여 부가가치세 기한후신고서를 작성하시오. 단, 회계처리는 생략하고 과세표준명세는 신고 구분만 입력할 것. (5점)

<매출자료>

- 전자세금계산서 발급분 과세 매출액 : 공급가액 500,000,000원, 세액 50,000,000원
- 신용카드 발행분 과세 매출액 : 공급가액 10,000,000원, 세액 1,000,000원
- 해외 직수출분 매출액 : 공급가액 250,000,000원, 세액 0원

<매입자료>

- 전자세금계산서 매입분 내역

구 분	공급가액	세액	비고
일반 매입	300,000,000원	30,000,000원	고정자산 아님
접대를 위한 매입	5,000,000원	500,000원	고정자산 아님
비품 매입	100,000,000원	10,000,000원	고정자산임
계	405,000,000원	40,500,000원	

- 현금영수증 매입분 내역

구 분	공급가액	세액	비고
일반 매입	7,000,000원	700,000원	고정자산 아님
사업과 관련없는 매입	3,000,000원	300,000원	고정자산 아님
계	10,000,000원	1,000,000원	

※ 기타사항

- 전자세금계산서의 발급 및 전송은 정상적으로 이루어졌다.
- 가산세 적용 시 일반(부당 아님)무신고를 적용하되, 미납일수는 10일을 가정한다.
- 영세율첨부서류는 기한후신고 시 함께 제출할 예정이다.
- 그 밖의 경감·공제세액은 없는 것으로 한다.

[2] 다음 자료를 이용하여 2024년 제1기 부가가치세 확정신고기간의 [신용카드매출전표등수령명세서]를 작성하시오. (2점)

거래일자	거래처명 (사업자등록번호)	공급대가 (부가세 포함)	거래목적	증명서류	업종	공급자 과세유형
04월 02일	(주)신세계백화점 (201-81-32195)	550,000원	기업업무추진비	신용카드 (사업용카드)	소매/일반	일반과세자
05월 03일	손 칼국수 (104-27-86122)	33,000원	직원 식대	현금영수증 (지출증빙)	음식점업	세금계산서 발급 대상 간이과세자
06월 18일	(주)삼송전자 (124-81-00998)	2,200,000원	업무용 컴퓨터	신용카드 (사업용카드)	도소매	일반과세자
06월 24일	해운대고속버스 (114-28-33556)	110,000원	출장교통비	신용카드 (사업용카드)	여객운송	일반과세자

- 신용카드(사업용카드) 결제분은 모두 우리법인카드(4625-5678-1122-7789)로 결제하였다.
- 6월 18일 결제한 2,200,000원에 대해 (주)삼송전자로부터 전자세금계산서를 발급받았다.
- 해운대고속버스는 일반 시외고속버스를 이용한 것이다.

[3] 다음 자료를 이용하여 부가가치세 제2기 확정신고기간(2024년 10월 1일~2024년 12월 31일)의 [수출 실적명세서] 및 [내국신용장·구매확인서전자발급명세서]를 작성하시오(단, 매입매출전표 입력은 생략한다). (3점)

1. 홈택스에서 조회한 수출실적명세서 관련 거래내역

수출신고번호	선적일자	통화	환율	외화금액	원화환산금액
7123456789001X	2024년 10월 20일	USD	1,300원	\$20,000	26,000,000원

• 위 자료는 직접수출에 해당하며, 거래처명 입력은 생략한다.

2. 홈택스에서 조회한 구매확인서 및 전자세금계산서 관련 거래내역

(1) 구매확인서 전자발급명세서 내역

서류구분	서류번호	발급일	공급일	금액
구매확인서	PKT20241211888	2024년 12월 10일	2024년 11월 30일	50,000,000원

(2) 전자세금계산서

전자세금계산서					승인번호		20241130-11000011-55000055					
공급자	등록번호	134-88-12355		중사업장번호		수령인	등록번호	155-87-11813		중사업장번호		
	상호(법인명)	(주)정우전자		성명	박정우		상호(법인명)	(주)인생테크		성명	인성미	
	사업장	경기도 안산시 단원구 변영1로 62					사업장	서울특별시 금천구 가산로 10				
	업태	제조 외	종목	전자부품 외			업태	도매업	종목	기타 가전		
	이메일						이메일	goods@nate.com				
작성일자		공급가액			세액			수정 사유				
2024/11/30		50,000,000						해당없음				
비고												
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액		세액	비고	
11	30	가전						50,000,000				
합계금액		현금	수표		어음		외상미수금		이 금액을 (청구) 함			
50,000,000							50,000,000					

3. 제시된 자료 이외의 영세율 매출은 없다.

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 회사가 보유 중인 특허권의 가치가 5,000,000원(회수가능액)으로 하락하였다. 회사는 보유 중인 특허권을 처분할 예정이며, 무형자산의 손상차손 요건을 충족한다(단, 회사가 보유 중인 특허권은 1건이며, 무형 자산상각 회계처리는 무시할 것). (2점)

[2] 회사는 2024년 4월 1일에 하나은행으로부터 연 이자율 6%로 40,000,000원을 차입하였으며, 이자는 매년 3월 말일에 지급하는 것으로 약정하였다(단, 이자 계산은 월할 계산하며, 2024년 말 현재 발생 이자는 미지급 상태이다). (2점)

[3] 당사는 2022년 10월 2일에 만기보유 및 경영권확보 목적 없이 시장성이 없는 주식 10,000주를 1주당 5,000원에 취득하였고, 취득 관련 수수료 1,000,000원을 지급하였다. 2024년 12월 31일 결산일 현재 필요한 회계처리를 하시오(단, 전기까지 매년 평가손익을 계상하였다). (2점)

구분	2022.12.31.	2023.12.31.	2024.12.31.
공정가치	1주당 6,000원	1주당 5,000원	1주당 5,500원

[4] 결산을 위하여 재고자산을 실지 조사한 결과, 재고자산의 기말재고 내역은 아래와 같다. 단, 시용판매 하였으나 결산일 현재까지 구매의사를 표시하지 않은 시송품의 제품 원가 500,000원은 포함되어 있지 않다. (2점)

· 원재료 5,000,000원	· 재공품 6,100,000원	· 제품 7,300,000원
------------------	------------------	-----------------

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음은 8월 9일 지급한 기타소득 내역이다. 아래의 자료를 이용하여 [기타소득자등록] 및 [기타소득자료 입력]을 하고, [원천징수이행상황신고서]를 마감하여 전자신고를 수행하시오. (4점)

코드	성명	거주구분	주민등록번호	지급명목	지급액
201	진사우	거주/내국인	820521-1079812	퇴직한 근로자가 받는 직무발명보상금 (비과세 한도까지 비과세 적용할 것)	10,000,000원
301	김현정	거주/내국인	920812-2612409	고용관계 없는 일시적 강연료	5,000,000원

※ 필요경비율 대상 소득에 대해선 법정 필요경비율을 적용하며, 그 외 기타소득과 관련하여 실제 발생한 경비는 없다.

- [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
- [전자신고] 메뉴의 [전자신고제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 자유롭게 입력한다.
- [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **찾아보기** 에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.
- 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.사업자등록번호"다.
- 형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
- 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

[2] 다음은 관리부 과장 오민수(사번 : 100)의 2024년 2월분 급여내역 및 2023년 귀속 연말정산 관련 자료이다. [급여자료입력] 메뉴의 "F11 분납적용" 기능을 이용하여 연말정산소득세 및 연말정산지방소득세가 포함된 2월분 급여자료를 [급여자료입력]에 반영하고, [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (6점)

1. 2월분 급여내역

이름 : 오민수		지급일 : 2024년 2월 29일	
기본급	4,500,000원	국민연금	220,000원
직책수당	300,000원	건강보험	170,000원
야간근로수당	500,000원	장기요양보험	22,010원
식대(비과세)	200,000원	고용보험	42,400원
자가운전보조금(비과세)	200,000원	소득세	377,540원
		지방소득세	37,750원
급여 합계	5,700,000원	공제합계	869,700원
		차인지급액	4,830,300원

2. 추가자료

- 사회보험료와 소득세 및 지방소득세는 요율표를 적용하지 않고, 주어진 자료를 적용한다.
- 오민수 과장은 연말정산 소득세 및 지방소득세를 분납신청하였다.
- "연말정산소득세"와 "연말정산지방소득세"는 [F7 중도퇴사자정산▼]의 [F11 분납적용] 기능을 사용하여 작성한다.
- 당월 세부담이 최소화되도록 연말정산소득세 및 연말정산지방소득세를 반영한다.

문제5

덕산기업(주)(회사코드:1131)은 자동차부품을 생산하고 제조 및 도매업을 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. 가산세액계산서, 법인세과세표준및세액조정계산서
2. 외화자산등평가차손익조정명세서
3. 가지급금등의인정이자조정명세서
4. 선급비용명세서
5. 자본금과적립금조정명세서

[1] 다음 자료를 이용하여 [가산세액계산서]를 작성하고, [법인세과세표준및세액조정계산서]에 가산세액을 반영하시오. (6점)

1. 적격증명서류 미수취 관련 내역

※ 아래 항목을 제외하고 나머지 모든 금액은 적격증명서류를 갖추고 있다.

구분	금액	내역
소모품비	3,200,000원	모두 거래 건당 3만원 초과한 금액이다.
기업업무추진비	200,000원	한 차례 접대로 지출한 금액이다.
임차료	2,400,000원	간이과세자인 임대인으로부터 공급받는 부동산임대용역에 대한 임차료로서, 경비등송금명세서를 작성하여 제출하였다.

2. 사업연도 중 주식 등 변동상황이 발생하였는데, 법인세 신고 시 담당자의 실수로 주식등변동상황명세서를 미제출하였다. 미제출된 주식의 액면금액은 1억원이며, 미제출기간은 1개월을 초과하였다.

[2] 다음의 외화거래자료를 이용하여 [외화자산등평가차손익조정명세서(을)]을 작성하고, 필요한 세무조정을 하시오. (5점)

계정과목	발생일자	외화금액 (USD)	발생일 적용환율	2023년 말 매매기준율	2024년 말 매매기준율
외상매출금	2024.05.15.	\$50,000	\$1 = 1,300원		\$1 = 1,250원
외상매입금	2023.11.25.	\$30,000	\$1 = 1,300원	\$1 = 1,300원	\$1 = 1,250원

- 화폐성외화자산 및 부채는 위에 제시된 자료뿐이다.
- 회사는 2023년 귀속 법인세 신고 시 사업연도 종료(말)일의 매매기준율로 평가하는 방법으로 화폐성 외화자산등평가방법신고서를 작성하여 제출하였다.
- 2023년과 2024년 결산 회계처리 시 외화자산과 외화부채에 대한 평가를 하지 않았다.
- 세무조정은 각 자산 및 부채별로 하기로 한다.

[3] 다음 자료를 이용하여 [가지급금등의인정이자조정명세서]를 작성하고, [소득금액조정합계표및명세서]에 필요한 세무조정을 반영하시오. (7점)

1. 손익계산서상 지급이자 내역

금융기관	푸른은행	초록은행	합계
연이자율	4.5%	4.0%	
지급이자	9,000,000원	16,000,000원	25,000,000원
차입금	200,000,000원	400,000,000원	
비고	차입금 발생일 : 2022.05.01.	차입금 발생일 : 2023.10.01.	

2. 가지급금 및 가수금 변동내역

가지급금/가수금	금액	발생일
가지급금	① 전기이월 100,000,000원	전기이월
	② 대여 50,000,000원	2024.02.03
	③ 회수 70,000,000원	2024.12.28
가수금	① 가수 30,000,000원	2024.05.10

- 대표이사 김초월의 가지급금과 가수금 내역이다.
- 동일인에 대한 가지급금, 가수금은 서로 상계하여 인정이자를 계산한다.
- 가지급금에 대하여는 이자지급에 관한 약정에 따라 이자수익으로 2,000,000원을 계상하였다.

3. 회사는 인정이자 계산 시 가중평균차입이자율을 적용하기로 한다.

[4] 다음은 당기말 현재 공장의 창고건물과 관련된 자료이다. 아래의 자료를 이용하여 [선급비용명세서]를 작성하고, 전기분 선급비용을 포함한 관련 세무조정사항을 [소득금액조정합계표및명세서]에 반영하시오 (단, 세무조정은 각 건별로 입력할 것). (6점)

구분	지출액	거래처	임차(보험)기간	비고
임차료(제)	12,000,000원	(주)다대여	2024.6.1.~2025.5.31.	장부상 선급비용으로 계상함
보험료(판)	2,400,000원	(주)다보호화재	2024.6.1.~2025.5.31.	장부상 판매비와관리비로 계상함
※ 전기 [자본금과 적립금조정명세서(을)]표에는 보험료(판)에 대한 1,000,000원이 손금불산입(유보발생)으로 세무조정 되어 있으며, 당기에 보험기간의 만기가 도래하였다.				

[5] 다음 자료를 이용하여 [자본금과적립금조정명세서]의 이월결손금계산서를 작성하시오(단, 입력된 자료는 무시할 것) (6점)

1. 법인의 과세표준 계산 시 각 사업연도 소득금액에서 차감하고 남은 세무상 이월결손금의 잔액은 다음과 같다.

사업연도	2009년	2020년	2022년
결손금 발생 총액	150,000,000원	70,000,000원	100,000,000원
결손금 소급공제액	50,000,000원	0원	0원
결손금 기공제액	40,000,000원	20,000,000원	0원
결손금 공제 후 잔액	60,000,000원	50,000,000원	100,000,000원

2. 위의 이월결손금 잔액은 당기에 대주주가 결손보전 목적으로 기증한 자산수증이익 40,000,000원을 상계하기 전의 금액이다. 동 자산수증이익은 손익계산서상 영업외수익에 포함되어 있으며, 소득금액 조정합계표에는 익금불산입으로 세무조정하였다.

3. 2024년 각 사업연도 소득금액 : 250,000,000원

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.