

2024년 11월 2일 시행
제1회 세무사사무소 대항 '세무회계 경진대회'

A형

시험 종목 : 세무회계 경진대회 - 제한시간 : 100분
(14 : 00 ~ 15 : 40) - 페이지수 : 22p

▶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

1부 이론시험 : 기업회계(10문항), 세무회계(10문항)

객관식

문항당 2점

1. 다음 중 사채에 대한 설명으로 옳은 것을 모두 고른 것은?

- ㉠ 사채발행 시점에서 사채발행비가 지출된 경우, 발행 당시의 유효이자율은 발행 당시의 시장이자율보다 높다.
- ㉡ 사채발행차금을 유효이자율법으로 상각하는 경우, 할인발행에 따른 사채발행차금의 상각액은 매년 감소한다.
- ㉢ 사채가 할인 발행되고 회계처리에 유효이자율법을 적용하는 경우, 이자비용은 매년 감소한다.
- ㉣ 사채발행일의 시장이자율보다 사채상환일의 시장이자율이 더 높으면 상환손실이 발생한다.

① ㉠

② ㉠, ㉡

③ ㉠, ㉡, ㉢

④ ㉠, ㉡, ㉢, ㉣

2. 회사의 순자산은 손익거래와 자본거래로 인하여 변동된다. 다음의 계정 중 자본거래로 발생하는 계정이 아닌 것은?

① 감자차익

② 매출채권처분손실

③ 자기주식처분이익

④ 주식발행초과금

3. 다음 재무상태표상의 계정 중 관련 계정에서 차감하는 성격의 계정이 아닌 것은?

① 대손충당금

② 감가상각누계액

③ 자산취득에 사용되는 국고보조금

④ 사채할증발행차금

4. 다음 중 재무상태표상 비유동자산으로 분류되지 않는 것은?

- ① 투자자산 ② 무형자산 ③ 유형자산 ④ 재고자산

5. 다음의 자료를 이용하여 기초자본을 계산하면 얼마인가?

• 기초자본 : ?	• 기말자산 : 356,000원	• 기말부채 : 204,000원
• 기중 자본금 증가액 : 80,000원	• 당기순이익 : 62,000원	• 배당금 지급액 : 5,000원

- ① 10,000원 ② 15,000원 ③ 18,000원 ④ 21,000원

6. 다음은 (주)회계의 2024년 재무자료의 일부이다. (주)회계의 2024년 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

• 매출총이익 : 8,000,000원	• 법인세비용 : 900,000원
• 감가상각비 : 1,500,000원	• 매출채권처분손실 : 300,000원
• 자기주식처분이익 : 1,000,000원	• 유형자산처분손실 : 500,000원
• 임직원 급여 : 2,000,000원	• 임차료 : 200,000원

- ① 2,600,000원 ② 3,000,000원 ③ 3,400,000원 ④ 4,000,000원

7. 2024년 12월 31일 (주)서초의 창고에 화재가 발생하여 보유한 상품 중 40%가 소실된 것으로 추정되었다. (주)서초의 회계자료가 다음과 같을 때, 화재로 소실된 재고액을 계산하면 얼마인가?

- 기초재고액 : 1,000,000원
- 당기 매입액 : 5,000,000원(12월 31일 현재 FOB 선적지인도조건으로 매입하여 운송 중인 상품 100,000원이 포함되어 있다.)
- 당기 매출액 : 8,000,000원
- 매출총이익률 : 30%

- ① 80,000원 ② 100,000원 ③ 120,000원 ④ 200,000원

8. 제조업을 영위하는 (주)명달은 2024년 4월 1일에 특수목적 제품 제조를 위한 기계장치를 취득하였고, 관련 내용은 다음과 같다. (주)명달은 기계장치의 감가상각방법으로 정액법(내용연수 5년, 잔존가치 100,000원)을 적용한다. (주)명달의 2024년 손익계산서상 감가상각비는 얼마인가?

- 기계장치 구입가격 : 2,900,000원
- 최초의 운송 및 취급 관련 원가 : 100,000원
- 설치원가 및 조립원가 : 200,000원

- ① 420,000원 ② 435,000원 ③ 450,000원 ④ 465,000원

9. (주)경진은 실제원가계산을 적용하고 있으며 2024년의 기초 및 기말 재고자산은 다음과 같다. 2024년의 손익계산서상 매출액은 500,000원이며 매출총이익은 150,000원일 경우 2024년 제조원가명세서상 당기총제조원가는 얼마인가?

구분	기초	기말
직접재료	20,000원	24,000원
재공품	200,000원	180,000원
제품	100,000원	90,000원

- ① 280,000원 ② 320,000원 ③ 340,000원 ④ 380,000원

10. (주)대회는 정상개별원가계산을 적용하고 있으며, 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있다. 다음 자료를 이용하여 당기말 제조간접원가 과소 또는 과대 배부액을 계산하면 얼마인가?

- 제조간접원가예산 : 180,000원
- 예상 직접노무시간 : 15,000시간
- 실제 제조간접원가 발생액 : 160,000원
- 실제 직접노무시간 : 13,000시간

- ① 4,000원 과소배부 ② 8,000원 과대배부 ③ 12,000원 과소배부 ④ 15,000원 과대배부

11. 다음 중 법인세법상 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 세무조정을 하지 않아도 되는 것으로 가장 알맞은 것은?

- ① 기부금 지출액을 가지급 기부금으로 회계처리 한 경우
- ② 외상매출금의 소멸시효가 완성되었으나 대손금으로 회계처리 하지 아니한 경우
- ③ 내국법인에 대여한 비영업대금인 대여금에 대한 미수이자를 발생주의에 따라 미수수익으로 회계 처리한 경우
- ④ 은행 차입금에 대한 미지급이자를 발생주의에 따라 미지급비용으로 회계처리 한 경우

12. 다음 중 법인세법상의 소득처분 중 상여로 처분하는 경우로 옳지 않은 것은?

- ① 주주인 직원이 사외유출 된 소득의 귀속자인 경우
- ② 업무용승용차 관련 비용 중 업무사용비율을 초과하여 사용한 비용
- ③ 사외유출 된 소득의 귀속자가 불분명하여 대표자 상여로 처분한 금액에 대한 소득세를 법인이 대납 하고 이를 손비로 계상한 금액
- ④ 채권자가 불분명한 사채의 이자(원천징수세액은 제외한 금액)

13. 다음 중 법인세법상 기업업무추진비에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업업무추진비의 한도액 계산 시 기본한도액은 중소기업, 일반기업, 부동산임대업을 주업으로 하는 등 일정한 기준을 갖춘 법인 등에 따라서 차별이 있다.
- ② 기업업무추진비의 한도액 계산 시 수입금액별 한도액은 모든 수입금액에 대하여 동일하게 적용된다.
- ③ 현물기업업무추진비는 제공한 때의 시가와 장부가액 중 큰 금액으로 산정한다.
- ④ 건당 3만원을 초과하여 지출한 기업업무추진비 중 신용카드 등 적격증빙을 수취하지 않은 것은 전액 손금으로 인정되지 않는다.

14. 다음은 (주)세무의 기계장치와 관련된 자료이다. (주)세무의 제5기 사업연도(2024.01.01.~2024.12.31.) 기계 장치에 대한 법인세법상 감가상각비 손금불산입액을 계산하면 얼마인가?

- 취득일 : 2022.07.01.
- 취득가액 : 20,000,000원
- 장부상 감가상각비 계상액 현황
 - 2022년 : 5,000,000원
 - 2023년 : 0원
 - 2024년 : 5,000,000원
- 감가상각방법은 정률법으로, 상각률은 0.2를 적용하여 법인세법상 감가상각범위액을 계산한다.
- (주)세무는 중소기업으로, 한국채택국제회계기준을 적용하는 법인이 아니며 매년 조세특례제한법상 중소기업특별세액감면을 적용하여 법인세를 납부하였다.

- ① 1,400,000원 ② 2,000,000원 ③ 2,120,000원 ④ 2,880,000원

15. 2024년 종합소득세 신고를 위하여 세무사 사무실의 직원 홍길동씨가 거주자 김홍도씨로부터 제출받은 2024년 김홍도씨의 금융소득자료는 다음과 같다. 금융소득종합과세를 위하여 소득세법상 배당소득에 가산되어야 할 귀속법인세(Gross-up)는 얼마인가?

- 국내은행으로부터 받은 정기예금이자 : 10,000,000원
- 외국법인으로부터 받은 현금배당 : 5,000,000원
- 내국법인으로부터 받은 현금배당 : 10,000,000원

- ① 500,000원 ② 550,000원 ③ 1,000,000원 ④ 1,100,000원

16. 다음 중 소득세법상 총수입금액의 계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거주자의 각 소득에 대한 총수입금액(총급여액과 총연금액을 포함한다. 이하 같다)은 해당 과세기간에 수입하였거나 수입할 금액의 합계액으로 한다.
- ② 금전 외의 것을 수입할 때에는 그 수입금액을 그 거래 당시의 가액에 의하여 계산한다.
- ③ 거래상대방으로부터 받는 장려금 및 기타 이와 유사한 성질의 금액은 총수입금액에 산입한다.
- ④ 필요경비로 지출된 세액이 환입되었거나 환입될 경우에 그 금액은 총수입금액에 산입하지 아니한다.

17. 다음은 음식점을 운영하는 간편장부대상자인 거주자 A씨의 2024년 종합소득세 신고를 위한 자료이다. 세무사 사무실에서 비치하며 기장한 복식장부에 의해 A씨의 종합소득세 신고를 대행하는 경우 A씨가 추가로 납부하여야 할 소득세액은 얼마인가?

- (1) 사업소득금액 : 30,000,000원
- (2) 기타소득금액 : 10,000,000원
- (2) 종합소득공제액 : 5,000,000원
- (3) 사업소득금액에 대한 중간예납세액 : 1,000,000원
- (4) 종합소득세율
 - 과세표준 1,400만원 이하 : 과세표준×6%
 - 과세표준 5,000만원 이하 : 과세표준×15% - 1,260,000원

- ① 1,990,000원 ② 2,192,000원 ③ 2,391,500원 ④ 2,990,000원

18. 다음 중 부가가치세법상 과세거래에 해당하는 것은?

- ① 거래처의 기계장치와 당사의 재고자산을 교환하는 계약에 따라 재고자산을 인도하는 것
- ② 대여한 재화가 분실되어 받는 변상금
- ③ 재화를 담보로 제공하는 것
- ④ 음식점 사업자가 음식을 타인에게 무상으로 제공하는 것

19. 다음 중 부가가치세법상 공급가액에 포함되지 않는 것으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화나 용역을 공급할 때 그 품질이나 수량, 인도조건 또는 공급대가의 결제방법이나 그 밖의 공급 조건에 따라 통상의 대가에서 일정액을 직접 깎아 주는 금액
- ② 음식·숙박용역 등 개인서비스용역을 공급하고 그 대가와 함께 받는 종업원의 봉사료를 세금계산서, 영수증 또는 신용카드매출전표 등에 그 대가와 구분하여 적은 경우로서 봉사료를 해당 종업원에게 지급한 사실이 확인되고 사업자가 자기의 수입금액에 계상한 봉사료
- ③ 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자
- ④ 당초 재화 또는 용역을 공급하고 마일리지를 적립하여 준 사업자가 대가의 전부를 해당 마일리지로 결제하는 구매자에게 공급하는 재화 또는 용역

20. 다음 중 부가가치세법상 신용카드매출전표 발급 등에 대한 세액공제와 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 직전연도 공급가액의 합계액이 8억원을 초과하는 개인사업자는 적용받지 못한다.
- ② 2026년 12월 31일까지 연간 공제한도는 10,000,000원이다.
- ③ 간이과세자는 적용받지 못한다.
- ④ 2026년 12월 31일까지 공제율은 1.2%이다.

2부 실무시험 : 전산세무회계(5문항)

(주)다운산업(회사코드 : 2010)은 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제11기) 회계기간은 2024.1.1. ~ 2024.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기본 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. (9점)

< 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.

[1] 04월 30일 불우이웃을 돕기 위하여 당사 제품을 시청에 기부하였다. 제조원가(장부가)는 5,000,000원 이고 시가는 6,000,000원이다. (2점)

[2] 05월 06일 당사는 확정기여형 퇴직연금에 가입하였으며, 당기의 퇴직급여에 대한 퇴직연금 20,000,000원을 보통예금에서 이체하였다. 이체한 금액 중에서 11,000,000원은 제조부서 직원분이고 나머지는 영업부서 직원분에 해당한다. (2점)

[3] 06월 06일 금일 (주)수아무역에 제품 21,000,000원(부가가치세 별도)을 외상으로 판매하고 다음과 같이 전자세금계산서를 발급하였다. 그런데 (주)수아무역은 2024년 7월 15일 외화획득용 구매 확인서를 발급받아 당사에 제출하였다. 이와 관련하여 전자로 추가 발급된 수정세금계산서에 대한 회계처리를 하시오. (단, 수정세금계산서의 내용을 포함하여 회계처리는 2개가 되어야 하고 서류번호는 생략함) (3점)

전자세금계산서					승인번호	20240606-16532792-65421539					
공 급 자	등록 번호	235-86-91265		총사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	871-81-05842		총사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주)다운산업		성명	정다운		상호 (법인명)	(주)수아무역		성명	조수아
	사업장 주소	서울 중랑구 봉우재로1길 3					사업장 주소	부산 해운대구 해운대해변로335			
	업태	제조,도소매	종목	전자부품			업태	도소매	종목	전자기기	
	이메일						이메일				
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고			
2024.06.06.		21,000,000		2,100,000							
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고
06	06	전자부품					21,000,000		2,100,000		
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함	
23,100,000								23,100,000			

[4] 06월 11일 영업부에서 사용할 업무용승용차(2,500cc, 5인승)를 장기렌트하기로 하고 아래의 전자세금계산서를 발급받았다. 당사는 렌트비용에 대하여 임차료 계정을 사용하며, 상대 계정으로서는 미지급비용 계정을 사용한다. (2점)

전자세금계산서					승인번호	20240611 - 15454645 - 58811886						
공 급 자	등록 번호	148-87-15989		종사업장 번호			등록 번호	235-86-91265		종사업장 번호		
	상호 (법인명)	현대캐피탈		성명	김지석		상호 (법인명)	㈜다운산업		성명	정다운	
	사업장 주소	서울 강남구 논현로 553					사업장 주소	서울 중랑구 봉우재로1길 3				
	업태	임대	종목	렌트카		업태	제조·도소매	종목	전자부품			
	이메일						이메일					
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고				
2024.06.11		1,000,000		100,000								
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
06	11	케이 888					1,000,000	100,000				
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함		
1,100,000								1,100,000				

문제2

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

- [1] 제1기 부가가치세 예정신고기한(2024.4.25.)까지 신고하지 못하여 2024년 5월 1일에 기한 후 신고를 하고자 한다. 입력된 자료는 무시하고 아래 자료에 의하여 [부가가치세신고서(기한후신고서)]를 작성하시오. (단, 회계처리는 생략하고 과세표준명세는 신고 구분만 입력할 것) (6점)

<매출자료>

- 전자세금계산서 발급분 과세 매출액 : 공급가액 300,000,000원, 세액 30,000,000원
- 신용카드 매출전표 발행분 과세 매출액 : 공급가액 30,000,000원, 세액 3,000,000원
- 현금영수증 발행분 과세 매출액 : 공급가액 2,000,000원, 세액 200,000원
- 해외 직수출분 매출액 : 공급가액 150,000,000원, 세액 0원

<매입자료>

- 전자세금계산서 매입분 내역

구분	공급가액	세액	비고
일반 매입	150,000,000원	15,000,000원	고정자산 아님
사업과 관련 없는 매입	1,000,000원	100,000원	고정자산 아님
기계장치 매입	100,000,000원	10,000,000원	고정자산임
합계	251,000,000원	25,100,000원	

- 현금영수증 매입분 내역

구분	공급가액	세액	비고
일반 매입	5,000,000원	500,000원	고정자산 아님
접대를 위한 매입	3,000,000원	300,000원	고정자산 아님
합계	8,000,000원	800,000원	

※ 기타사항

- 전자세금계산서의 발급 및 전송은 정상적으로 이루어졌다.
- 가산세 적용 시 일반무신고(부당 아님)를 적용하되, 미납일수는 6일을 가정한다.
- 영세율첨부서류는 기한후신고 시 함께 제출할 예정이다.
- 그 밖의 경감·공제세액은 없는 것으로 한다.

[2] 다음의 자료는 ㈜다운산업의 면세 원재료 매입과 관련된 자료이다. 2024년 제2기 확정신고기간 (2024.10.01. ~ 2024.12.31.)에 대한 [의제매입세액공제신고서]([제조업 면세농산물등] 탭을 이용)를 작성하시오. (단, 의제매입세액공제 한도 계산을 반드시 하고 세부담 최소화를 가정할 것) (4점)

(1) 면세 원재료 매입내역

취득일자	공급자	사업자등록번호 (주민등록번호)	물품명	수량	매입가액	구분
2024.10.08.	㈜청푸드	709-96-48536	원재료A	60kg	18,200,000원	법인 신용카드 결제
2024.11.19.	오바다	720512-1486224	원재료B	140kg	33,800,000원	농어민 매입, 계좌이체

- (2) 당사는 중소기업으로 제조업만을 영위하며, 모든 원재료는 과세 제품 생산에 사용되었다.
- (3) 제2기 과세기간의 제품 과세표준은 312,000,000원이고, 면세 원재료 매입액은 위 (1)의 금액이 전부이다.
- (4) 제1기 과세기간의 제품 과세표준은 260,000,000원이고, 면세 원재료 매입액은 208,000,000원, 의제 매입세액공제액은 5,000,000원이었다.
- (5) 주어진 자료 이외의 기입력된 데이터는 무시한다.

문제3

다음의 결산정리사항에 대하여 결산정리분개를 하거나 입력하여 결산을 완료하시오. (6점)

- [1] 당사는 전기에 제조공장에서 사용할 기계장치(150,000,000원)를 취득하였는데 취득 시 국고보조금 50,000,000원을 수령하였다. 해당 기계장치는 정액법(내용연수 5년, 잔존가치 없음)으로 월할 상각한다. 결산일의 분개를 하시오. (단, 기계장치는 당기 4월 10일부터 사용이 개시되었음) (2점)

- [2] 아래의 자료는 결산일 현재 정기적금과 장기차입금에 대한 내용이다. 결산일 분개를 하시오. (단, 이자 계산은 월할 계산으로 하되 1월 미만은 1월로 할 것) (2점)

과목(회사명)	금액	발생일	만기	이자율	지급일
정기적금(한국은행)	480,000,000원	2024.05.03	2025.05.03.	연 5%	매년 5월 3일
장기차입금(기업은행)	50,000,000원	2022.01.31.	2026.01.31.	연 4%	매년 1월 31일

- [3] 재고자산 실지조사 결과 기말 재고내역은 다음과 같으며, 선적지인도조건으로 매입중인 재고자산 원재료 2,500,000원이 결산일 현재 운송 중으로 아직 도착하지 않아 실지재고조사 결과에 포함되어 있지 않다. 결산일 분개를 하시오. (2점)

재고자산	기말재고액
원재료	45,000,000원
재공품	25,500,000원
제품	60,800,000원

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

- [1] 다음은 영업부 홍철기(사번 : 102, 입사일 : 2024년 6월 1일) 대리의 2024년 연말정산 관련 자료이다. 아래의 자료를 이용하여 [사원등록] 메뉴의 [부양가족명세] 탭을 작성하고, 종전 근무지 자료는 [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [소득명세] 탭에 입력하시오. 연말정산 추가자료 중 보험료와 교육비는 [부양가족] 탭에, 신용카드 등 사용액은 [신용카드 등] 탭에, 의료비는 [의료비] 탭에, 월세세액공제는 [월세액] 탭에 입력한 후 [연말정산입력] 탭을 작성하시오. (6점)

〈자료1〉 부양가족현황

관계	성명	주민번호	소득자료	비고
본인	홍철기	931122-1456899	총급여 2,590만원	• 현 직장에서 받은 금액임 • 세대주에 해당함
부	홍웅기	630125-1568942	소득없음	
모	송미영	690210-2583616	금융소득금액 3,200만원	• 장애인(「장애인 복지법」)에 해당함
동생	홍철수	050302-3259488	일용근로소득 720만원	• 고등학생에 해당함

- 근로자 본인의 세부담이 최소화 되도록 하고, 위의 가족들은 모두 내국인으로 동거하며 생계를 같이 한다.
- 제시된 자료 외의 다른 소득은 없다고 가정한다.
- 주민등록번호는 모두 정확한 것으로 가정하고, 기본공제 대상자가 아닌 경우에도 부양가족명세에 입력하며 기본공제 '부'로 작성한다.

〈자료2〉 종전 근무지 자료는 다음과 같고 당사에서 합산하여 연말정산 하기로 한다.

• 근무처명 : ㈜블루밍물산(605-85-18656)	• 근무기간 : 2024.1.1. ~ 2024.5.31.
• 급여 : 17,500,000원	• 건강보험료 : 486,800원
• 상여 : 1,500,000원	• 장기요양보험료 : 52,400원
• 국민연금보험료 : 524,000원	• 고용보험료 : 49,700원

구분	소득세	지방소득세
세액명세	결정세액 298,700원	29,870원
	기납부세액 204,000원	20,400원
	차감징수세액 94,700원	9,470원

〈자료3〉 연말정산 관련자료

항목	내용
보험료	· 본인 자동차 보험료 : 713,000원 · 부친 보장성 보험료 : 288,000원 · 모친 장애인전용 보장성 보험료 : 712,000원
교육비	· 본인 학자금대출 원리금 상환액 : 820,000원 · 동생 학교 급식비 : 448,000원 · 동생 학교 체험학습비 : 156,000원
의료비	· 부친 보청기 구입비용 : 1,050,000원 · 모친 건강증진을 위한 한약 구입비용 : 600,000원 · 동생 시력보정용 안경 구입비 : 300,000원
신용카드 등 사용금액	· 본인 신용카드 사용액 : 12,200,000원(㈜다운산업의 비용으로 처리된 200,000원 포함) · 부친 직불카드 사용액 : 1,800,000원(전통시장 사용분 370,000원 포함) · 동생 직불카드 사용액 : 680,000원(동생 명의의 직불카드임)
월세자료	· 임대차 계약 정보 - 임대인 : 나경자(521121-1357822) - 임대차계약서 상 주소지 : 경기 성남시 분당구 새싹아파트 가동 202호(79㎡) - 임대차 계약기간 : 2023.11.01. ~ 2025.10.31. · 연간 월세 지급액 : 7,200,000원 · 홍철기 대리는 무주택 세대주에 해당하며 월세 세액공제 요건을 갖추었다.

※ 위 모든 자료는 국세청 연말정산간소화서비스 자료이며, 제시된 내용 이외의 사항은 고려하지 않는다.

※ 의료기관의 상호나 사업자등록번호, 건수는 입력하지 않는다.

- [2] 다음의 자료를 이용하여 ①소득자별로 각 소득에 따라 [소득자료입력] 메뉴를 작성하고, ②[원천징수 이행상황신고서] 메뉴를 작성 및 마감하여 ③국세청 홈택스에 전자신고를 수행하시오. (단, 당사는 반기별 신고 특례 대상자가 아니며 정기분 신고에 해당함) (4점)

1. 소득지급내역

소득자				지급총액(세전)	소득구분	소득 귀속(지급)일
구분	코드	성명	주민등록번호			
개인	101	이영희	890102 - 2415481	3,000,000원	이자소득	2024.07.31.
개인	201	지임선	960605 - 1254895	5,000,000원	기타소득	2024.07.31.

- 위의 소득자는 모두 내국인이며, 거주자에 해당한다.
- 위의 이자소득은 당사가 이영희로부터 빌린 차입금에 대한 이자로서 원천징수세율은 25%를 적용한다.
- 위의 기타소득은 일시적 강연료(고용관계 없음)로서 실제 발생한 필요경비는 없으며, 소득세법상 인정하는 최대 필요경비를 적용한다.
- 위에 주어진 정보 외의 자료 입력은 생략한다.

<전자신고 관련 유의사항>

- [전자신고]→[국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
- [전자신고]에서 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "20241234"로 입력한다.
- [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]에서 전자파일변환(변환대상파일선택) > [찾아보기](#)
- 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t사업자등록번호"이다.
- [형식검증하기](#) → [형식검증결과확인](#) → [내용검증하기](#) → [내용검증결과확인](#) → [전자파일제출](#) 을 순서대로 클릭한다.
- 최종적으로 [전자파일 제출하기](#) 를 완료한다.

문제5

(주)아영전자(회사코드:2011)는 금속제품 등의 제조·도매업과 도급공사를 영위하는 중소기업으로 당해 사업연도(제13기)는 2024.1.1.~2024.12.31.이다. [법인조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에 의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (25점) ※ 회사 선택 시 유의하시오.

[작성대상서식]

1. 퇴직연금부담금등조정명세서
2. 가지금금등의인정이자조정명세서
3. 외화자산등평가차손익조정명세서
4. 대손충당금및대손금조정명세서
5. 소득금액조정합계표및명세서
6. 법인세과세표준및세액조정계산서, 최저한세조정계산서

[1] 다음 제시된 자료만을 이용하여 [퇴직연금부담금등조정명세서]를 작성하고, 이와 관련된 세무조정을 [소득금액조정합계표및명세서]에 반영하시오. (단, 당사는 확정급여형 퇴직연금에 가입하였으며, 전액 신고조정에 의하여 손금산입하고 있음) (4점)

1. 퇴직급여추계액 : 기말 현재 임직원 전원 퇴사 시 퇴직급여추계액 280,000,000원
2. 퇴직연금운용자산 내역

퇴직연금운용자산			
기초	110,000,000원	당기감소액	45,500,000원
불입	60,000,000원	기말	124,500,000원
	170,000,000원		170,000,000원

3. 당기 중 퇴직연금운용자산 감소분에 대한 회계처리는 다음과 같다.
(차) 퇴직급여(제) 45,500,000원 (대) 퇴직연금운용자산 45,500,000원
4. 전기분 자본금과적립금조정명세서(을)에 퇴직연금충당부채 110,000,000원(△유보)이 있다.
5. 퇴직급여충당부채 기말잔액은 280,000,000원이고, 기말 현재 자본금과적립금조정명세서(을)의 퇴직급여충당부채 세무조정금액은 280,000,000원(유보)이다.

[2] 다음 제시된 자료만을 이용하여 [가지급금등의인정이자조정명세서]를 작성하고, 이와 관련된 세무조정을 [소득금액조정합계표및명세서]에 반영하시오. (4점)

1. 재무상태표상의 차입금 현황 및 손익계산서상의 지급이자 내역은 아래와 같다.

차입기관	차입금	차입기간	연이자율	지급이자	비고
진산은행(주)	100,000,000원	2022.01.01. ~ 2025.06.30.	4%	4,000,000원	특수관계 없음
미소캐피탈(주)	70,000,000원	2024.01.01. ~ 2025.12.31.	5%	3,500,000원	특수관계 없음
한성(주)	30,000,000원	2024.01.01. ~ 2025.12.31.	3.5%	1,050,000원	특수관계법인으로 부터의 차입

2. 대표이사(김아영)에 대한 가지급금 현황은 아래와 같다.

일자	금액	적요
2023.11.01.	10,000,000원	전기이월액
2024.07.01.	50,000,000원	대표이사 주택구입자금 대여금
2024.10.01.	3,000,000원	대표이사 이사비용 대여금

3. 가지급금에 대하여는 이자지급에 관한 약정에 따라 이자수익으로 500,000원을 계상하였다.

4. 회사는 인정이자 계산 시 가중평균차입이자율을 적용하기로 한다.

[3] 다음 제시된 자료만을 이용하여 [외화자산등평가차손익조정명세서(을)]을 작성하고, 이와 관련된 세무조정을 [소득금액조정합계표및명세서]에 반영하시오. (단, 당사는 제조업을 주업으로 하는 법인임) (4점)

계정과목	발생일자	외화금액 (USD)	발생일 적용환율	2023년 말 매매기준율	2024년 말 매매기준율
외상매출금 (NewYork)	2024.05.15.	\$100,000	\$1 = 1,250원		\$1 = 1,200원
미국소재의 토지	2023.12.01.	\$30,000	\$1 = 1,400원	\$1 = 1,300원	\$1 = 1,200원
외상매입금 (Auction)	2023.11.25.	\$130,000	\$1 = 1,300원	\$1 = 1,300원	\$1 = 1,200원
선수금(주동광)	2024.06.30.	\$80,000	\$1 = 1,250원		\$1 = 1,200원

- 2023년과 2024년 결산 회계처리 시 화폐성 외화자산과 외화부채에 대한 평가를 하지 않았다.
- 회사는 2023년 귀속 법인세 신고 시 사업연도 종료(말)일의 매매기준율로 평가하는 방법으로 화폐성 외화자산등평가방법신고서를 작성하여 이미 제출한 바 있다.
- 세무조정은 각 자산 및 부채별로 하기로 한다.

[4] 다음 제시된 자료만을 이용하여 [대손충당금및대손금조정명세서]를 작성하고 이와 관련된 세무조정을 [소득금액조정합계표및명세서]에 반영하시오. (단, 대손충당금 설정율은 1%로 가정함) (4점)

1. 당기 대손 처리 내역은 다음과 같고, 모두 대손충당금과 상계하여 처리하였다.

일자	내역	비고
2024.05.29.	(주)세무의 외상매출금 40,000,000원	채무자의 사망으로 회수할 수 없는 것으로 확정된 채권
2024.10.21.	(주)회계의 외상매출금 3,000,000원	회수기일이 1년이 지나지 않은 채권
2024.02.01.	(주)경리의 부도어음 19,999,000원 대손 확정	부도일부터 6개월 이상 지난 부도어음 20,000,000원

2. 대손충당금 계정 내역

대손충당금			
외상매출금	43,000,000원	전 기 이 월	102,000,000원
받을어음	19,999,000원		
차기이월액	39,001,000원		
계	102,000,000원	계	102,000,000원

3. 당기말 채권 잔액으로, 당기말 외상매출금의 잔액은 1,425,000,000원이고 당기말 받을어음의 잔액은 100,500,000원이다.

4. 전기대손충당금 한도초과액은 7,500,000원이다.

[제1회 세무사사무소 대항 '세무회계 경진대회' A형]

[5] 다음 제시된 자료만을 이용하여 필요한 세무조정을 [소득금액조정합계표및명세서]에 반영하시오. (4점)

<자료>		
계정과목	금액	내용
감가상각비 (비품)	3,000,000원	• 전기 감가상각부인액 : 2,000,000원 • 수선비로 처리한 자본적 지출액 : 5,000,000원 • 세법상 당기 감가상각범위액 : 4,500,000원
세금과공과금	8,000,000원	• 토지(공장용지) 구입 비용에 대한 취득세 납부액 4,000,000원이 포함됨.
잡이익	3,300,000원	• 전기에 손금불산입된 법인세를 환급받음.
잡손실	8,200,000원	• 정부보조금 부정수급에 대한 판결로 법원으로부터 선고받은 벌금 8,000,000원이 포함됨.
법인세비용	52,480,000원	• 당기 법인세와 당기 법인지방소득세를 합한 금액임.

[6] 다음 제시된 자료만을 이용하여 최저한세와 세액공제 및 세액감면의 중복 적용배제를 고려한 후 [최저한세조정계산서]와 [법인세과세표준및세액조정계산서]를 작성시오. (단, 당사는 중소기업에 해당하며, 불려온 자료는 무시하기로 함) (5점)

1. 표준손익계산서 일부

Ⅷ.법인세비용차감전손익	217	381,500,000원
Ⅸ.법인세비용	218	52,480,000원
X.당기순손익	219	329,020,000원

2. 소득금액조정합계표

(1) 익금산입 및 손금불산입 합계 금액 : 91,340,000원

(2) 손금산입 및 익금불산입 합계 금액 : 4,070,000원

※ 위 외의 세무조정 사항은 없음.

3. 세무상 이월결손금 내역은 다음과 같으며 당기 이전에 공제된 내역은 없다.

발생연도	2012년	2015년	2020년
금액	80,000,000원	40,000,000원	8,000,000원

4. 세액공제 및 세액감면(모두 당기 발생분에 해당함)

- 중소기업 특별세액감면 : 19,000,000원
- 통합투자세액공제 : 25,270,000원
- 연구인력개발비세액공제 : 15,660,000원

5. 가산세 관련 사항

- 업무용승용차 관련비용은 15,800,000원으로 전액 손익계산서상 비용으로 계상되었으나, 업무용승용차 관련비용명세서를 미제출 하였다.
- 2024년분 퇴직소득에 대한 지급명세서 제출이 누락된 것을 발견하여 2025.03.30.에 퇴직소득지급명세서를 제출하였다. 2024년 발생 및 지급한 퇴직금은 12,450,000원이다.

6. 기타

- 법인세 중간예납으로 6,340,000원을 납부하였다.
- 최저한세에 따른 공제감면 배제는 납세자에게 유리한 방법으로 한다.

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.

(시험실입구 부착용)

참가자 주의사항

1. 입실 안내 <시험시작 이후 입실 불가>

구분	종목	시험시간	시험시작	시험종료
경진대회	세무 · 회계	100분	14:00	15:40

2. 참가자 주의사항

- 유효신분증이 없으면 시험에 응시할 수 없으며, 시험이 시작된 이후에는 입실할 수 없습니다.
- 참가자는 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.
- 배부대에서 지급한 명찰은 시험종료 시까지 패용하여야 하며, 지정된 필기구와 사칙연산용 일반 계산기만 사용해야 합니다.
 - * 공학용 및 재무용 계산기 · PC Window 계산기 사용 불가, 수험용 케이렙 프로그램 외 타 프로그램 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 퇴실조치 되며, 해당 시험을 무효로 처리합니다.
- 휴대폰 등 스마트기기 전원은 반드시 꺼야하며, 시험중 휴대폰 소리가 울리거나 진동이 오는 경우에도 퇴실조치 됩니다.