

종목 및 등급 : **전 산 세 무 2 급** - 제한시간 : 90분
(1 2 : 3 0 ~ 1 4 : 0 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.



9. 다음의 자료를 이용하여 제조간접원가 배부액과 제조원가를 각각 계산하면 얼마인가? 단, 제조간접원가는 기계작업시간을 기준으로 예정배부한다.

| | |
|------------------------------|-----------------------|
| • 제조간접원가 총액(예정) : 5,000,000원 | • 예정 기계작업시간 : 5,000시간 |
| • 직접노무원가 : 4,000,000원 | • 실제 기계작업시간 : 4,000시간 |
| • 직접재료원가 : 2,000,000원 | |

| | 제조간접원가 배부액 | 제조원가 |
|---|------------|-------------|
| ① | 6,250,000원 | 12,250,000원 |
| ② | 6,250,000원 | 10,000,000원 |
| ③ | 4,000,000원 | 10,000,000원 |
| ④ | 4,000,000원 | 12,250,000원 |

10. 다음의 자료를 이용하여 직접배분법에 따라 보조부문의 제조간접원가를 배분한다면 제조부문 B에 배분된 보조부문원가는 얼마인가?

| 구분 | | 보조부문 | | 제조부문 | | 합계 |
|----------|---|----------|----------|----------|----------|------------|
| | | X | Y | A | B | |
| 자기부문 발생액 | | 100,000원 | 300,000원 | 500,000원 | 750,000원 | 1,650,000원 |
| 제공 횟수 | X | - | 100회 | 400회 | 600회 | 1,100회 |
| | Y | 400회 | - | 300회 | 300회 | 1,000회 |

- ① 210,000원 ② 400,000원 ③ 850,000원 ④ 960,000원

11. 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자가 비거주자인 경우에는 그 해당 국가에서 대한민국의 거주자에 대하여 동일하게 면세하는 경우에만 영세율을 적용한다.
 ② 영세율이 적용되는 사업자는 부가가치세 납세의무가 면제된다.
 ③ 국내에서 계약과 대가의 수령이 이루어지지만 영세율이 적용되는 경우도 있다.
 ④ 내국물품을 외국으로 반출하는 것은 수출에 해당하므로 영세율을 적용한다.

12. 다음 중 부가가치세법상 공급시기로 옳지 않은 것은?

- ① 내국물품을 외국으로 수출하는 경우 : 수출 재화의 선적일
- ② 폐업 시 잔존재화의 경우 : 폐업하는 때
- ③ 위탁판매의 경우(위탁자 또는 본인을 알 수 있는 경우에 해당) : 위탁자가 판매를 위탁한 때
- ④ 무인판매기로 재화를 공급하는 경우 : 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때

13. 다음 중 부가가치세법상 주사업장총괄납부와 사업자단위과세제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인의 경우 총괄납부제도의 주사업장은 분사무소도 가능하다.
- ② 총괄납부의 신청은 납부하려는 과세기간 종료일 20일 전에 신청하여야 한다.
- ③ 사업자 단위로 본점 관할세무서장에게 등록신청한 경우 적용 대상 사업장에 한 개의 등록번호만 부여된다.
- ④ 사업자단위과세를 적용할 경우 직매장반출은 재화의 공급의제에서 배제된다.

14. 다음 중 소득세법상 근로소득과 사업소득이 발생한 경우, 근로소득에 대한 종합소득산출세액을 초과하여 공제받을 수 있는 특별세액공제는?

- ① 교육비 세액공제 ② 보험료 세액공제 ③ 의료비 세액공제 ④ 기부금 세액공제

15. 다음 중 소득세법상 과세표준의 확정신고와 납부에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 공적연금소득과 근로소득이 있는 자로서 각각의 소득을 연말정산한 자는 종합소득세 확정신고의무가 없다.
- ② 두 곳 이상의 직장에서 근로소득이 발생한 자가 이를 합산하여 한 곳의 직장에서 연말정산을 했다면 종합소득세 확정신고의무가 없다.
- ③ 근로소득이 있는 자에게 연말정산 대상 사업소득이 추가로 발생한 경우, 해당 사업소득을 연말정산 했다면 종합소득세 확정신고의무가 없다.
- ④ 금융소득만 3천만원이 있는 자는 종합소득세 확정신고의무가 없다.

실 무 시 험

(주)어진상사(회사코드 : 1172)는 전자제품의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로 당기(제17기)의 회계기간은 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 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 05일 (주)대명으로부터 사육을 구입하기 위한 자금 600,000,000원을 6개월 내 상환하는 조건에 차입하기로 약정하여 선이자 15,000,000원을 제외한 나머지 금액이 보통예금 계좌에 입금되었다(단, 하나의 전표로 입력할 것). (3점)

[2] 04월 20일 주주총회에서 결의된 내용에 따라 유상증자를 실시하였다. 1주당 6,000원(액면가액 : 1주당 5,000원)에 10,000주를 발행하고, 대금은 보통예금으로 입금받았다(단, 주식할인 발행차금을 확인하고, 회계처리 할 것). (3점)

[3] 07월 17일 전기에 회수불능으로 대손처리한 외상매출금 11,000,000원(부가가치세 포함)을 보통예금으로 회수하였다(단, 당시 대손요건을 충족하여 대손세액공제를 받았음). (3점)

[4] 08월 01일 정기예금 100,000,000원을 중도해지하여 은행으로부터 다음과 같은 내역서를 받고 이자를 포함한 전액을 당사의 보통예금 계좌로 입금받았다. 이자는 이자수익 계정으로 계상하며, 법인세와 지방소득세는 자산계정으로 처리하시오. (3점)

거래내역 확인증

| | | | |
|------|------------------|------|---------------------|
| 계좌번호 | 103-9475-3561-31 | 거래일시 | 24.08.01.(15:12:59) |
| 취급점 | 서울은행 강남지점 | 취급자 | 홍길동 |

※ 거래내용 : 중도해지 ※

| | |
|--|---|
| <div>• 예금주명 : (주)어진상사</div> <div>• 원금 : 100,000,000원</div> <div>• 해지이자 : 300,000원</div> <div>• 세후이자 : 253,800원</div> <div>• 차감지급액 : 100,253,800원</div> | <div>• 법인세 : 42,000원</div> <div>• 지방소득세 : 4,200원</div> <div>• 세금 합계 : 46,200원</div> |
|--|---|

항상 저희 은행을 찾아주셔서 감사합니다.
계좌번호 및 거래내역을 확인하시기 바랍니다.

[5] 11월 01일 제2기 예정분 부가가치세 고지금액을 가산세를 포함하여 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다(단, 부가세예수금 계정을 사용하고 차액은 잡손실 계정으로 회계처리 한다. 이 문제에 한하여 해당 법인은 소규모 법인이라고 가정한다). (3점)

납부고지서 겸 영수증 (납세자용)

| | | | | | |
|---------------------|---------------------|--------------|----------------|----------|----------------|
| 납부번호 | 분류기호 | 납부연월 | 결정구분 | 세목 | 발행번호 |
| | 0126 | 2410 | 7 | 41 | 85521897 |
| 성명(상호) | (주)어진상사 | | 수입징수관 계좌번호 | | 011756 |
| 주민등록번호 (사업자등록번호) | 571-85-01094 | 회계연도 과세기간 | 2024 202407 | 일반 회계 | 기획재정부 소관 조세 |
| 주소(사업장) | 서울시 구로구 안양천로 539길 6 | | | | |

| | | | |
|------------------------------------|-------------------|---------|--|
| 납부기한 | 2024 년 10월 25일 까지 | | |
| 부가가치세 | 950,000 | | |
| | | | |
| | | | |
| 계 | 950,000 | | |
| 납기경과 2024. 10. 26.까지 | 납부지연가산세 | 28,500 | |
| | 계 | 978,500 | |
| 납기 후 납부시 우측<납부일자별 납부할 금액>을 참고하여 기재 | | | |
| 납기경과 2024. 10. 27.부터 | 납부할 금액 | 978,500 | |

위 금액을 한국은행 국고(수납)대
리점인 은행 또는 우체국 등에 납
부하시기 바랍니다.
(인터넷 등에 의한 전자납부 가능)

2024년 10월 05일
구로 세무서장 (인)

위 금액을 정히 영수합니다.
수납인
년 월 일
은 행
우체국 등

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] 01월 04일 제조부문이 사용하는 시설장치의 원상회복을 위한 수선을 하고 수선비 330,000원을 전액
국민카드로 결제하고 다음의 매출전표를 수취하였다(부채계정은 미지급금으로 회계처리
할 것). (3점)

매 출 전 표

| | | | |
|---------------------|---------------------|-----------|--------------|
| 단말기번호 | 98758156 | 전표번호 | 123789 |
| 카드종류 | 거래종류 | 결제방법 | |
| 국민카드 | 신용구매 | 일시불 | |
| 회원번호(Card No) | 취소시 원거래일자 | | |
| 1234-5678-8888-9098 | | | |
| 유효기간 | 거래일시 | 품명 | |
| 2026.12.01. | 2024.01.04. | 시설장치수선 | |
| 전표제출 | 금 액 / AMOUNT | 300,000 | |
| | 부 가 세 / VAT | 30,000 | |
| 전표매입사 | 봉 사 료 / TIPS | | |
| | 합 계 / TOTAL | 330,000 | |
| 거래번호 | 승인번호/(Approval No.) | | |
| | 123789 | | |
| 가 맹 점 | 시설수리전문여기야 | | |
| 대 표 자 | 박수리 | TEL | 02-2673-0001 |
| 가맹점번호 | 123456 | 사 업 자 번 호 | 124-11-80005 |
| 주 소 | 서울시 송파구 충민로 66 | | |
| | 서명(Signature) | | |

[2] 02월 03일 생산공장에서 사용할 목적으로 플라스틱 사출기(기계장치)를 중국으로부터 인천세관을 통하여 수입하고, 수입전자세금계산서를 수취하였다. 부가가치세는 보통예금으로 지급하였다. 부가가치세와 관련된 회계처리만 입력하시오. (3점)

| 수입전자세금계산서 | | | | | 승인번호 | 20240203-1451412-203458 | | |
|-------------|--------------------------------|--------------------------|------------|-----|-------------|-------------------------|------------|------|
| 세 관 명 | 등록 번호 | 121-83-00561 | 총사업장 번호 | | 등록 번호 | 571-85-01094 | 총사업장 번호 | |
| | 세관명 | 인천세관 | 성명 | 김통관 | 상호 (법인명) | ㈜어진상사 | 성명 | 김세종 |
| | 세관주소 | 인천광역시 중구 서해대로 339 (항동7가) | | | 사업장 주소 | 서울 구로구 안양천로 539길 6 | | |
| | 수입신고번호 또는 일괄발급기간 (종건) | 20240203178528 | | | 업태 | 제조, 도소매 | 종목 | 전자제품 |
| 납부일자 | | 과세표준 | 세액 | | 수정사유 | 비고 | | |
| 2024.02.03. | | 42,400,000 | 4,240,000 | | | | | |
| 월 | 일 | 품목 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 |
| 02 | 03 | 사출기(기계장치) | | 10 | 4,240,000 | 42,400,000 | 4,240,000 | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 46,640,000 | | | | | | |

[3] 02월 15일 영업부서 거래처 직원의 경조사가 발생하여 화환을 주문하고, 다음의 계산서를 발급받았다. (3점)

| 전자계산서 | | | | | 승인번호 | 20240215-90051116-10181237 | | | | |
|-------------|-------------|----------------------|----|------------|------|----------------------------|---------------------|---------|------------|--------------|
| 공 급 자 | 등록 번호 | 123-90-11117 | | 총사업장 번호 | | 등록 번호 | 571-85-01094 | | 총사업장 번호 | |
| | 상호 (법인명) | 풍성화원 | | 성명 | 오미숙 | 상호 (법인명) | ㈜어진상사 | | 성명 | 김세종 |
| | 사업장 주소 | 경기도 화성시 양감면 은행나무로 22 | | | | 사업장 주소 | 서울시 구로구 안양천로 539길 6 | | | |
| | 업태 | 도소매업 | 종목 | 화훼, 식물 | | 업태 | 제조, 도소매 | 종목 | 전자제품 | |
| | 이메일 | miso7@naver.com | | | | 이메일 | happy07@naver.com | | | |
| 작성일자 | | 공급가액 | | 수정사유 | | 비고 | | | | |
| 2024.02.15. | | 100,000 | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목 | | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 비고 | |
| 02 | 15 | 화환 | | | | 1 | 100,000 | 100,000 | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | | 수표 | | 어음 | | 외상미수금 | | 위 금액을 (청구) 함 |
| 100,000 | | | | | | | | 100,000 | | |

[4] 02월 18일 공장에서 사용하던 화물용 트럭(취득가액 18,000,000원, 감가상각누계액 6,000,000원)을 10,500,000원(부가가치세 별도)에 이배달씨(비사업자)에게 매각하고 전자세금계산서를 발급하였으며 매각 대금은 2월 15일에 선수금으로 1,800,000원을 받았고 잔액은 2월 18일에 보통예금 계좌로 입금받았다. (※ 2월 18일의 회계처리를 하시오.) (3점)

| 전자세금계산서 | | | | | 승인번호 | | 20240218-410100012-7115861 | | | | |
|-------------|----------|--------------------|----|-----------|------|------------|----------------------------|----------------|----|--------|--|
| 공급자 | 등록번호 | 571-85-01094 | | 종사업장번호 | | 공급받는자 | 등록번호 | 680101-1240854 | | 종사업장번호 | |
| | 상호 (법인명) | (주)어진상사 | | 성명 | 김세종 | | 상호 (법인명) | | 성명 | 이배달 | |
| | 사업장 | 서울 구로구 안양천로 539길 6 | | | | | 사업장 | | | | |
| | 업태 | 제조, 도소매 | 종목 | 전자제품 | 업태 | | | 종목 | | | |
| | 이메일 | happy07@naver.com | | | | | 이메일 | | | | |
| 작성일자 | | 공급가액 | | 세액 | | 수정사유 | | | | | |
| 2024.02.18. | | 10,500,000 | | 1,050,000 | | 해당 없음 | | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목 | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 | | |
| 02 | 18 | 화물용 트럭 판매 | | | 1 | 10,500,000 | 10,500,000 | 1,050,000 | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | | 외상미수금 | 이 금액을 (영수) 함 | | | | |
| 11,550,000 | | 11,550,000 | | | | | | | | | |

[5] 03월 07일 당사의 건물 인테리어 공사를 담당한 (주)양주산업의 견적 내역은 다음과 같으며, 3월 7일 전자세금계산서 수취와 동시에 해당 금액은 전액 약속어음(만기일 24.12.31.)을 발행하여 결제 완료하였다. 계정과목은 건물로 계상하시오. (3점)

| 공사 구분 | 금액 | 비고 |
|-------------|--------------|----------|
| 건물 내부 인테리어 | 100,000,000원 | |
| 1층 보안시스템 설치 | 10,000,000원 | |
| 합계 | 110,000,000원 | 부가가치세 별도 |

• (주)진상사는 1층 보안시스템의 설치로 물품 도난 사고 방지에 도움이 될 것으로 예상하며, 건물의 감정평가액이 높아질 것으로 기대하고 있다.

문제3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 보고 제2기 부가가치세 확정신고 기간의 [공제받지못할매입세액명세서]([공제받지못할매입세액내역] 및 「공통매입세액의정산내역」)를 작성하시오(단, 불러온 자료는 무시하고 다음의 자료를 참고하여 직접 입력할 것). (4점)

1. 매출 공급가액에 관한 자료

| 구분 | 과세사업 | 면세사업 | 합계 |
|----------|--------------|-------------|--------------|
| 7월 ~ 12월 | 200,000,000원 | 50,000,000원 | 250,000,000원 |

2. 매입세액(세금계산서 수취분)에 관한 자료

| 구분 | ① 과세사업 관련 | | | ② 면세사업 관련 | | |
|-----------|--------------|-------------|-----|-------------|------------|----|
| | 공급가액 | 매입세액 | 매수 | 공급가액 | 매입세액 | 매수 |
| 10월 ~ 12월 | 180,000,000원 | 18,000,000원 | 20매 | 20,000,000원 | 2,000,000원 | 8매 |

3. 총공통매입세액(7월 ~ 12월) : 5,000,000원

※ 제2기 예정신고 시 공통매입세액 중 불공제된 매입세액 : 800,000원

[2] 다음은 2024년 제2기 부가가치세 예정신고기간(7월 1일 ~ 9월 30일)의 영세율 매출과 관련된 자료이다. [수출실적명세서] 및 [내국신용장·구매확인서전자발급명세서]를 작성하시오. (4점)

1. 홈택스에서 조회한 수출실적명세서 관련 내역

| 수출신고번호 | 선적일자 | 통화 | 환율 | 외화금액 | 원화환산금액 |
|----------------|--------------|-----|-----------|----------|-------------|
| 8123458123458X | 2024년 7월 22일 | USD | 1,400원/\$ | \$30,000 | 42,000,000원 |

※ 위 자료는 직접수출에 해당하며, 거래처명 입력은 생략한다.

2. 홈택스에서 조회한 구매확인서 및 전자세금계산서 관련 내역

(1) 구매확인서 전자발급명세서 내역

| 서류구분 | 서류번호 | 발급일 | 공급일 | 금액 |
|-------|----------------|-------------|--------------|-------------|
| 구매확인서 | PKT20240731555 | 2024년 8월 5일 | 2024년 7월 31일 | 70,000,000원 |

(2) 영세율전자세금계산서

| 영세율전자세금계산서 | | | | | | 승인번호 | | 20240731-33000099-11000022 | | | | |
|-------------|----------|---------------------|----|--------|-----|------------|------------|----------------------------|----|--------|-----|--|
| 공급자 | 등록번호 | 571-85-01094 | | 종사업장번호 | | 판매자 | 등록번호 | 551-85-12772 | | 종사업장번호 | | |
| | 상호 (법인명) | (주)어진상사 | | 성명 | 김세종 | | 상호 (법인명) | (주)최강전자 | | 성명 | 최강수 | |
| | 사업장 | 서울시 구로구 안양천로 539길 6 | | | | | 사업장 | 경기도 광명시 디지털로 5, 301호 | | | | |
| | 업태 | 제조업 | 종목 | 전자제품 | | | 업태 | 도매업 | 종목 | 전자제품 | | |
| | 이메일 | happy07@naver.com | | | | | 이메일 | big99@naver.com | | | | |
| 작성일자 | | 공급가액 | | 세액 | | 수정사유 | | | | | | |
| 2024.07.31. | | 70,000,000 | | | | 해당 없음 | | | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목 | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 | | | |
| 07 | 31 | 전자제품 | | | | | 70,000,000 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | | 외상미수금 | | 이 금액을 (청구) 함 | | | | |
| 70,000,000 | | | | | | 70,000,000 | | | | | | |

[3] 당사의 2024년 제1기 부가가치세 확정 신고서를 작성 및 마감하여 국세청 홈택스에서 부가가치세 신고를 수행하시오. (2점)

1. 부가가치세신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.

2. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.

3. 전자신고용 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "12341234"로 입력한다.

4. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v5718501094"이다.

5. 최종적으로 국세청 홈택스에서 [전자파일 제출하기]를 완료한다.

문제4

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

- [1] (주)어진상사는 2024년 2월 1일에 국민은행으로부터 1년 갱신 조건으로 마이너스 보통예금 통장을 개설하였다. 2024년 12월 31일 현재 통장 잔액은 (-)5,700,000원이다(단, 음수 (-)로 회계처리 하지 말 것). (3점)

- [2] 미국에 소재한 거래처 INSIDEOUT과의 거래로 발생한 외상매입금 60,250,000원(\$50,000)이 계상되어 있다(결산일 현재 기준환율 : 1,390원/\$). (3점)
- [3] 당사는 생산부서의 원재료를 보관하기 위해 창고를 임차하고 임대차계약을 체결하였다. 당해 연도 9월 1일에 임대인에게 1년분 임차료 18,000,000원(2024.9.1.~2025.8.31.)을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 지급일에 1년분 임차료를 선급비용으로 회계처리하였다(단, 임차료는 월할계산할 것). (3점)
- [4] 당사는 외상매출금과 받을어음에 대하여 기말채권잔액의 2%를 대손예상액으로 추정하여 대손충당금을 설정하기로 한다(단, 다른 채권에 대해서는 대손충당금을 설정하지 않음). (3점)
- [5] 2024년 4월 15일에 취득한 영업권의 취득원가는 54,000,000원이다. 영업권에 대한 12월 말 결산 회계처리를 하시오. 회사는 무형자산에 대하여 5년간 월할 균등 상각하고 있으며, 상각기간 계산 시 1월 미만은 1월로 간주한다. (3점)

문제5

2024년 귀속 원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하십시오. (15점)

- [1] 다음은 영업부 김성민 과장(사번 : 300)의 11월 귀속 급여 및 상여와 관련된 자료이다. [급여자료 입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하십시오(단, [기초코드등록]→[환경등록]→[원천]→[5.급여자료 입력 화면]에서 “2.구분별로 입력”으로 변경한 후 작성할 것). (5점)

1. 11월 귀속 급여 및 상여 자료

1) 급여 자료

| 급여 항목 | 금액 | 공제항목 | 금액 |
|---------------|------------|-------------|------------|
| 기 본 급 | 3,000,000원 | 국 민 연 금 | 135,000원 |
| 식 대 (비 과 세) | 200,000원 | 건 강 보 험 | 106,350원 |
| | | 장 기 요 양 보 험 | 13,770원 |
| | | 고 용 보 험 | 24,000원 |
| | | 소 득 세 | 74,350원 |
| | | 지 방 소 득 세 | 7,430원 |
| | | 공 제 총 액 | 360,900원 |
| 지 급 총 액 | 3,200,000원 | 차 인 지 급 액 | 2,839,100원 |

2) 상여 자료

| 상여 항목 | 금액 | 공제항목 | 금액 |
|-------|------------|-------|------------|
| 상여 | 2,500,000원 | 고용보험 | 20,000원 |
| | | 소득세 | 207,020원 |
| | | 지방소득세 | 20,700원 |
| | | 공제총액 | 247,720원 |
| 지급총액 | 2,500,000원 | 차인지급액 | 2,252,280원 |

2. 급여의 지급시기는 2024년 11월 30일이고, 상여의 지급시기는 2025년 3월 15일이다.
3. 소득세법상 11월 귀속 근로소득이 12월까지 지급되지 않은 경우, 12월 31일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
4. 지급시기별로 각각의 [급여자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성한다.

[2] 다음은 (주)어진상사의 사무관리직원인 이태원(사원코드 : 202번)씨의 연말정산 관련 자료이다. [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [소득명세] 탭, [부양가족] 탭, [연말정산입력] 탭을 작성하시오(입력된 자료는 무시하고 다음의 자료만을 이용하여 입력할 것). (10점)

〈자료 1〉 근무지 현황(급여에는 기본급 외에는 없고, 급여일은 매달 말일임)

| 근무지 | 급여기간 | 월급여 | 연간 총급여 |
|-----------------------|---|------------|-------------|
| (주)경기 412-81-24785 | 2024.1.1. ~ 2024.11.30.(퇴사) | 4,500,000원 | 49,500,000원 |
| | • 국민연금 : 2,400,000원, 고용보험 : 440,000원 | | |
| | • 건강보험 : 1,826,000원, 장기요양보험 : 187,000원 | | |
| | • 원천징수 소득세 : 2,580,000원, 지방소득세 : 258,000원 | | |
| 근무지 | 급여기간 | 월급여 | 연간 총급여 |
| (주)어진상사 | 2024.12.1.(입사) ~ 2024.12.31. | 5,500,000원 | 5,500,000원 |
| | • 국민연금 : 218,700원, 고용보험 : 49,550원 | | |
| | • 건강보험 : 166,750원, 장기요양보험 : 17,090원 | | |
| | • 원천징수 소득세 : 289,850원, 지방소득세 : 28,980원 | | |

〈자료 2〉 가족 현황

| 관계 | 성명 | 주민등록번호 | 비고 |
|-----|-----|----------------|-----------------------------|
| 본인 | 이태원 | 731210-1254632 | 총급여 55,000,000원 |
| 배우자 | 김진실 | 771214-2458694 | 소득 없음 |
| 모 | 최명순 | 440425-2639216 | 소득 있음(장애인 ^(주1)) |
| 아들 | 이민석 | 030505-3569879 | 대학생 |
| 딸 | 이채영 | 080214-4452141 | 고등학생 |

※ ^(주1)모친인 최명순씨는 상가임대소득에 대한 총수입금액 36,000,000원과 필요경비 16,000,000원이 있으며, 「장애인복지법」상 장애인에 해당함.

〈자료 3〉 연말정산자료

※ 단, 의료비, 보험료, 교육비 입력 시 국세청간소화에 입력하고, 의료비의 증빙코드는 1.국세청장으로 입력할 것.

(1) 보험료

- 본인(이태원)
 - 자동차보험료 600,000원
 - 보장성운전자보험료 240,000원
- 본인 외
 - 모친의 장애인전용보장성보험료 960,000원
 - 배우자의 저축성생명보험료 1,800,000원

(2) 교육비

- 본인(이태원) : 경영대학원 교육비 8,000,000원
- 배우자 : 정규야간전문대학 교육비 7,000,000원
- 아들 : 대학교 수업료 7,000,000원
- 딸 : 고등학교 수업료 2,000,000원, 교복구입비용 1,000,000원, 현장체험학습비 500,000원

(3) 의료비(단, 모두 근로자 본인(이태원)이 부담하였다.)

- 모친 : 상해사고 치료비 5,000,000원(실손보험 수령액 3,000,000원)
- 아들 : 시력보정용안경 300,000원
- 배우자 : 미용목적 성형수술비 2,000,000원

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 | 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.