

이  
론  
시  
험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	②	①	③	④	③	①	①	④	③	①	②	③	②	④	②
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	②	③	②	④	②	①	①	④	③	①	②	①	③	④	③

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 자산, 부채의 분류가 잘못 연결된 것은?

- ① 임차보증금 - 비유동자산
- ② 사채 - 유동부채
- ③ 퇴직급여충당부채 - 비유동부채
- ④ 선급비용 - 유동자산

[답] ② 사채는 비유동부채이다.

2. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 무형자산 창출을 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.
- ② 내부적으로 창출한 영업권은 취득일의 공정가치로 자산으로 인식한다.
- ③ 연구단계에서 발생한 지출은 모두 무형자산으로 인식한다.
- ④ 무형자산의 상각기간은 어떠한 경우에도 20년을 초과할 수 없다.

[답] ①

- ② [일반기업회계기준 문단 11.16] 내부적으로 창출한 영업권은 원가를 신뢰성 있게 측정할 수 없을 뿐만 아니라 기업이 통제하고 있는 식별가능한 자원도 아니기 때문에 자산으로 인식하지 않는다.
- ③ [일반기업회계기준 문단 11.19] 연구단계에서 발생한 지출은 무형자산으로 인식할 수 없고 발생한 기간의 비용으로 인식한다.
- ④ [일반기업회계기준 문단 11.26] 무형자산의 상각기간은 독점적, 배타적인 권리를 부여하고 있는 관계 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다.

**3. 다음 중 채무증권으로만 분류되는 유가증권은 무엇인가?**

- ① 단기매매증권      ② 매도가능증권      ③ 만기보유증권      ④ 지분법적용투자주식

[답] ③

- 채무증권 : 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권
- 지분증권 : 단기매매증권, 매도가능증권, 지분법적용투자주식

**4. 다음 중 유형자산의 감가상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 감가상각은 자산이 사용 가능한 때부터 시작한다.  
② 감가상각대상금액은 내용연수에 걸쳐 합리적이고 체계적인 방법으로 배분한다.  
③ 내용연수 도중 사용을 중단하고 처분 예정인 유형자산은 사용을 중단한 시점의 장부금액으로 표시한다.  
④ 감가상각방법 중 연수합계법은 자산의 내용연수 동안 감가상각액이 매 기간 증가하는 방법이다.

[답] ④ [일반기업회계기준 문단 10.40] 연수합계법은 자산의 내용연수 동안 감가상각액이 매 기간 감소하는 방법이다.

**5. 다음 중 일반기업회계기준상 오류수정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 오류수정은 전기 또는 그 이전의 재무제표에 포함된 회계적 오류를 당기에 발견하여 수정하는 것을 말한다.  
② 당기에 발견한 전기 또는 그 이전 기간의 오류 중 중대한 오류가 아닌 경우에는 영업외손익 중 전기 오류수정손익으로 보고한다.  
③ 전기 이전 기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 발견 당시 회계기간의 재무제표 항목을 재작성한다.  
④ 중대한 오류는 재무제표의 신뢰성을 심각하게 손상시킬 수 있는 매우 중요한 오류를 말한다.

[답] ③ [일반기업회계기준 문단 5.19] 중대한 오류수정은 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표 항목을 재작성한다.



[답] ③

- 제조간접원가 배부액 :  $5,000,000\text{원} / 5,000\text{시간} \times 4,000\text{시간} = 4,000,000\text{원}$
- 제조원가 :  $2,000,000\text{원} + 4,000,000\text{원} + 4,000,000\text{원} = 10,000,000\text{원}$

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

[답] ① 210,000원

- 보조부문 X의 제조부문 B에 대한 배분액 :  $100,000\text{원} \times 600\text{회} / 1,000\text{회} = 60,000\text{원}$
- 보조부문 Y의 제조부문 B에 대한 배분액 :  $300,000\text{원} \times 300\text{회} / 600\text{회} = 150,000\text{원}$
- 제조부문 B에 배분된 보조부문원가 :  $60,000\text{원} + 150,000\text{원} = 210,000\text{원}$

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.

[답] ② 부가가치세법 제21조, 영세율은 단지 세율만 0%로 적용하며 납세의무는 면제되지 않는다.

**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

[답] ③ 부가가치세법 시행령 제28조 제10항

• 부가가치세법 제10조 제7항 본문에 따른 위탁판매 또는 대리인에 의한 매매의 경우에는 수탁자 또는 대리인의 공급을 기준으로 하여 제1항부터 제9항까지의 규정을 적용한다. 다만, 부가가치세법 제10조 제7항 단서에 따른 위탁자 또는 본인을 알 수 없는 경우에는 위탁자와 수탁자 또는 본인과 대리인 사이에도 별개의 공급이 이루어진 것으로 보아 제1항부터 제9항까지의 규정을 적용한다.

**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.

[답] ② 부가가치세법 시행령 제92조 제2항, 그 납부하려는 과세기간 개시 20일 전에 관할세무서장에게 신청해야 한다.

**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

[답] ④ 소득세법 제61조 제1항, 교육비, 의료비, 보험료 세액공제는 근로소득에 대한 종합소득산출세액을 초과하는 경우 공제되지 않는다.

**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.

[답] ② 소득세법 제73조 제2항, 2명 이상으로부터 근로소득을 받는 자가 연말정산하여 소득세를 납부함으로써 확정신고납부를 할 세액이 없는 경우에는 과세표준확정신고를 하지 아니할 수 있다.

## 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)

[답] 일반전표입력

2024.01.05.	(차) 보통예금	585,000,000원	(대) 단기차입금(주)대명	600,000,000원
	이자비용	15,000,000원		

[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)

[답] 일반전표입력

2024.04.20.	(차) 보통예금	60,000,000원	(대) 자본금	50,000,000원
			주식할인발행차금	3,000,000원
			주식발행초과금	7,000,000원





[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 0126	납부연월 2410	결정구분 7	세목 41	발행번호 85521897
성명(상호)	㈜어진상사			수입장수관 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.  
년 월 일  
은 행  
우체국 등

수납인

[답] 일반전표입력

2024.11.01. (차) 부가세예수금 950,000원 (대) 보통예금 978,500원  
잡손실 28,500원

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 회계처리할 것). (3점)

매 출 전 표

단말기번호	98758156	전표번호	123789		
카드종류	국민카드	거래종류	신용구매	결제방법	일시불
회원번호(Card No)	1234-5678-8888-9098	취소시 원거래일자			
유효기간	2026.12.01.	거래일시	2024.01.04.	품명	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)					

[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과, 공급가액: 300,000원, 부가세: 30,000원, 공급처명:시설수리전문여기야, 분개:카드 또는 혼합  
신용카드사: 국민카드

2024.01.04. (차) 수선비(제) 300,000원 (대) 미지급금(국민카드) 330,000원  
부가세대급금 30,000원

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

수입전자세금계산서					승인번호	20240203-1451412-203458				
세 관 명	등록 번호	121-83-00561	총사업장 번호		수 입 자	등록 번호	571-85-01094		총사업장 번호	
	세관명	인천세관	성명	김통관		상호 (법인명)	㈜어진상사		성명	김세중
	세관주소	인천광역시 중구 서해대로 339 (항동7가)				사업장 주소	서울 구로구 안양천로 539길 6			
	수입신고번호 또는 일괄발급기간 (중간)	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								

[답] 매입매출전표입력  
유형:55.수입, 공급가액:42,400,000원, 부가세:4,240,000원, 공급처명: 인천세관, 전자:여, 분개:혼합  
2024.02.03. (차) 부가세대급금 4,240,000원 (대) 보통예금 4,240,000원

[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		종사업장 번호		등록 번호	571-85-01094		종사업장 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		여음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함
100,000								100,000		

[답] 매입매출전표입력  
유형:53.면세,      공급가액: 100,000원,      부가세:    0원,      공급처명:풍성화원,      전자:여,      분개:혼합  
2024.02.15.    (차) 기업업무추진비(판)      100,000원      (대) 미지급금      100,000원  
   또는 미지급비용



[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)양주산업은 1층 보안시스템의 설치로 물품 도난 사고 방지에 도움이 될 것으로 예상하며, 건물의 감정평가액이 높아질 것으로 기대하고 있다.

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:110,000,000원, 부가세:11,000,000원, 공급처명:(주)양주산업, 전자:여, 분개:혼합  
2024.03.07. (차) 건물 110,000,000원 (대) 미지급금 121,000,000원  
                  부가세대급금 11,000,000원

- 상거래 이외의 어음발행은 미지급금 계정과목으로 처리하여야 한다.

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

[답]

1. [공제받지못할매입세액명세서] 메뉴 → [공제받지못할매입세액내역] 탭

조회기간 2024년 10월 ~ 2024년 12월

구분 2기 확정

매입세액 불공제 사유	세금계산서		
	매수	공급가액	매입세액
①필요적 기재사항 누락 등			
②사업과 직접 관련 없는 지출			
③개별소비세법 제1조제2항제3호에 따른 자동차 구입·유지			
④기업업무추진비 및 이와 유사한 비용 관련			
⑤면세사업등 관련	8	20,000,000	2,000,000
⑥토지의 자본적 지출 관련			
⑦사업자등록 전 매입세액			
⑧금·구리 스크랩 거래계좌 미사용 관련 매입세액			
합계	8	20,000,000	2,000,000

2. [공제받지못할매입세액명세서] 메뉴 → [공통매입세액의정산내역] 탭

조회기간 2024년 10월 ~ 2024년 12월      구분 2기 확정

산식	구분	(15)총공통 매입세액	(16)면세 사업확정 비율			(17)불공제매입 세액총액 ((15)*(16))	(18)가불공제 매입세액	(19)가산또는 공제되는매입 세액((17)-(18))
			총공급가액	면세공급가액	면세비율			
1. 당해과세기간의 공급가액기준		5,000,000	250,000,000.00	50,000,000.00	20.000000	1,000,000	800,000	200,000
합계		5,000,000	250,000,000	50,000,000		1,000,000	800,000	200,000

가산또는공제되는매입세액 (      200,000 ) = 총공통매입세액(      5,000,000 ) \* 면세비율(%) ( 20.000000 ) - 가불공제매입세액(      800,000 )



[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		공급받자	등록번호	551-85-12772		종사업장번호	
	상호(법인명)	㈜어진상사		성명	김세종		상호(법인명)	㈜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.

[답]

1. [부가가치세신고서]

일반과세간이과세

조회기간2024년4월1일 ~ 2024년6월30일 신고구분1. 정기신고 신고차수 부가율52.24 확정

정기신고금액		구분	금액	세율	세액	
과세표준및매출세액	세금계산서발급분	1	1,656,420,000	10/100	165,642,000	
매입세액	매입자발행세금계산서	2				
	신용카드·현금영수증발행분	3				
	기타(정규영수증외매출분)	4				
	영세	5				
	세금계산서발급분	6				
	예정신고누락분	7				
	대손세액가감	8				
	합계	9				
	매입세액	세금계산서 일반매입	10			
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		수취분	11			
		고정자산매입	12			
		매입자발행세금계산서	13			
		그 밖의 공제매입세액	14			
		합계(10)-(10-1)-(11)-(12)-(13)-(14)	15			
		공제받지못할매입세액	16			
	차감계(15-16)	17				
납부(환급)세액(매출세액①-매입세액②)	18					
경감	그 밖의 경감 공제세액	19				
공제	신용카드매출전표등 발행공제등	20				
세액	합계	20-1				
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	21					
예정신고미환급세액	22					
예정고지세액	23					
사업양수자의 대리납부 기납부세액	24					
매입자 납부유예 기납부세액	25					
신용카드업자의 대리납부 기납부세액	26					
가산세액계	27					
차가감하여 납부할세액(환급받을세액)①-②-③-④-⑤-⑥+⑦	28					
총합납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)	29					

부가세 마감

서식명	마감일자	마감금액
<input checked="" type="checkbox"/> 일반과세자 부가가치세 신고서		
<input checked="" type="checkbox"/> 매출처별 세금계산서 합계표(갑,을)	04-06	1,656,420,000
<input checked="" type="checkbox"/> 매입처별 세금계산서 합계표(갑,을)	04-06	791,096,000

[신고데이터 작성성 안내]  
최종데이터의 작성성은 당해 회사의 담당자 및 세무대리인이 검토하여야 하며, 본 프로그램에 의해 작성된 데이터는 완전성을 보장하지 못합니다.

마감취소[F3] 취소[Esc]

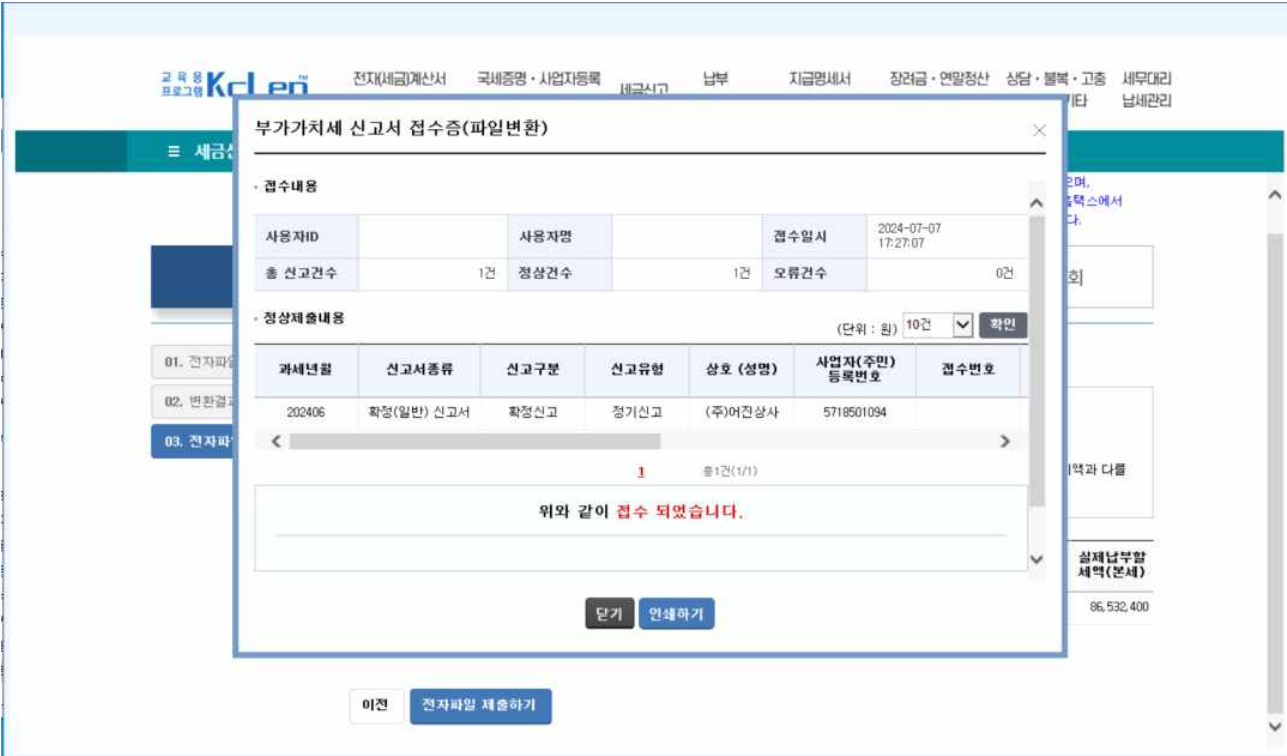
구분	금액	세율	세액
7.매출(예정신고누락분)			
예과	33		
세금계산서		10/100	
		10/100	
		0/100	
		0/100	

세금징액거전증매입세액	44	뒤쪽
과세사업전환매입세액	45	뒤쪽
재고매입세액	46	
변제대손세액	47	
외국인관광객에대한환급세액	48	
합계	49	

## 2. 전자신고파일 제작 및 제출

[illegible]

교육용 프로그램 KcLep™    전지(세금)계산서    국세증명 · 사업자등록    세금신고    납부    지급명세서    정려금 · 연말정산    상담 · 불복 · 고충    세무대리인  
 현금영수증 · 신용카드    세금관련 신청/신고    고지 · 환급    자료제공 · 공약법인    전자기부금    제보 · 기타    납세관리



문제4

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

[1] ㈜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)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 보통예금 5,700,000원 (대) 단기차입금(국민은행) 5,700,000원

[2] 미국에 소재한 거래처 INSIDEOUT과의 거래로 발생한 외상매입금 60,250,000원(\$50,000)이 계상되어 있다(결산일 현재 기준환율 : 1,390원/\$). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 외화환산손실 9,250,000원 (대) 외상매입금 9,250,000원  
(INSIDEOUT)

• 외상매입금 기말평가액 :  $\$50,000 \times 1,390\text{원}/\$ - \text{외상매입금 장부금액 } 60,250,000\text{원} = 9,250,000\text{원}$

[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)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 임차료(제) 6,000,000원 (대) 선급비용 6,000,000원

[4] 당사는 외상매출금과 받을어음에 대하여 기말채권잔액의 2%를 대손예상액으로 추정하여 대손충당금을 설정하기로 한다(단, 다른 채권에 대해서는 대손충당금을 설정하지 않음). (3점)

[답]

1. 일반전표입력

2024.12.31.	(차) 대손상각비	306,950원	(대) 대손충당금(외상매출금)	306,950원
	대손충당금(받을어음)	2,364,000원	대손충당금환입	2,364,000원
			(대손상각비차감계정)	

• 외상매출금 :  $615,347,500\text{원} \times 2\% - 12,000,000\text{원} = 306,950\text{원}$

• 받을어음 :  $131,800,000\text{원} \times 2\% - 5,000,000\text{원} = (-)2,364,000\text{원}$

또는,

2. 결산자료입력

> 기간 : 2024년 1월 ~ 2024년 12월

> ☒ 대손상각 > 대손율(%) 2% 입력 > 추가설정액(결산반영) > 108.외상매출금 306,950원 입력  
> 110.받을어음 (-)2,364,000원 입력  
> ☒ 전표추가

[5] 2024년 4월 15일에 취득한 영업권의 취득원가는 54,000,000원이다. 영업권에 대한 12월 말 결산 회계 처리를 하시오. 회사는 무형자산에 대하여 5년간 월할 균등 상각하고 있으며, 상각기간 계산 시 1월 미만은 1월로 간주한다. (3점)

[답]

1. [결산자료입력]

> 기간 : 2024년 1월 ~ 2024년 12월

> 4. 판매비와 일반관리비 > 6.무형자산상각비 > 영업권 8,100,000원 입력  
> ☒ 전표추가

또는,

2. 일반전표입력

2024.12.31.	(차) 무형자산상각비	8,100,000원	(대) 영업권	8,100,000원
-------------	-------------	------------	---------	------------

•  $54,000,000\text{원} \div 5 \times 9/12 = 8,100,000\text{원}$

문제5

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

[1] 다음은 영업부 김성민 과장(사번 : 300)의 11월 귀속 급여 및 상여와 관련된 자료이다. [급여자료 입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오(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
상                    여	2,500,000원	고        용        보    험	20,000원
		소        득        세	207,020원
		지    방    소    득    세	20,700원
		공    제    총    액	247,720원
지    급    총    액	2,500,000원	차    인    지    급    액	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.

[답]

1. [기초코드등록]→[환경등록]→[원천]→[5.급여자료입력 화면]을 “2.구분별로 입력”으로 변경





[제117회 전산세무2급 확정답안]

귀속기간 2024년 11월 ~ 2024년 11월 지급기간 2024년 12월 ~ 2024년 12월 신고구분 1. 정기신고 차수

신고구분 ☒ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청

귀속년월 2024년 11월 지급년월 2024년 12월

일괄납부여부 부 사업자단위과세여부 부 부표 작성 환급신청서 작성 승계명세 작성

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세

소득자	소득구분	코드	인원	소득지급 총지급액	소득세 등	정수세액 동여혼특별세	가산세	단월조정 환급세액	납부세액 소득세 등	동여혼특별세
원천징수 납부세액	간이세액	A01	1	2,500,000	207,020					
	중도퇴사	A02								
	일용근로	A03								
	연말정산	A04								
	(분납신청)	A05								
	(납부금액)	A06								
	가	합	A10	1	2,500,000	207,020			207,020	

[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 <sup>(주1)</sup> )
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

[답]

1. [연말정산추가자료입력] 메뉴 → [소득명세] 탭

계속

중도

전체

<<종전

종전>>

편리한연말정산 엑셀

참고: 표준세액공제 적용분

사번

사원명

완료

202

이태원

x

소득명세

부양가족

신용카드 등

의료비

기부금

연금저축 등 I

연금저축 등 II

환세액

연말정산입력

구분

합계

주(현)

납세조합

종(전) [1/2]

9.근무처명

(주)여진상사

(주)경기

9-1.종교관련 종사자

부

부

10.사업자등록번호

571-85-01094

412-91-24785

11.근무기간

2024-12-01 ~ 2024-12-31

2024-01-01 ~ 2024-11-30

12.감면기간

13-1.급여(급여자료입력)

55,000,000

5,500,000

49,500,000

13-2.비과세한도초과액

13-3.과세대상추가(인정상여추가)

14.상여

15.인정상여

15-1.주식매수선택권행사이익

15-2.우려사주조합 인출금

15-3.임원퇴직소득금액제한도초과액

15-4.직무발명보상금

16.계

55,000,000

5,500,000

49,500,000

18.국외근로

18-1.야간근로(연240만원)

001

18-2.출산·보육(월20만원)

001

**[제117회 전산세무2급 확정답안]**

[illegible]

2. [연말정산추가자료입력] 메뉴 → [부양가족] 탭

[illegible]

3. 보험료  
(1) 본인

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장		2,618,700		2,618,700
국민연금_지역				
합 계		2,618,700		2,618,700
건강보험료-보수월액		1,992,750		1,992,750
장기요양보험료-보수월액		204,090		204,090
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
합 계		2,196,840		2,196,840
고용보험료		489,550		489,550
보장성보험-일반	840,000			840,000
보장성보험-장애인				
합 계	840,000			840,000

4. 교육비  
(1) 본인

연말 현재	성명	내/외국인	주민(외국인)번호		나이	기본공제	세대주 구분	부녀 자	한부모	경로 주거	장애인	자녀	출산 인centive
0	이태원	내	1	731210-1254632	51	본인	세대주						
1	최명순	내	1	440425-2639216	80	부							
3	김진실	내	1	771214-2458694	47	배우자							
4	이민석	내	1	030505-3569879	21	부							
4	이채영	내	1	080214-4452141	16	20세이하						○	
합 계 [명]						3						1	

자료구분	보험료				의료비					교육비	
	건강	고용	일반보장성	장애인전용	일반	실손	선천성이상아	난임	65세,장애인	일반	장애인특수
국세청			840,000							8,000,000	4.본인
기타	2,196,840	489,550									

(2) 김진실

계속			중도			전체			관리한연말정산 액설															참고: 특별소득(세액)공제 적용분																										
사번			사원명			완료			소득명세			부양가족			신용카드 등			의료비			기부금			연금저축 등 I			연금저축 등 II			월세액			연말정산입력																	
202			이태원			x			연말정산			성명			내/외국인			주민(외국인)번호			나이			기본공제			세대주 구분			부녀자			한부모			경로대			장애인			자녀			출산					
									0			이태원			내			1			731210-1254632			51			본인			세대주																				
									1			최명순			내			1			440425-2639216			80			부																							
									3			김진실			내			1			771214-2458694			47			배우자																							
									4			이민석			내			1			030505-3569879			21			부																							
									4			이채영			내			1			080214-4452141			16			20세이하																					○		





6. 연말정산입력 → F8 : 부양가족 탭 불러오기

소득명세		부양가족		신용카드 등		의료비		기부금		연금저축 등 I		연금저축 등 II		월세액		연말정산입력							
정산(지급)년월 2025 년 2 월 귀속기간 2024 년 12 월 1 일 - 2024 년 12 월 31 일 영수일자 2025 년 2 월 28 일																							
소득 명세	구분	지출액				공제금액				세 계 좌 표	구분	지출액				공제대상금액				공제금액			
		32. 공무원연금										세액공제 ④ 출산·입양 (명)											
		32. 공적연금										58. 과학기술공제											
		32. 보험료				2,686,390						59. 근로자퇴직연금											
		건강보험료				2,196,840						60. 연금저축											
		고용보험료				489,550						60-1. ISA연금계좌좌전환											
		34. 주택차입금				대출기관						61. 보장 일반				840,000 840,000 840,000 100,800							
		원리금상환액				거주자						성보험 장애인											
		34. 장기주택저당차입금이자상										62. 의료비				5,300,000 5,300,000 650,000 97,500							
		35. 기부금-2013년이전이월분										63. 교육비				24,800,000 24,800,000 24,800,000 2,635,936							
그 밖 의 공 제 세 액	구분	36. 특별소득공제 계				2,686,390				세 계 좌 표	구분	64. 기부금											
		37. 차감소득금액				32,694,910						1) 정치자금				10만원이하							
		38. 개인연금저축										기부금				10만원초과							
		39. 소기업, 소상공인 공제부금				2015년이전가입						2) 교향사랑				10만원이하							
		40. 주택				청약저축						기부금				10만원초과							
		미려저축				주택청약						3) 특별기부금(전액)											
		소득공제				근로자주택마련						4) 우리사주조합기부금											
												5) 일반기부금(종교단체 외)											
												6) 일반기부금(종교단체)											
												65. 특별세액공제 계				2,834,236							
합 계	구분	소득세				지방소득세				농어촌특별세				계									
		73. 결정세액																					
		기납부세액				74. 종(전)근무지				2,580,000				258,000 2,838,000									
						75. 주(현)근무지				289,850				28,980 318,830									
		76. 납부특별세액																					
77. 차감징수세액				-2,869,850				-286,980						-3,156,830									

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후 **답안저장 (USB로 저장)** 을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.