

이 론 시 험

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

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

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 재무제표의 기본가정에 해당하지 않는 것은?

- ① 기업실체를 중심으로 하여 기업실체의 경제적 현상을 재무제표에 보고해야 한다.
- ② 기업이 계속적으로 존재하지 않을 것이라는 반증이 없는 한, 기업실체의 본래 목적을 달성하기 위하여 계속적으로 존재한다.
- ③ 기업실체의 지속적인 경제적 활동을 인위적으로 일정 기간 단위로 분할하여 각 기간마다 경영자의 수탁책임을 보고한다.
- ④ 회계정보가 유용하기 위해서는 그 정보가 의사결정에 반영될 수 있도록 적시에 제공되어야 한다.

[답] ④ [일반기업회계기준 '재무회계개념체계' 문단 45] 회계정보의 질적특성 중 목적적합성(적시성)에 대한 설명이다.

2. 다음의 자료를 통해 2024년 12월 31일 결산 후 재무제표에서 확인 가능한 정보로 올바른 것은?

2022년 1월 1일 기계장치 취득	
· 매입가액	20,000,000원
· 취득에 직접적으로 필요한 설치비	300,000원
· 2022년에 발생한 소모품 교체비	600,000원
· 2022년에 발생한 본래의 용도를 변경하기 위한 제조·개량비	4,000,000원
· 내용연수는 6년, 정액법으로 매년 정상적으로 상각함(월할계산할 것), 잔존가치는 없음.	

- ① 기계장치의 취득원가는 24,000,000원으로 계상되어 있다.
- ② 손익계산서에 표시되는 감가상각비는 4,150,000원이다.
- ③ 재무상태표에 표시되는 감가상각누계액은 8,300,000원이다.
- ④ 상각 후 기계장치의 미상각잔액은 12,150,000원이다.

[답] ④

- ① 기계장치 취득원가 : $20,000,000원 + 300,000원 + 4,000,000원 = 24,300,000원$
 - 소모품 교체비는 수익적 지출로서 당기 비용으로 처리한다.
- ② 감가상각비 : $24,300,000원 \div 6년 = 4,050,000원$
- ③ 감가상각누계액 : $4,050,000원 \times 3년 = 12,150,000원$
 - 2022년, 2023년, 2024년 감가상각비의 합계액
- ④ 2024.12.31. 미상각잔액 : $24,300,000원 - 12,150,000원 = 12,150,000원$

3. 다음 중 일반기업회계기준상 무형자산 상각에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 상각대상 금액은 그 자산의 추정 내용연수 동안 체계적인 방법에 의하여 비용으로 배분된다.
- ② 제조와 관련된 무형자산의 상각비는 제조원가에 포함한다.
- ③ 무형자산의 상각방법으로는 정액법만 사용해야 한다.
- ④ 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 한다.

[답] ③ [일반기업회계기준 문단 11.32] 무형자산의 상각방법은 합리적인 방법을 사용하며, 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.

4. 다음 중 사채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채할인발행차금은 사채의 발행금액에서 차감하는 형식으로 표시한다.
- ② 액면이자율보다 시장이자율이 큰 경우에는 할인발행된다.
- ③ 사채할증발행차금은 사채의 액면금액에서 가산하는 형식으로 표시한다.
- ④ 액면이자율이 시장이자율보다 큰 경우에는 할증발행된다.

[답] ① 사채할인발행차금은 사채의 액면금액에서 차감하는 형식으로 표시한다.

5. 다음 중 회계정책, 회계추정의 변경 및 오류에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계정책의 변경은 기업환경의 변화, 새로운 정보의 획득 또는 경험의 축적에 따라 지금까지 사용해 오던 회계적 추정치의 근거와 방법 등을 바꾸는 것을 말한다.
- ② 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기 이후의 기간에 반영한다.
- ③ 회계변경의 효과를 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하는 것이 불가능한 경우 회계추정의 변경으로 본다.
- ④ 회계추정 변경의 효과는 당해 회계연도 개시일부터 적용한다.

[답] ① [일반기업회계기준 문단 5.7] 회계정책의 변경은 재무제표의 작성과 보고에 적용하던 회계정책을 다른 회계정책으로 바꾸는 것을 말한다.

6. 다음 중 원가 집계과정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기제품제조원가(당기완성품원가)는 원재료 계정의 차변으로 대체된다.
- ② 당기총제조원가는 재공품 계정의 차변으로 대체된다.
- ③ 당기제품제조원가(당기완성품원가)는 제품 계정의 차변으로 대체된다.
- ④ 제품매출원가는 매출원가 계정의 차변으로 대체된다.

[답] ① 당기제품제조원가(당기완성품원가)는 재공품 계정의 대변으로 대체된다.

7. 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 개별원가계산은 주문받은 개별 제품별로 작성된 작업원가표에 집계하여 원가를 계산한다.
- ② 종합원가계산은 개별 제품별로 작업원가표를 작성하여 원가를 계산한다.
- ③ 개별원가계산은 각 제조지시별로 원가계산을 해야하므로 많은 시간과 비용이 발생한다.
- ④ 조선업, 건설업은 개별원가계산이 적합한 업종에 해당한다.

[답] ② 작업원가표는 종합원가계산이 아닌, 개별원가계산을 적용할 때 작성한다.

8. 다음 중 제조원가명세서와 손익계산서 및 재무상태표의 관계에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조원가명세서의 기말원재료재고액은 재무상태표의 원재료 계정에 계상된다.
- ② 제조원가명세서의 기말재공품의 원가는 재무상태표의 재공품 계정으로 계상된다.
- ③ 제조원가명세서의 당기제품제조원가는 재무상태표의 매출원가에 계상된다.
- ④ 손익계산서의 기말제품재고액은 재무상태표의 제품 계정 금액과 같다.

[답] ③ 제조원가명세서의 당기제품제조원가는 손익계산서의 당기제품제조원가에 계상된다.

9. 다음의 자료를 이용하여 직접노무시간당 제조간접원가 예정배부율을 구하시오.

- 제조간접원가 실제 발생액 : 6,000,000원
- 제조간접원가 배부차이 : 400,000원(과대배부)
- 실제 직접노무시간 : 50,000시간

- ① 112원
- ② 128원
- ③ 136원
- ④ 146원

[답] ② 128원

$$= \text{예정배부액 } 6,400,000\text{원} \div 50,000\text{시간}$$

$$\cdot \text{예정배부액} : 6,000,000\text{원} + 400,000\text{원} = 6,400,000\text{원}$$

10. 기초재공품은 1,000개이고 완성도는 30%이다. 당기투입수량은 6,000개이고 기말재공품은 800개일 경우 선입선출법에 의한 가공원가의 완성품환산량이 6,100개라면, 기말재공품의 완성도는 몇 %인가? (단, 가공원가는 전공정에 걸쳐 균등하게 발생한다.)

- ① 10% ② 15% ③ 20% ④ 25%

[답] ④ 25%

• 선입선출법에 의한 가공원가의 완성품환산량

$$= 1,000\text{개} \times (1 - 30\%) + 5,200\text{개} + (800\text{개} \times \text{기말재공품의 완성도}) = 6,100\text{개}$$

$$\therefore \text{기말재공품의 완성도} = 25\%$$

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

- ① 일반과세자의 과세기간은 원칙상 1년에 2개가 있다.
② 신규로 사업을 개시하는 것은 과세기간 개시일의 예외가 된다.
③ 매출이 기준금액에 미달하여 일반과세자가 간이과세자로 변경되는 경우 그 변경되는 해에 간이과세자에 관한 규정이 적용되는 과세기간은 그 변경 이전 1월 1일부터 6월 30일까지이다.
④ 간이과세자가 간이과세자에 관한 규정의 적용을 포기함으로써 일반과세자로 되는 경우에는 1년에 과세기간이 3개가 될 수 있다.

[답] ③ 부가가치세법 제5조 제4항, 일반과세자가 간이과세자로 변경되는 경우 그 변경되는 해에 간이과세자에 관한 규정이 적용되는 기간은 그 변경 이후 7월 1일부터 12월 31일까지이다.

12. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하는 것은?

- ① 담보의 제공 ② 사업용 상가건물의 양도
③ 사업의 포괄적 양도 ④ 조세의 물납

[답] ② 부가가치세법 제10조 제9항, 사업용 상가건물의 양도는 재화의 공급에 해당하지만, 담보의 제공, 사업의 포괄적 양도, 조세의 물납은 재화의 공급으로 보지 않는다.

13. 다음 중 소득세법상 근로소득이 없는 거주자(사업소득자가 아님)가 받을 수 있는 특별세액공제는?

- ① 보험료세액공제 ② 의료비세액공제 ③ 교육비세액공제 ④ 기부금세액공제

[답] ④ 소득세법 제59조의4, 기부금세액공제는 종합소득(사업소득자는 필요경비 산입)이 있는 거주자가 받을 수 있다.

14. 다음 중 소득세법상 수입시기로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 비영업대금의 이익 : 약정에 의한 이자 지급일
② 잉여금 처분에 의한 배당 : 잉여금 처분 결의일
③ 장기할부판매 : 대가의 각 부분을 받기로 한 날
④ 부동산 등의 판매 : 소유권이전등기일, 대금청산일, 사용수익일 중 빠른 날

[답] ③ 소득세법 시행령 제48조, 소득세법상 장기할부판매의 수입시기는 상품 등을 인도한 날이며, 부가가치세법상 장기할부판매의 공급시기는 대가의 각 부분을 받기로 한 때이다.

15. 다음 중 소득세법상 기타소득에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 「공익법인의 설립·운영에 관한 법률」의 적용을 받는 공익법인이 주무관청의 승인을 받아 시상하는 상금 및 부상과 다수가 순위 경쟁하는 대회에서 입상자가 받는 상금 및 부상의 경우, 거주자가 받은 금액의 100분의 60에 상당하는 금액을 필요경비로 한다.
② 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 강연료 등 대가를 받는 용역을 일시적으로 제공하고 받는 대가는 기타소득에 해당한다.
③ 이자소득·배당소득·사업소득·근로소득·연금소득·퇴직소득 및 양도소득 외의 소득으로서 재산권에 관한 알선수수료는 기타소득에 해당한다.
④ 이자소득·배당소득·사업소득·근로소득·연금소득·퇴직소득 및 양도소득 외의 소득으로서 상표권·영업권을 양도하거나 대여하고 받는 금품은 기타소득에 해당한다.

[답] ① 소득세법 시행령 제87조, 거주자가 받은 금액의 100분의 80에 상당하는 금액을 필요경비로 한다.

실무시험

(주)은마상사(회사코드:1152)는 전자제품의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로
당기(제17기)의 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.이다. 전산세무회계 수협용 프로그램을 이용하여
다음 물음에 답하시오.

< 기본 전제 >

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.
 - 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

문제 1

[일반전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래자료를 입력하시오. (15점)

< 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, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
 - 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 04월 11일 당사가 보유 중인 매도가능증권을 12,000,000원에 처분하고 처분대금은 보통예금 계좌로 입금받았다. 해당 매도가능증권의 취득가액은 10,000,000원이며, 2023년 말 공정가치는 11,000,000원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.04.11. (차) 보통예금 12,000,000원 (대) 매도 가능증권(178) 11,000,000원
 매도 가능증권평가이익 1,000,000원 매도 가능증권처분이익 2,000,000원

[2] 06월 25일 당사의 거래처인 (주)은비로부터 비품을 무상으로 받았다. 해당 비품의 공정가치는 5,000,000원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.06.25. (차) 비품 5,000,000원 (대)자산수증이익 5,000,000원

[3] 08월 02일 ㈜은마상사의 사옥으로 사용할 토지를 비사업자로부터 다음과 같이 매입하였다. 그 중 토지 취득 관련 지출은 다음과 같다. 취득세는 현금으로 납부하고 토지대금과 등기 수수료, 중개수수료는 보통예금 계좌에서 이체하였다. (3점)

• 토지가액	300,000,000원
• 토지 관련 취득세	13,000,000원
• 토지 취득 관련 법무사 등기수수료	300,000원
• 토지 취득 관련 중개수수료	2,700,000원

[답] 일반전표입력

2024.08.02. (차) 토지	316,000,000원	(대)현금	13,000,000원
		보통예금	303,000,000원

[4] 08월 10일 당기분 퇴직급여를 위하여 영업부서 직원에 대한 퇴직연금(DB형) 5,000,000원과 제조부서 직원에 대한 퇴직연금(DC형) 3,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.10. (차) 퇴직연금운용자산	5,000,000원	(대)보통예금	8,000,000원
퇴직급여(제)	3,000,000원		

[5] 12월 13일 자기주식(취득가액 : 주당 58,000원) 120주를 주당 65,000원에 처분하여 매매대금이 보통 예금 계좌로 입금되었다. 처분일 현재 자기주식처분손실 200,000원이 계상되어 있다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.13. (차) 보통예금	7,800,000원	(대)자기주식	6,960,000원
		자기주식처분손실	200,000원
		자기주식처분이익	640,000원

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, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

[1] 03월 12일 싱가포르에 소재하는 ABC사에 제품을 \$30,000에 직수출하였다. 수출대금 중 \$20,000가 선적과 동시에 보통예금 계좌에 입금되었으며 나머지 \$10,000는 다음달 말일에 수취하기로 하였다(수출신고번호 입력은 생략할 것). (3점)

수출대금	대금수령일	기준환율	비고
\$20,000	2024.03.12.	1,300원/\$	선적일
\$10,000	2024.04.30.	1,250원/\$	잔금청산일

[답] 매입매출전표입력

유형: 16. 수출, 공급가액: 39,000,000원, 공급처명: ABC사, 분개: 혼합
영세율구분: ① 직접수출(대행수출 포함)

2024.03.12. (차) 보통예금	26,000,000원	(대) 제품매출	39,000,000원
외상매출금	13,000,000원		

[제115회 전산세무2급 확정답안]

[2] 10월 01일 업무용으로 사용할 목적으로 거래처 달려요로부터 업무용승용차(990cc)를 중고로 구입하였다. 대금은 한 달 후에 지급하기로 하고, 다음의 종이세금계산서를 발급받았다. (3점)

세금계산서(공급받는 자 보관용)																								
책 번 호 <input type="text"/> 권 <input type="text"/> 호 일련 번호 <input type="text"/> - <input type="text"/>																								
공 급 자	등록번호	1	0	6	-	1	1	-	5	6	3	1	8	등록번호	688-85-01470									
	상호 (법인명)	달려요				성 명 (대표자)			정화물				상호 (법인명)	(주)은마상사			성 명 (대표자)	박은마						
	사업장 주소	경기도 성남시 중원구 성남대로 99											사업장 주소	경기도 평택시 가재길 14										
	업 태	서비스			종 목			화물			업 태	도소매			종 목			전자제품						
작성	공 급 가 액											세 액											비 고	
연 월 일	빈칸 수	조 천 백 십 억 천 백 십 만 천 백 십 일 천 백 십 억 천 백 십 만 천 백 십 일																						
24 10 01	4																							
월 일	품 목				규 격			수 량		단 가			공 급 가 액		세 액		비 고							
10 01	승용차												20,000,000		2,000,000									
합 계 금 액		현 금		수 표		어 음		외상미수금		이 금액을 청구 함														
22,000,000																								

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:20,000,000원, 부가세: 2,000,000원, 공급처명:달려요, 전자:부, 분개:혼합 또는 외상

2024.10.01. (차) 부가세대금금 2,000,000원 (대) 미지급금 22,000,000원
차량운반구 20,000,000원

· 1,000cc 이하의 경차는 부가가치세 매입세액공제가 가능하다.

[3] 10월 29일 업무용승용차를 (주)월클파이낸셜로부터 운용리스 조건으로 리스하였다. 영업부서에서 사용하고 임차료 1,800,000원의 전자계산서를 발급받았다. 대금은 다음 달 5일에 지급하기로 하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:53.면세, 공급가액:1,800,000원, 부가세:0 원, 공급처명:(주)월클파이낸셜, 전자: 여, 분개: 혼합

2024.10.29. (차) 임차료(판) 1,800,000원 (대) 미지급금 1,800,000원
(또는 미지급비용)

[4] 11월 01일 (주)은마상사는 (주)진산에 아래와 같은 전자세금계산서를 발급하였다. 제품 대금은 (주)진산에게 지급해야할 미지급금(8,000,000원)과 상계하기로 상호 협의하였으며 잔액은 보통예금 계좌로 입금받았다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20241101-1547412-2014956		
공 급 자	등록 번호	688-85-01470	총사업장 번호		등록 번호	259-81-15652	총사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주)은마상사	성명	박은마	상호 (법인명)	(주)진산	성명	이진산
	사업장 주소	경기도 평택시 가재길 14			사업장 주소	세종시 부강면 부곡리 128		
	업태	도소매	종목	전자제품	업태	건설업	종목	인테리어
	이메일				이메일			
	작성일자		공급가액	세액	수정사유	비고		
2024.11.01		10,000,000	1,000,000					
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액
11	01	전자제품					10,000,000	1,000,000
합계금액		현금	수표		이음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함	
11,000,000		3,000,000				8,000,000		

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액:10,000,000원, 부가세:1,000,000원, 공급처명:(주)진산, 전자:여, 분개:훈합

[5] 11월 20일 (주)코스트코코리아에서 제조부 사원들을 위해 공장에 비치할 목적으로 온풍기를 1,936,000원 (부가가치세 포함)에 구입하고, 대금은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급한 후 현금 영수증(지출증빙용)을 수취하였다(단, 자산으로 처리할 것). (3점)



현금영수증

● 거래정보	
거래일시	2024-11-20
승인번호	G45972376
거래구분	승인거래
거래용도	지출증빙
발급수단번호	688-85-01470

공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
1,760,000	176,000	0	1,936,000

● 가맹점 정보	
상호	(주)코스트코코리아
사업자번호	107-81-63829
대표자명	조만수
주소	경기도 부천시 길주로 284

- 익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.
- 홈페이지 (<http://www.hometax.go.kr>)
 - 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회
 - > 매입내역(지출증빙) 조회
- 관련문의는 국세상담센터(☎126 - 1 - 1)

[답] 매입매출전표 입력

유형:61.현과, 공급가액:1,760,000원, 부가세:176,000원, 공급처명:(주)코스트코코리아, 분개:혼합

2024.11.20. (차) 부가세대금금 176,000원 (대) 보통예금 1,936,000원

비품 1,760,000원

문제 3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 보고 제2기 확정신고기간의 [공제받지못할매입세액명세서] 중 [공제받지못할매입세액내역] 탭과 [공통매입세액의정산내역] 탭을 작성하시오(단, 불러온 자료는 무시하고 직접 입력할 것). (4점)

1. 매출 공급가액에 관한 자료

구분	과세사업	면세사업	합계
7월 ~ 12월	350,000,000원	150,000,000원	500,000,000원

2. 매입세액(세금계산서 수취분)에 관한 자료

구분	① 과세사업 관련			② 면세사업 관련		
	공급가액	매입세액	매수	공급가액	매입세액	매수
10월 ~ 12월	245,000,000원	24,500,000원	18매	90,000,000원	9,000,000원	12매

3. 총공통매입세액(7월 ~ 12월) : 3,800,000원

※ 제2기 예정신고 시 공통매입세액 중 불공제매입세액 : 500,000원

[답]

1. [공제받지못할매입세액내역] 탭

조회기간 2024년 10월 ~ 2024년 12월 구분 2기 확정

공제받지 못할매입세액내역 **공통매입세액안분계산내역** **공통매입세액의정산내역** **납부세액 또는 환급세액재계산**

2. [공통매입세액의정산내역] 탭

조회기간 2024년 10월 ~ 2024년 12월 구분 2기 확정

공체받지못할매입세액내역	공통매입세액안분계산내역	공통매입세액의정산내역	납부세액또는환급세액재계산
산식	구분	(15)총공통 매입세액	(16)면세 사업확정 비율
			총공급가액 면세공급가액 면세비율
1. 당해과세기간의 공급가액기준		3,800,000	500,000,000.00 150,000,000.00 30.000000
			1,140,000 500,000 640,000
합계		3,800,000	500,000,000 150,000,000 1,140,000 500,000 640,000

$$\text{가산 또는 공체되는 매입세액} (640,000) = \text{총 공통 매입세액} (3,800,000) * \text{면세비율} (\%) (30.000000) - \text{기본 공체 매입세액} (500,000)$$

[2] 다음의 자료를 이용하여 2024년 제1기 확정신고기간에 대한 [부가가치세신고서]를 작성하시오(단, 과세표준명세 작성은 생략한다). (6점)

구분	자료
매출	<ol style="list-style-type: none"> 전자세금계산서 발급 매출 공급가액 : 500,000,000원(세액 50,000,000원) (→ 지역별로 전자세금계산서의 매출 공급가액 1,000,000원이 포함되어 있음) 신용카드 매출전표 발급 매출 공급대가 : 66,000,000원 (→ 전자세금계산서 발급 매출 공급가액 10,000,000원이 포함되어 있음) 해외 직수출에 따른 매출 공급가액 : 30,000,000원
매입	<ol style="list-style-type: none"> 전자세금계산서 수취 매입(일반) 공급가액 : 320,000,000원(세액 32,000,000원) 신용카드 매입 공급대가 : 12,100,000원 (→ 에어컨 구입비 3,300,000원(공급대가)이 포함되어 있음) 제1기 예정신고 시 누락된 세금계산서 매입(일반) 공급가액 : 10,000,000원(세액 1,000,000원)
비고	<ol style="list-style-type: none"> 지난해 11월에 발생한 매출채권(5,500,000원, 부가가치세 포함)이 해당 거래처의 파산으로 대손이 확정되었다. 2024년 제1기 예정신고 미환급세액 : 3,000,000원 국세청 흠택스에 전자신고를 완료하였다.

[제115회 전산세무2급 확정답안]

[답] [부가가치세신고서]

조회기간		2024년	4월	1일	~	2024년	6월	30일	신고구분	1.정기신고	신고차수	부가율	41.72	확정	
						정기신고금액				구분		금액	세율	세액	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	구분						
과	세	표	준	및	매	출	세	액	세금계산서발급분	1	500,000,000	10/100	50,000,000	7.매출(예정신고누락분)	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	매입자발행세금계산서	2		10/100		예 33 10/100	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	신용카드·현금영수증발행분	3	50,000,000	10/100	5,000,000	전 34 10/100	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	기타(정규영수증외매출분)	4				누 35 0/100	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	세금계산서발급분	5		0/100		락 36 0/100	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	기타	6	30,000,000	0/100		합계 37	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	예정신고누락분	7				12.매입(예정신고누락분)	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	대내세액기감	8			-500,000	세금계산서 38 10,000,000 1,000,000	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	합계	9	580,000,000	⑩	54,500,000	예 39 10,000,000 1,000,000	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	세금계산서 일반매입	10	320,000,000		32,000,000	전 40 10,000,000 1,000,000	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	수출기업수입분납부유예	10-1				누 41 10,000,000 1,000,000	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	교정자산매입	11				락 42 10,000,000 1,000,000	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	예정신고누락분	12	10,000,000		1,000,000	분 43 10,000,000 1,000,000	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	매입자발행세금계산서	13				14.그 밖의 공제매입세액	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	기타(공제매입세액)	14	11,000,000		1,100,000	신용카드매출 44 8,000,000 800,000	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	15	341,000,000		34,100,000	수령금액합계 45 3,000,000 300,000	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	공제받지못할매입세액	16				의제매입세액 46 뒤쪽	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	차감계(15-16)	17	341,000,000	⑪	34,100,000	재활용자원등매입세액 47 뒤쪽	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	납부(한금세액)(마출세액⑨-매입세액⑩)				과세사업자부담금세액 48 11,000,000 1,100,000		
과	세	표	준	및	매	출	세	액	경감	18			10,000	합계 49 11,000,000 1,100,000	
과	세	표	준	및	매	출	세	액	공제	19					
과	세	표	준	및	매	출	세	액	신용카드매출전표등 발행공제등						
과	세	표	준	및	매	출	세	액	세액 합계	20	⑩		10,000		
과	세	표	준	및	매	출	세	액	소구로 개인사업자 부가가치세 감면세액	20-1	⑩				
과	세	표	준	및	매	출	세	액	예정신고미환급세액	21	⑩		3,000,000		
과	세	표	준	및	매	출	세	액	예정고지세액	22	⑩				
과	세	표	준	및	매	출	세	액	사업양수자의 대리납부 기납부세액	23	⑩				
과	세	표	준	및	매	출	세	액	매입자 납부특례 기납부세액	24	⑩				
과	세	표	준	및	매	출	세	액	신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25	⑩				
과	세	표	준	및	매	출	세	액	기납부세액	26	⑩		10,000		
과	세	표	준	및	매	출	세	액	차기감하여 납부세액(환급받을세액)⑩-⑨-⑩-⑩-⑩-⑩-⑩+⑩	27			17,400,000		
과	세	표	준	및	매	출	세	액	총괄납부사업자가 납부할 세액(환급받을세액)						

25. 가산세명세			
구분	금액	세율	세액
16. 공제받지 못할매입세액			
공제받지못할 매입세액	50		
공통매입세액면세 등사업분	51		
마순처분받은세액	52		
합계	53		
18. 그 밖의 경감·공제세액			
전자신고 및 전자고지 세액공제	54		10,000
전자세금계산서발급세액공제	55		
택시운송사업자경감세액	56		
대리납부세액공제	57		
현금영수증사업자세액공제	58		
기타	59		
합계	60		10,000
26. 사업자미등록등			
세 금	지연발급 등	61	1/100
	지연수취	62	1,000,000
계 산서	미발급 등	63	5/1,000
	전자세금	64	뒤풀침조
	지연전송	65	3/1,000
	발급명세	66	5/1,000
세금계산서	제출불성실	67	5/1,000
합계표	지연제출	68	3/1,000
신 고	무신고(일반)	69	뒤쪽
	무신고(부당)	70	뒤쪽
	불성실	71	뒤쪽
	과 소·초과환급(일반)	72	뒤쪽
	과 소·초과환급(부당)	73	뒤쪽
납부지연		74	5/1,000
영세율과세표준신고불성실		75	1/100
현금매출명세서불성실		76	1/100
부동산임대공급가액명세서		77	뒤쪽
매입자 거래계약 미사용		78	뒤쪽
납부특례 거래계약자 지연입금		79	5/1,000
신용카드매출전표수령명세서미제출·과다기재		80	10,000
종합세		81	

문제 4

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

[1] 전기에 은혜은행으로부터 차입한 장기차입금 20,000,000원의 만기일은 2025년 4월 30일이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 장기차입금(은혜은행) 20,000,000원

(대) 유동성장기부채(은혜은행) 20,000,000원

[2] 10월 01일에 팝업스토어 매장 임차료 1년분 금액 3,000,000원을 모두 지불하고 임차료로 계상하였다.
기말 결산 시 필요한 회계처리를 행하시오(단, 임차료는 월할 계산한다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 선급비용 2,250,000원 (대) 임차료(판) 2,250,000원

- 선급비용 : $3,000,000\text{원} \times 9/12 = 2,250,000\text{원}$

[3] 아래의 차입금 관련 자료를 이용하여 결산일까지 발생한 차입금 이자비용에 대한 당해연도분 미지급 비용을 인식하는 회계처리를 하시오(단, 이자는 만기 시에 지급하고, 월할 계산한다). (3점)

- 금융기관 : (주)중동은행
- 대출금액 : 300,000,000원
- 대출기간 : 2024년 05월 01일 ~ 2025년 04월 30일
- 대출이자율 : 연 6.8%

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 이자비용 13,600,000원 (대) 미지급비용 13,600,000원

- 미지급비용 : $300,000,000\text{원} \times 6.8\% \times 8\text{개월} / 12\text{개월} = 13,600,000\text{원}$

[4] 결산 시 당기 감가상각비 계상액은 다음과 같다. 결산을 완료하시오. (3점)

계정과목	경비구분	당기 감가상각비 계상액
건물	판매및관리	20,000,000원
기계장치	제조	4,000,000원
영업권	판매및관리	3,000,000원

[답]

1. [결산자료입력]

> 기간 : 2024년 01월 ~ 2024년 12월

> 2.매출원가 > 7).경비 > 2).일반감가상각비 > 기계장치 4,000,000원 입력

> 4.판매비와 일반관리비 > 4).감가상각비 > 건물 20,000,000원 입력

> 4.판매비와 일반관리비 > 6).무형자산상각비 > 영업권 3,000,000원 입력

> F3 전표추가

2. 또는 일반전표입력

[5] 결산일 현재 재고자산은 다음과 같다. 아래의 정보를 반영하여 결산자료입력을 수행하시오. (3점)

1. 기말재고자산
• 기말원재료 : 4,700,000원
• 기말재공품 : 800,000원
• 기말제품 : 16,300,000원
2. 추가정보(위 1.에 포함되지 않은 자료임)
• 도착지 인도조건으로 매입하여 운송 중인 미착원재료 : 2,300,000원
• 수탁자에게 인도한 위탁제품 14,000,000원 중에 수탁자가 판매 완료한 것은 9,000,000원으로 확인됨.

[답] [결산자료입력]

- > 기간 : 2024년 01월 ~ 2024년 12월
- > 2. 매출원가
 - > 1). 원재료비 > ⑩ 기말원재료 재고액 4,700,000원 입력
 - > 8). 당기 총제조비용 > ⑩ 기말재공품 재고액 800,000원 입력
 - > 9). 당기완성품제조원가 > ⑩ 기말제품 재고액 21,300,000원 입력
- > ③ 전표추가
 - 도착지 인도조건으로 매입하여 운송 중인 미착원재료 2,300,000원은 기말재고에 포함하지 않고, 위탁 제품 중 판매되지 않은 5,000,000원은 기말재고에 포함한다.

문제5

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

[1] 다음은 영업부 사원 김필영(사번 : 1001)의 부양가족 자료이다. 부양가족은 모두 생계를 함께하고 있으며 세부담 최소화를 위해 가능하면 김필영이 모두 공제받고자 한다. 본인 및 부양가족의 소득은 주어진 내용이 전부이다. [사원등록] 메뉴의 [부양가족명세] 탭을 작성하시오(단, 기본공제대상자가 아닌 경우도 기본공제 '부'로 입력할 것). (5점)

관계	성명	주민등록번호	동거 여부	비고
본인	김필영	820419-1234564	세대주	총급여 8,000만원
배우자	최하나	841006-2219118	동거	퇴직소득금액 100만원
아들	김이온	120712-3035892	동거	소득 없음
딸	김시온	190103-4035455	동거	소득 없음
부친	김경식	450103-1156778	주거형편상 별거	소득 없음, 「국가유공자법」에 따른 상이자로 장애인, 2024.03.08. 사망.
모친	이연화	490717-2155433	주거형편상 별거	양도소득금액 1,000만원, 장애인(중증환자)
장모	한수희	511111-2523454	주거형편상 별거	총급여 500만원
형	김필모	791230-1234574	동거	일용근로소득 720만원, 「장애인복지법」에 따른 장애인

[답] [사원등록] 메뉴 > [부양가족명세] 탭

사번	성명	주민(외국인)번호	나이	기본사항	부양가족명세	추가사항	부부자	한부모	결혼대	장애인	자녀	출산일자	임력관계
102	이철수	1. 830505-1478521	41										
1001	김필영	1 820419-1234564	42										
0	김경식	내	1	820419-1234564	42	본인							
1	김수희	내	1	511111-2523454	79	60세이상	○	2					
2	최수나	내	1	841006-2219118	73	60세이상	○						
3	김이운	내	1	120712-3036992	40	배우자							
4	김시온	내	1	190103-4036465	5	20세이하				○			
5	김필모	내	1	791230-1234574	45	장애인		1					
6	이연희	내	1	490717-2155433	75	부							

※ 단, 부친 김경식의 기본공제 항목 선택 : "60세 이상"과 "장애인" 모두 가능

- [2] 다음은 회계부서에 재직 중인 이철수(사원코드 : 102) 사원의 연말정산 관련 자료이다. 아래의 자료를 이용하여 [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [부양가족] 탭, [신용카드 등] 탭, [의료비] 탭을 입력하여 [연말정산입력] 탭을 완성하시오(단, 근로자 본인의 세부담 최소화를 가정한다). (10점)

1. 가족사항(모두 거주자인 내국인에 해당함)

성명	관계	주민등록번호	동거 여부	소득금액	비고
이철수	본인	830505-1478521		48,000,000원	총급여액(근로소득 외의 소득 없음), 세대주
강희영	배우자	840630-2547858	여	10,000,000원	양도소득금액
이명수	부친	561012-1587428	여	900,000원	부동산임대소득금액 : 총수입금액 20,000,000원 필요경비 19,100,000원
이현수	아들	140408-3852611	여	-	초등학생
이리수	딸	191104-4487122	여	-	취학 전 아동

※ 기본공제대상자가 아닌 경우도 기본공제 '부'로 입력할 것

2. 연말정산 관련 추가자료(모든 자료는 국세청에서 제공된 자료에 해당하며, 표준세액공제가 더 클 경우 표준세액공제를 적용한다.)

내역	비고
보장성 보험료	<ul style="list-style-type: none"> 이철수(본인) : 자동차보험료 300,000원 강희영(배우자) : 보장성보험료 200,000원 이명수(부친) : 생명보험료 150,000원(만기까지 납입액이 만기환급액보다 큰 경우에 해당) 이현수(아들) : 보장성보험료 350,000원
교육비	<ul style="list-style-type: none"> 이철수(본인) : 정규 교육 과정 대학원 교육비 5,000,000원 이현수(아들) : 국내 소재 사립초등학교(「초·중등교육법」상의 정규 교육기관) 수업료 8,000,000원 바이올린 학원비 2,400,000원 이리수(딸) : 「영유아보육법」상의 어린이집 교육비 1,800,000원
의료비	<ul style="list-style-type: none"> 이철수(본인) : 질병 치료 목적 의료비 1,050,000원 이명수(부친) : 질병 치료 목적 국외 의료비 1,500,000원 이리수(딸) : 질병 치료 목적 의료비 250,000원
신용카드 사용액	<ul style="list-style-type: none"> 이철수(본인) : 신용카드 사용액 32,500,000원 (신용카드사용분 중 전통시장/대중교통/도서 등 사용분은 없음)

[답] [연말정산추가자료입력] 메뉴

1. [부양가족] 탭

(1) 인적공제

계속	종도	전체	편리한연말정산 엑셀												참고: 특별소득(세액)공제 적용			
□	사번	사원명	환로	소득명세		부양가족	신용카드 등	의료비	기부금		연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액		연말정산입력			
				연말 월계	성명	내/외국인	주민(외국인)번호	나이	기본공제	세대주 구분	부녀 자	한부 모	결혼 여부	장애인	자녀	총 입장		
□	102	이철수	×	0	이철수	내	1 830505-1478521	41	본인	세대주								
□				1	이명수	내	1 561012-1587428	68	60세이상									
□				3	강희영	내	1 840630-2547858	40	부									
□		4	이현수	내	1 140408-3852611	10	20세이하						○					
□				4	이리수	내	1 191104-4487122	5	20세이하									
				합 계 [명]									4				1	

(2) 보험료

① 이철수(본인)

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장		2,160,000		2,160,000
국민연금_지역				
합 계		2,160,000		2,160,000
건강보험료-보수월액		1,701,600		1,701,600
장기요양보험료-보수월액		220,320		220,320
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
합 계		1,921,920		1,921,920
고용보험료		364,000		364,000
보장성보험-일반	300,000			300,000
보장성보험-장애인				
합 계	300,000			300,000

② 이명수(부친)

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장				
국민연금_지역				
합 계				
건강보험료-보수월액				
장기요양보험료-보수월액				
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
합 계				
고용보험료				
보장성보험-일반	150,000			150,000
보장성보험-장애인				
합 계	150,000			150,000

③ 이현수(아들)

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장				
국민연금_지역				
합 계				
건강보험료-보수월액				
장기요양보험료-보수월액				
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
합 계				
고용보험료				
보장성보험-일반	350,000			350,000
보장성보험-장애인				
합 계	350,000			350,000

[제115회 전산세무2급 확정답안]

(3) 교육비

① 이철수(본인)

교육비	
일반	장애인특수
5,000,000	4.본인

② 이현수(아들)

교육비	
일반	장애인특수
8,000,000	2.초중 고

③ 이리수(딸)

교육비	
일반	장애인특수
1,800,000	1.취학 전

※ 또는 3,000,000

2. [신용카드 등] 탭

3. [의료비] 탭 : 국외 의료비는 공제 대상 의료비에서 제외된다.

소득명세		부양가족	신용카드 등	의료비		기부금		연금저축 등 I		연금저축 등 II		월세액		연말정산입력						
2024년 의료비 지급명세서														14. 산후조리원						
의료비·공제대상자				지급처				지급명세												
□ 성명	내/외	5. 주민등록번호	6. 본인등 해당여부	9. 종별 코드	8. 상호	7. 사업자 등록번호	10. 건수	11. 금액	11-1. 실손 보험 구형액	12. 미숙아 선천성아동아	13. 난임 여부									
□ 이월수	내	830505-1478521	1	0	1				1,050,000		X	X			X					
□ 이리수	내	191104-4487122	2	0	1				250,000		X	X			X					
□																				
□																				
□																				
□																				
□																				
□																				
□																				
□																				
□																				
□																				
□																				
□																				
합계										1,300,000										
일반의료비 (본인)		1,050,000	6세이하·65세이상인 건강보험상정특례자 장애인		250,000	일반의료비 (그 외)					난임시술비									
											미숙아·선천성아동아									

4. [연말정산입력] 탭 : ⑧ 부양가족탭 불러오기 실행

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력
정산(지급)년월	2025년 2월	귀속기간	2024년 1월 1일 ~ 2024년 12월 31일	영수일자	2025년 2월 28일			
구분	지출액	공제금액		구분	지출액	공제대상금액	공제금액	
특별보험료	1,921,920	1,921,920		61. 보장 일반	800,000	800,000	96,000	
고용보험료	384,000	384,000		62. 의료비	1,300,000	1,300,000		
34. 주택차입금 대출기관				63. 교육비	14,800,000	14,800,000	9,800,000	1,041,612
34. 원리금상환액 거주자				64. 기부금				
34. 장기주택저당차입금이자상				1) 정치자금	10만원이하			
35. 기부금-2013년이전이월분				2) 고향사랑	10만원이하			
36. 특별소득공제 계		2,305,920		3) 특례기부금(전액)				
37. 차감소득금액		25,384,080		4) 우리사주조합기부금				
38. 개인연금저축				5) 일반기부금(종교단체 외)				
39. 소기업, 소상공인 공제부금	2015년이전가입			6) 일반기부금(종교단체)				
40. 주택마련저축	청약저축			65. 특별세액공제 계			1,137,612	
41. 투자조합출자 등 소득공제				66. 표준세액공제				
42. 신용카드 등 사용액	32,500,000	4,000,000		67. 납세조합공제				
43. 우리사주조합 출연금	일반 등			68. 주택차입금				
44. 고용유지증소기업근로자	벤처 등			69. 외국납부				
				70. 월세액				

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