

이론시험

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

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

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

< 기본전제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 현금 및 현금성자산에 포함되지 않는 것은?

- ① 자기앞수표
- ② 배당금지급통지서
- ③ 직원가불금
- ④ 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 환매 조건부 채권

[답] ③ 직원가불금은 단기대여금에 해당한다.

2. 다음의 자료를 이용하여 유동부채에 해당하는 금액의 합계액을 구하면 얼마인가?

- | | |
|----------------------|-------------------------|
| • 미지급금 : 3,000,000원 | • 외상매입금 : 3,500,000원 |
| • 선수금 : 1,000,000원 | • 유동성장기부채 : 1,500,000원 |
| • 장기차입금 : 2,000,000원 | • 퇴직급여충당부채 : 2,500,000원 |

- ① 7,500,000원
- ② 8,000,000원
- ③ 8,500,000원
- ④ 9,000,000원

[답] ④ 9,000,000원

- 9,000,000원 = 3,000,000원 + 1,000,000원 + 3,500,000원 + 1,500,000원
- 유동부채 : 미지급금, 선수금, 외상매입금, 유동성장기부채
- 비유동부채 : 장기차입금, 퇴직급여충당부채

3. 다음 중 일반기업회계기준상 유형자산이 아닌 것은?

- ① 사업용 건물을 신축하기 위하여 매입한 토지
- ② 부동산매매업자가 판매목적으로 매입한 건물
- ③ 부동산임대업자가 임대목적으로 소유하고 있는 토지와 건물
- ④ 제품 제조에 사용하기 위해서 취득한 기계장치

[답] ② 재고자산의 정의에 의하여 부동산매매업자가 판매목적을 위해 매입한 건물은 재고자산이다.

- 재고자산 : 판매 및 생산 목적으로 취득·보유하는 자산
- 투자자산 : 투자 목적으로 취득·보유하는 자산
- 유형자산 : 영업 및 업무에 사용할 목적으로 취득·보유하는 자산

4. 다음 중 사채의 발행에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채의 액면이자율이 유효이자율보다 큰 경우에는 발행가액이 할증된다.
- ② 사채가 할인발행 되는 경우 사채의 장부가액은 매년 감소한다.
- ③ 사채가 할증발행 되는 경우 액면이자는 매년 일정하다.
- ④ 사채가 할인발행 되는 경우 유효이자는 만기까지 매년 증가한다.

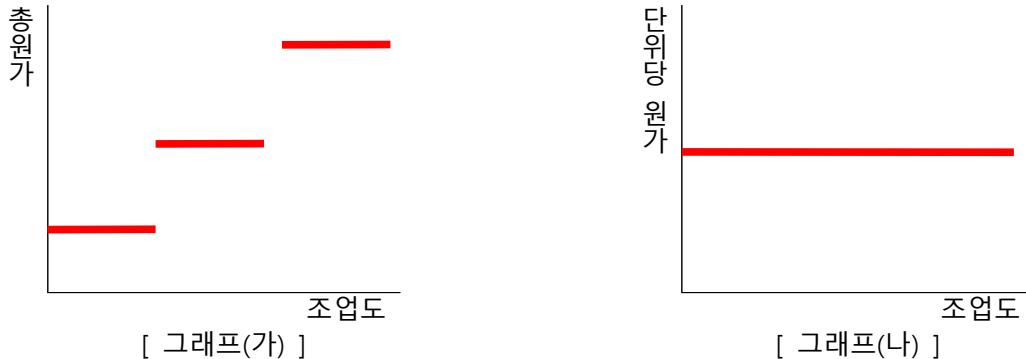
[답] ② 사채가 할인발행 된 경우 사채의 장부가액은 매년 증가한다.

5. 다음 중 자본에 영향을 미치는 거래에 해당하지 않는 것은?

- ① 사옥으로 사용하기 위해 건물을 구입하고 거래대금을 보통예금으로 지급했다.
- ② 보통주 10,000주를 주당 11,000원(액면가액 5,000원)에 증자했다.
- ③ 광고대행사로부터 광고대행용역을 제공받고 수수료로 10,000,000원을 지급했다.
- ④ 사업에 사용하던 차량을 10,000,000원(장부가액 15,000,000원)에 매각했다.

[답] ① 보통예금(자산)을 건물(자산)으로 대체하는 거래로서 자본에 영향을 미치지 않는다.

6. 다음 중 아래의 그래프가 표시하는 원가행태로 가장 적절한 것은?



- ① 그림(a) : 변동원가
- ② 그림(n) : 준고정원가
- ③ 그림(a) : 준고정원가
- ④ 그림(n) : 고정원가

[답] ③ 그림(a)은 준고정원가, 그림(n)은 변동원가를 표현하는 그림이다.

7. 다음 중 의사결정 관련성에 따른 원가분류에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 관련원가는 이미 발생한 과거의 원가로서 의사결정과정에 영향을 주지 못하는 원가이다.
- ② 기회원가는 차선의 대체안을 선택할 경우 얻을 수 있었던 기댓값을 의미한다.
- ③ 회피가능원가는 특정 대체안을 선택할 경우 발생되지 않는 원가이다.
- ④ 차액원가는 두 의사결정 대체안 간의 총원가의 차액, 즉 증분원가이다.

[답] ① 매몰원가에 대한 설명이다.

8. 다음 중 제조원가명세서의 당기제품제조원가에 영향을 미치지 않는 회계거래는?

- ① 당기에 투입된 원재료를 과대계상 하였다.
- ② 기말의 제품을 과대계상 하였다.
- ③ 당기의 기초재공품원가를 과소계상 하였다.
- ④ 공장 직원의 임금을 판매관리비로 계상하였다.

[답] ② 기말의 제품원가 계상 오류는 손익계산서의 제품매출원가에 영향을 미친다.

9. 다음 중 종합원가계산의 선입선출법과 평균법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? 단, 원재료는 공정 착수 시점에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 투입된다.

- ① 선입선출법과 평균법의 수량 차이는 기초재공품의 완성품 환산량의 차이이다.
- ② 기말재공품의 완성도는 선입선출법과 평균법의 원가배분에서 차이가 없다.
- ③ 기말재공품의 완성도를 실제보다 높게 평가한 경우 평균법에 의한 완성품원가는 실제보다 높게 계산된다.
- ④ 선입선출법과 평균법에서 공손품은 검사시점에 측정된다.

[답] ③ 기말재공품의 완성도를 실제보다 높게 평가한 경우, 평균법에 의한 완성품원가는 실제보다 낮게 계산된다.

10. 당사는 2개의 제조부문을 가지고 제품 A와 B를 생산·판매하고 있으며 당해 제조부문별 예산제조간접 원가는 제조부문1이 1,024,000원, 제조부문2는 3,000,000원이다. 제품 A의 생산량은 300개, 제품 B의 생산량은 400개이다. 제품 1개당 생산에 투입된 직접노동시간은 다음과 같다. 직접노동시간을 기준으로 제조부문1의 노동시간당 예정배부율은 얼마인가?

직접노동시간	제품A	제품B
제조부문1	4시간	5시간
제조부문2	6시간	5시간

- ① 285원
- ② 292원
- ③ 320원
- ④ 340원

[답] ③ 320원

$$\cdot [1,024,000원 / (4시간 \times 300개 + 5시간 \times 400개)] = 320원$$

11. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 발급 의무가 면제되지 않는 경우는?

- ① 구매확인서에 의해 공급되는 재화
- ② 미용업자가 공급하는 재화 또는 용역
- ③ 택시운송사업자가 공급하는 재화 또는 용역
- ④ 부동산임대업자의 부동산임대용역 중 간주임대료

[답] ① 부가가치세법 제32조, 구매확인서에 의해 공급되는 재화는 세금계산서 발급의무가 있다.

12. 다음 중 부가가치세법상 의제매입세액공제를 적용받을 수 있는 사업자는?

- ① 빵을 판매하는 간이과세자
- ② 한정식집을 운영하는 법인사업자
- ③ 수산물을 판매하는 면세사업자
- ④ 소매업을 운영하는 일반과세자

[답] ② 의제매입세액공제는 부가가치세법상 일반과세자가 면세농산물 등을 원재료로 하여 제조 및 가공한 재화 등의 공급에 대해 부가가치세가 과세 되는 경우 적용받을 수 있다.

13. 다음은 2022년 1월에 간이과세자로 카페를 개업한 최민준씨의 연도별 공급대가이다. 일반과세자로 변경되는 시점으로 옳은 것은?

• 2022년 : 70,000,000원	• 2023년 : 90,000,000원	• 2024년 : 120,000,000원
-----------------------	-----------------------	------------------------

- ① 2024년 1월 1일
- ② 2024년 7월 1일
- ③ 2025년 1월 1일
- ④ 2025년 7월 1일

[답] ④ 공급대가가 간이과세 기준(104,000,000원)을 넘는 연도의 다음 연도 7월 1일부터 일반과세자로 변경된다.

14. 다음 중 소득세법상 기타소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 저작자가 저작권의 양도 또는 사용의 대가로 받는 금품은 기타소득이다.
- ② 뇌물을 기타소득이다.
- ③ 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 강연료로 12만원을 받았다면 소득세를 과세하지 않는다.
- ④ 기타소득금액은 해당 과세기간의 총수입금액에서 이에 사용된 필요경비를 공제한 금액으로 한다.

[답] ① 소득세법 제21조 제1항 제5호, 저작자 외의 자가 저작권의 양도 또는 사용의 대가로 받는 금품은 기타소득이다.

15. 거주자 김소희씨의 2024년 소득금액은 다음과 같다. 다음의 자료를 이용하여 2024년 귀속 종합소득 금액을 계산하면 얼마인가?

- 근로소득금액 : 4,000,000원
- 퇴직소득금액 : 5,000,000원
- 사업소득금액(건설업) : 8,000,000원
- 사업소득금액(주거용 부동산임대업) : △3,000,000원
- 사업소득금액(비주거용 부동산임대업) : △1,000,000원

① 8,000,000원 ② 9,000,000원 ③ 11,000,000원 ④ 13,000,000원

[답] ② 9,000,000원

- 근로소득금액 4,000,000원 + 사업소득금액(건설업) 8,000,000원 - 사업소득금액(주거용 부동산임대업) 3,000,000원
= 9,000,000원
- 퇴직소득은 분류과세 소득이고, 주거용 부동산임대업의 결손금은 다른 소득금액에서 공제할 수 있으나 비주거용 부동산임대업의 결손금은 다른 소득금액에서 공제할 수 없다.

실무시험

(주)중동상회(회사코드 : 1182)는 전자제품의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로 당기(제12기)의 회계기간은 2024.1.1. ~ 2024.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기본전제 >

- 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, 판매비와 관리비는 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 영업부에서 거래처와의 관계 유지를 위해 거래처와 식사하고 식사 대금 475,000원을 국민 카드로 결제하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.01.05. (차) 기업업무추진비(판) 475,000원 (대) 미지급금(국민카드) 475,000원
(또는 미지급비용(국민카드))

[2] 04월 30일 2023년 귀속 법인세 신고 시 결손금이 발생하여 2023년에 원천징수된 이자소득에 대한 원천징수금액 150,000원을 보통예금 계좌로 환급받았다. 단, 관련 계정과목을 조회해서 입력하기로 한다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.04.30. (차) 보통예금 150,000원 (대) 선납세금 150,000원

[3] 08월 14일 당사는 주식의 안정적인 수급을 위하여 보통주 5,000주를 주당 5,500원(액면가 주당 5,000원)에 갑자하고 대금은 보통예금 통장에서 지급하였다. (3점)

※ 감자 전 자본내역

1. 감자차익 1,800,000원
2. 매도가능증권평가이익 8,000,000원

[답] 일반전표입력

2024.08.14. (차) 자본금	25,000,000원	(대) 보통예금	27,500,000원
감자차익	1,800,000원		
감자차손	700,000원		

[4] 10월 01일 (주)하나의 상품매입대금 197,000,000원 전액을 외환은행의 외화 보통예금 통장에서 송금하여 결제하고 수수료는 현금으로 지급하면서 다음과 같은 거래계산서를 발급받았다. 단, 수수료는 판관비로 처리하기로 하며, 하나의 전표로 처리하시오. (3점)

환전/송금/금매매 거래계산서				
거래일 : 2024년 10월 1일				고객명 : (주)중동상회
거래종류 : 국내자금당발이체 실행(청구)				
구분	통화	외화금액	환율	원화금액
외화대체	USD	150,000\$	1,300원/\$	195,000,000원
적요				
당발이체수수료 : 20,000원				내신원화금액 : 20,000원
내신외화금액 : USD 150,000				
수취인 : (주)하나				

[답] 일반전표입력

2024.10.01. (차) 외상매입금(주)하나	197,000,000원	(대) 보통예금	195,000,000원
수수료비용(831)	20,000원	외환차익	2,000,000원
		현금	20,000원

[5] 10월 05일 당사는 금융기관의 퇴직연금상품에 가입하였으며, 당해 연도 퇴직급여로서 생산직 직원에 대해서는 확정급여형(DB형) 상품으로 25,000,000원, 판매직 직원에 대해서는 확정기여형(DC형) 상품으로 15,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하였다. 단, 하나의 전표로 입력하시오. (3점)

[답] 일반전표입력

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.
 - 입력 화면 하단의 분개까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

[1] 01월 06일 새로 출시한 상품 홍보를 위하여 판매부서에서 광고대행사인 (주)방방곡곡에게 홍보물(영상 콘텐츠) 제작을 의뢰하여 배포하고 전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 2월 말일에 지급 하기로 하였다(단, 부채 계정은 미지급금 계정을 사용할 것). (3점)

전자세금계산서				승인번호	20240106-12548678-95552149			
공급자	등록번호	120-81-50045	총사업장번호		등록번호	130-81-25029	총사업장번호	
	상호 (법인명)	(주)방방곡곡	성명	왕홍보	상호 (법인명)	(주)중동상회	성명	황재하
	사업장주소	경기도 하남시 미사강변중앙로 7			사업장주소	서울특별시 강동구 천호대로 1005		
	업태	서비스	종목	광고대행	업태	도소매 외	종목	전자제품
	이메일	bangbang@naver.com			이메일	rain25029@gmail.com		
	이메일				이메일			
작성일자		공급가액	세액		수정사유	비고		
2024.01.06		1,600,000	160,000					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
01	06	광고대행수수료				1,600,000	160,000	
합계금액		현금	수표		이음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함	
1,760,000						1,760,000		

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:1,600,000원, 부가세:160,000원, 공급처명:(주)방방곡곡, 전자:여, 분개:혼합
 2024.01.06. (차) 광고선전비(판) 1,600,000원 (대) 미지급금 1,760,000원
 부가세대금금 160,000원

[2] 02월 02일 (주)정성상회에 제품을 공급하고 아래와 같은 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 계약금으로 받은 20,000,000원과 (주)정성상회가 배서양도 받은 (주)한일무역 발행 약속어음(만기일 2월 15일) 60,000,000원과 보통예금 30,000,000원으로 지급받았다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	20240202-41000094-70120519						
공급자	등록 번호	130-81-25029	종사업장 번호	공급받는자	등록 번호	158-81-15887	종사업장 번호				
	상호 (법인명)	(주)중동상회	성명		상호 (법인명)	(주)정성상회	성명	이재규			
	사업장	서울시 강동구 천호대로 1005			사업장	경기도 남양주시 경춘로 1037, (금곡동)					
	업태	도소매, 제조	종목		업태	도소매	종목	플라스틱 제품			
	이메일	rain25029@gmail.com			이메일	dothebest@daum.net					
작성일자		공급가액	세액	수정 사유							
2024/02/02		100,000,000	10,000,000	해당 없음							
비고											
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
02	02	플라스틱 제품				100,000,000	10,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (청구) 함					
110,000,000		50,000,000		60,000,000							

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액:100,000,000원, 부가세:10,000,000원, 공급처명:(주)정성상회 전자:여, 분개:혼합
 2024.02.02. (차) 선수금 20,000,000원 (대) 제품매출 100,000,000원
 보통예금 30,000,000원 부가세예수금 10,000,000원
 받을어음(주)한일무역 60,000,000원

[3] 04월 18일 (주)대한으로부터 수출용 원재료(공급가액 5,000,000원)를 매입하고 구매확인서에 의하여 영세율전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 4월 18일 현재 지급되지 않았다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:52.영세, 공급가액: 5,000,000원, 부가세:0 원, 공급처명:(주)대한, 전자:여, 분개:외상 또는 혼합
2024.04.18. (차) 원재료(153) 5,000,000원 (대) 외상매입금 5,000,000원

[4] 06월 05일 당사는 제품 홍보를 확대할 목적으로 사용할 개별소비세가 과세되는 소형승용차(2,000cc)를 (주)달라자동차에서 구입하고, 전자세금계산서를 수취하였다. 대금 중 3,100,000원은 현금으로 지급하고 나머지는 미지급하였다. (3점)

전자세금계산서				승인번호		20240605-41532174-75816899			
공급자	등록 번호	111-81-12144	종사업장 번호	공급 받는자	등록 번호	130-81-25029	종사업장 번호		
	상호 (법인명)	(주)달라자동차	성명		상호 (법인명)	(주)중동상회	성명	황재하	
	사업장	서울 서초구 강남대로 265			사업장	서울시 강동구 천호대로 1005			
	업태	제조	종목		업태	제조, 도소매	종목	전자제품	
	이메일	paksemi@naver.com			이메일	rain25029@gmail.com			
	이메일				이메일				
작성일자		공급가액		세액		수정 사유			
2024/06/05		21,000,000		2,100,000		해당 없음			
비고									
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
06	05	승용차(2,000cc)			1	21,000,000	21,000,000	2,100,000	
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (청구) 함			
23,100,000		3,100,000			20,000,000				

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공, 공급가액:21,000,000원, 부가세: 2,100,000원, 공급처명:(주)달라자동차, 전자:여, 분개:혼합
불공제사유:③개별소비세법 제1조 제2항 제3호 따른 자동차 구입·유지 및 임차

2024.06.05. (차) 차량운반구 23,100,000원 (대) 현금 3,100,000원
미지급금 20,000,000원

[5] 06월 20일 싱가포르에 소재하는 랜드로바에게 제품을 \$30,000에 중계무역 방식으로 수출하였다. 대금은 다음과 같이 받기로 하고, 선적한 당일 \$18,000가 보통예금에 입금되었다(단, 이와 관련하여 적용된 환율은 아래의 표와 같다. 6월 20일의 회계처리를 하시오). (3점)

판매대금	대금수령일	결제방법	비고
\$18,000	6월 20일	외화통장으로 입금	선적일
\$12,000	7월 15일	외화통장으로 입금	잔금청산일
기준환율	· 6월 20일 : 1\$당 1,200원		· 7월 15일 : 1\$당 1,300원

[답] 매입매출전표입력

유형: 16. 수출, 공급가액: 36,000,000원, 부가세: 0 원, 공급처명: 랜드로바, 전자: 부, 분개: 혼합
영세율구분: ② 중계무역·위탁판매·외국인도 또는 위탁가공무역 방식의 수출

2024.06.20. (차) 보통예금 21,600,000원 (대) 제품매출 36,000,000원
외상매출금 14,400,000원

※ 제품매출 : $\$30,000 \times 1,200\text{원}/\$ = 36,000,000\text{원}$

문제3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음은 2024년 제2기 부가가치세 예정신고기간(7월 1일 ~ 9월 30일)의 신용카드 매출, 매입자료이다. 아래 자료를 이용하여 [신용카드매출전표등발행금액집계표] 및 [신용카드매출전표등수령명세서(갑)]를 작성하시오(단, 매입처는 모두 일반과세자이며, 매입세액공제 가능한 사항만 반영한다). (4점)

1. 신용카드 매출					
거래일자	거래내용	공급가액	부가가치세	합계	비고
7월 10일	제품매출	2,000,000원	0원	2,000,000원	영세율 매출
8월 20일	제품매출	4,000,000원	400,000원	4,400,000원	일반과세 매출
9월 30일	제품매출	1,000,000원	0원	1,000,000원	면세 매출

2. 신용카드 매입					
거래일자	상호	사업자번호	공급가액	부가가치세	비고
7월 12일	우리	315-21-12311	90,000원	9,000원	영세율 매출과 관련된 소모품 구입
8월 13일	(주)만물	415-80-51339	70,000원	7,000원	일반과세 매출과 관련된 소모품 구입
9월 14일	(주)종합	515-85-12344	50,000원	5,000원	면세 매출과 관련된 소모품 구입

※ 매입 관련 카드번호 : 1001-2002-3003-5001(우리카드), 법인명의의 사업용카드에 해당함.

[제118회 전산세무2급 확정답안]

[답]

1. [신용카드매출전표등발행금액집계표]

조회기간	2024년 07월 ~ 2024년 09월	구분	2기 예정
1. 민적사항			
상호[법인명]	(주)줄동상회	설명[대표자]	
사업장소재지	서울특별시 강동구 천호대로 1005 (천호동)		
130-81-25029			
2. 신용카드매출전표 등 발행금액 현황			
구 분	합 계	신용·직불·기명식 선불카드	현금영수증
합 계	7,400,000	7,400,000	
과세 매출분	6,400,000	6,400,000	
면세 매출분	1,000,000	1,000,000	
총 사 료			
3. 신용카드매출전표 등 발행금액 중 세금계산서 교부내역			
세금계산서발급금액		계산서발급금액	

2. [신용카드매출전표등수령명세서(갑)]

[2] 당사는 직전 과세기간의 공급가액이 100,000,000원으로서, 소규모영세법인사업자에 해당하여 예정 부가가치세 신고를 하지 않았다고 가정한다. 다음의 자료를 보고 2024년 제2기 확정 부가가치세 신고서를 작성하시오. 부가가치세 신고서 이외의 과세표준명세 등 기타부속서류의 작성은 생략한다. 단, 제시된 자료 이외의 거래는 없다. (6점)

구분	내용
매출자료	<ul style="list-style-type: none"> 전자세금계산서 발급 과세 매출액 : 400,000,000원(부가세 별도) 현금영수증 매출액 : 55,000,000원(부가세 포함) 직수출액 : 100,000,000원 2023년 제1기 확정신고 시 대손세액공제를 받았던 외상매출금 11,000,000원(부가세 포함)을 전액 회수하였다.
매입자료	<ul style="list-style-type: none"> 세금계산서 일반 매입액 : 300,000,000원(부가세 별도)
기타	<ul style="list-style-type: none"> 제2기 예정고지세액(소규모영세법인) : 2,000,000원 당사가 직접 부가가치세 전자신고를 수행하였다.

[답] [부가가치세신고서]

구분	금액	세율	세액	구분	금액	세율	세액
과세표준 및 매출세액				16. 과제받지못할매입세액			
과	세금계산서발급분	1	400,000,000	10/100	과제받지못할 매입세액	50	
세	매입자발행세금계산서	2		10/100	공통매입세액면세등사업분	51	
세	신용카드 현금영수증발행분	3	50,000,000		대손처분받은세액	52	
세	기타(정규영수증외매출분)	4		10/100	합계	53	
영	세금계산서발급분	5			18. 그 밖의 경감·공제세액		
영	기타	6	100,000,000	0/100	전자신고 및 전자고지 세액공제	54	
예정신고누락분		7		전자세금계산서발급세액공제	55		10,000
예정신고누락분		8		택시운송사업자경감세액	56		
대손세액가감				대리납부세액공제	57		
합계	9	550,000,000	⑧	현금영수증사업자세액공제	58		
매입세액	10	300,000,000		기타	59		
매입세액	수취분	10-1		합계	60		10,000
매입세액	고정자산매입	11					
매입세액	예정신고누락분	12					
매입세액	매입자발행세금계산서	13					
매입세액	그 밖의 공제매입세액	14					
매입세액	합계(10)-(10-1)-(12)+(13)+(14)	15	300,000,000				
매입세액	공제받지못할매입세액	16					
매입세액	차감계 (15-16)	17	300,000,000	⑨			
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)			⑩				
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)	경감	그 밖의 경감·공제세액	18		10,000		
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)	공제	신용카드마출전표등 발행공제등	19				
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)	세액	합계	20	⑧	10,000		
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)	소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	20-1					
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)	예정신고환급세액	21		⑧			
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)	예정고지세액	22		⑧	2,000,000		
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)	사업당수자의 대리납부 기납부세액	23		⑧			
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)	매입자 납부특례 기납부세액	24		⑧			
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)	신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25		⑧			
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)	기산세액계	26		⑧			
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)	차가감하여 납부할세액(한급반출세액)⑧-⑩-⑧-⑧-⑧-⑧-⑧-⑧+⑧	27		13,990,000			
납부(한급)세액(매출세액⑧-매입세액⑩)	총괄납부사업자가 납부할 세액(한급받을 세액)						

문제4

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

- [1] 10월 3일에 판매부서에서 사용할 화일철 10박스를 200,000원에 구입하고 소모품으로 회계처리 하였다.
결산일 현재 판매부서에는 2박스의 화일철이 남아 있다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 소모품비(판) 160,000원 (대) 소모품 160,000원

$$\cdot 200,000\text{원} \times (10\text{박스} - 2\text{박스}) / 10\text{박스} = 160,000\text{원}$$

- [2] 2024년 5월 1일에 입금된 임대료(영업외수익) 2,400,000원은 2024년 5월 1일부터 2025년 4월 30일 까지의 기간에 대한 임대료이다(단, 음수(-)로 회계처리 하지 말고, 월할계산 할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 임대료(904) 800,000원 (대) 선수수익 800,000원

$$\cdot 2,400,000\text{원} \times 4/12 = 800,000\text{원}$$

- [3] 당사는 2023년 9월 20일에 단기 시세차익의 목적으로 시장성이 있는 주식 2,000주를 주당 10,000원에 취득하였고 취득 관련 수수료 500,000원을 지급하였다. 당사는 결산일 현재 해당 주식을 전량 보유하고 있다. (3점)

항목	2023.12.31.	2024.12.31.
결산일 현재 공정가치	주당 9,000원	주당 9,500원

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 단기매매증권 1,000,000원 (대) 단기매매증권평가이익 1,000,000원

$$\cdot 2,000\text{주} \times (9,500\text{원} - 9,000\text{원}) = 1,000,000\text{원}$$

- [4] 당사의 비화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채의 결산일 현재의 환율은 다음과 같다. 당사는 일반기업 회계기준에 따라 회계처리 하며 외화환산손실과 외화환산이익을 각각 인식한다. 단, 선금금과 장기 차입금에 대한 거래처 코드 입력은 생략하기로 한다. (3점)

계정과목	발생일	발생일 현재 환율	2023년 12월 31일 환율	2024년 12월 31일 환율
선금금(\$5,000)	2024년 7월 1일	1,250원/\$		
장기차입금(\$20,000)	2023년 10월 3일	1,340원/\$	1,200원/\$	1,300원/\$

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 외화환산손실 2,000,000원 (대) 장기차입금 2,000,000원

- 선금금 : 비화폐성 자산에 해당하므로 외화환산손익을 평가할 필요가 없다.
- 장기차입금 : $\$20,000 \times (1,300\text{원}/\$ - 1,200\text{원}/\$) = 2,000,000\text{원}$

- [5] 결산일 현재 재고자산을 실사 평가한 결과는 다음과 같다. 관련하여 결산에 반영하시오(각 기말재고 자산의 시가와 취득원가는 동일한 것으로 가정한다). (3점)

구분	취득단가	장부상 기말재고	실사한 기말재고	수량 차이 원인
원재료	5,000원/개	5,000개	4,800개	정상감모
제품	15,000원/개	4,500개	4,500개	
상품	20,000원/개	1,500개	1,300개	비정상감모

[답]

1. 일반전표입력

2024.12.31. (차) 재고자산감모손실(959) 4,000,000원 (대) 상품(146) 4,000,000원
(적요8. 타계정으로 대체액)

$$\cdot (1,500\text{개} - 1,300\text{개}) \times 20,000\text{원}/\text{개} = 4,000,000\text{원}$$

2. [결산자료입력]

>기간 : 2024년 1월 ~ 2024년 12월

>2.매출원가 >1)원재료비 >⑩기말 원재료 재고액 24,000,000원 입력

> >9)당기완성품제조원가 >⑩기말 제품 재고액 67,500,000원 입력

> >상품매출원가 >⑩기말 상품 재고액 26,000,000원 입력

>▣3 전표추가

문제5

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

[1] 다음은 생산직 근로자인 박지은(사번 : 101)과 최수지(사번 : 102)의 3월분 급여내역이다. 아래의 자료를 이용하여 [사원등록], [수당공제등록], [급여자료입력]을 작성하시오(단, [수당공제등록]의 불러온 자료는 무시하고 아래의 자료에 따라 입력하되, 사용하는 수당 외의 항목은 “부”로 체크하고, 월정액은 그대로 둘 것). (6점)

1. 박지은 3월 급여내역(3월분 급여는 3월 31일에 지급함)

이름	박지은	지급일	3월 31일
기본급	3,000,000원	소득세	107,660원
식대	100,000원	지방소득세	10,760원
자가운전보조금	200,000원	국민연금	150,750원
야간근로수당	200,000원	건강보험	118,750원
자격수당	150,000원	장기요양보험	15,370원
		고용보험	26,800원
		사내대출금원리금상환액	266,560원
급여 합계	3,650,000원	공제 합계	696,650원
		차인지급액	2,953,350원

2. 최수지 3월 급여내역(3월분 급여는 3월 31일에 지급함)

이름	최수지	지급일	3월 31일
기본급	1,900,000원	소득세	17,180원
식대	100,000원	지방소득세	1,710원
자가운전보조금	200,000원	국민연금	85,500원
야간근로수당	200,000원	건강보험	67,350원
		장기요양보험	8,720원
		고용보험	15,200원
급여 합계	2,400,000원	공제 합계	195,660원
		차인지급액	2,204,340원

- 식대 : 당사는 현물 식사를 별도로 제공하지 않는다.
- 자가운전보조금 : 본인 명의의 차량을 업무 목적으로 사용한 직원에게 자가운전보조금을 지급하고 있으며, 실제 발생한 교통비를 별도로 지급하지 않는다.
- 야간근로수당 : 정규 업무시간 외에 추가 근무를 하는 경우 매월 20만원까지 야간근로수당을 지급하며, 생산직 근로자가 받는 연장근로수당 등은 세법상 요건을 갖춘 경우 비과세로 처리한다(직전 과세기간의 총급여액 : 박지은 2,400만원, 최수지 2,800만원).
- 자격수당 : 회사가 요구하는 자격증을 취득하는 경우 자격수당을 지급한다.
- 사내대출금원리금상환액 : 당사는 직원을 대상으로 최저 금리로 사내대출을 해주고 그에 해당하는 원리금을 매달 급여에서 공제함(공제소득유형 : 대출).

[제118회 전산세무2급 확정답안]

[답]

1. [사원등록] 메뉴

(1) 박지은

사번	성명	주민(외국인)번호	나이	기본사항	부양가족명세	추가사항
101	박지운	I 881201-2100588	35	1. 입사년월일 2023년 1월 1일		
102	최수지	I 900128-2155616	34	2. 내/외국인 1 내국인		
				3. 외국인국적 KR 대한민국		체류자격
				4. 주민구분 1 주민등록번호	주민등록번호 881201-2100588	
				5. 거주구분 1 거주자		6. 거주지국코드 KR 대한민국
				7. 국외근로제공 0 부	8. 단일세율적용 0 부	9. 외국법인 파견근로자 0 부
				10. 생산직등여부 1 여	연장근로비과세 1 여	전년도총급여 24,000,000
				11. 주소		
				12. 국민연금보수월액		국민연금납부액
				13. 건강보험보수월액		건강보험상경기준 1 보수월액기준
				건강보험료경감 0 부		건강보험납부액
				장기요양보험적용 1 여		건강보험증번호
				14. 고용보험적용 1 여	65세이상 0 부	(대표자 여부 0 부)
				고용보험보수월액		고용보험납부액
				15. 산재보험적용 1 여		
				16. 퇴사년월일 년 월 일 (이월 여부 0 부)	사유 	
				※ 예모 (최대100자)		

(2) 최수지

2. [수당공제등록]

(1) 수당등록

수당 등록									
수당 등록			공제 등록						
No	코드	과세 구분	수당명	근로소득 유형			월정액	등록 일자	사용 여부
				유형	코드	한도			
1	1001	과세	기본급	급여			정기	여	여
2	1002	과세	상여	상여			부정기	부	부
3	1003	과세	직책수당	급여			정기	부	부
4	1004	과세	월차수당	급여			정기	부	부
5	1005	비과세	식대	식대	P01	(월)200,000	정기	부	여
6	1006	비과세	자가운전보조금	자가운전보조금	H03	(월)200,000	부정기	부	여
7	1007	비과세	야간근로수당	야간근로수당	001	(년)2,400,000	부정기	부	여
8	2001	과세	자격수당	급여			정기	부	여

(2) 공제등록

No	코드	공제항목명	공제소득유형	사용여부
1	5001	국민연금	고정항목	여
2	5002	건강보험	고정항목	여
3	5003	장기요양보험	고정항목	여
4	5004	고용보험	고정항목	여
5	5005	학자금상환	고정항목	부
6	6001	사내대출금원리금상환액	대출	여

※ '공제등록'의 '학자금상환'을 '부'로 처리하지 않은 경우에도 정답으로 인정함.

3. [급여자료입력]

(1) 박지은

귀속년월	2024	년	03	월	지급년월일	2024	년	03	월	31	일	금여
사번	사원명			김연율			급여항목			금액		
■ 101	박자은						기본급			3,000,000		
□ 102	최수자						식대			100,000		
□ 111	류선재						자기운전보조금			200,000		
□							야간근로수당			200,000		
□							자격수당			150,000		
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												
□												

(2) 최수지

- [2] 다음은 류선재(사번 : 111, 입사일 : 2021.01.01.) 사원의 2024년 연말정산 관련 자료이다. [연말정산 추가자료입력] 메뉴의 [부양가족] 탭을 입력하고, [신용카드 등] 탭, [의료비] 탭, [연금저축 등] 탭, [연말정산입력] 탭을 작성하시오(단, 근로자 본인의 세부담이 최소화되도록 한다). (9점)

1. 가족사항(모두 동거하며, 생계를 같이한다. 제시된 자료 외의 다른 소득은 없다.)

관계	성명	주민등록번호	소득	비고
본인	류선재	901030-1224118	총급여 6,180만원	세대주
어머니	안현주	620511-2047719	일용근로소득 총급여 3,800만원	
배우자	임솔	900115-2374239	양도소득금액 150만원	
아들	류도	150131-3165617	소득 없음, 장애인(복지카드)	초등학생
아들	류진	180121-4165115	소득 없음	유치원생

※ 기본공제대상자가 아닌 경우도 기본공제 “부”로 입력할 것

2. 연말정산 자료

※ 국세청 홈택스 및 기타 증빙을 통해 확인된 자료이며, 별도의 언급이 없는 한 국세청 홈택스 연말정산간소화서비스에서 조회된 자료이다.

구분	내용
보험료	<ul style="list-style-type: none"> 류선재 : 보장성보험료 940,000원 임솔 : 보장성보험료 1,980,000원 류도 : 보장성보험료 1,200,000원(일반 700,000원, 장애인 전용 500,000원)
교육비	<ul style="list-style-type: none"> 류선재 : 대학원 박사과정 수업료 4,280,000원 류도 : 영어학원비 3,300,000원 안현주 : 고등학교 수업료 2,400,000원
의료비	<ul style="list-style-type: none"> 임솔 : 질병 치료비 3,000,000원(류선재 명의의 신용카드로 결제) <ul style="list-style-type: none"> 「보험업법」에 따른 보험회사에서 실손의료보험금 2,500,000원을 지급 받음 (2024년 귀속분) 안현주 : 질병 치료비 3,220,000원(류선재 명의의 신용카드로 결제) 류진 : 질병 치료비 1,520,000원(류선재 명의의 신용카드로 결제)
신용카드 등 사용액	<ul style="list-style-type: none"> 류선재 : 신용카드 사용액 26,520,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음) 류선재 : 현금영수증 사용액 1,252,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음) 임솔 : 체크카드 사용액 8,823,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음) 안현주 : 신용카드 사용액 6,020,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음) 류선재의 신용카드 사용액은 의료비 지출액이 모두 포함된 금액이다. 제시된 내용 외의 전통시장/대중교통/도서 등 사용분은 없다.
기타	<ul style="list-style-type: none"> 류선재 연금저축계좌 : 1,800,000원 (2024년도 납입분, 삼성생명보험㈜ 계좌번호 : 153-05724-73285)

[답]

1. [부양가족] 탭

(1) 인적공제 : 소득요건 미충족 되는 임술 제외하고는 모두 기본공제 대상자이다.

※ 류도의 기본공제를 '3.20세이하'로 입력한 답안과 '5.장애인'으로 입력한 답안을 모두 정답으로 인정함.

2. 보험료

(1) 류선재

보험료 등 공체대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공체대상금액
국민연금_직장		1,350,000		1,350,000
국민연금_지역				
합 계		1,350,000		1,350,000
건강보험료-보수월액		1,063,500		1,063,500
장기요양보험료-보수월액		137,700		137,700
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
합 계		1,201,200		1,201,200
고용보험료		240,000		240,000
보장성보험-일반	940,000			940,000
보장성보험-장애인				
합 계	940,000			940,000

(2) 류도

보험료 등 공체대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공체대상금액
국민연금_직장				
국민연금_지역				
합 계				
건강보험료-보수월액				
장기요양보험료-보수월액				
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
합 계				
고용보험료				
보장성보험-일반	700,000			700,000
보장성보험-장애인	500,000			500,000
합 계	1,200,000			1,200,000

3. 교육비

(1) 류선재

교육비		
일반	장애인특수	
4,280,000		
4. 본인		

※ 직계존속은 교육비 공제 대상자가 아님.

[제118회 전산세무2급 확정답안]

4. [의료비] 템

5. [연금저축 등] 탭

2 연금계좌 세액공제		- 연금저축계좌(연말정산입력 탭의 38.개인연금저축, 60.연금저축)			
연금저축구분	코드	금융회사 등	계좌번호(증권번호)	납입금액	공제대상금액
2.연금저축	405	삼성생명보험 (주)	1530572473285	1,800,000	1,800,000
개인연금저축					
연금저축				1,800,000	1,800,000

6. [신용카드 등] 탭

[제118회 전산세무2급 확정답안]

7. [연말정산입력] 탭 → F8 부양가족 탭 불러오기 클릭하여 확인

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