

이 론 시 험

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

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

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 재무상태표의 구성요소에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 부채는 유동성에 따라 유동부채와 비유동부채로 구분한다.
- ② 자산과 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
- ③ 자산은 유동자산과 비유동자산으로 구분하며 유동자산은 당좌자산과 투자자산으로 구분한다.
- ④ 자본은 자본금, 자본잉여금, 자본조정, 기타포괄손익누계액 및 이익잉여금(결손금)으로 구분한다.

[답] ③ 유동자산은 당좌자산과 재고자산으로 구분하고 투자자산은 비유동자산에 속한다.

2. 다음의 자료를 이용하여 기말 자본잉여금을 구하시오. 단, 기초 자본잉여금은 10,000,000원이다.

당기에 발생한 자본 항목의 증감 내역은 아래와 같다.

- | | |
|-------------------------|------------------------|
| • 주식발행초과금 증가 2,000,000원 | • 자기주식처분이익 발생 300,000원 |
| • 이익준비금 적립 3,000,000원 | • 자본금 증가 5,000,000원 |

- ① 12,000,000원 ② 12,300,000원 ③ 15,000,000원 ④ 17,000,000원

[답] ② 12,300,000원

$$= \text{기초 자본잉여금 } 10,000,000\text{원} + \text{주식발행초과금 } 2,000,000\text{원} + \text{자기주식처분이익 } 300,000\text{원}$$

3. 다음 중 받을어음의 대손충당금을 과대 설정하였을 경우 재무제표에 미치는 영향으로 올바른 것은?

- ① 자산의 과소계상
② 비용의 과소계상
③ 당기순이익 과대계상
④ 이익잉여금의 과대계상

[답] ① 대손충당금 과대 설정은 동시에 대손상각비가 과대 계상된다.

4. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 유형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가로 구성된다.
② 취득세, 등록면허세 등 유형자산의 취득과 직접 관련된 제세공과금은 당기비용으로 처리한다.
③ 새로운 상품과 서비스를 소개하는 데 소요되는 원가(예 : 광고 및 판촉활동과 관련된 원가)는 유형자산의 원가를 구성하지 않는다.
④ 건물을 신축하기 위하여 사용 중인 기존 건물을 철거하는 경우 그 건물의 장부금액은 제거하여 처분 손실로 반영하고, 철거비용은 전액 당기비용으로 처리한다.

[답] ② 취득세, 등록면허세 등 유형자산의 취득과 직접 관련된 제세공과금은 유형자산의 원가를 구성한다.

5. 다음 중 충당부채에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 과거사건에 의해 충당부채를 인식하기 위해서는 그 사건이 기업의 미래행위와 독립적이어야 한다.
- ② 충당부채는 보고기간마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감 조정한다.
- ③ 충당부채를 발생시킨 사건과 밀접하게 관련된 자산의 예상되는 처분차익은 충당부채 금액의 측정에 고려하지 아니한다.
- ④ 의무발생사건의 결과로 현재의무가 존재하면 자원의 유출 가능성이 낮더라도 충당부채로 인식해야 한다.

[답] ④ [일반기업회계기준 문단 14.3] 충당부채는 과거사건이나 거래의 결과에 의한 현재의무로서, 지출의 시기 또는 금액이 불확실하지만 그 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높고 또한 당해 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있는 의무를 말한다.

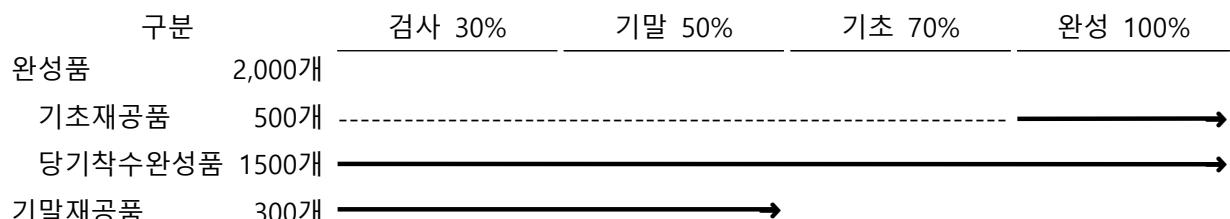
6. (주)한국은 선입선출법에 의한 종합원가계산을 적용하고 있으며, 당기 생산 관련 자료는 아래와 같다. 품질검사는 완성도 30% 시점에서 이루어지며, 당기에 검사를 통과한 정상품의 3%를 정상공손으로 간주한다. 당기의 정상공손수량은 몇 개인가?

<물량흐름>	기초재공품	500개 (완성도 70%)
	당기착수량	2,000개
	당기완성량	2,000개
	기말재공품	300개 (완성도 50%)

- ① 51개
- ② 54개
- ③ 60개
- ④ 75개

[답] ② 54개

- 실제 물량의 흐름



- 당기에 검사를 통과한 정상품 : $1,500개 + 300개 = 1,800개$
- 정상공손수량 : $1,800개 \times 3\% = 54개$

7. 다음 중 원가회계의 목적과 거리가 먼 것은?

- ① 내부 경영 의사결정에 필요한 원가 정보를 제공하기 위함이다.
- ② 원가통제에 필요한 원가 정보를 제공하기 위함이다.
- ③ 손익계산서상 제품 원가에 대한 원가 정보를 제공하기 위함이다.
- ④ 이익잉여금처분계산서상 이익잉여금 처분 정보를 제공하기 위함이다.

[답] ④ 이익잉여금처분은 주주에게 지급하는 배당 등을 의미하며 주주인 외부 이해관계자에게 제공하는 것은 재무회계의 목적에 해당한다.

8. 다음은 정상원가계산을 채택하고 있는 (주)서울의 2024년 원가 관련 자료이다. (주)서울은 직접노동시간에 비례하여 제조간접원가를 배부한다. 제조간접원가 배부액을 구하시오.

• 제조간접원가 예산 : 39,690,000원	• 실제 제조간접원가 : 44,100,000원
• 예산 직접노동시간 : 90,000시간	• 실제 직접노동시간 : 70,000시간

- ① 30,870,000원
- ② 34,300,000원
- ③ 47,800,000원
- ④ 51,030,000원

[답] ① 30,870,000원

$$= \text{실제 직접노동시간 } 70,000\text{시간} \times \text{제조간접원가 예정배부율 } 441\text{원}$$

- 제조간접원가 예정배부율 : 제조간접원가 예산 39,690,000원 ÷ 예산 직접노동시간 90,000시간
 $= 441\text{원}/직접노동시간}$

9. 다음 중 제조원가의 분류로 잘못 구성된 것을 고르시오.

- ① 추적가능성에 따른 분류 : 직접재료원가, 간접재료원가, 직접노무원가, 간접노무원가
- ② 제조원가의 요소에 따른 분류 : 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가
- ③ 원가행태에 따른 분류 : 재료원가, 노무원가, 제조간접원가
- ④ 발생형태에 따른 분류 : 재료원가, 노무원가, 제조경비

[답] ③ 제조원가를 원가행태에 따른 분류하면 변동제조원가, 고정제조원가로 분류한다.

10. 다음 중 보조부문원가의 배분 방법에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 직접배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계를 전혀 인식하지 않아 항상 가장 부정확하다.
- ② 상호배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계를 가장 정확하게 배분하므로 가장 많이 이용된다.
- ③ 단계배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계를 일부 인식하며 배분 순서에 따라 결과가 달라진다.
- ④ 단계배분법은 우선순위가 낮은 부문의 원가를 우선순위가 높은 부문과 제조부문에 먼저 배분한다.

[답] ③ 단계배분법은 우선순위가 높은 부문의 보조부문원가를 우선순위가 낮은 부문과 제조부문에 먼저 배분하는 방법으로 상호간의 용역수수관계를 일부 인식하지만 배분 순서가 부적절한 경우 직접 배분법보다도 정확성이 떨어질 수 있다.

- 상호배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계를 가장 정확하게 배분하지만 보조부문의 수가 여러 개일 경우 시간과 비용이 많이 소요되고 계산하기가 어려워 실무상 거의 사용되지 않는다.

11. 다음 중 부가가치세법상 아래의 수정세금계산서 발급 방법에 대한 수정세금계산서 발급 사유로 옳은 것은?

(수정 세금계산서 발급 방법)

사유 발생일을 작성일로 적고 비고란에 처음 세금계산서 작성일을 덧붙여 적은 후 붉은색 글씨로 쓰거나 음의 표시를 하여 발급

- ① 착오로 전자세금계산서를 이중으로 발급한 경우
- ② 계약의 해제로 재화 또는 용역이 공급되지 아니한 경우
- ③ 필요적 기재사항 등이 착오 외의 사유로 잘못 적힌 경우
- ④ 면세 등 세금계산서 발급 대상이 아닌 거래 등에 대하여 세금계산서를 발급한 경우

[답] ② 부가가치세법 시행령 제70조 제1항 제2호

- 면세 등 세금계산서 발급 대상이 아닌 거래 등에 대하여 세금계산서를 발급한 경우 : 처음에 발급한 세금계산서의 내용대로 붉은색 글씨로 쓰거나 음의 표시를 하여 발급(부가가치세법 시행령 제70조 제1항 제8호)
- 필요적 기재사항 등이 착오 외의 사유로 잘못 적힌 경우 : 처음에 발급한 세금계산서의 내용대로 세금계산서를 붉은색 글씨로 쓰거나 음의 표시를 하여 발급하고, 수정하여 발급하는 세금계산서는 검은색 글씨로 작성하여 발급(부가가치세법 시행령 제70조 제1항 제6호)
- 착오로 전자세금계산서를 이중으로 발급한 경우 : 처음에 발급한 세금계산서의 내용대로 음의 표시를 하여 발급(부가가치세법 시행령 제70조 제1항 제7호)

12. 다음 중 부가가치세법상 공제하지 아니하는 매입세액이 아닌 것은?

- ① 토지에 관련된 매입세액
- ② 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
- ③ 기업업무추진비 및 이와 유사한 비용 지출에 대한 매입세액
- ④ 세금계산서 임의적 기재사항의 일부가 적히지 아니한 지출에 대한 매입세액

[답] ④ 세금계산서 임의적 기재사항의 일부가 적히지 아니한 지출에 대한 매입세액은 공제가 가능하다.
필요적 기재사항의 일부가 적히지 아니한 지출에 대한 매입세액에 대해서는 공제 불가하다.

13. 다음 중 부가가치세법상 환급에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 각 과세기간별로 그 과세기간에 대한 환급세액을 확정신고한 사업자에게 그 확정신고기한이 지난 후 25일 이내에 환급하여야 한다.
- ② 재화 및 용역의 공급에 영세율을 적용받는 경우 조기환급 신고할 수 있다.
- ③ 조기환급 신고의 경우 조기환급 신고기한이 지난 후 15일 이내에 환급할 수 있다.
- ④ 사업 설비를 신설·취득·확장 또는 증축하는 경우 조기환급 신고할 수 있다.

[답] ① 부가가치세법 제59조, 납세지 관할 세무서장은 각 과세기간별로 그 과세기간에 대한 환급세액을 확정신고한 사업자에게 그 확정신고기한이 지난 후 30일 이내(제2항 각 호의 어느 하나에 해당하는 경우에는 15일 이내)에 대통령령으로 정하는 바에 따라 환급하여야 한다.

14. 다음 중 소득세법상 종합소득에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 이자소득은 총수입금액과 소득금액이 동일하다.
- ② 퇴직소득과 양도소득은 종합소득에 해당하지 않는다.
- ③ 사업소득, 근로소득, 연금소득, 기타소득에는 비과세 소득이 존재한다.
- ④ 금융소득(이자 및 배당)은 납세자의 선택에 따라 금융소득종합과세를 적용할 수 있다.

[답] ④ 금융소득은 납세자의 선택에 따라 종합소득합산과세를 적용할 수 없으며 금융소득이 연 2천만원을 초과하는 경우 금융소득종합과세를 적용 한다.

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

- ① 비주거용 부동산 임대업에서 발생한 이월결손금은 타 소득에서 공제할 수 없다.
- ② 추계 신고 시에는 원칙적으로 이월결손금을 공제할 수 없다.
- ③ 해당 과세기간에 일반사업소득에서 결손금이 발생하고 이월결손금도 있는 경우에는 이월결손금을 먼저 다른 소득금액에서 공제한다.
- ④ 결손금의 소급공제는 중소기업에 한하여 적용 가능하다.

[답] ③ 당해 과세기간에 발생한 결손금을 먼저 다른 소득금액에서 공제한다.

실무시험

(주)파도상회(회사코드 : 1132)는 전자제품의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로, 당기(제13기)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.

문제1

[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] 03월 21일 정기 주주총회에서 이익배당을 결의하다. 다음은 정기 주주총회 의사록이며, 실제 배당금 지급일은 4월로 예정되었다(단, 이익배당과 관련된 회계처리를 이월이익잉여금(375) 계정을 사용하여 회계처리할 것). (3점)

제12기 정기 주주총회 의사록

(주)파도상회

1. 일시 : 2024년 3월 21일 16시
2. 장소 : 경기도 부천시 길주로 284, 515호 (중동, 신중동역 헤리움 메트로타워)
3. 출석상황

주주총수 : 5명	주식총수 : 100,000주
출석주주 : 5명	주식총수 : 100,000주
참석율 : 100%	100%

의장인 사내이사 이도진은 정관 규정에 따라 의장석에 등단하여 위와 같이 법정수에 달하는 주주가 출석하여 본 총회가 적법하게 성립되었음을 알리고 개회를 선언하다.

제1호 의안 : 제12기(2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지) 재무제표 승인의 건

의장은 본 의안을 2023년 결산기가 2023년 12월 31일자로 종료됨에 따라 재무상태표 및 손익계산서를 보고하고 이에 따른 승인을 구한 바 참석주주 전원의 일치로 이를 승인가결하다.

제2호 의안 : 제12기 이익배당의 건

의장은 제12기(2023년) 배당에 관한 안건을 상정하고 의안에 대한 설명 및 필요성을 설명하고 그 승인을 구한바, 만장일치로 찬성하여 다음과 같이 승인 가결하다.

1) 배당에 관한 사항

- 가. 1주당 배당금 : 보통주 1,000원
- 나. 액면배당률 : 보통주 10%
- 다. 배당총액 : 100,000,000원

2) 기타사항

- 가. 배당은 현금배당으로 하며, 이익배당액의 10%를 결의일에 이익준비금으로 적립한다.

이상으로서 금일의 의안 전부를 심의 종료하였으므로 의장은 폐회를 선언하다.

위 결의를 명확히 하기 위해 이 의사록을 작성하고 의장과 출석한 이사 및 감사 아래에 기명 날인하다.

[답] 일반전표입력

2024.03.21.	(차) 이월이익잉여금(375)	110,000,000원	(대) 미지급배당금	100,000,000원
			이익준비금	10,000,000원

[2] 03월 28일 남일상사에 대한 외상매입금 15,500,000원 중 7,000,000원은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였으며 잔액은 대표자 개인 명의의 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다(단, 가수금 계정을 사용하고, 거래처(00133)를 입력할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.03.28.	(차) 외상매입금(남일상사)	15,500,000원	(대) 보통예금	7,000,000원
			가수금(대표자)	8,500,000원

[3] 06월 25일 외부 강사를 초청하여 영업부 직원들의 CS교육을 실시하고 강사료 2,400,000원에서 원천 징수세액(지방소득세 포함) 79,200원을 차감한 금액을 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.06.25.	(차) 교육훈련비(판)	2,400,000원	(대) 예수금	79,200원
			보통예금	2,320,800원

[4] 08월 10일 단기매매차익을 얻을 목적으로 전기에 취득하여 보유하고 있던 (주)연홍의 주식(취득가액 500,000원)을 모두 1,000,000원에 처분하고 대금에서 거래수수료 등 제비용 50,000원을 차감한 잔액이 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.10.	(차) 보통예금	950,000원	(대) 단기매매증권	500,000원
			단기매매증권처분이익	450,000원

[5] 09월 05일 제품 생산에 투입할 원재료로 사용하기 위해 구입하여 보관 중인 미가공식료품을 수재민을 도와주기 위하여 지방자치단체에 무상으로 기부하였다. 단, 취득원가는 2,000,000원이며, 시가는 2,100,000원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.09.05. (차) 기부금	2,000,000원	(대) 원재료	2,000,000원
		(적요 8. 타계정으로 대체액)	

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 분기까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

[1] 07월 17일 비사업자인 개인 소비자 추미랑에게 제품을 판매하고 대금은 현금으로 받아 아래의 현금 영수증을 발급하였다. (3점)



현금영수증

● 거래정보			
거래일시	2024/07/17		
승인번호	G45972376		
거래구분	승인거래		
거래용도	소득공제		
발급수단번호	010 - **** - 9694		
● 거래금액			
공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
480,000	48,000	0	528,000
● 가맹점 정보			
상호	(주)파도상호		
사업자번호	124-86-94282		
대표자명	이도진		
주소	경기도 부천시 길주로 284, 515호		
● 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] 매입매출전표입력

[2] 07월 28일 비사업자인 개인에게 영업부 사무실에서 사용하던 에어컨(취득원가 2,500,000원, 감가상각 누계액 1,500,000원)을 1,100,000원(부가가치세 포함)에 판매하고, 대금은 보통예금 계좌로 받았다(단, 별도의 세금계산서나 현금영수증을 발급하지 않았으며, 거래처 입력은 생략할 것).
(3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:14.건별 공급가액:1,000,000원 부가세:100,000원 공급처명: 없음 분개:혼합
 2024.07.28. (차) 보통예금 1,100,000원 (대) 부가세예수금 100,000원
 감가상각누계액(213) 1,500,000원 비품 2,500,000원

[3] 08월 28일 해외거래처인 LQTECH로부터 제품 생산에 필요한 원재료를 수입하면서 인천세관으로부터 아래의 수입전자세금계산서를 발급받고, 부가가치세는 현금으로 납부하였다(단, 재고자산에 대한 회계처리는 생략할 것). (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형: 55.수입 공급가액: 5,400,000원 부가세: 540,000원 공급처명:인천세관 전자: 여 분개: 현금 또는 혼합
2024.08.28. (차) 부가세대금금 540,000원 (대) 현금 540,000원

[4] 09월 02일 사내 행사를 위하여 영업부 직원들에게 제공할 다과류를 구입하고 법인카드(비씨카드)로 결제하였다. (3점)



[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과 공급가액:1,000,000원 부가세:100,000원 공급처명:과자나라(주) 분개:카드 또는 혼합
신용카드사:비씨카드

2024.09.02. (차) 부가세대금금 100,000원 (대) 미지급금(비씨카드) 1,100,000원
복리후생비(판) 1,000,000원 (또는 미지급비용)

[5] 09월 11일 공장에서 사용할 목적으로 지난 4월 2일 (주)오성기계와 체결한 기계장치 공급계약에 따라 절단로봇을 인도받고 시험가동을 완료하였다. 잔금은 보통예금 계좌에서 지급하고 아래의 전자세금계산서를 발급받았다. (3점)

고압제트 절단로봇 공급계약서

(생략)

제 2 조 위 공급계약의 총 계약금액은 22,000,000원(VAT 포함)으로 하며, 아래와 같이 지불하기로 한다.

계약금	일금 이백만 원정 (₩ 2,000,000)은 계약 시에 지불한다.
잔금	일금 이천만 원정 (₩ 20,000,000)은 2024년 09월 30일 내에 제품 인도 후 시험가동이 완료된 때에 지불한다.

(이하 생략)

전자세금계산서					승인번호		20240911-31000013-443461111					
공급자	등록 번호	130-81-08113		종사업장 번호		등록 번호	124-86-94282		종사업장 번호			
	상호 (법인명)	(주)오성기계		성명	유오성	상호 (법인명)	(주)파도상회		성명	이도진		
	사업장	경기도 부천시 길주로 1				사업장	경기도 부천시 길주로 284, 515호					
	업태	제조	종목	생산로봇		업태	제조, 도소매	종목	전자제품			
	이메일	osung@naver.com				이메일	wavestore@naver.com					
	작성일자		공급가액		세액		수정사유					
2024/09/11		20,000,000		2,000,000								
비고												
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
09	11	고압제트 절단 로봇			M701C			20,000,000	2,000,000			
합계금액		현금	수표		어음	외상미수금		이 금액을 (영수) 합				
22,000,000		22,000,000										

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세 공급가액:20,000,000원 부가세:2,000,000원 공급처명:(주)오성기계 전자:여 분개:훈합

2024.09.11. (차) 기계장치 20,000,000원 (대) 보통예금 20,000,000원
부가세대금금 2,000,000원 선금금 2,000,000원

문제3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

- [1] 이 문제에 한정하여 (주)파도상회는 음식점업만을 영위하는 법인으로 가정한다. 다음 자료를 이용하여 2024년 제1기 확정신고기간(2024.04.01.~2024.06.30.)에 대한 의제매입세액공제신고서를 작성하시오. (4점)

1. 매입자료

취득일자	공급자	사업자등록번호 (주민등록번호)	물품명	수량	매입가액	구분
2024.04.10.	은성	752-06-02023	야채	250개	1,020,000원	계산서
2024.04.30.	(주)이두식자재	872-87-85496	생닭	300마리	1,830,000원	신용카드
2024.05.20.	김어부	650321-1548905	갈치	80마리	790,000원	농어민 매입

2. 제1기 예정분 과세표준은 80,000,000원이며, 확정분 과세표준은 95,000,000원이다.
 3. 제1기 예정신고 시 의제매입세액 75,000원을 공제받았다.
 4. 위 자료 1의 면세 매입 물품은 모두 과세사업인 음식점업에 직접 사용하였다.

[제113회 전산세무2급 확정답안]

[답] [의제매입세액공제신고서]

※ 농어민으로부터의 매입은 제조업자에 한하여 가능하다.

조회기간 2024년 04월 ~ 2024년 06월 1기 확정 관리용 = 신고용

관리용 신고용

※농·어민으로부터의 매입분에 대한 자료 입력시 주민등록번호, 품명, 수량은 필수입력 사항입니다.

공급자	사업자/주민등록번호	취득일자	구분	물품명	수량	매입가액	공제율	의제매입세액	건수
(주)이두식자재	872-87-85496	2024-04-30	신용카드등	생닭	300	1,830,000	6/106	103,584	1
은성	752-06-02023								
합계					300	1,830,000		103,584	1
면세농산물등 제조업 면세농산물등									
가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등									
과세표준		대상액		한도계산		B. 당기매입액		공제대상금액 [MIN (A,B)]	
합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액					
175,000,000	80,000,000	95,000,000	50/100	87,500,000			4,175,000		4,175,000
나. 과세기간 공제할 세액									
공제대상세액		이미 공제받은 금액		C. 공제대상금액		D. 합계		월별조기분	
공제율	C. 공제대상금액	D. 합계	예정신고분	이미 공제받은 금액					공제(납부)할세액 (C-D)
6/106	236,320	75,000	75,000	75,000					161,320

조회기간 2024년 04월 ~ 2024년 06월 1기 확정 관리용 = 신고용

관리용 신고용

※농·어민으로부터의 매입분에 대한 자료 입력시 주민등록번호, 품명, 수량은 필수입력 사항입니다.

공급자	사업자/주민등록번호	취득일자	구분	물품명	수량	매입가액	공제율	의제매입세액	건수
(주)이두식자재	872-87-85496	2024-04-10	계산서	야채	250	1,020,000	6/106	57,735	1
은성	752-06-02023								
합계					250	1,020,000		57,735	1
면세농산물등 제조업 면세농산물등									
가. 과세기간 과세표준 및 공제가능한 금액등									
과세표준		대상액		한도계산		B. 당기매입액		공제대상금액 [MIN (A,B)]	
합계	예정분	확정분	한도율	A. 한도액					
175,000,000	80,000,000	95,000,000	50/100	87,500,000			4,175,000		4,175,000
나. 과세기간 공제할 세액									
공제대상세액		이미 공제받은 금액		C. 공제대상금액		D. 합계		월별조기분	
공제율	C. 공제대상금액	D. 합계	예정신고분	이미 공제받은 금액					공제(납부)할세액 (C-D)
6/106	236,320	75,000	75,000	75,000					161,320

※ 당기매입액 : 예정신고기간 매입액 1,325,000원^{주1)} + 확정신고기간 매입액 2,850,000원 = 4,175,000원

주1) 예정신고기간 매입액 : 예정신고 시 의제매입세액 75,000원 ÷ 6/106 = 1,325,000원

다만, 예정신고기간 분에 대한 의제매입액을 명시하고 있지 아니하므로 의제매입세액공제신고서 하단의

B.당기매입액 2,850,000원, C.공제대상금액 161,320원으로 입력한 경우도 정답으로 인정합니다.

[2] 다음의 자료를 이용하여 2024년 제2기 부가가치세 확정신고기간에 대한 [건물등감가상각자산취득명세서]를 작성하시오(단, 아래의 자산은 모두 감가상각 대상에 해당함). (4점)

취득일	내용	공급가액	상호	비고
		부가가치세액	사업자등록번호	
10.04.	영업부의 업무용승용차(2,000cc) 구입	31,000,000원	(주)원대자동차	전자세금계산서 수취
		3,100,000원	210-81-13571	
11.26.	제조부의 공장 건물 신축공사비 지급	50,000,000원	아름건설	종이세금계산서 수취
		5,000,000원	101-26-97846	
12.09.	제조부 공장에서 사용할 포장기계 구입	2,500,000원	나라포장	법인 신용카드 결제
		250,000원	106-02-56785	

[답] [건물등감가상각자산취득명세서]

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

취득내역						
감가상각자산종류		건수	공급가액	세액	비고	
합 계		3	83,500,000	8,350,000		
건물 · 구축물		1	50,000,000	5,000,000		
기 계 장 치		1	2,500,000	250,000		
차 량 운 반 구		1	31,000,000	3,100,000		
기타감가상각자산						

No	거래처별 감가상각자산 취득명세						
	월/일	상호	사업자등록번호	자산구분	공급가액	세액	건수
1	10-04	(주)원대자동차	210-81-13571	차량운반구	31,000,000	3,100,000	1
2	11-26	아름건설	101-26-97846	건물, 구축물	50,000,000	5,000,000	1
3	12-09	나라포장	106-02-56785	기계장치	2,500,000	250,000	1
4							
합 계					83,500,000	8,350,000	3

[3] 2024년 제1기 예정신고기간(2024.01.01.~2024.03.31.)의 [부가가치세신고서]를 전자신고하시오. (2점)

- 부가가치세신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.
- [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
- [전자신고] 메뉴의 [전자신고제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 "12341234"로 입력한다.
- [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → 찾마보기에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.
- 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C :)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v사업자등록번호"다.
- 형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출 을 순서대로 클릭한다.
- 최종적으로 전자파일 제출하기 를 완료한다.

[제113회 전산세무2급 확정답안]

[답]

1. [부가가치세신고서] 및 관련 부속서류 마감 확인

2. [전자신고] > [전자신고제작] 탭 > F4 제작 > 비밀번호 입력

세무대리인 등록		전자신고제작					
신고년월	2024년 01월 ~ 2024년 03월	1.정기신고	신고인구분	2 (1.세무대리인신고, 2.납세자 자진신고)			
담당자	<input type="text"/>	회사코드	1132	(주)파도상회	~	1132	(주)파도상회
제작경로 C#							
<input checked="" type="checkbox"/>	회사명	사업자등록번호	사업구분	마감상태	마감일자	제작일자	
<input checked="" type="checkbox"/> 1132 (주)파도상회		124-86-94282	일반	정상마감	2024-04-06	2024-04-06	
비밀번호 입력 <div style="border: 1px solid #ccc; width: 150px; margin-top: 10px;"> 비밀번호 <input type="password" value="*****"/> </div> <div style="border: 1px solid #ccc; width: 150px; margin-top: 10px;"> 비밀번호 확인 <input type="password" value="*****"/> </div> <p>비밀번호는 8자리 이상 20자리 이하를 입력합니다.</p> <div style="margin-top: 10px; display: flex; justify-content: space-around;"> 확인 취소 </div>							
전체 1 / 마감 1 / 선택 1							

3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]

교육용 KcLep™ 프로그램

전자(세금)예산서 국세증명·사업자등록 세금신고 납부 지급명세서 장려금·연말정산 상담·불복·고충 세무대리
현금영수증·신용카드 세금관련신청/신고 고지·환급 자료제출·공익법인 전자기부금 제보·기타 납세관리

≡ 세금신고 > 부가가치세 신고

부가가치세 신고

국세청 홈택스 전자신고 교육용 프로그램입니다.
홈택스 실제변환결과와 다를 수 있으며,
KcLep에서 제작된 파일을 국세청 홈택스에서
직접 파일변환 및 제출할 수 없습니다.

세금신고	신고내역 조회(접수증·납부서)	신고부속증빙서류 제출	삭제내역 조회
------	------------------	-------------	---------

01. 전자파일변환

02. 변환결과조회

03. 전자파일제출

① 전자파일변환

변환순서 : [찾아보기] → [형식검증하기] → 비밀번호 입력 → [형식검증결과확인] → [내용검증하기] → [내용검증결과확인] → [전자파일제출 이동] → 다음 화면에서 신고서요약내용 확인 후 [전자파일제출하기] → '일괄접수증' 확인 → [신고내역 조회(접수증 납부서)]

② 변환대상파일선택

* 평문 파일이나 암호화된 파일을 제출할 수 있습니다.

선택한 파일내역

찾아보기

NO	전자파일명	파일크기
1	C:\fakepath\enc20240406.101.v1248694282	506Byte

변환파일 정보 입력

* 세무회계프로그램에서 신고파일 생성시 사용한 비밀번호를 입력하세요.
* 비밀번호는 세무회계프로그램에서 확인하세요.

비밀번호 : *****

내용검증

+) 정상 납세자 수

1	0	1	0	
6	0	6	0	1

파일이름

파일명 : enc20240406.101.v1248694282

③ 처리내역

* 모류납세자수, 정상납세자수

파일처리내역

파일이름

파일명 : enc20240406.101.v1248694282

진행현황

* [내용검증하기]가 완료 되었습니다.
[전자파일제출]버튼을 클릭하여 제출화면으로 이동하세요.

형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출

☰ 세금신고 ▾ 부가가치세 신고

부가가치세 신고

홀택스 실제변환결과와 다를 수 있으며,
KcLep에서 제작된 파일을 국세청 홀택스에서
직접 파일변환 및 제출할 수 없습니다.

세금신고	신고내역 조회(접수증·납부서)	신고부속·증빙서류 제출	삭제내역 조회
------	------------------	--------------	---------

01. 전자파일변환

02. 변환결과조회

03. 전자파일제출

전자파일 제출

정상 변환된 제출 가능한 신고서 목록
제출하시려면 [전자파일 제출하기]
[전자파일 제출하기] 버튼 클릭 후 접수
간이과세자가 예정고지(신고)금액
수 있으므로 반드시 확인하시기 바랍니다.

정상변환된 신고서를 제출합니다.
'실제납부할세액'은 실제 납부(환급)세액과 다를 수 있으므로 반드시 확인하시기 바랍니다.

확인

번호	상호	사업자(주민) 등록번호	과세년월	신고서 종류	신고구분	신고유형	접수여부 (첨부서류)	과세 표준	실제납부할 세액(본세)
1	(주)파…	1248694282	202403	예정(일반)…	예정신고	정기신고	여	3,300,680,...	161,485,894

1 총0건(1/1)

이전 전자파일 제출하기

부가가치세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시	2024-04-06 13:33:15
총 신고건수	1건	정상건수	1건
모류건수			0건

정상제출내용

(단위 : 원) 10건 확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주민) 등록번호	접수번호
202403	예정(일반) 신고서	예정신고	정기신고	(주)파도상회	1248694282	

1 총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

닫기 인쇄하기

문제4

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

- [1] 아래의 자료를 이용하여 정기예금의 당기분 경과이자에 대한 회계처리를 하시오(단, 월할 계산할 것). (3점)

- | | | |
|----------------------------------|------------------------------------|---------------|
| • 정기예금액 : 30,000,000원 | • 예금가입기간 : 2024.04.01.~2025.03.31. | • 연이자율 : 3.4% |
| • 이자는 만기일(2025.03.31.)에 일시 수령한다. | | |

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 미수수익 765,000원 (대) 이자수익 765,000원

- 미수수익 : $30,000,000\text{원} \times 3.4\% \times 9/12 = 765,000\text{원}$

- [2] 일반기업회계기준에 따라 2024년 말 현재 보유 중인 매도가능증권에 대하여 결산일의 적절한 회계 처리를 하시오(단, 매도가능증권은 비유동자산이며, 2023년의 회계처리는 적절하게 되었다). (3점)

주식명	2023년 취득가액	2023년 말 공정가치	2024년 말 공정가치
(주)엔지	5,000,000원	6,000,000원	4,800,000원

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 매도가능증권평가이익 1,000,000원 (대) 매도가능증권(178) 1,200,000원

매도가능증권평가손실 200,000원

- 2023년 말 인식한 매도가능증권평가이익(기타포괄손익누계액) 1,000,000원을 2024년 말 발생한 매도 가능증권평가손실과 우선 상계하여 회계처리한다.
- 매도가능증권평가손익은 재무상태표상 자본 항목 중 기타포괄손익누계액 항목으로 차기 이후 발생하는 평가손익과 상계하여 회계처리한다.

[3] 2024년 11월 중 캐나다 ZF사에 수출한 외상매출금 \$100,000은 2025년 1월 15일에 외화 통장으로 회수될 예정이며, 일자별 기준환율은 다음과 같다. (3점)

구분	수출신고일 : 24.11.03.	선적일 : 24.11.10.	결산일 : 2024.12.31.
기준환율	900원/\$	920원/\$	950원/\$

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 외상매출금(캐나다 ZF사) 3,000,000원 (대) 외화환산이익* 3,000,000원

$$*\$100,000 \times (950\text{원} - 920\text{원}) = 3,000,000\text{원}$$

[4] 기준에 입력된 데이터는 무시하고 2024년 제2기 확정신고기간의 부가가치세와 관련된 내용은 다음과 같다고 가정한다. 12월 31일 부가세예수금과 부가세대급금을 정리하는 회계처리를 하시오. 단, 납부 세액(또는 환급세액)은 미지급세금(또는 미수금)으로, 경감세액은 잡이익으로, 가산세는 세금과공과(판)로 회계처리한다. (3점)

• 부가세대급금	6,400,000원	• 부가세예수금	8,240,000원
• 전자신고세액공제액	10,000원	• 세금계산서지연발급가산세	84,000원

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 부가세예수금	8,240,000원	(대) 부가세대급금	6,400,000원
세금과공과(판)	84,000원	잡이익	10,000원
		미지급세금	1,914,000원

[5] 결산일 현재 무형자산인 영업권의 전기 말 상각 후 미상각잔액은 200,000,000원으로 이 영업권은 작년 1월 초 250,000,000원에 취득한 것이다. 이에 대한 회계처리를 하시오. 단, 회사는 무형자산에 대하여 5년간 월할 균등 상각하고 있으며, 상각기간 계산 시 1월 미만은 1월로 간주한다. (3점)

[답]

1. [결산자료입력] > 4. 판매비와일반관리비
 > 6). 무형자산상각비
 > 영업권 결산반영금액란 : 50,000,000원 입력 > 전표추가

2. 또는 일반전표입력

2024.12.31. (차) 무형자산상각비 50,000,000원 (대) 영업권 50,000,000원

문제5

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

- [1] 다음 자료를 이용하여 2024년 5월 귀속 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. 단, 아래에 주어진 자료만을 이용하여 [원천징수이행상황신고서]를 직접 작성하고, [급여자료입력] 메뉴에서 불러오는 자료는 무시할 것. (5점)

[지급일자 : 2024년 6월 05일]		2024년 5월 귀속 급여대장							(단위:원)
구분	급여내역상세					공제내역상세			
성명	기본급	자격수당	식대	자가운전 보조금	합계	4대보험	소득세	지방 소득세	합계
김성현	2,600,000	-	200,000	200,000	3,000,000	234,000	90,000	9,000	333,000
서지은	2,700,000	300,000	200,000	-	3,200,000	270,000	- 200,000	- 20,000	50,000
합계	5,300,000	300,000	400,000	200,000	6,200,000	504,000	- 110,000	- 11,000	383,000

1. 위 급여내역 중 식대 및 자가운전보조금은 비과세 요건을 충족한다.
 2. 5월 귀속 급여 지급일은 2024년 6월 5일이다.
 3. 서지은(중도퇴사자) 관련 사항
 (1) 2024년 5월 31일까지 근무 후 중도퇴사하였다.
 (2) 2024년 1월부터 4월까지의 총지급액은 12,000,000원이라고 가정한다.
 (3) 소득세 및 지방소득세는 중도퇴사자 정산이 반영된 내역이며, 5월분 급여에 대해서는 원천징수하지 않았다.

[제113회 전산세무2급 확정답안]

[답] 원천징수이행상황신고서

귀속기간 [2024년 05월 ~ 2024년 05월] 자급기간 [2024년 06월 ~ 2024년 06월] 신고구분 [1.정기신고] 차수 []

신고구분	<input checked="" type="checkbox"/> 매월	<input type="checkbox"/> 반기	<input type="checkbox"/> 수정	<input type="checkbox"/> 연말	<input type="checkbox"/> 소득처분	<input type="checkbox"/> 환급신청	귀속년월	2024년 5월	지금년월	2024년 6월
일괄납부여부	부	사업자단위과세여부	부	부표 작성		환급신청서 작성	승계명세	작성		

원천징수명세 및 납부세액		원천징수이행상황신고서 부표			원천징수세액환급신청서			기납부세액명세서		전월미환급세액 조정명세서		차월이월환급세액 승계명세	
소득자 소득구분		코드	소득지급			징수세액			당월조정		납부세액		
		인원	소득세 등	농어촌특별세	가산세	환급세액	소득세 등	농어촌특별세					
금 로 수 특	간이세액	A01	2	6,000,000	90,000								
	중도퇴사	A02	1	15,200,000	-200,000								
	일용근로	A03											
	연말정산	A04											
	(분납신청)	A05											
	(납부금액)	A06											
가 갑 계		A10	3	21,200,000	-110,000								
총 합 계		A99	3	21,200,000									

전월 미환급 세액의 계산			당월 발생 환급세액				18.조정대상환 급(14+15+16+17)	19.당월조정 환급세액계	20.차월이월 환급세액	21.환급신청액
12.전월미환급	13.기환급	14.차감(12-13)	15.일반환급	16.신탁재산	금융회사 등	합병 등				
			110,000				110,000		110,000	

- 간이세액[A01] 총지급액 : 급여 합계 6,200,000원 - 미제출비과세(자가운전보조금) 200,000원
= 6,000,000원

※ 원천세 신고 및 지급명세서 작성 시 식대는 제출비과세 항목이며, 자가운전보조금은 미제출비과세 항목이다.

- 중도퇴사[A02] : 1월~4월 총지급액 12,000,000원 + 5월 총지급액 3,200,000원 = 15,200,000원

[2] 함춘식 대리(사번 : 301, 입사일 : 2024년 04월 21일)의 2024년 귀속 연말정산과 관련된 자료는 다음과 같다. 아래의 자료를 이용하여 [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [소득명세] 탭, [부양가족] 탭, [의료비] 탭, [신용카드등] 탭, [월세액] 탭을 작성하고 [연말정산입력] 탭에서 연말정산을 완료하시오(단, 제시된 소득 이외의 소득은 없으며, 세부담 최소화를 가정한다). (10점)

현근무지	<ul style="list-style-type: none"> 급여총액 : 40,600,000원(비과세 급여, 상여, 감면소득 없음) 소득세 기납부세액 : 2,368,370원(지방소득세 : 236,800원) 이외 소득명세 탭의 자료는 불러오기 금액을 반영한다. 																				
전(前)근무지 근로소득 원천징수영수증	<ul style="list-style-type: none"> 근무처 : (주)솔비공업사(사업자번호 : 956-85-02635) 근무기간 : 2024.01.01.~2024.04.20. 급여총액 : 12,200,000원(비과세 급여, 상여, 감면소득 없음) 건강보험료 : 464,810원 장기요양보험료 : 97,290원 고용보험료 : 134,320원 국민연금 : 508,700원 소득세 결정세액 : 398,000원(지방소득세 결정세액 : 39,800원) 																				
가족사항	<table border="1"> <thead> <tr> <th>성명</th><th>관계</th><th>주민번호</th><th>비고</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>함춘식</td><td>본인</td><td>900919 - 1668321</td><td>무주택 세대주임</td></tr> <tr> <td>함덕주</td><td>부</td><td>501223 - 1589321</td><td>일용근로소득금액 4,300만원</td></tr> <tr> <td>박경자</td><td>모</td><td>530807 - 2548718</td><td>복권 당첨소득 500만원</td></tr> <tr> <td>함경리</td><td>누나</td><td>881229 - 2509019</td><td>중증환자 등 장애인으로 소득 없음</td></tr> </tbody> </table> <ul style="list-style-type: none"> 기본공제대상자가 아닌 경우 기본공제 여부에 '부'로 표시할 것 위의 가족은 모두 내국인으로 생계를 같이 하는 것으로 한다. 	성명	관계	주민번호	비고	함춘식	본인	900919 - 1668321	무주택 세대주임	함덕주	부	501223 - 1589321	일용근로소득금액 4,300만원	박경자	모	530807 - 2548718	복권 당첨소득 500만원	함경리	누나	881229 - 2509019	중증환자 등 장애인으로 소득 없음
성명	관계	주민번호	비고																		
함춘식	본인	900919 - 1668321	무주택 세대주임																		
함덕주	부	501223 - 1589321	일용근로소득금액 4,300만원																		
박경자	모	530807 - 2548718	복권 당첨소득 500만원																		
함경리	누나	881229 - 2509019	중증환자 등 장애인으로 소득 없음																		
2024년도 연말정산자료	<table border="1"> <thead> <tr> <th>항목</th><th>내용</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>보험료</td><td> <ul style="list-style-type: none"> 함덕주(부) : 일반 보장성 보험료 50만원 함춘식(본인) : 저축성 보험료 120만원 함경리(누나) : 장애인 전용 보장성 보험료 70만원 </td></tr> <tr> <td>의료비</td><td> <ul style="list-style-type: none"> 박경자(모) : 임플란트 비용 200만원 함덕주(부) : 보청기 구입비용 30만원 함경리(누나) : 치료를 위한 한약 30만원 <p>※ 위 의료비는 모두 함춘식 본인의 신용카드로 결제하였고, 치료 목적으로 지출하였다. ※ 주어진 자료만 고려하여 입력한다.</p> </td></tr> <tr> <td>신용카드등 사용액</td><td> <ul style="list-style-type: none"> 함춘식(본인) 신용카드 사용액 : 2,100만원 <ul style="list-style-type: none"> - 대중교통 사용분 60만원, 아파트 관리비 100만원, 동거가족 의료비 260만원 포함 함덕주(부) 체크카드 사용액 : 800만원 <ul style="list-style-type: none"> - 전통시장 사용분 200만원 포함 </td></tr> <tr> <td>월세액</td><td> <ul style="list-style-type: none"> 임대인 : 이고동(주민등록번호 691126 - 1904701) 유형 및 면적 : 아파트, 84m² 임대주택 주소지 : 경기도 안산시 단원구 중앙대로 620 임대차 기간 : 2024.01.01.~2025.12.31. 월세액 : 월 60만원 </td></tr> </tbody> </table> <p>※ 위 보험료, 의료비, 신용카드 등 사용액은 모두 국세청 연말정산 간소화 서비스에서 조회된 자료이다.</p>	항목	내용	보험료	<ul style="list-style-type: none"> 함덕주(부) : 일반 보장성 보험료 50만원 함춘식(본인) : 저축성 보험료 120만원 함경리(누나) : 장애인 전용 보장성 보험료 70만원 	의료비	<ul style="list-style-type: none"> 박경자(모) : 임플란트 비용 200만원 함덕주(부) : 보청기 구입비용 30만원 함경리(누나) : 치료를 위한 한약 30만원 <p>※ 위 의료비는 모두 함춘식 본인의 신용카드로 결제하였고, 치료 목적으로 지출하였다. ※ 주어진 자료만 고려하여 입력한다.</p>	신용카드등 사용액	<ul style="list-style-type: none"> 함춘식(본인) 신용카드 사용액 : 2,100만원 <ul style="list-style-type: none"> - 대중교통 사용분 60만원, 아파트 관리비 100만원, 동거가족 의료비 260만원 포함 함덕주(부) 체크카드 사용액 : 800만원 <ul style="list-style-type: none"> - 전통시장 사용분 200만원 포함 	월세액	<ul style="list-style-type: none"> 임대인 : 이고동(주민등록번호 691126 - 1904701) 유형 및 면적 : 아파트, 84m² 임대주택 주소지 : 경기도 안산시 단원구 중앙대로 620 임대차 기간 : 2024.01.01.~2025.12.31. 월세액 : 월 60만원 										
항목	내용																				
보험료	<ul style="list-style-type: none"> 함덕주(부) : 일반 보장성 보험료 50만원 함춘식(본인) : 저축성 보험료 120만원 함경리(누나) : 장애인 전용 보장성 보험료 70만원 																				
의료비	<ul style="list-style-type: none"> 박경자(모) : 임플란트 비용 200만원 함덕주(부) : 보청기 구입비용 30만원 함경리(누나) : 치료를 위한 한약 30만원 <p>※ 위 의료비는 모두 함춘식 본인의 신용카드로 결제하였고, 치료 목적으로 지출하였다. ※ 주어진 자료만 고려하여 입력한다.</p>																				
신용카드등 사용액	<ul style="list-style-type: none"> 함춘식(본인) 신용카드 사용액 : 2,100만원 <ul style="list-style-type: none"> - 대중교통 사용분 60만원, 아파트 관리비 100만원, 동거가족 의료비 260만원 포함 함덕주(부) 체크카드 사용액 : 800만원 <ul style="list-style-type: none"> - 전통시장 사용분 200만원 포함 																				
월세액	<ul style="list-style-type: none"> 임대인 : 이고동(주민등록번호 691126 - 1904701) 유형 및 면적 : 아파트, 84m² 임대주택 주소지 : 경기도 안산시 단원구 중앙대로 620 임대차 기간 : 2024.01.01.~2025.12.31. 월세액 : 월 60만원 																				

[제113회 전산세무2급 확정답안]

[답]

1. [소득명세] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력	
구분			합계		주(현)		납세조합		
소			(주)파도상회		(주)파도상회		(주)슬비공업사		
9.근무처명			부		부		부		
9-1.종교관련 종사자			124-86-94282		956-85-02635		956-85-02635		
10.사업자등록번호			2024-04-21 ~ 2024-12-31		2024-01-01 ~ 2024-04-20		2024-01-01 ~ 2024-04-20		
11.근무기간			~		~		~		
12.감면기간			~		~		~		
13-1.급여(급여자료입력)			52,800,000		40,600,000		12,200,000		
13-2.비과세한도초과액									
13-3.과세대상추가(인정상여추가)									
14.상여									
15.인정상여									
15-1.주식매수선택권행사이익									
15-2.우리사주조합 인출금									
15-3.임원퇴직소득금액한도초과액									
15-4.직무발명보상금									
16.계			52,800,000		40,600,000		12,200,000		
공제보			건강보험료(직장)(33)		1,904,000		1,439,190		
제	직장	장기요양보험료(33)		283,640		186,350		97,290	
		고용보험료(33)		459,120		324,800		134,320	
		국민연금보험료(31)		2,335,700		1,827,000		508,700	
		공무원 연금(32)							
공적연금보			군인연금(32)						
명세			사립학교교직원연금(32)						
세액			별정우체국연금(32)						
세액명세			소득세		2,766,370		2,368,370		
기납부세액			지방소득세		276,600		236,800		
납부특례세액			농어촌특별세						
소득세									
지방소득세									
농어촌특별세									

2. [부양가족] 탭

1) 부양가족명세

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력	
연말 판정	성명	내/외국인	주민(외국인)번호	나이	기본공제	세대주 구분	부녀 자	한부 모	
0	합춘식	내	1 900919-1668321	34	본인	세대주			
1	합덕주	내	1 501223-1589321	74	60세이상			○	
1	박경자	내	1 530807-2548718	71	60세이상			○	
6	합경리	내	1 881229-2509019	36	장애인			3	
합 계 [명]				4		2		1	

2) 보험료

- 함춘식(본인) : 저축성 보험료는 공제 대상에 해당하지 않는다.
- 함덕주(부) : 일반 보장성보험료

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	500,000			500,000
보장성보험-장애인				
합 계	500,000			500,000

- 함경리(누나) : 장애인전용 보장성보험료

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				
보장성보험-장애인	700,000			700,000
합 계	700,000			700,000

※ 일반보장성 보험료와 장애인전용 보장성 보험료는 각각 100만원을 한도로 공제 가능하다.

3. [의료비] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력
2024년 의료비 지급명세서								
의료비 공제대상자			지급처			지급명세		
성명	내/외	5.주민등록번호 6.본인등록 해당여부	9.증빙 코드	8.상호 등록번호	7.사업자 등록번호	10. 건수	11.금액 보험수령액	11-1.실손 보험수령액
박경자	내	530807-2548718	2 0 1				2,000,000	X X X
함덕주	내	501223-1589321	2 0 1				300,000	X X X
함경리	내	881229-2509019	2 0 1				300,000	X X X
합계							2,600,000	
일반의료비 (본인)		65세 이상자_장애인 건강보험산정률례자	2,600,000	일반의료비 (그 외)				난임시술비 미숙아_선천성이상아

4. [신용카드 등] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력		
□ 성명 생년월일	자료 구분	신용카드	직불, 선불	현금영수증	도서등 신종	도서등 직불	도서등 현금	전통시장	소비증가분	
									2023년	2024년
□ 함춘식 1990-09-19	국세청	19,400,000							600,000	20,000,000
□ 함덕주 1950-12-23	국세청		6,000,000					2,000,000		8,000,000
□ 박경자 1953-08-07	국세청									
□ 함경리 1988-12-29	국세청									
□										
□										
□										
□										
합계		19,400,000	6,000,000				2,000,000	600,000		28,000,000
총급여				52,800,000	신용카드 등 최소금액(총급여의 25%)					13,200,000

- 함춘식의 신용카드 사용액 중 아파트 관리비 100만원은 공제 대상 신용카드 사용 금액에서 제외된다.

5. [월세액] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력	
1 월세액 세액공제 명세(연말정산입력 탭의 70.월세액)									
임대인명 (상호)	주민등록번호 (사업자번호)	유형	계약 면적(m ²)	임대차계약서 상 주소지	계약서상 임대차 계약기간 개시일 ~ 종료일		연간 월세액	공제대상금액	세액공제금액
이고동	691126-1904701	아파트	84.00	경기도 안산시 단원구 중앙대	2024-01-01 ~ 2025-12-31		7,200,000	7,200,000	820,731

[제113회 전산세무2급 확정답안]

6. [연말정산입력] 탭 : 부양가족탭불러오기 실행

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력
정산(지급)년월	2025년 2월	귀속기간	2024년 4월 21일 ~ 2024년 12월 31일	영수일자	2025년 2월 28일			
구분	지출액	공제금액		구분	지출액	공제대상금액	공제금액	
21. 총급여		52,800,000	49. 종합소득 과세표준				20,387,540	
22. 근로소득공제		12,390,000	50. 산출세액				1,798,131	
23. 근로소득금액		40,410,000	51. 「소득세법」					
종 제 합 제 소 득 공 제 제 30. 한부모가족	기 24. 본인 본 공 제 25. 배우자 26. 부양가족 27. 경로우대 28. 장애인 29. 부녀자 30. 한부모가족 31. 국민연금보험료 32. 공무원연금 33. 보험료 건강보험료 고용보험료 34. 주택차입금 원리금상환액 34. 장기주택저당차입금이자상 35. 기부금-2013년이전미월분 36. 특별소득공제 계 37. 차감소득금액 38. 개인연금저축 39. 소기업, 소상 공인 공제 부금 40. 주택 마련저축 소득공제 41. 투자조합출자 등 소득공제 42. 신용카드 등 사용액 43. 우리사주조합 44. 고용유지중소기업근로자 45. 장기집합투자증권저축 제 46. 청년형장기집합투자증권저축 47. 그 밖의 소득공제 계 48. 소득공제 종합한도 초과액 ►	1,500,000 4,500,000 2,000,000 2,000,000 660,000 57. 자녀 ②자녀 명) 세액공제 ② 출산, 입양 명) 연 58. 과학기술공제 금 59. 근로자퇴직연금 세계 60. 연금저축 좌 60-1. ISA연금 계좌전환 특 61. 보장 일반 500,000 500,000 500,000 60,000 별 62. 의료비 2,600,000 2,600,000 1,016,000 152,400 별 63. 교육비 64. 기부금 세 65. 특례기부금(전액) 액 66. 우리사주조합기부금 공 67. 일반기부금(종교단체외) 제 68. 일반기부금(종교단체) 제 69. 특별세액공제 계 제 70. 월세액 7,200,000 7,200,000 820,731 제 71. 세액공제 계 72. 결정세액((50)-(55)-(71)) 제 82. 실효세율(%) [(72/21)]X100 73. 결정세액 기납부 74. 종(전) 근무지 398,000 39,800 437,800 세액 75. 주(현) 근무지 2,368,370 236,800 2,605,170 76. 납부특별세액 77. 차감징수세액 -2,766,370 -276,600 -3,042,970	50,000,000 2,335,700 2,335,700 2,646,760 2,187,640 459,120 459,120 2,646,760 25,427,540 28,000,000 5,040,000 5,040,000 5,040,000 -2,766,370	49,800,000 2,335,700 2,335,700 2,646,760 2,187,640 459,120 459,120 2,646,760 25,427,540 28,000,000 5,040,000 5,040,000 5,040,000 -2,766,370	49,800,000 2,335,700 2,335,700 2,646,760 2,187,640 459,120 459,120 2,646,760 25,427,540 28,000,000 5,040,000 5,040,000 5,040,000 -2,766,370	49,800,000 2,335,700 2,335,700 2,646,760 2,187,640 459,120 459,120 2,646,760 25,427,540 28,000,000 5,040,000 5,040,000 5,040,000 -2,766,370	49,800,000 2,335,700 2,335,700 2,646,760 2,187,640 459,120 459,120 2,646,760 25,427,540 28,000,000 5,040,000 5,040,000 5,040,000 -2,766,370	
구분	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계				
73. 결정세액								
기납부	74. 종(전) 근무지	398,000	39,800	437,800				
세액	75. 주(현) 근무지	2,368,370	236,800	2,605,170				
76. 납부특별세액								
77. 차감징수세액	-2,766,370	-276,600	-3,042,970					

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