

이
론
시
험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	①	①	③	②	③	③	④	②	②	④	②	④	④	①	③
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	②	④	④	①	③	③	④	②	②	④	①	①	③	②	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 자본적 지출 항목을 수익적 지출로 잘못 회계처리한 경우 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 자산이 과소계상 된다.
- ② 당기순이익이 과대계상 된다.
- ③ 부채가 과소계상 된다.
- ④ 자본이 과대계상 된다.

[답] ① 자산을 비용으로 계상하면 자산과 당기순이익 및 자본이 과소계상 된다. 부채에는 영향이 없다.

2. 다음 중 당좌자산에 해당하지 않는 항목은 무엇인가?

- ① 영업권
- ② 매출채권
- ③ 단기투자자산
- ④ 선급비용

[답] ① 영업권은 무형자산에 해당한다.

3. 다음 중 회계추정의 변경에 해당하지 않는 것은 무엇인가?

- ① 감가상각자산의 내용연수 변경
- ② 감가상각방법의 변경
- ③ 재고자산 평가방법의 변경
- ④ 재고자산의 진부화 여부에 대한 판단

[답] ③ [일반기업회계기준 문단 실5.4(문단 5.9)] 재고자산 평가방법의 변경은 회계정책의 변경에 해당한다.

4. 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유상증자 시 주식이 할인발행된 경우 주식할인발행차금은 자본조정으로 계상한다.
- ② 신주발행비는 손익계산서상의 당기 비용으로 처리한다.
- ③ 주식분할의 경우 주식수만 증가할 뿐 자본금에 미치는 영향은 발생하지 않는다.
- ④ 무상감자는 주식소각 대가를 주주에게 지급하지 않으므로 형식적 감자에 해당한다.

[답] ② 신주발행비는 주식의 발행대금에서 차감한다.

5. 다음의 자료를 이용하여 기말재고자산에 포함해야 할 총금액을 계산하면 얼마인가? 단, 창고 재고 금액은 고려하지 않는다.

- 반품률이 높지만, 그 반품률을 합리적으로 추정할 수 없는 상태로 판매한 상품 : 2,000,000원
- 시용판매 조건으로 판매된 시송품 총 3,000,000원 중 고객이 구매의사표시를 한 상품 : 1,000,000원
- 담보로 제공한 저당상품 : 9,000,000원
- 선적지 인도조건으로 매입한 미착상품 : 4,000,000원

- ① 15,000,000원 ② 16,000,000원 ③ 17,000,000원 ④ 18,000,000원

[답] ③ 17,000,000원

- 반품률 추정 불가 상품 2,000,000원 + 고객이 구매의사표시를 하지 않은 시송품 2,000,000원 + 담보제공 저당상품 9,000,000원 + 선적지 인도조건으로 매입한 미착상품 4,000,000원 = 17,000,000원

6. 다음 중 원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 조업도(제품생산량)가 증가함에 따라 단위당 변동원가는 일정하고 단위당 고정원가는 감소한다.
- ② 제조원가는 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가를 말한다.
- ③ 가공원가란 직접재료원가와 직접노무원가만을 합한 금액을 말한다.
- ④ 고정원가란 관련범위 내에서 조업도 수준과 관계없이 총원가가 일정한 원가를 말한다.

[답] ③ 가공원가는 직접노무원가와 제조간접원가를 합한 금액이다.

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

- ① 개별원가계산은 개별적으로 원가를 추적해야 하므로 공정별로 원가를 통제하기가 어렵다.
- ② 종합원가계산 중 평균법은 기초재공품 모두를 당기에 착수하여 완성한 것으로 가정한다.
- ③ 종합원가계산을 적용할 때 기초재공품이 없다면 평균법과 선입선출법에 의한 계산은 차이가 없다.
- ④ 종합원가계산은 개별원가계산과 달리 기말재공품의 평가문제가 발생하지 않는다.

[답] ④ 종합원가계산은 공정별로 원가를 집계하므로 재공품 원가의 개별확인이 불가능하여 원가계산 기간말 현재 가공 중에 있는 재공품의 원가를 별도로 추정해야 한다.

8. 다음 중 보조부문원가를 배분하는 방법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 상호배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 완전히 반영하는 방법이다.
- ② 단계배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 전혀 반영하지 않는 방법이다.
- ③ 직접배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 전혀 반영하지 않는 방법이다.
- ④ 상호배분법, 단계배분법, 직접배분법 중 어떤 방법을 사용하더라도 보조부문의 총원가는 제조부문에 모두 배분된다.

[답] ② 단계배분법은 보조부문 상호 간의 용역수수관계를 일부 반영하는 방법이다.

9. 당사의 보험료를 제조부문에 80%, 영업부문에 20%로 배분하고 있다. 당월 지급액 100,000원, 전월 미지급액 30,000원, 당월 미지급액이 20,000원인 경우 당월 제조간접원가로 계상해야 하는 보험료는 얼마인가?

- ① 64,000원 ② 72,000원 ③ 80,000원 ④ 90,000원

[답] ② 72,000원

- 당월 발생 보험료 : 당월 지급액 100,000원 - 전월 미지급액 30,000원 + 당월 미지급액 20,000원 = 90,000원
- 당월 발생 보험료 중 제조부문에 대한 배부율이 80%이므로 72,000원(= 90,000원×80%)이 당월 제조간접원가로 계상된다.

10. 종합원가계산을 적용할 경우, 다음의 자료를 이용하여 평균법과 선입선출법에 따른 가공원가의 완성품 환산량을 각각 계산하면 몇 개인가?

- 기초재공품 : 300개(완성도 20%)
 - 당기착수량 : 1,000개
 - 당기완성량 : 1,100개
 - 기말재공품 : 200개(완성도 60%)
 - 원재료는 공정착수 시점에 전량 투입되며, 가공원가는 전체 공정에서 균등하게 발생한다.

	평균법	선입선출법
①	1,120개	1,060개
②	1,120개	1,080개
③	1,220개	1,180개
④	1,220개	1,160개

[답] ④

- 평균법 : 1,100개 + 200개×60% = 1,220개
- 선입선출법 : 300개×80% + 800개 + 200개×60% = 1,160개

11. 다음 중 부가가치세법상 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역의 공급에 해당하는 것은?

- ① 박물관에 입장하도록 하는 용역
- ② 고속철도에 의한 여객운송 용역
- ③ 도서 공급
- ④ 도서대여 용역

[답] ② 부가가치세법 제26조 제1항, 일반적인 여객운송 용역은 부가가치세를 면제한다. 다만, 고속철도에 의한 여객운송 용역은 부가가치세를 면제하는 용역에서 제외한다.

12. 다음 중 부가가치세법상 매입세액공제가 가능한 경우는?

- ① 면세사업과 관련된 매입세액
- ② 기업업무추진비 지출과 관련된 매입세액
- ③ 토지의 형질변경과 관련된 매입세액
- ④ 제조업을 영위하는 사업자가 농민으로부터 면세로 구입한 농산물의 의제매입세액

[답] ④ 부가가치세법 제42조에 의하여 매입세액공제가 가능하다.

13. 다음 중 소득세법상 근로소득의 원천징수 시기로 옳지 않은 것은?

- ① 2024년 05월 귀속 근로소득을 2024년 05월 31일에 지급한 경우 : 2024년 05월 31일
- ② 2024년 07월 귀속 근로소득을 2024년 08월 10일에 지급한 경우 : 2024년 08월 10일
- ③ 2024년 11월 귀속 근로소득을 2025년 01월 31일에 지급한 경우 : 2024년 12월 31일
- ④ 2024년 12월 귀속 근로소득을 2025년 03월 31일에 지급한 경우 : 2024년 12월 31일

[답] ④ 소득세법 제135조 제1항, 근로소득 원천징수시기에 대한 특례

- 2024년 11월 귀속 근로소득을 2024년 1월에 지급한 경우, 원천징수시기는 2024년 12월 31일이다.
- 1월부터 11월까지의 근로소득을 해당 과세기간의 12월 31일까지 지급하지 않은 경우, 그 근로소득은 12월 31일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
- 12월 귀속 근로소득을 다음 연도 2월 말일까지 지급하지 않은 경우, 그 근로소득은 다음 연도 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.

14. 다음 중 소득세법상 사업소득에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 간편장부대상자의 사업용 유형자산 처분으로 인하여 발생한 이익은 사업소득에 해당한다.
- ② 국세환급가산금은 총수입금액에 산입하지 않는다.
- ③ 거주자가 재고자산을 가사용으로 소비하는 경우 그 소비·지급한 때의 가액을 총수입금액에 산입한다.
- ④ 부동산임대와 관련 없는 사업소득의 이월결손금은 당해 연도의 다른 종합소득에서 공제될 수 있다.

[답] ① 복식부기의무자의 경우 사업용 유형자산의 처분으로 발생하는 이익을 사업소득에 포함시킨다.

15. 다음 중 소득세법상 종합소득공제 및 세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거주자의 직계존속이 주거 형편에 따라 별거하고 있는 경우에는 생계를 같이 하는 것으로 본다.
- ② 재학 중인 학교로부터 받은 장학금이 있는 경우 이를 차감한 금액을 세액공제 대상 교육비로 한다.
- ③ 배우자가 있는 여성은 배우자가 별도의 소득이 없는 경우에 한하여 부녀자공제를 받을 수 있다.
- ④ 맞벌이 부부 중 남편이 계약자이고 피보험자가 부부공동인 보장성보험의 보험료는 보험료 세액공제 대상이다.

[답] ③ 소득세법 집행기준 51-0-1, 배우자가 있는 여성인 경우 배우자의 소득유무에 불구하고 부녀자공제를 받을 수 있다.

실 무 시 험

(주)선진테크(회사코드:1162)는 컴퓨터 및 주변장치의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로서 당기(제11기)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 03일 전기에 하남상회에게 제품을 판매하고 계상했던 외상매출금 총 3,400,000원 중 1,400,000원은 하남상회가 발행한 약속어음으로 받고, 나머지는 보통예금 계좌로 즉시 입금받았다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.01.03. (차) 보통예금 2,000,000원 (대) 외상매출금(하남상회) 3,400,000원
받을어음(하남상회) 1,400,000원

[2] 01월 15일 영업부에서 사용할 실무서적을 현금으로 구입하고, 다음의 영수증을 수취하였다. (3점)

NO.		영수증 (공급받는자용)		
		(주)선진테크 귀하		
공 급 자	사업자등록번호	145-91-12336		
	상 호	대일서점	성 명	김대일
	사 업 장 소 재 지	서울시 강동구 천호대로 1(천호동)		
	업 태	도소매	종 목	서적
작성일자		금액합계		비고
2024.01.15.		25,000원		
공급내역				
월/일	품명	수량	단가	금액
1/15	영업전략실무	1	25,000원	25,000원
합계		₩	25,000	
위 금액을 영수함				

[답] 일반전표입력

2024.01.15. (차) 도서인쇄비(판) 25,000원 (대) 현금 25,000원

[3] 08월 20일 당사는 공장신축용 토지를 취득한 후 취득세 18,000,000원과 지방채 12,000,000원(액면가 12,000,000원, 공정가치 10,500,000원, 만기 5년, 무이자부)을 보통예금 계좌에서 지급하였다. (단, 지방채는 매도가능증권으로 분류할 것) (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.20. (차) 토지 19,500,000원 (대) 보통예금 30,000,000원
매도가능증권(178) 10,500,000원

[4] 10월 25일 다음의 제조부서 직원급여를 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. 예수금은 하나의 계정으로 처리하시오. (3점)

2024년 10월분 급여명세서			
(단위 : 원)			
사원코드 : 0008 사원명 : 김하나		입사일 : 2023.05.01	
부서 : 제조 직급 : 과장			
지 급 내 역	지 급 액	공 제 내 역	공 제 액
기 본 급	3,500,000	국민연금	265,500
상 여	3,000,000	건강보험	230,420
		고용보험	58,500
		장기요양보험료	29,840
		소득세	530,000
		지방소득세	53,000
		공제액계	1,167,260
지급액계	6,500,000	차인지급액	5,332,740
귀하의 노고에 감사드립니다. (주)선진테크			

[답] 일반전표입력

2024.10.25. (차) 임금(제) 3,500,000원 (대) 보통예금 5,332,740원
(※ 또는 급여(제)) 예수금 1,167,260원
상여금(제) 3,000,000원

[5] 12월 01일 지난 9월 2일 공장에서 사용할 목적으로 ㈜은성기계에서 기계장치를 구매하고 아래의 전자세금계산서를 수취하면서 미지급금으로 회계처리를 했던 거래에 대하여 12월 1일에 법인카드(신한카드)로 결제하여 지급하였다(단, 카드 결제분은 미지급금으로 처리할 것). (3점)

전자세금계산서						승인번호		20240902-31000013-44346111			
공급자	등록번호	180-81-41214		종사업장번호		수령인	등록번호	130-81-53506		종사업장번호	
	상호 (법인명)	㈜은성기계		성명	박은성		상호 (법인명)	㈜선진테크		성명	이득세
	사업장	서울특별시 성북구 장월로1길 28, 상가동 101호					사업장	경기도 부천 길주로 284, 105호(중동)			
	업태	제조업	종목	전자부품			업태	제조, 도소매 외	종목	컴퓨터 및 주변장치 외	
	이메일	es@naver.com					이메일	jdcorp@naver.com			
작성일자		공급가액		세액		수정사유					
2024/09/02		20,000,000		2,000,000		해당 없음					
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고
09	02	기계장치					20,000,000		2,000,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을 (청구) 함			
22,000,000						22,000,000					

[답] 일반전표입력
2024.12.01. (차) 미지급금(㈜은성기계) 22,000,000원 (대) 미지급금(신한카드) 22,000,000원

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, 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 02일 제조부문에서 사용하던 기계장치(취득원가 5,000,000원, 감가상각누계액 4,300,000원)를 미래전자에 1,000,000원(부가가치세 별도)에 매각하면서 전자세금계산서를 발급하였으며, 대금 중 부가가치세는 현금으로 받고, 나머지는 전액 미래전자가 발행한 약속어음으로 수취하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:11.과세, 공급가액: 1,000,000원, 부가세: 100,000원, 공급처명:미래전자, 전자:여, 분개:혼합
2024.01.02. (차) 미수금 1,000,000원 (대) 기계장치 5,000,000원
현금 100,000원 유형자산처분이익 300,000원
감가상각누계액(207) 4,300,000원 부가세예수금 100,000원

[2] 02월 12일 가공육선물세트를 구입하여 영업부 거래처에 접대를 목적으로 제공하고 아래의 전자세금계산서를 수취하면서 대금은 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	20240212-100156-956214			
공급자	등록번호	130-81-23545	중사업장번호		등록번호	130-81-53506	중사업장번호	
	상호(법인명)	(주)롯데백화점 중동	성명	이시진	상호(법인명)	(주)선진테크	성명	이득세
	사업장주소	경기도 부천시 길주로 300 (중동)			사업장주소	경기도 부천시 길주로 284, 105호 (중동)		
	업태	서비스	종목	백화점	업태	제조, 도소매	종목	컴퓨터 및 주변장치 외
	이메일	fhdns@never.net			이메일	1111@daum.net		
작성일자		공급가액	세액		수정사유	비고		
2024/02/12		7,100,000	710,000					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
02	12	가공육 선물세트 1호		100	71,000	7,100,000	710,000	
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	위 금액을 (영수) 함		
7,810,000		7,810,000						

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공, 공급가액:7,100,000원, 부가세:710,000원, 공급처명:(주)롯데백화점 중동, 전자:여, 분개:혼합
불공제사유:④기업업무추진비 및 이와 유사한 비용 관련
2024.02.12. (차) 기업업무추진비(판) 7,810,000원 (대) 보통예금 7,810,000원

[3] 07월 17일 당사는 수출회사인 (주)봉산실업에 내국신용장에 의해 제품을 판매하고 영세율전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 1,800,000원은 현금으로 받고, 나머지는 외상으로 하였다. (3점)

영세율전자세금계산서					승인번호		20240717-1000000-0000415871				
공급자	등록번호	130-81-53506		중사업장번호	공급받는자	등록번호	130-81-55668		중사업장번호		
	상호 (법인명)	(주)선진테크		성명		이득세	상호 (법인명)	(주)봉산실업		성명	안민애
	사업장	경기도 부천시 길주로 284, 105호 (중동)				사업장	서울 강남구 역삼로 1504-20				
	업태	제조 외	종목	컴퓨터 및 주변장치 외		업태	도소매	종목	전자제품		
	이메일	1111@daum.net				이메일	semicom@naver.com				
작성일자		공급가액		세액		수정사유					
2024/07/17		18,000,000		0		해당 없음					
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
07	17	제품		set	10	1,800,000	18,000,000	0			
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 (영수) 함				
18,000,000		1,800,000				16,200,000					

[답] 매입매출전표입력

유형:12.영세, 공급가액:18,000,000원, 부가세: 0원, 공급처명:(주)봉산실업, 전자:여, 분개:혼합
영세율구분:③내국신용장·구매확인서에 의하여 공급하는 재화
2024.07.17. (차) 현금 1,800,000원 (대) 제품매출 18,000,000원
외상매출금 16,200,000원

[4] 08월 20일 (주)하나로마트에서 한우갈비세트(부가가치세 면세 대상) 2,000,000원을 현금으로 결제하고 현금영수증(지출증빙용)을 수취하였다. 이 중 600,000원 상당은 복리후생 차원에서 당사 공장 직원에게 제공하였고, 나머지는 영업부서 직원에게 제공하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:62.현면, 공급가액: 2,000,000원, 부가세: 0원, 공급처명:(주)하나로마트, 분개:현금 또는 혼합

2024.08.20. (차) 복리후생비(제) 600,000원 (대) 현금 2,000,000원
복리후생비(판) 1,400,000원

[5] 09월 10일 아래의 세금계산서를 2024년 제2기 부가가치세 예정신고 시 누락하였다. 반드시 2024년 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영되도록 입력 및 설정한다. (3점)

세금계산서		책 번 호		권		호																					
		일련번호																									
공 급 자	사업자 등록번호	1	1	3	-	1	5	-	5	3	1	2	7	공급 받는 자	사업자 등록번호	1	3	0	-	8	1	-	5	3	5	0	6
	상호(법인명)	풍성철강				성명(대표자)				이소희				상호(법인명)	(주)선진테크				성명(대표자)				이득세				
	사업장 주소	서울시 금천구 시흥대로 53												사업장 주소	경기도 부천시 길주로 284, 105호 (중동)												
	업태	도매업				종목				철강				업태	제조업				종목				컴퓨터 및 주변장치 외				
작성		공급가액												세액												비고	
연	월	일	공란수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일			
2024	09	10						1	0	0	0	0	0	0					1	0	0	0	0	0			
월	일	품목				규격		수량		단가				공급가액				세액				비고					
09	10	원재료												1,000,000				100,000									
합계금액			현금			수표			어음			외상미수금			이 금액을			(청구) 합									
1,100,000												1,100,000															

[답] 매입매출전표입력
유형:51.과세, 공급가액:1,000,000원, 부가세: 100,000원, 공급처명: 풍성철강, 전자:부, 분개:외상 또는 혼합
2024.09.10. (차) 원재료(153) 1,000,000원 (대) 외상매입금 1,100,000원
부가세대급금 100,000원
※ 해당 전표 선택 후 [Shift]+[F5] > 예정신고누락분 확정신고 > 확정신고 개시연월 : 2024년 10월 입력
또는 상단 F11 간편집계... > SF5 예정 누락분 > 확정신고 개시연월 : 2024년 10월 입력(※ 또는 11월, 12월)

예정신고누락분 확정신고

선택 : [1]건
[]건 : 예정신고누락분 기 체크분
[1]건 : 예정신고누락분 아닌것
[]건 : 확정기간데이터(수정못함)
[]건 : 일마감 데이터(수정못함)

확정신고 개시연월: 2024년 10월 1일

예정신고 누락분을 위의 기간에 반영하여 합계표를 작성합니다.

삭제(F5) 확인(Tab) 취소(Esc)

문제3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음의 자료를 토대로 2024년 제1기 부가가치세 확정신고기간의 [부가가치세신고서]를 작성하시오(단, 아래 제시된 자료만 있는 것으로 가정함). (6점)

매출자료	<ul style="list-style-type: none">• 세금계산서 발급분 과세 매출 : 공급가액 200,000,000원, 세액 20,000,000원- 종이(전자 외) 세금계산서 발급분(공급가액 50,000,000원, 세액 5,000,000원)이 포함되어 있다.- 그 외 나머지는 모두 전자세금계산서 발급분이다.• 당사의 직원인 홍길동(임원 아님)에게 경조사와 관련하여 연간 100,000원(시가) 상당의 제품(당사가 제조한 제품임)을 무상으로 제공하였다.• 대손이 확정된 외상매출금 1,650,000원(부가가치세 포함)에 대하여 대손세액공제를 적용한다.
매입자료	<ul style="list-style-type: none">• 수취한 매입세금계산서는 공급가액 120,000,000원, 세액 12,000,000원으로 내용은 아래와 같다.- 승용자동차(배기량 : 999cc, 경차에 해당됨) 취득분 : 공급가액 20,000,000원, 세액 2,000,000원- 거러쳐 접대목적으로 구입한 물품(고정자산 아님) : 공급가액 5,000,000원, 세액 500,000원- 그 외 나머지는 일반 매입분이다.
유의사항	<ul style="list-style-type: none">• 세부담 최소화를 가정한다.• 불려온 자료는 무시하고 문제에 제시된 자료만 직접 입력한다.• 해당 법인은 홈택스 사이트를 통해 전자적인 방법으로 부가가치세 신고를 직접 한다.• 부가가치세 신고서 이외의 과세표준명세 등 기타 부속서류의 작성은 생략한다.

[답] [부가가치세신고서]

일반과세 간이과세		조회기간 2024년 4월 1일 ~ 6월 30일 신고구분 1. 정기신고			
과세표준 및 매출세액	구분	정기신고금액			
		금액	세율	세액	
과세표준 및 매출세액	세금계산서발급분	1	200,000,000	10/100	20,000,000
	매입자발행세금계산서	2		10/100	
	신용카드·현금영수증발행분	3		10/100	
	기타(정규영수증외매출분)	4		10/100	
	영세	5		0/100	
	기타	6		0/100	
	예정신고누락분	7			
	대손세액가감	8			-150,000
	합계	9	200,000,000	⑤	19,850,000
	일반매입	10	100,000,000		10,000,000
매입세액	세금계산서	10-1			
	수취분	11	20,000,000		2,000,000
	고정자산매입	12			
	예정신고누락분	13			
	매입자발행세금계산서	14			
	그 밖의 공제매입세액	15	120,000,000		12,000,000
	합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	16	5,000,000		500,000
	공제받지못한매입세액	17	115,000,000	④	11,500,000
	차감계(15-16)				8,350,000
	납부(환급)세액(매출세액⑤-매입세액④)				10,000
경감공제세액	그 밖의 경감·공제세액	18			
	신용카드매출표 등 발행공제등	19			
	합계	20		⑥	10,000
	소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	20-1		⑦	
	예정신고미환급세액	21		⑧	
	예정고지세액	22		⑨	
	사업양수자의 대리납부 기납부세액	23		⑩	
	매입자 납부특례 기납부세액	24		⑪	
	신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25		⑫	
	가산세액계	26		⑬	500,000
합계	자가감하여 납부할세액(환급받을세액)⑤-⑥-⑦-⑧-⑨-⑩-⑪-⑫+⑬	27			8,840,000
	출납납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)				

구분		금액	세율	세액
16. 공제받지못한매입세액	공제받지못한 매입세액	50	5,000,000	500,000
	공통매입세액면세대상업분	51		
	대손처분받은세액	52		
	합계	53	5,000,000	500,000
18. 그 밖의 경감·공제세액	전자신고 및 전자고지 세액공제	54		10,000
	전자세금계산서발급세액공제	55		
	택시운송사업자경감세액	56		
	대리납부세액공제	57		
	현금영수증사업자세액공제	58		
기타	합계	60		10,000
25. 가산세명세				
사업자미등록등	지연발급 등	61		1/100
	지연취회	62	50,000,000	1/100
	미발급 등	63		5/1,000
	계산서	64		뒤쪽참조
	전자세금	65		3/1,000
세금계산서	발급명세	66		5/1,000
	미전송	67		5/1,000
	제출불성실	68		3/1,000
	합계표	69		뒤쪽
	무신고(일반)	70		뒤쪽
신고	무신고(부당)	71		뒤쪽
	과소·초과환급(일반)	72		뒤쪽
	과소·초과환급(부당)	73		뒤쪽
	합계	74		5/1,000
납부지연	영세율과세표준신고불성실	75		1/100
	현금매출명세서불성실	76		1/100
	무통산입대금공급가액명세서	77		뒤쪽
	매입자	78		뒤쪽
	납부특례	79		5/1,000
신용카드매출전표등수령명세서미제출·과다기재	합계	80		500,000

[제116회 전산세무2급 확정답안]

※ 부가가치세법 시행령 제19조의2 제3호, 경조사와 관련하여 직원에게 제공한 제품 등은 연간 100,000원 이하까지 재화의 공급으로 보지 않는다.

※ 단, 종이 세금계산서 발급분 가산세는 지연발급 등(62) 또는 미발급 등(64)에 입력한 답안 모두 정답으로 인정합니다.

[2] 다음의 자료는 2024년 제2기 확정신고 시의 대손 관련 자료이다. 해당 자료를 이용하여 2024년 제2기 확정신고 시의 [대손세액공제신고서]를 작성하시오(단, 모든 거래는 부가가치세 과세대상에 해당함). (4점)

대손 확정일	당초 공급일	계정과목	대손금	매출처	대손사유
				상호	
2024.10.5.	2023.5.3.	미수금 (유형자산매각대금)	11,000,000원	(주)가경	파산종결 결정공고
2024.10.24.	2021.10.10.	외상매출금	22,000,000원	(주)용암	소멸시효완성
2024.5.19. (부도발생일)	2024.4.8.	받을어음	16,500,000원	(주)개신	부도발생 (저당권설정 안 됨)
2024.12.19. (부도발생일)	2024.8.25.	받을어음	13,200,000원	(주)비하	부도발생 (저당권설정 안 됨)

[답] [대손세액공제신고서]

대손발생		대손변제									
조회기간		2024	년	10	월	2024	년	12	월	2기	확정
당초공급일	대손확정일	대손금액		공제율		대손세액		거래처		대손사유	
2023-05-03	2024-10-05	11,000,000		10/110		1,000,000		(주)가경		1	파산
2021-10-10	2024-10-24	22,000,000		10/110		2,000,000		(주)용암		6	소멸시효완성
2024-04-08	2024-11-20	16,500,000		10/110		1,500,000		(주)개신		5	부도(6개월경과)

문제4

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

[1] 기존에 입력된 데이터는 무시하고, 2024년 제2기 부가가치세 확정신고와 관련된 내용이 다음과 같다고 가정한다. 12월 31일 부가세예수금과 부가세대급금을 정리하는 회계처리를 하시오(단, 납부세액(또는 환급세액)은 미지급세금(또는 미수금)으로, 경감공제세액은 잡이익으로, 가산세는 세금과공과(판)로 회계처리한다). (3점)

- 부가세대급금 : 9,500,000원
 - 전자신고세액공제액 : 10,000원
- 부가세예수금 : 12,500,000원
 - 세금계산서 미발급가산세 : 240,000원

[답] 일반전표입력

2024.12.31.	(차) 부가세예수금	12,500,000원	(대) 부가세대급금	9,500,000원
	세금과공과(판)	240,000원	잡이익	10,000원
			미지급세금	3,230,000원

[2] 아래의 내용을 참고하여 2024년 말 현재 보유 중인 매도가능증권(비유동자산)에 대한 결산 회계처리를 하시오(단, 매도가능증권과 관련된 2023년의 회계처리는 적절하게 수행함). (3점)

주식명	2023년 취득가액	2023년 말 공정가치	2024년 말 공정가치
엔비디아주	1,000,000원	800,000원	2,000,000원

[답] 일반전표입력

- 2024.12.31.

(차) 매도가능증권(178)

1,200,000원

(대) 매도가능증권평가이익

1,000,000원
- 매도가능증권평가손실

200,000원
- 2023년 말 인식한 매도가능증권평가손실 200,000원을 2024년 말 발생한 매도가능증권평가이익과 우선 상계하여 회계처리한다.

[3] 9월 1일에 영업부 차량보험에 가입하고 1년치 보험료 1,200,000원을 납부하였다. 보험료 납부 당시 회사는 전액 보험료로 회계처리 하였다(단, 월할계산할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

- 2024.12.31.

(차) 선급비용

800,000원

(대) 보험료(판)

800,000원
- 당기 보험료 : $1,200,000\text{원} \times 4/12 = 400,000\text{원}$
- 선급비용 : $1,200,000\text{원} - 400,000\text{원} = 800,000\text{원}$

[4] 당사는 2024년 1월 1일에 사채(액면가액 10,000,000원)를 발행하고 매년 결산일(12월 31일)에 이자 비용을 보통예금 계좌에서 지급하고 있다. 만기 2026년 12월 31일, 액면이자율 10%, 시장이자율 7%이며 발행시점의 발행가액은 10,787,300원이다. 2024년 12월 31일 결산일에 필요한 회계처리를 하시오(단, 원단위 이하는 절사할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 이자비용 755,111원 (대) 보통예금 1,000,000원
사채할증발행차금 244,889원

또는

2024.12.31. (차) 이자비용 755,110원 (대) 보통예금 1,000,000원
사채할증발행차금 244,890원

※ 문제의 조건에 따라 원단위 이하를 절사하여 입력한 전표도 정답으로 인정합니다.

- 시장이자율<액면이자율 : 사채가 할증발행된다.
- 2024년 이자비용 : 10,787,300원×7%= 755,111원
- 사채할증발행차금 상각액 : 1,000,000원 - 755,111원 = 244,889원

[5] 다음은 ㈜선진테크의 유형자산 명세서이다. 기존에 입력된 데이터는 무시하며 다음의 유형자산만 있다고 가정하고 감가상각과 관련된 회계처리를 하시오. (3점)

유형자산 명세서					
계정과목	자산명	당기분 회사 계상 감가상각비	상각 방법	내용 연수	사용 부서
건물	공장건물	10,000,000원	정액법	20년	제조부
기계장치	초정밀검사기	8,000,000원	정률법	10년	제조부
차량운반구	그랜저	7,000,000원	정액법	5년	영업부
비품	컴퓨터	3,000,000원	정률법	5년	영업부

[답]

1. 일반전표입력

2024.12.31. (차) 감가상각비(제) 18,000,000원 (대) 감가상각누계액(203) 10,000,000원
감가상각비(판) 10,000,000원 감가상각누계액(207) 8,000,000원
감가상각누계액(209) 7,000,000원
감가상각누계액(213) 3,000,000원

또는

2024.12.31. (차) 감가상각비(제) 10,000,000원 (대) 감가상각누계액(203) 10,000,000원
감가상각비(제) 8,000,000원 감가상각누계액(207) 8,000,000원
감가상각비(판) 7,000,000원 감가상각누계액(209) 7,000,000원
감가상각비(판) 3,000,000원 감가상각누계액(213) 3,000,000원

2. 또는 [결산자료입력]

> 기간 : 2024년 1월 ~ 2024년 12월

- > 2.매출원가 > 7)경비 > 2).일반감가상각비 > 건물 10,000,000원 입력
> 기계장치 8,000,000원 입력
> 4.판매비와 일반관리비 > 4).감가상각비 > 차량운반구 7,000,000원 입력
> 비품 3,000,000원 입력
> ☐ 전표추가

문제5

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

[1] 다음의 자료를 바탕으로 내국인이며 거주자인 생산직 사원 임하나(750128-2436815, 세대주, 입사일 : 2024.09.01.)의 세 부담이 최소화 되도록 [사원등록] 메뉴의 [기본사항] 탭을 이용하여 아래의 내용 중에서 필요한 항목을 입력하고, 9월분 급여자료를 입력하십시오(단, 급여지급일은 매월 말일이며, 사용하지 않는 수당항목은 '부'로 표시할 것). (6점)

※ 아래 <자료>를 통해 임하나의 [사원등록] 메뉴의 [기본사항] 탭에서 다음의 사항을 입력하고 9월분 급여자료를 입력하십시오.

- 10.생산직등여부, 연장근로비과세, 전년도총급여
- 12.국민연금보수월액
- 13.건강보험보수월액
- 14.고용보험보수월액

<자료>

- 국민연금보수월액, 건강보험보수월액, 고용보험보수월액은 1,800,000원으로 신고하였다.
- 급여 및 제수당 내역은 다음과 같다.

급여 및 제수당	기본급	식대	시내교통비	출산.보육수당(육아수당)	야간근로수당
금액(원)	1,500,000	200,000	300,000	100,000	2,200,000

- 별도의 식사는 제공하지 않고 있으며, 식대로 매월 200,000원을 지급하고 있다.
- 출퇴근용 시내교통비로 매월 300,000원을 지급하고 있다.
- 출산.보육수당(육아수당)은 6세 이하 자녀를 양육하는 직원에게 지급하는 수당이다.
- 9월은 업무 특성상 야간근무를 하며, 이에 대하여 별도의 수당을 지급하고 있다.
(→ 임하나 : 국내 근무, 월정액급여 1,800,000원, 전년도총급여 27,000,000원)
- 2024년 9월 1일 이전의 연장.야간근로수당으로서 비과세되는 금액은 없다.

[답]

1. [사원등록] 메뉴 → [기본사항] 탭

[illegible]

2. [급여자료입력] 메뉴 → [수당등록] 탭

[illegible]

[3] 다음 자료를 이용하여 이미 작성된 [원천징수이행상황신고서]를 조회하여 마감하고, 국세청 홈택스에 전자신고를 하시오. (3점)

<전산프로그램에 입력된 소득자료>

귀속월	지급월	소득구분	신고코드	인원	총지급액	소득세	비고
10월	10월	근로소득	A01	2명	7,000,000원	254,440원	매월(정기)신고

<유의사항>

1. 위 자료를 바탕으로 [원천징수이행상황신고서]가 작성되어 있다.

2. [원천징수이행상황신고서] 마감 → [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고 변환(교육용)] 순으로 진행한다.

3. [전자신고] 메뉴의 [원천징수이행상황제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 "123456789"를 입력한다.

4. [국세청 홈택스 전자신고 변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **찾아보기** 에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.

5. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C :)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t사업자등록번호"다.

6. **형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.

7. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

[답]

1. [원천징수이행상황신고서] 마감

귀속기간 2024 년 10 월 ~ 2024 년 10 월 지급기간 2024 년 10 월 ~ 2024 년 10 월 신고구분 1.정기신고 차수

신고구분 ☒매월 ☐반기 ☐수정 ☐연말 ☐소득처분 ☐환급신청

귀속년월 2024년 10월 지급년월 2024년 10월

일월납부여부 부 사업자단위과세여부 부 부표 작성

한급신청서 작성 한급신청서 작성

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월이월환급세액 송계명세서

소득자	소득구분	코드	소득지급		징수세액			납부세액	
			인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세	가산세	소득세 등	농어촌특별세
개인	근로소득	간이세액 A01	2	7,000,000	254,440				
		중도퇴사 A02							
		일용근로 A03							
		연말정산 A04							
		(분납신청) A05							
		(납부금액) A06							
	퇴직소득	가 감 계 A10	2	7,000,000	254,440			254,440	
		연금계좌 A21							
		그 외 A22							
		가 감 계 A20							
사업소득	사업소득	매월징수 A25							
		연말정산 A26							
		가 감 계 A30							
		연금계좌 A41							
기타소득	기타소득	종교인매월 A43							
		종교인연말 A44							
		가상자산 A49							

전월 미환급 세액의 계산

당월 발생 환급세액

18. 조정대상환급금 (14+15+16+17)

19. 당월조정 환급세액계

20. 차월이월 환급세액

21. 환급신청액

22/24(뒷면 계속)



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