

2024년 8월 3일 시행
제115회 전산세무회계자격시험

2교시

B형

종목 및 등급 : **전 산 세 무 2 급** - 제한시간 : 90분
(1 2 : 3 0 ~ 1 4 : 0 0) - 페이지수 : 14p

▶시험 시작 전 문제를 풀지 말 것◀

1. USB 수령	① 감독관으로부터 시험 응시에 필요한 종목별 수험용 BACKDATA 설치용 USB를 수령한다. ② USB 꼬리표가 본인의 응시 종목과 일치하는지 확인하고, 꼬리표 뒷면에 수험정보를 정확히 기재한다.
2. USB 설치	③ USB를 컴퓨터의 USB 포트에 삽입하여 인식된 해당 USB 드라이브로 이동한다. ④ USB 드라이브에서 수험용 BACKDATA 설치프로그램인 'Tax.exe' 파일을 실행한다. [주의] 수험용 BACKDATA 설치 이후, 시험 중 수험자 임의로 절대 재설치(초기화)하지 말 것.
3. 수험정보입력	⑤ [수험번호(8자리)]와 [성명]을 정확히 입력한 후 [설치] 버튼을 클릭한다. ※입력한 수험정보는 이후 절대 수정이 불가하니 본인의 수험정보를 정확히 입력할 것.
4. 시험지 수령	⑥ 시험지와 본인의 응시 종목 및 급수 일치 여부와 문제유형(A 또는 B)을 확인하고, 문제유형(A 또는 B)을 프로그램에 입력한다. ⑦ 시험지의 총 페이지수를 확인한다. ※응시 종목 및 급수와 파본 여부를 확인하지 않은 것에 대한 책임은 수험자에게 있음.
5. 시험 시작	⑧ 감독관이 불러주는 '감독관확인번호'를 정확히 입력하고, 시험에 응시한다.
6. (시험을 마치면) USB 저장	⑨ 이론문제의 답은 프로그램의 메인화면에서 이론문제 답안작성 을 클릭하여 입력한다. ⑩ 실무문제의 답은 문항별 요구사항을 수험자가 파악하여 각 메뉴에 입력한다. ⑪ 이론문제와 실무문제의 답안을 모두 입력한 후 답안저장(USB로 저장) 을 클릭하여 답안을 저장한다. ⑫ [답안저장] 팝업창의 USB로 전송완료 메시지를 확인한다.
7. USB 제출	⑬ 답안이 수록된 USB 메모리를 빼서, <감독관>에게 제출 후 조용히 퇴실한다.

- ▶ 본 자격시험은 전산프로그램을 이용한 자격시험입니다. 컴퓨터의 사양에 따라 자격검정(KcLep)프로그램의 구동이 원활하지 않을 수 있으므로 자격검정(KcLep)프로그램의 진행 속도를 고려하여 입력해주시기를 바랍니다.
- ▶ 수험번호나 성명 등을 잘못 입력했거나, 답안을 USB에 저장하지 않음으로써 발생하는 일체의 불이익과 책임은 수험자 본인에게 있습니다.
- ▶ 타인의 답안을 자신의 답안으로 부정 복사한 경우 해당 관련자는 모두 불합격 처리됩니다.
- ▶ 타인 및 본인의 답안을 복사하거나 외부로 반출하는 행위는 모두 부정행위 처리됩니다.
- ▶ PC, 프로그램 등 조작 미숙으로 시험이 불가능하다고 판단될 경우 불합격 처리될 수 있습니다.
- ▶ **시험 진행 중에는 자격검정(KcLep)프로그램을 제외한 일체의 다른 프로그램을 사용할 수 없습니다.**
(예시. 인터넷, 메모장, 윈도우 계산기 등)

이론문제 답안작성 을 한번도 클릭하지 않으면 **답안저장(USB로 저장)** 을 클릭해도 답안이 저장되지 않습니다.



한국세무사회

이 론 시 험

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라

이론문제 답안작성

메뉴에 입력하십시오. (객관식 문항당 2점)

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 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.

2. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하는 것은?

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

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

- ① 보험료세액공제
- ② 의료비세액공제
- ③ 교육비세액공제
- ④ 기부금세액공제

4. 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

5. 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 알선수료는 기타소득에 해당한다.
- ④ 이자소득·배당소득·사업소득·근로소득·연금소득·퇴직소득 및 양도소득 외의 소득으로서 상표권·영업권을 양도하거나 대여하고 받는 금품은 기타소득에 해당한다.

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.

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.

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.

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

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%

11. 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.

12. 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.

13. 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.

14. 다음 중 사채에 대한 설명으로 가장 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.

15. 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.

실 무 시 험

(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 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기 본 전 제 >

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.
- 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 기록된 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.

[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)

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

[3] 08월 02일 (주)은마상사의 사옥으로 사용할 토지를 비사업자로부터 다음과 같이 매입하였다. 그 중 토지 취득 관련 지출은 다음과 같다. 취득세는 현금으로 납부하고 토지대금과 등기수수료, 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

[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)

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

문제2

[매입매출전표입력] 메뉴를 이용하여 다음의 거래자료를 입력하십시오. (15점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무 관련 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 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

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


		책 번 호 <input type="text"/> 권 <input type="text"/> 호 <input type="text"/>																										
		세금계산서(공급받는 자 보관용)																										
		일련번호 <input type="text"/> - <input type="text"/>																										
공 급 자	등록번호	1	0	6	-	1	1	-	5	6	3	1	8	공 급 받 는 자	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						2	0	0	0	0	0	0	0														
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											22,000,000																	

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

[4] 11월 01일 ㈜은마상사는 ㈜진산에 아래와 같은 전자세금계산서를 발급하였다. 제품 대금은 ㈜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)	㈜은마상사		성명	박은마	상호 (법인명)	㈜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	비고		
11	01	전자제품					10,000,000	1,000,000			
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함	
11,000,000		3,000,000						8,000,000			

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


국세청 홈택스

현금영수증

● 거래정보

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

● 거래금액

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](http://www.hometax.go.kr))
 - 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회
 - > 매입내역(지출증빙) 조회
- 관련문의를 국세상담센터(☎126 - 1 - 1)

문제3

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

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

구분	자료
매출	1. 전자세금계산서 발급 매출 공급가액 : 500,000,000원(세액 50,000,000원) (→지연발급한 전자세금계산서의 매출 공급가액 1,000,000원이 포함되어 있음) 2. 신용카드 매출전표 발급 매출 공급대가 : 66,000,000원 (→전자세금계산서 발급 매출 공급가액 10,000,000원이 포함되어 있음) 3. 해외 직수출에 따른 매출 공급가액 : 30,000,000원
매입	1. 전자세금계산서 수취 매입(일반) 공급가액 : 320,000,000원(세액 32,000,000원) 2. 신용카드 매입 공급대가 : 12,100,000원 (→에어컨 구입비 3,300,000원(공급대가)이 포함되어 있음) 3. 제1기 예정신고 시 누락된 세금계산서 매입(일반) 공급가액 : 10,000,000원(세액 1,000,000원)
비고	1. 지난해 11월에 발생한 매출채권(5,500,000원, 부가가치세 포함)이 해당 거래처의 파산으로 대손이 확정되었다. 2. 2024년 제1기 예정신고미환급세액 : 3,000,000원 3. 국세청 홈택스에 전자신고를 완료하였다.

문제4

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

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

[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)

[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 | • 대출기간 : 2024년 05월 01일 ~ 2025년 04월 30일 |
| • 대출금액 : 300,000,000원 | • 대출이자율 : 연 6.8% |

[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

[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.

문제5

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

[1] 다음은 영업부 직원 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

[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)

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.

수험생 주의사항

1. 입실 안내 <시험시작 이후 입실 불가>

구분	종목/급수		시험시간	시험시작	시험종료
1교시	세무회계 기업회계	3급	60분	09:30	10:30
		2급	80분		10:50
		1급	100분		11:10
2교시	전산회계 2급		60분	12:30	13:30
	전산세무 2급		90분		14:00
3교시	전산회계 1급		60분	15:00	16:00
	전산세무 1급		90분		16:30

2. 수험자 주의사항

- 유효신분증이 없으면 시험에 응시할 수 없으며, 시험이 시작된 이후에는 입실할 수 없습니다.
- 수험생은 시험지를 받은 후 본인의 응시 종목과 등급, 파본 여부, 페이지수가 맞는지 확인하고, 표지의 <수험절차와 확인사항>을 숙지하여 준수하여야 합니다.
- 시험시간은 제출용 답안매체인 USB에 저장하는 시간까지 포함되어 있으며, 답안을 저장한 USB를 감독관에게 직접 제출한 후 퇴실합니다.
- 신분증과 수험표는 시험을 종료할 때까지 책상 좌측 위에 두고, 지정된 필기구와 사칙연산용 일반계산기만 사용해야 합니다.
 - ※ 공학용 및 재무용 계산기 · PC Window 계산기 사용 불가, 수험용 케이렙 프로그램 외 타프로그램 실행 불가
- 시험 중 질문이 있거나 시험용 PC에 이상이 있을 경우 조용히 손을 들어 감독관의 확인을 받고 그 지시에 따라야 합니다.
- 시험 중 휴대폰 · 인터넷 · 메신저 · 개인 USB 등을 사용하다가 적발될 경우 부정행위로 간주하여 즉시 퇴실 조치됩니다.
- 휴대폰 등 스마트기기 전원은 반드시 꺼야 하며, 시험 중 휴대폰 소리가 울리거나 진동이 오는 경우에도 퇴실 조치됩니다.
- 부정행위자는 시험을 무효로 하고, 향후 2년간 한국세무사회가 주관하는 모든 시험에 응시할 수 없습니다.
- 수험생은 시험 종료시간 20분 전까지 퇴실이 불가능합니다.
- 전산세무회계는 세무회계 지식을 기초로 프로그램 운용 능력을 평가하는 시험이니 불필요한 질문은 삼가해 주시기 바랍니다.