

# 이 론 시 험

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

B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	(4)	(2)	(3)	(4)	(4)	(3)	(4)	(3)	(4)	(2)	(2)	(2)	(2)	(1)	(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 주식 수와 자본총계의 변동에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

	구분	주식 수	자본총계
①	주식분할	증가	변동없음
②	주식배당	증가	증가
③	자기주식 취득	변동없음	감소
④	유상증자	증가	증가

[답] ② 주식배당은 이익잉여금을 자본금으로 변경하는 효과이므로 자본 총계는 변동 없다.

**2. 다음 중 재무제표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 재무상태표는 일정시점의 재무상태를 보고하는 보고서이다.
- ② 손익계산서는 일정시점의 경영성과를 보고하는 보고서이다.
- ③ 현금흐름표는 일정기간동안 영업활동, 투자활동, 재무활동으로 나누어서 현금의 유출과 유입에 관한 정보를 보고하는 보고서이다.
- ④ 자본변동표는 일정기간동안 소유주의 투자와 분배에 관한 정보를 보고하는 보고서이다.

[답] ② 손익계산서는 일정기간의 경영성과를 보고하는 보고서이다.

**3. 다음 자료를 이용하여 2025년도 손익계산서에 표시할 감가상각비를 계산하면 얼마인가?**

- 2007년 1월 1일에 건물을 100,000,000원에 취득하여 2024년 12월 31일까지 정액법(내용연수 20년, 잔존가치 0원)으로 감가상각했다.

2024.12.31. 재무상태표	
건물	100,000,000원
감가상각누계액	(90,000,000원)

- 2025년 1월 1일 위 건물의 감가상각방법을 정액법에서 연수합계법으로 변경하면서 잔존가치는 1,000,000원 그리고 향후 5년을 더 사용할 수 있을 것으로 예상했다.

① 5,000,000원      ② 3,000,000원      ③ 2,000,000원      ④ 1,800,000원

[답] ② 3,000,000원

- 회계변경 전 장부가액 :  $100,000,000원 - 90,000,000원 = 10,000,000원$
- 회계변경 후 감가상각비 :  $(10,000,000원 - 1,000,000원) \times 5/15 = 3,000,000원$

**4. 다음 자료를 이용하여 2025년 손익계산서상 매출원가를 구하면 얼마인가?**

- 기초재고액 : 80,000원
- 매입환출액 : 40,000원
- 당기매입액 : 240,000원
- 매입할인 : 30,000원
- 기말재고액 : 50,000원
- 타계정대체액 : 10,000원(불우이웃 돋기 기부)

① 190,000원      ② 200,000원      ③ 210,000원      ④ 230,000원

[답] ① 190,000원

상품계정			
기초재고	80,000원	매출원가	190,000원
당기매입액	240,000원	타계정대체	10,000원
매입환출	( - )40,000원	기말재고	50,000원
매입할인	( - )30,000원	대변 합계	250,000원
차변 합계	250,000원		

**5. 다음 중 충당부채 및 우발부채에 대한 설명으로 가장 잘못된 것은?**

- ① 충당부채는 최초인식시점에서 의도한 목적과 용도에만 사용하여야 한다.
- ② 충당부채는 보고기간 말마다 그 잔액을 검토하고, 보고기간 말 현재 최선의 추정치를 반영하여 증감 조정한다.
- ③ 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 높지 않은 경우에도 충당부채 인식은 가능하다.
- ④ 우발부채는 부채로 인식하지 아니한다.

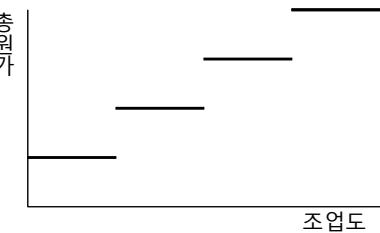
[답] ③ 일반기업회계기준 14장 문단 14.3 충당부채

- 충당부채는 다음 요건을 모두 충족하는 경우에 인식한다.
  - 1) 과거사건이나 거래의 결과로 현재의무가 존재한다.
  - 2) 당해 의무를 이행하기 위하여 자원이 유출될 가능성이 매우 높다.
  - 3) 그 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다.

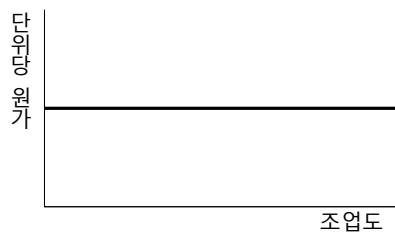
## 6. 다음에 제시된 원가의 행태에 따른 분류와 그래프를 가장 적절하게 표시한 것은?

- 산업용 전력요금(고압 A) = 기본요금 9,810원 + 전력량요금 138.9원/kwh

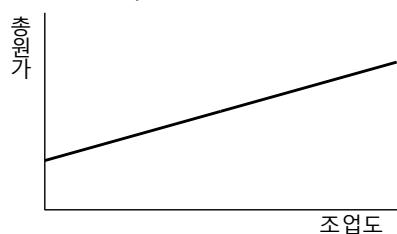
① 준고정원가



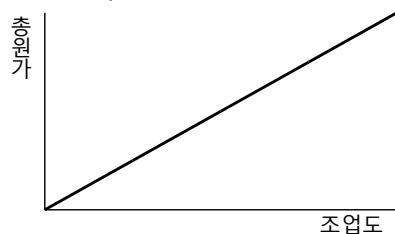
② 고정원가



③ 준변동원가



④ 변동원가



[답] ③ 제시된 원가인 전력요금은 고정원가와 변동원가가 혼합된 준변동원가에 해당한다.

- ① 준고정원가, ② 고정원가, ④ 변동원가를 표현하는 그래프이다.
- 준변동원가의 그래프는 조업도에 따라 일정하게 증가하며 생산량이 0인 경우에도 기본료로 인해 일정 금액의 원가가 발생하므로 그래프의 시작점이 0이 아닌 특징이 있다.

## 7. 다음 중 변동비에 대한 설명으로 옳은 것만 선택한 것은?

- 가. 조업도의 증가에 따라 단위당 원가는 감소한다.  
 나. 조업도의 증감에 따라 원가 총액이 증감한다.  
 다. 조업도 대비 단위당원가를 나타내는 그래프는 우하향하는 형태로 나타난다.  
 라. 조업도 대비 총변동비를 나타내는 그래프는 우상향하는 형태로 나타난다.  
 마. 전력비, 기계장치 감가상각비, 생산직원의 인건비 등이 대표적인 변동비의 예시이다.  
 바. 단위당 원가는 조업도의 변동에 관계없이 일정하다.

① 가, 나, 다, 라      ② 가, 나, 라, 마      ③ 나, 다, 마      ④ 나, 라, 바

[답] ④

- 가, 다 : 고정비에 대한 설명이다.
- 마 : 전력비는 준변동원가, 기계장치 감가상각비는 준고정원가이다.

8. 시계를 제작하여 판매하는 (주)똑딱은 두 가지 종류의 시계를 제작하고 있다. 제조와 관련하여 발생한 직접원가는 아래와 같고, 직접노무원가를 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다. 실제제조간접원가는 2,500,000원이다. 산업용 시계의 총제조원가를 계산하면 얼마인가?

구분	산업용 시계	가정용 시계	합계
직접재료원가	800,000원	200,000원	1,000,000원
직접노무원가	3,500,000원	1,500,000원	5,000,000원

① 4,800,000원      ② 5,050,000원      ③ 6,050,000원      ④ 6,300,000원

[답] ③ 6,050,000원

- 제조간접원가 배부율 : 제조간접원가 2,500,000원 ÷ 직접노무원가 5,000,000원 = 50%
- 산업용 시계 제조간접원가 배부액 : 직접노무원가 3,500,000원 × 배부율 50% = 1,750,000원
- 산업용 시계 총제조원가 : 직접재료원가 800,000원 + 직접노무원가 3,500,000원 + 제조간접원가 1,750,000원  
 $= 6,050,000원$

## 9. 다음 중 부문공통비와 배부기준의 연결이 가장 옳지 않은 것은?

	부문공통비	배부기준
①	운반비	부문별 운반거리
②	간접노무비	부문별 직접노동시간
③	전력비	부문별 전력소비량
④	기계의 감가상각비	부문별 면적

[답] ④ 기계의 감가상각비는 부문별 기계의 사용시간이 배부기준으로 적합하다.

## 10. 다음은 종합원가계산에 따른 물량 흐름에 관한 자료이다. 자료를 이용하여 가공비의 완성품환산량을 계산하면 얼마인가?

- 재료비는 공정 초에 모두 발생하며, 가공비는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다.
- 기초재공품 : 2,000개, 당기 착수량 : 8,000개, 당기 완성품 : 6,000개
- 기말재공품의 가공비 완성도는 37.5%이며, 평균법에 따라 계산한다.

- ① 6,000개      ② 7,500개      ③ 10,000개      ④ 17,500개

[답] ② 7,500개

- 가공원가 완성품환산량

구분	재료비	가공비
완성품	6,000개	6,000개
기말재공품	4,000개	1,500개 (= 4,000개 × 37.5%)
계	10,000개	7,500개

**11. 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?**

- ① 비거주자는 어떠한 경우에도 영세율을 적용받을 수 없다.
- ② 영세율이 적용되면 부가가치세의 납세의무가 면제된다.
- ③ 재화의 수출은 내국물품을 외국으로 반출하는 것으로서 내국물품에는 대한민국 선박에 의해 채집된 수산물을 제외한다.
- ④ 국내에 해당 사업장이 있는 사업자가 국외에서 공급하는 용역에 대하여는 영세율을 적용한다.

[답] ④

- ① 부가가치세법 제25조 제1항, 비거주자도 그 해당 국가에서 대한민국의 거주자 또는 내국법인에 대하여 동일하게 면세하는 경우에는 영세율을 적용한다.
- ② 부가가치세법 제21조 제1항, 영세율은 과세표준에 영퍼센트의 세율을 적용할 뿐 납세의무는 면제되지 않는다.
- ③ 부가가치세법 제21조 제2항 제1호, 재화의 수출은 내국물품을 외국으로 반출하는 것으로서 내국물품에는 대한민국 선박에 의해 채집된 수산물을 포함한다.

**12. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 수수에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 세금계산서는 원칙적으로 재화 또는 용역의 공급시기에 발급하여야 한다.
- ② 재화를 단기할부판매로 공급하는 경우에는 대가의 각 부분을 받기로 한 때 각각 세금계산서를 발급해야 한다.
- ③ 사업자가 재화 또는 용역의 공급시기가 되기 전에 세금계산서를 발급하고 그 세금계산서 발급일로부터 7일 이내에 대가를 받으면 해당 세금계산서를 발급한 때를 공급시기로 본다.
- ④ 수탁자가 재화를 인도하는 경우에는 위탁자의 명의로 세금계산서를 발급하고 비고란에 수탁자의 사업자 등록번호를 부기한다.

[답] ② 단기할부판매는 인도시점에 세금계산서를 발급하며, 장기할부판매의 경우는 대가의 각 부분을 받기로 한 때에 세금계산서를 발급한다.

13. 다음은 계속사업자인 (주)국민의 과세매출에 대한 공급가액 자료이다. 부가가치세 예정고지 대상기간으로 옳은 것은?

2024년				2025년				2026년	
1월~3월	4월~6월	7월~9월	10월~12월	1월~3월	4월~6월	7월~9월	10월~12월	1월~3월	4월~6월
1억원	8천만원	1억원	2억원	7천만원	6천만원	1억원	6천만원	8천만원	1억원

- ① 2024년 제2기 예정
- ② 2025년 제1기 예정
- ③ 2025년 제2기 예정
- ④ 2026년 제1기 예정

[답] ③ 예정고지 대상기간은 직전 과세기간 공급가액의 합계액이 1억 5천만원 미만인 경우이다.

14. 다음 중 소득세법상 원천징수시기에 대한 설명으로 잘못된 것은?

- ① 12월분 급여를 다음 연도 2월 말일까지 미지급한 경우 다음 연도 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
- ② 7월분 급여를 12월 31일까지 미지급한 경우 12월 31일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
- ③ 11월분 급여를 12월 31일까지 미지급한 경우 12월 31일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
- ④ 1월분 급여를 6월 30일까지 미지급한 경우 6월 30일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.

[답] ④ 소득세법 제135조 제1항, 1월분 급여를 12월 31일까지 미지급한 경우 12월 31일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.

15. 다음 중 소득세법상 근로소득이 있는 거주자의 특별소득공제 대상에 해당하는 것은?

- ① 개인연금저축
- ② 국민연금보험료
- ③ 신용카드등 사용액
- ④ 장기주택저당차입금이자상환액

[답] ④ 소득세법 제52조 제5항

## 실무시험

(주)한양상사(회사코드 : 1202)는 전자제품의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로 당기(제20기)의 회계기간은 2025.1.1. ~ 2025.12.31.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] 03월 30일 당사는 (주)엘에스의 상장주식 500주를 단기간 내의 매매차익을 목적으로 주당 40,000원에 매입하고, 대금 수수료 20,000원을 포함하여 법인 보통예금 계좌에서 전액 지급하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.03.30.	(차) 단기매매증권	20,000,000원	(대) 보통예금	20,020,000원
	수수료비용(984)	20,000원		

[2] 07월 13일 사용중인 공장건물을 새로 신축하기 위해 기존건물을 철거하였다. 철거당시 건물의 취득가액은 300,000,000원(철거 당시 감가상각누계액 250,000,000원)이며, 건물철거비용으로 8,000,000원을 보통예금 계좌에서 지출하였다. 단, 건물철거비용은 간이과세자로부터 영수증을 수취하였으며, 가산세는 고려하지 말 것. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.07.13.	(차) 감가상각누계액(203)	250,000,000원	(대) 건물	300,000,000원
	유형자산처분손실	58,000,000원	보통예금	8,000,000원

[3] 07월 26일 제조부 공장건물에 대한 다음의 재산세 고지서를 수령하고, 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

납세자보관용	2025년 07월(건물분)	재산세	도시지역분 지방교육세	고지서	
<b>전자 납 부 번 호</b>					
12300-1-12300-123001		구 분	납기 내 금액	납기 후 금액	
납 세 자	(주)한양상사	합 계	1,000,000	1,030,000	
주 소 지	서울시 마포구 효창원로 98길 1-1	납부기한	2025.07.31.까지	2025.08.31.까지	※이 영수증은 과세증명서로 사용 가능
과세대상	서울시 마포구 효창원로 98길 1-2	위의 금액을 납부하시기 바랍니다.			
					2025년 7월 10일

[답] 일반전표입력

2025.07.26. (차) 세금과공과(제) 1,000,000원 (대) 보통예금 1,000,000원

[4] 08월 30일 신축중인 본사건물을 건설하기 위해 장기차입금 이자 2,500,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. 본사건물은 2026년 1월 31일 완공 예정이며, 해당 지출은 자본화 요건을 충족한 것으로 본다. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.08.30. (차) 건설중인자산 2,500,000원 (대) 보통예금 2,500,000원

[5] 12월 11일 경리부서 직원들의 직무교육 목적으로 외부전문강사를 초빙하여 교육한 후 강의료 800,000원에서 원천징수세액(지방소득세 포함) 26,400원을 차감한 금액을 보통예금 계좌에서 지급하였다(단, 예수금의 경우 소득세와 지방소득세를 합한 전체금액을 기재 하시오). (3점)

[답] 일반전표입력

2025.12.11. (차) 교육훈련비(판) 800,000원 (대) 예수금 26,400원  
보통예금 773,600원

또는,

2025.12.11. (차) 교육훈련비(제) 800,000원 (대) 예수금 26,400원  
보통예금 773,600원

**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] 10월 27일 매출목표를 초과달성한 영업부는 회식을 하고 식사비용을 법인카드로 결제하고 다음의 영수증을 받았다. (3점)

신용카드매출전표	
카드 종류 :	하나카드
회원번호 :	1001-2002-3003-5001
거래유형 :	신용승인
결제방법 :	일시불
승인번호 :	202510270011
매출액 :	2,000,000원
부가세 :	200,000원
합계금액 :	2,200,000원
가맹점번호 :	123456789
사업자등록번호 :	153-81-15320
가맹점명 :	(주)맛집 -이하생략-

[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과, 공급가액:2,000,000원, 부가세:200,000원, 공급처명:(주)맛집, 분개:카드 또는 혼합  
신용카드사:하나카드

2025.10.27. (차) 부가세대금금 200,000원 (대) 미지급금(하나카드) 2,200,000원  
복리후생비(판) 2,000,000원 또는 미지급비용

[2] 10월 31일 업무용승용차를 (주)아주캐피탈로부터 운용리스 조건으로 리스하였다. 제조부서에서 사용하고 리스료 1,500,000원은 전자계산서를 발급받았다. 대금은 다음 달 10일에 지급하기로 하였다 (단, 리스료는 임차료 계정과목을 사용할 것). (3점)

전자계산서					승인번호	20251031-10000002-00041587				
공 급 자	등록 번호	123-81-89535	총사업장 번호		등록 번호	125-81-55574	총사업장 번호			
	상호 (법인명)	(주)아주캐피탈	성명	김아주	상호 (법인명)	(주)한양상사	성명	김한양		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 개포동4동	사업장 주소	서울특별시 마포구 효창원로 98길 1-1	업태	제조업외	총목	전자제품		
	업태	금융보험	총목	운용리스업	이메일	Hy@naver.com				
	이메일	Aj@naver.com			이메일					
	작성일자	공급가액	수정사유		비고					
2025.10.31.		1,500,000			185오 7809					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	비고			
10	31	185오 7809				1,500,000				
합계금액		현금	수표	여름	외상미수금	위 금액을 (청구) 함				
1,500,000					1,500,000					

#### [답] 매입매출전표입력

유형:53.면세, 공급가액: 1,500,000원, 부가세: 0원, 공급처명:(주)아주캐피탈, 전자:여, 분개:혼합  
 2025.10.31. (차) 임차료(제) 1,500,000원 (대) 미지급금 1,500,000원  
 또는 미지급비용

[3] 11월 30일 아래와 같이 (주)오성기계와 체결한 계약서에 따라 로봇(기계장치)을 인도받아 시험가동을 완료하고 잔금을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 전자세금계산서(공급가액 10,000,000원, 세액 1,000,000원)를 발급받았다. 계약금은 11월 1일에 보통예금에서 이체하였다. (3점)

#### 다관절 로봇 공급계약서

##### 제 1 조 (생략)

제 2 조 위 공급계약의 총 계약금액은 11,000,000원(부가세 포함)으로 하며, 아래와 같이 지불하기로 한다.

계약금	일금 일백만원정 (₩ 1,000,000 )은 계약 시에 지불하고 영수함.
잔금	일금 일천만원정 (₩ 10,000,000 )은 2025년 11월 30일까지 시험가동이 완료된 때 지불한다.

(이하 생략)

## [답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액:10,000,000원, 부가세:1,000,000원, 공급처명:(주)오성기계, 전자:여, 분개:혼합

2025.11.30. (차) 기계장치	10,000,000원	(대) 보통예금	10,000,000원
부가세대금	1,000,000원	선금금	1,000,000원

[4] 12월 01일 수출업체인 (주)세계로상사에 제품을 같은 날짜로 받은 구매확인서에 의해 납품하고 다음의 영세율 전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 20,000,000원은 어음으로 받고, 나머지는 외상으로 하였다. 단, 서류번호 입력은 생략함. (3점)

영세율전자세금계산서				승인번호		20251201-10000013-00001259						
공급자	등록번호	125-81-55574	종사업장번호	공급받는자	등록번호	180-81-38077	종사업장번호					
	상호(법인명)	(주)한양상사	성명		상호(법인명)	(주)세계로상사	성명	이세계				
	사업장	서울특별시 마포구 효창원로 98길 1-1			사업장	인천광역시 남동구 논현동 348						
	업태	제조업 외	종목		업태	도소매	종목	컴퓨터 및 주변장치 외				
	이메일	Hy@naver.com			이메일	segyero@naver.com						
	작성일자	공급가액			세액	수정 사유						
2025.12.01		35,000,000			-	해당 없음						
비고												
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
12	01	A제품					35,000,000	0				
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 ( 청구 ) 함					
35,000,000				20,000,000		15,000,000						

## [답] 매입매출전표입력

유형:12.영세, 공급가액:35,000,000원, 부가세:0 원, 공급처명:(주)세계로상사, 전자:여, 분개:혼합  
영세율구분:③내국신용장, 구매확인서에 의하여 공급하는 재화

2025.12.01. (차) 외상매출금	15,000,000원	(대) 제품매출	35,000,000원
받을어음	20,000,000원		

[5] 12월 08일 (주)한국기업에 제품을 8,000,000원(부가가치세 별도)에 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 당사가 (주)대한상사에 지급할 외상매입금 3,000,000원을 (주)한국기업이 지급하기로 하였으며 나머지는 보통예금 계좌에 입금되었다. (3점)

전자세금계산서					승인번호		20251208-459300015-7225864		
공급자	등록 번호	125-81-55574	종사업장 번호		등록 번호	123-85-85968	종사업장 번호		
	상호 (법인명)	(주)한양상사	성명	김한양	상호 (법인명)	(주)한국기업	성명	김한국	
	사업장	서울특별시 마포구 효창원로 98길 1-1			사업장	서울시 관악구 난곡로 8길 30			
	업태	제조, 도소매	종목	전자제품	업태	제조업	종목	전자제품	
	이메일	Hy@naver.com			이메일	good107@gmail.com			
	작성일자	공급가액		세액			수정 사유		
	2025.12.08.	8,000,000		800,000			해당 없음		
	비고								
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액	세액
12	08	B제품				1	8,000,000	8,000,000	800,000
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (영수) 합			
8,800,000		8,800,000							

#### [답] 매입매출전표입력

유형: 11.과세, 공급가액: 8,000,000원, 부가세: 800,000원, 공급처명: (주)한국기업, 전자: 여, 분개: 혼합  
 2025.12.08. (차) 외상매입금(주)대한상사 3,000,000원 (대) 부가세예수금 800,000원  
 보통예금 5,800,000원 제품매출 8,000,000원

### 문제 3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 이용하여 제2기 예정신고기간(2025.7.1.~ 2025.9.30.)의 [부동산임대공급가액명세서]를 작성하시오(단, 간주임대료에 대한 정기예금 이자율은 3.1%로 가정한다). (3점)

1. 임차인 : (주)하늘전자(890-81-70776)

동수	층수	호수	면적(m <sup>2</sup> )	용도	임대기간	보증금	월세	관리비
1	1	5	100	사무실	2023.08.01. ~ 2025.07.31.	80,000,000원	2,500,000원	300,000원

2. 임차인 : (주)대한상사(120-81-66663)

동수	층수	호수	면적(m <sup>2</sup> )	용도	임대기간	보증금	월세	관리비
1	1	5	100	사무실	2025.08.01. ~ 2027.07.31.	100,000,000원	3,000,000원	400,000원

- 기존 임차인인 (주)하늘전자와의 계약이 만료되고 새로운 임차인인 (주)대한상사와 임대차 계약을 하였다.
  - 월세와 관리비 수입은 모두 정상적으로 전자세금계산서를 발급하였으며, 간주임대료에 대한 부가 가치세는 임대인이 부담하고 있다.

[답]

## 1. [부동산임대공급가액명세서]

### (1) (주)하늘전자

#### [제120회 전산세무2급 확정답안]

## (2) (주)대한상사

[2] 다음 자료를 이용하여 2025년 제1기 확정신고기간의 [부가가치세신고서]만을 작성하시오(단, 불러오는 데이터 값은 무시하고 새로 입력할 것). (5점)

구분	자료																															
매출자료	1. 전자세금계산서 발급분 과세 매출 : 공급가액 180,000,000원, 세액 18,000,000원 2. 종이세금계산서 발급분 과세 매출 : 공급가액 9,000,000원, 세액 900,000원 3. 구매확인서에 의한 영세율 매출 : 공급가액 20,000,000원, 세액 0원 4. 사업상증여 해당금액 : 공급대가 22,000,000원 5. 2025년 제1기에 대손세액공제요건이 충족된 외상매출금 : 11,000,000원(부가가치세 포함)																															
매입자료	1. 전자세금계산서를 발급받은 매입내역 <table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>공급가액</th> <th>세액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>일반 매입</td> <td>150,000,000원</td> <td>15,000,000원</td> </tr> <tr> <td>사업 무관 매입 (고정자산 아님)</td> <td>10,000,000원</td> <td>1,000,000원</td> </tr> <tr> <td>기계장치 구입</td> <td>15,000,000원</td> <td>1,500,000원</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>175,000,000원</td> <td>17,500,000원</td> </tr> </tbody> </table> 2. 신용카드 사용분 매입내역 <table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>공급가액</th> <th>세액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>일반 매입</td> <td>16,000,000원</td> <td>1,600,000원</td> </tr> <tr> <td>고정자산 매입</td> <td>2,000,000원</td> <td>200,000원</td> </tr> <tr> <td>예정신고 누락분 (고정자산 아님)</td> <td>1,000,000원</td> <td>100,000원</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>19,000,000원</td> <td>1,900,000원</td> </tr> </tbody> </table>		구분	공급가액	세액	일반 매입	150,000,000원	15,000,000원	사업 무관 매입 (고정자산 아님)	10,000,000원	1,000,000원	기계장치 구입	15,000,000원	1,500,000원	합계	175,000,000원	17,500,000원	구분	공급가액	세액	일반 매입	16,000,000원	1,600,000원	고정자산 매입	2,000,000원	200,000원	예정신고 누락분 (고정자산 아님)	1,000,000원	100,000원	합계	19,000,000원	1,900,000원
구분	공급가액	세액																														
일반 매입	150,000,000원	15,000,000원																														
사업 무관 매입 (고정자산 아님)	10,000,000원	1,000,000원																														
기계장치 구입	15,000,000원	1,500,000원																														
합계	175,000,000원	17,500,000원																														
구분	공급가액	세액																														
일반 매입	16,000,000원	1,600,000원																														
고정자산 매입	2,000,000원	200,000원																														
예정신고 누락분 (고정자산 아님)	1,000,000원	100,000원																														
합계	19,000,000원	1,900,000원																														
기타	1. 예정신고 누락분은 확정신고 시에 반영하기로 한다. 2. 해당 법인은 홈택스를 통해 전자적인 방법으로 부가가치세 신고를 직접 한다. 3. 세부담이 최소화되도록 작성한다. 4. 기준 입력된 자료는 무시하고 문제에 제시된 자료만 직접 입력한다. 5. 부가가치세 신고서 외의 부속서류 및 과세표준명세 입력은 생략한다.																															

[제120회 전산세무2급 확정답안]

[답] [부가가치세신고서] 작성

일반과세		간이과세		조회기간			2025년 4월 1일 ~ 2025년 6월 30일			신고구분			1. 결기신고			신고차수			부가율			22.7			확정							
구분	금액	세율	세액	구분	금액	세율	세액	구분	금액	세율	세액	구분	금액	세율	세액	구분	금액	세율	세액	구분	금액	세율	세액	구분	금액	세율	세액					
과세표준 및 매출세액				7. 매출(예정신고누락분)				예정신고누락분				예정신고누락분				예정신고누락분				예정신고누락분				예정신고누락분								
과세표준 및 매출세액	세금계산서발급분	1	189,000,000	10/100	18,900,000			예정신고누락분	과세금계산서	33		과세금계산서	33			예정신고누락분	과세금계산서	33		과세금계산서	33			예정신고누락분	과세금계산서	33		과세금계산서				
과세표준 및 매출세액	매입자발행세금계산서	2		10/100				예정신고누락분	세 기타	34		세 기타	34			예정신고누락분	세 기타	34		세 기타	34			예정신고누락분	세 기타	34		세 기타				
과세표준 및 매출세액	신용카드·현금영수증발행분	3						예정신고누락분	세금계산서	35		세금계산서	35			예정신고누락분	세금계산서	35		세금계산서	35			예정신고누락분	세금계산서	35		세금계산서				
과세표준 및 매출세액	기타(정규영수증외매출분)	4	20,000,000	10/100	2,000,000			예정신고누락분	세 기타	36		세 기타	36			예정신고누락분	세 기타	36		세 기타	36			예정신고누락분	세 기타	36		세 기타				
과세표준 및 매출세액	세금계산서발급분	5	20,000,000	0/100				7. 매출(예정신고누락분)	합계	37		7. 매출(예정신고누락분)	합계			7. 매출(예정신고누락분)	합계			7. 매출(예정신고누락분)	합계			7. 매출(예정신고누락분)	합계			7. 매출(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	기타	6		0/100				12. 매입(예정신고누락분)				12. 매입(예정신고누락분)				12. 매입(예정신고누락분)				12. 매입(예정신고누락분)				12. 매입(예정신고누락분)				12. 매입(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	예정신고누락분	7						12. 매입(예정신고누락분)	세금계산서	38		12. 매입(예정신고누락분)	세금계산서	38		12. 매입(예정신고누락분)	세금계산서	38		12. 매입(예정신고누락분)	세금계산서	38		12. 매입(예정신고누락분)	세금계산서	38		12. 매입(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	대손세액기감	8						12. 매입(예정신고누락분)	그 밖의 공제매입세액	39	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	그 밖의 공제매입세액	39	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	그 밖의 공제매입세액	39	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	그 밖의 공제매입세액	39	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	그 밖의 공제매입세액	39	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	그 밖의 공제매입세액	39	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)
과세표준 및 매출세액	합계	9	229,000,000	⑩	-1,000,000			12. 매입(예정신고누락분)	합계	40	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	합계	40	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	합계	40	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	합계	40	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	합계	40	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	세금계산서	10	160,000,000		16,000,000			12. 매입(예정신고누락분)	수령금액합계			12. 매입(예정신고누락분)	수령금액합계			12. 매입(예정신고누락분)	수령금액합계			12. 매입(예정신고누락분)	수령금액합계			12. 매입(예정신고누락분)	수령금액합계			12. 매입(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	수출기업수입분납부유예	10-1						12. 매입(예정신고누락분)	고정매입			12. 매입(예정신고누락분)	고정매입			12. 매입(예정신고누락분)	고정매입			12. 매입(예정신고누락분)	고정매입			12. 매입(예정신고누락분)	고정매입			12. 매입(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	고정자산매입	11	15,000,000		1,500,000			12. 매입(예정신고누락분)	의제매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	의제매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	의제매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	의제매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	의제매입세액			12. 매입(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	예정신고누락분	12	1,000,000		100,000			12. 매입(예정신고누락분)	재활용폐자원등매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	재활용폐자원등매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	재활용폐자원등매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	재활용폐자원등매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	재활용폐자원등매입세액			12. 매입(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	매입자발행세금계산서	13						12. 매입(예정신고누락분)	자체사업전환매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	자체사업전환매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	자체사업전환매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	자체사업전환매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	자체사업전환매입세액			12. 매입(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	그 밖의 공제매입세액	14	18,000,000		1,800,000			12. 매입(예정신고누락분)	자고매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	자고매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	자고매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	자고매입세액			12. 매입(예정신고누락분)	자고매입세액			12. 매입(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	합계(10)-(11)-(12)-(13)-(14)	15	194,000,000		19,400,000			12. 매입(예정신고누락분)	변제대손세액			12. 매입(예정신고누락분)	변제대손세액			12. 매입(예정신고누락분)	변제대손세액			12. 매입(예정신고누락분)	변제대손세액			12. 매입(예정신고누락분)	변제대손세액			12. 매입(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	공제받지못할매입세액	16	10,000,000		1,000,000			12. 매입(예정신고누락분)	외국인관광객에대한환급세액			12. 매입(예정신고누락분)	외국인관광객에대한환급세액			12. 매입(예정신고누락분)	외국인관광객에대한환급세액			12. 매입(예정신고누락분)	외국인관광객에대한환급세액			12. 매입(예정신고누락분)	외국인관광객에대한환급세액			12. 매입(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	차감계(15-16)	17	184,000,000	①	18,400,000			12. 매입(예정신고누락분)	합계	49	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	합계	49	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	합계	49	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	합계	49	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)	합계	49	1,000,000	12. 매입(예정신고누락분)				
과세표준 및 매출세액	납부(한금세액)(매출세액-매입세액⑩)				1,500,000			14. 그 밖의 공제매입세액				14. 그 밖의 공제매입세액				14. 그 밖의 공제매입세액				14. 그 밖의 공제매입세액				14. 그 밖의 공제매입세액				14. 그 밖의 공제매입세액				
과세표준 및 매출세액	경감	18			10,000			14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
과세표준 및 매출세액	공제	19						14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
과세표준 및 매출세액	합계	20		⑩	10,000			14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
과세표준 및 매출세액	소규모 개인사업자 부기기자회계 감면세액	20-1		⑩	10,000			14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
과세표준 및 매출세액	예정신고(한금세액)	21		⑩				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
과세표준 및 매출세액	예정고지세액	22		⑩				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
과세표준 및 매출세액	사업양수자의 미리납부 기납부세액	23		⑩				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
과세표준 및 매출세액	매입자 납부통례 기납부세액	24		⑩				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
과세표준 및 매출세액	신용카드등업자的大리납부세액	25		⑩				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
과세표준 및 매출세액	가산세액	26		⑩	90,000			14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
과세표준 및 매출세액	총괄납부사업자(한금받을세액)⑩-⑪-⑫-⑬-⑭+⑩	27			1,580,000			14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
과세표준 및 매출세액	차감금액(납부할세액-납부세액)	28						14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
과세표준 및 매출세액	25. 가산세명세	61						14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				14. 그 밖의 경감·공제세액				
사업자미등록등	지연발급 등	62			9,000,000	1/100	90,000	25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				
세금	지연수취	63			5/1,000			25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				
계산서	미발급 등	64			뒤쪽참조			25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				
전자세금	발급명세	65			3/1,000			25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				
세금계산서	미전송	66			5/1,000			25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				
합계표	제출불성실	67			5/1,000			25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				25. 가산세명세				
세금계산서	지연제출	68			3/1,000			25. 가산세명세	</																							

[3] 다음의 자료를 이용하여 2025년 제1기 부가가치세 예정신고기간(1월 1일 ~ 3월 31일)의 [부가가치세 신고서] 및 관련 부속서류를 전자신고 하시오. (2점)

- 부가가치세 신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.
  - [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
  - [전자신고]의 [전자신고제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.
  - [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **찾아보기**에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.
  - 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v사업자등록번호"이다.
  - 형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출 을 순서대로 클릭한다.
  - 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

[답]

## 1. [부가가치세신고서] 및 관련 부속서류 마감 확인

## 2. [전자신고] → [전자신고제작] 탭 → [F4] 제작 → 비밀번호 입력

## 3. 국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)

## [제120회 전산세무2급 확정답안]

The screenshot shows a screenshot of the K-Clef system interface. The main window displays a confirmation message for a document submission. The message reads: "부가가치세 신고서 접수증(파일변환)" (File Conversion Receipt for VAT Declaration Form). It includes details such as the user ID (사용자ID), name (사용자명), submission date (접수일시), and file count (접수건수). A table titled "정상제출내용" (Normal Submission Content) lists the declaration type (신고서종류), category (신고구분), type (신고유형), account number (상호 (성명)), and company registration number (사업자(주민) 등록번호). Below the table, a note says "위와 같이 접수 되었습니다." (Submitted as shown above). At the bottom, there are buttons for "닫기" (Close) and "인쇄하기" (Print).

부가가치세 신고서 접수증(파일변환)

사용자ID 사용자명 접수일시  
총 신고건수 1건 정상건수 1건 모류건수 0건

정상제출내용 (단위 : 원) 10건 확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주민) 등록번호	접수번호
202503	예정(일반) 신고서	예정신고	정기신고	(주)한양상사	1258155574	

위와 같이 접수 되었습니다.

닫기 인쇄하기

이전 전자파일 제출하기

**문제4**

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

- [1] 장부에 계상한 이자수익 중 450,000원은 2026년의 이자수익이다(단, 음수(-)로 회계처리하지 말 것).  
(3점)

[답] 일반전표입력

2025.12.31. (차) 이자수익 450,000원 (대) 선수수익 450,000원

- [2] 영업부서에서 사용하는 본사 사옥에 대한 건물화재보험료 전액을 납부일에 즉시 비용으로 처리하였다.  
결산일에 필요한 회계처리를 하시오(보험료는 월할 계산할 것). (3점)

구분	보장기간	납부일	납부액
영업부 본사 사옥 화재보험료	2025.08.01.~2026.07.31.	2025.08.01.	1,800,000원

[답] 일반전표입력

2025.12.31. (차) 선급비용 1,050,000원 (대) 보험료(판) 1,050,000원

$$\cdot 1,800,000\text{원} \times 7\text{개월} / 12\text{개월} = 1,050,000\text{원}$$

- [3] 기말에 파악된 제품의 재고현황은 다음과 같다. 제품과 관련한 감모손실을 [일반전표입력] 메뉴에 입력하고, [결산자료입력] 메뉴에 기말제품재고액을 반영하여 전표를 추가하시오. (3점)

구분	금액	비고
장부상 재고	2,000원/개 × 10,000개	확인된 감모손실 중 85%는 정상감모손실로
실사상 재고	2,000원/개 × 8,750개	파악되었다.

[답]

1. 일반전표입력

2025.12.31. (차) 재고자산감모손실 375,000원 (대) 제품 375,000원  
(영업외비용) (8.타계정대체)

$$\cdot \text{감모} : \text{실사상 재고 } 17,500,000\text{원} - \text{장부상 재고 } 20,000,000\text{원} = (-)2,500,000\text{원}$$

$$\cdot \text{비정상감모} : (-)2,500,000\text{원} \times 15\% = (-)375,000 \Rightarrow \text{영업외비용}$$

또는,

2025.12.31. (차) 재고자산감모손실 374,000원 (대) 제품 374,000원  
(영업외비용) (8.타계정대체)

또는,

2025.12.31. (차) 재고자산감모손실 376,000원 (대) 제품 376,000원  
(영업외비용) (8.타계정대체)

2. [결산자료입력]

>기간 : 2025년 1월 ~ 2025년 12월

>2.매출원가 >9)당기완성품제조원가 >⑩기말 제품 재고액 17,500,000원 입력

> 전표추가

[4] 2025년 결산을 하면서 법인세 15,700,000원, 법인지방소득세 3,500,000원을 확정하였다. 중간예납세액 7,240,000원은 자산으로 계상되어 있다. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.12.31. (차) 법인세등 19,200,000원 (대) 미지급세금 11,960,000원  
선납세금 7,240,000원

또는,

2025.12.31. (차) 법인세등 15,700,000원 (대) 미지급세금 11,960,000원  
법인세등 3,500,000원 선납세금 7,240,000원

또는,

2. [결산자료입력]

>기간 : 2025년 1월 ~ 2025년 12월

>9)법인세등 >1.선납세금 7,240,000원 입력  
>2.추가계상액 11,960,000원 입력  
> 전표추가

[5] 당기(2025년)의 이익잉여금 처분은 다음과 같이 결의되었다. 이익잉여금처분계산서에 다음의 내용을 입력하고 전표를 추가하시오. (3점)

- 당기처분 예정일 : 2026년 3월 25일
- 전기처분 확정일 : 2025년 2월 28일
- 보통주 현금배당 : 30,000,000원
- 보통주 주식배당 : 30,000,000원
- 이익준비금 : 현금배당액의 10%
- 사업확장적립금 : 10,000,000원

[답] [이익잉여금처분계산서]

• 이익준비금 3,000,000원, 미지급배당금 30,000,000원, 미교부주식배당금 30,000,000원, 사업확장적립금 10,000,000원 입력 후 **F6** 전표추가

111. 이익잉여금처분액				73,000,000		
1. 이익준비금	0351	이익준비금		3,000,000		
2. 재무구조개선적립금	0354	재무구조개선적립금				
3. 주식할인발행차금상각액	0381	주식할인발행차금				
4. 배당금				60,000,000		
가. 현금배당	0265	미지급배당금		30,000,000		
주당배당금(률)		보통주				
우선주						
나. 주식배당	0367	미교부주식배당금		30,000,000		
주당배당금(률)		보통주				
우선주						
5. 사업확장적립금	0356	사업확장적립금		10,000,000		
6. 감자적립금	0357	감자적립금				
7. 배당평균적립금	0358	배당평균적립금				
8. 기업합리화적립금	0352	기업합리화적립금				

**문제5**

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (15점)

- [1] 다음은 퇴사자 이영주 사원(사번 : 130)의 2025년 5월 급여이다. [사원등록] 메뉴에서 퇴사연월일을 반영하고, 5월의 [급여자료입력] 메뉴와 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오(단, 반드시 [급여자료입력] 메뉴의 [F7 중도퇴사정산]을 이용하여 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영할 것). (5점)

- 5월 급여자료(이영주 관련 급여자료만 입력할 것.)

이름 : 이영주(입사 : 2024년 1월 1일)		지급일 : 2025년 5월 31일	
기 본 급	4,200,000원	국 민 연 금	218,250원
직 책 수 당	500,000원	건 강 보 험	171,930원
식 대	250,000원	장 기 요 양 보 험	22,260원
자 가 운 전 보 조 금	300,000원	고 용 보 험	43,650원
		중 도 정 산 소 득 세	- 603,320원
		중 도 정 산 지 방 소 득 세	- 60,310원
급여 합계	5,250,000원	공제총액	- 207,540원
		차인지급액	5,457,540원

- 퇴사일은 2025년 5월 30일이고, 5월 급여는 2025년 5월 31일 지급되었다.
- 식대를 지급하면서 별도의 식사 제공은 없다.
- 본인 차량을 업무에 사용하고, 별도 여비를 지급하지 않는다.
- 수당 및 공제항목은 중도퇴사자 정산과 관련된 부분을 제외하고 추가 및 변경하지 않기로 하며, 사용하지 않는 항목은 그대로 둔다.

※ 사용하지 않은 항목을 '부'로 변경하여 입력한 답안도 정답으로 인정합니다.

[제120회 전산세무2급 확정답안]

[답]

1. [사원등록] 메뉴 → [기본사항] 탭

2. [급여자료입력] 메뉴 → 상단 F7 중도퇴사자정산 ▾ 반영

## 3. [원천징수이행상황신고서] 작성

귀속기간	2025년 05월 ~ 2025년 05월	지급기간	2025년 05월 ~ 2025년 05월	신고구분	I.정기신고	차수				
신고구분	<input checked="" type="checkbox"/> 매월	<input type="checkbox"/> 반기	<input type="checkbox"/> 수경	<input type="checkbox"/> 연말	<input type="checkbox"/> 소득처분	<input type="checkbox"/> 환급신청	귀속년월	2025년 5월	지급년월	2025년 5월
일괄납부여부	부	사업자단위과세여부	부	부표 작성		환급신청서 작성	승계명세 작성			
원천징수영세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월이월환급세액 승계명세										
소득자	소득구분	코드	소득지급		정수세액			달월조정	납부세액	
			인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세	가산세		소득세 등	농어촌특별세
개인 거주자 비거주자	간이세액	A01	1	5,050,000						
	중도퇴사	A02	1	17,650,000	-603,320					
	일용근로	A03								
	연말정산	A04								
	(분납신청)	A05								
	(납부금액)	A06								
	가 감 계	A10	2	22,700,000	-603,320					
	연금계좌	A21								
	그 외	A22								
	가 감 계	A20								
사업장	매월징수	A25								
	연말정산	A26								
	가 감 계	A30								
	연금계좌	A41								
종교인매월	종교인매월	A43								
	종교인연말	A44								
	가상자산	A49								
전월 미환급 세액의 계산			당월 발생 환급세액				18. 조정대상환급(14+15+16+17)	19. 당월조정 환급세액계	20. 차월이월 환급세액	21. 환급신청액
12.전월미환급	13.기한급	14.차감(12-13)	15.일반환급	16.신탁재산	금융회사 등	합병 등	603,320	603,320	603,320	603,320

[2] 다음은 이기준(사번 : 15, 입사일 : 2025.06.01.) 사원의 2025년 연말정산 관련 자료이다. 아래의 자료를 이용하여 [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [부양가족] 탭, [신용카드 등] 탭, [의료비] 탭, [연금저축] 탭을 입력하여 [연말정산입력] 탭을 완성하시오(단, 근로자 본인의 세부담 최소화를 가정한다). (10점)

### 1. 전(前)근무지 근로소득원천징수영수증

- 근무기간 : 2025.01.01. ~ 2025.05.31.
- 근무처 : 주식회사 세종(사업자등록번호 : 130-86-61113)
- 소득명세 : 급여 20,000,000원, 상여 5,000,000원(비과세 급여, 비과세 상여 및 감면소득 없음)

세액명세	소득세	지방소득세	공제보험료 명세	건강보험료	407,200원
결정세액	140,000원	14,000원		장기요양보험료	106,900원
기납부세액	420,000원	42,000원		고용보험료	252,000원
차감징수세액	- 280,000원	- 28,000원		국민연금보험료	1,125,000원

### 2. 가족사항(모두 생계를 같이 하는 부양가족에 해당한다. 제시된 자료 외의 다른 소득은 없다)

관계	성명	주민등록번호	소득	비고
본인	이기준	831030-1224111	현근무지 총급여액 65,000,000원	세대주
어머니	편미선	530511-2047718	국내 예금 이자소득 5,000,000원	
배우자	김미진	860115-2374234	일용근로소득 12,000,000원	
아들	이도진	170131-3165611	소득 없음	초등학생
아들	이시진	210121-4165112	소득 없음	유치원생

※ 기본공제대상자가 아닌 경우에는 기본공제를 "부"로 입력할 것

### 3. 연말정산 자료

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

구분	내용
보험료	<ul style="list-style-type: none"> <li>이기준 보장성보험료 : 360,000원</li> <li>이도진 보장성보험료 : 540,000원</li> </ul>
교육비	<ul style="list-style-type: none"> <li>이기준 : 정규 교육 과정 대학원 교육비 3,000,000원</li> <li>이도진 : 국내 소재 사립초등학교(「교육법」상의 정규 교육기관) 수업료 9,000,000원</li> <li>이시진 : 「영유아보육법」상의 유치원 교육비 2,600,000원</li> </ul>
의료비	<ul style="list-style-type: none"> <li>이기준 시력보정용 렌즈 구입비용 : 650,000원(이기준 신용카드 결제)           <ul style="list-style-type: none"> <li>구입처 : 신세계백화점(사업자등록번호 210-81-32199)</li> <li>의료비 증빙코드는 기타영수증으로 입력할 것</li> </ul> </li> <li>편미선 질병 치료비 : 6,000,000원(이기준 신용카드 결제)           <ul style="list-style-type: none"> <li>「보험업법」에 따른 보험회사에서 실손의료보험금 2,500,000원을 지급 받음</li> </ul> </li> <li>이시진 질병 치료비 : 3,250,000원(이기준 신용카드 결제)</li> </ul>
신용카드 등 사용액	<ul style="list-style-type: none"> <li>이기준 신용카드 사용액 : 22,520,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음)           <ul style="list-style-type: none"> <li>이기준 신용카드 사용액은 의료비 지출액이 모두 포함된 금액이다.</li> <li>이기준 신용카드 사용액에는 재직 중인 (주)한양상사의 비용을 본인 신용카드로 결제한 금액 2,000,000원이 포함되어 있다.</li> </ul> </li> <li>이기준 현금영수증 사용액 : 2,300,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음)</li> <li>김미진 신용카드 사용액 : 26,020,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음)</li> </ul>
기타	<ul style="list-style-type: none"> <li>이기준 개인연금저축(삼성생명) : 3,000,000원(2025년도 납입분, 계좌번호 : 153-05724-72999)</li> </ul>

[제120회 전산세무2급 확정답안]

[답]

## 1. [소득명세] 탭

공 제 보 험 료 영 세	직장	건강보험료(직장)(33)	2,711,390	2,304,190		407,200
		장기요양보험료(33)	405,240	298,340		106,900
		고용보험료(33)	836,990	584,990		252,000
		국민연금보험료(31)	4,049,950	2,924,950		1,125,000
	공적 연금 보험료	공무원 연금(32) 군인연금(32) 사립학교교직원연금(32) 별정우체국연금(32)				
세 액 영 세	기납부세액	소득세	8,995,840	8,855,840		140,000
		지방소득세	899,570	885,570		14,000
		농어촌특별세				
	납부특례세액	소득세				
		지방소득세				
		농어촌특별세				

## 2. [부양가족] 탭

(1) 인적공제 : 모두 기본공제 대상자이다.

계속	중도	전체	편리한면밀정산 앱을 참고: 특별소득(세액)공제 적용분															
□	사번	사원명	갑	완	소득연세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	출산연금	연말정산합력				
■	I5	이기준	×	×	[보유 금액]	성명	내/외국인	주민(외국인)번호	나이	소득기준 초과여부	기본공제	세대주 구분	부녀자	한부 모	결혼 여부	장애인	자녀	종합 산정
□					0	이기준	내	1 831030-1224111	42		본인	세대주						
□					1	변미선	내	1 530511-2047718	72		60세이상				○			
□					3	김미진	내	1 860115-2374234	39		배우자							
□					4	이도진	내	1 170131-3165611	8		20세이하						○	
□					4	이시진	내	1 210121-4165112	4		20세이하							
□																		
□																		
□																		
합 계 [명]										5			1		1			

## (2) 보험료

## ① 이기준

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장		4,049,950		4,049,950
국민연금_지역				
<b>합 계</b>		<b>4,049,950</b>		<b>4,049,950</b>
건강보험료-보수월액		2,711,390		2,711,390
장기요양보험료-보수월액		405,240		405,240
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
<b>합 계</b>		<b>3,116,630</b>		<b>3,116,630</b>
고용보험료		836,990		836,990
보장성보험-일반	360,000			360,000
보장성보험-장애인				
<b>합 계</b>	<b>360,000</b>			<b>360,000</b>

## ② 이도진

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장				
국민연금_지역				
<b>합 계</b>				
건강보험료-보수월액				
장기요양보험료-보수월액				
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
<b>합 계</b>				
고용보험료				
보장성보험-일반	540,000			540,000
보장성보험-장애인				
<b>합 계</b>	<b>540,000</b>			<b>540,000</b>

## (3) 교육비

## ① 이기준

교육비	
일반	장애인특수
3,000,000	4.본인

## ② 이도진

교육비	
일반	장애인특수
9,000,000	2.초중
	고

※ 또는, 3,000,000원, 이도전 교육비를 한도금액인 3,000,000원으로 입력한 답안도 정답으로 인정합니다.

### ③ 이시진

교육비	
일반	장애인특수
0 2,600,000	1.취학 전

### 3. [의료비] 템

#### 4. [신용카드 등] 탭

## 5. [연금저축 등 I] 탭

2 연금계좌 세액공제		- 연금저축계좌(연말정산입력 템의 37.개인연금저축, 60.연금저축)			
연금저축구분	코드	금융회사 등	계좌번호(증권번호)	납입금액	공제대상금액
1.개인연금저축	405	삼성생명보험 (주)	153-05724-72999	3,000,000	
개인연금저축				3,000,000	
연금저축					

## 6. [연말정산입력] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	출산자원금	연말정산입력																
정산(지급)년월	2026	년	2	월	귀속기간	2025	년	6	월	1	일	~	2025	년	12	월	31	일	영수일자	2026	년	2	월	28	일
<b>구분</b>																									
구분	지출액	공제금액			구분	지출액	공제대상금액	공제금액																	
제 34.장기주택저당차입금이자상 제 35.특별소득공제 계		3,953,620			별 63.교육비	14,600,000	14,600,000	8,600,000	1,290,000																
36.차감소득금액		59,246,430			세 1)정치자금	10만원이하																			
그 37.개인연금저축	3,000,000	720,000			기부금	10만원초과																			
그 38.소기업,소상 2015년이전가입					액 2)고향사랑	10만원이하																			
공인 공제부금 2016년이후가입					기부금	10만원초과																			
40.주택청약등록금	청약저축				공 3)특례기부금(전액)																				
41.신용카드 등 사용액	주택청약				4)우리사주조합기부금																				
42.우리사주조합 일반 등	근로자주택마련				제 5)일반기부금(종교단체외)																				
특 출연금	변천 등				6)일반기부금(종교단체)																				
43.고용유지중소기업근로자					65.특별세액공제 계				2,080,500																
44.장기집합투자증권저축					제 66.표준세액공제																				
제 45.청년형장기집합투자증권저축					67.납세조합공제																				
46.그 밖의 소득공제 계		3,220,000			68.주택차입금																				
47.소득공제 종합한도 초과액 ►					69.외국납부 ►																				
					70.월세액																				
					71.세액공제 계				2,830,500																
					72.결정세액((49)-(54)-(71))				4,855,843																
					82.실효세율(%) [(72/21)]X100				5.4																
<b>구분</b>																									
73.결정세액	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계																					
기납부 74.종(전)근무지	4,855,843	485,584							5,341,427																
세액 75.주(현)근무지	140,000	14,000							154,000																
76.납부특례세액	8,855,840	885,570							9,741,410																
77.차감징수세액	-4,139,990	-413,980							-4,553,970																

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