

2024년 4월 6일 시행
제113회 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 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

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

(수정세금계산서 발급 방법)

사유 발생일을 작성일로 적고 비교란에 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

2. 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

3. 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.

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

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

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.

11. 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.

12. 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

13. 다음 중 받을어음의 대손충당금을 과대 설정하였을 경우 재무제표에 미치는 영향으로 옳바른 것은?

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

14. 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.

15. 다음 중 충당부채에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 과거사건에 의해 충당부채를 인식하기 위해서는 그 사건이 기업의 미래행위와 독립적이어야 한다.
- ② 충당부채는 보고기간말마다 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.

실 무 시 험

(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.

< 기 본 전 제 >

- 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 기록된 거래코드를 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] 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
참 석 율 : 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.

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


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


HomeTax 국세청홈텍스 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)파도상회
사업자번호	124-86-94282
대표자명	이도진
주소	경기도 부천시 길주로 284, 515호

● 익일 홈텍스에서 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

● 관련문의는 국세상담센터(☎126-1-1)

[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)

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

수입전자세금계산서				승인번호	20240828-11324560-11134567			
세 관 명	등록번호	135-82-12512	총사업장 번호		등록 번호	124-86-94282	총사업장 번호	
	세관명	인천세관	성명	김세관	상호 (법인명)	(주)파도상회	성명	이도진
	세관주소	인천광역시 미추홀구 항구로			사업장 주소	경기도 부천시 길주로 284, 515호		
	수입신고번호 또는 일괄발급기간 (중간)				업태	제조업	종목	전자제품
납부일자		과세표준	세액		수정사유	비고		
2024/08/28		5,400,000	540,000		해당 없음			
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
08	28	수입신고필증 참조				5,400,000	540,000	
합계금액		5,940,000						

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

과자나라(주)

2024.09.02.(화) 09 : 30 : 51

1,100,000원

정상승인 | 일시불

결제정보

카드비씨카드(1234-5678-1001-2348)

승인번호71942793

이용구분일시불

결제금액1,100,000원

공급가액1,000,000원

부가세100,000원

봉사료0원

가맹점 정보

가맹점명과자나라(주)

업종도소매

사업자등록번호123-86-12346

대표자명오나라

전화번호02-452-4512

주소서울시 서초구 명달로 105

본 매출표는 신용카드 이용에 따른 증빙용으로 비씨카드사에서 발급한 것임을 확인합니다.

비씨카드주식회사

[5] 09월 11일 공장에서 사용할 목적으로 지난 4월 2일 ㈜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.

계 약 금	일금 이백만 원정 (₩ 2,000,000)은 계약 시에 지불한다.
잔 금	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	등록번호	130-81-08113		총사업장번호		공급받는자	등록번호	124-86-94282		총사업장번호	
	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) 함			
22,000,000		22,000,000									

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.

[2] 다음의 자료를 이용하여 2024년 제2기 부가가치세 확정신고기간에 대한 [건물등감가상각자산취득 명세서]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	

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

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

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.

[2] 일반기업회계기준에 따라 2024년 말 현재 보유 중인 매도가능증권에 대하여 결산일의 적절한 회계처리를 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

[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/\$

[4] 기존에 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

[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)

문제5

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

[1] 다음 자료를 이용하여 2024년 5월 귀속 [원천징수이행상황신고서]를 작성하십시오. 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 원천징수 하지 않았다.									

[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 : ㈜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	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
<ul style="list-style-type: none">· 기본공제대상자가 아닌 경우 기본공제 여부에 '부'로 표시할 것· 위의 가족은 모두 내국인으로 생계를 같이 하는 것으로 한다.					
2024년도 연말정산자료	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.</p> <p>※ 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, 84㎡· 임대주택 주소지 : 경기도 안산시 단원구 중앙대로 620· 임대차 기간 : 2024.01.01.~2025.12.31.· 월세액 : 월 60만원		
※ 위 보험료, 의료비, 신용카드 등 사용액은 모두 국세청 연말정산 간소화 서비스에서 조회된 자료이다.					

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.