

이
론
시
험

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

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 일반기업회계기준에 해당하는 재무제표의 특성과 한계로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표는 추정에 의한 측정치를 허용하지 않는다.
- ② 재무제표는 화폐단위로 측정된 정보를 주로 제공한다.
- ③ 재무제표는 대부분 과거에 발생한 거래나 사건에 대한 정보를 나타낸다.
- ④ 재무제표는 특정 기업실체에 관한 정보를 제공하며, 산업 또는 경제 전반에 관한 정보를 제공하지는 않는다.

[답] ① [일반기업회계기준 재무회계개념체계 문단 87] 재무제표는 추정에 의한 측정치를 포함하고 있다.

2. 다음 중 재고자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적지 인도조건인 미착상품은 판매자의 재고자산에 포함되지 않는다.
- ② 비정상적으로 발생한 재고자산의 감모손실은 영업외비용으로 분류한다.
- ③ 재고자산의 시가가 취득원가보다 낮은 경우 시가를 장부금액으로 한다.
- ④ 저가법 적용 이후 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입한다.

[답] ① 목적지 인도조건인 미착상품은 판매자의 재고자산에 포함하고, 매입자의 재고자산에 포함되지 않는다.

5. 다음 중 일반기업회계기준상 외화자산과 외화부채 관련 회계처리에 대한 설명으로 잘못된 것은?

- ① 화폐성 외화자산인 보통예금, 대여금, 선급금은 재무상태표일 현재의 적절한 환율로 환산한 가액을 재무상태표가액으로 한다.
- ② 비화폐성 외화부채는 원칙적으로 당해 부채를 부담한 당시의 적절한 환율로 환산한 가액을 재무상태표 가액으로 한다.
- ③ 외화표시 매도가능채무증권의 경우 외화환산손익은 기타포괄손익에 인식한다.
- ④ 외화채권을 회수하거나 외화채무를 상환하는 경우 외화금액의 원화 환산액과 장부가액과의 차액은 외환차손익(영업외손익)으로 처리한다.

[답] ① 선급금은 비화폐성 자산이다.

- 화폐성 자산 : 현금, 예금, 외상매출금, 받을어음, 대여금, 미수금, 유가증권
- 비화폐성 자산 : 선급금, 재고자산, 고정자산, 투자유가증권

6. 다음 중 제조원가명세서상 당기제품제조원가에 영향을 미치지 않는 거래는 무엇인가?

- ① 당기에 투입된 직접노무원가를 과대계상하였다.
- ② 기초 제품 원가를 과소계상하였다.
- ③ 당기에 투입된 원재료를 과소계상하였다.
- ④ 생산공장에서 사용된 소모품을 과대계상하였다.

[답] ② 기초 제품 원가의 계상 오류는 손익계산서상 제품 매출원가에 영향을 미치지만, 제조원가명세서상 당기제품제조원가에는 영향을 미치지 않는다.

7. 다음의 자료를 이용하여 정상공손과 비정상공손의 수량을 구하면 각각 몇 개인가?

• 재공품	• 제품
- 기초 재공품 : 17,700개	- 기초 제품 : 13,000개
- 당기 착수량 : 85,000개	- 제품 판매량 : 86,000개
- 기말 재공품 : 10,000개	- 기말 제품 : 17,000개
※ 정상공손은 당기 완성품 수량의 1%이다.	

	정상공손	비정상공손
①	800개	1,840개
②	900개	1,800개
③	1,800개	900개
④	1,500개	1,000개

[답] ②

- 당기 완성품 수량 : 당기 판매량 86,000개 + 기말 제품 17,000개 - 기초 제품 13,000개 = 90,000개
- 공손수량 : 기초 재공품 17,700개 + 당기 착수량 85,000개 - 기말 재공품 10,000개 - 당기 완성품 90,000개
= 2,700개
- 정상공손수량 : 당기 완성품 90,000개 × 1% = 900개
- 비정상공손수량 : 당기 공손 2,700개 - 정상공손 900개 = 1,800개

8. 다음 중 결합원가계산 및 부산물 등에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 동일한 원재료를 투입하여 동일한 제조공정으로 가공한 후에 일정 시점에서 동시에 서로 다른 종류의 제품으로 생산되는 제품을 결합제품이라 한다.
- ② 주산물의 제조과정에서 부수적으로 생산되는 제품으로써 상대적으로 판매가치가 적은 제품을 부산물 이라고 한다.
- ③ 상대적 판매가치법은 분리점에서의 개별 제품의 상대적 판매가치를 기준으로 결합원가를 배분하는 방법이다.
- ④ 순실현가치법은 개별 제품의 추가적인 가공원가를 고려하지 않고 최종 판매가격만을 기준으로 결합 원가를 배분하는 방법이다.

[답] ④ 순실현가치법은 분리점에서의 순실현가치를 기준으로 결합원가를 배분하는 방법이다. 순실현가치는 최종 판매가격에서 추가가공원가와 추가판매비와관리비를 차감한 후의 금액이다.

9. 정상개별원가계산제도를 채택하고 있는 ㈜인천은 기계시간을 배부기준으로 제조간접원가를 배부한다.
다음 자료를 이용하여 제품 A와 제품 B의 제조원가를 계산하면 얼마인가?

구분	제품 A	제품 B	계
직접재료원가	500,000원	700,000원	1,200,000원
직접노무원가	1,000,000원	1,200,000원	2,200,000원
실제기계시간	60시간	50시간	110시간
예상기계시간	50시간	50시간	100시간
• 제조간접원가 예산 1,000,000원 • 제조간접원가 실제 발생액 1,100,000원			

	제품 A	제품 B
①	2,000,000원	2,400,000원
②	2,160,000원	2,450,000원
③	2,100,000원	2,400,000원
④	2,000,000원	2,450,000원

[답] ③

- 제조간접원가 예정배부율 : 제조간접원가 예산 1,000,000원 ÷ 예정조업도 100시간 = 10,000원/기계시간
- 제품 A 제조간접원가 배부액 : 실제 60시간 × 10,000원 = 600,000원
- 제품 B 제조간접원가 배부액 : 실제 50시간 × 10,000원 = 500,000원

10. 다음 중 표준원가계산과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표준원가를 이용하여 원가계산을 하기 때문에 원가계산을 신속하게 할 수 있다.
- ② 원가 요소별로 가격표준과 수량표준을 곱해서 제품의 단위당 표준원가를 설정한다.
- ③ 기말에 원가차이를 매출원가에서 조정할 경우 유리한 차이는 매출원가에서 차감한다.
- ④ 표준원가계산제도를 채택하면 실제원가와 관계없이 항상 표준원가로 계산된 재고자산이 재무제표에 보고된다.

[답] ④ 표준원가와 실제원가가 상당한 차이가 있는 경우에는 표준원가를 실제의 상황에 맞게 조정하여야 한다.

11. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 등에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 거래 건당 공급대가가 5천원 이상인 경우에 매입자발행세금계산서를 발행할 수 있다.
- ② 전자세금계산서를 발급·전송한 경우 매출·매입처별 세금계산서합계표 제출 의무를 면제한다.
- ③ 전자세금계산서 발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급 명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
- ④ 법인사업자와 직전 연도 사업장별 재화 또는 용역의 공급가액의 합계액이 1억원(2024.7.1. 이후 공급분부터는 8천만원) 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급하여야 한다.

[답] ① 거래 건당 공급대가가 5만원 이상인 경우에 매입자발행세금계산서를 발행할 수 있다.

12. 다음 중 부가가치세법상 아래의 부가가치세신고서와 반드시 함께 제출하여야 하는 서류에 해당하지 않는 것은?

일반과세		간이과세				
조회기간	2024년 4월 1일 ~ 2024년 6월 30일	신고구분	1.정기신고			
신고차수		부가율	48.19			
확정						
구분		금액	세율	세액		
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	500,000,000	10/100	50,000,000
	매입자발행세금계산서	2		10/100		
	신용카드·현금영수증발행분	3		10/100		
	기타(정규영수증외매출분)	4	300,000		30,000	
	영세	세금계산서발급분	5	100,000,000	0/100	
	기타	6		0/100		
	예정신고누락분	7				
	대손세액가감	8			-1,000,000	
	합계	9	600,300,000	㉔	49,030,000	
	매입	세금계산서	10	300,000,000		30,000,000
세액	수취분	10-1				
	고정자산매입	11	100,000,000		10,000,000	
	예정신고누락분	12	1,000,000		100,000	
	매입자발행세금계산서	13				
	그 밖의 공제매입세액	14	10,000,000		1,000,000	
	합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	15	411,000,000		41,100,000	
	공제받지못할매입세액	16				
	차감계 (15-16)	17	411,000,000	㉕	41,100,000	
	납부(환급)세액(매출세액㉔-매입세액㉕)			㉕	7,930,000	
	경감	그 밖의 경감·공제세액	18			
공제	신용카드매출전표등 발행공제등	19				
합계	20		㉖			
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	20-1		㉖			
예정신고미환급세액	21		㉖	430,000		
예정고지세액	22		㉗			
사업양수자의 대리납부 기납부세액	23		㉗			
매입자 납부특례 기납부세액	24		㉗			
신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25		㉗			
가산세액계	26		㉗			
차가감하여 납부할세액(환급받을세액)㉔-㉕-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜-㉝-㉞-㉟-㊱-㊲-㊳-㊴-㊵-㊶-㊷-㊸-㊹-㊺-㊻-㊼-㊽-㊾-㊿	27			7,500,000		
총괄납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)						
7.매출(예정신고누락분)						
예정누락분	과세	세금계산서	33		10/100	
	영세	기타	34		10/100	
	영세	세금계산서	35		0/100	
	영세	기타	36		0/100	
	합계	37				
12.매입(예정신고누락분)						
예정누락분	매입	세금계산서	38	1,000,000		100,000
	그 밖의 공제매입세액	39				
	합계	40	1,000,000			100,000
	정	신용카드매출 일반매입				
	누락	수령금액합계 고정매입				
분	의제매입세액					
	재활용폐자원등매입세액					
	과세사업전환매입세액					
	재고매입세액					
	변제대손세액					
외국인관광객에대한환급세액						
합계						
14.그 밖의 공제매입세액						
정	신용카드매출 일반매입	41	10,000,000		1,000,000	
	수령금액합계표 고정매입	42				
	의제매입세액	43			뒤쪽	
	재활용폐자원등매입세액	44			뒤쪽	
	과세사업전환매입세액	45				
분	재고매입세액	46				
	변제대손세액	47				
	외국인관광객에대한환급세액	48				
	합계	49	10,000,000		1,000,000	

- ① 대손세액공제신고서
- ② 건물등감가상각취득명세서
- ③ 수출실적명세서
- ④ 신용카드매출전표등수령명세서

[답] ③ 수출실적명세서는 세금계산서 발급 대상이 아닌 영세율 적용분(영세-기타란)이 있을 때 제출하는 서류이다.

13. 소득세법에 따라 아래의 빈칸에 각각 들어갈 말로 알맞은 것은?

거주자가 고용관계나 이와 유사한 계약에 의하여 그 계약에 의한 직무를 수행하고 지급받는 보수는 (㉠)에 해당하는 것이며, 고용관계 없이 독립된 자격으로 계속적으로 경영자문 용역을 제공하고 지급받는 대가는 (㉡)에 해당한다.

	㉠	㉡
①	근로소득	기타소득
②	근로소득	사업소득
③	기타소득	사업소득
④	사업소득	기타소득

[답] ②

14. 중소기업인 (주)세종은 2024년도에 연구전담부서를 설립·등록하고, 2024년도에 세액공제요건을 충족한 일반연구인력개발비 1억원을 지출하였다. 조세특례제한법상 연구인력개발비에 대한 세액공제액은 얼마인가?

- ① 7,500,000원 ② 15,000,000원 ③ 20,000,000원 ④ 25,000,000원

[답] ④ 25,000,000원

= 100,000,000원×25%

• 당해 연도에 연구전담부서를 설립·등록한 중소기업이므로 해당 과세연도의 연구인력개발비에 공제율 25%를 적용한다.

15. 다음 중 소득세법상 사업소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 기준시가가 12억원을 초과하는 고가주택의 임대소득
② 복식부기의무자의 사업용 유형고정자산(부동산 제외) 양도가액
③ 사업과 관련하여 해당 사업용자산의 손실로 취득하는 보험차익
④ 공동사업에서 발생한 소득금액 중 출자공동사업자(경영 미참가)가 받는 손익분배비율에 상당하는 금액

[답] ④ 배당소득에 해당한다.

실 무 시 험

(주)정우전자(회사코드:1130)는 제조업 및 도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제20기) 회계 기간은 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

다음 거래에 대하여 적절한 회계처리를 하시오. (12점)

< 입 력 시 유 의 사 항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 세금계산서·계산서 수수 거래 및 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.
- 매입매출전표를 입력하는 경우 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

[1] 10월 04일 제품을 판매하고 아래의 세금계산서를 발급하였다. 대금 중 10,000,000원은 보통예금 계좌로 수령하고, 나머지는 외상으로 하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호		20241004-12345678-18748697				
공급자	등록번호	134-88-12355		종사업장번호	수령인	등록번호	120-85-10129		종사업장번호		
	상호(법인명)	(주)정우전자		성명		박정우	상호(법인명)	(주)상곡전자		성명	주상곡
	사업장	경기도 안산시 단원구 변영1로 62				사업장	서울특별시 강남구 삼성1로 120				
	업태	제조 외	종목	전자부품제조 외		업태	도소매	종목	전자제품		
	이메일					이메일	skelectronic@skelectronic.co.kr				
작성일자		공급가액			세액		수정사유				
2024/10/04		30,000,000			3,000,000		해당없음				
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
10	04	전자부품					30,000,000	3,000,000			
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 (영수 청구) 합				
33,000,000		10,000,000				23,000,000					

[답] 매입매출전표 입력

유형:11.과세 공급가액:30,000,000원 부가세:3,000,000원 공급처명:(주)상곡전자 전자:여 분개:혼합
2024.10.04. (차) 외상매출금 23,000,000원 (대) 부가세예수금 3,000,000원
 보통예금 10,000,000원 제품매출 30,000,000원

[2] 10월 11일 대박식당(세금계산서 발급 대상 간이과세자)에서 공장 생산부의 직원들이 회식을 하고
대금은 현금으로 지급하면서 아래의 현금영수증을 수취하였다. (3점)



KCTNET

케이씨티넷

가맹점명·가맹점주소가 모두 실제와
다른 경우 신고 안내(포상금 10만원)
- 매출전표사본을 첨부하여 우편으로 접수
- 자세한 안내 : www.hometax.go.kr
☎ 126-1-1

현금승인

(고객용)

단말기 : 7A79636973 전표번호 : 2410113972

거래일시 : 2024/10/11 23:41:52

현금영수증식별번호 : 1348812355

거래유형 : 현금(지출증빙)

공급가액 : 300,000원

부가세 : 30,000원

봉사료 :

합계액 : 330,000원

승인번호 : 4535482542K

가맹점명 : 대박식당

사업자등록번호 : 113-15-53127

주소 : 서울 금천 독산 100

TEL : 02-100-2000

대표자 : 김순미

* 감사합니다 *

[답] 매입매출전표입력

유형:61.현과 공급가액:300,000원 부가세: 30,000원 공급처명:대박식당 분개:현금 또는 혼합
2024.10.11. (차) 부가세대급금 30,000원 (대) 현금 330,000원
 복리후생비(제) 300,000원

[3] 11월 03일 제2공장 건설용 토지를 매입하면서 법령에 따라 액면금액으로 지방채를 매입하고 지방채 대금 2,800,000원을 보통예금 계좌에서 지급하였다. 매입한 지방채는 단기매매증권으로 분류하고, 매입 당시 공정가치는 2,650,000원으로 평가된다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.11.03.	(차) 단기매매증권	2,650,000원	(대) 보통예금	2,800,000원
	토지	150,000원		

[4] 12월 03일 (주)가나에 대한 외상매출금 22,000,000원의 상법상 소멸시효가 완성되었으며, 2024년 제2기 부가가치세 확정신고 시 부가가치세법에 의한 대손세액공제 신청도 정상적으로 이루어질 예정이다. 대손세액공제액을 포함하여 대손과 관련된 회계처리를 하시오(단, 대손충당금 잔액은 9,000,000원으로 확인된다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.12.03.	(차) 부가세예수금	2,000,000원	(대) 외상매출금(주)가나	22,000,000원
	대손충당금(109)	9,000,000원		
	대손상각비	11,000,000원		

문제2

다음 주어진 요구사항에 따라 부가가치세신고서 및 부속서류를 작성하시오. (10점)

[1] 제2기 부가가치세 예정신고기한(2024년 10월 25일)까지 신고하지 못하여 2024년 11월 4일에 기한후 신고를 하고자 한다. 입력된 자료는 무시하고 아래 자료에 의하여 부가가치세 기한후신고서를 작성하시오. 단, 회계처리는 생략하고 과세표준명세는 신고 구분만 입력할 것. (5점)

<매출자료>

- 전자세금계산서 발급분 과세 매출액 : 공급가액 500,000,000원, 세액 50,000,000원
- 신용카드 발행분 과세 매출액 : 공급가액 10,000,000원, 세액 1,000,000원
- 해외 직수출분 매출액 : 공급가액 250,000,000원, 세액 0원

<매입자료>

- 전자세금계산서 매입분 내역

구 분	공급가액	세액	비고
일반 매입	300,000,000원	30,000,000원	고정자산 아님
접대를 위한 매입	5,000,000원	500,000원	고정자산 아님
비품 매입	100,000,000원	10,000,000원	고정자산임
계	405,000,000원	40,500,000원	

- 현금영수증 매입분 내역

구 분	공급가액	세액	비고
일반 매입	7,000,000원	700,000원	고정자산 아님
사업과 관련없는 매입	3,000,000원	300,000원	고정자산 아님
계	10,000,000원	1,000,000원	

※ 기타사항

- 전자세금계산서의 발급 및 전송은 정상적으로 이루어졌다.
- 가산세 적용 시 일반(부당 아님)무신고를 적용하되, 미납일수는 10일을 가정한다.
- 영세율첨부서류는 기한후신고 시 함께 제출할 예정이다.
- 그 밖의 경감·공제세액은 없는 것으로 한다.

[답] [부가가치세신고서]

1. 과표명세

과세표준명세

신고구분 : 4 (1.예정 2.확정 3.영세를 조기환급 4.기한후과세표준)

국세환급금계좌신고 ☐ 은행 지정 ☐

계좌번호 :

폐업일자 : ---- -- -- 폐업사유 :

2. 부가가치세신고서

일반과세

간이과세

조회기간

2024

년

7

월

1

일 ~

2024

년

9

월

30

일

신고구분

1.정가신고

신고차수

부가율

58.94

기한후

구분				금액	세율	세액	
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	500,000,000	10/100	50,000,000	
		매입자발행세금계산서	2		10/100		
		신용카드·현금영수증발행분	3	10,000,000	10/100	1,000,000	
		기타(정규영수증외매출분)	4				
		세금계산서발급분	5		0/100		
		영세기타	6	250,000,000	0/100		
	예정신고누락분			7			
	대손세액가감			8			
	합계			9	760,000,000	㉔	51,000,000
	매입세액	과세	세금계산서	10	305,000,000		30,500,000
수취분			10-1				
수취분			11	100,000,000		10,000,000	
예정신고누락분			12				
매입자발행세금계산서			13				
그 밖의 공제매입세액			14	7,000,000	700,000		
합계(10)-(10-1)+(11)-(13)+(14)			15	412,000,000	41,200,000		
공제받지못할매입세액			16	5,000,000	500,000		
차감계 (15-16)			17	407,000,000	㉕	40,700,000	
납부(환급)세액(매출세액㉔-매입세액㉕)					㉖	10,300,000	
경감	그 밖의 경감·공제세액	18					
공제	신용카드매출전표등 발행공제등	19					
세액	합계	20		㉗			
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액			20-1	㉘			
예정신고미환급세액			21	㉙			
예정고지세액			22	㉚			
사업양수자의 대리납부 기납부세액			23	㉛			
매입자 납부특례 기납부세액			24	㉜			
신용카드업자의 대리납부 기납부세액			25	㉝			
가산세액계			26	㉞	1,677,660		
차가감하여 납부할세액(환급받을세액)㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜-㉝+㉞			27		11,977,660		
출납납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)							

구분				금액	세율	세액
16. 공제받지못할매입세액						
공제받지못할 매입세액		50	5,000,000			500,000
공통매입세액면세통사업분		51				
대손처분받은세액		52				
합계		53	5,000,000			500,000
18. 그 밖의 경감·공제세액						
전자신고 및 전자고지 세액공제		54				
전자세금계산서발급세액공제		55				
택시운송사업자감경세액		56				
대리납부세액공제		57				
현금영수증사업자세액공제		58				
기타		59				
합계		60				

구분				금액	세율	세액
25.가산세명세	사업자미등록등	지연발급 등	61			1/100
		지연취회	62			1/100
		계산서 미발급 등	63			5/1,000
		미발급 등	64			뒤쪽참조
		지연전송	65			3/1,000
		미전송	66			5/1,000
	세금계산서	제출불성실	67			5/1,000
		합계표	68			3/1,000
	신고	무신고(일반)	69	10,300,000	뒤쪽	1,030,000
		무신고(부당)	70		뒤쪽	
불성실	과소·초과환급(일반)	71		뒤쪽		
	과소·초과환급(부당)	72		뒤쪽		
납부지연		73	10,300,000	뒤쪽	22,660	
영세율과세표준신고불성실		74	250,000,000	5/1,000	625,000	
현금매출명세서불성실		75		1/100		
무통산입대공금가액명세서		76		1/100		
매입자 거래계좌 미사용		77		뒤쪽		
납부특례 거래계좌 지연입금		78		뒤쪽		
신용카드매출전표등수령명세서미제출·과다기재		79		5/1,000		
합계		80			1,677,660	

[3] 다음 자료를 이용하여 부가가치세 제2기 확정신고기간(2024년 10월 1일~2024년 12월 31일)의 [수출 실적명세서] 및 [내국신용장·구매확인서전자발급명세서]를 작성하시오(단, 매입매출전표 입력은 생략한다). (3점)

1. 홈택스에서 조회한 수출실적명세서 관련 거래내역

수출신고번호	선적일자	통화	환율	외화금액	원화환산금액
7123456789001X	2024년 10월 20일	USD	1,300원	\$20,000	26,000,000원

· 위 자료는 직접수출에 해당하며, 거래처명 입력은 생략한다.

2. 홈택스에서 조회한 구매확인서 및 전자세금계산서 관련 거래내역

(1) 구매확인서 전자발급명세서 내역

서류구분	서류번호	발급일	공급일	금액
구매확인서	PKT20241211888	2024년 12월 10일	2024년 11월 30일	50,000,000원

(2) 전자세금계산서

전자세금계산서					승인번호		20241130-11000011-55000055					
공급자	등록번호	134-88-12355		중사업장번호		수령자	등록번호	155-87-11813		중사업장번호		
	상호 (법인명)	(주)정우전자		성명	박정우		상호 (법인명)	(주)인생테크		성명	인성미	
	사업장	경기도 안산시 단원구 변영1로 62					사업장	서울특별시 금천구 가산로 10				
	업태	제조 외	종목	전자부품 외			업태	도매업	종목	기타 가전		
	이메일						이메일	goods@nate.com				
작성일자		공급가액			세액			수정 사유				
2024/11/30		50,000,000						해당없음				
비고												
월	일	품목			규격	수량	단가	공급가액		세액	비고	
11	30	가전						50,000,000				
합계금액		현금	수표		어음		외상미수금		이 금액을 (청구) 함			
50,000,000							50,000,000					

3. 제시된 자료 이외의 영세율 매출은 없다.

[4] 결산을 위하여 재고자산을 실지 조사한 결과, 재고자산의 기말재고 내역은 아래와 같다. 단, 시용판매 하였으나 결산일 현재까지 구매의사를 표시하지 않은 시송품의 제품 원가 500,000원은 포함되어 있지 않다. (2점)

· 원재료 5,000,000원	· 재공품 6,100,000원	· 제품 7,300,000원
------------------	------------------	-----------------

[답] [결산자료입력] > 2.매출원가 > 결산반영금액 > · 기말 원재료 재고액 : 5,000,000원 입력 > [F3] 전표추가
· 기말 재공품 재고액 : 6,100,000원 입력
· 기말 제품 재고액 : 7,800,000원 입력

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음은 8월 9일 지급한 기타소득 내역이다. 아래의 자료를 이용하여 [기타소득자등록] 및 [기타소득자료 입력]을 하고, [원천징수이행상황신고서]를 마감하여 전자신고를 수행하시오. (4점)

코드	성명	거주구분	주민등록번호	지급명목	지급액
201	진사우	거주/내국인	820521-1079812	퇴직한 근로자가 받는 직무발명보상금 (비과세 한도까지 비과세 적용할 것)	10,000,000원
301	김현정	거주/내국인	920812-2612409	고용관계 없는 일시적 강연료	5,000,000원

※ 필요경비율 대상 소득에 대해선 법정 필요경비율을 적용하며, 그 외 기타소득과 관련하여 실제 발생한 경비는 없다.

- [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
- [전자신고] 메뉴의 [전자신고제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 자유롭게 입력한다.
- [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **찾아보기** 에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.
- 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t사업자등록번호"다.
- 형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
- 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

5. [국세청 홈택스 전자신고변환]

교육용 프로그램 KcLep™

전자(세금)계산서
현금영수증· 신용카드

국세증명·사업자등록
세금관련 신청/신고

세금신고

납부
고지·환급

지급명세서
자료제출·공익법인

장려금·연말정산
전자기부금

상담·불복·고충
제보·기타

세무대리
납세관리

원천세

원천세 신고하기

원천세 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)

신고부속·증빙서류 제출

삭제내역 조회

01. 전자파일변환

02. 변환결과조회

03. 전자파일제출

전자파일변환

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

변환대상파일선택

※ 평문 파일이나 암호화된 파일을 제출할 수 있습니다.

· 선택한 파일내역

찾아보기

NO	전자파일명	파일크기
1	C:\fakepath\20240406.01.t1348812355	475Byte

변환파일 정보 입력

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

· 비밀번호

확인 취소

처리내역

※ 오류납세자수, 정상납세자수 건수

· 파일처리내역

파일이름

20240406.01.t1348812355

6

0

1

0

1

진행현황

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

형식검증하기

형식검증결과확인

내용검증하기

내용검증결과확인

전자파일제출

원천세 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) 신고부속·증빙서류 제출 삭제내역 조회

01. 전자파일변환
02. 변환결과조회
03. 전자파일제출

전자파일 제출

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

Info

정상변환된 신고서를 제출합니다.

확인

제납부할세액'은 실제 납부(환급)세액과 다를

번호	상호	사업자(주민)등록번호	과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	접수여부(첨부서류)	총지급액
1	(주)정우...	1348812355	202408	원천징수이행...	정기(확정)	정기신고	미제출(0종)	8,000,000

1 총1건(1/1)

이전 전자파일 제출하기

원천세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시	2024-04-06 16:07:54
총 신고건수	1건	정상건수	1건
		오류건수	0건

정상제출내용

(단위 : 원) 10건

확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호(성명)	사업자(주민)등록번호
202408	원천징수이행상환...	정기(확정)	정기신고	(주)정우전자	134881235

1 총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

※ 세무대리인이 신고서 제출에 대한 일괄접수결과에 대해 전자 및 오류거스를 확인 하시기 바랍니다

닫기 인쇄하기

[제113회 전산세무1급 확정답안]

귀속년월 2024년 02월 지급년월일 2024년 02월 29일 급여 분납

사번	사원명	감면율	급여항목	금액	공제항목	금액
100	오민수		기본급	4,500,000	국민연금	220,000
			상여		건강보험	170,000
			직책수당	300,000	장기요양보험	22,010
			월차수당		고용보험	42,400
			식대	200,000	소득세(100%)	377,540
			자가운전보조금	200,000	지방소득세	37,750
			야간근로수당	500,000	농특세	
					연말정산소득세	418,500
					연말정산지방소득세	41,850
					연말정산농특세	
			과세	5,300,000	공제총액	1,330,050
			비과세	400,000	차인지급액	4,369,950
			지급총액	5,700,000		
총인원(회사자) 1(0)						

2. [원천징수이행상황신고서]

귀속기간 2024년 02월 ~ 2024년 02월 지급기간 2024년 02월 ~ 2024년 02월 신고구분 1.정기신고 차수

신고구분	<input checked="" type="checkbox"/> 매월 <input type="checkbox"/> 반기 <input type="checkbox"/> 수정 <input checked="" type="checkbox"/> 연말 <input type="checkbox"/> 소득처분 <input type="checkbox"/> 환급신청	귀속년월	2024년 2월	지급년월	2024년 2월
일괄납부여부	<input type="checkbox"/> 부 <input type="checkbox"/> 사업자단위과세여부 <input type="checkbox"/> 부 <input type="checkbox"/> 부표 작성	환급신청서 작성		승계명세 작성	

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기업부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세

소득자	소득구분	코드	소득지급		징수세액			단월조정 환급세액	납부세액	
			인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세	가산세		소득세 등	농어촌특별세
개인	근로소득	간이세액 A01	1	5,500,000	377,540					
		중도퇴사 A02								
		일용근로 A03								
		연말정산 A04	1	58,800,000	1,255,500					
		(분납신청) A05	1		837,000					
		(납부금액) A06			418,500					
		가 감 계 A10	2	64,300,000	796,040				796,040	
	퇴직소득	연금계좌 A21								
		그 외 A22								
		가 감 계 A20								
	사업소득	매월징수 A25								
		연말정산 A26								
		가 감 계 A30								
		연금계좌 A41								
	기타소득	종교인매월 A43								
		종교인연말 A44								
		가상자산 A49								
		인적용역 A59								
	이자소득	그 외 A42								
		가 감 계 A40								
		이 자 소 득 A50								
	배당소득	배 당 소 득 A60								
		그 외 소 득 ▶								
법인	내/외국법인원천	A80								
	수정신고(세액)	A90								
	총 합 계 A99	2		64,300,000	796,040				796,040	
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				

문제5

덕산기업(주)(회사코드:1131)은 자동차부품을 생산하고 제조 및 도매업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제16기)는 2024.1.1.~2024.12.31.이다. [법인조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에 의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (30점) ※ 회사 선택 시 유의하시오.

[작성대상서식]

1. 가산세액계산서, 법인세과세표준및세액조정계산서
2. 외화자산등평가차손익조정명세서
3. 가지급금등의인정이자조정명세서
4. 선급비용명세서
5. 자본금과적립금조정명세서

[1] 다음 자료를 이용하여 [가산세액계산서]를 작성하고, [법인세과세표준및세액조정계산서]에 가산세액을 반영하시오. (6점)

1. 적격증명서류 미수취 관련 내역

※ 아래 항목을 제외하고 나머지 모든 금액은 적격증명서류를 갖추고 있다.

구분	금액	내역
소모품비	3,200,000원	모두 거래 건당 3만원 초과한 금액이다.
기업업무추진비	200,000원	한 차례 접대로 지출한 금액이다.
임차료	2,400,000원	간이과세자인 임대인으로부터 공급받는 부동산임대용역에 대한 임차료로서, 경비등송금명세서를 작성하여 제출하였다.

2. 사업연도 중 주식 등 변동상황이 발생하였는데, 법인세 신고 시 담당자의 실수로 주식등변동상황 명세서를 미제출하였다. 미제출된 주식의 액면금액은 1억원이며, 미제출기간은 1개월을 초과하였다.

[답]

1. [가산세액계산서]

신고납부가산세	미제출가산세	토지등양도소득가산세	미환류소득			
구분		계산기준	기준금액	가산세율	코드	가산세액
지출증명서류		미(허위)수취금액	3,200,000	2/100	8	64,000
지급	미(누락)제출	미(누락)제출금액		10/1,000	9	
	불분명	불분명금액		1/100	10	
	상증법 82조 1 6	미(누락)제출금액		2/1,000	61	
		불분명금액		2/1,000	62	
	상증법 82조 3 4	미(누락)제출금액		2/10,000	67	
		불분명금액		2/10,000	68	
	법인세법 제 75의 7 ①(일용근로)	미제출금액		25/10,000	96	
		불분명등		25/10,000	97	
	법인세법 제 75의 7 ①(간이지급명세서)	미제출금액		25/10,000	102	
		불분명등		25/10,000	103	
소 계					11	
주식등변동 상황명세서	미제출	액면(출자)금액	100,000,000	10/1,000	12	1,000,000
	누락제출	액면(출자)금액		10/1,000	13	
	불분명	액면(출자)금액		1/100	14	
소 계					15	1,000,000
주주등명세서	미(누락)제출	액면(출자)금액		5/1,000	69	
	불분명	액면(출자)금액		5/1,000	73	
	소 계				74	
계산서	계산서미발급	공급가액		2/100	16	
	계산서지연발급 등	공급가액		1/100	94	
	계산서가공(위장)수수	공급가액		2/100	70	
	계산서불분명	공급가액		1/100	17	
전자계산서	미전송	공급가액		5/1,000	93	
	지연전송	공급가액		3/1,000	92	
계산서합계표	미제출	공급가액		5/1,000	18	
	불분명	공급가액		5/1,000	19	
세금계산서합계표	미제출	공급가액		5/1,000	75	
	불분명	공급가액		5/1,000	76	
소 계					20	
기부금	영수증허위발급	발급금액		5/100	24	
	발급명세미작성(보관)	대상금액		2/1,000	25	
	소 계				26	
신용카드 및	발급거부 (불성실)	거부(발급)금액		5/100	38	
		건 수		5,000원	39	
		소 계			40	
현금영수증	현금영수증 가맹점미가입	미가맹일수 수입금액		10/1,000	41	
	현금영수증미발급	미발급금액		20/100	98	
	세금우대자료 미제출, 불분명	건 수		2,000	77	
유보소득 계산명세	미제출	미제출금액		5/1,000	78	
	불분명	불분명금액		5/1,000	79	
중간에납납부불성실가산세등					63	
동업기업 가산세 배분액	배분비율				64	
	배분할금액					
성실신고확인서 미제출	산출세액			5/100	95	
	수입금액			2/10,000	99	
업무용승용차 관리비용 명세서	미제출금액			1/100	100	
	불성실금액			1/100	101	
합 계					21	1,064,000

- 건당 3만원 초과인 소모품비는 손금으로 인정되나, 증명서류수취불성실가산세 대상이다.
- 기업업무추진비는 한 차례 3만원을 초과하는 경우, 적격 증명서류 미수령 시 전액 손금불산입되므로 가산세는 발생하지 않는다.
- 간이과세자로부터 제공받는 부동산임대용역의 경우, 적격증명서류가 없더라도 경비등송금명세서를 제출하는 경우 가산세 제외 대상이다.
- 사업연도 중 주식 등의 변동사항이 있는 법인은 각사업연도소득에 대한 법인세 과세표준과 세액의 신고 기한까지 주식등변동상황명세서를 제출해야 한다.

2. [법인세과세표준및세액조정계산서]

합 세 액 계	120. 산 출 세 액 (120=119)		
	121. 최저한세 적 용 대 상 공 제 감 면 세 액	17	
	122. 차 감 세 액	18	
	123. 최저한세 적 용 제 외 공 제 감 면 세 액	19	
	124. 가 산 세 액	20	1,064,000
	125. 가 감 계 (122-123+124)	21	1,064,000
	기 납 부 세 액	126. 중 간 예 납 세 액	22
		127. 수 시 부 과 세 액	23
		128. 원 천 납 부 세 액	24
		129. 간접 회사등 외국 납부세액	25
		130. 소 계(126+127+128+129)	26
	세 액 계	131. 신 고 납 부 전 가 산 세 액	27
		132. 합 계 (130+131)	28

[2] 다음의 외화거래자료를 이용하여 [외화자산등평가차손익조정명세서(을)]을 작성하고, 필요한 세무조정을 하시오. (5점)

계정과목	발생일자	외화금액 (USD)	발생일 적용환율	2023년 말 매매기준율	2024년 말 매매기준율
외상매출금	2024.05.15.	\$50,000	\$1 = 1,300원		\$1 = 1,250원
외상매입금	2023.11.25.	\$30,000	\$1 = 1,300원	\$1 = 1,300원	\$1 = 1,250원

- 화폐성외화자산 및 부채는 위에 제시된 자료뿐이다.
- 회사는 2023년 귀속 법인세 신고 시 사업연도 종료(말)일의 매매기준율로 평가하는 방법으로 화폐성 외화자산등평가방법신고서를 작성하여 제출하였다.
- 2023년과 2024년 결산 회계처리 시 외화자산과 외화부채에 대한 평가를 하지 않았다.
- 세무조정은 각 자산 및 부채별로 하기로 한다.

[답] [외화자산등평가차손익조정명세서]

1. [외화자산,부채의 평가(을지)] 탭

외화자산, 부채의평가(를지)		통화선도, 스왑, 환변동보험의평가(를지)		환율조정차, 대등(갑지)			
No	②외화종류(자산)	③외화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 자 산(③-⑥)
			⑤적용환율	⑥원화금액	⑧적용환율	⑨원화금액	
1	USD	50,000.00	1,300.0000	65,000,000	1,250.0000	62,500,000	-2,500,000
2							
	합 계			65,000,000		62,500,000	-2,500,000

No	②외화종류(부채)	③외화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 부 채(⑧-⑨)
			⑤적용환율	⑥원화금액	⑧적용환율	⑨원화금액	
1	USD	30,000.00	1,300.0000	39,000,000	1,250.0000	37,500,000	1,500,000
2							
	합 계			39,000,000		37,500,000	1,500,000

2. 세무조정

<손금산입> 외상매출금 2,500,000원 (유 보 발생)
<익금산입> 외상매입금 1,500,000원 (유 보 발생)

[3] 다음 자료를 이용하여 [가지급금등의인정이자조정명세서]를 작성하고, [소득금액조정합계표및명세서]에 필요한 세무조정을 반영하시오. (7점)

1. 손익계산서상 지급이자 내역

금융기관	푸른은행	초록은행	합계
연이자율	4.5%	4.0%	
지급이자	9,000,000원	16,000,000원	25,000,000원
차입금	200,000,000원	400,000,000원	
비고	차입금 발생일 : 2022.05.01.	차입금 발생일 : 2023.10.01.	

2. 가지급금 및 가수금 변동내역

가지급금/가수금	금액	발생일
가지급금	① 전기이월 100,000,000원	전기이월
	② 대여 50,000,000원	2024.02.03
	③ 회수 70,000,000원	2024.12.28
가수금	① 가수 30,000,000원	2024.05.10

- 대표이사 김초월의 가지급금과 가수금 내역이다.
- 동일인에 대한 가지급금, 가수금은 서로 상계하여 인정이자를 계산한다.
- 가지급금에 대하여는 이자지급에 관한 약정에 따라 이자수익으로 2,000,000원을 계상하였다.

3. 회사는 인정이자 계산 시 가중평균차입이자율을 적용하기로 한다.

[답] [가지급금등인정이자조정명세서]

1. [1.가지급금.가수금 입력] 탭

① 가지급금

[illegible]

② 가수금

[illegible]

※ 가지급금과 가수금 발생 시에 이자율, 상환기간에 대한 약정이 각각 체결된 경우가 아니라면, 동일인에 대한 가지급금, 가수금은 서로 상계하여 인정이자를 계산한다.

[답] [자본금과적립금조정명세서]

자본금과적립금조정명세서(총)												
자본금과적립금조정명세서(별)												
자본금과적립금조정명세서(합)												
이월결손금												
II. 이월결손금 계산서												
1. 이월결손금 발생 및 증감내역												
(6) 사업연도	이월결손금 발생액			감 소 내 역						잔 액		
	(7) 계	(8) 일반 결손금	(9) 배 분 한도 초과 결손금 ((9)-(25))	(10) 소급공제	(11) 차감계	(12) 기공제액	(13) 담기 공제액	(14) 보 전	(15) 계	(16) 기한 내	(17) 기한 경과	(18) 계
2009-12-31	150,000,000	150,000,000		50,000,000	100,000,000	40,000,000		40,000,000	80,000,000		20,000,000	20,000,000
2020-12-31	70,000,000	70,000,000			70,000,000	20,000,000	50,000,000		70,000,000			
2022-12-31	100,000,000	100,000,000			100,000,000		100,000,000		100,000,000			
계	320,000,000	320,000,000		50,000,000	270,000,000	60,000,000	150,000,000	40,000,000	250,000,000		20,000,000	20,000,000

- 자산수증익을 결손보전에 사용하는 경우 결손금 발생연도와 관계없이 보전되므로 2009년 발생분부터 순차적으로 보전하며, 결손금 잔액은 기한 경과 금액이다.

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.