

종목 및 등급 : 전산세무 2급 - 제한시간 : 90분
(12:30 ~ 14:00) - 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. 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.



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 세금계산서 발급 의무가 면제되지 않는 경우는?

- ① 구매확인서에 의해 공급되는 재화
- ② 미용업자가 공급하는 재화 또는 용역
- ③ 택시운송사업자가 공급하는 재화 또는 용역
- ④ 부동산임대업자의 부동산임대용역 중 간주임대료

2. 다음 중 부가가치세법상 의제매입세액공제를 적용받을 수 있는 사업자는?

- ① 빵을 판매하는 간이과세자
- ② 한정식집을 운영하는 법인사업자
- ③ 수산물을 판매하는 면세사업자
- ④ 소매업을 운영하는 일반과세자

3. 다음은 2022년 1월에 간이과세자로 카페를 개업한 최민준씨의 연도별 공급대가이다. 일반과세자로 변경되는 시점으로 옳은 것은?

| | | |
|-----------------------|-----------------------|------------------------|
| • 2022년 : 70,000,000원 | • 2023년 : 90,000,000원 | • 2024년 : 120,000,000원 |
|-----------------------|-----------------------|------------------------|

- ① 2024년 1월 1일
- ② 2024년 7월 1일
- ③ 2025년 1월 1일
- ④ 2025년 7월 1일

4. 다음 중 소득세법상 기타소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

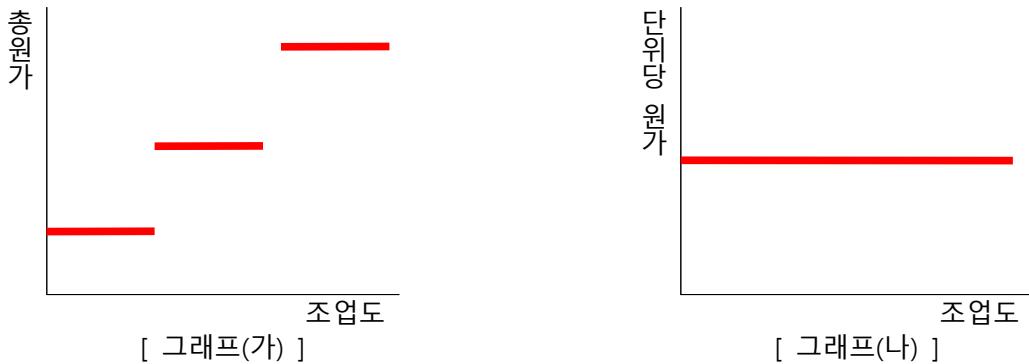
- ① 저작자가 저작권의 양도 또는 사용의 대가로 받는 금품은 기타소득이다.
- ② 농물은 기타소득이다.
- ③ 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 강연료로 12만원을 받았다면 소득세를 과세하지 않는다.
- ④ 기타소득금액은 해당 과세기간의 총수입금액에서 이에 사용된 필요경비를 공제한 금액으로 한다.

5. 거주자 김소희씨의 2024년 소득금액은 다음과 같다. 다음의 자료를 이용하여 2024년 귀속 종합소득 금액을 계산하면 얼마인가?

- 근로소득금액 : 4,000,000원
- 퇴직소득금액 : 5,000,000원
- 사업소득금액(건설업) : 8,000,000원
- 사업소득금액(주거용 부동산임대업) : △3,000,000원
- 사업소득금액(비주거용 부동산임대업) : △1,000,000원

- ① 8,000,000원 ② 9,000,000원 ③ 11,000,000원 ④ 13,000,000원

6. 다음 중 아래의 그래프가 표시하는 원가행태로 가장 적절한 것은?



- ① 그래프(가) : 변동원가
 ② 그래프(나) : 준고정원가
 ③ 그래프(가) : 준고정원가
 ④ 그래프(나) : 고정원가

7. 다음 중 의사결정 관련성에 따른 원가분류에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 관련원가는 이미 발생한 과거의 원가로서 의사결정과정에 영향을 주지 못하는 원가이다.
- ② 기회원가는 차선의 대체안을 선택할 경우 얻을 수 있었던 기댓값을 의미한다.
- ③ 회피가능원가는 특정 대체안을 선택할 경우 발생되지 않는 원가이다.
- ④ 차액원가는 두 의사결정 대체안 간의 총원가의 차액, 즉 증분원가이다.

8. 다음 중 제조원가명세서의 당기제품제조원가에 영향을 미치지 않는 회계거래는?

- ① 당기에 투입된 원재료를 과대계상 하였다.
- ② 기말의 제품을 과대계상 하였다.
- ③ 당기의 기초재공품원가를 과소계상 하였다.
- ④ 공장 직원의 임금을 판매관리비로 계상하였다.

9. 다음 중 종합원가계산의 선입선출법과 평균법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? 단, 원재료는 공정 착수 시점에 전량 투입되며, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 투입된다.

- ① 선입선출법과 평균법의 수량 차이는 기초재공품의 완성품 환산량의 차이이다.
- ② 기말재공품의 완성도는 선입선출법과 평균법의 원가배분에서 차이가 없다.
- ③ 기말재공품의 완성도를 실제보다 높게 평가한 경우 평균법에 의한 완성품원가는 실제보다 높게 계산된다.
- ④ 선입선출법과 평균법에서 공손품은 검사시점에 측정된다.

10. 당사는 2개의 제조부문을 가지고 제품 A와 B를 생산·판매하고 있으며 당해 제조부문별 예산제조간접 원가는 제조부문1이 1,024,000원, 제조부문2는 3,000,000원이다. 제품 A의 생산량은 300개, 제품 B의 생산량은 400개이다. 제품 1개당 생산에 투입된 직접노동시간은 다음과 같다. 직접노동시간을 기준으로 제조부문1의 노동시간당 예정배부율은 얼마인가?

| 직접노동시간 | 제품A | 제품B |
|--------|-----|-----|
| 제조부문1 | 4시간 | 5시간 |
| 제조부문2 | 6시간 | 5시간 |

- ① 285원
- ② 292원
- ③ 320원
- ④ 340원

11. 다음 중 현금 및 현금성자산에 포함되지 않는 것은?

- ① 자기앞수표
- ② 배당금지급통지서
- ③ 직원가불금
- ④ 취득 당시 만기일이 3개월 이내인 환매 조건부 채권

12. 다음의 자료를 이용하여 유동부채에 해당하는 금액의 합계액을 구하면 얼마인가?

- | | |
|----------------------|-------------------------|
| • 미지급금 : 3,000,000원 | • 외상매입금 : 3,500,000원 |
| • 선수금 : 1,000,000원 | • 유동성장기부채 : 1,500,000원 |
| • 장기차입금 : 2,000,000원 | • 퇴직급여충당부채 : 2,500,000원 |

- ① 7,500,000원 ② 8,000,000원 ③ 8,500,000원 ④ 9,000,000원

13. 다음 중 일반기업회계기준상 유형자산이 아닌 것은?

- ① 사업용 건물을 신축하기 위하여 매입한 토지
- ② 부동산매매업자가 판매목적으로 매입한 건물
- ③ 부동산임대업자가 임대목적으로 소유하고 있는 토지와 건물
- ④ 제품 제조에 사용하기 위해서 취득한 기계장치

14. 다음 중 사채의 발행에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채의 액면이자율이 유효이자율보다 큰 경우에는 발행가액이 할증된다.
- ② 사채가 할인발행 되는 경우 사채의 장부가액은 매년 감소한다.
- ③ 사채가 할증발행 되는 경우 액면이자는 매년 일정하다.
- ④ 사채가 할인발행 되는 경우 유효이자는 만기까지 매년 증가한다.

15. 다음 중 자본에 영향을 미치는 거래에 해당하지 않는 것은?

- ① 사옥으로 사용하기 위해 건물을 구입하고 거래대금을 보통예금으로 지급했다.
- ② 보통주 10,000주를 주당 11,000원(액면가액 5,000원)에 증자했다.
- ③ 광고대행사로부터 광고대행용역을 제공받고 수수료로 10,000,000원을 지급했다.
- ④ 사업에 사용하던 차량을 10,000,000원(장부가액 15,000,000원)에 매각했다.

실무시험

(주)중동상회(회사코드 : 1182)는 전자제품의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로 당기(제12기)의 회계기간은 2024.1.1. ~ 2024.12.31.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] 01월 05일 영업부에서 거래처와의 관계 유지를 위해 거래처와 식사하고 식사 대금 475,000원을 국민 카드로 결제하였다. (3점)

[2] 04월 30일 2023년 귀속 법인세 신고 시 결손금이 발생하여 2023년에 원천징수된 이자소득에 대한 원천징수금액 150,000원을 보통예금 계좌로 환급받았다. 단, 관련 계정과목을 조회해서 입력하기로 한다. (3점)

[3] 08월 14일 당사는 주식의 안정적인 수급을 위하여 보통주 5,000주를 주당 5,500원(액면가 주당 5,000원)에 감자하고 대금은 보통예금 통장에서 지급하였다. (3점)

※ 감자 전 자본내역

1. 감자차익 1,800,000원
2. 매도가능증권평가이익 8,000,000원

- [4] 10월 01일 (주)하나의 상품매입대금 197,000,000원 전액을 외환은행의 외화 보통예금 통장에서 송금하여 결제하고 수수료는 현금으로 지급하면서 다음과 같은 거래계산서를 발급받았다. 단, 수수료는 판관비로 처리하기로 하며, 하나의 전표로 처리하시오. (3점)

| 환전/송금/금매매 거래계산서 | | | | |
|------------------------|-----|------------------|-----------|---------------|
| 거래일 : 2024년 10월 1일 | | | | 고객명 : (주)중동상회 |
| 거래종류 : 국내자금당발이체 실행(청구) | | | | |
| 구분 | 통화 | 외화금액 | 환율 | 원화금액 |
| 외화대체 | USD | 150,000\$ | 1,300원/\$ | 195,000,000원 |
| 적요 | | | | |
| 당발이체수수료 : 20,000원 | | | | |
| 내신외화금액 : USD 150,000 | | 내신원화금액 : 20,000원 | | |
| 수취인 : (주)하나 | | | | |

- [5] 10월 05일 당사는 금융기관의 퇴직연금상품에 가입하였으며, 당해 연도 퇴직급여로서 생산직 직원에 대해서는 확정급여형(DB형) 상품으로 25,000,000원, 판매직 직원에 대해서는 확정기여형(DC형) 상품으로 15,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하였다. 단, 하나의 전표로 입력하시오. (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] 01월 06일 새로 출시한 상품 홍보를 위하여 판매부서에서 광고대행사인 (주)방방곡곡에게 홍보물(영상 콘텐츠) 제작을 의뢰하여 배포하고 전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 2월 말일에 지급 하기로 하였다(단, 부채 계정은 미지급금 계정을 사용할 것). (3점)

[2] 02월 02일 (주)정성상회에 제품을 공급하고 아래와 같은 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 계약금으로 받은 20,000,000원과 (주)정성상회가 배서양도 받은 (주)한일무역 발행 약속어음(만기일 2월 15일) 60,000,000원과 보통예금 30,000,000원으로 지급받았다. (3점)

| 전자세금계산서 | | | | | 승인번호 | | 20240202-41000094-70120519 | | | |
|-------------|----------|---------------------|----|------------|-------|--------------------------|----------------------------|------------|---------|--|
| 공급자 | 등록 번호 | 130-81-25029 | | 종사업장 번호 | 공급받는자 | 등록 번호 | 158-81-15887 | | 종사업장 번호 | |
| | 상호 (법인명) | (주)중동상회 | | 성명 | | 상호 (법인명) | (주)정성상회 | | 성명 | |
| | 사업장 | 서울시 강동구 천호대로 1005 | | 사업장 | | 경기도 남양주시 경춘로 1037, (금곡동) | | 사업장 | | |
| | 업태 | 도소매, 제조 | 종목 | 전자제품 | | 업태 | 도소매 | 종목 | 플라스틱 제품 | |
| | 이메일 | rain25029@gmail.com | | 이메일 | | dothebest@daum.net | | 이메일 | | |
| | 작성일자 | 공급가액 | | 세액 | 수정사유 | | | | | |
| 2024/02/02 | | 100,000,000 | | 10,000,000 | 해당 없음 | | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목 | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 | |
| 02 | 02 | 플라스틱 제품 | | | | | 100,000,000 | 10,000,000 | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | 이 금액을 (청구) 함 | | | | |
| 110,000,000 | | 50,000,000 | | 60,000,000 | | | | | | |

[3] 04월 18일 (주)대한으로부터 수출용 원재료(공급가액 5,000,000원)를 매입하고 구매확인서에 의하여 영세율전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 4월 18일 현재 지급되지 않았다. (3점)

[4] 06월 05일 당사는 제품 홍보를 확대할 목적으로 사용할 개별소비세가 과세되는 소형승용차(2,000cc)를
 (주)달라자동차에서 구입하고, 전자세금계산서를 수취하였다. 대금 중 3,100,000원은 현금으로
 지급하고 나머지는 미지급하였다. (3점)

| 전자세금계산서 | | | | 승인번호 | | 20240605-41532174-75816899 | | | |
|------------|----------|-------------------|---------|-----------|------------|----------------------------|-----------|------|--|
| 공급자 | 등록 번호 | 111-81-12144 | 종사업장 번호 | 공급받는자 | 등록 번호 | 130-81-25029 | 종사업장 번호 | | |
| | 상호 (법인명) | (주)달라자동차 | 성명 | | 상호 (법인명) | (주)중동상회 | 성명 | 황재하 | |
| | 사업장 | 서울 서초구 강남대로 265 | | | 사업장 | 서울시 강동구 천호대로 1005 | | | |
| | 업태 | 제조 | 종목 | | 업태 | 제조, 도소매 | 종목 | 전자제품 | |
| | 이메일 | paksemi@naver.com | | | 이메일 | rain25029@gmail.com | | | |
| | 작성일자 | 공급가액 | | | 세액 | 수정사유 | | | |
| 2024/06/05 | | 21,000,000 | | 2,100,000 | | 해당 없음 | | | |
| 비고 | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 | |
| 06 | 05 | 승용차(2,000cc) | | 1 | 21,000,000 | 21,000,000 | 2,100,000 | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | 이 금액을 (청구) 함 | | | |
| 23,100,000 | | 3,100,000 | | | 20,000,000 | | | | |

[5] 06월 20일 싱가포르에 소재하는 랜드로바에게 제품을 \$30,000에 중계무역 방식으로 수출하였다. 대금은 다음과 같이 받기로 하고, 선적한 당일 \$18,000가 보통예금에 입금되었다(단, 이와 관련하여 적용된 환율은 아래의 표와 같다. 6월 20일의 회계처리를 하시오). (3점)

| 판매대금 | 대금수령일 | 결제방법 | 비고 |
|----------|------------------------|-----------|------------------------|
| \$18,000 | 6월 20일 | 외화통장으로 입금 | 선적일 |
| \$12,000 | 7월 15일 | 외화통장으로 입금 | 잔금청산일 |
| 기준환율 | • 6월 20일 : 1\$당 1,200원 | | • 7월 15일 : 1\$당 1,300원 |

문제3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

- [1] 다음은 2024년 제2기 부가가치세 예정신고기간(7월 1일 ~ 9월 30일)의 신용카드 매출, 매입자료이다. 아래 자료를 이용하여 [신용카드매출전표등발행금액집계표] 및 [신용카드매출전표등수령명세서(갑)]를 작성하시오(단, 매입처는 모두 일반과세자이며, 매입세액공제 가능한 사항만 반영한다). (4점)

1. 신용카드 매출

| 거래일자 | 거래내용 | 공급가액 | 부가가치세 | 합계 | 비고 |
|--------|------|------------|----------|------------|---------|
| 7월 10일 | 제품매출 | 2,000,000원 | 0원 | 2,000,000원 | 영세율 매출 |
| 8월 20일 | 제품매출 | 4,000,000원 | 400,000원 | 4,400,000원 | 일반과세 매출 |
| 9월 30일 | 제품매출 | 1,000,000원 | 0원 | 1,000,000원 | 면세 매출 |

2. 신용카드 매입

| 거래일자 | 상호 | 사업자번호 | 공급가액 | 부가가치세 | 비고 |
|--------|-------|--------------|---------|--------|---------------------|
| 7월 12일 | 우리 | 315-21-12311 | 90,000원 | 9,000원 | 영세율 매출과 관련된 소모품 구입 |
| 8월 13일 | (주)만물 | 415-80-51339 | 70,000원 | 7,000원 | 일반과세 매출과 관련된 소모품 구입 |
| 9월 14일 | (주)종합 | 515-85-12344 | 50,000원 | 5,000원 | 면세 매출과 관련된 소모품 구입 |

※ 매입 관련 카드번호 : 1001-2002-3003-5001(우리카드), 법인명의의 사업용카드에 해당함.

- [2] 당사는 직전 과세기간의 공급가액이 100,000,000원으로서, 소규모영세법인사업자에 해당하여 예정 부가가치세 신고를 하지 않았다고 가정한다. 다음의 자료를 보고 2024년 제2기 확정 부가가치세 신고서를 작성하시오. 부가가치세 신고서 이외의 과세표준명세 등 기타부속서류의 작성은 생략한다. 단, 제시된 자료 이외의 거래는 없다. (6점)

| 구분 | 내용 |
|------|---|
| 매출자료 | <ul style="list-style-type: none"> · 전자세금계산서 발급 과세 매출액 : 400,000,000원(부가세 별도) · 현금영수증 매출액 : 55,000,000원(부가세 포함) · 직수출액 : 100,000,000원 · 2023년 제1기 확정신고 시 대손세액공제를 받았던 외상매출금 11,000,000원(부가세 포함)을 전액 회수하였다. |
| 매입자료 | <ul style="list-style-type: none"> · 세금계산서 일반 매입액 : 300,000,000원(부가세 별도) |
| 기타 | <ul style="list-style-type: none"> · 제2기 예정고지세액(소규모영세법인) : 2,000,000원 · 당사가 직접 부가가치세 전자신고를 수행하였다. |

문제4

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

[1] 10월 3일에 판매부서에서 사용할 화일철 10박스를 200,000원에 구입하고 소모품으로 회계처리 하였다.
결산일 현재 판매부서에는 2박스의 화일철이 남아 있다. (3점)

[2] 2024년 5월 1일에 입금된 임대료(영업외수익) 2,400,000원은 2024년 5월 1일부터 2025년 4월 30일
까지의 기간에 대한 임대료이다(단, 음수(-)로 회계처리 하지 말고, 월할계산 할 것). (3점)

[3] 당사는 2023년 9월 20일에 단기 시세차익의 목적으로 시장성이 있는 주식 2,000주를 주당 10,000원에
취득하였고 취득 관련 수수료 500,000원을 지급하였다. 당사는 결산일 현재 해당 주식을 전량 보유
하고 있다. (3점)

| 항목 | 2023.12.31. | 2024.12.31. |
|-------------|-------------|-------------|
| 결산일 현재 공정가치 | 주당 9,000원 | 주당 9,500원 |

- [4] 당사의 비화폐성 외화자산 및 화폐성 외화부채의 결산일 현재의 환율은 다음과 같다. 당사는 일반기업 회계기준에 따라 회계처리 하며 외화환산손실과 외화환산이익을 각각 인식한다. 단, 선급금과 장기 차입금에 대한 거래처 코드 입력은 생략하기로 한다. (3점)

| 계정과목 | 발생일 | 발생일 현재 환율 | 2023년 12월 31일 환율 | 2024년 12월 31일 환율 |
|-----------------|--------------|-----------|---------------------|---------------------|
| 선급금(\$5,000) | 2024년 7월 1일 | 1,250원/\$ | 1,200원/\$ | 1,300원/\$ |
| 장기차입금(\$20,000) | 2023년 10월 3일 | 1,340원/\$ | | |

- [5] 결산일 현재 재고자산을 실사 평가한 결과는 다음과 같다. 관련하여 결산에 반영하시오(각 기말재고 자산의 시가와 취득원가는 동일한 것으로 가정한다). (3점)

| 구분 | 취득단가 | 장부상 기말재고 | 실사한 기말재고 | 수량 차이 원인 |
|-----|-----------|----------|----------|----------|
| 원재료 | 5,000원/개 | 5,000개 | 4,800개 | 정상감소 |
| 제품 | 15,000원/개 | 4,500개 | 4,500개 | |
| 상품 | 20,000원/개 | 1,500개 | 1,300개 | 비정상감소 |

문제5

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

[1] 다음은 생산직 근로자인 박지은(사번 : 101)과 최수지(사번 : 102)의 3월분 급여내역이다. 아래의 자료를 이용하여 [사원등록], [수당공제등록], [급여자료입력]을 작성하시오(단, [수당공제등록]의 불러온 자료는 무시하고 아래의 자료에 따라 입력하되, 사용하는 수당 외의 항목은 “부”로 체크하고, 월정액은 그대로 둘 것). (6점)

1. 박지은 3월 급여내역(3월분 급여는 3월 31일에 지급함)

| 이름 | 박지은 | 지급일 | 3월 31일 |
|---------|------------|-------------|------------|
| 기본급 | 3,000,000원 | 소득세 | 107,660원 |
| 식대 | 100,000원 | 지방소득세 | 10,760원 |
| 자가운전보조금 | 200,000원 | 국민연금 | 150,750원 |
| 야간근로수당 | 200,000원 | 건강보험 | 118,750원 |
| 자격수당 | 150,000원 | 장기요양보험 | 15,370원 |
| | | 고용보험 | 26,800원 |
| | | 사내대출금원리금상환액 | 266,560원 |
| 급여 합계 | 3,650,000원 | 공제 합계 | 696,650원 |
| | | 차인지급액 | 2,953,350원 |

2. 최수지 3월 급여내역(3월분 급여는 3월 31일에 지급함)

| 이름 | 최수지 | 지급일 | 3월 31일 |
|---------|------------|--------|------------|
| 기본급 | 1,900,000원 | 소득세 | 17,180원 |
| 식대 | 100,000원 | 지방소득세 | 1,710원 |
| 자가운전보조금 | 200,000원 | 국민연금 | 85,500원 |
| 야간근로수당 | 200,000원 | 건강보험 | 67,350원 |
| | | 장기요양보험 | 8,720원 |
| | | 고용보험 | 15,200원 |
| 급여 합계 | 2,400,000원 | 공제 합계 | 195,660원 |
| | | 차인지급액 | 2,204,340원 |

- 식대 : 당사는 현물 식사를 별도로 제공하지 않는다.
- 자가운전보조금 : 본인 명의의 차량을 업무 목적으로 사용한 직원에게 자가운전보조금을 지급하고 있으며, 실제 발생한 교통비를 별도로 지급하지 않는다.
- 야간근로수당 : 정규 업무시간 외에 추가 근무를 하는 경우 매월 20만원까지 야간근로수당을 지급하며, 생산직 근로자가 받는 연장근로수당 등은 세법상 요건을 갖춘 경우 비과세로 처리한다(직전 과세기간의 총급여액 : 박지은 2,400만원, 최수지 2,800만원).
- 자격수당 : 회사가 요구하는 자격증을 취득하는 경우 자격수당을 지급한다.
- 사내대출금원리금상환액 : 당사는 직원을 대상으로 최저 금리로 사내대출을 해주고 그에 해당하는 원리금을 매달 급여에서 공제함(공제소득유형 : 대출).

- [2] 다음은 류선재(사번 : 111, 입사일 : 2021.01.01.) 사원의 2024년 연말정산 관련 자료이다. [연말정산 추가자료입력] 메뉴의 [부양가족] 탭을 입력하고, [신용카드 등] 탭, [의료비] 탭, [연금저축 등] 탭, [연말정산입력] 탭을 작성하시오(단, 근로자 본인의 세부담이 최소화되도록 한다). (9점)

1. 가족사항(모두 동거하며, 생계를 같이한다. 제시된 자료 외의 다른 소득은 없다.)

| 관계 | 성명 | 주민등록번호 | 소득 | 비고 |
|-----|-----|----------------|--------------------|------|
| 본인 | 류선재 | 901030-1224118 | 총급여 6,180만원 | 세대주 |
| 어머니 | 안현주 | 620511-2047719 | 일용근로소득 총급여 3,800만원 | |
| 배우자 | 임솔 | 900115-2374239 | 양도소득금액 150만원 | |
| 아들 | 류도 | 150131-3165617 | 소득 없음, 장애인(복지카드) | 초등학생 |
| 아들 | 류진 | 180121-4165115 | 소득 없음 | 유치원생 |

※ 기본공제대상자가 아닌 경우도 기본공제 "부"로 입력할 것

2. 연말정산 자료

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

| 구분 | 내용 |
|------------|--|
| 보험료 | <ul style="list-style-type: none"> 류선재 : 보장성보험료 940,000원 임솔 : 보장성보험료 1,980,000원 류도 : 보장성보험료 1,200,000원(일반 700,000원, 장애인 전용 500,000원) |
| 교육비 | <ul style="list-style-type: none"> 류선재 : 대학원 박사과정 수업료 4,280,000원 류도 : 영어학원비 3,300,000원 안현주 : 고등학교 수업료 2,400,000원 |
| 의료비 | <ul style="list-style-type: none"> 임솔 : 질병 치료비 3,000,000원(류선재 명의의 신용카드로 결제) <ul style="list-style-type: none"> 「보험업법」에 따른 보험회사에서 실손의료보험금 2,500,000원을 지급 받음 (2024년 귀속분) 안현주 : 질병 치료비 3,220,000원(류선재 명의의 신용카드로 결제) 류진 : 질병 치료비 1,520,000원(류선재 명의의 신용카드로 결제) |
| 신용카드 등 사용액 | <ul style="list-style-type: none"> 류선재 : 신용카드 사용액 26,520,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음) 류선재 : 현금영수증 사용액 1,252,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음) 임솔 : 체크카드 사용액 8,823,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음) 안현주 : 신용카드 사용액 6,020,000원(전통시장/대중교통/도서 등 사용분 없음) 류선재의 신용카드 사용액은 의료비 지출액이 모두 포함된 금액이다. 제시된 내용 외의 전통시장/대중교통/도서 등 사용분은 없다. |
| 기타 | <ul style="list-style-type: none"> 류선재 연금저축계좌 : 1,800,000원 (2024년도 납입분, 삼성생명보험㈜ 계좌번호 : 153-05724-73285) |

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 | 입실완료시간 | 시험시작 | 시험종료 |
|-----|--------------|------|--------|-------|-------|
| 1교시 | 세무회계 기업회계 | 3급 | 60분 | 09:10 | 10:30 |
| | | 2급 | 80분 | | 10:50 |
| | | 1급 | 100분 | | 11:10 |
| 2교시 | 전산회계 2급 | | 60분 | 12:10 | 13:30 |
| | 전산세무 2급 | | 90분 | | 14:00 |
| 3교시 | 전산회계 1급 | | 60분 | 14:40 | 16:00 |
| | 전산세무 1급 | | 90분 | | 16:30 |

2. 수험자 주의사항

- 유효신분증이 없으면 시험에 응시할 수 없으며, 입실완료시간 전까지 반드시 입실하시기 바랍니다.
- 수험생은 시험지를 받은 후 본인의 응시 종목과 등급, 파본 여부, 페이지수가 맞는지 확인하고, 표지의 <수험 절차와 확인사항>을 숙지하여 준수하여야 합니다.
- 시험시간은 제출용 답안매체인 USB에 저장하는 시간까지 포함되어 있으며, 답안을 저장한 USB를 감독관에게 직접 제출한 후 퇴실합니다.
- 시험 중에는 지정된 필기구와 사칙연산용 일반 계산기만 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.
- 휴대폰 등 스마트기기 전원은 반드시 꺼야하며, 시험중 휴대폰 소리가 울리거나 진동이 오는 경우에도 퇴실조치됩니다.
- 시험 중 휴대폰 · 인터넷 · 메신저 · 개인 USB 등을 사용하다가 적발될 경우 부정행위로 간주하여 즉시 퇴실조치됩니다.
- 부정행위자는 시험을 무효로 하고, 향후 2년간 한국세무사회가 주관하는 모든 시험에 응시할 수 없습니다.
- 수험생은 시험 종료시간 20분 전까지 퇴실 불가능합니다.
- 전산세무회계는 세무회계 지식을 기초로 프로그램 운용 능력을 평가하는 시험이니 불필요한 질문은 삼가해주시기 바랍니다.
- 모바일신분증을 소지한 수험생은 직접 앱에서 생성된 화면만 유효하며 수험자 본인이 직접 제시해야 합니다.
- 모바일앱 오류 또는 통신오류로 시험시작 전 유효신분증 제시가 안되는 경우, 시험응시가 불가합니다.