

2024년 2월 4일 시행
제112회 전산세무회계자격시험

2교시 B형

종목 및 등급 : 전산세무2급
(12:30 ~ 14:00)

- 제한시간 : 90분
- 페이지수 : 12p

▶ 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) U S B 저 장	⑨ 이론문제의 답은 프로그램의 메인화면에서 이론문제 답안작성 을 클릭하여 입력한다. ⑩ 실무문제의 답은 문항별 요구사항을 수험자가 파악하여 각 메뉴에 입력한다. ⑪ <u>이론문제와 실무문제의 답안을 모두 입력한 후</u> 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.
<p>▶ 본 자격시험은 전산프로그램을 이용한 자격시험입니다. 컴퓨터의 사양에 따라 자격검정(KcLep)프로그램의 구동이 원활하지 않을 수 있으므로 자격검정(KcLep)프로그램의 진행 속도를 고려하여 입력해주시기를 바랍니다.</p> <p>▶ 수험번호나 성명 등을 잘못 입력했거나, 답안을 USB에 저장하지 않음으로써 발생하는 일체의 불이익과 책임은 수험자 본인에게 있습니다.</p> <p>▶ 타인의 답안을 자신의 답안으로 부정 복사한 경우 해당 관련자는 모두 불합격 처리됩니다.</p> <p>▶ 타인 및 본인의 답안을 복사하거나 외부로 반출하는 행위는 모두 부정행위 처리됩니다.</p> <p>▶ PC, 프로그램 등 조작 미숙으로 시험이 불가능하다고 판단될 경우 불합격 처리될 수 있습니다.</p> <p>▶ 시험 진행 중에는 자격검정(KcLep)프로그램을 제외한 일체의 다른 프로그램을 사용할 수 없습니다. (예시. 인터넷, 메모장, 윈도우 계산기 등)</p>	

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)

< 기본전제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 가장 틀린 것은?

- ① 간이과세자란 원칙적으로 직전 연도의 공급대가의 합계액이 8,000만원에 미달하는 사업자를 말한다.
- ② 직전 연도의 공급대가의 합계액이 4,800만원 이상인 부동산임대사업자는 간이과세자로 보지 않는다.
- ③ 간이과세자는 세금계산서를 발급받은 재화의 공급대가에 1%를 곱한 금액을 납부세액에서 공제한다.
- ④ 직전 연도의 공급대가의 합계액이 4,800만원 미만인 간이과세자는 세금계산서를 발급할 수 없다.

2. 다음 중 부가가치세법상 의제매입세액공제제도에 관한 내용으로 가장 틀린 것은?

- ① 의제매입세액은 면세농산물 등을 공급받거나 수입한 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 공제한다.
- ② 의제매입세액공제는 사업자등록을 한 부가가치세 과세사업자가 적용대상자이며, 미등록자는 허용되지 않는다.
- ③ 면세농산물 등의 매입가액에는 운임 등의 직접 부대비용 및 관세를 포함한다.
- ④ 면세농산물 등에 대하여 세금계산서 없이도 일정한 금액을 매입세액으로 의제하여 공제하는 것이기 때문에 의제매입세액공제라고 한다.

3. 다음 중 소득세법상 근로소득과 관련된 내용으로 틀린 것은?

- ① 식사나 기타 음식물을 제공받지 않는 근로자가 받는 월 20만원 이하의 식사대는 비과세 근로소득이다.
- ② 종업원이 지급받은 경조금 중 사회통념상 타당하다고 인정되는 범위 내의 금액은 근로소득으로 보지 않는다.
- ③ 고용관계에 의하여 지급받은 강연료는 근로소득이다.
- ④ 근로자의 가족에 대한 학자금은 비과세 근로소득이다.

4. 다음 중 소득세법상 과세표준 확정신고를 반드시 하여야 하는 경우는?

- ① 퇴직소득만 있는 경우
- ② 근로소득과 사업소득이 있는 경우
- ③ 근로소득과 퇴직소득이 있는 경우
- ④ 근로소득과 보통예금이자 150만원(14% 원천징수세율 적용 대상)이 있는 경우

5. 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 근로소득금액 5,000,000원이 있는 40세 배우자는 기본공제 대상자에 해당한다(단, 다른 소득은 없다).
- ② 종합소득금액이 35,000,000원이고, 배우자가 없는 거주자로서 기본공제 대상자인 직계비속이 있는 자는 한부모공제가 가능하다.
- ③ 부녀자공제와 한부모공제가 중복되는 경우에는 한부모공제만 적용한다.
- ④ 기본공제 대상자가 아닌 자는 추가공제 대상자가 될 수 없다.

6. 다음 중 원가행태(조업도)에 따른 분류에 대한 설명으로 가장 틀린 것은?

- ① 고정원가는 조업도의 변동과 관계없이 일정하게 발생하는 원가이다.
- ② 조업도가 증가하면 총 변동원가도 증가한다.
- ③ 제조공장의 임차료는 대표적인 고정원가이다.
- ④ 조업도가 감소하면 단위당 변동원가는 증가한다.

7. (주)한국은 제조간접원가를 직접노무시간 기준으로 배부하고 있으며 제조간접원가 배부율은 시간당 2,000원이다. 제조간접원가 실제 발생액이 18,000,000원이고, 실제 직접노무시간이 10,000시간이 발생한 경우 제조간접원가 배부차이는 얼마인가?

- ① 2,000,000원 과대배부
- ② 2,000,000원 과소배부
- ③ 3,000,000원 과소배부
- ④ 배부차이 없음

8. 다음은 ~~(주)~~한국의 제조활동과 관련된 물량흐름 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

- | | |
|----------------|------------------|
| • 기초재공품 : 500개 | • 당기착수량 : 5,000개 |
| • 기말재공품 : 300개 | • 공손품수량 : 700개 |

- ① 완성품의 10%가 정상공손이면 완성품수량은 4,200개이다.
- ② 완성품의 10%가 정상공손이면 정상공손수량은 450개이다.
- ③ 완성품의 10%가 정상공손이면 비정상공손수량은 280개이다.
- ④ 완성품의 10%가 정상공손이면 정상공손수량은 420개이다.

9. 다음 중 개별원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 작업원가표를 근거로 원가계산을 한다.
- ② 직접원가와 제조간접원가의 구분이 중요하다.
- ③ 공정별 제품원가 집계 후 해당 공정의 생산량으로 나누어 단위당 원가를 계산하는 방식이다.
- ④ 주문생산형태에 적합한 원가계산방식이다.

10. 아래의 자료를 이용하여 평균법에 의한 가공원가의 완성품환산량을 계산하면 얼마인가?

구분	수량	완성도
기초재공품	1,000개	50%
당기착수	3,000개	
기말재공품	2,000개	40%

- ① 2,800개 ② 3,800개 ③ 4,000개 ④ 4,300개

11. 다음 중 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유가증권은 증권의 종류에 따라 지분증권과 채무증권으로 분류할 수 있다.
- ② 단기매매증권은 주로 단기간 내 매매차익을 목적으로 취득한 유가증권을 의미한다.
- ③ 지분증권은 단기매매증권과 매도가능증권으로 분류할 수 있으나, 만기보유증권으로 분류할 수 없다.
- ④ 보고기간 종료일로부터 1년 이내 만기가 도래하는 만기보유증권의 경우 단기매매증권으로 변경하여 유동자산으로 재분류하여야 한다.

12. 다음의 회계상 거래가 2023년 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

영업부의 업무용 차량에 대한 보험료(보험기간 : 2023.07.01.~2024.06.30.)를 2023년 7월 1일에 지급하고 전부 비용으로 회계처리하였다. 2023년 12월 31일 결산일 현재 별도의 회계처리를 하지 않았다.

- ① 자산 과대 ② 비용 과대 ③ 당기순이익 과소 ④ 부채 영향 없음

13. 다음 중 유형자산의 취득 이후 지출에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산의 인식기준을 충족하는 경우에는 기본적 지출로 처리하고, 충족하지 못한 경우에는 수익적 지출로 처리한다.
- ② 본래의 용도를 변경하기 위한 지출은 기본적 지출에 해당한다.
- ③ 자산의 원상회복, 수선유지를 위한 지출 등은 기본적 지출에 해당한다.
- ④ 건물 벽의 도장, 파손된 유리창 대체, 일반적인 소액 수선비는 수익적 지출에 해당한다.

14. 다음 중 용역의 제공으로 인한 수익인식의 조건에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 진행기준에 따라 인식한다.
- ② 이미 발생한 원가와 그 거래를 완료하기 위해 추가로 발생할 것으로 추정되는 원가의 합계액이 총수익을 초과하는 경우에는 그 초과액과 이미 인식한 이익의 합계액을 전액 당기순실로 인식한다.
- ③ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없는 경우에는 발생한 비용의 범위 내에서 회수 가능한 금액을 수익으로 인식한다.
- ④ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수 가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않고 발생한 원가도 비용으로 인식하지 않는다.

15. 다음 중 일반기업회계기준상 보수주의에 대한 예시로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산의 평가 시 저가주의에 따른다.
- ② 회계연도의 이익을 줄이기 위해 유형자산의 내용연수를 임의로 단축한다.
- ③ 물가 상승 시 재고자산평가방법으로 후입선출법을 적용한다.
- ④ 우발손실은 인식하나 우발이익은 인식하지 않는다.

실무시험

(주)시완산업(회사코드:1122)은 전자제품의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로, 당기(제12기)의 회계기간은 2023.1.1.~2023.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기본전제 >

- 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 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.

[1] 06월 12일 단기매매증권으로 분류되는 (주)단타의 주식 5,000주를 1주당 2,000원에 매입하였다. 매입 수수료는 매입가액의 1%이고, 매입 관련 대금은 모두 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

[2] 07월 09일 5월분 급여 지급 시 원천징수한 소득세 3,000,000원 및 지방소득세 300,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 납부하였다(단, 소득세와 지방소득세를 합하여 하나의 전표로 입력할 것). (3점)

[3] 07월 21일 대주주로부터 업무용 토지(공정가치 350,000,000원)를 무상으로 기증받고, 같은 날에 토지에 대한 취득세 20,000,000원을 보통예금 계좌에서 납부하였다(단, 하나의 전표로 입력할 것). (3점)

[4] 09월 20일 액면금액 35,000,000원(5년 만기)인 사채를 34,100,000원에 발행하고, 대금은 전액 보통예금 계좌로 입금받았다. (3점)

[5] 10월 21일 전기에 발생한 (주)도담의 외상매출금 \$100,000를 회수하고 즉시 전액을 원화로 환가하여 보통예금 계좌에 입금하였다(단, 전기 결산일에 외화자산 및 부채의 평가는 적절히 반영되었으며, 계정과목은 외상매출금을 사용할 것). (3점)

2022년 12월 31일(전기 결산일) 기준환율	2023년 10월 21일(환가일) 적용환율
1,150원/\$	1,250원/\$

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 02일 기계장치의 내용연수를 연장시키는 주요 부품을 교체하고 16,500,000원(부가가치세 포함)을 대보상사에 당좌수표를 발행하여 지급하였다. 이에 대해 종이세금계산서를 수취하였다(단, 부품교체 비용은 자본적지출로 처리할 것). (3점)

[2] 07월 24일 마케팅부서 직원의 야식을 참맛식당(일반과세자)에서 현금으로 구입하고, 현금영수증(지출증빙용)을 발급받았다. (3점)



● 거래정보				
거래일시	20230724			
승인번호	G00260107			
거래구분	승인거래			
거래용도	지출증빙			
발급수단번호	609-81-40259			
● 거래금액				
공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액	
80,000	8,000	0	88,000	
● 가맹점 정보				
상호	참맛식당			
사업자번호	356-52-00538			
대표자명	강연우			
주소	서울시 강서구 가로공원로 74			
<ul style="list-style-type: none"> ● 의일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다. ● 홈페이지 (http://www.hometax.go.kr) <ul style="list-style-type: none"> - 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회 > 매입내역(지출증빙) 조회 ● 관련문의는 국세상담센터(☎126-1-1) 				

[3] 08월 01일 제품의 영업관리를 위하여 개별소비세 과세대상 승용차(1,500cc)를 (주)빠름자동차에서 구입하였다. 대금은 보통예금 계좌에서 3,000,000원을 지급하고 나머지는 외상으로 하였으며, 다음과 같은 전자세금계산서를 발급받았다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	20230801-410000012-7c00mk5					
공 급 자	등록 번호	123-81-12147	종사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	609-81-40259	종사업장 번호		
	상호 (법인명)	(주)빠름자동차	성명	김빠름		상호 (법인명)	(주)시완산업	성명	신서윤	
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 256				사업장 주소	서울특별시 강서구 가로공원로 173			
	업태	제조	종목	자동차		업태	제조, 도소매	종목	전자제품	
	이메일					이메일				
	작성일자	공급가액	세액			수정사유	비고			
2023-08-01		25,000,000	2,500,000		해당없음					
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
08	01	승용차(1,500cc)					25,000,000	2,500,000		

[4] 08월 17일 (주)더뷰상사에게 제품 2,000개를 개당 20,000원(부가가치세 별도)에 판매하고 전자세금 계산서를 발급하였다. 이와 관련하여 공급가액의 30%는 보통예금 계좌로 받고 나머지는 외상으로 하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	202308172501-45121451215-4212445					
공 급 자	등록 번호	609-81-40259		총사업장 번호	공 급 받 는 자	등록 번호	606-81-95866		총사업장 번호		
	상호 (법인명)	(주)시완산업		성명		상호 (법인명)	(주)더뷰상사		성명		
	사업장 주소	서울특별시 강서구 가로공원로 173		사업장 주소	충북 청주시 흥덕구 청주역로 105		업태	도소매	종목		
	업태	제조, 도소매	종목	전자제품	업태	도소매	종목	완구			
	이메일			이메일			이메일				
작성일자		공급가액		세액		수정사유	비고				
2023-08-17		40,000,000		4,000,000							
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
08	17	모니터 외			2,000	20,000	40,000,000	4,000,000			

[5] 11월 30일 미국의 KYM사에 \$60,000(수출신고일 11월 27일, 선적일 11월 30일)의 제품을 직수출 하였다. 수출대금 중 \$30,000는 11월 30일에 보통예금 계좌로 받았으며, 나머지 잔액은 12월 5일에 받기로 하였다. 일자별 기준환율은 다음과 같다(단, 수출신고필증은 정상적으로 발급받았으며, 수출신고번호는 고려하지 말 것). (3점)

일자	11월 27일	11월 30일	12월 05일
기준환율	1,350원/\$	1,310원/\$	1,295원/\$

문제3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 바탕으로 제2기 확정신고기간(2023.10.01.~2023.12.31.)의 [부동산임대공급가액명세서]를 작성하시오(단, 간주임대료에 대한 정기예금 이자율은 2.9%로 가정한다). (3점)

동수	층수	호수	면적(m ²)	용도	임대기간	보증금(원)	월세(원)	관리비(원)
2	1	103	100	사무실	2021.11.01.~2023.10.31.	50,000,000	2,000,000	500,000
					2023.11.01.~2025.10.31.	60,000,000	2,000,000	500,000

• 위 사무실은 (주)삼정테크(502-86-56232)에게 2021.11.01. 최초로 임대를 개시하였으며, 계약기간 만료로 2023.11.01. 임대차계약을 갱신하면서 보증금만 인상하기로 하였다.

• 월세와 관리비 수입은 모두 정상적으로 세금계산서를 발급하였으며, 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하고 있다.

[2] 다음 자료를 이용하여 2023년 제1기 예정신고기간(01.01.~03.31.)의 [부가가치세신고서]를 작성하시오 (단, 기존에 입력된 자료 또는 불러오는 자료는 무시하고, 부가가치세 신고서 외의 부속서류 작성은 생략할 것). (5점)

매출자료	(1) 전자세금계산서 발급분 : 공급가액 350,000,000원 세액 35,000,000원 (2) 현금영수증 발급분 : 공급가액 12,000,000원 세액 1,200,000원 (3) [부동산임대공급가액명세서]에서 계산된 간주임대료 과세표준 금액 : 287,600원 (단, 임대료에 대한 전자세금계산서는 적법하게 발급되었음)
매입자료	(1) 전자세금계산서 수취분 일반매입 : 공급가액 110,000,000원 세액 11,000,000원 - 업무용 토지취득 관련 법무사비용 공급가액 350,000원 세액 35,000원이 포함되어 있다. (2) 전자세금계산서 수취분 고정자산매입 : 공급가액 40,000,000원 세액 4,000,000원 - 개별소비세 과세 대상 업무용승용차(5인승, 1,995cc) 매입액이다. (3) 신용카드 일반매입액 : 공급가액 50,000,000원 세액 5,000,000원 - 접대 관련 카드사용분 공급가액 5,000,000원 세액 500,000원이 포함되어 있다.
기타자료	• 매출 및 매입에 대한 전자세금계산서는 적법하게 발급되었다. • 전자신고세액공제는 고려하지 않는다.

[3] 2023년 제1기 확정 부가가치세신고서의 [전자신고]를 수행하시오. (2점)

1. 부가가치세 신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.
2. [전자신고]→[국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
3. [전자신고]에서 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "13001300"으로 입력한다.
4. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]에서 전자파일변환(변환대상파일선택) > **찾아보기**
5. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v6098140259"이다.
6. **형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
7. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

문제4

다음 결산자료를 입력하여 결산을 완료하시오. (15점)

[1] 3월 22일에 장기 투자 목적으로 (주)바른상사의 비상장주식 10,000주를 7,300,000원에 취득하였다.
결산일 현재 해당 주식의 시가는 1주당 850원이다. (3점)

[2] 12월 30일에 장부상 현금보다 실제 현금이 102,000원이 적은 것을 발견하여 현금과부족으로 회계 처리하였으나 기말까지 원인을 파악하지 못했다. (3점)

[3] 결산 시 거래처원장 중 보통예금(우리은행)의 잔액이 (-)35,423,800원임을 발견하였다. 보통예금(우리은행) 계좌는 마이너스 통장으로 확인되었다(단, 마이너스 통장은 단기차입금 계정을 사용하고, 음수 (-)로 회계처리하지 말 것). (3점)

[4] 2023년 3월 1일에 영업부 사무실에 대한 화재보험료(보험기간 2023.03.01.~2024.02.29.) 1,200,000원을 전액 납입하고, 전액 비용으로 회계처리하였다(단, 음수(-)로 회계처리하지 말고, 월할계산 할 것). (3점)

[5] 퇴직급여추계액이 다음과 같을 때 퇴직급여충당부채를 설정하시오. 회사는 퇴직급여추계액의 100%를 퇴직급여충당부채로 설정하고 있다. (3점)

구분	퇴직금추계액	설정 전 퇴직급여충당부채 잔액
생산부서	300,000,000원	60,000,000원
마케팅부서	100,000,000원	20,000,000원

문제5

2023년 귀속 원천징수자료와 관련하여 다음의 물음에 답하시오. (15점)

[1] 다음 자료를 이용하여 본사 기업부설연구소의 수석연구원으로 근무하는 박정수(사번:102)의 7월분 [급여자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오(단, 전월미환급세액은 150,000원이다). (5점)

- ※ 수당등록 시 월정액 및 통상임금은 고려하지 않으며, 사용하는 수당 이외의 항목은 사용 여부를 "부"로 체크한다.
- ※ 급여자료입력 시 공제항목의 불러온 데이터는 무시하고 직접 입력하여 작성한다.
- ※ 원천징수이행상황신고서의 귀속월과 지급월은 동일하게 매월 작성하여 신고하고 있으며, 박정수의 급여내역만 반영하고 환급신청은 하지 않기로 한다.
- ※ 비과세 요건에 해당하면 최대한 반영하기로 한다.

<7월 급여내역>

이름	박정수	지급일	7월 31일
기본급	2,000,000원	소득세	39,690원
직책수당	300,000원	지방소득세	3,960원
식대	200,000원	국민연금	112,500원
[기업연구소]연구보조비	200,000원	건강보험	88,620원
육아수당	200,000원	장기요양보험	11,350원
		고용보험	23,400원
급여계	2,900,000원	공제합계	279,520원
		지급총액	2,620,480원

- 식대 : 식대 이외에 현물식사도 함께 제공하고 있다.
- [기업연구소]연구보조비 : 연구활동에 직접 종사하는 자에게 지급하고 있다.
- 육아수당 : 사규에 따라 6세 이하 자녀의 보육과 관련하여 자녀 1인당 200,000원의 수당을 지급하고 있다.

- [2] 2023년 9월 20일에 입사한 사원 김민수(사번:130, 세대주)의 2023년 귀속 연말정산 관련 자료는 다음과 같다. [연말정산추가자료입력] 메뉴에서 이전 근무지와 관련한 근로소득 원천징수영수증은 [소득명세] 탭, 나머지 연말정산 자료에 따라 [부양가족] 탭, [의료비] 탭에 입력하고, [연말정산입력] 탭을 완성하시오(단, 제시된 자료 외의 소득은 없으며, 본인의 세부담 최소화를 가정한다). (10점)

1. 가족사항 (단, 모두 생계를 같이 하며, 반드시 기본공제대상자가 아닌 경우에는 '부'로 입력할 것)

성명	관계	주민번호	비고
김민수	본인	780205-1884520	
여민지	배우자	810120-2118524	근로소득자(총급여액 : 5,000,000원)
김수지	자녀	100810-4988221	중학생, 일시적인 문예창작소득 50만원
김지민	자녀	120520-3118529	초등학생, 소득없음.
한미녀	모친	551211-2113251	「장애인복지법」상 장애인, 원천징수 대상 금융소득금액 1,000만원

2. 김민수의 전(前)근무지 근로소득 원천징수영수증

- | | |
|-----------------------------|----------------------------------|
| • 근무처 : 쥬강일전자(205-85-11389) | • 근무기간 : 2023.01.01.~2023.09.19. |
| • 급여 : 33,250,000원 | • 상여 : 8,500,000원 |
| • 국민연금보험료 : 1,822,500원 | • 국민건강보험료 : 1,435,680원 |
| • 장기요양보험료 : 183,870원 | • 고용보험료 : 364,500원 |

구분	소득세	지방소득세
세액명세	결정세액	325,000원
	기납부세액	370,000원
	차감징수세액	- 45,000원
		- 4,500원

3. 연말정산추가자료(모두 국세청 연말정산간소화서비스에서 조회한 자료임)

항목	내용						
보험료	<ul style="list-style-type: none"> 김민수 자동차 운전자보험료(보장성) : 1,150,000원 한미녀 장애인전용보장성 보험료 : 1,200,000원 						
의료비	<ul style="list-style-type: none"> 여민지(배우자) : 국내에서 지출한 질병 치료비 3,000,000원(김민수의 신용카드로 결제함) ※ 실손의료보험금 수령액 1,000,000원 김수지(자녀) : 시력보정용 콘택트렌즈 구입비 600,000원(김민수 신용카드로 결제함) 						
교육비	<ul style="list-style-type: none"> 김수지(자녀) : 중학교의 수업료 및 특별활동비 200,000원, 영어학원비 1,000,000원 김지민(자녀) : 초등학교 현장학습체험학습비 400,000원, 태권도학원비 700,000원 한미녀(모친) : 평생교육법에 따른 대학교 등록금 3,000,000원 (장애인특수교육비에 해당하지 않음) 						
신용카드등 사용액	<ul style="list-style-type: none"> 김민수(본인) 신용카드 사용액 : 32,570,000원(아래의 항목이 포함된 금액임) <table border="1" style="margin-top: 5px;"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>전통시장</td> <td>5,200,000원</td> </tr> <tr> <td>대중교통</td> <td>7,500,000원</td> </tr> </tbody> </table> 여민지(배우자) 직불카드 사용액 : 12,000,000원 한미녀(모친) 현금영수증 사용액 : 5,000,000원 	구분	금액	전통시장	5,200,000원	대중교통	7,500,000원
구분	금액						
전통시장	5,200,000원						
대중교통	7,500,000원						

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

[2024년 한국세무사회 자격시험 일정]

· 국가공인 전산세무회계 자격시험 일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제112회	2024. 02. 04. (일)	2024. 01. 04. ~ 2024. 01. 10.	2024. 02. 22.
제113회	2024. 04. 06. (토)	2024. 02. 28. ~ 2024. 03. 05.	2024. 04. 25.
제114회	2024. 06. 01. (토)	2024. 05. 02. ~ 2024. 05. 08.	2024. 06. 20.
제115회	2024. 08. 03. (토)	2024. 07. 04. ~ 2024. 07. 10.	2024. 08. 22.
제116회	2024. 10. 06. (일)	2024. 08. 29. ~ 2024. 09. 04.	2024. 10. 24.
제117회	2024. 12. 07. (토)	2024. 10. 31. ~ 2024. 11. 06.	2024. 12. 26.

· 국가공인 세무회계 자격시험 일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제109회	2024. 02. 04. (일)	2024. 01. 04. ~ 2024. 01. 10.	2024. 02. 22.
제110회	2024. 04. 06. (토)	2024. 02. 28. ~ 2024. 03. 05.	2024. 04. 25.
제111회	2024. 06. 01. (토)	2024. 05. 02. ~ 2024. 05. 08.	2024. 06. 20.
제112회	2024. 08. 03. (토)	2024. 07. 04. ~ 2024. 07. 10.	2024. 08. 22.
제113회	2024. 10. 06. (일)	2024. 08. 29. ~ 2024. 09. 04.	2024. 10. 24.
제114회	2024. 12. 07. (토)	2024. 10. 31. ~ 2024. 11. 06.	2024. 12. 26.

· 한국세무사회 인증 기업회계 자격시험 일정

회 차	시험일자	원서접수	합격자발표
제 83회	2024. 02. 04. (일)	2024. 01. 04. ~ 2024. 01. 10.	2024. 02. 22.
제 84회	2024. 04. 06. (토)	2024. 02. 28. ~ 2024. 03. 05.	2024. 04. 25.
제 85회	2024. 06. 01. (토)	2024. 05. 02. ~ 2024. 05. 08.	2024. 06. 20.
제 86회	2024. 08. 03. (토)	2024. 07. 04. ~ 2024. 07. 10.	2024. 08. 22.
제 87회	2024. 10. 06. (일)	2024. 08. 29. ~ 2024. 09. 04.	2024. 10. 24.
제 88회	2024. 12. 07. (토)	2024. 10. 31. ~ 2024. 11. 06.	2024. 12. 26.