

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. (시험을 마치면) USB 저장	⑨ 이론문제의 답은 프로그램의 메인화면에서 <b>이론문제 답안작성</b> 을 클릭하여 입력한다. ⑩ 실무문제의 답은 문항별 요구사항을 수험자가 파악하여 각 메뉴에 입력한다. ⑪ 이론문제와 실무문제의 답안을 모두 입력한 후 <b>답안저장(USB로 저장)</b> 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.	
▶ <b>시험 진행 중에는 자격검정(KcLep) 프로그램을 제외한 일체의 다른 프로그램을 사용할 수 없습니다.</b> (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)

**< 기본전제 >**

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

**1. 다음 중 우리나라 부가가치세법의 특징에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- |                |             |
|----------------|-------------|
| ① 전단계세액공제법     | ② 간접세       |
| ③ 소비행위에 대하여 과세 | ④ 생산지국 과세원칙 |

**2. 다음 중 부가가치세법상 공통매입세액 안분 계산을 생략하는 경우를 고르시오.**

- |                                 |   |                            |
|---------------------------------|---|----------------------------|
| 가. 해당 과세기간 중 공통매입세액이 5만원 미만인 경우 | 나. 해당 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 5% 미만이면서, 공통매입세액은 5백만원 이상인 경우 | 다. 해당 과세기간 중 공통매입세액이 없는 경우 |
|---------------------------------|---|----------------------------|

- ① 가                    ② 다                    ③ 가, 다                    ④ 가, 나, 다

**3. 다음 중 부가가치세법상 신고와 납부에 대한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 예정신고를 한 사업자는 이미 신고한 과세표준과 납부한 납부세액 또는 환급받은 세액은 각 과세기간의 확정신고에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 신고할 때 신고하지 아니한다.
- ② 모든 법인사업자는 예정신고기간의 과세표준과 납부세액을 관할 세무서장에게 신고해야 한다.
- ③ 신규로 사업을 시작하는 자에 대한 최초의 예정신고기간은 그 날이 속하는 과세기간의 개시일로부터 사업 개시일까지로 한다.
- ④ 모든 개인사업자는 예정신고를 하고 예정신고기간의 납부세액을 납부할 수 있다.

**4. 다음 중 소득세법상 과세 방법이 나머지와 다른 하나는 무엇인가?**

- ① Gross-Up 대상 배당소득 2,400만원
- ② 일용근로소득 5,000만원
- ③ 주택임대소득이 아닌 부동산 임대소득 100만원
- ④ 인적용역을 일시적으로 제공하고 받은 대가 800만원

**5. 다음 중 소득세법상 사업소득 총수입금액에 산입하여야 하는 것은?**

- ① 부가가치세 매출세액
- ② 사업과 관련된 자산수증이익
- ③ 사업용 고정자산 매각액 (복식부기의무자가 아님)
- ④ 자가생산한 제품을 타 제품의 원재료로 사용한 경우 그 금액

**6. 다음 중 기본원가에 해당하면서 동시에 가공원가에 해당하는 것은?**

- |          |                  |
|----------|------------------|
| ① 직접재료원가 | ② 직접노무원가         |
| ③ 제조간접원가 | ④ 직접재료원가와 직접노무원가 |

**7. (주)미르는 동일한 원재료를 투입하여 동일한 제조공정에서 제품 A, B, C를 생산하고 있다. 세 가지 제품에 공통적으로 투입된 결합원가가 400,000원일 때, 순실현가치법으로 결합원가를 배부하는 경우 제품 B의 제조원가는 얼마인가?**

제품	생산량	단위당 판매가격	추가가공원가(총액)
A	200kg	@3,000원	없음
B	250kg	@2,000원	125,000원
C	500kg	@1,200원	75,000원

- ① 100,000원
- ② 165,000원
- ③ 200,000원
- ④ 225,000원

**8. 다음 중 제조간접원가 배부차이 조정 방법에 해당하지 않는 것은?**

- ① 매출원가조정법
- ② 단계배분법
- ③ 비례배분법
- ④ 영업외손익법

**9. 다음 중 개별원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 제조간접원가는 원가대상에 직접 추적할 수 없으므로 배부기준을 정하여 배부율을 계산하여야 한다.
- ② 조선업이나 건설업 등에 적합한 원가계산 방법이다.
- ③ 단일 종류의 제품을 연속적으로 대량 생산하는 경우에 적용한다.
- ④ 실제개별원가계산에서는 제조간접원가를 기말 전에 배부할 수 없어 제품원가 계산이 지연된다는 단점이 있다.

**10. 다음 중 공손에 대한 설명으로 틀린 것을 고르시오.**

- ① 정상품을 생산하는 과정에서 불가피하게 발생하는 계획된 공손을 정상공손이라고 한다.
- ② 정상공손은 예측이 가능하며 단기적으로 통제할 수 없다.
- ③ 비정상공손은 능률적인 생산조건 하에서는 발생하지 않을 것으로 예상되며 예측할 수 없다.
- ④ 비정상공손은 통제가능한 공손으로서 제품원가에 가산한다.

**11. 다음 중 재무상태표의 목적을 설명한 것으로 옳지 않은 것은?**

- ① 일정시점 현재 기업이 보유하고 있는 경제적 자원에 대한 정보를 제공한다.
- ② 회계정보이용자들이 기업의 유동성, 재무적 탄력성, 수익성과 위험을 평가하는데 정보를 제공한다.
- ③ 기업이 보유하고 있는 자산과 부채, 그리고 자본에 대한 정보를 제공한다.
- ④ 종업원의 실적을 측정하여 근무태도를 평가한다.

**12. 재고자산의 단가결정방법 중 후입선출법에 대한 설명으로 바르지 않은 것은?**

- ① 실제 물량흐름과 원가흐름이 대체로 일치한다.
- ② 기말재고가 가장 오래 전에 매입한 상품의 단가로 계상된다.
- ③ 물가가 상승한다는 가정에는 이익이 과소계상된다.
- ④ 물가가 상승한다는 가정에는 기말재고가 과소평가된다.

**13. 다음 중 일반기업회계기준상 거래형태별 수익 인식시점으로 가장 올바른 것은?**

- ① 배당금 수익 : 배당금을 수취한 날
- ② 상품권 판매 : 상품권을 발행한 날
- ③ 장기할부판매 : 판매가격을 기간별로 안분하여 수익으로 인식한다.
- ④ 건설형 공사계약 : 공사 진행률에 따라 진행기준에 의해 수익을 인식한다.

14. 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 상법 규정에 따라 자본금의 1/2에 달할 때까지 금전에 의한 이익배당액의 1/10 이상의 금액을 이익 준비금으로 적립하여야 한다.
- ② 주식배당을 하면 자본금 계정과 자본총액은 변하지 않는다.
- ③ 자본은 주주의 납입자본에 기업활동을 통하여 획득하고 기업의 활동을 위해 유보된 금액을 가산하고, 기업활동으로 인한 손실 및 소유자에 대한 배당으로 인한 주주지분 감소액을 차감한 잔액이다.
- ④ 현금으로 배당하는 경우에는 배당액을 이익잉여금에서 차감한다.

15. 다음은 시장성 있는 유가증권의 취득 및 처분에 대한 내역이다. 다음 중 아래의 자료에 대한 설명으로 틀린 것은?

- 2023년 07월 12일 : 주식회사 한세의 주식 10주를 주당 20,000원에 매입하였다.
- 2023년 12월 31일 : 주식회사 한세의 공정가치는 주당 19,000원이다.
- 2024년 05월 09일 : 주식회사 한세의 주식 전부를 주당 21,000원에 처분하였다.

- ① 단기매매증권으로 분류할 경우, 2023년 기말 장부가액은 200,000원이다.
- ② 매도가능증권으로 분류할 경우, 처분 시 매도가능증권처분이익은 10,000원이다.
- ③ 단기매매증권으로 분류할 경우, 처분 시 단기매매증권처분이익은 20,000원이다.
- ④ 매도가능증권으로 분류할 경우, 단기매매증권으로 분류하였을 경우보다 2024년 당기순이익이 감소한다.

## 실무시험

(주)효원상회(회사코드:1142)는 전자제품의 제조 및 도·소매업을 주업으로 영위하는 중소기업으로 당기(제11기)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.

### 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, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 별도의 제시가 없는 한 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 01월 25일 미지급세금으로 계상되어 있는 2023년 제2기 확정 부가가치세 납부세액 8,500,000원을 국민카드로 납부하였다. 단, 납부대행수수료는 납부세액의 0.8%이며, 세금과공과(판)로 처리한다. (3점)

[2] 01월 31일 제품 판매대금으로 수령한 약속어음을 하나은행에 할인하고, 할인수수료 85,000원을 차감한 잔액이 보통예금 계좌로 입금되었다(단, 매각거래로 회계처리 할 것). (3점)

### 전자어음

(주)효원상회 귀하

금 일천만원정

10,000,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2024년 03월 31일

발행일 2023년 12월 31일

지급지 국민은행

발행지 경기도 부천시 길주로 284, 805호

지급장소 신종동역 종합금융센터

주소 무인상사(주)

[3] 02월 04일 액면가액 10,000,000원(5년 만기)인 사채를 9,800,000원에 할인발행하였으며, 대금은 전액 보통예금 계좌로 입금되었다. (3점)

[4] 06월 17일 생산부에서 사용할 소모품을 현금으로 구입하고 아래의 간이영수증을 수령하였다(단, 당기 비용으로 처리할 것). (3점)

영 수 증(공급받는자용)					
No.		(주)효원상회 귀하			
공 급 자	사업자등록번호	150-45-51052			
	상호	나래철물	성명	이나래 (인)	
	사업장소재지	서울시 강남구 도곡동			
	업태	도소매	종목	철물점	
작성년월일		공급대가 총액	비고		
2024.06.17.		20,000원			
위 금액을 정히 영수(청구)함.					
월일	품목	수량	단가	공급가(금액)	
06.17.	청소용품	2	10,000원	20,000원	
합계		20,000원			
부가가치세법시행규칙 제25조의 규정에 의한 (영수증)으로 개정					

[5] 09월 13일 매입처인 (주)제주상사로부터 일시적으로 차입한 50,000,000원에 대하여 이자를 지급하였다. 이자 200,000원에 대한 원천징수세액은 55,000원이다. 당사는 이자에서 원천징수세액을 차감한 금액을 보통예금 계좌에서 송금하였다. (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, 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] 07월 08일 내국신용장에 의하여 (주)한빛에 제품을 22,000,000원에 판매하고, 영세율전자세금계산서를 발급하였다. 판매대금 중 계약금을 제외한 잔금은 (주)한빛이 발행한 약속어음(만기 3개월)으로 수령하였으며, 계약금 7,000,000원은 작년 말에 현금으로 받았다(단, 서류번호 입력은 생략할 것). (3점)

[2] 07월 15일 회사 사옥을 신축하기 위하여 취득한 토지의 부동산증개수수료에 대하여 (주)다양으로부터 아래의 전자세금계산서를 수취하였다. (3점)

전자세금계산서				승인번호		20240715-10454645-53811338	
공급자	등록 번호	211-81-41992	종사업장 번호	등록 번호	651-81-00898	종사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주)다양	성명	오미인	상호 (법인명)	(주)효원상회	성명
	사업장	서울시 금천구 시흥대로 198-11	사업장	경기도 용인시 처인구 경안천로 2-7			
	업태	서비스	종목	부동산증개	업태	제조 외	종목
	이메일	ds114@naver.com	이메일	jjsy77@naver.com	이메일		
	작성일자	공급가액	세액	수정 사유			
	2024/07/15	10,200,000	1,020,000	해당 없음			
비고							
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액
07	15	토지 증개수수료				10,200,000	1,020,000
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ( 청구 ) 함	
11,220,000					11,220,000		

- [3] 08월 05일 생산부 직원들의 단합을 위한 회식을 하고 식사비용 275,000원(부가가치세 포함)을 현금으로 지급하였으며, 일반과세자인 (주)벽돌갈비로부터 지출증빙용 현금영수증을 적법하게 발급받았다. (3점)

 **현금영수증**

● 거래정보			
거래일시	2024-08-05 20:12:55		
승인번호	G00260107		
거래구분	승인거래		
거래용도	지출증빙		
발급수단번호	651-81-00898		

● 거래금액			
공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
250,000	25,000	0	275,000

● 가맹점 정보	
상호	(주)벽돌갈비
사업자번호	123-81-98766
대표자명	심재은
주소	서울시 송파구 방이동 12-2

- 의일 홀택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.
- 홈페이지 (<http://www.hometax.go.kr>)
  - 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회  
-> 매입내역(지출증빙) 조회
- 관련문의는 국세상담센터(☎126-1-1)

- [4] 08월 20일 영업부에서 사용하던 업무용 승용자동차(12고1234)를 해이중고차상사(주)에 5,500,000원(부가가치세 포함)에 처분하고 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 전액 보통예금 계좌로 지급받았으며, 해당 차량은 20,000,000원에 취득한 것으로 처분일 현재 감가상각누계액은 16,000,000원이다. (3점)

[5] 09월 12일 제조공장의 임대인으로부터 다음의 전자세금계산서를 발급받았다. 단, 비용은 아래의 품목에 기재된 계정과목으로 각각 회계처리하시오. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20240912-31000013-44346111		
등록 번호	130-55-08114	종사업장 번호			등록 번호	651-81-00898	종사업장 번호	
상호 (법인명)	건물주	성명	편미선		상호 (법인명)	(주)효원상회	성명	오미자
사업장	경기도 부천시 길주로 1				사업장	경기도 용인시 처인구 경안천로 2-7		
업태	부동산업	종목	부동산임대		업태	제조 외	종목	전자제품
이메일					이메일	jjsy77@naver.com	이메일	
작성일자	공급가액		세액		수정 사유			
2024/09/12	3,000,000		300,000		해당 없음			
비고								
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
09	12	임차료				2,800,000	280,000	
09	12	건물관리비				200,000	20,000	
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ( 청구 ) 합		
3,300,000						3,300,000		

### 문제3

부가가치세 신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오. (10점)

[1] 아래의 자료를 이용하여 2024년 제1기 부가가치세 확정신고기간의 [수출실적명세서]를 작성하시오 (단, 거래처코드와 거래처명은 등록된 거래처를 조회하여 사용할 것). (3점)

거래처	수출신고번호	선적일	환가일	통화	수출액	기준환율	
						선적일	환가일
BOB	12345-77-100066X	2024.06.15	2024.04.10	USD	\$80,000	1,350원/\$	1,300원/\$
ORANGE	22244-88-100077X	2024.06.15	2024.06.30	EUR	€52,000	1,400원/€	1,410원/€

[2] 다음의 자료만을 이용하여 2024년 제2기 확정신고기간의 [부가가치세신고서]를 작성하시오(단, 불러온 데이터 값은 무시하고 새로 입력할 것). (5점)

구분	자료																																		
매출자료	1. 전자세금계산서 발급분 과세 매출액 : 공급가액 155,000,000원, 세액 15,500,000원 2. 종이세금계산서 발급분 과세 매출액 : 공급가액 12,500,000원, 세액 1,250,000원 3. 내국신용장에 의한 영세율 매출액 : 공급가액 100,000,000원, 세액 0원 4. 당기에 대손이 확정(대손세액 공제 요건 충족)된 채권 : 1,320,000원(VAT 포함)																																		
매입자료	1. 전자세금계산서 수취분 매입내역 <table border="1"> <thead> <tr> <th>구분</th> <th>공급가액</th> <th>세액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>일반 매입</td> <td>185,000,000원</td> <td>18,500,000원</td> </tr> <tr> <td>일반 매입(접대성 물품)</td> <td>2,400,000원</td> <td>240,000원</td> </tr> <tr> <td>제조부 화물차 구입</td> <td>28,000,000원</td> <td>2,800,000원</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>215,400,000원</td> <td>21,540,000원</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>18,554,200원</td> <td>1,855,420원</td> </tr> <tr> <td>사업과 관련 없는 매입</td> <td>1,363,637원</td> <td>136,363원</td> </tr> <tr> <td>비품(고정자산) 매입</td> <td>2,545,455원</td> <td>254,545원</td> </tr> <tr> <td>예정신고누락분(일반 매입)</td> <td>500,000원</td> <td>50,000원</td> </tr> <tr> <td>합계</td> <td>22,963,292원</td> <td>2,296,328원</td> </tr> </tbody> </table>		구분	공급가액	세액	일반 매입	185,000,000원	18,500,000원	일반 매입(접대성 물품)	2,400,000원	240,000원	제조부 화물차 구입	28,000,000원	2,800,000원	합계	215,400,000원	21,540,000원	구분	공급가액	세액	일반 매입	18,554,200원	1,855,420원	사업과 관련 없는 매입	1,363,637원	136,363원	비품(고정자산) 매입	2,545,455원	254,545원	예정신고누락분(일반 매입)	500,000원	50,000원	합계	22,963,292원	2,296,328원
구분	공급가액	세액																																	
일반 매입	185,000,000원	18,500,000원																																	
일반 매입(접대성 물품)	2,400,000원	240,000원																																	
제조부 화물차 구입	28,000,000원	2,800,000원																																	
합계	215,400,000원	21,540,000원																																	
구분	공급가액	세액																																	
일반 매입	18,554,200원	1,855,420원																																	
사업과 관련 없는 매입	1,363,637원	136,363원																																	
비품(고정자산) 매입	2,545,455원	254,545원																																	
예정신고누락분(일반 매입)	500,000원	50,000원																																	
합계	22,963,292원	2,296,328원																																	
기타	1. 당사는 법인으로 전자세금계산서 의무발급대상자이나 종이세금계산서 발급 1건이 있다. (위 매출자료의 '2. 종이세금계산서 발급분 과세 매출액') 2. 위 '기타 1.' 외 전자세금계산서의 발급 및 국세청 전송은 정상적으로 이루어졌다. 3. 예정신고누락분은 확정신고 시에 반영하기로 한다. 4. 전자신고세액공제를 받기로 한다.																																		

[3] 다음의 자료를 이용하여 2024년 제1기 부가가치세 예정신고기간(1월 1일~3월 31일)의 [부가가치세 신고서] 및 관련 부속서류를 전자신고하시오. (2점)

1. 부가가치세신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.
2. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
3. [전자신고]의 [전자신고제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 "12345678"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"이다.
6. **협식검증하기** → **협식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
7. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

**문제4**

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

- [1] 당기 중 현금 시재가 부족하여 현금과부족으로 처리했던 1,200,000원의 원인이 결산일 현재 다음과 같이 확인되었다(단, 항목별로 적절한 계정과목으로 처리하고, 하나의 전표로 입력할 것). (3점)

내용	금액
불우이웃돕기 성금	1,000,000원
영업부 거래처 직원의 결혼 축의금	200,000원

- [2] 제조부의 제품 생산공장에 대한 화재보험료 전액을 납부일에 즉시 비용으로 처리하였다. 결산일에 필요한 회계처리를 하시오(단, 보험료는 월할 계산한다). (3점)

구분	보장기간	납부일	납부액
제조부 제품 생산공장 화재보험료	2024.06.01.~2025.05.31.	2024.06.01.	3,600,000원

- [3] 대표자에게 대여한 20,000,000원(대여기간 : 2024.01.01.~2024.12.31.)에 대하여 당좌대출이자율(연 4.6%)로 계산한 이자 상당액을 보통예금 계좌로 입금받았다. (3점)

- [4] 당사는 기말 현재 보유 중인 다음의 3가지 채권의 잔액에 대해서만 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정하고 있다(단, 원 단위 미만은 절사한다). (3점)

구 분	기말잔액	설정 전 대손충당금 잔액
외상매출금	548,550,000원	4,750,000원
받을을 어음	22,700,000원	20,000원
단기대여금	50,000,000원	0원

- [5] 기말 현재 당기분 법인세(지방소득세 포함)는 8,400,000원으로 산출되었다. 단, 당기분 법인세 중간예납 세액과 이자소득 원천징수세액의 합계액인 5,800,000원은 선납세금으로 계상되어 있다. (3점)

**문제5**

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

[1] 다음은 영업부 대리 정기준(사번 : 33)의 급여 관련 자료이다. 필요한 [수당공제등록]을 하고 4월분 [급여자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (5점)

1. 4월의 급여 지급내역은 다음과 같다.

이름 : 정기준		지급일 : 2024년 04월 30일	
기 본 급	2,800,000원	국 민 연 금	153,000원
직 책 수 당	400,000원	건 강 보 험	120,530원
야 간 근로수당	200,000원	장 기 요 양 보 험	15,600원
(비과세) 식 대	200,000원	고 용 보 험	27,200원
(비과세) 자가운전보조금	200,000원	소 득 세	114,990원
(비과세) 출 산 보 육 수 당	200,000원	지 방 소 득 세	11,490원
급 여 합 계		공 제 합 계	442,810원
		차 인 지 급 액	3,557,190원

2. 수당공제등록 시 다음에 주의하여 입력한다.

- 수당등록 시 사용하는 수당 이외의 항목은 사용 여부를 "부"로 체크한다.  
(단, 월정액 여부와 통상임금 여부는 무시할 것)
- 공제항목은 고려하지 않는다.

3. 급여자료입력 시 다음에 주의하여 입력한다.

- 비과세에 해당하는 항목은 모두 비과세 요건을 충족하며, 최대한 반영하기로 한다.
- 공제항목은 불러온 데이터를 무시하고 직접 입력하여 작성한다.

4. 원천징수는 매월하고 있으며, 전월 미환급세액은 601,040원이다.

- [2] 다음은 2024.08.01. 홍보부에 입사한 홍상현(사원코드 : 1005, 세대주) 사원의 연말정산 관련 자료이다. 다음 자료를 이용하여 [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [소득명세] 탭, [부양가족(보험료, 교육비)] 탭, [신용카드 등] 탭, [의료비] 탭을 작성하여 [연말정산입력] 탭에서 연말정산을 완료하시오(단, 근로자 본인의 세부담 최소화를 가정한다). (10점)

1. 전(前)근무지 근로소득원천징수영수증

- 근무기간 : 2024.01.01.~2024.07.31.
- 근무처 : 주식회사 두섬(사업자등록번호 : 103-81-62982)
- 소득명세 : 급여 26,000,000원, 상여 1,000,000원(비과세 급여, 비과세 상여 및 감면소득 없음)

세액명세	소득세	지방소득세	공제보험료 명세	건강보험료	905,300원
결정세액	340,000원	34,000원		장기요양보험료	115,900원
기납부세액	460,000원	46,000원		고용보험료	243,000원
차감징수세액	- 120,000원	- 12,000원		국민연금보험료	1,170,000원

2. 가족사항 : 모두 동거하며, 생계를 같이함

성명	관계	주민번호	비고
홍상현	본인	860314-1287653	현근무지 총급여액 15,000,000원
이명지	배우자	860621-2044775	총급여액 6,000,000원
홍라율	자녀	190827-4842416	소득 없음
홍천운	부친	580919-1287035	소득 없음

※ 기본공제대상자가 아닌 경우, 기본공제 "부"로 입력할 것

3. 연말정산추가자료

(안경 구입비용을 제외한 연말정산 자료는 모두 국세청 홈택스 연말정산간소화서비스 자료임)

항목	내용
보험료	<ul style="list-style-type: none"> <li>홍상현(본인) - 자동차운전자보험료 800,000원</li> <li>이명지(배우자) - 보장성보험료 800,000원</li> <li>홍라율(자녀) - 일반보장성보험료 500,000원</li> </ul>
의료비	<ul style="list-style-type: none"> <li>홍상현(본인) - 질병치료비 300,000원           <ul style="list-style-type: none"> <li>- 시력보정용 안경 구입비용 700,000원 (상호 : 모든안경, 사업자등록번호 : 431-01-00574)</li> </ul> </li> <li>홍라율(자녀) - 질병치료비 400,000원</li> <li>홍천운(부친) - 질병치료비 8,000,000원</li> </ul>
교육비	<ul style="list-style-type: none"> <li>홍상현(본인) - 정규 교육 과정 대학원 교육비 7,000,000원</li> <li>홍라율(자녀) - 「영유아보육법」상의 어린이집 교육비 2,400,000원</li> </ul>
신용카드 등 사용액	<ul style="list-style-type: none"> <li>홍상현(본인) - 신용카드 사용액 23,000,000원(대중교통 사용분 1,000,000원 포함)           <ul style="list-style-type: none"> <li>- 현금영수증 사용액 7,000,000원(전통시장 사용분 4,000,000원 포함)</li> </ul> </li> <li>홍상현의 신용카드 사용액은 위 의료비 지출액이 모두 포함된 금액이다.</li> <li>제시된 내용 외 전통시장/대중교통/도서 등 사용분은 없다.</li> </ul>

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	3급 60분	09:30	10:30
	기업회계	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 삼가해주시기 바랍니다.