

이 론 시 험

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

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 따른 재화의 판매로 인한 수익을 인식하기 위하여 충족되어야 하는 조건이 아닌 것은?

- ① 재화의 소유에 따른 유의적인 위험과 보상이 구매자에게 이전된다.
- ② 진행률을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.
- ③ 경제적 효익의 유입 가능성이 매우 높다.
- ④ 수익금액을 신뢰성 있게 측정할 수 있다.

[답] ② 용역의 제공으로 인한 수익인식기준이다.(일반기업회계기준 16.11)

2. 다음 중 계속적으로 물가가 상승하고, 기말상품재고량은 기초상품재고량 보다 증가한 상황일 때 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 매출원가는 선입선출법이 총평균법보다 작게 평가된다.
- ② 기말상품가액은 선입선출법이 후입선출법보다 크게 평가된다.
- ③ 당기순이익은 선입선출법이 후입선출법보다 크게 평가된다.
- ④ 기말상품가액은 선입선출법이 이동평균법보다 작게 평가된다.

[답] ④ 기말상품가액은 선입선출법이 이동평균법보다 크게 평가된다.

3. 다음 중 유형자산의 감가상각에 관한 설명으로 틀린 것은?

- ① 유형자산의 감가상각대상금액은 내용연수에 걸쳐 합리적이고 체계적인 방법으로 배분한다.
- ② 유형자산의 감가상각은 자산을 구입한 때부터 즉시 시작한다.
- ③ 유형자산의 감가상각방법은 자산의 경제적효익이 소멸되는 형태를 반영한 합리적인 방법이어야 한다.
- ④ 유형자산의 내용연수는 자산으로부터 기대되는 효용에 따라 결정된다.

[답] ② 유형자산의 감가상각은 자산이 사용가능한 때부터 시작한다. 즉, 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이른 때부터 시작한다.(일반기업회계기준 10.34)

4. 다음 중 부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 부채는 원칙적으로 1년을 기준으로 유동부채와 비유동부채로 분류한다.
- ② 일반기업회계기준에는 단기차입금, 매입채무 그리고 사채를 유동부채항목으로 분류하고 있다.
- ③ 충당부채는 과거 사건이나 거래의 결과에 의한 현재의무로서 자원이 유출될 가능성이 매우 높아야 한다.
- ④ 우발부채는 부채로 인식하지 않고 주석으로 기재한다.

[답] ② 일반기업회계기준 실2.42

- 일반기업회계기준 실2.43 비유동부채 내에 별도 표시할 소분류항목에 사채가 예로 있다.

5. 다음 중 회계변경에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반기업회계기준에서 회계정책의 변경을 요구하는 경우 회계정책을 변경할 수 있다.
- ② 회계정책의 변경을 반영한 재무제표가 더 신뢰성 있고 목적적합한 정보를 제공하는 경우 회계정책을 변경할 수 있다.
- ③ 회계추정의 변경은 소급하여 적용하며, 전기 또는 그 이전의 재무제표를 비교 목적으로 공시할 경우 소급적용에 따른 수정사항을 반영하여 재작성한다.
- ④ 회계변경의 속성상 그 효과를 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기 불가능한 경우 이를 회계추정의 변경으로 본다.

[답] ③ 일반기업회계기준 제5장 '회계정책, 회계추정의 변경 및 오류' 5.11

- 변경된 새로운 회계정책은 소급하여 적용한다. 전기 또는 그 이전의 재무제표를 비교목적으로 공시할 경우에는 소급적용에 따른 수정사항을 반영하여 재작성한다.
- 일반기업회계기준 제5장의 '5.14. 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기이후의 기간에 반영한다.

6. 다음 부산물과 공통원가 배부에 대한 설명 중 틀린 것은?

- ① 부산물이란 주산물의 제조과정에서 필연적으로 파생하는 물품을 말한다.
- ② 주산물과 부산물을 동시에 생산하는 경우 발생하는 공통원가는 각 제품을 분리하여 식별할 수 있는 시점이나 완성한 시점에서 개별 제품의 상대적 판매가치를 기준으로 하여 배부한다.
- ③ 주산물과 부산물의 공통원가는 생산량기준 등을 적용하는 것이 더 합리적이라고 판단되는 경우 그 방법을 적용할 수 있다.
- ④ 중요하지 않은 부산물이라 하더라도 순실현가능가치를 측정하여 반드시 주요제품과 구분하여 회계처리하여야 한다.

[답] ④ 일반기업회계기준 제7장 재고자산 7.9

- 중요하지 않은 부산물은 순실현가능가치를 측정하여 동 금액을 주요 제품의 원가에서 차감하여 처리할 수 있다.

7. 다음 자료에 의한 당기 원재료매입액은 얼마인가?

- | | |
|---------------------------|----------------------------|
| • 기초 원재료 재고액 : 3,750,000원 | • 기말 원재료 재고액 : 7,000,000원 |
| • 당기 노무비 발생액 : 7,000,000원 | • 당기 제조경비 발생액 : 2,500,000원 |
| • 당기총제조원가는 가공원가의 150%이다. | |

- ① 6,000,000원 ② 7,000,000원 ③ 8,000,000원 ④ 9,000,000원

[답] ③ 당기총제조원가=(7,000,000 + 2,500,000) × 150% = 14,250,000

$$14,250,000 = 3,750,000(\text{기초 원재료}) + 7,000,000(\text{당기노무비}) + 2,500,000(\text{당기제조경비}) + X$$

$$(\text{당기원재료매입액}) - 7,000,000(\text{기말원재료 재고액})$$

$$x = 8,000,000$$

8. 다음의 부문별 원가계산에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 단계배부법은 보조부문 상호 간의 용역수수를 완전히 반영한다는 점에서 직접배부법보다 우수하다.
 ② 직접배부법은 계산이 간단하여 비용이 적게 든다.
 ③ 상호배부법은 원가배분절차가 복잡하여 정확한 자료를 얻으려면 많은 시간과 비용이 소요된다.
 ④ 단계배부법은 배분순서에 따라 원가계산 결과가 다르게 나타날 수 있다.

[답] ① 단계배부법은 보조부문 상호간의 용역수수를 완전히 반영하지 못하며, 상호배부법은 보조부문 상호간의 용역수수를 모두 반영한다.

9. 선입선출법에 의한 종합원가계산 과정에서 완성품환산량 단위당 원가를 다음과 같이 계산하는 경우 '㉠'에 해당하는 것은?

선입선출법에 의한 완성품환산량 단위당 원가	=	$\frac{\text{㉠}}{\text{완성품 환산량}}$
-------------------------	---	-----------------------------------

- ① 기초재공품원가 ② 당기투입원가
 ③ 당기투입원가 - 기초재공품원가 ④ 기초재공품원가 + 당기투입원가

[답] ② 선입선출법 : 당기투입원가 / 완성품환산량

평균법 : (기초재공품원가 + 당기투입원가) / 완성품환산량

10. ㈜한국은 제조간접비를 기계사용시간으로 배부하고 있다. 2017년도 제조간접비 배부차이는 5,000원 과소배부되었다. 2017년도 실제 기계사용시간이 100시간이고, 실제 제조간접비 발생액은 35,000원 일 경우 다음 설명 중 틀린 것은?

- ① 재공품에 배부된 제조간접비는 실제 제조간접비발생액보다 적다.
 ② 제조간접비 예정배부율이 낮아 실제발생액보다 과소배부 되었다.
 ③ 제조간접비 예정배부율은 기계사용시간당 350원이다.
 ④ 제조간접비 예정배부액은 30,000원이다.

[답] ③ • 실제발생액 - 예정배부액 = 5,000원

• 예정배부액 = 30,000원

• 실제기계사용시간 100시간 * 예정배부율(X) = 30,000원 예정배부율 = 300원

11. 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우 : 사업자가 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때
- ② 기획재정부령으로 정하는 장기할부판매의 경우 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ③ 폐업시 남아있는 재화가 공급으로 간주되는 경우 : 폐업 후 남아있는 재화가 사용, 소비되는 때
- ④ 수입재화를 보세구역 내에서 보세구역 외의 국내에 공급하는 경우 : 해당 재화의 수입신고수리일

[답] ③ 부가가치세법 시행령 제28조 제4항

· 폐업 시 남아있는 재화를 재화의 공급으로 간주하는 경우 공급시기는 폐업일로 본다.

12. 다음은 부가가치세법상 전자세금계산서에 대한 설명이다. 틀린 것은?

- ① 전자세금계산서 발급의무자가 전자세금계산서를 지연전송한 경우 공급가액의 1% 가산세가 적용된다.
- ② 월합계로 발급하는 세금계산서는 재화 및 용역의 공급일이 속하는 달의 다음달 10일까지 세금계산서를 발급할 수 있다.
- ③ 전자세금계산서를 발급한 사업자가 국세청장에게 전자세금계산서 발급명세를 전송한 경우에는 세금계산서의 보존의무가 면제된다.
- ④ 직전연도의 사업장별 공급가액의 합이 3억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발행하여야 한다.

[답] ① 지연전송분 0.5% 부가가치세법 60조 ② 제3호

13. 다음 중 부가가치세법상 환급과 관련한 설명 중 틀린 것은?

- ① 예정신고기한에 대한 조기환급세액은 예정신고일로부터 15일 내에 환급한다.
- ② 조기환급은 수출 등 영세율사업자와 설비투자를 한 사업자가 부담한 부가가치세를 일찍 환급하여 자금 부담을 덜어주고 이를 통해 수출과 투자를 촉진하는데 그 목적이 있다.
- ③ 조기환급기간은 예정신고기간 중 또는 과세기간 최종 3개월 중 매월 또는 매2월의 기간을 말한다
- ④ 일반환급은 환급세액을 확정신고 한 사업자에게 확정신고 기한이 속한 말일부터 30일 이내에 환급하는 것을 말한다.

[답] ①, ④ 부가가치세법 제95조

· 확정신고한 사업자는 확정신고기한이 지난 후 30일 이내에 환급한다.

14. 다음 중 소득세법상 근로소득 원천징수시기의 특례에 대한 내용으로 틀린 것은?

- ① 법인의 이익 또는 잉여금의 처분에 따라 지급하여야 할 상여를 그 처분을 결정한 날로부터 3개월이 되는 날까지 지급하지 아니한 경우에는 그 3개월이 되는 날에 그 상여를 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
- ② 원천징수의무자가 12월분의 근로소득을 다음 연도 2월 말일까지 지급하지 아니한 경우에는 그 근로소득을 다음 연도 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
- ③ 원천징수의무자가 1월부터 11월까지의 근로소득을 해당 과세기간의 12월 31일까지 지급하지 아니한 경우에는 그 근로소득을 다음 연도 1월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
- ④ 법인의 이익 또는 잉여금의 처분이 11월 1일부터 12월 31일까지의 사이에 결정된 경우에 다음 연도 2월 말일까지 그 상여를 지급하지 아니한 경우에는 그 상여를 다음 연도 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.

[답] ③ 원천징수의무자가 1월부터 11월까지의 근로소득을 해당 과세기간의 12월 31일까지 지급하지 아니한 경우에는 그 근로소득을 12월 31일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.(소득세법 제 135조 제1항)

15. 다음 중 근로소득으로 보지 않는 것은?

- ① 단체순수보장성보험과 단체환급부보장성보험의 보험료 중 1인당 연 70만원 이하의 금액
- ② 법인의 주주총회·사원총회 또는 이에 준하는 의결기관의 결의에 따라 상여로 받는 소득
- ③ 종업원 또는 대학의 교직원이 2017.1.1.부터 퇴직 전에 지급받는 직무발명보상금 중 300만원 초과금액
- ④ 근로를 제공함으로써 받는 봉급·급료·보수·세비·임금·상여·수당과 이와 유사한 성질의 급여

[답] ① 소득세법시행령 제 38조 근로소득의 범위 1항 12호 나목

실 무 시 험

(주)성빈(회사코드:0712)은 전자제품을 제조하여 판매하는 중소기업이며, 당기(제22기) 회계기간은 2017.1.1.~2017.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 물음에 답하시오.

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.

문제1

다음 거래를 일반전표입력 메뉴에 추가 입력하시오.(15점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 채권·채무와 관련된 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.

[1] 1월 13일 1월 11일에 (주)한성자동차에서 구입한 법인 업무용차량에 대한 미지급금 33,000,000원 중 20,000,000원은 법인 보통예금에서 이체하고, 잔액은 한아름은행과의 신용대출 조건(1년 이내 상환 조건)에 따른 차입금으로 전액 지급하였다.(하나의 전표로 입력할 것)(3점)

[답] 1월 13일 일반전표입력

(차) 미지급금((주)한성자동차)	33,000,000	(대)보통예금	20,000,000
		단기차입금(한아름은행)	13,000,000

[2] 1월 17일 (주)소영물산에 대한 장기대여금 11,000,000원이 소멸시효가 완성되어 대손처리를 하였다. 필요한 자료를 조회하여 대손에 관한 회계처리를 하시오.(3점)

[답] 1월 17일 (차) 대손충당금(180)	4,000,000	(대) 장기대여금((주)소영물산)	11,000,000
기타의대손상각비	7,000,000		

[3] 2월 16일 (주)미남상사의 제품외상매출금 11,000,000원에 대하여 조기회수에 따른 매출할인액(할인율 : 외상매출금의 3%)을 차감한 나머지 금액이 보통예금으로 입금되었다. 다만, 매출할인액에 대하여는 매입매출전표에 반영 되었음.(3점)

[답] 2월16일 (차) 보통예금	10,670,000	(대) 외상매출금(미남상사)	10,670,000
--------------------	------------	-----------------	------------

[4] 3월 15일 캘리미디어의 외상매출금 \$40,000(외상매출금 인식 당시 적용환율은 1\$당 1,200원임)이 전액 외화로 보통예금에 입금 되었다. 입금시점의 적용환율은 1\$당 1,100원이다.(3점)

[답] 3월 15일 (차) 보통예금	44,000,000	(대) 외상매출금(캘리미디어)	48,000,000
외환차손	4,000,000		

[5] 3월 21일 액면가액 10,000,000원(3년 만기)인 사채를 9,700,000원에 할인발행하였으며, 대금은 전액 보통예금으로 입금되었다.(3점)

[답] 3월 21일 (차) 보통예금 9,700,000 (대) 사채 10,000,000
사채할인발행차금 300,000

문제2

다음 거래자료를 매입매출전표입력 메뉴에 추가로 입력하시오.(15점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 별도의 요구가 없는 한 반드시 기 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리시 계정과목은 별도제시가 없는 한 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 1월 3일 구매확인서에 의해 원재료를 매입하고 다음의 영세율전자세금계산서를 발급받았다.(외상대금은 3개월 후에 지급하기로 함)(3점)

영세율전자세금계산서(공급받는자 보관용)						승인번호		20170103-10000000-17148543	
공 급 자	사업자등록번호	120-81-33139	종사업장번호		공 급 받 는 자	사업자등록번호	125-81-77559	종사업장번호	
	상호(법인명)	(주)태양	성명(대표자)	손태양		상호(법인명)	(주)성빈	성명	박우빈
	사업장주소	서울시 강남구 강남대로 478				사업장주소	서울 강남구 영동대로 701		
	업태	제조	종목	전자제품		업태	제조, 도소매	종목	전자제품
	이메일	psa1121@naver.com				이메일	t552ash@nate.com		
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고	
2017-01-03		15,000,000		0		해당없음			
비고									
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
1	3	원재료					15,000,000	0	
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금	
15,000,000		4,000,000						11,000,000	
								이 금액을 영수 청구 함	

[답] 1월 3일 유형:52. 영세, 공급가액:15,000,000원, 부가세:0원, 거래처:(주)태양, 전자:여, 분개:혼합
(차) 원재료 15,000,000 (대) 현금 4,000,000
외상매입금 11,000,000

[2] 1월 14일 매출거래처인 (주)대진에 선물할 명절선물용으로 (주)파란마로부터 선물세트 20,000,000원(부가가치세 별도)을 구입하고, 전자세금계산서를 수취한 후 15,000,000원은 당사 보통예금에서 이체하였고, 나머지 대금은 일주일 후에 지급하기로 하였다.(3점)

[답] 1월 14일 유형:54.불공(사유4), 공급가액 20,000,000, 세액 2,000,000, 거래처:(주)파란마을, 전자:여, 분개:혼합
 (차)접대비(판) 22,000,000 (대) 보통예금 15,000,000
 미지급금((주)파란마을) 7,000,000
 또는 미지급비용

[3] 2월 8일 프랑스 뉴월드사에 수출할 제품 \$20,000를 선적 완료하였다. 2월 1일에 선적지인도조건으로 수출계약을 체결하였고, 대금은 전액 2월 13일에 받기로 하였다. 환율은 다음과 같다.(공급사기의 회계처리만 할 것)(3점)

2월 1일 : 1,000원/\$	2월 8일 : 1,100원/\$	2월 13일 : 1,200원/\$
-------------------	-------------------	--------------------

[답] 2월 8일 유형:16수출(영세율구분:1), 공급가액:22,000,000, 부가세:0, 공급처:뉴월드사, 전자:부, 분개:혼합(외상)
 (차) 외상매출금 22,000,000 (대) 제품매출 22,000,000

[4] 3월 11일 김갑순에게 제품을 판매하고 판매대금은 전액 보통예금으로 입금되었고, 다음의 현금영수증을 발급하였다. 단, 거래처 입력은 생략하여도 무방함.(3점)

(주)정빈		
125-81-77559		박우빈
서울 강남구 영동대로 701		
현금(소득공제)		
구매 2017/03/11/17:06		
거래번호 : 0026-0107		
제품명	수량	금액
PC-110	1	550,000
2043655000009		
	과세물품가액	500,000
	부 가 세	50,000
합 계		550,000
받은금액		550,000

[답] 3월 11일 유형: 22.현과, 거래처: 김갑순 또는 생략, 공급가액 500,000, 부가세 50,000, 분개: 혼합
 (차) 보통예금 550,000 (대) 제품매출 500,000
 부가세예수금 50,000

[5] 3월 30일 생산부서 직원들의 명절선물로 굴비 20상자(1상자당 50,000원)를 구입하면서, 롯데마트로부터 전자계산서를 수취하였으며, 대금은 보통예금에서 500,000원을 이체하고, 잔액은 다음달 말일에 지급하기로 하였다.(3점)

[답] 3월 30일 유형: 53.면세, 거래처: 롯데마트, 공급가액 1,000,000, 부가세 0, 전자: 여, 분개: 혼합
 (차) 복리후생비(제) 1,000,000 (대) 보통예금 500,000
 미지급금 500,000 (또는 미지급비용)

문제3

부가가치세신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오.(12점)

[1] 당사는 재활용폐자원을 수집하는 사업자이다. 다음 자료에 의하여 2017년 2기 확정신고기간의 재활용폐자원세액공제 신고서를 작성하시오. 단, 공제(납부)할 세액까지 정확한 금액을 입력할 것(4점)

거래자료	공급자	사업자번호	거래일자	품명	수량(KG)	취득금액	증빙	건수
	왕고물상	101-02-21108	2017. 10. 6.	고철	200	4,650,000원	영수증	1
추가자료	• 왕고물상은 간이과세사업자이다. • 매입매출전표입력은 생략하며, 예정신고기간 중의 재활용폐자원 신고내역은 없다. • 2기 과세기간 중 재활용관련 매출액과 세금계산서 매입액은 다음과 같다.							
	구분	매출액		매입공급가액(세금계산서)				
	예정분	58,000,000원		43,000,000원				
	확정분	63,000,000원		52,000,000원				

[답]

재활용폐자원세액공제신고서

Esc 종료 F3 공제율일괄변경 F4 매출액 F5 삭제 F6 불러오기 CR6전표처리 F7 엑셀자료업로드 F8 신고일자 F9 인쇄 F11저장 CR12 신고내역

조회기간 : 2017년 10월 ~ 2017년 12월 구분 : 2기 확정 공제(납부)세액 : 52,427원 ※중요

관리용 신고용

(24)공급자	구분	(25)건수	(26)품명	(27)수량	(28)차량번호	(29)차대번호	(30)취득금액	(31)공제율	(32)공제액 (30)×(31)	취득일자
성명 또는 거래처 상호(기관명) 주민등록번호또는 사업자등록번호										
1 왕고물상 101-02-21108	1. 영수증	1	고철	200			4,650,000	3/103	135,436	2017-10-06
2										
영수증수취분	1	1					4,650,000		135,436	
계산서수취분										
합계	1	1					4,650,000		135,436	

재활용폐자원 매입세액공제 관련 신고내용(이 란은 확정신고시 작성하며, 중고자동차(9/109)의 경우에는 작성하지 않습니다.) 불러오기

매출액		대상액한도계산		당기매입액		(16)공제가능한 금액(=(12)-(14))	
(8)합계	(9)예정분	(10)확정분	(11)한도율	(12)한도액	(13)합계	(14)세금계산서	(15)영수증 등
121,000,000	58,000,000	63,000,000	80%	96,800,000	99,650,000	95,000,000	4,650,000
(17)공제대상금액(=(15)과 (16)의 금액중 적은 금액)		공제대상세액		이미 공제받은 세액		(23)공제(납부)할세액 (=(19)-(20))	
1,800,000	3/103	52,427					52,427

{참고}9/109 공제액합계

[2] 다음의 자료를 이용하여 (주)성빈의 2017년도 1기 확정 부가가치세신고서를 작성하시오. 부가가치세신고서 이외에 과세표준명세 등 기타 부속서류는 작성 및 전표입력을 생략한다. 제시된 자료 이외의 거래는 없는 것으로 가정한다.(8점)

1. 매출관련 자료

구분	공급가액(원)	부가가치세액(원)
세금계산서 발행 매출액(4월~6월)	100,000,000	10,000,000
신용카드 과세 매출액(4월~6월)	5,000,000	500,000
국외에서 제공한 용역에 대한매출액 (4월~6월)	1,000,000	-
매출거래처 담당자에게 무상으로 제공한 제품의 시가	500,000	50,000
예정신고시 현금영수증 매출 누락분	3,000,000	300,000

※ 세금계산서를 발행한 매출액은 모두 전자세금계산서로 발급, 전송하였다.

2. 매입관련 자료

구분	과세표준(원)	부가가치세(원)
세금계산서 수령한 상품 구입액	10,000,000	1,000,000
세금계산서 수령한 사무실 인테리어(고정자산) 대금	12,000,000	1,200,000
세금계산서 수령한 접대용 물품 구입액(위의 상품구입액과 별도)	1,000,000	100,000
매입세액공제가능한 법인카드 사용액(내역: 직원회식비)	2,000,000	200,000

3) 기타

- 2017년도 1기 예정신고미환급 세액은 350,000원이다.
- 예정신고 누락과 관련된 가산세 계산시 미납일수는 92일이다.
- 전자신고세액공제는 고려하지 않는다.

[답]

부가가치세신고서													
Esc 종료 C32 부가세 작성관리 F3 마감 F4 과표명세 F6 환급 F7 저장 F8 사업장명세 F11 원시데이터키르기 C61 작성방법키르기													
일반과세		간이과세											
조회기간 :		2017 년 4 월 1 일 ~		2017 년 6 월 30 일		신고구분 :		1. 정기신고					
								신고차수 :					
								부가율 :					
								88.12					
								확정					
				정기신고금액									
				금액	세율	세액							
				구분	금액	세율	세액						
과세표준및매출세액	과세표준발급분	1	100,000,000	10/100	10,000,000								
	과세표준발급분	2		10/100									
	세액	3	5,000,000	10/100	500,000								
	세액	4	500,000		50,000								
	영세	5		0/100									
	영세	6	1,000,000	0/100									
	예정신고누락분	7	3,000,000		300,000								
	대손세액가감	8											
	합계	9	109,500,000	㉔	10,850,000								
	합계	10	11,000,000		1,100,000								
매입세액	매입세액	11	12,000,000		1,200,000								
	매입세액	12											
	매입세액	13											
	매입세액	14	2,000,000		200,000								
	합계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	15	25,000,000		2,500,000								
	공제받지못할매입세액	16	1,000,000		100,000								
	차감 (15-16)	17	24,000,000	㉕	2,400,000								
	합계	18		㉖	8,450,000								
	합계	19		㉗									
	합계	20		㉘	350,000								
납부(환급)세액(매출세액-매입세액)㉙	경감	21		㉙									
	공제	22		㉚									
	세액	23		㉛									
	예정신고미납금세액	24		㉜									
	예정고지세액	25		㉝									
	사업양수자의 매입납부 기납부세액	26		㉞									
	매입자 납부특례 기납부세액	27		㉟									
	가산세액	28		㊱	23,280								
	차감,가감하여 납부할세액(환급받을세액)㊲=㉙-㉚-㉛-㉜-㉝-㉞-㉟-㊱	29		㊲	8,123,280								

[제71회 전산세무2급 답안]

17121(주)영빈 (22기) 2017-01-01 ~ 2017-12-31 [부가세 2017] [원천 2017]

부가가치세신고서

Esc 종료 CF2 부가세작성관리 F3 마감 F4 과표명세 F6 환급 F7 저장 F8 사업장명세 F11 원시대이터키 F11 작성방법키

일반과세 간이과세

조회기간 : 2017 년 4 월 1 일 ~ 2017 년 6 월 30 일 신고구분 : 1. 정기신고 신고차수 : 부가율 : 88.12 확정

구분		금액	세율	세액
과세표준 및 매출세액	과세표준	100,000,000	10/100	10,000,000
	매입자발행세금계산서	5,000,000	10/100	500,000
	신용카드·현금영수증발행분	500,000	10/100	50,000
	기타(정규영수증외매출분)	0/100		
	세금계산서발급분	1,000,000	0/100	
	기타	3,000,000		300,000
	예정신고누락분	109,500,000	②	10,850,000
	매입세액가감	11,000,000		1,100,000
	합계	12,000,000		1,200,000
	매입자발행세금계산서	2,000,000		200,000
	그 밖의 공제매입세액	25,000,000		2,500,000
	합계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	1,000,000		100,000
	공제받지못할매입세액	24,000,000	③	2,400,000
	차감계 (15-16)			8,450,000
	납부(환급)세액(매출세액②-매입세액③)			
	경감 그 밖의 경감 공제세액			
	공제 신용카드매출전표 등 발행공제등		④	
세액 합계		④	350,000	
예정신고미환급세액		④		
매입자 납부특례 가납부세액		④		
가산세액계		⑤	23,280	
차감·가감하여 납부할세액(환급받을세액 X ②-③-④-⑤+⑥)		⑥	8,123,280	
출발납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)				

16. 공제받지못할매입세액

구분	금액	세율	세액
공제받지못할 매입세액	1,000,000		100,000
공통매입세액면세대상업분			
대손처분발은세액			
합계	1,000,000		100,000

18. 그 밖의 경감 공제세액

구분	금액	세율	세액
전자신고세액공제			
전자세금계산서발급세액공제			
택시운송사업자경감세액			
현금영수증사업자경감세액			
기타			
합계			

알림 : [1] 125-81-77559

17121(주)영빈 (22기) 2017-01-01 ~ 2017-12-31 [부가세 2017] [원천 2017]

부가가치세신고서

Esc 종료 CF2 부가세작성관리 F3 마감 F4 과표명세 F6 환급 F7 저장 F8 사업장명세 F11 원시대이터키 F11 작성방법키

일반과세 간이과세

조회기간 : 2017 년 4 월 1 일 ~ 2017 년 6 월 30 일 신고구분 : 1. 정기신고 신고차수 : 부가율 : 88.12 확정

구분		금액	세율	세액
과세표준 및 매출세액	과세표준	100,000,000	10/100	10,000,000
	매입자발행세금계산서	5,000,000	10/100	500,000
	신용카드·현금영수증발행분	500,000	10/100	50,000
	기타(정규영수증외매출분)	0/100		
	세금계산서발급분	1,000,000	0/100	
	기타	3,000,000		300,000
	예정신고누락분	109,500,000	②	10,850,000
	매입세액가감	11,000,000		1,100,000
	합계	12,000,000		1,200,000
	매입자발행세금계산서	2,000,000		200,000
	그 밖의 공제매입세액	25,000,000		2,500,000
	합계 (10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	1,000,000		100,000
	공제받지못할매입세액	24,000,000	③	2,400,000
	차감계 (15-16)			8,450,000
	납부(환급)세액(매출세액②-매입세액③)			
	경감 그 밖의 경감 공제세액			
	공제 신용카드매출전표 등 발행공제등		④	
세액 합계		④	350,000	
예정신고미환급세액		④		
매입자 납부특례 가납부세액		④		
가산세액계		⑤	23,280	
차감·가감하여 납부할세액(환급받을세액 X ②-③-④-⑤+⑥)		⑥	8,123,280	
출발납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)				

25. 가산세명세

구분	금액	세율	세액
사업자미등록등		1/100	
세금 지연발급 등		1/100	
계산서 지연취		5/1000	
미발급 등		2/100	
전자세금 지연전송		뒤쪽	
발급명세 미전송		뒤쪽	
세금계산서 제출불성실		5/1000	
합계표 지연제출		3/1000	
무신고(일반)		뒤쪽	
신고 무신고(무당)		뒤쪽	
불성실 과소·초과환급(일반)	300,000	뒤쪽	15,000
과소·초과환급(무당)		뒤쪽	
납부불성실	300,000	뒤쪽	8,280
영세율과세표준신고불성실		5/1,000	
현금영수증에서 불성실		1/100	
부동산임대공급가액명세서		1/100	
매입자 거래계좌 미사용		뒤쪽	
납부특례 거래계좌 지연입금		뒤쪽	
합계			23,280

알림 : [1] 125-81-77559

- 신고불성실 가산세: 금액 300,000원 / 가산세액 300,000원 X 10% X 50% = 15,000원
- 납부불성실 가산세: 금액 300,000원 / 가산세액 300,000원 X 92일 X 3/10,000 = 8,280원

문제4

다음 결산자료를 입력하여 결산을 완료하시오.(15점)

[1] 결산일 현재 보유 중인 매도가능증권(투자자산)에 대한 내역은 다음과 같다. 기말 매도가능증권 평가에 대한 회계처리를 하시오. 단, 하나의 전표로 입력할 것.(3점)

구분	2016년 11월 30일 취득가액	2016년 기말 공정가액	2017년 기말 공정가액
매도가능증권	3,100,000원	2,500,000원	3,300,000원

[답] 12월 31일 일반전표입력

(차) 매도가능증권(178) 800,000

(대) 매도가능증권평가손실 600,000

매도가능증권평가이익 200,000

[2] 단기차입금계정 잔액 중 \$10,000은 8월 1일에 한마음은행에서 차입한 것으로 2017년 말 현재 환율은 1\$당 1,050원이다. 차입당시 환율은 1\$당 1,000원이었다.(3점)

[답] 12월 31일 일반전표 입력

(차) 외화환산손실 500,000

(대) 단기차입금(한마음은행) 500,000

[3] 하나은행으로부터 차입한 장기차입금 중 10,000,000원은 2018년 7월 31일에 상환기일이 도래한다.(3점)

[답] 12월 31일 일반전표 입력

(차) 장기차입금(하나은행) 10,000,000

(대) 유동성장기부채(하나은행) 10,000,000

[4] 기말 현재 공장 및 창고에 보유 중인 재고자산은 다음과 같다.

· 기말원재료 : 6,000,000원	· 기말재공품 : 9,000,000원	· 기말제품 : 10,000,000원
----------------------	----------------------	----------------------

단, 도착지인도조건으로 매입한 원재료 4,000,000원은 운송 중이며 위탁판매 용도로 수탁업자들이 보유하고 있는 당사의 제품(적송품)이 3,000,000원이 있다.(3점)

[답] 결산자료입력에서 다음과 같이 입력 후 전표추가

· 기말원재료 : 6,000,000원

· 기말재공품 : 9,000,000원

· 기말제품 : 13,000,000원

[5] 당기 법인세 등은 6,000,000원으로 확정되었다.(당기 법인세 중간예납세액 2,000,000원은 선납세금계정으로 반영되어 있음)(3점)

[답] 다음 ①, ② 중 선택하여 입력

① 결산자료 입력 메뉴에서 법인세등 -> 선납세금 2,000,000원, 추가계상액 4,000,000원 입력 후 전표 추가

② 12월 31일, 일반전표 입력

(차) 법인세등 6,000,000원

(대) 선납세금 2,000,000원

미지급세금 4,000,000원

문제5

2016년 귀속 원천징수자료와 관련하여 다음의 물음에 답하시오.(13점)

- [1] 다음은 이상미씨의 1월분 급여자료(급여지급일은 매월 25일임)이다. 아래 사항에 따라서 수당등록과 1월분 급여자료입력 사항을 반영하되, 수당등록시 사용하지 않는 항목은 사용여부에서 '부'로 표시하고 공제항목은 제시된 것으로 한다.(5점)

이름	이 상 미	지 급 일	2017년 1월 25일
기 본 급	2,000,000원	소 득 세	30,770원
직책수당	200,000원	지방소득세	3,070원
식 대	150,000원	고용보험	15,270원
자가운전보조금	150,000원	국민연금	105,750원
육아수당	200,000원	건강보험	71,910원
		장기요양보험	4,710원
급 여 계	2,700,000원	공제합계	231,480원
노고에 감사드립니다.		지급총액	2,468,520원

※ 육아수당, 식대, 자가운전보조금은 비과세 요건을 충족한 것으로 본다.

[답]

수당공제등록

수당등록

코드	과세구분	수당명	유형	코드	한도	월정액	사용여부
1	1001	과세 기본급	급여			정기	여
2	1003	과세 직책수당	급여			정기	여
3	1005	비과세 식대	식대	P01	(월)100,000	정기	여
4	1006	비과세 자가운전보조금	자가운전보조금	H03	(월)200,000	부정기	여
5	2001	비과세 육아수당	육아수당	Q01	(월)100,000	정기	여
6	1007	비과세 야간근로수당	야간근로수당	001	(년)2,400,000	부정기	부

공제등록

코드	공제항목명	공제소득유형	사용여부
1	5001 국민연금	고정항목	여
2	5002 건강보험	고정항목	여
3	5003 장기요양보험	고정항목	여
4	5004 고용보험	고정항목	여
5	5005 학자금상환	고정항목	여

급여자료입력 [2002]

[3] 검색 [4] 수당공제 [5] 종도회사정산 [6] 마감 [7] 인쇄 [8] 요약 [9] 재계산 [10] 이메일 [11] 사원간편등록및기타 [12] 건강보험

귀속년월 : 2017년 01월 지급년월일 : 2017년 01월 25일 급여

사번	사원명	감면율	급여항목	금액	공제항목	금액
1	이상미		기본급	2,000,000	국민연금	105,750
2	윤현규		직책수당	200,000	건강보험	71,910
3	주도중		식대	150,000	장기요양보험	4,710
4	이소라		자가운전보조금	150,000	고용보험	15,270
			육아수당	200,000	소득세(100%)	30,770
					지방소득세	3,070
					농특세	
			과 세	2,350,000		
			비 과 세	350,000		
			지 급 총 액	2,700,000	공 제 총 액	231,480
					차 인 지 급 액	2,468,520

총인원(회사자) 4(0)

사원정보

입사일(회사입) 2016/01/01
주인(외국인)번호
거주구분 거주자/내국인
생년월일/야간근로 부/부
국외/장기요양 부/부
국민/건강 105,750/71,910

4. 전체사원-현재

지급총액	과세	총비과세	제출비과세	미제출비과세	기본급
2,700,000	2,350,000	350,000	100,000	250,000	2,000,000

공제총액 231,480
차인지급액 2,468,520
국민연금 105,750
건강보험 71,910
장기요양보험 4,710
고용보험 15,270

[2] 다음 자료는 홍길동(사번 102)과 생계를 같이하고 있는 가족에 대한 자료이다. 연말정산추가자료입력 메뉴의 [연말정산입력]탭을 이용하여 추가자료를 반영하시오.(단, 홍길동의 세부담 최소화를 위해 모든 가능한 공제는 홍길동이 받기로 한다)(8점)

- 본인 : 연간총급여 56,000,000원, 야간대학원학비 6,000,000원, 질병치료비 9,000,000원, 자동차보험료 900,000원
- 아버지(홍영민) : 질병치료비(경로자) 3,000,000원
- 어머니(김미순) : 상가임대소득금액 15,000,000원, 대학교학비 1,500,000원
- 배우자(이순임) : 연간총급여 15,000,000원, 시력보정용안경구입비 600,000원, 야간대학교 교육비 5,000,000원
- 자녀(홍미순) : 고등학교학비 3,000,000원, 학업상의 이유로 타지에서 생활
- 동생(홍영희) : 연간일용근로소득 5,000,000원, 장애인, 장애인특수교육비 5,000,000원

[답]

[0712] <주정민> (227) 2017-01-01 ~ 2017-12-31 [부가세 2017] [원천 2017]

연말정산추가자료입력

Btc 종료 F2 코드 F3 전체사실 F4 세로확대 SF5 가로확대 F5 삭제 F6 자료결선 F7 재질상 SF4 추가공제 F8 부양가족소득공제불러오기 SF1 불러오기 > C3 직접완료 > C3 세액단순처리 >

계속 중도 출할

관리한연말정산 역설 참고:특별소득(세역)공제 적용문

사번	사원명	원료
101	이상미	X
102	홍일동	O

소속명세	부양가족소득공제	연금저축 등	월세, 주택임차차입	연말정산입력
정선(지급)년월	2018 년 2 월 귀속기간	2017 년 1 월 1 일 ~ 2017 년 12 월 31 일	영수일자	2018 년 2 월 28 일

구분	지출액	공제금액	구분	지출액	공제대상금액	공제금액
21. 총급여	56,000,000		48. 종합소득 과세표준			29,916,760
22. 근로소득공제	12,550,000		49. 산출세액			3,407,514
23. 근로소득금액	43,450,000		50. 「소득세법」			
가 24. 본인	1,500,000		세 61. 「조세특례제한법」 (52제외)			
나 25. 배우자			액 52. 「조세특례제한법」 제30조			
다 26. 부양가족 (3명)	4,500,000		면 53. 조세조약			
라 27. 경로우대 (1명)	1,000,000		54. 세액감면 계			
마 28. 장애인 (1명)	2,000,000		55. 근로소득 세액공제			660,000
합 29. 부녀자			56. 자녀 (6세이하) (1명)			150,000
재 30. 한부모가족			세 67. 과하기금공제			
연 31. 국민연금보험료	2,343,600	2,343,600	공제 68. 근로자퇴직연금			
소 32. 공무형연금			회 59. 연금저축			
목 33. 군인연금			60. 보장 일반	900,000	900,000	900,000
보 34. 사립학교교직원			성 61. 의료비	12,500,000	12,500,000	10,820,000
통 35. 퇴직연금			별 62. 교육비	14,000,000	14,000,000	866,514
독 36. 퇴직연금			63. 기부금			
개 37. 보험료	2,189,640	2,189,640	세 1) 법정자금 10만원이하			
특 38. 건강보험료	1,825,680	1,825,680	액 2) 법정기부금(전액)			
관 39. 고용보험료	363,960	363,960	영 3) 우리사주조합기부금			
공 40. 주택차입금 대출기관			공 4) 자정기부금(종교단체외)			
의 41. 원리금상환액 거주자			재 5) 자정기부금(종교단체)			
영 42. 장기주택저당차입금이자상			64. 특별세액공제 계			2,597,514
자 43. 기부금<2018년이전연분						
44. 특별소득공제 계		2,189,640				
37. 차감소득금액		29,916,760				
38. 개인연금저축						
39. 소기업, 소상공인 공제부금						
40. 주택						

구분	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계
72. 결정세액				
가 납부세액(현)	2,324,280			
나 납부세액(중간)	-2,324,280			
납부세액				
연말(계속근무자)				
중도(종퇴사자)				
73. 종(전)근무지				
74. 주(현)근무지	2,324,280	232,320		2,556,600
75. 납부특례세액				
76. 차감집주소세액	-2,324,280	-232,320		-2,556,600

알림 : [X000000] 125-81-77559

의료비

X

구분	지출액	공제대상금액	공제금액
장애인, 난임시술비			
본인, 경로자	12,000,000	10,820,000	1,623,000
일반	500,000		

확인(Esc)

교육비

구분	지출액	공제대상금액	공제금액
취학전아동(1인당 300만원)		9,000,000	866,514
초중고(1인당 300만원)	3,000,000		
대학생(1인당 900만원)			
본인	6,000,000	5,000,000	
장애인	5,000,000		

확인(Esc)