

3. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 무형자산을 창출하기 위한 내부 프로젝트를 연구단계와 개발단계로 구분할 수 없는 경우에는 그 프로젝트에서 발생한 지출은 모두 연구단계에서 발생한 것으로 본다.
- ② 무형자산의 공정가치가 증가하면 그 공정가치를 반영하여 상각한다.
- ③ 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.
- ④ 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 한다.

[답] ② 무형자산의 공정가치가 증가하더라도 상각은 취득원가에 기초한다.(일반기업회계기준 제11장 11.27)

4. 다음 중 자본에 대한 설명으로 잘못된 것은?

- ① 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 나타낸다.
- ② 자본금은 법정 납입자본금으로서 발행주식수에 액면가액을 곱한 금액을 말한다.
- ③ 주식을 이익으로 소각하는 경우에는 소각하는 주식의 취득원가에 해당하는 이익잉여금을 증가시킨다.
- ④ 자본잉여금은 주주와의 거래에서 발행되어 자본을 증감시키는 잉여금으로서 주식발행초과금이나 감자이익이 이에 해당한다.

[답] ③, ④ 주식을 이익으로 소각하는 경우에는 소각하는 주식의 취득원가에 해당하는 이익잉여금을 감소시킨다.(일반기업회계기준 15.12)

5. 다음 중 충당부채로 인식할 수 있는 요건이 아닌 것은?

- ① 과거사건의 결과로 현재 법적의무 또는 의제의무가 존재 한다.
- ② 당해 의무를 이행하기 위하여 경제적효익이 내재된 자원이 유출될 가능성이 높다.
- ③ 지출의 시기 및 금액을 확실히 추정할 수 있다.
- ④ 당해 의무의 이행에 소요되는 금액을 신뢰성 있게 추정할 수 있다.

[답] ②, ③ 지출의 시기 및 금액이 불확실하다(일반기업회계기준 14.3)

6. 다음 중 재공품계정의 대변에 기입되는 사항은?

- ① 재공품 전기이월액 ② 당기 제품제조원가 ③ 원재료비 사용액 ④ 제조간접비 배부액

[답] ② 당기제품제조원가는 재공품계정의 대변에 기입되고 나머지는 재공품계정의 차변에 기입된다.

7. (주)세무의 당기 발생한 제조원가와 관련된 자료는 다음과 같다. 당기의 제조간접원가와 기말재공품 재고액은 얼마인가?

| | | |
|---------------------|-------------------|---------------------|
| • 직접재료원가 : 5,000원 | • 직접노무원가 : 3,000원 | • 제조간접원가 : ? |
| • 당기총제조원가 : 10,000원 | • 기초재공품 : 1,500원 | • 당기제품제조원가 : 9,000원 |

- ① 2,000원, 2,500원 ② 2,000원, 1,500원 ③ 1,000원, 1,500원 ④ 1,000원, 2,500원

[답] ①
• 당기총제조원가 = 직접제조원가 + 직접노무원가 + 제조간접원가
• 당기제품제조원가 = 기초재공품 + 당기총제조원가 - 기말재공품
• 제조간접원가 = 10,000원 - 5,000원 - 3,000원 = 2,000원
• 기말재공품 = 1,500원 + 10,000원 - 9,000원 = 2,500원

8. 당사는 단계배부법을 이용하여 보조부문 제조간접비를 제조부문에 배부하고자 한다. 각 부문별 원가 발생액과 보조부문의 용역공급이 다음과 같을 경우 수선부문에서 조립부문으로 배부될 제조간접비는 얼마인가?(단, 전력부문부터 배부한다고 가정함)

| 구 분 | 제조부문 | | 보조부문 | |
|---------------|----------|----------|----------|----------|
| | 조립부문 | 절단부문 | 전력부문 | 수선부문 |
| 자기부문 제조간접비 | 600,000원 | 500,000원 | 300,000원 | 450,000원 |
| 전력부문 동력공급(kw) | 300 | 400 | - | 300 |
| 수선부문 수선공급(시간) | 40 | 50 | 10 | - |

- ① 200,000원 ② 240,000원 ③ 250,000원 ④ 300,000원

[답] ②

- 전력부문(제조간접비 240,000원)을 제조부문 및 수선부문에 1차 배분하므로 수선부문에 $300,000 \times 300\text{kw} / (300+400+300)\text{kw} = 90,000\text{원}$ 을 배분.
- 90,000원을 합산한 540,000원(450,000원+90,000원)을 수선부문에서 조립부문 및 절단부문에 수선시간을 기준으로 배부한다.
 \therefore 조립부문의 제조간접비배부액 = $540,000\text{원} \times 40\text{시간} / (40+50)\text{시간} = 240,000\text{원}$

9. 다음 중 개별원가계산방법과 종합원가계산방법에 대한 내용으로 잘못 짝지어진 것은?

| 구 분 | 종합원가계산방법 | 개별원가계산방법 |
|--------|-----------|-----------|
| ① 핵심과제 | 완성품환산량 계산 | 제조간접비 배부 |
| ② 생산형태 | 소품종 대량생산 | 다품종 소량생산 |
| ③ 장 점 | 정확한 원가계산 | 경제성 및 편리함 |
| ④ 원가집계 | 공정별 집계 | 개별작업별 집계 |

[답] ③ 종합원가계산의 장점은 경제성 및 편리함, 개별원가계산은 장점은 정확한 원가계산이다.

10. 원가행태에 따른 다음의 설명에 해당되는 것은 무엇인가?

관련범위 내에서 인형 1,000개를 생산할 때와 2,000개 생산할 때의 총원가는 동일하다. 관련범위 내에서 조업도가 증가하는 경우, 단위당 원가는 감소한다.

- ① 준고정비 ② 고정비 ③ 변동비 ④ 준변동비

[답] ② 관련범위 내에서 고정비는 총원가는 일정하며 조업도가 증가함에 따라 단위당 원가는 감소한다.

11. 다음 중 부가가치세법상 재화의 간주공급에 해당하지 않는 경우는?(단, 사업자가 자기 생산, 취득시 매입세액을 공제 받았다.)

- 면세사업을 위하여 직접 사용 또는 소비하는 경우
- 고객에게 무상으로 공급하는 경우(광고선전 목적이 아닌 경우)
- 개인적 목적으로 사용 또는 소비하는 경우
- 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도하거나 양도하는 견본품

[답] ④ 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도하거나 양도하는 건본품의 경우에는 재화의 공급으로 보지 아니한다.(부가가치세법 시행령 제20조 제1호)

12. 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 잘못된 것은?

- ① 면세제도는 세부담의 누진성을 완화하기 위하여 주로 기초생활필수품 등에 적용하고 있다.
- ② 선박 또는 항공기에 의한 외국항행용역의 공급에 대하여는 영세율을 적용한다.
- ③ 영세율은 완전면세제도이고, 면세는 불완전면세제도이다.
- ④ 국내거래라도 영세율이 적용되는 경우가 있다.

[답] ① 면세 제도는 세부담의 역진성을 완화하기 위함이다.(부가가치세법 제26조)

13. 면세사업만 영위한 사업자가 부가가치세법상 면세의 포기를 신고한 경우 신고한 날부터 몇 년간 부가가치세 면세를 적용받지 못하는가?

- ① 3년 ② 1년 ③ 5년 ④ 6개월

[답] ① 면세의 포기를 신고한 사업자는 신고한 날부터 3년간 면세를 적용받을 수 없다.(부가가치세법 28조)

14. 소득세법상 다음 자료에 의한 소득만 있는 거주자 김철수의 2017년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?

| | |
|------------------------|------------------------|
| • 기타소득금액 : 30,000,000원 | • 퇴직소득금액 : 25,000,000원 |
| • 양도소득금액 : 10,000,000원 | • 근로소득금액 : 15,000,000원 |

- ① 35,000,000원 ② 40,000,000원 ③ 45,000,000원 ④ 55,000,000원

[답] ③ 기타소득금액 30,000,000원 + 근로소득금액 15,000,000원 = 45,000,000원

15. 다음 중 소득세법상 원천징수 신고납부절차에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 원천징수의무자는 원천징수한 소득세를 그 징수일이 속하는 달의 다음달 10일까지 신고 납부하여야 한다.
- ② 반기별 납부 승인 받은 소규모사업자는 해당 반기의 마지막 달의 다음달 10일까지 원천징수한 세액을 신고 납부할 수 있다.
- ③ 법인세법에 따라 처분된 배당, 상여, 기타소득에 대한 원천징수세액은 반기별 납부에서 제외된다.
- ④ 과세미달 또는 비과세로 인하여 납부할 세액이 없는 자는 원천징수이행상환신고서에 포함하지 않는다.

[답] ④ 원천징수의무자는 원천징수이행상황신고서를 원천징수 관할세무서장에게 제출하여야 하며, 이때 원천징수이행상황신고서에는 원천징수하여 납부할 세액이 없는 자에 대한 것도 포함하여야 한다.(소득세법시행령 제185조 [원천징수세액의 납부] 제2항)

실 무 시 험

(주)청용(회사코드:0722)은 제조, 도·소매 및 무역업을 영위하는 중소기업이며, 당기(10기)회계기간은 2017.1.1.~2017.12.31. 이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기 본 전 제 >

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

문제1

다음 거래를 일반전표입력 메뉴에 추가 입력하시오.(15점)

< 입 력 시 유 의 사 항 >

- 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] 6월 17일 영업부서에서는 판매활성화를 위해 인터넷쇼핑몰 통신판매업신고를 하면서 등록면허세 40,500원을 보통예금으로 지급하였다.(3점)

[답] 6월 17일 일반전표입력 (차)세금과공과(판) 40,500원 (대) 보통예금 40,500원

[2] 6월 19일 (주)발산실업에게 지급해야할 외상매입금 10,000,000원 중에서 50%는 당사발행 당좌수표로 지급하였고 나머지 50%는 채무를 면제받았다.(3점)

[답] 6월 19일 일반전표입력

(차) 외상매입금 10,000,000원 (대) 당 좌 예 금 5,000,000원
(거래처 : (주)발산실업) 채무면제이익 5,000,000원

[3] 6월 23일 영업부 사원에 대해 확정기여형 퇴직연금상품을 가입하고, 3,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하다.(3점)

[답] 6월 23일 일반전표입력 (차) 퇴직급여(806) 3,000,000원 (대) 보통예금 3,000,000원

[4] 7월 21일 보유중인 자기주식(취득가액 9,500,000원)을 (주)다현물산에게 9,000,000원에 매각하고, 대금은 다음 달에 받기로 하였다. 단, 재무상태표에 자본잉여금 항목을 고려하여 자기주식처분 이익은 자기주식처분손실과 즉시 상계하기로 하고 하나의 전표로 입력할 것.(3점)

[답] 7월 21일 일반전표입력

(차) 미수금 9,000,000원 (거래처:(주)다현물산) (대) 자기주식 9,500,000원
자기주식처분이익 300,000원
자기주식처분손실 200,000원

[5] 10월 1일 원재료를 매입하기 위해 (주)빙고전자와 계약하고, 계약금 7,000,000원은 당사발행 약속어음 (만기 2개월)으로 지급하였다.(3점)

[답] 10월 1일 일반전표입력

(차) 선급금 7,000,000원(주)빙고전자)

(대) 지급어음 7,000,000원(주)빙고전자)

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 25일 일본 거래처인 HONEYJAM.CO.에서 상품을 수입하면서 통관절차에 따라 부산세관으로부터 아래와 같이 수입전자세금계산서를 수취하고 부가가치세를 보통예금계좌에서 이체하여 납부하였다.(3점)

| 수입전자세금계산서(공급받는자 보관용) | | | | | | 승인번호 | | 2015080513-12345-789101 | | |
|----------------------|------------------------|-----------------|-------------|-----------|-----------------------|---------|-------------------|-------------------------|------|----|
| 공 급 자 | 사업자등록번호 | 121-83-00561 | 종사업장번호 | | 공 급 받 는 자 | 사업자등록번호 | 105-81-33130 | 종사업장번호 | | |
| | 세관명 | 부산세관 | 성명 (대표자) | 부산세관장 | | 상호(법인명) | (주)청용 | 성명 | 한수빈 | |
| | 세관주소 | 부산 중구 중앙동 4가 17 | | | | 사업장주소 | 서울특별시 마포구 동교로 203 | | | |
| | 수입신고번호 또는 일괄발급기간 | 1326345678 | | | | 업태 | 제조업 | 종목 | 전자제품 | |
| | | | | | | 이메일 | | | | |
| 납부일자 | | 공급가액 | | 세액 | | 수정사유 | | | | |
| 2017-01-25 | | 20,000,000 | | 2,000,000 | | 해당없음 | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목 | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | | 세액 | 비고 |
| | | 수입신고필증 참고 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 22,000,000 | | | | | | | | |

[답] 1월 25일 유형: 55.수입, 공급가액: 20,000,000원, 세액: 2,000,000원, 거래처:부산세관, 전자:여, 분개: 혼합
(차) 부가세대급금 2,000,000원 (대) 보통예금 2,000,000원

[2] 2월 28일 영업부서에서는 제품광고료 110,000원(부가가치세 포함)을 힘겨레신문사에 전액 보통예금에서 이체하고 지출증빙용 현금영수증을 수취하였다.(3점)

[답] 2월 28일 유형: 61.현과, 공급가액:100,000원, 세액:10,000원, 거래처:힘겨레신문사, 분개:혼합
(차) 광고선전비(판) 100,000원 (대) 보통예금 110,000원
부가세대급금 10,000원

[3] 5월 7일 수출업체인 (주)한류에 제품을 동 날짜로 받은 구매확인서에 의해 납품하고 다음의 영세율 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 전액 보통예금으로 받았다.(3점)

| 영세율전자세금계산서(공급받는자 보관용) | | | | | | | 승인번호 | | 12121212-000011111-952 | | |
|-----------------------|---------|--------------|--|-------------|------|-----------|------------|--------------------|------------------------|--------------|------|
| 공 급 자 | 사업자등록번호 | 105-81-33130 | | 종사업장번호 | | 공 | 사업자등록번호 | 130-81-55668 | | 종사업장번호 | |
| | 상호(법인명) | (주)청용 | | 성명(대표자) | 한수빈 | 급 | 상호(법인명) | (주)한류 | | 성명 | 정쌍룡 |
| | 사업장주소 | 서울특별시 | | 마포구 동교로 203 | | 받 | 사업장주소 | 서울 강남구 역삼로 1504-20 | | | |
| | 업태 | 제조 | | 종목 | 전자제품 | 는 | 업태 | 도소매 | | 종목 | 전자제품 |
| | 이메일 | | | | | 자 | 이메일 | | | | |
| 작성일자 | | 공급가액 | | 세액 | | 수정사유 | | | | | |
| 2017-05-07 | | 10,000,000 | | 0 | | | | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목 | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | | 세액 | | 비고 |
| 5 | 7 | 조립컴퓨터 | | set | 10 | 1,000,000 | 10,000,000 | | 0 | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | | 수표 | | 어음 | | 외상미수금 | | 이금액을 영수 청구 함 | |
| 10,000,000 | | 10,000,000 | | | | | | | | | |

[답] 5월 7일 유형:12 영세율(영세율구분:3), 공급가액:10,000,000원, 부가세:0원, 거래처:(주)한류, 전자:여, 분개:혼합
(차) 보통예금 10,000,000원 (대) 제품매출 10,000,000원

[4] 6월 30일 공장에서 사용하던 다음의 화물트럭을 (주)호랑전자에 매각하면서 전자세금계산서를 발급하고 매각대금은 다음달 말일에 받기로 하였다.(취득 시 매입세액공제를 받았음)(3점)

| 구분 | 공급가액 | 부가가치세 |
|--------------------------------|-------------|------------|
| 매각대금 | 12,000,000원 | 1,200,000원 |
| 취득금액 | 30,000,000원 | 3,000,000원 |
| ※ 매각일 현재 감가상각누계액 : 15,000,000원 | | |

[답] 6월 30일 유형: 11과세, 공급가액:12,000,000원, 세액:1,200,000원, 거래처:(주)호랑전자, 전자:여, 분개: 혼합
(차) 미수금((주)호랑전자) 13,200,000원 (대) 차량운반구 30,000,000원
감가상각누계액 15,000,000원 부가세예수금 1,200,000원
유형자산처분손실 3,000,000원

[5] 9월 28일 판매거래처인 (주)동해의 체육대회에 후원할 목적으로 수건 200장(한장당 3,000원)을 송화 타월에서 구입하고 대금은 현금 600,000원(부가가치세 별도)을 지급하고 종이세금계산서를 수취하였다.(3점)

[답] 9월 28일 유형:54불공, 불공제사유:4, 공급가액:600,000, 부가세:60,000, 공급처:송화타월, 전자:부, 분개:현금 또는 혼합

| | | | | |
|------|------------|----------|----------|----------|
| | (차) 접대비(판) | 660,000원 | (대) 현금 | 660,000원 |
| 추가정답 | (차) 접대비(판) | 660,000원 | (대) 현금 | 600,000원 |
| | | | (대) 미지급금 | 60,000원 |

문제3

부가가치세신고와 관련하여 다음 물음에 답하시오.(10점)

[1] 기존의 입력된 자료는 무시하고 다음 자료를 토대로 2017년 2기 확정(10월 1일 ~ 12월 31일) 부가 가치세신고서를 작성하시오(세부담 최소화 가정). 부가가치세신고서 이외의 과세표준명세 등 기타 부 속서류의 작성과 전자신고세액공제는 생략한다. 단 제시된 자료 이외의 거래는 없다.(7점)

| 구분 | 거래내용 | 공급가액 | 부가가치세 | 비고 |
|----------|--|--------------|-------------|--------------------------------|
| 매출 자료 | 세금계산서 발급 과세 매출액 | 350,000,000원 | 35,000,000원 | |
| | 신용카드 과세 매출액 | 20,000,000원 | 2,000,000원 | |
| | 간주공급에 해당하는 사업상 증여 금액 | 3,000,000원 | 300,000원 | 시가 (원가는 2,000,000원임) |
| | 수출신고필증 및 선하증권상에서 확인 된 수출액 | 28,000,000원 | 0원 | 원화환산액 (영세율세금계산서 발급한바 없음) |
| 매입 자료 | 990cc 경차 구입액(영업용 사용 목적) - 세금계산서 수취함 | 30,000,000원 | 3,000,000원 | |
| | 접대목적으로 구입한 물품 세금계산서 매입액 | 5,000,000원 | 500,000원 | |
| | 원재료를 구입하고 세금계산서 매입액 | 225,000,000원 | 22,500,000원 | |
| | 간이과세자에게 지출한 복리후생비의 법인 카드 결제액 | 5,000,000원 | 500,000원 | |

[답]

부가가치세신고서

Esc 종료 F2 부가세작성관리 C2 부가세작성관리 F3 마감 F4 과표명세 F6 환급 F7 저장 F8 사업장명세 F9 인쇄 F11 원시데이터커기 C11 작성방법키

일반과세 간이과세

조회기간 : 2017년 10월 1일 ~ 2017년 12월 31일 신고구분 : 1. 정기신고 신고차수 : 부가율 : 42.64 확정

| 구분 | 금액 | 세율 | 세액 |
|-------------------------------------|-------------|--------|------------|
| 과세표준 및 매출세액 | | | |
| 과세표준 | 350,000,000 | 10/100 | 35,000,000 |
| 매입자발행세금계산서 | 20,000,000 | 10/100 | 2,000,000 |
| 신용카드 - 현금영수증발행분 | 3,000,000 | 10/100 | 300,000 |
| 기타(정규영수증외매출분) | 28,000,000 | 0/100 | |
| 영세 | | | |
| 세금계산서발급분 | | | |
| 세금계산서발급분 | | | |
| 기타 | | | |
| 합계 | 401,000,000 | ② | 37,300,000 |
| 매입세액 | | | |
| 일반매입 | 230,000,000 | | 23,000,000 |
| 수취분 | | | |
| 고정자산매입 | 30,000,000 | | 3,000,000 |
| 매입자발행세금계산서 | | | |
| 그 밖의 공제매입세액 | | | |
| 합계(10)-(10-1)-(11)-(12)-(13)-(14) | 260,000,000 | | 26,000,000 |
| 공제받지못할매입세액 | 5,000,000 | | 500,000 |
| 차감계(15-16) | 255,000,000 | ② | 25,500,000 |
| 납부(환급)세액(매출세액②-매입세액②) | | ② | 11,800,000 |
| 경감 그 밖의 경감 공제세액 | | | |
| 공제 신용카드매출전표 등 발행공제등 | 22,000,000 | | |
| 세액 합계 | | ② | |
| 예정신고미환급세액 | | ② | |
| 예정고지세액 | | ② | |
| 사업양수자의 대리납부 기납부세액 | | ② | |
| 매입자 납부특례 기납부세액 | | ② | |
| 가산세액 | | ② | |
| 차감.가감하여 납부할세액(환급받을세액 X ②-②-②-②-②-②) | | 26 | 11,800,000 |
| 출발납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액) | | | |

16. 공제받지못할매입세액
공제받지못할 매입세액 49 5,000,000 500,000
공통매입세액면세대상사업분 50
대손처분받은세액 51
합계 52 5,000,000 500,000
18. 그 밖의 경감 공제세액
전자신고세액공제 53
전자세금계산서발급세액공제 54
택시운송사업자경감세액 55
현금영수증사업자세액공제 56
기타 57
합계 58

[2] 다음 자료는 2017년 1기 확정 부가가치세 신고기간(4월~6월)의 부동산 임대내역이다. 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오.(계약갱신일 2017.5.1이다)(3점)

| 거래처명/ 사업자등록번호 | 층/ 호수 | 면적 | 용도 | 임대기간 | 보증금 | 월세 | 관리비 |
|----------------------|------------|-----|-----|--------------------------|-------------|------------|----------|
| 신미상사 102-81-95063 | 1층 101호 | 87㎡ | 사무실 | 2015.5.1.~ 2017.4.30. | 10,000,000원 | 1,500,000원 | 200,000원 |
| | | | | 2017.5.1.~ 2019.4.30. | 20,000,000원 | 1,800,000원 | 200,000원 |

[답]

[0722](주)청용 (10기) 2017-01-01 ~ 2017-12-31 [부가세 2017] [원천 2017] - - x

부동산임대공급가액명세서

Exc 종료 F2 코드 F3 엑셀업로드 (V) 불러오기 SF4 사업장등록 F5 삭제 F6 이자율 F7 복사 CF7 이월받기 F8 재계산 F11 저장

조회기간: 2017 년 04 월 ~ 2017 년 06 월 1기 확정 일수 확인

| 코드 | 거래처명(입차인) | 동 | 층 | 호 |
|----|-----------|---|---|-----|
| 1 | 0122 신미상사 | 1 | 1 | 101 |
| 2 | | | | |

등록사항

1.사업자등록번호 102-81-95063 2.주민등록번호 - - - - -

3.면적(㎡) 87.00 ㎡ 4.용도 사무실

5.임대기간에 따른 계약 내용

| | 계약갱신일 | 임대기간 |
|---|------------|--------------|
| 1 | 2015-05-01 | ~ 2017-04-30 |
| 2 | 2017-05-01 | ~ 2019-04-30 |
| 3 | | |

| 6.계 약 내 용 | 금 액 | 당해과세기간계 |
|-----------|------------|-------------|
| 보 증 금 | 10,000,000 | 10,000,000 |
| 월 세 | 1,500,000 | 1,500,000 |
| 관 리 비 | 200,000 | 200,000 |
| 7.간주 임대료 | 13,150 | 13,150 30 일 |
| 8.과 세 표 준 | 1,713,150 | 1,713,150 |

| 소 계 | |
|-------|--------------------------|
| 월 세 | 5,100,000 관 리 비 600,000 |
| 간주임대료 | 66,629 과 세 표 준 5,766,629 |

전 체 합 계

| | | | | | |
|-----|-----------|-------|--------|---------|-----------|
| 월세등 | 5,700,000 | 간주임대료 | 66,629 | 과세표준(계) | 5,766,629 |
|-----|-----------|-------|--------|---------|-----------|

알림: 거래처 코드 [1] 105-81-33130

문제4

다음 결산자료를 입력하여 결산을 완료하시오.(15점)

[1] 다음 제시된 자료를 토대로 당초 할인발행한 사채의 이자비용에 대한 회계처리를 하시오. 단, 하나의 전표로 입력할 것(3점)

| 구 분 | 금 액 | 비 고 |
|-------------------------|-------------|--------------------------|
| (2017년 귀속) 사채 액면이자 | 10,000,000원 | 보통예금으로 이체함(지급일: 12월 31일) |
| (2017년 귀속) 사채할인발행차금 상각액 | 1,423,760원 | |

[답] 12월 31일 일반전표입력

(차) 이자비용 11,423,760원 (대) 보통예금 10,000,000원
사채할인발행차금 1,423,760원

[2] 당기 중에 단기매매차익을 목적으로 취득하여 보유중인 주식내역은 다음과 같다.(결산전표는 각 주식 별로 각각 입력하며, 거래처코드는 반드시 입력한다.)(4점)

| 주식명 | 보유주식수 | 주당 취득원가 | 주당 기말공정가치 |
|-----------|-------|---------|-----------|
| (주)현화 보통주 | 500주 | 10,000원 | 20,000원 |
| (주)서윤 보통주 | 250주 | 30,000원 | 15,000원 |

[답] 12월 31일 일반전표 입력

(차) 단기매매증권((주)현화) 5,000,000 (대) 단기매매증권평가이익 5,000,000
(차) 단기매매증권평가손실 3,750,000 (대) 단기매매증권((주)서윤) 3,750,000

[3] 다음 자료를 이용하여, 부가가치세예수금과 부가가치세대급금을 정리하는 회계처리를 하시오.(단, 환급세액의 경우는 미수금으로, 납부세액의 경우는 미지급세금으로 전자신고세액공제액은 잡이익으로 인식할 것)(3점)

• 부가가치세 대급금 : 25,000,000원 • 부가가치세 예수금 : 55,000,000원
• 전자신고세액공제 : 10,000원

[답] 12월 31일 일반전표 입력

(차) 부가세예수금 55,000,000원 (대) 부가세대급금 25,000,000원
잡 이 익 10,000원
미지급세금 29,990,000원

[4] 퇴직급여충당부채를 설정하기 전 기말 현재 퇴직급여추계액 및 퇴직급여충당부채의 잔액은 다음과 같다. 퇴직급여충당부채는 퇴직급여추계액의 100%를 설정한다.(3점)

| 구분 | 퇴직급여추계액 | 퇴직급여충당부채 잔액 |
|--------|-------------|-------------|
| 생산직 | 30,000,000원 | 10,000,000원 |
| 본사 사무직 | 15,000,000원 | 6,000,000원 |

[답] 12월 31일 일반전표 입력

(차) 퇴직급여(제) 20,000,000 (대) 퇴직급여충당부채 29,000,000
 퇴직급여(판) 9,000,000

[5] 당기 중 실제 현금보다 장부상 현금이 20,000원이 부족하여 현금과부족으로 처리했던 금액은 결산일 현재까지 그 발생 원인을 확인하지 못하였다.(2점)

[답] 12월 31일 일반전표 입력

(차) 현금과부족 20,000원 (대) 잡이익 20,000원

문제5

2017년 귀속 원천징수자료와 관련하여 다음의 물음에 답하시오.(15점)

[1] ㈜청용은 매월 말일에 급여를 지급하고 있다. 다음 자료를 참고하여 직원등록을 수정하고, 수당등록 또한 등록 및 수정한다. 생산직 사원 박나래(사원코드 101)의 1월 급여자료를 입력하시오.(급여지급일 : 31일)(5점)

• 1월 급여내역

| 기본급 | 자가운전보조금 | 식대 | 설수당 | 야간근로수당 |
|------------|----------|----------|----------|----------|
| 1,000,000원 | 200,000원 | 100,000원 | 400,000원 | 150,000원 |

- 자가운전보조금은 비과세요건을 충족함.
- 식사는 구내식당에서 무상으로 직원들에게 제공함.
- 설수당은 회사가 명절에 지급하는 수당임.
- 사용하는 수당 이외의 항목은 부로 체크할 것.
- 야간근로수당은 야간근무시 지급하는 수당임.
- (박나래씨 직전년도 총급여는 2,750만원이고 월정액 급여는 140만원임)
- 4대보험 및 소득세 원천징수세액등 공제항목은 무시할 것.
- 정기적 성격의 수당은 식대만 해당함.

[답] 1. 직원등록 : 박나래(10.생산직여부 : 야간근로비과세 "부"로 수정)

2. 수당등록 - 상여, 직책수당, 월차수당, 식대 사용여부에서 "부"로 체크
 - 설수당, 식대를 과세로 추가 등록함.

수당공제등록

수당등록

| | 코드 | 과세구분 | 수당명 | 근로소득유형 | | 월정액 | 사용여부 |
|---|------|------|---------|---------|------------------|-----|------|
| | | | | 유형 | 코드 | | |
| 2 | 1002 | 과세 | 상여 | 상여 | | 부정기 | 부 |
| 3 | 1003 | 과세 | 직책수당 | 급여 | | 정기 | 부 |
| 4 | 1004 | 과세 | 월차수당 | 급여 | | 정기 | 부 |
| 5 | 1005 | 비과세 | 식대 | 식대 | P01 (월)100,000 | 정기 | 부 |
| 6 | 1006 | 비과세 | 자가운전보조금 | 자가운전보조금 | H03 (월)200,000 | 부정기 | 여 |
| 7 | 1007 | 비과세 | 야간근로수당 | 야간근로수당 | 001 (년)2,400,000 | 부정기 | 여 |

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 |

수당공제등록

수당등록

| | 코드 | 과세구분 | 수당명 | 근로소득유형 | | 월정액 | 사용여부 |
|---|------|------|---------|---------|------------------|-----|------|
| | | | | 유형 | 코드 | | |
| 4 | 1004 | 과세 | 월차수당 | 급여 | | 정기 | 부 |
| 5 | 1005 | 비과세 | 식대 | 식대 | P01 (월)100,000 | 정기 | 부 |
| 6 | 1006 | 비과세 | 자가운전보조금 | 자가운전보조금 | H03 (월)200,000 | 부정기 | 여 |
| 7 | 1007 | 비과세 | 야간근로수당 | 야간근로수당 | 001 (년)2,400,000 | 부정기 | 여 |
| 8 | 2001 | 과세 | 식대 | 급여 | | 정기 | 여 |
| 9 | 2002 | 과세 | 설수당 | 급여 | | 부정기 | 여 |

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 |

3. 급여자료 입력(귀속년월 2017년 1월, 지급년월일 2017년 1월 31일)

급여자료입력

F3 검색 F4 수당공제 F6 지급일지 F7 종도회사자정산 F8 마감 F9 인쇄 CF5 요약 CF6재계산 CF8 이메일 SF5 사원간편등록및기타 SF7 건강보험

귀속년월 : 2017년 01월 지급년월일 : 2017년 01월 31일 급여

| 사번 | 사원명 | 감면율 | 급여항목 | 금액 | 공제항목 | 금액 |
|-----|-----|-----|---------|-----------|-----------|-----------|
| 101 | 박나래 | | 기본급 | 1,000,000 | 국민연금 | |
| 102 | 김갑돌 | | 자가운전보조금 | 200,000 | 건강보험 | |
| | | | 야간근로수당 | 150,000 | 장기요양보험 | |
| | | | 식대 | 100,000 | 고용보험 | 10,720 |
| | | | 설수당 | 400,000 | 소득세(100%) | 12,020 |
| | | | | | 지방소득세 | 1,200 |
| | | | | | 농특세 | |
| | | | 과세 | 1,650,000 | | |
| | | | 비과세 | 200,000 | | |
| | | | 지급총액 | 1,850,000 | 공제총액 | 23,940 |
| | | | | | 차인지급액 | 1,826,060 |

사원정보

4. 전체사원-현재

| 입사일(회사일) | 주인(외국인)번호 | 거주구분 | 생산지/야간근로 | 국외/장기요양 | 국민/건강 | 지급총액 | 과세 | 총비과세 | 제출비과세 | 미제출비과세 | 기본급 | 공제총액 | 차인지급액 | 국민연금 | 건강보험 | 장기요양보험 | 고용보험 |
|------------|----------------|---------|----------|---------|-------|-----------|-----------|---------|-------|---------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|--------|--------|
| 2016/01/10 | 800912-2222222 | 거주자/내국인 | 부/부 | 부/여 | 0/0 | 7,529,824 | 7,329,824 | 200,000 | | 200,000 | 6,679,824 | 1,000,454 | 6,529,370 | 255,592 | 172,382 | 11,290 | 47,630 |

[2] 다음은 김갑돌(사원코드 102)의 부양가족 및 연말정산 자료이다. 기본공제 및 추가공제는 [부양가족 소득공제탭]에서, 기타연말정산자료는 [연말정산입력탭]에서 연말정산추가자료입력을 하시오. 단, 세 부담 최소화 및 부양가족은 모두 사원 김갑돌과 생계를 같이 한다고 가정함.(기본공제 대상자가 아닌 경우 '부'로 표시) (10점)

| 1. 사원 김갑돌의 부양가족 및 소득 자료 | | | |
|-------------------------|--|-----|--------------------------------------|
| 성명 | 관계 | 연령 | 소득 |
| 김갑서 (장애인) | 부친 | 68세 | 연간 총급여 3,500,000원 / 장애인복지법에 의한 장애인 |
| 이선수 | 장인 (배우자의 부친) | 72세 | (주)한국의 사외이사 연간 근로소득금액 30,000,000원 |
| 김갑돌 | 본인 | 37세 | (주)청용의 사원 연간 근로소득금액 55,000,000원 |
| 이도미 | 배우자 | 32세 | 소득없음 |
| 김이리 | 자녀 | 5세 | 소득없음 |
| 2. 사원 김갑돌의 연말정산 추가 자료 | | | |
| 성명 | 지출내역 | | |
| 김갑서 (장애인) | 김갑서의 질병치료비 5,000,000원과 장애인전용보장성보험 1,500,000원을 모두 갑돌 신용카드로 결제하였다. | | |
| 이선수 | 이선수의 평생교육원 등록비 5,000,000원을 김갑돌이 현금 지급하였다. | | |
| 김갑돌 | 보장성보험료 2,000,000원과 본인의 대학원 등록금 10,000,000원을 모두 본인의 신용카드로 결제하였다. | | |
| 이도미 | 미용 성형의료비 1,000,000원을 본인의 신용카드로 결제하였다. | | |
| 김이리 | 세하유치원 원비 7,000,000원을 현금으로 지급하였다.(현금영수증은 미수취함) | | |

[답] 김갑서 : 질병치료비 5,000,000원 (0), 장애인전용보장성보험 1,500,000원 (0)
 이선수 : 평생교육원 등록비 5,000,000원 (X)
 김갑돌 : 보장성보험료 2,000,000원 (0), 대학원 등록금 10,000,000원 (0)
 이도미 : 미용 성형의료비 1,000,000원 (X)
 김이리 : 유치원 원비 7,000,000원 (0)

[제72회 전산세무2급 답안]

연말정산추가자료입력

Esc 종료

F2 코드

F3 전체사원

F4 세로확대

F5S 가로확대

F5 시제

F6 자료결산

F7 재정산

F8 추가공제

F8 부양가족소득공제 불러오기

SF1 불러오기

F1 작업완료

CF3

계속

종도

종말

편리한연말정산 역할

참고:특별소득(세액)공제 적용분

사번

사원명

완료

101

박나래

x

102

김갑돌

x

소득명세

부양가족소득공제

연금저축 등

월세, 주택임차차입

연말정산입력

확대

연말정산

성명

내/외국인

주인(외국인)번호

나이

기본공제

세대주 구분

부녀자

한부모

정주대

장애인

자녀

6세이하

출산장

0

김갑돌

내

1

790302-1234567

38

본인

세대주

1

김갑서

내

1

490501-1234567

68

60세이상

○

2

이선수

내

1

450101-1234567

72

부

3

이도미

내

1

850701-2345678

32

배우자

4

김이리

내

1

120101-3456789

5

20세이하

○

○

합 계 [명]

4

1

1

1

자료구분

보험료

의료비

교육비

신용카드 등

기부금

건강·고용

보장성

지출액

구분

지출액

구분

신용카드

현금/직불

전통시장

대중교통

국세청

기타

합 계

국세청

기타

2,646,984

출금여액

68,157,894

비과세출액

지급명세작성대상

비과세

결정세액

2,434,597

기납부세액(현)

5,458,320

기납부세액(종전)

납부세액

-3,023,720

연말(계속무자)

2

중도(중퇴사자)

의료비

최소금액(출금여의 3%)

2,044,736

신용카드 등

최소금액(출금여의 25%)

17,039,473

| 구분 | | | | 지출액 | 공제금액 | 구분 | 지출액 | 공제대상금액 | 공제금액 | |
|--------------------|---------------|------------|-----------|-----------------|---------------|-----------------|----------------------|------------|------|------------|
| 21. 출급여 | | | | | | 48. 종합소득 과세 표준 | | | | 41,285,912 |
| 22. 근로소득공제 | | | | | | 49. 산출세액 | | | | 5,112,888 |
| 23. 근로소득금액 | | | | | | 50. 「소득세법」 제30조 | | | | |
| 종합소득세 | 24. 본인 | | | 1,500,000 | | 세액감면 | 51. 「조세특례제한법」 제52제외) | | | |
| | 25. 배우자 | | | 1,500,000 | | | 52. 「조세특례제한법」 제30조 | | | |
| | 26. 부양가족 (2명) | | | 3,000,000 | | | 53. 조세조약 | | | |
| | 27. 경로우대 (명) | | | | 54. 세액감면 계 | | | | | |
| | 28. 장애인 (1명) | | | 2,000,000 | 55. 근로소득 세액공제 | | | 660,000 | | |
| | 29. 부녀자 | | | | 56. 자녀 (1명) | | | 150,000 | | |
| | 30. 한부모가족 | | | | ⑥세이하 (1명) | | | | | |
| | 31. 국민연금보험료 | 3,067,104 | 3,067,104 | ⑥출산.입양 (명) | | | | | | |
| | 32. 공무원연금 | | | | 57. 과학기술공제 | | | | | |
| | 33. 군인연금 | | | | 58. 근로자퇴직연금 | | | | | |
| 34. 사립학교교직원 | | | | 59. 연금저축 | | | | | | |
| 35. 법정우체국연금 | | | | 60. 보장 일반 | | 2,000,000 | 1,000,000 | 120,000 | | |
| 36. 보험료 | 2,646,984 | 2,646,984 | 2,646,984 | 특 상보험 장애인 | | 1,500,000 | 1,000,000 | 150,000 | | |
| 37. 건강보험료 | | 2,204,064 | 2,204,064 | 61. 의료비 | | 5,000,000 | 2,955,264 | 443,288 | | |
| 38. 고용보험료 | | 442,920 | 442,920 | 62. 교육비 | | 17,000,000 | 13,000,000 | 1,950,000 | | |
| 39. 주택차입금 | 대출기관 | | | 63. 기부금 | | | | | | |
| 40. 원리금상환액 | 거주자 | | | 1) 정치자금 | 10만원이하 | | | | | |
| 41. 장기주택저당차입금이자상 | | | | 기부금 | 10만원초과 | | | | | |
| 42. 기부금-2013년이전이월분 | | | | 2) 법정기부금(전액) | | | | | | |
| 43. 특별소득공제 계 | | 2,646,984 | | 3) 우리사주조합기부금 | | | | | | |
| 37. 차감소득금액 | | 41,285,912 | | 4) 지정기부금(종교단체외) | | | | | | |
| 38. 개인연금저축 | | | | 5) 지정기부금(종교단체) | | | | | | |
| 39. 소기업, 소상공인 공제부금 | 2015년이전가입 | | | 64. 특별세액공제 계 | | | | 2,663,288 | | |
| 40. 주택 | 청약저축 | | | | | | | | | |
| 구분 | | | | 소득세 | 지방소득세 | 농어촌특별세 | | 계 | | |
| 72. 결정세액 | | | | 1,639,597 | 163,959 | | | 1,803,556 | | |
| 기납부세액 | 73. 종(전)근무지 | | | | | | | | | |
| | 74. 주(현)근무지 | 5,458,320 | | 545,760 | | | | 6,004,080 | | |
| 75. 납부특례세액 | | | | | | | | | | |
| 76. 차감징수세액 | | | | -3,818,720 | -381,800 | | | -4,200,520 | | |