



③ 수출재화의 경우에는 외국통화에 수출재화의 선(기)적일의 기준 환율을 적용한 가액을 과세표준으로 한다.

④ 자가공급, 개인적 공급, 사업상증여의 경우 당해 재화의 취득가액이 과세표준이다.

[5] 부가가치세 과세표준에 포함하지 않는 항목으로 옳지 않은 것은?

- ① 매출에누리액
- ② 국고보조금과 공공보조금
- ③ 대가와 구분하여 기재한 종업원 봉사료
- ④ 할부판매의 이자 상당액

[6] 다음 중 부가가치세법상 매입세액공제를 받을 수 있는 경우는 ?

- ① 접대비 관련 매입세액
- ② 매입자발행 세금계산서 매입세액
- ③ 간주임대료에 대하여 부담한 매입세액
- ④ 토지조성 관련 매입세액

### [원천징수]

[7] 다음 중 근로소득으로 보지 않은 것은 ?

- ① 업무를 위해 사용된 것이 분명하지 않은 기밀비
- ② 종업원에게 지급하는 공로금, 위로금, 학자금
- ③ 경조금 중 사회통념상 타당하다고 인정되는 금액
- ④ 퇴직시 퇴직금외에 별도로 지급하는 퇴직위로금

[8] 다음 중 소득세법상 종합소득에 해당하지 않는 것은 ?

- ① 이자소득
- ② 사업소득
- ③ 양도소득
- ④ 배당소득

[9] 다음 중 소득세법 상 원천징수대상 소득인 것은?

- ① 뇌물
- ② 국외근로소득
- ③ 일용근로자의 급여
- ④ 알선수재 및 배임수재에 의하여 받는 금품

[10] 다음 중 소득세법상 사업소득의 필요경비에 산입되지 않은 것은?

- ① 종업원의 급여
- ② 법정기부금
- ③ 일반과세자의 부가가치세 매입세액
- ④ 종업원 교육훈련비

## [ 실 기 ]

IPLUS 실무교육프로그램을 운용하여 제조기업인 “(주)백두전자”의 회계처리를 수행하고 관련 정보분석을 하시오.

### [문제1] 일반전표 및 매입매출전표에 입력(16점)

※ 입력시 유의사항

1. 부가세관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가세관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
2. 적요는 해당 거래내역에 대하여 등록된 적요 중 가장 적절한 적요를 선택하는 방법으로 등록한다.
3. 거래자료의 입력시 채권, 채무, 예금거래등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
4. 거래자료와 관련된 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가작업하여야 한다.

(1) 8월 2일 직매장 임차시 부동산 중개업자인 강동부동산에게 중개수수료 300,000원을 보통예금통장에서 인출하여 계좌로 송금하였다.

강동부동산 (사업자번호 : 256-45-67890, 예금계좌: 국민은행 699207-01-777777)

- ① 해당거래 내역을 전표입력하시오. (2점)
- ② 영수증수취명세서와 송금명세서를 작성하시오. (2점)

(2) 11월 10일 종업원분 지방소득세를 국민은행 보통예금계좌에서 납부하였다.

지방소득세 (종업원분) 신고서 <span style="float: right;">(앞 쪽)</span>				
접수번호	접수일자	관리번호		
신고인 (납세자)	① 사업장명(상호) (주)백두전자	④ 주민(법인)등록번호 871201-2413512		
	② 성명(법인명) 발준수	⑤ 사업자등록번호 220-06-11110		
	③ 사업장(과세대상) 소재지 성동구 성수동2가 300	⑥ FAX번호 --		
	⑦ 전화번호 --			
2013년 10월분 신고납부 (급여지급일: 2013년 10월25일)	⑧ 사업소 인원 3인	과세표준		
		⑨ 급여 총액 7,500,000원	⑩ 과세제외 급여 원	⑪ 과세 급여 7,500,000원
납부할 세액	⑫ 산출세액 37,500원	⑬ 가산세 원		
	신고세액합계 (⑫ + ⑬) 37,500원			
「지방세법」 제102조 및 같은 법 시행령 제99조에 따라 위와 같이 신고합니다.				
2013년 11월 10일				
신고인(납세자) (주)백두전자 (서명 또는 인)				
시장·군수·구청장 귀하				

- ① 해당거래 내역을 전표입력하시오. (2점)

(3) 8월 10일 공장용 기계설비도입을 위하여 정부지원금을 신청하였으며, 금일 신청금 10,000,000원이 당사 보통예금계좌로 입금되었다.

① 계정과목등록을 하시오.(2점)

계정과목 : 정부보조금(107) , 관련계정: 보통예금(103)

② 해당거래 내역을 전표입력하시오.(2점)

(4) 8월 16일 위 문제[3]과 관련하여 공장용 기계설비를 구입하고 수취한 전자세금계산서이다.

승인번호 : \_\_\_\_\_ 관리번호 : \_\_\_\_\_

전자 세금계산서										책번호	권	호						
(공급받는자 보관용)																		
										일련번호								
공 급 자	등록번호	220-86-11110				등록번호	124-82-00447											
	상호	(주)백두전자		성명	방준수	상호	(주)대신기계		성명	김성실								
	사업장 주소	서울 성동구 성수동2가 300				사업장 주소	서울시 영등포구 당산동 500											
	업태	제조		총사업장번호			업태	제조		총사업장번호								
	종목	컴퓨터				종목	기계제작											
	부서명			담당자			부서명			담당자								
	연락처			휴대폰			연락처			휴대폰								
	E-Mail					E-Mail												
	작성일자	2013 08 16		공란수	5		공급가액	15,000,000		세액	1,500,000							
	비고																	
										선택품목합계			원					
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고										
08	16	열처리기				15,000,000	1,500,000											
										합계금액		현금	수표	어음	외상 미수금	이 금액을	<input type="radio"/> 영수	합
										16,500,000						<input checked="" type="radio"/> 청구		

① 해당거래 내역을 전표입력하시오.(4점)

② 고정자산등록메뉴에 신규취득자산을 등록하시오. (2점)

[문제2] 부가가치세관리(26점)

(1) 8월 22일 (주)한강에서 구매담당자가 요청한 다음의 수주서에 의해 제품을 출고하였다.

수 주 서								
2013년 08월 20일			담당부서(사원):					
수주서NO	2013082000001	납기일	2013년 08월 22일		수주처명	(주)백두전자		
주소	성동구 성수동2가 300				연락처	합 --		
NO	물품코드	물품명	규격	단위	수량	단가	공급가액	부가세
1	101	노트북			6	1,200,000	7,200,000	720,000
비고					합	수량	6	
					계	공급가액	7,200,000	
						부가가치세	720,000	

- ① 출고에 대한 전표처리를 하시오.(2점)
- ② 전자세금계산서를 발급하시오. (2점)

(2) 8월 28일 (주)한강에 출고되었던 노트북 1대가 불량으로 판정되어 반품되었다.

- ① 반품에 대한 전표처리를 하시오.(2점)
- ② 수정전자세금계산서를 발급하시오.(2점)

(3) 매출거래처인 정화상회가 2013.6.25에 파산하였다.

(당초 거래는 3월31일이며 부가가치세는 정상 신고·납부하였다)(9점)

전자세금계산서										책번호	권	호	
등록번호 220-06-11110										일련번호 220-18-44515			
판매자	상호	(주)백두전자		성명	방준수		구매처	상호	정화상회		성명	김경화	
	사업장주소	성동구 성수동2가 300		중사업장번호				사업장주소	서울 강남구 역삼동 500		중사업장번호		
	업태	도소매		종목	컴퓨터			업태	도매		종목	전자기기	
	부서명			담당자				부서명			담당자		
	연락처			휴대폰				연락처			휴대폰		
	이메일							이메일	kky@bill36524.com				
작성			공란수	공급가액			세액			수정사유			
2013 03 31			6	2,600,000			260,000						
비고													
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고		
03	31	컴퓨터			2	1,300,000	2,600,000		260,000				
합계금액			현금	수표		머름		외상미수금		미 금액을 청구함			
2,860,000							2,860,000						
첨부파일													

- ① 대손세액공제신고서를 작성하시오.(3점)
- ② 대손금에 대한 회계전표를 입력하시오. (4점)
- ③ 부가가치세 신고서에 반영하시오.(2점)

(4) 다음 자료에 의해 관련 부가가치세 신고서류 및 부가가치세신고서를 작성하시오. (9점)

□ 전자세금계산서 매입내역

일자	공급자	거래내역	공급가액	부가가치세
6월 11일	당산카센타	소나타(1,998cc, 영업부) 수리비	325,000원	32,500원
6월 12일	GS마트	참치세트(매출처 선물)	2,250,000원	225,000원
6월 15일	(주)세운전자	부품구입(과세·면세 공통사용)	30,000,000원	3,000,000원

□ 1기 과세기간 과세표준(매출) 내역

구 분	과세표준	금 액
1기 예정과세기간 (2013.01.01. ~ 2013.03.31.)	과세매출	2,000,000,000원
	면세매출	500,000,000원
1기 확정과세기간 (2013.04.01. ~ 2013.06.30.)	과세매출	1,200,000,000원
	면세매출	300,000,000원

□ 1기에정신고기간의 불공제매입세액 : 600,000원

- ① 전표입력을 하시오. (각 2점씩 6점)
- ② 매입세액불공제내역을 작성하시오. (3점)
- ③ 부가가치세신고서에 반영하시오.

**[문제4] 결산 및 재무제표작성(8점)**

(1) 재고자산 평가 후 재고자산명세서는 다음과 같다.

계정 과목	품목	재고 수량	재고 단가	재고 금액	비 고
원재료	A	100	120,000원	12,000,000원	재고실사 결과 원재료B의 수량이 110개로 판명되었으며, 원인을 조사한 결과 10개는 불량으로 폐기처리된 것으로 확인됨.(비정상적감모)
	B	120	200,000원	24,000,000원	
제 품	C	200	190,000원	38,000,000원	
합	계			74,000,000원	

- ① 재고자산 부족분에 대한 차이를 회계처리 하시오. (2점)
- ② 결산자료입력에서 기말재고액을 입력하여 결산분개를 생성하시오. (2점)

(2) 유형자산에 대한 감가상각정보는 [고정자산등록]에 입력되어 있다.

- ① 당기 감가상각비를 계산하여 결산에 반영하시오. (비품, 차량운반구계정에 대하여만 반영하기로 함) (4점)



직무수당 지급내역	
사 원 명	지 급 액
김성실	50,000원
이윤주	30,000원
박성식	80,000원

- ① 수당등록을 하시오.(3점)
- ② 당월의 급여자료에 위 직무수당을 포함하여 급여지급명세를 완성하시오.(3점)
- ③ 10월분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.(2점)

(3) 계속근무자 변영훈의 연말정산자료입력(14점)

□자료1. 가족관계증명서

[별지 제1호 서식] <개정 2010.6.3>

### 가족관계증명서

등록기준지	서울특별시 마포구 신공덕동 159				
-------	--------------------	--	--	--	--

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	변영훈	1975년 8월 25일	750825-1111117	남	

가족사항

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
모	이말숙	1943년 04월 02일	430402-2022341	여	
배우자	김미인	1977년 11월 11일	771111-2222222	여	
자녀	변지혜(林知慧)	2006년 10월 01일	061001-4023456	여	
자녀	변우월(林優越)	2012년 07월 01일	120701-3013456	남	

- ① 배우자 김미인은 일용근로소득 12,000,000원이 있다.
- ② 모친 이말숙은 이자소득 5,000,000원이 있다.



□자료2. 국세청간소화서비스 자료

[의료비 지출내역]

**2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**

■ 환자 인적사항

성명	주민등록번호
이말숙	430402-2*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상호	종류	납입금액 계
**8-90-47***	이****	일반	4,000,000
**8-82-01***	서****	일반	400,000
**6-96-07***	*****	보약	800,000
의료비 인별합계금액			5,200,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			5,200,000

**2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**

■ 환자 인적사항

성명	주민등록번호
김미인	771111-2*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상호	종류	납입금액 계
**8-90-47***	이****	일반	1,000,000
**8-82-01***	서****	일반	100,000
**5-96-08***	***약국	일반	100,000
의료비 인별합계금액			1,200,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			1,200,000

[보험료 지출내역]

**2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역**  
**[보장성 보험, 장애인전용보장성 보험]**

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
변영훈	750825-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

성 명	상 호	보험종류	주 피 보험 자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종 피 보험 자		
보장성	동부손해보험(주)	프로미자동차	750825-1*****	변영훈	720,000
	104-81-30***	201K20110005***			
보장성	금호생명보험(주)	신건강일반보험	771111-2*****	김미인	800,000
	104-81-28***	000005523***			
저축성	삼성생명보험(주)	알뜰형저축	430402-2*****	이말숙	1,200,000
	105-81-28***	000005523***			
<b>인별합계금액</b>					<b>2,720,000</b>

[장기주택저당차입금 이자상환액]

**2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역**  
**[장기주택저당차입금 이자상환액]**

■ 차입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
변영훈	750825-1*****

■ 장기주택저당차입금 이자상환내역

취급기관 (사업자 번호)	대출종류	최초차입일 최 종 상 환 예 정 일	상환 기간	주 택 취득일	저당권 설정일	연 간 합계액	소득공제 대 상 액
(주)국민은행 (201-81-68***)	주택구입자금 대출액	2007-08-02 2027-08-02	20년			1,200,000	1,200,000

[퇴직연금 불입내역]

**2013 년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[퇴직연금]**

■ 불입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
변영훈	750825-1*****

■ 퇴직연금 불입내역

상 호	통장/증권번호	납 입 합 계 액	소득공제대상액
한국산업은행	123-456-789	800,000	800,000

□자료3. 그 밖의 기타자료

[교육비 지출내역]

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제44호서식(1)]

(앞 쪽)

**교육비납입증명서**

① 상 호 : 우정유치원		② 사업자등록번호 : 106-90-20***				
③ 대표자 : 이아름		④ 전 화 번 호 : 713-1004				
⑤ 주 소 : 서울 용산구 원효로4가 185						
신청인	⑥ 성명 : 변영훈		⑦ 주민등록번호 : 750825-1*****			
	⑧ 주소 : 서울 마포구 신공덕동 159					
대상자	⑨ 성명 : 변자혜	⑩ 신청인과의 관계	자녀			
<b>I. 교육비부담명세</b>						
⑪ 납부연월	⑫ 종류	⑬ 구분	⑭ 총교육비 (A)	⑮ 장학금등 수혜액(B)		⑯ 공제대상교육비 부담액 (C=A-B)
				학비감면	작접자급액	
2013.1	유치원	수업료	500,000			500,000
2013.4	유치원	수업료	500,000			500,000
2013.7	유치원	수업료	500,000			500,000
2013.10	유치원	수업료	500,000			500,000
계			2,000,000			2,000,000

- ① 변영훈사원의 가족사항을 수정하십시오.(2점)
- ② 변영훈사원의 의료비 명세서를 작성하십시오.(2점)
- ③ 변영훈사원의 정산명세를 작성하십시오.(10점)