

전산경리자격시험

# 전산경리 1 급 모의고사

( 14 : 3 0 ~ 1 6 : 3 0 ) 제한시간 : 120 분 / 총 29p

## ※ 시험 시작 전 뒷장의 문제를 풀지 말 것 ※

수험자는 시험지를 받은 후 응시 종목과 등급, 파본 여부, 페이지수(총 29p)가 맞는지 확인하고, 표지의 아래 사항을 숙지하여 준수하여야 합니다.

1. 홈페이지 로그인	<ul style="list-style-type: none"> <li>- <a href="https://license.wacampus.kr">https://license.wacampus.kr</a> 에 접속해서 시험접수한 아이디와 비번으로 로그인</li> <li>- 인터넷이 안되거나 로그인이 안될 경우 감독관에게 확인 요청</li> </ul>
2. 시험응시 접속	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 상단메뉴에 [시험응시] 메뉴 클릭 또는 <a href="https://license.wacampus.kr/examination">https://license.wacampus.kr/examination</a> 링크 접속</li> <li>- 당일 응시하는 시험을 확인 후 [응시하기] 버튼 클릭해서 시험준비</li> <li>- 등록된 응시자 정보와 본인 정보 확인</li> <li>- 등록된 응시자 정보와 본인 정보가 불일치할 경우 감독관에게 확인 요청</li> </ul>
3. 필기시험 응시	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 시험시작시 감독관이 고지한 시험장 확인번호 입력 후 필기시험 응시</li> <li>- 4 지선다형의 답안 체크하는 화면에서 답안 체크</li> </ul>
4. 실기시험 응시	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 시험시작시 감독관이 고지한 시험장 확인번호 입력 후 실기시험 응시</li> <li>- 허들링 시험용 프로그램을 통해 문항별 요구사항을 수험자가 파악하여 각 메뉴에 입력한다.</li> </ul>
5. 답안 제출	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 필기시험 답안체크가 끝난 후 [제출하기] 버튼 클릭해서 제출</li> <li>- 답안을 제출하지 않으면 채점할 수 없기 때문에 [불합격] 처리됨</li> <li>- [제출하기] 버튼 클릭을 통해 제출한 경우 답안수정 불가</li> </ul>
6. 시험 종료	<ul style="list-style-type: none"> <li>- 시험종료 20 분전까지는 퇴실할 수 없다.</li> <li>- 받은 시험지는 가져갈 수 없으며 반납한다.</li> </ul>
<ul style="list-style-type: none"> <li>● 휴대폰, 스마트워치 등의 전자통신기기는 반드시 전원을 꺼야하며, 시험중 휴대폰 소리가 울리거나 진동이 있는 경우에는 퇴실조치됩니다.</li> <li>● 신분증은 시험을 종료할때까지 책상 좌측 위에 두고, 지정된 필기구와 사칙연산용 일반계산기만 사용해야 합니다.</li> <li>● 시험응시관련 웹페이지 외에 타 사이트를 접속할 경우 부정행위로 간주될 수 있습니다.</li> <li>● 시험 진행 중에는 허들링 프로그램을 제외한 일체의 다른 프로그램을 사용할 수 없습니다. (예시, 메모장, 윈도우 계산기 등)</li> <li>● PC, 프로그램 등 조작 미숙으로 시험이 불가능하다고 판단될 경우 불합격 처리될 수 있습니다.</li> <li>● 부정행위자는 시험을 무효로 하고 향후 3 년간 (주)와컴퍼니가 주관하는 모든 시험에 응시할 수 없습니다.</li> <li>● 시험 중 질문이 있거나 시험용 PC 에 이상이 있을 경우 조용히 손을 들어 감독관의 확인을 받고 지시를 따라야 합니다.</li> </ul>	

제출하기 버튼을 누르지 않으면 답안이 제출되지 않습니다.



## 필 기 시 험 – 기업실무경리

※ 각 문제의 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오

1. 다음 중 회사내부의 주된 경리업무에 해당하는 것으로 짜지어진 것은?

㉠ 인사·노무	㉡ 거래처관리	㉢ 세무조정	㉣ 자금 관리
㉤ 보고서 작성	㉦ 거래관리	㉧ 재판 변호	

- ① ㉡㉢㉣㉤㉧
- ② ㉠㉣㉤㉦㉧
- ③ ㉠㉡㉣㉤㉦
- ④ ㉡㉢㉤㉦㉧

2. 대한민국 중소기업의 외부 전문가와의 업무협업에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 세무 대리인은 기본적으로 원천세, 부가세, 개인·법인소득세 등의 세금에 대한 신고업무를 대리한다.
- ② 세무 대리인은 수입 거래처의 모든 자료에 대한 접근 권한이 있기 때문에 별도로 세무대리인에게 자료를 전달할 필요가 없다.
- ③ 회사에서는 각 근로자의 근로 형태와 근로시간에 관한 내용을 준비하여 노무 대리인에게 전달해야 한다.
- ④ 노무 대리인은 기본적으로 기업의 노무와 관련된 사항에 대해 대리하여 업무를 수행할 수 있다.

3. 다음 중 자금관리와 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 매출이 증가한다고 하여도 자금회수가 되지 않으면 회사의 운영이 힘들어질 수 있기 때문에 미수금 관리 는 자금관리에서 매우 중요한 요소라고 할 수 있다.
- ② 자금흐름은 보수적으로 접근해야 하기 때문에 함부로 예측해서는 안 된다.
- ③ 결국 회사의 손익은 재무 회계상의 손익계산서로 평가되기 때문에 당기순이익만 잘 나오면 경영에는 문제가 없다고 할 수 있다.
- ④ 자금은 많을수록 좋기 때문에 현금이 예상보다 많이 있다면 특별한 관리는 필요 없다고 할 수 있다.

**4. 거래처관리의 전반적 중요성에 대한 설명 중 가장 옳지 않은 것은?**

- ① 거래처관리는 경리업무의 시작점으로, 효과적인 경리업무 수행에 중요한 역할을 한다.
- ② 거래처관리는 주로 회사의 내부적인 관리와 식별을 위한 용도로 사용되는 경우가 많다.
- ③ 사업 초기 단계에는 거래처가 많지 않기 때문에 성숙기부터 체계적으로 시작하면 충분하다.
- ④ 거래처관리는 회사의 지속적인 영업활동에 필수적이다.

**5. 다음 중 거래관리와 관련된 설명으로 가장 옳지 않은 것은?**

- ① 매출을 발생시킨 후 상대방이 증빙을 원하지 않는다고 하여 매출을 신고하지 않으면 이는 탈세에 해당한다.
- ② 매출 거래상대방이 증빙을 원하지 않는 경우 현금영수증 자진 발급으로 매출을 신고할 수 있다.
- ③ 아무런 증빙을 발행하지 않더라도 세금 신고 시 매출 신고가 가능하다.
- ④ 매출 거래의 상대방이 증빙을 원하지 않을 때는 증빙을 발행할 방법이 없으므로 세금 신고 시 매출을 누락시킬 수밖에 없는 것이 현실이다.

**6. 도소매업을 하는 A상사는 다양한 상품을 판매하고 있으며, 각 상품에 대해 코드를 부여하여 관리하고 있다. 최근에 상품 코드를 재정비한 후, 매출 관리의 효율성이 크게 향상되었다. 이러한 코드 재정비로 인해 A상사가 경험할 수 있는 긍정적인 변화로 옳은 것은?**

- ① 매출 관리에 대한 필요성이 감소한다.
- ② 재고 관리 및 매출 분석의 정확성과 효율성이 향상된다.
- ③ 상품 코드 재정비로 인해 매출이 감소할 수 있다.
- ④ 코드 재정비는 매출 관리에 영향을 미치지 않는다.

**7. 경영관리 목적의 손익보고서에서 매출의 세분화에 관한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 매출은 항상 단일 항목으로만 기록되어야 하며, 세부적인 분류는 필요하지 않다.
- ② 매출의 세분화는 경영진의 전략적 의사결정에 유용한 정보를 제공하며, 다양한 분석을 가능하게 한다.
- ③ 모든 매출은 반드시 제품별로만 분류해야 하며, 다른 방식의 분류는 허용되지 않는다.
- ④ 경영관리에서는 매출 분류에 있어서 유연성이 제한적이며, 재무회계의 원칙을 엄격히 따라야 한다.

8.주식회사 갑은 온라인과 오프라인 매장을 통해 판매를 진행하고 있다. 온라인 매출이 전체 매출의 대부분을 차지하고 있다. 이 상황에서 경영관리 목적의 손익보고서 작성 시 주식회사 갑의 매출 처리 방법으로 옳은 것은?

- ① 온라인과 오프라인 매출을 별도로 분류하고 각각의 수익성을 분석한다.
- ② 온라인 매출만 기록하고, 오프라인 매출은 무시한다.
- ③ 온라인과 오프라인 매출을 하나로 합쳐서 기록한다.
- ④ 매출의 출처에 상관없이 모든 매출을 동일한 방식으로 처리한다.

9.다음 중 경영관리 목적의 손익보고서에서 발생주의와 현금주의 적용에 관한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 경영관리에서는 발생주의와 현금주의 중 하나를 선택하여 일관되게 적용해야 한다.
- ② 발생주의는 재무회계에서 주로 사용되지만, 경영관리 목적상에서는 현금주의가 더 유용할 수 있다.
- ③ 현금주의는 지출된 금액을 모두 지출 시점의 비용으로 처리하는 방식으로, 재무보고 목적의 손익관리에 중점을 둔다.
- ④ 경영관리 목적상 발생주의와 현금주의를 상황에 따라 탄력적으로 적용할 수 있다.

10.(주)갑은 여러 프로젝트를 동시에 진행하고 있으며, 각 프로젝트별로 비용을 분류하고 있다. 최근에 발견된 문제는 프로젝트 X 에서 발생한 비용이 다른 프로젝트로 잘못 분류되었다는 것이다. 이러한 분류 오류가 발생했을 때, (주)갑 경영진이 직면할 수 있는 문제로 옳은 것은?

- ① 프로젝트 X 의 실제 성과 평가가 과대평가되어 잘못된 의사결정을 할 수 있다.
- ② 프로젝트별 분류 오류는 프로젝트 X 의 실제 성과 평가에 영향을 미치지 않으므로 별도의 조치가 필요 없다.
- ③ 잘못 분류된 비용은 회사 전체 매출에 영향을 미친다.
- ④ 프로젝트 X 의 실제 성과 평가가 과소평가되어 잘못된 의사결정을 할 수 있다.

11. 다음 중 손익에 영향을 미치는 자금 흐름 상황을 모두 포함한 것을 고르시오

- ㉠ 정부에서 시행하는 고용지원금을 수령하였다.
- ㉡ 부가가치세 매입세액이 더 커서 부가가치세를 환급받았다.
- ㉢ 100원을 주고 매입한 A 회사 주식을 200원에 매도하였다.
- ㉣ 1,000원을 불입한 정기예금을 만기 이전에 해지하여 1,000원을 돌려받았다.
- ㉤ 유상증자를 실시하여 500원의 현금이 입금되었다.
- ㉥ 거래처에 2,000원을 지급하고 매입한 상품에 대하여 200원을 할인받아 해당 금액을 입금받았다.
- ㉦ 사무실에 보관 중이던 어음 5,000원이 만기가 도래하여 현금으로 수령하였다.

- ① ㉠, ㉢, ㉦
- ② ㉠, ㉡, ㉦
- ③ ㉡, ㉢, ㉤
- ④ ㉢, ㉣, ㉦

12. 다음 중 미지급금 관리에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 미지급금 관리는 매출과 관련된 거래에만 적용된다.
- ② 미지급금은 거래명세표를 사용하지 않고 세금계산서만으로 관리해야 한다.
- ③ 미지급금 관리는 거래처에서 대금지급에 대한 요청이 있을 경우에만 지급하면 되기 때문에 별도의 관리가 필요하지 않다.
- ④ 미지급금은 매입 거래가 확정되는 순간부터 관리되며, 증빙과 출금액 매칭이 중요하다.

13. 다음 중 회사의 자금을 이체할 때 작성 하는 서류로 옳은 것은?

- ① 사업계획서
- ② 자금일보
- ③ 매출전표
- ④ 지출결의서

**14.결제대행회사를 통해 결제가 이루어지는 상황에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?**

- ① 최근 온라인 구매의 확산으로 인하여 구매의 편의를 도모하기 위해 결제만을 전문적으로 대행해 주는 회사들이 많이 생겨나게 되었는데 이를 결제대행회사라고 한다.
- ② 결제대행회사를 통해 결제를 하는 경우 처음 한 번 본인의 계좌 정보 또는 카드 정보 등을 등록하고 그 이후 간단한 인증 절차만 거치면 결제가 쉽게 진행되기 때문에 구매가 수월하다.
- ③ 최종적으로 회사의 통장에 돈이 들어올 때 각 결제대행회사의 이름이 적요에 적힌 상태로 들어오게 되기 때문에 거래건별 세부적인 매출내역을 알 수가 없다는 단점이 있다.
- ④ 결제금액이 최종적으로 회사의 통장으로 들어오는 기간이 카드사에서 직접 받는 것보다 오래 걸리기 때문에 현금 유동성 관리에 더욱 신경을 써야 한다.

**15.4월 16일 현재 주식회사 김동건설 에게 청구하여야 할 미수금 계산으로 옳은 것은? (단, 아래 주어진 자료는 모두 주식회사 김동건설 과의 거래이며 부가세 및 이외의 거래는 없다고 가정한다.)**

1월 5일 계약금 1,000원을 입금받았다.  
1월 20일 용역의 제공을 완료한 후 세금계산서 5,000원을 발행하였다.  
2월 3일 잔금 4,000원을 입금받았다.  
3월 10일 1월 5일 제공한 용역에 하자가 생겨 1,000원을 환불 해 주기로 구두 합의 하였다.  
3월 15일 기존에 발급한 세금계산서 금액을 4,000원으로 수정하였다.  
3월 31일 10,000원에 해당하는 추가 용역계약을 맺고 계약금 3,000원을 받았다.  
4월 15일 추가 용역을 완료하였다.  
4월 16일 미수 금액에 대한 청구를 진행하려 한다.

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

**16. 다음 추세분석에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?**

- ① 추세분석은 보고서의 누적된 데이터를 통하여 특정한 패턴이나 방향성을 분석하는 것을 말한다.
- ② 의도적으로 특정 변수에 변화를 주고 추세를 지켜보는 방법을 통하여 변수에 대한 유효성을 검증하는 방법으로 사용할 수도 있다.
- ③ 추세의 흐름이 변화되는 것을 제때 감지하지 못하면 좋은 기회를 놓치게 되거나 큰 손실을 감수해야 하는 경우가 발생할 수 있다.
- ④ 추세적으로 큰 변화를 보여도 각각의 데이터를 따로 떼어놓고 분석할 때 큰 특이점이 없는 데이터는 별도로 분석할 필요가 없다.

**17. (주)갑은 현재 자금부족이 예상되어 대출 심사를 받고 있다. 다음 달부터는 매출 대금이 원활하게 입금될 예정이기 때문에 자금 문제는 완벽히 해결될 것으로 예상되고 있으며, 최근 금리 인상으로 인하여 (주)갑의 대표이사는 최소한의 자금만 대출받을 계획이다. 다음 자료를 바탕으로 최소한 대출 받아야 하는 금액에 가장 근접한 금액을 예상해 보시오.**

(주)갑의 현재 잔고는 30,000원이다.  
지난달 발생한 10,000원의 매출이 이번 달 말일에 입금될 예정이다.  
이번 달 10일 지급하여야 할 직원 급여는 20,000원이다.  
사무실 임차료는 5,000원이며 15일에 지급하여야 한다.  
지난달 매입하였던 부품 3,000원이 불량으로 판명되어 이번 달에 전액 환불 받기로 하였으며 말일까지 환불 하여 주기로 하였다.  
세무 대리인은 25일 부가세로 25,000원을 납부 하여야 한다고 한다.

- ① 20,000원
- ② 13,000원
- ③ 7,000원
- ④ 0원

**18. 다음 중 자금흐름 예측치 보고서 작성 시 고려해야 할 사항으로 옳은 것은?**

- ① 매월 손익보고서 작성 후 손익의 흐름 파악
- ② 예측치와 실제 발생한 데이터 비교
- ③ 고정 자산의 가치 평가 및 감가상각 여부의 적정성 검토
- ④ 직원별 업무 효율성 분석

19.주식회사 갑은 두개의 프로젝트를 동시에 운영하고 있으며, 각 프로젝트의 수익성을 평가하기 위해 프로젝트별 손익보고서를 작성하고 있다. 프로젝트 A의 경우, 매출이 500만 원, 직접 비용이 300만 원, 간접 비용이 100만 원이다. 프로젝트 B의 경우, 매출이 400만 원, 직접 비용이 150만 원, 간접 비용이 50만 원이다. 이 두 프로젝트의 수익성 비교에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 프로젝트 A가 더 수익성이 높다.
- ② 프로젝트 B가 더 수익성이 높다.
- ③ 두 프로젝트의 수익성은 동일하다
- ④ 수익성을 평가할 수 없다

20.전산화 시스템 도입 시 거래처 관리에 대한 적절한 접근 방식에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 오직 현재의 거래처만 고려한다.
- ② 확실한 과거의 데이터에만 기반하여 시스템을 설계한다.
- ③ 미래를 내다보고 시스템을 설계한다.
- ④ 기존 분류 방식을 그대로 사용한다.

<b>1번</b>	<b>2번</b>	<b>3번</b>	<b>4번</b>	<b>5번</b>	<b>6번</b>	<b>7번</b>	<b>8번</b>	<b>9번</b>	<b>10번</b>
3	2	1	3	4	2	2	1	3	1
<b>11번</b>	<b>12번</b>	<b>13번</b>	<b>14번</b>	<b>15번</b>	<b>16번</b>	<b>17번</b>	<b>18번</b>	<b>19번</b>	<b>20번</b>
1	4	4	3	2	4	1	2	2	3

## 필 기 시 험 – 세무경리

※ 각 문제의 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오

1. 다음 중 세무경리의 '목적'으로 가장 옳은 것은?

- ① 거래를 기록하는 것
- ② 가장 적절한 세금을 산출하는 것
- ③ 자료를 협조하는 것
- ④ 세금을 납부하는 것

2. 다음 중 법인의 주주구성원이 양도를 이유로 변경된 경우 경리업무 담당자가 해야 할 일로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 변경된 주주 구성원으로 주주명부를 작성한다.
- ② 주식 양도계약서 작성 여부를 확인한다.
- ③ 양도일이 속한 반기의 말일로부터 2개월 이내에 양도소득세 신고가 될 수 있도록 자료를 협조한다.
- ④ 양도일이 속한 반기의 말일로부터 3개월 이내에 증권거래세 신고가 될 수 있도록 자료를 협조한다.

3. 다음 중 원천세 신고프로세스에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 급여지급일이 다가오면 근로자의 급여를 계산한다.
- ② 해당 급여를 세무대리인에게 전달하여 4대보험과 세금을 계산한 임금명세서와 임금대장을 수취한다.
- ③ 임금대장에 기재된 '지급합계'를 기준으로 근로자에게 이체한다.
- ④ 원천세 납부서를 수취하여 국세와 지방세를 납부한다.

4. 다음 중 원천세 신고서에 기재되지 않는 급여액으로 옳은 것은?

- ① 자가운전보조금
- ② 생산직근로자등의 시간외 근무수당
- ③ 만6세 이하 자녀 보육수당
- ④ 연구원 등이 받는 연구보조비

5. 다음 중 원천징수이행상황신고서에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제21호서식] <개정 2021. 3. 16.> [전자신고제출분]

① 신고구분						[V] 원천징수이행상황신고서			② 귀속연월	2024년 4월		
매월	반기	수정	연말	소득 처분	환급 신청				③ 지급연월	2024년 5월		
원천징수 의무자	법인명(상호)			대표자(성명)			일괄납부 여부		여. (부)			
	사업자(주민) 등록번호			사업장 소재지			사업자단위과세 여부		여. (부)			
							전화번호					
						전자우편주소						
1. 원천징수 명세 및 납부세액 (단위: 원)												
소득자 소득구분		코드	원천징수명세					⑨ 당월 조정 환급세액	납부세액			
			소득 지급 세 미달, 일부 비과세 포		징수세액				⑩ 소득세 등 산세 포함) ⑪ 농어촌 특별세			
			④ 인원	⑤ 총지급액	⑥ 소득세 등	⑦ 농어촌 특별세	⑧ 가산세					
근로소득	간이세액	A01	24	95,400,000	4,897,320							
	중도퇴사	A02										
	일용근로	A03										
	연말합계	A04										
	연말정산	분납신청	A05									
		납부금액	A06									
가감계		A10	24	95,400,000	4,897,320			4,897,320				

- ① 해당 회사는 원천세 신고를 매월 신고한다.
- ② 해당 회사는 급여를 당월귀속 당월지급한다.
- ③ 해당 회사의 계속근로자는 24명이다.
- ④ 해당 회사의 4월 퇴사자는 없다.

6. 다음 중 7월 임금명세서의 변동이 발생하는 이유로 옳은 것은?

- ① 국민연금 정기결정
- ② 건강보험 정산
- ③ 고용보험 정산
- ④ 연말정산에 따른 세액 변동

7. 다음 중 세금계산서에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 법인사업자의 경우 전자로 세금계산서를 발급해야 한다.
- ② 개인사업자의 경우 전자발급 의무자가 종이로 발급할 경우 가산세 1%를 부담한다.
- ③ 세금계산서는 다음 달 10일까지 발급할 수 있다.
- ④ 잘못 발급된 세금계산서는 취소할 수 있다.

8. 다음 중 부가가치세 신고서에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

■ 부가가치세법 시행규칙 [별지 제21호서식](2022.03.18 개정)

[전자신고제출분]

일반과세자 부가가치세

[ ] 예정  확정  
 [ ] 기한후과세표준 신고서  
 [ ] 영세율 등 조기환

홈택스(www.hometax.go.kr)에서도  
 신청할 수 있습니다.

※ 뒤쪽의 작성방법을 읽고 작성하시기 바랍니다.

관리번호						처리기간	즉시
신고기간 2023년 제 1기 (1월1일 ~ 6월30'							
사업자	상 호 (법인명)		성 명 (대표자)		사업자등록번호		
	생년월일		전화번호		사업장	주소지	휴대전화
	사업장 주소			전자우편 주소			

● 신고 내용

구 분		금 액	세율	세 액	
과세 표준 및 매출 세액	과세	세금계산서 발급분 (1)	10/100		
		매입자발행 세금계산서 (2)	10/100		
		신용카드·현금영수증 발행분 (3)	733,040,742	73,304,074	
		기타(정규영수증 외 매출분) (4)	109,091	10,909	
	영세 율	세금계산서 발급분 (5)		0/100	
		기 타 (6)	164,842,078	0/100	
	예 정 신 고 누 락 분 (7)				
	대 손 세 액 가 감 (8)				
	합 계 (9)		897,991,911	㉔	73,314,983

- ① 위 신고서는 2023년 1기 확정 신고서이다.
- ② 위 신고서의 상반기 매출액은 971,306,894원이다.
- ③ 위 회사가 개인사업자이고 전년도 매출액이 10억을 넘지 않으며, 최종소비자를 대상으로 하는 업종일 경우 신용카드매출전표등 발행세액공제를 받을 수 있다.
- ④ 위 회사는 수출이 발생했다.

9. 다음 중 공제받지 못할 매입세액에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 대표자가 개인적으로 사용하는 냉장고를 구매한 경우 매입세액공제를 받을 수 없다.
- ② 거래처 대표와 식사를 한 경우 매입세액 공제를 받을 수 없다.
- ③ 회사에서 사용할 컴퓨터를 구매하고 계좌이체하고 적격증빙을 수취하지 않은 경우 매입세액공제를 받을 수 없다.
- ④ 개별소비세 과세대상 비영업용 승용차의 유류비는 매입세액공제를 받을 수 있다.

10. 다음 중 신고서에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

매입 세액	세금계산서 수취분	일반매입 (10)	104,313,142		10,431,301
		수출기업 수입분 납부 (10-1)			
		고정자산 매입 (11)			
		예정신고 누락분 (12)			
		매입자발행 세금계산서 (13)			
		그 밖의 공제매입세액 (14)	56,508,907		5,648,372
		합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14) (15)	160,822,049		16,079,673
		공제받지 못할 매입세액 (16)			
	차감계 (15)-(16) (17)	160,822,049	㉔	16,079,673	
		납부(환급)세액(매출세액㉑-매입세액㉔) (18)		㉔	57,235,310
경감 · 공제 세액		그 밖의 경감·공제세액 (18)			
		신용카드매출전표등 발행공제 등 (19)	806,344,815		
		합계 (20)		㉒	
	소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액 (20-1)			㉓	
	예정신고 미환급세액 (21)			㉓	
	예정고지세액 (22)			㉓	5,232,000
	사업양수자의 대리납부 기납부세액 (23)			㉕	
	매입자 납부특례 기납부세액 (24)			㉕	
	신용카드업자의 대리납부 기납부세액 (25)			㉖	
	가산세액계 (26)			㉗	
	차감·가감하여 납부할 세액(환급받을 세액)(㉔-㉒-㉓-㉓-㉓-㉕-㉕-㉖+㉗) (27)				52,003,310
	총괄 납부 사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)				

- ① 고정자산을 취득하고 세금계산서를 수취한 금액은 없다.
- ② 예정고지받은 금액은 5,232,000원이다.
- ③ 위 회사가 납부할 부가가치세는 52,003,310원이다.
- ④ 위 회사는 부가가치세를 2개월 동안 분납 할 수 있다.

11. 다음 중 소득세에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 1월 1일부터 12월 31일까지 발생한 소득을 신고한다.
- ② 대표자가 개인사업자 외 3.3% 사업소득이 있으면 합산하여 신고한다.
- ③ 개인사업자의 매출액이 5억원 경우 40% 세율을 적용한다.
- ④ 성실신고 확인대상자의 경우 다음 해 6월 30일까지 신고한다.

12. 다음 중 소득세 신고 자료 협조에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 거래처 경조사비를 100만원 지출하고 청첩장 1장을 제출 한 경우 전액 비용으로 인정받을 수 있다.
- ② 사업과 관련하여 대출을 받은 경우 원금이자상환내역을 세무대리인에게 전달한다.
- ③ 연말정산간소화 PDF에 포함된 기부금 영수증은 전달하지 않는다.
- ④ 사업과 관련하여 지출하였으나 적격증빙을 받지 못한 비용은 간이영수증 등 증빙할 수 있는 자료를 전달한다.

13. 다음 중 소득세 신고서에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

구		분	종합소득세
총	합	소 득 금 액	89,061,141
소	득	공 제	5,774,110
과	세	표 준 ( ㉠ - ㉡ )	83,287,031
세		율	24 %
산	출	세 액	14,228,887
세	액	감 면	128,886
세	액	공 제	9,200,000
결	정	총 합 과 세 ( ㉠ - ㉡ - ㉢ )	4,900,001
		분 리 과 세	420,000
		합 계 ( ㉣ + ㉤ )	5,320,001
가	추	산 세	82,706
추 가 납 부 세 액 (농어촌특별세의 경우에는 환급세액)			
합	계	( ㉥ + ㉦ + ㉧ )	5,402,707
기	납	부 세 액	2,945,000
납	부(환급)	할 총 세 액( ㉨ - ㉩ )	2,457,707
납부특례세액		차 감	
		가 산	
분	납	할 세 액	2개월 내
신고기한이내납부(환급)할세액( ㉪ - ㉫ + ㉬ - ㉭ )			2,457,707
국 세 환 급 금 총 당			
총 당 후 납 부 (환 급) 할 세 액			2,457,707

- ① 위 소득자의 종합소득금액은 89,061,141원이다.
- ② 위 소득자의 산출세액은 과세표준 전체에 24%만 곱해 계산한다.
- ③ 위 소득자가 미리 납부한 세액은 2,945,000원이다.
- ④ 위 소득자가 납부할 세액은 2,457,707원이다.

14. 대표자의 소득이 아래와 같을 때 주어진 자료로 계산한 예상세액으로 가장 옳은 것은?

구분	A사업장	B사업장
매출액	10억	5억
비용	8억	3억
소득금액	2억	2억

※ 위 회사는 중소기업으로 이월결손금 3억이 있다.

- ① 19,560,000원
- ② 56,060,000원
- ③ 134,060,000원
- ④ 609,060,000원

※ 종합소득세율

과세표준	세율	누진공제
14,000,000원 이하	6%	-
50,000,000원 이하	15%	1,260,000원
88,000,000원 이하	24%	5,760,000원
150,000,000원 이하	35%	15,440,000원
300,000,000원 이하	38%	19,940,000원
500,000,000원 이하	40%	25,940,000원
1,000,000,000원 이하	42%	35,940,000원
1,000,000,000원 초과	45%	65,940,000원

15. 법인세 신고 협조자료에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 법인명의 통장거래내역은 엑셀파일로 전부 전달한다.
- ② 사업연도 종료일이 3월 31일인 경우 3월 31일 기준 기말재고 자산을 전달한다.
- ③ 사업연도 종료일이 3월 31일인 경우에도 거래처 외상대금은 12월 말 기준으로 전달한다.
- ④ 자본금 변동이 있는 경우 등기사항 전부명세서와 주주명부를 전달한다.

**16. 다음 중 가수금, 가지급금에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?**

※ 가수금과 가지급금은 대표자로 인해 발생하였다.

날짜	입금	출금	비고
X1. 01. 01.	1,000,000		가수금
X1. 01. 02.		10,000,000	대표자 급여
X1. 01. 05.		1,600,000	가지급금
X1. 01. 31.	3,300,000		가수금

- ① 가수금은 대표자가 개인자금을 법인에 입금한 것이다.
- ② 가지급금은 대표자가 개인자금을 법인에 입금한 것이다.
- ③ 가수금과 가지급금을 상계하기로 한 경우 대표자는 법인에 270만원을 입금해야 한다.
- ④ 가수금과 가지급금을 상계하기로 한 경우 대표자는 법인에 270만원의 4.6%에 해당하는 이자를 지급하여야 한다.

**17. 다음 중 세무조정사항에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?**

익금산입 및 손금불산입				손금산입 및 익금불산입			
① 과 목	② 금 액	③ 소득처분		④ 과 목	⑤ 금 액	⑥ 소득처분	
		처 분	코드			처 분	코드
업무용승용차업무미사용	62,389,547	상여	100	감가상각비	4,507,708	기타	200
집손실	208,320	기타사외유출	500				
법인세등	15,276,603	기타사외유출	500				
합계	77,874,470			합계	4,507,708		

- ② 손익계산서상 당기순이익 보다 세법상 이익은 73,366,762원 증가하였다.  
손익계산서상 비용으로 처리된 법인세는 세법상 비용으로 인정받지 못한다.
- ③ 업무용승용차를 개인적으로 사용한 금액은 77,874,470원이다.
- ④ 손익계산서상 비용처리 되어 있지 않지만 세법상 비용으로 처리된 금액은 4,507,708원이다.

18. 다음 중 법인세 신고서에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

구 분	여	부	구 분	여	부
(23) 주식변동	1	②	(24) 장부전산화	①	2
(25) 사업연도외제	1	②	(26) 결손금소급공제 법인세환급신청	1	②
(27) 감가상각방법(내용연수)신고서 제출	1	②	(28) 재고자산등평가방법신고서 제출	1	②
(29) 기능통화 채택 재무제표 작성	1	②	(30) 과세표준 환산시 적용환율		
(31) 동업기업의 출자자(동업자)	1	②	(32) 한국채택국제회계기준(K-IFRS)적용	1	②
(47) 기능통화 도입기업의 과세표준 계산방법			(48) 미환류소득에 대한 법인세 신고	1	②
(49) 성실신고확인서 제출	1	②			

  

구 분	법 인 세			계
	법 인 세	토지 등 양도소득에 대한 법인세	미환류소득에 대한 법인세	
(33) 수 입 금 액	( 8,763,215,976 )			
(34) 과 세 표 준	193,374,742			
(35) 산 출 세 액	17,403,726			17,403,726
(36) 출 부 담 세 액	13,536,231			13,536,231
(37) 기 납 부 세 액	30,359,370			30,359,370
(38) 차 감 납 부 할 세 액	-16,823,139			-16,823,139
(39) 분 납 할 세 액				
(40) 차 감 납 부 세 액				-16,823,139

- ① 해당 사업연도 동안 주주의 변동 사항이 없었다.
- ② 세액공제 혹은 세액감면 받은 금액이 있다.
- ③ 미리 납부한 세금은 30,359,370원이다.
- ④ 법인은 13,536,231원을 납부한다.

19. 다음 중 법인세 납부에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 원칙적으로 법인세 납부할 세액이 1,000만원이 넘을 경우 분납할 수 있다.
- ② 원칙적으로 법인세 납부할 세액이 500만원이 넘을 경우 분납할 수 있다.
- ③ 중소기업의 경우 법인세를 9개월 이내에 분납 할 수 있다.
- ④ 법인세 납부할 세액이 2,000만원 이하인 경우 납부세액의 50%씩 납부할 수 있다.

20. 다음 중 주민세에 대한 설명으로 가장 옳은 것은?

- ① 사업소분의 납세의무자는 매년 7월 1일을 기준으로 해당 자치구역에 사업소를 둔 개인사업자와 법인사업자이다.
- ② 종업원분은 최근 1년간 해당 사업소 종업원 급여총액의 월평균 금액이 3억 이하인 경우에는 부과하지 않는다.
- ③ 주민세 종업원 분은 신고하지 않을 경우 가산세 없이 고지된다.
- ④ 해당 금액은 신고 후 세무서와 구청에 각각 납부하면 된다.

1번	2번	3번	4번	5번	6번	7번	8번	9번	10번
2	4	3	1	2	1	4	2	4	4
11번	12번	13번	14번	15번	16번	17번	18번	19번	20번
3	1	2	1	3	1	3	4	1	1

## 필 기 시 험 – 노무경리

※ 각 문제의 보기 중에서 물음에 가장 합당한 답을 고르시오

**1. 다음 중 공인노무사의 업무로 가장 옳지 않은 것은?**

- ① 출산전후휴가 확인서 작성 업무
- ② 임금명세서 작성 업무
- ③ 사업소득세 신고 업무
- ④ 고용지원금 대행 업무

**2. 다음 중 공인노무사의 관할 법령으로 가장 옳지 않은 것은?**

- ① 노동조합 및 노동관계조정법
- ② 기간제 및 단시간근로자 보호 등에 관한 법률
- ③ 남녀고용평등과 일과 가정 양립 지원에 관한 법률
- ④ 부가가치세법

**3. 다음 중 공인노무사만이 할 수 있는 4대보험 업무로 가장 옳지 않은 것은?**

- ① 고용산재 보험료 확정정산 업무
- ② 육아휴직급여 신청 업무
- ③ 직업능력개발 사업 신청대행 업무
- ④ 실업급여 관련 업무

**4. 다음 중 근로소득자로서 비정규직 근로자에 해당하지 않는 것은?**

- ① 노무제공자
- ② 기간제 근로자
- ③ 단시간 근로자
- ④ 파견근로자

5. 다음 중 단시간근로자 근로계약서의 고유한 필수기재사항에 해당하는 것으로 옳은 것은?

- ① 해고 및 근로관계 종료에 관한 사항
- ② 근로일 및 근로일별 근로시간
- ③ 근로계약기간에 관한 사항
- ④ 산업안전에 관한 사항

6. 다음 중 상시근로자 수 산정시 연인원에 포함되지 않는 근로자로 옳은 것은?

- ① 단시간 근로자
- ② 정규직 근로자
- ③ 기간제 근로자
- ④ 용역 근로자

7. 다음 중 통상임금을 기준으로 산정하는 항목으로 옳지 않은 것은?

- ① 야간근로수당
- ② 연차휴가수당
- ③ 감급의 제재
- ④ 육아휴직급여

8. 다음 중 최저임금 산정 시 산입범위에 포함되지 않는 것으로 옳은 것은?

- ① 매월 지급하는 직무수당
- ② 기본급
- ③ 연장근로수당
- ④ 매월 지급하는 상여금

9. 다음 중 탄력적·선택적 근로시간제 내용으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 탄력적 근로시간제는 단위기간을 평균하여 1주 60시간 이내로 조정한다.
- ② 탄력적 근로시간제의 최대 단위기간은 6개월이다..
- ③ 선택적 근로시간제는 임신 중인 여성에게 적용가능하다.
- ④ 선택적 근로시간제를 도입하기 위해서는 근로자대표와 서면합의를 해야 한다.

10. 다음 중 관공서 휴일과 관련된 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 관공서 휴일은 1주 15시간 미만을 근로하는 자에게도 적용된다.
- ② 관공서 휴일은 상시근로자 수 5인 이상 사업장에 적용된다.
- ③ 관공서 휴일근로는 보상휴가제로 운영할 수 있다.
- ④ 관공서 휴일이 주휴일과 중복될 경우에는 1일의 휴일로 본다.

11. 다음 중 평균임금 산정 시 포함되는 연차휴가수당으로 옳은 것은? (단, 재직 중 사용한 연차휴가는 없는 것으로 가정한다)

- ① 퇴직 전년도말에 발생한 연차휴가수당의 3/6
- ② 퇴직 전년도말에 발생한 연차휴가수당의 3/12
- ③ 퇴직 전년도말에 발생한 연차휴가수당의 2/12
- ④ 퇴직 전년도말에 발생한 연차휴가수당의 1/6

12. 다음 중 다태아를 가진 모성에 대한 출산휴가기간과 유급으로 보장되는 기간으로 옳은 것은?

- ① 90일, 60일
- ② 100일, 70일
- ③ 110일, 80일
- ④ 120일, 75일

13. 다음 내용의 ( )안에 들어갈 내용이 바르게 짝지어진 것을 고르시오.

• 배우자출산휴가는 자녀 생후 ( ⊙ )일 이내에 사용할 수 있으며 최대 ( ⊖ )회 분할 사용할 수 있다.

- ① ⊙ 90   ⊖ 1
- ② ⊙ 90   ⊖ 2
- ③ ⊙ 100   ⊖ 1
- ④ ⊙ 100   ⊖ 2

14. 다음 중 노사협의회 의결사항에 해당하지 않는 것으로 옳은 것은?

- ① 근로자의 교육훈련 및 능력개발 기본계획의 수립
- ② 복지시설의 설치와 관리
- ③ 사내근로복지기금의 설치
- ④ 신기계·기술의 도입 또는 작업 공정의 개선

15. 다음 중 건강보험법상 피부양자의 유지 요건 중 재산요건으로 옳은 것은?

(단, 소득은 1천만 원 초과 2천만 원 미만이라고 가정한다)

- ① 재산과표 기준 4억
- ② 재산과표 기준 4억 4천
- ③ 재산과표 기준 5억
- ④ 재산과표 기준 5억 4천

16. 다음 중 초단시간 근로자의 실업급여요건에 대한 서술 중 ( ) 안에 들어갈 내용으로 바르게 짝지어진 것을 고르시오

• 초단시간 근로자가 비자발적 퇴직을 한 날을 기준으로 ( ) 전 이후 통산하여 ( ) 이상의 피보험단위 기간을 충족해야 한다.

- ① ㉠ 18개월 ㉡ 150일
- ② ㉠ 18개월 ㉡ 160일
- ③ ㉠ 24개월 ㉡ 180일
- ④ ㉠ 24개월 ㉡ 200일

17. 소정근로시간이 1일 5시간, 1주 25시간인 근로자의 월 통상임금이 200만원이라고 한다. 이때 ㉠월 통상 임금 근로시간수와 ㉡시간급 통상임금이 바르게 짝지어진 것은?(계산 시 소수점 첫째 자리에서 반올림한다)

- ① ㉠109시간, ㉡18,349원
- ② ㉠121시간, ㉡16,529원
- ③ ㉠130시간, ㉡15,385원
- ④ ㉠137시간, ㉡14,599원

18. 2024년 12월 31일까지 최종근무하고 퇴직한 근로자의 임금 정보가 다음과 같다고 한다. ㉠평균임금과 ㉡1년 분 퇴직금액으로 바르게 묶인 것은?(계산 시 소수점 첫째 자리에서 반올림한다)

구분	2024년10월	2024년11월	2024년12월
기본급	250만원	250만원	250만원
연장수당	100만원	80만원	120만원
연간 상여금 : 1,200만원			

- ① ㉠ 143,256원 ㉡ 4,297,680원
- ② ㉠ 146,739원 ㉡ 4,402,170원
- ③ ㉠ 148,769원 ㉡ 4,463,070원
- ④ ㉠ 149,910원 ㉡ 4,497,300원

19. 근속연수가 10년이고 소정근로시간이 1일 8시간, 1주 40시간인 근로자의 ㉠연차휴가일수와 ㉡연차휴가 시간으로 바르게 묶인 것은?

- ① ㉠ 17일 ㉡ 136시간
- ② ㉠ 18일 ㉡ 144시간
- ③ ㉠ 19일 ㉡ 152시간
- ④ ㉠ 20일 ㉡ 160시간

20. 2022년 1월 1일 입사하여 2023년 12월 31일에 최종 근무 후 퇴사한 근로자가 있다. 이 근로자의 소정근로시간은 1일 8시간, 1주 40시간이며 시간급 통상임금은 1만원이다. 재직 중 사용한 연차휴가가 없다고 할 때 퇴직 시 청구할 수 있는 연차휴가수당으로 옳은 것은?

- ① 2,080,000원
- ② 2,160,000원
- ③ 2,240,000원
- ④ 2,320,000 원

필기시험의 답안을 모두 입력한 후 [제출하기]버튼을 누르셔야 제출이 완료됩니다.

<b>1번</b>	<b>2번</b>	<b>3번</b>	<b>4번</b>	<b>5번</b>	<b>6번</b>	<b>7번</b>	<b>8번</b>	<b>9번</b>	<b>10번</b>
3	4	1	1	2	4	3	3	1	1
<b>11번</b>	<b>12번</b>	<b>13번</b>	<b>14번</b>	<b>15번</b>	<b>16번</b>	<b>17번</b>	<b>18번</b>	<b>19번</b>	<b>20번</b>
2	3	1	4	4	3	3	2	3	1

## 프로그램실무 - 실 기 시 험

### 답안 작성시 유의사항

1. 문제에 제시된 정확한 데이터를 입력하고, 제시된 내용 외에 다른 사항은 입력하지 않습니다.
2. 허들링 프로그램에 오류가 발생하면 즉시 감독관에게 문의하시기 바랍니다.

### 시험용 허들링 프로그램의 등록된 회사/가입정보

사업자번호	241-96-00103	상호/대표자	(주)전산경리 / 최민호
주소	서울특별시 영등포구 영신로 220		
주요매출 1	공사용역	주요매출 2	공사용역에 필요한 자재를 도소매 판매

(주)전산경리의 경리업무 담당자는 다음과 같이 매출/매입 용도를 설정하고 있다.

구분	내용
매출용도	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 용역을 제공하고 받는 대가 : 용역 매출</li> <li>2. 도소매로 물건을 판매하고 받는 대가 : 상품 매출</li> </ol>
매입/비용용도	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 도소매로 판매할 건축자재를 매입하는 경우 : 건축자재매입(회사 자체설정 용도)</li> <li>2. 광고를 지출한 비용 : 광고비</li> <li>3. 직원들의 식사 및 간식비 등 : 식대</li> <li>4. 세무사 사무소, 은행 등에 지급하는 각종 서비스 수수료 : 지급수수료</li> <li>5. 건물 및 각종 장비를 빌리고 지급하는 비용 : 임차료</li> <li>6. 차량과 관련된 모든 비용 (예 : 주유비, 주차비, 차량수리비 등) : 차량유지비</li> <li>7. 외부인력을 이용하고 지급하는 수수료 : 용역비</li> <li>8. 내부직원에게 지급한 출금금액 : 급여</li> <li>9. 각종 소모품을 구매한 경우 : 소모품비</li> <li>10. 물건을 운반하는데 들어간 비용 : 운반비</li> <li>11. 인터넷, 휴대전화 등 통신을 위하여 지출한 비용 : 통신비</li> <li>12. 직원 및 거래처의 경조사에 지출한 비용 : 일반경조사비</li> <li>13. 업무상 출장을 나가서 사용한 비용 : 출장비</li> </ol>

다음 회사 (주)전산경리의 경리업무 내부관리 규정에 관련된 내용을 바탕으로 문제 1~2번 각 물음에 답하시오.

구분	내용
거래처관리규정	(주)전산경리의 경리업무 담당자는 매출 거래처의 경우 거래처명 뒤에 "관리자명"을 입력하여 관리한다. (예 : (주)허들링_김민철)
	(주)전산경리의 경리업무 담당자는 매입 거래처의 경우 거래처명 앞에 4자리 숫자를 입력하여 관리한다. (예 : (1234)_ (주)허들링)

문제 1. (주)복흥산업, 123-81-67890, 대표자 : 이복흥, 해당 거래처는 김성수 사원이 관리하는 매출 거래처이다. 해당 거래처를 (주)전산경리의 내부관리 규정에 맞게 매출 거래처로 등록하시오.(상호(법인명)과 거래처명은 동일하게 설정할 것.)

문제 2. (주)평화석재 234-82-78901 대표자 : 박민준, 해당 거래처는 (주)전산경리의 1325번째 매입 거래처이다. 해당 거래처를 (주)전산경리의 내부관리 규정에 맞게 매입 거래처로 등록하시오.(상호(법인명)과 거래처명은 동일하게 설정할 것.)

다음 회사 (주)전산경리의 용역매출활동과 관련된 내용을 바탕으로 문제3~5번 각 물음에 답하시오.

거래일자	용역매출활동		
2024/07/19	(주)복흥산업 대표와 도배시공 용역을 제공하는 견적서를 작성하여 발송하였다.		
	견적일자	품목	공급가액
	2024/07/19	도배시공 용역	1,000,000원
2024/07/25	(주)복흥산업 대표와 도배시공 용역제공에 대해 최종적으로 공급가액 800,000원으로 확정하여 거래명세표를 발행하기로 하였다.		
	견적일자	품목	공급가액
	2024/07/25	도배시공 용역	800,000원
2024/07/31	2024/07/30일 도배시공 용역을 제공하고 2024/07/31 (주)복흥산업으로부터 대금을 전부 수령한 후 세금계산서를 발급하였다.		
	입금일자	품목	공급가액
	2024/07/31	도배시공 용역	800,000원

문제 3. [견적서] 메뉴에서 상기 내용의 2024/07/19 견적서를 등록하시오. (품목명은 '도배시공 용역'으로 등록하고, 품목코드는 자동으로 입력한다. 품목명과 품목코드를 제외한 나머지 내용은 입력하지 말 것.)

문제 4. [매출(거래명세표)] 메뉴에서 상기 내용의 2024/07/25 매출 거래명세표를 등록하시오.(제시된 내용만 입력하고 나머지 내용은 입력하지 말 것.)

문제 5. [전자세금계산서 발행] 메뉴에서 상기 내용의 2024/07/31 세금계산서를 발행하시오.(제시된 내용만 입력하고 나머지 내용은 입력하지 말 것, 입금일자, 세금계산서 작성일자 및 발급일자는 동일하게 설정할 것.)

다음 회사 (주)전산경리의 상품매출활동과 관련된 내용을 바탕으로 문제 6~8번 각 물음에 답하시오.

거래일자	상품매출활동				
2024/07/05	주식회사 나성산업에게 T-234목재(과세) 100개를 판매하였다.				
	판매일자	품목/품목코드	수량	구매가	판매가
	2024/07/05	T-234	100개	5,000원	7,000원
2024/07/06	주식회사 나성산업에게 S-123석재(과세) 50개를 추가로 판매하고 매출 세금계산서를 발급하였다. (해당 세금계산서는 초기자료로 등록되어있음)				
	판매일자	품목	수량	구매가	판매가
	2024/07/06	S-123	50개	8,000원	10,000원
2024/07/07	주식회사 나성산업으로부터 목재 판매대금과 석재 판매대금을 일괄 수납하였다. 일괄수납건과는 별개로 주식회사 나성산업의 경리업무 담당자의 실수로 1,320원이 추가로 입금되었고 (주)전산경리의 경리업무 담당자는 이 사실을 즉시 주식회사 나성산업의 경리업무 담당자에게 통보했고, 최종적으로 잡이익으로 처리하는 것으로 협의하였다.				
	입금일자	입금액		적요	
	2024/07/07	1,320,000원		주식회사 나성산업	
	입금일자	입금액		적요	
	2024/07/07	1,320원		주식회사 나성산업	

문제 6. [품목관리] 메뉴에서 상기 2024/07/05 T-234 목재(과세) 품목을 등록하시오. (제시된 내용만 입력하고 나머지 내용은 입력하지 말 것.)

문제 7. [매출 세금계산서] 메뉴에서 2024/07/05 주식회사 나성산업의 매출 세금계산서의 용도를 설정하시오.

문제 8. [입금내역 수납확인] 메뉴에서 상기 2024/07/07 주식회사 나성산업의 매출대금 입금내역에 대해 수납 처리 하시오.

문제 9. [입금내역 수납확인] 메뉴에서 상기 2024/07/07 주식회사 나성산업의 1,320원에 대해 잡이익으로 수납처리 하시오.

다음 회사 (주)전산경리의 구매활동과 관련된 내용을 바탕으로 물음에 답하시오.

거래일자	구매활동																																																																																																																																																													
2024/07/01	(주)전산경리는 믿음석재로부터 건축자재인 S-123 석재를 100개 매입하기로 하였다.																																																																																																																																																													
	일자	품목	수량	공급가액																																																																																																																																																										
	2024/07/01	S-123	100개	800,000원																																																																																																																																																										
2024/07/02	(주)전산경리의 경리업무 담당자는 믿음석재에 S-123 석재대금을 송금하고 믿음석재 경리업무 담당자에게 세금계산서 발급을 요청하였다.																																																																																																																																																													
	출금일자	출금액	적요																																																																																																																																																											
	2024/07/02	880,000원	(주)믿음석재																																																																																																																																																											
2024/07/05	믿음석재 경리업무 담당자는 (주)전산경리에 (종이)세금계산서를 작성하여 발송하였다.																																																																																																																																																													
	[별지 제11호 서식]																																																																																																																																																													
	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>세금계산서</b></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">(공급받는자)</td> <td>책번호</td> <td>권</td> <td>호</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="2" style="text-align: center;">(보관용)</td> <td colspan="3">일련번호</td> </tr> <tr> <td>공급자</td> <td>등록번호</td> <td>123-12-00100</td> <td>등록번호</td> <td>241-96-00103</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td>상호 (법인명)</td> <td>믿음석재</td> <td>성명</td> <td>오석훈</td> <td>상호 (법인명)</td> <td>(주)전산경리</td> <td>성명</td> <td>최민호</td> </tr> <tr> <td>사업장 주소</td> <td colspan="2">경기도 화성시 마도면 고모리</td> <td>사업장 주소</td> <td colspan="3">서울특별시 영등포구 영신로</td> </tr> <tr> <td>업태</td> <td>도매 및 소매업</td> <td>종목</td> <td>목재 및 건축자재</td> <td>업태</td> <td></td> <td>종목</td> <td></td> </tr> <tr> <td>작성</td> <td colspan="2">공급가액</td> <td colspan="2">세액</td> <td colspan="2">비고</td> </tr> <tr> <td>년</td> <td>월</td> <td>일</td> <td>공</td> <td>관</td> <td>수</td> <td>백</td> <td>십</td> <td>억</td> <td>천</td> <td>백</td> <td>십</td> <td>만</td> <td>천</td> <td>백</td> <td>십</td> <td>일</td> </tr> <tr> <td>2024</td> <td>7</td> <td>5</td> <td>11</td> <td></td> </tr> <tr> <td>월</td> <td>일</td> <td>종</td> <td>목</td> <td>규</td> <td>격</td> <td>수</td> <td>량</td> <td>단</td> <td>가</td> <td>공</td> <td>급</td> <td>가</td> <td>액</td> <td>세</td> <td>액</td> <td>비</td> <td>고</td> </tr> <tr> <td>7</td> <td>5</td> <td>S-123</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>100</td> <td></td> <td>8,000</td> <td></td> <td>800,000</td> <td></td> <td>80,000</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2">합계금액</td> <td>현</td> <td>금</td> <td>수</td> <td>표</td> <td>어</td> <td>통</td> <td>외</td> <td>상</td> <td>미</td> <td>수</td> <td>금</td> <td colspan="4">이 금액을 청구함</td> </tr> <tr> <td colspan="2">880,000</td> <td></td> <td colspan="4" style="text-align: center;">(인)</td> </tr> </table>				<b>세금계산서</b>		(공급받는자)		책번호	권	호			(보관용)		일련번호			공급자	등록번호	123-12-00100	등록번호	241-96-00103			상호 (법인명)	믿음석재	성명	오석훈	상호 (법인명)	(주)전산경리	성명	최민호	사업장 주소	경기도 화성시 마도면 고모리		사업장 주소	서울특별시 영등포구 영신로			업태	도매 및 소매업	종목	목재 및 건축자재	업태		종목		작성	공급가액		세액		비고		년	월	일	공	관	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	2024	7	5	11														월	일	종	목	규	격	수	량	단	가	공	급	가	액	세	액	비	고	7	5	S-123				100		8,000		800,000		80,000					합계금액		현	금	수	표	어	통	외	상	미	수	금	이 금액을 청구함				880,000													(인)			
	<b>세금계산서</b>		(공급받는자)		책번호	권	호																																																																																																																																																							
			(보관용)		일련번호																																																																																																																																																									
	공급자	등록번호	123-12-00100	등록번호	241-96-00103																																																																																																																																																									
	상호 (법인명)	믿음석재	성명	오석훈	상호 (법인명)	(주)전산경리	성명	최민호																																																																																																																																																						
	사업장 주소	경기도 화성시 마도면 고모리		사업장 주소	서울특별시 영등포구 영신로																																																																																																																																																									
	업태	도매 및 소매업	종목	목재 및 건축자재	업태		종목																																																																																																																																																							
	작성	공급가액		세액		비고																																																																																																																																																								
	년	월	일	공	관	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일																																																																																																																																													
	2024	7	5	11																																																																																																																																																										
	월	일	종	목	규	격	수	량	단	가	공	급	가	액	세	액	비	고																																																																																																																																												
	7	5	S-123				100		8,000		800,000		80,000																																																																																																																																																	
	합계금액		현	금	수	표	어	통	외	상	미	수	금	이 금액을 청구함																																																																																																																																																
880,000													(인)																																																																																																																																																	





No. 영 수 증 (공급받는자용) 귀하				
영 단 자	사업자 등록번호	119-12-56789		
	상 호	신속택배	성명	신성권
	사업장 소재지	)		
	업 태		종류	
작성일자		금액합계	비고	
2024.7.3		₩ 3,000		
위 금액을 영수(청구)함.				
월일	품명	수량	단가	금액
	착불택배비			3,000
합계				₩3,000
부가가치세법시행규칙 제25조의 규정에 의한(영수증)으로 계절				

문제 16. [간이영수증] 메뉴에서 상기 2024/07/03 간이영수증을 수기로 등록시오.((주)전산경리의 경리업무 담당자가 설정하고 있는 매입/비용 용도에 맞게 설정할 것.)

문제 17. [지출결의서 관리] 상기 2024/07/03 지출결의서를 등록하시오.

다음 회사 (주)전산경리의 내부보고서 생성과 관련된 내용을 바탕으로 각 물음에 답하십시오.

구분	보고내용
손익보고서	(주)전산경리의 경리업무 담당자는 허들링 프로그램에 등록된 2024/06/01~2024/06/30의 매출/매입/비용 자료를 참고하여 월별손익보고서를 생성하였다.
미수금현황	(주)전산경리의 경리업무 담당자는 (주)수미기업의 2024/06/01~2024/06/30의 미수금 잔액을 확인한 후 (주)수미기업의 경리업무 담당자에게 해당 미수금 입금을 요청하였다.
미지급현황	(주)미지산업의 경리업무 담당자는 (주)전산경리의 2024/06/01~2024/06/30 미지급금 잔액을 확인한 후 (주)전산경리의 경리업무 담당자에게 해당 미지급금 입금을 요청하였다.

문제 18. (주)전산경리의 2024년 06월 [월별손익보고서]를 다음 조건에 맞게 생성하십시오.

- [월별손익보고서] 메뉴에서 [조회] 버튼을 클릭하는 것으로 보고서 생성을 간주한다.
- 용도는 (주)전산경리의 경리업무 담당자가 설정하고 있는 매입/비용 용도에 맞게 설정할 것
- 허들링 프로그램에 등록된 자료를 기준으로 하며, 추가로 등록된 자료는 인정되지 않는다.
- 2024/06/01~2024/06/30 수취한 매출/매입 세금계산서의 내용을 참고하여 가장 적절한 용도를 설정할 것
- 2024/06/01~2024/06/30 입/출금내역의 적요를 참고하여 적절한 수납/지급처리를 할 것.
- 2024/06/01~2024/06/30 법인카드(KB카드) 사용내용을 참고하여 가장 적절한 용도를 설정할 것.

문제 19. (주)수미기업의 2024/06/01~2024/06/30 [미수금현황] 보고서를 생성하십시오.

- [미수금현황] 메뉴에서 [조회] 버튼을 클릭하는 것으로 보고서 생성을 간주한다.
- (주)수미기업의 매출대금 입금은 [적요]에 (주)수미기업으로 표시된다.
- 허들링 프로그램에 등록된 자료를 기준으로 하며, 추가로 등록된 자료는 인정되지 않는다.

문제 20. (주)미지산업의 2024/06/01~2024/06/30 [미지급현황] 보고서를 생성하십시오.

- [미지급금 현황] 메뉴에서 [조회] 버튼을 클릭하는 것으로 보고서 생성을 간주한다.
- (주)미지산업의 매입대금 지급은 [적요]에 (주)미지산업으로 표시된다.
- 허들링 프로그램에 등록된 자료를 기준으로 하며, 추가로 등록된 자료는 인정되지 않는다.