

## 머리말 — 독자를 위한 편지

본 교재의 특징은 다음과 같다.

첫째, 과거 기출문제를 완벽하게 교재에 반영하였다.

전산세무 시험이 2002년 10회 시험부터 국가공인시험이 되었는데, 2002년의 10회 기출문제부터, 가장 최근의 2018년 81회 기출문제까지 출제경향을 분석하여 교재 집필에 반영하였다.

둘째, 최대한 쉽게 설명하도록 집필하였다. 문장은 되도록 쉽고 간결한 표현을 사용하였으며, 풍부한 예제를 통해 이해를 돕고자 하였다.

셋째, 국가직무능력표준 (NCS : National Competency Standards)에 대응하도록 집필하였다. 국가직무능력표준은 산업현장에서 직무를 수행하기 위해 요구되는 지식, 기술, 소양 등의 내용을 국가가 산업부문별, 수준별로 체계화 한 것을 말한다.

넷째, 독자들에게 대한 사후관리의 약속이다.

교재를 통해 의문사항은 메일 [realcpa@hanmail.net](mailto:realcpa@hanmail.net) 또는 카카오톡 아이디 “realcpa1”를 추가하여 문의하면 최대한 친절하게 답변드릴 것을 약속드린다.

물이 고이면 썩는 법이고, 현실에 안주하는 자는 결국 뒤처지는 법이다. 저자는 이 교재를 통해 다른 책들은 범접할 수 없는 정도의 열정을 쏟아부었다. S라인 시리즈를 통해 독자분들이나 저자나 인생의 터닝 포인트 역할을 할 수 있기를 기대해본다.

마지막으로 본서를 출간하는 데 도움을 주신 솔로몬북 허병관 사장님과 이 책이 좋은 책이 되도록 편집해 주신 강정숙 실장님, 그리고 이 책을 선택해주신 독자분들께 감사의 말씀을 전한다.

2019. 3

저 자



## 머리말 — 선생님들을 위한 편지

안녕하십니까? S라인 전산세무회계 시리즈의 저자 김운주입니다. 본 교재에 대해 강의를 하고자 하실 때 도움이 되시기 바라며 몇 자 적어봅니다.

주요 내용은 국가직무능력표준(NCS)의 적용입니다. 공부하는 학생들 입장에서는 단순히 전산세무2급 과정을 수료했다가 아니라, 이 과정을 통해 “부가가치세 부속서류 작성이 가능하다.” 또는 “근로소득 원천징수 작업을 할 수 있다.” 등의 능력치를 기준으로 평가하게 됩니다.

첫째, 각 단원 시작 전에 “왜 이 내용을 공부해야 하는지 목적”이 나와 있습니다. 단순히 지식만 전달하면 수업이 지루할 수 있으나 왜 이 내용을 배우는지 알게 된다면 보다 학생들을 수업에 집중시킬 수 있으리라 생각합니다.

둘째, 각 주제별로 출제경향이 있습니다. 저는 전산세무 시험이 국가공인으로 승인이 된 10회부터 가장 최근의 기출문제까지 출제경향을 면밀하게 분석했습니다. 전산세무2급 시험에서 어느 부분이 자주 출제되었는지 쉽게 보여주므로 유용할 것으로 생각합니다.

셋째, 각 단원 마지막에는 학습자가 얼마만큼 학업성취를 했는지 확인할 수 있는 지표가 마련되어 있습니다. 중요하지만 학생들이 어려워하는 부분을 쉽게 찾아볼 수 있도록 하였습니다.

## 차례

머리말 .....	5
차례 .....	15

### 1부 재무회계 이론 / 23

제1장 당좌자산 .....	24
01 현금및현금성자산과 유사항목 .....	25
02 매출채권 .....	27
03 기타 당좌자산 .....	37
객관식문제 .....	41
제2장 재고자산 .....	46
01 재고자산의 의의 .....	46
02 재고자산의 취득원가(= 자산의 구입가격 + 매입부대비용) .....	48
03 재고자산의 수량결정 .....	50
04 재고자산의 단가결정 .....	52
05 재고자산의 타계정으로 대체 .....	56
06 재고자산의 저가평가 .....	57
객관식문제 .....	60
제3장 유형자산 .....	64
01 취득원가의 결정 .....	65
02 유형자산의 평가 .....	69
03 유형자산의 처분 .....	73
04 유형자산의 교환 .....	73
05 정부보조금에 의한 자산의 취득 .....	74
06 유형자산의 손상차손 .....	76
07 재평가 모형 .....	78
객관식문제 .....	79
제4장 무형자산 .....	84
01 무형자산의 의의 .....	84
02 무형자산의 종류 .....	85
03 무형자산의 취득원가 .....	85
04 영업권 .....	86



05 개발비 .....	87
06 무형자산의 상각 .....	88
객관식문제 .....	91
제5장 유가증권과 투자자산 .....	94
01 유가증권의 분류 .....	94
02 유가증권의 취득 .....	95
03 유가증권의 평가 .....	95
04 유가증권의 보유와 관련된 손익 .....	96
05 유가증권의 처분 .....	97
06 유가증권의 분류변경 .....	99
07 유가증권의 재무제표 표시 .....	100
08 그 외 투자자산 .....	101
09 기타비유동자산 .....	102
객관식문제 .....	103
제6장 부 채 .....	107
01 유동부채와 비유동부채 .....	107
02 유동부채의 회계처리 .....	108
03 총당부채 .....	112
04 사채와 현재가치 평가 .....	115
05 자 본 .....	123
06 각 항목의 구분 .....	123
07 각 상황별 회계처리 .....	126
08 이익잉여금의 처분 .....	128
09 재무상태표일 이후 발생한 사건(일반기업회계기준 24장) .....	128
10 자본변동표 .....	129
객관식문제 .....	133
제7장 수익과 비용 .....	137
01 손익계산서 양식 .....	137
02 판매비와관리비와 영업외비용 .....	138
03 수익과 비용의 인식 .....	139
04 수익의 인식시기 .....	141
05 수익과 비용의 회계처리 .....	143
객관식문제 .....	147
제8장 외화환산회계 .....	153
01 화폐성자산과 비화폐성자산 .....	153
02 외화관련 회계처리 .....	154
객관식문제 .....	157
제9장 회계변경과 오류수정 .....	159
01 회계변경의 의의와 유형 .....	159
02 회계변경의 회계처리방법 .....	162

03 오류수정 .....	162
객관식문제 .....	165
제10장 재무제표의 작성과 표시 .....	168
01 재무회계의 의의 .....	168
02 재무제표 .....	168
03 재무회계 개념체계의 목적 .....	170
04 회계정보의 질적특성 .....	171
05 재무제표의 기본가정 .....	172
06 중간재무제표 .....	173
객관식문제 .....	175

## 2부 원가회계 이론 / 179

제1장 원가회계의 기초 .....	180
01 원가회계의 개념정리 .....	180
02 원가의 분류 .....	183
03 제조원가와 비제조원가 .....	186
04 원가의 흐름 .....	186
05 제조원가명세서와 손익계산서 .....	187
06 원가요소의 측정 .....	188
07 매출관련 재무비율 .....	189
08 원가의 구성 .....	189
객관식문제 .....	192
제2장 간접원가의 배부 .....	196
01 원가배분 .....	196
02 제조간접비의 예정배부 .....	197
03 보조부문원가배분 - 상호 용역수수에 관한 방법 .....	199
04 이중배부율법 .....	203
제3장 개별원가계산 .....	204
01 개별원가계산의 의의 .....	204
02 작업지시서와 작업원가표 .....	205
03 종합원가계산과 개별원가계산의 비교 .....	205
04 정상원가계산 .....	206
05 활동기준 원가계산 .....	207
객관식문제 .....	208
제4장 종합원가계산 .....	213
01 원가의 집계 .....	214
02 완성품환산량 .....	214
03 종합원가계산 원가의 흐름 .....	215



04 공손품의 회계처리 .....	220
객관식문제 .....	222
제5장 결합원가계산 .....	227
01 결합원가계산의 의의 .....	227
02 결합원가의 배분 .....	228
03 주산품과 부산물 .....	230
객관식문제 .....	231

### 3부 부가가치세 이론 / 235

제1장 부가가치세 기초이론 .....	236
01 총 칙 .....	238
객관식문제 .....	246
제2장 과세거래 .....	249
01 과세대상 .....	249
02 과세시기 : 언제 과세할 것인가? .....	254
03 재화공급의 장소 .....	255
객관식문제 .....	256
제3장 영세율과 면세 .....	260
01 영세율 .....	260
02 면 세 .....	262
03 영세율과 면세의 차이 .....	268
04 면세의 포기 .....	269
객관식문제 .....	270
제4장 과세표준과 매출세액의 계산 .....	273
01 과세표준의 계산 .....	273
02 과세표준의 계산특례 .....	275
03 과세와 면세가 동시에 있는 경우의 과세표준 .....	278
객관식문제 .....	281
제5장 매입세액과 결정세액의 계산 .....	283
01 매입세액의 계산 .....	283
02 공제받지 못할 매입세액(부법17②) .....	287
03 공통매입세액의 안분계산(부령61①) .....	288
04 세액공제 .....	290
객관식문제 .....	292
제6장 세금계산서 .....	296
01 세금계산서 .....	296
02 신고와 납부 .....	300

03 신고와 납부절차 .....	300
04 가산세(부법22) .....	303
객관식문제 .....	313
제7장 간이과세 .....	315
01 간이과세자와 일반과세자의 비교 .....	315
02 간이과세의 포기(부법30) .....	316
객관식문제 .....	317

## 4부 소득세 이론 / 319

제1장 소득세의 기초이론 .....	320
01 소득세의 의의 .....	320
02 각 소득의 비교 .....	322
03 소득세의 신고, 납부기한 .....	323
04 납세지 .....	324
객관식문제 .....	325
제2장 종합소득 .....	327
01 이자소득과 배당소득 .....	327
02 사업소득 .....	330
03 근로소득 .....	333
04 연금소득, 기타소득 .....	336
객관식문제 .....	342
제3장 종합문제 .....	345
01 종합소득과세표준의 계산 .....	347
02 소득공제 - 인적공제 .....	349
03 연금보험료 공제 .....	350
04 소득공제 - 특별소득공제 .....	351
05 특별세액공제 .....	353
객관식문제 .....	359
제4장 소득세의 신고, 납부 .....	361
01 소득세 과세표준의 신고 .....	361
02 결손금과 이월결손금 공제 .....	362
03 소득세의 계산구조 .....	363
04 원천징수 .....	364
객관식문제 .....	365



## 5부 전산실습 / 367

제1장 프로그램과 실습데이터의 설치 .....	368
제2장 기초정보등록 .....	369
01 회사등록 .....	369
02 거래처등록 .....	371
03 계정과목 및 적요등록과 환경등록 .....	374
04 전기분 재무상태표 .....	376
05 전기분 손익계산서 .....	378
06 전기분 원가명세서 .....	380
07 전기분 이익잉여금처분계산서 .....	382
08 거래처별 초기이월 .....	383
09 마감후 이월 .....	384
10 각종 장부의 조회 .....	385
제3장 일반전표입력 .....	387
01 일반전표 실습데이터의 설치 .....	387
02 일반전표입력의 방법의 사례 .....	389
종합문제 .....	392
제4장 매입매출전표입력 .....	404
01 매입매출전표의 의미와 유형 .....	404
02 매입매출전표의 작성방법 - 매출 .....	408
03 매입매출전표의 작성방법 - 매입 .....	413
종합문제 .....	415
제5장 부가가치세 전산실습 .....	429
01 세금계산서합계표 .....	429
02 계산서합계표 .....	429
03 신용카드매출전표수령금액명세서 .....	430
04 신용카드매출표발행금액집계표 .....	433
05 매입자발행세금계산서합계표 .....	435
06 공제받지 못할 매입세액명세 .....	436
07 대손세액공제 신고서 .....	448
08 부동산임대공급가액명세서 .....	456
09 건물관리명세서 .....	471
10 영세율첨부서류제출명세서 .....	471
11 수출실적명세서 .....	473
12 내국신용장 구매확인서, 영세율매출명세서 .....	479
13 의제매입세액공제신고서 .....	480
14 재활용폐자원 공제신고서 .....	490
15 건물등 감가상각취득명세서 .....	492
16 그 밖의 부가가치세신고부속서류 .....	494
17 부가가치세신고서 .....	494



제6장 결 산 .....	507
01 결산의 절차 .....	507
02 결산의 작업내용 .....	507
03 재무제표의 마감 .....	518
제7장 원천징수 .....	525
01 사원등록 .....	525
02 급여자료입력 .....	533
03 연말정산추가자료 입력 .....	542
04 원천징수이행상황신고서 .....	550

## 6부 기출문제 / 555

제62회 기출문제 .....	557
제63회 기출문제 .....	572
제64회 기출문제 .....	585
제65회 기출문제 .....	599
제66회 기출문제 .....	613
제67회 기출문제 .....	627
제68회 기출문제 .....	640
제69회 기출문제 .....	653
제70회 기출문제 .....	668
제71회 기출문제 .....	685
제72회 기출문제 .....	700
제73회 기출문제 .....	716
제74회 기출문제 .....	732
제75회 기출문제 .....	749
제76회 기출문제 .....	765
제77회 기출문제 .....	782
제78회 기출문제 .....	800
제79회 기출문제 .....	816
제80회 기출문제 .....	832
제81회 기출문제 .....	847

## ■ 저자약력

### 김 윤 주 경영지도사

- 수원대학교 회계학과 졸업
- (전)한국능률협회 전문위원
- (전)더존평생교육원 강사
- (전)한성재경아카데미 강사
- (현)경영지도사
- (현)Daum카페 회계동아리 사립
- (현)익스터디(<http://dumok.net>) 온라인 강사
- (현)아울림아카데미 대표
- 보유자격증 : 재경관리사, 회계관리1급, 전산세무1급,  
기업회계1급, 세무회계1급 자격 취득

### 저서

- S라인 전산세무 1급(솔로몬북)
- S라인 전산회계 1급(솔로몬북)
- S라인 전산회계 2급(솔로몬북)
- 최신경리실무(도서출판 다음)
- 기업회계2급(도서출판 다음)

## 2019년 S라인 전산세무 2급

7 판 발 행	■ 2019년 3월 22일
저 자	■ 김 윤 주
발 행 인	■ 이 은 경
발 행 처	■ 솔로몬북
표 지/편 집	■ 강 정 숙 / 이 미 경
주 소	■ 서울시 영등포구 양산로 57-5 이노플렉스 707호
등 록	■ 제318-20170-000006호
전 화	■ 02-3665-8607
팩 스	■ 02-3665-8608
정 가	■ 26,000원
I S B N	■ 978-89-97308-58-3-13320

솔로몬북의 발행도서는 정확하고 권위있는 해설 및 정보의 제공을 목적으로 하고 있습니다. 그러나 항상 그 완전성이 보장되는 것은 아니기 때문에 적용결과에 대하여 당사가 책임지지 아니합니다. 따라서 실제 적용할 경우에는 충분히 검토하시고 저자 또는 전문가와 상의하시기 바랍니다.

본서의 무단전재 및 복제행위는 저작권법 97조 5항에 의거, 5년 이하의 징역 또는 5000만원 이하의 벌금에 처하거나 이를 병과할 수 있다.

파본은 구입하신 서점이나 출판사에서 교환해 드립니다.