

2. 다음 중 일반기업회계기준상 유형자산의 취득원가에 포함하여야 하는 것은?

- ① 유형자산이 경영진이 의도하는 방식으로 가동될 수 있으나 아직 실제로 사용되지는 않고 있는 경우 또는 가동수준이 완전조업도 수준에 미치지 못하는 경우에 발생하는 원가
- ② 유형자산이 정상적으로 작동되는지 여부를 시험하는 과정에서 발생하는 원가
- ③ 유형자산과 관련된 산출물에 대한 수요가 형성되는 과정에서 발생하는 가동손실과 같은 초기 가동손실
- ④ 기업의 영업 전부 또는 일부를 재배치하거나 재편성하는 과정에서 발생하는 원가

[답] ② [일반기업회계기준 문단 10.11] ①, ③, ④는 유형자산의 장부금액에 포함하지 아니한다.

3. 다음 중 일반기업회계기준에 의한 수익인식기준으로 틀린 것은?

- ① 설치조건부 판매 : 제품의 설치 후 검수 완료된 시점
- ② 상품권 판매 : 상품권을 판매한 시점
- ③ 위탁판매 : 수탁자가 제3자에게 판매한 시점
- ④ 할부판매 : 재화가 인도되는 시점

[답] ② 상품권은 상품권 판매 후 해당 상품권을 실제 상품으로 구매하는 시기에 수익으로 인식한다.

4. 다음 중 퇴직급여에 대한 설명으로 가장 적절하지 않은 것은?

- ① 확정기여형(DC형) 퇴직급여제도에서는 당해 회계기간에 대하여 기업이 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여로 회계처리한다.
- ② 확정급여형(DB형) 퇴직급여제도에서 운용되는 자산은 기업이 직접 보유하고 있는 것으로 보아 회계처리한다.
- ③ 기존의 퇴직금제도에서 확정기여형(DC형) 퇴직급여제도 또는 확정급여형(DB형) 퇴직급여제도로 변경할 수 있다.
- ④ 회사 입장에서는 확정급여형(DB형) 퇴직급여제도가 확정기여형(DC형) 퇴직급여제도보다 회계처리가 간소하다.

[답] ④ 회사 입장에서는 확정기여형(DC형) 퇴직급여제도가 확정급여형(DB형) 퇴직급여제도보다 회계처리가 간소하다.

5. 다음은 (주)서해개발의 당기 이익잉여금처분계산서 내용이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

<u>이익잉여금처분계산서</u>		
2026년 1월 1일 ~ 2026년 12월 31일		
(처분예정일 : 2027년 3월 15일)		
과목	금액	
I. 미처분이익잉여금		56,000,000 원
1. 전기이월 미처분이익잉여금	35,000,000 원	
2. 전기오류수정손실	8,000,000 원	
3. 당기순이익	?	
II. 임의적립금 등의 이입액	-	
III. 이익잉여금처분액		30,000,000 원
1. 이익준비금	2,000,000 원	
2. 현금배당	20,000,000 원	
3. 주식배당	8,000,000 원	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		26,000,000 원

• 전기말 재무상태표상 이익준비금은 15,000,000원이며, 자본금은 50,000,000원으로 위 외의 당기 자본 거래는 없었다.

- ① 2026년에 전기오류 수정사항을 발견했으며, 이는 중대한 오류에 해당한다.
- ② 2026년 손익계산서상 당기순이익은 29,000,000원이다.
- ③ 주식배당으로 인한 자본금의 변동은 없다.
- ④ (주)서해개발은 상법 규정에 따라 적절하게 이익준비금을 적립하였다.

[답] ③

- 주식배당으로 인해 이익잉여금은 감소하고 자본금은 증가하여 자본총계는 변동이 없다.
- 이익준비금은 현금배당을 하는 경우 자본금의 1/2에 달할 때까지 현금배당액의 1/10 이상을 적립해야 한다.

6. 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산의 차이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 다품종 소량생산 방식에는 종합원가계산이 더 적합하다.
- ② 종합원가계산이란 공정별로 원가를 집계하는 방법을 말한다.
- ③ 개별원가계산은 개별 제품 단위로 원가를 집계한다.
- ④ 주문에 의한 기계 제조업 등에는 개별원가계산 방식이 더 적합하다.

[답] ① 다품종 소량생산 방식은 개별원가계산이 더 적합하다.

7. 다음 중 완성품환산량에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 제조공정에서 수행한 작업량을 완성품을 기준으로 변형시킨 가상적인 수치를 의미한다.
- ② 완성품과 기말재공품을 생산하는데 투입했다라면 완성되었을 완성품수량으로 나타낸 수치를 말한다.
- ③ 제조공정별로 집계된 원가를 완성품과 기말재공품에 배부하기 위하여 완성품환산량이 필요하다.
- ④ 완성품환산량의 계산은 종합원가계산 시 필요한 핵심 요소이다.

[답] ② 완성품만을 생산하는데 투입했다라면 완성되었을 완성품수량으로 나타낸 수치를 말한다.

8. 다음과 같이 당사의 공장 창고(제조부문)와 영업부서 사무실(영업부문)에 대한 임차료가 계상되었다. 해당 임차료 계상액 중 제조부문에 80%를 배부할 경우 제조부문에 해당하는 임차료는 얼마인가?

항 목	금 액
당월 미지급액	3,000,000 원
당월 지급액	10,000,000 원
전월 미지급액	2,000,000 원
전월 선급액	1,000,000 원

- ① 8,000,000원 ② 9,600,000원 ③ 10,400,000원 ④ 12,800,000원

[답] ②

· 제조부문 임차료 = (당월 미지급 3,000,000원 + 당월 지급 10,000,000원 - 전월 미지급 2,000,000원 + 전월 선급 1,000,000원) × 80% = 9,600,000원

9. 다음 중 부문별 원가계산에 대한 설명이 틀린 것은 무엇인가?

- ① 재고가 존재하지 않는다면 어떤 방법으로 배분하더라도 총이익은 달라지지 않는다.
- ② 개별원가계산에서는 제조간접비만이 부문별 원가집계의 대상이 된다.
- ③ 보조부문의 원가배분은 원가 발생의 인과관계를 잘 반영하는 기준을 이용해야 한다.
- ④ 공장 전체 제조간접비 배부율을 적용할 경우 보조부문원가를 먼저 제조부문에 배분해야 한다.

[답] ④ 공장 전체 제조간접비 배부율을 적용할 경우 보조부문원가를 배분할 필요가 없다.

10. ㈜우리상사는 정상개별원가 계산방법을 채택하고 있다. 제조간접비 배부차이가 1,200,000원 과대배부인 경우 총원가비례배분법을 적용하여 배부하면 기말제품의 가액은 얼마인가?

구분	기말재공품	기말제품	매출원가
직접재료비	1,000,000 원	850,000 원	720,000 원
직접노무비	500,000 원	1,100,000 원	750,000 원
제조간접비	1,500,000 원	1,050,000 원	2,530,000 원
합계	3,000,000 원	3,000,000 원	4,000,000 원

- ① 1,800,000원 ② 2,640,000원 ③ 2,800,000원 ④ 4,200,000원

[답] ②

- 제조간접비 배부차이 기말제품 배부액 = 1,200,000원 × (3,000,000원 / 10,000,000원) = 360,000원
- 배부차이 조정 후 기말제품가액 = 3,000,000원 - 360,000원 = 2,640,000원

11. 부가가치세법상 과세표준에 대한 설명으로 맞지 않는 것은?

- ① 과세사업과 면세사업에 공통적으로 사용된 재화를 공급하는 경우에는 원칙적으로 재화를 공급한 날이 속하는 과세기간의 총공급가액에서 과세되는 공급가액이 차지하는 비율로 계산한 금액을 공급가액으로 한다.
- ② 대가를 외국통화로 받는 경우로서 공급시기가 되기 전에 원화로 환가한 경우에는 그 환가한 금액으로 한다.
- ③ 할부판매의 이자상당액은 공급가액에 포함되는 것으로 한다.
- ④ 재화를 공급받는 자에게 지급하는 장려금과 대손금액은 과세표준에서 공제하지 않는다.

[답] ① 과세사업과 면세사업에 공통적으로 사용된 재화를 공급하는 경우에는 원칙적으로 재화를 공급한 날이 속하는 과세기간의 직전 과세기간의 총공급가액에서 과세되는 공급가액이 차지하는 비율로 계산한 금액을 공급가액으로 한다.

12. 다음의 소득 중 원천징수 의무가 없는 것은?

- ① 부동산 매매계약으로 매수자가 계약금 1억원 지급 후 매수자가 계약을 파기한 경우
- ② A법인이 프리랜서 계약된 댄서들에게 용역비 50만원을 지급하는 경우
- ③ A법인이 근로자의 자녀에게 대학 학자금 500만원을 지급하는 경우
- ④ 사업자가 없는 개인이 친구에게 일시적인 자금 차입에 따른 이자 100만원을 지급하는 경우

[답] ① 계약 시 이미 지급된 계약금이 매수자의 계약 파기로 인해 계약금이 위약금이 된 경우 이미 계약금이 지급된 상태이기 때문에 매수자는 원천징수의무가 없다.

13. 다음 중 법인세법 및 조세특례제한법상 중소기업만 적용되는 내용으로 옳지 않은 것은?

- ① 조세특례제한법상 법인세 최저한세액 계산 시 적용하는 세율을 7%로 한다.
- ② 이월결손금은 각 사업연도 소득의 100분의 80을 한도로 적용한다.
- ③ 각 사업연도에 결손금이 발생한 경우 직전 사업연도의 법인세액을 한도로 일정금액을 환급 신청할 수 있다.
- ④ 내국법인이 각 사업연도의 소득에 대한 법인세로 납부할 세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 납부할 세액의 일부를 납부기한이 지난 날부터 2개월 이내에 분납할 수 있다.

[답] ② [법인세법 제13조 제1항] 이월결손금 공제는 각 사업연도 소득의 100분의 80[중소기업과 회생계획을 이행 중인 기업 등 법인세법시행령 제10조 제1항으로 정하는 법인의 경우는 100분의 100]을 한도로 한다.

14. 다음 중 소득세법상 과세방법이 다른 하나는?

- ㉠ 당해연도 주현영 씨는 배당수입금이 40,000,000원(고배당기업 아님)이다.
- ㉡ 2주택자인 임두희 씨는 주택에 대한 월세 수입이 22,000,000원이다.
- ㉢ 최대훈 씨가 매년 받는 과세되는 총연금액은 국민연금 10,000,000원이다.
- ㉣ 김금희 씨는 일용근로자로서 받은 근로소득이 6,000,000원이다.

- ① ㉠
- ② ㉡
- ③ ㉢
- ④ ㉣

[답] ④ ㉣은 분리과세, 나머지는 전부 종합과세이다.

실 무 시 험

(주)정복전자(회사코드:1260)는 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제14기) 회계기간은 2026.1.1.~2026.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기 본 전 제 >

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.
- 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

문제1

다음 거래에 대하여 적절한 회계처리를 하시오. (12점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 세금계산서·계산서 수수 거래 및 채권·채무 관련 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 매입매출전표를 입력하는 경우 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

[1] 01월 19일 영업사원의 거래처 접대용으로 선물세트를 구입하여 선물하고 아래와 같이 전자세금계산서를 발급받았다. 대금은 전액 당사 법인신용카드(비씨카드)로 결제하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20260119-12954841-35964720		
공 급 자	등록번호	110-85-54323	종사업장번호		등록번호	590-86-01715	종사업장번호	
	상호(법인명)	(주)이마트동래점	성명	정용진	상호(법인명)	(주)정복전자	성명	박정복
	사업장주소	부산광역시 동래구 중앙대로 12			사업장주소	서울특별시 영등포구 가마산로 313		
	업태	도소매	종목	잡화외	업태	제조 도소매업	종목	자동차부품
	이메일				이메일			
작성일자	공급가액		세액		수정사유	비고		
2026-01-19	11,000,000		1,100,000					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
1	19	선물세트		11	1,000,000	11,000,000	1,100,000	
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	위 금액을 (청구) 함	
12,100,000						12,100,000		

[답] 매입매출전표입력

유형 : 54. 불공, 공급가액 : 11,000,000원, 부가세 : 1,100,000원, 공급처명 : (주)이마트동래점, 전자 : 여, 분개 : 혼합 또는 카드
 불공제사유 : 4. 기업업무추진비 및 이와 유사한 비용 관련

2026.01.19. (차) 기업업무추진비(판) 12,100,000 원 (대) 미지급금(비씨카드) 12,100,000 원
또는 미지급비용(비씨카드)

[2] 04월 20일 당사는 2026년 3월 5일 (주)스위트홈쇼핑과 제품공급에 대한 계약을 체결하고 아래와 같이 전자세금계산서를 발급하였다. 그러나 4월 20일에 관련 계약이 해지되어 부가가치세법에 따라 수정전자세금계산서를 발급하였다. 계약해지에 따른 4월 20일자 수정전자세금계산서 전표입력을 하시오. (3점)

전자세금계산서				승인번호	20260305 - 12341234 - 91245792					
공 급 자	등록번호	590-86-01715		총사업장번호	공 급 받 는 자	등록번호	129-87-54322		총사업장번호	
	상호(법인명)	(주)정복전자		성명		(주)스위트홈쇼핑	성명	하달달		
	사업장주소	서울특별시 영등포구 가마산로 313				사업장주소	경기도 성남시 분당구 판교로 51			
	업태	제조	도소매업	종목		자동차부품	업태	도소매	종목	잡화
	이메일					이메일				
작성일자	공급가액		세액		수정사유	비고				
2026-03-05	14,000,000원		1,400,000원		해당 없음					
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
03	05	부품					14,000,000원	1,400,000원		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	위 금액을 (청구) 함			
15,400,000원						15,400,000원				

[답] 매입매출전표입력

유형 : 11. 과세 공급가액 : -14,000,000원 부가세 : -1,400,000원 거래처 : (주)스위트홈쇼핑 전자 : 여 분개 : 외상 또는 혼합

2026.04.20. (차) 외상매출금 -15,400,000 원 (대) 제품매출 -14,000,000 원
부가세예수금 -1,400,000 원

[3] 06월 10일 업무용 승용차 구입 시 이용한 (주)대원캐피탈의 할부금융내역은 아래와 같다. 할부금융 30,000,000원은 장기미지급금 처리하였으며, 매월 보통예금에서 상환하고 있다. (3점)

(주)대원캐피탈					
원리금상환스케줄표					
실행일자	2026.04.10.	만기일자	2031.04.10	납입일	10일
상환회차	실제납입일	매월납부금	원 금	이 자	미회수원금
0	2026.04.10	0원	0원	0원	30,000,000원
1	2026.05.10	550,000원	500,000원	50,000원	29,500,000원
2	2026.06.10	543,000원	500,000원	43,000원	29,000,000원

[답] 일반전표입력

2026.06.10. (차) 장기미지급금((주)대원캐피탈) 500,000 원 (대) 보통예금 543,000 원
 이자비용 43,000 원

[4] 07월 09일 당사의 대주주인 김갑부로부터 특허권을 무상으로 소유권을 이전받았다. 특허권의 공정 가치는 40,000,000원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2026.07.09. (차) 특허권 40,000,000 원 (대) 자산수증이익 40,000,000 원

문제2

다음 주어진 요구사항에 따라 부가가치세신고 관련 업무를 진행하시오. (10점)

[1] 2026년 제2기 부가가치세 확정신고기간의 [부가가치세신고서]를 마감하여 전자신고를 수행하시오(단, 저장된 데이터를 불러와서 그대로 사용할 것). (2점)

1. 부가가치세신고서와 관련 부속서류는 작성되어 있다.
2. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
3. 전자신고용 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.
4. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v5908601715"이다.
5. 최종적으로 국세청 홈택스에서 [전자파일 제출하기]를 완료한다.

[답]

1. [부가가치세신고서] 조회 및 마감

The screenshot shows a tax software interface with a table of tax items and a '부가세 마감' (VAT Closing) dialog box. The table lists various tax items with amounts and rates. The dialog box has checkboxes for '일반과세자 부가가치세 신고서' and '매입처별 세금계산서 합계표(갑,을)'. Below the dialog box, there is a warning message: '[신고데이터 작성성 안내] 최종데이터의 작성성은 당해 회사의 담당자 및 세무대리인이 검토하여야 하며, 본 프로그램에 의해 작성된 데이터는 안전성을 보장하지 못합니다.'

구분	금액	세율	세액
7.매출(예정신고누락분)			
매출 과 세금계산서	36	10/100	
매입 과 세금계산서	36	10/100	
합계		0/100	
세금계산서발급분	45,000,000	10/100	4,500,000
매입자발행세금계산서			
신용카드·현금영수증발행분			
기타(정규영수증외매출분)			
영세			
세금계산서발급분			
기타			
예정신고누락분			
미은세액가감			
합계			
일반매입			
세금계산서			
수취분			
고정자산매입			
예정신고누락분			
매입자발행세금계산서			
그 밖의 공제매입세액			
합계(10)-(11)×(12)×(13)×(14)×(15)			
공제받지못할매입세액			
차감계(16-17)			
납부(환급)세액(매출세액⑨-매입세액⑩)			
경간			
그 밖의 경간·공제세액			
공제			
신용카드매출전표등 발행공제등			
세액			
합계			
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액			
예정신고이환급세액			
예정고지세액			
수시부과세액			
사업양수자가 대리납부한 세액			
매입자 납부특례에 따라 납부한세액			
신용카드업자가 대리납부한 세액			
가산세액계			
차감하여 납부할세액(환급받을세액)⑨-⑩-⑪-⑫-⑬-⑭-⑮-⑯+⑰	30		1,800,000
총합납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)			

2. [전자신고] > [전자신고제작] 탭

세무대리인 등록 전자신고제작

신고년월 2026년 10월 ~ 2026년 12월 1. 정기신고 2. 신고인구분 (1. 세무대리인신고, 2. 납세자 자진신고)

담당자 [] 회사코드 1260 (주)정복전자 ~ 1260 (주)정복전자

제작경로 C: # []

코드	회사명	사업자등록번호	사업구분	마감상태	마감일자	제작일자	서식번호	서식명
<input checked="" type="checkbox"/>	1260 (주)정복전자	590-86-01715	일반	정상마감	2026-01-06	2026-01-06	1103200	일반과세자 부가가치세 신고서
<input type="checkbox"/>							1102400	신용카드매출전표등수령금액합계표(갑)
<input type="checkbox"/>							1105000	매출처별 세금계산서 합계표(갑,을)
<input type="checkbox"/>							1106200	매입처별 세금계산서 합계표(갑,을)

비밀번호 입력

비밀번호

비밀번호 확인

비밀번호는 8자리 이상 20자리 이하를 입력합니다.

전체 1 / 마감 1 / 선택 1

3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]

교육용 프로그램 KcLep™ 전자(세금)계산서 국세증명·사업자등록 세금신고 납부 지급명세서 장려금·연말정산 상담·불복·고충 세무대리 현금영수증·신용카드 세금관련 신청/신고 고지·환급 자료제출·공익법인 전자기부금 제보·기타 납세관리

세금신고 > 부가가치세 신고

처리내역

- 오류
- 파일자
- 진행현

변환파일 정보 입력

· 세무회계 프로그램에서 신고파일 생성시 사용한 비밀번호를 입력하세요.
· 비밀번호는 세무회계 프로그램에서 확인하세요.

· 비밀번호

· 진행중인 검증이 없습니다.
[찾아보기] 클릭하여 파일을 선택후 [형식검증하기] 눌러 진행하세요.

형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출

내용검증		
오류 (경고/안내)	정상 납세자 수	
오류합목건수		

세금신고

부가가치세 신고

부가가치세 신고

동력스 실제변환결과와 다를 수 있으며, KcLep에서 제작된 파일을 국세청 동력스에서 직접 파일변환 및 제출할 수 없습니다.

세금신고

신고내역 조회(접수증·납부서)

신고부속증빙서류 제출

삭제내역 조회

- 01. 전자파일변환
- 02. 변환결과조회
- 03. 전자파일제출

전자파일 제출

정상 변환된 제출 가능한 신고서 목록입니다.
제출하시려면 [전자파일 제출하기] 버튼을 클릭하세요.
[전자파일 제출하기] 버튼 클릭후 접수증을 꼭 확인하셔야 합니다.
간이과세자가 예정고지(신고)금액, 재고납부세액, 가산세 금액이 있는 경우 '실제납부할세액'은 실제 납부(환급)세액과 다를 수 있으므로 반드시 확인하시기 바랍니다.

번호	상호	사업자(주민)등록번호	과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	접수여부(임부서류)	과세표준	실제납부할세액(본세)
1	(주)정...	5908601715	202612	확정(일반)...	확정신고	정기신고	여	45,000,000	1,800,000

1 총 1건(1/1)

이전

전자파일 제출하기

세금신고

부가가치세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시
		2026-01-06 13:12:38
총 신고건수	1건 정상건수	1건 오류건수
		0건

정상제출내용

(단위: 원) 10건

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호(성명)	사업자(주민)등록번호	접수번호
202612	확정(일반) 신고서	확정신고	정기신고	(주)정복전자	5908601715	

1 총 1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

닫기

인쇄하기

이전

전자파일 제출하기

[3] 아래의 자료를 이용하여 2026년 제1기 부가가치세 확정신고기간에 대한 [수출실적명세서] 및 [영세
 율매출명세서]를 작성하시오(거래처명 및 매입매출전표 모두 입력할 것). (4점)

1. 수출 내역

(1) 수출신고필증

제출번호 99999-99-9999999		⑤신고번호 11784-25-070573X	⑥신고일자 2026/06/11	⑦신고구분 H	⑧C/S구분 A
①신고자 삼일관세사무소		⑨거래구분 11 일반형태		⑩종류 A 일반수출	⑪결제방법 TT 단순송금방식
②수출대행자 (주)정복전자 부호 1-16-1-01-0 수출자구분 A		⑫목적국 VN VIETNAM		⑬적재항 KRINC 인천항	
수출화주 (주)정복전자 (통관고유부호) 정복전자-1-16-1-01-0 (주소) 서울특별시 영등포구 가마산로 313 (대표자) 박정복 (사업자등록번호) 590-86-01715		⑭운송형태 10 LC		⑮검사방법선택 X 검사희망일 2026/06/11	
③제조사 정복전자 (통관고유부호) 정복전자-1-16-1-01-0 제조장소 XXX 산업단지부호 XXX		⑯물품소재지 인천 중구 서해대로 30번길35		⑰L/C번호	
④구매자 HOHOCOMPANY (구매자부호) VNHOHO2226R		⑱사전임시개청통보여부 N		⑲물품상태 N	
●품명 . 규격 (란번호/총란수: 001/001)		⑳환급신청인 2 (1:수출/위탁자, 2:제조사) 자동간이정액환급 NO			
㉑품명 ㉒거래품명		㉓상표명 NO			
㉔모델 . 규격		㉕성분	㉖수량	㉗단가(USD)	㉘금액(USD)
			100(EA)	\$530	\$53,000
㉙운임(W)	380,000원	㉚보험료(W)	15,000원	㉛결제금액	CIF-USD-53,000
㉜수입화물 관리번호			X	㉝컨테이너번호 X	
㉞수출요건확인 (발급서류명)					
※신고인기재란		㉞세관기재란			
㉟운송(신고)인 ㊱기간		㊲신고수리일자	2026/06/11	㊳적재의무기한	2026/06/30
부터		까지			

(2) 선적일은 2026년 6월 20일이며, 제품 수출대금은 전액 외상거래하기로 하였다.

2. 2026년의 기준환율

일자	6월 11일	6월 20일	6월 30일
환율	1,370원/\$	1,420원/\$	1,430원/\$

5. [원천징수이행상황신고서]

귀속기간 2026년 05월 ~ 2026년 05월 지급기간 2026년 05월 ~ 2026년 05월 신고구분 1. 정기신고 차수

신고구분 매월 반기 수정 연말 소득처분 환급신청 귀속년월 2026년 5월 지급년월 2026년 5월
 일괄납부여부 부 사업자단위과세여부 부 부표 작성 환급신청서 작성 승계명세 작성

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월이월환급세액 승계명세

소득자	소득구분	코드	소득지급		징수세액			당월조정 환급세액	납부세액	
			인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세	가산세		소득세 등	농어촌특별세
개인 소득세 비소득자	가 감 계	A10								
	연금액좌	A21								
	그 외	A22								
	가 감 계	A20								
	매월징수	A25	1	10,000,000	300,000					
	연말정산	A26								
	가 감 계	A30	1	10,000,000	300,000				300,000	
	연금액좌	A41								
	종교인매월	A43								
	종교인연말	A44								
기업 소득세	가상자산	A49								
	인적용역	A59								
	그 외	A42	1	3,000,000	240,000					
	가 감 계	A40	1	3,000,000	240,000				240,000	
	이자소득	A50								
	배당소득	A60								
그 외 소득										

전월 미환급 세액의 계산				당월 발생 환급세액			18. 조정대상환 금(14+15+16+17)	19. 당월조정 환급세액계	20. 차월이월 환급세액	21. 환급신청액
12. 전월미환급	13. 기환급	14. 차감(12-13)	15. 일반환급	16. 신탁재산	금융회사 등	합병 등				

[2] 다음은 영업부 직원 김범규(사번 : 101, 입사일 : 2021.01.01, 퇴사일 : 2026.01.31, 남성)의 중도퇴사와 관련된 자료이다. 주어진 자료를 이용하여 김범규의 1월 귀속 [급여자료입력], [퇴직소득자료입력]을 작성하시오. (4점)

1. 근로소득자료(2026년 1월 급여내역)

사원명 : 김범규(상용근로자)		지급일(매월말) : 2026년 1월 31일										
기	본	급	4,000,000원	국	민	연	금	190,000원				
	상	여	500,000원	건	강	보	험	143,800원				
(비과세)	식	대	200,000원	장	기	요	양	보	험	18,890원		
(비과세)	자	가	운	전	보	조	금	고	용	보	험	40,500원

- 직원 김범규는 개인사정에 의해 자발적으로 퇴직하였다.
- 공제가능한 부양가족은 없으며 주어진 자료만으로 중도퇴사자정산을 한다.
- 퇴직월(1월) 급여에 대한 소득세, 지방소득세는 정산 후 금액을 반영하기로 한다.
- 식대, 자가운전보조금은 비과세 요건에 해당한다.
- 수당공제등록 입력 시, 미사용 수당, 미사용 공제에 대해서는 사용 여부를 '부'로 입력하고 미반영된 수당은 새로 입력한다.

2. 퇴직소득자료

· 퇴직금 지급일 : 2026년 2월 10일	· 퇴직소득 귀속시기 : 2026년 1월
· 퇴직금 : 22,500,000원	· 퇴직공로금 : 1,500,000원

- 퇴직공로금은 회사의 퇴직급여지급기준에 따라 모든 사원에게 적용되고 있다.
- 퇴직으로 인해 지급해야 할 금액 중 50%는 개인형 퇴직연금계좌로 나머지는 현금으로 지급하였다.
- 연금계좌 취급자 : 토마토투자증권(사업자등록번호 116-81-04504)
- 개인형 퇴직연금 계좌번호 : 233-132-716854 (입금일: 2026년 2월 10일)

[답]

1. [급여자료입력] → [수당공제]

수당공제등록									
No	코드	과세구분	수당명	근로소득유형			월정액	통상임금	사용여부
				유형	코드	한도			
2	1002	과세	상여	상여			부정기	부	여
3	1003	과세	직책수당	급여			정기	부	부
4	1004	과세	월차수당	급여			정기	부	부
5	1005	비과세	식대	식대	P01	(월)200,000	정기	부	여
6	1006	비과세	자가운전보조금	자가운전보조금	H03	(월)200,000	부정기	부	여
7	1007	비과세	야간근로수당	야간근로수당	001	(연)2,400,000	부정기	부	부

[제126회 전산세무1급 가답안]

F3 검색 F4 수당공제 F6 지급일자 F7 종도퇴사자전산 F8 마감 F9 인쇄 CF5 코믹 CF6 재계산 SF5 사원간편등록및기타 SF7 건강보험

귀속년월 2026년 01월 월 지급년월일 2026년 01월 31일 일 금상여 중도정산적용함

사번	사원명	감면율	급여항목	금액	공제항목	금액
101	김범규(퇴사자)		기본급	4,000,000	국민연금	190,000
			상여	500,000	건강보험	143,800
			식대	200,000	장기요양보험	18,890
			자가운전보조금	200,000	고용보험	40,500
					소득세(100%)	
					지방소득세	
					농특세	
			과세	4,500,000	공제총액	393,190
			비과세	400,000	차인지급액	4,506,810
			지급총액	4,900,000	국민연금	190,000
					건강보험	143,800
					장기요양보험	18,890
총인원(퇴사자)	1(1)					

사원정보 임금매장 4. 전제사원-현재 크기보기

입사일(퇴사일)	2021/01/01(01/31)	지급총액	4,900,000	공제총액	393,190
주민(외국인)번호	930201-1*****	과세	4,500,000	차인지급액	4,506,810
거주/내외국인	거주자/내국인	총비과세	400,000	국민연금	190,000
생산직/연장근로	부/부	제출비과세	200,000	건강보험	143,800
국외근로/종교관련	부/부	미제출비과세	200,000	장기요양보험	18,890

4. [퇴직소득자료입력]

지급년월 2026년 02월 월 소득자구분 1.근로

소득명세 세액계산 중간정산지급내역

1. 귀속년월(신고서) 2026년 1월 2. 영수일자 2026-02-10

사번	성명	구분	종간지급등	최종	정산
101	김범규	퇴직			

근무처명	(주)정복전자	
등록번호/퇴직사유	590-86-01715	자발적 퇴직
기산일/입사일	2021/01/01	2021/01/01
퇴사일/지급일	2026/01/31	2026/02/10
근속월수	61	
제외월수		
가산월수		
과세퇴직급여	24,000,000	24,000,000
비과세퇴직급여		
세액공제		
소득세	156,000	
지방소득세	15,600	
확자금상환액		

과세이연계좌명세

No	연금계좌취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	38.계좌입금액	37. 신고대상세액
1	토마토투자증권	116-81-04504	233-132-716854	2026-02-10	12,000,000	312,000
2						39. 퇴직급여(최종) 24,000,000
						40. 이연퇴직소득세 (37x38/39) 156,000
43. 합계					12,000,000	

10. 확정급여형 퇴직연금제도 가입일 11.2011.12.31 퇴직금

인원수(총건수)	1(1)명
과세퇴직급여액	24,000,000원
비과세금액	
소득세	156,000원
지방소득세	15,600원

문제5

(주)미래기업(회사코드:1261)은 안전유리 등을 생산하고 제조·도소매업 및 도급공사업
을 영위하는 중소기업이며, 해당 사업연도(제15기)는 2026.1.1~2026.12.31이다. [법인
조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에
의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (28점) ※ 회사 선택 시 유의하시오.

[작성대상서식]

1. 수입금액조정명세서, 조정후수입금액조정명세서
2. 대손충당금 및 대손금조정명세서
3. 외화자산등평가차손익조정명세서(을)
4. 미상각자산감가상각조정명세서
5. 가산세액 계산서

[1] 아래의 자료를 이용하여 [수입금액조정명세서] 및 [조정후수입금액명세서]를 작성하고, 이와 관련된
세무조정을 하시오. (6점)

1. 손익계산서상 수입금액은 다음과 같다.

- 상품매출(업종코드 : 514950) : 500,000,000원(수출매출액 100,000,000원 포함)
- 제품매출(업종코드 : 261004) : 950,000,000원
- 공사매출(업종코드 : 451108) : 690,000,000원

2. 위탁판매상품의 2026년 12월분 거래내역(판매금액 50,000,000원, 원가 35,000,000원)의 통보가 지연
되어 당기 상품매출에서 누락되었다. 관련하여 부가가치세 수정신고는 이미 완료했다.

3. 공사현장별 공사 현황은 다음과 같다.

공사명	계양빌딩 신축공사	큰산빌딩 신축공사
건축주	강순영	세무법인 큰산
계약일자	2025. 06. 25.	2026. 07. 18.
계약기간	2025. 06. 25. ~ 2027. 02. 28.	2026. 07. 18. ~ 2028. 07. 18.
도급금액	800,000,000원	1,500,000,000원
총공사 예정비	480,000,000원	1,200,000,000원
당해연도 총공사비	240,000,000원	300,000,000원
손익계산서상 공사수익 계상액	440,000,000원	250,000,000원

※ 계양빌딩 신축공사와 관련하여 전기에 발생한 공사수익은 1억 6천만원, 공사원가는 1억 2천만원을
계상했다. 손익계산서상 공사수익 계상액은 세금계산서 발행기준으로 인식한 금액이다.

4. 부가가치세 과세표준에는 법인세법상 손익귀속시기는 도래하지 않았지만, 부가가치세법상 적법한 세금
계산서 발급시기에 발급한 세금계산서 1건(공급가액 20,000,000원, 세액 2,000,000원)이 포함되어 있다.

(2) [과세표준과 수입금액 차액검토] 탭

업종별 수입금액 명세서		과세표준과 수입금액 차액검토					
2. 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액 검토		부가가치세 신고 내역보기					
(1) 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액							
㉔과세(일반)	㉔과세(영세율)	㉔면세수입금액	㉔합계(㉔+㉔+㉔)				
2,110,000,000	100,000,000		2,210,000,000				
		㉔조정후수입금액	㉔차액(㉔-㉔)				
		2,315,000,000	-105,000,000				
(2) 수입금액과의 차액내역(부가세과표에 포함되어 있으면 +금액, 포함되지 않았으면 -금액 처리)							
㉔구 분	코드	(16)금 액	비 고	㉔구 분	코드	(16)금 액	비 고
자가공급(면세전용등)	21			거래(공급)시기차이금액	30	20,000,000	
사업상증여(결대제공)	22			주세·개별소비세	31		
개인적공급(개인적사용)	23			매출누락	32		
간주입대료	24				33		
자산	유형자산 및 무형자산 매각액	25			34		
매각	그밖의자산매각액(부산물)	26			35		
폐업시 잔존재고재화	27				36		
적업진행률 차이	28	-125,000,000			37		
거래(공급)시기차이가산	29			(17)차 액 계	50	-105,000,000	
				(13)차액과(17)차액계의차이금액			

[2] 다음의 자료를 참조하여 [대손충당금및대손금조정명세서]를 작성하고, 관련된 세무조정을 하시오. (6점)

1. 당기 대손충당금 내역

차 변		대 변	
과 목	금 액	과 목	금 액
외상매출금	4,000,000원	전기이월	10,000,000원
받을어음	2,500,000원	당기설정	500,000원
기말	4,000,000원		

- (1) 당사는 중소기업에 해당하며, 대손설정율은 1%로 설정한다.
- (2) 전기말 자본금과적립금조정명세서(을)에 전기 대손충당금 한도초과액 2,000,000원이 계상되었다.

2. 당기 대손충당금 상계 내용(세무조정을 건별로 처리하시오.)

- (1) ㈜비실의 외상매출금 4,000,000원이 파산법상 법원의 면책결정에 따라 회수불능되어 5월 31일에 대손 확정함.
- (2) ㈜허약의 받을어음 1,500,000원이 해당연도 8월 31일에 부도가 발생하여 전액을 대손처리함.
- (3) ㈜허술의 받을어음 1,000,000원은 부도발생일부터 6개월이 지난 10월 10일에 전액을 대손처리함.

3. 당기말 설정대상채권으로는 외상매출금 180,000,000원과 받을어음 150,000,000원이 계상되어 있다.

[답]

1. [대손충당금및대손금조정명세서]

대손금/대손충당금		해외건설자회사									
1 2. 대손금조정 크게보기											
No	22. 입자	23. 계정 과목	24. 채권 내역	25. 대손 사유	26. 금액	대손충당금상계액		당기 손비계상액			
						27. 계	28. 시인액	29. 부인액	30. 계	31. 시인액	32. 부인액
1	05.31	외상매출금	1. 매출채권	1. 파산	4,000,000	4,000,000	4,000,000				
2	08.31	받을어음	1. 매출채권	5. 부도(6개월경과)	1,500,000	1,500,000		1,500,000			
3	10.10	받을어음	1. 매출채권	5. 부도(6개월경과)	1,000,000	1,000,000	999,000	1,000			
4											
계					6,500,000	6,500,000	4,999,000	1,501,000			
2 1. 대손충당금조정 크게보기											
채권 잔액	No	16. 계정 과목	17. 채권잔액의 장부가액	18. 기말현재대손금부인누계		19. 합계 (17+18)	20. 충당금설정제외채권 (할인, 배서, 특수채권)	21. 채 권 잔 액 (19-20)			
				전기	당기						
1 2 3	1	외상매출금	180,000,000			180,000,000		180,000,000			
	2	받을어음	150,000,000		1,501,000	151,501,000		151,501,000			
	3										
계			330,000,000		1,501,000	331,501,000		331,501,000			
손금 산입액 조정	1. 채권잔액 (21의금액)		2. 설정률(%)		3. 한도액 (1×2)	회사계상액			7. 한도초과액 (6-3)		
	331,501,000		<input checked="" type="radio"/> 기본율	<input type="radio"/> 실적율		<input type="radio"/> 적립기준	4. 당기계상액	5. 보충액		6. 계	
			1		3,315,010	500,000	3,500,000	4,000,000	684,990		
익금 산입액 조정	8. 장부상 총당금기초잔액		9. 기중 총당금환입액	10. 총당금부인 누계액	11. 당기대손금 상계액(27의금액)	12. 총당금보충액 (총당금장부잔액)	13. 환입할금액 (8-9-10-11-12)	14. 회사환입액 (회사기말환입)	15. 과소환입 : 과다 환입(△)(13-14)		
	10,000,000									2,000,000	6,500,000
3 3. 한국채택국제회계기준 등 적용 내국법인에 대한 대손충당금 환입액의 익금불산입액의 조정											
33. 대손충당금 환입액의 익금불산입 금액			34. 손금에 산입하여야 할 금액 Min(3,6)	35. 익금에 산입하여야 할 금액 Max(0, (8-10-11))	36. 차액 Min[3, Max(0, 34-35)]	37. 상계후 대손충당금환입액의 익금불산입금액(33-36)					

2. 세무조정

<손 금 산 입> 전기 대손충당금 한도초과	2,000,000원 (유 보 감 소)
<손금불산입> 받을어음	1,500,000원 (유 보 발 생)
<손금불산입> 받을어음	1,000원 (유 보 발 생)
<손금불산입> 대손충당금 한도초과	684,990원 (유 보 발 생)

[4] 다음 자료를 이용하여 건물, 차량운반구를 [고정자산등록]메뉴에 등록하고, [미상각자산감가상각조정 명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

1. 감가상각대상자산

자산 코드	계정과목	자산명	취득일자	취득가액	전기말 감가상각누계액	당기 감가상각비 계상액	경비 구분
101	건물	공장	2016.07.01.	600,000,000원	285,000,000원	30,000,000원	제조
102	차량운반구	탑차	2024.02.15.	120,000,000원	83,831,880원	16,311,822원	제조

2. 전기(2025년) 말 현재 자본금과적립금조정명세서(을)

① 과목	② 기초잔액	당기중증감		⑤ 기말잔액
		③ 감소	④ 증가	
차량운반구 감가상각비 한도초과액	9,020,000원	4,088,120원	-	4,931,880원

<내용연수 및 감가상각방법>

- 건물 : 내용연수는 20년이며 감가상각방법은 무신고하였다.
 - 차량운반구 : 내용연수는 5년이며 감가상각방법은 무신고하였다.
- (※ 차량운반구는 자산코드 102 차량만 있는 것으로 가정한다.)

※ 노후화된 공장을 리모델링하고 아래의 내역을 수선비로 회계처리하였다.

- (1) 공장 건물 지붕, 외벽 도색 : 55,000,000원(수익적지출)
- (2) 공장 전기시설 수리 : 40,000,000원(자본적지출)
- (3) 공장 엘리베이터 교체 : 50,000,000원(자본적지출)

[답]

1. [고정자산등록]

(1) 건물

자산계정과목		구분	경비구분		
계정코드/명	자산코드/명	취득년월일	상각방법	기본등록사항	추가등록사항
0202 건물	000101 공장	2016-07-01	정액법		
0208 차량운반구	000102 탑차	2024-02-15	정률법		
				1. 기초가액	600,000,000
				2. 전기말상각누계액(-)	285,000,000
				3. 전기말장부가액	315,000,000
				4. 당기중 취득 및 당기증가(+)	
				5. 당기감소(일부양도·매각·폐기)(-)	
				전기말상각누계액(당기감소분)(+)	
				6. 전기말자본적지출액누계(+)(정액법만)	
				7. 당기자본적지출액(즉시상각분)(+)	90,000,000
				8. 전기말부인누계액(+)(정률만 상각대상에 가산)	
				9. 전기말의제상각누계액(-)	
				10. 상각대상금액	690,000,000
				11. 내용연수/상각률(월수)	20 (0.05) (12) 연수별상각률
				12. 상각법위액(한도액)(10X상각률)	34,500,000
				13. 회사계상액(12)-(7)	30,000,000 사용자수정
				14. 경비구분	1.500번대/제조
				15. 당기말감가상각누계액	315,000,000
				16. 당기말장부가액	285,000,000
				17. 당기의제상각비	
				18. 전세양도일자	
				19. 전세폐기일자	
				20. 업종	
				21. 보조금적용여부	부 (0:부 / 1:여)
				22. 당기말보조금잔액	

(2) 차량운반구

자산계정과목		구분	경비구분		
계정코드/명	자산코드/명	취득년월일	상각방법	기본등록사항	추가등록사항
0202 건물	000101 공장	2016-07-01	정액법		
0208 차량운반구	000102 탑차	2024-02-15	정률법		
				1. 기초가액	120,000,000
				2. 전기말상각누계액(-)	83,831,880
				3. 전기말장부가액	36,168,120
				4. 당기중 취득 및 당기증가(+)	
				5. 당기감소(일부양도·매각·폐기)(-)	
				전기말상각누계액(당기감소분)(+)	
				6. 전기말자본적지출액누계(+)(정액법만)	
				7. 당기자본적지출액(즉시상각분)(+)	
				8. 전기말부인누계액(+)(정률만 상각대상에 가산)	4,931,880
				9. 전기말의제상각누계액(-)	
				10. 상각대상금액	41,100,000
				11. 내용연수/상각률(월수)	5 (0.451) (12) 연수별상각률
				12. 상각법위액(한도액)(10X상각률)	18,536,100
				13. 회사계상액(12)-(7)	16,311,822 사용자수정
				14. 경비구분	1.500번대/제조
				15. 당기말감가상각누계액	100,143,702
				16. 당기말장부가액	19,866,298
				17. 당기의제상각비	
				18. 전세양도일자	
				19. 전세폐기일자	
				20. 업종	
				21. 보조금적용여부	부 (0:부 / 1:여)
				22. 당기말보조금잔액	

2. [미상각자산감가상각자산조정명세서]

(1) 건물

유형자산(정역법)			유형자산(정률법)			무형자산		
계정	자산코드/명	취득년월일	입력내용			금액	총계	
0202	000101	공장	2016-07-01	1. 건축물				
				(4)내용연수(기준, 신고)			20	
				상각	재무상태표	(5)기말현재액	600,000,000	600,000,000
					자산가액	(6)감가상각누계액	315,000,000	315,000,000
				계산	의	(7)미상각잔액(5)-(6)	285,000,000	285,000,000
					회사계산	(8)전기말누계	285,000,000	285,000,000
					상각비	(9)당기상각비	30,000,000	30,000,000
				기초	가액	(10)당기말누계(8)+(9)	315,000,000	315,000,000
					자본적	(11)전기말누계		
					지출액	(12)당기지출액	90,000,000	90,000,000
					가액	(13)합계(11)+(12)	90,000,000	90,000,000
						(14)취득가액(7)+(10)+(13)	690,000,000	690,000,000
						(15)일반상각률·특별상각률	0.05	
				상각범위	당기산출	(16)일반상각액	34,500,000	34,500,000
					상각액	(17)특별상각액		
				액계산	의	(18)계((16)+(17))	34,500,000	34,500,000
					회계산	(19)당기상각시인법위액	34,500,000	34,500,000
						(20)회사계상상각액(9)+(12)	120,000,000	120,000,000
						(21)차감액((20)-(19))	85,500,000	85,500,000
						(22)최저한세적용에따른특별상각부인액		
				조정액		(23)상각부인액((21)+(22))	85,500,000	85,500,000
						(24)기왕부인액중당기순금추인액		
				부인액	누계	(25)전기말부인누계액		
					누계	(26)당기말부인누계액(25)+(24)	85,500,000	85,500,000
				당기말	의제상각액	(27)당기의제상각액 Δ(21)- (24)		
					의제상각액	(28)의제상각누계액		
						(29)기준상각률		
				신고조정		(30)중점상각비		
				감가상각		(31)중점감가상각비 한도		

계정 과목명 : 건물

(2) 차량운반구

유형자산(정역법)			유형자산(정률법)			무형자산		
계정	자산코드/명	취득년월일	입력내용			금액	총계	
0208	000102	합차	2024-02-15	3. 기타자산				
				(4)내용연수			5	
				상각	재무상태표	(5)기말현재액	120,000,000	120,000,000
					자산가액	(6)감가상각누계액	100,143,702	100,143,702
				계산	의	(7)미상각잔액(5)-(6)	19,856,298	19,856,298
					회사계산	(8)회사계상감가상각비	16,311,822	16,311,822
					자본적	(9)자본적지출액		
				기초	가액	(10)전기말의제상각누계액		
					가액	(11)전기말부인누계액	4,931,880	4,931,880
					가액	(12)가감계((7)+(8)-(10)+(11))	41,100,000	41,100,000
						(13)일반상각률·특별상각률	0.451	
				상각범위	당기산출	(14)일반상각액	18,536,100	18,536,100
					상각액	(15)특별상각액		
				액계산	의	(16)계((14)+(15))	18,536,100	18,536,100
					취득가액	(17)전기말현재취득가액	120,000,000	120,000,000
						(18)당기회사계상증가액		
						(19)당기자본적지출액		
						(20)계((17)+(18)+(19))	120,000,000	120,000,000
						(21)잔존가액	6,000,000	6,000,000
						(22)당기상각시인법위액	18,536,100	18,536,100
						(23)회사계상상각액((8)+(9))	16,311,822	16,311,822
						(24)차감액((23)-(22))	-2,224,278	-2,224,278
						(25)최저한세적용에따른특별상각부인액		
				조정액		(26)상각부인액((24)+(25))	2,224,278	2,224,278
						(27)기왕부인액중당기순금추인액		
				부인액	누계	(28)당기말부인누계액((11)+(26)-(27))	2,707,602	2,707,602
				당기말	의제상각액	(29)당기의제상각액 Δ(24)- (27)		
					의제상각액	(30)의제상각누계액((10)+(29))		
						(31)기준상각률		
				신고조정				

계정 과목명 : 차량운반구

3. 세무조정

<손금불산입> 감가상각비 한도초과액(공장) 85,500,000원 (유 보 발 생)
 <손 금 산 입> 전기 감가상각비 한도초과액(차량운반구) 2,224,278원 (유 보 감 소)

[5] 다음의 자료를 이용하여 [가산세액계산서]를 작성하시오. (4점)

※ 본 문제에 한하여 법인세과세표준신고로 정기 신고기한으로부터 5일이 지난 시점에 기한후신고 하고 납부한다고 가정한다. 기입력된 자료는 무시하고 아래 자료만을 이용한다.

1. 신고납부 관련

- 산출세액 및 미납세액은 9,000,000원이고 수입금액은 4,300,000,000원이다.
 - 1) 무기장가산세(장부의 기록·보관 불성실 가산세)는 대상이 아니며, 신고를 늦게 하게 된 이유는 단순 실수이며 의도적으로 법인세를 포탈하거나 은폐하려는 행위는 없었다.
 - 2) 미납일수는 5일로 한다.

2. 지출증명서류 및 명세서 제출 관련

- 당기 지출된 비용 중 세법에서 정한 적격증명서류를 수취하지 않은 금액은 다음 3건뿐이다.
 - 1) 수수료비용(판)으로 처리된 인적용역대금 450,000원 : 소득세법상 원천징수대상 사업소득이며 원천징수이행상황신고를 하고 원천징수세액의 납부 및 지급명세서 제출까지 완료하였다.
 - 2) 소모품비(판)으로 처리된 문서파쇄기 구입대금 100,000원 : 간이영수증을 수령하였다.
 - 3) 복리후생비(제)로 처리된 직원의 목욕비용 28,000원 : 간이영수증을 수령하였다.
- 2026년 중 대주주가 일부 변동되었고 주식등변동상황명세서 및 부속서류를 기한후신고 시 제출하였다. 가산세 대상이 되는 액면금액은 50,000,000원이다.

[답]

1. 가산세

(1) 무신고가산세 : $\text{MAX}(\text{①}, \text{②}) \times (1 - 50\%) = 1,505,000\text{원}$

① $9,000,000\text{원} \times 20\% = 1,800,000\text{원}$

② $4,300,000,000\text{원} \times 7/10,000 = 3,010,000\text{원}$

※ 법정 신고기한 경과 후 1개월 이내 기한후신고 시 가산세의 50% 감면

(2) 납부지연가산세 : $9,000,000\text{원} \times 2.2/10,000 \times 5\text{일} = 9,900\text{원}$

(3) 지출증명서류 미수취 가산세 : $100,000\text{원} \times 2\% = 2,000\text{원}$

(4) 주식등변동상황명세서 미제출 가산세 : $50,000,000\text{원} \times 1\% \times (1 - 50\%) = 250,000\text{원}$

※ 제출 등의 기한 경과 후 1개월 이내 제출 시 가산세의 50% 감면

2. [가산세액계산서]

F3 조정등록 CF5 전체삭제 F6 납부일 F11 저장 F12 불러오기							
신고납부가산세		미제출가산세	토지등양도소득가산세	미환류소득			
①구분		각 사업년도 소득에 대한 법인세분					
		②계산기준	③기준금액	④가산세율	⑤코드	⑥가산세액	
무기장		산출세액		20/100	27		
		수입금액		7/10,000	28		
무신고	일반	무신고납부세액	9,000,000	10/100	29	900,000	
		수입금액	4,300,000,000	3.5/10,000	30	1,505,000	
	부정	무신고납부세액		40/100	31		
		수입금액		60/100	80		
과소신고	일반	과소신고납부세액		14/10,000	32		
		과소신고납부세액		10/100	3		
	부정	과소신고납부세액		40/100	22		
		과소신고납부세액		60/100	81		
납부지연		과소신고수입금액		14/10,000	23		
		(일수)	5				
		미납세액	9,000,000	2.2/10,000	4	9,900	
F3 조정등록 CF5 전체삭제 F6 납부일 F11 저장 F12 불러오기							
신고납부가산세		미제출가산세	토지등양도소득가산세	미환류소득			
구분	계산기준	기준금액	가산세율	코드	가산세액		
지출증명서류	미(허위)수취금액	100,000	2/100	8	2,000		
지급	미(누락)제출	미(누락)제출금액		10/1,000	9		
	불분명	불분명금액		1/100	10		
	상증법 82조 1 6	미(누락)제출금액		2/1,000	61		
	상증법 82조 3 4	불분명금액		2/1,000	62		
	명세서	법인세법 제75의7④(일용근로)	미(누락)제출금액		2/10,000	67	
		법인세법 제75의7④(간이지급명세서)	불분명금액		2/10,000	68	
소 계		미제출금액		25/10,000	96		
		불분명등		25/10,000	97		
주식등변동	미제출	액면(출자)금액	50,000,000	5/1,000	12	250,000	
	누락제출	액면(출자)금액		10/1,000	13		
	상환명세서	불분명	액면(출자)금액		1/100	14	

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.