

# 이 론 시 험

<b>A형</b>	<b>&lt;1&gt;</b>	<b>&lt;2&gt;</b>	<b>&lt;3&gt;</b>	<b>&lt;4&gt;</b>	<b>&lt;5&gt;</b>	<b>&lt;6&gt;</b>	<b>&lt;7&gt;</b>	<b>&lt;8&gt;</b>	<b>&lt;9&gt;</b>	<b>&lt;10&gt;</b>	<b>&lt;11&gt;</b>	<b>&lt;12&gt;</b>	<b>&lt;13&gt;</b>	<b>&lt;14&gt;</b>	<b>&lt;15&gt;</b>
	③	②	③	②	①	④	④	②	①	④	③	④	③	②	④
<b>B형</b>	<b>&lt;1&gt;</b>	<b>&lt;2&gt;</b>	<b>&lt;3&gt;</b>	<b>&lt;4&gt;</b>	<b>&lt;5&gt;</b>	<b>&lt;6&gt;</b>	<b>&lt;7&gt;</b>	<b>&lt;8&gt;</b>	<b>&lt;9&gt;</b>	<b>&lt;10&gt;</b>	<b>&lt;11&gt;</b>	<b>&lt;12&gt;</b>	<b>&lt;13&gt;</b>	<b>&lt;14&gt;</b>	<b>&lt;15&gt;</b>
	③	④	③	②	④	④	④	②	①	④	③	②	③	②	①

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 이론문제 답안작성 메뉴에 입력하시오. (객관식 문항당 2점)

< 기본 전 제 >  
문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

**1. 다음 중 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 유가증권은 증권의 종류에 따라 지분증권과 채무증권으로 분류할 수 있다.
- ② 지분증권은 단기매매증권과 매도가능증권으로 분류할 수 있으나 만기보유증권으로는 분류할 수 없다.
- ③ 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권은 원칙적으로 공정가치로 평가한다.
- ④ 만기보유증권으로 분류되지 않은 채무증권은 단기매매증권과 매도가능증권 중의 하나로 분류한다.

[답] ③ 원칙적으로 단기매매증권, 매도가능증권은 공정가치로 평가하고, 만기보유증권은 상각후원가로 평가한다.

**2. (주)한국은 2024년 중에 신규 취득한 차량운반구의 감가상각방법을 정액법으로 채택하였으나 경리부서 담당자의 실수로 감가상각비를 정률법에 따라 회계처리하였다. 해당 오류가 2024년 기말 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?**

	감가상각비	당기순이익	차량운반구의 장부가액
①	증가	감소	증가
②	증가	감소	감소
③	감소	증가	증가
④	감소	증가	감소

[답] ② 유형자산을 신규 취득한 회계연도의 감가상각비는 정액법보다 정률법이 크다. 따라서 감가상각비는 증가하고, 당기순이익과 차량운반구의 장부가액은 감소한다.

**3. 다음 중 회계변경의 회계처리방법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 당기일괄처리법은 재무제표의 신뢰성이 높아지는 장점을 가지고 있다.
- ② 전진법은 변경된 새로운 회계처리방법을 당기와 미래기간에 반영시키는 방법이다.
- ③ 소급법의 경우 변경효과를 파악하기 어렵고 재무제표의 비교가능성이 저하된다.
- ④ 당기일괄처리법은 회계변경의 누적효과를 당기손익에 반영하는 방법이다.

[답] ③ 전진법의 단점에 대한 설명이다. 소급법의 경우 재무제표의 비교가능성이 유지되고 회계변경의 영향이 재무제표에 충분히 반영되어 파악하기 쉽다.

**4. 다음 중 자본에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 재무상태표상의 자본조정에는 감자차손, 주식할인발행차금, 자기주식이 포함된다.
- ② 자기주식을 취득하는 경우 액면금액을 자기주식의 과목으로 하여 자본조정으로 회계처리한다.
- ③ 자기주식처분이익이 발생한 경우 자본조정외 자기주식처분손실의 범위 내에서 상계처리하고, 미상계된 잔액은 자본잉여금의 자기주식처분이익으로 회계처리한다.
- ④ 자기주식 소각 시 취득원가가 액면금액보다 작은 경우에는 그 차액을 감자차익으로 하여 자본잉여금으로 회계처리한다.

[답] ② [일반기업회계기준 문단 15.8] 기업이 매입 등을 통하여 취득하는 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 하여 자본조정으로 회계처리한다.

**5. 다음 중 사채가 할증발행되고 유효이자율법이 적용되는 경우에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 사채할증발행차금 상각액은 매년 감소한다.
- ② 사채 이자비용은 매년 감소한다.
- ③ 사채의 장부가액은 초기에는 크고, 기간이 지날수록 작아진다.
- ④ 사채발행 시점에 발생한 사채발행비는 비용으로 처리하지 않고, 사채의 만기일까지 잔여기간에 걸쳐 상각하여 비용화한다.

[답] ① 사채할증발행차금 상각액은 매년 증가한다.

6. 두 개의 보조부문과 두 개의 제조부문을 운영하고 있는 (주)서울의 부문간 용역 수수관계는 다음과 같다. 제조부문 X에 배분될 보조부문원가의 총액은 얼마인가? 단, (주)서울은 단계배분법에 의하여 보조부문 원가를 배분하며, 보조부문 중 수선부문의 원가를 먼저 배분한다.

제공부문 \ 사용부문	보조부문		제조부문		배분대상원가
	수선부문	전력부문	X 부문	Y 부문	
수선부문	-	40%	40%	20%	100,000원
전력부문	-	-	30%	70%	80,000원

- ① 36,000원                                      ② 40,000원                                      ③ 60,000원                                      ④ 76,000원

[답] ④ 76,000원

= 수선부문 배분액 40,000원 + 전력부문 배분액 36,000원

(1) 수선부문 원가배분

- 전력부문 : 100,000원 × 40% = 40,000원
- 제조부문 X : 100,000원 × 40% = 40,000원
- 제조부문 Y : 100,000원 × 20% = 20,000원

(2) 전력부문 원가배분

- 전력부문 배분대상원가 : 40,000원 + 80,000원 = 120,000원
- 제조부문 X : 120,000원 × 30% = 36,000원
- 제조부문 Y : 120,000원 × 70% = 84,000원

7. 다음 자료를 이용하여 직접재료원가의 완성품환산량을 계산하면 몇 단위인가?

<ul style="list-style-type: none"> <li>• (주)중부는 선입선출법에 따른 종합원가제도를 채택하고 있다.</li> <li>• 직접재료의 1/2은 공정 초기에 투입되고, 나머지 1/2은 공정이 80% 진행된 시점에 투입된다.</li> <li>• 공손은 발생하지 않았다.</li> <li>• 당기 물량흐름은 아래와 같다.</li> </ul>			
기초재공품(완성도 60%)	400단위	당기완성품	5,000단위
당기착수량	5,000단위	기말재공품(완성도 30%)	400단위

- ① 4,880단위                                      ② 4,920단위                                      ③ 4,960단위                                      ④ 5,000단위

[답] ④ 5,000단위

= (400단위 × 50%) + (4,600단위 × 100%) + (400단위 × 50%) = 5,000단위



11. 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세사업자라도 영세율 적용대상이 되면 면세를 포기하고 영세율을 적용받을 수 있다.
- ② 영세율은 완전면세제도이고 면세는 불완전면세제도이다.
- ③ 영세율과 면세 모두 부가가치세법상 신고의무는 면제되나 일정한 협력의무는 이행해야 한다.
- ④ 국내거래라 하더라도 영세율이 적용되는 경우가 있다.

[답] ③ 영세율의 경우 부가가치세법상 사업자로서 제반의무를 이행해야 한다. 면세는 부가가치세법상 의무사항은 없으나 일정한 협력의무는 이행해야 한다.

12. 다음 중 법인세법상 소득처분이 나머지와 다른 것은?

- ① 귀속 불분명한 증빙불비 기업업무추진비
- ② 임원의 퇴직금한도초과액
- ③ 주주인 직원의 가지급금 인정이자
- ④ 채권자 불분명 사채이자의 원천징수세액

[답] ④ 채권자가 불분명한 사채의 이자는 상여로 처분하지만 해당 이자에 대한 원천징수세액은 기타사외 유출로 처분한다.

13. 다음 중 부가가치세법상 과세 대상에 해당하는 경우는 모두 몇 개인가?

가. 온라인 게임 서비스용역을 제공하는 사업자가 게임이용자에게 게임머니를 판매하는 경우  
나. 사업자가 점포를 임차하여 과세사업을 영위하던 중 점포의 임차권리를 판매하는 경우  
다. 사업자가 공급받는 자의 해약으로 인하여 재화 또는 용역의 공급 없이 손해배상금을 받은 경우  
라. 사업자가 휴과 돌을 판매하는 경우

- ① 1개
- ② 2개
- ③ 3개
- ④ 4개

[답] ③

가. 재화의 공급으로 부가가치세 과세 대상이다.  
나. 권리금으로 재산적 가치가 있는 무체물은 부가가치세 과세 대상이다.  
라. 재산적 가치가 있는 유체물은 재화에 포함되는 것으로 사업자가 공급하는 경우 과세 대상이다.

14. 다음 중 소득세법상 근로소득 연말정산 시 「신용카드 등 사용금액 소득공제」의 대상에서 제외되는 것은? 단, 모두 국내에서 신용카드를 사용하여 지출한 것으로 가정한다.

- ① 의료비                      ② 아파트관리비                      ③ 취학 전 아동의 학원비                      ④ 교복구입비

[답] ② 아파트관리비는 공제 대상 신용카드 등 사용금액에 포함하지 않는다.

15. 다음 중 소득세법상 결손금과 이월결손금에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 2020년 1월 1일 이후 최초로 발생하는 결손금은 15년간 이월공제가 가능하다.  
② 해당 과세기간의 소득금액에 대하여 추계신고를 하는 경우에는 이월결손금 공제 규정을 적용하지 아니한다(단, 천재지변·장부멸실 등에 의한 경우는 제외함).  
③ 중소기업을 영위하는 거주자의 부동산임대업을 제외한 사업소득 결손금은 1년간 소급 공제하여 환급 신청이 가능하다.  
④ 주거용 건물의 임대업에서 발생한 결손금은 다른 소득금액에서 공제할 수 없고, 추후 발생하는 해당 부동산임대업의 소득금액에서만 공제 가능하다.

[답] ④ 주거용 건물의 임대업에서 발생한 결손금은 근로소득→연금소득→기타소득→이자소득→배당소득 순으로 다른 종합소득금액에서 공제가 가능하다.

# 실 무 시 험

(주)희수전자(회사코드:1140)는 제조·도소매업을 영위하는 중소기업으로, 당기(제13기) 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기본 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] 07월 06일 매출거래처에 접대할 목적으로 선물을 구입하고 아래의 전자세금계산서를 발급받았으며, 대금은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

전자세금계산서				승인번호	20240706-31000013-44346111				
공급자	등록번호	340-19-09385	중사업장번호		공급받기자	등록번호	132-86-19421	중사업장번호	
	상호(법인명)	만물상사	성명	김만물		상호(법인명)	(주)희수전자	성명	최수완
	사업장	경기도 수원시 장안구 대화동 123				사업장	경기도 의정부시 가곡로 53		
	업태	도소매	종목	잡화		업태	제조 외	종목	자동차부품
	이메일					이메일			
작성일자	공급가액		세액		수정사유				
2024/07/06	1,500,000		150,000		해당 없음				
비고									
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
07	06	잡화세트				1,500,000	150,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 (영수) 함			
1,650,000		1,650,000							



[4] 09월 01일 제품 생산에 사용하던 기계장치를 (주)미누전자에 처분하고 아래의 전자세금계산서를 발급하였으며, 대금 중 10,000,000원은 어음(만기일 2025.06.01)으로 받고, 나머지는 다음 달에 받기로 하였다. 당사는 취득 당시 정부의 지원 정책에 따라 상환의무가 없는 국고보조금을 수령하였으며, 처분 전 기계장치의 내용은 다음과 같다. (3점)

- 기계장치 취득가액 : 75,000,000원
- 감가상각누계액 : 21,000,000원
- 국고보조금(기계장치 차감) : 24,000,000원

전자세금계산서				승인번호		20240901-31000013-44346111					
공급자	등록번호	132-86-19421		종사업장번호		공급받기자	등록번호	126-87-10121		종사업장번호	
	상호(법인명)	(주)희수전자		성명	최수완		상호(법인명)	(주)미누전자		성명	하민우
	사업장	경기도 의정부시 가금로 53					사업장	경기도 이천시 가좌로1번길 21-26			
	업태	제조 외	종목	자동차부품			업태	제조	종목	전자제품	
	이메일						이메일				
	이메일						이메일				
작성일자	공급가액		세액		수정사유						
2024/09/01	40,000,000		4,000,000		해당 없음						
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
09	01	기계장치					40,000,000	4,000,000			
합계금액											
44,000,000		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ( 청구 ) 함					
				10,000,000	34,000,000						

[답] 매입매출입력

유형:11.과세	공급가액:40,000,000원	부가세:4,000,000원	공급처명:(주)미누전자	전자:여	분개:혼합
2024.09.01.	(차) 감가상각누계액(207)	21,000,000원	(대) 부가세예수금	4,000,000원	
	국고보조금(217)	24,000,000원	기계장치	75,000,000원	
	미수금	44,000,000원	유형자산처분이익	10,000,000원	

**문제2**

다음 주어진 요구사항에 따라 부가가치세신고서 및 부속서류를 작성하시오. (10점)

[1] 다음 자료를 바탕으로 2024년 제1기 부가가치세 확정신고기간(4월~6월)에 대한 [부동산임대공급가액 명세서]를 작성하시오(단, 정기예금이자율은 연 3.5%이다). (3점)

층	호수	상호 (사업자번호)	용도	면적(m <sup>2</sup> )	보증금	월세	매월 관리비
			임대기간				
1	101	디자인봄 (101-89-23562)	사무실	120	40,000,000원	2,000,000원	250,000원
			2022.05.01.~2024.04.30.				
2	201	스마일커피 (109-07-89510)	점포	120	100,000,000원	5,000,000원	550,000원
			2024.01.01.~2024.12.31.				
합계					140,000,000원	7,000,000원	800,000원

- 101호(임차인 : 디자인봄)는 2022.05.01. 최초로 임대를 개시하였으며, 2년 경과 후 계약기간 만료로 2024.05.01. 임대차계약을 갱신(임대기간 : 2024.05.01.~2026.04.30.)하면서 보증금을 40,000,000원에서 60,000,000원으로 인상하였다(월세와 매월 관리비는 동일함).
- 월세와 매월 관리비에 대해서는 정상적으로 세금계산서를 모두 발급하였으며, 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하고 있다.

[답] [부동산임대공급가액명세서]

1. 디자인봄

조회기간 2024년 04월 ~ 2024년 06월 1기 확정 일수확인 적용이자율 3.5%

No	코드	거래처명(임차인)	동	층	호
1	0169	디자인봄		1	101
2	0170	스마일커피		2	201
3					

등록사항

1.사업자등록번호 101-89-23562 2.주민등록번호 - - - - -

3.면적(m<sup>2</sup>) 120.00 m<sup>2</sup> 4.용도 사무실

5.임대기간에 따른 계약 내용

No	계약갱신일	임대기간
1	2022-05-01	~ 2024-04-30
2	2024-05-01	2024-05-01 ~ 2026-04-30
3		

6.계 약 내 용	금 액	당해과세기간계
보 증 금	40,000,000	40,000,000
월 세	2,000,000	2,000,000
관 리 비	250,000	250,000
7.간주 임대료	114,754	114,754
8.과 세 표 준	2,364,754	2,364,754

소 계

월 세	관 리 비	과 세 표 준(계)
6,000,000	750,000	
간주임대료	464,754	7,214,754

전 체 합 계

월세등	간주임대료	과세표준(계)
23,400,000	1,334,972	24,734,972

[제114회 전산세무1급 가답안]

조회기간 2024년 04월 ~ 2024년 06월 1기 확정 일수확인 적용이자율 3.5%

No	코드	거래처명(임차인)	동	층	호
1	0169	디자인룸		1	101
2	0170	스마일커피		2	201
3					

**등록사항**

1.사업자등록번호 101-89-23562 2.주민등록번호 -----

3.면적(㎡) 120.00 ㎡ 4.용도 사무실

5.임대기간에 따른 계약 내용

No	계약갱신일	임대기간
1	2022-05-01	~ 2024-04-30
2	2024-05-01	~ 2026-04-30
3		

6.계약내용	금액	당해과세기간
보증금	60,000,000	60,000,000
월세	2,000,000	4,000,000
관리비	250,000	500,000
7.간주임대료	350,000	350,000
8.과세표준	2,600,000	4,850,000

소계			
월세	6,000,000	관리비	750,000
간주임대료	464,754	과세표준	7,214,754

전체합계

월세등	23,400,000	간주임대료	1,334,972	과세표준(계)	24,734,972
-----	------------	-------	-----------	---------	------------

2. 스마일커피

조회기간 2024년 04월 ~ 2024년 06월 1기 확정 일수확인 적용이자율 3.5%

No	코드	거래처명(임차인)	동	층	호
1	0169	디자인룸		1	101
2	0170	스마일커피		2	201
3					

**등록사항**

1.사업자등록번호 109-07-89510 2.주민등록번호 -----

3.면적(㎡) 120.00 ㎡ 4.용도 점포

5.임대기간에 따른 계약 내용

No	계약갱신일	임대기간
1	2024-01-01	~ 2024-12-31
2		

6.계약내용	금액	당해과세기간
보증금	100,000,000	100,000,000
월세	5,000,000	15,000,000
관리비	550,000	1,650,000
7.간주임대료	870,218	870,218
8.과세표준	6,420,218	17,520,218

소계			
월세	15,000,000	관리비	1,650,000
간주임대료	870,218	과세표준	17,520,218

전체합계

월세등	23,400,000	간주임대료	1,334,972	과세표준(계)	24,734,972
-----	------------	-------	-----------	---------	------------

[2] 본 문제에 한하여 (주)희수전자는 과세사업과 면세사업을 겸영하는 사업자로 가정하고, 다음의 자료만을 이용하여 2024년 제1기 부가가치세 확정신고기간의 [공제받지못할매입세액명세서] 중 [납부세액또는 환급세액재계산] 탭을 작성하시오(단, 불러오는 전표데이터는 무시하고, 모든 부가가치세 신고는 부가가치세법에 근거하여 적법하게 신고·납부함). (3점)

1. 감가상각대상자산의 상세 내역

구분	취득일	대금 지급 상세	
		공급가액	부가가치세
창고건물	2023.2.1.	100,000,000원	10,000,000원
기계장치	2023.7.1.	50,000,000원	5,000,000원

2. 과세기간별 공급가액 내역

연도/기수	과세사업	면세사업	합계
2023년/제2기	476,000,000원	224,000,000원	700,000,000원
2024년/제1기	442,500,000원	307,500,000원	750,000,000원

[답] [공제받지못할매입세액명세서]

조회기간 2024년 04월 ~ 2024년 06월 구분 1기 확정

공제받지못할매입세액내역 공통매입세액안분계산내역 공통매입세액의정산내역 납부세액또는환급세액재계산

자산	(20)해당재화의 매입세액	(21)경감률[1-(체감률*경과된과세기간의수)]				(22)증가 또는 감소된 면세공급가액(사용면적)비율					(23)가산또는 공제되는 매입세액 (20)*(21)*(22)
		취득년월	체감률	경과 과세기간	경감률	당기		직전		증가율	
						총공급	면세공급	총공급	면세공급		
1. 건물, 구축물	10,000,000	2023-02	5	2	90	750,000,000.00	307,500,000.00	700,000,000.00	224,000,000.00	9.000000	810,000
2. 기타자산	5,000,000	2023-07	25	1	75	750,000,000.00	307,500,000.00	700,000,000.00	224,000,000.00	9.000000	337,500
합계											1,147,500

가산또는공제되는매입세액 ( 337,500 ) = 해당재화의매입세액( 5,000,000 ) \* 경감률(%)( 75 ) \* 증가율(%)( 9.000000 )

[3] 다음에 제시된 자료를 이용하여 2024년 제1기 확정신고기간의 [대손세액공제신고서]를 작성하시오 (단, 당사는 중소기업에 해당함). (4점)

공급일	거래처	계정과목	대손금액	대손사유
2021.05.01.	(주)일월산업	외상매출금	3,300,000원	소멸시효완성일 2024.05.02.
2022.10.08.	(주)이월테크	외상매출금	12,100,000원	부도발생일 2024.01.09.
2023.05.08.	세월무역	받을어음	11,000,000원	부도발생일 2023.11.20.
2023.06.20.	(주)오월상사	외상매출금	6,600,000원	파산종결결정공고일 (채권회수불가능) 2024.04.09.
2023.11.05.	(주)유월물산	외상매출금	5,500,000원	부도발생일 2023.12.10.
2024.01.09.	(주)구월바이오	받을어음	7,700,000원	부도발생일 2024.03.09.

[답] [대손세액공제신고서]

당초공급일	대손확정일	대손금액	공제율	대손세액	거래처	대손사유
2021-05-01	2024-05-02	3,300,000	10/110	300,000	(주)일월산업	6 소멸시효완성
2023-05-08	2024-05-21	11,000,000	10/110	1,000,000	세월무역	5 부도(6개월경과)
2023-06-20	2024-04-09	6,600,000	10/110	600,000	(주)오월상사	1 파산
2023-11-05	2024-06-11	5,500,000	10/110	500,000	(주)유월물산	5 부도(6개월경과)
합 계		26,400,000		2,400,000		

**문제3**

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 삼일은행으로부터 2022년 2월 1일에 차입한 장기차입금 30,000,000원의 만기가 2025년 1월 31일에 도래하여 당사는 만기일에 예정대로 상환할 예정이다. (2점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 장기차입금(삼일은행) 30,000,000원 (대) 유동성장기부채(삼일은행) 30,000,000원

[2] 2023년 8월 20일에 매출로 계상한 화폐성 외화자산인 미국 Z사의 외상매출금 \$50,000를 기말 현재 보유하고 있다. 당사는 매년 결산일(12월 31일)에 화폐성 외화자산에 대하여 외화환산손익을 인식하고 있으며, 일자별 기준환율은 다음과 같다. (2점)

항 목	2023.08.20.	2023.12.31.	2024.12.31.
기준환율	1,100원/\$	1,280원/\$	1,160원/\$

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 외화환산손실 6,000,000원 (대) 외상매출금(미국 Z사) 6,000,000원

[3] 2024년 제2기 부가가치세 확정신고기간의 부가가치세와 관련된 내용이 다음과 같다. 전산데이터상의 입력된 다른 데이터는 무시하고, 아래의 자료만을 이용하여 12월 31일 현재 부가세예수금과 부가세대금금 관련 회계처리를 수행하시오(단, 납부세액일 경우 미지급세금, 환급세액일 경우에는 미수금으로 회계처리 할 것). (2점)

조회기간 2024년 10월 1일 ~ 2024년 12월 31일 신고구분 1: 정기신고

구분				정기신고금액		
				금액	세율	세액
과 세 표 준 및 매 출 세 액	과 세	세금계산서발급분	1	325,000,000	10/100	32,500,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드·현금영수증발행분	3			
		기타(정규영수증외매출분)	4	175,000,000	10/100	17,500,000
	영 세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분	7				
	대손세액가감	8				
	합계	9		500,000,000	Ⓣ	50,000,000
매 입 세 액	세금계산서 수취분	일반매입	10	425,000,000		42,500,000
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		조정자산매입	11	195,000,000		19,500,000
	예정신고누락분	12				
	매입자발행세금계산서	13				
	그 밖의 공제매입세액	14				
	합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	15		620,000,000		62,000,000
	공제받지못할매입세액	16				
차감계(15-16)	17		620,000,000	Ⓣ	62,000,000	
납부(환급)세액(매출세액Ⓣ-매입세액Ⓣ)					Ⓣ	-12,000,000

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 부가세예수금 50,000,000원 (대) 부가세대금금 62,000,000원  
미수금 12,000,000원

[4] 당기 법인세 총부담세액은 24,000,000원이며 법인세분 지방소득세는 3,000,000원이다. 다음의 자료만을 이용하여 적절한 결산 회계처리를 하시오(단, 거래처 입력은 생략하고, 납부할 세액은 미지급세금 계정을 사용할 것). (2점)

계정과목명	거래처명	금액	비고
선납세금	의정부세무서	10,000,000원	법인세 중간예납액
	동작세무서	2,500,000원	이자소득 원천징수분
	동작구청	250,000원	
예수금	의정부세무서	2,000,000원	12월 귀속 근로소득 원천징수분
	의정부시청	200,000원	

[답]

1. 결산자료입력 > 기간 : 2024년 01월~2024년 12월
  - > 9. 법인세등 > 1). 선납세금 결산반영금액 12,750,000원 입력 > 전표추가
  - 2). 추가계상액 결산반영금액 14,250,000원 입력

2. 또는 일반전표입력

2024.12.31. (차) 법인세등 27,000,000원 (대) 선납세금 12,750,000원  
 미지급세금 14,250,000원

**문제4**

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 2024년 2월 1일 회계팀에 과장 김서울(사원코드 : 101) 씨가 신규 입사하였다. 다음 자료를 바탕으로 [사원등록] 메뉴를 이용하여 [기본사항] 탭과 [부양가족명세] 탭을 입력하고, 2월분 급여에 대한 [급여 자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (4점)

※ 기타사항

- 사원등록 시 주소는 입력을 생략한다.
- 아래의 자료에 따라 수당 및 공제 항목을 입력하고, 표시된 수당 외의 항목은 사용여부를 "부"로 한다(단, 불러온 수당 및 공제 항목은 무시할 것).
- 수당등록 시 월정액 및 통상임금 여부는 고려하지 않는다.
- 원천징수이행상황신고서는 매월 작성하며, 김서울 씨의 급여내역만 반영하기로 한다.

1. 부양가족명세

가족관계	성명	주민등록번호	동거여부	비고
본인	김서울	791003-1450753		세대주, 내국인(거주자)
부친	김청주	510812-1450874	동거	사업소득금액 950,000원
모친	최영주	560705-2450853	주거형편상 별거	소득 없음
배우자	이진주	830725-2450717	동거	총급여 5,000,000원
장남	김대전	020708-3450719	주거형편상 별거	대학생, 장애인 <sup>주1)</sup>
차녀	김대구	070815-4450855	동거	고등학생
형	김부산	750205-1450714	동거	사업소득금액 800,000원, 장애인 <sup>주1)</sup>

주1) 「장애인복지법」상 장애인이다.

2. 김서울의 2월분 급여명세서

급여내역	금액	공제내역	금액
기본급	4,800,000원	소득세	605,880원
상여	2,400,000원	지방소득세	60,580원
자가운전보조금	300,000원	국민연금	375,750원
식대	300,000원	건강보험	141,950원
월차수당	150,000원	장기요양보험	18,380원
직책수당	400,000원	고용보험	71,550원
급여합계	8,350,000원	공제합계	1,274,090원
		실지금액	7,075,910원

- (1) 급여지급일은 매월 25일이다.
- (2) 자가운전보조금은 본인 명의의 차량을 업무 목적으로 사용한 직원에게 규정에 따라 정액 지급하고 있으며, 실제 발생한 교통비는 별도로 지급하지 않는다.
- (3) 복리후생 목적으로 식대를 지급하고 있으며, 이와 관련하여 별도의 현물식사는 제공하지 않는다.

[답]

1. [사원등록]

(1) [기본사항] 탭

사번	성명	주민(외국인)번호	나이	기본사항	부양가족명세	추가사항
101	김서울	1 791 003-1450753	44	1. 입사년월일: 2024년 2월 1일	2. 내/외국인: 1 내국인	3. 외국인국적: KR 대한민국
				4. 주민구분: 1 주민등록번호	주민등록번호: 791 003-1450753	5. 거주구분: 1 거주자
				6. 거주지국코드: KR 대한민국	7. 국외근로제공: 0 부	8. 담일세율적용: 0 부
				9. 외국인법인 파견근로자: 0 부	10. 생산직등여부: 0 부	연장근로비과세: 0 부
						전년도총급여:

(2) [부양가족명세] 탭

사번	성명	주민(외국인)번호	나이	연말관계	성명	내/외국인	주민(외국인, 여권)번호	나이	기본공제	부녀자	합모	경우대	장애인	자녀	출산장	위탁관계
101	김서울	1 791 003-1450753	44	0	김서울	내	1 791 003-1450753	45	본인							
				1	김청주	내	1 510812-1450874	73	60세이상			○				
				1	최영주	내	1 560705-2450853	68	60세이상							
				3	이진주	내	1 830725-2450717	41	배우자							
				4	김대전	내	1 020708-3450719	22	장애인				1	○		
				4	김대구	내	1 070815-4450855	17	20세이하					○		
				6	김부산	내	1 750205-1450714	49	장애인				1			

2. [급여자료입력]

(1) [수당공제등록]

No	코드	과세구분	수당명	유형	근로소득유형	코드	한도	월정액	통상임금	사용여부
1	1001	과세	기본급	급여				정기	여	여
2	1002	과세	상여	상여				부정기	부	여
3	1003	과세	직책수당	급여				정기	부	여
4	1004	과세	월차수당	급여				정기	부	여
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	(년)2,400,000	부정기	부	부
8										

(2) [급여자료입력]

사번	사원명	감면율	급여항목	금액	공제항목	금액
101	김서울		기본급	4,800,000	국민연금	375,750
			상여	2,400,000	건강보험	141,950
			직책수당	400,000	장기요양보험	18,380
			월차수당	150,000	고용보험	71,550
			식대	300,000	소득세(100%)	605,880
			자가운전보조금	300,000	지방소득세	60,580
					농특세	
			과세	7,950,000		
			비과세	400,000		
			지급총액	8,350,000	공제총액	1,274,090
					차리지급액	7,075,910
			총인원(퇴사자)	1(0)		

3. [원천징수이행상황신고서]

귀속기간 2024 년 02 월 ~ 2024 년 02 월 지급기간 2024 년 02 월 ~ 2024 년 02 월 신고구분 1. 정기신고 차수

신고구분	<input checked="" type="checkbox"/> 매월 <input type="checkbox"/> 반기 <input type="checkbox"/> 수경 <input type="checkbox"/> 연말 <input type="checkbox"/> 소득처분 <input type="checkbox"/> 환급신청	귀속년월	2024년 2월	지급년월	2024년 2월
일괄납부여부	부	사업자단위과세여부	부	부표 작성	환급신청서 작성

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세

소득자	소득구분	코드	소득지급		징수세액		당월조정 환급세액	납부세액	
			인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세		가산세	소득세 등
개인 거주자 비거주자	근로소득	간이세액 A01	1	8,150,000	605,880				
		중도퇴사 A02							
		일용근로 A03							
		연말정산 A04							
		(분납신청) A05							
		(납부금액) A06							
	가 감 계 A10	1	8,150,000	605,880				605,880	
	퇴직소득	연금계좌 A21							
		그 외 A22							
		가 감 계 A20							
	사업소득	매월징수 A25							
		연말정산 A26							
		가 감 계 A30							
	기타소득	연금계좌 A41							
		종교인매월 A43							
		종교인연말 A44							
		가상자산 A49							
		인적용역 A59							
		그 외 A42							
	가 감 계 A40								
이 자 소 득 A50									
배 당 소 득 A60									
그 외 소 득 ▶									
법인 내/외국법인원천	수정신고(세액) A90								
총 합 계 A99	1	8,150,000	605,880				605,880		

  

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

[2] 다음 자료를 이용하여 [기타소득자등록] 및 [이자배당소득자료입력]을 하고, 이에 대한 [원천징수이행 상황신고서]를 작성하시오. (4점)

1. 소득지급내역

소득자				소득금액	소득구분	소득지급일 /영수일
구분	코드	성명	주민등록번호			
개인	101	정지영	850505 - 2455744	6,000,000원	배당소득	2024.06.01.
개인	102	김봉산	890102 - 2415657	12,000,000원	이자소득	2024.07.01.

- 상기 소득자는 모두 내국인이며, 거주자에 해당한다.
- 배당소득은 당사의 주주총회에서 의결된 2023년도 이익잉여금 처분에 의한 배당금을 보통예금으로 지급한 것이다.
- 이자소득은 당사가 발행한 사채에 대한 이자이다.
- 위 소득 지급액에 대한 원천징수세율은 14%를 적용한다.
- 위에 주어진 정보 외의 자료 입력은 생략한다.

[답]

1. [기타소득자등록]

코드	상호(성명)
00101	정지영
00102	김봉산

**등록사항**

1.거주구분: 1거주

2.소득구분: 251 내국법인 배당·분배금, 건설이연 말정산 적용

3.내국인 여부: 1내국인 (거주지국코드: 등록번호)

4.생년월일: 년 월 일

5.주민등록번호: 850605-2455744

6.소득자구분/실명: 111 주민등록번호 실명 0실명

7.개인/법인구분: 1개인 필요경비율 %

코드	상호(성명)
00101	정지영
00102	김봉산

**등록사항**

1.거주구분: 1거주

2.소득구분: 112 내국법인 회사채의 이자와 할인액 연 말정산 적용

3.내국인 여부: 1내국인 (거주지국코드: 등록번호)

4.생년월일: 년 월 일

5.주민등록번호: 890102-2415657

6.소득자구분/실명: 111 주민등록번호 실명 0실명

7.개인/법인구분: 1개인 필요경비율 %

2. [이자배당소득자료입력]

(1) 정지영

지급년월일 2024년 06월 01일

No	코드	성명	소득구분
1	00101	정지영	내국법인 배당·분배금, 건설이자
2			

**구분 입력내용**

1.소득자 구분/실명: 111 주민등록번호 실명 0실명

2.개인/법인구분: 1개인

3.지급(영수)일자: 2024년 06월 01일

4.귀속년월: 2024년 06월

5.은행 및 계좌번호: 계좌번호 예금주

6.금융상품명:

7.유가증권코드:

8.과세구분:

9.조세특례등:

10.세액감면 및 제한세율근거:

11.변동자료구분: 0 처음제출되는 자료

종	인원(건수)	명
총	1 (1)	명
지급금액	6,000,000	원
소득세	840,000	원
법인세		원
지방소득세	84,000	원
농특세		원
세액합계	924,000	원
차인지급액	5,076,000	원

**지급 및 계산내역**

채권자 구분	이자지급대상기간	이자율	금액	세률 (%)	세액	지방소득세	농특세	차인지급액
			6,000,000	14	840,000	84,000		5,076,000



(2) 7월 귀속/7월 지급분

귀속기간 2024년 07월 ~ 2024년 07월 지급기간 2024년 07월 ~ 2024년 07월 신고구분 1.정기신고 차수

신고구분	<input checked="" type="checkbox"/> 매월 <input type="checkbox"/> 반기 <input type="checkbox"/> 수정 <input type="checkbox"/> 연말 <input type="checkbox"/> 소득처분 <input type="checkbox"/> 환급신청	귀속년월	2024년 7월	지급년월	2024년 7월
일괄납부여부	부 사업자단위과세여부 부 부포 작성	환급신청서 작성		승계명세 작성	

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부포 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차출미환급세액 승계명세

소득자	소득구분	코드	소득지급		소득세 등	징수세액			당월조정 환급세액	납부세액	
			인원	총지급액		농어촌특별세	가산세	소득세 등		농어촌특별세	
개인 거주자 비거주자	퇴직소득	연금계좌	A21								
		그 외	A22								
		가 감 계	A20								
	사업소득	매월징수	A25								
		연말정산	A26								
		가 감 계	A30								
	기타소득	연금계좌	A41								
		종교인매월	A43								
		종교인연말	A44								
		가상자산	A49								
		인적용역	A59								
		그 외	A42								
		가 감 계	A40								
	이자소득	A50	1	12,000,000	1,680,000					1,680,000	
배당소득	A60										
그 외 소득	▶										
법인 내/외국법인원천	A80										
수정신고(세액)	A90										
총 합 계	A99	1	12,000,000	1,680,000					1,680,000		

  

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

[3] 다음의 자료를 이용하여 [원천징수이행상황신고서]를 직접 작성 및 마감하고, 전자신고를 완료하시오. (2점)

※ 소득자료(9월 귀속/9월 지급)

소득구분	신고코드	인원	총지급액	소득세	비고
사업소득	A25	1	2,000,000원	60,000원	매월(정기)신고

- [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
- [전자신고] 메뉴의 [원천징수이행상황제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 자유롭게 입력한다.
- [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **찾아보기** 에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.
- 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t사업자등록번호"다.
- 형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
- 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.



3. [국세청 홈택스 전자신고변환]

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·공약법인 전자기부금 제보·기타 납세관리

원천세 원천세 신고하기

## 원천세 신고

국세청 홈택스 전자신고 교육용 프로그램입니다. 홈택스 실제변환결과와 다를 수 있으며, KcLep에서 제작된 파일을 국세청 홈택스에서 직접 파일변환 및 제출할 수 없습니다.

세금신고 신고내역 조회(접수증·납부서) 신고부속증빙서류 제출 삭제내역 조회

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

**전자파일변환**

· 변환순서 : [찾아보기] → [형식검증하기] → 비밀번호 입력 → [형식검증결과확인] → [내용검증하기] → [내용검증결과확인] → [전자파일제출 이동] → 다음 화면에서 신고서요약내용 확인 후 [전자파일제출하기] → '일괄접수증' 확인 → [신고내역 조회(접수증·납부서)]

**변환대상파일선택**

※ 평문 파일이나 암호화된 파일을 제출할 수 있습니다.

· 선택한 파일내역 [찾아보기]

NO	전자파일명	파일크기
1	C:\fakepath\W20241010.01.11328619421	475Byte

**변환파일 정보 입력**

\* 세무회계프로그램에서 신고파일 생성시 사용한 비밀번호를 입력하세요.  
\* 비밀번호는 세무회계프로그램에서 확인하세요.

· 비밀번호

[확인] [취소]

**처리내역**

※ 오류납세자수, 정상납세자수

· 파일처리내역

파일이름	오류납세자수		정상 납세자수	
	라인(줄)수	오류항목 건수	납세자수	오류항목건수
20241010.01.11328619421	1	0	1	0
	5	0		0

**진행현황**

· [내용검증하기]가 완료 되었습니다.  
[전자파일제출]버튼을 클릭하여 제출화면으로 이동하세요.

형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출

# 원천세 신고

국세청 홈택스 전자신고 교육용 프로그램입니다.  
홈택스 실제변환결과와 다를 수 있으며,  
KcLep에서 제작된 파일을 국세청 홈택스에서  
직접 파일변환 및 제출할 수 없습니다.

세금신고    신고내역 조회(접수증·납부서)    신고부속·증빙서류 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	신고서 종류	신고구분	신고유형	접수여부 (첨부서류)	총지급액
1	(주)희수...	1328619421	202409	원천징수이...	정기(확정)	정기신고	미제출(0종)	2,000,000

이전    전자파일 제출하기    Info    총1건(1/1)

정상변환된 신고서를 제출합니다.

확인

원천세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시	2024-10-10 10:00:39
총 신고건수	1건	정상건수	1건
		오류건수	0건

정상제출내용 (단위: 원) 10건    확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주민) 등록번호
202409	원천징수이행상황...	정기(확정)	정기신고	(주)희수전자	1328619421

1    총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

※ 세무대리인이 다거 신고서 제출에 대한 일괄적조결권이 없다. 전자 및 오류거스를 확인 후 신고가 필요하다.

닫기    인쇄하기

**문제5**

서강기업(주)(회사코드:1141)은 전자부품의 제조 및 건설업을 영위하는 중소기업으로, 당해 사업연도(제13기)는 2024.1.1.~2024.12.31.이다. [법인조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에 의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (30점) ※ 회사 선택 시 유의하시오.

[작성대상서식]

1. 수입금액조정명세서, 조정후수입금액명세서
2. 퇴직연금부담금등조정명세서
3. 미상각자산감가상각조정명세서
4. 기부금조정명세서
5. 원천납부세액명세서(갑)

[1] 다음 자료를 이용하여 [수입금액조정명세서] 및 [조정후수입금액명세서]를 작성하고, 필요한 세무조정을 하시오. (7점)

(1) 손익계산서상 수입금액은 다음과 같다.

구분	계정과목	기준경비율코드	결산서상 수입금액
1	제품매출	321012	1,535,000,000원
2	공사수입금	452127	298,150,000원
계			1,833,150,000원

(2) 아래의 공사에 대하여 손익계산서상 공사수입금액으로 200,000,000원을 계상하였다. 당사는 작업진행률에 의하여 공사수입금액을 인식하여야 하며, 작업진행률 관련 자료는 다음과 같다.

<ul style="list-style-type: none"> <li>• 공사명 : 우리중학교 증축공사</li> <li>• 도급자 : 세종특별시 교육청</li> </ul>	
항목	금액
도급금액	1,000,000,000원
총공사예정비용	700,000,000원
당기말 총공사비 누적액	455,000,000원
전기말 누적 공사수입 계상액	400,000,000원

(3) 당사가 수탁자에게 판매를 위탁한 제품을 수탁자가 12월 31일에 판매한 제품매출 15,000,000원 (제품매출원가 10,000,000원)이 손익계산서 및 부가가치세 신고서에 반영되지 않았다.

(4) 부가가치세법상 과세표준 내역

구분	금액	비고
제품매출	1,535,000,000원	-
공사수입금	298,150,000원	-
고정자산매각대금(수입금액 제외)	15,000,000원	기계장치 매각으로 세금계산서를 발행함
계	1,848,150,000원	-



2. [조정후수입금액명세서]

(1) [업종별 수입금액 명세서] 탭

업종별 수입금액 명세서		과세표준과 수입금액 차액검토					
1. 업종별 수입금액 명세서							
①업 태	②종 목	순번	③기준(단순) 경비율번호	수입금액			④수 출 (영세율대상)
				수입금액계정조회 ④계(⑤+⑥+⑦)	내 수 판 매		
				⑤국내생산물	⑥수입상품		
제조업	전자부품	01	321012	1,550,000,000	1,550,000,000		
건설업	일반 통신 공사업	02	452127	348,150,000	348,150,000		
		03					
		04					
		05					
		06					
		07					
		08					
		09					
		10					
	(111)기 타	11					
	(112)합 계	99		1,898,150,000	1,898,150,000		

(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							
③과세(일반)	③과세(영세율)	④면세수입금액	⑤합계(③+④+⑤)	⑥조정후수입금액	⑦차액(⑥-⑤)		
1,848,150,000			1,848,150,000	1,898,150,000	-50,000,000		
(2) 수입금액과의 차액내역(부가세과표에 포함되어 있으면 +금액, 포함되지 않았으면 -금액 처리)							
⑧구 분	코드	(16)금 액	비 고	⑧구 분	코드	(16)금 액	비 고
자가공급(면세전용등)	21			거래(공급)시기차이금액	30		
사업상증여(증대제공)	22			주세·개별소비세	31		
개인적공급(개인적사용)	23			매출누락	32	-15,000,000	
간주임대료	24				33		
자산 유형자산 및 무형자산 매각액	25	15,000,000			34		
매각 그밖의자산매각액(부산물)	26				35		
폐업시 잔존재고재화	27				36		
작업진행률 차이	28	-50,000,000			37		
거래(공급)시기차이가산	29			(17)차액 계	50	-50,000,000	
				(13)차액과(17)차액계의차이금액			

3. 세무조정

- <익금산입> 공사수입금액 누락 50,000,000원 (유 보 발생)
- <익금산입> 위탁매출 누락 15,000,000원 (유 보 발생)
- <손금산입> 위탁매출원가 누락 10,000,000원 (유 보 발생)

[2] 다음 자료를 이용하여 [퇴직연금부담금등조정명세서]를 작성하고, 관련된 세무조정을 [소득금액조정  
합계표및명세서]에 반영하시오. (6점)

1. 퇴직금추계액
  - 기말 현재 임·직원 전원 퇴직 시 퇴직금추계액 : 280,000,000원
2. 퇴직급여충당금 내역
  - 기말 퇴직급여충당금 : 25,000,000원
  - 기말 현재 퇴직급여충당금부인 누계액 : 25,000,000원
3. 당기 퇴직 현황 및 퇴직연금 현황
  - 퇴직연금운용자산의 기초 금액 : 210,000,000원
  - 당기 퇴직연금불입액 : 40,000,000원
  - 당기 중 퇴직급여 회계처리는 다음과 같다.
 

(차) 퇴직급여	16,000,000원	(대) 퇴직연금운용자산	3,000,000원
		보통예금	13,000,000원
  - 당사는 확정급여(DB)형 퇴직연금과 관련하여 신고조정으로 손금산입하고 있으며, 전기 말까지 신고  
조정으로 손금산입한 금액은 210,000,000원이다.

[답]

1. [퇴직연금부담금등조정명세서]

2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산					
1 나. 기말 퇴직연금 예치금 등의 계산					
19. 기초 퇴직연금예치금 등	20. 기중 퇴직연금예치금 등 수령 및 해약액	21. 당기 퇴직연금예치금 등의 납입액	22. 퇴직연금예치금 등 계 (19 - 20 + 21)		
210,000,000	3,000,000	40,000,000	247,000,000		
2 가. 손금산입대상 부담금 등 계산					
13. 퇴직연금예치금 등 계 (22)	14. 기초퇴직연금충당금등 및 전기말 신고조정에 의한 손금산입액	15. 퇴직연금충당금등 손금부인 누계액	16. 기중퇴직연금등 수령 및 해약액	17. 이미 손금산입한 부담금등 (14 - 15 - 16)	18. 손금산입대상 부담금 등 (13 - 17)
247,000,000	210,000,000		3,000,000	207,000,000	40,000,000
1. 퇴직연금 등의 부담금 조정					
1. 퇴직급여추계액	당기말 현재 퇴직급여충당금				6. 퇴직부담금 등 손금산입 누적한도액 (① - ⑤)
	2. 장부상 기말잔액	3. 확정기여형퇴직연금자의 실정전 기계상된 퇴직급여충당금	4. 당기말 부인 누계액	5. 차감액 (② - ③ - ④)	
280,000,000	25,000,000		25,000,000		280,000,000
7. 이미 손금산입한 부담금 등 (17)	8. 손금산입액 한도액 (⑥ - ⑦)	9. 손금산입 대상 부담금 등 (18)	10. 손금산입범위액 (⑧과 ⑨중 적은 금액)	11. 회사 손금 계상액	12. 조정금액 (⑩ - ⑪)
207,000,000	73,000,000	40,000,000	40,000,000		40,000,000

2. 세무조정

<익금산입> 퇴직연금운용자산            3,000,000원    (유 보 감 소)  
 <손금산입> 퇴직연금충당부채        40,000,000원    (유 보 발 생)

[3] 다음의 고정자산에 대하여 [고정자산등록]을 하고, [미상각자산감가상각조정명세서] 및 [감가상각비조정명세서합계표]를 작성한 뒤 자산별로 각각 필요한 세무조정을 하시오. (7점)

1. 감가상각대상자산

구분	코드	자산명	취득일	취득가액	전기말 감가상각누계액	당기 감가상각비 계상액	경비구분 / 업종
기계장치	100	A	2022.08.17.	300,000,000원	160,000,000원	60,000,000원	제조
기계장치	101	B	2023.07.21.	200,000,000원	40,000,000원	80,000,000원	제조

- 당사는 기계장치의 감가상각방법을 신고하지 않았지만, 기계장치의 내용연수는 5년으로 신고하였다.
- 기계장치 A의 전기말 상각부인액은 8,000,000원, 기계장치 B의 전기말 상각부인액은 4,000,000원이다.

2. 당기 수선 내역

자산명	수선비	회계처리	계정과목
A	20,000,000원	비용으로 처리	수선비(제)
B	15,000,000원	자산으로 처리	기계장치

- 위 수선비 지출 내역은 모두 자본적지출에 해당한다.

[답]

1. [고정자산등록]

(1) 기계장치 A

자산계정과목 0206 기계장치				조정구분 0.전체	경비구분 0.전체
자산코드/명	취득년월일	상각방법	기본등록사항	추가등록사항	
000100 A	2022-08-17	정률법	1.기초가액		300,000,000
000101 B	2023-07-21	정률법	2.전기말상각누계액(-)		160,000,000
			3.전기말장부가액		140,000,000
			4.당기중 취득 및 당기증가(+)		
			5.당기감소(일부양도·매각·폐기)(-)		
			전기말상각누계액(당기감소분)(+)		
			6.전기말자본적지출액누계(+)(정액법만)		
			7.당기자본적지출액(즉시상각분)(+)		20,000,000
			8.전기말부인누계액(+)(정률만 상각대상에 가산)		8,000,000
			9.전기말의제상각누계액(-)		
			10.상각대상금액		168,000,000
			11.내용연수/상각률(월수)	5   0.451   (12)	연수별상각율
			12.상각범위액(한도액)(10x상각율)		75,768,000
			13.회사계상액(12)-(7)		60,000,000
			14.경비구분		1.500번대/제조
			15.당기말감가상각누계액		220,000,000
			16.당기말장부가액		80,000,000
			17.당기의제상각비		
			18.전체양도일자		
			19.전체폐기일자		
			20.업종		13   제조업

(2) 기계장치 B

자산계정과목 0206 기계장치				조정구분 0.전체	경비구분 0.전체
자산코드/명	취득년월일	상각방법	기본등록사항	추가등록사항	
000100 A	2022-08-17	정률법	1.기초가액		200,000,000
000101 B	2023-07-21	정률법	2.전기말상각누계액(-)		40,000,000
			3.전기말장부가액		160,000,000
			4.당기중 취득 및 당기증가(+)		15,000,000
			5.당기감소(일부양도·매각·폐기)(-)		
			전기말상각누계액(당기감소분)(+)		
			6.전기말자본적지출액누계(+)(정액법만)		
			7.당기자본적지출액(즉시상각분)(+)		
			8.전기말부인누계액(+)(정률만 상각대상에 가산)		4,000,000
			9.전기말의제상각누계액(-)		
			10.상각대상금액		179,000,000
			11.내용연수/상각률(월수)	5   0.451   (12)	연수별상각율
			12.상각범위액(한도액)(10x상각율)		80,729,000
			13.회사계상액(12)-(7)		80,000,000
			14.경비구분		1.500번대/제조
			15.당기말감가상각누계액		120,000,000
			16.당기말장부가액		95,000,000
			17.당기의제상각비		
			18.전체양도일자		
			19.전체폐기일자		
			20.업종		13   제조업

2. [미상각자산감가상각조정명세서]

(1) 기계장치 A

유형자산(정액법)			유형자산(정률법)			무형자산				
계정	자산코드/명		취득년월일			입력내용			금액	총계
0206	000100	A	2022-08-17			업종코드/명	13	제조업		
0206	000101	B	2023-07-21			합계표 자산구분	2. 기계장치			
						(4)내용연수			5	
						상각	재무상태표	(5)기말현재액	300,000,000	515,000,000
						계산	자산가액	(6)감가상각누계액	220,000,000	340,000,000
								(7)미상각잔액(5)-(6)	80,000,000	175,000,000
						의		(8)회사계산감가상각비	60,000,000	140,000,000
						기초		(9)자본적지출액	20,000,000	20,000,000
						가액		(10)전기말의제상각누계액		
								(11)전기말부인누계액	8,000,000	12,000,000
								(12)가감계((7)+(8)+(9)-(10)+(11))	168,000,000	347,000,000
						(13)일반상각률, 특별상각률			0.451	
						상각범위	당기산출	(14)일반상각액	75,768,000	156,497,000
							상각액	(15)특별상각액		
								(16)계((14)+(15))	75,768,000	156,497,000
						액계산	취득가액	(17)전기말현재취득가액	300,000,000	500,000,000
								(18)당기회사계산증가액		15,000,000
								(19)당기자본적지출액	20,000,000	20,000,000
								(20)계((17)+(18)+(19))	320,000,000	535,000,000
							(21)잔존가액	16,000,000	26,750,000	
							(22)당기상각시인법위액	75,768,000	156,497,000	
						(23)회사계상상각액((8)+(9))		80,000,000	160,000,000	
						(24)차감액((23)-(22))		4,232,000	3,503,000	
						(25)최저한세적용에따른특별상각부인액				
						조정액	(26)상각부인액((24)+(25))	4,232,000	4,232,000	
							(27)기왕부인액중당기손금추인액		729,000	
						(28)당기말부인누계액((11)+(26)- (27) )		12,232,000	15,503,000	
						당기말	(29)당기의제상각액   Δ(24)   -  (27)			
						의제상각액	(30)의제상각누계액((10)+(29))			
						신고조정	(31)기준상각률			
						감가상각	(32)중전상각비			
						비계산	(33)중전감가상각비 한도			
							(34)추가손금산입대상액			
							(35)동종자산 한도계산 후 추가손금산			
						신고조정	(36)기획재정부령으로 정하는 기준내용			
						감가상각	(37)기준감가상각비 한도			
						비계산	(38)추가손금산입액			
						(39)추가 손금산입 후 당기말부인액 누계		12,232,000	15,503,000	



4. 세무조정

<손금불산입> 기계장치 A 감가상각비 한도초과액 4,232,000원 (유보 발생)  
 <손금산입> 기계장치 B 감가상각비 시인부족액 729,000원 (유보 감소)

[4] 다음의 자료만을 이용하여 [기부금조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

(1) 당기 기부금 내용은 다음과 같으며 적요 및 기부처 입력은 생략한다.

일자	금액	지급내용
08월 20일	7,000,000원	한라대학교(사립학교)에 연구비로 지출한 기부금
09월 05일	4,000,000원	A사회복지법인 고유목적사업기부금
11월 20일	2,000,000원	정부로부터 인·허가를 받지 않은 B예술단체에 지급한 금액
12월 10일	6,000,000원	C종교단체 어음 기부금(만기일 2025.01.05.)

(2) 기부금 한도 계산과 관련된 자료는 다음과 같다.

- 전기 말까지 발생한 기부금 중 손금산입 한도 초과로 이월된 금액은 2023년 일반기부금 한도초과액 7,000,000원이다.
- 기부금 관련 세무조정을 반영하기 전 [법인세과세표준및세액조정계산서]상 차가감소득금액 내역은 아래와 같고, 세무상 이월결손금 25,000,000원(2020년도 발생분)이 있다(단, 당사는 중소기업이며, 불러온 자료는 무시하고 아래의 자료만을 이용할 것).

구분		금액
결산서상 당기순이익		200,000,000원
소득조정금액	익금산입	40,000,000원
	손금산입	12,000,000원
차가감소득금액		228,000,000원

[답] [기부금조정명세서]

1. [1.기부금 입력] 탭

1.기부금 입력		2.기부금 조정							
1.기부금명세서				월별로 전환	구분만 별도 입력하기	유형별 정렬			
구분	1.유형	2.코드	3.과목	4.월일	5.적요	기부처		8.금액	비고
						6.법인명등	7.사업자(주민)번호등		
	24조제2항제1호에	10	기부금	8	20	한라대학교(사립학교)에 연구비	한라대학교	7,000,000	
	24조제3항제1호에	40	기부금	9	5	A사회복지법인 고유목적사업기부	A사회복지법인	4,000,000	
	기타	50	기부금	11	20	정부로부터 인·허가를 받지 않은	B예술단체	2,000,000	
9.소계	가. 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금						코드 10	7,000,000	
	나. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금						코드 40	4,000,000	
	다. [조세특례제한법] 제88조의4제13항의 우리사주조합 기부금						코드 42		
	라. 그 밖의 기부금						코드 50	2,000,000	
계								13,000,000	
2.소득금액확정				새로 불러오기		수정			
1.결산사상 당기순이익		2.익금산입		3.손금산입		4.기부금합계		5.소득금액계(1+2-3+4)	
200,000,000		48,000,000		12,000,000		11,000,000		247,000,000	

※ 어음기부금 : 미입력 또는 그밖의기부금(코드 50, 기타기부금)

2. [2.기부금 조정] 탭

1.기부금 입력		2.기부금 조정	
1. 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금 손금산입액 한도액 계산			
1. 소득금액 계		247,000,000	
2. 법인세법 제13조제1항제1호에 따른 이월 결손금 합계액(기준소득금액의 80% 한도)		25,000,000	
3. 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금 해당 금액		7,000,000	
4. 한도액 $\{[(1-2) \times 0] \times 50\}$		111,000,000	
2. 「조세특례제한법」 제88조의4에 따라 우리사주조합에 지출하는 기부금 손금산입액 한도액 계산		11,000,000	
9. 「조세특례제한법」 제88조의4제13항에 따른 우리사주조합 기부금 해당 금액		11. 손금산입액 MIN(9, 10)	
10. 한도액 $(8 \times 30\%)$		64,500,000	
3. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금 손금산입 한도액 계산		4,000,000	
13. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금 해당금액		16. 해당연도지출액 손금산입액 MIN $[(14-15) > 0, 13]$	
14. 한도액 $((8-11) \times 10\%, 20\%)$		21,500,000	
15. 이월잔액 중 손금산입액 MIN(14, 23)		17. 한도초과액 $[(13-16) > 0]$	
4. 기부금 한도초과액 총액		7,000,000	
18. 기부금 합계액 (3+9+13)		19. 손금산입 합계 (6+11+16)	
11,000,000		11,000,000	
5. 기부금 이월액 명세			
사업연도	기부금 종류	21. 한도초과 손금불산입액	22. 기공제액
합계	「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금		
	「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금	7,000,000	7,000,000
2023	「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반	7,000,000	7,000,000
6. 해당 사업연도 기부금 지출액 명세			
사업연도	기부금 종류	26. 지출액 합계금액	27. 해당 사업연도 손금산입액
합계	「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금	7,000,000	7,000,000
	「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금	4,000,000	4,000,000

3. 세무조정

<손금불산입> 인·허가 받지 않은 B예술단체 기부금 2,000,000원 (기타사외유출)  
 <손금불산입> C종교단체 어음 기부금 6,000,000원 (유 보 발 생)

