

이 론 시 험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	②	④	②	①	③	②	③	③	①	①	④	②	③	④	④
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	④	②	③	④	④	②	③	③	①	①	②	④	②	①	③

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

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

1. 다음 중 재무상태표의 작성기준이 아닌 것은?

- ① 총액주의
- ② 발생주의
- ③ 구분표시의 원칙
- ④ 유동성 배열의 원칙

[답] ② 발생주의는 손익계산서의 작성기준이다.

2. 다음 중 기타포괄손익누계액으로 옳지 않은 것은?

- ① 매도가능증권평가손익
- ② 해외사업환산손익
- ③ 파생상품평가손익
- ④ 자기주식처분이익

[답] ④ 자본잉여금으로 구분하여 표시한다.

3. 다음 중 차입원가의 자본화에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 적격자산이 자본화기간 중 적극적인 개발활동을 중단한 기간은 자본화를 중단한다.
- ② 일반차입금에 대한 차입원가를 자본화하는 경우 일시운용투자수익은 차입원가에서 차감한다.
- ③ 적격자산이란 의도된 용도로 사용하거나 판매가능할 때까지 상당한 기간을 필요로 하는 재고자산 및 유형자산 등을 말한다.
- ④ 일반목적차입금에 대하여 자본화하는 경우 적격자산지출액에서 특정목적차입금을 차감한다.

[답] ② 특정차입금의 차입원가를 계산하는 경우에만 일시운용투자수익을 차감한다.

4. 다음 중 일반기업회계기준상 수익인식에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 수익은 그 가득과정이 완료되지 않아도 인식할 수 있다.
- ② 수익이 실현가능하다는 것은 수익의 발생과정에서 수취 또는 보유한 자산이 일정액의 현금 또는 현금청구권으로 즉시 전환될 수 있음을 의미한다.
- ③ 수익은 실현되었거나 또는 실현가능한 시점에서 인식한다.
- ④ 기업실체의 수익 창출활동은 재화의 생산 또는 인도, 용역의 제공 등으로 나타난다.

[답] ① 수익은 그 가득과정이 완료되어야 인식한다.

5. 다음 중 일반기업회계기준상 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무형자산의 상각방법은 합리적인 방법을 사용하며, 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법을 사용한다.
- ② 사용을 중지하고 처분을 위해 보유하는 무형자산은 투자자산으로 재분류하고 상각하지 않는다.
- ③ 무형자산의 내용연수는 경제적 요인과 법적 요인에 의해 결정된 기간 중 긴 기간으로 한다.
- ④ 제조와 관련된 무형자산의 감가상각비는 제조원가에 포함한다.

[답] ③ [일반기업회계기준 제11장 무형자산 문단 11.30] 무형자산의 내용연수는 경제적 요인과 법적 요인의 영향을 받는다. 경제적 요인은 자산의 미래경제적효익이 획득되는 기간을 결정하고, 법적 요인은 기업이 그 효익에 대한 제3자의 접근을 통제할 수 있는 기간을 제한한다. 내용연수는 이러한 요인에 의해 결정된 기간 중 짧은 기간으로 한다.

6. 다음 중 원가회계의 목적으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 경영의사결정에 필요한 원가정보의 제공
- ② 세금부과를 위한 적정소득 산출
- ③ 원가 통제에 필요한 원가정보의 제공
- ④ 재무제표 작성에 필요한 원가정보의 제공

[답] ② 세무회계의 목적에 해당한다.

7. ㈜라히는 직접노동시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하는 원가계산을 하고 있다. 예정 직접노동시간은 800시간이고 실제 제조간접원가는 5,000,000원이다. 실제 작업시간은 900시간이다. 만일 제조간접원가 차이가 400,000원이 과대 배부 시 작업시간당 예정배부율은 얼마인가?

- ① 4,500원 ② 5,000원 ③ 6,000원 ④ 6,500원

[답] ③ 6,000원

- 제조간접원가 과대배부액 = 실제 작업시간에 근거한 예정배부액 - 실제 발생액
- $400,000\text{원} = (900\text{시간} \times X) - 5,000,000\text{원}$, $\therefore X = 6,000\text{원}$

8. 주식회사 미래는 종합원가계산 제도를 채택하고 있으며, 재료는 공정 초기에 전량 투입되고, 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 평균법을 사용하여 계산할 경우, 2025년 2월의 가공원가 완성품환산량은 몇 단위인가?

- <2025년 2월 생산 자료>

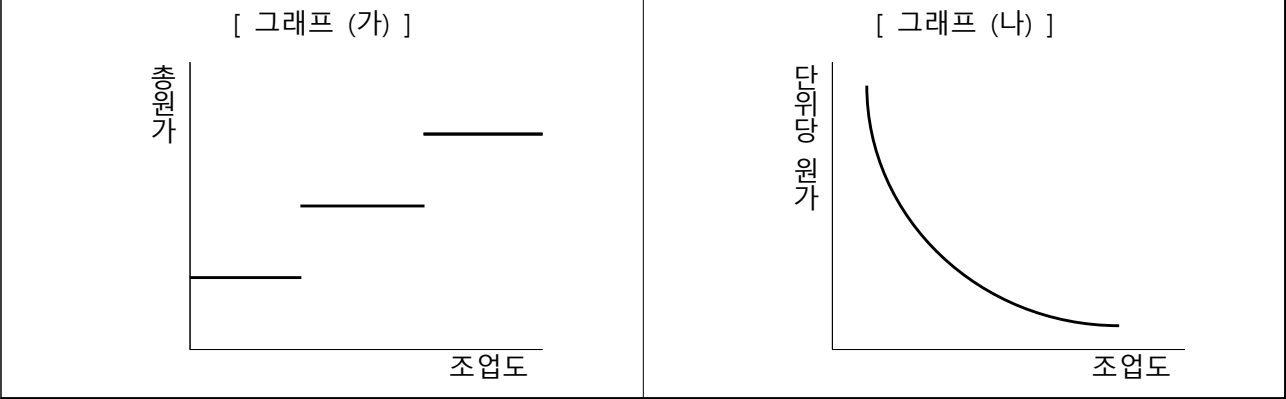
 - 기초재공품 : 200단위(재료원가 100%, 가공원가 40% 완성)
 - 당기 착수량 : 800단위
 - 당기 완성품 : 700단위
 - 기말재공품 : 300단위(재료원가 100%, 가공원가 60% 완성)

- ① 700단위 ② 820단위 ③ 880단위 ④ 1,000단위

[답] ③

- 평균법에 따른 가공원가 완성품환산량 = 당기 완성품 수량 + 기말재공품 가공원가 완성품환산량
 $= 700\text{단위} + (300\text{단위} \times 60\%)$
 $= 700\text{단위} + 180\text{단위} = 880\text{단위}$

9. 아래의 그래프가 표시하는 원가행태와 그 예시를 가장 적절하게 표시한 것은?



- | 그래프 (가) | 그래프 (나) |
|---------------------|------------------|
| ① 준고정원가, 생산시설 임차료 | 고정원가, 공장관리직원 인건비 |
| ② 고정원가, 공장 가스료 | 변동원가, 생산직원 잔업수당 |
| ③ 고정원가, 사무실 임차료 | 변동원가, 공장 전력비 |
| ④ 준고정원가, 공장관리직원 수수료 | 고정원가, 공장 전력비 |

[답] ① 그래프 (가)는 준고정원가, 그래프 (나)는 고정원가를 표현하는 그래프이다. 준고정원가의 예로 일정 단위 생산이 가능한 생산시설의 임차료가 있으며, 고정원가의 예로 공장관리직원의 급여, 기계장치 감가상각비, 공장 임차료가 있다.

10. 다음 중 종합원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 선입선출법은 공손품이 모두 전기에 착수된 물량에서 발생한 것으로 보고 원가를 계산한다.
- ② 기초재공품 및 공손품이 없다면 평균법과 선입선출법에 의한 원가배분의 결과는 동일하다.
- ③ 기말재공품의 완성도는 선입선출법 및 평균법 모두에서 고려해야 할 대상이다.
- ④ 평균법과 선입선출법 중 실제 물량흐름에 보다 충실한 방법은 선입선출법이다.

[답] ① 공손품은 검사시점에서 발생한다. 공손품이 모두 전기에 착수된 물량에서 발생한 것으로 볼 수 없다.

11. 다음 중 소득세법상 임직원 할인 혜택에 대한 비과세 근로소득에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 임원 또는 종업원 본인이 소비하는 것을 목적으로 제공받거나 지원을 받아 구입한 재화 또는 용역이어야 한다.
- ② 일정기간(2년 또는 1년) 동안 재판매가 허용되지 않아야 한다.
- ③ 모든 임원 및 종업원에게 공통으로 적용되는 기준이 있어야 한다.
- ④ 해당 과세기간 동안 구입한 재화 또는 용역의 시가를 합산한 금액 기준으로 시가의 20%와 연간 240만원 중 작은 금액을 비과세한다.

[답] ④ 소득세법 제12조 제2항 및 시행령 제17조의5, 큰 금액을 비과세한다.

12. 다음 중 소득세법상 이자소득의 수입시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 통지예금의 이자는 인출일에 인식한다.
- ② 보통예금의 이자는 원칙적으로 이자를 지급받기로 한 날에 인식한다.
- ③ 저축성보험의 보험차익은 보험금, 환급금의 지급일로 하며, 기일 전에 해지 시에는 해지일로 한다.
- ④ 정기예금의 이자는 원칙적으로 실제로 이자를 지급받는 날로 인식한다.

[답] ② 보통예금의 이자는 원칙적으로 실제로 이자를 지급받는 날로 인식한다.

13. 다음 중 법인세법상 세무조정 및 소득처분으로 옳지 않은 것은?

- ① 채권자 불분명 사채이자: 원천징수세액 : 손금불산입(기타사외유출)
- ② 임원의 사적 사용 카드비용 : 손금불산입(상여)
- ③ 업무용 토지 취득세(세금과공과로 회계처리) : 손금불산입(기타사외유출)
- ④ 특례기부금 한도 초과액 : 손금불산입(기타사외유출)

[답] ③ 업무용 토지 취득세를 세금과공과로 회계처리한 경우, 세무조정은 <손금불산입> 토지(유보)로 처리한다.

14. 다음 사례에서 공급받는 자의 매입세액공제 여부 및 공급받는 자와 공급자에게 각각 적용될 세금계산서 관련 가산세율로 적절한 것은?

(주)부천은 부동산임대업을 영위하며 임차인에게 전자세금계산서 외의 세금계산서를 발급했다(이외의 모든 의무는 정상 이행함).

	공급받는 자	공급하는 자
①	매입세액공제 불가, 가산세 없음	가산세 2%
②	매입세액공제 불가, 가산세 1%	가산세 1%
③	매입세액공제 가능, 가산세 1%	가산세 2%
④	매입세액공제 가능, 가산세 없음	가산세 1%

[답] ④ 부가가치세법 제39조 및 제60조 제2항 제3호, 전자세금계산서를 발급해야 할 의무가 있는 자가 전자세금계산서를 발급하지 아니하고 전자세금계산서 외의 세금계산서를 발급한 경우 공급가액의 1%를 가산세로 부과하며, 이 경우에도 공급받는 자는 공제받지 못할 매입세액에 해당하지 않으므로 매입세액공제(가산세 없음)를 받을 수 있다.

15. 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영세율은 소비지국과세원칙을 구현하기 위하여 국제거래에 적용되나, 외화획득 장려 등 정책적 목적에서 국내거래에 적용되기도 한다.
- ② 영세율은 거주자 또는 내국법인에게 적용함을 원칙으로 하며, 비거주자나 외국법인은 상호주의에 의한다.
- ③ 면세는 부가가치세의 역진성 완화, 국민복지의 증진, 문화소비의 촉진 등을 목적으로 한다.
- ④ 토지의 임대는 무조건 면세하고 토지의 공급은 과세한다.

[답] ④ 전, 답, 주택부수토지의 임대는 면세하지만 그 외 다른 토지의 임대는 과세한다. 또한 토지의 공급은 면세한다.

실 무 시 험

(주)우주상사(회사코드 : 1220)는 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제13기) 회계기간은 2025.1.1. ~ 2025.12.31.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.

< 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.

문제1

다음 거래에 대하여 적절한 회계처리를 하시오. (12점)

[1] 03월 25일 (주)우주상사는 정기 주주총회를 개최하고 다음의 주주총회의사록 내용과 같이 배당을 결의하였다. 단, 이월이익잉여금(375) 계정을 사용하고 이익준비금은 현금배당액의 10%를 적립하기로 한다. (3점)

주주총회 의사록

- 일시 : 2025년 3월 25일 오전 10시
- 장소 : 본사 회의실
- 참석 정족수 : 의결권 가진 주주 10명
- 의장은 본사 회의실로 입장하여 정기주주총회 개회를 선언하고 다음의 안건을 의결한다.

1. 제1호 의안

: 전기 재무제표 확정 건

... 중략 ...

2. 제2호 의안

: 이익잉여금 처분 결의의 건

1) 미처분이익잉여금 : 410,637,232원

2) 현금배당 총액 : 50,000,000원

3) 주식배당 총액 : 10,000,000원

... 이하 생략 ...

[3] 10월 10일 당사는 업무용승용차를 구입하면서, 취득세 2,000,000원과 지방채(액면가 1,000,000원, 만기 5년, 무이자)를 액면가액으로 취득하고 현금으로 지급하였다. 구입시점의 지방채의 공정가치는 750,000원이다. 지방채는 만기보유증권(181)으로 분류한다. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.10.10.	(차) 차량운반구	2,250,000원	(대) 현금	3,000,000원
	만기보유증권(181)	750,000원		
또는, (출금전표)	차량운반구	2,250,000원		
	만기보유증권(181)	750,000원		
또는,				
2025.10.10.	(차) 차량운반구	2,000,000원	(대) 현금	3,000,000원
	만기보유증권(181)	750,000원		
	차량운반구	250,000원		
또는, (출금전표)	차량운반구	2,000,000원		
	만기보유증권(181)	750,000원		
	차량운반구	250,000원		

[4] 10월 20일 영업부에서 개별소비세 과세대상인 2,500cc 5인승 승용차의 유류비 220,000원(공급가액 200,000원, 부가가치세 20,000원)을 도동주유소에서 주유하고 전자세금계산서를 수취하였다. 대금은 법인 신용카드(국민카드)로 결제하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20251020-15455984 - 58811511						
공 급 자	등록 번호	255-72-00553		종사업장 번호			등록 번호	125-85-47000		종사업장 번호		
	상호 (법인명)	도동주유소		성명	김구동		상호 (법인명)	㈜우주상사		성명	이태화	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 서초동 892-7					사업장 주소	서울특별시 구로구 온수동 45-1				
	업태	소매업	종목	주유소		업태	제조, 도소매	종목	자동차부품			
	이메일	dodong@naver.com					이메일	space@naver.com				
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고				
2025.10.20.		200,000		20,000								
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고	
10	20	주유대					200,000		20,000			
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함		
220,000								220,000				

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공, 공급가액: 200,000원, 부가세: 20,000원, 공급처명:도동주유소, 전자:여, 분개:혼합 또는 카드
불공제사유: ③개별소비세법 제1조 제2항 제3호에 따른 자동차 구입유지 및 임차

2025.10.20. (차) 차량유지비(판) 220,000원 (대) 미지급금(국민카드) 220,000원
(또는 미지급비용)

2. [영세율매출명세서]

조회기간 2025년 10월 ~ 2025년 12월 2기 확정

부가가치세법

조세특례제한법

(7)구분	(8)조문	(9)내용	(10)금액(원)	
부가가치세법	제21조	직접수출(대행수출 포함)	995,000,000	
		중계무역·위탁판매·외국인도 또는 위탁가공무역 방식의 수출		
		내국신용장·구매확인서에 의하여 공급하는 재화		
		한국국제협력단 및 한국국제보건의료재단에 공급하는 해외반출용 재화		
	제22조	수탁가공무역 수출용으로 공급하는 재화		
		국외에서 제공하는 용역		
	제23조	선박·항공기에 의한 외국항행용역		
		국제복합운송계약에 의한 외국항행용역		
	제24조	국내에서 비거주자·외국법인에게 공급되는 재화 또는 용역	145,000,000	
		수출재화임가공용역		
		외국항행 선박·항공기 등에 공급하는 재화 또는 용역		
		국내 주재 외교공관, 영사기관, 국제연합과 이에 준하는 국제기구, 국제연합군 또는 미국군에게 공급하는 재화 또는 용역		
		「관광진흥법 시행령」에 따른 일반여행업자가 외국인관광객에게 공급하는 관광알선용역		
		외국인전용판매장 또는 주한외국군인 등의 전용 유흥음식점에서 공급하는 재화 또는 용역		
		외교관 등에게 공급하는 재화 또는 용역		
		외국인환자 유치용역		
(11) 부가가치세법에 따른 영세율 적용 공급실적 합계			1,140,000,000	
(12) 조세특례제한법 및 그 밖의 법률에 따른 영세율 적용 공급실적 합계				
(13) 영세율 적용 공급실적 총 합계(11)+(12)			1,140,000,000	

Tip

메인
검색
조회
계산

[답]

1. [부가가치세신고서] 조회 및 마감

부가가치세 신고서

① 달기 ② 매출 ③ 과세 ④ 면제 ⑤ 조차 ⑥ 기타

F2 부가세계산표 F3 마감 F3부속서류공급 F3 작년도매출액확인 F4 과목명세서 F6 환급 F7 저장 F8 사업장명세서 F11 실시데이터키기 F91 작성방법보기

일반과세

조회기간 2025년 7월 1일 ~ 2025년 9월 30일 신고구분 1. 정기신고 신고차수 부가율 38.12 예정

		정기신고금액			구분			금액	세율	세액
		금역	세율	세액						
과세표준인 매출세액	과 세 계 산 서 발 급 분	1	1,250,915,000	10/100	125,091,500					
	과 매 입 자 발 행 세 금 계 산 서	2								
	세 신 용 카 드 · 현 금 영 수 증 발행 분	3								
	기 타(정규영수증외매출분)	4								
	연 세 계 산 서 발 급 분	5								
예정신고누락분 대손처리가할 합계	예 정 신 고 누 락 분	6								
	대 손 처 리 가 할	7								
	합 계	8								
	매 세 계 산 서 수 취 분	9								
	매 입 자 발 행 세 금 계 산 서 그 밖의 공제매입세액	10								
세액	합계(10)-(11)-(12)-(13)-(14)-(15)	11								
	공 제 반 자 못 함 매 입 세 액	12								
	차 감 계 (16-17)	13								
	납부(환급)세액(매출세액⑨-매입세액⑩)	14								
	경 간 그 밖의 경 간 · 공 제 세 액	15								
공제 세액	공 제 신 용 카 드 매 출 전 포 동 발 행 공 제 등	16								
	세 액 합 계	17								
	소 구 모 저 인 사 업 자 부 가 가치 세 감 면 세 액	18								
	예 정 신 고 미 합 준 세 액	19								
	예 정 고 지 세 액	20								
수시부과세액	수 시 부 과 세 액	21								
	사업장수자의 대리납부 기납부세액	22								
	매입자 납부특례 기납부세액	23								
	신용카드업자의 대리납부 기납부세액	24								
	기산세액계	25								
추가합하여 납부할세액(한글판통세액)⑨-⑩-⑪-⑫-⑬-⑭-⑮-⑯-⑰-⑱-⑲-⑳-㉑-㉒-㉓-㉔-㉕-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜-㉝-㉞-㉟-㊱-㊲-㊳-㊴-㊵-㊶-㊷-㊸-㊹-㊺-㊻-㊼-㊽-㊾-㊿	합계	26								
	총합납부사업자가 납부할 세액(한글판발행 세액)	27								
	합계	28								
	합계	29								
	합계	30								

27,685,387

2. [전자신고] → [전자신고제작] 탭

[illegible]

3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]

교육용 프로그램 KcLep™

전자(세금)계산서
현금영수증 · 신용카드

국세증명 · 사업자등록
세금관련 신청/신고

세금신고

납부
고지 · 환급

지급명세서
자료제출 · 공익법인

장려금 · 연말정산
전자기부금

상당 · 불복 · 고충
제보 · 기타

세무대리
납세관리

세금신고

부가가치세 신고

부가가치세 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(접수
증·납부서)]

변환대상파일선택

※ 물론 파일이나 암호화된 파일을 제출할 수 있습니다.

· 선택한 파일내역

찾아보기

NO	전자파일명	파일크기
1	C:\wfakepath\Wenc20250621.101.v1308153502	933Byte

교육용 프로그램 KcLep™

전자(세금)계산서
현금영수증 · 신용카드

국세증명 · 사업자등록
세금관련 신청/신고

세금신고

납부
고지 · 환급

지급명세서
자료제출 · 공익법인

장려금 · 연말정산
전자기부금

상당 · 불복 · 고충
제보 · 기타

세무대리
납세관리

세금신고

부가가치세 신고

처리내역

※ 오류

· 파일

· 비밀번호

확인

취소

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

형식검증하기

형식검증결과확인

내용검증하기

내용검증결과확인

전자파일제출

내용검증

오류
(경고/안내)
납세자수

정상 납세자
수

오류항목건수

국·공·민
프로그램

KcLep™

전자(세금)계산서
현금영수증·신용카드

국세증명·사업자등록
세금관련 신청/신고

세금신고

납부
고지·환급

지급명세서
자료제출·공익법인

장려금·연말정산
전자기부금

상당·불복·고충
재보·기타

세무대리
납세관리

세금신고

부가가치세 신고

부가가치세 신고

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	과세연월	신고서종류	신고구분	신고유형	접수여부(임부서류)	과세표준	실제납부할세액(본세)
1	(주)우...	1258547000	202509	예정(일반)...	예정신고	정기신고	여	1,250,915,...	27,685,387

1 총1건(1/1)

이전 전자파일 제출하기

국·공·민
프로그램

KcLep™

전자(세금)계산서
현금영수증·신용카드

국세증명·사업자등록
세금관련 신청/신고

세금신고

납부
고지·환급

지급명세서
자료제출·공익법인

장려금·연말정산
전자기부금

상당·불복·고충
재보·기타

세무대리
납세관리

세금신고

부가가치세 신고

부가가치세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시
총 신고건수	1건	정상건수 1건 오류건수 0건

접수일시 2025-07-07 09:58:55

정상제출내용

(단위: 원) 10건 확인

과세연월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호(성명)	사업자(주민)등록번호	접수번호
202509	예정(일반) 신고서	예정신고	정기신고	(주)우주상사	1258547000	

1 총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

닫기 인쇄하기

이전 전자파일 제출하기

[3] 당사는 2025년 7월 1일에 공장건물을 취득하고 취득대금 200,000,000원 중 100,000,000원은 국고보조금으로 수령하여 취득대금으로 지급하였다. 내용연수는 10년이며, 잔존가치는 0원이며, 정액법으로 상각한다. 국고보조금 관련 기말 회계처리를 하시오. 단, 결산일은 12월 31일이며, 공장건물에 대한 감가상각비는 월할상각하시오. (2점)

[답]

1. 일반전표입력

2025.12.31.	(차) 감가상각비(제)	10,000,000원	(대) 감가상각누계액(건물)	10,000,000원
	국고보조금(건물)	5,000,000원	감가상각비(제)	5,000,000원

또는,

2025.12.31.	(차) 감가상각비(제)	5,000,000원	(대) 감가상각누계액(건물)	10,000,000원
	국고보조금(건물)	5,000,000원		

또는,

2. [결산자료입력] → ☐ 감가상각 → 202.건물 → 감가상각비 10,000,000원 → 보조금상계 5,000,000원
→ 결산반영 후 전표추가

[4] 당기 법인세비용(지방소득세 포함)은 15,000,000원으로 확정되었다. 당기 법인세 중간예납으로 10,000,000원을 납부하였다. (2점)

[답]

1. 일반전표입력

• 추가 납부할 법인세 = 확정 법인세비용 - 중간예납액 = 15,000,000원 - 10,000,000원 = 5,000,000원

2025.12.31.	(차) 법인세등	15,000,000원	(대) 선납세금	10,000,000원
			미지급세금	5,000,000원

또는,

2. [결산자료입력] → 9.법인세등 → 1) 선납세금 10,000,000원
→ 2) 추가계상액 5,000,000원 → 입력 후 전표추가

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음은 영업부 직원 김태리(사번 : 1004)의 연말정산 관련 자료이다. [사원등록] 메뉴의 [부양가족] 탭을 작성하고, [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [부양가족] 탭, [월세액] 탭, [기부금] 탭 및 [연말정산입력] 탭을 입력하시오. 단, 부양가족은 기본공제대상자 여부를 불문하고 모두 등록할 것. (7점)

1. 부양가족

관계	성명	주민등록번호	비고
본인	김태리	880425 - 2148823	총 급여액 48,000,000원 무주택 세대의 세대주
소득자의 직계존속	이미주	580125 - 2436804	국내은행이자소득 8,000,000원 「장애인복지법」에 의한 장애인
딸	오혜영	180506 - 4002091	초등학교 재학 중 숯품 광고 사업소득금액 12,000,000원
아들	오혜민	210330 - 3520263	유치원 재학 중

※ 소득자 본인(김태리)은 2023년 이혼하여 혼자 자녀를 양육하고 있다.

2. 연말정산 간소화자료

2025년 귀속 소득(세액)공제증명서류 : 기본(지출처별)내역
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성명	김태리	주민등록번호	880425-2148823
----	-----	--------	----------------

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험)납입내역

(단위 : 원)

종류	상호		보험종류				납입금액 계
	사업자번호		증권번호		주피보험자		
	종피보험자1		종피보험자2		종피보험자3		
보장성	***생명						720,000
	****				880425-2148823	김태리	
보장성	**화재보험 주식회사						612,000
	****				880425-2148823	김태리	
장애인전용 보장성	**생명						1,320,000
	****				580125-2436804	이미주	
인별합계금액			2,652,000				

2025년 귀속 소득(세액)공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성명	오혜영	주민등록번호	180506-4002091
----	-----	--------	----------------

■ 교육비 지출내역 (단위 : 원)

교육비 종류	학교명	사업자번호	납입금액 계
초등학교	**초등학교	***_**-*****	1,350,000
인별합계금액	1,350,000		

2025년 귀속 소득(세액)공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [기부금]

■ 기부자 인적사항

성명	김태리	주민등록번호	880425-2148823
----	-----	--------	----------------

■ 기부금 지출내역 (단위 : 원)

사업자번호	단체명	기부유형	기부금액 합계	공제대상 기부금액	기부장려금 신청금액
130-82-51349	정당	정치자금 기부금	1,200,000	1,200,000	0
인별합계금액	1,200,000				

3. 월세자료

부동산 월세 계약서

본 부동산에 대하여 임대인과 임차인 쌍방은 다음과 같이 합의하여 임대차계약을 체결한다.

1. 부동산의 표시

소재지	경기도 부천시 길주로 284, 2002호					
건물	구조	철근콘크리트	용도	오피스텔(주거용)	면적	84㎡
임대부분	상동 소재지 전부					

2. 계약내용

제 1 조 위 부동산의 임대차계약에 있어 임차인은 보증금 및 차임을 아래와 같이 지불하기로 한다.

보증금	일금 일억원 정(100,000,000원)
차임	일금 팔십만원 정(800,000원)은 매월 25일에 지불한다.

제 2 조 임대인은 위 부동산을 임대차 목적대로 사용·수익할 수 있는 상태로 하여 2024년 03월 26일 까지 임차인에게 인도하며, 임대차 기간은 인도일로부터 2026년 03월 25일까지 24개월로 한다.

... 중략 ...

(갑) 임대인 : 윤동주 (510909 - 2148719) (인)

(을) 임차인 : 김태리 (880425 - 2148823) (인)

[답]

1. [사원등록] 메뉴 → [부양가족명세] 탭

사번	성명	주민(외국인)번호	나이	기본사항	부양가족명세	추가사항
1004	김태리	1 880425-2148823	37	연말관계	성명	내/외국인
					주민(외국인, 여권)번호	나이
					기본공제	부녀자
					한부모	한부모
					장애인	장애인
					자녀	자녀
					출산	출산
					입학	입학
					관계	관계

- 김태리(본인) : 배우자가 없고 기본공제대상자인 직계비속이 있으므로 한부모공제를 적용한다.
- 이미주(직계존속) : 종합소득금액이 100만원 이하이므로 기본공제대상이다.
- 오혜영(딸) : 사업소득금액이 1,200만원이므로 기본공제대상이 아니다.
- 오혜민(아들) : 기본공제대상이다.

2. [연말정산추가자료입력] 메뉴 → [부양가족] 탭

(1) 보험료

① 김태리(본인) : 일반 보장성보험 지출액 1,332,000원(또는 1,000,000원)

자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장				
국민연금_지역				
합 계				
건강보험료-보수월액				
장기요양보험료-보수월액				
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
합 계				
고용보험료		384,000		384,000
보장성보험-일반	1,332,000			1,332,000
보장성보험-장애인				
합 계	1,332,000			1,332,000

② 이미주(직계존속) : 장애인 전용 보장성보험 지출액 1,320,000원(또는 1,000,000원)

자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장				
국민연금_지역				
합 계				
건강보험료-보수월액				
장기요양보험료-보수월액				
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
합 계				
고용보험료				
보장성보험-일반				
보장성보험-장애인	1,320,000			1,320,000
합 계	1,320,000			1,320,000

2. [연말정산추가자료입력] 메뉴 → [기부금] 탭

(1) [기부금 입력] 탭 작성

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	출산지원금	연말정산입력	
기부금 입력	기부금 조정									
12.기부자 인적 사항(F2)										
주민등록번호		관계코드		내·외국인		성명				
980425-2148823		거주자(본인)		내국인		김태리				
구분				기부처		기부명세				자료 구분
7.유형	8.코드	9.기부내용		10.상호 (법인명)	11.사업자 번호 등	건수	13.기부금합계 금액 (14+15)	14.공제대상 기부금액	15.기부장려금 신청 금액	
정치자금	20	금전		정당	130-82-51349		1,200,000	1,200,000		국세청
		합계					1,200,000	1,200,000		

※ 단, 조세특례제한법 제76조에 따라 정치자금기부금은 기부금 명세서의 기부처 작성의무가 면제되므로 김태리의 정치자금기부금은 기부처를 입력하지 않은 경우에도 정답으로 인정합니다.

(2) 공제금액 계산 입력

기부금 공제금액 계산 참조								
근로소득금액		35,850,000	정치,고향기부금의 공제대상금액		세액공제가능액	2,274,900		
코드	구분	지출액	공제대상금액	공제율1 (15%, 20%)	공제율2 (25%, 30%, 35%)	공제율3 (40%)	소득/세액공제액	공제 초과이익액
20	정치자금(10만원 이하)	100,000	100,000				90,909	
20	정치자금(10만원 초과)	1,100,000	1,100,000				165,000	
43	고향사랑기부금(10만원 이하)							
43	고향사랑기부금(10만원 초과)							
10	특례기부금 2015년이월							
10	특례기부금 2016년이월							
10	특례기부금 2017년이월							
10	특례기부금 2018년이월							
10	특례기부금 2019년이월							
10	특례기부금 2020년이월							
10	특례기부금 2021년이월							
10	특례기부금 2022년이월							
10	특례기부금 2023년이월							
10	특례기부금 2024년이월							
10	특례기부금 당기							
42	우리사주조합기부금							
40	일반기부금(종교외) 2015년이월							
40	일반기부금(종교외) 2016년이월							
40	일반기부금(종교외) 2017년이월							
40	일반기부금(종교외) 2018년이월							
40	일반기부금(종교외) 2019년이월							
합계		1,200,000	1,200,000				255,909	
정치기부금10만원 초과세액공제		165,000		고향사랑기부금10만원 초과세액공제				
특례기부금 세액공제				우리사주조합기부금 세액공제		일반기부금(종교외) 세액공제		
일반기부금(종교) 세액공제								

▶ 기부금명세서 작성시 주의 사항

- ① 기부금을 이월하는 경우에는 기부금명세서에서 해당년도 공제금액을 반드시 확인합니다.
- ② 표준세액공제를 적용받는 경우 기부금조정명세서의 해당연도공제금액, 이월(소멸)금액은 판단하여 입력합니다.
(표준세액공제를 적용받는 경우 정치자금, 고향사랑, 우리사주조합기부금은 중복공제 가능합니다.)

불러오기

공제금액반영

전체삭제

저장

종료(Esc)

(3) [기부금 조정] 탭 작성

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등Ⅰ	연금저축 등Ⅱ	월세액	출산지원금	연말정산입력	공제금액계산			
기부금 입력		기부금 조정											
구분 유형	코드	기부연도	16.기부금액	17.전년도까지 공제된금액	18.공제대상 금액(16-17)	해당연도 공제금액	해당연도에 공제받지 못한 금액						
							소멸금액	이월금액					
정치자금	20	2025	1,200,000		1,200,000	1,200,000							
합계			1,200,000		1,200,000	1,200,000							

4. [연말정산추가자료입력] 메뉴 → [월세액] 탭

<input type="checkbox"/>	사번	사원명	갑	완	소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	출산지원금	연말정산입력	
<input checked="" type="checkbox"/>	1004	김태리		x	1 월세액 세액공제 명세(연말정산입력 탭의 70.월세액)										크게보기
<input type="checkbox"/>					임대인명 (상호)	주민등록번호 (사업자번호)	유형	계약 면적(m²)	임대차계약서 상 주소지	계약서상 임대차 계약기간 개시일 ~ 종료일	연간 월세액	공제대상금액	세액공제금액		
<input type="checkbox"/>					윤동주	510909-2148719	오피스텔	84.00	경기도 부천시 길주로 284, 2	2024-03-26 ~ 2026-03-25	9,600,000	9,600,000	1,632,000		
<input type="checkbox"/>															
<input type="checkbox"/>															
<input type="checkbox"/>															

5. [연말정산추가자료입력] 메뉴 → [연말정산입력] 탭 → 부양가족 탭 불러오기

구분			지출액	공제대상금액	공제금액
액 별 세 공 제	61.보장 일반	1,332,000	1,332,000	1,000,000	120,000
	성보험 장애인	1,320,000	1,320,000	1,000,000	150,000
	62.의료비				
	63.교육비				
	64.기부금	1,200,000	1,200,000	1,200,000	255,909
	1)정치자금	10만원이하	100,000	100,000	90,909
	기부금	10만원초과	1,100,000	1,100,000	165,000
	2)고향사랑	10만원이하			
	기부금	10만원초과			
	3)특례기부금(전액)				
제	4)우리사주조합기부금				
	5)일반기부금(종교단체외)				
	6)일반기부금(종교단체)				
	65.특별세액공제 계				525,909
	66.표준세액공제				
	67.납세조합공제				
	68.주택차입금				
	69.외국납부				
	70.월세액		9,600,000	9,600,000	1,632,000

[2] 다음은 2025년 7월분 기타소득 지급내역이다. 아래의 자료를 이용하여 ①[기타소득자자료입력]을 작성하고 ②[원천징수이행상황신고서]를 작성 및 마감하여 ③국세청 홈택스에서 전자신고를 수행하시오. 단, 주어진 자료만 입력할 것. (3점)

<소득자료 : 기타소득 지급 내역(초청 강사 김교수)>

성명	주민등록번호	귀속일 및 지급일	총 강연료
김교수 (코드 : 101번으로 등록되어 있음)	680501-1555445	2025년 7월 20일	1,000,000원

※ 필요경비율을 60%를 적용한다.

※ 위의 소득자료에 대해서만 작성하고 다른 소득자는 없는 것으로 가정한다.

※ 위의 소득자는 내국인 및 거주자에 해당하고 주민등록번호는 옳은 것으로 가정한다.

<전자신고 관련 유의사항>

1. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.

2. [전자신고]에서 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.

3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]에서 전자파일변환(변환대상파일선택) >

찾아보기

4. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t사업자등록번호"이다.

5.

형식검증하기

 →

형식검증결과확인

 →

내용검증하기

 →

내용검증결과확인

 →

전자파일제출

 을 순서대로 클릭한다.

6. 최종적으로

전자파일 제출하기

 를 완료한다.

[답]

1. 기등록된 [기타소득자등록]을 활용하여 [기타소득자료] 입력

기타소득자(이자배당)등록

1220 (주)우주상사 13기 2025-01-01-2025-12-31 무기한 2025 연차 2025

F3 검색 F4 일괄변경 F6 필요경비율입력변경 F8 부양가족불러오기 F12 역설작업 F11 개정코드참고

코드	상호(성명)	주민(외국인)번호	거주	코드	소득구분명
00101	김교수	1 680501-1555445	거주	76	강연료 등

전체소득자 : 1 명

Tip 소득구분

등록사항

1.거주구분 1거주
2.소득구분 76 강연료 등 연말정산적용
3.내국인여부 1내국인 (거주자국코드 등록번호)
4.생년월일 1968년 05월 01일
5.주민등록번호 680501-1555445
6.소득자구분/실명 111 주민등록번호 실명 0실명
7.개인/법인구분 1개인 필요경비율 60.000 %
8.사업자등록번호
9.법인(대표자명)
10.사업장주소
11.소득자주소
12.전화번호
13.이메일
14.은행코드
15.사영여부 예 0:부 1:여 신탁이익여부 0:부 1:여
16.증서번호
*퇴사일자 : 종교인일때만 해당(소득구분=77)
17.입사일자
18.퇴사일자
19.부알가족

연말관계	성명	내/외국인	주민번호	기본공제	부녀자	한부모	장애인	경로	자녀	출산입양
------	----	-------	------	------	-----	-----	-----	----	----	------

기타소득자료입력

1220 (주)우주상사 13기 2025-01-01-2025-12-31 무기한 2025 연차 2025

F3 자금현황 F3 검색 F4 복사 F6 제한세율 F7 역설업로드 F8 월별마감 F11 소득자 간편등록 F12 재개산

지급년월일 2025년 07월 20일

코드	상호(성명)
00101	김교수

소득자내역

1.거주구분 1거주
2.소득구분 76 강연료 등 연말정산적용
3.내국인여부 1내국인 (거주자국코드 등록번호)
4.주민등록번호 680501-1555445
5.개인/법인구분 1개인 필요경비율 60 %

지급 및 계산내역

1.지급(영수)일자 2025년 07월 20일
2.귀속년월 2025년 07월
3.지급총액 1,000,000
4.필요경비 600,000
5.소득금액 400,000
6.세율(%) 20 % 7.세액감면및세혜율근거
8.기타소득(법인)세액 80,000
9.지방소득세 8,000
10.농어촌특별세
11.종교활동비(비과세) ※ [3.지급총액] 금액에 불포함(지급명세서 제출 대상)

인원(건수)	1(1)명
총 지급총액	1,000,000 원
소득금액	400,000 원
세액	80,000 원
지방소득세	8,000 원
농특세	원

Tip 코드

2. [원천징수이행상황신고서] 작성

원천징수이행상황신고서

연월일 1220 (주)우주소장 연월일 13기 2025-01-01~2025-12-31 신고대상 2025 원세 2025 원세 2025 원세

F4 제출자정보 F7 신고현황 F8 미납 F9 월별근로소득현황

귀속기간 2025 년 07 월 ~ 2025 년 07 월 지급기간 2025 년 07 월 ~ 2025 년 07 월 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	2025년 7월	지급년월	2025년 7월
일괄납부여부	<input type="checkbox"/> 부 <input type="checkbox"/> 사업자단위과세여부 <input type="checkbox"/> 부 <input type="checkbox"/> 부표 작성	환급신청서 작성		승계명세 작성	

원천징수및배당소득세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세

	소득자	소득구분	코드	소득자금		소득세 등	징수세액		가산세	당월조정 환급세액	납부세액	
				인원	총지급액		늘어흔특별세	가산세			소득세 등	늘어흔특별세
거주자 비거주자	사업소득	가 각 계	A20									
		매월징수	A25									
		연말정산	A26									
		가 각 계	A30									
		연금계좌	A41									
	기타소득	종교인매월	A43									
		종교인연말	A44									
		가상자산	A49									
		인격통역	A59	1	1,000,000	80,000						
		그 외	A42									
	가 각 계	A40	1	1,000,000	80,000					80,000		
이자소득	A50											
배당소득	A60											
그 외 소득	▶											
법인·외국법인원천		A80										
	수정신고(세액)	A90										
	총 합 계	A99	1	1,000,000	80,000					80,000		

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

3. 전자신고 파일 제작

[illegible]

4. 국세청 홈택스 전자신고 변환 및 제출



국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)

1220 (주)우주상사

13기 2025-01-01~2025-12-31

무기재 2025

연차 2025

최근

정보

국세청 홈택스 KcLep

전자(세금)계산서
현금영수증 · 신용카드
국세증명 · 사업자등록
세금관련 신청/신고
세금신고
납부
고지 · 환급
지급명세서
자료제출 · 공익법인
장려금 · 연말정산
전자기부금
상당 · 불복 · 고충
재보 · 기타
세무대리
납세관리

원천세 원천세 신고하기

원천세 신고

홈택스 실재변환결과와 다를 수 있으며, KcLep에서 저장된 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 '실재납부할세액'은 실제 납부(환급)세액과 다를 수 있으므로 반드시 확인하시기 바랍니다.

번호	상호	사업자(주인) 등록번호	과세년월	신고서 종류	신고구분	신고유형	접수여부 (접부서류)	총지금액
1	(주)우주...	1258547000	202507	원천징수이...	정기(확정)	정기신고	미제출(0종)	1,000,000

1 총1건(1/1)

이전 전자파일 제출하기

Tip

국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)

1220 (주)우주상사

13기 2025-01-01~2025-12-31

무기재 2025

연차 2025

최근

정보

국세청 홈택스 KcLep

전자(세금)계산서
현금영수증 · 신용카드
국세증명 · 사업자등록
세금관련 신청/신고
세금신고
납부
고지 · 환급
지급명세서
자료제출 · 공익법인
장려금 · 연말정산
전자기부금
상당 · 불복 · 고충
재보 · 기타
세무대리
납세관리

원천세 원천세 신고하기

원천세 신고

홈택스 실재변환결과와 다를 수 있으며, KcLep에서 저장된 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 '실재납부할세액'은 실제 납부(환급)세액과 다를 수 있으므로 반드시 확인하시기 바랍니다.

번호	상호	사업자(주인) 등록번호	과세년월	신고서 종류	신고구분	신고유형	접수여부 (접부서류)	총지금액
1	(주)우주...	1258547000	202507	원천징수이...	정기(확정)	정기신고	미제출(0종)	1,000,000

1 총1건(1/1)

이전 전자파일 제출하기

Tip

원천세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시
		2025-07-07 11:03:09
총 신고건수	정상건수	오류건수
1건	1건	0건

정상제출내용 (단위: 원) 10건 확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주인) 등록번호
202507	원천징수이행상황...	정기(확정)	정기신고	(주)우주상사	1258547000

1 총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

※ 내포데이터이더 시그니처 제출에 대한 일괄제조경향에 따라 전자 및 오프거소를 같이 처리하기 때문에 IT

닫기 인쇄하기

이전 전자파일 제출하기

Tip

문제5

(주)형만상회(회사코드 : 1221)는 플라스틱 물질 및 합성고무 등을 생산하고 제조·도매업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제14기)는 2025.1.1. ~ 2025.12.31.이다. [법인 조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에 의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (30점) ※ 회사 선택 시 유의하시오.

[작성대상서식]

1. 수입금액조정명세서, 조정후수입금액명세서
2. 대손충당금및대손금조정명세서
3. 재고자산(유가증권)평가조정명세서
4. 원천납부세액명세서
5. 법인세과세표준및세액조정계산서, 최저한세조정계산서

[1] 아래의 자료를 이용하여 [수입금액조정명세서] 및 [조정후수입금액명세서]를 작성하고, 이와 관련된 세무조정을 [소득금액조정합계표및명세서]에 반영하시오. (7점)

1. 손익계산서상 수입금액
 - (1) 상품매출(업종코드 : 514916) : 3,500,000,000원(수출매출액 500,000,000원 포함)
 - (2) 제품매출(업종코드 : 252902) : 550,000,000원
2. 상품매출에는 아래와 같은 특이사항이 발견되었다.
 - (1) 일부 상품매출액(공급가액 200,000,000원) 및 매출원가(120,000,000원)가 회계 담당 직원의 실수로 누락된 사실이 뒤늦게 발견되었다. 누락된 상품매출액 및 매출원가는 손익계산서에 포함되어 있지 않지만, 법인세 신고 전에 이와 관련된 부가가치세 수정신고는 이미 완료하였다.
 - (2) 위탁판매상품의 거래내역 통보가 지연되어 2024년 12월분 판매금액 100,000,000원(원가 60,000,000원)이 당기 상품매출 및 매출원가에 포함되어 있고 전기 세무조정은 적정하게 이루어졌다.
3. 부가가치세 과세표준에는 아래의 내용이 포함되어 있다.
 - (1) 법인세법상 손익귀속시기는 도래하지 않았지만, 부가가치세법상 적법한 세금계산서 발급시기에 발급한 세금계산서 1건 : 공급가액 50,000,000원, 세액 5,000,000원
 - (2) 거래처에 접대목적으로 제공한 상품 : 20,000,000원(원가 12,000,000원)

3. [조정후수입금액명세서]

(1) [업종별 수입금액 명세서] 탭

업종별 수입금액 명세서		과세표준과 수입금액 차액검토					
1. 업종별 수입금액 명세서							
①업 태	②종 목	순번	③기준(단순) 경비율번호	수 입 금 액			⑦수 출 (영세율대상)
				수입금액계정조회 ④계(⑤+⑥+⑦)	내 수 판 매		
					⑤국내생산물	⑥수입상품	
도소매	플라스틱제품 외	01	514916	3,600,000,000	3,100,000,000		500,000,000
제조	그 외 기타 플라스틱 제품	02	252902	550,000,000	550,000,000		
		03					
		04					
		05					
		06					
		07					
		08					
		09					
		10					
(111)기 타		11					
(112)합 계		99		4,150,000,000	3,650,000,000		500,000,000

(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)	⑩면세수입금액	⑪합계(⑧+⑨+⑩)	⑫조정후수입금액	⑬차액(⑩-⑫)
3,720,000,000	500,000,000		4,220,000,000	4,150,000,000	70,000,000

(2) 수입금액과의 차액내역(부가세과표에 포함되어 있으면 +금액, 포함되지 않았으면 -금액 처리)

구 분	코드	(16)금 액	비 고	구 분	코드	(16)금 액	비 고
자가공급(면세전용등)	21			거래(공급)시기차이감액	30	50,000,000	
사업상증여(접대제공)	22	20,000,000		주세·개별소비세	31		
개인적공급(개인적사용)	23			매출누락	32		
간주임대료	24				33		
자산	유형자산 및 무형자산 매각액	25			34		
매각	그밖의자산매각액(부산물)	26			35		
폐업시 잔존재고재화	27				36		
작업진행률 차이	28				37		
거래(공급)시기차이가산	29			(17)차 액 계	50	70,000,000	
				(13)차액과(17)차액계의차이금액			

※ 부가가치세 과세표준과 수입금액의 차이금액을 '거래(공급)시기차이감액(30)' 란에 입력한 답안과 '거래(공급)시기차이가산(29)' 란에 입력한 답안 모두 정답으로 인정합니다.

[4] 다음의 자료는 2025년의 원천징수와 관련된 자료이다. 주어진 자료를 이용하여 [원천납부세액명세서] 메뉴의 [원천납부세액(갑)] 탭을 작성하시오. 단, 불러오는 자료는 무시하며, 지방세 납세지까지 입력할 것. (4점)

구분(적요)	원천징수일	원천징수 의무자	사업자 등록번호	원천징수세율	원천징수 대상금액	지방세 납세지
비영업대금이익	2025.04.30.	(주)테이스트	138-81-74408	25%	2,500,000원	성남시 중원구 상대원동
정기예금이자	2025.06.30.	(주)우리은행 모란역지점	129-85-63434	14%	6,000,000원	성남시 중원구 성남동
정기적금이자	2025.12.31.	(주)하나은행 이매동지점	528-85-00086	14%	7,300,000원	성남시 분당구 이매동

[답] [원천납부세액명세서] 메뉴 → [원천납부세액(갑)] 탭

원천납부세액(갑) 원천납부세액(을)										
No	1. 적요 (이자발생사유)	2. 원 천 징 수 의 무 자			3. 원천 징수일		4. 이자 · 배당금액	5. 세율(%)	6. 법인세	지방세 납세지
		구분	사업자(주민)번호	상호(성명)						
1	<input type="checkbox"/> 비영업대금이익	내국인	138-81-74408	(주)테이스트	4	30	2,500,000	25.00	625,000	성남시중원구
2	<input type="checkbox"/> 정기예금이자	내국인	129-85-63434	(주)우리은행 모란역지점	6	30	6,000,000	14.00	840,000	성남시중원구
3	<input type="checkbox"/> 정기적금이자	내국인	528-85-00086	(주)하나은행 이매동지점	12	31	7,300,000	14.00	1,022,000	성남시분당구
4	<input type="checkbox"/>									
	<input type="checkbox"/>									
	<input type="checkbox"/>									
	<input type="checkbox"/>									
	<input type="checkbox"/>									
	<input type="checkbox"/>									

[5] 다음의 주어진 자료만을 이용하여 [법인세과세표준및세액조정계산서] 및 [최저한세조정계산서]를 작성하시오. 단, 당사는 세법상 중소기업에 해당한다. (7점)

〈자료1〉 손익계산서 일부

- ① 법인세차감전순이익 : 150,000,000원
- ② 법인세등 : 15,000,000원
- ③ 당기순이익 : 135,000,000원

〈자료2〉 위의 자료를 제외한 세무조정 자료는 다음과 같다.

- ① 대손충당금한도초과액 : 5,300,000원
- ② 기업업무추진비 한도초과액 : 3,200,000원
- ③ 기타(비지정)기부금 : 1,200,000원

〈자료3〉 기부금, 이월결손금 관련 내역은 다음과 같다.

- ① 당기 특례기부금 한도초과액 : 800,000원
- ② 다음의 이월결손금이 당기 이전에 공제된 내역은 없다.

발생연도	2013년	2021년	2024년
당기	5,000,000원	7,000,000원	10,000,000원

〈자료4〉 납부할 세액 및 차감납부세액 계산 시 고려사항

- ① 중소기업특별세액감면 : 900,000원
- ② 당기 통합고용증대세액공제 : 3,000,000원
- ③ 지출증명서류 미수취 : 한 차례 3만원 초과 경비 중 간이영수증 수취한 금액 4,500,000원
- ④ 법인세중간예납세액 : 7,000,000원
- ⑤ 이자소득에 대한 원천납부세액 : 1,200,000원

[답]

1. [법인세과세표준및세액조정계산서]

① 각 사 업 연 도 소 득 계 산	101. 결 산 서 상 당 기 순 손 익	01	135,000,000	④ 납 부 할 세 액 계 산	120. 산 출 세 액 (120=119)		12,915,000	
	소 득 조 정 금 액	102.익 금 산 입	02		24,700,000	121. 최저한세 적용 대상 공제 감면세액	17	2,870,000
		103.손 금 산 입	03			122. 차 감 세 액	18	10,045,000
	104. 차 가 감 소 득 금 액 (101+102-103)	04	159,700,000		123. 최저한세 적용제외공제 감면세액	19		
	105. 기 부 금 한 도 초 과 액	05	800,000		124. 가 산 세 액	20	90,000	
	106. 기 부 금 한 도 초 과 이월액 손금산입	54			125. 가 감 계 (122-123+124)	21	10,135,000	
	107. 각 사 업 연 도 소 득 금 액(104+105-106)	06	160,500,000		⑤ 납 부 할 세 액 계 산	기 한 내 납 부 세 액	126. 중 간 예 납 세 액	22
② 과 세 표 준 계 산	108. 각 사 업 연 도 소 득 금 액 (108=107)		160,500,000	127. 수 시 부 과 세 액		23		
	109. 이 월 결 손 금	07	17,000,000	128. 원 천 납 부 세 액		24	1,200,000	
	110. 비 과 세 소 득	08		129. 간접 회사등 외국 납부세액		25		
	111. 소 득 공 제	09		130. 소 계(126+127+128+129)		26	8,200,000	
	112. 과 세 표 준 (108-109-110-111)	10	143,500,000	131. 신 고 납 부 전 가 산 세 액		27		
				132. 합 계 (130+131)		28	8,200,000	
	159. 선 박 표 준 이 익	55		133. 감 면 분 추 가 납 부 세 액		29		
			134. 차 가 감 납 부 할 세 액(125-132+133)	30	1,935,000			
⑦토지등 양도소득, ⑧미환류소득 법인세 계산 (TAB로 이동)								
③ 산 출 세 액 계 산	113. 과 세 표 준 (113=112+159)	56	143,500,000	⑦ 세 액 계 산	151. 차감 납부할 세액계 (134+150+166)	46	1,935,000	
	114. 세 율	11	9%		152. 사 실 과 다 른 회 계 처 리 결정 세액공제	57		
	115. 산 출 세 액	12	12,915,000		153. 분 납 세 액 계 산 범 위 액 (151-124-133-145-152+131)	47	1,845,000	
	116. 지 점 유 보 소 득 (법 제96조)	13			154. 분 납 할 세 액	48		
	117. 세 율	14			155. 차 감 납 부 세 액 (151-152-154)	49	1,935,000	
	118. 산 출 세 액	15						
	119. 합 계 (115+118)	16	12,915,000					

※ 중소기업특별세액감면과 통합고용증대세액공제는 중복적용이 가능하다.

※ 지출증명서류미수취 가산세 : 4,500,000원×2% = 90,000원

2. [최저한세조정계산서]

①구분	코드	②감면후세액	③최저한세	④조정감	⑤조정후세액
(101) 결 산 서 상 당 기 순 이 익	01	135,000,000			
소득조정금액	(102)익 금 산 입	02	24,700,000		
	(103)손 금 산 입	03			
(104) 조 정 후 소 득 금 액 (101+102-103)	04	159,700,000	159,700,000		159,700,000
최저한세적용대상 특별비용	(105)준 비 금	05			
	(106)특별상각, 특례상각	06			
(107) 특별비용손금산입전소득금액(104+105+106)	07	159,700,000	159,700,000		159,700,000
(108) 기 부 금 한 도 초 과 액	08	800,000	800,000		800,000
(109) 기부금 한도초과 이월액 손 금 산 입	09				
(110) 각 사 업 연 도 소 득 금 액 (107+108-109)	10	160,500,000	160,500,000		160,500,000
(111) 이 월 결 손 금	11	17,000,000	17,000,000		17,000,000
(112) 비 과 세 소 득	12				
(113) 최저한세적용대상 비 과 세 소 득	13				
(114) 최저한세적용대상 익금불산입·손금산입	14				
(115) 차가감 소 득 금 액(110-111-112+113+114)	15	143,500,000	143,500,000		143,500,000
(116) 소 득 공 제	16				
(117) 최저한세적용대상 소 득 공 제	17				
(118) 과 세 표 준 금 액(115-116+117)	18	143,500,000	143,500,000		143,500,000
(119) 선 박 표 준 준 이 익	24				
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)	25	143,500,000	143,500,000		143,500,000
(121) 세 율	19	9 %	7 %		9 %
(122) 산 출 세 액	20	12,915,000	10,045,000		12,915,000
(123) 감 면 세 액	21	900,000			900,000
(124) 세 액 공 제	22	3,000,000		1,030,000	1,970,000
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)	23	9,015,000			10,045,000

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.