

이  
론  
시  
험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	②	④	③	④	③	①	②	②	①	②	③	③	②	④	①
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	③	③	②	④	①	①	②	②	①	②	②	④	③	④	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. 주식을 발행한 회사의 입장에서 주식배당을 하는 경우, 다음 중 그 효과로 적절한 것은?

- ① 미지급배당금만큼 부채가 증가한다.
- ② 자본금은 증가하지만 이익잉여금은 감소한다.
- ③ 자본총액이 주식배당액만큼 감소하며, 회사의 자산도 동일한 금액만큼 감소한다.
- ④ 자본 항목간의 변동은 없으므로 주식배당은 회계처리를 할 필요가 없다.

[답] ② 주식배당 시 자본금은 증가하고 이익잉여금은 감소하며 자본총액은 동일하다.

※ 회계처리 예시 : (차) 미처분이익잉여금      XXX원      (대) 자본금      XXX원

2. 다음 중 수익과 비용의 인식기준에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 로열티수익은 관련된 계약의 경제적 실질을 반영하여 발생기준에 따라 인식한다.
- ② 수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 측정한다.
- ③ 용역제공거래에서 이미 발생한 원가와 추가로 발생할 것으로 추정되는 원가의 합계액이 총수익을 초과하는 경우에는 그 초과액과 이미 인식한 이익의 합계액을 전액 당기손실로 인식한다.
- ④ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않으며 발생한 원가도 비용으로 인식하지 않는다.

[답] ④ [일반기업회계기준 문단 16.14] 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않고 발생한 원가를 비용으로 인식한다.

3. 다음은 기계장치와 관련된 자료이다. 이에 대한 설명 및 회계처리로 옳지 않은 것은?

- 01월 02일 정부보조금(상환의무 없음) 1,000,000원이 보통예금 계좌에 입금되었다.
- 01월 15일 기계장치를 2,000,000원에 취득하고 대금을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
- 12월 31일 잔존가치는 없으며 5년 동안 정액법으로 월할 상각하였다(1개월 미만은 1개월로 한다).
- 12월 31일 기계장치 취득을 위한 정부보조금은 자산차감법으로 인식하기로 한다.

- ① 01월 02일 정부보조금 1,000,000원은 보통예금의 차감 계정으로 회계처리한다.
- ② 01월 15일 (차) 기계장치 2,000,000원 (대) 보통예금 2,000,000원  
                   정부보조금(보통예금차감) 1,000,000원      정부보조금(기계장치차감) 1,000,000원
- ③ 12월 31일 (차) 감가상각비 400,000원 (대) 감가상각누계액 400,000원  
                   감가상각누계액 200,000원      정부보조금(기계장치차감) 200,000원
- ④ 12월 31일 재무상태표상 기계장치의 장부가액은 800,000원이다.

[답] ③

- 12월 31일 (차) 감가상각비 400,000원 (대) 감가상각누계액 400,000원  
                   정부보조금(기계장치차감) 200,000원      감가상각비 200,000원
- 재무상태표상 기계장치의 장부가액  
   = 기계장치 2,000,000원 - 감가상각누계액 400,000원 - 정부보조금 800,000원 = 800,000원

4. 다음 중 사채의 발행에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채를 할인발행하여 정액법으로 상각하는 경우 매년 사채할인발행차금 상각액은 동일하다.
- ② 사채의 액면이자율이 시장이자율보다 큰 경우에는 할증발행된다.
- ③ 시장이자율이란 유효이자율로서 사채의 발행시점에서 발행가액을 계산할 때 할인율로 적용될 수 있다.
- ④ 사채를 할증발행하여 유효이자율법으로 상각하는 경우 매년 사채의 실질이자율은 증가한다.

[답] ④ 사채의 장부가액이 매년 감소하므로 사채의 실질이자도 매년 감소한다.



8. 다음 자료를 이용하여 당기 가공원가 발생액을 계산하면 얼마인가?

- 당사는 선입선출법에 의한 종합원가계산을 도입하여 원가계산을 하고 있다.
- 재료원가는 공정의 초기에 전량 투입되고, 가공원가는 공정의 진행에 따라서 균일하게 발생한다.
- 기초재공품 : 1,000개(가공원가 완성도 60%)
- 당기착수분 : 9,000개
- 기말재공품 : 2,000개(가공원가 완성도 50%)
- 가공원가에 대한 완성품환산량 단위당 원가 : 10원

- ① 80,000원                      ② 84,000원                      ③ 100,000원                      ④ 110,000원

[답] ② 84,000원

- 기초재공품 완성품환산량 :  $1,000\text{개} \times (100\% - 60\%) = 400\text{개}$
- 당기착수분 완성품환산량 :  $7,000\text{개} \times 100\% = 7,000\text{개}$
- 기말재공품 완성품환산량 :  $2,000\text{개} \times 50\% = 1,000\text{개}$
- ∴ 완성품환산량은 8,400개이다.
- 가공원가 발생액 :  $8,400\text{개} \times 10\text{원/개} = 84,000\text{원}$

9. ㈜전산은 원가관리를 위하여 표준원가계산 방식을 채택하고 있다. 고정제조간접원가 표준배부율은 월 10,000개의 예산생산량을 기준조업도로 하여 계산하며 기준조업도 수준에서 월 고정제조간접원가의 예산은 500,000원이다. 제품 단위당 표준원가는 50원이며(표준수량 1시간, 표준가격 50원), 실제 생산량 및 실제 발생한 고정제조간접원가는 각각 9,000개, 600,000원일 경우 고정제조간접원가의 총차이는 얼마인가?

- ① 150,000원 불리                      ② 150,000원 유리                      ③ 100,000원 불리                      ④ 100,000원 유리

[답] ① 150,000원 불리

실제 발생원가	기준조업도×표준배부율	표준조업도×표준배부율
600,000원	$10,000\text{개} \times 1\text{시간} \times 50\text{원}$	$9,000\text{개} \times 1\text{시간} \times 50\text{원}$
	= 500,000원	= 450,000원
<div style="display: flex; justify-content: space-around; align-items: center;"> <div style="text-align: center;"> <div style="border-top: 1px solid black; width: 100%;"></div> <p>예산차이 100,000원 불리</p> </div> <div style="text-align: center;"> <div style="border-top: 1px solid black; width: 100%;"></div> <p>조업도차이 50,000원 불리</p> </div> </div>		

∴ 고정제조간접원가 총차이 : 150,000원 불리

**10. 다음 중 개별원가계산과 종합원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 종합원가계산은 원가 집계가 공정별로 이루어진다.
- ② 개별원가계산은 대상기간의 총원가를 총생산량으로 나누어 단위당 제조원가를 계산한다.
- ③ 개별원가계산은 공통부문원가를 합리적으로 배분하는 것이 필요하다.
- ④ 개별원가계산의 단점은 상대적으로 과다한 노력과 비용이 발생한다는 것이다.

[답] ② 개별원가계산방법은 제품별, 작업지시서별로 집계된 원가에 의하여 제조원가를 계산한다.

**11. 다음 중 법인세법상 납세의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 영리 내국법인은 국내외 모든 소득에 대하여 각 사업연도 소득에 대한 법인세 납세의무가 있다.
- ② 영리·비영리 또는 내국·외국법인 여부를 불문하고 토지 등 양도소득에 대한 법인세 납세의무가 있다.
- ③ 비영리 내국법인이 청산하는 경우 청산소득에 대한 법인세 납세의무가 있다.
- ④ 우리나라의 정부와 지방자치단체는 법인세를 납부할 의무가 없다.

[답] ③ 법인세법 제4조 제1항, 비영리법인이 청산하는 경우에는 잔여재산을 구성원에게 분배할 수 없고 유사한 목적을 가진 비영리법인이나 국가에 인도하므로 청산소득이 발생하지 않는다. 따라서 청산소득에 대한 법인세 납세의무가 없다.

**12. 다음 중 소득세법상 원천징수의무자가 간이지급명세서를 제출하지 않아도 되는 소득은?**

- ① 원천징수대상 사업소득
- ② 인적용역 관련 기타소득
- ③ 일용직 근로소득
- ④ 상용직 근로소득

[답] ③ 소득세법 제164조의3 제1항, 일용근로자에게 지급하는 일용직 근로소득에 대해서는 간이지급명세서를 제출하지 않아도 된다.

**13. 다음 중 소득세법상 근로소득으로 볼 수 없는 것은?**

- ① 학교 강사로 고용되어 지급 받는 강사료
- ② 근무기간 중에 부여받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사함으로써 얻는 이익
- ③ 근무 중인 종업원 또는 대학의 교직원이 지급 받는 직무발명보상금
- ④ 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득

[답] ② 소득세법 제21조 제1항, 근무기간 중에 부여받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사함으로써 얻는 이익은 기타소득에 해당한다.

**14. 다음 중 부가가치세법상 납부세액의 재계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 재계산 대상 자산은 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용하는 감가상각대상 자산이다.
- ② 재계산은 해당 과세기간의 면세비율과 해당 자산의 취득일이 속하는 과세기간(그 후의 과세기간에 재계산한 경우는 그 재계산한 과세기간)의 면세비율의 차이가 5% 이상인 경우에만 적용한다.
- ③ 면세비율이란 총공급가액에 대한 면세공급가액의 비율을 말한다.
- ④ 체감률은 건물의 경우에는 5%, 구축물 및 기타 감가상각자산의 경우에는 25%로 한다.

[답] ④ 부가가치세법 시행령 제83조 제2항, 건물과 구축물에 적용되는 체감률은 5%이다.

**15. 다음 중 부가가치세법상 면세가 적용되는 재화 또는 용역으로 옳지 않은 것은?**

- ① 자동차운전학원에서 가르치는 교육용역
- ② 국가·지방자치단체·지방자치단체조합 또는 공익단체에 무상으로 공급하는 재화·용역
- ③ 겸용주택 임대 시 주택면적이 상가면적보다 큰 경우 상가건물 임대용역
- ④ 「노인장기요양보험법」에 따른 장기요양기관이 장기요양인정을 받은 자에게 제공하는 신체활동·가사 활동의 지원 또는 간병 등의 용역

[답] ① 자동차운전학원에서 가르치는 교육용역은 과세이다.

## 실 무 시 험

(주)재송테크(회사코드:1150)는 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제12기) 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.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] 03월 20일 (주)가나로부터 당일 배당금 지급 결정된 배당으로서 현금배당금 5,000,000원을 보통예금 계좌로 입금받고, 주식배당금으로 (주)가나의 주식 500주(1주당 액면가액 10,000원)를 주식으로 취득하였다. 배당금에 관한 회계처리는 기업회계기준을 준수하였고 배당금에 대한 원천징수는 세법 규정에 따라 처리하였다(단, 해당 회사는 (주)가나의 주식을 5% 보유하고 있다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.03.20. (차) 보통예금 5,000,000원 (대) 배당금수익 5,000,000원

- 기업회계기준상 회사가 수령한 현금배당은 배당금수익으로 인식하지만, 주식배당은 배당금수익으로 계상하지 아니하며 회사가 보유한 주식의 수량 및 단가를 수정하여 주식으로 공시한다. 또한 법인에게 귀속되는 배당금은 원천징수대상 소득이 아니므로 원천징수세액은 고려할 필요가 없다.

[2] 07월 09일 (주)지수산업에 제품을 판매하고 다음의 전자세금계산서를 발급하였다. 대금은 4월 1일에 수령한 계약금을 제외하고 (주)지수산업이 발행한 약속어음(만기 12월 31일)으로 받았다. (3점)

전자세금계산서						승인번호		20240709-4512452-4524554									
공 급 자	등록번호		605-81-33533		총사업장번호				등록번호		405-81-86293		총사업장번호				
	상호(법인명)		(주) 재송테크		성명		강남순		상호(법인명)		(주)지수산업		성명		김지수		
	사업장주소		세종시 조치원을 충현로 193														
	업태		제조		종목		전자부품										
	이메일																
작성일자		공급가액				세액				수정사유		비고					
2024.07.09.		100,000,000				10,000,000											
월	일	품목				규격		수량		단가		공급가액		세액		비고	
7	9	제품										100,000,000		10,000,000			
합계금액		현금				수표				어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함			
110,000,000		10,000,000								100,000,000							

[답] 매입매출전표입력  
유형:11.과세, 공급가액:100,000,000원, 부가세:10,000,000원, 공급처명:(주)지수산업, 전자:여, 분개:혼합  
2024.07.09 (차) 선수금(주)지수산업 10,000,000원 (대) 제품매출 100,000,000원  
받을어음(주)지수산업 100,000,000원 부가세예수금 10,000,000원



**문제2**

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

[1] 2024년 제1기 부가가치세 확정신고(신고기한 : 2024년 7월 25일)에 대한 수정신고(1차)를 2024년 8월 15일에 하고자 한다. 수정신고와 관련된 자료는 아래와 같고, 일반과소신고이며, 미납일수는 21일이다. 아래의 자료를 이용하여 [매입매출전표입력]에 누락된 매출내역을 반영하고 과다공제내역을 수정하여 제1기 확정신고기간의 [부가가치세수정신고서]를 작성하시오. (6점)

1. 당초 신고자료(마감된 입력자료)
  - 세금계산서 발급분 : 공급가액 600,000,000원, 세액 60,000,000원
  - 세금계산서 수취분 : 공급가액 300,000,000원, 세액 30,000,000원
2. 수정신고 관련 자료
  - 1) 누락된 매출내역
    - 04월 05일 : (주)성림에 제품을 매출하고 현대카드로 결제받았다(공급대가 2,200,000원).
  - 2) 과다공제내역
    - 06월 09일 : 5인승 업무용 승용차(2,500cc)를 (주)한국자동차에서 보통예금으로 구입하여 전자세금계산서를 수취하고, 대금은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. 당초 신고 시에 매입세액을 공제하였다(공급가액 25,000,000원, 세액 2,500,000원).

[답]

1. 매입매출전표입력

(1) 누락분 추가 입력

유형:17.카과, 공급가액:2,000,000원, 부가세:200,000원, 공급처명:(주)성림, 분개:카드 또는 혼합  
신용카드사:현대카드

2024.04.05.	(차) 외상매출금(현대카드)	2,200,000원	(대) 부가세예수금	200,000원
			제품매출	2,000,000원

(2) 과다공제분 수정

• 수정 전 :

유형:51.과세, 공급가액:25,000,000원, 부가세:2,500,000원, 공급처명:(주)한국자동차, 전자:여, 분개:혼합

2024.06.09.	(차) 부가세대급금	2,500,000원	(대) 보통예금	27,500,000원
	차량운반구	25,000,000원		

• 수정 후 :

유형:54.불공, 공급가액:25,000,000원, 부가세:2,500,000원, 공급처명:(주)한국자동차, 전자:여, 분개:혼합  
불공제사유:③ 개별소비세법 제1조 제2항 제3호에 따른 자동차 구입·유지 및 임차

2024.06.09.	(차) 차량운반구	27,500,000원	(대) 보통예금	27,500,000원
-------------	-----------	-------------	----------	-------------

## 2. [부가가치세수정신고서] 작성

일반과세		간이과세																							
조회기간		2024년		4월		1일 ~		2024년		6월		30일		신고구분		2.수정신고		신고차수		1		부가율		54.31	
												수정신고금액													
		구분				금액		세율		세액															
과 세 표 준 및 매출 세 액	과	세금계산서발급본	1		600,000,000	10/100		60,000,000																	
	과	매입자발행세금계산서	2			10/100																			
	세	신용카드·현금영수증발행본	3			10/100																			
	세	기타(정규영수증외매출분)	4																						
	영	세금계산서발급본	5			0/100																			
	영	세	기타	6			0/100																		
	예정신고누락분	7																							
	대손처리가감	8																							
	합계	9			600,000,000	㉞		60,000,000																	
매  세 액	매	일반매입	10		275,000,000			27,500,000																	
	세	세금계산서 수취분	10-1																						
	입	고정자산매입	11		25,000,000			2,500,000																	
	세	예정신고누락분	12																						
	액	매입자발행세금계산서 그 밖의 공제매입세액	13																						
	합계(10)-(10-1)+(11)-(12)+(13)+(14)	14			300,000,000			30,000,000																	
	공제받지못한매입세액	15																							
	차감계 (15-16)	16																							
	합계	17			300,000,000	㉟		30,000,000																	
	납부(환급)세액(매출세액⑨-매입세액㉟)																								
	경감 그 밖의 경감·공제세액	18																							
	공제 신용카드매출전표통 발행공제등	19																							
	합계	20				㉞																			
	소규모 개인사업자 부가과치세 감면세액	20-1				㉟																			
	예정신고미환급세액	21				㉟																			
	예정고지세액	22				㉟																			
	사업양도자의 대리납부 기납부세액	23				㉟																			
매입자 납부특례 기납부세액	24				㉟																				
신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25				㉟																				
가산세액계	26				㉟																				
초가갑하여 납부할세액(환급받을세액)㉟①-㉟②-㉟③-㉟④-㉟⑤-㉟⑥	27					30,000,000																			
총괄납부사업자가 납부할 세액(환급받은 세액)																									
												수정신고금액													
		구분				금액		세율		세액															
과 세 표 준 및 매출 세 액	과	세금계산서발급본	1		600,000,000	10/100		60,000,000																	
	과	매입자발행세금계산서	2			10/100																			
	세	신용카드·현금영수증발행본	3		2,000,000	10/100																			
	세	기타(정규영수증외매출분)	4																						
	영	세금계산서발급본	5			0/100																			
	영	세	기타	6			0/100																		
	예정신고누락분	7																							
	대손처리가감	8																							
	합계	9			602,000,000	㉞		60,200,000																	
매  세 액	매	일반매입	10		275,000,000			27,500,000																	
	세	세금계산서 수취분	10-1																						
	입	고정자산매입	11		25,000,000			2,500,000																	
	세	예정신고누락분	12																						
	액	매입자발행세금계산서 그 밖의 공제매입세액	13																						
	합계(10)-(10-1)+(11)-(12)+(13)+(14)	14			300,000,000			30,000,000																	
	공제받지못한매입세액	15			25,000,000			2,500,000																	
	차감계 (15-16)	16			275,000,000	㉟		27,500,000																	
	합계	17			275,000,000	㉟		27,500,000																	
	납부(환급)세액(매출세액⑨-매입세액㉟)																								
	경감 그 밖의 경감·공제세액	18																							
	공제 신용카드매출전표통 발행공제등	19			2,200,000																				
	합계	20				㉞																			
소규모 개인사업자 부가과치세 감면세액	20-1				㉟																				
예정신고미환급세액	21				㉟																				
예정고지세액	22				㉟																				
사업양도자의 대리납부 기납부세액	23				㉟																				
매입자 납부특례 기납부세액	24				㉟																				
신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25				㉟																				
가산세액계	26				㉟																				
초가갑하여 납부할세액(환급받을세액)㉟①-㉟②-㉟③-㉟④-㉟⑤-㉟⑥+㉟⑦	27							39,474																	
총괄납부사업자가 납부할 세액(환급받은 세액)																									

25.가산세명세			
사업자미등록등	61		1/100
세금 계산서	지연발급 등	62	1/100
	지연수취	63	5/1,000
	미발급 등	64	뒤쪽참조
전자세금 발급명세	지연전송	65	5/1,000
	미전송	66	5/1,000
세금계산서 합계표	제출불성실	67	5/1,000
	지연제출	68	3/1,000
신고	무신고(일반)	69	뒤쪽
	무신고(부당)	70	뒤쪽
불성실	과소·초과환급(일반)	71	뒤쪽
	과소·초과환급(부당)	72	뒤쪽
납부지연		73	뒤쪽
영세율과세표준신고불성실		74	5/1,000
현금매출명세서불성실		75	1/100
부동산임대공급가액명세서		76	1/100
매입자	거려계좌 미사용	77	뒤쪽
납부특례	거려계좌 지연입금	78	뒤쪽
	신용카드매출전표등수령 명세서미제출·과다기재	79	5/1,000
	합계	80	

25. 가산세명세			
사업자미등록등	61	1/100	
세금	지연발급 등	62	1/100
계산서	지연수취	63	5/1,000
	미발급 등	64	뒤쪽참조
전자세금	지연전송	65	5/1,000
발급명세	미전송	66	5/1,000
세금계산서	제출불성실	67	5/1,000
합계표	지연제출	68	3/1,000
신고	무신고(일반)	69	뒤쪽
	무신고(부당)	70	뒤쪽
불성실	과소·초과환급(일반)	71	2,700,000
	과소·초과환급(부당)	72	뒤쪽
납부지연		73	2,700,000
영세율과세표준신고불성실		74	5/1,000
현금매출명세서불성실		75	1/100
부동산신탁매출가액영세서		76	1/100
매입자	거려계좌 미사용	77	뒤쪽
납부특례	거려계좌와 지연입금	78	뒤쪽
	신용카드매출전표등수령 명세서미제출·과다기재	79	5/1,000
합계		80	
			39,474

- ① 추가납부할 부가가치세액 : 200,000원 + 2,500,000원 = 2,700,000원  
 ② 가산세 : 27,000원 + 12,474원 = 39,474원  
     · 신고불성실가산세 : 2,700,000원  $\times$  0.1  $\times$  0.1 = 27,000원  
     · 납부지연가산세 : 2,700,000원  $\times$  2.2/10,000  $\times$  21 = 12,474원



2. 2024년 제2기 확정신고기간의 [공제받지못할매입세액명세서] > [공통매입세액의정산내역] 탭

조회기간 2024년 10월 ~ 2024년 12월 구분 2기 확정

공제받지못할매입세액내역 공통매입세액안분계산내역 공통매입세액의정산내역 납부세액또는환급세액재계산

산식	구분	(15)총공통매입세액	(16)면세 사업확정 비율			(17)불공제매입세액총액 ((15)*((16)))	(18)가불공제매입세액	(19)가산또는공제되는매입세액 ((17)-(18))
			총공급가액	면세공급가액	면세비율			
1. 당해과세기간의 공급가액기준		30,000,000	1,500,000,000.00	500,000,000.00	33.333333	9,999,999	5,000,000	4,999,999
합계		30,000,000	1,500,000,000	500,000,000		9,999,999	5,000,000	4,999,999

가산또는공제되는매입세액 ( 4,999,999 ) = 총공통매입세액( 30,000,000 ) \* 면세비율(%) ( 33.333333 ) - 가불공제매입세액( 5,000,000 )

문제3 다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 다음은 (주)한국에 대여한 자금에 대한 자료이다. 결산일에 필요한 회계처리를 하시오. (2점)

대여기간	대여금	이자율
2024.04.01. ~ 2025.03.31.	120,000,000원	5%

- 대여금의 이자계산은 월할계산한다.
- 이자 는 대여기간 종료시점에 수령하기로 하였다.

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 미수수익 4,500,000원 (대) 이자수익 4,500,000원

• 이자수익 : 120,000,000원×5%×9/12 = 4,500,000원



[4] 다음은 회사의 실제 당기 [법인세과세표준및세액조정계산서] 작성서식의 일부 내용이다. 아래에 주어진 자료만을 이용하여 법인세비용에 대한 회계처리를 하시오. (2점)

법인세과세표준 및 세액조정계산서 일부내용	② 과세표준계산	㉔각사업연도소득금액(㉔ = ㉓)		350,000,000원
		㉕이월결손금	07	70,000,000원
		㉖비과세소득	08	
		㉗소득공제	09	
		㉘과세표준(㉔ - ㉕ - ㉖ - ㉗)	10	280,000,000원
세율정보	• 법인세율 : 법인세과세표준 2억원 이하 : 9% 법인세과세표준 2억원 초과 200억원 이하 : 19% • 지방소득세율 : 법인세과세표준 2억원 이하 : 0.9% 법인세과세표준 2억원 초과 200억원 이하 : 1.9%			
기타	위의 모든 자료는 법인세법상 적절하게 산출된 금액이고, 법인세중간예납세액 10,000,000원은 기한 내에 납부하여 선납세금으로 회계처리 하였다.			

[답]

1. 일반전표입력

2024.12.31.	(차) 법인세등	36,520,000원	(대) 선납세금	10,000,000원
			미지급세금	26,520,000원

- 법인세 :  $200,000,000\text{원} \times 0.09 + 80,000,000\text{원} \times 0.19 = 33,200,000\text{원}$
- 지방소득세 :  $(200,000,000\text{원} \times 0.09 + 80,000,000\text{원} \times 0.19) \times 0.1 = 3,320,000\text{원}$

2. 또는 [결산자료입력]

- > 기간 : 2024년 01월 ~ 2024년 12월
- > 9.법인세등
  - > 1). 선납세금 결산반영금액 10,000,000원 입력
  - > 2). 추가계상액 결산반영금액 26,520,000원 입력
- > F3 전표추가



### 3. [퇴직소득원천징수영수증]

[illegible]

[2] 2024년 5월 1일 입사한 사무직 정선달(거주자이며 세대주, 직원번호 : 300)의 가족관계증명서이다.  
[사원등록] 메뉴의 [기본사항] 탭과 [부양가족명세] 탭, [연말정산추가자료입력] 메뉴의 [소득명세] 탭을  
작성하시오(기본공제대상자 여부와 관계없이 부양가족은 모두 입력할 것). (4점)

<자료 1> 사원등록 참고자료

- ① 사회보험을 모두 적용하고 있으며, 사회보험과 관련한 보수월액은 2,800,000원이다.
- ② 모친 김여사는 부동산양도소득금액 20,000,000원이 있다.
- ③ 배우자 이부인은 장애인(항시 치료를 요하는 중증환자)으로서 현재 타지역의 요양시설에서 생활하고 있으며 소득은 없다.
- ④ 자녀 정장남은 지방 소재 고등학교에 재학 중이고, 일용근로소득 4,000,000원이 있다.
- ⑤ 자녀 정차남은 초등학교에 다니고 있다.

<자료 2> 정선달의 가족관계증명서

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가 족 관 계 증 명 서

등록기준지	서울시 송파구 도곡로 460(잠실동)				
-------	----------------------	--	--	--	--

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	정선달(鄭先達)	1970년 11월 05일	701105-1032879	남	東萊

가족사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
모	김여사(金女史)	1943년 04월 02일	430402-2022341	여	慶州

배우자	이부인(李婦人)	1970년 09월 02일	700902-2045675	여	全州
-----	----------	---------------	----------------	---	----

자녀	정장남(鄭長男)	2005년 10월 01일	051001-3013458	남	東萊
자녀	정차남(鄭次男)	2012년 07월 01일	120701-3013456	남	東萊

<자료 3> 전근무지 근로소득원천징수영수증

- ① 근무처명(종교관련종사자 아님)

근무처명	사업자등록번호	근무기간
(주)스마트	120-81-34671	2024.01.01. ~ 2024.03.31.

- ② 소득명세 등

급여총액	상여총액	비과세식대	국민연금	건강보험	장기요양보험	고용보험
10,500,000원	10,000,000원	600,000원	796,500원	723,180원	92,610원	184,000원

- ③ 세액명세 등

항목	소득세	지방소득세
결정세액	1,000,000원	100,000원
기납부세액	1,500,000원	150,000원
차감징수세액	△500,000원	△50,000원





[3] 다음의 자료를 이용하여 [원천징수이행상황신고서]를 작성 및 마감하고 국세청 홈택스에 전자신고를 하시오. (2점)

<소득자료>

귀속월	지급월	소득구분	신고코드	인원	총지급액	소득세	비고
6월	7월	사업소득	A25	2명	4,500,000원	135,000원	매월(정기)신고

• 전월로부터 이월된 미환급세액 55,000원을 충당하기로 한다.

<유의사항>

- [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 전자 신고용 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.

[답]

1. [원천징수이행상황신고서] 작성 및 마감

원천징수이행상황신고서 **마감**

1150 (주)태웅테크 **납부 12기** 2024-01-01~2024-12-31 **납기월 2024** **인사 2024**

말기 **도출** **코드** **조회** **인쇄** **조회**

F4 귀속자정보 F7 신고현황 F8 마감취소

귀속기간 2024 년 06 월 ~ 2024 년 06 월 지급기간 2024 년 07 월 ~ 2024 년 07 월 신고구분 1.정기신고 차수

신고구분 ☒ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청

귀속년월 2024년 6월 지급년월 2024년 7월

일괄납부여부 ☐ 부 사업자단위과세여부 ☐ 부 부표 작성 환급신청서 작성 승계명세 작성

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 가납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세

소득자	소득구분	코드	인원	총지급액	소득세 등	징수세액	가산세	당월조정 미환급세액	납부세액		
						농어촌특별세			소득세 등 농어촌특별세		
개인 거주자 비거주자	(납부금액)	A06									
	가 감 계	A10									
	연금계좌	A21									
	그 외	A22									
	가 감 계	A20									
	매월징수	A25	2	4,500,000	135,000						
	연말정산	A26									
	가 감 계	A30	2	4,500,000	135,000			55,000	80,000		
	연금계좌	A41									
	종교인매월	A43									
기타 소득	종교인연말	A44									
	가상자산	A49									
	그 외	A42									
	가 감 계	A40									
	이 자 소 득	A50									
	배 당 소 득	A60									
	그 외 소 득										
	전월 미환급 세액의 계산	12.전월미환급금	13.기환급금	14.차감(12-13)	15.일반환급금	16.신택재산 금융회사 등	합병 등	18.조정대상환 급(14+15+16+17)	19.당월조정 환급세액계	20.차월미환 급세액	21.환급신청액
		55,000		55,000				55,000	55,000		

Tip 전월에 신고된 원천징수이행상황신고서의 21.환급신청액을 입력합니다.

21/31(뒷면 계속)

2. 전자신고 파일 제작

F4 제작F6 홈텍스바로그가기

세무대리인 등록원천징수이행상황제작

신고인구분 2 1.세무대리인신고 2.납세자자진신고지급기간 2024년 07월 ~ 2024년 07월회사구분 0.전체회사코드 담당자 회사 1150 (주)재송테크 ~ 1150 (주)재송테크신고 0.전체 원천신고 0.전체 제작경로 C: #

코드	회사명	원천신고구분	귀속년월	지급년월	소득세 납부세액(A99)	신고구분	마감일자	제작일자
1150	(주)재송테크	매월	2024-06	2024-07	80,000	정기신고	2024-01-02	2024-01-02

Info  
[C:\#20240102.01.t6058133533] 파일이 생성되었습니다.  
확인

3. 홈텍스 전자파일 변환 및 제출

KcLep™  
국·공·민  
프로그램

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

원천세원천세 신고하기

처리내역

※ 오류납세자수, 정상납세자수 건수를 클릭하면 해당 화면으로 이동할 수 있습니다.

파일처리내역

파일이름	형식검증			내용검증	
	대상 납세자수	오류 납세자수	내용검증 대상 납세자수	오류 (경고/안내) 납세자수	정상 납세자 수
	라인(줄)수	오류항목 건수	오류항목 건수	오류항목 건수	
20240102.01.t6058133533	0	0	0	0	0
	0	0		0	

진행현황

[형식검증하기]가 진행중입니다. 파일크기에 따라 오랜시간이 걸릴 수 있습니다.  
[형식검증결과확인]으로 진행상황을 확인할 수 있습니다.

형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출

교육용 프로그램

KcLep™

전자(세금)계산서  
현금영수증· 신용카드  
국세증명· 사업자등록  
세금신고  
납부  
고지· 환급  
지급명세서  
자료 제출· 공익법인  
징려금· 연말정산  
상당· 불복· 고충  
세무대리  
제보· 기타  
납세관리

원천세

원천세 신고하기

원천세 신고

홈텍스 실행변환결과와 다를 수 있으며, KcLep에서 제작된 파일을 국세청 홈텍스에서 직접 파일변환 및 제출할 수 없습니다.

세금신고

신고내역 조회(접수증·납부서)

신고부속증빙서류 제출

삭제내역 조회

01. 전자파일변환

02. 변환결과조회

03. 전자파일제출

전자파일 제출

정상변환된 신고서를 제출합니다.

확인

정상 변환된 제출 가능한 신고서를 제출하시려면 [전자파일 제출하기] 버튼을 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(첨부서류)	총지금액
1	(주)재송...	6058133533	202407	원천징수이행...	정기(확정)	정기신고	미제출(0종)	4,500,000

1

총1건(1/1)

이전

전자파일 제출하기

교육용 프로그램

KcLep™

전자(세금)계산서  
현금영수증· 신용카드  
국세증명· 사업자등록  
세금신고  
납부  
고지· 환급  
지급명세서  
자료 제출· 공익법인  
징려금· 연말정산  
상당· 불복· 고충  
세무대리  
제보· 기타  
납세관리

원천세

원천세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시
총 신고건수	1건	정상건수
오류건수	0건	

정상제출내용

(단위 : 원) 10건

확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주민)등록번호
202407	원천징수이행상환...	정기(확정)	정기신고	(주)재송테크	6058133533

1

총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

※ 세무대리인이 신고서 제출에 대한 일괄적소견에 따라 전자 및 우편거스로 확인 주체가 바뀔 수 있습니다.

닫기

연쇄하기

이전

전자파일 제출하기

문제5

(㉔)사선전자(회사코드 : 1151)는 금속제품을 생산하고 제조·도매업 및 도급공사업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도는 제14기(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. 업무용승용차관련비용명세서
2. 기업업무추진비조정명세서
3. 법인세과세표준및세액조정계산서 및 최저한세조정계산서
4. 대손충당금및대손금조정명세서
5. 소득금액조정합계표및명세서

[1] 다음 자료는 영업부서에서 업무용으로 사용중인 법인차량(코드 : 101) 관련 자료이다. 5인승 승용차 제네시스(55하4033)를 (㉔)브라보캐피탈과 운용리스계약을 체결하여 사용 중이다. [업무용승용차등록] 메뉴 및 [업무용승용차관련비용명세서]를 작성하고, 관련 세무조정을 하시오(단, 당사는 부동산임대업을 영위하지 않으며, 사용자 부서 및 사용자 직책, 사용자 성명, 전용번호판 부착여부 입력은 생략할 것). (6점)

구분	금액	비고
운용리스료	14,400,000원	• 매월 1,200,000원, 전자계산서를 수령하였다. • 주어진 차량 관련 비용 외 다른 항목은 고려하지 않으며, 감가상각비상당액은 12,895,000원이다.
유류비	4,100,000원	
리스계약기간	2022.05.03. ~ 2025.05.03.	
보험기간	리스계약기간과 동일하다.	
거리	1. 전기이월누적거리 : 21,000km 2. 출퇴근거리 : 6,400km 3. 업무와 관련 없는 사용거리 : 1,600km 4. 당기 총 주행거리 : 8,000km	
기타사항	• 취득일자는 2022.05.03.을 입력하기로 한다. • 임직원전용보험에 가입하고, 운행기록부는 작성하였다고 가정한다. • 전기 업무용승용차 감가상각비 한도초과 이월액 8,000,000원이 있다.	

[답]

1. [업무용승용차등록] 메뉴

코드	차량번호	차종	사용
0101	55하4033	제네시스	사용

차량 상세 등록 내용

1. 고정자산계정과목

2. 고정자산코드/명

3. 취득일자

2022-05-03

4. 경비구분

6. 800번대/판관비

5. 사용자 부서

6. 사용자 직책

7. 사용자 성명

8. 임차여부

운용리스

9. 임차기간

2022-05-03 ~ 2025-05-03

10. 보험가입여부

가입

11. 보험기간

2022-05-03 ~ 2025-05-03

12. 운행기록부사용여부

여

전기이월누적거리

21,000 km

13. 전용번호판 부착여부

여

14. 출퇴근사용여부

여

출퇴근거리

6,400 km

15. 자택

16. 근무지

2. [업무용승용차관련비용명세서] 메뉴

No

코드

차량번호

차종

임차

보험(율)

운행기록

번호판

1

0101

55하4033

제네시스

리스

여 (100%)

여

여

2

1

업무용 사용 비용 및 업무용 승용차 관련 비용 명세

(운행기록부: 적용)

임차기간: 2022-05-03 ~ 2025-05-03

☐ 부동산입대입등 법령42조2항

(5)	(6)	(7)	(8)	(9)	(10) 업무용 승용차 관련 비용								
총주행 거리(km)	업무용 사용 거리(km)	사용비용	취득가액	보유또는 임차월수	(11) 감가상각비	(12) 임차료 (감가상각비포함)	(13) 감가상각비상당액	(14) 유류비	(15) 보험료	(16) 수선비	(17) 자동차세	(18) 기타	(19) 합계
8,000	6,400	80,000		12		14,400,000	12,895,000	4,100,000					18,500,000
합 계						14,400,000	12,895,000	4,100,000					18,500,000

2

업무용 승용차 관련 비용 손금불산입 계산

(22) 업무 사용 금액				(23) 업무외 사용 금액				(30) 감가상각비 (상당액)	(31) 손금불산입 (합계)	(32) 손금산입 (합계)
(24) 감가상각비 (상당액) ((11)-(13) 또는 (19)-(13))	(25) 관련 비용 ((19)-(11) 또는 (19)-(13))	(26) 합계 ((24)+(25))	(27) 감가상각비 (상당액) X ((11)-(13) 또는 (19)-(13))	(28) 관련 비용 ((19)-(11) 또는 (19)-(13))	(29) 합계 ((27)+(28))	(30) 감가상각비 (상당액) 한도초과금액	(31) 손금불산입 (합계) ((29)+(30))	(32) 손금산입 (합계) ((19)-(31))		
10,316,000	4,484,000	14,800,000	2,579,000	1,121,000	3,700,000	2,316,000	6,016,000	12,484,000		
10,316,000	4,484,000	14,800,000	2,579,000	1,121,000	3,700,000	2,316,000	6,016,000	12,484,000		

3

감가상각비(상당액) 한도초과금액 이월 명세

(37) 전기이월액	(38) 당기 감가상각비(상당액) 한도초과금액	(39) 감가상각비(상당액) 한도초과금액 누계	(40) 손금추인(산입)액	(41) 자기이월액((39)-(40))
8,000,000	2,316,000	10,316,000		10,316,000
8,000,000	2,316,000	10,316,000		10,316,000

4

업무용 승용차 처분 손실 및 한도초과금액 손금불산입액 계산

(44) 당도가액	(45) 채무상 장부가액	(46) 취득가액	(47) 감가상각비 누계액	(48) 감가상각비한도초과금액 자기이월액(=(41))	(49) 합계 ((46)-(47)+(48))	(50) 처분손실 ((44)-(49) <0)	(51) 당기손금산입액	(52) 한도초과금액 손금불산입 ((50)-(51))

5

업무용 승용차 처분 손실 한도초과금액 이월 명세

(56) 처분일	(57) 전기이월액	(58) 손금산입액	(59) 자기이월액((57)-(58))
-----			

3. 세무조정

<손 금 불 산 입>업무용승용차 업무미사용분 3,700,000원 (상 여)  
<손 금 불 산 입>감가상각비상당액 한도초과액 2,316,000원 (기타사외유출)

[2] 다음의 자료만을 이용하여 [기업업무추진비조정명세서(갑),(을)] 메뉴를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

1. 매출내역(상품매출 및 제품매출)

구분	특수관계인 매출액	그 외 매출액	합계
법인세법상 매출액	200,000,000원	1,810,000,000원	2,010,000,000원
기업회계기준상 매출액	200,000,000원	1,800,000,000원	2,000,000,000원

2. 기업업무추진비 계정 내역

구분	관련 내역	제조경비	판매비와관리비
건당 3만원 초과	법인카드 사용분	21,000,000원 <sup>주1)</sup>	25,900,000원
	직원카드 사용분	2,000,000원	5,000,000원
	거래처 현금 경조사비 <sup>주2)</sup>	3,000,000원	3,500,000원
건당 3만원 이하	간이영수증 수령	200,000원	100,000원
합 계		26,200,000원	34,500,000원

주1)기업업무추진비(제조경비, 법인카드 사용분)에는 문화비로 지출한 금액 2,000,000원이 포함되어 있다.

주2)거래처 현금 경조사비는 전액 건당 20만원 이하이다.

3. 기타 계정 내역

계정과목	금액	관련사항
소모품비(판)	1,500,000원	현금영수증을 발급받고 구입한 물품(1건, 면세 대상 물품)을 거래처에게 선물하였다.
광고선전비(판)	1,400,000원	법인카드로 구입한 달력을 불특정 다수인에게 제공하였다.

4. 기업업무추진비는 모두 회사 업무와 관련하여 사용하였다.

[답]

1. 세무조정

<손 금 불 산 입>신용카드미사용액	7,000,000원	(기타사외유출)
<손 금 불 산 입>기업업무추진비 한도초과액	11,740,000원	(기타사외유출)

2. [기업업무추진비조정명세서(을)]

1.기업업무추진비 입력 (을)		2.기업업무추진비 조정 (합)				
<b>1</b> 1. 수입금액명세						
구 분	① 일반수입금액	② 특수관계인간 거래금액	③ 합 계(①+②)			
금 액	1,800,000,000	200,000,000	2,000,000,000			
<b>2</b> 2. 기업업무추진비 해당금액						
④ 계정과목	합계	기업업무추진비(제조)	기업업무추진비(판매)	소모품비		
⑤ 계정금액	62,200,000	26,200,000	34,500,000	1,500,000		
⑥ 기업업무추진비계상액 중 사적사용경비						
⑦ 기업업무추진비해당금액(⑤-⑥)	62,200,000	26,200,000	34,500,000	1,500,000		
⑧ 신용카드 등 미사용금액	경조사비 중 기준금액 초과액	⑨ 신용카드 등 미사용금액	⑩ 총 초과금액			
	국외지역 지출액 (법인제법 시행령 제41조제2항제1호)	⑪ 신용카드 등 미사용금액	⑫ 총 지출액			
	농어민 지출액 (법인제법 시행령 제41조제2항제2호)	⑬ 신용카드 등 미사용금액	⑭ 총 지출액			
	기업업무추진비 중 기준금액 초과액	⑮ 신용카드 등 미사용금액	⑯ 총 초과금액			
	(17) 신용카드 등 미사용 부인액	⑰ 총 초과금액	⑱ 총 초과금액			
	(18) 기업업무추진비 부인액(⑧+(17))	7,000,000	2,000,000	5,000,000		

전자

3. [기업업무추진비조정명세서(갑)]

1.기업업무추진비 입력 (을)		2.기업업무추진비 조정 (갑)	
<b>3</b> 기업업무추진비 한도초과액 조정			
중소기업			<input type="checkbox"/> 정부출자법인 <input type="checkbox"/> 부동산임대업등(법.령제42조제2항)
구분			금액
1. 기업업무추진비 해당 금액			62,200,000
2. 기준금액 초과 기업업무추진비 중 신용카드 등 미사용으로 인한 손금불산입액			7,000,000
3. 차감 기업업무추진비 해당금액(1-2)			55,200,000
일반	총수입금액	4. 12,000,000 (중소기업 36,000,000) X 필수(12) / 12	36,000,000
		100억원 이하의 금액 X 30/10,000	6,000,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 20/10,000	
		500억원 초과 금액 X 3/10,000	
기업업무추진비	일반수입금액	5. 소계	6,000,000
		100억원 이하의 금액 X 30/10,000	5,400,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 20/10,000	
		500억원 초과 금액 X 3/10,000	
한도	기준	6. 소계	5,400,000
		7. 수입금액기준 (5-6) X 10/100	60,000
		8. 일반기업업무추진비 한도액 (4+6+7)	41,460,000
		9. 문화기업업무추진비 지출액	2,000,000
문화기업업무추진비 한도(「조특법」 제136조제3항)			2,000,000
전통시장기업업무추진비 지출액			
전통시장기업업무추진비 한도(「조특법」 제136조제6항)			
13. 기업업무추진비 한도액 합계(8+10+12)			43,460,000
14. 한도초과액(3-13)			11,740,000
15. 손금산입한도 내 기업업무추진비 지출액(3과 13중 작은 금액)			43,460,000

[3] 다음의 자료만을 이용하여 [법인세과세표준및세액조정계산서]와 [최저한세조정계산서]를 작성하시오.  
(6점)

1. 손익계산서상 당기순이익 : 535,000,000원
2. 익금산입 총액 : 34,500,000원
3. 손금산입 총액 : 2,900,000원
4. 기부금한도초과액 : 1,800,000원
5. 공제가능한 이월결손금 : 3,522,000원
6. 세액공제 및 세액감면

① 중소기업특별세액감면 : 13,000,000원

② 고용증대세액공제 : 35,000,000원

③ 사회보험료세액공제 : 1,200,000원
7. 지출증명서류 미수취 가산세 : 190,000원
8. 법인세 중간예납세액 : 5,000,000원
9. 원천납부세액 : 7,000,000원
10. 당사는 중소기업이며 분납 가능한 금액까지 분납 신청하고자 한다.

[답]

1. [법인세과세표준및세액조정계산서]

① 각 사 업 연 도 소 득 계 산	101. 결 산 서 상 당 기 순 손 익		01	535,000,000
	소 득 조 정 금 액	102.익 금 산 입	02	34,500,000
		103.손 금 산 입	03	2,900,000
	104. 차 가 감 소 득 금 액 (101+102-103)		04	566,600,000
	105. 기 부 금 한 도 초 과 액		05	1,800,000
	106. 기 부 금 한 도 초 과 이월액 손금산입		54	
	107. 각 사 업 연 도 소 득 금 액(104+105-106)		06	568,400,000
② 과 세 표 준 계 산	108. 각 사 업 연 도 소 득 금 액 (108=107)			568,400,000
	109. 이 월 결 손 금		07	3,522,000
	110. 비 과 세 소 득		08	
	111. 소 득 공 제		09	
	112. 과 세 표 준 (108-109-110-111)		10	564,878,000
	159. 선 박 표 준 이 익		55	
③ 산 출 세 액 계 산	113. 과 세 표 준 (113=112+159)		56	564,878,000
	114. 세 율		11	19%
	115. 산 출 세 액		12	87,326,820
	116. 지 점 유 보 소 득 (법 제96조)		13	
	117. 세 율		14	
	118. 산 출 세 액		15	
	119. 합 계 (115+118)		16	87,326,820

④ 납 부 할 세 액 계 산	120. 산 출 세 액 (120=119)			87,326,820
	121. 최저한세 적용 대상 공제 감 면 세 액		17	47,785,360
	122. 차 감 세 액		18	39,541,460
	123. 최저한세 적용 제 외 공 제 감 면 세 액		19	
	124. 가 산 세 액		20	190,000
	125. 가 감 계 (122-123+124)		21	39,731,460
	기 한 내 납 부 세 액	126. 중 간 예 납 세 액	22	5,000,000
		127. 수 시 부 과 세 액	23	
		128. 원 천 납 부 세 액	24	7,000,000
		129. 간접 회사등 외국 납부세액	25	
		130. 소 계(126+127+128+129)	26	12,000,000
		131. 신 고 납 부 전 가 산 세 액	27	
	132. 합 계 (130+131)		28	12,000,000
	133. 감 면 분 추 가 납 부 세 액		29	
	134. 차 가 감 납 부 할 세 액(125-132+133)		30	27,731,460

⑤토지등 양도소득, ⑥미환류소득 법인세 계산 (TAB로 이동)				
⑦ 세 액 계 산	151. 차감 납부할 세액계 (134+150+166)		46	27,731,460
	152. 사 실 과 다 른 회 계 처 리 경 정 세액공제		57	
	153. 분 납 세 액 계 산 범 위 액 (151-124-133-145-152+131)		47	27,541,460
	154. 분 납 할 세 액		48	13,770,730
	155. 차 감 납 부 세 액 (151-152-154)		49	13,960,730

2. [최저한세조정계산서]

①구분	코드	②감면후세액	③최저한세	④조정감	⑤조정후세액
(101) 결 산 서 상 당 기 순 이 익	01	535,000,000			
소득조정금액	(102)익 금 산 입	34,500,000			
	(103)손 금 산 입	2,900,000			
(104) 조 정 후 소 득 금 액 (101+102-103)	04	566,600,000	566,600,000		566,600,000
최저한세적용대상 특별비용	(105)준 비 금				
	(106)특별상각, 특례상각				
(107) 특별비용손금산입전소득금액(104+105+106)	07	566,600,000	566,600,000		566,600,000
(108) 기 부 금 한 도 초 과 액	08	1,800,000	1,800,000		1,800,000
(109) 기부금 한도초과 이월액 손 금 산 입	09				
(110) 각 사 업 년 도 소 득 금 액 (107+108-109)	10	568,400,000	568,400,000		568,400,000
(111) 이 월 결 손 금	11	3,522,000	3,522,000		3,522,000
(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	564,878,000	564,878,000		564,878,000
(116) 소 득 공 제	16				
(117) 최저한세적용대상 소 득 공 제	17				
(118) 과 세 표 준 금 액(115-116+117)	18	564,878,000	564,878,000		564,878,000
(119) 선 박 표 준 이 익	24				
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)	25	564,878,000	564,878,000		564,878,000
(121) 세 율	19	19 %	7 %		19 %
(122) 산 출 세 액	20	87,326,820	39,541,460		87,326,820
(123) 감 면 세 액	21	13,000,000			13,000,000
(124) 세 액 공 제	22	36,200,000		1,414,640	34,785,360
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)	23	38,126,820			39,541,460

[4] 다음의 자료를 참조하여 [대손충당금및대손금조정명세서] 메뉴를 작성하고, [소득금액조정합계표및명세서]에 세무조정을 반영하시오(단, [소득금액조정합계표및명세서]의 소득명세는 생략함). (6점)

1. 당기 대손충당금 내역

차 변		대 변	
과 목	금 액	과 목	금 액
외상매출금	15,000,000원	전기이월	80,000,000원
받을어음	35,000,000원	당기설정	6,000,000원
미수금	15,000,000원		
차기이월	21,000,000원		

- 전기말 자본금과적립금조정명세서(을)에 전기대손충당금한도초과액 8,795,000원이 계상되어 있다.
- 당사는 중소기업에 해당하며, 대손설정율은 1%로 설정한다.

2. 당기에 대손충당금과 상계한 내용

- (㉠)김가의 외상매출금 10,000,000원을 소멸시효완성으로 인하여 3월 31일에 대손확정함.
- (㉡)유가의 파산으로 인하여 회수할 수 없는 외상매출금 5,000,000원을 6월 30일에 대손확정함.
- (㉢)최가의 받을어음 20,000,000원을 부도발생일 9월 1일에 대손확정함.
- (㉣)이가의 받을어음 15,000,000원을 11월 2일에 대손확정함(부도발생일은 당해연도 5월 1일임).
- (㉤)우가의 강제집행으로 인하여 회수할 수 없는 기계장치 미수금 15,000,000원을 6월 25일에 대손확정함.

3. 당기말 설정대상채권으로는 외상매출금 1,570,000,000원과 받을어음 100,000,000원이 계상되어 있다.

[답]

1. [대손충당금및대손금조정명세서]

대손충당금및대손금조정명세서

1151 (주) 사선전자 14기 2024-01-01~2024-12-31 2024 2024

메뉴 : 종결명 수월번호 : 1111111111 유형 : A형

F3 조정등록 F5 전체삭제 F7 원액조회 F8 잔액조회 F11 저장 F12 불러오기

크게보기

No	22. 일자	23. 계정 과목	24. 채권 내역	25. 대손 사유	26. 금액	대손충당금상계액		당기 손비계상액	
						27. 계	28. 시인액	29. 부인액	30. 계
1	03.31	외상매출금	1. 매출채권	6. 소멸시효완성	10,000,000	10,000,000	10,000,000		
2	06.30	외상매출금	1. 매출채권	1. 파산	5,000,000	5,000,000	5,000,000		
3	09.01	받을어음	1. 매출채권	5. 부도(6개월경과)	20,000,000	20,000,000		20,000,000	
4	11.02	받을어음	1. 매출채권	5. 부도(6개월경과)	15,000,000	15,000,000	14,999,000	1,000	
5	06.25	미수금	2. 미수금	2. 강제집행	15,000,000	15,000,000	15,000,000		
			계		65,000,000	65,000,000	44,999,000	20,001,000	

크게보기

No	16. 계정 과목	17. 채권잔액의 장부금액	18. 기말현재대손금부인누계	19. 합계 (17+18)	20. 충당금설정계외채권 (할인, 배서, 특수채권)	21. 채 권 잔 액 (19-20)
1	외상매출금	1,570,000,000		1,570,000,000		1,570,000,000
2	받을어음	100,000,000		20,001,000	120,001,000	120,001,000
3						
	계	1,670,000,000		20,001,000	1,690,001,000	1,690,001,000

크게보기

1. 대손충당금조정

순금 산입액 조정	1. 채권잔액 (21의금액)	2. 설정률(%)	3. 한도액 (1×2)	회사계상액	7. 한도초과액 (6-3)
1,690,001,000	1,690,001,000	1	16,900,010	15,000,000	4,099,990

익금 산입액 조정

8. 간부상	9. 기중	10. 충당금부인	11. 당기대손금	12. 충당금보충액	13. 환입합금액	14. 회사환입액	15. 과소환입
충당금기초잔액	충당금환입액	누계액	상계액(27의금액)	(충당금조정부잔액)	(8-9-10-11-12)	(회사기말환입)	과다 환입(△)(13-14)
80,000,000		8,795,000	65,000,000	15,000,000	-8,795,000		-8,795,000

3. 한국채택국제회계기준을 적용 내국법인에 대한 대손충당금 환입액의 익금불산입액의 조정

33. 대손충당금 환입액의 익금불산입 금액	34. 순금에 산입하여야 할 금액 Min(3,6)	35. 익금에 산입하여야 할 금액 Max(0, (8-10-11))	36. 차액 Min[33, Max(0, 34-35)]	37. 상계후 대손충당금환입액의 익금불산입금액(33-36)

1/100과 실적률(매달 사업연도의 26과31의 합계금액/익전사업연도 1의 금액) 중 큰비율을 적용합니다.

Tip

2. 세무조정

<손금불산입> 받을어음	20,001,000원	(유 보 발 생)
<손금불산입> 대손충당금한도초과액	4,099,990원	(유 보 발 생)
<손 금 산 입> 전기대손충당금한도초과액	8,795,000원	(유 보 감 소)

[5] 다음의 자료를 이용하여 [소득금액조정합계표]를 완성하시오. 재무상태표 및 손익계산서에는 다음과 같은 계정과목이 포함되어 있으며 기업회계기준에 따라 정확하게 회계처리 되었다. (6점)

계정과목	금액	비고
법인세등	18,000,000원	법인지방소득세 2,000,000원이 포함되어 있다.
퇴직급여	35,000,000원	대표이사의 퇴직급여로, 주주총회에서 대표이사를 연임하기로 결정하여 과거 임기에 대한 퇴직급여를 지급하고 계상한 것으로 확인되었다. (대표이사 퇴직급여 초과지급액이 발생하면 퇴직 시까지 가지급금으로 간주한다.)
세금과공과	10,000,000원	토지에 대한 개발부담금 3,000,000원이 포함되어 있다.
감가상각비	4,000,000원	업무용승용차(3,000cc, 2022.01.01. 취득)의 감가상각비로서 상각범위액은 6,000,000원이다.
건물관리비	5,000,000원	법인의 출자자(소액주주가 아님)인 임원이 사용하고 있는 사택유지비를 전액 건물관리비로 계상하였다.
잡이익	700,000원	업무용 화물트럭에 대한 자동차세 과오납금에 대한 환급금 600,000원과 환급금이자 100,000원을 모두 잡이익으로 회계처리 하였다.

[답] 세무조정

<손금불산입> 법인세등	18,000,000원	(기 타 사 외 유 출)
<손금불산입> 업무무관가지급금	35,000,000원	(유 보 발 생)
<손금불산입> 토지개발부담금	3,000,000원	(유 보 발 생)
<손 금 산 입> 업무용승용차감가상각비	2,000,000원	(유 보 발 생)
<손금불산입> 출자임원사택유지비	5,000,000원	(상 여)
<익금불산입> 자동차세환급금이자	100,000원	(기 타)