

이
론
시
험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	②	③	②	③	③	④	③	①	③	④	②	④	④	①	①
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	②	④	④	①	①	④	③	①	③	④	②	③	②	③	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 재고자산에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 평가손실을 초래했던 상황이 해소되어 새로운 시가가 장부금액보다 상승한 경우에는 최초의 장부금액을 초과하지 않는 범위 내에서 평가손실을 환입한다.
- ② 후입선출법은 일반적인 물량흐름과 일치한다.
- ③ 재고자산은 정상적인 영업과정에서 판매를 위하여 보유하거나 생산과정에 있는 자산 및 생산 또는 서비스 제공과정에 투입될 원재료나 소모품의 형태로 존재하는 자산을 말한다.
- ④ 이동평균법은 매입거래가 발생할 때마다 단가를 재산정해야 하는 번거로움이 있다.

[답] ② 후입선출법은 일반적인 물량흐름과 일치하지 않는다.

2. 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 연구개발 활동으로 인하여 시작품과 같은 물리적 형체를 가진 자산이 만들어지더라도, 그 자산의 물리적 요소는 무형적인 연구결과에 부수적인 것으로 보아 무형자산으로 분류한다.
- ② 무형자산의 정의를 모두 충족하는 경우에는 무형자산으로 인식하지만, 충족하지 못할 경우에는 그것을 취득 또는 창출하는 데 소요되는 지출이 발생했을 때 비용으로 인식한다.
- ③ 무형자산은 물리적 형체는 없지만 식별가능하고 기업이 통제하고 있으며 미래경제적 효익이 있는 비화폐성자산으로 사업결합에서 발생한 영업권은 무형자산으로 규정할 수 없다.
- ④ 유형자산의 요소와 무형자산의 요소를 동시에 갖춘 자산의 경우에는 중요한 요소가 무엇인가를 기준으로 유형자산 또는 무형자산으로 분류한다.

[답] ③ 사업결합에서 발생한 영업권은 무형자산으로 규정한다. [실2.35]

① [실11.4]

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

- ① 수강료에 대한 수익은 강의기간에 걸쳐 인식한다.
- ② 수익은 재화의 판매 등에 대하여 받았거나 또는 받을 대가의 공정가치로 측정한다.
- ③ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 낮은 경우에는 수익과 발생원가 모두 인식하지 않는다.
- ④ 위탁판매의 경우 위탁자는 수탁자가 제3자에게 해당 재화를 판매한 시점에 수익을 인식한다.

[답] ③ 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 없고 발생한 원가의 회수가능성이 낮은 경우에는 수익을 인식하지 않고 발생한 원가를 비용으로 인식한다.

6. 다음 중 보조부문원가에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 보조부문이 하나의 제조부문에만 용역을 제공하고 있다면 직접배분법, 단계배분법, 상호배분법과 같은 방법은 구분할 필요가 없다.
- ② 직접배분법은 보조부문 상호간의 용역수수관계를 완전히 무시하므로 정확성이 떨어진다.
- ③ 보조부문원가를 제조부문에 배분할 때 배분기준은 각 원가대상에 공정하고 공평하게 인과관계기준에 따라 배분하여야한다.
- ④ 보조부문원가를 상대적으로 더욱 정확한 방법인 상호배분법으로 배분하면 보다 합리적으로 원가 배분이 이루어져 회사 전체의 원가가 낮아지는 효과가 있다.

[답] ④ 보조부문원가를 어떠한 방식으로 하더라도 회사의 총원가는 변동이 없다.

7. 세무(주)는 기계시간을 기준으로 정상개별원가계산을 하고 있다. 제조간접비 실제발생액은 7,000,000원, 제조간접비 과대배부액은 1,500,000원이며 제조간접비 예정배부율은 기계시간당 500원일 경우 실제 조업도를 계산하면 얼마인가?

- ① 11,000시간 ② 15,000시간 ③ 17,000시간 ④ 19,000시간

[답] ③ 17,000시간

- 예정배부액 : 7,000,000원 + 과대배부 1,500,000원 = 8,500,000원
- 실제조업도 : 8,500,000원 ÷ 500원/시간 = 17,000시간

8. 다음 중 원가 집계과정에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 당기총제조원가는 재공품계정의 차변으로 대체된다.
- ② 당기제품제조원가(당기완성품원가)는 제품 계정의 대변으로 대체된다.
- ③ 당기제품제조원가(당기완성품원가)는 재공품 계정의 차변으로 대체된다.
- ④ 제품매출원가는 매출원가 계정의 대변으로 대체된다.

[답] ① 당기총제조원가는 재공품계정의 차변으로 대체된다.

- ② 당기제품제조원가(당기완성품원가)는 제품 계정의 차변으로 대체된다.
- ③ 당기제품제조원가(당기완성품원가)는 재공품 계정의 대변으로 대체된다.
- ④ 제품매출원가는 매출원가 계정의 차변으로 대체된다.

9. 다음 중 공손에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 공손품이란 품질 및 규격이 표준에 미달하는 불합격품을 말한다.
- ② 비정상공손은 정상적인 상황에서는 발생하지 않는 작업자의 부주의 등으로 발생하는 것으로 제품원가에 포함할 수 없다.
- ③ 정상공손은 효율적인 상황에서도 발생하므로 해당 원가는 영업외비용으로 배부한다.
- ④ 품질검사를 통과한 기말 재공품에는 정상공손원가가 배부되어야 한다.

[답] ③ 정상공손원가는 효율적인 상황에서도 발생하므로 품질검사를 통과한 수량에 배부한다.

10. 표준원가계산제도를 채택하고 있는 ㈜구르미의 직접노무원가 관련 자료는 다음과 같다. ㈜구르미의 실제 직접노동시간은 얼마인가?

- 표준 직접노동시간 : 1,000시간
- 능력차이 : 2,000,000원(불리)
- 표준임률 : @10,000원/시간
- 실제임률 : @12,000원/시간

- ① 800시간 ② 1,000시간 ③ 1,100시간 ④ 1,200시간

[답] ④

• 직접노동시간×@10,000원/시간 = 1,000시간×@10,000원/시간 + 능력차이 2,000,000원 = 12,000,000원
∴ 직접노동시간 = 1,200시간

11. 다음 중 부가가치세법상 공급시기에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 공급시기가 되기 전에 재화 또는 용역에 대한 대가의 전부 또는 일부를 받고, 그 받은 대가에 대하여 세금계산서를 발급하는 경우에는 발급하는 때를 공급시기로 본다.
- ② 대금을 계약금과 잔금으로 2회 분할하여 수령하고, 계약금을 받기로 한 날의 다음날부터 용역의 제공이 완료되는 날까지 기간이 6개월 이상인 경우 중간지급조건부에 해당한다.
- ③ 무인판매기의 경우 해당 사업자가 무인판매기에서 현금을 인취한 시점을 공급시기로 본다.
- ④ 폐업 전에 공급한 재화의 공급시기가 폐업일 이후에 도래하는 경우 폐업일을 공급시기로 본다.

[답] ② 부가가치세법 시행규칙 제20조, 계약금 외의 대가를 분할하여 받아야 한다.

12. 다음 중 부가가치세법상 공통매입세액 안분계산의 배제사유에 해당하지 않는 것은?

- ① 해당 과세기간 중의 공통매입세액이 5만원 미만인 경우
- ② 해당 과세기간의 공통매입세액이 300만원이면서 면세공급가액 비율이 4%인 경우
- ③ 해당 과세기간에 신규로 사업을 시작한 사업자가 해당 과세기간에 공급한 공통사용재화인 경우
- ④ 해당 과세기간의 공통매입세액이 1,000만원이면서 면세공급가액 비율이 4% 미만인 경우

[답] ④ 해당 과세기간의 총공급가액 중 면세공급가액이 5% 미만인 경우는 안분계산을 배제한다. 다만, 공통매입세액이 500만원 이상인 경우는 제외한다.

13. 다음 중 소득세법상 기타소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기타소득의 유형과 유사한 소득이라 하더라도 그 소득이 사업의 형태를 갖추고 계속적, 반복적으로 발생하는 경우 사업소득에 해당한다.
- ② 광업권을 양도하거나 대여하고 그 대가로 받는 금품은 기타소득에 해당한다.
- ③ 서화·골동품을 박물관 또는 미술관에 양도함으로써 발생하는 기타소득은 비과세한다.
- ④ 기타소득금액이 건당 10만원 이하인 경우 납부할 기타소득세는 없다(단, 연금 외 수령으로 인한 기타 소득은 제외).

[답] ④ 기타소득금액이 건당 5만원 이하인 경우 납부할 기타소득세는 없다.

14. 다음 중 소득세법상 특별세액공제에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 의료비, 교육비에 대한 세액공제는 근로소득자만 공제가 가능하다.
- ② 근로자의 경우 연금계좌세액공제와 표준세액공제는 중복적용이 가능하다.
- ③ 정치자금기부금은 본인명의만 공제 가능하다.
- ④ 근로자가 기본공제대상자를 위해 근로소득에서 지출한 의료비는 기본공제대상자의 나이, 소득금액의 제한을 받지 않는다.

[답] ① 조세특례제한법 제122조의3, 일정 조건을 갖춘 성실사업자 또는 성실신고확인대상사업자는 의료비, 교육비 세액공제가 가능하다.

15. 다음 중 법인세법상 세무조정과 소득처분에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 기업업무추진비 한도초과액은 자본금과 적립금조정명세서(을) 서식에서 기록·관리 한다.
- ② 사외유출된 것은 분명하지만 그 소득의 귀속자가 불분명한 경우 대표자에게 상여로 소득처분 한다.
- ③ 결산조정은 익금·손금을 결산서에 수익·비용으로 계상하는 것을 말한다.
- ④ 사외유출은 세무조정한 금액이 법인 외부로 유출된 경우에 하는 소득처분이다.

[답] ① 유보와 △유보로 소득처분한 과목에 대하여 자본금과 적립금조정명세서(을) 서식에 기록·관리 한다.
기업업무추진비 한도초과액은 무조건 기타사외유출로 소득처분하기 때문에 적용되지 않는다.

실 무 시 험

(주)제일기공(회사코드 : 1200)은 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] 06월 29일 당사는 수출업자인 (주)사고팔고에 상품을 판매하고 전자세금계산서를 발급하였다. 해당 상품의 공급가액은 50,000,000원이며 대금은 전액 보통예금으로 입금받았다(단, 구매확인서에 의하여 공급하는 재화에 해당하나 구매확인서는 7월 30일에 발급되었다). (3점)

전자세금계산서					승인번호	20250629-12151510122		
공급자	등록번호	509-86-01715	총사업장번호		등록번호	205-85-11225	총사업장번호	
	상호(법인명)	(주)제일기공	성명	김중기	상호(법인명)	(주)사고팔고	성명	김일태
	사업장주소	경기도 성남시 중원구 갈마치로 288번길 14			사업장주소	서울특별시 중구 사문대로 22-2		
	업태	도소매 외	종목	자동차부품	업태	도소매	종목	무역
	이메일	jaeil@naver.com			이메일	mu@naver.com		
작성일자		공급가액	세액		수정사유	비고		
2025.06.29		50,000,000	5,000,000					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
06	29	자동차부품		1		50,000,000	5,000,000	
합계금액		현금	수표	여음	외상미수금	위 금액을 (영수) 함		
55,000,000		55,000,000						

[답] 매입매출전표 입력

유형:11.과세, 공급가액:50,000,000원, 부가세: 5,000,000원, 공급처명:(주)사고팔고, 전자:여, 분개:혼합

[제120회 전산세무1급 확정답안]

2025.06.29. (차) 보통예금 55,000,000원 (대) 상품매출 50,000,000원
부가세예수금 5,000,000원

- 부가가치세법 제32조 제7항 및 시행령 제70조 제1항, 재화나 용역을 공급한 후 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 25일 이내에 구매확인서가 발급된 경우 영세율세금계산서를 수정발급 할 수 있다.

[2] 07월 20일 당사의 제품(원가 : 1,000,000원)을 당사 생산직 직원 체육대회의 시상품으로 제공하였다. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.07.20. (차) 복리후생비(제) 1,000,000원 (대) 제품 1,000,000원
(적요8 : 타계정으로 대체액)

[3] 08월 12일 당사가 발행한 사채(액면가액 : 150,000,000원)의 50%를 상환하였으며, 상환대금 80,000,000원은 보통예금으로 지급하였다(단, 상환일 현재 사채할인발행차금 잔액은 10,000,000원이다). (3점)

[답] 일반전표입력

2025.08.12. (차) 사채 75,000,000원 (대) 보통예금 80,000,000원
사채상환손실 10,000,000원 사채할인발행차금 5,000,000원

[4] 09월 06일 영업부서에서 매출거래처에 접대할 목적으로 선물을 구입하였다. 구입한 선물에 대해서 아래의 전자세금계산서를 발급받았으며, 대금은 보통예금 계좌에서 지급하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호		20250906-31000013-44346129				
공급자	등록번호	146-13-02736		종사업장번호	공급받는자	등록번호	590-86-01715		종사업장번호		
	상호 (법인명)	신라기프트		성명		송민우	상호 (법인명)	(주)제일기공		성명	김종기
	사업장	경기도 용인시 처인구 금령로90번길 3-4				사업장	경기도 성남시 중원구 갈마치로288번길 14				
	업태	도소매	종목	잡화		업태	제조 외	종목	자동차부품		
	이메일	silla@naver.com				이메일	jaeil@naver.com				
작성일자		공급가액		세액		수정사유					
2025.09.06.		800,000		80,000							
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
09	06	선물용 프리미엄 A set					800,000	80,000			
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 (영수) 함				
880,000		880,000									

[답] 매입매출전표 입력

유형:54.불공, 공급가액: 800,000원, 부가세: 80,000원, 공급처명:신라기프트, 전자:여, 분개:혼합
불공제사유:④기업업무추진비 및 이와 유사한 비용 관련

2025.09.06. (차) 기업업무추진비(판) 880,000원 (대) 보통예금 880,000원

[2] 다음의 자료를 이용하여 2025년 제1기 부가가치세 확정신고 시 첨부할 [공제받지못할매입세액명세서]를 작성하시오(단, 예정신고 시 공통매입세액은 없는 것으로 가정한다). (4점)

1. 매출 공급가액

구분	과세 공급가액	면세 공급가액	합계
제1기 예정	270,000,000원	30,000,000원	300,000,000원
제1기 확정	360,000,000원	90,000,000원	450,000,000원
합계	630,000,000원	120,000,000원	750,000,000원

2. 공급가액과 매입세액(전액 사업 관련성 있는 매입세액에 해당하며 전자세금계산서를 수취하였다.)

구분	공급가액	매입세액	내역	비고
2025년 4월 1일	10,000,000원	1,000,000원	토지 측량비용	-
2025년 4월 10일	7,000,000원	700,000원	비영업용소형승용차 수선비	과·면세 겸용 사용
2025년 5월 15일	20,000,000원	2,000,000원	노트북 구입비	과세사업에만 사용
2025년 5월 31일	30,000,000원	3,000,000원	세무회계용역 컨설팅비용	과·면세 겸용 사용
2025년 6월 1일	5,000,000원	500,000원	2025년 6월 귀속 사무실 임차료	과·면세 사용 구분 불가
2025년 6월 22일	3,000,000원	300,000원	2025년 5월 귀속 전력비	과·면세 사용 구분 불가

[답]

1. [공제받지못할매입세액명세서] → [공제받지못할매입세액내역] 탭

조회기간 2025년 04월 ~ 2025년 06월 구분 1기 확정

공제받지못할매입세액내역 공통매입세액안분계산내역 공통매입세액의정산내역 납부세액또는환급세액재계산

매입세액 불공제 사유	세금계산서		
	매수	공급가액	매입세액
①필요적 기재사항 누락 등			
②사업과 직접 관련 없는 지출			
③개별소비세법 제1조제2항제3호에 따른 자동차 구입·유지	1	7,000,000	700,000
④기업업무추진비 및 이와 유사한 비용 관련			
⑤면세사업등 관련			
⑥토지의 자본적 지출 관련	1	10,000,000	1,000,000
⑦사업자등록 전 매입세액			
⑧금·구리 스크랩 거래계좌 미사용 관련 매입세액			
합계	2	17,000,000	1,700,000

2. [공제받지못할매입세액명세서] → [공통매입세액의정산내역] 탭

공제받지못할매입세액명세서

1200 (주)제일기공

연월일 2025-01-01~2025-12-31

2025

인사

2025

닫기

도움

코드

삭제

인쇄

조회

최근

정보

F4 불러오기

F8 신고입

F11 저장

조회기간

2025년 04월 ~ 2025년 06월

구분

1기 확정

공제받지못할매입세액내역

공통매입세액안분계산내역

공통매입세액의정산내역

납부세액또는환급세액재계산

산식	구분	(15)총공통 매입세액	(16)면세 사업확정 비율			(17)불공제매입 세액총액 ((15)*(16))	(18)가불공제 매입세액	(19)가산또는 공제되는매입 세액((17)-(18))
			총공급가액	면세공급가액	면세비율			
1. 당해과세기간의 공급가액기준		3,800,000	750,000,000.00	120,000,000.00	16.000000	608,000		608,000
합계		3,800,000	750,000,000	120,000,000		608,000		608,000

가산또는공제되는매입세액 (608,000) = 총공통매입세액(3,800,000) * 면세비율(%) (16.000000) - 가불공제매입세액()

Tip 구분틀(를) 입력하세요. (필수 입력사항은 아니며, 인쇄시 산식명에 반영)

2. [전자신고] → [전자신고제작] 탭

☰ F4 제작 F6 홈텍스바로가기

세무대리인 등록 전자신고제작

신고년월 2025년 01월 ~ 2025년 09월 1.정기신고 신고인구분 2 (1.세무대리인신고, 2.납세자 자진신고)

담당자 [] 회사코드 1200 (주)제일기공 ~ 1200 (주)제일기공

제작경로 C: #

코드	회사명	사업자등록번호	사업구분	마감상태	마감일자	제작일자	서식번호	서식명
1200 (주)제일기공		590-86-01715	일반	정상마감	2025-01-06		1103200	일반과세자 부가가치세 신고서
							1105000	매출처별 세금계산서 합계표(갑,을)
							1105200	매입처별 세금계산서 합계표(갑,을)

비밀번호 입력

비밀번호 []

비밀번호 확인 []

비밀번호는 8자리 이상 20자리 이하를 입력합니다.

확인 취소

3. 국세청 홈텍스 전자신고변환(교육용) 메뉴

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

☰ 세금신고 > 부가가치세 신고

● 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 납세자수
	라인(종)수	오류항목 건수		오류항목건수	
enc20250106.101.v5908601715	1	0	1	0	1
	6	0		0	

· 진행현황

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

형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출

고 국 공
프로그램

Kdlen™

전자(세금)계산서 국세중령 · 사업자등록 세금신고 납부 지급명세서 장려금 · 연말정산 상담 · 불복 · 고충 세무대리
납세관리

세금

01. 전자파
02. 반환결
03. 전자파

부가가치세 신고서 접수증(파일변환)

· 접수내용

사용자ID		사용자명		접수일시	2025-01-06 14:39:00
총 신고건수	1건	정상건수	1건	모류건수	0건

(단위 : 원) 10건 확인

· 정상제출내용

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주민) 등록번호	접수번호
202503	예정(일반) 신고서	예정신고	정기신고	(주)제일기공	5908601715	

1 총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

닫기 인쇄하기

미전

전자파일 제출하기

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 기말 현재 당사가 보유하고 있는 유가증권은 다음과 같다. 2025년 결산 시 기말평가에 대한 회계처리를 하시오. (2점)

구분	취득일자	취득가액	연도별 공정가액			비고
			2023년 말	2024년 말	2025년 말	
단기매매증권	2024.11.20.	23,000,000원	-	22,500,000원	27,500,000원	시장성 있음
매도가능증권	2023.10.08.	80,000,000원	85,000,000원	78,800,000원	83,858,000원	시장성 있음

[답] 일반전표입력

2025.12.31.	(차) 단기매매증권	5,000,000원	(대) 단기매매증권평가이익	5,000,000원
	매도가능증권	5,058,000원	매도가능증권평가손실	1,200,000원
			매도가능증권평가이익	3,858,000원

[2] 당사는 2024년 7월 1일 (주)케이에이치에서 원재료를 수입하면서 화폐성 외화부채인 외상매입금 \$30,000가 계상되어 매년 결산일(12.31.)에 외화환산손익을 인식하고 있다. 기준환율은 다음과 같다. (2점)

항목	2024.7.1.	2024.12.31.	2025.12.31.
기준환율	1,250원/\$	1,200원/\$	1,460원/\$

[답] 일반전표입력

2025.12.31.	(차) 외화환산손실	7,800,000원	(대) 외상매입금	7,800,000원
			(주)케이에이치)	

[3] 당사는 아래와 같이 (주)남산유통이 발행한 채권을 만기보유목적으로 10,500,000원에 취득하였다. 결산일에 필요한 회계처리를 하시오. (2점)

취득일	채권 액면가액	채권 취득가액	표시이자율	유효이자율
2025.01.01.	10,000,000원	10,500,000원	연 5%	연 3%
· 채권의 만기는 3년이고 표시이자 는 매년 말 현금으로 수령한다.				
· 만기보유목적으로 취득한 채권의 공정가치 측정은 고려하지 않는다.				

[답] 일반전표입력

2025.12.31.	(차) 현금	500,000원	(대) 이자수익	315,000원
			만기보유증권	185,000원

[4] 결산일 현재 외상매출금 잔액과 미수금 잔액에 대해서 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정하고 있다.
외상매출금 및 미수금 이외의 채권에 대해서는 대손충당금을 설정하지 않는다. (2점)

[답] 1, 2, 3 중에 어느 한 가지 방법으로 입력

1. [결산자료입력] → ☐ 대손상각 → 대손율 : 1%
→ 외상매출금과 미수금을 제외한 계정의 추가설정액 삭제
→ 결산반영 → ☐ 전표추가

또는,

2. [결산자료입력] → 4.판매비와 일반관리비 → 5).대손상각 → 외상매출금 2,860,590원 입력
→ 7.영업외비용 → 2).기타의 대손상각 → 미수금 100,000원 입력
→ 외상매출금, 미수금 칸에 모두 입력 완료 후 → ☐ 전표추가

또는,

3. [일반전표입력]

2025.12.31.	(차) 대손상각비(판)	2,860,590원 ^(주1)	(대) 대손충당금(109)	2,860,590원
	기타의대손상각비	100,000원 ^(주2)	대손충당금(121)	100,000원

^(주1)대손상각비(판) : 12월 31일 외상매출금 잔액 406,059,000원×1% - 기설정된 대손충당금 1,200,000원
= 2,860,590원

^(주2)기타의대손상각비 : 12월 31일 미수금 잔액 10,000,000원×1% = 100,000원

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 당사의 영업부 신입사원인 최우라(세대주, 710503-1450756)는 내국인(거주자)에 해당하며 2025년 1월 1일에 입사하였다. 다음의 자료를 이용하여 사원등록(사원코드 : 101)하고 주민등록번호는 정확한 것으로 가정한다(주소는 생략함). 부양가족을 [부양가족명세]에 등록 후 공제여부를 입력하고 1월분 급여에 대한 [급여자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오(급여지급일은 매월 25일이다). (5점)

※ 불러온 수당등록 및 공제항목은 무시하고, 다음의 자료에 따라 입력하고, 표시된 수당 및 공제 이외의 항목은 “부”로 표시하기로 한다.

※ 원천징수이행상황신고서는 매월 작성하며, 최우라씨의 급여내역만 반영한다.

※ 공제대상이 아닌 경우에도 “부”로 입력하도록 한다.

1. 부양가족명세

가족관계	성명	주민등록번호	동거여부	비고
부친	최진수	510812-1450874	동거	• 부동산임대소득금액(상가) 2,000,000원
모친	김숙자	530705-2450851	주거형편상 별거	• 소득 없음 • 「장애인복지법」에 의한 장애인임.
배우자	차진희	750725-2450713	동거	• 사업소득금액 5,000,000원
장남	최하나	030508-3250711	주거형편상 별거	• 대학생 • 「장애인복지법」에 의한 장애인임.
차남	최두리	060815-3250851	동거	• 고등학생

2. 1월 급여지급내역(최우라)

급여내역	금액	공제내역	금액
기본급	6,500,000원	소득세	776,740원
상여금	1,000,000원	지방소득세	77,670원
자가운전보조금	350,000원	국민연금	371,250원
식대	250,000원	건강보험	140,250원
월차수당	150,000원	장기요양보험	18,160원
직책수당	400,000원	고용보험	66,000원
		공제합계	1,450,070원
급여합계	8,650,000원	실지금액	7,199,930원

※ 본인 명의의 차량을 업무 목적으로 사용한 직원에게 당사는 자가운전보조금을 지급하며, 실제 발생한 교통비는 별도로 지급하지 않음.

※ 식대와 관련하여 당사는 현물식사를 별도로 제공하지 않음.

[답]

1. [사원등록] 메뉴 → [기본사항] 탭

사원등록

☒ 달기 ☑ 도록 ☑ 코드 ☑ 삭제 ☑ 조회 >

≡ F3 조건검색 F6 기초등록 ▼ F7 추가결제 F8 전년도사원정보발러오기 ▼ F98 일괄발경 F98 소독세적용을 F91 역설간편저장 ▼ F92 역설작업

☐ 사번	성명	주민(외국인)번호	나이	기본사항	부양가족명세	추가사항
☑ 101	최우라	1 710503-1450756	54	1. 입사년월일 2025 년 1 월 1 일	2. 내/외국인 1 내국인	3. 외국인국적 KR 대한민국 체류자격
☐				4. 주민구분 1 주민등록번호	주민등록번호	710503-1450756
☐				5. 거주구분 1 거주자	6. 거주지국코드	KR 대한민국
☐				7. 국외근로제금 0 부	8. 단임세율 적용 0 부	9. 외국법인 파견근로자 0 부
☐				10. 생산직등여부 0 부	연장근로비과세 0 부	전년도총급여

2. [사원등록] 메뉴 → [부양가족명세] 탭

[illegible]

3. [급여자료입력] 메뉴

급여자료입력 1200 (주)재일기공 13기 2025-01-01-2025-12-31 2025 2025

F3 검색 F4 수당종재 F6 지급일자 F7 종도회사자정산 F8 마감 F9 인쇄 F5 급여 F6 재계산 F55 사원간편등록기타 F57 건강보험

귀속년월 2025년 01월 지급년월일 2025년 01월 25일 급여

사번	사원명	감면율	급여항목	금액	공제항목	금액
101	최우라		기본급	6,500,000	국민연금	371,250
			상여	1,000,000	건강보험	140,250
			직책수당	400,000	장기요양보험	18,160
			월차수당	150,000	고용보험	66,000
			식대	250,000	소득세(100%)	776,740
			자가운전보조금	350,000	지방소득세	77,670
					농특세	
			과세	8,250,000		
			비과세	400,000		
			지급총액	8,650,000	공제총액	1,450,070
					차인지급액	7,199,930
총인원(퇴사자) 1(0)						

4. 전체사원-현재

지급총액 8,650,000 공제총액 1,450,070

과세 8,250,000 차인지급액 7,199,930

총비과세 400,000 국민연금 371,250

제출비과세 200,000 건강보험 140,250

미제출비과세 200,000 장기요양보험 18,160

Tip 최우라 남의 급여정보입니다.

4. [원천징수이행상황신고서] 메뉴

원천징수이행상황신고서 1200 (주)재일기공 13기 2025-01-01-2025-12-31 2025 2025

F4 제출자정보 F7 신고현황 F8 마감 F9 월별근로소득현황

귀속기간 2025년 01월 ~ 2025년 01월 지급기간 2025년 01월 ~ 2025년 01월 신고구분 1. 정기신고 차수

신고구분 매월 반기 수경 연말 소득처분 환급신청 귀속년월 2025년 1월 지급년월 2025년 1월

일괄납부여부 부 사업자단위과세여부 부 부표 작성 환급신청서 작성 승계명세 작성

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세서

소득자	소득구분	코드	인원	소득지급액	소득세 등	징수세액	납부세액
				총지급액	소득세 등	농어촌특별세	가산세
기업소득	간이세액	A01	1	8,450,000	776,740		
	중도퇴사	A02					
	일용근로	A03					
	연말정산	A04					
	(분납신청)	A05					
	(납부금액)	A06					
	가감계	A10	1	8,450,000	776,740		
	연금계좌	A21					
	그 외	A22					
	가감계	A20					
개인소득	매월징수	A25					
	연말정산	A26					
	가감계	A30					
	연금계좌	A41					
	종교인매월	A43					
	종교인연말	A44					
	가상자산	A49					

전월 미환급 세액의 계산

12. 전월미환급 13. 기환급 14. 차감(12-13) 15. 일반환급 16. 신약재산 금융회사 등 합병 등 18. 조정대상환급(14+15+16+17) 19. 달월조정 환급세액계 20. 차월미환급 환급세액 21. 환급신청액

Tip 코드(를) 입력하세요.

[2] 다음의 자료를 이용하여 [일용직사원등록], [일용직급여자료입력], [일용근로소득지급명세서] 메뉴를 작성 하시오. (2점)

1. 일용직 사원정보

사원번호	101
성명	박성은
주민등록번호	900115-1781224
입사일자	2025.02.03.
퇴사일자	2025.02.07.

2. 일용직 일별 근무시간 정보

구분	박성은
2025.02.03.	8시간
2025.02.04.	5시간
2025.02.05.	6시간
2025.02.06.	7시간
2025.02.07.	4시간

3. 기타자료

- 일용직 급여는 근무 시간당 10,030원을 적용한다.
- 일용직 급여는 매일 지급한다.
- 근무시간은 정상근무시간에 해당한다.
- 일용직 사원 고용보험료율은 일급의 0.9%가 적용(원단위 절사)된다.

2. [원천징수이행상황신고서] 작성

귀속기간 2025 년 05 월 ~ 2025 년 05 월 지급기간 2025 년 05 월 ~ 2025 년 05 월 신고구분 1. 정기신고 처수

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 5월	지급년월	2025년 5월
일괄납부여부	부	사업자단위과세여부	부	부표 작성	환급신청서 작성
				승계명세 작성	

원천징수명세및납부세액

원천징수이행상황신고서 부표

원천징수세액환급신청서

기납부세액명세서

전월미환급세액 조정명세서

차월이월환급세액 승계명세

소득자	소득구분	코드	소득지급		징수세액		당월조정 환급세액	납부세액	
			인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세		가산세	소득세 등
거주자 비거주자	특 사 인 소 득	가 감 계	A20						
		매월징수	A25						
		연말정산	A26						
	기 타 소 득	가 감 계	A30						
		연금계좌	A41						
		종교인매월	A43						
		종교인연말	A44						
		가상자산	A49						
		인적용역	A59	1	4,000,000	320,000			
		그 외	A42	2	2,700,000	540,000			
		가 감 계	A40	3	6,700,000	860,000		860,000	
		이 자 소 득	A50						
	배 당 소 득	A60							
그 외 소 득	▶								
법인 내/외국법인원천	A80								
수정신고(세액)	A90								
총 합 계	A99		3	6,700,000	860,000		860,000		

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

문제5

(주)대우상사(회사코드 : 1201)는 전자부품 등을 생산하고 제조·도매업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제14기)는 2025.1.1.~2025.12.31.이다. [법인조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에 의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (30점) ※ 회사 선택 시 유의하시오.

[작성대상서식]

1. 퇴직연금부담금조정명세서
 2. 가지급금인정이자조정명세서
 3. 외화자산등평가차손익조정명세서
 4. 일반연구및인력개발비명세서, 세액공제조정명세서(3)
 5. 법인세과세표준및세액조정계산서, 최저한세조정계산서

[1] 당사는 퇴직급여와 관련하여 근로자퇴직급여보장법에 근거한 확정급여형(DB)퇴직연금에 가입하였다. 다음의 자료를 이용하여 [퇴직연금부담금조정명세서]를 작성하고 [소득금액조정합계표및명세서]에 세무조정을 하시오. (6점)

1. 퇴직연금운용자산 내역
 - 기초잔액 : 50,000,000원
 - 당기납입액 : 75,000,000원
 - 당기감소액 : 35,000,000원
 2. 퇴직급여추계액은 300,000,000원이며, 직전 사업연도말 신고조정으로 손금산입한 퇴직연금부담금은 50,000,000원이다.
 3. 당기감소액의 회계처리 : (차) 퇴직급여 35,000,000원 (대) 퇴직연금운용자산 35,000,000원
 4. 당사는 퇴직급여충당부채 및 퇴직연금충당부채를 설정하지 않고 신고조정에 의하여 손금산입하는 제도를 채택하고 있다.

[답]

1. [퇴직연금부담금조정명세서] 메뉴 작성

퇴직연금부담금조정명세서

1201 (주)대우상사14기2025-01-01-2025-12-312025연차2025

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

2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산

1. 나. 기말 퇴직연금 예치금 등의 계산

19. 기초 퇴직연금예치금 등	20. 기중 퇴직연금예치금 등 수형 및 해약액	21. 당기 퇴직연금예치금 등의 납입액	22. 퇴직연금예치금 등 계 (19 - 20 + 21)
50,000,000	35,000,000	75,000,000	90,000,000

2. 가. 손금산입대상 부담금 등 계산

13. 퇴직연금예치금 등 계 (22)	14. 기초퇴직연금총당금등 및 전기말 신고조정에 의한 손금산입액	15. 퇴직연금총당금등 손금부인 누계액	16. 기중퇴직연금등 수형 및 해약액	17. 이미 손금산입한 부담금등 (14 - 15 - 16)	18. 손금산입대상 부담금 등 (13 - 17)
90,000,000	50,000,000		35,000,000	15,000,000	75,000,000

1. 퇴직연금 등의 부담금 조정

1. 퇴직급여추계액	당기말 현재 퇴직급여총당금				6. 퇴직부담금 등 손금산입 누계한도액 (① - ⑤)
	2. 장부상 기말잔액	3. 확정기여형퇴직연금자의 설정전 기계상된 퇴직급여총당금	4. 당기말 부인 누계액	5. 차감액 (② - ③ - ④)	
300,000,000					300,000,000
7. 이미 손금산입한 부담금 등 (17)	8. 손금산입액 한도액 (⑥ - ⑦)	9. 손금산입 대상 부담금 등 (18)	10. 손금산입범위액 (③과 ⑤중 적은 금액)	11. 회사 손금 계산액	12. 조정금액 (⑥ - ⑩)
15,000,000	285,000,000	75,000,000	75,000,000		75,000,000

2. 세무조정

<손금불산입> 전기퇴직연금운용자산	35,000,000원	(유 보 감 소)
<손 금 산 입> 퇴직연금운용자산	75,000,000원	(유 보 발 생)

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

〈자료1〉 차입금 현황은 다음과 같다고 가정한다.

기간	차입처	차입금	이자율	이자비용
2025.08.01.~2026.07.31.	북부손해보험	56,000,000원	4.8%	2,688,000원
2025.01.27.~2035.01.26.	한경은행	300,000,000원	2.1%	6,300,000원
2025.01.01.~2025.12.31.	노손산업㈜	240,000,000원	9%	21,600,000원
2024.10.01.~2026.09.30.	국일은행	130,000,000원	4%	5,200,000원

※ 당사는 노손산업㈜와 특수관계에 해당하고, 이외 차입금은 없다.

〈자료2〉 가지급금 현황

- 24년 1월 17일 대표이사 황길순에게 업무와 무관하게 200,000,000원을 지급하고 회수되지 않은 가지급금이 있다.
- 25년 2월 10일 당사 직원에게 학자금으로 대여한 17,000,000원이당기말 현재 아직 회수되지 않았다.

〈자료3〉 기타사항

- 당사는 법인세 신고 시 당좌대출이자율을 시가로 선택하여 제출한 적이 없고, 법령상 당좌대출이자율은 4.6%이다.
- 당사가 가지급금과 관련하여 회사 장부에 계상한 이자수익은 없다.

[답]

1. [가지급금인정이자조정명세서] 메뉴 → [1.가지급금.가수금 입력] 탭

1.가지급금.가수금 입력2.차입금 입력3.인정이자계산 : (출)지4.인정이자조정 : (값)지

이자율선택 : [2] 가중평균차입이자율로 계산

○가지급금.가수금 선택: 1.가지급금 회계데이터불러오기

No	직책	성명
1	대표이사	황길순
2		

No	적요	년월일	차변	대변	잔액	일수	적수
1	1.전기이월	2025 1 1	200,000,000		200,000,000	365	73,000,000,000
2							

2. [가지급금인정이자조정명세서] 메뉴 → [2.차입금 입력] 탭

1.가지급금.가수금 입력

2.차입금 입력

3.인정이자계산 : (을)지

4.인정이자조정 : (갑)지

이자율선택 : [2] 가중평균차입이자율로 계산

계정과목설정

새로불러오기(현재거래처)

새로불러오기(전체거래처)

이자율일괄적용

No	거래처명	No	<input type="checkbox"/> 적요	연월일	차변	대변	이자대상금액	이자율 %	이자
1	북부손해보험	1	<input type="checkbox"/> 2. 차입	2025 8 1		56,000,000	56,000,000	4.80000	2,688,000
2	한경은행	2	<input type="checkbox"/>						
3	국일은행		<input type="checkbox"/>						
4			<input type="checkbox"/>						

1.가지급금.가수금 입력

2.차입금 입력

3.인정이자계산 : (을)지

4.인정이자조정 : (갑)지

이자율선택 : [2] 가중평균차입이자율로 계산

계정과목설정

새로불러오기(현재거래처)

새로불러오기(전체거래처)

이자율일괄적용

No	거래처명	No	<input type="checkbox"/> 적요	연월일	차변	대변	이자대상금액	이자율 %	이자
1	북부손해보험	1	<input type="checkbox"/> 2. 차입	2025 1 27		300,000,000	300,000,000	2.10000	6,300,000
2	한경은행	2	<input type="checkbox"/>						
3	국일은행		<input type="checkbox"/>						
4			<input type="checkbox"/>						

1.가지급금.가수금 입력

2.차입금 입력

3.인정이자계산 : (을)지

4.인정이자조정 : (갑)지

이자율선택 : [2] 가중평균차입이자율로 계산

계정과목설정

새로불러오기(현재거래처)

새로불러오기(전체거래처)

이자율일괄적용

No	거래처명	No	<input type="checkbox"/> 적요	연월일	차변	대변	이자대상금액	이자율 %	이자
1	북부손해보험	1	<input type="checkbox"/> 1. 전기이월	2025 1 1		130,000,000	130,000,000	4.00000	5,200,000
2	한경은행	2	<input type="checkbox"/>						
3	국일은행		<input type="checkbox"/>						
4			<input type="checkbox"/>						

3. [가지급금인정이자조정명세서] 메뉴 → [3.인정이자계산 : (을)지] 탭

1.가지급금.가수금 입력

2.차입금 입력

3.인정이자계산 : (을)지

4.인정이자조정 : (갑)지

이자율선택 : [2] 가중평균차입이자율로 계산

○이자율 선택: 1.가중평균차입이자율 연월수(365)일

No	직책	성명	No	여기간 일	회수일	연월일	적요	5. 차변	6. 대변	7. 잔액(5-6)	일수	가지급금적수(7X8)	10. 가수금적수	11. 차감적수	이자율(%)	13. 인정이자(11X12)
1	대표이사	황길순	1	1	차기 이월	1 1	1. 전기이월	200,000,000		200,000,000	365	73,000,000,000		73,000,000,000	4.00000	8,000,000

4. [가지급금인정이자조정명세서] 메뉴 → [4.인정이자조정 : (갑)지] 탭

1.가지급금.가수금 입력

2.차입금 입력

3.인정이자계산 : (을)지

4.인정이자조정 : (갑)지

이자율선택 : [2] 가중평균차입이자율로 계산

▶ 2.가중평균차입이자율에 따른 가지급금 등의 인정이자 조정 (연월수 : 365일)

No	1. 설명	2. 가지급금적수	3. 가수금적수	4. 차감적수(2-3)	5. 인정이자	6. 회사계상액	시가인결별위 7. 차액(5-6)	8. 비율(%)	9. 조정액(-7) 7>=3억, 8>=5%
1	황길순	73,000,000,000		73,000,000,000	8,000,000		8,000,000	100.00000	8,000,000

5. 세무조정

- <익 금 산 입> 가지급금 인정이자 8,000,000원 (상 여)
- ※ 차입처가 특수관계에 해당하는 차입금은 가중평균이자율 계산 시 제외한다.
- ※ 직원에게 학자금 명목으로 지급되는 대여금은 가지급금인정이자 계산대상에서 제외한다.

[3] 다음의 외화거래자료를 이용하여 [외화자산등평가차손익조정명세서(을)]을 작성하고, 필요한 세무조정을 [소득금액조정합계표및명세서]에 반영하시오. (6점)

[4] 당사의 기업부설연구소(2018년 2월 1일 설립)는 여러 연구원을 두고 기술개발을 위한 연구활동을 하고 있다. 이에 따라 관련 연구원 인건비에 대해 세액공제를 받고자 한다. 다음 자료를 참조하여 [일반연구및인력개발비명세서] 중 [1.발생명세 및 증가발생액계산] 탭, [2.공제세액] 탭을 작성한 후, [세액공제조정명세서(3)] 중 [1.세액공제(1)] 탭, [3.당기공제 및 이월계산] 탭을 작성하시오. (6점)

1. 기업부설연구소 연구개발인력 현황 신고서 중 일부

연구원 현황										
⑤ 구분	⑥ 일련번호	⑦ 직위	⑧ 성명	⑨ 생년월일	⑩ 소속부서	⑪ 최종학교	⑫ 최종학위	⑬ 병적사항	⑭ 발령일	⑮ 신규편입여부
연구소장	1	소장	김철	1972.11.03.	연구소	반구대	박사	병역필	2018.02.01.	전입
전담요원	2	선임 연구원	김박사	1982.03.01.	연구소	석구대	박사	병역필	2018.02.01.	전입
전담요원	3	연구원	장박사	1986.12.02.	연구소	장학대	학사	병역필	2019.01.02.	전입

2. 기업부설연구소 급여지급 내역(이익처분에 따른 성과급 미포함)

직위	성명	급여액	비고
연구소장	김철	100,000,000원	당사 주식 15% 소유한 등기상 이사 겸 지배주주
전담요원	김박사	85,000,000원	주주임원 아님
전담요원	장박사	45,000,000원	주주임원 아님

3. 기타

- 당사는 중소기업에 해당함.
- 기업부설연구소 인건비만 경상연구개발비(제조)로 처리함.
- 기업부설연구소 연구는 연구·인력개발비에 대한 세액공제(최저한세 적용 제외) 대상이며, 일반연구개발비에 해당함(신성장·원천기술 연구개발비는 아님).
- 당기발생액 기준으로만 세액공제액을 계산함.
- 당기 법인세 산출세액은 30,000,000원이라고 가정하며, 공제받지 못한 세액공제는 이월공제함.
- 연구인력개발비 세액공제 외 다른 공제와 감면은 없다고 가정함.

[답]

1. [일반연구및인력개발비명세서] → [1.발생명세 및 증가발생액계산] 탭

1. 발생명세 및 증가발생액계산		2. 공제세액		3. 연구소/전담부서 현황		4. 해당연도 연구·인력개발비 발생명세		5. 연구과제총괄표	
1 해당 연도의 연구 및 인력개발비 발생 명세									
No	계정과목	인건비 및 사회보험료		자재연구개발비		기타			
		인원	(6)금액	건수	재료비 등	(7)금액	건수	(8)금액	
1	경상연구개발비	2	130,000,000						
2									
	합계	2	130,000,000						

No	계정과목	위탁 및 공동 연구개발비		인력개발비		(11)총 계
		건수	(9)금액	건수	(10)금액	
1	경상연구개발비					130,000,000
2						
	합계					130,000,000

2 연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산					
(12)해당과세연도 발생액(=(11))	(13)직전4년 발생액 계 (14+15+16+17)	(14)직전 1년	(15)직전 2년	(16)직전 3년	(17)직전 4년
		~	~	~	~
(18)직전4년간 연평균 발생액		(19)직전3년간 연평균 발생액		(20)직전2년간 연평균 발생액	
(21)증가발생액 ((12)-(14))					

2. [일반연구및인력개발비명세서] → [2.공제세액] 탭

1. 발생명세 및 증가발생액계산		2. 공제세액		3. 연구소/전담부서 현황		4. 해당연도 연구·인력개발비 발생명세		5. 연구과제총괄표	
3 공제세액									
해당 연도	중소기업	(22)대상금액(=11) 130,000,000	(23)공제율 25%			(24)공제세액 32,500,000			
	중소기업 유예기간 종료이후 5년내기업	(25)대상금액(=11)	(26)유예기간 종료연도	(27)유예기간 종료이후년차	(28)공제율	(29)공제세액			
총발생금액	중견기업	(30)대상금액(=11)	(31)공제율 8%			(32)공제세액			
	일반기업	(33)대상금액(=11)	(34)기본율	(35)추가	(36)계	(37)공제세액			
증가발생금액 공제		(38)대상금액(=21)	(39)공제율		(40)공제세액		※공제율 중소기업 : 50% 중견기업 : 40% 대 기업 : 25%		
(41)해당연도에 공제받을 세액		중소기업(24과 40 중 선택) 중소기업 유예기간 종료이후 5년내 기업(29과 40 중 선택) 중견기업(32과 40 중 선택) 일반기업(37과 40 중 선택)		32,500,000		※ 최저한세 설정 ● 제외 ○ 대상			

3. [세액공제조정명세서(3)] → [1.세액공제(1)] 탭

1.세액공제(1)			
구분	계산기준	계산명세 투자액 공제율	공제대상 세액
중소기업 등 투자세액공제	투자금액 × 1(2,3,5,10)/100		
상생경제 지급금액에 대한 세액공제	지급기한 15일 이내 : 지급금액의 0.5% 지급기한 15일 ~ 30일 : 지급금액의 0.3% 지급기한 30일 ~ 60일 : 지급금액의 0.015%	F4-계산내역	
대·중소기업 상생협력을 위한 자금출연 세액공제	출연금 × 10/100		
협력중소기업에 대한 유형고정자산 무상임대 세액공제	장부가액 × (3/100)		
수탁기업에 설치하는 시설에 대한 세액공제	19.1.1. 이후 투자분 : 투자금액 × 1(3,7)/100		
교육기관에 무상 기증하는 중고자산에 대한 세액공제	기증자산 시가 × 10/100		
신성장 · 원천기술 연구개발비세액공제(최저한 세 적용제외)			
국가전략기술 연구개발비세액공제(최저한세 적 용제외)	(일반 연구·인력개발비) '25.1.1. 이후: 발생액×0-2(8,15,20,25)/100 또는 직전 발생액의 초과액×25(40,50)/100	F4-계산내역	32,500,000
연구·인력개발비세액공제 (최저한세 적용제외)	(신성장·원천기술 연구개발비) '25.1.1. 이후: 발생액×20(25,30)/100		
신성장 · 원천기술 연구개발비세액공제(최저한 세 적용대상)	(국가전략기술 연구개발비) '25.1.1. 이후: 발생액×30(35,40)/100		
국가전략기술 연구개발비세액공제(최저한세 적 용대상)			
연구·인력개발비세액공제 (최저한세 적용대상)		F4-계산내역	

4. [세액공제조정명세서(3)] → [3.당기공제 및 이월액계산] 탭

세액공제 조정명세서(3) 정기

F3 조정등록 F4 계산내역 F5 전체삭제 F6 최저배제 F11 저장 F12 불러오기

1. 세액공제(1)		2. 세액공제(2)		3. 당기공제 및 이월결산							
(105)구분	(106) 사업연도	요공제액		당기공제대상세액							
		(107)당기분	(108)이월분	(109)당기분	(110)1차연도	(111)2차연도	(112)3차연도	(113)4차연도	(114)5차연도	(115)계	
연구·인력개발비세액	2025-12	32,500,000		32,500,000							
	소계	32,500,000		32,500,000							
	합 계	32,500,000		32,500,000							

Tip

세액공제 조정명세서(3) 정기

1201 (주)대우상사연말 14기 2025-01-01-2025-12-31당기세 2025연세 2025

입기도출코드삭제인쇄조회

최근정보

F3 조정등록F4 계산내역CF5 견제식제F6 최저비제F11 세공F12 불러오기

1.세액공제(1)2.세액공제(2)3.당기공제 및 이월액계산

	(117)8차연도	(118)9차연도	(119)10차연도	(120)계	(121)최저한세 적용 에 따른 미공제액	(122)기타사유 로 인한 미공제액	(123)공제세액 (120-121-122)	(124)소멸	(125)이월액 (107+108-123-124)
1				32,500,000		2,500,000	30,000,000		2,500,000
				32,500,000		2,500,000	30,000,000		2,500,000
2									
				32,500,000		2,500,000	30,000,000		2,500,000

4

계정견제

Tip

메인

검색

합계

계산

[5] 불러온 자료들은 무시하고 다음의 자료만을 이용하여 [법인세과세표준및세액조정계산서]와 [최저한세 조정계산서]를 작성하시오(단, 세부담을 최소화하도록 한다). (6점)

1. 손익계산서상 당기순이익 : 386,000,000원

2. 소득금액조정합계표

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	소득처분	과목	금액	소득처분
합계	71,294,000원		합계	26,540,000원	

3. 세액공제 및 세액감면 내용

- (1) 중소기업특별세액감면 : 16,542,000원
- (2) 연구인력개발비세액공제 : 25,438,000원(앞 문제와 관계없이 주어진 금액으로 반영하기로 함)
- (3) 통합고용세액공제 : 14,430,000원

4. 기타자료

- (1) 전년도까지 발생한 세무상 이월결손금은 총 11,630,000원으로 모두 10년 이내 발생분에 해당한다. 또한 자산수증이익과 채무면제이익으로 보전되어 익금불산입된 금액에 해당하지 않는다.
- (2) 최저한세 적용으로 공제·감면 배제금액이 발생할 경우 당사에 유리하도록 세액감면을 우선적으로 감면적용하는 것으로 한다.
- (3) 당사는 2025년 5월 귀속 사업소득 22,000,000원에 대한 간이지급명세서를 2025.10.31.에 제출하였다. 가산세율은 0.25%로 한다.
- (4) 법인세 중간예납세액은 2,700,000원이다.

[답]

1. [법인세과세표준및세액조정계산서] 작성

㉠ 각 사 업 연 도 소 득 계 산	101. 결 산 서 상 당 기 순 손 익	01	386,000,000	㉡ 납 부 할 세 액 계 산	120. 산 출 세 액 (120+119)		59,633,560	
	소 득 조 정 금 액	102. 익 금 산 입	02		71,294,000	121. 최저한세 적용대상 공제 감면세액	17	30,294,880
		103. 손 금 산 입	03		26,540,000	122. 차 감 세 액	18	29,338,680
	104. 차 가 감 소 득 금 액 (101+102-103)	04	430,754,000		123. 최저한세 적용제외 공제 감면세액	19	25,438,000	
	105. 기 부 금 한 도 초 과 액	05			124. 가 산 세 액	20	55,000	
	106. 기 부 금 한 도 초 과 이월액 손금산입	54			125. 가 감 계 (122+123+124)	21	3,955,680	
	107. 각 사 업 연 도 소 득 금 액 (104+105-106)	06	430,754,000		기 한 내 납 부 세 액	126. 중 간 예 납 세 액	22	2,700,000
㉢ 과 세 표 준 계 산	108. 각 사 업 연 도 소 득 금 액 (108+107)		430,754,000	127. 수 시 부 과 세 액	23			
	109. 이 월 결 손 금	07	11,630,000	128. 원 천 납 부 세 액	24			
	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	2,700,000		
	112. 과 세 표 준 (108+109-110-111)	10	419,124,000	131. 신 고 납 부 전 가 산 세 액	27			
	159. 선 박 표 준 이 익	55		132. 합 계 (130+131)	28	2,700,000		
				133. 감 면 분 추 가 납 부 세 액	29			
				134. 차 가 감 납 부 할 세 액 (125+132+133)	30	1,255,680		
㉤토지등 양도소득, ㉥미환류소득 법인세 계산 (TAB로 이동)								
㉣ 산 출 세 액 계 산	113. 과 세 표 준 (113+112+159)	56	419,124,000	㉠ 세 액 계 산	151. 차감 납부할 세액계 (134+150+166)	46	1,255,680	
	114. 세 율	11	19%		152. 사 실 과 다 른 회계 처리 경정 세액공제	57		
	115. 산 출 세 액	12	59,633,560		153. 분 납 세 액 계 산 범 위 액 (151+124+133+145+152+131)	47	1,200,680	
	116. 지 겸 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	1,255,680	
㉤ 산 출 세 액 계 산	118. 산 출 세 액	15						
	119. 합 계 (115+118)	16	59,633,560					

• 가산세액 : 22,000,000원×0.25% = 55,000원

2. [최저한세조정계산서] 작성

①구분	코드	②감면후세액	③최저한세	④조정합	⑤조정후세액
(101) 결 산 서 살 당 기 순 이 의	01	386,000,000			
소득조정금액	(102)익 금 산 입	71,294,000			
	(103)손 금 산 입	26,540,000			
(104) 조 정 후 소 득 금 액 (101+102-103)	04	430,754,000	430,754,000		430,754,000
최저한세적용대상 특별비용	(105)준 비 금				
	(106)특별상각,특례상각				
(107) 특별비용손금산입전소득금액(104+105+106)	07	430,754,000	430,754,000		430,754,000
(108) 기 부 금 한 도 초 과 액	08				
(109) 기부금 한도초과 이월액 손 금 산 입	09				
(110) 각 사업 년 도 소 득 금 액 (107+108-109)	10	430,754,000	430,754,000		430,754,000
(111) 이 월 결 손 금	11	11,630,000	11,630,000		11,630,000
(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	419,124,000	419,124,000		419,124,000
(116) 소 득 공 제	16				
(117) 최저한세적용대상 소 득 공 제	17				
(118) 과 세 표 준 금 액(115-116+117)	18	419,124,000	419,124,000		419,124,000
(119) 선 박 표 준 이 익	24				
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)	25	419,124,000	419,124,000		419,124,000
(121) 세 율	19	19 %	7 %		19 %
(122) 산 출 세 액	20	59,633,560	29,338,680		59,633,560
(123) 감 면 세 액	21	16,542,000			16,542,000
(124) 세 액 공 제	22	14,430,000		677,120	13,752,880
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)	23	28,661,560			29,338,680

- 최저한세로 감면을 우선 적용하기로 하였으므로 세액공제를 배제한다.

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.