

이론시험

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

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

<기본전제>

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유가증권은 취득 후 단기매매증권, 만기보유증권, 지분법 적용 투자주식 및 매도가능증권으로 분류된다.
- ② 단기매매증권은 최초 인식 시 공정가치로 측정하며, 취득 관련원가(증권거래소의 수수료 등)는 단기매매증권의 원가로 인식한다.
- ③ 단기매매증권은 보고기간 종료일 현재 보유하고 있으면 이를 공정가치(시가)로 평가하며 변동분은 평가손익(영업외손익)으로 처리한다.
- ④ 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 만기가 도래하는 만기보유증권은 유동자산으로 분류한다.

[답] ② 단기매매증권은 최초 인식 시 공정가치로 측정하며, 단기매매증권의 취득 관련원가(증권거래소의 수수료 등)는 당기 비용으로 인식한다.

2. 다음의 자료를 이용하여 재무상태표상 재고자산으로 표시될 장부가액을 계산하면 얼마인가?

구분	장부상 수량	실제 수량	단위당 장부가액	단위당 순실현가능가치
상품	800개	700개	2,500원/개	3,000원/개
제품	2,100개	2,100개	5,000원/개	4,000원/개
재공품	1,000개	1,000개	800원/개	1,000원/개

- ① 10,950,000원
- ② 11,200,000원
- ③ 11,500,000원
- ④ 13,050,000원

[답] ① 10,950,000원

· 상품 : $700\text{개} \times 2,500\text{원/개} = 1,750,000\text{원}$

· 제품 : $2,100\text{개} \times 4,000\text{원/개} = 8,400,000\text{원}$

- 재공품 : 1,000개 × 800원/개 = 800,000원

3. 신규로 취득한 기계장치에 대해 정률법을 사용하여 감가상각비를 계상하는 것이 (주)전산의 정책이다. 신규 취득한 연도에 회계담당자의 실수로 정률법이 아닌 정액법을 사용하여 감가상각비 회계처리를 하였다면, 해당 회계처리가 기말 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은? 단, 내용연수는 5년이고 잔존가치는 없으며, 정률법 상각률은 40%라고 가정한다.

	기계장치 장부가액	감가상각비	당기순이익
①	과소계상	과대계상	과소계상
②	과소계상	과소계상	과대계상
③	과대계상	과대계상	과소계상
④	과대계상	과소계상	과대계상

[답] ④

- 신규 취득한 연도의 감가상각비는 정액법보다 정률법 상각비가 더 크다. 회계담당자가 실수로 정액법을 사용하였으므로 감가상각비는 과소계상 되며, 당기순이익은 과대계상 된다. 또한 감가상각비가 과소 계상 되므로 기계장치의 장부가액은 과대계상 된다.

4. 다음 중 일반기업회계기준상 충당부채의 측정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 금액에 대한 최선의 추정치는 보고기간 말에 의무를 직접 이행하거나 이해관계가 없는 제3자에게 이전시키는 경우에 자급해야 하는 금액으로서 세전 금액이다.
- 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재 가치로 평가한다.
- 충당부채를 발생시킨 사건과 밀접하게 관련된 자산의 처분이익이 예상되는 경우 당해 처분이익은 충당부채 금액을 측정하는 데 고려해야 한다.
- 충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려한다.

[답] ③ 처분이익은 고려하지 아니한다.

5. (주)ABC전자는 2024년 7월 1일 소프트웨어를 1,000,000원, 해당 소프트웨어의 업데이트 수수료를 120,000원(유지보수기간 : 2024년 7월 1일 ~ 2026년 6월 30일)에 판매하였다. 소프트웨어와 관련하여 2024년 수익으로 인식할 금액은 얼마인가? 단, 업데이트 수수료는 월할계산한다.

- ① 1,000,000원 ② 1,030,000원 ③ 1,060,000원 ④ 1,120,000원

[답] ② 1,030,000원

· 제품 판매 후 제공할 용역에 대해서 식별 가능한 금액이 포함되어 있는 경우에는 용역이 수행되는 기간에 비례하여 수익으로 인식해야 한다.

$$\therefore \text{제품 } 1,000,000\text{원} + \text{용역수익 } 30,000\text{원} (= 120,000\text{원}/24개월 \times 6개월) = 1,030,000\text{원}$$

6. (주)세무는 선입선출법에 의한 종합원가계산을 적용하고 있다고 가정할 때, 다음의 자료를 이용하여 기초재공품의 완성도를 계산하면 얼마인가? 단, 가공원가는 전 공정에 걸쳐 균등하게 발생하며 당기에 발생한 가공원가는 300,000원, 가공원가의 완성품 단위당 원가는 30원이다.

구분	수량	완성도
기초재공품	1,500개	?
당기착수완성품	7,250개	
기말재공품	2,500개	80%

- ① 40% ② 50% ③ 60% ④ 70%

[답] ② 50%

- 가공원가 완성품환산량 : $300,000\text{원}/30\text{원} = 10,000\text{개}/\text{원}$
- 기초재공품 완성품환산량 : $10,000\text{개} - (2,500\text{개} \times 80\%) + 7,250\text{개} = 750\text{개}$
- 기초재공품 완성도 : $(1 - 750\text{개}/1,500\text{개}) \times 100 = 50\%$

7. 다음 중 정상개별원가계산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 정상개별원가계산 하에서는 기말이 되어야 제조간접원가 배부율을 확인할 수 있으므로 기종에 작업이 완료되는 경우 제품원가를 추정할 수 없다.
- ② 제조간접원가 배부율을 결정하기 위해서 기초에 제조간접원가 예산과 배부기준수를 추정하여야 한다.
- ③ 예정배부율을 이용하여 제조간접원가를 배부하므로 실제 발생액과 예정 배부액 간에 차이가 발생하게 된다.
- ④ 직접재료원가와 직접노무원가는 실제개별원가계산과 같이 실제 발생액을 개별작업에 직접 추적하여 집계한다.

[답] ① 실제개별원가계산에 대한 설명이다.

8. 다음 중 원가에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기회비용은 자원을 현재 용도 이외의 다른 용도로 사용했을 경우 얻을 수 있는 최대금액을 의미하는 것으로 의사결정과 관계없는 비관련원가에 해당한다.
- ② 가공원가는 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가의 합으로 이루어진다.
- ③ 매몰원가는 과거의 의사결정으로 인해 이미 발생한 원가로서 의사결정에 영향을 미치는 관련원가이다.
- ④ 변동원가는 조업도가 증가함에 따라 총원가는 증가하지만 단위당 원가는 일정하다.

[답] ④

- ① 기회비용은 회계장부에는 기록되지 않지만 의사결정에 영향을 미치는 관련원가이다.
- ② 가공원가는 직접노무원가, 제조간접원가의 합이다.
- ③ 매몰원가는 비관련원가에 해당한다.

9. 다음 중 표준원가계산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 표준원가는 과학적이고 객관적으로 간단하게 설정할 수 있다.
- ② 표준원가는 제품의 수량만 파악되면 원가 흐름의 가정 없이도 제품원가의 계산이 쉽다.
- ③ 표준원가와 실제원가의 차이를 분석하여 예외에 의한 관리가 가능하다.
- ④ 표준원가를 이용하면 실제원가를 집계하기 전에 제품의 원가를 계산할 수 있으므로 신속한 원가 정보 제공이 가능하다.

[답] ① 표준원가의 설정은 과학적, 객관적으로 설정하는 것이 쉽지 않다.

10. 다음의 자료를 이용하여 당기총제조원가를 계산하면 얼마인가?

구분	금액
직접재료원가	300,000원
직접노무원가	?
제조간접원가	직접재료원가의 120%
가공원가	직접노무원가의 300%

- ① 720,000원
- ② 800,000원
- ③ 840,000원
- ④ 900,000원

[답] ③ 840,000원

- 제조간접원가 : 직접재료원가 $300,000\text{원} \times 120\% = 360,000\text{원}$
- 가공원가(직접노무원가의 300%) : 직접노무원가 + 제조간접원가
 \therefore 직접노무원가 = $180,000\text{원}$
- 당기총제조원가 : 직접재료원가 + 직접노무원가 + 제조간접원가
 $= 300,000\text{원} + 180,000\text{원} + 360,000\text{원} = 840,000\text{원}$

11. 다음 중 의제매입세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 의제매입세액공제는 예정신고기간에도 적용된다.
- ② 음식점업(과세유종장소 외)을 영위하는 법인사업자의 공제율은 8/108이다.
- ③ 음식점업(과세유종장소 외)을 영위하는 개인사업자 중 과세표준 2억원 이하인 자의 공제율은 9/109이다.
- ④ 수입한 면세농산물은 의제매입세액공제 대상이다.

[답] ② 음식점업을 영위하는 법인사업자의 공제율은 6/106이다.

12. 다음 중 간이과세자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 직전 연도의 공급대가의 합계액이 1억 4백만원에 미달하는 개인사업자는 간이과세자에 해당 될 수 있다.
- ② 직전 과세기간에 신규로 사업을 시작한 개인사업자의 경우 그 사업개시일부터 과세기간 종료일까지의 공급대가를 합한 금액을 12개월로 환산한 금액 기준으로 간이과세자를 판단한다.
- ③ 간이과세자의 해당 과세기간에 대한 공급대가의 합계액이 8,000만원 미만이면 납부의무를 면제한다.
- ④ 일반과세자가 간이과세자로 변경되면 매입세액공제 받은 재고품 등에 대하여 계산한 금액을 납부세액에 더하여야 한다.

[답] ③ 간이과세자의 해당 과세기간에 대한 공급대가의 합계액이 4,800만원 미만이면 납부의무를 면제한다.

13. 다음 중 소득세법에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 신규로 사업을 등록한 거주자의 과세기간은 사업개시일부터 12월 31일까지이다.
- ② 거주자의 소득세 납세지는 주소지로 한다. 다만, 주소지가 없는 경우에는 거소지로 한다.
- ③ 거주자가 주소를 국외로 이전하여 비거주자가 되는 경우도 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ④ 거주자가 사망한 경우 1월 1일부터 사망일까지의 과세기간에 대한 종합소득세 확정신고를 다음 해 5월 말까지 해야 한다.

[답] ② 소득세법 제6조

- ① 신규로 사업을 등록한 거주자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
- ③ 국외로 이전하는 경우 과세기간은 1월 1일부터 출국일까지이다.
- ④ 상속개시일이 속하는 달의 말일부터 6개월 이내에 확정신고를 하여야 한다.

14. 다음 중 조세특례제한법상 최저한세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 감면 후 세액이 최저한세에 미달하지 않는 경우 조세특례가 배제되지 않는다.
- ② 최저한세 적용으로 감면받지 못한 세액감면은 10년간 이월하여 감면받을 수 있다.
- ③ 중소기업의 연구·인력개발비 세액공제는 최저한세 적용 대상이 아니다.
- ④ 최저한세로 인하여 조세특례가 배제될 경우, 자진신고 시 납세의무자가 조세특례 배제 대상을 선택할 수 있다.

[답] ② 세액감면 중 미감면분은 이월하지 않고 소멸된다.

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

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

[답] ③ 업무용 토지 취득세를 세금과공과로 회계처리 : <손금불산입> 토지 (유보)

실무시험

(주)정진산업(회사코드 : 1180)은 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제15기) 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기본전제 >

- 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, 판매비와 관리비는 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 15일 당사는 확정급여형(DB형) 퇴직연금제도를 운용하고 있다. 마케팅 부서의 직원인 김세무의 퇴사로 퇴직금이 5,000,000원 발생했다. 보통예금 계좌에서 800,000원을 이체하고 나머지 금액은 퇴직연금운용계좌에서 지급하였다. 단, 당사에 퇴직급여충당부채로 설정된 잔액은 없고, 퇴직소득 원천징수는 생략하기로 한다. (3점)

[답] 일반전표입력

2024.03.15. (차) 퇴직급여(판)	5,000,000원	(대) 보통예금	800,000원
		퇴직연금운용자산	4,200,000원

[2] 04월 30일 당사는 4월 영업부 사무실 청소비에 대하여 아래의 전자세금계산서를 발급받았다. 1년간 청소비를 연초에 일시금으로 지급한 후 선급비용으로 회계처리 하였다. 단, 건물관리비 계정과목을 사용하며, 1월 ~ 3월 청소비 전자세금계산서는 무시하기로 한다. (3점)

전자세금계산서				승인번호		20240430-12345678-18748697						
공급자	등록 번호	123-86-00103		종사업장 번호		등록 번호	865-85-11124		종사업장 번호			
	상호 (법인명)	(주)바른청소		성명	김사랑	상호 (법인명)	(주)정진산업		성명			
	사업장	서울특별시 구로구 구로동 999				사업장	서울특별시 동작구 국사봉길 13					
	업태	서비스	종목	청소		업태	제조, 도소매	종목	전자부품 제조			
	이메일					이메일						
	작성일자		공급가액		세액		수정 사유					
2024.04.30.		200,000		20,000		해당없음						
비고												
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액			
04	30	사무실 청소					200,000		20,000			
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 (영수) 합					
220,000		220,000										

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액: 200,000원, 부가세: 20,000원, 공급처명:(주)바른청소, 전자:여, 분개:혼합
2024.04.30. (차) 건물관리비(판) 200,000원 (대) 선급비용 220,000원
부가세대금 20,000원

[3] 05월 23일 만기 3년, 액면금액 10,000,000원인 사채를 9,600,000원으로 (주)영웅전자에 할인발행하여 보통예금 계좌에 입금되었고, 사채발행비 300,000원이 발생하여 현금으로 지급하였다.
(단, 사채에 대한 거래처코드를 입력할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

- [4] 06월 10일 제조부서의 직원회식을 하고 옛골식당(세금계산서 발급 대상 간이과세자)에서 법인카드로 결제하였고 아래와 같이 신용카드매출전표를 수취하였다. (3점)

신용카드매출전표	
가맹점명 :	옛골식당
사업자번호 :	605-11-32531
대표자명 :	김하나
주소 :	서울시 동작구 국사봉길 201
롯데카드 :	신용승인
거래일시 :	2024-06-10 18:08:54
카드번호 :	1234-1111-****-5559
유효기간 :	12/24
가맹점번호 :	123412341
매입사 :	롯데카드(전자서명전표)
상품명	금액
	2,200,000원
공급가액 :	2,000,000원
부가세액 :	200,000원
합계 :	2,200,000원

[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과, 공급가액:2,000,000원, 부가세:200,000원, 공급처명:옛골식당, 분개:카드 또는 혼합
신용카드사: 롯데카드

2024.06.10. (차) 부가세대금금 200,000원 (대) 미지급금(롯데카드) 2,200,000원
복리후생비(제) 2,000,000원 또는 미지급비용(롯데카드)

문제2

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

[1] 다음의 자료를 바탕으로 2024년 제2기 부가가치세 예정신고기간(2024.07.01.~ 2024.09.30.)의 [수출 실적명세서](거래처명 생략) 및 [영세율매출명세서]를 작성하시오. 단, 매입매출전표 입력은 생략한다.
(4점)

1. 2024년 기준환율

일자	7월 20일	7월 26일	7월 30일	8월 30일
환율	1,350원/\$	1,380원/\$	1,400원/\$	1,450원/\$

2. 매출 내역

(1) 수출실적내용

수출신고번호	선적일자	대금결제일	통화	금액
33852-22-458225X	2024년 7월 20일	2024년 7월 30일	USD	\$100,000
85220-28-129820X	2024년 7월 26일	2024년 7월 30일	USD	\$2,000

(2) 기타영세율(국내에서 외국법인에게 공급한 재화로 영세율적용 대상)

서류명	발급자	발급일자	공급일자	통화	금액
외화입금증명서	한국은행	2024년 8월 30일	2024년 7월 30일	USD	\$300,000

[답]

1. [수출실적명세서]

2. [영세율매출명세서]

조회기간 2024년 07월 ~ 2024년 09월 27일 예정			
부가가치세법		조세특례제한법	
(7) 구분	(8) 조문	(9) 내용	(10) 금액(원)
부 가 치 세 법	제21조	직접수출(대행수출 포함) 중개무역·위탁판매·외국인도 또는 위탁가공무역 방식의 수출 내국신용장·구매확인서에 의하여 공급하는 재화 한국국제협력단 및 한국국제보건의료재단에 공급하는 해외반출용 재화 수탁가공무역 수출용으로 공급하는 재화	137,760,000
	제22조	국외에서 제공하는 용역	
	제23조	선박·항공기기에 의한 외국항행용역 국제복합운송계약에 의한 외국항행용역	
	제24조	국내에서 비거주자·외국법인에게 공급되는 재화 또는 용역 수출채화입가공용역 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 관광일선용역 외국인전용판매장 또는 주한외국군인 등의 전용 유흥음식점에서 공급하는 재 화 또는 용역 외교관 들에게 공급하는 재화 또는 용역 외국인환자 유치용역	420,000,000
		(11) 부가가치세법에 따른 영세율 적용 공급실적 합계	557,760,000
		(12) 조세특례제한법 및 그 밖의 법률에 따른 영세율 적용 공급실적 합계	
		(13) 영세율 적용 공급실적 총 합계(11)+(12)	557,760,000

[2] 2024년 제2기 부가가치세 확정신고(신고기한 및 신고일 : 2025년 1월 27일)에 대한 수정신고(1차)를 2025년 2월 15일에 하고자 한다. 수정신고와 관련하여 누락된 자료는 아래와 같으며, 일반과소신고로서 미납일수는 19일로 가정하고 계산하시오. 아래 자료를 이용하되 매입매출전표입력은 생략하고 제2기 확정신고기간의 [부가가치세신고서(과세표준명세 포함)]와 [과세표준수정신고서 및 추가자진납부]를 작성하시오(수정신고사유 : 매입매출누락). (6점)

※ 누락 내역
• 10월 15일 A거래처 외상 제품매출(공급가액 4,000,000원, 세액 400,000원, 전자세금계산서 발급함)
• 11월 10일 B거래처에 신한카드로 결제받고 제품매출(공급대가 2,200,000원)
• 12월 13일 개별소비세 과세대상인 5인승 업무용 승용차를 구입 (공급가액 25,000,000원, 세액 2,500,000원, 전자세금계산서 발급받음)

[제118회 전산세무1급 확정답안]

[답]

1. [부가가치세신고서] 작성

1) 신고구분 : (2.수정신고 / 신고차수 1차)로 변경 후, 추가입력

조회기간		2024년 10월 1일 ~ 2024년 12월 31일	신고구분	2.수정신고	신고차수	1	부가율	29.92
구분		정기신고금액			수정신고금액			
과세표준 및 매출세액	세금계산서발급분	1	380,000,000	10/100	38,000,000	세금계산서발급분	1	384,000,000
	매입자발행세금계산서	2		10/100		매입자발행세금계산서	2	10/100
	신용카드·현금영수증발행분	3				신용카드·현금영수증발행분	3	2,000,000
	기타(정규영수증외매출분)	4		10/100		기타(정규영수증외매출분)	4	200,000
	세금계산서발급분	5		0/100		세금계산서발급분	5	0/100
	기타	6		0/100		기타	6	0/100
	예정신고누락분	7				예정신고누락분	7	
	대손세액기감	8				대손세액기감	8	
	합계	9	380,000,000	②	38,000,000	합계	9	386,000,000
매입세액	세금계산서	일반매입	10	270,500,000	27,050,000	세금계산서	일반매입	270,500,000
	수취분	수출기업수입분납부유예	10-1			수취분	수출기업수입분납부유예	27,050,000
	고정자산매입	11				고정자산매입	11	2,500,000
	예정신고누락분	12				예정신고누락분	12	
	매입자발행세금계산서	13				매입자발행세금계산서	13	
	그 밖의 공제매입세액	14				그 밖의 공제매입세액	14	
	합계(10)-(10-1)+(11)-(12)+(13)+(14)	15	270,500,000		27,050,000	합계(10)-(10-1)+(11)-(12)+(13)+(14)	15	295,500,000
	공제받지못할매입세액	16				공제받지못할매입세액	16	25,000,000
	차감계(15-16)	17	270,500,000	③	27,050,000	차감계(15-16)	17	270,500,000
납부(환급)세액(매출세액②-매입세액③)					③	납부(환급)세액(매출세액②-매입세액③)		③
경감		그 밖의 경감·공제세액	18			경감	그 밖의 경감·공제세액	18
공제		신용카드매출전표등 발행공제등	19			공제	신용카드매출전표등 발행공제등	19
세액		합계	20	③		세액	합계	③
소규모 개인사업자 부가기초세 감면세액			20-1	③		소규모 개인사업자 부가기초세 감면세액	20-1	③
예정신고미환급세액			21	③		예정신고미환급세액	21	③
예정고지세액			22	④		예정고지세액	22	④
사업양수자의 대리납부 기납부세액			23	④		사업양수자의 대리납부 기납부세액	23	④
매입자 납부특례 기납부세액			24	④		매입자 납부특례 기납부세액	24	④
신용카드업자의 대리납부 기납부세액			25	④		신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25	④
가산세액계			26	⑤		가산세액계	26	⑤
차기감하여 납부할세액(환급받을세액③-②-③-④-③-④-③+③)			27	10,950,000		차기감하여 납부할세액(환급받을세액③-②-③-④-③-④-③+③)	27	11,558,506
종합납부사업자기 납부할 세액(환급받을 세액)						종합납부사업자기 납부할 세액(환급받을 세액)		

2) 가산세 계산

- ① 매출세액 누락분 : $(4,000,000원 + 2,000,000원) \times 10\% = 600,000원$
 - ② 매입세액 : 개별소비세 과세대상 승용차 매입은 불공제사유에 해당하므로 매입세액공제분은 없음
 - ③ 신고불성실 가산세 : $600,000원 \times 10\%(일반과소) \times (1 - 90\%) = 6,000원$
※ 1개월 이내 수정신고 시 가산세 90% 감면
 - ④ 납부지연 가산세 : $600,000원 \times 19일 \times 2.2/10,000 = 2,508원$ (원 미만 절사)

3) 과세표준 명세

부가세신고서 과세표준 수정신고																																																																																							
신고구분 : 2 (1.예정 2.확정 3.영세를 조기환급 4.기한후과세표준) 국세환급금계좌신고 은행 지점 계좌번호 : 폐업일자 : _____ 폐업사유 :																																																																																							
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">과세표준명세</th> </tr> <tr> <th>업태</th> <th>종목</th> <th>코드</th> <th>금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>28 제조</td> <td>전자제품 외</td> <td>321001</td> <td>380,000,000</td> </tr> <tr> <td>29</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>30</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>31 수입금액제외</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>32 합계</td> <td></td> <td></td> <td>380,000,000</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">면세사업수입금액</th> </tr> <tr> <th>업태</th> <th>종목</th> <th>코드</th> <th>금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>81 제조</td> <td>전자제품 외</td> <td>321001</td> <td></td> </tr> <tr> <td>82</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>83 수입금액제외</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>84 합계</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">계산서발급 및 수취명세</th> </tr> <tr> <th></th> <th>85.계산서발급금액</th> <th>86.계산서수취금액</th> <th>세무대리인정보</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>성명</th> <th>사업자번호</th> <th>전화번호</th> <th>생년월일</th> <th>e-Mail</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>신고년월일</td> <td>2025-01-27</td> <td>핸드폰</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>생년월일</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>e-Mail</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <div style="text-align: right;">확인 [Tab]</div>				과세표준명세				업태	종목	코드	금액	28 제조	전자제품 외	321001	380,000,000	29				30				31 수입금액제외				32 합계			380,000,000	면세사업수입금액				업태	종목	코드	금액	81 제조	전자제품 외	321001		82				83 수입금액제외				84 합계				계산서발급 및 수취명세					85.계산서발급금액	86.계산서수취금액	세무대리인정보					성명	사업자번호	전화번호	생년월일	e-Mail	신고년월일	2025-01-27	핸드폰						생년월일	_____				e-Mail	
과세표준명세																																																																																							
업태	종목	코드	금액																																																																																				
28 제조	전자제품 외	321001	380,000,000																																																																																				
29																																																																																							
30																																																																																							
31 수입금액제외																																																																																							
32 합계			380,000,000																																																																																				
면세사업수입금액																																																																																							
업태	종목	코드	금액																																																																																				
81 제조	전자제품 외	321001																																																																																					
82																																																																																							
83 수입금액제외																																																																																							
84 합계																																																																																							
계산서발급 및 수취명세																																																																																							
	85.계산서발급금액	86.계산서수취금액	세무대리인정보																																																																																				
성명	사업자번호	전화번호	생년월일	e-Mail																																																																																			
신고년월일	2025-01-27	핸드폰																																																																																					
			생년월일	_____																																																																																			
			e-Mail																																																																																				
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">과세표준명세</th> </tr> <tr> <th>업태</th> <th>종목</th> <th>코드</th> <th>금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>28 제조</td> <td>전자제품 외</td> <td>321001</td> <td>386,000,000</td> </tr> <tr> <td>29</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>30</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>31 수입금액제외</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>32 합계</td> <td></td> <td></td> <td>386,000,000</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">면세사업수입금액</th> </tr> <tr> <th>업태</th> <th>종목</th> <th>코드</th> <th>금액</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>81 제조</td> <td>전자제품 외</td> <td>321001</td> <td></td> </tr> <tr> <td>82</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>83 수입금액제외</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>84 합계</td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">계산서발급 및 수취명세</th> </tr> <tr> <th></th> <th>85.계산서발급금액</th> <th>86.계산서수취금액</th> <th>세무대리인정보</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>성명</th> <th>사업자번호</th> <th>전화번호</th> <th>생년월일</th> <th>e-Mail</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>신고년월일</td> <td>2025-02-15</td> <td>핸드폰</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>생년월일</td> <td>_____</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td>e-Mail</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				과세표준명세				업태	종목	코드	금액	28 제조	전자제품 외	321001	386,000,000	29				30				31 수입금액제외				32 합계			386,000,000	면세사업수입금액				업태	종목	코드	금액	81 제조	전자제품 외	321001		82				83 수입금액제외				84 합계				계산서발급 및 수취명세					85.계산서발급금액	86.계산서수취금액	세무대리인정보					성명	사업자번호	전화번호	생년월일	e-Mail	신고년월일	2025-02-15	핸드폰						생년월일	_____				e-Mail	
과세표준명세																																																																																							
업태	종목	코드	금액																																																																																				
28 제조	전자제품 외	321001	386,000,000																																																																																				
29																																																																																							
30																																																																																							
31 수입금액제외																																																																																							
32 합계			386,000,000																																																																																				
면세사업수입금액																																																																																							
업태	종목	코드	금액																																																																																				
81 제조	전자제품 외	321001																																																																																					
82																																																																																							
83 수입금액제외																																																																																							
84 합계																																																																																							
계산서발급 및 수취명세																																																																																							
	85.계산서발급금액	86.계산서수취금액	세무대리인정보																																																																																				
성명	사업자번호	전화번호	생년월일	e-Mail																																																																																			
신고년월일	2025-02-15	핸드폰																																																																																					
			생년월일	_____																																																																																			
			e-Mail																																																																																				

2. [과세표준수정신고서 및 추가자진납부]

신고내용															
법정신고일		2025	년	1	월	27	일	최초신고일		2025	년	1	월	27	일
수정신고사유															
구 분		최 초 신 고						수 정 신 고							
과세표준							380,000,000							386,000,000	
산출세액							38,000,000							38,600,000	
가산세액														8,508	
공제 및 감면세액							27,050,000							27,050,000	
납부할세액							10,950,000							11,558,508	
기납부세액															
자진납부세액							10,950,000							11,558,508	
추가자진납부세액														608,508	

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 다음 자료를 이용하여 로건은행으로부터 차입한 외화장기차입금 \$40,000에 대한 결산일의 회계처리를 하시오. (2점)

- 전기말 외화장기차입금 원화 환산액은 50,000,000원이다.
- 당기말 환율은 1,200원/\$이다.

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 외화장기차입금(로건은행) 2,000,000원 (대) 외화환산이익 2,000,000원
 • 외화환산이익 : $\$40,000 \times (1,200\text{원} - 1,250\text{원}) = 2,000,000\text{원}$

[2] 당사의 인사부 직원이 사용하는 사무실의 1년치(2024.3.1.~2025.2.28.) 임차료로 3월 1일에 12,000,000원을 전액 지급하고 선급비용으로 회계처리 하였다. 당기분 임차료를 월할계산하여 결산일의 회계처리를 하시오. (2점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 임차료(판) 10,000,000원 (대) 선급비용 10,000,000원

[3] 다음 자료를 이용하여 결산일의 회계처리를 하시오. 단, 이자는 월할계산한다. (2점)

과목	거래처	발생일자	만기일자	금액	연이자율	비고
정기예금	신한금융	2024.11.01.	2026.10.31.	150,000,000원	3.5%	만기시 일시수령
단기차입금	국민은행	2024.09.01.	2025.02.28.	60,000,000원	4.5%	

※ 단기차입금의 이자지급일은 2024년 11월 30일과 2025년 2월 28일이다.

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 미수수익 875,000원 (대) 이자수익 875,000원
 이자비용 225,000원 미지급비용 225,000원

- 이자수익 : $150,000,000\text{원} \times 3.5\% \times 2\text{개월} / 12\text{개월} = 875,000\text{원}$
- 이자비용 : $60,000,000\text{원} \times 4.5\% \times 1\text{개월} / 12\text{개월} = 225,000\text{원}$

- [4] 당기 말 재무상태표상 개발비 미상각 잔액 900,000원이 있다. 개발비 상각에 대한 내용연수는 5년이며, 2022년 1월 1일부터 상각을 시작했다. (2점)

[답]

1. 일반전표입력

2024.12.31. (차) 무형자산상각비 300,000원 (대) 개발비 300,000원

· 무형자산상각비 : $900,000\text{원} / 3\text{년} = 300,000\text{원}$

또는,

2. [결산자료입력] 메뉴

> 기간 : 2024년 1월 ~ 2024년 12월

> 4.판매비와 일반관리비 > 6).무형자산상각비 > 개발비 300,000원 입력

> F3 전표추가

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

- [1] 다음은 중소기업의 생산직 사원 김소라(사원코드 : 107, 총급여 : 30,000,000원, 당사에 2024.05.01. 입사한 여성근로자)에 대한 자료이다. 아래의 자료를 입력하여 [사원등록] 메뉴의 [기본사항] 탭, [부양가족명세] 탭, [추가사항] 탭을 작성하시오(단, 기본공제대상자가 아닌 경우에도 부양가족명세에 입력하며, 세부담 최소화를 가정한다). (4점)

관계	성명	주민등록번호	비고(참고사항)
본인	김소라	930701-2117527	<ul style="list-style-type: none"> 세대주 생산직 근로자(직전연도 총급여 : 2,800만원) 2023년 11월 1일에 중소기업에 입사한 자로서 중소기업취업자 감면(2023.11.01. ~ 2028.10.31. 감면율 90%)을 적용받고 있음.
배우자	이선율	901025-1667524	근로소득자(총급여액 : 7,000,000원)
자녀	이소율	230122-4901325	소득없음.
자녀	이지율	211010-4906326	소득없음.

[답]

- 생산직여부 '여' 체크, 부녀자공제 '여' 체크
- 중소기업취업감면여부 '여' 체크 후 감면기간, 감면율 작성
- 이선율(기본공제 : 부), 이소율, 이지율 부양가족에 입력

- [사원등록] → [기본사항] 탭

[제118회 전산세무1급 확정답안]

F3 조건검색 F6 기초등록 ▶ F7 추가공체 F8 전년도사원정보불러오기 ▶ F9 일괄변경 F10 소득세적용률 F11 액불간편저장 ▶ F12 액불작업			
사번	성명	주민(외국인)번호	나이
107	김소라	1 930701-2117527	31
<input type="button" value="기본사항"/> <input type="button" value="부양가족명세"/> <input type="button" value="추가사항"/>			
1. 입사년월일 2024년 5월 1일 2. 내/외국인 1 내국인 3. 외국인국적 KR 대한민국 체류자격 4. 주민구분 1 주민등록번호 주민등록번호 930701-2117527 5. 거주구분 1 거주자 6. 거주지국코드 KR 대한민국 7. 국외근로제공 0 부 8. 단일세율적용 0 부 9. 외국법인 파견근로자 0 부 10. 생산직등여부 1 여 연장근로비과세 1 여 전년도총급여 28,000,000 11. 주소			

2. [사원등록] → [부양가족명세] 탭

사번	성명	주민(외국인)번호	나이
107	김소라	1 930701-2117527	31
<input type="button" value="기본사항"/> <input type="button" value="부양가족명세"/> <input type="button" value="추가사항"/>			
연말 등록	설명	내/외 국인	주민(외국인, 여권)번호
0	김소라	내	1 930701-2117527
3	이선율	내	1 901025-1667524
4	이소율	내	1 230122-4901325
4	이지율	내	1 211010-4906326

3. [사원등록] → [추가사항] 탭

사번	성명	주민(외국인)번호	나이
107	김소라	1 930701-2117527	31
<input type="button" value="기본사항"/> <input type="button" value="부양가족명세"/> <input type="button" value="추가사항"/>			
1. 급여이체(은행) <input type="text"/> (계좌) <input type="text"/> 2. 전화번호(일반) <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> 3. 부서 <input type="text"/> 4. 직종 <input type="text"/> 5. 직위 <input type="text"/> 6. 현장 <input type="text"/> 7. 호봉 <input type="text"/> 8. 이메일 <input type="text"/> 9. 회계처리(급여) 0504 <input type="text"/> 입금 <input type="text"/> (상여금) 0505 <input type="text"/> 상여금 10. 학자금상환공체여부 0 부 기간 <input type="text"/> ~ <input type="text"/> 원천공체통지액 <input type="text"/> 11. 갑면여부 1 중소기업취업갑면 나이(만) 31 세 갑면기간 2023-11-01 ~ 2028-10-31 갑면율 4 90 % 갑면입력 1 금여입력 병역근무기간 <input type="text"/> ~ <input type="text"/> 0 년 0 월			

- [2] 다음은 2024년 10월분 사업소득 지급내역이다. 아래의 자료를 이용하여 ①[사업소득자등록] 및 사업소득자료입력]을 작성하고, ②[원천징수이행상황신고서]를 작성 및 마감하여 ③국세청 홈택스에 전자신고를 수행하시오(단, 당사는 반기별 신고 특례 대상자가 아니며 정기분 신고에 해당한다). (6점)

<소득자료>

코드	성명	주민등록번호	귀속(지급)일	세전 지급액	비고
101	이정이	951101-2984135	2024.10.30.	5,250,000원	자문
102	남주혁	000428-3548719	2024.10.30.	3,875,000원	1인 미디어콘텐츠 창작자

- 위의 소득자료에 대해서만 작성하고 다른 소득자는 없는 것으로 가정한다.
- 위의 소득자는 모두 내국인 및 거주자에 해당하고 주민등록번호는 옳은 것으로 가정한다.

<전자신고 관련 유의사항>

- [전자신고]→[국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
- [전자신고]에서 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.
- [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]에서 전자파일변환(변환대상파일선택) > [찾아보기](#)
- 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t8658511124"이다.
- 형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출 을 순서대로 클릭한다.
- 최종적으로 [전자파일 제출하기](#) 를 완료한다.

[답]

1. [사업소득자등록]

(1) 이정이

코드	성명
00101	이정이
00102	남주혁

등록사항

1. 소득구분 940600 자문/고문
2. 내국인 여부 1 내국인 (외국인 국적) 등록번호 ()
3. 주민등록번호 951101-2984135
4. 거주구분 1 거주 ※ 비거주자는 기타소득에서 입력하십시오.
5. 사업자등록번호 --- --- --- --- --- ---
6. 상호

(2) 남주혁

2. 「사업소득자료입력」

(1) 이정이

[제118회 전산세무1급 확정답안]

(2) 남주혁

3. [원천징수이행상황신고서]

원천징수미행상황신고서		마감			1180 (주)정진산업		별인 15기 2024-01-01~2024-12-31		제작일 2024		인쇄 2024		
닫기		코드	인쇄		초회							최근	
F4 미표지정보 F7 그그현황 F8 미감하소 (V) 활별근로소득현황													
귀속기간	2024년 10월	-	2024년 10월	지급기간	2024년 10월	-	2024년 10월	신고구분	1.경기신고	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 10월	지급년월	2024년 10월		
일괄납부여부	부	사업자단위과세여부	부	부표	작성	부표 작성		환급신청서 작성		승계명세 작성			
원천징수명세와납부세액		원천징수미행상황신고서	부표	원천징수세액환급신청서	기납부세액명세서	전월미환급세액 조정명세서	차월이월환급세액 승계명세						
소득자	소득구분	코드	소득지급		징수세액			납부세액		납부세액		납부세액	
근로소득	간이세액	A01	인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세	가산세	단월조정	원급세액	소득세 등	농어촌특별세		
	중도회사	A02											
	일용근로	A03											
	연말경산	A04											
	(분납신청)	A05											
	(납부금액)	A06											
	가 감 계	A10											
개인 거주자	연금계좌	A21											
	그 외	A22											
	가 감 계	A20											
	매월징수	A25	2	9,125,000	273,750								
사업 비거주자	연말결산	A26											
	가 감 계	A30	2	9,125,000	273,750							273,750	
	연금계좌	A41											
기 타 소	종교인매월	A43											
	종교인연말	A44											
	가상자산	A49											
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.신락재산	금융회사 등	합병 등							

4. 전자신고 파일 제작

5. 국세청 흠택스 전자신고 변환 및 제출

고 육 용
프로그램
KcLep™
전자(세금)예산서
국세증명·사업자등록
납부
지급명세서
장려금·연말정산
상담·불복·고충
세무대리

현금영수증·신용카드
세금관련 신청/신고
세금신고
고지·환급
자료제출·공익법인
전자기부금
재보·기타
납세관리

≡ 원천세
▼ 원천세 신고하기

❶ 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
	라인(총)수	오류항목 건수	납세자수	정상 납세자 수
20240708.01.19658511124	1	0	1	0
	5	0		0

· 진행현황

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

형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출

[제118회 전산세무1급 확정답안]

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

☰ 원천세 ▾ 원천세 신고하기

원천세 신고

홀더스 실제변환결과와 다를 수 있으며,
KcLep에서 제작된 파일을 국세청 홀더스에서
직접 파일변환 및 제출할 수 없습니다.

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

전자파일 제출

정상변환된 신고서를 제출합니다.

01. 전자파일변환

02. 변환결과조회

03. 전자파일제출

정상 변환된 제출 가능한 신고서입니다.
제출하시려면 [전자파일 제출] 버튼을 클릭해주세요.
[전자파일 제출하기] 버튼을 클릭후 접수증을 꼭 확인하셔야 합니다.
간이과세자가 예정고지(신고)금액, 재고납부세액, 가산세 금액이 있는 경우 '실제납부합세액'은 실제 납부(한급)세액과 다를 수 있으므로 반드시 확인하시기 바랍니다.

확인

번호 상호 사업자(주민) 등록번호 과세년월 신고서 종류 신고구분 신고유형 접수여부 (첨부서류) 총지급액

1 (주)정진 8658511124 202410 원천징수이행상황 정기(확정) 정기신고 미체출(0종) 9,125,000

1 총1건(1/1)

이전 **전자파일 제출하기**

☰ 원천세 ▾ 원천세 신고서 접수증(파일변환)

전자(세금)계산서 국세증명·사업자등록
세금신고 남부 지급명세서 장려금·연말정산 상담·불복·고충 세무대리
고지·환급 자료제출·공익법인 전자기부금 제보·기타 납세관리

접수내용

사용자ID		사용자명		접수일시	2024-07-08 17:03:01
총 신고건수	1건	정상건수	1건	오류건수	0건

정상제출내용

(단위 : 원) 10건 **확인**

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주민) 등록번호
202410	원천징수이행상황	정기(확정)	정기신고	(주)정진산업	8658511124

1 총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

※ 네트워크상의 문제로 시스템에 대한 인터넷 연결성이 있는 경우 접속 및 오류가 발생하는 경우가 있습니다.

닫기 **인쇄하기**

이전 **전자파일 제출하기**

문제5

(주)호두전자(회사코드 : 1181)은 자동차부품 등을 생산하고 제조·도매업 및 도급공사업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제16기)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. 기업업무추진비조정명세서
2. 대손충당금및대손금조정명세서
3. 가산세액계산서
4. 자본금과적립금조정명세서(갑,을)
5. 주식등변동상황명세서

[1] 다음의 자료를 이용하여 [기업업무추진비조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오(단, 세무조정은 각 건별로 입력할 것). (6점)

1. 손익계산서상 매출액

- 제품 매출액 : 2,173,980,000원(특수관계인에 대한 매출액 254,000,000원 포함된 금액)
- 상품 매출액 : 965,820,000원

2. 기업업무추진비 관련 지출액

계정	건당 금액	법인카드 사용액	개인카드 사용액	합계
기업업무추진비(제)	3만원 초과분	32,706,000원	324,000원	33,030,000원
	3만원 이하분	288,000원	27,000원	315,000원
	합계	32,994,000원	351,000원	33,345,000원
기업업무추진비(판)	3만원 초과분	10,040,000원	105,000원	10,145,000원
	3만원 이하분	480,000원	25,000원	505,000원
	합계	10,520,000원	130,000원	10,650,000원

- 기업업무추진비(제조원가, 3만원 초과분, 개인카드 사용액)에는 경조사비 324,000원(1건)이 포함되어 있다.

3. 손익계산서상의 판매비와 관리비에서 광고선전비는 거래처에 당사 제품을 증정한 것으로 해당 제품의 원가는 5,000,000원이며 시가는 8,000,000원이다. 현물기업업무추진비에 대해 당사의 담당자는 아래와 같이 회계처리 하였다.

(차) 광고선전비(판)	5,800,000원	(대) 제품	5,000,000원
		부가세예수금	800,000원

[답]

1. [기업업무추진비조정명세서]

(1) [1.기업업무추진비 입력(을)] 탭

1.기업업무추진비 입력 (을)		2.기업업무추진비 조정 (갑)			
1. 수입금액명세					
구 분		1. 일반수입금액		2. 특수관계인간 거래금액	3. 합 계(1+2)
금 액		2,885,800,000		254,000,000	3,139,800,000
2. 기업업무추진비 해당금액					
8. 긴 기 등 미 사 용 금 액	4. 계정과목	합계	기업업무추진비(제조)	기업업무추진비(판관)	광고선전비
	5. 계정금액	52,795,000	33,345,000	10,650,000	8,800,000
	6. 기업업무추진비계상액 중 사적사용경비				
	7. 기업업무추진비해당금액(5-6)	52,795,000	33,345,000	10,650,000	8,800,000
	9. 신용카드 등 미사용금액	324,000	324,000		
	10. 총 초과금액	324,000	324,000		
	11. 신용카드 등 미사용금액				
	12. 총 지출액				
	13. 송금명세서 미제출금액				
	14. 총 지출액				
	15. 신용카드 등 미사용금액	105,000		105,000	
	16. 총 초과금액	51,651,000	32,706,000	10,145,000	8,800,000
	17. 신용카드 등 미사용 부인액	429,000	324,000	105,000	
	18. 기업업무추진비 부인액(6+17)	429,000	324,000	105,000	

※ 기업업무추진비(판관)의 16.총초과금액 : 10,145,000원 또는 10,040,000원

※ 광고선전비의 16.총초과금액 8,800,000원을 입력하지 않은 답안도 감점하지 않음.

(2) [2.기업업무추진비 조정(갑)] 탭

1.기업업무추진비 입력 (을)		2.기업업무추진비 조정 (갑)			
3. 기업업무추진비 한도초과액 조정					
증소기업		구분		금액	
1. 기업업무추진비 해당 금액				52,795,000	
2. 기준금액 초과 기업업무추진비 중 신용카드 등 미사용으로 인한 손금불산입액				429,000	
3. 차감 기업업무추진비 해당금액(1-2)				52,366,000	
일반	4. 12,000,000 (증소기업 36,000,000) X 월수(12) / 12			36,000,000	
	총수입금액	100억원 미하의 금액 X 30/10,000		9,419,400	
	기준	100억원 초과 500억원 미하의 금액 X 20/10,000			
	5. 소계	500억원 초과 금액 X 3/10,000		9,419,400	
기업업무추진비	6. 소계	100억원 미하의 금액 X 30/10,000		8,657,400	
	7. 수입금액기준	100억원 초과 500억원 미하의 금액 X 20/10,000			
	8. 일반기업업무추진비 한도액 (4+6+7)	500억원 초과 금액 X 3/10,000		8,657,400	
	9. 문화기업업무추진비 지출액	100억원 미하의 금액 X 30/10,000		76,200	
한도	10. 문화기업업무추진비 한도액(9와 (8 X 20/100) 중 작은 금액)			76,200	
	11. 전통시장기업업무추진비 지출액	100억원 미하의 금액 X 20/10,000			
	12. 전통시장기업업무추진비 한도액(11과 (8 X 10/100) 중 작은 금액)	500억원 초과 금액 X 3/10,000		44,733,600	
	13. 기업업무추진비 한도액 합계(8+10+12)			44,733,600	
14. 한도초과액(3-13)				7,632,400	
15. 손금산입한도 내 기업업무추진비 지출액(3과 13중 작은 금액)				44,733,600	

2. 세무조정

<손금불산입> 기업업무추진비 신용카드미사용액 429,000원 (기타사외유출)
<손금불산입> 기업업무추진비 한도초과액 7,632,400원 (기타사외유출)

또는,

<손금불산입> 기업업무추진비(제조) 신용카드미사용액	324,000원	(기 타 사 외 유 출)
<손금불산입> 기업업무추진비(판관) 신용카드미사용액	105,000원	(기 타 사 외 유 출)
<손금불산입> 기업업무추진비 한도초과액	7,632,400원	(기 타 사 외 유 출)

[2] 다음 자료를 이용하여 [대손충당금 및 대손금 조정 명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. 단, 대손실적률은 1.5%인 것으로 가정하고, 세부담 최소화가 되도록 세무조정하시오. (6점)

1. 당해연도 대손충당금 변동내역

내역	금액	비고
전기이월 대손충당금	18,000,000원	전기대손충당금한도초과액 : 8,000,000원
회수불가능 외상매출금 상계 대손충당금	3,000,000원	7월 15일 상계 처리하였으며, 이는 상법에 따른 소멸시효가 완성된 채권이다.
당기 설정 대손충당금	5,500,000원	
기말 대손충당금 잔액	20,500,000원	

2. 채권 잔액으로 당기말 외상매출금 잔액은 500,000,000원 당기말 미수금 잔액은 35,000,000원이다.

3. 전기 이전에 대손처리한 외상매출금에 대한 대손 요건 미충족으로 인한 유보금액 잔액이 전기
자본금과적립금조정명세서(을)에 5,000,000원이 남아있으며, 이는 아직 대손 요건을 충족하지 않는다.

[답] 1. [대손충당금 및 대손금 조정 명세서]

• 충당금 보충액 : 기말잔액 20,500,000원 - 설정액 5,500,000원 = 15,000,000원

2. 세무조정

<의금불산입> 전기대손충당금한도초과 8,000,000원 (유 보 감 소)
 <손금불산입> 대손충당금한도초과 12,400,000원 (유 보 발 생)

[3] 다음의 자료를 이용하여 [가산세액계산서]를 작성하시오(단, 주어진 자료 외에는 모두 없는 것으로 가정한다). (6점)

- | |
|---|
| (1) 복리후생비 : 11,500,000원(전부 건당 3만원을 초과하고, 간이영수증을 수취하였다.) |
| (2) 회계담당자의 실수로 2024년 8월분의 사업소득 간이지급명세서(총지급액 20,000,000원)를 2024년 12월에 제출하였다. |
| (3) 업무용승용차관련비용명세서를 제출하지 아니하였다. 업무용승용차관련비용 등으로 손금에 산입한 금액은 12,000,000원이다. |

[답] [가산세액계산서]

신고납부가산세	미제출가산세	토지등양도소득가산세	미환류소득		
구분	계산기준	기준금액	가산세율	코드	가산세액
지급 지출증명서류	미(허위)수취금액	11,500,000	2/100	8	230,000
미(누락)제출	미(누락)제출금액		10/1,000	9	
불분명	불분명금액		1/100	10	
상증법 82조 1 6	미(누락)제출금액		2/1,000	61	
상증법 82조 3 4	불분명금액		2/1,000	62	
법인세법 제75의7①(일용근로)	미제출금액		25/10,000	96	
법인세법 제75의7①(간이지급명세서)	불분명등		25/10,000	97	
	미제출금액	20,000,000	25/10,000	102	50,000
	불분명등		25/10,000	103	
	소 계			11	50,000
업무용승용차 관리비용 명세서	미제출금액	12,000,000	2/10,000	33	120,000
불성실금액			1/100	100	
할 계			1/100	101	
				21	400,000

1. 복리후생비 : $11,500,000 \times 2\% = 230,000$ 원
2. 간이지급명세서(사업소득) : $20,000,000 \times 25/10,000 = 50,000$ 원
3. 업무용승용차관련비용명세서 가산세 : $12,000,000 \times 1\% = 120,000$ 원

- [4] 다음의 자료만을 이용하여 [자본금과적립금조정명세서(갑),(을)]를 작성하시오(단, 불러오는 자료는 무시할 것). (6점)

1. 전기(2023년) 자본금과적립금조정명세서(을)

과목 또는 사항	기초가액	당기증증감(원)		기말잔액
		감소	증가	
건물감가상각비 한도초과	3,000,000원		3,500,000원	6,500,000원
차량운반구 감가상각비 한도초과	1,500,000원		2,000,000원	3,500,000원
선급비용	2,000,000원	2,000,000원	1,500,000원	1,500,000원
단기매매증권 평가이익			△2,000,000원	△2,000,000원
합계	6,500,000원	2,000,000원	5,000,000원	9,500,000원

2. 당기(2024년) 소득금액조정합계표 및 명세서

<익금산입 및 손금불산입>		
과목	금액	조정이유
법인세비용	7,200,000원	손익계산서에 계상된 법인세비용
건물감가상각비 한도초과	3,500,000원	당기 감가상각한도초과액
전기 단기매매증권 평가이익	1,000,000원	단기매매증권 일부 처분

<익금불산입 및 손금산입>		
과목	금액	조정이유
차량운반구 감가상각비 한도초과	3,500,000원	전기 감가상각비 한도초과차량 매각함
선급비용	1,500,000원	전기 선급비용계상액 중 당기비용 해당액

3. 자본금과적립금조정명세서(갑) 자료

과목 또는 사항	기초잔액	기말잔액	비고
자본금	200,000,000원	300,000,000원	
이익잉여금	154,000,000원	255,000,000원	증가로만 반영할 것

※ 법인세과세표준 및 세액신고서의 법인세 총부담세액이 손익계산서에 계상된 법인세비용보다 1,070,000원, 지방소득세는 107,000원 각각 더 많이 산출되었다(전기분은 고려하지 않음).

[제118회 전산세무1급 확정답안]

[답]

1. [자본금과 적립금 조정 명세서(을)]

2. [자본금과적립금조정명세서(갑)]

자본금과 적립금조정명세서(출)		자본금과 적립금조정명세서(병)		자본금과 적립금조정명세서(갑)		이월결손금	
①.자본금과 적립금 계산서							
자본금 및 일여금의 계산	①과목 또는 사항	코드	②기초잔액	당 기 중 증 감		③기 말 잔 액 (=②-③+④)	비 고
	1.자 본 금	01	200,000,000			100,000,000	300,000,000
	2.자 본 일 여 금	02					
	3.자 본 조 정	15					
	4.기타포괄손익누계액	18					
	5.이익 일여금	14	154,000,000			101,000,000	255,000,000
		17					
	6.계	20	354,000,000			201,000,000	555,000,000
	7.자본금과 적립금명세서(출)계 + (병)계	21	9,500,000	4,000,000		3,500,000	9,000,000
	손익미계상	8.법인세	22			1,070,000	1,070,000
법인세 등	9.지방소득세	23				107,000	107,000
	10.계 (8+9)	30				1,177,000	1,177,000
11.차 가 갈 계 (6+7-10)		31	363,500,000	4,000,000		203,323,000	562,823,000

- [5] 다음의 자료만을 이용하여 [주식등변동상황명세서]의 [주식 등 변동상황명세서] 탭과 [주식(출자지분) 양도명세서] 탭을 작성하시오. 단, (주)호두전자는 비상장 중소기업으로 무액면주식은 발행하지 않으며, 발행주식은 모두 보통주이고, 액면가액은 주당 3,000원으로 변동이 없다. 또한 당기 중 주식 수의 변동 원인은 양수도 이외에는 없다고 가정한다. (6점)

1. 2023년 말(제15기) 주주명부

성명	주민등록번호	지배주주관계	보유 주식 수	취득일자
김바로	630512-1125471	본인	95,000주	2018.01.01.
변우석	971031-1135644	없음(기타)	5,000주	2018.08.25.
합계			100,000주	

2. 2024년 말(제16기) 주주명부

성명	주민등록번호	지배주주관계	보유 주식 수	주식 수 변동일
김바로	630512-1125471	본인	70,000주	
변우석	971031-1135644	없음(기타)	15,000주	2024.05.31.
임솔	950531-2156471	없음(기타)	15,000주	2024.05.31.
합계			100,000주	

3. 참고사항

- 김바로는 2024년 5월 31일 변우석에게 10,000주, 임솔에게 15,000주를 양도하였다.
- (주)호두전자의 주주는 위 3명 외에는 없는 것으로 하고, 각 주주의 주민등록번호는 올바른 것으로 가정하며 2023년 말 주주명부 내역은 전년도 불러오기 메뉴를 활용한다.
- 위의 주어진 자료 외에는 입력하지 않는다.

[답]

1. [주식등변동상황명세서] → **Ctrl** + **F8** 전년도 불러오기 실행

2. [주식 등 변동상황명세서] 탭

(1) 김바로

F4 제출일자 CFS전체삭제 F7 전산매체용마감 SF8 주주명부불리오기 CF8전년도불리오기 FB8 데이터이월

1.주식 등 변동상황명세서 2.주식(출자지분)양도명세서

1 2 3 4 5 1/5 번째 명세서 상장변경일 합병, 분할일 사업년도 신고방법 0:전자, 1:매체, 2:신고안함

1 [자본금(출자금)변동 상황] ? 주권상장여부 3 1:주권상장, 2:코스닥, 3:비상장 무액면주식발행여부 2 1:여, 2:부

2 [자본금(출자금)변동 상황]과 [주식 및 출자지분에 대한 사항]의 차이내용

차	구 분	기 초	기 말	구 분	기 초	기 말
액	총주식수	100,000 주	100,000 주	총주식수	100,000 주	100,000 주
내	입력누계	100,000 주	100,000 주	1주당 액면가액		3,000 원
용	총주식수와의 차이	주	주	자본금	300,000,000 원	300,000,000 원

3 주식 및 출자지분에 대한 사항

No	성명(법인명)	구분	구 분	[1:개인, 2:우리사주]	등록번호	거주국 코드	KR	대한민국
1	김바로	2.개 인	기 초		630512-1125471	주		기 말
2	변우석	2.개 인	증 가			25,000 주		70,000 주
3	임솔	2.개 인	지분율	95 %				70 %
4			지분율누계	100.00 %				100.00 %

화면정렬: 구 분 순 지분율재계산 EXCEL자료업로드 EXCEL자료다운

4 주식발행법인의 자기주식 보유현황 보유여부 1:여, 2:부 자기주식 수(주) 소각 목적 자기주식수 소각 목적외 자기주식수

전자 성명(법인명)을 입력하세요.

Tip 우편번호(읍)를 입력하세요.

(2) 변우석

F4 제출일자 CFS전체삭제 F7 전산매체용마감 SF8 주주명부불리오기 CF8전년도불리오기 FB8 데이터이월

1.주식 등 변동상황명세서 2.주식(출자지분)양도명세서

1 2 3 4 5 1/5 번째 명세서 상장변경일 합병, 분할일 사업년도 신고방법 0:전자, 1:매체, 2:신고안함

1 [자본금(출자금)변동 상황] ? 주권상장여부 3 1:주권상장, 2:코스닥, 3:비상장 무액면주식발행여부 2 1:여, 2:부

2 [자본금(출자금)변동 상황]과 [주식 및 출자지분에 대한 사항]의 차이내용

차	구 분	기 초	기 말	구 분	기 초	기 말
액	총주식수	100,000 주	100,000 주	총주식수	100,000 주	100,000 주
내	입력누계	100,000 주	100,000 주	1주당 액면가액		3,000 원
용	총주식수와의 차이	주	주	자본금	300,000,000 원	300,000,000 원

3 주식 및 출자지분에 대한 사항

No	성명(법인명)	구분	구 분	[1:개인, 2:우리사주]	등록번호	거주국 코드	KR	대한민국
1	김바로	2.개 인	기 초		971031-1135644	주		기 말
2	변우석	2.개 인	증 가			10,000 주		15,000 주
3	임솔	2.개 인	지분율	5 %				15 %
4			지분율누계	100.00 %				100.00 %

화면정렬: 구 분 순 지분율재계산 EXCEL자료업로드 EXCEL자료다운

4 주식발행법인의 자기주식 보유현황 보유여부 1:여, 2:부 자기주식 수(주) 소각 목적 자기주식수 소각 목적외 자기주식수

전자 성명(법인명)을 입력하세요.

Tip 양수(읍)를 입력하세요.

(3) 임솔

F4 제출일자 CFS전체삭제 F7 전산매체용마감 SF8 주주명부불리오기 CF8전년도불리오기 FB 데이터이월

1.주식 등 변동상황명세서 2.주식(출자지분)양도명세서

작성요령 작성예제 유의사항
 1 2 3 4 5 1/5 번째 명세서 상장변경일 합병·분할일 사업년도 신고방법 0:전자, 1:매체, 2:신고안함
 1 [자본금(출자금)변동 상황] 주권상장여부 3 1:주권상장, 2:코스닥, 3:비상장 무액면주식발행여부 2 1:여, 2:부
 2 [자본금(출자금)변동 상황]과 [주식 및 출자지분에 대한 사항]의 차이내용
 차액 구 분 기 초 기 말 구 분 기 초 기 말
 총주식수 100,000 주 100,000 주 총주식수 100,000 주 100,000 주
 내입력누계 100,000 주 100,000 주 1주당 액면가액 3,000 원 3,000 원
 용총주식수와의 차이 주 자본금 300,000,000 원 300,000,000 원
 3 주식 및 출자지분에 대한 사항
 화면정렬: 구 분 순 지분율재계산 EXCEL자료업로드 EXCEL자료다운

No	성명(법인명)	구분	구 분	[1:개인, 2:우리사주]	등록번호	거주국 코드	KR 대한민국
1	김바로	2.개인	주식수	기 초	950531-2156471	주	15,000 주
2	변우석	2.개인	지분율	증 가		주	15 %
3	임솔	2.개인	지분율누계	100.00 %			100.00 %
4							

증 가 기증변동사항

증	양 수	15,000 주	양 도	주
유상증자	주	주	유상증자	주
무상증자	주	주	무상증자	주
상 속	주	주	상 속	주
증 여	주	주	증 여	주
출자전환	주	주	출자전환	주
설명전환	주	주	설명전환	주
기 타	주	주	기 타	주

지배주주와의관계 09 기타
 [주주 기타 인적사항(전자신고(매체)수록 사항 아님)]

우편번호 주 소 전화번호 휴대폰번호 팩 스 소각 목적 자기주식수 소각 목적외 자기주식수

4 주식발행법인의 자기주식 보유현황 보유여부 1:여, 2:부 성명(법인명)을 입력하세요.

전자

Tip 양수(증)을 입력하세요.

3. [주식(출자지분) 양도명세서] 템

※ [2.주식(출자지분) 양도내용] 입력 시, 변우석과 임솔에게 양도한 주식수(출자좌수)를 각각 10,000주와 15,000주로 구분하여 입력한 답안도 정답으로 인정함.

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후 **답안저장 (USB로 저장)** **을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.**