

# 이 론 시 험

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

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

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. 회계정보의 질적특성인 목적적합성과 신뢰성은 서로 상충될 수 있고, 상충되는 질적특성간의 선택은 재무보고의 목적을 최대한 달성할 수 있는 방향으로 이루어져야 한다. 다음 중 상충되는 질적특성간의 선택의 성격이 나머지와 다른 것은 무엇인가?

- ① 자산의 평가방법을 원가법이 아닌 시가법으로 선택하는 경우
- ② 수익인식방법을 진행기준이 아닌 완성기준으로 선택하는 경우
- ③ 순이익의 인식방법을 현금주의가 아닌 발생주의로 선택하는 경우
- ④ 정보의 보고시점을 결산기가 아닌 분기나 반기로 하여 재무제표를 작성하는 경우

[답] ② 나머지는 모두 목적적합성을 선택한 경우이며, 수익인식방법을 진행기준이 아닌 완성기준으로 선택하는 경우는 신뢰성을 선택한 경우이다.

**2. 2024년 12월 31일 현재 회사 창고에는 재고가 없으며 다음의 금액이 포함되어 있지 않다. 재무제표상 기말상품 재고액을 구하면 얼마인가?**

- 매입한 상품 중 선적지 인도기준에 의해 해상운송 중인 상품 7,000,000원
- 위탁 판매를 위해 수탁자가 보관 중인 상품 4,000,000원
- 시용판매를 위하여 소비자에게 인도한 상품 2,000,000원(매입의사 표시일 : 2025년 1월 15일)
- 할부판매계약에 따라 고객에게 인도된 상품 3,000,000원(이 중 대금 미회수 금액은 2,000,000원이다.)

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 11,000,000원 | ② 13,000,000원 |
| ③ 15,000,000원 | ④ 16,000,000원 |

[답] ② 시용판매를 위하여 고객에게 인도한 상품은 고객의 매입의사 표시 시점에 소유권이 이전되므로 기말재고에 포함한다. 할부판매계약에 따라 인도한 상품은 인도 시점에 대금을 모두 회수하지 않더라도 재화가 인도되었으므로 기말재고에서 제외한다.

**3. 다음 중 유형자산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?**

- ① 무상으로 취득한 자산은 당해 자산의 공정가치에 취득 부대비용을 가산하여 취득원가로 계상한다.
- ② 토지와 건물을 모두 사용할 목적으로 일괄 구입한 경우 토지와 건물 각각의 공정가치를 기준으로 안분 하여 취득원가를 계상한다.
- ③ 서로 다른 용도의 자산과 교환하여 취득한 유형자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 장부가액 으로 계상한다.
- ④ 유형자산 취득과 관련하여 국·공채를 불가피하게 강제 매입할 때 당해 채권의 매입금액과 일반기업 회계기준에 따라 평가한 현재가치와의 차액은 유형자산의 취득원가에 포함한다.

[답] ③ [일반기업회계기준 문단 10.18] 제공한 자산의 장부가액이 아니라 공정가치로 측정한다.

**4. 다음 중 자본에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?**

- ① 자본은 기업활동으로부터의 손실 및 소유자에 대한 배당으로 인한 주주지분 감소액을 차감한 내용을 포함하고 있다.
- ② 이익잉여금(결손금) 처분(처리)으로 상각되지 않은 주식할인발행차금은 향후 발생하는 주식발행초과금과 우선적으로 상계한다.
- ③ 기업이 현물을 제공받고 주식을 발행한 경우에는 제공받은 현물의 공정가치를 주식의 발행금액으로 하는 것이 원칙이다.
- ④ 지분상품을 발행하거나 취득하는 과정에서 발생하는 자본거래 비용과 중도에 포기한 자본거래 비용은 주식발행초과금에서 차감하거나 주식할인발행차금에 가산한다.

[답] ④ [일반기업회계기준 문단 15.5] 중도에 포기한 자본거래 비용은 당기손익으로 인식한다.

**5. 다음 중 회계변경과 오류수정에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?**

- ① 회계정책의 변경은 원칙적으로 소급하여 적용하고, 변경에 따른 누적효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에는 전진적으로 처리한다.
- ② 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기 이후의 기간에만 반영한다.
- ③ 회계정책의 변경과 회계추정의 변경이 동시에 이루어지는 경우에는 회계정책의 변경에 의한 누적효과를 먼저 계산하여 소급적용한 후, 회계추정의 변경효과를 전진적으로 적용한다.
- ④ 당기에 발견한 전기의 오류는 당기 손익계산서에 전기오류수정손익으로 반영하는 것이 원칙이다.

[답] ② [일반기업회계기준 문단 5.14] 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기 이후의 기간에 반영한다.

**6. 다음의 각 내용이 설명하는 원가계산의 용어로 모두 옳은 것은?**

- Ⓐ 제조원가를 제조공정별로 구분하여 집계하는 원가계산제도로서 정유업, 화학공업 등과 같이 동일한 종류의 제품을 계속적으로 대량생산하는 연속생산형태의 기업에 적용된다.
- Ⓑ 제조원가를 개별작업별로 구분하여 집계하는 원가계산제도로서 조선업, 건설업, 항공기산업 등과 같이 고객의 주문에 따라 개별적으로 제품을 생산하는 주문형태의 기업에 적용된다.
- Ⓒ 동일한 제조공정으로 가공하면서 발생한 원가를 제품에 어떤 방법으로 배분할 것인가를 결정하고, 그에 따라 결합제품 각각에 대하여 제품원가를 결정하는 원가계산제도로서 낙농업, 정육업, 석유산업 등의 기업에 적용된다.

Ⓐ	Ⓑ	Ⓒ
① 개별원가계산	종합원가계산	결합원가계산
② 종합원가계산	결합원가계산	개별원가계산
③ 개별원가계산	결합원가계산	종합원가계산
④ 종합원가계산	개별원가계산	결합원가계산

[답] ④

**7. 창고에 보관 중이던 오래된 제품 3,000,000원을 현재 상태로 처분하면 800,000원에 처분할 수 있으나 900,000원을 추가로 투입하여 수리한 후 1,900,000원에 처분할 수 있다고 할 때, 수리 후 처분에 따른 기회비용은 얼마인가?**

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

[답] ① 800,000원

· 수리 후 처분하는 경우, 포기해야 하는 대안은 현재 상태에서 처분하는 것이다. 따라서 기회비용은 현재 상태에서 처분할 수 있는 가액인 800,000원이 된다.

**8. 제조부문과 보조부문 간의 용역 비율은 다음과 같다. 제조부문 P2에 배분될 보조부문의 원가총액은 얼마인가? (단, 단계배분법을 사용하며 S1 부문부터 배분함)**

구분	제조부문		보조부문		발생원가
	P1	P2	S1	S2	
S1	40%	30%	-	30%	1,000,000원
S2	30%	50%	20%	-	1,500,000원

- ① 1,125,000원                    ② 1,200,000원                    ③ 1,425,000원                    ④ 2,000,000원

[답] ③ 1,425,000원

$$(1) S1 \rightarrow P2 : 1,000,000원 \times 30\% = 300,000원$$

$$(2) S1 \rightarrow S2 : 1,000,000원 \times 30\% = 300,000원$$

$$(3) S2 \rightarrow P2 : (300,000원 + 1,500,000원) \times (50\% \div 80\%) = 1,125,000원$$

$$\therefore P2에 배분될 보조부문의 원가총액 : 300,000원 + 1,125,000원 = 1,425,000원$$

9. (주)세무는 평균법에 의한 종합원가계산을 채택하고 있다. 가공원가는 공정 전반에 걸쳐 균등하게 발생하고 있다. 다음의 자료를 바탕으로 기말재공품 가공원가를 계산하면 얼마인가?

- 기초재공품 : 4,000단위(가공원가 : 64,000원)
- 당기착수량 : 26,000단위(가공원가 : 260,000원)
- 기말재공품 : 5,000단위(완성도 : 40%)

① 20,000원

② 24,000원

③ 54,000원

④ 60,000원

[답] ② 24,000원

$$\cdot \text{단위당 가공원가} : (64,000원 + 260,000원) / (25,000단위 + 5,000단위 \times 40\%) = 12\text{원}/\text{단위}$$

$$\cdot \text{기말재공품원가} : 12\text{원}/\text{단위} \times (5,000단위 \times 40\%) = 24,000원$$

10. 다음 중 결합원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 결합원가계산에서 분리점이란 연산품을 개별적으로 식별할 수 있는 시점을 말한다.
- ② 결합원가를 순실현가치법에 따라 배분할 때 순실현가치란 개별 제품의 최종 판매가격에서 분리점 이후의 추가 가공원가와 판매비와 관리비를 차감한 후의 금액을 말한다.
- ③ 결합원가를 균등이익률법에 따라 배분할 때 조건이 같다면 추가 가공원가가 높은 제품에 더 많은 결합원가가 배분된다.
- ④ 부산물을 판매기준법에 따라 회계처리 하는 경우 부산물에는 결합원가를 배분하지 않고 부산물이 판매될 때 판매이익을 잡아익으로 계상한다.

[답] ③ 균등이익률법은 조건이 같다면 추가 가공원가가 높은 제품에 결합원가가 적게 배분된다.

## 11. 다음 중 소득세법상 아래의 소득 구분을 모두 옳게 고른 것은?

구분	판단	소득 구분
원고료	일시, 우발적인 경우	①
	프리랜서(자유직업, 작가)의 경우	②
	근로자가 업무와 관련하여 회사 사보를 게재한 경우	③

- |   | ①    | ②    | ③    |
|---|------|------|------|
| ① | 사업소득 | 기타소득 | 근로소득 |
| ② | 기타소득 | 근로소득 | 사업소득 |
| ③ | 근로소득 | 사업소득 | 기타소득 |
| ④ | 기타소득 | 사업소득 | 근로소득 |

[답] ④ 일시, 우발적 원고료는 기타소득, 프리랜서(일정한 소속 없이 자유계약으로 일하는 사람)의 원고료는 사업소득, 업무와 관련하여 회사 사보를 게재한 원고료는 근로소득으로 구분된다.

## 12. 다음 중 부가가치세법상 사업자등록에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 신규로 사업을 개시하고자 하는 자는 사업개시일 전이라도 사업자등록이 가능하다.
- ② 사업자등록을 신청받은 관할 세무서장은 신청일로부터 2일 이내에 사업자등록증을 발급해야 하며, 사업 현황을 확인하기 위해 필요하다고 인정되면 발급 기한을 5일 이내에서 연장할 수 있다.
- ③ 단독 개인사업자의 대표자를 변경하는 경우에는 지체없이 사업자등록정정신고를 해야 한다.
- ④ 사업자의 상호를 변경하기 위해 정정하는 경우는 신고일 당일 재발급사유이다.

[답] ③ 개인사업자의 대표자를 변경하는 경우는 사업자등록정정 사유가 아닌 폐업 사유이다.

## 13. 다음 중 법인세법상 부당행위계산을 적용함에 있어 조세의 부담을 부당하게 감소시킨 경우가 아닌 것은? (단, 보기의 거래는 시가와 거래가액의 차이가 3억원 이상 또는 시가의 5% 이상 요건에 모두 해당한다고 가정함)

- ① 법인이 대표이사의 배우자로부터 자산을 시가보다 높은 가액으로 매입한 경우
- ② 법인이 주주나 출연자가 아닌 직원에게 사택을 무상으로 제공하는 경우
- ③ 법인이 대표이사의 자녀에게 무상으로 금전을 대여한 경우
- ④ 대주주인 임원의 출연금을 법인이 대신 부담하는 경우

[답] ② 주주나 출연자가 아닌 임직원에게 사택을 무상으로 제공하는 것은 부당행위계산 적용대상이 아니다.

**14. 다음 중 부가가치세법상 과세대상인 재화 또는 용역으로 옳은 것은?**

- ① 반려동물에 대한 질병 예방 목적인 예방접종
- ② 주차장용 토지의 임대
- ③ 상가 부수토지의 매매
- ④ 시내버스 여객운송용역

[답] ② 주차장용 토지의 임대는 과세대상이다.

**15. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 2023년의 공급가액(면세공급가액을 포함)이 5천만원 이상인 개인사업자는 2024년 7월 1일 이후부터 전자세금계산서 의무발급 대상자이다.
- ② 전체 사업장이 아니라 개별 사업장별 직전연도의 공급가액을 기준으로 전자세금계산서 의무발급사업자를 판단한다.
- ③ 전자세금계산서 의무발급대상이 된 경우에는 이후 과세기간에 계속하여 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 관할 세무서장은 개인사업자가 전자세금계산서 의무발급자에 해당하는 경우에는 전자세금계산서를 발급 해야 하는 날이 시작되기 1개월 전까지 그 사실을 해당 개인사업자에게 통지하여야 한다.

[답] ① 전자세금계산서 의무발급대상 개인사업자의 공급가액은 8천만원 이상이다.

## 실무시험

(주)한솔산업(회사코드:1160)은 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제12기) 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] 05월 04일 미국TSL로부터 2023년 12월 5일에 외상으로 매입한 상품 \$20,000에 대한 외상매입금 전액을 보통예금 계좌에서 지급하였다. 각각의 기준환율은 다음과 같으며 회사는 전기말 외화자산부채에 대한 평가를 일반기업회계기준에 따라 적절히 수행하였다. (3점)

구분	2023년 12월 5일	2023년 12월 31일	2024년 5월 4일
기준환율	1,400원/\$	1,300원/\$	1,200원/\$

[답] 일반전표입력

2024.05.04. (차) 외상매입금(미국TSL)	26,000,000원	(대) 보통예금	24,000,000원
		외환차익	2,000,000원

[2] 07월 02일 제품 10,000,000원(부가가치세 별도)을 (주)유정에 매출하고 아래와 같이 전자세금계산서를 발급한 후 즉시 전액을 삼성카드로 결제받았다(단, 카드사에 대한 수수료는 고려하지 말 것). (3점)

전자세금계산서					승인번호	20240702-15454654-58811886				
공 급 자	등록 번호	120-85-47000		종사업장 번호	공 급 받 는 자	등록 번호	467-85-17021		종사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주)한솔산업		성명		상호 (법인명)	(주)유정		성명	
	사업장 주소	서울 강남구 밤고개로 337		사업장 주소	경기도 하남시 미사강변중앙로 123		업태	도소매	종목	
	업태	제조	종목	자동차부품	업태	도소매	종목	전자상거래		
	이메일			이메일			이메일			
	작성일자	공급가액	세액			수정사유	비고			
2024/07/02		10,000,000	1,000,000							
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	위 금액을 (청구) 함	
7	2	제품				10,000,000	1,000,000			
		합계금액	현금	수표	어음	외상미수금				
		11,000,000				11,000,000				

## [답] 매입매출전표입력

유형: 11.과세, 공급가액: 10,000,000원, 부가세: 1,000,000원, 공급처명: (주)유정, 전자: 여, 분개: 혼합 또는 카드

2024.07.02. (차) 외상매출금(삼성카드) 11,000,000원 (대) 제품매출 10,000,000원  
부가세예수금 1,000,000원

[3] 07월 14일 받을어음(주)교보상사 3,000,000원을 진주은행에 할인 매각하여 2,760,000원을 보통예금 계좌로 즉시 입금받았다(단, 매각거래의 요건은 충족함). (3점)

## [답] 일반전표입력

2024.07.14. (차) 보통예금 2,760,000원 (대) 받을어음(주)교보상사 3,000,000원  
매출채권처분손실 240,000원

[4] 08월 26일 영업부에서 사용하던 업무용 승용차(취득가액 : 12,000,000원)를 중고거래 사이트에서 처분하고 아래와 같이 현금영수증을 발급하였으며 현금을 수취하였다. 해당 차량운반구의 처분시점 감가상각누계액은 7,200,000원이고, 하나의 전표로 처리하기로 한다. 현금영수증 발급 정보를 알려주지 않아 자진발급 처리하였다(단, 거래처는 자진발급(거래처코드 : 00149)으로 선택할 것). (3점)

Hometax. 국세청홈택스 현금영수증			
<b>●거래정보</b>			
거래일시	2024.08.26.		
승인번호	G13897246		
거래구분	승인거래		
거래용도	소득공제		
발급수단번호	010-*****-1234		
<b>●거래금액</b>			
공급가액	부가세	봉사료	총 거래금액
5,000,000	500,000	0	5,500,000
<b>●가맹점 정보</b>			
상호	(주)한솔산업		
사업자번호	125-85-47000		
대표자명	배정우		
주소	서울시 강남구 밤고개로 337		
●의일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다. ●홈페이지 ( <a href="http://www.hometax.go.kr">http://www.hometax.go.kr</a> ) - 조회/발급 > 현금영수증 조회 > 사용내역(소득공제) 조회 > 매입내역(지출증빙) 조회 ●관련문의는 국세상담센터(☎126-1-1)			

#### [답] 매입매출전표입력

유형:22.현과, 공급가액:5,000,000원, 부가세: 500,000원, 공급처명:자진발급, 전자:부, 분개:혼합  
 2024.08.26. (차) 현금 5,500,000원 (대) 차량운반구 12,000,000원  
 감가상각누계액(209) 7,200,000원 부가세예수금 500,000원  
 유형자산처분이익 200,000원

**문제2**

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

[1] (주)한솔산업은 2024년 제2기 부가가치세 확정신고를 기한 내에 마쳤으나, 신고기한이 지난 후에 아래의 오류를 발견하여 정정하고자 한다. 주어진 자료를 이용하여 [매입매출전표입력]에서 오류사항을 수정 또는 입력하고 제2기 확정신고기간의 [부가가치세신고서(1차 수정신고)], [과세표준및세액결정(경정) 청구서]를 작성하시오. (6점)

• 매입매출전표입력 오류사항

- (1) 11월 30일 : 현금영수증을 (주)아림에 발급하였으나 이는 외상매출금(9월 30일 세금계산서 발급분)에 대한 회수로서 중복 매출신고로 확인되었다.
- (2) 9월 30일 : 제조부서의 기계 수리비 500,000원(공급가액)을 하나상사에 보통예금으로 지급하였고, 종이세금계산서를 발급받았으나 이를 누락하였다. 해당 누락분은 확정신고 시에 반영하기로 한다.
- (3) 12월 5일 : 영업부서의 운반비 300,000원(공급가액)의 종이세금계산서를 운송나라에서 발급받았으나 이를 누락하였다. 단, 운반비는 보통예금 계좌에서 지급하였다.

※ 단, 오류사항에 대해서 음수로 입력하지 말 것.

• 경정청구사유

- (1) 사유1 : 신용카드, 현금영수증 매출 과다신고(코드 : 4102013)
- (2) 사유2 : 예정신고 누락분(코드 : 4103003)

※ 단, 국세환급금 계좌는 공란으로 비워두고, 전자신고세액공제는 적용하지 않는다.

[답]

1. 매입매출전표입력

(1) 11월 30일

• 수정 전 :

유형: 22. 현과,	공급가액: 3,000,000원,	부가세: 300,000원,	공급처명: (주)아림,	분개: 현금
2024.11.30. (차) 현금	3,300,000원	(대) 부가세예수금	300,000원	
		제품매출	3,000,000원	

• 수정 후 : 전표 삭제

(2) 9월 30일

• 수정 전 : 전표 없음

• 수정 후 :

유형:51.과세, 공급가액: 500,000원, 부가세: 50,000원, 공급처명:하나상사, 전자:부, 분개: 혼합

2024.09.30. (차) 수선비(제) 500,000원 (대) 보통예금 550,000원  
부가세대금금 50,000원

F11 간편집계... ▾ → 예정누락분(SF5) → 확정신고 개시년월 : 2024년 10월 입력(※ 또는 11월, 12월 입력)

(3) 12월 5일

• 수정 전 : 전표 없음

• 수정 후 :

유형:51.과세, 공급가액: 300,000원, 부가세: 30,000원, 공급처명:운송나라, 전자:부, 분개: 혼합

2024.12.05. (차) 운반비(판) 300,000원 (대) 보통예금 330,000원  
부가세대금금 30,000원

## 2. [부가가치세신고서(1차 수정신고)]

일반과세		2024년 10월 1일 ~ 2024년 12월 31일 신고구분			2.수정신고	신고처수	1	부가율	38.22		
과세표준 및 매출세액	구분	금액	세율	세액	과세표준 및 매출세액	구분	금액	세율	세액		
과세표준 및 매출세액	세금계산서발급분	1	45,000,000	10/100	4,500,000	과세표준 및 매출세액	세금계산서발급분	1	45,000,000	10/100	4,500,000
과세표준 및 매출세액	매입자발행세금계산서	2	10/100			과세표준 및 매출세액	매입자발행세금계산서	2	10/100		
세액	신용카드·현금영수증발행분	3	3,000,000	10/100	300,000	세액	신용카드·현금영수증발행분	3	3	10/100	
세액	기타(정규영수증외매출분)	4				세액	기타(정규영수증외매출분)	4	4	10/100	
세액	세금계산서발급분	5		0/100		세액	세금계산서발급분	5	5	0/100	
세액	기타	6		0/100		세액	기타	6	6	0/100	
세액	예정신고누락분	7				세액	예정신고누락분	7			
세액	대손세액기감	8				세액	대손세액기감	8			
세액	합계	9	48,000,000	⑧	4,800,000	세액	합계	9	45,000,000	⑧	4,500,000
매입	세금계산서 일번매입	10	25,000,000		2,500,000	매입	세금계산서 일번매입	10	25,300,000		2,530,000
매입	수취분	10-1				매입	수취분	10-1			
매입	고정자산매입	11				매입	고정자산매입	11			
세액	예정신고누락분	12				세액	예정신고누락분	12	500,000		50,000
세액	매입자발행세금계산서	13				세액	매입자발행세금계산서	13			
세액	그 밖의 공제매입세액	14	2,000,000		200,000	세액	그 밖의 공제매입세액	14	2,000,000		200,000
세액	합계(10)-(10-1)-(11)-(12)-(13)-(14)	15	27,000,000		2,700,000	세액	합계(10)-(10-1)-(11)-(12)-(13)-(14)	15	27,800,000		2,780,000
세액	공제받지못할매입세액	16				세액	공제받지못할매입세액	16			
세액	차감계 (15-16)	17	27,000,000	⑩	2,700,000	세액	차감계 (15-16)	17	27,800,000	⑩	2,780,000
납부(환급)세액(매출세액⑨-매입세액⑩)						납부(환급)세액(매출세액⑨-매입세액⑩)					
경감	그 밖의 경감: 공제세액	18				경감	그 밖의 경감: 공제세액	18			
세액	신용카드매출전표등 발행공제등	19	3,900,000			세액	신용카드매출전표등 발행공제등	19			
세액	합계	20	⑩			세액	합계	20	⑩		
소규모 개인사업자 부기기자세 감면세액	20-1		⑩			소규모 개인사업자 부기기자세 감면세액	20-1		⑩		
예정신고미환급세액	21		⑩			예정신고미환급세액	21		⑩		
예정고지세액	22		⑩			예정고지세액	22		⑩		
사업양수자의 대리납부 기납부세액	23		⑩			사업양수자의 대리납부 기납부세액	23		⑩		
매입자 납부특례 기납부세액	24		⑩			매입자 납부특례 기납부세액	24		⑩		
신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25		⑩			신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25		⑩		
기산세액계	26		⑩			기산세액계	26		⑩		
차기감하여 납부할세액(환급받을세액)①-②-③-④-⑤-⑥-⑦-⑧+⑨	27		2,100,000			차기감하여 납부할세액(환급받을세액)①-②-③-④-⑤-⑥-⑦-⑧+⑨	27		1,720,000		
총괄납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)						총괄납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)					

## 3. [과세표준및세액결정(경정)청구서]

조회기간 2024년 10 월 ~ 2024년 12 월 구분 2기 확정 수정차수 1

청구인					
성명	배경우	주민등록번호	900124 - 1214119	사업자등록번호	125 - 85 - 47000
주소(거소) 또는 영업소	서울특별시 강남구 밤고개로 337 (세곡동)				
상호	(주)한솔산업		전화번호	02 - 1234 - 0001	
신고내용					
법정신고일	2025년 1월 25일	최초신고일	2025년 1월 27일		
경정청구이유1	4102013 신용카드, 현금영수증 매출 과다 신고				
경정청구이유2	4103003 예정신고 누락분				
구분	최초신고		경정(결정)청구 신고		
과세표준금액	48,000,000		45,000,000		
산출세액	4,800,000		4,500,000		
가산세액					
공체 및 감면세액	2,700,000		2,780,000		
납부할세액	2,100,000		1,720,000		
국세환급금 계좌신고	거래은행	계좌번호			
환급받을세액	380,000				
위임장					
위임자(신청인)					
대리인	사업장	상호	사업자등록번호		
		사업장소재지			
수행자		전자우편			
	구분	성명			
	생년월일	전화번호			

[2] 다음의 자료는 2024년 제1기 부가가치세 확정신고기간(2024.4.1.~2024.6.30.) 중 수취한 전자세금계산서 내역이다. 주어진 자료를 이용하여 [공제받지못할매입세액명세서]를 작성하시오. (4점)

작성일자	품목	공급가액	매입세액
04월 02일	• 사업과 관련 없이 구매한 경차 차량	30,000,000원	3,000,000원
04월 10일	• 인테리어 공사 (1) 공사는 2024년 6월 29일에 완료되었다. (2) 대금은 2024년 7월 20일에 지급하였다.	17,000,000원	1,700,000원
05월 05일	• 전자제품(거래처에 선물할 목적으로 구매)	3,500,000원	350,000원
06월 01일	• 기존에 사용 중인 공장용 건물에 대한 철거비용	8,800,000원	880,000원
06월 30일	• 본사 사옥 신축공사비	250,000,000원	25,000,000원

[답] [공제받지못할매입세액명세서] 메뉴 → [공제받지못할매입세액내역] 탭

조회기간 2024년 04월 ~ 2024년 06월 구분 1기 확정

공제받지못할매입세액내역	공통매입세액안분계산내역	공통매입세액의정산내역	납부세액 또는 환급세액재계산
매입세액 불공제 사유		세금계산서	
매수	공급가액	매입세액	
①필요적 기재사항 누락 등			
②사업과 직접 관련 없는 지출	1	30,000,000	3,000,000
③개별소비세법 제1조제2항제3호에 따른 자동차 구입·유지 및 임차			
④기업업무추진비 및 이와 유사한 비용 관련	1	3,500,000	350,000
⑤면세사업등 관련			
⑥토지의 자본적 지출 관련			
⑦사업자등록 전 매입세액			
⑧금·구리 스크랩 거래계좌 미사용 관련 매입세액			

※ 인테리어 공사 : 4월 10일 세금계산서 선발급 + 동일 과세기간 내에 공급시기가 도래하므로 적법한 세금계산서에 해당함 → 매입세액 공제 가능

### 문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 당사는 4월 1일에 공장의 1년치 보험료(보험기간 : 2024.4.1.~2025.3.31.) 6,000,000원을 일시불로 지급하고 선급비용으로 회계처리 하였다(단, 보험료는 월할계산할 것). (2점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 보험료(제)	4,500,000원	(대) 선급비용	4,500,000원
• 6,000,000원 × 9/12 = 4,500,000원			

[2] 다음의 자료를 이용하여 결산일의 매도가능증권과 관련된 회계처리를 하시오. (2점)

- 취득일 : 2023년 10월 17일
- 주식수 : 1,700주
- 1주당 취득가액 : 30,000원
- 매도가능증권의 1주당 공정가치
  - 2023년 12월 31일 : 25,000원
  - 2024년 12월 31일 : 34,000원
- 매도가능증권(178)과 관련된 회계처리는 일반기업회계기준에 따라 적정하게 처리되었다고 가정한다.

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 매도가능증권	15,300,000원	(대) 매도가능증권평가손실	8,500,000원
		매도가능증권평가이익	6,800,000원

[3] 다음은 2024년 제2기 부가가치세 확정신고와 관련된 자료이다. 주어진 자료를 이용하여 12월 31일 부가가치세 확정신고와 관련된 계정을 정리하는 회계처리를 하시오(단, 입력된 데이터는 무시하고 아래에 주어진 자료만을 이용하여 회계처리할 것). (2점)

- (1) 2024년 12월 31일 계정별 잔액
- 부가세예수금 : 40,500,000원
  - 부가세대급금 : 36,800,000원
- (2) 제2기 부가가치세 예정신고 미환급세액 1,700,000원이 미수금 잔액으로 남아있다.
- (3) 부가가치세 전자신고세액공제 10,000원과 가산세 15,000원이 발생하였다.
- (4) 납부할 세금은 미지급세금, 가산세는 세금과공과, 전자신고세액공제는 잡이익으로 처리하기로 한다.

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 부가세예수금	40,500,000원	(대) 부가세대급금	36,800,000원
세금과공과(판)	15,000원	미수금	1,700,000원
		잡이익	10,000원
		미지급세금	2,005,000원

[4] 마케팅부 직원에 대한 확정급여형(DB) 퇴직연금을 당해 연도 4월 1일에 가입하였으며 60,000,000원을 운영한 결과 4%(연 이자율)의 이자수익이 발생하였다(단, 이자수익의 계산은 월단위로 계산할 것). (2점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 퇴직연금운용자산	1,800,000원	(대) 퇴직연금운용수익	1,800,000원
(또는 이자수익)			
· $60,000,000 \times 4\% \times 9/12 = 1,800,000$ 원			

**문제4**

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

- [1] 다음 자료를 이용하여 [사원등록] 메뉴에서 영업팀 최이현(사원코드 : 100, 입사일 : 2024년 7월 1일)씨의 [부양가족명세] 탭을 수정하고, [연말정산추가자료입력] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. 전 근무지 자료는 [소득명세] 탭에 입력하고, 연말정산 관련 자료는 [부양가족], [신용카드 등], [의료비] 탭에 작성하여 [연말정산추가자료입력]을 완료하시오(단, 교육비와 보험료는 [부양가족] 탭에 반영할 것). (7점)

<자료 1> 부양가족 현황

관계	성명	주민등록번호	소득내역	비고
본인	최이현	850331-2025889	총급여 3,900만원	세대주/여성/배우자 없음
모	김희숙	531021-2021342	일용근로소득 500만원	
자녀	임희연	151031-4123543	소득없음	초등학생
자녀	임유한	190531-3021474	소득없음	유치원생

- 근로자 본인의 세부담 최소화를 가정한다.
- 위의 가족들은 모두 내국인으로 근로자 본인과 동거하면서 생계를 같이 하고 있으며, 기본공제대상자가 아닌 경우에도 부양가족명세에 등록하고 기본공제는 '부'로 작성한다.
- 제시된 자료 외의 다른 소득은 없다고 가정한다.

<자료 2> 전(前) 근무지 자료는 아래와 같으며, 당사에서 합산하여 연말정산을 진행하기로 한다.

• 근무처명 : (주)선재기획(사업자등록번호 : 507-81-55567)	• 근무기간 : 2024.01.01. ~ 2024.06.30.
• 총급여액 : 2,400만원(비과세소득 및 감면소득 없음)	• 건강보험료 : 850,800원
• 국민연금보험료 : 1,080,000원	• 고용보험료 : 216,000원
• 장기요양보험료 : 110,160원	
구분	
세액명세	
결정세액	182,390원
기납부세액	1,175,760원
차감징수세액	△993,370원
소득세	
지방소득세	
18,230원	
117,540원	
△99,310원	

〈자료 3〉 연말정산 추가자료(국세청 홈택스 연말정산간소화서비스 자료)

항목	내용
보험료	<ul style="list-style-type: none"> <li>최이현(본인) - 자동차손해보험 200,000원</li> <li>김희숙(모) - 일반보장성보험 500,000원</li> <li>임희연(자녀) - 일반보장성보험 150,000원</li> <li>임유한(자녀) - 일반보장성보험 150,000원</li> </ul>
의료비	<ul style="list-style-type: none"> <li>최이현(본인) - 질병치료비 1,600,000원, 한약구입비용(건강증진목적) 1,000,000원</li> <li>김희숙(모) - 질병치료비 7,500,000원(실손의료보험 수령액 : 2,300,000원)</li> <li>임희연(자녀) - 시력보정용 안경구입비용 800,000원</li> <li>임유한(자녀) - 질병치료비 1,600,000원</li> </ul>
교육비	<ul style="list-style-type: none"> <li>김희숙(모) - 방송통신대학교 교육비 2,400,000원</li> <li>임희연(자녀) - 방과후과정 수업료 900,000원, 학원수업료 3,600,000원</li> <li>임유한(자녀) - 「유아교육법」에 의한 유치원 수업료 2,080,000원, 학원수업료 1,200,000원</li> </ul>
신용카드 등 사용액	<ul style="list-style-type: none"> <li>최이현(본인) - 신용카드 사용액 35,000,000원(자녀 학원수업료 4,800,000원 포함) - 현금영수증 사용액 5,000,000원(전통시장 사용분 2,000,000원 포함)</li> <li>최이현(본인)의 신용카드 사용액은 위의 의료비 지출액이 모두 포함된 금액이다.</li> <li>제시된 내용 외의 전통시장, 대중교통, 도서 등 사용분은 없다.</li> </ul>

[답]

1. [사원등록] 메뉴 → [부양가족명세] 탭

## 2. [연말정산추가자료입력] 메뉴

## 1) [소득명세] 탭

소득명세		부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	필세액	연말정산입력	
소 득 명 세	구분	합계		주(현)		납세조합		종(전) [1/2]		
	9.근무처명			(주)현대산업				(주)현대기획		
	9-1.종교관련 종사자			부				부		
	10.사업자등록번호			125-85-47000				507-81-55567		
	11.근무기간			2024-07-01 ~ 2024-12-31	-----~-----	-----~-----	-----~-----	2024-01-01 ~ 2024-06-30	-----~-----	
	12.감면기간			-----~-----	-----~-----	-----~-----	-----~-----	-----~-----	-----~-----	
	13-1.급여(급여자료입력)	39,000,000		15,000,000				24,000,000		
	13-2.비과세한도초과액									
	13-3.과세대상추가(인정상여추가)									
10 세 제 보 혈 로 명 세	14.상여									
	15.인정상여									
	15-1.주식매수선택권행사이익									
	15-2.우리사주조합 인출금									
	15-3.임원회직소득금액한도초과액									
	15-4.직무발명보상금									
	16.계	39,000,000		15,000,000				24,000,000		
	18.국외근로									
	18-1.아간근로(연240만원)	001								
10 세 액 명 세	18-2.출산·보육(월20만원)	001								
	18-4.연구보조비(월20만원)									
	18-5.비과세학자금(납입금액)	601								
	18-6.취재수당(월20만원)	H11								
	18-7.벽지수당(월20만원)	H12								
	건강보험료(직장)(33)			1,382,550	531,750				850,800	
	직장	장기요양보험료(33)		179,010	68,850				110,160	
		고용보험료(33)		336,000	120,000				216,000	
		국민연금보험료(31)		1,755,000	675,000				1,080,000	
세 액 명 세	공적	공무원 연금(32)								
	연금	군인연금(32)								
	보험료	사립학교교직원연금(32)								
		별정우체국연금(32)								
	기납부세액	소득세	554,140		371,750				182,390	
		지방소득세	55,380		37,150				18,230	
		농어촌특별세								
	납부특례세액	소득세								
		지방소득세								
		농어촌특별세								

## 2) [부양가족] 탭

## (1) 보험료

## ① 최이현

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장		675,000		675,000
국민연금_지역				
<b>합 계</b>		<b>675,000</b>		<b>675,000</b>
건강보험료-보수월액		531,750		531,750
장기요양보험료-보수월액		68,850		68,850
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
<b>합 계</b>		<b>600,600</b>		<b>600,600</b>
<b>고용보험료</b>		<b>120,000</b>		<b>120,000</b>
보장성보험-일반	200,000			200,000
보장성보험-장애인				
<b>합 계</b>	<b>200,000</b>			<b>200,000</b>

## ② 김희숙

자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장				
국민연금_지역				
<b>합 계</b>				
건강보험료-보수월액				
장기요양보험료-보수월액				
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
<b>합 계</b>				
<b>고용보험료</b>				
보장성보험-일반	500,000			500,000
보장성보험-장애인				
<b>합 계</b>	<b>500,000</b>			<b>500,000</b>

## ③ 임희연

보험료 등 공제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장				
국민연금_지역				
<b>합 계</b>				
건강보험료-보수월액				
장기요양보험료-보수월액				
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
<b>합 계</b>				
<b>고용보험료</b>				
보장성보험-일반	150,000			150,000
보장성보험-장애인				
<b>합 계</b>	<b>150,000</b>			<b>150,000</b>

## (4) 임유한

보험료 등 골제대상금액				
자료구분	국세청간소화	급여/기타	정산	공제대상금액
국민연금_직장				
국민연금_지역				
<b>합 계</b>				
건강보험료-보수월액				
장기요양보험료-보수월액				
건강보험료-소득월액(납부)				
기요양보험료-소득월액(납부)				
<b>합 계</b>				
고용보험료				
보장성보험-일반	150,000			150,000
보장성보험-장애인				
<b>합 계</b>	<b>150,000</b>			<b>150,000</b>

## (2) 교육비

- ① 김희숙 : 직계존속의 교육비는 공제대상이 아니다.  
 ② 임희연 : 초등학생의 학원비는 공제대상이 아니다.

교육비	
일반	장애인특수
900,000	2.초중
고	

- ③ 임유한 : 취학전 아동의 유치원비, 학원비는 공제대상이다.

교육비	
일반	장애인특수
3,280,000	1.취학
전	

※ 또는 3,000,000원

### 3) [신용카드 등] 탭

#### 4) 「의료비」 템

5) [연말정산입력] 탭

소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력
정산(지급)년월	2025년 2월	귀속기간	2024년 7월 1일 - 2024년 12월 31일	영수일자	2025년 2월 28일			
구분	지출액	공제금액						
제 공제별정우체국연금								
33.보험료	1,897,560	1,897,560						
건강보험료	1,561,560	1,561,560						
고용보험료	336,000	336,000						
소득원리금상환액								
34.주택차입금 대출기관								
35.기부금-2013년이전이월분								
36.특별소득공제 계		1,897,560						
37.차감소득금액			16,247,440					
38.개인연금저축								
39.소기업, 소상공인 공제부금	2015년이전가입 2016년이후가입							
40.주택마련저축	청약저축 주택청약							
의 소득공제	근로자주택마련							
41.투자조합출자 등 소득공제								
42.신용카드 등 사용액	40,000,000	4,800,000						159,081
43.모바일금융서비스 등								
구분	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계				
73.결정세액								
기납부	74.종(전)근무지	182,390	18,230					200,620
세액	75.주(현)근무지	371,750	37,150					408,900
76.납부트레세액								
77.차감징수세액		-554,140	-55,380					-609,520

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

〈소득자료〉							
귀속월	지급월	소득구분	신고코드	인원	총지급액	소득세	비고
9월	9월	사업소득	A25	1	3,000,000원	90,000원	매월(정기)신고

  

〈유의사항〉							
1. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.							
2. [전자신고] 메뉴의 [원천징수이행상황제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 자유롭게 입력한다.							
3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → <b>찾아보기</b> 에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.							
4. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 “작성연월일.01.t사업자등록번호”다.							
5. <b>형식검증하기</b> → <b>형식검증결과확인</b> → <b>내용검증하기</b> → <b>내용검증결과확인</b> → <b>전자파일제출</b> 을 순서대로 클릭한다.							
6. 최종적으로 <b>전자파일 제출하기</b> 를 완료한다.							

## [답]

## 1. [원천징수이행상황신고서] 작성 후 마감

귀속기간 2024년 09월 ~ 2024년 09월 지급기간 2024년 09월 ~ 2024년 09월 신고구분 1.정기신고 차수

신고구분	<input checked="" type="checkbox"/> 매월	<input type="checkbox"/> 반기	<input type="checkbox"/> 수정	<input type="checkbox"/> 연말	<input type="checkbox"/> 소득처분	<input type="checkbox"/> 환급신청	귀속년월	2024년 9월	지급년월	2024년 9월
일괄납부여부	부	사업자단위과세여부	부	부표	작성	환급신청서 작성	승계명세	작성	승계명세	작성

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미월환급세액 승계명세

거주자 비거주자 기타소득	소득자 소득구분	코드	소득지급			징수세액			납부세액
			인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세	가산세	차월조정 환급세액	
사업소득	매월징수	A25	1	3,000,000	90,000				
	연말정산	A26							
가	감 계	A30	1	3,000,000	90,000				90,000
연금계좌	A41								
종교인매출	A43								
종교인연말	A44								
가상자산	A49								
인적용역	A59								
그 외	A42								
가 감 계	A40								
이	자 소 득	A50							
배	당 소 득	A60							
그	외 소 득	▶							
법인	내/외국법인원천	A80							
수정신고(세액)	A90								
총 합 계	A99	1	3,000,000	90,000				90,000	

전월 미환급 세액의 계산			당월 발생 환급세액			18.조정대상환급(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				

## 2. 전자신고 파일 제작

세무대리인등록 원천징수이행상황체작

신고인구분	2 1.세무대리인신고 2.납세자자진신고	지급기간	2024년 09 월 ~ 2024년 09 월
회사구분	0.전체회사코드	담당자	
신고	0.전체	원천신고	0.전체
제작경로 C: ①			
<input checked="" type="checkbox"/> 코드	회사명	원천신고구분	귀속년월
<input checked="" type="checkbox"/> 1160 (주)한솔산업	매월	2024-09	2024-09
소득세납부세액(A99)			
90,000 청기신고			
마감일자 2024-07-08			
제작일자 2024-07-08			



[C:\#20240708.01.t1258547000] 파일이 생성되었습니다.

확인

## 3. 국세청 홈택스 전자파일 변환 및 제출

국세청 홈택스 전자파일 변환 및 제출

전자(세금)예산서 국세증명·사업자등록 세금신고 납부 지정명세서 장려금·연말정산 상담·불복·고충 세무대리  
현금영수증·신용카드 세금관련신청/신고 고지·환급 자료제출·공익법인 전자기부금 제보·기타 납세관리

원천세 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			오류항목건수	
20240708.01.t1258547000	1	0	1	0	1
	5	0		0	

· 진행현황

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

형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출

## [제116회 전산세무1급 확정답안]

고 육 용 KcLep 프로그램

전자(세금)계산서 국세증명·사업자등록 세금신고 납부 지급명세서 장려금·연말정산 상담·불복·고충 세무대리  
현금영수증·신용카드 세금관련신청/신고 고지·환급 자료제출·공익법인 전자기부금 제보·기타 납세관리

☰ 원천세 원천세 신고하기 원천세 신고

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

**세금신고**

신고내역 조회(접수증/납부서) 신고부속증빙서류 제출

삭제내역 조회

01. 전자파일변환 02. 변환결과조회 03. 전자파일제출

전자파일 제출

정상 변환된 제출 가능한 신고부록입니다.  
제출하시려면 [전자파일 제출] 버튼 클릭 후 접수증을 꼭 확인하셔야 합니다.  
[전자파일 제출하기] 버튼 클릭 후 접수증을 꼭 확인하셔야 합니다.  
간이과세자가 예정고지(신고)금액, 재고납부세액, 가산세 금액이 있는 경우 '실제납부합세액'은 실제 납부(환급)세액과 다를 수 있으므로 반드시 확인하시기 바랍니다.

확인

번호	상호	사업자(주민) 등록번호	과세년월	신고서 종류	신고구분	신고유형	접수여부 (첨부서류)	총지급액
1	(주)한솔	1258547000	202409	원천징수이체	정기(확정)	정기신고	미제출(0종)	3,000,000

1 총1건(1/1)

이전 전자파일 제출하기

고 육 용 KcLep 프로그램

전자(세금)계산서 국세증명·사업자등록 세금신고 납부 지급명세서 장려금·연말정산 상담·불복·고충 세무대리  
현금영수증·신용카드 세금관련신청/신고 고지·환급 자료제출·공익법인 전자기부금 제보·기타 납세관리

☰ 원천세 원천세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID		사용자명		접수일시	2024-07-08 13:07:04
총 신고건수	1건	정상건수	1건	오류건수	0건

정상제출내용

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호(성명)	사업자(주민) 등록번호
202409	원천징수이체상황	정기(확정)	정기신고	(주)한솔산업	1258547000

1 총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

※ 세무대리인이 주어진 신고내용에 대한 인감증명서와 함께 전자 및 오프라인 화이트카드가 필요합니다.

닫기 인쇄하기

이전 전자파일 제출하기

**문제5**

상수기업(주)(회사코드 : 1161)은 전자부품 등을 생산하고 제조·도매업 및 도급공사업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제13기)는 2024.1.1.~2024.12.31.이다. [법인 조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에 의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (30점) ※ 회사 선택 시 유의하시오.

[작성대상서식]

1. 수입금액조정명세서, 조정후수입금액명세서
2. 세금과공과금명세서
3. 소득금액조정합계표 및 명세서
4. 원천납부세액명세서(갑)
5. 업무용승용차관련비용명세서

[1] 다음의 자료를 이용하여 [수입금액조정명세서], [조정후수입금액명세서]를 작성하고, 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

1. 손익계산서상 수익금액

구분	업종코드	금액	비고
매출액	제품매출	321012	1,357,000,000원
	공사수입금	451104	787,000,000원 과세와 면세를 합친 금액임

2. 수입금액조정명세서 관련 사항

(1) 공사수입금 조정사항(작업진행률을 적용함)

- 공사명 : 아름건물공사
- 도급자 : 주식회사 아름
- 도급금액 : 300,000,000원
- 총 공사예정비 : 200,000,000원
- 해당연도 말 총공사비 누적액 : 150,000,000원
- 당기 회사 공사수입 계상액 : 70,000,000원(전기말 누적공사수입 계상액 : 150,000,000원)

(2) 기말 결산 시 제품매출 관련 거래(공급가액 5,500,000원, 원가 3,000,000원)가 누락된 것을 발견하고 부가가치세 수정신고는 적절하게 처리하였지만, 손익계산서에는 반영하지 못하였다.

3. 부가가치세법상 과세표준 내역(수정신고 반영되었음)

구분	금액
과세	1,799,500,000원(유형자산 매각금액 30,000,000원이 포함된 금액임)
면세	380,000,000원

[답]

## 1. [수입금액조정명세서] 메뉴

(1) [수입금액조정명세서] 메뉴 → [수입금액조정계산] 탭

(2) [수입금액조정명세서] 메뉴 → [작업진행률에 의한 수입금액] 탭

수입금액조정계산	작업진행률에 의한 수입금액	중소기업 등 수입금액 인식기준 적용특례에 의한 수입금액	기타수입금액조정
2. 수입금액 조정명세			
가. 작업진행률에 의한 수입금액			
No	⑦공사명	⑧도급자	⑨도급금액
			⑩해당사업연도말 총(종사자)금액 (작업시간 기준)
1	아름건물공사	주식회사 아름	300,000,000
2			150,000,000
			200,000,000
			75.00
			225,000,000
			150,000,000
			70,000,000
			5,000,000

(3) [수입금액조정명세서] 메뉴 → [기타수입금액조정] 탭

수입금액조정계산	작업진행률에 의한 수입금액	중소기업 등 수입금액 인식기준 적용특례에 의한 수입금액	기타수입금액조정
2. 수입금액 조정명세			
다. 기타 수입금액			
No	(23)구 분	(24)근 거 법령	(25)수 입 금 액
1	제품매출		5,500,000
			3,000,000

## 2. [조정후수입금액명세서] 메뉴

## (1) [업종별 수입금액 명세서] 탭

조정후수입금액명세서 정기

1161 상수기업(주) | 13기 2024-01-01-2024-12-31 | 2024 | 2024 | 최근 정보

F3 조정등록 F4 편집서식 CFS 전체삭제 F7 원장조회 F8 수입조회 F11저장 F12불러오기

업종별 수입금액 명세서 과세표준과 수입금액 차액검토

1. 업종별 수입금액 명세서

①업태	②종목	순번	③기준(단순) 경비율번호	수 입 금 액		
				수입금액계정조회	내수판매	④수출 (영세율대상)
				⑤계(⑥+⑦)	⑧국내생산품	
제조, 도매업, 건설업	전자부품	01	321012	1,362,500,000	1,362,500,000	
건설업	기타 비주거용 건물 건설업	02	451104	792,000,000	792,000,000	
		03				
		04				
		05				
		06				
		07				
		08				
		09				
		10				
(111)기	타	11				
(112)합	계	99		2,154,500,000	2,154,500,000	

계정 전자

수입금액 ④계란은 수입금액조정명세서(별지 제16호서식)상의 ⑥조정후수입금액란의 금액과 일치되어야 합니다.

Tip ⑤계(⑥+⑦)를 (를) 입력하세요.

## (2) [과세표준과 수입금액 차액검토] 탭

업종별 수입금액 명세서		과세표준과 수입금액 차액검토					
2. 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액 검토		부가가치세 신고 내역보기					
(1) 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액							
④과세(일반)	③과세(영세율)	⑥면세수입금액	⑦합계(④+③+⑥)	⑧조정후수입금액	⑨차액(⑦-⑧)		
1,799,500,000		380,000,000	2,179,500,000	2,154,500,000	25,000,000		
(2) 수입금액과의 차액내역(부가세과표에 포함되어 있으면 +금액, 포함되지 않았으면 -금액 처리)							
⑩구 분	코드	(16)금 액	비 고	⑪구 분	코드	(16)금 액	비 고
자가공급(면세전용등)	21			거래(공급)시기차이감액	30		
사업상증여(접대제공)	22			주세·개별소비세	31		
개인적공급(개인적사용)	23			매출누락	32		
간주임대료	24				33		
자산	유형자산 및 무형자산 매각액	25	30,000,000		34		
매각	그밖의자산매각액(부산물)	26			35		
폐업시 잔존재고재화	27				36		
작업진행률 차이	28	-5,000,000			37		
거래(공급)시기차이가산	29			(17)차 액 계	50	25,000,000	
				(13)차액과(17)차액계의차이금액			

## 3. 세무조정

- <의금 산입> 공사수입금 과소계상 5,000,000원 (유보발생)  
<의금 산입> 제품매출누락 5,500,000원 (유보발생)  
<손금 산입> 제품매출원가 누락 3,000,000원 (유보발생)

[2] 세금과공과금 계정에 입력된 아래의 자료를 조회하여 [세금과공과금명세서]를 작성하고 관련된 세무 조정을 하시오(단, 세무조정 유형과 소득처분이 같은 세무조정일지라도 건별로 각각 세무조정을 하고, 계정과목 코드는 모두 800번대로 할 것). (6점)

일자	적요	금액
01월 20일	업무용 승용차 자동차세(2024년도 발생분)	387,000원
01월 21일	본사 토지 취득세	8,910,000원
03월 16일	법인지방소득세	1,054,000원
09월 05일	주민세 사업소분	55,000원
09월 07일	본사 건물 재산세	3,420,000원
10월 09일	국민연금 회사부담액	789,000원
11월 15일	원천징수 등 납부지연가산세	87,000원
12월 22일	폐기물처리부담금	566,000원
12월 26일	업무용 승용차 자동차세(2024년도 발생분)	420,000원

[답]

## 1. [세금과 공과금 명세서]

## 2. 세무조정

- |                        |            |               |
|------------------------|------------|---------------|
| <손금불산입> 본사 토지 취득세      | 8,910,000원 | (유 보 발 생)     |
| <손금불산입> 법인지방소득세        | 1,054,000원 | (기 타 사 외 유 출) |
| <손금불산입> 원천징수 등 납부지연가산세 | 87,000원    | (기 타 사 외 유 출) |

[3] 다음의 자료를 보고 필요한 세무조정을 [소득금액조정합계표 및 명세서]에 반영하시오. (6점)

구분	내용
재무상태표 내역	<ul style="list-style-type: none"> <li>7월 7일에 구입한 매도가능증권(취득가액 10,000,000원, 시장성 있음)의 기말 공정가액이 12,000,000원이고 이에 대한 회계처리를 기업회계기준에 따라 적절히 수행하였다.</li> <li>자기주식처분이익 5,000,000원은 자기주식을 처분함에 따라 발생한 것이다.</li> </ul>
손익계산서 내역	<ul style="list-style-type: none"> <li>특수관계법인에게 업무와 관련 없이 지급한 대여금 20,000,000원이 특수관계법인의 파산으로 회수불가능하게 됨에 따라, 대손상각비로 계상하였다.</li> <li>건물관리비로 계상한 금액에는 대표이사의 사택관리비 5,600,000원이 포함되어 있다.</li> <li>법인세비용은 9,540,600원이다.</li> </ul>

[답]

<손금 산입> 매도가능증권	2,000,000원	(유 보 발 생)
<익금 산입> 매도가능증권평가이익	2,000,000원	(기 타)
<익금 산입> 자기주식처분이익	5,000,000원	(기 타)
<손금불산입> 대손상각비	20,000,000원	(기 타 사 외 유출)
<손금불산입> 건물관리비(사택관리비)	5,600,000원	(상여)
<손금불산입> 법인세비용	9,540,600원	(기 타 사 외 유출)

※ 단, 주주 등이 아닌 임원의 사택유지비 및 관리비는 업무와 관련 없는 지출에 해당하지 않은 것인데, 문제의 조건에서 대표이사의 주식보유상황에 대하여 명시하지 않고 있으므로 사택관리비를 손금으로 보고 세무조정하지 않은 답안도 정답으로 인정합니다[법인세법 시행령 제50조].

[4] 다음의 자료는 2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지의 원천징수와 관련된 자료이다. 주어진 자료를 이용하여 [원천납부세액명세서] 메뉴의 [원천납부세액(갑)] 탭을 작성하시오(단, 불러오는 자료는 무시하며, 지방세 납세지까지 입력할 것). (6점)

적요	원천징수 의무자	사업자등록번호	원천징수일	원천징수 대상금액	원천징수 세율	지방세 납세지
정기예금이자	국민은행	113-81-02128	6.30.	3,000,000원	14%	종로구 가회동
정기적금이자	신한은행	210-81-87525	9.30.	12,000,000원	14%	강남구 대치동
비영업대금이익	(주)신흥산업	603-81-02354	11.30.	2,500,000원	25%	해운대구 중동

[답] [원천납부세액명세서] 메뉴 → [원천납부세액(갑)] 탭

### [제116회 전산세무1급 확정답안]

- [5] 다음의 법인차량 관련 자료와 저장된 [업무용승용차등록] 메뉴를 이용하여, [업무용승용차관련비용 명세서] 메뉴를 작성하고 관련 세무조정을 하시오(단, 아래의 차량은 모두 영업관리부에서 업무용으로 사용 중이며 임직원 전용보험에 가입함. 당사는 부동산임대업을 영위하지 않음). (6점)

<차량 1>

코드	차량번호	차종	차량등록내용	
101	157고1111	산타페 (7인승)	경비구분	판관비
			임차여부	자가
			취득일	2024.07.01.
			취득가액	44,000,000원(부가가치세 포함)
			감가상각비	4,400,000원
			유류비	2,200,000원(부가가치세 포함)
			보험료	500,000원
			자동차세	420,000원
			보험기간	2024.07.01. ~ 2024.12.31.
			2024년 운행일지	총주행거리 : 12,000km
				업무용사용거리 : 12,000km
			출퇴근 사용	여
			전용번호판 부착여부	부

<차량 2>

코드	차량번호	차종	차량등록내용	
102	248거3333	K9 (5인승)	경비구분	판관비
			임차여부	운용리스
			리스개시일	2024.01.01.
			리스기간	2024.01.01. ~ 2026.12.31.
			연간 리스료	15,600,000원
			유류비	4,500,000원(부가가치세 포함)
			보험기간	2024.01.01. ~ 2024.12.31.
			감가상각비 상당액	12,741,000원
			2024년 운행일지	총주행거리 : 8,000km
				업무용사용거리 : 6,400km
			출퇴근 사용	부
			전용번호판 부착여부	여
			전기 감가상각비 한도초과액	2,000,000원

#### [제116회 전산세무1급 확정답안]

[답]

## 1. [업무용승용차관련비용명세서] 메뉴

## (1) 산타페(157고1111)

(2) K9(248거3333)

※ 단, K9 차량의 경우, 리스개시일이 2024.01.01.이므로 전기의 감가상각비 한도초과액은 존재하지 않습니다. [업무용승용차관련비용명세서]의 (37)전기이월액에 전기 감가상각비 한도초과액 2,000,000원을 입력하지 않은 답안도 정답으로 인정합니다.

2. 세무조정

<손금불산입> 감가상각비 한도초과액(산타페)	400,000원	(유 보 발 생)
<손금불산입> 감가상각비 한도초과액(K9)	2,192,800원	(기 타 사 외 유 출)
<손금불산입> 업무용승용차 업무미사용분	4,020,000원	(상 여)

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