

이론시험

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

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

< 기본전제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 주식을 발행한 회사의 입장에서 주식배당을 하는 경우, 다음 중 그 효과로 적절한 것은?

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

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

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

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

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

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

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

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

① 01월 02일 정부보조금 1,000,000원은 보통예금의 차감 계정으로 회계처리한다.

② 01월 15일 (차) 기계장치	2,000,000원	(대) 보통예금	2,000,000원
정부보조금(보통예금차감)	1,000,000원	정부보조금(기계장치차감)	1,000,000원
③ 12월 31일 (차) 감가상각비	400,000원	(대) 감가상각누계액	400,000원
감가상각누계액	200,000원	정부보조금(기계장치차감)	200,000원

④ 12월 31일 재무상태표상 기계장치의 장부가액은 800,000원이다.

[답] ③

12월 31일 (차) 감가상각비	400,000원	(대) 감가상각누계액	400,000원
정부보조금(기계장치차감)	200,000원	감가상각비	200,000원

• 재무상태표상 기계장치의 장부가액

$$= \text{기계장치 } 2,000,000\text{원} - \text{감가상각누계액 } 400,000\text{원} - \text{정부보조금 } 800,000\text{원} = 800,000\text{원}$$

4. 다음 중 사채의 발행에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

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

5. 다음 중 이연법인세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 이연법인세는 회계상의 이익과 세무상의 이익의 차이인 일시적차이로 인해 발생한다.
 - ② 이연법인세자산은 미래기간의 과세소득을 감소시킨다.
 - ③ 납부해야 할 법인세가 회계상 법인세비용을 초과하는 경우 이연법인세부채를 인식한다.
 - ④ 2024년에 취득한 유형자산의 감가상각방법이 회계상 정률법을 적용하고, 세무상 정액법을 적용할 경우 2024년에는 이연법인세자산으로 인식한다.

[답] ③ 납부해야 할 법인세가 회계상 법인세비용을 초과하는 경우 이연법인세자산을 인식한다.

6. 다음 중 직접노무원가가 포함되는 원가를 올바르게 표시한 것은?

	기본원가	가공원가	제품원가	기간비용
①	○	○	○	×
②	○	○	×	×
③	○	×	×	×
④	×	○	×	×

[답] ①

- 기본원가 : 직접재료원가 + 직접노무원가
 - 가공원가 : 직접노무원가 + 제조간접원가

7. 다음 중 옳은 것으로만 짹지어진 것은?

- 가. 표준원가계산에서 불리한 차이란 실제원가가 표준원가보다 큰 것을 의미한다.
 - 나. 종합원가계산은 단품종소량생산에 적합한 원가계산방식이다.
 - 다. 조업도가 증가할 경우 고정원가의 단위당 원가는 감소한다.
 - 라. 기회원가는 이미 발생한 과거의 원가로서 의사결정과정에 영향을 주지 못한다.

[답] ② 가, 다

나. 종합원가계산은 소품종대량생산에 적합하다.

라. 매몰원가에 대한 설명이다.

8. 다음 자료를 이용하여 당기 가공원가 발생액을 계산하면 얼마인가?

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

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

[답] ② 84,000원

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

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

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

[답] ① 150,000원 불리

$$\begin{array}{ccc}
 \frac{\text{실제 발생원가}}{600,000\text{원}} & \frac{\text{기준조업도} \times \text{표준배부율}}{10,000\text{개} \times 1\text{시간} \times 50\text{원}} & \frac{\text{표준조업도} \times \text{표준배부율}}{9,000\text{개} \times 1\text{시간} \times 50\text{원}} \\
 & = 500,000\text{원} & = 450,000\text{원} \\
 \text{예산차이 } 100,000\text{원 불리} & \text{조업도차이 } 50,000\text{원 불리} &
 \end{array}$$

∴ 고정제조간접원가 총차이 : 150,000원 불리

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

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

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

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

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

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

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

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

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

13. 다음 중 소득세법상 근로소득으로 볼 수 없는 것은?

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

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

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

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

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

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

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

[답] ① 자동차운전학원에서 가르치는 교육용역은 과세이다.

실무시험

(주)재송테크(회사코드:1150)는 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제12기) 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

< 기본전제 >

- 문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용하여 회계처리 한다.
- 문제의 풀이와 답안작성은 제시된 문제의 순서대로 진행한다.

문제1

다음 거래에 대하여 적절한 회계처리를 하시오. (12점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 세금계산서·계산서 수수 거래 및 채권·채무 관련 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 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.

[1] 03월 20일 (주)가나로부터 당일 배당금 지급 결정된 배당으로서 현금배당금 5,000,000원을 보통예금 계좌로 입금받고, 주식배당금으로 (주)가나의 주식 500주(1주당 액면가액 10,000원)를 주식으로 취득하였다. 배당금에 관한 회계처리는 기업회계기준을 준수하였고 배당금에 대한 원천징수는 세법 규정에 따라 처리하였다(단, 해당 회사는 (주)가나의 주식을 5% 보유하고 있다). (3점)

[답] 일반전표입력

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

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

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

전자세금계산서				승인번호	20240709-4512452-4524554				
공급자	등록번호	605-81-33533	총사업장 번호	공급받는자	등록번호	405-81-86293	총사업장 번호		
	상호 (법인명)	(주) 재송테크	성명		상호 (법인명)	(주)지수산업	성명	김지수	
	사업장 주소	세종시 조치원읍 충현로 193			사업장 주소	서울시 서초구 명달로 105			
	업태	제조	총목		업태	제조	총목	전자제품	
	이메일				이메일				
	작성일자		공급가액	세액		수정사유	비고		
2024.07.09.		100,000,000	10,000,000						
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	
7	9	제품					100,000,000	10,000,000	
합계금액		현금		수표		어음	외상미수금	위 금액을 (청구) 함	
110,000,000		10,000,000		100,000,000					

[답] 매입매출전표입력

[제115회 전산세무1급 확정답안]

[3] 07월 10일 2023년 중 미국의 AAA에 제품 \$50,000를 수출한 외상매출금이 2024년 7월 10일에 전액 회수되어 보통예금 계좌로 입금받았다. 전기 외상매출금과 관련된 회계처리는 일반기업 회계기준을 준수하였으며, 관련 환율 정보는 다음과 같다. (3점)

구분	선적일	2023년 12월 31일	2024년 7월 10일
1달러당 환율 정보	1,400원/\$	1,300원/\$	1,250원/\$

[답] 일반전표입력

[4] 08월 24일 공장창고를 신축하기 위하여 토지를 취득하면서 국토정보공사에 의뢰하여 토지를 측량하였다. 토지측량비로 2,500,000원(부가가치세 별도)을 보통예금 계좌에서 지급하고 전자세금계산서를 수령하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호	20240824-365248-528489		
공 급 자	등록 번호	307-85-14585	종사업장 번호		등록 번호	605-81-33533	종사업장 번호	
	상호 (법인명)	국토정보공사	성명		상호 (법인명)	㈜재송테크	성명	강남순
	사업장 주소	세종시 보람동 114			사업장 주소	세종시 조치원읍 충현로 193		
	업태	서비스	종목	토지측량	업태	제조등	종목	전자부품
	이메일				이메일			
	이메일				이메일			
작성일자		공급가액	세액		수정사유	비고		
2024.08.24		2,500,000	250,000					
월	일	품목	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
08	24	토지측량비				2,500,000	250,000	
합계금액		현금	수표		어음	외상미수금	위 금액을(영수)함	
2,750,000		2,750,000						

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공, 공급가액:2,500,000원, 부가세: 250,000원, 공급처명:국토정보공사, 전자:여, 분개:혼합
불공제사유:⑥토지의 기본적 지출 관련

2024.08.24. (차) 토지 2,750,000원 (대) 보통예금 2,750,000원

문제2

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

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

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

[답]

1. 매입매출전표입력

(1) 누락분 추가 입력

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

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

(2) 과다공제분 수정

• 수정 전 :

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

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

• 수정 후 :

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

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

2. [부가가치세수정신고서] 작성

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

25. 가산세명세			
사업자미등록등	61	1/100	
세 금	지연발급 등	62	1/100
	지연수취	63	5/1,000
계산서	미발급 등	64	뒤쪽참조
전자세금	지연전송	65	5/1,000
발급명세	미전송	66	5/1,000
세금계산서	제출불성실	67	5/1,000
합계표	지연제출	68	3/1,000
	무신고(일반)	69	뒤쪽
신고	무신고(부당)	70	뒤쪽
불성실	과소·초과환급(일반)	71	2,700,000
	과소·초과환급(부당)	72	27,000
납부지연		73	2,700,000
영세호흡과세 표준신고불성실		74	5/1,000
현금매출명세서불성실		75	1/100
부동산임대공급기약명세서		76	1/100
매입자 거래계좌 미사용		77	뒤쪽
납부특례 거래계좌 지연입금		78	뒤쪽
신용카드매출전표등수령		79	5/1,000
명세서미제출 과다기재			
합계		80	39,474

$$① \text{추가납부할 부가가치세액} : 200,000\text{원} + 2,500,000\text{원} = 2,700,000\text{원}$$

$$\textcircled{2} \text{ 가산세} : 27,000\text{원} + 12,474\text{원} = 39,474\text{원}$$

- 신고불성실가산세 : $2,700,000\text{원} \times 0.1 \times 0.1 = 27,000\text{원}$
 - 납부지연가산세 : $2,700,000\text{원} \times 2.2 / 10,000 \times 21 = 12,474\text{원}$

[제115회 전산세무1급 확정답안]

- [2] (주)재송테크는 과세 및 면세사업을 영위하는 겸영사업자이다. 불러온 데이터는 무시하고 다음의 자료만을 이용하여 2024년 제2기 예정신고기간의 [공제받지못할매입세액명세서] 중 [공통매입세액안분계산내역] 탭과 2024년 제2기 확정신고기간의 [공제받지못할매입세액명세서] 중 [공통매입세액의정산내역] 탭을 입력하시오(단, 공급가액 기준으로 안분계산하고 있다). (4점)

구분	제2기 예정(7월~9월)		제2기 확정(10월~12월)		전체(7월~12월)	
	공급가액	세액	공급가액	세액	공급가액합계	세액합계
매출	과세	400,000,000원	40,000,000원	600,000,000원	60,000,000원	1,000,000,000원
	면세	400,000,000원		100,000,000원		500,000,000원
공통매입세액	100,000,000원	10,000,000원	200,000,000원	20,000,000원	300,000,000원	30,000,000원

[답]

1. 2024년 제2기 예정신고기간의 [공제받지못할매입세액명세서] > [공통매입세액안분계산내역] 탭

조회기간	2024년 07월 ~ 2024년 09월	구분	2기 예정
공제받지못할매입세액내역		공통매입세액안분계산내역	납부세액또는환급세액재계산
산식	구분	과세·면세사업 공통매입 ①공급가액 ②세액 ③총공급가액등 ④면세공급가액 ⑤면세비율 ⑥불공제매입세액 [①×(③-④)]	
1. 당해과세기간의 공급가액기준		100,000,000 10,000,000 800,000,000.00 400,000,000.00 50.000000 5,000,000	
합계		100,000,000 10,000,000 800,000,000 400,000,000 5,000,000	
$\text{불공제매입세액} = \text{세액} \times \frac{\text{면세공급가액}}{\text{총공급가액}}$ $(5,000,000) = (10,000,000) \times \frac{(400,000,000)}{(800,000,000)}$			

[제115회 전산세무1급 확정답안]

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

조회기간 2024년 10월 ~ 2024년 12월		구분 2기 확정			
		공체받지못할매입세액내역	공통매입세액안분계산내역	공통매입세액의정산내역	납부세액 또는환급세액재계산
산식	구분	(15)총공통 매입세액	(16)면세 사업확정 비율		(17)불공제매입 세액총액 ((15)*(16))
1.당해과세기간의 공급가액기준		30,000,000	1,500,000,000.00	500,000,000.00	33.333333
합계		30,000,000	1,500,000,000	500,000,000	9,999,999
					5,000,000
					4,999,999

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

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

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

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

• 대여금의 이자계산은 월할계산한다.
 • 이자는 대여기간 종료시점에 수령하기로 하였다.

[답] 일반전표입력

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

• 이자수익 : $120,000,000 \text{원} \times 5\% \times 9/12 = 4,500,000 \text{원}$

[2] 당사는 생산부서의 부자재를 보관하기 위한 물류창고를 임차하고 임대차계약을 체결하였다. 10월 1일 임대인에게 1년분 임차료 12,000,000원(2024.10.01.~ 2025.09.30.)을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 전액 비용으로 처리하였다(단, 임차료는 월할계산할 것). (2점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 선급비용 9,000,000원 (대) 임차료(제) 9,000,000원
• $12,000,000\text{원} \times 9/12 = 9,000,000\text{원}$

[3] 다음의 유형자산만 있다고 가정하고, 유형자산명세서에 의한 감가상각비를 결산에 반영하시오(단, 개별자산별로 각각 회계처리할 것). (2점)

유형자산명세서

담당	대리	과장	부장

2024년 12월 31일

계정과목	자산명	취득일	내용연수	감가상각누계액		원가구분
				전기이월	차기이월	
건물	공장건물	2014.10.01	40년	250,000,000원	275,000,000원	제조원가
차량운반구	승용차	2021.07.01	5년	25,000,000원	35,000,000원	판관비

[답]

1. 일반전표입력

2. 또는 [결산자료입력]

> 기간 : 2024년 01월 ~ 2024년 12월

> 2.매출원가 > 7).경비 > 2).일반감가상각비 > 건물 25,000,000원 입력

> 4.판매비와 일반관리비 > 4).감가상각비

> 차량운반구 10,000,000원 입력

> F3 전표추가

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

법인세과세표준 및 세액조정계산서 일부내용	(2) 과세표준계산	⑩각사업연도소득금액(⑨ = ⑦) ⑩이월결손금 ⑪비과세소득 ⑪소득공제 ⑫과세표준(⑨ - ⑩ - ⑪ - ⑫)	350,000,000원 07 70,000,000원 08 09 10 280,000,000원
세율정보	<ul style="list-style-type: none"> 법인세율 : 법인세과세표준 2억원 이하 : 9% 법인세과세표준 2억원 초과 200억원 이하 : 19% 지방소득세율 : 법인세과세표준 2억원 이하 : 0.9% 법인세과세표준 2억원 초과 200억원 이하 : 1.9% 		
기타	위의 모든 자료는 법인세법상 적절하게 산출된 금액이고, 법인세증간예납세액 10,000,000원은 기한 내에 납부하여 선납세금으로 회계처리 하였다.		

[답]

1. 일반전표입력

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

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

2. 또는 [결산자료입력]

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

문제 4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음은 ㈜재송테크의 퇴직소득에 대한 원천징수 관련 자료이다. 아래의 자료를 바탕으로 [사원등록] 및 [퇴직소득자료입력] 메뉴를 작성하여 퇴직소득세를 산출하고, [퇴직소득원천징수영수증]을 작성하시오(단, 일반전표입력은 생략할 것). (4점)

- 이름 : 김태자(사원코드 : 102)
 - 주민등록번호 : 810503 - 1352687
 - 입사년월일 : 2016.06.13.
 - 퇴사년월일 : 2024.06.12.(퇴사사유 : 개인 사정으로 인한 자진퇴사)
 - 퇴직금 : 24,000,000원(지급일 : 2024.06.30.)
 - 퇴직공로금 : 1,000,000원(현실적인 퇴직을 원인으로 받는 소득, 지급일 : 2024.06.30.)
 - 퇴직금 중 확정급여형 퇴직연금 가입자로서 불입한 1,000만원은 과세이연을 적용하기로 한다.

연금계좌취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	계좌입금액
대한은행	130-81-58516	123-45-6789	2024.06.30.	10,000,000원

[답]

1. [사원등록]

16. 토사년월일 2024년 6월 12일 (이월 여부) 사유 개인사정으로 인한 자진퇴사

2. [퇴직소득자료입력]

[제115회 전산세무1급 확정답안]

3. [퇴직소득원천징수영수증]

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

<자료 1> 사원등록 참고자료

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

<자료 2> 정선달의 가족관계증명서

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가족관계증명서

등록기준지	서울시 송파구 도곡로 460(잠실동)				
구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	정선달(鄭先達)	1970년 11월 05일	701105-1032879	남	東萊
가족사항					
구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
모	김여사(金女史)	1943년 04월 02일	430402-2022341	여	慶州
배우자	이부인(李婦人)	1970년 09월 02일	700902-2045675	여	全州
자녀	정장남(鄭長男)	2005년 10월 01일	051001-3013458	남	東萊
자녀	정차남(鄭次男)	2012년 07월 01일	120701-3013456	남	東萊

<자료 3> 전근무지 근로소득원천징수영수증

- ① 근무처명(종교관련종사자 아님)

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

- ② 소득명세 등

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

- ③ 세액명세 등

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

[제115회 전산세무1급 확정답안]

[답]

1. [사원등록] 메뉴 → [기본사항] 탭

2. [사원등록] 메뉴 → [부양가족명세] 탭

[제115회 전산세무1급 확정답안]

3. [연말정산추가자료입력] 메뉴 → [소득명세] 탭

면밀정산추가자료입력

1150 (주)재송테크 월 12기 2024-01-01~2024-12-31 무기세 2024 인사 2024 최근 정보

F3 전체사원 F4 세로확대 F6 급여자료갱신 ▾ F7 세부액계산 F8 누설기록설정화면 F11 전년도기부금불리오기 SF2 소득공제신고서불리오기 ▾ OF1 작업완료 ▾ OF3 세액단수처리 ▾

계속	중도	전체	소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력	
			구분	합계	주(현)		납세조합	총(전) [1/2]				
소	9.근무처명		(주)재송테크				(주)스마트					
	9-1.종교관련 종사자			부			부					
	10.사업자등록번호		605-81-33533					120-81-34671				
	11.근무기간		2024-05-01 ~ 2024-12-31					2024-01-01 ~ 2024-03-31				
	12.감면기간											
	13-1.급여(급여자료입력)	40,500,000		30,000,000					10,500,000			
	13-2.비과세한도초과액											
	13-3.과세대상추가(인정상여추가)											
	14.상여	10,000,000							10,000,000			
	15.인정상여											
영	15-1.주식매수선택권행사이익											
	15-2.우리사주조합 인출금											
	15-3.임원퇴직소득금액한도초과액											
	15-4.직무발령보상금											
	16.계	50,500,000		30,000,000					20,500,000			
	17.국외근로											
	18-1.야간근로(연240만원)	001										
	18-2.출산·보육(월20만원)	001										
	18-4.연구보조비(월20만원)	001										
	18-5.비과세한자금(남입금액)	H01										
비	18-6.취재수당(월20만원)	H11										
	18-7.복지수당(월20만원)	H12										
	18-8.재해관련급여(전액)	H13										
	18-10.외국주둔군 등(전액)	K01										
	18-11.주식매수(연3,000만원)	S01										
	18-12.외국인기술자(50%)	T01										
	18-14.우리사주조합인출(50%)	Y02										
	18-15.우리사주조합인출(75%)	Y03										

Tip 현근무지 과세대상추가(인정상여추가부) - F2

면밀정산추가자료입력

1150 (주)재송테크 월 12기 2024-01-01~2024-12-31 무기세 2024 인사 2024 최근 정보

F3 전체사원 F4 세로확대 F6 급여자료갱신 ▾ F7 세부액계산 F8 누설기록설정화면 F11 전년도기부금불리오기 SF2 소득공제신고서불리오기 ▾ OF1 작업완료 ▾ OF3 세액단수처리 ▾

계속	중도	전체	소득명세	부양가족	신용카드 등	의료비	기부금	연금저축 등 I	연금저축 등 II	월세액	연말정산입력	
			구분	합계	주(현)		납세조합	총(전) [1/2]				
발	18-30.종교활동비	H17										
	18-31.벤처기업주식매수선택권	U01										
	18-32.중소기업취업청년(90%)	T13										
	18-33.성과공유중소기업경영성과급	T30										
	18-34.중소청년및백신인력성과기금(50%)	T40										
	18-35.내국인우수인력국내복귀소득세감면	T50										
	18-36.외국인기술자(70%)	T02										
	18-37.중견청년및백신인력성과기금(30%)	T41										
	18-38.중소핵심인력성과기금(청년90%)	T42										
	18-39.중견핵심인력성과기금(청년50%)	T43										
18-40.비과세식대	P01	600,000								600,000		
19.전공의수련보조수당	Y22											
20.비과세 소득 계		600,000								600,000		
20-1.감면 소득 계												
공	건강보험료(직장)(33)	1,786,680		1,063,500						723,180		
	장기요양보험료(33)	230,310		137,700						92,610		
	고용보험료(33)	424,000		240,000						184,000		
	국민연금보험료(31)	2,146,500		1,350,000						796,500		
	공무원 연금(32)											
	군인연금(32)											
	사립학교교직원연금(32)											
	별정 우체국연금(32)											
	세	소득세	3,012,820		2,012,820						1,000,000	
	기납부세액	지방소득세	301,240		201,240						100,000	
세	농어촌특별세											
	납부특별세액	소득세										
	지방소득세											
농어촌특별세												

Tip 사원코드를 입력하세요.[코드도움-F2]

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

<소득자료>

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

• 전월로부터 이월된 미환급세액 55,000원을 충당하기로 한다.

<유의사항>

- [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
- [전자신고] 메뉴의 [원천징수이행상황제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 자유롭게 입력한다.
- [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → [찾아보기]에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.
- 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t사업자등록번호"다.
- 형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출 을 순서대로 클릭한다.
- 최종적으로 [전자파일 제출하기]를 완료한다.

[답]

1. [원천징수이행상황신고서] 작성 및 마감

원천징수이행상황신고서 [마감]

1150 (주)제송테크 127 | 2024-01-01~2024-12-31 2024 2024

귀속기간	2024년 06월 ~ 2024년 06월	지급기간	2024년 07월 ~ 2024년 07월	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			
일괄납부여부	부	사업자단위과세여부	부	부표	작성	환급신청서 작성			
원천징수명세및납부세액	원천징수이행상황신고서 부표	원천징수세액환급신청서	기납부세액명세서	전월미환급세액 조정명세서	차월미율환급세액 승계명세				
소득자 소득구분	코드	소득지급	징수세액	달월조정	납부세액				
	인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세	소득세 등	농어촌특별세			
개인 거주자 비거주자 기타 수입	(남부금액)	A06							
	가 감 계	A10							
	연금계좌	A21							
	그 외	A22							
	가 감 계	A20							
	매월징수	A25	2	4,500,000	135,000				
	연말정산	A26							
	가 감 계	A30	2	4,500,000	135,000	55,000	80,000		
	연금계좌	A41							
	종교인매월	A43							
종교인연말	A44								
가상자산	A49								
그 외	A42								
가 감 계	A40								
이 자 소 득	A50								
배 당 소 득	A60								
그 외 소 득	▶								
전월 미환급 세액의 계산		당월 발생 환급세액			18.조정대상환급세액(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	55,000	55,000	55,000	55,000
55,000		55,000							

Tip 전월에 신고된 원천징수이행상황신고서의 21.환급신청액을 입력합니다.

[제115회 전산세무1급 확정답안]

2. 전자신고 파일 제작

3. 흠택스 전자파일 변환 및 제출

≡ 원천세
▼ 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
	라인(총)수	오류합계 건수	납세자수	오류합계건수
20240102.01.t6058133533	0	0	0	0
	0	0	0	0

- 진행현황

【형식검증하기】가 진행중입니다. 파일크기에 따라 오랜시간이 걸릴 수 있습니다.
【형식검증결과확인】으로 진행상황을 확인할 수 있습니다.

형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출

[제115회 전산세무1급 확정답안]

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

☰ 원천세 원천세 신고하기 원천세 신고

홀택스 실제변환결과와 다를 수 있으며,
KcLep에서 제작된 파일을 국세청 홀택스에서
직접 파일변환 및 제출할 수 없습니다.

세금신고 신고내역 조회(접수증, 납부서) 신고부속증빙서류 제출 삭제내역 조회

01. 전자파일변환 02. 변환결과조회 03. 전자파일제출

전자파일 제출

정상변환된 신고서를 제출합니다.

확인

- 정상 변환된 제출 가능한 신고서입니다.
제출하시려면 [전자파일 제출] 버튼을 클릭하세요.
[전자파일 제출하기] 버튼 클릭후 접수증을 꼭 확인하셔야 합니다.
간이과세자가 예정 고지(신고)금액, 재고납부세액, 가산세 금액이 있는 경우 '실제납부부활세액'은 실제 납부(환급)세액과 다를 수 있으므로 반드시 확인하시기 바랍니다.

번호	상호	사업자(주인) 등록번호	과세년월	신고서 종류	신고구분	신고유형	접수여부 (접수서류)	총지급액
1	(주)재송…	6058133533	202407	원천징수이행상황…	정기(확정)	정기신고	미제출(0종)	4,500,000

1 총1건(1/1)

이전 전자파일 제출하기

☰ 원천세 원천세 신고서 접수증(파일변환)

활용자ID 사용자명 접수일시 2024-01-02 18:22:17

총 신고건수 1건 정상건수 1건 오류건수 0건

정상제출내용 (단위: 원) 10건 확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주) 등록번호
202407	원천징수이행상황…	정기(확정)	정기신고	(주)재송테크	6058133533

1 총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

※ 세무대리인이 다음 신고서 제출에 대한 일괄ックス경과와 같이 저사 및 오류거리를 찾아 처리하기 위해서는

닫기 인쇄하기

이전 전자파일 제출하기

문제5

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

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

구분	금액	비고
운용리스료	14,400,000원	<ul style="list-style-type: none"> • 매월 1,200,000원, 전자계산서를 수령하였다. • 주어진 차량 관련 비용 외 다른 항목은 고려하지 않으며, 감가상각비상당액은 12,895,000원이다.
유류비	4,100,000원	
리스계약기간		2022.05.03. ~2025.05.03.
보험기간		리스계약기간과 동일하다.
거리	<ol style="list-style-type: none"> 1. 전기이월누적거리 : 21,000km 2. 출퇴근거리 : 6,400km 3. 업무와 관련 없는 사용거리 : 1,600km 4. 당기 총 주행거리 : 8,000km 	
기타사항		<ul style="list-style-type: none"> • 취득일자는 2022.05.03.을 입력하기로 한다. • 임직원전용보험에 가입하고, 운행기록부는 작성하였다고 가정한다. • 전기 업무용승용차 감가상각비 한도초과 이월액 8,000,000원이 있다.

[제115회 전산세무1급 확정답안]

[답]

1. [업무용승용차등록] 메뉴

2. [업무용승용차관련비용명세서] 메뉴

3 세무조정

<손금불산입>업무용승용차 업무미사용분	3,700,000원	(상여)
<손금불산입>감가상각비상당액 합도초과액	2,316,000원	(기타사외유출)

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

1. 매출내역(상품매출 및 제품매출)

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

2. 기업업무추진비 계정 내역

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

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

^{주2)}거래처 현금 경조사비는 전액 건당 20만원 이하이다.

3. 기타 계정 내역

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

4. 기업업무추진비는 모두 회사 업무와 관련하여 사용하였다.

[답]

1. 세무조정

<손금 불산입> 신용카드미사용액	7,000,000원	(기타사외유출)
<손금 불산입> 기업업무추진비 한도초과액	11,740,000원	(기타사외유출)

[제115회 전산세무1급 확정답안]

2. [기업업무추진비조정명세서(을)]

3. [기업업무추진비조정명세서(갑)]

1. 기업업무추진비 입력(음)		2. 기업업무추진비 조정(갑)	
3. 기업업무추진비 한도초과액 조정			
증소기업		구분	금액
1. 기업업무추진비 해당 금액			62,200,000
2. 기준금액 초과 기업업무추진비 중 신용카드 등 미사용으로 인한 손금불산입액			7,000,000
3. 차감 기업업무추진비 해당 금액(1-2)			55,200,000
4. 12,000,000 (증소기업 36,000,000) X 월수(12) / 12			36,000,000
일반	총수입금액	100억원 이하의 금액 X 30/10,000	6,000,000
	기준	100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 20/10,000	
		500억원 초과 금액 X 3/10,000	
기업업무추진비	5. 소계		6,000,000
	일반수입금액	100억원 이하의 금액 X 30/10,000	5,400,000
	기준	100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 20/10,000	
		500억원 초과 금액 X 3/10,000	
	6. 소계		5,400,000
한도	7. 수입금액기준	(5-6) X 10/100	60,000
	8. 일반기업업무추진비 한도액 (4+6+7)		41,460,000
문화기업업무추진비 한도(「조특법」 제136조제3항)	9. 문화기업업무추진비 지출액		2,000,000
	10. 문화기업업무추진비 한도액(9와 (8 X 20/100) 중 작은 금액)		2,000,000
전통시장기업업무추진비 한도(「조특법」 제136조제3항)	11. 전통시장기업업무추진비 지출액		
	12. 전통시장기업업무추진비 한도액(11과 (8 X 10/100) 중 작은 금액)		
13. 기업업무추진비 한도액 합계(8+10+12)			43,460,000
14. 한도초과액(3-13)			11,740,000
15. 순금산입한도 내 기업업무추진비 지출액(3과 13중 작은 금액)			43,460,000

[3] 다음의 자료만을 이용하여 [법인세과세표준및세액조정계산서]와 [최저한세조정계산서]를 작성하시오.

(6점)

1. 손익계산서상 당기순이익 : 535,000,000원
2. 익금산입 총액 : 34,500,000원
3. 손금산입 총액 : 2,900,000원
4. 기부금한도초과액 : 1,800,000원
5. 공제가능한 이월결손금 : 3,522,000원
6. 세액공제 및 세액감면
① 중소기업특별세액감면 : 13,000,000원
② 고용증대세액공제 : 35,000,000원
③ 사회보험료세액공제 : 1,200,000원
7. 지출증명서류 미수취 가산세 : 190,000원
8. 법인세 중간예납세액 : 5,000,000원
9. 원천납부세액 : 7,000,000원
10. 당사는 중소기업이며 분납 가능한 금액까지 분납 신청하고자 한다.

[답]

1. [법인세과세표준및세액조정계산서]

① 각 사 업 연 도 소 득 계 산	101. 결 산 서 삶 달 기 순 순 익	01	535,000,000	④ 납 부 활 세 액 계 산	120. 산 출 세 액 (120=119)		87,326,820
	소 득 조 정	102. 익 금 산 입	02		121. 최저한세 적 용 대 상 공 제 감 면 세 액	17	47,785,360
	금 액	103. 손 금 산 입	03		122. 차 감 세 액	18	39,541,460
	104. 차 가 감 소 득 금 액 (101+102-103)	04	566,600,000		123. 최저한세 적 용 제 외 공 제 감 면 세 액	19	
	105. 기 부 금 한 도 초 과 액	05	1,800,000		124. 가 산 세 액	20	190,000
	106. 기 부 금 한 도 초 과 이월액 손금산입	54			125. 가 감 계 (122-123+124)	21	39,731,460
	107. 각 사 업 연 도 소 득 금 액(104+105-106)	06	568,400,000		126. 중 간 예 납 세 액	22	5,000,000
② 과 세 표 준 계 산	108. 각 사 업 연 도 소 득 금 액 (108=107)		568,400,000		127. 수 시 부 과 세 액	23	7,000,000
	109. 이 월 결 손 금	07	3,522,000		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	12,000,000
	112. 과 세 표 준 (108-109-110-111)	10	564,878,000		131. 신 고 납 부 전 가 산 세 액	27	
③ 산 출 세 액 계 산	159. 선 박 표 준 이 익	55			132. 합 계 (130+131)	28	12,000,000
	113. 과 세 표 준 (113=112+159)	56	564,878,000		133. 감 면 분 추 가 납 부 세 액	29	
	114. 세 율	11	19%		134. 차 가 감 납 부 할 세 액(125-132+133)	30	27,731,460
	115. 산 출 세 액	12	87,326,820		⑤토지등 양도소득, ⑥미현류소득 법인세 계산 (TAB로 이동)		
	116. 지 점 유 보 소 득 (법 제96조)	13			151. 차감 납부할 세액계 (134+150+166)	46	27,731,460
	117. 세 율	14			152. 사 실 과 다 른 회계 처리 결정 세액공제	57	
	118. 산 출 세 액	15			153. 분 납 세 액 계 산 범위 액 (151-124-133-145-152+131)	47	27,541,460
④ 세 액 계 산	119. 합 계 (115+118)	16	87,326,820		154. 분 납 할 세 액	48	13,770,730
					155. 차 감 납 부 세 액 (151-152-154)	49	13,960,730

2. [최저한세조정계산서]

①구분	코드	②감면후세액	③최저한세	④조정감	⑤조정후세액
(101) 결 산 서 상 담 기 순 이 익	01	535,000,000			
소득조정금액	(102)익 금 산 입	34,500,000			
	(103)손 금 산 입	2,900,000			
(104) 조 정 후 소 득 금 액 (101+102-103)	04	566,600,000	566,600,000		566,600,000
최저한세적용대상 특별비율	(105)준 비 금	05			
	(106)특별상각, 특례상각	06			
(107) 특별비용순금산입전소득금액(104+105+106)	07	566,600,000	566,600,000		566,600,000
(108) 기 부 금 한 도 초 과 액	08	1,800,000	1,800,000		1,800,000
(109) 기부금 한도초과 이월액 손금산입	09				
(110) 각 사업년도 소득금액 (107+108-109)	10	568,400,000	568,400,000		568,400,000
(111) 이 월 결 손 금	11	3,522,000	3,522,000		3,522,000
(112) 비 과 세 소 득	12				
(113) 최저한세적용대상 비 과 세 소 득	13				
(114) 최저한세적용대상 악금불산입·순금산입	14				
(115) 차가감 소 득 금 액(110-111-112+113+114)	15	564,878,000	564,878,000		564,878,000
(116) 소 득 공 제	16				
(117) 최저한세적용대상 소 득 공 제	17				
(118) 과 세 표 준 금 액(115-116+117)	18	564,878,000	564,878,000		564,878,000
(119) 선 박 표 준 이 익	24				
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)	25	564,878,000	564,878,000		564,878,000
(121) 세 출 세 액	율 19	19 %	7 %		19 %
(122) 산 출 세 액	20	87,326,820	39,541,460		87,326,820
(123) 감 면 세 액	21	13,000,000			13,000,000
(124) 세 액 공 제	22	36,200,000		1,414,640	34,785,360
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)	23	38,126,820			39,541,460

[4] 다음의 자료를 참조하여 [대손총당금및대손금조정명세서] 메뉴를 작성하고, [소득금액조정합계표 및 명세서]에 세무조정을 반영하시오(단, [소득금액조정합계표 및 명세서]의 소득명세는 생략함). (6점)

1. 당기 대손충당금 내역

차변		대변	
과목	금액	과목	금액
외상매출금	15,000,000원	전기이월	80,000,000원
받을어음	35,000,000원	당기설정	6,000,000원
미수금	15,000,000원		
차기이월	21,000,000원		

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

2. 당기에 대손충당금과 상계한 내용

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

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

[답]

1. [대손충당금 및 대손금 조정 명세서]

2. 세무조정

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

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

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

[답] 세무조정

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

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