

이 론 시 험

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

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

**< 기 본 전 제 >**  
문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 재무제표 작성과 표시의 일반원칙에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 경영진은 재무제표를 작성할 때 계속기업으로서의 존속가능성을 평가해야 한다.
- ② 재무제표가 일반기업회계기준에 따라 작성된 경우에 그 사실을 주석으로 기재하여야 한다.
- ③ 재무제표의 항목은 구분하여 표시하여야 하기 때문에 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목으로 통합하여 표시할 수 없다.
- ④ 재무제표는 전기 재무제표의 모든 계량정보를 당기와 비교하는 형식으로 표시한다.

[답] ③ 재무제표의 중요한 항목은 본문이나 주석에 구분하여 표시하며, 중요하지 않은 항목은 성격이나 기능이 유사한 항목으로 통합하여 표시할 수 있다.

2. 다음 중 금융자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식하는 것이 원칙이다.
- ② 양도자가 금융자산에 대한 모든 통제권을 상실하였다면 매각거래로 본다.
- ③ 단기매매증권은 최초 인식 시 공정가치로 측정하고, 후속 측정 시에는 상각후원가로 측정한다.
- ④ 금융자산의 이전이 담보거래에 해당하는 경우에는 해당 금융자산을 담보제공자산으로 별도 표시하여야 한다.

[답] ③ 단기매매증권은 최초 인식 시 공정가치로 측정하고, 후속 측정 시에도 공정가치로 평가한다.

3. 창고에 보관 중이던 재고자산 중 화재로 인해 1,800,000원을 제외한 금액이 파손되었다. 다음 자료를 이용하여 화재로 인한 재고자산 피해액을 계산하면 얼마인가?

• 기초 재고자산 : 23,000,000원	• 당기 매출액 : 78,000,000원
• 당기 매입액 : 56,000,000원	• 당기 매출총이익률 : 10%

- ① 7,000,000원                      ② 7,020,000원                      ③ 8,000,000원                      ④ 8,800,000원

[답] ① 7,000,000원

- 매출원가 : 매출액  $\times$  (1 - 매출총이익률) = 78,000,000원  $\times$  (1 - 10%) = 70,200,000원
- 파손 시점 기말재고 추산액 : 23,000,000원 + 56,000,000원 - 70,200,000원 = 8,800,000원
- 재고자산 피해액 : 8,800,000원 - 1,800,000원 = 7,000,000원

4. 다음 중 일반기업회계기준상 외화자산 및 외화부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 역사적 원가로 측정하는 비화폐성 외화 항목은 거래일의 환율로 환산한다.
- ② 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우 그 손익에 포함된 환율변동 효과는 당기손익으로 인식한다.
- ③ 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화 항목은 공정가치가 결정된 날의 환율로 환산한다.
- ④ 화폐성 항목의 외환차손익은 손익계산서의 영업외손익으로 처리한다.

[답] ② 비화폐성 항목에서 발생한 손익을 기타포괄손익으로 인식하는 경우 그 손익에 포함된 환율변동 효과도 기타포괄손익으로 인식한다.

5. 다음 중 퇴직급여에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 확정급여형 퇴직급여 제도에서 퇴직연금 운용자산이 퇴직급여 총당부채를 초과하는 경우에는 그 초과액을 투자자산으로 표시한다.
- ② 확정급여형 퇴직급여 제도에서는 운용수익이 발생하는 경우에 이자수익으로 표시한다.
- ③ 확정기여형 퇴직급여 제도에서는 회사가 납부하여야 할 부담금을 퇴직급여(비용)로 인식한다.
- ④ 확정기여형 퇴직급여 제도에서는 운용에 관한 내용은 모두 회사가 결정하고 책임진다.

[답] ④ 확정기여형 퇴직급여 제도에서는 운용에 관한 내용은 모두 종업원이 결정하고 책임진다.

6. 다음 중 원가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매물원가 : 자원을 다른 대체적인 용도로 사용할 경우 얻을 수 있는 최대금액
- ② 회피불가능원가 : 의사결정과 무관하게 발생하여 회피할 수 없는 원가
- ③ 제품원가 : 판매를 목적으로 제조하는 과정에서 발생한 원가
- ④ 관련원가 : 여러 대안 사이에 차이가 있는 미래원가로서 의사결정에 직접적으로 관련되는 원가

[답] ① 기회원가(기회비용)에 대한 설명이다.

7. 매출원가율이 매출액의 75%일 때, 다음 자료를 이용하여 기초재공품 가액을 계산하면 얼마인가?

• 당기매출액 : 20,000,000원	• 기초재공품 : ?	• 기말재공품 : 2,200,000원
• 직접재료원가 : 3,200,000원	• 직접노무원가 : 4,500,000원	• 제조간접원가 : 4,000,000원
• 기초제품 : 3,000,000원	• 기말제품 : 2,800,000원	

- ① 5,300,000원                      ② 11,700,000원                      ③ 14,800,000원                      ④ 17,000,000원

[답] ① 5,300,000원

• 매출원가 = 20,000,000원 × 75% = 15,000,000원

재공품			
기초재공품	?	당기제품제조원가	14,800,000
직접재료원가	3,200,000	기말재공품	2,200,000
직접노무원가	4,500,000		
제조간접원가	4,000,000		
제품			
기초제품	3,000,000	매출원가	15,000,000
당기제품제조원가	14,800,000	기말제품	2,800,000

∴ 기초재공품 = 5,300,000원

8. 다음 중 표준원가계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표준원가를 기초로 한 예산과 실제원가를 기초로 한 실제 성과와의 차이를 비교하여 성과평가에 이용할 수 있다.
- ② 원가흐름의 가정이 필요 없어 제품원가계산 및 회계처리가 신속하다.
- ③ 조업도 차이는 변동제조간접원가 차이분석 시 확인할 수 있다.
- ④ 외부보고용 재무제표를 작성할 때에는 표준원가를 실제원가로 수정하여야 한다.

[답] ③ 조업도차이는 고정제조간접원가에서만 발생한다.

9. ㈜세무는 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 배부하고 있다. 해당 연도 초 제조간접원가 예상액은 3,000,000원이고 예상 직접노무시간은 10,000시간이다. 실제 직접노무시간이 11,500시간일 경우 당기의 제조간접원가는 250,000원 과대배부라고 한다. 당기 말 현재 실제 제조간접원가 발생액은 얼마인가?

- ① 3,000,000원                      ② 3,200,000원                      ③ 3,250,000원                      ④ 3,700,000원

[답] ② 3,200,000원

• 예정배부율 : 3,000,000원/10,000시간 = 300원/시간  
• 예정배부액 : 11,500시간×300원/시간 = 3,450,000원  
∴ 3,450,000원 - 250,000원(과대배부) = 3,200,000원

10. 다음 중 공손에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 정상공손은 제조원가(완성품원가 또는 기말재공품원가)에 포함된다.
- ② 비정상공손품은 발생 된 기간에 영업외비용으로 처리한다.
- ③ 공손품수량을 산정할 때는 원가 흐름의 가정과 상관없이 선입선출법에 의해 계산한다.
- ④ 정상공손은 능률적인 생산조건 하에서는 회피와 통제가 가능하다.

[답] ④ 정상공손은 능률적인 생산조건 하에서는 회피와 통제가 불가능하다.

11. 다음 중 지급일이 속하는 달의 다음 달 말일까지 간이지급명세서를 제출하여야 하는 소득으로 옳지 않은 것은?

- ① 고용관계 없이 일시적으로 다수인에게 강연을 한 강연자에게 지급한 강연료
- ② 원천징수 대상 사업소득
- ③ 계약의 위약이나 해약으로 인하여 지급한 위약금과 배상금
- ④ 라디오를 통하여 일시적으로 해설·계몽을 하고 지급한 보수

[답] ③

- 계약의 위약이나 해약으로 인하여 지급하는 위약금과 배상금은 지급일이 속하는 연도의 다음 연도 2월 말일까지 지급명세서를 제출하는 소득이다.
- 2024년 1월 이후 '인적용역' 기타소득을 지급하는 자는 소득 지급일이 속하는 달의 다음 달 말일까지 간이지급명세서(거주자의 기타소득)를 제출하여야 한다.

12. 다음 중 법인세법상 소득처분 시 반드시 기타사외유출로 처분해야 하는 경우가 아닌 것은?

- ① 임대보증금 등의 간주익금
- ② 기업업무추진비 한도초과액의 손금불산입
- ③ 업무관련성 있는 벌금 및 과태료
- ④ 건설자금이자

[답] ④ 건설자금이자 는 유보로 처분한다.

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

- ① 3주택 이상 소유자로서 보증금 합계액이 1억원 이상인 경우 간주임대료 수입금액이 발생한다.
- ② 총수입금액이 2천만원 이하인 주택임대소득은 분리과세와 종합과세를 선택할 수 있다.
- ③ 임대주택이 등록요건을 모두 충족하였다면 분리과세 적용 시 필요경비는 총수입금액의 60%를 적용한다.
- ④ 주택 수는 본인과 배우자의 주택을 합하여 계산한다.

[답] ① 3주택 이상 소유자로서 보증금 합계액이 3억원을 초과하는 경우 간주임대료 수입금액이 발생한다.

**14. 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 틀린 것은?**

- ① 매입자가 거래사실을 관할세무서장의 확인을 받아 세금계산서를 발급하고 매입세액공제를 받으려면 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간의 종료일로부터 1년 이내에 신청해야 한다.
- ② 예정부과기간(1월 1일~6월 30일)에 세금계산서를 발급한 간이과세자는 7월 25일까지 예정부과기간의 과세표준과 납부세액을 사업장 관할세무서장에게 신고하여야 한다.
- ③ 대가 수령 전에 세금계산서를 발급하더라도 동일 과세기간 내에 공급시기가 도래한다면 적법한 세금계산서로 인정된다.
- ④ 모든 간이과세자는 부가가치세의 납세의무 중 일부만 부담하므로 세금계산서 발급도 허용되지 않는다.

[답] ④ 연간 공급대가가 4,800만원 이상인 간이과세자는 세금계산서 발급이 가능하다.

**15. 다음 중 부가가치세법상 매입세액공제가 가능한 거래는 무엇인가?**

- ① 직원들의 교육을 위한 도서 구입대금
- ② 출퇴근 시 사용하는 법인명의 2,500cc 5인승 승용차에 대한 유류비
- ③ 기존 건물을 철거하고 토지만을 사용할 목적으로 건물이 있는 토지를 취득한 경우 철거한 건물의 취득 및 철거비용
- ④ 직원 명의의 신용카드로 구입한 경리부서의 사무용품비

[답] ④

- ① 도서는 면세재화이므로 부가가치세액이 없다.
- ② 개별소비세 과세대상 승용차의 매입세액이므로 매입세액 불공제한다.
- ③ 신규로 건물이 있는 토지를 취득하고 토지만을 사용하기 위하여 건물을 철거하는 경우 건물의 취득 및 철거 관련 비용의 매입세액은 불공제한다.

## 실 무 시 험

(주)한돌상사(회사코드:1170)는 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제12기) 회계기간은 2024.1.1.~2024.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

### < 기 본 전 제 >

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

### < 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요 번호를 선택하여 입력한다.
- 세금계산서·계산서 수수 거래 및 채권·채무 관련 거래는 별도의 요구가 없는 한 반드시 기등록된 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 등록된 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 매입매출전표를 입력하는 경우 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 세금계산서 및 계산서는 전자 여부를 입력하여 반영한다.

### 문제1

다음 거래에 대하여 적절한 회계처리를 하시오. (12점)

[1] 03월 10일 (주)세명전기로부터 전기 원재료 매입 시 발생한 외상매입금 전액을 당좌수표를 발행하여 지급하였다(외상매입금을 조회하여 입력할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.03.10. (차) 외상매입금(주세명전기) 50,000,000원 (대) 당좌예금 50,000,000원















#### 4. 변환파일 제출

KcLep<sup>TM</sup>  
국세청  
포털

전자(세금)계산서 국세증명·사업자등록 세금신고 납부 지급결제서 장려금·연말정산 상담·불복·고충 세무대리  
현금영수증·신용카드 세금관련 신청/신고 고지·환급 자료제공·공약법안 전자기부금 제보·기타 납세관리

# 부가가치세 신고

홈택스 실제변환결과와 다를 수 있으며,  
KcLep에서 제작된 파일을 국세청 홈택스에서  
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 신
- 제출하시려면 [전자파일 제
- [전자파일 제출하기] 버튼 클릭후 접수증을 꼭 확인하셔야 합니다.
- 간이과세자가 예정고지(신고)금액, 재고납부세액, 가산세 금액이 있는 경우 '실제납부할세액'은 실제 납부(환급)세액과 다를 수 있으므로 반드시 확인하시기 바랍니다.

번호	상호	사업자(주인) 등록번호	과세년월	신고서 종류	신고구분	신고유형	결수여부 (첨부서류)	과세표준	실제납부할 세액(본세)
1	(주)한...	3098127431	202403	예정(일반)...	예정신고	정기신고	여	139,196,318	5,701,668

1 총 1건(1/1)

이전

전자파일 제출하기

**KCLEAN** 전자(세금)계산서 국제증명·사업자등록 세급신청 납부 지급영수증 장려금·연말정산 상담·별첨·고충 새무대리  
기타 납세관리

### 부가가치세 신고서 접수증(파일변환)

- 접수내용

사용자ID		사용자명		접수일시	2024-07-08 14:31:11
총 신고건수	1건	정상건수	1건	오류건수	0건

- 정상제출내용 (단위 : 건) 10건 ▼ 확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주민) 등록번호	접수번호
202403	예정(일반) 신고서	예정신고	정기신고	(주)한울상사	3088127431	

< >

1 총 1건 (1/1)

**위와 같이 접수 되었습니다.**

심재남부활  
세역(본세)  
5,701,668

이전 전자파일 제출하기 닫기 연쇄하기

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 다음은 단기 투자 목적으로 보유하고 있는 단기매매증권 관련 자료이다. 결산일 현재 필요한 회계처리를 하시오. (2점)

- 2024년 7월 6일 : 주당 10,000원에 주식 100주를 취득함.
- 2024년 10월 31일 : 주당 공정가치 11,000원에 주식 55주를 처분함.
- 2024년 12월 31일 : 주당 공정가치는 12,000원임.

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 단기매매증권 90,000원 (대) 단기매매증권평가이익 90,000원  
•  $45\text{주} \times (12,000\text{원} - 10,000\text{원}) = 90,000\text{원}$

[2] 당사는 1월 1일 제조공장에서 사용할 기계장치를 20,000,000원에 취득하였는데 취득 시 국고보조금 10,000,000원을 수령하였다. 해당 기계장치는 정액법(내용연수 5년, 잔존가치 없음)으로 월할 상각한다. (2점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 감가상각비(제)	4,000,000원	(대) 감가상각누계액(207)	4,000,000원
국고보조금(217)	2,000,000원	감가상각비(제)	2,000,000원

또는,

2024.12.31. (차) 감가상각비(제)	2,000,000원	(대) 감가상각누계액(207)	4,000,000원
국고보조금(217)	2,000,000원		

[3] 기말 현재 재고자산내역은 다음과 같다. 아래 자료를 근거로 결산 회계처리를 하시오(단, 제품에는 판매를 위탁하기 위하여 수탁자에게 보낸 후 판매되지 않은 적송품 12,000,000원이 제외되어 있음). (2점)

• 제품 : 13,000,000원	• 재공품 : 10,000,000원	• 원재료 : 7,000,000원
--------------------	---------------------	--------------------

[답] [결산자료입력]

- > 기간 : 2024년 1월 ~ 2024년 12월
- > 2.매출원가 > 1).원재료비 > ⑩기말원재료 재고액 7,000,000원 입력
- > 8).당기총제조비용 > ⑩기말재공품 재고액 10,000,000원 입력
- > 9).당기완성품제조원가 > ⑩기말제품 재고액 25,000,000원 입력
- > F3 전표추가

[4] 다음의 주어진 자료만을 참고하여 법인세비용에 대한 회계처리를 하시오. (2점)

1. 과세표준은 355,400,000원이고 세액감면과 세액공제는 없다.
2. 법인세율
• 과세표준 2억원 이하 : 9%
• 과세표준 2억원 초과 200억 이하 : 19%
• 법인지방소득세는 법인세 산출세액의 10%로 한다.
3. 8월 31일 법인세 중간예납 시 당사는 아래와 같이 회계처리하였다.
• (차) 선납세금 26,537,000원 (대) 보통예금 26,537,000원

[답]

1. 일반전표입력
- 2024.12.31. (차) 법인세등 52,278,600원 (대) 선납세금 26,537,000원
- 미지급세금 25,741,600원
- 법인세 산출세액 :  $(355,400,000\text{원} - 2\text{억원}) \times 19\% + 2\text{억원} \times 9\% = 47,526,000\text{원}$
  - 법인지방소득세 :  $47,526,000\text{원} \times 10\% = 4,752,600\text{원}$

또는,

2. [결산자료입력]

- > 기간 : 2024년 1월 ~ 2024년 12월
- > 9.법인세등 > 1).선납세금 > 결산반영금액 26,537,000원 입력
- > 2).추가계상액 > 결산반영금액 25,741,600원 입력
- > F3 전표추가











**[제117회 전산세무1급 확정답안]**

- 출산·보육수당(육아수당)에 대해서 월 20만원 비과세 수당등록을 한다.
- 중도퇴사자 퇴직정산을 반영한다.

## 2. [퇴직소득자료입력]

[illegible]

[3] 다음 자료를 이용하여 [원천징수이행상황신고서]를 작성 및 마감하고, 국세청 홈택스에서 전자신고를 수행하시오(단, 제시된 자료 이외에는 없는 것으로 가정한다). (2점)

<p>〈소득자료〉</p> <p>(1) 6월 귀속 퇴직소득(6월 말 지급) : 퇴직자 2인에게 5,300,000원 지급(소득세 82,000원)</p> <p>(2) 6월 귀속 사업소득(6월 말 지급) : 학원강사 1인에게 강사료 8,000,000원 지급(소득세 240,000원)</p> <p>(3) 전월미환급세액 : 10,000원</p>
<p>〈유의사항〉</p> <p>1. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.</p> <p>2. [전자신고] 메뉴의 [전자신고제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 자유롭게 입력한다.</p> <p>3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → <b>찾아보기</b> 에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.</p> <p>4. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C : )이며, 파일명은 "작성연월일.01.t사업자등록번호"다.</p> <p>5. <b>형식검증하기</b> → <b>형식검증결과확인</b> → <b>내용검증하기</b> → <b>내용검증결과확인</b> → <b>전자파일제출</b> 을 순서대로 클릭한다.</p> <p>6. 최종적으로 <b>전자파일 제출하기</b> 를 완료한다.</p>

[답]

1. [원천징수이행상황신고서] 작성 후 마감

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

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

귀속년월 2024년 6월 지급년월 2024년 6월

일괄납부여부 부 사업자단위과세여부 부 부표 작성

환급신청서 작성 승계명세 작성

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세

소득자 소득구분		코드	소득지급		징수세액			당월조정 환급세액	납부세액	
			인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세	가산세		소득세 등	농어촌특별세
개인 거주자 비거주자	그 토 소 속	간이세액	A01							
		중도퇴사	A02							
		일용근로	A03							
		연말정산	A04							
		(분납신청)	A05							
		(납부금액)	A06							
	퇴직 소득	가 감 계	A10							
		연금계좌	A21							
		그 외	A22	2	5,300,000	82,000				
		가 감 계	A20	2	5,300,000	82,000			10,000	72,000
		매월징수	A25	1	8,000,000	240,000				
		연말정산	A26							
		가 감 계	A30	1	8,000,000	240,000				240,000
		연금계좌	A41							
		종교인매월	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									

전월 미환급 세액의 계산

12.전월미환급 10,000 13.기환급 14.차감(12-13) 10,000 15.일반환급 16.신락재산 금융회사 등 합병 등 18.조정대상환급(14+15+16+17) 10,000 19.당월조정환급세액계 10,000 20.차월미환급세액 21.환급신청액

## 2. 전자신고파일 제작

[illegible]

### 3. 국세청 홈택스 전자신고 변환 및 제출

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

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	정상 납세자 수
	러인(줄)수	오류할목 건수		오류할목건수	
20240708.01.13088127431	1	0	1	0	1
	7	0		0	

진행현황

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

형식검증하기

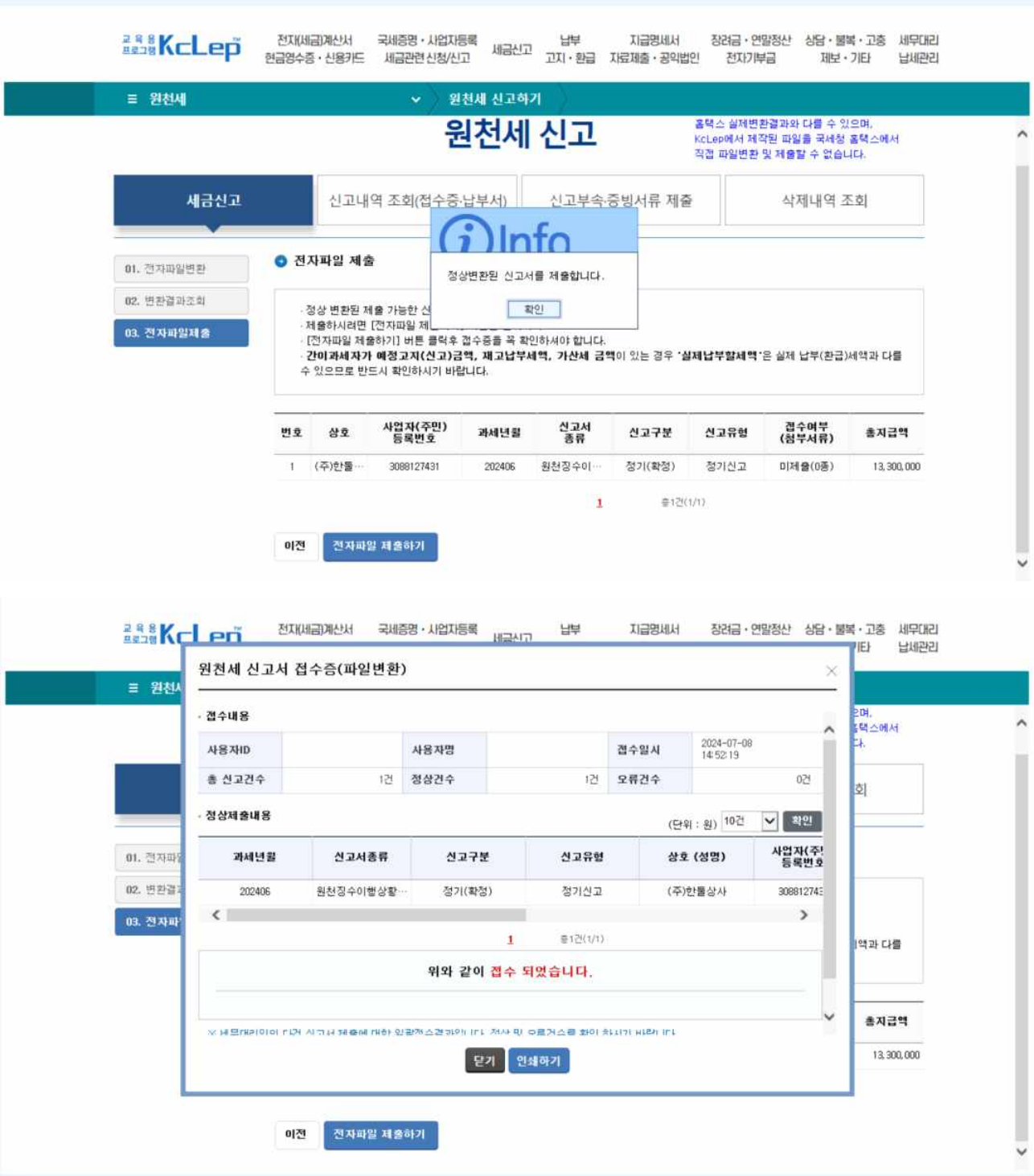
⇒ 형식검증결과확인

⇒ 내용검증하기

⇒ 내용검증결과확인

⇒ 전자파일제출





문제5

(주)사랑상회(회사코드 : 1171)는 전자제품 등을 생산하고 제조·도매업 및 도급공사업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제14기)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. 재고자산(유가증권)평가조정명세서
2. 선급비용명세서
3. 미상각자산감가상각조정명세서, 감가상각비조정명세서합계표
4. 기부금조정명세서
5. 법인세과세표준및세액조정계산서, 최저한세조정계산서

[1] 다음 자료에 따라 [재고자산(유가증권)평가조정명세서]를 작성하고 재고자산별로 각각 세무조정을 하시오. (6점)

재고자산	수량	신고방법	평가방법	장부상 평가액 (단가)	총평균법 (단가)	후입선출법 (단가)	선입선출법 (단가)
제품 A	20,000개	선입선출법	총평균법	3,000원/개	3,000원/개	2,500원/개	2,200원/개
재공품 B	20,000개	총평균법	총평균법	1,500원/개	1,500원/개	1,800원/개	1,300원/개
원재료 C	25,000개	총평균법	후입선출법	2,300원/개	1,000원/개	2,300원/개	1,100원/개

- ① 회사는 사업 개시 후 2016년 1월 5일에 '재고자산 등 평가방법신고(변경신고)서'를 즉시 관할세무서장에게 제출하였다(제품, 재공품, 원재료 모두 총평균법으로 신고하였다).
- ② 2024년 9월 15일 제품 A의 평가방법을 선입선출법으로 변경 신고하였다.
- ③ 2024년 10월 25일 원재료 C의 평가방법을 후입선출법으로 변경 신고하였다.
- ※ 임의변경 시에는 재고자산평가조정명세서상에 당초 신고일을 입력하기로 한다.

[답]

1. [재고자산(유가증권)평가조정명세서]

1. 재고자산 평가방법 검토

1. 자산별	2. 신고일	3. 신고방법	4. 평가방법	5. 적부	6. 비고
제 품 및 상 품	2024-09-15	02:선입선출법	04:총평균법	×	
반제품및재공품	2016-01-05	04:총평균법	04:총평균법	○	
원 재 료	2016-01-05	04:총평균법	03:후입선출법	×	
저 장 품					
유가증권(채권)					
유가증권(기타)					

2. 평가조정 계산

No	7. 과목 코드 과목명		8. 품명	9. 규격	10. 단위	11. 수량	회사계산(장부가)		조정계산금액				18. 조정액
							12. 단가	13. 금액	세법상신고방법		FIFO(무신고, 원의변경시)		
									14. 단가	15. 금액	16. 단가	17. 금액	
1	0150	제품				20,000,0000	3,000,0000	60,000,000	2,200,0000	44,000,000	2,200,0000	44,000,000	-16,000,000
2	0169	재공품				20,000,0000	1,500,0000	30,000,000	1,500,0000	30,000,000			
3	0153	원재료				25,000,0000	2,300,0000	57,500,000	1,000,0000	25,000,000	1,100,0000	27,500,000	-30,000,000

2. 세무조정

<손 금 산 입> 재고자산평가증(제품 A) 16,000,000원 (유 보 발 생)  
<손 금 산 입> 재고자산평가증(원재료 C) 30,000,000원 (유 보 발 생)

[2] 다음 자료는 당기 보험료 내역이다. [선급비용명세서]를 작성하고, 보험료와 선급비용에 대하여 세무조정 하시오(단, 기존에 입력된 데이터는 무시하고 제시된 자료만을 이용하여 계산하며, 세무조정은 각 건별로 할 것). (6점)

1. 당기 보험료 지출 내역				
거래내용	지급액	거래처	보험기간	비고
공장화재보험	1,374,000원	KC화재	2024.02.16. ~ 2025.02.16.	장부상 선급비용 110,000원을 계상함
자동차보험	798,420원	DG손해보험	2024.05.27. ~ 2025.05.27.	운반 트럭에 대한 것으로 전액 보험료(제) 처리함
보증서보험	78,040원	서울보증보험	2024.10.11. ~ 2027.10.10.	제조업과 관련 있으며 장부상 선급비용 미계상함
2. 자본금과적립금조정명세서(을)의 기초잔액은 324,165원으로 당기 기초금액이다. 해당 금액은 자동차 보험과 관련된 것으로, 보험기간은 2023.12.26. ~ 2024.05.26.이다.				



[3] 불러온 데이터는 무시하고 다음의 자료만을 이용하여 기계장치를 [고정자산등록] 메뉴에 등록하여 [미상각자산감가상각조정명세서] 및 [감가상각비조정명세서합계표]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

1. 고정자산
- 당사는 인건비 절감 및 시스템 자동화 구축을 위하여 기계장치<sup>(주1)</sup>(자산코드 : 201, 자산명 : 과자 분류기)를 2023년 11월 11일에 취득하였으며 2023년 12월 1일부터 해당 기계장치를 사용개시 하였다.
- ※ <sup>(주1)</sup> 취득가액은 300,000,000원이다.

2. 전기(2023년) 말 현재 자본금과적립금조정명세서

① 과목	② 기초잔액	당기증증감		⑤ 기말잔액
		③ 감소	④ 증가	
기계장치 감가상각비 한도초과액			11,275,000원	11,275,000원

3. 감가상각대상자산

자산 코드	계정과목	품목	취득일자	취득가액	전기(2023년) 말 감가상각누계액	당기(2024년) 감가상각비 계상액	경비 구분
201	기계장치	과자 분류기	2023.11.11.	300,000,000원	22,550,000원	135,300,000원	제조

- 기계장치에 대한 지출액(자본적 지출의 성격) 14,735,000원(부가가치세 별도)을 당기(2024년) 비용처리 하였다.
- 기계장치의 내용연수는 5년을 적용하고, 감가상각방법은 신고하지 않은 것으로 가정한다.
- 기말 재고자산은 없는 것으로 가정한다.



3. [감가상각비조정명세서합계표]

1. 자 산 구 분		코드	2. 합 계 액	유 형 자 산			6. 무형자산
				3. 건 속 물	4. 기계장치	5. 기타자산	
재무 상태표 상가액	101.기말현재액	01	300,000,000		300,000,000		
	102.감가상각누계액	02	157,860,000		157,860,000		
	103.미상각잔액	03	142,150,000		142,150,000		
104.상각범위액		04	136,860,460		136,860,460		
105.회사손금계상액		05	150,035,000		150,035,000		
조정 금액	106.상각부인액 (105-104)	06	13,174,540		13,174,540		
	107.시인부족액 (104-105)	07					
	108.기왕부인액 중 당기손금추인액	08					
	109.신고조정손금계상액	09					

4. 세무조정

<손금불산입> 기계장치 감가상각비 한도초과      13,174,540원      (유 보 발 생)

- ① 감가상각비 : 135,300,000원 + 14,735,000원 = 150,035,000원
- ② 상각범위액 : (300,000,000원 - 22,550,000원 + 11,275,000원 + 14,735,000원)×0.451 = 136,860,460원
- ∴ 150,035,000원 - 136,860,460원 = 13,174,540원(상각부인액)





2. [기부금조정명세서] 메뉴 → [기부금조정] 탭

1.기부금 입력		2.기부금 조정	
1 1. 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금 손금산입액 한도액 계산			
1. 소득금액 계		274,500,000	5. 이월잔액 중 손금산입액 MIN[4, 23]
2. 법인세법 제13조제1항제1호에 따른 이월 결손금 합계액(기준소득금액의 80% 한도)		20,000,000	6. 해당연도지출액 손금산입액 MIN[(④-⑤)>0, ⑤]
3. 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금 해당 금액		9,000,000	7. 한도초과액 [(3-6)>0]
4. 한도액 {[(1-2) ÷ 50%]}		127,250,000	8. 소득금액 차감잔액 [(①-②-⑤-⑥)>0]
2 2. 「조세특례제한법」 제88조의4에 따라 우리사주조합에 지출하는 기부금 손금산입액 한도액 계산			
9. 「조세특례제한법」 제88조의4제13항에 따른 우리사주조합 기부금 해당 금액			11. 손금산입액 MIN(9, 10)
10. 한도액 (8×30%)		73,650,000	12. 한도초과액 [(9-10)>0]
3 3. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금 손금산입 한도액 계산			
13. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금 해당금액			16. 해당연도지출액 손금산입액 MIN[(14-15)>0, 13]
14. 한도액 ((8-11)×10%, 20%)		24,550,000	17. 한도초과액 [(13-16)>0]
15. 이월잔액 중 손금산입액 MIN(14, 23 )			
4 4. 기부금 한도초과액 총액			
18. 기부금 합계액 (3+9+13)		19. 손금산입 합계 (6+11+16)	
9,000,000		9,000,000	
5 5. 기부금 이월액 명세			
사업 연도	기부금 종류	21. 한도초과 손금불산입액	22. 기공제액
합계	「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금		
	「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금		
6 6. 해당 사업연도 기부금 지출액 명세			
사업연도	기부금 종류	26. 지출액 합계금액	27. 해당 사업연도 손금산입액
합계	「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금	9,000,000	9,000,000
	「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금		

3. 세무조정

<손금불산입> 향우회 회비	500,000원	(상 여)
<손금불산입> S종교단체 어음	3,000,000원	(유 보 발 생)

[5] 불러온 자료는 무시하고 다음의 주어진 자료만을 이용하여 [법인세과세표준및세액조정계산서] 및 [최저한세조정계산서]를 작성하시오(단, 당사는 세법상 중소기업에 해당한다). (6점)

- 1. 손익계산서의 일부분이다.
  - (1) 법인세차감전순이익 : 770,000,000원
  - (2) 법인세등 : 170,000,000원
  - (3) 당기순이익 : 600,000,000원
- 2. 소득금액조정합계표는 다음과 같다.

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
법인세등	170,000,000원	기타사외유출	업무용승용차 감가상각비	5,000,000원	△유보
대손충당금 한도초과액	63,000,000원	유보			
별과금등	3,000,000원	기타사외유출			
업무용승용차 업무미사용분	7,000,000원	상여			
합계	243,000,000원		합계	5,000,000원	

- 3. 기부금과 관련된 내역은 다음과 같이 가정하기로 한다.
  - (1) 기부금 한도초과액 : 20,000,000원
  - (2) 기부금 한도초과 이월액 손금산입액 : 8,000,000원
- 4. 납부할 세액 및 차감납부세액 계산 시 고려사항
  - (1) 통합고용증대세액공제 : 91,500,000원(최저한세 대상)
  - (2) 법인세법상 가산세 : 850,000원
  - (3) 법인세 중간예납세액 : 21,000,000원
  - (4) 이자소득에 대한 원천납부세액 : 3,800,000원
  - (5) 최대한 많은 금액을 분납으로 처리하도록 한다.

[답]

1. [법인세과세표준및세액조정계산서]

① 각 사 업 연 도 소 득 계 산	101. 결 산 서 상 당 기 순 손 익		01	600,000,000	④ 납 부 할 세 액 계 산	120. 산 출 세 액 (120=119)		141,500,000
	소 득 조 정 금 액	102.익 금 산 입	02	243,000,000		121. 최저한세 적용 대상 공제 감면세액	17	82,000,000
		103.손 금 산 입	03	5,000,000		122. 차 감 세 액	18	59,500,000
	104. 차 가 감 소 득 금 액 (101+102-103)		04	838,000,000		123. 최저한세 적용제외공제 감면세액	19	
	105. 기 부 금 한 도 초 과 액		05	20,000,000		124. 가 산 세 액	20	850,000
	106. 기 부 금 한 도 초 과 이월액 손금산입		54	8,000,000		125. 가 감 계 (122-123+124)	21	60,350,000
	107. 각 사 업 연 도 소 득 금 액(104+105-106)		06	850,000,000		기 납 부 세 액 계 산	126. 중 간 예 납 세 액	22
② 과 세 표 준 계 산	108. 각 사 업 연 도 소 득 금 액 (108=107)			850,000,000	127. 수 시 부 과 세 액		23	
	109. 이 월 결 손 금		07		128. 원 천 납 부 세 액		24	3,800,000
	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	24,800,000
	112. 과 세 표 준 (108-109-110-111)		10	850,000,000	131. 신 고 납 부 전 가 산 세 액		27	
	113. 선 박 표 준 이 익		55		132. 합 계 (130+131)		28	24,800,000
③ 산 출 세 액 계 산	113. 과 세 표 준 (113=112+159)		56	850,000,000	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	35,550,000	
	115. 산 출 세 액		12	141,500,000	⑤토지등 양도소득, ⑥미환류소득 법인세 계산 (TAB로 이동)			
	116. 지 점 유 보 소 득 (법 제96조)		13		⑦ 세 액 계	151. 차 감 납부할 세액계 (134+150+166)	46	35,550,000
	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 범 위 액 (151-124-133-145-152+131)	47	34,700,000
	119. 합 계 (115+118)		16	141,500,000		154. 분 납 할 세 액	48	17,350,000
				155. 차 감 납 부 세 액 (151-152-154)	49	18,200,000		

2. [최저한세조정계산서]

①구분		코드	②감면후세액	③최저한세	④조정감	⑤조정후세액
(101) 결 산 서 상 당 기 순 이 익		01	600,000,000			
소득조정금액	(102)익 금 산 입	02	243,000,000			
	(103)손 금 산 입	03	5,000,000			
(104) 조 정 후 소 득 금 액 (101+102-103)		04	838,000,000	838,000,000		838,000,000
최저한세적용대상 특별비용	(105)준 비 금	05				
	(106)특별상각·특례상각	06				
(107) 특별비용손금산입전소득금액(104+105+106)		07	838,000,000	838,000,000		838,000,000
(108) 기 부 금 한 도 초 과 액		08	20,000,000	20,000,000		20,000,000
(109) 기부금 한도초과 이월액 손 금 산 입		09	8,000,000	8,000,000		8,000,000
(110) 각 사 업 연 도 소 득 금 액 (107+108-109)		10	850,000,000	850,000,000		850,000,000
(111) 이 월 결 손 금		11				
(112) 비 과 세 소 득		12				
(113) 최저한세적용대상 비 과 세 소 득		13				
(114) 최저한세적용대상 익금불산입·손금산입		14				
(115) 차가감 소 득 금 액(110-111-112+113+114)		15	850,000,000	850,000,000		850,000,000
(116) 소 득 공 제		16				
(117) 최저한세적용대상 소 득 공 제		17				
(118) 과 세 표 준 금 액(115-116+117)		18	850,000,000	850,000,000		850,000,000
(119) 선 박 표 준 이 익		24				
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)		25	850,000,000	850,000,000		850,000,000
(121) 세 율		19	19 %	7 %		19 %
(122) 산 출 세 액		20	141,500,000	59,500,000		141,500,000
(123) 감 면 세 액		21				
(124) 세 액 공 제		22	91,500,000		9,500,000	82,000,000
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)		23	50,000,000			59,500,000

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후

답안저장 (USB로 저장)

을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.