

이
론
시
험

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

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 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유가증권은 증권의 종류에 따라 지분증권과 채무증권으로 분류할 수 있다.
- ② 지분증권은 단기매매증권과 매도가능증권으로 분류할 수 있으나 만기보유증권으로는 분류할 수 없다.
- ③ 단기매매증권, 매도가능증권, 만기보유증권은 원칙적으로 공정가치로 평가한다.
- ④ 만기보유증권으로 분류되지 않은 채무증권은 단기매매증권과 매도가능증권 중의 하나로 분류한다.

[답] ③ 원칙적으로 단기매매증권, 매도가능증권은 공정가치로 평가하고, 만기보유증권은 상각후원가로 평가한다.

2. ㈜한국은 2024년 중에 신규 취득한 차량운반구의 감가상각방법을 정액법으로 채택하였으나 경리부서 담당자의 실수로 감가상각비를 정률법에 따라 회계처리하였다. 해당 오류가 2024년 기말 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

	감가상각비	당기순이익	차량운반구의 장부가액
①	증가	감소	증가
②	증가	감소	감소
③	감소	증가	증가
④	감소	증가	감소

[답] ② 유형자산을 신규 취득한 회계연도의 감가상각비는 정액법보다 정률법이 크다. 따라서 감가상각비는 증가하고, 당기순이익과 차량운반구의 장부가액은 감소한다.

3. 다음 중 회계변경의 회계처리방법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기일괄처리법은 재무제표의 신뢰성이 높아지는 장점을 가지고 있다.
- ② 전진법은 변경된 새로운 회계처리방법을 당기와 미래기간에 반영시키는 방법이다.
- ③ 소급법의 경우 변경효과를 파악하기 어렵고 재무제표의 비교가능성이 저하된다.
- ④ 당기일괄처리법은 회계변경의 누적효과를 당기손익에 반영하는 방법이다.

[답] ③ 전진법의 단점에 대한 설명이다. 소급법의 경우 재무제표의 비교가능성이 유지되고 회계변경의 영향이 재무제표에 충분히 반영되어 파악하기 쉽다.

4. 다음 중 자본에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무상태표상의 자본조정에는 감자차손, 주식할인발행차금, 자기주식이 포함된다.
- ② 자기주식을 취득하는 경우 액면금액을 자기주식의 과목으로 하여 자본조정으로 회계처리한다.
- ③ 자기주식처분이익이 발생한 경우 자본조정의 자기주식처분손실의 범위 내에서 상계처리하고, 미상계된 잔액은 자본잉여금의 자기주식처분이익으로 회계처리한다.
- ④ 자기주식 소각 시 취득원가가 액면금액보다 작은 경우에는 그 차액을 감자차익으로 하여 자본잉여금으로 회계처리한다.

[답] ② [일반기업회계기준 문단 15.8] 기업이 매입 등을 통하여 취득하는 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 하여 자본조정으로 회계처리한다.

5. 다음 중 사채가 할증발행되고 유효이자율법이 적용되는 경우에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사채할증발행차금 상각액은 매년 감소한다.
- ② 사채 이자비용은 매년 감소한다.
- ③ 사채의 장부가액은 초기에는 크고, 기간이 지날수록 작아진다.
- ④ 사채발행 시점에 발생한 사채발행비는 비용으로 처리하지 않고, 사채의 만기일까지 잔여기간에 걸쳐 상각하여 비용화한다.

[답] ① 사채할증발행차금 상각액은 매년 증가한다.

6. 두 개의 보조부문과 두 개의 제조부문을 운영하고 있는 ㈜서울의 부문간 용역 수수관계는 다음과 같다.
제조부문 X에 배분될 보조부문원가의 총액은 얼마인가? 단, ㈜서울은 단계배분법에 의하여 보조부문 원가를 배분하며, 보조부문 중 수선부문의 원가를 먼저 배분한다.

사용부문 제공부문	보조부문		제조부문		배분대상원가
	수선부문	전력부문	X 부문	Y 부문	
수선부문	-	40%	40%	20%	100,000원
전력부문	-	-	30%	70%	80,000원

- ① 36,000원 ② 40,000원 ③ 60,000원 ④ 76,000원

[답] ④ 76,000원
= 수선부문 배분액 40,000원 + 전력부문 배분액 36,000원

- (1) 수선부문 원가배분
- 전력부문 : 100,000원×40% = 40,000원
 - 제조부문 X : 100,000원×40% = 40,000원
 - 제조부문 Y : 100,000원×20% = 20,000원
- (2) 전력부문 원가배분
- 전력부문 배분대상원가 : 40,000원 + 80,000원 = 120,000원
 - 제조부문 X : 120,000원×30% = 36,000원
 - 제조부문 Y : 120,000원×70% = 84,000원

7. 다음 자료를 이용하여 직접재료원가의 완성품환산량을 계산하면 몇 단위인가?

• ㈜중부는 선입선출법에 따른 종합원가제도를 채택하고 있다.			
• 직접재료의 1/2은 공정 초기에 투입되고, 나머지 1/2은 공정이 80% 진행된 시점에 투입된다.			
• 공손은 발생하지 않았다.			
• 당기 물량흐름은 아래와 같다.			
기초재공품(완성도 60%)	400단위	당기완성품	5,000단위
당기착수량	5,000단위	기말재공품(완성도 30%)	400단위

- ① 4,880단위 ② 4,920단위 ③ 4,960단위 ④ 5,000단위

[답] ④ 5,000단위
= (400단위×50%) + (4,600단위×100%) + (400단위×50%) = 5,000단위

8. 다음 중 옳은 것으로만 짝지어진 것은?

- 가. 공손품은 생산에 사용된 원재료로부터 남아 있는 찌꺼기나 조각을 말한다.
나. 비정상공손은 발생한 기간에 영업외비용으로 처리한다.
다. 정상공손은 효율적인 생산과정에서도 발생하는 공손으로 원가성이 있다고 본다.
라. 정상공손은 작업자의 부주의, 생산계획의 미비 등의 이유로 발생한다.

- ① 가, 나 ② 나, 다 ③ 다, 라 ④ 가, 라

[답] ②

가. 작업폐물에 관한 설명이다.

라. 비정상공손에 대한 설명이다.

9. 다음 중 원가의 분류에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 원가행태에 따른 분류로서 직접재료원가, 직접노무원가, 제조간접원가로 구성된다.
② 원가의 추적가능성에 따른 분류로서 직접원가와 간접원가로 구성된다.
③ 원가의 발생행태에 따른 분류로서 재료원가, 노무원가, 제조경비로 구성된다.
④ 의사결정의 관련성에 따른 분류로서 관련원가, 매몰원가, 기회원가 등으로 구성된다.

[답] ① 원가행태에 따른 분류로서 변동원가, 고정원가, 준변동원가, 준고정원가로 구성된다.

10. 다음 중 종합원가계산의 선입선출법 및 평균법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종합원가계산의 평균법과 선입선출법 중 실제 물량흐름에 보다 충실한 방법은 선입선출법이다.
② 기초재공품이 없는 경우 종합원가계산에 의한 원가 배분 시 평균법과 선입선출법의 결과는 동일하다.
③ 선입선출법과 평균법 모두 완성품환산량을 계산하는 과정이 있다.
④ 기말재공품의 완성도는 선입선출법에서만 고려 대상이고, 평균법에서는 영향을 미치지 않는다.

[답] ④ 기말재공품의 완성도는 선입선출법, 평균법에서 모두 고려해야 하는 대상이다.

11. 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세사업자라도 영세율 적용대상이 되면 면세를 포기하고 영세율을 적용받을 수 있다.
- ② 영세율은 완전면세제도이고 면세는 불완전면세제도이다.
- ③ 영세율과 면세 모두 부가가치세법상 신고의무는 면제되나 일정한 협력의무는 이행해야 한다.
- ④ 국내거래라 하더라도 영세율이 적용되는 경우가 있다.

[답] ③ 영세율의 경우 부가가치세법상 사업자로서 제반의무를 이행해야 한다. 면세는 부가가치세법상 의무사항은 없으나 일정한 협력의무는 이행해야 한다.

12. 다음 중 법인세법상 소득처분이 나머지와 다른 것은?

- ① 귀속 불분명한 증빙불비 기업업무추진비
- ② 임원의 퇴직금한도초과액
- ③ 주주인 직원의 가지급금 인정이자
- ④ 채권자 불분명 사채이자에의 원천징수세액

[답] ④ 채권자가 불분명한 사채의 이자는 상여로 처분하지만 해당 이자에 대한 원천징수세액은 기타사외 유출로 처분한다.

13. 다음 중 부가가치세법상 과세 대상에 해당하는 경우는 모두 몇 개인가?

가. 온라인 게임 서비스용역을 제공하는 사업자가 게임이용자에게 게임머니를 판매하는 경우
나. 사업자가 점포를 임차하여 과세사업을 영위하던 중 점포의 임차권리를 판매하는 경우
다. 사업자가 공급받는 자의 해약으로 인하여 재화 또는 용역의 공급 없이 손해배상금을 받은 경우
라. 사업자가 흙과 돌을 판매하는 경우

- ① 1개 ② 2개 ③ 3개 ④ 4개

[답] ③

가. 재화의 공급으로 부가가치세 과세 대상이다.

나. 권리금으로 재산적 가치가 있는 무체물은 부가가치세 과세 대상이다.

라. 재산적 가치가 있는 유체물은 재화에 포함되는 것으로 사업자가 공급하는 경우 과세 대상이다.

14. 다음 중 소득세법상 근로소득 연말정산 시 「신용카드 등 사용금액 소득공제」의 대상에서 제외되는 것은? 단, 모두 국내에서 신용카드를 사용하여 지출한 것으로 가정한다.

- ① 의료비 ② 아파트관리비 ③ 취학 전 아동의 학원비 ④ 교복구입비

[답] ② 아파트관리비는 공제 대상 신용카드 등 사용금액에 포함하지 않는다.

15. 다음 중 소득세법상 결손금과 이월결손금에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

- ① 2020년 1월 1일 이후 최초로 발생하는 결손금은 15년간 이월공제가 가능하다.
② 해당 과세기간의 소득금액에 대하여 추계신고를 하는 경우에는 이월결손금 공제 규정을 적용하지 아니한다(단, 천재지변·장부멸실 등에 의한 경우는 제외함).
③ 중소기업을 영위하는 거주자의 부동산임대업을 제외한 사업소득 결손금은 1년간 소급 공제하여 환급 신청이 가능하다.
④ 주거용 건물의 임대업에서 발생한 결손금은 다른 소득금액에서 공제할 수 없고, 추후 발생하는 해당 부동산임대업의 소득금액에서만 공제 가능하다.

[답] ④ 주거용 건물의 임대업에서 발생한 결손금은 근로소득→연금소득→기타소득→이자소득→배당소득 순으로 다른 종합소득금액에서 공제가 가능하다.

실 무 시 험

(주)희수전자(회사코드:1140)는 제조·도소매업을 영위하는 중소기업으로, 당기(제13기) 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.

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, 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.

[1] 07월 06일 매출거래처에 접대할 목적으로 선물을 구입하고 아래의 전자세금계산서를 발급받았으며, 대금은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. (3점)

전자세금계산서					승인번호		20240706-31000013-44346111				
공급자	등록번호	340-19-09385		종사업장번호		공급받기자	등록번호	132-86-19421		종사업장번호	
	상호 (법인명)	만물상사		성명	김만물		상호 (법인명)	(주)희수전자		성명	최수완
	사업장	경기도 수원시 장안구 매화동 123					사업장	경기도 의정부시 가금로 53			
	업태	도소매	종목	잡화	업태		제조 외	종목	자동차부품		
	이메일						이메일				
작성일자		공급가액			세액			수정사유			
2024/07/06		1,500,000			150,000			해당 없음			
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
07	06	잡화세트					1,500,000	150,000			
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을 (영수) 함				
1,650,000		1,650,000									

[답] 매입매출전표입력

유형:54.불공 공급가액:1,500,000원 부가세:150,000원 공급처명:만물상사 전자:여 분개:혼합
불공제사유:④기업업무추진비 및 이와 유사한 비용 관련

2024.07.06. (차) 기업업무추진비(판) 1,650,000원 (대) 보통예금 1,650,000원

[2] 07월 20일 매입거래처인 (주)대성의 외상매입금 중 54,000,000원은 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고, 나머지 금액은 면제 받았다(단, (주)대성의 외상매입금 관련 데이터를 조회하여 회계처리할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.07.20.	(차) 외상매입금(주대성)	55,000,000원	(대) 보통예금	54,000,000원
			채무면제이익	1,000,000원

[3] 08월 20일 유상증자를 통해 신주(보통주, 1주당 액면금액 10,000원) 5,000주를 1주당 8,000원에 발행하고 대금은 보통예금 계좌로 전액 입금되었다(단, 유상증자일 현재 주식발행초과금 잔액은 5,000,000원으로 확인된다). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.08.20.	(차) 보통예금	40,000,000원	(대) 자본금	50,000,000원
	주식발행초과금	5,000,000원		
	주식할인발행차금	5,000,000원		

[4] 09월 01일 제품 생산에 사용하던 기계장치를 (주)미누전자에 처분하고 아래의 전자세금계산서를 발급하였으며, 대금 중 10,000,000원은 어음(만기일 2025.06.01)으로 받고, 나머지는 다음 달에 받기로 하였다. 당사는 취득 당시 정부의 지원 정책에 따라 상환의무가 없는 국고보조금을 수령하였으며, 처분 전 기계장치의 내용은 다음과 같다. (3점)

- 기계장치 취득가액 : 75,000,000원
 - 감가상각누계액 : 21,000,000원
 - 국고보조금(기계장치 차감) : 24,000,000원

전자세금계산서					승인번호		20240901-31000013-44346111				
공급자	등록번호	132-86-19421		종사업장번호		수령인	등록번호	126-87-10121		종사업장번호	
	상호(법인명)	(주)희수전자		성명	최수완		상호(법인명)	(주)미누전자		성명	하민우
	사업장	경기도 의정부시 가금로 53					사업장	경기도 이천시 가좌로1번길 21-26			
	업태	제조 외	종목	자동차부품			업태	제조	종목	전자제품	
	이메일						이메일				
작성일자		공급가액		세액		수정사유					
2024/09/01		40,000,000		4,000,000		해당 없음					
비고											
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액	비고	
09	01	기계장치					40,000,000		4,000,000		
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을 (청구) 함			
44,000,000				10,000,000		34,000,000					

[답] 매입매출입력
유형:11.과세 공급가액:40,000,000원 부가세:4,000,000원 공급처명:(주)미누전자 전자:여 분개:혼합
2024.09.01. (차) 감가상각누계액(207) 21,000,000원 (대) 부가세예수금 4,000,000원
 국고보조금(217) 24,000,000원 기계장치 75,000,000원
 미수금 44,000,000원 유형자산처분이익 10,000,000원

[제114회 전산세무1급 확정답안]

[illegible]

2. 스마일커피

[illegible]

[3] 다음에 제시된 자료를 이용하여 2024년 제1기 확정신고기간의 [대손세액공제신고서]를 작성하시오 (단, 당사는 중소기업에 해당함). (4점)

공급일	거래처	계정과목	대손금액	대손사유
2021.05.01.	(주)일월산업	외상매출금	3,300,000원	소멸시효완성일 2024.05.02.
2022.10.08.	(주)이월테크	외상매출금	12,100,000원	부도발생일 2024.01.09.
2023.05.08.	세월무역	받을어음	11,000,000원	부도발생일 2023.11.20.
2023.06.20.	(주)오월상사	외상매출금	6,600,000원	파산종결결정공고일 (채권회수불가능) 2024.04.09.
2023.11.05.	(주)유월물산	외상매출금	5,500,000원	부도발생일 2023.12.10.
2024.01.09.	(주)구월바이오	받을어음	7,700,000원	부도발생일 2024.03.09.

[답] [대손세액공제신고서]

대손발생		대손변제					
조회기간		2024년 04월 ~ 2024년 06월 1기 확정					
당초공급일	대손확정일	대손금액	공제율	대손세액	거래처	대손사유	
2021-05-01	2024-05-02	3,300,000	10/110	300,000	(주)일월산업	6	소멸시효완성
2023-05-08	2024-05-21	11,000,000	10/110	1,000,000	세월무역	5	부도(6개월경과)
2023-06-20	2024-04-09	6,600,000	10/110	600,000	(주)오월상사	1	파산
2023-11-05	2024-06-11	5,500,000	10/110	500,000	(주)유월물산	5	부도(6개월경과)
합	계	26,400,000		2,400,000			

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 삼일은행으로부터 2022년 2월 1일에 차입한 장기차입금 30,000,000원의 만기가 2025년 1월 31일에 도래하여 당사는 만기일에 예정대로 상환할 예정이다. (2점)

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 장기차입금(삼일은행) 30,000,000원 (대) 유동성장기부채(삼일은행) 30,000,000원

[2] 2023년 8월 20일에 매출로 계상한 화폐성 외화자산인 미국 Z사의 외상매출금 \$50,000를 기말 현재 보유하고 있다. 당사는 매년 결산일(12월 31일)에 화폐성 외화자산에 대하여 외화환산손익을 인식하고 있으며, 일자별 기준환율은 다음과 같다. (2점)

항 목	2023.08.20.	2023.12.31.	2024.12.31.
기준환율	1,100원/\$	1,280원/\$	1,160원/\$

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 외화환산손실 6,000,000원 (대) 외상매출금(미국 Z사) 6,000,000원

[3] 2024년 제2기 부가가치세 확정신고기간의 부가가치세와 관련된 내용이 다음과 같다. 전산데이터상의 입력된 다른 데이터는 무시하고, 아래의 자료만을 이용하여 12월 31일 현재 부가세예수금과 부가세 대금금 관련 회계처리를 수행하시오(단, 납부세액일 경우 미지급세금, 환급세액일 경우에는 미수금으로 회계처리 할 것). (2점)

조회기간		2024		년		10월		1일 ~		2024		년		12월		31일		신고구분		1. 정기신고		▼	
구분										정기신고금액													
										금액		세율		세액									
과 세 표 준 및 매 출 세 액	과 세	세금계산서발급분				1		325,000,000		10/100		32,500,000											
		매입자발행세금계산서				2				10/100													
		신용카드·현금영수증발행분				3																	
		기타(정규영수증외매출분)				4		175,000,000		10/100		17,500,000											
	영 세	세금계산서발급분				5				0/100													
		기타				6				0/100													
	예정신고누락분						7																
	대손세액가감						8																
	합계						9		500,000,000		㉞		50,000,000										
매 입 세 액	세금계산서 수취분	일반매입				10		425,000,000				42,500,000											
		수출기업수입분납부유예				10-1																	
		고정자산매입				11		195,000,000				19,500,000											
	예정신고누락분						12																
	매입자발행세금계산서						13																
	그 밖의 공제매입세액						14																
	합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)						15		620,000,000				62,000,000										
	공제받지못할매입세액						16																
	차감계 (15-16)						17		620,000,000		㉟		62,000,000										
납부(환급)세액(매출세액㉞-매입세액㉟)												㉟		-12,000,000									

[답] 일반전표입력

2024.12.31. (차) 부가세예수금 50,000,000원 (대) 부가세대금금 62,000,000원
미수금 12,000,000원

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 2024년 2월 1일 회계팀에 과장 김서울(사원코드 : 101) 씨가 신규 입사하였다. 다음 자료를 바탕으로 [사원등록] 메뉴를 이용하여 [기본사항] 탭과 [부양가족명세] 탭을 입력하고, 2월분 급여에 대한 [급여 자료입력]과 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (4점)

※ 기타사항

- 사원등록 시 주소는 입력을 생략한다.
- 아래의 자료에 따라 수당 및 공제 항목을 입력하고, 표시된 수당 외의 항목은 사용여부를 "부"로 한다(단, 불러온 수당 및 공제 항목은 무시할 것).
- 수당등록 시 월정액 및 통상임금 여부는 고려하지 않는다.
- 원천징수이행상황신고서는 매월 작성하며, 김서울 씨의 급여내역만 반영하기로 한다.

1. 부양가족명세

가족관계	성명	주민등록번호	동거여부	비고
본인	김서울	791003-1450753		세대주, 내국인(거주자)
부친	김청주	510812-1450874	동거	사업소득금액 950,000원
모친	최영주	560705-2450853	주거형편상 별거	소득 없음
배우자	이진주	830725-2450717	동거	총급여 5,000,000원
장남	김대전	020708-3450719	주거형편상 별거	대학생, 장애인 ^{주1)}
차녀	김대구	070815-4450855	동거	고등학생
형	김부산	750205-1450714	동거	사업소득금액 800,000원, 장애인 ^{주1)}

주1) 「장애인복지법」상 장애인이다.

2. 김서울의 2월분 급여명세서

급여내역	금액	공제내역	금액
기본급	4,800,000원	소득세	605,880원
상여	2,400,000원	지방소득세	60,580원
자가운전보조금	300,000원	국민연금	375,750원
식대	300,000원	건강보험	141,950원
월차수당	150,000원	장기요양보험	18,380원
직책수당	400,000원	고용보험	71,550원
급여합계	8,350,000원	공제합계	1,274,090원
		실지금액	7,075,910원

- (1) 급여지급일은 매월 25일이다.
- (2) 자가운전보조금은 본인 명의의 차량을 업무 목적으로 사용한 직원에게 규정에 따라 정액 지급하고 있으며, 실제 발생한 교통비는 별도로 지급하지 않는다.
- (3) 복리후생 목적으로 식대를 지급하고 있으며, 이와 관련하여 별도의 현물식사는 제공하지 않는다.

[답]

1. [사원등록]

(1) [기본사항] 탭

<input type="checkbox"/>	사번	성명	주민(외국인)번호	나이
<input checked="" type="checkbox"/>	101	김서울	1 791 003-1450753	44
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				

기본사항	부양가족명세	추가사항
1. 입사년월일	2024년 2월 1일	
2. 내/외국인	1 내국인	
3. 외국인국적	KR 대한민국	체류자격
4. 주민구분	1 주민등록번호	주민등록번호 791 003-1450753
5. 거주구분	1 거주자	6. 거주지국코드 KR 대한민국
7. 국외근로제공	0 부	8. 단일세율적용 0 부
10. 생산직등여부	0 부	9. 외국법인 파견근로자 0 부
	연장근로비과세 0 부	전년도총급여

(2) [부양가족명세] 탭

<input type="checkbox"/>	사번	성명	주민(외국인)번호	나이
<input checked="" type="checkbox"/>	101	김서울	1 791 003-1450753	44
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				
<input type="checkbox"/>				

연말 관계	성명	내/외 국인	주민(외국인,여권)번호	나이	기본공제	부 녀 자	학 부 모	경로 우대	장애 인	자녀	출산 입양	위탁 관계
0	김서울	내	1 791 003-1450753	45	본인							
1	김청주	내	1 510812-1450874	73	60세이상			○				
1	최영주	내	1 560705-2450853	68	60세이상							
3	이진주	내	1 830725-2450717	41	배우자							
4	김대전	내	1 020708-3450719	22	장애인				1	○		
4	김대구	내	1 070815-4450855	17	20세이하					○		
6	김부산	내	1 750205-1450714	49	장애인				1			

2. [급여자료입력]

(1) [수당공제등록]

수당등록	공제등록								
No	코드	과세구분	수당명	유형	코드	한도	월정액	통상 임금	사용 여부
1	1001	과세	기본급	급여			정기	여	여
2	1002	과세	상여	상여			부정기	부	여
3	1003	과세	직책수당	급여			정기	부	여
4	1004	과세	월차수당	급여			정기	부	여
5	1005	비과세	식대	식대	P01	(월)200,000	정기	부	여
6	1006	비과세	자가운전보조금	자가운전보조금	H03	(월)200,000	부정기	부	여
7	1007	비과세	야간근로수당	야간근로수당	001	(년)2,400,000	부정기	부	부
8									

(2) [급여자료입력]

귀속년월 2024년 02월 지급년월일 2024년 02월 25일 급상여

<input type="checkbox"/>	사번	사원명	감면율
<input checked="" type="checkbox"/>	101	김서울	
<input type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			
<input type="checkbox"/>			
총인원(회사자)		1(0)	

급여항목	금액
기본급	4,800,000
상여	2,400,000
직책수당	400,000
월차수당	150,000
식대	300,000
자가운전보조금	300,000
과세	7,950,000
비과세	400,000
지급총액	8,350,000

공제항목	금액
국민연금	375,750
건강보험	141,950
장기요양보험	18,380
고용보험	71,550
소득세(100%)	605,880
지방소득세	60,580
농특세	
공제총액	1,274,090
차인지급액	7,075,910

3. [원천징수이행상황신고서]

귀속기간 2024년 02월 ~ 2024년 02월 지급기간 2024년 02월 ~ 2024년 02월 신고구분 1. 정기신고 차수

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

귀속년월 2024년 2월 지급년월 2024년 2월

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	납부세액	
				인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세	환급세액	소득세 등	농어촌특별세
개인	근로소득	간이세액	A01	1	8,150,000	605,880				
		중도퇴사	A02							
		일용근로	A03							
		연말정산	A04							
		(분납신청)	A05							
		(납부금액)	A06							
	퇴직소득	가 감 계	A10	1	8,150,000	605,880				605,880
		연금계좌	A21							
		그 외	A22							
		가 감 계	A20							
		매월징수	A25							
		연말정산	A26							
	사업소득	가 감 계	A30							
		연금계좌	A41							
		종교인매월	A43							
		종교인연말	A44							
		가상자산	A49							
		인적용역	A59							
	기타소득	그 외	A42							
		가 감 계	A40							
이 자 소 득		A50								
배 당 소 득		A60								
법인 내/외국법인원천	그 외 소 득	A80								
	수정신고(세액)	A90								
	총 합 계	A99	1	8,150,000	605,880				605,880	

전월 미환급 세액의 계산

당월 발생 환급세액

18. 조정대상환급금 (14+15+16+17)

19. 당월조정 환급세액계

20. 차월미환 환급세액

21. 환급신청액

12. 전월미환급	13. 기환급	14. 차감(12-13)	15. 일반환급	16. 신탁재산	금융회사 등	합병 등	18. 조정대상환급금 (14+15+16+17)	19. 당월조정 환급세액계	20. 차월미환 환급세액	21. 환급신청액

[2] 다음 자료를 이용하여 [기타소득자등록] 및 [이자배당소득자료입력]을 하고, 이에 대한 [원천징수이행 상황신고서]를 작성하시오. (4점)

1. 소득지급내역

소득자				소득금액	소득구분	소득지급일 /영수일
구분	코드	성명	주민등록번호			
개인	101	정지영	850505 - 2455744	6,000,000원	배당소득	2024.06.01.
개인	102	김봉산	890102 - 2415657	12,000,000원	이자소득	2024.07.01.

2. 상기 소득자는 모두 내국인이며, 거주자에 해당한다.

3. 배당소득은 당사의 주주총회에서 의결된 2023년도 이익잉여금 처분에 의한 배당금을 보통예금으로 지급한 것이다.

4. 이자소득은 당사가 발행한 사채에 대한 이자이다.

5. 위 소득 지급액에 대한 원천징수세율은 14%를 적용한다.

6. 위에 주어진 정보 외의 자료 입력은 생략한다.

[답]

1. [기타소득자등록]

☐ 코드

상호(성명)

☐ 00101 정지영

☐ 00102 김봉산

☐

☐

☐

☐

☐

☐

등록사항

1.거주구분 1.거주

2.소득구분 251 내국법인 배당·분배금, 건설이자연 말정산 적용

3.내국인여부 1.내국인 (거주지국코드 등록번호)

4.생년월일 년 월 일

5.주민등록번호 850505-2455744

6.소득자구분/실명 111 주민등록번호 실명 0실명

7.개인/법인구분 1.개인 필요경비율 %

☐ 코드

상호(성명)

☐ 00101 정지영

☒ 00102 김봉산

☐

☐

☐

☐

☐

☐

등록사항

1.거주구분 1.거주

2.소득구분 112 내국법인 회사채의 이자와 할인액 연 말정산 적용

3.내국인여부 1.내국인 (거주지국코드 등록번호)

4.생년월일 년 월 일

5.주민등록번호 890102-2415657

6.소득자구분/실명 111 주민등록번호 실명 0실명

7.개인/법인구분 1.개인 필요경비율 %

2. [이자배당소득자료입력]

(1) 정지영

지급년월일 2024년 06월 01일

No

☐

코드

성명

소득구분

1

☒

00101

정지영

내국법인 배당·분배금, 건설이자

2

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

☐

구분

입력내용

1.소득자구분/실명 111 주민등록번호 실명 0.실명

2.개인/법인구분 1.개인

3.지급(영수)일자 2024년 06월 01일

4.귀속년월 2024년 06월

5.은행 및 계좌번호 계좌번호 예금주

6.금융상품명

7.유가증권코드

8.과세구분

9.조세특례등

10.세액감면 및 제한세율근거

11.변동자료구분 0 처음제출되는 자료

지급 및 계산내역

채권이자구분	이자지급대상기간	이자율	금액	세률(%)	세액	지방소득세	농특세	차인지급액
			6,000,000	14	840,000	84,000		5,076,000

총계

인원(건수)	1(1)	명
지급금액	6,000,000	원
소득세	840,000	원
법인세		원
지방소득세	84,000	원
농특세		원
세액합계	924,000	원
차인지급액	5,076,000	원

※ 배당소득의 귀속월을 이익잉여금처분결의일인 2월로 입력한 경우에도 정답으로 인정합니다.

지급년월일 2024 년 05 월 28 일

No	<input type="checkbox"/>	코드	성명	소득구분
1	<input checked="" type="checkbox"/>	00101	절지영	내국법인 배당·분배금, 건설이자
2	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			

총	인원 (건 수)	1 (1)	명
	지 급 금 액	6,000,000	원
계	소 득 세	840,000	원
	법 인 세		원
	지 방 소 득 세	84,000	원
	농 특 세		원
	세 액 합 계	924,000	원
	차 인 지 급 액	5,076,000	원

구 분		입 력 내 용	
1. 소득자 구분/실명	111	주민등록번호	실명 0.실명
2. 개인/법인구분	1.개인		
3. 지급(영수)일자	2024 년 05 월 28 일		
4. 귀속년월	2024 년 02 월		
5. 은행 및 계좌번호		계좌번호	예금주
6. 금융상품명			
7. 유가증권코드			
8. 과세구분			
9. 조세특례등			
10. 세액감면 및 제한세율근거			
11. 변동자료구분	0 처음제출되는 자료		

지 급 및 계 산 내 역								
채권이자 구분	이자지급대상기간	이자율	금액	세율 (%)	세액	지방소득세	농특세	차인지금액
	-----		6,000,000	14	840,000	84,000		5,076,000

(2) 김봉산

지급년월일 2024 년 07 월 01 일

No	<input type="checkbox"/>	코드	성명	소득구분
1	<input checked="" type="checkbox"/>	00102	김봉산	내국법인 회사채의 이자와 할인액
2	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			
	<input type="checkbox"/>			

총	인원 (건 수)	1 (1)	명
	지 급 금 액	12,000,000	원
계	소 득 세	1,680,000	원
	법 인 세		원
	지 방 소 득 세	168,000	원
	농 특 세		원
	세 액 합 계	1,848,000	원
	차 인 지 급 액	10,152,000	원

구 분		입 력 내 용	
1. 소득자 구분/실명	111	주민등록번호	실명 0.실명
2. 개인/법인구분	1.개인		
3. 지급(영수)일자	2024 년 07 월 01 일		
4. 귀속년월	2024 년 07 월		
5. 은행 및 계좌번호		계좌번호	예금주
6. 금융상품명			
7. 유가증권코드			
8. 과세구분			
9. 조세특례등			
10. 세액감면 및 제한세율근거			
11. 변동자료구분	0 처음제출되는 자료		

지 급 및 계 산 내 역								
채권이자 구분	이자지급대상기간	이자율	금액	세율 (%)	세액	지방소득세	농특세	차인지금액
	-----		12,000,000	14	1,680,000	168,000		10,152,000

3. [원천징수이행상황신고서]

(1) 6월 귀속/6월 지급분

귀속기간 2024년 06월 ~ 2024년 06월 지급기간 2024년 06월 ~ 2024년 06월 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 6월	지급년월	2024년 6월
일괄납부여부	부	사업자단위과세여부	부	부표 작성	환급신청서 작성
			승계명세 작성		

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세

소속자	소속구분	코드	소득지급		소득세 등	징수세액		당월조정 환급세액	납부세액	
			인원	총지급액		농어촌특별세	가산세		소득세 등	농어촌특별세
개인 거주자 비거주자	퇴직소득	연금계좌	A21							
		그 외	A22							
		가 감 계	A20							
	사업소득	매월징수	A25							
		연말정산	A26							
		가 감 계	A30							
	기타소득	연금계좌	A41							
		종교인매월	A43							
		종교인연말	A44							
		가상자산	A49							
		인적용역	A59							
		그 외	A42							
		가 감 계	A40							
	이자소득	A50								
	배당소득	A60	1	6,000,000	840,000			840,000		
그 외 소득	▶									
법인 내/외국법인원천	A80									
수정신고(세액)	A90									
총 합 계	A99	1	6,000,000	840,000				840,000		

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

※ 배당소득의 귀속월을 이의잉여금처분결의일인 2월로 입력하고 원천징수시기에 대한 특례(지급시기 의제)를 적용하여 지급월을 5월로 입력한 경우에도 정답으로 인정합니다.

귀속기간 2024년 02월 ~ 2024년 02월 지급기간 2024년 05월 ~ 2024년 05월 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 2월	지급년월	2024년 5월
일괄납부여부	부	사업자단위과세여부	부	부표 작성	환급신청서 작성
			승계명세 작성		

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세

소속자	소속구분	코드	소득지급		소득세 등	징수세액		당월조정 환급세액	납부세액	
			인원	총지급액		농어촌특별세	가산세		소득세 등	농어촌특별세
개인 거주자 비거주자	퇴직소득	연금계좌	A21							
		그 외	A22							
		가 감 계	A20							
	사업소득	매월징수	A25							
		연말정산	A26							
		가 감 계	A30							
	기타소득	연금계좌	A41							
		종교인매월	A43							
		종교인연말	A44							
		가상자산	A49							
		인적용역	A59							
		그 외	A42							
		가 감 계	A40							
	이자소득	A50								
	배당소득	A60	1	6,000,000	840,000			840,000		
그 외 소득	▶									
법인 내/외국법인원천	A80									
수정신고(세액)	A90									
총 합 계	A99	1	6,000,000	840,000				840,000		

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

(2) 7월 귀속/7월 지급분

귀속기간 2024년 07월 ~ 2024년 07월 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	귀속년월	2024년 7월	지급년월	2024년 7월
일괄납부여부	<input type="checkbox"/> 부 <input type="checkbox"/> 사업자단위과세여부 <input type="checkbox"/> 부 <input type="checkbox"/> 부표 작성	환급신청서 작성		승계명세 작성	

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기업부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세

소득자	소득구분	코드	소득지급		소득세 등	징수세액		당월조정 환급세액	납부세액	
			인원	총지급액		농어촌특별세	가산세		소득세 등	농어촌특별세
개인 거주자 비거주자	퇴직소득	연금계좌	A21							
		그 외	A22							
		가 감 계	A20							
	사업소득	매월징수	A25							
		연말정산	A26							
		가 감 계	A30							
	기타소득	연금계좌	A41							
		종교인매월	A43							
		종교인연말	A44							
		가상자산	A49							
		인적용역	A59							
		그 외	A42							
		가 감 계	A40							
		이 자 소 득	A50	1	12,000,000	1,680,000			1,680,000	
배 당 소 득	A60									
그 외 소 득	▶									
법인 내/외국법인원천		A80								
수정신고(세액)		A90								
총 합 계	A99	1	12,000,000	1,680,000				1,680,000		

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

[3] 다음의 자료를 이용하여 [원천징수이행상황신고서]를 직접 작성 및 마감하고, 전자신고를 완료하시오. (2점)

※ 소득자료(9월 귀속/9월 지급)

소득구분	신고코드	인원	총지급액	소득세	비고
사업소득	A25	1	2,000,000원	60,000원	매월(정기)신고

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) → **찾아보기**에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.

4. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C :)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t사업자등록번호"다.

5. **형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.

6. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

[답]

1. [원천징수이행상황신고서] 작성 및 마감

원천징수이행상황신고서 마감

1140 (주)희수전자 13기 2024-01-01~2024-12-31 2024 2024

F4 세무자료보 F7 신고현황 F8 마감취소 ⑦ 월별근로소득현황

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

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

일괄납부여부 부 사업자단위과세여부 부 부표 작성 승계명세 작성 2024년 9월 2024년 9월 2024년 9월

원천징수명세및납부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세

소득자	소득구분	코드	소득지급		소득세 등	징수세액		가산세	당월조정 환급세액	납부세액	
			인원	총지급액		농어촌특별세	가산세			소득세 등	농어촌특별세
개인 거주자 비거주자	퇴직소득	연금계좌	A21								
		그 외	A22								
		가 감 계	A20								
	사업소득	매월징수	A25	1	2,000,000	60,000					
		연말정산	A26								
		가 감 계	A30	1	2,000,000	60,000				60,000	
	기타소득	연금계좌	A41								
		종교인매월	A43								
		종교인연말	A44								
		가상자산	A49								
		인적용역	A59								
		그 외	A42								
		가 감 계	A40								
	이자소득	이자소득	A50								
배당소득		A60									
그 외 소득		▶									
법인 내/외국법인원천	수정신고(세액)	A90									
	총 합 계	A99	1	2,000,000	60,000				60,000		

전월 미환급 세액의 계산 12.전월미환급 13.기환급 14.차감(12-13) 15.일반환급 16.선택자산 금융회사 등 합병 등 18.조정대상환급(14+15+16+17) 19.당월조정 환급세액계 20.차월미환급 환급세액 21.환급신청액

환급신청액에 금액이 있을 경우 [원천징수환급신청서] 탭의 신청서를 작성하여야 합니다.

2. [전자신고]

세무대리인등록 원천징수이행상황제각

신고인구분 2 1.세무대리인신고 2.납세자자진신고 지급기간 2024년 09월 ~ 2024년 09월

회사구분 0.전체회사코드 담당자 회사 1140 (주)희수전자 ~ 1140 (주)희수전자

신고 0.전체 원천신고 0.전체 제작경로 C:\

코드	회사명	원천신고구분	귀속년월	지급년월	소득세납부세액(A99)	신고구분	마감일자	제작일자
1140	(주)희수전자	매월	2024-09	2024-09	60,000	정기신고	2024-10-10	2024-10-10

Info

[C:\20241010.01.t1328619421] 파일이 생성되었습니다.

확인

전체회사 : 2 / 마감된회사 : 1 / 변환(체크)한회사 : 1

3. [국세청 홈택스 전자신고변환]

교육용 프로그램KcLep™

전자(세금)계산서
현금영수증· 신용카드

국세증명·사업자등록
세금관련 신청/신고

세금신고

납부
고지·환급

지급명세서
자료제출·공약법인

장려금·연말정산
전자기부금

상담·불복·고충
제보·기타

세무대리
납세관리

원천세

원천세 신고하기

원천세 신고

국세청 홈택스 전자신고 교육용 프로그램입니다.
홈택스 실제변환결과와 다를 수 있으며,
KcLep에서 제작된 파일을 국세청 홈택스에서
직접 파일변환 및 제출할 수 없습니다.

세금신고

신고내역 조회(접수증·납부서)

신고부속 증빙서류 제출

삭제내역 조회

01. 전자파일변환

02. 변환결과조회

03. 전자파일제출

전자파일변환

변환순서 : [찾아보기] → [형식검증하기] → 비밀번호 입력 → [형식검증결과확인] → [내용검증하기] → [내용검증결과확인]
→ [전자파일제출 이동] → 다음 화면에서 신고서요약내용 확인 후 [전자파일제출하기] → '일괄접수증' 확인 → [신고내역 조회(접수
증·납부서)]

변환대상파일선택

※ 평문 파일이나 암호화된 파일을 제출할 수 있습니다.

선택한 파일내역

찾아보기

NO	전자파일명	파일크기
1	C:\fakepath\W20241010.01.11328619421	475Byte

변환파일 정보 입력

* 세무회계프로그램에서 신고파일 생성시 사용한 비밀번호를 입력하세요.
* 비밀번호는 세무회계프로그램에서 확인하세요.

비밀번호

확인 취소

처리내역

※ 오류납세자수, 정상납세자수

파일처리내역

파일이름

내용검증

내) 정상 납세자 수

	라인(줄)수	오류항목 건수	납세자수	오류항목건수	
20241010.01.11328619421	1	0	1	0	1
	5	0		0	

진행현황

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

형식검증하기

형식검증결과확인

내용검증하기

내용검증결과확인

전자파일제출

원천세 신고

국세청 홈택스 전자신고 교육용 프로그램입니다.
홈택스 실제변환결과와 다를 수 있으며,
KcLep에서 제작된 파일을 국세청 홈택스에서
직접 파일변환 및 제출할 수 없습니다.

세금신고

신고내역 조회(접수증·납부서)

신고부속·증빙서류 제출

삭제내역 조회

01. 전자파일변환
02. 변환결과조회
03. 전자파일제출

전자파일 제출

- 정상 변환된 제출 가능한 신고서 목록입니다.
- 제출하시려면 [전자파일 제출하기] 버튼을 클릭하세요.
- [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(주민)등록번호	과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	접수여부(첨부서류)	총지급액
1	(주)희수...	1328619421	202409	원천징수이...	정기(확정)	정기신고	미제출(0종)	2,000,000

이전

전자파일 제출하기

정상변환된 신고서를 제출합니다.

확인

원천세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시	2024-10-10 10:00:39
총 신고건수	1건	정상건수	1건
오류건수	0건		

정상제출내용

(단위 : 원) 10건

확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주민)등록번호
202409	원천징수이행상황...	정기(확정)	정기신고	(주)희수전자	1328619421

1

총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

※ 네트대리인이 다거 신고서 제출에 대한 일괄제거결과입니다. 전자 및 호거거스를 확인 주시기 바랍니다.

닫기

인쇄하기

문제5

서강기업(주)(회사코드:1141)은 전자부품의 제조 및 건설업을 영위하는 중소기업으로, 당해 사업연도(제13기)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. 수입금액조정명세서, 조정후수입금액명세서
2. 퇴직연금부담금등조정명세서
3. 미상각자산감가상각조정명세서
4. 기부금조정명세서
5. 원천납부세액명세서(갑)

[1] 다음 자료를 이용하여 [수입금액조정명세서] 및 [조정후수입금액명세서]를 작성하고, 필요한 세무조정을 하시오. (7점)

(1) 손익계산서상 수입금액은 다음과 같다.

구분	계정과목	기준경비율코드	결산서상 수입금액
1	제품매출	321012	1,535,000,000원
2	공사수입금	452127	298,150,000원
계			1,833,150,000원

(2) 아래의 공사에 대하여 손익계산서상 공사수입금액으로 200,000,000원을 계상하였다. 당사는 작업 진행률에 의하여 공사수입금액을 인식하여야 하며, 작업진행률 관련 자료는 다음과 같다.

• 공사명 : 우리중학교 증축공사	
• 도급자 : 세종특별시 교육청	
항목	금액
도급금액	1,000,000,000원
총공사예정비용	700,000,000원
당기말 총공사비 누적액	455,000,000원
전기말 누적 공사수입 계상액	400,000,000원

(3) 당사가 수탁자에게 판매를 위탁한 제품을 수탁자가 12월 31일에 판매한 제품매출 15,000,000원 (제품매출원가 10,000,000원)이 손익계산서 및 부가가치세 신고서에 반영되지 않았다.

(4) 부가가치세법상 과세표준 내역

구분	금액	비고
제품매출	1,535,000,000원	-
공사수입금	298,150,000원	-
고정자산매각대금(수입금액 제외)	15,000,000원	기계장치 매각으로 세금계산서를 발행함
계	1,848,150,000원	-

2. [조정후수입금액명세서]

(1) [업종별 수입금액 명세서] 탭

업종별 수입금액 명세서		과세표준과 수입금액 차액검토					
1. 업종별 수입금액 명세서							
①업 태	②종 목	순번	③기준(단순) 경비율번호	수 입 금 액			⑦수 출 (영세율대상)
				수입금액계정조치 ④계(⑤+⑥+⑦)	내 수 판 매		
					⑤국내생산물	⑥수입상품	
제조업	전자부품	01	321012	1,550,000,000	1,550,000,000		
건설업	일반 통신 공사업	02	452127	348,150,000	348,150,000		
		03					
		04					
		05					
		06					
		07					
		08					
		09					
		10					
	(111)기 타	11					
	(112)합 계	99		1,898,150,000	1,898,150,000		

(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

③과세(일반)	③과세(영세율)	⑩면세수입금액	⑩합계(③+③+⑩)	⑪조정후수입금액	⑫차액(⑩-⑪)
1,848,150,000			1,848,150,000	1,898,150,000	-50,000,000

(2) 수입금액과의 차액내역(부가세과표에 포함되어 있으면 +금액, 포함되지 않았으면 -금액 처리)

⑭구 분		코드	(16)금 액	비 고	⑭구 분		코드	(16)금 액	비 고
자가공급(면세전용등)		21			거래(공급)시기차이감액		30		
사업상증여(절대제공)		22			주세·개별소비세		31		
개인적공급(개인적사용)		23			매출누락		32	-15,000,000	
간주임대료		24					33		
자산 매각	유형자산 및 무형자산 매각액	25	15,000,000				34		
	그밖의자산매각액(부산물)	26					35		
폐업시 잔존재고재화		27					36		
작업진행률 차이		28	-50,000,000				37		
거래(공급)시기차이가산		29			(17)차 액 계		50	-50,000,000	
					(13)차액과(17)차액계의차이금액				

3. 세무조정

<익금산입>	공사수입금액 누락	50,000,000원	(유 보 발 생)
<익금산입>	위탁매출 누락	15,000,000원	(유 보 발 생)
<손금산입>	위탁매출원가 누락	10,000,000원	(유 보 발 생)

[3] 다음의 고정자산에 대하여 [고정자산등록]을 하고, [미상각자산감가상각조정명세서] 및 [감가상각비조정명세서합계표]를 작성한 뒤 자산별로 각각 필요한 세무조정을 하시오. (7점)

1. 감가상각대상자산

구분	코드	자산명	취득일	취득가액	전기말 감가상각누계액	당기 감가상각비 계상액	경비구분 / 업종
기계장치	100	A	2022.08.17.	300,000,000원	160,000,000원	60,000,000원	제조
기계장치	101	B	2023.07.21.	200,000,000원	40,000,000원	80,000,000원	제조

- 당사는 기계장치의 감가상각방법을 신고하지 않았지만, 기계장치의 내용연수는 5년으로 신고하였다.
- 기계장치 A의 전기말 상각부인액은 8,000,000원, 기계장치 B의 전기말 상각부인액은 4,000,000원이다.

2. 당기 수선 내역

자산명	수선비	회계처리	계정과목
A	20,000,000원	비용으로 처리	수선비(제)
B	15,000,000원	자산으로 처리	기계장치

- 위 수선비 지출 내역은 모두 자본적지출에 해당한다.

2. [미상각자산감가상각조정명세서]

(1) 기계장치 A

유형자산(정액법)		유형자산(정률법)	무형자산				
계정	자산코드/명		취득년월일	입력내용		금액	총계
0206	000100	A	2022-08-17	업종코드/명	13 제조업		
0206	000101	B	2023-07-21	합계표 자산구분	2. 기계장치		
				(4)내용연수		5	
				상각	재무상태표	(5)기말현재액	300,000,000
				계산	자산가액	(6)감가상각누계액	220,000,000
						(7)미상각잔액(5)-(6)	80,000,000
				의	(8)회사계산감가상각비	60,000,000	140,000,000
				기초	(9)자본적지출액	20,000,000	20,000,000
				가액	(10)전기말의제상각누계액		
					(11)전기말부인누계액	8,000,000	12,000,000
					(12)가감계((7)+(8)+(9)-(10)+(11))	168,000,000	347,000,000
				(13)일반상각률, 특별상각률		0.451	
				상각범위	당기산출 상각액	(14)일반상각액 (15)특별상각액	75,768,000
						(16)계((14)+(15))	75,768,000
						(17)전기말현재취득가액	300,000,000
				액계산	취득가액	(18)당기회사계산증가액	15,000,000
						(19)당기자본적지출액	20,000,000
						(20)계((17)+(18)+(19))	320,000,000
					(21) 잔존가액	16,000,000	26,750,000
					(22) 당기상각시인범위액	75,768,000	156,497,000
				(23)회사계상상각액((8)+(9))		80,000,000	160,000,000
				(24)차감액 ((23)-(22))		4,232,000	3,503,000
				(25)최저한세적용에따른특별상각부인액			
				조정액	(26) 상각부인액 ((24)+(25))	4,232,000	4,232,000
					(27) 기왕부인액중당기손금추인액		729,000
				(28) 당기말부인누계액 ((11)+(26)-I(27)I)		12,232,000	15,503,000
				당기말 의제상각액	(29) 당기의제상각액 I Δ(24)I-I(27)I		
					(30) 의제상각누계액 ((10)+(29))		
				신고조정	(31) 기준상각률		
				감가상각	(32) 종전상각비		
					(33) 종전감가상각비 한도		
				비계산	(34) 추가손금산입대상액		
					(35) 동종자산 한도계산 후 추가손금산		
				신고조정	(36) 기획재정부령으로 정하는 기준내용		
				감가상각	(37) 기준감가상각비 한도		
				비계산	(38) 추가손금산입액		
				(39) 추가 손금산입 후 당기말부인액 누계		12,232,000	15,503,000

(2) 기계장치 B

유형자산(정액법)		유형자산(정률법)	무형자산				
계정	자산코드/명		취득년월일	입력내용		금액	총계
0206	000100	A	2022-08-17	업종코드/명	13 제조업		
0206	000101	B	2023-07-21	합계표 자산구분	2. 기계장치		
				(4)내용연수		5	
				상각	재무상태표 (5)기말현재액	215,000,000	515,000,000
				계산	자산가액 (6)감가상각누계액	120,000,000	340,000,000
				의	(7)미상각잔액(5)-(6)	95,000,000	175,000,000
				기초	(8)회사계산감가상각비	80,000,000	140,000,000
				가액	(9)자본적지출액		20,000,000
					(10)전기말의제상각누계액		
					(11)전기말부인누계액	4,000,000	12,000,000
					(12)가감계((7)+(8)+(9)-(10)+(11))	179,000,000	347,000,000
				(13)일반상각률, 특별상각률		0.451	
				상각범위	당기산출 (14)일반상각액	80,729,000	156,497,000
					상각액 (15)특별상각액		
					(16)계((14)+(15))	80,729,000	156,497,000
					(17)전기말현재취득가액	200,000,000	500,000,000
				액계산	(18)당기회사계산증가액	15,000,000	15,000,000
					(19)당기자본적지출액		20,000,000
					(20)계((17)+(18)+(19))	215,000,000	535,000,000
					(21)잔존가액	10,750,000	26,750,000
					(22)당기상각시인범위액	80,729,000	156,497,000
				(23)회사계상상각액((8)+(9))		80,000,000	160,000,000
				(24)차감액((23)-(22))		-729,000	3,503,000
				(25)최저한세적용에따른특별상각부인액			
				조정액	(26)상각부인액((24)+(25))		4,232,000
					(27)기왕부인액중당기손금추인액	729,000	729,000
				(28)당기말부인누계액((11)+(26)-(27))		3,271,000	15,503,000
				의제상각액	(29)당기의제상각액 Δ (24) - (27)		
					(30)의제상각누계액((10)+(29))		
				신고조정	(31)기준상각률		
				감가상각	(32)충전상각비		
				비계산	(33)충전감가상각비 한도		
					(34)추가손금산입대상액		
					(35)동종자산 한도계산 후 추가손금산		
				신고조정	(36)기획재정부형으로 정하는 기준내율		
				감가상각	(37)기준감가상각비 한도		
				비계산	(38)추가손금산입액		
					(39)추가 손금산입 후 당기말부인액 누계	3,271,000	15,503,000

3. [감가상각비조정명세서합계표]

1.자 산 구 분		코드	2.합 계 액	유 형 자 산			6. 무형자산
				3.건 축 물	4.기계장치	5.기타자산	
재무	101.기말현재액	01	515,000,000		515,000,000		
실태표	102.감가상각누계액	02	340,000,000		340,000,000		
상가액	103.미상각잔액	03	175,000,000		175,000,000		
104.상각범위액		04	156,497,000		156,497,000		
105.회사손금계상액		05	160,000,000		160,000,000		
조정 금액	106.상각부인액 (105-104)	06	4,232,000		4,232,000		
	107.시인부족액 (104-105)	07	729,000		729,000		
	108.기왕부인액 중 당기손금추인액	08	729,000		729,000		
109.신고조정손금계상액		09					

4. 세무조정

<손금불산입> 기계장치 A 감가상각비 한도초과액 4,232,000원 (유 보 발 생)
<손 금 산 입> 기계장치 B 감가상각비 시인부족액 729,000원 (유 보 감 소)

[4] 다음의 자료만을 이용하여 [기부금조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

(1) 당기 기부금 내용은 다음과 같으며 적요 및 기부처 입력은 생략한다.

일자	금액	지급내용
08월 20일	7,000,000원	한라대학교(사립학교)에 연구비로 지출한 기부금
09월 05일	4,000,000원	A사회복지법인 고유목적사업기부금
11월 20일	2,000,000원	정부로부터 인·허가를 받지 않은 B예술단체에 지급한 금액
12월 10일	6,000,000원	C종교단체 어음 기부금(만기일 2025.01.05.)

(2) 기부금 한도 계산과 관련된 자료는 다음과 같다.

- 전기 말까지 발생한 기부금 중 손금산입 한도 초과로 이월된 금액은 2023년 일반기부금 한도초과액 7,000,000원이다.
- 기부금 관련 세무조정을 반영하기 전 [법인세과세표준및세액조정계산서]상 차가감소득금액 내역은 아래와 같고, 세무상 이월결손금 25,000,000원(2020년도 발생분)이 있다(단, 당사는 중소기업이며, 불러온 자료는 무시하고 아래의 자료만을 이용할 것).

구분		금액
결산서상 당기순이익		200,000,000원
소득조정금액	익금산입	40,000,000원
	손금산입	12,000,000원
차가감소득금액		228,000,000원

[답] [기부금조정명세서]

1. [1.기부금 입력] 탭

1.기부금 입력

2.기부금 조정

1.기부금명세서

월별로 전환

구분만 별도 입력하기

유형별 정렬

구분		3. 과목	4. 월일	5. 적요	기부처		8. 금액	비고
1. 유형	2. 코드				6. 법인명등	7. 사업자(주민)번호등		
24조제2항제1호에 따른 일반기부금	10	기부금	8	20	한라대학교(사립학교)에 연구비	한라대학교	7,000,000	
24조제3항제1호에 따른 일반기부금	40	기부금	9	5	A사회복지법인 고유목적사업기부	A사회복지법인	4,000,000	
기타	50	기부금	11	20	정부로부터 인·허가를 받지 않은 B예술단체		2,000,000	
9. 소계		가. 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금				코드 10	7,000,000	
		나. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금				코드 40	4,000,000	
		다. 「조세특례제한법」 제88조의4제13항의 우리사주조합 기부금				코드 42		
		라. 그 밖의 기부금				코드 50	2,000,000	
		계					13,000,000	

2. 소득금액확정

새로 불러오기

수정

1. 결산서상 당기순이익	2. 익금산입	3. 손금산입	4. 기부금합계	5. 소득금액계(1+2-3+4)
200,000,000	48,000,000	12,000,000	11,000,000	247,000,000

※ 어음기부금 : 미입력 또는 그밖의기부금(코드 50, 기타기부금)

2. [2.기부금 조정] 탭

1.기부금 입력

2.기부금 조정

1. 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금 손금산입액 한도액 계산

1. 소득금액 계	247,000,000	5. 이월잔액 중 손금산입액 MIN[4, 23]	
2. 법인세법 제13조제1항제1호에 따른 이월 결산금 합계액(기준소득금액의 80% 한도)	25,000,000	6. 해당연도지출액 손금산입액 MIN[(4-⑤)>0, ⑤]	7,000,000
3. 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금 해당 금액	7,000,000	7. 한도초과액 [(3-6)>0]	
4. 한도액 {[(1-2) } 0] X 50%	11,000,000	8. 소득금액 차감잔액 [(1-⑥-⑦)>0]	215,000,000

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 X 30%)	64,500,000	12. 한도초과액 [(9-10)>0]	

3. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금 손금산입 한도액 계산

13. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금 해당금액	4,000,000	16. 해당연도지출액 손금산입액 MIN[(14-15)>0, 13]	4,000,000
14. 한도액 ((8-11) X 10%, 20%)	21,500,000	17. 한도초과액 [(13-16)>0]	
15. 이월잔액 중 손금산입액 MIN(14, 23)	7,000,000		

4. 4.기부금 한도초과액 총액

18. 기부금 합계액 (3+9+13)	11,000,000	19. 손금산입 합계 (6+11+16)	11,000,000	20. 한도초과액 합계 (18-19)=(7+12+17)	
----------------------	------------	-----------------------	------------	--------------------------------	--

5. 5.기부금 이월액 명세

사업연도	기부금 종류	21. 한도초과 손금불산입액	22. 기공제액	23. 공제가능 잔액(21-22)	24. 해당연도 손금추인액	25. 차기이월액(23-24)
합계	「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금					
	「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금	7,000,000		7,000,000	7,000,000	
2023	「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반	7,000,000		7,000,000	7,000,000	

6. 해당 사업연도 기부금 지출액 명세

사업연도	기부금 종류	26. 지출액 합계금액	27. 해당 사업연도 손금산입액	28. 차기 이월액(26-27)
합계	「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금	7,000,000	7,000,000	
	「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금	4,000,000	4,000,000	

3. 세무조정

<손금불산입> 인·허가 받지 않은 B예술단체 기부금 2,000,000원 (기타사외유출)
<손금불산입> C종교단체 어음 기부금 6,000,000원 (유 보 발 생)

