

이
론
시
험

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

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

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

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

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

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

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

[답] ① 10,950,000원

- 상품 : 700개×2,500원/개 = 1,750,000원
- 제품 : 2,100개×4,000원/개 = 8,400,000원

• 재공품 : 1,000개×800원/개 = 800,000원

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

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

[답] ④

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

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

- ① 현재의무를 이행하기 위하여 소요되는 금액에 대한 최선의 추정치는 보고기간 말에 의무를 직접 이행하거나 이해관계가 없는 제3자에게 이전시키는 경우에 지급해야 하는 금액으로서 세전 금액이다.
- ② 화폐의 시간가치 효과가 중요한 경우 충당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재가치로 평가한다.
- ③ 충당부채를 발생시킨 사건과 밀접하게 관련된 자산의 처분이익이 예상되는 경우 당해 처분이익은 충당부채 금액을 측정하는 데 고려해야 한다.
- ④ 충당부채에 대한 최선의 추정치를 구할 때에는 관련된 사건과 상황에 대한 불가피한 위험과 불확실성을 고려한다.

[답] ③ 처분이익은 고려하지 아니한다.

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

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

[답] ② 1,030,000원

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

∴ 제품 1,000,000원 + 용역수익 30,000원(= 120,000원/24개월×6개월) = 1,030,000원

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

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

- ① 40% ② 50% ③ 60% ④ 70%

[답] ② 50%

• 가공원가 완성품환산량 : 300,000원/30원 = 10,000개/원

• 기초재공품 완성품환산량 : 10,000개 - (2,500개×80% + 7,250개) = 750개

• 기초재공품 완성도 : (1 - 750개/1,500개)×100 = 50%

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

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

[답] ① 실제개별원가계산에 대한 설명이다.

8. 다음 중 원가에 대한 설명으로 옳은 것은?

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

[답] ④

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

9. 다음 중 표준원가계산에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?

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

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

10. 다음의 자료를 이용하여 당기총제조원가를 계산하면 얼마인가?

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

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

[답] ③ 840,000원

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

11. 다음 중 의제매입세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

[답] ② 음식점업을 영위하는 법인사업자의 공제율은 6/106이다.

12. 다음 중 간이과세자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

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

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

13. 다음 중 소득세법에 대한 설명으로 옳은 것은?

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

[답] ② 소득세법 제6조

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

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

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

[답] ② 세액감면 중 미감면분은 이월하지 않고 소멸된다.

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

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

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

실 무 시 험

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

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

[답] 일반전표입력

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

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

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

[답] 매입매출전표입력

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

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

2. [영세율매출명세서]

조회기간		2024		년	07	월	~	2024	년	09	월	2기 예정
부가가치세법		조세특례제한법										
(7)구분	(8)조문	(9)내용									(10)금액(원)	
부가가치세법	제21조	직접수출(대행수출 포함)									137,760,000	
		중계무역·위탁판매·외국인도 또는 위탁가공무역 방식의 수출										
		내국신용장·구매확인서에 의하여 공급하는 재화										
		한국국제협력단 및 한국국제보건의료재단에 공급하는 해외반출용 재화										
		수탁가공무역 수출용으로 공급하는 재화										
	제22조	국외에서 제공하는 용역										
	제23조	선박·항공기에 의한 외국항행용역										
		국제복합운송계약에 의한 외국항행용역										
	제24조	국내에서 비거주자·외국법인에게 공급되는 재화 또는 용역									420,000,000	
		수출재화임가공용역										
		외국항행 선박·항공기 등에 공급하는 재화 또는 용역										
		국내 주재 외교공관, 영사기관, 국제연합과 이에 준하는 국제기구, 국제연합군 또는 미국군에게 공급하는 재화 또는 용역										
		「관광진흥법 시행령」에 따른 일반여행업자가 외국인관광객에게 공급하는 관광알선용역										
		외국인전용판매장 또는 주한외국군인 등의 전용 유흥음식점에서 공급하는 재화 또는 용역										
		외교관 등에게 공급하는 재화 또는 용역										
		외국인환자 유치용역										
(11) 부가가치세법에 따른 영세율 적용 공급실적 합계										557,760,000		
(12) 조세특례제한법 및 그 밖의 법률에 따른 영세율 적용 공급실적 합계												
(13) 영세율 적용 공급실적 총 합계(11)+(12)										557,760,000		

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

※ 누락 내역

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

[답]

1. [부가가치세신고서] 작성

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

일반과세		간이과세	
조회기간	2024년 10월 1일 ~ 2024년 12월 31일	신고구분	2.수정신고
신고차수	1	부가율	29.92
구분		정기신고금액	
과세표준 및 매출세액	과	금액	세율
세금계산서발급분	1	380,000,000	10/100
매입자발행세금계산서	2		10/100
신용카드·현금영수증발행분	3		10/100
기타(정규영수증외매출분)	4		10/100
세금계산서발급분	5		0/100
기타	6		0/100
예정신고누락분	7		
대손세액가감	8		
합계	9	380,000,000	㉔
세금계산서	10	270,500,000	
수취분	10-1		
고정자산매입	11		
예정신고누락분	12		
매입자발행세금계산서	13		
그 밖의 공제매입세액	14		
합계(10)-(10-1)-(11)-(12)-(13)-(14)	15	270,500,000	
공제받지못할매입세액	16		
차감계(15-16)	17	270,500,000	㉕
납부(환급)세액(매출세액㉔-매입세액㉕)			㉖
경감 그 밖의 경감·공제세액	18		
공제 신용카드매출전표 등 발행공제등	19		
합계	20		㉗
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	20-1		㉘
예정신고미환급세액	21		㉙
예정고지세액	22		㉚
사업양수자의 대리납부 기납부세액	23		㉛
매입자 납부특례 기납부세액	24		㉜
신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25		㉝
가산세액계	26		㉞
차기감하여 납부할세액(환급받을세액)㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜-㉝-㉞	27	10,950,000	
총괄납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)			

2) 가산세 계산

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

부가세신고서 2쪽 수정신고	
25.가산세명세	25.가산세명세
사업자미등록등	사업자미등록등
세금계산서	세금계산서
전자세금	전자세금
발급명세	발급명세
세금계산서	세금계산서
합계표	합계표
신고	신고
불성실	불성실
납부지연	납부지연
영세율과세표준신고불성실	영세율과세표준신고불성실
현금매출명세서불성실	현금매출명세서불성실
부동산임대공급가액명세서	부동산임대공급가액명세서
매입자	매입자
납부특례	납부특례
신용카드매출전표등수령명세서미제출·과다기재	신용카드매출전표등수령명세서미제출·과다기재
합계	합계

3) 과세표준 명세

부가세신고서 과세표준 수정신고

신고구분 : 2 (1.예정 2.확정 3.영세를 조기환급 4.기한후과세표준)

국세환급금계좌신고 ☐ 은행 ☐ 지점 ☐

계좌번호 :

폐업일자 : 폐업사유 :

과세표준명세			
업태	종목	코드	금액
28 제조	전자제품 외	321001	380,000,000
29			
30			
31 수입금액제외			
32 합계			380,000,000
면세사업수입금액			
업태	종목	코드	금액
81 제조	전자제품 외	321001	
82			
83 수입금액제외			
84 합계			
계산서발급 및 수취명세		85.계산서발급금액 86.계산서수취금액	
세무대리인정보			
성명	사업자번호	전화번호	
신고년월일	2025-01-27	핸드폰	생년월일
e-Mail			

신고구분 : 2 (1.예정 2.확정 3.영세를 조기환급 4.기한후과세표준)

국세환급금계좌신고 ☐ 은행 ☐ 지점 ☐

계좌번호 :

폐업일자 : 폐업사유 :

과세표준명세			
업태	종목	코드	금액
28 제조	전자제품 외	321001	386,000,000
29			
30			
31 수입금액제외			
32 합계			386,000,000
면세사업수입금액			
업태	종목	코드	금액
81 제조	전자제품 외	321001	
82			
83 수입금액제외			
84 합계			
계산서발급 및 수취명세		85.계산서발급금액 86.계산서수취금액	
세무대리인정보			
성명	사업자번호	전화번호	
신고년월일	2025-02-15	핸드폰	생년월일
e-Mail			

확인[Tab]

2. [과세표준수정신고서및추가자진납부]

신고내용													
법정신고일	2025	년	1	월	27	일	최초신고일	2025	년	1	월	27	일
수정신고사유	매입매출누락												
구분	최 초 신 고						수 정 신 고						
과세표준							380,000,000						
산출세액							38,000,000						
가산세액							8,508						
공제및감면세액							27,050,000						
납부할세액							10,950,000						
기납부세액													
자진납부세액							10,950,000						
추가자진납부세액													
							11,558,508						
							608,508						

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

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

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

[답] 일반전표입력

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

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

[답] 일반전표입력

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

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

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

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

[답] 일반전표입력

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

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

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

[답]

1. 일반전표입력

2024.12.31. (차) 무형자산상각비 300,000원 (대) 개발비 300,000원
• 무형자산상각비 : 900,000원/3년 = 300,000원

또는,

2. [결산자료입력] 메뉴

> 기간 : 2024년 1월 ~ 2024년 12월
> 4.판매비와 일반관리비>6).무형자산상각비 > 개발비 300,000원 입력
> F3 전표추가

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

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

관계	성명	주민등록번호	비고(참고사항)
본인	김소라	930701-2117527	• 세대주 • 생산직 근로자(직전연도 총급여 : 2,800만원) • 2023년 11월 1일에 중소기업에 입사한 자로서 중소기업취업자 감면(2023.11.01. ~ 2028.10.31. 감면율 90%)을 적용받고 있음.
배우자	이선율	901025-1667524	근로소득자(총급여액 : 7,000,000원)
자녀	이소율	230122-4901325	소득없음.
자녀	이지율	211010-4906326	소득없음.

[답]

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

1. [사원등록] → [기본사항] 탭

F3 조건검색 F6 기초등록 ▼ F7 추가공제 F8 전년도사원정보불러오기 ▼ F9B 일괄변경 F9C 소득세직접증 F01 역설간판저장 ▼ F02 역설작성

사번	성명	주민(외국인)번호	나이
107	김소라	930701-2117527	31

기본사항	부양가족관계	추가사항
1. 입사년월일	2024 년 5 월 1 일	
2. 내/외국인	<input type="radio"/> 외국인 <input checked="" type="radio"/> 내국민	
3. 외국인국적	KR <input type="text"/>	체류자격 <input type="text"/>
4. 주민구분	<input type="radio"/> 주민등록번호	주인등록번호 930701-2117527
5. 거주구분	<input type="radio"/> 거주자	6. 거주지코드 KR <input type="text"/>
7. 국외근로제공	<input type="radio"/> 부	8. 단일세율직용 <input type="radio"/> 부
9. 외국법인 파견근로자	<input type="radio"/> 여	연정근로비과세 <input type="radio"/> 여 전년도총급여 28,000,000
10. 생산직등여부		
11. 주소		

2. [사원등록] → [부양가족명세] 탭

[illegible]

3. [사원등록] → [추가사항] 탭

사번	성명	주민(외국인)번호	나이	기본사항	부양가족명세	추가사항
107	김소라	1 980701-2117527	31	1. 급여이체(은행) <input type="text"/> (계좌) <input type="text"/> 2. 전화번호(일반) <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> 3. 부서 <input type="text"/> 4. 직종 <input type="text"/> 5. 직위 <input type="text"/> 6. 현장 <input type="text"/> 7. 호봉 <input type="text"/> 8. 이메일 <input type="text"/>		퇴직연금 가입일 <input type="text"/> (예금주) 김소라 (후대폰) <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/> 임원여부 <input type="checkbox"/> 부 <input type="text"/> 9. 회계처리(급여) 0504 임금 (상여금) 0505 상여금 10. 학자금상환공제여부 0 부 기간 ____ - ____ 원천공제통지액 <input type="text"/> 11. 감면여부 1 중소기업취업입면 나이(만) 31 세 감면기간 2023-11-01 ~ 2028-10-31 감면율 4 90 % 감면입력 1 급여입력 병역근무기간 ____ - ____ 0 년 0 월

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

<소득자료>

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

• 위의 소득자료에 대해서만 작성하고 다른 소득자는 없는 것으로 가정한다.

• 위의 소득자는 모두 내국인 및 거주자에 해당하고 주민등록번호는 옳은 것으로 가정한다.

<전자신고 관련 유의사항>

1. [전자신고]→[국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.

2. [전자신고]에서 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.

3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]에서 전자파일변환(변환대상파일선택) >

찾아보기

4. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t8658511124"이다.

5.

형식검증하기

 →

형식검증결과확인

 →

내용검증하기

 →

내용검증결과확인

 →

전자파일제출

 을 순서대로 클릭한다.

6. 최종적으로

전자파일 제출하기

 를 완료한다.

[답]

1. [사업소득자등록]

(1) 이정이

☐

코드

☐

00101

☐

이정이

☐

00102

☐

남주혁

☐

☐

☐

☐

☐

☐

등록사항

1. 소득구분

940600

자문/고문

연말정산적용 0분

2. 내국인 여부

1

내국인

(외국인 국적)

등록번호

3. 주민등록번호

951101-2984135

4. 거주구분

1

거주

※ 비거주자는 기타소득에서 입력하십시오.

5. 사업자등록번호

※ 소득구분 851101-병의원 필수입력사항

6. 상호

(2) 남주혁

코드	성명
00101	이정어
00102	남주혁

등록사항
1. 소득구분 940306 1인미디어콘텐츠창작자 연말정산적용 0 부
2. 내국인 여부 1 내국인 (외국인 국적 등록번호)
3. 주민등록번호 000428-3548719
4. 거주구분 1 거주 ※ 비거주자는 기타소득에서 입력하십시오.
5. 사업자등록번호 - - - - - ※ 소득구분 051101-병의원 필수입력사항
6. 상호
7. 은행코드 계좌번호 예금주
8. 사업장주소

2. [사업소득자료입력]

(1) 이정어

지급년월일 2024년 10월 30일 부서코드

코드	상호(성명)
00101	이정어
00102	남주혁

소득자정보
1. 소득구분 940600 자문/고문 연말정산적용 0 부
2. 내국인 여부 1 내국인 (외국인 국적 등록번호)
3. 주민등록번호 951101-2984135
4. 거주구분 1 거주
5. 사업자등록번호 - - - - -
6. 상호
7. 은행코드 계좌번호 예금주
8. 사업장주소
9. 소득자주소
10. 학자금상환공제 0 부 11. 원천공제통지액
12. 예술인/노무제공자여부 0 부 유형 사업장 참고
고용보험 여부 % 직종 / % 합산 0 부

귀속년월	지급(영수)	지급액	세율(%)	소득세	지방소득세	학자금상환	차인지급액
년 월	년 월 일						
2024 10	2024 10 30	5,250,000	3	157,500	15,750		5,076,750
합계		5,250,000		157,500	15,750		5,076,750

총계
인원(건수) 2(2)명
지급총액 9,125,000원
소득세 273,750원
지방소득세 27,370원
학자금상환
고용보험료
산재보험료
차인지급액 8,823,880원



문제5

(주)호두전자(회사코드 : 1181)은 자동차부품 등을 생산하고 제조·도매업 및 도급공사업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제16기)는 2024.1.1.~2024.12.31.이다. [법인조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에 의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (30점) ※ 회사 선택 시 유의하시오. [작성대상서식]

1. 기업업무추진비조정명세서

2. 대손충당금및대손금조정명세서

3. 가산세액계산서

4. 자본금과적립금조정명세서(갑,을)

5. 주식등변동상황명세서

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

1. 손익계산서상 매출액

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

2. 기업업무추진비 관련 지출액

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

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

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

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

[답]

1. [기업업무추진비조정명세서]

(1) [1.기업업무추진비 입력(을)] 탭

1.기업업무추진비 입력 (을)

2.기업업무추진비 조정 (갑)

1

1. 수입금액명세

구분	1. 일반수입금액	2. 특수관계인간 거래금액	3. 합계(1+2)
금액	2,885,800,000	254,000,000	3,139,800,000

2

2. 기업업무추진비 해당금액

4. 계정과목	합계	기업업무추진비(제조)	기업업무추진비(판매)	광고선전비	
5. 계정금액	52,795,000	33,345,000	10,650,000	8,800,000	
6. 기업업무추진비계상액 중 사적사용경비					
7. 기업업무추진비해당금액(5-6)	52,795,000	33,345,000	10,650,000	8,800,000	
8. 신용카드 등 미사용금액	9. 신용카드 등 미사용금액	324,000	324,000		
	10. 총 초과금액	324,000	324,000		
	11. 신용카드 등 미사용금액				
	12. 총 지출액				
	13. 송금명세서 미제출금액				
	14. 총 지출액				
	15. 신용카드 등 미사용금액	105,000	105,000		
	16. 총 초과금액	51,651,000	32,706,000	10,145,000	8,800,000
	17. 신용카드 등 미사용 부인액	429,000	324,000	105,000	
18. 기업업무추진비 부인액(6+17)	429,000	324,000	105,000		

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

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

(2) [2.기업업무추진비 조정(갑)] 탭

1.기업업무추진비 입력 (을)

2.기업업무추진비 조정 (갑)

3

기업업무추진비 한도초과액 조정

중소기업

☐ 정부출자법인
☐ 부동산임대업등(법,령제42조제2항)

구분

금액

1. 기업업무추진비 해당 금액	52,795,000		
2. 기준금액 초과 기업업무추진비 중 신용카드 등 미사용으로 인한 손금불산입액	429,000		
3. 차감 기업업무추진비 해당금액(1-2)	52,366,000		
일반	4. 12,000,000 (중소기업 36,000,000) X 필수(12) / 12	36,000,000	
	출입금액	100억원 이하의 금액 X 30/10,000	9,419,400
	기준	100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 20/10,000	
		500억원 초과 금액 X 3/10,000	
기업업무추진비	5. 소계		9,419,400
	일반수입금액	100억원 이하의 금액 X 30/10,000	8,657,400
	기준	100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 20/10,000	
		500억원 초과 금액 X 3/10,000	
한도	6. 소계		8,657,400
	7. 수입금액기준	(5-6) X 10/100	76,200
	8. 일반기업업무추진비 한도액 (4+6+7)		44,733,600
문화기업업무추진비	9. 문화기업업무추진비 지출액		
한도(「조특법」 제136조제3항)	10. 문화기업업무추진비 한도액(9와 (8 X 20/100) 중 작은 금액)		
전통시장기업업무추진비	11. 전통시장기업업무추진비 지출액		
한도(「조특법」 제136조제6항)	12. 전통시장기업업무추진비 한도액(11과 (8 X 10/100) 중 작은 금액)		
13. 기업업무추진비 한도액 합계(8+10+12)			44,733,600
14. 한도초과액(3-13)			7,632,400
15. 손금산입한도 내 기업업무추진비 지출액(3과 13중 작은 금액)			44,733,600

2. 세무조정

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

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

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

[답] [가산세액계산서]

신고납부가산세		미제출가산세	토지등양도소득가산세	미환류소득		
구분		계산기준	기준금액	가산세율	코드	가산세액
지출증명서류		미(허위)수취금액	11,500,000	2/100	8	230,000
지급	미(누락)제출	미(누락)제출금액		10/1,000	9	
	불분명	불분명금액		1/100	10	
	상증법 82조 1 6	미(누락)제출금액		2/1,000	61	
		불분명금액		2/1,000	62	
	상증법 82조 3 4	미(누락)제출금액		2/10,000	67	
명세서		불분명금액		2/10,000	68	
	법인세법 제75의7①(일용근로)	미제출금액		25/10,000	96	
		불분명등		25/10,000	97	
	법인세법 제75의7①(간이지급명세서)	미제출금액	20,000,000	25/10,000	102	50,000
		불분명등		25/10,000	103	
소 계					11	50,000
업무용승용차 관리비용 명세서		미제출금액	12,000,000	1/100	100	120,000
		불성실금액		1/100	101	
합 계					21	400,000

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

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

1. 전기(2023년) 자본금과적립금조정명세서(을)

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

2. 당기(2024년) 소득금액조정합계표및명세서

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

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

3. 자본금과적립금조정명세서(갑) 자료

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

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

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

1. 2023년 말(제15기) 주주명부

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

2. 2024년 말(제16기) 주주명부

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

3. 참고사항

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

[답]

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

자본금(출자금)변동상황

(단위: 주,원)

⑧일자	주식종류	⑨원인코드	증가(감소)한 주식의 내용			⑩증가(감소) 자본금(⑪×⑫)
			⑪주식수	⑫주당액면가	주당발행(인수)가액	
기초	보통주		100,000	3,000		300,000,000
	우선주					

기말	보통주		100,000	3,000		300,000,000
	우선주					

<주식종류> 1:보통주, 2:우선주

<원인코드>

1:유상증자(증), 2:무상증자(증), 3:출자전환(증), 4:주식배당(증),

5:주식수감소 유상감자(감), 15:액면가액감소 유상감자(감), 6:주식수감소 무상감자(감), 16:액면가액감소 무상감자(감),

7:액면분할, 8:주식병합, 9:기타(자사주 소각등)(감), 10:이익소각(자본금변동없음)

재계산

삭제(F5)

종료(Esc)

2. [주식 등 변동사항명세서] 탭

(1) 김바로

F4 제출일자

C5 전체삭제

F7 전산매체종마감

Sf8 주주명부불러오기

Cf8 전년도불러오기

F8 데이터이동

1. 주식 등 변동사항명세서

2. 주식(출자지분)양도명세서

작성요령

작성예제

유의사항

1

2

3

4

5

1/5

변개 명세서

상장변경일

합병, 분할일

사업년도

신고방법

0

0: 전자, 1: 매체, 2: 신고인함

1

자본금(출자금)변동 상황

?

주권상장여부

3

1: 주권상장, 2: 코스닥, 3: 비상장

무액면주식발행여부

2

1: 여, 2: 부

2

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

차액	구분	기초	기말	구분	기초	기말
총주식수		100,000 주	100,000 주	총주식수	100,000 주	100,000 주
입력누계		100,000 주	100,000 주	1주당 액면가액	3,000 원	3,000 원
총주식수와의 차이				자본금	300,000,000 원	300,000,000 원

3

주식 및 출자지분에 대한 사항

회원정보: 구분 순

지분율계산

EXCEL자료업로드

EXCEL자료다운

No	성명(법인명)	구분	구분	[1:개인, 2:우리사주]	등록번호	630512-1125471	거주국 코드	KR	대한민국
1	김바로	2.개 인	기초	증가	감소	기말			
2	변우석	2.개 인	주식수	95,000 주	25,000 주	70,000 주			
3	임술	2.개 인	지분율	95 %		70 %			
4			지분율누계	100.00 %		100.00 %			
기준변동사항			양수	10,000 주	양도	25,000 주			
			유상증자		증가				
			무상증자		감소				
			상속		상속				
			증여		증여				
			출자전환		감자				
			실명전환		실명전환				
			기타		기타				
지배주주와의관계			00 본인						
[주주 기타 인적사항(전자신고(매체)수록 사항 아님)]									
우편번호			주소						
전화번호			휴대폰번호						
					팩스				

4

주식발행법인의 자기주식 보유현황

보유여부

1:여, 2:부

자기주식 수(주)

소각 목적 자기주식수

소각 목적외 자기주식수

전자

성명(법인명)을 입력하세요.

Tip

우편번호(을)를 입력하세요.

(2) 변우석

F4 제출일자

C5 전체삭제

F7 전산매체종마감

Sf8 주주명부불러오기

Cf8 전년도불러오기

F8 데이터이동

1. 주식 등 변동사항명세서

2. 주식(출자지분)양도명세서

작성요령

작성예제

유의사항

1

2

3

4

5

1/5

변개 명세서

상장변경일

합병, 분할일

사업년도

신고방법

0

0: 전자, 1: 매체, 2: 신고인함

1

자본금(출자금)변동 상황

?

주권상장여부

3

1: 주권상장, 2: 코스닥, 3: 비상장

무액면주식발행여부

2

1: 여, 2: 부

2

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

차액	구분	기초	기말	구분	기초	기말
총주식수		100,000 주	100,000 주	총주식수	100,000 주	100,000 주
입력누계		100,000 주	100,000 주	1주당 액면가액	3,000 원	3,000 원
총주식수와의 차이				자본금	300,000,000 원	300,000,000 원

3

주식 및 출자지분에 대한 사항

회원정보: 구분 순

지분율계산

EXCEL자료업로드

EXCEL자료다운

No	성명(법인명)	구분	구분	[1:개인, 2:우리사주]	등록번호	971031-1135644	거주국 코드	KR	대한민국
1	김바로	2.개 인	기초	증가	감소	기말			
2	변우석	2.개 인	주식수	5,000 주	10,000 주	15,000 주			
3	임술	2.개 인	지분율	5 %		15 %			
4			지분율누계	100.00 %		100.00 %			
기준변동사항			양수	10,000 주	양도				
			유상증자		증가				
			무상증자		감소				
			상속		상속				
			증여		증여				
			출자전환		감자				
			실명전환		실명전환				
			기타		기타				
지배주주와의관계			09 기타						
[주주 기타 인적사항(전자신고(매체)수록 사항 아님)]									
우편번호			주소						
전화번호			휴대폰번호						
					팩스				

4

주식발행법인의 자기주식 보유현황

보유여부

1:여, 2:부

자기주식 수(주)

소각 목적 자기주식수

소각 목적외 자기주식수

전자

성명(법인명)을 입력하세요.

Tip

양수(을)를 입력하세요.

