

이  
론  
시  
험

A형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	②	④	①	④	①	④	①	③	②	②	①	③	③	②	①
B형	<1>	<2>	<3>	<4>	<5>	<6>	<7>	<8>	<9>	<10>	<11>	<12>	<13>	<14>	<15>
	①	③	③	②	①	④	①	③	②	②	②	④	①	④	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 자본에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 자본은 기업의 자산에서 모든 부채를 차감한 후의 잔여지분을 말한다.
- ② 주식을 이익으로 소각하는 경우에는 소각하는 주식의 취득원가에 해당하는 이익잉여금을 증가시킨다.
- ③ 자기주식 처분 시 처분금액이 장부금액보다 크면 자본잉여금으로 회계처리한다.
- ④ 현금으로 배당결의를 하는 경우 배당액은 이익잉여금에서 차감한다.

[답] ② 주식을 이익으로 소각하는 경우에는 소각하는 주식의 취득원가에 해당하는 이익잉여금을 감소시킨다.

2. 다음은 사채 발행 후 기간 경과에 대한 상각 비교표이다. 이에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?

	구분	할인발행	할증발행
①	사채의 장부가액	증가	감소
②	이자비용	증가	감소
③	할인(할증)액 상각	증가	증가
④	현금 지급이자	증가	감소

[답] ④ 현금 지급이자는 표시이자율대로 할인발행이나 할증발행 모두 일정하다.

3. 다음 중 일반기업회계기준에 따른 수익의 인식에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재화의 소유에 따른 위험과 효익을 가지지 않고 타인의 대리인 역할을 수행하여 재화를 판매하는 전자쇼핑몰의 경우에는 판매대금 총액을 수익으로 인식한다.
- ② 상품권을 판매한 경우 상품권을 회수하고 재화를 인도한 시점에 수익으로 인식한다.
- ③ 건설형 공사계약은 장단기 구분 없이 진행기준에 따라 수익을 인식한다.
- ④ 할부판매한 경우 장단기 구분 없이 재화를 인도한 시점에 수익으로 인식한다.

[답] ① 재화의 소유에 따른 위험과 효익을 가지지 않고 타인의 대리인 역할을 수행하여 재화를 판매하는 경우에는 판매대금 총액을 수익으로 계상하지 않고 판매수수료만 수익으로 인식한다.

4. 다음 중 재고자산의 원가흐름의 가정에 대한 설명으로 가장 틀린 것은?

- ① 개별법은 물량흐름을 직접 추적하여 원가를 대응시키는 방법이며, 수익 비용 대응에 가장 충실한 방법이다.
- ② 후입선출법은 물가 상승 시 재고자산 매입을 조절하여 이익을 조정할 가능성이 있다.
- ③ 선입선출법은 현재의 수익에 과거의 원가가 대응되므로 수익 비용 대응 원칙에 부적절한 방법이다.
- ④ 물가가 하락하면 기말재고액은 선입선출법이 가장 크고 후입선출법이 가장 작으며, 반대로 매출원가는 후입선출법이 가장 크고 선입선출법이 가장 작다.

[답] ④ 물가가 상승하는 경우 기말재고액은 선입선출법이 가장 크고 후입선출법이 가장 작으며, 매출원가는 후입선출법이 가장 크고 선입선출법이 가장 작다.

5. 다음은 (주)아윤의 신축건물 건설과 관련된 자료이다. 당사의 결산일은 12월 31일이다. 2025년도 공사대금평균지출액(공사기간 : 2025.4.1. ~ 2025.12.31.)은 500,000,000원이다. 특정차입금은 700,000,000원(연이자율 10%, 차입기간 : 2025.4.1. ~ 2025.12.31.)이며 일반차입금은 아래 자료와 같다. 2025년도에 일반차입금의 자본화대상 차입원가는 얼마인가? 단, 이자비용은 월할상각한다.

일반차입금 종류	차입금액	차입기간	연이자율
대한은행	500,000,000원	2025.01.01. ~ 2025.12.31	8%
신라은행	400,000,000원	2025.01.01. ~ 2025.12.31	9%

- ① 0원                                      ② 27,000,000원                                      ③ 30,000,000원                                      ④ 57,000,000원

[답] ① 0원

- 공사대금평균지출액 500,000,000원 - 특정차입금평균지출액 525,000,000원<sup>(주1)</sup> = ( - )25,000,000원  
<sup>(주1)</sup> 700,000,000원 × (9/12) = 525,000,000원
- 특정차입금이 공사대금보다 크므로 일반차입금 자본화대상 차입원가를 계상할 필요가 없다.

**6. 다음 중 원가에 대한 설명으로 가장 옳지 않은 것은?**

- ① 준변동원가는 조업도의 증감에 관계없이 발생하는 고정원가와 조업도의 변화에 따라 일정 비율로 증가하는 변동원가로 구성된 원가이다.
- ② 직접재료원가는 기초원재료재고액과 당기원재료매입액의 합계에서 기말원재료재고액을 차감한 금액을 말한다.
- ③ 제품생산량이 증가하여도 관련 범위 내에서 제품 단위당 고정원가는 감소한다.
- ④ 가공원가는 직접재료원가와 직접노무원가의 합을 의미한다.

[답] ④ 가공원가는 직접노무원가와 제조간접원가의 합을 의미한다.

**7. 다음 중 표준원가계산에 대한 설명으로 틀린 것은?**

- ① 표준원가는 미리 설정해 놓은 표준원가를 이용하여 제품원가를 계산하는 제도이므로 종합원가계산에 적용하기 어렵다.
- ② 직접재료원가 가격차이를 원재료 구입시점과 사용시점 중 어느 시점에서 분리하든 직접재료원가 능률 차이에는 영향이 없다.
- ③ 표준원가는 생산활동이 능률적으로 수행되는 경우에 제품 1단위를 생산하기 위하여 발생할 것으로 예상되는 원가를 말한다.
- ④ 원가차이에서 유리한 차이란 실제원가가 예산상의 원가보다 적게 발생하여, 실제 성과상의 이익을 증가시키는 차이를 말한다.

[답] ① 종합원가계산에서 적용할 수 있다.

**8. 당사는 결합원가 계산방법을 채택하고 연산품 A와 B를 분리시점에서 순실현가능가치에 의하여 결합원가를 배부한다. 이 경우 연산품 B의 최종판매가치의 증가 시 발생 가능한 영향으로 옳은 것은?**

- ① 연산품 A의 결합원가 배부액이 증가한다.
- ② 연산품 A의 순실현가능가치가 증가한다.
- ③ 연산품 B의 결합원가 배부액이 증가한다.
- ④ 연산품 B의 순실현가능가치가 감소한다.

[답] ③ 연산품 B의 순실현가능가치가 증가하므로 연산품 B의 결합원가 배부액이 증가하고 연산품 A의 결합원가 배부액은 감소한다.

9. ㈜항소는 예정배부법을 사용하여 제조간접원가를 배부하고 있다. 배부차이를 확인한 결과 과소배부 금액이 200,000원 발생하였다. 해당 배부차이를 총원가비례법에 따라 처리할 경우 조정 후의 기말제품가액은 얼마인가?

구분	기말재공품	기말제품	매출원가
직접재료원가	250,000원	700,000원	1,400,000원
직접노무원가	400,000원	600,000원	1,600,000원
제조간접원가	350,000원	700,000원	2,000,000원
합계	1,000,000원	2,000,000원	5,000,000원

- ① 1,950,000원                      ② 2,050,000원                      ③ 2,350,000원                      ④ 2,450,000원

[답] ② 2,050,000원

- 과소배부액 중 기말제품으로의 조정액 :  $200,000\text{원} \times 2,000,000\text{원} / 8,000,000\text{원} = 50,000\text{원}$
- 조정 후 기말제품가액 :  $2,000,000\text{원} + 50,000\text{원} = 2,050,000\text{원}$

10. 당사는 종합원가계산을 채택하고 있으며, 2025년 12월 중 생산과 관련된 자료는 다음과 같다. 재료는 공정의 80% 시점에서 전량 투입되고 가공원가는 공정의 진행 정도에 따라 균등하게 발생하며, 기초재공품의 완성도는 30%, 기말재공품의 완성도는 70%일 경우 선입선출법에 따른 직접재료원가의 완성품환산량은 얼마인가?

- 기초재공품 : 5,000개
- 당기 투입량 : 25,000개
- 기말재공품 : 3,500개

- ① 25,000개                      ② 26,500개                      ③ 30,000개                      ④ 33,500개

[답] ② 26,500개

- 기초재공품 중 완성품 재료비 5,000개 + 당기착수 중 당기완성 21,500개 + 기말재공품 0개 = 26,500개

11. 다음 중 부가가치세법상 신고·납부에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 면세사업용 재화의 과세전환 매입세액공제는 예정신고 시 적용할 수 있다.  
 ② 부가가치세 예정신고·납부 시 대손세액공제는 적용하지 않는다.  
 ③ 예정고지로 징수하여야 할 금액이 50만원 미만인 경우에는 예정고지세액을 징수하지 않는다.  
 ④ 개인사업자가 일정한 요건을 충족하여 예정신고를 하는 경우에는 예정고지세액의 결정은 없었던 것으로 본다.

[답] ① 면세사업용 재화의 과세전환 매입세액공제는 확정신고에만 적용한다.

12. 다음 중 부가가치세법상 수정세금계산서 또는 수정전자세금계산서에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 공급시기가 속하는 과세기간 종료 후 25일 이내에 내국신용장이 개설된 경우에는 수정세금계산서의 작성일을 처음 세금계산서 작성일로 적는다.
- ② 착오로 전자세금계산서를 이중으로 발급한 경우에는 처음에 발급한 세금계산서의 내용대로 음(陰)의 표시를 하여 발급한다.
- ③ 작성일자 오류 발급의 경우에는 수정세금계산서를 발급할 수 없다.
- ④ 계약이 해제된 경우 세금계산서의 당초 작성일자가 아닌 계약해제일로 작성하여 수정세금계산서를 발급한다.

[답] ③ 필요적 기재사항인 작성일자가 올바르지 않은 경우에는 수정세금계산서를 발급해야 한다.

13. 다음 중 소득세법상 소득의 분류에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 근로자가 회사 업무와 관련된 내용의 원고를 회사에 제출하고 받은 원고료는 근로소득으로 분류한다.
- ② 근로자가 회사 업무와 전혀 관련이 없는 내용의 원고를 일시적이고 우발적으로 회사와 전혀 관련이 없는 곳에 제출하고 받은 원고료는 기타소득으로 분류한다.
- ③ 공동사업에서 발생한 소득금액 중 출자공동사업자(경영 미참가)가 받는 손익분배비율에 해당하는 금액은 사업소득으로 분류한다.
- ④ 글 쓰는 것을 주업으로 하는 사람이 프리랜서로 일하고 받는 원고료는 사업소득으로 분류한다.

[답] ③ 공동사업에서 발생한 소득금액 중 출자공동사업자(경영 미참가)가 받는 손익분배비율에 해당하는 금액은 배당소득으로 분류한다.

14. 다음은 김미미의 2025년도 소득자료이다. 김미미의 2025년 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?

- 음식점을 창업하면서 발생한 사업소득금액 : 51,000,000원
- 일시적으로 방송 프로그램에 출연하여 심사하고 받은 보수 : 8,000,000원(실제 소요된 필요경비 없음)
- 상장법인에 대한 주식(소액주주 + 장내양도분) 양도소득금액 : 3,000,000원
- 주택임대소득금액 : 22,000,000원
- 김미미는 2주택자에 해당하며 이외의 소득은 없는 것으로 가정한다.

- ① 54,200,000원                      ② 76,200,000원                      ③ 79,200,000원                      ④ 84,000,000원

[답] ② 76,200,000원

- 종합소득금액 = 사업소득금액 51,000,000원 + 기타소득금액 8,000,000원 $\times$ (1 - 60%) + 주택임대소득금액 22,000,000원  
= 76,200,000원

**15. 다음 중 법인세법상 재고자산 및 유가증권의 평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 법인세법은 재고자산 평가 시 후입선출법은 인정하지 않는다.
- ② 재고자산 평가 시 자산의 종류별로 구분하여 종류별, 영업장별로 각각 다른 방법으로 평가가 가능하다.
- ③ 유가증권의 평가 시 개별법, 총평균법 또는 이동평균법 중 관할세무서장에게 신고한 방법으로 하며, 무신고 시에는 총평균법으로 적용한다.
- ④ 재고자산 평가방법의 임의변경 시에는 무신고 시 평가방법에 따른 가액과 당초 신고방법에 따른 가액 중 큰 금액으로 평가한다.

[답] ① 법인세법상 재고자산 평가방법에서 후입선출법을 인정한다.

## 실 무 시 험

(주)길동상사(회사코드 : 1190)는 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제13기) 회계기간은 2025.1.1. ~ 2025.12.31.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] 07월 05일 수년간 거래해 온 크크식당(직전 연도 공급대가가 6천만원인 간이고세자)에서 당사의 제품 생산부 소속 직원들이 회식을 하고 식대 330,000원(공급대가)을 법인카드(하나카드)로 결제하였다. (3점)

[답] 매입매출전표입력

유형:57.카과, 공급가액: 300,000원, 부가세: 30,000원, 거래처:크크식당, 분개:혼합 또는 카드  
신용카드사:하나카드

2025.07.05. (차) 복리후생비(제) 300,000원 (대) 미지급금(하나카드) 330,000원  
부가세대급금 30,000원 또는 미지급비용

[2] 08월 03일 당사가 보유중인 매도가능증권 중 (주)해모수의 주식을 23,000,000원에 매각하고, 대금은 보통예금 계좌로 입금받았다. (주)해모수 주식의 취득당시 가액은 30,000,000원이며, 해당 주식에 대한 매도가능증권평가손실은 10,000,000원이 있다. (3점)

[답] 일반전표입력

2025.08.03. (차) 보통예금 23,000,000원 (대) 매도가능증권 20,000,000원  
매도가능증권처분손실 7,000,000원 매도가능증권평가손실 10,000,000원

[3] 08월 10일 2025년 1월 11일에 일본 소니뱅크로부터 차입하였던 외화장기차입금 ¥3,000,000과 이에 따른 이자 ¥100,000 및 조기중도상환수수료 ¥500,000을 8월 10일에 전액 보통예금 계좌에서 상환하였다. 단, 조기중도상환수수료는 영업외비용으로 처리한다. (3점)

• 2025년 1월 11일 환율 : 900원/100 ¥
• 2025년 8월 10일 환율 : 950원/100 ¥

[답] 일반전표입력

2025.08.10. (차) 외화장기차입금(일본 소니뱅크)	27,000,000원	(대) 보통예금	34,200,000원 <sup>(주1)</sup>
이자비용	950,000원 <sup>(주2)</sup>		
수수료비용(984)	4,750,000원 <sup>(주3)</sup>		
외환차손	1,500,000원 <sup>(주4)</sup>		

(주1) (¥30,000 + ¥1,000 + ¥5,000) × 950원 = 34,200,000원

(주2) ¥1,000 × 950원 = 950,000원

(주3) ¥5,000 × 950원 = 4,750,000원

(주4) ¥30,000 × (950원 - 900원) = 1,500,000원

[4] 09월 30일 지난해 거래처 (주)나비카와 아래와 같은 조건으로 공급가액 60,000,000원의 제품 공급 계약을 하였다. 매출대금은 지급 약정일에 보통예금으로 받기로 하였으며, 잔금 지급 시 제품이 인도되었다. 부가가치세법에 따라 적절하게 전자세금계산서를 발급하였다. 잔금일의 매입매출전표 입력 및 회계처리를 하시오. (3점)

구분	계약금	1차 중도금	2차 중도금	잔금
지급 약정일	2023.10.31.	2024.03.31.	2024.11.30.	2025.09.30.
지급액(부가가치세 별도)	10,000,000원	15,000,000원	15,000,000원	20,000,000원

[답] 매입매출전표입력

유형: 11.과세, 공급가액: 20,000,000원, 부가세: 2,000,000원, 거래처: (주)나비카, 전자: 여, 분개: 혼합

2025.09.30. (차) 보통예금	22,000,000원	(대) 제품매출	60,000,000원
선수금	40,000,000원	부가세예수금	2,000,000원

• 부가가치세법상 공급시기는 대가의 각 부분을 받기로 한 때이며, 일반기업회계기준상 매출 인식 시기는 인도기준(잔금 지급일)이다.



문제2

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

[1] 다음은 구매확인서에 근거한 (주)번암에 대한 제품매출 세금계산서 및 구매확인서 내역이다. 매입매출 전표입력(서류번호도 입력)에 입력하고, 2025년 제1기 확정신고기간의 [내국신용장,구매확인서전자발급명세서]를 작성하시오. (4점)

※ 구매확인서 확인기관인 '한국무역협회'는 표기 오류이므로 해당 문제는 모두 정답으로 인정합니다.

전자세금계산서					승인번호	20250620-98514786-15896521					
공 급 자	등록 번호	102-81-29258		총사업장 번호		공 급 받 는 자	등록 번호	101-81-24681		총사업장 번호	
	상호 (법인명)	(주)길동상사		성명	김태건		상호 (법인명)	(주)번암		성명	김동민
	사업장 주소	세종시 조치원읍 충현로 193					사업장 주소	경기도 안양시 만안구 경수대로 851			
	업태	제조 등	종목	전자제품 외			업태	제조	종목	전자기기	
	이메일						이메일				
작성일자		공급가액		세액		수정사유		비고			
2025.06.20		50,000,000원		0							
월	일	품목		규격	수량	단가	공급가액		세액	비고	
06	20	TESTBOX					50,000,000원				
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		위 금액을 (청구) 함	
50,000,000원						50,000,000원					

외화획득용 원료.기재구매확인서

※ 구매확인서번호 : FVU2480256

공급자	상호	(주)길동상사
	주소	세종시 조치원읍 충현로 193
	성명	김태건
	사업자등록번호	102-81-29258
구매자	상호	(주)번암
	주소	경기도 안양시 만안구 경수대로 851
	성명	김동민
	사업자등록번호	101-81-24681

1. 구매원료의 내용

(3)HS부호	(4)품명규격	(5)단위수량	(6)구매일	(7)단가	(8)금액	비고
28597452	USED TESTBOX	1,000	2025.06.20	KRW 50,000	50,000,000원	
TOTAL		1,000			50,000,000원	

2. 세금계산서(외화획득용 원료.기재를 구매한 자가 신청하는 경우에만 기재)

(10)세금계산서번호	(11)작성일자	(12)공급가액	(13)세액	(14)품목	(15)규격	(16)수량

(17) 구매원료.기재의 용도명세 : 테스트

위의 사항을 대외무역법 제18조에 따라 확인합니다.

확인일자 : 2025.06.20.  
확인기관 : 한국무역협회  
전자서명 : \*\*\*\*\*  
제출자 : (주)길동상사

[답]

1. 매입매출전표입력

유형:12.영세, 공급가액:50,000,000원, 부가세:0 원, 공급처명:(주)번암, 전자:여, 분개:혼합  
영세율구분: 3.내국신용장·구매확인서에 의하여 공급하는 재화, 서류번호:FVU2480256  
2025.06.20. (차) 받을어음 50,000,000원 (대) 제품매출 50,000,000원

2. [내국신용장,구매확인서전자발급명세서] 메뉴 작성

조회기간 2025년 04월 ~ 2025년 06월 구분 1기 확정

2. 내국신용장·구매확인서에 의한 공급실적 합계

구분	건수	금액(원)	비고
(9)합계(10+11)	1	50,000,000	
(10)내국신용장			
(11)구매확인서	1	50,000,000	

[참고] 내국신용장 또는 구매확인서에 의한 영세를 첨부서류 방법 변경(영 제64조 제3항 제1외3호)  
▶ 전자무역기반시설을 통하여 개설되거나 발급된 경우 내국신용장·구매확인서 전자발급명세서를 제출하고 이 외의 경우 내국신용장 사본을 제출함  
⇒ 2011.7.1 이후 최초로 개설되거나 발급되는 내국신용장 또는 구매확인서부터 적용

3. 내국신용장·구매확인서에 의한 공급실적 명세서

(12)번호	(13)구분	(14)서류번호	(15)발급일	품목	거래처정보		(17)금액	전표일자	(18)비고	
					거래처명	(16)공급받는자의 사업자등록번호				
<input checked="" type="checkbox"/>	1	구매확인서	FVU2490256	2025-06-20	USED TESTBOX (주)번알		101-81-24681	50,000,000	2025-06-20	
<input type="checkbox"/>										
<input type="checkbox"/>										
<input type="checkbox"/>										
<input type="checkbox"/>										

[2] 다음은 당사 소유의 임대용 부동산과 관련된 임대차계약서이다. 2025년 12월 1일에 기존과 동일한 조건으로 2년간(2025.12.1.~ 2027.11.30.) 추가 연장하기로 상호 합의하였다. 다음 자료를 보고 2025년 제2기 부가가치세 확정신고 시 [부동산임대공급가액명세서]를 작성하시오. (4점)

부동산 월세 계약서

본 부동산에 대하여 임대인과 임차인 쌍방은 다음과 같이 합의하여 임대차계약을 체결한다.

1. 부동산의 표시

소재지	세종특별자치시 조치원읍 충현로 193, 401호						
건물	구조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	107㎡	
임대부분	상동 소재지 전부						

2. 계약내용

제 1 조

위 부동산의 임대차계약에 있어 임차인은 보증금 및 차임을 아래와 같이 지불하기로 한다.

보증금	일금 삼천만 원정 ( 30,000,000원 )
차임	일금 일백오십만 원정 ( 1,500,000원 )은 매월 말일에 지불한다. (VAT 별도)

제 2 조

임대인은 위 부동산을 임대차 목적대로 사용·수익할 수 있는 상태로 하여 2021년 12월 01일까지 임차인에게 인도하며, 임대차 기간은 인도일로부터 2025년 11월 30일까지 48개월로 한다.

... 중략 ...

(갑) 임대인 : (주)길동상사(102-81-29258) (인)

(을) 임차인 : 골드금거래소(803-11-12347) (인)

11/36(뒷면 계속)



[3] 다음의 자료를 이용하여 (주)길동상사의 2025년 제1기 부가가치세 예정신고기간(1월 1일 ~ 3월 31일)의 [부가가치세신고서] 및 관련 부속서류를 전자신고 하시오. (2점)

1. 부가가치세신고서와 관련 부속서류는 마감되어 있다.
2. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
3. [전자신고]의 [전자신고제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 "12341234"로 입력한다.
4. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **찾아보기**에서 전자신고용 전자파일을 선택한다.
5. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C :)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v사업자등록번호"이다.
6. **형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
7. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

[답]

1. [부가가치세신고서] 및 관련 부속서류 마감 확인

부가세 마감

구분	금액	세율	세액
세금계산서발급분	1,006,650,864	10/100	100,665,086
매입자발행세금계산서			
신용카드·현금영수증발행분			
기타(정규영수증외매출분)			
세금계산서발급분			
기타			
예정신고누락분			
대손세액가감			
합계			
세금계산서			
수취분			
고정자산매입			
예정신고누락분			
매입자발행세금계산서			
그 밖의 공제매입세액			
합계 (10)-(11)+(12)+(13)+(14)			
공제받지못한매입세액			
차감계 (15-16)			
납부(환급)세액(매출세액⑤-매입세액⑥)			
경감 그 밖의 경감·공제세액			
공제 신용카드매출전표등 발행공제등			
세액 합계			
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액			
예정신고미환급세액			
예정고지세액			
사업양수자의 대리납부 기납부세액			
매입자 납부특례 기납부세액			
신용카드업자의 대리납부 기납부세액			
가산세액계			
자가납하여 납부할세액(환급받을세액)⑥-⑤-⑦-⑧-⑨-⑩-⑪-⑫-⑬-⑭-⑮-⑯-⑰-⑱-⑲-⑳-㉑-㉒-㉓-㉔-㉕-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜-㉝-㉞-㉟-㊱-㊲-㊳-㊴-㊵-㊶-㊷-㊸-㊹-㊺-㊻-㊼-㊽-㊾-㊿			
출발납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)			

2. [전자신고] → [전자신고제작] 탭 → [F4] 제작 → 비밀번호 입력

세무대리인 등록 전자신고제작

신고년월 2025 년 01 월 ~ 2025 년 03 월 1. 정기신고 신고인구분 2 (1. 세무대리인신고, 2. 납세자 자진신고)

담당자 [ ] 회사코드 1190 (주)길동상사 ~ 1190 (주)길동상사

제작경로 C:\

코드	회사명	사업자등록번호	사업구분	마감상태	마감일자	제작일자	서식번호	서식명
1190 (주)길동상사		102-81-29258	일반	정상마감	2025-01-06		1103200	일반과제자 부가가치세 신고서
							1102400	신용카드매출전표등수령금액합계표(갑)
							1103800	건물 등 감가상각자산 취득명세서
							1105000	매출원본
								세금계산서 합계표(갑,을)
								세금계산서 합계표(갑,을)

비밀번호 입력

비밀번호 [ ]

비밀번호 확인 [ ]

비밀번호 는 8자리 이상 20자리 이하를 입력합니다.

확인 취소

3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]

국세청 홈택스 Kds

전자세금계산서 국세증명·사업자등록 세금신고 납부 지급명세서 장려금·연말정산 상담·불복 고충 세무대리인

세금

부가가치세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시
		2025-01-06 11:52:38

총 신고건수 1건 정상접수 1건 오류건수 0건

정상제출내용 (단위: 원) 10건 확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호(성명)	사업자(주민)등록번호	접수번호
202503	예정(일반) 신고서	예정신고	정기신고	(주)길동상사	1028129258	

1 총 1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

닫기 인쇄하기

이전 전자파일 제출하기

실제납부할 세액(본세) 33,192,693

문제3

다음의 결산정리사항을 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

- [1] 재무부서 직원을 대상으로 확정급여형(DB) 퇴직연금에 가입하였으며 50,000,000원을 운영한 결과 6%(연 이자율)의 이자수익이 발생하였다. 단, 퇴직연금 가입일은 2025년 4월 1일이며 이자수익은 월할계산 하도록 한다. (2점)

[답] 일반전표입력

2025.12.31. (차) 퇴직연금운용자산 2,250,000원 (대) 퇴직연금운용수익 2,250,000원<sup>(주1)</sup>  
또는 이자수익

<sup>(주1)</sup> 50,000,000원 × 6% × 9/12 = 2,250,000원

- [2] 당사는 2025년 1월 1일에 사채(액면가액 5,000,000원)를 발행하고 매년 결산일(12월 31일)에 이자 비용을 보통예금으로 지급하고 있다. 만기 4년, 표시이자율 연 13%, 유효이자율 연 11%이며 발행시점의 발행가액은 5,310,060원이다. 2025년 12월 31일 결산일에 필요한 회계처리를 하시오. 단, 원단위 이하는 절사한다. (2점)

[답] 일반전표입력

2025.12.31. (차) 이자비용 584,106원 (대) 보통예금 650,000원  
사채할증발행차금 65,894원

또는,

2025.12.31. (차) 이자비용 584,100원 (대) 보통예금 650,000원  
사채할증발행차금 65,900원

※ 원단위 이하는 절사한다는 지문의 표현이 부정확하므로 위의 두 전표를 복수정답으로 인정함.

- [3] 당해 연도 11월 1일에 기업은행으로부터 연 6%의 이자율로 50,000,000원을 차입하였으며 이자는 1년 마다 지급하는 것으로 약정하였다. 단, 이자 계산은 월할 계산하며, 2025년 말 현재 발생이자 미지급 상태이다. (2점)

[답] 일반전표입력

2025.12.31. (차) 이자비용 500,000원 (대) 미지급비용 500,000원  
• 50,000,000원 × 6% × 2/12 = 500,000원

[4] 전기 말 무형자산 명세서를 참조하여 당해 결산 시 회계처리를 하시오. (2점)

· 2024년 12월 31일 기준 무형자산 명세서

NO	취득일자	무형자산 내역	취득가액	장부가액	내용연수	비고
1	2024.07.01.	특허권	200,000,000원	190,000,000원	10년	
2	2024.01.01.	개발비	50,000,000원	40,000,000원	5년	

· 추가사항 : 2025년 결산일 현재 개발비에 대한 연구는 실패가 확실할 것으로 판단된다.

[답]

1. 일반전표입력

2025.12.31. (차) 무형자산상각비(특허권) 20,000,000원 (대) 특허권 20,000,000원  
무형자산상각비(개발비) 10,000,000원 개발비 10,000,000원  
무형자산손상차손 30,000,000원 개발비 30,000,000원

· 특허권 상각비 :  $200,000,000\text{원} \div 10\text{년} = 20,000,000\text{원}$

· 개발비 상각비 :  $50,000,000\text{원} \div 5\text{년} = 10,000,000\text{원}$

또는,

2.

① [일반전표입력]

2025.12.31. (차) 무형자산손상차손 30,000,000원 (대) 개발비 30,000,000원

② [결산자료입력]

4. 판매비와 일반관리비 > 6.무형자산상각비 > 특허권 20,000,000원, 개발비 10,000,000원 입력  
> F3 전표추가





2. [사업소득자료입력] 작성

사업소득자료입력 1190 (주)길동상사 13기 2025-01-01-2025-12-31 2025 2025

CF3 지급정보 F3 업적 F4 복사 F6 소득자블러오기 F7 역설작성 F8 할별마감 F11 소득자간편등록 CF4 재개산 CF7 해설인/노무제공자사용 CF8 세출입괄변경

지급년월일 2025년 05월 31일 부서코드

코드 00251 상호(성명) 이규성

소 득 자 정 보

1. 소 득 구 분 940903 학원강사 연 말 정 산 적 용 0 부

2. 내 국 인 여 부 1 내국인 (외국인 국적 ) 등록번호 )

3. 주 민 등 록 번 호 920301-1233428

4. 거 주 구 분 1 거 주

5. 사 업 자 등 록 번 호

6. 상 호

7. 은 행 코 드 계좌번호 예금주

8. 사 업 장 주 소

9. 소 득 자 주 소

10. 학 자 금 상 환 공 제 0 부 11. 원천공제통지액

12. 예술인/노무제공자여부 0 부 유형 사업장 참고

고용보험 여부 % 직종 / % 합산 0 부

귀속년월	지급(원수)	지급액	세율(%)	소득세	지방소득세	학자금상환	차입지급액
년 월	년 월 일						
2025 05	2025 05 31	2,000,000	3	60,000	6,000		1,934,000
합계		2,000,000		60,000	6,000		1,934,000

총 계

인원(건수)	1(1) 명
지급 총액	2,000,000 원
소 득 세	60,000 원
지방소득세	6,000 원
학자금상환	원
고용보험료	원
산재보험료	원
차입지급액	1,934,000 원

이원(건수) 1(1) 명

3. [원천징수이행상황신고서] 작성

원천징수이행상황신고서 1190 (주)길동상사 13기 2025-01-01-2025-12-31 2025 2025

F4 제출자정보 F7 신고현황 F8 마감 F11 할별근로소득현황

귀속기간 2025년 05월 ~ 2025년 05월 지급기간 2025년 05월 ~ 2025년 05월 신고구분 1. 정기신고 차수

신고구분 매월 반기 수경 연말 소득처분 환급신청 귀속년월 2025년 5월 지급년월 2025년 5월

일괄납부여부 부 사업자단위과세여부 부 부표 작성 환급신청서 작성 승계명세 작성

원천징수명세입부세액 원천징수이행상황신고서 부표 원천징수세액환급신청서 기납부세액명세서 전월미환급세액 조정명세서 차월미환급세액 승계명세서

소속자	소득구분	코드	인원	소득지급 총지급액	소득세 등	징수세액 동어촌특별세	가산세	단월조정 환급세액	납부세액 소득세 등	동어촌특별세
개인	근로소득	A01								
		A02								
		A03								
		A04								
		A05 (분납신청)								
		A06 (납부금액)								
	사업소득	A10								
		A21								
		A22								
		A20								
거주자	사업소득	A25	1	2,000,000	60,000					
		A26								
		A30	1	2,000,000	60,000				60,000	
		A41								
	기타소득	A43								
		A44								
		A49								

전월 미환급 세액의 계산

12. 전월미환급	13. 기환급	14. 차감(12-13)	15. 일반환급	16. 신학대환급	17. 금융회사 등	합계 등	18. 조정대상환급(14+15+16+17)	19. 달월조정 환급세액계	20. 차월미환급 환급세액	21. 환급신청액

Tip 코드틀(를) 입력하세요.



## 2. [이자배당소득자료입력]

[illegible]

[3] 다음은 영업부 김종화 과장(사원번호 : 105)의 2024년 말 연말정산 결과와 2025년 2월 급여자료이다. 아래의 자료를 이용하여 ①2025년 2월 [급여자료입력]과 ②[원천징수이행상황신고서]를 작성 및 마감하고 ③국세청 홈택스에서 전자신고를 수행하시오. (5점)

1. 2024년 연말정산 결과

구분	소득세	지방세
결정세액	2,170,248원	217,024원
기납부세액	4,305,490원	430,450원
차감징수세액	( - )2,135,240원	( - )213,420원

• 김종화 과장의 2024년 총급여는 45,000,000원이었다.

2. 2025년 2월 급여명세서(연말정산 반영 전)

이름 : 김종화		지급일 : 2025년 2월 28일	
기 본 급	3,150,000원	국 민 연 금	141,750원
직 책 수 당	100,000원	건 강 보 험	132,840원
(비과세) 식 대	200,000원	장 기 요 양 보 험	17,200원
(비과세) 자가운전보조금	200,000원	고 용 보 험	26,000원
(비과세) 보 육 수 당	200,000원	소 득 세	77,380원
		지 방 소 득 세	7,730원
급여 합계	3,850,000원	공제합계	402,900원
		차인지급액	3,447,100원

- 당사는 전년도에 대한 연말정산 반영을 2월 급여대장에 반영하여 처리한다. 반기별 신고 특례대상자가 아니며 정기분 신고에 해당한다.
- 수당 및 공제등록에서 위의 급여명세서에 기재되지 않은 항목은 사용여부를 '부'로 처리한다.
- 환급이 발생할 경우에는 환급신청하지 아니하고 차월로 이월시키는 것으로 한다.

※ 전자신고 관련 유의사항

1. [전자신고] → [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
2. [전자신고] 메뉴의 [원천징수이행상황제작] 탭에서 신고인구분은 2.납세자 자진신고를 선택하고, 비밀번호는 자유롭게 입력한다.
3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] → 전자파일변환(변환대상파일선택) → **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.







5. 전자신고파일 제작 및 전자신고

F4 제작F6 출력스바로그가기

세무대리인등록원천징수이행상황제작

신고인구분21.세무대리인신고2.납세자자진신고

지금기간2025년02월~2025년02월

회사구분0.전체회사코드당 당 자회 사1190(주)길동상사1190(주)길동상사

신고0.전체원천신고0.전체

제작결과C:\*

코드	회사명	원천신고구분	귀속년월	지급년월	소득세납부세액(A99)	신고구분	마감일자	제작일자
1190	(주)길동상사	매월	2025-02	2025-02		정기신고	2025-01-06	2025-01-06

Info

[C: \*20250106.01.11028129258] 파일이 생성되었습니다.

확인

KcLep™

전자(세금)계산서국세증명·사업자등록세금신고납부지급명세서징리금·연말정산상당·불복·고충세무대리인세관리

원천세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시
총 신고건수	1건 정상건수	1건 오류건수

정상제출내용

(단위 : 원) 10건

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주)등록번호
202502	원천징수이행상황...	정기(확정)	정기신고	(주)길동상사	1028129258

위와 같이 접수 되었습니다.

닫기원쇄하기

이전

전자파일 제출하기

KcLep™

전자(세금)계산서국세증명·사업자등록세금신고납부지급명세서징리금·연말정산상당·불복·고충세무대리인세관리

원천세 신고하기

처리내역

※ 오류납세자수, 정상납세자수 건수를 클릭하면 해당 화면으로 이동할 수 있습니다.

파일처리내역

파일이름	형식검증		내용검증		정상 납세자 수
	대상 납세자수 라인(총)수	오류 납세자수 오류항목 건수	내용검증 대상 납세자수	오류 (경고/안내) 납세자수 오류항목건수	
20250106.01.11028129258	1	0	1	0	1
	7	0		0	

진행현황

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

형식검증하기→형식검증결과확인→내용검증하기→내용검증결과확인→전자파일제출



문제5

(※)남길상회(회사코드 : 1191)는 금속제품 등을 생산하고 제조·도매업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제15기)는 2025.1.1.~2025.12.31.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. 미상각자산감가상각조정명세서, 감가상각비조정명세서합계표

3. 업무무관부동산등에관련한차입금이자조정명세서

4. 소득금액조정합계표및명세서

5. 기부금조정명세서

[1] 다음의 자료에 근거하여 당사의 기업업무추진비에 대한 [기업업무추진비조정명세서]를 작성하고 [소득금액조정합계표및명세서]를 작성하시오. 단, 기업업무추진비는 판매비및일반관리비에만 계상되어 있으며 제조원가에는 없다. (6점)

※ 기업업무추진비 증빙내역

구분	건당 3만원 초과	건당 3만원 이하	합계
적격증빙서류 수취분	70,000,000원	5,000,000원	75,000,000원
일반영수증 수취분	1,500,000원	1,500,000원	3,000,000원
합계	71,500,000원	6,500,000원	78,000,000원
(1) 손익계산서상 기업업무추진비 지출 총액은 78,000,000원이며, 건당 3만원 초과 적격증빙서류 수취분 중에는 대표이사 사적 사용 기업업무추진비 2,500,000원이 포함되어 있다.			
(2) 상기 적격증빙 수취 기업업무추진비에는 문화기업업무추진비 1,000,000원과 전통시장 기업업무추진비 5,000,000원이 포함되어 있다.			
(3) 매출과 관련하여 손익계산서에 계상된 매출액은 11,500,000,000원이며, 해당 매출액에는 특수관계인에 해당하는 관계회사 매출 1,500,000,000원이 포함되어 있다.			

[답]

1. [기업업무추진비조정명세서]

F3 조정등록CF3 전체삭제F6 계정과목 설정F7 원장조회F11 **입력**F12 불러오기

1.기업업무추진비 입력 (들)

2.기업업무추진비 조정 (값)

1. 수입금액명세서

구분	1. 일반수입금액	2. 특수관계인간 거래금액	3. 합계(1+2)
금액	10,000,000,000	1,500,000,000	11,500,000,000

2. 기업업무추진비 해당금액

4. 계정과목	합계	기업업무추진비(판관)
5. 계정금액	78,000,000	78,000,000
6. 기업업무추진비계상액 중 사적사용결비	2,500,000	2,500,000
7. 기업업무추진비해당금액(5-6)	75,500,000	75,500,000
8. 신용카드 등 미사용금액	9. 신용카드 등 미사용금액	
	10. 총 초과금액	
	11. 신용카드 등 미사용금액	
	12. 총 지출액	
	13. 손금명세서 미재출금액	
	14. 총 지출액	
	15. 신용카드 등 미사용금액	1,500,000
	16. 총 초과금액	69,000,000
17. 신용카드 등 미사용 부인액	1,500,000	1,500,000
	4,000,000	4,000,000
18. 기업업무추진비 부인액(6+17)		

전자

분모금액 중 신용카드 등 미사용금액을 입력합니다.

Tip

4. 계정과목에 커서가 있을 때 F2-계정과목 코드로도움을 하세요

※ 기업업무추진비 입력(을)에서 16.총초과금액에 71,500,000원 입력해도 무방함

기업업무추진비조정명세서 **정기**

1191 (주)남길상회입원15기2025-01-01-2025-12-31무기세2025연차2025

F3 조정등록CF3 전체삭제F6 계정과목 설정F7 원장조회F11 저장F12 불러오기

1.기업업무추진비 입력 (들)

2.기업업무추진비 조정 (값)

3. 기업업무추진비 한도초과액 조정

중소기업

☐ 정부출자법인  
☐ 부동산임대업등(법.령제42조제2항)

구분	금액		
1. 기업업무추진비 해당 금액	75,500,000		
2. 기준금액 초과 기업업무추진비 중 신용카드 등 미사용으로 인한 손금불산입액	1,500,000		
3. 차감 기업업무추진비 해당금액(1-2)	74,000,000		
일반	4. 12,000,000 (중소기업 36,000,000) X 필수(12) / 12	36,000,000	
	총수입금액	100억원 이하의 금액 X 30/10,000	30,000,000
	기준	100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 20/10,000	3,000,000
	5. 소계	500억원 초과 금액 X 3/10,000	33,000,000
기업업무추진비	일반수입금액	100억원 이하의 금액 X 30/10,000	30,000,000
	기준	100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 20/10,000	
	500억원 초과 금액 X 3/10,000		
	6. 소계		30,000,000
한도	7. 수입금액기준	(5-6) X 10/100	300,000
	8. 일반기업업무추진비 한도액 (4+6+7)		66,300,000
문화기업업무추진비	9. 문화기업업무추진비 지출액		1,000,000
한도(「조특법」 제136조제3항)	10. 문화기업업무추진비 한도액(8 X 20/100) 중 작은 금액		1,000,000
전통시장기업업무추진비	11. 전통시장기업업무추진비 지출액		5,000,000
한도(「조특법」 제138조제8항)	12. 전통시장기업업무추진비 한도액(11과 (8 X 10/100) 중 작은 금액)		5,000,000
13. 기업업무추진비 한도액 합계(8+10+12)			72,300,000
14. 한도초과액(3-13)			1,700,000
15. 손금산입한도 내 기업업무추진비 지출액(3과 13중 작은 금액)			72,300,000

전자

Tip

2. 세무조정

<손금불산입> 기업업무추진비 중 사적경비	2,500,000원	(상 여)
<손금불산입> 기업업무추진비 중 신용카드미사용액	1,500,000원	(기 타 사 외 유 출)
<손금불산입> 기업업무추진비 한도초과액	1,700,000원	(기 타 사 외 유 출)

[2] 다음 자료를 이용하여 [고정자산등록] 메뉴에 고정자산을 등록하고 [미상각자산감가상각조정명세서] 및 [감가상각비조정명세서합계표] 메뉴를 작성 후 필요한 세무조정을 하시오. (7점)

〈자료 1〉							
자산 코드	자산명	구분	취득일	취득가액	전기 말 상각누계액	제조원가명세서상 감가상각비	경비 구분
1	호이스트	기계장치 (업종코드:13)	2024.06.01. (기준내용연수:5년)	260,000,000원	68,401,666원	90,000,000원	제조
2	레이저 절단기	공구와기구 (업종코드:13)	2024.12.01. (기준내용연수:5년)	27,500,000원	1,033,541원	13,788,000원	제조
〈자료 2〉							
· 회사는 감가상각방법과 내용연수를 세무서에 신고한 적이 없다.							
· 수선비 계정에는 기계장치에 대한 자본적 지출액 4,500,000원과 수익적 지출액 5,000,000원이 모두 포함되어 있다.							
· 자본금과적립금조정명세서(을)에 기초잔액은 없다.							

[답]

1. [고정자산등록]

① 기계장치

고정자산등록

1191 (주)남길상회

연월일 15기 2025-01-01-2025-12-31

무기재 2025

연차 2025

최근 정보

F2 사용인코드 F4 일괄계산 F6 전년도불러오기 F7 회계상수정 S7 보조금상계 F8 역설자료 F9 장부가액비교

자산계정과목 구분 0.전체 경비구분 0.전체

계정코드/명	자산코드/명	취득년월일	상각방법
0206 기계장치	000001 호이스트	2024-06-01	정률법
0210 공구와기구	000002 레이저절단기	2024-12-01	정률법

기본등록사항

추가등록사항

1.기초가액 260,000,000

2.전기말상각누계액(-) 68,401,666

3.전기말장부가액 191,598,334

4.당기중 취득 및 당기증가(+)

5.당기감소(일부양도·매각·폐기)(-) 0.451 ( 12 ) 연수별상각율

전기말상각누계액(당기감소분)(+)

6.전기말자본적지출액누계(+)(정액법만)

7.당기자본적지출액(즉시상각분)(+)

8.전기말부인누계액(+)(정률만 상각대상에 가산)

9.전기말의제상각누계액(-)

10.상각대상금액 191,598,334

11.내용연수/상각률(월수) 5 0.451 ( 12 ) 연수별상각율

12.상각범위액(한도액)(10X상각율) 96,410,848

13.회사계상액(12)-(7) 90,000,000 사용자수정

14.경비구분 1,500번대/제조

15.당기말감가상각누계액 158,401,666

16.당기말장부가액 101,598,334

17.당기의제상각비

18.전체양도일자

19.전체폐기일자

20.업종 13 제조업

21.보조금적용여부 부 (0:부 / 1:여)

22.당기말보조금잔액

Tip 계정코드/명들(를) 입력하세요.

② 공구와기구

고정자산등록

1191 (주)남길상회

연월일 15기 2025-01-01-2025-12-31

무기재 2025

연차 2025

최근 정보

F2 사용인코드 F4 일괄계산 F6 전년도불러오기 F7 회계상수정 S7 보조금상계 F8 역설자료 F9 장부가액비교

자산계정과목 구분 0.전체 경비구분 0.전체

계정코드/명	자산코드/명	취득년월일	상각방법
0206 기계장치	000001 호이스트	2024-06-01	정률법
0210 공구와기구	000002 레이저절단기	2024-12-01	정률법

기본등록사항

추가등록사항

1.기초가액 27,500,000

2.전기말상각누계액(-) 1,033,541

3.전기말장부가액 26,466,459

4.당기중 취득 및 당기증가(+)

5.당기감소(일부양도·매각·폐기)(-) 0.451 ( 12 ) 연수별상각율

전기말상각누계액(당기감소분)(+)

6.전기말자본적지출액누계(+)(정액법만)

7.당기자본적지출액(즉시상각분)(+)

8.전기말부인누계액(+)(정률만 상각대상에 가산)

9.전기말의제상각누계액(-)

10.상각대상금액 26,466,459

11.내용연수/상각률(월수) 5 0.451 ( 12 ) 연수별상각율

12.상각범위액(한도액)(10X상각율) 11,936,373

13.회사계상액(12)-(7) 13,788,000 사용자수정

14.경비구분 1,500번대/제조

15.당기말감가상각누계액 14,821,541

16.당기말장부가액 12,678,459

17.당기의제상각비

18.전체양도일자

19.전체폐기일자

20.업종 13 제조업

21.보조금적용여부 부 (0:부 / 1:여)

22.당기말보조금잔액

Tip 계정코드/명들(를) 입력하세요.

2. [미상각자산감가상각조정명세서]

① 호이스트

유형자산(정액법)		유형자산(정률법)	무형자산
계정	자산코드/명		취득년월일
0206	000001	호이스트	2024-06-01
0210	000002	레이저절단기	2024-12-01
입력내용			
금액			
총계			
업종코드/명 13 제조업			
합계표 자산구분 2. 기계장치			
(4)내용연수		5	
상각	재무상태표 (5)기말형재액	260,000,000	287,500,000
계산	자산가액 (6)감가상각누계액	158,401,666	173,223,207
의	(7)미상각잔액(5)-(6)	101,598,334	114,276,793
기초	(8)회사계산감가상각비	90,000,000	103,788,000
가액	(9)자본적지출액		
	(10)전기말의제상각누계액		
	(11)전기말부인누계액		
	(12)가감계((7)+(8)+(9)-(10)+(11))	191,598,334	218,064,793
(13)일반상각률, 특별상각률		0.451	
상각범위	당기산출 (14)일반상각액	86,410,848	98,347,221
	상각액 (15)특별상각액		
	(16)계((14)+(15))	86,410,848	98,347,221
	(17)전기말형제취득가액	260,000,000	287,500,000
액계산	취득가액 (18)당기회사계산증가액		
	(19)당기자본적지출액		
	(20)계((17)+(18)+(19))	260,000,000	287,500,000
	(21) 잔존가액	13,000,000	14,375,000
	(22) 당기상각시인법위액	86,410,848	98,347,221
	(23)회사계상상각액((8)+(9))	90,000,000	103,788,000
	(24)차감액 ((23)-(22))	3,589,152	5,440,779
	(25)최저한세적용에따른특별상각부인액		
조정액	(26) 상각부인액 ((24)+(25))	3,589,152	5,440,779
	(27) 기왕부인액중당기손금추인액		
	(28) 당기말부인누계액 ((11)+(26)-(1)(27)1)	3,589,152	5,440,779
당기말	(29) 당기의제상각액 1Δ(24)1-(1)(27)1		
의제상각액	(30) 의제상각누계액 ((10)+(29))		
기준가액	(31) 기준상각률		

② 레이저절단기

유형자산(정액법)		유형자산(정률법)	무형자산
계정	자산코드/명	취득년월일	
0206	000001 호이스트	2024-06-01	
0210	000002 레이저절단기	2024-12-01	



[3] 아래의 자료만을 이용하여 [업무무관부동산등에관한차입금이자조정명세서(갑),(을)]을 작성하고 관련 세무조정을 하시오. 단, 주어진 자료 외의 자료는 무시할 것. (6점)

1. 차입금에 대한 이자지급 내역

이자율	지급이자	차입금	비고
7%	2,100,000원	30,000,000원	채권자 불분명 사채이자(원천징수세액은 없음)
9%	7,200,000원	80,000,000원	
6%	18,000,000원	300,000,000원	

2. 대표이사(서형태)에 대한 업무무관 가지급금 증감 내역

일자	차변	대변	잔액
전기이월	80,000,000원		80,000,000원
2025.04.30.	40,000,000원		120,000,000원
2025.09.30.		50,000,000원	70,000,000원

3. 대표이사(서형태)에 대한 가수금 증감 내역

일자	차변	대변	잔액
2025.06.30.		30,000,000원	30,000,000원

4. 회사는 2025년 7월 1일 업무와 관련 없는 건물을 70,000,000원에 취득하였다.

5. 기타사항

- 대표이사 서형태의 가지급금과 가수금은 기간 및 이자율에 대한 별도의 약정은 없다.
- 자기자본 적수 계산은 무시하고 [가지급금등의인정이자조정명세서] 작성은 생략한다.
- 연 일수는 365일이다.





③ [4.가수금] 탭

[illegible]

2. [업무무관부동산등에관련한차입금이자조정명세서(갑)] : [2.지급이자 손금불산입(갑)] 탭

[illegible]

### 3. 세무조정

<손금불산입> 채권자불분명 사채이자 2,100,000원 (상 여)

<손금불산입> 업무무관자산 지급이자 7,579,985원 (기 타 사 외 유 출)

[4] 다음의 자료를 참고하여 [소득금액조정합계표및명세서]에 세무조정 하시오. (4점)

구분	내용
재무상태표 내역	<ul style="list-style-type: none"><li>• 2025.05.05에 주주로부터 자기주식을 증여받았다. 이에 대한 회계처리는 기업회계기준에 따라 수행하였다.</li><li>• 증여일 현재 상속세및증여세법에 따른 비상장주식의 평가액은 20,000,000원이다.</li></ul>
손익계산서 내역	<ul style="list-style-type: none"><li>• 업무용 차량에 대해 자동차세를 납부하였으나 과오납에 해당하여 자동차세 환급금 300,000원과 환급금에 대한 이자 12,000원을 돌려받았다. 회사는 312,000원을 잡이익으로 계상하였다.</li><li>• 특수관계법인에게 업무와 관련 없이 지급한 대여금 5,000,000원이 특수관계법인의 파산으로 인해 회수가 불가능한 것으로 확정되었다. 회사는 5,000,000원을 대손상각비로 계상하였다.</li><li>• 법인세비용은 7,500,200원이며, 법인지방소득세 521,000원이 포함되어 있다.</li></ul>

[답]

<익금산입> 자기주식(자산수증이익)	20,000,000원	(유 보 발 생)
<익금불산입> 환급금이자	12,000원	(기 타)
<손금불산입> 대손상각비	5,000,000원	(기 타 사 외 유 출)
<손금불산입> 법인세등	7,500,200원	(기 타 사 외 유 출)



② [2.기부금 조정] 탭

<b>F3 조정등록</b>									
<b>F4 사회각기입 F5 연세각제 F7 할당조치 F8 잔액조회 F11 저장 F12 불러오기 F92 역결산불러오기 F93 역결산서식다운로드</b>									
<b>1. 기부금 입력      2. 기부금 조정</b>									
<b>1. 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금 손금산입액 한도액 계산</b>									
1. 소득금액 계		76,200,000	5. 이월잔액 중 손금산입액 MIN(4, 23)					6,000,000	
2. 법인세법 제13조제1항제1호에 따른 이월 결손금 합계액(기본소득금액의 80% 한도)		60,000,000	6. 해당연도지출액 손금산입액 MIN((⑤-④)>0, ④)					2,100,000	
3. 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금 해당 금액		3,500,000	7. 한도초과액 [(3-6)>0]					1,400,000	
4. 한도액 ((1-(2)) ①150%)		8,100,000	8. 소득금액 차감할액 [(①-②-③)>0]					8,100,000	
<b>2. 「조세특례제한법」 제88조제4항에 따라 우리사주조합에 지출하는 기부금 손금산입액 한도액 계산</b>									
9. 「조세특례제한법」 제88조제4항에 따른 우리사주조합 기부금 해당 금액			11. 손금산입액 MIN(9, 10)						
10. 한도액 (8×30%)		2,430,000	12. 한도초과액 [(9-10)>0]						
<b>3. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금 손금산입 한도액 계산</b>									
13. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금 해당금액		700,000	15. 해당연도지출액 손금산입액 MIN[(14-15)>0, 13]					700,000	
14. 한도액 ((9-11)×10%, 200)		810,000	17. 한도초과액 [(13-16)>0]						
15. 이월잔액 중 손금산입액 MIN(14, 23)									
<b>4. 1. 기부금 한도초과액 총액</b>									
18. 기부금 합계액 (3+9+13)	4,200,000	19. 손금산입 합계 (6+11+16)	2,800,000	20. 한도초과액 합계 (18-19)=(7+12+17)				1,400,000	
<b>5. 5. 기부금 이월액 명세</b>									
사업연도	기부금 종류	21. 한도초과 손금불산입액	22. 기공제액	23. 공제가능 잔액(21-22)	24. 해당연도 손금추인액	25. 차가이월액 (23-24)			
합계	「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금	6,000,000		6,000,000	6,000,000				
	「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금								
	「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례	6,000,000		6,000,000	6,000,000				
2024	「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례	6,000,000		6,000,000	6,000,000				

## 2. 세무조정

<손금불산입> 기타기부금 2,000,000원 (기 타 사 외 유 출)

- 법인이 정당에 지급하는 기부금은 기타기부금이다.