

이
론
시
험

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

- ① 보고기간종료일로부터 1년 이내에 상환되어야 하는 단기차입금 등의 부채는 유동부채로 분류한다.
- ② 보고기간 후 1년 이상 결제를 연기할 수 있는 무조건의 권리를 가지고 있지 않은 부채는 유동부채로 분류한다.
- ③ 기업의 정상적인 영업주기 내에 상환 등을 통하여 소멸할 것이 예상되는 매입채무와 미지급비용 등의 부채는 유동부채로 분류한다.
- ④ 장기차입약정을 위반하여 채권자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간종료일과 재무제표가 사실상 확정된 날 사이에 상환을 요구하지 않기로 합의하면 비유동부채로 분류한다.

[답] ④ [일반기업회계기준 문단 2.26] 장기차입약정을 위반하여 채권자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간종료일과 재무제표가 사실상 확정된 날 사이에 상환을 요구하지 않기로 합의하더라도 유동부채로 분류한다.

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

- ① 수강료는 강의 기간에 걸쳐 수익을 인식한다.
- ② 상품권을 판매한 경우 상품권 발행 시 수익으로 인식한다.
- ③ 위탁판매의 경우 위탁자는 수탁자가 제3자에게 해당 재화를 판매한 시점에 수익을 인식한다.
- ④ 재화의 소유에 따른 위험과 효익을 가지지 않고 타인의 대리인 역할을 수행하여 재화를 판매하는 경우에는 판매대금 총액을 수익으로 계상하지 않고 판매수수료만 수익으로 인식한다.

[답] ② 상품권을 회수하고 재화를 인도한 시점에 수익으로 인식하며 상품권 발행 시에는 선수금으로 처리한다.

3. 다음의 자료를 이용하여 기말자본금을 계산하면 얼마인가?

1. 10,000주를 1주당 12,000원에 증자했다.
(주식의 1주당 액면금액은 10,000원이며, 주식발행일 현재 주식할인발행차금 10,000,000원이 있다)

2. 자본잉여금 10,000,000원을 재원으로 무상증자를 실시했다.

3. 이익잉여금 10,000,000원을 재원으로 30%는 현금배당, 70%는 주식배당을 실시했다.
(배당일 현재 이익준비금은 자본금의 2분의 1만큼의 금액이 적립되어 있다)

4. 전기말 재무상태표상 자본금은 30,000,000원이다.

- ① 147,000,000원 ② 150,000,000원 ③ 160,000,000원 ④ 167,000,000원

[답] ① 147,000,000원

= 30,000,000원 + 기중 자본금 변동 117,000,000원

• 기중 자본금 변동 : 유상증자 100,000,000원 + 무상증자 10,000,000원 + 주식배당 7,000,000원
= 117,000,000원

• 유상증자 : (차) 현금등	120,000,000원	(대) 자본금	100,000,000원
		주식할인발행차금	10,000,000원
		주식발행초과금	10,000,000원
• 무상증자 : (차) 자본잉여금	10,000,000원	(대) 자본금	10,000,000원
• 배당 : (차) 이익잉여금	10,000,000원	(대) 자본금	7,000,000원
		현금	3,000,000원

4. 다음 중 금융자산·금융부채에 대한 설명으로 알맞은 것을 모두 고르시오.

- 가. 금융자산은 금융상품의 계약당사자가 되는 때에만 재무상태표에 인식한다.

나. 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 기타포괄손익으로 인식한다.

다. 금융자산이나 금융부채의 후속측정은 상각후원가로 측정하는 것이 일반적이다.

라. 채무증권의 발행자가 채무증권의 상각후취득원가보다 현저하게 낮은 금액으로 중도상환권을 행사할 수 있는 경우 만기보유증권으로 분류될 수 없다.

- ① 가, 다 ② 가, 다, 라 ③ 가, 나, 라 ④ 가, 나, 다, 라

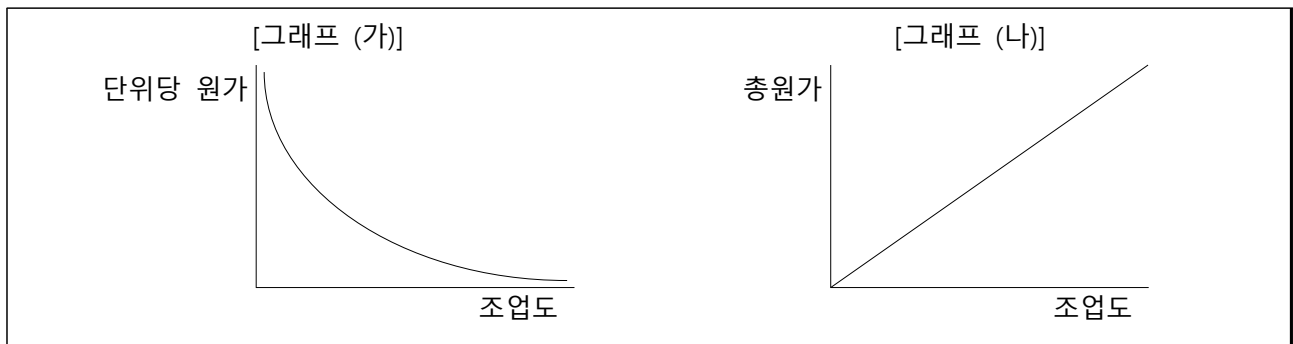
[답] ② 나. 제3자에게 양도한 금융부채의 장부금액과 지급한 대가의 차액은 당기손익으로 인식한다.

5. 다음 중 회계추정의 변경 및 오류수정에 대한 설명으로 틀린 것을 고르시오.

- ① 중대한 오류는 손익계산서에 손익을 심각하게 왜곡시키는 오류를 말한다.
- ② 회계추정을 변경한 경우 당기 재무제표에 미치는 영향을 주석으로 기재한다.
- ③ 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하며 그 변경의 효과는 당해 회계연도 개시일부터 적용한다.
- ④ 비교재무제표를 작성하는 경우 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표 항목은 재작성한다.

[답] ① 중대한 오류는 재무제표의 신뢰성을 심각하게 손상할 수 있는 매우 중요한 오류를 말한다.

6. 아래의 그래프가 표시하는 원가행태와 그 예를 가장 적절하게 표시한 것은?



- ① [그래프 (가)] : 변동원가, 커피 제조의 원두 ② [그래프 (나)] : 고정원가, 생산직원의 급여
- ③ [그래프 (가)] : 고정원가, 기계장치 감가상각비 ④ [그래프 (나)] : 변동원가, 공장 임차료

[답] ③ 그래프(가)는 고정원가, 그래프(나)는 변동원가를 표현하는 그래프이다. 변동원가의 예로는 커피 제조의 원두가 있으며, 고정원가의 예로 기계장치 감가상각비, 공장 임차료가 있다.

7. ㈜유레카는 동일한 원재료를 투입하여 동일한 제조공정으로 제품 A, B, C를 생산하고 있다. 세 가지 제품에 공통적으로 투입된 결합원가가 850,000원일 때, 순실현가치법으로 배부하는 경우 제품 A의 매출총이익은 얼마인가?

제품	생산량	단위당 판매가격	추가가공원가(총액)
A	1,000개	@2,000원	200,000원
B	800개	@2,500원	500,000원
C	1,700개	@1,000원	없음

- ① 1,150,000원 ② 1,494,000원 ③ 1,711,000원 ④ 1,800,000원

[답] ② 1,494,000원

= 매출액 2,000,000원 - 추가가공원가 200,000원 - 결합원가 배부액 306,000원

구분	순실현가치	결합원가 배부액
A	1,000개 × @2,000원 - 추가가공원가 200,000원 = 1,800,000원	306,000원
B	800개 × @2,500원 - 추가가공원가 500,000원 = 1,500,000원	255,000원
C	1,700개 × @1,000원 = 1,700,000원	289,000원
합계	5,000,000원	850,000원

8. 당사는 선입선출법에 의한 종합원가계산을 적용하고 있다. 당기 가공원가에 대한 완성품 환산량 단위당 원가가 10원인 경우 다음 자료에 의하여 당기 가공원가 발생액을 계산하면 얼마인가?

• 기초재공품 : 400단위, 완성도 40%	• 기말재공품 : 700단위, 완성도 20%
• 당기착수수량 : 2,200단위	• 당기완성수량 : 1,900단위

- ① 17,900원 ② 18,300원 ③ 18,500원 ④ 18,800원

[답] ④ 18,800원

= (당기완성수량 1,900단위 - 기초재공품 완성품환산량 400단위 × 40% + 기말재공품 완성품환산량 700단위 × 20%) × 완성품환산량 단위당 가공원가 10원

9. 당사 판매부의 광고선전비를 제조원가로 잘못 회계처리한 경우 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?
(단, 기말재고자산은 없다고 가정한다.)

- ① 제품매출원가가 감소된다.
- ② 매출총이익이 감소된다.
- ③ 영업이익이 감소된다.
- ④ 당기순이익이 증가된다.

[답] ② 판매비및관리비가 제조원가로 회계처리 되었으므로 제품매출원가는 증가하고, 매출총이익은 감소한다.

- ④ 당기순이익은 변동이 없다.
- ③ 영업이익은 변동이 없다.

10. 회사는 제조간접원가를 직접노무시간을 기준으로 배부하고 있다. 당기 말 현재 실제 제조간접원가 발생액은 100,000원이고, 실제 직접노무시간은 500시간이며, 예정배부율은 시간당 190원일 경우 제조간접원가 배부차이는 얼마인가?

- ① 10원 과대배부 ② 10원 과소배부 ③ 5,000원 과대배부 ④ 5,000원 과소배부

[답] ④ 5,000원 과소배부

= 예정배부액 95,000원 - 실제발생액 100,000원

• 예정배부액 : 실제직접노무시간 500시간×예정배부율 190원 = 95,000원

11. 다음 사례에 대한 수정세금계산서 발급 방법으로 적절한 것은 무엇인가?

조그만 상가를 임대하고 매월 1,000,000원의 임대료를 받는 김씨는 임대료 세금계산서 발급내역을 검토하다가 7월분 임대료 세금계산서에 "0"이 하나 더 들어가 공급가액이 10,000,000원으로 표시된 것을 발견했다.

- ① 처음에 발급한 세금계산서의 내용대로 음의 표시를 하여 발급
- ② 발급 사유가 발생한 날을 작성일로 적고 비고란에 처음 세금계산서 작성일을 덧붙여 적은 후 붉은색 글씨로 쓰거나 음의 표시를 하여 발급
- ③ 발급 사유가 발생한 날을 작성일로 적고 추가되는 금액은 검은색 글씨로 쓰고, 차감되는 금액은 붉은색 글씨로 쓰거나 음의 표시를 하여 발급
- ④ 처음에 발급한 세금계산서의 내용대로 세금계산서를 붉은색 글씨로 쓰거나 음의 표시를 하여 발급하고, 수정하여 발급하는 세금계산서는 검은색 글씨로 작성하여 발급

[답] ④ 부가가치세법 시행령 제70조 제1항 제5호, 필요적 기재사항 등이 착오로 잘못 적힌 경우에는 처음에 발급한 세금계산서의 내용대로 세금계산서를 붉은색 글씨로 쓰거나 음의 표시를 하여 발급하고, 수정하여 발급하는 세금계산서는 검은색 글씨로 작성하여 발급한다.

12. 다음 중 부가가치세법상 음식점을 운영하는 개인사업자의 의제매입세액 공제율로 옳은 것은? 단, 해당 음식점업의 해당 과세기간의 과세표준은 2억원을 초과한다.

- ① 2/104 ② 6/106 ③ 8/108 ④ 9/109

[답] ③ 부가가치세법 제42조, 음식점업을 경영하는 사업자 중 개인사업자의 경우 과세표준 2억원 이하인 경우 2026년 12월 31일까지 9/109 의제매입세액공제율을 적용한다.

15. 다음 중 법인세법상 중간예납에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 내국법인으로서 각 사업연도의 기간이 6개월 미만인 법인은 중간예납 의무가 없다.
- ② 각 사업연도의 기간이 6개월을 초과하는 법인은 해당 사업연도 개시일부터 6개월간을 중간예납기간으로 한다.
- ③ 중간예납은 중간예납기간이 지난 날부터 3개월 이내에 납부하여야 한다.
- ④ 중간예납세액의 계산 방법은 직전 사업연도의 산출세액을 기준으로 계산하거나 해당 중간예납기간의 법인세액을 기준으로 계산하는 방법이 있다.

[답] ③ 법인세법 제63조 제3항, 내국법인은 중간예납기간이 지난 날부터 2개월 이내에 중간예납세액을 대통령령으로 정하는 바에 따라 납세지 관할 세무서, 한국은행(그 대리점을 포함한다) 또는 체신관서(이하 "납세지 관할 세무서등"이라 한다)에 납부하여야 한다.

실 무 시 험

(주)수아이엔지(회사코드:1120)는 제조·도소매업을 영위하는 중소기업이며, 당기(제19기) 회계기간은 2023.1.1.~2023.12.31.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 31일 당사가 보유 중인 매도가능증권을 17,000,000원에 처분하고 대금은 보통예금 계좌로 입금되었다. 해당 매도가능증권의 취득가액은 20,000,000원이며, 2022년 말 공정가치는 15,000,000원이다. (3점)

[답] 일반전표입력

2023.07.31.	(차) 보통예금	17,000,000원	(대) 매도가능증권(178)	15,000,000원
	매도가능증권처분손실	3,000,000원	매도가능증권평가손실	5,000,000원

[4] 11월 22일 당사가 (주)조은은행에 가입한 확정급여형(DB) 퇴직연금에서 퇴직연금운용수익(이자 성격) 5,000,000원이 발생하였다. 회사는 퇴직연금운용수익이 발생할 경우 자산관리수수료를 제외한 나머지 금액을 납입할 퇴직연금과 대체하기로 약정하였다. 퇴직연금에 대한 자산관리수수료율은 납입액의 3%이다(단, 이자소득에 대한 원천징수는 없으며, 해당 수수료는 판매비및일반관리비 항목으로 처리하기로 한다). (3점)

[답] 일반전표입력

2023.11.22.	(차) 퇴직연금운용자산	4,850,000원	(대) 이자수익	5,000,000원
	수수료비용(판)	150,000원		
또는	(차) 퇴직연금운용자산	5,000,000원	(대) 이자수익	5,000,000원
	(차) 수수료비용(판)	150,000원	(대) 퇴직연금운용자산	150,000원

[2] 다음의 자료를 이용하여 2023년 제2기 부가가치세 확정신고기간(2023.10.01.~2023.12.31.)의 [대손세액 공제신고서]를 작성하시오(단, 제시된 금액은 모두 부가가치세가 포함된 금액이며, 기존에 입력된 자료 또는 불러온 자료는 무시할 것). (5점)

대손 발생	상호 (사업자등록번호)	채권 종류	대손금액	당초 공급일	비고
	우주무역 (123-12-45676)	받을어음	24,200,000원	2023.10.27.	부도발생일 2023.11.06.
	세정상사 (345-76-09097)	외상매출금	6,600,000원	2020.11.03.	소멸시효 완성
	한뜻전자 (455-09-39426)	외상매출금	4,950,000원	2020.12.31.	회수기일 2년 이상 경과
	용산전자 (857-23-43082)	외상매출금	11,000,000원	2022.03.02.	파산
• 세정상사의 외상매출금은 2023년 11월 3일에 법정 소멸시효가 완성되었다. • 한뜻전자의 외상매출금은 회수기일이 2년 이상 경과하여 2023년 12월 1일에 대손금을 비용계상하였다 (특수관계인과의 거래는 아님). • 용산전자는 법원으로부터 파산선고를 받아 2023년 10월 1일에 대손 확정되었다.					
대손 채권 회수	상호(사업자등록번호)	채권종류	대손회수액	당초 공급일	비고
	하나무역(987-65-43215)	외상매출금	9,350,000원	2021.10.15.	대손채권 회수
• 하나무역의 외상매출금은 대손처리하였던 채권의 회수에 해당하며, 대손회수일은 2023년 10월 5일이다.					
유의 사항	• 대손사유 입력 시 조회되지 않는 사유에 대해서는 7.직접입력으로 하고, 비고란의 내용을 그대로 입력한다.				

[답] [대손세액공제신고서]

대손발생		대손변제										
조회기간		2023	년	10	월	~	2023	년	12	월	27	확정
당초공급일	대손확정일	대손금액		공제율	대손세액		거래처	대손사유				
2020-11-03	2023-11-03	6,600,000		10/110	600,000		세정상사	6	소멸시효완성			
2020-12-31	2023-12-01	4,950,000		10/110	450,000		한뜻전자	7	회수기일 2년 이상 경과			
2022-03-02	2023-10-01	11,000,000		10/110	1,000,000		용산전자	1	파산			
2021-10-15	2023-10-05	-9,350,000		10/110	-850,000		하나무역	7	대손채권 회수			
합	계	13,200,000			1,200,000							

• 우주무역의 받을어음은 부도발생일로부터 6개월이 경과하지 아니하여 대손세액공제를 적용받을 수 없다.

[3] 2023년 제1기 부가가치세 확정신고기간의 [부가가치세신고서]를 마감하여 전자신고를 수행하시오(단, 저장된 데이터를 불러와서 사용할 것). (2점)

1. 부가가치세 신고서와 관련 부속서류는 작성되어 있다.
2. [전자신고]→[국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
3. [전자신고]에서 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "12345678"로 입력한다.
4. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]에서 전자파일변환(변환대상파일선택) > **찾아보기**
5. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "enc작성연월일.101.v4028507977"이다.
6. **형식검증하기** ➡ **형식검증결과확인** ➡ **내용검증하기** ➡ **내용검증결과확인** ➡ **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
7. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

[답]

1. [부가가치세신고서] 조회 및 마감

일반과세간이과세

조회기간2023년4월1일 ~ 2023년6월30일 신고구분1. 정기신고 신고차수부가율-20.99 확정

		정기신고금액			구분				
		금액	세율	세액	구분	금액	세율	세액	
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	73,979,091	10/100	7,397,909			
	매입자발행세금계산서	신용카드·현금영수증발행분	2		10/100				
		기타(정규영수증외매출분)	3		10/100				
		영세	세금계산서발급분	4		0/100			
		기타	매정신고누락분	5		0/100			
	매입세	대손세액가감	6		0/100				
	합계	7							
	매입	합계	8	73,979,091	⑨				
세액	매입	세금계산서	9	89,507,827					
		수취분	10						
		고정자산매입	10-1						
		매정신고누락분	11						
	매입자발행세금계산서	그 밖의 공제매입세액	12						
		합계(10)-(10-1)+(11)+(12)+(13)+(14)	13						
		공제받지못할매입세액	14						
		차감계(15-16)	15	89,507,827					
		합계	16						
		납부(환급)세액(매출세액⑨-매입세액⑩)	17	89,507,827	⑪				
세액	경감	그 밖의 경감·공제세액	18						
		신용카드매출전표등 발행공제등	19						
	공제	합계	20						
		소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	20-1						
	매정신고미환급세액	매정고지세액	21						
		사업양수자의 대리납부 기납부세액	22						
	매입자 납부특례 기납부세액	매입자 납부특례 기납부세액	23						
		신용카드업자의 대리납부 기납부세액	24						
	가산세액계	차감하여 납부할세액(환급받을세액)⑪-⑫-⑬-⑭-⑮-⑯-⑰-⑱-⑲-⑳+㉑	25						
		출발납부사업자가 납부할 세액(환급받을 세액)	26						
		합계	27	3,437,127					

부가세 마감

서식명	마감일자	마감금액
<input checked="" type="checkbox"/> 일반과세자 부가가치세 신고서		
<input checked="" type="checkbox"/> 매출처별 세금계산서 합계표(갑, 을)	04-06	73,979,091
<input checked="" type="checkbox"/> 매입처별 세금계산서 합계표(갑, 을)	04-06	89,507,827
<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>		
<input type="checkbox"/>		

[신고데이터 적정성 안내]

최종데이터의 적정성은 당해 회사의 담당자 및 세무대리인이 검토하여야 하며, 본 프로그램에 의해 작성된 데이터는 완전성을 보장하지 못합니다.

마감[F3] 취소[Esc]

재발용폐자원등매입세액	44	뒤쪽
과세사업전환매입세액	45	
재고매입세액	46	
변제대손세액	47	
외국인관광객에대한환급세액	48	
합계	49	

2. [전자신고] > [전자신고제작] 탭

F4 제작

F6 홈텍스바로그자

세무대리인 등록

전자신고제작

신고년월

2023

년

04

월

~

2023

년

06

월

1. 정기신고

신고인구분

2

(1.세무대리인신고, 2.납세자 자진신고)

담당자

회사코드

1120

(주)수아이엔지

~

1120

(주)수아이엔지

제작경로

C:\

코드	회사명	사업자등록번호	사업구분	마감상태	마감일자	제작일자
1120	(주)수아이엔지	402-85-07977	일반	정상마감	2024-02-04	2024-02-04

비밀번호 입력

비밀번호

비밀번호 확인

비밀번호는 8자리 이상 20자리 이하를 입력합니다.

확인

취소

서식번호	서식명
1103200	일반과세자 부가가치세 신고서
1105000	매출처별 세금계산서 합계표(갑,을)
1105200	매입처별 세금계산서 합계표(갑,을)

전체 1 / 마감 1 / 선택 1

3. 홈택스 제출

교육용 프로그램

KcLep™

조희/발급

인원증명

신청/제출

신고/납부

상당/제보

신고/납부

세금신고

부가가치세

부가가치세 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(접수증·납부서)]

변환대상파일선택

※ 공문 파일이나 암호화된 파일을 제출할 수 있습니다.

· 선택한 파일내역

찾아보기

NO	전자파일명	파일크기
1		503Byte

처리내역

※ 오류납세자수, 정상납세자수

· 파일처리내역

내용검증

정상 납세자 수

파일이름

enc20240204.101.v40295079377

108

00

10

00

변환파일 정보 입력

· 세무회계프로그램에서 신고파일 생성시 사용한 비밀번호를 입력하세요.

· 비밀번호는 세무회계프로그램에서 확인하세요.

· 비밀번호

확인

취소

진행현황

· [내용검증하기]가 완료 되었습니다.

[전자파일제출]버튼을 클릭하여 제출화면으로 이동하세요.

형식검증하기

→

형식검증결과확인

→

내용검증하기

→

내용검증결과확인

→

전자파일제출

교육용 프로그램KcLep™

조회/발급민원증명신청/제출신고/납부상담/제보

신고/납부

세금신고부가가치세

부가가치세 신고

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

세금신고신고내역 조회(접수증·납부서)신고부속·증빙서류 제출삭제내역 조회

01. 전자파일변환02. 변환결과조회03. 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, 제고납부내역, 과세표준, 과세액, 이의 경우 '실제납부할세액'은 실제 납부(환급)세액과 다를 수 있으므로 반드시 확인하시기 바랍니다.

Info

정상변환된 신고서를 제출합니다.

확인

번호	상호	사업자(주민)등록번호	과세년월	접수여부(첨부서류)	과세표준	실제납부할세액(본세)
1	(주)수...	4028507977	202306	여	73,973,091	3,437,127

1총0건(1/1)

이전전자파일 제출하기

부가가치세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID	사용자명	접수일시
		2024-02-04 11:50:23
총 신고건수	1건	정상건수
	1건	오류건수
		0건

정상제출내용 (단위 : 원) 10건 확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주민)등록번호	접수번호
202306	확정(일반) 신고서	확정신고	정기신고	(주)수아이엔지	4028507977	

1총1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

닫기인쇄하기

문제3

다음의 결산정리사항에 대하여 결산정리분개를 입력하여 결산을 완료하시오. (8점)

[1] 결산일 현재 당사가 보유한 외화자산은 다음과 같다. 기말 결산일의 기준환율은 ₩100 = 930원이다. (2점)

계정과목 : 외화예금	외화가액 : ₩2,300,000	장부가액 : 21,000,000원
-------------	-------------------	--------------------

[답] 일반전표입력

2023.12.31. (차) 외화예금 390,000원 (대) 외화환산이익 390,000원

문제4

원천징수와 관련된 다음의 물음에 답하시오. (10점)

[1] 다음은 사원 정상수(사번 102)의 부양가족과 관련 자료이다. 본인의 세부담이 최소화되도록 [사원등록] 메뉴의 [부양가족명세] 탭에 부양가족을 입력(기본공제 대상이 아닌 경우 “부”로 입력)하시오. 단, 부양가족은 전부 생계를 같이 하고 있으며, 제시된 자료 외의 내용은 고려하지 않는다. (4점)

1. 부양가족

관계	성명 (주민등록번호)	비고
본인 (세대주)	정상수 (841025-1234563)	총급여액은 100,000,000원이며, 장애인복지법상 장애인이었으나 당해연도 중 완치가 되었다.
배우자	황효림 (850424-2112349)	총급여액은 50,000,000원이며, 부양가족공제를 누구에게 공제하면 유리한지 고민 중이다.
부친	정학수 (570218-1233341)	당해 수령한 노령연금 총액은 5,100,000원이다.
모친	박순자 (610815-2123451)	다주택자로서 보유하고 있던 주택을 100,000,000원에 양도하였다. (해당 주택의 취득가액은 100,500,000원이다)
딸	정은란 (080410-4134566)	오디션 프로그램에 참가하여 상금 10,000,000원과 2,000,000원 상당의 피아노를 부상으로 받았다.
아들	정은수 (120301-3789507)	EBS 교육방송 어린이 MC로서 프리랜서 소득금액이 5,000,000원 발생하였다.
아들	정은우 (130420-3115987)	어린이 모델로 활동하여 프리랜서 총수입금액이 1,000,000원 발생하였다.

2. 연금소득공제표

총연금액	공제액
350만원 이하	총연금액
350만원 초과 700만원 이하	350만원 + 350만원 초과액의 40%

[답]

[사원등록] > [부양가족명세] 탭

<input type="checkbox"/>	사번	성명	주민(외국인)번호		나이	기본사항		부양가족명세		추가사항								
<input checked="" type="checkbox"/>	102	정상수	1	841025-1234563	39													
<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"/>																		
<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"/>																		
<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"/>																		
<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"/>																		
<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"/>																		

- 정상수의 총급여가 배우자의 총급여보다 많기 때문에 부양가족공제는 정상수 쪽으로 공제하는 것이 세 부담 측면에서 유리하다.
- 정상수 : 당해연도에 장애가 치유되었더라도 치유일 전일 기준으로 장애인공제 여부를 판단하므로 장애인 추가공제를 적용받을 수 있다.
- 정학수(부친) : 연금소득금액이 960,000원이므로 기본공제 대상자이다.
※ 5,100,000원 - [3,500,000원 + (5,100,000원 - 3,500,000원)×40%] = 960,000원
- 박순자(모친) : 보유 주택을 양도하였으나 양도차손 500,000원(= 100,000,000원 - 100,500,000원)이 발생하였으므로 기본공제를 적용받을 수 있다.
- 자녀 정은란 : 기타소득금액(12,000,000원×(1 - 80%) = 2,400,000원)이 선택적 분리과세가 가능하므로 이를 분리과세하고 기본공제대상자로 하는 것이 세 부담 최소화 측면에서 유리하다.
- 자녀 정은수 : 소득금액이 1,000,000원을 초과하므로 공제 대상이 아니다.
- 자녀 정은우 : 총수입금액 1,000,000원으로, 소득금액이 1,000,000원 이하이므로 기본공제 대상자이다.

[2] 다음의 자료를 이용하여 ①소득자별로 각 소득에 따라 [소득자료입력]을 작성하고, ②[원천징수이행 상황신고서]를 작성 및 마감하여 ③국세청 홈택스에 전자신고를 수행하시오(단, 당사는 반기별 신고 특례 대상자가 아니며 정기분 신고에 해당한다). (6점)

<소득자료>

성명	지급액(세전)	소득내용	비고
박서준	5,000,000원	일시적 강연료 (고용관계 없음)	실제 발생한 필요경비는 없으며, 소득세법상 인정하는 최대 필요경비를 적용한다.
강태주	3,000,000원	학원강사가 지급받은 강의료	인적용역사업소득에 해당한다.

- 위 소득의 귀속연월은 모두 2023년 7월이고, 지급일은 2023년 8월 5일이다.
- 위의 소득자료에 대해서만 작성하고 다른 소득자는 없는 것으로 가정한다.
- 위의 소득자는 모두 내국인 및 거주자에 해당한다.

- <전자신고 관련 유의사항>
1. [전자신고]→[국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)] 순으로 진행한다.
 2. [전자신고]에서 전자파일 제작 시 신고인 구분은 2.납세자 자진신고로 선택하고, 비밀번호는 "20240204"로 입력한다.
 3. [국세청 홈택스 전자신고변환(교육용)]에서 전자파일변환(변환대상파일선택) > **찾아보기**
 4. 전자신고용 전자파일 저장경로는 로컬디스크(C:)이며, 파일명은 "작성연월일.01.t4028507977"이다.
 5. **형식검증하기** → **형식검증결과확인** → **내용검증하기** → **내용검증결과확인** → **전자파일제출** 을 순서대로 클릭한다.
 6. 최종적으로 **전자파일 제출하기** 를 완료한다.

5. 홈택스 제출

교육용 프로그램KcLep™

조회/발급민원증명신청/제출신고/납부상담/제보

신고/납부

세금신고원천세

원천세 신고

세금신고신고내역 조회(접수증·납부서)신고부속·증빙서류 제출삭제내역 조회

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

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(접수증·납부서)]

변환대상파일선택

※ 평문 파일이나 암호화된 파일을 제출할 수 있습니다.

선택한 파일내역

찾아보기

NO	전자파일명	파일크기
1	20240204.01.14028507977	456Byte

처리내역

※ 오류납세자수, 정상납세자수

파일처리내역

파일

비밀번호

확인취소

내용검증

2류 / (안내) 납세자수	정상 납세자수
1	0

전반현황

[내용검증하기]가 완료 되었습니다.

[전자파일제출]버튼을 클릭하여 제출화면으로 이동하세요.

형식검증하기 → 형식검증결과확인 → 내용검증하기 → 내용검증결과확인 → 전자파일제출

교육용 프로그램KcLep™

조회/발급민원증명신청/제출신고/납부상담/제보

신고/납부

세금신고원천세

원천세 신고

세금신고신고내역 조회(접수증·납부서)신고부속·증빙서류 제출삭제내역 조회

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

01. 전자파일변환

02. 변환결과조회

03. 전자파일제출

전자파일 제출

정상 변환된 제출 가능한 신고서 제출하시려면 [전자파일 제출하기] 버튼을 클릭 후 [전자파일 제출하기] 버튼을 클릭 후 간이과세자가 예정고지(신고)금 수 있으므로 반드시 확인하시기 바랍니다.

정상변환된 신고서를 제출합니다.

확인

실제납부할세액'은 실제 납부(환급)세액과 다를 수 있습니다.

번호	상호	사업자(주인) 등록번호	과세년월	신고서 종류	신고구분	신고유형	접수여부 (영부서류)	총지금액
1	(주)수아...	4028507977	202308	원천징수이...	정기(확정)	정기신고	미제출(0통)	8,000,000

1 총0건(1/1)

이전 전자파일 제출하기

교육용 프로그램

KcLep™

조회/발급

민원증명

신청/제출

신고/납부

상담/제보

신고/납부

원천세 신고서 접수증(파일변환)

접수내용

사용자ID		사용자명		접수일시	2024-02-04 14:29:18
총 신고건수	1건	정상건수	1건	오류건수	0건

정상제출내용 (단위 : 원) 10건

확인

과세년월	신고서종류	신고구분	신고유형	상호 (성명)	사업자(주) 등록번호
202308	원천징수이행상환...	정기(확정)	정기신고	(주)수아이엔지	402850797

1 총 1건(1/1)

위와 같이 접수 되었습니다.

※ 세무대리인이 다른 신고서 제출에 대한 일괄정산결과의 (다) 전사 및 오류거스를 확인 하시기 바랍니다

닫기

인쇄하기

로그인합니다.
인으며,
폴터스에서
니다.

세액과 다름

총지금액
8,000,000

문제5

(주)선호물산(회사코드:1121)은 제조·도소매업 및 건설업을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제15기)는 2023.1.1.~2023.12.31.이다. [법인조정] 메뉴를 이용하여 기장되어 있는 재무회계 장부 자료와 제시된 보충자료에 의하여 해당 사업연도의 세무조정을 하시오. (30점) ※ 회사 선택 시 유의하시오.

[작성대상서식]

1. 접대비조정명세서(갑)(을)

2. 미상각자산감가상각조정명세서

3. 가지급금등의인정이자조정명세서

4. 법인세과세표준및세액조정계산서

5. 자본금과적립금조정명세서(갑)(을)

[1] 다음은 접대비와 관련된 자료이다. [접대비조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

1. 손익계산서상 접대비(판)계정의 금액은 20,000,000원이며, 다음의 금액이 포함되어 있다.
- 전기 말 법인카드로 접대비 1,000,000원을 지출하였으나 회계처리를 하지 않아 이를 법인카드 대금 결제일인 2023년 1월 25일에 접대비로 계상하였다.
2. 건설중인자산(당기 말 현재 공사 진행 중)에 배부된 접대비(도급) 3,000,000원 중에는 대표이사가 개인적으로 사용한 금액으로써 대표이사가 부담해야 할 접대비 500,000원이 포함되어 있다.
3. 당기 수입금액 합계는 2,525,000,000원으로 제품매출 1,385,000,000원, 상품매출 1,140,000,000원이다.
4. 전기 이전의 세무조정은 모두 적법하게 이루어진 상황이며, 위 외의 접대비 지출액은 없다.
5. 위 접대비 중 신용카드 등 미사용금액은 없다.

[답]

1. [접대비조정명세서(을)]

1. 접대비 입력 (을)

2. 접대비 조정 (갑)

1. 수입금액명세

구 분	① 일반수입금액	② 특수관계인간 거래금액	③ 합 계(①+②)
금 액	2,525,000,000		2,525,000,000

2. 접대비 해당금액

④ 계정과목	합계	접대비(도급)	접대비(판관)				
⑤ 계정금액	22,000,000	3,000,000	19,000,000				
⑥ 접대비계상액 중 사적사용경비	500,000	500,000					
⑦ 접대비해당금액(⑤-⑥)	21,500,000	2,500,000	19,000,000				
⑧ 신용카드 등 미사용금액	경조사비 중 기준금액 초과액	⑨신용카드 등 미사용금액	⑩총 초과금액				
	국외지역 지출액 (법인세법 시행령 제41조제2항제1호)	⑪신용카드 등 미사용금액	⑫총 지출액				
	농어민 지출액 (법인세법 시행령 제41조제2항제2호)	⑬송금명세서 미제출금액	⑭총 지출액				
	접대비 중 기준금액 초과액	⑮신용카드 등 미사용금액					
		(16)총 초과금액	21,500,000	2,500,000	19,000,000		
	(17) 신용카드 등 미사용 부인액						
	(18) 접대비 부인액(⑮+(17))	500,000	500,000				

• 불러오기 > 접대비(판) 20,000,000원에서 전기 접대비 1,000,000원을 차감한 19,000,000원을 계정금액에 수정하여 입력한다.

2. [접대비조정명세서(갑)]

1.접대비 입력 (를)		2.접대비 조정 (갑)	
3 접대비 한도초과액 조정			
중소기업		<input type="checkbox"/> 정부출자법인 <input type="checkbox"/> 부동산임대업등 ⑧한도액 50%적용	
구분		금액	
① 접대비 해당 금액		21,500,000	
② 기준금액 초과 접대비 중 신용카드 등 미사용으로 인한 손금불산입액			
③ 차감 접대비 해당금액(①-②)		21,500,000	
일반 접대비 한도	④ 12,000,000 (중소기업 36,000,000) × 월수(12) / 12	36,000,000	
	출수입금액	100억원 이하의 금액 × 30/10,000	7,575,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 20/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
	기준	⑤ 소계	7,575,000
	일반수입금액	100억원 이하의 금액 × 30/10,000	7,575,000
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 20/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
	기준	⑥ 소계	7,575,000
	⑦ 수입금액기준	(⑤-⑥) × 10/100	
⑧ 일반접대비 한도액 (④+⑥+⑦)	43,575,000		
문화접대비 한도 (「조특법」 제136조제3항)	⑨ 문화접대비 지출액		
	⑩ 문화접대비 한도액(⑧와 (⑧ × 20/100) 중 작은 금액)		
⑪ 접대비 한도액 합계(⑧+⑩)		43,575,000	
⑫ 한도초과액(③-⑪)			
⑬ 손금산입한도 내 접대비 지출액(⑨과⑩ 중 작은 금액)		21,500,000	

3. 세무조정

<손금불산입>전기 접대비 1,000,000원 (유보감소)^{주1)}
<손 금 산 입>건설중인자산 500,000원 (유보발생)^{주2)}
<손금불산입>대표이사 개인적 사용 접대비 500,000원 (상 여)^{주2)}

주1)전기 이전의 세무조정은 적법하게 이루어졌으므로 전기의 세무조정은 <손금산입> 접대비 (유보)로 처리된다.

주2)건설중인자산이 회계상 500,000원 과다계상되었으므로 건설중인자산은 <손금산입>하고, 동 금액은 대표이사의 개인적 사용분으로서 손금에 해당하지 않기 때문에 대표자 상여로 소득처분한다.

[2] 다음 자료를 이용하여 [고정자산등록] 메뉴에 고정자산을 등록하고, [미상각자산감가상각조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

[자료1]

자산 코드	구분	자산명	취득일	취득가액	전기말 상각누계액	제조원가명세서에 반영된 상각비	경비 구분
1	기계장치 (업종코드:13)	기계장치	2020.06.01.	60,000,000원	12,000,000원	4,000,000원	제조

[자료2]

- 회사는 감가상각방법을 세법에서 정하는 시기에 정액법으로 신고하였다.
- 회사는 감가상각대상자산의 내용연수를 무신고하였다.

구분		기준내용연수
기계장치		6년
상각률	정액법	0.166
	정률법	0.394

- 수선비 계정에는 기계장치에 대한 자본적 지출액 10,000,000원이 포함되어 있다.
- 회사는 2023년 1월 1일 전기 과소상각비 해당액을 아래와 같이 회계처리하였다.

(차) 전기오류수정손실(이익잉여금) 3,000,000원 (대) 감가상각누계액(기계장치) 3,000,000원

[답]

1. [고정자산등록]

자산계정과목 0206 기계장치 조정구분 0.전체 경비구분 0.전체

자산코드/명	취득년월일	상각방법
000001 기계장치	2020-06-01	정액법

기본등록사항

추가등록사항

1.기초가액 60,000,000

2.전기말상각누계액(-) 12,000,000

3.전기말장부가액 48,000,000

4.당기중 취득 및 당기증가(+)

5.당기감소(일부양도·매각·폐기)(-)

전기말상각누계액(당기감소분)(+)

6.전기말자본적지출액누계(+)(정액법만)

7.당기자본적지출액(즉시상각분)(+) 10,000,000

8.전기말부인누계액(+) (정률만 상각대상에 가산)

9.전기말의제상각누계액(-)

10.상각대상금액 70,000,000

11.내용연수/상각률(월수) 6 0.166 (12) 연수별상각률

12.상각범위액(한도액)(10%상각률) 11,620,000

13.회사계상액(12)-(7) 7,000,000 사용자수정

14.경비구분 1.500번대/제조

15.당기말감가상각누계액 19,000,000

16.당기말장부가액 41,000,000

17.당기의제상각비

18.전체양도일자

19.전체폐기일자

20.업종 13 제조업

2. [미상각자산감가상각조정명세서]

유형자산(정액법)			유형자산(정률법)	무형자산				
계정	자산코드/명		취득년월일					
0206	000001	기계장치	2020-06-01	입력내용		금액	총계	
				업종코드/명	13 제조업			
				합계표 자산구분	2. 기계장치			
				(4)내용연수(기준, 신고)		6		
				상각	재무상태표	(5)기말현재액	60,000,000	60,000,000
					자산가액	(6)감가상각누계액	19,000,000	19,000,000
				계산	회계상	(7)미상각잔액(5)-(6)	41,000,000	41,000,000
						(8)전기말누계	12,000,000	12,000,000
				의	상각비	(9)당기상각비	7,000,000	7,000,000
						(10)당기말누계(8)+(9)	19,000,000	19,000,000
				기초	자본적	(11)전기말누계		
						(12)당기지출액	10,000,000	10,000,000
				가액	지출액	(13)합계(11)+(12)	10,000,000	10,000,000
						(14)취득가액((7)+(10)+(13))	70,000,000	70,000,000
				(15)일반상각률, 특별상각률		0.166		
				상각범위	당기산출	(16)일반상각액	11,620,000	11,620,000
					상각액	(17)특별상각액		
				액계산		(18)계((16)+(17))	11,620,000	11,620,000
						(19) 당기상각시인범위액	11,620,000	11,620,000
				(20)회계상상각액((9)+(12))		17,000,000	17,000,000	
				(21)차감액((20)-(19))		5,380,000	5,380,000	
				(22)최저한세적용에따른특별상각부인액				
				조정액	(23) 상각부인액((21)+(22))	5,380,000	5,380,000	
				부인액	(24) 기왕부인액중당기손금추인액			
					누계	(25) 전기말부인누계액		
				당기말	(26) 당기말부인누계액 (25)+(23)-(24)	5,380,000	5,380,000	
					외제상각액	(27) 당기외제상각액 Δ(21) -(24)		
				신고조정	(28) 외제상각누계액			
					(29) 기준상각률			
				감가상각	(30) 종전상각비			
					(31) 종전감가상각비 한도			
				비계산	(32) 추가손금산입대상액			
					(33) 동종자산 한도계산 후 추가손금산			
				신고조정	(34) 기획재정부령으로 정하는 기준내용			
					(35) 기준감가상각비 한도			
				감가상각	비계산	(36) 추가손금산입액		
						(37) 추가 손금산입 후 당기말부인액 누계	5,380,000	5,380,000

3. 세무조정

- <손금불산입>기계장치감가상각부인액 5,380,000원 (유 보 발생)
- <손 금 산 입>전기오류수정손실 3,000,000원 (기 타)
- 감가상각방법은 정상적으로 신고하였고, 내용연수는 무신고하였으므로 상각방법은 정액법을 적용하며 내용연수는 기준내용연수 6년을 적용하여 세무조정한다.
- 기계장치 회사 계상 상각비 :
제조사명세서 반영 상각비 4,000,000원 + 전기오류수정손실 3,000,000원 + 즉시상각의제 10,000,000원 (수선비 처리한 자본적 지출액) = 17,000,000원
- 상각범위액 : (취득가액 60,000,000원 + 자본적지출액 10,000,000원)×0.166 = 11,620,000원
- 상각부인액 : 회계 계상 상각비 17,000,000원 - 상각범위액 11,620,000원 = 5,380,000원

[3] 다음 자료를 이용하여 [가지급금등의인정이자조정명세서]를 작성하고, 필요한 세무조정을 하시오. (6점)

1. 손익계산서상 지급이자 내역

구분	국민은행	하나은행	합계
연 이자율	4.9%	5.7%	
지급이자	6,370,000원	17,100,000원	23,470,000원
차입금	130,000,000원	300,000,000원	
비고	차입금 발생일 : 2022.11.10.	차입금 발생일 : 2022.01.05.	

2. 대표이사 장경석의 가지급금 및 가수금 내역

일자	금액	비고
2023.02.09.	100,000,000원	업무와 무관하게 대표이사에게 대여한 금액
2023.05.25.	20,000,000원	대표이사에게 미지급한 소득에 대한 소득세 대납액
2023.08.27.	60,000,000원	대표이사 대여금 중 일부를 대표이사로부터 회수한 금액

3. 기타 추가사항

- 회사는 대표이사 대여금에 대하여 별도의 이자 지급에 관한 약정을 하지 않았으며, 결산일에 대표이사 대여금에 대한 이자수익을 아래와 같이 회계처리하였다.
(차) 미수수익 2,000,000원 (대) 이자수익 2,000,000원
- 회사는 2022년부터 당좌대출이자율(4.6%)을 시가로 적용한다.
- 불려온 자료는 무시하고 직접 입력하여 작성한다.

[4] 당사는 소기업으로서 「중소기업에 대한 특별세액감면」을 적용받으려 한다. 불러온 자료는 무시하고, 다음의 자료만을 이용하여 [법인세과세표준및세액조정계산서]를 작성하시오. (6점)

1. 표준손익계산서 일부

VIII.법인세비용차감전손익	217	461,600,000원
IX.법인세비용	218	61,600,000원
X.당기순손익	219	400,000,000원

2. 소득금액조정합계표

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과 목	금 액	소득처분	과 목	금 액	소득처분
법인세비용	61,600,000원	기타사외유출	재고자산평가증	3,000,000원	유보감소
접대비한도초과	20,000,000원	기타사외유출			
세금과공과	1,400,000원	기타사외유출			
합계	83,000,000원		합계	3,000,000원	

3. 기타자료

- 감면소득금액은 300,000,000원, 감면율은 20%이다.
- 전년 대비 상시근로자 수의 변동은 없으며, 최저한세 적용 감면배제금액도 없다.
- 지급명세서불성실가산세 500,000원이 있다.
- 법인세 중간예납세액은 20,000,000원이고, 분납을 최대한 적용받고자 한다.

[제112회 전산세무1급 확정답안]

[답] [법인세과세표준 및 세액조정계산서]

㉠ 각 사 업 연 도 소 득 계 산	101. 결 산 서 상 당 기 순 손 익		01	400,000,000
	소 득 조 정 금 액	102.익 금 산 입	02	83,000,000
		103.손 금 산 입	03	3,000,000
	104. 차 가 감 소 득 금 액 (101+102-103)		04	480,000,000
	105. 기 부 금 한 도 초 과 액		05	
	106. 기 부 금 한 도 초 과 이월액 손금산입		54	
	107. 각 사 업 연 도 소 득 금 액(104+105-106)		06	480,000,000
㉡ 과 세 표 준 계 산	108. 각 사 업 연 도 소 득 금 액 (108-107)			480,000,000
	109. 이 월 결 손 금		07	
	110. 비 과 세 소 득		08	
	111. 소 득 공 제		09	
	112. 과 세 표 준 (108-109-110-111)		10	480,000,000
	159. 선 박 표 준 이 익		55	
㉢ 산 출 세 액 계 산	113. 과 세 표 준 (113-112+159)		56	480,000,000
	114. 세 율		11	19%
	115. 산 출 세 액		12	71,200,000
	116. 지 절 유 보 소 득 (법 제96조)		13	
	117. 세 율		14	
	118. 산 출 세 액		15	
119. 합 계 (115+118)		16	71,200,000	

㉣ 부 가 세 액 계 산	120. 산 출 세 액 (120-119)			71,200,000
	121. 최저한세 적용대상공제감면세액		17	8,900,000
	122. 차 감 세 액		18	62,300,000
	123. 최저한세 적용제외공제감면세액		19	
	124. 가 산 세 액		20	500,000
	125. 가 감 계 (122-123+124)		21	62,800,000
	기 한 내 납 부 세 액	126. 중 간 예 납 세 액	22	20,000,000
		127. 수 시 부 과 세 액	23	
		128. 원 천 납 부 세 액	24	
		129. 간접 회사등 외국 납부세액	25	
		130. 소 계(126+127+128+129)	26	20,000,000
		131. 신 고 납 부 전 가 산 세 액	27	
	132. 합 계 (130+131)		28	20,000,000
	133. 감 면 분 추 가 납 부 세 액		29	
	134. 차 가 감 납 부 합 세 액(125-132+133)		30	42,800,000
㉤토지등 양도소득, ㉥미환류소득 법인세 계산 (TAB로 이동)				
㉥ 세 액 계 산	151. 차감 납부할 세액계 (134+150+166)		46	42,800,000
	152. 사 실 과 다 른 회계 처리 결정 세액공제		57	
	153. 분 납 세 액 계 산 범 위 액 (151-124-133-145-152+131)		47	42,300,000
	154. 분 납 할 세 액		48	21,150,000
	155. 차 감 납 부 세 액 (151-152-154)		49	21,650,000

• 최저한세적용대상공제감면세액 : 산출세액 71,200,000원 × $\frac{\text{감면소득금액 } 300,000,000\text{원}}{\text{과세표준 } 480,000,000\text{원}} \times 0.2 = 8,900,000\text{원}$

[5] 다음 자료만을 이용하여 [자본금과적립금조정명세서(갑)(을)]를 작성하시오(단, 전산상에 입력된 기존 자료는 무시할 것). (6점)

1. 전기(2022년) 자본금과적립금조정명세서(을)표상의 자료는 다음과 같다.

과목	기초잔액	당기증증감		기말잔액
		감소	증가	
업무용승용차	13,200,000원	8,000,000원		5,200,000원
단기매매증권평가손실	15,000,000원	3,000,000원		12,000,000원

2. 당기(2023년)의 소득금액조정합계표내역은 다음과 같다.

손금산입및익금불산입		
과목	금액(원)	조정 이유
업무용승용차	5,200,000	전기 업무용승용차 감가상각 한도 초과액 추인
단기매매증권	5,000,000	단기매매증권평가이익(전기 유보 감소로 세무조정)

3. 당기말 재무상태표의 자본 내역은 다음과 같다.

과목	제15기 당기 2023년 1월 1일~2023년 12월 31일	제14기 전기 2022년 1월 1일~2022년 12월 31일
	금액(원)	금액(원)
I. 자본금	250,000,000	200,000,000
II. 자본잉여금	30,000,000	50,000,000
III. 자본조정	20,000,000	20,000,000
IV. 기타포괄손익누계액	50,000,000	50,000,000
V. 이익잉여금	107,000,000	52,000,000
(당기순이익)		
당기 :	55,000,000	25,000,000
전기 :	25,000,000	5,000,000
자본총계	457,000,000	372,000,000

- 법인세과세표준및세액신고서의 법인세 총부담세액이 손익계산서에 계상된 법인세비용보다 1,200,000원, 지방소득세는 150,000원 각각 더 많이 산출되었다(전기분은 고려하지 않음).
- 이월결손금과 당기결손금은 발생하지 않았다.

[답]

1. [자본금과적립금조정명세서] > [자본금과적립금조정명세서(을)] 탭

자본금과적립금조정명세서(을) 자본금과적립금조정명세서(병) 자본금과적립금조정명세서(갑) 이월결손금					
I.세무조정유보소득계산					
①과목 또는 사항	②기초잔액	달 기 중 증 감		⑤기말잔액 (=②-③+④)	비 고
		③감 소	④증 가		
업무용승용차	5,200,000	5,200,000			
단기매매증권	12,000,000	5,000,000		7,000,000	
합 계	17,200,000	10,200,000		7,000,000	

2. [자본금과적립금조정명세서]>[자본금과 적립금조정명세서(갑)] 탭

자본금과적립금조정명세서(을)		자본금과적립금조정명세서(병)		자본금과적립금조정명세서(갑)		이월결손금	
I. 자본금과 적립금 계산서							
①과목 또는 사항		코드	②기초잔액	달 기 중 증 감		⑤기 말 잔 액 (=②-③+④)	비 고
				③감 소	④증 가		
자본금및 잉여금의 계산	1.자 본 금	01	200,000,000		50,000,000	250,000,000	
	2.자 본 잉 여 금	02	50,000,000	20,000,000		30,000,000	
	3.자 본 조 정	15	20,000,000			20,000,000	
	4.기타포괄손익누계액	18	50,000,000			50,000,000	
	5.이 익 잉 여 금	14	52,000,000		55,000,000	107,000,000	
	12.기타	17					
	6.계	20	372,000,000	20,000,000	105,000,000	457,000,000	
7.자본금과 적립금명세서(을)계 + (병)계		21	17,200,000	10,200,000		7,000,000	
손익미계상 법인세 등	8.법 인 세	22			1,200,000	1,200,000	
	9.지 방 소 득 세	23			150,000	150,000	
	10. 계 (8+9)	30			1,350,000	1,350,000	
	11.차 가 감 계 (6+7-10)	31	389,200,000	30,200,000	103,650,000	462,650,000	
III. 회계기준 변경에 따른 자본금과 적립금 기초잔액 수정							
27.과목 또는 사항	28.코드	29.전기말 잔액	기초잔액 수정		32.수정후 기초잔액 (29+30-31)	33.비고	
			(30)증가	(31)감소			

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