

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)

< 기본 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 총당부채의 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 총당부채는 의무를 이행하기 위하여 예상되는 지출액의 현재 가치로 평가한다.
- ③ 총당부채를 발생시킨 사건과 밀접하게 관련된 자산의 처분이익이 예상되는 경우 당해 처분이익은 총당부채 금액을 측정하는 데 고려해야 한다.
- ④ 총당부채에 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.

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 사채이자의 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) 회계 기간은 2024.1.1.~ 2024.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답 하시오.

< 기본 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 운영하고 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 |

[2] 04월 30일 당사는 4월 영업부 사무실 청소비에 대하여 아래의 전자세금계산서를 발급받았다. 1년간 청소비를 연초에 일시금으로 지급한 후 선급비용으로 회계처리 하였다. 단, 건물관리비 계정과목을 사용하며, 1월~3월 청소비 전자세금계산서는 무시하기로 한다. (3점)

| 전자세금계산서 | | | | 승인번호 | 20240430-12345678-18748697 | | | | |
|-------------|---------|-------------------|--------|------|----------------------------|--------------|-------------------|--------|---------|
| 공급자 | 등록번호 | 123-86-00103 | 종사업장번호 | | 공급받는자 | 등록번호 | 865-85-11124 | 종사업장번호 | |
| | 상호(법인명) | (주)바른청소 | 성명 | 김사랑 | | 상호(법인명) | (주)정진산업 | 성명 | 이정진 |
| | 사업장 | 서울특별시 구로구 구로동 999 | | | | 사업장 | 서울특별시 동작구 국사봉길 13 | | |
| | 업태 | 서비스 | 종목 | 청소 | | 업태 | 제조, 도소매 | 종목 | 전자부품 제조 |
| | 이메일 | | | | | 이메일 | | | |
| 작성일자 | 공급가액 | | 세액 | | 수정사유 | | | | |
| 2024.04.30. | 200,000 | | 20,000 | | 해당없음 | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 | |
| 04 | 30 | 사무실 청소 | | | | 200,000 | 20,000 | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | 이 금액을 (영수) 함 | | | |
| 220,000 | | 220,000 | | | | | | | |

[답] 매입매출전표입력

유형:51.과세, 공급가액: 200,000원, 부가세: 20,000원, 공급처명:(주)바른청소, 전자:여, 분개:혼합
 2024.04.30. (차) 건물관리비(판) 200,000원 (대) 선급비용 220,000원
 부가세대급금 20,000원

[3] 05월 23일 만기 3년, 액면금액 10,000,000원인 사채를 9,600,000원으로 (주)영웅전자에 할인발행하여 보통예금 계좌에 입금되었고, 사채발행비 300,000원이 발생하여 현금으로 지급하였다 (단, 사채에 대한 거래처코드를 입력할 것). (3점)

[답] 일반전표입력

2024.05.23. (차) 보통예금 9,600,000원 (대) 사채((주)영웅전자) 10,000,000원
 사채할인발행차금 700,000원 현금 300,000원

[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 2024년 07월 - 2024년 09월 2기 예정

| (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 | |
| | 제22조 | 한국국제협력단 및 한국국제보건의료재단에 공급하는 해외반출용 재화 | |
| | | 수탁가공무역 수출용으로 공급하는 재화 | |
| | 제23조 | 국외에서 제공하는 용역 | |
| | | 선박·항공기에 의한 외국항행용역 | |
| | 제24조 | 국제복합운송계약에 의한 외국항행용역 | |
| | | 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 유희음식점에서 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 신한카드 결제받고 제품매출(공급대가 2,200,000원)
 - 12월 13일 개별소비세 과세대상인 5인승 업무용 승용차를 구입
(공급가액 25,000,000원, 세액 2,500,000원, 전자세금계산서 발급받음)

3) 과세표준 명세

| 과세표준명세 | | | | 과세표준명세 | | | |
|--------------|------------|------------|-------------|--------------|------------|------------|-------------|
| 업태 | 종목 | 코드 | 금액 | 업태 | 종목 | 코드 | 금액 |
| 28 제조 | 전자제품 외 | 321001 | 380,000,000 | 28 제조 | 전자제품 외 | 321001 | 386,000,000 |
| 29 | | | | 29 | | | |
| 30 | | | | 30 | | | |
| 31 수입금액제외 | | | | 31 수입금액제외 | | | |
| 32 합계 | | | 380,000,000 | 32 합계 | | | 386,000,000 |
| 면세사업수입금액 | | | | 면세사업수입금액 | | | |
| 업태 | 종목 | 코드 | 금액 | 업태 | 종목 | 코드 | 금액 |
| 81 제조 | 전자제품 외 | 321001 | | 81 제조 | 전자제품 외 | 321001 | |
| 82 | | | | 82 | | | |
| 83 수입금액제외 | | | | 83 수입금액제외 | | | |
| 84 합계 | | | | 84 합계 | | | |
| 계산서발급 및 수취명세 | | 85.계산서발급금액 | | 계산서발급 및 수취명세 | | 85.계산서발급금액 | |
| | | 86.계산서수취금액 | | | | 86.계산서수취금액 | |
| 세무대리인정보 | | | | 세무대리인정보 | | | |
| 성명 | 사업자번호 | 전화번호 | | 성명 | 사업자번호 | 전화번호 | |
| 신고년월일 | 2025-01-27 | 핸드폰 | | 신고년월일 | 2025-02-15 | 핸드폰 | |
| e-Mail | | | | e-Mail | | | |

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 | | | 386,000,000 | | | |
| 산출세액 | | | | | | | 38,000,000 | | | 38,600,000 | | | |
| 가산세액 | | | | | | | 8,508 | | | | | | |
| 공제및감면세액 | | | | | | | 27,050,000 | | | 27,050,000 | | | |
| 납부할세액 | | | | | | | 10,950,000 | | | 11,558,508 | | | |
| 기납부세액 | | | | | | | | | | | | | |
| 자진납부세액 | | | | | | | 10,950,000 | | | 11,558,508 | | | |
| 추가자진납부세액 | | | | | | | 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

> 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 | <ul style="list-style-type: none"> • 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

| 사번 | 성명 | 주민(외국인)번호 | 나이 |
|-----|-----|------------------|----|
| 107 | 김소라 | 1 930701-2117527 | 31 |

| 기본사항 | 부양가족명세 | 추가사항 |
|------------|-------------------------------|-----------------------|
| 1. 입사년월일 | 2024년 5월 1일 | |
| 2. 내/외국인 | 1 내국인 | |
| 3. 외국인국적 | KR 대한민국 | |
| 4. 주민구분 | 1 주민등록번호 | 주민등록번호 930701-2117527 |
| 5. 거주구분 | 1 거주자 | 6. 거주지국코드 KR 대한민국 |
| 7. 국외근로제공 | 0 부 | 8. 단일세율적용 0 부 |
| 10. 생산직등여부 | 1 여 | 9. 외국법인 파견근로자 0 부 |
| 11. 주소 | 연장근로비과세 1 여 전년도총급여 28,000,000 | |

2. [사원등록] → [부양가족명세] 탭

| 사번 | 성명 | 주민(외국인)번호 | 나이 |
|-----|-----|------------------|----|
| 107 | 김소라 | 1 930701-2117527 | 31 |

| 연말연계 | 성명 | 내/외국인 | 주민(외국인,여권)번호 | 나이 | 기본공제 | 부녀자 | 학부녀 | 장애통제 | 장애인 | 자녀 | 출산 | 위탁 |
|------|-----|-------|------------------|----|-------|-----|-----|------|-----|----|----|----|
| 0 | 김소라 | 내 | 1 930701-2117527 | 31 | 본인 | ○ | | | | | | |
| 3 | 이선율 | 내 | 1 901025-1667524 | 34 | 부 | | | | | | | |
| 4 | 이소율 | 내 | 1 230122-4901325 | 1 | 20세이하 | | | | | | | |
| 4 | 이지율 | 내 | 1 211010-4906326 | 3 | 20세이하 | | | | | | | |

3. [사원등록] → [추가사항] 탭

| 사번 | 성명 | 주민(외국인)번호 | 나이 |
|-----|-----|------------------|----|
| 107 | 김소라 | 1 930701-2117527 | 31 |

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

[2] 다음은 2024년 10월분 사업소득 지급내역이다. 아래의 자료를 이용하여 ①[사업소득자등록] 및 사업소득자료입력을 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 | 이정어 | 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) 이정어

| 코드 | 성명 | 등록사항 | |
|--------------------------------|-----|------------|------------------------------|
| <input type="checkbox"/> 00101 | 이정어 | 1. 소득구분 | 940600 자문/교문 연 말 정 산 적 용 0 부 |
| <input type="checkbox"/> 00102 | 남주혁 | 2. 내국인 여부 | 1 내국인 (외국인 국적) 등록번호) |
| <input type="checkbox"/> | | 3. 주민등록번호 | 951101-2984135 |
| <input type="checkbox"/> | | 4. 거주구분 | 1 거주 ※ 비거주자는 기타소득에서 입력하십시오. |
| <input type="checkbox"/> | | 5. 사업자등록번호 | ※ 소득구분 851101-병의원 필수입력사항 |
| <input type="checkbox"/> | | 6. 상호 | |

(2) 남주혁

| 코드 | 성명 |
|-------|-----|
| 00101 | 이정어 |
| 00102 | 남주혁 |

등록사항

1. 소득구분: 940306 1인미디어콘텐츠창작자 연말정산적용 0부

2. 내국인 여부: 1 내국인 (외국인 국적: , 등록번호:)

3. 주민등록번호: 000428-3548719

4. 거주구분: 1 거주 * 비거주자는 기타소득에서 입력하십시오.

5. 사업자등록번호: * 소득구분 851101-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 지문/고문 연말정산적용 0부

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:

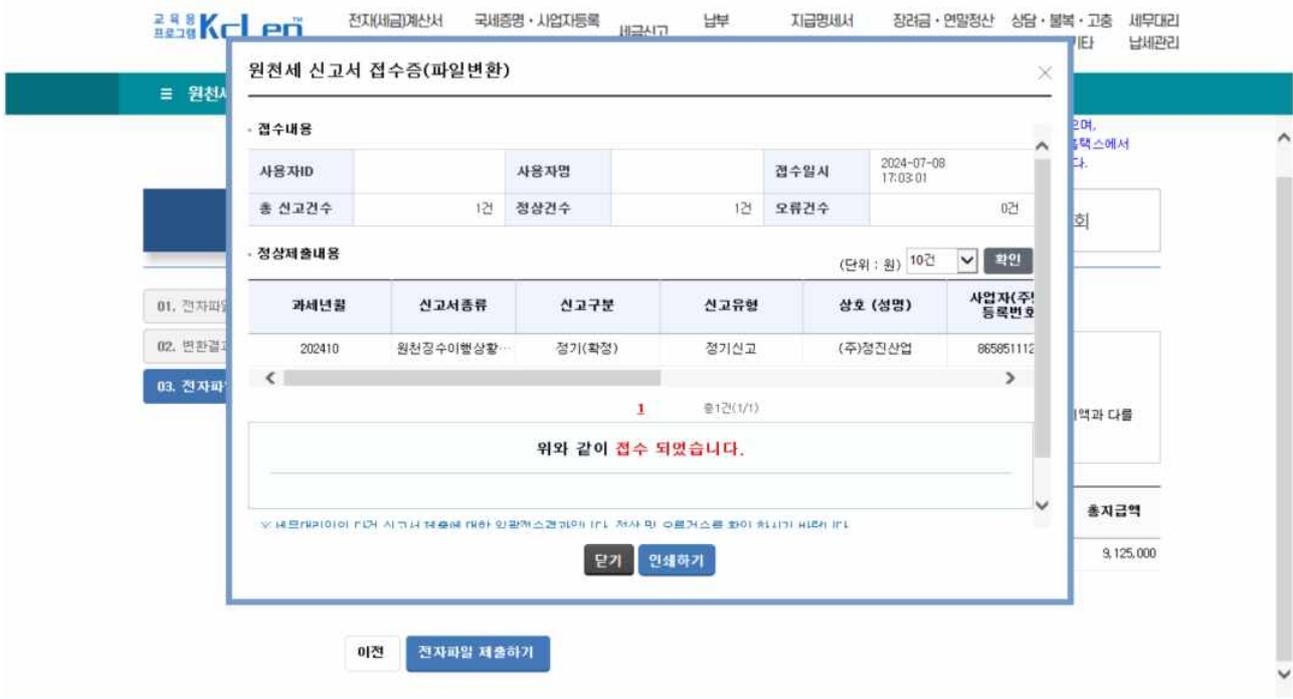
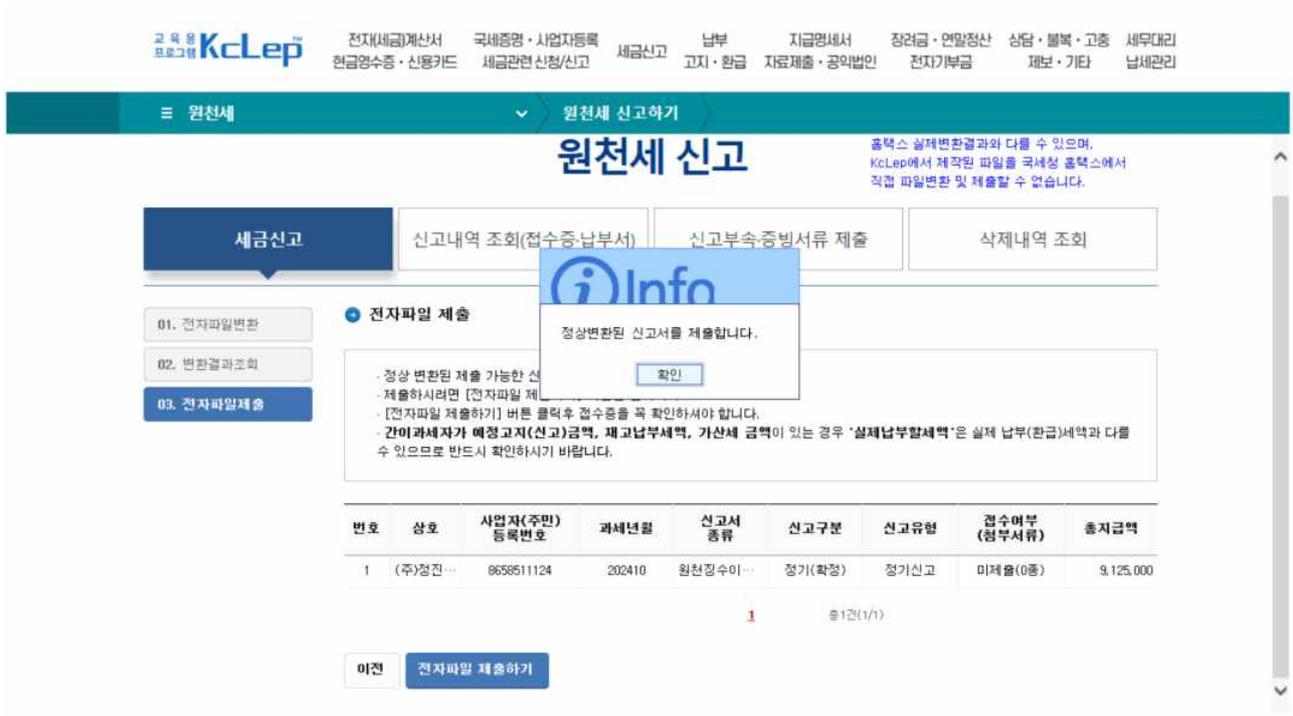
9. 소득자주소:

10. 학자금상환공제: 0부 11. 원천공제통지역:

12. 예술인/노무제공자여부: 0부 유형: 사업장: [참고](#)
고용보험 여부: % 직종: / % 합산 0부

| 귀속년월 | 지급(영수) | | | 지급액 | 세율(X) | 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 |

| 구분 | 인원(건수) | 명 |
|-------|-----------|---|
| 총 | 2(2) | 명 |
| 지급총액 | 9,125,000 | 원 |
| 소득세 | 273,750 | 원 |
| 지방소득세 | 27,370 | 원 |
| 합자금상환 | | 원 |
| 고용보험료 | | 원 |
| 산재보험료 | | 원 |
| 차인지급액 | 8,823,880 | 원 |



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 (값)

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(값)] 탭

1.기업업무추진비 입력 (을) 2.기업업무추진비 조정 (값)

3 기업업무추진비 한도초과액 조정

| 구분 | 금액 | | |
|---|---|-----------------------------------|--------------------------|
| 중소기업 | | | |
| 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 | |
| | 총수입금액 | 100억원 이하의 금액 X 30/10,000 | 9,419,400 |
| | | 100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 20/10,000 | |
| | 기준 | 500억원 초과 금액 X 3/10,000 | |
| | | 5. 소계 | 9,419,400 |
| | 기업업무추진비 | 일반수입금액 | 100억원 이하의 금액 X 30/10,000 |
| 기준 | | 100억원 초과 500억원 이하의 금액 X 20/10,000 | |
| | | 500억원 초과 금액 X 3/10,000 | |
| 6. 소계 | | 8,657,400 | |
| 한도 | 7. 수입금액기준 | (5-6) X 10/100 | 76,200 |
| | 8. 일반기업업무추진비 한도액 (4+6+7) | | 44,733,600 |
| 문화기업업무추진비 한도(『조특법』 제 136조제 3항) | 9. 문화기업업무추진비 지출액 | | |
| 10. 문화기업업무추진비 한도액(9와 (8 X 20/100) 중 작은 금액) | | | |
| 전통시장기업업무추진비 한도(『조특법』 제 136조제 6항) | 11. 전통시장기업업무추진비 지출액 | | |
| 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

- <손금불산입> 기업업무추진비 신용카드미사용액 429,000원 (기 타 사 외 유 출)
- <손금불산입> 기업업무추진비 한도초과액 7,632,400원 (기 타 사 외 유 출)

또는,

- <손금불산입> 기업업무추진비(제조) 신용카드미사용액 324,000원 (기 타 사 외 유 출)
- <손금불산입> 기업업무추진비(판관) 신용카드미사용액 105,000원 (기 타 사 외 유 출)
- <손금불산입> 기업업무추진비 한도초과액 7,632,400원 (기 타 사 외 유 출)

[2] 다음 자료를 이용하여 [대손충당금및대손금조정명세서]를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오. 단, 대손실적률은 1.5%인 것으로 가정하고, 세부담 최소화가 되도록 세무조정하시오. (6점)

1. 당해연도 대손충당금 변동내역

| 내역 | 금액 | 비고 |
|----------------------|-------------|---|
| 전기이월 대손충당금 | 18,000,000원 | 전기대손충당금한도초과액 : 8,000,000원 |
| 회수불가능 외상매출금 상계 대손충당금 | 3,000,000원 | 7월 15일 상계 처리하였으며, 이는 상법에 따른 소멸시효가 완성된 채권이다. |
| 당기 설정 대손충당금 | 5,500,000원 | |
| 기말 대손충당금 잔액 | 20,500,000원 | |

2. 채권 잔액으로 당기말 외상매출금 잔액은 500,000,000원 당기말 미수금 잔액은 35,000,000원이다.

3. 전기 이전에 대손처리한 외상매출금에 대한 대손 요건 미충족으로 인한 유보금액 잔액이 전기 자본금과적립금조정명세서(을)에 5,000,000원이 남아있으며, 이는 아직 대손 요건을 충족하지 않는다.

[답] 1. [대손충당금및대손금조정명세서]

| 2. 대손금조정 | | | | | | | | | | | 크게보기 | |
|----------|--------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------|-------|----------|---------|
| No | 22. 입자 | 23. 계정 과목 | 24. 채권 내역 | 25. 대손 사유 | 26. 금액 | 27. 계 | 대손충당금상계액 | | 29. 부인액 | 30. 계 | 당기 손비계상액 | |
| | | | | | | | 28. 시인액 | | | | 31. 시인액 | 32. 부인액 |
| 1 | 07.15 | 외상매출금 | 1.매출채권 | 6.소멸시효완성 | 3,000,000 | 3,000,000 | 3,000,000 | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | 계 | 3,000,000 | 3,000,000 | 3,000,000 | | | | |

| 2. 채권잔액 | | | | | | | 크게보기 |
|---------|-----------|----------------|------------------|----------------|------------------------------|---------------------|------|
| No | 15. 계정 과목 | 17. 채권잔액의 장부금액 | 18. 기말현재대손금부인누계액 | 19. 합계 (17+18) | 20. 충당금설정채외채권 (할인, 배서, 특수채권) | 21. 채 권 잔 액 (19-20) | |
| 1 | 외상매출금 | 500,000,000 | 5,000,000 | 505,000,000 | | 505,000,000 | |
| 2 | 미수금 | 35,000,000 | | 35,000,000 | | 35,000,000 | |
| 3 | | | | | | | |
| | 계 | 535,000,000 | 5,000,000 | 540,000,000 | | 540,000,000 | |

| 3. 대손충당금조정 | | | | | | | | | | | |
|-------------|-----------------|-------|--------------|-----------|---------------|----------------------|------------|----------------------|--------------------------|--------------------|----------------------------|
| 순금 산입액 조정 | 1. 채권잔액 (21의금액) | | 2. 설정률(%) | | 3. 한도액 (1×2) | 회사계상액 | | | 7. 한도초과액 (6-3) | | |
| | ○ 기본율 | ● 실적율 | ○ 적립기준 | 4. 당기계상액 | | 5. 보충액 | 6. 계 | | | | |
| 540,000,000 | | 1.5 | | 8,100,000 | 5,500,000 | 15,000,000 | 20,500,000 | 12,400,000 | | | |
| 익금 산입액 조정 | 8. 장부상 총당금기초잔액 | | 9. 기중 총당금환입액 | | 10. 총당금부인 누계액 | 11. 당기대손금 상계액(27의금액) | | 12. 총당금보충액 (총당금장부잔액) | 13. 환입할금액 (8-9-10-11-12) | 14. 회사환입액 (회시기말환입) | 15. 과소환입 : 과다 환입(△)(13-14) |
| 18,000,000 | 18,000,000 | | 8,000,000 | | 3,000,000 | 15,000,000 | | -8,000,000 | | -8,000,000 | |

| 3. 한국채택국제회계기준 등 적용 내국법인에 대한 대손충당금 환입액의 익금불산입액의 조정 | | | | |
|---|------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| 33. 대손충당금 환입액의 익금불산입 금액 | 34. 손금에 산입하여야 할 금액 Min(3, 6) | 35. 익금에 산입하여야 할 금액 Max[0, (8-10-11)] | 36. 차액 Min[33, Max(0, 34-35)] | 37. 상계후 대손충당금환입액의 익금불산입금액(33-36) |

• 총당금 보충액 : 기말잔액 20,500,000원 - 설정액 5,500,000원 = 15,000,000원

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 | | |
| | | 불분명금액 | 2/10,000 | 68 | | |
| 명세서 | 법인세법 제75의7①(일용근로) | 미제출금액 | 25/10,000 | 96 | | |
| | | 불분명등 | 25/10,000 | 97 | | |
| | 법인세법 제75의7②(간이지급명세서) | 미제출금액 | 25/10,000 | 102 | 50,000 | |
| | | 불분명등 | 25/10,000 | 103 | | |
| 소 계 | | | | 11 | 50,000 | |
| | | 업무용승용차 관리비용 명세서 | | 39 | | |
| | | 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).

[답]

1. [자본금과적립금조정명세서(을)]

| 자본금과적립금조정명세서(을) | | 자본금과적립금조정명세서(병) | | 자본금과적립금조정명세서(갑) | | 이월결손금 | |
|-----------------|------------|-----------------|-----------|---------------------|-----|-------|--|
| 1. 세무조정유보소득계산 | | | | | | | |
| ①과목 또는 사항 | ②기초잔액 | 당기 증 증 감 | | ③기 말 잔액 (=②-③+④) | 비 고 | | |
| | | ③감 소 | ④증 가 | | | | |
| 건물등감가상각한도초과 | 6,500,000 | | 3,500,000 | 10,000,000 | | | |
| 차량운반구감가상각비한도초과 | 3,500,000 | 3,500,000 | | | | | |
| 선급비용 | 1,500,000 | 1,500,000 | | | | | |
| 단기매매증권평가이익 | -2,000,000 | -1,000,000 | | -1,000,000 | | | |
| 합 계 | 9,500,000 | 4,000,000 | 3,500,000 | 9,000,000 | | | |

2. [자본금과적립금조정명세서(갑)]

| 자본금과적립금조정명세서(을) | | 자본금과적립금조정명세서(병) | | 자본금과적립금조정명세서(갑) | | 이월결손금 | |
|--------------------------|---------------------|-----------------|-------------|-----------------|---------------------|-------------|--|
| 1. 자본금과 적립금 계산서 | | | | | | | |
| ①과목 또는 사항 | 코드 | ②기초잔액 | 당기 증 증 감 | | ③기 말 잔액 (=②-③+④) | 비 고 | |
| | | | ③감 소 | ④증 가 | | | |
| 자본금및 잉여금의 계산 | 1.자 본 금 | 01 | 200,000,000 | | 100,000,000 | 300,000,000 | |
| | 2.자 본 잉 여 금 | 02 | | | | | |
| | 3.자 본 조 경 | 15 | | | | | |
| | 4.기타포괄손익누계액 | 18 | | | | | |
| | 5.이 익 잉 여 금 | 14 | 154,000,000 | | 101,000,000 | 255,000,000 | |
| | 6.계 | 20 | 354,000,000 | | 201,000,000 | 555,000,000 | |
| 7.자본금과 적립금명세서(을)계 + (병)계 | 21 | 9,500,000 | 4,000,000 | 3,500,000 | 9,000,000 | | |
| 손익미계상 법인세 등 | 8.법 인 세 | 22 | | | 1,070,000 | 1,070,000 | |
| | 9.지 방 소 득 세 | 23 | | | 107,000 | 107,000 | |
| | 10.계 (8+9) | 30 | | | 1,177,000 | 1,177,000 | |
| | 11.차 가 갑 계 (6+7-10) | 31 | 363,500,000 | 4,000,000 | 203,323,000 | 562,823,000 | |

[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 우선주 | | 100,000 | 3,000 | | 300,000,000 |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| ---- | | | | | | |
| 기말 | 보통주 우선주 | | 100,000 | 3,000 | | 300,000,000 |

<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 S8 주주명부불러오기 C8 전년도불러오기 F8 데이터이동

1. 주식 등 변동사항명세서 2. 주식(출자지분)양도명세서 작성요령 작성예제 유의사항

1 2 3 4 5 | 1/5 번째 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

| 차액내용 | 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

회면정렬: 구분순 | 지분율재계산 | EXCEL자료업로드 | EXCEL자료다운

| No | 성명(법인명) | 구분 | 구분 | [1:개인, 2:우리사주] | 등록번호 | 630512-1125471 | 거주국 코드 | KR | 대한민국 |
|----|---------|-------|----|----------------|-------|----------------|--------|----------|----------|
| 1 | 김바로 | 2.개 인 | | | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 | |
| 2 | 변우석 | 2.개 인 | | | 주식수 | 95,000 주 | | 25,000 주 | 70,000 주 |
| 3 | 입술 | 2.개 인 | | | 지분율 | 95 % | | | 70 % |
| 4 | | | | | 지분율누계 | 100.00 % | | | 100.00 % |

기중변동사항

| 구분 | 양 수 | 주 | 양 도 | 주 |
|--------|------|---|-----|--------|
| 기중변동사항 | 유상증자 | | | 25,000 |
| | 무상증자 | | | |
| | 상 속 | | | |
| | 증 여 | | | |
| | 출자전환 | | | |
| | 실명전환 | | | |
| | 기 타 | | | |

지배주주와의관계 00 본인

[주주 기타 인격사항(전자신고(매체)수록 사항 아님)]

우편번호 주소 휴대폰번호 팩스

4 주식발행행인의 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 S8 주주명부불러오기 C8 전년도불러오기 F8 데이터이동

1. 주식 등 변동사항명세서 2. 주식(출자지분)양도명세서 작성요령 작성예제 유의사항

1 2 3 4 5 | 1/5 번째 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

| 차액내용 | 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

회면정렬: 구분순 | 지분율재계산 | EXCEL자료업로드 | EXCEL자료다운

| No | 성명(법인명) | 구분 | 구분 | [1:개인, 2:우리사주] | 등록번호 | 971031-1135644 | 거주국 코드 | KR | 대한민국 |
|----|---------|-------|----|----------------|-------|----------------|----------|-----|----------|
| 1 | 김바로 | 2.개 인 | | | 기 초 | 증 가 | 감 소 | 기 말 | |
| 2 | 변우석 | 2.개 인 | | | 주식수 | 5,000 주 | 10,000 주 | | 15,000 주 |
| 3 | 입술 | 2.개 인 | | | 지분율 | 5 % | | | 15 % |
| 4 | | | | | 지분율누계 | 100.00 % | | | 100.00 % |

기중변동사항

| 구분 | 양 수 | 주 | 양 도 | 주 |
|--------|------|---|--------|---|
| 기중변동사항 | 유상증자 | | 10,000 | |
| | 무상증자 | | | |
| | 상 속 | | | |
| | 증 여 | | | |
| | 출자전환 | | | |
| | 실명전환 | | | |
| | 기 타 | | | |

지배주주와의관계 09 기타

[주주 기타 인격사항(전자신고(매체)수록 사항 아님)]

우편번호 주소 휴대폰번호 팩스

4 주식발행행인의 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.

(3) 임술

F4 제출일자 CF5전체삭제 F7전산매체종이값 SF8주주명부불러오기 CF8전년도불러오기 F8 데이터이탈

1. 주식 등 변동사항명세서 2. 주식(출자지분)양도명세서

작성요령 작성예제 유의사항

1 2 3 4 5 1/5 번째 명세서 | 상장변경일 | 합병, 분할일 | 사업년도 | 신고방법 0 0: 전자, 1: 매체, 2: 신고완함

1 자본금(출자금)변동 상황 ? | 증권상장여부 3 1: 증권상장, 2: 코스닥, 3: 비상장 | 무액면주식발행여부 2 1: 여, 2: 부

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

| 차액 내용 | 구분 | 기 초 | | 기 말 | | 구분 | 기 초 | | 기 말 | |
|-----------|----|---------|---|---------|---|----------|-------------|---|-------------|---|
| | | 주 | 원 | 주 | 원 | | 주 | 원 | 주 | 원 |
| 총주식수 | | 100,000 | | 100,000 | | 총주식수 | 100,000 | | 100,000 | |
| 입력누계 | | 100,000 | | 100,000 | | 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

회면정렬: 구분 순 | 지분율재계산 | EXCEL자료업로드 | EXCEL자료다운

| No | 성명(법인명) | 구분 | 구분 | [1:개인, 2:우리사주] | 등록번호 | 950531-2156471 | 거주국 코드 | KR | 대한민국 |
|----|---------|-------|-----|----------------|-------|----------------|--------|-----|----------|
| 1 | 김바보 | 2.개 인 | 기 초 | 증 가 | 주식수 | 15,000 | 주 | 감 소 | 기 말 |
| 2 | 변우석 | 2.개 인 | 주 | % | 지분율 | | 주 | | 15.00 % |
| 3 | 임술 | 2.개 인 | 주 | % | 지분율누계 | 100.00 | 주 | | 100.00 % |
| 4 | | | | | | | | | |

지배주주와의관계 09 기타

[주주 기타 인격사항(전자신고(매체)수록 사항 이님)]

우편번호 주 소 | 전화번호 | 휴대전화번호 | 팩 스

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(음)를 입력하세요.

3. [주식(출자지분) 양도명세서] 탭

1. 주식 등 변동상황명세서
2. 주식(출자지분)양도명세서
작성요령 | 작성예제 | 유의사항

번호 명세서 | 상장변경일 | _____ | 합병, 분할일 | _____ | 사업년도 | 2024-01-01 ~ 2024-12-31

1 주식, 출자지분의 구분

선택 | 6 | 6:비상장법인(중소)

1:특정사실용 이용권 부여
 2:부동산 등 50% 이상 보유·양도
 3:골프장 등 열위, 부동산 등 80% 이상
 4:주권상장·코스닥상장법인(중소) | 5:주권상장·코스닥상장법인(일반)
 6:비상장법인(중소) | 7:비상장법인(일반)

2 주식(출자지분)양도내용

| No | 주식 양도자 | | | 주식(출자지분)양도내용 | | |
|----|---------|----------------|------------|--------------|------------|-----------|
| | 성명(법인명) | 등록번호 | 양도주식수 | 양도일자 | 취득일자 | 주식수(출자좌수) |
| 1 | 김바로 | 630512-1125471 | 25,000 | 2024-05-31 | 2018-01-01 | 25,000 |
| 2 | | | | | | |
| | | | 양도 주식 수 계 | | | 25,000 |
| | | | 양도 주식 수 차이 | | | 0 |

기초 주식수 주
 기초 지분율
 기말 주식수 주
 기말 지분율

※ [2.주식(출자지분) 양도내용] 입력 시, 변우석과 임솔에게 양도한 주식수(출자좌수)를 각각 10,000주와 15,000주로 구분하여 입력한 답안도 정답으로 인정함.