

## 이 론 시 험

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

**1. 현금흐름표에서 영업활동 현금흐름으로 분류되지 않는 것은?**

- ① 재화와 용역의 구입에 따른 현금유출
- ② 종업원과 관련한 직·간접적으로 발생한 현금유출
- ③ 이자의 지급으로 인한 현금유출
- ④ 유형자산의 처분에 따른 현금유입

[답] ④ 유형자산의 처분에 따른 현금유입은 투자활동 현금흐름으로 분류된다.

**2. 다음 중 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 매도가능증권으로 분류되는 경우는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권이다.
- ② 단기매매증권의 평가손익은 실현보유손익으로 당기손익항목으로 처리한다.
- ③ 매도가능증권의 평가손익은 미실현보유손익으로 자본항목의 기타포괄손익누계액으로 처리한다.
- ④ 매도가능증권의 취득원가는 유가증권을 취득하기 위하여 지출한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 한다.

[답] ② 단기매매증권의 평가손익은 미실현보유손익이지만, 그 실현이 단기에 이뤄질 것으로 예상되는 손익이기 때문에 당기손익항목으로 처리한다.

**3. 자기주식의 회계처리에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?**

- ① 자기주식 처분시 처분이익이 발생하는 경우 이전에 처분손실이 없는 경우 자본잉여금 총액의 증감은 발생하지 않는다.
- ② 자기주식처분손실은 자기주식처분이익으로 계상된 기타자본잉여금과 우선적으로 상계한다.
- ③ 자기주식을 소각할 경우 자기주식의 취득원가와 최초 액면가액의 차이를 감자차손 또는 감자차익으로 분류한다.
- ④ 자기주식을 취득하는 경우 취득원가를 자본조정으로 계상하고, 자본에서 차감하는 형식으로 기재하도록 하고 있다.

[답] ① 자기주식처분이익은 자본잉여금에 해당하므로 총액은 증가하게 된다.

**4. (주)세무는 2017년 2월 1일에 제품을 매출하고 받을어음(액면금액 10,000,000원, 만기6개월, 이자율 연 6% 만기시지급)을 수령하여 보관하다가 2017년 6월 1일에 연 12% 이자율로 은행에 할인하였다. 매 각거래로 월할계산하는 경우 매출채권처분손실은?**

- ① 105,000원                      ② 106,000원                      ③ 107,000원                      ④ 108,000원



8. 표준원가계산상의 다음 자료에서 고정제조간접원가의 예산차이는 얼마인가?

• 고정제조간접원가 표준배부율 : 20/단위	• 예산 조업도 : 20,000단위
• 실제 조업도 : 22,000단위	• 고정제조간접원가 실제발생액 : 500,000원

- ① 100,000원 불리      ② 100,000원 유리      ③ 60,000원 불리      ④ 60,000원 유리

[답] ①      실제발생액      고정예산  

$$= 500,000원$$

$$20,000 \times 20$$

$$= 400,000원$$
 예산차이 100,000원 불리.

9. 당사는 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있다. 예정제조간접원가는 1,000,000원, 실제제조간접원가는 1,100,000원이다. 예정직접노무시간은 5,000시간, 실제직접노무시간은 5,100시간, 조정 전 매출원가는 5,000,000원인 경우 제조간접원가배부차이를 전액 매출원가에서 조정한다면 조정 후 매출원가는 얼마인가?

- ① 4,920,000원      ② 4,980,000원      ③ 5,020,000원      ④ 5,080,000원

[답] ④  
 • 예정배부액 = 1,000,000원/5,000시간 × 5,100시간 = 1,020,000원  
 • 배부차이 = 1,020,000원 - 1,100,000원 = 80,000원(과소배부)  
 • 조정후 매출원가 = 5,000,000원 + 80,000원 = 5,080,000원

10. ㈜한국은 10월부터 새로운 제품을 생산하기 시작하였다. 10월 중에 2,000단위를 착수하여 1,600단위를 완성하고, 400단위는 10월 31일 현재 작업이 진행 중에 있다. 원재료는 공정의 초기에 모두 투입되고, 가공비는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 기말재공품의 완성도가 35%일 경우 재료비와 가공비의 완성품 환산량은 얼마인가?

- ① 재료비 1,740개, 가공비 1,740개      ② 재료비 1,900개, 가공비 1,000개  
 ③ 재료비 2,000개, 가공비 1,740개      ④ 재료비 2,000개, 가공비 2,000개

[답] ③ 재료비 2,000개 , 가공비 1,740개  
 • 재료비완성품환산량 : 1,600개+400개=2,000개, 가공비완성품환산량:완성품 1,600개+400\*35%=1,740개

11. 다음은 법인세법상 대손사유이다. 대손사유발생시 반드시 손금산입하여야 하며 이후 사업연도에 손금산입할 수 없는 대손사유가 아닌 것은?

- ① 상법상 소멸시효가 완성된 외상매출금  
 ② 부도발생일로부터 6개월 이상 지난 어음  
 ③ 채무자회생 및 파산에 관한 법률에 따른 회생계획인가의 결정에 따라 회수불능으로 확정된 채권  
 ④ 민사집행법 제102조에 따라 채무자의 재산에 대한 경매가 취소된 압류채권

[답] ② 부도발생일로부터 6개월 이상 지난 어음은 사유발생시 선택적으로 손금산입할 수 있으며 결산서에 반영되어야 한다.

**12. 다음 중 부가가치세 매입세액 불공제 대상이 아닌 것은?**

- ① 거래처 명절 선물을 구입한 비용의 매입세액
- ② 2017년 6월 30일에 공급받은 재화에 대해 2017년 7월 1일을 작성일자로 하여 세금계산서를 받은 경우의 매입세액
- ③ 개별소비세가 과세되지 않는 업무용 승용차를 구입하는 경우
- ④ 사업주가 사업과 직접 관련이 없는 가사용 물품을 구입하는 경우 매입세액

[답] ③ 부가가치세법 제39조

· 개별소비세가 과세되지 않는 업무용 승용차는 매입세액 공제 대상이다.

**13. 부가가치세법상 세금계산서에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?**

- ① 착오로 전자세금계산서를 이중으로 발급한 경우에는 당초 발급 세금계산서의 내용대로 음(陰)의 표시를 하여 발급한다.
- ② 직전연도 사업장별 재화·용역 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급해야 한다.
- ③ 전자세금계산서를 발급한 경우에는 전자세금계산서 발급일의 다음 날까지 세금계산서 발급에 관한 명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
- ④ 위탁매입의 경우 공급자는 수탁자를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급한다.

[답] ④ 위탁매입의 경우에는 공급자가 위탁자를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급하며, 수탁자의 등록번호를 덧붙인다.

**14. 다음 중 조세 이중과세방지나 조정을 위한 내용이 아닌 것은 ?**

- ① 이월익금에 대한 익금불산입
- ② 수입배당금의 익금불산입
- ③ 국세환급가산금의 익금불산입
- ④ 외국납부세액공제

[답] ③ 국세환급금의 익금불산입 규정은 세금 과다징수에 관한 보상적 성격이므로 이중과세방지와는 관련이 없다.

**15. 다음 중 소득세법에 대한 설명이다. 가장 옳지 않은 것은?**

- ① 종합소득금액 1억원 초과(근로소득만 있는 경우에는 총급여액 1억 2천만원초과)인 거주자의 연금계좌세액공제 납입한도액은 400만원이다.
- ② 난임시술비에 대한 의료비세액공제는 20%를 적용한다.
- ③ 종합소득에 대한 과세표준이 5억원을 초과하는 경우에는 40%를 적용한다.
- ④ 기본공제대상자 자녀(22세, 소득 없음)가 지출한 종교단체 기부금은 기부금세액공제대상이 된다.

[답] ① 300만원이다. 소득세법 제59조의3 제1항

## 실 무 시 험

(주)영풍상사(회사코드:0710)는 제조·전자부품업을 영위하는 중소기업이며, 당기는 제8기로 회계기간은 2017.1.1.~2017.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

### 문제1

다음 거래 자료에 대하여 적절한 회계처리를 하시오.(12점)

#### < 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 세금계산서·계산서 수수거래와 채권·채무관련거래는 별도의 요구가 없는 한 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 반드시 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 매입매출전표입력시 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 3월 2일 국고보조금에 의해 취득한 기계장치를 (주)원상에 매각대금 7,000,000원(부가가치세 별도)으로 처분하고 전자세금계산서를 발급하였으며 대금 중 5,000,000원은 어음(만기:2017.6.1.)으로 받고, 나머지는 다음달에 받기로 하였다. 처분하기 전까지 감가상각비와 감가상각누계액은 적정하게 회계처리되어 있으며, 처분 전 기계장치의 내용은 다음과 같다.(3점)

- |                        |                               |
|------------------------|-------------------------------|
| · 기계장치 : 25,000,000원   | · 국고보조금(기계장치 차감) : 8,000,000원 |
| · 감가상각누계액 : 7,000,000원 |                               |

[답] 3월 2일 매입매출전표입력

유형: 11.과세, 공급가액:7,000,000원, 부가가치세세:700,000원, 거래처:(주)원상, 전자:여, 분개:혼합

(차) 미수금((주)원상)	7,700,000원	(대) 기계장치	25,000,000원
국고보조금(기계장치차감)	8,000,000원	부가세예수금	700,000원
감가상각누계액	7,000,000원		
유형자산처분손실	3,000,000원		

[2] 3월 20일 당사는 1월 2일에 주당 7,000원(액면금액 5,000원)에 취득하였던 자기주식 100주 중 50주를 주당 6,000원에 현금을 받고 매각하였다. 반드시 관련계정을 조회하여 회계처리하시오.(3점)

[답] 3월 20일 일반전표입력

(차) 현금 300,000원	(대) 자기주식 350,000원
(차) 자기주식처분이익 25,000원	
(차) 자기주식처분손실 25,000원	

[3] 3월 24일 영업부서에서 사용하기 위하여 (주)SY렌터카에서 렌트한 에쿠스승용차(3,778cc)와 관련한 전자세금계산서(공급가액 700,000원, 부가가치세 70,000원)를 발급받았다. 렌트비용은 수수료 비용으로 회계처리하고, 청구금액은 전액을 보통예금에서 이체하였다.(3점)

[답] 3월 24일 매입매출전표입력

유형:54.불공(불공제사유:3),공급가액:700,000원,부가가치세:70,000원,거래처:(주)SY렌터카,전자:여,분개:혼합  
(차) 수수료비용(판) 770,000 (대) 보통예금 770,000

[4] 3월 27일 (주)유한통상에 제품 20,000,000원(공급가액)을 구매확인서에 의하여 매출하고 영세울전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 10,000,000원은 보통예금으로 받고 나머지는 외상으로 하였다.(3점)

[답] 3월 27일 매입매출전표입력

유형:12.영세(영세울구분:3), 공급가액:20,000,000원, 부가세:0원, 거래처:유한통상(주), 전자:여, 분개:혼합  
(차) 보통예금 10,000,000원 (대) 제품매출 20,000,000원  
(차) 외상매출금 10,000,000원

## 문제2

다음 주어진 요구사항에 따라 부가가치세 신고서 및 부속서류를 작성 하시오.(10점)

[1] 당사는 2017년 1기 확정신고기간(4.1~6.30)의 부가가치세 신고를 하지 않아 2017년 8월 1일에 기한 후신고납부를 하고자 한다. 다음 자료를 매입매출전표에 입력(분개는 생략함)하여 부가가치세 기한후 신고서를 작성하시오. 전자세금계산서는 적정하게 작성 및 전송하였고, 가산세는 미납일수를 7일로 하고, 일반무신고가산세를 적용한다. 단, 과세표준명세서는 신고 구분만 입력한다.(6점)

- 5월 22일 : 원재료 5,400,000원(부가가치세별도)를 진흥상사로부터 매입하고 전자세금계산서를 발급받았다.
- 6월 4일 : 제품 9,100,000원(부가가치세별도)를 (주)매일건업에 매출하고 전자세금계산서를 작성하고 전송하였다.

[답] 1. 매입매출전표입력

- 5월 22일 유형:51.과세,공급가액:5,400,000원,부가세:540,000원,거래처:진흥상사,전자:여,분개없음
- 6월 4일 유형:11.과세,공급가액:9,100,000원,부가세:910,000원,거래처:매일건업(주),전자:여,분개없음

2. 가산세

- 신고불성실가산세 =  $(910,000\text{원} - 540,000\text{원}) \times 20\% \times 50\% = 37,000\text{원}$
- 납부불성실가산세 =  $(910,000\text{원} - 540,000\text{원}) \times 7\text{일} \times 3/10,000 = 777\text{원}$
- 가산세합계 = 37,777원

부가가치세신고서

E5c 종료 F2 부가가치세작성관리 F32 부가세작성관리 F3 마감 F4 과표명세 F6 환급 F7 저장 F8 사업장명세 F9 인쇄 F11 원시데이터키기 F11 작성방법키기

일반과세 간이과세

조회기간 : 2017년 4월 1일 ~ 2017년 6월 30일 신고구분 : 1. 정기신고 신고차수 : 부가율 : 40.65 기한후

구분		금액	세율	세액	25.가산세명세				
과세표준 및 매출세액	과세표준	9,100,000	10/100	910,000	사업자미등록등	59	1/100		
	매입자발행세금계산서		10/100		세금 지연발급 등	60	1/100		
	신용카드·현금영수증발행분				계산서 지연수취	61	1/100		
	기타(정규영수증외매출분)		10/100		계산서 미발급 등	62	2/100		
	영세균등세		0/100		전자세금 미지연송	63	뒤쪽		
	세금계산서발행분		0/100		발급명세 미지연송	64	뒤쪽		
	세금계산서				세금불성실	65	1/100		
	예정신고누락분				세금계산서 지연제출	66	5/1,000		
	대손세액가감				합계	67			
	합계	9,100,000	⑩	910,000	신고 무신고(일반)	68	뒤쪽	37,000	
	매입세액	매입세액	5,400,000		540,000	신고 무신고(부당)	69	뒤쪽	
		수취분				불성실 과소·초과환급(일반)	70	뒤쪽	
		고정자산매입				불성실 과소·초과환급(부당)	71	뒤쪽	
		예정신고누락분				납부불성실	72	뒤쪽	777
		매입자발행세금계산서				영세율과세표준신고불성실	73	5/1,000	
		그 밖의 공제매입세액				영세율과세표준신고불성실	74	1/100	
		합계(10)-(11)-(12)-(13)-(14)	5,400,000		540,000	환급매출명세서불성실	75	1/100	
		공제받지못한매입세액				부당산입대공금가역명세서	76	1/100	
차감세(15-16)		5,400,000	⑪	540,000	매입자 거래계좌 미사용	77	뒤쪽		
납부(환급)세액(매출세액⑩-매입세액⑪)			⑫	370,000	납부특례 거래계좌 지연입금	78	뒤쪽		
경감 그 밖의 경감·공제세액					합계	79		37,777	
공제 신용카드매출전표 등 발행공제등									
세액 합계			⑬						
예정신고미환급세액			⑭						
예정고지세액			⑮						
사업양수자의 대리납부 기납부세액			⑯						
매입자 납부특례 기납부세액			⑰						
가산세액			⑱	37,777					
차감·가감하여 납부할세액(환급발출세액 ⑫-⑬-⑭-⑮-⑯+⑱)		20	407,777						
출발납부사업자나 납부할 세액(환급받을 세액)									

[2] 다음은 2017년 제2기 부가가치세 예정신고기간(7월1일 ~ 9월30일) 중의 제품 타계정 대체액의 명세이다. 재화의 간주공급에 해당되는 거래를 한건으로 매입매출전표에 입력(날짜는 9월 30일이며 분개는 생략함)하여 제2기 예정 부가가치세신고서를 작성하시오. (당해 제품제조에 사용된 재화는 모두 매입세액공제분이라고 가정하며, 과세표준명세서 작성은 생략함)(4점)

(단위 : 원)

대 체 된 계정과목	거 래 내 용	금 액	
		원 가	시 가
광고선전비	제품 홍보용으로 불특정다수인에게 무상배포	2,000,000	3,000,000
접 대 비	매출처에 사은품으로 제공	5,000,000	6,000,000
수선비	수선비 등에 대체하여 사용하거나 소비하는 경우	6,000,000	8,000,000
복리후생비	생일을 맞이한 임직원에게 기념품으로 증정	900,000	1,000,000

[답] 1. 매입매출전표입력

- 9월 30일 유형: 14.건별, 공급가액: 7,000,000원, 부가세: 700,000원, 전자: 부, 분개 : 분개없음

2. 부가가치세 신고서

- 과세표준 및 매출세액 - 과세 - 기타(정규영수증외매출분) - 금액 7,000,000원 - 세액 700,000원
- 부가가치세신고서 매출부분의 기타란에 접대비(6,000,000)와 복리후생비(1,000,000) 시가 합계를 기재 : 공급가액 7,000,000원 부가가치세 700,000원

### 문제3

다음의 결산정리사항에 대하여 결산정리분개를 하거나 결산자료입력란에 반영하여 결산을 완료하시오.(8점)

[1] 당사는 제품판매 후 6개월간 발생하는 하자에 대하여 무상으로 보증수리용역을 제공하고 있으며 이에 대하여 제품판매액의 1%를 제품보증비(판)으로 계상하고 장기제품보증부채로 설정하고 있다. 결산일 현재 무상보증수리기간이 남아있는 제품판매액이 90,000,000원인 경우 필요한 자료를 조회하여 회계처리하시오.(2점)

[답] 12월 31일 일반전표입력

(차) 제품보증비(판) 280,000원 (대) 장기제품보증부채 280,000원  
 • 설정액 = 90,000,000원×1% - 620,000원 = 280,000원

[2] 전기말 재무상태표상 개발비 미상각 잔액이 48,000,000원 있다. 개발비 상각에 대한 내용연수는 5년이며, 2016년 초부터 상각을 시작하였다.(2점)

[답] 12월 31일, 일반전표입력

(차) 무형자산상각비 12,000,000 (대) 개발비 12,000,000

[3] 재고자산 실지조사결과 기말내역은 다음과 같으며, (주)강원상사와 위수탁계약을 맺어 당기 발송한 제품 중 수탁자가 아직 판매하지 않은 제품 2,000,000원은 실지재고조사결과에 포함되어 있지 않다.(2점)

• 원재료 : 5,000,000원 • 재공품 : 7,500,000원 • 제품 : 11,500,000원

[답] 결산자료입력메뉴에서 원재료 5,000,000원, 재공품 7,500,000원, 제품 13,500,000원 입력 후 전표추가

[4] 아래의 내용을 확인하여 당기 이익잉여금처분계산서를 작성하시오.(2점)

• 이익준비금 : 28,000,000원 • 주식배당(보통주) : 16,000,000원  
 • 주식할인발행차금상각액 : 8,000,000원 • 전기이월미처분이익잉여금 : 245,000,000원  
 • 전기처분확정일 : 2017년 2월 25일 • 당기처분예정일 : 2018년 2월 28일

[답] 위의 상황을 입력하고 상단의 전표추가를 클릭한다.

이익잉여금처분계산서					
Esc 종료 F1 도움 F2 코드 F4 간추가 F5 삭제 F6 전표추가 F9 인쇄					
당기처분예정일: 2018년 2월 28일 전기처분확정일: 2017년 2월 25일					
과목	계정과목명	제 8(당)기 2017년1월1일~2017년12월31일	제 7(전)기 2016년1월1일~2016년12월31일		
		제 8기(당기)	제 7기(전기)		
		금액	금액		
2. 회계변경의 누적효과	0369 회계변경의누적효과				
3. 전기오류수정이익	0370 전기오류수정이익				
4. 전기오류수정손실	0371 전기오류수정손실				
5. 중간배당금	0372 중간배당금				
6. 당기순이익		88,477,615	245,000,000		
II. 임의적립금 등의 이입액					
1.					
2.					
합계		333,477,615	245,000,000		
III. 이익잉여금처분액		52,000,000			
1. 이익준비금	0351 이익준비금	28,000,000			
2. 재무구조개선적립금	0354 재무구조개선적립금				
3. 주식할인발행차금상각액	0381 주식할인발행차금	8,000,000			
4. 배당금		16,000,000			
가. 현금배당	0265 미지급배당금				
주당배당금(률)	보통주				
	우선주				
나. 주식배당	0387 미교부주식배당금	16,000,000			
주당배당금(률)	보통주				
	우선주				
5. 사업확장적립금	0356 사업확장적립금				
6. 감채적립금	0357 감채적립금				
7. 배당평균적립금	0358 배당평균적립금				
IV. 차기이월미처분이익잉여금		281,477,615	245,000,000		



**문제4**

원천징수와 관련된 다음 물음에 답하시오.(10점)

- [1] 다음 자료를 이용하여 김서우(651201-1124582, 사원번호 100번, 세대주)씨의 사원등록 중 “부양가족 명세”를 작성하고, 연말정산추가자료입력 중 “연말정산입력” 탭을 입력하시오. 다음의 주민등록번호는 모두 올바른 것으로 가정하며, 기본공제대상자가 아닌 경우에도 부양가족명세에 입력 한다.(8점)

1. 부양가족 명세 : 김서우씨와 생계를 같이하는 동거가족은 다음과 같다. 배우자는 전업주부로서 소득이 없으며, 장남은 고등학생이며 일당 8만원씩 60일간의 일용근로소득이 있다. 장녀는 중학생이고, 소득이 없으며 부친과 모친의 경우 주거형편상 2017년 10월 5일에 이사를 했으며 소득은 없다. 가족관계증명서 외에 동생인 김서원(760808-2153201, 소득 없음)이 생계를 같이하고 있다.

**가족관계증명서**

등록기준지	서울특별시 광진구 아차산로59길 12
-------	----------------------

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별
본인	김서우	1965년 12월 1일	651201-1124582	남

**가족사항**

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별
부	김일광	1939년 5월 16일	390516-1051326	남
모	최애순	1945년 8월 19일	450819-2015623	여

배우자	이은미	1972년 1월 1일	720101-2101011	여
-----	-----	-------------	----------------	---

자녀	김서수	1999년 11월 20일	991120-1051312	남
자녀	김서희	2001년 8월 1일	010801-4105121	여

2. 추가자료 : 다음은 홈택스에서 조회한 자료이다. 김서우씨가 공제가능한 모든 공제를 적용받고자 한다.

과 목	명 세	금 액	비 고
보 험 료	본인의 자동차 손해보험료	900,000원	
	장남의 생명보험료	1,200,000원	
의 료 비	부친의 관절치료비	1,500,000원	
	장남의 맹장수술비	1,100,000원	
	동생의 성형수술비	3,000,000원	치료목적
교 육 비	배우자 대학원 수업료	7,400,000원	
	장남 고등학교 수업료	2,200,000원	
	장녀 중학교 수업료	1,800,000원	
기부금	본 인	5,000,000원	한국세무사회 공익재단(지정기부금 단체) 성금
	장 남	500,000원	국군장병위문금품
	동생	3,000,000원	종교단체기부금

[답] 1. 부양가족명세

사원등록

Esc 종료 F1 도움말 F2 코드 F3 조건검색 F5 삭제 F6 기초등록 F7 추가공제 F8 부양가족 불러오기 F9 소득세 적용률 F11 엑셀간편저장 F12 엑셀데이터 불러오기

사번	성명	주민(외국인)번호
100	김서우	1 651201-1124582

연말관계	성명	내/외국인	주민(외국인)번호	나이	기본공제	부녀자	한부모	조부모	장 애 인	자녀	6세 이하	출산입양	위탁관계
0	김서우	내	1 651201-1124582	52	본인								
1	김일광	내	1 390516-1051326	78	60세 이상		○						
1	최애순	내	1 450819-2015623	72	60세 이상		○						
3	이은미	내	1 720101-2101011	45	배우자								
4	김서수	내	1 991120-1051312	18	20세 이하					○			
4	김서희	내	1 010801-4105121	16	20세 이하					○			
6	김서원	내	1 760808-2153201	41	부								

※ 연말관계 : 0. 소득자 본인, 1. 소득자의 직계존속, 2. 배우자의 직계존속, 3. 배우자  
4. 직계비속(자녀+입양자), 5. 직계비속(4 제외), 6. 형제자매, 7. 수급자(1~6 제외), 8. 위탁아동

◆ 부양가족 공제 현황

1. 기본공제 인원 (세대주 구분 1 세대주 )

본인	○	배우자	유	20세 이하	2	60세 이상	2
----	---	-----	---	--------	---	--------	---

2. 추가공제 인원

경로 우대	2	장 애 인		부 녀 자	부
한 부모	부	6세 이하		출산입양자	

3. 자녀세액공제 인원

자녀세액공제	2
--------	---

※ 자녀세액공제는 기본공제가 20세 이하의 자녀인 경우 공제 받을 수 있습니다.

전체인원 1 재직자수 1 퇴직자수

2. 연말정산입력

구 분	성 명	금 액	비 고
보험료	본인	900,000원	60. 보장성 보험 일반에 입력
	김서수	1,200,000원	60. 보장성 보험 일반에 입력
의료비	김일광	1,500,000원	61. 의료비 본인, 경로자에 입력
	김서수	1,100,000원	61. 의료비 일반에 입력
	김서원	3,000,000원	61. 의료비 일반에 입력, 치료목적이므로 공제대상임.
교육비	이은미	7,400,000원	대학원 등록비는 공제대상아님.
	김서수	2,200,000원	62. 교육비 초중고 - 2,200,000원 입력
	김서희	1,800,000원	62. 교육비 초중고 - 1,800,000원 입력
기부금	본인	5,000,000원	63. 기부금 종교단체외 기부금에 입력
	김서수	500,000원	63. 기부금 법정기부금에 입력
	김서원	3,000,000원	63. 기부금 종교단체 기부금에 입력, 나이요건을 충족하지 못한 형제자매 기부금도 세액공제대상에 해당한다.

2. 당사는 직업강사는 아니지만 여러 경험이 많으신 나부자(420320-2352115) 할머니를 모셔서, 임직원을 대상으로 인생에 대한 특별 강연을 개최하고 강연료로 250,000원을 2017년 4월 20일 지급하였다. 기타소득자에 대한 인적사항을 등록(코드:'0001'로입력)하고 소득자료입력을 하시오.(단, 주민등록번호는 정확한 것으로 가정한다.)(2점)

[답]

기타소득자등록 [2045]

종료 도움 코드 검색 일괄변경 삭제 인쇄 개정코드참고 조회

코드	상호(성명)
00001	나부자

등록사항

1.거주구분 1 거주

2.소득구분 76 강연료 등 연 말 정 산 적 용

3.내국인 여부 1 내국인 (거주지국코드 등록번호 )

4.생년월일 1942 년 03 월 20 일

5.주민등록번호 420320-2352115

6.소득자구분/실명 111 내국인주민등록번호 실명 0 실 명

7.개인/법인구분 1 개 인 필요경비율 80.000 %

8.사업자등록번호

9.법인(대표자명)

기타소득자자료입력 [2046]

종료 도움 코드 검색 복사 삭제 엑셀업로드 인쇄 소득자 간편등록 조회

지급년월일: 2017 년 04 월 일

코드	상호(성명)
00001	나부자

소득자내역

1.거주구분 1 거주

2.소득구분 76 강연료 등

3.내국인 여부 1 내국인 (외국인 국적 등록번호 )

4.주민등록번호 420320-2352115

5.개인/법인구분 1 개 인 필요경비율 80 %

지급 및 계산내역

1.지급(영수)일자 2017 년 04 월 20 일

2.귀속년월 2017 년 04 월

3.지급총액 250,000

4.필요경비 200,000

5.소득금액 50,000

6.세율(%) 20 % 7.세액감면및제한세율근거

8.기타소득(법인)세액

9.지방소득세

10.농어촌특별세

인원(건수)	1(1) 명
총 지급 총액	250,000 원
소득 금액	50,000 원
세액	원
계 지방소득세	원
농특세	원

- 기타소득금액이 5만원이하인 경우에는 과세최저한에 해당하여 기타소득세는 발생하지 아니함.



조정후수입금액명세서

- 차액내역 3,300,000원(사업상증여 6,000,000원, 매출누락 -2,700,000원)

0711(주)한국산업 (571) 2017-01-01 ~ 2017-12-31 [부가세 2017] [원천 2017] - [X] [Y] [Z]

조정후수입금액명세서 [정기]

Esc 종료 F1 도움 F2 코드 F3 조정등록 F4 전기서식 F5 삭제 CF5 전체삭제 F7 잔액조회 F8 수입조회 F9 인쇄 F11 저장 F12 불러오기

업종별 수입금액 명세서 [과세표준과 수입금액 차액검토]

1. 업종별 수입금액명세서

①업 태	②종 목	순번	③기준(단순) 경비율번호	수 입 금 액			⑦수 출 (영세율대상)
				수입금액계정조회 ④계(⑤+⑥+⑦)	내 수 판 매		
				⑤국내생산품	⑥수입상품		
제조,도매	컴퓨터주변기기	01	300101	2,620,000,000	2,300,000,000		320,000,000
도매및 상품중개	도매 / 컴퓨터및주변장	02	515050	1,402,700,000	1,402,700,000		
		03					
		04					
		05					
		06					
		07					
		08					
		09					
		10					
(111)기 타		11					
(112)합 계		99		4,022,700,000	3,702,700,000		320,000,000

전자 [ ] [ ] [ ]

⑦수출란에는 「부가가치세법」 제11조제1항에 따른 수출, 국외제공용역, 외국항행용역 기타 외화획득재화 또는 용역의 공급으로 생긴 수입금액을 기입합니다.  
⑦수출란과 ⑦영세율란과의 차액이 있는 경우에는 구체적으로 기입합니다.

알림: ⑦수 출(영세율대상)을(를) 입력하세요. [X000000] 469-81-52346 [ ] [ ] [ ]

업종별 수입금액 명세서 [과세표준과 수입금액 차액검토]

2. 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액 검토 [부가가치세 신고 내역보기]

(1) 부가가치세 과세표준과 수입금액 차액

⑧과세(일반)	⑧과세(영세율)	⑩면세수입금액	⑪합계(⑧+⑨+⑩)	⑫조정후수입금액	⑬차액(⑪-⑫)
3,706,000,000	320,000,000		4,026,000,000	4,022,700,000	3,300,000

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

구 분	코드	(16)금 액	비 고	구 분	코드	(16)금 액	비 고
자가공급(면세전용등)	21			거래(공급)시기차이감액	30		
사업상증여(접대제공)	22	6,000,000		주세·개발소비세	31		
개인적공급(개인적사용)	23			매출누락	32	-2,700,000	
간주임대료	24				33		
자산 고가자산매각액	25				34		
매각 그밖의자산매각액(부산물)	26				35		
폐업시 잔존재고재화	27				36		
작업진행률 차이	28				37		
거래(공급)시기차이가산	29			(17)차 액 계	50	3,300,000	
				(13)차액과(17)차액계의차이금액			

[2] 다음 자료를 통하여 대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하고 세무조정하시오. 단, 대손설정율은 1%로 가정한다.(6점)

1. 당해연도 대손충당금 변동내역

- (1) 전기이월 대손충당금은 10,000,000원이다.(전기 부인액 4,000,000원)
- (2) 회사는 4월 10일 대손충당금 1,500,000원을 회수가 불가능한 외상매출금과 상계했으며, 이는 상법상에 따른 소멸시효가 완성된 채권이다.
- (3) 당기에 회사는 대손충당금 3,500,000원을 설정하였다.
- (4) 기말대손충당금잔액은 12,000,000원이다.

2. 채권잔액으로 당기말 외상매출금 잔액은 210,000,000원 미수금 잔액은 15,000,000원이다.

3. 전기 이전에 대손처리한 외상매출금에 대한 대손요건 불충족으로 인한 유보금액 잔액이 전기 자본금과적립금조정명세서(을)에 5,400,000원이 있으며 아직 대손요건은 충족되지 아니하였다.

[답]

<익금불산입> 전기대손충당금한도초과 4,000,000(유보감소)

<손금불산입> 대손충당금한도초과 9,696,000(유보발생)

[0711](주)한국산업 (52기) 2017-01-01 ~ 2017-12-31 [부가세 2017] [원천 2017]

대손충당금및대손금조정명세서 [전기]

Exc 종료 F1 도움 F2 코드 F3 조정등록 F5 삭제 C5 전체삭제 F7 원장조회 F8 잔액조회 F9 인쇄 F11저장 F12불러오기

1. 대손금조정		2. 채권잔액		3. 대손충당금조정		4. 3. 국제회계기준 등 적용 내국법인에 대한 대손충당금 환입액의 익금불산입액의 조정	
22. 일자	23. 계정과목	24. 채권내역	25. 대손사유	26. 금액	대손충당금상계액		당기손금계상액
					27. 계	28. 시인액	29. 부인액
1 04.10	외상매출금	1. 매출채권	6. 소멸시효	1,500,000	1,500,000	1,500,000	
2							
계				1,500,000	1,500,000	1,500,000	
16. 계정과목	17. 채권잔액의 장부가액	18. 기말현재대손금부인누계		19. 합계 (17+18)	20. 충당금설정제외채권 (할인, 배서, 특수채권)		21. 채권잔액 (19-20)
		전기	당기				
1 외상매출금	210,000,000	5,400,000		215,400,000			215,400,000
2 미수금	15,000,000			15,000,000			15,000,000
3							
계	225,000,000	5,400,000		230,400,000			230,400,000
손금산입액 조정	1. 채권잔액 (21의 금액)	2. 설정률(%)	3. 한도액 (1×2)	회사계상액		7. 한도초과액 (6-3)	
	230,400,000	<input checked="" type="radio"/> 기본율 <input type="radio"/> 실적율 <input type="radio"/> 적립기준	2,304,000	4. 당기계상액	5. 보충액	6. 계	
				3,500,000	8,500,000	12,000,000	9,696,000
익금산입액 조정	8. 장부상 충당금기초잔액	9. 기중 충당금환입액	10. 충당금부인 누계액	11. 당기대손금 상계액(27의 금액)	12. 충당금보충액 (충당금장부잔액)	13. 환입할금액 (8-9-10-11-12)	14. 회사환입액 (회사기말환입)
	10,000,000		4,000,000	1,500,000	8,500,000	-4,000,000	
							15. 과소환입·과다 환입(Δ)(13-14)
							-4,000,000
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)	
전자							
33-37금액란은 조세특례제한법 제 104조의 23조에 따라 대손충당금 익금불산입 신청을 한 법인만 작성합니다.							

알림 : 차대구분(1:출금2:입금3:차변4:대변5:결차6:결대)을 입력하세요. [ESC],[TAB] : 상단으로 이동합니다. [X000000] 469-81-52346



[3] 다음의 자료를 이용하여 업무무관부동산 등에 관련한 차입금이자조정명세서를 작성하고 이와 관련한 세무조정을 하시오.(6점)

1. 차입금내역 및 이자지급 내역

내역	이자율	지급이자
공장형 아파트 관련 대출이자	5%	11,522,460원
채권자가 불분명한 이자	18%	7,800,000원
기업운영자금 대출이자	3%	9,065,800원

2. 가지급금 원장 내역

(단위 : 원)

일자	차변	대변	잔액
전기이월	15,000,000		15,000,000
2017.06.23.	20,000,000		35,000,000
2017.09.03.		5,000,000	30,000,000
2017.11.22.		10,000,000	20,000,000

3. 기타내역

- 위 가지급금은 모두 업무무관 가지급금이다.
- 위 내역 외 가지급금, 가수금은 없으며 회사는 결산서상 가지급금에 대한 이자수익으로 1,047,917원을 계상하였다.
- 자기자본 적수 계산은 무시하고 가지급금 인정이자조정명세서 작성은 생략한다.
- 채권자 불분명 사채이자분에 대한 원천징수세액은 없는 것으로 한다.

[답]

<손금불산입> 채권자불분명사채이자 7,800,000원 (상여)

<손금불산입> 업무무관 지급이자 880,548원(기타사외유출)

업무무관부동산등에관한차입금이자조정명세서 [3027] » 정기 «

1.적수입력(을)		2.지급이자 손금불산입(갑)					
1.업무무관부동산		2.업무무관부동산		3.가지급금		4.가수금	
5.그밖의						<input type="button" value="불러오기"/> <input type="button" value="적요수정"/>	
①월일	②적요	③차변	④대변	⑤잔액	⑥일수	⑦적수	
1 1 1	전기이월	15,000,000		15,000,000	173	2,595,000,000	
2 6 23	지 급	20,000,000		35,000,000	72	2,520,000,000	
3 9 3	회 수		5,000,000	30,000,000	80	2,400,000,000	
4 11 22	회 수		10,000,000	20,000,000	40	800,000,000	
5							

07111(주)한국산업 (5기) 2017-01-01 ~ 2017-12-31 [부가세 2017] [원천 2017]

업무무관부동산등에관한차입금이자조정명세서 정기

Esc 종료 F1 도움 F2 코드 F3 조정등록 F5 삭제 CFS 전체삭제 F6 이자율정렬 F7 원장조회 F8 잔액조회 F9 인쇄 F11 저장 F12 불러오기

1.적수입력(음) 2.지급이자 손금불산입(갑)

2 1. 업무무관부동산 등에 관련한 차입금 지급이자

①지급 이자	②업무무관 부 동 산	③업무무관 동 산	④가지급금 등	⑤계(②+③+④)	⑥차입금 (=19)	⑦ ⑤와 ⑥중 적은 금액	⑧손금불산입 지급이자 (①×⑦÷⑥)
20,588,260			8,315,000,000	8,315,000,000	194,414,524,666	8,315,000,000	880,548

1 2. 지급이자 및 차입금 적수 계산 [연이율 일수 현재: 365일] 단수차이조정 연일수

(9) 이자율 (%)	(10)지급이자	(11)차입금적수	(12)채권자불분명 사채이자 수형자불분명 사채이자		(15)건설 자금 이자 국조법 14조에 따른 이자		차 감	
			(13)지급이자	(14)차입금적수	(16)지급이자	(17)차입금적수	(18)지급이자 (10-13-16)	(19)차입금적수 (11-14-17)
5.00000	11,522,460	84,113,958,000					11,522,460	84,113,958,000
18.00000	7,800,000	15,816,666,666	7,800,000	15,816,666,666				
3.00000	9,065,800	110,300,566,666					9,065,800	110,300,566,666
합계	28,388,260	210,231,191,332	7,800,000	15,816,666,666			20,588,260	194,414,524,666

전자

알림 : [X000000] 469-81-52346

[4] 다음의 추가 자료에 대해 세무조정을 하고, 소득금액조정합계표에 반영하시오.(6점)

1. 재무상태표상 내역	<ul style="list-style-type: none"> <li>5월 7일에 구입한 매도가능증권(취득가액 50,000,000원, 시장성 있음)의 기말 공정가액은 52,000,000원이고, 이에 대한 회계처리를 기업회계기준에 따라 12월 31일 결산 분개시 적절하게 수행하였다.</li> </ul>
2. 손익계산서상 내역	<ul style="list-style-type: none"> <li>전년도 법인세에 대한 추가 납부분 3,000,000원을 전기오류수정손실(영업외비용)로 계상하였다.</li> <li>잡이익 중에 국세환급가산금 198,000원이 있다.</li> <li>세금과공과금으로 처리한 금액에는 건물 재산세 3,700,000원, 교통위반범칙금 80,000원이 포함되어 있다.</li> </ul>

[답] 1.소득금액조정합계표

익금산입, 손금불산입	매도가능증권평가이익 2,000,000(기타)
	전기오류수정손실 3,000,000(기타사외유출)
	세금과공과 80,000(기타사외유출)
익금불산입, 손금산입	매도가능증권 2,000,000(유보발생)
	잡이익 198,000(기타)



[5] 다음 자료를 통하여 법인세 과세표준 및 세액조정계산서를 완성하시오.(당사는 중소기업이며, 세율은 현행세율을 적용하고, 불러온 자료들은 무시하고 아래의 자료를 참고하여 작성한다)(6점)

1. 손익계산서의 일부분이다.

손익계산서 2017.1.1~2017.12.31 - 중간생략 -			(원)
VIII 법인세차감전순이익		100,000,000	
IX 법인세등		10,000,000	
X 당기순이익		90,000,000	

2. 위의 자료를 제외한 세무조정 자료는 다음과 같다.

- 접대비한도초과액 : 18,000,000원
- 재고자산평가증 : 2,700,000원
- 퇴직급여충당금한도초과액 : 1,500,000원
- 향우회 회비 : 5,000,000원

3. 기부금 관련 내역은 다음과 같다.

- 기부금한도초과 이월액 손금산입액 : 800,000원

4. 이월결손금의 내역은 다음과 같다.

발생연도	2014년	2015년	2016년
금 액	10,000,000원	5,000,000원	3,000,000원

5. 세액공제 및 감면세액은 다음과 같다.

- 중소기업특별세액감면 : 1,000,000원
- 연구인력개발세액공제 : 5,000,000원

6. 기납부세액내역은 다음과 같다.

- 중간예납세액 : 1,500,000원
- 원천징수세액 : 500,000원

7. 적격증빙을 수취하지 않고, 간이영수증을 수취한 1건(1,000,000원)이 있다.

8. 위 이외의 세무조정 자료는 없다.

[답]

법인세 과세표준및세액조정계산서 > 정리 <									
Esc 종료 F2 코드 F5 삭제 F7 원장조회 F8 잔액조회 F9 인쇄 F11저장 F12불러오기									
①	101.결 산 서 상 당 기 순 손 익	01		90,000,000					
	소 득 조 정	102.익 금 산 입	02		34,500,000				
	금 액	103.손 금 산 입	03		2,700,000				
	104.차 가 감 소득금액 (101+102-103)	04			121,800,000				
	105.기 부 금 한 도 초 과 액	05							
	106.기부금 한도초과 이월액 손금산입	54			800,000				
	107.각사업연도소득금액(104+105-106)	06			121,000,000				
②	108.각 사업 연도 소득금액(106-107)				121,000,000				
③	109.이 월 결 손 금	07			18,000,000				
	110.비 과 세 소 득	08							
	111.소 득 공 제	09							
	112.과 세 표 준 (108-109-110-111)	10			103,000,000				
	159.선 박 표 준 이 익	55							
④	113.과 세 표 준 (113=112+159)	56			103,000,000				
	114.세 율	11			10%				
	115.산 출 세 액	12			10,300,000				
	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			10,300,000				
⑤	120.산 출 세 액 (120=119)				10,300,000				
	121.최저한세 적용 대상 공제 감면 세액	17			1,000,000				
	122.차 감 세 액	18			9,300,000				
	123.최저한세 적용 제외 공제 감면 세액	19			5,000,000				
	124.가 산 세 액	20			20,000				
	125.가 감 계 (122-123+124)	21			4,320,000				
	126.중 간 예 납 세 액	22			1,500,000				
	127.수 시 부 과 세 액	23							
	128.원 천 납 부 세 액	24			500,000				
	129.간접 회사등 외국 납부세액	25							
	130.소 계 (126+127+128+129)	26			2,000,000				
	131.신 고 납 부 전 가 산 세 액	27							
	132.합 계 (130+131)	28			2,000,000				
	133.감 면 분 추 가 납 부 세 액	29							
	134.차가감 납부할 세액(125-132+133)	30			2,320,000				
⑥토지등양도소득, ⑦미환류소득 법인세계산 (TAB로 이동)									
	151.차 가 감 납부할 세 액 계 (134+150)	46			2,320,000				
	152.사실과 다른 회계처리 결정세액공제	57							
	153.분 납 세 액 계 산 범 위 액 (151-124-133-145-152+131)	47			2,300,000				
	154.현 금 납 부	48							
	155.물 납 부	49							
	156.계 (154+155)	50							
	157.현 금 납 부	51			2,320,000				
	158.물 납 부	52							
	160.계 (157+158) [160=(151-152-156)]	53			2,320,000				

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