

이 론 시 험

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

1. 한국채택 국제회계기준하에서 유형자산 관련 용어에 대한 설명 중 틀린 것은?

- ① 감가상각 : 자산의 감가상각대상금액을 그 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적으로 배분하는 것
- ② 내용연수 : 기업이 자산을 사용할 수 있을 것으로 예상하는 기간이나 자산에서 얻을 것으로 예상하는 생산량 또는 이와 비슷한 단위 수량
- ③ 잔존가치 : 자산이 이미 오래되어 내용연수 종료시점에 도달하였다는 가정하에 자산의 처분으로부터 현재 획득할 금액에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액의 추정치
- ④ 회수가가능액 : 자산을 취득하기 위하여 자산의 취득시점이나 건설시점에서 지급한 현금 또는 현금성 자산이나 제공한 기타 대가의 공정가치

[답] ④ 회수가가능액: 자산의 순공정가치와 사용가치 중 더 많은 금액(K-IFRS 제1016호)

2. 다음은 (주)한결의 상품과 관련된 자료이다. 기말 결산분개로 올바르게 회계처리 한 것은?

• 장부상 수량 : 2,000개	• 실제수량 : 1,500개
• 장부상 단가 : 4,000원	• 단위당 판매가능금액 : 5,200원
• 단위당 판매비용 : 1,500원	• 단, 재고자산의 감모는 전액 비정상적으로 발생하였다.

- ① (차) 재고자산감모손실 2,000,000원 (대) 상 품 2,000,000원
(차) 매 출 원 가 450,000원 (대) 재고자산평가충당금 450,000원
- ② (차) 재고자산감모손실 2,000,000원 (대) 상 품 2,000,000원
- ③ (차) 재고자산감모손실 450,000원 (대) 상 품 450,000원
(차) 매 출 원 가 2,000,000원 (대) 재고자산평가충당금 2,000,000원
- ④ (차) 재고자산감모손실 1,500,000원 (대) 재고자산평가충당금 1,500,000원
(차) 매 출 원 가 450,000원 (대) 상 품 450,000원

[답] ① 재고자산의 수량부족을 단가하락 보다 먼저 인식한다. 재고자산의 비정상적인 감모손실은 영업 외비용으로 처리하며, 단가 하락 분은 매출원가에 반영하여야 한다.

• 재고자산 감모손실 = (2,000개 - 1,500개) × 4,000원 = 2,000,000원

• 매출원가 = [4,000원 - (5,200원 - 1,500원)] × 1,500개 = 450,000원

3. (주)세무의 자본총액은 자본금 100,000,000원 뿐이다. 자기주식 100주(액면금액 주당 5,000원)을 주당 6,000원에 취득하여 50주는 주당 7,000원에 매각하고, 50주는 소각한 경우 자본총액은 얼마인가?

- ① 99,800,000원 ② 99,750,000원 ③ 99,900,000원 ④ 99,850,000원

[답] ② 자본총액 = 100,000,000원-600,000원+600,000원-250,000원+50,000원-50,000원 = 99,750,000원

(차) 자기주식 600,000원

(대) 현금등 600,000원

(차) 현금등 350,000원

(대) 자기주식 600,000원

(차) 자본금 250,000원

(대) 자기주식처분이익 50,000원

(차) 감자차손 50,000원

4. 다음 중 자본금의 변동이 없는 거래를 모두 고른 것은?

가. 회사는 주식 1주를 2주로 분할 하였다.

나. 회사는 주주총회 결의를 통하여 이익잉여금을 적립하였다.

다. 회사는 주주총회 결의를 통하여 주주에게 현금배당을 하였다.

라. 회사는 주주총회 결의를 통하여 주식배당을 실시하였다.

① 가, 라

② 나, 다

③ 나, 다, 라

④ 가, 나, 다

[답] ④ 주식배당은 자본총계는 변동없으나 자본금이 증가한다. 주식분할과 이익잉여금 적립은 자본과 자본금의 변동이 없으며, 현금배당은 자본금은 변동 없으며 자본총계는 감소한다.

5. 다음은 기계장치와 관련된 12월 31일 현재의 계정내용이다. 2017년 아래의 건설기계의 처분손익은 얼마인가?

• 기계장치는 2016.1.1. 취득하였으며, 내용연수는 5년, 상각방법은 정액법을 적용한다.

• 국고보조금은 건설기계 취득 시 즉시 수령하였다.

• 건설기계 취득원가 : 2,000,000원

• 2017년 12월 31일 현재 감가상각누계액 계정 잔액 : 800,000원

• 2017년 12월 31일 현재 국고보조금 계정 잔액 : 600,000원

• 2017년 12월 31일에 건설기계를 1,100,000원에 처분하였다.

① 처분이익 100,000원

② 처분손실 500,000원

③ 처분이익 500,000원

④ 처분손실 100,000원

[답] ③ 2017년 건설기계의 처분이익: 1,100,000원-600,000원=500,000원

6. 다음 중 원가에 대한 설명으로 틀린 것은?

① 간접원가란 특정한 원가대상에 직접 추적할 수 없는 원가이다.

② 경영자가 미래의 의사결정을 위해서는 과거 지출된 원가의 크기를 고려하여야 함으로 매물원가 역시 관련원가에 해당한다.

③ 변동원가는 조업도가 증가할 때마다 원가총액이 비례하여 증가하는 원가이다.

④ 회피불능원가란 선택이나 의사결정을 할 때 그 발생을 회피할 수 없는 원가이다.

[답] ② 매물원가는 이미 발생한 과거의 원가로 회수가 불가능하고 미래 의사결정에 도움이 되지 않는다.

[답] ① • 제조간접원가 : 5,000,000원 × 0.25 = 1,250,000원
 • 제조간접원가 : 직접노무원가 × 0.8 --> 직접노무원가 : 1,250,000원 / 0.8 = 1,562,500원
 • 직접재료원가 : 5,000,000원 - 1,562,500원 - 1,250,000원 = 2,187,500원
 • 기말원재료재고액 : 1,000,000원 + 3,000,000원 - 2,187,500원 = 1,812,500원

11. 다음 중 근로소득자가 2017년 지출한 특별세액공제 내역에서 소득세법상 특별세액공제 적용률이 가장 높은 내용은?

- ① 2천 5백만 원의 종교단체기부금 중 2천만원 초과분
- ② 근로자 본인의 보장성보험
- ③ 근로자의 자녀인 소득이 없는 중학생 딸의 안경구입비
- ④ 근로자의 자녀인 소득이 없는 대학생 아들의 대학교등록금

[답] ① 2천만원 이상의 고액 기부금중 2천만원 초과분에 대한 특별공제세액 적용률이 30%이다. 안경구입비, 대학교등록금 등은 15%, 보장성보험 등은 12%의 적용률을 적용한다.

12. 다음은 법인세법상의 소득처분에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 천재지변등의 예외를 제외하고, 법인세를 추계결정하는 경우 과세표준과 법인의 재무상태표상의 당기순이익과의 차액(법인세 상당액을 공제하지 아니한 금액)은 대표자에 대한 상여로 한다.
- ② 사외유출된 소득의 귀속이 불분명하여 대표자에 대한 상여로 처분함에 따라 법인이 그에 대한 소득세를 대납하고 이를 손비로 계상한 경우에는 이를 손금불산입하여 기타사외유출로 처분한다.
- ③ 유보(△유보 포함)의 소득처분은 조세부담의 영구적 차이이므로 차기 이후에 당초의 세무조정에 반대되는 세무조정이 발생하지 않는다.
- ④ 임·직원의 경우에는 상여로 처리하고, 귀속자의 근로소득으로 소득세를 부과하고 원천징수가 필요하다.

[답] ③ 일시적 차이이므로 반대의 세무조정이 발생한다.

13. ㈜세무는 내국법인인 주주에게 주식을 발행하고 그 대가로 토지를 현물출자받았다. 발행주식의 액면금액은 1,000,000원, 시가는 1,300,000원이고 토지의 시가는 1,200,000원이다. ㈜세무가 주식발행시 다음과 같이 회계처리한 경우 세무조정에 대한 설명으로 틀린 것은?

(차) 토지 1,300,000원	(대) 자본금 1,000,000원
	(대) 주식발행초과금 300,000원

- ① 손금산입 토지 100,000원 (△유보)의 세무조정이 발생한다.
- ② 익금산입 주식발행초과금 100,000원 (기타사외유출)의 세무조정이 발생한다.
- ③ 세무조정으로 인하여 각사업연도소득금액은 변동이 없다.
- ④ 세무상 토지의 취득가액은 1,300,000원이다.

[답] ④ 법령 제72조 제2항 3호 현물출자에 따라 취득한 자산의 취득가액은 해당 자산의 시가이다.
 손금산입 토지 100,000원 (△유보)
 익금산입 주식발행초과금 100,000원 (기타사외유출)

14. 다음 중 부가가치세법상 가산세에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 사업자미등록가산세 : 미등록기간 공급가액의 1%
- ② 매출처별세금계산서합계표 미제출가산세 : 미제출 공급가액의 1%
- ③ 재화를 공급하지 아니하고 발급한 세금계산서 가산세 : 공급가액의 2%
- ④ 부동산임대공급가액명세서 미제출가산세 : 수입금액의 1%

[답] ② 부법 제60조 제6항 1호, 3호 2017년 1월 1일부터 매출처별세금계산서합계표 미제출가산세는 0.5%(지연제출가산세 0.3%)가 적용된다.

15. 다음 소득세법상 결손금과 이월결손금의 공제에 대한 설명 중 적절하지 않은 것은?

- ① 주거용 건물의 임대사업에서 발생한 결손금은 다른 소득금액에서 공제하지 않고 다음 과세기간으로 이월시킨다.
- ② 2009년 1월 1일 이후 최초로 발생하는 결손금은 10년간 이월공제가 가능하다.
- ③ 결손금 및 이월결손금을 공제할 때 해당 과세기간에 결손금이 발생하고 이월결손금이 있는 경우에는 그 과세기간의 결손금을 먼저 소득금액에서 공제한다.
- ④ 추계신고나 추계조사결정의 경우 이월결손금 공제를 하지 않는다.

[답] ① 주거용 건물에서 발생한 결손금은 해당 사업소득금액(부동산임대업 소득금액 포함)을 계산할 때 먼저 공제하고, 남은 금액은 근로소득금액,연금소득금액,기타소득금액,이자소득금액,배당소득금액에서 순서대로 공제한다.(소득세법 제45조 제6항)

실 무 시 험

(주)영민상사(회사코드:0720)는 제조·도매업을 영위하는 중소기업이며, 당기는 제7기로 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 3일 산업자원부로부터 자산취득조건으로 국고보조금을 지원 받은 당사는 국고보조금 100,000,000 이 보통예금에 입금되었음을 확인하였다. 다만, 30%는 해당 프로젝트를 성공하는 경우에 3년 거치 분할 상환해야 할 의무를 부담하며, 70%는 상환의무를 부담하지 아니한다.(3점)

[답] 3월 3일 일반전표입력

(차) 보통예금 100,000,000원

(대) 장기차입금 30,000,000원(산업자원부)

국고보조금 70,000,000원(127.보통예금차감)

[2] 3월12일 (주)서초에서 제품 제조에 사용되는 원재료를 2,000,000원(부가가치세별도)에 구입하고 전자 세금계산서를 발급 받았다. 그 대금 중 일부를 지난 2월 15일 (주)반포에서 수취한 받을어음 1,200,000원을 지급하고 잔액은 현금결제하다.(3점)

[답] 3월 12일 매입매출전표 입력

유형:51과세, 공급가액:2,000,000원, 부가가치세:200,000원, 거래처:(주)서초, 전자:여, 분개:혼합

(차) 원재료 2,000,000원 (대) 받을어음(주)반포) 1,200,000원

부가대급금 200,000원 현금 1,000,000원

[3] 3월 14일 제품을 MORNING사에 직수출하고 대금은 2개월 후에 수령하기로 하였다. 선적일의 기준 환율은 1\$당 1,200원이고 총신고가격(FOB)은 \$38,000, 결제금액(CIF)은 \$40,000이다.(3점)

[답] 3월 14일 매입매출전표입력

유형:16.수출(영세율구분:1),공급가액:48,000,000원, 부가세:0원, 거래처:MORNING, 전자:부, 분개:외상

(차) 외상매출금 48,000,000원

(대) 제품매출 48,000,000원

수출시 과세표준은 결제금액이다.

[4] 3월 15일 2016년 12월 31일 결산 법인인 당사는 정기주주총회에서 결산을 확정하고 10,000,000원 현금 배당결의를 하였다.(당사는 이익준비금이 법정 자본금의 1/2에 미치지 않는다)(3점)

[답] 3월 15일, 일반전표입력

(차) 이월이익잉여금 11,000,000원 (대) 미지급 배당금 10,000,000원
이익 준비금 1,000,000원

문제2

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

[1] 다음 자료를 매입매출전표에 입력(분개는 생략)하고 2017년 1기 확정신고기간(4. 1~6. 30) 부가가치세 신고 시 내국신용장, 구매확인서전자발급명세서를 작성하시오.(4점)

- 2017년 4월 8일 : (주)용선무역에 제품 24,000,000원(부가가치세 별도)를 매출하고 구매확인서(발급일: 2017.4.20, 서류번호:1111111)를 발급받아 제품공급일을 작성일자로 하여 2017.4.30일에 영세율전자세금계산서를 작성하여 전송하였다.
- 2017년 5월 3일 : (주)강무통상으로부터 발급받은 내국신용장(발급일:2017.5.1, 서류번호:2222222)에 의하여 제품 8,000,000원(부가가치세 별도)를 매출하고 제품공급일을 작성일자로 하여 2017.5.10일에 영세율전자세금계산서를 작성하여 전송하였다.

[답] 매입매출전표입력

4월 8일 유형:12.영세,공급가액:24,000,000원,거래처:(주)용선무역,전자:여,분개:없음,영세율구분:3
5월 3일 유형:12.영세,공급가액:8,000,000원,거래처:(주)강무통상,전자:여,분개:없음,영세율구분:3
내국신용장,구매확인서전자발급명세서

조회기간	2017년 04월 ~ 2017년 06월	구분	1기 확정					
2. 내국신용장·구매확인서에 의한 공급실적 집계								
구분	건수	금액(원)	비고					
(9)합계(10+11)	2	32,000,000	[참고] 내국신용장 또는 구매확인서에 의한 영세를 첨부서류 방법 변경(영 제64조 제3항 제1의3호) ▶ 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					
(10)내국신용장	1	8,000,000						
(11)구매확인서	1	24,000,000						
3. 내국신용장·구매확인서에 의한 공급실적 명세서								
(12)번호	(13)구분	(14)서류번호	(15)발급일	거래처정보		(17)금액	전표일자	(18)비고
				거래처명	(16)공급받는자의 사업자등록번호			
1	구매확인서	1111111	2017-04-20	용선무역	209-05-33613	24,000,000		
2	내국신용장	2222222	2017-05-01	강무통상	109-07-89510	8,000,000		

[2] 다음은 2017년 제2기 부가가치세 예정신고 시 누락된 자료이다. 이를 반영하여 제2기 확정신고기간의 부가가치세신고서 및 과세표준명세서를 작성하시오. 제2기 확정신고기간의 부가가치세신고납부는 다음년도 1월 25일에 이루어진다.(회계처리는 생략한다.)(6점)

- 당사의 제품 3,000,000원(시가 3,500,000원)을 거래처인 ㈜태성산업에 접대목적으로 무상제공하였다.
- 원재료 매입세금계산서 1건(공급가액 3,500,000원, 세액 350,000원)
- 사용하던 기계장치의 매출 전자세금계산서 1건(공급가액 5,000,000원, 부가가치세 500,000원)을 지연 발급(공급일이 속하는 달의 다음 달 27일)하였다.
- 위 이외 다른 기타 수입금액제외는 없다고 가정한다.
- 업태 및 종목, 업종코드는 다음과 같다고 가정하며, 가산세는 일반과소신고가산세를 적용하고 미납일수는 92일로 가정한다.

업태	종목	업종코드	과세표준
도매업	가전제품	513221	500,000,000
제조업	기록매체복제업	223001	450,000,000

[답] 1. 부가가치세 신고서작성

7.매출(예정신고누락분)						
예 정 신 고 누 락 분	과세	세금계산서	32	5,000,000	10/100	500,000
	세	기타	33	3,500,000	10/100	350,000
	영	세금계산서	34		0/100	
	세	기타	35		0/100	
		합계	36	8,500,000		850,000
12.매입(예정신고누락분)						
예 정 신 고 누 락 분	세금계산서		37	3,500,000		350,000
	그 밖의 공제매입세액		38			
	합계		39	3,500,000		350,000
	신용카드매출	일반매입				
	수령금액합계	고정매입				
	의제매입세액					
	재활용폐자원등매입세액					
	과세사업전환매입세액					
	재고매입세액					
	변제대손세액					

2. 가산세 계산

- 전자세금계산서 지연발급가산세 : 5,000,000원 × 1% = 50,000원
- 신고불성실가산세 : (500,000원 + 350,000원 - 350,000원) × 10% × 50% = 25,000원
- 납부불성실가산세 : 500,000원 × 3/10,000 × 92일 = 13,800원
- 납부불성실가산세는「납부기한의 다음날(10월 26일)부터 자진납부일(1월 25일)까지」의 기간에 1일 3/10,000을 적용
- 가산세합계 : 88,800원

25.가산세명세					
사업자미등록등					
세 금 계 산 서	지연발급 등	59		1/100	
	지연수취	60	5,000,000	1/100	50,000
	미발급 등	61		1/100	
전 자 세 금 발 급 명 세	미발급 등	62		2/100	
	지연전송	63		뒤쪽	
	미전송	64		뒤쪽	
세 금 계 산 서 합 계 표	제출불성실	65		1/100	
	지연제출	66		5/1,000	
	무신고(일반)	67		뒤쪽	
신 고 불 성 실	무신고(부당)	68		뒤쪽	
	과소·초과환급(일반)	69	500,000	뒤쪽	25,000
	과소·초과환급(부당)	70		뒤쪽	
	납부불성실	71	500,000	뒤쪽	13,800
영세율과세표준신고불성실					
현금매출명세서불성실					
부동산임대공급가액명세서					
매 입 자	거래계좌 미사용	74		1/100	
	거래계좌 미사용	75		뒤쪽	
	납부특례	76		뒤쪽	
합계					
					88,800

3. 과세표준 명세

과세표준명세			
신고구분 :	2 (1.예정 2.확정 3.영세율 조기환급 4.기한후과세표준)		
국세환급금계좌신고	<input type="checkbox"/>	은행	지점
계좌번호 :			
폐업일자 :	----	폐업사유 :	
과세표준명세			
업태	종목	코드	금액
27 도매 및 소매업	가전제품 및 부품 도매업	513221	500,000,000
28 제조업	기록매체 복제업(오디오,비	223001	450,000,000
29			
30 수입금액제외		513221	8,500,000
31	합계		958,500,000
면세사업수입금액			
업태	종목	코드	금액
78			
79			
80 수입금액제외			
81	합계		

문제3

다음 결산정리사항에 대하여 결산정리분개를 하거나 입력을 하여 결산을 완료하시오.(8점)

- [1] 2017년 12월 1일에 장부상 현금잔액과 실제 현금잔액이 150,000원 차이가 발생하였고 그 원인이 규명되지 않았다. 2017년 12월 2일에 부족액 150,000원 중 50,000원은 통신비의 누락임이 밝혀졌고 나머지 100,000원은 2017년 12월 31일 결산일까지 원인을 밝혀내지 못하였다.(2점)

[답] 12월 31일 일반전표입력

(차) 잡손실 100,000원 (대) 현금과부족 100,000원

- [2] 결산일 현재 영업부서에서 사용하는 자동차 보험료에 대한 결산 회계처리를 하시오.(단, 보험가입일은 2017.7.1.~2018.6.30, 보험료 1,200,000원, 7월 1일자 전액 납부, 전액 보험료 처리함)(1점)

[답] 12월 31일 일반전표입력

(차변) 선급비용 600,000원 (대변) 보험료(판) 600,000원

추가 정답 (차변) 선급비용 595,068원 (대변) 보험료(판) 595,068원

- [3] 결산일 현재 당사가 보유한 외화자산은 다음과 같다.(2점)

- | |
|-------------------------------------|
| 1. 계정과목 내역 : 7월 25일 외화예금 : \$10,000 |
| 2. 환율조회내역(서울외국환중개주식회사 매매기준율) |
| • 7월 25일 : 2,200원 |
| • 12월 31일 : 2,312.5원 |

문제4

원천징수와 관련된 다음 물음에 답하시오.(10점)

- [1] 다음 자료에 의하여 2014년 4월 1일에 입사한 장국환(남성, 사무직, 세대주)(사원코드:099)씨의 직원 등록사항을 수정하고 연말정산추가자료입력 메뉴의 연말정산입력탭을 입력하시오.(단, 직원등록의 부양가족명세에는 기본공제대상자가 아닌 부양가족을 기본공제'부'로 입력한다)(7점)

1. 장국환씨의 과세기간종료일 현재 생계를 같이하는 가족관계는 다음과 같다.

가 족 사 항	내 용
배우자:이정숙(640214-2223345)	근로소득자, 연간급여총액 3,500,000원
장남:장일남(930821-1058769)	대학생, 소득 없음
장녀:장희진(980523-2114356)	고등학생, 소득 없음, 현재 배우자의 이전 혼인관계에서 출생
부친:장부친(381123-1389643)	장애인(장애인복지법에 의한 장애인임), 소득 없음
모친:박모친(401201-2469723)	소득없음

※ 부친과 모친은 주민등록상 거주지가 다르고, 다른 소득자에게 부양가족공제를 받지 아니한다.

2. 연말정산 추가 자료는 다음과 같고 국세청에서 조회한 금액이다. 전액 장국환씨 본인의 지출액이며 다른 가족의 공제대상에도 해당하는 경우에는 장국환씨가 공제 가능한 모든 공제를 적용받도록 한다. 신용카드소득공제에 있어서 본인의 전통시장 사용분 등 추가분은 고려하지 않는다.

대상자	항 목				
	보 험 료	의 료 비	교 육 비	기 부 금	신용카드 등
본 인	600,000원 (자동차보험료)	-	-	1,300,000원 (종교단체기부금)	19,280,300원
배우자	-	-	-	-	-
장 남	-	-	7,000,000원 (대학교등록금)	-	2,500,000원
장 녀	-	1,000,000원 (운동 중 팔 골절치료)	1,200,000원 (고등학교등록금)	-	-
부 친	850,000원 (장애인전용보험료)	1,800,000원 (고혈압약 구입)	-	-	-
모 친	-	2,500,000원 (미용을 위한성형수술)	-	2,000,000원 (종교단체외 지정기부금)	1,670,000원

- 장녀, 부친, 모친의 의료비는 전액 장국환 본인의 신용카드로 결제한 것이다.
- 본인의 신용카드 등에는 위의 본인의 신용카드 결제액과 자동차세 720,000원이 포함된 금액이다.
- 장남의 신용카드 등은 현금영수증 사용액이다.(대중교통이용액 240,000원 포함)
- 모친의 신용카드 등은 직불카드사용액이다.(전통시장사용액 110,000원 포함)

[답] 사원등록 수정

사원등록

Esc 종료 F1 도움 F2 코드 F3 조건검색 F5 삭제 F6 기초등록 F7 추가공제 F8 부양가족등록 F9 인쇄 C10 소득세적용률 C12 엑셀데이터불로기

사번	성명	주민(외국인)번호	기본사항	부양가족명세	추가사항											
99	장국환	1 631024-1222347	연말관계	성명	내/외국인	주민(외국인)번호	나이	기본공제	부녀자	한부모	경로우대	장애인	자녀	6세 이하	출산입양	위탁관계
0	장국환	내 1 631024-1222347	54	본인												
3	이정숙	내 1 640214-2223345	53	배우자												
4	장일남	내 1 930821-1058769	24	부												
4	장희진	내 1 980523-2114356	19	20세 이하												
1	장부친	내 1 381123-1389643	79	60세 이상												
1	박모친	내 1 401201-2469723	77	60세 이상												

※ 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	1	60세 이상	2

2. 추가공제 인원

경로우대	2	장애인	1	부녀자	부

한 부모 부 6세 이하 출산입양자

3. 자녀세액공제 인원

자녀세액공제	1

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

전체인원 1 재직자수 1 퇴직자수

- 배우자는 총급여액이 5백만원 이하이므로 공제대상
- 배우자의 이전 혼인관계에서 출생한 자도 공제 가능

2. 연말정산 추가자료 입력(연말정산입력)

(1) 소득공제 - 신용카드는 의료비와 중복공제 가능

신용카드 등 : 본인신용카드	19,280,300원	
자동차세	(-) 720,000	
장남 현금영수증	(+) 2,260,000	
장남 대중교통이용액	(+) 240,000	
모친 직불카드	(+) 1,560,000	
모친 전통시장사용액	(+) 110,000	22,730,300원

(2) 특별세액공제

1) 보험료공제	① 자동차보험료(보장성보험)	600,000원
	② 장애인전용보장성보험료	850,000원
2) 의료비공제	① 장애인의료비	1,800,000원
	② 일반의료비	1,000,000원
3) 교육비공제	① 대학교등록금	7,000,000원
	② 고등학교등록금	1,200,000원
4) 기부금공제	① 종교단체기부금	1,300,000원
	② 종교단체외기부금	2,000,000원

[2] 당사는 비상장주식회사로 소액주주인 거주자 김다정에게 다음과 같이 배당소득을 지급하였다. 원천징수대상 소득자의 기타소득자 등록을 하고 이자배당소득 자료를 입력하시오.(단, 주어진 정보로만 등록 및 자료입력을 하고, 원천징수 세율은 14%이다)(3점)

소득자 코드번호	배당소득	소득지급일/영수일	비 고
00100	3,000,000원	2017. 4. 10.	2016년 귀속 이익잉여금처분계산서상 배당금을 지급한 것이다.

[답] 배당소득의 경우 개인 김다정은 원천징수대상이다.

1. 기타소득자 등록

기타소득자등록 [2045]

종료 [F1] 도움말 [F2] 코드 [F3] 검색 [F4] 일괄변경 [F5] 삭제 [F6] 인쇄 [F7] 개정코드참고 [F12] 조회

코드	상호(성명)
00100	김다정

등록사항

1.거 주 구 분 1거 주

2.소 득 구 분 251 내국법인 배당·분배금, 건설이자 연 말 정 산 적 용

3.내 국 인 여부 (거주지국코드 등록번호)

4.생 년 월 일 년 월 일

5.주민 등록 번호

6.소득자구분/실명 실명

7.개인/ 법인구분 1개 인 필요경비율 %

8.사업자등록번호

9.법인(대표자명)

10.사 업 장 주 소

11.소 득 자 주 소

12.전 화 번 호) - 이 동 전 화 번 호) -

13.이 메 일

14.은 행 코 드 계좌번호 예금주

15.사 용 여 부 여 0:부 1:여 신탁이익여부 0:부 1:여

전체소득자 : 1 명

2. 이자배당소득자료입력

이자배당소득자료입력 [2047]

종료 [F1] 도움말 [F2] 코드 [F3] 소득자검색 [F4] 복사 [F5] 삭제 [F6] 엑셀업로드 [F8] 일괄변경 [F9] 인쇄 [F10] 소득자간등록 [F11] 개정코드참고 [F12] 조회

지급년월일 2017 년 04 월 10 일

코드	성명	소득구분
00100	김다정	내국법인 배당·분

구 분 입력 내용

1.소득자 구분/실명 실명

2.개인/법인구분 1.개인

3.지급(영수)일자 2017 년 04 월 10 일

4.귀속년월 2017 년 04 월

5.은행 및 계좌번호 계좌번호 예금주

6.금융상품명

7.유가증권코드

8.과세구분

9.조세특례등

10.세액감면 및 제한세율근거

11.변동자료구분 0 처음제출되는 자료

지급 및 계산내역

총	인 원 (건 수)	1 (1) 명	채권이자	이자지급대상기간	이자율	금액	세율 (%)	세액	지방소득세	농특세
지 급 금 액	3,000,000 원									
소 득 세	420,000 원									
법 인 세	원									
지 방 소 득 세	42,000 원									
농 특 세	원									
세 액 한 계	462,000 원									

접대비조정명세서 정기	
Esc 종료 F1 도움 F2 코드 F3 조정등록 F5 삭제 C3 전체삭제 F6 계정과목 설정 F7 원장조회 F9 인쇄 F11저장 F12 불러오기	
1.접대비 입력 (플) 2.접대비 조정 (갑)	
3 접대비 한도초과액 조정	
중소기업 <input type="checkbox"/> 정부출자법인	
구분 금액	
① 접대비 해당 금액	
② 기준금액 초과 접대비 중 신용카드 등 미사용으로 인한 손금불산입액	
③ 차감 접대비 해당금액(①-②)	
④ 12,000,000 (중소기업 24,000,000) X 월수(12) / 12	
⑤ 소계	
⑥ 소계	
⑦ 수입금액기준	
⑧ 일반접대비 한도액 (④+⑥+⑦)	
문화접대비 한도 (F조항제136조제5항) ⑨ 문화접대비 지출액	
⑩ 문화접대비 한도액(⑨와 (⑧ X 20/100) 중 작은 금액)	
⑪ 접대비 한도액 합계(⑧+⑩)	
⑫ 한도초과액(⑪-⑥)	
⑬ 손금산입한도 내 접대비 지출액(⑧과⑩ 중 작은 금액)	

[2] 다음의 자료를 이용하여 가자급금등인정이자조정명세서를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오.(6점)

- 가자급금 및 가수금의 변동내역(대표자:전순수)
 - 가자급금 : 전기이월 : 47,000,000원(약정없음)
 - 대여(2017년 2월 11일) : 18,000,000원(약정없음)
 - 회수(2017년 11월 9일) : 22,000,000원
 - 가수금 : 가수(2017년 7월 6일) : 13,000,000원
- 차입금내역
 - 좋은은행(연8%): 차입기간:2014.6.1-2019.5.31, 차입금액:155,500,000원, 이자비용:연12,440,000원
 - 최고은행(연4%): 차입기간:2015.10.1-2020.9.30, 차입금액:15,875,000원, 이자비용:연635,000원
- 이자율은 국세청장이 정하는 당좌대출이자율(4.6%)를 적용하며, 회사는 결산서상 인정이자에 대한 회계처리를 하지 않았다.

[답] 1.가자급금입력

가자급금등인정이자조정명세서 정기	
Esc 종료 F1 도움 F2 코드 C2 가중평균이자율조회 F3 조정등록 F4 정렬 F5 삭제 F6 가중확대 F7 원장조회 F8 잔액조회 F11연일수변경 F9 인쇄 F12 불러오기	
1.가자급금,가수금 입력 2.차입금 입력 3.인정이자계산 : (을)지 4.인정이자조정 : (갑)지 적용이자율선택 : [1] 당좌대출이자율 회계데이터불러오기	
가자급금,가수금 선택: 1.가자급금	
직책	성명
1 대표자	전순수
2	
3	
4	
적요	년월일
1. 전기이월	2017 1 1
2. 대여	2017 2 11
3. 회수	2017 11 9
4	
합 계	

2. 가수금 입력

[illegible]

3. 인정이자계산 : (을)지

가치금등인정이자조명세서													
Esc 종료		F1 도움	F2 코드	C2 가중평균이자율조회	F3 조정등록	F4 정할	F5 삭제	F6 가로확대	F7 원장조회	F8 잔액조회	F11 연일수변경	F9 인쇄	F12 불러오기
1. 가치금.가수금 입력		2. 차입금 입력		3. 인정이자계산 : (를)지		4. 인정이자조정 : (값)지		적용이자율선택 : [1] 당좌대출이자율					
o 이자율 선택: 2. 당좌대출이자율				연일수(365)일									
	직책	성명		월일	적요	차변	대변	잔액	일수	가치금금액수	가		
1	대표자	전순수		1	1. 전기가이월	47,000,000		47,000,000	41	1,927,000,000			
				2	2. 대여	18,000,000		65,000,000	271	17,615,000,000			
				3	11 9.3. 회수		22,000,000	43,000,000	53	2,279,000,000			
				합 계		65,000,000	22,000,000	43,000,000	365	21,821,000,000	2.		

4. 인정이자(적용이자율 : 당좌대출이자율)

[illegible]

5. 세무조정

<익금산입> 대표이사 인정이자 2,456,778 (상여)

[3] 다음 자료를 이용하여 퇴직급여충당금조정명세서를 작성하고, 관련된 세무조정내역을 소득금액조정 합계표에 반영하시오.(6점)

1. 퇴직급여충당부채 변동내역	전기이월		당기지급액		당기설정액		기말잔액	
	15,000,000원		5,000,000원		3,000,000원		13,000,000원	
한편, 전기이월액 중에는 세무상 한도초과액 2,000,000원이 포함되어 있고 당기지급액은 전부 현실적 퇴직으로 인하여 지급한 것이다.								
2. 총급여액 및 퇴직금추계액	· 당기 중 급여지급에 대한 내용은 다음과 같다.							
	구 분	총 급여 액		1년 미만자		1년 이상자		
		인원	금 액	인원	금 액	인원	금 액	
	급여(판)	21	330,000,000원	6	30,000,000원	15	300,000,000원	
	상여(판)		200,000,000원		20,000,000원		180,000,000원	
	임금(제)	42	850,000,000원	12	70,000,000원	30	780,000,000원	
	상여(제)		230,000,000원		40,000,000원		190,000,000원	
	계	63	1,610,000,000원	18	160,000,000원	45	1,450,000,000원	
	· 당해 사업연도 종료일 현재 퇴직급여지급 대상이 되는 임원 및 사용인에 대한 퇴직급여 추계액은 200,000,000원, 보험수리적 퇴직급여추계액은 150,000,000원이다.							
	· 인건비 중 생산직 임원(1년 이상)에게 지급한 상여금 중 5,000,000원은 급여지급기준을 초과하여 지급한 것이다.							
3. 기타	· 당사의 퇴직금지급규정에 의하면 1년 미만 근속자는 지급대상에서 제외되어 있다.							
· 당사는 퇴직연금에 가입한 적이 없다.								

[답] [손금불산입] 퇴직급여충당금한도초과액 3,000,000원 (유보발생)

[손금불산입] 임원상여금한도초과액 5,000,000원 (상여)

1. 퇴직급여충당금 손금산입 한도액 : 0

① 총급여액기준 : (1,450,000,000원-5,000,000원) × 5% = 72,250,000원

② 추계액기준 :(200,000,000원 × 0%) -(15,000,000원 - 5,000,000원 - 2,000,000원) = 0

2. 퇴직급여충당금 한도초과액

회사계상액(3,000,000원) - 0(세법상 한도액) = 3,000,000원(한도초과액)

1. 2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세						2. 퇴직금추계액명세서	
계정과목명	17. 총급여액		18. 퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 사용인에 대한 급여액		19. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에 대한 급여액		20. 기말 현재 임원 또는 사용인 전원의 퇴직사 퇴직급여추계액
	인원	금액	인원	금액	인원	금액	
0801. 급여(판)	21	330,000,000	6	30,000,000	15	300,000,000	인원
0803. 상여금(판)		200,000,000		20,000,000		180,000,000	
0504. 임금(제)	42	850,000,000	12	70,000,000	30	780,000,000	200,000,000
0505. 상여금(제)		225,000,000		40,000,000		185,000,000	21. (근로퇴직급여보장법)에 따른 추계액
							150,000,000
							22. 세법상 추계액 MAX(20, 21)
							200,000,000
합계	63	1,605,000,000	18	160,000,000	45	1,445,000,000	

3. 1. 퇴직급여충당금 조정					
『법인세법 시행령』 제60조 제1항에 따른 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여액((19)의 계)		2. 설정률	3. 한도액 (① * ②)	비 고
	1,445,000,000		5 / 100	72,250,000	
『법인세법 시행령』 제60조 제2항 및 제3항에 따른 한도액	4. 장부상 총당금 기초잔액	5. 확정기여형퇴직연금자의 설정전기계상된퇴직급여충당금	6. 기중 총당금 환입액	7. 기초 총당금 부인누계액	8. 기중 퇴직금 지급액
	15,000,000			2,000,000	5,000,000
	9. 차감액 (④ - ⑤ - ⑥ - ⑦ - ⑧)	10. 추계액 대비 설정액 ((22) * 0 / 100)	11. 퇴직금 전환금	12. 설정율 감소에 따른 환입을 제외하는금액(MAX(③-⑩-⑪, 0))	13. 누적한도액 (⑩ - ⑨ + ⑪ + ⑫)
	8,000,000			8,000,000	
한도초과액 계 산	14. 한도액 (③과 ⑫중 적은 금액)		15. 회사 계상액	16. 한도초과액 ((15) - (14))	
			3,000,000	3,000,000	

[4] 다음 자료에 의하여 기부금명세서 및 기부금조정명세서를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오.(단, 당사는 세법상 중소기업에 해당하며 다른문제 및 기존입력된 자료는 무시하고 다음 자료만을 이용하도록 한다)(6점)

1. 장부상 기부금 내역은 다음과 같다. 주어진 자료만 입력하고 당기분이 아닌 경우 기부금명세서에 입력하지 않도록 한다.

일시	금액	비고
4월 10일	5,000,000원	국군장병위문금품
5월 8일	1,000,000원	인근 경로당 후원기부금
8월 4일	10,000,000원	법정 사회복지법인에 대한 고유목적사업비기부금
12월 25일	3,000,000원	종교단체에 대한 어음기부금(만기일 2018.1.10.)

2. 기부금에 대한 세무조정 전 차가감소득금액은 다음과 같다.

구분	금액(원)
결산서상 당기순이익	180,000,000
소득조정금액	익금산입 64,000,000
	손금산입 8,000,000

3. 세무상 이월결손금 중 미공제된 이월결손금은 2015년에 발생한 5,000,000원이고, 이월기부금은 2016년에 지출한 지정기부금한도초과액 8,000,000원이 있다.

[5] 다음의 자료를 이용하여 자본금과적립금조정명세서 중 이월결손금 계산서에 관한 사항만 작성하시오.(6점)

(1) 세무상 결손금 내역(2007년 전 이월결손금은 없음)		
사업연도	세무상 결손금 발생	비고
2007	271,522,460원	2012년 귀속 사업연도까지 공제된 이월결손금은 198,280,300원이다.
2009	287,855,400원	2016년 귀속 사업연도까지 공제된 이월결손금은 253,523,850원 이다.
2014	9,065,800원	2016년 귀속 사업연도까지 공제된 이월결손금은 0원 이다.
(2) 기타내역		
<ul style="list-style-type: none"> • 본 문제에 한하여 당사는 중소기업이 아니며, 회생계획이행중인 기업이 아닌 것으로 가정한다. • 이월결손금 소급공제는 없는 것으로 한다. • 당사는 장부 등 증빙을 10년 이상 보관하고 있다. • 동업기업으로부터 배분받은 결손금은 없다. • 2017년 각사업연도소득금액은 40,000,000원이며 당기에 공제한다. • 2014년에 채무면제이익 10,000,000원이 발생하여 기업회계기준에 따라 특별이익으로 계상하고 자본금과 적립금조정명세서에 동 금액을 이월결손금의 보전에 충당한다는 뜻을 표시하고 세무 조정으로 익금불산입하였다. 		

[답] • 채무면제이익에 충당되는 이월결손금은 발생연도와 상관없으므로 2007년도에 보전
 • 2007년 결손금은 기한경과
 • 당기 2017년도 각사업연도소득금액은 40,000,000원이나 중소기업이 아니므로 소득금액의 80% 32,000,000원을 한도로 당기에 공제됨

자본금과적립금조정명세서(을)		자본금과적립금조정명세서(갑)		이월결손금	
➡ II.이월결손금 계산서					
1. 이월결손금 발생 및 증감내역					
(6)사업연도	이월결손금			(10) 소급공제	(11) 차감계
	발 생 액				
	(7) 계	(8)일반 결손금	(9)배 분 한도초과 결손금{(9)=(25)}		
2007-12-31	271,522,460	271,522,460			271,522,460
2009-12-31	287,855,400	287,855,400			287,855,400
2014-12-31	9,065,800	9,065,800			9,065,800
계	568,443,660	568,443,660			568,443,660

명세서(을)	자본금과적립금조정명세서(갑)	이월결손금				
금 계산서						
생 및 증감내역						
감 소 내 역				잔 액		
(12)	(13)	(14)	(15)	(16)	(17)	(18)
기공제액	당기 공제액	보 전	계	기한 내	기한 경과	계
198,280,300		10,000,000	208,280,300		63,242,160	63,242,160
253,523,850	32,000,000		285,523,850	2,331,550		2,331,550
				9,065,800		9,065,800
451,804,150	32,000,000	10,000,000	493,804,150	11,397,350	63,242,160	74,639,510