

2024 세무회계연습(정재연 · 이승철 · 박지섭 저, 나무경영아카데미) 정오표

I. 비지정기부금 소득처분 개정에 따른 수정사항

1. 개정내용

비지정기부금에 대한 소득처분 통칙 규정이 다음과 같이 개정되었습니다.

현행	개정
1. 출자자(출자임원 제외) : 배당 2. 사용인(임원포함) : 상여 3. 이외의 경우 : 기타사외유출	1. 주주(임원 또는 직원인 주주 제외) : 배당 2. 직원(임원포함) : 상여 3. 법인 또는 사업을 영위하는 개인 : 기타사외유출 4. 위 1~3 외의 자 : 기타소득

2. 교재 수정사항

Page	행	수정 전	수정 후
1-163	상8	(4) 지역향우회 행사 지원 : ~	(4) 지역향우회(법인에 해당함) 행사 지원 : ~
1-173	하9	(6) 대주주 종친회에 ~	(6) 대주주 종친회(법인에 해당함)에 ~
1-177	하14	~ 대표이사의 향우회에 기부하고 ~	~ 대표이사의 향우회(법인에 해당함)에 기부하고 ~
1-193	상10	(4) 회사는 비지정기부금 ₩1,000,000을 ~	(4) 회사는 비지정기부금(법인 단체) ₩1,000,000을 ~
1-394	상9	~ 대표이사의 동창회에 기부한 ~	~ 대표이사의 동창회(법인에 해당함)에 기부한 ~

II. 교재 오류 수정사항

Page	행	수정 전	수정 후
1-101	하9	(14) 장애인 고용부담금 900,000	<삭제>
1-102	상11	~ ₩1,500,000(기타)	~ ₩1,500,000(기타사외유출)
1-103	상5	(14) 장애인 고용부담금 : <손금불산입> ₩900,000(기타사외유출) * 장애인 고용부담금은 법령 위반에 대한 제재로서 부과되는 것이므로 손금불산입항목이다.	<삭제> 참고 장애인 고용부담금 손금불산입 규정은 삭제되었습니다.
1-158	하3	$\sim \frac{2}{1,000} \times 10\% = \sim$	$\sim \frac{3}{1,000} \times 10\% = \sim$
1-270	하12	~ 100,000,000 (기타사외유출)	~ 100,000,000 (상여)
1-273	상14	기계장치 ₩1,119,000 ~	기계장치 ₩1,199,000 ~
1-295	하11	① 현저한 이익 요건 판단 : ~ 부당행위에 해당함	① 현저한 이익 요건 판단 : 상장주식은 현저한 이익 요건 미적용함
1-297	하8	~ 2.08 (유보)	~ 2.08 (△유보)
1-405	하2	~ ₩1,000,000(매입가액) ~	~ ₩1,000,000(시가) ~
1-418	상14	(추가)	임원상여금 한도초과 6,000,000 상여
1-420	상8	~ 임원 퇴직급여 한도초과 0.5 ~	~ 임원 퇴직급여 한도초과 9.5 ~
1-455	하8	~ 1 (△유보)	~ 1.1 (△유보)
1-467	하15	~ 전기에 신고조정에 의하여 ~	~ 제16기에 신고조정에 의하여 ~
1-546	하9	~ 2024년 12월 31일까지이고, ~	~ 2025년 12월 31일까지이고, ~
	하5	하시오.	하시오. 단, 1년은 365일로 가정한다.
1-549	하8	3. 1년은 365일로 가정한다.	3. 기획재정부령으로 정하는 당좌대출이자율은 연 7.3%이고, 1년은 365일로 가정한다.
1-552	하14	업무무관(이자 약정 없음) 가수금*적수 ~	업무무관 대여금(이자 약정 없음)이며, 가수금*적수 ~
1-571	상17	~ 증여재산가액 ₩13,520,000 및 ~	~ 증여재산가액 ₩13,552,000 및 ~
1-573	상12	익入 ② 유보	익入 ① 유보
1-597	상4	갑법인 주식 ₩187,500 유보	갑법인 세무조정 없음
1-598	하3	익入 ① 유보	세무조정 없음
1-599	상6	~ 분여받은 이익만 익금산입 유보로 세무조정한다.	~ 분여받은 이익을 익금으로 과세한다. 다만, 해당 금액은 실현이익으로 장부상 회계처리와 세법상 회계처리의 차이가 없으므로 세무조정은 발생하지 않는다.
1-605	하1	₩4,000	₩6,000

1-648	상10 상11	Tax 화재손실 195 Book 화재손실 190	Tax 화재손실 65 Book 화재손실 60
1-652	상7	~ ₩22,160,000	~ ₩19,400,000
	하8	3. ~ =₩10,160,000	3. ~ =₩7,400,000
	하7	(1) 기본공제: ~ ×12%(중소기업)=₩8,160,000	(1) 기본공제: ~×10%(중소기업)=₩6,800,000
	하4	(2) 추가공제: ~ ×10%=₩2,000,000	(2) 추가공제: ~ ×3%=₩600,000
	하1	~ ₩10,160,000, ₩3,000,000]=₩10,160,000	~ ₩7,400,000, ₩3,000,000]=₩7,400,000
1-653	상3	= ₩10,160,000 ~ =₩22,160,000	= ₩7,400,000 ~ =₩19,400,000
1-654	상9	~ : Max[①, ②, ③]=₩10,160,000	~ : Max[①, ②, ③]=₩7,400,000
	상11	② 통합투자세액공제: ₩10,160,000	② 통합투자세액공제: ₩7,400,000
1-731	하1	~ 충족한 경우	~ 충족한 경우(단, 감가상각자산의 상각범위액 계산방법으로 (주)신림의 상각범위액을 승계하는 방법을 선택한 것으로 가정함)
1-737	상2	(주)신림은 2024년 1월 1일에 ~	(주)신림은 2024년 4월 1일에 ~
1-738	하14	손금산입 합병매수차익(상각) 7,500,000 손금불산입 영업권 손상차손 7,500,000	손금산입 합병매수차손(상각) 4,500,000 손금불산입 영업권 손상차손 10,000,000
	하8	(주2) ~: ₩50,000,000 × $\frac{9\text{개월}}{60\text{개월}}$ =₩7,500,000	(주2) ~: ₩30,000,000 × $\frac{9\text{개월}}{60\text{개월}}$ =₩4,500,000
1-762	상9	(주)을 양도손익 ₩62,000,000	(주)을 양도손익 ₩46,000,000
1-803	상5	산출세액 116,000,000	산출세액 109,200,000
2-201	상14	~ 보증금적수 ₩146,000,000,000(=₩400,000,000×365일)~	~ 보증금적수 ₩73,600,000,000(=₩400,000,000×184일)~
2-274	상5	~ 종합소득공제는 ₩11,000,000	~ 종합소득공제는 ₩10,000,000
2-275	상7	~ ₩45,000,000 - ₩11,000,000 ~	~ ₩45,000,000 - ₩10,000,000 ~
3-21	하8	~ 공급시기는 2024. 3. 5.	~ 공급시기는 2024. 6. 5.
3-25	하16	(7) 국내사업장이 없는 비거주자로 A부터 ~	(7) 국내사업장이 없는 비거주자 A로부터 ~
3-69	상12	2022년 제2기 2023년 제1기 2023년 제2기	2023년 제2기 2024년 제1기 2024년 제2기
3-108	상5	· 과세표준: (₩3,000,000 - ₩0 - ₩0) × 10% = ₩300,000 운송비 판매 하자 포함 장려금 보증금	<삭 제>
3-117	상9	참고 내국신용장에 의한 공급에 대하여 부가가치세를 별도로 적은 세금계산서(10% 세금계산서)를 발급하는 것은 사실과 다른 세금계산서이므로 세금계산서 불성실가산세를 부과한다.	<삭 제>
3-243	상16	(2) 한도: ₩120,000,000 × ~ = ₩1,176,470	(2) 한도: ₩600,000,000 × ~ = ₩5,882,352
3-245	상9	납부세액(재계산 고려 전) ₩24,312,500	납부세액(재계산 고려 전) △₩687,500
	상11	(주1) 납부세액: (1) - (2) = ₩24,312,500 (1) 매출세액: ₩544,000,000 × 10% ~ = ₩51,400,000 *1. 과세표준: ① + ② = ₩544,000,000 ① 과세공급가액: ₩500,000,000	(주1) 납부세액: (1) - (2) = △₩687,500 (1) 매출세액: ₩294,000,000 × 10% ~ = ₩26,400,000 *1. 과세표준: ① + ② = ₩294,000,000 ① 과세공급가액: ₩250,000,000
3-294	상12	b. ₩23,100,000 × ~ = ₩1,300,458	b. ₩21,120,000 × ~ = ₩1,188,990
3-295	상3	₩80,000,000에 미달함에 따라 ~	₩104,000,000에 미달함에 따라 ~

※ 1-515 [27번] 문제와 해답의 내용 중 다음의 밑줄 친 내용을 수정하시길 바랍니다.

다음은 갑회사(사업연도: 1. 1. ~ 12. 31.)의 구축물과 관련된 사항이다.¹⁾ [2023년 CPA 수정]

- 갑회사는 지방자치단체 소유의 토지에 10년간 유류저장탱크를 설치하고 이를 이용하는 계약을 체결하였다. 동 계약에 따르면 갑회사는 10년의 사용기간이 종료된 후 토지를 원상회복해야 할 의무를 부담한다. 유류탱크는 2015년 1월 1일 ₩1,000,000에 설치가 완료되어 사용하기 시작하였으며, 동일자로 추정된 원상회복을 위한 지출액은 ₩100,000이다. 유류탱크는 잔존가치 없이 정액법으로 상각하며 신고내용연수는 10년이다.
- 갑회사는 구축물에 대하여 원가모형을 적용하고 시장이자율 10%를 반영하여 다음과 같이 회계처리하였다. 유류탱크 사용기간 종료시점에서 실제 복구비용이 ₩110,000 지출되었다.

2015년 초: (차) 구축물 1,038,550 (대) 현금 1,000,000
 복구충당부채 38,550

2015년 말: (차) 감가상각비 103,855 (대) 감가상각누계액 103,855
 이자비용 3,850 복구충당부채 3,850

~ 중간 생략 ~

2024년 말: (차) 감가상각비 103,855 (대) 감가상각누계액 103,855
 이자비용 9,090 복구충당부채 9,090

(차) 복구충당부채 100,000 (대) 현금 110,000
 복구공사손실 10,000

요구사항

상기 자료를 참고하여 갑회사의 회계처리에 대하여 필요한 일자별 세무조정 및 소득처분을 다음의 답안 양식에 따라 제시하시오.
 단, 감가상각자산의 비망가액 1,000원은 고려하지 않는 것으로 가정한다.

<답안양식>

구분	조정유형	과목	금액	소득처분
2015년 초				
2015년 말				
2024년 말				

해답

구분	조정유형	과목	금액	소득처분
2015년 초	손금산입	구축물	₩38,550	△유보
	손금불산입	복구충당부채	38,550	유보
2015년 말	손금불산입	자산감액분 상각비	3,855 ^(주1)	유보
	손금불산입	복구충당부채	3,850	유보
2024년 말	손금불산입	자산감액분 상각비	3,855 ^(주3)	유보
	손금불산입	복구충당부채	9,090	유보
	손금산입	복구충당부채	100,000	△유보

1) 신현걸, 최창규, 김현식 「IFRS 중급회계 上」(제11판), 도서출판 지승, p.691 예제4 인용

(주1) 2015년 자산감액분 상각비 : $\text{₩}38,550 \times \frac{\text{₩}103,855}{\text{₩}1,038,550} = \text{₩}3,850$

(주2) 2015년 감가상각 시부인

(1) 대상 상각비 : $\text{₩}103,855 - \text{₩}3,855 = \text{₩}100,000$

(2) 상각범위액 : $(\text{₩}1,038,550 - \text{₩}38,550) \times 0.100 (\text{정액법, 10년}) \times \frac{12}{12} = \text{₩}100,000$

(3) 상각부인액 : $\text{₩}100,000 - \text{₩}100,000 = \text{₩}0$

(주3) 2024년 자산감액분 상각비 : $\text{₩}38,550 \times \frac{\text{₩}103,855}{\text{₩}1,038,550} = \text{₩}3,855$

(주4) 2024년 감가상각 시부인

(1) 대상 상각비 : $\text{₩}103,855 - \text{₩}3,855 = \text{₩}100,000$

(2) 상각범위액 : $(\text{₩}1,038,550 - \text{₩}38,550) \times 0.100 (\text{정액법, 10년}) = \text{₩}100,000$

(3) 상각부인액 : $\text{₩}100,000 - \text{₩}100,000 = \text{₩}0$

해설

복구충당부채는 세법에서 인정되지 아니하므로 장부에 계상된 복구충당부채의 증감을 취소하는 세무조정을 하여야 한다. 또한, 복구충당부채에 해당하는 금액을 구축물의 취득원가로 계상한 경우 이를 손금산입하고 △유보로 소득처분하며, 구축물을 감가상각하는 경우 자산감액분 상각비에 해당하는 금액을 손금불산입하고 유보로 소득처분한다.

	회사의 회계처리	법인세법	세무조정
[2015년 초]	(차) 구축물 1,038,550 (대) 현금 1,000,000 복구충당부채 38,550	(차) 구축물 1,000,000 (대) 현금 1,000,000	<손금산입> 구축물 38,550 (△유보) <손금불산입> 복구충당부채 38,550 (유보)
[2015년 말]	(차) 감가상각비 <u>103,855</u> 이자비용 3,850 (대) 감가상각누계액 <u>103,855</u> 복구충당부채 3,850	(차) 감가상각비 100,000 (대) 감가상각누계액 100,000	<손금불산입> 감가상각비 <u>3,855</u> (유보) <손금불산입> 복구충당부채 3,850 (유보)
[2024년 말]	(차) 감가상각비 <u>103,855</u> 이자비용 9,090 (대) 감가상각누계액 <u>103,855</u> 복구충당부채 9,090	(차) 감가상각비 100,000 (대) 감가상각누계액 100,000	<손금불산입> 감가상각비 <u>3,855</u> (유보) <손금불산입> 복구충당부채 9,090 (유보)
	(차) 복구충당부채 100,000 복구공사손실 10,000 (대) 현금 110,000	(차) 복구공사손실 110,000 (대) 현금 110,000	<손금산입> 복구충당부채 100,000 (△유보)