

# 2024 세무회계연습 추록

이철재·정우승 공저 | 상경사 출간  
2024년 5월 30일 발행

- 이 추록은 『2024 세무회계연습』 제35판에 적용되는 수정사항입니다.
- 이 추록은 출간 이후 세법개정사항 및 그 밖의 수정·보완사항을 반영하였습니다.

## 1. 정오사항

면	행	중전의 내용	고칠 내용
법인-130	하 5	제24기 <u>각사업연도</u> 의 각사업연도	제24기 사업연도의 각사업연도
법인-137	하 13	<u>기부금*</u> 1 기타 <u>차분이익*</u> 1 기타	<u>차분이익*</u> 1 기타 <u>기부금*</u> 1 기타
법인-170	상 5	임원상여금 24,000,000	임원상여금 20,000,000
법인-183	상 4	이루어졌다.	이루어졌다. <u>합법적으로 조세부담을 최소화할 수 있는 방법으로 문제를 풀이 하시오.</u>
법인-216	상 16	= 185,000,000	= 184,000,000
법인-239	하 6	회사는 분양원가를	회사는 용지구입비와 분양원가를
법인-245	상 17	사무실 A 임대 : 임대료 지급기간이 1개 월이므로	사무실 A 임대 : 임대료 지급기간이 1년 이므로
법인-316	상 12	△2,775,000* <sup>5</sup>	△2,775,000* <sup>6</sup>
법인-348	상 10	입사일부터 <u>중간정산기준일</u> 까지의	입사일부터 <u>사업연도 종료일</u> 까지의
법인-380	하 7	특수관계 없는 자에 대한	특수관계 없는 <u>법인</u> 에 대한
법인-435	상 2	12월 31일)간	12월 31일)인
법인-456	하 8	감가상각누계액	감가상각누계액
법인-535	하 2	4. (주)A의	4. (주)광화문의
	하 1	5. (주)A의	5. (주)광화문의
법인-548	상 1	20기에	21기에
	하 10	15기에	16기에
법인-568	하 6	한도 : 5,768,000	한도 : 5,600,000
법인-569	상 6	(주J)	(주)
법인-608	상 4	CTA 2024	CTA 2023
소득-19	상 13	별에게 배당으로	값에게 배당으로
소득-40	상 6	주식발행액면초과액	주식발행액면초과액
소득-98	하 9	받았다.	받았다.

면	행	종전의 내용	고칠 내용
소득-130	하 1	*2 문제 가정에 따라 종합과세함	*2 종합소득 결정세액 계산 시 ‘종합과세방식 세액’과 ‘분리과세방식 세액’ 중 하나를 선택하여 적용함
소득-173	상 5	금융소득금액	금융소득
소득-208	상 3	종합소득공제액	종합소득공제액(조세특례제한법상 소득공제액 포함)
소득-302	상 9	과거 6년간	과거 8년간
부가-83	상 14	(1) 2020월 1월 10일	(1) 2020년 1월 10일
부가-87	상 10	간주급에	간주공급에
부가-88	하 4	일부를 결제받고	일부를 결제받았으나
상증-18	상 16	= 1,200,000,000	= 1,120,000,000
상증-46	상 9	배우자 2023. 4. 1.	배우자 2024. 4. 1.

## 2. 비지정기부금 소득처분 개정에 따른 수정

비지정기부금의 소득처분을 규정하고 있는 법인세법 기본통칙의 내용이 개정됨에 따라 교재의 내용을 다음과 같이 수정합니다(비지정기부금 소득처분의 개정내용은 세법위크북 추록 2 참조).

면	행	종전의 내용	고칠 내용
법인-77	상 9	법인이 아니며	법인·개인사업자가 아니며
법인-78	상 16	(9) ~ 기타사외유출	(9) ~ 기타소득
법인-111	하 4	기타사외유출로 처리하는	기타사외유출이나 기타소득으로 처리하는
법인-115	상 14	동창회에	동창회(법인)에
법인-119	상 10	귀속자가 동창회이므로	귀속자가 동창회(법인)이므로
법인-122	하 12	장애인유료복지시설에	장애인유료복지시설(법인)에
법인-131	상 15	동창회	동창회(법인)
법인-136	하 2	귀속자가 동창회이므로	귀속자가 동창회(법인)이므로
법인-138	하 4	단체에 불우이웃돕기성금	단체(법인)에 불우이웃돕기성금
법인-174	하 3	향우회에	향우회(법인)에

### 3. 법인세 9장 문제6 물음1 자료1 수정

기계장치 B는 폐기되어 창고에 보관 중이므로 “사용 중 철거하여 사업에 사용하지 않는 기계장치”로 해석되며, 이 경우 감가상각자산에 해당하지 않습니다(법령 24조 3항, 법칙 12조 3항). 문제와 해답에 오류가 있으므로 문제와 해답을 다음과 같이 수정합니다.

◆ p.법인-277 상 10행 ~ 상 15행 자료 1을 다음의 내용으로 대체해 주세요.

(종전 내용)

1. (주)송파의 제24기 손익계산서상 유형자산폐기손실 25,000,000원은 내용연수 경과로 인하여 제24기말에 폐기된 기계장치 B에 대한 것으로, 동 기계장치 B는 회사 창고에 보관 중이며 다음 사업연도에 처분할 예정이다. 기계장치 B의 취득원가는 1억원, 제24기초 감가상각누계액은 75,000,000원, 제24기초 감가상각부인누계액은 3,000,000원이다. (주)송파의 기계장치에 대한 신고내용연수는 10년, 상각방법은 신고하지 않았으며, 내용연수 10년에 대한 정률법 상각률은 0.259, 정액법 상각률은 0.100이다.

(변경 내용)

1. (주)송파의 제24기 손익계산서상 유형자산폐기손실 25,000,000원은 내용연수 경과로 인하여 제24기말에 폐기된 기계장치 B에 대한 것으로, 동 기계장치 B는 철거하여 사업에 사용하지 않고 회사 창고에 보관 중이며 다음 사업연도에 처분할 예정이다.

◆ p.법인-279 상 5행을 다음의 내용으로 대체해 주세요.

(주)송파	폐기손실	25,000,000	유보			
-------	------	------------	----	--	--	--

◆ p.법인-279 상 10행 ~ 상 13행의 별표시 내용을 모두 삭제해 주세요.

◆ p.법인-279 상 14행 ~ 상 19행의 해설을 다음의 내용으로 대체해 주세요.

**해설** 1. (주)송파

법인세법에서는 시설개체 또는 기술낙후의 외의 사유로 인한 생산설비의 폐기손실은 손금으로 인정하지 않는다. 따라서 기계장치 B의 폐기손실은 손금불산입한다.

## 4. 소득세 1장 문제6 자료4 수정

당초 해답에는 거주자 갑이 개인에게 채권을 중도매도하여 원천징수되지 않은 보유기간 이자를 무조건 종합과세대상으로 풀이를 하였으나, 개인 간 채권 양수도거래에서는 자기보유기간 입증 여부, 채권양수도에 대한 금융기관의 승낙 여부, 금융기관이나 채권발행기관의 원천징수 여부 등에 따라 보유기간 이자의 존재 여부, 이자소득의 귀속시기, 이자소득의 과세방법 등이 매우 다양한 형태로 나타날 수 있습니다.

문제에 제시된 문장만으로는 정확한 상황을 파악하기 어려운 측면이 있고, 이를 더 깊이 다루는 것은 수험목적상 바람직하지 않다고 판단하여 문제의 자료를 단순한 형태의 자료로 다음과 같이 수정합니다.

◆ p.소득-28 하 1행 ~ 하 2행 자료 4를 다음의 내용으로 대체해 주세요.

4. 친구에게 자금을 대여하고 받은 이자는 7,000,000원이며, 이자 수령시 원천징수되지 아니하였다.

◆ p.소득-30 상 9행의 내용을 다음의 내용으로 대체해 주세요

7,000,000(보유기간이자) → 7,000,000(비영업대금이익)

◆ p.소득-31 하 13행 ~ 하 14행의 내용을 다음의 내용으로 대체해 주세요

4. 비영업대금의 이익은 원천징수되지 않았으므로 무조건 종합과세한다.

## 5. 상속세 1장 문제1 물음1 해설 보완

상속세 문제에서 일괄공제와 관련된 해설의 표현이 명확치 않은 부분이 있어 이를 다음과 같이 명확하게 보완합니다.

◆ p.상증-12 상 8행 ~ 12행을 다음의 내용으로 대체해 주세요.

구 분		일괄공제 적용방법
① 상속세 신고기한 내 신고 또는 기한 후 신고가 없는 경우		일괄공제 적용 → 기초공제와 그 밖의 인적공제액 적용 불가
② 배우자만 상속재산을 받은 경우	㉠ 단독상속(상속인이 배우자 단독인 경우)	일괄공제 적용 불가 → 기초공제와 그 밖의 인적공제액 적용
	㉡ 공동상속인의 상속포기 또는 협의분할에 따라 배우자 혼자 상속받은 경우	일괄공제 선택 가능 → “기초공제와 그 밖의 인적공제액을 합친 금액”과 “일괄공제액” 중 큰 금액 공제 가능