

세무회계 답안지

<객관식>

문제	답				
1	❶	❷	❸	❹	❺
2	❶	❷	❸	❹	❻
3	❶	❷	❸	❹	❺
4	❶	❷	❸	❹	❺
5	❶	❷	❸	❹	❺
6	❶	❷	❸	❹	❺
7	❶	❷	❸	❹	❺
8	❶	❷	❸	❹	❺
9	❶	❷	❸	❹	❺
10	❶	❷	❸	❹	❺
11	❶	❷	❸	❹	❺
12	❶	❷	❸	❹	❺
13	❶	❷	❸	❹	❺
14	❶	❷	❸	❹	❺
15	❶	❷	❸	❹	❺
16	❶	❷	❸	❹	❺
17	모 두 정 답				
18	❶	❷	❸	❹	❺

세무회계 답안지

<주관식1>

요구사항1)

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과 목	금 액	처 분	과 목	금 액	처 분
법인세비용	₩15,000,000	기타사외유출	선급기부금	₩4,000,000	유 보
어음지급기부금	₩10,000,000	유 보	토 지	₩40,000,000	유 보
미지금지부금	₩3,000,000	유 보			
선급기부금	₩20,000,000	유 보			
비지정기부금	₩4,000,000	기타사외유출			

요구사항2)

법정기부금 세무조정	<손금불산입> 기부금 한도초과액 ₩28,500,000 (기타사외유출)
지정기부금 세무조정	<손금불산입> 기부금 한도초과액 ₩ 2,650,000 (기타사외유출)

<주관식2>

(주)최저 가 중소기업인 경우	₩ 5,500,000
(주)최저 가 비중소기업인 경우	₩21,000,000