

TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

A 형

성명		수험번호													
----	--	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
- 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
- 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
- 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.

※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 90분입니다.

※ 시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

실무이론평가

아래 문제에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르기 바랍니다.

[1] 다음 중 재무제표 작성과 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 합리적인 추정은 재무제표 작성에 필수적인 과정이며 재무제표의 신뢰성을 떨어뜨리지 않는다.
- ② 정상적인 영업주기 내에 소멸될 것으로 예상되는 매입채무와 미지급비용 등이 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 결제되지 않더라도 유동부채로 분류한다.
- ③ 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문이 제기될 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성을 알게 된 경우, 경영진은 그러한 불확실성을 공시하여야 한다.
- ④ 세법의 규정을 따르기 위한 회계변경은 정당한 회계변경으로 본다.

해설

[정답] ④

- 단순히 세법의 규정을 따르기 위한 회계변경은 정당한 회계변경으로 보지 아니한다.

[2] 다음은 (주)한공의 2013년 12월 31일 수정전 잔액시산표 중 손익계산서 관련 계정 내역과 결산정리사항을 나타낸 것이다.

자료. 1 잔액시산표(수정전) / 2013년 12월 31일

(주)한공

(단위 : 원)

차 변	계 정 과 목	대 변
	⋮	
	임 대 료 수 익	80,000
30,000	소 모 품 비	
60,000	보 험 료	
	⋮	

자료 2. 결산정리사항

- 가. 소모품 미사용액 5,000원을 계상하다.
- 나. 임대료수익 미경과액 20,000원을 계상하다.
- 다. 보험료 미경과액 20,000원을 계상하다

결산정리사항을 반영한 후, 2013년 재무제표의 내용으로 옳은 것은?

- ① 손익계산서의 임대료수익은 80,000원이다.
- ② 손익계산서의 소모품비는 30,000원이다.
- ③ 재무상태표의 선급보험료는 20,000원이다.
- ④ 재무상태표의 선수임대료는 60,000원이다.

해설

[정답] ③

- ① 임대료수익 : 80,000원 - 20,000원 = 60,000원
- ② 소모품비 : 30,000원 - 5,000원 = 25,000원
- ④ 선수임대료(임대료 미경과액) : 20,000원

[5] 다음은 과세사업과 면세사업을 겸영하는 법인사업자의 부가가치세 예정신고 자료이다. 예정신고 시에 납부할 세액은 얼마인가?

가. 예정신고기간 공급가액 내역

(단위 : 원)

구 분	과세사업	면세사업	계
공급가액	10,000,000	10,000,000	20,000,000

나. 예정신고기간에 세금계산서를 수취한 매입세액 내역

- 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액 : 100,000원
- 과세·면세사업 공통사용재화의 매입세액 : 200,000원
- 접대비 지출에 관련된 매입세액 : 300,000원

- ① 400,000원 ② 800,000원
 ③ 900,000원 ④ 1,400,000원

해설

[정답] ③

- 과세사업 공급가액 매출세액 (10,000,000원 × 10%)
 – 공통매입세액 중 과세사업 안분액 (200,000원 × 10,000,000원/20,000,000원) = 900,000원
- 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액과 접대비 지출에 관련된 매입세액은 매출세액에서 공제하지 아니한다.

[6] 다음 중 소득세법상 원천징수에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 잉여금의 자본전입에 의한 의제배당의 원천징수시기는 자본전입을 결정한 날이다.
 ② 직장공제회 초과반환금의 원천징수시기는 약정에 의한 반환금 지급일이다.
 ③ 기타소득금액이 매 건마다 10만원 이하인 때에는 과세하지 아니한다.
 ④ 비영업대금의 이익에 대한 원천징수세율은 25%이다.

해설

[정답] ③

- 기타소득금액이 매 건마다 5만원 이하인 때에는 과세하지 아니한다.

[7] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자의 손익계산서에 반영되어 있는 수익항목 자료이다. 사업소득에 대한 총수입금액은 얼마인가?

가. 매출액	8,000,000원
나. 거래상대방으로부터 받은 판매장려금	5,000,000원
다. 기계장치처분이익	7,000,000원
라. 공장건물의 화재로 인한 보험차익	2,000,000원
마. 배당금수익	3,000,000원

- ① 7,000,000원 ② 15,000,000원
 ③ 17,000,000원 ④ 20,000,000원

해설

[정답] ②

- 8,000,000원+5,000,000원+2,000,000원=15,000,000원
- 기계장치처분이익과 배당금수익은 사업소득 총수입금액에 포함되지 않으나, 나머지는 사업소득 총수입금액에 포함됨.

[8] 다음 중 법인세법상 납세의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내에 사업의 실질적 관리장소를 둔 법인은 내국법인이다.
 ② 비영리내국법인은 청산소득에 대해 납세의무가 있다.
 ③ 비영리외국법인은 국내원천소득 중 수익사업 소득에 대해 납세의무가 있다.
 ④ 국가나 지방자치단체에 대해서는 법인세를 부과하지 아니한다.

해설

[정답] ②

- 비영리내국법인은 청산소득에 대해 납세의무가 없다.

[9] 다음 중 법인세법상 손금에 산입하지 않는 금액은 얼마인가?

가. 본사 건물 재산세	100,000원
나. 주차위반 과태료	50,000원
다. 주식할인발행차금	60,000원
라. 전기요금 연체가산금	70,000원

- ① 50,000원 ② 110,000원
③ 120,000원 ④ 150,000원

해설

[정답] ②

- 50,000원 + 60,000원 = 110,000원
- 주차위반 과태료와 주식할인발행차금은 손금에 산입하지 않는다.

[10] 다음 중 법인세법상 소득처분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내 모회사에 대한 인정이자는 배당으로 소득처분을 한다.
② 기부금 한도초과액은 기타사외유출로 소득처분을 한다.
③ 소득귀속자가 주주인 임직원이면 상여로 소득처분을 한다.
④ 소득귀속자가 불분명한 경우에는 대표자에게 상여로 소득처분을 한다.

해설

[정답] ①

- 국내 모회사에 대한 인정이자 는 기타사외유출로 소득처분을 한다.

실무수행평가

(주)개성전자(회사코드 1103)는 프린터 관련 제조업 및 도소매업을 운영하는 법인으로 회계기간은 제13기(2013.1.1~2013.12.31)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여, [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항

1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
2. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
3. 채권 채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가 작업하여야 한다.
5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.
6. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
7. 법인조정 문제는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.

문제 1 전표입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 실무프로세스 - 주식발행 (4점)

자료. 주식발행 내역

발행일	주당액면가	주당발행가	주식수	신주발행비
2013. 2. 23	5,000원	7,000원	8,000주	1,200,000원

자료설명

이사회 결의로 구미 제2공장 신축을 위하여 유상증자를 실시하였다.
주식발행대금은 전액 보람은행 보통예금계좌로 납입받고 신주발행비는 현금으로 지급하였다.

평가문제

주식할인발행차금 계정을 조회하여 주식발행일의 회계처리를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 (2월 23일)]

(차) 103.보통예금	56,000,000원	(대) 331.자본금	40,000,000원
(거래처:98001.보람은행)		381.주식할인발행차금	3,200,000원
		341.주식발행초과금	*11,600,000원
		101.현금	1,200,000원

*발행금액 56,000,000원 - 액면금액 40,000,000원 - 주식발행비 1,200,000원
- 주식할인발행차금 3,200,000원 = 11,600,000원

② 실무프로세스 - 매도가능증권 (4점)

회사는 2012년 2월 1일 장기투자목적으로 (주)한국전자의 주식 1,000주를 취득하고 이 중 500주를 2013년 3월 12일 주당 36,000원에 매각하였다. 매각대금은 보람은행 보통예금계좌에 입금되었다.

자료설명	1. 회사가 보유하고 있는 주식은 (주)한국전자 외에는 없다. 2. 2012년 12월 31일 공정가액으로 적절하게 평가되었다. 3. 주식매각일(3월 12일) 현재 매도가능증권과 매도가능증권평가이익 잔액을 확인하여 처리하시오.
평가문제	주식매각일의 회계처리를 입력하시오.

↓ **해답 및 풀이**

[일반전표입력 (3월 12일)]

(차) 103.보통예금	18,000,000원	(대) 178.매도가능증권	18,800,000원
(거래처:98001.보람은행)		922.매도가능증권처분이익	3,000,000원
*981.매도가능증권평가익	3,800,000원		
*매도가능증권평가익 7,600,000원 × 500주/1,000주 = 3,800,000원			

문제 2 부가가치세 (14점)

부가가치세신고 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 수정전자세금계산서 (4점)

전자세금계산서 (공급자보관용)										책번호	권	호	
										일련번호			
공급자	등록번호	114-81-74945				공급받는자	등록번호	124-81-15278					
	상호	(주)개성전자		성명	김건영		상호	남부전자(주)		성명	이지영		
	사업장주소	서울 영등포구 여의도동 주원빌딩 3층					사업장주소	경기 수원시 팔달구 매교동 150					
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	컴퓨터기억장치외					종목	전자제품					
	E-Mail	onebest@daum.net					E-Mail	central@bill36524.com					
작성일자			공관수		공급가액			세액					
2013 3 22			5		30,000,000			3,000,000					
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
3	22	레이저프린터			50	600,000	30,000,000	3,000,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을	○ 영수		
33,000,000								33,000,000			● 청구		
함													

자료설명

- 3월 22일 레이저프린터를 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 3월 28일 남부전자(주)에 공급한 레이저프린터에 하자가 발생하여 5대를 반품받고(외상대금에서 차감) 관련된 수정전자세금계산서를 발급하였다.

평가문제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
 ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다.
 (전자세금계산서 발급시 결제내역 입력과 전송일자는 무시한다.)

해답 및 풀이

1. 매입매출전표입력

- [매입매출전표입력] → [3월 22일] 전표 선택 → [수정계산서] 클릭
- [수정사유] 화면에서 다음사항을 입력 → [확인 (Tab)] 클릭
 수정사유 : 3.환입
 비고 : 당초세금계산서작성일 2013년 3월 22일 자동반영

수정사유

수정사유: 3. 환입 (발행매수: 1 매 발행)

비 고: 당초세금계산서작성일 2013년 03월 22일

<수정신고 유무>
수정일자가 포함되는 과세기간분 부가세 신고에 포함하여 신고
(수정신고 불필요)

<발급기한>
환입된 날 다음달 10일

※ 참고: 2번~5번까지의 수정사유 비교란은 전자수정세금계산서 발행시
부기해야 하는 필수항목입니다.

메뉴열 | 참고사항 | 분개도움(F2) | 확인(Tab) | 취소(ESC)

③ [수정세금계산서(매출)] 화면이 나타난다.

④ 수정분 [작성일 3월 28일], [수량 -5], [단가 600,000원], [공급가액 ▲3,000,000원],
[세액 ▲300,000원]입력 → [확인 (Tab)] 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유: 3. 환입 | 당초세금계산서작성: 2013-03-22

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2013	03	22	과세	레이저프린터	50	600,000	30,000,000	3,000,000	33,000,000	00108	남부전자(주)	124-81-15278
수정분	2013	03	28	과세	레이저프린터	-5	600,000	-3,000,000	-300,000	-3,300,000	00108	남부전자(주)	124-81-15278
합 계								27,000,000	2,700,000	29,700,000			

참고사항 | 복수거래(F7) | 확인(Tab) | 취소(ESC)

⑤ [매입매출전표입력] 화면에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	레이저프린터	-3,000,000원	-300,000원	108.남부전자(주)	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-3,300,000원	(대) 404.제품매출		-3,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		-300,000원

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- ① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 **확인(Tab)** 클릭
- ② "전자세금계산서 발행"화면이 조회되면 **발행(F3)** 버튼을 클릭한 다음 확인클릭
- ③ [전자세금계산서 발행 및 내역관리]
국세청란에 "발행대상"으로 표시되면 **ACADEMY 전자세금계산서**를 클릭한다.
- ④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭한다.
- ⑤ 좌측화면 : [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면 : [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭한다.
- ⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 **확인(Tab)** 클릭
- ⑦ [국세청 전송결과]에서 "전송성공"으로 조회된다.
- ⑧ [전자세금계산서 발행 및 내역관리]화면에서 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회된다.
- ⑨ [매입매출전표입력] 화면에서 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동표시 된다.

② 실무프로세스 - 예정신고누락 (10점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류	이하 생략
1	20130331	생략	20130602	20130603	유건시스템(주)	12,600,000	1,260,000	일반	

자료 2. 매입(원재료)전자세금계산서 수취 목록

매입전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류	이하 생략
1	20130331	생략	20130531	20130601	투데이시스템(주)	5,500,000	550,000	일반	

자료설명

- 제1기 부가가치세 예정신고시 누락된 제품매출 및 원재료매입 자료이다.
- 매입매출전표입력에 거래자료를 입력하고 발급 및 전송된 사항에 대하여 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하고자 한다.
- 2013년 7월 25일에 신고·납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 91일로 한다.

평가문제

- 작성일자로 거래자료를 입력하시오.
(모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 “전자입력”으로 처리한다.)
- 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. 매입매출전표입력

[3월 31일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	12,600,000원	1,260,000원	101.유건시스템(주)	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	13,860,000원	(대) 404.제품매출	12,600,000원	
2.외상			255.부가세예수금	1,260,000원	

※ 기타툴바를 클릭하여 [예정신고누락분대상월 : 2013년 4월]을 입력한다.

[3월 31일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	5,500,000원	550,000원	501.투데이시스템(주)	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료	5,500,000원	(대) 251.외상매입금	6,050,000원	
2.외상	135.부가세대금	550,000원			

※ 기타툴바를 클릭하여 [예정신고누락분대상월 : 2013년 4월]을 입력한다.

2. 부가가치세신고서(4월 1일 ~ 6월 30일)

[예정신고누락분명세]

예정신고누락분명세							X
포장건구분명세	매출	구분		금액	세율	세액	
		과세	세금계산서	31	12,600,000	10/100	1,260,000
			기타	32		10/100	
		영세율	세금계산서	33		0/100	
			기타	34		0/100	
		합계		35	12,600,000		1,260,000
	매입	세금계산서		36	5,500,000		550,000
		기타공제매입세액		37	0		0
		합계		38	5,500,000		550,000

[가산세명세]

- 1) 세금계산서 지연발급 가산세 [60번]
 $12,600,000\text{원} \times 1\% = 126,000\text{원}$
- 2) 세금계산서 지연수취 가산세 [61번]
 $5,500,000\text{원} \times 1\% = 55,000\text{원}$
- 3) 신고불성실 가산세 [67번]
 $(1,260,000\text{원} - 550,000\text{원}) \times 10\% \times 50\%\text{감면} = 35,500\text{원}$
- 4) 납부불성실 가산세 [71번]
 $(1,260,000\text{원} - 550,000\text{원}) \times 3/10,000 \times 91\text{일} = 19,383\text{원}$

문제 3 결산 (4점)

[결산자료]를 참고로 결산을 수행하시오.(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함)

결산자료	[감가상각 자료]					
	자산명	취득일	취득원가	감가상각 방 법	내용 연수	비 고
	기계장치 (절단기)	2013.7.1	90,000,000원	정액법	5년	회사부담금 60,000,000원 정부보조금 30,000,000원
	정부보조금으로 구입한 공장용 기계장치에 대하여 감가상각비를 계상하려고 한다.(월할상각)					
평가문제	결산정리분개를 일반전표에 입력하시오.					

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력 (12월 31일)]

(차) *1518.감가상각비 9,000,000원 (대) 207.감가상각누계액 9,000,000원

(차) *2219.정부보조금 3,000,000원 (대) 518.감가상각비 3,000,000원

*1감가상각비 = 90,000,000원/5년 × 6/12 = 9,000,000원

*2정부보조금상계액 = 30,000,000원/5년 × 6/12 = 3,000,000원

문제 4 인사급여 (14점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 사원등록 (3점)

주 민 등 록 표 (등 본)					
세대주 성명(한자)		김상호 (金相浩)		세대구성 사유 및 일자	전입 2000-11-11
현주소 : 서울시 서초구 우면동 우면2지구 서초네이처힐3단지 309동 803호					
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일/변동일	변동사유	
1	본인	김상호 601010-1111112			
2	처	권혜숙 610526-2111110	2000-11-11	전입	
3	자	김기수 850201-1111119	2000-11-11	전입	
4	며느리	이은지 860321-2111113	2008-10-01	호적신고	
5	모	박순이 360416-2111111	2007-10-02	전입	
6	고모	김금옥 400612-2111112	2010-12-16	전입	

장애인등록증



장애인등록증



자료설명

1. 가족은 김상호와 생계를 같이한다.
2. 배우자 권혜숙은 강연료수입 3,000,000원이 있다.
3. 자 김기수는 장애 2급이며, 별도의 소득은 없다
4. 며느리 이은지는 자 김기수의 배우자로, 장애 3급이며 별도의 소득은 없다.
5. 모 박순이는 일용근로소득 6,000,000원이 있다.
6. 고모 김금옥은 소득이 없다.

평가문제

사원등록메뉴에 김상호(코드101)의 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

부양가족명세											(2013. 12. 31 기)	
	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	자녀	출산 입양	다자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호
1	0.본인	본인	○								김상호	내 601010-1111112
2	3.배우자	배우자									권혜숙	내 610526-2111110
3	4.직계비속(자녀)	장애인			1						김기수	내 850201-1111119
4	5.직계비속(4제)	장애인			1						이은지	내 860321-2111113
5	1.(소)직계존속	60세 이상				○					박순미	내 360416-2111111
6												
합 계					2	1						

- ① 권혜숙 : 기타소득금액이 100만원을 초과하지 않으므로 기본공제 가능
(강연료수입 3,000,000원 - 필요경비(80%) 2,400,000원 = 기타소득금액 600,000원)
- ② 김기수 : 장애인은 나이의 제한을 받지 않으므로 기본공제, 장애인 공제 가능
- ③ 이은지 : 아들과 며느리가 모두 장애인이 경우 며느리도 기본공제, 장애인 공제 가능
- ④ 박순미 : 일용근로소득은 분리과세소득이므로 기본공제, 경로자 공제 가능
- ⑤ 김금옥 : 직계존속의 형제자매는 공제 불가능

2 실무프로세스 - 원천징수 (4점)

성명	권수만 (코드 101)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	610202-1771117
주소	서울 용산구 효창동 한신아파트 102-901
귀속년월/지급년월일	2013년 8월 / 2013년 8월 31일
지급금액	3,000,000원

자료설명

1. 회사는 공장건물 구입과 관련하여 개인(권수만)에게 사례금을 지급하였다.
2. 개인(권수만)은 고용관계가 없으며, 사업자가 아니다.

평가문제

1. 기타소득자료입력을 하시오.
2. 기타소득자료입력에 소득내역을 입력하여 기타소득세를 산출하시오.

▶ **해답 및 풀이**

1. 기타소득자입력

[illegible]

2. 기타소득자료입력

소득 지급 내역								복귀
귀속년월	지급년월일	지급총액	필요경비	소득금액	세율(%)	소득세	법인세	지방소득세
2013-08	2013-08-31	3,000,000		3,000,000	20.000	600,000		60,000

③ 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (7점)

자료 1. 김철훈의 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	추가공제	성명	주민번호
0.본인	본인		김철훈	601111-1111111
3.배우자	부		신혜정	580202-2222221
4.직계비속	부		김범준	850303-1111111
1.(소)직계존속	60세이상		김광섭	380102-1111118

※ 배우자 신혜정은 근로소득금액이 12,000,000원 있으며, 자녀 김범준은 소득이 없다.

자료 2. 입양관계증명서

[별지 제3호서식]

입 양 관 계 증 명 서

등록기준지

서울특별시 성동구 왕십리2동 풍림아파트 101-201

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	김철훈	1960년 11월 11일	601111-1111111	남	김해

입양사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
양부	김철훈	1960년 11월 11일	601111-1111111	남	김해
양모	신혜정	1958년 02월 02일	580202-2222221	여	평산
양자	김도은	2012년 12월 13일	121213-4111116	여	김해

구분	상세내용
입양	(신고일)2013년 12월 28일 (양자) 김도은 (양자의 주민번호: 121213-4111116) (처리관서) 서울특별시 성동구
입양	(신고일)2013년 12월 28일 (양부) 김철훈 (양모) 신혜정

위 입양관계증명서는 가족관계등록부의 기록사항과 틀림없음을 증명합니다.

자료 3. 김철훈사원의 국세청 간소화서비스

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김광섭	380102-1*****

■ 교육비 지출내역

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학	***대학	**3-83-04***	7,500,000
인별합계금액	7,500,000		



2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김철훈	601111-1*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
201-82-*****	***병원	일반	2,320,000
의료비 인별합계금액	2,320,000		
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액	2,320,000		



2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**■ 환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
신혜정	580202-2*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
501-12-*****	김의원	일반	1,260,000
의료비 인별합계금액			1,260,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			1,260,000

**2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드 등]****■ 사용자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김철훈	601111-1*****

■ 신용카드 사용내역

(단위:원)

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
101-86-61***	현대카드주식회사	일반	4,970,000
214-81-37***	삼성카드(주)	일반	5,200,000
인별합계금액			10,170,000
전통시장 인별합계금액			
인별합계금액			10,170,000




2013년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]


■ 사용자 인적사항

성명	주민등록번호
신혜정	580202-2*****

■ 현금영수증 사용내역

현금영수증	종류	월별 공제대상금액						공제대상 금액
		1월	2월	3월	4월			
		5월	6월	7월	8월			
		9월	10월	11월	12월			
현금영수증	일반	360,000	470,000	550,000	900,000	7,600,000		
		540,000	580,000	770,000	850,000			
		560,000	650,000	470,000	900,000			
현금영수증	전통 시장							
일반 인별합계금액		7,600,000						
전통시장 인별합계금액								
인별합계금액		7,600,000						

국세청



자료 4. 하계휴가비 지급내역

성명	휴가비지급액	참고사항
김철훈	1,200,000원	급여와 별도로 지급되었으며 복리후생비로 회계처리하였다.
<hr/>		
계	*****	

자료 5. 김철훈의 전근무지의 정산내역

소득세법 시행규칙 [별지 제24호 서식(1)] <개정 2013.2.23>

(1쪽)

<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div> <div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">관리 번호</div> <div style="border: 1px solid black; width: 100px; height: 20px;"></div> </div> <div style="text-align: center;"> <div style="font-size: 1.2em;">[√] 근로 소득 원천 징수 영수증</div> <div style="font-size: 1.2em;">[] 근로 소득 지급 명세서</div> </div> </div>		<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>거주구분</div> <div>거주자</div> <div>비거주자2</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>거주지국</div> <div>대한민국</div> <div>거주지국코드</div> <div>KR</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>내,외국인</div> <div>내국인</div> <div>/ 외국인9</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>외국인단일세율적용</div> <div>여 1</div> <div>부 2</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>국적</div> <div>대한민국</div> <div>국적코드</div> <div>KR</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>세대주여부</div> <div>세대주</div> <div>세대원2</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>연말정산구분</div> <div>계속근로1</div> <div>제도퇴사</div> </div>					
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>①법 인 명(상 호) (주)한국테크</div> <div>②대 표 자(성 명) 김재철</div> </div>		<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>③ 사업자등록번호 101-81-21516</div> <div>④주민등록번호 XXXXXX-XXXXXX</div> </div>					
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>⑤소 재 지(주 소) 서울특별시 종로구 혜화동 135</div> </div>							
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>⑥성 명 김철훈</div> <div>⑦주 민 등 록 번 호 601111-111111</div> </div>							
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>⑧주 소 서울특별시 성동구 왕십리2동 풍림아파트 (101~115동)101-201</div> </div>							
I 근 무 처 별 소 득 명 세	구 분		주(현)	종(전)	종(전)	16-1.납세조합	합 계
	9.근 무 처 명 (주)한국테크						
	10.사업자등록번호 101-81-21516						
	11.근 무 기 간 2013.01.01 ~ 2013.02.28		~	~	~		
	12.감 면 기 간		~	~	~		
	13.급 여 6,000,000						6,000,000
	14.상 여						
	15.인 정 상 여						
	15-1.주식매수선택권행사이익						
	15-2.우리사주조합인출금						
	15-3.임원 퇴직소득금액 환도초과액						
	15-4.						
	16. 계 6,000,000						6,000,000
	18. 국외근로(100만원) M01						
	18. 국외근로(300만원) M02						
	18. 국외근로 M03						
	18-1.야간근로수당 Q01						
	18-2.출산·보육수당 Q01						
	18-4.연구(육아,초등) H06						
	18-4.연구(고등교육법) H07						
18-4.연구(특별법) H08							
18-4.연구(나-연구보조) H09							
18-4.연구(다-연구보조) H10							
18-5.비과세학자금 G01							
18-6.취재수당 H11							
18-7.먹지수당 H12							
18-8.천재지변재해수당 H13							
18-9.위원등이받는수당 H01							
18-10.외국주둔군인급여 K01							
18-11.주식매수선택권 S01							
18-12.외국인기술자소득세 T01							
18-14.우리사주인출50% Y02							
18-15.우리사주인출75% Y03							
18-17.해저광물자원과세특례 Z01							
18-18.경호/승선수당 H05							
18-19.외국정부/국제기관 I01							
18-20.장기미취업자중소기업취업 Y21							
18-21.장학금 R10							
18-22.보육교사개선편비 H14							
18-23.사립유치원교사인 H15							
18-24.중소기업취업청년 T10							
18-25.조세조약상교직자 T20							
18-26.지방이전기관종사 H16							
19.수련보조수당 Y22							
20.비과세소득 계							
20-1.감면소득 계							
III 세 액 명 세	구 분		소 득 세		지방소득세		농어촌특별세
	기 납 세	64.결 정 세 액					
		65.중(전)근무 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록 번호				
		66.주(현)근무지			88,180	8,810	
	67.차 감 징 수 세 액			-88,180	-8,810		
<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>국민건강보험료: 176,700 원</div> <div>위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>고 용 보 험 료: 33,000 원</div> <div>2013 년 02 월 28 일</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>장기요양보험료: 11,560 원</div> <div>(주)한국테크</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>국민연금보험료: 270,000 원</div> <div>정수(보고)의무자 김재철 (서명 또는 인)</div> </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 10px;"> <div>김철훈 귀하</div> <div></div> </div>							

자료설명

사무직 김철훈(코드102)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료이다.
1. 직원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어있다.
2. 부양가족은 김철훈과 생계를 같이한다.
3. 자료 4. 하계휴가시 별도로 지급받은 휴가비를 합산하여 연말정산하기로 한다.
4. 자료 5. 전근무지의 정산내역을 합산하여 연말정산하기로 한다.

평가문제

1. 자료 2.를 참고하여 부양가족명세에 추가 반영하시오.
2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.
(정산명세만 작성하기로 한다)

↓ **해답 및 풀이**

1. 직원등록

- 부양가족명세에 김도은 추가 입력

부양가족명세											(2013. 12. 31 기준)	
	연말정산관계	기본	세대 내	부 녀	장 래	경로 70세	자 녀	출산 상	다자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호
1	0. 본인	본인	○								김철훈	내 601111-1111111
2	3. 배우자	부									신혜정	내 580202-2222221
3	4. 직계비속 (자녀)	부									김범준	내 850303-1111111
4	1. (소)직계존속 60세 이상					○					김황섭	내 380102-1111118
5	4. 직계비속 (자녀 20세 이하)						○	○	○		김도은	내 121213-4111116
합 계						1	1	1	1			

2. 연말정산자료입력

- ① 교육비 : 0원
※ 직계존속의 교육비는 공제 불가능
- ② 의료비 : 본인·65세이상자 의료비 2,320,000원
그밖의공제대상자 의료비 1,260,000원
※ 의료비는 나이 및 소득금액 제한을 받지 않으므로 신혜정의 의료비 공제 가능
- ③ 신용카드등 : 신용카드 10,170,000원
※ 소득금액 제한으로 신혜정의 현금영수증 사용분은 공제 불가능
- ④ 하계휴가비 : 소득명세 연말(급여)란에 1,200,000원

월	근무처명	사업자 등록번호	13. 급여	14. 상여
07월	(주)개성전자	114-81-74945	5,000,000	
08월	(주)개성전자	114-81-74945	5,000,000	
09월	(주)개성전자	114-81-74945	5,000,000	
10월	(주)개성전자	114-81-74945	5,000,000	
11월	(주)개성전자	114-81-74945	5,000,000	
12월	(주)개성전자	114-81-74945	5,000,000	
연말			1,200,000	

- ⑤ 종전근무지
- 근무처명 : (주)한국테크

- 사업자 등록번호 : 101-81-21516

- 급여총액 6,000,000원

- 국민연금 270,000원

- 건강보험료 176,700원

- 장기요양보험료 11,560원

- 고용보험료 33,000원

- 소득세 0원

- 지방소득세 0원

문제 5 법인조정 (40점)

(주)경성산업(회사코드 5103)은 제조업을 영위하는 중소기업으로 제7기(2013.1.1 ~ 2013.12.31)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

- ① 퇴직급여충당금조정명세서
- ② 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)
- ③ 선급비용명세서
- ④ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
- ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서
(제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

① 실무프로세스 - 퇴직급여충당금조정명세서 (8점)

자료. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]						(뒤 쪽)
사업 연도	2012.01.01 ~ 2012.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)			법인명	(주)경성산업
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
퇴직급여충당부채			18,000,000	18,000,000		
중 략						

세무조정 참고자료

1. 총급여액은 기장된 자료의 임금(제), 급여(판)계정을 조회하시오.
(생산직5명, 관리직4명 모두 퇴직급여 지급대상이며 급여(판)에는 임원의 규정초과 상여금 10,000,000원, 사용인의 규정초과상여금 12,000,000원이 포함되어 있다.)
2. 퇴직급여추계액은 340,416,665원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 추계액은 340,000,000원이다.
3. 퇴직급여충당부채계정 및 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을)를 참고한다.

요구사항

- 퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.
1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당금액을 반영하시오.
 2. 전기분 자본금적립금조정명세서(을)와 기장 자료를 조회하여
[1.퇴직급여충당금조정]에 해당금액을 반영하시오.
 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

▶ **해답 및 풀이**

1. 퇴직급여충당부채 원장

계정별원장 조회						
조회기간	2013	년	01	월	01	일 ? ~ 2013
조회기간	년	12	월	31	일 ?	잔액형태
적요유형	0.사용안함				유형구분	0.사용안함
계정코드	295				295 : 퇴직급여충당부채	
날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변
전기미월						
06/30		퇴직금 지급			17,000,000	38,000,000
		[월 계]			17,000,000	
		[누 계]			17,000,000	38,000,000
07/25		퇴직금지급			8,000,000	
		[월 계]			8,000,000	
		[누 계]			25,000,000	38,000,000
12/31		퇴직충당부채당기설정액				197,216,665
12/31		퇴직충당부채당기설정액				130,200,000
		[월 계]				327,416,665
		[누 계]			25,000,000	365,416,665

2. 퇴직급여충당금조정명세

1. 퇴직급여 충당금 조정

영 제60조 제1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여액			2. 설정률	3. 한도액	비고
	448,040,000			5 / 100	22,402,000	
영 제60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액	4.장부상 총당금기초잔액	5.확정기여월 퇴직연금자의 설정전 기계상된 퇴직급여충당금	6.기중 총당금 환입액	7.기초충당금 부인누계액	8.기중 퇴직금 지급액	9.차감액 (4-5-6-7-8)
	38,000,000			18,000,000	25,000,000	-5,000,000
	10. 추계액대비설정액 (22X(15X) 설정률변경		11.퇴직금전환금	12.설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)		13.누적한도액 (10-9+11+12)
	51,062,499					51,062,499
한도 초과액 산	14.한도액 (3과 13중 적은금액)			15.회사계상액		16.한도초과액 (15-14)
	22,402,000			327,416,665		305,014,665

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

2 퇴직급여추계액 명세서

구 분	17.총급여액		18.퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 사용...		19.퇴직급여 지급대상인 임원 또는 사용인에 ...		20.기말현재 임원 또는 사용인 전원...	
계정명	인원	금액	인원	금액	인원	금액	인원	금액
임금(제)	5	260,040,000			5	260,040,000	9	340,416,665
급여(판)	4	188,000,000			4	188,000,000	21. 「근로자퇴직급여보장법」에 따른...	
							인원	금액
							9	340,000,000
							22.세법상 추계액 MAX(20, 21)	
							금액	
계	9	448,040,000			9	448,040,000	340,416,665	

임원의 규정 초과한 상여금은 손금인정이 되지 않으므로 [17.총급여액]입력시 제외

3. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	규정초과상여금	10,000,000원	상여
손금불산입	퇴직급여충당금한도초과액	305,014,665원	유보발생
손금산입	전기퇴직급여충당금	5,000,000원	유보감소

② 실무프로세스 - 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을) (8점)

자료. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생당시 환율	평가직전 장부가액	사업연도 종료일현재 매매기준율	거래발생일	자산·부채 소멸일
자산	외상매출금	US\$2,000	1,200원	2,400,000원	1,500원	2013.12.26	
부채	외상매입금	US\$6,160	1,250원	7,700,000원	1,500원	2013.07.22	
	장기차입금	US\$7,000	1,350원	9,450,000원	1,500원	2013.12.23	2016.12.22

세무조정 참고자료

1. 외화자산과 부채의 평가는 사업연도 종료일의 매매기준율로 평가한다.
2. 회사는 외화자산과 부채의 평가손익을 장부에 반영하지 않았다.
3. 과거에 발생한 환율조정차(대) 계정은 없다.

요구사항

- 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)을 작성하시오.
1. 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가차손익조정(갑)(을)에 반영하시오.
 2. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 외화자산 등 평가차손익조정(을)

① 외화자산

구분	1	1.외화자산	2.외화부채	3.통화선도	4.통화스왑	5.환변동보합	
번호	②외화종류	③외화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑧-⑥)
			⑤적용환율	⑥원화금액	⑧적용환율	⑨원화금액	
1	US\$	2,000	1,200	2,400,000	1,500	3,000,000	600,000

② 외화부채

구분	2	1.외화자산	2.외화부채	3.통화선도	4.통화스왑	5.환변동보합	
번호	②외 화종류	③외 화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑧-⑥)
			⑤적용환율	⑥원 화금액	⑧적용환율	⑨원 화금액	
1	US\$	6,160	1,250	7,700,000	1,500	9,240,000	-1,540,000
2	US\$	7,000	1,350	9,450,000	1,500	10,500,000	-1,050,000

2. 외화자산 등 평가차손익조정(갑)

[illegible]

3. 소득금액조정합계표 작성

익금산입	외화평가손익(외상매출금)	600,000원	유보발생
손금산입	외화평가손실(외상매입금)	1,540,000원	유보발생
손금산입	외화평가손실(장기차입금)	1,050,000원	유보발생

③ 실무프로세스 - 선급비용명세서 (8점)

자료. 전기 자본금과적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)	
사업 연도	2012.01.01 ~ 2012.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)			법인명	(주)경성산업
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
선급비용(보험료)			2,730,000	2,730,000		
중 략						

세무조정
참고자료

1. 선급비용을 계상할 계정은 (판)지급임차료, (제)보험료이다.
 2. 전기분 자본금과적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.
- 선급기간 2013.1.1. ~ 2014.6.30.

요구사항

- 선급비용명세서를 작성하시오.
1. 제시된 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오.
 2. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 당해연도 선급비용 조회

① (판)지급임차료 조회 내역

계정별원장 조회						
조회기간	2013	년	01	월	01	일 ~ 2013
조회구분	0.사용안함	조회구분	0.사용안함	조회구분	0.사용안함	조회구분
계정코드	819	계정코드	819	계정코드	819	계정코드
날자	코드	적요	코드	거래처명	차변	잔액
08/28	01	[누 계]			2,000,000	
		사무실임차료 지급	00156	(주)산화빌딩	250,000	2,250,000
		[월 계]			250,000	
		[누 계]			2,250,000	
09/16	01	사무실임차료 지급	00156	(주)산화빌딩	250,000	2,500,000
		[월 계]			250,000	
		[누 계]			2,500,000	
11/06		임대료	00156	(주)산화빌딩	500,000	3,000,000
11/25	01	사무실임차료 지급	00156	(주)산화빌딩	250,000	3,250,000
		[월 계]			750,000	
		[누 계]			3,250,000	
12/20		사무실임차료 2013. 12.20~2014. 12. 19	00156	(주)산화빌딩	6,000,000	9,250,000
12/31		임차료 선급비용계상	00156	(주)산화빌딩		5,500,000
12/31		손익계정에 대체				3,750,000
		[월 계]			6,000,000	9,250,000
		[누 계]			9,250,000	9,250,000

② (제)보험료 조회 내역

계정별원장 조회						
조회기간	2013	년	01	월	01	일 ~ 2013
조회구분	0.사용안함	조회구분	0.사용안함	조회구분	0.사용안함	조회구분
계정코드	521	계정코드	521	계정코드	521	계정코드
날자	코드	적요	코드	거래처명	차변	잔액
06/30	02	자동차보험료 납부			2,800,000	2,800,000
		[월 계]			2,800,000	
		[누 계]			2,800,000	
09/02		공장화재보험료 2013. 9. 2~2014. 9. 1	00205	현대화재	2,654,000	5,454,000
		[월 계]			2,654,000	
		[누 계]			5,454,000	
12/30		자동차보험료 납부			2,800,000	8,254,000
12/31	08	제조로 대체				8,254,000
		[월 계]			2,800,000	8,254,000
		[누 계]			8,254,000	8,254,000

2. 선급비용 명세서

① (판)지급임차료 입력화면

No	구분	적요	거래처	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
1	선급 보험료	사무실임차료	(주)산화빌딩	5,802,739	5,500,000	302,739
2	선급비용 계산					
	해당기간		지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
	2013 12 20 ~ 2014 12 19		6,000,000	5,802,739	5,500,000	302,739

② (제)보험료 입력화면

2	선급 보험료	공장화재보험료	현대화재	1,774,180		1,774,180
3	선급비용 계산					
	해당기간		지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
	2013 09 02 ~ 2014 09 01		2,654,000	1,774,180		1,774,180

3. 전기분 선급비용

$$2,730,000\text{원} \times 365\text{일} / 546\text{일} = 1,825,000\text{원}$$

4. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	사무실임차료 선급비용	302,739원	유보발생
손금불산입	공장화재보험료 선급비용	1,774,180원	유보발생
손금산입	전기분 보험료 선급비용	1,825,000원	유보감소

4 실무프로세스 - 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (8점)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참고사항
토지	80,000,000원	2007년 2월 2일에 비업무용으로 취득하였다.

자료 2. 업무무관 자산과 관련하여 발생한 비용

계정과목	금액	참고사항
세금과공과금	560,000원	토지의 재산세 납부액이다.

자료 3. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참고사항
7%	5,600,000원	
6%	6,200,000원	

세무조정 참고자료	1. 자료 1.은 당해연도 재무상태표에 반영이 되어 있다. 2. 자료 2, 자료 3은 당해연도 손익계산서에 반영이 되어 있다. 3. 업무무관 가지급금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.
요구사항	업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)을 작성하시오. 1. 자료 1. 및 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]을 참고하여 업무무관 지급이자조정명세서(을)의 [1.업무무관부동산의적수], [3.가지급금등의적수]를 계산하시오. 2. 자료 1, 자료 3를 참고하여 업무무관 지급이자조정명세서(갑)을 작성하시오. 3. 자료 2. 및 세무조정사항을 소득금액조정합계표에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)]

① 업무무관 부동산의 적수

을

갑

구분

1. 업무무관 부동산의 적수

2. 업무무관 동산의 적수

3. 가지급금 등의 적수

4. 가수금 등의 적수

5. 그밖의 적수

6. 자기자본적수

적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	01-01	전기미월	80,000,000		80,000,000	365	29,200,000,000
2							

② 가지급금등의 적수

을

갑

구분

3

1. 업무무관 부동산의 적수

2. 업무무관 동산의 적수

3. 가지급금 등의 적수

4. 가수금 등의 적수

5. 그밖의 적수

6. 자기자본적수

☐ 적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	06-22	지급	20,000,000		20,000,000	72	1,440,000,000
2	09-02	회수		12,000,000	8,000,000	121	968,000,000

2. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)]

을

갑

2

1. 업무무관 부동산등에 관련한 차입금 지급이자

적 수			⑥ 차입금 (=19)	⑦ ⑤와 ⑥중 적은금액	⑧ 손금불산입 지급이자 (① x ⑦ ÷ ⑥)
③업무무관 동산	④가지급금 등	⑤계 (②+③+④)			
	2,408,000,000	31,608,000,000	66,916,666,666	31,608,000,000	5,573,714

<연이를 일수 -> 현재: 365 가지급금: 365>

크게

차액조정

	(9) 미 자 른	(10)지급이자	(11)차입금적수	(12)채권자불분명 사채미자		(15)건설자금이자 등	
				(13)지급이자	(14)차입금적수	(16)지급이자	(17)차입금적수
1	7.00000	5,600,000	29,200,000,000				
2	6.00000	6,200,000	37,716,666,666				
3							
합 계		11,800,000	66,916,666,666				

3. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	세금과공과(재산세)	560,000원	기타사외유출
손금불산입	업무무관지급이자	5,573,714원	기타사외유출

5 실무프로세스 - 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (8점)

세무조정 참고자료	<div>1. 지정기부금 한도초과액은 24,000,000원이다.</div> <div>2. 연구·인력개발비세액공제액은 12,000,000원이다.</div> <div>3. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영한다.</div> <div>4. 결산시 법인세등계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부 세액이 포함되어 있다.</div>
요구사항	<div>법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.</div> <div>1. 위 세무조정 참고자료를 반영하시오.</div> <div>2. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.</div>

▶ 해답 및 풀이

1. 소득금액조정합계표의 소득금액 반영

- [새로불러오기]를 클릭하면 소득금액, 과세표준, 산출세액이 자동반영된다.

2. 지정기부금한도초과액

- 기부금한도초과액 24,000,000원을 입력한다.

3. 연구인력개발세액공제액

- 연구인력개발비세액공제액 12,000,000원을 [123.최저한세 적용제외 공제감면세액]란에 입력한다.

4. 중간예납세액 및 원천납부세액의 입력

- 선납세금(136) 계정별 원장에서 중간예납세액 및 원천납부세액을 조회하여 중간예납세액 75,720,000원, 원천징수세액 700,000원을 입력한다.

5. 분납

- 분납할 세액 43,378,685원을 입력 한다.

① 각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익		01	530,181,557	④ 납부할세액부산	120.산출세액(120=119)		175,177,371
	소득금액조정액	102.익금산입	02	431,120,298		121.최저한세 적용대상 공제감면세액	17	
		103.손금산입	03	9,415,000		122.차감세액	18	175,177,371
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)		04	951,886,855		123.최저한세 적용제외 공제감면세액	19	12,000,000
	105.기부금한도초과액		05	24,000,000		124.가산세액	20	
	106.기부금한도초과미할액 손금산입		54			125.가감계(122-123+124)	21	163,177,371
	107.각사업연도소득금액(104+105-106)		06	975,886,855		기 내 납 부 세 액 계 산	126.중간예납세액	22
② 과세표준계산	108.각사업연도소득금액(108=107)			975,886,855	127.수시부과세액		23	
	109.미월결손금		07		128.원천납부세액		24	700,000
	110.비과세소득		08		129.간접회사등외국납부세액		25	
	111.소득공제		09		130.소계(126+127+128+129)		26	76,420,000
	112.과세표준(108-109-110-111)		10	975,886,855	131.신고납부전가산세액		27	
	159.선박표준이익		55		132.합계(130+131)		28	76,420,000
	③ 산출세액계산	113.과세표준(113=112+159)		56	975,886,855	133.감면분추가납부세액	29	
114.세율		11	20%	134.차가감납부할세액(125-132+133)	30	86,757,371		
115.산출세액		12	175,177,371	토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)				
116.지정유보소득(법 제96조)		13		151.차가감납부할세액계(134+150)	46	86,757,371		
117.세율		14		152.사실과다른회계처리경정세액공제	57			
118.산출세액		15		153.분납세액계산범위액	47	86,757,371		
119.합계(115+118)		16	175,177,371	분납할세액	50	43,378,685		
					차감납부세액	53	43,378,686	