제4회 AT(Accounting Technician) 자격시험

TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

B 형

성명		수험번호											

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

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

※ 시험시간은 90분입니다.

※ 시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

KICPA 한국공인회계사회

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 근로소득자 김철수 씨의 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 작은아들의 유치원 교육비 200만원은 교육비 공제대상이다.
② 큰아들(고등학생)이 학교에서 받은 장학금은 공제대상 교육비에서 차감한다.
③ 아내(가정주부)의 산후조리원 비용 200만원은 의료비 공제대상이다.
④ 작은아들의 학원비를 직불카드로 납부하면 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제 대상에 포함된다.

해설

[정답] ③

- 산후조리원에 지출한 비용은 의료비 공제대상에서 제외된다.

[2] 다음 중 소득세법상 소득구분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 프로운동선수의 광고모델 전속계약금 : 사업소득
② 계약의 위반으로 인한 손해배상금 : 기타소득
③ 퇴직 후 주식매수선택권의 행사로 인한 소득 : 기타소득
④ 개인사업자의 공장건물 양도로 인한 소득 : 사업소득

해설

[정답] ④

- 개인사업자의 공장건물 양도로 인한 소득은 양도소득이다

[3] 다음 중 법인세 계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 무상으로 받은 자산의 가액은 익금에 포함되지 않는다.
② 공제기한 내의 이월결손금은 먼저 발생한 사업연도의 결손금부터 순차적으로 공제한다.
③ 각 사업연도의 소득은 그 사업연도의 익금의 총액에서 손금의 총액을 공제한 금액이다.
④ 채무면제익으로 충당된 이월결손금은 과세표준 계산 시 이미 공제된 것으로 본다.

해설

[정답] ①

- 무상으로 받은 자산의 가액은 익금에 포함된다.

[4] 다음 중 접대비 세무조정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 대표이사가 개인용도로 사용한 접대비는 손금불산입하고 상여로 소득처분한다.
② 건설중인 자산 등으로 계상된 접대비는 시부인 계산 대상 접대비에 포함되지 아니한다.
③ 금전 외의 자산으로 지급한 접대비는 그 자산의 시가와 장부가액 중 큰 금액으로 평가한다.
④ 접대비는 발생주의에 의하여 그 귀속시기를 판단한다.

해설

[정답] ②

- 자산으로 처리한 접대비도 지출한 사업연도의 시부인 대상 접대비에 포함된다.

[5] 영리내국법인의 법인세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 자진납부할 세액이 1천만원을 초과하는 중소기업은 납부기한이 지난 날로부터 2개월 이내에 분납할 수 있다.
② 각 사업연도의 소득금액이 없거나 결손금이 있는 법인도 법인세과세표준신고를 하여야 한다.
③ 중간예납세액의 신고는 중간예납기간이 지난 날로부터 1개월 이내에 하여야 한다.
④ 법인세 과세표준을 신고하면서 재무상태표를 첨부하지 않으면 무신고로 본다.

해설

[정답] ③

- 중간예납세액의 신고는 중간예납기간이 지난 날로부터 2개월 이내에 하여야 한다.

[6] 다음 중 재무보고의 목적으로 옳지 않은 것은?

① 정보이용자에게 경제적 의사결정에 유용한 기업의 재무상태, 경영성과와 현금흐름 및 자본변동에 관한 정보를 제공하는 것이다.
② 경영진의 수탁책임이나 회계책임을 평가하기 위한 수단으로 사용되기도 한다.
③ 현재 및 잠재의 투자자와 채권자가 합리적인 투자의사결정과 신용의사결정을 하는데 유용한 정보를 제공한다.
④ 재무보고는 과거 사건의 재무적 영향을 표시하는 것을 목적으로 하므로 미래 현금흐름을 예측하기에는 유용하지 않다.

해설

[정답] ④

- 재무보고는 기업이 현재의 자원으로부터 현금을 창출할 수 있는 능력을 예측하는데 유용한 정보를 제공한다.

[7] 다음은 (주)한공의 2013년 12월 31일 수정전 잔액시산표 중 재무상태표 관련 계정내역과 결산정리사항을 나타낸 것이다.

자료 1. 잔액시산표(수정전) / 2013년 12월 31일

(주)한공 (단위 : 원)

차변	계정과목	대변
40,000,000	당 좌 예 금	
20,000,000	매 출 채 권	
30,000,000	재 고 자 산	
100,000,000	건 물	
	건물감가상각누계액	5,000,000
	외 상 매 입 금	10,000,000
	퇴직급여충당부채	30,000,000
	장 기 차 입 금	20,000,000
	자 본 금	100,000,000
	이 익 잉 여 금	20,000,000
	⋮	

자료 2. 결산정리사항

가. 과거의 경험에 의해 매출채권 잔액의 10%를 대손으로 예상하고 있다.
나. 2013년 건물 감가상각비 계상액은 5,000,000원이다.

결산정리사항을 반영한 후, 2013년 12월 31일 현재 재무상태표상 자산은 얼마인가?

① 178,000,000원 ② 185,000,000원
③ 190,000,000원 ④ 197,000,000원

해설

[정답] ①

- 수정전 자산 = 185,000,000원
- 수정사항 (-) 매출채권 대손충당금 2,000,000원
  (-) 건물 감가상각누계액 5,000,000원
- 수정후 자산 = 178,000,000원

[8] 다음은 제품 타계정대체내역이다. 부가가치세 과세거래가 아닌 것은?

가. 제품 진열 목적으로 다른 사업장에 반출
나. 우수 거래처에 사은품으로 제공
다. 제품 홍보용으로 불특정 다수인에게 무상배포
라. 이재민 구호품으로 방송국에 기탁

① 가, 나 ② 나, 다
③ 가, 다, 라 ④ 없음

해설

[정답] ③

- 우수 거래처에 제품을 사은품으로 제공하는 것은 과세거래이나, 나머지는 과세거래가 아니다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 영세율이 적용되는 것은?

가. 해외거래처에 견본품을 무상으로 증정한 경우 나. 해외에서 국내사업자에게 용역을 제공하고 그 대가를 원화로 받은 경우 다. 무역회사가 수출대행을 하고 수출대행수수료를 받은 경우 라. 국내사업장에서 계약과 대가수령이 이루어지는 중계무역방식으로 수출하는 경우

① 가, 다 ② 가, 라
③ 나, 다 ④ 나, 라

해설

[정답] ④

- 견본품은 과세거래가 아니며, 수출대행수수료는 10% 세율 적용 대상이다.

[10] 다음 중 세금계산서(또는 전자세금계산서)에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 법인사업자는 모두 전자세금계산서 의무발급대상이나, 개인사업자는 일정한 요건에 해당하는 경우에만 전자세금계산서 의무발급대상이다.
② 전자세금계산서를 발급한 경우 발급일이 속하는 달의 다음 달 11일까지 발급명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
③ 작성연월일은 세금계산서의 필요적 기재사항이나 공급연월일은 임의적 기재사항이다.
④ 전자세금계산서 발급의무자가 전자세금계산서를 발급하지 않거나, 종이세금계산서를 발급하는 경우에는 공급가액의 2%의 가산세를 부담하게 된다.

해설

[정답] ②

- 전자세금계산서를 발급한 경우 발급일의 다음 날까지 발급명세를 전송해야 한다.

실무수행평가

(주)세종상사(회사코드 1104)는 가방 및 피혁제품 관련 제조업을 운영하는 법인으로 회계기간은 제4기(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 - 이익잉여금처분 (4점)

이익잉여금처분계산서

2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일 까지

처분확정일 2013년 2월 28일 (단위 : 원)

과 목	금 액	
Ⅰ.미처분 이익잉여금		*******
Ⅱ. 임의적립금등의 이입액		
합 계		
Ⅲ.이익잉여금 처분액		******
1. 이익준비금	*******	
2. 배당금	40,000,000	
가. 현금배당	30,000,000	
나. 주식배당	10,000,000	
3. 사업확장적립금	25,000,000	
4. 재무구조개선적립금	15,000,000	
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금		******

자료설명	이익준비금의 적립액은 상법규정에 의한 최소금액을 적립한다. (단, 기초 이익준비금은 고려하지 않는다.)
평가문제	1. 처분확정일에 대한 회계처리를 입력하시오. 2. 전기분 이익잉여금처분계산서를 작성하시오. (Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금에 커서를 두고 추가 키를 이용하여 "재무구조개선적립금" 과목을 등록하여 금액을 입력하기로 한다.)

해답 및 풀이

1. [일반전표입력 : 2월 28일]

(차) 375.이월이익잉여금	83,000,000원	(대)	351.이익준비금	*3,000,000원
			265.미지급배당금	30,000,000원
			387.미교부주식배당금	10,000,000원
			356.사업확장적립금	25,000,000원
			354.재무구조개선적립금	15,000,000원

* 현금배당액 30,000,000원 × 10% = 3,000,000원

2. 이익잉여금처분계산서 작성

처분 예정 일자에 [2013-02-28]을 입력하고, [Ⅲ. 이익잉여금처분액]에 처분액을 입력한다. 추가 키를 이용하여 "재무구조개선적립금" 과목을 등록하고 금액을 입력한다.

2 실무프로세스 - 정부보조금 (4점)

전자 세금계산서 (공급받는자 보관용)

책번호	권	호
일련번호		

공급자				공급받는자			
등록번호	123-81-12341			등록번호	106-81-44853		
상호	(주)제일기계	성명	김종민	상호	(주)세종상사	성명	이신우
사업장주소	서울 동작구 신대방 1동 252			사업장주소	서울 용산구 이태원2동 113		
업태	제조업	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호	
종목	기계			종목	가방및피혁제품		
E-Mail	Korea@Bill36524.com			E-Mail	sejong@Bill36524.com		

작성일자			공란수	공급가액	세액
2013	3	21	5	50,000,000	5,000,000

비고

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	21	자동절단기				50,000,000	5,000.000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
55,000,000							

자료설명	공장에서 사용할 자동절단기를 구매하고 관련 정부지원금 30,000,000원을 포함한 대금을 전액 다복은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하고 발급받은 전자세금계산서이다.
평가문제	1. 유형자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 "전자입력"으로 처리할 것) 2. 정부보조금 관련내역을 일반전표입력에 입력하시오. (정부보조금과 관련된 계정과목은 등록된 자료를 이용한다.)

해답 및 풀이

1. 매입매출전표입력 (3월 21일)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	자동절단기	50,000,000원	5,000,000원	167.(주)제일기계	전자입력

분개유형	(차) 206.기계장치 50,000,000원	(대) 103.보통예금 55,000,000원
3.혼합	135.부가세대급금 5,000,000원	(거래처:98000.다복은행)

2. 일반전표입력 (3월 21일)

(차) 104.정부보조금 30,000,000원 (예금차감)

(대) 219.정부보조금 30,000,000원 (기계장치 차감)

문제 2 부가가치세 (14점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 수정전자세금계산서 (4점)

전자세금계산서 (공급자보관용)

책번호	권	호
일련번호		

공급자				공급받는자			
등록번호	106-81-44853			등록번호	101-81-21516		
상호	(주)세종상사	성명	이신우	상호	이영상사(주)	성명	임서희
사업장주소	서울 용산구 이태원2동 113			사업장주소	서울 종로구 사직동 253		
업태	제조업	종사업장번호		업태	제조, 도·소매	종사업장번호	
종목	가방및피혁제품			종목	가방및피혁제품		
E-Mail	sejong@bill36524.com			E-Mail	eyoung@bill36524.com		

작성일자			공란수	공급가액	세액
2013	3	5	5	30,000,000	3,000,000

비고

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	5	골프가방		150	200,000	30,000,000	3,000,000	

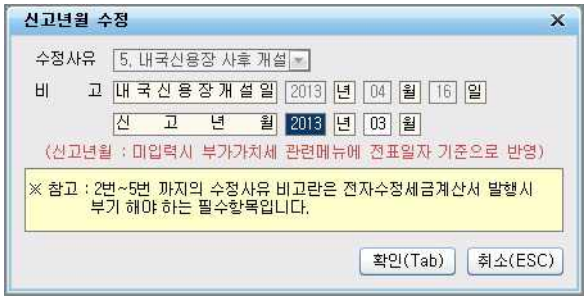
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 / ◉ 청구	함
33,000,000				33,000,000			

자료설명	3월 5일 이영상사(주)에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 본 건에 대하여 내국신용장을 사후 개설하고 영세율을 적용하려고 한다. • 당초공급일자 : 2013년 3월 5일 • 내국신용장 개설일자 : 2013년 4월 16일 • 개설은행 : 다복은행 이태원지점
평가문제	내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. 신고는 제1기 부가가치세 예정신고서에 반영하기로 한다. ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다. (대금은 거래은행에서 추후 NEGO를 통하여 수령할 예정이며 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력(3월 5일)]

3월 5일 전표에서 상단 수정계산서 를 클릭하여 수정사유(5.내국신용장사후개설)를 선택한 다음 수정세금계산서(매출)화면에 내국신용장개설일(4월 16일)을 입력하고 [확인]을 클릭하면 수정세금계산서 입력탭이 활성화된다.



➜ 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	골프가방	-30,000,000원	-3,000,000원	107.이영상사(주)	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 -33,000,000원		(대) 404.제품매출 -30,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 -3,000,000원		

➜ 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	골프가방	30,000,000원		107.이영상사(주)	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 30,000,000원		(대) 404.제품매출 30,000,000원		
2.외상					

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 체크후 [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 자동표시된다.

2 실무프로세스 - 수정신고 (10점)

자료 1. 제품매출(외상)거래 전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류	이하생략
1	20130629	생략	20130712	20130713	한국물산(주)	54,000,000원	5,400,000원	일반	

자료 2. 제품수출거래 누락 목록

선적일	수출신고일	대금입금	외화금액	적용환율			거래처
				선적일	수출신고일	대금입금일	
2013.06.30	2013.06.25	2013.06.10 전액환가	USD 18,000	₩1,100/$	₩1,150/$	₩1,050/$	Jungle.Co .Ltd

자료설명	1. 제1기 부가가치세 확정신고시 누락된 제품매출 자료이다. 2. 매입매출전표입력에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정 수정신고서를 작성하려고 한다. 3. 수정신고는 2013년 8월 14일에 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 20일로 한다.
평가문제	1. 작성일자로 거래자료를 입력하시오. 자료 1.의 거래는 외상이며, "전자입력" 처리한다. 자료 2.의 거래는 부가가치세법에 의해 계산된 과세표준으로 처리한다. (입금일(6월 10일)에 대한 회계처리 참고할 것.) 2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오. (신고구분은 정기신고를 선택하고, 가산세 부분만 반영하기로 한다.)

해답 및 풀이

1. 매입매출전표입력

매입매출전표에서 전자세금(전자입력), 분개(외상)으로 회계처리 한다.

자료 1. 6월 29일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	54,000,000원	5,400,000원	105.한국물산(주)	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	59,400,000원	(대) 404.제품매출		54,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		5,400,000원

자료 2. 6월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
16.수출	제품	18,900,000원	0	200.Jungle.Co.Ltd	
분개유형	(차) 259.선수금	18,900,000원	(대) 404.제품매출		18,900,000원
3.혼합					

2. 부가가치세신고서(4월1일 ~ 6월30일)

[가산세명세]

1) 세금계산서 미발급 가산세
   54,000,000원 × 2% = 1,080,000원
2) 신고불성실가산세(과소·초과환급신고(일반))
   5,400,000원 × 10% × 50%감면 = 270,000원
3) 납부불성실가산세
   5,400,000원 × 3/10,000 × 20일 = 32,400원
4) 영세율과세표준신고불성실가산세
   18,900,000원 × 0.5% × 50%감면 = 47,250원
   가산세합계 1,429,650원

문제 3 결산 (4점)

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

결산자료	무형자산으로 계상되어 있는 개발비(장부가액 9,000,000원)는 경쟁사의 신제품 출시로 개발을 중단하기로 하였다. 당기말 회수가능 추정액은 1,000,000원이다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

일반전표입력 : 12월 31일

- (차) 958.무형자산손상차손 8,000,000원 (대) 239.개발비 8,000,000원

문제 4 인사급여 (14점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 사업소득원천징수 (4점)

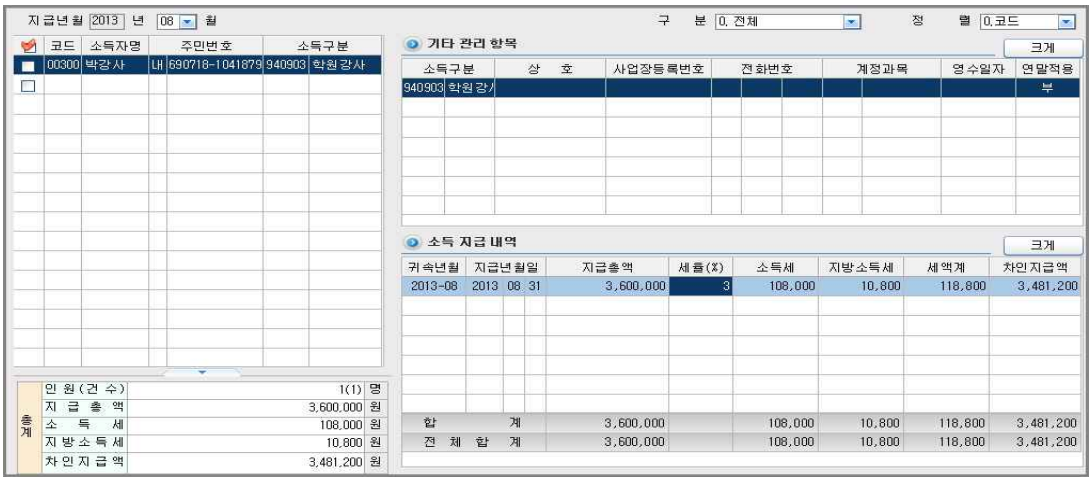
성 명	박강사 (코드 300)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	690718-1041879
주 소	서울시 영등포구 당산동 1가 진로아파트 5동 1006호
귀속년월 / 지급년월일	2013년 8월 / 2013년 8월 31일
지급금액	3,600,000원

자료설명	하반기 회계기준 교육에 대한 강사료를 고용관계 없는 박강사에게 지급한 금액이다. (박강사는 강의를 주업으로 하고 있다.)
평가문제	1. 사업소득자입력을 하시오. 2. 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

1. 사업소득자입력

2. 사업소득자료입력 (8월)



2 실무프로세스 - 중도퇴사자 급여정산 및 퇴직소득 (10점)

자료 1. 퇴사자관련정보

사원코드	103	사원명	이용국
퇴직일자	2013년 9월30일	회사규정상 퇴직급여	40,000,000원
퇴직사유	자발	영수일자	2013년 9월30일
근속기간	2010년 7월 2일 ~ 2013년 9월 30일		

자료 2. 회사의 퇴직금지급관련내용

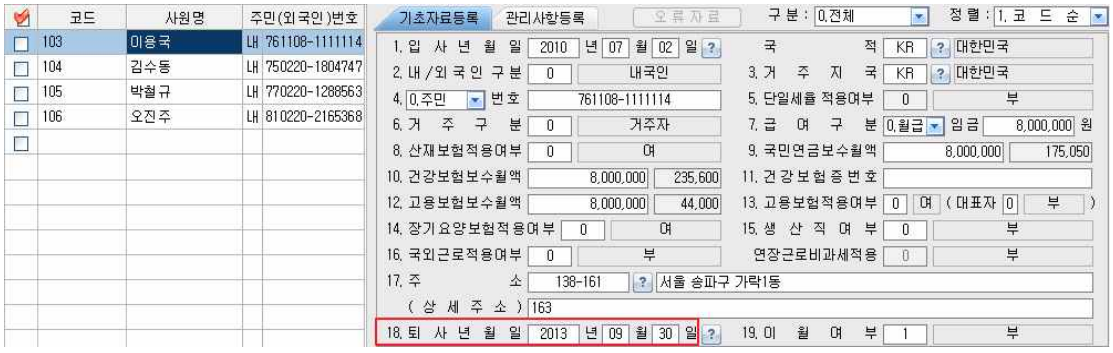
회사는 퇴직연금확정급여형(가입일 2011. 05. 20)에 가입되어 있으며, 퇴직금 중 35,000,000원은 개인퇴직연금계좌(IRP)로 이연하고 차액만 보통예금계좌에서 지급한다.

- 연금계좌취급자 : 하나은행
- 사업자등록번호 : 114 - 85 - 45632
- 계좌번호 : 12378945
- 연금계좌 입금일 : 2013년 9월 30일

자료설명	1. 9월 30일 사원 이용국의 퇴직으로 인하여 9월급여 정산 및 퇴직금을 지급하려고 한다. 2. 9월분 급여는 입력되어 있으며 퇴직금지급내역 입력시 [퇴직소득자료입력]에서 2013년 개정서식을 활용한다.
평가문제	1. 사원등록에서 퇴사일을 입력하고 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하시오. 2. [퇴직소득자료입력]의 2013년 개정 에서 퇴직급여현황을 입력하고, 퇴직소득세를 산출하시오. 3. 2013년 9월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

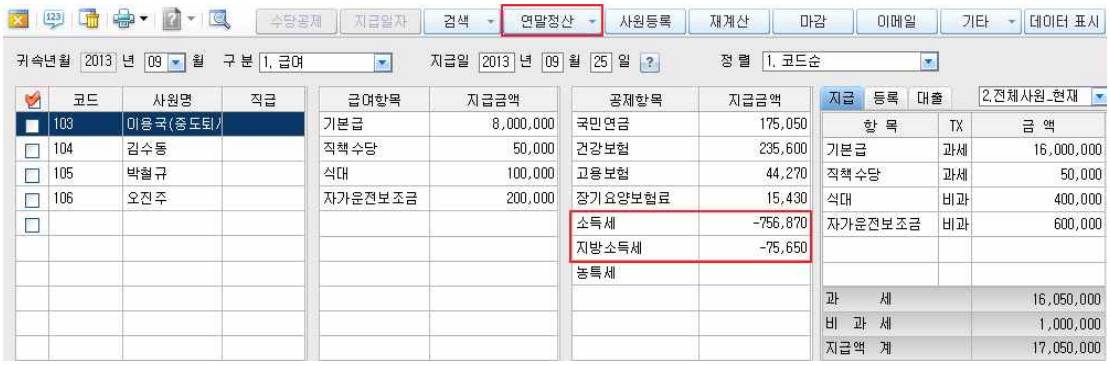
해답 및 풀이

1. 사원등록 : 퇴사일자입력



2. 급여자료입력

상단 툴바의 연말정산 을 클릭하여 [중도퇴사자정산]을 선택하여 연말정산 결과를 반영한다.



3. 퇴직소득자료입력

[15.퇴직급여]란에 40,000,000원을 입력하여 퇴직소득세를 산출한다.

퇴직자료입력 | 정산명세 | 2013년 개정 | ※ (15)퇴직급여,(18)입사일,(19)기산일,(20)퇴사일란 등은 필수입력

	근 무 처 구 분	중간지급 등	최종	정산
퇴직급여현황	(13)근무처명		(주)세종상사	
	(14)사업자등록번호		106-81-44853	
	(15)퇴직급여		40,000,000	40,000,000
	(16)비과세 퇴직급여			
	(17)과세대상퇴직급여((15)-(16))		40,000,000	40,000,000

	구분		(18)입사일	(19)기산일	(20)퇴사일	(21)지급일	(22) 근속월수	(23) 제외월수	(24) 가산월수	(25) 중복월수	(26) 근속연수
근속연수	중간지급 근속연수										
	최종 근속연수		2010-07-02	2010-07-02	2013-09-30		39				4
	정산 근속연수										4
	안분	2012.12.31이전	2010-07-02	2010-07-02	2012-12-31		30				3
		2013.01.01이후	2013-01-01		2013-09-30		9				1

	계산내용	중간지급 등	최 종	정 산
퇴직소득과세표준계산	(27)퇴직소득((17))		40,000,000	40,000,000
	(28)퇴직소득정률공제			16,000,000
	(29)근속연수공제			1,200,000
	(30)퇴직소득과세표준((27)-(28)-(29))			22,800,000

	계 산 내 용	2012.12.31.이전	2013.1.1이후	합 계
퇴직소득세액계산	(31)과세표준안분((30)×각근속연수/정산근속연수)	17,100,000	5,700,000	22,800,000
	(32)연평균과세표준((31)/각근속연수)	5,700,000	5,700,000	11,400,000
	(33)환산과세표준((32)×5배)	5,700,000	28,500,000	34,200,000
	(34)환산산출세액((33)×세율)	342,000	3,195,000	3,537,000
	(35)연평균산출세액((34)/5배)	342,000	639,000	981,000
	(36)산출세액((35)×각 근속연수)	1,026,000	639,000	1,665,000
	(37)기납부(또는 기과세이연)세액			
	(38)신고대상세액((36)-(37))	1,026,000	639,000	1,665,000

	(39) 신고대상세액((38))	연금계좌 입금내역					(41) 퇴직급여((17))	(42)이연퇴직소득세 (39)×(40)/(41)
		연금계좌 취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	(40) 계좌 입금금액		
이연퇴직소득세액계산	1,665,000	하나은행	114-85-45632	12378945	2013-09-30	35,000,000	40,000,000	1,456,875

	구 분	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계
납부명세	(43)신고대상세액((38))	1,665,000	166,500		1,831,500
	(44)이연퇴직소득세((42))	1,456,875	145,687		1,602,562
	(45)차감원천징수세액	208,125	20,813		228,938

(10)확정급여형 퇴직연금제도가입일	2011-05-20	(11)2011.12.31퇴직금		신고서 귀속년월	2013-09

4. 원천이행상황신고서

원천징수이행상황신고서 관련매뉴 해피체임전 [1104] (주)세종상사 - 4기 - 2013/01/01 ~ 2013/12/31 (2013년도)

마감 제출정보 월근로소득 불러오기 지급명세 안내옵션 신고리스트 저장

귀속기간 2013 년 09 월 ~ 2013 년 09 월 지급기간 2013 년 09 월 ~ 2013 년 09 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201309 3.지급연월 201309 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

원천징수내역 부표-거주자 부표-비거주자 부표-법인원천 환급신청 기납부세액 전월미환급조정 차월이월승계

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함) 4.인원	5.총지급액	징수세액 6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세	9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
근로소득	간 이 세 액	A01	4	16,050,000	194,480					
	중 도 퇴 사	A02	1	72,450,000	-756,870					
	일 용 근 로	A03								
	연 말 정 산	A04								
	가 감 계	A10	5	88,500,000	-562,390					
퇴직소득	연 금 계 좌	A21								
	그 외	A22	1	40,000,000	208,125					
	가 감 계	A20	1	40,000,000	208,125			208,125		
사업소득	매 월 징 수	A25								
	연 말 정 산	A26								
	가 감 계	A30								
기타소득	연 금 계 좌	A41								
	그 외	A42								
	가 감 계	A40								
분	연 금 계 좌	A48								

전월 미환급 세액의 계산			당월 발생 환급세액				18.조정대상환급 (14+15+16+17)	19.당월조정 환급액계	20.차월이월 환급액(18-19)	21.환급신청액
12.전월미환급	13.기환급신청	14.잔액12-13	15.일반환급	16.신탁재산	17.금융등	17.합병등				
			562,390				562,390	208,125	354,265	

문제 5 법인조정 (40점)

㈜국민산업(회사코드 5104)은 제조 및 도·소매업을 운영하는 법인으로 사업연도는 15기(2013.1.1 ~ 2013.12.31)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

1 수입금액조정명세서 2 조정후 수입금액명세서 3 퇴직연금부담금조정명세서 4 기부금조정명세서 5 가산세액계산서 (제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

1 실무프로세스 - 수입금액조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료	1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다. 2. 상품매출에는 상품권 발행금액 12,000,000원이 포함되어 있으며, 결산일까지 회수된 상품권은 없다. 3. 잡이익 계정에 부산물 매각수입이 포함되어 있으며, 이는 제품제조 과정에서 발생된 부산물이다.
요구사항	수입금액조정명세서를 작성하시오. 1. [1.수입금액 조정계산] 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오. 2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오. 3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오. 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [1.수입금액 조정계산]

- 영업외수익 잡이익으로 회계처리된 부산물매각대금도 영업상의 수입금액에 포함하여야 하므로 원장조회를 클릭하여 부산물매각대금 5,000,000원을 확인하여 입력한다.

1.수입금액 조정계산

	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	3,445,843,000			3,445,843,000
2	매 출	상품매출	2,679,580,000			2,679,580,000
3	영 업 외 수 익	잡이익	5,000,000			5,000,000

2. [2.수입금액 조정명세]

- 상품권매출 [다.기타수입금액]에 (25)수입금액 -12,000,000원을 입력한다.

다. 기타 수입금액

	(23)구분	(24)근거법령	(25)수입금액	(26)대응원가	비고
1	상품권매출		-12,000,000		

3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항 반영

- 상품매출의 조정의 ⑤차감란에 12,000,000원 입력한다.

1.수입금액 조정계산

	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	3,445,843,000			3,445,843,000
2	매 출	상품매출	2,679,580,000		12,000,000	2,667,580,000
3	영 업 외 수 익	잡이익	5,000,000			5,000,000

4. 소득금액조정합계표 작성

익금불산입	상품권 매출액	12,000,000원	유보발생

2 실무프로세스 - 조정후 수입금액명세서 (8점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율코드	비 고
제품매출	제조업	시계/시계부품	333000	영세율 적용분은 해외수출분임
상품매출	도매 및 상품중개업	시계	513931	

2. 제2기 부가가치세 확정신고서상의 수입금액제외분의 내역은 다음과 같다.
   - 고정자산매각액 4,000,000원
   - 사업상증여액 1,500,000원

요구사항

조정후수입금액명세서를 작성하시오.
1. [1.업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 구분하여 반영하시오.
2. [3.수입금액과의 차액내역]에 차액내역을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [1.업종별 수입금액 명세서]

- [새로불러오기]를 클릭하여 [수입금액 조정명세서상 수입금액]과 [부가가치세 과세표준 수입금액]을 자동반영 후 [1.업종별수입금액명세서]에서 [수입조회]키를 이용하여 업태 수입금액 조정명세서상 수입금액을 업종코드와 함께 입력한다.
  ① 제조업의 제품매출 3,445,843,000원에 부산물매각대금 5,000,000원을 가산하여 3,450,843,000원을 입력한다.
  ② 수출란에 금액은 직접 입력되지 않으므로 국내생산품의 금액을 3,238,843,000원 (3,450,843,000원 - 212,000,000원)으로 입력한 다음 수입상품란을 0원으로 입력하면 수출란에 금액 212,000,000원이 반영된다.
  ③ 도매(시계)의 상품매출 2,667,580,000원을 입력한다.

1 업종별 수입금액 명세서

	①업태	②종목	코드	③기준(단순)경비율번호	수입금액			
					④계(⑤+⑥+⑦)	내 수		⑦수 출
						⑤국내생산품	⑥수입상품	
1	제조업	시계/시계부품	01	333000	3,450,843,000	3,238,843,000		212,000,000
2	도매 및 상품중개업	시계	02	513931	2,667,580,000	2,667,580,000		
3			03					
4			04					
5			05					
6			06					
7			07					
8			08					
9			09					
10			10					
11	기 타		11					
	합 계		99		6,118,423,000	5,906,423,000		212,000,000

2. [3.수입금액과의 차액내역]

- 제2기 확정 부가가치세신고서상의 과세표준을 조회하여 수입금액제외분 5,500,000원 확인 후 수입금액과의 차액내역에 고정자산매각분 4,000,000원, 사업상증여분 1,500,000원, 상품권매출분 12,000,000원 입력.

2 부가가치세 과세표준 수입금액 차액검토 [상세보기]

부가가치세 과세 표준	일 반	5,923,923,000
	영 세 율	212,000,000
	계	6,135,923,000
면 세 수 입 금 액		
합 계		6,135,923,000
수 입 금 액		6,118,423,000
차 액		17,500,000

3 수입금액과의 차액내역 [일괄작성]

코드	구분(내용)	금액	비고
25	고정자산매각액	4,000,000	
22	사업상증여	1,500,000	
33	상품권매출	12,000,000	
50	차액계	17,500,000	

3 실무프로세스 - 퇴직연금부담금 조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료	1. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있다. 2. 퇴직급여충당금조정명세서와 퇴직급여충당부채 계정을 참고하여 퇴직급여 추계액, 기말잔액, 당기말부인누계액을 반영한다. 3. 당사는 기중에 퇴직연금불입액에 대하여 퇴직연금운용자산 계정을 사용하고 있다. 4. 퇴직연금에 대한 전기말 신고조정에 의한 손금산입액은 20,000,000원이다.
요구사항	퇴직연금부담금 조정명세서를 작성하시오. 1. [2.이미 손금산입한 부담금 등의 계산]에 해당금액을 반영하시오. 2. [1.퇴직연금 등의 부담금 조정]에 해당금액을 반영하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 퇴직급여충당금조정명세서 및 퇴직연금운용자산 원장

[퇴직급여충당금조정명세서]

3 1. 퇴직급여 충당금 조정

영 제60조 제1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여액			2. 설정률	3. 한도액	비고
	3,545,163,123			5 / 100	177,258,156	
영 제60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액	4.장부상 충당금기초잔액	5.확정기여형 퇴직연금자의 설정전 기계상된 퇴직급여충당금	6.기중 충당금 환입액	7.기초충당금 부인누계액	8.기중 퇴직금 지급액	9.차감액 (4-5-6-7-8)
	48,000,000			20,000,000	10,000,000	18,000,000
	10. 추계액대비설정액 (22X(15%) 설정률변경		11.퇴직금전환금	12.설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)		13.누적한도액 (10-9+11+12)
	57,543,063					39,543,063
한도초과액 계 산	14.한도액 (3과 13중 적은금액)			15.회사계상액		16.한도초과액 (15-14)
	39,543,063			345,620,424		306,077,361

1 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…	
계정명	인원	금액	인원	금액	인원	금액
임금(제)	5	161,479,000	5	161,479,000		
상여금(제)	5	7,597,000	5	7,597,000		
급여(판)	12	3,520,394,000			12	3,520,394,000
상여금(판)	12	24,769,123			12	24,769,123
계	34	3,714,239,123	10	169,076,000	24	3,545,163,123

20.기말현재 임원 또는 사용인 전원…	
인원	금액
12	383,620,424

21. 「근로자퇴직급여보장법」에 따른…	
인원	금액
12	372,628,242

22.세법상 추계액 MAX(20, 21)
금액
383,620,424

[퇴직연금운용자산]

계정별원장 조회

조회기간 2013 년 01 월 01 일 ~ 2013 년 12 월 31 일 잔액형태 누계 과목별

적요유형 0.사용안함 ~ 유형구분 0.사용안함 ~

계정코드 198 ~ 198 198 : 퇴직연금운용자산

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
		전기이월			20,000,000		20,000,000
12/28		퇴직연금불입액			42,000,000		62,000,000
12/28		퇴직금지급				2,000,000	60,000,000
		[월 계]			42,000,000	2,000,000	
		[누 계]			62,000,000	2,000,000	

2. 퇴직연금부담금 조정명세서

3 1.퇴직연금 등의 부담금 조정

1.퇴직급여추계액	당기말현재 퇴직급여충당금				6.퇴직부담금 등 손금산입 누적 한도액(1-5)
	2.장부상 기말잔액	3.확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정전 기계상된 퇴직급여 충당금	4.당기말 부인누계액	5.차감액 (2-3-4)	
383,620,424	383,620,424		326,077,361	57,543,063	326,077,361

7.이미 손금산입한 부담금 등 (17)	8.손금산입한도액 (6-7)	9.손금산입대상 부담금 등(18)	10.손금산입범위액 (8과9중 작은금액)	11.회사손금 계상액	12.조정금액 (10-11)
18,000,000	308,077,361	42,000,000	42,000,000		42,000,000

2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산

2 가. 손금산입대상 부담금 등 계산

13. 퇴직연금예치금등 계(22)	14.기초퇴직연금 충당금등 및 전기말 신고조정에의한 손금산입액	15.퇴직연금충당금 등 손금부인누계액	16.기중퇴직연금 등 수령 및 해약액	17.이미손금산입한 부담금등 (14-15-16)	18.손금산입대상 부담금등 (13-17)
60,000,000	20,000,000		2,000,000	18,000,000	42,000,000

1 나. 기말퇴직연금 예치금등의 계산

19.기초퇴직연금예치금 등	20.기중퇴직연금예치금등 수령 및 해약액	21.당기퇴직연금예치금등의 납입액	22.퇴직연금예치금 등 계 (19-20+21)
20,000,000	2,000,000	42,000,000	60,000,000

☞ 상단 툴바의 "새로불러오기를 클릭하여 퇴직급여충당금조정명세서의 내용을 반영하며, [4.당기말부인누계액]란에 326,077,361원(20,000,000원+306,077,361원)을 입력한다.

3. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	퇴직연금 지급액	2,000,000원	유보감소
손금산입	퇴직연금 불입액	42,000,000원	유보발생

4 실무프로세스 - 기부금조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료

1. 기부금의 지출내역은 계정별원장을 참고한다.
   (기부처에 대한 사업자번호 입력은 생략)

3.과 목	일자		5.적 요	6.법인명등
기부금	7	21	불우이웃돕기 성금지급(지정)	사회복지공동모금회
기부금	8	27	동창회장학금	동창회
기부금	9	1	불우아동돕기기부(지정)	유니세프
기부금	10	28	종교단체후원금	기독교성결교회
기부금	3	22	국방헌금(법정)	해군2함대 사령부
기부금	4	6	국립암센터 기부금 지급(법정)	국립암센터
기부금	5	22	수재민돕기 성금지급(법정)	

2. 기부금에 대한 이월명세는 다음과 같다.

사업연도	기부금종류	한도초과액	기공제액
2011	지정기부금	14,000,000원	3,000,000원

요구사항

기부금조정명세서를 작성하시오.

1. [기부금명세서]를 작성하고 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.
2. 기부금조정명세서를 작성하고 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [1.기부금명세서]

1. 기부금 명세서 | 계정별 원장 데이터 불러오기 | 구분만 별도 입력하기 | 구분별 정렬 | 월별로 전환

	1.유형	코드	3.과 목	일자		5.적 요	6.법인명등	7.사업자번호	8.금액	비고
1	지정	40	기부금	7	21	불우이웃돕기 성금지급(지정)	사회복지공동모금회		15,000,000	
2	기타	50	기부금	8	27	동창회장학금	동창회		3,000,000	
3	지정	40	기부금	9	1	불우아동돕기기부(지정)	유니세프		5,000,000	
4	지정	40	기부금	10	28	종교단체후원금	기독교성결교회		4,000,000	
5	법정	10	기부금	3	22	국방헌금(법정)	해군2함대 사령부		5,000,000	
6	법정	10	기부금	4	6	국립암센터 기부금 지급(법정)	국립암센터		10,000,000	
7	법정	10	기부금	5	22	수재민돕기 성금지급(법정)			20,000,000	
8		1. 법정[10] 2. 지정[40] 3. 기타[50]								
9.소계		가. 『법인세법』 제24조제2항의 법정기부금(코드10)							35,000,000	
		나. 『법인세법』 제24조제1항의 지정기부금(코드40)							24,000,000	
		다. 그 밖의 기부금(코드50)							3,000,000	
		계							62,000,000	

☞ 동창회장학금은 기부금으로 인정되지 않는 비지정기부금이므로 유형을 "기타"로 설정

2. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	동창회장학금	3,000,000원	기타사외유출

3. 기부금조정명세서

1 기부금 명세서 ?

3 1.법정기부금 손금산입액 한도액 계산(코드 10) 소득금액 계산 내역 조회 및 수정

1.소득금액계	2.이월결손금 합계액	3.법인세법 제24조제2항 법정기부금	4.한도액 {[(1-2)>0]*50%}	5.손금산입액 MIN(3,4)	6.이월손금산입액 MIN[(4-3)>0,25]	7.소득금액 차감잔액 [(1-2-5-6)]	8.한도초과액 [(3-4)>0]
,507,701,001		35,000,000	753,850,501	35,000,000		1,472,701,001	

4 2. (구)「조세특례제한법」제73조제1항 기부금 손금산입액 한도액 계산 (코드 30)

9.(구)조특법 제73조 제1항 (14호제외) 기부금	10.한도액 (7*50%)	11.손금산입액 MIN(9,10)	12.이월손금산입액 MIN[(10-9)>0,25]	13.소득금액 차감잔액 [(7-11-12)>0]	14.한도초과액 [(9-10)>0]
	736,350,500			1,472,701,001	

5 3. 지정기부금 손금산입 한도액 계산 (코드 40)

15.법인세법 제24조제1항 지정기부금	16.한도액 (13*10%)	17.손금산입액 MIN(15,16)	18.이월손금산입액 MIN[(16-15)>0, 25]	19.한도초과액 [(15-16)>0]
24,000,000	147,270,100	24,000,000	11,000,000	

6 4. 기부금 한도초과액 총액

20.기부금 합계액(3+15)	21.손금산입합계(5+17)	22.한도초과액합계 (20-21) = (8+19)
59,000,000	59,000,000	

2 7 5. 기부금 이월액 명세서

사업연도	기부금종류	23.한도초과 손금불산입액	24.기공제액	25.공제가능 잔액 (23-24)	26.해당사업 연도 손금추인액	27.차기이월액 (25-26)
2011	「법인세법」제24조제1항에 따른 지정기부금	14,000,000	3,000,000	11,000,000	11,000,000	

☞ 지정기부금의 한도액이 736,350,500원이므로 [5.기부금 이월액 명세서]를 작성한다.

4. 기부금이월액 손금산입 : 법인세과세표준 및 세액조정계산서정

① 각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익		01	918,203,640
	소득금액조정금액	102.익금산입	02	584,497,361
		103.손금산입	03	54,000,000
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)		04	1,448,701,001
	105.기부금한도초과액		05	
	106.기부금한도초과이월액 손금산입		54	11,000,000
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)		06	1,437,701,001

기부금이월액 중 손금산입분은 법인세과세표준 및 세액조정계산서의 [106.기부금한도초과 이월액 손금산입]란에 자동반영된다.

5 실무프로세스 - 가산세액계산서 (8점)

세무조정 참고자료

1. 3만원초과 지출에 대한 법정증빙 미수취내역이다. 제시된 지출외에는 법인세법에서 요구하는 법정증빙을 수취하였다.

구 분	금 액	세부내역
복리후생비	1,800,000원	하계 휴가시 직원 복리를 위하여 충남 홍성군 갈산면 운곡리에 소재하는 팬션(간이과세자)에 숙박비를 지출하고 영수증을 수취하였다.
소모품비	3,000,000원	㈜책임기업에서 공장에 사용할 소모용자재를 구입하고 영수증을 수취하였다.
운반비	5,000,000원	개인용달에 제품 운송을 의뢰하고 운송비는 금융기관을 통하여 송금하였다.

※ 관련 영수증수취명세서와 경비 등 송금명세서는 정상으로 작성하였다.

2. 계산서 수취금액 4,000,000원에 대한 계산서합계표를 미제출하여 제출기한 경과 후 1월이내에 제출하였다.

요구사항

가산세액 계산서를 작성하시오.

1. 법정증빙미수취에 대한 가산세액을 반영하시오.
2. 계산서합계표미제출에 대한 가산세액을 반영하시오.
3. 가산세액을 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 3만원초과 법정증빙 미수취 가산세 : 지출증명서류 가산세

구 분	금 액	세부내역	가산세 대상
복리후생비	1,800,000원	팬션숙박비 영수증 수취	읍·면지역 소재지에서 지출한 비용은 법정증빙 수취제외대상
소모품비	3,000,000원	소모용자재 간이영수증을 수취	법정증빙 수취대상
운반비	5,000,000원	운송비는 금융기관 송금	경비등의송금명세서 제출로 법정증빙 수취제외대상

☞ 가산세 : 3,000,000원 × 2% = 60,000원

2. 계산서합계표 누락제출 : 미제출가산세 적용

☞ 가산세 : 4,000,000원 × 5/1,000(1개월이내 제출시 감면) = 20,000원

지출증명서류		미(허위)수취금액	3,000,000	2/100	8	60,000
지급 명세서	미(누락)제출	미(누락)제출		2/100	9	
	불분명	불분명금액		2/100	10	
	상증법 82조①⑥	미(누락)제출		2/1,000	61	
		불분명금액		2/10,000	62	
	상증법 82조③④	미(누락)제출		2/10,000	67	
		불분명금액		2/10,000	68	
	소 계				11	
주식 등 변동 상황명세서	미제출	액면(출자)가액		2/100	12	
	누락제출	액면(출자)가액		2/100	13	
	불분명	액면(출자)가액		2/100	14	
	소 계				15	
주주등 명세서	미(누락)제출	액면(출자)금액		5/1,000	69	
	불분명	액면(출자)금액		5/1,000	73	
	소 계				74	
계산서	계산서미발급	공급가액		2/100	16	
	계산서가공(위장)수수	공급가액		2/100	70	
	계산서불분명	공급가액		1/100	17	
계산서 합계표	미제출	공급가액	4,000,000	5/1,000	18	20,000
	불분명	공급가액		1/100	19	

3. 법인세과세표준 및 세액조정계산서 반영

④ 납부	120.산 출 세 액(120=119)		267,540,200
	121.최저한세 적용대상 공제감면세액	17	
	122.차 감 세 액	18	267,540,200
	123.최저한세 적용제외 공제감면세액	19	
	124.가 산 세 액	20	80,000
	125.가 감 계(122-123+124)	21	267,620,200