

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] 일반기업회계기준과 관련된 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과를 구분하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경으로 본다.
- ② 자산취득에 사용될 정부보조금은 정부보조금을 받는 시점에서 자본조정의 증가항목으로 처리한다.
- ③ 당 회계연도와 직전 2개 회계연도 중에, 만기보유증권을 만기일 전에 매도한 경우 보유 중인 모든 채무증권은 만기보유증권으로 분류할 수 없다.
- ④ 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산한다.

해설

[정답] ③

- ① 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과를 구분하기 어려운 경우에는 회계추정의 변경으로 본다.
- ② 자산취득에 사용될 정부보조금은 정부보조금을 받는 시점에 자산의 차감항목으로 처리한다.
- ④ 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 공정가치 결정된 날의 환율로 환산한다.

[2] 다음은 (주)한공의 상품관련자료와 손익계산서의 일부이다. 매출액(㉠)은 얼마인가?

<자료 1> 상품관련자료

- 매입액 100,000원(수량 : 100개)
- 기초재고수량 10개
- 기말재고수량 20개
- 선입선출법을 적용하고 있다

<자료 2> 손익계산서 일부

손익계산서	
제 X 기 2014년 1월1일부터 2014년 12월 31일	
(주)한공	(단위 : 원)
매출액	(㉠)
매출원가	xxx원
기초재고	15,000원
당기매입	xxx원
기말재고	xxx원
매출총이익	20,000원

- ① 100,000원 ② 115,000원 ③ 120,000원 ④ 135,000원

해설

- [정답] ②
- 매출원가 = 기초재고 + 당기매입액 - 기말재고
= 15,000원(10개) + 100,000원(100개) - 20,000원(20개) = 95,000원(90개)
 - 매출액 = 매출총이익 + 매출원가
= 20,000원 + 95,000원
= 115,000원

[3] 다음 그림은 (주)한공의 유형자산과 관련된 대화이다. 아래의 ㉠, ㉡, ㉢에 들어갈 내용으로 옳은 것은?



	(㉠)	(㉡)	(㉢)
①	회수가능액	장부금액	손상차손
②	장부금액	순실현가능가치	평가손실
③	공정가치	재평가금액	손상차손
④	장부금액	재평가금액	평가손실

해설

[정답] ①

- 자산의 회수가능액이 장부금액에 중요하게 미달하는 경우 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리한다.

해설

[정답] ①

- 사용 중이던 건물의 철거비용 관련 매입세액은 공제받을 수 있다.
- 제1기 과세기간에 신고누락된 원재료 관련 매입세액은 제2기의 매출세액에서 공제받을 수 없고, 경정청구서를 제출하는 경우에 제1기 매출세액에서 공제받을 수 있다. 대주주가 거주 중인 "사택의 운영비" 관련 매입세액은 사업과 관련이 없는 매입세액이고, 택지조성 관련 매입세액은 토지의 자본적지출 관련 매입세액이므로 공제 받을수 없다.

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

- ① 거주자는 결손으로 납부세액이 없더라도 종합소득세 과세표준 확정신고를 하여야 한다.
- ② 근로소득과 퇴직소득만 있는 자는 과세표준 확정신고를 하지 않아도 된다.
- ③ 거주자가 사망한 경우 그 상속인은 상속개시일부터 6개월이 되는 날까지 과세표준 확정신고를 하여야 한다.
- ④ 확정신고시 거주자가 납부하여야 할 세액이 2천만원 이하인 때에는 1천만원을 초과하는 금액을 납부기한 경과 후 2개월 이내에 분납할 수 있다.

해설

[정답] ③

- 거주자가 사망한 경우에는 상속개시일이 속하는 달의 말일부터 6개월이 되는 날까지 과세표준 확정신고를 하여야 한다.

[7] (주)한공이 제10기 사업연도(2013.1.1. ~ 2013.12.31.)의 법인세 신고를 위한 세무조정시 대표이사에게 상여로 소득처분을 한 경우, 인정상여에 대한 근로소득의 수입시기와 원천징수시기로서 옳은 것은?

수입시기	원천징수시기
① 해당 법인의 사업연도 중 근로제공일	해당 법인의 과세표준 신고일
② 해당 법인의 결산확정일	해당 법인의 과세표준 신고일
③ 해당 법인의 사업연도 종료일	해당 법인의 과세표준 신고일
④ 해당 법인의 사업연도 중 근로제공일	해당 법인의 사업연도의 결산확정일

해설

[정답] ②

- 500,000원 + 100,000원 + 200,000원 - 400,000원 = 400,000원
- 법인세비용과 교통사고벌과금은 손금에 산입하지 않으며 단기매매증권평가이익은 익금에 산입하지 않는다.

[10] 다음 중 법인세법의 접대비와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주주 또는 출자자나 임원 또는 사용인이 부담하여야 할 성질의 접대비를 법인이 지출한 것은 이를 접대비로 보지 아니한다.
- ② 법인이 그 사용인이 조직한 법인이 아닌 단체에 복리시설비를 지출한 경우에는 접대비로 본다.
- ③ 1회의 접대에 1만원(경조금은 20만원)을 초과하여 지출한 접대비로서 적격(법정)증명서류를 수취하지 아니한 금액은 손금에 산입하지 않는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 재화 또는 용역을 공급하는 신용카드등의 가맹점과 다른 가맹점의 명의로 작성된 매출전표 등을 발급받은 경우 해당 지출금액은 적격(법정)증명서류를 수취한 접대비에 포함하지 아니한다.

해설

[정답] ②

- 법인이 그 사용인이 조직한 조합 또는 단체에 복리시설비를 지출한 경우 해당 조합이나 단체가 법인인 때에는 이를 접대비로 보며, 해당 조합이나 단체가 법인이 아닌 때에는 그 법인의 경리의 일부로 본다(법령 42조 2항).

실무수행평가

(주)대영산업(회사코드 1105)은 시계부품 제조업 및 도소매업을 운영하는 법인 기업으로 회계기간은 제7기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료 설명]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 - 사채의 중도상환 (4점)

■ 사채와 관련된 자료

액면가액 100,000원인 사채를 96,000원에 발행하여 1회차 이자를 지급한 상황이다.
(만기 2016.1.1.)

구 분	날 짜	전표입력
사채발행시	2013. 1. 1.	(차) 보통예금 96,000원 (대) 사 채 100,000원 사채할인발행차금 4,000원
이자지급과 상각	2013.12.31.	(차) 이자비용 9,750원 (대) 보통예금 8,400원 사채할인발행차금 1,350원

자료설명

[1월 1일]

사채 전부를 120,000원에 상환하고, 그 대금은 신한은행 보통예금계좌에서 이체하였다.

평가문제

사채에 대한 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 1월 1일]

- 분개 : (차) 291.사채 100,000원 (대) 292.사채할인발행차금 2,650원
 948.사채상환손실 22,650원 103.보통예금 120,000원
 (거래처:98002.신한은행)

② 실무프로세스 - 유형자산의 매각 (4점)

전자세금계산서 (공급자보관용)										책번호	권	호
										일련번호		
공급자	등록번호	129-81-89533				공급받는자	등록번호	120-81-39259				
	상호	(주)대영산업		성명	장영길		상호	(주)미래산업		성명	나미식	
	사업장주소	서울 서초구 과천대로 2569-1					사업장주소	서울 중구 서소문로 6길 21				
	업태	제조업		종사업장번호			업태	제조업		종사업장번호		
	종목	시계/시계부품					종목	시계/시계부품				
	E-Mail	daeyoung@bill36524.com					E-Mail	young@bill36524.com				
작성일자			공란수		공급가액			세액				
2014 3 31					6,000,000			600,000				
비고												
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
3	31	제품포장기계					6,000,000	600,000				
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금	이 금액을	<input type="radio"/> 영수	함	
6,600,000								6,600,000		<input checked="" type="radio"/> 청구		

자료설명

[3월 31일]

공장의 제품포장기계를 매각하고 발급한 세금계산서이다.

평가문제

- [고정자산등록]메뉴에 제품포장기계(2001)양도와 관련된 일자를 등록하시오.
- [고정자산등록]메뉴를 조회하여 회계처리하시오.
 - 처분시까지의 당기분 감가상각비(제조)관련 전표를 일반전표입력에 입력하시오.
 - 유형자산처분 전표를 매입매출전표에 입력하시오.
 (전자세금계산서 관련 입력은 "전자입력"으로 처리할 것)

문제 2 부가가치세 (14점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 수정전자세금계산서 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용)										(적 색)	
전자세금계산서						승인번호					
공급자	등록번호	129-81-89533				공급받는자	등록번호	510-81-12545			
	상호	대영산업주	성명 (대표자)	장영길	상호		(주)아주정밀	성명 (대표자)	김영국		
	사업장 주소	서울 서초구 과천대로 2569-1			사업장 주소		울산 남구 남도로 58				
	업태	제조업	종사업장번호		업태		제조업	종사업장번호			
	종목	시계/시계부품			종목		시계/시계부품				
	E-Mail	daeyoung@bill36524.com			E-Mail		aju@at.com				
작성일자	2014.07.25		공급가액	35,000,000		세액	3,500,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
7	25	외주가공비				35,000,000	3,500,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함					
38,500,000					38,500,000						

자료설명

- 회사는 (주)아주정밀에게 외주가공용역을 제공하고 위 세금계산서를 발급하였다.
(용역제공기간 : 7월 1일~7월 25일)
- 8월 28일 외주가공물량을 정산하고 용역제공관련 공급가액 2,000,000원을 차감하기로 합의하였다.

평가문제

당초에 입력한 전표를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오.
(공급가액 변동분에 대해서만 회계처리하며, 외상대금 및 용역매출을 (-)음수로 처리하고 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

▶ 해답 및 풀이

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	외주가공비 정산	-2,000,000원	-200,000원	(주)아주정밀	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-2,200,000원	(대) 412. 용역매출	-2,000,000원	
2.외상			255. 부가세예수금	-200,000원	

1. 매입매출전표입력

- 7월 25일 전표에서 상단에 **수정계산서**를 클릭하여 수정사유(2.공급가액 변동)를 선택하고, 수정분에 8월 28일을 입력 후 **확인(Tab)**을 클릭하면 음수의 전표가 자동표시된다.

The screenshot shows the '수정사유' (Modification Reason) dialog box with the following details:

- 수정사유: 당초세금계산서작성 (발행매수: 1 매 발행)
- 비고: 당초세금계산서작성일 2014년 07월 25일
- <수정신고 유무>: 수정일자가 포함되는 부가가치세 신고에 포함하여 신고 (수정신고 불필요)
- <발급기한>: 변동 사유 발생일 다음달 10일
- ※ 참고: 2번~5번 까지의 수정사유 비교란은 전자수정세금계산서 발행시 부가해야 하는 필수항목입니다.

Below the dialog box, the '수정세금계산서(매출)' (Modified Tax Invoice (Sales)) screen is visible, showing a table with the following data:

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업·주민번호
당초분	2014	07	25	과세	외주가공비			35,000,000	3,500,000	38,500,000	01000	(주)아주정밀	510-81-12545
수정분	2014	08	28	과세	외주가공비 정산			-2,000,000	-200,000	-2,200,000	01000	(주)아주정밀	510-81-12545
합 계								33,000,000	3,300,000	36,300,000			

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- ① "전자세금계산서 발행"화면에서 **발행(F3)** 버튼을 클릭한 다음 확인클릭
- ② 국세청란에 "발행대상"으로 표시되면 **ACADEMY 전자세금계산서**를 클릭한다.
좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭한다

② 실무프로세스 - (10점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급목록

번호	공급일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20140125	생략	20140502	20140503	(주)성공물산	36,000,000	3,600,000	일반
2	20140310	생략	20140611	20140612	영원산업(주)	72,000,000	0	영세율

자료 2. 매입(원재료)전자세금계산서 발급목록

번호	공급일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20140312	생략	20140629	20140630	(주)인영상사	24,000,000	2,400,000	일반

자료설명

- 제1기 부가가치세 예정신고시 누락된 제품매출 및 원재료매입자료이다.
- 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하고자 한다.
- 2014년 7월 25일에 신고 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세를 적용한다.

평가문제

- 공급일자로 매입매출자료를 입력하시오
(모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 “전자입력”으로 처리한다.)
- 가산세를 포함하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

▶ 해답 및 풀이

매입매출전표입력

[1월 25일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	36,000,000원	3,600,000원	1001.(주)성공물산	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	39,600,000원	(대) 404.제품매출	36,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	3,600,000원	

[3월 10일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	72,000,000원		1002.영원산업(주)	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	72,000,000원	(대) 404.제품매출	72,000,000원	
2.외상					

[3월 12일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	24,000,000원	2,400,000원	1003.(주)인영상사	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료	24,000,000원	(대) 251.외상매입금	26,400,000원	
2.외상	135.부가세대금금	2,400,000원			

[예정신고누락분 반영]

- 매출 예정신고누락분(7란) 금액 108,000,000원 세액 3,600,000원
- 매입 예정신고누락분(12란) 금액 24,000,000원 세액 2,400,000원

예정신고누락분명세							X
예정신고누락분명세	매출	구분		금액	세율	세액	
		과세	세금계산서	31	36,000,000	10/100	3,600,000
			기타	32		10/100	
		영세율	세금계산서	33	72,000,000	0/100	
			기타	34		0/100	
	합계	35	108,000,000		3,600,000		
	매입	세금계산서	36	24,000,000		2,400,000	
		기타공제매입세액	37	0		0	
		합계	38	24,000,000		2,400,000	

[가산세명세서]

- ① 세금계산서 지연발급 가산세
 $(36,000,000\text{원} + 72,000,000\text{원}) \times 1\% = 1,080,000\text{원}$
 - ② 세금계산서 지연수취 가산세
 $24,000,000\text{원} \times 1\% = 240,000\text{원}$
 - ③ 영세율과세표준 신고불성실가산세
 $72,000,000\text{원} \times 0.5\% \times 50\% = 180,000\text{원}$
 - ④ 신고불성실가산세
 $(3,600,000 - 2,400,000) \times 10\% \times 50\% = 60,000\text{원}$
 - ⑤ 납부불성실가산세
 $(3,600,000 - 2,400,000) \times 3/10,000 \times 91\text{일} = 32,760\text{원}$
- 가산세계 1,592,760원**

가산세명세					
24 가산세 명세	구분		금액	세율	세액
	지연지연발급	59		1%	
	세금계산서지연발급	60	108,000,000	1%	1,080,000
	세금계산서지연수취	61	24,000,000	1%	240,000
	세금계산서지연발급	62		2%	
	전자세금계산서 지연전송	63		0.1%	
	전자세금계산서 미전송	64		0.3%	
	세금계산서합계표불성실	65		뒤쪽참조	
	신고불성실	67	1,200,000	뒤쪽참조	60,000
	납부불성실	71	1,200,000	뒤쪽참조	32,760
	영세율과세표준신고불성실	72	72,000,000	0.5%	180,000
	현금매출명세서미제출	73		1%	
	부동산임대명세서불성실	74		1%	
	합계	75			1,592,760
65.세금계산서		미제출		1%	
합계표		부실기재		1%	
불성실		지연제출		0.5%	
합계			0		0
67.신고불성실		무신고(일반)		뒤쪽참조	
		무신고(부당)		뒤쪽참조	
		과소·초과환급신고(일반)	1,200,000	뒤쪽참조	60,000
		과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
		합계	1,200,000		60,000
작성요령					
본 기능은 실무변경 및 교육용에서 사용자의 입력 편의를 위하여 제공되는 작성요령입니다.					

문제 3 결산 (4점)

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

1 결산프로세스 (4점)

결산자료	차입금현황					
	차입금 종류	차입처	금 액	이자율	만 기	최종이자지급일
	시설자금	우리은행	250,000,000	7.3%	2017년 12월 10일	2014년 12월 10일
	운전자금	신한은행	100,000,000	7.3%	2018년 12월 25일	2014년 12월 25일
	합계		350,000,000			
	*회사는 최종이자지급일에 현금으로 지급한 이자비용까지 회계처리하였다.					
평가문제	미지급이자에 대한 결산정리분개를 입력하시오.					

해답 및 풀이

[일반전표입력 12월 31일]

- (차) 931.이자비용 1,170,000원 (대) 262.미지급비용 1,170,000원
- 계산내역

차입금 종류	차입금	이자율	결산일	최종이자지급일	경과일수	미지급이자
	a	b	c	d	e=c-d	a×b×e/365
시설자금	250,000,000	7.3%	2014년 12월 31일	2014년 12월 10일	21일	1,050,000
운전자금	100,000,000	7.3%	2014년 12월 31일	2014년 12월 25일	6일	120,000
합계	350,000,000					1,170,000

문제 4 **인사급여 (14점)**

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 사원등록 (6점)

주 민 등 록 표 (등 본)				
세대주 성명(한자)		김명희 (金明熙)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2008-05-20
현주소 : 경기도 의정부시 행복로 11				
번호	세대주와의 관 계	성 명 주민등록번호	전입일/변동일	변동사유
1	본인	김명희 810321-2222226		
2	조모	문정희 330425-2111111	2008-05-20	전입
3	모	강미숙 530201-2222221	2008-05-20	전입
4	동생	김수희 950614-2012518	2008-05-20	전입
5	이모	강선숙 541121-2111110	2010-10-12	전입
6	동거	박아름 090505-4111111	2014-08-05	전입

자료설명

관리부 사원 김명희(사원코드 : 1001)의 주민등록표이다.

1. 세대주 김명희는 배우자의 사망으로 사별을 한 상태이며, 총급여가 28,000,000원이다.
2. 조모 문정희는 소득이 없다.
3. 모친 강미숙은 사적연금 총액이 7,000,000원이 있다
4. 동생 김수희는 드라마공모에 채택되어 원고료 15,000,000원의 기타소득이 있다.
5. 이모 강선숙은 집안의 모든 가사일을 전담하며 소득은 없다.
6. 박아름은 위탁아동이다. (위탁시작일 : 2014. 8. 5.)
7. 분리과세 선택이 가능한 소득은 분리과세를 선택하였다.

평가문제

사원등록메뉴에서 김명희의 부양가족명세를 작성하시오.

(인적공제는 세부담을 최대한 줄일 수 있는 방법으로 한다.)

해답 및 풀이

[사원등록의 부양가족명세]

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장	경로	자녀	출산	다자	한부	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○	○							김명희	내 810321-2222226	
2	1.(소)직계존속	60세 이상				○					문정희	내 330425-2111111	2.조부모
3	1.(소)직계존속	60세 이상									강미숙	내 530201-2222221	1.부모
4	6.형제자매	20세 이하									김수희	내 950614-2012518	11.형제자매
5													
합 계				1		1							

- ① 본인 김명희는 세대주로서 부녀자공제가 가능하다.
- ② 조모 문정희 60세 이상이고 소득이 없으므로 기본공제와 70세 이상 경로우대공제가 가능하다.
- ③ 모친 강미숙은 연금소득에 대하여 분리과세를 선택하였으므로 기본공제가 가능하다.
- ④ 동생 김수희는 기타소득금액이 300만원이하이므로 분리과세가 선택가능하므로 공제가 가능하다. (기타소득 15,000,000 - 필요경비 15,000,000 × 80% = 기타소득금액 3,000,000원)
- ⑤ 이모 강선숙은 기본공제대상자 범위에 속하지 않으므로 입력하지 않는다.
- ⑥ 위탁아동 박아름은 위탁양육기간이 6개월 미만이므로 공제가 불가능하다.

② 실무프로세스 - 사업소득원천징수 (4점)

성 명	김민호 (코드 00001)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
사업자등록번호(상호)	304-96-41376(상속의원)
주민등록번호	660820-1111118
주 소 (사업장주소와 거주지주소 동일)	경기도 의정부시 행복로 50 (우편번호는 생략)
귀속년월/지급년월일	2014년 9월 / 2014년 9월 30일
지급금액	2,000,000원
은행(계좌번호, 예금주)	국민은행(764502-01-047418, 김민호)

자료설명

[9월 30일]

창립기념일 행사를 맞이하여 김민호 의사를 초빙하여 전직원에 대한 건강 검진을 하고 그 대가를 지급하였다.

평가문제

1. 사업소득자입력을 하시오.
2. 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오.

▶ **해답 및 풀이**

1. 사업소득자입력

[illegible]

2. 사업소득자료입력

[illegible]

③ 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (4점)

자료 1.王大박 과장의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	비고
0.본인	王大박	760825-1111114	
3.배우자	육이오	781111-2222220	
6.형제자매	王大박	830107-1056214	시각장애인, 소득없음

자료 2. 월세납입내역

월 세 납 입 영 수 증			
■ 임 대 인			
성명(법인명)	임부자	주민등록번호 (사업자등록번호)	460901-2122786
소 재 지	경기도 의정부 행복로 13		
■ 임 차 인			
성명(법인명)	왕대박	주민등록번호 (사업자등록번호)	760825-1111114
주소(소재지)	경기도 의정부 행복로 22		
■ 세부내용			
- 임대기간 : 2013년 5월 1일 ~ 2015년 4월 30일			
- 월세금액 : 250,000원 (연 3,000,000원)			

자료 3. 국세청 간소화서비스의 자료

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [직불카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
육이오	781111-2*****

■ 신용카드 사용내역

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
101-86-61***	씨티카드주식회사	일반	10,000,000
214-81-37***	국민카드(주)	전통시장	200,000
인별합계금액			10,000,000
전통시장 인별합계금액			200,000
인별합계금액			10,200,000



2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [신용카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
왕광박	830107-1*****

■ 신용카드 사용내역

사업자번호	상 호	공제대상금액
213-86-15***	현대카드주식회사	3,500,000
220-81-31***	우리카드(주)	4,500,000
인별합계금액		8,000,000
전통시장 인별합계금액		
인별합계금액		8,000,000



2014년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

성명	주민등록번호
왕대박	760825-1*****

■ 현금영수증 사용내역

현금영수증	종류	월별 공제대상금액				공제대상금액
		1월	2월	3월	4월	
		5월	6월	7월	8월	
		9월	10월	11월	12월	
현금영수증	일반	60,000	120,000	130,000	100,000	1,020,000
		40,000	80,000	20,000	90,000	
		60,000	50,000	160,000	110,000	
현금영수증	전통 시장					
일반 인별합계금액		1,020,000				
전통시장 인별합계금액						
인별합계금액		1,020,000				



국세청



자료설명

왕대박 과장(사원코드 : 5001)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료이다.

1. 사원등록에 부양가족명세가 등록되어 있다.
2. 부양가족은 왕대박과 생계를 같이하고 있다.
3. 왕대박은 무주택 세대주이고, 총급여는 55,000,000원이다.
4. 배우자 육이오는 국내 법인으로부터 받은 배당소득 2,800,000원이 있으며, 사용한 씨티카드(직불카드)금액에는 운전학원 수강료 1,200,000원이 포함되어 있다.
5. 현금영수증 사용금액 중에는 유흥업소 이용금액 500,000원이 포함되어 있다.

평가문제

1. 사원등록의 부양가족명세를 바르게 수정하시오.
2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.
(정산명세만 작성하기로 한다)

답 해 및 풀이

1. [사원등록의 부양가족명세]

부 양 가 족 명 세													(2014. 12. 31 기준)	
	연말정산관계	기본	세 대	부 녀	장 애	경로 70세	자 녀	출산 입양	다자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	위	
1	0.본인	본인	○								왕대박	내 760825-1111114		
2	3.배우자	배우자									육미오	내 781111-2222220	6.6	
3	6.형제자매	장애인			1						왕광박	내 830107-1056214	11.	
4														

2. [연말정산자료입력]

- ① 월세 : 왕대박의 총급여가 55,000,000원이므로 공제가 불가능하다.
- ② 신용카드와 현금영수증 : [46.신용카드등] ⇨ 신용카드등 소득공제

신용카드등 소득공제	
내역	사 용 금 액
신 용 카 드 등	
직 불 카 드	11,020,000
전 통 시 장 사 용 액	200,000
대 중 교 통 미 용 액	
합 계	11,220,000

- ※ 운전면허학원 수강료는 신용카드 공제가 가능하다.
- ※ 유흥업소 사용금액은 신용카드 공제가 가능하다.
- ※ 형제자매의 신용카드금액은 공제가 불가능하다.

문제 5 법인조정 (40점)

(주)국민산업(회사코드 5105)은 제조 및 도·소매업을 운영하는 중소기업 법인으로 사업연도는 15기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

1 실무프로세스 - 대손충당금 및 대손금조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료	1. 5월 3일(외상매출금), 5월 9일(단기대여금)에 대손처리한 내역이 있다. (두 건 모두 법인세법상 대손요건을 충족하였음.) 2. 전기자본금과적립금조정명세서(을)상의 기말잔액은 다음과 같다. - 대손충당금한도초과액 2,750,000원 - 외상매출금의 대손부인액 6,000,000원 (2015. 4. 20. 소멸시효 완성) 3. 당사의 대손 실적률은 0.5/100로 가정한다. 4. 대손충당금은 외상매출금과 단기대여금에 대해서만 설정하기로 한다. 5. 단기대여금에는 특수관계인에게 지급한 업무무관 가지급금 100,000,000원이 있다. 6. 기타 사항은 기장된 데이터에 의할 것.
요구사항	대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오. 1. [2.대손금조정]에 대손처리내역 2건을 원장조회하여 반영하시오. 2. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오. 3. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정사항을 반영하시오. 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [2.대손금조정]에 대손처리내역

2. 대손금 조정					국제회계기준 등 적용 익금불산입액 조정			크게		
	22.일자	23.계정과목	24.채권내역	25.대손 사유	26.금액	대손충당금			당기손금 계상액	
						27.계	28.시인액	29.	30.계	31.시인액
1	05-03	외상매출	제품매출대금	파산	9,000,000	7,200,000	7,200,000		1,800,000	1,800,000
2	05-09	단기대여금	기타대여금	소멸시효완성	12,500,000	12,500,000	12,500,000			

① 5월 3일 대손처리내역

2014		년	05	월	03	일 현금잔액:	72,856,900원			
	일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	적요	차변	대변
<input checked="" type="checkbox"/>	3	00001	차변	109	대 손 충 당 금			03 외상매출금 대손상계	7,200,000	
<input type="checkbox"/>	3	00001	차변	835	대 손 상 각 비			01 외상매출금의 대손	1,800,000	
<input type="checkbox"/>	3	00001	대변	108	외 상 매 출 금	00114	(주)방학상회	파산으로 대손처리		9,000,000

→ 파산으로 인한 대손요건을 갖추었으므로 시인액으로 처리한다.

② 5월 9일 대손처리내역

2014		년	05	월	09	일 현금잔액:	72,838,900원			
	일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	적요	차변	대변
<input type="checkbox"/>	9	00001	차변	115	대 손 총 당 금		02 단기대여금 대손상계		12,500,000	
<input type="checkbox"/>	9	00001	대변	114	단 기 대 여 금	00121	(주)고수상사	소멸시효완성		12,500,000

→ 소멸시효완성으로 대손요건을 갖추었으므로 시인액으로 처리한다.

2. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 설정대상채권 입력

- [16.계정과목]란에 계정과목 코드를 입력하며 채권잔액이 자동반영되며, 대손금부인액과 충당금 설정제외 채권 금액을 입력

2	1. 대손충당금 조정 (채권잔액)	당초화면(ESC)				
	16.계정과목	17.채권잔액의 장부가액	18.기말현재 대손금 부인 누계액	19.합계 (17+18)	20.충당금 설정제외 채권	21.채권잔액 (19 - 20)
1	외상매출금	458,300,000	6,000,000	464,300,000		464,300,000
2	단기대여금	152,000,000		152,000,000	100,000,000	52,000,000

3. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 대손충당금 조정입력

- ① [잔액조회]를 통하여 대손충당금계정 금액을 확인한다.
- ② 조회 된 계정금액을 각 해당란에 입력한다.
 - 전기 자본금과적립금조정명세(을)상의 기말잔액 2,750,000원 [10.장부상충당금부인 누계액]란에 입력한다.

대손충당금조정							
3	1. 대손충당금 조정 (손금 및 익금산입 조정)	설정률 수정					
손금 산입액 조정	1. 채권잔액 (21의 금액)	2. 설정률	3. 한도액 (1 × 2)	회사계상액			7. 한도초과액 (6-3)
	516,300,000	1	5,163,000	4. 당기계상액	5. 보충액	6. 계	940,000
익금 산입액 조정	8. 장부상 충당금 기초잔액	9. 기중 충당금 환입액	10. 충당금 부인 누계액	11. 당기대손금 상계액 (27의 금액)	12. 당기설정 충당금 보충액	13. 환입할금액 (8-9-10-11-12)	14. 회사 환입액
	19,700,000		2,750,000	19,700,000		-2,750,000	15. 과소환입 과다환입 (△)(13-14)
							-2,750,000

→ 대손충당금 한도초과액 940,000원

4. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	대손충당금 한도초과	940,000원	유보발생
손금산입	전기대손충당금 추인	2,750,000원	유보감소

② 실무프로세스 - 접대비조정명세서(갑·을) (8점)

세무조정 참고자료

1. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영된다.
2. 특수관계자 매출은 152,450,000원이다.
3. 접대비 중 다음과 같은 사항을 발견하였다.
 - 증빙불비 접대비 : 350,000원
 - 대표이사 개인사용 접대비(법인신용카드) : 1,200,000원
4. 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원 초과한다.

요구사항

- 접대비조정명세서(갑,을)를 작성하시오.
1. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세]를 조정하시오.
 2. 접대비조정명세서(을) [2.접대비등 해당금액]을 조정하시오.
 3. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오.
 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

↓ 해답 및 풀이

[새로불러오기]를 클릭하여 수입금액명세 및 접대비 해당금액을 반영한다.

1. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세서]

- 특수관계자매출금액 152,450,000원을 입력한다.

2. 접대비조정명세서(을) [2.접대비등 해당금액]

- ① [6.접대비계상액중 사적사용 경비]란에 1,550,000원을 입력한다.
- ② [15. 신용카드 등 미사용금액] 5,782,000원-350,000원 = 5,432,000원
- ③ [16. 총초과금액] 40,344,600원-350,000원-1,200,000원=38,794,600원

을		갑	
1. 수입금액 명세			
구분	1. 일반 수입 금액	2. 특수관계인간 거래금액	3. 합 계 (1+2)
금 액	3,005,175,070	152,450,000	3,157,625,070
2. 접대비등 해당금액			
		경조사비용 설정	금융기관의 수입금액
4. 계 정 과 목	합계	접대비 (판)	
5. 계 정 금 액	40,344,600	40,344,600	
6. 접대비계상액중 사적사용 경비	1,550,000	1,550,000	
7. 접대비 해당금액 (5-6)	38,794,600	38,794,600	
8. 조세감면비용 미사용액	9. 신용카드 등 미사용금액		
	10. 총 초과금액		
	11. 신용카드 등 미사용금액		
	12. 총 지출액		
	13. 송금명세서 미제출금액		
	14. 총 지출액		
	15. 신용카드 등 미사용금액	5,432,000	5,432,000
	16. 총 초과금액	38,794,600	38,794,600
17. 신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15)	5,432,000	5,432,000	
18. 접 대 비 부 인 액 (6+17)	6,982,000	6,982,000	
문화 사업 접대비			

3. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]

을

갑

3

2. 접대비 한도초과액 조정

중소기업

정부출자법인 여부선택 ☒ 일반 ☐ 정부출자법인

구분		금액	구분		금액	
1. 접대비 해당 금액		38,794,600	9. 문화접대비 지출액			
2. 기준금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액		5,432,000	10. 해당 사업연도 총 접대비 지출액 (3)		33,362,600	
3. 차감 접대비 해당 금액 (1-2)		33,362,600	11. 문화접대비 해당액 (9-(10×1/100))			
일반 접대비 한도	4. 12,000,000(18,000,000)×월수(12)/12	18,000,000	12. 문화접대비 한도액 (11과(8×10/100)중 작은 금액)			
	출수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	6,315,250	8. 일반접대비 한도액 (4+6+7)		24,040,840
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000		13. 접대비 한도액 합계 (8+12)		24,040,840
		500억원 초과 금액 × 3/10,000		14. 한도초과액 (3-13)		9,321,760
	5. 소계		6,315,250	15. 손금산입한도 내 접대비지출액 (3과 13중 작은 금액)		24,040,840
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	6,010,350			
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000				
		500억원 초과 금액 × 3/10,000				
	6. 소계		6,010,350			
	7. 수입금액 기준 (5-6)×10/100		30,490			

4. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	접대비한도초과	9,321,760원	기타사외유출
손금불산입	접대비 중 신용카드 미사용액	5,432,000원	기타사외유출
손금불산입	접대비 중 증빙불비분 등	1,550,000원	상여

③ 실무프로세스 - 세금과공과금명세서 (8점)

세무조정 참고자료	기장된 자료를 조회하시오.
요구사항	세금과공과금명세서를 작성하시오. 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오. 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [계정별원장 불러오기]를 이용한 손금불산입 항목 표기

계정별원장 불러오기 <input type="checkbox"/> 손금불산입만 별도 표기하기						
No	①과목	②일자	③적요	④지급처	⑤금액	비고
1	세금과공과금(판)	01-05	자동차세	강남구청	250,000	
2	세금과공과금(판)	01-06	인지세	강남구청	100,000	
3	세금과공과금(판)	02-21	면허세	강남구청	61,000	
4	세금과공과금(판)	02-26	불법주차과태료	용산구청	50,000	손금불산입
5	세금과공과금(판)	03-15	토지취득세	강남구청	1,500,000	손금불산입
6	세금과공과금(판)	03-31	지방소득세(법인세분)		2,860,000	손금불산입
7	세금과공과금(제)	04-08	자동차세	강남구청	452,100	
8	세금과공과금(판)	06-30	재산세(토지)	강남구청	2,500,000	
9	세금과공과금(판)	07-21	자동차세	강남구청	344,000	
10	세금과공과금(판)	07-31	재산세(건물)	강남구청	5,200,000	
11	세금과공과금(판)	08-21	면허세	강남구청	61,000	
12	세금과공과금(판)	08-31	법인균등분주민세	강남구청	50,000	
13	세금과공과금(판)	09-30	폐수배출부담금	강남구청	3,200,000	손금불산입
14	세금과공과금(판)	10-09	산재보험료 가산금	근로복지공단	31,500	손금불산입
15	세금과공과금(판)	11-20	산재보험료연체료	근로복지공단	28,200	
16	세금과공과금(제)	12-21	자동차세	강남구청	344,000	
17	세금과공과금(판)	12-31	상공회의소회비	상공회의소	230,000	
18						
손금불산입계					7,641,500	

2. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	불법주차 과태료	50,000원	기타사외유출
손금불산입	토지 취득세	1,500,000원	유보
손금불산입	지방소득세(법인세분)	2,860,000원	기타사외유출
손금불산입	폐수배출부담금	3,200,000원	기타사외유출
손금불산입	산재보험료 가산금	31,500원	기타사외유출

4 실무프로세스 – 감가상각조정명세서 (8점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)	
사업 연도	2013.01.01 ~ 2013.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)			법인명	(주)국민산업
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
건설자금이자(건물)			4,000,000	4,000,000		
감가상각비(차량운반구)			5,923,000	5,923,000		
중 략						

자료 2. 감가상각 자료

고정자산 내역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득가액	전기말 상각누계액	당기 회사 감가상각비
건물 (정액법 25년)	10	본사건물	판관	02	2014.02.05	250,000,000	-	8,960,000
차량운반구 (정률법 5년)	20	화물 자동차	제조	13	2012.02.22	45,000,000	31,436,955	3,200,000

세무조정 참고자료	1. 감가상각 관련자료 및 전기분 자본금과적립금조정명세서(을)의 내역을 참고한다.
	2. 건물에 대한 당기 건설자금이자 발생액은 3,000,000원이며, 손익계산서에 이자비용으로 처리하였다.
	3. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.
요구사항	감가상각비조정명세서를 작성하시오. 1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오. 2. 감가상각비에 대한 세무조정을 하시오. 3. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. 고정자산 등록

① 본사건물

- 신규취득이므로 [4.신규 취득 및 증가]란에 취득원가를 입력하고 이자비용으로 처리한 전기 건설자금이자 4,000,000원은 [16.전기 말자본지출계]란에 입력하고 당기건설자금이자 [17.자본지출즉시상각] 입력한다. 회사계상 상각비는 8,960,000원으로 수정한다.

주요등록사항		추가등록사항	
1.기 초 가 액		8.상 각 기 초 가 액	250,000,000
2.전기말상각누계액	0	9.상 각 방 법	1 정액법
3.전기 말 장부 가액	0	10.내용 연수(상각률)	25 ? 0.040
4.신규 취득 및 증가	250,000,000	11.내 용 연 수 월 수	0 미경과 11
5.부분 매각 및 폐기	0	12.상각상태 완료년도	0 진행
6.성 실 기 초 가 액		13.성실경과/차감연수	/
7.성 실 상 각 누 계		14.성 실 장 부 가 액	
15.전기말 부인 누 계		21.특 별 상 각 률	
16.전기말자본지출계	4,000,000	22.특 별 상 각 비	0
17.자본지출즉시상각	3,000,000	23.당기말상각누계액	8,960,000
18.전기말의 제 누 계		24.당기말 장부 가액	241,040,000
19.당기 상각 범위 액	6,423,333	25.특 례 적 용	미부
20.회사 계상 상각 비	8,960,000		*연수 년
[편집해지]			
26.취 득 수 량		29.최저한세 부 인 액	
27.경 비 구 분	0 800번대	30.당기의제 상 각 액	
28.전 체 양 도 일 자	----	31.전 체 폐 기 일 자	----
32.프 로젝트	?		
33.업 종	02 ?	연와조, 불특조	
34.사 용 부 서(사원)	?		
35.관 리 번 호			
36.현 장 코 드	?		

② 화물자동차

- 자본금과적립금조정명세서(을)의 전기말부인누계액[15.전기말부인누계]란에 5,923,000원을 입력하고 회사계상상각비를 3,200,000원으로 수정한다.

1.기 초 가 액	45,000,000	8.상 각 기 초 가 액	13,563,045
2.전기말상각누계액	31,436,955	9.상 각 방 법	0 정률법
3.전기 말 장부 가액	13,563,045	10.내용 연수(상각률)	5 ? 0.451
4.신규 취득 및 증가		11.내 용 연 수 월 수	0 미경과 12
5.부분 매각 및 폐기	0	12.상각상태 완료년도	0 진행
6.성 실 기 초 가 액		13.성실경과/차감연수	/
7.성 실 상 각 누 계		14.성 실 장 부 가 액	
15.전기말 부인 누 계	5,923,000	21.특 별 상 각 률	
16.전기말자본지출계		22.특 별 상 각 비	0
17.자본지출즉시상각		23.당기말상각누계액	34,636,955
18.전기말의 제 누 계		24.당기말 장부 가액	10,363,045
19.당기 상각 범위 액	8,788,206	25.특 례 적 용	0 부
20.회사 계상 상각 비	3,200,000		*연수 년
[편집해지]			
26.취 득 수 량		29.최저한세 부 인 액	
27.경 비 구 분	1 500번대	30.당기의제 상 각 액	
28.전 체 양 도 일 자	----	31.전 체 폐 기 일 자	----
32.프 로젝트	?		
33.업 종	13 ?	제조업	
34.사 용 부 서(사원)	?		
35.관 리 번 호			
36.현 장 코 드	?		

2. 미상각분 감가상각조정명세

[본사건물]

합계표 자산구분		1	건 축 물
상 각 계 산 의 기 초 가 액	재무상태표 자산가액	(5)기말현재액	250,000,000
		(6)감가상각누계액	8,960,000
	재무상태표 자산가액	잔액(5-6)	241,040,000
	회 사 계 산 의 기 초 가 액	(9)당기상각비	8,960,000
		(10)당기말누계액(8+9)	8,960,000
	자 본 적	(11)전기말누계	4,000,000
	지 출 액	(12)당기지출액	3,000,000
		(13)합계(11+12)	7,000,000
		(14)취득가액(7+10+13)	257,000,000
		(15)일반상각률, 특별상각률	0.04
	상 각 계 산 의 기 초 가 액	(16)일반상각액	9,423,333
		(17)특별상각액	
	계 산	(18)계(16+17)	9,423,333
상 각 계 산 의 기 초 가 액	회 사 계 산 의 기 초 가 액	(19)당기상각시인법위액(18, 단 18 ≤ 14-8-11+25-전기28)	9,423,333
		(20)회사계 산상각액(9+12)	11,960,000
		(21)차감액(20-19)	2,536,667
		(22)최저한세액(용역, 다른 특별상각부인액)	
	조 정 액	(23)상각부인액(21+22)	2,536,667
		(24)기왕부인액 중 당기 손금추인액(25, 단 25 ≤ △21)	
	부 인 액 누 계	(25)전기말부인액누계(전기26)	
		(26)당기말부인액누계(25+23-△24)	2,536,667
당 기 말 의 제 상 각 액		(27)당기제상각액(△21-△24)	
		(28)제상각액누계(전기28+27)	

[화물자동차]

합계표 자산구분		3	기 타 자 산
상 각 계 산 의 기 초 가 액	재무상태표 자산가액	(5)기말현재액	45,000,000
		(6)감가상각누계액	34,636,955
	재무상태표 자산가액	잔액(5-6)	10,363,045
	회 사 계 산 의 기 초 가 액	(8)회사계 산상각비	3,200,000
		(9)자본적지출액	
		(10)전기말의제상각누계액	
		(11)전기말부인누계액	5,923,000
		(12)가감계(7+8+9-10+11)	19,486,045
		(13)일반상각률, 특별상각률	0.451
	당 기 산 출 상 각 액	(14)일반상각액	8,788,206
		(15)특별상각액	
		(16)계(14+15)	8,788,206
	취 득 가 액	(17)전기말 현재 취득가액	45,000,000
상 각 계 산 의 기 초 가 액	회 사 계 산 의 기 초 가 액	(18)당기회 사계 산출가액	
		(19)당기자본적지출액	
		(20)계(17+18+19)	45,000,000
		(21)잔존가액((20) × 5 / 100)	2,250,000
		(22)당기상각시인법위액(16 단, (12-16) < 21인 경우 12)	8,788,206
		(23)회사계 산상각액(8+9)	3,200,000
		(24)차감액(23-22)	-5,588,206
		(25)최저한세액(용역, 다른 특별상각부인액)	
조 정 액		(26)상각부인액(24+25)	
		(27)기왕부인액 중 당기 손금추인액(11, 단 11 ≤ △24)	
당 기 말 의 제 상 각 액		(28)당기말부인액 누계(11+26-27)	334,794

3. 소득금액조정합계표작성

손금불산입	감가상각비(본사건물)	2,536,667원	유보발생
손금산입	감가상각비(차량운반구)	5,588,206원	유보감소

5 실무프로세스 - 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (8점)

세무조정 참고자료	1. 지정기부금 한도초과액은 15,200,000원이다.
	2. 외국납부세액공제액은 23,500,000원이다.
요구사항	3. 중소기업투자세액공제는 35,000,000원이다.
	4. 결산시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부 세액이 포함되어 있다.
요구사항	법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.
	1. 위 세무조정 참고자료를 반영하시오.
요구사항	2. 분납가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.

해답 및 풀이

1. 소득금액조정합계표의 소득금액 반영

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

2. 지정기부금한도초과액

- 기부금한도초과액 15,200,000원을 입력한다.

3. 외국납부세액공제액

- 외국납부세액공제액 23,500,000원을 [123.최저한세 적용제외 공제감면세액]란에 입력한다.

4. 중소기업투자세액공제

- 중소기업투자세액공제 35,000,000원을 [121.최저한세 적용대상 공제감면세액]란에 입력한다.

5. 중간예납세액 및 원천납부세액의 입력

- 선납세금(136) 계정별 원장에서 중간예납세액 및 원천납부세액을 조회하여 중간예납세액 35,900,000원, 원천징수세액 2,520,000원을 입력한다.

6. 분납할 세액 입력

- 분납할 세액 68,174,639원을 입력한다.

① 각사업연도소득계산	101. 소득금액	[F2] - 코드 도움입니다.	손익	01	1,057,630,136
	소득금액조정액	102.익금	산입	02	201,854,461
		103.손금	산입	03	8,338,206
	104.차가감소득금액	(101 + 102 - 103)		04	1,251,146,391
	105.기부금한도초과액			05	15,200,000
	106.기부금한도초과이월액	손금	산입	54	
	107.각사업연도소득금액	(104+105-106)		06	1,266,346,391
② 과세표준계산	108.각사업연도소득금액	(108=107)			1,266,346,391
	109.미월결손금			07	
	110.비과세소득			08	
	111.소득공제			09	
	112.과세표준	(108-109-110-111)		10	1,266,346,391
	159.선박표준이익			55	
③ 산출세액계산	113.과세표준	(113=112+159)		56	1,266,346,391
	114.세율			11	20%
	115.산출세액			12	233,269,278
	116.지정유보소득	(법 제96조)		13	
	117.세율			14	
	118.산출세액			15	
	119.합계	(115+118)		16	233,269,278
④ 납부세액계산	120.산출세액	(120=119)			233,269,278
	121.최저한세 적용대상 공제감면세액			17	35,000,000
	122.차감세액			18	198,269,278
	123.최저한세 적용제외 공제감면세액			19	23,500,000
	124.가산세액			20	
	125.가감계	(122-123+124)		21	174,769,278
	중간예납세액	126.중간예납세액		22	35,900,000
		127.수시부과세액		23	
		128.원천납부세액		24	2,520,000
		129.간접회사등외국납부세액		25	
	분납할세액	130.소계	(126+127+128+129)	26	38,420,000
		131.신고납부전가산세액		27	
	합계	132.합계	(130+131)	28	38,420,000
		133.감면분 추가납부세액		29	
		134.차가감납부할세액	(125-132+133)	30	136,349,278
	토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)				
	⑤ 세액계차감	151.차가감납부할세액	계(134+150)	46	136,349,278
		152.사실과다른회계처리경정세액공제		57	
		153.분납세액계산범위액		47	136,349,278
		분납할세액		50	68,174,639
	합계			53	68,174,639