

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 회계정보의 질적특성과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산을 역사적원가로 평가하는 경우 검증가능성이 높아지므로 신뢰성이 제고되지만 목적적합성은 낮아진다.
- ② 반기재무제표는 연차재무제표에 비해 목적적합성은 높아지나 신뢰성은 낮아진다.
- ③ 목적적합한 정보가 되기 위해서는 검증가능성이 있어야 한다.
- ④ 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 있는 속성을 가지고 있다.

해설

[정답] ③

- 검증가능성은 신뢰성의 하위 질적특성이다.

[2] 다음 설명 중 수익인식과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정한다.
- ② 판매대가가 장기간에 걸쳐 유입되는 경우 판매대가의 공정가치는 명목가액으로 측정한다.
- ③ 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식한다.
- ④ 고객으로부터 받은 중도금 또는 선수금에 기초하여 계산한 진행률은 적절한 진행률로 보지 아니한다.

해설

[정답] ②

- 판매대가가 장기간에 걸쳐 유입되는 경우에는 판매대가의 공정가치는 명목가액의 현재 가치로 측정하며, 공정가치와 명목가액과의 차액은 현금회수기간에 걸쳐 이자수익으로 인식한다.

[3] 다음의 회계변경 회계처리에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 소급법은 회계변경의 누적효과를 계산하고, 이를 회계변경연도의 기초이익잉여금에 가감하여 수정한다.
- ② 전진법은 회계변경연도 초의 장부상 잔액에 근거하여 회계변경기간과 그 이후의 회계기간에 대해서만 변경된 회계처리방법을 적용한다.
- ③ 회계정책변경의 효과와 회계추정변경의 효과로 구분하기 불가능한 경우에는 회계정책의 변경으로 본다.
- ④ 회계변경이란 새로운 기업회계기준의 제정 등으로 인해 현재 채택하고 있는 회계정책이나 회계추정이 적절하지 않게 되어 다른 회계정책이나 회계추정으로 변경하는 것을 말한다.

해설

[정답] ③

- 회계변경의 속성상 그 효과를 회계정책변경의 효과와 회계추정변경의 효과로 구분하기 불가능한 경우에는 회계추정의 변경으로 본다.

[4] 다음 중 부가가치세 과세거래가 아닌 것은?

- ① 사업자가 구입 시 매입세액을 공제받지 못한 소형승용차를 매각하는 경우
- ② 사업자가 자연석(돌)을 공급한 경우
- ③ 공급자의 계약불이행으로 인하여 공급받는 자가 재화 또는 용역의 공급 없이 위약금을 받은 경우
- ④ 의류제조업자가 소비대차계약에 따라 다른 사업자에게 원료(원단)를 빌려주는 경우

해설

[정답] ③

- 공급자의 계약불이행으로 인하여 공급받는 자가 재화의 공급 없이 위약금을 받은 경우에는 재화 또는 용역의 공급 없이 받는 것이므로 과세거래가 아니다. 그러나 나머지는 부가가치세 과세거래이다.

[5] 다음은 (주)한공의 제1기 예정신고기간(2014.1.1.~2014.3.31.)의 거래내역이다.
부가가치세 과세표준은 얼마인가?

| | |
|--|-----------------------------|
| - 제품 매출(공급가액) | 100,000,000원 |
| - 판매장려금 지급 | 10,000,000원 |
| - 공장 매각(공급가액) | 300,000,000원(공장 건물 및 토지 포함) |
| ※ 토지, 건물의 실지거래가액 및 감정가액은 없으며 공급 계약일 현재 토지와 건물의 기준시가는 각각 90,000,000원, 60,000,000원이다. | |

- ① 90,000,000원 ② 210,000,000원
③ 220,000,000원 ④ 280,000,000원

해설

[정답] ③

- 판매장려금은 과세표준에서 공제되지 않으며, 토지와 건물을 함께 공급하는 경우에는 실지거래가액에 의하여 과세대상 공급가액을 계산하되 실지거래가액이 없는 경우에는 감정가액, 기준시가 순으로 안분계산한다.

$$\text{※ } 100,000,000 + 300,000,000 \times 60,000,000 / 150,000,000 = 220,000,000\text{원}$$

[6] 다음 중 종합소득세 확정신고의무가 있는 사람은 누구인가? 다만, 분리과세를 선택할 수 있는 경우 분리과세를 선택한다고 가정한다.

- ① 은행이자가 연 2,000만원이고 배당소득이 없는 사람
② 사적연금소득이 연 1,200만원인 사람
③ 로또복권 당첨금이 10억원인 사람
④ 기타소득금액이 연 400만원인 사람

해설

[정답] ④

- ①은 분리과세대상, ②는 분리과세 선택가능, ③은 분리과세대상이므로 확정신고의무가 없다. 그러나 기타소득은 소득금액이 연 300만원 이하인 경우에만 분리과세를 선택할 수 있으므로 ④는 종합과세대상이므로 확정신고를 해야 한다.

[7] 다음 중 소득세 신고·납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 근로소득만 있는 거주자가 근로소득에 대한 연말정산을 한 경우에는 과세표준 확정신고 의무가 없다.
- ② 매출·매입처별계산서합계표의 전부 또는 일부를 제출하지 않은 경우 소득세법상 경정의 대상이 된다.
- ③ 거주자에게 이자소득을 지급하는 외국법인의 국내지점은 소득세를 원천징수해야 한다.
- ④ 확정신고시 납부할 세액이 3천만원인 경우 2천만원을 초과하는 금액은 분할납부가 가능하다.

해설

[정답] ④

- 확정신고시 납부할 세액이 1천만원을 초과할 경우 2천만원까지는 1천만원을 초과하는 금액을 분할납부하고, 2천만원을 초과하면 해당 세액의 50% 이하의 금액을 분할납부할 수 있다.

[8] 다음 중 법인세법상 대손금 및 대손충당금에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 특수관계인에 대한 외상매출금은 대손충당금 설정대상 채권이 아니다.
- ② 동일인에 대한 매출채권과 매입채무가 있는 경우에도 이를 상계하지 아니하고 대손충당금을 계상할 수 있으나, 약정에 의해 상계하기로 한 경우에는 그러하지 아니하다.
- ③ 상법에 따른 소멸시효가 완성된 외상매출금은 해당 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도에 신고조정을 통하여 대손금으로 손금에 산입할 수 있다.
- ④ 대손충당금은 외상매출금 등 채권잔액의 1%에 상당하는 금액과 채권잔액에 대손실적률을 곱하여 계산한 금액 중 큰 금액의 범위 안에서 손금에 산입한다.

해설

[정답] ①

- 외상매출금은 거래상대방이 특수관계인지 여부와 관계없이 대손충당금 설정대상 채권이다.

[9] 다음 중 법인세법상 세무조정과 소득처분이 잘못 연결된 것은?

- ① 출자임원에 대한 퇴직금 한도초과액 : 손금불산입(상여)
- ② 지정기부금 한도초과액 : 손금불산입(기타사외유출)
- ③ 임대보증금 등의 간주익금 : 익금산입(유보)
- ④ 대주주에게 지급한 가지급금에 대한 인정이자 : 익금산입(배당)

해설**[정답] ③**

- 임대보증금 등의 간주익금의 익금산입액은 기타사외유출로 소득처분한다.

[10] 다음 중 법인세법상 지출증명서류의 수취 및 보관의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자로부터 3만원을 초과하는 용역을 공급받고 그 대가를 지급하는 경우 적격 지출 증명서류를 수취해야 한다.
- ② 1회 지출한 1만원(경조금의 경우 20만원) 초과 접대비는 적격 지출증명서류를 수취하지 않으면 그 거래금액의 2%를 가산세로 납부해야 한다.
- ③ 법인세법상 적격 지출증명서류에는 신용카드 매출전표 및 현금영수증이 포함된다.
- ④ 종업원에게 지급하는 경조사비는 적격 지출증명서류를 수취할 의무가 없다.

해설**[정답] ②**

- 법인이 1회 지출한 접대비가 1만원(경조금의 경우 20만원)을 초과하는 경우 법인세법상 적격 지출증명서류를 수취하여야 하며 미 수취시에는 전액 손금불산입하므로 추가 가산세는 없다.

실무수행평가

(주)목화산업(회사코드 1106)은 의류 제조업 및 도소매업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)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 입력하여야 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 발행 (4점)

자료. 사채발행사항

이 사 회 의 사 록

회사가 장기자금을 조달할 목적으로 회사채 발행을 결정하고 다음과 같이 회사채 발행에 대한 사항을 결정함.

- 다 음 -

1. 사채의 액면금액 : 20,000,000원
2. 사채의 발행금액 : 19,114,300원
3. 사채발행비용 : 964,300원
4. 사채의 만기 : 3년
5. 표시이자율 : 10%

2014년 1월 2일

자료설명

1. 사채의 발행금액은 우리은행 보통예금계좌에 입금되었다.
2. 사채발행비용은 현금으로 지급하였다.

평가문제

사채발행에 대한 거래 자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력(1월 2일)]

| | | | |
|------------------|-------------|------------|-------------|
| (차) 103.보통예금 | 19,114,300원 | (대) 291.사채 | 20,000,000원 |
| (거래처:98100.우리은행) | | 101.현금 | 964,300원 |
| 292.사채할인발행차금 | 1,850,000원 | | |

② 실무프로세스 - 중간배당금 (4점)

자료. 중간배당금 지급 통지서

(현 금) 배당금 지급 통지서

주소변경, 배당금수령 등 주식 관련 문의는 거래하시는 (동양종합금융증권) 영업점 또는 콜센터(1588-2600)에 문의하시기 바랍니다.

(주)목화산업 귀하

- 배당금 지급 내역
(주식회사 경인모직(주))의 배당금 지급내역을 아래와 같이 통보합니다.

| 종 류 | 소유주식수 | 액면금액 | 현금배당률 | 배당내역 | | |
|-----|---------|--------|-------|------|-------|----|
| 보통주 | 10,000주 | 5,000원 | 5% | 종 류 | 현금 | 주식 |
| 우선주 | - | | - | 실지급액 | ***** | - |

- 배당금지급(주식교부) 및 장소

| 현금배당 결의 및 지급일 | 지급장소 |
|---------------|------------------|
| 2014년 4월 19일 | 거래증권회사의 계좌에 자동입금 |

자료설명

- 보유하고 있는 경인모직(주)의 주식과 관련된 중간배당금 지급통지서이다.
- 현금배당액이 2014년 4월 19일에 국민은행 보통예금계좌에 입금되었음을 확인하였다.

평가문제

중간배당금을 계산하고, 배당금 입금에 대한 회계처리를 하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력(4월 19일)]

| | | | |
|------------------|------------|---------------|------------|
| (차) 103.보통예금 | 2,500,000원 | (대) 903.배당금수익 | 2,500,000원 |
| (거래처:98200.국민은행) | | | |

- 계산내역 : 주식수 10,000주 × 액면금액 5,000원 × 현금배당률 5% = 배당금 2,500,000원

문제 2 부가가치세 (14점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 수정전자세금계산서 발급 및 전송 (4점)

(적 색)

| 전자세금계산서 (공급자보관용) 승인번호 | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------|---------------------|-----|--------|-----------|---------|-----------|-------------------------|-------------------------|--------|--|
| 공급자 | 등록번호 | 106-81-11110 | | | | 공급받는자 | 등록번호 | 101-81-74857 | | | |
| | 상호 | (주)목화산업 성명 김행복 | | | | | 상호 | 성동물산(주) 성명 김형모 | | | |
| | 사업장주소 | 서울시 구로구 구로동로 32 | | | | | 사업장주소 | 서울시 종로구 성균관로 20 | | | |
| | 업태 | 제조업 | | 종사업장번호 | | | 업태 | 도매업 | | 종사업장번호 | |
| | 종목 | 기성복, 셔츠, 작업복 외 | | | | | 종목 | 의류 | | | |
| | E-Mail | happy@bill36524.com | | | | | E-Mail | seongdong@bill36524.com | | | |
| 작성일자 | | | 공란수 | | 공급가액 | | 세액 | | | | |
| 2014 3 5 6 | | | | | 3,600,000 | | 360,000 | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 | | |
| 3 | 5 | 남성의류 | | | 10 | 200,000 | 2,000,000 | 200,000 | | | |
| 3 | 5 | 여성의류 | | | 20 | 80,000 | 1,600,000 | 160,000 | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | | 수표 | | 어음 | | 외상미수금 | 이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함 | | |
| 3,960,000 | | | | | | | | 3,960,000 | | | |

자료설명

1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 담당자의 착오로 작성연월일 3월 15일이 3월 5일로 잘못 기재되었다.

평가문제

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

▶ 해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력(3월 5일)]

- ① 3월 5일 전표에서 상단 **수정계산서**를 클릭하여 수정사유(1.기재사항 착오·정정)를 선택하고 비고란에 [2.작성년월일]을 선택하여 [확인]을 클릭한다.

- ② 수정세금계산서(매출)화면에서 3월 15일과 공급가액, 세액을 입력한 후 [확인]을 클릭한다.

- ③ 수정세금계산서가 2건이 입력이 되는 것을 확인할 수 있다.

→ 3월 5일 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|-------|---------------|-------------|--------------|---------|-------------|
| 11.과세 | 남성의류외 | -3,600,000원 | -360,000원 | 성동물산(주) | |
| 분개유형 | (차) 108.외상매출금 | -3,960,000원 | (대) 404.제품매출 | | -3,600,000원 |
| 2.외상 | | | 255.부가세예수금 | | -360,000원 |

→ 3월 15일 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|-------|---------------|------------|--------------|---------|------------|
| 11.과세 | 남성의류외 | 3,600,000원 | 360,000원 | 성동물산(주) | |
| 분개유형 | (차) 108.외상매출금 | 3,960,000원 | (대) 404.제품매출 | | 3,600,000원 |
| 2.외상 | | | 255.부가세예수금 | | 360,000원 |

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- 미전송 된 내역이 조회되면, 미전송 내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 **확인(Tab)**을 클릭한다.
- "전자세금계산서 발행"화면이 조회되면 **발행(F3)** 버튼을 클릭한 다음 확인을 클릭한다.
- [전자세금계산서 발행 및 내역관리]
국세청란에 "발행대상"으로 표시되면 **ACADEMY 전자세금계산서**를 클릭한다.
- [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭한다.

- ⑤ 좌측화면 : [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭한다.
우측화면 : [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭한다.
- ⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 **확인(Tab)** 클릭한다.
- 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 및 가산세 (10점)

자료. 제품매출(외상)거래 전자세금계산서 발급 목록

| 매출전자(수정)세금계산서 목록 | | | | | | | | | |
|------------------|----------|----------|----------|----------|---------|------------|----------|----------------|----------|
| 번호 | 작성일자 | 승인 번호 | 발급일자 | 전송일자 | 상 호 | 공급가액 | 세액 | 전자세금 계산서 종류 | 이하 생략 |
| 1 | 20141130 | 생략 | 20141208 | 20141209 | (주)대도 | 8,500,000원 | 850,000원 | 일반 | |
| 2 | 20141130 | 생략 | 20141210 | 20141211 | (주)서울의류 | 4,600,000원 | 0원 | (영세율) | |
| 3 | 20141130 | 생략 | 20141211 | 20141212 | (주)씨네스 | 5,400,000원 | 540,000원 | 일반 | |

자료설명

1. 제2기 부가가치세 확정신고시 누락된 전자세금계산서 발급목록이다.
2. 매입매출전표에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제2기 부가가치세 확정 수정신고서를 작성하려고 한다.
3. 수정신고는 2015년 2월 25일에 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반 과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 30일로 한다.

평가문제

1. 작성일자로 거래자료를 입력하시오.
(제시된 거래는 모두 외상이며, “전자입력” 처리한다.)
2. 제2기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

1. 전표입력

① [매입매출전표입력(11월 30일)]

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|-------|---------------|------------|--------------|-------|------------|
| 11.과세 | 제품 | 8,500,000원 | 850,000원 | (주)대도 | 전자입력 |
| 분개유형 | (차) 108.외상매출금 | 9,350,000원 | (대) 404.제품매출 | | 8,500,000원 |
| 2.외상 | | | 255.부가세예수금 | | 850,000원 |

② [매입매출전표입력(11월 30일)]

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|-------|---------------|------------|--------------|---------|------------|
| 12.영세 | 제품 | 4,600,000원 | 460,000원 | (주)서울의류 | 전자입력 |
| 분개유형 | (차) 108.외상매출금 | 4,600,000원 | (대) 404.제품매출 | | 4,600,000원 |
| 2.외상 | | | | | |

③ [매입매출전표입력(11월 30일)]

| 거래유형 | 품명 | 공급가액 | 부가세 | 거래처 | 전자세금 |
|-------|---------------|------------|--------------|--------|------------|
| 11.과세 | 제품 | 5,400,000원 | 540,000원 | (주)씨네스 | 전자입력 |
| 분개유형 | (차) 108.외상매출금 | 5,940,000원 | (대) 404.제품매출 | | 5,400,000원 |
| 2.외상 | | | 255.부가세예수금 | | 540,000원 |

2. 부가가치세 신고서(10월 1일 ~ 12월 31일)

[가산세명세]

1) 세금계산서 지연발급

$$5,400,000원 \times 1\% = 54,000원$$

2) 신고불성실가산세(무신고(일반))

$$1,390,000원 \times 10\% \times 50\% = 69,500원$$

(6개월 이내 수정신고 50% 감면)

3) 납부불성실가산세

$$1,390,000원 \times 3/10,000 \times 30일 = 12,510원$$

4) 영세율과세표준 신고불성실가산세

$$4,600,000원 \times 0.5\% \times 50\% = 11,500원$$

(6개월 이내 수정신고 50% 감면)

가산세 합계 147,510원

방법1.

일반과세

사업장명세

매출세

16,270,000

매입세

10,654,680

차감세

5,762,830

부가세

34,520

기간 : 2014년 10월 01일 ~ 2014년 12월 31일

신고구분: 1. 정기신고

새로불러오기

| 구분 | 금액 | 세율 | 세액 |
|--------------------------------------|------------|-------------|-------------|
| 과세 | 세금계산서교부분 | 1 | 162,700,000 |
| | 매입자발행세금계산서 | 2 | 10/100 |
| | 신용카드 현금영수증 | 3 | 10/100 |
| | 기타 | 4 | 10/100 |
| 영세율 | 세금계산서교부분 | 5 | 4,600,000 |
| | 기타 | 6 | 0/100 |
| 예정신고누락분 | | 7 | 0 |
| 대손세액가감 | | 8 | |
| 합계 | 9 | 167,300,000 | 16,270,000 |
| 세금계산 일반매입 | 10 | 109,546,800 | 10,954,680 |
| 서취분 고정자산매입 | 11 | | |
| 예정신고누락분 | 12 | 0 | |
| 매입자발행세금계산서 | 13 | | |
| 그 밖의 공제매입세액 | 14 | 0 | |
| 합계 (10+11+12+13+14) | 15 | 109,546,800 | 10,954,680 |
| 공제받지못한매입세액 | 16 | 3,000,000 | 300,000 |
| 차감계(15-16) | 17 | 106,546,800 | 10,654,680 |
| 납부(환급)세액(⑤매출세액-⑥매입세액) | 18 | | 5,615,320 |
| 공제 그 밖의 공제 경감세액 | 19 | 0 | 0 |
| 공제 신용카드매출전표통합공제계 | 20 | 0 | 0 |
| 세액 합계 | 21 | 0 | 0 |
| 예정신고미환급세액 | 22 | | 0 |
| 예정고지(신고)세액 | 23 | | 0 |
| 사업양수자의 대리납부 기납부세액 | 24 | | 0 |
| 매입자 납부특례 기납부세액 | 25 | | 0 |
| 가산세액계 | 26 | | 147,510 |
| 차감·가감 납부할세액(환급받을세액)(⑦-⑧-⑨-⑩-⑪-⑫-⑬+⑭) | 26 | | 5,762,830 |
| 총납납부사업자 납부할세액(환급받을세액) | | | |

가산세명세

| 구분 | 금액 | 세율 | 세액 |
|----------------|----|------|---------|
| 사업자미등록 | 58 | 1% | |
| 세금계산서지연납금 | 59 | 1% | 54,000 |
| 세금계산서지연취취 | 60 | 1% | |
| 세금계산서미발급분 | 61 | 2% | |
| 간자세금계산서 지연전송 | 62 | 0.1% | |
| 간자세금계산서 미전송 | 63 | 0.3% | |
| 세금계산서업계 표본성실 | 64 | | |
| 납부불성실 | 70 | | |
| 세액과세표준신고불성실 | 71 | | |
| 현금매출세액지체 | 72 | | |
| 부동산인대명세서 불성실 | 73 | 1% | |
| 매입자납부 거래계좌미사용 | 74 | | |
| 매입자납부 거래계좌지연입금 | 75 | | |
| 합계 | 76 | | 147,510 |

64. 세액계산

미지체

부실가제

1%

1%

합계표

지연제출

0.5%

불성실

합계

0

0

66. 신고

무신고(일반)

무신고(부당)

과소 초과환급금(일반)

과소 초과환급금(부당)

합계

1,390,000

무확함조

무확함조

무확함조

무확함조

69,500

69,500

방법2. 신고구분 : 수정신고, 수정차수 : 1로 작성한 경우

| 일반과세 | | 사업장명세 | | 매출세 | | 매입세 | | 차감세 | | 부가세 | | 34,520 | |
|------------------------------------|--------------------------------------|-----------|-------------|---------------|------------|-----|-------------|--------|------------|--------|-------------|--------|------------|
| 기간 : 2014년 10월 01일 ~ 2014년 12월 31일 | | | | 신고구분: 2. 수정신고 | | | | 수정차수 1 | | 새로불러오기 | | | |
| 수정전 | | | | | | | | | | | | | |
| 과세표준명 | 구분 | 금액 | | 세율 | 세액 | 수정후 | | | | | | | |
| | | No | 금액 | | | 세율 | 세액 | No | 금액 | 세율 | 세액 | | |
| 과세표준명 | 세금계산서교부분 | 1 | 148,800,000 | 10/100 | 14,880,000 | 1 | 162,700,000 | 10/100 | 16,270,000 | 1 | 162,700,000 | 10/100 | 16,270,000 |
| | 매입자발행세금계산서 | 2 | | 10/100 | | 2 | | 10/100 | | 2 | | 10/100 | |
| | 신용카드현금영수증 | 3 | | 10/100 | | 3 | | 10/100 | | 3 | | 10/100 | |
| | 기타 | 4 | | 10/100 | | 4 | | 10/100 | | 4 | | 10/100 | |
| | 영세율 | 5 | | 0/100 | | 5 | 4,600,000 | 0/100 | | 5 | | 0/100 | |
| | 기타 | 6 | | 0/100 | | 6 | | 0/100 | | 6 | | 0/100 | |
| | 예정신고누락분 | 7 | 0 | | 0 | 7 | 0 | | 0 | 7 | 0 | | 0 |
| | 대손세액가감 | 8 | | | | 8 | | | | 8 | | | |
| | 합계 | 9 | 148,800,000 | ⑤ | 14,880,000 | 9 | 167,300,000 | ⑤ | 16,270,000 | 9 | 167,300,000 | ⑤ | 16,270,000 |
| 매입세액 | 세금계산 일반매입 | 10 | 109,546,800 | | 10,954,680 | 10 | 109,546,800 | | 10,954,680 | 10 | 109,546,800 | | 10,954,680 |
| | 서취분 고정자산매입 | 11 | | | | 11 | | | | 11 | | | |
| | 예정신고누락분 | 12 | 0 | | 0 | 12 | 0 | | 0 | 12 | 0 | | 0 |
| | 매입자발행세금계산서 | 13 | | | | 13 | | | | 13 | | | |
| | 그 밖의 공제매입세액 | 14 | 0 | | 0 | 14 | 0 | | 0 | 14 | 0 | | 0 |
| | 합계 (10+11+12+13+14) | 15 | 109,546,800 | | 10,954,680 | 15 | 109,546,800 | | 10,954,680 | 15 | 109,546,800 | | 10,954,680 |
| | 공제받지못한매입세액 | 16 | 3,000,000 | | 300,000 | 16 | 3,000,000 | | 300,000 | 16 | 3,000,000 | | 300,000 |
| | 차감계(15-16) | 17 | 106,546,800 | ⑥ | 10,654,680 | 17 | 106,546,800 | ⑥ | 10,654,680 | 17 | 106,546,800 | ⑥ | 10,654,680 |
| | 납부(환급)세액(⑤매출세액-⑥매입세액) | 18 | | ⑦ | 4,225,320 | 18 | | ⑦ | 4,225,320 | 18 | | ⑦ | 4,225,320 |
| 과세표준명 | 공제 그 밖의 공제 경감세액 | 19 | 0 | | 0 | 19 | 0 | | 0 | 19 | 0 | | 0 |
| | 공제 신용카드매출전표통합공제계 | 20 | 0 | ⑧ | 0 | 20 | 0 | ⑧ | 0 | 20 | 0 | ⑧ | 0 |
| | 세액 합계 | 21 | 0 | ⑨ | 0 | 21 | 0 | ⑨ | 0 | 21 | 0 | ⑨ | 0 |
| | 예정신고미환급세액 | 22 | | ⑩ | 0 | 22 | | ⑩ | 0 | 22 | | ⑩ | 0 |
| | 예정고지(신고)세액 | 23 | | ⑪ | 0 | 23 | | ⑪ | 0 | 23 | | ⑪ | 0 |
| | 사업양수자의 대리납부 기납부세액 | 24 | | ⑫ | 0 | 24 | | ⑫ | 0 | 24 | | ⑫ | 0 |
| | 매입자 납부특례 기납부세액 | 25 | | ⑬ | 0 | 25 | | ⑬ | 0 | 25 | | ⑬ | 0 |
| | 가산세액계 | 26 | | ⑭ | 147,510 | 26 | | ⑭ | 147,510 | 26 | | ⑭ | 147,510 |
| | 차감·가감 납부할세액(환급받을세액)(⑦-⑧-⑨-⑩-⑪-⑫-⑬+⑭) | 26 | | | 4,225,320 | 26 | | | 4,225,320 | 26 | | | 4,225,320 |
| 총납납부사업자 납부할세액(환급받을세액) | | 5,762,830 | | | | | | | | | | | |

| 가산세명세 | | 구분 | 금액 | 세율 | 세액 | | | | | | |
|--------------------|-----|----------------|----|------|----|--|--|--|--|--|--|
| 수정전 | | 구분 | 금액 | 세율 | 세액 | | | | | | |
| 25. 가산세 명세 | 가산세 | 사업자미등록 | 58 | 1% | | | | | | | |
| | | 세금계산서지연발급등 | 59 | 1% | | | | | | | |
| | | 세금계산서지연취회 | 60 | 1% | | | | | | | |
| | | 세금계산서미발급등 | 61 | 2% | | | | | | | |
| | | 전자세금계산서 지연전송 | 62 | 0.1% | | | | | | | |
| | | 전자세금계산서 미전송 | 63 | 0.3% | | | | | | | |
| | | 세금계산서합계표불성실 | 64 | 뒤쪽참조 | | | | | | | |
| | | 신고불성실 | 66 | 뒤쪽참조 | | | | | | | |
| | | 납부불성실 | 70 | 뒤쪽참조 | | | | | | | |
| | | 영세율과세표준신고불성실 | 71 | 0.5% | | | | | | | |
| | | 현금매출명세서미제출 | 72 | 1% | | | | | | | |
| | | 부동산임대명세서불성실 | 73 | 1% | | | | | | | |
| | | 매입자납부 거래계좌미사용 | 74 | 뒤쪽참조 | | | | | | | |
| | | 매입자납부 거래계좌지연입금 | 75 | 뒤쪽참조 | | | | | | | |
| | | 합계 | 76 | | | | | | | | |
| 64. 세금 계산서 합계표 불성실 | 가산세 | 미제출 | | 1% | | | | | | | |
| | | 부실기재 | | 1% | | | | | | | |
| | | 지연제출 | | 0.5% | | | | | | | |
| | | 합계 | 0 | | 0 | | | | | | |
| 66. 신고 불성실 | 가산세 | 무신고(일반) | | 뒤쪽참조 | | | | | | | |
| | | 무신고(부당) | | 뒤쪽참조 | | | | | | | |
| | | 과소·초과환급신고(일반) | | 뒤쪽참조 | | | | | | | |
| | | 과소·초과환급신고(부당) | | 뒤쪽참조 | | | | | | | |
| | | 합계 | 0 | | 0 | | | | | | |

문제 3 결산 (4점)

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

① 실무프로세스 - 감가상각(정부보조금) (4점)

자료1. 정부보조금 현황

| 입금일 | 입금액 | 자산취득과의 관련성 |
|--------------|-------------|---|
| 2013년 6월 30일 | 10,000,000원 | 전액 기계장치 취득과 관련된 정부보조금이다. (동 정부보조금은 상환의무가 없다) |

자료2. 유형자산 취득 현황

| 취득일 | 유형자산 종류 | 자산명 | 취득원가 | 감가상각방법 | 내용연수 |
|-------------|---------|-------|-------------|--------|------|
| 2013년 7월 1일 | 기계장치 | 제품포장기 | 20,000,000원 | 정률법 | 8년 |

| | |
|-------------|---|
| 자료설명 | 기계장치 취득일(2013년 7월 1일)에 고정자산등록을 하였다. |
| 평가문제 | 고정자산등록메뉴를 참고하여 2014년 감가상각비에 대한 회계처리를 하시오. |

해답 및 풀이

[일반전표입력(12월 31일)]

(차) 518.감가상각비* 2,640,155원 (대) 207.감가상각누계액 5,280,310원
 219.정부보조금** 2,640,155원

또는

(차) 518.감가상각비 5,280,310원 (대) 207.감가상각누계액 5,280,310원
 219.정부보조금** 2,640,155원 518.감가상각비 2,640,155원

- 계산내역

* 감가상각비 = 5,280,310원 × 10,000,000원/20,000,000원 = 2,640,155원

** 정부보조금 = 5,280,310원 × 10,000,000원/20,000,000원 = 2,640,155원

문제 4 인사급여 (14점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 급여자료입력 (4점)

■ 급여명세서

| 급여 내역 | 101.기본급 | 200.연장근로수당 | 201.식대 | 202.자가운전보조금 | 계 |
|----------|--------------------------|------------|----------|-------------|------------|
| | 1,500,000원 | 300,000원 | 100,000원 | 200,000원 | 2,100,000원 |
| 공제 내역 | 501.국민연금 | 502.건강보험 | 503.고용보험 | 504.장기 요양보험 | 600.노동조합비 |
| | 프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다. | | | | 20,000원 |

| | |
|------|--|
| 자료설명 | <p>생산직 사원 나성과(코드 6001)의 2월 급여자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none">급여지급일은 2월 25일이다.생산직사원에게 연장근로 시 수당을 지급하고 있다.식대는 매월 고정적으로 받으며, 점심식사는 구내식당에서 무료로 제공받는다.자가운전보조금은 회사명의 업무용 차량을 직접 운전하여 업무상 이용하고 있다.노동조합비는 매월 급여에서 공제한다. |
| 평가문제 | <ol style="list-style-type: none">수당 및 공제등록을 하고 급여자료를 입력하시오.<ul style="list-style-type: none">수당등록은 과세구분과 근로소득유형에 한한다.사회보험과 소득세 및 지방소득세는 자동반영 되는 자료에 의한다.급여자료 입력 시 구분란에 “1.급여”를 선택하고 급여자료를 입력한다.2월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.<ul style="list-style-type: none">전월미환급세액이 소득세 12,000원 지방소득세 1,200원 있다. |

해답 및 풀이

1. [급여자료입력의 수당등록]

| 수당 및 공제등록 | | | | | | | | | |
|-----------|-------------|------|--------|-----|------|-------------|---------|------|--|
| 수당등록 | | 공제등록 | 비과세설정 | 사회보 | 수당등록 | 공제등록 | 비과세설정 | 사회보험 | |
| 코드 | 수당명 | 과세구분 | 근로소득유형 | | 코드 | 공제항목명 | 공제 소득유형 | 급여 | |
| 1 | 101 기본급 | 과세 | 1.급여 | | 1 | 501 국민연금 | 0.무구분 | ○ | |
| 2 | 102 상여 | 과세 | 2.상여 | | 2 | 502 건강보험 | 0.무구분 | ○ | |
| 3 | 200 연장근로수당 | 비과세 | 1.연장근로 | 001 | 3 | 503 고용보험 | 0.무구분 | ○ | |
| 4 | 201 식대 | 과세 | 1.급여 | | 4 | 504 장기요양보험료 | 0.무구분 | ○ | |
| 5 | 202 자가운전보조금 | 과세 | 1.급여 | | 5 | 505 학자금상환액 | 0.무구분 | ○ | |
| | | | | | 6 | 600 노동조합비 | 3.기부금 | ○ | |

※ 식대는 별도의 음식물을 제공받으므로 과세한다.

※ 자가운전보조금은 회사차량을 이용하고 있으므로 과세한다.

2. [급여자료입력]

| 급여항목 | 지급금액 | 공제항목 | 지급금액 |
|--------|-----------|---------|-----------|
| 기본급 | 1,500,000 | 국민연금 | 67,500 |
| 연장근로수당 | 300,000 | 건강보험 | 44,920 |
| 식대 | 100,000 | 고용보험 | 13,650 |
| 자가운전 | 200,000 | 장기요양보험료 | 2,940 |
| | | 노동조합비 | 20,000 |
| | | 소득세 | 20,990 |
| | | 지방소득세 | 2,090 |
| | | 농특세 | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| | | | |
| 과세 | 2,100,000 | 공제액계 | 172,090 |
| 비과세 | | 차인지급액 | 1,927,910 |
| 지급액계 | 2,100,000 | | |

3. [원천징수이행상황신고서]

귀속기간 2014 년 02 월 ~ 2014 년 02 월 지급기간 2014 년 02 월 ~ 2014 년 02 월 0.정기신고

1. 신고구분 ☒ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2. 귀속연월 201402 3. 지급연월 201402 일괄납부 ☐ 여 ☒ 부 사업자단위 ☐ 여 ☒ 부

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

| 구분 | 코드 | 소득지급 (과세미달, 비과세 포함) | | | 징수세액 | | 9. 당월 조정 환급세액 | 10. 소득세 등 (가산세 포함) | 11. 농어촌 특별세 |
|------|-------------|---------------------|-----------|----------|-----------|--------|---------------|--------------------|-------------|
| | | 4. 인원 | 5. 총지급액 | 6. 소득세 등 | 7. 농어촌특별세 | 8. 가산세 | | | |
| 근로소득 | 간 이 세 액 A01 | 1 | 2,100,000 | 20,990 | | | | | |
| | 중 도 퇴 사 A02 | | | | | | | | |
| | 일 용 근 로 A03 | | | | | | | | |
| | 연 말 정 산 A04 | | | | | | | | |
| 퇴직소득 | 가 감 계 A10 | 1 | 2,100,000 | 20,990 | | | 12,000 | 8,990 | |
| | 연 금 계 좌 A21 | | | | | | | | |
| | 그 외 A22 | | | | | | | | |
| 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 | | | | | | | | |
| 기타 | 연 금 계 좌 A48 | | | | | | | | |

전월 미환급 세액의 계산 당월 발생 환급세액

| 12. 전월미환급 | 3. 기환급신청 | 14. 잔액 12-13 | 15. 일반환급 | 16. 신탁재산 | 17. 금융통 | 17. 합병통 | 18. 조정대상환급 (14+15+16+17) | 19. 당월조정 환급액계 | 20. 차월미환 환급액(18-19) | 21. 환급신청액 |
|-----------|----------|--------------|----------|----------|---------|---------|--------------------------|---------------|---------------------|-----------|
| 12,000 | | 12,000 | | | | | 12,000 | 12,000 | | |

※ 1번 문제가 틀렸어도 1번문제의 금액이 2번문제에 반영되어 있고 전월미환급세액의 입력금액이 맞으면 2번은 정답으로 처리 된다.

2 실무프로세스 - 소득세 원천징수 (4점)

| 성 명 | 김혜경 (코드 1001) |
|---------------|---------------------------|
| 거주구분(내국인/외국인) | 거주자/내국인 |
| 주민등록번호 | 670427-2235311 |
| 주 소 | 서울시 구로구 구로동로 5(가리봉동) |
| 귀속년월/지급년월일 | 2014년 4월 / 2014년 4월 30일 |
| 지급금액 | 1,000,000원 |
| 은행(계좌번호, 예금주) | 신한은행(250-202-573128, 김혜경) |

자료설명

근로자의 날 행사를 맞이하여 전직원에게 '행복과 꿈'에 대한 강좌를 듣게 하고 초빙 교수에게 강사료를 지급하였다.
- 강연료는 기타소득에 해당한다.

평가문제

1. 소득자입력 메뉴를 통하여 소득자 인적사항을 입력하시오.
2. 소득자료입력 메뉴를 통하여 원천징수할 소득세를 산출하시오.
3. 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. 기타소득자 입력

기타소득자입력 관련메뉴 ? + 해피자랑전

검색 복사 코드부여

| 코드 | 소득자명 | 거주 | 주민(외국인)번호 | 소득구분 |
|-------|------|----|------------------|----------------|
| 01001 | 김혜경 | 거주 | 내 670427-2235311 | 76 강연료 등(필요경비) |

기본사항등록 정렬: 1.코드순

소득구분/연말구분 76 ? 강연료 등(필요경비) 연말 0 0.0

내외국인/국적 0 0.내국인 국적 KA ? 대한민국

소득자구분/실명구분 ?

개인/법인 1 1.개인 필요경비율 80 %

인적사항등록

법인명(대표자명) 김혜경

사업자등록번호 -----

주민등록번호 670427-2235311 생년월일 1967 년 4월 27일 ?

우편번호 152-800 ?

주소 서울특별시 구로구 구로동로 5 (가리봉동)

전화번호) -

핸드폰번호) -

E-mail 등록 @

은행/계좌번호/예금주 0001 ? 신한은행 250-202-573128 김혜경

이월여부 0 0.0여 신약이익여부 1 1.부

2. 기타소득자료 입력

지급년월 2014 년 04 월 정렬: 1.코드순

| 코드 | 소득자명 | 주민(외국인)번호 | 소득구분 |
|-------|------|------------------|----------------|
| 01001 | 김혜경 | 내 670427-2235311 | 76 강연료 등(필요경비) |

기타관리항목 크게

| 소득구분 | 법인/개인 | 필요경비율 | 영수일자 | 연말정산적용여부 | 사업자등록번호 | 세액감면 |
|----------------|-------|--------|------|----------|---------|------|
| 76 강연료 등(필요경비) | 개인 | 80.000 | | 부 | | |

소득지급내역 크게

| 귀속년월 | 지급년월 | 지급총액 | 필요경비 | 소득금액 | 세율(X) | 소득세 | 법인세 | 지방소득세 |
|---------|---------|------|-----------|---------|---------|--------|--------|-------|
| 2014-04 | 2014-04 | 30 | 1,000,000 | 800,000 | 200,000 | 20,000 | 40,000 | 4,000 |

3. 원천징수이행상황신고서

원천징수이행상황신고서 관련메뉴 ? + 해피자랑전 [1106] (주)목화산업 - 7기 - 2014/01/01 ~ 2014/12/31 (2014년도)

마감 제출정보 월근로소득 불러오기 지급명세 인쇄음션 신고리스트 저장

귀속기간 2014 년 04 월 ~ 2014 년 04 월 지급기간 2014 년 04 월 ~ 2014 년 04 월 0.정기신고

1.신고구분 ☒ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201404 3.지급연월 201404 일괄납부 ☐ 대 ☒ 부 사업자단위 ☐ 대 ☒ 부

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

| 구분 | 코드 | 소득지급(과세미달, 비과세 포함) | | 징수세액 | | | 9.당월 조정 환급세액 | 10.소득세 등 (가산세 포함) | 11.농어촌 특별세 |
|------|---------|--------------------|--------|-----------|----------|-------|--------------|-------------------|------------|
| | | 4.인원 | 5.총지급액 | 6.소득세 등 | 7.농어촌특별세 | 8.가산세 | | | |
| 기타소득 | 가 감 계 | A30 | | | | | | | |
| | 연 금 계 좌 | A41 | | | | | | | |
| | 그 외 | A42 | 1 | 1,000,000 | 40,000 | | | | |
| | 가 감 계 | A40 | 1 | 1,000,000 | 40,000 | | | 40,000 | |

③ 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (6점)

자료. 김원배의 국세청 간소화서비스 자료 및 기타증빙자료

| 2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[보험료] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|---------------|-----------------|---------------|-----|------------------|-----|-------------|------|---------------|--|-------|-------|------|-------|--|-----|-----------|-------|---------------|-----|---------|--------------|-----------------|--|--|-----|-----------|-----------|---------------|-----|-----------|--------------|--------------|--|--|---------------|--|--|--|--|------------------|
| <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 30%;"> <p>■ 계약자 인적사항</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 50%;">성 명</th> <th style="width: 50%;">주 민 등 록 번 호</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">김원배</td> <td style="text-align: center;">760825-1*****</td> </tr> </table> </div> </div> | | | | | | 성 명 | 주 민 등 록 번 호 | 김원배 | 760825-1***** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 성 명 | 주 민 등 록 번 호 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 김원배 | 760825-1***** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 70%;"> <p>■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역</p> </div> <div style="width: 25%; text-align: right;">(단위: 원)</div> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">종류</th> <th>상 호</th> <th>보험종류</th> <th colspan="2">주피보험자</th> <th rowspan="2">납입금액계</th> </tr> <tr> <th>사업자번호</th> <th>증권번호</th> <th colspan="2">종피보험자</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">보장성</td> <td>동해손해보험(주)</td> <td>자동차보험</td> <td>760825-1*****</td> <td>김원배</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">800,000</td> </tr> <tr> <td>104-81-30***</td> <td>201K20110005***</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td rowspan="2" style="text-align: center;">보장성</td> <td>대한생명보험(주)</td> <td>신세대여성건강보험</td> <td>781111-2*****</td> <td>진은정</td> <td rowspan="2" style="text-align: center;">1,200,000</td> </tr> <tr> <td>104-81-28***</td> <td>000005523***</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="5" style="text-align: right;">인별합계금액</td> <td style="text-align: center;">2,000,000</td> </tr> </tbody> </table> | | | | | | 종류 | 상 호 | 보험종류 | 주피보험자 | | 납입금액계 | 사업자번호 | 증권번호 | 종피보험자 | | 보장성 | 동해손해보험(주) | 자동차보험 | 760825-1***** | 김원배 | 800,000 | 104-81-30*** | 201K20110005*** | | | 보장성 | 대한생명보험(주) | 신세대여성건강보험 | 781111-2***** | 진은정 | 1,200,000 | 104-81-28*** | 000005523*** | | | 인별합계금액 | | | | | 2,000,000 |
| 종류 | 상 호 | 보험종류 | 주피보험자 | | 납입금액계 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 사업자번호 | 증권번호 | 종피보험자 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 보장성 | 동해손해보험(주) | 자동차보험 | 760825-1***** | 김원배 | 800,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 104-81-30*** | 201K20110005*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 보장성 | 대한생명보험(주) | 신세대여성건강보험 | 781111-2***** | 진은정 | 1,200,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 104-81-28*** | 000005523*** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 인별합계금액 | | | | | 2,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <div style="display: flex; align-items: center;"> </div> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

| 2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|---------------|----|------------------|-------|-------------|-----|---------------|--------------|------|----|-----------|--------------|------|----|---------|-------------------|--|--|------------------|---------------------|--|--|----------|---------------|--|--|------------------|
| <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 30%;"> <p>■ 환자 인적사항</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <th style="width: 50%;">성 명</th> <th style="width: 50%;">주 민 등 록 번 호</th> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">김상식</td> <td style="text-align: center;">490201-1*****</td> </tr> </table> </div> </div> | | | | 성 명 | 주 민 등 록 번 호 | 김상식 | 490201-1***** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 성 명 | 주 민 등 록 번 호 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 김상식 | 490201-1***** | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div style="width: 70%;"> <p>■ 의료비 지출내역</p> </div> <div style="width: 25%; text-align: right;">(단위: 원)</div> </div> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>사업자번호</th> <th>상 호</th> <th>종류</th> <th>납입금액 계</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">**1-12-16***</td> <td style="text-align: center;">**내과</td> <td style="text-align: center;">일반</td> <td style="text-align: center;">2,200,000</td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">**2-82-34***</td> <td style="text-align: center;">**의원</td> <td style="text-align: center;">일반</td> <td style="text-align: center;">500,000</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">의료비 인별합계금액</td> <td style="text-align: center;">2,700,000</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">안경구입비 인별합계금액</td> <td style="text-align: center;">0</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: right;">인별합계금액</td> <td style="text-align: center;">2,700,000</td> </tr> </tbody> </table> | | | | 사업자번호 | 상 호 | 종류 | 납입금액 계 | **1-12-16*** | **내과 | 일반 | 2,200,000 | **2-82-34*** | **의원 | 일반 | 500,000 | 의료비 인별합계금액 | | | 2,700,000 | 안경구입비 인별합계금액 | | | 0 | 인별합계금액 | | | 2,700,000 |
| 사업자번호 | 상 호 | 종류 | 납입금액 계 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **1-12-16*** | **내과 | 일반 | 2,200,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| **2-82-34*** | **의원 | 일반 | 500,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 의료비 인별합계금액 | | | 2,700,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 안경구입비 인별합계금액 | | | 0 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 인별합계금액 | | | 2,700,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <div style="display: flex; align-items: center;"> </div> | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**■ 환자 인적사항**

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호 |
|-----|---------------|
| 진은정 | 781111-2***** |

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

| 사업자번호 | 상 호 | 종류 | 납입금액 계 |
|--------------|-----------|----|-----------|
| **7-12-16*** | 상태백** | 일반 | 2,400,000 |
| **3-12-16*** | **의원 | 일반 | 1,000,000 |
| | | | |
| 의료비 인별합계금액 | 3,400,000 | | |
| 안경구입비 인별합계금액 | 700,000 | | |
| 인별합계금액 | 4,100,000 | | |



국세청

**2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]****■ 학생 인적사항**

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호 |
|-----|---------------|
| 김원배 | 760825-1***** |

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

| 교육비구분 | 학교명 | 사업자번호 | 납입금액 계 |
|--------|-----------|--------------|-----------|
| 대학원 | ***대학교 | **3-83-04*** | 4,800,000 |
| | | | |
| 인별합계금액 | 4,800,000 | | |



국세청



2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호 |
|-----|---------------|
| 김도연 | 071001-4***** |

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

| 교육비구분 | 학교명 | 사업자번호 | 납입금액 계 |
|--------|-----------|--------------|-----------|
| 초등학교 | **초등학교 | **2-90-53*** | 2,400,000 |
| 인별합계금액 | 2,400,000 | | |



국세청



■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호의2서식] <개정 2012.2.28>

| | | | | | |
|-------------------------------|--------------------|-----------------------|-------------------------|------|----------|
| 일련번호 | 기 부 금 영 수 증 | | | | |
| ※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다. | | | | | |
| ① 기부자 | | | | | |
| 성명(법인명) | 김도연 | 주민등록번호 (사업자등록번호) | 071001-4023453 | | |
| 주소(소재지) | 경기도 의정부시 행복로 22 | | | | |
| ② 기부금 단체 | | | | | |
| 단 체 명 | 한밀교회 | 사업자등록번호 (고유번호) | 106-82-99369 | | |
| 소 재 지 | 경기도 의정부시 행복로 13 | 기부금공제대상 기부금단체 근거법령 | 소득세법 제34조제1항 | | |
| ③ 기부금 모집처(언론기관 등) | | | | | |
| 단 체 명 | | 사업자등록번호 | | | |
| 소 재 지 | | | | | |
| ④ 기부내용 | | | | | |
| 유 형 | 코 드 | 구 분 | 연월일 | 내 용 | 금 액 |
| 종교단체 | 41 | 금전 | 2014.1.1. ~ 2014.12.31. | 선교비등 | 500,000원 |

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(취급기관별)내역
[주택마련저축]

■ 계약자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호 |
|-----|---------------|
| 김원배 | 760825-1***** |

■ 주택마련저축 부담내역

(단위: 원)

| 취급기관 | 계좌번호 | 저축명 | 가입일자 | 납입금액 계 |
|---------------------------|----------------|------|-----------|-----------|
| (주)국민은행 (203-85-72***) | 92702401227230 | 청약저축 | 2007.1.3. | 1,200,000 |
| | | | | |
| 인별합계금액 | | | | 1,200,000 |



국세청



2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드 등]

■ 사용자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호 |
|-----|---------------|
| 진은정 | 781111-2***** |

■ 신용카드 사용내역

(단위: 원)

| 사업자번호 | 상 호 | 종류 | 공제대상금액 |
|--------------|----------|----|------------|
| 101-86-61*** | 씨티카드주식회사 | 일반 | 8,000,000 |
| 214-81-37*** | 국민카드(주) | 일반 | 3,500,000 |
| | | | |
| 인별합계금액 | | | 11,500,000 |
| 전통시장 인별합계금액 | | | 0 |
| 인별합계금액 | | | 11,500,000 |



국세청



| | |
|-------------|---|
| 자료설명 | <p>사무직 김원배의 연말정산을 위한 국세청 제공자료와 기타증빙자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 사원등록의 부양가족현황은 입력되어 있다. 2. 부양가족은 김원배와 생계를 같이한다. 3. 진은정은 총급여액 3,400,000원이 있고, 김도연은 어린이 창작동화 원고료 2,000,000원이 있다. 4. 김원배는 무주택자이며 세대주이다. 5. 김상식은 2014년 1월 15일에 사망하였다. 6. 초등학생 김도연의 교육비에는 급식비 700,000원이 포함되어 있다. |
| 평가문제 | <p>연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (정산명세만 작성하기로 한다)</p> |

▶ 해답 및 풀이

- ① 62.보장성보험 : 보장성보험 800,000원 입력
 ※ 진은정은 근로소득금액이 1,020,000원이므로 공제가 불가능하다.
 (총급여액 3,400,000원 - 3,400,000원 × 70% = 근로소득금액 1,020,000원)
- ② 63.의료비 : 그밖의 공제대상 의료비 2,700,000원 + 3,900,000원 = 6,600,000원 입력
 ※ 김상식은 2014년 1월 15일에 사망하였으므로 사망일 전날 상황에 따른다. 따라서 2014년 1월 31일 현재 김상식은 64세이므로 김상식이 지출한 의료비는 그밖의 공제대상 의료비에 해당한다.
 ※ 의료비는 연령제한과 소득제한이 없으므로 진은정의 의료비는 공제대상이다.
 ※ 안경구입비의 공제한도는 500,000원이다.
- ③ 64. 교육비 : 소득자 본인 4,800,000원, 초·중·고등학교 1명(김도연) 2,400,000원
 ※ 본인이므로 대학원 교육비는 공제가 가능하다.
 ※ 급식비는 공제대상에 포함된다.
- ④ 65.기부금 : 다.지정기부금 종교단체기부금 500,000원
- ⑤ 40.주택마련저축 : 가.청약저축의 1.청약저축 1,200,000원 입력
- ⑥ 42.신용카드 등 소득공제 : 0원
 ※ 신용카드사용은 소득금액 제한이 있으므로 진은정의 신용카드사용액은 소득금액 제한으로 공제가 불가능하다.

문제 5 법인조정 (40점)

(주)대한산업(회사코드 5106)은 제조업 및 건설업을 운영하는 중소기업으로 사업연도는 제15기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고 자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
 - ② 퇴직급여충당금조정명세서
 - ③ 선급비용명세서
 - ④ 업무무관지급이자조정명세서(갑·을)
 - ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서
- (제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

① 실무프로세스 - 수입금액조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료

1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
2. 공사수입금에 대한 공사내용은 다음과 같다.

| 공사명 | 도급자 | 도급금액 | 총공사비누적액 | 총공사비에정비 |
|------------|-------------------------|--------------|--------------|--------------|
| 상원프라자 | (주)상원산업 | 800,000,000원 | 350,000,000원 | 500,000,000원 |
| 공사계약일 | 도급계약기간 | 손익계산서의 수익금액 | | |
| | | 2013년 | 2014년 | |
| 2013.10.1. | 2013.10.1. ~ 2015.3.31. | 90,000,000원 | 360,000,000원 | |

3. 제품매출에 대한 매출채권을 조기에 회수하기 위하여 매출할인한 금액 800,000원을 매출액에서 차감하지 아니하고 영업외비용으로 처리하였다.

평가문제

- 수입금액조정명세서를 작성하시오.
1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오.
 2. [2.수입금액 조정명세]에 작업진행률에 의한 수입금액을 반영하시오.
 3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오.
 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

② 실무프로세스 - 퇴직급여충당금조정명세서 (8점)

자료1. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

| [별지 제50호 서식(을)] | | | | | (뒤 쪽) |
|-------------------|-------------------------------|------------------|------------|-------------------|---------|
| 사업 연도 | 2013.01.01 ~ 2013.12.31 | 자본금과 적립금조정명세서(을) | | 법인명 | (주)대한산업 |
| 세무조정유보소득계산 | | 당 기 중 증감 | | | |
| ① 과목 또는 사항 | ① 기초잔액 | | | ⑤ 기말잔액 (익기초현재) | 비고 |
| | | ③ 감 소 | ④ 증 가 | | |
| 퇴직급여충당부채 | | | 83,000,000 | 83,000,000 | |
| 중 략 | | | | | |

자료2. 현재 근속 중에 있는 임직원에 대한 자료

| 구분 | 총급여액 관련 계정과목 | 인원수 | 1년 미만 근속 인원수 | 1년 미만 근속자 총급여액 | 일시퇴직시 퇴직금추계액 |
|-------|-----------------|-----|-----------------|-------------------|-----------------|
| 임원 | 801.임원급여 | 3명 | 0명 | 0원 | 392,000,000원 |
| 사무직직원 | 802.직원급여 | 6명 | 2명 | 38,000,000원 | |
| 생산직직원 | 504.임금 | 10명 | 5명 | 95,000,000원 | |
| 현장직직원 | 604.임금 | 5명 | 0명 | 0원 | |

세무조정 참고자료

1. 총급여액은 관련된 계정과목 자료를 참고한다.
2. 당해 법인의 퇴직급여지급규정에 의하여 1년 이상 근속한 임직원에 대하여 퇴직급여를 지급한다.
3. [근로자퇴직급여보장법]에 따른 추계액은 380,000,000원이다.

평가문제

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

답 해답 및 풀이

1. [2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세] 내용 작성

- 17번 란 : 801.임원급여, 802.직원급여, 504.임금, 604.임금] 계정과목을 조회하여 입력한다.
- 18번 란 : 1년 미만 근속자의 총급여액을 입력한다.
- 19번 란 : 17번과 18번 란에 의해 자동으로 작성된다.

2. [퇴직급여추계액 명세서] 내용 작성

- 20번 란 : 1년 이상 근속자의 인원수와 퇴직급여추계액을 입력한다.
- 21번 란 : [근로자퇴직급여보장법]에 따른 추계액을 입력한다.
- 22번 란 : 세법상 추계액이 자동으로 계산된다.

3. [1. 퇴직급여 총당금 조정] 내용 작성

- 상단부의 새로불러오기를 이용하여 관련내용을 자동으로 반영받는다.
- 7번 란 : [자본금과 적립금조정명세서(을)]의 금액을 입력한다.
- 8번 란 : [295.퇴직급여충당부채] 계정과목을 조회하여 퇴직급여지급액을 입력한다.
- 15번 란 : [295.퇴직급여충당부채] 계정과목을 조회하여 당기에 설정한 퇴직급여충당부채금액을 입력한다.

3 1. 퇴직급여 총당금 조정

| | | | | | | |
|------------------------------------|--|---|------------------|---|----------------------|---------------------------|
| 영 제 60조 제1항에 의한 한도액 | 1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여액 | | | 2. 설정률 | 3. 한도액 | 비고 |
| | 637,000,000 | | | 5 / 100 | 31,850,000 | |
| 영 제 60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액 | 4. 장부상 총당금기초잔액 | 5. 확정기여형 퇴직 연금자의 설정전 기계상된 퇴직급여충당금 | 6. 기중 총당금 환입액 | 7. 기초총당금 부인누계액 | 8. 기중 퇴직금 지급액 | 9. 차감액 (4-5-6-7-8) |
| | 100,000,000 | | | 83,000,000 | 48,000,000 | -31,000,000 |
| | 10. 추계액대비설정액 (22X(10%)) | 11. 퇴직금전환금 | | 12. 설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0) | | 13. 누적한도액 (10-9+11+12) |
| | 39,200,000 | | | | | 39,200,000 |
| 한도초과액 계 산 | 14. 한도액 (3과 13중 적은금액) | | | 15. 회 사 계 상 액 | 16. 한도초과액 (15-14) | |
| | 31,850,000 | | | 340,000,000 | 308,150,000 | |

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 ... | | 20. 기말현재 임원 또는 사용인 전원... | |
|---------|----------|-------------|----------------------------------|-------------|----------------------------------|-------------|--------------------------|-------------|
| 계정명 | 인원 | 금액 | 인원 | 금액 | 인원 | 금액 | 인원 | 금액 |
| 임원급여 | 3 | 180,000,000 | | | 3 | 180,000,000 | 17 | 392,000,000 |
| 직원급여(판) | 6 | 230,000,000 | 2 | 38,000,000 | 4 | 192,000,000 | 21. 「근로자퇴직급여보장법」에 따른... | |
| 임금(제) | 10 | 240,000,000 | 5 | 95,000,000 | 5 | 145,000,000 | 인원 | 금액 |
| 임금(도) | 5 | 120,000,000 | | | 5 | 120,000,000 | 17 | 380,000,000 |
| | | | | | | | 22. 세법상 추계액 MAX(20, 21) | |
| | | | | | | | 금액 | |
| 계 | 24 | 770,000,000 | 7 | 133,000,000 | 17 | 637,000,000 | 392,000,000 | |

4. [소득금액조정합계표] 작성

| | | | |
|-------|--------------|--------------|------|
| 손금불산입 | 퇴직급여충당금한도초과액 | 308,150,000원 | 유보발생 |
| 손금산입 | 전기퇴직급여충당금 | 31,000,000원 | 유보감소 |

③ 실무프로세스 - 선급비용명세서 (8점)

자료. 선급비용 관련 내역

| 지급일 | 내용 | 금액 | 거래처 | 기 간 |
|---------|-------------|------------|-----------|-------------------------|
| 3월 23일 | 자동차보험료(공장) | 500,000원 | 교보해상(주) | 2014. 3.23. ~2015.3.22. |
| 4월 25일 | 자동차보험료(본사) | 600,000원 | 교보해상(주) | 2014. 4.25. ~2015.4.24. |
| 9월 1일 | 건물화재보험료(본사) | 2,000,000원 | 성공화재보험(주) | 2014. 9. 1. ~2016.8.31. |
| 10월 20일 | 수수료비용(본사) | 1,200,000원 | 글로벌무역 | 2014.10.20. ~2015.4.20. |

4 실무프로세스 - 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (8점)

자료 1. 업무무관 자산현황

| 계정과목 | 금액 | 참 고 사 항 |
|------|-------------|----------------------------|
| 토지 | 70,000,000원 | 2009년 2월 2일에 비업무용으로 취득하였다. |

자료 2. 이자비용 현황

| 이자율 | 이자비용 | 참 고 사 항 |
|-----|------------|---|
| 7% | 5,600,000원 | 채권자를 알 수 없는 이자비용이다.(원천징수를 하지 않았음) |
| 6% | 3,200,000원 | 1,200,000원은 건설중인 공장건물(완공예정일 2015.6.30.)에 대한 차입금 이자이다. |
| 5% | 9,300,000원 | |

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

해답 및 풀이

| 1. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)] | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|-------|------|------------|------|------------|-----|----------------|--|-----|-----|------|------|------|-----|------|---|-------|------|------------|--|------------|-----|----------------|---|-------|----|------------|--|------------|-----|---------------|---|--|--|--|--|--|--|--|
| ① 업무무관 부동산의 적수 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <div>을 갑</div> <div>구 분 1 1.업무무관 부동산의 적수 2.업무무관 동산의 적수 3.가지급금 등의 적수 4.가수금 등의 적수 5.그밖의 적수 6.자기자본적수</div> <div><input type="checkbox"/> 적요수정</div> <table><thead><tr><th></th><th>①월일</th><th>②적요</th><th>③차 변</th><th>④대 변</th><th>④잔 액</th><th>⑥일수</th><th>⑦적 수</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>01-01</td><td>전기미월</td><td>70,000,000</td><td></td><td>70,000,000</td><td>365</td><td>25,550,000,000</td></tr><tr><td>2</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table> | | | | | | | | | ①월일 | ②적요 | ③차 변 | ④대 변 | ④잔 액 | ⑥일수 | ⑦적 수 | 1 | 01-01 | 전기미월 | 70,000,000 | | 70,000,000 | 365 | 25,550,000,000 | 2 | | | | | | | | | | | | | | | |
| | ①월일 | ②적요 | ③차 변 | ④대 변 | ④잔 액 | ⑥일수 | ⑦적 수 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 01-01 | 전기미월 | 70,000,000 | | 70,000,000 | 365 | 25,550,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ② 가지급금등의 적수 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| <div>을 갑</div> <div>구 분 3 1.업무무관 부동산의 적수 2.업무무관 동산의 적수 3.가지급금 등의 적수 4.가수금 등의 적수 5.그밖의 적수 6.자기자본적수</div> <div><input type="checkbox"/> 적요수정</div> <table><thead><tr><th></th><th>①월일</th><th>②적요</th><th>③차 변</th><th>④대 변</th><th>④잔 액</th><th>⑥일수</th><th>⑦적 수</th></tr></thead><tbody><tr><td>1</td><td>01-03</td><td>지급</td><td>20,000,000</td><td></td><td>20,000,000</td><td>211</td><td>4,220,000,000</td></tr><tr><td>2</td><td>08-02</td><td>지급</td><td>30,000,000</td><td></td><td>50,000,000</td><td>152</td><td>7,600,000,000</td></tr><tr><td>3</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr></tbody></table> | | | | | | | | | ①월일 | ②적요 | ③차 변 | ④대 변 | ④잔 액 | ⑥일수 | ⑦적 수 | 1 | 01-03 | 지급 | 20,000,000 | | 20,000,000 | 211 | 4,220,000,000 | 2 | 08-02 | 지급 | 30,000,000 | | 50,000,000 | 152 | 7,600,000,000 | 3 | | | | | | | |
| | ①월일 | ②적요 | ③차 변 | ④대 변 | ④잔 액 | ⑥일수 | ⑦적 수 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 1 | 01-03 | 지급 | 20,000,000 | | 20,000,000 | 211 | 4,220,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 2 | 08-02 | 지급 | 30,000,000 | | 50,000,000 | 152 | 7,600,000,000 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |

2. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)]

| 2. 업무무관 부동산등에 관련한 차입금 지급이자 | | | | | |
|----------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|--------------------------|
| 적 수 | | | ⑤ 차입금 (=19) | ⑦ ⑤와 ⑥ 중 적은금액 | ⑧ 손금불산입 지급이자 (① x ⑦ ÷ ⑥) |
| ③ 업무무관 등산 | ④ 가지금금 등 | ⑤ 계 (②+③+④) | | | |
| | 11,820,000,000 | 37,370,000,000 | 80,056,666,666 | 37,370,000,000 | 5,274,776 |

| 2. 지급이자 및 차입금 적수 계산 <연이율 일수 -> 현재: 365 가지금금: 365> | | | | | | | |
|---|---------|------------|-----------------|------------------|----------------|---------------|---------------|
| | (9) 이자율 | (10) 지급이자 | (11) 차입금 적수 | (12) 채권자불분명 사채이자 | | (15) 건설자금이자 등 | |
| | | | | (13) 지급이자 | (14) 차입금 적수 | (16) 지급이자 | (17) 차입금 적수 |
| 1 | 7.00000 | 5,600,000 | 29,200,000,000 | 5,600,000 | 29,200,000,000 | | |
| 2 | 6.00000 | 3,200,000 | 19,466,666,666 | | | 1,200,000 | 7,300,000,000 |
| 3 | 5.00000 | 9,300,000 | 67,890,000,000 | | | | |
| 4 | | | | | | | |
| 합 계 | | 18,100,000 | 116,556,666,666 | 5,600,000 | 29,200,000,000 | 1,200,000 | 7,300,000,000 |

3. 소득금액조정합계표 작성

| | | | |
|-------|------------|------------|--------|
| 손금불산입 | 채권자불분명사채이자 | 5,600,000원 | 상여 |
| 손금불산입 | 건설자금이자 | 1,200,000원 | 유보발생 |
| 손금불산입 | 업무무관지급이자 | 5,274,776원 | 기타사외유출 |

⑤ 실무프로세스 - 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (8점)

세무조정
참고자료

1. 소득금액조정금액은 이미 입력되어 있는 데이터 및 추가세무조정사항을 반영하여 작성한다.
2. 이월결손금에 대한 연도별 내용은 다음과 같다.
 - ① 2008년 발생분 이월결손금 : 80,000,000원
 - ② 2011년 발생분 이월결손금 : 70,000,000원
 - ③ 2013년 발생분 이월결손금 : 50,000,000원
3. 법인세중간예납세액과 법인세의 원천납부세액에 대하여 원장을 조회하여 작성한다.

요구사항

- 법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.
1. 소득금액조정합계표의 소득금액을 반영하시오.
 2. 자본금과 적립금 조정명세서(갑) [이월결손금계산서]를 작성하여 이월결손금을 반영하시오.
 3. 중간예납세액과 원천납부세액을 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [소득금액조정합계표]의 반영

- 상단부의 '새로불러오기'를 클릭하여 반영한다.

2. [109.이월결손금]의 반영

- 2008년 12월 31일 이전에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금은 5년간 공제가 가능하고 2009년부터는 10년간 공제가 가능하다. 따라서 2008년도분은 2013년도 까지 공제가 가능하므로 2011년도와 2013년도를 합한 120,000,000원을 반영한다.

| 월(세무조정 유보소득 계산) | | 감(자본금과 적립금 계산서) | | | | 감(이월결손금계산서) | | | | | | |
|--------------------|-------------|-----------------|-----------|----------|-------------|-------------|-------------|--------|-------------|---------|------------|------------|
| 3 이월결손금 발생 및 증감 내역 | | | | | | | | | | | | |
| (6)사업연도 | 이월결손금 | | | | | 감소내역 | | | | 잔액 | | |
| | (7)계 | (8)일반결손금 | (9)배분한... | (10)소금공제 | (11)차감계 | (12)기공제액 | (13)당기공제액 | (14)보전 | (15)계 | (16)기한내 | (17)기한경과 | (18)계 |
| 2008-12-31 | 80,000,000 | 80,000,000 | | | 80,000,000 | | | | | | 80,000,000 | 80,000,000 |
| 2011-12-31 | 70,000,000 | 70,000,000 | | | 70,000,000 | | 70,000,000 | | 70,000,000 | | | |
| 2013-12-31 | 50,000,000 | 50,000,000 | | | 50,000,000 | | 50,000,000 | | 50,000,000 | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | |
| 계 | 200,000,000 | 200,000,000 | | | 200,000,000 | | 120,000,000 | | 120,000,000 | | 80,000,000 | 80,000,000 |

3. [126.중간예납세액, 128.원천납부세액]의 입력

- 계정별원장에서 136.선납세금을 조회하면 126.중간예납세액 53,000,000원 원천납부세액 1,470,000원이 조회된다.

| | | | | | | | | |
|--------------------|-------------------------------|----------|------------------|-------------------------------|-----------------------|----------------------|-------------|-------------|
| ① 각사업연도 소득계산 | 101.결산서상당기순손익 | 01 | 232,627,954 | ④ 납부할 기한내 납부세액 | 120.산출세액 (120=119) | | 113,973,336 | |
| | 소득금액조정액 | 102.익금산입 | 02 | | 588,238,726 | 121.최저한세 적용대상 공제감면세액 | 17 | |
| | | 103.손금산입 | 03 | | 31,000,000 | 122.차감세액 | 18 | 113,973,336 |
| | 104.차가감소득금액 (101 + 102 - 103) | 04 | 789,866,680 | | 123.최저한세 적용제외 공제감면세액 | 19 | | |
| | 105.기부금한도초과액 | 05 | | | 124.가산세액 | 20 | | |
| | 106.기부금한도초과이월액 손금산입 | 54 | | | 125.가감계 (122-123+124) | 21 | 113,973,336 | |
| | 107.각사업연도소득금액 (104+105-106) | 06 | 789,866,680 | | ⑤ 세액 계산 | 기타 납부 세액 | 126.중간예납세액 | 22 |
| ② 과세표 준계산 | 108.각사업연도 소득금액 (108=107) | | 789,866,680 | 127.수시부과세액 | | | 23 | |
| | 109.이월결손금 | 07 | 120,000,000 | 128.원천납부세액 | | | 24 | 1,470,000 |
| | 110.비과세소득 | 08 | | 129.간접회사등외국납부세액 | | | 25 | |
| | 111.소득공제 | 09 | | 130.소계 (126+127+128+129) | | | 26 | 54,470,000 |
| | 112.과세표준 (108-109-110-111) | 10 | 669,866,680 | 131.선고납부전가산세액 | | | 27 | |
| 159.선박표준미익 | 55 | | 132.합계 (130+131) | 28 | | | 54,470,000 | |
| ③ 산출세 액계산 | 113.과세표준 (113=112+159) | 56 | 669,866,680 | 133.감면분추가납부세액 | 29 | | | |
| | 114.세율 | 11 | 20% | 134.차가감납부할세액 (125-132+133) | 30 | 59,503,336 | | |
| | 115.산출세액 | 12 | 113,973,336 | 토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동) | | | | |
| | 116.지점유보소득 (법 제96조) | 13 | | 151.차가감납부할세액계 (134+150) | 46 | 59,503,336 | | |
| | 117.세율 | 14 | | 152.사실과다른회계처리경정세액공제 | 57 | | | |
| | 118.산출세액 | 15 | | 153.분납세액계산범위액 | 47 | 59,503,336 | | |
| | 119.합계 (115+118) | 16 | 113,973,336 | 분납할세액 | 50 | | | |
| ⑤ 세액 계 | | | | 차감납부세액 | 53 | 59,503,336 | | |