제7회 AT(Accounting Technician) 자격시험

TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

A 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 유동부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 보고기간종료일부터 1년 이내에 상환되어야 할 부채이다.
② 기업의 정상적인 영업주기 내에 상환 등을 통하여 소멸할 것이 예상되는 부채이다.
③ 보고기간종료일부터 1년 이내에 상환기간이 도래하더라도, 기존의 차입약정에 따라 보고기간종료일부터 1년을 초과하여 상환할 수 있고 기업이 그러한 의도가 있는 경우에도 유동부채로 분류한다.
④ 보고기간종료일부터 1년 이내에 상환되어야 하는 채무는 보고기간종료일과 재무제표가 사실상 확정된 날 사이에 보고기간종료일로부터 1년을 초과하여 상환하기로 합의하더라도 유동부채로 분류한다.

해설

[정답] ③

- 보고기간종료일부터 1년 이내에 상환기간이 도래하더라도, 기존의 차입약정에 따라 보고기간종료일부터 1년을 초과하여 상환할 수 있고 기업이 그러한 의도가 있는 경우에도 비유동부채로 분류한다.

[2] 다음은 사채 할인발행 시 나타나는 현상에 대한 설명이다. 옳은 것은?

① 사채할인발행차금의 잔액은 만기가 가까워질수록 감소한다.
② 사채를 할인발행하는 경우 사채의 발행금액이 액면금액보다 크다.
③ 사채할인발행차금은 사채 액면금액에 가산하는 형식으로 표시한다.
④ 사채를 할인발행하는 경우 발행시점에 사채할증발행차금이 발생한다.

해설

[정답] ①

- 사채를 할인발행하는 경우 사채의 발행금액이 액면금액보다 작다.
- 사채를 할인발행하는 경우 발행시점에서 사채할인발행차금이 발생한다.
- 사채할인발행차금은 사채 액면금액에서 차감하는 형식으로 표시한다.

[3] 전기에 취득하여 사용 중인 기계장치의 잔존가치 추정치가 당기말 현재 100,000원 만큼 상승하였다. 이와 관련한 회계처리로 옳은 것은?

① 재무정보의 기간별 비교가능성 유지를 위해 변경된 잔존가치 추정치를 반영하지 않는다.
② 당기와 당기 이후 기간에 변경된 추정치를 반영하여 감가상각비를 인식한다.
③ 변경된 잔존가치 추정치를 기초로 전기에 인식한 감가상각비를 소급하여 계상하고 그 누적효과를 기초이익잉여금에 반영한다.
④ 변경된 잔존가치 추정치를 기초로 전기에 인식한 감가상각비를 소급하여 계상하고 그 누적효과를 당기 손익계산서에 반영한다.

해설

[정답] ②

- 유형자산의 잔존가치와 내용연수는 적어도 매 회계연도 말에 재검토하고, 재검토 후 종전 추정치와 다르다면 회계추정의 변경으로 처리한다. 회계추정의 변경은 전기에 인식한 회계처리는 소급하여 수정하지 않고 당기 이후 기간에만 수정된 추정치를 반영하여 감가상각비를 인식한다.

[4] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하지 <u>않는</u> 것은? 단, 자기의 과세사업과 관련하여 생산·취득한 재화로서 매입세액이 공제된 재화를 자기생산·취득재화라 한다.

① 자기생산·취득재화를 면세사업을 위해 사용하는 경우
② 자기생산·취득재화를 직원 선물용으로 무상 증정한 경우
③ 자기생산·취득재화를 견본품으로 제공하는 경우
④ 폐업할 때 자기생산·취득재화 중 남아 있는 재화

해설

[정답] ③

- 사업자가 자기생산·취득재화를 견본품으로 제공하는 경우에는 재화의 공급으로 보지 않는다.

[5] 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 영세율은 소비지국과세원칙을 구현하는 것을 주된 목적으로 하나, 면세는 역진성 완화를 주된 목적으로 한다.
② 영세율 적용 사업자는 매입세액을 환급받을 수 있으나, 면세사업자는 매입세액을 환급받을 수 없다.
③ 면세사업자는 매입처별세금계산서 합계표 제출과 대리납부 외에는 부가가치세법상 의무가 없다.
④ 과세재화를 수출하여 영세율이 적용되는 사업자는 영세율 포기신고를 하면 면세가 적용된다.

해설

[정답] ④

- 영세율 포기제도는 없다.

[6] 다음은 국내 거주자인 성실해 씨의 금융소득 내역이며, 소득세법에 따라 적법하게 원천징수 되었다. 이에 대한 소득세법상 설명으로 잘못 된 것은?

가. 정기적금이자	6,000,000원
나. 비영업대금의 이익	10,000,000원
다. 법원보관금의 이자	10,000,000원
라. 세금우대종합저축의 이자	4,000,000원

① 비영업대금의 이익은 25% 세율로 원천징수된다.
② 정기적금이자와 법원보관금의 이자는 14% 세율로 원천징수된다.
③ 금융소득이 2천만원을 초과하므로 금융소득 3천만원은 종합과세된다.
④ 세금우대종합저축의 이자는 9% 세율로 원천징수된다.

해설

[정답] ③

- 무조건 분리과세대상소득인 법원보관금의 이자와 세금우대종합저축의 이자를 제외한 정기적금이자와 비영업대금의 이익이 2천만원을 초과하지 않으므로 금융소득 종합과세 대상이 아니다.

[7] 다음은 거주자인 한공일 씨와 생계를 같이하는 사람들이다. 다음 중 한공일 씨가 받을 수 있는 기본공제 금액은?

성명	관계	연령	소득내역
한공일	본인	45세	총급여액 60,000,000원
이세미	배우자	41세	작물재배업 소득 5,000,000원
한영수	부	67세	정기예금이자 22,000,000원
윤숙자	모	65세	분리과세를 선택한 사적연금 12,000,000원
한은이	자녀	21세	소득없음
김소희	위탁아동	10세	5개월 직접 양육

① 3,000,000원　　② 4,500,000원
③ 6,000,000원　　④ 7,500,000원

해설

[정답] ②

- 본인, 배우자, 어머니가 기본공제대상자이므로 기본공제금액은 4,500,000원이다.
- 작물재배업은 과세대상이 아니므로 배우자는 기본공제대상자이다.
- 정기예금이자가 2,200만원으로서 종합소득금액이 100만원을 초과하므로 아버지는 기본공제대상자가 아니다.
- 사적연금 12,000,000원에 대해 어머니는 분리과세를 선택하였으므로 기본공제대상자이다.
- 21세인 자녀는 기본공제대상자가 아니다.
- 위탁아동은 양육기간이 6개월 미만이므로 기본공제대상자가 아니다.

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

① 감가상각비는 원칙적으로 결산상 비용으로 계상하여야 손금으로 인정된다.
② 기준내용연수의 50% 이상이 경과된 자산을 합병으로 승계한 경우 합병법인은 기준내용연수의 50%에 상당하는 연수와 기준내용연수의 범위에서 내용연수를 신고할 수 있다.
③ 감가상각방법을 변경하는 경우 새로운 상각방법을 적용할 사업연도의 법인세 과세표준 신고기한까지 감각상각방법변경신청서를 제출하여야 한다.
④ 건물의 냉난방장치의 설치비용은 자본적 지출에 해당한다.

해설

[정답] ③

- 감가상각방법의 변경승인을 얻고자 하는 법인은 그 변경할 상각방법을 적용하고자 하는 최초 사업연도 종료일까지 납세지 관할세무서장에게 감가상각방법변경신청서를 제출하여야 한다.

[9] 다음은 (주)한공의 손익계산서상 비용으로 계상된 내역이다. 이 자료로 세무조정을 할 경우 손금불산입으로 세무조정할 금액은 얼마인가?

가. 업무 무관 건물의 재산세	300,000원
나. 간주임대료에 대한 부가가치세	500,000원
다. 전기분 법인세추징액	4,000,000원
라. 조달청 납품 지연 지체상금	200,000원

① 800,000원 ② 1,000,000원
③ 4,300,000원 ④ 4,800,000원

해설

[정답] ③

- 업무무관 건물의 재산세, 전기분 법인세추징액은 손금불산입으로 세무조정하나, 간주임대료에 대한 부가가치세와 조달청 납품 지연 지체상금은 손금항목이므로 세무조정이 불필요하다.

※ <손금불산입 세무조정금액> 300,000원 + 4,000,000원 = 4,300,000원

[10] 다음 중 법인세 신고를 위한 각 사업연도 소득금액 계산 시 세무조정을 하지 않아도 되는 경우는?

① 자기주식처분이익을 자본잉여금으로 회계처리한 경우
② 토지 취득세를 비용으로 회계처리한 경우
③ 회사가 미지급기부금을 영업외비용으로 회계처리한 경우
④ 본사 건물의 도색비를 수선비로 회계처리한 경우

해설

[정답] ④

- ① 자기주식처분이익을 자본잉여금으로 회계처리한 경우 : 자기주식처분이익은 익금항목이므로 익금산입 세무조정
- ② 토지 취득세를 비용으로 회계처리한 경우 : 토지 취득세는 토지의 취득가액에 포함하므로 손금불산입 세무조정
- ③ 회사가 미지급기부금을 영업외비용으로 회계처리한 경우 : 기부금은 현금주의에 따라 귀속시기를 판단하므로 손금불산입 세무조정
- ④ 본사 건물의 도색비를 수선비로 회계처리한 경우 : 도색비는 수익적 지출이므로 비용으로 처리한 것은 적절하고, 세무조정은 필요 없다.

실무수행평가

(주)명인상사(회사코드 1107)는 화장품 제조업 및 도·소매업을 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 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)

자료. 주주총회 승인 내용

주주총회 승인 내용

주주총회를 통해 승인된 내용은 다음과 같다.

- 다 음 -

1. 임의적립금 이입에 대한 결정
   - 사업확장적립금 이입액 : 3,000,000원
2. 이익잉여금 처분에 대한 결정
   - 이익준비금 2,000,000원
   - 배당금 : 현금배당 20,000,000원
     : 주식배당 30,000,000원
3. 이입액과 처분액에 대한 결의일
   - 2014년 2월 26일

2014년 2월 26일

자료설명	주주총회에서 승인된 내용에 따라 임의적립금 이입액과 이익잉여금 처분액에 대한 회계처리를 하고자 한다.
평가문제	1. 임의적립금 이입액에 대한 회계처리를 하시오. 2. 이익잉여금 처분액에 대한 회계처리를 하시오. 3. 전기분이익잉여금처분계산서를 완성하시오. (이월이익잉여금 계정과목을 사용하시오)

해답 및 풀이

1. [일반전표입력(2월 26일)] 임의적립금 이입액에 대한 회계처리

- 분개

(차)	356.사업확장적립금	3,000,000원	(대)	375.이월이익잉여금	3,000,000원

2. [일반전표입력(2월 26일)] 이익잉여금 처분액에 대한 회계처리

- 분개

(차)	375.이월이익잉여금	52,000,000원	(대)	351.이익준비금	2,000,000원
				265.미지급배당금	20,000,000원
				387.미교부주식배당금	30,000,000원

3. [전기분 이익잉여금처분계산서]의 작성

① 처분확정일자를 2014년 02월 26일로 입력한다.
② [Ⅱ.임의적립금 등의 이입액] 1.사업확장적립금란에 3,000,000원을 입력한다.
③ [Ⅲ. 이익잉여금처분액] 란에서 처분에 대한 금액을 입력한다.

2 실무프로세스 – 유가증권 구입 (4점)

자료1. 유가증권 취득 현황

유가증권 종류	보유 목적	주식수	단위당 액면금액	단위당 구입금액	구입 시 수수료
(주)뷰티	단기시세차익	180주	5,000원	10,000원	125,000원
(주)우먼	장기투자목적	120주	5,000원	12,000원	132,000원

자료2. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 764502-01-047418 (주)명인상사				
1	2014-04-25	(주)뷰티의 주식 구입	1,800,000		***	용산
2	2014-04-25	(주)우먼의 주식 구입	1,440,000		***	용산
3	2014-04-25	유가증권 구입시 수수료	257,000		***	용산

자료설명	유가증권의 취득일은 2014년 4월 25일이며 대금은 모두 통장에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	유가증권 취득과 관련된 회계처리를 하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력(4월 25일)]

- 분개 : (차) 107.단기매매증권 1,800,000원 (대) 103.보통예금 3,497,000원
  945.지급수수료 125,000원 (거래처:98000.우리은행)
  178.매도가능증권 1,572,000원

문제 2 부가가치세 (14점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 – 수정전자세금계산서 발급 및 전송 (4점)

전자 세금계산서 (공급자보관용)

책번호	권	호
일련번호		

공급자				공급받는자			
등록번호	219-81-04405			등록번호	101-81-74857		
상호	(주)명인상사	성명	이기홍	상호	(주)누리물산	성명	김광명
사업장주소	서울시 용산구 녹사평대로 150			사업장주소	서울시 구로구 개봉로 43-1		
업태	제조업	종사업장번호		업태	도매	종사업장번호	
종목	화장품			종목	화장품		
E-Mail	kihong@bill36524.com			E-Mail	nuri@bill36524.com		

작성일자			공란수	공급가액	세액
2014	04	06		6,400,000	640,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
04	06	남성화장품		40	85,000	3,400,000	340,000	
04	06	여성화장품		20	150,000	3,000,000	300,000	

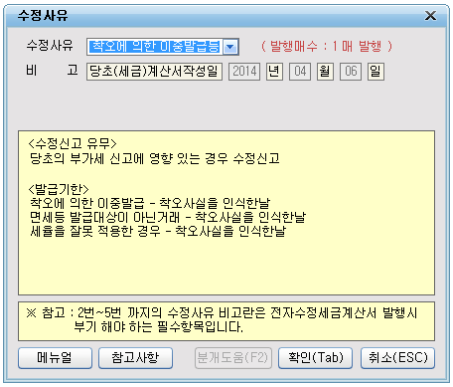
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
7,040,000				7,040,000	

자료설명	1. 제품을 공급하고 4월 6일에 발급한 전자세금계산서이다. 2. 담당자의 착오로 이중발급된 것으로 확인되었다.
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(4월 6일)]

① 4월 6일 전표에서 상단 수정계산서 를 클릭하여 수정사유(6.착오에 의한 이중발급 등)을 선택하면 비고 란에 [당초(세금)계산서작성일]이 자동으로 입력된다.



② [확인]을 클릭하면 나타나는 수정세금계산서(매출)화면에서 4월 6일과 공급가액, 세액을 입력한 후 [확인]을 클릭한다.

③ 수정세금계산서가 1건이 입력이 되는 것을 확인할 수 있다.
➜ 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	남성화장품 외	-6,400,000원	-640,000원	(주)누리물산	
분개유형	(차) 108.외상매출금 -7,040,000원		(대) 404.제품매출 -6,400,000원		
2.외상			255.부가세예수금 -640,000원		

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리

① 4월 6일로 조회하여 미전송 된 내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 확인(Tab)을 클릭한다.
② "전자세금계산서 발행"화면이 조회되면 발행(F3) 버튼을 클릭한 다음 확인을 클릭한다.
③ [전자세금계산서 발행 및 내역관리]
국세청란에 "발행대상"으로 표시되면 ACADEMY 전자세금계산서 를 클릭한다.
④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭한다.
⑤ 좌측화면 : [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면 : [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭한다.

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 확인(Tab) 클릭
⑦ [국세청 전송결과]에서 "전송성공"으로 조회된다.
⑧ [전자세금계산서 발행 및 내역관리]화면에서 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회된다.
⑨ [매입매출전표입력] 화면에서 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동 표시된다.

2 실무프로세스 - 예정신고누락 및 가산세 (10점)

자료1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20140220	생략	20140528	20140529	(주)발산화학	24,200,000	2,420,000	일반

자료2. 매입(상품)전자세금계산서 수취 목록

매입전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20140325	생략	20140620	20140621	(주)우송물산	10,500,000	1,050,000	일반
2	20140326	생략	20140326	20140327	동산화장품(주)	5,000,000	500,000	일반

자료설명	1. 예정신고 시 거래자료 3건이 누락되었다. 3건은 모두 외상거래이다. 2. 3건의 거래자료를 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하고자 한다.(일반과소신고에 해당하며 신고·납부일은 2014년 7월 25일이다.)
평가문제	1. 누락된 거래자료를 입력하시오. (전자세금계산서 발급거래는 "전자입력"으로 입력한다.) 2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. 매입매출전표입력

[2월 20일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	24,200,000원	2,420,000원	00129.(주)발산화학	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 26,620,000원		(대) 404.제품매출 24,200,000원 255.부가세예수금 2,420,000원		

※ 기타툴바의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분대상월 : 2014년 4월]을 입력한다.

[3월 25일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	상품	10,500,000원	1,050,000원	00130.(주)우송물산	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 146.상품 10,500,000원 135.부가세대급금 1,050,000원		(대) 251.외상매입금 11,550,000원		

※ 기타툴바의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분대상월 : 2014년 4월]을 입력한다.

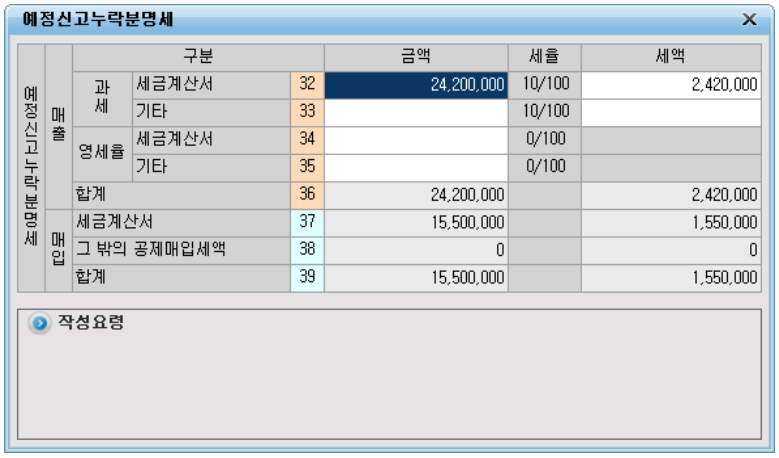
[3월 26일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	상품	5,000,000원	500,000원	00131.동산화장품(주)	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 146.상품 5,000,000원 135.부가세대급금 500,000원		(대) 251.외상매입금 5,500,000원		

※ 기타툴바의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분대상월 : 2014년 4월]을 입력한다.

2. 부가가치세신고서(4월 1일 ~ 6월 30일)

[예정신고누락분명세]



예정신고누락분명세

구분				금액	세율	세액
예정신고누락분명세	매출	과세	세금계산서	32	24,200,000	10/100	2,420,000
			기타	33		10/100	
		영세율	세금계산서	34		0/100	
			기타	35		0/100	
		합계		36	24,200,000		2,420,000
	매입	세금계산서		37	15,500,000		1,550,000
		그 밖의 공제매입세액		38	0		0
		합계		39	15,500,000		1,550,000

작성요령

[가산세명세]

1) 세금계산서 지연발급 가산세 [59번]
   24,200,000원 × 1% = 242,000원
2) 세금계산서 지연수취 가산세 [60번]
   10,500,000원 × 1% = 105,000원
3) 신고불성실 가산세 [66번]
   (2,420,000원 – 1,550,000원) × 10% × 50%감면 = 43,500원
4) 납부불성실 가산세 [70번]
   (2,420,000원 – 1,550,000원) × 3/10,000 × 91일(4월 26일 ~ 7월 25일) = 23,751원

가산세명세

	구분		금액	세율	세액
25 가산세 명세	사업자미등록	58		1%	
	세금계산서지연발급등	59	24,200,000	1%	242,000
	세금계산서지연수취	60	10,500,000	1%	105,000
	세금계산서미발급등	61		2%	
	전자세금계산서 지연전송	62		0.1%	
	전자세금계산서 미전송	63		0.3%	
	세금계산서합계표불성실	**64**		뒤쪽참조	
	신고불성실	**66**	870,000	뒤쪽참조	43,500
	납부불성실	70	870,000	뒤쪽참조	23,751
	영세율과세표준신고불성실	71		0.5%	
	현금매출명세서미제출	72		1%	
	부동산임대명세서불성실	73		1%	
	매입자납부 거래계좌미사용	74		뒤쪽참조	
	매입자납부 거래계좌지연입금	75		뒤쪽참조	
	합계	**76**			414,251

64. 세금 계산서 합계표 불성실	미제출		1%	
	부실기재		1%	
	지연제출		0.5%	
	합계	0		0

66. 신고 불성실	무신고(일반)		뒤쪽참조	
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)	870,000	뒤쪽참조	43,500
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	870,000		43,500

작성요령

본 기능은 실무버전 및 교육용에서 사용자의 입력 편의를 위하여
제공되는 작성요령 입니다.

문제 3 결산 (4점)

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

1 실무프로세스 - 유가증권평가 (4점)

자료1. 유가증권 취득 현황

취득일	유가증권 종류	보유 목적	주식수	주당 액면금액	주당 구입금액
2013.1.10	(주)이지닉스	장기투자목적	1,000주	5,000원	10,000원

자료2. 유가증권 평가

평가일	2013.12.31	2014.12.31
공정가치	12,000원	4,000원

자료설명	보유중인 유가증권의 시장가치가 급격히 하락하여 손상차손으로 회계처리하고자 한다.
평가문제	매도가능증권평가와 손상차손에 대한 회계처리를 하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력(12월 31일)]

- 분개 : (차) 981.매도가능증권평가익 2,000,000원 (대) 178.매도가능증권 8,000,000원
  946.매도가능증권손상차손 6,000,000원

문제 4 인사급여 (14점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 – 중도퇴사자의 정산 (8점)

자료 1. 퇴사자관련정보

사원코드	4001	사원명	나누리
퇴직일자	2014년 4월 30일	직급	과장
근속기간	2012년 1월 1일~2014년 4월 30일	퇴직사유	자발적 퇴사

자료 2. 회사의 퇴직금지급관련내용

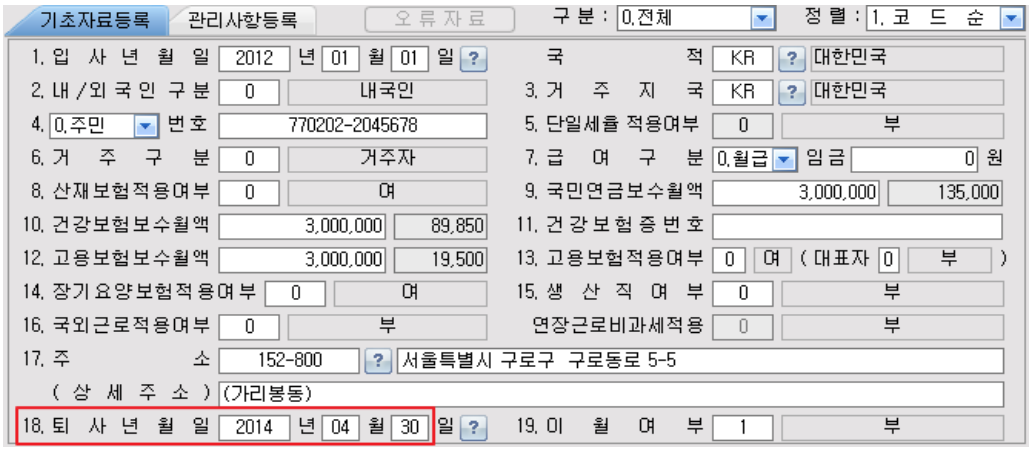
- 나누리 과장에게 지급한 퇴직금은 8,200,000원이다. 이 중 회사 퇴직금지급규정에 따른 퇴직금은 6,600,000원이며, 나머지는 규정 외 추가로 지급한 금액이다.
  (지급일 : 2014년 4월 30일)
- 퇴직금은 일시금으로 지급되었으며, 나누리는 연금계좌에 가입하지 않고 있다.

자료설명	4월 30일에 퇴사한 나누리에 대한 자료이다.
평가문제	1. 사원등록에서 퇴사일을 입력하고 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하시오 2. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여현황을 입력하고, 퇴직소득세를 산출하시오. 3. 2014년 4월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

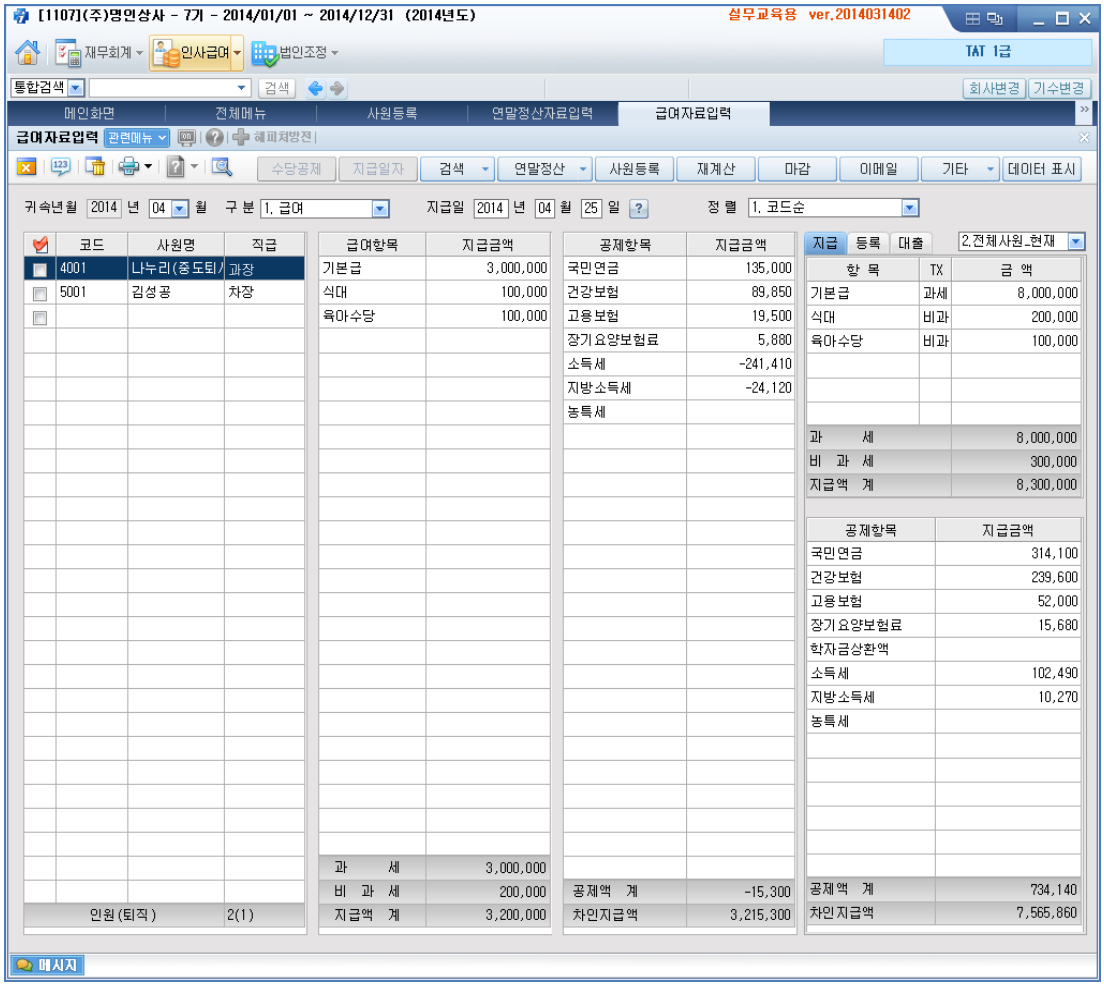
1. 중도퇴사자 정산

① 사원등록 : 퇴사일자입력



② 급여자료입력

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



2. 퇴직소득자료입력

[최종]의 [15.퇴직급여]란에 8,200,000원을 입력하여 퇴직소득세를 산출한다.

	근 무 처 구 분	중간지급 등	최종	정산
퇴직급여현황	(13)근무처명		(주)명인상사	
	(14)사업자등록번호		219-81-04405	
	(15)퇴직급여		8,200,000	8,200,000
	(16)비과세 퇴직급여			
	(17)과세대상퇴직급여((15)-(16))		8,200,000	8,200,000

	구분		(18)입사일	(19)기산일	(20)퇴사일	(21)지급일	(22) 근속월수	(23) 제외월수	(24) 가산월수	(25) 중복월수	(26) 근속연수
근속연수	중간지급 근속연수										
	최종 근속연수		2012-01-01	2012-01-01	2014-04-30		28				3
	정산 근속연수		2012-01-01	2012-01-01	2014-04-30		28				3
	안분	2012.12.31이전		2012-01-01	2012-12-31		12				1
		2013.01.01이후		2013-01-01	2014-04-30		16				2

납부명세 | 퇴직세액계산 | 중간정산내역

	계산내용	중간지급 등	최 종	정 산
퇴직소득과세표준계산	(27)퇴직소득((17))		8,200,000	8,200,000
	(28)퇴직소득정률공제			3,280,000
	(29)근속연수공제			900,000
	(30)퇴직소득과세표준((27)-(28)-(29))			4,020,000

	계 산 내 용	2012.12.31.이전	2013.1.1이후	합 계
퇴직소득세액계산	(31)과세표준안분((30)×각근속연수/정산근속연수)	1,340,000	2,680,000	4,020,000
	(32)연평균과세표준((31)/각근속연수)	1,340,000	1,340,000	1,340,000
	(33)환산과세표준((32)×5배)		6,700,000	6,700,000
	(34)환산산출세액((33)×세율)		402,000	402,000
	(35)연평균산출세액((34)/5배)	80,400	80,400	160,800
	(36)산출세액((35)×각 근속연수)	80,400	160,800	241,200
	(37)기납부(또는 기과세이연)세액			
	(38)신고대상세액((36)-(37))			241,200

3. 원천징수이행상황신고서

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 ○ 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	2	8,100,000	343,900					
	중 도 퇴 사	A02	1	12,400,000	-241,410					
	일 용 근 로	A03								
	연 말 정 산	A04								
	가 감 계	A10	3	20,500,000	102,490				102,490	
퇴직소득	연 금 계 좌	A21								
	그 외	A22	1	8,200,000	241,200					
	가 감 계	A20	1	8,200,000	241,200				241,200	

2 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (6점)

자료1. 김성공차장의 국세청 간소화서비스의 자료

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[보험료]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김성공	730615-1******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액계
보장성	서울손해보험(주)	자동차보험	730615-1******	김성공	600,000
	104-81-30***	201K20110005***			
장애인 전용보험	소망생명보험(주)	장애인보험	760825-1******	김믿음	2,000,000
	104-81-28***	000005523***			
인별합계금액					2,600,000

NTS 국세청

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김믿음	760825-1******

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-12-16*	**치과	일반	3,000,000
5-67-25*	***의원	일반	600,000
의료비 인별합계금액			3,600,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			3,600,000

NTS 국세청

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박은혜	750902-2******

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
2-56-21*	**외과	일반	4,000,000
3-12-16*	**한의원	일반	1,000,000
의료비 인별합계금액			5,000,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			5,000,000

국세청

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[연금저축]

■ 불입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김성공	730615-1******

■ 연금저축 불입내역

상 호	통장/증권번호	납입 합계액	공제대상금액
(주)우리은행	12345204567	2,800,000	2,800,000

국세청

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

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김믿음	760825-1******

■ 신용카드 사용내역

(단위:원)

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
101-86-61***	씨티카드주식회사	일반	2,000,000
214-81-37***	국민카드(주)	일반	5,500,000
인별합계금액			7,500,000
전통시장 인별합계금액			0
인별합계금액			**7,500,000**

NTS 국세청

자료2. 기타소득공제 자료

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제44호서식(1)] (앞 쪽)

교 육 비 납 입 증 명 서

① 상 호 : 조이어린이집		② 사업자등록번호 : 106-90-20***	
③ 대표자 : 신조이		④ 전 화 번 호 : 525-1250	
⑤ 주 소 : 서울특별시 구로구 구로동로 20(가리봉동)			
신청인	⑥ 성명 : 김성공	⑦ 주민등록번호 : 730615-1******	
	⑧ 주소 : 서울특별시 구로구 구로동로 33(가리봉동)		
대상자	⑨ 성명 : 김소망	⑩ 신청인과의 관계	자

Ⅰ. 교육비부담명세

⑪ 납부 연월	⑫ 종류	⑬ 구분	⑭ 총교육비 (A)	⑮ 장학금등 수혜액(B)		⑯ 공제대상 교육비부담액 (C=A-B)
				학비감면	직접지급액	
2014. 1	어린이집	수업료	450,000			450,000
2014. 4	어린이집	수업료	450,000			450,000
2014. 7	어린이집	수업료	450,000			450,000
2014. 10	어린이집	수업료	450,000			450,000
계			1,800,000			1,800,000

-이 하 생 략-

■ 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)	강영희	주민등록번호 (사업자등록번호)	520226-2111112
주소(소재지)	서울특별시 구로구 구로동로 33(가리봉동)		

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	1,200,000

자료설명	김성공 차장의 연말정산을 위한 국세청 제공자료와 기타자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 입력되어 있다. 2. 부양가족은 김성공 차장과 생계를 같이한다. 3. 강영희는 2014년 양도소득금액이 2,000,000원 발생하였다. 4. 동생 김믿음은 시각장애인이며 소득은 없다. 5. 부친과 자녀 2명은 소득이 없다. 6. 배우자 박은혜는 기본공제 대상자 였으나, 2014년 7월 1일에 미국으로 유학을 갔다. 유학 후 기타소득금액 20,000,000원이 발생하였다.
평가문제	연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (정산명세만 작성하기로 한다)

해답 및 풀이

① 62.보험료 : 보장성보험 600,000원 입력, 장애인전용보장성보험 2,000,000원 입력
② 63.의료비 : 장애인 의료비 3,600,000원 입력, 그밖의 공제대상 의료비 5,000,000원 입력
※ 의료비는 연령제한과 소득금액제한이 없다.
③ 61.연금저축 : 3.연금저축란 '304.(주)우리은행, 12345204567, 2,800,000원 입력
④ 42.신용카드 등 : 0원
※ 형제자매는 신용카드 등 소득공제 불가능
⑤ 64.교육비 : 취학전아동 1명 1,800,000원 입력
⑥ 65.기부금 : 0원
※ 기부금은 연령제한과 소득금액제한이 있다.

문제 5 법인조정 (40점)

(주)경부산업(회사코드 5107)은 제조업 및 부동산임대업을 영위하는 중소기업으로 제15기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

1 조정후수입금액명세서
2 대손충당금 및 대손금조정명세서
3 가지급금등의인정이자조정(갑,을)
4 재고자산(유가증권)평가조정명세서
5 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서
(제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

1 실무프로세스 - 조정후수입금액명세서 (8점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율 코드	비 고
제품매출	제조업	라면류	154400	영세율 적용분은 해외수출분임
임대료수입	부동산	아파트형 공장임대	701203	

2. 부가가치세신고서상의 수입금액제외분을 확인하여 반영한다.
   - 제1기 부가가치세 예정신고서의 기계장치매각대금을 반영한다.
   - 제2기 부가가치세 확정신고서의 간주임대료금액을 반영한다.

평가문제

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

해답 및 풀이

1. [1. 업종별 수입금액 명세서]

① 상단부의 [새로불러오기]를 클릭하여 [수입금액조정명세서상 수입금액]과 [부가가치세 과세표준 수입금액]을 자동반영하고 관련 내용을 입력한다.

② 제품의 [⑤국내생산품]란을 1,804,365,070원(=2,034,365,070원-230,000,000원)으로 입력하여 [⑥수입상품]란에 230,000,000원이 자동 입력되고, [⑥수입상품]란에 '0'을 입력하면 [⑦수출]란에 230,000,000원이 자동 입력된다.

1 업종별 수입금액 명세서

	①업태	②종목	코드	③기준(단순)경비율번호	수입금액			
					④계(⑤+⑥+⑦)	내 수		⑦수 출
						⑤국내생산품	⑥수입상품	
1	제조업	라면류/국수류	01	154400	2,034,365,070	1,804,365,070		230,000,000
2	부동산업	아파트형공장임	02	701203	62,500,000	62,500,000		

2. [3. 수입금액과의 차액내역]

① 제1기 부가가치세예정신고서상의 [과표]를 조회하여 [수입금액제외 란]의 금액 12,000,000원을 확인한다.

② 제2기 부가가치세확정신고서상의 [과표]를 조회하여 [수입금액제외 란]의 금액 1,700,000원을 확인한다.

③ [수입금액과의 차액내역]란에 다음과 같이 입력한다.

코드	구분(내용)	금 액
25	고정자산매각액	12,000,000원
24	간주임대료	1,700,000원

2 실무프로세스 – 대손충당금 및 대손금조정명세서 (8점)

자료. 전기 자본금과적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2013.01.01 ~ 2013.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)경부산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
대손충당금한도초과			1,500,000	1,500,000	
외상매출금 대손부인			1,000,000	1,000,000	2014.5.30. 소멸시효완성
중 략					

세무조정 참고자료	1. 10월 1일에 대손처리한 내역은 8월 31일에 발생한 채권으로 부도발생일 이후에 발생한 채권이다. 2. 11월 22일에 대손처리한 내역은 5월 21일에 발생한 채권으로 신화상사의 채권은 이 건이 전부이다. 3. 전기분 자본금과적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다. 4. 당사의 대손실적률은 1/100 이하로 가정한다. 5. 대손충당금은 외상매출금에 대해서만 설정하기로 한다. 6. 기타의 사항은 기장된 데이터에 의하여 작성한다.
평가문제	대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오. 1. [2.대손금조정]의 대손처리내역은 원장을 조회하여 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. 대손금 조정]의 대손처리내역

① 10월 1일 대손처리내역

☐	1	00001	차변	109	대 손 충 당 금			03	외상매출금 대손상계	2,000,000	
☐	1	00001	대변	108	외 상 매 출 금	00125	(주)제일식품		부도로 대손처리		2,000,000

② 11월22일 대손처리내역

☐	22	00001	차변	109	대 손 충 당 금			03	외상매출금 대손상계	190,000	
☐	22	00001	대변	108	외 상 매 출 금	00123	신화상사		소액채권대손처리		190,000

③ 대손금조정내용 입력

1 2. 대손금 조정 — 국제회계기준등 적용 익금불산입액조정 — 크게

	22.일자	23.계정과목	24.채권내역	25.대손사유	26.금액	대손충당금		
						27.계	28.시인액	29.부인액
1	10-01	외상매출금	제품외상매출금	부도	2,000,000	2,000,000		2,000,000
2	11-22	외상매출금	제품외상매출금	회수기일 6개월 경과 소액채권	190,000	190,000	190,000	

- 4월30일 : 부도발생일 이후에 발생한 채권이므로 부인액으로 처리한다.
- 11월22일 : 회수기일 6개월 경과 채권으로 20만원 이하이므로 시인액으로 처리한다.

2. [1. 대손충당금조정(채권잔액)]에 설정채권 입력

- [16계정과목]란에 계정과목 코드를 108로 입력하면 채권잔액이 자동으로 반영된다. 18번 란에 29번의 대손금부인액 2,000,000원을 입력한다.

2 1. 대손충당금 조정 (채권잔액) — 크게

	16.계정과목	17.채권잔액의 장부가액	18.기말현재 대손금 부인 누계액	19.합계 (17+18)	20.충당금 설정제외 채권	21.채권잔액 (19 - 20)
1	외상매출금	280,749,000	2,000,000	282,749,000		282,749,000

3. [1. 대손충당금 조정(손금 및 익금산입 조정)]에 대손충당금 입력

① 대손충당금 계정별원장 조회

날짜	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
	전기이월				7,000,000	
10-01	외상매출금 대손상계			2,000,000		5,000,000
	[월 계]			2,000,000		
	[누 계]			2,000,000	7,000,000	
11-22	외상매출금 대손상계			190,000		4,810,000
	[월 계]			190,000		
	[누 계]			2,190,000	7,000,000	
12-31	대손충당금 설정				4,583,000	9,393,000
	[월 계]				4,583,000	
	[누 계]			2,190,000	11,583,000	

② 조회된 계정별원장의 내용을 각란에 입력한다.

- [전기 자본금과적립금조정명세서(을)]의 기말잔액 1,500,000원을 10번 란에 입력한다.
- 12번란의 당기설정보충액 란에 [8번란 7,000,000원-11번란 2,190,000원=4,810,000원]을 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)
					4.당기계상액	5.보충액	6.계	
	282,749,000		1	2,827,490	4,583,000	4,810,000	9,393,000	6,565,510
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	15.과소환입 과다환입 (△)(13-14)
	7,000,000		1,500,000	2,190,000	4,810,000	-1,500,000		-1,500,000

4. [소득금액조정합계표] 작성

손금산입	전기외상매출금	1,000,000원	유보감소
손금산입	전기대손충당금 추인	1,500,000원	유보감소
손금불산입	외상매출금 대손금 부인액	2,000,000원	유보발생
손금불산입	대손충당금 한도초과액	6,565,510원	유보발생

3 실무프로세스 – 가지급금 등의 인정이자 조정 (8점)

세무조정 참고자료

1. 차입금 내역

차입일자	차입금	거래은행	이자율
전기이월	200,000,000원	우리은행	연 3.5%
2014.3. 2.	100,000,000원	대한은행	연 4.1%
2014.4.10.	150,000,000원	신한은행	연 4.3%

2. 업무무관가지급금은 대표이사에 한하여 적용한다.(대표이사 외 다른 특수관계인에 대한 내용은 없는 것으로 한다)
3. 대표이사와 금전소비대차계약에 의한 당기분 이자 2,000,000원을 수익으로 계상하였다.

평가문제

가지급금인정이자조정명세서(갑·을)을 작성하시오.

1. [2.이자율별 차입금 잔액적수계산]을 하시오.
2. [3.가지급금, 가수금적수계산]에서 [계정별원장데이터불러오기]를 이용하여 가지급금 적수계산을 하시오. (가중평균차입이자율 적용)
3. [4.인정이자계산]에서 이자수익계정을 조회하여 회사계상액을 입력하고 조정대상금액을 계산하시오.
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [2. 이자율별 차입금 잔액계산] 메뉴

구 분 2 | 1.이자율별 차입금적수 계산 | 2.이자율별 차입금 잔액계산 | 3.가지급금.가수금적수계산 | 4.인정이자계산

새로불러오기(현재거래처) | 계정설정 | 이자율적용

No	거래처명
1	우리은행
2	대한은행
3	신한은행

No	일자		차입금	상환액	누적잔액	이자율(%)	잔액적수
1	2014	01-01	200,000,000		200,000,000	3.5	7,000,000
2							

No	거래처명
1	우리은행
2	대한은행

No	일자		차입금	상환액	누적잔액	이자율(%)	잔액적수
1	2014	03-02	100,000,000		100,000,000	4.1	4,100,000
2							

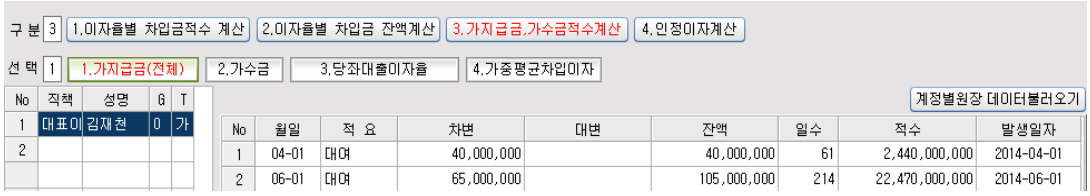
No	거래처명
1	우리은행
2	대한은행
3	신한은행

No	일자		차입금	상환액	누적잔액	이자율(%)	잔액적수
1	2014	04-10	150,000,000		150,000,000	4.3	6,450,000
2							

2. [3. 가지급금.가수금적수계산] 메뉴

- 직책란에 대표이사, 성명란에 김재천을 입력 후 [계정별원장 데이터불러오기]를 선택하여 적요번호 1번과 4번을 설정하여 반영한다.

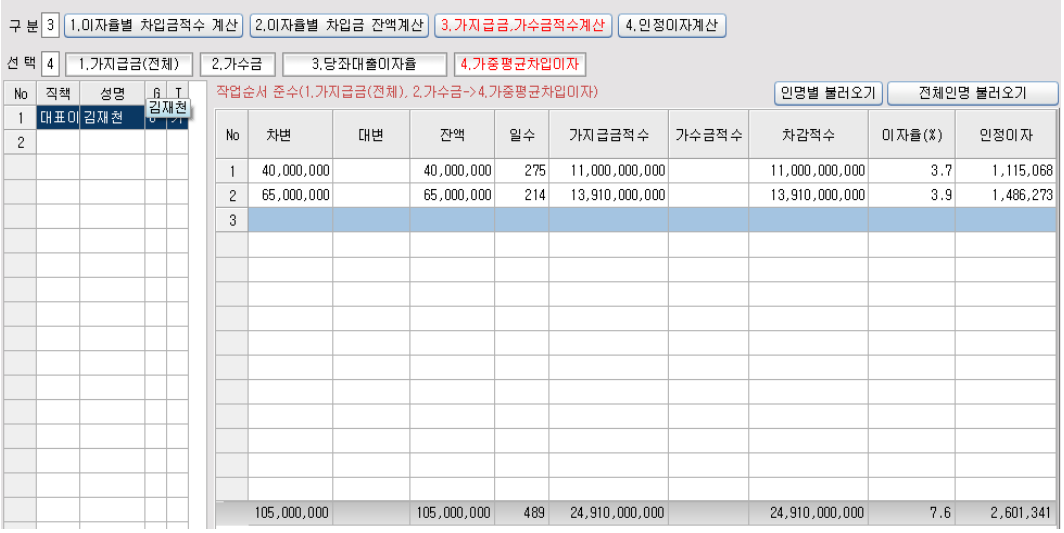
[1.가지급금(전체)



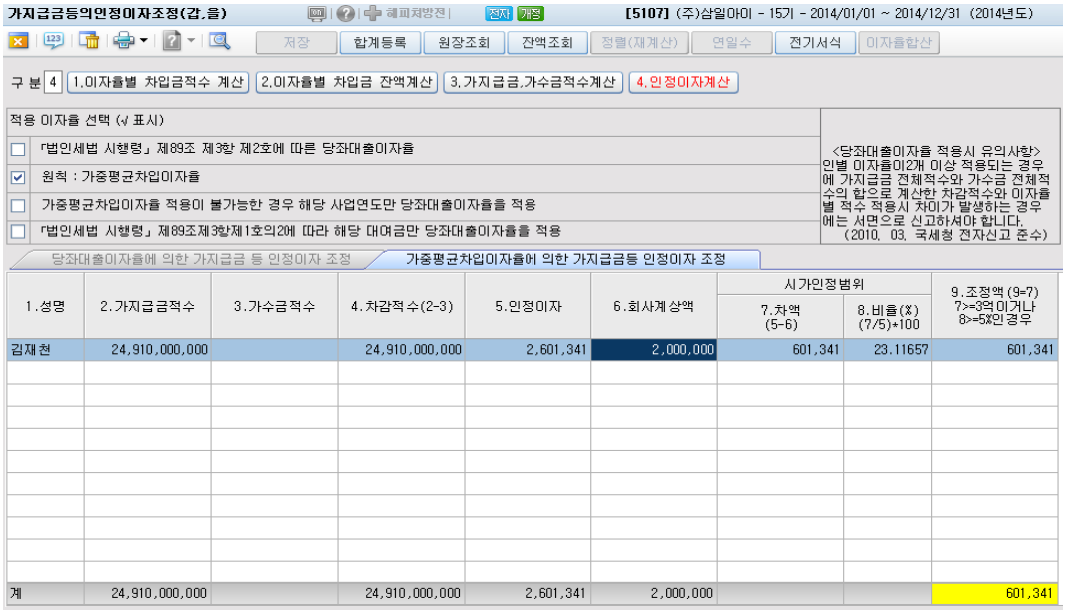
[4.가중평균차입이자]

① 4.가중평균차입이자 TAB에서 [인명별 불러오기]를 클릭하여 1.가지급금 2.가수금 자료를 불러온다.

② 이자율에 커서를 두고 F2를 눌러 [적용]을 하면 가중평균차입이자율이 자동 반영된다.



3. [4. 인정이자계산] 메뉴



4. 소득금액조정합계표

익금산입	가지급금인정이자	601,341원	상여

4 실무프로세스 - 재고자산평가조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료

1. 재고자산에 대한 자료는 다음과 같다.

(단위:원)

과목	장부상 금액	총평균법	선입선출법	후입선출법
제 품	6,200,000	6,000,000	7,500,000	6,200,000
재공품	3,000,000	2,500,000	3,000,000	2,000,000
원재료	3,500,000	3,500,000	4,000,000	2,500,000
저장품	1,700,000	2,000,000	1,700,000	1,500,000

2. 제품은 평가방법을 신고하지 않았다.
3. 재공품 및 저장품은 2010. 3. 31.에 선입선출법으로 신고하였다.
4. 원재료는 2010. 3. 31.에 후입선출법으로 신고하였으나, 2014. 11. 1.에 총평균법으로 변경신고 하였다.

평가문제

재고자산(유가증권)평가조정명세서를 작성하시오.

1. [1.재고자산 평가방법 검토]를 작성하시오.
2. [2.평가조정 계산]에서 조정금액을 계산하시오.
3. 소득금액조정합계표를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [1. 재고자산 평가방법 검토]

1 1. 재고자산 평가방법 검토

1. 자산별	2. 신고일	3.신고방법	4.평가방법	5.적부	6.비고
제 품 및 상 품		무 신 고	후입선출법	X	
반제품및재공품	2010-03-31	선입선출법	선입선출법	○	
원 재 료	2010-03-31	후입선출법	총 평균법	X	
저 장 품	2010-03-31	선입선출법	선입선출법	○	
유가증권(채권)					
유가증권(기타)					

2. [2. 평가조정계산]

- 회사계산액과 조정계산금액을 아래와 같이 입력한다.

2 2. 평가조정 계산 크게

No	7.과목	8.품명	9.규격	10.단위	11.수량	회사계산		조정계산금액				18.조정액(15또는15와17중 큰금액-13)
						12.단가	13.금액	신고방법		선입선출법		
								14.단가	15.금액	16.단가	17.금액	
1	제품						6,200,000				7,500,000	1,300,000
2	재공품						3,000,000		3,000,000			
3	원재료						3,500,000		2,500,000		4,000,000	500,000
4	저장품						1,700,000		1,700,000			

3. [소득금액조정합계표] 작성

익금산입	재고자산평가감	1,800,000원	유보발생

5 실무프로세스 – 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서 (8점)

세무조정 참고자료

1. 당해 법인은 중소기업투자세액공제를 받을 수 있는 중소기업으로 법인세 과세표준신고서와 투자세액공제신청서를 제출한다고 가정한다. (공제율: 투자금액의 3%)
2. 2014년도 신규투자 설비에 대한 내용은 다음과 같다.

계정과목	취 득 일	취득금액
기계장치	2014.2.10.	500,000,000원

평가문제

세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정명세서를 작성하시오.

1. 세액공제조정명세서(3)[1.공제 세액 계산]에 대한 내용을 반영하시오.
2. 세액공제조정명세서(3)[2.당기 공제 세액 및 이월액 계산]에 대한 내용을 반영하시오.
3. 세무조정자료를 반영하여 법인세과세표준 및 세액조정계산서의 소득금액을 계산하시오.
4. 최저한세조정계산서를 통하여 최저한세 적용여부를 검토하시오.
5. 세액공제조정명세서(3)[2.당기 공제 세액 및 이월액 계산]에 최저한세 적용에 따른 미공제세액을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 세액공제조정명세서(3) [1. 공제 세액 계산]

1. 공제 세액 계산

(101)구 분	투자금액	(104)공제대상세액
중소기업투자세액공제	500,000,000	15,000,000
기업의 어음제도 개선을 위한 세액공제	툴바의 [계산내역-F4]를 선택	

2. 세액공제조정명세서(3) [2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산]

- (105)구분란에서 F2를 클릭하고 '중소기업투자세액공제'를 선택한다.
- (106)사업년도란에 '2014-12'를 입력하고, (107)당기분란에 15,000,000원을 입력한다.

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산

NO	(105)구분	(106) 사업년도	요 공제액		당기공제대상세액	
			(107)당기분	(108)이월분	(109)당기분	(110)1차년도
	중소기업투자세액공제	2014-12	15,000,000		15,000,000	

3. 법인세과세표준 및 세액조정계산서

①각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익		01	41,179,356
	소득금액조정금액	102.익금산입	02	50,902,012
		103.손금산입	03	2,500,000
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)		04	89,581,368
	105.기부금한도초과액		05	
	106.기부금한도초과이월액 손금산입		54	
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)		06	89,581,368
②과세표준계산	108.각사업연도소득금액(108=107)			89,581,368
	109.이월결손금		07	
	110.비과세소득		08	
	111.소득공제		09	
	112.과세표준(108-109-110-111)		10	89,581,368
	159.선박표준이익		55	
③산출세액계산	113.과세표준 (113=112+159)		56	89,581,368
	114.세율		11	10%
	115.산출세액		12	8,958,136
	116.지점유보소득(법 제96조)		13	
	117.세율		14	
	118.산출세액		15	
	119.합계(115+118)		16	8,958,136

4. 최저한세조정계산서

최저한세조정계산서 [5107] (주)경부산업 - 15기 - 2014/01/

새로불러오기 | 저장 | 일괄삭제 | 전기서식 | 세율변경

① 구 분		②감면후세액	③최 저 한 세	④조 정 감	⑤조 정 후 세 액
(101) 결 산 서 상 당 기 순 이 익		41,179,356			
소 득 조정금액	(102)익 금 산 입	50,902,012			
	(103)손 금 산 입	2,500,000			
(104) 조 정 후 소 득 금 액(101+102-103)		89,581,368	89,581,368		89,581,368
최 저 한 세 적 용 대 상 특 별 비 용	(105)준 비 금		0	0	0
	(106)특별 / 특례상각		0	0	0
(107)특별비용손금산입전소득금액(104+105+106)		89,581,368	89,581,368		89,581,368
(108) 기 부 금 한 도 초 과 액		0	0		0
(109) 기 부 금 한 도 초 과 이월액 손금 산입		0	0		0
(110) 각 사 업 년 도 소 득 금액(107+108-109)		89,581,368	89,581,368		89,581,368
(111) 이 월 결 손 금		0	0		0
(112) 비 과 세 소 득		0	0		0
(113) 최 저 한 세 적 용 대 상 비 과 세 소 득			0	0	0
(114) 최 저 한 세 적 용 대 상 익 금 불 산 입			0	0	0
(115) 차 가 감 소 금 액(110-111-112+113+114)		89,581,368	89,581,368		89,581,368
(116) 소 득 공 제		0	0		0
(117) 최 저 한 세 적 용 대 상 소 득 공 제			0	0	0
(118) 과 세 표 준 금 액 (115-116+117)		89,581,368	89,581,368		89,581,368
(119) 선 박 표 준 이 익		0	0		0
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)		89,581,368	89,581,368		89,581,368
(121) 세 율		10%	7%		10%
(122) 산 출 세 액		8,958,136	6,270,695		8,958,136
(123) 감 면 세 액		0		0	0
(124) 세 액 공 제		15,000,000		12,312,559	2,687,441
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)		0			6,270,695

5. 세액공제조정명세서(3) [2.당기 공제 세액 및 이월액 계산]

- 최저한세적용에 따른 미공제세액 12,312,559원을 입력하여 공제세액 2,687,441원을 계산한다.

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산

NO	(105)구분	(106) 사업년도	요 공제액 (107)당기분	요 공제액 (108)이월분	당기공제대상세액 (109)당기분	당기공제대상세액 (115)계	(116)최저한 세적용…	(117)기타사유로 인한 미공제액	(118)공제세액 (115-116-117)	(119)소 멸	(120)이월액(107+108-118-119)
1	중소기업투자세액공제	2014-12	15,000,000		15,000,000	15,000,000	12,312,559		2,687,441		12,312,559
		소계12	15,000,000		15,000,000	15,000,000	12,312,559		2,687,441		12,312,559