제8회 AT(Accounting Technician) 자격시험

TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

B 형

성명		수험번호											

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.
- 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.
- 실무이론평가와 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.
- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.

※ 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] (주)한공은 2013년부터 재평가모형을 적용하고 있는데, 2013년 말에 토지에 대한 재평가손실 10,000원을 인식하였다. 2014년 말 현재 토지의 장부금액은 160,000원이고, 공정가치는 176,000원이다. 2014년 말 재평가로 인하여 기타포괄손익은 얼마가 변동되는가? (2점)

① 6,000원 증가　　② 10,000원 증가
③ 16,000원 증가　　④ 10,000원 감소

해설

[정답] ①

(차) 토지 16,000원	(대)	재평가이익(당기손익)	10,000원
		재평가잉여금(기타포괄손익누계액)	6,000원

[2] 다음은 (주)한공의 상품재고장이다. (주)한공은 계속기록법에 의한 선입선출법을 적용하고 있다. 매출원가와 재고자산은 얼마인가? (1점)

상품재고장

일자	적요	인수		출고	잔고
		수량	단가	수량	수량
1.1	전기이월	100개	20원		100개
3.20	매입	400개	25원		500개
5.31	매출			300개	200개
7.20	매출			200개	-
8.5	매입	100개	30원		100개
12.31	차기이월				100개

	매출원가	재고자산
①	12,000원	3,000원
②	12,500원	2,500원
③	12,000원	2,500원
④	12,500원	3,000원

해설

[정답] ①

- 재고자산 = 100개 × 30원 = 3,000원
- 매출원가 = 기초재고 + 당기매입 - 기말재고
  = (100개 × 20원) + (400개 × 25원) + (100개 × 30원) - 3,000원 = 12,000원

[3] (주)한공은 2014년 10월 1일에 미화 $10,000의 외상매출이 발생하였다. 2014년 12월 31일에 외화매출채권 회수시 회계처리로 옳은 것은? 단, 환율정보는 아래와 같다. (1점)

- 2014년 10월 1일 환율 : 1,100원/$
- 2014년 12월 31일 환율 : 1,000원/$

①	(차)	현금	10,000,000원	(대)	외화매출채권	10,000,000원
②	(차)	현금	10,000,000원	(대)	외화매출채권	11,000,000원
		외화환산손실	1,000,000원			
③	(차)	현금	10,000,000원	(대)	외화매출채권	11,000,000원
		외환차손	1,000,000원			
④	(차)	현금	10,000,000원	(대)	외화매출채권	11,000,000원
		해외사업환산차손	1,000,000원			

해설

[정답] ③

- 외화매출채권 회수시 발생한 외화관련 환산손익은 외환차손익으로 처리한다.

[4] 다음 목적적합성과 신뢰성의 상충관계에 대한 설명 중 옳지 않은 것은? (1점)

① 유형자산을 역사적원가로 평가하면 신뢰성이 제고되나 목적적합성은 저하된다.
② 시장성 없는 유가증권을 역사적 원가로 평가하면 검증가능성은 제고되나 표현의 충실성은 저하된다.
③ 장기건설공사에 대하여 진행기준으로 수익을 인식하면 신뢰성은 제고되나 목적적합성은 저하된다.
④ 반기재무제표는 연차재무제표에 비해 목적적합성은 향상되나 신뢰성은 저하된다.

해설

[정답] ③

- 장기건설공사에 대하여 진행기준으로 수익을 인식하면 신뢰성은 저하되나 목적적합성은 제고된다.

[5] 다음은 (주)한공의 2014년 말 현재 재고자산 현황이다. 2014년 12월 31일에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가? 단, 재고자산 평가는 종목별로 한다고 가정한다. (2점)

(단위 : 원)

종 목	취득원가	순실현가능가치
냉장고	120,000	85,000
에어컨	150,000	160,000
TV	1,200,000	1,150,000

① 50,000원 ② 70,000원
③ 75,000원 ④ 85,000원

해설

[정답] ④

- 재고자산평가손실 : 취득원가 - Min(취득원가, 순실현가능가치)
  - 냉장고 = 120,000원 - Min[120,000원, 85,000원] = 35,000원
  - 에어컨 = 150,000원 - Min[150,000원, 160,000원] = 0원
  - TV = 1,200,000원 - Min[1,200,000원, 1,150,000원] = 50,000원
- 재고자산평가손실의 합 : 35,000원 + 50,000원 = 85,000원

[6] 다음 중 '현금및현금성자산' 에 포함되는 금액은 얼마인가? (1점)

• 현금	200,000원	• 선일자수표	500,000원
• 단기대여금	500,000원	• 우편환증서	300,000원
• 외상매출금	1,000,000원	• 수입인지	200,000원
• 당좌예금	700,000원		
• 양도성예금증서(취득당시 만기 3개월)	800,000원		

① 1,900,000원 ② 2,000,000원
③ 2,500,000원 ④ 2,700,000원

해설

[정답] ②

- 선일자수표는 실제 발행한 날 이후의 일자를 수표상의 발행일자로 하여 수표상의 발행일에 지급할 것을 약속하는 증서이므로, 일반적 상거래에서 발생된 것이면 매출채권에 포함시킨다.
- 수입인지는 비용을 선급한 것으로 본다.
- 현금(200,000원) + 우편환증서(300,000원) + 당좌예금(700,000원) + 양도성예금증서(취득당시 만기 3개월)(800,000원) = 2,000,000원

[7] (주)한공은 2014년 초에 주식(액면금액 150,000원)을 발행하여 160,000원의 자금을 조달하였고, 다음과 같이 회계처리하였다.

(차) 현금	160,000원	(대) 차입금	160,000원

(주)한공의 회계담당자는 2014년도의 회계기록을 마감하기 전에 위와 같은 오류를 발견하였다. 이 오류를 수정하기 위한 분개로 옳은 것은? (1점)

①	(차) 차입금	150,000원	(대) 자본금	160,000원
	주식할인발행차금	10,000원		
②	(차) 차입금	160,000원	(대) 자본금	150,000원
			주식발행초과금	10,000원
③	(차) 차입금	160,000원	(대) 자본금	160,000원
④	(차) 차입금	160,000원	(대) 이익잉여금	160,000원

해설

[정답] ②

- 차입금을 취소하고 자본금과 주식발행초과금을 증가시킨다.

[8] 다음 중 부가가치세가 과세되는 거래가 아닌 것은? (1점)

① 의류도매업자가 사업에 사용하던 중고 컴퓨터를 고물상에 판매한 경우
② 사업자가 사무실을 면세사업자에게 임대한 경우
③ 사업자가 국가에 라면을 기부한 경우
④ 사업자 아닌 개인이 승용차를 수입한 경우

해설

[정답] ③

- 사업자가 국가에 재화를 기부한 경우에는 면세거래이므로 부가가치세 과세거래가 아니다. 그러나 ①은 부수재화로서 과세대상이며, ②는 부동산임대사업이므로, ④는 재화의 수입이므로 과세대상이다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 가산세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (2점)

① 사업 개시일부터 20일 이내에 등록을 신청하지 아니한 경우 미등록 가산세가 부과된다.
② 세금계산서를 그 발급시기가 지난 후 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 내에 발급하는 경우 그 공급가액에 대하여 1%의 가산세가 부과된다.
③ 예정신고시 제출하여야 할 매입처별세금계산서합계표를 확정신고시 제출하는 경우에는 지연제출가산세가 적용된다.
④ 재화 또는 용역을 공급하지 아니하고 세금계산서 또는 신용카드매출전표 등을 발급한 경우 그 공급가액에 대하여 2%의 가산세가 부과된다.

해설

[정답] ③

- 예정신고시 제출하여야 할 매입처별세금계산서합계표를 확정신고시 제출하거나 수정신고 또는 경정청구시 제출하는 경우에도 가산세는 적용되지 아니한다.

[10] 다음 자료에 의하여 종합소득에 합산하여 과세표준 신고를 하여야 하는 금융소득을 구하면 얼마인가? (2점)

가. 직장공제회 초과반환금	15,000,000원
나. 법원보관금의 이자	60,000,000원
다. 비영업대금의 이익	15,000,000원
라. 비실명이자	20,000,000원

① 0원 ② 15,000,000원
③ 30,000,000원 ④ 50,000,000원

해설

[정답] ①

- 직장공제회 초과반환금, 법원보관금의 이자, 비실명이자는 무조건 분리과세대상이나 비영업대금의 이익은 조건부 종합과세대상이다. 분리과세를 제외한 금융소득이 2천만원 이하이므로 종합과세대상 금융소득은 없다.

[11] 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

① 해당 거주자가 배우자가 없는 사람으로서 기본공제대상인 직계비속 또는 입양자가 있는 경우 한부모공제로 연 100만원을 공제한다.
② 총급여액이 5천만원 이하인 근로자가 국민주택규모의 주택을 임차하기 위하여 지급하는 월세액의 50%를 소득공제하되, 해당 과세기간의 종합소득금액이 4천만원을 초과하는 자는 제외한다.
③ 기본공제대상자(나이의 제한을 받지 아니한다)를 위하여 지급한 유치원과 어린이집의 보육료, 방과후 수업료 및 급식비는 공제대상자 1인당 300만원을 한도로 교육비의 15%를 세액공제한다.
④ 근로소득이 있는 거주자로서 특별소득공제 및 특별세액공제(표준세액공제 제외)를 신청하지 아니한 사람은 연 12만원을 표준세액공제로 종합소득산출세액에서 공제한다.

해설

[정답] ②

- 근로소득이 있는 거주자(일용근로자 제외)에 대하여 주택월세 지급액의 60%를 근로소득금액에서 공제한다.

[12] 다음 자료에 의하여 근로자인 한송이 씨의 2014년의 인적공제액을 계산하면 얼마인가? (2점)

구 분	나 이	소득현황	비 고
본인	45세	근로소득금액 40,000,000원	
남편	47세	근로소득금액 15,000,000원	
장녀	19세	-	
차남	13세	-	
입양자	3세	-	2014.3.31.에 입양
어머니	71세	-	

① 7,500,000원 ② 8,000,000원
③ 8,500,000원 ④ 9,000,000원

해설

[정답] ③

- 인적공제액을 구하면 다음과 같다.

구 분		금 액	비 고
(1) 기본공제		7,500,000원	본인, 장녀, 차남, 입양자, 어머니
(2) 추가공제	경로우대자	1,000,000원	어머니
	장 애 인	-	
	부 녀 자	-	종합소득금액이 3천만원을 초과하므로 적용배제
(3) 합계		8,500,000원	

[13] 다음 중 법인세법에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은? (1점)

① 사업연도를 변경하려는 법인은 직전 사업연도 종료일부터 3개월 이내에 납세지 관할 세무서장에게 사업연도 변경신고를 하여야 한다.
② 외국의 정부나 지방자치단체는 비과세법인이므로 법인세의 납세의무가 없다.
③ 영리내국법인은 소득의 성격에 관계없이 모든 소득에 대하여 각 사업연도 소득에 대한 법인세의 납세의무를 진다.
④ 비영리법인은 내국법인과 외국법인에 관계없이 청산소득에 대한 법인세의 납세의무가 없다.

해설

[정답] ②

- 외국의 정부는 비과세법인이 아니므로 비영리외국법인으로서 법인세의 납세의무를 진다.

[14] 다음 중 법인세법상 손금산입이 가능한 것으로만 모은 것은? (1점)

가. 교통위반 범칙금
나. 업무와 관련있는 해외시찰・훈련비
다. 우리사주조합에 출연하는 자사주의 장부가액 또는 금품
라. 채권자가 불분명한 사채이자

① 가, 나 ② 나, 다
③ 다, 라 ④ 가, 라

해설

[정답] ②

- 교통위반 범칙금과 채권자가 불분명한 사채이자는 법인세법상 손금불산입 항목이다

[15] 다음 자료는 (주)한공의 당기 감가상각비에 대한 시부인 내역이다. 이 경우 (주)한공의 당기 감가상각비 세무조정으로 옳은 것은? (1점)

전기말 부인누계액	당기 상각범위액	당기 회사상각액
2,000,000원	10,000,000원	9,000,000원

① 손금산입(△유보) 1,000,000원 ② 손금산입(△유보) 2,000,000원
③ 손금불산입(유보) 1,000,000원 ④ 손금불산입(유보) 2,000,000원

해설

[정답] ①

- 감가상각비 시인부족액 = 9,000,000원 - 10,000,000원
  = △1,000,000원
- 감가상각비 부인 누계액은 당기 시인부족액(△1,000,000원)을 한도로 손금 추인하며, 차액 1,000,000원은 차기이월한다.

실무수행평가

(주)한신산업(회사코드 1108)은 복사기 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 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 사채 (4점)

자료. 사채발행내역

• 사채발행일 : 2014년 4월 2일	• 이자지급조건 : 매년말 지급
• 사채만기일 : 2017년 4월 1일	• 발행가액 : 9,751,265원
• 액면가액 : 10,000,000원	• 사채발행비 : 120,000원
• 표시이자율 : 9%	

자료설명	1. 자금조달을 목적으로 자료와 같이 사채 발행하였다. 2. 사채발행대금은 사채발행비를 차감하고 국민은행 보통예금계좌에 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 2일

- (차) 292.사채할인발행차금 368,735원 (대) 291.사채 10,000,000원
  103.보통예금 9,631,265원
  (거래처:98000.국민은행)

2 정부보조금 (4점)

(청 색)

전자세금계산서	(공급받는자 보관용)	승인번호	2014041033152112

공급자				공급받는자			
등록번호	224-81-21411			등록번호	120-81-21410		
상호	(주)하나기계	성명(대표자)	김하나	상호	(주)한신산업	성명(대표자)	김민규
사업장주소	서울 금천구 시흥대로 38길 65			사업장주소	서울 강남구 선릉로 668(삼성동)		
업태	제조업	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호	
종목	전자제품			종목	복사기		
E-Mail	Hana@bill36524.com			E-Mail	Hansin@bill36524.com		

작성일자	2014.4.20.	공급가액	350,000,000	세액	35,000,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	20	기계장치				350,000,000	35,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
385,000,000					

자료설명	(주)하나기계로부터 연구용 기계장치를 구입하고 관련 정부보조금 100,000,000원을 포함한 대금을 전액 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하고 발급 받은 전자세금계산서이다. ▪ 정부보조금 입금일 : 2014년 4월 1일 ▪ 정부보조금 목 적 : 국책사업 위탁
평가문제	유형자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오. (정부보조금 관련 회계처리를 포함하여 하나의 전표로 입력하고 전자세금계산서 관련거래는 "전자입력"으로 입력할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 4월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	기계장치	350,000,000	35,000,000	00415.(주)하나기계	전자입력

분개유형	(차)	(대)
3.혼합	206.기계장치 350,000,000원 135.부가세대급금 35,000,000원 104.정부보조금 100,000,000원 (예금 차감)	103.보통예금 385,000,000원 (거래처:98000.국민은행) 219.정부보조금 100,000,000원 (기계장치 차감)

문제 2 부가가치세관리 (14점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	120-81-21410			공급받는자	등록번호	101-81-39258	
	상호	(주)한신산업	성 명 (대표자)	김민규		상호	(주)선일전자	성 명 (대표자) 송유정
	사업장 주소	서울 강남구 선릉로 668(삼성동)				사업장 주소	서울 강남구 역삼로 106(역삼동)	
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호
	종목	복사기				종목	전자제품외	
	E-Mail	Hansin@bill36524.com				E-Mail	white502@bill36524.com	

작성일자	2014.6.10.	공급가액	30,000,000	세액	3,000,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	10	AB-101				30,000,000	3,000,000	

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

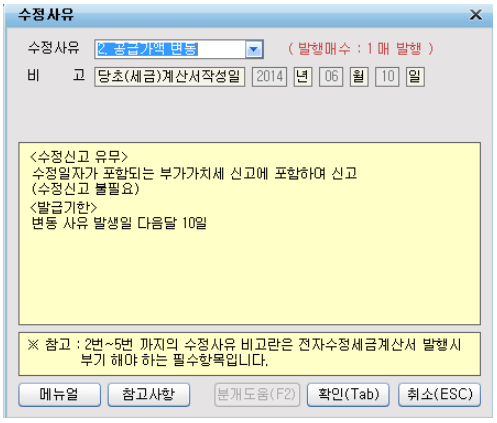
자료설명	1. 6월 10일 (주)선일전자에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 6월 20일 사전약정에 의한 판매목표 달성분에 대하여 공급가액 800,000원을 차감하기로 하였다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리하고 전자세금계산서 발급시 결제 내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

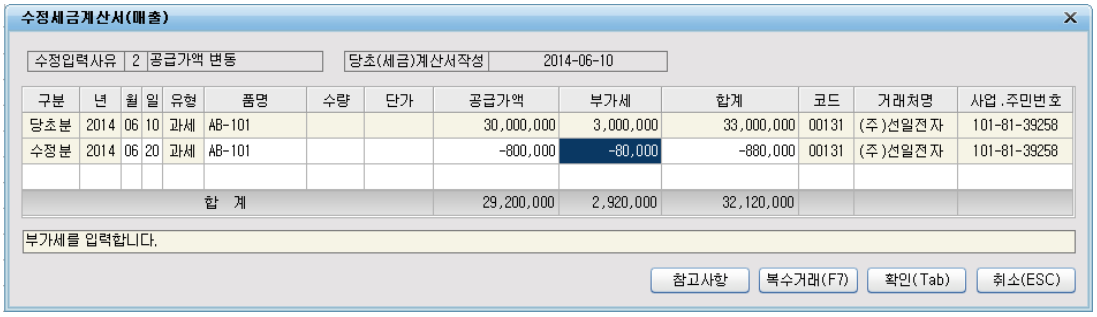
① [매입매출전표입력] ➜ [6월 10일] 전표 선택 ➜ 수정계산서 클릭

② [수정사유] 화면에서 [2.공급가액 변동]를 입력 ➜ [확인 (Tab)] 클릭
비고 : 당초세금계산서작성일 2014년 6월 10일 자동반영



③ [수정세금계산서(매출)] 화면이 나타난다.

④ 수정분 [작성일 6월 20일], [공급가액 -800,000원], [세액 -80,000원] 입력
➜ [확인 (Tab)] 클릭



⑤ [매입매출전표입력] 화면에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	AB-101단가인하	-800,000	-80,000	00131.(주)선일전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-880,000원	(대) 404.제품매출		-800,000원
2.외상			255.부가세예수금		-80,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① [전자세금계산서 발행 및 내역관리]를 클릭하면 수정 전표 1매가 미전송 상태로 나타난다.

② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

2 기한 후 신고 (10점)

자료1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류	이하 생략
1	2014.11.12.	생략	2015.1.12.	2015.1.13.	(주)청계전자	26,000,000	2,600,000	일반	

자료2. 매입(원재료)전자세금계산서 수취 목록

매입전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류	이하 생략
1	2014.11.16.	생략	2014.11.16.	2014.11.17.	(주)대림상사	12,000,000	1,200,000	일반	

자료설명	1. 제2기 부가가치세 확정신고기간 동안의 제품매출 및 원재료매입 자료이다. 2. 회사는 제2기 부가가치세 확정신고를 기한(1월 25일) 내에 하지 못하여 1월 31일에 기한후신고로 신고·납부 하려고 한다. 3. 신고불성실가산세는 일반 무신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 6일로 한다. 4. 자료에서 제시한 매입·매출 거래만 발생하였다.
평가문제	1. 작성일자로 거래자료를 입력하시오. (모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 "전자입력"으로 처리한다.) 2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. (과세표준명세의 "신고구분"과 "신고년월일"을 기재할 것)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력]

11월 12일

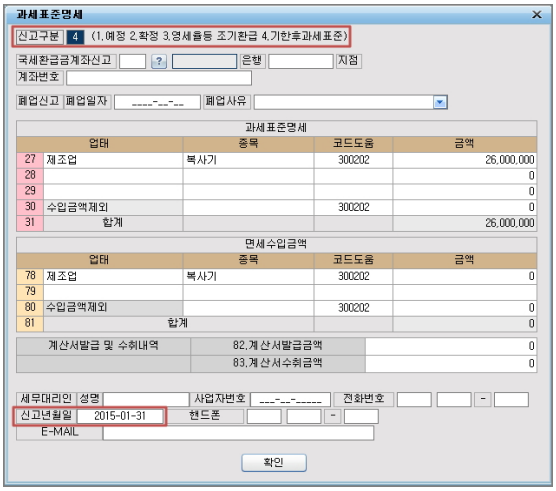
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	26,000,000	2,600,000	00801.(주)청계전자	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 28,600,000원		(대) 404.제품매출 26,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 2,600,000원		

11월 16일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	12,000,000	1,200,000	00805.(주)대림상사	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료 12,000,000원		(대) 251.외상매입금 13,200,000원		
2.외상	135.부가세대급금 1,200,000원				

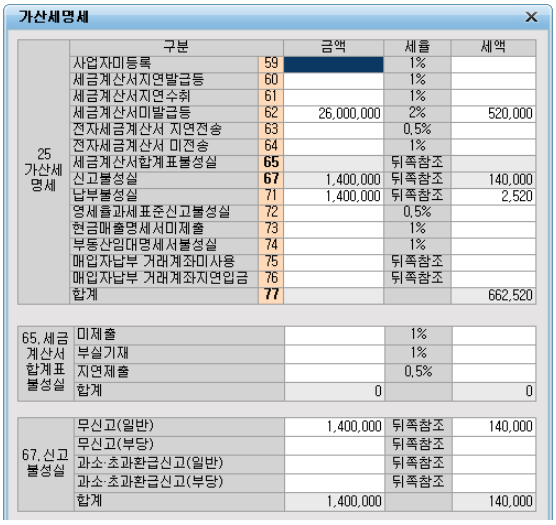
[부가가치세신고서] 10월 ~ 12월

구분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	26,000,000	10/100	2,600,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드 · 현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세율	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7	0		0
	대손세액가감		8			
	합계		9	26,000,000	㉮	2,600,000
매입세액	세금계산서수취분	일반매입	10	12,000,000		1,200,000
		고정자산매입	11			
	예정신고누락분		12	0		0
	매입자발행세금계산서		13			
	그 밖의 공제매입세액		14	0		0
	합계 (10+11+12+13+14)		15	12,000,000		1,200,000
	공제받지못할매입세액		16	0		0
	차감계(15-16)		17	12,000,000	㉯	1,200,000
납부(환급)세액(㉮매출세액-㉯매입세액)					㉰	1,400,000



- 과세표준명세

화면 상단의 "과표"를 클릭하면 과세표준명세 입력창이 나타난다. "신고구분"에서 "4.기한후과세표준"을, "신고연월일"에 "2015-01-31"을 기입한 후 "확인"을 클릭하면 부가가치세 신고서에 "기한후신고"라는 표시가 나타난다.



- 가산세명세

(1) 세금계산서 미발급 가산세

26,000,000 × 2% = 520,000원

(2) 무신고 가산세

(2,600,000 - 1,200,000) × 20% × 50% 감면 = 140,000원

(3) 납부불성실 가산세

(2,600,000 – 1,200,000) × 3/10,000 × 6일 = 2,520원

※ 기한내에 신고서를 제출하지 않았으므로 무신고 가산세를 적용하되, 신고기한으로부터 1개월 이내에 기한후신고를 하였으므로 50%가 감면된다.

문제 3 결산 (4점)

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

1 외화평가 (4점)

자료. 화폐성 외화자산 및 부채

계정과목	거래처	외화금액	발생일	발생일 환 율	2013.12.31 환 율	2014.12.31 환 율
외상매출금	ABC.CO.,LTD	$40,000	2014.7.16.	1,070원/$	1,080원/$	1,060원/$
외화장기차입금	ING.CO.,LTD	$50,000	2013.10.20.	1,120원/$		

결산자료	결산일 현재 화폐성 외화자산 및 부채와 관련된 자료이다. 전기 결산시 적절하게 외화평가를 수행하였다.
평가문제	결산정리분개를 각각 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- (차) 935.외화환산손실 400,000원 (대) 108.외상매출금 400,000원
  (거래처:00600.ABC.CO.,LTD)
  ※ $40,000 × (1,070원 - 1,060원) = 400,000원
- (차) 305.외화장기차입금 1,000,000원 (대) 910.외화환산이익 1,000,000원
  (거래처:00701.ING.CO.,LTD)
  ※ $50,000 × (1,080원 - 1,060원) = 1,000,000원

문제 4 원천징수관리 (14점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 사원등록 (4점)

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자 : 전화 :
신청인 : ( )
용도 및 목적 :
년 월 일

세대주 성명(한자)	박민태 (朴 民 泰)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2010-10-24
현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 115동203호(구로동,행복아파트)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	박민태 770521-1026818		
2	처	고은영 780202-2089635	2010-11-11	전입
3	부	박성근 441215-1031626	2010-11-11	전입
4	모	강귀희 540701-2062267	2010-11-11	전입

자료설명	사무직 사원 박민태의 주민등록표이다. 1. 배우자 고은영은 총급여액 3,000,000원이 있다. 2. 부 박성근은 상장주식의 배당소득 12,000,000원이 있다. 3. 모 강귀희는 일시적인 강연료 4,000,000원이 있다.
평가문제	[사원등록] 메뉴에 박민태(사원코드 1004번)의 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

[부양가족명세]

부양가족명세 (2014.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○					박민태	내	770521-1026818	
2	3.배우자	배우자						고은영	내	780202-2089635	6.배우자
3	1.(소)직계존속	60세이상				○		박성근	내	441215-1031626	1.부모
4	1.(소)직계존속	60세이상						강귀희	내	540701-2062267	1.부모

① 박민태 : 본인이므로 기본공제 가능
② 고은영 : 근로소득금액이 100만원을 초과하지 않으므로 기본공제 가능
(근로소득 3,000,000원 - 근로소득공제 2,100,000원 = 근로소득금액 900,000원)
③ 박성근 : 2,000만원 이하의 금융소득은 분리과세되고, 70세 이상이므로 기본공제와 경로우대자공제 가능
④ 강귀희 : 기타소득금액이 100만원 이하이고 60세 이상이므로 기본공제 가능
(기타소득 4,000,000원 - 필요경비 3,200,000원 = 기타소득금액 800,000원)

2 급여자료입력 (6점)

■ 급여명세서

코드	101	200	201	202	501	502	503	504
항목	기본급	직책수당	야간 근로수당	식대	국민연금	건강보험	장기 요양보험	고용보험
금액	1,200,000	150,000	150,000	150,000	입력에 의하여 자동으로 계산된 금액으로 공제 함.			

자료설명	생산직 사원 나최고의 5월분 급여자료이다. 1. 급여의 지급일은 매월 25일이다. 2. 나최고 사원의 직전연도 총급여액은 2,400만원이다. 3. 식대는 매월 고정적으로 받으며, 회사는 별도의 식사를 제공하고 있다.
평가문제	1. [사원등록] 메뉴에 생산직 사원의 야간근로수당 적용여부를 설정하시오. 2. [급여자료입력] 메뉴에 수당 및 공제등록을 하고 급여자료를 입력하시오. 3. 5월분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오. 5월 31일에 4월분 일용직에 대한 원천징수를 수정신고하고 소득세 89,100원과 가산세 2,680원을 5월분 원천징수이행상황신고서에 포함하여 납부하고자 한다.

해답 및 풀이

[사원등록]

15. 생 산 직 여 부	1	여
연장근로비과세적용	1	여

- 생산직사원으로 직전연도 총 급여액이 2,500만원 이하이므로 15. 생산직여부와 연장근로비과세 적용에서 "여"를 선택한다.

[수당공제 등록]

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세설정 | 사회보험 | 코드참고사항

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형		월정	급여	상여	추급	추상
1	101	기본급	과세	1.급여		○	○		○	
2	102	상여	과세	2.상여				○		○
3	200	직책수당	과세	1.급여		○	○		○	
4	201	야간근로수당	비과세	1.연장근로	001		○		○	
5	202	식대	과세	1.급여		○	○		○	
6										

* 월정액에 따른 수당등록
1) [2.식대],[3.자가운전]등 비과세되는 수당 중 실비변상이 아닌 수당은 월정액에 포함됩니다.
2) 수당에 따라 실비변상 여부를 확인할 수 없으므로, 월정액에 따른 수당 설정은 각각 해주시기 바랍니다.
3) 단, 연장근로수당은 월정액을 "여"로 선택할 수 없습니다.
※ M02 국외근로(원양,해외건설) : 200만 → 300만원으로 개정됨 (M04 국외근로 : 사용안함)

코드(F2) | 삭제(F5) | 확인(ESC)

※ 식대는 현물로 제공받고 있으므로 전액 과세로 처리한다.

[급여자료입력] 귀속 5월, 지급일 2014년 5월 25일

귀속년월 2014 년 05 월 구 분 1. 급여 지급일 2014 년 05 월 25 일 정 렬 1. 코드

코드	사원명	직급
1004	박민태	
1005	나최고	
인원(퇴직)		2(0)

급여항목	지급금액
기본급	1,200,000
직책수당	150,000
야간근로수당	150,000
식대	150,000
과 세	1,500,000
비 과 세	150,000
지급액 계	1,650,000

공제항목	지급금액
국민연금	67,500
건강보험	44,920
고용보험	9,750
장기요양보험료	2,940
소득세	7,790
지방소득세	770
농특세	
공제액 계	133,670
차인지급액	1,516,330

[원천징수이행상황신고서] 귀속 5월, 지급 5월

귀속기간 2014 년 05 월 ~ 2014 년 05 월 지급기간 2014 년 05 월 ~ 2014 년 05 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201405 3.지급연월 201405 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	1	1,650,000	7,790					
	중 도 퇴 사	A02								
	일 용 근 로	A03								
	연 말 정 산	A04								
	가 감 계	A10	1	1,650,000	7,790				7,790	
법 인 원 천		A80								
수정신고(세액)		A90			89,100		2,680		91,780	
총 합 계		A99	1	1,650,000	96,890		2,680		99,570	

※ 수정신고로 인한 세액 증가 및 감소분은 정기분원천징수이행신고의 A90란에 기재한다.

3 사업소득의 원천징수 (4점)

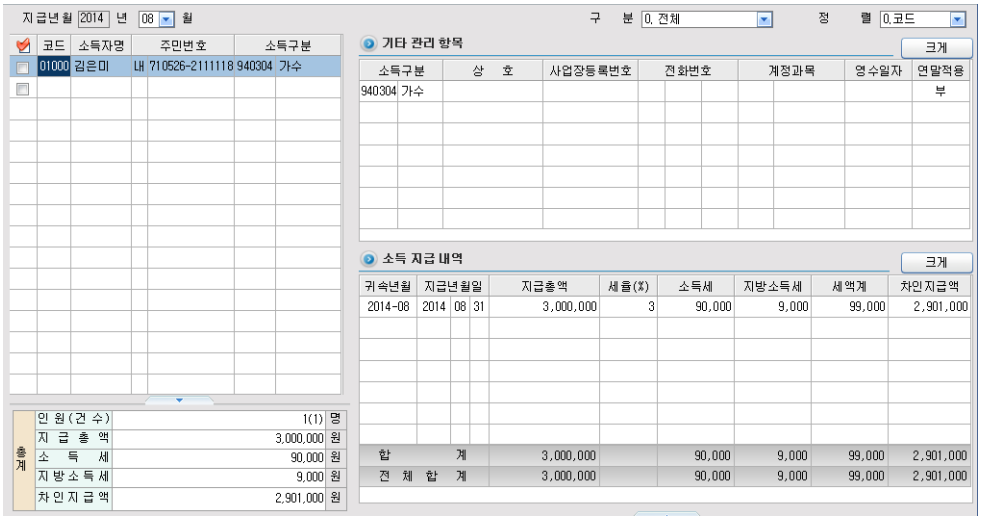
성　　명	김은미 (코드 1000)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	710526-2111118
주　　소	서울시 강남구 강남대로 492(논현동)
귀속년월 / 지급년월일	2014년 8월 / 2014년 8월 31일
지급금액	3,000,000원

자료설명	1. 회사 창립기념일 행사에 초대가수로 초청된 가수 김은미에게 출연료를 지급하였다. 2. 가수 김은미는 고용관계가 없으며, 가수를 주업으로 하고 있다.
평가문제	1. 사업소득자입력을 하시오. 2. 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

1. [사업소득자입력]

2. [사업소득자료입력]



문제 5 법인세관리 (40점)

(주)대한산업(회사코드 5108)은 제조업을 운영하는 중소기업으로 사업연도는 제15기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

1 퇴직급여충당금조정명세서
2 접대비조정명세서
3 세금과공과금 명세서
4 외화평가차손익조정명세서
5 연구및인력개발비발생명세서
(제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

1 퇴직급여충당금조정명세서 (8점)

자료. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2013.1.1 ~ 2013.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)대한산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감 ③ 감 소	당 기 중 증감 ④ 증 가	⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
퇴직급여충당부채	20,000,000		15,000,000	35,000,000	
중 략					

세무조정 참고자료

1. 총급여액은 기장된 자료의 급여(판), 임금(제)계정을 조회하시오.
(관리직 12명, 생산직 7명 모두 퇴직급여 지급대상이다)
2. 급여(판)에는 상무이사에게 지급한 상여금 10,000,000원이 포함되어 있다.
(이사회결의에 의한 급여지급기준에는 임원에게 5,000,000원을 상여금으로 지급하도록 되어있다)
3. 퇴직급여추계액은 115,000,000원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액은 120,000,000원이다.
4. 퇴직급여충당부채계정 및 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을)를 참고한다.

요구사항

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

해답 및 풀이

1. [퇴직급여충당금 계정별 잔액조회]

계정별 잔액 조회

조회할 계정범위 295 ~ 295 조회

계정과목	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
퇴직급여충당부채	70,000,000	10,000,000	30,000,000	50,000,000

2. [퇴직급여충당금조정명세서]

퇴직급여충당금조정명세서 [5108] (주)대한산업 - 15기 - 2014/01/01

새로불러오기 저장 합계등록 원장조회 잔액조회 일괄삭제 전기서식

1. 퇴직급여 충당금 조정

영 제60조 제1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여액	2. 설정률	3. 한도액	비고
	391,000,000	5 / 100	19,550,000	

영 제60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액	4.장부상 충당금기초잔액	5.확정기여형 퇴직연금자의 설정전 기계상된 퇴직급여충당금	6.기중 충당금 환입액	7.기초충당금 부인누계액	8.기중 퇴직금 지급액	9.차감액 (4-5-6-7-8)
	70,000,000			35,000,000	30,000,000	5,000,000

10. 추계액대비설정액 (22X(10%)) 설정률변경	11.퇴직금전환금	12.설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)	13.누적한도액 (10-9+11+12)
12,000,000			7,000,000

한도초과액 계 산	14.한도액 (3과 13중 적은금액)	15.회사계상액	16.한도초과액 (15-14)
	7,000,000	10,000,000	3,000,000

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세 — 2 퇴직급여추계액 명세서

구 분	17.총급여액		18.퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 사용…		19.퇴직급여 지급대상인 임원 또는 사용인에…	
계정명	인원	금액	인원	금액	인원	금액
급여 (제	12	241,000,000			12	241,000,000
임금(제)	7	150,000,000			7	150,000,000
계	19	391,000,000			19	391,000,000

20.기말현재 임원 또는 사용인 전원…	
인원	금액
19	115,000,000

21. 「근로자퇴직급여보장법」에 따른…	
인원	금액
19	120,000,000

22.세법상 추계액 MAX(20, 21)
금액
120,000,000

☞ 임원에게 지급하는 상여금 중 급여지급기준을 초과하여 지급하는 금액은 손금에 산입하지 않으며, 퇴직급여충당금의 손금한도액 계산 시 총급여액에서 제외한다.

3. [소득금액조정합계표 작성]

손금불산입	임원상여금한도초과액	5,000,000원	상여
손금불산입	퇴직급여충당금한도초과액	3,000,000원	유보발생

2 접대비조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액조정명세서상의 조정사항은 결산시 누락된 위탁매출액이다.

계정과목	결산서상 수입금액	조 정		조 정 후 수입금액
		가산	차감	
제품매출	2,965,920,000	22,000,000		2,987,920,000

2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영한다.
3. 타계정 접대비 해당액
   - 판매촉진비 중 접대비 해당금액 3,600,000원(법인신용카드 사용)이 있다.
4. 접대비 중 다음과 같은 사항을 발견하였다.
   - 증빙불비 접대비 : 720,000원
   - 대표이사 개인사용 접대비(법인신용카드사용) : 1,450,000원
5. 수입금액은 수입금액조정명세서상의 조정후 수입금액을 이용하도록 한다.
6. 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과한다.

요구사항

접대비조정명세서(갑·을)를 작성하시오.

1. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세]를 조정하시오.
2. 접대비조정명세서(을) [2.접대비해당금액]을 조정하시오.
3. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오.
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세서]

- 기업회계기준에 의한 매출액이 적용되므로 결산 시 누락된 위탁매출액 22,000,000원을 가산한 금액 2,987,920,000원을 [3.합계(1+2)]란에 입력한다.

2. 접대비조정명세서(을) [2.접대비해당금액]

① 접대비 등 조정명세서(을)에서 불러오기를 한다. 판매촉비로 처리된 접대비는 법인 신용카드 사용분이므로 [15. 신용카드 등 미사용액]란에 반영되어 있는 3,600,000원을 삭제한다.

② [6.접대비계산액] 중 [6.접대비계상액중 사적사용 경비]란에 2,170,000원을 입력한다.

③ [16.접대비중기준금액 총 초과금액]
40,344,600원 - 2,170,000원 = 38,174,600원

④ [15.접대비중기준금액 신용카드등 미사용금액]
5,062,000원 - 720,000원 = 4,342,000원

을 | 갑

1 1. 수입금액 명세

구 분	1. 일반 수입 금액	2. 특수관계인간 거래금액	3. 합 계 (1+2)
금 액	2,987,920,000		2,987,920,000

2 2. 접대비등 해당금액 | 경조사비등 설정 | 금융기관의 수입금액

4. 계 정 과 목			합계	접대비(판)	판매촉진비		
5. 계 정 금 액			43,944,600	40,344,600	3,600,000		
6. 접대비계상액중 사적사용 경비			2,170,000	2,170,000			
7. 접대비 해당금액 (5-6)			41,774,600	38,174,600	3,600,000		
8. 신용카드등미사용금액	경조사비 중 기준 금액 초과액	9.신용카드 등 미사용금액					
		10.총 초과금액					
	국외지역 지출액	11.신용카드 등 미사용금액					
		12.총 지출액					
	농어민 지출액	13.송금명세서 미제출금액					
		14.총 지출액					
	접대비 중 기준금액 초과액	15.신용카드 등 미사용금액	4,342,000	4,342,000			
		16.총 초과금액	41,774,600	38,174,600	3,600,000		
	17.신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15)		4,342,000	4,342,000			
18.접 대 비 부 인 액 (6+17)			6,512,000	6,512,000			
문화 사업 접대비							

3. [접대비조정명세서(갑)]

을 | 갑

3 2. 접대비 한도초과액 조정 | 중소기업 | 정부출자법인 여부선택 ◉ 일반 ○ 정부출자법인

구 분			금 액
1.접대비 해당 금액			41,774,600
2.기준금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액			4,342,000
3.차감 접대비 해당 금액(1-2)			37,432,600
일반 접대비 한도	4. 12,000,000(18,000,000)x월수(12)/12		18,000,000
	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 x 20/10,000	5,975,840
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 x 10/10,000	
		500억원 초과 금액 x 3/10,000	
		5.소계	5,975,840
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 x 20/10,000	5,975,840
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 x 10/10,000	
		500억원 초과 금액 x 3/10,000	
		6.소계	5,975,840
	7.수입금액 기준	(5-6)x10/100	

구분		금액
문화 접대비 한도	9.문화접대비 지출액	
	10.해당 사업연도 총 접대비 지출액(3)	37,432,600
	11.문화접대비 해당액 (9-(10x1/100))	
	12.문화접대비 한도액 (9과(8x10/100)중 작은 금액	
8.일반접대비 한도액(4+6+7)		23,975,840
13.접대비 한도액 합계(8+12)		23,975,840
14.한도초과액(3-13)		13,456,760
15.손금산입한도 내 접대비지출액 (3과 13중 작은 금액)		23,975,840

4. [소득금액조정합계표 작성]

손금불산입	개인경비 사용액	2,170,000원	상여
손금불산입	기준금액초과 카드미사용	4,342,000원	기타사외유출
손금불산입	접대비 한도초과	13,456,760원	기타사외유출

3 세금과공과금 명세서 (8점)

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

해답 및 풀이

1. [계정별원장 불러오기]를 이용한 손금불산입 항목 표기

- [계정별원장 불러오기]키를 이용하여 해당계정 데이터를 기장된 내역에서 불러온 후 [손금불산입만 별도 표기하기]키를 클릭하여 화면우측의 비고란에서 손금불산입할 항목만 선택한다.

계정별원장 불러오기 ☐ 손금불산입만 별도 표기하기

No	①과목	②일자	③적요	④지급처	⑤금액	비고
1	세금과공과금(판)	01-05	자동차세	서대문구청	200,000	
2	세금과공과금(판)	01-06	인지세	서대문구청	100,000	
3	세금과공과금(판)	02-21	면허세	서대문구청	79,000	
4	세금과공과금(판)	02-26	불법주차과태료	서대문구청	50,000	손금불산입
5	세금과공과금(판)	03-15	토지취득세	서대문구청	1,500,000	손금불산입
6	세금과공과금(판)	03-31	지방소득세(법인세분)	서대문구청	2,860,000	손금불산입
7	세금과공과금(제)	04-08	자동차세	서대문구청	680,000	
8	세금과공과금(판)	07-21	자동차세	서대문구청	544,000	
9	세금과공과금(판)	07-31	재산세(건물)	서대문구청	6,500,000	
10	세금과공과금(판)	08-21	면허세	서대문구청	61,000	
11	세금과공과금(판)	08-31	법인균등분주민세	서대문구청	250,000	
12	세금과공과금(판)	09-30	폐수배출부담금	서대문구청	3,200,000	손금불산입
13	세금과공과금(판)	10-09	산재보험료 가산금	근로복지공단	31,500	손금불산입
14	세금과공과금(판)	11-20	산재보험료연체료	근로복지공단	48,200	
15	세금과공과금(제)	12-21	자동차세	서대문구청	840,000	
16	세금과공과금(판)	12-30	상공회의소	상공회의소회비	520,000	
17						
손 금 불 산 입 계					7,641,500	
계					17,463,700	

2. [소득금액조정합계표 작성]

손금불산입	불법주차과태료	50,000원	기타사외유출
손금불산입	토지취득세	1,500,000원	유보발생
손금불산입	지방소득세(법인세분)	2,860,000원	기타사외유출
손금불산입	폐수배출부담금	3,200,000원	기타사외유출
손금불산입	산재보험료 가산금	31,500원	기타사외유출

4 외화평가차손익조정명세서 (8점)

자료. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	전기말 장부가액	당기말 장부가액	전기 회사 적용환율	당기 회사 적용환율	사업연도 종료일현재 매매기준율
자산	장기대여금	US$10,000	11,500,000원	12,000,000원	1,150원/$	1,200원/$	1,190원/$
부채	장기차입금	US$20,000	22,000,000원	24,000,000원	1,100원/$	1,200원/$	1,190원/$

세무조정 참고자료	1. 회사는 외화자산과 부채의 평가방법으로 사업연도 종료일의 매매기준율을 선택하여 신고하였다. 2. 회사는 결산시 임의 환율을 적용하여 화폐성외화자산·부채를 평가하였으며, 이에 따라 외화환산평가차손익을 인식하였다.
평가문제	외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)을 작성하시오. 1. 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가차손익조정(갑)(을)에 반영하시오. 2. 소득금액조정합계표에 해당 과목별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [외화자산등 평가차손익조정명세서(을)]

① 외화자산 입력 :

을 갑

구 분 1 | 1.외화자산 | 2.외화부채 | 3.통화선도 | 4.통화스왑 | 5.환변동보험

번호	②외화종류	③외화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑨-⑥)
			⑤적용환율	⑥원화금액	⑧적용환율	⑨원화금액	
1	USD	10,000	1,150	11,500,000	1,190	11,900,000	400,000

② 외화부채 입력 :

을 갑

구 분 2 | 1.외화자산 | 2.외화부채 | 3.통화선도 | 4.통화스왑 | 5.환변동보험

번호	②외화종류	③외화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑥-⑨)
			⑤적용환율	⑥원화금액	⑧적용환율	⑨원화금액	
1	USD	20,000	1,100	22,000,000	1,190	23,800,000	-1,800,000

2. [외화자산등 평가차손익조정명세서(갑)]

①구 분		②당기손익금해당액	③회사손익금계상액	조 정		⑥손익조정금액 (②-③)
				④차익 조정(③-②)	⑤차손 조정(②-③)	
가. 화폐성 외화자산·부채평가손익		-1,400,000	-1,500,000			100,000
나. 통화선도·통화스왑·환변동보험 평가손익						
다. 환율조정계정손익	차익					
	차손					
계		-1,400,000	-1,500,000			100,000

3. [소득금액조정합계표]

익금불산입	외화평가손익(장기대여금)	100,000원	유보발생
손금불산입	외화평가손실(장기차입금)	200,000원	유보발생

5 연구및인력개발비발생명세서 (8점)

자료1. 연구개발비 지출내역

계정과목	재료비	공동연구개발비	맞춤형 교육비용
경상연구개발비 (제조원가)	40,000,000원 (10건)	10,000,000원 (1건)	30,000,000원 (1명)

자료2. 직전 4년간 지출한 연구 및 인력개발비 내역

사업연도	연구 및 인력개발비
2010.1.1. ~ 12.31.	40,000,000원
2011.1.1. ~ 12.31.	30,000,000원
2012.1.1. ~ 12.31.	45,000,000원
2013.1.1. ~ 12.31.	42,000,000원

자료설명	회사의 연구 및 인력개발비 자료이다. 제시된 자료를 이용하여 연구및인력개발비세액공제를 신청하고자 한다. 1. 연구 및 인력개발비 세액공제는 최대금액으로 하며 공제액은 당기에 전액 공제 받는다. 2. 공제신청일은 2015년 3월 31일이다. 3. 전기 이월된 연구인력개발비 세액공제 금액은 없다.
평가문제	1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]를 작성하시오. 2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산]에 공제대상세액을 반영하시오. 3. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]에 당기공제세액 및 최저한세적용배제금액을 반영하시오. 4. [공제감면세액합계표(갑,을)]에 공제세액을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]

- 발생명세

1 해당연도의 연구 및 인력개발비 발생명세

	계 정 과 목	자체연구개발비						위탁및공동연구개발비		인력개발비	맞춤형 교육비용
		인 건 비		재료비 등		기 타		건 수	금 액		
		인 원	금 액	건 수	금 액	건 수	금 액				
1	경상연구개발비			10	40,000,000			1	10,000,000		30,000,000
2											
	합계(06~13)			10	40,000,000			1	10,000,000		30,000,000

- 증가발생액 계산

연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산

직 전 4 년간 발 생 합계액	해 당 기 간 ▶		2013 . 01 . 01 부터	2012 . 01 . 01 부터	2011 . 01 . 01 부터	2010 . 01 . 01 부터
	내 용	금 액(14~16) ▼	2013 . 12 . 31 까지	2012 . 12 . 31 까지	2011 . 12 . 31 까지	2010 . 12 . 31 까지
	15. 계	157,000,000	42,000,000	45,000,000	30,000,000	40,000,000
직 전 2년간 연평균 발생액	22. 계	43,500,000	조세특례제한법 제 10조 및 조세특례제한법 시행령 제9조 참조			
증 가 발 생 금 액	23. (13 - 22)	36,500,000	(금액/비용발생연도수(2)) X (해당사업연도월수/12)			
직 전 4년간 연평균 발생액	20. 계	39,250,000	조세특례제한법 제 10조 및 조세특례제한법 시행령 제9조 참조			

※[직전1년의계]금액이 [직전4년간연평균발생액]보다 작을 경우 [증가발생금액]은 반드시 0으로 기입해야 합니다.(전자신고 검증사항)
-> 메뉴에서 새로 입력하면 자동계산됨

합병법인선택[F3] 종 료 [ESC]

2 연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산

직 전 4 년 간 발 생 합 계 액		직 전 2 년 간 연 평 균 발 생 액		증 가 발 생 액	
14. 계	157,000,000	22. 계	43,500,000	23. (13 - 22)	36,500,000

- 공제세액

3 공 제 세 액

해 당 연 도							
해당연도 총발생 금액공제	중소기업	24. 대상금액(=13)	25. 공제율			26. 공제세액	
		80,000,000	25/100			20,000,000	
	중소기업 유예기간 종료이후 5년내기업	27. 대상금액(=13)	28.유예 기간 종료연도	29.유예 기간종료 이후연차	30. 공제율(%)	31. 공제세액	
	중견 기업	32. 대상금액(=13)	33. 공제율			34. 공제세액	
			8%				
	일반 기업	35. 대상 금액(=13)	공제율			39. 공제세액	
			36. 기본율	37. 추가	38. 계		
			3/100				
증 가 발 생 금 액 공 제		40. 대상 금액(=23)	41.공제율		42.공제세액	* 공제율 중소기업:50/100 중소기업외의기업:40/10	
		36,500,000	50/100		18,250,000		
해당연도에 공제받을세액		중소기업 (26과 42 중 선택) 중소기업 유예기간종료이후 5년 내 기업(31과42중 선택) 중견기업(34와 42중 선택) 일반기업(39와 42중 선택)			20,000,000		

2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산]

- 화면 상단의 "새로불러오기" 버튼을 클릭하면 연구인력개발비 발생명세서에서 계산된 공제대상금액이 반영된다.

1. 공제 세액 계산

(101)구 분	투자금액	(104)공제대상세액
중소기업투자세액공제		
기업의 어음제도 개선을 위한 세액공제	툴바의 [계산내역-F4]를 선택	
대·중소기업 상생협력을 위한 기금출연 세액공제		
연구인력개발비 세액공제	툴바의 [계산내역-F4]를 선택	20,000,000

3. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]

- 당기공제세액

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산

NO	(105)구분	(106) 사업년도	요 공제액		당기공제대상세액	
			(107)당기분	(108)이월분	(109)당기분	(110)1차년도
	연구인력개발비 세액공제	2014-12	20,000,000		20,000,000	

- 최저한세 적용배제 금액

연구.인력개발비 최저한세적용 배제금액(중소)

사업년도	적용배제이월액 및 당기금액
2009, 2010	
2011	
2012	
2013	
2014	20,000,000
합 계	

* 연구.인력개발비 최저한세 적용 배제금액(중소)을 입력하세요.
(2004. 1. 1 이후 개시 사업연도 발생분부터 적용)

*2004년 이전 발생분은 공제감면합계표서식에서 직접 계산하여 입력합니다.

불러오기(F4) 삭제(F5) 종료(ESC)

4. [공제감면세액합계표(갑,을)]

갑 을

	(128)동업기업 세액감면 배분액(최저한세 적용제외		10		
			61		
	(135) 소 계		70		
세액공제	(136)외국납부세액공제	법인세법 제57조, 조특제법 제104조의6	01		
	(137)재해손실세액공제	법인세법 제58조	02		
	(138)연구·인력개발비세액공제(최저한세 적용제외	조특제법 제10조	66	20,000,000	20,000,000
	(139)지급명세서에 대한 세액공제	조특제법 제104조의5	94		
	(140)동업기업 세액공제 배분액(최저한세 적용제외		20		
			99		
	(149) 소 계		80	20,000,000	20,000,000
	(150) 합 계 (135 + 149)		10	20,000,000	20,000,000