

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.
 - 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 함.
- ※ 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 고르시기 바랍니다.

[1] 회계부서 두 직원간의 다음 대화와 관련된 회계정보의 질적특성은 무엇인가?



- | | |
|---------|-----------|
| ① 목적적합성 | ② 표현의 충실성 |
| ③ 비교가능성 | ④ 이해가능성 |

해설

[정답] ①

- 회계정보가 갖추어야 할 가장 중요한 질적특성은 목적적합성과 신뢰성이다. 이 중 목적적합성은 정보의 적시성을 전제로 한다.

[2] 다음은 (주)한공의 상품과 관련된 자료이다. 기말 결산 시의 회계처리로 옳은 것은?

- 장부상 수량: 1,000개 • 실제수량: 700개
- 장부상 단가: @600원 • 단위당 판매가능금액: @560원
- 재고자산의 감모는 전액 비정상적으로 발생하였다.
- 재고자산감모손실 계정과목은 영업외비용으로 분류되는 것으로 가정한다.

① (차) 재고자산감모손실 180,000원	(대) 상품 180,000원
매출원가 28,000원	재고자산평가충당금 28,000원
② (차) 재고자산감모손실 208,000원	(대) 상품 208,000원
③ (차) 재고자산감모손실 28,000원	(대) 상품 28,000원
매출원가 180,000원	재고자산평가충당금 180,000원
④ (차) 재고자산감모손실 180,000원	(대) 재고자산평가충당금 180,000원
매출원가 28,000원	상품 28,000원

해설

[정답] ①

- 수량감소분에 대한 감모손실을 먼저 인식하여 재고자산감모손실(영업외비용)로 회계처리 하고, 단가하락분에 대한 평가손실은 매출원가에 가산한다.
- 재고자산감모손실 = $(1,000 - 700) \times @600 = 180,000\text{원}$
 매출원가 = $(@600 - @560) \times 700\text{개} = 28,000\text{원}$

[3] (주)한공이 2015년에 현금으로 수령한 임대료는 130,000원이고 현금으로 지급한 이자비용은 250,000원이다. 재무상태표 관련계정이 다음과 같을 때 2015년 손익 계산서상의 임대료수익과 이자비용은 얼마인가?

계정과목	2014년말	2015년말
선수임대료	20,000원	30,000원
미지급이자비용	50,000원	100,000원

	임대료수익	이자비용
①	120,000원	200,000원
②	120,000원	300,000원
③	140,000원	200,000원
④	140,000원	300,000원

해설

[정답] ②

- 임대료수익 = 현금수령 임대료 + 기초 선수임대료 - 기말 선수임대료
= 130,000원 + 20,000원 - 30,000원 = 120,000원
- 이자비용 = 현금지급 이자비용 + 기말 미지급이자비용 - 기초 미지급이자비용
= 250,000원 + 100,000원 - 50,000원 = 300,000원

[4] 다음 자료에 의한 기말 결산분개로 옳은 것은?

- 1월 3일: 국가로부터 상환의무 없는 정부보조금 9,000,000원을 수령하여 15,000,000원의 기계장치를 구입하였다. 단, 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 표시하였다.

재무상태표

기계장치	15,000,000	
정부보조금	(9,000,000)	

- 12월 31일: 상기의 기계장치에 대하여 정액법으로 감가상각하였다. 잔존가치는 없으며, 내용연수는 5년이다.

- | | | | |
|-------------|------------|-------------|------------|
| ① (차) 감가상각비 | 3,000,000원 | (대) 감가상각누계액 | 3,000,000원 |
| ② (차) 정부보조금 | 1,800,000원 | (대) 잡이익 | 1,800,000원 |
| ③ (차) 감가상각비 | 3,000,000원 | (대) 감가상각누계액 | 3,000,000원 |
| 정부보조금 | 1,800,000원 | (대) 감가상각비 | 1,800,000원 |
| ④ (차) 감가상각비 | 3,000,000원 | (대) 감가상각누계액 | 3,000,000원 |
| 감가상각누계액 | 1,800,000원 | (대) 정부보조금 | 1,800,000원 |

해설

[정답] ③

- 먼저 감가상각비를 계상한 후, 감가상각비에 감가상각대상금액 중 정부보조금이 차지하는 비율을 곱한 금액을 정부보조금과 상계한다.
 - 감가상각비: $15,000,000\text{원} \div 5\text{년} = 3,000,000\text{원}$
 - 감가상각비와 정부보조금의 상계
 $\text{감가상각비} \times (\text{정부보조금} / \text{감가상각대상금액})$
 $= 3,000,000\text{원} \times (9,000,000\text{원} / 15,000,000\text{원}) = 1,800,000\text{원}$

[5] 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식의 할인발행 시 주식발행초과금 잔액이 있으면, 이를 상계처리하고 잔액은 주식할인발행차금으로 회계처리한다.
- ② 유상감자 시 주식의 취득원가가 액면금액보다 작다면 감자차익으로 하여 자본잉여금으로 회계처리한다.
- ③ 발행기업이 매입 등을 통하여 취득하는 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 자본조정으로 회계처리한다.
- ④ 주식으로 배당하는 경우에는 발행주식의 시장가액(공정가치)을 배당액으로 하여 자본금의 증가와 이익잉여금의 감소로 회계처리한다.

해설

[정답] ④

- 주식으로 배당하는 경우에는 발행주식의 액면금액을 배당액으로 하여 자본금의 증가와 이익잉여금의 감소로 회계처리한다.

[6] 비품의 감가상각 관련 자료가 다음과 같을 때 2015년 손익계산서와 재무상태표상 비품감가상각비와 비품감가상각누계액을 바르게 표시한 것은?

- 취득일 : 2014년 1월 1일
- 취득원가: 4,000,000원
- 내용연수: 10년
- 잔존가액: 100,000원
- 상각방법: 정률법(상각률 10%)

	비품감가상각비	비품감가상각누계액
①	400,000원	720,000원
②	360,000원	760,000원
③	354,000원	760,000원
④	400,000원	800,000원

해설

[정답] ②

- 2014년 4,000,000원 × 10% = 400,000원
(차) 비품감가상각비 400,000원 (대) 비품감가상각누계액 400,000원
- 2015년 (4,000,000원 - 400,000원) × 10% = 360,000원
(차) 비품감가상각비 360,000원 (대) 비품감가상각누계액 360,000원

[7] 내부통제제도의 목적으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업운영의 효율성 및 효과성 확보
- ② 재무정보의 신뢰성 확보
- ③ 우수한 신용등급 유지
- ④ 관련 법규 및 정책의 준수

해설

[정답] ③

- 내부통제제도의 세 가지 목적은 기업운영의 효율성 및 효과성 확보(운영목적), 재무정보의 신뢰성 확보(재무보고목적), 관련 법규 및 정책의 준수(법규준수목적)임.

[8] 부가가치세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화와 용역을 공급하는 사업자는 납세의무를 진다
- ② 부가가치세는 조세부담이 전가되어 최종소비자에게 귀착될 것으로 예정된 조세이므로 간접세에 해당한다.
- ③ 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 부가가치세를 거래징수하지 않은 경우에는 부가가치세 납세의무가 없다.
- ④ 소비지국 과세원칙에 따라 수출재화에는 부가가치세를 과세하지 않으며, 수입하는 재화에는 내국산과 동일하게 부가가치세를 과세하고 있다.

해설

[정답] ③

- 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 부가가치세를 거래징수하지 않은 경우에도 부가가치세 납세의무가 있다.

[9] 부가가치세법상 면세와 영세율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 면세대상 재화를 수출하는 경우 영세율을 적용받기 위해서는 면세포기 신고를 하여야 한다.
- ② 면세사업자는 매입처별 세금계산서합계표 제출의무와 대리납부의무 외에는 부가가치세법의 의무가 없다.
- ③ 영세율이 적용되는 경우에는 이전 단계까지 과세된 부가가치세를 전액 환급해 준다.
- ④ 사업자가 비거주자인 경우 그 외국에서 우리나라의 거주자에게 동일한 면세를 적용하는 경우에도 영세율이 적용되지는 않는다.

해설

[정답] ④

- 사업자가 비거주자 또는 외국법인인 경우에는 상호주의에 따라 영세율 적용여부를 판단한다.

[10] 다음 자료에 의하면 판매업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 사업소득 총수입금액은 얼마인가?

가. 총매출액(매출할인 2,000,000원 포함)	30,000,000원
나. 사업과 무관한 채무면제이익	10,000,000원
다. 계약의 해약을 원인으로 받는 손해배상금	5,000,000원
라. 거래상대방으로부터 받은 장려금	4,000,000원

- ① 32,000,000원 ② 34,000,000원
 ③ 40,000,000원 ④ 47,000,000원

해설

[정답] ①

- $30,000,000\text{원} - 2,000,000\text{원} + 4,000,000\text{원} = 32,000,000\text{원}$
 (총매출액) (매출할인) (장려금)

[11] 내국법인이 거주자에게 다음의 소득을 지급하는 경우 원천징수대상이 아닌 것은? (단, 제시된 소득은 과세최저한이나 비과세대상은 아니라고 가정한다.)

- ① 비영업대금의 이익 ② 상표권의 양도소득
 ③ 강연료 ④ 토지의 양도소득

해설

[정답] ④

- 비영업대금의 이익, 상표권의 양도소득, 강연료는 원천징수대상이나, 토지의 양도소득은 원천징수대상이 아니다.

[12] 조세특례제한법상 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소득은 없으나 나이가 20세를 초과하여 기본공제대상이 아닌 직계비속이 사용한 신용카드 사용금액은 근로자 본인이 공제받을 수 있다.
- ② 다른 거주자의 기본공제대상자가 사용한 신용카드 등의 사용금액은 소득공제대상이 아니다.
- ③ 중학생의 교복을 신용카드로 구입한 경우 교육비세액공제를 받은 금액도 신용카드 공제를 받을 수 있다.
- ④ 신용카드로 지급한 의료비에 대하여 의료비세액공제를 받은 경우에는 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 받을 수 없다.

해설

[정답] ④

- 신용카드로 지급한 의료비에 대하여 의료비세액공제를 받은 경우에도 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 적용받을 수 있다.

[13] 법인세법상 손익의 귀속시기에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 부동산매매업을 영위하는 법인이 부동산을 판매한 경우 당해 판매손익의 귀속사업연도는 그 부동산을 인도하는 날이 속하는 사업연도이다.
- ② 계약기간이 1년 미만인 건설·제조 기타 용역을 제공하는 경우 원칙적으로 인도기준을 적용하여 손익의 귀속사업연도를 인식한다.
- ③ 자산의 위탁매매로 인한 익금 및 손금의 귀속사업연도는 위탁자가 수탁자에게 자산을 위탁하는 날이 속하는 사업연도로 한다.
- ④ 중소기업인 법인은 장기할부조건으로 자산을 판매하거나 양도한 경우 회수하였거나 회수할 금액을 해당 사업연도의 익금에 산입할 수 있다.

해설

[정답] ④

- 부동산 판매 손익의 귀속 사업연도는 그 대금을 청산한 날, 소유권 등의 이전등기일·인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날로 한다.
- 건설·제조 기타 용역의 제공으로 인한 익금과 손금은 원칙적으로 작업진행률을 기준으로 하여 계산한 수익과 비용을 각각 해당 사업연도의 익금과 손금에 산입한다.
- 자산의 위탁매매로 인한 익금 및 손금의 귀속사업연도는 수탁자가 그 위탁자산을 매대한 날이 속하는 사업연도로 한다.

[14] 법인세법상 익금불산입항목이 아닌 것은?

- ① 이월익금
- ② 법인세 환급액
- ③ 국세·지방세의 과오납금 환급금 이자
- ④ 자산수증이익

해설**[정답] ④**

- 자산수증이익은 익금항목이나 그 외의 항목은 익금불산입항목이다.

[15] 법인세법상 결손금(또는 이월결손금)은 다음의 사유가 발생하면 소멸되어 그 후에는 공제되지 아니한다. 다음 중 법인세법상 결손금(또는 이월결손금) 소멸사유가 아닌 것은?

- ① 결손금을 소급공제한 경우
- ② 결손금을 이월시켜 과세표준 계산상 공제한 경우
- ③ 자산수증이익과 채무면제이익으로 이월결손금을 보전한 경우
- ④ 이익준비금으로 결손금을 보전한 경우

해설**[정답] ④**

- 이익준비금으로 결손금을 보전하는 것은 회계상 결손금 보전이므로 세무상 결손금은 소멸되지 아니한다.

실무수행평가

(주)태산홀딩스(회사코드 1110)은 금형을 제조하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)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 자산, 부채, 자본의 특수회계처리 (4점)

■ 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 224-62-456789 (주)태산홀딩스				
1	2015-02-14	(주)승리물산		6,250,000	*****	구로

자료설명

1월 12일 구입했던 자기주식 100주 중 50주를 2월 14일에 주당 125,000원에 매각하고 대금은 기업은행 보통예금계좌에 입금되었다.

평가문제

자기주식 매각에 관련된 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 14일

- 분개: (차) 103.보통예금 6,250,000원 (대) 383.자기주식 5,000,000원
(거래처: 98003.기업은행) 343.자기주식처분이익 1,250,000원

② 자산, 부채, 자본의 특수회계처리 (4점)

■ 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 224-62-456789 (주)태산홀딩스				
1	2015-03-04	(주)태평물산		3,850,000	*****	구로

자료설명

1. 통장입금액은 전기에 회수가 불가능하게 되어 대손처리했던 (주)태평물산에 대한 외상매출금 3,850,000원(부가가치세 포함)의 회수액이다. 회사는 2014년 제2기 부가가치세 확정신고 시 해당 외상매출금에 대하여 대손세액공제를 받은 바 있다.
2. 부가가치세신고서 반영은 생략하기로 한다.

평가문제

대손금회수와 관련된 거래자료를 입력하시오.

답답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 4일

- (차) 103.보통예금	3,850,000원	(대) 109.대손충당금	3,500,000원
(거래처: 98003.기업은행)		255.부가세예수금	350,000원

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

(적 색)

전자세금계산서										
(공급자 보관용)										
승인번호										
공급자	등록번호	113-81-41117				공급받는자	등록번호	306-81-20145		
	상호	(주)태산홀딩스	성명 (대표자)	김민우	상호		(주)한신물산	성명 (대표자)	한장욱	
	사업장 주소	서울 구로구 구로중앙로 108			사업장 주소		대전 대덕구 대청로 4			
	업태	제조업	종사업장번호		업태		제조업	종사업장번호		
	종목	금형제작		종목	의류					
	E-Mail	taesan@bill36524.com			E-Mail		trust1234@bill36524.com			
작성일자	2015.3.21.		공급가액	15,200,000		세액	1,520,000			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
3	21	PTS-4150				15,200,000	1,520,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함				
16,720,000					16,720,000					

자료설명

- 3월 21일 (주)한신물산에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다.
결제조건: 2/10, n/30
- 3월 31일 당초의 결제조건에 의하여 할인된 금액을 차감하고 기업은행 보통 예금계좌에 입금되었다.

평가문제

- 수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)
- 매출할인에 대해서만 회계처리하고, 외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리한다.

↓ 해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 3월 31일

- 3월 21일 전표에서 상단 [수정계산서]를 클릭하여 수정사유(2.공급가액 변동)를 선택하고, 수정분에 매출할인일(3월 31일)을 입력하고 공급가액(△304,000원), 세액(△30,400) 입력 후 [확인(Tab)] 클릭한다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	PTS-4150	-304,000	-30,400	00250.(주)한신물산	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-334,400원	(대) 404.제품매출		-304,000원
2.외상			255.부가세예수금		-30,400원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 [확인(Tab)] 클릭한다.
- ② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 [발행(F3)] 버튼을 클릭한 다음 확인 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 체크후 [매출조회]를 클릭
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 확정신고 누락분의 수정신고서 작성 (8점)

자료1. 매출(제품) 전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	2015-6-20	생략	2015-6-30	2015-7-1	(주)신진산업	28,500,000원	0원	영세율

자료2. 매입전자세금계산서 수취 목록(2,000cc 관리부 업무용승용차 수리(차량유지비))

매입전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	2015-6-25	생략	2015-6-26	2015-6-26	대한공업사	3,000,000원	300,000원	일반

자료3. 신용카드 매출자료(국민카드사, 개인 김인규에게 제품매출)

순번	승인년월일	건수	매출액계 (VAT포함)	신용카드/ 기타결제	구매전용/ 카드매출	봉사료
1	2015-6-30	1	2,200,000원	2,200,000원	0원	0원

자료설명

- 제1기 부가가치세 확정신고서에 누락된 전자세금계산서 발급목록 및 신용카드 매출자료이다.
- 매입매출전표에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하고자 한다.
- 수정신고는 2015년 8월 4일에 신고 및 납부하고자 하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고, 납부불성실가산세에 미납일수 10일을 적용한다.

평가문제

- 누락된 거래자료를 입력하시오.
(제시된 거래는 모두 외상이며, 전자세금계산서 발급거래는 “전자입력”으로 처리하고, 신용카드매출분은 “외상매출금”으로 회계처리한다.)
- 제1기 부가가치세 확정신고서에 대한 수정신고서를 작성하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 6월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	28,500,000	-	00121.(주)신진산업	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	28,500,000원	(대) 404.제품매출	28,500,000원	
2.외상					

- 6월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	차량수리	3,000,000	300,000	00115.대한공업사	전자입력
불공사유	3. 비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 822.차량유지비(판)	3,300,000원	(대) 253.미지급금	3,300,000원	
3.혼합					

- 6월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	제품	2,000,000	200,000	00124.김인규	
분개유형	(차) 108.외상매출금	2,200,000원	(대) 404.제품매출	2,000,000원	
2.외상	(거래처: 99900.국민카드사)		255.부가세예수금	200,000원	
또는 4.카드					

2. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일(수정차수 1)

일반과세		사업장명세		매출세	36,120,000	매입세	18,597,500	차감세	17,604,350	부가률	51.5
기간		2015년 04월 01일 ~ 2015년 06월 30일		신고구분		2.수정신고		수정차수 1		새로불러오기	
과세표준금액	구분	수정전		수정후							
		No	금액	세율	세액	No	금액	세율	세액		
매입세액	과세	1	359,200,000	10/100	35,920,000	1	359,200,000	10/100	35,920,000		
	매입자발행세금계산서	2		10/100		2		10/100			
	신용카드·현금영수증	3		10/100		3	2,000,000	10/100	200,000		
	기타	4		10/100		4		10/100			
	영세율	5		0/100		5	28,500,000	0/100			
	기타	6		0/100		6		0/100			
	예정신고누락분	7	0		0	7	0		0		
	대손세액가감	8				8					
	합계	9	359,200,000	㉔	35,920,000	9	389,700,000	㉔	36,120,000		
	세금계산 일반매입	10	185,975,000		18,597,500	10	188,975,000		18,897,500		
	세수위반 고정자산매입	11				11					
	예정신고누락분	12	0		0	12	0		0		
	매입자발행세금계산서	13				13					
	그 밖의 공제매입세액	14	0		0	14	0		0		
	합계 (10+11+12+13+14)	15	185,975,000		18,597,500	15	188,975,000		18,897,500		
	공제받지못한매입세액	16	0		0	16	3,000,000		300,000		
	차감계(15-16)	17	185,975,000	㉕	18,597,500	17	185,975,000	㉕	18,597,500		
납부세액	납부(환급)세액(③매출세액-④매입세액)			㉖	17,322,500			㉖	17,522,500		
	경감 그 밖의 경감·공제세액	18	0		0	18	0		0		
	공제 신용카드매출전표발행공제계	19				19	2,200,000		0		
	세액 합계	20	0		0	20	2,200,000		0		
	예정신고미환급세액	21		㉗	0	21		㉗	0		
	예정고지(신고)세액	22		㉘	0	22		㉘	0		
	사업장주자의 대리납부 기납부세액	23		㉙	0	23		㉙	0		
	매입자 납부특례 기납부세액	24		㉚	0	24		㉚	0		
	가산세액계	25		㉛	0	25		㉛	81,850		
	차감·가감 납부할세액(환급받을세액)(㉔-㉕-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚+㉛)	26			17,322,500	26			17,604,350		
납부세액	납부(환급)세액(환급받을세액)				0				0		
	총납부(환급)세액(환급받을세액)				0				0		

3. [가산세명세]

수정후	구분	금액	세율	세액
25 가산세 명세	자업자미등록	59	1%	
	세금계산서지연발급등	60	1%	
	세금계산서지연취	61	1%	
	세금계산서미발급등	62	2%	
	전자세금계산서 지연전송	63	0.5%	
	전자세금계산서 미전송	64	1%	
	세금계산서합계표불성실	65	뒤쪽참조	
	신고불성실	67	200,000	뒤쪽참조
	납부불성실	71	200,000	뒤쪽참조
	영세율과세표준신고불성실	72	28,500,000	0.5%
	현금매출명세서미제출	73	1%	
	부동산임대명세서불성실	74	1%	
65. 세금 계산서 합계표 불성실	매입자거래계좌미사용	75	뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	76	뒤쪽참조	
	합계	77		81,850
	미제출		1%	
	부실기재		1%	
67. 신고 불성실	무신고(일반)		뒤쪽참조	
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)	200,000	뒤쪽참조	10,000
67. 신고 불성실	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	200,000		10,000

- 1) 신고불성실 가산세 [67]일반
 $200,000\text{원} \times 10\% \times 50\%\text{감면}$
 $= 10,000\text{원}$
 (6개월 이내 수정신고 50% 감면)
- 2) 납부불성실 가산세 [71]
 $200,000\text{원} \times 3/10,000 \times 10\text{일}(7\text{월 } 26\text{일} \sim 8\text{월 } 4\text{일}) = 600\text{원}$
- 3) 영세율과세표준신고불성실 가산세 [72]
 $28,500,000\text{원} \times 0.5\% \times 50\%\text{감면}$
 $= 71,250\text{원}$
 (6개월 이내 수정신고 50% 감면)

문제 3 결산 (4점)

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

1 손익의 예상과 이연 (4점)

결산자료

(주)태산홀딩스는 (주)미도에 영업자금을 대여하고 이자는 6개월마다 받기로 하였다.

- 대여기간: 2015. 10. 1. ~ 2017. 9. 30.
- 대 여 액: 30,000,000원 (이자율 연 5%)

평가문제

결산정리분개를 일반전표에 입력하시오. (대여일수는 월할 계산할 것)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- (차) 116.미수수익 375,000원 (대) 901.이자수익 375,000원
 ※ 미수수익: $30,000,000\text{원} \times 5\% \times 3/12 = 375,000\text{원}$

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 가족관계증명서에 의한 사원등록 (4점)

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가 족 관 계 증 명 서

등록기준지	서울특별시 용산구 녹사평대로 73				
구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	김현빈	1972년 10월 10일	721010-1774918	남	安東
가족사항					
구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
부	김구섭	1943년 12월 10일	431210-1774911	남	安東
배우자	박명진	1977년 2월 2일	770202-2045678	여	風陽
자녀	김민지	2010년 3월 10일	100310-4231459	여	安東
형제	김현욱	1976년 11월 14일	761114-1234567	남	安東

자료설명

1. 여성근로자 박명진 사원의 가족관계증명서이다.

2. 부양가족은 모두 생계를 같이하고 있으며 부양가족에 대한 공제는 박명진이 받기로 한다.

- 박명진의 근로소득금액은 3,500만원이다.

- 배우자 김현빈은 세대주이며, 사업소득금액 90만원이 있다.

- 자녀 김민지는 유치원생으로 소득은 없다.

- 시부모 김구섭은 일용근로소득 800만원이 있다.

- 시동생 김현욱은 장애인복지법에 따른 장애인이고, 슬롯머신 당첨 소득 1,000만원(투입금액 1만원)이 있다.

평가문제

사원등록메뉴에 박명진(3001)의 공제대상 부양가족을 등록하시오.

(단, 인적공제는 세부담을 최소화하는 방향으로 선택한다.)

▶ 해답 및 풀이

[사원등록의 부양가족명세]

부양가족명세 (2015. 12. 31 기준)										
	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인						박명진	내 770202-2045678	
2	2.(배)직계존속	60세 이상				○		김구섭	내 431210-1774911	5.시부모
3	3.배우자	배우자						김현빈	내 721010-1774918	6.배우자
4	4.직계비속(자녀)	20세 이하						김민지	내 100310-4231459	7.자녀
5	6.형제자매	장애인			1			김현욱	내 761114-1234567	11.형제자매
6										

- 박명진은 세대원으로 세대주 체크 삭제 및 종합소득금액이 3,000만원을 초과하였으므로 부녀자 체크 삭제함
- 배우자는 사업소득금액이 100만원 이하이므로 기본공제 대상자에 해당함
- 자녀는 소득이 없으며 20세 이하이므로 기본공제 대상자에 해당함
- 시부모의 일용근로소득은 전액 분리과세대상 소득으로 기본공제 대상자에 해당하고 72세이므로 경로우대공제 가능함
- 시동생은 장애인이고, 분리과세대상 소득만 있으므로 기본공제 대상자에 해당하고 장애인 공제 가능함

② 퇴직소득의 원천징수 (4점)

자료1. 퇴사자관련정보

사원코드	2004	사원명	이근호
퇴직일자	2015년 5월 31일	회사규정상 퇴직급여	36,000,000원
퇴직사유	자발	영수일자	2015년 5월 31일
근속기간	2010년 11월 6일 ~ 2015년 5월 31일		

자료 2. 회사의 퇴직금지급관련내용

회사는 확정급여형 퇴직연금에 가입되어 있으며 퇴직금추계액 100%를 퇴직연금에 불입하였다. 퇴사 시 퇴직금에 대하여 전액 개인형퇴직연금(IRP)계좌로 입금하였다.

- 연금계좌취급자: 신한은행
- 사업자등록번호: 204-85-34258
- 계좌번호: 904582562144
- 입금일: 2015년 5월 31일
- 확정급여형 퇴직연금제도가입일: 2011년 11월 20일

자료설명

- 5월 31일 부장 이근호의 퇴직금을 지급하려고 한다.
- 사원등록에 퇴사일과 5월분 급여는 입력되어 있다.

평가문제

[퇴직소득자료입력]에서 퇴직금을 입력하고, 퇴직소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

[퇴직소득자료입력]

구분		종간지급 등		최종		정산	
연간퇴직금	(13)근무처명			(주)태산홀딩스			
	(14)사업자등록번호			113-81-41117			
	(15)퇴직급여			36,000,000		36,000,000	
	(16)비과세 퇴직급여						
	(17)과세대상퇴직급여((15)-(16))			36,000,000		36,000,000	

구분	(18)입사일	(19)기산일	(20)퇴사일	(21)지급일	(22)근속월수	(23)제외월수	(24)가산월수	(25)중복월수	(26)근속연수
종간지급 근속연수									
최종 근속연수	2010-11-06	2010-11-06	2015-05-31		55				5
정산 근속연수	2010-11-06	2010-11-06	2015-05-31		55				5
연간퇴직금	2012.12.31이전	2010-11-06	2012-12-31		26				3
	2013.01.01이후	2013-01-01	2015-05-31		29				2

납부명세		퇴직소득세계산		종간정산내역		
이연퇴직소득세액계산	(39) 신고대상세액 ((38))	연금계좌와 입금내역				
		연금계좌취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	(40) 계좌입금금액
	1,497,600	신한은행	204-85-34258	904582562144	2015-05-31	36,000,000
						(41) 퇴직급여 ((17))
						36,000,000
						(42)이연 퇴직소득세 ((39)×(40)/(41))
						1,497,600

구분	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계
(43)신고대상세액 ((38))	1,497,600	149,760		1,647,360
(44)이연퇴직소득세 ((42))	1,497,600	149,760		1,647,360
(45)차감원천징수세액				

(10)확정급여형 퇴직연금 제도가입일	2011-11-20	(11)2011.12.31퇴직금		신고서 귀속년월	2015-05
----------------------	------------	-------------------	--	----------	---------

- [15.퇴직급여]란에 36,000,000원을 입력하여 퇴직소득세를 산출한다.
- 이연퇴직소득세액계산란 연금계좌취급자, 사업자등록번호, 계좌번호, 입금일, 계좌입금 금액을 입력한다.
- [10.확정급여형 퇴직연금제도가입일]란에 가입년월일을 입력한다.

③ 원천징수이행상황신고서 반영 (4점)

자료1. 상용직 근로자 급여지급내역(2월)

성 명	기본급 및 제수당					공제액		
	기본급	직책수당	자가운전 보조금	식 대	육아수당	국민연금 등	소득세	지방 소득세
김철민	4,200,000원	500,000원		100,000원	100,000원	생 략	125,000원	12,500원
유홍규	2,800,000원	300,000원	200,000원	100,000원	100,000원		84,000원	8,400원
정수은	1,800,000원		200,000원	100,000원			26,000원	2,600원

자료2. 상용직 근로자 2014년 연말정산내역

성명	총급여액	정산내역		
		결정세액	기납부세액	납부세액
김철민	54,000,000원	620,000원	1,440,000원	-820,000원
유흥규	36,000,000원	580,000원	960,000원	-380,000원

자료설명

1. 자료1의 급여지급일은 매월 25일이며 자가운전보조금, 식대, 육아수당은 비과세요건을 충족한다.
2. 자료2는 연말정산내역으로 환급세액을 다음달로 이월하여 납부액과 상계하기로 한다.

평가문제

원천징수이행상황신고서를 작성하시오.
(귀속기간 2월, 지급기간 2월로 작성할 것)

▶ 해답 및 풀이

[원천징수이행상황신고서] 귀속기간 2월, 지급기간 2월

계속기간	2015	년	02	월	~	2015	년	02	월	~	2015	년	02	월	0.참가신고	
1. 신고구분	<input checked="" type="checkbox"/> 매월	<input type="checkbox"/> 반기	<input type="checkbox"/> 수정	<input checked="" type="checkbox"/> 연말	<input type="checkbox"/> 소득처분	<input type="checkbox"/> 환급신청	2. 귀속연월	201502	3. 지급연월	201502	일괄납부	<input type="checkbox"/> 예	<input type="checkbox"/> 부	사업자단위	<input type="checkbox"/> 예	<input type="checkbox"/> 부
원천징수내역	부표-거주자		부표-비거주자		부표-법인원천		환급신청	가납부세액		간월미환급조정		차월미월송계				

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		
소득지급	간 이 세 액	A01	3	9,800,000	235,000			
	총 도 퇴 사	A02						
	일 용 근 로	A03						
	연 말 정 산	A04	2	90,000,000	-1,200,000			
	가 감 계	A10	5	99,800,000	-965,000			
소득징수	연 금 계 좌	A21						
	그 외	A22						
	가 감 계	A20						
소득환급	매 월 정 수	A25						
	연 말 정 산	A26						
	가 감 계	A30						
소득환급	연 금 계 좌	A41						
	그 외	A42						
	가 감 계	A40						
환급	연 금 계 좌	A48						

전월 미환급 세액의 계산				당월 발생 환급세액				18. 조정대상환급 (14+15-16+17)	19. 당월조정 환급액계	20. 차월미월 환급액(18-19)	21. 환급 신청액
12. 전월미환급	13. 기 환급신청	14. 잔액 12-13	15. 일반환급	16. 신약재산	17. 금융등	17. 합계등		965,000	965,000	965,000	

- 간이세액(A01) 5.총지급액란*에 9,800,000원, 6.소득세 등란에 235,000원 입력
* 지급총액(10,500,000원) - 미제출비과세(700,000원) = 9,800,000원
- 연말정산(A04) 5.총지급액란에 90,000,000원, 6.소득세 등란에 -1,200,000원 입력

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)동화산업(회사코드 5110)은 중소기업으로 사업연도는 제3기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.
(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

- ① 대손충당금 및 대손금조정명세서
 - ② 선급비용명세서
 - ③ 업무무관 지급이자조정명세서
 - ④ 소득금액조정합계표 및 자본금과 적립금 조정명세서(을)
 - ⑤ 공제감면세액계산서(2) 및 최저한세조정계산서
- (제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

① 대손충당금 및 대손금조정명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

【 별지 제50호 서식(을) 】				(뒤 쪽)	
사업 연도	2014.01.01 ~ 2014.12.31	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)동화산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
대손충당금	2,200,000	2,200,000	1,500,000	1,500,000	
중 략					

세무조정 참고자료

1. 대손처리내역

6월 13일	외상매출금 6,000,000원이 소멸시효가 완성됨에 따라 대손처리함
8월 14일	받을어음 4,000,000원이 부도발생(부도확정일: 2015.8.14.)함에 따라 대손처리함

2. 전기분 자본금과적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.
3. 당사의 대손실적률은 1/100 이하이다.
4. 대손충당금은 매출채권(외상매출금, 받을어음)에 대해서만 설정하기로 한다.
5. 기타의 사항은 기장된 데이터에 의할 것

요구사항

- 대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.
1. [2.대손금조정]에 대손처리내역 2건을 원장조회하여 반영하시오.
 2. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오.
 3. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정사항을 반영하시오.
 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

▶ **해답 및 풀이**

1. [2.대손금조정]의 대손처리내역

	22. 일 자	23.계정 과목	24.채권 내역	25.대손사유	26.금액	대손충당금			당기손금 계상액		
						27. 계	28. 시인액	29. 부인액	30.계	31.시인액	32.부인액
1	06-13	외상매출금	제품매출	소멸 시효완성	6,000,000	4,000,000	4,000,000		2,000,000	2,000,000	
2	08-14	받을머음	제품매출	부도	4,000,000	4,000,000		4,000,000			
계					10,000,000	8,000,000	4,000,000	4,000,000	2,000,000	2,000,000	

① 6월 13일 대손처리내역

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	적요	차변	대변
13	00001	대변	108	외 상 매 출 금	01000	(주)부실산업	소멸시효 완성이므로 대손처리		6,000,000
13	00001	차변	109	대 손 충 당 금			03 외상매출금 대손상계	4,000,000	
13	00001	차변	835	대 손 상 각 비			대손처리	2,000,000	

➔ 소멸시효가 완성되었으므로 시인액으로 처리한다.

② 8월 14일 대손처리내역

월	일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	적요	차변	대변
8	14	00001	차변	111	대 손 충 당 금			02 받을머음 대손상계	4,000,000	
8	14	00001	대변	110	발 를 머 음	00125	(주)나약물산	(부도확정일2015.08.14)부도발		4,000,000

➔ 부도(부도확정일 2015. 8.14) 발생 후 6개월이 경과하지 않았으므로 부인액으로 처리한다.

2. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 설정채권 입력

- [16.계정과목]란에 계정과목 코드를 입력하면 채권잔액이 자동반영되며, 대손금 부인액 4,000,000원을 [18.기말현재 대손금 부인 누계액]란에 입력한다.

	16. 계정과목	17.채권잔액의 장부가액	18. 기말현재 대손금 부인 누계액	19. 합계 (17+18)	20. 충당금 설정 제외 채권	21. 채권잔액 (19 - 20)
1	외상매출금	1,332,580,000		1,332,580,000		1,332,580,000
2	받을머음	156,000,000	4,000,000	160,000,000		160,000,000
계		1,488,580,000	4,000,000	1,492,580,000		1,492,580,000

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

① [잔액조회]를 통하여 대손충당금계정 금액을 확인한다.

구 분	기초잔액	당기증가	당기감소	기말잔액
대손충당금(109)	4,000,000원	13,325,800원	4,000,000원	13,325,800원
대손충당금(111)	5,000,000원	560,000원	4,000,000원	1,560,000원
계	9,000,000원	13,885,800원	8,000,000원	14,885,800원

② 조회된 계정금액을 각 해당란에 입력한다.

- 전기 자본금과적립금조정명세서(을)상의 기말잔액 1,500,000원을 [10.장부상충당금부인 누계액]란에 입력한다.

- [12.당기설정충당금보충액]: 8란 9,000,000원 - 11란 8,000,000원 = 1,000,000원

손금 산입액 조정	1. 채권잔액 (21의 금액)		2. 설정률	3. 한도액 (1 × 2)	회사계상액			7. 한도초과액 (6-3)
	1,492,580,000				4. 당기계상액	5. 보충액	6. 계	
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)
	9,000,000		1,500,000	8,000,000	1,000,000	-1,500,000		-1,500,000

4. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	받을어음 대손금 부인액	4,000,000원	유보발생
손금산입	전기대손충당금 손금추인	1,500,000원	유보감소

② 선급비용명세서 (7점)

자료1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

【 별지 제50호 서식(을) 】					(뒤 쪽)
사업 연도	2014.01.01 ~ 2014.12.31	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)동화산업
세무조정유보소득계산		당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보험료)	1,200,000	1,200,000	1,000,000	1,000,000	
중 략					

자료2. 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

지급일	내용	금액	거래처	기간
2015. 4.1.	임차료 (본사 건물)	2,000,000원	우리빌딩(주)	2015. 4. 1.~2016. 3. 31.
2015.10.1.	자동차보험료 (영업부)	1,500,000원	성공화재보험(주)	2015.10. 1.~2016. 9. 30.

세무조정
참고자료

1. 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.
(선급기간: 2015. 1. 1. ~ 2015. 9. 30.)
2. 선급비용을 계상할 계정은 지급임차료(판), 보험료(판)이다.

요구사항

- 선급비용명세서를 작성하시오.
1. 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오.
 2. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 선급비용명세서

① (판)지급임차료 입력화면

No	구분	적요	거래처	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액	
1	선급 임차료	본사건물 임차료	우리빌딩(주)	497,267	300,000	197,267	
2	선급비용 계산						
		해당기간		지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
		2015	04 01 ~ 2016 03 31	2,000,000	497,267	300,000	197,267

② (판)보험료 입력화면

No	구분	적요	거래처	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
1	선급 임차료	본사건물 임차료	우리빌딩(주)	497,267	300,000	197,267
2	선급 보험료	영업부 자동차보험료	성공화재보험(주)			
선급비용 계산						
해당기간			지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
2015	10	01 ~ 2016 09 30	1,500,000	1,122,950		1,122,950

2. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	임차료 선급비용	197,267원	유보발생
손금불산입	자동차보험료 선급비용	1,122,950원	유보발생
손금산입	전기분 보험료 선급비용	1,000,000원	유보감소

③ 업무무관 지급이자조정명세서 (7점)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
비품	50,000,000원	2015년 8월 1일에 업무무관 자산인 도자기를 취득하였다.

자료 2. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
8%	4,650,000원	이중 1,000,000원은 채권자를 알 수 없는 사채이자이다. (원천징수세액 275,000원)
6%	3,780,000원	
5%	1,200,000원	

세무조정 참고자료

1. 자료1과 자료2는 당해연도 재무제표에 반영되어 있다.
2. 업무무관 가지급금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.

요구사항

- 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)를 작성하시오.
1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)의 [2.업무무관 부동산의 적수], [3.가지급금 등의 적수]를 계산하시오.
 2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)을 작성하시오.
 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [업무무관 지급이자조정명세서(을)]

① 업무무관 동산의 적수

을

갑

구 분

2

1.업무무관 부동산의 적수

2.업무무관 동산의 적수

3.가지급금 등의 적수

4.가수금 등의 적수

5.그밖의 적수

6.자기자본적수

☐ 적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	08-01	취득	50,000,000		50,000,000	153	7,650,000,000
2							

② 가지급금등의 적수

을

갑

구 분

3

1.업무무관 부동산의 적수

2.업무무관 동산의 적수

3.가지급금 등의 적수

4.가수금 등의 적수

5.그밖의 적수

6.자기자본적수

적요수정

	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)]

을

갑

2

1. 업무무관 부동산등에 관련한 차입금 지급이자

적 수			⑥ 차입금 (=19)	⑦ ⑤와 ⑥중 적은금액	⑧ 손금불산입 지급이자 (① × ⑦ ÷ ⑥)
③업무무관 동산	④가지급금 등	⑤계 (②+③+④)			
7,650,000,000	11,820,000,000	19,470,000,000	48,408,125,000	19,470,000,000	3,471,030

1

2. 지급이자 및 차입금 적수 계산 <연이율 일수 -> 현재: 365 가지급금: 365

크게

차액조정

	(9) 이자율	(10)지급이자	(11)차입금적수	(12)채권자불분명 사채이자		(15)건설자금이자 등	
				(13)지급이자	(14)차입금적수	(16)지급이자	(17)차입금적수
1	8.00000	4,650,000	21,215,625,000	1,000,000	4,562,500,000		
2	6.00000	3,780,000	22,995,000,000				
3	5.00000	1,200,000	8,760,000,000				
4							
5							
합 계		9,630,000	52,970,625,000	1,000,000	4,562,500,000		

3. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	채권자 불분명 사채이자 원천징수분	275,000원	기타사외유출
손금불산입	채권자 불분명 사채이자	725,000원	상여
손금불산입	업무무관지급이자	3,471,030원	기타사외유출

4. 소득금액조정합계표 및 자본금과 적립금 조정명세서(을) (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

별지 제50호 서식(을)

(뒤 쪽)

사업 연도	2014.01.01 ~ 2014.12.31	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)동화산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
대손충당금	2,200,000	2,200,000	1,500,000	1,500,000	
선급비용	1,200,000	1,200,000	1,000,000	1,000,000	
합계	3,400,000	3,400,000	2,500,000	2,500,000	

**세무조정
참고자료**

1. 대손충당금은 문제①의 내용을 참고한다.
2. 선급비용은 문제②의 내용을 참고한다.
3. 당기의 감가상각비 한도초과액은 480,000원이다.
4. 2015년 9월 1일 50,000,000원을 대여하고 6개월 후에 원금과 이자를 회수하기로 하였다. 결산 시 발생주의에 따라 이자수익 1,660,000원을 인식하였다. (원천징수 대상 소득임)

요구사항

- 소득금액조정합계표 및 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 작성하시오.
1. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.
 2. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을) 및 참고자료를 이용하여 당기분 자본금과 적립금 조정명세서(을) 작성하시오.

해답 및 풀이
1. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	감가상각비	480,000원	유보발생
익금불산입	미수수익	1,660,000원	유보발생

2. 자본금과 적립금 조정명세서(을)

방법1.

을(세무조정 유보소득 계산)					
갑(자본금과 적립금 계산서)					
을(세무조정 유보소득 계산)					
①과목 또는 사항	②기초잔액	당기종증감		⑤기말잔액 (의기초현재)	비고
		③감소	④증가		
1 받을머음 대손금부인액			4,000,000	4,000,000	
2 임차료 선급비용			197,267	197,267	
3 자동차보험료 선급비용			1,122,950	1,122,950	
4 감가상각비			480,000	480,000	
5 전기대손충당금	1,500,000	1,500,000			
6 전기분 선급비용	1,000,000	1,000,000			
7 미수이자			-1,660,000	-1,660,000	
8					
합계	2,500,000	2,500,000	4,140,217	4,140,217	

방법2.

을(세무조정 유보소득 계산)		갑(자본금과 적립금 계산서)		갑(미월결손금계산서)		
1 세무조정 유보소득 계산						
	①과목 또는 사항	②기초잔액	당기증감		⑤기말잔액 (익기초현재)	비고
			③감소	④증가		
1	받을어음 대손금 부인액			4,000,000	4,000,000	
2	선급비용	1,000,000	1,000,000	1,320,217	1,320,217	
3	감가상각비			480,000	480,000	
4	전기대손충당금	1,500,000	1,500,000			
5	미수이자			-1,660,000	-1,660,000	
6						

⑤ 공제감면세액계산서(2) 및 최저한세조정계산서 (7점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 당사는 창업중소기업등 세액감면을 받고자 세액감면신청서를 제출하기로 한다. 감면대상소득: 170,563,000원(감면율 50%) 사유발생일: 2015년 12월 31일
평가문제	<p>공제감면세액계산서(2) 및 최저한세조정명세서를 작성시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 과세표준 및 산출세액을 계산시오. 감면대상소득을 구분하여 감면세액을 산출시오. 최저한세조정계산서를 통하여 최저한세 적용여부를 검토시오. 공제감면세액계산서(2)에 최저한세 적용에 따른 미공제세액을 반영시오.

↓ 해답 및 풀이

1. 법인세과세표준 및 세액조정계산서

법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 [새로불러오기]를 하여 과세표준금액 및 산출세액을 확인한다.

① 각사업연도 소득계산	101.결산서상당기순손익	01	172,196,327
	소득금액조정액	102.익금산입	02 29,404,167
		103.손금산입	03 4,160,000
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)	04	197,440,494
	105.기부금한도초과액	05	
	106.기부금한도초과이월액손금산입	54	
	107.각사업연도소득금액(104+105-106)	06	197,440,494
② 과세표준 계산	108.각사업연도소득금액(108=107)		197,440,494
	109.미월결손금	07	
	110.비과세소득	08	
	111.소득공제	09	
	112.과세표준(108-109-110-111)	10	197,440,494
	159.선박표준이익	55	
③ 산출	113.과세표준(113=112+159)	56	197,440,494
	114.세율	11	10%
	115.산출세액	12	19,744,049

2. 공제감면세액계산서(2)

구분	③감면대상세액	④최저한세 적용 감면배제금액	⑤감면세액 (③ - ④)	⑥사유발생일
1	형업종소기업등 세액감면 법 제6조	8,528,149	8,528,149	2015-12-31
2	<div> <div>감면대상세액계산자료</div> <div> <div>산출세액</div> <div>19,744,049</div> </div> <div> <div>감면소득</div> <div>170,563,000</div> </div> <div> <div>과세표준</div> <div>197,440,494</div> </div> <div> <div>감면율(%)</div> <div>50 / 100</div> </div> <div> <div>새로불러오기(TAB)</div> <div>확인(ENTER)</div> <div>취소(ESC)</div> </div> </div>			
	8,528,149		8,528,149	

3. 최저한세조정계산서

① 구 분		②감면후세액	③최 저 한 세	④조 정 감	⑤조 정 후 세 액
(101) 결 산 서 상 당 기 순 미 액		172,196,327			
소 득 조정금액	(102)익 금 산 입	29,404,167			
	(103)손 금 산 입	4,160,000			
(104) 조 정 후 소 득 금 액 (101+102-103)		197,440,494	197,440,494		197,440,494
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)특별비용손금산입 전소득금액 (104+105+106)		197,440,494	197,440,494		197,440,494
(108) 기 부 금 한 도 초 과 액		0	0		0
(109) 기 부 금 한 도 초 과 미월액 손금 산입		0	0		0
(110) 각 사 업 년 도 소 득 금액 (107+108-109)		197,440,494	197,440,494		197,440,494
(111) 미 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)		197,440,494	197,440,494		197,440,494
(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)		197,440,494	197,440,494		197,440,494
(119) 선 박 표 준 미 액		0	0		0
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)		197,440,494	197,440,494		197,440,494
(121) 세 율		10%	7%		10%
(122) 산 출 세 액		19,744,049	13,820,834		19,744,049
(123) 감 면 세 액		8,528,149		2,604,934	5,923,215
(124) 세 액 공 제		0		0	0
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)		11,215,900			13,820,834

4. 공제감면세액계산서(2)

- 최저한세적용감면배제금액란에 2,604,934원을 입력하여 감면세액 5,923,215원을 계산한다.

	①구 분	③감면대상세액	④최저한세적용 감면배제금액	⑤감면세액 (③ - ④)	⑥사유발생일
1	창업중소기업등 세액감면 법 제6조	8,528,149	2,604,934	5,923,215	2015-12-31
2					