

TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

B 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] 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: 15,000,000원 ÷ 5년 = 3,000,000원
 - 감가상각비와 정부보조금의 상계
 감가상각비 × (정부보조금/감가상각대상금액)
 = 3,000,000원 × (9,000,000원/15,000,000원) = 1,800,000원

[2] 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주식의 할인발행 시 주식발행초과금 잔액이 있으면, 이를 상계처리하고 잔액은 주식 할인발행차금으로 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 시가액(공정가치)을 배당액으로 하여 자본금의 증가와 이익잉여금의 감소로 회계처리한다.

해설

[정답] ④

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

[3] 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 $4,000,000\text{원} \times 10\% = 400,000\text{원}$
 (차) 비품감가상각비 400,000원 (대) 비품감가상각누계액 400,000원
- 2015년 $(4,000,000\text{원} - 400,000\text{원}) \times 10\% = 360,000\text{원}$
 (차) 비품감가상각비 360,000원 (대) 비품감가상각누계액 360,000원

[4] 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.

[5] 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 = $(@600 - @560) \times 700\text{개} = 28,000\text{원}$

[6] (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
 $= 130,000\text{원} + 20,000\text{원} - 30,000\text{원} = 120,000\text{원}$
- 이자비용 = 현금지급 이자비용 + 기말 미지급이자비용 - 기초 미지급이자비용
 $= 250,000\text{원} + 100,000\text{원} - 50,000\text{원} = 300,000\text{원}$

[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 매매한 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.

해답 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 | | 사업장영세 | | 매출세 | 36,120,000 | 매입세 | 18,597,500 | 차감세 | 17,604,350 | 부가금 | 51.5 |
|---|------------------------------------|----------------|-------------|-----------|------------|--------|-------------|--------|------------|-----|------|
| 기간: [2015]년 [04]월 [01]일 ~ [2015]년 [06]월 [30]일 | | 신고구분: [2.수정신고] | | 수정차수: [1] | | 새로불러오기 | | | | | |
| 과세표준인원 | 구분 | 수정전 | | 수정후 | | No | | 수정후 | | | |
| | | 금액 | 세율 | 세액 | | 금액 | 세율 | 세액 | | | |
| 과세표준인원 | 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 | | |
| | 공제받지못할매입세액 | 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 | | |
| 매입세액 | 납부(환급)세액(③매출세액-④매입세액) | | | ㉖ | | 18 | 0 | ㉖ | 0 | | |
| | 경감 그 밖의 경감·공제세액 | 18 | 0 | | 0 | 18 | 0 | | 0 | | |
| | 공제 신용카드매출전표발행공제계 | 19 | | | | 19 | 2,200,000 | | 220,000 | | |
| | 세액 합계 | 20 | 0 | | 0 | 20 | 2,200,000 | ㉗ | 220,000 | | |
| | 예정신고미환급세액 | 21 | | ㉘ | 0 | 21 | | ㉘ | 0 | | |
| | 예정고지(신고)세액 | 22 | | ㉘ | 0 | 22 | | ㉘ | 0 | | |
| | 사업장주자의 대리납부 기납부세액 | 23 | | ㉘ | 0 | 23 | | ㉘ | 0 | | |
| | 매입자 납부특례 기납부세액 | 24 | | ㉘ | 0 | 24 | | ㉘ | 0 | | |
| | 가산세액계 | 25 | | ㉘ | 0 | 25 | | ㉘ | 81,850 | | |
| | 차감·가감 납부할세액(환급받출세액)(㉔-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛+㉜) | 26 | | | 17,322,500 | 26 | | | 17,604,350 | | |
| 합계 | 납부납부사업자 납부할세액(환급받출세액) | | | 0 | | | | | 0 | | |
| | 총합 | | | | | | | | | | |

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% | |
| 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>

가족관계증명서

| | | | | | |
|-------|--------------------|--|--|--|--|
| 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 산출하십시오.

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 | | 퇴직세액계산 | | 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)

| 성명 | 기본급 및 제수당 | | | | | 공제액 | | |
|-----|------------|----------|----------|----------|----------|--------|----------|---------|
| | 기본급 | 직책수당 | 자가운전보조금 | 식대 | 육아수당 | 국민연금 등 | 소득세 | 지방소득세 |
| 김철민 | 4,200,000원 | 500,000원 | | 100,000원 | 100,000원 | 생략 | 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 |
| 유홍규 | 36,000,000원 | 580,000원 | 960,000원 | -380,000원 |

자료설명

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

| | | | | | | | | | |
|-------------|---|--------------------|-----------------------|------------|-----------|--------------------------|--|--------------------|--|
| 귀속기간 | 2015년 02월 ~ 2015년 02월 | 지급기간 | 2015년 02월 ~ 2015년 02월 | 0. 정기신고 | | | | | |
| 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 | 4. 월납부 | <input type="radio"/> 여 <input checked="" type="radio"/> 부 | 사업자단위 | <input type="radio"/> 여 <input checked="" type="radio"/> 부 |
| 원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-법인원천 | 환급신청 | 기납부세액 | 연월미환급조정 | 차월미환급계 | | | |
| 구분 | 코드 | 소득지급(과세미달, 비과세 포함) | 정수세액 | | | | | | |
| | | 4. 인원 | 5. 총지급액 | 6. 소득세 등 | 7. 농어촌특별세 | 8. 가산세 | 9. 당월 조정 환급세액 | 10. 소득세 등 (가산세 포함) | 11. 농어촌 특별세 |
| 미제출비과세 | 간이세액 A01 | 3 | 9,800,000 | 235,000 | | | | | |
| | 종도퇴사 A02 | | | | | | | | |
| | 월총근로 A03 | | | | | | | | |
| | 연말정산 A04 | 2 | 90,000,000 | -1,200,000 | | | | | |
| 연말정산가감계 | 가감계 A10 | 5 | 99,800,000 | -965,000 | | | | | |
| | 연금계좌 A21 | | | | | | | | |
| | 그외 A22 | | | | | | | | |
| 가감계 | 가감계 A20 | | | | | | | | |
| | 매월징수 A25 | | | | | | | | |
| | 연말정산 A26 | | | | | | | | |
| 가감계 | 가감계 A30 | | | | | | | | |
| | 연금계좌 A41 | | | | | | | | |
| | 그외 A42 | | | | | | | | |
| 가감계 | 가감계 A40 | | | | | | | | |
| | 연금계좌 A48 | | | | | | | | |
| 합계 | | | | | | | | | |
| 연월미환급세액의 계산 | | | | 당월 발생 환급세액 | | 18. 조정대상환급 (14+15+16+17) | 19. 당월조정 환급액계 | 20. 차월미환급액 (18-19) | 21. 환급신청액 |
| 12. 연월미환급 | 13. 기환급신청 | 14. 잔액 12-13 | 15. 일반환급 | 16. 신탁재산 | 17. 금융등 | 17. 합병등 | 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

[illegible]

① 6월 13일 대손처리내역

| 구분 | 일 | 번호 | 구분 | 코드 | 계정과목 | 코드 | 거래처명 | 적요 | 차변 | 대변 |
|----|-------|----|-----|-----------|-------|---------|------|----------------|-----------|-----------|
| 13 | 00001 | 대변 | 108 | 외 상 매 출 금 | 01000 | (주)부실산업 | | 소멸시효 완성으로 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 총 당 금 | | | 02 발을어음 대손상계 | 4,000,000 | |
| 8 | 14 | 00001 | 대변 | 110 | 발 을 어 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. 총당금 설정 제외 채권 | 21. 채권잔액 (19 - 20) |
|---|----------|-------------------|------------------------|-------------------|---------------------|-----------------------|
| 1 | 외상매출금 | 1,332,580,000 | | 1,332,580,000 | | 1,332,580,000 |
| 2 | 받을어음 | 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

| 순 손 입 액 조 정 | 1. 채권잔액 (21의 금액) | | 2. 설정률 | 3. 한도액 (1 × 2) | 회사계상액 | | | 7. 한도초과액 (6-3) |
|----------------------------|-----------------------|----------------------|-----------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------------|---------------|--------------------------------|
| | | | | | 4. 당기계상액 | 5. 보충액 | 6. 계 | |
| | 1,492,580,000 | | 1 | 14,925,800 | 13,885,800 | 1,000,000 | 14,885,800 | |
| 의 손 입 액 조 정 | 8. 장부상 충당금 기초잔액 | 9. 기종 원충당금 변동액 | 10. 총당금 부인액 누계액 | 11. 당기대손금 상계액 (27의 금액) | 12. 당기설정 충당금 보충액 | 13. 환입할금액 (8-9-10-11-12) | 14. 회사 환입액 | 15. 과소환입 과다환입 (Δ)(13-14) |
| | 9,000,000 | | 1,500,000 | 8,000,000 | 9,000,000 | -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 | | ⑥기말잔액 (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 | 당기중증감 | | 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"> 1. 당사는 창업중소기업등 세액감면을 받고자 세액감면신청서를 제출하기로 한다. 2. 감면대상소득: 170,563,000원(감면을 50%) 3. 사유발생일: 2015년 12월 31일 |
| 평가문제 | <p>공제감면세액계산서(2) 및 최저한세조정명세서를 작성시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 과세표준 및 산출세액을 계산시오. 2. 감면대상소득을 구분하여 감면세액을 산출시오. 3. 최저한세조정계산서를 통하여 최저한세 적용여부를 검토시오. 4. 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.결산서상당기순이익 | 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)

| ①구분 | ③감면대상세액 | ④최저한세 적용 감면배제금액 | ⑤감면세액 (③ - ④) | ⑥사유발생일 |
|-----------------------------|--|--------------------|------------------|------------|
| 1 형업중소기업등 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 | | | | | |
| | | | | | |