제11회 AT(Accounting Technician) 자격시험

TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

A 형

성명		수험번호											

◦ 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.

◦ 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.

◦ 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.

◦ 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.

◦ 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행 중인 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 고르시기 바랍니다.

[1] 회계정보의 질적특성에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

① 회계정보가 갖추어야 할 가장 중요한 질적 특성은 목적적합성과 신뢰성이다.
② 회계정보의 질적 특성은 일관성이 요구되므로 서로 상충될 수 없다.
③ 회계정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 객관적으로 검증가능하여야 한다.
④ 표현의 충실성을 확보하기 위해서는 회계처리대상이 되는 거래나 사건의 형식보다는 그 경제적 실질에 따라 회계처리하고 보고하여야 한다.

해설

[정답] ②

- 회계정보의 질적 특성은 서로 상충될 수 있다. 상충되는 질적 특성간의 선택은 재무보고의 목적을 최대한 달성할 수 있는 방향으로 이루어져야 한다.

[2] 다음은 (주)한공의 2015년 12월 31일 수정전 잔액시산표와 결산정리사항을 나타낸 것이다.

<자료1> 잔액시산표(수정전) / 2015년 12월 31일

(주)한공 (단위: 원)

차변	계정과목	대변
	⋮	
3,000,000	매 출 채 권	
	대 손 충 당 금	250,000
	⋮	
0	대 손 상 각 비	
	⋮	

<자료2> 결산정리사항

매출채권에 대한 회수기간 경과별 대손추정률은 다음과 같다.

경과기간	매출채권금액	대손추정률
30일 이하	1,500,000원	1%
31일 ~ 60일	300,000원	10%
61일 ~ 180일	200,000원	30%
180일 이상	1,000,000원	50%

결산정리사항을 반영한 후 2015년 손익계산서상 대손상각비는 얼마인가?

① 315,000원 ② 335,000원
③ 355,000원 ④ 375,000원

해설

[정답] ③

- 기말 대손충당금 = 1,500,000원 × 1% + 300,000원 × 10% + 200,000원 × 30% + 1,000,000원 × 50% = 605,000원
- 대손상각비 = 605,000원 - 250,000원 = 355,000원

[3] 기말재고자산에 포함되지 않는 항목은?

① 수탁자의 창고에 보관 중인 적송품
② 고객이 구매의사를 표시하기 전인 시송품
③ 자금을 차입하고 담보로 제공한 상품
④ 목적지인도조건으로 주문한 운송 중인 상품

해설

[정답] ④

- 목적지인도조건하에서 운송 중인 상품은 목적지에서 재고자산의 소유권이 이전되므로 매입자의 재고자산이 아니라 판매자의 재고자산이다.

[4] 도매업을 영위하는 (주)한공은 단기매매목적으로 코스닥에 상장되어 있는 (주)서울의 주식을 보유하고 있다. 주식평가로 인하여 2015년 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

주식보유현황

주식명	보유주식수	1주당 공정가치 (2015.12.31.)	평가전 장부가액
(주)서울	2,000주	38,000원	70,000,000원

① 영업이익이 증가한다.
② 영업외비용이 증가한다.
③ 당기순이익이 증가한다.
④ 기타포괄손익누계액이 증가한다.

해설

[정답] ③

- 단기매매증권평가이익(영업외수익): (38,000원 × 2,000주) - 70,000,000원 = 6,000,000원
  영업외수익과 당기순이익은 증가하나, 영업이익 · 영업외비용 · 기타포괄손익누계액은 변하지 않는다.

[5] 다음 중 무형자산에 대한 설명이 올바르지 <u>않은</u> 것은?

① 내부적으로 창출한 브랜드, 고객 목록 및 이와 유사한 지출은 무형자산으로 인식하지 않는다.
② 무형자산의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가는 기간비용이 아닌 취득에 소요되는 원가로 처리해야 한다.
③ 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리한다.
④ 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비되는 행태를 반영한 합리적인 방법이어야 한다.

해설

[정답] ②

- 차입원가는 기간비용으로 처리함을 원칙으로 하되, 유·무형자산의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가는 자산의 취득에 소요되는 원가로 회계처리 할 수 있다.

[6] (주)한공은 유형자산으로 보유하고 있는 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있다. 토지 관련 자료가 다음과 같을 때, 토지 재평가를 반영한 2015년 재무제표에 대한 설명으로 옳은 것은?

- 취득일자 2014년 5월 1일
- 취득원가 1,000,000원
- 2014년 12월 31일 공정가치 1,100,000원
- 2015년 12월 31일 공정가치 900,000원

① 재무상태표상 토지의 장부금액은 1,000,000원이다.
② 재무상태표상 토지의 재평가로 인한 기타포괄손익누계액은 100,000원이다.
③ 손익계산서상 재평가손실은 100,000원이다.
④ 토지의 재평가가 자본에 미치는 영향은 없다.

해설

[정답] ③

① 재무상태표상 토지의 장부금액은 900,000원이다.
② 재무상태표상 토지의 재평가로 인한 기타포괄손익누계액은 없다.
④ 토지의 재평가로 인하여 전기대비 자본은 200,000원 감소한다.

[7] 다음에서 설명하고 있는 내부통제제도의 구성요소는 무엇인가?

회사의 목적달성과 영업성과에 영향을 미칠 수 있는 내·외부의 위험을 식별하고 평가·분석하는 활동을 의미하며, 전사적 수준 및 업무프로세스 수준의 위험식별, 위험의 분석·대응방안 수립, 위험의 지속적 관리 등이 포함된다.

① 통제환경
② 위험평가
③ 통제활동
④ 정보 및 의사소통

해설

[정답] ②

내부통제제도의 구성요소 중 위험평가에 대한 설명이다.

[8] 다음 중 부가가치세법상 사업장과 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 무인판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업의 경우 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 본다.
② 직접 판매하기 위하여 특별히 판매시설을 갖춘 장소인 직매장은 사업장으로 보나, 재화의 보관·관리장소인 하치장은 사업장으로 보지 아니한다.
③ 부동산임대업은 그 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.
④ 제조업은 최종제품을 완성하는 장소를 사업장으로 보나, 따로 제품의 포장만을 하거나 용기에 충전만을 하는 장소와 개별소비세법에 따른 저유소는 사업장으로 보지 아니한다.

해설

[정답] ③

- 부동산임대업은 부동산의 등기부상 소재지를 사업장으로 한다.

[9] 다음 자료에 의하여 주사업장 총괄납부를 적용하는 (주)한공(의류도매업)의 2015년 제2기 예정신고기간(7. 1. ~ 9. 30.)의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

거래일자	거 래 내 용	공급가액(원)
7/15	직매장 반출액 (세금계산서 미발급)	5,000,000
8/12	하치장 반출액	12,000,000
8/17	대가를 받지 않고 매입처에 증여한 견본품(시가 1,000,000원)	500,000
9/14	사업용 건물 매각액	10,000,000
9/26	대리점에 증정한 상품(시가)	3,000,000

① 6,000,000원 ② 13,000,000원
③ 22,000,000원 ④ 25,500,000원

해설

[정답] ②

- 사업용 건물 매각액 10,000,000원 + 대리점에 증정한 상품(시가) 3,000,000원 = 13,000,000원

[10] 다음은 거주자 갑의 국내소득 자료이다. 2015년도에 귀속되는 소득을 모두 열거한 것은?

종 류	이자지급 약정일	이자 수령일
가. 정기예금이자	2014년 12월 23일	2015년 1월 11일
나. 기명식 회사채이자	2014년 12월 26일	2015년 1월 14일
다. 비영업대금의 이익	2015년 12월 27일	2016년 1월 15일

① 다 ② 가, 나
③ 나, 다 ④ 가, 다

해설

[정답] ④

- 가. 정기예금이자: 실제 수령일(2015년)
  나. 기명식 회사채이자: 약정일(2014년)
  다. 비영업대금의 이익: 약정일(2015년)

[11] 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨의 2015년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가? 단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 세법에 따라 원천징수 되었으며 필요경비는 확인되지 않는다.

가. 은행예금이자	4,000,000원
나. 공적연금 관련법에 따라 받는 유족연금	2,000,000원
다. 유실물 습득으로 인한 보상금	6,000,000원
라. 퇴직금	10,000,000원

① 4,000,000원 ② 6,000,000원
③ 10,000,000원 ④ 12,000,000원

해설

[정답] ②

- 가. 금융소득이 2,000만원 이하이므로 분리과세한다.
  나. 유족연금은 비과세소득이다
  다. 유실물 습득 보상금은 실제 필요경비만 인정하는 기타소득이나, 필요경비가 확인되지 아니하므로 기타소득금액은 600만원이다. 기타소득금액이 300만원을 초과하므로 종합과세한다.
  라. 퇴직소득은 종합과세하지 아니하고 분류과세한다.

[12] 다음 중 근로소득이 있는 자만 적용받을 수 있는 세액공제는?

① 표준세액공제 ② 기부금세액공제
③ 자녀세액공제 ④ 보험료세액공제

해설

[정답] ④

- 표준세액공제, 기부금세액공제, 자녀세액공제는 근로소득이 없는 자도 공제되나, 보험료세액공제는 근로소득이 있는 자만 공제된다.

[13] 다음 중 법인세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 외국의 국가는 비영리외국법인으로서 법인세 납세의무를 진다.
② 사업연도는 법령이나 정관에 정한 1회계기간으로 하되, 그 기간은 1년을 초과할 수 없다.
③ 내국법인은 등기상 본점·주사무소(사업의 실질적 관리장소) 소재지를 납세지로 한다.
④ 비영리법인과 외국법인은 청산소득에 대한 법인세와 토지 등 양도소득에 대한 법인세의 납세의무를 지지 아니한다.

해설

[정답] ④

- 비영리법인과 외국법인은 토지 등 양도소득에 대한 법인세의 납세의무를 질 수 있다.

[14] 다음 중 익금불산입항목이 아닌 것은?

① 이월익금
② 감자차익
③ 업무용 건물의 재산세 환급액
④ 이월결손금의 보전에 충당한 자산수증이익

해설

[정답] ③

- 업무용 건물의 재산세 환급액은 익금항목이나 그 외의 것은 익금불산입항목이다.

[15] 다음은 (주)한공의 제12기(2015. 1. 1. ~ 2015. 12. 31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익	30,000,000원
나. 세무조정자료	
• 손익계산서상 계상된 법인세비용	6,000,000원
• 감가상각비 한도초과액	5,000,000원
• 가지급금 인정이자	3,000,000원
• 전기 매출액을 당기 매출액으로 계상한 금액 (매출원가 6,000,000원)	10,000,000원

① 40,000,000원 ② 44,000,000원
③ 48,000,000원 ④ 54,000,000원

해설

[정답] ①

당기순이익	30,000,000원
법인세비용	+ 6,000,000원
감가상각비 한도초과액	+ 5,000,000원
가지급금 인정이자	+ 3,000,000원
전기 매출액	− 10,000,000원
전기 매출원가	+ 6,000,000원
각 사업연도 소득금액	40,000,000원

실무수행평가

(주)세기화장품(회사코드 1111)은 화장품을 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 정부보조금 (4점)

자료 1. 2014년 12월 31일 기계장치(절단기) 내역

(단위: 원)

계 정 과 목	금 액
기 계 장 치	30,000,000
감가상각누계액	(3,000,000)
정 부 보 조 금	(10,800,000)

자료 2. 상기 자산의 당기 감가상각자료

감가상각비: 30,000,000원 ÷ 10년 × 3/12 = 750,000원
정부보조금: 12,000,000원 ÷ 10년 × 3/12 = 300,000원

자료 3. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 231-09-99674 (주)세기화장품				
1	2015-3-31	(주)천안화장품		14,300,000	***	강남

자료설명	1. 3월 31일 (주)천안화장품에 기계장치(절단기)를 매각(매각대금 14,300,000원, 부가가치세 포함)하고, 전자세금계산서를 발급하였다. 2. 매각대금은 신한은행 보통예금계좌로 입금 받았으며, 매각직전까지의 감가상각비는 처분일에 적절하게 회계처리 하였다.
평가문제	3월 31일 처분 시의 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오. (단, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

해답 및 풀이

1. 3월 31일 기계장치(절단기) 내역

계 정 과 목	금 액
기 계 장 치	30,000,000
감가상각누계액(주1)	(3,750,000)
정 부 보 조 금(주2)	(10,500,000)

- (주1)감가상각누계액: 3,000,000원 + 750,000원 = 3,750,000원
- (주2)정부보조금 : 10,800,000원 – 300,000원 = 10,500,000원

2. [매입매출전표입력] 3월 31일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	기계장치	13,000,000	1,300,000	00127.(주)천안화장품	전자입력

분개유형	(차)	(대)
3. 혼합	207.감가상각누계액 3,750,000원 219.정부보조금 10,500,000원 103.보통예금 14,300,000원 (거래처: 98002.신한은행) 950.유형자산처분손실 2,750,000원	206.기계장치 30,000,000원 255.부가세예수금 1,300,000원

2 사채 (4점)

자료. 사채의 발행내역

1. 사채발행일: 2015년 1월 1일
2. 사채의 액면금액: 30,000,000원
3. 사채의 발행금액: 29,266,830원
4. 사채의 만기: 3년
5. 표시이자율: 10%
6. 시장이자율: 11%

자료설명	1. 사채의 발행에 대한 내용은 자료와 같다. 2. 12월 31일 사채에 대한 이자를 현금으로 지급하였다. 3. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다.(원 미만 절사) 4. 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 아니한다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차)	931.이자비용	3,219,351원	(대)	101.현금	3,000,000원
				292.사채할인발행차금	219,351원

- 액면이자: 30,000,000원 × 10% = 3,000,000원
- 시장이자: 29,266,830원 × 11% = 3,219,351원
- 사채할인발행차금상각액: 3,219,351원 – 3,000,000원 = 219,351원

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

(적 색)

전자세금계산서	(공급자보관용)	승인번호	

공급자				공급받는자			
등록번호	101-81-83017			등록번호	402-81-14674		
상호	(주)세기화장품	성명	신세기	상호	(주)상속물산	성명	고은찬
사업장주소	서울시 금천구 독산로 90길			사업장주소	서울 구로구 고척로 132		
업태	제조업	종사업장번호		업태	도·소매업	종사업장번호	
종목	화장품/기타			종목	화장품		
E-Mail	shin@bill36524.com			E-Mail	gold@bill36524.com		

작성일자			공란수	공급가액	세액
2015	2	26	6	20,000,000	2,000,000

비고

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
2	26	남성용화장품	box	200	100,000	20,000,000	2,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
22,000,000				22,000,000	

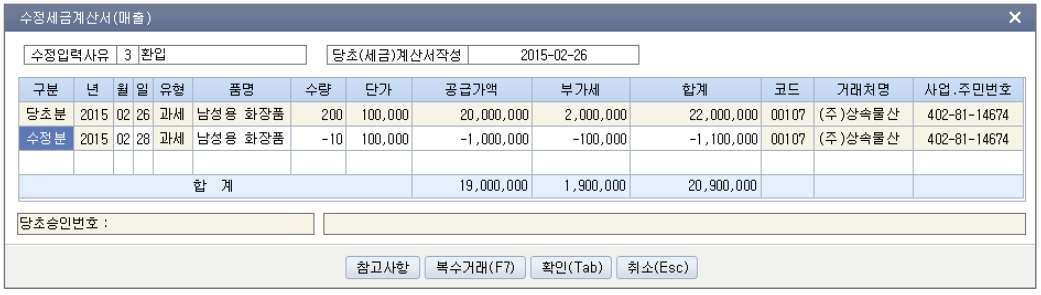
자료설명	1. 2월 26일 (주)상속물산에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 2월 28일 포장상태가 불량인 제품 10box(단가 100,000원)가 반품되었다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고, 전자세금계산서 발급시 결제 내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

해답 및 풀이

1. 수정세금계산서 발급

① [매입매출전표입력] 2월 26일 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 ➜ [수정사유] 화면에서 [3.환입]을 선택하여 [확인(Tab)] 클릭

② [수정세금계산서(매출)]화면에 수정분 [작성일 2월 28일], [수량 –10], [단가 100,000원]을 입력한 후 [확인(Tab)] 클릭



③ [매입매출전표입력] 2월 28일에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	남성용화장품	-1,000,000	-100,000	00107.(주)상속물산	
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 -1,100,000원		(대) 404.제품매출 -1,000,000원 255.부가세예수금 -100,000원		

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리

① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 확인(Tab) 클릭

② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 발행(F3) 버튼을 클릭한 다음 확인클릭

③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 ACADEMY 전자세금계산서를 클릭

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭

⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 확인(Tab) 클릭

2 기한후 신고 (8점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류	이하 생략
1	20150612	생략	20150715	20150716	(주)청계화장품	18,000,000	1,800,000	일반	
2	20150615	생략	20150715	20150716	(주)태평산업	20,000,000	0	영세	

자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류	이하 생략
1	20150616	생략	20150710	20150711	(주)대림자동차	25,000,000	2,500,000	일반	

자료설명	1. 2015년 제1기 확정신고기간의 거래는 제시된 자료만 있다고 가정한다. 2. 자료 2는 업무용 승용차(2,000cc) 구입과 관련된 자료이다. 3. 제1기 부가가치세 확정신고를 기한 내에 하지 못하여 2015년 8월 17일에 기한후신고를 하려고 한다. 4. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 23일로 한다. (공휴일은 무시하기로 한다)
평가문제	1. 작성일자로 거래자료를 입력하시오. (모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리한다.) 2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 기한후신고서를 작성하시오. (과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것)

해답 및 풀이

1. 매입매출전표입력

- 6월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	18,000,000	1,800,000	00114.(주)청계화장품	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 19,800,000원		(대) 404.제품매출 18,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 1,800,000원		

- 6월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	20,000,000		00102.(주)태평산업	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 20,000,000원		(대) 404.제품매출 20,000,000원		
2.외상					

- 6월 16일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	승용차	25,000,000	2,500,000	00123.(주)대림자동차	전자입력
불공제사유	3. 비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 208.차량운반구 27,500,000원		(대) 253.미지급금 27,500,000원		
3.혼합					

2. [부가가치세신고서] 4월 ~ 6월

부가가치세신고서

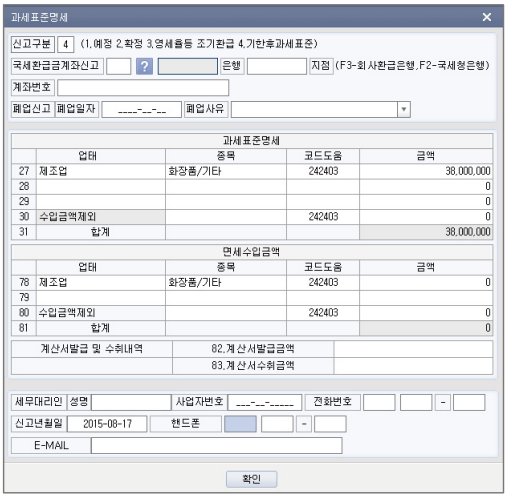
일반과세 | 사업장명세 | 매출세 1,800,000 | 매입

기 간 : 2015 년 04 월 01 일 ~ 2015 년 06 월 30 일 ? 신고구분

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	18,000,000	10/100	1,800,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5	20,000,000	0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	38,000,000	㉮	1,800,000
매입세액	세금계산수취부분	일반매입	10			
		고정자산매입	11	25,000,000		2,500,000
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14			
	합계 (10+11+12+13+14)		15	25,000,000		2,500,000
	공제받지못할매입세액		16	25,000,000		2,500,000
	차감계 (15-16)		17		㉯	
납부(환급)세액 (㉮매출세액-㉯매입세액)					㉰	1,800,000
경감공제세액	그밖의경감 · 공제세액		18			
	신용카드매출전표등발행공제계		19			
	합계		20		㉱	
예정신고미환급세액			21		㉲	
예정고지세액			22		㉳	
사업양수자의 대리납부 기납부세액			23		㉴	
매입자 납부특례 기납부세액			24		㉵	
가산세액계			25		㉶	1,002,420
차가감 납부할세액 (환급받을세액) (㉰-㉱-㉲-㉳-㉴-㉵+㉶)			26			2,802,420
총괄납부사업자 납부할세액 (환급받을세액)						

3. 과세표준명세

화면 상단의 과표(F7) 를 클릭하면 과세표준명세 입력창이 조회된다. '신고구분'에서 '4.기한후과세표준'을 선택하고, '신고연월일'에 '2015-8-17'을 기입한 후 '확인'을 클릭하면 부가가치세신고서에 '기한후신고'로 표시된다.



4. 가산세명세

(1) 세금계산서 미발급 가산세

38,000,000원 × 2% = 760,000원

(2) 무신고 가산세

(1,800,000원 - 0원) × 20% × 50% 감면 = 180,000원

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

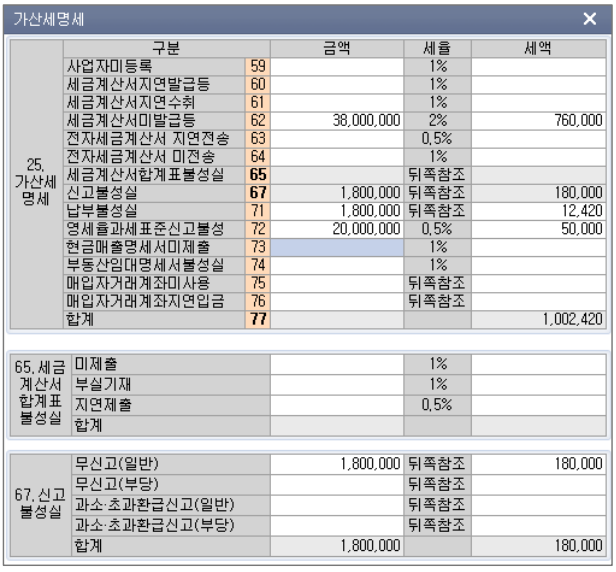
(3) 납부불성실 가산세

(1,800,000원 – 0원) × 3/10,000 × 23일 = 12,420원

(4) 영세율과세표준 신고불성실 가산세

20,000,000원 × 0.5% × 50% 감면 = 50,000원

가산세 합계 1,002,420원



가산세명세

	구분		금액	세율	세액
25. 가산세 명세	사업자미등록	59		1%	
	세금계산서지연발급등	60		1%	
	세금계산서지연수취	61		1%	
	세금계산서미발급등	62	38,000,000	2%	760,000
	전자세금계산서 지연전송	63		0.5%	
	전자세금계산서 미전송	64		1%	
	세금계산서합계표불성실	**65**		뒤쪽참조	
	신고불성실	**67**	1,800,000	뒤쪽참조	180,000
	납부불성실	71	1,800,000	뒤쪽참조	12,420
	영세율과세표준신고불성	72	20,000,000	0.5%	50,000
	현금매출명세서미제출	73		1%	
	부동산임대명세서불성실	74		1%	
	매입자거래계좌미사용	75		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	76		뒤쪽참조	
	합계	**77**			1,002,420

65. 세금계산서 합계표 불성실	미제출		1%	
	부실기재		1%	
	지연제출		0.5%	
	합계			

67. 신고 불성실	무신고(일반)	1,800,000	뒤쪽참조	180,000
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	1,800,000		180,000

문제 3 결산 (4점)

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

1 유동성대체 (4점)

결산자료

[장기차입금 내역]

항목	최초 차입금액	차입시기	비고
장기차입금 (신한은행)	50,000,000원	2012.12.29.	2016.12.28. 일시상환
장기차입금 (기업은행)	50,000,000원	2013. 9.16.	2017. 9.15. 일시상환
장기차입금 (웰컴투)	60,000,000원	2014.10.17.	2015.10.16.부터 5년간 균등 분할상환
합 계	160,000,000원		

평가문제

결산정리분개를 일반전표에 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- 분개: (차) 293.장기차입금 50,000,000원 (대) 264.유동성장기부채 50,000,000원
  (거래처: 98002.신한은행) (거래처: 98002.신한은행)
  293.장기차입금 12,000,000원 264.유동성장기부채 12,000,000원
  (거래처: 00128.웰컴투) (거래처: 00128.웰컴투)

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록표에 의한 사원등록 (4점)

자료 1. 주민등록표

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)	박우열 (朴 宇 熱)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2010-10-24
현주소: 서울특별시 구로구 신도림로 19길 16 114동308호(신도림동, 현대아파트)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	박우열 770521-1229103		
2	처	고은혜 780202-2011213	2010-10-24	전입
3	부	박민국 491115-1274305	2010-10-24	전입
4	모	강은선 540701-2062267	2010-10-24	전입
5	자	박선미 121121-4790533	2012-11-21	출생

자료 2. 장애인증명서

장 애 인 증 명 서															
1. 증명서 발급기관															
①상 호	종로대학병원	②사업자등록번호	1	0	1	-	9	0	-	1	0	0	4	7	
③대표자(성 명)	김 대 한														
④소 재 지	서울 종로구 동숭로 144														
2. 소득자 (또는 증명서 발급 요구자)															
⑤성 명	고은혜	⑥ 주민등록번호	7	8	0	2	0	2	-	2	0	1	1	2	1	3
⑦주 소	서울특별시 구로구 신도림로 19길 16 114동308호(신도림동, 현대아파트)														
3. 장애인															
⑧성 명	강은선	⑨주민등록번호	5	4	0	7	0	1	-	2	0	6	2	2	6	7
⑩소득자와의관계	시모	⑪장애예상기간	■영구 □비영구(. . .부터 . .까지)													
⑫장 애 내 용	제 3 호	⑬용 도	소득공제 신청용													
위 사람은 「소득세법」 제51조제1항제2호 및 동법 시행령 제107조제1항에 따른 장애인에 해당하는 자임을 증명합니다.															

자료설명	2015년 1월 2일에 입사한 생산직사원 고은혜의 주민등록표이다. 1. 고은혜의 직전연도 총급여액은 22,500,000원이다. 2. 고은혜의 당해연도 종합소득금액은 28,000,000원이다. 3. 배우자 박우열의 총급여액은 3,500,000원이다. 4. 시부 박민국은 일시적인 강연료 5,000,000원이 있다. 5. 그 밖의 부양가족은 소득이 없다.
평가문제	1. [사원등록]메뉴에 고은혜(사원코드 2001번)의 생산직 비과세 여부를 판단하여 수정하시오. 2. 고은혜 사원이 최대한 공제받는 방법으로 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

[사원등록]

생산직근로자이므로 생산직여부를 '여'로 선택하고, 직전연도의 총급여액이 2,500만원 이하이므로 '연장근로비과세적용'을 '여'로 선택한다.

15. 생 산 직 여 부	1	여
연장근로비과세적용	1	여

[부양가족명세]

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인		○				고은혜	내	780202-2011213	
2	3.배우자	부						박우열	내	770521-1229103	6.배우자
3	2.(배)직계존속	60세이상						박민국	내	491115-1274305	5.시부모
4	2.(배)직계존속	60세이상			3			강은선	내	540701-2062267	5.시부모
5	4.직계비속(자녀,입양자)	20세이하						박선미	내	121121-4790533	7.자녀
6											
	합 계			1	1						

① 고은혜: 세대원이므로 세대주 체크 삭제, 종합소득금액이 3,000만원 이하이므로 부녀자공제 가능

② 박우열: 근로소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제 불가능

③ 박민국: 기타소득금액이 100만원이므로 기본공제 가능
(강연료 500만원 – 필요경비 400만원 = 기타소득금액 100만원)

④ 강은선: 항시 치료를 요하는 중증환자이므로 기본공제와 장애인공제 가능

⑤ 박선미: 20세 이하이므로 기본공제 가능

2 사업소득의 원천징수 (4점)

자료 1. 사업소득자 관련정보

성 명	장혜영 (코드 1001)
거 주 구 분	거주자/내국인
주민등록번호	730501-2775018
주 소	서울 강남구 테헤란로 98길 28(대치동)

자료 2. 사업소득자 판매실적

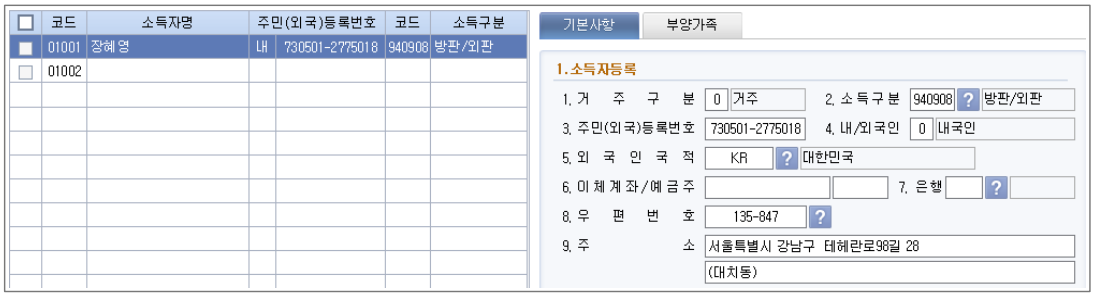
귀속연월	지급연월일	매출액
2015년 8월	2015년 8월 31일	200,000,000원

자료설명	1. 자료 1은 방문판매사원인 장혜영의 인적사항이며, 자료 2는 2015년 판매실적이다. 2. 판매실적에 따른 수당은 매출액의 15%이다. 3. 8월 31일 판매수당 지급 시 원천징수세액을 공제한 잔액은 신한은행 보통예금계좌에서 이체하였다.
평가문제	1. 사업소득자입력을 하시오. 2. 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오. 3. 사업소득에 대한 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

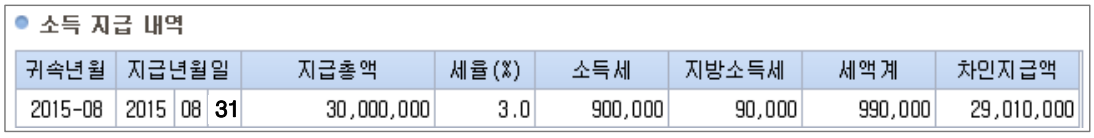
해답 및 풀이

1. [사업소득자입력]

- 소득구분에서 코드 (940908 방판/외판)를 선택한다.



2. [사업소득자료입력]



● 소득 지급 내역

귀속년월	지급년월일			지급총액	세율(%)	소득세	지방소득세	세액계	차인지급액
2015-08	2015	08	31	30,000,000	3.0	900,000	90,000	990,000	29,010,000

※ 판매수당: 200,000,000원 × 15% = 30,000,000원

3. [원천징수이행상황신고서] 귀속 8월, 지급 8월

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	간이세액	A01								
	중도퇴사	A02								
	일용근로	A03								
	연말정산	A04								
	가감계	A10								
퇴직소득	연금계좌	A21								
	그외	A22								
	가감계	A20								
사업소득	매월징수	A25	1	30,000,000	900,000					
	연말정산	A26								
	가감계	A30	1	30,000,000	900,000				900,000	

3 원천징수이행상황신고서의 수정신고 (4점)

자료 1. 10월 귀속분 급여자료

구 분	소득구분	총지급액	소득세
수정신고 전	근로소득 간이세액	17,141,667원	608,070원
수정신고 후	근로소득 간이세액	42,156,872원	2,412,000원

자료 2. 원천징수불이행가산세

원천징수납부불성실가산세 = 미납세액의 3% + 미납세액의 0.03%/1일
= (1,803,930원 × 3%) + (1,803,930원 × 20일 × 3/10,000) = 64,940원

자료설명	1. 당사는 10월 귀속분 원천징수이행상황 신고시 근로소득의 일부를 누락하였다. 2. 자료 1과 자료 2에 의해서 11월 30일에 수정신고를 하려고 한다. 3. 수정신고서 작성 시 당초 신고분의 입력은 생략한다. 4. 10월 귀속분 급여지급일은 10월 25일이다.
평가문제	1. 총지급액 및 소득세 등을 직접 수정하여 원천징수이행상황신고서(수정신고)를 작성하시오. 2. 가산세를 반영하시오.

해답 및 풀이

[인상분이 반영된 원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서 | #메일 보내기 | 마감(F4) | 불러오기(F3) | 저장(Ctrl+S) | One-Shot(Ctrl+O) | 기능모음(F1

귀속기간 2015 년 10 월 ~ 2015 년 10 월 지급기간 2015 년 10 월 ~ 2015 년 10 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201510 3.지급연월 201510 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천

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	5	42,156,872	2,412,000		64,940			
	중 도 퇴 사	A02								
	일 용 근 로	A03								
	연 말 정 산	A04								
	가 감 계	A10	5	42,156,872	2,412,000		64,940		2,476,940	

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)무지개전자(회사코드 5111)는 중소기업으로 사업연도는 제3기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오. (회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

1 수입금액조정명세서
2 퇴직급여충당금조정명세서
3 접대비조정명세서
4 소득금액조정합계표
5 기부금조정명세서

1 수입금액조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료	1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다. 2. 회사는 당기부터 위탁판매를 시작하였다. 수탁자가 2015.12.30.에 적송품을 14,000,000원(원가 11,500,000원)에 판매하였으나 회사는 판매계산서가 도착한 제4기 사업연도에 매출손익을 계상하였다. 3. 제품매출액에는 상품권 발행액 12,000,000원이 포함되어 있다.
평가문제	수입금액조정명세서를 작성하시오. 1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오. 2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오. 3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오. 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [1.수입금액 조정계산]

1 1.수입금액 조정계산

	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	1,650,993,252			1,650,993,252

2. [2.수입금액 조정명세]

- 위탁판매 누락분 [다.기타수입금액]에 (25)수입금액 14,000,000원, (26)대응원가 11,500,000원을 입력한다.
- 상품권 발행분은 (25) 수입금액 -12,000,000원을 입력한다.

4 다. 기타 수입금액

	(23)구분	(24)근거법령	(25)수입금액	(26)대응원가	비고
1	위탁판매누락		14,000,000	11,500,000	
2	상품권발행분		-12,000,000		
3					

3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항 반영

- 제품매출의 조정의 ④가산 란에 14,000,000원과 ⑤차감 란에 12,000,000원을 입력한다.

1 1.수입금액 조정계산

	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	1,650,993,252	14,000,000	12,000,000	1,652,993,252
2						

4. 소득금액조정합계표 작성

익금산입	제품매출 위탁판매 수입계상 누락액	14,000,000원	유보발생
손금산입	제품매출에 대응하는 원가	11,500,000원	유보발생
익금불산입	상품권 발행	12,000,000원	유보발생

2 퇴직급여충당금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2014.01.01 ~ 2014.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)무지개전자
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채			24,000,000	24,000,000	
중 략					

세무조정 참고자료	1. 총급여액은 기장된 자료의 임금(제), 급여(판)계정을 사용한다. (생산직 21명, 관리직 23명은 모두 퇴직급여 지급대상이다.) 2. 퇴직급여추계액은 1,025,560,235원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 추계액은 1,025,000,000원이다. 3. 퇴직급여충당부채 원장내역 및 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을)를 참고한다.
요구사항	퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오. 1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당금액을 반영하시오. 2. 자료 1. 전기분 자본금적립금조정명세서(을)를 참고하여 [1.퇴직급여충당금조정]에 해당금액을 반영하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 퇴직급여충당부채 원장

계정별원장 조회

조회기간 2015 년 01 월 01 일 ~ 2015 년 12 월 31 일 잔액형태 누계 과목별

적요유형 0.사용안함 ~ 유형구분 0.사용안함 ~

계정코드 295 ~ 295 295 : 퇴직급여충당부채

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
		전기이월				98,000,000	98,000,000
02/12		퇴직금 지급			14,000,000		84,000,000
		[월 계]			14,000,000		
		[누 계]			14,000,000	98,000,000	
05/26		퇴직금 지급			25,000,000		59,000,000
		[월 계]			25,000,000		
		[누 계]			39,000,000	98,000,000	
09/02		퇴직금 지급			20,000,000		39,000,000
		[월 계]			20,000,000		
		[누 계]			59,000,000	98,000,000	
11/02		퇴직금 지급			19,000,000		20,000,000
		[월 계]			19,000,000		
		[누 계]			78,000,000	98,000,000	
12/31		퇴직급여 충당부채				75,000,000	95,000,000
		[월 계]				75,000,000	
		[누 계]			78,000,000	173,000,000	

2. 퇴직급여충당금조정명세

퇴직급여충당금조정명세서 개정 새로불러오기 저장 합계등록 원장조회 잔액조회 일괄스

3 1. 퇴직급여 충당금 조정

영 제60조 제1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여액		2. 설정률	3. 한도액	비고
	853,600,000		5 / 100	42,680,000	
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)
	98,000,000			24,000,000	78,000,000	-4,000,000
	10. 추계액대비설정액 (22X(5%)) 설정률변경	11.퇴직금전환금	12.설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)	13.누적한도액 (10-9+11+12)		
	51,278,011			51,278,011		
한도초과액 계 산	14.한도액 (3과 13중 적은금액)		15.회사계상액	16.한도초과액 (15-14)		
	42,680,000		75,000,000	32,320,000		

1 2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세 2 퇴직급여추계액 명세서

구 분	17.총급여액		18.퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 사용인…		19.퇴직급여 지급대상인 임원 또는 사용인에 대…	
계정명	인원	금액	인원	금액	인원	금액
임금(제)	21	355,500,000			21	355,500,000
급여(판)	23	498,100,000			23	498,100,000
계	44	853,600,000			44	853,600,000

20.기말현재 임원 또는 사용인 전원의…	
인원	금액
44	1,025,560,235

21.「근로자퇴직급여보장법」에 따른…	
인원	금액
44	1,025,000,000

22.세법상 추계액 MAX(20, 21)
금액
1,025,560,235

3. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	퇴직급여충당금한도초과액	32,320,000원	유보발생
손금산입	전기퇴직급여충당금	4,000,000원	유보감소

③ 접대비조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액조정명세서의 수입금액은 무시하고 제시된 수입금액으로 조정하기로 한다.

일반수입금액	특수관계인간 거래금액	합계
1,630,993,252원	20,000,000원	1,650,993,252원

2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영한다.
   - 접대비(판) 8월 15일 660,000원은 대표이사 개인사용분이다.(법인카드사용)
   - 접대비(판) 12월 26일 912,000원은 증빙불비분이다.
   - 접대비(판) 중 문화접대비는 적요번호 8번(신용카드사용분), 적요번호 12번(신용카드미사용분)으로 기장되어 있다. 접대비조정명세서의 경조사비등 설정메뉴를 이용하여 자동반영 되도록 한다.
   - 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과한다.

요구사항

1. 접대비조정명세서(을) [경조사비등 설정]에 문화접대비를 설정하시오.
2. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세][2.접대비해당금액]을 반영하시오.
3. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오.
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [경조사비등 설정]

- [경조사비등 설정] 탭을 선택하여 [2.문화접대비 설정]란에 적요번호를 입력 후 확인을 선택한다.

2 문화접대비 설정

코드	계정과목명	문화접대비(신용카드미사용)				문화접대비(신용카드사용)			
813	접대비(판)	현금적요	12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	현금적요	8	?	문화접대비(신용카드사용분)
		대체적요	12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	대체적요	8	?	문화접대비(신용카드사용분)
513	접대비(제)	현금적요		?		현금적요		?	
		대체적요		?		대체적요		?	
613	접대비(도)	현금적요		?		현금적요		?	
		대체적요		?		대체적요		?	
713	접대비(분)	현금적요		?		현금적요		?	
		대체적요		?		대체적요		?	
		현금적요		?		현금적요		?	
		대체적요		?		대체적요		?	

2. 접대비조정명세서(을)

① 수입금액 명세 합계란에 1,650,993,252원, 특수관계인간 거래금액란에 20,000,000원을 입력한다.

② 접대비 해당금액은 자동으로 반영된다.

③ [7.접대비계산액] 중 [6.접대비계상액중 사적사용 경비]란에 1,572,000원을 입력한다.

④ [16.접대비중기준금액 총 초과금액]

36,178,850원 – 1,572,000원 = 34,606,850원

⑤ [15.접대비중기준금액 신용카드등 미사용금액]

3,694,000원 – 912,000원 = 2,782,000원

접대비등조정명세서(갑,을) 개정 | 새로불러오기 | 저장 | 합계등록 | 원장조회 | 잔액조회 | 일괄삭

을 | 갑

1 1. 수입금액 명세

구 분	1. 일반 수입 금액	2. 특수관계인간 거래금액	3. 합 계 (1+2)
금 액	1,630,993,252	20,000,000	1,650,993,252

2 2. 접대비등 해당금액 | 경조사비등 설정 | 금융기관의 수입금액

4. 계 정 과 목			합계	접대비(판)			
5. 계 정 금 액			36,178,850	36,178,850			
6. 접대비계상액중 사적사용 경비			1,572,000	1,572,000			
7. 접대비 해당금액 (5-6)			34,606,850	34,606,850			
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	2,782,000	2,782,000			
		16.총 초과금액	34,606,850	34,606,850			
	17.신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15)		2,782,000	2,782,000			
18.접 대 비 부 인 액 (6+17)			4,354,000	4,354,000			
문화 사업 접대비			1,000,000	1,000,000			

3. 접대비조정명세서(갑)

접대비등조정명세서(갑,을) 개정 새로불러오기 저장 합계등록 원장조회 잔액조회 일괄

을 갑

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

구 분			금 액
1.접대비 해당 금액			34,606,850
2.기준금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액			2,782,000
3.차감 접대비 해당 금액(1-2)			31,824,850
일반 접대비 한도	4. 12,000,000(24,000,000)×월수(12)/12		24,000,000
	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	3,301,986
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		5.소계	3,301,986
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	3,261,986
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		6.소계	3,261,986
	7.수입금액 기준	(5-6)×10/100	4,000

구분	구분	금액
8.일반접대비 한도액(4+6+7)		27,265,986
문화 접대비 한도	9.문화접대비 지출액	1,000,000
	10.문화접대비 한도액 (9과(8×(10/100))중 작은 금액	1,000,000
11.접대비 한도액 합계(8+10)		28,265,986
12.한도초과액(3-11)		3,558,864
13.손금산입한도 내 접대비지출액 (3과 11중 작은 금액)		28,265,986

4. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	접대비 중 사적사용 경비	1,572,000원	상여
손금불산입	접대비 중 신용카드 미사용액	2,782,000원	기타사외유출
손금불산입	접대비한도초과	3,558,864원	기타사외유출

4 소득금액조정합계표 (7점)

자료. 과목별 세무조정 사항

계정과목	금 액	내 용
자기주식처분손실	3,200,000원	장부금액이 15,200,000원인 자기주식을 12,000,000원에 처분함에 따라 발생하였으며, 자본조정으로 계상하였다.
법인세 등	19,132,920원	손익계산서에 반영되어 있는 법인세와 법인지방소득세이다.
단기매매증권평가손실	2,500,000원	단기매매증권의 공정가치 평가에 따른 손실로 영업외비용으로 처리하였다.
세금과공과	680,000원	토지에 대한 취득세로 판매비와관리비로 처리하였다.

요구사항	자료에 제시된 세무조정사항을 소득금액조정합계표에 직접 반영하시오.

해답 및 풀이

[소득금액조정합계표]

손금산입	자기주식처분손실	3,200,000원	기타
손금불산입	법인세 등	19,132,920원	기타사외 유출
손금불산입	단기매매증권평가손실	2,500,000원	유보발생
손금불산입	토지 취득세	680,000원	유보발생

소득금액조정합계표, 명세서 전자 개정 유보기초잔액(F7) 저장 내역조회 내역등록 원장조회 전기서식 기능모음(

No	익금산입 및 손금불산입				
	과 목	금 액	조정금액	처 분	내역
1	위탁판매매출	14,000,000		유보(발생)	
2	퇴직급여충당금	32,320,000		유보(발생)	
3	접대비 사적경비	1,572,000		상여	
4	접대비 신용카드미사용	2,782,000		기타사외 유출	
5	접대비 한도초과	3,558,864		기타사외 유출	
6	법인세등	19,132,920		기타사외 유출	
7	단기매매증권평가손실	2,500,000		유보(발생)	
8	토지 취득세	680,000		유보(발생)	
9					
합 계		76,545,784			

No	손금산입 및 익금불산입				
	과 목	금 액	조정금액	처 분	내역
1	위탁판매원가	11,500,000		유보(발생)	
2	상품권발행	12,000,000		유보(발생)	
3	전기퇴직급여충당금	4,000,000		유보(발생)	
4	자기주식처분손실	3,200,000		기타(잉여금증감)	
5					
합 계		30,700,000			

5 기부금조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 기부금명세서는 주어진 데이터[계정별 원장 데이터불러오기]를 조회하기로 한다.(기부처에 대한 사업자번호 입력은 생략한다.)
2. 이월결손금은 없으며, 기부금에 한도초과 이월명세는 다음과 같다.

사업연도	기부금의 종류	한도초과액	기공제액
2013	지정기부금	8,000,000원	2,000,000원

3. 기부금계정 이외에는 기 입력된 자료를 이용한다.

평가문제

기부금조정명세서를 작성하시오.

1. [기부금명세서]를 작성하고, 세무조정사항을 반영하시오.
2. [기부금조정명세서]를 작성하고 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [기부금명세서의 작성]

기부금조정명세서 전자 개정 | 새로불러오기 | 저장 | 합계등록 | 원장조회 | 잔액조회 | 일괄

1. 기부금 명세서 | 계정별 원장 데이터 불러오기 | 구분만 별도 입력하기 | 구분별 정렬 | 월별로 전환

	1.유형	코드	3.과 목	일자		5.적 요	6.법인명등	7.사업자번호	8.금액	비고
1	법정	10	기부금	2	10	법정-시설비지원	한국대학교		1,200,000	
2	지정	40	기부금	4	11	지정-불우이웃돕기 성금	한국방송공사		200,000	
3	법정	10	기부금	6	17	법정-서울광장 시설비용	춘천시청		6,200,000	
4	기타	50	기부금	9	6	대표이사 고등학교 동창회비	문화고등학교		350,000	
5										
9.소계		가. 『법인세법』 제24조제2항의 법정기부금(코드10)							7,400,000	
		나. 『법인세법』 제24조제1항의 지정기부금(코드40)							200,000	
		다. 그 밖의 기부금(코드50)							350,000	
		계							7,950,000	

2. [기타기부금의 소득금액조정합계표 반영]

손금불산입	기타기부금	350,000원	기타사외유출

3. [기부금조정명세서]

소득금액 계산내역

결산서상 당기순이익		277,843,382
세무조정 익금산입	+	76,895,784
손금산입	-	30,700,000
합병분할 등에 따른 자산양도차익	-	
합병분할 등에 따른 자산양도차손	+	
기부금 합계 금액	+	7,600,000
소 득 금 액	=	331,639,166

기부금조정명세서 전자 개정 | 새로불러오기 | 저장 | 합계등록

1 기부금 명세서 ?

3 1.법정기부금 손금산입액 한도액 계산(코드 10) | 소득금액 계산 내역 조회 및 수정

1.소득금액계	2.이월결손금 합계액	3.법인세법 제24조제2항 법정기부금	4.한도액 {[(1-2)>0]*50%}	5.손금산입액 MIN(3,4)	6.이월손금산입액 MIN[(4-3)>0,25]	7.소득금액 차감잔액 [(1-2-5-6)]	8.한도초과액 [(3-4)>0]
331,639,166		7,400,000	165,819,583	7,400,000		324,239,166	

4 2. 「조세특례제한법」 제73조제1항 기부금 손금산입액 한도액 계산 (코드 30)

9.(구)조특법 제73조 제1항 (14호제외) 기부금	10.한도액 (7*50%)	11.손금산입액 MIN(9,10)	12.이월손금산입액 MIN[(10-9)>0,25]	13.소득금액 차감잔액 [(7-11-12)>0]	14.한도초과액 [(9-10)>0]
	162,119,583			324,239,166	

5 3. 지정기부금 손금산입 한도액 계산 (코드 40)

15.법인세법 제24조제1항 지정기부금	16.한도액 (13*10%)	17.손금산입액 MIN(15,16)	18.이월손금산입액 MIN[(16-15)>0, 25]	19.한도초과액 [(15-16)>0]
200,000	32,423,916	200,000	6,000,000	

6 4. 기부금 한도초과액 총액

20.기부금 합계액(3+15)	21.손금산입합계(5+17)	22.한도초과액합계 (20-21) = (8+19)
7,600,000	7,600,000	

2 7 5. 기부금 이월액 명세서

사업연도	기부금종류	23.한도초과 손금불산입액	24.기공제액	25.공제가능 잔액 (23-24)	26.해당사업 연도 손금추인액	27.차기이월액 (25-26)
2013	「법인세법」 제24조제1항에 따른 지정기부금	8,000,000	2,000,000	6,000,000	6,000,000	

4. [법인세과세표준 및 세액조정계산서에 이월기부금 반영]

① 각사업연도소득계산	101.결 산 서 상 당 기 순 손 익		01	277,843,382
	소득금액조정금액	102.익 금 산 입	02	76,895,784
		103.손 금 산 입	03	30,700,000
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)		04	324,039,166
	105.기 부 금 한 도 초 과 액		05	
	106.기부금한도초과이월액 손 금 산 입		54	6,000,000
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)		06	318,039,166