

# 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 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.



## 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] 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<br>(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):  $(38,000\text{원} \times 2,000\text{주}) - 70,000,000\text{원} = 6,000,000\text{원}$   
영업외수익과 당기순이익은 증가하나 영업이익·영업외비용·기타포괄손익누계액은 변하지 않는다.

[2] 다음 중 무형자산에 대한 설명이 옳바르지 않은 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.

[3] (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.

[4] 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 재무 보고의 목적을 최대한 달성할 수 있는 방향으로 이루어져야 한다.

[5] 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 총 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 =  $1,500,000\text{원} \times 1\% + 300,000\text{원} \times 10\% + 200,000\text{원} \times 30\% + 1,000,000\text{원} \times 50\% = 605,000\text{원}$
- 대손상각비 =  $605,000\text{원} - 250,000\text{원} = 355,000\text{원}$

[6] 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.

[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.









[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 10,000,000원<br>(매출원가 6,000,000원) |             |

- |               |               |
|---------------|---------------|
| 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 | <u>40,000,000원</u> |

## 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)

| 계정과목      | 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:  $30,000,000 \text{원} \div 10 \text{년} \times 3/12 = 750,000 \text{원}$   
 정부보조금:  $12,000,000 \text{원} \div 10 \text{년} \times 3/12 = 300,000 \text{원}$

자료 3. 보통예금(신한은행) 거래내역

|    | 내용        | 찾으신금액                      | 말기신금액      | 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.<br>2. 매각대금은 신한은행 보통예금계좌로 입금 받았으며, 매각직전까지의 감가상각비는 처분일에 적절하게 회계처리 하였다. |
| 평가문제 | 3월 31일 처분 시의 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.<br>(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 <sup>(주1)</sup>   | (3,750,000)  |
| 정 부 보 조 금 <sup>(주2)</sup> | (10,500,000) |

- <sup>(주1)</sup>감가상각누계액: 3,000,000원 + 750,000원 = 3,750,000원
- <sup>(주2)</sup>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) 207.감가상각누계액    | 3,750,000원  |           | (대) 206.기계장치   | 30,000,000원 |
|       | 219.정부보조금          | 10,500,000원 |           | 255.부가세예수금     | 1,300,000원  |
| 3. 혼합 | 103.보통예금           | 14,300,000원 |           |                |             |
|       | (거래처: 98002. 신한은행) |             |           |                |             |
|       | 950.유형자산처분손실       | 2,750,000원  |           |                |             |

## 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              | 등록번호   | 101-81-83017           |     |        |            | 공급받자    | 등록번호       | 402-81-14674          |    |                      |  |
|                  | 상호     | (주)세기화장품 <b>성명</b> 신세기 |     |        |            |         | 상호         | (주)상속물산 <b>성명</b> 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<br>● 청구 함 |  |
| 22,000,000       |        |                        |     |        |            |         |            | 22,000,000            |    |                      |  |

자료설명

- 2월 26일 (주)상속물산에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 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

수정세금계산서 (매출)

수정입력사유 : 3 환입      당초(세금)계산서작성 : 2015-02-26

| 구분  | 년    | 월  | 일  | 유형 | 품명      | 수량  | 단가      | 공급가액       | 부가세       | 합계         | 코드    | 거래처명    | 사업.주민번호      |
|-----|------|----|----|----|---------|-----|---------|------------|-----------|------------|-------|---------|--------------|
| 당초분 | 2015 | 02 | 26 | 과세 | 남성용 화장품 | 200 | 100,000 | 20,000,000 | 2,000,000 | 22,000,000 | 00107 | (주)상속물산 | 402-81-14674 |
| 수정분 | 2015 | 02 | 28 | 과세 | 남성용 화장품 | -10 | 100,000 | -1,000,000 | -100,000  | -1,100,000 | 00107 | (주)상속물산 | 402-81-14674 |
| 합 계 |      |    |    |    |         |     |         | 19,000,000 | 1,900,000 | 20,900,000 |       |         |              |

당초송인번호 :

참고사항    복수거래(F7)    확인(Tab)    취소(Esc)

- ③ [매입매출전표입력] 2월 28일에 수정분이 입력된다.

| 거래유형  | 품명            | 공급가액        | 부가세          | 거래처           | 전자세금        |
|-------|---------------|-------------|--------------|---------------|-------------|
| 11.과세 | 남성용화장품        | -1,000,000  | -100,000     | 00107.(주)상속물산 |             |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 | -1,100,000원 | (대) 404.제품매출 |               | -1,000,000원 |
| 2.외상  |               |             | 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 전자세금계산서]를 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     | 승인<br>번호 | 발급일자     | 전송일자     | 상호       | 공급가액       | 세액        | 전자세금<br>계산서종류 | 이하<br>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     | 승인<br>번호 | 발급일자     | 전송일자     | 상호       | 공급가액       | 세액        | 전자세금<br>계산서종류 | 이하<br>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.                                   |
| 평가문제 | 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.<br>(모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 ‘전자입력’으로 처리한다.) |
|      | 2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 기한후신고서를 작성하시오.<br>(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    매입세    1,800,000

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

| 구분                                 |                          | 금액         | 세율         | 세액        |
|------------------------------------|--------------------------|------------|------------|-----------|
| 과세표준및매출세액                          | 과세                       | 18,000,000 | 10/100     | 1,800,000 |
|                                    | 매입자발행세금계산서               | 2          | 10/100     |           |
|                                    | 신용카드·현금영수증               | 3          | 10/100     |           |
|                                    | 기타                       | 4          | 10/100     |           |
|                                    | 영세                       | 20,000,000 | 0/100      |           |
|                                    | 기타                       | 6          | 0/100      |           |
|                                    | 예정신고누락분                  | 7          |            |           |
|                                    | 대손세액가감                   | 8          |            |           |
|                                    | 합계                       | 38,000,000 | ㉞          | 1,800,000 |
| 매입세액                               | 세금계산서 일반매입               | 10         |            |           |
|                                    | 수취부분 고정자산매입              | 11         |            | 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         |            | ㉟         |
|                                    | 납부 (환급)세액 (㉞-매출세액-㉟매입세액) |            |            | ㉟         |
| 경감                                 | 그밖의경감·공제세액               | 18         |            |           |
| 공제                                 | 신용카드매출전표등발행공제계           | 19         |            |           |
| 세액                                 | 합계                       | 20         | ㉟          |           |
| 예정신고미환급세액                          | 21                       | ㉟          |            |           |
| 예정고지세액                             | 22                       | ㉟          |            |           |
| 사업양수자의 대리납부 기납부세액                  | 23                       | ㉟          |            |           |
| 매입자 납부특례 기납부세액                     | 24                       | ㉟          |            |           |
| 가산세액계                              | 25                       | ㉟          | 1,002,420  |           |
| 차가감 납부할세액 (환급받을세액) (㉞-㉟-㉟-㉟-㉟-㉟+㉟) | 26                       |            | 2,802,420  |           |
| 총괄납부사업자 납부할세액 ( 환급받을세액 )           |                          |            |            |           |

3. 과세표준명세

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

4. 가산세명세

- (1) 세금계산서 미발급 가산세  
 $38,000,000\text{원} \times 2\% = 760,000\text{원}$
  - (2) 무신고 가산세  
 $(1,800,000\text{원} - 0\text{원}) \times 20\% \times 50\% \text{ 감면} = 180,000\text{원}$   
※ 기한내에 신고서를 제출하지 않았으므로 무신고 가산세를 적용하되, 신고기한으로부터 1개월 이내에 기한후신고를 하였으므로 50%를 감면한다.
  - (3) 납부불성실 가산세  
 $(1,800,000\text{원} - 0\text{원}) \times 3/10,000 \times 23\text{일} = 12,420\text{원}$
  - (4) 영세율과세표준 신고불성실 가산세  
 $20,000,000\text{원} \times 0.5\% \times 50\% \text{ 감면} = 50,000\text{원}$
- 가산세 합계 1,002,420원**

| 가산세명세           |               |           |      |           |
|-----------------|---------------|-----------|------|-----------|
| 25. 가산세 명세      | 구분            | 금액        | 세율   | 세액        |
|                 | 사업자미등록        | 59        | 1%   |           |
|                 | 세금계산서지연발급등    | 60        | 1%   |           |
|                 | 세금계산서지연취      | 61        | 1%   |           |
|                 | 세금계산서미발급등     | 62        | 2%   | 760,000   |
|                 | 전자세금계산서 지연전송  | 63        | 0.5% |           |
|                 | 전자세금계산서 미전송   | 64        | 1%   |           |
|                 | 세금계산서합계표불성실   | 65        | 뒤쪽참조 |           |
|                 | 신고불성실         | 67        | 뒤쪽참조 | 180,000   |
|                 | 납부불성실         | 71        | 뒤쪽참조 | 12,420    |
|                 | 영세율과세표준신고불성   | 72        | 0.5% | 50,000    |
|                 | 현금매출명세서미제출    | 73        | 1%   |           |
|                 | 부동산임대명세서불성실   | 74        | 1%   |           |
| 65. 세금계산서합계표불성실 | 매입자거래계좌지연입금   | 75        | 뒤쪽참조 |           |
|                 | 합계            | 77        | 뒤쪽참조 | 1,002,420 |
|                 | 미제출           |           | 1%   |           |
|                 | 부실기재          |           | 1%   |           |
|                 | 지연제출          |           | 0.5% |           |
| 67. 신고불성실       | 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)**

|             |                      |                |             |                              |
|-------------|----------------------|----------------|-------------|------------------------------|
| <b>결산자료</b> | <b>[장기차입금 내역]</b>    |                |             |                              |
|             | <b>항목</b>            | <b>최초 차입금액</b> | <b>차입시기</b> | <b>비고</b>                    |
|             | 장기차입금<br>(신한은행)      | 50,000,000원    | 2012.12.29. | 2016.12.28. 일시상환             |
|             | 장기차입금<br>(기업은행)      | 50,000,000원    | 2013. 9.16. | 2017. 9.15. 일시상환             |
|             | 장기차입금<br>(웰컴투)       | 60,000,000원    | 2014.10.17. | 2015.10.16.부터 5년간 균등<br>분할상환 |
|             | 합    계               | 160,000,000원   |             |                              |
| <b>평가문제</b> | 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)

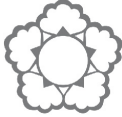
인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록표에 의한 사원등록 (4점)

자료 1. 주민등록표

문서확인번호 1/1

주민등록표  
(등본)



이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과  
틀림없음을 증명합니다.

담당자:                      전화:                      (                      )

신청인:                      (                      )

용도 및 목적:                      년                      월                      일

|  |               |                       |                  |      |
|--|---------------|-----------------------|------------------|------|
| 세대주 성명(한자)                                       | 박우열 ( 朴 宇 熱 ) | 세대구성<br>사유 및 일자       | 전입<br>2010-10-24 |      |
| 현주소: 서울특별시 구로구 신도림로 19길 16 114동308호(신도림동, 현대아파트) |               |                       |                  |      |
| 번호   | 세대주<br>관 계    | 성 명<br>주민등록번호         | 전입일 / 변동일        | 변동사유 |
| 1  | 본인            | 박우열<br>770521-1229103 |                  |      |
| 2  | 처             | 고은혜<br>780202-2011213 | 2010-10-24       | 전입   |
| 3  | 부             | 박민국<br>491115-1274305 | 2010-10-24       | 전입   |
| 4  | 모             | 강은선<br>540701-2062267 | 2010-10-24       | 전입   |
| 5  | 자             | 박선미<br>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  | <input checked="" type="checkbox"/> 영구 <input type="checkbox"/> 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.

- 고은혜의 직전연도 총급여액은 22,500,000원이다.
- 고은혜의 당해연도 종합소득금액은 28,000,000원이다.
- 배우자 박우열의 총급여액은 3,500,000원이다.
- 시부 박민국은 일시적인 강연료 5,000,000원이 있다.
- 그 밖의 부양가족은 소득이 없다.

## 평가문제

- [사원등록]메뉴에 고은혜(사원코드 2001번)의 생산직 비과세 여부를 판단하여 수정하시오.
- 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<br>대 | 부<br>녀 | 장<br>래 | 경로<br>70세 | 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)직계 존속       | 60세 이상 |         |        |        |           |     | 박민국 | 내 491115-1274305 | 5.시부모 |
| 4 | 2.(배)직계 존속       | 60세 이상 |         |        | 3      |           |     | 강은선 | 내 540701-2062267 | 5.시부모 |
| 5 | 4.직계비속 (자녀, 입양자) | 20세 이하 |         |        |        |           |     | 박선미 | 내 121121-4790533 | 7.자녀  |
| 6 |                  |        |         |        |        |           |     |     |                  |       |
|   | 합 계              |        |         | 1      | 1      |           |     |     |                  |       |

- ① 고은혜: 세대원이므로 세대주 체크 삭제, 종합소득금액이 3,000만원 이하이므로 부녀자 공제 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                 |
| 주 민 등 록 번 호 | 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 방문판매사인 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.

| 코드  | 소득자명 | 주민(외국)등록번호       | 코드     | 소득구분  |
|---|------|------------------|--------|-------|
| <input checked="" type="checkbox"/> 01001 | 장혜영  | 내 730501-2775018 | 940908 | 방판/외판 |
| <input type="checkbox"/> 01002            |      |                  |        |       |

**1. 소득자등록**

1. 거주구분  거주    2. 소득구분  방판/외판

3. 주민(외국)등록번호     4. 내/외국인  내국인

5. 외국인국적  ? 대한민국

6. 이체계좌/예금주     7. 은행  ?

8. 우편번호  ?

9. 주소  (대치동)

## 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

귀속기간 2015 년 08 월 ~ 2015 년 08 월    지급기간 2015 년 08 월 ~ 2015 년 08 월    0.정기신고

1. 신고구분 ☒ 매월    ☐ 반기    ☐ 수경    ☐ 연말    ☐ 소득처분    ☐ 환급신청    2. 귀속연월 201508    3. 지급연월 201508    일괄납부 ☐ 예 ☒ 부    사업자단위 ☐ 예 ☒ 부

원천징수내역    부표-거주자    부표-비거주자    부표-법인원천

| 구분   | 코드          | 소득지급(과세미달, 비과세 포함) |            | 징수세액     |           |        | 9. 당월 조정 완급세액 | 10. 소득세 등 (가산세 포함) | 11. 농어촌 특별세 |
|------|-------------|--------------------|------------|----------|-----------|--------|---------------|--------------------|-------------|
|      |             | 4. 인원              | 5. 총지급액    | 6. 소득세 등 | 7. 농어촌특별세 | 8. 가산세 |               |                    |             |
| 배당소득 | 간 이 세 액 A01 |                    |            |          |           |        |               |                    |             |
|      | 중 도 퇴 사 A02 |                    |            |          |           |        |               |                    |             |
|      | 일 용 근 로 A03 |                    |            |          |           |        |               |                    |             |
|      | 연 말 정 산 A04 |                    |            |          |           |        |               |                    |             |
| 배당소득 | 가 감 계 A10   |                    |            |          |           |        |               |                    |             |
|      | 연 금 계 좌 A21 |                    |            |          |           |        |               |                    |             |
|      | 그 외 A22     |                    |            |          |           |        |               |                    |             |
| 배당소득 | 가 감 계 A20   |                    |            |          |           |        |               |                    |             |
|      | 매 월 징 수 A25 | 1                  | 30,000,000 | 900,000  |           |        |               |                    |             |
|      | 연 말 정 산 A26 |                    |            |          |           |        |               |                    |             |
| 배당소득 | 가 감 계 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

- 당사는 10월 귀속분 원천징수이행상황 신고시 근로소득의 일부를 누락하였다.
- 자료 1과 자료 2에 의해서 11월 30일에 수정신고를 하려고 한다.
- 수정신고서 작성 시 당초 신고분의 입력은 생략한다.
- 10월 귀속분 급여지급일은 10월 25일이다.

#### 평가문제

- 총지급액 및 소득세 등을 직접 수정하여 원천징수이행상황신고서(수정신고)를 작성하십시오.
- 가산세를 반영하십시오.

### 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) |            | 징수세액      |          |        | 9.당월 조정<br>환급세액 | 10.소득세 등<br>(가산세 포함) | 11.농어촌<br>특별세 |
|------|-------------|------------------|------------|-----------|----------|--------|-----------------|----------------------|---------------|
|      |             | 4.인원             | 5.총지급액     | 6.소득세 등   | 7.농어촌특별세 | 8.가산세  |                 |                      |               |
| 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)

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>세무조정<br/>참고자료</b> | 1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.<br>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.<br>3. 제품매출액에는 상품권 발행액 12,000,000원이 포함되어 있다. |
| <b>평가문제</b>          | 수입금액조정명세서를 작성하시오.<br>1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오.<br>2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오.<br>3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오.<br>4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.                                       |

### 해답 및 풀이

#### 1. [1.수입금액 조정계산]

| 1. 수입금액 조정계산 |      |        |               |     |     |                      |
|--------------|------|--------|---------------|-----|-----|----------------------|
|              | 계정과목 |        | ③결산서상<br>수입금액 | 조 정 |     | ⑥조정후 수입금액<br>(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 수입금액 조정계산 |      |      |               |            |            |                      |
|-------------|------|------|---------------|------------|------------|----------------------|
|             | 계정과목 |      | ③결산서상<br>수입금액 | 조 정        |            | ⑥조정후 수입금액<br>(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<br>과목 또는 사항     | ①<br>기초잔액               | 당 기 중 증감         |            | ⑤ 기말잔액<br>(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 추계  
액은 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     |    |           |    |             |            |                |            |
| 02/12    |    | 퇴직금 지급    |    |             | 14,000,000 | 98,000,000     | 98,000,000 |
|          |    | [ 월 계 ]   |    |             | 14,000,000 |                | 84,000,000 |
|          |    | [ 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 제 60조 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 제 60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액 | 4. 장부상 총당금 기초잔액                       | 5. 확정기여형 퇴직금자의 설정전 기계상된 퇴직급여충당금 | 6. 기중 총당금 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. 추계액 대비 설정액 (22X(5X1))             | 11. 퇴직금전 환금                     |               |                | 12. 설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11, 0) | 13. 누적한도액 (10-9+11+12) |    |
|                           | 51,278,011                            |                                 |               |                |  | 51,278,011             |    |
| 영 제 60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액 | 14. 한도액 (3과 13중 적은금액)                 |                                 |               | 15. 회사계상액      | 16. 한도 초과액 (15-14)                         |                        |    |
|                           | 42,680,000                            |                                 |               | 75,000,000     | 32,320,000                                 |                        |    |

1

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

| 구 분    | 17. 총급여액 |             | 18. 퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 사용인... |    | 19. 퇴직급여 지급대상이 임원 또는 사용인에 대... |             | 20. 기말현재 임원 또는 사용인 전원의 ... |                       |
|--------|----------|-------------|--------------------------------|----|--------------------------------|-------------|----------------------------|-----------------------|
|        | 인원       | 금액          | 인원                             | 금액 | 인원                             | 금액          | 인원      금액                 |                       |
| 임금 (제) | 21       | 355,500,000 |                                |    | 21                             | 355,500,000 | 44      1,025,560,235      |                       |
| 급여 (판) | 23       | 498,100,000 |                                |    | 23                             | 498,100,000 | 21. 「근로자퇴직급여보장법」에 따른 ...   |                       |
|        |          |             |                                |    |                                |             |                            | 인원      금액            |
|        |          |             |                                |    |                                |             |                            | 44      1,025,000,000 |
|        |          |             |                                |    |                                |             | 22. 세법상 추계액 MAX(20, 21)    |                       |
|        |          |             |                                |    |                                |             | 금액                         |                       |
| 계      | 44       | 853,600,000 |                                |    | 44                             | 853,600,000 | 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         | 계정 과목명 | 문화접대비 (신용카드미 사용) |      |    |                 | 문화접대비 (신용카드사용) |   |   |                 |
|            |        | 현금적요             | 대체적요 | 12 | ?               | 현금적요           | 8 | ? | 문화접대비 (신용카드사용분) |
| 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.접대비계상액] 중 [6.접대비계상액중 사적사용 경비]란에 1,572,000원을 입력한다.
- ④ [16.접대비중기준금액 총 초과금액]  
 $36,178,850\text{원} - 1,572,000\text{원} = 34,606,850\text{원}$
- ⑤ [15.접대비중기준금액 신용카드등 미사용금액]  
 $3,694,000\text{원} - 912,000\text{원} = 2,782,000\text{원}$

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 기준금액 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)

| 접대비조정명세서(갑,을)                         |                                     |                                   | 개정        | 새로불러오기                                | 저장   | 합계등록         | 원장조회 | 잔액조회       | 일괄         |  |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|-----------|---------------------------------------|--|--------------|------|------------|------------|--|
| 을                                     |                                     |                                   | 갑         |                                       |  |              |      |            |            |  |
| 3. 2. 접대비 한도초과액 조정                    |                                     |                                   | 중소기업      |                                       | 정부출자법인 여부선택 <input checked="" type="radio"/> 일반 <input type="radio"/> 정부출자법인 |              |      |            |            |  |
| 구분                                    |                                     | 금 액                               |           | 구분                                    |  | 구분           |      | 금 액        |            |  |
| 1. 접대비 해당 금액                          |                                     | 34,606,850                        |           | 8. 일반접대비 한도액 (4+6+7)                  |  |              |      | 27,265,986 |            |  |
| 2. 기준금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액 |                                     | 2,782,000                         |           | 문화 접대비 한도                             |  | 9. 문화접대비 지출액 |      | 1,000,000  |            |  |
| 3. 차감 접대비 해당 금액 (1-2)                 |                                     | 31,824,850                        |           | 10. 문화접대비 한도액 (9과(8×(10/100)))중 작은 금액 |  |              |      | 1,000,000  |            |  |
| 일반 접대비 한도                             | 4. 12,000,000(24,000,000)×월수(12)/12 | 24,000,000                        |           | 11. 접대비 한도액 합계 (8+10)                 |  |              |      | 28,265,986 |            |  |
|                                       | 총수입금액 기준                            | 100억원 이하의 금액 × 20/10,000          | 3,301,986 |                                       | 12. 한도초과액 (3-11)   |              |      |            | 3,558,864  |  |
|                                       |                                     | 100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000 |           |                                       | 13. 손금산입한도 내 접대비지출액 (3과 11중 작은 금액)   |              |      |            | 28,265,986 |  |
|                                       |                                     | 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     |                                       |  |              |      |            |            |  |

## 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

### 1. [기부금명세서의 작성]

| 기부금조정명세서                      |    |                 |       |                |         |          |           |        |  |
|-------------------------------|----|-----------------|-------|----------------|---------|----------|-----------|--------|--|
| 1. 기부금 명세서                    |    | 가정별 원장 데이터 불러오기 |       | 구분별 별도 입력하기    |         | 구분별 정렬   |           | 실행로 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 시설비 용  | 충원 시청   |          | 6,200,000 |        |  |
| 4. 기타                         | 50 | 기부금             | 9. 6  | 대표이사 고등학교 통학회비 | 문화고등학교  |          | 350,000   |        |  |
| 5.                            |    |                 |       |                |         |          |           |        |  |
| 9. 소계                         |    |                 |       |                |         |          | 7,400,000 |        |  |
| 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

1. 기부금 명세서

3. 1. 법정기부금 손금산입액 한도액 계산(코드 10)

|             |              |                       |                           |                            |                                      |                            |                      |
|-------------|--------------|-----------------------|---------------------------|----------------------------|--------------------------------------|----------------------------|----------------------|
| 1. 소득금액계    | 2. 이월결손금 합계액 | 3. 법인세법 제24조제2항 법정기부금 | 4. 한도액 $\{[(1-2)>0]+50\%$ | 5. 손금산입액 $\text{MIN}(3,4)$ | 6. 이월손금산입액 $\text{MIN}[(4-3)>0, 25]$ | 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 $\text{MIN}(9,10)$ | 12. 이월손금산입액 $\text{MIN}[(10-9)>0, 25]$ | 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 $\text{MIN}(15,16)$ | 18. 이월손금산입액 $\text{MIN}[(16-15)>0, 25]$ | 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         |                                |

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         |                   |

- 31 -

4. [법인세과세표준 및 세액조정계산서에 이월기부금 반영]

|                    |                              |             |               |
|--------------------|------------------------------|-------------|---------------|
| ①<br>각사업연도소득<br>계산 | 101.결 산 서 상 당 기 순 손 익        | 01          | 277,843,382   |
|                    | 소득금액 조정<br>금 액               | 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   |