

TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

B 형

성명		수험번호																	
----	--	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.
 - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오
 - 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
 - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.
 - 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 시행 공고일 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] 다음 중 (가)의 금액에 영향을 미치는 거래를 모두 고르시오.(단, 자본거래에 따른 비용은 없으며, 그 밖의 자본관련거래와 내용은 고려하지 않는다)

재무상태표

(주)한공		2015년 12월 31일 현재		(단위: 원)
자산	금액	부채및자본	금액	
·		·		
·		·		
·		부채총계	XXX	
·		자 본	XXX	
·		자본금	XXX	
·		자본잉여금	XXX	
·		자본조정		
·		기타포괄손익누계액	XXX	
·		(가)	XXX	
·		자본총계	XXX	
자산총계	XXX	부채 및 자본총계	XXX	

- 가. 보통주를 발행하고 납입금은 당좌예금하다.
- 나. 자기주식을 취득하다.
- 다. 현금배당을 실시하다.
- 라. 주식배당을 실시하다.

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 다, 라
- ④ 가, 라

해설

[정답] ③
● (가) 이익잉여금에 영향을 미치는 거래는 현금배당과 주식배당이다.

[5] (주)한공의 2015년 12월 31일 현재 창고에 보관 중인 재고자산은 200,000원이다. 이 금액에는 <보기>가 반영되지 않았다. <보기>를 반영하면 기말재고자산 금액은 얼마인가?

<보기>

- 2015년 12월 29일에 선적지인도조건으로 수출한 상품(원가 70,000원)이 기말 현재 운송 중이다.
- 2015년 12월 26일에 사용판매 조건으로 인도한 상품(원가 30,000원) 중 기말 현재 매입의사표시를 받은 상품의 원가는 20,000원이다.
- 2015년 12월 27일에 목적지인도조건으로 주문한 상품(원가 50,000원)이 기말 현재 도착되지 않았다.

- ① 210,000원 ② 270,000원
- ③ 280,000원 ④ 330,000원

해설

[정답] ①

- 보관중인 재고자산 200,000원 + 매입의사표시를 받지 않은 시송품 10,000원 = 210,000원

[6] (주)한공은 정부보조금을 수령하여 다음과 같이 기계장치를 취득하였다. 2015년 재무상태표와 손익계산서에 계상될 감가상각누계액과 감가상각비는 얼마인가?

- 취득원가 200,000원
- 정부보조금 100,000원
- 취득일자 2014년 1월 1일
- 정책법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치는 없다

	감가상각누계액	감가상각비
①	100,000원	20,000원
②	200,000원	40,000원
③	80,000원	20,000원
④	80,000원	40,000원

해설

[정답] ③

- 2015년 감가상각비 = 200,000원/5년 - 100,000원/5년 = 20,000원
2015년말 감가상각누계액 = 200,000원 × 2년/5년 = 80,000원

[7] 다음에서 설명하고 있는 내부통제제도의 구성요소는 무엇인가?

내부통제의 효과성을 지속적으로 평가하는 과정을 의미하며, 일반적으로 상시적인 모니터링과 독립적인 평가 또는 이 두가지의 결합에 의해서 수행된다.

- ① 통제환경
- ② 위험평가
- ③ 통제활동
- ④ 모니터링

해설

[정답] ④

● 내부통제제도의 구성요소 중 모니터링에 대한 설명이다

[8] 부가가치세 과세사업을 영위하고 있는 (주)한공의 다음 자료에 의한 제1기 예정 신고기간의 부가가치세 과세표준은?

가. 손익계산서상 국내매출액: 50,000,000원 (부가가치세 별도)
나. 하치장 반출액: 원가 20,000,000원(시가 30,000,000원)
다. 제품 직수출액: US\$ 10,000을 수령하여, 즉시 원화로 환가함.

구 분	일자	환율
대금 수령일 및 환가일	3월 18일	1,200원/US\$
수출 신고일	3월 19일	1,100원/US\$
선적일	3월 20일	1,000원/US\$

- ① 60,000,000원
- ② 61,000,000원
- ③ 62,000,000원
- ④ 92,000,000원

해설

[정답] ③

● 하치장 반출액은 과세표준에 포함되지 않는다.
공급시기 도래 전에 원가로 환가한 경우에는 환가한 금액을 과세표준으로 한다.
과세표준: 50,000,000원 + US\$10,000 × 1,200원 = 62,000,000원

[9] 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자가 2015년 1월 31일에 간이과세포기신고를 하는 경우에는 2015년 2월 1일부터 일반과세자가 된다.
- ② 간이과세가 적용되지 아니하는 다른 사업장을 보유하고 있는 사업자는 직전 1역년의 공급대가가 4,800만원에 미달하는 경우에도 원칙적으로 간이과세를 적용받을 수 없다.
- ③ 제조업 및 음식점업을 영위하는 간이과세자는 의제매입세액공제를 적용받을 수 있다.
- ④ 직전 1역년의 재화와 용역의 공급에 대한 공급대가가 4,800만원에 미달한 개인 및 법인사업자는 간이과세를 적용받을 수 있다.

해설

[정답] ④

- 법인사업자는 간이과세를 적용받을 수 없다.

[10] 제조업을 영위하는 거주자인 사업자 김한공 씨의 제5기(2015.1.1.~2015.12.31.)의 손익계산서에 반영되어 있는 수익항목에 관한 자료이다. 제5기 사업소득의 총수입금액은 얼마인가?

가. 총매출액	120,000,000원
나. 거래상대방인 (주)서울로부터 받은 판매장려금	5,000,000원
다. 이자수익	4,000,000원
라. 사업과 관련 없이 기증받은 물품(시가)	3,000,000원

- ① 120,000,000원 ② 125,000,000원
- ③ 129,000,000원 ④ 132,000,000원

해설

[정답] ②

- 총수입금액 = 120,000,000원 + 5,000,000원 = 125,000,000원
이자수익과 사업과 무관한 기증품은 총수입금액에 포함하지 않으므로 나머지 금액들을 총수입금액에 포함한다.

[15] 다음 중 법인세법상 세액공제에 해당하지 않는 것은?

- ① 외국납부세액공제
- ② 재해손실세액공제
- ③ 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제
- ④ 중소기업투자세액공제

 **해설**

[정답] ④

- 중소기업투자세액공제는 조세특례제한법상 세액공제이다.

실무수행평가

(주)셋별산업(회사코드 1112)은 신발을 제조하는 법인기업으로 회계기간은 제5기(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)

(청 색)

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호				
공급자	등록번호	224-81-21411								공급받는자	등록번호	101-81-83017				
	상호	(주)한국건설		성명 (대표자)	박한국		상호	(주)셋별산업			성명 (대표자)	이민하				
	사업장 주소	서울 금천구 시흥대로 38길 65									사업장 주소	서울 금천구 독산로 90길 27(독산동)				
	업태	환경복원			종사업장번호						업태	제조업			종사업장번호	
	종목	건설폐기물									종목	신발				
	E-Mail	Korea123@bill36524.com									E-Mail	star@bill36524.com				
작성일자	2015.4.20.			공급가액		12,000,000			세액		1,200,000					
월	일	품목명			규격	수량	단가	공급가액		세액		비고				
4	20	철거비						12,000,000		1,200,000						
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		영수 청구 함				
13,200,000		3,200,000						10,000,000								

자료설명

제2공장을 신축할 목적으로 건축물이 있는 토지를 취득한 후 즉시 그 건축물을 철거하고 수취한 전자세금계산서이다.

평가문제

매입매출전표에 입력하시오.

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 4월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	철거비	12,000,000	1,200,000	00127.(주)한국건설	전자입력
불공제사유	0. 토지의 자본적 지출관련				
분개유형	(차) 201.토 지	13,200,000원	(대) 101.현 금	3,200,000원	
3.혼합			253.미지급금	10,000,000원	

② 잉여금 처분 (4점)**■ 자료1. 2014년 중간배당금에 대한 승인내용****이 사 회 의 사 록**

중간배당에 대하여 이사회에서 승인된 내용은 다음과 같다.

- 다 음 -

1. 배당의 종류 : 현금배당
2. 배당기준일 : 2014년 6월 30일
3. 배당총액 : 26,000,000원
4. 발행주식수 : 보통주식 1,200,000주
5. 배당지급예정일: 2014년 7월 25일

■ 자료2. 주주총회에 의한 이익처분내역**주주총회 승인 내용**

주주총회를 통해 승인된 내용은 다음과 같다.

- 다 음 -

1. 이익잉여금 처분에 대한 결정
 - 이익준비금: 상법규정에 의해 10% 적립
 - 배 당 금: 현금배당 30,000,000원
 - : 주식배당 40,000,000원
2. 처분액에 대한 결의일: 2015년 3월 11일

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

(적 색)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		101-81-83017						공급받는자	등록번호		514-81-32112					
	상 호		(주)셋별산업		성명 (대표자)		이민하			상 호		(주)한국산업		성 명 (대표자)		이지희	
	사 업 장 주 소		서울 금천구 독산로 90길 27(독산동)							사 업 장 주 소		서울 강남 강남대로 112길 28					
	업 태		제조업		종사업장번호					업 태		도·소매업		종사업장번호			
	종 목		신발							종 목		신발					
	E-Mail		star@bill36524.com							E-Mail		rkddls@bill36524.com					
작성일자		2015.8.20.		공급가액		5,000,000		세액		500,000							
월	일	품목명		규격		수량		단가		공급가액		세액		비고			
8	20	운동화				200		25,000		5,000,000		500,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수		함			
5,500,000								5,500,000				<input checked="" type="radio"/> 청구					

자료설명	(주)한국산업에 발급한 전자세금계산서와 거래명세표를 대조한 결과, 이중으로 발급한 사실이 확인되어 수정전자세금계산서를 발급하였다.
평가문제	수정사유를 선택하여 이중발급에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (회계처리: 외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급시 결제내역입력 및 전송일자는 무시한다.)

▶ 해답 및 풀이

1. 수정세금계산서 발급방법

- ① [매입매출전표입력] 8월 20일 전표 선택 → 수정세금계산서 → [수정사유] 화면에서 [6.착오에 의한 이중발급 등]을 선택하여 [확인(Tab)] 클릭
- ② [수정세금계산서(매출)]화면에 수정분을 입력한 후 [확인(Tab)] 클릭

수정세금계산서(매출)												
수정입력사유		6		착오에 의한 이중발급등		당초(세금)계산서작성		2015-08-20				
구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명
당초분	2015	08	20	과세	운동화	200	25,000	5,000,000	500,000	5,500,000	00104	(주)한국산업
수정분	2015	08	20	과세	운동화	-200	25,000	-5,000,000	-500,000	-5,500,000	00104	(주)한국산업
합 계												
당초송민번호 :												
<input type="button" value="참고사항"/> <input type="button" value="복수거래(F7)"/> <input type="button" value="확인(Tab)"/> <input type="button" value="취소(Esc)"/>												

- ③ [매입매출전표입력] 8월 20일에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	운동화	-5,000,000	-500,000	(주)한국산업	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-5,500,000원		(대) 404.제품매출	-5,000,000원
2.외상				255.부가세예수금	-500,000원

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 [확인] 클릭
- 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 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	이하 생략
1	20151130	생략	20151212	20151213	대도물산	12,500,000	1,250,000	일반	
2	20151130	생략	20151212	20151213	(주)소진산업	-3,600,000	-360,000	수정	

자료2. 매입(원재료)전자세금계산서 수취 목록

매입전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류	이하 생략
1	20151201	생략	20151216	20151217	한진상사	8,300,000	830,000	일반	

자료설명

- 제2기 부가가치세 확정신고시 누락된 전자세금계산서 발급 목록이다.
- 매입매출전표에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제2기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다.
- 2016년 2월 19일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반 과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 25일로 한다.

평가문제

- 작성일자로 거래자료를 입력하시오.
(제시된 거래는 모두 외상이며, '전자입력'으로 처리한다.)
- 제2기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. 매입매출전표입력

[11월 30일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	12,500,000	1,250,000	00109.대도물산	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	13,750,000원	(대) 404.제품매출		12,500,000원
2.외상			255.부가세예수금		1,250,000원

[11월 30일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	-3,600,000	-360,000	00116.(주)소진산업	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	-3,960,000원	(대) 404.제품매출		-3,600,000원
2.외상			255.부가세예수금		-360,000원

[12월 1일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	8,300,000원	830,000원	00125.한진상사	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료	8,300,000원	(대) 251.외상매입금	9,130,000원	
2.외상	135.부가세대금금	830,000원			

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일(수정차수 1)

일반과세

사업장명세

매출세34,410,000

매입세20,410,000

차감세14,164,450

부가금40,680

기간: 2015년 10월 01일 ~ 2015년 12월 31일

신고구분: 2.수정신고

수정차수: 1

새로불러오기

수정전

구분	금액	세율	세액
과세	세금계산서발급분	1	335,200,000 10/100 33,520,000
	매입자발행세금계산서	2	10/100
	신용카드·현금영수증	3	10/100
	기타	4	10/100
영세	세금계산서발급분	5	0/100
	기타	6	0/100
예정신고누락분	7		
대손세액가감	8		
합계	9	335,200,000 ㉞	33,520,000
매입세액	세금계산 일반매입	10	195,800,000 19,580,000
	수취부분 고정자산매입	11	
	예정신고누락분	12	
	매입자발행세금계산서	13	
	그밖의공제매입세액	14	
	합계 (10+11+12+13+14)	15	195,800,000 19,580,000
	공제받지못한매입세액	16	
	차감계 (15-16)	17	195,800,000 ㉟
납부(환급)세액 (㉞-매출세액-㉟매입세액)		18	㉞ 13,940,000
경감 그밖의경감·공제세액	19		
공제 신용카드매출전표등발행공제계	20		
세액 합계	21	㉞	
예정신고미환급세액	22	㉞	
예정고지세액	23	㉞	
사업양수자의 대리납부 기납부세액	24	㉞	
매입자 납부특례 기납부세액	25	㉞	
가산세액계	26	㉞	
차가감 납부할세액 (환급받을세액) (㉞-㉞-㉞-㉞-㉞-㉞)		27	13,940,000
총괄납부사업자 납부할세액 (환급받을세액)			

수정후

No	금액	세율	세액
1	344,100,000	10/100	34,410,000
2		10/100	
3		10/100	
4		10/100	
5		0/100	
6		0/100	
7			
8			
9	344,100,000 ㉞		34,410,000
10	204,100,000		20,410,000
11			
12			
13			
14			
15	204,100,000		20,410,000
16			
17	204,100,000 ㉟		20,410,000
18		㉞	14,000,000
19			
20		㉞	
21		㉞	
22		㉞	
23		㉞	
24		㉞	
25		㉞	164,450
26			14,164,450

3. [가산세명세]

(1) 세금계산서 지연발급 가산세

$$16,100,000\text{원} \times 1\% = 161,000\text{원}$$

※ 환입에 대한 수정세금계산서의 발급기한은 다음달 10일이므로 지연발급에 해당된다.

(2) 신고불성실 가산세

$$(1,250,000\text{원} - 360,000\text{원} - 830,000\text{원}) \times 10\% \times 50\% \text{ 감면} = 3,000\text{원}$$

※ 6개월 이내에 수정신고를 하였으므로 50%가 감면된다.

(3) 납부불성실 가산세

$$(1,250,000\text{원} - 360,000\text{원} - 830,000\text{원}) \times 3/10,000 \times 25\text{일} = 450\text{원}$$

문제 3 결산 (4점)

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

1] 재고자산감모 (4점)

자료. 재고자산 실사 내역

구분	장부상내역			실사내역		
	단위당원가	수량	금액	단위당원가	수량	금액
원재료	15,000원	1,000kg	15,000,000원	15,000원	1,000kg	15,000,000원
재공품	19,000원	400개	7,600,000원	19,000원	400개	7,600,000원
제품	12,000원	1,000개	12,000,000원	12,000원	940개	11,280,000원

결산자료

제품의 기말재고 부족분 중 50%는 비정상적 감모분, 50%는 정상적 감모분이다.

평가문제

수동결산과 자동결산메뉴를 이용하여 재고자산관련 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이**1. 비정상적인 감모손실**

[일반전표입력 12월 31일]

- 분개: (차) 939.재고자산감모손실 360,000원 (대) 150.제품 360,000원
(적요: 8.타계정으로 대체액)

2. 정상적인 감모손실

[결산자료입력] 메뉴

- 실제 재고액 원재료 15,000,000원, 재공품 7,600,000원, 제품 11,280,000원 입력 후 상단 툴바의 '전표추가'를 클릭하여 결산분개 생성
※ 결산분개 후 합계잔액시산표에서 기말 재고자산금액이 정확하게 반영되어 있는지 확인한다.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록표에 의한 사원등록 (4점)

문서확인번호 1/1

주민등록표 (등본)

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

세대주 성명(한자)	박 종 태 (朴 鐘 太)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2000-10-24	
현주소: 서울특별시 금천구 시흥대로 108(시흥동)				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	박종태 730906-1265343		
2	처	진숙희 780822-2321245	2000-11-11	전입
3	부	박길수 490110-1112053	2007-10-01	전입
4	자	박지희 931109-2690245	2000-11-11	전입
5	형제	박동수 830827-1222227	2007-10-01	전입

자료설명

1. 관리직 사원 박종태의 주민등록표이다.

2. 부양가족에 대한 공제는 박종태가 받기로 한다.

3. 진숙희는 프리랜서로 근무하는 학원강사이며, 단순경비율(61.7%)을 적용 받는다. (연간 총수입금액은 2,400,000원)
소득금액 = 수입금액 - (수입금액 × 단순경비율)

4. 박길수는 일용근로소득이 4,000,000원 있다.

5. 박지희는 대학생으로 소득이 없다.

6. 박동수는 시각장애인이며, 소득이 없다.

평가문제

사원등록메뉴에 박종태(1005)의 공제대상 부양가족을 등록하시오.

해답 및 풀이

[사원등록의 부양가족명세]

● 부 양 가 족 명 세 (2015. 12. 31 기준)										
	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○					박종태	내 730906-1265343	
2	3.배우자	배우자						진숙희	내 780822-2321245	6.배우자
3	1.(소)직계존속	60세 이상						박길수	내 490110-1112053	1.부모
4	4.직계비속(자녀)	부						박지희	내 931109-2690245	7.자녀
5	6.형제자매	장애인			1			박동수	내 830827-1222227	11.형제자매
	합 계				1					

1. 진숙희는 소득금액이 100만원 $[2,400,000\text{원} - (2,400,000\text{원} \times 61.7\%) = 919,200\text{원}]$ 이하이므로 기본공제 대상이다.
2. 박길수는 일용근로자이므로 기본공제대상이다.
3. 박지희는 22세이므로 기본공제대상이 아니다.
4. 박동수는 장애인에 해당하므로 기본공제대상이다.

② 기타소득의 원천징수 (4점)

자료. 기타소득자 관련정보

코드	131	소득자성명	강 영 구
주민등록번호	800817-1221356	소득의 종류	일시 강연소득
지 급 일	2015.6.10.	강 사 료	800,000원

자료설명	장한아버지상을 받은 강영구를 초빙하여 강연을 듣고 강연료를 지급하였다. (단, 강영구는 전문적인 강사가 아니다.)
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. [기타소득자입력]에서 소득자의 소득구분을 등록하시오. 2. [기타소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오. 3. 기타소득에 대한 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [기타소득자입력]

기타소득자입력

기능모음(F11)

코드	소득자명	거주	주민(외국인)번호	소득구분	
00131	강영구	거주	내 800817-1221356	76	강연료 등(필요경비)
00132					

기본사항등록

소득구분/연말구분 76 ? 강연료 등(필요경비) 연 말 1 1.부

내 외 국 인 / 국 적 0 0.내국인 국 적 KR ? 대한민국

소득자구분/실명구분 111 ? 내국인주민등록번호 0 0.실명

개 인 / 법 인 1 1.개인 필요경비율 80 %

2. [기타소득자료입력]

기타소득자료입력

불러오기(F3) 기능모음(F11)

지급년월 2015 년 06 월

코드	소득자명	주민(외국인)번호	소득구분	
00131	강영구	내 800817-1221356	76	강연료 등(필요경비)

기타 관리 항목

소득구분	법인/개인	필요경비율	영수일자	연말정산적용여부	사업자등록번호	세액감면 및
76	강연료 등(필요경비)	개인	80,000		부	

소득 지급 내역

귀속년월	지급년월일	지급총액	필요경비	소득금액	세율(%)	소득세	법인세	지방소득세
2015-06	2015-06	10	800,000	640,000	160,000	20,000	32,000	3,200

3. [원천징수이행상황신고서] 귀속6월, 지급6월

원천징수이행상황신고서

#매일 보내기 마감(F4) 불러오기(F3) 저장(Ctrl+S) One-Shot(Ctrl+O) 기능모음(F11)

귀속기간 2015 년 06 월 ~ 2015 년 06 월 지급기간 2015 년 06 월 ~ 2015 년 06 월 0.정기신고

1.신고구분 ☒ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201506 3.지급연월 201506 일괄납부 ☐ 예 ☒ 부 사업자단위 ☐ 예 ☒ 부

원천징수내역

부표-거주자 부표-비거주자 부표-법인원천

구분	코드	소득지급(과세미달,비과세포함)			징수세액			9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
		4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세				
기타소득	가 감 계	A30								
	연 금 계 좌	A41								
	그 외	A42	1	800,000	32,000					
	가 감 계	A40	1	800,000	32,000				32,000	

③ 이자/배당소득의 원천징수(4점)

자료. 이자소득자 관련정보

코드	124	소득자성명	신은경
주민등록번호	820612-1273656	소득의 종류	112.내국법인 회사채이자
이자지급일	2015.8.20.	지급이자	1,500,000원

자료설명

1. 당사는 기명 회사채를 발행하고 이자를 지급하고 있다.
2. 2015년 8월 20일에 지급한 이자의 지급대상 기간은 2015년 5월 1일부터 2015년 7월 31일까지이다.
3. 원천징수세율은 14%이다.
4. 채권이자 구분코드: 66.채권등의 이자등을 지급받는 경우 이자등 지급총액

평가문제

[이자배당소득자료입력]에서 이자소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

[이자배당소득자료입력]

이자배당소득자료입력 불러오기(F3) 기능모음(F11)

지급년월 2015 년 08 월

코드	소득자명	주민등록번호	소득구분
00124	신은경	내 820612-1273656	112 내국법인 회사채의 이자와

기타 관리 항목

소득구분	계좌번호	과세구분	금융상품	조세특례등	유가증권표준코드	영수
112 내국법인 회사채의 이자와						

소득 지급 내역

귀속월	지급일자	채권이자구분	이자지급대상기간	금액	세율	소득세	법인세	지방소득세
2015-08	2015-08-20	66 채권등의 이자	2015-05-01 ~ 2015-07-31	1,500,000	14.000%	210,000		21,000

문제 5 **법인세관리 (35점)**

(주)영화산업(회사코드 5112)은 중소기업으로 사업연도는 제3기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.
(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

- ① 조정후 수입금액조정명세서
- ② 외화자산 등 평가차손익조정
- ③ 대손충당금 및 대손금조정명세서
- ④ 감가상각비조정명세서
- ⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서

① 조정후 수입금액명세서 (7점)

세무조정
참고자료

요구사항

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율코드
제품매출	전기가스 및 수도사업	가스제조 및 공급업	402001

2. 제품매출 1,650,993,252원 중 230,000,000원은 해외수출분이고 나머지는 내수 (국내생산품)분이다.

3. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액
25	고정자산매각액	155,000,000원
23	개인적공급	133,971,819원
32	매출누락	497,000,000원

조정후수입금액명세서를 작성하시오.

1. [1.업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 반영하시오.

2. [3.수입금액과의 차액내역]에 차액내역을 반영하시오.

② 외화자산 등 평가차손익조정 (7점)

자료. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 장부금액	당기회사 적용환율	당기말 장부가액	종료일현재 매매기준율
자산	외화외상매출금	US\$25,000	27,500,000원	1,150원/US\$	28,750,000원	1,180원/US\$
부채	외화외상매입금	US\$18,000	19,800,000원	1,120원/US\$	20,160,000원	1,180원/US\$

세무조정 참고자료	1. 외화자산과 외화부채의 평가방법으로 사업연도 종료일 현재의 매매기준율로 평가하는 방법을 선택하여 신고하였다. 2. 결산시 임의로 환율을 적용하여 화폐성외화자산·부채를 평가하였으며, 이에 따라 외화평가차손익을 인식하였다.
요구사항	제시된 자료를 이용하여 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)을 작성하시오. 1. 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가차손익조정(갑)(을)에 반영하시오. 2. 소득금액조정합계표에 해당 과목별로 세무조정사항을 반영하시오.

▶ **해답 및 풀이**

1. [외화자산등 평가차손익조정명세서(을)]

① 외화자산 입력

구분	1	1.외화자산	2.외화부채	3.통화선도	4.통화스왑	5.환변동보합	
번호	②외 화종류	③외 화금액	④장부 가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑧-⑥)
			⑤적용환율	⑥원 화금액	⑧적용환율	⑨원 화금액	
1	US\$	25,000	1,100	27,500,000	1,180	29,500,000	2,000,000

② 외화부채 입력

구분	2	1.외화자산	2.외화부채	3.통화선도	4.통화스왑	5.환변동보합	
번호	②외 화종류	③외 화금액	④장부 가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑧-⑥)
			⑤적용환율	⑥원 화금액	⑧적용환율	⑨원 화금액	
1	US\$	18,000	1,100	19,800,000	1,180	21,240,000	-1,440,000

2. [외화자산등 평가차손익조정명세서(갑)]

①구 분	②당기손익금해당액	③회 사손익금계상액	조 정		⑥손익 조정 금액 (②-③)
			④차익 조정 (③-②)	⑤차손 조정 (②-③)	
가. 화폐성 외화자산·부채평가손익	560,000	890,000			-330,000
나. 통화선도·통화스왑·환변동보합 평가손익					
다. 환율조정계정손익	차익				
	차손				
계	560,000	890,000			-330,000

3. [소득금액조정합계표]

익금산입	외화평가손익(외화외상매출금)	750,000원	유보발생
손금산입	외화평가손실(외화외상매입금)	1,080,000원	유보발생

③ 대손충당금 및 대손금조정명세서 (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)영화산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
대손충당금			1,200,000	1,200,000	
대손금(외상매출금)			5,000,000	5,000,000	
중 략					

자료2. 대손에 관한 사항

2월 1일	전기 손금불산입된 대손금(외상매출금) 5,000,000원 중 소멸시효 완성으로 손금 추인된 금액은 3,000,000원이다.
7월 1일	(주)나약산업이 발행한 받을어음 7,000,000원이 부도가 발생하여 대손충당금과 상계하였다. (은행의 부도확인일: 7월 1일)

자료3. 특수관계법인에 대한 채권내역

구 분	금 액
업무무관 단기대여금	250,000,000원

세무조정 참고자료	1. 상기 자료들을 참고하여 세무조정한다. 2. 대손충당금은 매출채권(외상매출금, 받을어음)과 단기대여금에 대해서만 설정하기로 한다. 3. 당사의 대손실적률은 1/100 이하이다.
요구사항	대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오. 1. [2.대손금조정]에 대손처리내역 1건을 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

2. 대손금 조정										국제회계기준 등 적용 익금불산입액 조정	
	22.일자	23.계정과목	24.채권내역	25.대손사유	26.금액	대손충당금			당기손금 계상액		
						27.계	28.시인액	29.부인액	30.계	31.시인액	32.부인액
1	07-01	받을어음	매출채권	부도	7,000,000	7,000,000		7,000,000			

※ 7월 1일 대손처리내역

일반전표입력

복사(F4) | 이동(Ctrl+F4) | 기간입력(Ctrl+8) | 기능모음(F11)

일자

2015

년

07

월

01

일

현금잔액

207,702,900원

<input type="checkbox"/>	일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
<input type="checkbox"/>	02	1	00001	차변	111	대손충당금		02 받을어음 대손상계	7,000,000	
<input type="checkbox"/>	1	00001	대변	110	받을어음	00125	(주)나약산업	부도발생으로 대손처리 (2015		7,000,000

➔ 부도(부도발생일 2015.7.1.) 발생 후 6개월이 경과하지 않았으므로 손금불산입한다.

2. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 설정채권 입력

대손충당금조정							<input type="checkbox"/> 비교 사용 당초화면(ESC)	
	16.계정과목	17.채권잔액의 장부가액	18.기말현재 대손금 부인 누계액	19.합계 (17+18)	20.충당금 설정 제외 채권	21.채권잔액 (19 - 20)		
1	외상매출금	1,328,780,000	2,000,000	1,330,780,000		1,330,780,000		
2	받을어음	153,000,000	7,000,000	160,000,000		160,000,000		
3	단기대여금	500,000,000		500,000,000	250,000,000	250,000,000		

- ➔ 대손금(외상매출금) 부인누계액은 설정대상채권에 가산한다.
기말 대손금(외상매출금) 부인액 2,000,000원 = 전기금액 5,000,000원 - 당기 손금추인액 3,000,000원
- ➔ 부도(부도확정일 2015. 7. 1.) 발생 후 6개월이 경과하지 않았으므로 당기 대손금 부인액 7,000,000원을 설정대상채권에 가산한다.
- ➔ 특수관계인 업무무관 단기대여금 250,000,000원은 설정대상채권에서 제외한다.

3. [1.대손충당금조정(손금및익금산입조정)]에 대손충당금 조정입력

1. 대손충당금 조정 (손금 및 익금산입 조정)										설정률 수정	
손금 산입액 조정	1. 채권잔액 (21의 금액)		2. 설정률	3. 한도액 (1 × 2)	회사계상액			7. 한도초과액 (6-3)			
	1,740,780,000		1	17,407,800	4. 당기계상액	5. 보충액	6. 계				
					16,817,800	2,000,000	18,817,800			1,410,000	
익금 산입액 조정	8. 장부상 총당금 기초잔액	9. 기중 총당금 환입액	10. 총당금 부인 누계액	11. 당기대손금 상계액 (27의 금액)	12. 당기설정 총당금 보충액	13. 환입할금액 (8-9-10-11-12)	14. 회사 환입액	15. 과소환입 과다환입 (△)(13-14)			
	9,000,000		1,200,000	7,000,000	2,000,000	-1,200,000				-1,200,000	

4. [소득금액조정합계표]

손금산입	대손금 부인액 손금추인(소멸시효완성)	3,000,000원	유보감소
손금불산입	대손금 부인액(받을어음)	7,000,000원	유보발생
손금산입	전기 대손충당금 손금추인	1,200,000원	유보감소
손금불산입	대손충당금 한도초과	1,410,000원	유보발생

4 감가상각비조정명세서 (7점)

자료 1. 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)영화산업	
세무조정유보소득계산			당 기 중 증감			
① 과목 또는 사항	① 기초잔액			⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
취득세(공장건물)			12,000,000	12,000,000		
감가상각비(기계장치)	9,395,833	4,237,521		5,158,312		
중 략						

자료 2. 감가상각 자료

고정자산 내역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득가액	전기말 상각누계액	당기 회사 감가상각비
건물 (정액법 30년)	30	공장건물	제조	08	2014.10.04.	750,000,000	6,250,000	35,000,000
기계장치 (정률법 5년)	50	유압기	제조	YY	2013.06.20.	50,000,000	34,929,950	6,796,592

세무조정 참고자료	1. 감가상각 관련자료를 참고한다.
	2. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.
요구사항	1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오. (고정자산등록에 관련된 자료는 주어진 자료를 최대한 입력하시오)
	2. 미상각분 감가상각조정명세를 작성하시오.
	3. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [고정자산등록]

① 공장건물

주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항	
1. 기 초 가 액	750,000,000	15. 전 기 말 부 인 누 계	12,000,000
2. 전 기 말 상 각 누 계 액	6,250,000	16. 전 기 말 자 본 지 출 계	12,000,000
3. 전 기 말 장 부 가 액	743,750,000	17. 자 본 지 출 축 시 상 각	0
4. 신 규 취 득 및 증 가	0	18. 전 기 말 의 제 누 계	0
5. 부 분 매 각 및 폐 기	0	19. 당 기 상 각 범 위 액	25,908,000
6. 성 실 기 초 가 액		20. 회 사 계 상 상 각 비	35,000,000
7. 성 실 상 각 누 계 액		<input type="button" value="편집해지"/>	
8. 상 각 기 초 가 액	743,750,000	21. 특 별 상 각 륜	
9. 상 각 방 법	1 정액법	22. 특 별 상 각 비	0
10. 내 용 연 수 (상 각 륜)	30 ? 0.034	23. 당 기 말 상 각 누 계 액	41,250,000
11. 내 용 연 수 월 수	미경과 12	24. 당 기 말 장 부 가 액	708,750,000
12. 상 각 상 태 완 료 년 도	진행	25. 특 례 적 용	0 부
13. 성 실 경 과 / 차 감 연 수	/	* 년 수 년	
14. 성 실 장 부 가 액			
1. 취 득 수 량		4. 최 저 한 세 부 인 액	0
2. 경 비 구 분	1 500번대	5. 당 기 의 제 상 각 액	0
3. 전 체 양 도 일 자	-----	6. 전 체 폐 기 일 자	-----

② 기계장치

주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항	
1. 기 초 가 액	50,000,000	15. 전 기 말 부 인 누 계	5,158,312
2. 전 기 말 상 각 누 계 액	34,929,950	16. 전 기 말 자 본 지 출 계	0
3. 전 기 말 장 부 가 액	15,070,050	17. 자 본 지 출 축 시 상 각	0
4. 신 규 취 득 및 증 가	0	18. 전 기 말 의 제 누 계	0
5. 부 분 매 각 및 폐 기	0	19. 당 기 상 각 범 위 액	9,122,991
6. 성 실 기 초 가 액		20. 회 사 계 상 상 각 비	6,796,592
7. 성 실 상 각 누 계 액	0	<input type="button" value="사용자수정"/>	
8. 상 각 기 초 가 액	15,070,050	21. 특 별 상 각 륜	
9. 상 각 방 법	0 정률법	22. 특 별 상 각 비	0
10. 내 용 연 수 (상 각 륜)	5 ? 0.451	23. 당 기 말 상 각 누 계 액	41,726,542
11. 내 용 연 수 월 수	미경과 12	24. 당 기 말 장 부 가 액	8,273,458
12. 상 각 상 태 완 료 년 도	진행	25. 특 례 적 용	0 부
13. 성 실 경 과 / 차 감 연 수	/	* 년 수 년	
14. 성 실 장 부 가 액	0		
1. 취 득 수 량		4. 최 저 한 세 부 인 액	0
2. 경 비 구 분	1 500번대	5. 당 기 의 제 상 각 액	0
3. 전 체 양 도 일 자	-----	6. 전 체 폐 기 일 자	-----

2. [미상각분 감가상각조정명세]

① 공장건물

합계표 자산구분		1	건 축 물		
상 각 계 산 의 기 초 가 액	재무상태표 자산 가액	(5)기말현재액	750,000,000	750,000,000	
		(6)감가상각누계액	41,250,000	41,250,000	
		(7)미상각잔액(5-6)	708,750,000	708,750,000	
	회사계산 상 각 비	(8)전기말누계	6,250,000	6,250,000	
		(9)당기상각비	35,000,000	35,000,000	
		(10)당기말누계액(8+9)	41,250,000	41,250,000	
		(11)전기말누계	12,000,000	12,000,000	
	자 본 적 지 출 액	(12)당기지출액			
		(13)합계(11+12)	12,000,000	12,000,000	
		(14)취득가액(7+10+13)	762,000,000	762,000,000	
	(15)일반상각률, 특별상각률	0.034			
	상각 범 위 상 각 액	당기산출 상 각 액	(16)일반상각액	25,908,000	25,908,000
			(17)특별상각액		
			(18)계(16+17)	25,908,000	25,908,000
		(19)당기상각시인범위액(18, 단 $18 \leq 14-8-11+25-$ 전기28)	25,908,000	25,908,000	
(20)회사계산상각액(9+12)		35,000,000	35,000,000		
(21)차감액(20-19)		9,092,000	9,092,000		
(22)최저한세적용에 따른 특별상각부인액					
조 정 액		(23)상각부인액(21+22)	9,092,000	9,092,000	
	(24)기왕부인액중당기손금추인액 (25, 단 $25 \leq \Delta 21 $)				
부인액누계	(25)전기말부인액누계(전기26)	12,000,000	12,000,000		
	(26)당기말부인액누계(25+23- $\Delta 21$)	21,092,000	21,092,000		
당기말의제 상 각 액	(27)당기의제상각액($\Delta 21$ - $\Delta 24$)				
	(28)의제상각액누계(전기28+27)				

② 기계장치

합계표 자산구분		2	기 계 장 치	
상 각 계 산 의 기 초 가 액	재무상태표	(5)기말현재액	50,000,000	50,000,000
	자산가액	(6)감가상각누계액	41,726,542	41,726,542
		(7)미상각잔액(5 - 6)	8,273,458	8,273,458
	(8)회사계산감가상각비	6,796,592	6,796,592	
	(9)자본적지출액			
	(10)전기말의제상각누계액			
	(11)전기말부인누계액	5,158,312	5,158,312	
	(12)가감계(7 + 8 + 9 - 10 + 11)	20,228,362	20,228,362	
(13)일반상각률, 특별상각률		0.451		
상 각 범 위 상 각 액	당 기 산 출 상 각 액	(14)일반상각액	9,122,991	9,122,991
		(15)특별상각액		
		(16)계(14+15)	9,122,991	9,122,991
	취 득 가 액	(17)전기말 현재 취득가액	50,000,000	50,000,000
		(18)당기회사계산증가액		
		(19)당기자본적지출액		
		(20)계(17+18+19)	50,000,000	50,000,000
		(21)잔존가액((20) × 5 / 100)	2,500,000	2,500,000
		(22)당기상각시인범위액(16 단, (12-16)<21인 경우 12)	9,122,991	9,122,991
	(23)회사계산상각액(8+9)		6,796,592	6,796,592
	(24)차감액(23-22)		-2,326,399	
	(25)최저한세적용에따른특별상각부인액			
조 정 액	(26)상각부인액(24+25)			
	(27)기왕부인액중당기손금추인액 (11, 단 11 ≤ △24)	2,326,399	2,326,399	
(28)당기말부인액누계(11+26- 27)		2,831,913	2,831,913	

3. [소득금액조정합계표]

손금불산입	건물 감가상각비 한도초과	9,092,000원	유보발생
손금산입	전기 기계장치 감가상각비	2,326,399원	유보감소

⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서 (7점)

자료1. 연구개발비 지출내역

계정과목	재료비	공동연구개발비	맞춤형 교육비용
경상연구개발비 (판매비와 관리비)	30,000,000원	20,000,000원	10,000,000원

자료2. 직전연도 지출한 연구 및 인력개발비 내역

사업연도	연구 및 인력개발비
2014.1.1. ~ 12.31.	45,000,000원

세무조정 참고자료	회사의 연구 및 인력개발비 자료이다. 제시된 자료를 이용하여 연구및인력 개발비세액공제를 신청하려고 한다. 1. 연구 및 인력개발비는 2014년부터 발생하였다. 2. 세 부담을 최소화 시킬수 있도록 세무조정을 한다. 3. 공제신청일은 2016년 3월 31일이다. 4. 전기 이월된 연구 및 인력개발비 세액공제 금액은 없다.
평가문제	1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]를 작성하시오. 2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산] 및 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]에 당기공제세액을 반영하시오. 3. [공제감면세액합계표(갑,을)]에 공제세액을 반영하시오.

▶ **해답 및 풀이**

1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]

- 발생명세

1 해당연도의 연구 및 인력개발비 발생명세										
계정과목	자체연구개발비						위탁및공동연구개발비		인력개발비	맞춤형 교육비용
	인건비		재료비 등		기타		건수	금액		
	인원	금액	건수	금액	건수	금액				
1 경상연구개발비				30,000,000				20,000,000		10,000,000
2										
합계 (06~13)				30,000,000				20,000,000		10,000,000

- 증가발생액 계산

연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산

직 전 4년 발 합계액	해 당 기 간 ▶	2014 . 01 . 01 부터 2013 . 01 . 01 부터 2012 . 01 . 01 부터 2011 . 01 . 01 부터				
		내 용	금 액 (14~16) ▼	2014 . 12 . 31 까지	2013 . 12 . 31 까지	2012 . 12 . 31 까지
직 전 2년 간 발 합계액	15. 계	45,000,000	45,000,000			
직 전 2년 간 연 평 균 발 생 액	22. 계	45,000,000	조세특례제한법 제 10조 및 조세특례제한법 시행령 제9조 참조			
증 가 발 생 액	23. (13 - 22)	15,000,000	(금액/비용발생연도수(1)) X (해당사업연도월수/12)			
직 전 4년 간 연 평 균 발 생 액	20. 계	45,000,000	조세특례제한법 제 10조 및 조세특례제한법 시행령 제9조 참조			

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

합병법인선택[F3] 종 료 [ESC]

2 연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산 ?

직 전 4년 간 발 생 합 계 액		직 전 2년 간 연 평 균 발 생 액		증 가 발 생 액	
14. 계	45,000,000	22. 계	45,000,000	23. (13 - 22)	15,000,000

- 공제세액

3 공 제 세 액

해 당 연 도	중소기업	24. 대상금액 (=13)	25. 공제율	26. 공제세액	
해당연도 총발생 금액공제	중소기업	60,000,000	25/100	15,000,000	
	중소기업 유예기간 종료이후 5년내기업	27. 대상금액 (=13)	28. 유예 기간 종료연도	29. 유예 기간종료 이후연차	30. 공제율 (%)
	중견 기업	32. 대상금액 (=13)	33. 공제율	34. 공제세액	
	일반 기업	35. 대상 금액 (=13)	36. 기본율	37. 추가	38. 계
증 가 발 생 금 액 공 제		40. 대상 금액 (=23)	41. 공제율	42. 공제세액	
해당연도에 공제받을세액		15,000,000	50/100	7,500,000	
	중소기업 (26과 42 중 선택) 중소기업 유예기간종료이후 5년 내 기업 (31과 42 중 선택) 중견기업 (34와 42 중 선택) 일반기업 (39와 42 중 선택)			15,000,000	

* 공제율
중소기업: 50/100
중소기업외의기업: 40/100

2-1. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산]

- 화면 상단의 '새로불러오기' 버튼을 클릭하면 연구인력개발비 발생명세서에서 계산된 공제대상금액이 연구인력개발비 세액공제(최저한세 적용제외)에 반영된다.

1 1. 공제 세액 계산

(101)구	분	투자금액	(104)공제대상세액
중소기업투자세액공제			
기업의 어려움제도 개선을 위한 세액공제		틀바의 [계산내역-F4]를 선택	
대·중소기업 상생협력을 위한 기금출연 세액공제			
연구인력개발비 세액공제(최저한세 적용제외)		틀바의 [계산내역-F4]를 선택	15,000,000
연구인력개발비 세액공제(최저한세 적용대상)		틀바의 [계산내역-F4]를 선택	
연구인력 개발설비 투자 세액공제			

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

- 당기공제세액

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산								
NO	(105)구분	(106) 사업년도	요 공제액		당기 공제대 상세액			
			(107)당기분	(108)이월분	(109)당기분	(110)1차년도	(111)2차년도	(112)3차년도
1	연구인력개발비 세액공제 (최저한세 적용제외)	2015-12	15,000,000		15,000,000			
		소계	15,000,000		15,000,000			

3. [공제감면세액합계표(갑,을)]

세 액 공 제	(135) 소 계		170		
	(136)외국납부세액공제	법인세법 제57조	101		
	(137)재해손실세액공제	법인세법 제58조	102		
	(138)연구·인력개발비세액공제 (최저한세 적용제외)	조특제법 제10조	166	15,000,000	15,000,000
	(140)동업기업 세액공제 배분액 (최저한세 적용제외)	조특제법 제100조의18제4항	120		
			199		
	(149) 소 계		180	15,000,000	15,000,000
	(150) 합 계 (135 + 149)		110	15,000,000	15,000,000