

# 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 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] 회계정보의 질적특성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회계정보의 질적특성은 회계기준 제정기구가 회계기준을 제정 또는 개정할 때 대체적 회계처리방법들을 비교·평가할 수 있는 판단기준이 된다.
- ② 회계정보는 기간별 비교가능성은 있어야 하나, 기업실체 간 비교가능성은 없어도 된다.
- ③ 회계정보의 질적특성은 경영자와 감사인이 회계정책을 선택 또는 평가할 때 판단기준을 제공한다.
- ④ 회계정보가 갖추어야 할 가장 중요한 질적특성은 목적적합성과 신뢰성이다.

### 해설

#### [정답] ②

- 기업실체의 재무상태, 경영성과, 현금흐름 및 자본변동의 추세 분석과 기업실체 간의 상대적 평가를 위하여 회계정보는 기간별 비교가 가능해야 하고 기업실체 간의 비교가능성도 있어야 한다.

### [2] 도매업을 영위하는 (주)한공의 제5기 사업연도(2015.1.1.~2015.12.31.) 당기순이익은 8,000,000원이었다. 그런데 경리부장이 최종검토를 하는 과정에서 당기순이익 계산에 다음과 같은 오류가 있음을 발견하였다.

- 가. 2015년 4월 1일에 납입한 화재보험료 400,000원(보험기간 1년)을 전액 비용으로 회계처리하고 결산조정을 누락하였다.
- 나. 2015년 7월 1일에 차량운반구를 2,000,000원에 구입하고 이를 전액 수선비로 회계처리하였다. 차량운반구의 감가상각방법은 정액법, 잔존가액은 없으며 내용연수는 5년이다.

오류 수정 후의 당기순이익은 얼마인가?

(단, 오류를 수정할 때 기간 계산이 필요한 경우 월할계산할 것)

- ① 9,900,000원
- ② 10,000,000원
- ③ 10,100,000원
- ④ 10,200,000원

해설

[정답] ①

| 구 분         | 계산내역                               | 금액             |
|-------------|------------------------------------|----------------|
| 수정 전 당기순이익  |                                    | 8,000,000원     |
| 가. 화재보험료 수정 | (400,000원 × 3월/12월)                | (+) 100,000원   |
| 나. 차량운반구 수정 | 2,000,000원 - (2,000,000원 × 6월/60월) | (+) 1,800,000원 |
| 수정 후 당기순이익  |                                    | 9,900,000원     |

[3] 다음 중 정당한 회계정책 및 회계추정 변경이 아닌 것은?

- ① 합병으로 기업 환경의 중대한 변화가 생겨서 총자산이나 매출액, 제품 구성 등이 현저히 변동됨에 따라 종전의 회계정책을 적용하면 재무제표가 왜곡되는 경우
- ② 동종 산업에 속한 대부분의 기업이 채택한 회계정책 또는 추정방법으로 변경함에 있어 새로운 회계정책 또는 추정방법이 종전보다 더 합리적이라고 판단되는 경우
- ③ 세법이 변경됨에 따라 세법의 규정을 따르기 위해 회계변경을 하는 경우
- ④ 일반기업회계기준의 제정·개정 및 해석에 따라 회계변경을 하는 경우

해설

[정답] ③

- 단순히 세법의 규정을 따르기 위한 회계변경은 정당한 회계변경으로 보지 아니한다.

[4] 다음은 (주)한공의 7월 상품매매 자료이다. 매출원가와 월말재고액은 얼마인가?  
(단, 계속기록법에 따른 후입선출법을 적용한다.)

| 일자     | 적요   | 수량  | 단가     |
|--------|------|-----|--------|
| 7월 1일  | 전월이월 | 20개 | 800원   |
| 7월 5일  | 매 입  | 40개 | 1,000원 |
| 7월 13일 | 매 출  | 30개 | -      |
| 7월 19일 | 매 입  | 50개 | 1,100원 |
| 7월 30일 | 매 출  | 40개 | -      |

|   | 매출원가    | 월말재고액   |
|---|---------|---------|
| ① | 67,000원 | 44,000원 |
| ② | 70,640원 | 40,360원 |
| ③ | 74,000원 | 37,000원 |
| ④ | 74,000원 | 44,000원 |

### 해설

[정답] ③

- 매출원가 :  $30\text{개} \times 1,000\text{원} + 40\text{개} \times 1,100\text{원} = 74,000\text{원}$   
 월말재고액 :  $20\text{개} \times 800\text{원} + 10\text{개} \times 1,000\text{원} + 10\text{개} \times 1,100\text{원} = 37,000\text{원}$

[5] 다음은 (주)한공의 사채 발행 관련 자료이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

- 사채 발행일: 2015년 1월 1일
- 사채 만기일: 2017년 12월 31일
- 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회, 현금 지급)
- 액면이자율: 연 10%, 유효이자율: 연 13%
- 18,583,308원에 발행하고, 납입금은 당좌예입하였다.

| 사 채   |      |             |             |
|-------|------|-------------|-------------|
| 12/31 | 차기이월 | 20,000,000원 | 1/1 제좌      |
|       |      |             | 20,000,000원 |

- ① 사채 발행 시 사채의 장부금액은 18,583,308원이다.
- ② 사채 발행 시 사채할인발행차금은 1,416,692원이다.
- ③ 손익계산서에 반영되는 이자비용 금액은 2,600,000원이다.
- ④ 현금으로 지급한 사채이자 금액은 2,000,000원이다.

### 해설

[정답] ③

- ① 사채의 장부금액은 사채발행금액(18,583,308원)이다
- ② 사채할인발행차금: 액면금액(20,000,000원) - 사채발행금액(18,583,308원) = 1,416,692원
- ③ 손익계산서상 이자비용: 장부금액(18,583,308원) × 유효이자율(13%) = 2,415,830원
- ④ 현금 지급 사채이자: 액면금액(20,000,000원) × 액면이자율(10%) = 2,000,000원

[6] 다음 중 재고자산에 대해 올바르게 설명하고 있는 사람은?



- ① 민수, 영호
- ③ 상호, 기영

- ② 민수, 상호
- ④ 영호, 기영

해설

[정답] ①

- 상호: 저가법을 적용하는 경우에는 원칙적으로 항목별로 적용하는 것이 적절하다.
- 기영: 소매재고법은 일반기업회계기준에서 인정하고 있는 원가결정방법이다.



**[9] (주)한공의 2015년 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 다음 자료로 대손세액 공제를 가감한 후의 매출세액을 구하면 얼마인가?**

|   |             |
|---|-------------|
| 가. 상품매출액(부가가치세 포함)  | 55,000,000원 |
| 나. 매출채권의 회수지연에 따라 받은 연체이자   | 1,100,000원  |
| 다. 전기 과세표준에 포함된 매출채권 5,500,000원(부가가치세 포함)이 거래처의 파산으로 당기에 대손확정되었다. |             |

- ① 5,100,000원                      ② 5,000,000원  
 ③ 4,600,000원                      ④ 4,500,000원

**해설**

**[정답] ④**

●  $(55,000,000\text{원} \times 10/110) - (5,500,000\text{원} \times 10/110) = 4,500,000\text{원}$

**[10] 다음 대화 내용 중 2015년 소득세 연말정산을 잘못 한 사람은 누구인가?**



저는 단독세대주라서  
기본공제 150만원과  
표준세액공제 7만원을  
공제 받았어요.

**철수(연금소득자)**



저는 함께 살고 있는  
손녀(2세, 소득 없음)도  
기본공제 대상자에  
포함했어요.

**영자(근로소득자)**



저는 2015년 5월에  
이혼한 배우자를  
기본공제 대상자에  
포함했어요.

**민수(근로소득자)**



저는 2015년 11월에  
출산한 아들에 대해  
부양가족공제 외에  
자녀세액공제도  
적용받았어요.

**은서(근로소득자)**





[12] 다음 중 소득세법에 따라 반드시 종합소득과세표준 확정신고를 하여야 하는 것은? 단, 연말정산 대상소득은 소득세법에 따라 연말정산되었다고 가정한다.

- 가. 근로소득과 퇴직소득만 있는 경우
- 나. 근로소득과 재산권에 관한 알선수수료(필요경비 확인되지 않음) 500만원이 있는 경우
- 다. 근로소득과 상가임대소득만 있는 경우
- 라. 퇴직소득과 공적연금소득만 있는 경우

- ① 가, 나
- ② 나, 다
- ③ 다, 라
- ④ 가, 라

해설

[정답] ②

- 가. 근로소득만 있는 거주자는 연말정산으로 납세의무가 종결되며, 퇴직소득은 종합소득에 합산되지 아니한다.
- 라. 공적연금소득만 있는 거주자는 연말정산으로 납세의무가 종결되며, 퇴직소득은 종합소득에 합산되지 아니한다.

[13] 법인세의 납세의무에 관한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 내국법인은 국외원천소득에 대하여 각 사업연도의 소득에 대한 법인세 납세의무를 지지만, 외국법인은 그러하지 아니하다.
- ② 모든 영리내국법인은 미환류소득에 대하여 10%의 법인세 납세의무를 진다.
- ③ 중소기업이 아닌 법인의 주택, 별장과 비사업용 토지의 양도소득에는 법인세 외에 추가로 토지 등 양도소득에 대한 법인세를 과세한다.
- ④ 비영리내국법인과 외국법인의 청산소득에 대하여는 법인세가 과세되지 않는다.

해설

[정답] ②

- 미환류소득에 대한 법인세는 사업연도 종료일 현재 자기자본이 500억원을 초과하는 법인(중소기업 제외)과 상호출자제한기업집단에 소속된 법인만 납세의무를 진다.

**[14] (주)한공의 제10기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.) 다음 자료에 의해 상여로 소득처분할 금액은 얼마인가?**

- 가. 발행주식총수의 10%를 소유하고 있는 대표이사(갑)가 개인적으로 부담하여야 할 기부금을 법인이 지출한 금액 1,000,000원  
 나. 퇴직한 주주임원(을)의 퇴직금 한도초과액 2,000,000원  
 다. 소액주주인 사용인(병)에 대한 채무면제액 2,500,000원  
 라. 특수관계법인인 (주)세무와 공동행사에 사용한 비용으로서, 세법상 한도초과액 3,500,000원

- ① 4,500,000원                      ② 5,000,000원  
 ③ 5,500,000원                      ④ 6,000,000원

**해설**

**[정답] ③**

- 1,000,000원 + 2,000,000원 + 2,500,000원 = 5,500,000원
- 공동행사비 한도초과액은 기타사외유출이고, 나머지 금액들은 상여로 소득처분한다.

**[15] 다음 중 법인세법상 결손금 소급공제 및 이월공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 결손금 소급공제는 상장법인을 대상으로 하므로 비상장법인은 소급공제를 적용할 수 없다.  
 ② 공제대상 이월결손금은 먼저 발생한 사업연도의 결손금부터 순차로 공제한다.  
 ③ 소급공제를 받은 결손금은 소멸되므로 그 후 이월공제를 할 수 없다.  
 ④ 자산수증이익으로 보전에 충당하는 이월결손금은 발생연도의 제한이 없는 세무상 이월결손금이다.

**해설**

**[정답] ①**

- 결손금 소급공제는 중소기업을 대상으로 한다.

## 실무수행평가

(주)대한비료(회사코드 1114)는 비료를 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 입력한다.
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. 보통예금(국민은행) 거래내역

|    |          | 내용                            | 찾으신금액 | 맡기신금액       | 잔액  | 거래점 |
|----|----------|-------------------------------|-------|-------------|-----|-----|
| 번호 | 거래일      | 계좌번호 112-12345-1123-1 (주)대한비료 |       |             |     |     |
| 1  | 2015-2-5 | 중소기업진흥공단                      |       | 300,000,000 | *** | 연희  |
| 2  | 2015-2-7 | 지식경제부                         |       | 100,000,000 | *** | 연희  |

#### 자료설명

1. 중소기업진흥공단으로부터의 입금액은 기계장치 구입목적으로 차입(연 1%)한 것으로 2020년부터 상환한다.
2. 지식경제부로부터의 입금액은 R&D용으로 받은 보조금으로 상환의무는 없다.

#### 평가문제

거래자료를 각각 입력하시오.

### 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 2월 5일

(차) 103.보통예금 300,000,000원  
(98000.국민은행)

(대) 293.장기차입금 300,000,000원  
(02100.중소기업진흥공단)

#### [일반전표입력] 2월 7일

(차) 103.보통예금 100,000,000원  
(98000.국민은행)

(대) 104.정부보조금 100,000,000원

## ② 자산, 부채, 자본의 특수회계처리 (4점)

자료. 매도가능증권 보유내역

| 보유수량   | 취득금액       | 2014.12.31.공정가치 | 2015.3.31.공정가치 | 비고 |
|--------|------------|-----------------|----------------|----|
| 7,000주 | 1주당 3,000원 | 1주당 5,000원      | 1주당 500원       |    |

|             |  |
|-------------|--|
| <b>자료설명</b> | 1. 2014년 5월 1일 장기투자목적으로 취득한 (주)우리물산 주식의 보유내역이다.<br>2. 2015년 3월 31일 (주)우리물산이 기업회생을 신청하여 손상차손을 인식하기로 하였다.<br>3. 2014년까지 회계처리는 적절히 이루어졌다. |
| <b>평가문제</b> | 거래자료를 입력하시오.   |

### ▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 31일

(차) 981.매도가능증권평가이익 14,000,000원<sup>\*1</sup>      (대) 178.매도가능증권 31,500,000원  
 943.매도가능증권손상차손 17,500,000원<sup>\*2</sup>

<sup>\*1</sup> 7,000주 × (5,000원 - 3,000원) = 14,000,000원(평가이익)

<sup>\*2</sup> 7,000주 × (5,000원 - 500원) - 14,000,000원(평가이익) = 17,500,000원(손상차손)

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

|            |           |                      |    |             |            |    |            |                      |                  |           |             |      |  |
|------------|-----------|----------------------|----|-------------|------------|----|------------|----------------------|------------------|-----------|-------------|------|--|
| 전자세금계산서    |           |                      |    |             |            |    |            |                      |                  | (공급자 보관용) |             | 승인번호 |  |
| 공급자        | 등록번호      | 102-81-42945         |    |             |            |    | 수령자        | 등록번호                 | 220-81-82565     |           |             |      |  |
|            | 상호        | (주)대한비료              |    | 성명<br>(대표자) | 만만세        |    |            | 상호                   | (주)자연으로          |           | 성명<br>(대표자) | 우정희  |  |
|            | 사업장<br>주소 | 서울 서대문구 연희로 9(창천동)   |    |             |            |    |            | 사업장<br>주소            | 서울 종로구 계동1길      |           |             |      |  |
|            | 업태        | 제조업                  |    | 종사업장번호      |            |    |            | 업태                   | 도매업외             |           | 종사업장번호      |      |  |
|            | 종목        | 질소비료외                |    |             |            |    |            | 종목                   | 비료외              |           |             |      |  |
|            | E-Mail    | daehan@bill36524.com |    |             |            |    |            | E-Mail               | kong@hanmail.net |           |             |      |  |
| 작성일자       | 2015.6.30 |                      |    | 공급가액        | 30,000,000 |    |            | 세액                   | 3,000,000        |           |             |      |  |
| 비고         |           |                      |    |             |            |    |            |                      |                  |           |             |      |  |
| 월          | 일         | 품목명                  |    |             | 규격         | 수량 | 단가         | 공급가액                 | 세액               | 비고        |             |      |  |
| 6          | 30        | 유기비료                 |    |             | 박스         | 50 | 600,000    | 30,000,000           | 3,000,000        |           |             |      |  |
|            |           |                      |    |             |            |    |            |                      |                  |           |             |      |  |
|            |           |                      |    |             |            |    |            |                      |                  |           |             |      |  |
|            |           |                      |    |             |            |    |            |                      |                  |           |             |      |  |
| 합계금액       |           | 현금                   | 수표 |             | 어음         |    | 외상미수금      | 이 금액을 ○ 영수<br>● 청구 함 |                  |           |             |      |  |
| 33,000,000 |           |                      |    |             |            |    | 33,000,000 |                      |                  |           |             |      |  |

자료설명

6월 30일 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.  
본 건에 대하여 내국신용장이 개설되어 영세율을 적용하려고 한다.  
• 당초공급일자: 2015년 6월 30일  
• 내국신용장 개설일자: 2015년 7월 25일  
• 개설은행: 제일은행 서대문지점

평가문제

내국신용장 개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.  
※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다.  
(전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 고려하지 말것.)

## ▶ 해답 및 풀이

### 1. 수정세금계산서 발급방법

- ① [매입매출전표입력] 6월 30일 전표 선택 → 수정세금계산서 클릭 → 수정사유(5.내국 신용장사후개설)를 선택 → 내국신용장개설일(7월 25일)을 입력하고 [확인(Tab)]을 클릭

- ② [수정세금계산서(매출)]화면에 수정분을 입력한 후 [확인(Tab)] 클릭

| 수정세금계산서(매출)          |      |    |                     |    |      |              |         |             |            |             |       |         |
|----------------------|------|----|---------------------|----|------|--------------|---------|-------------|------------|-------------|-------|---------|
| 수정입력사유 5 내국신용장 사후 개설 |      |    | 내국신용장개설일 2015-07-25 |    |      | 신고년월 2015-06 |         |             |            |             |       |         |
| 구분                   | 년    | 월  | 일                   | 유형 | 품명   | 수량           | 단가      | 공급가액        | 부가세        | 합계          | 코드    | 거래처명    |
| 당초분                  | 2015 | 06 | 30                  | 과세 | 유기비료 | 50           | 600,000 | 30,000,000  | 3,000,000  | 33,000,000  | 00132 | (주)자연으로 |
| 수정분                  | 2015 | 06 | 30                  | 과세 | 유기비료 | -50          | 600,000 | -30,000,000 | -3,000,000 | -33,000,000 | 00132 | (주)자연으로 |
| 수정분                  | 2015 | 06 | 30                  | 영세 | 유기비료 | 50           | 600,000 | 30,000,000  |            | 30,000,000  | 00132 | (주)자연으로 |
| 합 계                  |      |    |                     |    |      |              |         | 30,000,000  |            | 30,000,000  |       |         |

- ③ 수정세금계산서 2건에 대한 회계처리가 자동 반영된다.

→ 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

| 거래유형  | 품 명           | 공급가액         | 부가세          | 거래처           | 전자세금 |
|-------|---------------|--------------|--------------|---------------|------|
| 11.과세 | 유기비료          | -30,000,000원 | -3,000,000원  | 00132.(주)자연으로 | 전자발행 |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 | -33,000,000원 | (대) 404.제품매출 | -30,000,000원  |      |
| 2.외상  |               |              | 255.부가세예수금   | -3,000,000원   |      |

→ 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

| 거래유형  | 품 명           | 공급가액        | 부가세          | 거래처           | 전자세금 |
|-------|---------------|-------------|--------------|---------------|------|
| 12.영세 | 유기비료          | 30,000,000원 |              | 00132.(주)자연으로 | 전자발행 |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 | 30,000,000원 | (대) 404.제품매출 | 30,000,000원   |      |
| 2.외상  |               |             |              |               |      |

### 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 [확인(Tab)] 클릭
- '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 [발행(F3)] 버튼을 클릭한 다음 [확인] 클릭
- 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭
- [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭
- 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크후 [매출조회]를 클릭  
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭
- [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

## 2. 예정신고 누락분의 확정신고서 반영 (8점)

### 자료 1. 매출전자세금계산서 발급 목록

| 매출전자세금계산서 목록 |            |          |             |             |         |           |         |                   |
|--------------|------------|----------|-------------|-------------|---------|-----------|---------|-------------------|
| 번호           | 작성일자       | 승인<br>번호 | 발급일자        | 전송일자        | 상호      | 공급가액      | 세액      | 전자세금<br>계산서<br>종류 |
| 1            | 2015.8.20. | 생략       | 2015.10.20. | 2015.10.21. | (주)오성산업 | 6,000,000 | 600,000 | 일반                |

### 자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록

| 매입전자세금계산서 목록 |            |          |            |            |         |           |         |                   |
|--------------|------------|----------|------------|------------|---------|-----------|---------|-------------------|
| 번호           | 작성일자       | 승인<br>번호 | 발급일자       | 전송일자       | 상호      | 공급가액      | 세액      | 전자세금<br>계산서<br>종류 |
| 1            | 2015.9.15. | 생략       | 2015.9.15. | 2015.9.15. | (주)아라상사 | 2,000,000 | 200,000 | 일반                |

### 자료 3. 제품 수출거래

| 선적일       | 수출<br>신고일  | 외화금액         | 대금<br>입금일   | 적용환율(원/US \$) |        |           | 거래처               |
|-----------|------------|--------------|-------------|---------------|--------|-----------|-------------------|
|           |            |              |             | 수출<br>신고일     | 선적일    | 대금<br>입금일 |                   |
| 2015.9.20 | 2015.9.19. | US \$ 20,000 | 2015.10.10. | 1,130원        | 1,150원 | 1,050원    | Jangmi<br>Co.,Ltd |

#### 자료설명

- 제2기 예정신고 시 거래자료 3건이 누락되었다.
  - 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서이다.
  - 자료 2는 매출처에 선물할 화장품을 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
  - 자료 3은 제품을 미국소재 Jangmi.Co.,Ltd에 직수출한 거래이다.
- 상기 3건의 거래자료를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하려고 한다. (일반과소신고에 해당하며, 신고·납부일은 2016년 1월 25일이다)

#### 평가문제

- 누락된 거래자료를 입력하시오.  
(전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 입력할 것)
- 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.



## **해답 및 풀이**

### 1. 매입매출전표입력

※ 기능모음의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월: 2015년 10월]을 입력한다.

- 8월 20일

| 거래유형  | 품명            | 공급가액      | 부가세        | 거래처           | 전자세금       |
|-------|---------------|-----------|------------|---------------|------------|
| 11.과세 | 제품            | 6,000,000 | 600,000    | 00230.(주)오성산업 | 전자입력       |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 |           | 6,600,000원 | (대) 404.제품매출  | 6,000,000원 |
| 2.외상  |               |           |            | 255.부가세예수금    | 600,000원   |

- 9월 15일

| 거래유형  | 품명             | 공급가액      | 부가세        | 거래처           | 전자세금       |
|-------|----------------|-----------|------------|---------------|------------|
| 54.불공 | 화장품            | 2,000,000 | 200,000    | 00116.(주)아라상사 | 전자입력       |
| 불공사유  | 9. 접대비 관련 매입세액 |           |            |               |            |
| 분개유형  | (차) 813.접대비    |           | 2,200,000원 | (대) 253.미지급금  | 2,200,000원 |
| 3.혼합  |                |           |            |               |            |

- 9월 20일

| 거래유형  | 품명            | 공급가액       | 부가세         | 거래처                  | 전자세금        |
|-------|---------------|------------|-------------|----------------------|-------------|
| 16.수출 | 제품            | 23,000,000 |             | 00129.Jangmi.Co.,Ltd |             |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 |            | 23,000,000원 | (대) 404.제품매출         | 23,000,000원 |
| 2.외상  |               |            |             |                      |             |

\* US \$ 20,000 × 선적일의 환율 1,150원 = 23,000,000원

2. [부가가치세신고서] (10월~12월)

- 예정신고누락명세

| 예정신고누락분명세            |    |             |    |            |        |
|----------------------|----|-------------|----|------------|--------|
| 10월~12월<br>예정신고누락분명세 | 매출 | 구분          |    | 금액         | 세율     |
|                      |    | 과세          |    |            | 세액     |
|                      |    | 세금계산서       | 32 | 6,000,000  | 10/100 |
|                      |    | 기타          | 33 |            | 10/100 |
|                      |    | 영세율         |    |            |        |
|                      | 매입 | 세금계산서       | 34 |            | 0/100  |
|                      |    | 기타          | 35 | 23,000,000 | 0/100  |
|                      |    | 합계          | 36 | 29,000,000 |        |
|                      |    | 세금계산서       | 37 | 2,000,000  |        |
|                      |    | 그 밖의 공제매입세액 | 38 |            |        |
|                      |    | 합계          | 39 | 2,000,000  |        |

- 공제받지못할매입세액명세

| 공제받지못할매입세액명세               |            |    |           |         |
|----------------------------|------------|----|-----------|---------|
| 16<br>공제받지<br>못할매입<br>세액명세 | 구분         |    | 금액        | 세액      |
|                            | 공제받지못할매입세액 | 49 | 2,000,000 | 200,000 |
|                            | 공통매입세액면세사업 | 50 |           |         |
|                            | 대손처분받은세액   | 51 |           |         |
|                            | 합계         | 52 | 2,000,000 | 200,000 |

- 가산세명세

- 1) 세금계산서 지연발급 가산세: 6,000,000원 × 1% = 60,000원
  - 2) 신고불성실 가산세: 600,000원 × 10% × 50%감면 = 30,000원
  - 3) 납부불성실 가산세: 600,000원 × 3/10,000 × 92일 = 16,560원
  - 4) 영세율과세표준 신고불성실: 23,000,000 × 0.5% × 50%감면 = 57,500원
- 가산세 합계 164,060원

### 문제 3 결산 (4점)

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

#### 1 외화평가 (4점)

| 계정과목  | 거래처         | 외화금액         | 발생일         | 발생일<br>환율    | 2014.12.31<br>환율 | 2015.12.31<br>환율 |
|-------|-------------|--------------|-------------|--------------|------------------|------------------|
| 장기대여금 | ABC.CO.,LTD | US \$ 50,000 | 2014.10.18. | 1,100원/US \$ | 1,090원/US \$     | 1,130원/US \$     |
| 선수금   | ING.CO.,LTD | ¥2,000,000   | 2015.11.20. | 1,120원/¥100  | 1,160원/¥100      | 1,230원/¥100      |

#### 결산자료

결산일 현재 외화자산 및 부채와 관련된 자료이다. 전기 결산시 적절하게 외화평가를 수행하였다.

#### 평가문제

결산정리분개를 각각 입력하시오.

### 해답 및 풀이

#### [일반전표입력] 12월 31일

(차) 179.장기대여금 2,000,000원 (대) 910.외화환산이익 2,000,000원  
(00113.ABC.CO.,LTD)

※ US \$ 50,000 × (1,130원 - 1,090원) = 2,000,000원

- 선수금은 비화폐성 부채에 해당하므로 평가대상이 아니다.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 급여내역에 의한 급여자료입력 (4점)

자료. 7월 급여명세

(단위: 원)

| 사원              | 부서<br>(직급)  | 기본급       | 직책수당    | 금연수당   | 일직비     | 국민<br>연금                   | 건강<br>보험 | 고용<br>보험 | 장 기<br>요양보험 | 노 동<br>조합비 |
|-----------------|-------------|-----------|---------|--------|---------|----------------------------|----------|----------|-------------|------------|
| 송민욱<br>(코드 102) | 생산부<br>(주임) | 2,000,000 | 150,000 | 50,000 | 150,000 | 프로그램에서 자동 계산된<br>금액으로 공제한다 |          |          |             | 30,000     |
| 박정태<br>(코드 103) | 관리부<br>(팀장) | 2,500,000 | 200,000 | 50,000 | 150,000 |                            |          |          |             | 30,000     |

자료설명

- 급여지급일은 매월 25일이다.
- 휴일 당직근무 시 일직비를 지급하고 있다.
- 사회보험료는 자동계산된 자료를 사용한다.
- 노동조합비는 급여지급에서 공제하며 연말정산 시 기부금명세서에 자동 반영되도록 설정한다.

평가문제

- [급여자료입력]메뉴에 수당/공제등록을 하시오.
- 7월 급여자료를 입력하시오.
- 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [수당공제등록]

| 수당등록 |     | 공제등록 |      | 비과세/감면설정 |  |
|------|-----|------|------|----------|--|
|      | 코드  | 수당명  | 과세구분 | 근로소득유형   |  |
| 1    | 101 | 기본급  | 과세   | 1.급여     |  |
| 2    | 102 | 상여   | 과세   | 2.상여     |  |
| 3    | 200 | 직책수당 | 과세   | 1.급여     |  |
| 4    | 201 | 금연수당 | 과세   | 1.급여     |  |
| 5    | 202 | 일직비  | 비과세  | 50.일직료   |  |

| 수당등록 |     | 공제등록    |      | 비과세/감면설정 |  | 기타 |       |        |
|------|-----|---------|------|----------|--|----|-------|--------|
|      | 코드  | 수당명     | 과세구분 | 근로소득유형   |  | 코드 | 공제항목명 | 공제소득유형 |
| 1    | 501 | 국민연금    |      | 0.무구분    |  |    |       |        |
| 2    | 502 | 건강보험    |      | 0.무구분    |  |    |       |        |
| 3    | 503 | 고용보험    |      | 0.무구분    |  |    |       |        |
| 4    | 504 | 장기요양보험료 |      | 0.무구분    |  |    |       |        |
| 5    | 505 | 학자금상환액  |      | 0.무구분    |  |    |       |        |
| 6    | 600 | 노동조합비   |      | 3.기부금    |  |    |       |        |

## 해답 및 풀이

### 2. [급여자료 입력]

| <input type="checkbox"/>            | 코드  | 사원명 | 직급 | 감면율 | 급여항목 | 지급금액      | 공제항목    | 지급금액   |
|-------------------------------------|-----|-----|----|-----|------|-----------|---------|--------|
| <input checked="" type="checkbox"/> | 102 | 송민욱 |    |     | 기본급  | 2,000,000 | 국민연금    | 90,000 |
| <input type="checkbox"/>            | 103 | 박정태 |    |     | 직책수당 | 150,000   | 건강보험    | 60,700 |
| <input type="checkbox"/>            |     |     |    |     | 금연수당 | 50,000    | 고용보험    | 14,300 |
|                                     |     |     |    |     | 일직비  | 150,000   | 장기요양보험료 | 3,970  |
|                                     |     |     |    |     |      |           | 노동조합비   | 30,000 |
|                                     |     |     |    |     |      |           | 소득세     | 24,200 |
|                                     |     |     |    |     |      |           | 지방소득세   | 2,420  |
|                                     |     |     |    |     |      |           | 농특세     |        |

| <input type="checkbox"/>            | 코드  | 사원명 | 직급 | 감면율 | 급여항목 | 지급금액      | 공제항목    | 지급금액    |
|-------------------------------------|-----|-----|----|-----|------|-----------|---------|---------|
| <input type="checkbox"/>            | 102 | 송민욱 |    |     | 기본급  | 2,500,000 | 국민연금    | 112,500 |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 103 | 박정태 |    |     | 직책수당 | 200,000   | 건강보험    | 75,870  |
| <input type="checkbox"/>            |     |     |    |     | 금연수당 | 50,000    | 고용보험    | 17,870  |
|                                     |     |     |    |     | 일직비  | 150,000   | 장기요양보험료 | 4,960   |
|                                     |     |     |    |     |      |           | 노동조합비   | 30,000  |
|                                     |     |     |    |     |      |           | 소득세     | 58,650  |
|                                     |     |     |    |     |      |           | 지방소득세   | 5,860   |
|                                     |     |     |    |     |      |           | 농특세     |         |

### 3. [원천징수이행상황신고서]

귀속기간 2015년 07월 ~ 2015년 07월 지급기간 2015년 07월 ~ 2015년 07월 0.정기신고

1. 신고구분 ☒ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2. 귀속연월 201507 3. 지급연월 201507 일괄납부 ☐ 여 ☒ 부 사업자단위 ☐ 여 ☒ 북

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 |  |                  |                       |                |
| 간 이 세 액 | A01 | 2                 | 4,950,000 | 82,850   |           |        |  |                  |                       |                |
| 중 도 퇴 사 | A02 |                   |           |          |           |        |  |                  |                       |                |
| 일 용 근 로 | A03 |                   |           |          |           |        |  |                  |                       |                |
| 연 말 정 산 | A04 |                   |           |          |           |        |  |                  |                       |                |
| 가 감 계   | A10 | 2                 | 4,950,000 | 82,850   |           |        |  |                  | 82,850                |                |

2 국세청간소화서비스자료 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (4점)

자료 1. 김영민 사원의 전 근무지 근로소득원천징수영수증

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2014.3.14>

(8쪽 중 제1쪽)

|   |  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|---|--|--|-----------------------------|---|-----------|----------|--------------|-----------|-----------|-------|-----------|-----------|-----------|---------|---------|--------|-----------|---------|---------------|
| 관리<br>번호  |  | [√]근로소득 원천징수영수증<br>[ ]근로소득 지급명세서<br>([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)   |                             | <table><tr><td>거주구분</td><td>거주자1 / 비거주자2</td></tr><tr><td>거주지국 대한민국</td><td>거주지국코드 kr</td></tr><tr><td>내·외국인</td><td>내국인1/외국인9</td></tr><tr><td>외국인단일세율적용</td><td>여 1 / 부 2</td></tr><tr><td>국적 대한민국</td><td>국적코드 kr</td></tr><tr><td>세대주 여부</td><td>세대주1 세대원2</td></tr><tr><td>연말정산 구분</td><td>세속근로1 &lt;종도퇴사2&gt;</td></tr></table> |           | 거주구분     | 거주자1 / 비거주자2 | 거주지국 대한민국 | 거주지국코드 kr | 내·외국인 | 내국인1/외국인9 | 외국인단일세율적용 | 여 1 / 부 2 | 국적 대한민국 | 국적코드 kr | 세대주 여부 | 세대주1 세대원2 | 연말정산 구분 | 세속근로1 <종도퇴사2> |
| 거주구분  | 거주자1 / 비거주자2   |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| 거주지국 대한민국   | 거주지국코드 kr  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| 내·외국인   | 내국인1/외국인9  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| 외국인단일세율적용   | 여 1 / 부 2  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| 국적 대한민국   | 국적코드 kr  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| 세대주 여부  | 세대주1 세대원2  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| 연말정산 구분   | 세속근로1 <종도퇴사2>  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| 징수<br>의무자   |  | ① 법인명(상 호) (주)영일산업<br>③ 사업자등록번호 127-81-34653<br>⑤ 소재지(주소) 서울 강남구 역삼로 541 |                             | ② 대표자(성 명) 정영일<br>④ 주민등록번호  |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| 소득자   |  | ⑥ 성 명 김영민<br>⑧ 주 소 서울 강남구 압구정로 344                                       |                             | ⑦ 주민등록번호 611111-1111119   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| I<br>근<br>무<br>처<br>별<br>소<br>득<br>명<br>세   | 구 분  |  | 주(현)                        | 종(전)  | 종(전)      | ⑩-1 납세조합 | 합 계          |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑨ 근무처명   |  | (주)영일산업                     |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑩ 사업자등록번호  |  | 127-81-34653                |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑪ 근무기간   |  | 2015.01.01.<br>~2015.07.31. | ~   | ~         | ~        | ~            |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑫ 감면기간   |  | ~                           | ~   | ~         | ~        | ~            |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑬ 급 여  |  | 9,000,000                   |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑭ 상 여  |  | 2,000,000                   |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑮ 인 정 상 여  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑮-1 주식매수선택권 행사이익                                     |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑮-2 우리사주조합인출금  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액                                  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑮-4  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑮ 계  |  | 11,000,000                  |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | II<br>비<br>과<br>세<br>및<br>감<br>면<br>소<br>득<br>명<br>세 | ⑮ 국외근로   |                             | M01   | 1,000,000 |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| ⑮-1 야간근로수당  |  | 00X  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| ⑮-2 출산·보육수당   |  | Q0X  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| ⑮-4 연구보조비   |  | H0X  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| ~   |  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| ⑮ 수련보조수당  |  | Y22  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| ⑮ 비과세소득 계   |  |  | 1,000,000                   |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| ⑮-1 감면소득 계  |  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| III<br>세<br>액<br>명<br>세   | 구 분  |  |                             | ⑧ 소 득 세   | ⑧ 지방소득세   | ⑧ 농어촌특별세 |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑦ 결정세액   |  |                             | 0   | 0         |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | 기납부<br>세액  | ⑦ 종(전)근무지<br>(결정세액란의<br>세액 기재)   | 사업자<br>등록<br>번호             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   |  | ⑦ 주(현)근무지  |                             | 160,940   | 16,080    |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑦ 납부특례세액   |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
|   | ⑦ 차 감 징 수 세 액 (⑦-⑦-⑦-⑦)                              |  |                             | -160,940  | -16,080   |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |
| 건강보험료 : 180,000원      위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.<br>고용보험료 : 45,000원<br>장기요양보험료 : 5,800원<br>국민연금보험료 : 270,000원<br>2015년 3월 31일<br>징수(보고)의무자 (주)영일산업<br>정 영 일 (서명 또는 인)<br>역삼세무서장 귀하 |  |  |                             |   |           |          |              |           |           |       |           |           |           |         |         |        |           |         |               |

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

## 자료 2. 김영민 사원의 국세청 간소화서비스 및 기타증빙자료

**2015년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보험료]**

## ■ 계약자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호    |
|-----|----------------|
| 강지영 | 650321-2222*** |

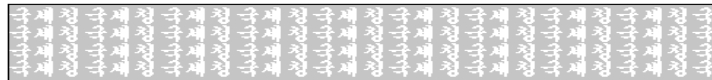
## ■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

| 종류     | 상 호          | 보험종류        | 주피보험자          |     | 납입금액 계  |
|--------|--------------|-------------|----------------|-----|---------|
|        | 사업자번호        | 증권번호        | 종피보험자          |     |         |
| 보장성    | 교보생명보험(주)    | (무)베스트라이프   | 930505-1111*** | 김지한 | 950,000 |
|        | 106-81-41*** | 100540651** |                |     |         |
| 보장성    | 동부화재보험(주)    | 다이렉트 자동차보험  | 650321-2222*** | 강지영 | 650,000 |
|        | 108-81-15*** |             |                |     |         |
| 인별합계금액 |              | 1,600,000   |                |     |         |



국세청

**2015년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**

## ■ 환자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호    |
|-----|----------------|
| 김성일 | 360211-1111*** |

## ■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

| 사업자번호        | 상 호    | 종류 | 납입금액 계    |
|--------------|--------|----|-----------|
| 109-04-15*** | 연세**병원 | 일반 | 1,000,000 |
| 106-05-81*** | **병원   | 일반 | 1,200,000 |
| 의료비 인별합계금액   |        |    | 2,200,000 |
| 안경구입비 인별합계금액 |        |    | 0         |
| 인별합계금액       |        |    | 2,200,000 |



국세청







## 해답 및 풀이

### 1. [연말정산자료입력] 메뉴의 소득명세

| 월별 | 근무처명    | 사업자<br>등록번호  |           |           |                    | 보험료     |         |         |        |
|----|---------|--------------|-----------|-----------|--------------------|---------|---------|---------|--------|
|    |         |              | 13.급여     | 14.상여     | 18.국외근로 100만원(M01) | 건강보험료   | 장기요양보험료 | 국민연금보험료 | 고용보험료  |
| 중전 | (주)영일산업 | 127-81-34653 | 9,000,000 | 2,000,000 | 1,000,000          | 180,000 | 5,800   | 270,000 | 45,000 |

| 세액명세 |       |     | 근무기간                    |
|------|-------|-----|-------------------------|
| 소득세  | 지방소득세 | 농특세 |                         |
|      |       |     | 2015-01-01 ~ 2015-07-31 |
|      |       |     | ~                       |

### 2. [연말정산자료입력] 메뉴의 정산명세

#### 1) 신용카드

- 신용카드 일반 사용액 11,200,000원 중에서 의료비 1,000,000원은 인정되나, 회사경비로 청구한 650,000원은 신용카드소득공제 대상이 아니다.

| 내역            | 사 용 금 액    | 공 제 가 능 금 액 |
|---------------|------------|-------------|
| 신 용 카 드       | 10,550,000 | 699,500     |
| 직 불 카 드       |            |             |
| 현 금 영 수 증     |            |             |
| 전 통 시 장 사 용 액 | 680,000    |             |
| 대 중 교 통 미 용 액 | 760,000    |             |
| 합 계           | 11,990,000 |             |

#### 1. 신용카드, 직불카드, 신용카드 사용분 공제액 계산

| 본인 신용카드 등 사용   | 신용카드 등 총사용액 | 직불카드+현금영수증+대중교통+전통시장 |
|----------------|-------------|----------------------|
| 2013년도 사용액     | 12,800,000  | 800,000              |
| 2014년도 사용액     | 15,300,000  |                      |
| 2015년도 상반기 사용액 |             | 750,000              |

#### 2) 보장성 보험료

- 김지한은 기본공제대상자가 아니므로 김지한을 피보험자로 하는 보험료는 공제되지 아니한다.

| 내역           | 지출액     |
|--------------|---------|
| 보장성보험        | 650,000 |
| 장애인 전용 보장성보험 |         |

#### 3) 의료비

| 내역             | 지출액       |
|----------------|-----------|
| 본인·65세이상자      | 2,200,000 |
| 장애인 의료비        |           |
| 그 밖의 공제대상자 의료비 |           |
| 합 계            | 2,200,000 |

### ③ 퇴직소득의 원천징수(4점)

#### 자료 1. 퇴사자 관련정보

|                |                            |
|----------------|----------------------------|
| 사원코드           | 104                        |
| 사 원 명          | 노시온                        |
| 퇴직일자           | 2015년 6월 30일               |
| 퇴직사유           | 자발적 퇴사                     |
| 회사규정상 퇴직급여 지급액 | 25,000,000원                |
| 퇴직금 영수일자       | 2015년 6월 30일               |
| 근속기간           | 2013년 1월 1일 ~ 2015년 6월 30일 |

#### 자료 2. 퇴직금지급 관련내용

당사는 확정급여형 퇴직연금에 가입되어 있으며 퇴직금추계액의 100%를 퇴직연금에 불입하였다.

퇴직할 때 퇴직금은 전액 개인형퇴직연금(IRP)계좌로 입금하였다.

- 연금계좌취급자: 국민은행
- 사업자등록번호: 110-81-75321
- 계좌번호: 204-24-0648-980
- 입금일자: 2015년 6월 30일
- 확정급여형 퇴직연금제도가입일: 2013년 1월 1일

#### 자료설명

1. 6월 30일 사원 노시온의 퇴직금을 지급하려고 한다.
2. 6월분 급여자료는 이미 입력되어 있다.

#### 평가문제

[퇴직소득자료입력]에서 퇴직금을 입력하고, 퇴직소득세를 산출하시오.





## 문제 5 법인세관리 (35점)

(주)진선산업(회사코드 5114)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

### <작성대상서식>

- ① 접대비등조정명세서(갑,을)
- ② 선급비용명세서
- ③ 건설자금이자조정명세서
- ④ 소득금액조정합계표
- ⑤ 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서

### ① 접대비등조정명세서(갑,을) (7점)

|                      |  |
|----------------------|--|
| <b>세무조정<br/>참고자료</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 입력된 자료에 의해 자동반영한다.</li> <li>2. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 100,000,000원이 포함되어 있다.<br/>(수입금액은 수입금액조정명세서상의 금액을 이용하도록 한다.)</li> <li>3. 판매촉진비(판)로 계상되어 있는 4,000,000원(법인신용카드 사용)은 전액 접대비에 해당한다.</li> <li>4. 접대비(판) 중에는 다음 사항이 포함되어 있다. <ul style="list-style-type: none"> <li>- 접대비 계상액 중 증빙불비분: 650,000원</li> <li>- 접대비 계상액 중 영업이사 개인사용분: 900,000원(법인신용카드 사용)</li> <li>- 경조사비 지출액: 800,000원(현금지출)</li> </ul> </li> <li>5. 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원(경조사비 20만원)을 초과한다.</li> </ol> |
| <b>평가문제</b>          | <p>접대비조정명세서(갑·을)를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 접대비조정명세서(을)을 작성하시오.</li> <li>2. 접대비조정명세서(갑)을 작성하시오.</li> <li>3. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.</li> </ol>  |

## 해답 및 풀이

### 1. 접대비조정명세서(을)

- ① 수입금액 명세 합계란에 1,803,825,252원, 특수관계인간 거래금액란에 100,000,000원
- ② 접대비등 해당금액란에 판매촉진비 4,000,000원
- ③ [6.접대비계상액 중 사적사용 경비]란에 1,550,000원  
 $650,000\text{원} + 900,000\text{원} = 1,550,000\text{원}$
- ④ [16.접대비 중 기준금액 총 초과금액]란에 29,430,000원  
 $30,980,000\text{원} - 1,550,000\text{원} = 29,430,000\text{원}$
- ⑤ [15.접대비 중 기준금액 신용카드 등 미사용금액]란에 1,230,000원  
 $1,880,000\text{원} - 650,000\text{원} = 1,230,000\text{원}$

| 을                               |                 | 갑                        |               |            |           |
|---------------------------------|-----------------|--------------------------|---------------|------------|-----------|
| 1. 수입금액 명세                      |                 |                          |               |            |           |
| 구 분                             | 1. 일반 수입 금액     | 2. 특수관계인간 거래금액           | 3. 합 계 (1+2)  |            |           |
| 금 액                             | 1,703,825,252   | 100,000,000              | 1,803,825,252 |            |           |
| 2. 접대비등 해당금액                    |                 | 경조사비등 설정      금융기관의 수입금액 |               |            |           |
| 4. 계 정 과 목                      | 합계              | 접대비(판)                   | 판매촉진비         |            |           |
| 5. 계 정 금 액                      | 35,780,000      | 31,780,000               | 4,000,000     |            |           |
| 6. 접대비계상액 중 사적사용 경비             | 1,550,000       | 1,550,000                |               |            |           |
| 7. 접대비 해당금액 (5-6)               | 34,230,000      | 30,230,000               | 4,000,000     |            |           |
| 8. 신용카드 등 미사용금액<br>초과액          | 9. 신용카드 등 미사용금액 | 800,000                  | 800,000       |            |           |
|                                 | 10. 총 초과금액      | 800,000                  | 800,000       |            |           |
|                                 | 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         | 1,230,000     | 1,230,000  |           |
|                                 |                 | 16. 총 초과금액               | 33,430,000    | 29,430,000 | 4,000,000 |
| 17. 신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15) |                 | 2,030,000                | 2,030,000     |            |           |
| 18. 접 대 비 부 인 액 (6+17)          |                 | 3,580,000                | 3,580,000     |            |           |
| 문화 사업 접대비                       |                 |                          |               |            |           |

2. 접대비조정명세서(갑)

을

갑

3

2. 접대비 한도초과액 조정

중소기업

정부출자법인 여부선택 ☒ 일반 ☐ 정부출자법인

| 구분                                    |                                     | 금액                                | 구분                  | 구분                                   | 금액 |
|---------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------|---------------------|--------------------------------------|----|
| 1. 접대비 해당 금액                          |                                     | 34,230,000                        | 8. 일반접대비 한도액(4+6+7) |                                      |    |
| 2. 기준금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액 |                                     | 2,030,000                         | 27,427,650          |                                      |    |
| 3. 차감 접대비 해당 금액(1-2)                  |                                     | 32,200,000                        | 문화 접대비 한도           | 9. 문화접대비 지출액                         |    |
| 일반 접대비 한도                             | 4. 12,000,000(24,000,000)×월수(12)/12 | 24,000,000                        |                     | 10. 문화접대비 한도액(9과(8×(10/100)))중 작은 금액 |    |
|                                       | 총수입금액 기준                            | 100억원 이하의 금액 × 20/10,000          | 3,607,650           | 11. 접대비 한도액 합계(8+10)                 |    |
|                                       |                                     | 100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000 |                     | 27,427,650                           |    |
|                                       |                                     | 500억원 초과 금액 × 3/10,000            |                     | 12. 한도초과액(3-11)                      |    |
|                                       | 5. 소계                               | 3,607,650                         | 4,772,350           |                                      |    |
|                                       | 일반수입금액 기준                           | 100억원 이하의 금액 × 20/10,000          | 3,407,650           | 13. 손금산입한도 내 접대비지출액(3과 11중 작은 금액)    |    |
|                                       |                                     | 100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000 |                     | 27,427,650                           |    |
|                                       |                                     | 500억원 초과 금액 × 3/10,000            |                     |                                      |    |
|                                       | 6. 소계                               | 3,407,650                         |                     |                                      |    |
|                                       | 7. 수입금액 기준 (5-6)×10/100             | 20,000                            |                     |                                      |    |

3. 소득금액조정합계표 작성

|       |                  |            |        |
|-------|------------------|------------|--------|
| 손금불산입 | 접대비 중 증빙불비분      | 650,000원   | 상여     |
| 손금불산입 | 접대비 중 영업이사 개인사용분 | 900,000원   | 상여     |
| 손금불산입 | 접대비 중 신용카드 미사용액  | 2,030,000원 | 기타사외유출 |
| 손금불산입 | 접대비 한도초과         | 4,772,350원 | 기타사외유출 |

## ② 선급비용명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

| 【별지 제50호 서식(을)】 |                                 |                  |           | (뒤 쪽)             |         |
|-----------------|---------------------------------|------------------|-----------|-------------------|---------|
| 사업<br>연도        | 2014. 1. 1.<br>~<br>2014.12.31. | 자본금과 적립금조정명세서(을) |           | 법인명               | (주)진선산업 |
| 세무조정유보소득계산      |                                 |                  |           |                   |         |
| ①<br>과목 또는 사항   | ①<br>기초잔액                       | 당 기 중 증감         |           | ⑤ 기말잔액<br>(익기초현재) | 비고      |
|                 |                                 | ③ 감 소            | ④ 증 가     |                   |         |
| 선급비용(보험료)       | 1,500,000                       | 1,500,000        | 1,980,000 | 1,980,000         |         |
| 중 략             |                                 |                  |           |                   |         |

### 세무조정 참고자료

- 「전기 자본금과 적립금조정명세서(을)」 내역을 참고하여 조정한다.  
- 선급기간: 2015. 1. 1. ~ 2016. 1. 31.(단, 일할계산할 것)
- 선급비용을 계상할 계정은 (판)지급수수료, (제)보험료이다.

### 평가문제

- 선급비용명세서를 작성하시오.
- 구분등록에 선급수수료(초일불산업 말일산업)를 등록하시오.
  - 선급비용명세서를 작성하시오..
  - 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### 1. 구분등록

| 구분등록 |        |        | 유 형   |
|------|--------|--------|-------|
| 1    | 미경과 미자 | 초일불산업  | 말일산업  |
| 2    | 선급 보험료 | 초일 산업  | 말일산업  |
| 3    | 선급 임차료 | 초일 산업  | 말일산업  |
| 4    | 선급 수수료 | 초일 불산업 | 말일 산업 |
| 5    |        |        |       |

### 2. 선급비용명세서 작성

#### 1) [원장 조회]

##### ① (제)보험료(521) 조회 내역

| 날자    | 코드 | 적요                                  | 코드    | 거래처명      | 차변        | 대변        | 잔액        |
|-------|----|-------------------------------------|-------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 07/01 |    | 2015. 07. 01 ~ 2016. 06. 30 공장화재보험료 | 01001 | 현대 화재해상보험 | 3,660,000 |           | 3,660,000 |
|       |    | [ 월 계 ]                             |       |           | 3,660,000 |           |           |
|       |    | [ 누 계 ]                             |       |           | 3,660,000 |           |           |
| 12/31 | 08 | 제조로 대체                              |       |           |           | 3,660,000 |           |
|       |    | [ 월 계 ]                             |       |           |           | 3,660,000 |           |
|       |    | [ 누 계 ]                             |       |           | 3,660,000 | 3,660,000 |           |

② (판)지급수수료(831) 조회 내역

| 날짜    | 코드 | 적요                              | 코드    | 거래처명   | 차변        | 대변        | 잔액        |
|-------|----|---------------------------------|-------|--------|-----------|-----------|-----------|
| 04/01 |    | 2015.04.01~2017.03.31 계약미행보증수수료 | 00150 | 신용보증보험 | 6,230,000 |           | 6,230,000 |
|       |    | [ 월 계 ]                         |       |        | 6,230,000 |           |           |
|       |    | [ 누 계 ]                         |       |        | 6,230,000 |           |           |
| 12/31 |    | 선급수수료계상                         | 00150 | 신용보증보험 |           | 3,800,000 | 2,430,000 |
| 12/31 |    | 손익계정에 대체                        |       |        |           | 2,430,000 |           |
|       |    | [ 월 계 ]                         |       |        |           | 6,230,000 |           |
|       |    | [ 누 계 ]                         |       |        | 6,230,000 | 6,230,000 |           |

2) [선급비용 계산]

① 선급보험료 입력화면

| No | 구분     | 적요                      | 거래처        | 선급비용      | 회사계상액     | 세무조정대상금액  |
|----|--------|-------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 1  | 선급 보험료 | 공장화재보험료                 | 현대 화재해 상보험 | 1,820,000 |           | 1,820,000 |
| 2  | 선급 수수료 | 계약미행보증수수료               | 신용보증보험     | 3,891,616 | 3,800,000 | 91,616    |
| 3  |        | 선급비용 계산                 |            |           |           |           |
|    |        | 해당기간                    |            | 지급액       | 선급비용      | 회사계상액     |
|    |        | 2015 07 01 ~ 2016 06 30 |            | 3,660,000 | 1,820,000 | 1,820,000 |

② 선급수수료 입력화면

| No | 구분     | 적요                      | 거래처        | 선급비용      | 회사계상액     | 세무조정대상금액  |
|----|--------|-------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|
| 1  | 선급 보험료 | 공장화재보험료                 | 현대 화재해 상보험 | 1,820,000 |           | 1,820,000 |
| 2  | 선급 수수료 | 계약미행보증수수료               | 신용보증보험     | 3,891,616 | 3,800,000 | 91,616    |
| 3  |        | 선급비용 계산                 |            |           |           |           |
|    |        | 해당기간                    |            | 지급액       | 선급비용      | 회사계상액     |
|    |        | 2015 04 01 ~ 2017 03 31 |            | 6,230,000 | 3,891,616 | 3,800,000 |

3. 소득금액조정합계표 작성

|       |               |             |      |
|-------|---------------|-------------|------|
| 손금불산입 | (제)보험료 선급비용   | 1,820,000원  | 유보발생 |
| 손금불산입 | (판)지급수수료 선급비용 | 91,616원     | 유보발생 |
| 손금산입  | 전기분 보험료 선급비용  | 1,825,000원* | 유보감소 |

\* 전기분 선급비용 기간 경과분: 1,980,000원 × 365일 / 396일 = 1,825,000원





4 소득금액조정합계표 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

| 【별지 제50호 서식(을)】 |                                 |                  |           |                   | (뒤 쪽)   |
|-----------------|---------------------------------|------------------|-----------|-------------------|---------|
| 사업<br>연도        | 2014. 1. 1.<br>~<br>2014.12.31. | 자본금과 적립금조정명세서(을) |           | 법인명               | (주)진선산업 |
| 세무조정유보소득계산      |                                 |                  |           |                   |         |
| ①<br>과목 또는 사항   | ①<br>기초잔액                       | 당 기 중 증감         |           | ⑤ 기말잔액<br>(익기초현재) | 비고      |
|                 |                                 | ③ 감 소            | ④ 증 가     |                   |         |
| 기부금             |                                 |                  | 5,000,000 | 5,000,000         |         |
| 중 략             |                                 |                  |           |                   |         |

|              |   |
|--------------|---|
| 세무조정<br>참고자료 | 1. 「전기 자본금과 적립금조정명세서(을)」의 법정기부금은 미지급 기부금으로 당해연도에 현금 지출이 발생하였다.        |
|              | 2. 자기주식 처분으로 발생한 자기주식처분이익 11,300,000원을 자본잉여금에 계상하였다.                  |
|              | 3. 세금과공과금에는 토지 취득세 6,250,000원과 전기요금 납부지연으로 인한 연체가산금 81,500원이 포함되어 있다. |
|              | 4. 잡이익에는 전기에 손금불산입 되었던 법인세납부액 중 당기환급액 132,000원이 포함되어 있다.              |
|              | 5. 단기매매증권평가이익 2,700,000원이 영업외수익으로 계상되어 있다.                            |
| 평가문제         | 제시된 자료에 의하여 소득금액조정합계표를 작성하시오.   |

해답 및 풀이

| [소득금액조정합계표] |            |             |      |
|-------------|------------|-------------|------|
| 손금산입        | 기부금        | 5,000,000원  | 유보감소 |
| 익금산입        | 자기주식처분이익   | 11,300,000원 | 기타   |
| 손금불산입       | 세금과공과금     | 6,250,000원  | 유보발생 |
| 익금불산입       | 법인세환급액     | 132,000원    | 기타   |
| 익금불산입       | 단기매매증권평가이익 | 2,700,000원  | 유보발생 |

⑤ 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서 (7점)

자료. 신규투자 설비 내역

| 전자세금계산서     |             |                     |             |             |           |             |                          |   |     | (공급받는자 보관용) |  | 승인번호 |  |
|-------------|-------------|---------------------|-------------|-------------|-----------|-------------|--------------------------|---|-----|-------------|--|------|--|
| 공급자         | 등록번호        | 106-81-11110        |             |             |           | 수령인         | 등록번호                     | 113-86-34566  |     |             |  |      |  |
|             | 상호          | (주)튼튼기계             | 성명<br>(대표자) | 이만기         | 상호        |             | (주)진선산업                  | 성명<br>(대표자)   | 이수빈 |             |  |      |  |
|             | 사업장<br>주소   | 서울 용산구 한강대로 22      |             |             | 사업장<br>주소 |             | 서울 구로구 가마산로 159<br>(구로동) |   |     |             |  |      |  |
|             | 업태          | 제조업                 | 종사업장번호      |             | 업태        |             | 제조업외                     | 종사업장번호  |     |             |  |      |  |
|             | 종목          | 정밀기계                |             |             | 종목        |             | 통신장비                     |   |     |             |  |      |  |
|             | E-Mail      | sumsum262@naver.com |             |             | E-Mail    |             | victory@bill36524.com    |   |     |             |  |      |  |
| 작성일자        | 2015.12.10. |                     | 공급가액        | 450,000,000 |           | 세액          | 45,000,000               |   |     |             |  |      |  |
| 비고          |             |                     |             |             |           |             |                          |   |     |             |  |      |  |
| 월           | 일           | 품목명                 | 규격          | 수량          | 단가        | 공급가액        | 세액                       | 비고  |     |             |  |      |  |
| 12          | 10          | 기계장치(정밀기계)          |             |             |           | 450,000,000 | 45,000,000               |   |     |             |  |      |  |
|             |             |                     |             |             |           |             |                          |   |     |             |  |      |  |
|             |             |                     |             |             |           |             |                          |   |     |             |  |      |  |
|             |             |                     |             |             |           |             |                          |   |     |             |  |      |  |
| 합계금액        |             | 현금                  | 수표          | 어음          | 외상미수금     | 이 금액을       |                          | <input checked="" type="radio"/> 영수<br><input type="radio"/> 청구 |     |             |  |      |  |
| 495,000,000 |             |                     | 495,000,000 |             |           |             |                          |   |     |             |  |      |  |

세무조정

참고자료

평가문제

- 2015년도 신규투자 설비내역이다.
  - (주)진선산업은 중소기업투자세액공제를 받으려고 한다. (세액공제율: 3%)
- 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정명세서를 작성하시오.
- 세액공제조정명세서(3)에 당기 공제대상세액을 입력하시오.
  - 최저한세조정계산서를 작성하시오.
  - 최저한세 검토결과를 세액공제조정명세서(3) [2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산]에 적용하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### 1. 세액공제조정명세서(3)

#### [1. 공제세액 계산]

##### 1. 공제 세액 계산

| (101)구분    | 분 | 투자금액        | (104)공제대상세액 |
|------------|---|-------------|-------------|
| 중소기업투자세액공제 |   | 450,000,000 | 13,500,000  |

#### [2. 당기 공제세액 및 이월액 계산]

- (105)구분란에서 [2]를 클릭하고 '중소기업 투자세액공제'를 선택한다.
- (106)사업년도란에 '2015-12'를 입력하고, (107)당기분란에 13,500,000원을 입력한다.

##### 2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산

| NO | (105)구분    | (106)사업년도 | 요 공제액      |          |            |
|----|------------|-----------|------------|----------|------------|
|    |            |           | (107)당기분   | (108)이월분 | (109)당기분   |
|    | 중소기업투자세액공제 | 2015-12   | 13,500,000 |          | 13,500,000 |

### 2. 최저한세조정계산서

- 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 [새로불러오기]를 클릭하여 소득금액, 과세표준, 산출세액을 자동반영하여 저장한 후 최저한세조정계산서를 작성한다.

| ① 구 분                           |                       | ②감면후세액      | ③최 저 한 세    | ④조 정 감    | ⑤조 정 후 세 액  |
|---------------------------------|-----------------------|-------------|-------------|-----------|-------------|
| (101) 결 산 서 상                   | 당 기 순 미 익             | 118,694,652 |             |           |             |
| 소 득                             | (102)익 금 산 입          | 132,079,966 |             |           |             |
| 조정금액                            | (103)손 금 산 입          | 9,657,000   |             |           |             |
| (104) 조 정 후 소 득 금 액             | (101+102-103)         | 241,117,618 | 241,117,618 |           | 241,117,618 |
| 최 저 한 세 적 용 대 상 특 별 비 용         | (105)준 비 금            |             | 0           | 0         | 0           |
|                                 | (106)특별 / 특례상각        |             | 0           | 0         | 0           |
| (107)특별비용손금산입전소득금액              | (104+105+106)         | 241,117,618 | 241,117,618 |           | 241,117,618 |
| (108) 기 부 금 한 도 초 과 액           |                       | 0           | 0           |           | 0           |
| (109) 기 부 금 한 도 초 과 이월액 손금 산입   |                       | 0           | 0           |           | 0           |
| (110) 각 사 업 년 도 소 득 금 액         | (107+108-109)         | 241,117,618 | 241,117,618 |           | 241,117,618 |
| (111) 미 결 손 금                   |                       | 0           | 0           |           | 0           |
| (112) 비 과 세 소 득                 |                       | 0           | 0           |           | 0           |
| (113) 최 저 한 세 적 용 대 상 비 과 세 소 득 |                       |             | 0           | 0         | 0           |
| (114) 최 저 한 세 적 용 대 상 익 금 불 산 입 |                       |             | 0           | 0         | 0           |
| (115) 차 가 감 소 득 금 액             | (110-111-112+113+114) | 241,117,618 | 241,117,618 |           | 241,117,618 |
| (116) 소 득 공 제                   |                       | 0           | 0           |           | 0           |
| (117) 최 저 한 세 적 용 대 상 소 득 공 제   |                       |             | 0           | 0         | 0           |
| (118) 과 세 표 준 금 액               | (115-116+117)         | 241,117,618 | 241,117,618 |           | 241,117,618 |
| (119) 선 박 표 준 미 익               |                       | 0           | 0           |           | 0           |
| (120) 과 세 표 준 금 액               | (118+119)             | 241,117,618 | 241,117,618 |           | 241,117,618 |
| (121) 세 륜                       |                       | 20%         | 7%          |           | 20%         |
| (122) 산 출 세 액                   |                       | 28,223,523  | 16,878,233  |           | 28,223,523  |
| (123) 감 면 세 액                   |                       | 0           |             | 0         | 0           |
| (124) 세 액 공 제                   |                       | 13,500,000  |             | 2,154,710 | 11,345,290  |
| (125) 차 감 세 액                   | (122-123-124)         | 14,723,523  |             |           | 16,878,233  |

### 3. 세액공제조정명세서(3) [2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산]

- 최저한세적용에 따른 미공제세액 2,154,710원을 입력하여 공제세액 11,345,290원을 계산한다.

##### 2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산

| NO | (105)구분    | (106)<br>사업년도 | 요 공제액    | 당기공제대상세액   |            | (116)최저한세적용<br>에따른미공제세액 | (117)기타사유로<br>인한 미공제액 | (118)공제세액<br>(115-116-117) | (119)소멸 | (120)이월액(107+<br>108-118-119) |
|----|------------|---------------|----------|------------|------------|-------------------------|-----------------------|----------------------------|---------|-------------------------------|
|    |            |               | (108)이월분 | (109)당기분   | (115)계     |                         |                       |                            |         |                               |
|    | 중소기업투자세액공제 | 2015-12       |          | 13,500,000 | 13,500,000 | 2,154,710               |                       | 11,345,290                 |         | 2,154,710                     |