

# TAT 1급

Tax Accounting Technician

A형

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.







## 해설

[정답] ③

	회사의 회계처리	올바른회계처리	당기순이익에 미치는 영향
2016년 3월 1일 보증금수령시	차) 현금 10,000,000원 대) 수입임대료 10,000,000원	차) 현금등 10,000,000원 대) 임대보증금 10,000,000원	당기순이익 10,000,000원 과대계상
2016년 3월 1일 월임대료수령시	차) 현금등 1,200,000원 대) 수입임대료 1,200,000원	차) 현금등 1,200,000원 대) 수입임대료 1,200,000원	-
2016년 12월 31일 결산시	-	차) 수입임대료 200,000원 대) 선수임대료 200,000원	당기순이익 200,000원 과대계상
합계			당기순이익 10,200,000원 과대계상

[4] (주)한공의 건물에 대한 자료는 다음과 같다. 2016년에 인식할 손상차손은 얼마인가?

- 취득일: 2015년 1월 1일
- 취득원가: 10,000원
- 내용연수: 10년
- 잔존가치: 0원
- 감가상각방법: 정액법
- 2016년 12월 31일 유형자산의 회수가능액: 6,400원

① 1,400원

② 1,600원

③ 2,000원

④ 2,600원

## 해설

[정답] ②

- 2015년 및 2016년 감가상각비 =  $\frac{(10,000\text{원} - 0\text{원})}{10\text{년}} \times 2 = 2,000\text{원}$
- 2016년 12월 31일 장부금액 = 10,000원 - 2,000원 = 8,000원
- 2016년 12월 31일 회수가능가액 6,400원
- 2016년 12월 31일 손상차손 = 8,000원 - 6,400원 = 1,600원



## 해설

### [정답] ②

- 대손충당금 추정액:  $(400,000\text{원} \times 1\%) + (300,000\text{원} \times 5\%) + (100,000\text{원} \times 10\%) = 29,000\text{원}$
- 대손충당금 설정액: 대손추정액(29,000원) - 대손충당금 잔액(20,000원) = 9,000원
- 결산 분개: (차) 대손상각비 9,000원      (대) 대손충당금 9,000원

### [7] 다음 중 재고자산에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 정상적으로 발생한 감모손실은 영업외비용으로 분류한다.
- ② 파손, 부패 등의 사유로 정상가격으로 판매가 불가능한 경우의 재고자산평가손실은 영업외비용으로 처리한다.
- ③ 재고자산의 시가가 취득원가보다 하락한 경우에는 시가를 장부금액으로 한다.
- ④ 일정기간 사용한 후에 매입 여부를 결정하는 조건의 시송품은 상품의 점유가 이전된 경우 판매자의 재고에서 제외시킨다.

## 해설

### [정답] ③

- ① 정상적으로 발생한 감모손실은 매출원가에 가산한다.
- ② 파손, 부채 등의 사유로 정상가격으로 판매가 불가능한 경우의 재고자산평가손실은 매출원가에 가산한다.
- ④ 일정기간 사용한 후에 매입 여부를 결정하는 조건의 시송품은 상품의 점유가 이전되었더라도 매입자가 매입의사를 표시하기 전까지는 판매자의 재고에 포함시킨다.

[8] 다음 중 세금계산서(또는 전자세금계산서)에 대하여 옳은 설명을 하는 사람은?



당초 공급한 재화가  
환입된 경우  
수정세금계산서  
작성일자(재화가  
환입된 날)이지!

최 택



공급받는 자의  
성명 또는 명칭은  
세금계산서의  
필요적 기재사항이야!

성덕선



영세율 적용 대상  
거래는 모두  
세금계산서의  
발급의무가  
면제되는 거야!

성보라



발급일이 속하는  
달의 다음 달  
10일까지 전자세금  
계산서 발급명세를  
국세청장에게  
전송하여야 해!

김정환

- ① 최 택  
③ 성보라

- ② 성덕선  
④ 김정환

## 해설

[정답] ①

- ② 공급받는 자의 성명 또는 명칭은 세금계산서의 임의적 기재사항이다.
- ③ 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 재화 등 일정한 영세율 거래는 세금계산서 발급 대상이다.
- ④ 전자세금계산서 발급명세는 발급일의 다음날까지 국세청장에게 전송하여야 한다.

**[9] 부가가치세 과세사업을 영위하고 있는 (주)한공의 다음 자료에 의한 2016년 제1기 예정신고기간의 부가가치세 과세표준은? (단, 모든 금액은 부가가치세 별도임)**

- 가. 손익계산서상 국내 매출액: 100,000,000원  
(매출에누리 10,000,000원, 매출할인 20,000,000원, 판매장려금 5,000,000원을 차감한 금액임)
- 나. 재무부서에서 업무용으로 사용하던 소형승용차 매각: 10,000,000원(장부가액 4,000,000원)
- 다. 보유 중인 타법인주식 매각: 50,000,000원

- ① 100,000,000원                      ② 110,000,000원  
③ 115,000,000원                      ④ 160,000,000원

**해설**

**[정답] ③**

- 매출에누리와 매출할인은 공급가액에 포함하지 않으나, 판매장려금은 공급가액에 포함한다. 타법인주식은 재화가 아니므로 부가가치세 과세대상이 아니다.
- 과세표준: 100,000,000원 + 5,000,000 + 10,000,000원 = 115,000,000원

**[10] 다음 중 원천징수와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 다수가 순위경쟁하는 대회의 입상자에게 상금 10,000,000원을 지급하는 경우 원천징수할 소득세는 400,000원이다.
- ② 근로소득에 대해서는 매월 원천징수 후 다음연도 1월분 근로소득 지급시 연말정산을 해야 한다.
- ③ 출자공동사업자의 배당소득은 원천징수로써 납세의무가 종결되지 않는다.
- ④ 분리과세대상소득은 별도의 확정신고절차 없이 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

**해설**

**[정답] ②**

- 근로소득에 대해서는 매월 원천징수 후 다음연도 2월분 근로소득 지급시 연말정산한다.

[11] 다음 자료에 의하여 거주자 갑의 2016년의 인적공제액을 계산하면 얼마인가?

가. 갑(남, 50세)의 총급여액: 50,000,000원

나. 부양가족 현황: 처(48세), 아들(22세, 장애인), 딸(15세), 장인(71세)

다. 부양가족은 생계를 같이 하며 소득이 없다.

- ① 7,500,000원                      ② 8,500,000원  
③ 9,500,000원                      ④ 10,500,000원

 **해설**

[정답] ④

구 분		대 상 자	인적공제액
기본공제		갑, 처, 아들, 딸, 장인	7,500,000원
추가 공제	장애인공제	아들	2,000,000원
	경로우대자공제	장인	1,000,000원
합 계			10,500,000원

[12] 다음 중 금융소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무기명채권의 이자는 그 지급을 받은 날을 수입시기로 한다.
- ② 비영업대금의 이익은 그 금액에 상관없이 항상 종합과세된다.
- ③ 직장공제회 초과반환금은 무조건 분리과세대상이다.
- ④ 법인세법에 의하여 처분된 배당은 해당 법인의 해당 사업연도의 결산확정일을 수입시기로 한다.

해설

[정답] ②

- 비영업대금의 이익은 조건부 종합과세대상이므로 금융소득의 합계액이 2,000만원을 초과하는 경우에만 종합과세된다.

**[13] 다음은 법인세상 세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 외국납부세액공제는 국가별 한도방식과 일괄한도방식 중 납세자가 선택하여 적용할 수 있다.
- ② 외국납부세액공제 한도를 초과하는 외국납부세액은 다음 사업연도 개시일부터 5년간 이월공제 가능하다.
- ③ 재해손실세액공제는 천재지변 기타 재해로 인하여 사업용 자산가액의 10% 이상을 상실하는 경우에 적용받을 수 있다.
- ④ 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제와 재해손실세액공제는 이월공제가 허용되지 않는다.

**해설****[정답] ②**

- ① 외국납부세액공제한도는 국가별 한도방식만을 적용한다.
- ③ 재해손실세액공제는 사업용 자산가액의 20% 이상을 상실하는 경우에 적용받을 수 있다.
- ④ 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제는 5년간 이월공제 가능하다.

**[14] 다음은 (주)한공의 제10기(2016. 1. 1. ~ 2016. 12. 31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가?**

가. 손익계산서상 당기순이익	10,000,000원
나. 세무조정자료	
- 손익계산서상 계상된 법인세비용	2,000,000원
- 접대비한도초과액	500,000원
- 손익계산서상 계상된 단기매매증권평가이익	700,000원
- 손익계산서에 누락된 매출액	500,000원
- 손익계산서에 누락된 매출원가	300,000원

- ① 8,000,000원                      ② 8,400,000원
- ③ 12,000,000원                  ④ 13,400,000원

**해설****[정답] ③**

- 10,000,000원 + 2,000,000원 + 500,000원 - 700,000원 + 500,000원 - 300,000원  
= 12,000,000원

**[15] 다음 중 법인세법상 세무조정 및 소득처분으로 옳지 않은 것은?**  
**(단, 해당 항목은 손익계산서에 계상되어 있음)**

- ① 상각범위액을 초과하는 감가상각비: 손금불산입(유보)
- ② 국세·지방세 과오납금에 대한 환급금 이자: 익금불산입(기타)
- ③ 채권자불분명사채이자 중 원천징수세액을 제외한 금액: 손금불산입(기타사외유출)
- ④ 임원에게 급여규정상 한도액을 초과하여 지급한 상여금: 손금불산입(상여)

 **해설**

**[정답] ③**

- 채권자불분명사채이자: 손금불산입하여 원천징수세액은 기타사외유출로, 잔액은 대표자 상여로 소득처분한다.

## 실무수행평가

(주)한양테크(회사코드 1115)는 전자기기를 제조하는 법인기업으로 회계기간은 제5기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.)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 문제의 요구에 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 잉여금처분 (4점)

#### 이익잉여금처분계산서

2015년 1월 1일부터 2015년 12월 31일까지

처분확정일 2016년 2월 28일

(단위: 원)

과 목	금 액	
I. 미처분이익잉여금		510,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금	260,000,000	
2. 당기순이익	250,000,000	
II. 임의적립금 등의 이입액		30,000,000
1. 감채적립금	30,000,000	
<b>합 계</b>		<b>540,000,000</b>
III. 이익잉여금 처분액		(*****)
1. 이익준비금	(*****)	
2. 기업합리화적립금	0	
3. 배당금	70,000,000	
가. 현금배당	50,000,000	
나. 주식배당	20,000,000	
4. 사업확장적립금	6,000,000	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		(*****)

**자료설명**

주주총회에서 결의된 이익잉여금처분내역이다.

**평가문제**

1. 처분확정일의 회계처리를 하시오.  
(이익준비금은 상법에서 정한 최소한의 금액을 적립한다.)
2. 전기분 이익잉여금처분계산서를 완성하십시오.

**해답 및 풀이**

**1. [일반전표입력] 2월 28일**

(차) 357.감채적립금	30,000,000원	(대) 375.이월이익잉여금	30,000,000원
375.이월이익잉여금	81,000,000원	351.이익준비금	5,000,000원
		265.미지급배당금	50,000,000원
		387.미교부주식배당금	20,000,000원
		356.사업확장적립금	6,000,000원

또는

(차) 357.감채적립금	30,000,000원	(대) 351.이익준비금	5,000,000원
375.이월이익잉여금	51,000,000원	265.미지급배당금	50,000,000원
		387.미교부주식배당금	20,000,000원
		356.사업확장적립금	6,000,000원

※ 이익준비금 = 현금배당 50,000,000원 × 10% = 5,000,000원  
자본금의 2분의 1에 달할 때까지 금전배당액의 10분의 1을 이익준비금으로 적립하여야 한다.

**2. [전기분 이익잉여금처분계산서] 작성**

전기분 이익잉여금처분계산서

기능모음(F11)

결산 기준

제 4 기

결산 기준 시작일

2015-01-01

결산 기준 종료일

2015-12-31

처분 확정 일자

2016-02-28

과목	계정코드 및 과목명	금액	
I. 미처분이익잉여금			510,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금		260,000,000	
2. 회계변경의 누적효과	369	회 계 변 경 의 누 적 효 과	
3. 전기오류수정이익	370	전 기 오 류 수 정 이 익	
4. 전기오류수정손실	371	전 기 오 류 수 정 손 실	
5. 중간배당금	372	중 간 배 당 금	
6. 당기순이익		250,000,000	
II. 임의적립금 등의 이입액			30,000,000
1. 감채적립금	357	감 채 적 립 금	30,000,000
2.			
합 계			540,000,000
III. 이익잉여금처분액			81,000,000
1. 이익준비금	351	미 익 준 비 금	5,000,000
2. 기업합리화적립금	352	기 업 합 리 화 적 립 금	
3. 배당금		70,000,000	
가. 현금배당	265	미 지 급 배 당 금	50,000,000
나. 주식배당	387	미 교 부 주 식 배 당 금	20,000,000
4. 사업확장적립금	356	사 업 확 장 적 립 금	6,000,000
5. 감채적립금	357	감 채 적 립 금	
6. 배당평균적립금	358	배 당 평 균 적 립 금	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금			459,000,000

## ② 자산, 부채, 자본의 특수회계처리 (4점)

### 자료 1. 자기주식 거래내역

주식의 수	액면금액	구입금액	처분금액
2,000주	1주당 5,000원	1주당 4,000원	1주당 5,500원

### 자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-12345-1123-1 (주)한양테크			
1	2016-8-18		11,000,000	****	구로

**자료설명** 7월 20일에 구입했던 자기주식을 모두 처분하고 처분대금은 당사의 국민은행 보통예금계좌로 입금 받았다.

**평가문제** 거래 자료를 입력하시오. (단, 관련 계정을 조회하여 처리할 것)

## ▶ 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 8월 18일

(차) 103.보통예금	11,000,000원	(대) 383.자기주식	8,000,000원
(98000.국민은행)		395.자기주식처분손실	2,000,000원
		343.자기주식처분이익	1,000,000원

## 문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

### 1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서											
(공급자 보관용)								승인번호			
공급자	등록번호	129-81-25636				공급받는자	등록번호	113-81-11118			
	상호	(주)한양테크		성명 (대표자)	조상필		상호	(주)정원전자		성명 (대표자)	이정원
	사업장 주소	서울 강남구 봉은사로 404(삼성동)					사업장 주소	서울시 구로구 가마산로 159-4 (구로동)			
	업태	제조업		종사업장번호			업태	도매업		종사업장번호	
	종목	전자기기					종목	전자기기외			
	E-Mail	Hanyang@bill36524.com					E-Mail	mamamu2117@bill36524.com			
작성일자	2016.8.5.		공급가액	60,000,000		세액	6,000,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
8	5	TR001-01		20	3,000,000	60,000,000	6,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		○ 영수 ● 청구			
66,000,000					66,000,000			함			

#### 자료설명

1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 담당자의 착오로 작성연월일 9월 5일이 8월 5일로 잘못 기재되었다.

#### 평가문제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.  
 ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다.  
 (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시한다).

### 해답 및 풀이

#### 1. [수정세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 8월 5일 전표 선택 → 수정세금계산서 → [수정사유] 화면에서  
 [1.기재사항 착오·정정]을 선택하고 비고란에 [2.작성년월일]을 선택하여 [확인<Tab>] 클릭

수정사유	
수정사유	기재사항착오·정정 (발행매수 : 2 매 발행)
비고	기재사항착오항목 2 작성년월일

- ② [수정세금계산서(매출)]화면에서 [작성일 9월 5일], [수량 20], [단가 3,000,000원]을 입력한 후 **확인(Tab)** 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유 | 1 기재사항 착오 수정 | 기재사항착오항목 | 2. 작성년월일

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2016	08	05	과세	TR001-01	20	3,000,000	60,000,000	6,000,000	66,000,000	00256	(주)정원전자	113-81-11118
수정분	2016	08	05	과세	TR001-01	-20	3,000,000	-60,000,000	-6,000,000	-66,000,000	00256	(주)정원전자	113-81-11118
수정분	2016	09	05	과세	TR001-01	20	3,000,000	60,000,000	6,000,000	66,000,000	00256	(주)정원전자	113-81-11118
합 계								60,000,000	6,000,000	66,000,000			

당초송민번호 :      전표를 입력할 것을 입력 합니다.

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

- ③ 수정세금계산서 2건이 입력이 되는 것을 확인

→ 8월 5일 당초에 발급한 세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	TR001-01	-60,000,000원	-6,000,000원	00256.(주)정원전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-66,000,000원	(대) 404.제품매출		-60,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		-6,000,000원

→ 9월 5일 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	TR001-01	60,000,000원	6,000,000원	00256.(주)정원전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	66,000,000원	(대) 404.제품매출		60,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		6,000,000원

## 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 확인클릭
- 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 확정신고 누락분의 확정신고서 반영 (8점)

자료. 매출(제품) 전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류	이 하 생 략
1	20160525	생략	20160613	20160614	미룩전자	25,000,000	2,500,000	일반	
2	20160530	생략	20160613	20160614	(주)화랑	5,800,000	0	영세	
3	20160531	생략	20160711	20160712	(주)화이트	-12,300,000	-1,230,000	수정	

※ 3번의 수정전자세금계산서는 ‘착오에 의한 이중발급’으로 발급한 세금계산서로 수정사유 입력은 생략한다.

### 자료설명

- 제1기 부가가치세 확정신고시 누락된 매출전자세금계산서 발급 목록이다.
- 매입매출전표에 자료를 입력하고 제1기 부가가치세 확정 수정신고서(수정 차수 1)를 작성하려고 한다.
- 2016년 9월 10일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반 과소신고에 의한 가산세율을 적용한다.

### 평가문제

- 작성일자로 거래자료를 입력하시오.  
(제시된 거래는 모두 외상이며, ‘전자입력’으로 처리한다.)
- 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

## 해답 및 풀이

### 1. [매입매출전표입력]

[5월 25일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	25,000,000	2,500,000	00130.미룩전자	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	27,500,000원	(대) 404.제품매출	25,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	2,500,000원	

[5월 30일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	5,800,000	0	00134.(주)화랑	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	5,800,000원	(대) 404.제품매출	5,800,000원	
2.외상					

[5월 31일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	-12,300,000	-1,230,000	00201.(주)화이트	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	-13,530,000원	(대) 404.제품매출	-12,300,000원	
2.외상			255.부가세예수금	-1,230,000원	

2. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일(수정차수 1)

부가가치세신고서				과표(F7)		저장(Ctrl+S)		마감(F4)		작성조회(Ctrl+X)		기능모음(F11)	
일반과세				매출세	11,630,000	매입세	6,010,000	차감세	6,023,907	부가가	50.77		
기 간 : 2016 년 04 월 01 일 ~ 2016 년 06 월 30 일 ?				신고구분: 2.수정신고		수정차수 1 ?		새로불러오기					
				수정전									
				구 분	금액	세율	세액						
과세	세금계산서발급분	1			103,600,000	10/100	10,360,000						
	매입자발행세금계산서	2				10/100							
	신용카드·현금영수증	3				10/100							
	기타	4				10/100							
	영세	5				0/100							
	세금계산서발급분	6				0/100							
	기타	7				0/100							
	예정신고누락분	8											
	대손세액가감	9											
	합계	10			103,600,000	㉞	10,360,000						
면세	세금계산 일반매입	11			60,100,000		6,010,000						
	수취부분 고정자산매입	12											
	예정신고누락분	13											
	매입자발행세금계산서	14											
	그밖의공제매입세액	15											
	합계 (10+11+12+13+14)	16			60,100,000		6,010,000						
	공제받지못함매입세액	17											
	차감계 (15-16)	18			60,100,000	㉞	6,010,000						
	납부 (환급)세액 (㉞매출세액-㉞매입세액)	19				㉞	4,350,000						
	경감 그밖의경감·공제세액	20											
공제	신용카드매출권표등발행공제계	21											
세액	합계	22					㉞						
	예정신고미환급세액	23					㉞						
	예정고지세액	24					㉞						
	사업양수자의 대리납부 기납부세액	25					㉞						
	매입자 납부특례 기납부세액	26											

### 3. [가산세명세]

- (1) 세금계산서 지연발급 가산세  
 $30,800,000\text{원} \times 1\% = 308,000\text{원}$   
※ 수정전자세금계산서는 세금계산서와 관련된 가산세는 없다.
  - (2) 신고불성실가산세  
 $(2,500,000\text{원} - 1,230,000\text{원}) \times 10\% \times 50\% = 63,500\text{원}$
  - (3) 납부불성실가산세  
 $(2,500,000\text{원} - 1,230,000\text{원}) \times 3/10,000 \times 47\text{일} = 17,907\text{원}$   
※ 미납일수 7월 26일 ~ 9월 10일 = 47일
  - (4) 영세율과세표준신고불성실가산세  
 $5,800,000\text{원} \times 0.5\% \times 50\% = 14,500\text{원}$
- 가산세 합계 403,907원**

### 문제 3 결산 (4점)

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

#### 1 재고자산감모 및 평가손실 (4점)

자료. 재고자산명세

계정과목	장부상금액	시가(순실현가능가치)
상 품	32,000,000원	34,000,000원
제 품	41,500,000원	39,500,000원
합 계	73,500,000원	73,500,000원

<b>결산자료</b>	재고자산명세는 일반기업회계기준의 저가법에 따른 평가를 하기 위한 자료이다.
<b>평가문제</b>	재고자산과 관련된 결산자료를 입력하여 결산을 완료하시오.

#### 해답 및 풀이

##### 방법 1.

[결산자료입력]에서 제품평가손실에 2,000,000원과 기말제품재고액 41,500,000원 및 기말상품재고액 32,000,000원을 입력하고 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산에 반영한다.

##### 방법 2.

[일반전표입력] 12월 31일에 제품평가손실을 직접 회계처리한 다음  
 (차) 958.제품평가손실 2,000,000원 (대) 166.제품평가충당금 2,000,000원  
 [결산자료입력]에서 기말제품재고액 41,500,000원 및 기말상품재고액 32,000,000원을 입력하고 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산에 반영한다

## 문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

### 1 주민등록표에 의한 사원등록 (4점)

문서확인번호

주 민 등 록 표

( 등 본 )

1/1

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.

담당자 :                      전화 :                      (                      )

신청인 :                      (                      )

용도 및 목적 :                      년    월    일

세대주 성명(한자)	김철수      ( 金 鐵 水 )	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2010-10-24	
현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 105동805호(구로동, 행복아파트)				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김철수 611111-1111119		
2	처	김지영 650321-2222229	2010-11-11	전입
3	부	김성일 360211-1111110	2010-11-15	전입
4	모	윤순자 420110-2919386	2010-11-15	전입
5	자	김지한 930505-1111129	2010-11-11	전입
6	삼촌	김희곤 401203-1111113	2012-10-01	전입

#### 자료설명

영업팀 사원 김철수의 주민등록표이다.

1. 김지영은 퇴직소득금액 3,000,000원이 있다.
2. 김성일은 사적연금 수령액 10,000,000원이 있다.  
(분리과세 대상일 경우 분리과세를 선택하기로 한다.)
3. 윤순자는 양도소득금액 6,000,000원이 있다.
4. 김지한은 대학생이고 복권당첨소득 5,000,000원이 있다.
5. 삼촌 김희곤은 별도의 소득이 없으며, 항시 치료를 요하는 중증치매 환자이다.
6. 부양가족에 대한 인적공제는 김철수가 공제 받기로 한다.

#### 평가문제

사원등록메뉴에서 김철수(사원코드 1005번)의 부양가족명세를 작성하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### [사원등록의 부양가족명세]

#### ● 부 양 가 족 명 세

	연말정산관계	기본	세대	부	장	경로	6세	출산	한부모	성명	주민(외국인)번호
			대	녀	애	70세	이하	입양			
1	0.본인	본인	○							김철수	내 611111-1111119
2	3.배우자	부								김지영	내 650321-2222229
3	1.(소)직계존속	60세 이상				○				김성일	내 360211-1111110
4	1.(소)직계존속	부								윤순자	내 420110-2919386
5	4.직계비속(자녀, 입양자)	부								김지한	내 930505-1111129

- ① 김지영: 퇴직소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제 대상이 아니다.
- ② 김성일: 사적연금은 연 1,200만원 이하인 경우 분리과세를 선택할 수 있으므로 기본공제 및 경로우대공제가 가능하다.
- ③ 윤순자: 양도소득금액이 100원을 초과하므로 기본공제 대상이 아니다.
- ④ 김지한: 20세 이하가 아니므로 기본공제 대상이 아니다.
- ⑤ 김희곤: 삼촌은 공제대상 부양가족이 아니다.

## ② 사업소득의 원천징수 (4점)

### 자료. 사업소득자 관련정보

성 명	박진수 (코드 5001)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	690721-1902239
주 소	서울시 서대문구 통일로 147(냉천동)
귀속년월 / 지급년월일	2016년 8월 / 2016년 8월 10일
지급금액	4,600,000원

#### 자료설명

1. 상반기 직원역량강화 교육에 학원강사 박진수를 초빙하여 강사료를 지급하였다.
2. 강사 박진수는 고용관계가 없으며, 강의를 주업으로 하고 있다.

#### 평가문제

1. 사업소득자입력을 하시오.
2. 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### 1. [사업소득자입력]

사업소득자입력 기능모음(F11) ▼

<input type="checkbox"/> 코드	소득자명	주민(외국)등록번호	코드	소득구분
<input type="checkbox"/> 05001	박진수	내 690721-1902239	940903	학원강사
<input type="checkbox"/> 05002				

기타사항      부양가족

**1. 소득자등록**

1. 거주구분  거주      2. 소득구분  ? 학원강사

3. 주민(외국)등록번호       4. 내/외국인  내국인

5. 외 국 인 국 적  ? 대한민국

6. 이체계좌/예금주       7. 은행  ?

8. 우 편 번 호  ?

9. 주 소  (냉천동)

### 2. [사업소득자료입력]

사업소득자료입력 기능모음(F11) ▼

지급년월  년  월      구분  ▼

<input type="checkbox"/> 코드	소득자명	주민번호	소득구분
<input type="checkbox"/> 05001	박진수	내 690721-1902239	940903 학원강사

**기타 관리 항목**

소득구분	상 호	사업장등록번호	전화번호	계정과목	영수일자	연말적용
940903 학원강사					2016-08-10	부

**소득 지급 내역**

귀속년월	지급년월	지급총액	세율(%)	소득세	지방소득세	세액계	차인지금액
2016-08	2016 08 10	4,600,000	3.0	138,000	13,800	151,800	4,448,200
합 계		4,600,000		138,000	13,800	151,800	4,448,200
전 체 합 계		4,600,000		138,000	13,800	151,800	4,448,200

**총계**

인 원 (권 수)	1(1) 명
지 급 총 액	4,600,000 원
소 득 세	138,000 원
지 방 소 득 세	13,800 원
차 인 지 급 액	4,448,200 원

### ③ 기타소득의 원천징수 (4점)

자료. 강사료 지급내역 (귀속 9월, 지급일 2016. 9. 10.)

구 분	성 명	금 액	강의내역	비 고
직원 (영업부 팀장)	윤영후 (코드 2001)	300,000원	효율적인 거래처 관리	730906-1265343 서울시 금천구 시흥대로153길 52
직원 (자재부 팀장)	김성훈 (코드 2002)	500,000원	생활 풍수지리	770521-1229103 서울시 강남구 강남대로 494(논현동)

**자료설명**

회사 정기워크샵에서 진행된 강사료 지급내역이다.  
(기타소득에 해당하는 강사료에 대해서만 원천징수 세액을 계산하기로 한다.)

**평가문제**

1. 기타소득자입력을 하시오.
2. 기타소득자료입력 메뉴를 통하여 기타소득세를 산출하시오.

**해답 및 풀이**

윤영후(영업부팀장)의 강사료는 업무와 관련된 강의이므로 근로소득에 해당한다.  
김성훈(자재부팀장)의 강사료는 업무와 무관한 강의이므로 기타소득으로 원천징수한다.

**1. [기타소득자입력]**

기타소득자입력					가능모음(F11) ▼	
<input type="checkbox"/>	코드	소득자명	거주 주민(외국인)번호	소득구분		
<input type="checkbox"/>	02002	김성훈	거주 내 770521-1229103	76 강연료 등(필요증)		
<input type="checkbox"/>	02003					

  

기본사항등록	
소득구분/연말구분	76 ? 강연료 등(필요증비) 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 필요증비율 80 %

  

인적사항등록	
법 인 명 (대 표 자 명)	
사 업 자 등 록 번 호	
주 민 등 록 번 호	770521-1229103 생년월일 1977 년 5 월 21 일 ?
우 편 번 호	135-825 ?
주 소	서울특별시 강남구 강남대로 494
	(논현동)

**2. [기타소득자료입력]**

기타소득자료입력					불러오기(F3) 가능모음(F11) ▼	
지급년월 2016 년 09 월						
<input type="checkbox"/>	코드	소득자명	주민(외국인)번호	소득구분		
<input type="checkbox"/>	02002	김성훈	내 770521-1229103	76 강연료 등(필요증비 80%)		
<input type="checkbox"/>						

  

기타 관련 항목						
소득구분	법인/개인	필요증비율	영수증자	연말정산적용여부	사업자등록번호	
76	강연료 등(필요증비 80%)	개인	80,000	부		

  

소득 지급 내역							
귀속년월	지급년월	지급종액	필요증비	소득금액	세율(%)	소득세	법인세
2016-09	2016-09	10	500,000	400,000	100,000	20,000	2,000

※ 문제의 지문에서 자재부팀장인 김성훈이 생활공수지리를 강의한 것을 업무와 관련이 없이 독립된 지위에서 용역을 제공하였다는 것을 나타내려고 한 것이나, 근로와의 관련성, 고용관계에 따른 근로용역인지 여부가 사실판단사항으로 해당 강사료를 고용관계에 따른 대가로 볼 수도 있으므로 근로소득으로 처리한 것도 정답으로 처리한다.



## 문제 5 법인세관리 (35점)

(주)중앙물산(회사코드 5115)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

### <작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
- ② 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)
- ③ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
- ④ 소득금액조정합계표 및 자본금과 적립금 조정명세서(을)
- ⑤ 가산세액계산서

### ① 수입금액조정명세서 (7점)

#### 세무조정 참고자료

1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
2. 행복홈쇼핑(주)과 당기부터 위탁판매를 시작하였다. 행복홈쇼핑(주)이 2016.12.29.에 적송품 20,000,000원(원가 15,000,000원)을 판매하였다. 당사는 수탁자가 송부한 세금계산서를 받은 날이 속하는 제16기 사업연도에 매출손익을 계상하였다.
3. 제품 매출에누리를 영업외비용인 잡손실로 처리한 금액이 있다.
4. 제품 부산물 매각액을 영업외수익인 잡이익으로 처리한 금액이 있다.

#### 평가문제

- 수입금액조정명세서를 작성하시오.
1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오.
  2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오.
  3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오.
  4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

## 해답 및 풀이

### 1. [1.수입금액 조정계산]

- ① 손익계산서상 제품매출액을 조회하여 반영한다.
- ② 부산물 매각액에 해당하는 잡이익 8,000,000원을 입력한다.

1. 수입금액 조정계산						
	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	2,003,593,252			2,003,593,252
2	영 업 외 수 익	잡이익	8,000,000			8,000,000

2. [2.수입금액 조정명세]

- ① 위탁판매 매출액 20,000,000원을 수입금액에 입력한다.
- ② 위탁판매 매출원가 15,000,000원을 대응원가에 입력한다.

4 다. 기타 수입금액					
	(23)구분	(24)근거법령	(25)수입금액	(26)대응원가	비고
1	위탁판매누락		20,000,000	15,000,000	

3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항 반영

- ① 위탁판매 매출액 20,000,000원을 제품매출의 가산란에 입력한다.
- ② 매출에누리 4,000,000원을 제품매출의 차감란에 입력한다.

1 수입금액 조정계산						
	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	2,003,593,252	20,000,000	4,000,000	2,019,593,252
2	영 업 외 수 익	잡이익	8,000,000			8,000,000

4. [소득금액조정합계표 작성]

익금산입	위탁판매 누락분	20,000,000원	유보발생
손금산입	위탁판매 매출원가 누락분	15,000,000원	유보발생

2 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을) (7점)

자료. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 환율	결산시 적용환율	당기말 장부금액	당기말현재 매매기준율
자산	외상매출금	US\$2,000	1,300원/US\$	1,200원/US\$	2,400,000원	1,100원/US\$
부채	외상매입금	US\$6,000	1,050원/US\$	1,050원/US\$	6,300,000원	1,100원/US\$
	장기차입금	US\$7,000	1,350원/US\$	1,200원/US\$	8,400,000원	1,100원/US\$

세무조정 참고자료	1. 외화자산과 외화부채는 사업연도 종료일 현재의 매매기준율로 평가하는 방법을 선택하여 신고하였다.
	2. 외화자산과 외화부채는 당해 사업연도 중에 발생하였으며, 발생시 환율을 적용하여 장부에 기장하였다.
평가문제	3. 결산시 임의로 환율을 적용하여 화폐성외화자산·부채를 평가하였으며, 이에 따라 외화평가차손익을 인식하였다.
	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.환변동보험	
번호	②외 화종류	③외 화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑧-⑥)
			⑤적용환율	⑥원 화금액	⑧적용환율	⑨원 화금액	
1	US\$	2,000	1,300	2,600,000	1,100	2,200,000	-400,000

#### ② 외화부채 입력

구분	2	1.외화자산	2.외화부채	3.통화선도	4.통화스왑	5.환변동보험	
번호	②외 화종류	③외 화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑧-⑥)
			⑤적용환율	⑥원 화금액	⑧적용환율	⑨원 화금액	
1	US\$	6,000	1,050	6,300,000	1,100	6,600,000	-300,000
2	US\$	7,000	1,350	9,450,000	1,100	7,700,000	1,750,000

### 2. [외화자산등 평가차손익조정명세서(갑)]

①구 분	②당기손익금해당액	③회 사손익금계상액	조 정		⑥손익조정금액 (②-③)
			④차익 조정 (③-②)	⑤차손 조정 (②-③)	
가. 화폐성 외화자산 · 부채평가손익	1,050,000	850,000			200,000
나. 통화선도 · 통화스왑 · 환변동보험 평가손익					
다. 환율조정계정손익	차익				
	차손				
계	1,050,000	850,000			200,000

### 3. [소득금액조정합계표]

손금산입	외화평가손실(외상매출금)	200,000원	유보발생
손금산입	외화평가손실(외상매입금)	300,000원	유보발생
익금산입	외화평가손익(장기차입금)	700,000원	유보발생

### ③ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (7점)

#### 자료 1. 자산 취득내역

계정과목	금액	참 고 사 항
토지	200,000,000원	2016년 3월 2일에 공장신축과 관련하여 취득하였다.
비품	300,000,000원	2016년 5월 10일에 업무무관 서화를 구입하였다.

#### 자료 2. 이자비용 지출내역

이자율	이자비용	참 고 사 항
7%	3,780,000원	
5%	22,000,000원	건물신축 목적으로 차입된 이자비용으로 건물신축 기간에 발생된 것이다. (완공예정일 2017.6.30.)
3%	8,200,000원	

#### 세무조정 참고자료

1. 자료 1은 자산 취득내역이고, 자료 2는 이자비용 지출내역이다.
2. 업무무관 가지급금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.
3. 연일수는 366일로 계산한다.
4. 제시된 자료 이외의 업무무관 자산은 없다.

#### 평가문제

- 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)를 작성하시오.
1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)를 작성하시오.
  2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)를 작성하시오.
  3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

### ▶ 해답 및 풀이

#### 1. [업무무관 지급이자조정명세서(을)]

##### ① 업무무관 동산의 적수

을

갑

구 분

2

1.업무무관 부동산의 적수

2.업무무관 동산의 적수

3.가지급금 등의 적수

4.가수금 등의 적수

5.그밖의 적수

6.자기자본적수

적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	⑤잔 액	⑥일 수	⑦적 수
1	05-10	취득	300,000,000		300,000,000	236	70,800,000,000
2							

##### ② 가지급금등의 적수

을		갑					
구 분	3. 1.업무무관 부동산상의 적수 2.업무무관 동산상의 적수 3.가지급금 등의 적수 4.가수금 등의 적수 5.그밖의 적수 6.자기자본적수						
<input type="checkbox"/> 적요수정							
	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일 수	⑦적 수
1	02-05	지급	80,000,000		80,000,000	85	6,800,000,000
2	04-30	회수		40,000,000	40,000,000	246	9,840,000,000

## 2. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)]

을
갑

2
1. 업무무관 부동산등에 관련한 차입금 지급이자

적 수			⑥ 차입금 (=19)	⑦ ⑥와 ⑧ 중 적은금액	⑧ 손금불산입 지급이자 (① × ⑦ ÷ ⑥)
③ 업무무관 부동산	④ 가지금금 등	⑤ 계 (②+③+④)			
	16,640,000,000	87,440,000,000	119,804,000,000	87,440,000,000	8,743,708

<
||||
>

1
2. 지급이자 및 차입금 적수 계산 <연이를 일수 -> 현재: 366 가지금금: 366>

크게
차액조정

	(9) 이자율	(10)지급이자	(11)차입금적수	(12)채권자불분명 사채이자		(15)건설자금이자 등	
				(13)지급이자	(14)차입금적수	(16)지급이자	(17)차입금적수
1	7.00000	3,780,000	19,764,000,000				
2	5.00000	22,000,000	161,040,000,000			22,000,000	161,040,000
3	3.00000	8,200,000	100,040,000,000				
4							
합 계		33,980,000	280,844,000,000			22,000,000	161,040,000

## 3. [소득금액조정합계표 작성]

손금불산입	업무무관지급이자	8,743,708원	기타사외유출
손금불산입	건설자금이자	22,000,000원	유보발생

4 소득금액조정합계표 및 자본금과 적립금 조정명세서(을) (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

【별지 제50호 서식(을)】					(뒤 쪽)
사업 연도	2015.01.01. ~ 2015.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)중앙물산
세무조정유보소득계산		당 기 중 증감			
① 과목 또는 사항	② 기초잔액			⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
외상매출금			3,000,000	3,000,000	
선급비용	2,500,000	2,500,000	620,000	620,000	
합계	2,500,000	2,500,000	3,620,000	3,620,000	

세무조정  
참고자료

1. 전기에 부도가 발생하여 대손처리 하였던 외상매출금 3,000,000원은 대손요건이 충족되었다. (비망계정 인식할 것)
2. 전기의 선급비용 620,000원은 전액 당기 중에 해당기간이 경과하였다.
3. 시장성이 있는 주식에 대한 단기매매증권평가이익 1,200,000원이 있다.
4. 2016년 3월 2일 토지 취득과 관련하여 취득세를 다음과 같이 처리하였다.  
(차) 세금과공과 1,500,000원 (대) 현 금 1,500,000원
5. 문제1 ~ 문제4의 세무조정내용을 참고하여 자본금과적립금조정명세서(을) 당기 증가란에 반영하도록 한다.

평가문제

- 소득금액조정합계표 및 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 작성하시오.
1. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.
  2. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을) 및 세무조정사항을 반영하여 당기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [소득금액조정합계표 작성]

손금산입	전기 외상매출금	2,999,000원	유보감소
손금산입	전기 선급비용	620,000원	유보감소
익금불산입	단기매매증권평가이익	1,200,000원	유보발생
손금불산입	토지 취득세	1,500,000원	유보발생

No	익금산업 및 손금불산업			
	과 목	금 액	처 분	내역
1	위탁판매 누락분	20,000,000	유보(발생)	
2	외화평가(장기차입금)	700,000	유보(발생)	
3	업무무관지금이자	8,743,708	기타사외 유출	
4	건설자금이자	22,000,000	유보(발생)	
5	토지 취득세	1,500,000	유보(발생)	
6				
	합 계	52,943,708		

No	손금산업 및 익금불산업			
	과 목	금 액	처 분	내역
1	위탁판매 매출원가	15,000,000	유보(발생)	
2	외화평가(외상매출금)	200,000	유보(발생)	
3	외화평가(외상매입금)	300,000	유보(발생)	
4	전기 외상매출금	2,999,000	유보(감소)	
5	전기 선급비용	620,000	유보(감소)	
6	단기매매증권평가이익	1,200,000	유보(발생)	
7				
	합 계	20,319,000		

## 2. [자본금과 적립금 조정명세서(을)]

[illegible]

5 가산세액계산서 (7점)

자료. 3만원 초과 지출에 대한 지출증명서류 미수취 내역

계정과목	금 액	참 고 사 항
세금공과과	128,000원	제2기 부가가치세 확정신고의 간주임대료에 대한 부가가치세액
소모품비	900,000원	간이과세자(서울소재)로부터 소모용 자재를 구입하고 영수증 수취
지급수수료	1,500,000원	소득세법상 원천징수 대상 사업소득으로서 적절하게 원천징수하여 세액을 신고납부
지급수수료	2,200,000원	임음중개사(서울소재, 간이과세자)에게 중개료를 금융기관을 통하여 송금하고 송금명세서 미작성

세무조정  
참고자료

1. 자료는 3만원 초과 지출에 대한 지출증명서류 미수취 내역이다. 제시된 지출 외에는 법인세법에서 요구하는 지출증명서류를 수취하였다.
2. 3/4분기 일용직에게 지급한 8,600,000원에 대한 지급명세서를 11월 30일에 제출하였다.

평가문제

- 가산세액 계산서를 작성하시오.
1. 지출증명서류에 대한 가산세액을 반영하시오.
  2. 지급명세서미제출에 대한 가산세액을 반영하시오.
  3. 가산세액을 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [지출증명서류 미수취 가산세]

※ 가산세: 3,100,000원 × 2% = 62,000원

참 고 사 항	가산세 대상여부
제2기 부가가치세 확정신고의 간주임대료에 대한 부가가치세액	법정증빙제외 대상(가산세 제외)
간이과세자(서울소재)로부터 소모용 자재를 구입하고 영수증 수취	법정증빙 제출대상(가산세 대상)
소득세법상 원천징수 대상 사업소득으로서 적절하게 원천징수하여 세액을 신고납부	법정증빙제외 대상(가산세 제외)
임음중개사(서울소재, 간이과세자)에게 중개료를 금융기관을 통하여 송금하고 송금명세서 미작성	금융기관에 송금하고 송금명세서 미제출(가산세 대상)

## 2. [지급명세서 미제출가산세 적용]

※ 가산세: 8,600,000원 × 2% × 50%(감면) = 86,000원

가산세액 계산서		전자	개정	저 장		납부기한	일괄
각 사업연도 소득에 대한 법인세분				토지 등 양도소득에 대한 법인세분			
납부(환급)불성실	납부	(일수)		3/10,000	4		
	환급	(일수)		3/10,000	35		
지출증명서류		미 (허위)수취 금액	3,100,000	2/100	8		62,000
지급 명세서	미 (누락)제출	미 (누락)제출 금액	8,600,000	1/100	9		86,000
	불분명	불분명금액		2/100	10		
	상증법 82조①⑥	미 (누락)제출 금액		2/1,000	61		
		불분명금액		2/10,000	62		
	상증법 82조②④	미 (누락)제출 금액		2/10,000	67		
		불분명금액		2/10,000	68		
소 계			8,600,000		11		86,000
주식 등 변동	미제출	액면(출자)가액		2/100	12		
	누락제출	액면(출자)가액		2/100	13		
상환명세서	불분명	액면(출자)가액		2/100	14		
	소 계				15		

## 3. [법인세과세표준 및 세액조정계산서 반영]

④ 납 부	120. 산 출 세 액 (120=119)		11,472,650
	121. 최저한세 적용대상 공제감면세액	17	
	122. 차 감 세 액	18	11,472,650
	123. 최저한세 적용제외 공제감면세액	19	
	124. 가 산 세 액	20	148,000
	125. 가 감 계 (122-123+124)	21	11,620,650