제18회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

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 **90분**입니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

KICPA 한국공인회계사회

실무이론평가

아래 문제에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르시기 바랍니다.

[1] 발생주의와 관련된 설명 중 옳지 않는 것은?

① 현금흐름표는 발생기준에 따라 작성되지 않는다.
② 발생주의 회계는 기업실체의 경제적 거래나 사건에 대해 관련된 수익과 비용을 그 현금 유출입이 있는 기간이 아니라 당해 거래나 사건이 발생한 기간에 인식하는 것을 말한다.
③ 발생주의 회계에서는 재화 및 용역을 신용으로 판매하거나 구매할 때 자산과 부채를 인식하게 되고, 현금이 지급되지 않은 이자 또는 급여 등에 대해 부채와 비용을 인식하게 된다.
④ 발생주의 회계에서는 현금 유·출입이 수반되지 않는 자산과 부채 항목은 인식될 수 없다.

해설

[정답] ④

- 발생주의 회계에서는 현금 유·출입이 수반되지 않는 자산과 부채 항목도 거래로 인식되어야 한다.

[2] 다음 자료를 이용하여 당기 대손상각비를 계산하면 얼마인가?

- 기초 대손충당금 잔액 5,000,000원
- 기중거래
  가. 거래처 매출채권 2,000,000원을 대손처리하였다.
  나. 전기에 대손처리한 매출채권 1,000,000원을 당기에 회수하였다.
- 기말 매출채권 100,000,000원
- 당기 대손충당금은 기말 매출채권 잔액의 5%를 설정하였다.

① 1,000,000원 ② 2,000,000원
③ 3,000,000원 ④ 4,000,000원

해설

[정답] ①

- 결산 전 대손충당금 잔액 = 5,000,000원 − 2,000,000원 + 1,000,000원 = 4,000,000원
  기말 대손충당금 예상액 = 100,000,000원 × 5% = 5,000,000원
  당기 추가계상 대손상각비 = 5,000,000원 − 4,000,000원 = 1,000,000원

[3] ㈜한공의 재고자산인 상품 A와 B의 기초재고액은 1,500,000원이며, 당기매입액은 20,000,000원이다. 당기 매출원가를 계산하면 얼마인가? 단, 기말 재고자산 평가 시 종목별 저가기준을 적용하고 있으며, 재고자산감모손실 중 20%는 원가성이 있는 것으로 간주한다.

상품	장부상 재고수량	실제 재고수량	단위당 원가	판매가격	단위당 추정판매비
A	1,000개	900개	900원	900원	100원
B	900개	800개	700원	850원	50원

① 20,092,000원　　② 20,140,000원
③ 20,270,000원　　④ 20,445,000원

해설

[정답] ①

- 재고자산을 저가법으로 평가하는 경우 재고자산의 시가는 순실현가능가치를 말한다.
  [순실현가능가치: 공정가치(판매하면 받을 수 있는 금액)에서 판매에 소용되는 비용을 차감한 금액]
- 기말재고 = 900개 × 800원 + 800개 × 700원 = 1,280,000원
  재고자산감모손실(원가성 없음)= (100개 × 900원 + 100개 × 700원) × 80% = 128,000원
  매출원가 = 기초재고 + 당기매입 − 재고자산감모손실 − 기말재고
  = 1,500,000원 + 20,000,000원 − 128,000원 − 1,280,000원 = 20,092,000원

[4] 다음 자료에 의해 2016년도 말 유형자산 손상차손을 계산하면 얼마인가?

- 취득원가: 5,000,000원
- 취득일: 2015년 1월 1일
- 내용연수: 5년, 잔존가치: 없음, 감가상각 방법: 정액법
- 2016년 말 손상징후가 발생하여 확인 검사 실시
- 2016년 기말 현재 회수가능액: 2,100,000원

① 100,000원 ② 900,000원
③ 2,100,000원 ④ 2,900,000원

해설

[정답] ②

- 2016년도 유형자산 장부금액 계산
  5,000,000원 – {(5,000,000원 ÷ 5년) × 2년} = 3,000,000원
- 2016년도 말 유형자산의 손상차손 계산
  장부금액(3,000,000원) – 회수가능액(2,100,000원) = 900,000원

[5] 다음은 일반기업회계기준의 수익 인식에 대한 대화내용이다. 설명이 옳지 않은 사람은?

① 현진 ② 민우
③ 경화 ④ 진희

해설

[정답] ①

- 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식한다.

[6] ㈜한공은 2016년 1월 1일에 액면 5,000,000원의 사채(표시이자율 10%, 만기 3년)를 4,500,000원에 발행하였다. 이 사채로 인하여 ㈜한공이 3년 간 인식해야 할 이자비용 총액은 얼마인가?

① 200,000원 ② 500,000원
③ 1,500,000원 ④ 2,000,000원

해설

[정답] ④

- 액면이자 총액 5,000,000원 × 10% × 3년 = 1,500,000원
- 사채할인발행차금 상각액 5,000,000원 - 4,500,000원 = 500,000원
- 만기까지 인식할 이자비용 총액
  = 액면이자 총액 1,500,000원 + 사채할인발행차금상각액 500,000원 = 2,000,000원

[7] ㈜한공이 발행한 주식 10주(액면금액 1주당 5,000원)를 감가대가로 1주당 15,000원의 현금을 지급하고 감자한 경우의 회계처리와 관련된 설명으로 옳은 것은? 단, 소각 당시 재무상태표에 감자차익이 50,000원 계상되어 있다.

① 재무상태표에 감자차손 100,000원을 계상한다.
② 감자차익 50,000원과 상계하고, 재무상태표에 감자차손 50,000원을 계상한다.
③ 손익계산서에 감자차손 100,000원을 계상한다.
④ 재무상태표에 주식할인발행차금으로 50,000원을 계상한다.

해설

[정답] ②

- 재무상태표에 계상되어 있는 감자차익 50,000원과 먼저 상계하고 남은 차액 50,000원을 재무상태표 자본조정항목에 감자차손으로 계상한다.

(차)	자본금	50,000원	(대) 현금	150,000원
	감자차익	50,000원		
	감자차손	50,000원		

[8] 과세사업자인 ㈜한공(탄산수 제조업)의 다음 거래 중 부가가치세 과세거래에 해당하는 것은? 단, 제품 제조에 사용된 원재료에 대하여는 매입세액공제를 받았다.

① 판매 대리점에 탄산수를 증정하였다.
② 사채업자로부터 자금을 차입하고 공장건물을 담보로 제공하였다.
③ 제품 홍보를 위한 시음회에서 탄산음료를 한 컵씩 제공하였다.
④ 명절 때 농협에서 사과를 면세로 구입하여 거래처에 선물하였다.

해설

[정답] ①

- ① 판매 대리점에 탄산수 증정: 사업상 증여이므로 과세대상임.
  ② 공장건물 담보제공: 실질공급이 아니므로 과세대상이 아님.
  ③ 홍보 목적으로 불특정다수에게 탄산음료 제공: 광고선전목적이므로 과세대상이 아님.
  ④ 사과 선물: 사과가 면세이므로 선물로 줄 때 과세하지 않음.

[9] 부가가치세 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 영세율은 소비지국과세원칙을 구현하는 것을 주된 목적으로 하나, 면세는 역진성 완화를 주된 목적으로 한다.
② 영세율 적용 사업자와 면세사업자는 모두 부가가치세법상 납세의무자에 해당한다.
③ 영세율은 완전면세제도, 면세는 부분면세제도에 해당한다.
④ 영세율 적용 사업자는 부가가치세를 공제·환급받을 수 있으나, 면세사업자는 부가가치세를 공제·환급받을 수 없다.

해설

[정답] ②

- 면세사업자는 부가가치세법상 납세의무자에 해당하지 아니한다.

[10] 다음 자료는 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공이 운영하는 한공산업의 제10기 (2016. 1. 1. ~ 2016. 12. 31.)의 주요 자료이다. 사업소득 총수입금액은 얼마인가?

가. 총매출액(매출에누리 2,000,000원 차감 전)	20,000,000원
나. 가사(家事)용으로 소비한 재고자산(원가 1,000,000원)의 시가	1,500,000원
다. 공장(토지와 건물)의 매각대금	2,000,000원
라. 업무와 관련하여 기증받은 사무용 비품의 시가	4,000,000원

① 22,000,000원 ② 23,500,000원
③ 25,500,000원 ④ 27,500,000원

해설

[정답] ②

- 사업소득 총수입금액

순매출액(18,000,000원)* + 가사용으로 소비한 재고자산의 시가(1,500,000원) + 자산수증이익(4,000,000원) = 23,500,000원

* 순매출액 = 20,000,000원 – 2,000,000원 = 18,000,000원

[11] 다음은 ㈜한공의 상무이사인 유능한 씨가 2016년에 근로제공 대가로 지급받은 금액의 내역이다. 유능한 씨의 총급여액은 얼마인가? 단, 제시된 자료의 금액은 원천징수하기 전의 금액이다.

가. 매월 지급된 급여합계액: 60,000,000원
나. 연간 지급된 상여금: 30,000,000원(급·상여지급 규정상 한도액 10,000,000원)
다. 식사대(월 20만원): 2,400,000원(회사에서는 식사를 제공하지 않음.)
라. 사회통념상 타당한 범위 내의 경조금: 1,000,000원

① 90,000,000원 ② 91,200,000원
③ 92,400,000원 ④ 93,400,000원

해설

[정답] ②

- 총급여액

급여(60,000,000원) + 상여금(30,000,000원) + 식대 과세분(1,200,000원) = 91,200,000원

[12] 거주자의 종합소득에 반드시 합산하는 소득은?

① 주권상장법인의 주주가 받은 배당소득 1,000만원
② 동일한 고용주에게 18개월간 고용된 건설현장 노무자가 지급받은 금액
③ 광산근로자가 받은 야간근로수당
④ 고용관계가 없는 자가 다수인에게 강연하고 지급받은 300만원의 강사료

해설

[정답] ②

- ① 배당소득 1,000만원은 조건부 종합과세금융소득이므로 분리과세 될 수 있다.
  ② 동일한 고용주에게 계속하여 1년 이상 고용된 자는 일용근로자가 아니므로, 당해 급여는 종합소득에 합산하여야 한다.
  ③ 광산근로자가 받은 야간근로수당은 비과세근로소득이다.
  ④ 기타소득금액이 60만원(300만원–300만원×80%)이므로, 선택적 분리과세 대상에 해당한다.

[13] 다음 중 법인세법상 납세의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 외국정부나 지방자치단체는 비영리외국법인으로서 납세의무를 진다.
② 비영리내국법인은 수익사업소득에 대한 법인세의 납세의무가 있다.
③ 외국법인은 청산소득에 대한 법인세의 납세의무가 없다.
④ 우리나라의 지방자치단체는 비영리내국법인으로서 납세의무를 진다.

해설

[정답] ④

- 내국법인 중 국가와 지방자치단체에 대하여는 법인세를 부과하지 않는다.

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

가. 손익계산서상 당기순이익	12,000,000원
나. 세무조정자료	
- 주식발행초과금 500,000원을 자본잉여금으로 계상하였다.	
- 감자차익 2,000,000원을 영업외손익으로 계상하였다.	
- 대표이사인 김한공 씨로부터 시가 2,000,000원인 유가증권을 1,600,000원에 매입한 후 매입가액을 유가증권으로 계상하였다.	

① 10,400,000원 ② 10,900,000원
③ 14,500,000원 ④ 14,900,000원

해설

[정답] ①

- 당기순이익(12,000,000원) - 감자차익(2,000,000원) + 저가매입(400,000원) = 10,400,000원

[15] 다음은 ㈜한공의 제1기 사업연도(2016. 10. 10. ~ 2016. 12. 31.)의 법인세 계산과 관련된 자료이다. 법인세 납부세액을 구하면 얼마인가?

가. 과세표준	100,000,000원
나. 재해손실세액공제액	2,000,000원
다. 원천징수세액	1,000,000원

※ 세율

과세표준	세율
2억원 이하	과세표준의 100분의 10
2억원 초과 200억원 이하	2천만원 + (2억원을 초과하는 금액의 100분의 20)

① 7,000,000원 ② 8,000,000원
③ 10,000,000원 ④ 12,000,000원

해설

[정답] ④

- 산출세액 = (과세표준 × $\frac{12}{\text{사업연도월수}}$) × 세율 × $\frac{\text{사업연도월수}}{12}$

  = (100,000,000원 × $\frac{12}{3}$) × 세율 × $\frac{3}{12}$

  = (20,000,000원 + 40,000,000원) × $\frac{3}{12}$

  = 15,000,000원
- 법인세 납부세액 = 15,000,000원 − 2,000,000원 − 1,000,000원

  = 12,000,000원

실무수행평가

㈜고려전자(회사코드 1118)는 전자제품을 제조 및 도소매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(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 정부보조금 (4점)

자료. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 1234-765-186 (주)고려전자				
1	2016-12-01	농협은행 정기예금	300,000,000		***	***

자료설명	1. 당사는 중소기업청에서 주관하는 온실가스 감축설비 지원대상 기업으로 선정되어 11월 11일에 보통예금으로 300,000,000원을 입금받고 회계처리 하였다. 2. 온실가스 감축설비 투자 일정이 지연됨에 따라 12월 1일에 정부보조금 300,000,000원을 농협은행 정기예금(만기 6개월)에 예치하였다.
평가문제	1. 정기예금과 관련된 '정부보조금'계정을 계정과목코드 126번으로 등록하시오. (계정구분: 차감, 관련계정: 105.정기예금) 2. 12월 1일 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

1. [계정과목등록 및 적요등록]

- [계정과목 및 적요등록] 메뉴에서 126. 정부보조금(계정구분: 4.차감, 관계코드: 105.정기예금) 등록

계정과목및적요등록

전체

자산

코드	계정과목	구분	사용	과목	관계	관리항목
126	정 부 보 조 금	차 감	○	126	105	거래처,부서/사원
127	회 사 설정계정과목		○	127		거래처,부서/사원

2. [일반전표입력] 12월 1일

(차)	105.정기예금 (98005.농협은행(정기))	300,000,000원	(대)	103.보통예금 (98001.국민은행)	300,000,000원
	104.정부보조금	300,000,000원		126.정부보조금	300,000,000원

2 사채 (4점)

자료 1. 사채의 발행내역

- 사채발행일: 2016년 1월 1일
- 사채의 발행금액: 28,558,900원
- 표시이자율: 10%
- 이자지급시기: 매년 말일에 1회 지급
- 사채의 액면금액: 30,000,000원
- 사채의 만기: 3년
- 시장이자율: 12%

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 1234-765-186 (주)고려전자				
1	2016-12-31	사채이자 지급	3,000,000		***	***

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

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차)	931.이자비용	3,427,068원	(대)	103.보통예금	3,000,000원
				(98001.국민은행)	
				292.사채할인발행차금	427,068원

- 액면이자: 30,000,000원 × 10% = 3,000,000원
- 시장이자: 28,558,900원 × 12% = 3,427,068원
- 사채할인발행차금상각액: 3,427,068원 – 3,000,000원 = 427,068원

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	119-81-21216			등록번호	120-81-34671		
상호	㈜고려전자	성명(대표자)	한고려	상호	㈜골든전자	성명(대표자)	최은경
사업장주소	서울 강남구 강남대로 654길			사업장주소	서울 구로구 구로동로 17길		
업태	제조업, 도소매업	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호	
종목	전자제품외			종목	전자제품외		
E-Mail	kelec@bill36524.com			E-Mail	golden@bill36524.com		

작성일자	2016.11.30.	공급가액	25,000,000	세 액	2,500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	30	TR-115	BOX	100	250,000	25,000,000	2,500,000	

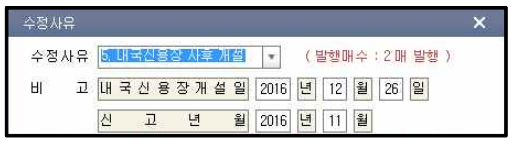
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
27,500,000				27,500,000	

자료설명	1. 11월 30일 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 이 거래에 대하여 내국신용장이 사후에 발급되어 영세율을 적용하려고 한다. - 내국신용장 개설일자: 2016년 12월 26일 - 개설은행: 국민은행 삼성지점
평가문제	내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발행하고, 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 11월 30일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ 수정사유(5.내국신용장사후개설)를 선택 ➜ 내국신용장개설일(12월 26일)을 입력하고 확인(Tab) 클릭



② 수정세금계산서(매출)화면에서 수량, 단가, 공급가액을 입력한 후 확인(Tab) 클릭

③ 수정세금계산서 2건에 대한 회계처리가 자동 반영된다.

➜ 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	-25,000,000	-2,500,000	00125.㈜골든전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 -27,500,000원		(대) 404.제품매출 -25,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 -2,500,000원		

➜ 수정분 영세율세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	TR-115	25,000,000		00125.㈜골든전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 25,000,000원		(대) 404.제품매출 25,000,000원		
2.외상					

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

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

③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭

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

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

2 확정신고 누락분의 수정신고서 작성 (8점)

자료 1. 제품매출(외상)거래 전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류	이하 생략
1	20160401	생략	20160515	20160516	(주)빅뱅상사	5,000,000원		영세	

자료 2. 제품매출 영수증 내역

NO. 영 수 증 (공급자용)

박현철 귀하

공급자	사업자 등록번호	119-81-21216		
	상 호	㈜고려전자	성명	한고려
	사업장 소재지	서울 강남구 강남대로 654길		
	업 태	제조,도소매업	종목	전자제품외

작성일자	공급대가총액	비고
2016. 5. 4.	₩ 1,320,000	(부가세10%포함)

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
5/4	제습기	1		1,320,000
합 계			₩ 1,320,000	

위 금액을 **영수**(청구)함

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고시 누락된 자료이다. 1. 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 자료 2는 소비자에게 제품을 현금으로 매출하고 발급한 영수증이다. (단, 영수증 발급 대상 사업자에 해당한다.) 3. 2016년 8월 20일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 26일로 한다.
평가문제	1. 누락된 거래자료를 작성일자로 입력하시오. (전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리한다.) 2. 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서(수정차수 1)를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

[4월 1일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	5,000,000		00135.(주)빅뱅상사	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 5,000,000원		(대) 404.제품매출 5,000,000원		

[5월 4일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	제습기	1,200,000	120,000	00124.박현철	
분개유형 1.현금	(차) 101.현금 1,320,000원		(대) 404.제품매출 1,200,000원 255.부가세예수금 120,000원		

2. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일

기 간 : 2016 년 04 월 01 일 ~ 2016 년 06 월 30 일 ? 신고구분: 2.수정신고 수정차수 1 ? 새로불러오기

수정전							수정후			
구 분				금액	세율	세액	No	금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	103,600,000	10/100	10,360,000	1	103,600,000	10/100	10,360,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100		2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100		3		10/100	
		기타	4		10/100		4	1,200,000	10/100	120,000
	영세	세금계산서발급분	5		0/100		5	5,000,000	0/100	
		기타	6		0/100		6		0/100	
	예정신고누락분		7				7			
	대손세액가감		8				8			
	합계		9	103,600,000	㉮	10,360,000	9	109,800,000	㉮	10,480,000
매입세액	세금계산 수취부분	일반매입	10	60,100,000		6,010,000	10	60,100,000		6,010,000
		고정자산매입	11				11			
	예정신고누락분		12				12			
	매입자발행세금계산서		13				13			
	그밖의공제매입세액		14				14			
	합계 (10+11+12+13+14)		15	60,100,000		6,010,000	15	60,100,000		6,010,000
	공제받지못할매입세액		16				16			
	차감계 (15-16)		17	60,100,000	㉯	6,010,000	17	60,100,000	㉯	6,010,000
납부(환급)세액 (㉮매출세액-㉯매입세액)					㉰	4,350,000			㉰	4,470,000
경감 공제 세액	그밖의경감 · 공제세액		18				18			
	신용카드매출전표등발행공제계		19		[참고]		19		[참고]	
	합계		20		㉱		20		㉱	
예정신고미환급세액			21		㉲		21		㉲	
예정고지세액			22		㉳		22		㉳	
사업양수자의 대리납부 기납부세액			23		㉴		23		㉴	
매입자 납부특례 기납부세액			24		㉵		24		㉵	
가산세액계			25		㉶		25		㉶	69,436
차가감 납부할세액 (환급받을세액) (㉰-㉱-㉲-㉳-㉴-㉵+㉶)				26		4,350,000		26		4,539,436
총괄납부사업자 납부할세액 (환급받을세액)										

3. [가산세 명세]

(1) 세금계산서 지연발급 가산세
5,000,000원 × 1% = 50,000원

(2) 신고불성실(일반 과소신고) 가산세
120,000원 × 10% × 50% = 6,000원

(3) 납부불성실 가산세
120,000원 × 3/10,000 × 26일 = 936원

(4) 영세율과세표준 신고불성실 가산세
5,000,000원 × 0.5% × 50% = 12,500원

가산세명세

	구분		금액	세율	세액
25. 가산세 명세	사업자미등록	59		1%	
	세금계산서지연발급등	60	5,000,000	1%	50,000
	세금계산서지연수취	61		1%	
	세금계산서미발급등	62		1%,2%	
	전자세금계산서 지연전송	63		0.5%	
	전자세금계산서 미전송	64		1%	
	세금계산서합계표불성실	**65**		뒤쪽참조	
	신고불성실	**67**	120,000	뒤쪽참조	6,000
	납부불성실	71	120,000	뒤쪽참조	936
	영세율과세표준신고불성	72	5,000,000	0.5%	12,500
	현금매출명세서미제출	73		1%	
	부동산임대명세서불성실	74		1%	
	매입자거래계좌미사용	75		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	76		뒤쪽참조	
	합계	**77**			69,436

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

67. 신고불성실	무신고(일반)		뒤쪽참조	
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)	120,000	뒤쪽참조	6,000
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	120,000		6,000

문제 3 결산 (4점)

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

1 재고자산감모 및 평가(수동결산 및 자동결산) (4점)

자료. 재고자산 실사 내역

구분	장부상내역			실사내역		
	수량	단가	금액	수량	단가	금액
원재료	200	75,000원	15,000,000원	190	75,000원	14,250,000원
제 품	500	190,000원	95,000,000원	500	190,000원	95,000,000원

결산자료	원재료의 기말재고 부족분은 비정상적으로 발생하였다.
평가문제	수동결산과 자동결산메뉴를 이용하여 재고자산관련 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

1. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 939.재고자산감모손실* 750,000원 (대) 153.원재료 750,000원
(적요: 8.타계정으로 대체액)

* 재고자산감모손실: (200개 – 190개) × 75,000원 = 750,000원

2. [결산자료입력] 메뉴

- 실제 재고액 원재료 14,250,000원, 제품 95,000,000원 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 급여내역에 의한 수당공제등록 및 급여입력 (4점)

자료 1. 3월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	근속수당	식 대	자가운전 보조금	건강수당	상여	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험
이수린 (총무부)	3,000,000	100,000	200,000	200,000	300,000	기본급의 150%	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			

자료 2. 수당등록사항

코드	수당명	내 용
200	근속수당	근속연수에 따라 차등 지급하고 있다.
201	식 대	중식을 제공하지 않는 대신 매월 200,000원씩 월정액으로 지급하고 있다.
202	자가운전 보 조 금	출퇴근용 차량은 지원하지 않고 있으며, 근로자 본인 소유 차량을 회사업무에 사용할 경우 매월 정액으로 지급한다.
203	건강수당	매년 2월 건강검진을 받고 검진결과를 제출한 근로자에게 3월에 지급하고 있다.

자료설명	총무부 이수린 사원의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 당월 27일이다. 2. 사회보험료와 소득세 및 지방소득세는 자동계산된 금액으로 공제한다. 3. 매년 3월은 급여와 상여금을 동시에 지급하고 있다.
평가문제	1. [급여자료입력] 메뉴에 수당등록을 하시오. 2. 3월 급여자료를 입력하시오.(구분은 '2.급여+상여'로 선택할 것.)

해답 및 풀이

1. [급여자료입력의 수당등록]

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정

	코드	수당명	과세구분	근로소득유
1	101	기본급	과세	1.급여
2	102	상여	과세	2.상여
3	200	근속수당	과세	1.급여
4	201	식대	비과세	2.식대
5	202	자가운전보조금	비과세	3.자가운전
6	203	건강수당	과세	1.급여

2. [급여자료입력] 지급일 2016년 3월 27일

귀속년월 2016 년 03 월 구 분 2. 급여 + 상여 지급일 2016 년 03 월 27 일 정 렬 1. 코드

코드	사원명	직급	감면율
1004	이수린		

급여항목	지급금액
기본급	3,000,000
상여	4,500,000
근속수당	100,000
식대	200,000
자가운전보조금	200,000
건강수당	300,000

공제항목	지급금액
국민연금	112,500
건강보험	76,500
고용보험	52,000
장기요양보험료	5,010
소득세	165,960
지방소득세	16,590
농특세	

2 국세청 간소화 서비스 자료 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (4점)

자료설명	사무직 유경진의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 유경진과 생계를 같이한다. 3. 배우자 강예진은 강연으로 인한 기타소득 20,000,000원이 발생하였다. 4. 유경진은 2016년 배우자와 공동명의로 소득공제 요건을 갖춘 주택을 구입하였으며, 본인 명의의 장기주택저당차입금이 있다. 5. 강예진이 사용한 의료비는 보약구입비 600,000원과 필러시술비(미용목적) 500,000원이다. 6. 그 외의 부양가족은 소득이 없다.
평가문제	1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세를 수정하시오. 2. [연말정산자료입력] 메뉴의 소득명세 탭에 종전근무지의 근로소득원천징수영수증 내역을 반영하시오. 3. [연말정산자료입력] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (정산명세만 작성하기로 한다.)

자료 1. 유경진 사원의 전 근무지 근로소득원천징수영수증

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2015.5.13>

(8쪽 중 제1쪽)

관리 번호	

[√]근로소득 원천징수영수증
[ ]근로소득 지 급 명 세 서

([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)

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		계속근로1, (중도퇴사2)	

징 수 의무자	① 법인명(상 호) ㈜더서머스	② 대 표 자(성 명) 손정운
	③ 사업자등록번호 105-81-21518	④ 주 민 등 록 번 호
	⑤ 소 재 지(주소) 서울 강남구 압구정로 429	
소득자	⑥ 성 명 유경진	⑦ 주 민 등 록 번 호 760825-1111114
	⑧ 주 소 서울 강남구 양재대로 340	

	구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
Ⅰ근무처별소득명세	⑨ 근 무 처 명	㈜더서머스				
	⑩ 사업자등록번호	105-81-21518				
	⑪ 근무기간	2016.01.01. ~2016.04.30.	~	~	~	~
	⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
	⑬ 급 여	13,200,000				
	⑭ 상 여	3,000,000				
	⑮ 인 정 상 여					
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
	⑮-2 우리사주조합인출금					
	⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
	⑮-4					
	⑯ 계					

Ⅱ비과세 및 감면소득명세	⑱ 국외근로	MOX					
	⑱-1 야간근로수당	OOX					
	⑱-2 출산 · 보육수당	QOX					
	⑱-4 연구보조비	HOX					
	~						
	⑲ 수련보조수당	Y22					
	⑳ 비과세소득 계						
	⑳-1 감면소득 계						

	구 분			㊵ 소 득 세	㊶ 지방소득세	㊷ 농어촌특별세
Ⅲ세액명세	㉔ 결 정 세 액			32,900	3,290	
	기납부 세 액	㉕ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록 번호			
		㉖ 주(현)근무지		460,000	46,000	
	㉗ 납부특례세액					
	㉘ 차 감 징 수 세 액(㉔-㉕-㉖-㉗)			-427,100	-42,710	

건강보험료 : 335,000원
고용보험료 : 80,000원
장기요양보험료 : 12,400원
국민연금보험료 : 458,000원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2016년 4월 30일

징수(보고)의무자 ㈜더서머스 (서명 또는 인)

강 남 세 무 서 장 귀하

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 2. 유경진 사원의 국세청 간소화 서비스 자료

2016년 귀속 소득공제증명서류: 기본(취급기관별)내역
[장기주택저당차입금 이자상환액]

■ 차입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
유경진	760825-1******

■ 장기주택저당차입금 이자상환내역

(단위: 원)

취급기관	대출종류	최초차입일 최종상환 예정일	상환기간	주택취득일 저당권설정일	연간합계액	소득공제 대상액
교보생명 (202-81-00***)	교보주택 담보대출	2016-03-26 2046-02-25	30년 (고정금리 비거치식)	2016-03-26 2016-03-26	8,010,000	8,010,000
인별합계금액						8,010,000

NTS 국세청

2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
강예진	760322-2******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-08-97***	**한방병원	일반	600,000
109-05-81***	**피부과의원	일반	500,000
의료비 인별합계금액			1,100,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			1,100,000

NTS 국세청

자료 3. 교육비납입증명서

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제44호서식(1)] (앞 쪽)

교 육 비 납 입 증 명 서

① 상 호 : 아띠누리어린이집		② 사업자등록번호 : 106-90-20***	
③ 대표자 : 김은정		④ 전 화 번 호 : 582-2004	
⑤ 주 소 : 서울특별시 강남구 양재대로 75-2			
신청인	⑥ 성명 : 유경진	⑦ 주민등록번호: 760825-1******	
	⑧ 주소 : 서울특별시 강남구 양재대로 340		
대상자	⑨ 성명 : 유 진	⑩ 신청인과의 관계	자

Ⅰ. 교육비부담명세

(단위: 원)

⑪ 납부연월	⑫ 종 류	⑬ 구 분	⑭ 총교육비(A)	⑮ 장학금등 수혜액(B)		⑯ 공제대상 교육비부담액 (C=A-B)
				학비감면	직접지급액	
2016. 06.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
2016. 07.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
2016. 08.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
2016. 09.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
2016. 10.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
2016. 11.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
2016. 12.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
계			910,000			910,000

-이 하 생 략-

해답 및 풀이

1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세

- 배우자의 기타소득금액이 20,000,000원 – 16,000,000원 = 4,000,000원이므로 기본공제 요건을 충족하지 못한다.

● 부 양 가 족 명 세 (2016. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	6세이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○							유경진	내	760825-1111114	
2	3.배우자	부								강예진	내	760322-2222228	6.배우자
3	4.직계비속(자녀	20세이하					○			유진	내	100310-4231459	7.자녀
4	4.직계비속(자녀	20세이하					○	○		유진휘	내	160101-4231451	7.자녀
5													
	합 계						2	1					

2. [연말정산자료입력] 메뉴의 소득명세(전근무지 입력화면)

월별	근무처명	사업자 등록번호			보험료명세				세액명세	
			13.급여	14.상여	건강보험료	장기요양보험료	국민연금보험료	고용보험료	소득세	지방소득세
06월	(주)고려전자	119-81-21216	4,000,000		122,400	8,010	180,000	26,000	211,160	21,110
07월	(주)고려전자	119-81-21216	4,000,000		122,400	8,010	180,000	26,000	211,160	21,110
08월	(주)고려전자	119-81-21216	4,000,000		122,400	8,010	180,000	26,000	211,160	21,110
09월	(주)고려전자	119-81-21216	4,000,000		122,400	8,010	180,000	26,000	211,160	21,110
10월	(주)고려전자	119-81-21216	4,000,000		122,400	8,010	180,000	26,000	211,160	21,110
11월	(주)고려전자	119-81-21216	4,000,000		122,400	8,010	180,000	26,000	211,160	21,110
12월	(주)고려전자	119-81-21216	4,000,000		122,400	8,010	180,000	26,000	211,160	21,110
연말										
종전	(주)더서머스	105-81-21518	13,200,000	3,000,000	335,000	12,400	458,000	80,000	32,900	3,290

3. [연말정산자료입력] 메뉴의 정산명세

1) 장기주택저당차입금공제

- 배우자와 공동명의 주택에 대해 본인 명의의 차입금은 공제 가능하다.

장기주택 저당차입금 이자상환액	2011년 이전 차입분	상환 15년미만(한도600)		
		상환 15년~29년(한도1,000)		
		상환 30년이상(한도1,500)		
	2012년 이후차입	고정금리 or 비거치 (1,500)		
		기타상환(한도500)		
	2015년 이후 차입분	15년 이상	고정 and비거치 (한도1,800)	8,010,000
			고정 or비거치 (한도1,500)	
			기타상환 (한도500)	
		10~15	고정금리 or비거치(한도300)	
3.장기주택저당차입금 이자 상환액계				8,010,000
합 계 (1+2+3)				8,010,000

2) 의료비

- 기본공제자가 아닌 강예진도 의료비 공제를 받을 수는 있으나, 보약구입비와 미용목적의 의료비는 공제대상이 아니다.

3) 교육비

내역		지출액
소득자 본인		
배우자		
취학전 아동	1명	910,000

3 사업소득의 원천징수 (4점)

자료. 사업소득자 관련정보

성　　명	황수빈 (코드 00139)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	750817-2251619
주　　소	서울시 강남구 강남대로 464
귀속년월 / 지급년월일	2016년 6월 / 2016년 7월 5일
지급금액	3,500,000원

자료설명	1. 홍보팀에서 회사의 광고 제작과 관련하여 모델을 섭외하여 광고를 촬영하고 모델료를 지급하였다. 2. 모델 황수빈은 고용관계가 없으며, 모델을 주업으로 하고 있다.
평가문제	1. 사업소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오. 3. 사업소득에 대한 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [사업소득자입력]

- 소득구분에서 코드 (940303 모델)를 선택한다.

2. [사업소득자료입력]

3. [원천징수이행상황신고서]

회사변경 확인할 것

문제 5 법인세관리 (35점)

㈜헬스식품(회사코드 5118)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2016.1.1. ~ 2016. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 임대보증금 간주익금 조정
2 선급비용명세서
3 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
4 소득금액조정합계표
5 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서

임대보증금 간주익금 조정 (7점)

자료 1. 부동산 임대 현황

계정과목	취득원가	임대면적	임대기간	임대보증금
토 지	50,000,000원	면적 300㎡	2015. 2. 1. ~ 2017. 1.31.	250,000,000원
건 물	350,000,000원	임대면적 1,200㎡		
		연면적 2,000㎡		

세무조정 참고자료

1. 자료 1은 상가 임대와 관련된 내역이다.
2. 임대보증금 운용수익금액은 다음과 같다.
   - 이자수익 3,600,000원 중 450,000원
3. 본 예제에 한하여 간주익금 계산 대상 법인으로 본다.
4. 보증금적수계산 일수 수정 을 클릭하여 해당일수를 366일로 선택하여 계산하기로 한다.

평가문제

임대보증금 간주익금조정명세서를 작성하시오.

1. [2.임대보증금등의 적수계산]에서 임대보증금 적수계산을 하시오.
2. [3.건설비 상당액 적수계산]에서 건설비 적수계산을 하시오.
3. [4.임대보증금등의 운용수입금액 명세서]에 운용수입금액을 반영하시오.
4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에서 간주익금 대상금액을 계산하여 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [2. 임대보증금등의 적수계산]

- [새로불러오기]를 클릭하여 임대보증금에 대한 적수계산을 한다.

2.임대보증금등의 적수계산 | 일별합산 | 임대면적적수 동시계산 | 크 게

	⑧일 자	⑨적 요	임대보증금 입금	임대보증금 반환	⑩임대보증금 누계	⑪일수	⑫적수(⑩X⑪)
1	01-01	전기이월	250,000,000		250,000,000	366	91,500,000,000

2. [3. 건설비 상당액 적수계산]

- 입 력 을 클릭하여 건설비, 건물 연면적, 건물 임대면적을 입력하면 자동으로 일수와 적수가 계산된다.

3.건설비 상당액 적수계산

가.건설비의 안분계산	⑬건설비 총액적수 ((20)의 합계)	⑭임대면적적수 ((24)의 합계)	⑮건물연면적적수 ((28)의 합계)	(16)건설비상당액적수 (⑬*⑭/⑮)
	128,100,000,000	439,200	732,000	76,860,000,000

나.임대면적등 적수계산

건설비 총액적수

	일 자	건설비 총액	(18)건설비총액누계	(19)일 수	(20)적수 ((18)X(19))
1	01-01	350,000,000	350,000,000	366	128,100,000,000
2					
계				366	128,100,000,000

건물 연면적 적수

	일 자	건물연면적총계	(26)건물연면적누계	(27)일수	(28)적수 ((26)X(27))
1	01-01	2,000	2,000	366	732,000
2					
계				366	732,000

건물 임대면적 적수

	일 자	입실 면적	퇴실 면적	(22)임대면적 누계	(23)일수	(24)적수 ((22)X(23))
1	01-01	1,200		1,200	366	439,200
2						
계					366	439,200

3. [4. 임대보증금등의 운용수입금액 명세서]

- 이자수익 계정금액 3,600,000원과 보증금에 대한 운용수입 450,000원을 입력한다.

4.임대보증금등의 운용수입금액 명세서

	(29)과 목	(30)계 정 금 액	(31)보증금운용수입금액	(32)기타수입금액	(33)비 고
1	이자수익	3,600,000	450,000	3,150,000	

4. [1. 임대보증금증의 간주익금 조정] 및 소득금액조정합계표 작성

- 보증금적수계산 일수 수정 을 클릭하여 해당일수를 366일로 선택한다.

1.임대보증금등의 간주익금 조정 | 보증금 잔액 재계산 | 보증금적수계산 일수 수정

①임대보증금등 적 수	②건설비상당액 적 수	③보증금잔액 {(①-②)/ 366 }	④이자율 (%)	⑤(③*④) 익금상당액	⑥보증금운용 수 입	⑦(⑤-⑥) 익금산입금액
91,500,000,000	76,860,000,000	40,000,000	1.8	720,000	450,000	270,000

익금산입	임대보증금 간주익금	270,000원	기타사외유출

선급비용명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2015.01.01. ~ 2015.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)헬스식품
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보험료)	1,200,000	1,200,000	562,000	562,000	
중 략					

세무조정 참고자료	1.「전기 자본금과 적립금조정명세서(을)」내역을 참고하여 조정한다. – 선급기간: 2016. 1. 1. ~ 2016. 9. 30. 2. 선급비용을 계상할 계정은 (판)지급임차료, (판)보험료이다.
평가문제	**선급비용명세서를 작성하시오.** 1. 계정과목의 원장내역을 조회하여 선급비용명세서를 작성하시오. 2. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [선급비용명세서] 작성

1) [원장 조회]

① (판)지급임차료(819) 조회 내역

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
04/01		2016.04.01~2017.03.31 지점건물임차료	00200	우리빌딩(주)	2,000,000		2,000,000
		[월 계]			2,000,000		
		[누 계]			2,000,000		
12/31		미경과 임차료계상				300,000	1,700,000
12/31		손익계정에 대체				1,700,000	
		[월 계]				2,000,000	
		[누 계]			2,000,000	2,000,000	

② (판)보험료(821) 조회 내역

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
10/01		2016.10.01~2017.09.30 영업부 자동차보험료	01001	성공화재보험(주)	1,500,000		1,500,000
		[월 계]			1,500,000		
		[누 계]			1,500,000		
12/31		손익계정에 대체				1,500,000	
		[월 계]				1,500,000	
		[누 계]			1,500,000	1,500,000	

2) [선급비용 계산]

① 선급임차료 입력화면

선급비용 계산

해당기간							지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
2016	04	01	~	2017	03	31	2,000,000	493,150	300,000	193,150

② 선급보험료 입력화면

선급비용 계산

해당기간							지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
2016	10	01	~	2017	09	30	1,500,000	1,121,917		1,121,917

2. [소득금액조정합계표]

손금불산입	(판)지급임차료 선급비용	193,150원	유보발생
손금불산입	(판)보험료 선급비용	1,121,917원	유보발생
손금산입	전기분 보험료 선급비용	562,000원	유보감소

업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (7점)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
투자부동산	150,000,000원	2010년 4월 1일에 투자목적으로 건물을 취득하였으며, 2012년 4월 1일부터 업무무관자산에 해당한다.
토 지	200,000,000원	2011년 8월 1일에 건축물 신축목적으로 취득하였으나 현재 신축계획이 없으므로 5년이 경과한 2016년 8월 1일에 업무무관 자산으로 분류하였다.

자료 2. 업무무관 자산과 관련하여 발생한 비용

계정과목	금액	참 고 사 항
세금과공과	2,800,000원	자료 1의 투자부동산에 대한 재산세 납부액이다.

자료 3. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
8%	7,850,000원	4,000,000원은 채권자 불분명사채이자이다. (원천징수 세액은 없음.)
6%	13,780,000원	

세무조정 참고자료	1. 자료 1과 자료 2는 당해연도 재무제표에 반영되어 있다. 2. 업무무관 가지급금과 가수금은 없다. 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 부동산의 적수

을 갑

구 분 1 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	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	01-01	전기이월	150,000,000		150,000,000	213	31,950,000,000
2	08-01	취득	200,000,000		350,000,000	153	53,550,000,000

2. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)]

을 갑

2 1. 업무무관 부동산등에 관련한 차입금 지급이자

적 수			⑥ 차입금 (=19)	⑦ ⑥와 ⑥중 적은금액	⑧ 손금불산입 지급이자 (① x ⑦÷⑥)
③업무무관 동산	④가지급금 등	⑤계(②+③+④)			
		85,500,000,000	101,671,750,000	85,500,000,000	14,825,799

1 2. 지급이자 및 차입금 적수 계산 <연이율 일수 -> 현재: 366 가지급금: 366> 크게 차액조정

	(9) 이자율	(10)지급이자	(11)차입금적수	(12)채권자불분명 사채이자		(15)건설자금이자 등	
				(13)지급이자	(14)차입금적수	(16)지급이자	(17)차입금적수
1	8.00000	7,850,000	35,913,750,000	4,000,000	18,300,000,000		
2	6.00000	13,780,000	84,058,000,000				

3. [소득금액조정합계표]

손금불산입	업무 무관 건물에 대한 재산세	2,800,000원	기타사외유출
손금불산입	채권자 불분명 사채이자	4,000,000원	상여
손금불산입	지급이자 손금불산입	14,825,799원	기타사외유출

4 소득금액조정합계표 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2015.01.01. ~ 2015.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)헬스식품
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감 ③ 감 소	당 기 중 증감 ④ 증 가	⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
외화환산이익			-1,000,000	-1,000,000	
대손금 부인액			5,000,000	5,000,000	받을어음
미지급기부금			8,000,000	8,000,000	
중 략					

세무조정 참고자료

1. 외화환산이익은 전기 외상매출금에 대한 것으로 세무조정 시 익금불산입하였다. 전기 외상매출금은 당해 사업연도에 전액 회수되었다.
2. 대손금 부인액은 당해 사업연도에 대손요건이 충족되었다.
   (어음기재금액 5,000,000원, 비망계정 인식할 것.)
3. 미지급기부금은 당해 사업연도에 전액 현금으로 지급하였다.
4. 손익계산서의 법인세등 계정에 반영되어 있는 법인세와 법인지방소득세는 3,520,000원이다.
5. 당기 감가상각비 계상액은 다음과 같다.

회사 계상액	9,200,000원	세법상 한도액	7,400,000원

6. 손익계산서의 잡이익 계정에 반영되어 있는 65,000원은 재산세 과오납금에 대한 환급가산금이다.

평가문제

제시된 자료에 의하여 소득금액조정합계표를 작성하시오.

해답 및 풀이

[소득금액조정합계표]

익금산입	전기 외화환산이익	1,000,000원	유보감소
손금산입	대손금부인액	4,999,000원	유보감소
손금산입	미지급기부금	8,000,000원	유보감소
손금불산입	법인세등	3,520,000원	기타사외유출
손금불산입	감가상각비	1,800,000원	유보발생
익금불산입	잡이익	65,000원	기타

5 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서 (7점)

자료. 신규투자 설비 내역

계정과목	취 득 일	취득금액
기계장치(자동세척기)	2016.2.10.	500,000,000원(부가가치세 별도)

세무조정 참고자료	1. 당해 법인은 중소기업투자세액공제를 받을 수 있는 중소기업이다. 2. ㈜헬스식품은 중소기업투자세액공제를 받으려고 한다. (세액공제율: 투자금액의 3%)
평가문제	**세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정명세서를 작성하시오.** 1. 세액공제조정명세서(3)에 당기 공제대상세액을 입력하시오. 2. 최저한세조정계산서를 작성하시오. 3. 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)구 분	투자금액	(104)공제대상세액
중소기업투자세액공제	500,000,000	15,000,000

[2. 당기 공제세액 및 이월액 계산]

- (105)구분란에서 F2를 클릭하고 '중소기업투자세액공제'를 선택한다.
- (106)사업년도란에 '2016-12'를 입력하고, (107)당기분란에 15,000,000원을 입력한다.

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산

NO	(105)구분	(106) 사업년도	요 공제액		당기공제대상세액			
			(107)당기분	(108)이월분	(109)당기분	(110)1차년도	(111)2차년도	(112)3차년도
	중소기업투자세액공제	2016-12	15,000,000		15,000,000			

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 이 익		47,027,000			
소 득 조정금액	(102)익 금 산 입	29,530,866			
	(103)손 금 산 입	13,626,000			
(104) 조 정 후 소 득 금 액(101+102-103)		62,931,866	62,931,866		62,931,866
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)		62,931,866	62,931,866		62,931,866
(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 금액(107+108-109)		62,931,866	62,931,866		62,931,866
(111) 이 월 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 금 액(110-111-112+113+114)		62,931,866	62,931,866		62,931,866
(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)		62,931,866	62,931,866		62,931,866
(119) 선 박 표 준 이 익		0	0		0
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)		62,931,866	62,931,866		62,931,866
(121) 세 율		10%	7%		10%
(122) 산 출 세 액		6,293,186	4,405,230		6,293,186
(123) 감 면 세 액		0		0	0
(124) 세 액 공 제		15,000,000		13,112,044	1,887,956
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)		0			4,405,230

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

- 최저한세적용에 따른 미공제세액 13,112,044원을 입력하여 공제세액 1,887,956원을 계산한다.

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산

NO	(105)구분	(106) 사업년도	당기공제대상… (115)계	(116)최저한세적용에따른미공제세액	(117)기타사유로 인한 미공제액	(118)공제세액 (115-116-117)
	중소기업투자세액공제	2016-12	15,000,000	13,112,044		1,887,956