

TAT 1급

Tax Accounting Technician

A형

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

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
 - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
 - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
 - 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 60분입니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

실무수행평가

(주)그린테크(회사코드 7101)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 (10점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 사채 (5점)

자료. 사채발행사항

이 사 회 의 사 록

회사는 장기자금을 조달할 목적으로 회사채 발행을 결정하고 다음과 같이 회사채 발행에 대한 사항을 결정함.

- 다 음 -

- | | |
|-------------|---------------|
| 1. 사채의 액면금액 | : 10,000,000원 |
| 2. 사채의 발행금액 | : 9,090,600원 |
| 3. 사채발행비용 | : 350,000원 |
| 4. 사채의 만기 | : 3년 |
| 5. 표시이자율 | : 10% |

자료설명

이사회회의 결의에 따라 2월 10일에 사채를 발행하면서 사채발행비용을 차감한 8,740,600원은 우리은행 보통예금계좌에 입금하였다.

평가문제

사채발행에 대한 거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 10일

(차) 103.보통예금 8,740,600원 (대) 291.사채 10,000,000원
 (98000.우리은행)
 292.사채할인발행차금 1,259,400원
 ※ 10,000,000원 - 9,090,600원 + 350,000원 = 1,259,400원

② 퇴직연금 (5점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 112-12345-1123-1 (주)그린테크				
1	2016-3-25	퇴직연금	5,800,000		*****	삼성

자료설명 삼성화재보험(주)에 종업원에 대한 퇴직연금을 가입하고 확정급여형(DB형) 퇴직연금으로 5,800,000원을 입금하였다.

평가문제 거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 25일

(차) 198.퇴직연금운용자산 5,800,000원 (대) 103.보통예금 5,800,000원
 (00128.삼성화재보험(주)) (98000.우리은행)

문제 2 부가가치세관리 (17점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (5점)

전자세금계산서											
(공급자 보관용)								승인번호			
공 급 자	등록번호	129-81-25636				공 급 받 는 자	등록번호	113-81-11118			
	상호	(주)그린테크		성명 (대표자)	홍재석		상호	(주)우리전자		성명 (대표자)	이대희
	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	green1234@bill36524.com					E-Mail	good2117@bill36524.com			
	작성일자	2016.8.20.		공급가액	6,000,000		세액	600,000			
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
8	20	TR101-01		20	300,000	6,000,000	600,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함					
6,600,000					6,600,000						

자료설명

- 8월 20일 (주)우리전자에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 제품에 하자가 발생하여 제품의 일부가 반품되었다.
 - 환입일자: 2016년 8월 25일
 - 환입수량: 10개

평가문제

환입에 따른 수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발행하고,
전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급 및 전송하시오.
 (외상대금 및 제품매출은 음수(-)로 처리하고, 전자세금계산서 발급 시 결제내역
 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

▶ 해답 및 풀이

1. 수정세금계산서 발급방법

- ① [매입매출전표입력] 8월 20일 전표 선택 → 수정세금계산서 → [수정사유] 화면에서 [3.환입]을 선택하여 **확인(Tab)** 클릭(비고 : 당초세금계산서작성일 2016년 8월 20일 자동반영)

수정사유

수정 사유: 3. 환입 (발행매수 : 1 매 발행)

비 고: 당초(세금)계산서작성일 2016년 08월 20일

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

수정세금계산서(매출)

수정입력사유: 3. 환입 당초(세금)계산서작성일: 2016-08-20

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2016	08	20	과세	TR101-01	20	300,000	6,000,000	600,000	6,600,000	00256	(주)우리전자	113-81-11118
수정분	2016	08	25	과세	TR101-01	-10	300,000	-3,000,000	-300,000	-3,300,000	00256	(주)우리전자	113-81-11118
합 계								3,000,000	300,000	3,300,000			

당초송인번호:

참고사항: 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ [매입매출전표입력] 8월 25일에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	TR101-01	-3,000,000	-300,000	00256.(주)우리전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-3,300,000원	(대) 404.제품매출		-3,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		-300,000원

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. 예정신고 누락분의 확정신고서 반영 (12점)

자료 1. 매출전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	20160830	생략	20160920	20160921	(주)성우산업	30,000,000	3,000,000	일반
2	20160910	생략	20160910	20160911	(주)두산전자	25,000,000	2,500,000	일반

자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	20160915	생략	20160915	20160916	(주)일진상사	20,000,000	2,000,000	일반

자료설명

- 제2기 부가가치세 예정신고시 누락된 제품매출 및 원재료매입 자료이다.
- 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 자료 2는 원재료를 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
- 위의 거래자료를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하려고 한다.
- 2017년 1월 25일에 신고·납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 92일로 한다.

평가문제

- 누락된 거래자료를 작성일자로 입력하시오.
(제시된 거래는 모두 외상이며, '전자입력'으로 처리한다.)
- 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

※ 기능모음의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월: 2016년 10월]을 입력한다.
[8월 30일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	30,000,000	3,000,000	00135.(주)성우산업	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	30,000,000원	(대) 404.제품매출	30,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	3,000,000원	

[9월 10일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	25,000,000	2,500,000	00136.(주)두산전자	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	27,500,000원	(대) 404.제품매출	25,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	2,500,000원	

[9월 15일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	20,000,000	2,000,000	00140.(주)일진상사	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료	20,000,000원	(대) 251.외상매입금	22,000,000원	
2.외상	135.부가세대금	2,000,000원			

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

- 예정신고누락명세

예정신고누락분명세							✕
예정신고누락분명세	매출	구분		금액	세율	세액	
		과세	세금계산서	32	55,000,000	10/100	5,500,000
		기타	33		10/100		
		영세율	세금계산서	34		0/100	
		기타	35		0/100		
	합계		36	55,000,000		5,500,000	
	매입	세금계산서	37	20,000,000		2,000,000	
		그 밖의 공제매입세액	38				
		합계		39	20,000,000		2,000,000

3. [가산세명세]

- (1) 세금계산서 지연발급 가산세: $30,000,000\text{원} \times 1\% = 300,000\text{원}$
- (2) 신고불성실가산세
 $(5,500,000\text{원} - 2,000,000\text{원}) \times 10\% \times 50\% = 175,000\text{원}$
- (3) 납부불성실가산세
 $(5,500,000\text{원} - 2,000,000\text{원}) \times 3/10,000 \times 92\text{일} = 96,600\text{원}$

가산세 합계 571,600원

문제 4 원천징수관리 (18점)


인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록표에 의한 사원등록 (6점)

1/1

주 민 등 록 표

(등 본)



이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.

담당자 : 전화 : ()

신청인 : ()

용도 및 목적 : 년 월 일

세대주 성명(한자)	김한국 (金 韓 國)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2010-10-24	
현주소 : 서울특별시 구로구 도림로 7 105동805호(구로동, 행복아파트)				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김한국 611111-1111119		
2	처	김영숙 650321-2222229	2010-11-11	전입
3	부	김한결 360211-1111110	2010-11-15	전입
4	모	윤말순 420110-2919386	2010-11-15	전입
5	자	김충성 930505-1111129	2010-11-11	전입
6	자	김은지 980426-2111125	2010-11-11	전입

자료설명

영업팀 사원 김한국의 주민등록표이다.

- 김영숙은 퇴직소득금액 5,000,000원이 있다.
- 김한결은 복권당첨금 2,000,000원이 있다.
- 윤말순은 양도소득금액 50,000,000원이 있다.
- 김충성은 대학생이며 소득이 없다.
- 김은지는 고등학생이며 소득이 없다.
- 부양가족에 대한 인적공제는 김한국이 공제 받기로 한다.

평가문제

사원등록메뉴에서 김한국(사원코드 1005번)의 부양가족명세를 작성하시오.

▶ 해답 및 풀이

[사원등록의 부양가족명세]

● 부 양 가 족 명 세

(2016. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	6세 이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호
1	0.본인	본인	○							김한국	내 611111-1111119
2	3.배우자	부								김영숙	내 650321-2222229
3	1.(소)직계존속	60세 이상				○				김한결	내 360211-1111110
4	1.(소)직계존속	부								윤말순	내 420110-2919386
5	4.직계비속(자녀, 입양자)	부								김충성	내 930505-1111129
6	4.직계비속(자녀, 입양자)	20세 이하								김은지	내 980426-2111125
	합 계					1					

- ① 김영숙: 퇴직소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제 대상이 아니다.
- ② 김한결: 복권당첨금은 분리과세 소득이므로 기본공제 및 경로우대공제가 가능하다.
- ③ 윤말순: 양도소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제 대상이 아니다.
- ④ 김충성: 20세를 초과하므로 기본공제 대상이 아니다.
- ⑤ 김은지: 20세 이하이며 소득이 없으므로 기본공제가 가능하다.

② 사업소득의 원천징수 (6점)

자료. 사업소득자 관련정보

성 명	이민지 (코드 5001)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	730501-2775018
주 소	서울시 서대문구 통일로 147
귀속년월 / 지급년월일	2016년 8월 / 2016년 8월 10일
지급금액	5,000,000원

자료설명

1. 회사 신제품 광고와 관련하여 전문모델(이민지)에게 모델료를 지급하였다.
2. 이민지는 회사와 고용관계가 없다.

평가문제

1. 사업소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.)
2. 사업소득자료입력 메뉴에서 소득세를 산출하십시오.

[illegible]

사업소득자료입력

기능모음(F11)

지급년월

2016

년

08

월

구분

0. 전체

☐ 코드 소득자명 주민번호 소득구분

☐ 05001 이만지 내 730501-2775018 940303 모델

☐

기타 관리 항목

소득구분	상 호	사업장등록번호	전화번호	계정과목	영수일자	연말적용
940303 모델					2016-08-10	부

소득 지급 내역

귀속년월	지급년월일	지급총액	세율(%)	소득세	지방소득세	세액계	차인지급액
2016-08	2016 08 10	5,000,000	3	150,000	15,000	165,000	4,835,000
합	계	5,000,000		150,000	15,000	165,000	4,835,000
전	체 합 계	5,000,000		150,000	15,000	165,000	4,835,000

총계

인 원 (건 수)	1(1) 명
지 급 총 액	5,000,000 원
소 득 세	150,000 원
지 방 소 득 세	15,000 원
차 인 지 급 액	4,835,000 원

③ 기타소득의 원천징수 (6점)

자료. 기타소득자 관련정보

성 명	김행복 (코드 2001)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	721010-1774918
주 소	서울시 구로구 구로동로 5
귀속년월/지급년월일	2016년 9월 / 2016년 9월 30일
지급금액	2,000,000원

자료설명

회사 창립기념일을 맞이하여 임직원들에게 ‘행복한 인생’에 대한 강좌를 듣게 하고 초빙교수에게 강사료를 지급하였다.
- 강연료는 기타소득에 해당한다

평가문제

1. 기타소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.)
2. 기타소득자료입력 메뉴에서 소득세를 산출하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [기타소득자입력]

기타소득자입력 기능모음(F11) ▾

코드	소득자명	거주	주민(외국인)번호	소득구분
<input checked="" type="checkbox"/> 02001	김행복	거주	내 721010-1774918	76 강연료 등(필요경비)
<input type="checkbox"/> 02002				

기본사항등록

소득구분/연말구분 76 ? 강연료 등(필요경비) 연말 1 1.부

내 외 국 인 / 국 적 0 0.내국인 국 적 KR ? 대한민국

소득자구분/실명구분 111 ? 내국인주민등록번호 0 0.실명

개 인 / 법 인 1 1.개인 필요경비율 80 %

안적사항등록

법 인 명 (대 표 자 명)

사 업 자 등 록 번 호

주 민 등 록 번 호 721010-1774918 생년월일 1972 년 10 월 10 일 ?

우 편 번 호

주 소 서울시 구로구 구로동로 5

2. [기타소득자료입력]

기타소득자료입력 불러오기(F3) 기능모음(F11) ▾

지급년월 [2016] 년 [09] 월 ※ 제한세율에 지방소득세가 포함되어 있는 경우 지방소득세를 포함한 제한세율을 입력합니다.
해당 소득세와 지방소득세는 입력해야 합니다.

코드	소득자명	주민(외국인)번호	소득구분	기타 관련 항목						
<input checked="" type="checkbox"/> 02001	김행복	내 721010-1774918	76 강연료 등(필요경비)	소득구분	법인/개인	필요경비율	영수일자	연말정산적용여부	사업자등록번호	세액감면 및
				76 강연료 등(필요경비)	개인	80.000	2016-09-30	부		

소득 지급 내역

귀속년월	지급년월일	지급금액	필요경비	소득금액	세율(%)	소득세	법인세	지방소득세
2016-09	2016-09-30	2,000,000	1,600,000	400,000	20.000	80,000		8,000



문제 5 법인세관리 (50점)

(주)해인산업(회사코드 7501)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
- ② 감가상각비조정명세서
- ③ 세금과공과금명세서
- ④ 선급비용명세서
- ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서

① 수입금액조정명세서 (10점)

세무조정 참고자료

1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
2. 회사는 당기부터 위탁판매를 시작하였다. 수탁자가 2016.12.30.에 적송품을 14,000,000원(원가 12,000,000원)에 판매하였으나 회사는 세금계산서가 도착한 제16기 사업연도에 매출손익을 계상하였다.

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. 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. [2.수입금액 조정명세]

- 위탁판매 누락분 [다.기타수입금액]에 (25)수입금액 14,000,000원, (26)대응원가 12,000,000원을 입력한다.

4 다. 기타 수입금액

	(23)구분	(24)근거법령	(25)수입금액	(26)대응원가	비고
1	위탁판매누락		14,000,000	12,000,000	

3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항 반영

- 제품매출의 조정의 ④가산 란에 14,000,000원을 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	14,000,000		2,017,593,252

4. [소득금액조정합계표]

익금산입	제품매출 위탁판매 수입계상 누락액	14,000,000원	유보발생
손금산입	제품매출에 대응하는 원가	12,000,000원	유보발생

2 감가상각비조정명세서 (10점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]						(뒤 쪽)	
사업 연도	2015.01.01. ~ 2015.12.31.		자본금과 적립금 조정명세서(을)			법인명	(주)해인산업
세무조정유보소득계산							
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고		
		③ 감 소	④ 증 가				
감가상각비			260,000	260,000	비품 (온풍기)		
총 략							

자료 2. 고정자산 감가상각 관련자료

고정자산 내역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득가액	전 기 말 상각누계액	당기 회사 감가상각비	참고사항
건 물 (정액법20년)	101	본사 건물	800	07	2016.7. 2.	100,000,000원	0원	2,500,000원	자본적지출액 4,000,000원
비 품 (정률법 5년)	201	온풍기	800	05	2013.1.26.	15,000,000원	7,500,000원	2,800,000원	

※ 7월 20일 발생한 본사건물의 자본적지출액 4,000,000원을 회계담당자가 수선비로 회계처리하였다.

세무조정 참고자료

1. 감가상각 관련자료 및 전기분 자본금과적립금조정명세서(을)의 내역을 참고한다.
2. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.

평가문제

- 감가상각비조정명세서를 작성하시오.
1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오.
 2. 감가상각비에 대한 세무조정을 하시오.
 3. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [고정자산등록]

① 본사건물

신규취득이므로 [4.신규 취득 및 증가]란에 취득원가를 입력하고, 수선비로 회계처리한 4,000,000원을 [17.자본지출즉시상각]란에 입력하고 회사계상 상각비를 2,500,000원으로 수정한다.

주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항	
1. 기 초 가 액	0	15. 전기말부인누계	0
2. 전기말상각누계액	0	16. 전기말자본지출계	0
3. 전기말장부가액	0	17. 자본지출즉시상각	4,000,000
4. 신규취득및증가	100,000,000	18. 전기말의 제누계	0
5. 부분매각및폐기	0	19. 당기상각범위액	0
6. 성 실 기 초 가 액	0	20. 회사계상상각비	2,500,000
7. 성 실 상 각 누 계 액	0	편집해지	
8. 상 각 기 초 가 액	100,000,000	21. 특 별 상 각 룰	
9. 상 각 방 법	1 정액법	22. 특 별 상 각 비	0
10. 내용연수(상각률)	20 0.05	23. 당기말상각누계액	2,500,000
11. 내 용 연 수 월 수	미경과 6	24. 당기말장부가액	97,500,000
12. 상각상태완료년도	진행	25. 특 레 적 용	0 부
13. 성실결과/차감연수	/	* 년 수 년	
14. 성 실 장 부 가 액	0		
1. 취 득 수 량		4. 최 저 한 세 부 인 액	0
2. 경 비 구 분	0 800번대	5. 당 기 의 제 상 각 액	0
3. 전 체 양 도 일 자	-----	6. 전 체 폐 기 일 자	-----

② 비품(온풍기)

자본금과적립금조정명세서(을)의 전기말부인누계액을 [15.전기말부인누계]란에 260,000원을 입력하고 회사계상 상각비를 2,800,000원으로 수정한다.

주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항	
1. 기 초 가 액	15,000,000	15. 전기말부인누계	260,000
2. 전기말상각누계액	7,500,000	16. 전기말자본지출계	
3. 전기말장부가액	7,500,000	17. 자본지출즉시상각	
4. 신규취득및증가		18. 전기말의 제누계	
5. 부분매각및폐기	0	19. 당기상각범위액	3,499,760
6. 성 실 기 초 가 액		20. 회사계상상각비	2,800,000
7. 성 실 상 각 누 계 액		편집해지	
8. 상 각 기 초 가 액	7,500,000	21. 특 별 상 각 룰	
9. 상 각 방 법	0 정률법	22. 특 별 상 각 비	0
10. 내용연수(상각률)	5 0.451	23. 당기말상각누계액	10,300,000
11. 내 용 연 수 월 수	미경과 12	24. 당기말장부가액	4,700,000
12. 상각상태완료년도	진행	25. 특 레 적 용	0 부
13. 성실결과/차감연수	/	* 년 수 년	
14. 성 실 장 부 가 액			
1. 취 득 수 량		4. 최 저 한 세 부 인 액	
2. 경 비 구 분	0 800번대	5. 당 기 의 제 상 각 액	
3. 전 체 양 도 일 자	-----	6. 전 체 폐 기 일 자	-----

2. [미상각분 감가상각조정명세]

[본사건물]

합계표 자산구분		1	건축물
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산가액	(5)개발원재액	100,000,000
		(6)감가상각누계액	2,500,000
		(7)미상각잔액(5-6)	97,500,000
	회계상 자산가액	(8)전기말누계	
		(9)당기상각비	2,500,000
		(10)당기말누계액(8+9)	2,500,000
	자본적출액	(11)전기말누계	
		(12)당기지출액	4,000,000
		(13)합계(11+12)	4,000,000
		(14)취득가액(7+10+13)	104,000,000
		(15)일반상각률, 특별상각률	0.05
		(16)일반상각액	2,600,000
		(17)특별상각액	
상각범위상각액	당기산출상각액	(18)계(16+17)	2,600,000
		(19)당기상각시인별위액(18, 단18≤14-8-11+25-전기28)	2,600,000
		(20)회사계산상각액(9+12)	6,500,000
		(21)차감액(20-19)	3,900,000
		(22)최저한세칙용에 따른 특별상각부인액	
		(23)상각부인액(21+22)	3,900,000
	조정액	(24)기항부인액종당기손금추인액(25, 단 25≤ Δ21)	
부인액누계		(25)전기말부인액누계(전기26)	
		(26)당기말부인액누계(25+23- 24)	3,900,000
당기말의제상각액		(27)당기의제상각액(Δ21 - 24)	
		(28)의제상각액누계(전기28+27)	

[비품(온풍기)]

합계표 자산구분		3	기타자산
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산가액	(5)개발원재액	15,000,000
		(6)감가상각누계액	10,300,000
		(7)미상각잔액(5-6)	4,700,000
	회계상 자산가액	(8)회사계산감가상각비	2,800,000
	자본적출액	(9)자본적지출액	
		(10)전기말의제상각누계액	
		(11)전기말부인누계액	260,000
		(12)가감계(7+8+9-10+11)	7,760,000
		(13)일반상각률, 특별상각률	0.451
		(14)일반상각액	3,499,760
		(15)특별상각액	
		(16)계(14+15)	3,499,760
상각범위상각액	취득가액	(17)전기말 현재 취득가액	15,000,000
		(18)당기회사계산용가액	
		(19)당기자본적지출액	
		(20)계(17+18+19)	15,000,000
		(21)간손가액((20) × 5 / 100)	750,000
		(22)당기상각시인별위액(16 단, (12-16)×2인경우 12)	3,499,760
		(23)회사계산상각액(8+9)	2,800,000
		(24)차감액(23-22)	-699,760
		(25)최저한세칙용에 따른 특별상각부인액	
		(26)상각부인액(24+25)	
조정액		(27)기항부인액종당기손금추인액(11, 단 11≤ Δ24)	260,000
		(28)당기말부인액누계(11+26- 27)	
당기말의제상각액		(29)당기의제상각액(Δ24 - 27)	
		(30)의제상각액누계(10+29)	

3. [소득금액조정합계표]

손금불산입	본사건물 감가상각비	3,900,000원	유보발생
손금산입	비품(온풍기) 감가상각비	260,000원	유보감소

4 선급비용명세서 (10점)

자료. 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

지급일	내용	금액	거래처	기간
2016.7.1.	(제)보험료 공장화재보험료	3,600,000원	삼성화재보험	2016.7.1.~2017.6.30.
2016.4.1.	(판)지급수수료 계약이행보증수수료	6,430,000원	신용보증보험	2016.4.1.~2017.3.31.

세무조정 참고자료

선급비용을 계상할 계정은 (제)보험료, (판)지급수수료이다.

평가문제

선급비용명세서를 작성하시오.

1. 구분등록에 선급수수료(초일불산입 말일산입)를 등록하시오.
2. 선급비용명세서를 작성하시오.
3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [구분등록]

구분명			유 형
1	미경과 미자		초일불산입 말일산입
2	선급 보험료		초일산입 말일산입
3	선급 임차료		초일산입 말일산입
4	선급 수수료		초일불산입 말일산입
5			

2. [선급비용명세서]

1) 원장 조회

① (제)보험료(521) 조회 내역

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
07/01		2016.7.1~2017.6.30 공장화재보험료		삼성화재보험	3,600,000		3,600,000
		[월 계]			3,600,000		
		[누 계]			3,600,000		
12/31	08	제조료 대체				3,600,000	
		[월 계]				3,600,000	
		[누 계]			3,600,000	3,600,000	

② (판)지급수수료(831) 조회 내역

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
04/01		2016.4.1~2017.3.31 계약이행보증수수료		신용보증보험	6,430,000		6,430,000
		[월 계]			6,430,000		
		[누 계]			6,430,000		
12/31		선급수수료계상				1,320,000	5,110,000
12/31		손익계정액 대체				5,110,000	
		[월 계]				6,430,000	
		[누 계]			6,430,000	6,430,000	

2) 선급비용 계산

① 선급보험료 입력화면

No	구분	적요	거래처	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
1	선급 보험료	공장 화재보험료	삼성 화재보험	1,785,205		1,785,205
2	선급 수수료	선급비용 계산				
3						
		해당기간	지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
		2016 07 01 ~ 2017 06 30	3,600,000	1,785,205		1,785,205

② 선급수수료 입력화면

No	구분	적요	거래처	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
1	선급 보험료	공장 화재보험료	삼성 화재보험	1,785,205		1,785,205
2	선급 수수료	계약미행보증수수료	신용보증보험	1,589,835	1,320,000	269,835
3		선급비용 계산				
		해당기간	지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
		2016 04 01 ~ 2017 03 31	6,430,000	1,589,835	1,320,000	269,835

3. [소득금액조정합계표]

손금불산입	(제)보험료 선급비용	1,785,205원	유보발생
손금불산입	(판)지급수수료 선급비용	269,835원	유보발생

5) 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (10점)

세무조정
참고자료

1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다.
2. 지정기부금 한도초과액은 9,800,000원이다.
3. 결산시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납세액이 포함되어 있다.

평가문제

- 법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.
1. 소득금액조정합계표 및 위 세무조정 참고자료를 반영하시오.
 2. 중간예납세액을 반영하시오.
 3. 분납가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [소득금액조정합계표]의 소득금액 반영

- [새로불러오기]를 클릭하면 소득금액, 과세표준, 산출세액이 자동반영된다.

2. 지정기부금한도초과액 입력

- 기부금한도초과액 9,800,000원을 입력한다.

3. 중간예납세액 및 원천납부세액 입력

- 선납세금(136) 계정별 원장에서 중간예납세액을 조회하여 8,600,000원을 입력한다.

4. 분납할 세액 입력

- 분납할 세액 11,162,087원을 입력한다.

① 각사업연도소득 세 계산	101.결산세상당기순손익	01	222,905,832		
	소득금액조정액	102.익금산입	02	34,175,040	
		103.손금산입	03	12,260,000	
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)	04	244,820,872		
	105.기부금한도초과액	05	9,800,000		
	106.기부금한도초과미할액손금산입	54			
	107.각사업연도소득금액(104+105-106)	06	254,620,872		
② 과세표준 계산	108.각사업연도소득금액(108=107)		254,620,872		
	109.미할결손금	07			
	110.비과세소득	08			
	111.소득공제	09			
	112.과세표준(108-109-110-111)	10	254,620,872		
	159.선박표준이익	55			
	113.과세표준(113=112+159)	56	254,620,872		
③ 산출 세액 계산	114.세율	11	20%		
	115.산출세액	12	30,924,174		
	116.지점유보소득(법제96조)	13			
	117.세율	14			
	118.산출세액	15			
	119.합계(115+118)	16	30,924,174		
④ 납부 할 세 액 계 산	120.산출세액(120=119)		30,924,174		
	121.최저한세 적용대상 공제감면세액	17			
	122.차감세액	18	30,924,174		
	123.최저한세 적용제외 공제감면세액	19			
	124.가산세액	20			
	125.가감계(122-123+124)	21	30,924,174		
	126.중간예납세액	22	8,600,000		
	127.수시부과세액	23			
	128.원천납부세액	24			
	129.간접회사등외국납부세액	25			
⑤ 세 액 계 산	130.소계(126+127+128+129)	26	8,600,000		
	131.신고납부전가산세액	27			
	132.합계(130+131)	28	8,600,000		
	133.감면분 추가납부세액	29			
	134.차가감납부할세액(125-132+133)	30	22,324,174		
	토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)				
	미환류소득 법인세 계산(F3으로 이동)				
	151.차가감납부할세액계(134+150+166)	46	22,324,174		
⑦ 세 액 계 산	152.사실과다른회계처리경정세액공제	57			
	153.분납세액계산범위액	47	22,324,174		
	분납할세액	50	11,162,087		
	차감납부세액	53	11,162,087		