제19회 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] 다음 자료를 이용하여 기말 매출채권 잔액을 계산하면 얼마인가?

- 기초 매출채권 잔액 150,000,000원
- 당기 대손상각비 계상액 7,000,000원
- 전기에 대손처리하고 2016.7.25. 회수된 매출채권 1,000,000원
- 2016.8.10. 대손처리된 매출채권 5,000,000원
- 전기와 당기 모두 기말 매출채권 잔액의 3%를 대손충당금을 설정하고 있다.

① 100,000,000원 ② 150,000,000원
③ 200,000,000원 ④ 250,000,000원

해설

[정답] ④

- 결산전 대손충당금 잔액 = 150,000,000원 × 3% + 1,000,000원 − 5,000,000원 = 500,000원
  기말 추가계상 대손상각비 = 기말 매출채권 × 3% − 500,000원 = 7,000,000원
  기말 매출채권 잔액 = 250,000,000원

[2] 재고자산의 평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재고자산의 순실현가능가치는 추정판매가격에서 추정판매비용을 차감하여 계산한다.
② 재고자산의 순실현가능가치가 취득원가보다 낮은 경우 발생하는 재고자산평가손실은 매출원가에 가산한다.
③ 재고자산평가손실은 재고자산의 차감계정인 재고자산평가충당금으로 표시한다.
④ 당기 기말재고가 과소평가되면 당기의 매출원가는 과소평가되고 차기의 매출원가는 과대평가된다.

해설

[정답] ④

- 당기 기말재고가 과소평가되면 당기의 매출원가는 과대평가되고 차기 매출원가는 과소평가된다.

[3] 업무용 건물에 관한 다음 자료로 유형자산처분손익을 계산하면 얼마인가? (단, 결산은 연 1회이며, 처분 시 월할 상각한다.)

- 취득금액: 5,000,000원
- 내용연수: 10년(잔존가치: 없음)
- 기장방법: 간접법
- 처분금액: 4,000,000원
- 취 득 일: 2014년 1월 1일
- 상각방법: 정액법
- 처 분 일: 2016년 6월 30일

① 처분이익 250,000원
② 처분이익 500,000원
③ 처분이익 700,000원
④ 처분손실 1,000,000원

해설

[정답] ①

- 2014년도 감가상각비: 5,000,000원 ÷ 10년 = 500,000원
- 2015년도 감가상각비: 5,000,000원 ÷ 10년 = 500,000원
- 2016년도 감가상각비: 5,000,000원 ÷ 10년 × 6/12 = 250,000원
- 처분 분개: (차) 감가상각누계액 1,250,000원 (대) 건 물 5,000,000원
  현 금 4,000,000원 유형자산처분이익 250,000원

[4] 다음은 (주)한공의 정부보조금과 기계장치 취득에 관한 자료이다.

2016년 1월 1일	기계장치 취득을 목적으로 상환의무가 없는 정부보조금(6,000,000원)을 자기앞수표로 받았다.
2016년 2월 1일	기계장치를 12,000,000원에 구입하고 대금을 자기앞수표로 지급하였다. (지급한 금액 중 6,000,000원은 정부보조금으로 받은 자기앞수표임.)

2016년 2월 1일의 회계처리로 옳은 것은?

① (차) 기계장치 12,000,000원 (대) 현금 12,000,000원
정부보조금 6,000,000원 정부보조금 6,000,000원
(기계장치차감) (현금차감)

② (차) 기계장치 12,000,000원 (대) 현금 12,000,000원
정부보조금 6,000,000원 정부보조금 6,000,000원
(현금차감) (기계장치차감)

③ (차) 기계장치 12,000,000원 (대) 보통예금 12,000,000원
정부보조금 6,000,000원 정부보조금 6,000,000원
(기계장치차감) (보통예금차감)

④ (차) 기계장치 12,000,000원 (대) 보통예금 12,000,000원
정부보조금 6,000,000원 정부보조금 6,000,000원
(보통예금차감) (기계장치차감)

해설

[정답] ②

- 1월 1일 (차) 현금 6,000,000원 (대) 정부보조금 6,000,000원
(현금차감)
- 2월 1일 (차) 기계장치 12,000,000원 (대) 현금 12,000,000원
정부보조금 6,000,000원 정부보조금 6,000,000원
(현금차감) (기계장치차감)

[5] 다음 자료에서 (가)~(다)에 해당하는 계정과목으로 옳은 것은?

연구·개발 활동과 관련된 프로젝트 진행 내역

구분 \ 프로젝트명	A 프로젝트	B 프로젝트	C 프로젝트
진행상황	완료	완료	진행
경비	300,000원	400,000원	200,000원
경비 발생시점	개발단계	개발단계	연구단계
미래의 경제적 효익	확실	불확실	–
계정과목	(가)	(나)	(다)

	(가)	(나)	(다)
①	개발비	연구비	경상개발비
②	개발비	경상개발비	연구비
③	경상개발비	개발비	연구비
④	경상개발비	연구비	개발비

해설

[정답] ②

- 개발비는 미래 경제적 효익을 창출 할 것임을 입증할 수 있는 개발단계의 지출이나, 연구비는 연구단계에서 발생한 지출이다. 경상개발비는 무형자산의 요건을 충족하지 못하는 개발단계의 지출이다.

[6] 다음 회계오류 중 회계연도 말의 유동자산과 자본을 모두 과대계상하는 것은?

① 선급비용을 과소계상하였다.
② 미지급비용을 과소계상하였다.
③ 매출채권에 대한 대손충당금을 과소계상하였다.
④ 유형자산인 기계장치에 대한 감가상각비를 과소계상하였다.

해설

[정답] ③

- 대손충당금의 과소계상은 대손상각비를 과소계상하게 하여 당기순이익이 과대계상되고, 당기순이익의 과대계상으로 인해 자본이 과대계상된다.
  대손충당금의 과소계상은 매출채권을 과대계상하게 하여 유동자산이 과대계상된다.

[7] 다음 중 외화환산 시 화폐성 항목에 해당하는 것을 모두 고른것은?

가. 매출채권	나. 선급금	다. 미수금
라. 재고자산	마. 건물	

① 가, 나 ② 가, 다
③ 나, 라 ④ 라, 마

해설

[정답] ②

- 화폐성 항목은 지급받거나 지급할 금액이 일정한 화폐단위로 고정되어 있는 자산과 부채를 말한다. 매출채권과 미수금은 화폐성 항목이나 선급금, 재고자산과 건물은 비화폐성 항목이다.

[8] 다음은 (주)한공의 2016년 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 내역이다. 대손세액공제 후 매출세액을 구하면 얼마인가?

가. 제품매출액	170,000,000원
나. 사업용으로 사용하던 토지의 매각	50,000,000원
다. 매출채권 회수지연에 따른 연체이자	1,000,000원
라. 거래처 파산으로 인해 대손확정된 매출채권(부가가치세 포함)	77,000,000원

① 10,000,000원 ② 17,000,000원
③ 15,000,000원 ④ 14,000,000원

해설

[정답] ①

- (170,000,000원 × 10/100) – (77,000,000원 × 10/110) = 10,000,000원
  토지는 면세대상이므로 과세표준에 포함하지 아니하며, 매출채권의 회수지연에 따른 연체이자는 공급가액으로 보지 않으므로 과세표준에 포함하지 아니한다.

[9] 부가가치세법상 납세지에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 부동산매매업에 있어서는 사업자가 법인인 경우에는 그 법인의 등기부상의 소재지, 개인인 경우에는 그 업무를 총괄하는 장소를 납세지로 본다.
② 무인자동판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업자의 경우에는 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 본다.
③ 부동산임대업의 사업장은 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소로 한다.
④ 사업장을 설치하지 아니한 경우에는 사업자의 주소 또는 거소를 사업장으로 한다.

해설

[정답] ③

- 부동산임대업을 영위하는 사업자의 경우 사업장은 당해 부동산의 등기부상 소재지로 한다.

[10] 소득세법상 소득구분에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

① 종업원이 여비의 명목으로 받은 연액 또는 월액의 급여는 근로소득에 해당한다.
② 토사석의 채취허가에 따른 권리의 양도로 인하여 발생한 소득은 양도소득으로 본다.
③ 물품 또는 장소를 일시적으로 대여하고 사용료로서 받는 금품은 기타소득에 해당한다.
④ 퇴직 전에 부여 받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사함으로써 얻은 이익은 기타소득에 해당한다.

해설

[정답] ②

- 토사석의 채취허가에 따른 권리의 양도로 인하여 발생한 소득은 기타소득으로 본다.

[11] 다음 자료로 거주자 김한공 씨의 소득세 원천징수세액을 계산하면 얼마인가? 단, 필요경비는 확인되지 않는다.

가. 상가임대소득 : 10,000,000원(사업성 있음) 나. 고용관계 없이 일시적으로 대학에서 특강을 하고 받은 강연료 : 3,000,000원 다. 일간지에 글을 1회 기고하고 받은 원고료 : 2,000,000원 ※ 기타소득에 대한 원천징수세율은 20%로 가정한다.

① 200,000원 ② 208,000원
③ 1,000,000원 ④ 1,008,000원

해설

[정답] ①

- 사업성 있는 상가임대소득은 사업소득이므로 원천징수대상이 아니다.
- (3,000,000원 + 2,000,000원) × (1 - 80%) × 20% = 200,000원

[12] 다음 중 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 고등학생의 교복을 신용카드로 구입한 경우 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제는 교육비세액공제와 중복적용이 가능하다.
② 기본공제대상인 형제자매가 사용한 신용카드 사용액도 신용카드 등 사용금액에 포함한다.
③ 국외에서 사용한 금액은 신용카드 등 사용금액에 포함하지 아니한다.
④ 신용카드를 사용하여 의료비를 지출한 경우 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제는 의료비세액공제와 중복적용이 가능하다.

해설

[정답] ②

- 신용카드 등 사용금액에 거주자의 형제자매가 사용한 금액은 포함하지 아니한다.

[13] 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기로 옳지 않은 것은?

① 자산의 위탁매매: 수탁자가 그 위탁자산을 매매한 날
② 장기용역매출: 진행기준(단, 작업진행률을 계산할 수 없는 경우에는 완성기준)
③ 재고자산인 부동산의 판매: 그 재고자산을 인도한 날
④ 단기할부조건부 판매: 그 자산을 인도한 날

해설

[정답] ③

- 부동산 판매 시 손익의 귀속시기는 대금청산일, 소유권이전등기일(등록일), 인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날이다.

[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	100,000,000원
나. 제9기 건물감가상각비 한도초과액으로 인한 유보액	1,000,000원
다. 세무조정자료	
• 손익계산서상 계상된 법인세비용	10,000,000원
• 당기 건물감가상각비 한도 미달액	1,200,000원
• 손익계산서상 계상된 교통사고벌과금	300,000원
• 손익계산서상 계상된 국세 과오납금의 환급금에 대한 이자	500,000원

① 100,000,000원 ② 101,000,000원
③ 108,800,000원 ④ 118,800,000원

해설

[정답] ③

당 기 순 이 익		100,000,000원	
법 인 세 비 용	+	10,000,000원	(손금불산입)
전기상각부인액 추인	-	1,000,000원	(손금산입)
교통사고벌과금	+	300,000원	(손금불산입)
국세 환급금이자	-	500,000원	(익금불산입)
각 사업연도소득금액		108,800,000원	

- 건물 감가상각비가 한도미달이므로 전기상각부인액을 한도미달액의 범위에서 손금산입함.

[15] 법인세 세액감면과 세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 외국납부세액공제는 해당 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 5년 이내에 끝나는 사업연도에 이월공제가 가능하다.
② 재해손실세액공제를 적용받기 위해서는 재해상실비율이 20% 이상이어야 한다.
③ 법인세법상 세액공제는 최저한세의 적용대상이 아니다.
④ 법인세의 감면에 관한 규정과 세액공제에 관한 규정이 동시에 적용되는 경우에 세액감면을 가장 나중에 적용한다.

해설

[정답] ④

- 법인세의 감면규정과 세액공제에 관한 규정이 동시에 적용되는 경우의 적용순서는 다음과 같다.
  1) 세액감면
  2) 이월되지 않는 세액공제
  3) 이월되는 세액공제
  4) 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제

실무수행평가

(주)예림테크(회사코드 1119)는 전자기기를 제조하여 판매하는 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 잉여금처분 및 중간배당 (4점)

자료. 중간배당금 지급 통지서

배당금 지급 통지서

주소변경, 배당금수령 등 주식 관련 문의는 거래하시는 (삼성증권) 영업점 또는 콜센터(1588-2323)에 문의하시기 바랍니다.

(주)예림테크 귀하

• 배당금 지급 내역
(대륙개발(주))의 배당금 지급내역을 아래와 같이 통보 합니다.

종 류	실질주주명부(주)	액면금액	배당률(%)
보통주	5,000주	5,000원	20%
우선주	-		-

배당내역		
종 류	현금	주식
실지급액	*****	-

• 배당금지급(주식교부) 및 장소

지급기간	지급장소
2016년 4월 11일부터	거래증권회사의 계좌에 자동입금

자료설명	1. 보유하고 있는 대륙개발(주)의 주식에 대한 중간배당금 지급통지서이다. 2. 중간배당금이 2016년 4월 11일에 농협은행 보통예금계좌에 입금되었음을 확인하였다.(중간배당확정일: 4. 11.)
평가문제	배당금을 계산하고, 배당금 입금에 대한 회계처리를 하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 11일

(차) 103.보통예금 5,000,000원 (대) 903.배당금수익 5,000,000원
(98000.농협은행)

- 계산내역 : 주식수 5,000주 × 액면금액 5,000원 × 현금배당률 20% = 배당금 5,000,000원

2 퇴직연금 (4점)

자료설명	1. 의창생명에 확정급여형(DB) 퇴직연금을 가입하고, 퇴직금추계액의 80%를 불입하고 있다. 2. 6월 30일 의창생명에서 상반기 퇴직연금운용결과 운용손실 5,400,000원이 발생하였음을 통보받았다.
평가문제	6월 30일의 거래 자료를 입력하시오. (영업외비용에 퇴직연금운용손실(945) 계정과목을 설정하여 사용하며, 퇴직연금운용자산은 거래처코드를 입력할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일

(차) 945.퇴직연금운용손실 5,400,000원 (대) 198.퇴직연금운용자산 5,400,000원
(00131.의창생명)

※ 퇴직연금확정급여형(DB) 운용손실이 발생하면 '영업외비용'으로 처리한다.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	129-81-25636				등록번호	203-82-30206			
상호	(주)예림테크	성명(대표자)	이효정		상호	(주)대도	성명(대표자)	하병찬	
사업장 주소	서울 강남구 봉은사로 109 (논현동)				사업장 주소	서울 강남구 학동로 106 (논현동)			
업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	전자기기				종목	전자기기			
E-Mail	Hendea@bill36524.com				E-Mail	Daedo@bill36524.com			

작성일자	2016.10.26.	공급가액	5,000,000	세 액	500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	26	계약금				5,000,000	500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
5,500,000					

자료설명	1. 10월 26일에 발급된 전자세금계산서는 11월 20일 납품건에 대한 계약금 10% 수령과 관련하여 발급한 전자세금계산서이다. 2. 11월 5일 생산설비의 이상으로 납품일정 지연이 불가피하여 (주)대도와 계약을 해제하기로 합의하였다. 3. 수령한 계약금은 해제일에 농협은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

① [매입매출전표입력] ➜ [10월 26일] 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 클릭

② [수정사유] 화면에서 [4.계약의 해제]를 입력 ➜ 확인(Tab) 클릭
비고 : 당초세금계산서작성일 2016년 10월 26일 자동반영

③ 수정분 [작성일 11월 5일]입력, [공급가액 -5,000,000원], [세액 –500,000원] 자동반영
➜ 확인(Tab) 클릭

④ [매입매출전표입력] ➜ [11월 5일] 전표선택 ➜ 분개유형을 3.혼합으로 선택하여 회계처리를 수정한다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	-5,000,000	-500,000	00130.(주)대도	전자발행
분개유형	(차)		(대) 259.선수금		-5,000,000원
			255.부가세예수금		-500,000원
3.혼합			103.보통예금		5,500,000원
			(98000.농협은행)		

또는

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	-5,000,000	-500,000	00130.(주)대도	전자발행
분개유형	(차) 259.선수금	5,000,000원	(대) 255.부가세예수금		-500,000원
			103.보통예금		5,500,000원
3.혼합			(98000.농협은행)		

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 전자세금계산서를 클릭

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭

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

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 확인(Tab) 클릭

2 확정신고누락분의 수정신고서 작성 (8점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류	이하 생략
1	20160411	생략	20160712	20160713	경희상사	7,000,000	700,000	일반	
2	20160418	생략	20160718	20160719	(주)영동	13,000,000		영세율	

자료 2. 매입 전자세금계산서 발급 목록

매입전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류	이하 생략
1	20160421	생략	20160421	20160422	(주)현대자동차	20,000,000	2,000,000	일반	

자료설명	1. 자료 1은 제1기 부가가치세 확정신고 시 누락한 제품매출 자료이다. 2. 자료 2는 (주)현대자동차로부터 업무용 승용차(5인승, 2000cc)를 외상으로 구입한 자료이다. 본 건에 대하여 담당자의 실수로 매입세액공제분으로 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고를 하였다. 3. 8월 22일에 수정신고 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 28일로 한다.
평가문제	1. 자료 1의 거래자료를 작성일자로 입력하시오. (제시된 거래는 모두 외상이며, '전자입력'으로 처리한다.) 2. 자료 2의 거래자료를 수정하시오. 3. 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서(수정차수 1)를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표 입력]

[4월 11일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	7,000,000	700,000	00132.경희상사	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 7,700,000원		(대) 404.제품매출 7,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 700,000원		

[4월 18일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	13,000,000		00134.(주)영동	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 13,000,000원		(대) 404.제품매출 13,000,000원		
2.외상					

[4월 21일 수정]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	차량운반구	20,000,000	2,000,000	00137.(주)현대자동차	전자입력
불공제사유	3. 비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 208.차량운반구 22,000,000원		(대) 253.미지급금 22,000,000원		
3.혼합					

2. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일(수정차수 1)

3. [가산세명세]

(1) 세금계산서 미발급 가산세

20,000,000원 × 2% = 400,000원

(2) 신고불성실가산세

2,700,000원 × 10% × 50% = 135,000원

(3) 납부불성실가산세

2,700,000원 × 3/10,000 × 28일 = 22,680원

(4) 영세율과세표준신고불성실가산세

13,000,000원 × 0.5% × 50% = 32,500원

가산세 합계 590,180원

수정후	구분		금액	세율	세액
25 가산세 명세	사업자미등록	59		1%	
	세금계산서지연발급등	60		1%	
	세금계산서지연수취	61		1%	
	세금계산서미발급등	62	20,000,000	1%,2%	400,000
	전자세금계산서 지연전송	63		0.5%	
	전자세금계산서 미전송	64		1%	
	세금계산서합계표불성실	65		뒤쪽참조	
	신고불성실	67	2,700,000	뒤쪽참조	135,000
	납부불성실	71	2,700,000	뒤쪽참조	22,680
	영세율과세표준신고불성	72	13,000,000	0.5%	32,500
	현금매출명세서미제출	73		1%	
	부동산임대명세서불성실	74		1%	
	매입자거래계좌미사용	75		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	76		뒤쪽참조	
	합계	77			590,180

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

67. 신고 불성실	무신고(일반)		뒤쪽참조	
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)	2,700,000	뒤쪽참조	135,000
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	2,700,000		135,000

문제 3 결산 (4점)

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

1 장기차입금 유동성대체 (4점)

자료. 장기차입금 내역

항목	차입금액	차입일	상환예정일
장기차입금(국민은행)	30,000,000원	2010년 5월 1일	2017년 4월 30일
장기차입금(기업은행)	50,000,000원	2011년 8월 1일	2017년 7월 31일
장기차입금(신한은행)	20,000,000원	2014년 8월 1일	2018년 7월 31일

결산자료	기말 현재 장기차입금 은행별 잔액 내역이다.
평가문제	장기차입금에 대한 결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- (차) 293.장기차입금 30,000,000원 (98001.국민은행(차입)) (대) 264.유동성장기부채 30,000,000원 (98001.국민은행(차입))
- (차) 293.장기차입금 50,000,000원 (98002.기업은행(차입)) (대) 264.유동성장기부채 50,000,000원 (98002.기업은행(차입))

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록표에 의한 사원등록 (4점)

문서확인번호 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)	김종호 (金 宗 浩)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2005-8-24
현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 203동1005호(구로동, 라인아파트)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김종호 771010-1111111		
2	처	조명진 790502-2222221	2005-8-24	전입
3	모	최한나 501111-2222225	2005-8-24	전입
4	자	김영아 091215-4094111	2009-12-15	출생

자료설명	1. 자료는 사무직 조명진의 주민등록표이다. 2. 배우자 김종호는 소득이 없다. 3. 배우자의 모 최한나는 양도소득금액 1,500만원이 있다. 4. 조명진의 종합소득금액은 2,800만원이다. 5. 자 김영아는 항시 치료를 요하는 중증 환자이다.
평가문제	사원등록메뉴에서 조명진의 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	출산 입양	한부모	성명	주민(외국인)번호
1	0.본인	본인		○						조명진	LH 790502-2222221
2	3.배우자	배우자								김종호	LH 771010-1111111
3	2.(배)직계존속	부								최한나	LH 501111-2222225
4	4.직계비속(자녀,입양자)	20세이하			3					김영아	LH 091215-4094111
5											
	합 계			1	1						

① 조명진 : 세대주에 해당되지 않으며, 배우자가 있는 여성근로자이므로 부녀자 추가 공제 가능

② 김종호 : 소득이 없으므로 기본공제 가능

③ 최한나 : 양도소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제와 경로우대 공제 불가능

④ 김영아 : 기본공제와 장애인공제 가능

2 국세청간소화서비스자료 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (4점)

자료설명	사무직 김미소 사원의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타증빙자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있으나, 당해연도 12월에 입양한 박도은은 입력되어 있지 않다. 2. 배우자 박훈남은 사업소득자로 당해연도 사업소득금액 1억원이 있다. 3. 박도은과 관련된 소득공제는 모두 김미소가 받기로 한다. 4. 김미소의 2016년도 종합소득금액은 32,000,000원이다.
평가문제	1. 사원등록의 부양가족명세를 작성하시오. 2. [연말정산자료입력] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (정산명세만 작성하기로 한다.)

자료 1. 입양관계증명서

[별지 제3호 서식]

입 양 관 계 증 명 서

등록기준지	서울 강남구 테헤란로 90-3

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	박훈남	1960년 11월 11일	601111-1111111	남	밀양

입양사항

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
양부	박훈남	1960년 11월 11일	601111-1111111	남	밀양
양모	김미소	1958년 02월 02일	580202-2222221	여	김해
양자	박도은	2012년 12월 13일	121213-4111116	여	밀양

구분	상세내용
입양	(신고일) 2016년 12월 8일 (양자) 박도은 (양자의 주민번호: 121213-4111116) (처리관서) 서울특별시 강남구
입양	(신고일)2016년 12월 8일 (양부) 박훈남 (양모) 김미소

위 입양관계증명서는 가족관계등록부의 기록사항과 틀림없음을 증명합니다.

자료 2. 김미소의 국세청 간소화 서비스 자료

2016년 귀속 소득공제증명서류: 기본(사용처별)내역 [신용카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김미소	580202-2******

■ 2014년도 사용액 계

일반	14,000,000	인별합계 금액	14,500,000
전통시장	300,000		
대중교통	200,000		

■ 2015년도 사용액 계

일반	10,000,000	인별합계 금액	10,000,000
전통시장			
대중교통			

■ 2016년도 사용내역

(단위: 원)

조회대상기간		선택한 기간의 사용금액 중 공제대상 금액	추가공제율 사용분 계산을 위한 연간사용액
인별 상반기 전체 사용액	일반	4,200,000	4,200,000
	전통시장	6,250,000	6,250,000
	대중교통	780,000	780,000
인별 하반기 전체 사용액	일반	7,800,000	7,800,000
	전통시장	1,430,000	1,430,000
	대중교통	280,000	280,000
인별 연간 전체 사용액	일반	12,000,000	12,000,000
	전통시장	7,680,000	7,680,000
	대중교통	1,060,000	1,060,000
인별합계금액		20,740,000	20,740,000

NTS 국세청

2016년 귀속 세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박훈남	601111-1******

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호				
(주)국민은행	102-81-32***	2,400,000		2,400,000
62345204567				
순납입금액 합계		2,400,000		

NTS 국세청

2016년 귀속 세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [기부금]

■ 기부자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김미소	580202-2******

■ 기부금 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	단 체 명	기부유형	기부금액 계
106-83-12***	선거관리위원회	정치자금	300,000
인별합계금액			300,000

NTS 국세청

해답 및 풀이

1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세

부 양 가 족 명 세 (2016. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	6세 이하	출산 입양	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인								김미소	내 580202-2222221	
2	3.배우자	부								박훈남	내 601111-1111111	6.배우자
3	4.직계비속(자녀	20세이하					○	○		박도은	내 121213-4111116	7.자녀

2. [연말정산자료입력] 메뉴의 정산명세

1) 신용카드소득공제

신용카드등 소득공제

■ 신용카드 등 사용금액 공제액 — 총급여 32,000,000 / 최저사용액(총급여 25%) 8,000,000

구 분	대상금액	공제율계산		공제가능금액	공제한도	일반공제액	추가공제액	최종공제액
㉮신용카드 사용금액	12,000,000	15%	1,800,000	3,222,000	3,000,000	3,000,000	222,000	3,222,000
㉯현금영수증		30%						
㉰직불카드·선불카드								
㉱전통시장사용액 (신용/직불/선불카드,현금영수증)	7,680,000		2,304,000					
㉲대중교통이용액 (신용/직불/선불카드,현금영수증)	1,060,000		318,000					
㉳-2 추가공제율 사용액 증가분 2016년 상반기		20%		공제율계산-공제제외금액(하단)	MIN[총급여 20%,3백만원]	MIN[공제가능액, 공제한도액]	하단참조	일반+추가공제액
신용카드 사용액(㉮~㉲)	20,740,000		4,422,000					

■ 추가공제율 사용액 증가분 [2016년 상반기] ※ ㉱㉲㉳는 전통시장·대중교통비 제외

구 분	과세기간	금액	추가공제율 사용액 증가분
본인의 신용카드 등 사용액	㉠ 2014년		① 2014년 본인의 신용카드 등 사용액(㉠) ≥ 2015년 본인의 신용카드 등 사용액(㉡) : 0
	㉡ 2015년		
추가공제율 사용분	㉢ 2014년		② 2014년 본인의 신용카드 등 사용액(㉠) < 2015년 본인의 신용카드 등 사용액(㉡) : 2016년 상반기 추가공제율사용분(㉣) - (2014년 추가공제율사용분(㉢)×50%) 단, 음수면 0
	㉣ 2016년 상반기		

■ 공제제외금액 — 금액 1,200,000 ■ [추가공제금액] 산출방법 = (① + ②)

2) 연금저축

- 본인 불입액만 공제 가능하다.

3) 기부금세액공제

기부금정치자금세액공제

내 역	공제대상액	공 제 율	세액공제액
정 치 자 금 (지출액)	300,000		
10만원이하 정치자금	100,000	100/110	90,909
10만원초과 정치자금	200,000	15(25)%	30,000

※ 선거관리위원회에 기부한 것은 조특법상 기부금으서 "정치자금 기부금"란에 입력한다.

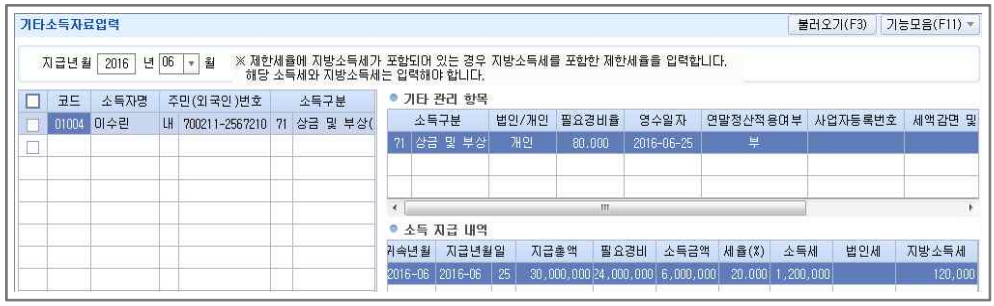
3 기타소득의 원천징수 (4점)

자료설명	당사 제품 사용 후기를 공모하여 대상에 입상한 이수린에게 상금을 지급하였다. 1. 지급내역 • 상금: 30,000,000원 • 지급년월일: 2016년 6월 25일(귀속년월 2016년 6월) 2. 이수린(코드: 1004)의 인적사항 • 거주구분: 거주자/내국인 • 주민등록번호: 700211-2567210 • 주소: 서울특별시 강남구 강남대로 252(도곡동)
평가문제	1. [기타소득자입력] 메뉴를 통하여 소득자 인적사항을 입력하시오. 2. [기타소득자료입력] 메뉴를 통하여 원천징수할 소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

1. 기타소득자 입력

2. 기타소득자료 입력



회사변경 확인할 것

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)청정산업(회사코드 5119)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2016.1.1. ~ 2016. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 수입금액조정명세서
2 퇴직급여충당금조정명세서
3 세금과공과금명세서
4 건설자금이자조정명세서
5 가산세액 계산서

수입금액조정명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2015.01.01. ~ 2015.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)청정산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
제품매출			10,000,000	10,000,000	
제품매출원가			-6,000,000	-6,000,000	
중 략					

세무조정 참고자료

1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
2. 전기 사업연도의 제품매출 누락액(판매가 10,000,000원, 원가 6,000,000원)을 당기 1월 10일에 장부에 계상하였다. 단, 매출과 매출원가에 대하여 전기의 세무조정은 적법하게 하였다.
3. 회사는 상품판매를 촉진하기 위하여 상품권을 발행하고 있다. 2016년 12월 31일에 상품권 30,000,000원을 발행하고 상품매출로 회계처리 하였으나, 2016년 12월 31일까지 회수된 상품권은 없다.

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]

- 상단부의 [매출조회]를 클릭하여 결산서상 수입금액을 반영한다.

1 1.수입금액 조정계산

	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	1,386,800,000			1,386,800,000
2	매 출	상품매출	628,000,000			628,000,000

2. [2. 수입금액 조정명세]

다. 기타수입금액 반영

- 전기제품매출 수입금액 -10,000,000원 대응원가 –6,000,000원을 입력한다.
- 상품권매출 수입금액 –30,000,000원을 입력한다.

4 다. 기타 수입금액

	(23)구분	(24)근거법령	(25)수입금액	(26)대응원가	비고
1	전기제품매출		-10,000,000	-6,000,000	
2	상품권매출		-30,000,000		

3. [1. 수입금액 조정계산]에 조정사항 반영

- 제품매출 ⑤차감란에 10,000,000원, 상품매출 ⑤차감란에 30,000,000원 입력한다.

1 1.수입금액 조정계산

	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	1,386,800,000		10,000,000	1,376,800,000
2	매 출	상품매출	628,000,000		30,000,000	598,000,000

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	전기 제품매출원가	6,000,000원	유보감소
익금불산입	전기 제품매출	10,000,000원	유보감소
익금불산입	상품권 매출	30,000,000원	유보발생

퇴직급여충당금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2015.01.01. ~ 2015.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)청정산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채	68,000,000	12,000,000	12,750,000	68,750,000	
중 략					

자료 2. 급여지급 내역 및 퇴직금추계액

총급여액 관련 계정과목	인원수	1년 미만 근속 인원수	1년 미만 근속자 총급여액	일시퇴직시 퇴직금추계액
801.임원급여	3명	0명	0원	420,000,000원
802.직원급여	10명	2명	28,000,000원	
504.임금	20명	3명	52,000,000원	

세무조정 참고자료

1. 총급여액은 관련된 계정과목 자료를 참고한다.
2. 1년 미만 근속자에 대한 급여액은 자료 2와 같으며, 퇴직급여 지급규정에는 퇴직급여 지급대상에 포함하고 있다.
3. 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액은 395,000,000원이다.
4. 퇴직급여충당부채계정 및 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 참고한다.

평가문제

퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.

1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당금액을 반영하시오.
2. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)와 기장 자료를 조회하여 [1.퇴직급여충당금조정]에 해당금액을 반영하시오.
3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [퇴직급여충당금 계정별 잔액조회]

- 기초잔액 98,000,000원
- 회사계상액 32,000,000원
- 퇴직금지급액 42,000,000원

2. [퇴직급여충당금조정명세서]

3 1. 퇴직급여 충당금 조정

영 제60조 제1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여액	2. 설정률	3. 한도액	비고
	632,100,000	5 / 100	31,605,000	

영 제60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액	4.장부상 충당금기초잔액	5.확정기여형 퇴직연금자의 설정전 기계상된 퇴직급여충당금	6.기중 충당금 환입액	7.기초충당금 부인누계액	8.기중 퇴직금 지급액	9.차감액 (4-5-6-7-8)
	98,000,000			68,750,000	42,000,000	-12,750,000

10.추계액대비설정액 (22X(0%))	11.퇴직금전환금	12.설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)	13.누적한도액 (10-9+11+12)

한도초과액 계산	14.한도액 (3과 13중 적은금액)	15.회사계상액	16.한도초과액 (15-14)
		32,000,000	32,000,000

1 2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

구 분	17.총급여액		18.퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 사용인…		19.퇴직급여 지급대상인 임원 또는 사용인에 대…	
계정명	인원	금액	인원	금액	인원	금액
급여(판)	3	58,600,000			3	58,600,000
직원급여(판)	10	189,000,000			10	189,000,000
임금(제)	20	384,500,000			20	384,500,000
계	33	632,100,000			33	632,100,000

2 퇴직급여추계액 명세서

20.기말현재 임원 또는 사용인 전원의…	
인원	금액
33	420,000,000

21.「근로자퇴직급여보장법」에 따른…	
인원	금액
33	395,000,000

22.세법상 추계액 MAX(20, 21)
금액
420,000,000

☞ 1년미만 근속자도 퇴직금 지급대상에 포함하므로 퇴직급여 지급대상 제외되는 총급여액은 없다.

3. [소득금액조정합계표]

손금불산입	퇴직급여충당금한도초과액	32,000,000원	유보발생
손금산입	전기퇴직급여충당금	12,750,000원	유보감소

세금과공과금명세서 (7점)

세무조정 참고자료	기장된 자료를 조회하시오. (단, 517.세금과공과금, 817.세금과공과금, 960.잡손실 계정만 반영하도록 한다.)
평가문제	**세금과공과금명세서를 작성하시오.** 1. 계정별원장 불러오기 에서 960.잡손실 계정을 추가하시오. 2. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 **각 건별**로 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [계정별원장 불러오기]에서 960.잡손실 계정 추가하기

계정과목 선택

코드	계정과목
517	세금과공과금(제)
817	세금과공과금(판)
960	잡손실

과목조회(F2) 삭제(F5) 확인 취소(ESC)

2. [계정별원장 불러오기]를 이용한 손금불산입 항목 표기

- [계정별원장 불러오기]키를 이용하여 해당계정 데이터를 기장된 내역에서 불러온 후 [손금불산입만 별도 표기하기]키를 클릭하여 화면우측의 비고란에서 손금불산입할 항목만 선택한다.

No	①과목	②일자	③적요	④지급처	⑤금액	비고
1	세금과공과금(판)	01-30	자동차분 면허세 납부	강남구청	138,000	
2	잡손실	01-31	불법주차 과태료	강남구청	70,000	손금불산입
3	세금과공과금(판)	03-10	건강보험료 연체료	건강보험관리공단	212,000	
4	세금과공과금(판)	04-30	법인지방소득세	강남구청	3,300,000	손금불산입
5	세금과공과금(제)	07-25	자동차세	강남구청	360,000	
6	세금과공과금(판)	07-31	인지세		200,000	
7	세금과공과금(판)	08-05	상공회의소 회비	대한상공회의소	300,000	
8	세금과공과금(판)	08-30	법인균등분주민세	강남구청	100,000	
9	세금과공과금(판)	09-20	교통유발부담금	강남구청	3,000,000	
10	세금과공과금(판)	09-25	업무용 토지 취득세	김포시청	2,800,000	손금불산입
11	잡손실	09-30	교통사고 벌과금	강남구청	1,500,000	손금불산입
12	세금과공과금(판)	10-20	전기요금 연체료		32,000	
13	세금과공과금(판)	12-20	본사건물 재산세	강남구청	1,800,000	
14	잡손실	12-27	폐수배출부담금	김포시청	2,000,000	손금불산입
15						
손 금 불 산 입 계					9,670,000	
계					15,812,000	

3. [소득금액조정합계표]

손금불산입	불법주차과태료	70,000원	기타사외유출
손금불산입	법인지방소득세	3,300,000원	기타사외유출
손금불산입	취득세(토지)	2,800,000원	유보발생
손금불산입	교통사고 벌과금	1,500,000원	기타사외유출
손금불산입	폐수배출부담금	2,000,000원	기타사외유출

4 건설자금이자조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료	1. 특정차입금(농협은행) 500,000,000원 내역 - 공장신축 사용: 300,000,000원 - 운용자금 사용: 200,000,000원 - 이자율: 연 8% - 차입기간: 2016. 7. 2. ~ 2019. 6. 30(당해 연도 이자계산 대상일수: 183일) 2. 공사기간: 2016. 7. 2. ~ 2018. 12. 31(당해 연도 공사일수: 183일) 3. 회사는 동 차입금에 대한 이자 20,000,000원을 전액 이자비용으로 회계처리 하였다. - 공장신축사용: 300,000,000원 × 8% × 183일/366일 = 12,000,000원 - 운용자금사용: 200,000,000원 × 8% × 183일/366일 = 8,000,000원
평가문제	**건설자금이자조정명세서를 작성하시오.** 1. [2.특정차입금 건설자금이자 계산명세]를 작성하시오. 2. [1.건설자금이자 조정]을 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세]

- 공장신축과 관련된 300,000,000원이 건설자금이자 대상이다.
- 건설자금이자 해당액 = 300,000,000 × 8% × (183일/366일) = 12,000,000원

2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세 (전체화면보기)

번호	⑥건설자산명	⑥대출기관명	⑦차입일	⑧차입금액	⑨이자율	⑩당기지급이자	⑪준공일 또는 준공예정일	⑫건설자금이자 계산대상일수	⑬건설자금이자 계산대상금액
1	공장신축	농협은행	2016-07-02	300,000,000	8	12,000,000	2018-12-31	183	12,000,000
2									
		합 계		300,000,000		12,000,000			12,000,000

2. [1. 건설자금이자 조정]

1.건설자금이자 조정

구 분	①건설자금이자	②회사계상액	③상각대상자산분	④차감조정액
건설완료 자산분				
건설중인 자산분	12,000,000			12,000,000
계	12,000,000			12,000,000

3. [소득금액조정합계표]

손금불산입	건설자금이자	12,000,000원	유보발생

5 가산세액계산서 (7점)

자료 1. 3만원 초과 지출에 대한 지출증명서류 미수취 내역

계정과목	금 액	참 고 사 항
소모품비	600,000원	일반과세자로부터 소모용 자재를 구입하고 영수증 수취
비품	4,000,000원	일반과세자로부터 온풍기를 구입하고 영수증 수취
교육훈련비	1,500,000원	소득세법상 원천징수 대상 기타소득으로서 적절하게 원천징수하여 세액을 신고납부
운반비	300,000원	개인용달에 제품 운송을 의뢰하고 운송비는 금융기관을 통하여 송금(경비 등 송금명세서 제출)

자료 2. 기타 가산세 대상 내역

구 분	해당금액	참 고 사 항
일용직 지급명세서(2/4분기) 미제출	12,000,000원	제출기한으로부터 4개월 경과 후 제출
주식등 변동상황명세서 미제출	50,000,000원	제출기한 경과 후 1개월 이내 제출
계산서 합계표 미제출	30,000,000원	제출기한 경과 후 1개월 이내 제출

세무조정 참고자료	자료는 가산세 대상내역이다. 제시된 자료 외의 가산세 대상 자료는 없다.
평가문제	**가산세액 계산서를 작성하시오.** 1. 자료 1, 자료 2에 대한 가산세액을 반영하시오. (경과일수를 파악하여 가산세율에 감면을 적용할 것.) 2. 가산세액을 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [지출증명서류 미수취 가산세 계산]

※ 가산세: 4,600,000원 × 2% = 92,000원

계정과목	금 액	가산세 대상여부
소모품비	600,000원	가산세 대상
비품	4,000,000원	가산세 대상
교육훈련비	1,500,000원	법정증빙제외 대상(가산세 제외)
운반비	300,000원	금융기관에 송금하고 송금명세서 제출(가산세 제외)

2. [기타 가산세 계산]

구 분	해 당 금 액	계 산 내 역
일용직 지급명세서(2/4분기) 미제출	12,000,000원	12,000,000원 × 2% = 240,000원 (3개월을 초과하여 제출하였으므로 2% 적용)
주식등 변동상황명세서 미제출	50,000,000원	50,000,000원 × 1% = 500,000원 (1개월 이내에 제출한 경우 1%)
계산서 합계표 미제출	30,000,000원	30,000,000원 × 0.5% = 150,000원 (1개월 이내에 제출한 경우 0.5%)

3. [가산세액계산서]

각 사업연도 소득에 대한 법인세분 | 토지 등 양도소득에 대한 법인세분 | 미환류소득에 대한 법인세분

지출증명서류		미(허위)수취 금액	4,600,000	2/100	8	92,000
지급 명세서	미(누락)제출	미(누락)제출금액	12,000,000	2/100	9	240,000
	불분명	불분명금액		2/100	10	
	상증법 82조①⑥	미(누락)제출금액		2/1,000	61	
		불분명금액		2/10,000	62	
	상증법 82조③④	미(누락)제출금액		2/10,000	67	
		불분명금액		2/10,000	68	
	소 계		12,000,000		11	240,000
주식 등 변동 상황명세서	미제출	액면(출자)가액	50,000,000	1/100	12	500,000
	누락제출	액면(출자)가액		2/100	13	
	불분명	액면(출자)가액		2/100	14	
	소 계		50,000,000		15	500,000
주주등 명세서	미(누락)제출	액면(출자)금액		5/1,000	69	
	불분명	액면(출자)금액		5/1,000	73	
	소 계				74	
계산서	계산서미발급	공급가액		2/100	16	
	계산서가공(위장)수수	공급가액		2/100	70	
	계산서불분명	공급가액		1/100	17	
계산서 합계표	미제출	공급가액	30,000,000	5/1,000	18	150,000
	불분명	공급가액		1/100	19	
세금 계산서 합계표	미제출	공급가액		10/1,000	75	
	불분명	공급가액		1/100	76	
소 계			30,000,000		20	150,000

4. [법인세과세표준 및 세액조정계산서] 반영

납	123.최저한세 적용제외 공제감면세액	19	
	124.가 산 세 액	20	982,000