제9회 AT(Accounting Technician) 자격시험

TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

A 형

성명		수험번호											

◦ 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.

◦ 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.

◦ 실무이론평가와 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.

◦ 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 함.

※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 90분입니다.

※ 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 고르기 바랍니다.

[1] 다음 중 회계정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

① 목적적합한 정보는 적시성을 전제로 하며 의사결정시점에서 필요한 정보가 제공되지 않으면 목적적합성이 저하된다.
② 회계정보가 예측가치를 지니기 위해서는 반드시 미래에 대한 예측정보 그 자체일 필요는 없다.
③ 손익계산서에서 비경상적이고 비반복적인 항목을 구분표시 할 경우 손익계산서의 예측가치는 향상될 수 있다.
④ 연차재무제표의 당기순이익은 분·반기 재무제표에 근거한 전망이나 기대를 확인시켜 준다는 측면에서 예측가치를 지닌다.

해설

[정답] ④

- 피드백가치는 제공되는 회계정보가 당초 기대치(예측치)를 확인 또는 수정하게 함으로써 의사결정에 영향을 미칠 수 있는 능력을 말한다.

[2] 다음의 자료를 이용하여 이동평균법으로 재고자산 단가를 결정할 경우에 11월말 재고단가는 얼마인가? (1점)

(단위 : 원)

일 자	구분	수량	단가
11월 1일	월초재고	100개	개당 1,000원
11월 9일	매 출	50개	
11월 16일	매 입	100개	개당 1,300원

① 1,000원 ② 1,200원
③ 1,300원 ④ 1,400원

해설

[정답] ②

- 11/1 월초재고 100개 × 1,000원 = 100,000원 잔액 100개 × 1,000원 = 100,000원
  11/9 매출 50개 × 1,000원 = 50,000원 잔액 50개 × 1,000원 = 50,000원
  11/16 매입 100개 × 1,300원 = 130,000원 잔액 150개 금액 180,000원
  평균단가 = 180,000원/150개 = 1,200원

[3] 다음 자료에 의한 2014년 12월 31일 결산분개로 옳은 것은? (2점)

- 2014년 1월 1일에 내용연수 10년, 잔존가치가 0인 유형자산 A를 10,000,000원에 취득하였다. 감가상각방법은 정액법이다.
- 2014년 12월 31일 유형자산 A의 손상징후가 파악되었으며 회수가능액은 6,400,000원으로 평가되었다.

①	(차)	감가상각비	1,000,000원	(대) 감가상각누계액	1,000,000원
②	(차)	감가상각비	2,600,000원	(대) 감가상각누계액	2,600,000원
③	(차)	감가상각비	1,000,000원	(대) 감가상각누계액	1,000,000원
		유형자산손상차손	2,600,000원	(대) 손상차손누계액	2,600,000원
④	(차)	감가상각비	1,000,000원	(대) 감가상각누계액	1,000,000원
		유형자산손상차손	2,600,000원	(대) 유형자산	2,600,000원

해설

[정답] ③

- 유형자산손상차손 = (취득가액 − 감가상각누계액) − 회수가능액
  = (10,000,000원 − 1,000,000원*) − 6,400,000원 = 2,600,000원
  *1년 감가상각비 = 10,000,000 × $\frac{1}{10}$ = 1,000,000원

[4] 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

① 주식의 할인발행시 주식발행초과금 잔액이 있으면, 이를 상계처리하고 잔액은 주식할인발행차금으로 회계처리한다.
② 기업이 이미 발행한 주식을 재취득하여 소각하는 경우에 주식의 취득원가가 액면금액보다 작다면 감자차익으로 하여 자본잉여금으로 회계처리한다.
③ 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 자본조정으로 회계처리한다.
④ 무상증자시 자본총액은 증가한다.

해설

[정답] ④

- 무상증자시 자본총액은 변동이 없다.

[5] 다음 중 무형자산에 대한 회계처리로 옳지 않은 것은? (1점)

① 교육훈련비와 마케팅비용은 미래경제적 효익이 기대되므로 무형자산으로 인식한다
② 무형자산은 개별적으로 식별과 통제가 가능하고 미래의 경제적 효익을 기대할 수 있을 때 인식한다.
③ 무형자산의 상각방법에는 정액법, 체감잔액법, 연수합계법, 생산량비례법 등이 있으며, 합리적인 방법을 정하기 어려울 때에는 정액법을 사용한다.
④ 물리적 형태가 없는 판매용 자산은 무형자산이 아니라 재고자산으로 분류한다.

해설

[정답] ①

- 교육훈련비와 마케팅비용은 통제가능성이 없으므로 비용으로 처리한다.

[6] 다음 중 수익인식에 관한 설명으로 옳은 것은? (1점)

① 장기할부매출에 대한 수익은 각 회계연도에 회수할 금액으로 인식한다.
② 용역의 제공으로 인한 수익은 용역제공거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있을 때 진행기준으로 인식한다.
③ 위탁판매에 대한 매출은 위탁자가 수탁자에게 상품을 인도한 시점에 인식한다.
④ 상품판매로 상품권을 수령하는 경우에는 상품권 판매 시점에 매출을 인식한다.

해설

[정답] ②

① 장기할부매출에 대한 수익은 원칙적으로 상품을 인도한 시점에 인식한다.
③ 위탁판매에 대한 매출은 수탁자가 위탁상품을 매매한 날 인식한다.
④ 상품판매로 상품권을 수령하는 경우에는 상품을 판매하여 상품권을 회수한 때 매출을 인식한다.

[7] 다음 중 사채와 관련된 내용 중 옳은 것은? (2점)

① 사채할인발행차금 계정과목은 발행가액보다 액면가액이 적을 경우에 나타난다.
② 사채는 표시이자율이 유효이자율보다 클 경우에 할인발행 된다.
③ 사채의 현재가치는 유효이자율이 하락할수록 상승한다.
④ 사채는 장기자금을 조달하기 위한 목적으로 발행하는 지분증권이다.

해설

[정답] ③

① 사채할인발행차금 계정과목은 발행가액보다 액면가액이 클 경우에 나타난다.
② 사채는 표시이자율이 유효이자율 보다 클 경우에 할증발행 된다.
④ 사채는 장기자금을 조달하기 위한 목적으로 발행하는 채무증권이다.

[8] 부가가치세법상 재화의 공급시기로 옳지 않은 것은? (1점)

① 완성도기준지급 조건부로 재화를 공급하는 경우: 대가의 각 부분을 받기로 한 때
② 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우: 사업자가 무인판매기에서 현금을 꺼내는 때
③ 내국물품을 외국으로 반출하는 경우: 수출재화의 공급가액이 확정되는 때
④ 재화의 공급으로 보는 가공의 경우: 가공된 재화를 인도하는 때

해설

[정답] ③

내국물품을 외국에 반출하는 경우에는 수출재화의 선(기)적일이 공급시기가 된다.

[9] 마포갈비는 식당과 정육점을 겸업하는 사업자이다. 2014년 9월 10일 식당과 정육점에 공통으로 사용하던 냉장고를 1,100,000원(부가가치세 제외)에 매각한 경우 다음 중 부가가치세 공급가액으로 옳은 것은? (단, 2014년 제1기 공급가액은 과세분 70,000,000원, 면세분 30,000,000원이다.) (1점)

① 300,000원 ② 330,000원
③ 700,000원 ④ 770,000원

해설

[정답] ④

- 공급가액 = 1,100,000원 × 70,000,000원/(70,000,000원 + 30,000,000원)
  = 770,000원

[10] 다음 중 우리나라 소득세에 대한 설명으로 옳은 것은? (2점)

① 소득세는 개인단위로 과세하는 것이 원칙이나 금융소득은 부부단위로 합산과세한다.
② 소득세는 열거주의방식에 따라 열거된 것만을 과세하나, 이자소득·배당소득·기타소득은 유형별 포괄주의에 따라 열거된 것과 유사한 것은 과세할 수 있다.
③ 종합소득·퇴직소득·양도소득이 있는 자가 법정신고기한까지 확정신고를 하면 소득세의 납세의무가 확정된다.
④ 소득세는 경상적이고 반복적으로 발생하는 소득만 과세하므로 일시적·우발적 소득은 과세하지 아니한다.

해설

[정답] ③

- ① 금융소득도 개인단위로 과세한다.
  ② 기타소득은 열거주의 방식에 따라 과세한다.
  ④ 기타소득, 퇴직소득, 양도소득과 같이 일시적·우발적 소득도 과세한다.

[11] 다음 중 근로소득에 포함되지 <u>않는</u> 것은? (1점)

① 종업원의 자녀가 사업자로부터 받는 학자금
② 법인세법에 따른 임원퇴직급여 한도초과액
③ 출자임원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익
④ 근로자가 부여받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사함으로써 얻은 이익

해설

[정답] ④

- 근로자가 부여받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사함으로써 얻은 이익은 기타소득이다.

[12] 다음은 거주자인 공한일 씨와 생계를 같이하는 가족이다. 다음 중 공한일 씨가 공제할 수 있는 인적공제액은? (2점)

성명	관계	연령	소득내역
공한일	본인	48세	총급여액 70,000,000원
한세희	아내	47세	
공병수	부	72세	
윤선자	모	68세	양도소득금액 1,500,000원
공은희	자녀	21세	소득 없음, 장애인

① 3,000,000원 ② 6,000,000원
③ 8,000,000원 ④ 9,000,000원

해설

[정답] ④

- 본인, 아내, 부, 자녀가 기본공제대상자이고, 부는 경로우대공제, 자녀는 장애인공제 대상이다. 따라서 인적공제금액은 기본공제 6,000,000원(1,500,000원 × 4인), 추가공제 3,000,000원(경로우대공제 1,000,000원 + 장애인공제 2,000,000원)를 합한 9,000,000원이다.

[13] 다음 중 결산조정 항목에 해당하는 것은? (1점)

가. 대손충당금
나. 퇴직급여충당금
다. 재고자산의 파손으로 인한 감액손실
라. 천재지변 등으로 인한 고정자산의 평가손실

① 가 ② 가, 나
③ 가, 나, 다 ④ 가, 나, 다, 라

해설

[정답] ④

- 네 가지 항목 모두 결산조정 항목에 해당한다.

[14] 다음은 (주)한공의 제10기(2014. 1. 1. ~ 2014. 12. 31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가? (2점)

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

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] 다음은 법인이 각 사업연도 소득에 대한 법인세 계산시 적용받을 수 있는 세액공제이다. 이에 해당하지 <u>않는</u> 것은? (1점)

① 외국납부세액공제
② 배당세액공제
③ 재해손실세액공제
④ 사실과 다른 회계처리에 기인한 경정에 따른 세액공제

해설

[정답] ②

- 배당세액공제는 개인에 대한 세액공제이므로 법인은 적용대상이 아니다.

실무수행평가

(주)한빛산업(회사코드 1109)은 통신장비 제조업 및 도·소매업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)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 등록한다. 4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가 작업하여야 한다. 5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다. 6. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다. 7. 법인조정 문제는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.

문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 사채 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 204-02344714 (주)한빛산업				
1	2014-2-1	회사채 상환	99,000,000		********	구로디지털

자료설명	회사는 2012년 2월 1일에 중도상환가능 조건으로 액면총액 500,000,000원의 사채(만기 4년)를 발행한 바 있다. 2014년 2월 1일에 액면총액 100,000,000원의 사채를 99,000,000원에 중도상환하고 대금은 우리은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	사채중도상환일의 거래자료를 입력하시오. (관련 계정을 조회하여 회계처리할 것)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 1일

- 분개 : (차) 291.사채 100,000,000원 (대) 292.사채할인발행차금 2,000,000원
  948.사채상환손실 1,000,000원 103.보통예금 99,000,000원
  (거래처:98000.우리은행)

※ 조기상환한 사채에 대한 할인발행차금 : 10,000,000 × 1/5 = 2,000,000

2 퇴직연금 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 204-02344714 (주)한빛산업				
1	2014-3-25	퇴직연금	6,500,000		*******	이태원

자료설명	회사는 삼성화재보험(주)에 종업원에 대한 퇴직연금 상품에 가입하고 확정급여형(DB형) 퇴직연금에 3,000,000원과 확정기여형(DC형) 퇴직연금에 3,500,000원(사무직 2,500,000원, 생산직 1,000,000원)을 이체하였다.
평가문제	거래 자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 25일

- (차) 198.퇴직연금운용자산 3,000,000원 (대) 103.보통예금 6,500,000원
  (거래처:00113.삼성화재보험(주)) (거래처:98000.우리은행)
  806.퇴직급여 2,500,000원
  508.퇴직급여 1,000,000원

문제 2 부가가치세관리 (14점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	219-81-04405			등록번호	129-81-25636		
상호	(주)한빛산업	성 명 (대표자)	김병수	상호	백두물산(주)	성 명 (대표자)	정백두
사업장 주소	서울 금천구 가산디지털1로 1 (가산동)			사업장 주소	서울 금천구 가산디지털1로 5 (가산동)		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호	
종목	무선통신장치			종목	전화기		
E-Mail	future3000@bill36524.com			E-Mail	book777@bill36524.com		

작성일자	2014.1.11.	공급가액	30,000,000	세액	3,000,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
1	11	MMT-001				30,000,000	3,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
33,000,000				33,000,000	

자료설명	1월 11일 백두물산(주)에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다. 본 건에 대하여 내국신용장을 사후 개설하고 영세율을 적용하려고 한다. • 당초공급일자 : 2014년 1월 11일 • 내국신용장 개설일자 : 2014년 2월 15일 • 개설은행 : 외환은행 독산지점
평가문제	내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다. (대금은 거래은행에서 추후 NEGO를 통하여 수령할 예정이며 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 1월 11일

- 1월 11일 전표에서 상단 수정계산서를 클릭하여 수정사유(5.내국신용장사후개설)를 선택한 다음 수정세금계산서(매출)화면에 내국신용장개설일(2월15일)을 입력하고 [확인]을 클릭하면 수정세금계산서 입력탭이 활성화

해답 및 풀이

➜ 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	MMT-001	-30,000,000	-3,000,000	00106.백두물산(주)	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 -33,000,000원		(대) 404.제품매출 -30,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 -3,000,000원		

➜ 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	MMT-001	30,000,000		00106.백두물산(주)	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 30,000,000원		(대) 404.제품매출 30,000,000원		
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 [전자세금계산서 발행 및 내역관리]
국세청란에 "발행대상"으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭한다.

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭한다.

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

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

⑦ [국세청 전송결과]에서 "전송성공"으로 조회된다.

⑧ [전자세금계산서 발행 및 내역관리]화면에서 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회된다.

⑨ [매입매출전표입력] 화면에서 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동표시된다.

2 예정신고누락분의 확정신고 반영 (10점)

자료1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	2014-8-20	생략	2014-10-28	2014-10-29	(주)오성산업	34,500,000	0	영세율
2	2014-9-10	생략	2014-10-30	2014-10-31	(주)두리전자	28,000,000	2,800,000	일반

자료2. 매입전자세금계산서 수취 목록

매입전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	2014-9-30	생략	2014-9-30	2014-9-30	아름다운(주)	5,000,000	500,000	일반

자료설명	1. 예정신고 시 거래자료 3건이 누락되었다. 2. 자료1. 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서이다. 3. 자료2. 매출거래처에 선물할 화장품을 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 4. 3건의 거래자료를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하고자 한다. (일반과소신고에 해당하며 신고·납부일은 2015년 1월 25일이다)
평가문제	1. 누락된 거래자료를 입력하시오. (전자세금계산서 발급거래는 "전자입력"으로 입력한다) 2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 8월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	34,500,000	-	00103.(주)오성산업	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 34,500,000원		(대) 404.제품매출 34,500,000원		

※ 기타툴바의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월 : 2014년 10월(또는 11월이나 12월)]을 입력한다.

- 9월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	28,000,000	2,800,000	00189.(주)두리전자	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 30,800,000원		(대) 404.제품매출 28,000,000원 255.부가세예수금 2,800,000원		

※ 기타툴바의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월 : 2014년 10월(또는 11월이나 12월)]을 입력한다.

- 9월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	화장품	5,000,000	500,000	00205.아름다운(주)	전자입력
불공사유	9. 접대비 관련 매입세액				
분개유형 3.혼합	(차) 813.접대비(판) 5,500,000원		(대) 253.미지급금 5,500,000원		

※ 기타툴바의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월 : 2014년 10월(또는 11월이나 12월)을 입력한다.

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

[예정신고누락분명세]

예정신고누락분명세

구분				금액	세율	세액
예정신고누락분명세	매출	과세	세금계산서	32	28,000,000	10/100	2,800,000
			기타	33		10/100	
		영세율	세금계산서	34	34,500,000	0/100	
			기타	35		0/100	
		합계		36	62,500,000		2,800,000
	매입	세금계산서		37	5,000,000		500,000
		그 밖의 공제매입세액		38	0		0
		합계		39	5,000,000		500,000

[공제받지못할매입세액명세]

공제받지못할매입세액명세

구분			금액	세액
16 공제받지못할매입세액명세	공제받지못할매입세액	49	5,000,000	500,000
	공통매입세액면세사업	50		
	대손처분받은세액	51		
	합계	52	5,000,000	500,000

[가산세명세]

1) 세금계산서 지연발급 가산세 [60번]
   62,500,000원 × 1% = 625,000원
2) 신고불성실 가산세 [67번]
   2,800,000원 × 10% × 50%감면 = 140,000원
3) 납부불성실 가산세 [71번]
   2,800,000원 × 3/10,000 × 92일(10월 26일 ~ 1월 25일) = 77,280원
4) 영세율과세표준신고불성실 가산세 [72번]
   34,500,000원 × 0.5% × 50%감면 = 86,250원

문제 3 결산 (4점)

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

1 매출원가계상 (4점)

결산자료

재고 실사내역

구 분	내 역		
	단위당원가	수 량	금 액
상 품주1)	30,000원	800개	24,000,000원
원재료주2)	20,000원	600개	12,000,000원
제 품	50,000원	500개	25,000,000원

주1) 상품재고 중에는 위탁판매를 위하여 발송한 위탁품 중 수탁자가 보관 중인 제품 1,800,000원이 누락되어 있다.

주2) 원재료재고 중에는 기말 현재 미국으로부터 도착지 인도기준으로 운송 중인 금액 3,000,000원이 포함되어 있다.

평가문제

기말재고액을 [결산자료입력]에 반영하여 결산을 완료하시오

해답 및 풀이

[결산자료입력]

- 상품 25,800,000원, 원재료 9,000,000원, 제품 25,000,000원 입력 후 상단 툴바의 "추가"를 클릭하여 결산분개 생성 후 합계잔액시산표에서 재고자산금액 확인

※ 수탁자가 판매하기 전까지 보관 중인 위탁품은 재고자산에 포함하여야 하며, 운송 중인 원재료는 도착하지 않았으므로 원재료재고에서 제외시켜야 한다.

문제 4 원천징수관리 (14점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 급여내역에 의한 수당공제 등록 (3점)

인사관련 신설규정 공고

1. 공고번호 : 20140301-003
2. 공고내용 : 수당 신설 및 지급공고

코드	수당명	지급액	규정사항
200	차량보조비	200,000원	1. 국가 시책 중 하나인 '카풀운동'의 활성화를 목적으로 개인소유 차량을 이용하여 회사 동료와 카풀에 동참하는 임직원을 대상으로 차량보조비를 지급하기로 함. 2. 관련서류는 인사부서에 문의할 것.
201	자격증수당	150,000원	1. 회계관련 공인인증자격증을 취득하고 관련 서류를 제출하는 경우에 한함. 2. 공인인증자격증 여부는 반드시 인사부서에 문의할 것.

3. 시행일자 : 2014년 3월 1일부터 시행

자료설명	연봉제를 도입한 이후 연봉에 의한 기본급만을 지급하던 회사가 3월 1일부터 차량보조비 및 자격증수당을 추가로 지급하기로 하였다.
평가문제	수당등록에 차량보조비 및 자격증수당을 추가로 등록하시오.

해답 및 풀이

[급여자료입력] 수당 및 공제 등록 → 수당등록

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세설정 | 사회보험 | 코드참고사항

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형		월정	급여	상여	추급	추상
1	101	기본급	과세	1.급여		○	○		○	
2	102	상여	과세	2.상여				○		○
3	200	차량보조비	과세	1.급여		○	○		○	
4	201	자격증수당	과세	1.급여		○	○		○	

2 기타소득의 원천징수 (3점)

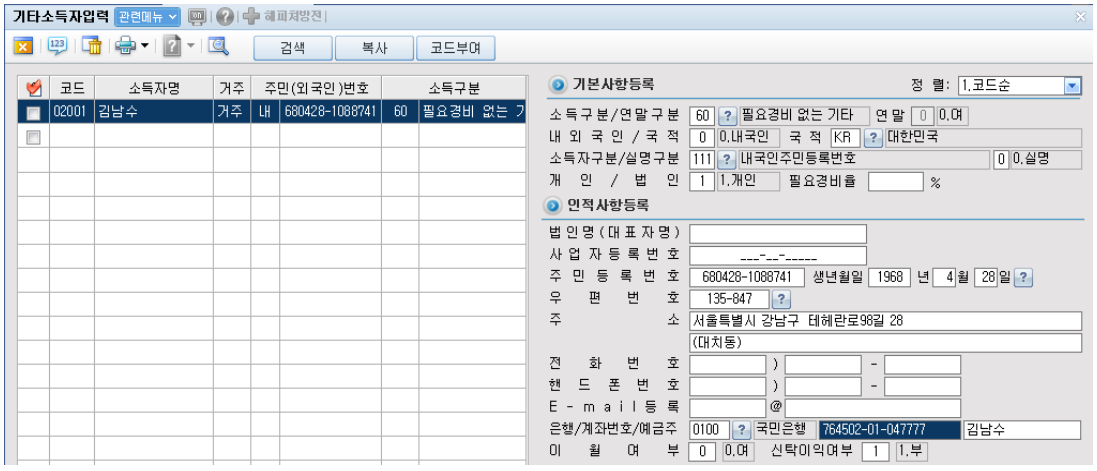
성명	김남수 (코드 2001)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	680428-1088741
주소	서울특별시 강남구 테헤란로 98길 28(대치동)
귀속년월/지급년월일	2014년 5월 / 2014년 5월 31일
지급금액	5,000,000원
은행(계좌번호, 예금주)	국민은행(764502-01-047777, 김남수)

자료설명	1. 회사는 지방 공장부지 매입과 관련하여 김남수에게 사례금을 지급하였다. 2. 김남수는 현재 회사와 고용관계가 없으며 사업자가 아니다.
평가문제	1. 소득자입력 메뉴를 통하여 소득자 인적사항을 입력하시오. 2. 소득자료입력 메뉴를 통하여 원천징수할 소득세를 산출하시오. 3. 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

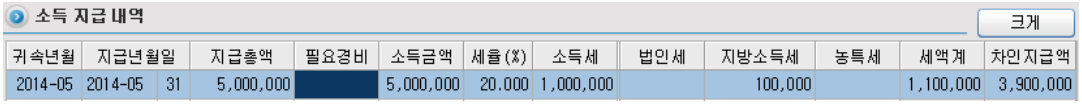
해답 및 풀이

1. [기타소득자 입력]

- 고용관계가 없는 개인에게 지급한 사례금은 필요경비 없는 기타소득에 해당한다.



2. [기타소득자료 입력]



귀속년월	지급년월일		지급총액	필요경비	소득금액	세율(%)	소득세	법인세	지방소득세	농특세	세액계	차인지급액
2014-05	2014-05	31	5,000,000		5,000,000	20.000	1,000,000		100,000		1,100,000	3,900,000

3. [원천징수이행상황신고서] 귀속5월, 지급5월

귀속기간 2014 년 05 월 ~ 2014 년 05 월 지급기간 2014 년 05 월 ~ 2014 년 05 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201405 3.지급연월 201405 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천 | 환급신청 | 가납부세액 | 전월미환급조정 | 차월이월승계

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함) 4.인원	5.총지급액	징수세액 6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세	9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
사업소득	매 월 징 수	A25								
	연 말 정 산	A26								
	가 감 계	A30								
기타소득	연 금 계 좌	A41								
	그 외	A42	1	5,000,000	1,000,000					
	가 감 계	A40	1	5,000,000	1,000,000				1,000,000	
연말소득	연 금 계 좌	A48								
	매 월 징 수	A45								
	연 말 정 산	A46								
	가 감 계	A47								

③ 국세청간소화서비스 자료 및 기타자료 기준으로 연말정산 (8점)

자료1. 김완희 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	추가공제	성명	주민등록번호
0.본인	본인		김완희	760825-1178338
3.배우자	부		진은경	781111-2222220
4.직계비속(자녀 등)	20세이하		김도연	091102-4111115
4.직계비속(자녀 등)	20세이하		김태연	140928-4333333
1.(소)직계존속	60세이상		김상식	490201-1111115

자료2. 김완희 사원의 국세청간소화 자료 및 기타 증빙자료

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[보험료]

■ **계약자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김완희	760825-1178***

■ **보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역**

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액계
보장성	교보생명보험(주)	(무)베스트라이프	091102-4111***	김도연	1,950,000
	106-81-41***	100540651**			
보장성	동부화재보험(주)	다이렉트자동차보험	760825-1178***	김완희	650,000
	108-81-15***				
인별합계금액					2,600,000

NTS 국세청 전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김상식	490201-1111***

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-15-16*	**정형외과	일반	3,550,000
2-01-12*	**안경	일반	450,000
의료비 인별합계금액			3,550,000
안경구입비 인별합계금액			450,000
인별합계금액			**4,000,000**

NTS 국세청 전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
진은경	781111-2222***

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-04-15***	연세**병원	일반	250,000
106-05-81***	**피부과	화상치료	1,200,000
의료비 인별합계금액			1,450,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			**1,450,000**

NTS 국세청 전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김상식	490201-1111***

■ 교육비 지출내역

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학교등록금	**사이버대학교	108-90-15***	1,200,000
인별합계금액			1,200,000

NTS 국세청 전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

교육비납입증명서

① 상 호 : 한울유치원		② 사업자등록번호 : 105-04-45***	
③ 대표자 : 김사랑		④ 전화번호 : 02-857-12**	
⑤ 주 소 : 서울 금천구 독산로 90길(독산동)			
신청인	⑥ 성명 : 김완희	⑦ 주민등록번호 : 760825-1178338	
	⑧ 주소 : 서울 금천구 독산로 345(독산동)		
대상자	⑨ 성명 : 김도연	⑩ 신청인과의 관계	자녀

1. 교육비부담명세

⑪납부연월	⑫종류	⑬구분	⑭총교육비 (A)	⑮장학금등 수혜액(B)		⑯공제대상 교육비부담액 (C=A-B)
				학비감면	직접지급액	
2014.01	유치원	수업료	450,000			450,000
2014.04	유치원	수업료	450,000			450,000
2014.07	유치원	수업료	450,000			450,000
2014.10	유치원	수업료	450,000			450,000
계			1,800,000			1,800,000

-이 하 생 략-

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[연금저축]

■ 불입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김완희	760825-1178***

■ 연금저축 불입내역

상 호	통장/증권번호	납입 합계액	소득공제대상액
(주)우리은행	107-05-34531	3,600,000	3,600,000

NTS 국세청

전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
진은경	781111-2222***

■ 현금영수증 사용내역

현금영수증	종류	월별 공제대상금액				공제대상금액
		1월	2월	3월	4월	
		5월	6월	7월	8월	
		9월	10월	11월	12월	
현금영수증	일반	-	159,000	41.000	-	520,000
		30,000	-	-	120,000	
		-	-	60,000	110,000	
일반 인별합계금액		520,000				
전통시장 인별합계금액						
대중교통 인별합계금액						
인별합계금액		520,000				

NTS 국세청

전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드 등]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김완희	760825-11783**

■ 신용카드 사용내역

(단위 : 원)

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
213-86-15***	현대카드주식회사		3,200,000
214-81-**315	국민카드주식회사		6,120,000
235-81-**612	롯데카드주식회사		3,750,000
일반 인별합계금액			12,350,000
전통시장 인별합계금액			720,000
인별합계금액			13,070,000

NTS 국세청

전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

자료설명

사원 김완희의 연말정산을 위한 국세청 제공자료와 기타증빙자료이다.

1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어있다.
2. 부양가족은 김완희와 항상 생계를 같이한다.
3. 김완희의 신용카드 사용액에는 회사의 업무접대비 870,000원이 포함되어 있으며, 회사로부터 접대비는 사후 정산을 받았다.

평가문제

연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.
(정산명세만 작성하기로 한다)

해답 및 풀이

1. [사원등록의 부양가족명세]

부양가족명세 (2014.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○					김완희	LH	760825-1178338	
2	1.(소)직계존속	60세이상						김상식	LH	490201-1111115	1.부모
3	3.배우자	부						진은경	LH	781111-2222220	6.배우자
4	4.직계비속(자녀	20세이하						김도연	LH	091102-4111115	7.자녀
5	4.직계비속(자녀	20세이하						김태연	LH	140928-4333333	7.자녀
6											
	합 계										

2. [연말정산자료입력]

① 보험료

보장성보험료

내 역	지출액	공제대상금액	세액공제액
보장성보험	2,600,000	1,000,000	120,000
장애인전용보장성보험			

※ 작성방법 및 한도
보장성보험, 장애인전용보장성 보험 : 납입한 금액의 100만원 한도

확인

※ 보험료세액공제 대상 지출액은 기본공제대상을 피보험자로 하여 불입된 보험료만 해당함.

② 의료비

의료비

내 역	지출액	공제대상금액	세액공제액
본인 · 65세이상자	4,000,000	4,000,000	600,000
장애인 의료비			
그밖의 공제대상자 의료비	1,450,000	10,000	1,500
합계	5,450,000	4,010,000	601,500

※ 작성방법 및 한도
본인 · 경로자 · 장애인의료비 : 지출액 전액공제
단, 그밖의 공제대상자 의료비가 (총급여 X 3%) 에 미달할 경우 미달하는 금액 차감
그밖의 공제대상자 의료비 : 의료비지출액 - (총급여 X 3%) 이며 연 700만원 한도
세액공제액 = 공제대상금액 × 15%

확인

※ 의료비세액공제 대상 지출액은 나이 및 소득에 제한이 없으며, 치료목적의 성형수술비는 공제대상에 해당함.

③ 교육비

교육비

내 역		지출액	공제대상금액	세액공제액
소득자 본인				
배우자				
취학전 아동	1명	1,800,000	1,800,000	270,000
초 · 중 · 고등학교	_명			
대학생(대학원 불포함)	_명			
장애인	_명			
합계		1,800,000	1,800,000	270,000

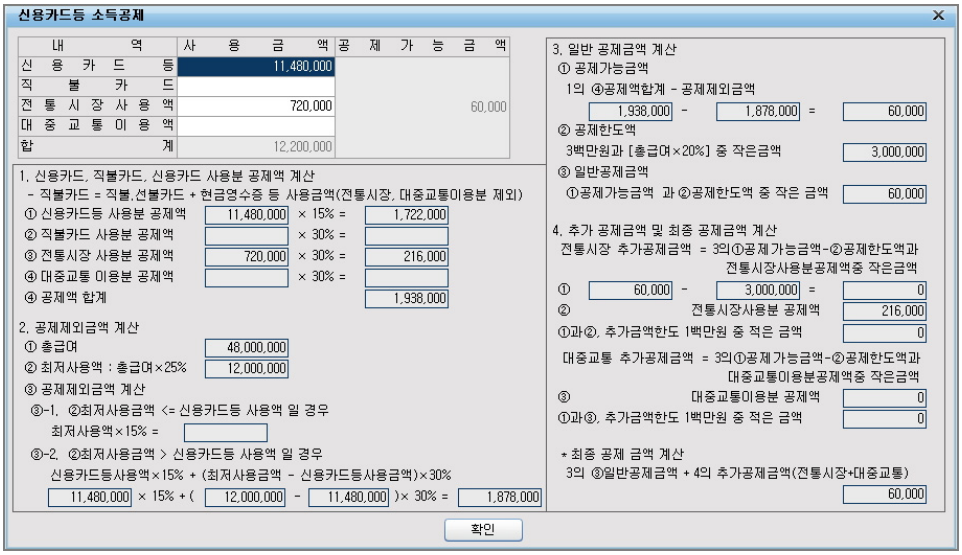
※ 작성방법 및 한도
소득자 본인 : 지출액 전액 공제
취학전 아동 : 1인당 지출한 금액에 300만원까지 공제
초 · 중 · 고등학교 : 1인당 지출한 금액에 300만원까지 공제
대학생(대학원 불포함) : 1인당 지출한 금액에 900만원까지 공제
장애인 : 지출액 전액 공제
세액공제액 = 공제대상금 × 15%

확인

※ 직계존속의 교육비는 공제대상이 아님.

④ 연금저축

⑤ 신용카드



※ 사업과 관련된 사용액은 공제액에서 차감 한 후 입력하고, 진은경은 기본공제대상자에 (소득제한)해당하지 않아 공제 불가

문제 5 법인세관리 (40점)

(주)경동산업(회사코드 5109)은 제조업을 운영하는 중소기업으로 사업연도는 제15기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

1 감가상각조정명세서
2 가지급금등인정이자조정명세서
3 세금과공과금 명세서
4 퇴직연금부담금 조정명세서
5 법인세과세표준 및 세액조정계산서
(제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

1 감가상각조정명세서 (8점)

자료. 감가상각자료

고정자산 내역	건 물	기계장치
코드	000001	000002
자산명	공장 조립창고	절단기
경비구분	제조	제조
취득연월일	2008년 10월 1일	2010년 7월 7일
상각방법	정액법	정률법
내용연수	20년	5년
업종코드	02	13
취득가액	35,000,000원	50,000,000원
전기말 감가상각누계액	1,500,000원	15,000,000원
당기 회사 감가상각비	1,750,000원	15,000,000원
전기감가상각부인누계액	300,000원	1,000,000원

세무조정 참고자료

1. 감가상각 관련자료 및 다음 자료를 참고한다.

구분	건물	기계장치	비 고
전기	3,000,000원	-	수선비로서 세법상 자본적지출에 해당하는 비용임.
당기	3,500,000원	3,500,000원	

2. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.

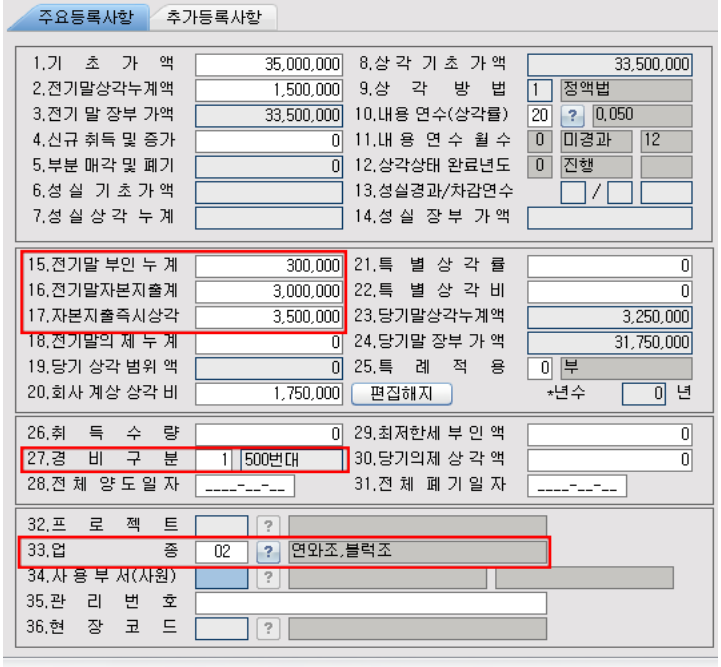
평가문제

1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 수정등록하시오.
(고정자산등록에 관련된 자료는 주어진 자료를 최대한 입력하시오)
2. 미상각분 감가상각조정명세를 작성하시오.
3. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

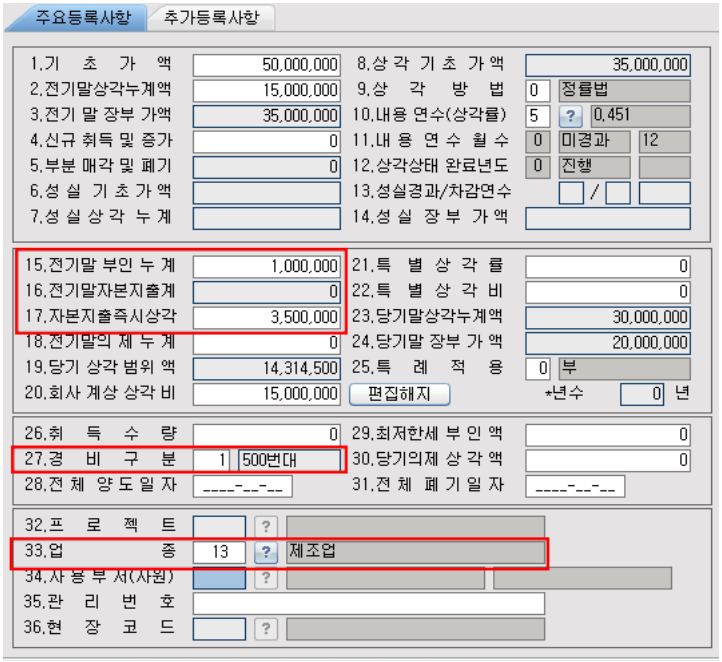
해답 및 풀이

1. [고정자산등록]

- 건물 : 전기말부인누계란 300,000원 입력, 전기말자본적지출계란에 3,000,000원 입력, 자본지출즉시상각란에 3,500,000원 입력
- 경비구분 1.500번대, 업종 02(연와조,블럭조)



- 기계장치 : 전기말 부인누계란 1,000,000원 입력, 자본지출즉시상각란에 3,500,000원 입력
- 경비구분 1.500번대, 업종 13(제조업)



2. [미상각분 감가상각조정명세]

- 건물 : 상각부인액 3,175,000원 확인 (손금불산입, 유보발생)

합계표 자산구분			1	건축물
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산 가액	(5)기말현재액	35,000,000	35,000,000
		(6)감가상각누계액	3,250,000	3,250,000
		(7)미상각잔액(5-6)	31,750,000	31,750,000
	회사계산 상각비	(8)전기말누계	1,500,000	1,500,000
		(9)당기상각비	1,750,000	1,750,000
		(10)당기말누계액(8+9)	3,250,000	3,250,000
	자본적 지출액	(11)전기말누계	3,000,000	3,000,000
		(12)당기지출액	3,500,000	3,500,000
		(13)합계(11+12)	6,500,000	6,500,000
(14)취득가액(7+10+13)			41,500,000	41,500,000
(15)일반상각률,특별상각률			0.05	
상각범위액계산	당기산출 상각액	(16)일반상각액	2,075,000	2,075,000
		(17)특별상각액		
		(18)계(16+17)	2,075,000	2,075,000
	(19)당기상각시인범위액(18,단18≤14-8-11+25-전기28)		2,075,000	2,075,000
(20)회사계산상각액(9+12)			5,250,000	5,250,000
(21)차감액(20-19)			3,175,000	3,175,000
(22)최저한세적용에 따른 특별상각부인액				
조정액		(23)상각부인액(21+22)	3,175,000	3,175,000
		(24)기왕부인액중당기손금추인액 (25,단 25≤ | △21 |)		
부인액누계		(25)전기말부인액누계(전기26)	300,000	300,000
		(26)당기말부인액누계(25+23-| 24 |)	3,475,000	3,475,000
당기말의제 상각액		(27)당기의제상각액(| △21 | - | 24 |)		
		(28)의제상각액누계(전기28+27)		
		(29)기준상각률		

- 기계장치 : 상각부인액 685,500원 확인 (손금불산입, 유보발생)

합계표 자산구분			2	기계장치
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산 가액	(5)기말현재액	50,000,000	50,000,000
		(6)감가상각누계액	30,000,000	30,000,000
		(7)미상각잔액(5 - 6)	20,000,000	20,000,000
	(8)회사계산감가상각비		15,000,000	15,000,000
	(9)자본적지출액		3,500,000	3,500,000
	(10)전기말의제상각누계액			
	(11)전기말부인누계액		1,000,000	1,000,000
	(12)가감계(7 + 8 + 9 - 10 + 11)		39,500,000	39,500,000
(13)일반상각률, 특별상각률			0.451	
상각범위액계산	당기산출 상각액	(14)일반상각액	17,814,500	17,814,500
		(15)특별상각액		
		(16)계(14+15)	17,814,500	17,814,500
	취득가액	(17)전기말 현재 취득가액	50,000,000	50,000,000
		(18)당기회사계산증가액		
		(19)당기자본적지출액	3,500,000	3,500,000
		(20) 계(17+18+19)	53,500,000	53,500,000
	(21)잔존가액((20) × 5 / 100)		2,675,000	2,675,000
	(22)당기상각시인범위액(16 단,(12-16)<21인경우 12)		17,814,500	17,814,500
(23)회사계산상각액(8+9)			18,500,000	18,500,000
(24)차감액(23-22)			685,500	
(25)최저한세적용에따른특별상각부인액				
조정액		(26)상각부인액(24+25)	685,500	685,500
		(27)기왕부인액중당기손금추인액 (11,단11≤|△24|)		
(28)당기말부인액 누계(11+26-|27|)			1,685,500	1,685,500

3. [소득금액조정합계표 작성]

손금불산입	건물 감가상각비 한도초과	3,175,000원	유보발생
손금불산입	기계장치 감가상각비 한도초과	685,500원	유보발생

2 가지급금등인정이자조정명세서 (8점)

자료. 대표이사 이상호에 대한 가지급금 변동 내역

구분	날짜	금액
기초 가지급금	전기이월	30,000,000원
가지급금 발생	2014.2. 1.	40,000,000원
가지급금 회수	2014.8.31.	50,000,000원

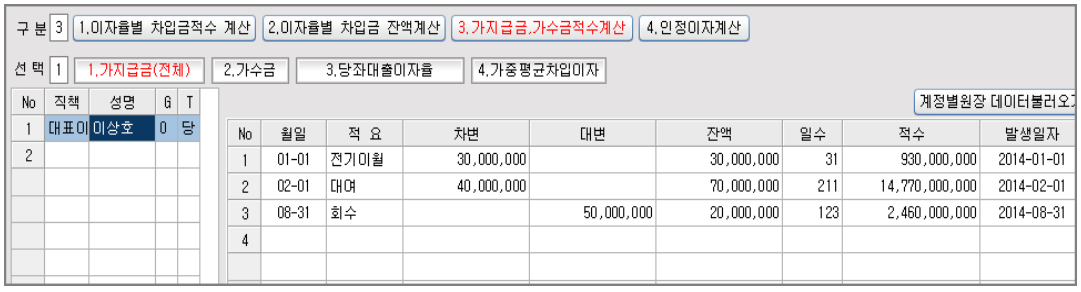
자료설명	대표이사 이상호의 대한 가지급금 내역이다. 1. 회사는 가지급금에 대하여 이자를 현금으로 수령하거나 이자수익을 인식하지 않고 있다. 2. 회사는 가지급금 인정이자에 대한 세무조정 시 당좌대출이자율(6.9%)을 적용이자율로 사용한다. 3. 계정별원장 데이터를 무시하고 상기 제시된 정보를 사용하여 세무조정하기로 한다.
평가문제	1. [가지급금 등 인정이자 조정명세서]를 작성하시오. 2. [소득금액조정합계표]에 세무조정사항을 기입하시오.

해답 및 풀이

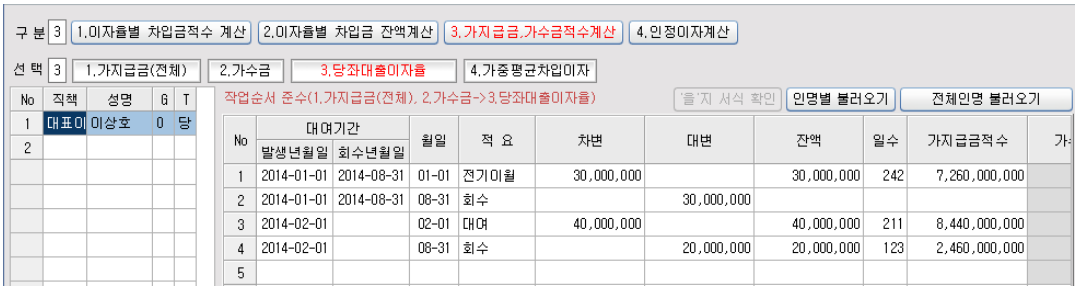
[가지급금등인정이자조정명세서]

[3.가지급금·가수금적수계산] 메뉴에서 입력

① [1.가지급금(전체)]의 적수계산



② [3.당좌대출이자율]의 적수계산



[4.인정이자계산] 메뉴

구 분 4 | 1.이자율별 차입금적수 계산 | 2.이자율별 차입금 잔액계산 | 3.가지급금.가수금적수계산 | 4.인정이자계산

적용 이자율 선택 (√ 표시)

- [x] 「법인세법 시행령」 제89조 제3항 제2호에 따른 당좌대출이자율
- [ ] 원칙 : 가중평균차입이자율
- [ ] 가중평균차입이자율 적용이 불가능한 경우 해당 사업연도만 당좌대출이자율을 적용
- [ ] 「법인세법 시행령」 제89조제3항제1호의2에 따라 해당 대여금만 당좌대출이자율을 적용

<당좌대출이자율 적용시 유의사항>
인별 이자율이2개 이상 적용되는 경우에 가지급금 전체적수와 가수금 전체적수의 합으로 계산한 차감적수와 이자율별 적수 적용시 차이가 발생하는 경우에는 서면으로 신고하셔야 합니다.
(2010. 03. 국세청 전자신고 준수)

당좌대출이자율에 의한 가지급금 등 인정이자 조정 | 가중평균차입이자율에 의한 가지급금등 인정이자 조정

10.성명	11.가지급금적수	12.가수금적수	13.차감적수 (11-12)	14. 이자율	15.인정이자 (13*14)	16.회사계상액	시가인정범위		19.조정액 (19=17) 17>=3억이거나 18>=5%인경우
							17.차액 (15-16)	18.비율(%) (17/15)*100	
이상호	18,160,000,000		18,160,000,000	6.9	3,432,986		3,432,986	100.00000	3,432,986

[소득금액조정합계표]

	과목	금액	소득처분
익금산입	가지급금인정이자	3,432,986원	상여

3 세금과공과금 명세서 (8점)

세무조정 참고자료	기장된 자료를 조회하시오.
요구사항	세금과공과금명세서를 작성하시오. 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오. 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각각 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [계정별원장 불러오기를 이용한 손금불산입 항목 표기]

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

세금과공과금 명세서 [5109] (주)경동산업 - 15기 - 2014/01/01

합계등록 원장조회 잔액조회 일괄삭제 전기서식 정렬

계정별원장 불러오기 ☐ 손금불산입만 별도 표기하기

No	①과목	②일자	③적요	④지급처	⑤금액	비고
1	세금과공과금(판)	01-06	인지세	구로구청	50,000	
2	세금과공과금(판)	01-30	자동차세	구로구청	360,000	
3	세금과공과금(판)	03-10	면허세	구로구청	61,000	
4	세금과공과금(판)	03-15	대표이사 개인차량 주차위	구로구청	50,000	손금불산입
5	세금과공과금(제)	04-25	자동차세	구로구청	752,100	
6	세금과공과금(판)	05-15	주식발행비		4,200,000	손금불산입
7	세금과공과금(판)	06-30	재산세(토지)	구로구청	4,500,000	
8	세금과공과금(판)	07-10	지급명세서 미제출가산세	구로세무서	320,000	손금불산입
9	세금과공과금(판)	07-21	자동차세	구로구청	344,000	
10	세금과공과금(판)	07-25	재산세(건물)	구로구청	4,600,000	
11	세금과공과금(판)	08-05	면허세	구로구청	92,000	
12	세금과공과금(판)	08-31	법인균등분주민세	구로구청	150,000	
13	세금과공과금(판)	11-19	취득세(토지)	성동구청	680,000	손금불산입
14	세금과공과금(판)	11-20	산재보험료연체료	근로복지공단	39,200	
15	세금과공과금(제)	12-21	자동차세	구로구청	468,000	
16	세금과공과금(판)	12-31	간주임대료	에이치빌딩	260,000	
17						
			손 금 불 산 입 계		5,250,000	
			계		16,926,300	

2. [소득금액조정합계표 작성]

손금불산입	대표이사 개인차량 주차위반 과태료	50,000원	상여
손금불산입	주식발행비	4,200,000원	기타
손금불산입	지급명세서 미제출가산세	320,000원	기타사외유출
손금불산입	취득세(토지)	680,000원	유보발생

4 퇴직연금부담금 조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료	1. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있다. 2. 퇴직급여충당금조정명세서와 퇴직급여충당부채 계정을 참고하여 퇴직급여추계액, 기말잔액, 당기말부인누계액을 반영한다. 3. 당사는 기중에 퇴직연금불입액에 대하여 퇴직연금운용자산 계정을 사용하고 있다. 4. 퇴직연금에 대한 전기말 신고조정에 의한 손금산입액은 62,000,000원이다.
요구사항	퇴직연금부담금 조정명세서를 작성하시오. 1. [2.이미 손금산입한 부담금 등의 계산]에 해당금액을 반영하시오. 2. [1.퇴직연금 등의 부담금 조정]에 해당금액을 반영하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [퇴직급여충당금 조정명세서 및 퇴직연금운용자산 원장]

[퇴직급여충당금조정명세서]

퇴직급여충당금조정명세서 [5109] (주)경동산업 - 15기 - 2014/01/01

새로불러오기 | 저장 | 합계등록 | 원장조회 | 잔액조회 | 일괄삭제 | 전기서식

1. 퇴직급여 충당금 조정

	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여액	2. 설정률	3. 한도액	비고
영 제60조 제1항에 의한 한도액	766,500,000	5 / 100	38,325,000	

	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)
영 제60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액	98,000,000			50,000,000	48,000,000	

	10. 추계액대비설정액 (22X(10%)) 설정률변경	11.퇴직금전환금	12.설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)	13.누적한도액 (10-9+11+12)
	24,765,852			24,765,852

	14.한도액 (3과 13중 적은금액)	15.회사계상액	16.한도초과액 (15-14)
한도초과액 계 산	24,765,852	197,658,520	172,892,668

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세 — 퇴직급여추계액 명세서

구 분	17.총급여액		18.퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 사용…		19.퇴직급여 지급대상인 임원 또는 사용인에…	
계정명	인원	금액	인원	금액	인원	금액
급여(제)	7	327,800,000	1	24,600,000	6	303,200,000
급여 (제	13	520,600,000	2	57,300,000	11	463,300,000
계	20	848,400,000	3	81,900,000	17	766,500,000

20.기말현재 임원 또는 사용인 전원…	
인원	금액
17	247,658,520

21.「근로자퇴직급여보장법」에 따른…	
인원	금액
17	246,957,890

22.세법상 추계액 MAX(20, 21)
금액
247,658,520

[퇴직연금운용자산 원장]

조회기간 2014 년 01 월 01 일 ~ 2014 년 12 월 31 일 잔액형태 누계 과목별
적요유형 0.사용안함 ~ 유형구분 0.사용안함 ~
계정코드 198 ~ 198 198 : 퇴직연금운용자산

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
		전기이월			62,000,000		62,000,000
12/02		퇴직금 지급				12,000,000	50,000,000
12/28		퇴직연금 불입액			90,000,000		140,000,000
		[월 계]			90,000,000	12,000,000	
		[누 계]			152,000,000	12,000,000	

2. [퇴직연금부담금 조정명세서]

퇴직연금부담금 조정명세서 [5109] (주)경동산업 - 15기 - 2014/01/01 ~ 2014/12/31 (2014년도)

새로불러오기 | 저장 | 합계등록 | 원장조회 | 잔액조회 | 일괄삭제 | 전기서식

1.퇴직연금 등의 부담금 조정

1.퇴직급여추계액	당기말현재 퇴직급여충당금				6.퇴직부담금 등 손금산입 누적한도액(1-5)
	2.장부상 기말잔액	3.확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정전 기계상된 퇴직급여 충당금	4.당기말 부인누계액	5.차감액 (2-3-4)	
247,658,520	247,658,520		222,892,668	24,765,852	222,892,668

7.이미 손금산입한 부담금 등 (17)	8.손금산입한도액 (6-7)	9.손금산입대상 부담금 등(18)	10.손금산입범위액 (8과9중 작은금액)	11.회사손금 계상액	12.조정금액 (10-11)
50,000,000	172,892,668	90,000,000	90,000,000		90,000,000

2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산

가. 손금산입대상 부담금 등 계산

13. 퇴직연금예치금등 계(22)	14.기초퇴직연금 충당금등 및 전기말 신고조정에의한 손금산입액	15.퇴직연금충당금 등 손금부인누계액	16.기중퇴직연금 등 수령 및 해약액	17.이미손금산입한 부담금등 (14-15-16)	18.손금산입대상 부담금등 (13-17)
140,000,000	62,000,000		12,000,000	50,000,000	90,000,000

나. 기말퇴직연금 예치금등의 계산

19.기초퇴직연금예치금 등	20.기중퇴직연금예치금등 수령 및 해약액	21.당기퇴직연금예치금등의 납입액	22.퇴직연금예치금 등 계 (19-20+21)
62,000,000	12,000,000	90,000,000	140,000,000

NEO-iPlus: 작성요령 | 작성흐름 | iPlus Academy — 본기능은 실무버전에서 사용자의 입력편의를 위하여 시행규칙상 작성요령을 제공하는 것입니다.

메시지

☞ 퇴직급여충당금조정명세서의 퇴직급여 추계액 및 퇴직급여 충당금 기말잔액이 반영되며, [4.당기말부인누계액]란에 222,892,668원(50,000,000원 + 172,892,668원)을 입력한다.

3. [소득금액조정합계표 작성]

손금불산입	퇴직연금 지급액	12,000,000원	유보감소
손금산입	퇴직연금 불입액	90,000,000원	유보발생

5 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (8점)

세무조정 참고자료	1. 영수증수취명세서에 적격증빙 미수취에 대한 거래분이 입력되어 있다. 2. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다. 3. 결산시 법인세등계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.
평가문제	법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오. 1. 소득금액조정합계표의 소득금액을 반영하시오. 2. 영수증수취명세서를 참고하여 가산세를 반영하시오. 3. 중간예납세액 및 원천납부세액을 반영하시오. 4. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리 하시오.

해답 및 풀이

1. [소득금액조정합계표의 소득금액 반영]

- [새로불러오기]를 클릭하면 소득금액, 과세표준, 산출세액이 자동반영 된다.

2. [영수증수취명세서상의 가산세]

- [124.가산세액]란에 160,000원 입력
  지출증명서류 미수취가산세 = 8,000,000원(사전입력) × 2% = 160,000원

3. [중간예납세액 및 원천납부세액의 입력]

- 선납세금(136) 계정별 원장에서 중간예납세액 및 원천납부세액을 조회하여 중간예납세액 60,000,000원, 원천징수세액 280,000원(사전입력)을 입력한다.

4. [분납 (DB확인)]

- 분납할 세액 64,811,465원을 입력 한다.

법인세과세표준 및 세액조정계산서 [5109] (주)경동산업 - 15기 - 2014/01/01

새로불러오기 | 저장 | 조합법인 | 일괄삭제 | 전기서식

①각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익		01	881,798,498
	소득금액조정금액	102.익금산입	02	257,716,154
		103.손금산입	03	90,000,000
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)		04	1,049,514,652
	105.기부금한도초과액		05	
	106.기부금한도초과이월액손금산입		54	
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)		06	1,049,514,652
②과세표준계산	108.각사업연도소득금액(108=107)			1,049,514,652
	109.이월결손금		07	
	110.비과세소득		08	
	111.소득공제		09	
	112.과세표준(108-109-110-111)		10	1,049,514,652
	159.선박표준이익		55	
③산출세액계산	113.과세표준(113=112+159)		56	1,049,514,652
	114.세율		11	20%
	115.산출세액		12	189,902,930
	116.지점유보소득(법제96조)		13	
	117.세율		14	
	118.산출세액		15	
	119.합계(115+118)		16	189,902,930

④납부할세액계산	120.산출세액(120=119)			189,902,930
	121.최저한세적용대상공제감면세액		17	
	122.차감세액		18	189,902,930
	123.최저한세적용제외공제감면세액		19	
	124.가산세액		20	160,000
	125.가감계(122-123+124)		21	190,062,930
	기납부세액	기한내납부세액 126.중간예납세액	22	60,000,000
		127.수시부과세액	23	
		128.원천납부세액	24	280,000
		129.간접회사등외국납부세액	25	
		130.소계(126+127+128+129)	26	60,280,000
	131.신고납부전가산세액		27	
	132.합계(130+131)		28	60,280,000
	133.감면분추가납부세액		29	
	134.차가감납부할세액(125-132+133)		30	129,782,930
토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)				
⑥세액계	151.차가감납부할세액계(134+150)		46	129,782,930
	152.사실과다른회계처리경정세액공제		57	
	153.분납세액계산범위액		47	129,622,930
	분납할세액		50	64,811,465
	차감납부세액		53	64,971,465