

2017년 4월 9일 시행
제71회 전산세무회계자격시험

B 형

종목 및 등급 : **전산세무 1급**

-제한시간:90분

-페이지수:10p

▶시험시작 전 문제를 풀지 말것◀

① USB 수령	<ul style="list-style-type: none"> · 감독관으로부터 시험에 필요한 응시종목별 기초백데이터 설치용 USB를 지급받는다. · USB 꼬리표가 본인 응시종목인지 확인하고, 뒷면에 수험정보를 정확히 기재한다.
----------	--



② USB 설치	<ol style="list-style-type: none"> (1) USB를 컴퓨터에 정확히 꽂은 후, 인식된 해당 USB드라이브로 이동한다. (2) USB드라이브에서 기초백데이터설치프로그램인 'Tax.exe' 파일을 실행시킨다. (3) 설치시작 화면에서 [설치]버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 [확인]버튼 클릭한다. <p>[주의] USB는 처음 설치이후, 시험 중 수험자 임의로 절대 재설치(초기화)하지 말 것.</p>
----------	--



③ 수험정보입력	<ul style="list-style-type: none"> · [수험번호(8자리)] -[성명]을 정확히 입력한다. * 처음 입력한 수험정보는 이후 절대 수정이 불가하니 정확히 입력할 것.
----------	--



④ 시험지 수령	<ul style="list-style-type: none"> · 시험지가 본인의 응시종목(급수)인지 여부와 문제유형(A또는B)을 확인한다. · 문제유형(A또는B)을 프로그램에 입력한다. · 시험지의 총 페이지수를 확인한다. · 급수와 페이지수를 확인하지 않은 것에 대한 책임은 수험자에게 있음.
----------	---



⑤ 시험시작	<ul style="list-style-type: none"> · 감독관이 불러주는 '감독관확인번호'를 정확히 입력하고, 시험에 응시한다.
--------	--



(시험을 마치면) ⑥ USB 저장	<ol style="list-style-type: none"> (1) 이론문제의 답은 메인화면에서 이론문제 답안작성 을 클릭하여 입력한다. (2) 실무문제의 답은 문항별 요구사항을 수험자가 파악하여 각 메뉴에 입력한다. (3) 이론과 실무문제의 답을 모두입력한 후 답안저장(USB로 저장) 을 클릭하여 저장한다. (4) 저장완료 메시지를 확인한다.
-----------------------	--



⑦ USB제출	<ul style="list-style-type: none"> · 답안이 수록된 USB메모리를 빼서, <감독관>에게 제출 후 조용히 퇴실한다.
---------	--

- ▶ 본 자격시험은 전산프로그램을 이용한 자격시험입니다. 컴퓨터의 사양에 따라 전산진행속도가 느려질 수도 있으므로 전산프로그램의 진행속도를 고려하여 입력해주시기 바랍니다.
- ▶ 수험번호나 성명 등을 잘못 입력했거나, 답안을 USB에 저장하지 않음으로써 발생하는 일체의 불이익 과 책임은 수험자 본인에게 있습니다.
- ▶ 타인의 답안을 자신의 답안으로 부정 복사한 경우 해당 관련자는 모두 불합격 처리됩니다.
- ▶ PC, 프로그램 등 조작마숙으로 시험이 불가능하다고 판단될 경우 불합격처리 될 수 있습니다.

이론문제 답안작성 을 한번도 클릭하지 않으면 **답안저장(USB로 저장)** 을 클릭해도 답안이 저장되지 않습니다.



한 국 세 무 사 회

이 론 시 험

다음 문제를 보고 알맞은 것을 골라 [답안저장] 메뉴화면에 입력하시오.(객관식 문항당 2점)

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음은 법인세법상 대손사유이다. 대손사유발생시 반드시 손금산입하여야 하며 이후 사업연도에 손금 산입할 수 없는 대손사유가 아닌 것은?

- ① 상법상 소멸시효가 완성된 외상매출금
- ② 부도발생일로부터 6개월 이상 지난 어음
- ③ 채무자회생 및 파산에 관한 법률에 따른 회생계획인가의 결정에 따라 회수불능으로 확정된 채권
- ④ 민사집행법 제102조에 따라 채무자의 재산에 대한 경매가 취소된 압류채권

2. 다음 중 부가가치세 매입세액 불공제 대상이 아닌 것은?

- ① 거래처 명절 선물을 구입한 비용의 매입세액
- ② 2017년 6월 30일에 공급받은 재화에 대해 2017년 7월 1일을 작성일자로 하여 세금계산서를 받은 경우의 매입세액
- ③ 개별소비세가 과세되지 않는 업무용 승용차를 구입하는 경우
- ④ 사업주가 사업과 직접 관련이 없는 가사용 물품을 구입하는 경우 매입세액

3. 부가가치세법상 세금계산서에 관한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 착오로 전자세금계산서를 이중으로 발급한 경우에는 당초 발급 세금계산서의 내용대로 음(陰)의 표시를 하여 발급한다.
- ② 직전연도 사업장별 재화·용역 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 전자세금계산서를 발급해야 한다.
- ③ 전자세금계산서를 발급한 경우에는 전자세금계산서 발급일의 다음 날까지 세금계산서 발급에 관한 명세를 국세청장에게 전송하여야 한다.
- ④ 위탁매입의 경우 공급자는 수탁자를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급한다.

4. 다음 중 조세 이중과세방지나 조정을 위한 내용이 아닌 것은?

- ① 이월익금에 대한 익금불산입
- ② 수입배당금의 익금불산입
- ③ 국세환급가산금의 익금불산입
- ④ 외국납부세액공제

5. 다음 중 소득세법에 대한 설명이다. 가장 옳지 않은 것은?

- ① 종합소득금액 1억원 초과(근로소득만 있는 경우에는 총급여액 1억 2천만원초과)인 거주자의 연금계좌세액공제 납입한도액은 400만원이다.
- ② 난임시술비에 대한 의료비세액공제는 20%을 적용한다.
- ③ 종합소득에 대한 과세표준이 5억원을 초과하는 경우에는 40%을 적용한다.
- ④ 기본공제대상자 자녀(22세, 소득 없음)가 지출한 종교단체 기부금은 기부금세액공제대상이 된다.

6. ㈜세무는 화학재료를 가공하여 제품을 생산하는 업체이다. 다음의 생산원가자료를 참조하여 6월 제품 A와 제품B에 대하여 물량기준으로 결합원가 배분한 후 각 제품의 매출총이익을 구하시오.?

6월 생산원가 자료	<ul style="list-style-type: none"> 당사는 화학재료를 가공하여 4:1비율로 연산품A와 연산품B를 생산한다. 6월 한달동안 원재료 10,000L를 투입하여 A제품 8,000L와 B제품 2,000L로 가공하였다. 6월에 발생한 원가는 재료비 500,000원, 노무비 150,000원, 제조간접비 100,000원이다. 연산품 L당 판매가격은 A제품이 80원, B제품이 70원이다. 6월 생산된 A제품과 B제품은 6월에 전량 판매되었다.
------------------	--

	제품A 매출총이익	제품B 매출총이익		제품A 매출총이익	제품B 매출총이익
①	40,000원	△10,000원	②	20,000원	10,000원
③	△10,000원	40,000원	④	30,000원	△20,000원

7. A법인의 2017회계연도 매출총이익은 250,000원이고 매출총이익률은 40%이다. 기말제품재고는 기초 제품재고보다 80,000원 감소하였다. 2017회계연도의 당기제품제조원가는?

- ① 195,000원 ② 230,000원 ③ 295,000원 ④ 375,000원

8. 표준원가계산상의 다음 자료에서 고정제조간접원가의 예산차이는 얼마인가?

<ul style="list-style-type: none"> 고정제조간접원가 표준배부율 : 20 /단위 실제 조업도 : 22,000단위 	<ul style="list-style-type: none"> 예산 조업도 : 20,000단위 고정제조간접원가 실제발생액 : 500,000원
--	--

- ① 100,000원 불리 ② 100,000원 유리 ③ 60,000원 불리 ④ 60,000원 유리

9. 당사는 직접노무시간을 기준으로 제조간접원가를 예정배부하고 있다. 예정제조간접원가는 1,000,000원, 실제제조간접원가는 1,100,000원이다. 예정직접노무시간은 5,000시간, 실제직접노무시간은 5,100시간, 조정 전 매출원가는 5,000,000원인 경우 제조간접원가배부차이를 전액 매출원가에서 조정한다면 조정 후 매출원가는 얼마인가?

- ① 4,920,000원 ② 4,980,000원 ③ 5,020,000원 ④ 5,080,000원

10. ㈜한국은 10월부터 새로운 제품을 생산하기 시작하였다. 10월 중에 2,000단위를 착수하여 1,600단위를 완성하고, 400단위는 10월 31일 현재 작업이 진행 중에 있다. 원재료는 공정의 초기에 모두 투입되고, 가공비는 공정전반에 걸쳐 균등하게 발생한다. 기말재공품의 완성도가 35%일 경우 재료비와 가공비의 완성품 환산량은 얼마인가?

- ① 재료비 1,740개, 가공비 1,740개 ② 재료비 1,900개, 가공비 1,000개
③ 재료비 2,000개, 가공비 1,740개 ④ 재료비 2,000개, 가공비 2,000개

11. 현금흐름표에서 영업활동 현금흐름으로 분류되지 않는 것은?

- ① 재화와 용역의 구입에 따른 현금유출
② 종업원과 관련한 직·간접적으로 발생한 현금유출
③ 이자의 지급으로 인한 현금유출
④ 유형자산의 처분에 따른 현금유입

12. 다음 중 유가증권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 매도가능증권으로 분류되는 경우는 단기매매증권이나 만기보유증권으로 분류되지 아니하는 유가증권이다.
- ② 단기매매증권의 평가손익은 실현보유손익으로 당기손익항목으로 처리한다.
- ③ 매도가능증권의 평가손익은 미실현보유손익으로 자본항목의 기타포괄손익누계액으로 처리한다.
- ④ 매도가능증권의 취득원가는 유가증권을 취득하기 위하여 지출한 대가의 시장가격에 취득부대비용을 포함한 가액으로 한다.

13. 자기주식의 회계처리에 대한 다음의 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자기주식 처분시 처분이익이 발생하는 경우 이전에 처분손실이 없는 경우 자본잉여금 총액의 증감은 발생하지 않는다.
- ② 자기주식처분손실은 자기주식처분이익으로 계상된 기타자본잉여금과 우선적으로 상계한다.
- ③ 자기주식을 소각할 경우 자기주식의 취득원가와 최초 액면가액의 차이를 감자차손 또는 감자차익으로 분류한다.
- ④ 자기주식을 취득하는 경우 취득원가를 자본조정으로 계상하고, 자본에서 차감하는 형식으로 기재하도록 하고 있다.

14. (주)세무는 2017년 2월 1일에 제품을 매출하고 받을어음(액면금액 10,000,000원, 만기6개월, 이자율 연 6% 만기시지급)을 수령하여 보관하다가 2017년 6월 1일에 연 12% 이자율로 은행에 할인하였다. 매각거래로 월할계산하는 경우 매출채권처분손실은?

- ① 105,000원 ② 106,000원 ③ 107,000원 ④ 108,000원

15. 다음 중 현금성 자산의 요건을 모두 고르시오 ?

- | |
|--|
| 가. 확정된 금액의 현금으로 전환이 용이하다.
나. 가치변동의 위험이 중요하지 않아야 한다.
다. 만기일이 취득일로부터 3개월 이내에 도래하여야 한다. |
|--|

- ① 가 ② 가, 나 ③ 나, 다 ④ 가, 나, 다

실 무 시 험

(주)영풍상사(회사코드:0710)는 제조·전자부품업을 영위하는 중소기업이며, 당기는 제8기로 회계기간은 2017.1.1.~2017.12.31.이다. 전산세무회계 수험용 프로그램을 이용하여 다음 물음에 답하시오.

문제1

다음 거래 자료에 대하여 적절한 회계처리를 하시오.(12점)

< 입력 시 유의사항 >

- 일반적인 적요의 입력은 생략하지만, 타계정 대체거래는 적요번호를 선택하여 입력한다.
- 세금계산서·계산서 수수거래와 채권·채무관련거래는 별도의 요구가 없는 한 등록되어 있는 거래처코드를 선택하는 방법으로 거래처명을 반드시 입력한다.
- 제조경비는 500번대 계정코드를, 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 회계처리 시 계정과목은 등록되어 있는 계정과목 중 가장 적절한 과목으로 한다.
- 매입매출전표입력시 입력화면 하단의 분개까지 처리하고, 전자세금계산서 및 전자계산서는 전자입력으로 반영한다.

[1] 3월 2일 국고보조금에 의해 취득한 기계장치를 (주)원상에 매각대금 7,000,000원(부가가치세 별도)으로 처분하고 전자세금계산서를 발급하였으며 대금 중 5,000,000원은 어음(단기:2017.6.1.)으로 받고, 나머지는 다음달에 받기로 하였다. 처분하기 전까지 감가상각비와 감가상각누계액은 적정하게 회계처리되어 있으며, 처분 전 기계장치의 내용은 다음과 같다.(3점)

- | | |
|------------------------|-------------------------------|
| · 기계장치 : 25,000,000원 | · 국고보조금(기계장치 차감) : 8,000,000원 |
| · 감가상각누계액 : 7,000,000원 | |

[2] 3월 20일 당사는 1월 2일에 주당 7,000원(액면금액 5,000원)에 취득하였던 자기주식 100주 중 50주를 주당 6,000원에 현금을 받고 매각하였다. 반드시 관련계정을 조회하여 회계처리하시오.(3점)

[3] 3월 24일 영업부서에서 사용하기 위하여 (주)SY렌터카에서 렌트한 에쿠스승용차(3,778cc)와 관련한 전자세금계산서(공급가액 700,000원, 부가가치세 70,000원)를 발급받았다. 렌트비용은 수수료비용으로 회계처리하고, 청구금액은 전액을 보통예금에서 이체하였다.(3점)

[4] 3월 27일 (주)유한통상에 제품 20,000,000원(공급가액)을 구매확인서에 의하여 매출하고 영세율전자세금계산서를 발급하였다. 대금 중 10,000,000원은 보통예금으로 받고 나머지는 외상으로 하였다.(3점)

문제2

다음 주어진 요구사항에 따라 부가가치세 신고서 및 부속서류를 작성 하시오.(10점)

- [1] 당사는 2017년 1기 확정신고기간(4.1~6.30)의 부가가치세 신고를 하지 않아 2017년 8월 1일에 기한 후신고납부를 하고자 한다. 다음 자료를 매입매출전표에 입력(분개는 생략함)하여 부가가치세 기한후 신고서를 작성하시오. 전자세금계산서는 적정하게 작성및전송하였고, 가산세는 미납일수를 7일로 하고, 일반무신고가산세를 적용한다. 단, 과세표준명세서에는 신고 구분만 입력한다.(6점)

- 5월 22일 : 원재료 5,400,000원(부가가치세별도)를 진흥상사로부터 매입하고 전자세금계산서를 발급받았다.
- 6월 4일 : 제품 9,100,000원(부가가치세별도)를 (주)매일건업에 매출하고 전자세금계산서를 작성하고 전송하였다.

- [2] 다음은 2017년 제2기 부가가치세 예정신고기간(7월1일 ~ 9월30일) 중의 제품 타계정 대체액의 명세이다. 재화의 간주공급에 해당되는 거래를 한건으로 매입매출전표에 입력(날짜는 9월 30일이며 분개는 생략함)하여 제2기 예정 부가가치세신고서를 작성하시오. (당해 제품제조에 사용된 재화는 모두 매입세액공제분이라고 가정하며, 과세표준명세서 작성은 생략함)(4점)

(단위 : 원)

대 체 된 계정과목	거 래 내 용	금 액	
		원 가	시 가
광고선전비	제품 홍보용으로 불특정다수인에게 무상배포	2,000,000	3,000,000
접 대 비	매출처에 사은품으로 제공	5,000,000	6,000,000
수선비	수선비 등에 대체하여 사용하거나 소비하는 경우	6,000,000	8,000,000
복리후생비	생일을 맞이한 임직원에게 기념품으로 증정	900,000	1,000,000

문제3

다음의 결산정리사항에 대하여 결산정리분개를 하거나 결산자료입력란에 반영하여 결산을 완료 하시오(8점)

- [1] 당사는 제품판매 후 6개월간 발생하는 하자에 대하여 무상으로 보증수리용역을 제공하고 있으며 이에 대하여 제품판매액의 1%를 제품보증비(판)으로 계상하고 장기제품보증부채로 설정하고 있다. 결산일 현재 무상보증수리기간이 남아있는 제품판매액이 90,000,000원인 경우 필요한 자료를 조회하여 회계처리하시오.(2점)
- [2] 전기말 재무상태표상 개발비 미상각 잔액이 48,000,000원 있다. 개발비 상각에 대한 내용연수는 5년이며, 2016년 초부터 상각을 시작하였다.(2점)

[3] 재고자산 실지조사결과 기말내역은 다음과 같으며, (주)강원상사와 위수탁계약을 맺어 당기 발송한 제품 중 수탁자가 아직 판매하지 않은 제품 2,000,000원은 실지재고조사결과에 포함되어 있지 않다.(2점)

• 원재료 : 5,000,000원

• 재공품 : 7,500,000원

• 제품 : 11,500,000원

[4] 아래의 내용을 확인하여 당기 이익잉여금처분계산서를 작성하시오.(2점)

• 이익준비금 : 28,000,000원

• 주식배당(보통주) : 16,000,000원

• 주식할인발행차금상각액 : 8,000,000원

• 전기이월미처분이익잉여금 : 245,000,000원

• 전기처분확정일 : 2017년 2월 25일

• 당기처분예정일 : 2018년 2월 28일

문제4

원천징수와 관련된 다음 물음에 답하시오.(10점)

[1] 다음 자료를 이용하여 김서우(651201-1124582, 직원번호 100번, 세대주)씨의 직원등록 중 “부양가족 명세”를 작성하고, 연말정산추가자료입력 중 “연말정산입력” 탭을 입력하시오. 다음의 주민등록번호는 모두 올바른 것으로 가정하며, 기본공제대상자가 아닌 경우에도 부양가족명세에 입력 한다.(8점)

- 1) 부양가족 명세 : 김서우씨와 생계를 같이하는 동거가족은 다음과 같다. 배우자는 전업주부로서 소득이 없으며, 장남은 고등학생이며 일당 8만원씩 60일간의 일용근로소득이 있다. 장녀는 중학생이고, 소득이 없으며 부친과 모친의 경우 주거형편상 2017년 10월 5일에 이사를 했으며 소득은 없다. 가족관계증명서 외에 동생인 김서원(760808-2153201, 소득 없음)이 생계를 같이하고 있다.

가족관계증명서

등록기준지	서울특별시 광진구 아차산로59길 12
-------	----------------------

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별
본인	김서우	1965년 12월 1일	651201-1124582	남

가족사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별
부	김일광	1939년 5월 16일	390516-1051326	남
모	최애순	1945년 8월 19일	450819-2015623	여

배우자	이은미	1972년 1월 1일	720101-2101011	여
-----	-----	-------------	----------------	---

자녀	김서수	1999년 11월 20일	991120-1051312	남
자녀	김서희	2001년 8월 1일	010801-4105121	여

2) 추가자료 : 다음은 홈택스에서 조회한 자료이다. 김서우씨가 공제가능한 모든 공제를 적용받고자 한다.

과 목	명 세	금 액	비 고
보 험 료	본인의 자동차 손해보험료	900,000원	
	장남의 생명보험료	1,200,000원	
의 료 비	부친의 관절치료비	1,500,000원	
	장남의 맹장수술비	1,100,000원	
	동생의 성형수술비	3,000,000원	치료목적
교 육 비	배우자 대학원 수업료	7,400,000원	
	장남 고등학교 수업료	2,200,000원	
	장녀 중학교 수업료	1,800,000원	
기부금	본 인	5,000,000원	한국세무사회 공익재단(지정기부금 단체) 성금
	장 남	500,000원	국군장병위문금품
	동생	3,000,000원	종교단체기부금

[2] 당사는 직업강사는 아니지만 여러 경험이 많으신 나부자(420320-2352115) 할머니를 모셔서, 임직원을 대상으로 인생에 대한 특별 강연을 개최하고 강연료로 250,000원을 2017년 4월 20일 지급하였다. 기타소득자에 대한 인적사항을 등록(코드: '0001'로 입력)하고 소득자료입력을 하시오.(단, 주민등록번호는 정확한 것으로 가정한다.)(2점)

문제5

(주)한국산업(회사코드:0711)는 전자부품을 생산하고 제조·도매업(주업종코드:제조/기억장치 300101)을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제5기)는 2017.1.1.~2017.12.31.이다. 법인세무조정메뉴를 이용하여 재무회계 기장자료와 제시된 보충자료에 의하여 당해 사업연도의 세무조정을 하시오.(30점)

[작성대상서식]

- | | |
|---------------------------|---------------------|
| 1. 수입금액조정명세서 및 조정후수입금액명세서 | 2. 대손금 및 대손충당금조정명세서 |
| 3. 업무무관지급이자조정명세서 | 4. 소득금액조정합계표 |
| 5. 법인세과세표준및세액조정계산서 | |

[1] 다음 자료를 이용하여 수입금액조정명세서 및 조정후수입금액명세서를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오.(6점)

1. 손익계산서상 수입금액은 다음과 같다.
 - 제품매출(업종코드300101) : 2,620,000,000원(수출매출액 320,000,000원 포함)
 - 상품매출(업종코드515050) : 1,400,000,000원
2. 기말상품재고액에 포함되어 있는 적송품 8,300,000원 중 2,000,000원은 결산일 현재 이미 수탁자가 2,700,000원에 판매하였으나 전자세금계산서를 미발급하고, 당사에 통보가 되지 아니하였다.
3. 당사는 매출거래처에 제품 5,000,000원(시가 6,000,000원)을 증여하고 다음과 같이 회계처리하였으며 이에 대한 부가가치세 신고는 적정하게 이루어졌다.

(차) 접대비 5,600,000원	(대) 제품 5,000,000원
	(대) 부가세예수금 600,000원

[2] 다음 자료를 통하여 대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하고 세무조정하시오. 단, 대손설정율은 1%로 가정한다.(6점)

1. 당해연도 대손충당금 변동내역
 - (1) 전기이월 대손충당금은 10,000,000원이다.(전기 부인액 4,000,000원)
 - (2) 회사는 4월 10일 대손충당금 1,500,000원을 회수가 불가능한 외상매출금과 상계했으며, 이는 상법상에 따른 소멸시효가 완성된 채권이다.
 - (3) 당기에 회사는 대손충당금 3,500,000원을 설정하였다.
 - (4) 기말대손충당금잔액은 12,000,000원이다.
2. 채권잔액으로 당기말 외상매출금 잔액은 210,000,000원 미수금 잔액은 15,000,000원이다.
3. 전기 이전에 대손처리한 외상매출금에 대한 대손요건 불충족으로 인한 유보금액 잔액이 전기 자본금과적립금조정명세서(을)에 5,400,000원이 있으며 아직 대손요건은 충족되지 아니하였다.

[3] 다음의 자료를 이용하여 업무무관부동산 등에 관련한 차입금이자조정명세서를 작성하고 이와 관련한 세무조정을 하시오.(6점)

1. 차입금내역 및 이자지급 내역			
내역	이자율	지급이자	
공장형 아파트 관련 대출이자	5%	11,522,460원	
채권자가 불분명한 이자	18%	7,800,000원	
기업운영자금 대출이자	3%	9,065,800원	

2. 가지급금 원장 내역			
(단위 : 원)			
일자	차변	대변	잔액
전기이월	15,000,000		15,000,000
2017.06.23.	20,000,000		35,000,000
2017.09.03.		5,000,000	30,000,000
2017.11.22.		10,000,000	20,000,000

3. 기타내역	
<ul style="list-style-type: none"> • 위 가지급금은 모두 업무무관 가지급금이다. • 위 내역 외 가지급금, 가수금은 없으며 회사는 결산서상 가지급금에 대한 이자수익으로 1,047,917원을 계상하였다. • 자기자본 적수 계산은 무시하고 가지급금 인정이자조정명세서 작성은 생략한다. • 채권자 불분명 사채이자분에 대한 원천징수세액은 없는 것으로 한다. 	

[4] 다음의 추가 자료에 대해 세무조정을 하고, 소득금액조정합계표에 반영하시오.(6점)

1. 재무상태표상 내역	<ul style="list-style-type: none"> • 5월 7일에 구입한 매도가능증권(취득가액 50,000,000원, 시장성 있음)의 기말 공정가액은 52,000,000원이고, 이에 대한 회계처리를 기업회계기준에 따라 12월 31일 결산 분개시 적절하게 수행하였다.
2. 손익계산서상 내역	<ul style="list-style-type: none"> • 전년도 법인세에 대한 추가 납부분 3,000,000원을 전기오류수정손실(영업외비용)로 계상하였다. • 잡이익 중에 국세환급가산금 198,000원이 있다. • 세금과공과금으로 처리한 금액에는 건물 재산세 3,700,000원, 교통위반범칙금 80,000원이 포함되어 있다.

[5] 다음 자료를 통하여 법인세 과세표준 및 세액조정계산서를 완성하시오.(당사는 중소기업이며, 세율은 현행세율을 적용하고, 불러온 자료들은 무시하고 아래의 자료를 참고하여 작성한다)(6점)

1. 손익계산서의 일부분이다.

손익계산서 2017.1.1~2017.12.31 (원)	
- 중간생략 -	
Ⅷ 법인세차감전순이익	100,000,000
Ⅸ 법인세등	10,000,000
X 당기순이익	90,000,000

2. 위의 자료를 제외한 세무조정 자료는 다음과 같다.

- 접대비한도초과액 : 18,000,000원
- 재고자산평가증 : 2,700,000원
- 퇴직급여충당금한도초과액 : 1,500,000원
- 향우회 회비 : 5,000,000원

3. 기부금 관련 내역은 다음과 같다.

- 기부금한도초과 이월액 손금산입액 : 800,000원

4. 이월결손금의 내역은 다음과 같다.

발생연도	2014년	2015년	2016년
금 액	10,000,000원	5,000,000원	3,000,000원

5. 세액공제 및 감면세액은 다음과 같다.

- 중소기업특별세액감면 : 1,000,000원
- 연구인력개발세액공제 : 5,000,000원

6. 기납부세액내역은 다음과 같다.

- 중간예납세액 : 1,500,000원
- 원천징수세액 : 500,000원

7. 적격증빙을 수취하지 않고, 간이영수증을 수취한 1건(1,000,000원)이 있다.

8. 위 이외의 세무조정 자료는 없다.