

2017년 6월 3일 시행
제72회 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 불이익과 책임은 수험자 본인에게 있습니다.
- ▶ 타인의 답안을 자신의 답안으로 부정 복사한 경우 해당 관련자는 모두 불합격 처리됩니다.
- ▶ PC, 프로그램 등 조작마속으로 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 이론문제 답안작성 메뉴에 입력하시오.(객관식 문항당 2점)

< 기 본 전 제 >

문제에서 한국채택국제회계기준을 적용하도록 하는 전제조건이 없는 경우, 일반기업회계기준을 적용한다.

1. 다음 중 근로소득자가 2017년 지출한 특별세액공제 내역에서 소득세법상 특별세액공제 적용률이 가장 높은 내용은?

- ① 2천 5백만 원의 종교단체기부금 중 2천만원 초과분
- ② 근로자 본인의 보장성보험
- ③ 근로자의 자녀인 소득이 없는 중학생 딸의 안경구입비
- ④ 근로자의 자녀인 소득이 없는 대학생 아들의 대학교등록금

2. 다음은 법인세법상의 소득처분에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 천재지변등의 예외를 제외하고, 법인세를 추계결정하는 경우 과세표준과 법인의 재무상태표상의 당기순이익과의 차액(법인세 상당액을 공제하지 아니한 금액)은 대표자에 대한 상여로 한다.
- ② 사외유출된 소득의 귀속이 불분명하여 대표자에 대한 상여로 처분함에 따라 법인이 그에 대한 소득세를 대납하고 이를 손비로 계상한 경우에는 이를 손금불산입하여 기타사외유출로 처분한다.
- ③ 유보(△유보 포함)의 소득처분은 조세부담의 영구적 차이이므로 차기 이후에 당초의 세무조정에 반대되는 세무조정이 발생하지 않는다.
- ④ 임·직원의 경우에는 상여로 처리하고, 귀속자의 근로소득으로 소득세를 부과하고 원천징수가 필요하다.

3. ㈜세무는 내국법인인 주주에게 주식을 발행하고 그 대가로 토지를 현물출자받았다. 발행주식의 액면금액은 1,000,000원, 시가는 1,300,000원이고 토지의 시가는 1,200,000원이다. ㈜세무가 주식발행시 다음과 같이 회계처리한 경우 세무조정에 대한 설명으로 틀린 것은?

(차) 토지 1,300,000원

(대) 자본금 1,000,000원

(대) 주식발행초과금 300,000원

- ① 손금산입 토지 100,000원(△유보)의 세무조정이 발생한다.
- ② 익금산입 주식발행초과금 100,000원(기타사외유출)의 세무조정이 발생한다.
- ③ 세무조정으로 인하여 각사업연도소득금액은 변동이 없다.
- ④ 세무상 토지의 취득가액은 1,300,000원이다.

4. 다음 중 부가가치세법상 가산세에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 사업자미등록가산세 : 미등록기간 공급가액의 1%
- ② 매출처별세금계산서합계표 미제출가산세 : 미제출 공급가액의 1%
- ③ 재화를 공급하지 아니하고 발급한 세금계산서 가산세 : 공급가액의 2%
- ④ 부동산임대공급가액명세서 미제출가산세 : 수입금액의 1%

5. 다음 소득세법상 결손금과 이월결손금의 공제에 대한 설명 중 적절하지 않은 것은?

- ① 주거용 건물의 임대사업에서 발생한 결손금은 다른 소득금액에서 공제하지 않고 다음 과세기간으로 이월시킨다.
- ② 2009년 1월 1일 이후 최초로 발생하는 결손금은 10년간 이월공제가 가능하다.
- ③ 결손금 및 이월결손금을 공제할 때 해당 과세기간에 결손금이 발생하고 이월결손금이 있는 경우에는 그 과세기간의 결손금을 먼저 소득금액에서 공제한다.
- ④ 추계신고나 추계조사결정의 경우 이월결손금 공제를 하지 않는다.

6. 다음 중 원가에 대한 설명으로 틀린 것은?

- ① 간접원가란 특정한 원가대상에 직접 추적할 수 없는 원가이다.
- ② 경영자가 미래의 의사결정을 위해서는 과거 지출된 원가의 크기를 고려하여야 함으로 매물원가 역시 관련원가에 해당한다.
- ③ 변동원가는 조업도가 증가할 때마다 원가총액이 비례하여 증가하는 원가이다.
- ④ 회피불능원가란 선택이나 의사결정을 할 때 그 발생을 회피할 수 없는 원가이다.

7. 회사는 결합제품 A, B, C를 생산하고 있다. A의 결합원가 배부액은 얼마인가?

- 제품A : 생산량 400단위, 총판매가치 : 205,000원, 추가가공원가 : 47,500원
- 제품B : 생산량 250단위, 총판매가치 : 325,500원, 추가가공원가 : 168,000원
- 제품C : 생산량 480단위, 총판매가치 : 220,000원, 추가가공원가 : 85,000원
- 제품C의 결합원가배부액은 120,000원이다.
- 결합원가 배부는 순실현가치법을 사용한다.

- ① 95,000원 ② 105,000원 ③ 120,000원 ④ 140,000원

8. ㈜한결은 직접노동시간에 비례하여 제조간접원가를 예정배부하고 있다. 다음의 자료를 이용하여 제조 간접비 배부차이를 구하시오?

- 제조간접비예산 : 600,000원 • 제조간접비 실제발생액 : 620,000원
- 예산조업도 : 300,000 직접노동시간 • 실제조업도 : 280,000 직접노동시간

- ① 40,000원 과소배부 ② 40,000원 과대배부 ③ 60,000원 과소배부 ④ 60,000원 과대배부

9. 정상원가계산제도 하에서 제조간접비의 배부차이를 총원가기준법(비례배부법)으로 조정하고 있으나 만약 배부차이 전액을 매출원가에서 조정하는 경우, 매출총이익의 변화에 대한 설명으로 올바른 것은?

- 과소배부액 : 2,000,000원 • 기말재공품 : 2,000,000원
- 기말제품 : 2,000,000원 • 매출원가 : 6,000,000원

- ① 900,000원 감소 ② 800,000원 감소 ③ 700,000원 감소 ④ 600,000원 증가

10. ㈜한국은 개별원가계산제도를 채택하고 있다. 제품A의 제조와 관련한 다음의 자료에서 기말원재료 재고액은 얼마인가?

- | | |
|--|--------------------------|
| • 당기총제조원가 : 5,000,000원 | • 당기제품제조원가 : 4,900,000원 |
| • 기초원재료 : 1,000,000원 | • 당기원재료 매입액 : 3,000,000원 |
| • 제조간접원가는 직접노무원가의 80%가 배부되었는데 이는 당기총제조원가의 25%에 해당한다. | |

- ① 1,812,500원 ② 1,762,000원 ③ 2,187,500원 ④ 1,952,000원

11. 한국채택 국제회계기준하에서 유형자산 관련 용어에 대한 설명 중 틀린 것은?

- ① 감가상각 : 자산의 감가상각대상금액을 그 자산의 내용연수에 걸쳐 체계적으로 배분하는 것
 ② 내용연수 : 기업이 자산을 사용할 수 있을 것으로 예상하는 기간이나 자산에서 얻을 것으로 예상하는 생산량 또는 이와 비슷한 단위 수량
 ③ 잔존가치 : 자산이 이미 오래되어 내용연수 종료시점에 도달하였다는 가정하에 자산의 처분으로부터 현재 획득할 금액에서 추정 처분부대원가를 차감한 금액의 추정치
 ④ 회수가가능액 : 자산을 취득하기 위하여 자산의 취득시점이나 건설시점에서 지급한 현금 또는 현금성 자산이나 제공한 기타 대가의 공정가치

12. 다음은 ㈜한결의 상품과 관련된 자료이다. 기말 결산분개로 올바르게 회계처리 한 것은?

- | | |
|--|-----------------------|
| • 장부상 수량 : 2,000개 | • 실제수량 : 1,500개 |
| • 장부상 단가 : 4,000원 | • 단위당 판매가능금액 : 5,200원 |
| • 단위당 판매비용 : 1,500원 • 단, 재고자산의 감모는 전액 비정상적으로 발생하였다. | |

- | | |
|------------------------------------|--|
| ① (차) 재고자산감모손실 2,000,000원 | (대) 상 품 2,000,000원 |
| (차) 매 출 원 가 450,000원 | (대) 재고자산평가충당금 450,000원 |
| ② (차) 재고자산감모손실 2,000,000원 | (대) 상 품 2,000,000원 |
| ③ (차) 재고자산감모손실 450,000원 | (대) 상 품 450,000원 |
| (차) 매 출 원 가 2,000,000원 | (대) 재고자산평가충당금 2,000,000원 |
| ④ (차) 재고자산감모손실 1,500,000원 | (대) 재고자산평가충당금 1,500,000원 |
| (차) 매 출 원 가 450,000원 | (대) 상 품 450,000원 |

13. ㈜세무의 자본총액은 자본금 100,000,000원 뿐이다. 자기주식 100주(액면금액 주당 5,000원)을 주당 6,000원에 취득하여 50주는 주당 7,000원에 매각하고, 50주는 소각한 경우 자본총액은 얼마인가?

- ① 99,800,000원 ② 99,750,000원 ③ 99,900,000원 ④ 99,850,000원

14. 다음 중 자본금의 변동이 없는 거래를 모두 고른 것은?

- | |
|-------------------------------------|
| 가. 회사는 주식 1주를 2주로 분할 하였다. |
| 나. 회사는 주주총회 결의를 통하여 이익잉여금을 적립하였다. |
| 다. 회사는 주주총회 결의를 통하여 주주에게 현금배당을 하였다. |
| 라. 회사는 주주총회 결의를 통하여 주식배당을 실시하였다. |

- ① 가, 라 ② 나, 다 ③ 나, 다, 라 ④ 가, 나, 다

15. 다음은 기계장치와 관련된 12월 31일 현재의 계정내용이다. 2017년 아래의 건설기계의 처분손익은 얼마인가?

- 기계장치는 2016.1.1. 취득하였으며, 내용연수는 5년, 상각방법은 정액법을 적용한다.
- 국고보조금은 건설기계 취득 시 즉시 수령하였다.
- 건설기계 취득원가 : 2,000,000원
- 2017년 12월 31일 현재 감가상각누계액 계정 잔액 : 800,000원
- 2017년 12월 31일 현재 국고보조금 계정 잔액 : 600,000원
- 2017년 12월 31일에 건설기계를 1,100,000원에 처분하였다.

- ① 처분이익 100,000원 ② 처분손실 500,000원 ③ 처분이익 500,000원 ④ 처분손실 100,000원

실 무 시 험

(주)영민상사(회사코드:0720)는 제조·도매업을 영위하는 중소기업이며, 당기는 제7기로 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 3일 산업자원부로부터 자산취득조건으로 국고보조금을 지원 받은 당사는 국고보조금 100,000,000원이 보통예금에 입금되었음을 확인하였다. 다만, 30%는 해당 프로젝트를 성공하는 경우에 3년 거치 분할 상환해야 할 의무를 부담하며, 70%는 상환의무를 부담하지 아니한다.(3점)
- [2] 3월12일 (주)서초에서 제품 제조에 사용되는 원재료를 2,000,000원(부가가치세별도)에 구입하고 전자세금계산서를 발급 받았다. 그 대금 중 일부를 지난 2월 15일 (주)반포에서 수취한 받을어음 1,200,000원을 지급하고 잔액은 현금결제하다.(3점)
- [3] 3월 14일 제품을 MORNING사에 직수출하고 대금은 2개월 후에 수령하기로 하였다. 선적일의 기준 환율은 1\$당 1,200원이고 총신고가격(FOB)은 \$38,000, 결제금액(CIF)은 \$40,000이다.(3점)
- [4] 3월 15일 2016년 12월 31일 결산 법인인 당사는 정기주주총회에서 결산을 확정하고 10,000,000원 현금 배당결의를 하였다.(당사는 이익준비금이 법정 자본금의 1/2에 미치지 않는다.)(3점)

문제2

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

- [1] 다음 자료를 매입매출전표에 입력(분개는 생략)하고 2017년 1기 확정신고기간(4. 1~6. 30) 부가가치세 신고 시 내국신용장, 구매확인서전자발급명세서를 작성하시오.(4점)

- 2017년 4월 8일 : (주)용선무역에 제품 24,000,000원(부가가치세 별도)를 매출하고 구매확인서(발급일: 2017.4.20, 서류번호:1111111)를 발급받아 제품공급일을 작성일자로 하여 2017.4.30일에 영세율전자세금계산서를 작성하여 전송하였다.
- 2017년 5월 3일 : (주)강무통상으로부터 발급받은 내국신용장(발급일:2017.5.1, 서류번호:2222222)에 의하여 제품 8,000,000원(부가가치세 별도)를 매출하고 제품공급일을 작성일자로 하여 2017.5.10일에 영세율전자세금계산서를 작성하여 전송하였다.

[2] 다음은 2017년 제2기 부가가치세 예정신고 시 누락된 자료이다. 이를 반영하여 제2기 확정신고기간의 부가가치세신고서 및 과세표준명세를 작성하시오. 제2기 확정신고기간의 부가가치세신고납부는 다음년도 1월 25일에 이루어진다.(회계처리는 생략한다.)(6점)

- 당사의 제품 3,000,000원(시가 3,500,000원)을 거래처인 (주)태성산업에 접대목적으로 무상제공하였다.
- 원재료 매입세금계산서 1건(공급가액 3,500,000원, 세액 350,000원)
- 사용하던 기계장치의 매출 전자세금계산서 1건(공급가액 5,000,000원, 부가가치세 500,000원)을 지연 발급(공급일이 속하는 달의 다음 달 27일)하였다.
- 위 이외 다른 기타 수입금액제외는 없다고 가정한다.
- 업태 및 종목, 업종코드는 다음과 같다고 가정하며, 가산세는 일반과소신고가산세를 적용하고 미납일수는 92일로 가정한다.

업태	종목	업종코드	과세표준
도매업	가전제품	513221	500,000,000
제조업	기록매체복제업	223001	450,000,000

문제3

다음 결산정리사항에 대하여 결산정리분개를 하거나 입력을 하여 결산을 완료하시오.(8점)

[1] 2017년 12월 1일에 장부상 현금잔액과 실제 현금잔액이 150,000원 차이가 발생하였고 그 원인이 규명되지 않았다. 2017년 12월 2일에 부족액 150,000원 중 50,000원은 통신비의 누락임이 밝혀졌고 나머지 100,000원은 2017년 12월 31일 결산일까지 원인을 밝혀내지 못하였다.(2점)

[2] 결산일 현재 영업부서에서 사용하는 자동차 보험료에 대한 결산 회계처리를 하시오.(단, 보험가입일은 2017.7.1.~2018.6.30, 보험료 1,200,000원, 7월 1일자 전액 납부, 전액 보험료 처리함)(1점)

[3] 결산일 현재 당사가 보유한 외화자산은 다음과 같다.(2점)

1. 계정과목 내역 : 7월 25일 외화예금 : \$10,000
2. 환율조회내역(서울외국환중개주식회사 매매기준율)
 - 7월 25일 : 2,200원
 - 12월 31일 : 2,312.5원

[4] 다음 자산을 [고정자산 및 감가상각]에 등록한 후 여기서 산출된 상각범위액을 감가상각비로 결산자료 입력 또는 전표로 회계처리 하시오.(제시된 자산만 있는 것으로 가정한다)(3점)

- 코드 : 100
- 자산명 : 기계장치(인쇄기)
- 취득가액 : 16,000,000원
- 감가상각누계액 : -
- 상각방법 : 정률법
- 내용연수 : 5년
- 취득일자 : 2017.06.04.
- 업종코드 : 13

※ 기계장치(인쇄기)에 대한 취득가액에는 운반비 700,000원과 설치비용 850,000원이 포함되어 있다.

문제4

원천징수와 관련된 다음 물음에 답하시오.(10점)

[1] 다음 자료에 의하여 2014년 4월 1일에 입사한 장국환(남성, 사무직, 세대주)(사원코드:099)씨의 사원 등록사항을 수정하고 연말정산추가자료입력 메뉴의 연말정산입력탭을 입력하시오.(단, 사원등록의 부양가족명세에는 기본공제대상자가 아닌 부양가족을 기본공제'부'로 입력한다)(7점)

1. 장국환씨의 과세기간종료일 현재 생계를 같이하는 가족관계는 다음과 같다.

가 족 사 항	내 용
배우자:이정숙(640214-2223345)	근로소득자, 연간급여총액 3,500,000원
장남:장일남(930821-1058769)	대학생, 소득 없음
장녀:장희진(980523-2114356)	고등학생, 소득 없음, 현재 배우자의 이전 혼인관계에서 출생
부친:장부친(381123-1389643)	장애인(장애인복지법에 의한 장애인임), 소득 없음
모친:박모친(401201-2469723)	소득없음

※ 부친과 모친은 주민등록상 거주지가 다르고, 다른 소득자에게 부양가족공제를 받지 아니한다.

2. 연말정산 추가 자료는 다음과 같고 국세청에서 조회한 금액이다. 전액 장국환씨 본인의 지출액이며 다른 가족의 공제대상에도 해당하는 경우에는 장국환씨가 공제 가능한 모든 공제를 적용받도록 한다. 신용카드소득공제에 있어서 본인의 전통시장 사용분 등 추가분은 고려하지 않는다.

대상자	항 목				
	보 험 료	의 료 비	교 육 비	기 부 금	신용카드 등
본 인	600,000원 (자동차보험료)	-	-	1,300,000원 (종교단체기부금)	19,280,300원
배우자	-	-	-	-	-
장 남	-	-	7,000,000원 (대학교등록금)	-	2,500,000원
장 녀	-	1,000,000원 (운동 중 팔 골절치료)	1,200,000원 (고등학교등록금)	-	-
부 친	850,000원 (장애인전용보험료)	1,800,000원 (고혈압약 구입)	-	-	-
모 친	-	2,500,000원 (미용을 위한성형수술)	-	2,000,000원 (종교단체외 지정기부금)	1,670,000원

- 장녀, 부친, 모친의 의료비는 전액 장국환 본인의 신용카드로 결제한 것이다.
- 본인의 신용카드 등에는 위의 본인의 신용카드 결제액과 자동차세 720,000원이 포함된 금액이다.
- 장남의 신용카드 등은 현금영수증 사용액이다.(대중교통이용액 240,000원 포함)
- 모친의 신용카드 등은 직불카드사용액이다.(전통시장사용액 110,000원 포함)

[2] 당사는 비상장주식회사로 소액주주인 거주자 김다정에게 다음과 같이 배당소득을 지급하였다. 원천징수대상 소득자의 기타소득자 등록을 하고 이자배당소득 자료를 입력하시오.(단, 주어진 정보로만 등록 및 자료입력을 하고, 원천징수 세율은 14%이다)(3점)

소득자 코드번호	배당소득	소득지급일/영수일	비 고
00100	3,000,000원	2017. 4. 10.	2016년 귀속 이익잉여금처분계산서상 배당금을 지급한 것이다.

문제5

(주)대전상사(회사코드:0721)는 철구조물을 생산하고 제조·도매업(주업종코드:제조/철구조물 271101)을 영위하는 중소기업이며, 당해 사업연도(제14기)는 2017.1.1.~2017.12.31.이다. 법인세무조정메뉴를 이용하여 재무회계 기장자료와 제시된 보충자료에 의하여 당해 사업연도의 세무조정을 하시오.(30점)

[작성대상서식]

1. 접대비조정명세서
2. 가지급금 인정이자 조정명세서
3. 퇴직급여충당금조정명세서
4. 기부금조정명세서
5. 자본금과적립금조정명세서(갑)의 이월결손금계산서

[1] 다음 자료를 이용하여 접대비 조정명세서를 작성하고 세무조정을 하시오.(6점)

1. 매출액 내용
 - 기업회계기준상 매출액은 2,159,460,000원이고, 이 중 210,000,000원은 법인세법상 특수관계자와의 매출이다.
2. 접대비가 다음과 같이 계상되었다.
 - 접대비(제조경비) 6,120,000원(전액 1만원 초과금액이고, 이 중 신용카드사용액은 3,120,000원)
 - 접대비(판매관리비) 40,159,000원(1만원 초과금액은 40,059,000원이고, 모두 신용카드 사용액이다)
3. 기타사항
 - 접대비(판매관리비) 중에는 대표이사가 부담해야 할 개인적용도로 지출한 금액 9,000원(1건)이 포함되어 있다.(이는 신용카드 미사용금액이다)

[2] 다음의 자료를 이용하여 가지급금등인정이자조정명세서를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오.(6점)

1. 가지급금 및 가수금의 변동내역(대표자:전순수)
 - 가지급금 : 전기이월 : 47,000,000원(약정없음)
 - 대여(2017년 2월 11일) : 18,000,000원(약정없음)
 - 회수(2017년 11월 9일) : 22,000,000원
 - 가수금 : 가수(2017년 7월 6일) : 13,000,000원
2. 차입금내역
 - 좋은은행(연8%): 차입기간:2014.6.1-2019.5.31, 차입금액:155,500,000원, 이자비용:연12,440,000원
 - 최고은행(연4%): 차입기간:2015.10.1-2020.9.30, 차입금액:15,875,000원, 이자비용:연635,000원
3. 이자율은 국세청장이 정하는 당좌대출이자율(4.6%)를 적용하며, 회사는 결산서상 인정이자에 대한 회계처리를 하지 않았다.

[3] 다음 자료를 이용하여 퇴직급여충당금조정명세서를 작성하고, 관련된 세무조정내역을 소득금액조정 합계표에 반영하시오.(6점)

1. 퇴직급여충당부채 변동내역	전기이월	당기지급액	당기설정액	기말잔액			
	15,000,000원	5,000,000원	3,000,000원	13,000,000원			
한편, 전기이월액 중에는 세무상 한도초과액 2,000,000원이 포함되어 있고 당기지급액은 전부 현실적 퇴직으로 인하여 지급한 것이다.							
2. 총급여액 및 퇴직금추계액	• 당기 중 급여지급에 대한 내용은 다음과 같다.						
	구 분	총 급 여 액		1년 미만자		1년 이상자	
		인원	금 액	인원	금 액	인원	금 액
	급여(판)	21	330,000,000원	6	30,000,000원	15	300,000,000원
	상여(판)		200,000,000원		20,000,000원		180,000,000원
	임금(제)	42	850,000,000원	12	70,000,000원	30	780,000,000원
	상여(제)		230,000,000원		40,000,000원		190,000,000원
	계	63	1,610,000,000원	18	160,000,000원	45	1,450,000,000원
	• 당해 사업연도 종료일 현재 퇴직급여지급 대상이 되는 임원 및 사용인에 대한 퇴직급여 추계액은 200,000,000원, 보험수리적 퇴직급여추계액은 150,000,000원이다.						
	• 인건비 중 생산직 임원(1년 이상)에게 지급한 상여금 중 5,000,000원은 급여지급기준을 초과하여 지급한 것이다.						
3. 기타	• 당사의 퇴직금지급규정에 의하면 1년 미만 근속자는 지급대상에서 제외되어 있다.						
• 당사는 퇴직연금에 가입한 적이 없다.							

[4] 다음 자료에 의하여 기부금명세서 및 기부금조정명세서를 작성하고 필요한 세무조정을 하시오.(단, 당사는 세법상 중소기업에 해당하며 다른 문제 및 기존 입력된 자료는 무시하고 다음 자료만을 이용하도록 한다)(6점)

1. 장부상 기부금 내역은 다음과 같다. 주어진 자료만 입력하고 당기분이 아닌 경우 기부금명세서에 입력하지 않도록 한다.		
일시	금액	비고
4월 10일	5,000,000원	국군장병위문금품
5월 8일	1,000,000원	인근 경로당 후원기부금
8월 4일	10,000,000원	법정 사회복지법인에 대한 고유목적사업비기부금
12월 25일	3,000,000원	종교단체에 대한 어음기부금(만기일 2018.1.10.)
2. 기부금에 대한 세무조정 전 차가감소득금액은 다음과 같다.		
구분		금액(원)
결산서상 당기순이익		180,000,000
소득조정금액	익금산입	64,000,000
	손금산입	8,000,000
3. 세무상 이월결손금 중 미공제된 이월결손금은 2015년에 발생한 5,000,000원이고, 이월기부금은 2016년에 지출한 지정기부금한도초과액 8,000,000원이 있다.		

[5] 다음의 자료를 이용하여 자본금과적립금조정명세서 중 이월결손금 계산서에 관한 사항만 작성하시오.(6점)

(1) 세무상 결손금 내역(2007년 전 이월결손금은 없음)

사업연도	세무상 결손금 발생	비고
2007	271,522,460원	2012년 귀속 사업연도까지 공제된 이월결손금은 198,280,300원이다.
2009	287,855,400원	2016년 귀속 사업연도까지 공제된 이월결손금은 253,523,850원 이다.
2014	9,065,800원	2016년 귀속 사업연도까지 공제된 이월결손금은 0원 이다.

(2) 기타내역

- 본 문제에 한하여 당사는 중소기업이 아니며, 회생계획이행중인 기업이 아닌 것으로 가정한다.
- 이월결손금 소급공제는 없는 것으로 한다.
- 당사는 장부 등 증빙을 10년 이상 보관하고 있다.
- 동업기업으로부터 배분받은 결손금은 없다.
- 2017년 각사업연도소득금액은 40,000,000원이며 당기에 공제한다.
- 2014년에 채무면제이익 10,000,000원이 발생하여 기업회계기준에 따라 특별이익으로 계상하고 자본금과 적립금조정명세서에 동 금액을 이월결손금의 보전에 충당한다는 뜻을 표시하고 세무 조정으로 익금불산입하였다.

이론과 실무문제의 답을 모두 입력한 후 「답안저장(USB로 저장)」을 클릭하여 저장하고, USB메모리를 제출하시기 바랍니다.