회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제23회 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 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 고르시기 바랍니다.

[1] 다음 중 내부통제제도와 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 회사의 대표이사는 효과적인 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 최종책임을 진다.
② 내부통제제도는 기업운영의 효율성 및 효과성 확보, 재무정보의 신뢰성 확보, 관련법규 및 정책의 준수를 목적으로 한다.
③ 내부회계관리제도는 내부통제제도의 세가지 목적 중 관련 법규 및 정책의 준수를 목적으로 한다.
④ 아무리 잘 설계된 내부통제제도라도 제도를 운영하는 과정에서 발생하는 집행위험을 피할 수 없다.

해설

[정답] ③

- 내부회계관리제도는 내부통제제도의 세가지 목적 중 재무정보의 신뢰성 확보를 목적으로 한다.

[2] 다음은 (주)한공의 2017년 12월 31일 수정전 잔액시산표 중 손익계산서 계정과 결산정리 사항을 나타낸 것이다.

자료 1. 수정전 잔액시산표

잔액시산표

(주)한공 2017년 12월 31일 (단위: 원)

차 변	계 정 과 목	대 변
	⋮	
	매 출 액	1,000,000
300,000	매 출 원 가	
250,000	급 여	
	임 대 수 익	240,000
200,000	법 인 세 비 용	
	⋮	

자료 2. 결산정리 사항

가. 2017년 7월 1일 1,000,000원에 취득한 본사건물의 감가상각비가 반영되지 않았다. (정액법, 내용연수 5년 월할상각, 잔존가치 없음)

나. 임대수익은 1년분을 선수한 것으로 기간 미도래분 180,000원이 포함되어 있다.

결산정리 사항을 반영한 후 당기순이익은 얼마인가?

① 210,000원 ② 310,000원

③ 390,000원 ④ 490,000원

해설

[정답] ①

- 감가상각비 = 1,000,000원 ÷ 5년 × 6월/12월 = 100,000원
- 임대수익 = 240,000원 − 180,000원 = 60,000원
- 당기순이익 = 매출액 − 매출원가 − 급여 − 감가상각비 + 임대수익 − 법인세비용 = 210,000원

[3] (주)한공은 사용 중인 차량운반구를 거래처의 기계장치와 교환하면서 현금 800,000원을 지급하였다. 유형자산처분손익은 얼마인가? (단, 차량운반구와 기계장치는 이종자산에 해당한다)

구 분	차량운반구	기계장치
취 득 원 가	5,000,000원	7,000,000원
감가상각누계액	2,000,000원	3,000,000원
공 정 가 치	3,600,000원	불확실함

① 유형자산처분손익 없음
② 유형자산처분손실 200,000원
③ 유형자산처분이익 200,000원
④ 유형자산처분이익 600,000원

해설

[정답] ④

(차) 기계장치 4,400,000원*
감가상각누계액 2,000,000원

(대) 차량운반구 5,000,000원
현 금 800,000원
유형자산처분이익 600,000원

* 이종자산의 교환으로 취득한 유형자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정한다.

[4] 다음은 (주)한공의 상품관련자료와 손익계산서의 일부이다. 매출총이익(가)는 얼마인가?

자료 1. 상품관련자료

- 매출액 225,000원(수량: 150개)
- 매입액 200,000원(수량: 200개)
- 기초재고수량 50개
- 원가흐름의 가정은 선입선출법을 적용하고 있다.

자료 2. 손익계산서

손익계산서

(주)한공 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 (단위: 원)

매출액		×××××
매출원가		×××××
기초재고	25,000	
당기매입	××××	
기말재고	××××	
매출총이익		**(가)**
	⋮	

① 25,000원 ② 90,000원
③ 100,000원 ④ 125,000원

해설

[정답] ③

- 매출원가 = 기초재고 + 당기매입액 − 기말재고
  = 25,000원(50개) + 200,000원(200개) − 100,000원(100개 × 1,000원)
  = 125,000원(50개 × 500원 + 100개 × 1,000원)
- 매출총이익 = 매출액 − 매출원가
  = 225,000원 − 125,000원
  = 100,000원

[5] 다음 중 퇴직급여에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 확정급여제도(DB)에서 퇴직급여충당부채는 보고기간말 현재 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금에 상당하는 금액으로 한다.
② 급여규정의 개정으로 퇴직금소요액이 증가되었을 경우 당기분은 당기비용으로 처리하고, 전기 이전분은 소급하여 이익잉여금에 반영한다.
③ 확정기여제도(DC)를 선택한 경우 퇴직급여충당부채는 인식되지 않는다.
④ 확정급여제도(DB)에서 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시하되 그 초과액은 투자자산의 과목으로 표시한다.

해설

[정답] ②

- 급여규정의 개정으로 퇴직금소요액이 증가되었을 경우에는 당기분과 전기 이전분을 일괄하여 당기비용으로 인식한다.

[6] 다음은 (주)한공이 2017년 1월 1일에 발행한 사채에 대한 자료이다. 사채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

• 액면금액 1,000,000원	• 3년 만기
• 유효이자율 12%, 액면이자율 10%	• 이자는 매년말 지급한다

① 사채가 할증발행 되었다.
② 2017년 손익계산서 상의 이자비용은 현금으로 지급한 이자비용보다 크다.
③ 2017년말 사채장부금액은 발행당시 보다 크다.
④ 손익계산서상의 이자비용은 2017년보다 2018년이 크다.

해설

[정답] ①

- 유효이자율이 액면이자율보다 크므로 할인발행되었다.

[7] 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 주식배당과 무상증자는 자본을 증가시킨다.
② 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 하여 자산에 계상한다.
③ 자기주식을 처분하는 경우 처분손익은 영업외손익으로 처리한다.
④ 현금으로 배당하는 경우에는 배당액을 이익잉여금에서 차감한다.

해설

[정답] ④

① 주식배당과 무상증자는 자본에 영향이 없다
② 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 하여 자본조정에 계상한다.
③ 자기주식을 처분하는 경우 처분손익은 자본잉여금 또는 자본조정으로 처리한다.

[8] 과세사업자인 (주)한공물산(신발 제조업)의 다음 거래 중 부가가치세 과세거래에 해당하는 것은? 단, 제품 제조에 사용된 원재료에 대하여는 매입세액공제를 받았다.

① 거래처인 판매대리점에 신발을 증여하였다.
② 사후무료 서비스 제공을 위하여 신발을 사용하였다.
③ 종업원의 작업화로 사용하기 위해 신발을 제공하였다.
④ 신제품 진열을 위해 직매장으로 신발을 반출하였다.

해설

[정답] ①

① 거래처에 신발 증여: 사업상 증여이므로 과세대상임.
② 사후 무료 서비스 제공: 과세대상이 아님.
③ 작업화로 사용: 개인적 공급으로 보지 않으므로 과세대상이 아님.
④ 신제품 진열목적의 신발 반출: 과세대상이 아님.

[9] 다음의 자료에 의하여 2017년 제1기 예정신고기간의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? 단, 제시된 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.

일 자	거 래 내 용	금 액
1월 8일	국내 거래처 상품 판매액	150,000,000원
1월 26일	매출채권 조기회수에 따른 매출할인	2,000,000원
3월 16일	매출채권 회수지연에 따른 연체이자	1,000,000원
3월 25일	수출액	100,000,000원

① 148,000,000원 ② 151,000,000원
③ 248,000,000원 ④ 250,000,000원

해설

[정답] ③

- (150,000,000 – 2,000,000 + 100,000,000)원 = 248,000,000원
  매출채권 회수지연에 따른 연체이자는 부가가치세 과세표준에 포함되지 아니하고, 매출채권 조기회수에 따른 매출할인은 부가가치세 과세표준의 차감항목이다.

[10] 다음 중 소득세법에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 거주자는 국내원천소득에 대해서만 소득세의 납세의무를 진다.
② 거주자가 주소 또는 거소의 국외 이전을 위하여 출국한 경우 출국하는 날에 비거주자가 된다.
③ 거주자가 사망한 경우의 과세기간은 1월 1일부터 사망일까지로 한다.
④ 국내에 주소를 두거나 90일 이상의 거소를 둔 개인은 거주자에 해당한다.

해설

[정답] ③

- ① 거주자는 국내·외원천소득에 대해서 소득세의 납세의무를 진다.
  ② 거주자는 주소 또는 거소의 국외 이전을 위하여 출국하는 날의 다음날에 비거주자가 된다.
  ④ 국내에 주소를 두거나 183일 이상의 거소를 둔 개인은 거주자에 해당한다.

[11] 다음 중 이자소득과 배당소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 무기명채권의 이자는 그 지급을 받은 날을 수입시기로 한다.
② 비영업대금의 이익은 금액에 상관없이 항상 종합과세한다.
③ 실지명의가 확인되지 아니하는 이자소득은 무조건 분리과세대상이다.
④ 잉여금의 처분에 의한 배당은 해당 법인의 잉여금처분결의일을 수입시기로 한다.

해설

[정답] ②

- 비영업대금의 이익은 조건부 종합과세대상이다.

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

가. 영리내국법인으로부터 받은 비영업대금의 이익:	10,000,000원
나. 고용관계 없이 일시적으로 대학에서 특강을 하고 받은 강연료:	3,000,000원
다. 영리내국법인으로부터 받은 현금배당금:	5,000,000원

① 2,220,000원 ② 3,320,000원
③ 3,800,000원 ④ 4,800,000원

해설

[정답] ②

- 10,000,000원 × 25% + 3,000,000원 × (100% – 80%)×20% + 5,000,000원 × 14% = 3,320,000원
  가. 비영업대금의 이익은 25%로 원천징수한다.
  나. 일시적 강연료는 필요경비가 80% 인정되고, 20%로 원천징수한다.
  다. 영리내국법인의 현금배당은 14%로 원천징수한다.

[13] 다음 중 법인세법상 납세의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 비영리내국법인은 청산소득에 대한 법인세의 납세의무가 있다.
② 내국법인 중 국가와 지방자치단체에 대하여는 법인세를 부과하지 않는다.
③ 외국정부는 비영리외국법인으로서 법인세의 납세의무를 진다.
④ 외국법인은 청산소득에 대한 법인세의 납세의무가 없다.

해설

[정답] ①

- 비영리내국법인은 청산소득에 대한 법인세의 납세의무가 없다.

[14] 다음 중 법인세법상 손금 항목으로만 짝지어진 것은?

가. 교통위반 범칙금
나. 업무와 관련 있는 해외시찰비
다. 우리사주조합에 출연하는 자사주의 장부가액
라. 주식할인발행차금

① 가, 나
② 나, 다
③ 다, 라
④ 가, 라

해설

[정답] ②

- 교통위반 범칙금과 주식할인발행차금은 손금불산입 항목이다.

[15] 다음 중 법인세 계산시 적용되는 세액감면과 세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 외국납부세액공제는 10년간 이월하여 공제받을 수 있다.
② 현행 법인세법에는 세액감면 규정이 없다.
③ 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제는 별도의 공제한도가 없다.
④ 외국납부세액공제는 최저한세 적용대상이다.

해설

[정답] ②

① 외국납부세액공제는 5년간 이월하여 공제받을 수 있다.
③ 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제는 과다납부한 세액의 100분의 20을 한도로 공제받을 수 있다.
④ 외국납부세액공제는 최저한세 적용대상이 아니다.

실무수행평가

(주)선영(회사코드 1123)은 자동차부품 등을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제5기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)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 정부보조금 (4점)

자료 1.

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	110-81-32147			등록번호	108-81-12100		
상호	(주)승리기계	성명(대표자)	김기우	상호	(주)선영	성명(대표자)	강성현
사업장 주소	서울 서대문구 가재울로10길 26 (남가좌동)			사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 240 (도곡동)		
업태	제조업	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호	
종목	기계제조			종목	자동차부품 외		
E-Mail	victory@bill36524.com			E-Mail	sy123@bill36524.com		

작성일자	2017.3.10.	공급가액	350,000,000	세 액	35,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	10	3D 정밀검사기				350,000,000	35,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
385,000,000					

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 224-62-456789 (주)선영				
1	2017-2-24	로봇진흥원		300,000,000	***	강남
2	2017-3-10	(주)승리기계	300,000,000		***	강남

자료설명	1. 자료 1은 (주)승리기계로부터 정밀검사용 기계장치를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 자료 2는 정부보조금 입금 및 기계장치 구입대금 중 일부가 지급된 통장거래 내역이며, 구입대금의 잔액은 일주일 후에 지급하기로 하였다.
평가문제	1. 유형자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서 관련거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. 유형자산 구입에 따른 정부보조금 회계처리는 일반전표에 입력하시오. (고정자산등록은 생략한다.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 3월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	3D 정밀검사기	350,000,000	35,000,000	00300.(주)승리기계	전자입력

분개유형		
3.혼합	(차) 206.기계장치 350,000,000원 135.부가세대급금 35,000,000원	(대) 103.보통예금 300,000,000원 (98000.기업은행) 253.미지급금 85,000,000원

[일반전표입력] 3월 10일

(차) 104.정부보조금 300,000,000원 (대) 219.정부보조금 300,000,000원
(01009.로봇진흥원)

2 자기주식 (4점)

자료 1. 자기주식 거래내역

주식의 수	액면금액	취득금액	처분금액
1,500주	1주당 10,000원	1주당 8,000원	1주당 11,500원

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 224-62-456789 (주)선영				
1	2017-4-23	강다솜		17,250,000	****	강남

자료설명	2016년에 구입했던 자기주식을 모두 처분하고 처분대금은 당사의 기업은행 보통예금계좌로 입금 받았다.
평가문제	거래자료를 입력하시오. (단, 관련 계정을 조회하여 처리할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 23일

(차)	103.보통예금	17,250,000원	(대)	383.자기주식	12,000,000원
	(98000.기업은행)			395.자기주식처분손실	2,500,000원
				343.자기주식처분이익	2,750,000원

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	108-81-12100			등록번호	113-81-11118		
상호	(주)선영	성명(대표자)	강성현	상호	에스엘라이팅	성명(대표자)	이정원
사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 240 (도곡동)			사업장 주소	서울시 구로구 가마산로 159-4 (구로동)		
업태	제조업	종사업장번호		업태	도매업	종사업장번호	
종목	자동차부품 외			종목	자동차부품		
E-Mail	sy123@bill36524.com			E-Mail	sl789@bill36524.com		

작성일자	2017.3.8.	공급가액	6,000,000	세 액	600,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	8	HEAD LAMP		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	1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이며, 거래자료는 입력되어 있다. 2. 담당자의 실수로 단가 400,000원을 300,000원으로 잘못 입력한 것을 확인하고, 수정전자세금계산서를 발급하기로 하였다.
평가문제	기재사항 착오에 따른 수정전자세금계산서를 발행하고, 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] ➜ [3월 8일] 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ [수정사유] 화면에서 [1.기재사항 착오·정정] 및 [1.공급가액 및 세액]을 선택하여 확인(Tab)을 클릭

② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 3월 8일], [수량 20], [단가 400,000원], [공급가액 8,000,000원], [세액 800,000원]입력 ➜ 확인(Tab) 클릭

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업·주민번호
당초분	2017	03	08	과세	HEAD LAMP	20	300,000	6,000,000	600,000	6,600,000	00156	에스엘라이팅	113-81-11118
수정분	2017	03	08	과세	HEAD LAMP	-20	300,000	-6,000,000	-600,000	-6,600,000	00156	에스엘라이팅	113-81-11118
수정분	2017	03	08	과세	HEAD LAMP	20	400,000	8,000,000	800,000	8,800,000	00156	에스엘라이팅	113-81-11118
합 계								8,000,000	800,000	8,800,000			

③ [매입매출전표입력] 3월 8일 화면에 2건의 수정분이 자동으로 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	HEAD LAMP	-6,000,000	-600,000	00156.에스엘라이팅	전자발행
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 -6,600,000원		(대) 404.제품매출 -6,000,000원 255.부가세예수금 -600,000원		

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	HEAD LAMP	8,000,000	800,000	00156.에스엘라이팅	전자발행
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 8,800,000원		(대) 404.제품매출 8,000,000원 255.부가세예수금 800,000원		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① [전자세금계산서 발행 및 내역관리] 메뉴에서 조회기간을 입력하면 수정 전표 2매가 미전송 상태로 조회된다.

② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

2 기한 후 신고 (8점)

자료 1. 제품매출(외상) 전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	20170430	생략	20170520	20170521	(주)제일	10,000,000	1,000,000	일반
2	20170510	생략	20170520	20170521	(주)이그린	20,000,000	2,000,000	일반

자료 2. 원재료매입(외상) 전자세금계산서 수취목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	20170520	생략	20170525	20170526	(주)세진	3,000,000	300,000	일반

자료설명	1. 자료 1, 2는 2017년 제1기 과세기간 최종 3개월(2017.4. 1.~2017.6.30.)의 매출과 매입자료이다. 2. 제2기 부가가치세 확정신고를 기한 내에 하지 못하여 2017년 7월 31에 기한 후 신고납부하려고 한다. 3. 2017년 제1기 예정신고는 적법하게 신고하였다.
평가문제	1. 자료 1, 2의 작성일자로 거래자료를 입력하시오. (제시된 거래는 모두 외상이며, 세금계산서 거래분은 '전자입력'으로 처리한다.) 2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. - 과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것 - 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 6일로 한다.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

[4월 30일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	10,000,000	1,000,000	00104.(주)제일	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 11,000,000원		(대) 404.제품매출 10,000,000원 255.부가세예수금 1,000,000원		

[5월 10일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	20,000,000	2,000,000	00107.(주)이그린	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 22,000,000원		(대) 404.제품매출 20,000,000원 255.부가세예수금 2,000,000원		

[5월 20일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	3,000,000	300,000	00121.(주)세진	전자입력

분개유형		
2.외상	(차) 153.원재료 3,000,000원 135.부가세대급금 300,000원	(대) 251.외상매입금 3,300,000원

2. [부가가치세신고서]

1) 부가가치세신고서(4월 1일 ~ 6월 30일)

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	30,000,000	10/100	3,000,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	30,000,000	㉮	3,000,000
매입세액	세금계산서수취부분	일반매입	10	3,000,000		300,000
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11			
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14			
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)		15	3,000,000		300,000
	공제받지못할매입세액		16			
	차감계 (15-16)		17	3,000,000	㉯	300,000
납부(환급)세액 (㉮매출세액-㉯매입세액)					㉰	2,700,000
경감공제세액	그밖의경감 · 공제세액		18			
	신용카드매출전표등발행공제계		19		[참고]	
	합계		20		㉱	
예정신고미환급세액			21		㉲	
예정고지세액			22		㉳	
사업양수자의 대리납부 기납부세액			23		㉴	
매입자 납부특례 기납부세액			24		㉵	
가산세액계			25		㉶	374,860
차가감 납부할세액 (환급받을세액) (㉰-㉱-㉲-㉳-㉴-㉵+㉶)			26			3,074,860
총괄납부사업자 납부할세액 (환급받을세액)						

2) 과세표준명세

화면상단의 과표(F7) 를 클릭하여 '신고구분'에서 '4.기한후과세표준'을 선택하고, '신고년월일'에 '2017-7-31'을 기입 후 확인 을 클릭하면 부가가치세신고서에 '기한후신고'가 표시된다.

과세표준명세

신고구분 4 (1.예정 2.확정 3.영세율등 조기환급 4.기한후과세표준)

국세환급금계좌신고 ? 은행 지점 (F3-회사환급은행,F2-국세청은행)

계좌번호

※ 부가세 환급금이 2천만원 이상인 경우 환급은행 및 계좌번호를 입력하지 마십시오.(국세청 오류검증대상)

폐업신고 폐업일자 ____-__-__ 폐업사유

폐업일조회 ※ 폐업일자가 틀린 경우 전자신고 제작 시 오류가 발생하므로 폐업일 확인 후 마감 하십시오.

과세표준명세

	업태	종목	코드도움	금액
27	제조업	자동차부품 외	343000	30,000,000
28				0
29				0
30	수입금액제외		343000	0
31	합계			30,000,000

면세수입금액

	업태	종목	코드도움	금액
78	제조업	자동차부품 외	343000	0
79				
80	수입금액제외		343000	0
81	합계			0

계산서발급 및 수취내역	82.계산서발급금액	
	83.계산서수취금액	

세무대리인 성명 사업자번호 ___-__-_____ 전화번호 - -

신고년월일 2017-07-31 핸드폰 - -

E-MAIL sy123@bill36524.com

3. [가산세]

① 세금계산서지연발급가산세
: 10,000,000원 × 1% = 100,000원

② 신고불성실가산세(무신고)

: (1,000,000원 + 2,000,000원 – 300,000원) × 20% × 50% = 270,000원

③ 납부불성실가산세

: (1,000,000원 + 2,000,000원 – 300,000원) × 3/10,000 × 6일 = 4,860원

가산세 합계 374,860원

가산세명세

	구분		금액	세율	세액
25. 가산세 명세	사업자미등록	59		1%	
	세금계산서지연발급등	60	10,000,000	1%	100,000
	세금계산서지연수취	61		0.5%	
	세금계산서미발급등	62		1%,2%	
	전자세금계산서 지연전송	63		0.5%	
	전자세금계산서 미전송	64		1%	
	세금계산서합계표불성실	65		뒤쪽참조	
	신고불성실	67	2,700,000	뒤쪽참조	270,000
	납부불성실	71	2,700,000	뒤쪽참조	4,860
	영세율과세표준신고불성	72		0.5%	
	현금매출명세서미제출	73		1%	
	부동산임대명세서불성실	74		1%	
	매입자거래계좌미사용	75		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	76		뒤쪽참조	
	합계	77			374,860

65. 세금 계산서 합계표 불성실	미제출		0.5%	
	부실기재		0.5%	
	지연제출		0.3%	
	합계			

67. 신고 불성실	무신고(일반)	2,700,000	뒤쪽참조	270,000
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	2,700,000		270,000

문제 3 결산 (4점)

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

1 가계정 및 유동성대체(수동결산) (4점)

결산자료	1. 가지급금 계정을 검토한 결과 6월 1일 영업부 이예림 사원에게 지급하였던 금액이 아직 정산되지 않은 것으로 확인되었다. 2. 회사는 이를 주·임·종단기채권으로 대체하기로 하였으며, 연 3.5%의 이율로 6월 1일부터 12월 31일까지의 이자를 당사 보통예금(기업은행) 통장으로 수령하였다. (단, 이자소득은 월할계산 할 것.) 3. 이자소득에 대한 원천징수는 고려하지 않기로 한다.
평가문제	가계정 및 이자에 대한 결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차)	137.주·임·종단기채권 (01000.이예림)	6,000,000원	(대)	134.가지급금 (01000.이예림)	6,000,000원
	103.보통예금 (98000.기업은행)	122,500원		901.이자수익	122,500원*

*6,000,000원 × 3.5% × 7/12 = 122,500원

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 원천징수이행상황신고서 작성 (4점)

자료. 강성현의 2016년 귀속 인정상여 명세

■ 법인세법 시행규칙[별지 제55호서식]

사업 연도	2016.01.01. ~ 2016.12.31.	소득자료 [인정상여] [인정배당] [기타소득] 명세서	법 인 명	(주)선영
			사업자등록번호	108-81-12100

① 소득구분	② 소득귀속 연도	③ 배당·상여 및 기타소득 금액	④ 원천징수할 소득세액	⑤ 원천징수일	⑥ 신고여부	소득자 ⑦ 성명	소득자 ⑧ 주민등록 번호	⑨ 비고
인정상여	2016	2,000,000	120,000	2017.03.31.	여	강성현		연말정산 원천징수필

자료설명	1. 자료는 2016년 귀속 법인세 세무조정 시 대표이사 강성현에게 처분된 인정상여 명세이다. 2. 소득처분에 따른 원천징수이행상황신고서를 작성하려고한다.
평가문제	정기신고를 선택하고, 신고구분을 소득처분을 선택하여 원천징수이행상황신고서를 작성하시오. (귀속: 2017년 2월, 지급: 2017년 3월)

해답 및 풀이

[원천징수이행상황신고서 작성]

2 국세청 간소화 서비스 자료 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (4점)

자료설명	총무직원 김태욱의 연말정산을 위한 국세청제공 자료 및 기타자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 김태욱과 생계를 같이한다. 3. 배우자 송현주는 강연으로 인한 기타소득 16,000,000원이 있다. 4. 김태욱은 2017년 주택을 구입하였으며, 본인 명의의 장기주택저당차입금이 있다. 5. 송현주가 사용한 의료비는 안경구입비 750,000원과 필러시술비(미용목적) 650,000원이다. 6. 김태욱은 현근무지외에 종근무지 근로소득이 있으며, 당사에서 합산하여 연말정산하려고 한다. 7. 그 외의 부양가족은 소득이 없다.
평가문제	1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세를 수정하시오. 2. [연말정산근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. - 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. - 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. - 장기주택저당차입금공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다. - 종전근무지 관련자료는 [소득명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 김태욱 사원의 종 근무지 근로소득원천징수영수증

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2017.3.10. 개정>

(8쪽 중 제1쪽)

관리 번호	

[√]근로소득 원천징수영수증
[ ]근로소득 지 급 명 세 서
([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)

거주구분	(거주자1) / 비거주자2		
거주지국	대한민국	거주지국코드	KR
내·외국인	(내국인1) / 외국인9		
외국인단일세율적용	여 1 / 부 2		
외국법인소속파견근로자여부	여 1 / 부 2		
국적	대한민국	국적코드	KR
세대주 여부	(세대주1) 세대원2		
연말정산 구분	(계속근로1) 중도퇴사2		

징 수 의무자	① 법인명(상 호) (주)코리아	② 대 표 자(성 명) 이한솔
	③ 사업자등록번호 105-81-21518	④ 주 민 등 록 번 호
	③-1 사업자단위과세자여부 여 1 / (부 2)	
	⑤ 소 재 지(주소) 서울특별시 중구 서애로 12-1(필동3가)	
소득자	⑥ 성 명 김태욱	⑦ 주 민 등 록 번 호 770521-1026818
	⑧ 주 소 서울특별시 강남구 양재대로 340	

Ⅰ 근무처별소득명세

구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
⑨ 근 무 처 명	(주)코리아				
⑩ 사업자등록번호	105-81-21518				
⑪ 근무기간	2017.1.1. ~2017.12.31.	~	~	~	~
⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
⑬ 급 여	36,000,000				36,000,000
⑭ 상 여					
⑮ 인 정 상 여					
⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
⑮-2 우리사주조합인출금					
⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
⑮-4					
⑯ 계	36,000,000				36,000,000

Ⅱ 세액명세

구 분			㊵ 소 득 세	㊶ 지방소득세	㊷ 농어촌특별세
㉔ 결 정 세 액			661,246	66,124	
기납부 세 액	㉕ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록 번호			
	㉖ 주(현)근무지		76,350	7,620	
㉗ 납부특례세액					
㉘ 차 감 징 수 세 액(㉔-㉕-㉖-㉗)			584,890	58,500	

국민연금보험료 : 458,000원
건 강 보 험 료 : 335,000원
장기요양보험료 : 12,400원
고 용 보 험 료 : 80,000원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2017년 12월 31일

징수(보고)의무자 (주)코리아 이한솔 (서명 또는 인)

종 로 세 무 서 장 귀하

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 2. 김태욱 사원의 국세청 간소화 서비스 자료

2017년 귀속 소득공제증명서류: 기본(취급기관별)내역
[장기주택저당차입금 이자상환액]

■ **차입자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김태욱	770521-1******

■ **장기주택저당차입금 이자상환부담내역**

(단위: 원)

취급기관	대출 종류	최초차입일 / 최종상환예정일	상환기간	주택취득일 / 저당권설정일	연간합계액	소득공제 대상액
한화생명 (202-81-00***)	교보주택 담보대출	2017-05-25 / 2037-05-24	20년 (고정금리 비거치식)	2017-05-25 / 2017-05-25	9,200,000	9,200,000
인별합계금액						9,200,000

국세청 National Tax Service

2017년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ **환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
송현주	780202-2******

■ **의료비 지출내역**

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-08-97***	**안경	일반	750,000
109-05-81***	**피부과의원	일반	650,000
의료비 인별합계금액			650,000
안경구입비 인별합계금액			750,000
인별합계금액			1,400,000

국세청 National Tax Service

자료 3. 교육비납입증명서

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제44호서식(1)] (앞 쪽)

교 육 비 납 입 증 명 서

① 상 호 : 큰별예나어린이집		② 사업자등록번호 : 106-90-20***	
③ 대표자 : 남은진		④ 전 화 번 호 : 02-295-9250	
⑤ 주 소 : 서울특별시 강남구 양재대로 75-2			
신청인	⑥ 성명 : 김태욱	⑦ 주민등록번호: 770521-1******	
	⑧ 주소 : 서울특별시 강남구 양재대로 340		
대상자	⑨ 성명 : 김민주	⑩ 신청인과의 관계	자

Ⅰ. 교육비부담명세

(단위: 원)

⑪ 납부연월	⑫ 종 류	⑬ 구 분	⑭ 총교육비 (A)	⑮ 장학금등 수혜액(B)		⑯ 공제대상 교육비부담액 (C=A-B)
				학비감면	직접지급액	
2017. 04.	어린이집	방과후활동비	80,000			80,000
2017. 05.	어린이집	방과후활동비	80,000			80,000
2017. 06.	어린이집	방과후활동비	80,000			80,000
2017. 07.	어린이집	방과후활동비	80,000			80,000
2017. 08.	어린이집	방과후활동비	80,000			80,000
2017. 09.	어린이집	방과후활동비	80,000			80,000
2017. 10.	어린이집	방과후활동비	80,000			80,000
2017. 11.	어린이집	방과후활동비	80,000			80,000
2017. 12.	어린이집	방과후활동비	80,000			80,000
계			720,000			720,000

-이 하 생 략-

해답 및 풀이

1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세

- 배우자의 기타소득금액이 16,000,000원 – 12,800,000원 = 3,200,000원이므로 기본공제 요건을 충족하지 못한다.

● 부 양 가 족 명 세 (2017. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	6세 이하	출산 입양	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○							김태욱	내	770521-1026818	
2	3.배우자	부								송현주	내	780202-2089635	6.배우자
3	4.직계비속(자녀	20세이하					○			김민주	내	140725-3182810	7.자녀

2. [연말정산 근로소득 원천징수영수증]

1) 종근무지 입력화면

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신용카드

구분/항목	계	연말	종전1
근무처명			(주)코리아
사업자등록번호(숫자10자리입력)			105-81-21518
13.급여	72,000,000		36,000,000
14.상여			
16.급여계	72,000,000		36,000,000
미제출비과세			
건강보험료	1,436,600		335,000
장기요양보험료	84,520		12,400
국민연금보험료	2,078,000		458,000
고용보험료	314,000		80,000
소득세	1,051,126		661,246
지방소득세	105,004		66,124

2) 장기주택저당차입금공제

2.주택임차차입금원리금상환액계(①+②) 1 + 2 <= 연 300만원					
장기주택 저당차입금 미자상환액	2011년 미전 차입분	상환 15년미만(한도600)			
		상환 15년~29년(한도1,000)			
		상환 30년이상(한도1,500)			
	2012년 미후차입	고정금리 or 비거치 (1,500)			
		기타상환(한도500)			
	2015년 미후 차입분	15년 미상	고정and비거치 (한도1,800)	9,200,000	9,200,000
			고정or비거치 (한도1,500)		
			기타상환 (한도500)		
		10~15	고정금리or비거치(한도300)		
3.장기주택저당차입금 미자 상환액계				9,200,000	9,200,000
합 계 (1+2+3)				9,200,000	9,200,000

3) 의료비세액공제

- 기본공제대상자가 아닌 송현주도 의료비 공제는 가능하다. 안경구입비 한도는 500,000원이며, 미용목적의 의료비는 공제대상이 아니다.

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신용카드 | 연금/저축 | 월세액공제

지 급 내 역

	공제대상자					지급처			지급내역		지급내역
	부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 코드	건수	지급액	난임시술비 해당 여부
1	배우자	송현주	내	780202-2089635	×			국세청	1	500,000	X
2											

4) 교육비세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비

	관계코드	성 명	기본	교육비	
	내외국인	주민등록번호			
1	0	김태욱	본인	본인	
	1	770521-1026818			
2	3	송현주	부		
	1	780202-2089635			
3	4	김민주	20세이하	취학전	
	1	140725-3182810			720,000

3 사업소득의 원천징수 (4점)

자료. 사업소득자 관련정보

성　　명	박진수 (코드 5001)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	780202-2045675
주　　소	서울시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)
귀속년월 / 지급년월일	2017년 4월 / 2017년 4월 15일
지급금액	4,500,000원

자료설명	1. 상반기 직원역량강화 교육에 학원강사 박진수를 초빙하여 사원교육을 실시하고 강사료를 지급하였다. 2. 강사 박진수는 고용관계가 없으며, 강의를 주업으로 하고 있다.
평가문제	1. 사업소득자입력을 하시오. 2. 사업소득자료입력 메뉴에서 사업소득세를 산출하고 [원천징수이행상황신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [사업소득자입력]

2. [사업소득자료입력]

3. [원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서 | #메일 보내기 | 마감(F4) | 불러오기(F3) | 저장(Ctrl+S) | One-Shot(Ctrl-

귀속기간 2017 년 04 월 ~ 2017 년 04 월 지급기간 2017 년 04 월 ~ 2017 년 04 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201704 3.지급연월 201704 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함)		징수세액			9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
			4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세			
사업소득	매 월 징 수	A25	1	4,500,000	135,000					
	연 말 정 산	A26								
	가 감 계	A30	1	4,500,000	135,000				135,000	

회사변경 확인할 것

문제 5 법인세관리 (35점)

보은원단(주)(회사코드 5123)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2017.1.1. ~ 2017. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 수입금액조정명세서
2 퇴직급여충당금조정명세서
3 선급비용명세서
4 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
5 세액공제조정명세서(3)

1 수입금액조정명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2016.01.01. ~ 2016.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	보은원단(주)
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감 ③ 감 소	당 기 중 증감 ④ 증 가	⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
사용매출			50,000,000	50,000,000	
사용매출원가			-30,000,000	-30,000,000	

세무조정 참고자료	1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다. 2. 위 자료는 전기 시용매출 관련 자료이며, 2016.12.30. 거래처 자연상사(주)로부터 시용판매분에 대한 구입의사표시를 받았으나, 이를 2016년 재무제표에 반영하지 못하고 당기 1월 2일 회계처리하였다. 단, 매출과 매출원가에 대하여 전기의 세무조정은 적법하게 이루어졌다. 3. 제품매출 중 2017년 10월 13일 거래는 (주)차이나무역에 제품을 인도하고 제품매출(판매가 10,000,000원, 원가 6,000,000원)로 회계처리 하였으나, 2017년 12월 31일까지 (주)차이나무역은 동 제품 전부를 보관하고 있다. (회사는 중국시장 진출을 위해 (주)차이나무역과 위탁판매계약을 체결하였다.)
평가문제	**수입금액조정명세서를 작성하시오.** 1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오. 2. [2.수입금액 조정계산]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.수입금액 조정계산

	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	2,055,400,000			2,055,400,000

2. [2. 수입금액 조정명세]

다. 기타수입금액 반영

- 전기제품매출 수입금액 –50,000,000원 대응원가 –30,000,000원을 입력한다.
- 위탁매출 수입금액 –10,000,000원 대응원가 –6,000,000원을 입력한다.

다. 기타 수입금액

	(23)구분	(24)근거법령	(25)수입금액	(26)대응원가	비고
1	전기제품매출		-50,000,000	-30,000,000	
2	위탁매출		-10,000,000	-6,000,000	

3. [1. 수입금액 조정계산]에 조정사항 반영

- 제품매출 ⑤차감란에 60,000,000원 입력한다.

1.수입금액 조정계산

	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	2,055,400,000		60,000,000	1,995,400,000

4. 소득금액조정합계표 작성

익금불산입	전기 제품매출	50,000,000원	유보감소
손금불산입	전기 제품매출원가	30,000,000원	유보감소
익금불산입	위탁매출	10,000,000원	유보발생
손금불산입	위탁매출원가	6,000,000원	유보발생

2 퇴직급여충당금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2016.01.01. ~ 2016.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	보은원단(주)
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채	57,000,000	12,000,000	15,000,000	60,000,000	

자료 2. 급여지급 내역

계정과목	총 인원수	1년 미만 근속 인원수	1년 미만 근속자 총급여액
801.급여	19명	2명	28,000,000원
504.임금	12명	2명	35,000,000원

세무조정 참고자료	1. 총급여액은 관련된 계정과목을 참고한다. 2. 1년 미만 근속자에 대한 급여액 자료는 자료 2와 같으며, 퇴직급여 지급규정에 따라 1년미만 근속자는 퇴직급여 지급대상에 포함되지 않는다. 3. 일시퇴직시 퇴직급여추계액은 400,000,000원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액은 378,000,000원이다. 4. 퇴직급여충당부채계정 및 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 참고한다.
평가문제	**퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.** 1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당 금액을 반영하시오. 2. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)와 기장 자료를 조회하여 [1.퇴직급여충당금조정]에 해당 금액을 반영하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [퇴직급여충당금 계정별 잔액조회]

계정별원장 조회

조회기간 2017 년 01 월 01 일 ~ 2017 년 12 월 31 일 잔액형태 누계 과목별

적요유형 0.사용안함 ~ 유형구분 0.사용안함 ~

계정코드 295 ~ 295 295 : 퇴직급여충당부채

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
		전기이월				85,300,000	85,300,000
09/30		퇴직금 지급			33,000,000		52,300,000
		[월 계]			33,000,000		
		[누 계]			33,000,000	85,300,000	
12/31		퇴직급여 충당금 계상				43,000,000	95,300,000
		[월 계]				43,000,000	
		[누 계]			33,000,000	128,300,000	

2. [퇴직급여충당금조정명세서]

퇴직급여충당금조정명세서 새로불러오기 저장 합계등록 원장조회 잔액조회 일괄스

3 1. 퇴직급여 충당금 조정

영 제60조 제1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여액		2. 설정률	3. 한도액	비고
	723,500,000		5 / 100	36,175,000	
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)
	85,300,000			60,000,000	33,000,000	-7,700,000
	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 계 산	14.한도액 (3과 13중 적은금액)			15.회사계상액	16.한도초과액 (15-14)	
				43,000,000	43,000,000	

1 2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세 2 퇴직급여추계액 명세서

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)	19	456,000,000	2	28,000,000	17	428,000,000
임금(제)	12	330,500,000	2	35,000,000	10	295,500,000
계	31	786,500,000	4	63,000,000	27	723,500,000

20.기말현재 임원 또는 사용인 전원의…	
인원	금액
27	400,000,000

21.「근로자퇴직급여보장법」에 따른…	
인원	금액
27	378,000,000

22.세법상 추계액 MAX(20, 21)
금액
400,000,000

3. [소득금액조정합계표]

손금불산입	퇴직급여충당금한도초과액	43,000,000원	유보발생
손금산입	전기퇴직급여충당부채	7,700,000원	유보감소

3 선급비용명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2016.01.01. ~ 2016.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	보은원단(주)
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보험료)	1,200,000	1,200,000	500,000	500,000	선급기간 2017.1.1.~ 2017.1.31.

자료 2. 당기말 기간미경과분 내역

일자	내용	계정과목	금액	거래처	기간
2017.4.1.	공장 건물 임차재계약	임차료(제조)	12,000,000원	대박빌딩	2017.4.1.~2018.3.31.
2017.4.1.	공장 건물 화재보험가입	보험료(제조)	1,150,000원	삼성화재보험(주)	2017.4.1.~2018.3.31.
2017.9.1.	본사 비품 리스	임차료(판관)	770,000원	강남사무기기(주)	2017.9.1.~2018.2.28.

세무조정 참고자료	1.「전기 자본금과 적립금조정명세서(을)」내역을 참고하여 조정한다. 2. 선급비용을 계상할 계정은 (제조)임차료, (판관)임차료, (제조)보험료이다.
평가문제	선급비용명세서를 작성하고, 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 선급비용명세서 작성

1) [원장 조회]

① 임차료(제조) 조회 내역

날짜	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
04-01	2017.04.01~2018.03.31	00200	대박빌딩	12,000,000		12,000,000
	[월 계]			12,000,000		
	[누 계]			12,000,000		

② 보험료(제조) 조회 내역

날짜	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
04-01	2017.04.01~2018.03.31	01001	삼성화재보험(주)	1,150,000		1,150,000
	[월 계]			1,150,000		
	[누 계]			1,150,000		

③ 임차료(판관) 조회 내역

날짜	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
09-01	2017.09.01~2018.02.28	00201	강남사무기기(주)	770,000		770,000
	[월 계]			770,000		
	[누 계]			770,000		
12-31	미경과 임차료계상				70,000	700,000
	[월 계]				70,000	
	[누 계]			770,000	70,000	

2) [선급비용 계산]

① 선급임차료 입력화면 – 공장 임차료

선급비용 계산

해당기간							지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
2017	04	01	~	2018	03	31	12,000,000	2,958,904		2,958,904

② 선급보험료 입력화면 – 공장 화재보험료

선급비용 계산

해당기간							지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
2017	04	01	~	2018	03	31	1,150,000	283,561		283,561

③ 선급임차료 입력화면 – 본사 임차료

선급비용 계산

해당기간							지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
2017	09	01	~	2018	02	28	770,000	250,994	70,000	180,994

2. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	임차료(제조) 선급비용	2,958,904원	유보발생
손금불산입	보험료(제조) 선급비용	283,561원	유보발생
손금불산입	임차료(판관) 선급비용	180,994원	유보발생
손금산입	전기분 보험료 선급비용	500,000원	유보감소

4 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (7점)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
토지	150,000,000원	2015년 9월 1일에 비업무용으로 취득하였다.
비품	70,000,000원	2017년 4월 5일에 업무무관 자산인 서화를 취득하였다.

자료 2. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
8%	9,200,000원	3,000,000원은 채권자 불분명사채이자이다. (원천징수세액 825,000원 포함)
6%	12,400,000원	1,700,000원은 건설 중인 공장건물(완공예정일 2018.9.30.)에 대한 차입금 이자이다.
4%	6,700,000원	

세무조정 참고자료	1. 자료1과 자료2는 당해연도 재무제표에 반영되어 있다. 2. 업무무관 가지급금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.
평가문제	업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)을 작성하시오. 1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)의 [1.업무무관부동산의적수], [2.업무무관동산의적수], [3.가지급금등의적수]를 계산하시오. 2. 자료 1, 자료 2를 참고하여 업무무관 지급이자조정명세서(갑)을 작성하시오. 3. 자료 2를 참고하여 세무조정사항을 소득금액조정합계표에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)]

① 업무무관 부동산의 적수

을 갑

구 분 1 | 1.업무무관 부동산의 적수 | 2.업무무관 동산의 적수 | 3.가지급금 등의 적수 | 4.가수금 등의 적수 | 5.그밖의 적수 | 6.자기자본적수

□ 적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	01-01	전기이월	150,000,000		150,000,000	365	54,750,000,000

② 업무무관 동산의 적수

을 갑

구 분 2 | 1.업무무관 부동산의 적수 | 2.업무무관 동산의 적수 | 3.가지급금 등의 적수 | 4.가수금 등의 적수 | 5.그밖의 적수 | 6.자기자본적수

□ 적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	04-05	취득	70,000,000		70,000,000	271	18,970,000,000

③ 가지급금등의 적수

을 갑

구 분 3 1.업무무관 부동산의 적수 2.업무무관 동산의 적수 3.가지급금 등의 적수 4.가수금 등의 적수 5.그밖의 적수 6.자기자본적수

적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑤일수	⑦적 수
1	01-01	전기이월	30,000,000		30,000,000	35	1,050,000,000
2	02-05	지급	25,000,000		55,000,000	330	18,150,000,000

2. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)]

을 갑

2 1. 업무무관 부동산등에 관련한 차입금 지급이자

① 지급 이자	적 수				⑥ 차입금 (=19)	⑦ ⑤와 ⑥중 적은금액	⑧ 손금불산입 지급이자 (① x ⑦÷⑥)
	②업무무관 부동산	③업무무관 동산	④가지급금 등	⑤계(②+③+④)			
23,600,000	54,750,000,000	18,970,000,000	19,200,000,000	92,920,000,000	154,516,666,667	92,920,000,000	14,192,074

1 2. 지급이자 및 차입금 적수 계산 <연이율 일수 -> 현재: 365 가지급금: 365>

	(9) 이자율	(10)지급이자	(11)차입금적수	(12)채권자불분명 사채이자		(15)건설자금이자 등		차 감	
				(13)지급이자	(14)차입금적수	(16)지급이자	(17)차입금적수	(18)지급이자 (10-13-16)	(19)차입금적수(11-14-17)
1	8.00000	9,200,000	41,975,000,000	3,000,000	13,687,500,000			6,200,000	28,287,500,000
2	6.00000	12,400,000	75,433,333,333			1,700,000	10,341,666,666	10,700,000	65,091,666,667
3	4.00000	6,700,000	61,137,500,000					6,700,000	61,137,500,000

3. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	채권자 불분명 사채이자 원천징수분	825,000원	기타사외유출
손금불산입	채권자 불분명 사채이자	2,175,000원	상여
손금불산입	건설자금이자	1,700,000원	유보발생
손금불산입	업무무관지급이자	14,192,074원	기타사외유출

5 세액공제조정명세서(3) (7점)

자료 1. 이월세액공제 내역

구분	발생연도	금액
중소기업투자세액공제	2016	20,000,000원

자료 2. 신규투자 설비 내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	106-81-11110			등록번호	110-81-47558		
상호	(주)대우기계	성명(대표자)	이대우	상호	보은원단(주)	성명(대표자)	김보단
사업장 주소	서울 용산구 한강대로 22			사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)		
업태	제조업	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	정밀기계			종목	원단편조		
E-Mail	daewoo262@naver.com			E-Mail	edpark@bill36524.com		

작성일자	2017.12.4.	공급가액	300,000,000	세 액	30,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	4	기계장치(염색기)				300,000,000	30,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
330,000,000				330,000,000	

세무조정 참고자료	자료 1은 전기에 미공제된 이월세액공제 내역이다. 자료 2는 2017년도 신규 투자설비내역이며, 회사는 본 건에 대하여 중소기업 투자세액 공제를 받으려고 한다.(세액공제율: 3%)
평가문제	세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정명세서를 작성하시오. 1. 세액공제조정명세서(3)에 공제대상세액을 입력하시오. 2. 최저한세조정계산서를 작성하시오. 3. 최저한세 검토결과를 세액공제조정명세서(3) [2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산]에 적용하시오.

해답 및 풀이

1. 세액공제조정명세서(3)

[1. 공제세액 계산]

1. 공제 세액 계산

(101)구 분	투자금액	(104)공제대상세액
중소기업투자세액공제	300,000,000	9,000,000

[2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산]

- (105)구분란에서 F2를 클릭하고 '중소기업 투자세액공제'를 선택한다.
- (106)사업연도란에 '2016-12'를 입력하고, (108)이월분란과 (110)1차년도란에 20,000,000원을 입력한다.
- (106)사업연도란에 '2017-12'를 입력하고, (107)당기분란에 9,000,000원을 입력한다.

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산

NO	(105)구분	(106) 사업년도	요 공제액		당기공제대상세액				
			(107)당기분	(108)이월분	(109)당기분	(110)1차년도	(111)2차년도	(112)3차년도	(113)4차년
1	중소기업투자세액공제	2016-12		20,000,000		20,000,000			
		2017-12	9,000,000		9,000,000				
		소계	9,000,000	20,000,000	9,000,000	20,000,000			

2. 최저한세조정계산서

- 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 [새로불러오기]를 클릭하여 소득금액, 과세표준, 산출세액을 자동반영하여 저장한 후 최저한세조정계산서를 작성한다.

최저한세조정계산서 전자 개정 새로불러오기 저장 일괄삭제 전기

① 구 분		②감면후세액	③최 저 한 세	④조 정 감	⑤조 정 후 세 액
(101) 결 산 서 상 당 기 순 이 익		269,646,726			
소 득 조정금액	(102)익 금 산 입	141,315,533			
	(103)손 금 산 입	68,200,000			
(104) 조 정 후 소 득 금 액(101+102-103)		342,762,259	342,762,259		342,762,259
최 저 한 세 적 용 대 상 특 별 비 용	(105)준 비 금		0	0	0
	(106)특별 / 특례상각		0	0	0
(107)특별비용손금산입전소득금액(104+105+106)		342,762,259	342,762,259		342,762,259
(108) 기 부 금 한 도 초 과 액		0	0		0
(109) 기 부 금 한 도 초 과 이월액 손금 산입		0	0		0
(110) 각 사 업 년 도 소 득 금액(107+108-109)		342,762,259	342,762,259		342,762,259
(111) 이 월 결 손 금		0	0		0
(112) 비 과 세 소 득		0	0		0
(113) 최 저 한 세 적 용 대 상 비 과 세 소 득			0	0	0
(114) 최 저 한 세 적 용 대 상 익 금 불 산 입			0	0	0
(115) 차 가 감 소 금 액(110-111-112+113+114)		342,762,259	342,762,259		342,762,259
(116) 소 득 공 제		0	0		0
(117) 최 저 한 세 적 용 대 상 소 득 공 제			0	0	0
(118) 과 세 표 준 금 액 (115-116+117)		342,762,259	342,762,259		342,762,259
(119) 선 박 표 준 이 익		0	0		0
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)		342,762,259	342,762,259		342,762,259
(121) 세 율		20%	7%		20%
(122) 산 출 세 액		48,552,451	23,993,358		48,552,451
(123) 감 면 세 액		0		0	0
(124) 세 액 공 제		29,000,000		4,440,907	24,559,093
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)		19,552,451			23,993,358

3. 세액공제조정명세서(3) [2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산]

- 2016년 이월세액공제액 20,000,000원은 (118)공제세액란에 입력한다.
- 2017년 당기세액공제액은 (116)최저한세적용에 따른 미공제세액란 4,440,907원을 입력하여 공제세액 4,559,093원을 계산한다.

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산

NO	(105)구분	(106) 사업년도	당기공제대상… (115)계	(116)최저한세적용에따른미공제세액	(117)그 밖의 사유로…	(118)공제세액 (115-116-117)	(119)소멸	(120)이월액(107+108-118-119)
1	중소기업투자세액공제	2016-12	20,000,000			20,000,000		
		2017-12	9,000,000	4,440,907		4,559,093		4,440,907
		소계	29,000,000	4,440,907		24,559,093		4,440,907