회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제24회 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] (가)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

(가)은(는) 내부통제제도 전체의 기초를 이루는 개념으로서 조직체계·구조, 내부통제를 유인하는 상벌 체계, 인력운용 정책, 교육정책, 경영자의 철학, 윤리, 리더십 등을 포함한다.

① 통제환경
② 위험평가
③ 통제활동
④ 모니터링

해설

[정답] ①

- 통제환경에 대한 설명이다.

[2] 다음은 도매업을 영위하고 있는 (주)한공의 2017년 상품재고장과 재고자산의 시가정보이다. 2017년 결산후 손익계산서상 매출원가와 재무상태표상 재고자산은 얼마인가?(단, 상품은 단일품목이고 선입선출법을 적용한다)

자료 1. 상품재고장

날짜	적요	입고			출고	잔고
		수량(개)	단가(원)	금액(원)	수량(개)	수량(개)
1/1	전기이월	200	200	40,000	-	XXX
1/10	매입	300	250	75,000	-	XXX
5/15	매출	-	-	-	300	XXX
12/31	차기이월	-	-	-	XXX	-

자료 2. 재고자산의 시가정보

기말재고자산의 단위당 시가는 220원이다.

	매출원가	재고자산
①	75,000원	40,000원
②	71,000원	44,000원
③	69,000원	46,000원
④	65,000원	50,000원

해설

[정답] ②

- 기말재고 = 200개 × Min(250원, 220원) = 44,000원
- 매출원가 = 기초재고 + 당기매입 − 기말재고 = 40,000원 + 75,000원 − 44,000원
  = 71,000원
- 재고자산평가손실은 매출원가에 가산한다.

[3] 다음은 (주)한공의 2016년 재무상태표 일부와 2017년 일자별 대손거래 내역이다.

자료 1. 2016년 재무상태표 일부

재무상태표

(주)한공 2016년 12월 31일 (단위: 원)

<자산>		<부채>
⋮		⋮
매출채권	10,000,000	
대손충당금	(300,000)	<자본>
⋮		⋮

자료 2. 2017년 일자별 대손거래 내역

- 2017년 5월 3일 매출채권 500,000원이 회수불능으로 판명되다.
- 2017년 8월 20일 2016년 회수불능으로 처리된 매출채권 1,000,000원을 현금으로 회수하다.
- 2017년 12월 31일 기말 매출채권 중 대손추산액은 1,500,000원이다.

2017년 손익계산서상 대손상각비는 얼마인가?

① 200,000원 ② 500,000원
③ 700,000원 ④ 1,500,000원

해설

[정답] ③

- 일자별 회계처리

일자	회 계 처 리	
5월 3일	(차) 대손충당금 300,000원 대손상각비 200,000원	(대) 매출채권 500,000원
8월 20일	(차) 현금 1,000,000원	(대) 대손충당금 1,000,000원
12월 31일	(차) 대손상각비 500,000원*	(대) 대손충당금 500,000원

* 1,500,000원 − 1,000,000원 = 500,000원

- 손익계산서상 대손상각비 = 200,000원 + 500,000원 = 700,000원

[4] (주)한공이 회사채(액면이자율 5%, 시장이자율 7%)를 발행하고 회계기간 말에 유효이자율법에 의해 상각하는 경우 사채발행차금의 상각이 당기순이익과 사채의 장부금액에 미치는 영향으로 옳은 것은?

	당기순이익	장부금액
①	감소	감소
②	증가	감소
③	감소	증가
④	불변	감소

해설

[정답] ③

- 사채가 할인발행 되었으며, 사채할인발행차금의 상각은 사채의 장부금액을 증가시키며 당기순이익을 감소시킨다.

[5] 도매업을 영위하고 있는 (주)한공은 2017년 결산 마감 전 다음의 사항이 재무제표에 미반영되어 있음을 발견하였다.

- 2017년 귀속 상여금 1,000,000원을 2018년 1월에 지급하기로 결정하였다.
- 2017년 9월 보험료로 처리한 금액 300,000원 중 100,000원은 2018년에 대한 보험료 선납분이다.
- 2017년 12월 10일 선적지 인도조건으로 외상 매입한 상품 400,000원이 기말현재 운송중에 있다.

미반영사항이 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 당기순이익이 900,000원 감소한다.
② 매출원가가 400,000원 감소한다.
③ 자산이 500,000원 증가한다
④ 부채 1,400,000원 증가한다.

해설

[정답] ②

- 매출원가와는 무관하다.

분 개				자산·부채에 미치는 영향	손익에 미치는 영향
(차) 상여금	1,000,000원	(대) 미지급비용	1,000,000원	부채 1,000,000원 증가	순이익 1,000,000원 감소 (판매비와관리비의 증가)
(차) 선급비용	100,000원	(대) 보험료	100,000원	자산 100,000원 증가	순이익 100,000원 증가 (판매비와관리비의 감소)
(차) 상품	400,000원	(대) 외상매입금	400,000원	자산·부채 400,000원 증가	영향없음
합 계				자산 500,000원 증가 부채 1,400,000원 증가	순이익 900,000원 감소

[6] 유형자산과 관련된 자료이다. 유형자산처분손익은 얼마인가?

2015년 1월 1일 차량운반구 취득(취득원가 100,000,000원, 잔존가치 0원, 내용연수 10년, 정액법, 월할 상각)
2017년 7월 1일 차량운반구 처분(현금 처분금액 73,000,000원)

① 유형자산처분이익 2,000,000원
② 유형자산처분이익 3,000,000원
③ 유형자산처분손실 2,000,000원
④ 유형자산처분손실 3,000,000원

해설

[정답] ③

- 처분시점의 장부금액 = 100,000,000원 − 100,000,000원 × $\frac{30개월}{120개월}$ = 75,000,000원
- 유형자산처분손실 = 처분금액 73,000,000원 − 처분시점 장부금액 75,000,000원 = (−)2,000,000원

[7] (주)한공은 2017년 결산 마감전 다음의 사항이 재무제표에 미반영되어 있음을 발견하였다.

- 기말 매출채권에 외화매출채권 12,000,000원($10,000)이 포함되어 있다.
  (기말환율 1,100원/$)
- 2017년 임차료로 처리한 금액 300,000원 중 100,000원은 선납분이다.
- 2017년 5월에 가입한 정기예금 미수이자 200,000원이 계상되지 않았다.
  (만기: 2018년 6월 30일)

결산 마감전 당기순이익이 10,000,000원일 때, 미반영사항을 반영한 당기순이익은 얼마인가?

① 8,700,000원 ② 9,300,000원
③ 10,700,000원 ④ 11,300,000원

해설

[정답] ②

수정전 당기순이익	10,000,000원
수정사항 - 외화매출채권 환산손실* - 선납임차료 - 미수이자	 (−) 1,000,000원 (+) 100,000원 (+) 200,000원
수정후 당기순이익	9,300,000원

* 1,100원 × $10,000 − 12,000,000원 = (−)1,000,000원

[8] 다음 중 부가가치세 과세거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 자기가 주요자재의 전부 또는 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 인도하는 것은 재화의 공급이다.
② 다른 재화를 인도받는 교환계약에 따라 재화를 인도하는 것은 재화의 공급이다.
③ 건설업의 경우 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 것은 용역의 공급이다.
④ 사업자가 사업을 위하여 다른 사업자에게 무상으로 견본품을 인도하는 것은 재화의 공급이다.

해설

[정답] ④

- 사업을 위한 무상 견본품의 인도는 재화의 공급으로 보지 아니한다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 수입하는 재화에 대하여는 국세청장이 세금계산서를 수입업자에게 발급한다.
② 위탁매입의 경우에는 공급자가 수탁자를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급하며, 이 경우에는 위탁자의 등록번호를 부기하여야 한다.
③ 직전연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 해당연도 제1기와 제2기 과세기간에 전자세금계산서 의무발급대상자에 해당한다.
④ 여객운송업(전세버스운송업 제외)을 영위하는 사업자는 해당 용역을 공급받은 거래상대방이 세금계산서 발급을 요구하는 경우에도 세금계산서를 발급할 수 없다.

해설

[정답] ④

- ① 수입하는 재화에 대하여는 세관장이 세금계산서를 수입업자에게 발급한다.
  ② 위탁매입의 경우에는 공급자가 위탁자를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급하며, 이 경우에는 수탁자의 등록번호를 부기하여야 한다.
  ③ 직전연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 해당연도 제2기 과세기간과 그 다음해 제1기 과세기간에 전자세금계산서 의무발급대상자에 해당한다.

[10] 다음 중 소득세법상 소득구분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 연예인의 광고모델 전속계약금은 기타소득에 해당한다.
② 광업권을 대여하고 그 대가로 받은 금품은 기타소득에 해당한다.
③ 개인사업자의 공장건물 양도로 인한 소득은 양도소득에 해당한다.
④ 퇴직함으로써 받는 소득으로 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득은 근로소득에 해당한다.

해설

[정답] ①

- 연예인의 광고모델 전속계약금은 사업소득으로 한다.

[11] 다음의 거주자 김한공 씨의 기타소득 내역 중 필요경비가 최소한 100분의 80에 해당하는 항목들의 합계액은 얼마인가?

가. 사례금: 5,000,000원
나. 「상훈법」에 따른 훈장과 관련하여 받은 상금: 1,800,000원
다. 지역권을 설정하고 받는 금품: 4,500,000원
라. 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 받은 금품: 3,500,000원

① 3,500,000원
② 5,300,000원
③ 8,000,000원
④ 9,800,000원

해설

[정답] ③

- 4,500,000원 + 3,500,000원 = 8,000,000원
- 지역권 설정 금품과 고용관계 없이 강연을 하고 받은 금품은 최소한 80%의 필요경비를 인정한다.

[12] 다음 중 소득세법상 원천징수에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 비영업대금의 이익은 25%의 세율로 원천징수하고 무조건 분리과세한다.
② 원작자의 원고료가 기타소득에 해당하는 경우 그 기타소득금액에 20%의 원천징수세율을 적용한다.
③ 일용근로자도 원천징수와는 별도로 종합소득 과세표준확정신고를 하여야 한다.
④ 사업소득 중에서 원천징수대상이 되는 소득은 없다.

해설

[정답] ②

- ① 비영업대금의 이익은 조건부 종합과세 대상이다.
  ③ 일용근로자는 원천징수로써 납세의무가 종결된다.
  ④ 부가가치세 면세대상인 의료보건용역과 일정한 인적용역은 원천징수대상 사업소득이다.

[13] 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 법인세법상 손익인식기준은 권리· 의무확정주의를 원칙으로 한다.
② 외상판매의 경우 그 상품 등을 인도한 날이 속하는 사업연도로 한다.
③ 부동산을 양도한 경우 잔금지급약정일이 속하는 사업연도로 한다.
④ 자산의 위탁판매의 경우 수탁자가 그 위탁자산을 매매한 날이 속하는 사업연도로 한다.

해설

[정답] ③

- 재고자산 이외의 자산의 양도손익은 대금청산일. 소유권이전등기일. 인도일 또는 사용수익일 중 가장 빠른 날에 손익을 인식한다.

[14] 다음 중 법인세법상 업무용승용차 관련비용에 대한 내용으로 옳지 않은 것은? (단, 해당 승용차는 업무전용자동차보험에 가입한 것으로 가정한다)

① 2016년 1월 1일 이후 취득한 업무용 승용차는 5년 정액법으로 상각한다.
② 업무용승용차 관련비용이 1천만원(12개월 기준) 이하인 경우에는 운행기록부의 작성 없이도 전액이 업무사용금액인 것으로 인정받을 수 있다.
③ 업무용승용차 관련비용 중 업무사용금액에 해당하지 아니하는 비용은 손금불산입하고 기타사외유출로 소득처분한다.
④ 업무사용비율은 총주행거리에서 업무용 사용거리가 차지하는 비율로 계산하는데, 출퇴근 거리는 업무용 사용거리로 인정받을 수 있다.

해설

[정답] ③

- 업무용승용차 관련비용 중 업무사용금액에 해당하지 아니하는 비용은 손금불산입하고 상여로 소득처분한다.

[15] 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 제17기 사업연도(2017.1.1.~2017.12.31.)의 법인세 신고를 위한 자료이다. 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 법인세비용차감전순이익: 10,000,000원
나. 세무조정자료
- 자기주식처분이익 500,000원을 자본잉여금으로 계상하였다.
- 손익계산서에 폐수배출부담금 2,000,000원이 계상되어 있다.
- 손익계산서에 외환차익 3,000,000원이 계상되어 있다.

① 10,000,000원
② 10,500,000원
③ 12,500,000원
④ 15,000,000원

해설

[정답] ③

- 10,000,000원 + 500,000원 + 2,000,000원 = 12,500,000원
- 자기주식처분이익은 익금산입으로, 폐수배출부담금은 손금불산입으로 세무조정을 한다.

실무수행평가

(주)기흥산업(회사코드 1124)은 산업용 로보트를 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 잉여금처분 및 중간배당 (4점)

자료 1. 2016년 중간배당금에 대한 승인내용

이 사 회 의 사 록

중간배당에 대하여 이사회에서 승인된 내용은 다음과 같다.

- 다 음 -

1. 배당의 종류 : 현금배당
2. 배당기준일 : 2016년 6월 30일
3. 현금배당총액 : 35,000,000원
4. 배당지급예정일: 2016년 7월 25일

자료 2. 주주총회에 의한 이익잉여금처분내역

주주총회 승인 내용

주주총회를 통해 승인된 내용은 다음과 같다.

- 다　　음 -

1. 이익잉여금 처분에 대한 결정

- 이익준비금: 상법규정에 의해 10% 적립
- 배　당　금: 현금배당　　0원(중간배당액으로 갈음함)
  : 주식배당 25,000,000원(5,000주 × 1주당 액면금액 5,000원)
- 배당평균적립금:　7,000,000원

2. 처분액에 대한 결의일: 2017년 3월 21일

자료설명	1. 자료 1은 2016년 6월에 있었던 중간배당과 관련된 이사회의사록이다. 2. 자료 2는 2017년 3월 21일 주주총회에서 결의된 이익처분내역이다.
평가문제	1. 이익잉여금 처분액에 대한 거래자료를 일반전표에 입력하시오. (이익준비금은 상법에서 요구하는 최소금액을 적립한다) 2. 전기분이익잉여금처분계산서를 완성하시오.

해답 및 풀이

1. [일반전표입력] 3월 21일 - 이익잉여금 처분액에 대한 회계처리

(차)	375.이월이익잉여금	35,500,000원	(대) 351.이익준비금	3,500,000원
			387.미교부주식배당금	25,000,000원
			358.배당평균적립금	7,000,000원

※ 이익준비금: (중간배당 35,000,000원 + 연차배당 0원) × 10% = 3,500,000원

2. [전기분 이익잉여금처분계산서]의 작성

전기분 이익잉여금처분계산서 기능모음(F11)

결산 기준 제 4 기 결산 기준 시작일 2016-01-01 결산 기준 종료일 2016-12-31 처분 확정 일자 2017-03-21 <F3 : 추가 가능>

과목	계정코드 및 과목명		금액	
Ⅰ. 미처분이익잉여금				475,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금			260,000,000	
2. 회계변경의 누적효과	369	회계변경의누적효과		
3. 전기오류수정이익	370	전기오류수정이익		
4. 전기오류수정손실	371	전기오류수정손실		
5. 중간배당금	372	중간배당금	-35,000,000	
6. 당기순이익			250,000,000	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액				
1. 감채적립금	357	감채적립금		
2.				
합 계				475,000,000
Ⅲ. 이익잉여금처분액				35,500,000
1. 이익준비금	351	이익준비금	3,500,000	
2. 기업합리화적립금	352	기업합리화적립금		
3. 배당금			25,000,000	
가. 현금배당	265	미지급배당금		
나. 주식배당	387	미교부주식배당금	25,000,000	
4. 사업확장적립금	356	사업확장적립금		
5. 감채 적립금	357	감채적립금		
6. 배당평균적립금	358	배당평균적립금	7,000,000	
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금				439,500,000

2 사채 (4점)

자료. 사채의 발행내역

- 사채발행일: 2017년 1월 1일
- 사채만기일: 2019년 12월 31일
- 액면금액: 30,000,000원
- 발행금액: 27,118,320원
- 표시이자율: 연 8%
- 시장이자율: 연 12%
- 이자지급: 연 2회(6월 30일, 12월 31일)

자료설명	1. 회사의 사채발행내역이다. 2. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다.(원 미만 절사) 3. 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다. 4. 표시이자는 현금으로 지급한다.
평가문제	6월 30일 이자지급 시 사채할인발행차금 상각 및 이자지급에 대한 회계처리를 하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일

(차) 931.이자비용 1,627,099원 (대) 101.현금 1,200,000원
292.사채할인발행차금 427,099원

※ 표시이자: 30,000,000원 × 8% × 6/12 = 1,200,000원
시장이자: 27,118,320원 × 12% × 6/12 = 1,627,099원
사채할인발행차금상각액: 1,627,099원 – 1,200,000원 = 427,099원

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	120-81-32159				등록번호	201-81-20229			
상호	(주)기흥산업	성명(대표자)	김동철		상호	(주)달구벌	성명(대표자)	김성일	
사업장 주소	서울시 강남구 삼성로 530 (삼성로)				사업장 주소	서울시 중구 서애로 12-1			
업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	산업용 로보트				종목	건축용 자재, 임대			
E-Mail	kiheung@bill36524.com				E-Mail	daegu@naver.com			

작성일자	2017.4.15.	공급가액	20,000,000	세 액	2,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	15	RFID-1				20,000,000	2,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
22,000,000				22,000,000	

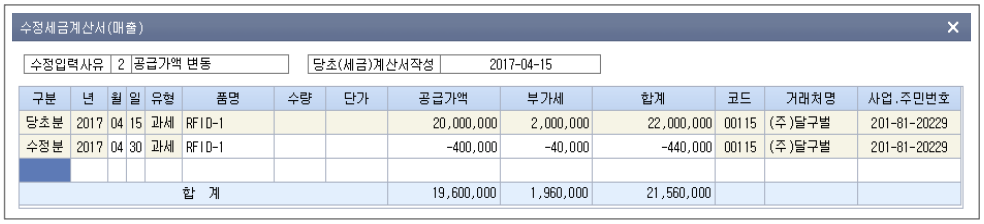
자료설명	1. (주)달구벌에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 4월 30일에 해당 제품의 하자가 일부 발견되어 공급가액의 2%를 차감하기로 하였다.
평가문제	1. 공급가액 차감에 대한 회계처리를 하시오. (외상대금 및 제품매출에 (-)로 처리할 것) 2. 수정사유를 선택하여 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것)

해답 및 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표 입력] 4월 15일 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ [수정사유] 화면에서 [2.공급가액변동, 당초세금계산서작성일 : 2017년 4월 15일] 선택후 확인(Tab)을 클릭

② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 [작성일 4월 30일], [공급가액 –400,000원] 입력을 통해 세액을 반영한 후 확인(Tab)을 클릭



구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2017	04	15	과세	RFID-1			20,000,000	2,000,000	22,000,000	00115	(주)달구벌	201-81-20229
수정분	2017	04	30	과세	RFID-1			-400,000	-40,000	-440,000	00115	(주)달구벌	201-81-20229
합 계								19,600,000	1,960,000	21,560,000			

③ [매입매출전표입력] 4월 30일에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	RFID-1	-400,000	-40,000	00115.(주)달구벌	전자발행
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 -440,000원		(대) 404.제품매출 -400,000원 255.부가세예수금 -40,000원		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① [전자세금계산서 발행 및 내역관리]를 클릭하면 수정 전표 1매가 미전송 상태로 조회된다.

② 해당 내역을 클릭하여 전자세금계산서 발급(발행) 및 국세청 전송을 한다.

2 확정신고 누락분의 수정신고서 작성 (8점)

자료 1. 매출(제품) 전자세금계산서 누락분

매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류	이하생략
1	20170505	생략	20170615	20170616	(주)양정산업	33,000,000	3,300,000	일반	
2	20170515	생략	20170515	20170516	(주)대림산업	7,200,000	0	영세	

자료 2. 매입(매출처 증정용 선물세트) 전자세금계산서 누락분

매입전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류	이하생략
1	20170605	생략	20170605	20170606	대방유통(주)	800,000	80,000	일반	

자료 3. 사업상 증여한 제품 누락분

- 6월 25일 영업부에서 사업상 목적으로 매출처 (주)장원산업에 증여한 제품에 대한 회계 처리가 누락되었음을 발견하다.(제품의 시가 700,000원, 원가 600,000원)
  (단, 부가가치세는 (주)기홍산업이 부담하기로 한다)

자료설명	1. 제1기 부가가치세 확정신고시 누락된 매출 및 매입 관련 자료이다. 2. 매입매출전표에 자료를 입력하고 제1기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다. 3. 2017년 9월 9일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 46일로 한다.
평가문제	1. 자료 1 ~ 자료 3를 작성일자로 거래자료를 입력하시오. (자료 1과 자료 2의 거래는 모두 외상이며, '전자입력'으로 처리한다) 2. 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 5월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	33,000,000	3,300,000	00108.(주)양정산업	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 36,300,000원		(대) 404.제품매출 33,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 3,300,000원		

- 5월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	7,200,000	0	00123.(주)대림산업	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 7,200,000원			(대) 404.제품매출 7,200,000원	
2.외상					

- 6월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	선물세트	800,000	80,000	04000.대방유통(주)	전자입력
불공제사유	9.접대비 관련 매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비 880,000원			(대) 253.미지급금 880,000원	
3.혼합					

- 6월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	제품증여	700,000	70,000		
분개유형	(차) 813.접대비 670,000원		(대) 150.제품(적요8.타계정대체) 600,000원 255.부가세예수금 70,000원		
3.혼합					

2. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일(수정차수 1)

부가가치세신고서

일반과세 | 사업장명세

매출세 10,180,500 매입세 3,980,000 차감세 6,763,506 부가율 81.1

기 간 : 2017 년 04 월 01 일 ~ 2017 년 06 월 30 일 ? 신고구분: 2.수정신고 수정차수 1 ? 새로불러오기

수정전

구 분				금액	세율	세액
과세표준 및 매출세액	과세	세금계산서발급분	1	68,505,000	10/100	6,850,500
		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	68,505,000	㉮	6,850,500
매입세액	세금계산서 수취부분	일반매입	10	19,800,000		1,980,000
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11	20,000,000		2,000,000
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14			
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)		15	39,800,000		3,980,000
	공제받지못할매입세액		16			
	차감계 (15-16)		17	39,800,000	㉯	3,980,000
납부(환급)세액 (㉮매출세액-㉯매입세액)					㉰	2,870,500
경감 공제 세액	그밖의경감 · 공제세액		18			
	신용카드매출전표등발행공제계		19		[참고]	
	합계		20		㉱	
예정신고미환급세액			21		㉲	
예정고지세액			22		㉳	
사업양수자의 대리납부 기납부세액			23		㉴	
매입자 납부특례 기납부세액			24		㉵	
가산세액계			25		㉶	
차가감 납부할세액 (환급받을세액) (㉰-㉱-㉲-㉳-㉴-㉵+㉶)			26			2,870,500
총괄납부사업자 납부할세액 (환급받을세액)						

수정후

No	금액	세율	세액
1	101,105,000	10/100	10,110,500
2		10/100	
3		10/100	
4	700,000	10/100	70,000
5	7,200,000	0/100	
6		0/100	
7			
8			
9	109,005,000	㉮	10,180,500
10	20,600,000		2,060,000
10-1			
11	20,000,000		2,000,000
12			
13			
14			
15	40,600,000		4,060,000
16	800,000		80,000
17	39,800,000	㉯	3,980,000
		㉰	6,200,500
18			
19		[참고]	
20		㉱	
21		㉲	
22		㉳	
23		㉴	
24		㉵	
25		㉶	563,006
		26	6,763,506

3. [가산세명세]

(1) 세금계산서 지연발급 가산세

33,000,000원 × 1% = 330,000원

(2) 신고불성실 가산세

(3,300,000원 + 70,000원) × 10% × 50% 감면 = 168,500원

※ 6개월 이내에 수정신고를 하였으므로 50%가 감면된다.

(3) 납부불성실 가산세

(3,300,000원 + 70,000원) × 3/10,000 × 46일 = 46,506원

(4) 영세율과세표준 신고불성실 가산세

7,200,000원 × 0.5% × 50% 감면 = 18,000원

(5) 가산세 합계: 563,006원

가산세명세

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

65.세금계산서 합계표 불성실	미제출			0.5%	
	부실기재			0.5%	
	지연제출			0.3%	
	합계				

67.신고 불성실	무신고(일반)			뒤쪽참조	
	무신고(부당)			뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)			뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(부당)			뒤쪽참조	
	합계				

작성요령

본 기능은 실무버전 및 교육용에서 사용자의 입력 편의를 위하여 제공되는 작성요령 입니다.

수정후	구분		금액	세율	세액
25 가산세 명세	사업자미등록	59		1%	
	세금계산서지연발급등	60	33,000,000	1%	330,000
	세금계산서지연수취	61		0.5%	
	세금계산서미발급등	62		1%,2%	
	전자세금계산서 지연전송	63		0.5%	
	전자세금계산서 미전송	64		1%	
	세금계산서합계표불성실	65		뒤쪽참조	
	신고불성실	67	3,370,000	뒤쪽참조	168,500
	납부불성실	71	3,370,000	뒤쪽참조	46,506
	영세율과세표준신고불성	72	7,200,000	0.5%	18,000
	현금매출명세서미제출	73		1%	
	부동산임대명세서불성실	74		1%	
	매입자거래계좌미사용	75		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	76		뒤쪽참조	
	합계	77			563,006

65.세금계산서 합계표 불성실	미제출			0.5%	
	부실기재			0.5%	
	지연제출			0.3%	
	합계				

67.신고 불성실	무신고(일반)			뒤쪽참조	
	무신고(부당)			뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)		3,370,000	뒤쪽참조	168,500
	과소·초과환급신고(부당)			뒤쪽참조	
	합계		3,370,000		168,500

작성요령

본 기능은 실무버전 및 교육용에서 사용자의 입력 편의를 위하여 제공되는 작성요령 입니다.

문제 3 결산 (4점)

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

1 감가상각비

자료. 유형자산 및 무형자산 내역

코드	계정과목	자산명	취득일	취득원가	감가상각누계액	상각방법	내용연수	사용부서
1	차량운반구	트럭(3,300CC)	2017.8.3.	54,000,000원	0	정률법	5년	생산부
2	소프트웨어	그룹웨어	2015.1.1.	20,000,000원	8,000,000원	정액법	5년	관리부

결산자료	1. 제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다. 2. 차량운반구(트럭)에 대한 취득세는 8월 3일 적절하게 회계처리 되어 있다.
평가문제	[고정자산등록]에 입력하여 유형자산 및 무형자산에 대한 감가상각비를 계산하고 결산에 자동 반영하시오.

해답 및 풀이

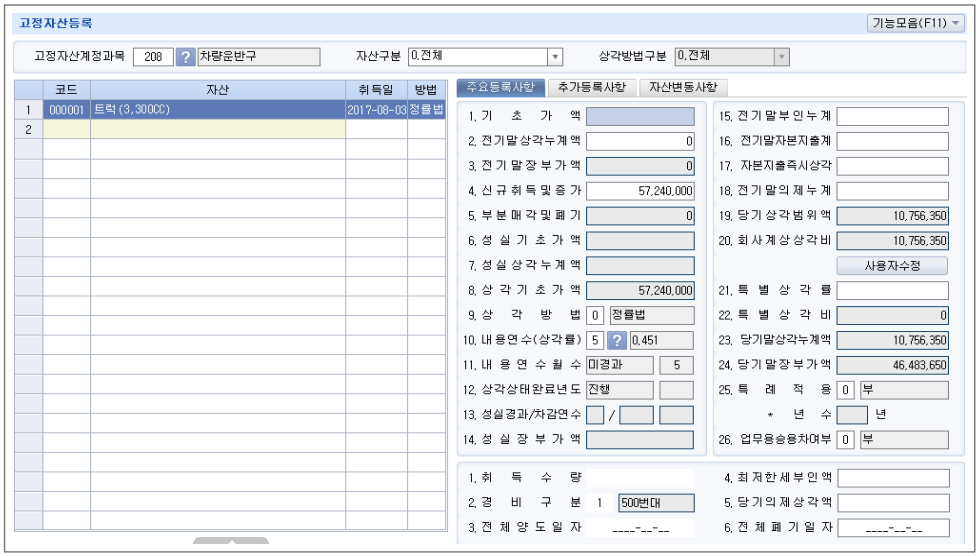
1. [일반전표입력] 8월 3일 금액 확인

- 208.차량운반구(트럭) 취득세: 3,240,000원

2. 고정자산등록

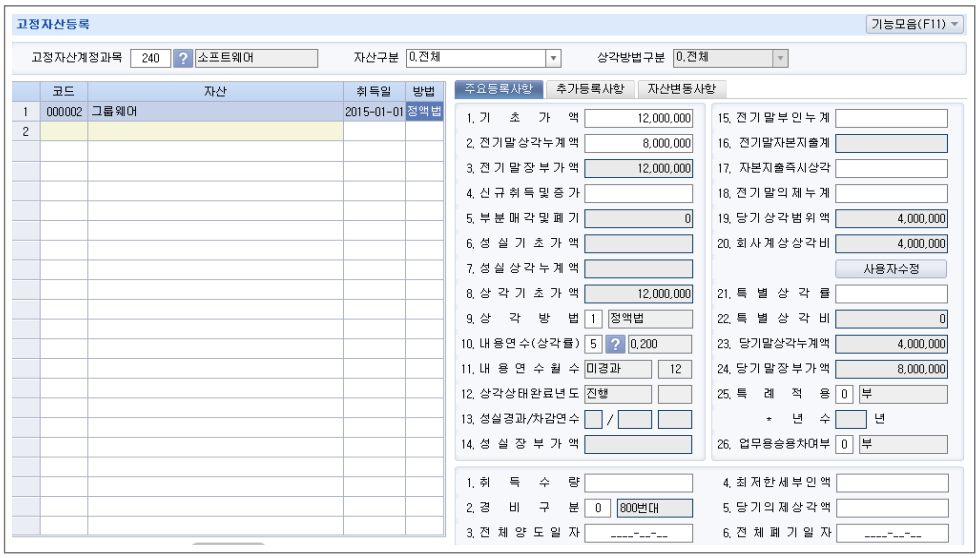
1) 차량운반구

- 당기에 취득분은 [4.신규 취득 및 증가]란에 입력하며 취득세등의 부대비용도 취득원가에 포함해서 입력한다.
- 54,000,000원 + 3,240,000원 = 57,240,000원



2) 소프트웨어

- 무형자산은 직접법으로 상각하므로 [1.기초가액]에 12,000,000원을 입력, [2.전기말상각누계액] 8,000,000원을 입력한다.



3. 결산자료입력

- (제)감가상각비(차량운반구) 10,756,350원을 입력
- (판)무형고정자산상각(소프트웨어) 4,000,000원을 입력 후 상단 툴바의 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

※ 고정자산등록 후 [월별감가상각비계상]메뉴에서 12월을 선택하고 당기상각비를 [저장]하면 결산자료입력메뉴 상단부 [감가상각]에서 [결산반영]하여 자동 입력할 수 있다.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록표(등본) 및 장애인증명서에 의한 사원등록 및 급여자료 입력 (4점)

자료설명	2017년 1월 3일에 입사한 생산직 사원 추연희의 주민등록표 및 장애인증명서이다. 1. 추연희의 직전연도 총급여액은 17,000,000원이며 당해연도 총급여액은 17,800,000원이다. 2. 배우자 차준성의 총급여액은 3,700,000원이고, 복권당첨금 10,000,000원을 수령하였다. 3. 시부 차덕수는 항시 치료를 요하는 중증환자이며 별도의 소득은 없다. 4. 시모 이성자는 일용직이며 총급여액 8,000,000원이 있다. 5. 자녀 차동주는 별도의 소득이 없다.
평가문제	1. [사원등록]메뉴에 추연희(사원코드 1101번)의 생산직 비과세 여부를 판단하여 수정하시오. 2. 추연희 사원이 최대한 공제받는 방법으로 부양가족명세를 작성하시오.

자료 1. 추연희 사원(1101번)의 주민등록표

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)	차 준 성 (車 俊 成)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2011-11-11
현주소 : 서울시 구로구 도림로7 105동805호 (구로동, 행복아파트)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	차준성 770521-1229103		
2	처	추연희 780202-2011213	2011-11-11	전입
3	부	차덕수 491115-1274305	2011-11-11	전입
4	모	이성자 540701-2062267	2011-11-11	전입
5	자	차동주 121121-4790533	2012-11-21	출생

자료 2. 장애인증명서 내역

장 애 인 증 명 서																	
1. 증명서 발급기관																	
① 상 호	전국대학병원	② 사업자등록번호	1	0	1	-	9	0	-	1	0	0	4	4			
③ 대표자(성 명)	이민환																
④ 소 재 지	서울시 종로구 낙산1길 10																
2. 소득자 (또는 증명서 발급 요구자)																	
⑤ 성 명	추연희	⑥ 주민등록번호	7	8	0	2	0	2	-	2	0	1	1	2	1	3	
⑦ 주 소	서울시 구로구 도림로7 105동805호 (구로동, 행복아파트)																
3. 장애인																	
⑧성 명	차덕수	⑨ 주민등록번호	4	9	1	1	1	5	-	1	2	7	4	3	0	5	
⑩소득자와의관계	시부	⑪ 장 애 예 상 기 간	□영구 ■비영구(2017.1.1.부터 2021.12.31.까지)														
⑫ 장 애 내 용	제 3 호	⑬ 용 도	소득공제 신청용														
위 사람은 「소득세법」 제51조 제1항 제2호 및 동법 시행령 제107조 제1항에 따른 장애인에 해당하는 자임을 증명합니다.																	

해답 및 풀이

1. [사원등록] 메뉴 생산직여부

생산직근로자이므로 생산직여부를 '여'로 선택하고, 연장근로비과세 요건이 충족되므로 '연장근로비과세적용'을 '여'로 선택한다.

15. 생 산 직 여 부	1	여
연장근로비과세적용	1	여

2. [부양가족명세]

● 부 양 가 족 명 세 (2017. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	6세이하	출산입양	한부모	성명	주민(외국인)번호	
1	0.본인	본인		○						추연희	LH	780202-2011213
2	3.배우자	배우자								차준성	LH	770521-1229103
3	2.(배)직계존속	60세이상			3					차덕수	LH	491115-1274305
4	2.(배)직계존속	60세이상								이성자	LH	540701-2062267
5	4.직계비속(자녀,입양자)	20세이하					○			차동주	LH	121121-4790533
	합 계			1	1		1					

① 추연희: 세대주가 아니므로 세대주 체크 삭제, 부녀자공제 가능
② 차준성: 복권당첨금은 분리과세이고, 총 급여액이 500만원 이하이므로 기본공제 가능
③ 차덕수: 항시치료를 요하는 중증환자로서 장애인에 해당하며 기본공제, 장애인공제 가능
④ 이성자: 일용직급여는 분리과세이므로 기본공제 가능
⑤ 차동주: 20세 이하이므로 기본공제 가능

2 퇴직소득의 원천징수 (4점)

자료. 퇴사자 관련정보

사원코드	1200
사원명	김현태
퇴직일자	2017년 1월 31일
퇴직사유	자발적 퇴사
근속기간	2014년 1월 1일 ~ 2017년 1월 31일
회사규정상 퇴직급여	12,000,000원

자료설명

1. 급여자료는 이미 입력되어 있다.
2. 사원 김현태는 1월 31일에 퇴사하였으며, 회사는 퇴사일에 퇴직금을 지급하려고 한다.
3. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금에 가입되어 있으며 퇴직금추계액의 100%를 퇴직연금에 불입하였으며, 퇴직할 때 퇴직금은 전액 개인형퇴직연금(IRP) 계좌로 입금하였다.
   - 연금계좌취급자: 국민은행
   - 사업자등록번호: 110-81-75321
   - 계좌번호: 204-24-0648-980
   - 입금일자: 2017년 1월 31일
   - 확정급여형 퇴직연금제도 가입일: 2016년 1월 1일

평가문제

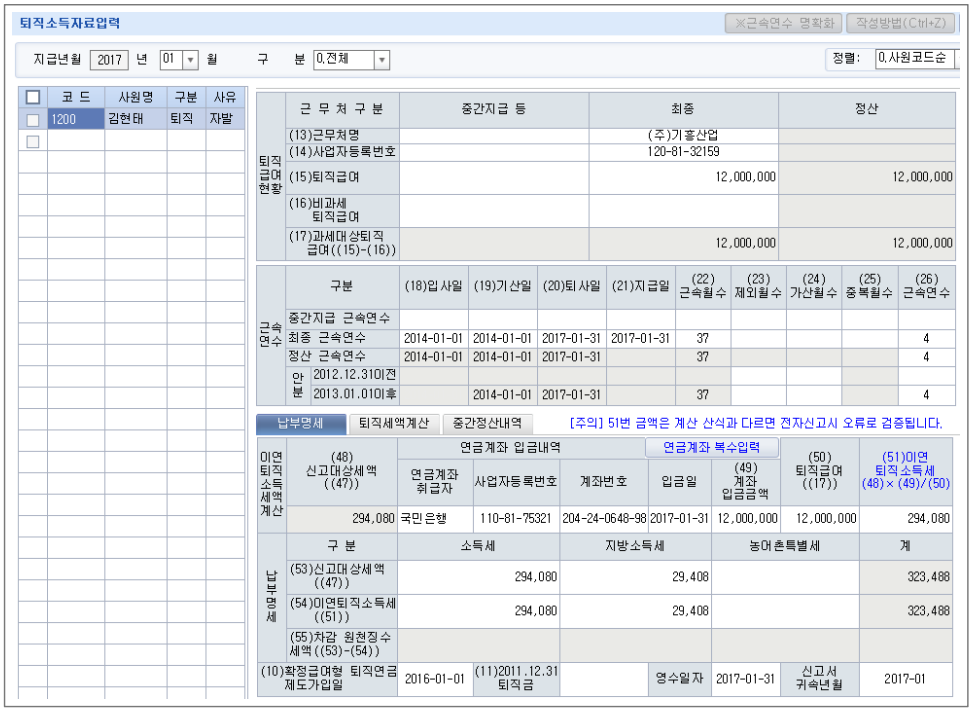
1. 사원등록 메뉴에 퇴사년월일을 입력하시오.
2. 퇴직소득자료입력 메뉴에 자료를 입력하고 퇴직소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

1. [사원등록] - 18.퇴사년월일에 2017년 1월 31일을 입력한다.

18. 퇴 사 년 월 일 2017 년 01 월 31 일 ?

2. [퇴직소득자료입력]



퇴직소득자료입력

※근속연수 명확화 | 작성방법(Ctrl+Z)

지급년월 2017 년 01 월 구 분 0.전체 정렬: 0.사원코드순

코 드	사원명	구분	사유
1200	김현태	퇴직	자발

퇴직급여현황

근 무 처 구 분	중간지급 등	최종	정산
(13)근무처명		(주)기홍산업	
(14)사업자등록번호		120-81-32159	
(15)퇴직급여		12,000,000	12,000,000
(16)비과세 퇴직급여			
(17)과세대상퇴직급여((15)-(16))		12,000,000	12,000,000

근속연수

구분		(18)입사일	(19)기산일	(20)퇴사일	(21)지급일	(22)근속월수	(23)제외월수	(24)가산월수	(25)중복월수	(26)근속연수
중간지급 근속연수										
최종 근속연수		2014-01-01	2014-01-01	2017-01-31	2017-01-31	37				4
정산 근속연수		2014-01-01	2014-01-01	2017-01-31		37				4
안분	2012.12.31이전									
	2013.01.01이후		2014-01-01	2017-01-31		37				4

납부명세 | 퇴직세액계산 | 중간정산내역 [주의] 51번 금액은 계산 산식과 다르면 전자신고시 오류로 검증됩니다.

이연퇴직소득세액계산

(48)신고대상세액((47))	연금계좌 입금내역: 연금계좌 취급자	사업자등록번호	계좌번호	연금계좌 복수입력: 입금일	(49)계좌입금금액	(50)퇴직급여((17))	(51)이연퇴직소득세 (48)×(49)/(50)
294,080	국민은행	110-81-75321	204-24-0648-98	2017-01-31	12,000,000	12,000,000	294,080

납부명세

구 분	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계
(53)신고대상세액((47))	294,080	29,408		323,488
(54)이연퇴직소득세((51))	294,080	29,408		323,488
(55)차감 원천징수세액((53)-(54))				

(10)확정급여형 퇴직연금제도가입일	2016-01-01	(11)2011.12.31 퇴직금		영수일자	2017-01-31	신고서 귀속년월	2017-01

- [15.퇴직급여]란에 12,000,000원을 입력하여 퇴직소득세를 산출한다.
- 이연퇴직소득세액계산란에 연금계좌취급자, 사업자등록번호, 계좌번호, 입금일, 계좌입금금액을 입력한다.
- [10.확정급여형 퇴직연금제도가입일]란에 가입년월일을 입력한다.

3 기타소득의 원천징수 (4점)

자료. 기타소득 지급내역

(단위 : 원)

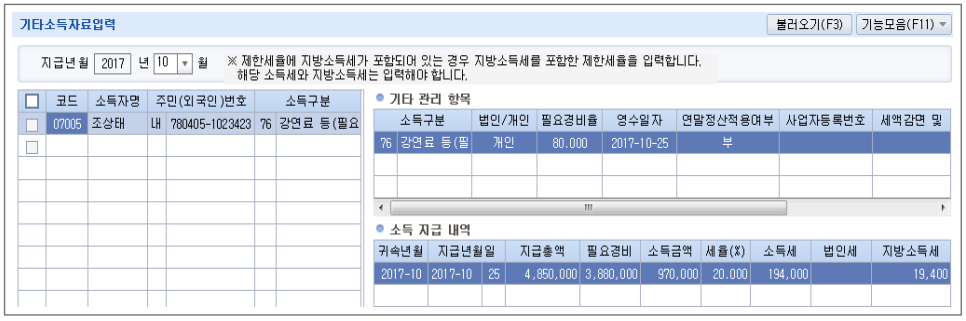
성 명	조 상 태 (코드 7005)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	780405-1023423
주 소	서울시 강남구 영동대로 124
귀속년월/지급년월일	2017년 10월 / 2017년 10월 25일
지급금액	4,850,000원

자료설명	인사팀 직무능력향상을 위한 인사조직관리 관련 교육을 실시하고 조상태에게 강사료를 지급하였는데 이는 고용관계 없이 일시적으로 지급한 금액이다.
평가문제	1. 기타소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것) 2. 기타소득자료입력 메뉴를 통하여 기타소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

1. 기타소득자 입력

2. 기타소득자료 입력



회사변경 확인할 것

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)경상산업(회사코드 5124)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2017.1.1. ~ 2017. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 조정후수입금액명세서
2 대손충당금 및 대손금조정명세서
3 접대비조정명세서(갑,을)
4 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)
5 법인세과세표준 및 세액조정계산서

1 조정후수입금액명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율 코드	비고
제품매출	제조업	시계/시계부품	333000	
상품매출	도매 및 상품중개업	시계	513931	영세율 적용분은 해외수출분임

2. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액	비 고
23	개인적공급	6,000,000원	
25	고정자산매각	2,000,000원	
32	매출누락	10,000,000원	수입금액조정명세서에 입력된 위탁판매 누락분으로 당해연도 회계장부 및 부가가치세신고서에 반영되지 않았다.

평가문제

조정후수입금액명세서를 작성하시오.

1. [1.업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 반영하시오.
2. [3.수입금액과의 차액내역]에 차액내역을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [1.업종별 수입금액 명세서]

조정후수입금액명세서 전자 | 새로불러오기 | 저장 | 수입조회 | 잔액조회

1 업종별 수입금액 명세서

	①업태	②종목	코드	③기준(단순)경비율번호	수입금액			
					④계(⑤+⑥+⑦)	내 수		⑦수 출
						⑤국내생산품	⑥수입상품	
1	제조업	시계/시계부품	01	333000	1,391,800,000	1,391,800,000		
2	도매 및 상품중개업	시계	02	513931	598,000,000	228,000,000		370,000,000
3			03					
4			04					
5			05					
6			06					
7			07					
8			08					
9			09					
10			10					
11	기 타		11					
	합 계		99		1,989,800,000	1,619,800,000		370,000,000

수입금액 조정명세서 상 수입금액계 : 1,989,800,000

2. [3.수입금액과의 차액내역]

2 부가가치세 과세표준 수입금액 차액검토 상세보기

부가가치세 과세 표준	일 반	1,617,800,000
	영 세 율	370,000,000
	계	1,987,800,000
면 세 수 입 금 액		
합 계		1,987,800,000
수 입 금 액		1,989,800,000
차 액		-2,000,000

3 수입금액과의 차액내역 일괄작성

코드	구분(내용)	금액	비고
23	개인적공급	6,000,000	
25	고정자산매각액	2,000,000	
32	매출누락	-10,000,000	
50	차액계	-2,000,000	

2 대손충당금 및 대손금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2016.01.01. ~ 2016.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)			법인명	(주)경상산업
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감			⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소		④ 증 가		
대손충당금 한도초과액	3,200,000	3,200,000		2,500,000	2,500,000	
외상매출금(대손금)				5,500,000	5,500,000	
중 략						

자료 2. 대손에 관한 사항

일자	계정과목	대손사유	금액	비고
2017. 5. 7.	외상매출금	강제집행	4,000,000원	대손요건 충족
2017.10.19.	받을어음	부도	1,500,000원	부도확인일 2017.4.18.

세무조정 참고자료

1. 자료 1의 전기 외상매출금(대손금) 부인액 5,500,000원은 2017년 4월 7일에 소멸시효가 완성되어 대손금의 손금산입 요건을 충족하였다.
2. 자료 2는 당기에 발생한 대손내역이며. 그 외의 대손발생은 없다.
3. 회사는 매출채권에 대해서만 대손충당금을 설정하며, 대손충당금 설정대상 제외 채권은 없다.
4. 회사의 대손실적률은 1/100이다.
5. 기타의 사항은 기장된 데이터를 이용하기로 한다.

평가문제

대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.

1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)의 내역을 세무조정하시오.
2. [2.대손금조정]에 대한 대손처리내역을 원장조회하여 반영하시오.
3. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오.
4. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정사항을 반영하시오.
5. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 전기 세무조정

- 전기대손충당금 한도초과액은 모두 손금산입하며, 당기에 대손요건을 충족한 대손금 부인액도 손금산입 한다.
  (손금산입) 전기 대손충당금 한도 초과액 2,500,000원
  (손금산입) 전기 대손금 부인액 5,500,000원

2. [2.대손금조정]의 대손처리내역

1 2. 대손금 조정 | 국제회계기준등 적용 익금불산입액조정 | 크게

	22.일자	23.계정과목	24.채권내역	25.대손사유	26.금액	대손충당금			당기손금 계상액		
						27.계	28.시인액	29.부인액	30.계	31.시인액	32.부인액
1	05-07	외상매출금	제품매출대금	강제집행	4,000,000	4,000,000	4,000,000				
2	10-19	받을어음	제품매출대금	부도	1,500,000	1,500,000	1,499,000	1,000			

① 5월 7일 대손처리내역

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
07	00001	차변	109	대손충당금	00130	정림기계(주)	강제집행 대손처리	4,000,000	
07	00001	대변	108	외상매출금	00130	정림기계(주)	강제집행 대손처리		4,000,000

➡ 대손요건을 충족하므로 시인액으로 처리한다.

② 10월 19일 대손처리내역

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
19	00001	차변	111	대손충당금	00125	(주)세진	부도로 인한 대손처리	1,500,000	
19	00001	대변	110	받을어음	00125	(주)세진	부도로 인한 대손처리		1,500,000

➡ 부도(부도확정일 2017.4.18) 발생 후 6개월이 경과하였으므로 비망금액 1,000원을 제외한 금액을 시인액으로 처리한다.

3. [1.대손충당금 조정(채권잔액)]에 설정채권 입력

2 1. 대손충당금 조정 (채권잔액) | 비고 사용 | 크게

	16.계정과목	17.채권잔액의 장부가액	18.기말현재 대손금 부인 누계액	19.합계 (17+18)	20.충당금 설정제외 채권	21.채권잔액 (19 - 20)
1	외상매출금	1,674,880,000		1,674,880,000		1,674,880,000
2	받을어음	158,500,000	1,000	158,501,000		158,501,000
계		1,833,380,000	1,000	1,833,381,000		1,833,381,000

→ 받을어음 대손금 부인액 1,000원을 설정대상채권에 가산한다.

4. [1.대손충당금 조정(손금 및 익금산입 조정)]에 대손충당금 조정 입력

대손충당금조정

3 1. 대손충당금 조정 (손금 및 익금산입 조정) | 설정률 수정

	1. 채권잔액 (21의 금액)		2.설정률	3.한도액 (1 x 2)	회사계상액			7.한도초과액 (6-3)
					4.당기계상액	5.보충액	6.계	
손금 산입액 조정	1,833,381,000		1 / 100	18,333,810	18,233,800	100,000	18,333,800	
	8.장부상 충당금 기초잔액	9.기중 충당금 환입액	10.충당금 부인 누계액	11.당기대손금 상계액 (27의 금액)	12.당기설정 충당금 보충액	13.환입할금액 (8-9-10-11-12)	14.회사 환입액	15.과소환입 과다환입 (△)(13-14)
익금 산입액 조정	5,600,000		2,500,000	5,500,000	100,000	-2,500,000		-2,500,000

5. [소득금액조정합계표]

손금산입	전기 대손충당금 손금추인	2,500,000원	유보감소
손금산입	전기 대손금부인액 손금추인	5,500,000원	유보감소
손금불산입	대손금 부인액(받을어음)	1,000원	유보발생

3 접대비조정명세서(갑,을) (7점)

세무조정 참고자료	1. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동 반영한다. 2. 접대비(판) 중 문화접대비는 적요번호 8번(신용카드사용분)으로 기장되어 있다. 3. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 76,000,000원이 포함되어 있다.(수입금액은 수입금액조정명세서상의 조정후 수입금액 1,989,800,000원을 이용하도록 한다) 4. 접대비(판) 계상액 중에는 증명서류 미수취분 650,000원이 포함되어 있다. 5. 타계정 접대비 해당액 - 경상연구개발비(판) 9,000,000원 중 접대비 해당금액 5,000,000원(세금계산서 수취분)이 포함되어 있다. 6. 접대비(경상연구개발비 포함)는 모두 건당 1만원을 초과한다.
평가문제	**접대비등조정명세서(갑,을)을 작성하시오.** 1. 접대비조정명세서(을) [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 문화접대비가 자동반영 되도록 하시오. 2. 접대비조정명세서(을)을 작성하시오.(접대비(판)와 경상연구개발비(판) 계정을 구분하여 입력 할 것) 3. 접대비조정명세서(갑)을 작성하시오. 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [경조사비 등 설정]

[경조사비등 설정]을 클릭하여 [2.문화접대비 설정]란에 적요번호를 입력한다.

2 문화접대비 설정

코드	계정과목명	문화접대비(신용카드미사용)				문화접대비(신용카드사용)			
813	접대비(판)	현금적요	12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	현금적요	8	?	문화접대비(신용카드사용분)
		대체적요	12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	대체적요	8	?	문화접대비(신용카드사용분)

2. [접대비조정명세서(을)]

① 수입금액 명세 합계란에 1,989,800,000원, 특수관계인간 거래금액란에 76,000,000원 입력

② 접대비 및 개발비 해당금액을 입력

③ [6.접대비계상액 중 사적사용 경비]란에 650,000원 입력

④ [15.신용카드 등 미사용금액]란에 2,930,000원 입력
3,580,000원 – 650,000원 = 2,930,000원

⑤ [16.총 초과금액] 란에 31,130,000원 입력
31,780,000원 – 650,000원 = 31,130,000원

을 | 갑

1 1. 수입금액 명세

구 분	1. 일반 수입 금액	2. 특수관계인간 거래금액	3. 합 계 (1+2)
금 액	1,913,800,000	76,000,000	1,989,800,000

2 2. 접대비등 해당금액 [경조사비등 설정] [금융기관의 수입금액]

4. 계 정 과 목			합계	접대비(판)	경상연구개발비		
5. 계 정 금 액			40,780,000	31,780,000	9,000,000		
6. 접대비계상액중 사적사용 경비			650,000	650,000			
7. 접대비 해당금액 (5-6)			36,130,000	31,130,000	5,000,000		
8. 신용카드등미사용금액	경조사비 중 기준 금액 초과액	9.신용카드 등 미사용금액					
		10.총 초과금액					
	국외지역 지출액	11.신용카드 등 미사용금액					
		12.총 지출액					
	농어민 지출액	13.송금명세서 미제출금액					
		14.총 지출액					
	접대비 중 기준금액 초과액	15.신용카드 등 미사용금액	2,930,000	2,930,000			
		16.총 초과금액	36,130,000	31,130,000	5,000,000		
	17.신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15)		2,930,000	2,930,000			
18.접 대 비 부 인 액 (6+17)			3,580,000	3,580,000			
문화 사업 접대비			4,810,000	4,810,000			

3. [접대비조정명세서(갑)]

을 | 갑

3 2. 접대비 한도초과액 조정 [중소기업] 정부출자법인 여부선택 ◉ 일반 ○ 정부출자법인

구 분			금 액
1.접대비 해당 금액			36,130,000
2.기준금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액			2,930,000
3.차감 접대비 해당 금액(1-2)			33,200,000
일반 접대비 한도	4. 12,000,000(24,000,000)×월수(12)/12		24,000,000
	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	3,979,600
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		5.소계	3,979,600
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	3,827,600
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		6.소계	3,827,600
	7.수입금액 기준	(5-6)×10/100	15,200

구분	구분	금액
8.일반접대비 한도액(4+6+7)		27,842,800
문화 접대비 한도	9.문화접대비 지출액	4,810,000
	10.문화접대비 한도액 (9과(8×(20/100))중 작은 금액	4,810,000
11.접대비 한도액 합계(8+10)		32,652,800
12.한도초과액(3-11)		547,200
13.손금산입한도 내 접대비지출액 (3과 11중 작은 금액)		32,652,800

■ 부동산임대 특정법인 접대비 한도액(법법 §25)

○ 부동산임대 특정법인 접대비 해당 여부 ◉ 부 ○ 여

다음 내용을 모두 충족하는 법인은 접대비한도액이 일반 법인의 50% 입니다.
해당 여부를 선택하시기 바랍니다.

①특수관계자 지분합계 50% 이상
②부동산임대업 주업 또는 임대, 배당.이자수입이 매출액의 70% 이상
③상시근로자 5인미만
(*최대주주 및 친족 관계 근로자, 근로계약기간 1년 미만자 제외)

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	접대비 중 증빙불비분	650,000원	상여
손금불산입	접대비 중 신용카드 미사용액	2,930,000원	기타사외유출
손금불산입	접대비 한도초과	547,200원	기타사외유출

4 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을) (7점)

자료. 업무무관 가지급금 내역

직책	성명	금액	대여일	계정과목	비 고
대표이사	이철민	50,000,000원	2017.6.2.	주·임·종단기채권	
관계회사	(주)전라산업	80,000,000원	2017.8.8.	단기대여금	당사의 최대주주
사원	오충성	500,000원	2017.9.5.	가지급금	일시적 가불금

세무조정 참고자료

1. 사원 오충성의 가지급금은 월정액급여 범위 내 일시적 가불금이다.
2. 국세청장이 정한 당좌대출이자율은 4.6%, 가중평균차입이자율은 5.8%로 가정한다.
3. 가지급금에 대한 약정된 이자는 없는 것으로 한다.

평가문제

가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)을 작성하시오.

1. [가지급금, 가수금적수계산]에서 인명별로 가지급금 적수계산을 하시오.
2. 법인세 부담이 최소화되는 방향으로 이자율을 적용하여 인정이자 계산을 하시오.
3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오.
4. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [1.가지급금(전체)]

선 택 1 | 1.가지급금(전체) | 2.가수금 | 3.당좌대출이자율 | 4.가중평균차입이자

No	직책	성명	6
1	대표이사	이철민	0
2	관계회사	(주)전라산업	0

계정별원장 데이터불러오기

No	월일	적 요	차변	대변	잔액	일수	적수	발생일자
1	06-02	대여	50,000,000		50,000,000	213	10,650,000,000	2017-06-02

선 택 1 | 1.가지급금(전체) | 2.가수금 | 3.당좌대출이자율 | 4.가중평균차입이자

No	직책	성명	6
1	대표이사	이철민	0
2	관계회사	(주)전라산업	0

계정별원장 데이터불러오기

No	월일	적 요	차변	대변	잔액	일수	적수	발생일자
1	08-08	대여	80,000,000		80,000,000	146	11,680,000,000	2017-08-08

※ 사용인에 대한 월정액급여 범위 내 일시적 가불금은 업무무관가지급금 계산시 제외된다.

2. [3.당좌대출이자율]

선 택 3 | 1.가지급금(전체) | 2.가수금 | 3.당좌대출이자율 | 4.가중평균차입이자

No	직책	성명	6
1	대표이사	이철민	0
2	관계회사	(주)전라산업	0
3			

작업순서 준수(1.가지급금(전체), 2.가수금->3.당좌대출이자율)

No	대여기간 발생년월일	대여기간 회수년월일	월일	적 요	차변	대변	잔액	일수	가지급금적수	가수금적수	차감적수
1	2017-06-02		06-02	대여	50,000,000		50,000,000	213	10,650,000,000		
2											

선 택 3 | 1.가지급금(전체) | 2.가수금 | 3.당좌대출이자율 | 4.가중평균차입이자

No	직책	성명	6
1	대표이사	이철민	0
2	관계회사	(주)전라산업	0
3			

작업순서 준수(1.가지급금(전체), 2.가수금->3.당좌대출이자율)

No	대여기간 발생년월일	대여기간 회수년월일	월일	적 요	차변	대변	잔액	일수	가지급금적수	가수금적수	차감적수
1	2017-08-08		08-08	대여	80,000,000		80,000,000	146	11,680,000,000		
2											

3. [4.인정이자계산]

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	
이철민	10,650,000,000		10,650,000,000	4.6	1,342,191		1,342,191	100.00000	1,342,191
(주)전라산업	11,680,000,000		11,680,000,000	4.6	1,471,999		1,471,999	100.00000	1,471,999

4. [소득금액조정합계표]

익금산입	가지급금인정이자(대표자)	1,342,191원	상여
익금산입	가지급금인정이자(관계회사)	1,471,999원	기타사외유출

5 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

세무조정 참고자료	1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다. 2. 연구인력개발비 세액공제액(최저한세 적용제외)은 3,200,000원이다. 3. 영수증수취명세서에 지출증명서류 미수취분 2,300,000원이 입력되어 있다. 4. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.
평가문제	**법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.** 1. 소득금액조정합계표 및 위 세무조정 참고자료를 반영하시오. 2. 연구인력개발비 세액공제액을 반영하시오. 3. 지출증명서류 미수취에 대한 가산세를 반영하시오. 4. 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [소득금액조정합계표]의 소득금액 반영

- [새로불러오기]를 클릭하면 소득금액, 과세표준, 산출세액이 자동반영된다.

2. 연구인력개발비 세액공제 입력

- 연구인력개발비 세액공제 3,200,000원을 [123.최저한세 적용제외 공제감면세액]란에 입력한다.

3. 가산세액

- [124.가산세액]란에 46,000원 입력한다.
  (지출증명서류 미수취 가산세 = 2,300,000원 × 2% = 46,000원)

4. 중간예납세액 및 원천납부세액 입력

- 선납세금(136) 계정별 원장에서 중간예납세액 및 원천납부세액을 조회하여 중간예납세액 22,500,000원, 원천징수세액 1,680,000원을 입력한다.

①각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익		01	179,070,200
	소득금액조정금액	102.익금산입	02	46,122,390
		103.손금산입	03	16,000,000
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)		04	209,192,590
	105.기부금한도초과액		05	
	106.기부금한도초과이월액손금산입		54	
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)		06	209,192,590
②과세표준계산	108.각사업연도소득금액(108=107)			209,192,590
	109.이월결손금		07	
	110.비과세소득		08	
	111.소득공제		09	
	112.과세표준(108-109-110-111)		10	209,192,590
	159.선박표준이익		55	
③산출세액계산	113.과세표준 (113=112+159)		56	209,192,590
	114.세율		11	20%
	115.산출세액		12	21,838,518
	116.지점유보소득(법제96조)		13	
	117.세율		14	
	118.산출세액		15	
	119.합계(115+118)		16	21,838,518

④납부할세액계산	120.산출세액(120=119)			21,838,518
	121.최저한세 적용대상 공제감면세액		17	
	122.차감세액		18	21,838,518
	123.최저한세 적용제외 공제감면세액		19	3,200,000
	124.가산세액		20	46,000
	125.가감계(122-123+124)		21	18,684,518
	기납부세액	기한내납부세액	126.중간예납세액	22	22,500,000
			127.수시부과세액	23	
			128.원천납부세액	24	1,680,000
			129.간접회사등외국납부세액	25	
			130.소계(126+127+128+129)	26	24,180,000
		131.신고납부전가산세액		27	
		132.합계(130+131)		28	24,180,000
	133.감면분추가납부세액			29	
	134.차가감납부할 세액(125-132+133)			30	-5,495,482
토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)				
미환류소득법인세 계산(F3으로 이동)/ 중소기업제외				
⑦세액계	151.차가감납부할세액계(134+150+166)			46	-5,495,482
	152.사실과다른회계처리경정세액공제			57	
	153.분납세액계산범위액			47	
	분납할세액			50	
	차감납부세액			53	-5,495,482