

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제27회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

TAT 1급

Tax Accounting Technician

A형

성명

수험번호

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
  - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
  - 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
  - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
  - 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.



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] (주)한공은 기업의 이해관계자에게 적시성 있는 정보를 제공하기 위해 사업연도 (1년) 단위 재무제표 뿐 아니라 반기 및 분기재무제표를 작성하여 공시하고 있다. 이와 관련된 재무제표의 기본가정은 무엇인가?

- ① 계속기업
- ② 기업실체
- ③ 기간별 보고
- ④ 발생주의 회계

해설

[정답] ③

● 기업실체의 이해관계자는 지속적으로 의사결정을 해야 하므로 적시성 있는 정보가 필요하게 된다. 이러한 정보수요를 충족시키기 위하여 도입된 재무제표의 기본가정이 기간별 보고이다.

[2] 전자제품 도매업을 영위하는 (주)한공의 기말상품과 관련된 자료는 다음과 같다. 재무상태표에 계상되어야 할 재고자산 금액은 얼마인가?

구분	장부상 수량	실제 수량	단위당		
			취득원가	추정판매가격	추정판매비용
상품A	100개	90개	1,000원	1,500원	200원
상품B	200개	200개	2,000원	1,800원	300원

- ① 390,000원
- ② 417,000원
- ③ 420,000원
- ④ 500,000원

## 해설

### [정답] ①

● 상품A=90개<sup>\*1</sup> × 1,000원 = 90,000원

상품B=200개 × 1,500원<sup>\*2</sup> = 300,000원

<sup>\*1</sup> 실재 수량과 장부상 수량과의 차이는 재고자산감손실로 처리한다.

<sup>\*2</sup> 재고자산의 원가가 순실현가능가치(추정판매가격 - 추정판매비용)에 미달하는 경우 저가법으로 평가해야 한다.

[3] 다음은 이자비용과 임대료수익에 대한 총계정원장과 관련 결산조정내용이다.  
재무제표와 관련된 설명으로 옳지 않는 것은?

#### <자료 1> 이자비용과 임대료수익에 대한 총계정원장

이자비용		임대료수익	
4/1 보통예금	300,000원	1/1 선수임대료	500,000원
7/1 현금	300,000원	6/1 현금	1,200,000원
10/1 보통예금	300,000원		

#### <자료 2> 결산조정내용

- 2017년 1월 1일 한국은행으로부터 10,000,000원(이자지급조건: 12%, 월할계산, 3개월마다 후급조건)을 차입하였다.
- 본사건물 중 일부를 임대하고 있으며 임대료는 매년 6월 1일에 1년분 임대료를 수령한다. (월할계산)

- ① 당기 이자비용은 1,200,000원이다.
- ② 당기 임대료수익은 1,200,000원이다.
- ③ 결산조정이 누락되면 당기순이익은 800,000원 과대계상된다
- ④ 결산조정 후 재무상태표상 미지급이자비용은 300,000원이고 선수임대료는 700,000원이다.

해설

[정답] ④

① 이자비용 = 이자비용지출액 + 미지급이자비용<sup>\*1</sup> = 900,000원 + 300,000원 = 1,200,000원

② 임대료 = 기초선수임대료 + 임대료수입 - 기말선수임대료<sup>\*2</sup>  
= 500,000원 + 1,200,000원 - 500,000원 = 1,200,000원

③ 조정내역

이자비용과소계상(미지급이자비용)	(-)300,000원 <sup>*1</sup>
임대료과대계상(선수임대료)	(-)500,000원 <sup>*2</sup>
당기순이익에 미치는 영향	<u>(-)800,000원</u>

<sup>\*1</sup> 미지급이자비용 = 10,000,000원 × 12% × 3월/12월 = 300,000원

<sup>\*2</sup> 기말선수임대료 = 1,200,000원 × 5월/12월 = 500,000원

④ 미지급이자비용은 300,000원, 기말선수임대료는 500,000원 이다.

[4] 다음은 (주)한공의 본사건물에 대한 자료이다. 재평가모형을 적용하는 경우, 원가모형과 비교하여 재무제표에 미치는 영향을 바르게 설명하고 있는 사람은 누구인가?

- 취득원가 5,000,000원(취득일 2017년 1월 1일)
- 2017년말 감가상각누계액 1,500,000원
- 2017년말 공정가치 4,000,000원



- ① 유정, 수현
- ③ 민희, 수현

- ② 유정, 은진
- ④ 민희, 은진

## 해설

[정답] ②

- 재평가잉여금 = 4,000,000원(공정가치) - 3,500,000원(장부금액) = 500,000원
- 재평가잉여금은 기타포괄손익(자본)으로 인식한다.

[5] 다음은 (주)한공의 사채 발행 관련 자료이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

- 사채 발행일: 2017년 1월 1일
- 사채 만기일: 2021년 12월 31일
- 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회, 현금 지급)
- 액면 이자율: 연 8%, 유효이자율: 연 9%
- 액면 3,000,000원 사채를 2,883,310원에 발행하고, 납입금은 당좌예입하다.

- ① 사채 발행 시 사채할인발행차금은 116,690원이다.
- ② 2017년도 손익계산서에 반영되는 이자비용 금액은 259,498원이다.
- ③ 2017년도 사채할인발행차금 상각액은 19,498원이다.
- ④ 2017년도 말 이자지급 후 사채의 장부금액은 2,863,812원이다.

## 해설

[정답] ④

- 사채 발행 분개 (차) 당좌예금 2,883,310원 (대) 사채 3,000,000원  
사채할인발행차금 116,690원
  - 사채 이자지급 분개 (차) 이자비용 259,498원 (대) 현금 240,000원  
사채할인발행차금 19,498원
- \* 사채의 장부금액 = 2,883,310원 + 19,498원 = 2,902,808원

[6] (주)한공은 기계장치를 연수합계법으로 상각해 왔으나, 기대소비 형태의 변경으로 2017년부터 정액법으로 변경하고자 한다. 2017년 재무상태표와 손익계산서에 계상될 감가상각누계액과 감가상각비는 얼마인가?

- |                     |                     |
|---------------------|---------------------|
| • 취득 일: 2016년 1월 1일 | • 취득가액: 15,000,000원 |
| • 내용연수: 5년(월할상각)    | • 잔존가액: 없음          |

	감가상각누계액	감가상각비
①	6,000,000원	3,000,000원
②	7,000,000원	2,000,000원
③	7,500,000원	2,500,000원
④	9,000,000원	4,000,000원

### 해설

#### [정답] ③

- 감가상각방법의 변경은 회계추정의 변경에 해당하므로 전진적으로 처리한다.
  - 2016년 감가상각비 = 15,000,000원 × 5/(1+2+3+4+5) = 5,000,000원
  - 2017년 감가상각비 = (15,000,000원 - 5,000,000원)/4 = 2,500,000원

[7] 다음은 (주)한공의 외화매출채권 관련 자료이다. 2017년 2월 1일 외화매출채권 회수시 인식되는 손익으로 옳은 것은?

- (주)한공은 2016년 9월 1일 미국 거래처에 \$2,000의 상품을 판매하고, 대금은 2017년 2월 1일 회수하였다.

#### [환율 변동표]

일자	원/\$
2016. 9. 1.	1,100원/\$
2016.12.31.	1,000원/\$
2017. 2. 1.	1,200원/\$

- |                 |                 |
|-----------------|-----------------|
| ① 외환차손 200,000원 | ② 외환차익 200,000원 |
| ③ 외환차손 400,000원 | ④ 외환차익 400,000원 |

## 해설

### [정답] ④

- 2016년 12월 31일 외화환산손실 = \$2,000 × (1,000원 - 1,100원) = (-)200,000원
- 2017년 2월 1일 외화매출채권 회수시 외환차익 = \$2,000 × (1,200원 - 1,000원) = 400,000원

### [8] 다음 중 부가가치세법상 사업장과 납세지에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주사업장총괄납부의 신청을 한 경우에는 부가가치세를 주된 사업장에서 총괄하여 납부하지만, 신고는 각 사업장별로 하여야 한다.
- ② 사업자단위과세사업자는 부가가치세액을 본점 또는 주사무소에서 총괄하여 신고·납부를 하지만, 사업자등록은 각 사업장별로 하여야 한다.
- ③ 임시사업장의 설치기간이 10일 이내인 경우에는 임시사업장 개설신고를 하지 아니할 수 있다.
- ④ 부동산임대업의 사업장은 그 부동산의 등기부상의 소재지이다.

## 해설

### [정답] ②

- 사업자단위과세사업자는 본점 또는 주사무소 한 곳에서 사업자등록을 하고, 사업자단위로 부가가치세의 모든 업무를 처리한다.

### [9] 구두제조업을 영위하는 (주)한공의 2017년 2기 부가가치세 예정신고기간(2017.7.1.~2017.9.30.)의 공급가액에 대한 자료이다. 과세표준은 얼마인가?

• 상품매출액	6,000,000원
• 판매장려금 지급액	500,000원
• 공급가액 지연에 따른 연체이자 수령액	300,000원
• 할부판매 이자상당액	100,000원

- ① 5,500,000원
- ② 6,000,000원
- ③ 6,100,000원
- ④ 6,400,000원



## 해설

### [정답] ③

- 상품매출액과 할부판매 이자 상당액만이 공급가액에 포함한다. 연체이자도 공급가액에 포함하지 아니하고, 판매장려금 지급액은 과세표준에서 공제하지 아니한다.
- ③ 6,000,000원 + 100,000원 = 6,100,000원

[10] 다음 중 소득세법상 소득구분에 대한 설명을 틀리게 하고 있는 사람은?

 <p>토사석의 채취허가에 따른 권리의 양도로 인하여 발생한 소득은 기타소득이야.</p> <p>민석</p>	 <p>장소를 일시적으로 대여하고 사용료로서 받는 금품은 사업소득에 해당해.</p> <p>소현</p>
 <p>퇴직 전에 부여 받은 주식매수 선택권을 퇴직 후에 행사함으로써 얻은 이익은 기타소득이야.</p> <p>대범</p>	 <p>채권의 환매조건부 매매차익은 이자소득에 해당해.</p> <p>소민</p>

- ① 민석  
③ 대범

- ② 소현  
④ 소민

## 해설

### [정답] ②

- 장소를 일시적으로 대여하고 사용료로서 받는 금품은 기타소득에 해당한다.

**[11] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자 한공회 씨의 2017년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세차감전 순이익이 50,000,000원인 경우, 한공회 씨의 2017년 사업소득금액은 얼마인가?**

가. 대표자 급여	10,000,000원
나. 예금이자수익	1,000,000원
다. 토지처분이익	2,000,000원
라. 광고선전비	600,000원

- ① 47,000,000원                      ② 50,000,000원  
 ③ 57,000,000원                      ④ 57,600,000원

**해설**

**[정답] ③**

●  $50,000,000 + 10,000,000 - 1,000,000 - 2,000,000 = 57,000,000$ 원

**[12] 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 경로우대자공제를 받기 위한 최소한의 나이는 65세이다.  
 ② 일용근로소득만 있는 배우자에 대해서는 기본공제를 적용받을 수 없다.  
 ③ 동거 부양가족인 장애인은 소득요건을 충족하더라도 나이요건을 충족하지 못하면 기본공제를 적용받을 수 없다.  
 ④ 기본공제대상자가 아닌 자는 추가공제대상자가 될 수 없다.

**해설**

**[정답] ④**

- ① 경로우대자공제를 받기 위한 최소한의 나이는 70세이다.  
 ② 일용근로소득만 있는 배우자는 분리과세로 종결되므로 기본공제를 적용받을 수 있다.  
 ③ 동거 부양가족인 장애인은 소득요건을 충족하면 기본공제를 적용받을 수 있다.



**[15] 다음 중 영리내국법인의 법인세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 자진납부할 세액이 1,000만원을 초과하는 중소기업의 경우 납부기한이 지난 날부터 2개월 이내에 분납할 수 있다.
- ② 천재지변이 있는 경우 납세지 관할세무서장의 승인을 얻어 그 신고기한을 연장할 수 있다.
- ③ 중간예납세액의 신고·납부는 중간예납기간이 지난 날부터 1개월 이내에 하여야 한다.
- ④ 과세표준과 세액을 신고하면서 재무상태표를 첨부하지 않으면 무신고로 본다.

**해설**

**[정답] ③**

- 중간예납세액의 납부기한은 중간예납기간이 지난 날부터 2개월 이내이다.



## 2. 자산, 부채, 자본의 특수회계처리 (4점)

자료. 전자수입세금계산서

전자수입세금계산서							(공급받는자 보관용)		승인번호	
세 관 명	등록번호	125-83-12341			공 급 받 는 자	등록번호	125-86-74877			
	세관명	평택세관	성명 (대표자)	이성순		상호	(주)고정산업	성명 (대표자)	이현성	
	세관 주소	경기도 평택시 용죽1로 14				사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 19-7 (충정로 3가)			
	수입신고번호 또는 일괄발급기간(총건)	155-52-12-1234561-2				업태	제조업	종사업장번호		
E-Mail		pyongtaek@korea.kr			E-Mail		kjung7@bill36524.com			
작성일자	2017.12.24.		공급가액	50,000,000		세 액	5,000,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
		수입신고필증참조								
<p>*과세표준은 관세의 과세가격과 관세, 개별소비세, 주세, 교통에너지환경세, 교육세 및 농어촌특별세의 합계액으로 한다.</p> <p>*본 수입세금계산서는 수입세금계산서 발급에 관한 고시 제6조의 규정에 의하여 발급한 수입세금계산서 전자문서의 내역을 출력한 것입니다.</p> <p>*수입(세금)계산서는 관세청 홈페이지(http://customs.go.kr)를 통하여 간편하게 발급받으실 수 있습니다.</p>										

### 자료설명

필리핀의 알라방사에서 원재료를 수입하면서 부가가치세를 현금으로 납부하고 발급받은 수입세금계산서이다.

### 평가문제

- 매입매출자료를 입력하시오.
- 미착품계상액에 대한 정리 분개를 일반전표에 입력하시오.

## 답 및 풀이

### 1. [매입매출전표입력] 12월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
55.수입	원재료	50,000,000	5,000,000	00133.평택세관	전자입력
분개유형	(차) 135.부가세대금금		5,000,000원	(대) 101.현금	5,000,000원
1.현금					

### 2. [일반전표입력] 12월 24일

(차) 153.원재료 50,000,000원 (대) 168.미착품 50,000,000원  
(42100.알라방사)

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

자료. 전자세금계산서

전자세금계산서									
(공급자 보관용)								승인번호	
공급자	등록번호	125-86-74877				수령인	등록번호	305-81-24721	
	상호	(주)고정산업		성명 (대표자)	이현성		상호	(주)건성실업	
	사업장 주소	서울시 서대문구 홍정로7길 19-7 (홍정로 3가)					사업장 주소	대전시 동구 가양남로 13(가양동)	
	업태	제조업		종사업장번호			업태	도소매업	
	종목	산업용로보트					종목	산업용로보트	
	E-Mail	kjung7@bill36524.com					E-Mail	gunsung@naver.com	
작성일자	2017.7.20.		공급가액	37,000,000		세액	3,700,000		
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	
7	20	TX-003		EA	1,000	12,000	12,000,000	1,200,000	
7	20	TX-100		EA	1,000	15,000	15,000,000	1,500,000	
7	20	AK-500		EA	500	20,000	10,000,000	1,000,000	
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을		
40,700,000						40,700,000	○ 영수 ● 청구		

자료설명

1. 7월 20일 (주)건성실업에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.

2. 제품에 하자가 발생하여 반품되었다.

- 환입일자: 2017년 7월 25일
- 환입수량: TX-100 50EA, AK-500 20EA

평가문제

1. 수정사유를 선택하여 환입에 따른 수정전자계산서를 발급·전송하시오.

(복수거래를 이용하여 입력하고, 전자계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다)

2. 매출환입에 대한 회계처리를 입력하시오.

(외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리할 것)

## ▶ 해답 및 풀이

### 1. [수정전자세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 7월 20일 전표선택 → 수정세금계산서 클릭 → 수정사유(3.환입)를 선택 → 당초세금계산서 작성일(7월 20일)에 자동 반영하고 [확인(Tab)]을 클릭

수정사유

( 발행매수 : 1 매 발행 )

수정 사유 3. 환입

비 고 당초(세금)계산서작성일 2017 년 07 월 20 일

- ② 수정세금계산서(매출) 화면에서 [복수거래(F7)]을 클릭하고 반품수량과 단가를 입력한다.

복수거래

X

품명	수량	단가	공급가액	부가세	비고
TX-100	-50	15,000	-750,000	-75,000	
AK-500	-20	20,000	-400,000	-40,000	

품명도움(F2)
삭제(F5)
확인(Tab)
취소(ESC)

- ③ 수정세금계산서(매출) 화면에서 [확인(Tab)]을 클릭한다.

수정세금계산서(매출)

X

수정입력사유 3 환입 당초(세금)계산서작성일 2017-07-20

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2017	07	20	과세	TX-003외			37,000,000	3,700,000	40,700,000	15001	(주)건성실업	305-81-24721
수정분	2017	07	25	과세	TX-100외			-1,150,000	-115,000	-1,265,000	15001	(주)건성실업	305-81-24721
합 계													
								35,850,000	3,585,000	39,435,000			

당초출입번호 :

참고사항
복수거래(F7)
확인(Tab)
취소(Esc)

- ④ 수정세금계산서 1건에 대한 회계처리가 자동 반영된다.

→ 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	TX-100외	-1,150,000	-115,000	15001.(주)건성실업	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-1,265,000원		(대) 404.제품매출	-1,150,000원
2.외상				255.부가세에수금	-115,000원

### 2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① [전자세금계산서 발행 및 내역관리]를 클릭하면 수정 전표 1매가 미전송 상태로 조회된다.  
 ② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발급(발행) 및 국세청 전송을 한다.



2 확정신고 누락분의 수정신고서 작성 (8점)

자료 1. 매출 전자세금계산서 발급 목록(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2017-6-20	생략	2017-6-20	2017-6-20	(주)신신산업	42,500,000원	0원	영세율

자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록(매출처 선물구입대)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2017-6-22	생략	2017-6-22	2017-6-22	삼일백화점	2,000,000원	200,000원	일반

자료 3. 신용카드 매출자료(현대카드, 개인 한진수에게 제품매출)

순번	승인년월일	건수	매출액계 (VAT포함)	신용카드/ 기타결제	구매전용/ 카드매출	봉사료
1	2017-6-30	1	2,200,000원	2,200,000원	0원	0원

<b>자료설명</b>	1. 제1기 부가가치세 확정신고서에 누락된 전자세금계산서 발급목록 및 신용카드 매출자료이다.
	2. 매입매출전표에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다.
<b>평가문제</b>	3. 수정신고는 2017년 8월 14일에 신고 및 납부하려고 하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고를 적용한다.
	1. 누락된 거래자료를 입력하시오. (제시된 거래는 모두 외상이며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리하고, 신용카드매출분은 '외상매출금'으로 회계처리한다)
	2. 제1기 부가가치세 확정신고서에 대한 수정신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

<b>1. [매입매출전표입력]</b>					
6월 20일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	42,500,000	-	00121.(주)신신산업	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	42,500,000원		(대) 404.제품매출	42,500,000원
2.외상					

6월 22일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	거래처선물	2,000,000	200,000	00115.삼일백화점	전자입력
불공사유	9. 접대비관련매입세액				
분개유형	(차) 813.접대비(판)	2,200,000원	(대) 253.미지금금	2,200,000원	
3.혼합					

6월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	제품	2,000,000	200,000	00124.한진수	
분개유형	(차) 108.외상매출금 2,200,000원 (99600.현대카드)				
2.외상 또는 4.카드			(대) 404.제품매출 2,000,000원 255.부가세예수금 200,000원		

## 2. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일(수정차수 1)

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

수정전					수정후					
과세표준 (매입·매출세액)	구분	금액	세율	세액	No	금액	세율	세액		
과세	세금계산서발급분	1	73,600,000	10/100	7,360,000	1	73,600,000	10/100	7,360,000	
	매입자발행세금계산서	2		10/100		2		10/100		
	신용카드·현금영수증	3		10/100		3	2,000,000	10/100	200,000	
	기타	4		10/100		4		10/100		
	영세									
	세금계산서발급분	5		0/100		5	42,500,000	0/100		
	기타	6		0/100		6		0/100		
	예정신고누락분	7				7				
	대손세액가감	8				8				
	합계	9	73,600,000	㉞	7,360,000	9	118,100,000	㉞	7,560,000	
매입세액	세금계산서취득분	10	60,100,000		6,010,000	10	62,100,000		6,210,000	
	수취부분	10-1				10-1				
	고정자산매입	11				11				
	예정신고누락분	12				12				
	매입자발행세금계산서	13				13				
	그밖의공제매입세액	14				14				
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)	15	60,100,000		6,010,000	15	62,100,000		6,210,000	
	공제받지못할매입세액	16				16	2,000,000		200,000	
	차감계 (15-16)	17	60,100,000	㉞	6,010,000	17	60,100,000	㉞	6,010,000	
	납부(환급)세액 (㉞매출세액-㉞매입세액)	18		㉞	1,350,000	18		㉞	1,550,000	
경감·공제세액	경감 그밖의경감·공제세액	19		[참고]		19		[참고]		
	신용카드매출전표등발행공제	20				20	2,200,000			
	합계	21		㉞		21	2,200,000	㉞		
	예정신고미환급세액	22		㉞		22		㉞		
	예정고지세액	23		㉞		23		㉞		
	사업양수자의 대리납부 기납부세액	24		㉞		24		㉞		
	매입자 납부특례 기납부세액	25		㉞		25		㉞		
	가산세액계	26				26			117,450	
	차가감 납부할세액 (환급받을세액) (㉞-㉞-㉞-㉞-㉞-㉞-㉞)	27		1,350,000					1,667,450	
	출발납부사업자 납부할세액 ( 환급받을세액 )									

## 3. [가산세명세]

수정호	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	200,000	뒤쪽참조 10,000
	납부불성실	71	200,000	뒤쪽참조 1,200
	영세율과세표준신고불성	72	42,500,000	0.5% 106,250
	현금매출명세서미제출	73	1%	
	부동산임대명세서불성실	74	1%	
65. 세금 계산서 합계표 불성실	매입자가래계좌미사용	75	뒤쪽참조	
	매입자가래계좌지연입금	76	뒤쪽참조	
	합계	77		117,450
67. 신고 불성실	무신고(일반)		뒤쪽참조	
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)	200,000	뒤쪽참조	10,000
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
65. 세금 계산서 합계표 불성실	합계	200,000		10,000

## 1) 신고불성실 가산세 [67]일반

$$200,000\text{원} \times 10\% \times 50\%\text{감면}$$

$$= 10,000\text{원}$$

(6개월 이내 수정신고 50% 감면)

## 2) 납부불성실 가산세 [71]

$$200,000\text{원} \times 3/10,000 \times 20\text{일}(7\text{월 } 26\text{일}$$

$$\sim 8\text{월}14\text{일}) = 1,200\text{원}$$

## 3) 영세율과세표준신고불성실 가산세 [72]

$$42,500,000\text{원} \times 0.5\% \times 50\%\text{감면}$$

$$= 106,250\text{원}$$

(6개월 이내 수정신고 50% 감면)

가산세합계 117,450원

### 문제 3      결산 (4점)

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

#### ① 손익의 예상 (4점)

자료설명	1. (주)고정산업은 확정기여제도(DC)에 따라 퇴직급여를 지급한다. 2. 본사 직원의 기여금은 매월 3,000,000원이고, 2017년 12월분 기여금의 납부 기일은 2018년 1월 5일이다.
평가문제	2017년 12월 31일 퇴직연금(DC)관련 회계처리를 일반전표에 입력하시오.

#### ▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 806.퇴직급여 3,000,000원      (대) 262.미지급비용 3,000,000원

## 문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

### 1 급여자료 입력 (4점)

자료. 3/4분기 판매실적에 따른 성과급내역 (지급일: 2017.9.30.)

성명	판매실적	성과급
김슬기	100,000,000원	3,000,000원
이소형	120,000,000원	3,600,000원
한중호	60,000,000원	1,800,000원

#### 자료설명

영업사원의 판매실적에 따른 성과급을 분기별로 지급하고 있으며, 위 자료는 3/4분기 판매실적에 따른 성과급 지급내역이다.

#### 평가문제

급여자료입력에서 귀속년월:9월, 구분:상여를 선택하여 상여금을 입력하시오. (단, 성과급을 '상여금'으로 처리하며, 상여금에 대한 공제액은 등록된 공제내역을 적용한다)

## 해답 및 풀이

### 1. [급여자료입력] 김슬기

귀속년월	2017	년	09	월	구분	3. 상여	지급일	2017	년	09	월	30	일	정렬	1. 코드
<input type="checkbox"/>	코드	사원명	직급	급여항목	지급금액	공제항목	지급금액								
<input checked="" type="checkbox"/>	3011	김슬기		상여	3,000,000	고용보험	19,500								
<input type="checkbox"/>	3022	이소형				소득세									
<input type="checkbox"/>	3031	한중호				지방소득세									
<input type="checkbox"/>						농특세									

### 2. [급여자료입력] 이소형

귀속년월	2017	년	09	월	구분	3. 상여	지급일	2017	년	09	월	30	일	정렬	1. 코드
<input type="checkbox"/>	코드	사원명	직급	급여항목	지급금액	공제항목	지급금액								
<input type="checkbox"/>	3011	김슬기		상여	3,600,000	고용보험	23,400								
<input checked="" type="checkbox"/>	3022	이소형				소득세									
<input type="checkbox"/>	3031	한중호				지방소득세									
<input type="checkbox"/>						농특세									

### 3. [급여자료입력] 한중호

급여자료입력															
중도퇴사자정산 수당/공제등록 지급일자 엑셀업로드작성방법 검색															
귀속년월	2017	년	09	월	구분	3. 상여	지급일	2017	년	09	월	30	일	정렬	1. 코드
<input type="checkbox"/>	코드	사원명	직급	급여항목	지급금액	공제항목	지급금액								
<input type="checkbox"/>	3011	김슬기		상여	1,800,000	고용보험	11,700								
<input type="checkbox"/>	3022	이소형				소득세									
<input checked="" type="checkbox"/>	3031	한중호				지방소득세									
<input type="checkbox"/>						농특세									

## 2 기타소득의 원천징수(4점)

자료. 공모전 당선자 현황

구분	코드	성명	주민번호	상금(단위: 원)
대상	00001	김성현	930202-1055121	5,000,000
금상	00002	이한나	781213-2255117	3,000,000
은상	00003	박하늘	690301-2055125	1,000,000

**자료설명** 회사는 당사 신제품 디자인 공모전의 시상식에서 당선자에게 상금을 현금으로 지급하였다. (시상일/지급일: 2017.10.22.)

- 평가문제**
1. 기타소득자등록에서 소득자를 등록하시오
  2. 기타소득자료입력에서 소득금액을 입력하여 소득세를 산출하시오.
  3. 원천징수이행상황신고서에 기타소득금액과 세액을 반영하시오.

## 답답 및 풀이

### 1. [기타소득자등록]

**기타소득자등록** 기능모음(F11)

코드	소득자명	거주	주민(외국인)번호	소득구분
<input checked="" type="checkbox"/> 00001	김성현	거주	내 930202-1055121	기 상금 및 부상(필)
<input type="checkbox"/> 00002	이한나	거주	내 781213-2255117	기 상금 및 부상(필)
<input type="checkbox"/> 00003	박하늘	거주	내 690301-2055125	기 상금 및 부상(필)
<input type="checkbox"/> 00004				

**기본사항등록**

소득구분/연말구분   연말

내 외 국 인 / 국 적   국 적

소득자구분/실명구분

개 인 / 법 인   필요경비율  %

### 2. [기타소득자료입력]

- 김성현의 소득자료

지급년월  년  월 ※ 제한세율에 지방소득세가 포함되어 있는 경우 지방소득세를 포함한 제한세율을 입력합니다.  
해당 소득세와 지방소득세는 입력해야 합니다.

코드	소득자명	주민(외국인)번호	소득구분
<input checked="" type="checkbox"/> 00001	김성현	내 930202-1055121	기 상금 및 부상(필)
<input type="checkbox"/> 00002	이한나	내 781213-2255117	기 상금 및 부상(필)
<input type="checkbox"/> 00003	박하늘	내 690301-2055125	기 상금 및 부상(필)

**기타 관리 항목**

소득구분	법인/개인	필요경비율	영수일자	연말정산적용여부	사업자등록번호	세액감면 및
기 상금 및 부상	개인	80.000		부		

**소득 지급 내역**

귀속년월	지급년월	지급출액	필요경비	소득금액	세율(%)	소득세	법인세	지방소득세
2017-10	2017-10	22	5,000,000	4,000,000	1,000,000	20.000	200,000	20,000

- 이한나의 소득자료

코드	소득자명	주민(외국인)번호	소득구분
<input type="checkbox"/> 00001	김성현	내 930202-1055121	기 상금 및 부상(필)
<input checked="" type="checkbox"/> 00002	이한나	내 781213-2255117	기 상금 및 부상(필)
<input type="checkbox"/> 00003	박하늘	내 690301-2055125	기 상금 및 부상(필)

**기타 관리 항목**

소득구분	법인/개인	필요경비율	영수일자	연말정산적용여부	사업자등록번호	세액감면 및
기 상금 및 부상	개인	80.000		부		

**소득 지급 내역**

귀속년월	지급년월	지급출액	필요경비	소득금액	세율(%)	소득세	법인세	지방소득세
2017-10	2017-10	22	3,000,000	2,400,000	600,000	20.000	120,000	12,000

## - 박하늘의 소득자료

코드	소득자명	주민(외국인)번호	소득구분
00001	김성현	내 930202-1055121	71 상금 및 부상
00002	미한나	내 781213-2255117	71 상금 및 부상
00003	박하늘	내 690301-2055125	71 상금 및 부상

  

소득구분	법인/개인	필요경비율	영수일자	연말정산적용여부	사업자등록번호	세액감면 및
71 상금 및 부상	개인	80.000		부		

  

귀속년월	지급년월일	지급총액	필요경비	소득금액	세율(%)	소득세	법인세	지방소득세
2017-10	2017-10-22	1,000,000	800,000	200,000	20.000	40,000		4,000

## 3. [원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서 #매월 보내기 마감(F4) 불러오기(F3) 저장(Ctrl+S) One-Shot(Ctrl+O) 기능모음(F11)

귀속기간 2017년 10월 ~ 2017년 10월 지급기간 2017년 10월 ~ 2017년 10월 0.정기신고

1. 신고구분 ☒ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2. 귀속연월 201710 3. 지급연월 201710 일괄납부 ☐ 여 ☒ 부 사업자단위 ☐ 여 ☒ 부

원천징수내역 부표-거주자 부표-비거주자 부표-법인원천

구분	코드	소득지급금(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			
퇴직소득	연금계좌 A21								
	그외 A22								
	가액계 A20								
사업소득	매월징수 A25								
	연말정산 A26								
	가액계 A30								
기타소득	연금계좌 A41								
	그외 A42	3	9,000,000	360,000					
	가액계 A40	3	9,000,000	360,000				360,000	
	연금계좌 A48								

### ③ 원천징수이행상황신고서의 수정신고 (4점)

#### 자료설명

- 미래마케팅학원의 이승운 강사를 초빙하여 직원을 대상으로 강의를 하고 강사료를 지급하였으나, 원천징수이행상황신고에 누락되어 9월 30일에 수정 신고 하려고 한다.
  - 강사: 이승운(코드 3101)
  - 주민등록번호: 750817-2251619
  - 강의일자/강사료지급일: 2017년 8월 16일
  - 지급금액: 2,000,000원
- 8월 급여는 당월 25일에 지급하여 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 9월 10일에 신고하였다.

#### 평가문제

- 사업소득자입력을 하시오.
  - 사업소득자료입력 메뉴에서 사업소득세를 산출하시오.
  - 사업소득과 가산세(원미만 절사)를 반영하여 8월분 [원천징수이행상황 신고서]를 작성하시오. (수정차수: 1)
- ※ 원천징수납부불성실가산세: 미납세액의 3% + 미납세액 × 미납일 × 3/10,000

## 해답 및 풀이

### 1. [사업소득자등록]

사업소득자등록

가능모음(F11)

코드	소득자명	주민(외국)등록번호	코드	소득구분
<input checked="" type="checkbox"/> 03101	이승운	내 750817-2251619	940903	학원강사
<input type="checkbox"/> 03102				

기본사항    부양가족

1. 소득자등록

1. 거주구분: 0 거주    2. 소득구분: 940903 학원강사

3. 주민(외국)등록번호: 750817-2251619    4. 내/외국인: 0 내국인

5. 거주지국: KR    대한민국

### 2. [사업소득자료입력]

사업소득자료입력

가능모음(F11)

지급년월: 2017 년 08 월    구분: 0 전체

코드	소득자명	주민번호	소득구분
<input checked="" type="checkbox"/> 03101	이승운	내 750817-2251619	940903 학원강사
<input type="checkbox"/>			

기타 관리 항목

소득구분	상 호	사업장등록번호	전화번호	계정과목	영수일자	연말적용
940903 학원강사						부

소득 지급 내역

귀속년월	지급년월	지급총액	세율(%)	소득세	지방소득세	세액계	차인지급액
2017-08	2017 08 16	2,000,000	3	60,000	6,000	66,000	1,934,000



## 3. [8월분 원천징수이행상황신고서에 가산세 반영]

원천징수이행상황신고서 #매월 보내기 마감(F4) 불러오기(F3) 저장(Ctrl+S) One+

귀속기간 2017 년 08 월 ~ 2017 년 08 월 지급기간 2017 년 08 월 ~ 2017 년 08 월 1.정가수정신고 수정차수 1

1.신고구분 ☒ 매월 ☐ 반기 ☒ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201708 3.지급연월 201708 4.연월납부 ☐ 예 ☒ 부 사업자단위 ☐ 예 ☒ 부

원천징수내역 부표-가주자 부표-비가주자 부표-법인원천

구분	코드	소득지급(과세미달,비과세포함)			징수세액			9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
		4.인원	5.출자금액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세				
가산세	연말분납금액 A05									
	연말분납금액 A06									
	가 감 계 A10	3	8,300,000	193,780					193,780	
연금	연금계좌 A21	3	8,300,000	193,780					193,780	
	그 외 A22									
	가 감 계 A20									
가산세	매 월 징 수 A25	1	2,000,000	60,000		2,160				
	연 말 정 산 A26									
	가 감 계 A30	1	2,000,000	60,000		2,160			62,160	

[가산세 계산]

$$60,000\text{원} \times 3\% + 60,000\text{원} \times 20\text{일} \times 3/10,000 = 2,160\text{원}$$



## 문제 5 법인세관리 (35점)

(주)경상산업(회사코드 5127)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

### <작성대상서식>

- ① 조정후수입금액명세서
- ② 세금과공과금명세서
- ③ 접대비조정명세서(갑,을)
- ④ 가지급금 등 인정이자조정명세서
- ⑤ 소득금액조정합계표

### ① 조정후수입금액명세서 (7점)

#### 세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율 코드
제품매출	제조업	의약품	242301
상품매출	도매 및 상품중개업	의약품	513311

2. 상품매출금액 중 233,000,000원은 해외수출분이고 나머지는 내수(국내생산물)분이다.

3. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액	비 고
25	고정자산매각	4,000,000원	
30	거래시기차이금액	12,000,000원	공급시기 전에 선수금 수령 시 세금계산서 발급분

#### 평가문제

조정후수입금액명세서를 작성하시오.

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

## 해답 및 풀이

### [1. 업종별수입금액명세서], [3.수입금액과의 차액내역]

#### 1 업종별 수입금액 명세서

	①업태	②종목	코드	③기준 (단순)경 비율번호	수입금액		
					④계(⑤+⑥+⑦)	내 수	⑦수 출
						⑤국내생 산품	⑥수입 상품
1	제조업	의약품(한약및한	01	242301	2,013,200,000	2,013,200,000	
2	도매 및 상품중개업	의약품(한약및한	02	513311	703,000,000	470,000,000	233,000,000
3			03				
4			04				
5			05				
6			06				
7			07				
8			08				
9			09				
10			10				
11	기 타		11				
	합 계		99		2,716,200,000	2,483,200,000	233,000,000

수입금액 조정명세서 상 수입금액계 : 2,716,200,000

#### 2 부가가치세 과세표준 수입금액 차액검토

상세보기

부가가치세 과세 표준	일 반	2,499,200,000
	영 세	233,000,000
	세	
	계	2,732,200,000
	면 세 수 입 금 액	
	합 계	2,732,200,000
	수 입 금 액	2,716,200,000
	차 액	16,000,000

#### 3 수입금액과의 차액내역

일괄작성

코드	구분(내용)	금액	비고
25	고정자산매각액	4,000,000	
30	거래시기차이감액	12,000,000	
50	차액계	16,000,000	

## ② 세금과공과금명세서 (7점)

### 세무조정 참고자료

기장된 자료를 조회하시오.

(단, 517.세금과공과금, 817.세금과공과금, 960.잡손실 계정만 반영하도록 한다)

### 평가문제

세금과공과금명세서를 작성하시오.

1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오.
2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

## 해답 및 풀이

### 1. [계정별원장 불러오기]에서 960.잡손실 계정 추가하기

계정과목 선택
✕

코드	계정과목
517	세금과공과금(제)
817	세금과공과금(판)
960	잡손실

과목조회(F2)
삭제(F5)
확인
취소(ESC)

### 2. [계정별원장 불러오기]를 이용한 손금불산입 항목 표기

세금과공과금 명세서					
			합계등록	원장조회	잔액조회
			일괄삭제	건기	
			계정별원장 불러오기	<input type="checkbox"/> 손금불산입만 별도 표기하기	
No	①과목	②일자	③적요	④지급처	⑤금액
1	세금과공과금(판)	01-06	인지세	강남구청	50,000
2	세금과공과금(판)	01-30	자동차세	강남구청	360,000
3	세금과공과금(판)	03-10	면허세	강남구청	61,000
4	잡손실	03-14	장애인주차구역위반과태료	강남구청	80,000
5	세금과공과금(판)	03-15	불법주차과태료	강남구청	50,000
6	세금과공과금(제)	03-31	토지취득세	송파구청	300,000
7	세금과공과금(판)	03-31	지방소득세(법인세분)	강남구청	3,200,000
8	세금과공과금(제)	04-02	폐수배출부담금	송파구청	1,000,000
9	세금과공과금(제)	04-25	자동차세	송파구청	752,100
10	세금과공과금(판)	06-30	재산세(토지)	강남구청	4,500,000
11	세금과공과금(판)	07-25	재산세(건물)	강남구청	4,600,000
12	세금과공과금(판)	08-05	면허세	강남구청	92,000
13	세금과공과금(판)	08-31	법인균등분주민세	강남구청	50,000
14	세금과공과금(판)	11-20	산재보험료가산금		31,500
15	세금과공과금(판)	11-20	산재보험료연체료		28,200
16	세금과공과금(판)	12-10	자동차세	강남구청	344,000
17	세금과공과금(판)	12-21	상공회의소 일반회비	상공회의소	230,000
18					
손금불산입계					4,661,500
계					15,728,800

## 3. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	장애인 주차구역 위반 과태료	80,000원	기타사외유출
손금불산입	불법주차 과태료	50,000원	기타사외유출
손금불산입	토지취득세	300,000원	유보발생
손금불산입	지방소득세(법인세분)	3,200,000원	기타사외유출
손금불산입	폐수배출 부담금	1,000,000원	기타사외유출
손금불산입	산재보험료 가산금	31,500원	기타사외유출

## ③ 접대비조정명세서(갑,을) (7점)

세무조정  
참고자료

1. 수익금액에는 특수관계인과의 거래금액 352,980,000원이 포함되어 있다.
2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영 한다.
3. 접대비(판) 중 경조사비는 전액 현금으로 지급하였으며, 적요번호 10번(신용카드미사용분)으로 기장되어 있다.
4. 접대비 중 대표이사 개인사용분 2,400,000원(현금지출)을 확인하였다.
5. 타계정 접대비 해당액

계정과목	금액	비고
복리후생비(판)	600,000원	매출처에 접대한 식대

6. 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원(경조사비 20만원)을 초과한다.

## 평가문제

접대비등조정명세서(갑,을)을 작성하시오.

1. 「접대비조정명세서(을)」 [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 경조사비가 자동반영되도록 하시오.
2. 「접대비조정명세서(을)」를 작성하시오. (접대비(판)와 복리후생비(판) 계정을 구분하여 입력 할 것)
3. 「접대비조정명세서(갑)」을 작성하시오.
4. 「소득금액조정합계표」에 세무조정사항을 반영하시오.

## ▶ 해답 및 풀이

### 1. [경조사비 등 설정]

[경조사비등 설정]을 클릭하여 [1.경조사비 설정]란에 적요번호를 입력한다.

1 경조사비 설정					
코드	계정과목명	경조사비 지출액 (신용카드미사용)		경조사비 (신용카드사용)	
813	접대비(판)	현금적요	10 ?	거래처 경조사비 지급 (조정)	현금적요 ?
		대체적요	10 ?	거래처 경조사비 지급 (조정)	대체적요 ?

### 2. [접대비조정명세서(을)]

- ① 수입금액 명세 합계란에 2,716,200,000원, 특수관계인간 거래금액란에 352,980,000원 입력
- ② [6.접대비계상액 중 사적사용 경비]란에 2,400,000원 입력
- ③ 접대비등 해당금액란에 복리후생비 600,000원 입력
- ④ [15.신용카드 등 미사용금액]란에 2,030,000원과 복리후생비 600,000원 입력  
 $4,430,000\text{원} - 2,400,000\text{원} = 2,030,000\text{원}$
- ⑤ [16.총 초과금액]란에 45,230,000원과 복리후생비 600,000원 입력  
 $47,630,000\text{원} - 2,400,000\text{원} = 45,230,000\text{원}$

접대비등조정명세서(갑,을)
 개정
새로불러오기
저장
합계등록
원장조회
잔액조회
일괄

을
 갑

1. 수입금액 명세
 

1. 일반 수입 금액
 2. 특수관계인간 거래금액
 3. 합 계 (1+2)

구 분	1. 일반 수입 금액	2. 특수관계인간 거래금액	3. 합 계 (1+2)
금 액	2,363,220,000	352,980,000	2,716,200,000

2. 접대비등 해당금액
 

경조사비등 설정
 금융기관의 수입금액

4. 계 정 과 목	합계	접대비(판)	복리후생비		
5. 계 정 금 액	48,730,000	48,130,000	600,000		
6. 접대비계상액 중 사적사용 경비	2,400,000	2,400,000			
7. 접대비 해당금액 (5-6)	46,330,000	45,730,000	600,000		
8. 신용카드로 미사용금액	경조사비 중 기준 금액	500,000	500,000		
	9. 신용카드 등 미사용금액				
	10. 총 초과금액	500,000	500,000		
	11. 신용카드 등 미사용금액				
	12. 총 지출액				
	13. 송금명세서 미제출금액				
	14. 총 지출액				
	15. 신용카드 등 미사용금액	2,630,000	2,030,000	600,000	
	16. 총 초과금액	45,830,000	45,230,000	600,000	
	17. 신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15)	3,130,000	2,530,000	600,000	
18. 접 대 비 부 인 액 (6+17)	5,530,000	4,930,000	600,000		
문화 사업 접대비					

## 3. [접대비조정명세서(갑)]

접대비등조정명세서(갑,을) 개정 새로불러오기 저장 합계등록 원장조회 잔액조회 일괄:

을 갑

3 2. 접대비 한도초과액 조정 중소기업 정부출자법인 여부선택 ☒ 일반 ☐ 정부출자법인

구분		금 액	구분	구분	금액
1. 접대비 해당 금액		46,330,000	8. 일반접대비 한도액(4+6+7)		
2. 기존금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액		3,130,000	28,797,036		
3. 차감 접대비 해당 금액(1-2)		43,200,000	문화 접대비 한도	9. 문화접대비 지출액	
일반 접대비 한도	4. 12,000,000(24,000,000)×월수(12)/12	24,000,000	10. 문화접대비 한도액(9과(8×(20/100)))중 작은 금액		
	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	5,432,400	11. 접대비 한도액 합계(8+10)	
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000		28,797,036	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000		12. 한도초과액(3-11)	
	5. 소계		5,432,400	14,402,964	
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	4,726,440	13. 손금산입한도 내 접대비지출액(3과 11중 작은 금액)	
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000		28,797,036	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000			
	6. 소계		4,726,440		
	7. 수입금액 기준 (5-6)×10/100		70,596		

■ 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.

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

## 4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	접대비 중 대표이사 개인사용분	2,400,000원	상여
손금불산입	접대비 중 신용카드 미사용액	3,130,000원	기타사외유출
손금불산입	접대비 한도초과	14,402,964원	기타사외유출

## ④ 가지급금 등 인정이자조정명세서 (7점)

## 자료 1. 대표이사(이경철) 가지급금 관련 자료

월 일	대여액	회수액	잔 액	비 고
2017. 3. 29.	20,000,000원		20,000,000원	-
2017. 5. 4.	50,000,000원		70,000,000원	-
2017. 11. 18.		5,000,000원	65,000,000원	-
2017. 11. 30.	10,000,000원		75,000,000원	대표이사 자녀학자금 대여

## 자료2. 대표이사(이경철) 가수금 관련 자료

월 일	차입액	상환액	잔 액	비 고
2017. 9. 11.	3,000,000원		3,000,000원	-
2017. 12. 1.	7,000,000원		10,000,000원	-

### 자료 3. 차입금

#### [장기차입금(국민은행) 내역]

차입일자	차입액	상환액	잔액	이자율
전기이월	300,000,000원		300,000,000원	연 2.4%
2017. 3. 30.		200,000,000원	100,000,000원	연 2.4%
2017. 8. 7.	500,000,000원		600,000,000원	연 2.4%

#### [단기차입금(우리은행) 내역]

차입일자	차입액	상환액	잔액	이자율
2017. 2. 15.	100,000,000원		100,000,000원	연 3.1%

#### 자료설명

1. 자료 1과 자료 2는 대표이사의 가지급금과 가수금 내역이다. 대표이사 외 다른 특수관계인에 대한 가지급금은 없는 것으로 한다.
2. 자료 3은 당사의 차입금 내역이다.
3. 인정이자 계산 시 당좌대출이자율(4.6%)과 가중평균차입이자율 중 낮은 이자율을 적용한다.
4. 가지급금에 대한 약정된 이자는 없는 것으로 한다.
5. 대표이사에 대한 가지급과 가수금은 상계하여 적수계산을 한다.

#### 평가문제

- 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)를 작성하시오.
1. [2.이자율별 차입금 잔액계산]을 하시오.
  2. [3.가지급금, 가수금적수계산]에서 [계정별원장데이터불러오기]를 이용하여 가지급금 및 가수금의 적수계산을 하시오.
  3. 법인세부담이 최소화 되는 방향으로 세무조정하여 인정이자 계산을 하시오.
  4. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오.
  5. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

## 해답 및 풀이

### 1. [2. 이자율별 차입금 잔액계산]

No	거래처명	No	일자	차입금	상환액	누적잔액	이자율(%)	잔액적수
1	국민은행	1	2017 01-01	300,000,000		300,000,000	2.4	7,200,000
2	우리은행	2	2017 03-30		200,000,000	100,000,000	2.4	2,400,000
3		3	2017 08-07	500,000,000		600,000,000	2.4	14,400,000

  

No	거래처명	No	일자	차입금	상환액	누적잔액	이자율(%)	잔액적수
1	국민은행	1	2017 02-15	100,000,000		100,000,000	3.1	3,100,000
2	우리은행	2						





## 5] 소득금액조정합계표 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[ 별지 제50호 서식(을) ]				(뒤 쪽)	
사업 연도	2016.01.01 ~ 2016.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
외화환산손실			1,500,000	1,500,000	
감가상각비(기계장치A)			8,400,000	8,400,000	
합계			9,900,000	9,900,000	

### 자료설명

- 외화환산손실은 전기 외화외상매입금에 대한 것으로 세무조정 시 손금불산입하였다. 전기 외화외상매입금은 당해 사업연도에 전액 지급하였다.
- 잡이익에는 전기에 손금불산입 되었던 법인세납부액 중 당기환급액 650,000원이 포함되어 있다.
- 단기매매증권평가손실 3,980,000원이 영업외비용으로 계상되어 있다.
- 당기 기계장치A에 대한 감가상각비 계상액은 다음과 같다.

회사 계상액	6,500,000원	세법상 한도액	7,400,000원
--------	------------	---------	------------
- 당기에 발생한 매도가능증권평가이익은 3,000,000원이 있다.

### 평가문제

소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

## 해답 및 풀이

### 1. [소득금액조정합계표]

손금산입	전기외화환산손실	1,500,000원	유보감소
익금불산입	법인세 당기환급액	650,000원	기타
손금불산입	단기매매증권 평가손실	3,980,000원	유보발생
손금산입	감가상각비 한도초과액 손금추인	900,000원	유보감소
손금산입	매도가능증권평가	3,000,000원	유보발생
익금산입	매도가능증권평가 이익	3,000,000원	기타