

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제29회 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] 다음은 (주)한공의 2018년도 재무보고에 관한 재무팀장과 사장의 대화내용이다. 이 중 사장의 대화내용과 관련 있는 회계정보의 질적특성으로 알맞은 것은?



- | | |
|---------|---------|
| ① 중립성 | ② 이해가능성 |
| ③ 피드백가치 | ④ 신뢰성 |

해설

[정답] ③

- 2019년 예측치를 수정하도록 하는 것은 회계정보의 질적특성 중 피드백가치에 해당한다.

[2] (주)한공은 2018년 1월 1일에 기계장치를 취득하는 조건으로 상환의무가 없는 정부보조금을 수령하였다. 기계장치의 취득원가는 2,000,000원(내용연수 10년, 잔존가치 0원)이며, 감가상각방법은 정액법이다. 2018년 손익계산서에 계상될 감가상각비가 90,000원일 경우 취득 시 수령한 정부보조금은 얼마인가?

- ① 800,000원 ② 900,000원
③ 1,000,000원 ④ 1,100,000원

해설

[정답] ④

- 2018년 손익계산서상 감가상각비 = (2,000,000원 - 정부보조금 수령액) ÷ 10년 = 90,000원
정부보조금 수령액 = 2,000,000원 - 900,000원 = 1,100,000원

[3] 다음 중 내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가에 포함될 수 있는 항목은?

- ① 무형자산이 계획된 성과를 달성하기 전에 발생한 비효율로 인한 손실
- ② 무형자산 창출에 직접 관련되지 아니한 판매관리비 및 기타 일반경비 지출
- ③ 무형자산 창출 후 이를 운영하는 직원의 교육훈련과 관련된 지출
- ④ 무형자산 창출에 직접 종사한 직원에 대한 급여

해설

[정답] ④

- 다음 항목은 내부적으로 창출한 무형자산의 원가에 포함하지 아니한다
- ① 자산이 계획된 성과를 달성하기 전에 발생한 비효율로 인한 손실과 초기 영업손실
 - ② 판매비, 관리비 및 일반경비 지출
 - ③ 무형자산을 창출한 이후 이를 운용하는 직원의 교육훈련과 관련된 지출

[4] 다음 중 선생님의 질문에 올바른 답변을 한 사람은?



- ① 민수
- ② 준희
- ③ 지혜
- ④ 수현

해설

[정답] ①

- 경영진과 독립적으로 내부회계관리제도에 대한 평가기능을 수행하는 역할은 감사위원회가 담당한다.

[5] 다음은 (주)한공의 총계정원장 일부이다. 자료에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

매출채권			
1/ 1 전기이월	1,000,000원	12/10 대손충당금	40,000원
12/18 상품매출	3,000,000원	대손상각비	90,000원
		12/17 현금	1,300,000원
		12/31 차기 이월	2,570,000원
	4,000,000원		4,000,000원
대손충당금			
12/10 매출채권	40,000원	1/ 1 전기이월	40,000원
12/31 차기이월	51,400원	12/31 대손상각비	51,400원
	91,400원		91,400원

- ① 결산 시 매출채권에 대한 대손추정율은 2%이다.
- ② 매출채권에 대한 대손 발생 금액은 130,000원이다.
- ③ 당기 매출채권의 현금 회수액은 1,300,000원이다.
- ④ 손익계산서상 대손상각비는 51,400원이다.

해설

[정답] ④

- 당기 대손상각비 = 당기 대손발생액(12월 10일) + 결산일 대손 추정액
= 90,000원 + 51,400원 = 141,400원

[6] 다음은 (주)한공의 퇴직급여충당부채 관련 자료이다. 2018년도 결산 시 추가로 계상할 퇴직급여충당부채 금액은 얼마인가?

- 2017년 12월 31일: 기말 현재 퇴직급여충당부채 잔액은 36,000,000원이다.
- 2018년 4월 30일: 종업원이 퇴직하여 퇴직금 4,000,000원을 보통예금에서 이체 하여 지급하다.
- 2018년 12월 31일: 기말 현재 당기 퇴직급여충당부채 추계액은 51,000,000원이다.

- ① 4,000,000원
- ② 19,000,000원
- ③ 36,000,000원
- ④ 51,000,000원

해설

[정답] ②

- 2018년도 결산 시 추가로 계상할 퇴직급여충당부채 금액:
 2018년도 퇴직급여충당부채 추계액 - (2017년도말 퇴직급여충당부채 잔액 - 2018년도 퇴직금 지급액) = 51,000,000원 - (36,000,000원 - 4,000,000원) = 19,000,000원

17] (주)한공은 사용 중인 차량운반구를 거래처가 사용하던 기계장치와 교환하면서 현금 600,000원을 지급하였다. 이 때 인식해야 할 유형자산처분손익은 얼마인가?

구분	차량운반구	기계장치
취 득 원 가	5,000,000원	7,000,000원
감가상각누계액	3,000,000원	5,000,000원
공 정 가 치	불확실함	2,300,000원

- ① 유형자산처분손실 600,000원 ② 유형자산처분이익 300,000원
 ③ 유형자산처분손실 300,000원 ④ 유형자산처분이익 600,000원

해설

[정답] ③

- (차) 기계장치 2,300,000원 (대) 차량운반구 5,000,000원
 감가상각누계액 3,000,000원 현 금 600,000원
 유형자산처분손실 300,000원
- 비화폐성자산과의 교환을 통해 취득한 유형자산의 원가는 제공한 비화폐성자산의 공정 가치를 기초로 하여 측정한다. 다만, 제공한 자산의 공정가치보다 취득한 자산의 공정가치가 보다 객관적이고 신뢰성이 있다고 판단될 경우에는 취득한 자산의 공정가치를 원가로 계상할 수 있다

[8] 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 영세율 적용 사업자는 재화 또는 용역을 공급받을 때 부담한 매입세액을 일부 환급받음으로써 부가가치세의 부분면세를 적용 받는다.
- ② 영세율 적용 사업자는 부가가치세법상 면세사업자에 해당한다.
- ③ 면세사업자는 재화 또는 용역을 공급받으면서 거래징수당한 매입세액을 공제받을 수 없다.
- ④ 면세사업자는 부가가치세법상 사업자에 해당한다.

해설

[정답] ③

- ① 영세율을 적용하면 재화 또는 용역을 공급받을 때 부담한 매입세액을 환급받음으로써 부가가치세가 완전면세가 된다.
- ② 영세율은 부가가치세법상 과세사업자에게 적용한다. 면세사업자는 면세를 포기하지 않는 한 영세율을 적용받을 수 없다.
- ④ 면세사업자는 부가가치세법상 사업자에 해당하지 않는다.

[9] 다음은 부가가치세법상의 과세표준과 세액에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세 포함여부가 불분명한 경우 110분의 100을 곱한 금액을 과세표준으로 한다.
- ② 대가의 지급지연으로 받는 연체이자도 과세표준에 포함된다.
- ③ 당해 사업자가 대손금의 전부 또는 일부를 회수한 경우에는 회수한 대손금에 관련한 대손세액을 회수한 날이 속하는 과세기간에 매출세액에 가산한다.
- ④ 대가를 외국환으로 받고 이를 공급시기 이전에 환가한 경우 환가한 금액을 과세표준으로 세액을 계산한다.

해설

[정답] ②

- 대가의 지급지연으로 받는 연체이자도 과세표준에 포함하지 않는다.

[10] 다음 중 기타소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 복권당첨소득은 무조건 분리과세되는 기타소득이다.
- ② 뇌물 및 알선수재로 받은 금품은 무조건 종합과세되는 기타소득이다.
- ③ 소유자가 없는 물건의 점유로 소유권을 취득한 자산은 비과세 기타소득에 해당한다.
- ④ 연금계좌세액공제를 받은 금액과 연금계좌의 운용실적에 따라 증가된 금액을 연금의 수령한 소득은 기타소득으로 본다.

해설

[정답] ③

- 소유자가 없는 물건의 점유로 소유권을 취득한 자산은 기타소득에 범위에 포함되며 과세 소득 대상이다.

[11] 다음은 거주자 한공회 씨의 2018년도 소득자료이다. 이 자료를 이용하여 종합 소득세 확정신고시 신고해야하는 종합소득금액은?

가. 근로소득금액	14,000,000원
나. 퇴직소득금액	15,000,000원
다. 양도소득금액	30,000,000원
라. 사업소득금액	20,000,000원
마. 기타소득금액*	3,500,000원
바. 이자소득금액(정기예금이자)	18,500,000원

- ① 34,000,000원 ② 37,500,000원
③ 52,500,000원 ④ 56,000,000원

해설

[정답] ②

- 퇴직소득과 양도소득은 분류과세되고, 이자소득금액은 2,000만원 이하이므로 분리과세된다. 기타소득금액은 300만원을 초과하므로 종합과세한다.
- 근로소득금액(14,000,000원) + 사업소득금액(20,000,000원) + 기타소득금액(3,500,000원) = 종합소득금액(37,500,000원)

[12] 다음 중 소득세법 상 세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 근로자가 기본공제대상자를 피보험자로 지출한 보장성보험의 보험료(연 100만원 한도)는 보험료 세액공제의 적용대상 금액이다.
- ② 근로자 본인의 미용목적 성형수술비용을 의료기관에 지출한 비용은 의료비세액공제 적용대상 금액이다.
- ③ 근로자가 기본공제대상자인 배우자를 위하여 지출한 대학원 등록금은 교육비 세액공제의 적용대상 금액이다.
- ④ 근로자 본인이 지출한 10만원 이하의 정치자금은 전액 정치자금기부금 세액공제가 가능하다.

해설

[정답] ①

- ② 미용목적 성형수술비용은 의료비세액공제 적용대상 금액이 아니다.
- ③ 배우자를 위하여 지출한 대학원 등록금은 교육비 세액공제 적용대상 금액이 아니다.
- ④ 10만원 이하의 정치자금의 100/110에 대해 정치자금기부금 세액공제가 가능하다.

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

- ① 자산을 위탁매매하는 경우 수탁자가 그 위탁자산을 매매한 날을 귀속사업연도로 한다.
- ② 장기할부조건에 의하여 자산을 판매함으로써 발생한 채권에 대하여 기업회계기준이 정하는 바에 따라 계상한 현재가치할인차금은 그에 따라 환입하거나 환입할 금액을 각 사업연도의 익금에 산입한다.
- ③ 증권시장에서 보통거래방식으로 유가증권을 매매한 경우 매매계약을 체결한 날을 귀속사업연도로 한다.
- ④ 부동산매매업을 영위하는 법인이 재고자산인 부동산을 판매하는 경우 그 부동산을 인도한 날을 귀속사업연도로 한다.

해설

[정답] ④

- 부동산매매업을 영위하는 법인이 재고자산인 부동산을 판매하는 경우의 손익 귀속사업연도는 대금을 청산한 날, 소유권 등의 이전등기(등록)일, 인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날로 한다.

[14] 다음 중 법인세법상 손금 항목에 대하여 잘못 알고 있는 사람은?

<p>재산세나 자동차세가 업무와 관련 있다면 손금 항목에 해당 돼.</p>  <p>선미</p>	<p>업무와 관련된 교통사고 벌과금도 손금 항목이야.</p>  <p>형진</p>
<p>전기요금의 납부지연으로 인한 연체가산금도 손금 항목이야.</p>  <p>유진</p>	<p>건강보험료의 납부지연으로 인한 연체료도 손금 항목에 해당 돼</p>  <p>동호</p>

- | | |
|------|------|
| ① 선미 | ② 형진 |
| ③ 유진 | ④ 동호 |

해설

[정답] ②

- 업무와 관련된 교통사고 벌과금은 손금불산입 항목임.

[15] 다음 중 법인세법상 중간예납에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 합병 또는 분할에 의해 신설된 경우를 제외하고는 신설법인의 최초사업연도에는 중간예납을 하지 않는다.
- ② 중간예납세액은 중간예납기간이 경과한 날부터 3월 이내에 자진 납부하여야 한다.
- ③ 중간예납 시 납부할 세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 분납이 허용되지 않는다.
- ④ 중간예납세액의 미납에 대하여 납부불성실가산세를 적용하지 않는다.

해설

[정답] ①

- ② 중간예납세액은 중간예납기간이 경과한 날부터 2월 이내에 자진 납부하여야 한다.
- ③ 중간예납 시 납부할 세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 이를 분납할 수 있다.
- ④ 중간예납세액의 미납에 대하여 납부불성실가산세를 적용한다.

실무수행평가

(주)한경상사(회사코드 1129)는 금속가구를 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제5기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.)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.
8. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 퇴직연금 (4점)

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 한국생명에 확정급여형(DB) 퇴직연금이 가입되어 있다. 2. 12월 30일 한국생명에서 2018년 퇴직연금 운용결과 운용손실 9,200,000원이 발생하였음을 통보받았다.
평가문제	<p>12월 30일의 거래 자료를 입력하시오. (‘945.퇴직연금운용손실’ 계정과목을 등록하여 입력하며, 퇴직연금운용자산은 거래처코드를 입력할 것.)</p>

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 30일

(차) 945.퇴직연금운용손실 9,200,000원 (대) 198.퇴직연금운용자산 9,200,000원
(01234.한국생명)

* 퇴직연금운용자산에서 운용손실이 발생하면 ‘영업외비용’으로 처리한다.

2 사채 (4점)

자료. 이사회 의사록

이 사 회 의 사 록

회사는 장기자금을 조달할 목적으로 회사채 발행을 결정하고 다음과 같이 회사채 발행에 대한 사항을 결정함.

- 다 음 -

1. 사채의 액면금액:	20,000,000원
2. 사채의 발행금액:	19,017,300원
3. 사 채 의 만 기:	3년
4. 표 시 이 자 율:	연 10%
5. 사 채 발 행 일:	2018년 1월 2일
6. 이자 지급 시기: 매년 이자 연2회 지급(6개월)	

이하생략

자료설명

1. 자료는 사채발행에 대한 이사회 결의 내용이며, 이사회 결의 내용대로 발행하고 회계처리 하였다.
2. 6월 30일 사채의 이자를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
3. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각하며, 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다.(시장이자율은 연 12%이며, 월할상각하고, 원 미만 절사할 것.)

평가문제

6월 30일 사채이자 지급에 대한 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 6월 30일

(차) 931.이자비용 1,141,038원	(대) 103.보통예금	1,000,000원
	(98001.국민은행)	
	292.사채할인발행차금	141,038원

- 액면이자: 20,000,000원 × 10% × 6/12 = 1,000,000원
- 시장이자: 19,017,300원 × 12% × 6/12 = 1,141,038원
- 사채할인발행차금상각액: 1,141,038원 - 1,000,000원 = 141,038원

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	112-81-12356				공급받는자	등록번호	301-81-11113					
	상호	(주)한경상사		성명 (대표자)	박민규		상호	(주)보영금고		성명 (대표자)	문보영		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 도곡로 460 (대치동)					사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1 (매산로1갈)					
	업태	제조업		중사업장번호			업태	도소매업		중사업장번호			
	종목	금속가구외					종목	금고외					
	E-Mail	min@bill36524.com					E-Mail	boyoun@bill36524.com					
작성일자	2018.7.12.		공급가액	4,500,000		세액	450,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
7	12	사무실 금고			1	4,500,000	4,500,000	450,000					
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
4,950,000						4,950,000							

자료설명 7월 12일 (주)보영금고에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다.
본 건에 대하여 내국신용장을 사후 개설하고 영세율을 적용하려고 한다.
-당초공급일자: 7월 12일
-내국신용장 개설일자: 8월 14일
-개설은행: 신한은행 수원지점

평가문제 내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시함.)

▶ 해답 및 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 7월 12일 전표 선택 → [수정세금계산서] → [수정사유] 화면에서
[5. 내국신용장 사후 개설]을 선택 → 내국신용장 개설일 입력 → [확인(Tab)] 클릭

수정사유

수정 사유 5. 내국신용장 사후 개설 (발행매수 : 2 매 발행)

비 고 내 국 신 용 장 개 설 일 2018 년 08 월 14 일

- ② [수정세금계산서(매출)]화면에서 [품명 사무실 금고], [수량 1], [단가 4,500,000] 입력
→ [공급가액 4,500,000] 확인 후 [확인(Tab)] 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유 5. 내국신용장 사후 개설 내국신용장개설일 2018-08-14 신고년월

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2018	07	12	과세	사무실 금고	1	4,500,000	4,500,000	450,000	4,950,000	00103	(주)보영금고	301-81-11113
수정분	2018	07	12	과세	사무실 금고	-1	4,500,000	-4,500,000	-450,000	-4,950,000	00103	(주)보영금고	301-81-11113
수정분	2018	07	12	영세	사무실 금고	1	4,500,000	4,500,000		4,500,000	00103	(주)보영금고	301-81-11113
합 계								4,500,000		4,500,000			

당초송인번호 :

참고사항 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ 수정세금계산서 2건이 입력되는 것을 확인

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	사무실 금고	-4,500,000	-450,000	00103.(주)보영금고	전자발행
분개유형	(차) 404.제품매출	-4,500,000원		(대) 108.외상매출금	-4,950,000원
2.외상	255.부가세예수금	-450,000원		(00103.(주)보영금고)	

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	사무실 금고	4,500,000		00103.(주)보영금고	전자발행
분개유형	(차) 404.제품매출	4,500,000원		(대) 108.외상매출금	4,500,000원
2.외상				(00103.(주)보영금고)	

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 클릭하면 수정 전표 2매가 미전송 상태로 나타난다.
- ② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

▶ 해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

[5월 23일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	35,000,000	3,500,000	00104.(주)강릉산업	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 38,500,000원		(대) 404.제품매출 35,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 3,500,000원		

[6월 10일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	12,000,000	1,200,000	00105.(주)메가금속	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 13,200,000원		(대) 404.제품매출 12,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 1,200,000원		

[5월 12일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	20,000,000	2,000,000	00107.(주)한비철강	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료 20,000,000원		(대) 251.외상매입금 22,000,000원		
2.외상	135.부가세대금금 2,000,000원				

[6월 23일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.과과	영업부회식비	520,000	52,000	03456.(주)맛나갈비	
분개유형	(차) 811.복리후생비 520,000원		(대) 253.미지급금 572,000원		
4.카드	135.부가세대금금 52,000원		(99801.삼성카드)		

2. [부가가치세신고서]

1) 부가가치세신고서(4월 1일 ~ 6월 30일)

		구분	금액	세율	세액		
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	47,000,000	10/100	4,700,000	
		매입자발행세금계산서	2		10/100		
		신용카드·현금영수증	3		10/100		
		기타	4		10/100		
	영세	세금계산서발급분	5		0/100		
		기타	6		0/100		
	매정신고누락분	7					
		대손세액가감	8				
	합계	9	47,000,000	㉔	4,700,000		
		10	20,000,000		2,000,000		
매입세액	매입세액	일반매입	10				
		세금계산서수취부분납부한부역(10-1)	10-1				
		고정자산매입	11				
		매정신고누락분	12				
		매입자발행세금계산서	13				
		그밖의공제매입세액	14	520,000		52,000	
		합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)	15	20,520,000		2,052,000	
		공제받지못함매입세액	16				
		차감계 (15-16)	17	20,520,000	㉔	2,052,000	
		합계	18			2,648,000	
납부(환급)세액	납부(환급)세액 (㉔대 총세액-㉔대 매입세액)	공감 그밖의공감·공제세액	18				
		공제 신용카드매출표 등발행공제계	19		[참고]		
		합계	20		㉔		
		매정신고미환급세액	21		㉔		
		매정고지세액	22		㉔		
		사업양수자의 대리납부 기납부세액	23		㉔		
		매입자·납부특례 기납부세액	24		㉔		
		가산세액	25		㉔		
		차가감 납부할세액 (환급받을세액) (㉔-㉔-㉔-㉔-㉔-㉔-㉔)	26			2,648,000	
		출발납부사업자 납부할세액 (환급받을세액)					

2) 과세표준명세

화면상단의 **과표(F7)**를 클릭하여 '신고구분'에서 '4.기한후과세표준'을 선택하고 '신고년월일'에 '2018 - 8 - 4'을 기입 후 **확인**을 클릭하면 부가가치세신고서에 '기한후신고'가 표시된다.

과세표준명세

신고구분: 4 (1.예정 2.확정 3.영세활동 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: 폐업일지회: ※ 폐업일자가 틀린 경우 전자신고 제작 시 오류가 발생하므로 폐업일 확인 후 마감 하십시오.

과세표준명세				
연도	업태	종목	코드도움	금액
27	제조업	금속가구외	361001	47,000,000
28				0
29				0
30	수입금액제외		361001	0
31	합계			47,000,000

면세수입금액				
연도	업태	종목	코드도움	금액
78	제조업	금속가구외	361001	0
79				0
80	수입금액제외		361001	0
81	합계			0

계산서발급 및 수취내역

82.계산서발급금액

83.계산서수취금액

세무대리인: 성명: 사업자번호: 전화번호: -

신고년월일: 2018-08-04 핸드폰: -

E-MAIL: min@bill36524.com

3. [가산세]

* 신고불성실가산세(무신고)

$(3,500,000\text{원} + 1,200,000\text{원} - 2,000,000\text{원} - 52,000\text{원}) \times 20\% \times 50\% = 264,800\text{원}$
 기한 내에 신고서를 제출하지 않았으므로 무신고 가산세를 적용하되, 신고기한으로부터 1개월 이내에 기한 후 신고를 하였으므로 50%를 감면한다.

* 납부불성실가산세

$(3,500,000\text{원} + 1,200,000\text{원} - 2,000,000\text{원} - 52,000\text{원}) \times 3/10,000 \times 10 = 7,944\text{원}$

가산세명세				
	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		
	신고불성실	67	2,648,000	뒤쪽참조
	납부불성실	71	2,648,000	뒤쪽참조
	영세활동과세표준신고불성	72	0.5%	
	현금매출명세서미제출	73	1%	
	부동산임대명세서불성실	74	1%	
	매입자거래계좌미사용	75	뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	76	뒤쪽참조	
	합계	77		272,744
65. 세금 미제출	계산서 부실기재		0.5%	
	지연제출		0.5%	
	합계		0.3%	
	합계			
67. 신고 불성실	무신고(일반)	2,648,000	뒤쪽참조	264,800
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소 초과환급신고(일반)		뒤쪽참조	
	과소 초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	2,648,000		264,800

문제 3 결산 (4점)

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

1 재고자산감모 및 평가(수동결산 및 자동결산) (4점)

자료. 재고자산 실사 내역

구분	장부상내역			실사내역		
	수량	단가	금액	수량	단가	금액
원재료	350	125,000원	43,750,000원	300	125,000원	37,500,000원
제 품	500	190,000원	95,000,000원	470	190,000원	89,300,000원

결산자료

- 원재료의 기말재고 부족분은 원가성이 있는 것으로 판명되었다.
- 제품의 기말재고 부족수량은 원가성이 없는 비정상적인 감모인 것으로 판명되었다.

평가문제

수동결산과 자동결산메뉴를 이용하여 재고자산관련 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

1. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 939.재고자산감모손실* 5,700,000원 (대) 150.제품 5,700,000원
(적요: 8.타계정으로 대체액)

* 재고자산감모손실: (500개 - 470개) × 190,000원 = 5,700,000원

2. [결산자료입력] 메뉴

- 실제 재고액 원재료 37,500,000원, 제품 89,300,000원 입력 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개 생성

※ 결산분개 후 합계잔액시산표에서 기말 재고자산금액이 정확하게 반영되어 있는지 확인한다.

3. [원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서										#매일 보내기	마감(F4)	불러오기(F3)	저장(Ctrl+S)	One-Shot(Ctrl)						
귀속기간	2018	년	05	월	~	2018	년	05	월	지급기간	2018	년	06	월	~	2018	년	06	월	0.정기신고
1. 신고구분		<input checked="" type="checkbox"/> 매월 <input type="checkbox"/> 반기 <input type="checkbox"/> 수정 <input type="checkbox"/> 연말 <input type="checkbox"/> 소득처분 <input type="checkbox"/> 환급신청																		
2. 귀속연월		201805																		
3. 지급연월		201806																		
4. 월간납부		<input type="radio"/> 여 <input checked="" type="radio"/> 부																		
5. 사업자단위		<input type="radio"/> 여 <input checked="" type="radio"/> 부																		
원천징수내역		<input type="radio"/> 부표-거주자 <input type="radio"/> 부표-비거주자 <input type="radio"/> 부표-법인원천																		
구분	코드	소득지급(과세미달, 비과세포함)		징수세액			9. 당월 조정 환급세액	10. 소득세 등 (가산세 포함)	11. 농어촌 특별세											
소득지급	간 이 세 액	A01	1	3,100,000																
	중 도 퇴 사	A02	1	3,100,000																
	일 용 근 로	A03																		
	연말정산합계	A04																		
	연말분납금액	A05																		
	연말납부금액	A06																		
소득징수	가 감 계	A10	2	6,200,000																
	연 금 계 좌	A21																		
	그 외	A22	1	9,500,000	297,600															
	가 감 계	A20	1	9,500,000	297,600			297,600												

2. 사업소득의 원천징수 (4점)

자료. 사업소득자 관련정보

성 명	윤성빈 (코드 5118)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	660111-1203416
주 소	서울 강남구 강남대로 248(도곡동, 목원빌딩)
귀속년월 / 지급년월일	2018년 11월 / 2018년 12월 10일
지급금액	3,000,000원

자료설명

- 회사는 직장 보컬동아리의 음악활동을 지원하기 위해 윤성빈 씨를 초빙하여 매주 1회 강의를 요청하고 강사료를 지급하였다.
- 윤성빈 씨는 회사와 고용관계가 없으며, 반복적으로 작곡 용역 제공을 주업으로 하고 있다.

평가문제

- 사업소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.)
- 사업소득자료입력 메뉴에서 11월 귀속분에 대한 사업소득세를 산출하고, 원천징수이행상황신고서에 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [사업소득자입력]

소득구분에서 코드 '940301.작곡가'를 선택하고 관련정보를 입력한다.

사업소득자입력					기능모음(F11)	
<input type="checkbox"/> 코드	소득자명	주민(외국)등록번호	코드	소득구분	기본사항	부가가치
<input checked="" type="checkbox"/> 05118	윤성빈	내 660111-1203416	940301	작곡가		
<input type="checkbox"/> 05119						

1. 소득자등록	
1. 거주 구 분	0 거주
2. 소득구분	940301 ? 작곡가
3. 주민(외국)등록번호	660111-1203416
4. 내/외국인	0 내국인
5. 거주 지 국	KR ? 대한민국
6. 이체 계좌/예금주	
7. 은행	?
8. 우 편 번 호	?
9. 주 소	서울 강남구 강남대로 248 (도곡동, 역삼빌딩)

2. [사업소득자료입력]

사업소득자료입력					기능모음(F11)																
지급년월		2018	년	12	월	구분	0. 전체														
<input type="checkbox"/> 코드	소득자명	주민번호	소득구분				가타 관련 항목 <table border="1"> <thead> <tr> <th>소득구분</th> <th>상 호</th> <th>사업장등록번호</th> <th>전화번호</th> <th>계정과목</th> <th>영수일자</th> <th>연말적용</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>940301 작곡가</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>부</td> </tr> </tbody> </table>	소득구분	상 호	사업장등록번호	전화번호	계정과목	영수일자	연말적용	940301 작곡가						부
소득구분	상 호	사업장등록번호	전화번호	계정과목	영수일자	연말적용															
940301 작곡가						부															
<input checked="" type="checkbox"/> 05118	윤성빈	내 660111-1203416	940301	작곡가																	
<input type="checkbox"/>																					

소득 지급 내역							
귀속년월	지급년월월	지급금액	세율(%)	소득세	지방소득세	세액계	차입지급액
2018-11	2018 12 10	3,000,000	3	90,000	9,000	99,000	2,901,000

3. [원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서										#매일 보내기	마감(F4)	불러오기(F3)	저장(Ctrl+S)	One-Shot(Ctrl+O)	기능모음(F11)						
귀속기간		2018	년	11	월	~	2018	년	11	월	지급기간	2018	년	12	월	~	2018	년	12	월	0.정기신고
1. 신고구분		<input checked="" type="checkbox"/> 매월	<input type="checkbox"/> 반기	<input type="checkbox"/> 수정	<input type="checkbox"/> 연말	<input type="checkbox"/> 소득처분	<input type="checkbox"/> 환급신청	2. 귀속연월		201811	3. 지급연월	201812	일괄납부		<input type="radio"/> 여	<input checked="" type="radio"/> 부	사업자단위		<input type="radio"/> 여	<input checked="" type="radio"/> 부	
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 정 수	A25	1	3,000,000	90,000																
	연 말 정 산	A26																			
	가 감 계	A30	1	3,000,000	90,000				90,000												

③ 원천징수 이행상황신고서의 수정신고 (4점)

자료 1. 최주영 부장의 3월 급여 변경

구 분	직급변경	기본급	자격수당	총지급액	소득세
수정신고 전	차장	2,500,000원	100,000원	2,600,000원	50,190원
수정신고 후	부장	3,100,000원	100,000원	3,200,000원	105,540원
미납세액	-				55,350원

자료 2. 원천징수불이행가산세 산식

$$\text{원천징수납부불성실가산세} = \text{미납세액} \times 3\% + \text{미납세액} \times \text{일수} \times 3/10,000$$

자료설명

1. 자료 1은 최주영 부장의 승진으로 변동된 기본급과 소득세 내역이다.
2. 자료 1과 자료 2에 의해서 4월 30일에 수정신고를 하려고 한다.
3. 3월 귀속분 급여지급일은 3월 25일이며, 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 4월 10일에 신고 되었다.

평가문제

1. [사원등록] 메뉴에서 사회보험 보수월액을 수정하시오.
2. [급여자료입력]에서 급여를 수정 후 **재계산(F8)** 기능을 선택하여 소득세 및 사회보험료를 반영하시오.(구분은 1.급여로 선택할 것.)
3. 가산세(원미만 절사)를 반영하여 3월분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.(수정차수: 1)

해답 및 풀이

1. [사원등록]

[변경전]

1. 입 사 년 월 일	2017	년	01	월	02	일	?	국	적	KR	?	대한민국	
2. 내 / 외 국 인 구 분	0								내국인	3. 거 주 지 국	KR	?	대한민국
4. 0.주민	▼	번호	800218-2345042										
5. 단월세를 적용여부	0	부											
6. 거 주 구 분	0	거주자											
7. 급 여 구 분	0.월급	▼	임금	0 원									
8. 산재보험적용여부	0	여											
9. 국민연금보수월액	2,600,000		117,000										
10. 건강보험보수월액	2,600,000		81,120										
11. 건 강 보 험 료 경 감 여 부			경감을 0 %										
12. 고용보험보수월액	2,600,000		16,900										
13. 고용보험적용여부	0	대 (대표자 0 부)											
14. 장기요양보험적용여부	0	대 (경감을 0 %)											
15. 건 강 보 험 종 번 호													
16. 국외근로적용여부	0	부											
17. 생 산 적 여 부	0	부 (연장근로비과세 0 부)											
18. 주 소	03737	?	서울특별시 서대문구 홍정로7길 29-8										
(상 세 주 소)	(홍정로3가)												
19. 퇴 사 년 월 일		년		월		일	?	20. 미 월 여 부	0	여			

[변경후]

1. 입 사 년 월 일	2017	년	01	월	02	일	?	국	적	KR	?	대한민국
2. 내 / 외 국 인 구 분	0	내국인										
3. 거 주 지 국	KR	?										
4. [0.주민] 번호	800218-2345042											
5. 단일세를 적용여부	0	부										
6. 거 주 구 분	0	거주자										
7. 급 여 구 분	0.월급	임금										
8. 산재보험적용여부	0	여										
9. 국민연금보수월액	3,200,000											
10. 건강보험보수월액	3,200,000											
11. 건 강 보 험 료 경 감 여 부	경감을 0 %											
12. 고용보험보수월액	3,200,000											
13. 고용보험적용여부	0	여 (대표자 0 부)										
14. 장기요양보험적용여부	0	여 경감을 0 %										
15. 건 강 보 험 증 번 호												
16. 국외근로적용여부	0	부										
17. 생 산 직 여 부	0	부										
연장근로비과세	0	부										
18. 주 소	18601 ? 경기도 화성시 향남읍 행정동로 64											
(상 세 주 소)	(향남시범살구꽃마을풍림아이원아파트) 102-1403											
19. 퇴 사 년 월 일		년		월		일	?	20. 이 월 여 부	0	여		

2. [급여자료입력]

[변경전]

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	2,500,000	국민연금	117,000
자력수당	100,000	건강보험	81,120
차량보조금		고용보험	16,900
식대보조금		장기요양보험료	5,980
		소득세	50,190
		지방소득세	5,010
		농특세	

[변경후]

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	3,100,000	국민연금	144,000
자력수당	100,000	건강보험	99,840
차량보조금		고용보험	20,800
식대보조금		장기요양보험료	7,360
		소득세	105,540
		지방소득세	10,550
		농특세	

3. [원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서		#매일 보내기	마감(F4)	불러오기(F3)	저장(Ctrl+S)	One-Shot(Ctrl)																
귀속기간	2018	년	03	월	~	2018	년	03	월	지급기간	2018	년	03	월	~	2018	년	03	월	1.정기수정신고	수정차수	1
1.신고구분		<input checked="" type="checkbox"/> 매월	<input type="checkbox"/> 반기	<input checked="" type="checkbox"/> 수정	<input type="checkbox"/> 연말	<input type="checkbox"/> 소득처분	<input type="checkbox"/> 환급신청	2.귀속연월		201803	3.지급연월	201803	4.월급납부	<input type="radio"/> 여	<input checked="" type="radio"/> 부	5.사업자단위		<input type="radio"/> 여	<input checked="" type="radio"/> 부			
원천징수내역		부표-거주자		부표-비거주자		부표-법인원천																
구분	코드	소득지급(과세미달,비과세포함)		정수세액		9.당월 조정 환급세액		10.소득세 등 (가산세 포함)		11.농어촌 특별세												
간 이 세 액	A01	4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세																
		1	2,600,000	50,190																		
		1	3,200,000	105,540		1,992																

4. [제출정보]

제출정보									
원천징수인무자	법 인 명 (상 호)	(주)한경상사		대 표 자 (성 명)	박민규		전 화 번 호	-	
	사업자(주민)번호	112-81-12356		사 업 장 소 재 지	서울특별시 강남구 도곡로 460(대치동)				
세무대리인	제 출 일 자	2018-04-30		E - M a i l	min@bill36524.com				
	성 명			사 업 자 등 록 번 호	-----		관 리 번 호		
	전 화 번 호			반 기 신 고 구 분	1.정기신고				

[가산세 계산]

$$55,350원 \times 3\% + 55,350원 \times 20일 \times 3/10,000 = 1,992원$$



문제 5 법인세관리 (35점)

(주)호성상사(회사코드 5129)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 선급비용명세서
- ② 퇴직연금부담금조정명세서
- ③ 건설자금이자조정명세서
- ④ 소득금액조정합계표
- ⑤ 연구및인력개발비발생명세서

① 선급비용명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)
사업 연도	2017.01.01. ~ 2017.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)호성상사
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (의기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보증료)	800,000	800,000	300,000	300,000	선급기간 2018.1.1.~ 2018.3.31.

자료2. 당기중 보험료 납입내역

일자	내용	계정과목	금액	거래처	기간
2018. 4. 1.	공장건물화재 보험료	보험료 (제조)	4,290,000원	현대해상 화재보험(주)	2018.4.1. ~2019.3.31.
2018.10.17.	제조물배상책임 보험	보험료 (판관비)	1,040,000원	삼성화재 해상보험(주)	2018.10.17. ~2019.10.16.

세무조정 참고자료

1. '전기 자본금과 적립금조정명세서(을)' 내역을 참고하여 조정한다.
2. 선급비용을 계상할 계정은 보험료(제조), 보험료(판관비)이다.

평가문제

회사는 선급비용과 관련한 회계처리를 장부에 전혀 반영하지 않았다. 선급비용 명세서를 작성하고, 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오

▶ 해답 및 풀이

1. [계정별원장]을 이용한 [보험료] 내역 조회

① 보험료(제조) 조회 내역

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
04/01		18.04.01~2019.03.31 공장화재보험	01001	현대해상화재보험(주)	4,290,000		4,290,000
		[월 계]			4,290,000		
		[누 계]			4,290,000		

② 보험료(판관) 조회 내역

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
10/17		2018.10.17~2019.10.16 제조물배상책임보험	00203	삼성화재해상보험(주)	1,040,000		1,040,000
		[월 계]			1,040,000		
		[누 계]			1,040,000		

2. [선급비용명세서]의 작성

① 보험료(제조) 입력화면

No	구분	적요	거래처	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
1	선급 보험료	공장건물화재보험료	현대해상화재보험(주)	1,057,808		1,057,808
2	선급 보험료	선급비용 계산				
3						
		해당기간	지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
		2018 04 01 ~ 2019 03 31	4,290,000	1,057,808		1,057,808

② 보험료(판관) 입력화면

No	구분	적요	거래처	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
1	선급 보험료	공장건물화재보험료	현대해상화재보험(주)	1,057,808		1,057,808
2	선급 보험료	제조물배상책임보험	삼성화재해상보험(주)	823,452		823,452
3		선급비용 계산				
		해당기간	지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
		2018 10 17 ~ 2019 10 16	1,040,000	823,452		823,452

3.소득금액조정합계표 작성

손금산입	전기분 보증료 선급비용	300,000원	유보감소
손금불산입	공장건물화재보험료(제조) 선급비용	1,057,808원	유보발생
손금불산입	제조물배상책임보험(판관비) 선급비용	823,452원	유보발생

② 퇴직연금부담금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]				(뒤 쪽)	
사업 연도	2017.01.01. ~ 2017.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)호성상사
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채	40,000,000		38,000,000	78,000,000	
퇴직연금			-54,000,000	-54,000,000	

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

<소득금액조정합계표>

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	209,630,000	유보	퇴직급여충당부채	34,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

- 기말 현재 임직원 전원의 퇴직시 퇴직급여추계액(12명) 404,580,000원
- 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(12명) 428,400,000원

세무조정
참고자료

1. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있다.
2. 퇴직연금운용자산 계정과 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 참고한다.
3. 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항은 [퇴직급여충당금조정명세서]와 [소득금액조정합계표]에 입력되어 있다.

평가문제

퇴직연금부담금 조정명세서를 작성하시오.

1. [2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산]에 해당금액을 반영하시오.
2. [1. 퇴직연금 등의 부담금 조정]에 해당금액을 반영하시오.
3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

▶ **해답 및 풀이**

1. [계정별원장]을 이용한 [퇴직연금운용자산]내역 조회

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
		전기이월			54,000,000		54,000,000
05/31		퇴직금 지급				34,000,000	20,000,000
		[월 계]				34,000,000	
		[누 계]			54,000,000	34,000,000	
12/31		퇴직연금운용수익			3,000,000		23,000,000
12/31		퇴직연금 불입액			92,300,000		115,300,000
		[월 계]			95,300,000		
		[누 계]			149,300,000	34,000,000	

2. [퇴직급여충당금조정명세서]의 퇴직급여충당금조정내역 조회

퇴직급여충당금조정명세서

새로불러오기

저장

합계등록

원장조회

잔액조회

일괄?

3

1. 퇴직급여 충당금 조정

영 제 60조 제 1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 사용인에게 지급한 총급여액		2. 설정률	3. 한도액	비고	
	521,280,000		5 / 100	26,064,000		
영 제 60조 제 2항 및 제 3항에 의한 한도액	4. 장부상 총당금 기초잔액	5. 확정기여형 퇴직연금자의 설정 전 기계상된 퇴직급여충당금	6. 기중 총당금 환입액	7. 기초총당금 부인누계액	8. 기중 퇴직금 지급액	9. 차감액 (4-5-6-7-8)
	286,570,000			78,000,000	33,800,000	174,770,000
	10. 추계액 대비 설정액 (22X(0%))		11. 퇴직금전 환금		12. 설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)	13. 누적 한도액 (10-9+11+12)
					174,770,000	
한도 초과액 산	14. 한도액 (3과 13중 적은금액)		15. 회사계상액		16. 한도 초과액 (15-14)	
			209,630,000		209,630,000	

1

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

구 분	17. 총급여액		18. 퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 사용인에 대...		19. 퇴직급여 지급대상인 임원 또는 사용인에 대...		20. 기말현재 임원 또는 사용인 전원의...	
계정명	인원	금액	인원	금액	인원	금액	인원	금액
임금(제)	9	354,100,000			9	354,100,000	12	404,580,000
급여(판)	3	167,180,000			3	167,180,000		
계	12	521,280,000			12	521,280,000		

2

퇴직급여추계액 명세서

21. 「근로자퇴직급여보장법」에 따른...	
인원	금액
12	428,400,000
22. 세법상 추계액 MAX(20, 21)	
금액	
	428,400,000

3. [퇴직연금부담금조정명세서]의 작성

퇴직연금부담금 조정명세서					
3 1. 퇴직연금 등의 부담금 조정					
당기말현재 퇴직급여충당금					
1. 퇴직급여추계액	2. 장부상 기말잔액	3. 확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정전 기계상된 퇴직급여 충당금	4. 당기말 부인누계액	5. 차감액 (2-3-4)	6. 퇴직부담금 등 손금산입 누적 한도액 (1-5)
428,400,000	428,400,000		253,630,000	174,770,000	253,630,000
7. 이미 손금산입한 부담금 등 (17)	8. 손금산입한도액 (6-7)	9. 손금산입대상 부담금 등 (18)	10. 손금산입범위액 (8과9중 작은금액)	11. 회사손금 계상액	12. 조정금액 (10-11)
20,000,000	233,630,000	95,300,000	95,300,000		95,300,000
2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산					
2 가. 손금산입대상 부담금 등 계산					
13. 퇴직연금예치금등 계 (22)	14. 기초퇴직연금 총당금 및 전기말 신고조정예의한 손금산입액	15. 퇴직연금충당금 등 손금부인누계액	16. 기중퇴직연금 등 수령 및 해약액	17. 이미손금산입한 부담금등 (14-15-16)	18. 손금산입대상 부담금등 (13-17)
115,300,000	54,000,000		34,000,000	20,000,000	95,300,000
1 나. 기말퇴직연금 예치금등의 계산					
19. 기초퇴직연금예치금 등	20. 기중퇴직연금예치금등 수령 및 해약액	21. 당기퇴직연금예치금등의 납입액	22. 퇴직연금예치금 등 계 (19-20+21)		
54,000,000	34,000,000	95,300,000	115,300,000		

- 상단 툴바의 '새로불러오기'를 클릭하여 퇴직급여충당금조정명세서의 내용을 반영하며, [4. 당기말부인누계액]란에 253,630,000원(78,000,000원 - 34,000,000원 + 209,630,000원)을 입력한다.

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	퇴직연금지급액	34,000,000원	유보감소
손금산입	퇴직연금불입액	95,300,000원	유보발생

4) 소득금액조정합계표 (7점)

자료1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)내역

[별지 제50호 서식(을)]		(뒤 쪽)			
사업 연도	2017.01.01 ~ 2017.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)호성상사
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
판매보증충당금	3,000,000	3,000,000	2,000,000	2,000,000	

세무조정 참고자료

- 회사는 당기 중 판매보증비 2,000,000원을 지출하고 판매보증충당금과 상계하였으며, 당기말에 판매보증충당금 4,000,000원을 추가로 설정하였다.
- 정기예금에 대한 기간경과분 미수이자를 600,000원 계상하였으며, 원천징수 대상소득으로 법인세법상 손익귀속시기가 도래하지 않았다.
- 당기말 토지를 재평가하고 다음과 같이 회계처리하였다.
(차) 토지 35,000,000원 (대) 재평가잉여금 35,000,000원
(기타포괄손익누계액)
- 토지를 구입하면서 지출한 취득세 1,200,000원을 세금과공과금으로 처리하였다.

평가문제

소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

[소득금액조정합계표]

손 금 산 입	전기 판매보증충당금	2,000,000원	유보감소
손 금 불 산 입	당기 판매보증충당금	4,000,000원	유보발생
익 금 불 산 입	미수수익(미수이자)	600,000원	유보발생
익 금 산 입	토지 재평가잉여금	35,000,000원	기타
익 금 불 산 입	토지	35,000,000원	유보발생
손 금 불 산 입	세금과공과금	1,200,000원	유보발생

㉮ 연구및인력개발비발생명세서 (7점)

자료 1. 당기 일반연구개발비 지출내역

계정과목	인건비(4인)	재료비(8건)	인력개발비
경상연구개발비 (판매비와 관리비)	70,000,000원	20,000,000원	10,000,000원

자료 2. 일반연구개발비 연도별 발생액(신성장동력·원천기술연구개발비는 없음)

사업연도	일반 연구개발비
2014.1.1.~2014.12.31.	32,000,000원
2015.1.1.~2015.12.31.	42,000,000원
2016.1.1.~2016.12.31.	44,000,000원
2017.1.1.~2017.12.31.	60,000,000원

**세무조정
참고자료**

회사의 일반연구 및 인력개발비 자료이다. 제시된 자료를 이용하여 연구 및 인력개발비 세액공제를 신청하려고 한다.

1. 연구 및 인력개발비 세액은 당기에 전액공제 받는다.
2. 세부담을 최소화 시킬 수 있도록 세무조정을 한다.
3. 공제신청일은 2019년 3월 31일이다.
4. 전기 이월된 연구 및 인력개발비 세액공제 금액은 없다.

평가문제

1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]를 작성하시오.
2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산] 및 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]에 당기공제세액을 반영하시오.
3. [공제감면세액합계표(갑,을)]에 공제세액을 반영하시오

해답 및 풀이
1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]
- 발생명세

1 해당연도의 연구 및 인력개발비 발생명세											
계정과목	자체연구개발비						위탁및공동연구개발비		인력개발비	맞춤형 교육비용	현장훈련 수당 등
	인건비		재료비 등		기타		건수	금액			
	인원	금액	건수	금액	건수	금액					
1 경상연구개발비	4	70,000,000	8	20,000,000					10,000,000		
2											
합계(06-13)	4	70,000,000	8	20,000,000					10,000,000		

- 증가발생액 계산

연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산

직전 4년간 발생액	해당기간 ▶	2017. 01. 01 부터	2016. 01. 01 부터	2015. 01. 01 부터	2014. 01. 01 부터	
	내용 금액 (14~16) ▼	2017. 12. 31 까지	2016. 12. 31 까지	2015. 12. 31 까지	2014. 12. 31 까지	
합계액	15. 계	178,000,000	60,000,000	44,000,000	42,000,000	32,000,000
직전 1년간 발생액	16. 계	60,000,000	조세특례제한법 제 10조 및 조세특례제한법 시행령 제9조 참조 ※ 전년도 계속사업자가 당해 사업연도 중간예납기간의 증가발생액을 계산 하는 경우는 당해년도 6개월 금액을 기준으로 전년도 증가발생액을 환산하여 계산합니다. 사업연도기간 변경의 경우에는 증가발생액을 직접 입력하셔야 합니다.			
증가발생액	23. (13 - 16)	40,000,000	(금액/비용발생연도수(1)) × (해당사업연도월수/12)			
직전 4년간 연평균 발생액	20. 계	44,500,000	조세특례제한법 제 10조 및 조세특례제한법 시행령 제9조 참조			
※ [직전1년의계]금액이 [직전4년간연평균발생액]보다 작을 경우 [증가발생금액]은 반드시 0으로 기입해야 합니다. (전자신고 검증사항) → 메뉴에서 새로 입력하면 자동계산됨						

합계법인선택 [F3]

종료 [ESC]

2 연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산 ?									
직 전 4 년 간 발 생 합 계 액				직 전 1 년 간 발 생 액			증 가 발 생 액		
15. 계		178,000,000		계		60,000,000		23. (13 - 16) 40,000,000	
3 공 제 세 액									
해당연도 총발생 금액공제	중소기업		24. 대상금액(=13) 100,000,000		25. 공제율 25%		26. 공제세액 25,000,000		
	중소기업유예기간 종료이후5년내기업		27. 대상금액(=13)		28. 유예기간 종료연도 29. 유예기간 종료이후연차 30. 공제율(%)		31. 공제세액		
	중견 기업		32. 대상금액(=13)		33. 공제율 8%		34. 공제세액		
	일반 기업		35. 대상 금액(=13)		36. 기본율 1%		37. 추가 38. 계		39. 공제세액
증 가 발 생 금 액 공 제			40. 대상 금액(=23) 40,000,000		41. 공제율 50%		42. 공제세액 20,000,000		* 공제율 (중소기업 : 50%, 중견기업 : 40%, 일반기업 : 30%)
해당연도에 공제받을세액			중소기업 (26과 42 중 선택) 중소기업 유예기간종료이후 5년 내 기업 (31과42중 선택) 중견기업 (34와 42중 선택) 일반기업 (39와 42중 선택)				25,000,000		

2-1. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산]

- 화면 상단의 '새로불러오기' 버튼을 클릭하면 연구인력개발비발생명세서에서 계산된 공제대상금액이 연구인력개발비 세액공제(최저한세 적용제외)에 반영된다.

1. 공제 세액 계산				
코드	(101)구	분	투자금액	(104)공제대상세액
131	중소기업투자세액공제			
14M	대·중소기업 상생협력을 위한 자금출연 세액공제			
16A	신성장동력·원천기술 연구개발비 세액공제(최저한세 적용제외)		둘바의 [계산내역-F4]를 선택	
16B	일반연구·인력개발비 세액공제(최저한세 적용제외)		둘바의 [계산내역-F4]를 선택	25,000,000
13L	신성장동력·원천기술 연구개발비 세액공제(최저한세 적용대상)		둘바의 [계산내역-F4]를 선택	
13M	일반연구·인력개발비 세액공제(최저한세 적용대상)		둘바의 [계산내역-F4]를 선택	
134	연구인력 개발성비 투자 세액공제			
176	기술취득에 대한 세액공제			
135	생산성향상 시설 투자세액공제			
136	안전설비 투자 세액공제			
177	에너지 절약시설 투자세액공제			
14A	환경보전시설 투자세액공제			
14B	의약품 품질관리시설투자세액공제			
14N	고용창출투자세액공제		둘바의 [계산내역-F4]를 선택	
				25,000,000

2-2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산										
NO	코드	(105)구분	(106)사업연도	요 공제액		당기 공제대상세액				
				(107)당기분	(108)이월분	(109)당기분	(110)1차년도	(111)2차년도	(112)3차년도	(113)
1	16B	일반연구·인력개발비 세액공제(최	2018-12	25,000,000		25,000,000				
			소계	25,000,000		25,000,000				

3. [공제감면세액합계표(감.을)]

공제감면세액 합계표(감.을)						일괄삭제		저장	전기
공 제	감		을						
	(139)일반 연구·인력개발비세액공제 (최저한세 적용제외)	조특 제법 제10조 제3호		16B	25,000,000	25,000,000			
	(140)동업기업 세액공제 배분액(최저한세 적용제외)	조특 제법 제100조의18제4항		12D					
	(149) 소 계			199					
	(150) 합 계 (135 + 149)			110	25,000,000	25,000,000			