회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제30회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

TAT 1급

Tax Accounting Technician

A형

성명		수험번호	

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.
- 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.
- 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
- 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.
- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 시행 공고일 현재 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.

※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 90분입니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

KICPA 한국공인회계사회

실무이론평가

아래 문제에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르시기 바랍니다.

[1] 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 총평균법과 이동평균법에 의한 기말재고 금액은 각각 얼마인가?

	수 량	단가	금액
1월 1일 기초재고	200개	20원	4,000원
3월 20일 매 입	100개	26원	2,600원
4월 15일 매 출	150개		
8월 15일 매 입	300개	28원	8,400원
10월 25일 매 출	250개		
12월 31일 기말재고	200개		

	총평균법	이동평균법
①	5,000원	5,600원
②	5,200원	6,250원
③	5,000원	5,200원
④	5,200원	6,500원

해설

[정답] ③

- 총평균법: 단가 = 15,000원 ÷ 600개 = 25원
  기말재고금액 = 200개 × 25원 = 5,000원
- 이동평균법: 3월 20일 단가 6,600원 ÷ 300개 = 22원
  4월 15일 매출원가 150개 × 22원 = 3,300원
  8월 15일 단가 (6600원 – 3,300원 + 8,400원) ÷ (300개 – 150개 + 300개) = 26원
  10월 25일 매출원가 250개 × 26원 = 6,500원
  12월 31일 기말재고금액 200개 × 26원 = 5,200원

[2] 다음은 (주)한공의 매출채권 관련 자료이다. 7월 5일자 분개로 옳은 것은?

- 대손충당금 기초잔액은 35,000원이다.
- 5월 30일 전기에 상각처리한 13,500원이 현금으로 회수되었다.
- 7월 5일 매출채권 120,000원이 회수불능으로 밝혀졌다.

① (차) 대손상각비 120,000원 (대) 매출채권 120,000원
② (차) 대손충당금 120,000원 (대) 매출채권 120,000원
③ (차) 대손충당금 48,500원 (대) 매출채권 120,000원
대손상각비 71,500원
④ (차) 대손충당금 35,000원 (대) 매출채권 120,000원
대손상각비 85,000원

해설

[정답] ③

- 7월 5일 직전 대손충당금 잔액 = 35,000원 + 13,500원 = 48,500원
7월 5일 분개 (차) 대손충당금 48,500원 (대) 매출채권 120,000원
대손상각비 71,500원

[3] 다음은 (주)한공의 2018년 주식투자 내역이다. 다음 거래가 2018년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

2018. 2. 1. 단기투자목적으로 A주식 100주를 주당 2,000원에 취득하였다.
(거래수수료 10,000원을 지급하다)
2018. 5 .1. 장기투자목적으로 B주식 1,000주를 주당 1,000원에 취득하였다.
(거래수수료 50,000원을 지급하다)
2018.10. 5. A주식 50주를 주당 2,500원에 처분하였다.
2018.12.31. A주식 주가는 주당 2,800원, B주식은 주당 1,200원이다.

① 55,000원 ② 65,000원
③ 255,000원 ④ 265,000원

해설

[정답] ①

- 각 거래 시점별 회계처리는 다음과 같으며, 당기손익에 미치는 영향은 단기매매증권 취득 관련 거래수수료, 단기매매증권처분손익 및 단기매매증권평가손익의 합계이다.

* 취득/처분 시 현금거래 가정:

2018. 2. 1.	(차)	단기매매증권	200,000원	(대) 현금	210,000원
		수수료비용	10,000원		
2018. 5. 1.	(차)	매도가능증권	1,050,000원	(대) 현금	1,050,000원
2018.10. 5.	(차)	현금	125,000원	(대) 단기매매증권	100,000원
				단기매매증권처분이익	25,000원
2018.12.31.	(차)	단기매매증권	40,000원	(대) 단기매매증권평가이익	40,000원
	(차)	매도가능증권	200,000원	(대) 매도가능증권평가이익	200,000원

[4] 다음은 (주)한공의 2018년말 결산분개 전 외화로 표시된 자산 및 부채 내역이다. 2018년말 환율을 1,000원/$으로 가정할 경우 손익계산서에 계상할 외화환산이익 및 외화환산손실은 각각 얼마인가?

외화자산·부채	외화금액($)	적용환율	원화금액(원)
정기예금	130,000	1,300원/$	169,000,000
매출채권	110,000	900원/$	99,000,000
선급금	90,000	1,200원/$	108,000,000
선수금	120,000	1,200원/$	144,000,000
선수임대료	80,000	800원/$	64,000,000
단기차입금	100,000	1,100원/$	110,000,000

	외화환산이익	외화환산손실
①	11,000,000원	39,000,000원
②	45,000,000원	60,000,000원
③	21,000,000원	39,000,000원
④	45,000,000원	73,000,000원

해설

[정답] ③

- 화폐성자산·부채에 대한 외화환산손익은 다음과 같다.(선급금, 선수금, 선수임대료는 비화폐성자산·부채로서 외화환산 대상이 아니다.)
- 외화환산손실
  - 정기예금: 기말환산금액 – 장부금액 = 130,000,000원 – 169,000,000원= –39,000,000원
- 외화환산이익
  - 매출채권: 기말환산금액 – 장부금액 = 110,000,000 – 99,000,000 = 11,000,000
  - 단기차입금: 기말환산금액 – 장부금액 = 100,000,000원 – 110,000,000원= –10,000,000원

[5] 다음 중 수익인식에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 위탁판매의 경우 수탁자에 의한 판매가 이루어진 때에 수익을 인식한다.
② 할부판매의 경우 재화가 인도되는 시점에 수익을 인식한다.
③ 시용판매의 경우 반품예상액을 합리적으로 추정할 수 없다면 재화가 인도되는 때에 수익을 인식한다.
④ 수강료는 강의기간에 걸쳐 수익으로 인식한다.

해설

[정답] ③

- 반품예상액을 합리적으로 추정할 수 없는 경우: 구매자가 재화의 인수를 공식적으로 수락한 시점 또는 재화가 인도된 후 반품기간이 종료된 시점에 인식
- 반품예상액을 합리적으로 추정할 수 있는 경우: 제품 등의 인도시점에 인식

[6] (주)한공은 2018년 1월 1일 기계장치를 6,000,000원에 취득하였다(내용연수 5년, 잔존가치 1,000,000원, 정액법 상각). 2018년말 이 기계장치의 회수가능액을 3,000,000원으로 보아 손상차손을 인식하였다. 2018년에 인식해야 할 감가상각비와 손상차손은 각각 얼마인가?

① 감가상각비 1,000,000원, 손상차손 3,000,000원
② 감가상각비 1,000,000원, 손상차손 2,000,000원
③ 감가상각비 1,200,000원, 손상차손 3,000,000원
④ 감가상각비 1,200,000원, 손상차손 2,000,000원

해설

[정답] ②

- 감가상각비 = (6,000,000원 – 1,000,000원) × 1/5 = 1,000,000원
  손상차손 = 장부금액 – 회수가능액 = 5,000,000원 – 3,000,000원 = 2,000,000원

[7] (주)한공은 게임 소프트웨어를 개발·판매하는 회사로서 새로운 게임 플랫폼을 개발하기 위한 프로젝트를 연초에 개시하여 6월말에 완료하였다. 관련 내역이 다음과 같을 경우, 12월말 현재 회사의 무형자산상각비는 얼마인가?(단, 회사는 무형자산에 대해 10년간 정액법으로 월할상각한다.)

	연구단계	개발단계
연구원 인건비	400,000원	300,000원
재료비 및 용역비	300,000원	200,000원
기타 간접경비	200,000원	100,000원

① 30,000원 ② 45,000원
③ 60,000원 ④ 75,000원

해설

[정답] ①

- 무형자산상각비 = (300,000원 + 200,000원 + 100,000원) ÷ 10년 × (6/12) = 30,000원
  * 연구단계에서 발생한 지출은 모두 당기비용으로 처리한다.

[8] 다음 중 부가가치세 과세대상으로 옳은 것은?

구분	거래내용
① 재화의 공급	「국세징수법」 상 공매로 인한 재화양도
② 재화의 수입	국내 판매를 위한 명품가방의 수입
③ 재화의 공급	귀농농부가 재배한 특용작물(버섯)판매
④ 용역의 공급	근로계약에 따른 근로제공

해설

[정답] ②

- 「국세징수법」 제61조에 따른 공매로 재화를 양도하는 것은 재화의 공급으로 보지 않는다. 표고버섯판매는 면세이며, 근로계약에 따른 근로의 제공은 부가가치세 과세대상이 아니다.

[9] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2018년 제2기 예정신고기간(7.1.~9.30.)의 부가가치세 과세표준을 구하시오.

거래일자	거래내용	공급가액(원)
7.24.	상품 외상 판매액	35,000,000
8.16.	대가의 일부로 받은 운송비와 운송보험료	2,000,000
9.11.	거래처에 무상으로 제공한 견본품(시가)	4,500,000
9.19.	대가의 지급지연으로 인해 받은 연체이자	4,000,000
9.29.	업무용 중고 승용차(2,000cc) 매각액	7,500,000

① 37,000,000원 ② 39,000,000원
③ 44,500,000원 ④ 48,500,000원

해설

[정답] ③

- 35,000,000원 + 2,000,000원 + 7,500,000원 = 44,500,000원
- 거래처에 무상으로 제공한 견본품과 대가의 지급지연으로 인해 받은 연체이자는 과세표준에 포함하지 아니한다.

[10] 다음 중 기타소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 뇌물로 받는 금품은 기타소득으로 과세한다.
② 상가입주 지체상금은 실제필요경비 대신에 총수입금액의 80%를 필요경비로 적용받을 수 있다.
③ 법인세법에 따라 기타소득으로 처분된 소득의 수입시기는 그 법인의 해당 사업연도의 결산확정일이다.
④ 복권에 당첨되어 받는 금품은 원천징수로 과세가 종결된다.

해설

[정답] ②

- 상가입주 지체상금이 아닌 주택입주 지체상금은 실제필요경비 대신에 총수입금액의 80%에 해당하는 금액을 필요경비로 적용받을 수 있다.

[11] 다음 중 소득세법상 인적공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 한부모공제와 부녀자공제에 모두 해당되는 경우 한부모공제만 적용한다.
② 경로우대공제를 받기 위한 최소한의 나이는 70세이다.
③ 기본공제대상 직계비속과 그 직계비속의 배우자가 모두 장애인인 경우, 그 직계비속의 배우자에 대하여 기본공제는 적용받지만 장애인공제는 적용받을 수 없다.
④ 해당 과세기간의 소득금액이 100만원 이하인 거주자의 자녀가 과세기간 종료일인 12월 31일 현재 20세 6개월인 경우, 기본공제대상자가 될 수 있다.

해설

[정답] ③

- 직계비속 및 직계비속의 배우가 모두 장애인 경우 그 배우자에 대하여 기본공제 및 추가공제가 모두 적용된다.

[12] 다음 중 소득세법상 근로소득의 원천징수에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 원천징수의무자는 해당 연도의 다음 연도 1월분의 근로소득 또는 퇴직하는 달의 근로소득을 지급할 때에 연말정산을 하여야 한다.
② 일용직 근로자가 2인 이상으로부터 근로소득을 지급받는 경우 해당 근로소득을 지급받기 전에 주된 근무지의 원천징수 의무자에게 근무지신고서를 제출해야 한다.
③ 원천징수의무자는 연말정산에 의하여 원천징수한 소득세를 그 징수일이 속하는 달의 다음달 말일까지 납부해야한다.
④ 원천징수의무자가 12월분의 근로소득을 다음 연도 2월 말일까지 지급하지 아니한 경우 그 근로소득을 다음 연도 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.

해설

[정답] ④

- ① 원천징수의무자는 해당 연도의 다음 연도 2월분의 근로소득 또는 퇴직하는 달의 근로소득을 지급할 때에 연말정산을 하여야 한다.
  ② 일용직 근로자를 제외하고, 2인 이상으로부터 근로소득을 지급받는 경우 해당 근로소득을 지급받기 전에 주된 근무지의 원천징수 의무자에게 근무지신고서를 제출해야한다.
  ③ 원천징수의무자는 연말정산에 의하여 원천징수한 소득세를 그 징수일이 속하는 달의 다음달 10일까지 납부해야한다.

[13] 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 제5기 사업연도 (2018.1.1.~2018.12.31.)의 손익계산서상 수익항목의 일부이다. 법인세법상 익금은 얼마인가?

• 제품매출액	60,000,000원
• 국세환급금이자	330,000원
• 자산수증이익	1,600,000원
• 채무면제이익	1,500,000원
• 부가가치세 매출세액	6,000,000원

① 60,330,000원 ② 61,500,000원
③ 63,100,000원 ④ 69,100,000원

해설

[정답] ③

- 국세환급금 이자와 부가가치세 매출세액은 법인세법상 익금에 해당하지 않는다.
- 60,000,000원 +1,600,000원 + 1,500,000원 = 63,100,000원

[14] 다음은 (주)한공의 제15기(2018.1.1.~2018.12.31.) 사업연도의 법인세 신고를 위한 자료이다. 법인세법상 각 사업연도소득금액은 얼마인가?

가. 당기순이익	1,000,000원
나. 세무조정관련 자료(당기순이익에 계상되어 있는 금액임)	
1) 손익계산서상 법인세비용	200,000원
2) 교통사고 벌과금	70,000원
3) 단기매매증권평가이익	30,000원
4) 비지정기부금	20,000원

① 1,220,000원 ② 1,260,000원
③ 1,300,000원 ④ 1,320,000원

해설

[정답] ②

- 1,000,000원 + 200,000원 + 70,000원 – 30,000원 + 20,000원 = 1,260,000원

[15] 다음 중 법인세의 신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 내국법인에게 비영업대금의 이익에 해당하는 소득을 지급하는 자는 14% 세율을 적용하여 법인세를 원천징수하여야 한다.
② 각 사업연도의 기간이 6개월을 초과하는 법인은 사업연도 개시일부터 6개월간을 중간예납기간으로 하여 중간예납기간이 경과한 날부터 2개월 이내에 그 기간에 대한 법인세를 신고·납부해야 한다.
③ 외부회계감사대상 법인의 회계감사가 종결되지 아니하여 결산이 확정되지 아니한 경우로서 신고기한 종료일 이전 3일 전까지 신고기한연장신청서를 제출한 경우 신고기간을 1개월의 범위에서 연장 할 수 있다.
④ 자진납부할 세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 납부기한이 지난 날부터 1개월(중소기업은 2개월)이내에 분납할 수 있다.

해설

[정답] ①

- 내국법인에게 비영업대금의 이익의 소득을 지급하는 자는 25% 세율을 적용하여 법인세를 원천징수하여야 한다.

실무수행평가

(주)성경산업(회사코드 1130)는 금속절삭가공기계를 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(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. [문제 5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.** 8. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 잉여금처분 (4점)

자료. 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제6기: 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

(주)성경산업 처분확정일: 2018.2.28. (단위: 원)

구 분	금 액	
Ⅰ. 미 처 분 이 익 잉 여 금		570,000,000
1. 전기이월 미처분이익잉여금	320,000,000	
2. 당 기 순 이 익	250,000,000	
Ⅱ. 임 의 적 립 금 이 입 액		20,000,000
1. 사업확장적립금	20,000,000	
Ⅲ. 이 익 잉 여 금 처 분 액		11,000,000
1. 이 익 준 비 금	1,000,000	
2. 배당금	10,000,000	
가. 현금배당	10,000,000	
나. 주식배당		
Ⅳ. 차 기 이 월 미 처 분 이 익 잉 여 금		579,000,000

자료설명	자료는 정기주주총회에서 승인된 이익잉여금처분계산서이다.
평가문제	1. 전기분 이익잉여금처분계산서를 완성하시오. 2. 처분확정에 대한 거래자료를 일반전표에 입력하시오.

해답 및 풀이

1. 전기분이익잉여금처분계산서 반영

전기분 이익잉여금처분계산서 기능모음(F11)

결산 기준 제 6 기 결산 기준 시작일 2017-01-01 결산 기준 종료일 2017-12-31 처분 확정 일자 2018-02-28 <F3 : 추가 가능>

과목	계정코드 및 과목명		금액	
Ⅰ. 미처분이익잉여금				570,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금			320,000,000	
2. 회계변경의 누적효과	369	회계변경의누적효과		
3. 전기오류수정이익	370	전기오류수정이익		
4. 전기오류수정손실	371	전기오류수정손실		
5. 중간배당금	372	중간배당금		
6. 당기순이익			250,000,000	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액				20,000,000
1. 사업확장적립금	356	사업확장적립금	20,000,000	
2.				
합 계				590,000,000
Ⅲ. 이익잉여금처분액				11,000,000
1. 이익준비금	351	이익준비금	1,000,000	
2. 기업합리화적립금	352	기업합리화적립금		
3. 배당금			10,000,000	
가. 현금배당	265	미지급배당금	10,000,000	
나. 주식배당	387	미교부주식배당금		
4. 사업확장적립금	356	사업확장적립금		
5. 감채 적립금	357	감채적립금		
6. 배당평균적립금	358	배당평균적립금		
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금				579,000,000

2. 처분확정일

[일반전표입력] 2월 28일

(차)	356.사업확장적립금	20,000,000원	(대)	375.이월이익잉여금	9,000,000원
				351.이익준비금	1,000,000원
				265.미지급배당금	10,000,000원

또는

(차)	356.사업확장적립금	20,000,000원	(대)	375.이월이익잉여금	20,000,000원
(차)	375.이월이익잉여금	11,000,000원	(대)	351.이익준비금	1,000,000원
				265.미지급배당금	10,000,000원

2 정부보조금 (4점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서	(공급받는자 보관용)	승인번호	

공급자				공급받는자			
등록번호	307-81-04584			등록번호	433-87-00195		
상호	(주)유림기계	성명(대표자)	장유림	상호	(주)성경산업	성명(대표자)	강종구
사업장 주소	세종시 한누리대로 1843-10 (반곡동)			사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가, 동신빌딩)		
업태	제조업	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	기계제조			종목	금속절삭가공기계		
E-Mail	urim@bill36524.com			E-Mail	sungkyung@naver.com		

작성일자	2018.6.30.	공급가액	270,000,000	세 액	27,000,000

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	30	자동제어기기				270,000,000	27,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
297,000,000					

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-123123 (주)성경산업				
1	2018-6-15	한국기계진흥원		200,000,000	***	구로점
2	2018-6-30	(주)유림기계	200,000,000			구로점

자료설명	1. 자료 1은 (주)유림기계로부터 자동제어기기를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 자료 2는 정부보조금 입금 및 기계장치 구입대금 중 일부가 지급된 통장거래내역이며, 구입대금의 잔액 97,000,000원은 일주일 후에 지급하기로 하였다. 3. 정부보조금은 상환의무가 없다.
평가문제	1. 유형자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서 관련 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. 유형자산 구입에 따른 정부보조금 회계처리는 일반전표에 입력하시오. (고정자산등록은 생략한다.)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 6월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	자동제어기기	270,000,000	27,000,000	00111.(주)유림기계	전자입력

분개유형	(차)	(대)
3.혼합	206.기계장치 270,000,000원 135.부가세대급금 27,000,000원	103.보통예금 200,000,000원 (98002.신한은행) 253.미지급금 97,000,000원

[일반전표입력] 6월 30일

(차) 104.정부보조금 200,000,000원
(보통예금 차감)

(대) 219.정부보조금 200,000,000원
(기계장치 차감)

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	433-87-00195			등록번호	114-81-58741		
상호	(주)성경산업	성명(대표자)	강종구	상호	(주)슬금비	성명(대표자)	이수아
사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가, 동신빌딩)			사업장 주소	서울시 서대문구 충정로 30		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	제조업, 도매	종사업장번호	
종목	금속절삭가공기계			종목	합성용품 외		
E-Mail	sungkyung@naver.com			E-Mail	sooa1007@bill36524.com		

작성일자	2018.2.26.	공급가액	1,800,000	세 액	180,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
2	26	제품 001		120	15,000	1,800,000	180,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
1,980,000				1,980,000			

자료설명	1. 제품을 공급하고 2월 26일에 발급한 전자세금계산서이다. 2. 담당자의 착오로 이중발급한 사실이 확인되었다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시한다.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력(2월 26일)]

① 2월 26일 전표에서 상단 수정세금계산서 를 클릭하여 수정사유(6.착오에 의한 이중발급 등)을 선택하면 비고 란에 [당초(세금)계산서작성일]이 자동으로 입력된다.

② 확인(Tab)을 클릭하면 나타나는 수정세금계산서(매출)화면에서 2월 26일과 공급가액, 세액을 입력한 후 확인(Tab)을 클릭한다.

③ [매입매출전표입력] 화면에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품001	-1,800,000	-180,000	00103.(주)슬금비	
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 -1,980,000원		(대) 404.제품매출 -1,800,000원 255.부가세예수금 -180,000원		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 전자발행 을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 확인(Tab) 클릭

② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 발행(F3) 버튼을 클릭한 다음 확인클릭

③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 ACADEMY 전자세금계산서 를 클릭

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭

⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭

2 예정신고 누락분의 확정신고 반영 (8점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류	이하 생략
1	20180308	생략	20180411	20180412	(주)수영무역	20,000,000	-	영세율	

자료 2. 카드매출내역

카드매출전표

카드종류: 현대카드
회원번호: 3424-3152-****-5**8
회 원 명: (주)윤지철물
거래일시: 2018. 3. 10. 12:04:17
거래유형: 신용승인
공급가액: 4,000,000원
부 가 세: 400,000원
결제금액: 4,400,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 07984895
은행확인: 국민은행

가맹점명 : (주)성경산업

가맹점번호 : 84652210

- 이 하 생 략 -

자료 3. 카드매입내역

카드매출전표

카드종류: 비씨카드
회원번호: 4164-3892-****-7**6
회 원 명: (주)성경산업
거래일시: 2018. 3. 21. 18:46:17
거래유형: 신용승인
공급가액: 250,000원
부 가 세: 25,000원
결제금액: 275,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 17987849
은행확인: 국민은행

가맹점명 : 보애문구

가맹점번호 : 98542323

- 이 하 생 략 -

자료설명	제1기 부가가치세 예정신고 시 누락한 자료이다. 1. 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서내역이다. 2. 자료 2는 (주)윤지철물에 제품을 판매하고 발급한 카드매출전표이다. 3. 자료 3은 재경부에서 사용할 소모품을 구입하고 발급받은 카드매출전표이다. (매입세액 공제요건 충족, 소모품 취득 시 비용 처리할 것.) 4. 위의 거래내용을 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하려고 한다. 5. 7월 25일 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소 신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 91일로 한다.(단, 원 단위 미만 절사할 것.)
평가문제	1. 누락된 자료를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서 관련 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. 가산세를 적용하여 제1기 확정 부가가치세 신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. 매입매출전표 입력

※ 전표입력 후 기능모음의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월: 2018년 4월]을 입력한다.

[3월 8일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	20,000,000		00107.(주)수영무역	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 20,000,000원			(대) 404.제품매출 20,000,000원	

[3월 10일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	제품	4,000,000	400,000	00550.(주)윤지철물	
분개유형 4.카드 또는 2.외상	(차) 108.외상매출금 4,400,000원 (99610.현대카드)			(대) 255.부가세예수금 400,000원 404.제품매출 4,000,000원	

[3월 21일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	소모품	250,000	25,000	00260.보애문구	
분개유형 4.카드 또는 3.혼합	(차) 135.부가세대급금 25,000원 830.소모품비 250,000원			(대) 253.미지급금 275,000원 (99630.비씨카드)	

2. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일

1) 예정신고누락분명세

구분				금액	세율	세액
예정신고누락분명세	매출	과세	세금계산서	32		10/100	
			기타	33	4,000,000	10/100	400,000
		영세율	세금계산서	34	20,000,000	0/100	
			기타	35		0/100	
		합계		36	24,000,000		400,000
	매입	세금계산서		37			
		그 밖의 공제매입세액		38	250,000		25,000
		합계		39	250,000		25,000

2) 가산세명세

① 지연발급 가산세: 20,000,000원 × 1% = 200,000원

② 신고불성실가산세: (400,000원 – 25,000원) × 10% × 50% = 18,750원

③ 납부불성실가산세: (400,000원 – 25,000원) × 3/10,000 × 91일 = 10,237원

④ 영세율과세표준신고불성실가산세: 20,000,000원 × 0.5% × 50% = 50,000원

⑤ 가산세 합계: 278,987원

가산세명세

	구분		금액	세율	세액
25. 가산세 명세	사업자미등록	59		1%	
	세금계산서지연발급등	60	20,000,000	1%	200,000
	세금계산서지연수취	61		0.5%	
	세금계산서미발급등	62		뒤쪽참조	
	전자세금계산서 지연전송	63		0.5%	
	전자세금계산서 미전송	64		1%	
	세금계산서합계표불성실	**65**		뒤쪽참조	
	신고불성실	**67**	375,000	뒤쪽참조	18,750
	납부불성실	71	375,000	뒤쪽참조	10,237
	영세율과세표준신고불성	72	20,000,000	0.5%	50,000
	현금매출명세서미제출	73		1%	
	부동산임대명세서불성실	74		1%	
	매입자거래계좌미사용	75		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	76		뒤쪽참조	
	합계	**77**			278,987

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)	375,000	뒤쪽참조	18,750
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	375,000		18,750

문제 3 결산 (4점)

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

1 유가증권 평가 (4점)

자료 1. 유가증권취득 내역

취득일	종류	보유목적	수량	주당 액면금액	주당 구입금액
2017년 4월 8일	주식	장기투자목적	1,000주	5,000원	11,000원

자료 2. 유가증권 평가

평가일	공정가치
2017년 12월 31일	12,000원
2018년 12월 31일	8,000원

결산자료	보유중인 유가증권의 시장가치가 급격히 하락하여 손상차손으로 회계처리하고자 한다.
평가문제	매도가능증권 손상차손에 대한 회계처리를 하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 981.매도가능증권평가익 1,000,000원 (대) 178.매도가능증권 4,000,000원
945.매도가능증권손상차손 3,000,000원

※참고내용:

① 2017년 12월 31일 장부금액: 12,000원 × 1,000주 = 12,000,000원

② 2017년 12월 31일 회계처리
(차) 178.매도가능증권 1,000,000원 (대) 981.매도가능증권평가익 1,000,000원

③ 2018년 12월 31일 장부금액: 8,000원 × 1,000주 = 8,000,000원

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록에 의한 사원등록 및 급여자료 입력 (4점)

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)	이철수 (李鐵水)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2015-10-24
현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 105동805호			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	이철수 770521-1229103		
2	처	박지영 780202-2011213	2015-10-24	전입
3	부	이춘삼 491115-1274305	2015-10-24	전입
4	모	김영자 540701-2062267	2015-10-24	전입
5	자	이지한 110101-4231454	2015-10-24	전입
6	형제	이철곤 860201-1111116	2015-10-24	전입

자료설명

2018년 5월 1일 입사한 사무직 사원 박지영의 주민등록표이다.
1. 박지영의 2018년 총급여액은 27,000,000원이고 다른 소득은 없다.
2. 배우자 이철수는 일용근로소득 12,000,000원이 있다.
3. 시아버지 이춘삼은 은행 예금이자소득 8,000,000원이 있다.
4. 시어머니 김영자는 요양보호사로 근무하고 있으며. 연간 총수입금액은 2,000,000원이며, 단순경비율(76.8%)을 적용하여 사업소득을 신고하였다.
5. 자녀 이지한은 현재 별도의 소득이 없다.
6. 시동생 이철곤은 현재 양도소득금액이 1,500,000원이 있으며 장애인복지법에 따른 장애인이다.

평가문제

박지영 사원이 최대한 공제받는 방법으로 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

부양가족명세

부 양 가 족 명 세 (2018. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	6세 이하	출산 입양	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인		○						박지영	내	780202-2011213	
2	3.배우자	배우자								이철수	내	770521-1229103	6.배우자
3	2.(배)직계존속	60세이상								이춘삼	내	491115-1274305	5.시부모
4	2.(배)직계존속	60세이상								김영자	내	540701-2062267	5.시부모
5	4.직계비속(자녀	20세이하								이지한	내	110101-4231454	7.자녀
6	6.형제자매	부								이철곤	내	860201-1111116	11.형제자매

① 박지영: 세대주가 아니므로 세대주 체크 삭제, 부녀자공제 가능
② 이철수: 일용직급여는 분리과세이므로 기본공제 가능
③ 이춘삼: 은행예금이자가 2,000만원 이하로 분리과세이므로 기본공제 가능
④ 김영자: 사업소득금액(2,000,000원 × (1 − 0.768) = 464,000원)이므로 기본공제가능
⑤ 이지한: 만 20세 이하이므로 기본공제
⑥ 이철곤: 양도소득금액 100만원 초과로 기본공제 불가능

2 급여내역에 의한 급여자료입력 (4점)

자료 1. 2월 급여자료

(단위: 원)

구분	기본급	연장근로 수당	체력 단련비	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양 보험	소득세	지방 소득세	연말정산 소득세	연말정산 지방소득세
송호순 (사무직)	2,800,000	152,000	50,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.						-252,000	-25,200
이만용 (생산직)	1,800,000	256,000	50,000							-182,000	-18,020

자료 2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	연장근로수당	정상적인 근로시간을 초과하여 근무할 경우 연장근로수당을 지급하고 있으며 사무직은 과세, 생산직은 비과세를 적용하고 있다.
	201	체력단련비	직원들의 사기진작을 위하여 일괄적으로 월 50,000원씩 지급하고 있다.

자료설명	1. 2월 급여지급일은 2월 25일이다. 2. 사회보험료와 소득세(지방소득세포함)는 자동계산된 자료를 사용한다. 3. 조정대상 환급액은 다음달로 이월하기로 한다.
평가문제	1. 급여자료입력 메뉴에 수당 공제등록을 하시오. 2. 2월 급여자료를 입력하시오. - 구분은 '1급여'로 한다. - 연말정산의 환급세액은 [기능모음]의 [연말정산]키를 이용하여 반영한다. 3. 원천징수이행상황신고서를 작성하시오(연말정산환급세액은 '연말정산합계액'에 인원 2명, 총지급액 54,000,000원, 소득세등 -434,000원으로 직접 입력하여 반영할 것.)

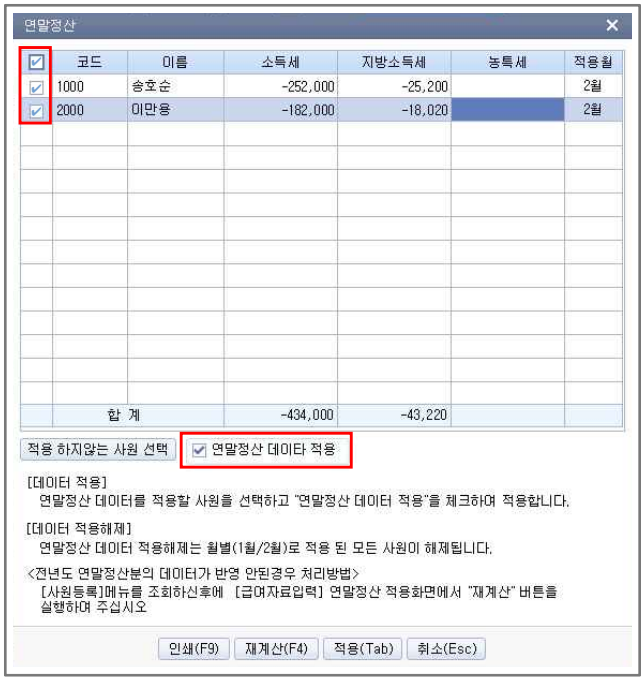
해답 및 풀이

1. [수당공제등록]

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형		월정	급여	상여	추급	추상
1	101	기본급	과세	1.급여		○	○		○	
2	102	상여	과세	2.상여				○		○
3	200	연장근로수당	비과세	1.연장근로	001		○		○	
4	201	체력단련비	과세	1.급여		○	○		○	

2. [급여자료 입력]

- 연말정산환급세액은 [기능모음]→[연말정산]을 클릭한후 [연말정산데이타 적용]체크 후 하단 [적용]클릭



- 사원별 급여자료 입력

송호순

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	2,800,000	국민연금	128,250
연장근로수당	152,000	건강보험	88,920
체력단련비	50,000	고용보험	19,510
		장기요양보험료	6,560
		소득세	84,850
		지방소득세	8,480
		농특세	
		연말정산소득세	-252,000
		연말정산지방소득세	-25,200

이만용

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	1,800,000	국민연금	83,250
연장근로수당	256,000	건강보험	57,720
체력단련비	50,000	고용보험	12,020
		장기요양보험료	4,250
		소득세	16,150
		지방소득세	1,610
		농특세	
		연말정산소득세	-182,000
		연말정산지방소득세	-18,020

3. [원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서

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

귀속기간 2018 년 02 월 ~ 2018 년 02 월 지급기간 2018 년 02 월 ~ 2018 년 02 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☑ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201802 3.지급연월 201802 일괄납부 ○ 여 ◉ 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			
근로소득	간이세액	A01	2	5,108,000	101,000					
	중도퇴사	A02								
	일용근로	A03								
	연말정산합계	A04	2	54,000,000	-434,000					
	연말분납금액	A05								
	연말납부금액	A06			-434,000					
	가감계	A10	4	59,108,000	-333,000					
퇴직소득	연금계좌	A21								
	그외	A22								
	가감계	A20								
사업소득	매월징수	A25								
	연말정산	A26								
	가감계	A30								
기타소득	연금계좌	A41								
	종교매월징수	A43								

전월 미환급 세액의 계산			당월 발생 환급세액				18.조정대상환급 (14+15+16+17)	19.당월조정 환급액계	20.차월이월 환급액(18-19)	21.환급신청액
12.전월미환급	13.기환급신청	14.잔액12-13	15.일반환급	16.신탁재산	17.금융등	17.합병등				
			333,000				333,000		333,000	

3 기타소득의 원천징수 (4점)

자료. 기타소득 지급내역

성　　명	고준석 (코드 101)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	611010-1111110
주　　소	서울 용산구 효창동 한신아파트 102-901
귀속년월/지급년월일	2018년 10월 / 2018년 10월 25일
지급금액	1,000,000원

자료설명	1. 회사는 창립 10주년 마라톤 대회에서 1등을 한 고준석에게 상금을 지급하였다. 2. 개인(고준석)은 고용관계가 없다.
평가문제	1. 기타소득자입력을 하시오. (주소입력시 우편번호 입력은 생략할 것.) 2. 기타소득자료입력 메뉴를 통하여 기타소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

1. [기타소득자입력]

2. [기타소득자료입력]

회사변경 확인할 것

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)한영산업(회사코드 5130)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세법상 세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 조정후 수입금액명세서
2 감가상각비조정명세서
3 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑, 을)
4 세금과공과금명세서
5 법인세과세표준 및 세액조정계산서

1 조정후 수입금액명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율 코드
제품매출	제조업	컴퓨터	300100
상품매출	도매 및 상품중개업	컴퓨터 및 주변장치	515050

2. 제품매출금액 중 62,000,000원은 해외수출분이고 나머지는 내수(국내생산품)분이다.
3. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액	비 고
22	사업상증여	700,000원	
24	간주임대료	6,400,000원	
25	고정자산매각	10,000,000원	

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 수입금액명세서]

1 업종별 수입금액 명세서

	①업태	②종목	코드	③기준(단순)경비율번호	수입금액			
					④계(⑤+⑥+⑦)	내 수		⑦수 출
						⑤국내생산품	⑥수입상품	
1	제조업	컴퓨터	01	300100	1,443,800,000	1,381,800,000		62,000,000
2	도매 및 상품중개업	컴퓨터 및 주변	02	515050	228,000,000	228,000,000		
3			03					
4			04					
5			05					
6			06					
7			07					
8			08					
9			09					
10			10					
11	기 타		11					
	합 계		99		1,671,800,000	1,609,800,000		62,000,000

수입금액 조정명세서 상 수입금액계 : 1,671,800,000

2. [3.수입금액과의 차액내역]

2 부가가치세 과세표준 수입금액 차액검토 상세보기

부가가치세 과세 표준	일 반	1,626,900,000
	영 세 율	62,000,000
	계	1,688,900,000
면 세 수 입 금 액		
합 계		1,688,900,000
수 입 금 액		1,671,800,000
차 액		17,100,000

3 수입금액과의 차액내역 일괄작성

코드	구분(내용)	금액	비고
22	사업상증여	700,000	
24	간주임대료	6,400,000	
25	고정자산매각액	10,000,000	
50	차액계	17,100,000	

2 감가상각비조정명세서 (7점)

자료 1. 감가상각 자료

고정자산 내 역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득금액	전기말 상각누계액	당기 회사 감가상각비	비고
건물 (정액법 40년)	101	공장건물	제조	08	2016.3.1.	180,000,000원	8,250,000원	4,500,000원	(주1)
영업권 (정액법 5년)	301	매수 영업권	판관	75	2017.7.1.	30,000,000원	3,000,000원	6,000,000원	

자료 2. 당기 고정자산 관련 비용처리 내역

일자	계정과목	금액	비 고
2018. 9.1.	수선비	30,000,000원	(주1) 공장건물 용도변경 개조를 위한 비용으로 자산요건을 충족하나 회사는 전액 비용 처리함.
2018.12.1.	경상연구개발비	10,000,000원	회사는 개발비를 전액 비용으로 계상함

세무조정 참고자료

1. 자료 1은 당기의 감가상각관련자료이다.
2. 자료 2는 고정자산과 관련하여 비용으로 처리한 내역이다.
3. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.
4. 회사는 법인세 감면 또는 면제를 받지 않는다고 가정한다.

평가문제

감가상각비조정명세서를 작성하시오.

1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오.(고정자산등록에 관련된 자료는 주어진 자료를 최대한 입력하고, 필요한 경우 회사계상상각비는 수정하여 입력하시오.)
2. 미상각분 감가상각조정명세를 작성하시오.
3. 감가상각비조정명세서합계표를 작성하시오.
4. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [고정자산등록]

① 건물

주요등록사항 | 추가등록사항 | 자산변동사항

1. 기 초 가 액	180,000,000	15. 전기말부인누계	
2. 전기말상각누계액	8,250,000	16. 전기말자본지출계	
3. 전기말장부가액	171,750,000	17. 자본지출즉시상각	30,000,000
4. 신규취득및증가		18. 전기말의제누계	
5. 부분매각및폐기	0	19. 당기상각범위액	0
6. 성실기초가액		20. 회사계상상각비	4,500,000
7. 성실상각누계액			편집해지
8. 상각기초가액	171,750,000	21. 특별상각률	
9. 상각방법	1 정액법	22. 특별상각비	0
10. 내용연수(상각률)	40 ? 0.025	23. 당기말상각누계액	12,750,000
11. 내용연수월수	미경과 12	24. 당기말장부가액	167,250,000
12. 상각상태완료년도	진행	25. 특례적용	0 부
13. 성실경과/차감연수	/	* 년수	년
14. 성실장부가액		26. 업무용승용차여부	0 부

1. 취득수량		4. 최저한세부인액	
2. 경비구분	1 500번대	5. 당기의제상각액	

※ 수선비로 처리한 자본적 지출액은 '17.자본적지출즉시상각'에 '30,000,000원' 입력한다.

② 영업권

주요등록사항 | 추가등록사항 | 자산변동사항

1. 기 초 가 액	27,000,000	15. 전기말부인누계	0
2. 전기말상각누계액	3,000,000	16. 전기말자본지출계	0
3. 전기말장부가액	27,000,000	17. 자본지출즉시상각	0
4. 신규취득및증가	0	18. 전기말의제누계	0
5. 부분매각및폐기	0	19. 당기상각범위액	6,000,000
6. 성실기초가액		20. 회사계상상각비	6,000,000
7. 성실상각누계액	0		사용자수정
8. 상각기초가액	27,000,000	21. 특별상각률	
9. 상각방법	1 정액법	22. 특별상각비	0
10. 내용연수(상각률)	5 ? 0.2	23. 당기말상각누계액	6,000,000
11. 내용연수월수	미경과 12	24. 당기말장부가액	21,000,000
12. 상각상태완료년도	진행	25. 특례적용	0 부
13. 성실경과/차감연수	/	* 년수	년
14. 성실장부가액	0	26. 업무용승용차여부	0 부

1. 취득수량		4. 최저한세부인액	0
2. 경비구분	0 800번대	5. 당기의제상각액	0

※ 무형자산은 직접법으로 상각하므로 [1.기초가액]에 27,000,000원을 입력, [2.전기말상각누계액] 3,000,000원을 입력한다.

③ 법인이 개발비로 계상하지 아니한 금액은 그 지급이 확정된 사업연도의 손금에 산입하므로 세무조정 없음.

2. [미상각분 감가상각조정명세]

① 건물

감가상각내용 ◉총계 ○년소계

합계표 자산구분			1 건축물	
상각계산의기초가액	재무상태표 자산가액	(5)기말현재액	180,000,000	180,000,000
		(6)감가상각누계액	12,750,000	12,750,000
		(7)미상각잔액(5-6)	167,250,000	167,250,000
	회사계산 상각비	(8)전기말누계	8,250,000	8,250,000
		(9)당기상각비	4,500,000	4,500,000
		(10)당기말누계액(8+9)	12,750,000	12,750,000
	자본적 지출액	(11)전기말누계		
		(12)당기지출액	30,000,000	30,000,000
		(13)합계(11+12)	30,000,000	30,000,000
(14)취득가액(7+10+13)			210,000,000	210,000,000
(15)일반상각률,특별상각률			0.025	
상각범위액계산	당기산출 상각액	(16)일반상각액	5,250,000	5,250,000
		(17)특별상각액		
		(18)계(16+17)	5,250,000	5,250,000
	(19)당기상각시인범위액(18,단18≤14-8-11+25-전기28)		5,250,000	5,250,000
(20)회사계산상각액(9+12)			34,500,000	34,500,000
(21)차감액(20-19)			29,250,000	29,250,000
(22)최저한세적용에 따른 특별상각부인액				
조정액		(23)상각부인액(21+22)	29,250,000	29,250,000
		(24)가왕부인액중당기손금추인액 (25,단 25≤ | △21 |)		
부인액누계		(25)전기말부인액누계(전기26)		
		(26)당기말부인액누계(25+23- | 24 |)	29,250,000	29,250,000
당기말의제상각액		(27)당기의제상각액(| △21 | - | 24 |)		
		(28)의제상각액누계(전기28+27)		

② 영업권

감가상각내용 ◉총계 ○년소계

합계표 자산구분			4 무형자산(월할상각)	
상각계산의기초가액	재무상태표 자산가액	(5)기말현재액	21,000,000	21,000,000
		(6)감가상각누계액		
		(7)미상각잔액(5-6)	21,000,000	21,000,000
	회사계산 상각비	(8)전기말누계	3,000,000	3,000,000
		(9)당기상각비	6,000,000	6,000,000
		(10)당기말누계액(8+9)	9,000,000	9,000,000
	자본적 지출액	(11)전기말누계		
		(12)당기지출액		
		(13)합계(11+12)		
(14)취득가액(7+10+13)			30,000,000	30,000,000
(15)일반상각률,특별상각률			0.2	
상각범위액계산	당기산출 상각액	(16)일반상각액	6,000,000	6,000,000
		(17)특별상각액		
		(18)계(16+17)	6,000,000	6,000,000
	(19)당기상각시인범위액(18,단18≤14-8-11+25-전기28)		6,000,000	6,000,000
(20)회사계산상각액(9+12)			6,000,000	6,000,000
(21)차감액(20-19)				
(22)최저한세적용에 따른 특별상각부인액				
조정액		(23)상각부인액(21+22)		
		(24)가왕부인액중당기손금추인액 (25,단 25≤ | △21 |)		
부인액누계		(25)전기말부인액누계(전기26)		
		(26)당기말부인액누계(25+23- | 24 |)		
당기말의제상각액		(27)당기의제상각액(| △21 | - | 24 |)		
		(28)의제상각액누계(전기28+27)		

3. [감가상각비조정명세서합계표]

감가상각비조정명세서합계표 전자 개정 새로불러오기 저장 합계등록 일괄

① 자산구분		② 합계액	유형고정자산 ③ 건축물	④ 기계장치	⑤ 기타자산	⑥ 무형고정자산
재무상태표상액	(101)기말현재액	201,000,000	180,000,000			21,000,000
	(102)감가상각누계액	12,750,000	12,750,000			
	(103)미상각잔액	188,250,000	167,250,000			21,000,000
(104)상각범위액		11,250,000	5,250,000			6,000,000
(105)회사손금계상액		40,500,000	34,500,000			6,000,000
조정금액	(106)상각부인액 ((105) - (104))	29,250,000	29,250,000			
	(107)시인부족액 ((104)-(105))					
	(108)기왕부인액 중 당기손금추인액					
(109)신고조정손금계상액						

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	건물 감가상각비 상각부인액	29,250,000원	유보발생

3 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑, 을) (7점)

자료. 업무무관 가지급금 내역

직책	성명	금액	대여일	계정과목	비 고
대표이사	강석우	10,000,000원	2018.3.5.	가지급금	업무무관
대표이사	강석우	20,000,000원	2018.9.7.	가지급금	업무무관
과장	이성실	3,000,000원	2018.8.5.	주·임·종단기채권	경조사비 대여액

세무조정 참고자료	1. 주·임·종단기채권계정 금액은 이성실과장에게 무이자로 경조사비를 대여한 내역이다. 2. 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. 당좌대출이자율을 적용하여 인정이자 계산을 하시오. 3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오. 4. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [1.가지급금(전체)]

가지급금등의인정이자조정(갑,을) 전자 개정 검토서식 PDF변환 합계등록 원장조회 잔액조회 정렬(재계산) 연일수 전기서식 이자율

구 분 3 1.이자율별 차입금적수 계산 2.이자율별 차입금 잔액계산 3.가지급금.가수금적수계산 4.인정이자계산

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

No	직책	성명	G	TV
1	대표이	강석우	0	
2				

계정별원장 데이터불러오기

No	월일	적 요	차변	대변	잔액	일수	적수	발생일자
1	03-05	대여	10,000,000		10,000,000	186	1,860,000,000	2018-03-05
2	09-07	대여	20,000,000		30,000,000	116	3,480,000,000	2018-09-07

※ 사용인에 대한 경조사비 대여액은 업무무관가지급금 계산 시 제외된다.

2. [3.당좌대출이자율]

구 분 3 1.이자율별 차입금적수 계산 2.이자율별 차입금 잔액계산 3.가지급금.가수금적수계산 4.인정이자계산

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

No	직책	성명	G	TV
1	대표이	강석우	0	당
2				

작업순서 준수(1.가지급금(전체), 2.가수금-> 3.당좌대출이자율) '을'지 서식 확인 인명별 불러오기 전체인명 불러오기

No	대여기간		월일	적 요	차변	대변	잔액	일수	가지급금적수	가
	발생년월일	회수년월일								
1	2018-03-05		03-05	대여	10,000,000		10,000,000	302	3,020,000,000	
2	2018-09-07		09-07	대여	20,000,000		20,000,000	116	2,320,000,000	

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	
강석우	5,340,000,000		5,340,000,000	4.6	672,986		672,986	100.00000	672,986

4. [소득금액조정합계표]

익금산입	가지급금인정이자(대표자)	672,986원	상여

4 세금과공과금명세서 (7점)

세무조정 참고자료	기장된 자료를 조회하시오. (단, 817.세금과공과금 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]를 이용하여 손금불산입 항목 표기

No	①과목	②일자	③적요	④지급처	⑥금액	비고
1	세금과공과금(판)	01-30	자동차분 면허세 납부	강남구청	138,000	
2	세금과공과금(판)	03-10	건강보험료 연체료	건강보험관리공단	212,000	
3	세금과공과금(판)	04-15	계산서합계표 미제출 가산세		1,270,000	손금불산입
4	세금과공과금(판)	04-30	법인지방소득세	강남구청	234,000	손금불산입
5	세금과공과금(판)	05-21	주식발행비용(등록면허세)		1,000,000	손금불산입
6	세금과공과금(판)	05-27	부가가치세 수정신고 가산세		360,000	손금불산입
7	세금과공과금(제)	07-25	자동차세	강남구청	360,000	
8	세금과공과금(판)	07-25	간주임대료 부가가치세	이철민	640,000	
9	세금과공과금(판)	07-31	인지세		200,000	
10	세금과공과금(판)	08-05	상공회의소 회비	대한상공회의소	300,000	
11	세금과공과금(판)	08-30	법인균등분주민세	강남구청	100,000	
12	세금과공과금(판)	09-20	교통유발부담금	강남구청	3,000,000	
13	세금과공과금(판)	09-25	토지취득세(출자자 김철수 소유분)	군포시청	1,350,000	손금불산입
14	세금과공과금(판)	10-20	전기요금 연체료		32,000	
15	세금과공과금(판)	12-20	본사건물 재산세	강남구청	1,800,000	
16	세금과공과금(판)	12-27	폐수배출부담금	군포시청	2,000,000	손금불산입
17						
손 금 불 산 입 계					6,214,000	
계					12,996,000	

2. [소득금액조정합계표]

손금불산입	계산서합계표 미제출 가산세	1,270,000원	기타사외유출
손금불산입	법인지방소득세	234,000원	기타사외유출
손금불산입	주식발행비용(등록면허세)	1,000,000원	기타
손금불산입	부가가치세 수정신고 가산세	360,000원	기타사외유출
손금불산입	토지취득세(출자자 김철수 소유분)	1,350,000원	배당
손금불산입	폐수배출부담금	2,000,000원	기타사외유출

5 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

세무조정 참고자료	1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다. 2. 지정기부금 한도초과액은 18,300,000원이다. 3. 세액공제감면내역 - 중소기업에 대한 특별세액 감면액은 10,000,000원이다. - 중소기업투자세액공제액(당해발생분)은 8,000,000원이다. - 연구·인력개발비공제액은 8,500,000원이다. 4. 영수증수취명세서에 지출증명서류 미수취분 3,100,000원이 입력되어 있다. 5. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.
평가문제	**법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.** 1. 소득금액조정합계표의 소득금액 조정내역을 반영하시오. 2. 지정기부금 한도초과액을 반영하시오. 3 공제감면세액을 반영하시오. (세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.) 4. 영수증수취명세서를 참고하여 가산세를 반영하시오. 5. 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오. 6. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오. 7. 선택가능한 방법이 있는 경우에는 법인세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

해답 및 풀이

1. [소득금액조정합계표]의 소득금액 반영

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

2. 지정기부금한도초과액 입력

- 기부금한도초과액 18,300,000원을 입력한다.

3. 공제·감면 세액 입력

- 최저한세 적용대상 세액공제: 중소기업특별세액감면과 중소기업투자세액공제는 중복 적용이 배제되므로 큰 금액인 중소기업특별세액감면을 선택한다. [121.최저한세 적용 대상 공제감면세액]란에 10,000,000원 입력한다.
- 최저한세 적용배제 세액공제: 연구·인력개발비세액공제 8,500,000원을 [123.최저한세 적용제외 공제감면세액]란에 입력한다.

4. 가산세액

- [124.가산세액]란에 62,000원 입력한다.
  재무회계에서 영수증수취명세서를 조회하여 가산세를 계산한다.
  (지출증명서류 미수취가산세 3,100,000원 × 2% = 62,000원)

5. 중간예납세액 및 원천납부세액 입력

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

6. 분납할 세액 입력

- 분납할 세액 37,703,118원을 입력한다.

①각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익		01	606,646,200
	소득금액조정금액	102.익금산입	02	65,484,986
		103.손금산입	03	
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)		04	672,131,186
	105.기부금한도초과액		05	18,300,000
	106.기부금한도초과이월액손금산입		54	
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)		06	690,431,186
②과세표준계산	108.각사업연도소득금액(108=107)			690,431,186
	109.이월결손금		07	
	110.비과세소득		08	
	111.소득공제		09	
	112.과세표준 (108-109-110-111)		10	690,431,186
	159.선박표준이익		55	
③산출세액계산	113.과세표준 (113=112+159)		56	690,431,186
	114.세율		11	20%
	115.산출세액		12	118,086,237
	116.지점유보소득(법제96조)		13	
	117.세율		14	
	118.산출세액		15	
	119.합계(115+118)		16	118,086,237

④납부할세액계산	120.산출세액(120=119)			118,086,237
	121.최저한세 적용대상 공제감면세액		17	10,000,000
	122.차감세액		18	108,086,237
	123.최저한세 적용제외 공제감면세액		19	8,500,000
	124.가산세액		20	62,000
	125.가감계(122-123+124)		21	99,648,237
	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	75,468,237
토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)				
미환류소득법인세 계산(F3으로 이동)/ 중소기업제외				
⑦세액계	151.차가감납부할세액계(134+150+166)		46	75,468,237
	152.사실과다른회계처리경정세액공제		57	
	153.분납세액계산범위액		47	75,406,237
	분납할세액		50	37,703,118
	차감납부세액		53	37,765,119