회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제33회 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 2018년 12월 24일 개정 세법 반영 이전에 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] 다음은 (주)한공의 총계정원장 일부이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

받 을 어 음

1/ 1	전기이월	3,000,000원	1/ 5	당좌예금	2,000,000원
4/ 8	상품	5,000,000원	3/ 7	대손충당금	30,000원
6/10	상품	2,000,000원	4/ 9	상품	70,000원
			7/ 8	대손상각비	100,000원
			12/31	차기이월	7,800,000원
		10,000,000원			10,000,000원

대 손 충 당 금

3/7	받을어음	30,000원	1/1	전기이월	30,000원

① 받을어음 회수액은 2,000,000원이다.
② 받을어음 대손 발생액은 130,000원이다.
③ 당기말 받을어음 미회수액은 7,800,000원이다
④ 전기말 받을어음의 대손 예상액은 받을어음 잔액의 2%이다.

해설

[정답] ④

- 전기말 받을어음 잔액이 3,000,000원이고 대손충당금 전기이월액이 30,000원이므로 대손 예상액은 받을어음 잔액의 1%이다.

[2] 다음 오류가 (주)한공의 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 결산시 장기차입금에 대한 기간경과분 미지급이자 1,200,000원을 아래와 같이 회계처리하였다.
  (차) 미지급비용 1,200,000원 (대) 이자수익 1,200,000원

① 당기순이익 1,200,000원 과대계상
② 당기순이익 1,200,000원 과소계상
③ 당기순이익 2,400,000원 과대계상
④ 당기순이익 2,400,000원 과소계상

해설

[정답] ③

- 올바른 분개 (차) 이자비용 1,200,000원 (대) 미지급비용 1,200,000원
  수익의 1,200,000원 과대 계상으로 당기순이익이 1,200,000원 과대 계상됨
  비용의 1,200,000원 과소 계상으로 당기순이익이 1,200,000원 과대 계상됨
  따라서 당기순이익 2,400,000원 과대 계상됨

[3] 회계정보의 예측가치에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 재무제표에 의해 발표되는 반기 이익은 올해의 연간 이익을 예측하는 데 활용될 수 있다.
② 재무제표에 의해 제공되는 회계정보는 과거에 대한 정보이기 때문에 미래에 대한 예측의 근거로 활용될 수가 없다.
③ 회계정보가 예측가치를 가져야 하는 것은 정보이용자의 투자 및 신용의사결정이 미래에 대한 예측에 근거하여 이루어지기 때문이다.
④ 예측가치란 정보이용자가 기업실체의 미래 재무상태, 경영성과, 순현금흐름 등을 예측하는 데에 그 정보가 활용될 수 있는 능력을 의미한다.

해설

[정답] ②

- 재무제표에 의해 제공되는 회계정보는 과거에 대한 것임에도 불구하고 정보이용자에게 유용할 수 있는 근본적 이유는 이 정보가 미래에 대한 예측의 근거로 활용될 수 있기 때문이다.

[4] 다음은 신규로 취득한 기계장치에 대한 회계처리가 반영된 (주)한공의 2018년 1월 1일 재무상태표 일부와 감가상각 관련 자료이다. 결산분개의 (가), (나)에 해당하는 금액과 계정과목으로 옳은 것은?

재무상태표

(주)한공 2018년 1월 1일 현재 (단위: 원)

:	:
기 계 장 치	2,000,000
정 부 보 조 금	(900,000)
:	:

- 내용연수: 5년, 잔존가치: 없음, 감가상각 방법: 정액법
- 결산분개: (차) 감가상각비 400,000원 (대) 감가상각누계액 400,000원
  정부보조금 (가) (나) ×××

	(가)	(나)
①	180,000원	감가상각누계액
②	180,000원	감가상각비
③	400,000원	감가상각누계액
④	400,000원	감가상각비

해설

[정답] ②

- 감가상각비: 2,000,000원 ÷ 5년 = 400,000원
- 감가상각비와 상계할 정부보조금: 정부보조금 ÷ 내용연수 = 900,000원 ÷ 5년 = 180,000원
- 분개: (차) 정부보조금 180,000원 (대) 감가상각비 180,000원

[5] 다음 중 회계정책과 추정의 변경에 대해 올바르게 발표한 학생들로 짝지어진 것은?

① 경수, 민혁　　② 경수, 은영
③ 민혁, 채희　　④ 은영, 채희

해설

[정답] ①

- 재고자산 평가방법의 변경은 정책의 변경이고, 유형자산 감가상각방법의 변경은 추정의 변경이다.

[6] (주)한공은 10월 15일에 장기투자목적으로 상장주식 100주를 680,000원에 매입하였다. 12월 31일 주가는 1주당 10,000원으로 상승하였다. 다음 중 결산분개로 옳은 것은?

① (차) 단기매매증권 320,000원　(대) 단기매매증권평가이익(당기손익) 320,000원
② (차) 단기매매증권 320,000원　(대) 단기매매증권평가이익(기타포괄손익누계액) 320,000원
③ (차) 매도가능증권 320,000원　(대) 매도가능증권평가이익(당기손익) 320,000원
④ (차) 매도가능증권 320,000원　(대) 매도가능증권평가이익(기타포괄손익누계액) 320,000원

해설

[정답] ④

- 매도가능평가이익 = 100주 × (10,000원 – 6,800원) = 320,000원
  (차) 매도가능증권 320,000원 (대) 매도가능증권평가이익(기타포괄손익누계액) 320,000원

[7] 다음은 (주)한공의 토지와 건물 재평가 관련 자료이다. 당기말 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?(당기부터 재평가모형을 적용하는 것으로 가정한다.)

결산일 현재	토 지	건 물
평가전 취득원가	1,000,000원	2,000,000원
평가전 장부금액	1,000,000원	1,200,000원
당기말 공정가치	500,000원	3,000,000원

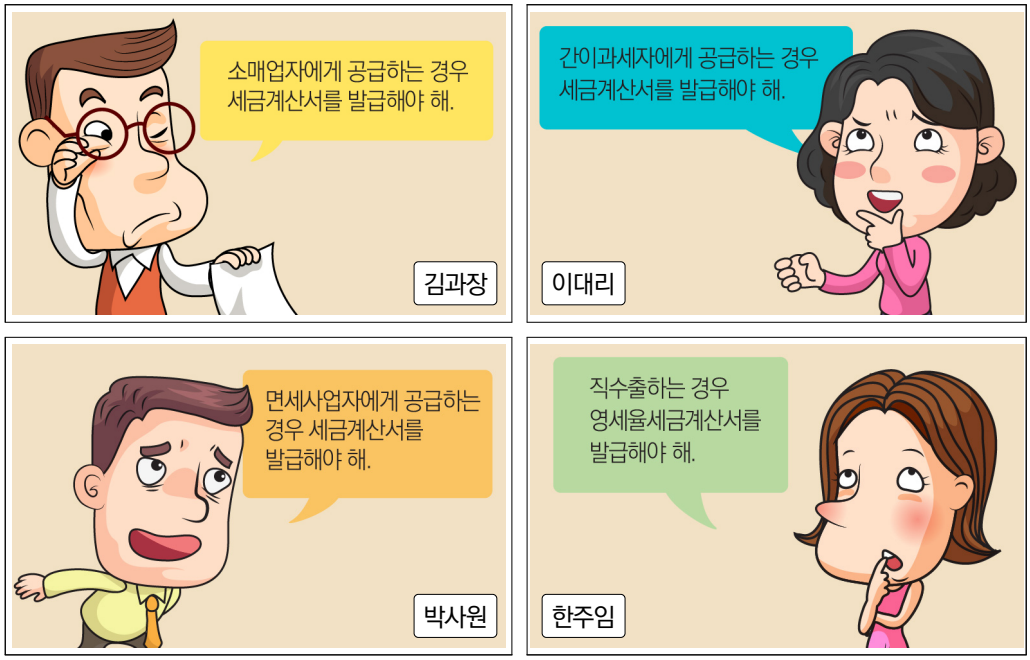
① 유형자산 1,300,000원 증가
② 기타포괄손익누계액 1,800,000원 증가
③ 자본잉여금 1,300,000원 증가
④ 당기순이익 500,000원 감소

해설

[정답] ③

- 유형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 당기손익으로, 증가된 경우에는 기타포괄손익누계액으로 인식한다.
  (차) 재평가손실(당기손익) 500,000원 (대) 토지 500,000원
  (차) 감가상각누계액 800,000원 (대) 기타포괄손익누계액 1,800,000원
  건물 1,000,000원

[8] 다음 중 도매업을 영위하는 (주)한공의 세금계산서 발급에 대해 잘못 설명하고 있는 사람은?



① 김과장 ② 이대리
③ 박사원 ④ 한주임

해설

[정답] ④

- 직수출의 경우 세금계산서를 발급하지 않는다.

[9] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2018년 제2기 확정신고기간 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 아니하다.)

• 내국신용장에 의한 재화의 공급액:	2,000,000원
• 중고승용차의 매각액:	900,000원
• 주택과 그 부수토지의 임대용역:	400,000원
• 공급받은 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액:	1,000,000원

① 400,000원 ② 2,400,000원
③ 2,900,000원 ④ 3,900,000원

해설

[정답] ③

- 과세표준: 2,000,000원 +900,000원 = 2,900,000원
- 주택과 이에 부수되는 토지의 임대용역은 부가가치세가 면세된다.
  공급받은 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액은 공급가액에 포함하지 않는다.

[10] 다음은 (주)한공에서 근무하는 근로자 김한공 씨의 2018년도 신용카드 사용 내역이다. 신용카드 등 소득공제 대상 사용금액은 얼마인가?

• 해외여행경비	1,500,000원
• 이동통신장비 구입비	1,000,000원
• 자녀 대학교 등록금	3,500,000원
• 라섹수술 비용	1,300,000원
• KTX 승차권 구입비용	700,000원

① 2,000,000원 ② 3,000,000원
③ 4,800,000원 ④ 5,200,000원

해설

[정답] ②

- 해외여행경비와 대학교 등록금은 신용카드 소득공제 대상 사용금액에서 제외됨.
- 1,000,000원 + 1,300,000원 + 700,000원 = 3,000,000원

[11] 다음 중 소득세법상 퇴직소득의 범위에 해당하지 않는 것은?

① 사용자 부담금을 기초로 하여 현실적인 퇴직을 원인으로 지급받은 소득
② 퇴직급여지급 규정상의 퇴직급여 한도액을 초과하여 지급하는 금액
③ 건설근로자의 고용개선 등에 관한 법률에 따라 지급받는 퇴직공제금
④ 종교관련 종사자가 현실적인 퇴직을 원인으로 종교단체로부터 지급받은 소득

해설

[정답] ②

- 퇴직급여지급규정상 퇴직급여 한도초과액은 근로소득에 해당한다.

[12] 다음 중 소득세의 신고·납부 및 원천징수에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 비영업대금에 대한 이자소득의 원천징수세율은 14%이다.
② 슬롯머신 등을 이용하는 행위에 참가하여 받는 당첨금품은 무조건 종합과세되는 기타소득에 해당한다.
③ 거주자가 국외이전을 위하여 출국하는 경우 출국일의 전날까지 확정신고를 하여야 한다.
④ 공적연금소득만 있는 자는 확정신고의 의무가 있다.

해설

[정답] ③

- ① 비영업대금에 대한 이자소득의 원천징수세율은 25%이다.
  ② 슬롯머신 등을 이용하는 행위에 참가하여 받는 당첨금품은 무조건 분리과세되는 기타소득에 해당한다.
  ④ 공적연금소득만 있는 자는 확정신고 의무가 면제된다.

[13] 다음은 (주)한공의 제5기(2018.1.1.~2018.12.31.) 토지매입에 관련된 회계처리 자료이다. 제5기 세무조정 및 소득처분으로 옳은 것은?

토지 20,000,000원을 매입하면서 취득세 1,000,000원을 세금과공과로 처리함.			
(차) 토 지	20,000,000원	(대) 현 금	21,000,000원
세금과공과	1,000,000원		

① 세무조정사항 없음
② <손금불산입>세금과공과 1,000,000원(유보)
③ <손금불산입>세금과공과 1,000,000원(기타)
④ <손금 산입>세금과공과 1,000,000원(△유보)

해설

[정답] ②

- 토지의 취득세는 해당자산의 취득원가로 계상해야 한다. 세금과공과로 비용처리하였으므로 세무조정 시 손금불산입하고 유보로 소득처분하여야 한다.

[14] 다음은 (주)한공의 제11기(2018.1.1.~2018.12.31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 각사업연도 소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익	9,000,000원
나. 세무조정자료	
• 손익계산서상 계상된 법인세비용	2,000,000원
• 당기 접대비한도초과액	500,000원
• 손익계산서상 계상된 단기매매증권평가이익	700,000원
• 손익계산서에 누락된 매출액	600,000원
• 손익계산서에 누락된 매출원가	400,000원

① 8,000,000원 ② 8,400,000원
③ 11,000,000원 ④ 13,400,000원

해설

[정답] ③

- 9,000,000원 + 2,000,000원 + 500,000원 – 700,000원 + 600,000원 – 400,000원 = 11,000,000원

[15] 다음은 각 사업연도 소득금액에서 법인세 과세표준을 계산하는 절차와 관련한 내용이다. 옳지 않은 것은?

① 과세표준은 각 사업연도 소득금액에서 이월결손금・비과세소득・소득공제액을 순차로 공제한 금액이 된다.

② 각 사업연도 개시일 전 10년(2009년 1월1일 이전 발생분은 5년) 이내에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금은 그 후의 각 사업연도의 과세표준 계산할 때 공제할 수 있다.

③ 이월결손금은 공제기한 내에 임의로 선택하여 공제받을 수 없으며, 공제 가능한 사업연도의 소득금액범위 안에서 전액 공제하여야 한다.

④ 과세표준 계산 시 공제되지 아니한 비과세소득 및 소득공제는 다음 사업연도 개시일부터 5년간 이월하여 공제 받을 수 있다.

해설

[정답] ④

- 각 사업연도 소득에 대한 법인세 과세표준을 계산 시 공제되지 아니한 비과세소득 및 소득공제액은 다음 사업연도에 이월하여 공제할 수 없다.

실무수행평가

(주)남해산업(회사코드 1133)은 유모차 등을 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 사채 (4점)

자료 1. 사채의 발행내역

- 사채발행일: 2018년 1월 1일
- 사채의 발행금액: 28,558,900원
- 표시이자율: 10%
- 이자지급시기: 매년 말일에 연1회 지급
- 사채의 액면금액: 30,000,000원
- 사채의 만기: 3년
- 시장이자율: 12%

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-12345-1123-1 (주)남해산업				
1	2018-12-31	사채이자 지급	3,000,000		***	***
	2018-12-31	사채상환	15,000,000		***	***

자료설명	
	1. 사채의 발행에 대한 내용은 자료 1과 같다. 2. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다. 3. 12월 31일 사채에 대한 이자를 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였으며, 입력되어 있다. 4. 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 아니한다. 5. 12월 31일 사채 발행총액의 50%를 조기상환 하기로 하고 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.(원 미만 버림.)
평가문제	사채상환에 대한 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 291.사채 15,000,000원 (대) 103.보통예금 15,000,000원
(98001.국민은행)
948.사채상환손실 507,016원 292.사채할인발행차금* 507,016원

* 사채할인발행차금 상각액(이자지급 시)
- 액면이자: 30,000,000원 × 10% = 3,000,000원
- 시장이자: 28,558,900원 × 12% = 3,427,068원
- 사채할인발행차금상각액: 3,427,068원 – 3,000,000원 = 427,068원
- 사채할인발행차금: 1,441,100원 – 427,068원 = 1,014,032원

* 사채할인발행차금 상각액(조기상환 시)
- 12월 31일 사채할인발행차금: 1,014,032원 × 50% = 507,016원

2 이익잉여금처분 (4점)

이익잉여금처분계산서

2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

회사명: (주)남해산업 처분확정일 2018년 2월 28일 (단위: 원)

과 목	금 액	
Ⅰ.미처분 이익잉여금		*******
Ⅱ. 임의적립금등의 이입액		
합 계		
Ⅲ.이익잉여금 처분액		******
1. 이익준비금	*******	
2. 배당금	55,000,000	
가. 현금배당	35,000,000	
나. 주식배당	20,000,000	
3. 사업확장적립금	15,000,000	
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금		******

자료설명	1. 전기(2017.1.1.~2017.12.31.) 이익에 대하여 주주총회에서 확정된 이익잉여금 처분계산서 일부이다. 2. 이익준비금의 적립액은 상법규정에 의한 최소금액을 적립한다. (단, 기초 이익준비금은 고려하지 않는다.)
평가문제	1. 전기분 이익잉여금처분계산서를 작성하시오. 2. 이익준비금을 포함하여 처분확정일에 대한 회계처리를 입력하시오.

해답 및 풀이

1. [전기분 이익잉여금처분계산서]

처분 예정 일자에 [2018-02-28]을 입력하고, [Ⅲ. 이익잉여금처분액]에 처분액을 입력한다.

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

과목	계정코드 및 과목명		금액	
Ⅰ. 미처분이익잉여금				460,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금			260,000,000	
2. 회계변경의 누적효과	369	회계변경의누적효과		
3. 전기오류수정이익	370	전기오류수정이익		
4. 전기오류수정손실	371	전기오류수정손실		
5. 중간배당금	372	중간배당금		
6. 당기순이익			200,000,000	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액				
1. 감채적립금	357	감채적립금		
2.				
합 계				460,000,000
Ⅲ. 이익잉여금처분액				73,500,000
1. 이익준비금	351	이익준비금	3,500,000	
2. 기업합리화적립금	352	기업합리화적립금		
3. 배당금			55,000,000	
가. 현금배당	265	미지급배당금	35,000,000	
나. 주식배당	387	미교부주식배당금	20,000,000	
4. 사업확장적립금	356	사업확장적립금	15,000,000	
5. 감채 적립금	357	감채적립금		
6. 배당평균적립금	358	배당평균적립금		
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금				386,500,000

2. [일반전표입력] 2월 28일

(차) 375.이월이익잉여금 73,500,000원 (대) 351.이익준비금 3,500,000원*
265.미지급배당금 35,000,000원
387.미교부주식배당금 20,000,000원
356.사업확장적립금 15,000,000원

*** 이익준비금 = 현금배당액 35,000,000원 × 10% = 3,500,000원**

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	125-86-74877			등록번호	402-81-14674		
상호	(주)남해산업	성명(대표자)	이대성	상호	(주)수현마켓	성명(대표자)	김수현
사업장 주소	서울 마포구 마포대로 8			사업장 주소	서울 구로구 고척로 132(개봉동)		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	유모차외			종목	유아용품		
E-Mail	southsea@bill36524.com			E-Mail	market@bill36524.com		

작성일자	2018.2.8.	공급가액	3,300,000	세 액	330,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
2	8	계약금				3,300,000	330,000	

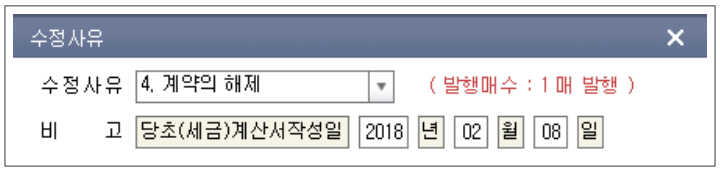
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
3,630,000					

자료설명	1. 2월 8일에 발급된 전자세금계산서는 2월 15일 납품건에 대하여 계약금을 받고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 2월 12일 공장 화재로 납품일정이 지연됨에 따라 (주)수현마켓과의 계약을 해제하기로 합의하였다. 3. 수령한 계약금은 해제일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

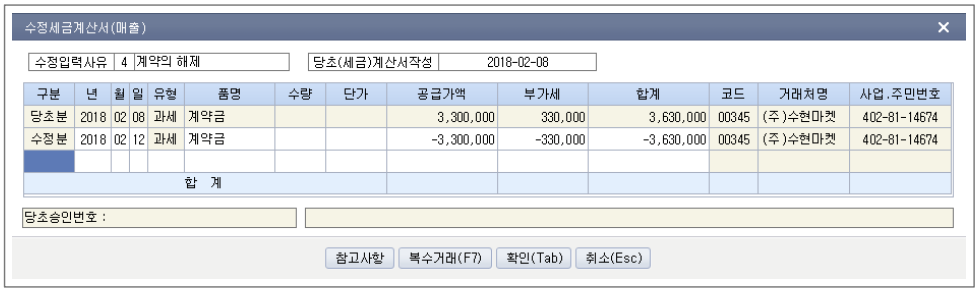
해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

① [매입매출전표입력] ➜ [2월 8일] 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ [수정사유] 화면에서 [4.계약의 해제]를 입력 ➜ 확인(Tab) 클릭
비고: 당초세금계산서작성일 2018년 2월 8일 자동반영



② 수정분 [작성일 2월 12일]입력, [공급가액 -3,300,000원], [세액 –330,000원] 자동반영 ➜ 확인(Tab) 클릭



③ [매입매출전표입력] ➜ [2월 12일] 전표선택 ➜ 분개유형을 3.혼합으로 선택하여 회계처리를 수정한다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	–3,300,000	–330,000	00345.(주)수현마켓	전자발행
분개유형	(차)		(대) 259.선수금		–3,300,000원
			255.부가세예수금		–330,000원
3.혼합			103.보통예금		3,630,000원
			(98001.국민은행)		

또는

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	–3,300,000	–330,000	00345.(주)수현마켓	전자발행
분개유형	(차) 259.선수금	3,300,000원	(대) 255.부가세예수금		–330,000원
			103.보통예금		3,630,000원
3.혼합			(98001.국민은행)		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 클릭하면 수정 전표 1매가 미전송 상태로 조회된다.
② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발급(발행) 및 국세청 전송을 한다.

2 기한 후 신고 (8점)

자료 1. 매출(제품) 전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20180430	생략	20180501	20180502	(주)수빈유통	24,000,000원	2,400,000원	일반
2	20180512	생략	20180609	20180610	(주)동건무역	20,000,000원	영세율	일반

자료 2. 매입(원재료) 전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20180520	생략	20180525	20180526	(주)종구화학	13,000,000원	1,300,000원	일반

자료 3. 신용카드 매입자료

번호	승인년월일	건수	매입액(부가가치세 포함)	비고
1	20180601	1	3,300,000원	명절을 맞이하여 공장거래처에 보낼 선물세트를 구입하고 법인비씨카드로 결제하였다.

자료설명

1. 자료 1 ~ 자료 3은 제1기 부가가치세 과세기간 동안의 매출 및 매입 내역이다.
2. 회사는 제1기 부가가치세 확정신고를 기한(7월 25일) 내에 하지 못하여 8월 2일에 기한후신고로 신고납부하려고 한다.
3. 2018년 제1기 부가가치세 예정신고는 적법하게 신고하였다.

평가문제

1. 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.(작성일자를 기준으로 입력할 것.) (모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 기한후과세표준신고서를 작성하시오.
   - 과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재하시오.
   - 신고불성실가산세는 일반 무신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 8일로 한다.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

[4월 30일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	24,000,000	2,400,000	00256.(주)수빈유통	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 26,400,000원			(대) 404.제품매출 24,000,000원 255.부가세예수금 2,400,000원	

[5월 12일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	20,000,000	-	00230.(주)동건무역	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 20,000,000원			(대) 404.제품매출 20,000,000원	

[5월 20일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	13,000,000	1,300,000	00107.(주)종구화학	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 153.원재료 13,000,000원 135.부가세대급금 1,300,000원			(대) 251.외상매입금 14,300,000원	

2. [일반전표입력] 6월 1일

(차) 513.접대비 3,300,000원 (대) 253.미지급금 3,300,000원
(99601.비씨카드)

3. [부가가치세신고서] 4월 ~ 6월

- 가산세

1) 신고불성실가산세(무신고) (2,400,000원 – 1,300,000원) × 20% × 50%감면= 110,000원
(1개월 이내 기한후신고 50% 감면)

2) 납부불성실 가산세 (2,400,000원 – 1,300,000원) × 3/10,000 × 8일 = 2,640원

3) 영세율과세표준신고불성실 가산세 20,000,000원 × 0.5% × 50%감면= 50,000원
(1개월 이내 기한후신고 50% 감면)

가산세 합계 162,640원

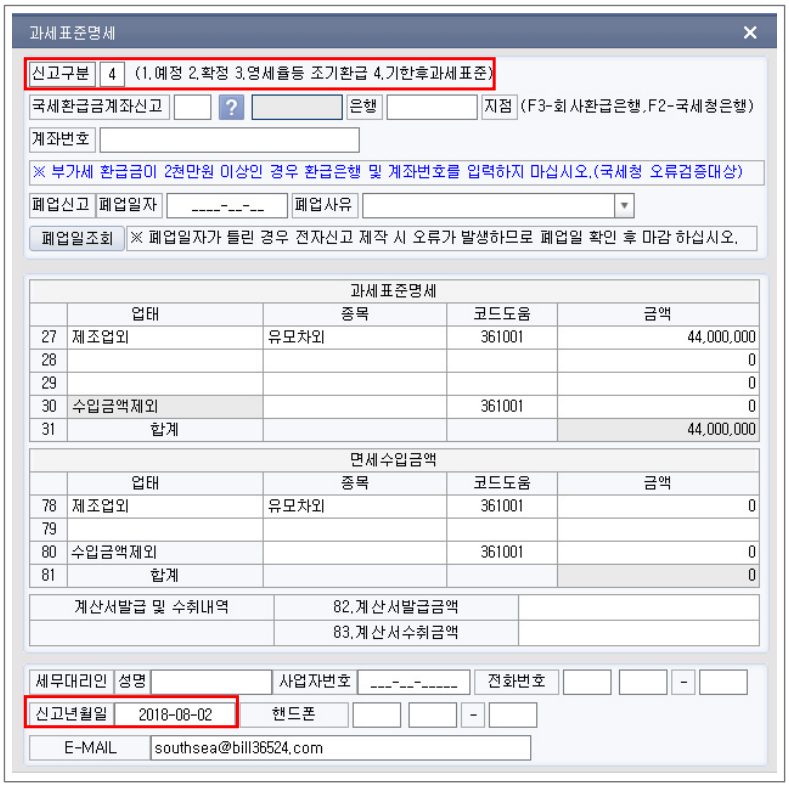
가산세명세

	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		뒤쪽참조	
	신고불성실	67	1,100,000	뒤쪽참조	110,000
	납부불성실	71	1,100,000	뒤쪽참조	2,640
	영세율과세표준신고불성	72	20,000,000	0.5%	50,000
	현금매출명세서미제출	73		1%	
	부동산임대명세서불성실	74		1%	
	매입자거래계좌미사용	75		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	76		뒤쪽참조	
	합계	77			162,640

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

67. 신고 불성실	무신고(일반)	1,100,000	뒤쪽참조	110,000
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	1,100,000		110,000

4. 과세표준명세



과세표준명세

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

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

계좌번호

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

폐업신고 폐업일자 ____-__-__ 폐업사유

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

과세표준명세

	업태	종목	코드도움	금액
27	제조업외	유모차외	361001	44,000,000
28				0
29				0
30	수입금액제외		361001	0
31	합계			44,000,000

면세수입금액

	업태	종목	코드도움	금액
78	제조업외	유모차외	361001	0
79				
80	수입금액제외		361001	0
81	합계			0

계산서발급 및 수취내역	82.계산서발급금액	
	83.계산서수취금액	

세무대리인 성명 사업자번호 ___-__-_____ 전화번호 -

신고년월일 2018-08-02 핸드폰 -

E-MAIL southsea@bill36524.com

문제 3 결산 (4점)

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

1 상품매출원가 (4점)

자료설명

1. 재고자산 평가 후 재고자산명세를 활용하여 매출원가를 결산에 반영하고 있으며, 재고자산 명세는 다음과 같다.

계정과목	품목	재고수량	장부상 금액	순실현가능가치
상품	A	500	42,000,000원	40,000,000원
	B	600	20,000,000원	24,000,000원
합계		1,100	62,000,000원	64,000,000원

2. 재고자산은 일반기업회계기준의 저가법에 의한 평가를 실시한다.

평가문제

재고자산평가와 상품매출원가 관련 결산분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

방법 1. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 940. 상품평가손실 2,000,000원* (대) 166. 상품평가충당금 2,000,000원
(차) 451. 상품매출원가 103,000,000원 (대) 146. 상품 103,000,000원

*A 상품 평가손실: 장부가액 42,000,000원 – 순실현가능가치 40,000,000원 = 2,000,000원
※ 결차, 결대도 정답

또는 방법 2. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

상품평가손실 2,000,000원 입력, 기말상품재고액 62,000,000원 입력 후 전표추가하여 상품매출원가 자동으로 반영

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 사업소득의 원천징수 (4점)

자료. 사업소득자 정보

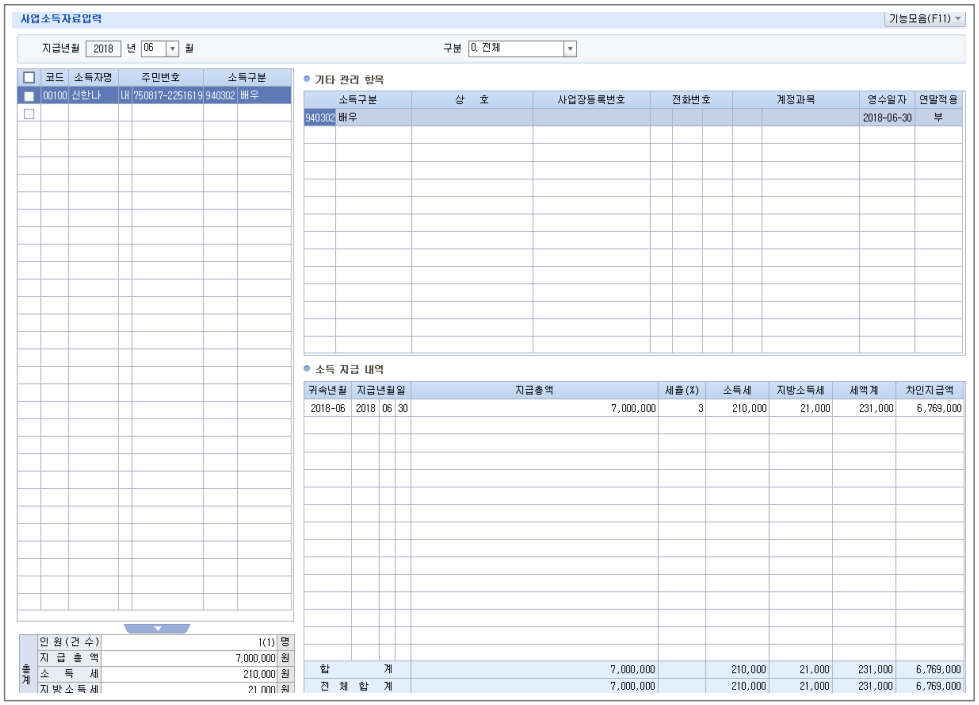
성명	신한나 (코드 100)
거주구분	거주자 / 내국인
주민등록번호	750817-2251619
소득구분	940302. 배우
주소	서울시 강남구 강남대로 464
지급년월일	2018년 6월 30일
지급금액	7,000,000원

자료설명	1. 전문배우 신한나를 캐스팅하여 회사 홍보영상 제작하고 출연료를 지급하였다. 2. 신한나는 회사와 직접적인 고용관계에 있지 않다.
평가문제	1. 사업소득자 등록을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. 사업소득자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

1. 사업소득자 입력

2. 사업소득자료입력



사업소득자료입력 기능모음(F11)

지급년월 2018 년 06 월 구분 0. 전체

코드	소득자명	주민번호	소득구분
00100	신한나	내 750817-2251619	940302 배우

● 기타 관리 항목

소득구분	상 호	사업장등록번호	전화번호	계정과목	영수일자	연말적용
940302 배우					2018-06-30	부

● 소득 지급 내역

귀속년월	지급년월일			지급총액	세율(%)	소득세	지방소득세	세액계	차인지급액
2018-06	2018	06	30	7,000,000	3	210,000	21,000	231,000	6,769,000
합 계				7,000,000		210,000	21,000	231,000	6,769,000
전 체 합 계				7,000,000		210,000	21,000	231,000	6,769,000

총계		
인 원(건 수)	1(1)	명
지 급 총 액	7,000,000	원
소 득 세	210,000	원
지방소득세	21,000	원

2 퇴직소득 자료입력 (4점)

자료 1. 퇴사자관련정보

사원코드	5001	사원명	임소은
퇴직일자	2018년 8월 31일	회사규정상 퇴직급여	60,000,000원
퇴직사유	정리해고	영수일자	2018년 8월 31일
근속기간	2012년 5월 1일 ~ 2018년 8월 31일		

자료 2. 퇴직연금 가입내용

퇴직연금 유형	확정급여형(DB형)	퇴직연금 가입일	2012년 12월 1일
연금계좌(IRP) 이연금액	45,000,000원	연금계좌 입금일	2018년 8월 31일
연금계좌 취급자	우리은행	사업자등록번호	114-85-45632
연금계좌번호(IRP)	1235511345		

자료설명	1. 자료 1은 행정팀 과장 임소은(코드 5001)의 퇴직관련 자료이다. 2. 자료 2는 회사에서 가입한 퇴직연금 내용이다.(연금계좌이연금액을 차감한 잔액은 보통예금 계좌로 지급하였다.)
평가문제	1. [급여자료입력]에서 중도퇴사자 정산내역을 반영하시오.(구분: 1.급여로 선택) 2. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여현황을 입력하고, 소득세를 산출하시오. 3. 기 입력된 급여자료 및 퇴직소득 자료를 반영하여 2018년 8월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

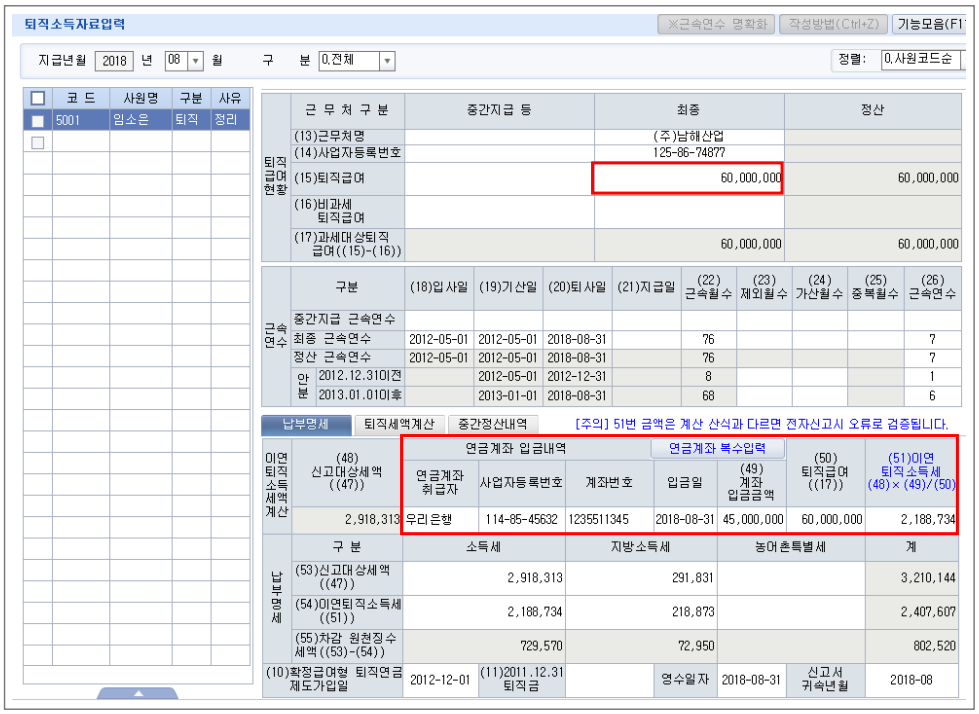
해답 및 풀이

1. 급여자료입력

상단 툴바의 [중도퇴사자정산]을 선택하여 연말정산 결과를 반영한다.

2. 퇴직소득자료입력

[15.퇴직급여]란에 60,000,000원을 입력하여 퇴직소득세를 산출한다.



3. 원천징수이행상황신고서

3 기타소득의 원천징수 (4점)

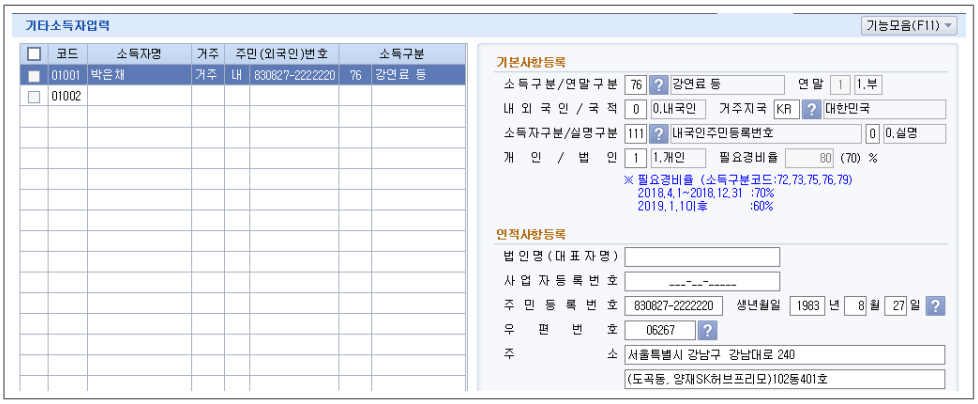
자료. 기타소득자 관련정보

코드	1001	소득자성명	박 은 채
주민등록번호	830827-2222220	소득의 종류	일시 강연소득
지 급 일	2018.7.10.	강 사 료	780,000원
주 소	서울특별시 강남구 강남대로 240, 102동 401호(도곡동, 양재SK허브프리모)		

자료설명	2018년 7월 10일 영업담당자 워크숍을 개최하면서 대한항공 고객지원팀에 근무하는 박은채 과장을 초빙하여 CS교육을 진행하고 강연료를 지급하였다.(단, 박은채 과장은 전문적인 강사가 아님.)
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오. 2. [기타소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오. 3. 기타소득에 대한 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [기타소득자입력]



2. [기타소득자료입력]

기타소득자료입력 | 불러오기(F3) | 기능모음(F11)

지급년월 2018 년 07 월 ※ 제한세율에 지방소득세가 포함되어 있는 경우 지방소득세를 포함한 제한세율을 입력합니다. 제한세율을 입력하는 경우 [제한세율(F4)]에서 해당 세액 계산방법을 선택하여 입력합니다.

코드	소득자명	주민(외국인)번호		소득구분	
01001	박은채	내	830827-2222220	76	강연료 등

소득지급내역 | 소득자정보

● 기타 관리 항목

소득구분	법인/개인	필요경비율	영수일자	연말정산적용여부	사업자등록번호	세액감면 및 제한세율근거 계
76 강연료 등	개인	70.000		부		

● 소득 지급 내역

귀속년월	지급년월일	지급총액	필요경비	소득금액	세율(%)	소득세	법인세	지방소득세	농특세
2018-07	2018-07 10	780,000	546,000	234,000	20.000	46,800		4,680	

3. [원천징수이행상황신고서] 귀속 7월, 지급 7월

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

귀속기간 2018 년 07 월 ~ 2018 년 07 월 지급기간 2018 년 07 월 ~ 2018 년 07 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201807 3.지급연월 201807 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함)		징수세액			9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)
			4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세		
엇	가 감 계	A20							
사업소득	매 월 징 수	A25							
	연 말 정 산	A26							
	가 감 계	A30							
기타소득	연 금 계 좌	A41							
	종교매월징수	A43							
	종교연말정산	A44							
	그 외	A42	1	780,000	46,800				
	가 감 계	A40	1	780,000	46,800				46,800

회사변경 확인할 것

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)천안산업(회사코드 5133)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2018.1.1. ~ 2018. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 감가상각비조정명세서
2 접대비조정명세서
3 세금과공과금명세서
4 건설자금이자조정명세서
5 가산세액계산서

1 감가상각비조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2017.01.01 ~ 2017.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)천안산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감 ③ 감 소	당 기 중 증감 ④ 증 가	⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
감가상각비			2,000,000	2,000,000	영업부승합차

자료 2. 고정자산 감가상각 관련자료

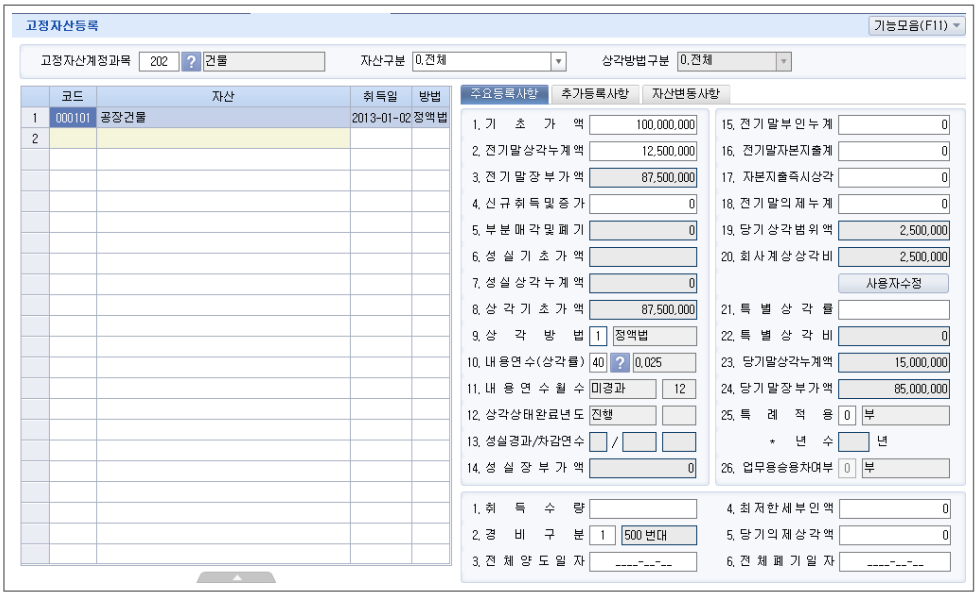
고정자산 내 역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득가액	전 기 말 상각누계액	당기 회사 감가상각비	참고사항
건 물 (정액법 40년)	101	공장 건물	제조	08	2013.1.2.	100,000,000	12,500,000	2,500,000	
기계장치 (정률법 5년)	201	프레스 기계	제조	UU	2018.2.26.	50,000,000	0	20,670,833	시운전비 1,000,000
차량운반구 (정률법 5년)	301	영업부 승합차	판관	05	2016.7.2.	30,000,000	12,000,000	7,020,000	

세무조정 참고자료	1. 감가상각 관련자료 및 전기분 자본금과적립금조정명세서(을)의 내역을 참고한다. 2. 기계장치 구입 시 당사가 부담한 시운전비 1,000,000원을 운반비(제조경비) 처리하였다. 3. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.
평가문제	**감가상각비조정명세서를 작성하시오.** 1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오. (고정자산등록에 관련된 자료는 최대한 입력하시오.) 2. 감가상각비에 대한 세무조정을 하시오. 3. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

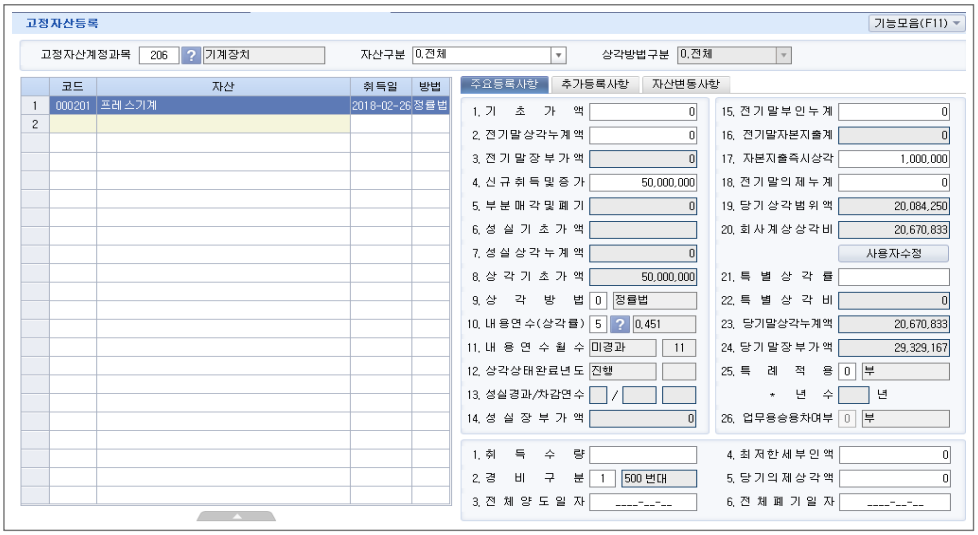
해답 및 풀이

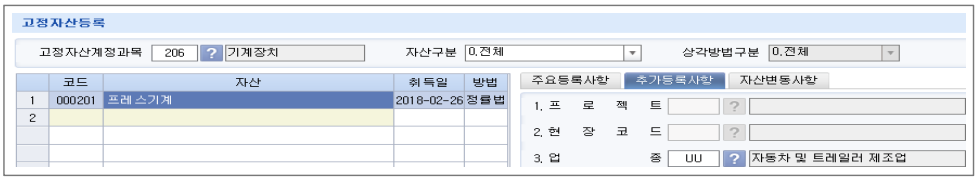
1. 고정자산등록

① 공장건물

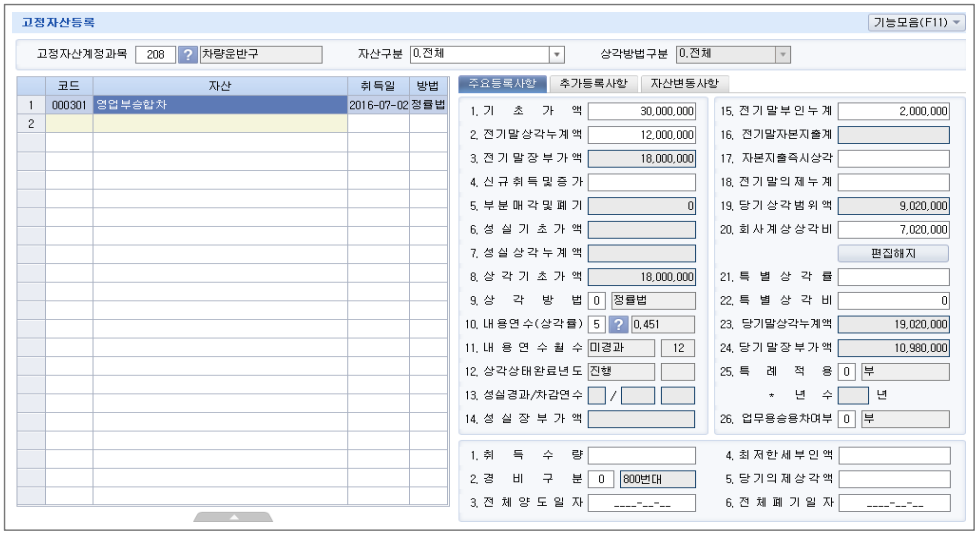


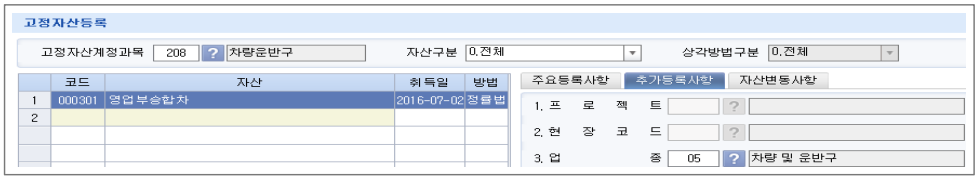
② 기계장치(프레스 기계)





③ 차량운반구





2. 미상각분 감가상각조정명세

미상각분 감가상각조정명세 | 불러오기 | 코드부여 | 간접법 | 정 렬 | 검색 | 자산별 | 계정과목숨김 | 전기서식 | 기능모음(

구분: 2 | 1.유형고정자산(정률법) | 2.유형고정자산(정액법) | 3.무형고정자산(정액법) | 정렬 : 입력순 | 전체고정자산으로이동

감 가 상 각 항 목

	계정과목	코드	자산명	업종	년수	취득년월일
1	건물	000101	공장건물	08	40	2013-01-02
2						

감 가 상 각 내 용 | ◉ 총계 ○ 년 소계

합계표 자산구분			1 건축물	
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산 가액	(5)기말현재액	100,000,000	100,000,000
		(6)감가상각누계액	15,000,000	15,000,000
		(7)미상각잔액(5-6)	85,000,000	85,000,000
	회사계산 상각비	(8)전기말누계	12,500,000	12,500,000
		(9)당기상각비	2,500,000	2,500,000
		(10)당기말누계액(8+9)	15,000,000	15,000,000
	자본적 지출액	(11)전기말누계		
		(12)당기지출액		
		(13)합계(11+12)		
(14)취득가액(7+10+13)			100,000,000	100,000,000
(15)일반상각률,특별상각률			0.025	
상각범위액계산	당기산출 상각액	(16)일반상각액	2,500,000	2,500,000
		(17)특별상각액		
		(18)계(16+17)	2,500,000	2,500,000
	(19)당기상각시인범위액(18,단18≤14-8-11+25-전기28)		2,500,000	2,500,000
(20)회사계산상각액(9+12)			2,500,000	2,500,000

미상각분 감가상각조정명세 | 불러오기 | 코드부여 | 직접법 | 정 렬 | 검색 | 자산별 | 계정과목숨김 | 전기서식 | 기능모음(

구분: 1 | 1.유형고정자산(정률법) | 2.유형고정자산(정액법) | 3.무형고정자산(정액법) | 정렬 : 입력순 | 전체고정자산으로이동

감 가 상 각 항 목

	계정과목	코드	자산명	업종	년수	취득년월일
1	기계장치	000201	프레스기계	UU	5	2018-02-26
2	차량운반구	000301	영업부승합차	05	5	2016-07-02
3						

감 가 상 각 내 용 | ◉ 총계 ○ 년 소계

합계표 자산구분			2 기계장치	
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산 가액	(5)기말현재액	50,000,000	80,000,000
		(6)감가상각누계액	20,670,833	39,690,833
		(7)미상각잔액(5 - 6)	29,329,167	40,309,167
	(8)회사계산감가상각비		20,670,833	27,690,833
	(9)자본적지출액		1,000,000	1,000,000
	(10)전기말의제상각누계액			
	(11)전기말부인누계액			2,000,000
	(12)가감계(7 + 8 + 9 - 10 + 11)		51,000,000	71,000,000
(13)일반상각률, 특별상각률			0.451	
상각범위액계산	당기산출 상각액	(14)일반상각액	21,084,250	30,104,250
		(15)특별상각액		
		(16)계(14+15)	21,084,250	30,104,250
	취득가액	(17)전기말 현재 취득가액		30,000,000
		(18)당기회사계산증가액	50,000,000	50,000,000
		(19)당기자본적지출액	1,000,000	1,000,000
		(20) 계(17+18+19)	51,000,000	81,000,000
	(21)잔존가액((20) × 5 / 100)		2,550,000	4,050,000
	(22)당기상각시인범위액(16 단,(12-16)<21인경우 12)		21,084,250	30,104,250
(23)회사계산상각액(8+9)			21,670,833	28,690,833
(24)차감액(23-22)			586,583	
(25)최저한세적용에따른특별상각부인액				
조정액	(26)상각부인액(24+25)		586,583	586,583
	(27)기왕부인액중당기손금추인액 (11,단11≤|△24|)			2,000,000
(28)당기말부인액 누계(11+26-|27|)			586,583	586,583

미상각분 감가상각조정명세 | 불러오기 | 코드부여 | 직접법 | 정 렬 | 검색 | 자산별 | 계정과목숨김 | 전기서식 | 기능모음(

구분: 1 | 1.유형고정자산(정률법) | 2.유형고정자산(정액법) | 3.무형고정자산(정액법) | 정렬 : 입력순 | 전체고정자산으로이동

감 가 상 각 항 목

	계정과목	코드	자산명	업종	년수	취득년월일
1	기계장치	000201	프레스기계	UU	5	2018-02-26
2	차량운반구	000301	영업부승합차	05	5	2016-07-02
3						

감 가 상 각 내 용 | ◉ 총계 ○ 년 소계

합계표 자산구분			3 기타자산	
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산 가액	(5)기말현재액	30,000,000	80,000,000
		(6)감가상각누계액	19,020,000	39,690,833
		(7)미상각잔액(5 - 6)	10,980,000	40,309,167
	(8)회사계산감가상각비		7,020,000	27,690,833
	(9)자본적지출액			1,000,000
	(10)전기말의제상각누계액			
	(11)전기말부인누계액		2,000,000	2,000,000
	(12)가감계(7 + 8 + 9 - 10 + 11)		20,000,000	71,000,000
(13)일반상각률, 특별상각률			0.451	
상각범위액계산	당기산출 상각액	(14)일반상각액	9,020,000	30,104,250
		(15)특별상각액		
		(16)계(14+15)	9,020,000	30,104,250
	취득가액	(17)전기말 현재 취득가액	30,000,000	30,000,000
		(18)당기회사계산증가액		50,000,000
		(19)당기자본적지출액		1,000,000
		(20) 계(17+18+19)	30,000,000	81,000,000
	(21)잔존가액((20) × 5 / 100)		1,500,000	4,050,000
	(22)당기상각시인범위액(16 단,(12-16)<21인경우 12)		9,020,000	30,104,250
(23)회사계산상각액(8+9)			7,020,000	28,690,833
(24)차감액(23-22)			-2,000,000	
(25)최저한세적용에따른특별상각부인액				
조정액	(26)상각부인액(24+25)			586,583
	(27)기왕부인액중당기손금추인액 (11,단11≤|△24|)		2,000,000	2,000,000
(28)당기말부인액 누계(11+26-|27|)				586,583

3. 소득금액조정합계표

감가상각비 조정명세는 합계등록 탭이 활성화가 되지 않으므로 직접 소득금액조정합계표 메뉴에서 소득처분을 입력한다.

손금불산입	기계 감가상각비	586,583원	유보발생
손금산입	차량운반구 상각추인액	2,000,000원	유보감소

2 접대비 조정명세서 (7점)

자료설명	1. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동 반영한다. 2. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 55,000,000원이 포함되어 있다. 3. 광고선전비 중 접대비 해당금액 3,600,000원(세금계산서 수취분)이 있다. 4. 접대비(판) 중 다음과 같은 사항을 발견하였다. • 증빙불비 접대비: 500,000원 • 대표이사 개인사용 접대비(법인카드 사용액): 2,000,000원 5. 수입금액은 수입금액조정명세서상의 금액을 이용한다. 6. 결상서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과하였다.
평가문제	**[접대비조정명세서(갑·을)]을 작성하시오.** 1. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세]를 조정하시오. 2. 접대비조정명세서(을) [2.접대비해당금액]을 조정하시오. 3. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오. 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 접대비조정명세서(을) - [1.수입금액명세]

접대비등조정명세서(갑,을) 개정 새로불러오기 저장 합계등

을 갑

1 1. 수입금액 명세

구 분	1. 일반 수입 금액	2. 특수관계인간 거래금액	3. 합 계 (1+2)
금 액	2,149,800,000	55,000,000	2,204,800,000

2. 접대비조정명세서(을) - [2.접대비해당금액]

① 접대비 등 조정명세서(을)에서 불러오기를 한다.

② [6.접대비계산액] 중 [6.접대비계상액중 사적사용 경비]란에 2,500,000원을 입력한다.

③ [16.접대비중기준금액 총 초과금액]

32,380,000원 – 2,500,000원 = 29,880,000원

④ [15.접대비중기준금액 신용카드등 미사용금액]

3,430,000원 – 500,000원 = 2,930,000원

접대비등조정명세서(갑,을) 개정 새로불러오기 저장 합계등록

을 갑

1 1. 수입금액 명세

구 분	1. 일반 수입 금액	2. 특수관계인간 거래금액	3. 합 계 (1+2)
금 액	2,149,800,000	55,000,000	2,204,800,000

2 2. 접대비등 해당금액 경조사비등 설정 금융기관의 수입금액

4. 계 정 과 목			합계	접대비(판)	광고선전비		
5. 계 정 금 액			35,980,000	32,380,000	3,600,000		
6. 접대비계상액중 사적사용 경비			2,500,000	2,500,000			
7. 접대비 해당금액 (5-6)			33,480,000	29,880,000	3,600,000		
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	33,480,000	29,880,000	3,600,000		
	17.신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15)		2,930,000	2,930,000			
18.접 대 비 부 인 액 (6+17)			5,430,000	5,430,000			
문화 사업 접대비							

3. 접대비조정명세서(갑) - [2.접대비한도초과액조정]

접대비등조정명세서(갑,을) 개정 새로불러오기 저장 합계등

을 갑

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

구 분			금 액
1.접대비 해당 금액			33,480,000
2.기준금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액			2,930,000
3.차감 접대비 해당 금액(1-2)			30,550,000
일반 접대비 한도	4. 12,000,000(24,000,000)×월수(12)/12		24,000,000
	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	4,409,600
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		5.소계	4,409,600
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 20/10,000	4,299,600
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 10/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		6.소계	4,299,600
	7.수입금액 기준	(5-6)×10/100	11,000

구분	구분	금액
8.일반접대비 한도액(4+6+7)		28,310,600
문화 접대비 한도	9.문화접대비 지출액	
	10.문화접대비 한도액 (9과(8×(20/100))중 작은 금액	
11.접대비 한도액 합계(8+10)		28,310,600
12.한도초과액(3-11)		2,239,400
13.손금산입한도 내 접대비지출액 (3과 11중 작은 금액)		28,310,600

■ 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.

4. 소득금액조정합계표

손금불산입	접대비 중 증빙불비분	500,000원	상여
손금불산입	접대비 중 대표이사 개인사용분	2,000,000원	상여
손금불산입	접대비 중 신용카드 미사용액	2,930,000원	기타사외유출
손금불산입	접대비 한도초과액	2,239,400원	기타사외유출

3 세금과공과금 명세서 (7점)

자료설명	기장된 자료를 조회하시오.
평가문제	**[세금과공과금명세서]를 작성하시오.** 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입 항목을 표기하시오. 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 세금과공과금 명세서

세금과공과금 명세서 | 합계등록 | 원장조회 | 잔액조회 | 일괄삭제 | 전기

계정별원장 불러오기 | ☐ 손금불산입만 별도 표기하기

No	①과목	②일자	③적요	④지급처	⑤금액	비고
1	세금과공과금(판)	01-06	인지세	강남구청	50,000	
2	세금과공과금(판)	01-30	자동차분 면허세 납부	강남구청	372,000	
3	세금과공과금(판)	03-10	면허세	강남구청	61,000	
4	세금과공과금(판)	03-31	지방소득세(법인세분)	강남구청	4,800,000	손금불산입
5	세금과공과금(판)	03-31	토지취득세	송파구청	750,000	손금불산입
6	세금과공과금(판)	04-02	폐수배출부담금(의무불이행)	송파구청	2,300,000	손금불산입
7	세금과공과금(판)	04-25	자동차세	송파구청	752,100	
8	세금과공과금(판)	06-30	재산세(토지)	강남구청	4,500,000	
9	세금과공과금(판)	07-25	대표이사 자택 재산세	강남구청	1,720,000	손금불산입
10	세금과공과금(판)	08-05	업무관련 교통사고 벌과금		232,000	손금불산입
11	세금과공과금(판)	08-31	법인균등분주민세	강남구청	50,000	
12	세금과공과금(판)	11-20	산재보험료연체금		73,800	
13	세금과공과금(판)	11-20	임원개인물품의 관세법 위반	관세청	866,000	손금불산입
14						
손 금 불 산 입 계					10,668,000	
계					16,526,900	

2. 소득금액조정합계표

손금불산입	지방소득세(법인세분)	4,800,000원	기타사외유출
손금불산입	토지취득세	750,000원	유보발생
손금불산입	폐수배출부담금(의무불이행)	2,300,000원	기타사외유출
손금불산입	대표이사 자택 재산세	1,720,000원	상여
손금불산입	업무관련 교통사고 벌과금	232,000원	기타사외유출
손금불산입	임원개인물품의 관세법 위반 벌과금	866,000원	상여

4 건설자금이자조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료	1. 특정차입금(국민은행) 584,000,000원 내역 - 부산지사 신축공사 사용: 292,000,000원 - 이자율: 연 5% - 차입기간: 2018.8.24. ~ 2023.8.7.(해당 연도 이자계산 대상일수: 130일) 2. 공사기간 및 준공일 - 공사기간: 2018.8.24. ~ 2019.1.31.(해당 연도 공사일수: 130일) - 준공일: 2019.1.31. 3. 회사는 동 차입금에 대한 이자 10,400,000원을 전액 이자비용으로 회계처리 하였다. - 이자비용 중 공장신축관련: 292,000,000원 × 5% × 130일/365일 = 5,200,000원
평가문제	**건설자금이자조정명세서를 작성하시오.** 1. [2.특정차입금 건설자금이자 계산명세]를 작성하시오. 2. [1.건설자금이자 조정]을 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세]

- 공장신축과 관련된 292,000,000원이 건설자금이자 대상이다.
- 건설자금이자 해당액 = 292,000,000 × 5% × (130일/365일) = 5,200,000원

1 2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세 전체화면보기

번호	⑤건설자산명	⑥대출기관명	⑦차입일	⑧차입금액	⑨이자율	⑩당기지급이자	⑪준공일또는 준공예정일	⑫건설자금이자 계산대상일수	⑬건설자금이자 계산대상금액
1	부산지사 신축공사	국민은행	2018-08-24	292,000,000	5	5,200,000	2019-01-31	130	5,200,000
2									
		합 계		292,000,000		5,200,000			5,200,000

2. [1. 건설자금이자 조정]

3 1.건설자금이자 조정

구 분	①건설자금이자	②회사계상액	③상각대상자산분	④차감조정액
건설완료 자산분				
건설중인 자산분	5,200,000			5,200,000
계	5,200,000			5,200,000

5 가산세액계산서 (7점)

자료 1. 3만원 초과 지출 내역

계정과목	금 액	참 고 사 항
소모품	500,000원	일반과세자로부터 사무용품을 구입하고 세금계산서를 수취
비품	24,000,000원	일반과세자로부터 비품을 구입하고 영수증 수취
교육훈련비	2,000,000원	소득세법상 원천징수 대상 기타소득으로서 적절하게 원천징수하여 세액을 신고납부
운반비	500,000원	개인용달에 상품 운송을 의뢰하고 운송비는 금융기관을 통하여 송금 (경비 등 송금명세서 제출)

자료 2. 기타 가산세 대상 내역

구 분	해당금액	참 고 사 항
일용직 지급명세서(2/4분기) 미제출	25,000,000원	제출기한으로부터 4개월 경과 후 제출
주식등변동상황 명세서에 변동상황 누락제출	40,000,000원	제출기한으로부터 4개월 경과 후 제출
계산서 합계표 미제출	28,000,000원	제출기한 경과 후 1개월 이내 제출

세무조정 참고자료	자료는 가산세 대상내역이다. 제시된 자료 외의 가산세 대상 자료는 없다.
평가문제	**가산세액 계산서를 작성하시오.** 1. 자료 1, 자료 2에 대한 가산세액을 반영하시오. (경과일수를 파악하여 가산세율에 감면을 적용할 것.) 2. 가산세액을 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 가산세액계산서

가산세액 계산서 전자 개정 새로불러오기 저 장 답부기한 일괄삭제

각 사업연도 소득에 대한 법인세분 | 토지 등 양도소득에 대한 법인세분 | 미환류소득에 대한 법인세분

	환급	(일수)		3/10,000	35	
		초과환급세액				
지출증명서류		미(허위)수취금액	24,000,000	2/100	8	480,000
지급 명세서	미(누락)제출	미(누락)제출금액	25,000,000	10/1,000	9	250,000
	불분명	불분명금액		1/100	10	
	상증법 82조①⑥	미(누락)제출금액		2/1,000	61	
		불분명금액		2/10,000	62	
	상증법 82조③④	미(누락)제출금액		2/10,000	67	
		불분명금액		2/10,000	68	
	소 계		25,000,000		11	250,000
주식 등 변동 상황명세서	미제출	액면(출자)가액		10/1,000	12	
	누락제출	액면(출자)가액	40,000,000	10/1,000	13	400,000
	불분명	액면(출자)가액		1/100	14	
	소 계		40,000,000		15	400,000
주주등 명세서	미(누락)제출	액면(출자)금액		5/1,000	69	
	불분명	액면(출자)금액		5/1,000	73	
	소 계				74	
계산서	계산서미발급	공급가액		2/100	16	
	계산서 지연발급 등	공급가액		1/100	94	
	계산서가공(위장)수수	공급가액		2/100	70	
	계산서불분명	공급가액		1/100	17	
	전자계산서 지연전송	공급가액		5/1,000	92	
	전자계산서 미전송	공급가액		10/1,000	93	
계산서 합계표	미제출	공급가액	28,000,000	5/1,000	18	70,000
	불분명	공급가액		5/1,000	19	
세금	미제출	공급가액		5/1,000	75	
합 계					21	1,200,000

① 지출증명서류 미수취 가산세 계산

※ 가산세: 24,000,000원 × 2% = 480,000원

계정과목	금 액	가산세 대상여부
소모품	500,000원	법정증빙 수취(가산세 제외)
비품	24,000,000원	가산세 대상
교육훈련비	2,000,000원	법정증빙제외 대상(가산세 제외)
운반비	500,000원	금융기관에 송금하고 송금명세서 제출(가산세 제외)

② 기타 가산세 계산

구 분	해 당 금 액	계 산 내 역
일용직 지급명세서(2/4분기) 미제출	25,000,000원	25,000,000원 × 1% = 250,000원 (3개월을 초과하여 제출하였으므로 1% 적용)
주식등변동상황 명세서에 변동상황 누락제출	40,000,000원	40,000,000원 × 1% = 400,000원 (3개월을 초과하여 제출하였으므로 1% 적용)
계산서 합계표 미제출	28,000,000원	28,000,000원 × 0.5% × 50% = 70,000원 (1개월 이내에 제출한 경우 50% 감면)

2. 법인세과세표준 및 세액조정계산서

124.가 산 세 액	20	1,200,000
125.가 감 계(122-123+124)	21	1,200,000