

제39회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 1급

Tax Accounting Technician

■ 시험시간 :

■ 페이지수 :

■ 이론배점 : 문항당 2점

■ 실무배점 : 문항별 배점 참조

A형

수험정보를 잘못 입력하였거나, 답안수록(USB저장)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있사오니 수험생 유의사항을 숙지하시고 시험에 응시하여 주시기 바랍니다.

1 시험지 및 수험용 USB확인

- (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하십시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.** (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

- (1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램(**파일명 : 수험자 본인의 응시등급**)을 확인한 후 실행하십시오.
- (2) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.

3 수험자 정보입력 및 확인

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- (1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하십시오.
 - (2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.
 - (3) 시험지에 표시된 [문제유형④-⑥]을 입력한 후, 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.

4 시험시작

- ‘감독관확인번호’를 입력하고, 다시 한 번 수험정보를 확인한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 시험이 시작됩니다.

5 답안저장

- (1) **[답안수록]**버튼을 클릭하여 [답안저장]팝업창에서 답안을 입력하십시오.
- (2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
- (3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 **[USB저장]**버튼을 다시 클릭하십시오.

6 답안제출

- (1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
- (2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출하고 감독관 백업을 확인한 후 퇴실합니다.

- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 **시험시행 공고일 현재(2019.12.30.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용**하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

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 2020년도 토지와 건물 관련 지출 내역이다. 다음 자료를 반영하여 계산한 2020년 말 토지와 건물의 장부금액은 얼마인가?(단, 감가상각비는 고려하지 않는다.)

- 토지와 건물 일괄구입: 10,000,000원(공정가치: 토지 9,000,000원, 건물 6,000,000원)
- 취득세: 300,000원(토지분), 200,000원(건물분)
- 토지정지비용: 500,000원
- 건물 외벽 도색비: 600,000원
- 재산세: 400,000(토지분), 100,000(건물분)
- 기중 파손된 유리창 수리비용: 150,000원
- 건물 구입 후 중앙집중식 냉난방기 설치비용: 300,000원

	토지	건물
①	6,300,000원	4,200,000원
②	6,500,000원	4,300,000원
③	6,800,000원	4,400,000원
④	6,800,000원	4,500,000원

해설

[정답] ④

- 토지 구입 금액: $10,000,000\text{원} \times 9,000,000\text{원}/15,000,000\text{원} = 6,000,000\text{원}$
건물 구입 금액: $10,000,000\text{원} \times 6,000,000\text{원}/15,000,000\text{원} = 4,000,000\text{원}$
토지 장부 금액: $6,000,000\text{원} + 300,000\text{원} + 500,000\text{원} = 6,800,000\text{원}$
건물 장부 금액: $4,000,000\text{원} + 200,000\text{원} + 300,000\text{원} = 4,500,000\text{원}$

[2] 다음은 (주)한공의 매도가능 증권 관련 자료이다. 이를 토대로 계산한 2020년도 매도가능증권처분손익으로 인식되는 금액은 얼마인가?

- 2019년 11월 1일 매도가능증권 700주(액면단가 5,000원)를 7,000,000원에 취득하다.
- 2019년 12월 31일 매도가능증권 공정가치가 주당 15,000원이다.
- 2020년 4월 25일 매도가능증권 700주를 주당 13,500원에 처분하다.

- ① 매도가능증권처분이익 2,450,000원
- ② 매도가능증권처분이익 3,500,000원
- ③ 매도가능증권처분이익 5,950,000원
- ④ 매도가능증권처분손실 1,050,000원

해설

[정답] ①

- 2019.11. 1. (차) 매도가능증권 7,000,000원 (대) 현금 7,000,000원
- 2019.12.31. 매도가능증권 평가: $(15,000\text{원} - 10,000\text{원}) \times 700\text{주} = +3,500,000\text{원}$ (평가이익)
(차) 매도가능증권 3,500,000원 (대) 매도가능증권평가이익 3,500,000원
- 2020. 4.25. 매도가능증권 처분: $(13,500\text{원} - 15,000\text{원}) \times 700\text{주} = -1,050,000\text{원}$ (처분손실)
*단, 매도가능증권 처분 시, 매도가능증권평가이익을 상계처리하여야 한다.
⇒ 매도가능증권평가이익(3,500,000원) - 매도가능증권처분손실(1,050,000원)
(차) 현금 9,450,000원 (대) 매도가능증권 10,500,000원
매도가능증권평가이익 3,500,000원 매도가능증권처분이익 2,450,000원

[3] (주)한공은 업무용 건물평가에 대하여 재평가모형을 적용하고 있다. 재평가 시점의 건물의 취득원가는 5,000,000원이고 감가상각누계액은 1,500,000원이다. 공정가치가 4,000,000원일 경우 재무제표에 반영되는 결과를 바르게 설명한 사람은 누구인가?

<p>자산이 증가하게 될거야.</p>  <p>유정</p>	<p>영업외수익이 증가하게 될거야.</p>  <p>수현</p>
<p>당기순이익이 증가하게 될거야.</p>  <p>민호</p>	<p>자본이 증가하게 될거야.</p>  <p>은진</p>

① 유정, 수현

② 유정, 은진

③ 민호, 수현

④ 민호, 은진

해설

[정답] ②

- 건물의 재평가: 4,000,000원(공정가치) - 3,500,000원(장부금액) = 재평가이익 500,000원
(차) 건물(자산) 500,000원 (대) 재평가잉여금(기타포괄손익누계액 - 자본) 500,000원

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

- 사채 발행일: 2020년 1월 1일
- 사채 만기일: 2024년 12월 31일
- 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회, 현금 지급)
- 액면 이자율: 연 8%, 유효이자율: 연 9%
- 2,883,310원에 발행하고, 납입금은 당좌예입하다.

사 채			
12/31 차기이월	3,000,000	1/ 1 제 좌	3,000,000

- ① 사채 발행 시 사채할인발행차금 발생액은 116,690원이다.
- ② 2020년 손익계산서에 반영되는 이자비용 금액은 259,498원이다.
- ③ 2020년 사채할인발행차금 상각액은 19,498원이다.
- ④ 2020년도 말 사채의 장부금액은 2,863,812원이다.

해설

[정답] ④

- 사채 발행 분개: (차) 당 좌 예 금 2,883,310원 (대) 사 채 3,000,000원
사채할인발행차금 116,690원
- 사채 이자지급 분개: (차) 이자비용 259,498원 (대) 현 금 240,000원
사채할인발행차금 19,498원

⇒ 사채 이자지급 후 사채의 장부금액은 사채할인발행차금 상각액 만큼 증가하여 2,902,808원이다.

[5] 다음 내용을 토대로 2020년 말 현재 재무상태표상 감가상각누계액과 정부보조금 잔액을 계산하면 얼마인가?

- 2018년 1월 1일 기계장치 취득 (취득원가 1,000,000원, 정부보조금 600,000원)
- 5년, 정액법, 월할상각, 잔존가치는 없음

	감가상각누계액	정부보조금잔액
①	400,000원	240,000원
②	400,000원	360,000원
③	600,000원	240,000원
④	600,000원	360,000원

해설

[정답] ③

- 2020년말 감가상각누계액 = $1,000,000\text{원}/5 \times 3 = 600,000\text{원}$
 정부보조금 잔액 = $600,000\text{원} - (600,000\text{원} \times 600,000\text{원}/1,000,000\text{원}) = 240,000\text{원}$

[6] 다음 회계정보 질적특성 중 (가)의 하부개념에 해당하는 것은?

(가)은/는 회계 정보가 정보이용자의 의사결정 목적과 관련이 있어야 하며, 당해 회계정보를 이용하여 의사결정을 하였을 경우 회계정보를 이용하지 아니하고 의사결정을 하는 경우 차이를 발생시킬 수 있는 속성이다.

- | | |
|---------|-----------|
| ① 적시성 | ② 중립성 |
| ③ 이해가능성 | ④ 표현의 충실성 |

해설

[정답] ①

- (가)는 목적적합성이다. 목적적합성의 하부개념에는 예측가치, 피드백가치, 적시성이 있다.

[7] (주)한공의 수정 전 당기순이익은 7,000,000원이다. 다음 회계 오류를 수정하여 반영한 2020년의 수정 후 당기순이익은 얼마인가?(단, 월할계산을 가정한다.)

- 자동차보험료 1년분(2020. 5. 1~2021. 4.30.) 900,000원을 전액을 비용처리
- 장기차입금 10,000,000원(연이자율 3%)에 대한 4개월분(2020.9. 1.~2020. 12.31.) 미지급 이자 계상누락

- ① 7,000,000원
- ② 7,200,000원
- ③ 7,300,000원
- ④ 7,400,000원

해설

[정답] ②

- 2020년 수정후 당기순이익: 7,000,000원 + 300,000원(보험료 4개월분 과대계상)
- 100,000원(이자비용 3개월분 과소계상) = 7,200,000원

[8] 다음은 의류 제조업을 영위하는 (주)한공의 2020년 제1기 부가가치세 예정신고와 관련된 매입세액 자료이다. 이 중 매출세액에서 공제받지 못할 매입세액은 모두 얼마인가? 단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

가. 의류 제조용 원재료 구입관련 매입세액	5,000,000원
나. 공장부지 자본적 지출 관련 매입세액	3,000,000원
다. 대표이사 업무용승용차 구입관련 매입세액(3,500cc)	10,000,000원
라. 거래처 설날선물 구입관련 매입세액	1,500,000원
마. 사무용 비품구입 관련 매입세액	2,500,000원

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 11,500,000원 | ② 13,000,000원 |
| ③ 14,500,000원 | ④ 17,000,000원 |

해설

[정답] ③

- 3,000,000원 + 10,000,000원 + 1,500,000원 = 14,500,000원
공장부지 자본적 지출 관련 매입세액, 대표이사 업무용승용차 구입관련 매입세액 (3,500cc), 거래처 설날선물 구입관련 매입세액은 공제받지 못한다.

[9] 다음 중 부가가치세 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 납세지관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ② 개인사업자는 관할 세무서장이 각 예정신고기간마다 직전 과세기간에 대한 납부세액의 1/2에 해당하는 금액을 결정하여 해당 예정신고기간이 끝난 후 25일까지 징수한다.
- ③ 개인사업자는 휴업 또는 사업부진 등으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 1/3에 미달하는 경우 예정신고 납부를 할 수 있다.
- ④ 폐업일의 경우 폐업일이 속한 달의 25일 이내에 신고·납부하여야 한다.

해설**[정답] ④**

- 폐업일의 경우 폐업일이 속한 달의 다음 달 25일 이내에 신고 납부하여야 한다.

[10] 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2020년 종합소득에 합산될 기타소득 금액을 계산하면 얼마인가? (단, 별도로 확인되는 필요경비는 없으며 세부담 최소화를 가정한다.)

1. (주)한공의 전산팀에 근무하는 김한공 씨의 소득자료 중 일부는 다음과 같다.

가. 신입사원을 위한 사내교육의 대가로 받은 강사료	1,000,000원
나. 산업재산권을 대여하고 받은 대가	2,000,000원
다. 복권당첨금	3,000,000원
라. 분실물의 습득 보상금	500,000원
마. 신문에 특별기고하고 받은 원고료	2,500,000원
2. 김한공 씨의 2020년 근로소득금액은 55,000,000원이며, 종합소득공제액은 5,000,000원이다.

종합소득과세표준	기본세율
1,200만원 이하	과세표준의 6%
1,200만원 초과 4,600만원 이하	72만원 + 1,200만원 초과금액의 15%
4,600만원 초과 8,800만원 이하	582만원 + 4,600만원 초과금액의 24%

- ① 0원
- ② 2,000,000원
- ③ 2,300,000원
- ④ 2,700,000원

해설

[정답] ①

- 기타소득금액: $2,000,000원 \times (1 - 60\%) + 500,000원 + 2,500,000원 \times (1 - 60\%) = 2,300,000원$
(사내교육 강사료는 근로소득, 복권당첨금은 분리과세 대상 기타소득임)
- 기타소득금액이 300만원 이하이므로 분리과세를 선택할 수 있다.
김한공 씨가 적용받는 한계세율은 24%(근로소득에 대한 종합소득금액이 5,000만원임)를 적용 받으므로 기타소득에 대하여 분리과세를 적용받는 것이 세부담 최소화 관점에서 유리하므로, 종합소득에 합산될 기타소득은 0원이다.

[11] 다음 중 소득세법상 근로소득의 원천징수 및 연말정산에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 원천징수의무자가 매월분의 근로소득을 지급할 때에는 6%의 세율로 소득세를 원천징수한다.
- ② 원천징수의무자는 해당 과세기간의 다음 연도 1월분의 급여 지급시 연말정산을 해야 한다.
- ③ 원천징수의무자가 12월분의 근로소득을 다음 연도 2월 말일까지 지급하지 아니한 경우에는 그 근로소득을 다음 연도 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
- ④ 일용근로자의 근로소득은 소득 지급 시 원천징수된 후 다음 연도에 연말정산을 통하여 확정된다.

해설

[정답] ③

- ① 원천징수의무자가 매월분의 근로소득을 지급할 때에는 근로소득 간이세액표에 따라 소득세를 원천징수한다.
- ② 원천징수의무자는 해당 과세기간의 다음 연도 2월분의 급여 지급 시 연말정산을 한다.
- ④ 일용근로자의 근로소득은 분리과세되므로 연말정산의 절차를 거치지 않는다.

[12] 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨(남성, 48세)의 2020년도 종합소득공제액을 계산하면 얼마인가?

(1) 가족현황		
구 분	나 이	비 고
배우자	45세	소득 없음
부 친	73세	2020년 8월 27일 사망
장 인	68세	주거형편상 별거하고 있으며, 소득 없음
장 남	22세	장애인, 사업소득금액 5,000,000원 있음
장 녀	15세	소득 없음
(2) 국민연금보험료 본인부담분 2,000,000원, 국민건강보험료 및 노인장기요양보험료 본인부담분 500,000원을 납부하였음.		

① 8,500,000원

② 11,000,000원

③ 12,500,000원

④ 14,000,000원

해설

[정답] ②

● (1) 인적공제

구 분	본인	배우자	부친	장인	장남	장녀	합 계
기본공제	1,500,000원	1,500,000원	1,500,000원	1,500,000원	X	1,500,000원	7,500,000원
추가공제			1,000,000원				1,000,000원
합 계							8,500,000원

(2) 연금보험료공제: 2,000,000원

(3) 보험료소득공제: 500,000원

(4) 종합소득공제 합계: (1) + (2) + (3) = 11,000,000원

[15] 다음은 영리내국법인인 (주)한공의 제1기 사업연도(2020.7.20.~2020.12.31.) 법인세액의 계산에 관련된 자료이다. 이를 근거로 산출세액을 계산하면 얼마인가?(단, 정관에 따른 사업연도는 매년 1월1일부터 12월 31일이다.)

가. 결산서상 당기순이익	170,000,000원
나. 세무조정 금액	
㉠ 익금산입 및 손금불산입	60,000,000원
㉡ 손금산입 및 익금불산입	20,000,000원
다. 공익신탁의 신탁재산에서 생긴 소득	10,000,000원
라. 법인세율: 과세표준 2억원 이하 10%, 2억원 초과 200억원 이하 20%	

- ① 2,500,000원 ② 3,500,000원
 ③ 20,000,000원 ④ 30,000,000원

해설

[정답] ④

● 1. 과세표준 계산

당기순이익	170,000,000원
익금산입 및 손금불산입	60,000,000원
손금산입 및 익금불산입	<u>△20,000,000원</u>
각 사업연도 소득금액	<u>210,000,000원</u>
비과세소득	<u>△10,000,000원</u>
과세표준	<u>200,000,000원</u>

● 2. 산출세액 계산

(1) 과세표준 연환산액: 200,000,000원 × 12/6 = 400,000,000원

(2) 산출세액: (200,000,000원 × 10% + 200,000,000원 × 20%) × 6/12 = 30,000,000원

* 사업연도 월수는 역에 따라 계산하되 1월 미만인 경우에는 1월로 하므로 본 문제의 사업연도는 6개월에 해당된다.

실무수행평가

(주)거성산업(회사코드 1139)은 건축용 안전유리를 제조하여 판매하는 법인 기업으로 회계기간은 제7기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료 설명]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. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.
8. [문제 5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.

문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 퇴직연금 (4점)

자료 1. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 114-79-678900 (주)거성산업				
1	2019-2-28	퇴직연금(생산직)	18,000,000		***	***
2	2019-2-28	퇴직연금(사무직)	9,000,000		***	***

자료설명

확정급여형퇴직연금(DB)제도에 가입하고 있는 (주)거성산업은 생산직과 사무직 직원의 퇴직연금 부담금(기여금)을 우리은행 보통예금계좌에서 삼성생명 퇴직연금계좌로 이체하였다.(단, 부담금 중 1%는 사업비로 충당된다.)

평가문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 28일

(차) 198.퇴직연금운용자산	26,730,000원	(대) 103.보통예금	27,000,000원
(98004.삼성생명)		(98000.우리은행)	
531.수수료비용	180,000원		
831.수수료비용	90,000원		

2 사채 (4점)

자료 1. 사채의 발행내역

1. 사채발행일: 2019년 1월 1일
2. 사채의 액면금액: 30,000,000원
3. 사채의 발행금액: 28,558,900원
4. 사채의 만기: 3년
5. 표시이자율: 10%
6. 시장이자율: 12%
7. 이자지급: 연 4회(3월 31일, 6월30일, 9월 30일, 12월31일)

자료 2. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 114-79-678900 (주)거성산업				
1	2019-3-31	사채이자	750,000		***	***
2	2019-3-31	사채상환	30,000,000		***	***

자료설명

1. 자료 1은 당사의 사채발행내역이다.
2. 자료 2는 사채를 조기상환하면서 당기분 이자와 사채 원금 전액을 지급한 내역이다.(당기분 이자지급액은 월할 계산할 것.)
3. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다. (원 미만 절사)
4. 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 아니한다.

평가문제

1. 이자지급거래를 입력하시오.
2. 사채상환거래를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 31일

1. 이자지급거래

(차) 931.이자비용	856,767원	(대) 103.보통예금	750,000원
		(98000.우리은행)	
		292.사채할인발행차금	106,767원

- 액면이자: $30,000,000\text{원} \times 10\% \times 3/12 = 750,000\text{원}$
- 시장이자: $28,558,900\text{원} \times 12\% \times 3/12 = 856,767\text{원}$
- 사채할인발행차금상각액: $856,767\text{원} - 750,000\text{원} = 106,767\text{원}$

2. 사채상환거래

(차) 291.사채	30,000,000원	(대) 103.보통예금	30,000,000원
948.사채상환손실	1,334,333원	(98000.우리은행)	
		292.사채할인발행차금	1,334,333원

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		114-81-74945						수령인	등록번호		306-81-20145					
	상호		(주)거성산업		성명 (대표자)		강봉규			상호		(주)동양유리		성명 (대표자)		양세정	
	사업장 주소		서울 서대문구 충정로7길 12							사업장 주소		경상북도 포항시 남구 시청로 300					
	업태		제조업		종사업장번호					업태		제조, 도소매업		종사업장번호			
	종목		유리							종목		유리					
	E-Mail		bigstar@bill36524.com							E-Mail		dongyang@bill36524.com					
작성일자		2019.4.8.		공급가액		60,000,000		세액		6,000,000							
비고																	
월	일	품목명		규격		수량		단가		공급가액		세액		비고			
4	8	강화유리		EA		500		60,000		30,000,000		3,000,000					
4	8	방화유리		EA		400		75,000		30,000,000		3,000,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		○ 영수		함			
66,000,000								66,000,000				● 청구					

자료설명

1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.

2. (주)동양유리 사업자등록번호를 301-81-11113으로 기재했어야 하나, 담당자의 실수로 306-81-20145로 기재하여 발급하였음을 확인하였다.
(올바른 사업자등록번호의 거래처 코드: 3002)

평가문제

1. 수정사유에 따른 수정전자세금계산서를 발급 전송하시오.

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
(외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

▶ 해답 및 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표 입력] 4월 8일 전표 선택 → 수정세금계산서 클릭 → [수정사유] 화면에서 [1.기재사항 착오.정정, 착오항목: 3.사업자등록번호] 선택 후 [확인(Tab)]을 클릭

수정사유

수정사유

1. 기재사항 착오.정정

(발행매수 : 2 매 발행)

비고

기재 사항착오항목

3

사업자등록번호

- ② 수정세금계산서(매출)화면에서 동일한 상호 (주)동양유리(올바른 사업자등록번호)를 검색한 후 [확인(Tab)]을 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유

1 기재사항 착오.정정

기재사항착오항목

3. 사업자등록번호

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2019	04	08	과세	강화유리외			60,000,000	6,000,000	66,000,000	03001	(주)동양유리	306-81-20145
수정분	2019	04	08	과세	강화유리외			-60,000,000	-6,000,000	-66,000,000	03001	(주)동양유리	306-81-20145
수정분	2019	04	08	과세	강화유리외			60,000,000	6,000,000	66,000,000	03002	(주)동양유리	301-81-11113
합계								60,000,000	6,000,000	66,000,000			

당초송인번호 : 거래처코드를 입력합니다. [F2] (단, 공급받는자 거래처코드는 동일하게 입력할 수 없습니다.)

참고사항

복수거래(F7)

확인(Tab)

취소(Esc)

- ③ 수정세금계산서 2건에 대한 회계처리가 자동 반영

→ 4월 8일 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	사업자등록번호
11.과세	강화유리외	-60,000,000	-6,000,000	03001.(주)동양유리	306-81-20145
분개유형	(차) 108.외상매출금	-66,000,000원		(대) 404.제품매출	-60,000,000원
2.외상				255.부가세예수금	-6,000,000원

→ 4월 8일 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	사업자등록번호
11.과세	강화유리외	60,000,000	6,000,000	03002.(주)동양유리	301-81-11113
분개유형	(차) 108.외상매출금	66,000,000원		(대) 404.제품매출	60,000,000원
2.외상				255.부가세예수금	6,000,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

② 기한후신고 (8점)

자료 1. 매출 전자세금계산서 발급 목록(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2019-11-20	생략	2019-12-20	2019-12-21	(주)금호유리	42,500,000원	0원	영세율
2	2019-12-22	생략	2020-1-10	2020-1-11	(주)대동유리	25,000,000원	2,500,000원	일반

자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록(기계장치)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2019-12-25	생략	2019-12-25	2019-12-26	(주)한일기계	20,000,000원	2,000,000원	일반

자료 3. 신용카드 매출자료(현대카드, 개인 한진수에게 제품매출)

순번	승인년월일	건수	매출액계 (VAT포함)	신용카드/ 기타결제	구매전용/ 카드매출	봉사료
1	2019-12-30	1	2,200,000원	2,200,000원	0원	0원

자료설명

1. 자료 1~3은 2019년 제2기 과세기간 최종3개월(2019.10.1~2019.12.31.)의 매출과 매입자료이다.(본 문제에 한하여 신용카드 매출전표 발급업종으로 가정함.)
2. 제2기 부가가치세 확정신고를 기한(2020년 1월 28일) 내에 하지 못하여 2020년 2월 4일에 기한 후 신고 및 납부를 하려고 한다.
3. 2019년 제2기 예정신고는 적법하게 하였으며, 상기 자료 외 거래내역은 없다.

평가문제

1. 자료 1~3의 작성일자로 거래자료를 입력하시오.(모든 거래는 외상으로 처리 하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. 가산세를 적용하여 2019년 제2기 기한후 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.(과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것.)
3. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 7일로 한다.

1. [매입매출전표입력]

11월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	42,500,000	0	04011.(주)금호유리	전자입력
분개유형					
2.외상	(차) 108.외상매출금	42,500,000원	(대) 404.제품매출	42,500,000원	

12월 22일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	25,000,000	2,500,000	04015.(주)대동유리	전자입력
분개유형					
2.외상	(차) 108.외상매출금	27,500,000원	(대) 404.제품매출	25,000,000원	
			255.부가세예수금	2,500,000원	

12월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	기계장치	20,000,000	2,000,000	05000.(주)한일기계	전자입력
분개유형					
3.혼합	(차) 206.기계장치	20,000,000원	(대) 253.미지급금	22,000,000원	
	135.부가세대급금	2,000,000원			

12월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	제품	2,000,000	200,000	06005.한진수	
분개유형					
3.혼합 또는 카드	(차) 108.외상매출금	2,200,000원	(대) 404.제품매출	2,000,000원	
	(99601.현대카드)		255.부가세예수금	200,000원	

2. [부가가치세신고서]

1) 2019년 제2기 기한후 부가가치세신고서

기간 : 2019년 10월 01일 ~ 2019년 12월 31일 ? 신고구분

구분		금액	세율	세액	
과세표준 및 매출 세액	과세				
	세금계산서발급분	1	25,000,000	10/100	2,500,000
	매입자발행세금계산서	2		10/100	
	신용카드·현금영수증	3	2,000,000	10/100	200,000
	기타	4		10/100	
	영세				
세금계산서발급분	5	42,500,000	0/100		
기타	6		0/100		
예정신고누락분	7				
대손세액가감	8				
합계	9	69,500,000	㉞	2,700,000	
매입세액	일반매입	10			
	세금계산서출구입분납부유예10-1				
	수취부분	11	20,000,000		2,000,000
	고정자산매입	12			
	예정신고누락분	13			
	매입자발행세금계산서	14			
	그밖의공제매입세액	15	20,000,000		2,000,000
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)	16			
	공제받지못한매입세액	17	20,000,000	㉟	2,000,000
	차감계 (15-16)				
	납부(환급)세액 (㉞매출세액-㉟매입세액)			㉟	700,000
경감 그밖의경감·공제세액	18				
공제 신용카드매출전표등발행공제계	19		[참고]		
세액 합계	20		㊱		
예정신고미환급세액	21		㊱		
예정고지세액	22		㊱		
사업양수자의 대리납부 기납부세액	23		㊱		
매입자 납부특례 기납부세액	24		㊱		
신용카드업자의 대리납부 기납부세액	25		㊱		
가산세액계	26		㊱	602,475	
차가감 납부할세액 (환급받을세액) (㉞-㉟-㊱-㊱-㊱-㊱+㊱)	27			1,302,475	
출발납부사업자 납부할세액 (환급받을세액)					

2) 과세표준명세

화면상단의 **과표(F7)**를 클릭하여 '신고구분'에서 '4.기한후과세표준'을 선택하고 '신고년월일'에 '2020-02-04'을 기입 후 **확인**을 클릭하면 부가가치세신고서에 '기한후신고'가 표시된다.

과세표준명세

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

국세환급금계좌신고 ? 은행 지정 (F3-회 사환급은행, F2-국세청은행)

계좌번호

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

폐업신고 폐업일자 ----- 폐업사유

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

과세표준명세			
연월	업태	종목	금액
28	제조업	유리	69,500,000
29			0
30			0
31	수입금액제외		0
32	합계		69,500,000
면세수입금액			
연월	업태	종목	금액
80	제조업	유리	0
81			
82	수입금액제외		0
83	합계		0
계산서발급 및 수취내역		84.계산서발급금액	
		85.계산서수취금액	

세무대리인 성명 사업자번호 전화번호

신고년월일 2020-02-04 핸드폰 E-MAIL bigstar@bill36524.com

확인

3. [가산세]

가산세명세					
	구분	금액	세율	세액	
25. 가산세 명세	사업자미등록	61	1%		
	세금계산서지연발급등	62	42,500,000	1%	425,000
	세금계산서지연수취	63		0.5%	
	세금계산서미발급등	64		뒤쪽참조	
	전자세금계산서 지연전송	65		0.3%	
	전자세금계산서 미전송	66		0.5%	
	세금계산서합계표불성실	67		뒤쪽참조	
	신고불성실	69	700,000	뒤쪽참조	70,000
	납부불성실	73	700,000	뒤쪽참조	1,225
	영세율과세표준신고불성	74	42,500,000	0.5%	106,250
	현금매출명세서미제출	75		1%	
	부동산임대명세서불성실	76		1%	
67. 세금계산서 합계표 불성실	매입자거래계좌미사용	77		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	78		뒤쪽참조	
	합계	79			602,475
69. 신고 불성실	무신고(일반)	700,000	뒤쪽참조	70,000	
	무신고(부당)		뒤쪽참조		
	과소·초과환급신고(일반)		뒤쪽참조		
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조		
69. 신고 불성실	합계	700,000			70,000

- 1) 세금계산서지연발급 등 가산세: 42,500,000원 × 1% = 425,000원
- 2) 신고불성실 가산세 [67]무신고(일반): 700,000원 × 20% × 50%감면 = 70,000원
(1개월 이내 기한 후 신고 50% 감면)
- 3) 납부불성실 가산세 [71]: 700,000원 × 2.5/10,000 × 7일 = 1,225원
- 4) 영세율 과세표준신고 불성실 가산세 [72]: 42,500,000원 × 0.5% × 50%감면 = 106,250원
(1개월 이내 기한 후 신고 50% 감면)
- 5) 가산세 합계: 602,475원

문제 3 결산 (4점)

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

1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)

자료. 차입금현황

차입금 종류	차입처	금액	연이자율	이자지급일	만기
운전자금(신용)	기업은행	100,000,000원	3.5%	매월 15일(후불)	2021년 12월 15일
시설자금(담보)	중소기업진흥공단	800,000,000원	1.6%	매월 20일(후불)	2028년 12월 20일

결산자료

기말 현재 회사의 차입금 내역이며, 12월 이자지급일에도 보통예금에서 정상적으로 이체되었다.

평가문제

결산정리분개를 하시오. (일할계산하고, 원 단위 이하는 절사할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 931.이자비용 539,170원 (대) 262.미지급비용 539,170원
 ※ 운전자금: $100,000,000\text{원} \times 3.5\% \times 16/365 = 153,420\text{원}$ (원 단위 이하 절사)
 ※ 시설자금: $800,000,000\text{원} \times 1.6\% \times 11/365 = 385,750\text{원}$ (원 단위 이하 절사)

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

① 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (4점)

자료설명	사무직 박한빈(1010)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 부양가족은 모두 박한빈과 생계를 같이하고 있다. 2. 박한빈은 종근무지인 (주)대영학원에서 저녁강의를 하고 강사료를 받고 있으며, 종근무지의 근로소득원천징수영수증을 당사에 제출하고 합산신청하였다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 2. 보험료세액공제와 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 종근무지 관련서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 박한빈 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	박한빈	730906-1265343	세대주
3.배우자	김희선	790502-2222221	소득 없음
4.직계비속	박성철	951215-1094118	소득 없음
1.소득자 직계존속	신지순	500102-2111119	소득 없음

자료 2. 박한빈 사원의 중 근무지 정산내역(1.1~12.31)

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2017.3.10. 개정>

(8쪽 중 제1쪽)

관리 번호	[√]근로소득 원천징수영수증 []근로소득 지급명세서 ([√]소득자 보관용 []발행자 보관용 []발행자 보고용)		거주구분	거주자1 / 비거주자2		
			거주지국	대한민국	거주지국코드	kr
			내·외국인	내국인1 > 외국인9		
			외국인단일세율적용		여 1 / 부 2	
			외국법인소속파견근로자여부		여 1 / 부 2	
국적		대한민국	국적코드	kr		
세대주 여부		세대주1		세대원2		
연말정산 구분		계속근로1		종도퇴사2		

정 수 의무자	① 법인명(상 호) (주)대영학원		② 대 표 자(성 명) 임재영	
	③ 사업자등록번호 135-92-32180		④ 주 민 등 록 번 호	
	③-1 사업자단위과세자여부 여 1 / 부 2			
	⑤ 소 재 지(주소) 경기 시흥시 신현로 523			
소득자	⑥ 성 명 박한빈		⑦ 주 민 등 록 번 호 730906-1265343	
	⑧ 주 소 서울특별시 마포구 동교로50길 31			

I 근 무 지 별 소 득 명 세	구 분	주(현)	중(전)	중(전)	⑬-1 납세조합	합 계
	⑨ 근무처명	(주)대영학원				
	⑩ 사업자등록번호	135-92-32180				
	⑪ 근무기간	2019.1.1.~ 2019.12.31.	~	~	~	~
	⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
	⑬ 급 여	35,000,000				35,000,000
	⑭ 상 여	4,000,000				4,000,000
	⑮ 인 정 상 여					
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
	⑮-2 우리사주조합인출금					
	⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
	⑮-4					
	⑯ 계	39,000,000				39,000,000

II 비 과 세 및 감 면 소 득 명 세	⑯ 국외근로	MOX				
	⑯-1 야간근로수당	OOX				
	⑯-2 출산·보육수당	QOX				
	⑯-4 연구보조비	HXX				
	~					
	⑯ 수련보조수당	Y22				
	⑰ 비과세소득 계					
⑰-1 감면소득 계						

III 세 액 명 세	구 분		⑳ 소 득 세	㉑ 지방소득세	㉒ 농어촌특별세
	㉓ 결 정 세 액		1,230,000	123,000	
	기납부 세 액	㉔ 중(전)근무지 (결정세액란의 세 액 기재)			
		㉕ 주(현)근무지	1,885,000	188,000	
	㉖ 납부특례세액				
	㉗ 차 감 징 수 세 액 (㉓-㉔-㉕-㉖)		△ 655,000	△ 65,500	

국민연금보험료 : 366,000원 위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

건강보험료 : 322,320원

장기요양보험료 : 21,160원 2019년 12월 31일

고용보험료 : 123,460원 징수(보고)의무자 (주)대영학원 임재영(서명 또는 인)

시흥세무서장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 3. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2019년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박한빈	730906-1265***

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역 (단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	교보생명보험(주) 106-81-41***	(무)베스트라이프 100540651**	790502-2222***	김희선	2,500,000
	동부화재보험(주) 108-81-15***	다이렉트자동차보험	730906-1265***	박한빈	
인별합계금액					3,240,000

국 세 청

National Tax Service

2019년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박성철	951215-1094***

■ 의료비 지출내역 (단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-04-16***	한국**병원	일반	2,550,000
106-05-81***	***의원	일반	200,000
의료비 인별합계금액			2,750,000
안경구입비 인별합계금액			700,000
인별합계금액			3,450,000

국 세 청

National Tax Service

2019년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성명	주민등록번호
박성철	951215-1094***

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원등록금	**대학교 대학원	108-90-15***	6,000,000
대학교	**대학교	102-90-27***	4,500,000
인별합계금액	10,500,000		



▶ 해답 및 풀이

1. [소득명세 탭] 종전근무지 정산내역 입력

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금
구분/항목		계	종전 1	
근무처명			(주)대영학원	
사업자등록번호(숫자10자리입력)			135-92-32180	
13. 급여		101,000,000	35,000,000	
14. 상여		6,400,000	4,000,000	
15. 인정상여				
15-1. 주식매수선택권행 사이익				
15-2. 우리 사주조합인출금				
15-3. 임원퇴직소득한도 초과액				
15-4. 직무발명보상금				
16. 급여계		107,400,000	39,000,000	
미제출비과세				
건강보험료		2,454,120	322,320	
장기요양보험료		202,480	21,160	
국민연금보험료		2,893,200	366,000	
고용보험료		568,060	123,460	
소득세		3,030,000	1,230,000	
지방소득세		303,000	123,000	
근무기간(시작일)			2019-01-01	
근무기간(종료일)			2019-12-31	

2. [소득공제 탭]

1) 보험료세액공제

정산명세		소득명세		소득공제		의료비		기부금		신용카드		연금투자명세		월세액명세	
구분	관계 코드	성명	주민등록번호	본	부 녀 자	한 부 모	장 래 인	경 로 70~	출 생 연 월	자 녀	구 분	보험료			
	내외 국인	건강										고용	보장성	장애인	
1	0	박한빈	730906-1265343	본인/세대주							국세청			740,000	
	1	기타										2,656,600	568,060		
2	3	김희선	790502-2222221	배우자							국세청			2,500,000	
	1	기타													
3	1	신지순	500102-2111119	60세 이상							국세청				
	1	기타													
4	4	박성철	951215-1094118	부							국세청				
	1	기타													

2) 의료비세액공제

정산명세		소득명세		소득공제		의료비	기부금	신용카드	연금투자명세		월세액명세		
● 지급 내역													
		공제대상자				지급처			지급명세				
	부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 코드	건수	지급액	난임시술비 해당 여부	중증질환 결핵환자등	산후조리원 해당여부 (7천만원이하)
1	직계비속(자녀, 입양)	박성철	내	951215-1094118	X			국세청	1	3,250,000	X	X	X

- 인명별 합계금액 2,750,000원 + 안경구입비 500,000원(공제한도액) = 3,250,000원

3) 교육비세액공제

정산명세		소득명세		소득공제		의료비		기부금		신	
	관계 코드	성 명		기 본	교육비			구분	일반	장애인 특수교육	
	내외 국인	주민등록번호									
1	0	박한빈		본인 /세대 주	본인						
	1	730906-1265343									
2	3	김희선		배우자							
	1	790502-2222221									
3	1	신지순		60세 이상							
	1	500102-2111119									
4	4	박성철		부	대학생	4,500,000					
	1	951215-1094118									

- 대학생 교육비 4,500,000원만 공제, 대학원은 본인일 경우에만 공제 가능

② 사업소득의 원천징수 (4점)

성 명 (코드)	손규호 (1001)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	731010-1774915
주 소	서울특별시 마포구 백범로 14
직업	다단계판매원
귀속년월 / 지급년월일	2019년 7월 / 2019년 8월 5일
판매실적	35,000,000원
실적수당 산정 근거	판매실적의 25%

자료설명

- 방문판매원 손규호의 인적사항과 판매실적이다.
- 실적수당은 8월 5일 국민은행 보통예금계좌로 입금하였다.

평가문제

- 소득자입력을 하시오. (우편번호 입력은 생략)
- 소득자료입력 메뉴를 통하여 소득세를 산출하시오.
- 7월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. 사업소득자입력

1. 소득자등록

1. 거 주 구 분 0 거주 2. 소득구분 940910 ? 다단계판매

3. 주민(외국)등록번호 731010-1774915 4. 내/외국인 0 내국인

5. 거 주 지 국 KR ? 대한민국

6. 이 체 계 좌 / 예 금 주 7. 은행 ?

8. 우 편 번 호 ?

9. 주 소 서울특별시 마포구 백범로 14

* 소득구분 코드 : 940908(방판/외판) 입력한 경우도 정답

2. 사업소득자료입력

● 소득 지급 내역

귀속년월	지급년월일	지급총액	세율(%)	소득세	지방소득세	세액계	차인지급액
2019-07	2019 08 05	8,750,000	3	262,500	26,250	288,750	8,461,250

- 판매실적 35,000,000원 × 25% = 8,750,000원

3. 원천징수이행상황신고서

귀속기간	2019	년	07	월	~	2019	년	07	월	지급기간	2019	년	08	월	~	2019	년	08	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 201907 3. 지급연월 201908 일괄납부 <input type="radio"/> 매 <input checked="" type="radio"/> 부 사업자단위 <input type="radio"/> 매 <input checked="" type="radio"/> 부																					
원천징수내역																					
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 징 수	A25	1	8,750,000	262,500																
	연 말 정 산	A26																			
	가 감 계	A30	1	8,750,000	262,500				262,500												

③ 퇴직소득 원천징수 (4점)

자료. 퇴사자 관련정보

사원코드	1200
사원명	김종현
퇴직일자	2019년 6월 30일
퇴직사유	계약기간 만료
근속기간	2016년 7월 1일 ~ 2019년 6월 30일
회사규정상 퇴직급여	15,000,000원
퇴직금 지급일	2019년 6월 30일

자료설명

1. 김종현 사원에 대한 퇴직금 지급자료이다.
2. 회사는 확정급여형(DB) 퇴직연금에 가입되어 있으며 퇴직금추계액의 60%를 퇴직연금에 불입하였다. 퇴직금 중 9,000,000원은 퇴직연금계좌로 지급하고, 6,000,000원은 회사에서 현금으로 지급하였다.
 - 연금계좌취급자: 국민은행
 - 사업자등록번호: 110-11-11111
 - 계좌번호: 204-24-2424-240
 - 입금일자: 2019년 6월 30일
 - 퇴직연금제도 가입일: 2018년 1월 1일

평가문제

1. 사원등록 메뉴에 퇴사년월일을 입력하세요.
2. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여현황을 입력하고, 퇴직소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

1. [사원등록]

[사원등록] 메뉴에서 [퇴사년월일]을 2019년 6월 30일로 입력한다.

2. [퇴직소득자료입력]

퇴직소득자료입력

※근속연수 명확화

작성방법(Ctrl+Z)

기능모음(F11)

지급년월

2019

년

06

월

사원구분

1. 근로

정산구분

0.전체

정렬:

0.사원코드순

구분

코드

사원명

구분

사유

☐ 근로 1200 김중현 퇴직 자발
 ☐ 근로

연월

(16)비과세 퇴직급여

(17)과세대상퇴직급여((15)-(16))

15,000,000

15,000,000

	구분	(18)입사일	(19)기산일	(20)퇴사일	(21)지급일	(22)근속월수	(23)재외월수	(24)가산월수	(25)종복월수	(26)근속연수
연속	중간지급 근속연수									
	최종 근속연수	2016-07-01	2016-07-01	2019-06-30	2019-06-30	36				3
	정산 근속연수	2016-07-01	2016-07-01	2019-06-30		36				3
	안	2012.12.31이전								
안	2013.01.01이후		2016-07-01	2019-06-30		36				3

납부명세

퇴직세액계산

중간정산내역

(주의) 51번 금액은 계산 산식과 다른 연 전자신고시 오류로 검증됩니다.

이연 퇴직 소득세액 계산

(48) 신고대상세액 ((47))

478,200

연금계좌

국민은행

110-11-11111

연금계좌

입금내역

계좌번호

204-24-2424-24

입금일

2019-06-30

입금액

9,000,000

연금계좌 복수입력

(49) 계좌입금금액

15,000,000

(50) 퇴직급여 ((17))

15,000,000

(51)이연 퇴직 소득세 ((48) × (49) / (50))

286,920

구분

소득세

지방세

204-24-2424-240

농어촌특별세

계

(53)신고대상세액 ((47))

478,200

47,820

526,020

(54)이연퇴직소득세 ((51))

286,920

28,692

315,612

(55)차감 원천징수세액 ((53)-(54))

191,280

19,120

210,400

(10)확정급여형 퇴직연금 제도가입일

2018-01-01

(11)2011.12.31 퇴직금

영수일자

2019-06-30

신고서 귀속년월

2019-06

* 사유: "기타"를 입력한 경우도 정답



문제 5 법인세관리 (35점)

(주)광성(회사코드 5139)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2019.1.1. ~ 2019. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
- ② 감가상각비 조정명세서
- ③ 퇴직연금부담금 조정명세서
- ④ 소득금액조정합계표
- ⑤ 기부금조정명세서

① 수입금액조정명세서 (7점)

자료. 공사진행현황

공사명	운정 오피스텔 신축	동대문 쇼핑몰 신축
도급자	(주)운정산업	(주)동대문물산
공사기간	2018.11.1.~ 2019.7.30.	2018.9.1.~ 2020.7.30.
도급금액	678,000,000원	3,500,000,000원
총공사예정액	612,549,000원	3,000,000,000원
당해연도 총공사누적액	612,549,000원	900,000,000원
전기말까지 수입계상액	-	70,000,000원
당기 손익계산서 수입금액	678,000,000원	930,000,000원

세무조정 참고자료

1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
2. (주)광성은 사업다각화를 위하여 2018년부터 부동산개발사업을 영위하고 있다.
3. 자료는 (주)광성의 현장별 계약내용 및 공사진행 현황이다.
4. (주)광성은 중소기업으로 단기공사(공사기간이 1년 미만)에 대하여는 인도 기준으로 수익을 인식하고 있다.
5. 제시된 공사에 대해서만 손익의 귀속시기를 검토한다.

평가문제

수입금액조정명세서를 작성하시오.

1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오.
2. [2.수입금액 조정계산]에 작업진행률에 의한 수입금액을 반영하시오.
3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오.
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [1. 수입금액 조정계산]

- 상단부의 [매출조회]를 클릭하여 결산서상 수입금액을 반영한다.

수입금액조정명세서 전자						저장	합계등록	원장조회	매출조회	일
1. 수입금액 조정계산										
계정과목			③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)				
①항 목	②과 목	④가산		⑤차감						
1 매 출	상품매출	598,000,000			598,000,000					
2 매 출	제품매출	1,416,800,000			1,416,800,000					
3 매 출	공사수입금	2,058,000,000			2,058,000,000					

2. [2. 수입금액 조정명세]

가. 작업진행률에 의한 수입금액 반영

수입금액조정명세서 전자						저장	합계등록	원장조회	매출조회	일괄
2. 가. 작업 진행률에 의한 수입금액										
⑦공 사 명		⑧도 급 자	계 산 내 역				합 계			
1	동대문쇼핑몰 신축	(주)동대문물산	구 분				95. 1. 1 이후 계약체결분			
2			⑨도 급 금 액				3,500,000,000			
			⑩총 공사비누적액 (작업시간등)				900,000,000			
			⑪총 공사비예정비 (작업시간등)				3,000,000,000			
			⑫진행률 (⑩ / ⑪)				30			
			⑬기성고계산액(⑨×⑫)				1,050,000,000			
			⑭전기말수입계상액				70,000,000			
			⑮회사계산수입계상액				930,000,000			
			(16) 조정액(⑮ - ⑭ - ⑬)				50,000,000			
조정액중 94.12.31 이전 계약체결분							0			
조정액중 95. 1. 1 이후 계약체결분							50,000,000			

3. [1. 수입금액 조정계산]에 조정사항 반영

- 공사수입금 ④가산란에 50,000,000원 입력한다.

수입금액조정명세서 전자						저장	합계등록	원장조회	매출조회	일괄
1. 수입금액 조정계산										
계정과목			③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)				
①항 목	②과 목	④가산		⑤차감						
1 매 출	상품매출	598,000,000			598,000,000					
2 매 출	제품매출	1,416,800,000			1,416,800,000					
3 매 출	공사수입금	2,058,000,000	50,000,000		2,108,000,000					

4. 소득금액조정합계표 작성

익금산입	공사기성고차액	50,000,000원	유보발생
------	---------	-------------	------

② 감가상각비 조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)	
사업 연도	2018.01.01. ~ 2018.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)			법인명	(주)광성
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
비품 감가상각비(냉난방기)			200,000	200,000		
총 략						

자료 2. 감가상각 자료

코드	계정과목	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득원가	전기말 상각누계액	당기 회계상 감가상각비
201	기계장치 (정률법: 5년)	포장기계	제조	30	2019.7.1.	50,000,000원	0	11,275,000원
301	비품 (정률법: 5년)	냉난방기	판관	05	2017.1.1.	3,000,000원	1,250,000원	500,000원

세무조정 참고자료

1. 자료 1의 감가상각비는 비품(냉난방기)에 대한 전년도 상각부인액이다.
2. 회사는 2019년 7월 1일 기계장치를 취득하면서 지출한 자본적지출액 5,000,000원을 수선비로 회계처리하였다.
3. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.

평가문제

감가상각비조정명세서를 작성하시오.

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

▶ 해답 및 풀이

1. [고정자산등록]

① 기계장치

주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항	
1. 기 초 가 액	0	15. 전기말부인누계	0
2. 전기말상각누계액	0	16. 전기말자본지출계	0
3. 전기말장부가액	0	17. 자본지출즉시상각	5,000,000
4. 신규취득및증가	50,000,000	18. 전기말의제누계	0
5. 부분매각및폐기	0	19. 당기상각범위액	7,402,500
6. 성 실 기 초 가 액		20. 회사계상상각비	11,275,000
7. 성 실 상 각 누 계 액	0	사용자수정	
8. 상 각 기 초 가 액	50,000,000	21. 특 별 상 각 률	
9. 상 각 방 법	0 정률법	22. 특 별 상 각 비	0
10. 내용연수(상각률)	5 ? 0.451	23. 당기말상각누계액	11,275,000
11. 내 용 연 수 월 수	미경과 6	24. 당기말장부가액	38,725,000
12. 상각상태완료년도	진행	25. 특 례 적 용	0 부
13. 성실경과/차감연수	/	+ 년 수	년
14. 성 실 장 부 가 액	0	26. 업무용승용차여부	0 부
1. 취 득 수 량		4. 최저한세부인액	0
2. 경 비 구 분	1 500번대	5. 당기의제상각액	0
3. 전 체 양 도 일 자	----/--/--	6. 전 체 폐 기 일 자	----/--/--

② 비품

주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항	
1. 기 초 가 액	3,000,000	15. 전기말부인누계	200,000
2. 전기말상각누계액	1,250,000	16. 전기말자본지출계	
3. 전기말장부가액	1,750,000	17. 자본지출즉시상각	
4. 신규취득및증가		18. 전기말의제누계	
5. 부분매각및폐기	0	19. 당기상각범위액	879,450
6. 성 실 기 초 가 액		20. 회사계상상각비	500,000
7. 성 실 상 각 누 계 액		편집해지	
8. 상 각 기 초 가 액	1,750,000	21. 특 별 상 각 률	
9. 상 각 방 법	0 정률법	22. 특 별 상 각 비	0
10. 내용연수(상각률)	5 ? 0.451	23. 당기말상각누계액	1,750,000
11. 내 용 연 수 월 수	미경과 12	24. 당기말장부가액	1,250,000
12. 상각상태완료년도	진행	25. 특 례 적 용	0 부
13. 성실경과/차감연수	/	+ 년 수	년
14. 성 실 장 부 가 액		26. 업무용승용차여부	0 부
1. 취 득 수 량		4. 최저한세부인액	
2. 경 비 구 분	0 800번대	5. 당기의제상각액	
3. 전 체 양 도 일 자	----/--/--	6. 전 체 폐 기 일 자	----/--/--

2. [미상각분 감가상각조정명세]

① 기계장치

합계 표 자산구분		2	기계장치	
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산가액	(5)기말현재액	50,000,000	53,000,000
		(6)감가상각누계액	11,275,000	13,025,000
		(7)미상각잔액 (5 - 6)	38,725,000	39,975,000
	(8)회사계산감가상각비		11,275,000	11,775,000
	(9)자본적지출액		5,000,000	5,000,000
	(10)전기말의제상각누계액			
	(11)전기말부인누계액			200,000
	(12)가감계 (7 + 8 + 9 - 10 + 11)		55,000,000	56,950,000
	(13)일반상각률, 특별상각률	0.451		
	상각범위액계산	당기산출상각액	(14)일반상각액	12,402,500
		(15)특별상각액		
		(16)계 (14+15)	12,402,500	13,281,950
취득가액		(17)전기말 현재 취득가액		3,000,000
		(18)당기회사계산증가액	50,000,000	50,000,000
		(19)당기자본적지출액	5,000,000	5,000,000
		(20)계 (17+18+19)	55,000,000	58,000,000
(21)잔존가액 ((20) × 5 / 100)			2,750,000	2,900,000
(22)당기상각시인범위액 (16 단, (12-16)<21인경우 12)			12,402,500	13,281,950
(23)회사계산상각액 (8+9)			16,275,000	16,775,000
(24)차감액 (23-22)			3,872,500	
(25)최저한세적용에따른특별상각부인액				
조정액	(26)상각부인액 (24+25)	3,872,500	3,872,500	
	(27)기왕부인액 중당기손금추인액 (11, 단 11 ≤ Δ24)		200,000	
(28)당기말부인액 누계 (11+26- 27)		3,872,500	3,872,500	
당기말의제상각액	(29)당기의제상각액 (Δ24 - 27)			
	(30)의제상각누계 (10+29)			

② 비품

합계 표 자산구분		3	기타자산	
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산가액	(5)기말현재액	3,000,000	53,000,000
		(6)감가상각누계액	1,750,000	13,025,000
		(7)미상각잔액 (5 - 6)	1,250,000	39,975,000
		(8)회사계 산감가상각비	500,000	11,775,000
		(9)자본적 지출액		5,000,000
		(10)전기말의제 상각누계액		
		(11)전기말부인 누계액	200,000	200,000
		(12)가감계 (7 + 8 + 9 - 10 + 11)	1,950,000	56,950,000
		(13)일반상각률, 특별상각률	0.451	
	상각범위액계산	당기 산출상각액	(14)일반상각액	879,450
		(15)특별상각액		
		(16)계 (14+15)	879,450	13,281,950
취득가액		(17)전기말 현재 취득가액	3,000,000	3,000,000
		(18)당기회사계 산증가액		50,000,000
		(19)당기자본적 지출액		5,000,000
		(20) 계 (17+18+19)	3,000,000	58,000,000
		(21)잔존가액 ((20) × 5 / 100)	150,000	2,900,000
		(22)당기상각시인범위액 (16 단, (12-16)<21인경우 12)	879,450	13,281,950
(23)회사계 산상각액 (8+9)			500,000	16,775,000
(24)차감액 (23-22)			-379,450	
(25)최저한세적용에따른특별상각부인액				
조정액		(26)상각부인액 (24+25)		3,872,500
	(27)기왕부인액 중당기 손금추인액 (11, 단 11 ≤ Δ24)	200,000	200,000	
(28)당기말부인액 누계 (11+26- 27)			3,872,500	
당기말의제상각액	(29)당기의제상각액 (Δ24 - 27)			
	(30)의제상각누계 (10+29)			

3. [감가상각비조정명세서합계표]

① 자 산 구 분		② 합 계 액	유 형 자 산			⑥ 무 형 자 산
			③ 건 축 물	④ 기 계 장 치	⑤ 기 타 자 산	
재가 무상 대표 상액	(101)기 말 현 재 액	53,000,000		50,000,000	3,000,000	
	(102)감가상각누계액	13,025,000		11,275,000	1,750,000	
	(103)미 상 각 잔 액	39,975,000		38,725,000	1,250,000	
	(104)상 각 범 위 액	13,281,950		12,402,500	879,450	
	(105)회 사 손 금 계 상 액	16,775,000		16,275,000	500,000	
조정 금액	(106)상 각 부 인 액 ((105) - (104))	3,872,500		3,872,500		
	(107)시 인 부 족 액 ((104)-(105))	379,450			379,450	
	(108)기왕부인액 중 당기손금추인액	200,000			200,000	
	(109)신고 조정손금계상액					

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	기계장치 감가상각비 상각부인액	3,872,500원	유보발생
손금산입	비품 감가상각비 손금추인액	200,000원	유보감소

③ 퇴직연금부담금 조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]						(뒤 쪽)
사업 연도	2018.01.01. ~ 2018.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)광성	
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
퇴직연금	-52,500,000		-30,000,000	-82,500,000		
퇴직급여충당부채	33,000,000		36,000,000	69,000,000		

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	298,761,370	유보	퇴직급여충당부채	17,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

• 기말 현재 임직원 전원의 퇴직시 퇴직급여추계액(30명)	382,595,000원
• 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(30명)	348,400,000원

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.

답 해 및 풀이

1. [계정별원장]을 이용한 [퇴직연금운용자산]내역 조회

날짜	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
	전기미월			82,500,000		82,500,000
06-01	퇴직금지급	98080	삼성생명		17,000,000	65,500,000
	[월 계]				17,000,000	
	[누 계]			82,500,000	17,000,000	
12-31	퇴직연금불입	98080	삼성생명	152,300,000		217,800,000
	[월 계]			152,300,000		
	[누 계]			234,800,000	17,000,000	

2. [퇴직급여충당금조정명세서]의 퇴직급여충당금조정내역 조회

3 1. 퇴직급여 충당금 조정

영 제 60조 제 1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 직원에게 지급한 총급여액			2. 설정률	3. 한도액	비고
	1,323,973,400			5 / 100	66,198,670	
영 제 60조 제 2항 및 제 3항에 의한 한도액	4. 장부상 총당금기초잔액	5. 확정기여형 퇴직연금자의 설정 전 기계상된 퇴직급여충당금	6. 기중 총당금 환입액	7. 기초충당금 부인누계액	8. 기중 퇴직금 지급액	9. 차감액 (4-5-6-7-8)
	125,833,630			69,000,000	25,000,000	31,833,630
	10. 추계액대비설정액 (22X(DX))	11. 퇴직금전환금		12. 설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)	13. 누적한도액 (10-9+11+12)	
				31,833,630		
한도초과액 산 계	14. 한도액 (3과 13중 적은금액)			15. 회사계상액	16. 한도초과액 (15-14)	
				298,761,370	298,761,370	

1 2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

구 분	17. 총급여액		18. 퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 직원에 대한...		19. 퇴직급여 지급대상인 임원 또는 직원에 대한...		20. 기말현재 임원 또는 직원 전원의 퇴...	
계정명	인원	금액	인원	금액	인원	금액	인원	금액
급여(관)	12	569,778,000	2	35,000,000	10	534,778,000	30	382,595,000
임금(제)	23	846,152,000	3	56,956,600	20	789,195,400		
계	35	1,415,930,000	5	91,956,600	30	1,323,973,400		

2 퇴직급여추계액 명세서

21. 「근로자퇴직급여보장법」에 따른 ...	
인원	금액
30	348,400,000
22. 세법상 추계액 MAX(20, 21)	
금액	
382,595,000	

3. [퇴직연금부담금조정명세서]의 작성

3

1. 퇴직연금 등의 부담금 조정

당기말현재 퇴직급여총당금						6. 퇴직부담금 등 손금산입 누적 한도액 (1-5)
1. 퇴직급여추계액	2. 장부상 기말잔액	3. 환정 기여형 퇴직 연금자의 퇴직연금 설정전 기계상환 퇴직급여 총당금	4. 당기말 부인누계액	5. 차감액 (2-3-4)		
382,595,000	382,595,000		350,761,370	31,833,630		350,761,370

7. 이미 손금산입한 부담금 등 (17)	8. 손금산입한도액 (6-7)	9. 손금산입대상 부담금 등 (18)	10. 손금 산입범 위액 (8과9중 작은금액)	11. 회사손금 계상액	12. 조정금액 (10-11)
65,500,000	285,261,370	152,300,000	152,300,000		152,300,000

2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산

2

가. 손금산입대상 부담금 등 계산

13. 퇴직연금예치금등 계 (22)	14. 기초퇴직연금 총당금등 및 전기말 신고조정의한 손금산입액	15. 퇴직연금총당금 등 손금부인누계액	16. 기종퇴직연금 등 수형 및 해약액	17. 이미손금산입한 부담금등 (14-15-16)	18. 손금산입대상 부담금등 (13-17)
217,800,000	82,500,000		17,000,000	65,500,000	152,300,000

1

나. 기말퇴직연금 예치금등의 계산

19. 기초퇴직연금예치금 등	20. 기종퇴직연금예치금등 수형 및 해약액	21. 당기퇴직연금예치금등의 납입액	22. 퇴직연금예치금 등 계 (19-20+21)
82,500,000	17,000,000	152,300,000	217,800,000

- 상단 톨바의 '새로불러오기'를 클릭하여 퇴직급여총당금조정명세서의 내용을 반영하며, [4.당기말부인누계액]란에 350,761,370원(69,000,000원 - 17,000,000원 + 298,761,370원)을 입력한다.

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	퇴직연금지급액	17,000,000원	유보감소
손금산입	퇴직연금불입액	152,300,000원	유보발생

4) 소득금액조정합계표 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)내역

[별지 제50호 서식(을)]					
(뒤 쪽)					
사업 연도	2018.01.01 ~ 2018.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)광성
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
외상매출금	3,000,000	3,000,000	354,000,000	354,000,000	

세무조정 참고자료	1. 전기에 부도가 발생하여 대손처리 하였던 외상매출금 354,000,000원은 대손 요건이 충족되었다.(비망계정 인식할 것.)
	2. 손익계산서의 법인세등 계정에 반영되어 있는 법인세와 법인지방소득세는 119,180,000원이다.
	3. 손익계산서의 잡이익 계정에 반영되어 있는 68,000원은 업무용 자동차세 과 오납금에 대한 지방세환급가산금이다.
	4. 당기에 발생한 매도가능증권평가이익 1,200,000원이 기타포괄손익누계액으로 계상되어 있다.
	5. 세금과공과금에는 토지 취득세 3,650,000원과 전기요금 납부지연으로 인한 연체가산금 32,000원이 포함되어 있다.
평가문제	소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

[소득금액조정합계표]			
손 금 산 입	전기 대손금부인액	353,999,000원	유보감소
손금불산입	법인세 등	119,180,000원	기타사외유출
익금불산입	지방세환급가산금	68,000원	기타
익 금 산 입	매도가능증권평가이익	1,200,000원	기타
손 금 산 입	매도가능증권	1,200,000원	유보발생
손금불산입	토지 취득세	3,650,000원	유보발생

⑤ 기부금조정명세서 (7점)

자료. 기부금명세

3.과 목	일자		5. 적 요	6. 법인명등	비고
기부금	2	7	사립대학 시설비	한국대학교(법정)	
기부금	3	15	모금행사 기부	경상북도청(법정)	어음기부(만기 2020.3.15.) 만기일에 결제예정임.
기부금	4	12	장학재단기부금 지급	대한장학회(지정)	
기부금	5	6	향우회 기부	향우회(기타)	
기부금 ^(주1)	6	22	제품(컴퓨터) 기부	종교단체(지정)	원가 60,000,000원 시가 70,000,000원

(주1) 판매목적으로 생산한 컴퓨터를 특수관계가 있는 지정기부금 단체(종교단체)에 현물기부하였다.

세무조정
참고자료

1. 기부금명세서는 [계정별 원장 데이터블러오기]를 조회하여 처리한다.
2. 기부처의 사업자등록번호 입력은 생략한다.
3. 이월결손금과 전기의 기부금 한도초과이월액은 없다.
4. 기부금계정 이외에는 기 입력된 자료를 이용한다.

평가문제

기부금조정명세서를 작성하시오.

1. [기부금명세서]를 작성하고 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.
2. [기부금 조정명세서]를 작성하고 [법인세과세표준 및 세액조정계산서]에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [기부금명세서]

1. 기부금 명세서							
계정별 원장 데이터 블러오기 구분만 별도 입력하기 구분별 정렬 월별로 전환							
	1. 유형	코드	3.과 목	일자	5.적 요	6.법인명등	7.사업자번호
1	법정	10	기부금	2	7 사립대학 시설비	한국대학교(법정)	
2	기타	50	기부금	3	15 독도지킴이 모금행사에 기부	경상북도청(법정)	
3	지정	40	기부금	4	12 장학재단기부금 지급	대한장학회(지정)	
4	기타	50	기부금	5	6 향우회 기부	향우회	
5	지정	40	기부금	6	22 제품(컴퓨터) 기부	서울연주교회(종교단체)	
							8.금액
							10,000,000
							5,000,000
							3,000,000
							8,000,000
							70,000,000

- ※ 어음기부금의 귀속시기는 지출한 날(어음이 실제로 결제된 날)이므로 유형을 '기타'로 설정
- ※ 향우회 기부금은 비지정기부금이므로 유형을 '기타'로 설정
- ※ 특수관계인에게 기부한 현물 기부자산의 기부가액(지정기부금)은 시가와 장부가액 중 큰 금액임
→ Max (원가, 시가) = 시가 70,000,000원
- * 어음으로 지급하여 해당 사업연도에 동 어음이 결제되지 않았다면 실제 기부 받은 것이 아니므로 기부금명세서에서 제외하더라도 인정

2. [소득금액조정합계표] 작성

손금불산입	어음기부금	5,000,000원	유보
손금불산입	향우회기부금	8,000,000원	기타사외유출

3. [기부금조정명세서]

① 소득금액 계산내역

소득금액 계산내역
×

결산서상 당기순이익	666,161,830
세무조정 익금산입 +	506,663,870
손금산입 -	524,767,000
합병분할 등에 따른 자산양도차익 -	
합병분할 등에 따른 자산양도차손 +	
기부금 합계 금액 +	83,000,000
소 득 금 액 =	731,058,700

국가등 지정 기부금을 손금에 산입하기 전의 소득금액으로 한도액을 계산함(법제24조1항)

『조세특례제한법』 제73조제 제1항제14호의 기부금 전가이월액이 있는 경우에는 그 금액을 차감하여 적고, 21.손금산입 합계(5+11+17)에는 그 금액을 합하여 적습니다.

수정
확인

② 기부금조정명세서

기부금조정명세서
전자
사회적기업
새로불러오기
저장
합계등록
원장조회
잔액조회
일괄

1

기부금 명세서 ?

3

1.법정기부금 손금산입액 한도액 계산(코드 10)

소득금액 계산내역 조회 및 수정

1. 소득금액계	2. 이월결손금 합계액	3. 법인세법 제24조제3항 법정기부금	4. 한도액 $\{[(1-2)>0]+50\}$	5. 손금산입액 $\text{MIN}(3,4)$	6. 이월손금산입액 $\text{MIN}[(4-3)>0, 25]$	7. 소득금액 차감잔액 $[(1-2-5-6)]$	8. 한도초과액 $[(3-4)>0]$
731,058,700		10,000,000	365,529,350	10,000,000		721,058,700	

4

2. 「조세특례제한법」 제73조제1항 기부금 손금산입액 한도액 계산 (코드 30)

9. (구)조특법 제73조 제1항 (14조제외) 기부금	10. 한도액 (7*50%)	11. 손금산입액 $\text{MIN}(9,10)$	12. 이월손금산입액 $\text{MIN}[(10-9)>0, 25]$	13. 소득금액 차감잔액 $[(7-11-12)>0]$	14. 한도초과액 $[(9-10)>0]$
	360,529,350			721,058,700	

5

3. 지정기부금 손금산입 한도액 계산 (코드 40)

15. 법인세법 제24조제4항 지정기부금	16. 한도액 (13+10%)	17. 손금산입액 $\text{MIN}(15,16)$	18. 이월손금산입액 $\text{MIN}[(16-15)>0, 25]$	19. 한도초과액 $[(15-16)>0]$
73,000,000	72,105,870	72,105,870		894,130

6

4. 기부금 한도초과액 총액

20. 기부금 합계액 (3+15)	21. 손금산입합계 (5+17)	22. 한도초과액합계 (20-21) = (8+19)
83,000,000	82,105,870	894,130

4. 기부금한도초과액의 [법인세과세표준 및 세액조정계산서] 반영

① 각사업연도 소득계산	101.결 산 서 상 당 기 순 손 익	01	666,161,830
	소득금액 조정액	102.익 금 산 입	02 506,663,870
		103.손 금 산 입	03 524,767,000
	104.차가감소득금액 (101 + 102 - 103)	04	648,058,700
	105.기 부 금 한 도 초 과 액	05	894,130
	106.기부금한도초과미할액 손 금 산 입	54	
	107.각사업연도 소득금액 (104+105-106)	06	648,952,830

※ [기부금조정명세서] 상단의 저장 메뉴를 클릭하면 기부금한도초과액이 법인세과세표준 및 세액 조정계산서의 [105.기부금한도초과액]란에 자동반영된다.