

제42회 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 [문제유형④⑤]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(2020.7.2.) 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] 다음 중 선생님의 질문에 잘못된 답변을 하는 사람은?



① 성우

② 선아

③ 나예

④ 진수

해설

[정답] ④

- 아무리 잘 설계된 내부통제제도라고 할지라도 제도를 운영하는 과정에서 발생하는 집행 위험은 피할 수 없다. 즉, 최상의 자질과 경험을 지닌 사람도 부주의, 피로, 판단착오 등에 노출될 수 있으며, 내부통제제도도 이러한 사람들에 의해 운영되므로 내부통제제도가 모든 위험을 완벽하게 통제할 수는 없다.

 해설

[정답] ④

- 영업이익 계산에 영향을 미치는 항목은 미지급임차료, 미지급급여, 보험료선급분이다.(이자수익은 영업외수익)
- 수정 후 영업이익 = 6,200,000원(수정전 영업이익) - 1,100,000원(미지급임차료) - 200,000원(미지급급여) + 300,000원(보험료선급분) = 5,200,000원

[4] (주)한공은 정부지원금 500,000원을 보통예금으로 수령하고 기계장치(내용년수 5년, 정액법, 잔존가치 없음)를 구입하였다. 이에 대한 회계처리가 다음과 같을 때, 2020년 말에 계상될 감가상각누계액은 얼마인가?

2020년 1월 1일			
(차) 기계장치	1,000,000원	(대) 보통예금	1,000,000원
정부보조금	500,000원	정부보조금	500,000원
(보통예금 차감)		(기계장치 차감)	

[7] 다음은 (주)한공의 주식거래 관련 자료이다. 2020년도 결산 시 재무상태표에 계상될 매도가능증권평가손익은 얼마인가?

2019. 3. 25. 장기투자목적으로 (주)세무의 주식 100주를 @10,000원(액면가 @5,000원)에 현금으로 취득하였다.
 2019. 12. 31. 보유 중인 (주)세무의 주식 공정가치를 @11,000원으로 평가하였다.
 2020. 12. 31. 보유 중인 (주)세무의 주식 공정가치를 @7,000원으로 평가하였다.

- ① 매도가능증권평가손실 200,000원
- ② 매도가능증권평가이익 200,000원
- ③ 매도가능증권평가손실 300,000원
- ④ 매도가능증권평가이익 300,000원

해설

[정답] ③

- 2019년 3월 25일 취득 시
 (차) 매도가능증권 1,000,000원 (대) 현금 1,000,000원
- 2019년 12월 31일 결산 시
 (차) 매도가능증권 100,000원 (대) 매도가능증권평가이익 100,000원
- 2020년 12월 31일 결산 시
 (차) 매도가능증권평가이익 100,000원 (대) 매도가능증권 400,000원
 매도가능증권평가손실 300,000원

[10] 다음은 거주자 김한공 씨의 2020년도 소득 내역이다. 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 다음의 소득 이외에 다른 소득은 없다.)

가. 근로소득금액(일용근로소득 아님)	50,000,000원
나. 퇴직소득금액	10,000,000원
다. 거주하던 고가주택의 처분에 따른 양도소득금액	20,000,000원
라. 출자공동사업자의 배당소득금액	5,000,000원

- ① 55,000,000원 ② 60,000,000원
 ③ 70,000,000원 ④ 75,000,000원

해설

[정답] ①

- 50,000,000원(근로소득금액) + 5,000,000원(출자공동사업자의 배당소득금액) = 55,000,000원
- 퇴직소득과 양도소득은 분류과세 대상 소득이다.

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

- ① 기본공제대상자가 65세인 경우에는 경로우대자공제를 받을 수 없다.
 ② 소득이 없는 사실혼 관계의 배우자에 대하여는 인적공제를 적용할 수 없다.
 ③ 과세기간 종료일 전에 사망한 사람에 대하여는 인적공제를 적용할 수 없다.
 ④ 인적공제의 합계액이 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 공제액은 없는 것으로 한다.

해설

[정답] ③

- 과세기간 종료일 전에 사망한 사람에 대하여는 사망일의 전날 상황에 따른다.

[12] 다음 중 소득세법상 종합소득 확정신고 및 납부에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 사업소득이 결손이거나 과세표준이 영(0)인 경우에는 신고의무가 면제된다.
- ② 연말정산 대상 근로소득과 일용근로소득만 있는 경우 확정신고를 하지 않아도 된다.
- ③ 납부할 세액이 500만원을 초과하는 경우에는 납부기한이 지난 후 2개월 이내에 분납할 수 있다.
- ④ 성실신고확인대상 사업자의 종합소득과세표준 확정신고기한은 다음연도 6월 1일부터 7월 31일까지이다.

해설

[정답] ②

- ① 과세표준이 영(0)이거나 결손인 경우에도 종합소득 과세표준 신고의무가 있다.
- ③ 납부할 세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 납부기한이 지난 후 2개월 이내에 분납할 수 있다.
- ④ 성실신고확인대상 사업자의 종합소득과세표준 확정신고기한은 다음연도 5월 1일부터 6월 30일까지이다.

[13] 다음 중 법인세법상 소득처분에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 익금에 산입한 금액이 사외로 유출되었으나, 귀속자가 불분명한 경우 기타사외유출로 처분한다.
- ② 익금에 산입한 금액이 주주인 임직원에게 귀속된 경우 배당으로 처분한다.
- ③ 업무무관자산 등에 대한 지급이자 손금불산입액은 대표자 상여로 처분한다.
- ④ 업무용승용차 처분손실 한도초과액의 손금불산입액은 기타사외유출로 처분한다.

해설

[정답] ④

- ① 익금에 산입한 금액이 사외로 유출되었으나, 귀속자가 불분명한 경우 대표자 상여로 처분한다.
- ② 익금에 산입한 금액이 주주인 임직원에게 귀속된 경우 상여로 처분한다.
- ③ 업무무관자산 등에 대한 지급이자 손금불산입액은 기타사외유출로 처분한다.

[14] 다음은 (주)한공의 제10기 사업연도(2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31.) 자료이다. 이 자료를 토대로 각사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 제시된 자료 외에는 고려하지 않는다.)

가. 손익계산서상 당기순이익	100,000,000원
나. 손익계산서에 계상된 비용	
• 법인세비용	20,000,000원
• 접대비(손금한도액은 40,000,000원)	50,000,000원
• 건물 감가상각비(손금한도액은 70,000,000원)	60,000,000원

- ① 110,000,000원 ② 120,000,000원
 ③ 130,000,000원 ④ 140,000,000원

해설

[정답] ③

- 10,000,000원(당기순이익) + 20,000,000원(법인세비용) + 10,000,000원(접대비 한도초과액)
 = 130,000,000원

[15] 다음 중 법인세법상 외국납부세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외국법인세액이 공제한도금액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 소멸하며, 이월하여 공제받을 수 없다.
 ② 외국법인세액을 세액공제하는 방법과 손금에 산입하는 방법 중 하나를 선택하여 적용할 수 있다.
 ③ 외국납부세액 공제한도금액을 계산할 때 국외사업장이 2 이상의 국가에 있는 경우에는 국가별로 구분하여 이를 계산한다.
 ④ 법인세의 과세표준을 추계결정·경정하는 경우에는 외국납부세액공제를 적용하지 않는다. 다만, 천재지변 등으로 장부 등의 증명서류가 멸실되어 추계하는 경우에는 그렇지 않다.

해설

[정답] ①

- 외국법인세액이 해당 사업연도의 공제한도금액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 해당 사업연도의 다음 사업연도 개시일부터 5년 이내에 끝나는 각 사업연도로 이월하여 공제받을 수 있다.

실무수행평가

(주)스마트브러쉬(회사코드 1142)는 기능성 스마트칫솔을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)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. 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 정부보조금 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 888-02-147555 (주)스마트브러쉬				
1	2020-03-05	산업통상자원부		100,000,000	***	***
2	2020-03-10	연구원 급여	100,000,000		***	***

자료설명

1. 신소재관련 기술 개발을 위하여 산업통상자원부에 신청한 정부지원금(상환 의무 없음) 100,000,000원을 2020. 3. 5. 보통예금계좌에 입금받고 회계처리 하였다. 기술 개발 성공시 지적재산권은 당사의 소유로 한다.
2. 3월 10일에 해당 정부보조금을 연구원 급여로 지급하고 '개발비'로 회계처리 하고자 한다.

평가문제

1. 개발비와 관련된 '정부보조금'계정을 계정과목코드 241번으로 등록하시오.
(계정구분: 차감, 관련계정: 239.개발비)
2. 3월 10일 개발비 지출에 따른 거래자료를 입력하시오.

② 사채 (4점)

자료 1. 사채의 발행내역

• 사채발행일: 2020년 1월 1일	• 사채의 액면금액: 30,000,000원
• 사채의 발행금액: 26,575,162원	• 사채의 만기: 3년
• 표시이자율: 10%	• 시장이자율: 15%
• 이자지급시기: 매년 말일에 연1회 지급	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
		계좌번호 888-02-147555 (주)스마트브러쉬				
1	2020-12-31	사채이자 지급	3,000,000		***	***
	2020-12-31	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 지급 하였으며, 입력되어 있다.
4. 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 아니한다.
5. 12월 31일 사채 발행총액의 50%를 조기상환 하기로 하고 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

사채상환에 대한 거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 291.사채 15,000,000원 (대) 103.보통예금 15,000,000원
(98000.국민은행)
948.사채상환손실 1,219,282원 292.사채할인발행차금* 1,219,282원

* 사채할인발행차금 상각액(이자지급 시)

- 액면이자: 30,000,000원 × 10% = 3,000,000원
- 시장이자: 26,575,162원 × 15% = 3,986,274원
- 사채할인발행차금상각액: 3,986,274원 - 3,000,000원 = 986,274원
- 사채할인발행차금: 3,424,838원 - 986,274원 = 2,438,564원

* 사채할인발행차금 상각액(조기상환 시)

- 12월 31일 사채할인발행차금: 2,438,564원 × 50% = 1,219,282원

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

① 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용)										승인번호	
공급자	등록번호	104-81-43125				수령인	등록번호	125-81-12255			
	상호	(주)스마트브러쉬	성명 (대표자)	최종호	상호		(주)닥터브러쉬	성명 (대표자)	정진우		
	사업장 주소	서울특별시 서초구 서초대로 53			사업장 주소		경기도 수원시 팔달구 매산로 10 (매산로1가)				
	업태	제조업외	종사업장번호		업태		도매업	종사업장번호			
	종목	칫솔외			종목		칫솔외				
	E-Mail	smartbrush@bill36524.com			E-Mail		doctorbrush@bill36524.com				
작성일자	2020.4.30.		공급가액	30,000,000		세액	3,000,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
4	30	스마트칫솔		200	150,000	30,000,000	3,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구			
33,000,000					33,000,000			함			

자료설명

1. 제품을 공급하고 4월 30일에 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 무시할 것.)

▶ 해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 30일

- ① 4월 30일 전표에서 상단 **수정세금계산서** 를 클릭하여 수정사유(6.착오에 의한 이중발급 등)를 선택하면 비고란에 [당초(세금)계산서작성일]이 자동으로 입력된다.
- ② **확인(Tab)**을 클릭하면 나타나는 수정세금계산서(매출)화면에서 4월 30일과 공급가액, 세액을 입력한 후 **확인(Tab)**을 클릭한다.

수정세금계산서(매출)

수정입력사유: 6 착오에 의한 이중발급등 당초(세금)계산서작성일: 2020-04-30

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2020	04	30	과세	스마트칫솔	200	150,000	30,000,000	3,000,000	33,000,000	04510	(주)닥터브러쉬	125-81-12255
수정분	2020	04	30	과세	스마트칫솔	-200	150,000	-30,000,000	-3,000,000	-33,000,000	04510	(주)닥터브러쉬	125-81-12255
합 계													

당초송인번호: 전표를 입력할 율을 입력 합니다.

수정계산서 발행 복수거래(F7) 신고년월수정 참고사항 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ [매입매출전표입력] 화면에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	스마트칫솔	-30,000,000	-3,000,000	04510.(주)닥터브러쉬	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-33,000,000원		(대) 404.제품매출	-30,000,000원
2.외상				255.부가세예수금	-3,000,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

② 예정신고누락분의 확정신고 반영 (8점)

자료 1. 매출 전자세금계산서 누락분(C제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
2	2020-07-31	생략	2020-07-31	2020-07-31	(주)레이블럭	28,000,000원	2,800,000원	일반

자료 2. 신용카드매입내역(국민카드: 3030-1250-5525-1234)

일자	코드	거래처	구분	품명	공급가액	세액	비고
07-02	00191	(주)스타벅스	법인	음료	34,000원	3,400원	매출처접대
07-05	00210	(주)다이소	법인	청소용품	60,000원	6,000원	공장청소용품 (비용처리)
07-15	00310	(주)하이마트	법인	공기청정기	1,200,000원	120,000원	공장비치용 (자산처리)

자료설명

제2기 부가가치세 예정신고 시 누락한 자료이다.

1. 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서내역이다.
2. 자료 2는 제2기 예정과세기간의 신용카드매입내역이다
3. 위의 거래내용을 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하려고 한다.
4. 2021년 1월 25일 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소 신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 91일로 한다.(단, 당초 신고납부일은 2020년 10월 26일 이며, 원 단위 미만 절사할 것.)

평가문제

1. 자료 1 ~ 2의 거래를 매입매출전표 및 일반전표에 입력하시오.
(전자세금계산서 관련 거래는 '전자입력'으로 처리 할 것.)
2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고를 작성하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

※ 전표입력 후 기능모음의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월: 2020년 10월]을 입력한다.
[7월 31일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	C제품	28,000,000	2,800,000	04520.(주)레이블럭	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	30,800,000원	(대) 404.제품매출	28,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	2,800,000원	

[7월 5일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	청소용품	60,000	6,000	00210.(주)다이소	
분개유형	(차) 530.소모품비 60,000원			(대) 253.미지급금	66,000원
4.카드	135.부가세대금 6,000원			(99600.국민카드)	
또는 3.혼합					

[7월 15일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	공기청정기	1,200,000	120,000	00310.(주)하이마트	
분개유형	(차) 212.비품 1,200,000원			(대) 253.미지급금	1,320,000원
4.카드	135.부가세대금 120,000원			(99600.국민카드)	
또는 3.혼합					

2. [일반전표입력] 7월 2일

(차) 813.접대비 37,400원 (대) 253.미지급금 37,400원
(99600.국민카드)

3. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

1) 예정신고누락분명세

예정신고누락분명세						✕	
예정신고누락분명세	과세	구분		금액	세율	세액	
		세금계산서	33	28,000,000	10/100	2,800,000	
		기타	34		10/100		
		영세	35		0/100		
	합계	세금계산서	36		0/100		
		합계	37	28,000,000		2,800,000	
		면업	세금계산서	38			
			그 밖의 공제	39	1,260,000		126,000
	합계		40	1,260,000		126,000	

2) 가산세명세

① 신고불성실가산세: (2,800,000원 - 126,000원) × 10% - 200,550원(75% 감면)
= 66,850원

단, 법정신고기간 경과 후 1개월 초과 3개월 이내인 경우 75%감면 적용

② 납부불성실가산세: (2,800,000원 - 126,000원) × 2.5/10,000 × 91일 = 60,833원

③ 가산세 합계: 127,683원

가산세명세						X	
25. 가산세 명세	구분		금액	세율	세액		
	사업자미등록	61					
	세금계산서지연발급	62		1%			
	세금계산서지연취회	63		0.5%			
	세금계산서미발급	64		뒤쪽참조			
	전자세금계산서 지연전송	65		0.3%			
	전자세금계산서 미전송	66		0.5%			
	세금계산서합계불성실	67		뒤쪽참조			
	신고불성실	69	2,674,000	뒤쪽참조		66,850	
	납부불성실	73	2,674,000	뒤쪽참조		60,833	
67. 세금 계 산 서 합 계 불 성 실	영세매출과세표준지불성실	74		0.5%			
	연금배출증세서미제출	75		1%			
	무신고인대명세서제출	76		1%			
	매입자기거래지대사용	77		뒤쪽참조			
	매입자기거래조지연금	78		뒤쪽참조			
	합계	79				127,683	
	67. 세금 계 산 서 합 계 불 성 실	미제출			0.5%		
		부실기재				0.5%	
		지연제출				0.3%	
합계							
69. 신고 불성실	무신고(일반)			뒤쪽참조			
	무신고(부당)			뒤쪽참조			
	과소 초과환급금신고(일반)		2,674,000	뒤쪽참조		66,850	
	과소 초과환급금신고(부당)			뒤쪽참조			
	합계		2,674,000			66,850	

문제 3 결산 (4점)

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

① 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료설명

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

계정과목	품목	재고수량	장부상 금액	순실현가능가치
원재료	A	500	12,000,000원	12,000,000원
재공품	B	300	20,000,000원	24,000,000원
제 품	C	400	30,000,000원	28,000,000원
합계		1,200	62,000,000원	64,000,000원

2. 재고자산은 일반기업회계기준의 저가법에 의한 평가를 실시한다.
3. 원재료 재고금액에는 도착지 인도조건의 미착원재료 2,000,000원이 포함되어 있다.

평가문제

자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

▶ 해답 및 풀이

방법 1. [결산자료입력]

- 기말재고액 원재료 10,000,000원, 재공품 20,000,000원, 제품평가손실 2,000,000원, 제품 30,000,000원 입력 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개 생성
- ※ C 제품 평가손실: 장부금액 30,000,000원 - 순실현가능가치 28,000,000원 = 2,000,000원
- ※ 도착지 인도조건의 미착원재료 2,000,000원은 재고자산에 포함하지 않는다.

방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 945.제품평가손실 2,000,000원 (대) 172.제품평가충당금 2,000,000원

[결산자료입력]

기말재고액 원재료 10,000,000원, 재공품 20,000,000원, 제품 30,000,000원 입력 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개 생성

문제 4 **원천징수관리 (12점)**

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 연말정산 (4점)

자료설명	사무직 한상진(2000)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타증빙자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 한상진과 생계를 같이한다. 3. 한경호는 2020년 3월 초등학교에 입학하였다.
평가문제	[연말정산근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. 1. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계 금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 2. 보험료세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다.(교육비 구분은 '취학전아동'을 선택하여 입력할 것.)

자료 1. 한상진 대리의 부양가족내역

	연말정산관계	기본	세대	부	장	경로	출산	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호
1	0.본인	본인	○							한상진	내 781010-1774911
2	1.(소)직계 존속	60세 이상								김명자	내 580121-2159844
3	4.직계비속(자녀, 입양자)	20세 이하						○		한경호	내 130802-4777776

자료 2. 한상진의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료


2020년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김명자	580121-2*****

■ 의료비 지출내역 (단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
112-98-15***	**병원	일반	5,200,000
106-99-81***	**병원	일반	700,000
의료비 인별합계금액			5,900,000
안경구입비 인별합계금액			-
산후조리원비 인별합계금액			-
인별합계금액			5,900,000



- 본 증명서류는 「소득세법」 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 증빙 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

실손의료보험금 수령내역

2020년에 지급받은 실손의료보험금은 총 658,300원입니다.

수익자	보험회사	상품명	지급월	지급금액(원)
김명자	현대해상화재보험주식회사	무배당하이라이프	8월	658,300


**2020년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]**

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
한상진	781010-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역 (단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호			
	종피보험자1	종피보험자2	종피보험자3		
보장성	한화생명보험(주)	**생명보험			1,800,000
	220-81-57***	587425123**	781010-1*****	한상진	
보장성	현대해상화재보험(주)	무배당하이라이프			1,200,000
	123-81-98***		580121-2*****	김명자	
인별합계금액					3,000,000



- 본 증명서류는 「소득세법」 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 증빙 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

교육비 납입증명서

1. 신청인

① 성 명	한상진	③ 주민등록번호(납세번호)	781010-1774911	
② 주 소	서울특별시 강남구 강남대로 240			
대상학생	④ 성 명	한경호	⑥ 주민등록번호	130802-4777776
	⑤ 주 소	서울특별시 강남구 강남대로 240		소득자와의 관계 자

2. 수강학원

⑦ 학 원 명	무지개 영어학원	⑨ 사업자등록번호	120-82-30514
⑧ 소 재 지	서울특별시 강남구 강남대로 252	⑩ 건물번호	
⑪ 1일 수업시간	2시간	⑫ 1주간 수업시간	25일

3. 수강료 납입금액

⑬ 월 별	⑭ 납 입 금 액	⑬ 월 별	⑭ 납 입 금 액
1월	200,000원	7월	200,000원
2월	200,000원	8월	200,000원
3월	200,000원	9월	200,000원
4월	200,000원	10월	200,000원
5월	200,000원	11월	200,000원
6월	200,000원	12월	200,000원
연간합계액	2,400,000원	용 도	제출용

소득세법 제52조 및 소득세법시행령 제118조제1글의 규정에 의하여 교육비공제를 받고자 하니 위와 같이 학원교육비(수강료)를 납입하였음을 증명하여 주시기 바랍니다.

2020년 12월 31일

신청인

한상진 (서명 또는 인)

위와 같이 학원교육비(수강료)를 납부하였음을 증명합니다.

2020년 12월 31일

원장

이영희 (서명 또는 인)

※ 법 제59조 제4항 제1호라목에서 '대통령령으로 정하는 금액'이란 초등학교 취학전아동이 「학원의 설립·운영 및 과외교습에 관한 법률」에 따른 학원 또는 제5항에 따른 체육시설에서 월단위로 실시하는 교습과정(1주 1회 이상 실시하는 과정만 해당한다)의 교습을 받고 지출한 수강료를 말한다. <개정 2010.2.18>

해답 및 풀이

1. 의료비 세액공제

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금	신용카드	연금투자명세	월세액명세			
● 지 급 내 역 ※ 의료비지출액 합계금액에서 실손의료보험금 합계금액을 차감하여 공제대상금액에 반영합니다.										
공제대상자					지급처		지급명세			
부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 건수	지급액	실손의료보험금	
1	소속자의 직계존	김명자	내	580121-2159844	×		국세청	1	5,900,000	658,300

2. 보험료 세액공제

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금
관계 코드	성명	기 본	보험료	
	내외 국인		보장성	장애인
1	0	한상진	본인/세대주	1,800,000
	1	781010-1774911		
2	1	김명자	60세 이상	1,200,000
	1	580121-2159844		
3	4	한경호	20세 이하	
	1	130802-4777776		

3. 교육비 세액공제

초등학교 입학전 2020년 1월~2월 학원지출비는 교육비 세액공제 가능

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금	신용카드
관계 코드	성명	기 본	의료 비	교육비	
	내외 국인			구분	일반 장애인 특수교육
1	0	한상진	본인/세대주	본인	
	1	781010-1774911			
2	1	김명자	60세 이상		
	1	580121-2159844			
3	4	한경호	20세 이하	취학전	
	1	130802-4777776			400,000

③ 이자/배당소득의 원천징수 (4점)

자료. 이자소득자 관련정보

성명	김계환
코드	1800
주민등록번호	670826-1771117
소득종류	112.내국법인 회사채의 이자와 할인액
이자지급일	2020년 9월 30일
채권이자 구분코드	66.채권등의 이자등을 지급받는 경우 이자등 지급총액
이자지급 대상기간	2020년 1월 1일 ~ 2020년 9월 30일
이자지급 금액	1,100,000원

자료설명

기명 회사채를 발행하고 채권자에게 이자를 지급한 내역이다.

평가문제

1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.
2. [이자배당소득자료입력] 메뉴에서 이자소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.
(원천징수 세율은 14%를 적용한다.)

▶ 해답 및 풀이

1. [기타소득자입력]

기타소득자입력 기능모음(F11)

코드	소득자명	거주	주민(외국인)번호	소득구분
01800	김계환	거주	내 670826-1771117	112 내국법인 회사채
01801				

기본사항등록

소득구분/연말구분 112 ? 내국법인 회사채의 연말 1 1.부

내외국인/국적 0 0.내국인 거주지국 KR ? 대한민국

소득자구분/실명구분 111 ? 내국인주민등록번호 0 0.실명

개인/법인 1 1.개인 필요경비율 %

※ 필요경비율 (소득구분코드:72,73,75,76,79,80)
2018.4.1~2018.12.31 :70%
2019.1.1이후 :60%

연적사항등록

법인명(대표자명) _____

사업자등록번호 _____

주민등록번호 670826-1771117 생년월일 1967 년 8 월 26 일 ?

2. [이자배당소득자료입력]

이자배당소득자료입력 불리보기(F3) 기능모음(F11)

지급년월 2020 년 09 월

코드	소득자명	주민등록번호	소득구분	기타 관리 항목
01800	김계환	내 670826-1771117	112 내국법인 회사채	

112 내국법인 회사채의 이자와 할인액 (소 § 1632) 112

소득구분	계좌번호	과세구분	금융상품	조세특례등	유가증권표지	연수일자
112						2020-09-30

※ 소득 지급 내역

귀속월	지급일자	채권이자구분	이자지급대상기간	금액	세율	소득세	법인세	지방소득세	농특세	세액합계	이자율
2020-09	2020-09-30	66	채권등의 이자	2020-01-01 ~ 2020-09-30	1,100,000	14.00%	154,000		15,400	169,400	



문제 5 법인세관리 (35점)

(주)하나로(회사코드 5142)는 중소기업으로 사업연도는 제15기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 감가상각비 조정명세서
- ② 가지급금등의인정이자조정(갑,을)
- ③ 외화자산등평가차손익조정(갑,을)
- ④ 소득금액조정합계표
- ⑤ 원천납부세액명세서(갑), 법인세과세표준 및 세액조정계산서

① 감가상각비 조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)	
사업 연도	2019.01.01. ~ 2019.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)			법인명	(주)하나로
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
감가상각비	7,000,000	2,000,000		5,000,000	출퇴근버스	
중 략						

자료 2. 감가상각 자료

고정자산 내역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득금액	전기말 상각누계액	당기 회사 감가상각비	비고
건물 (정액법 40년)	101	본사건물	판관	08	2020.7.5.	300,000,000원	0원	8,500,000원	(주1)
차량운반구 (정률법 5년)	201	출퇴근 버스	제조	05	2018.4.5.	50,000,000원	20,000,000원	12,000,000원	
기계장치 (정률법 10년)	301	조립기계	제조	SS	2019.2.1.	10,000,000원	2,000,000원	2,072,000원	(주2)

(주1) 건물취득세 13,800,000원을 세금과공과금(판매관리비)로 회계처리 하였다.

(주2) 기계부품교체비 2,500,000원을 수선비(제조경비)로 회계처리 하였다

세무조정 참고자료

평가문제

1. 자료 1의 감가상각비는 차량운반구(출퇴근버스)에 대한 전년도 상각 부인액이다.
2. 제시된 자산외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.

감가상각비조정명세서를 작성하시오.

1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오.
(고정자산등록에 관련된 자료는 최대한 입력할 것.)
2. 미상각분 감가상각조정명세를 작성하시오.
3. 감가상각비조정명세서합계표를 작성하시오.
4. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [고정자산등록]

① 본사건물

주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항
1. 기 초 가 액	0	
2. 전기말상각누계액	0	
3. 전기말장부가액	0	
4. 신규취득및증가	300,000,000	
5. 부분매각및폐기	0	
6. 성 실 기 초 가 액		
7. 성 실 상 각 누 계 액	0	
8. 상 각 기 초 가 액	300,000,000	
9. 상 각 방 법	1 정액법	
10. 내용연수(상각률)	40 0.025	
11. 내 용 연 수 취 수	미결과 6	
12. 상각상태완료년도	진행	
13. 성실결과/차감연수	/	
14. 성 실 장 부 가 액	0	
15. 전기말부인누계	0	
16. 전기말자본지출계	0	
17. 자본지출즉시상각	13,800,000	
18. 전기말의채누계	0	
19. 당기상각범위액	0	
20. 회 사 계 상 각 비	8,500,000	
21. 특 별 상 각 륜	사용자수정	
22. 특 별 상 각 비	0	
23. 당기말상각누계액	8,500,000	
24. 당기말장부가액	291,500,000	
25. 특 례 적 용	0 부	
26. 업무용승용차대부	0 부	
1. 취 득 수 량		
2. 경 비 구 분	0 800번대	
3. 전 체 양 도 일 자	-----	
4. 최저한세부인액	0	
5. 당기의채상각액	0	
6. 전 체 회 기 일 자	-----	

② 출퇴근버스

주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항
1. 기 초 가 액	50,000,000	
2. 전기말상각누계액	20,000,000	
3. 전기말장부가액	30,000,000	
4. 신규취득및증가	0	
5. 부분매각및폐기	0	
6. 성 실 기 초 가 액		
7. 성 실 상 각 누 계 액	0	
8. 상 각 기 초 가 액	30,000,000	
9. 상 각 방 법	0 정률법	
10. 내용연수(상각률)	5 0.451	
11. 내 용 연 수 취 수	미결과 12	
12. 상각상태완료년도	진행	
13. 성실결과/차감연수	/	
14. 성 실 장 부 가 액	0	
15. 전기말부인누계	5,000,000	
16. 전기말자본지출계	0	
17. 자본지출즉시상각	0	
18. 전기말의채누계	0	
19. 당기상각범위액	15,785,000	
20. 회 사 계 상 각 비	12,000,000	
21. 특 별 상 각 륜	편집해지	
22. 특 별 상 각 비	0	
23. 당기말상각누계액	32,000,000	
24. 당기말장부가액	18,000,000	
25. 특 례 적 용	0 부	
26. 업무용승용차대부	0 부	
1. 취 득 수 량		
2. 경 비 구 분	1 500번대	
3. 전 체 양 도 일 자	-----	
4. 최저한세부인액	0	
5. 당기의채상각액	0	
6. 전 체 회 기 일 자	-----	

③ 조립기계

주요등록사항	추가등록사항	자산변동사항
1. 기 초 가 액	10,000,000	
2. 전기말상각누계액	2,000,000	
3. 전기말장부가액	8,000,000	
4. 신규취득및증가		
5. 부분매각및폐기	0	
6. 성 실 기 초 가 액		
7. 성 실 상 각 누 계 액		
8. 상 각 기 초 가 액	8,000,000	
9. 상 각 방 법	0 정률법	
10. 내용연수(상각률)	10 0.259	
11. 내 용 연 수 취 수	미결과 12	
12. 상각상태완료년도	진행	
13. 성실결과/차감연수	/	
14. 성 실 장 부 가 액		
15. 전기말부인누계		
16. 전기말자본지출계		
17. 자본지출즉시상각		
18. 전기말의채누계		
19. 당기상각범위액	2,072,000	
20. 회 사 계 상 각 비	2,072,000	
21. 특 별 상 각 륜	편집해지	
22. 특 별 상 각 비	0	
23. 당기말상각누계액	4,072,000	
24. 당기말장부가액	5,928,000	
25. 특 례 적 용	0 부	
26. 업무용승용차대부	0 부	
1. 취 득 수 량		
2. 경 비 구 분	1 500번대	
3. 전 체 양 도 일 자	-----	
4. 최저한세부인액		
5. 당기의채상각액		
6. 전 체 회 기 일 자	-----	

※ 기계부품교체비 2,500,000원은 6,000,000원 이하 수선비로 회사에서 비용처리 하였으므로 손금 인정

2. [미상각분 감가상각조정명세]

① 본사건물

합계표 자산구분		1	건축물
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산가액	(5)기말현재액	300,000,000
		(6)감가상각누계액	8,500,000
		(7)미상각잔액(5-6)	291,500,000
	회계상상각비	(8)전기말누계	
		(9)당기상각비	8,500,000
		(10)당기말누계액(8+9)	8,500,000
	자본적액	(11)전기말누계	
		(12)당기지출액	13,800,000
		(13)합계(11+12)	13,800,000
	(14)취득가액(7+10+13)	313,800,000	313,800,000
	(15)일반상각률, 특별상각률	0.025	
	상각비용의 계산	(16)일반상각액	3,922,500
		(17)특별상각액	
		(18)계(16+17)	3,922,500
	(19)당기상각시인비용(18, 단 18 ≤ 14-8-11+25-전기28)	3,922,500	3,922,500
조정액	(20)회계상상각액(9+12)	22,300,000	22,300,000
	(21)처감액(20-19)	18,377,500	18,377,500
	(22)최저한세칙을에 따른 특별상각부인액		
	(23)상각부인액(21+22)	18,377,500	18,377,500
부인액누계	(24)기항부인액중당기 손금추인액(25, 단 25 ≤ Δ21)		
	(25)전기말부인액누계(전기26)		
	(26)당기말부인액누계(25+24-1241)	18,377,500	18,377,500

② 출퇴근버스

합계표 자산구분		3	가타자산
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산가액	(5)기말현재액	50,000,000
		(6)감가상각누계액	32,000,000
		(7)미상각잔액(5-6)	18,000,000
	(8)회계상상각비	(9)자본적지출액	12,000,000
		(10)전기말의제 상각누계액	
		(11)전기말부인누계액	5,000,000
		(12)가감계(7+8+9-10+11)	35,000,000
	(13)일반상각률, 특별상각률	0.451	
	상각비용의 계산	(14)일반상각액	15,785,000
		(15)특별상각액	
		(16)계(14+15)	15,785,000
	(17)전기말 현재 취득가액	50,000,000	60,000,000
	(18)당기회계상상각가액		
	(19)당기자본적지출액		
	(20)계(17+18+19)	50,000,000	60,000,000
조정액	(21)잔존가액((20) × 5 / 100)	2,500,000	3,000,000
	(22)당기상각시인비용(16, 단 (12-16) < 21인 경우 12)	15,785,000	17,857,000
	(23)회계상상각액(8+9)	12,000,000	14,000,000
	(24)처감액(23-22)	-3,785,000	
부인액누계	(25)최저한세칙을에 따른 특별상각부인액		
	(26)상각부인액(24+25)		
	(27)기항부인액중당기 손금추인액(11, 단 11 ≤ Δ24)	3,785,000	3,785,000
	(28)당기말부인액 누계(11+26-1271)	1,215,000	1,215,000

③ 조립기계

합계표 자산구분		2	기계장치
상각계산의 기초가액	재무상태표 자산가액	(5)기말현재액	10,000,000
		(6)감가상각누계액	4,072,000
		(7)미상각잔액(5-6)	5,928,000
	(8)회계상상각비	(9)자본적지출액	2,072,000
		(10)전기말의제 상각누계액	
		(11)전기말부인누계액	5,000,000
		(12)가감계(7+8+9-10+11)	8,000,000
	(13)일반상각률, 특별상각률	0.259	
	상각비용의 계산	(14)일반상각액	2,072,000
		(15)특별상각액	
		(16)계(14+15)	2,072,000
	(17)전기말 현재 취득가액	10,000,000	60,000,000
	(18)당기회계상상각가액		
	(19)당기자본적지출액		
	(20)계(17+18+19)	10,000,000	60,000,000
조정액	(21)잔존가액((20) × 5 / 100)	500,000	3,000,000
	(22)당기상각시인비용(16, 단 (12-16) < 21인 경우 12)	2,072,000	17,857,000
	(23)회계상상각액(8+9)	2,072,000	14,072,000
	(24)처감액(23-22)		
부인액누계	(25)최저한세칙을에 따른 특별상각부인액		
	(26)상각부인액(24+25)		
	(27)기항부인액중당기 손금추인액(11, 단 11 ≤ Δ24)		3,785,000
	(28)당기말부인액 누계(11+26-1271)		1,215,000

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	360,000,000	300,000,000	10,000,000	50,000,000	
	(102)감가상각누계액	44,572,000	8,500,000	4,072,000	32,000,000	
	(103)미 상 각 잔 액	315,428,000	291,500,000	5,928,000	18,000,000	
(104)상 각 범 위 액		21,779,500	3,922,500	2,072,000	15,785,000	
(105)회 사 손 금 계 상 액		36,372,000	22,300,000	2,072,000	12,000,000	
조정 금액	(106)상 각 부 인 액 ((105) - (104))	18,377,500	18,377,500			
	(107)시 인 부 족 액 ((104)-(105))	3,785,000			3,785,000	
	(108)기왕부인액 중 당기손금추인액	3,785,000			3,785,000	
(109)신고조정손금계상액						

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	건물 감가상각비 상각부인액	18,377,500원	유보발생
손금산입	차량운반구 감가상각비 손금추인액	3,785,000원	유보감소

㉔ 가지급금등의인정이자조정(갑,을) (7점)

자료 1. 업무무관 가지급금 내역

직책	성명	금액	대여일	회수일	계정과목	비고
대표이사	김진철	60,000,000원	2020.04.08.		가지급금	업무무관
대표이사	김진철	15,000,000원		2020.09.30.	가지급금	업무무관
대표이사	김진철	5,000,000원	2020.11.15.		가지급금	업무무관
관계회사	영원무역(주)	50,000,000원	2020.02.12.		단기대여금	당사의 주요주주
차장	이은주	2,500,000원	2020.07.10.		가지급금	자녀 학자금 대여금

자료 2. 차입금 내역

일자	차입금액	상환금액	거래은행	이자율
전기이월	100,000,000원		국민은행(차입금)	연 3%
2020.5.12.	200,000,000원		신한은행(차입금)	연 3.5%
2020.7.15.	100,000,000원		대한은행(차입금)	연 4%
2020.9.30.		30,000,000원	국민은행(차입금)	연 3%

세무조정 참고자료

1. 자료 1의 차장 이은주의 가지급금은 자녀 학자금 대여액 이다.
2. 이자수익 계정에 영원무역(주)의 이자입금 내역이 기장되어 있다.
3. 인정이자 계산 시 가중평균차입이자율을 적용한다.
4. 특수관계인에 대한 가수금은 없는 것으로 한다.

평가문제

가지급금등의 인정이자조정명세서(갑, 을)을 작성하시오.

1. [2.이자율별 차입금 잔액계산]에서 차입금 잔액 적수계산을 하시오.
2. [3.가지급금, 가수금적수계산]에서 인명별 가지급금 적수계산을 하시오.
3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오.
4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

3. [4.인정이자계산]

당좌대출이자율에 의한 가자금금 등 인정이자 조정			가중평균차입이자율에 의한 가자금금 등 인정이자 조정			시가인정범위		9. 조정액 (9=7) 7>3액이거나 8>=5X인 경우
1. 설명	2. 가자금금적수	3. 가수금적수	4. 차감적수 (2-3)	5. 인정이자	6. 회사계상액	7. 차액 (5-6)	8. 비율 (%) (7/5)+100	
김건철	14,920,000,000		14,920,000,000	1,226,419		1,226,419	100.00000	1,226,419
영원무역(주)	16,200,000,000		16,200,000,000	1,327,868	1,000,000	327,868	24.69130	327,868

4. [소득금액조정합계표]

익금산입	가자금금인정이자(대표이사)	1,226,419원	상여
익금산입	가자금금인정이자(영원무역(주))	327,868원	기타사외유출

③ 외화자산등평가차손익조정(갑,을) (7점)

자료. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 장부금액	당기회사 적용환율	당기말 장부금액	당기말현재 매매기준율
자산	외화외상매출금	US\$10,000	11,500,000원	1,180원/US\$	11,800,000원	1,200원/US\$
자산	외화선금금	US\$5,000	5,250,000원	-	5,250,000원	1,200원/US\$
부채	외화외상매입금	US\$12,000	14,040,000원	1,180원/US\$	14,160,000원	1,200원/US\$

세무조정
참고자료

1. 외화자산과 외화부채의 평가방법으로 사업연도 종료일 현재의 매매기준율로 평가하는 방법을 선택하여 신고하였다.
2. 결산 시 사업연도 주거래은행 대고객외국환매입률을 적용하여 화폐성외화 자산·부채를 평가하였으며, 이에 따라 외화평가차손익을 인식하였다.
3. 외화선금금은 미국에 소재한 원재료 공급업체에서 부품을 매입하기 위해 선 지급한 계약금으로 기말에 평가를 하지 않았다.

평가문제

- 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)을 작성하시오.
1. 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)에 반영하시오.
 2. 소득금액조정합계표에 해당 과목별로 세무조정사항을 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [외화자산등평가차손익조정(을)]

① 외화자산 입력

- 외화선급금은 화폐성자산이 아니므로 법인세법에 의한 평가대상이 아니다.

구분	1	1. 외화자산		2. 외화부채		3. 통화선도		4. 통화스왑		5. 환변동보합	
번호	②외화종류	③외화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑨-⑥)				
			⑤적용 환율	⑥원화금액	⑧적용환율	⑨원화금액					
1	US\$	10,000	1,150	11,500,000	1,200	12,000,000	500,000				

② 외화부채 입력

구분	2	1.외화자산		2.외화부채		3.통화선도		4.통화스왑		5.환변동보합	
번호	②외화종류	③외화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑥-⑨)				
			⑤적용환율	⑥원화금액	⑧적용환율	⑨원화금액					
1	US\$	12,000	1,170	14,040,000	1,200	14,400,000	-360,000				

2. [외화자산등평가차손익조정(갑)]

①구분	②당기손익금해당액	③회차손익금계상액	조정		⑥손익조정금액 (②-③)
			④차익 조정 (③-②)	⑤차손 조정 (②-③)	
가. 화폐성 외화자산·부채평가손익	140,000	180,000			-40,000
나. 통화선도·통화스왑·환변동보합 평가손익					
다. 환율조정계정손익	차익				
	차손				
계	140,000	180,000			-40,000

3. [소득금액조정합계표]

익금산입	외화평가손익(외화외상매출금)	200,000원	유보발생
손금산입	외화평가손실(외화외상매입금)	240,000원	유보발생

4) 소득금액조정합계표 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)
사업 연도	2019.01.01. ~ 2019.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)하나로
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
비품	1,800,000			1,800,000	
총 략					

세무조정 참고자료	1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)의 비품을 당기 중 매각하였다.
	2. 손익계산서의 법인세등 계정에 반영되어 있는 법인세와 법인지방소득세는 64,348,000원이다.
	3. 손익계산서의 잡이익 계정에 반영되어 있는 68,000원은 부가가치세 환급 시 수령한 국세환급가산금이다.
	4. 출자상근임원에 대한 상여금을 10,000,000원 지급하였으나, 지급규정상으로는 7,000,000원으로 되어 있음을 발견하였다.
	5. 당기 손익계산서상 세금과공과금 계정에는 속도위반 과태료 70,000원과 전기요금 연체료 20,000원이 포함되어 있다.
	6. 2020년 5월 14일 토지 취득과 관련하여 취득세를 다음과 같이 처리하였다. (차) 수수료비용 1,600,000원 (대) 현금 1,600,000원
평가문제	소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

[소득금액조정합계표]			
손 금 산 입	비품	1,800,000원	유보감소
손 금 불 산 입	법인세등	64,348,000원	기타사외유출
익 금 불 산 입	국세환급가산금	68,000원	기타
익 금 산 입	임원상여금	3,000,000원	상여
손 금 불 산 입	세금과공과금(과태료)	70,000원	기타사외유출
손 금 불 산 입	토지 취득세	1,600,000원	유보발생

⑤ 원천납부세액명세서(갑), 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

**세무조정
참고자료**

1. 소득금액조정금액은 세무조정사항을 반영하여 이용한다.
2. 법정기부금 한도초과액은 6,423,000원이다.
3. 세액공제감면내역
 - 중소기업에 대한 특별세액 감면액은 5,484,000원이다.
 - 중소기업투자세액공제액(당해발생분)은 3,500,000원이다.
 - 연구·인력개발비세액공제액은 12,400,000원이다.
4. 영수증수취명세서에 지출증명서류 미수취분 2,550,000원이 입력되어 있다.
5. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.
6. 최저한세는 고려하지 않는다.

평가문제

원천납부세액명세서(갑), 법인세과세표준 세액조정계산서를 작성하시오.

1. 선납세금계정원장을 조회하여 원천납부세액명세서(갑)을 작성하시오.
2. 법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.
 - ① 소득금액조정합계표의 소득금액 조정내역을 반영하시오.
 - ② 법정기부금 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. [원천납부세액명세서(갑)]

원천납부세액명세서 (갑, 을) 전자									
갑 을									
사업자(주민)번호 별도입력									
합산으로 전환									
계정별원장 데이터 불러오기									
사건검토 불러오기									
NO	원천징수일	적요	원천징수 의무자			이자배당금액		세율	법인세
			구분	사업자(주민)등록번호	상호(성명)	이자 금액	배당 금액		
1	10-25	이자소득	내국인	202-81-02637	서울투자금융	12,000,000		14.00	1,680,000

2. [법인세과세표준 및 세액조정계산서]

① [소득금액조정합계표]의 소득금액 반영

- [새로불러오기]를 클릭하면 소득금액, 과세표준, 산출세액이 자동반영 된다.

② 법정기부금한도초과액 입력

- 기부금한도초과액 6,423,000원을 입력한다.

③ 공제·감면 세액 입력

- 최저한세 적용대상 세액공제: 중소기업특별세액감면과 중소기업투자세액공제는 중복적용이 배제되므로 큰 금액인 중소기업특별세액감면을 선택한다. [121.최저한세 적용대상 공제감면세액]란에 5,484,000원 입력한다.
- 최저한세 적용배제 세액공제: 연구·인력개발비세액공제 12,400,000원을 [123.최저한세 적용제외 공제감면세액]란에 입력한다.

④ 가산세액

- [124.가산세액]란에 51,000원 입력한다.
재무회계에서 영수증수취명세서를 조회하여 가산세를 계산한다.
(지출증명서류 미수취가산세 2,550,000원 × 2% = 51,000원)

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 21,550,998원을 입력한다.

① 각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익	01	436,150,200	④ 납부할세액계산	120.산출세액 (120=119)		85,165,997	
	소득금액조정액	102.익금산입	02		89,149,787	121.최저한세 적용대상 공제감면세액	17	5,484,000
		103.손금산입	03		5,893,000	122.차감세액	18	79,681,997
	104.차가감소득금액 (101 + 102 - 103)	04	519,406,987		123.최저한세 적용제외 공제감면세액	19	12,400,000	
	105.기부금한도초과액	05	6,423,000		124.가산세액	20	51,000	
	106.기부금한도초과미월액 손금산입	54			125.가감계 (122-123+124)	21	67,332,997	
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)	06	525,829,987		⑦ 세액계산	기한내납부세액	126.중간예납세액	22
② 과세표준계산	108.각사업연도 소득금액 (108=107)		525,829,987	127.수시부과세액			23	
	109.미월결손금	07		128.원천납부세액			24	1,680,000
	110.비과세소득	08		129.간접회사등외국납부세액			25	
	111.소득공제	09		130.소계 (126+127+128+129)			26	24,180,000
	112.과세표준 (108-109-110-111)	10	525,829,987	131.신고납부전가산세액			27	
159.선박표준이익	55		132.합계 (130+131)	28			24,180,000	
③ 산출세액계산	113.과세표준 (113=112+159)	56	525,829,987	133.감면분추가납부세액			29	
	114.세율	11	20%	134.차가감납부할세액 (125-132+133)			30	43,152,997
	115.산출세액	12	85,165,997	토지등 양도소득에 대한 법인세 계산 (TAB으로 이동)				
	116.지점유보소득 (법 제96조)	13		미환류소득법인세 계산 (F3으로 이동) / 중소기업제외				
	117.세율	14		⑧ 세액계	151.차가감납부할세액계 (134+150+166)	46	43,152,997	
	118.산출세액	15			152.사실과다른회계처리경정세액공제	57		
	119.합계 (115+118)	16	85,165,997		153.분납세액계산범위액	47	43,101,997	
			분납할세액		50	21,550,998		
				차감납부세액	53	21,601,999		