

제44회 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, 성명**을 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 [문제유형ⓐⓑ]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(2020.10.28.) 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 회계 변경에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 회계추정의 변경은 소급적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기이후의 기간에 반영한다.
- ② 회계추정 변경의 효과는 당해 회계연도 회계추정 변경일부터 적용한다.
- ③ 회계정책의 변경과 회계추정의 변경이 동시에 이루어지는 경우에는 회계정책의 변경에 의한 효과를 먼저 계산한 후, 회계추정의 변경효과를 계산한다.
- ④ 회계변경의 속성상 그 효과를 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기가 불가능한 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.

해설

[정답] ③

- ① 회계추정의 변경은 전진적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기이후의 기간에 반영한다.
- ② 회계추정 변경의 효과는 당해 회계연도 개시일부터 적용한다.
- ④ 회계변경의 속성상 그 효과를 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기가 불가능한 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 본다.

해설

[정답] ①

- 연간 감가상각비 = (취득원가 - 잔존가치) ÷ 내용연수

$$= (10,000,000\text{원} - 2,000,000\text{원}) \div 5 = 1,600,000\text{원}$$
 2019년 감가상각비 = 1,600,000원 × 6개월/12개월 = 800,000원
 2020년 감가상각비 = 1,600,000원
 2020년말 장부금액 = 취득원가 - 감가상각누계액 = 10,000,000원 - (1,600,000원 + 800,000원)

$$= 7,600,000\text{원}$$
- 수익적 지출인 수선비는 장부금액에 영향을 미치지 않는다.

[4] 다음은 (주)한공의 자본거래 관련 자료이다. 이를 토대로 2020년 말 (주)한공의 자본총액을 계산하면 얼마인가?

- 2020년 초 자본총액은 6,000,000원이다.
- 2020. 2. 23. 주주총회에서 현금배당 400,000원을 지급하기로 의결하였다.
 (이익준비금은 상법에서 정한 최소한의 금액을 적립하기로 하였다.)
- 2020. 7. 30. 액면금액 5,000원인 보통주 300주를 주당 6,000원에 발행하다.
- 2020. 9. 10. 발행주식 중 액면금액 5,000원인 보통주 100주를 5,500원에 취득하다.

① 6,950,000원

② 6,850,000원

③ 4,200,000원

④ 3,600,000원

해설

[정답] ②

- 기말자본 = 기초자본 - 현금배당액 + 유상증자액 - 자기주식취득액

$$= 6,000,000\text{원} - 400,000\text{원} + (300\text{주} \times 6,000\text{원}) - (100\text{주} \times 5,500\text{원}) = 6,850,000\text{원}$$
- 이익준비금 적립은 이익잉여금의 처분에 의하여 이루어지므로 자본총액에 미치는 영향은 없다.

[10] 다음 자료에 의하여 거주자 김한공 씨의 2020년도 종합과세 대상 금융소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 아래의 금액은 원천징수 전의 금액이며, 원천징수는 적절하게 이루어졌다.)

가. 국내에서 받은 정기예금 이자:	8,000,000원
나. 타인에게 금전을 대여하고 받은 이자:	10,000,000원
다. 내국법인으로부터 받은 현금배당:	3,000,000원

- ① 18,000,000원 ② 21,000,000원
 ③ 21,110,000원 ④ 21,330,000원

해설

[정답] ③

- 금융소득금액 총수입금액: 8,000,000원 + 10,000,000원 + 3,000,000원 = 21,000,000원
 조건부 과세대상 합계액이 2천만원을 초과하므로 종합과세한다.
- Gross-up 금액 = $\text{Min}[3,000,000\text{원}, (21,000,000\text{원} - 20,000,000\text{원})] \times 11\% = 110,000\text{원}$
 \therefore 금융소득금액 = 21,000,000원 + 110,000원 = 21,110,000원

[11] 다음 중 근로소득자의 연말정산에 대하여 잘못 설명한 사람은?



- ① 한수 ② 지민
 ③ 윤정 ④ 금진

해설

[정답] ③

- 한부모공제와 부녀자공제가 모두 적용되는 경우에는 둘 중 하나만을 공제할 수 있다.

[12] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자(복식부기의무자) 김한공 씨의 2020년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세차감전순이익이 50,000,000원인 경우 김한공 씨의 2020년 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 세부담 최소화를 가정한다.)

가. 사업용 자산(기계장치) 처분이익:	10,000,000원
나. 사업과 관련된 자산수증이익:	8,000,000원
(이 중 3,000,000원은 이월결손금 보전에 충당함)	
다. 김한공 씨의 급여:	20,000,000원
라. 유가증권처분손실:	1,000,000원

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 58,000,000원 | ② 62,000,000원 |
| ③ 68,000,000원 | ④ 71,000,000원 |

해설

[정답] ③

- 50,000,000원(소득세차감전순이익) - 3,000,000원(이월결손금 보전에 충당) + 20,000,000원(대표자 급여) + 1,000,000원(유가증권처분손실) = 68,000,000원
- 자산수증이익 중 이월결손금 보전에 충당한 금액은 사업소득금액 계산 시 차감함
- 김한공 씨 급여는 근로소득에 해당하므로 사업소득금액 계산 시 가산함
- 유가증권처분손실은 사업관련성이 없으므로 사업소득금액 계산 시 가산함

[13] 다음 중 법인세법상 감가상각과 관련한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기계장치의 감가상각방법을 신고하지 아니한 경우 상각범위액 계산 시 정액법을 적용한다.
- ② 업무용승용차의 감가상각비 계상액이 법인세법상 상각범위액에 미달하는 경우 그 미달액을 손금산입으로 세무조정한다.
- ③ 상각범위액 계산 시 유형자산의 잔존가액은 취득가액의 10%, 무형자산의 잔존가액은 영(0)으로 하는 것이 원칙이다.
- ④ 취득가액이 100만원을 초과하는 감가상각자산을 비용계상하는 경우 전액 손금불산입으로 세무조정한다.

해설**[정답] ②**

- ① 기계장치의 감가상각방법을 신고하지 않은 경우 상각범위액 계산 시 정률법을 적용한다.
- ③ 상각범위액 계산시 잔존가액은 영(0)으로 하는 것이 원칙이다. 다만 정률법을 적용하는 경우 잔존가액은 5%를 적용하여 상각범위액을 계산한다.
- ④ 취득가액이 100만원을 초과하는 감가상각자산을 비용계상하는 경우 즉시상각의제가 적용된다.

[14] 다음의 토지재평가와 관련된 세무조정으로 옳은 것은?

- 제조업을 영위하는 (주)한공은 제8기 사업연도(2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31.)에 유형자산 평가와 관련하여 기존의 원가모형에서 재평가모형으로 회계변경하였다.
- 이에 따라 제8기말 장부가액 500,000,000원인 토지를 800,000,000원으로 재평가하였다.
- (주)한공은 재평가차액 300,000,000원을 재무상태표의 기타포괄손익누계액(재평가잉여금)으로 회계처리하였다.

- ① 세무조정 없음
- ② <손금산입> 토지 300,000,000원(△유보)
- ③ <익금산입> 재평가잉여금 300,000,000원(기타)
<손금산입> 토지 300,000,000원(△유보)
- ④ <익금산입> 재평가잉여금 300,000,000원(유보)
<손금산입> 토지 300,000,000원(△유보)

해설

[정답] ③

- 재평가모형으로 자산을 평가하는 경우 법률에 따른 평가증이 아니므로 법인세법은 이를 적절한 평가증으로 인정하지 않는다.
- 세무상 인정되지 않는 평가증 금액 300,000,000원이 재무상태표상 자산으로 계상되어 있으므로 이를 감액하는 <손금산입> 토지 300,000,000원(△유보) 세무조정이 필요하다.
- 그런데, 위 세무조정으로 소득금액에 영향이 없도록 <익금산입> 재평가잉여금 300,000,000원 (기타)의 세무조정이 추가로 필요하게 된다.

[15] 다음 중 법인세법상 결손금 소급공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 조세특례제한법상 중소기업 및 중견기업에 대해서만 적용 가능하다.
- ② 결손금 소급공제 대상 과세소득은 최근 5년내 소득에 대해서만 적용가능하다.
- ③ 결손금 소득공제 신청서에 소급공제받을 결손금을 기재하여 제출하면, 그 금액을 소급 공제하고 잔액은 소멸한다.
- ④ 결손금 소급공제를 적용받기 위해서는 결손금이 발생한 사업연도의 법인세 과세표준 신고 기한까지 소급공제에 의한 환급을 신청하여야 한다.

해설

[정답] ④

- ① 조세특례제한법상 중소기업에 대해서만 적용 가능하다.
- ② 결손금 소급공제 대상 과세소득은 직전연도 과세소득에 한한다.
- ③ 결손금 소득공제 신청서에 소급공제받을 결손금을 기재하여 제출하면, 그 금액을 소급공제하고 잔액은 이월공제한다.

실무수행평가

(주)한창테크(회사코드 1144)는 자동차 부품을 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 관련 없는 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. 퇴직금 내역

입사일	2015.01.04.	퇴사일	2020.12.31.	확인
기간	기본급		기타수당	
2020.09.01.~09.30.	3,700,000원		300,000원	
2020.10.01.~10.31.	3,700,000원		300,000원	
2020.11.01.~11.30.	3,700,000원		300,000원	
2020.12.01.~12.31.	3,700,000원		300,000원	

예상 퇴직금

23,467,399 원

예상 퇴직금
23,467,399 원

자료설명

자료는 영업부 조현진 사원의 예상 퇴직금 내역이며, 실제 퇴직금과 일치하였다.

1. 회사는 KEB하나은행에 확정급여형(DB)으로 가입하고, 퇴직금추계액의 100%를 불입하고 있다.
2. 퇴사 시 퇴직금 전액을 조현진의 개인형 퇴직연금(IRP)계좌로 이체하였다.
3. 조현진 사원의 퇴사일자는 2020년 12월 31일이다.
4. 회사는 결산 시 퇴직금추계액의 100%를 퇴직급여충당부채로 설정하고 있다.

평가문제

퇴사일자의 거래자료를 입력하시오.

답답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 295.퇴직급여충당부채 23,467,399원 (대) 198.퇴직연금운용자산 23,467,399원
(98005.KEB하나은행)

2 사채 (4점)

자료. 이사회 의사록

이 사 회 의 사 록

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

- 다 음 -

1. 사채의 액면금액:	30,000,000원
2. 사채의 발행금액:	27,680,612원
3. 사 채 의 만 기:	3년
4. 표 시 이 자 율:	연 5%
5. 사 채 발 행 일:	2020년 4월 1일
6. 이자 지급 시기:	연1회 지급(3월 31일)

~~~~~

이하생략

|      |                                                                                                                                                                |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | <p>1. 자료는 사채발행에 대한 이사회 결의 내용이며, 이사회 결의 내용대로 발행하고 회계처리 하였다.</p> <p>2. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각하며, 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다.(시장이자율은 연 8%이며, 월할상각하고, 원 미만 절사할 것.)</p> |
| 평가문제 | <p>12월 31일 사채에 대한 이자를 계상하여 일반전표에 입력하시오.<br/>(‘미지급이자’계정을 사용할 것.)</p>                                                                                            |

## 답답 및 풀이

### [일반전표입력] 12월 31일

(차) 931.이자비용 1,660,836원 (대) 274.미지급이자 1,125,000원  
292.사채할인발행차금 535,836원

- 액면이자:  $30,000,000\text{원} \times 5\% \times 9/12 = 1,125,000\text{원}$
- 시장이자:  $27,680,612\text{원} \times 8\% \times 9/12 = 1,660,836\text{원}$
- 사채할인발행차금상각액:  $1,660,836\text{원} - 1,125,000\text{원} = 535,836\text{원}$



## 문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

### ① 수정전자세금계산의 발행 (3점)

| 전자세금계산서 (공급자 보관용) |           |                      |      |             |            |            |           |                     |  | 승인번호        |     |
|-------------------|-----------|----------------------|------|-------------|------------|------------|-----------|---------------------|--|-------------|-----|
| 공급자               | 등록번호      | 104-81-43125         |      |             |            | 공급받는자      | 등록번호      | 602-81-10259        |  |             |     |
|                   | 상호        | (주)한창테크              |      | 성명<br>(대표자) | 강성원        |            | 상호        | (주)세진모비스            |  | 성명<br>(대표자) | 김근우 |
|                   | 사업장<br>주소 | 인천광역시 남동구 정각로 16     |      |             |            |            | 사업장<br>주소 | 부산 중구 남포동1가 300     |  |             |     |
|                   | 업태        | 제조업                  |      | 중사업장번호      |            |            | 업태        | 제조업외                |  | 중사업장번호      |     |
|                   | 종목        | 자동차부품                |      |             |            |            | 종목        | 자동차부품               |  |             |     |
|                   | E-Mail    | hctech@bill36524.com |      |             |            |            | E-Mail    | sejin@bill36524.com |  |             |     |
| 작성일자              | 2020.3.3. |                      | 공급가액 | 13,000,000  |            | 세액         | 1,300,000 |                     |  |             |     |
| 비고                |           |                      |      |             |            |            |           |                     |  |             |     |
| 월                 | 일         | 품목명                  | 규격   | 수량          | 단가         | 공급가액       | 세액        | 비고                  |  |             |     |
| 3                 | 3         | 베어링 제품               |      | 500         | 26,000     | 13,000,000 | 1,300,000 |                     |  |             |     |
|                   |           |                      |      |             |            |            |           |                     |  |             |     |
|                   |           |                      |      |             |            |            |           |                     |  |             |     |
|                   |           |                      |      |             |            |            |           |                     |  |             |     |
| 합계금액              |           | 현금                   | 수표   | 어음          | 외상미수금      | 이 금액을      |           | ○ 영수<br>● 청구        |  |             |     |
| 14,300,000        |           |                      |      |             | 14,300,000 |            |           | 함                   |  |             |     |

자료설명

- 3월 3일 (주)세진모비스에 제품을 판매하고 발행한 전자세금계산서이다.
- 3월 15일 원자재 가격의 상승으로 인해 공급가액의 3%를 인상하기로 합의 하였다.

평가문제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.  
(3월 15일 인상된 금액은 외상으로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)



## ▶ 해답 및 풀이

### 1. [수정세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 3월 3일 전표선택 → 수정세금계산서 클릭 → 수정사유(2.공급가액 변동)를 선택 → **확인(Tab)**을 클릭

수정 사유

수정 사유: 2. 공급가액 변동 (발행매수 : 1 매 발행)

비 고: 당초(세금)계산서작성일 2020 년 03 월 03 일

- ② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 3월 15일], [공급가액 390,000원] [부가세 39,000원] 입력 → **확인(Tab)** 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유: 2. 공급가액 변동 당초(세금)계산서작성일: 2020-03-03

| 구분  | 년    | 월  | 일  | 유형 | 품명     | 수량  | 단가     | 공급가액       | 부가세       | 합계         | 코드    | 거래처명     | 사업. 주민번호     |
|-----|------|----|----|----|--------|-----|--------|------------|-----------|------------|-------|----------|--------------|
| 당초분 | 2020 | 03 | 03 | 과세 | 배머링 제품 | 500 | 26,000 | 13,000,000 | 1,300,000 | 14,300,000 | 04100 | (주)세전모비스 | 602-81-10259 |
| 수정분 | 2020 | 03 | 15 | 과세 | 가격인상   |     |        | 390,000    | 39,000    | 429,000    | 04100 | (주)세전모비스 | 602-81-10259 |
| 합 계 |      |    |    |    |        |     |        | 13,390,000 | 1,339,000 | 14,729,000 |       |          |              |

당초송인번호: 부가세를 입력합니다.

참고사항 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ [매입매출전표입력] 3월 15일

| 거래유형    | 품명            | 공급가액     | 부가세          | 거래처            | 전자세금     |
|---------|---------------|----------|--------------|----------------|----------|
| 11.과세   | 가격인상          | 390,000  | 39,000       | 04100.(주)세전모비스 | 전자발행     |
| 분개유형    | (차) 108.외상매출금 | 429,000원 | (대) 404.제품매출 |                | 390,000원 |
| 2.외상    |               |          | 255.부가세예수금   |                | 39,000원  |
| 또는 3.혼합 |               |          |              |                |          |

### 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 확정신고 누락분의 수정신고서 작성 (8점)

### 자료 1. 매출 전자세금계산서 발급 목록(제품 매출)

| 매출전자세금계산서 목록 |           |          |           |           |          |             |            |               |
|--------------|-----------|----------|-----------|-----------|----------|-------------|------------|---------------|
| 번호           | 작성일자      | 승인<br>번호 | 발급일자      | 전송일자      | 상호       | 공급가액        | 세액         | 전자세금<br>계산서종류 |
| 1            | 2020-6-20 | 생략       | 2020-6-20 | 2020-6-20 | (주)태성모비스 | 15,000,000원 | 1,500,000원 | 일반            |

### 자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록(매출처 선물구입대)

| 매입전자세금계산서 목록 |           |          |           |           |       |            |          |               |
|--------------|-----------|----------|-----------|-----------|-------|------------|----------|---------------|
| 번호           | 작성일자      | 승인<br>번호 | 발급일자      | 전송일자      | 상호    | 공급가액       | 세액       | 전자세금<br>계산서종류 |
| 1            | 2020-6-22 | 생략       | 2020-6-22 | 2020-6-22 | 제이프라자 | 3,000,000원 | 300,000원 | 일반            |

### 자료 3. 개인적으로 공급한 제품 누락분

- 4월 27일 대표이사(강성원)가 개인적으로 사용한 제품에 대하여 회계처리가 누락되었음을 발견하였음.(제품의 시가 2,000,000원, 원가 1,300,000원)

#### 자료설명

- 제1기 부가가치세 확정신고서에 누락된 매입매출자료이다.
- 매입매출전표에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다.
- 수정신고는 2020년 8월 14일에 신고 및 납부하려고 하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 20일로 한다.

#### 평가문제

- 누락된 거래자료를 입력하시오.(모든 거래는 모두 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)
- 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고서에 대한 수정신고서를 작성하시오.

## 해답 및 풀이

### 1. [매입매출전표 입력]

[6월 20일]

| 거래유형  | 품명            | 공급가액        | 부가세            | 거래처            | 전자세금        |
|-------|---------------|-------------|----------------|----------------|-------------|
| 11.과세 | 제품            | 15,000,000  | 1,500,000      | 04200.(주)태성모비스 | 전자입력        |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 | 16,500,000원 | (대) 255.부가세예수금 |                | 1,500,000원  |
| 2.외상  |               |             |                | 404.제품매출       | 15,000,000원 |



[6월 22일]

| 거래유형  | 품명             | 공급가액       | 부가세          | 거래처         | 전자세금 |
|-------|----------------|------------|--------------|-------------|------|
| 54.불공 | 거래처선물          | 3,000,000  | 300,000      | 04300.제이프라자 | 전자입력 |
| 불공사유  | 9. 접대비 관련 매입세액 |            |              |             |      |
| 분개유형  |                |            |              |             |      |
| 3.혼합  | (차) 813.접대비    | 3,300,000원 | (대) 253.미지금금 | 3,300,000원  |      |

[4월 27일]

| 거래유형  | 품명                          | 공급가액       | 부가세                                           | 거래처                    | 전자세금 |
|-------|-----------------------------|------------|-----------------------------------------------|------------------------|------|
| 14.건별 | 개인적 공급                      | 2,000,000  | 200,000                                       |                        |      |
| 분개유형  | (차) 134.가치금금<br>(00134.강성원) | 1,500,000원 | (대) 255.부가세예수금<br>150.제품<br>(적요 8. 타계정으로 대체액) | 200,000원<br>1,300,000원 |      |
| 3.혼합  |                             |            |                                               |                        |      |

## 2. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일(수정차수 1)

신고년월일 2020-08-14 핸드폰 -

부가가치세신고서

과표(F7) 저장(Ctrl+S) 마감(F4) 작성조회(Ctrl+X) 기능모음(F11)

일반과세 사업장명세 매출세 42,700,000 매입세 26,000,000 차감세 16,700,000 부가율 38.4

기간: 2020년 04월 01일 ~ 2020년 06월 30일 신고구분: 2.수정신고 수정차수 1 새로불러오기

| 구분                         |             | 금액              | 세율          | 세액         |            |
|----------------------------|-------------|-----------------|-------------|------------|------------|
| 과세표준(매출세액)                 | 세금계산서발급분    | 410,000,000     | 10/100      | 41,000,000 |            |
|                            | 매입자발행세금계산서  |                 | 10/100      |            |            |
|                            | 신용카드·현금영수증  |                 | 10/100      |            |            |
|                            | 기타          |                 | 10/100      |            |            |
|                            | 영세          |                 | 0/100       |            |            |
|                            | 세금계산서발급분    |                 | 0/100       |            |            |
|                            | 기타          |                 | 0/100       |            |            |
|                            | 예정신고누락분     |                 |             |            |            |
|                            | 대손세액가감      |                 |             |            |            |
|                            | 합계          | 410,000,000     | ㉠           | 41,000,000 |            |
|                            | 과세표준(매입세액)  | 일반매입            | 260,000,000 |            | 26,000,000 |
|                            |             | 세금계산서취급분        |             |            |            |
|                            |             | 수출기입수입분담부유예10-1 |             |            |            |
|                            |             | 고정자산매입          |             |            |            |
|                            |             | 예정신고누락분         |             |            |            |
|                            |             | 매입자발행세금계산서      |             |            |            |
|                            |             | 그밖의공제매입세액       |             |            |            |
| 합계 (10-(10-1)+11+12+13+14) |             | 260,000,000     |             | 26,000,000 |            |
| 공제받지못할매입세액                 |             |                 |             |            |            |
| 차감세 (15-16)                | 260,000,000 | ㉡               | 26,000,000  |            |            |
| 납부(환급)세액 (㉠-매출세액-㉡매입세액)    |             | ㉢               | 15,000,000  |            |            |

| 수정후  |             | 금액     | 세율         | 세액 |
|------|-------------|--------|------------|----|
| No   |             |        |            |    |
| 1    | 425,000,000 | 10/100 | 42,500,000 |    |
| 2    |             | 10/100 |            |    |
| 3    |             | 10/100 |            |    |
| 4    | 2,000,000   | 10/100 | 200,000    |    |
| 5    |             | 0/100  |            |    |
| 6    |             | 0/100  |            |    |
| 7    |             |        |            |    |
| 8    |             |        |            |    |
| 9    | 427,000,000 | ㉠      | 42,700,000 |    |
| 10   | 263,000,000 |        | 26,300,000 |    |
| 10-1 |             |        |            |    |
| 11   |             |        |            |    |
| 12   |             |        |            |    |
| 13   |             |        |            |    |
| 14   |             |        |            |    |
| 15   | 263,000,000 |        | 26,300,000 |    |
| 16   | 3,000,000   |        | 300,000    |    |
| 17   | 260,000,000 | ㉡      | 26,000,000 |    |
|      |             | ㉢      | 16,700,000 |    |



## 3. [가산세명세]

## (1) 신고불성실 가산세

$$(1,500,000\text{원} + 200,000\text{원}) \times 10\% \times (100\% - 90\%) = 17,000\text{원}$$

※ 법정신고기한이 지난 후 1개월 이내에 수정신고하는 경우 90% 감면 적용

## (2) 납부불성실 가산세

$$(1,500,000\text{원} + 200,000\text{원}) \times 2.5/10,000 \times 20\text{일} = 8,500\text{원}$$

## (3) 가산세 합계: 25,500원

| 가산세명세           |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|-----------------|---------------|----|------|------|---------------|----|-----------|------|--------|
| 수정전             | 구분            | 금액 | 세율   | 세액   | 수정후           | 구분 | 금액        | 세율   | 세액     |
| 25<br>가산세<br>명세 | 사업자미등록        | 61 | 1%   |      | 사업자미등록        | 61 |           | 1%   |        |
|                 | 세금계산서지연발급등    | 62 | 1%   |      | 세금계산서지연발급등    | 62 |           | 1%   |        |
|                 | 세금계산서지연수취     | 63 | 0.5% |      | 세금계산서지연수취     | 63 |           | 0.5% |        |
|                 | 세금계산서미발급등     | 64 | 뒤쪽참조 |      | 세금계산서미발급등     | 64 |           | 뒤쪽참조 |        |
|                 | 전자세금계산서 지연전송  | 65 | 0.3% |      | 전자세금계산서 지연전송  | 65 |           | 0.3% |        |
|                 | 전자세금계산서 미전송   | 66 | 0.5% |      | 전자세금계산서 미전송   | 66 |           | 0.5% |        |
|                 | 세금계산서합계표불성실   | 67 | 뒤쪽참조 |      | 세금계산서합계표불성실   | 67 |           | 뒤쪽참조 |        |
|                 | 신고불성실         | 69 | 뒤쪽참조 |      | 69. 신고불성실     | 69 | 1,700,000 | 뒤쪽참조 | 17,000 |
|                 | 납부불성실         | 73 | 뒤쪽참조 |      | 납부불성실         | 73 | 1,700,000 | 뒤쪽참조 | 8,500  |
|                 | 영세율과세표준신고불성   | 74 | 0.5% |      | 영세율과세표준신고불성   | 74 |           | 0.5% |        |
|                 | 현금매출명세서미제출    | 75 | 1%   |      | 현금매출명세서미제출    | 75 |           | 1%   |        |
|                 | 부동산임대명세서불성실   | 74 | 1%   |      | 부동산임대명세서불성실   | 76 |           | 1%   |        |
|                 | 합계            | 77 |      | 뒤쪽참조 | 합계            | 77 |           | 뒤쪽참조 |        |
|                 | 합계            | 77 |      | 뒤쪽참조 | 합계            | 79 |           | 뒤쪽참조 | 25,500 |
| 67. 세금 미제출      |               |    |      |      | 67. 세금 미제출    |    |           |      |        |
| 계산서 부실기재        |               |    |      |      | 계산서 부실기재      |    |           |      |        |
| 합계표 지연제출        |               |    |      |      | 합계표 지연제출      |    |           |      |        |
| 합계              |               |    |      |      | 합계            |    |           |      |        |
| 67. 신고 불성실      | 무신고(일반)       |    | 뒤쪽참조 |      | 무신고(일반)       |    | 뒤쪽참조      |      |        |
|                 | 무신고(부당)       |    | 뒤쪽참조 |      | 무신고(부당)       |    | 뒤쪽참조      |      |        |
|                 | 과소·초과환급신고(일반) |    | 뒤쪽참조 |      | 과소·초과환급신고(일반) |    | 1,700,000 | 뒤쪽참조 | 17,000 |
|                 | 과소·초과환급신고(부당) |    | 뒤쪽참조 |      | 과소·초과환급신고(부당) |    | 뒤쪽참조      |      |        |
| 합계              |               |    |      |      | 합계            |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |
|                 |               |    |      |      |               |    |           |      |        |



### 문제 3 결산 (4점)

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

#### 1 감가상각비 (4점)

자료. 기계장치 내역

| 코드   | 자산명  | 취득일       | 취득원가       | 상각방법 | 내용연수 | 사용부서 | 비고                                       |
|------|------|-----------|------------|------|------|------|------------------------------------------|
| 1001 | 선반밀링 | 2020.7.1. | 50,000,000 | 정률법  | 5년   | 생산부  | 회사부담금: 10,000,000원<br>정부보조금: 40,000,000원 |

|      |                                                                                                                  |
|------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | 정부보조금으로 구입한 기계장치에 대하여 감가상각비를 계상하려고 한다.<br>(단, 제시된 자료 이외의 자산은 없으며, 월할상각할 것.)                                      |
| 평가문제 | 1. 고정자산등록에 기계장치를 등록하시오.<br>2. 기계장치 감가상각비 및 관련 정부보조금 회계처리를 12월 31일자로 입력하시오.(기계장치에 대한 정부보조금은 '219.정부보조금'으로 처리할 것.) |

#### 해답 및 풀이

##### 1. [고정자산등록]

고정자산등록

기능모음(F11)

고정자산계정과목 206 ? 기계장치

자산구분 0.전체

상각방법구분 0.전체

코드

자산

취득일

방법

1 001001 선반밀링

2020-07-01

정률법

1. 기 초 가 액

2. 전기말상각누계액

3. 전기말장부가액

4. 신규취득및증가

5. 부분매각및폐기

6. 성실기초가액

7. 성실상각누계액

8. 상각기초가액

9. 상각방법 0 정률법

10. 내용연수(상각률) 5 ? 0.451

11. 내용연수취수 미경과 6

12. 상각상태완료년도 진행

13. 성실경과/차감연수 /

14. 성실장부가액

15. 전기말부인누계

16. 전기말자본지출계

17. 자본지출독시상각

18. 전기말의재누계

19. 당기상각범위액 11,275,000

20. 회사계상각비 11,275,000

사용자수정

21. 특별상각률

22. 특별상각비 0

23. 전기말상각누계액 11,275,000

24. 당기말장부가액 38,725,000

25. 특별적용 0 부

\* 년 수 년

26. 업무용승용차여부 0 부

1. 취득수량

2. 경비구분 1 500만대

3. 견제양도일자

4. 최저한세부인액

5. 당기의제상각액

6. 견제폐기일자



**2. [일반전표입력] 12월 31일****방법 1.**

(차) 518.감가상각비 11,275,000원 (대) 207.감가상각누계액 11,275,000원

(차) 219.정부보조금 9,020,000원 (대) 518.감가상각비 9,020,000원

\* 고정자산등록 화면에서 [20.회사계상상각비] 11,275,000원을 확인한다.

\* 정부보조금 상계액 = 감가상각비 × 정부보조금/취득원가  
 = 11,275,000원 × 40,000,000원/50,000,000원 = 9,020,000원

**방법 2.****① [결산자료입력]**

기계장치 감가상각비에 11,275,000원 입력 후 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개 생성

**② [일반전표입력] 12월 31일**

(차) 219.정부보조금 9,020,000원 (대) 518.감가상각비 9,020,000원





문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 기타소득의 원천징수 (4점)

자료. 특허권 양도 계약서

|                                                                                       |                                |                      |      |               |                                                                                                  |
|---------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 특 허 권 양 도 계 약 서                                                                       |                                |                      |      |               |                                                                                                  |
| 양도대상 특허권                                                                              | 특허번호                           | 제 10-0736891 호       |      | 특허 명칭         | 컴퓨터모니터 표시장치                                                                                      |
|                                                                                       | 특허권자                           | 이기술                  |      |               |                                                                                                  |
| 양 도 금 액                                                                               |                                | 금 20,000,000원정       |      |               |                                                                                                  |
| 제 1 조 위 특허권의 양도인과 양수인 합의하에 아래와 같이 계약함.<br>제 2 조 위 특허권의 양도에 있어 양수인은 대금을 아래와 같이 지불키로 함. |                                |                      |      |               |                                                                                                  |
| 계 약 금                                                                                 | 원정은 계약시 지불하고                   |                      |      |               |                                                                                                  |
| 중 도 금                                                                                 | 원정은     년   월   일 지불하며         |                      |      |               |                                                                                                  |
| 잔    금                                                                                | 20,000,000원정은 2020년 7월 1일 지불함. |                      |      |               |                                                                                                  |
| 제 3 조 양도인은 특허권 관련하여 등록이전에 필요한 모든 자료를 잔금지급일까지 양수인에게 이전<br>키로 함.                        |                                |                      |      |               |                                                                                                  |
| ~~~~~ 종   락 ~~~~~                                                                     |                                |                      |      |               |                                                                                                  |
| 2020년 7월 1일                                                                           |                                |                      |      |               |                                                                                                  |
| 양    도    인                                                                           | 주소                             | 서울특별시 서대문구 간호대로 12-6 |      | 주민등록번호        | 540701-2062267                                                                                   |
|                                                                                       | 법인등록번호                         |                      | 전화번호 | 02-1243-1124  | 상호 이기술      |
| 양    수    인                                                                           | 주소                             | 인천광역시 남동구 정각로 16     |      | 사업자등록번호       | 104-81-43125                                                                                     |
|                                                                                       | 법인등록번호                         |                      | 전화번호 | 032-1256-3489 | 상호 (주)한창테크  |
| ~~~~~                                                                                 |                                |                      |      |               |                                                                                                  |

|      |                                                                                                                 |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | 1. 자료는 컴퓨터모니터 표시장치 관련 특허권을 취득하기 위하여 회사와 개인 이기술이 작성한 특허권양도계약서이다.<br>2. 회사는 잔금일에 특허권 양수금액을 이기술에게 지급하였다.           |
| 평가문제 | 1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오(코드: 00001, 소득구분: 72 광업권 등, 우편번호 입력은 생략할 것.)<br>2. [기타소득자료입력]에서 기타소득을 입력하고 소득세를 산출하시오. |



▶ **해답 및 풀이**

## 1. [기타소득자등록]

[illegible]

## 2. [기타소득자료입력]

[illegible]



## ② 이자/배당소득 원천징수 (4점)

### 자료. 이자소득 관련 정보

### 금전소비대차 계약서

채무자 (주)한창테크(을)는 채권자 안동현(갑)으로부터 위 금원을 아래와 같은 조건으로 차용한다.

■ 차용금원 : 일금 삼천만원정 (₩30,000,000)

**제1조 [대여일시]**  
채무자는 채권자로부터 2020년 1월 1일 금 30,000,000원을 차용하며 채권자는 이 금액을 즉시 채무자에게 지급한다.


**제2조 [변제기일 및 변제장소]**  
채무자는 위 금원의 차용금 원금을 2020년 3월 31일까지 채권자의 주소에서 채권자에게 변제한다.


**제3조 [이자의지급 등]**  
위 차용금의 이자는 연 6%로 하고 지급은 원금 상환시에 채권자의 주소지에서 지급하거나 또는 채권자가 고지한 은행 계좌로 입금한다. 만일 이자지급을 지체한 때에는 채무자는 기한의 이익을 상실하고 즉시 위 차용 금액을 변제하여야 한다.

---

위와 같이 계약을 체결하고 계약서 2통을 작성, 서명 날인 후 “갑”과 “을”이 각각 1통씩 보관한다.

계약일자 : 2020년 1월 1일

(갑) 주 소 : 서울특별시 강남구 역삼로 106  
성 명 : 안동현   
주 민 번 호 : 491115-1274305  
연 락 처 : 02-1456-1235

(을) 본 점 소 재 지 : 인천광역시 남동구 정각로 16  
성 명 : (주)한창테크   
사 업 자 번 호 : 104-81-43125  
연 락 처 : 032-1256-3489

#### 자료설명

1. 자료는 회사와 안동현이 작성한 ‘금전소비대차계약서’이다.
2. 원천징수세율은 25%이다.
3. 회사는 원금상환일에 이자를 지급한다.

#### 평가문제

1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.  
(코드: 00002, 소득구분: 122.비영업대금의 이익, 우편번호 입력은 생략할 것.)
2. [이자배당소득자료입력]에서 이자소득 450,000원을 입력하고 소득세를 산출하시오.(과세구분: H고율과세, 채권이자구분: 66.채권등의 이자등을 지급받는 경우 이자 등 지급총액)



## 해답 및 풀이

### 1. [기타소득자등록]

| 기타소득자입력                  |       |      |    |                  |      | 기능모음(F11) ▾      |  |
|--------------------------|-------|------|----|------------------|------|------------------|--|
| <input type="checkbox"/> | 코드    | 소득자명 | 거주 | 주민(외국인)번호        | 소득구분 |                  |  |
| <input type="checkbox"/> | 00001 | 이기술  | 거주 | 내 540701-2062267 | 72   | 광업권 등(필요경비 60%)  |  |
| <input type="checkbox"/> | 00002 | 안동현  | 거주 | 내 491115-1274305 | 122  | 비영업대금의 이익(소 81%) |  |
| <input type="checkbox"/> | 00003 |      |    |                  |      |                  |  |

| 기본사항등록                                   |         |            |           |
|------------------------------------------|---------|------------|-----------|
| 소득구분/연말구분                                | 122     | 비영업대금의 이익( | 연말 1 1.부  |
| 내외국인/국적                                  | 0 0.내국인 | 거주지국       | KR 2 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%                |         |            |           |
| 2019.1.10 이후 : 60%                       |         |            |           |

### 2. [이자배당소득자료입력]

| 이자배당소득자료입력                          |            |            |                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   | 불러오기(F3)   기능모음(F11) ▾ |     |          |      |      |      |       |                      |  |   |            |      |        |          |    |    |     |     |       |         |            |            |                         |         |         |         |  |        |
|-------------------------------------|------------|------------|-------------------------|----------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----|----------|------|------|------|-------|----------------------|--|---|------------|------|--------|----------|----|----|-----|-----|-------|---------|------------|------------|-------------------------|---------|---------|---------|--|--------|
| 지급년월 2020 년 03 월                    |            |            |                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |     |          |      |      |      |       |                      |  |   |            |      |        |          |    |    |     |     |       |         |            |            |                         |         |         |         |  |        |
| <input type="checkbox"/>            | 코드         | 소득자명       | 주민등록번호                  | 소득구분                 | 기타 관리 항목                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |                        |     |          |      |      |      |       |                      |  |   |            |      |        |          |    |    |     |     |       |         |            |            |                         |         |         |         |  |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> | 00002      | 안동현        | 내 491115-1274305        | 122 비영업대금의 이익(소 81%) |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |     |          |      |      |      |       |                      |  |   |            |      |        |          |    |    |     |     |       |         |            |            |                         |         |         |         |  |        |
| <input type="checkbox"/>            |            |            |                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |     |          |      |      |      |       |                      |  |   |            |      |        |          |    |    |     |     |       |         |            |            |                         |         |         |         |  |        |
|                                     |            |            |                         |                      | <table border="1"> <thead> <tr> <th>소득구분</th> <th>계좌번호</th> <th>과세구분</th> <th>금융상품</th> <th>조세특례종</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>122 비영업대금의 이익(소 81%)</td> <td></td> <td>H</td> <td>과세과세(&gt;14%)</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>                                                                                                                                                                                    |                        |     | 소득구분     | 계좌번호 | 과세구분 | 금융상품 | 조세특례종 | 122 비영업대금의 이익(소 81%) |  | H | 과세과세(>14%) |      |        |          |    |    |     |     |       |         |            |            |                         |         |         |         |  |        |
| 소득구분                                | 계좌번호       | 과세구분       | 금융상품                    | 조세특례종                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |     |          |      |      |      |       |                      |  |   |            |      |        |          |    |    |     |     |       |         |            |            |                         |         |         |         |  |        |
| 122 비영업대금의 이익(소 81%)                |            | H          | 과세과세(>14%)              |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |     |          |      |      |      |       |                      |  |   |            |      |        |          |    |    |     |     |       |         |            |            |                         |         |         |         |  |        |
|                                     |            |            |                         |                      | <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="8">소득 지급 내역</th> </tr> <tr> <th>귀속월</th> <th>지급일자</th> <th>채권이자구분</th> <th>이자지급대상기간</th> <th>금액</th> <th>세율</th> <th>소득세</th> <th>법인세</th> <th>지방소득세</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2020-03</td> <td>2020-03-31</td> <td>66 채권등의 이자</td> <td>2020-01-01 ~ 2020-03-31</td> <td>450,000</td> <td>25.000%</td> <td>112,500</td> <td></td> <td>11,250</td> </tr> </tbody> </table> |                        |     | 소득 지급 내역 |      |      |      |       |                      |  |   | 귀속월        | 지급일자 | 채권이자구분 | 이자지급대상기간 | 금액 | 세율 | 소득세 | 법인세 | 지방소득세 | 2020-03 | 2020-03-31 | 66 채권등의 이자 | 2020-01-01 ~ 2020-03-31 | 450,000 | 25.000% | 112,500 |  | 11,250 |
| 소득 지급 내역                            |            |            |                         |                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                        |     |          |      |      |      |       |                      |  |   |            |      |        |          |    |    |     |     |       |         |            |            |                         |         |         |         |  |        |
| 귀속월                                 | 지급일자       | 채권이자구분     | 이자지급대상기간                | 금액                   | 세율                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | 소득세                    | 법인세 | 지방소득세    |      |      |      |       |                      |  |   |            |      |        |          |    |    |     |     |       |         |            |            |                         |         |         |         |  |        |
| 2020-03                             | 2020-03-31 | 66 채권등의 이자 | 2020-01-01 ~ 2020-03-31 | 450,000              | 25.000%                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | 112,500                |     | 11,250   |      |      |      |       |                      |  |   |            |      |        |          |    |    |     |     |       |         |            |            |                         |         |         |         |  |        |



### ③ 국세청간소화서비스자료 및 이외의 자료 (4점)

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | <p>총무팀 사원 송백현(2500)의 연말정산을 위한 국세청 제공 자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다.</li> <li>2. 부양가족은 송백현 사원과 생계를 같이 하고 있다.</li> <li>3. 무주택자로서 월세를 지급하고 있으며 급여외 다른 소득은 없다.<br/>(전용면적 75㎡, 기준시가 3억이하, 임대차계약서상 주소지는 송백현의 현 주소지와 동일함.)</li> </ol> |
| 평가문제 | [연말정산근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.                                                                                                                                                                                                                                        |

#### 자료 1. 송백현 사원의 부양가족등록 현황

| 연말정산관계 | 성명  | 주민번호           | 기타사항            |
|--------|-----|----------------|-----------------|
| 0.본인   | 송백현 | 620918-1111119 | 세대주             |
| 3.배우자  | 유미리 | 630504-2222227 | 소득 없음           |
| 4.직계비속 | 송성준 | 931218-1111119 | 소득 없음, 지체장애인 2급 |
| 4.직계비속 | 송미숙 | 000113-4111111 | 소득 없음           |

#### 자료 2. 송백현의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료

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

**■ 계약자 인적사항**

| 성명  | 주민등록번호        |
|-----|---------------|
| 송백현 | 620918-1***** |

**■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역** (단위: 원)

| 종류            | 상호           | 보험종류        | 주피보험자         |     | 납입금액 계           |
|---------------|--------------|-------------|---------------|-----|------------------|
|               | 사업자번호        | 증권번호        |               |     |                  |
|               | 종피보험자1       | 종피보험자2      | 종피보험자3        |     |                  |
| 저축성           | 삼성생명보험(주)    | **생명보험      |               |     | 800,000          |
|               | 106-81-41*** | 100540651** | 931218-1***** | 송성준 |                  |
|               |              |             |               |     |                  |
| 보장성           | 동부화재(주)      | **생명보험      |               |     | 550,000          |
|               | 108-81-15*** |             | 931218-1***** | 송성준 |                  |
|               |              |             |               |     |                  |
| <b>인별합계금액</b> |              |             |               |     | <b>1,350,000</b> |

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



**2020년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]****■ 학생 인적사항**

| 성명  | 주민등록번호        |
|-----|---------------|
| 송성준 | 931218-1***** |

**■ 교육비 지출내역**

(단위: 원)

| 교육비구분  | 학교명   | 사업자번호        | 납입금액 계    |
|--------|-------|--------------|-----------|
| 대학원    | **대학교 | 108-90-15*** | 4,000,000 |
|        |       |              |           |
| 인별합계금액 |       |              | 4,000,000 |


**국세청**  
National Tax Service

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

**2020년 귀속 세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]****■ 가입자 인적사항**

| 성명  | 주민등록번호        |
|-----|---------------|
| 송백현 | 620918-1***** |

**■ 연금저축 납입내역**

(단위: 원)

| 상호         | 사업자번호        | 당해연도<br>납입금액 | 당해연도 납입액 중<br>인출금액 | 순납입금액     |
|------------|--------------|--------------|--------------------|-----------|
| 계좌번호       |              |              |                    |           |
| (주)국민은행    | 134-81-54*** | 4,000,000    | 0                  | 4,000,000 |
| 0123654789 |              |              |                    |           |
| 순납입금액 합계   |              | 4,000,000    |                    |           |


**국세청**  
National Tax Service

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



| 월 세 납 입 영 수 증                         |                             |               |                |
|---------------------------------------|-----------------------------|---------------|----------------|
| <b>■ 임대인</b>                          |                             |               |                |
| 성명(법인명)                               | 이수자                         | 주민등록번호(사업자번호) | 460901-2122786 |
| 주소                                    | 서울시 서초구 강남대로 160-6          |               |                |
| <b>■ 임차인</b>                          |                             |               |                |
| 성명                                    | 송백현                         | 주민등록번호        | 620918-1111119 |
| 주소                                    | 서울시 서초구 강남대로 369, 104동 606호 |               |                |
| <b>■ 세부내용</b>                         |                             |               |                |
| - 임대차 기간: 2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일 |                             |               |                |
| - 월세금액: 700,000원(연 8,400,000원)        |                             |               |                |
| - 주택유형: 아파트, 계약면적 75㎡                 |                             |               |                |

## ▶ 해답 및 풀이

### [연말정산자료입력]

1) 보험료세액공제(소득공제 탭) - 저축성보험은 공제불가

| 정산명세 |      | 소득명세           |    | 소득공제   |     | 의료비  |           | 기부금     |     | 신용카드 |     | 연금투자명세  |  | 월세액명세 |  |
|------|------|----------------|----|--------|-----|------|-----------|---------|-----|------|-----|---------|--|-------|--|
| 구분   | 관계코드 | 성명             |    | 기본     | 부녀자 | 한부모인 | 장래로 70~   | 출산입양    | 자녀분 | 보험료  |     |         |  |       |  |
|      | 내외국인 | 주민등록번호         | 건강 |        |     |      |           |         |     | 고용   | 보장성 |         |  |       |  |
| 1    | 0    | 송백현            |    | 본인/세대주 |     |      |           |         | 국세청 |      |     |         |  |       |  |
|      | 1    | 620918-1111119 |    |        |     | 기타   | 1,764,840 | 384,000 |     |      |     |         |  |       |  |
| 2    | 3    | 유미리            |    | 배우자    |     |      |           |         | 국세청 |      |     |         |  |       |  |
|      | 1    | 630504-2222227 |    |        |     | 기타   |           |         |     |      |     |         |  |       |  |
| 3    | 4    | 송성준            |    | 장애인    |     | 1    |           |         | 국세청 |      |     | 550,000 |  |       |  |
|      | 1    | 931218-1111119 |    |        |     | 기타   |           |         |     |      |     |         |  |       |  |
| 4    | 4    | 송미숙            |    | 20세 이하 |     |      |           |         | 국세청 |      |     |         |  |       |  |
|      | 1    | 000113-4111111 |    |        |     | 기타   |           |         |     |      |     |         |  |       |  |

2) 교육비세액공제 - 대학원 교육비는 본인만 가능함.

3) 연금저축세액공제(정산명세 탭)

| 연금계좌 <span style="float: right; cursor: pointer;">✕</span> |             |            |           |
|------------------------------------------------------------|-------------|------------|-----------|
| 구분                                                         | 금융회사등       | 계좌번호       | 불입금액      |
| 3.연금저축                                                     | 306 (주)국민은행 | 0123654789 | 4,000,000 |



## 4) 월세액 세액공제(정산명세 탭)

| 월세액            |                |      |                |                       |            |            |           |
|----------------|----------------|------|----------------|-----------------------|------------|------------|-----------|
| 2. 월세액 세액공제 명세 |                |      |                |                       |            |            |           |
| 임대인 설명<br>(상호) | 주민(사업자)등록번호    | 주택유형 | 주택계약<br>면적 (㎡) | 임대차계약서상 주소지           | 임대차계약기간    |            | 월세액       |
|                |                |      |                |                       | 시작         | 종료         |           |
| 미수자            | 460901-2122786 | 아파트  | 75.00          | 서울시 서초구 강남대로 369,104동 | 2020-01-01 | 2020-12-31 | 8,400,000 |
|                |                |      |                |                       |            |            |           |
|                |                |      |                |                       |            |            |           |
|                |                |      |                |                       |            |            |           |
| 합계             |                |      |                |                       |            |            | 8,400,000 |





## 문제 5 법인세관리 (35점)

(주)제일산업(회사코드 5144)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

### <작성대상서식>

- ① 임대보증금 간주익금 조정명세서
- ② 퇴직급여충당금조정명세서
- ③ 접대비조정명세서(갑,을)
- ④ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
- ⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서

### ① 임대보증금 간주익금 조정명세서 (7점)

자료 1. 건물 및 부속토지 관련 자료

| 계정과목 | 적요      | 취득원가         | 당기말<br>감가상각누계액 | 취득일       | 면적         |
|------|---------|--------------|----------------|-----------|------------|
| 토지   | 건물 부속토지 | 200,000,000원 |                | 2013.1.1. |            |
| 건물   | 상가      | 300,000,000원 | 53,500,000원    | 2015.1.1. | 연면적 5,000㎡ |

자료 2. 임대현황

| 임대기간                 | 임대보증금        | 월임대료       | 임대건물면적 | 비고 |
|----------------------|--------------|------------|--------|----|
| 2019.1.1.~2020.12.31 | 250,000,000원 | 3,000,000원 | 3,000  |    |

자료 3. 임대보증금 등 운용현황

| 계정과목  | 임대보증금운용수입 | 기타수입금액     | 합계         |
|-------|-----------|------------|------------|
| 이자수익  | 600,000원  | 8,700,000원 | 9,300,000원 |
| 배당금수익 | 400,000원  | 4,700,000원 | 5,100,000원 |

세무조정  
참고자료

1. 자료 1은 임대건물과 부속토지 관련 내역이다.
2. 자료 2는 임대현황이다.
3. 자료 3은 임대보증금 등 운용현황이다.
4. 본 예제에 한하여 간주익금 계산 대상 법인으로 본다.

평가문제

**임대보증금 간주익금 조정명세서를 작성하시오.**

1. [2.임대보증금등의 적수계산]에 임대보증금 적수계산을 하시오.
2. [3.건설비 상당액 적수계산]에 건설비 적수계산을 하시오.
3. [4.임대보증금등의 운영수입금액 명세서]에 운용수입금액을 반영하시오.
4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에 간주익금 대상금액을 계산하여 소득금액 조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.(정기예금이자율은 1.8%, 보증금 적수계산 일수는 보증금적수계산 일수 수정을 클릭하여 366일로 적용할 것.)



## ▶ 해답 및 풀이

### 1. [2. 임대보증금등의 적수계산]

| 2. 임대보증금등의 적수계산 |       |             |          |                      |      |                |
|-----------------|-------|-------------|----------|----------------------|------|----------------|
|                 |       | 일별합산        |          | 임대면적적수 동시계산          |      | 크 게            |
| ⑩일 자            | ⑨적 요  | 임대보증금 입금    | 임대보증금 반환 | ⑪임대보증금 누계<br>(⑩의 합계) | ⑪일 수 | ⑫적수 (⑩×⑪)      |
| 1 01-01         | 임대보증금 | 250,000,000 |          | 250,000,000          | 366  | 91,500,000,000 |
|                 |       |             |          |                      |      |                |
|                 |       |             |          |                      |      |                |
| 계               |       |             |          |                      | 366  | 91,500,000,000 |

### 2. [3. 건설비 상당액 적수계산]

**입력** 을 클릭하여 건설비, 건물 연면적, 건물 임대면적을 입력하면 자동으로 일수와 적수가 계산된다.

2

3. 건설비 상당액 적수계산

가. 건설비의 안분계산

| ⑬건설비 총액적수<br>((20)의 합계) | ⑭임대면적적수<br>((24)의 합계) | ⑮건물연면적적수<br>((26)의 합계) | (16)건설비상당액적수<br>(⑬×⑭/⑮) |
|-------------------------|-----------------------|------------------------|-------------------------|
| 109,800,000,000         | 1,098,000             | 1,830,000              | 65,880,000,000          |

나. 임대면적등 적수계산

건설비 총액적수

| 일 자     | 건설비 총액      | (18)건설비 총액누계 | (19)일 수 | (20)적수 ((18)X(19)) |
|---------|-------------|--------------|---------|--------------------|
| 1 01-01 | 300,000,000 | 300,000,000  | 366     | 109,800,000,000    |
| 2       |             |              |         |                    |
| 계       |             |              | 366     | 109,800,000,000    |

건물 연면적 적수

| 일 자     | 건물연면적총계 | (26)건물연면적누계 | (27)일 수 | (28)적수 ((26)X(27)) |
|---------|---------|-------------|---------|--------------------|
| 1 01-01 | 5,000   | 5,000       | 366     | 1,830,000          |
| 2       |         |             |         |                    |
| 계       |         |             | 366     | 1,830,000          |

건물 임대면적 적수

| 일 자     | 입실 면적 | 퇴실 면적 | (22)임대면적 누계 | (23)일 수   | (24)적수 ((22)X(23)) |
|---------|-------|-------|-------------|-----------|--------------------|
| 1 01-01 | 3,000 |       | 3,000       | 366       | 1,098,000          |
|         |       |       |             |           |                    |
| 계       |       |       | 366         | 1,098,000 |                    |

### 3. [4. 임대보증금등의 운용수입금액 명세서]

| 4. 임대보증금등의 운용수입금액 명세서 |             |               |            |         |  |
|-----------------------|-------------|---------------|------------|---------|--|
| (29)과 목               | (30)계 정 금 액 | (31)보증금운용수입금액 | (32)기타수입금액 | (33)비 고 |  |
| 1 미자수익                | 9,300,000   | 600,000       | 8,700,000  |         |  |
| 2 배당금수익               | 5,100,000   | 400,000       | 4,700,000  |         |  |
| 3                     |             |               |            |         |  |
|                       |             |               |            |         |  |
| 계                     | 14,400,000  | 1,000,000     | 13,400,000 |         |  |

### 4. [1. 임대보증금등의 간주익금 조정] 및 소득금액조정합계표 작성

| 1. 임대보증금등의 간주익금 조정 |                |                        |             |                 |              |                  |
|--------------------|----------------|------------------------|-------------|-----------------|--------------|------------------|
|                    |                | 보증금 잔액 재계산             |             | 보증금적수계산 일수 수정   |              |                  |
| ①임대보증금 동<br>적      | ②건설비상당액<br>적   | ③보증금 잔액<br>{(①-②)/366} | ④이자율<br>(%) | ⑤(③×④)<br>익금상당액 | ⑥보증금 운용<br>수 | ⑦(⑤-⑥)<br>익금산입금액 |
| 91,500,000,000     | 65,880,000,000 | 70,000,000             | 1.8         | 1,260,000       | 1,000,000    | 260,000          |

- 소득금액조정합계표 작성

| 익금산입 | 임대보증금 간주익금 | 260,000원 | 기타사외유출 |
|------|------------|----------|--------|
|------|------------|----------|--------|



## ② 퇴직급여충당금조정명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

| 【 별지 제50호 서식(을) 】 |                               |                  |            |                   | (뒤 쪽) |         |
|-------------------|-------------------------------|------------------|------------|-------------------|-------|---------|
| 사업<br>연도          | 2019.01.01<br>~<br>2019.12.31 | 자본금과 적립금조정명세서(을) |            |                   | 법인명   | (주)제일산업 |
| 세무조정유보소득계산        |                               |                  |            |                   |       |         |
| ①<br>과목 또는 사항     | ②<br>기초잔액                     | 당 기 중 증감         |            | ⑤ 기말잔액<br>(익기초현재) | 비고    |         |
|                   |                               | ③ 감 소            | ④ 증 가      |                   |       |         |
| 퇴직급여충당부채          |                               |                  | 45,000,000 | 45,000,000        |       |         |

세무조정  
참고자료

1. 총급여액은 기장된 자료의 임금(제), 직원급여(판)계정을 조회하시오.  
(생산직 13명, 관리직 14명 모두 퇴직급여 지급대상이며 직원급여(판)에는 임원의 규정초과상여금 30,000,000원, 사용인의 규정초과상여금 12,000,000원이 포함되어 있다.)
2. 일시퇴직시 퇴직급여추계액은 181,000,000원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액은 180,000,000원이다.
3. 퇴직급여충당부채계정 및 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 참고한다.

평가문제

**퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.**

1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당 금액을 반영하시오.
2. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)와 기장 자료를 조회하여 [1.퇴직급여충당금조정]에 해당 금액을 반영하시오.
3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.



## 답 및 풀이

### 1. [퇴직급여충당금 계정별 잔액조회]

| 날자    | 코드 | 적요           | 코드 | 거래처명 | 차변         | 대변          | 잔액          |
|-------|----|--------------|----|------|------------|-------------|-------------|
|       |    | 전기미월         |    |      |            | 60,000,000  | 60,000,000  |
| 05/26 |    | 퇴직금 지급       |    |      | 25,000,000 |             | 35,000,000  |
|       |    | [ 월 계 ]      |    |      | 25,000,000 |             |             |
|       |    | [ 누 계 ]      |    |      | 25,000,000 | 60,000,000  |             |
| 12/31 | 04 | 퇴직충당부채의당기설정액 |    |      |            | 20,000,000  | 55,000,000  |
| 12/31 | 04 | 퇴직충당부채의당기설정액 |    |      |            | 58,000,000  | 113,000,000 |
|       |    | [ 월 계 ]      |    |      |            | 78,000,000  |             |
|       |    | [ 누 계 ]      |    |      | 25,000,000 | 138,000,000 |             |

### 2. [퇴직급여충당금조정명세서]

3. 1. 퇴직급여 충당금 조정

|                           |                                      |                                  |               |                                           |                        |                    |  |  |
|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------------|---------------|-------------------------------------------|------------------------|--------------------|--|--|
| 영 제 60조 제1항에 의한 한도액       | 1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 직원에게 지급한 총급여액 |                                  |               | 2. 설정률                                    | 3. 한도액                 | 비고                 |  |  |
|                           | 698,500,000                          |                                  |               | 5 / 100                                   | 34,925,000             |                    |  |  |
| 영 제 60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액 | 4. 장부상 총당금 기초잔액                      | 5. 확정기여형 퇴직연금자의 설정전 기계상된 퇴직급여충당금 | 6. 기중 총당금 환입액 | 7. 기초충당금 부인누계액                            | 8. 기중 퇴직금 지급액          | 9. 차감액 (4-5-6-7-8) |  |  |
|                           | 60,000,000                           |                                  |               | 45,000,000                                | 25,000,000             | -10,000,000        |  |  |
|                           | 10. 추계액대비설정액 (22%(0%))               | 11. 퇴직금전환금                       |               | 12. 설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0) | 13. 누적한도액 (10-9+11+12) |                    |  |  |
| 한도초과액 산계                  | 14. 한도액 (3과 13중 적은금액)                |                                  |               | 15. 회사계상액                                 | 16. 한도초과액 (15-14)      |                    |  |  |
|                           |                                      |                                  |               | 78,000,000                                | 78,000,000             |                    |  |  |

1. 2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

|         |          |             |                                |    |                                |             |                            |
|---------|----------|-------------|--------------------------------|----|--------------------------------|-------------|----------------------------|
|         |          |             |                                |    |                                |             | 2. 퇴직급여추계액 명세서             |
| 구 분     | 17. 총급여액 |             | 18. 퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 직원에... |    | 19. 퇴직급여 지급대상이 임원 또는 직원에 대한... |             | 20. 기말현재 임원 또는 직원 전원의 퇴... |
| 계정명     | 인원       | 금액          | 인원                             | 금액 | 인원                             | 금액          | 인원      금액                 |
| 임금(제)   | 13       | 384,500,000 |                                |    | 13                             | 384,500,000 | 27      181,000,000        |
| 직원급여(판) | 14       | 314,000,000 |                                |    | 14                             | 314,000,000 | 21. 「근로자퇴직급여보장법」에 따른...    |
|         |          |             |                                |    |                                |             | 인원      금액                 |
|         |          |             |                                |    |                                |             | 27      180,000,000        |
|         |          |             |                                |    |                                |             | 22. 세법상 추계액 MAX(20, 21)    |
|         |          |             |                                |    |                                |             | 금액                         |
| 계       | 27       | 698,500,000 |                                |    | 27                             | 698,500,000 | 181,000,000                |

※ 임원의 규정초과 상여금은 손금인정이 되지 않으므로 [17.총급여액]입력시 344,000,000원에서 30,000,000원을 제외한 314,000,000원을 입력한다.

### 3. [소득금액조정합계표]

|       |              |             |      |
|-------|--------------|-------------|------|
| 손금불산입 | 규정초과상여금      | 30,000,000원 | 상여   |
| 손금불산입 | 퇴직급여충당금한도초과액 | 78,000,000원 | 유보발생 |
| 손금산입  | 전기퇴직급여충당부채   | 10,000,000원 | 유보감소 |



### ③ 접대비조정명세서(갑,을) (7점)

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 세무조정<br>참고자료 | <ol style="list-style-type: none"> <li>수입금액은 수입금액조정명세서상의 금액을 이용하도록 하며, 특수관계인과의 거래금액 20,000,000원이 포함되어 있다.</li> <li>접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영 한다.</li> <li>접대비(판) 중 전액 현금으로 지출된 경조사비는 적요번호 10번으로 기장되어 있다.(신용카드 미사용 경조사비 지출액 현금적요 10번, 대체적요 10번)</li> <li>접대비(제)에는 당사의 제품(원가 2,000,000원, 시가 3,000,000원)을 원재료 매입처에 무상으로 제공한 것이 포함되어 있으며, 매입매출전표 4월 27일자로 입력되어 있다.</li> <li>결산서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과한다.</li> </ol> |
| 평가문제         | <p><b>접대비등조정명세서(갑,을)를 작성하시오.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>접대비조정명세서(을) [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 경조사접대비가 자동반영되도록 설정하시오.</li> <li>접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세]를 조정하시오.</li> <li>접대비조정명세서(을) [2.접대비해당금액]을 조정하시오.<br/>(접대비(판)와 접대비(제) 계정을 구분하여 입력 할 것)</li> <li>접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오.</li> <li>소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.</li> </ol>                                                                        |

### 해답 및 풀이

#### 1. [경조사비 등 설정]

[경조사비등 설정]을 클릭하여 [1.경조사비 설정]란에 적요번호를 입력한다.

| 1 경조사비 설정 |        |                   |      |                 |        |
|-----------|--------|-------------------|------|-----------------|--------|
| 코드        | 계정 과목명 | 경조사비 지출액(신용카드미사용) |      | 경조사비(신용카드사용)    |        |
| 813       | 접대비(판) | 현금적요              | 10 ? | 거래쳐 경조사비 지급(조정) | 현금적요 ? |
|           |        | 대체적요              | 10 ? | 거래쳐 경조사비 지급(조정) | 대체적요 ? |

#### 2. [접대비조정명세서(을)]

- 수입금액 명세 「특수관계인간 거래금액」란에 20,000,000원 입력



- ② 접대비(제)에 3,300,000원 입력, 「16.총 초과금액」에 3,300,000원 입력  
2,300,000원 + 1,000,000원(시가 차액분) = 3,300,000원

| 을                   |                                 | 갑                        |               |           |
|---------------------|---------------------------------|--------------------------|---------------|-----------|
| <b>1. 수입금액 명세</b>   |                                 |                          |               |           |
| 구 분                 | 1. 일반 수입 금액                     | 2. 특수관계인간 거래금액           | 3. 합 계 (1+2)  |           |
| 금 액                 | 2,067,426,000                   | 20,000,000               | 2,087,426,000 |           |
| <b>2. 접대비등 해당금액</b> |                                 | 경조사비등 설정      금융기관의 수입금액 |               |           |
| 4. 계 정 과 목          | 합계                              | 접대비(관)                   | 접대비(제)        |           |
| 5. 계 정 금 액          | 47,484,500                      | 44,184,500               | 3,300,000     |           |
| 6. 접대비계상액중 사적사용 경비  |                                 |                          |               |           |
| 7. 접대비 해당금액 (5-6)   | 47,484,500                      | 44,184,500               | 3,300,000     |           |
| 8. 신용카드미사용금액        | 9. 신용카드 등 미사용금액                 | 2,500,000                | 2,500,000     |           |
|                     | 10. 총 초과금액                      | 2,500,000                | 2,500,000     |           |
|                     | 11. 신용카드 등 미사용금액                |                          |               |           |
|                     | 12. 총 지출액                       |                          |               |           |
|                     | 13. 송금명세서 미제출금액                 |                          |               |           |
|                     | 14. 총 지출액                       |                          |               |           |
|                     | 15. 신용카드 등 미사용금액                | 1,649,500                | 1,649,500     |           |
|                     | 16. 총 초과금액                      | 44,984,500               | 41,684,500    | 3,300,000 |
|                     | 17. 신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15) | 4,149,500                | 4,149,500     |           |
|                     | 18. 접 대 비 부 인 액 (6+17)          | 4,149,500                | 4,149,500     |           |
| 문화 사업 접대비           |                                 |                          |               |           |

### 3. [접대비조정명세서(갑)]

| 을                                     |            | 갑                                                                                                              |            |
|---------------------------------------|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| <b>2. 접대비 한도초과액 조정</b>                |            | 중소기업      정부출자법인 여부선택 <input checked="" type="radio"/> 일반 <input type="radio"/> 정부출자법인                         |            |
| 구 분                                   | 금 액        | 구분                                                                                                             | 구분      금액 |
| 1. 접대비 해당 금액                          | 47,484,500 | 8. 일반접대비 한도액(4+6+7)                                                                                            | 43,242,991 |
| 2. 기준금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액 | 4,149,500  |                                                                                                                |            |
| 3. 차감 접대비 해당 금액(1-2)                  | 43,335,000 |                                                                                                                |            |
| 4. 12,000,000(36,000,000)×월수(12)/12   | 36,000,000 |                                                                                                                |            |
| 일반 접대비 한도                             | 총수입금액 기준   | 100억원 이하의 금액 × 35/10,000                                                                                       | 7,305,991  |
|                                       |            | 100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 25/10,000                                                                              |            |
|                                       |            | 500억원 초과 금액 × 6/10,000                                                                                         |            |
|                                       |            | 5. 소계                                                                                                          | 7,305,991  |
|                                       |            | 100억원 이하의 금액 × 35/10,000                                                                                       | 7,235,991  |
|                                       | 일반수입금액 기준  | 100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 25/10,000                                                                              |            |
|                                       |            | 500억원 초과 금액 × 6/10,000                                                                                         |            |
|                                       |            | 6. 소계                                                                                                          | 7,235,991  |
|                                       |            | 7. 수입금액기준 (5-6)×10/100                                                                                         | 7,000      |
|                                       |            | ※ 문화접대비 소액 미술품 구입비용(100만원한도) 소액(100만원 이하)증정품 미술품 구입비용 19. 2. 12 이후 지출분부터 추가됨 9번 문화접대비 지출액에 포함되는 소액 미술품 구입비용 입력 |            |

### 4. [소득금액조정합계표]

|       |                           |            |        |
|-------|---------------------------|------------|--------|
| 손금불산입 | 접대비 중 기준금액 초과분(신용카드미사용분등) | 4,149,500원 | 기타사외유출 |
| 손금불산입 | 접대비 한도초과                  | 92,009원    | 기타사외유출 |



#### ④ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (7점)

##### 자료 1. 업무무관 자산현황

| 계정과목 | 금액           | 참 고 사 항                  |
|------|--------------|--------------------------|
| 토지   | 200,000,000원 | 2018년 9월 1일 비업무용으로 취득하였음 |
| 비품   | 100,000,000원 | 2020년 4월 1일 취득한 비업무용 골동품 |

##### 자료 2. 이자비용 현황

| 이자율 | 이자비용        | 참 고 사 항                          |
|-----|-------------|----------------------------------|
| 10% | 7,000,000원  | 채권자불분명사채이자(원천징수세액 1,925,000원 포함) |
| 4%  | 20,000,000원 |                                  |

##### 자료 3. 업무무관 자산과 관련하여 발생한 비용

| 계정과목   | 금액         | 참 고 사 항             |
|--------|------------|---------------------|
| 세금과공과금 | 3,200,000원 | 업무무관 토지의 재산세 납부액이다. |

##### 세무조정 참고자료

1. 자료 1은 비업무용 자산취득에 대한 내용으로 해당연도 재무상태표에 반영되어 있다.
2. 자료 2는 차입금 이자비용에 대한 내용으로 해당연도 손익계산서에 반영되어 있다.
3. 자료 3은 업무무관 토지의 재산세 납부내역으로 해당연도 손익계산서에 반영되어 있다.
4. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.

##### 평가문제

**업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)을 작성하시오.**

1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)를 작성하시오.
2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)를 작성하시오.
3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.



## 해답 및 풀이

### 1. [업무무관 지급이자조정명세서(을)]

#### ① 업무무관 부동산의 적수

| 을  |       | 갑                                                                             |             |      |             |     |                |
|----|-------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|------|-------------|-----|----------------|
| 구분 |       | 1. 업무무관 부동산의 적수 2. 업무무관 동산의 적수 3. 가지급금 등의 적수 4. 가수금 등의 적수 5. 그밖의 적수 6. 자기자본적수 |             |      |             |     |                |
|    |       | <input type="checkbox"/> 적요수정                                                 |             |      |             |     |                |
|    | ①월일   | ②적요                                                                           | ③차 변        | ④대 변 | ④잔 액        | ⑥일수 | ⑦적 수           |
| 1  | 01-01 | 전기미월                                                                          | 200,000,000 |      | 200,000,000 | 366 | 73,200,000,000 |

#### ② 업무무관 동산의 적수

| 을  |       | 갑                                                                             |             |      |             |     |                |
|----|-------|-------------------------------------------------------------------------------|-------------|------|-------------|-----|----------------|
| 구분 |       | 1. 업무무관 부동산의 적수 2. 업무무관 동산의 적수 3. 가지급금 등의 적수 4. 가수금 등의 적수 5. 그밖의 적수 6. 자기자본적수 |             |      |             |     |                |
|    |       | <input type="checkbox"/> 적요수정                                                 |             |      |             |     |                |
|    | ①월일   | ②적요                                                                           | ③차 변        | ④대 변 | ④잔 액        | ⑥일수 | ⑦적 수           |
| 1  | 04-01 | 취득                                                                            | 100,000,000 |      | 100,000,000 | 275 | 27,500,000,000 |

#### ③ 가지급금등의 적수

| 을  |       | 갑                                                                             |            |      |             |     |                |
|----|-------|-------------------------------------------------------------------------------|------------|------|-------------|-----|----------------|
| 구분 |       | 1. 업무무관 부동산의 적수 2. 업무무관 동산의 적수 3. 가지급금 등의 적수 4. 가수금 등의 적수 5. 그밖의 적수 6. 자기자본적수 |            |      |             |     |                |
|    |       | <input type="checkbox"/> 적요수정                                                 |            |      |             |     |                |
|    | ①월일   | ②적요                                                                           | ③차 변       | ④대 변 | ④잔 액        | ⑥일수 | ⑦적 수           |
| 1  | 01-02 | 지급                                                                            | 50,000,000 |      | 50,000,000  | 219 | 10,950,000,000 |
| 2  | 08-08 | 지급                                                                            | 80,000,000 |      | 130,000,000 | 146 | 18,980,000,000 |

### 2. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)]

| 을          |                | 갑                                                |                  |                 |                 |                 |                            |
|------------|----------------|--------------------------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------------------|
| 2          |                | 1. 업무무관 부동산등에 관련한 차입금 지급이자                       |                  |                 |                 |                 |                            |
| ① 지급 이자    | 적 수            |                                                  |                  |                 | ⑥ 차입금 (+19)     | ⑦ ⑤와 ⑥중 적은금액    | ⑧ 손금불산입 지급이자 (① × ⑦ ÷ ⑥)   |
|            | ②업무무관 부동산      | ③업무무관 동산                                         | ④가지급금 등          | ⑤계 (②+③+④)      |                 |                 |                            |
| 20,000,000 | 73,200,000,000 | 27,500,000,000                                   | 29,930,000,000   | 130,630,000,000 | 183,000,000,000 | 130,630,000,000 | 14,276,502                 |
| 11         |                | 2. 지급이자 및 차입금 적수 계산 <연이율 일수 → 현재: 366 가지급금: 366> |                  |                 |                 |                 |                            |
| (9) 이자율    | (10) 지급이자      | (11) 차입금적수                                       | (12) 채권자불분명 사채이자 |                 | (15) 건설자금이자 등   |                 | 차 갑                        |
|            |                |                                                  | (13) 지급이자        | (14) 차입금적수      | (16) 지급이자       | (17) 차입금적수      |                            |
| 1          | 10.00000       | 7,000,000                                        | 25,620,000,000   | 7,000,000       | 25,620,000,000  |                 |                            |
| 2          | 4.00000        | 20,000,000                                       | 183,000,000,000  |                 |                 |                 | 20,000,000 183,000,000,000 |

### 3. [손득금액조정합계표]

|       |                 |             |        |
|-------|-----------------|-------------|--------|
| 손금불산입 | 채권자불분명사채이자      | 5,075,000원  | 상여     |
| 손금불산입 | 채권자불분명사채이자 원천징수 | 1,925,000원  | 기타사외유출 |
| 손금불산입 | 세금과공과금(토지 재산세)  | 3,200,000원  | 기타사외유출 |
| 손금불산입 | 업무무관지급이자        | 14,276,502원 | 기타사외유출 |



## ⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서 (7점)

### 자료 1. 일반연구개발비 지출내역

| 계정과목                  | 자체연구개발비(2명) | 위탁 및 공동개발비(1건) | 인력개발비       |
|-----------------------|-------------|----------------|-------------|
| 경상연구개발비<br>(판매비와 관리비) | 60,000,000원 | 30,000,000원    | 10,000,000원 |

### 자료 2. 일반연구개발비 연도별 발생액

| 사업연도                  | 연구 및 인력개발비  |
|-----------------------|-------------|
| 2016.1.1.~2016.12.31. | 70,000,000원 |
| 2017.1.1.~2017.12.31. | 62,000,000원 |
| 2018.1.1.~2018.12.31. | 58,000,000원 |
| 2019.1.1.~2019.12.31. | 73,000,000원 |

#### 세무조정 참고자료

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

1. 연구 및 인력개발비 세액은 당기에 전액공제 받는다.
2. 세부담을 최소화 시킬수 있도록 세무조정을 한다.
3. 공제신청일은 2021년 3월 31일이다.
4. 전기 이월된 연구 및 인력개발비 세액공제 금액은 없다.

#### 평가문제

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

## ▶ 해답 및 풀이

### 1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]

#### - 발생명세

| 일반연구개발비(1-1)            |         | 연구소 및 출연금 현황(1-2) |    | 연구, 인력개발비 명세(1-3) |            | 신성장동력·원천기술(2) |            |             |              |
|-------------------------|---------|-------------------|----|-------------------|------------|---------------|------------|-------------|--------------|
| 1 해당연도의 연구 및 인력개발비 발생명세 |         |                   |    |                   |            |               |            |             |              |
| 계정과목                    | 자체연구개발비 |                   |    |                   | 위탁및공동연구개발비 |               | 인력개발비      | 맞춤형<br>교육비용 | 현장훈련<br>수당 등 |
|                         | 인원      | 금액                | 건수 | 금액                | 기타<br>건수   | 금액            |            |             |              |
| 1 경상연구개발                | 2       | 60,000,000        |    |                   |            | 1             | 30,000,000 | 10,000,000  |              |
| 2                       |         |                   |    |                   |            |               |            |             |              |
| 합계 (06-13)              | 2       | 60,000,000        |    |                   |            | 1             | 30,000,000 | 10,000,000  |              |



## - 증가발생액 계산

| 연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산                                                                            |                   |             |  |                                                                                                                                |            |                                     |            |                   |  | X |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------|--|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|-------------------------------------|------------|-------------------|--|---|
| 직 전<br>4년간<br>발생액                                                                                | 해 당 기 간 ▶         |             |  | 2019 . 01 . 01 부터 2018 . 01 . 01 부터                                                                                            |            | 2017 . 01 . 01 부터 2016 . 01 . 01 부터 |            | 2015 . 01 . 01 부터 |  |   |
|                                                                                                  | 내 용 금 액 (14~16) ▼ |             |  | 2019 . 12 . 31 까지 2018 . 12 . 31 까지                                                                                            |            | 2017 . 12 . 31 까지 2016 . 12 . 31 까지 |            | 2015 . 12 . 31 까지 |  |   |
| 합계액                                                                                              | 15. 계             | 263,000,000 |  | 73,000,000                                                                                                                     | 58,000,000 | 62,000,000                          | 70,000,000 |                   |  |   |
| 직 전<br>1년간<br>발생액                                                                                | 16. 계             | 73,000,000  |  | 조세특례제한법 제 10조 및 조세특례제한법 시행령 제9조 참조                                                                                             |            |                                     |            |                   |  |   |
|                                                                                                  |                   |             |  | ※ 전년도 계속사업자가 당해 사업연도 중간예납기간의 증가발생액을 계산 하는 경우는 당해년도 6개월 금액을 기준으로 전년도 증가발생액을 환산하여 계산합니다.<br>사업연도기간 변경의 경우에는 증가발생액을 직접 입력하셔야 합니다. |            |                                     |            |                   |  |   |
| 증가<br>발생액                                                                                        | 23. (13 - 16)     | 27,000,000  |  | (금액/비용발생연도수(1)) X (해당사업연도월수/12)                                                                                                |            |                                     |            |                   |  |   |
| 직 전<br>4년간<br>연평균<br>발생액                                                                         | 20. 계             | 65,750,000  |  | 조세특례제한법 제 10조 및 조세특례제한법 시행령 제9조 참조                                                                                             |            |                                     |            |                   |  |   |
| ※[직전1년의액]금액이 [직전4년간연평균발생액]보다 작을 경우 [증가발생액]은 반드시 0으로 기입해야 합니다.(전자신고 검증사항)<br>→ 메뉴에서 새로 입력하면 자동계산됨 |                   |             |  |                                                                                                                                |            |                                     |            |                   |  |   |

## - 공제세액

| 2 연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산 ? |                       |                    |                 |                                    |  |                 |  |                 |            |               |            |
|---------------------------|-----------------------|--------------------|-----------------|------------------------------------|--|-----------------|--|-----------------|------------|---------------|------------|
| 직 전 4 년 간 발 생 합 계 액       |                       |                    | 직 전 1 년 간 발 생 액 |                                    |  | 증 가 발 생 액       |  |                 |            |               |            |
| 15. 계                     |                       |                    | 263,000,000     |                                    |  | 계               |  |                 | 73,000,000 | 23. (13 - 16) | 27,000,000 |
| 3 공 제 세 액                 |                       |                    |                 |                                    |  |                 |  |                 |            |               |            |
| 해당연도<br>총발생<br>금액공제       | 중소기업                  | 24. 대상금액(=13)      |                 | 100,000,000                        |  | 25. 공제율         |  | 25%             |            | 26. 공제세액      |            |
|                           | 중소기업유예기간<br>종료이후5년내기업 | 27. 대상금액(=13)      |                 |                                    |  | 28. 유예기간 종료이후연차 |  | 29. 유예기간 종료이후연차 |            | 30. 공제율(%)    |            |
|                           | 중견 기업                 | 32. 대상금액(=13)      |                 |                                    |  | 33. 공제율         |  | 8%              |            | 34. 공제세액      |            |
|                           | 일반 기업                 | 35. 대상 금액(=13)     |                 |                                    |  | 36. 기본율         |  | 0%              |            | 37. 추가        |            |
|                           |                       |                    |                 |                                    |  | 38. 계           |  | 39. 공제세액        |            |               |            |
|                           |                       |                    |                 |                                    |  |                 |  |                 |            |               |            |
| 증 가 발 생 금 액 공 제           |                       | 40. 대상 금액(=23)     |                 | 27,000,000                         |  | 41. 공제율         |  | 50%             |            | 42. 공제세액      |            |
|                           |                       |                    |                 |                                    |  |                 |  |                 |            | 13,500,000    |            |
| 해당연도에 공제 받을세액             |                       | 중소기업 (26과 42 중 선택) |                 | 중소기업 유예기간종료이후 5년 내 기업 (31과 42중 선택) |  |                 |  |                 |            | 25,000,000    |            |
|                           |                       | 중견기업 (34와 42중 선택)  |                 |                                    |  |                 |  |                 |            |               |            |
|                           |                       | 일반기업 (39와 42중 선택)  |                 |                                    |  |                 |  |                 |            |               |            |
|                           |                       |                    |                 |                                    |  |                 |  |                 |            |               |            |

## 2. [세액공제조정명세서(3)]

## ① [1.공제세액계산]

- 화면 상단의 '새로불러오기' 버튼을 클릭하면 연구인력개발비 발생명세서에서 계산된 공제대상금액이 연구인력개발비 세액공제(최저한세 적용 제외)에 반영된다.

| 세액공제조정명세서 (3) |                                  |   |      | 전자                | 개정 | 새로불러오기 | 저장 | 구분조회 | 최저한세공고 | 계산내역 | 일괄삭제 | 전거서식 | 기능모음(F1) |
|---------------|----------------------------------|---|------|-------------------|----|--------|----|------|--------|------|------|------|----------|
| 1. 공제 세액 계산   |                                  |   |      |                   |    |        |    |      |        |      |      |      |          |
| 코드            | (101)구                           | 분 | 투자금액 | (104)공제대상세액       |    |        |    |      |        |      |      |      |          |
| 131           | 중소기업투자세액공제                       |   |      |                   |    |        |    |      |        |      |      |      |          |
| 14M           | 대·중소기업 상생협력을 위한 자금출연 세액공제        |   |      |                   |    |        |    |      |        |      |      |      |          |
| 16A           | 신성장동력·원천기술 연구개발비 세액공제(최저한세 적용제외) |   |      | 틀바의 [계산내역-F4]를 선택 |    |        |    |      |        |      |      |      |          |
| 16B           | 일반연구·인력개발비 세액공제(최저한세 적용제외)       |   |      | 틀바의 [계산내역-F4]를 선택 |    |        |    |      |        |      |      |      |          |
| 13L           | 신성장동력·원천기술 연구개발비 세액공제(최저한세 적용대상) |   |      | 틀바의 [계산내역-F4]를 선택 |    |        |    |      |        |      |      |      |          |
| 13M           | 일반연구·인력개발비 세액공제(최저한세 적용대상)       |   |      | 틀바의 [계산내역-F4]를 선택 |    |        |    |      |        |      |      |      |          |
| 134           | 연구인력 개발설비 투자 세액공제                |   |      |                   |    |        |    |      |        |      |      |      |          |



② [2.당기공제세액 및 이월액 계산]

| 2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산 |     |                   |           |            |          |                    |
|----------------------|-----|-------------------|-----------|------------|----------|--------------------|
| NO                   | 코드  | (105)구분           | (106)사업년도 | 요 공제액      |          |                    |
|                      |     |                   |           | (107)당기분   | (108)이월분 | (109)당기분 (110)1차년도 |
|                      | 16B | 일반연구·인력개발비 세액공제(최 | 2020-12   | 25,000,000 |          | 25,000,000         |

3. [공제감면세액합계표(갑,을)]

| 공제감면세액 합계표(갑,을) 전자 개정 |                                        |                  |     |            |  | 일괄삭제       | 저장 |
|-----------------------|----------------------------------------|------------------|-----|------------|--|------------|----|
| 갑                     |                                        | 을                |     |            |  |            |    |
| 세액공제                  | (139)외국납부세액공제                          | 법인세법 제57조        | 101 |            |  |            |    |
|                       | (140)재해손실세액공제                          | 법인세법 제58조        | 102 |            |  |            |    |
|                       | (141)신성장·원천기술 연구개발비세액공제<br>(최저한세 적용제외) | 조특제법 제10조 제1항제1호 | 16A |            |  |            |    |
|                       | (142)일반 연구·인력개발비세액공제<br>(최저한세 적용제외)    | 조특제법 제10조 제1항제3호 | 16B | 25,000,000 |  | 25,000,000 |    |
|                       | (143)동업기업 세액공제 배분액(최저한세 적용제외)          | 조특제법 제100조의18제4항 | 12D |            |  |            |    |
|                       | (144)성실신고 확인비용에 대한 세액공제                | 조특제법 제126조의6     | 10A |            |  |            |    |
| 공제                    | (145)상가임대료를 인정한 임대사업자에 대한 세액공제         | 조특제법 제96조의3      | 10B |            |  |            |    |
|                       |                                        |                  | 199 |            |  |            |    |
|                       | (149) 소 계                              |                  | 180 | 25,000,000 |  | 25,000,000 |    |
|                       | (150) 합 계 ( 138 + 149 )                |                  | 110 | 25,000,000 |  | 25,000,000 |    |