

제47회 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(2021.4.29.) 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 회계정보의 질적특성과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적적합한 정보가 되기 위해서는 검증가능성이 있어야 한다.
- ② 반기재무제표는 연차재무제표에 비해 목적적합성은 높아지나 신뢰성은 낮아진다.
- ③ 유형자산을 역사적원가로 평가하는 경우 검증가능성이 높아지므로 신뢰성이 제고되지만 목적적합성은 낮아진다.
- ④ 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 있다.

### 해설

[정답] ①

- 검증가능성은 신뢰성의 하위 질적특성이다.

[2] 다음 자료에 의한 기말 결산분개로 옳은 것은?

• 1월 1일: 국가로부터 상환의무 없는 정부보조금 15,000,000원을 수령하여 25,000,000원의 기계장치를 구입하였다. 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 표시하였다.

재무상태표	
기 계 장 치	25,000,000원
정 부 보 조 금	(15,000,000원)

• 12월 31일: 상기의 기계장치에 대하여 정액법으로 감가상각하였다. 잔존가치는 없으며, 내용연수는 5년이다.

- |             |            |             |            |
|-------------|------------|-------------|------------|
| ① (차) 감가상각비 | 5,000,000원 | (대) 감가상각누계액 | 5,000,000원 |
| ② (차) 정부보조금 | 3,000,000원 | (대) 잡이익     | 3,000,000원 |
| ③ (차) 감가상각비 | 5,000,000원 | (대) 감가상각누계액 | 5,000,000원 |
| 정부보조금       | 3,000,000원 | 감가상각비       | 3,000,000원 |
| ④ (차) 감가상각비 | 5,000,000원 | (대) 감가상각누계액 | 5,000,000원 |
| 감가상각누계액     | 3,000,000원 | 정부보조금       | 3,000,000원 |

**해설**

**[정답] ③**

- 먼저 정부보조금을 고려하지 않은 감가상각비 총액을 계상한 후, 감가상각대상금액 중 정부보조금이 차지하는 비율을 곱한 금액을 정부보조금과 상계한다.
  - 감가상각비: 25,000,000원 ÷ 5년 = 5,000,000원
  - 감가상각비와 정부보조금의 상계  
 감가상각비 × (정부보조금/감가상각대상금액)  
 = 5,000,000원 × (15,000,000원/25,000,000원) = 3,000,000원





[6] 다음 중 (㉠)의 금액에 영향을 미치는 거래를 모두 고르시오(단, 자본거래에 따른 비용은 없다).

### 재무상태표

(주)한공		2021년 12월 31일 현재		(단위: 원)	
자산	금액	부채및자본	금액		
.		⋮			
.		부채총계	xxx		
.					
.		자 본			
.		자본금	xxx		
.		자본잉여금	xxx		
.		자본조정	xxx		
.		기타포괄손익누계액	xxx		
.		(㉠)	xxx		
.		자본총계	xxx		
자산총계	xxx	부채 및 자본총계	xxx		

가. 보통주를 액면발행하고 납입금은 당좌예금하다.

나. 현금배당을 실시하다.

다. 소각목적으로 자기주식을 취득하다.

라. 주식배당을 실시하다

① 가, 다, 라

② 나, 다, 라

③ 나, 라

④ 가, 나, 다, 라

### 해설

[정답] ③

● (가)는 이익잉여금이다.

● 가. (차) 당좌예금           xxx   (대) 자본금   xxx

나. (차) 이익잉여금       xxx   (대) 현금 등   xxx

다. (차) 자기주식(자본조정)   xxx   (대) 현금 등   xxx

라. (차) 이익잉여금       xxx   (대) 자본금   xxx









[13] 다음은 (주)한공의 박사장과 재무팀장인 최부장의 법인세와 관련된 대화 내용이다. 이 중 ( )안에 해당하는 단어를 순서대로 나열한 것으로 옳은 것은?

박사장: 2021년 2월에 발생한 회사 창고 화재로 인하여 2021년 4월에 수령한 보험차익의 법인세 과세 문제를 알아 보았나요?

최부장: 예. 법인세법은 (㉗)에 의하여 과세가 되기 때문에 보험차익에도 법인세 납세의무가 있습니다.

박사장: 그러면 화재가 발생한 창고가 있는 지역의 관할세무서에 법인세를 납부해야겠네요?

최부장: 법인세는 법인의 (㉘) 소재지에 납부하는 것이 원칙이므로 화재가 발생한 창고가 있는 지역의 관할세무서에 납부하는 것은 아닙니다.

박사장: 그렇군요. 그러면 언제까지 보험차익과 관련한 법인세를 신고·납부해야 되나요?

최부장: 보험차익이 속하는 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 (㉙) 이내에 신고·납부하면 되겠습니다.

	㉗	㉘	㉙
①	소득 원천 설	본점	3개월
②	순자산증가설	본점	3개월
③	순자산증가설	지점	5개월
④	소득 원천 설	지점	5개월

### 해설

[정답] ②

- 법인세법은 순자산증가설을 채택하고 있다.
- 법인세법은 본점 소재지가 납세지가 된다.
- 법인세는 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내 신고·납부의무가 있다.

## [14] 다음 법인세법상 세무조정사항에 대한 소득처분 중 기타사외유출이 아닌 것은?

- ① 임대보증금 등의 간주익금
- ② 업무무관자산 등에 대한 지급이자 손금불산입액
- ③ 업무용승용차의 임차료 중 감가상각비 상당액 한도초과액 손금불산입액
- ④ 수정신고 기한 내에 부당하게 사외유출된 매출누락을 회수하고 세무조정으로 익금에 산입하여 신고하는 경우

## 해설

[정답] ④

- 수정신고 기한 내에 부당하게 사외유출된 매출누락을 회수하고 세무조정으로 익금에 산입하여 신고하는 경우 유보로 소득처분한다.

## [15] 다음은 도소매업을 영위하는 (주)한공의 제10기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.) 사업연도 손익계산서상 비용 계정 내역의 일부이다. 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 세무조정으로 손금불산입하여야 할 총액은 얼마인가?

가. 창고건물에 대한 재산세	5,000,000원
나. 업무용토지에 대한 취득세	2,000,000원
다. 사계약상의 의무불이행으로 인한 지체상금	4,000,000원
라. 외국의 법률에 의하여 국외에 납부한 벌금	1,500,000원
마. 업무용승용차(차량 1대)의 처분손실	11,000,000원

- ① 6,500,000원
- ② 9,000,000원
- ③ 10,500,000원
- ④ 15,000,000원

## 해설

[정답] ①

- 손금불산입 총액 = 2,000,000원 + 1,500,000원 + (11,000,000원 - 8,000,000원) = 6,500,000원
- 나. 업무용토지에 대한 취득세는 자산항목을 비용처리하였으므로 손금불산입한다.
- 라. 외국의 법률에 의하여 국외에서 납부한 벌금은 손금불산입한다.
- 마. 업무용승용차 처분손실 중 업무용승용차별로 800만원 초과액을 손금불산입한다.

## 실무수행평가

(주)캠프나라(회사코드 1147)는 캠핑용품을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

<b>실무수행 유의사항</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련 없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.</li> <li>2. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.</li> <li>3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 입력한다.</li> <li>4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.</li> <li>5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.</li> <li>6. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.</li> <li>7. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.</li> <li>8. [문제 5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.</li> </ol>
----------------------	--

### 문제 1

## 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

#### ① 퇴직연금 (4점)

자료. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-262 (주)캠프나라				
1	2021-01-12	퇴직연금	35,000,000		***	***

<b>자료설명</b>	<p>확정급여형퇴직연금(DB)제도에 가입하고 있는 (주)캠프나라는 퇴직연금 부담금(기여금) 35,000,000원(생산직 12,000,000원, 사무직 23,000,000원)을 당사 하나은행 보통예금 계좌에서 삼성생명 퇴직연금계좌로 이체하였다.(단, 부담금 중 1%는 사업비로 충당된다.)</p>
<b>평가문제</b>	<p>거래자료를 입력하시오.</p>

**해답 및 풀이**

**[일반전표입력] 1월 12일**

(차) 198.퇴직연금운용자산 34,650,000원 (대) 103.보통예금 35,000,000원  
 (98010.삼성생명) (98000.하나은행)  
 531.수수료비용(제) 120,000원  
 831.수수료비용(판) 230,000원

**㉔ 리스회계 (4점)**

**자료 1. 전자계산서**

전자계산서						승인번호
(공급받는자 보관용)						
공급자	등록번호	110-81-11119			등록번호	125-86-74877
	상호	(주)BY리스	성명 (대표자)	최신영	상호	(주)캠프나라
	사업장 주소	서울시 서대문구 경기대로 68 801호 (충정로2가, 동신빌딩)			사업장 주소	서울 서대문구 독립문로 27
	업태	서비스업	종사업장번호		업태	제조업
	종목	리스	종사업장번호		종목	캠핑용품
	E-Mail	shinyoung@bill36524.com			E-Mail	camp@bill36524.com
작성일자	2021.2.15.	공급가액	80,000,000		비고	
월 일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
2 15	기계장치	대	1		80,000,000	
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함	
80,000,000				80,000,000		

**자료 2. 리스원리금상환표 일부**

(단위: 원)

회차	납기일	원금	이자	리스료
1	2021.2.20.	5,500,000	500,000	6,000,000
2	2021.3.20.	5,595,450	404,550	6,000,000
3	2021.4.20.	5,623,650	376,350	6,000,000
4	2021.5.20.	5,653,270	346,730	6,000,000

**자료 3. 보통예금(하나은행) 거래내역**

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-262 (주)캠프나라				
1	2021-02-20	(주)BY리스	6,000,000		*****	***

<b>자료설명</b>	<p>회사는 (주)BY리스와 기계장치에 대한 리스계약을 체결하고, 해당 기계장치를 인도받았다. 이 기계장치에 대한 리스계약은 금융리스 요건을 충족한다.</p> <p>1. 자료 1은 (주)BY리스로부터 발급받은 전자계산서이다.</p> <p>2. 자료 2는 (주)BY리스로부터 수령한 리스원리금 상환표 일부이다.</p> <p>3. 자료 3은 (주)BY리스와의 리스계약에 따라 이체지급한 1회분 리스료이다.</p>
<b>평가문제</b>	<p>1. 2월 15일 기계장치 취득 내역을 매입매출전표에 입력하시오. (‘금융리스차입금’ 계정을 사용하고 전자계산서는 ‘전자입력’으로 처리할 것.)</p> <p>2. 2월 20일 1회차 리스료 지급에 대한 거래자료를 일반전표에 입력하시오.</p>

**해답 및 풀이**

**1. [매입매출전표입력] 2월 15일**

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	기계장치	80,000,000		02100.(주)BY리스	전자입력
분개유형	(차) 206.기계장치	80,000,000원	(대) 274.금융리스차입금	80,000,000원	
3.혼합					

**2. [일반전표입력] 2월 20일**

(차) 274.금융리스차입금 (02100.(주)BY리스)	5,500,000원	(대) 103.보통예금 (98000.하나은행)	6,000,000원
931.이자비용	500,000원		

## 문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

### 1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서		(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호	125-86-74877			수령자	등록번호	113-81-11118		
	상호	(주)캠프나라	성명 (대표자)	이세림		상호	(주)마운틴세상	성명 (대표자)	이정원
	사업장 주소	서울 서대문구 독립문로 27				사업장 주소	서울 구로구 가마산로 159-4		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도매업	종사업장번호	
	종목	캠핑용품				종목	캠핑용품		
	E-Mail	camp@bill36524.com				E-Mail	mountain@bill36524.com		
작성일자	2021.3.5.	공급가액	60,000,000	세액	6,000,000				
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
3	5	캠핑테이블		200	300,000	60,000,000	6,000,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
66,000,000					66,000,000				

#### 자료설명

1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 담당자의 착오로 작성연월일 4월 5일이 3월 5일로 잘못 기재되었다.

#### 평가문제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.

※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다.  
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)

## 해답 및 풀이

### 1. [수정세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 3월 5일 전표 선택 → 수정세금계산서 → [수정사유] 화면에서 [1.기재사항 착오·정정]을 선택하고 비교란에 [2.작성년월일]을 선택하여 [확인(Tab)] 클릭



수정사유 화면 캡처: 수정 사유 [1. 기재사항 착오·정정] (발행매수: 2매 발행) 비교란 [2] 작성년월일

- ② [수정세금계산서(매출)]화면에서 [작성일 4월 5일], [수량 200], [단가 300,000원]을 입력한 후 [확인(Tab)] 클릭



수정세금계산서(매출) 화면 캡처: 수정입력사유 1 [기재사항 착오·정정] 기재사항착오항목 2. 작성년월일

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업·주민번호
당초분	2021	03	05	과세	캠핑테이블	200	300,000	60,000,000	6,000,000	66,000,000	02200	(주)마운틴세상	113-81-11118
수정분	2021	03	05	과세	캠핑테이블	-200	300,000	-60,000,000	-6,000,000	-66,000,000	02200	(주)마운틴세상	113-81-11118
수정분	2021	04	05	과세	캠핑테이블	200	300,000	60,000,000	6,000,000	66,000,000	02200	(주)마운틴세상	113-81-11118
합계								60,000,000	6,000,000	66,000,000			

당초송인번호: 상단의 공급가액(괄조정)을 직접 수정합니다.

참고사항 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ 수정세금계산서 2건이 입력이 되는 것을 확인

→ 3월 5일 당초에 발급한 세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	캠핑테이블	-60,000,000원	-6,000,000원	02200.(주)마운틴세상	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-66,000,000원	(대) 404.제품매출		-60,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		-6,000,000원

→ 4월 5일 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	캠핑테이블	60,000,000원	6,000,000원	02200.(주)마운틴세상	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	66,000,000원	(대) 404.제품매출		60,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		6,000,000원

### 2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 클릭하면 수정 전표 2매가 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 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2021-11-20	생략	2021-11-20	2021-11-20	(주)양정산업	18,000,000원	1,800,000원	일반

### 자료 2. 매입 전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	비고
1	2021-10-20	생략	2021-10-20	2021-10-20	이마트	800,000원	80,000원	사무실 직원 간식대

### 자료 3. 사업상 증여한 제품 누락분

- 10월 25일 영업부에서 사업상 목적으로 매출처 (주)동성산업에 증여한 제품에 대한 회계처리가 누락되었음을 발견하다.(제품의 원가 350,000원, 시가 500,000원)  
(단, 부가가치세는 (주)캠프나라가 부담하기로 한다.)

#### 자료설명

- 자료 1~3은 2021년 제2기 부가가치세 확정신고서 누락된 매출과 매입 관련 자료이다.
- 매입매출전표에 자료를 입력하고 제2기 부가가치세 확정 수정신고서(수정 차수 1)를 작성하려고 한다.
- 2022년 2월 12일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소 신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 18일로 한다.

#### 평가문제

- 누락된 거래자료를 입력하시오.(자료 1과 자료 2의 거래는 모두 외상이며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)
- 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

## 해답 및 풀이

### 1. [매입매출전표입력]

- 11월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	18,000,000	1,800,000	02400.(주)양정산업	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	19,800,000원	(대) 404.제품매출		18,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		1,800,000원

- 10월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	사무실 직원 간식대	800,000	80,000	02500.이마트	전자입력
분개유형	(차) 811.복리후생비	800,000원	(대) 253.미지금금	880,000원	
3.혼합	135.부가세대금금	80,000원			

- 10월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	제품증여	500,000	50,000		
분개유형	(차) 813.접대비	400,000원	(대) 150.제품(적요8.타계정으로 대체)	350,000원	
3.혼합			255.부가세예수금	50,000원	

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일(수정차수 1)

부가가치세신고서		과표(F7)	저장(Ctrl+S)	마감(F4)	작성조회(Ctrl+X)	기능모음(F11)	
일반과세	사업장명세	매출세 56,170,000	매입세 19,660,000	차감세 36,535,665	부가세 64,961	>	
기간: 2021년 10월 01일 ~ 2021년 12월 31일	신고구분: 2.수정신고	수정차수: 1	새로불러오기				
수정전		금액	세율	세액	수정후		
과세표준 일반과세 출세액	구분				No		
	과세	1	543,200,000	10/100	54,320,000		
	매입자발행세금계산서	2		10/100		56,120,000	
	신용카드·현금영수증	3		10/100			
	기타	4		10/100			
	영세	5		0/100		50,000	
	세금계산서발급분	6		0/100			
	기타	7		0/100			
	예정신고누락분	8					
	대손세액가감	9	543,200,000	⊖	54,320,000		
	합계	10	195,800,000		19,580,000		
	매입세액	일반매입	11			561,700,000	⊖
		세금계산서출기입수입분납부유예	12			196,600,000	
		수취부분	13				56,120,000
		고정자산매입	14				
		예정신고누락분	15				
		매입자발행세금계산서	16				
그밖의공제매입세액		17	195,800,000		19,580,000		
합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)		18	195,800,000		19,580,000	19,660,000	
공제받지못함매입세액		19					
차감계 (15-16)		20	195,800,000	⊖	19,580,000	19,660,000	
납부(환급)세액 (⊖매출세액-⊖매입세액)	21				⊖		
공감 그밖의공감 - 공제세액	22				34,740,000		
공제 신용카드매출전표통발행공제	23						
세액 합계	24				[참고]		
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	25				⊖		
예정신고미환급세액	26				⊖		
예정고지세액	27				⊖		
사업양수자가 대리납부한 세액	28				⊖		
매입자납부특례에 따라납부한세액	29				⊖		
신용카드업자가 대리납부한 세액	30				⊖		
가산세액계	31				⊖		
초가납부할세액 (환급받을세액) (⊖-⊖-⊖-⊖-⊖-⊖-⊖)	32				⊖		
총합납부사업자 납부할세액 ( 환급받을세액 )	33				25,665		
					36,535,665		

3. [가산세명세]

1) 신고불성실 가산세

$$\{(1,800,000\text{원} + 50,000\text{원} - 80,000\text{원}) \times 10\% \} \times (1 - 90\%) = 17,700\text{원}$$

※ 법정신고기한 경과후 1개월 이내에 수정신고하는 경우 90%(159,300원) 감면 적용

2) 납부지연 가산세

$$(1,800,000\text{원} + 50,000\text{원} - 80,000\text{원}) \times 2.5/10,000 \times 18\text{일} = 7,965\text{원}$$

3) 가산세 합계: 25,665원

가산세명세					가산세명세					
수정전	구분	금액	세율	세액	수정후	구분	금액	세율	세액	
26. 가산세 명세	사업자미등록	61			26. 가산세 명세	사업자미등록	61			
	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				신고불성실	69	1,770,000	뒤쪽참조	17,700
	납부지연	73	뒤쪽참조			납부지연	73	1,770,000	뒤쪽참조	7,965
	영세통과세표준신고불성	74	0.5%			영세통과세표준신고불성	74		0.5%	
합계	79			합계	79			25,665		
67.세금	미제출		0.5%		67.세금	미제출		0.5%		
계산서	부실기재		0.5%		계산서	부실기재		0.5%		
합계표	지연제출		0.3%		합계표	지연제출		0.3%		
불성실	합계				불성실	합계				
69.신고	무신고(일반)		뒤쪽참조		69.신고	무신고(일반)		뒤쪽참조		
불성실	무신고(부당)		뒤쪽참조		불성실	무신고(부당)		뒤쪽참조		
	과소·초과관급신고(일반)		뒤쪽참조			과소·초과관급신고(일반)	1,770,000	뒤쪽참조	17,700	
	과소·초과관급신고(부당)		뒤쪽참조			과소·초과관급신고(부당)		뒤쪽참조		
	합계					합계	1,770,000		17,700	



## 문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

### 1 주민등록등본에 의한 사원등록 (4점)

문서확인번호 1/1

**주 민 등 록 표**  
( 등 본 )



이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.  
담당자 :                      전화 :  
신청인 :                      (                      )  
용도 및 목적 :                      년    월    일

세대주 성명(한자)	김영호 (金永浩)	세대 구성 사유 및 일자	전입 2017-11-11	
현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 115동 203호(구로동, 행복아파트)				
번호	세대주 관계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김영호 801112-1020238	2017-11-11	
2	처	이민아 830521-2065995	2017-11-11	전입
3	부	김철수 500409-1623221	2017-11-11	전입
4	모	이숙희 530303-2210221	2017-11-11	전입

#### 자료설명

사무직 사원 김영호의 주민등록표이다.

- 배우자 이민아는 총급여액 4,000,000원이 있다.
- 부 김철수는 비상장주식의 배당소득 15,000,000원이 있다.
- 모 이숙희는 일시적인 강연료 8,000,000원이 있다.
- 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

#### 평가문제

[사원등록] 메뉴에 김영호(사원코드 1200번)의 부양가족명세를 작성하시오.

**답 및 풀이**

**[부양가족명세]**

● 부 양 가 족 명 세 (2021. 12)											
	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호
1	0.본인	본인	○							김영호	내 801112-1020238
2	3.배우자	배우자								이민아	내 830521-2065995
3	1.(소)직계존속	60세 이상				○				김철수	내 500409-1623221
4	1.(소)직계존속	부								이숙희	내 530303-2210221

- ① 김영호: 본인이므로 기본공제 가능
- ② 이민아: 총급여액이 5,000,000원 이하이므로 기본공제 가능
- ③ 김철수: 20,000,000원 이하의 금융소득은 분리과세되고, 70세 이상이므로 기본공제와 경로우대자공제 가능
- ④ 이숙희: 기타소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제 불가능  
(기타소득 8,000,000원 - 필요경비 4,800,000원 = 기타소득금액 3,200,000원)

**2 사업소득의 원천징수 (4점)**

**자료. 사업소득자 관련정보**

성 명	김동국 (코드 04515)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	661128-2173361
주 소	서울특별시 양천구 목동로 161(신정동)
귀속년월 / 지급년월일	2021년 7월 / 2021년 7월 27일
이체계좌/예금주/은행명	305-01-12345 / 김동국 / 하나은행
지급금액	2,000,000원

<b>자료설명</b>	1. 당사는 창립기념일에 학원강사 김동국 씨를 초빙하여 '미래의 성공과 재무설계 전략' 과정을 강의하도록 하고 강사료를 지급하였다. 2. 김동국 씨는 회사와 고용관계가 없으며, 반복적으로 재무설계(보험) 강의를 주업으로 하고 있다.(소득구분코드: 940903)
<b>평가문제</b>	1. [사업소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(우편번호 입력은 생략할 것). 2. [사업소득자료입력]에서 소득자료를 입력하고 사업소득세를 산출하시오. 3. [원천징수이행상황신고서]에 반영하시오.

**해답 및 풀이**

**1. [사업소득자입력]**

- 소득구분에서 코드 '940903.학원강사'를 선택하고 관련 정보를 입력한다.

사업소득자입력 소득자잠금 | 마이페이지 | 마이페이지 | 기능모음(F11) ▾

코드	소득자명	주민(외국)등록번호	코드	소득구분
<input checked="" type="checkbox"/>	04515 김동국	내 661128-2173361	940903	학원강사
<input type="checkbox"/>	04516			

기본사항 부양가족

**1. 소득자등록**

1. 거주구분  거주      2. 소득구분  학원강사

3. 주민(외국)등록번호       4. 내/외국인  내국인

5. 거주지국  ? 대한민국

6. 이체계좌/예금주  김동국      7. 은행  ? 하나은행

8. 우편번호  ?

9. 주소

**2. [사업소득자료입력]**

사업소득자료입력 마감 | 기능모음(F11) ▾

지급년월  년  월      구분

코드	소득자명	주민번호	소득구분	기타 관리 항목
<input checked="" type="checkbox"/>	04515 김동국	내 661128-2173361	940903	학원강사
<input type="checkbox"/>				

소득구분	상 호	사업장등록번호	전화번호	계정과목	영수일자	연말적
940903	학원강사				2021-07-27	부

**소득 지급 내역**

귀속년월	지급년월	지급총액	세율(%)	소득세	지방소득세	세액계	차인지급액
2021-07	2021 07 27	2,000,000	3	60,000	6,000	66,000	1,934,000

**3. [원천징수이행상황신고서]**

귀속기간, 지급기간 2021년 7월 ~ 2021년 7월

구분	매 월 정 수	A25	1	2,000,000	60,000	
원천징수	연 말 정 산	A26				
	가 감 계	A30	1	2,000,000	60,000	

③ 이자/배당소득의 원천징수 (4점)

자료. 배당소득자 관련정보

성 명	신동규 (코드: 3100)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	891210-1789218
주 소	서울특별시 강남구 논현로 408-0 (역삼동)
귀속년월/지급년월일	2021년 4월 / 2021년 4월 29일
지급금액	7,000,000원

<b>자료설명</b>	1. 배당액은 제6기(2020년 1월 1일~2020년 12월 31)의 이익잉여금처분계산서상 배당금을 지급 결의한 것이다. 2. 원천징수세율은 14%이다. 3. 소득구분코드: 151.내국법인 배당·분배금, 건설자금의 배당 금융상품코드: B52.내국법인 비상장, 소액주주
<b>평가문제</b>	이자배당소득자료입력에서 배당소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.

▶ **해답 및 풀이**

**[이자배당소득자료입력]**

소득구분	귀속년월	지급년월	지급금액	세율	소득세	법정세	자본소득세	당첨세	세액합계	이자출동
151 내국법인 배당·분배금, 건설자금의 배당(소득151)			7,000,000	14.000%	980,000		98,000		1,078,000	

**문제 5      법인세관리 (35점)**

(주)한공전자(회사코드 5147)는 중소기업으로 사업연도는 제15기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

**<작성대상서식>**

- ① 접대비등조정명세서(갑,을)
- ② 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)
- ③ 퇴직연금부담금 조정명세서
- ④ 건설자금이자조정명세서
- ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서

**① 접대비등조정명세서(갑,을) (7점)**

<b>세무조정 참고자료</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 85,000,000원이 포함되어 있다.</li> <li>2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동 반영 한다.</li> <li>3. 접대비(판) 중 문화접대비는 적요번호 8번(신용카드사용분)으로 기장되어 있다.</li> <li>4. 접대비 중 대표이사 개인사용분 1,800,000원(현금지출)을 확인하였다.</li> <li>5. 타계정 접대비 해당액             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 광고선전비(판) 15,000,000원 중 접대비 해당금액 3,000,000원(법인 신용카드 사용분) 1건이 포함되어 있다.</li> </ul> </li> <li>6. 결산서상 접대비는 모두 건당 3만원을 초과한다.</li> </ol>
<b>평가문제</b>	<p><b>접대비등조정명세서(갑,을)을 작성하시오.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 접대비조정명세서(을) [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 문화접대비가 자동반영되도록 하시오.</li> <li>2. 접대비조정명세서(을)을 작성하시오. (접대비(판)와 광고선전비(판) 계정을 구분하여 입력 할 것.)</li> <li>3. 접대비조정명세서(갑)을 작성하시오.</li> <li>4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.</li> </ol>

## 해답 및 풀이

### 1. [경조사비 등 설정]

- [경조사비등 설정]을 클릭하여 [2.문화접대비 설정]란에 적요번호를 입력한다.

2 문화접대비 설정			
코드	계정과목명	문화접대비 (신용카드미사용)	문화접대비 (신용카드사용)
813	접대비(관)	현금적요 12 ? 공연등 문화예술접대비(조정) 대체적요 12 ? 공연등 문화예술접대비(조정)	현금적요 8 ? 문화접대비(신용카드사용분) 대체적요 8 ? 문화접대비(신용카드사용분)

### 2. [접대비조정명세서(을)]

- ① [새로불러오기]를 클릭하여 수입금액을 반영한 후 특수관계인간 거래금액란에 85,000,000원 입력
- ② [6.접대비계상액 중 사적사용 경비]란에 1,800,000원 입력
- ③ 접대비등 해당금액란에 광고선전비 15,000,000원 중 접대비 해당금액 3,000,000원 입력
- ④ [15.신용카드 등 미사용금액]란에 2,800,000원 입력  
4,600,000원 - 1,800,000원 = 2,800,000원
- ⑤ [16.총 초과금액]란에 61,764,500원과 광고선전비 3,000,000원 입력  
63,564,500원 - 1,800,000원 = 61,764,500원

접대비등조정명세서(감,을)		전자	개정	새로불러오기	저장	합계등록	원장조회	잔액조회	일괄
을		감							
1. 수입금액 명세									
구분	1. 일반 수입 금액		2. 특수관계인간 거래금액		3. 합 계 (1+2)				
금액	1,966,426,000		85,000,000		2,051,426,000				
2. 접대비등 해당금액		경조사비등 설정      금융기관의 수입금액							
4. 계 정 과 목	합계	접대비(관)	광고선전비						
5. 계 정 금 액	78,564,500	63,564,500	15,000,000						
6. 접대비계상액 중 사적사용 경비	1,800,000	1,800,000							
7. 접대비 해당금액 (5-6)	64,764,500	61,764,500	3,000,000						
8. 신용카드 등 미사용금액	경조사비 기준 초과액	9. 신용카드 등 미사용금액							
		10. 총 초과금액							
	국외지역 지출액	11. 신용카드 등 미사용금액							
		12. 총 지출액							
	농머민 지출액	13. 송금명세서 미제출금액							
		14. 총 지출액							
	접대비 기준 초과액	15. 신용카드 등 미사용금액	2,800,000	2,800,000					
16. 총 초과금액		64,764,500	61,764,500	3,000,000					
17. 신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15)	2,800,000	2,800,000							
18. 접 대비 부 인 액 (6+17)	4,600,000	4,600,000							
문화 사업 접대비	4,800,000	4,800,000							

### 3. [접대비조정명세서(갑)]

접대비등조정명세서(갑,을)		전자	개정	새로불러오기	저장	합계등록	원장조회	잔액조회	일괄
을		갑							
3		2. 접대비 한도초과액 조정		중소기업		정부출자법인 여부선택 <input checked="" type="radio"/> 일반 <input type="radio"/> 정부출자법인			
구분		금액	구분	구분	금액				
1. 접대비 해당 금액		64,764,500	8. 일반접대비 한도액(4+6+7)						
2. 기준금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액		2,800,000	41,924,778						
3. 차감 접대비 해당 금액(1-2)		61,964,500	9. 문화접대비 지출액						
4. 12,000,000(36,000,000)×월수(12)/12		36,000,000	4,800,000						
일반 접대비 한도	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 30/10,000	10. 문화접대비 한도액 (9과(8)×(20/100)중 작은 금액						
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 20/10,000	4,800,000						
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	11. 접대비 한도액 합계(8+10)						
	5. 소계		6,154,278	46,724,778					
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 30/10,000	5,899,278	12. 한도초과액(3-11)					
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 20/10,000		15,239,722					
500억원 초과 금액 × 3/10,000			13. 손금산입한도 내 접대비지출액 (3과 11중 작은 금액)						
6. 소계		5,899,278	46,724,778						
7. 수입금액 기준 (5-6)×10/100		25,500							

### 4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	접대비 중 대표이사 개인사용분	1,800,000원	상여
손금불산입	접대비 중 기준금액 초과분(신용카드미사용분등)	2,800,000원	기타사외유출
손금불산입	접대비 한도초과	15,239,722원	기타사외유출

② 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을) (7점)

자료. 외화자산 및 외화부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 환율	회사적용 환율	당기말 장부금액	당기말현재 매매기준율
자산	외화외상매출금	US\$30,000	1,050원/US\$	1,000원/US\$	30,000,000원	1,050원/US\$
	외화장기대여금	US\$7,000	1,150원/US\$	1,000원/US\$	7,000,000원	1,050원/US\$
부채	외화장기차입금	US\$22,000	1,130원/US\$	1,000원/US\$	22,000,000원	1,050원/US\$

<b>세무조정 참고자료</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>외화자산과 외화부채는 사업연도 종료일 현재의 매매기준율로 평가하는 방법을 선택하여 신고하였다.</li> <li>외화자산과 외화부채는 해당 사업연도 중에 발생하였다. 회사는 결산시 임의로 환율을 적용하여 화폐성외화자산·부채를 평가하였고, 이에 따라 외화평가차손익을 인식하였다.</li> </ol>
<b>평가문제</b>	<p><b>외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)을 작성하시오.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)에 반영하시오.</li> <li>소득금액조정합계표에 해당 과목별로 세무조정사항을 반영하시오.</li> </ol>

답답 및 풀이

1. [외화자산 등 평가차손익조정명세서(을)]

① 외화자산 입력

외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)							
을		갑					
구분	1	2.외화부채	3.통화선도	4.통화스왑	5.환변동보형		
번호	②외 화종류	③외 화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑧-⑨)
			⑤적용환율	⑥원 화금액	⑧적용환율	⑨원 화금액	
1	US\$	30,000	1,050	31,500,000	1,050	31,500,000	
2	US\$	7,000	1,150	8,050,000	1,050	7,350,000	-700,000

② 외화부채 입력

외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)							
을		갑					
구분	2	1.외화자산	3.통화선도	4.통화스왑	5.환변동보형		
번호	②외 화종류	③외 화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑧-⑨)
			⑤적용환율	⑥원 화금액	⑧적용환율	⑨원 화금액	
1	US\$	22,000	1,130	24,860,000	1,050	23,100,000	1,760,000

## 2. [외화자산등 평가차손익조정명세서(갑)]

①구 분	②당기손익금해당액	③회 사손익금계상액	조 정		⑥손익 조정금액 (②-③)
			④차익 조정 (③-②)	⑤차손 조정 (②-③)	
가. 화폐성 외화자산·부채평가손익	1,060,000	310,000			750,000
나. 통화선도·통화스왑·환변동보험 평가손익					
다. 환율조정계정손익	차익				
	차손				
계	1,060,000	310,000			750,000

## 3. [소득금액조정합계표]

손금불산입	외화외상매출금 외화평가손실	1,500,000원	유보발생
손금불산입	외화장기대여금 외화평가손실	350,000원	유보발생
익금불산입	외화장기차입금 외화평가이익	1,100,000원	유보발생

## ③ 퇴직연금부담금 조정명세서 (7점)

## 자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[ 별지 제50호 서식(을) ]					(뒤 쪽)	
사업 연도	2020.01.01. ~ 2020.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)			법인명	(주)한공전자
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
퇴직연금			-27,000,000	-27,000,000		
퇴직급여충당부채	20,000,000	20,000,000	72,000,000	72,000,000		

## 자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	149,077,500원	유보	퇴직급여충당부채	20,000,000원	유보

## 자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

• 기말 현재 모든 임직원 퇴직시 퇴직급여추계액(20명)	389,290,000원
• 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(20명)	385,600,000원

<b>세무조정 참고자료</b>	1. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있다. 2. 퇴직연금운용자산 계정과 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 참고한다. 3. 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항은 [퇴직급여충당금조정명세서]와 [소득금액조정합계표]에 입력되어 있다.
<b>평가문제</b>	<b>퇴직연금부담금 조정명세서를 작성하시오.</b> 1. [2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산]에 해당금액을 반영하시오. 2. [1. 퇴직연금 등의 부담금 조정]에 해당금액을 반영하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

**해답 및 풀이**

**1. [계정별원장]을 이용한 [퇴직연금운용자산]내역 조회**

일자	코드	직요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
		전기이월			27,000,000		27,000,000
05/07		08 퇴직금지급	04000	삼성연금화재		20,000,000	7,000,000
		[ 월 계 ]				20,000,000	
		[ 누 계 ]			27,000,000	20,000,000	
11/29		퇴직연금 불입액	04000	삼성연금화재	97,000,000		104,000,000
		[ 월 계 ]			97,000,000		
		[ 누 계 ]			124,000,000	20,000,000	

**2. [퇴직급여충당금조정명세서]의 퇴직급여충당금조정내역 조회**

퇴직급여충당금조정명세서		새로불러오기	저장	합계등록	원장조회	잔액조회	일괄삭	
<b>3</b> 1. 퇴직급여 충당금 조정								
영 제60조 제1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 직원에게 지급한 총급여액		2. 설정률	3. 한도액	비고			
	998,500,000		5 / 100	49,925,000				
영 제60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액	4. 장부상 총당금 기초잔액	5. 확정기여형 퇴직연금자의 설정 전 기계상된 퇴직급여충당금	6. 기중 총당금 환입액	7. 기초총당금 부인누계액	8. 기중 퇴직금 지급액	9. 차감액 (4-5-6-7-8)		
	295,212,500			72,000,000	35,000,000	188,212,500		
	10. 추계액대비설정액 (22X(DX))	11. 퇴직금전환금		12. 설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)		13. 누적한도액 (10-9+11+12)		
				188,212,500				
한도초과액 산	14. 한도액 (3과 13중 적은금액)			15. 회사계상액	16. 한도초과액 (15-14)			
계				149,077,500	149,077,500			
<b>1</b> 2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세				<b>2</b> 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)	12	568,500,000			12	568,500,000	20	389,290,000
직업급여(판)	8	430,000,000			8	430,000,000	21. 「근로자퇴직급여보장법」에 따른 ...	
							인원	금액
							20	385,600,000
							22. 세법상 추계액 MAX(20, 21)	
계	20	998,500,000			20	998,500,000	금액	
							389,290,000	

### 3. [퇴직연금부담금 조정명세서]의 작성

퇴직연금부담금 조정명세서							
개정		새로불러오기	저장	합계등록	원장조회	잔액조회	일시
3 1. 퇴직연금 등의 부담금 조정							
1. 퇴직급여추계액		당기말현재 퇴직급여총당금				6. 퇴직부담금 등 손금산입 누적 한도액(1-5)	
		2. 장부상 기말잔액	3. 확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정전 기계상된 퇴직급여 총당금	4. 당기말 부인누계액	5. 차감액 (2-3-4)		
389,290,000		389,290,000		201,077,500	188,212,500	201,077,500	
7. 이미 손금산입한 부담금 등 (17)	8. 손금산입한도액 (6-7)	9. 손금산입대상 부담금 등(18)		10. 손금 산입범 위액 (8과9중 작은금액)	11. 회사손금 계상액	12. 조정금액 (10-11)	
7,000,000	194,077,500	97,000,000		97,000,000		97,000,000	
2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산							
2 가. 손금산입대상 부담금 등 계산							
13. 퇴직연금예치금등 계(22)	14. 기초퇴직연금 총당금등 및 전기말 신고조정예의한 손금산입액	15. 퇴직연금 총당금 등 손금부인누계액	16. 기종퇴직연금 등 수령 및 해약액	17. 이미손금산입한 부담금등 (14-15-16)	18. 손금산입대상 부담금등 (13-17)		
104,000,000	27,000,000		20,000,000	7,000,000	97,000,000		
2 나. 기말퇴직연금 예치금등의 계산							
19. 기초퇴직연금예치금 등	20. 기종퇴직연금예치금등 수령 및 해약액	21. 당기퇴직연금예치금등의 납입액		22. 퇴직연금예치금 등 계 (19-20+21)			
27,000,000		20,000,000		97,000,000		104,000,000	

- 상단 툴바의 '새로불러오기'를 클릭하여 퇴직급여총당금조정명세서의 내용을 반영하며, [4.당기말부인누계액]란에 201,077,500원(72,000,000원 - 20,000,000원 + 149,077,500원)을 입력한다.

### 4. [손득금액조정합계표]

손금불산입	퇴직연금지급액	20,000,000원	유보감소
손금산입	퇴직연금불입액	97,000,000원	유보발생

**4] 건설자금이자조정명세서 (7점)**

<b>세무조정 참고자료</b>	1. 특정차입금(한국은행) 912,500,000원 내역 - 기숙사 신축 사용: 730,000,000원 - 운용자금 사용: 182,500,000원 - 이자율: 연 3% - 차입기간: 2021. 6. 1. ~ 2023. 4.30.(당해 연도 이자계산 대상일수: 214일) 2. 공사기간: 2021. 6. 1. ~ 2023.12.31.(당해 연도 공사일수: 214일) 3. 회사는 동 차입금에 대한 이자 16,050,000원을 전액 이자비용으로 회계처리 하였다. - 공장 신축 사용: $730,000,000원 \times 3\% \times 214일/365일 = 12,840,000원$ - 운용자금 사용: $182,500,000원 \times 3\% \times 214일/365일 = 3,210,000원$
<b>평가문제</b>	건설자금이자조정명세서를 작성하시오. 1. [2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세]를 작성하시오. 2. [1. 건설자금이자 조정]을 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

**해답 및 풀이**

**1. [2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세]**

- 공장신축과 관련된 730,000,000원이 건설자금이자 대상이다.
- 건설자금이자 해당액 =  $730,000,000원 \times 3\% \times 214/365 = 12,840,000원$

번호	㉠건설자산명	㉡대출기관명	㉢차입일	㉣차입금액	㉤이자율	㉥당기 지급이자	㉦준공일 또는 준공예정일	㉧건설자금이자 계산대상일수	㉨건설자금이자 계산대상금액
1	기숙사 신축	한국은행	2021-06-01	730,000,000	3	12,840,000	2023-12-31	214	12,840,000
2									
합 계				730,000,000		12,840,000			12,840,000

**2. [1. 건설자금이자 조정]**

구 분	㉠건설자금이자	㉡회 사계상액	㉢상각대상자산분	㉣차감조정액
건설완료 자산분				
건설중인 자산분	12,840,000			12,840,000
계	12,840,000			12,840,000

**3. [소득금액조정합계표]**

손금불산입	건설자금이자	12,840,000원	유보발생
-------	--------	-------------	------

## ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

<b>세무조정 참고자료</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다.</li> <li>2. 당기 세액공제 및 감면내역             <ul style="list-style-type: none"> <li>- 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 28,000,000원 (전기 이월액 10,000,000원(2020년), 당기분 18,000,000원으로 고용인원 증감은 없음.)</li> <li>- 연구 및 인력개발비 세액공제 12,500,000원</li> </ul> </li> <li>3. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.</li> <li>4. 최저한세는 고려하지 않는다.</li> </ol>
<b>평가문제</b>	<p><b>세액공제조정명세서(3), 공제감면세액합계표(갑,을), 법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. [세액공제조정명세서(3)]의 2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산을 작성하시오. (기 입력된 데이터를 이용할 것.)</li> <li>2. [공제감면세액 합계표(갑,을)]을 작성하시오.</li> <li>3. [법인세과세표준 및 세액조정계산서]를 작성하시오.             <ol style="list-style-type: none"> <li>① 소득금액조정합계표의 소득금액 조정내역을 반영하시오.</li> <li>② 공제감면세액을 반영하시오.</li> <li>③ 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오.</li> <li>④ 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.</li> </ol> </li> </ol>

## 해답 및 풀이

### 1. [세액공제조정명세서(3)]

#### - 2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산

세액공제조정명세서(3) 전자 개정								새로불러오기	저장	구분조회	최저배제참고	계산내역	일괄삭제	전기서식	기능모	
2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산																
NO	코드	(105)구분	(106)사업년도	요 공제액		당기공제대상세액										
				(107)당기분	(108)이월분	(109)당기분	(110)1차년도	(111)2차년도	(112)3차년도							
1	18F	고용을 증대시킨 기업에 대한 세액	2021-12	18,000,000		18,000,000										
			2020-12		10,000,000			10,000,000								
			소계		18,000,000	10,000,000	18,000,000	10,000,000								
2	16B	일반연구·인력개발비 세액공제(최	2021-12	12,500,000			12,500,000									
			소계		12,500,000		12,500,000									

### 2. [공제감면세액 합계표(갑,을)]

#### - 최저한세 적용제외: 일반연구·인력개발비세액공제

공제감면세액 합계표(갑,을) 전자 개정								일괄삭제	저장	전기서	
갑								을			
세액공제	(139)외국납부세액공제	법인세법 제57조	101								
	(140)재해손실세액공제	법인세법 제58조	102								
	(141)신성장·원천기술 연구개발비세액공제(최저한세 적용제외)	조특제법 제10조 제1항제1호	16A								
	(142)일반 연구·인력개발비세액공제(최저한세 적용제외)	조특제법 제10조 제1항제3호	16B	12,500,000			12,500,000				
	(143)통업기업 세액공제 배분액(최저한세 적용제외)	조특제법 제100조의18제4항	120								
	(144)성실신고 확인비용에 대한 세액공제	조특제법 제126조의6	10A								
(145)상가임대료를 인정한 임대사업자에 대한 세액공제	조특제법 제96조의3	10B									
			199								
(149) 소 계			180	12,500,000			12,500,000				

#### - 최저한세 적용: 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제

갑								을			
제	(207)청년고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제	조특제법 제29조의5	18A								
	(208)고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제	조특제법 제29조의7	18F	10,000,000			18,000,000		28,000,000		
	(209)정규직근로자 전환 세액공제	조특제법 제30조의2	14H								
	(210)고용유지중소기업에 대한 세액공제	조특제법 제30조의3	18K								
	(211)중소기업 고용증가 인원에 대한 사회보험료 세액공제	조특제법 제30조의4 제1항	14Q								

**3. [법인세과세표준 및 세액조정계산서]**

**① [소득금액조정합계표]의 소득금액 반영**

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

**② 공제·감면 세액 입력**

- 최저한세 적용대상 세액공제: 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 28,000,000원을 [121.최저한세 적용대상 공제감면세액]란에 입력한다.
- 최저한세 적용배제 세액공제: 연구·인력개발비세액공제액 12,500,000원을 [123.최저한세 적용제외 공제감면세액]란에 입력한다.

**③ 중간예납세액 및 원천납부세액 입력**

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

**④ 분납할 세액 입력**

- 분납할 세액 35,843,703원을 입력한다.

① 각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익	01	666,981,814	④ 납부세액계산	120.산출세액(120=119)		136,367,407	
	소득금액조정액	102.익금산입	02		232,955,222	121.최저한세 적용대상 공제감면세액	17	28,000,000
		103.손금산입	03		118,100,000	122.차감세액	18	108,367,407
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)	04	781,837,036		123.최저한세 적용제외 공제감면세액	19	12,500,000	
	105.기부금한도초과액	05			124.가산세액	20		
	106.기부금한도초과미월액 손금산입	54			125.가감계(122-123+124)	21	95,867,407	
	107.각사업연도소득금액(104+105-106)	06	781,837,036		126.중간예납세액	22	22,500,000	
② 과세표준계산	108.각사업연도소득금액(108=107)		781,837,036	127.수시부과세액	23			
	109.미월결손금	07		128.원천납부세액	24	1,680,000		
	110.비과세소득	08		129.간접회사등외국납부세액	25			
	111.소득공제	09		130.소계(126+127+128+129)	26	24,180,000		
	112.과세표준(108-109-110-111)	10	781,837,036	131.신고납부전가산세액	27			
③ 산출세액계산	159.선박표준이익	55		132.합계(130+131)	28	24,180,000		
	113.과세표준(113=112+159)	56	781,837,036	133.감면분추가납부세액	29			
	114.세율	11	20%	134.차가감납부할세액(125-132+133)	30	71,687,407		
	115.산출세액	12	136,367,407	토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)				
	116.지점유보소득(법제96조)	13		미환류소득법인세 계산(F3으로 이동)/ 중소기업제외				
	117.세율	14		151.차가감납부할세액계(134+150+166)	46	71,687,407		
	118.산출세액	15		152.사실과다론회계처리경정세액공제	57			
119.합계(115+118)	16	136,367,407	153.분납세액계산범위액	47	71,687,407			
			154.분납할세액	50	35,843,703			
			155.차감납부세액	53	35,843,704			