국가공인

제36회 AT(Accounting Technician)자격시험

■ 시험시간 :

■ 페이지수:

■ **이론배점**: 문항당 2점

■ 실무배점: 문항별 배점 참조



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 수험용USB확인 (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하시오.

(2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.** (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

(1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램(**파일명: 수험자 본인의 응시등급)**을 확인한 후 실행하시오.

(2) 문제설치 창이 뜨면 [설치]버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 [확인]버튼을 클릭하시오.

3 수험자 정보입력 및 확인 _____ <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.

(1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하시오.

(2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우[확인]버튼을 클릭하시오.

(3) 시험지에 표시된 [문제유형(A·B)]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 입력하시오.

(2) 입력완료후 [USB저장]버튼을 클릭하면 입력한 자료가 USB에 저장됩니다.

(3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하시오.

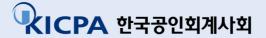
6 답안제출

(1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.

(2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출하고 감독관 백업을 확인한 후 퇴실합니다.

- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험시행 공고일 현재(2019.6.17.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.



실무이론평가

아래 문제에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르시기 바랍니다.

[1] 다음은 (주)한공의 상품재고장의 일부이다. (주)한공의 3월말 기말상품재고액과 매출원가로 옳은 것은?(단, 원가흐름은 총평균법을 가정하고, 3월말 실사결과 장부 상수량과 실지재고 수량은 일치하였다.)

일자	내역	수량	단가
3/1	기초재고	10개	100원
3/12	매입	20개	130원
3/18	매출	15개	200원
3/20	매입	15개	120원
3/27	매출	20개	220원

① 기말상품재고액: 1,000원 때출원가: 4,400원 ② 기말상품재고액: 1,100원 때출원가: 4,300원 ③ 기말상품재고액: 1,200원 때출원가: 4,200원 ④ 기말상품재고액: 1,300원 때출원가: 4,100원

▲ 해설

[정답] ③

● 기말상품재고액: 1,200원 매출원가: 4,200원

총평균단가: (10개 × @100 + 20개 × @130 + 15개 × @120)/45 = @120

기말상품재고액: @120 × 10개 = 1,200원

매출원가: 기초상품재고액 + 당기매입액 - 기말상품재고액 = 1,000원 + 4,400원 - 1,200원 = 4,200원

[2] 다음은 (주)한공이 취득한 연구장비와 관련된 내역이다. (주)한공이 2019년에 인식할 유형자산처분손익은 얼마인가?

- 2018년 1월 1일: 정부보조금 1,000,000원을 포함하여 총 5,000,000원에 연구장비를 취득함.
- (주)한공은 연구장비를 정률법(상각률 40%)으로 감가상각함.(월할상각)
- 2019년 9월 30일: 연구장비를 1,800,000원에 처분함.
- ① 0원
- ② 유형자산처분손실 300,000원
- ③ 유형자산처분이익 120,000원
- ④ 유형자산처분이익 360,000원

◢ 해설

[정답] ③

● 유형자산처분이익: 1,800,000원 - 1,680,000원(처분당시 장부금액) = 120,000원(이익) 처분 당시 장부금액: 5,000,000원 - 1,000,000원(취득시 정부보조금) - 1,600,000원(2018년 감가상각비) - 720,000원(2019년 감가상각비) = 1,680,000원

2018년 감가상각비: (5,000,000원 - 1,000,000원) × 0.4 = 1,600,000원

2019년 감가상각비: (5,000,000원 - 1,000,000원 - 1,600,000원) × 0.4 × 9/12 = 720,000원

[3] 자본거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 토지(장부금액 120,000원, 공정가치 150,000원)를 현물출자 받고 1주당 액면금액 5,000원인 주식 20주를 발행하였다면 주식발행초과금 50,000원이 발생한다.
- ② 주식할인발행차금은 주식발행초과금 범위 내에서 상계하고 미상계된 잔액은 자본조정으로 기록하며, 이익잉여금 처분으로 상각할 수 있다.
- ③ 회사가 과거 5,000원에 발행했던 주식(액면금액 5,000원)을 8,000원에 자기주식으로 취득하면 자본금 5,000원을 감소시키고 자본조정 3,000원을 기록한다.
- ④ 주식을 이익으로 소각하는 경우에는 자본금과 발행주식의 액면총액이 다를 수 있다.

🛂 해설

[정답] ③

● 자기주식을 취득하면 취득원가를 자기주식 과목으로 하여 자본조정으로 처리하며, 자기 주식 취득시점에는 자본금이 감소하지 않는다.

[4] 내부회계관리제도 중 "가공의 재고자산이 재무제표에 기록되지 않았다"는 경영자의 주장과 관련된 것은?

- ① 실재성
- ② 완전성
- ③ 권리와 의무
- ④ 재무제표 표시와 공시

▲ 해설

[정답] ①

● 실재성은 재무제표에 기록된 재고자산이 허위가 아니라 실제 존재한다는 경영자의 주장이다.

[5] 다음은 한공백화점의 상품매매와 관련한 내용이다. 한공백화점의 수익으로 인식되는 시점은?

- 2019년 3월 25일: 한공백화점은 상품권 1,000,000원을 발행함
- 2019년 4월 8일: 고객으로부터 책상 주문과 관련한 계약금 30,000원을 수령함
- 2019년 4월 12일: 고객이 가구매장을 방문하여 잔금 270,000원중 200,000원은 한공 백화점이 발행한 상품권으로 결제하고 70,000원은 신용카드로 결제함.
- 2019년 4월 12일: 책상은 배송업체를 통해 고객에게 전달됨
- 2019년 4월 20일: 신용카드결제대금 70,000원이 한공백화점의 보통예금계좌에 입금됨
- ① 3월 25일

② 4월 8일

③ 4월 12일

④ 4월 20일



[정답] ③

● 상품은 인도시점에 수익을 인식하므로 4월 12일이다.

[6] 다음은 (주)한공의 토지재평가와 관련된 내용이다. 2019년 12월 31일자 회계 처리로 옳은 것은?

- 2016년 1월 10일: 토지를 50,000,000원에 구입하다.
- 2017년 12월 31일: 토지를 53,000,000원에 재평가하다.
- 2019년 12월 31일: 토지를 재평가한 결과 공정가치가 48,000,000원으로 하락하다.

1	(차) 재평가손실	2,000,000원	(대) 토지	2,000,000원
2	(차) 재평가손실	5,000,000원	(대) 토지	5,000,000원
3	(차) 재평가잉여금	3,000,000원	(대) 토지	3,000,000원
4	(차) 재평가잉여금 재평가손실	3,000,000원 2,000,000원	(대) 토지	5,000,000원

◢ 해설

[정답] ④

 유형자산에 대한 재평가 결과 금액이 증가한 경우에는 재평가잉여금 계정으로 기타포괄 손익누계액에 가산하고, 금액이 감소한 경우에는 재평가손실 계정으로 당기 손실로 처리 한다. 재평가손실이 발생하면 재평가잉여금과 상계하고 잔액만 재평가손실로 처리한다.

[7] 다음은 (주)한공의 2019년 연구개발 관련 지출거래 내역이다. (주)한공이 2019년 12월 31일 재무제표에 자산으로 표시할 금액은 얼마인가?(단, 무형자산의 내용 년수는 5년, 잔존가치는 없으며 상각방법은 정액법, 월할상각을 가정한다.)

- 3월 1일: 신제품A 개발과 관련하여 새로운 지식을 탐색하기 위하여 300,000원 지출
- 4월 1일: 신제품B 개발과 관련하여 시제품 제작비로 500,000원 지출함(수익성은 인정되고 2020년부터 신제품B 생산이 예상됨.)
- 9월 30일: 신제품C 개발과 관련하여 시제품 제작비 800,000원 지출(수익성이 인정되고 2019년 10월부터 신제품C를 생산중임.)
- ① 1,070,000원 ② 1,260,000원
- ③ 1,300,000원 ④ 1,600,000원

◢ 해설

[정답] ②

● 신제품A: 새로운 지식 탐색은 연구단계 지출로 당기비용으로 처리한다.

신제품B: 시제품 제작비는 개발단계 지출로 수익성이 인정되므로 자산으로 계상한다. 다만, 2020년부터 신제품이 생산되므로 2020년부터 감가상각비를 인식한다.

신제품C: 자산으로 계상함. 다만, 무형자산이 사용되는 시점(10월)부터 감가상각비를 인식한다.

따라서, 개발비(자산): 500,000원 + 800,000원 - (800,000원/5년 × 3개월/12개월) = 1,260,000원

[8] 다음 중 부가가치세법상 과세기간과 납세지에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 건설업을 영위하는 법인사업자의 경우 사업장은 건설현장 소재지로 한다.
- ② 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일 전일까지로 한다.
- ③ 부동산임대업을 영위하는 사업자의 경우 사업장은 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소로 한다.
- ④ 사업자단위과세사업자는 각 사업장을 대신하여 그 사업자의 본점 또는 주사무소의 소재 지를 부가가치세 납세지로 한다.

▲ 해설

[정답] ④

- ◉ ① 건설업을 영위하는 법인사업자의 경우 사업장은 해당법인의 등기부상 소재지로 한다.
 - ② 폐업하는 경우의 과세기간은 폐업일이 속하는 과세기간의 개시일부터 폐업일까지로 한다.
 - ③ 부동산임대업을 영위하는 사업자의 경우 사업장은 해당 부동산의 등기부상 소재지로 한다.

[9] 다음은 TV제조업을 영위하는 (주)한공의 2019년 제2기 부가가치세 예정신고기간 (2019.7.1.~2019.9.30.)의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 공급가액 이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 국내판매	60,000,000원
나. 수출판매	20,000,000원
다. TV부품 매입	30,000,000원
라. 대표이사 업무용 소형승용차(2,000cc) 매입	17,000,000원
마. 공장기계구입	5,000,000원

① 800,000원

② 2,500,000원

③ 3,000,000원

④ 4,500,000원



[정답] ②

● 매출세액 = (60,000,000원 × 10%) + (20,000,000원 × 0%) = 6,000,000원 매입세액 = (30,000,000원 × 10%) + (5,000,000원 × 10%) = 3,500,000원

납부세액 = 6,000,000원 - 3,500,000원 = 2,500,000원

● 대표이사 업무용 소형승용차(2,000cc) 매입세액은 공제받을 수 없다.

[10] 다음 중 소득세법상 원천징수에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 근로소득에 대해서는 매월 원천징수 후 다음연도 2월분 근로소득 지급시 연말정산한다.
- ② 일시적으로 강연을 하고 받은 대가가 1,000만원(필요경비는 확인되지 아니함)인 경우 원천 징수로써 납세의무가 종결된다.
- ③ 분리과세대상소득은 별도의 확정신고절차 없이 원천징수로써 납세의무가 종결된다.
- ④ 일용근로자는 급여지급 시 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

▲ 해설

[정답] ②

- 1,000만원 1,000만원 × 60% = 400만원
 - 이 경우 기타소득금액이 300만원을 초과하므로 종합과세 대상이 된다.
- [11] 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2019년도 종합과세되는 금융소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 아래의 금액은 원천징수 전의 금액이며, 원천징수는 적절히 이루어졌다.)

가. 국내에서 받은 보통예금이자 나. 「자본시장과 금융투자업에 관한 법률」에 따른 집합투자기구로 부터의 이익	9,000,000원 5,000,000원
다. 타인에게 금전을 빌려주고 받은 이자	11,000,000원
라. 외국법인으로부터 받은 배당소득(국내에서 원천징수되지 아니함.)	8,000,000원
마. 신탁법에 따른 공익신탁의 이익	12,000,000원

① 19,000,000원

② 28,000,000원

③ 33,000,000원

④ 40,000,000원

◢ 해설

[정답] ③

구 분	조건부 과세	무조건 종합과세	비고
(1) 보통예금이자	9,000,000원		
(2) 집합투자기구이익	5,000,000원		
(3) 비영업대금이익	11,000,000원		
(4) 외국법인 배당		8,000,000원	
(5) 공익신탁의 이익			비과세
합계	25,000,000원	8,000,000원	

● 조건부 과세대상과 무조건 종합과세대상의 합계액(25,000,000원 + 8,000,000원=33,000,000원) 이 2천만원을 초과하므로 조건부 과세대상과 무조건 종합과세대상을 모두 종합과세한다. 따라서 종합과세 되는 금융소득금액은 33,000,000원이다.

[12] 다음 중 소득세 신고납부절차에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 공적연금소득과 연말정산 대상 사업소득이 있는 경우 종합소득과세표준 확정신고를 할 필요가 없다.
- ② 거주자가 사망한 경우 그 상속인은 상속개시일이 속하는 달의 말일부터 6개월이 되는 날까지 사망일이 속하는 과세기간에 대한 해당 거주자의 과세표준을 신고하여야 한다.
- ③ 근로소득을 지급하여야 할 원천징수의무자가 1월부터 11월까지의 급여액을 해당연도 12월 31일까지 지급하지 아니한 때에는 그 급여액을 해당연도 12월 31일에 지급한 것으로 본다.
- ④ 성실신고 확인서를 제출한 성실신고확인대상 사업자의 종합소득 과세표준 확정신고 기한은 다음연도 5월 1일부터 6월 30일까지이다.

◢ 해설

[정답] ①

● 근로소득, 연금소득, 연말정산이 되는 사업소득이 각각 한 종류만 있는 경우에는 연말정산으로 과세가 종결되지만 이 중 둘 이상이 있는 경우에는 종합소득으로 합산하여 과세표준확정신고를 하여야 한다.

[13] 법인세법상 세무조정에 관한 설명 중 옳은 것은?

- ① 출자임원과 비출자임원에게 지출한 복리후생비 해당액을 비용계상한 경우 별도의 세무 조정이 필요없다.
- ② 업무와 관련하여 발생한 교통사고벌과금을 잡손실로 회계처리한 경우에 별도의 세무조정이 필요없다.
- ③ 직원에게 급여지급기준을 초과하여 지급한 상여금을 비용계상한 경우에 손금불산입의 세무조정이 필요하다.
- ④ 법인이 감가상각비를 세법상의 상각범위액보다 과대계상하고 전년도에 상각부인액이 있는 경우 손금산입의 세무조정이 필요하다.



[정답] ①

- ② 교통사고벌과금은 손금불산입항목이므로 손금불산입의 세무조정이 필요하다.
 - ③ 직원에게 급여지급기준을 초과하여 지급한 상여금은 손금 인정되므로 세무조정이 필요없다.
 - ④ 감가상각비를 세법상의 상각범위액보다 과대계상한 경우 손금불산입의 세무조정이 필요하다.

[14] 다음은 부가가치세 과세사업자인 (주)한공의 대손관련 자료이다. 이를 토대로 계산한 부가가치세 세액과 법인세 세액에 미치는 영향의 합계금액은 얼마인가?

- (1) 매출처의 회생계획인가 결정으로 외상매출금 11,000,000원(부가가치세 포함)을 회수할 수 없게 되었다.
- (2) 부가가치세 신고시 대손세액공제와 법인세 신고시 대손금 손금산입을 적용하고자 한다(위의 대손금은 부가가치세법상 대손세액공제와 법인세법상 손금산입 요건을 충족하고 있다.).
- (3) (주)한공의 과세표준에 적용할 법인세율은 10%이고, 법인지방소득세는 고려하지 않는 것으로 한다.
 - ① 1,000,000원 세액 감소
- ② 2,000,000원 세액 감소
- ③ 2,100,000원 세액 감소
- ④ 2,200,000원 세액 감소

◢ 해설

[정답] ②

- (1) 대손세액공제로 인한 부가가치세 납부세액의 감소액
 - : 11,000,000원 × 10/110 = 1,000,000원
 - (2) 대손금의 손금산입으로 인한 법인세액 감소액: 10,000,000원* x 10% = 1,000,000원 *대손세액공제를 받은 금액 1,000,000원은 법인세법상 대손처리할 수 없다.
 - (3) 부가가치세와 법인세 세액에 미치는 영향(세액감소분): (1) + (2) = 2,000,000원
- [15] 다음은 베트남에 지사를 두고 있는 (주)한공의 제10기 사업연도(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)에 대한 자료이다. (주)한공이 외국납부세액과 관련하여 세액공제 방법을 선택할 경우, 제10기 법인세 산출세액에서 공제할 외국납부세액공제액을 계산하면 얼마인가?
 - (1) 각 나라에서 발생한 소득금액 및 외국납부세액은 다음과 같다.

국 가	소득금액	외국납부세액
국 내	180,000,000원	_
 베 트 남	120,000,000원	17,000,000원

- (2) 외국납부세액은 소득금액을 계산할 때 손금불산입된 것이다.
- (3) 이월결손금, 비과세소득 및 소득공제액은 없다.
- (4) 적용할 법인세율은 과세표준 2억원 이하는 10%, 2억원 초과 200억원 이하는 20%이다.
 - ① 14,000,000원

② 15,000,000원

③ 16.000.000원

④ 17,000,000원

◢ 해설

[정답] ③

- 외국납부세액공제액: Min(①, ②) = 16,000,000원
 - ① 외국납부세액: 17,000,000원
 - ② 한도액: 40,000,000원* × 120,000,000원 = 16,000,000원
 - * 20,000,000원 + (300,000,000원 200,000,000원) × 20% = 40,000,000원

실무수행평가

(주)청록상사(회사코드 1136)는 탄산음료 등을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항

- 1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
- 2. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
- 3. 채권·채무. 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 입력한다.
- 4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.
- 5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.
- 6. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
- 7. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.
- 8. [문제 5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.

문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 잉여금 처분 (4점)

이익잉여금처분계산서

2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지 처분확정일 2019년 2월 28일

(주)청록상사	처분확정일 2019년 2월 28일		(단위: 원)
과 목		금	액
I. 미처분이익잉여금			295,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금		130,000,000	
2. 당기순이익		165,000,000	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액			10,000,000
1. 감채적립금		10,000,000	
합 계			305,000,000
Ⅲ. 이익잉여금 처분액			43,000,000
1. 이익준비금		2,000,000	
2. 배당금		35,000,000	
가. 현금배당		20,000,000	
나. 주식배당		15,000,000	
3. 사업확장적립금		6,000,000	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금			262,000,000

자료설명 자료는 정기주주총회에서 승인된 이익잉여금처분계산서이다. 1. 전기분 이익잉여금처분계산서를 완성하시오. 평가문제 2. 처분확정에 대한 거래자료를 일반전표에 입력하시오.

△ 해답 및 풀이

1. [전기분 이익잉여금처분계산서] 작성

전기분 이익잉여금처분계산서						기능모음(F11) 🔻
결산기준 제 6기 결	산 기준 시작일 2018-01-01	결산 기준 종료일 [2018-12-31 7	부분 확정 일자	2019-02-28	
과목		계정코	!드 및 과목명		금액	
1. 미처분이익잉여금						295,000,00
1. 전기이월미처분이익잉여금					130,000,000	
2. 회계변경의 누적효과		369	회 계 변 경 의 :	누 적 효과		
3. 전기오류수정미익		370	전 기 오류 4	는 정 미 익		
4. 전기오류수정손실		371	전 기 오류수	엄 손 실		
5. 중간배당금		372	중 간 배	당 금		
6. 당기순미익					165,000,000	
II. 임의적립금 등의 미입액						10,000,00
1. 감채적립금		357	감 채 적	립 금	10,000,000	
2.						
합계						305,000,00
Ⅲ. 미익잉여금처분액						43,000,00
1. 이익준비금		351	이 익 준	비 금	2,000,000	
2. 기업합리화적립금		352	기 업 합리호	· 적 립 금		
3. 배당금					35,000,000	
가. 현금배당		265	미지급	배 당 금	20,000,000	
나. 주식배당		387	미 교 부주식	배당금	15,000,000	
4. 사업확장적립금		356	사 업 확 장	적 립금	6,000,000	
5. 감채 적립금		357	감 채 적	립 금		
6. 배당평균적립금		358	배 당 평 균	적 립금		
IV. 차기이윌 미처분이익잉여금						262,000,00

2. [일반전표입력] 2월 28일

(차) 357.감채적립금	10,000,000원	(대)	351.이익준비금	2,000,000원
375.이월이익잉여금	33,000,000원		265.미지급배당금	20,000,000원
			387.미교부주식배당금	15,000,000원
			356.사업확장적립금	6,000,000원
또는				
(차) 357.감채적립금	10,000,000원	(대)	375.이월이익잉여금	10,000,000원
375.이월이익잉여금	43,000,000원		351.이익준비금	2,000,000원
			265.미지급배당금	20,000,000원
			387.미교부주식배당금	15,000,000원

356.사업확장적립금 6,000,000원

② 퇴직연금 (4점)

자료 1. 퇴직연금 규약 신고서

	확정급여형			
	확정기여형 퇴? 혼합형	직연금규약 신고서		
※ 뒤쪽의 작성요령을 읽고 작성	하여 주시기 바라며, []에는 해당되는 곳	에 "√" 표시를 합니다. (앞의	즉)	
발급번호 2019123	접수일 20190331 발	급일 처리기간 14일		
	사업명 (주)청록상사	사업자등록번호 506-81-11116		
신고인	대표자 성명 양종훈	업종 제조업/탄산음료		
	주소 경상북도 포항시 남구 시	청로 9		
구분		기재사항		
평균 재직기간	개략 5년			
임금 체계	연봉제 / 호봉(연공급)제 / 직무급제 / 기타			
종전 퇴직금제	단수(법정)제 / 누진제 / 기타			
종전 퇴직금 처리	퇴직금제 유지 / 퇴직연금제도 가입기간에 포함(소급)			
퇴직연금 도입 제안자	근로자 / 사용자 / 기타			
퇴직연금 도입 사유	근로복지 / 노무편의 / 세제혜택 / 정책부응 / 퇴직연금사업자의 권유 / 퇴직연금제도 모집인의 권유/ 기타			
□ 확정급여형퇴직연금제도 ■ 확정기여형퇴직연금제도 퇴직급여제도 형태 □ 근로자퇴직급여 보장법」 제6조에 따른 혼합형 퇴직연금제도(뒤쪽 참조) □ 퇴직금제도[해당 사업(사업장) 적용 퇴직급여제도에 모두 표시]				
「근로자퇴직급여 보장법」 제13조 및 제19조에 따라 위와 같이 퇴직연금규약을 신고(신규/변경)합니다.				
		2019 년 3 월	31 일	
	신고인	(사업장 대표) (주)청록상사 (서	대표를 인)	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 626-910004-9770 (주)청록상사				
1	2019-3-31	퇴직연금납부	5,850,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 당사 관리부 직원들의 퇴직연금을 신규가입하고 관할 관청에 제출한 퇴직연금규약 신고서이다.
	2. 자료 2는 당월분 퇴직연금 기여금이 보통예금 통장에서 출금된 내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

🛂 해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 31일

(차) 806.퇴직급여 5,850,000원

(대) 103.보통예금 5,850,000원 (98001.국민은행)

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서 발급 및 전송 (3점)

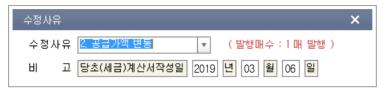
	전	자	네금계산시	4		((공급자	보관용	롤)		승인번호			
	등록	번호	506-	-81-	11116				등록번.	호	126	6-81-56	580	
	상호		(주)청록상사		성명 네표자)	양	종훈	공	상호		(주)세정	성! (대표		이세정
공 급 자	사인 주:		경상북도 포항시 남			청로 9		급받는	사업정 주소	ił ił	서울특별시 /	서대문구	충정.	로 7길 30
\\\ \	업	태	제조업		종사	업징	·번호	자	업태		제조·도O	H업	종사	업장번호
	종	목	탄산음료						종목		가공식품			
	E-Mail green@bill365		6524.cc	524.com			E-Mail		sjung@	@bill36524.com		m		
작성	성일자		2019.3.6.		공급기	14,850,000				세 액	1,	,485,0	000	
	비고													
월	일		품목명		규크	격	수량		단가		공급가액	세요	OH.	비고
3	6		탄산음료				1,500	9	,900	1.	4,850,000	1,485	,000	
Ī	합계금	·액	현금	=	표		어음		외상미수	금	이 금액을	○ 영=	<u> </u>	함
16	5,335,	000						1	6,335,0	000	VI OTE	◉ 청-	구	0

자료설명 1. (주)세정에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 3월 26일 제품의 시세하락으로 인하여 동 제품의 단가를 100원 인하 하기로 결정하고, 수정세금계산서를 발급하기로 하였다.(외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리할 것.) 평가문제 공급가액 변동에 대한 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

△ 해답 및 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 3월 6일 전표 선택 → 수정세금계산세 → [수정사유] 화면에서 [2.공급 가액 변동]을 선택한 후 확인(Tab) 클릭



② [수정세금계산서(매출)]화면에서 [작성일 3월 26일], [수량 1,500, 단가 -100원]을 입력한 후 확인(Tab)] 클릭



③ [매입매출전표 입력] 3월 26일 수정세금계산서 1건이 입력이 되는 것을 확인 → 3월 26일 공급가액 감소분의 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	공급가액 인하	-150,000	-15,000	05000.(주)세정	
분개유형	(차) 108.외상매	출금 -165,0	00원 (대) 404.제품매출	-150,000원
2.외상				255.부가세예수금	-15,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

2 기한 후 신고 (8점)

자료 1. 제품매출 전자세금계산서 발급 목록

	매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류		
1	20190520	생략	20190520	20190521	(주)한공산업	30,000,000	3,000,000	일반		
2	20190610	생략	20190610	20190611	(주)한공무역	10,000,000	_	영세율		

자료 2. 원재료매입 전자세금계산서 수취 목록

	매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류	
1	20190512	생략	20190512	20190513	(주)한공테크	20,000,000	2 000 000	일반	

자료 3. 현금영수증 수취내역 (관리부 회식비)

	111111111111
	금영수증 H RECEIPT
거래일시 품명 식별번호 승인번호 판매금액 부가가치세 봉사료 합계	2019-04-20 20:38:04 식대 208341**** 190420105 300,000원 30,000원 0원 330,000원
현금영수증가맹점명 사업자번호 대표자명: 양세정 주소: 경상북도 포항· CATID:1123973 현금영수증 문의: Tel http://현금영수증.kr 감사합니다.	전표No:

11일로 한다.

자료설명 1. 자료 1~자료 3은 2019년 제1기 과세기간 최종 3개월(2019.4.1. ~ 2019.6.30.)의 매출과 매입자료이다.(상기 자료 외 거래내역은 없는 것으로 가정한다.) 2. 제1기 확정 부가가치세 신고를 기한 내에 하지 못하여 2019년 8월 5일에 기한후신고납부하려고 한다. 1. 자료 1~자료 3까지 작성일자로 거래자료를 입력하시오. - 자료 1~2의 거래는 모두 외상이다. - 자료 3의 거래처는 일반과세자이며, 대금은 현금으로 지급하였다. - 전자세금계산서 거래분은 '전자입략'으로 처리할 것. 2. 가산세를 적용하여 제1기 확정 부가가치세 신고서를 작성하시오. - 과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것. - 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는

△ 해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 5월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	30,000,000	3,000,000	00104.(주)한공산업	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매	출금 33,000	,000원 (대)	255.부가세예수금 3	,000,000원
2.외상				404.제품매출 30	,000,000원

- 6월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	10,000,000	_	00103.(주)한공무역	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매	추구 10.000	000의 (대)	404.제품매출 10	,000,000원
2.외상	(사) 100.최경배	室占 10,000,	,000권 (대)	404.세점배출 10	,000,000편

- 5월 12일

거래유형	품명 공·		명 공급가액 부가세		거래처	전자세금		
51.과세	원재료	20,00	20,000,000		,000	00105.(주)한공태	00105.(주)한공테크	
분개유형	(차) 135.부가세!	2,000,0)00원	(대)	251.외상매입금	22,0	000,000원	
2.외상	153.원재료		20,000,0)00원				

- 4월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
61.현과	관리부 회식비	300,000	30,000	00102.황우정	
분개유형	(차) 135.부가세	대급금 30,0	000원 (대)	101.현금	330,000원
1.현금	811.복리후	생비 300,0	000원		

2. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일

- 가산세 명세
 - 1) 신고불성실 가산세(무신고) (3,000,000원 - 2,000,000원 - 30,000원) × 20% × 50% = 97,000원
 - 2) 납부불성실 가산세 (3,000,000원 2,000,000원 30,000원) × 2.5/10,000 × 11일 = 2,667원
 - 3) 영세율과세표준 신고불성실 가산세 10,000,000원 × 0.5% × 50% = 25,000원
 - 4) 가산세 합계: 124,667원



- 과세표준명세

화면상단의 과표(F7)를 클릭하여 '신고구분'에서 '4.기한후과세표준'을 선택하고, '신고년월일'에 '2019-8-5'을 기입 후 클릭하면 부가가치세신고서에 '기한후신고'가 표시된다.



문제 3 결산 (4점)

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

1 결산자료에 의한 자동결산 (4점)

계정 과목	자산명	취득일자	취득가액	상각 방법	내용 연수	사용 부서	Н	고
소프트웨어	더존 i-cube ERP	2019.7.1.	40,000,000원 (VAT 별도)	정액법	5년			30,000,000원 10,000,000원 0원

자료설명	정부보조금으로 구입한 소프트웨어에 대하여 무형자산상각비를 계상하려고 한다.(소프트웨어에 대한 정부보조금은 241.정부보조금으로 처리하며, 월할상각 할 것.)
평가문제	무형자산상각비를 계상하고 결산에 반영하시오.(단, 고정자산 등록은 생략하고, 정부보조금 회계처리는 12월 31일 일반전표에 수동결산으로 입력할 것.)

🛂 해답 및 풀이

방법 1. 자동결산

- ① [결산자료입력] 12월 31일 소프트웨어의 무형고정자산상각란에 4,000,000원 입력후 툴바의 전표추가(F3)를 클릭 하여 결산분개 생성
- ② 일반전표입력] 12월 31일

(차) 241.정부보조금 1,000,000원 (대) 840.무형고정자산상각 1,000,000원

방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

(차)840.무형고정자산상각4,000,000원(대)240.소프트웨어4,000,000원(차)241.정부보조금1,000,000원(대)840.무형고정자산상각1,000,000원

또는

(차) 840.무형고정자산상각 3,000,000원 (대) 240.소프트웨어 4,000,000원

(차) 241.정부보조금 1,000,000원

※ (결차), (결대) 입력도 정답처리 됨

*정액법 무형자산상각비 = (취득가액 - 잔존가치) / 내용연수 × 6/12

= (40,000,000원 - 0원) / 5년 × 6/12 = 4,000,000원

*정부보조금 상계액 = 무형자산상각비 × 정부보조금/취득가액

= 4,000,000원 × 10,000,000원/40,000,000원 = 1,000,000원

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

① 중도퇴사자 정산 (4점)

자료. 12월 급여자료

(단위: 원)

	수당				공제						
	기본급	상여	식대	자가운전 보조금	자격수당	국민 연금	건강 보험	장기 요양 보험	고용 보험	건강 보험료 정산	장기요양 보험료정산
(3,400,000	2,000,000	100,000	200,000	100,000			자동으로 . 공제 함		127,320	14,050

자료설명

- 1. 자료 1은 2019년 12월 31일에 자진퇴사한 재무팀 김찬중(1002)사원의 12월분 급여자료이다.(퇴직금 지급일: 2019.12.31.)
- 2. 급여는 매월 25일 지급되며, 중도퇴사자 정산 시 기 등록되어 있는 자료 이외 의 공제는 없는 것으로 한다.

- 평가문제 1. 12월분 급여자료를 입력하고 [중도퇴직자정산]버튼을 이용하여 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하시오.(단, 급여+상여로 선택할 것.)
 - 2. [퇴직금산정]에서 퇴직금을 산출하시오.
 - 3. [퇴직소득자료입력]에 산출된 퇴직금을 입력하여 퇴직소득세를 계산하시오.
 - 4. 12월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

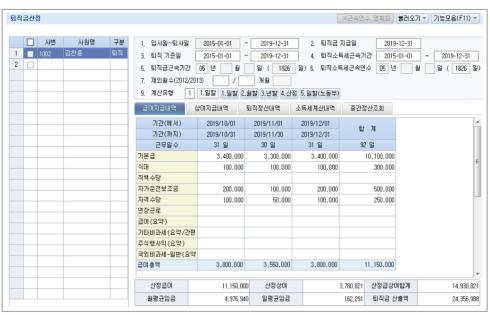
🕰 해답 및 풀이

1. [중도퇴사자정산 및 급여자료입력]

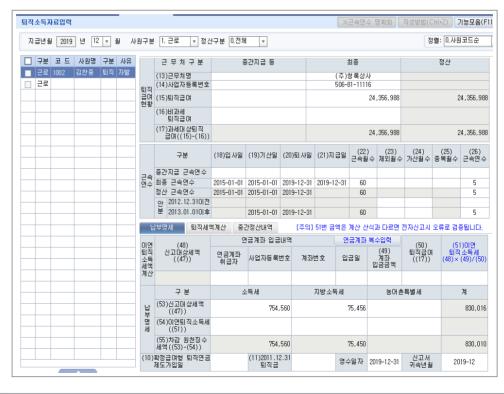
- 급여 등을 입력하고 '중도퇴사자정산' 메뉴를 클릭 → [반영] 클릭

지급액	공제항목	공제액
3,400,000	국민연금	153,000
2,000,000	건강보험	109,820
100,000	고용보험	35,750
	장기요양보험료	9,340
200,000	건강보험료정산	127,320
100,000	장기요양보험료정산	14,050
	소득세	-687,790
	지방소득세	-68,770
	농특세	
	3,400,000 2,000,000 100,000 200,000	3,400,000 국민연금 2,000,000 건강보험 100,000 고용보험 장기요양보험료 200,000 건강보험료정산 장기요양보험료정산 장기요양보험료정산 소독세 지방소독세

2. [퇴직금산정]



3. [퇴직소득자료입력]





② 이자소득 (4점)

자료. 이자소득 관련정보

코드	1005 소득자명		진상연	
주민 등 록번호	820612-1273656	소득구분	112.내국법인 회사채이자	
이자지급일	2019.10.31.	지급이자	3,120,000원	
주 소	서울 금천구 시흥대로 1	0		
이자지급대상기간	2019.5.1.~2019.10.31.			
채권이자 구분코드	66.채권등의 이자 등을	지급받는 경우 이자 등	등 지급총액	

자료설명	1. 자료는 회사가 발행한 기명 회사채 이자 지급내역이다. 2. 원천징수세율은 14%이다.
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [이자배당소득자료입력]에서 이자소득을 입력하고 소득세를 산출하시오. 3. 10월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

△ 해답 및 풀이

1. [기타소득자입력]



2. [이자배당소득자료입력]



3. [원천징수이행상황신고서]



③ 원천징수이행상황신고서의 수정신고 (4점)

자료. 최호석 대리(3041)의 5월분 급여 변동 내역

구 분	기본급	직책수당	자가운전보조금	식대	연장근로수당	소득세
수정신고 전	3,500,000원	200,000원	200,000원	100,000원	100,000원	
수정신고 후	4,500,000원	200,000원	200,000원	100,000원	100,000원	

자료설명

- 1. 최호석 대리의 5월분 급여 변동 내역이며, 회계담당자의 착오로 인해 과소신고 되었다.
- 2. 자료에 의해서 6월 20일에 수정신고를 하려고 한다.
- 3. 5월 귀속분 급여지급일은 5월 25일이며, 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 6월 10일에 신고 되었다.

평가문제

- 1. [급여자료입력]에서 급여를 수정 후 재계산(F8) 기능키를 선택하여 소득세 및 사회보험료를 반영하시오.(구분은 1.급여로 선택할 것.)
- 2. 가산세(원이하 절사)를 반영하여 5월분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하 시오.(수정차수: 1)

<가산세내역>

원천징수납부불성실가산세

: 미납세액의 3% + 미납세액의 2.5 /10,000 × 미납일수

△ 해답 및 풀이

1. [급여자료입력]

변경전

급여항목	지급액	공제항목	공제액
기본급	3,500,000	국민연금	202,500
식대	100,000	건강보험	145,350
직책 수당	200,000	고용보험	24,700
자가운전보조금	200,000	장기요양보험료	12,360
자격 수당		건강보험료정산	
연장근로수당	100,000	장기요양보험료정산	
		소득세	184,260
		지방소득세	18,420
		농특세	
	-		

변경후

급여항목	지급액	공제항목	공제액
기본급	4,500,000	국민연금	202,500
식대	100,000	건강보험	145,350
직책 수당	200,000	고용보험	31,200
자가운전보조금	200,000	장기요양보험료	12,360
자격 수당		건강보험료정산	
연장근로수당	100,000	장기요양보험료정산	
		소득세	322,420
		지방소득세	32,240
		농특세	

2. [원천징수이행상황신고서]



- 원천징수납부불성실가산세: 138,160원 × 3% + 138,160원 × 10일 × 2.5/10,000 = 4,490원



문제 5 법인세관리 (35점)

(주)보람물산(회사코드 5136)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2019.1.1. ~ 2019. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 수입금액 조정명세서
- ② 감가상각비 조정명세서
- ③ 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)
- 4 건설자금이자 조정명세서
- ⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서

1 수입금액 조정명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 기	데50호 서식(을)]					(뒤 쪽)
사업 연도	2018.01.01 ~ 2018.12.31	자본금과	적립금조정!	명세서(을)	법인명	(주)	보람물산
세무	세무조정유보소득계산					•	
	1	2	당 기	기 중 증감 ⑤ 기말전		단액	
과목 또는 사항		기초잔액	③ 감 소	③ 감 소 ④ 증 가		(재)	비고
X	품매출			20,000,000	20,000,0	000	
제품	등매출원가			-14,000,000	-14,000,0	000	

세무조정 참고자료

- 1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
- 2. 위 자료는 전기 매출누락 관련 자료이며, 전기 제품매출 누락액(판매가 20,000,000원, 원가 14,000,000원)을 당기 1월 5일에 회계처리하였다. 단, 매출과 매출원가에 대하여 전기의 세무조정은 적법하게 이루어졌다.
- 3. 회사는 2019년 10월 1일에 상품권 15,000,000원을 발행하고 상품매출로 회계 처리 하였으나, 2019년 12월 31일까지 회수한 상품권은 8,000,000원이다.

평가문제 수입금

수입금액조정명세서를 작성하시오

- 1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오.
- 2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오.
- 3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오.
- 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

△ 해답 및 풀이

1. [1.수입금액 조정계산]

- 상단부의 [매출조회]를 클릭하여 결산서상 수입금액을 반영한다.

1 1.수입금액 조정계산										
	계정과목		③결산서상	조	⑥조정후 수입금액					
	①항 목	②과 목	수입금액	④가산	⑤차감	(3+4-5)				
1	매 출	제품매출	1,451,800,000			1,451,800,000				
2 매 출		상품매출	243,000,000			243,000,000				

2. [2.수입금액 조정명세]

- 다. 기타수입금액 반영
- 전기제품매출 수입금액 -20,000,000원, 대응원가 -14,000,000원을 입력한다.
- 상품권매출 수입금액 -7,000,000원(*)을 입력한다.
- (*) 전기말 현재 상품권 미회수액(7,000,000원) = 상품권 발행액(15,000,000원) 회수금액(8,000,000원)

4	4 다. 기타 수입금액								
	(23)구분	(24)근거법령	(25)수입금액	(26)대응원가	비고				
1	전기 제품매 출		-20,000,000	-14,000,000					
2	상품권매출		-7,000,000						

3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항 반영

- 제품매출 ⑤차감란에 20,000,000원, 상품매출 ⑤차감란에 7,000,000원을 입력한다.

1,수입금액 조정계산										
		계정과목	③결산서상	조	⑥조정후 수입금액					
	①항 목 ②과 목		수입금액	④ 가산	⑤차감	(3+4-5)				
1	매 출	제품매출	1,451,800,000		20,000,000	1,431,800,000				
2	매 출	상품매출	243,000,000		7,000,000	236,000,000				

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	전기 제품매출원가	14,000,000원	유보감소
익금 불 산입	전기 제품매출	20,000,000원	유보감소
익금 불 산입	상품권 매출	7,000,000원	유보발생

2 감가상각비 조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

사업 연도	2018.01.01. ~ 2018.12.31.		적립금 조정!	명세서(을)	법인명	(주)	보람물산
세두	고정유보소득	 계산					
	1	2	당기:	중 증감	⑤ 기말잔액 (익기초현재) 비고		шП
과목	또는 사항	기초잔액	③ 감 소	④ 증 가			0117
김	·가상각비			2,000,000	2,000,0	000	배송용 트럭

자료 2. 감가상각 자료

(단위: 원)

고정자산 내 역	코 드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득금액	전기말 상각누계액	당기 회사 감가상각비	비고
건물 (정액법 40년)	101	공장 건물	제조	08	2017.7.25.	900,000,000	33,750,000	22,500,000	(주1)
차량운반구 (정률법 5년)	201	배송용 트럭	판관	05	2018.7.7.	60,000,000	15,530,000	14,530,000	
특허권 (정액법 5년)	301	특허권	판관	75	2018.8.1.	15,000,000	1,250,000	3,000,000	

(주1) 8월 8일 공장건물의 피난시설 설치금액 50,000,000원을 '수선비'로 회계처리 하였다.

세무조정 참고자료

- 1. 자료 1의 감가상각비는 차량운반구(배송용트럭)에 대한 전년도 상각부인액이다.
- 2. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.

평가문제

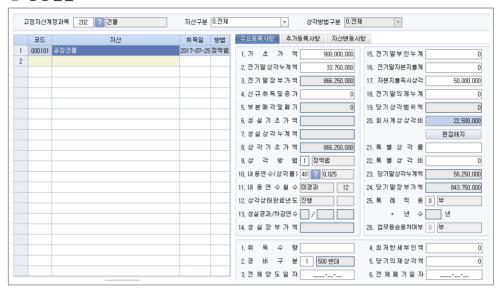
감가상각비조정명세서를 작성하시오.

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

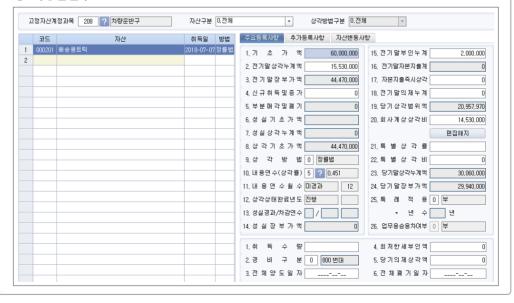
△ 해답 및 풀이

1. [고정자산등록]

① 공장건물



② 차량운반구







3. [감가상각비조정명세서합계표]

감가심) 각비조정명세 서합계표	I 전자		새로	불러오기 ▼ 저장	합계등록 일괄	
① 자 산 구 분		②합계액 -			⑥ 무 형 자 산		
'	U N 2 7 E	08 11 4	③ 건 축 물	④ 기계 장치	⑤ 기 타 자 산	W T S N U	
잼가	(101)기 말 현 재 액	970,750,000	900,000,000		60,000,000	10,750,00	
무 상 태 표	(102)감가상각누계액	86,310,000	56,250,000		30,060,000		
상액	(103)미 상 각 잔 액	884,440,000	843,750,000		29,940,000	10,750,00	
(104)	살 각 범 위 액	47,707,970	23,750,000		20,957,970	3,000,00	
(105)3	회 사 손 금 계 상 액	90,030,000	72,500,000		14,530,000	3,000,00	
	(106)상 각 부 인 액 ((105) - (104))	48,750,000	48,750,000				
조정 금액	(107)시 인 부 족 액 ((104)-(105))	6,427,970			6,427,970		
	(108)기왕부인액 중 당기손금추인액	2,000,000			2,000,000		
(109))신고조정손금계상액						

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	건물 감가상각비 상각부인액	48,750,000원	유보발생
손금산입	차량운반구 감가상각비 손금추인액	2,000,000원	유보감소

③ 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을) (7점)

자료. 업무무관 가지급금 내역

직책	성명	금액	대여일	계정과목	비고
대표이사	정진학	15,000,000원	2019. 3.1.	가지급금	업무무관
대표이사	정진학	20,000,000원	2019. 6.7.	가지급금	업무무관
대표이사	정진학	25,000,000원	2019.12.1	가지급금	업무무관
대리	이정훈	3,000,000원	2019. 8.5.	주·임·종단기채권	학자금 대여

참고자료

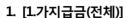
- 세무조정 1. 주·임·종단기채권계정 금액은 이정훈대리에게 무이자로 학자금을 대여한 내역이다.
 - 2. 가지급금에 대한 약정된 이자는 없는 것으로 한다.
 - 3. 특수관계인에 대한 가수금은 없는 것으로 한다.

평가문제

가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑, 을)을 작성하시오.

- 1. [가지급금, 가수금적수계산]에서 인명별로 가지급금 적수계산을 하시오.
- 2. 당좌대출이자율을 적용하여 인정이자 계산을 하시오.
- 3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오.
- 4. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

△ 해답 및 풀이





※ 사용인에 대한 학자금 대여액은 가지급금 인정이자 계산시 제외된다.

2. [3.당좌대출이자율]



3. [4.인정이자계산]



4. [소득금액조정합계표]

	217122017(0177)	1 000 1100	4101
익금산입	가지급금인정이자(대표자)	1,200,410원	상여

4 건설자금이자 조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료

- 1. 공장 신축에 사용하기 위하여 농협은행으로부터 다음과 같이 차입하였다.
- 특정차입금(농협은행) 1,095,000,000원
- 이자율: 연 6%
- 차입기간: 2019.9.1. ~ 2022.8.30.(당해 연도 이자계산 대상일수: 122일)
- 2. 특정차입금의 사용내역은 다음과 같다.

금융기관	공사비 지급	운영자금 전용	합계
농협은행	730,000,000원	365,000,000원	1,095,000,000원

- 3. 공사기간: 2019.6.1. ~ 2020.6.30.(당해 연도 공사일수: 214일)
- 4. 회사는 동 차입금에 대한 이자 21,960,000원을 전액 이자비용으로 회계처리 하였다.
 - 1,095,000,000원 × 6% × 122일/365일 = 21,960,000원

평가문제

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]

- 특정차입금 1,095,000,000원 중 운영자금으로 전용된 365,000,000원을 제외한 공사비지급분 730,000,000원만 건설자금이자 대상이다.
- 건설자금이자 해당액 = 730,000,000원 × 6% × 122/365 = 14,640,000원

	2. 특정차입금 건설자금	금미자 계산명세					전체화면보기		
번 호	⑤건설자산명	⑥대 <i>출</i> 기관명	⑦차입일	⑧차입금액	⑨미자율	⑩당기지급이자	⑪준공일또는 준공예정일	⑫건설자금이자 계산대상일수	⑬건설자금이자 계산대상금액
1	공장신축	농협은행	2019-09-01	730,000,000	6	14,640,000	2020-06-30	122	14,640,000
2									
		합 계		730,000,000		14,640,000			14,640,000

2. [1.건설자금이자 조정]

3 1.건	선설자금이자 조정				
구	분	①건설자금이자	②회 사계상액	③상각대상자산분	④차감조정액
건설	설완료 자산분				
건설	설중인 자산분	14,640,000			14,640,000
	계	14,640,000			14,640,000

3. [소득금액조정합계표]

손금불산입 건설자금이자 14,640,000원 유보발생

5 연구 및 인력개발비 발생명세서 (7점)

자료 1. 일반연구개발비 지출내역

계정과목	인건비(10명)	위탁 및 공동개발비(1건)	인력개발비
경상연구개발비 (판매비와 관리비)	50,000,000원	40,000,000원	25,000,000원

자료 2. 직전연도 지출한 일반연구 및 인력개발비 내역

사업연도	연구 및 인력개발비
2015.1.1. ~ 2015.12.31.	83,000,000원
2016.1.1. ~ 2016.12.31.	85,000,000원
2017.1.1. ~ 2017.12.31.	88,000,000원
2018.1.1. ~ 2018.12.31.	98,000,000원

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 2020년 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.

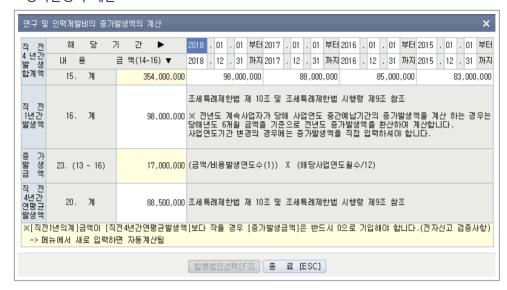
🗗 해답 및 풀이

1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]

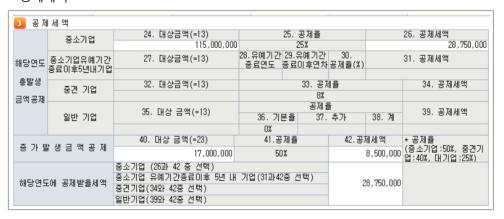
- 발생명세

	1	해당연도의 연구 및 인력개발비 발생명세														
Ш			자체연 구개 발비						위탁및공동연구개발비							
Ш		계 정 과 목	인 건 비		재료비 등		기	타	건 수	금 액	인력개발비	맞춤형 교육비용	현장훈련 수당 등			
			인원	금 액	건수	금 액	건수	금액	친구	- H		II 1010				
П	1	경상연구개발	10	50,000,000					1	40,000,000	25,000,000					
	2															

- 증가발생액 계산



- 공제세액



2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산]

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



3. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]

- 당기공제세액



4. [공제감면세액합계표(갑,을)]

(135) 소 계		170		
(136)외국납부세액공제	법인세법 제57조	101		
(137)재해손실세액공제	법인세법 제58조	102		
(138)신성장동력·원천기술 연구개발비세액공제 (최저한세 적용제외)	조특제법 제10조 제1항제1호	16A		
(139)일반 연구·인력개발비세액공제 (최저한세 적용제외)	조특제법 제10조 제1항제3호	16B	28,750,000	28,750,000
(140)동업기업 세액공제 배분액(최저한세 적용제외)	조특제법 제100조의18제4항	120		
(141)성실신고 확인비용에 대한 세액공제	조특제법 제126조의6	10A		