

제34회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 1급

Tax Accounting Technician

- 시험시간 : 90분
- 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 수험용USB확인

- (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 [문제유형①~⑩]을 입력한 후, 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.

4 시험시작

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

5 답안저장

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

6 답안제출

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

- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 [시험시행 공고일 현재\(2019.3.12.\) 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 대화에서 부장님의 질문에 대해 틀린 답변을 하는 직원은 누구인가?



- ① 김하나
③ 이로운

- ② 강대한
④ 한국인

해설

[정답] ③

- 업무의 분장, 문서화, 승인/결재체계, 감독체계, 자산의 보호체계는 통제활동에 해당한다.

[2] (주)한공의 2019년 10월 1일 신규 취득한 기계장치의 2019년 12월 31일 현재 장부금액을 계산하면 얼마인가?

잔액시산표		
(주)한공	2019.10.1. 현재	(단위: 원)
:	:	
기계장치	2,000,000	:
정부보조금	(200,000)	

• 감가상각 방법: 정액법, 잔존가치: 없음, 내용연수: 5년, 월할 상각

- ① 1,600,000원
- ② 1,710,000원
- ③ 1,890,000원
- ④ 1,900,000원

해설

[정답] ②

- 감가상각비: $(2,000,000\text{원} \div 5\text{년}) \times 3/12 = 100,000\text{원}$
- 정부보조금 미상각잔액: $200,000\text{원} - ((200,000 \div 5\text{년}) \times 3/12) = 190,000\text{원}$
- 장부금액: $2,000,000\text{원} - 100,000\text{원} - 190,000\text{원} = 1,710,000\text{원}$

[3] 실지재고조사법에 의한 재고자산의 평가방법을 선입선출법 및 후입선출법으로 적용 시 계산되는 매출총이익으로 옳은 것은?

일자	구분	수량	단가
12월 1일	기초재고	1,000개	500원
12월 8일	외상매입	1,000개	700원
12월 12일	외상매입	1,000개	900원
12월 16일	상품매출	1,500개	1,500원

	선입선출법	후입선출법
①	850,000원	900,000원
②	850,000원	1,000,000원
③	1,400,000원	1,000,000원
④	1,400,000원	900,000원

해설

[정답] ③

- 선입선출법 적용 시 매출원가: $1,000\text{개} \times 500\text{원} + 500\text{개} \times 700\text{원} = 500,000\text{원} + 350,000\text{원}$
 $= 850,000\text{원}$
 매출총이익: $(1,500\text{개} \times 1,500\text{원}) - 850,000\text{원} = 1,400,000\text{원}$
- 후입선출법 적용 시 매출원가: $1,000\text{개} \times 900\text{원} + 500\text{개} \times 700\text{원} = 900,000\text{원} + 350,000\text{원}$
 $= 1,250,000\text{원}$
 매출총이익: $(1,500\text{개} \times 1,500\text{원}) - 1,250,000\text{원} = 1,000,000\text{원}$

[4] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2019년도 주식처분이 당기순손익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 2018. 8. 1. (주)오름의 주식을 주당 2,200원에 1,000주 매입후 매도가능증권으로 분류하고 취득시 거래수수료 60,000원 지급
- 2018.12.31. (주)오름 주식의 공정가치는 주당 2,500원
- 2019. 6. 1. (주)오름의 주식을 주당 3,200원에 모두 매각

- | | |
|-----------------|---------------|
| ① 1,000,000원 증가 | ② 970,000원 증가 |
| ③ 940,000원 증가 | ④ 640,000원 증가 |

해설

[정답] ③

- 취득원가 = $1,000\text{주} \times 2,200\text{원} + 60,000\text{원} = 2,260,000\text{원}$
 처분이익 = $(1,000\text{주} \times 3,200\text{원}) - 2,260,000\text{원} = 940,000\text{원}$

[5] 2019년 12월 31일 현재 (주)한공의 설비자산 취득원가가 1,200,000원이며, 감가상각누계액이 700,000원이다. 2019년 말 설비자산의 공정가치는 400,000원이다. (주)한공이 최초로 유형자산에 대한 재평가모형을 사용할 경우 회계처리로 옳은 것은?

- ① 100,000원을 재평가손실로 자본의 차감항목으로 보고한다.
- ② 100,000원을 재평가손실로 손익계산서에 보고한다.
- ③ 100,000원을 감가상각누계액 계정을 차변에 기입하고 설비자산 계정을 대변에 기입한다.
- ④ 100,000원을 재평가잉여금 과목으로 기타포괄손익으로 인식한다.

해설

[정답] ②

- 최초평가시 자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에 그 감소액은 당기손실로 인식한다.

[6] 다음 중 금융리스에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 리스기간 종료시 리스자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우면 금융리스로 분류한다.
- ② 리스이용자만이 중요한 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산은 금융리스로 분류한다.
- ③ 금융리스이용자는 유효이자율법을 적용하여 이자비용을 인식한다.
- ④ 금융리스제공자가 리스자산에 대한 감가상각비를 인식한다.

해설

[정답] ④

- 금융리스에서 감가상각비는 리스이용자가 인식한다.

[7] 부가가치세 일반과세자인 (주)한공에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?
(단, (주)한공은 부가가치세법에 따른 회계처리를 하고 있으며, 대손세액공제는 신청하지 않는 것으로 가정한다.)

- 2019년 중 영세율 적용대상 매출액은 없으며 모든 매출은 외상거래이다.
- 2019. 1. 1. 매출채권 1,000,000원 및 대손충당금 70,000원
- 2019년 매출액: 15,000,000원(부가가치세가 포함되지 않은 금액임.)
- 2019년 중 회수불능으로 대손 처리된 매출채권: 300,000원
- 2019. 12. 31. 매출채권 1,350,000원 및 대손충당금 100,000원

- ① 매출채권의 합계잔액시산표 차변 합계금액은 16,000,000원이다.
- ② 대손충당금의 합계잔액시산표 차변 합계금액은 70,000원이다.
- ③ 2019년 중 매출채권으로부터 회수된 현금은 15,850,000원이다.
- ④ 손익계산서에 기록될 대손상각비는 330,000원이다.

해설

[정답] ①

- 매출채권의 합계잔액시산표 차변 합계금액
 : 기초 매출채권(1,000,000원) + 당기 증가 매출채권(15,000,000원 × 1.1) = 17,500,000원

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

- ① 사업개시일 전 사업자 등록을 한 경우에는 등록일부터 그 날이 속하는 과세기간의 종료일 까지를 최초과세기간으로 한다.
- ② 사업개시일 전 사업자 등록을 한 자가 등록일부터 정당한 사유 없이 6개월간 재화와 용역의 공급실적이 없는 경우에는 그 6개월이 되는 날에 사업을 개시하지 않게 된 것으로 본다.
- ③ 건설업을 영위하는 법인사업자의 경우 법인 등기부상의 소재지를 사업장으로 한다.
- ④ 부동산 임대업의 경우 그 임대업무를 총괄하는 장소를 사업장으로 한다.

해설

[정답] ④

- 부동산 임대업의 경우 그 부동산의 등기부상 소재지를 사업장으로 한다.

[9] 다음 중 면세포기에 대한 설명으로 옳은 것은?

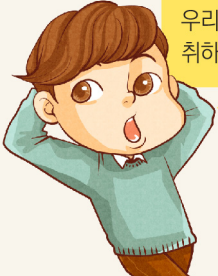
- ① 모든 재화나 용역의 공급에 대하여 면세를 포기할 수 있다.
- ② 부가가치세법상 둘 이상의 사업 또는 종목을 영위하는 면세사업자는 면세포기를 하고자 하는 재화 또는 용역의 공급만을 구분하여 면세포기를 할 수 있다.
- ③ 부가가치세법상 면세포기를 한 이후에도 언제든지 면세사업자로 전환할 수 있다.
- ④ 면세포기는 관할세무서장의 승인을 받아야 한다.

해설

[정답] ②

- ① 영세율이 적용되는 재화 또는 용역 등 일정한 재화나 용역에 한하여 면세포기를 할 수 있다.
- ③ 부가가치세법상 면세포기를 한 이후에는 면세포기를 신고한 날부터 3년간은 면세를 적용받지 못한다.
- ④ 면세포기는 관할세무서장의 승인을 필요로 하지 아니하다.

[10] 다음 중 소득세에 대하여 잘못 설명하고 있는 사람은?



우리나라 소득세는 신고납세제도를 취하고 있어.

길동



퇴직소득과 양도소득은 종합과세하지 않고 소득별로 따로 과세하는데 이를 분리과세라고 해.

지수



거주자는 국내외 모든 소득에 대하여 과세하기 때문에 무제한 납세의무자라고 해

종민



소득을 지급하는 자가 소득자로부터 일정한 세액을 징수하여 국가에 납부하는 제도를 원천징수라고 해.

나현

- ① 길동
- ② 지수
- ③ 종민
- ④ 나현

해설

[정답] ②

- 퇴직소득과 양도소득은 종합과세하지 않고 소득별로 따로 과세하는데, 이를 분류과세라고 한다.

[11] 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2019년 귀속 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 소득에 대하여 필요경비는 확인되지 않으며 모든 금액은 원천징수 세액을 차감하기 전의 금액이다.)

가. 비실명 배당소득	10,000,000원
나. 비영업대금이익(원천징수되지 아니하였음.)	15,000,000원
다. 퇴직 전에 부여받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사하여 얻은 이익	20,000,000원
라. 복권 당첨소득	40,000,000원

- ① 35,000,000원 ② 50,000,000원
 ③ 55,000,000원 ④ 70,000,000원

해설

[정답] ①

- $15,000,000\text{원(비영업대금이익)} + 20,000,000\text{원(주식매수선택권 행사이익)} = 35,000,000\text{원}$
- 원천징수되지 않은 비영업대금의 이익은 무조건 종합과세에 해당한다.
 퇴직 전에 부여받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사하여 얻은 이익은 기타소득에 해당한다. 비실명 배당소득과 복권 당첨소득은 무조건 분리과세에 해당한다.

[12] 다음 중 소득세법상 세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 종합소득세 계산시 외국납부세액공제액이 공제한도를 초과하는 경우 해당 과세기간의 다음 과세기간부터 5년 이내에 이월공제가 가능하다.
- ② 일용근로자의 근로소득에 대한 소득세 계산시 산출세액의 6%에 해당하는 근로소득세액 공제를 적용한다.
- ③ 사업자가 해당 과세기간에 천재지변이나 그 밖의 재해로 자산총액의 20% 이상에 해당하는 자산을 상실한 경우 재해손실세액공제를 적용할 수 있다.
- ④ 건강증진을 위한 의약품 구입비용은 의료비세액공제대상금액에 해당하지 않는다.

해설

[정답] ②

- 일용근로자의 근로소득에 대한 소득세 계산시 산출세액의 55%에 해당하는 근로소득 세액공제를 적용한다.

[13] 다음 중 법인세 신고 시 소득금액조정합계표의 작성과 관련이 없는 항목은?

- ① 접대비한도 초과액
- ② 지정기부금한도 초과액
- ③ 수입배당금액의 익금불산입액
- ④ 업무무관 자산 등에 대한 지급이자 손금불산입액

해설

[정답] ②

- ①, ③, ④는 소득금액조정합계표에 작성되는 항목이나, ②지정기부금 한도초과액은 소득금액조정합계표에 작성하지 않고 바로 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 기록되는 항목이다.

[14] 법인세법상 업무용승용차의 감가상각과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 업무용승용차의 감가상각 방법은 정액법만 가능하다.
- ② 업무용승용차의 감가상각 내용연수는 5년만 적용하여야 한다.
- ③ 업무용승용차의 감가상각 손금산입 방법은 강제상각제도를 적용하여야 한다.
- ④ 업무용승용차의 감가상각 손금산입 한도는 매년 1,000만원이다.

해설

[정답] ④

- 업무용승용차의 감가상각비 중 업무에 사용한 금액은 매년 800만원을 한도로 손금산입한다.

[15] 중소기업인 (주)한공은 제9기 사업연도(2019년 1월 1일~2019년 12월 31일)에 결손금 150,000,000원이 발생하였다. (주)한공이 결손금소급공제에 따른 환급세액을 신청한 경우 최대한 환급받을 수 있는 금액은 얼마인가? (단, (주)한공의 제8기 법인세 신고내역은 다음과 같으며, 결손금소급공제에 필요한 모든 요건은 충족한다고 가정한다.)

<제8기 법인세 신고내역>

과 세 표 준	300,000,000원
산 출 세 액	40,000,000원*
세액감면	△5,000,000원
세액공제	△15,000,000원
가산세액	2,000,000원
기납부세액	△7,000,000원
차감납부세액	15,000,000원

*법인세율: 과세표준 2억원 이하 10%, 2억원 초과 20%

- ① 15,000,000원 ② 20,000,000원
 ③ 25,000,000원 ④ 40,000,000원

해설

[정답] ②

- 환급세액: 전기 산출세액 - (전기 과세표준 - 결손금) × 법인세율

$$= 40,000,000\text{원} - (300,000,000\text{원} - 150,000,000\text{원}) \times 10\% = 25,000,000\text{원}$$
 환급세액 한도액: 전기 산출세액 - (전기 세액감면 + 세액공제)

$$= 40,000,000\text{원} - (5,000,000\text{원} + 15,000,000\text{원}) = 20,000,000\text{원}$$
 최대 환급세액: $\text{MIN}[25,000,000\text{원}, 20,000,000\text{원}] = 20,000,000\text{원}$

실무수행평가

(주)한라타이어(회사코드 1134)는 타이어 및 튜브 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 정부보조금 (4점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서											
(공급받는자 보관용)								승인번호			
공급자	등록번호	220-81-82565				공급받는자	등록번호	125-86-74877			
	상호	(주)주영기계		성명 (대표자)	김주영		상호	(주)한라타이어		성명 (대표자)	이수림
	사업장 주소	서울 종로구 계동1길 10					사업장 주소	서울 서대문구 독립문로 27			
	업태	제조업		중사업장번호			업태	제조업		중사업장번호	
	종목	기계제조					종목	타이어 및 튜브			
	E-Mail	juyoung@bill36524.com					E-Mail	soorim@bill36524.com			
작성일자	2019.10.26.		공급가액	250,000,000		세액	25,000,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
10	26	생산자동화시스템		5	50,000,000	250,000,000	25,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구			
275,000,000								함			

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 090204-01-200327 (주)한라타이어				
1	2019-10-26	(주)주영기계	275,000,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 생산자동화시스템을 (주)주영기계에서 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.(단, 생산자동화시스템은 ‘기계장치’로 처리할 것.) 2. 자료 2는 공장에서 사용할 생산자동화시스템을 구입하고 기술보증기금에서 지원받은 정부지원금을 포함하여 구매대금을 (주)주영기계로 신한은행 보통예금 계좌에서 이체한 내역이다.
평가문제	1. 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.(전자세금계산서는 ‘전자입력’으로 처리할 것.) 2. 10월 15일 입금된 거래내역을 참고하여 정부보조금 관련 거래를 일반전표에 입력하시오.(자산관련 보조금은 관련 자산에서 정부보조금(219.정부보조금)을 차감하며 해당 계정을 사용하여 회계처리 할 것.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 26일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	생산자동화시스템	250,000,000	25,000,000	00132.(주)주영기계	전자입력
분개유형	(차) 206.기계장치	250,000,000원	(대) 103.보통예금	275,000,000원	
3.혼합	135.부가세대금금	25,000,000원	(98001.신한은행)		

2. [일반전표입력] 10월 26일

(차) 104.정부보조금	200,000,000원	(대) 219.정부보조금	200,000,000원
---------------	--------------	---------------	--------------

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

자료. 당초 전자세금계산서

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호				
공급자	등록번호	125-86-74877								수령자	등록번호	120-81-34671				
	상호	(주)한라타이어		성명 (대표자)	이수림				상호		(주)영흥무역		성명 (대표자)	주영흥		
	사업장 주소	서울 서대문구 독립문로 27									사업장 주소	서울 강남구 강남대로 654길				
	업태	제조업		종사업장번호							업태	무역업		종사업장번호		
	종목	타이어 및 튜브									종목	타이어 외				
	E-Mail	soorim@bill36524.com									E-Mail	trade@bill36524.com				
작성일자	2019.10.29.				공급가액	18,000,000				세액	1,800,000					
비고																
월	일	품목명				규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
10	29	타이어 세트					50	360,000	18,000,000	1,800,000						
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구						
19,800,000						19,800,000				함						

자료설명

1. 10월 29일 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 이 거래에 대하여 내국신용장이 사후에 발급되어 영세율을 적용하려고 한다.
- 내국신용장 개설일자: 2019년 11월 15일
- 개설은행: 신한은행 서대문지점

평가문제

내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발행하고,
전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

▶ 해답 및 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 10월 29일 전표선택 → 수정세금계산서 클릭 → 수정사유(5.내국 신용장사후개설)를 선택 → 내국신용장개설일(11월 15일)을 입력하고 [확인<Tab>] 클릭

수정사유

수정 사유: 5.내국신용장사후개설 (발행매수 : 2 매 발행)

비 고 내 국 신 용 장 개 설 일 2019 년 11 월 15 일

신 고 년 월 2019 년 10 월

- ② 수정세금계산서(매출)화면에서 수량, 단가, 공급가액을 입력한 후 [확인<Tab>] 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유: 5 내국신용장 사후 개설 내국신용장개설일: 2019-11-15 신고년월: 2019-10

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2019	10	29	과세	타이어 세트	50	360,000	18,000,000	1,800,000	19,800,000	00125	(주)영흥무역	120-81-34671
수정분	2019	10	29	과세	타이어 세트	-50	360,000	-18,000,000	-1,800,000	-19,800,000	00125	(주)영흥무역	120-81-34671
수정분	2019	10	29	영세	타이어 세트	50	360,000	18,000,000		18,000,000	00125	(주)영흥무역	120-81-34671
합 계								18,000,000		18,000,000			

당초송민번호:

참고사항 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ 수정세금계산서 2건에 대한 회계처리가 자동 반영된다.

→ 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	타이어 세트	-18,000,000	-1,800,000	00125.(주)영흥무역	
분개유형	(차) 108.외상매출금	-19,800,000원	(대) 404.제품매출	-18,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	-1,800,000원	

→ 수정분 영세율세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	타이어 세트	18,000,000		00125.(주)영흥무역	
분개유형	(차) 108.외상매출금	18,000,000원	(대) 404.제품매출	18,000,000원	
2.외상					

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 [전자발행]을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 [확인<Tab>] 클릭
- ② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 [발행(F3)] 버튼을 클릭한 다음 확인클릭
- ③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭
- ④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭
- ⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭
- ⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인<Tab>] 클릭

② 예정신고누락분의 확정신고 반영 (8점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	20190801	생략	20190915	20190915	(주)유림상사	30,000,000원	3,000,000원	일반

자료 2. 신용카드매출내역

매출전표
카드종류: 국민카드
회원번호: 3424-3152-****-5**8
회 원 명: (주)지원카센타
거래일시: 2019. 8. 10. 12:04:17
거래유형: 신용승인
공급가액: 5,000,000원
부 가 세: 500,000원
결제금액: 5,500,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 07984895
가맹점명: (주)한라타이어
가맹점번호: 84652210
- 이 하 생 략 -

자료 3. 신용카드매입내역

매출전표
카드종류: 우리카드
회원번호: 4164-3892-****-7**6
회 원 명: (주)한라타이어
거래일시: 2019. 8. 11. 18:46:17
거래유형: 신용승인
공급가액: 450,000원
부 가 세: 45,000원
결제금액: 495,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 17987849
가맹점명: (주)예지문구
가맹점번호: 91253315
- 이 하 생 략 -

자료 4. 영수증매출내역

영 수 증		2019/08/15
(주)한라타이어		Tel. (02)222-6430
서울 서대문구 독립문로 27		
125-86-74877		
제품명	수 량	단 가 금 액
튜브		88,000
합계: 88,000원		
감사합니다.		

자료설명	<p>(주)한라타이어는 타이어 및 튜브를 도소매하는 법인이며, 제2기 부가가치세 예정신고 시 누락한 자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서내역이다. 자료 2는 (주)지원카센타에 제품을 판매하고 발급한 카드매출전표이다. 자료 3은 영업부에서 사용할 소모품을 구입하고 발급받은 카드매출전표이다. (단, 매입세액 공제요건 충족하였으며, 당사는 소모품 취득 시 자산으로 처리할 것.) 자료 4는 홍보관을 방문한 개인에게 현금을 받고 제품을 소매로 판매한 영수증이다. 2020년 1월 25일 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소 신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 92일로 한다.(단, 원 단위 미만 절사할 것.)
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 누락된 자료를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서 관련 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 예정신고누락분과 관련한 가산세를 적용하여 제2기 확정 부가가치세 신고서를 작성하시오. (단, 예정신고누락분 신고대상월은 10월로 입력할 것.)

해답 및 풀이

1. 매입매출전표입력

[8월 1일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	30,000,000	3,000,000	00137.(주)유림상사	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	33,000,000원	(대) 404.제품매출		30,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		3,000,000원

※ 기능모음의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월: 2019년 10월]을 입력한다.

[8월 10일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	제품	5,000,000	500,000	00537.(주)지원카센타	
분개유형	(차) 108.외상매출금	5,500,000원	(대) 404.제품매출		5,000,000원
4.카드	(99600.국민카드)		255.부가세예수금		500,000원
또는 3.혼합					

※ 기능모음의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월: 2019년 10월]을 입력한다.

[8월 11일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	소모품	450,000	45,000	00160.(주)예지문구	
분개유형	(차) 122.소모품 450,000원		(대) 253.미지급금 495,000원		
4.카드 또는 3.혼합	135.부가세대금 45,000원		(99601.우리카드)		

※ 기능모음의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월: 2019년 10월]을 입력한다.

[8월 15일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	제품	80,000	8,000		
분개유형	(차) 101.현금 88,000원		(대) 404.제품매출 80,000원		
1.현금			255.부가세예수금 8,000원		

※ 기능모음의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월: 2019년 10월]을 입력한다.

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

1) 예정신고누락분명세

예정신고누락분명세						X
과세 영세 합계 면세 합계	구분	금액		세율	세액	
		과세	세금계산서	33	30,000,000	10/100
	과세	기타	34	5,080,000	10/100	508,000
	영세	세금계산서	35		0/100	
	영세	기타	36		0/100	
	합계		37	35,080,000		3,508,000
	면세	세금계산서	38			
	면세	그 밖의 공제매입세액	39	450,000		45,000
	합계		40	450,000		45,000

2) 가산세명세

- ① 지연발급 가산세: 30,000,000원 × 1% = 300,000원
- ② 신고불성실가산세: (3,508,000원 - 45,000원) × 10% × 50% = 173,150원
- ③ 납부불성실가산세: (3,508,000원 - 45,000원) × 2.5/10,000 × 92일 = 79,649원
- ④ 가산세 합계: 552,799원

가산세명세						X
25.가산세명세	구분	금액	세율	세액		
	사업자미납세금	61		1%		
	세금계산서지연발급금	62	30,000,000	1%		300,000
	세금계산서미납금	63		0.5%		
	세금계산서미납금	64		위험금조		
	전자세금계산서 지연금	65		0.3%		
	세금계산서미납금조	66		0.5%		
	세금계산서미납금	67		위험금조		
	신규불성실	69	3,463,000	위험금조		173,150
	부당불성실	74	3,463,000	위험금조		79,649
	신고불성실	75		0.5%		
	합계	76		1%		
67.세금계산서지연발급금	합계	77		부당금리대주세		
	합계	78		부당금리대주세		
	합계	79		부당금리대주세		
	합계	80		부당금리대주세		
	합계	81		부당금리대주세		
	합계	82		부당금리대주세		
	합계	83		부당금리대주세		
	합계	84		부당금리대주세		
	합계	85		부당금리대주세		
	합계	86		부당금리대주세		
	합계	87		부당금리대주세		
	69.신고불성실	합계	88		부당금리대주세	
합계		89		부당금리대주세		
합계		90		부당금리대주세		
합계		91		부당금리대주세		
합계		92		부당금리대주세		
합계		93		부당금리대주세		
합계		94		부당금리대주세		
합계		95		부당금리대주세		
합계		96		부당금리대주세		
합계		97		부당금리대주세		
합계		98		부당금리대주세		
합계		99		부당금리대주세		
69.신고불성실	합계	100		부당금리대주세		
	합계	101		부당금리대주세		
	합계	102		부당금리대주세		
	합계	103		부당금리대주세		
	합계	104		부당금리대주세		
	합계	105		부당금리대주세		
	합계	106		부당금리대주세		
	합계	107		부당금리대주세		
	합계	108		부당금리대주세		
	합계	109		부당금리대주세		
	합계	110		부당금리대주세		
	합계	111		부당금리대주세		
작성요령	합계	112		부당금리대주세		
	합계	113		부당금리대주세		
	합계	114		부당금리대주세		
	합계	115		부당금리대주세		
	합계	116		부당금리대주세		
	합계	117		부당금리대주세		
	합계	118		부당금리대주세		
	합계	119		부당금리대주세		
	합계	120		부당금리대주세		
	합계	121		부당금리대주세		
	합계	122		부당금리대주세		
	합계	123		부당금리대주세		
작성요령	합계	124		부당금리대주세		
	합계	125		부당금리대주세		
	합계	126		부당금리대주세		
	합계	127		부당금리대주세		
	합계	128		부당금리대주세		
	합계	129		부당금리대주세		
	합계	130		부당금리대주세		
	합계	131		부당금리대주세		
	합계	132		부당금리대주세		
	합계	133		부당금리대주세		
	합계	134		부당금리대주세		
	합계	135		부당금리대주세		
작성요령	합계	136		부당금리대주세		
	합계	137		부당금리대주세		
	합계	138		부당금리대주세		
	합계	139		부당금리대주세		
	합계	140		부당금리대주세		
	합계	141		부당금리대주세		
	합계	142		부당금리대주세		
	합계	143		부당금리대주세		
	합계	144		부당금리대주세		
	합계	145		부당금리대주세		
	합계	146		부당금리대주세		
	합계	147		부당금리대주세		
작성요령	합계	148		부당금리대주세		
	합계	149		부당금리대주세		
	합계	150		부당금리대주세		
	합계	151		부당금리대주세		
	합계	152		부당금리대주세		
	합계	153		부당금리대주세		
	합계	154		부당금리대주세		
	합계	155		부당금리대주세		
	합계	156		부당금리대주세		
	합계	157		부당금리대주세		
	합계	158		부당금리대주세		
	합계	159		부당금리대주세		
작성요령	합계	160		부당금리대주세		
	합계	161		부당금리대주세		
	합계	162		부당금리대주세		
	합계	163		부당금리대주세		
	합계	164		부당금리대주세		
	합계	165		부당금리대주세		
	합계	166		부당금리대주세		
	합계	167		부당금리대주세		
	합계	168		부당금리대주세		
	합계	169		부당금리대주세		
	합계	170		부당금리대주세		
	합계	171		부당금리대주세		
작성요령	합계	172		부당금리대주세		
	합계	173		부당금리대주세		
	합계	174		부당금리대주세		
	합계	175		부당금리대주세		
	합계	176		부당금리대주세		
	합계	177		부당금리대주세		
	합계	178		부당금리대주세		
	합계	179		부당금리대주세		
	합계	180		부당금리대주세		
	합계	181		부당금리대주세		
	합계	182		부당금리대주세		
	합계	183		부당금리대주세		
작성요령	합계	184		부당금리대주세		
	합계	185		부당금리대주세		
	합계	186		부당금리대주세		
	합계	187		부당금리대주세		
	합계	188		부당금리대주세		
	합계	189		부당금리대주세		
	합계	190		부당금리대주세		
	합계	191		부당금리대주세		
	합계	192		부당금리대주세		
	합계	193		부당금리대주세		
	합계	194		부당금리대주세		
	합계	195		부당금리대주세		
작성요령	합계	196		부당금리대주세		
	합계	197		부당금리대주세		
	합계	198		부당금리대주세		
	합계	199		부당금리대주세		
	합계	200		부당금리대주세		
	합계	201		부당금리대주세		
	합계	202		부당금리대주세		
	합계	203		부당금리대주세		
	합계	204		부당금리대주세		
	합계	205		부당금리대주세		
	합계	206		부당금리대주세		
	합계	207		부당금리대주세		
작성요령	합계	208		부당금리대주세		
	합계	209		부당금리대주세		
	합계	210		부당금리대주세		
	합계	211		부당금리대주세		
	합계	212		부당금리대주세		
	합계	213		부당금리대주세		
	합계	214		부당금리대주세		
	합계	215		부당금리대주세		
	합계	216		부당금리대주세		
	합계	217		부당금리대주세		
	합계	218		부당금리대주세		
	합계	219		부당금리대주세		
작성요령	합계	220		부당금리대주세		
	합계	221		부당금리대주세		
	합계	222		부당금리대주세		
	합계	223		부당금리대주세		
	합계	224		부당금리대주세		
	합계	225		부당금리대주세		
	합계	226		부당금리대주세		
	합계	227		부당금리대주세		
	합계	228		부당금리대주세		
	합계	229		부당금리대주세		
	합계	230		부당금리대주세		
	합계	231		부당금리대주세		
작성요령	합계	232		부당금리대주세		
	합계	233		부당금리대주세		
	합계	234		부당금리대주세		
	합계	235		부당금리대주세		
	합계	236		부당금리대주세		
	합계	237		부당금리대주세		
	합계	238		부당금리대주세		
	합계	239		부당금리대주세		
	합계	240		부당금리대주세		
	합계	241		부당금리대주세		
	합계	242		부당금리대주세		
	합계	243		부당금리대주세		
작성요령	합계	244		부당금리대주세		
	합계	245		부당금리대주세		
	합계	246		부당금리대주세		
	합계	247		부당금리대주세		
	합계	248		부당금리대주세		
	합계	249		부당금리대주세		
	합계	250		부당금리대주세		
	합계	251		부당금리대주세		
	합계	252		부당금리대주세		
	합계	253		부당금리대주세		
	합계	254		부당금리대주세		
	합계	255		부당금리대주세		
작성요령	합계	256		부당금리대주세		
	합계	257		부당금리대주세		
	합계	258		부당금리대주세		
	합계	259		부당금리대주세		
	합계	260		부당금리대주세		
	합계	261		부당금리대주세		
	합계	262		부당금리대주세		
	합계	263		부당금리대주세		
	합계	264		부당금리대주세		
	합계	265		부당금리대주세		
	합계	266		부당금리대주세		
	합계	267		부당금리대주세		
작성요령	합계	268		부당금리대주세		
	합계	269		부당금리대주세		
	합계	270		부당금리대주세		
	합계	271		부당금리대주세		
	합계	272		부당금리대주세		
	합계	273		부당금리대주세		
	합계	274		부당금리대주세		
	합계	275		부당금리대주세		
	합계	276		부당금리대주세		
	합계	277		부당금리대주세		
	합계	278		부당금리대주세		
	합계	279		부당금리대주세		
작성요령	합계	280		부당금리대주세		
	합계	281		부당금리대주세		
	합계	282		부당금리대주세		
	합계	283		부당금리대주세		
	합계	284		부당금리대주세		
	합계	285		부당금리대주세		
	합계	286		부당금리대주세		
	합계	287		부당금리대주세		
	합계	288		부당금리대주세		
	합계	289		부당금리대주세		
	합계	290		부당금리대주세		
	합계	291		부당금리대주세		
작성요령	합계	292		부당금리대주세		
	합계	293		부당금리대주세		
	합계	294		부당금리대주세		
	합계	295		부당금리대주세		
	합계	296		부당금리대주세		
	합계	297		부당금리대주세		
	합계	298		부당금리대주세		
	합계	299		부당금리대주세		
	합계	300		부당금리대주세		
	합계	301		부당금리대주세		
	합계	302		부당금리대주세		
	합계	303		부당금리대주세		
작성요령	합계	304		부당금리대주세		
	합계	305		부당금리대주세		
	합계	306		부당금리대주세		
	합계	307		부당금리대주세		
	합계	308		부당금리대주세		
	합계	309		부당금리대주세		
	합계	310		부당금리대주세		
	합계	311		부당금리대주세		
	합계	312		부당금리대주세		
	합계	313		부당금리대주세		
	합계	314		부당금리대주세		
	합계	315		부당금리대주세		
작성요령	합계	316		부당금리대주세		
	합계	317		부당금리대주세		
	합계	318		부당금리대주세		
	합계	319		부당금리대주세		
	합계	320		부당금리대주세		
	합계	321		부당금리대주세		
	합계	322		부당금리대주세		
	합계	323		부당금리대주세		
	합계	324		부당금리대주세		
	합계	325		부당금리대주세		
	합계	326		부당금리대주세		
	합계	327		부당금리대주세		
작성요령	합계	328		부당금리대주세		
	합계	329		부당금리대주세		
	합계	330		부당금리대주세		
	합계	331		부당금리대주세		
	합계	332		부당금리대주세		
	합계	333		부당금리대주세		
	합계	334		부당금리대주세		
	합계	335		부당금리대주세		
	합계	336		부당금리대주세		
	합계	337		부당금리대주세		
	합계	338		부당금리대주세		
	합계	339		부당금리대주세		
작성요령	합계	340		부당금리대주세		
	합계	341		부당금리대주세		
	합계	342		부당금리대주세		
	합계	343		부당금리대주세		
	합계	344		부당금리대주세</		

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 연말정산 (4점)

자료설명

사무직 한원규 대리(1002)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타자료이다.
1. 부양가족은 모두 한원규와 생계를 같이하고 있으며, 소득은 없다.
2. 사원등록의 부양가족명세는 반영되어 있다.

평가문제

[연말정산근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.
- 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계 금액을 1건으로 집계하여 입력한다.
- 보험료세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다.
- 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다.
- 월세액세액공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다.(임대차계약서상 주소지는 한원규의 현 주소지와 동일)

자료 1. 한원규 대리의 부양가족내역

● 부 양 가 족 명 세 (2019. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장	경로	출산	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인	○							한원규	내 690601-1985018	
2	3.배우자	배우자								장인순	내 781111-2222220	02.처
3	1.(소)직계존속	60세 이상				○				한만규	내 380505-1111111	03.부
4	4.직계비속(자녀)	20세 미하						○		한민규	내 070203-3023180	05.자
5												
	합 계					1		1				

자료 2. 한원규의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료

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

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
한원규	690601-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역 (단위: 원)

종류	상 호	보험종류			납입금액 계
	사업자번호	증권번호	주피보험자		
	종피보험자1	종피보험자2	종피보험자3		
보장성	삼성생명보험(주)	**생명보험			2,100,000
	106-81-41***	100540651**	690601-1*****	한원규	
보장성	동부화재(주)	자동차보험			550,000
	108-81-15***		781111-2*****	장인순	
인별합계금액					2,650,000

국 세 청

National Tax Service

2019년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
한원규	690601-1*****

■ 교육비 지출내역 (단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원등록금	**대학교	108-90-15***	8,000,000
인별합계금액			8,000,000

국 세 청

National Tax Service

2019년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**■ 환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
한만규	380505-1*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-04-15***	**의원	일반	2,200,000
106-05-81***	**한의원	보약	700,000
109-91-23***	**안경	일반	400,000
의료비 인별합계금액			2,900,000
안경구입비 인별합계금액			400,000
인별합계금액			3,300,000

**2019년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]****■ 환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
한민규	070203-3*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
106-05-81***	**소아청소년과	일반	300,000
의료비 인별합계금액			300,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			300,000



월 세 납 입 영 수 증			
■ 임대인			
성명(법인명)	오원식	주민등록번호(사업자번호)	771010-1111111
주소	인천시 남구 용정공원로 33		
■ 임차인			
성명	한원규	주민등록번호	690601-1985018
주소	경기도 부천시 범안로 220		
■ 세부내용			
- 임대차 기간: 2019년 1월 1일 ~ 2019년 12월 31일			
- 월세금액: 600,000원(연 7,200,000원)			
- 주택유형: 아파트, 계약면적 82㎡(국민주택 규모 이하)			

▶ 해답 및 풀이

[연말정산자료입력]

1) 보험료세액공제 - 소득공제 탭

정산명세		소득명세		소득공제	의료비	기부금	신용카드	연금투자
	관계 코드	성 명		기 본	보험료			
	내외 국인	주민등록번호			건강	고용	보장성	장애인
1	0	한원규		본인/세대주			2,100,000	
	1	690601-1985018			218,100	57,850		
2	3	장인순		배우자			550,000	
	1	781111-2222220						
3	1	한만규		60세 이상				
	1	380505-1111111						
4	4	한민규		20세 이하				
	1	070203-3023180						

2) 교육비세액공제 - 소득공제 탭

정산명세		소득명세		소득공제	의료비	기부금
연번	관계 코드	성 명	기 본	교육비		
				구분	일반	장애인 특수교육
1	0	한원규	본인	본인	8,000,000	
	1	690601-1985018				
2	3	장인순	배우자			
	1	781111-2222220				
3	1	한만규	60세 이상			
	1	380505-1111111				
4	4	한민규	20세 이하			
	1	070203-3023180				
5						

3) 의료비세액공제 - 의료비 탭

정산명세 소득명세 소득공제 의료비 기부금 신용카드 연금명세 월세액명세												
● 지급 내역												
	공제대상자					지급처			지급명세		지급명세	
	부양가족 관계코드	성명	내 외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 코드	건수	지급액	납입시 세비 해당 여부	중증질환 결핵환자등
1	소득자의 직계존	한만규	내	380505-1111111	○			국세청	1	2,600,000	X	X
2	직계비속(자녀, 입	한만규	내	070203-3023180	X			국세청	1	300,000	X	X
3												

- 보약구입비는 의료비 공제대상이 아님.

4) 월세액 세액공제 - 정산명세 탭

월세액							
2. 월세액 세액공제 명세							
임대인 성명 (상호)	주인(사업자)등 등록번호	주택유형	주택계약 면적(㎡)	임대차계약서상 주소지	임대차계약기간		월세액
					시작	종료	
오원식	771010-1111111	아파트	82.00	경기도 부천시 범안로 220	2019-01-01	2019-12-31	7,200,000
합계							7,200,000

② 이자/배당소득의 원천징수 (4점)

자료. 배당금 지급내역

구분	주주명	주민(법인)등록번호	배당금액	주소
거주자	이상순	720204-1850214	7,000,000원	서울특별시 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가)

자료설명	1. 회사는 3월 29일 현금배당을 결의하였다. 2. 4월 10일 주주 이상순(3003)에게 현금 배당금을 지급하였다.
	평가문제
1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(소득구분: 151) - 자료에서 주어진 내용만을 입력하되, 입력대상이 아닌 경우에는 입력하지 마시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [이자배당소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오.	

해답 및 풀이

1. [기타소득자입력]

기타소득자입력

코드	소득자명	거주	주민(외국인)번호	소득구분
03003	이상순	거주	내 720204-1850214	151 내국법인 배당
03004				

기본사항등록

소득구분/연말구분 151 ? 내국법인 배당·분배 연말 1 1,부

내외국인/국적 0 0.내국인 거주지국 KR ? 대한민국

소득자구분/실명구분 111 ? 내국인주민등록번호 0 0.실명

개인/법인 1 1.개인 필요경비율 %

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

연적사항등록

법인명(대표자명) _____

사업자등록번호 _____

주민등록번호 720204-1850214 생년월일 1972 년 2 월 4 일 ?

우편번호 ?

주소 서울특별시 서대문구 홍성로7길 31(홍성로27가) _____

전화번호) _____ - _____

핸드폰번호) _____ - _____

E-mail 등록 @ _____

은행/계좌번호/예금주 ? _____ 이상순

이월여부 0 0.여 선택이월여부 1 1.부

2. [이자배당소득자료입력]

이자배당소득자료입력

지급년월 2019 년 04 월

코드	소득자명	주민등록번호	소득구분
03003	이상순	내 720204-1850214	151 내국법인 배당

기타 관리 항목

소득구분	계좌번호	과세구분	금융상품	조세특2
151 내국법인 배당·분배금, 간				

소득 지급 내역

귀속월	지급일자	채권...	이자지급대...	금액	세율	소득세	법인세	지방소득세
2019-03	2019-04	10		7,000,000	14.000%	980,000		98,000

- 귀속월은 2019년 3월(배당결의일)

③ 퇴직소득의 원천징수 (4점)

자료 1. 퇴사자 관련정보

사원코드	3041
사원명	최상진
퇴직일자	2019년 2월 25일
퇴직사유	자발적 퇴사
근속기간	2016년 1월 1일 ~ 2019년 2월 25일
회사규정상 퇴직급여	25,000,000원

자료 2. 최상진의 개인형퇴직연금(IRP)

연금계좌취급자	사업자등록번호	계좌번호	확정급여형 퇴직연금제도 가입일
국민은행	110-81-75321	105-697805-1-23	2018년 1월 1일

자료설명

1. 급여자료는 이미 입력되어 있다.
2. 사원 최상진이 퇴사하여 퇴사일에 퇴직금을 지급하려고 한다.
3. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도에 가입되어 있으며 퇴직금추계액의 100%를 퇴직연금에 불입하고 있다.
4. 퇴직금 중 20,000,000원은 개인형퇴직연금(IRP)계좌로 2019년 2월 25일 입금하고, 잔액은 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.

평가문제

1. 사원등록 메뉴에 퇴사년월일을 입력하시오.
2. 퇴직소득자료입력 메뉴에 자료를 입력하고 퇴직소득세를 산출하시오.
3. [원천징수이행상황신고서]에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [사원등록] - 퇴사년월일에 2019년 2월 25일을 입력한다.

20. 퇴 사 년 월 일 2019 년 02 월 25 일 ?

2. [퇴직소득자료입력]

<input type="checkbox"/> 구분 코드 <input type="checkbox"/> 근로 3041 <input type="checkbox"/> 근로	<input type="checkbox"/> 사원명 최상진	<input type="checkbox"/> 구분 사유 퇴직 자발																																																												
<table><tr><th>구분</th><th>처</th><th>구분</th><th>종간지급 등</th><th>최종</th><th>정산</th></tr><tr><td rowspan="5">연금액여형</td><td>(13)근무처명</td><td></td><td></td><td>(주)한라타이어</td><td></td></tr><tr><td>(14)사업자등록번호</td><td></td><td></td><td>125-86-74877</td><td></td></tr><tr><td>(15)퇴직급여</td><td></td><td></td><td>25,000,000</td><td>25,000,000</td></tr><tr><td>(16)비과세 퇴직급여</td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>(17)과세대상 퇴직급여((15)-(16))</td><td></td><td></td><td>25,000,000</td><td>25,000,000</td></tr></table>			구분	처	구분	종간지급 등	최종	정산	연금액여형	(13)근무처명			(주)한라타이어		(14)사업자등록번호			125-86-74877		(15)퇴직급여			25,000,000	25,000,000	(16)비과세 퇴직급여					(17)과세대상 퇴직급여((15)-(16))			25,000,000	25,000,000																												
구분	처	구분	종간지급 등	최종	정산																																																									
연금액여형	(13)근무처명			(주)한라타이어																																																										
	(14)사업자등록번호			125-86-74877																																																										
	(15)퇴직급여			25,000,000	25,000,000																																																									
	(16)비과세 퇴직급여																																																													
	(17)과세대상 퇴직급여((15)-(16))			25,000,000	25,000,000																																																									
<table><tr><th>구분</th><th>(18)입사일</th><th>(19)가산일</th><th>(20)퇴사일</th><th>(21)지급일</th><th>(22)근속월수</th><th>(23)재외월수</th><th>(24)가산월수</th><th>(25)종복월수</th><th>(26)근속연수</th></tr><tr><td>종간지급 근속연수</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>최종 근속연수</td><td>2016-01-01</td><td>2016-01-01</td><td>2019-02-25</td><td></td><td>38</td><td></td><td></td><td></td><td>4</td></tr><tr><td>정산 근속연수</td><td>2016-01-01</td><td>2016-01-01</td><td>2019-02-25</td><td></td><td>38</td><td></td><td></td><td></td><td>4</td></tr><tr><td>안 분 2012.12.31이전</td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td>2013.01.01이후</td><td></td><td>2016-01-01</td><td>2019-02-25</td><td></td><td>38</td><td></td><td></td><td></td><td>4</td></tr></table>			구분	(18)입사일	(19)가산일	(20)퇴사일	(21)지급일	(22)근속월수	(23)재외월수	(24)가산월수	(25)종복월수	(26)근속연수	종간지급 근속연수										최종 근속연수	2016-01-01	2016-01-01	2019-02-25		38				4	정산 근속연수	2016-01-01	2016-01-01	2019-02-25		38				4	안 분 2012.12.31이전										2013.01.01이후		2016-01-01	2019-02-25		38				4
구분	(18)입사일	(19)가산일	(20)퇴사일	(21)지급일	(22)근속월수	(23)재외월수	(24)가산월수	(25)종복월수	(26)근속연수																																																					
종간지급 근속연수																																																														
최종 근속연수	2016-01-01	2016-01-01	2019-02-25		38				4																																																					
정산 근속연수	2016-01-01	2016-01-01	2019-02-25		38				4																																																					
안 분 2012.12.31이전																																																														
2013.01.01이후		2016-01-01	2019-02-25		38				4																																																					
납부명세 퇴직세액계산 종간정산내역 [주의] 51번 금액은 계산 산식과 다른면 전자신고시 오류로 검증됩니다.																																																														
이연 퇴직소득세액계산	(48) 신고대상세액 ((47))	연금계좌 입금내역		연금계좌 복수입력		(50) 퇴직급여 ((17))	(51)이연 퇴직소득세 ((48) × (49)/(50))																																																							
		연금계좌 취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	(49) 계좌입금금액																																																								
	970,400	국민은행	110-81-75321	105-697805-1-2	2019-02-25	20,000,000	776,320																																																							
연세	구분	소득세		지방소득세		농어촌특별세	계																																																							
	(53)신고대상세액 ((47))	970,400		97,040			1,067,440																																																							
	(54)이연퇴직소득세 ((51))	776,320		77,632			853,952																																																							
	(55)차감 원천징수세액 ((53)-(54))	194,080		19,400			213,480																																																							
(10)확정급여형 퇴직연금 제도가입일	2018-01-01	(11)2011.12.31 퇴직금		영수일자	2019-02-25	신고서 귀속년월	2019-02																																																							

- [15.퇴직급여]란에 25,000,000원을 입력하여 퇴직소득세를 산출한다.
- 이연퇴직소득세액계산란에 연금계좌취급자, 사업자등록번호, 계좌번호, 입금일, 계좌입금 금액 20,000,000원을 입력한다.
- [10.확정급여형 퇴직연금제도가입일]란에 가입년월일을 입력한다.

3. [원천징수이행상황신고서]

귀속월: 2월, 지급월: 2월로 조회하여 원천징수이행상황신고서를 작성한다.

원천징수이행상황신고서										#매월 보내기 (F4) 매입(F4) 불러오기(F3) 저장(Ctrl+S) One-Shot(Ctrl+O) 기능모음(F11)									
귀속기간 2019년 02월 ~ 2019년 02월 지급기간 2019년 02월 ~ 2019년 02월 0월기신고																			
1. 신고구분: <input checked="" type="checkbox"/> 매월 <input type="checkbox"/> 반기 <input type="checkbox"/> 수정 <input type="checkbox"/> 연말 <input type="checkbox"/> 소득치분 <input type="checkbox"/> 환급신청										2. 귀속연월: 201902 3. 지급연월: 201902 4. 납부일부: <input type="radio"/> 대 <input checked="" type="radio"/> 부 사업자단위: <input type="radio"/> 대 <input checked="" type="radio"/> 부									
원천징수내역										부표-거주자 부표-비거주자 부표-법인원천									
구분	코드	소득지급(과세미입, 비과세포함)	4. 연월	5. 출자금액	6. 소득세 등	7. 농어촌특별세	8. 가산세	9. 당월 조정 환급세액	10. 소득세 등 (가산세 포함)	11. 농어촌 특별세									
과세소득	간 이 세 액	A01	1	3,400,000	38,890														
	종 도 퇴 사	A02																	
	일 통 근 로	A03																	
	연말정산합계	A04																	
	연말납부금액	A05																	
	연말납부금액	A06																	
과세소득	가 감 계	A10	1	3,400,000	38,890					38,890									
	연 금 계 좌	A21																	
	그 외	A22	1	25,000,000	194,080														
과세소득	가 감 계	A20	1	25,000,000	194,080					194,080									
	확 정 징 수	A25																	
	연 말 정 산	A26																	
과세소득	가 감 계	A30																	
	연 금 계 좌	A41																	
	종교매출징수	A43																	
전월 미환급 세액의 계산										당월 환급 환급세액									
12. 전월미환급 13. 가환급신청 14. 잔액 12-13										15. 일반환급 16. 선확제안 17. 금융통 17. 합계									
18. 조정대상잔금 (14+15+16+17)										19. 당월조정 환급금액									
20. 차환미환 환급액(18-19)										21. 환급신청액									



문제 5

법인세관리 (35점)

(주)천안산업(회사코드 5134)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 조정후 수입금액명세서
- ② 선급비용명세서
- ③ 대손충당금 및 대손금조정명세서
- ④ 가지급금등의 인정이자조정명세서(갑, 을)
- ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서

① 조정후 수입금액명세서 (7점)

세무조정
참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종목	기준경비율 코드
제품매출	제조업	남성용정장	181101
상품매출	도매 및 상품중개업	셔츠 외의 등	513121

2. 상품매출금액 중 112,000,000원은 해외수출분이고 나머지는 내수(국내생산품)분이다.

3. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액	비 고
25	고정자산매각	5,000,000원	
30	거래시기차이감액	8,000,000원	공급시기 전에 선수금 수령 시 세금계산서 발급분
22	사업상 증여	3,000,000원	

평가문제

조정후수입금액명세서를 작성하시오.

1. [1.업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 반영하시오.
2. [3.수입금액과의 차액내역]에 차액내역을 반영하시오.

▶ **해답 및 풀이**

1. [1.업종별 수입금액 명세서]

조정후수입금액명세서

전자

새로불러오기

저장

수입조회

잔액조회

일괄

1 업종별 수입금액 명세서

	①업태	②종목	코드	③기준 (단순)경비율번호	수입금액			
					④계 (⑤+⑥+⑦)	내 수		⑦수 출
						⑤국내생산물	⑥수입상품	
1	제조업	남자용개인마출	01	181101	1,836,800,000	1,836,800,000		
2	도매 및 상품중개업	외의	02	513121	368,000,000	256,000,000	112,000,000	

2. [3.수입금액과의 차액내역]

2

부가가치세 과세표준 수입금액 차액검토

상세보기

3

수입금액과의 차액내역

일괄작성

부가가치세 과세 표준	일	반	2,080,800,000	코드	구분 (내용)	금액	비고	
	영	세 출	112,000,000					
	계		2,192,800,000					
	면	세 수	입 금 액					28,000,000
	합	계	2,220,800,000					
	수	입	금 액					2,204,800,000
차			액	16,000,000	50	차액계	16,000,000	

2 선급비용명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

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

자료 2. 당기중 임차료 납입 내역

지급일	내용	금액	거래은행	기간
2019.7.1.	임차료 (공장건물)	10,000,000원	하나빌딩(주)	2019.7.1.~2020.6.30.

**세무조정
참고자료**

1. 전기분 '자본금과 적립금 조정명세서(을)'의 내역을 참고하여 조정한다.
(공장건물에 대한 보험료를 선급한 것이다. 선급기간(2년): 2019.1.1~2020.12.31.
단, 전기분 선급비용의 세무조정 시에는 선급기간에 따라 월할 계산한다.)
2. 선급비용을 계상할 계정은 (제)임차료이다.

평가문제

선급비용명세서를 작성하시오.

1. 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오.
2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이
1. [계정별원장]을 이용한 [임차료] 내역 조회

계정별원장 조회

조회기간

2019년 01월 01일 ? ~ 2019년 12월 31일 ?

잔액형태

누계

과목별

적요유형

0.사용안함 ? ~ ?

유형구분

0.사용안함 ? ~ ?

계정코드

519 ? ~ 519 ?

> <

519 : 임차료

> <

날자	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
07/01		2019. 07. 01 ~ 2020. 6. 30 공장임차료	00205	하나빌딩(주)	10,000,000		10,000,000
		[월 계]			10,000,000		
		[누 계]			10,000,000		

2. [선급비용명세서] 작성

선급비용명세서

새로불러오기

저장

합계등록

원장조회

구분등록

일괄처리

세무조정 대상금액 일괄처리

No	구분	적요	거래처	선급비용	회사계상액	세무조정대 상금액
1	선급 임차료	2019.07.01.~2020.06	하나빌딩 (주)			
2	선급비용 계산					
	해당기간			지급액	선급비용	회사계상액
	2019	07	01 ~ 2020 06 30	10,000,000	4,972,677	4,972,677

3. 전기분 선급비용의 손금추인

$$2,000,000\text{원} \times 1\text{년}/2\text{년} = 1,000,000\text{원}$$

4. 소득금액조정합계표 작성

손금산입	전기분 보험료 선급비용	1,000,000원	유보감소
손금불산입	(제)임차료 선급비용	4,972,677원	유보발생

③ 대손충당금 및 대손금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]						(뒤 쪽)
사업 연도	2018.01.01. ~ 2018.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)천안산업	
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
대손충당금 한도초과	4,300,000	4,300,000	3,000,000	3,000,000		
외상매출금 (대손금)			8,000,000	8,000,000		
총 략						

자료 2. 대손에 관한 사항

일자	계정과목	대손사유	금액	비고
2019. 6.16.	외상매출금	파산	6,000,000원	대손요건 충족
2019.11.19.	받을어음	부도	7,700,000원	부도확정일 2019.5.18.

세무조정 참고자료

1. 자료 1의 전기 외상매출금(대손금) 부인액 8,000,000원은 2019년 4월 30일에 소멸시효가 완성되어 대손금의 손금산입 요건을 충족하였다.
2. 자료 2는 당기에 발생한 대손내역이며, 그 외의 대손발생은 없다.
3. 회사는 매출채권에 대해서만 대손충당금을 설정하며, 대손충당금 설정대상 제외 채권은 없다.
4. 회사의 대손실적률은 1/100이다.
5. 기타의 사항은 기장된 데이터를 이용하기로 한다.

평가문제

대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.

1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)의 내역을 세무조정하시오.
2. [2.대손금조정]에 대한 대손처리내역을 원장조회하여 반영하시오.
3. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오.
4. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정사항을 반영하시오.
5. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

▶ **해답 및 풀이**

1. 자본금과 적립금 조정명세서(을) - 전기 세무조정

- 전기 대손충당금 한도초과액과 당기에 대손요건을 충족한 대손금 부인액도 모두 손금 산입 한다.
(손금산입) 전기 대손충당금 한도 초과액 3,000,000원(유보감소)
(손금산입) 전기 대손금 부인액 8,000,000원(유보감소)

2. [대손금조정]의 대손처리내역

2. 대손금 조정											
	22.일자	23.계정과목	24.채권내역	25.대손사유	26.금액	대손충당금			당기손금 계상액		
						27.계	28.시인액	29.부인액	30.계	31.시인액	32.부인액
1	06-16	외상매출금	매출채권	파산	6,000,000	4,000,000	4,000,000		2,000,000	2,000,000	
2	11-19	받을어음	매출채권	부도	7,700,000	5,000,000	5,000,000		2,700,000	2,699,000	1,000

- ① 6월 16일 대손처리내역
➔ 6월 16일 대손요건을 충족하므로 대손충당금 시인액 4,000,000원과 당기손금 계상액 2,000,000원으로 처리한다.
- ② 11월 19일 대손처리내역
➔ 부도(부도확정일 2019.5.18) 발생 후 6개월이 경과하였으므로 비망금액 1,000원을 제외한 금액을 대손충당금 시인액 5,000,000원과 당기손금 계상액 2,699,000원으로 처리한다.

3. [대손충당금 조정(채권잔액)]에 설정채권 입력

2. 대손충당금 조정 (채권잔액)						
						<input type="checkbox"/> 비교 사용 <input checked="" type="button" value="크게"/>
	16.계정과목	17.채권잔액의 장부가액	18.기말현재 대손금 부인 누계액	19.합계 (17+18)	20.충당금 설정제외 채권	21.채권잔액 (19 - 20)
1	외상매출금	1,949,380,000		1,949,380,000		1,949,380,000
2	받을어음	160,000,000	1,000	160,001,000		160,001,000
	계	2,109,380,000	1,000	2,109,381,000		2,109,381,000

→ 받을어음 대손금 부인액 1,000원을 설정대상채권에 가산한다.

4. [대손충당금 조정(손금 및 익금산입 조정)]에 대손충당금 조정 입력

※ 잔액조회 원장에서 108.외상매출금 ~ 111.대손충당금까지를 조회하여 확인한 후 입력한다.

3. 1. 대손충당금 조정 (손금 및 익금산입 조정)												설정을 수정	
손 금 산 입 조 정	1. 채권잔액 (21의 금액)		2. 설정률	3. 한도액 (1 × 2)	회사계상액			7. 한도초과액 (6-3)					
		2,109,381,000			1 / 100	21,093,810	4. 당기계상액		5. 보충액	6. 계			
					26,093,800		26,093,800				4,999,990		
익 금 산 입 조 정	8. 장부상 충당금 기초잔액	9. 기중 충당금 환입액	10. 충당금 부인 누계액	11. 당기대손금 상계액 (27의 금액)	12. 당기설정 충당금 보충액	13. 환입할금액 (8-9-10-11-12)	14. 회사 환입액	15. 과소환입 과다환입 (△)(13-14)					
	9,000,000		3,000,000	9,000,000		-3,000,000		-3,000,000					

5. [소득금액조정합계표]

손금산입	전기 대손충당금 손금추인	3,000,000원	유보감소
손금산입	전기 대손금부인액 손금추인	8,000,000원	유보감소
손금불산입	대손금 부인액(받을어음)	1,000원	유보발생
손금불산입	대손충당금 한도초과	4,999,990원	유보발생

4. 가지급금등의 인정이자조정명세서(갑, 을) (7점)

자료 1. 업무무관 가지급금 내역

직책	성명	금액	대여일	계정과목	비고
대표이사	김대표	60,000,000원	2019.7.2.	가지급금	
관계회사	(주)대한제국	50,000,000원	2019.5.3.	단기대여금	당사의 주요주주
부장	정부장	3,000,000원	2019.7.1.	가지급금	자녀 학자금 대여금

자료 2. 차입금 내역

일자	차입금액	상환금액	거래은행	이자율
전기이월	200,000,000원		하나은행	연 4%
2019.3. 2.	100,000,000원		국민은행	연 5%
2019.4.10.	200,000,000원		대한은행	연 4.5%
2019.9.10.		20,000,000원	하나은행	연 4%

세무조정
참고자료

1. 자료 1의 부장 정부장의 가지급금은 자녀에 대한 학자금 대여액이다.
2. 가지급금에 대한 약정된 이자는 없는 것으로 한다.
3. 인정이자 계산 시 가중평균차입이자율을 적용한다.
4. 특수관계인에 대한 가수금은 없는 것으로 한다.

평가문제

- 가지급금등의 인정이자조정명세서(갑, 을)을 작성하시오.
1. [2.이자율별 차입금 잔액계산]에서 차입금 잔액 적수계산을 하시오.
 2. [3.가지급금, 가수금적수계산]에서 인명별 가지급금 적수계산을 하시오.
 3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오.
 4. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [2.이자율별 차입금 잔액계산]

금융기관명 : 1 하나은행 새로불러오기(현재거래처) 계정설정 이자율적용

No	거래처명	No	<input type="checkbox"/>	일자	차입금	상환액	누적잔액	이자율(%)	잔액적수
1	하나은행	1	<input type="checkbox"/>	2019 01-01	200,000,000		200,000,000	4	8,000,000
2	국민은행	2	<input type="checkbox"/>	2019 09-10		20,000,000	180,000,000	4	7,200,000
3	대한은행	3	<input type="checkbox"/>						

금융기관명 : 2 국민은행 새로불러오기(현재거래처) 계정설정 이자율적용

No	거래처명	No	<input type="checkbox"/>	일자	차입금	상환액	누적잔액	이자율(%)	잔액적수
1	하나은행	1	<input type="checkbox"/>	2019 03-02	100,000,000		100,000,000	5	5,000,000
2	국민은행	2	<input type="checkbox"/>						
3	대한은행	3	<input type="checkbox"/>						

금융기관명 : 3 대한은행 새로불러오기(현재거래처) 계정설정 이자율적용

No	거래처명	No	<input type="checkbox"/>	일자	차입금	상환액	누적잔액	이자율(%)	잔액적수
1	하나은행	1	<input type="checkbox"/>	2019 04-10	200,000,000		200,000,000	4.5	9,000,000
2	국민은행	2	<input type="checkbox"/>						
3	대한은행	3	<input type="checkbox"/>						

2. [3.가지급금, 가수금적수계산] 메뉴

(1) [가지급금(전체)]

선택 1 **1.가지급금(전체)** 2.가수금 3.당좌대출이자율 4.가중평균차입이자

계정별원장 데이터불러오기

No	직책	성명	G	TY	No	월일	적 요	차변	대변	잔액	일수	적수	발생일자
1	대표이	김대표	0		1	07-02	대여	60,000,000		60,000,000	183	10,980,000,000	2019-07-02
2	관계 회 (주)대한지	0			2								
3													

선택 1 **1.가지급금(전체)** 2.가수금 3.당좌대출이자율 4.가중평균차입이자

계정별원장 데이터불러오기

No	직책	성명	G	TY	No	월일	적 요	차변	대변	잔액	일수	적수	발생일자
1	대표이	김대표	0		1	05-03	대여	50,000,000		50,000,000	243	12,150,000,000	2019-05-03
2	관계 회 (주)대한지	0			2								
3													

(2) [4.가중평균차입이자]

- ① 4.가중평균차입이자 TAB에서 [인명별 불러오기]를 클릭하여 1.가지급금 자료를 불러온다.
- ② 이자율에 커서를 두고 [F2]를 눌러 [적용]을 하면 가중평균차입이자율이 자동 반영된다.

선택 4 **1.가지급금(전체)** 2.가수금 3.당좌대출이자율 **4.가중평균차입이자**

작업순서 혼수(1.가지급금(전체), 2.가수금->4.가중평균차입이자)

No	직책	성명	G	TY	No	대여기간	월일	적 요	차변	대변	잔액	일수	가지급금적수	가수금적수	차감적수	이자율(%)	인명이자	
1	대표이	김대표	0	가	1	발생년 월일	회수년 월일	월일	적 요	차변	대변	잔액	일수	가지급금적수	가수금적수	차감적수	이자율(%)	인명이자
2	관계 회 (주)대한지	0	가		2	2019-07-02		07-02	대여	60,000,000		60,000,000	183	10,980,000,000		10,980,000,000	4.4	1,323,616
3																		

선택 4 **1.가지급금(전체)** 2.가수금 3.당좌대출이자율 **4.가중평균차입이자**

작업순서 혼수(1.가지급금(전체), 2.가수금->4.가중평균차입이자)

No	직책	성명	G	TY	No	대여기간	월일	적 요	차변	대변	잔액	일수	가지급금적수	가수금적수	차감적수	이자율(%)	인명이자	
1	대표이	김대표	0	가	1	발생년 월일	회수년 월일	월일	적 요 <td>차변</td> <td>대변</td> <td>잔액</td> <td>일수</td> <td>가지급금적수</td> <td>가수금적수</td> <td>차감적수</td> <td>이자율(%)</td> <td>인명이자</td>	차변	대변	잔액	일수	가지급금적수	가수금적수	차감적수	이자율(%)	인명이자
2	관계 회 (주)대한지	0	가		2	2019-05-03		05-03	대여	50,000,000		50,000,000	243	12,150,000,000		12,150,000,000	4.4	1,464,657
3																		

3. [4.인정이자계산] 메뉴

당좌대출이자율에 의한 가자금금 등 인정이자 조정			가중평균차입이자율에 의한 가자금금 등 인정이자 조정					
1.성명	2.가자금금적수	3.가수금적수	4.차감적수(2-3)	5.인정이자	6.회사계상액	시가인정범위		9.조정액(9=7) 7>3억미거나 8>=5%인 경우
						7.차액 (5-6)	8.비율(%) (7/5)*100	
김대표	10,980,000,000		10,980,000,000	1,323,616		1,323,616	100.00000	1,323,616
(주)대한제	12,150,000,000		12,150,000,000	1,464,657		1,464,657	100.00000	1,464,657

4. 소득금액조정합계표 작성

익금산입	가자금금인정이자(김대표)	1,323,616원	상여
익금산입	가자금금인정이자((주)대한제국)	1,464,657원	기타사외유출

5. 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다.
2. 지정기부금 한도초과액은 9,800,000원이다.
3. 이월결손금 내역은 다음과 같다.

발생연도	2004년	2017년
이월결손금	25,000,000원	15,000,000원

4. 세액공제감면내역
 - 중소기업에 대한 특별세액 감면액은 11,000,000원이다.
 - 연구·인력개발비공제액은 7,000,000원이다.
5. (주)우리공구로부터 공장에서 사용할 절삭공구 1대를 3,000,000원에 구입하고 영수증을 수취하였다.
6. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부 세액이 포함되어 있다.

평가문제

법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.

1. 소득금액조정합계표의 소득금액 조정내역을 반영하시오.
2. 지정기부금 한도초과액을 반영하시오.
3. 공제감면세액을 반영하시오.
(세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.)
4. 영수증수취명세서를 참고하여 가산세를 반영하시오.
5. 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오.
6. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.
7. 선택가능한 방법이 있는 경우에는 법인세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

해답 및 풀이

1. [소득금액조정합계표]의 소득금액 반영

- [새로불러오기]를 클릭하면 소득금액, 과세표준, 산출세액이 자동반영된다.

2. 지정기부금한도초과액 입력

- 기부금한도초과액 9,800,000원을 입력한다.

3. 이월결손금 입력

- 사업연도 개시일 전 10년 이내에 개시한 사업연도에서 발생한 이월결손금 15,000,000원을 [109.이월결손금]란에 입력한다.

4. 공제·감면 세액 입력

- 최저한세 적용대상 세액공제: 중소기업특별세액감면[121.최저한세 적용대상 공제감면 세액]란에 11,000,000원을 입력한다.
- 최저한세 적용배제 세액공제: 연구·인력개발비세액공제 7,000,000원을 [123.최저한세 적용제외 공제감면세액]란에 입력한다.

5. 가산세액

- [124.가산세액]란에 60,000원 입력한다.
3만원초과 지출증명서류 미수취 가산세: 3,000,000원 × 2% = 60,000원

6. 중간예납세액 및 원천납부세액 입력

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

7. 분납할 세액 입력

- 분납할 세액 62,347,524원을 입력한다.

법인세과세표준 및 세액조정계산서				전자	가장	이월결손금	새로불러오기	저장	조입/보정
① 소득금액 계산	101.결산세상당기순이익	01	764,465,300						
	① 소득금액조정액	102.익금산입	02	187,109,940					
		103.손금산입	03	12,000,000					
	104.차가감소소득금액(101 + 102 - 103)	04	939,575,240						
	105.기부금한도초과액	05	9,800,000						
	106.기부금한도초과이월결손금산입	54							
	107.각사업연도소득금액(104+105-106)	06	949,375,240						
② 과세표준 계산	108.각사업연도소득금액(106+107)		949,375,240						
	109.이월결손금	07	15,000,000						
	110.비과세소득	08							
	111.소득공제	09							
	112.과세표준(108+109-110-111)	10	934,375,240						
	158.선납세액	55							
	113.과세표준(112+158)	56	934,375,240						
③ 산출세 액계산	114.세율	11	20%						
	115.산출세액	12	166,875,048						
	116.지점유보소속(법제96조)	13							
	117.세율	14							
	118.산출세액	15							
	119.합계(115+118)	16	166,875,048						
④ 분납할 세액계	120.산출세액(120+119)		166,875,048						
	121.최저한세 적용대상 공제감면세액	17	11,000,000						
	122.차감세액	18	155,875,048						
	123.최저한세 적용제외 공제감면세액	19	7,000,000						
	124.가산세액	20	60,000						
	125.가감계(122-123+124)	21	148,935,048						
	126.중간예납세액	22	22,500,000						
⑤ 분납할 세액계	127.수시분과세액	23							
	128.원천납부세액	24	1,680,000						
	129.간접회사등외국납부세액	25							
	130.소계(126+127+128+129)	26	24,180,000						
	131.선고납부건가산세액	27							
	132.합계(130+131)	28	24,180,000						
	133.감면분추가납부세액	29							
⑥ 분납할 세액계	134.차가감납부할세액(125-132+133)	30	124,755,048						
	토지등양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)								
	미환류소득법인세 계산(F3으로 이동) / 중소기업제외								
	151.차가감납부할세액계(134+150+166)	46	124,755,048						
	152.사실과다분회계처리조정세액공제	57							
	153.분납세액계산별위역	47	124,695,048						
	분납할세액	50	62,347,524						
⑦ 분납할 세액계	차감납부세액	53	62,407,524						