

제35회 AT(Accounting Technician)자격

TAT 1급

Tax Accounting Technician

- 시험시간 :
- 페이지수 :
- 이론배점 : 문항당 2점
- 실무배점 : 문항별 배점 참조

B형

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 [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(2019.4.24.) 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 2019년 퇴직급여충당부채와 관련된 거래내역이다. 이에 대한 회계처리와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- 1월 1일: 퇴직급여충당부채(3,000,000원) 퇴직연금운용자산(3,000,000원)
- 4월 1일: 퇴직금 800,000원을 퇴직연금운용자산에서 지급함.
- 12월 1일: 퇴직연금운용자산 500,000원을 불입함.
- 12월 31일: 퇴직연금운용자산에 대하여 이자수익 150,000원 발생함.
- 12월 31일: (주)한공의 전체 임직원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금은 3,500,000원임.

- ① 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시한다.
- ② 퇴직연금운용자산에 대한 이자수익은 영업외수익으로 기록한다.
- ③ 2019년 손익계산서에 기록할 퇴직급여는 1,150,000원이다.
- ④ 2019년 결산분개 후 퇴직연금운용자산은 2,850,000원이다.

해설

[정답] ③

- 퇴직급여: 3,500,000원 - (3,000,000원 - 800,000원) = 1,300,000원

[2] 다음 중 (주)한공의 사채 발행 관련 내용이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 2019. 1. 1.에 3년만기 사채(액면금액 300,000원, 액면이자율 10%)를 260,000원에 발행하고 사채발행비로 20,000원을 현금 지급하였다.

- ① 사채는 할인발행한 것이다.
- ② 사채발행비 20,000원은 당기비용으로 처리한다.
- ③ 사채는 300,000원 액면금액으로 대변에 기록한다.
- ④ 사채할인발행차금 60,000원을 차변에 기록한다.

해설

[정답] ②

- (차) 현금 260,000원 (대) 사채 300,000원
사채할인발행차금 40,000원
(차) 사채할인발행차금 20,000원 현금 20,000원
사채발행비는 사채할인발행차금에 포함해야 함

[3] 다음 중 회계오류 수정의 사례에 해당하는 것은 무엇인가?

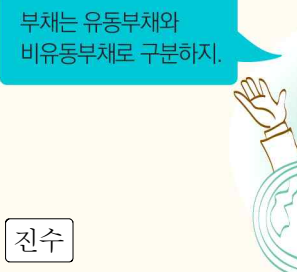
- ① 유가증권의 취득단가 산정방법의 변경
- ② 현금주의의 회계처리에서 발생주의로의 변경
- ③ 유형자산의 원가모형 적용에서 재평가모형으로의 변경
- ④ 재고자산 평가방법의 변경

해설

[정답] ②

- 회계오류는 계산상 실수, 회계기준의 잘못된 적용, 과실 또는 사실의 누락 등으로 발생
나머지 보기들은 모두 회계정책의 변경 사례임

[4] 재무제표의 구분표시에 대하여 잘못 설명한 사람은 누구인가?

 <p>유동자산은 당좌자산과 재고자산으로 구분해야 해.</p> <p>하영</p>	 <p>부채는 유동부채와 비유동부채로 구분하지.</p> <p>진수</p>
 <p>배당금수익은 현금흐름표에 영업활동으로 분류하는 거야.</p> <p>영철</p>	 <p>모든 기업은 매출총이익과 영업이익을 구분해서 표시해야 해.</p> <p>영희</p>

- ① 하영
③ 영철

- ② 진수
④ 영희

해설

[정답] ④

- 제조업과 판매업 및 건설업 이외의 업종에서는 매출총손익의 구분표시를 생략할 수 있다.

[5] 다음은 (주)한공의 2019년 12월 31일 현재 보유중인 재고자산 현황이다. 2019년도 손익계산서에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가? (단, 재고자산 평가는 종목별로 한다고 가정한다.)

종목	취득원가	예상 판매가격	예상 판매비용
A제품	120,000원	140,000원	10,000원
B제품	150,000원	140,000원	10,000원
C제품	1,200,000원	1,250,000원	100,000원

- ① 50,000원
③ 75,000원

- ② 70,000원
④ 85,000원

해설

[정답] ②

- 재고자산평가손실 : 취득원가 - Min(취득원가, 순실현가능가치)
* 순실현가능가치 = 예상 판매가격 - 예상 판매비용
A제품 = 120,000원 - Min(120,000원, 130,000원) = 0원 (해당없음)
B제품 = 150,000원 - Min(150,000원, 130,000원) = 150,000원 - 130,000원 = 20,000원
C제품 = 1,200,000원 - Min(1,200,000, 1,150,000) = 1,200,000원 - 1,150,000원 = 50,000원
재고자산평가손실 = 20,000원 + 50,000원 = 70,000원

[6] (주)한공이 사용 중인 차량운반구를 거래처가 사용하던 기계장치와 교환하면서 현금 800,000원을 지급한 경우, 인식해야 할 유형자산처분손익은 얼마인가?(단, 차량운반구와 기계장치는 이종자산에 해당한다.)

구분	차량운반구	기계장치
취 득 원 가	5,000,000원	7,000,000원
감가상각누계액	2,000,000원	3,000,000원
공 정 가 치	불확실함	3,600,000원

- ① 유형자산처분손실 200,000원 ② 유형자산처분이익 100,000원
- ③ 유형자산처분손실 400,000원 ④ 유형자산처분이익 600,000원

해설

[정답] ①

- 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 유형자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정한다. 다만, 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치가 불확실한 경우에는 교환으로 취득한 자산의 공정가치를 취득원가로 할 수 있다.
- (차) 기계장치 3,600,000원 (대) 차량운반구 5,000,000원
 감가상각누계액 2,000,000원 현금 800,000원
 유형자산처분손실 200,000원

[9] 다음 자료를 토대로 (주)한공(의류제조업)의 2019년 제1기 확정신고 시 부가
가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료에는 부가가치세가 포함
되지 아니하였다.)

가. 하치장 반출액	12,000,000원
나. 외상판매액(외상대금을 2019년 8월에 수령할 예정임.)	10,000,000원
다. 영업용이 아닌 승용차 매각대금	15,000,000원
라. 의류제조 과정에서 발생한 부산물의 매각대금	6,000,000원
마. 거래처에 자금을 대여하고 받은 이자	7,000,000원

- ① 28,000,000원 ② 31,000,000원
③ 37,000,000원 ④ 43,000,000원

해설

[정답] ②

- 10,000,000원(외상판매액) + 15,000,000원(승용차 매각대금) + 6,000,000(부산물 매각대금)
= 31,000,000원
- 하치장 반출은 재화의 공급에 해당하지 않는다.
거래처에 자금을 대여하고 받은 이자는 재화의 공급에 해당하지 않는다.

[10] 다음 중 소득세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수시부과 후 추가로 발생한 소득이 없을 경우에는 과세표준확정신고를 하지 아니할 수 있다.
② 무신고가산세와 무기장가산세가 동시에 적용되는 경우에는 그 중 가산세액이 큰 가산세만을 적용한다.
③ 해당 과세기간에 변호사업을 개시한 사업자의 소득금액을 추계조사결정하는 경우에는 단순경비율을 적용한다.
④ 종합소득과세표준이 없거나 결손금이 있는 거주자도 소득세 과세표준 신고의무가 있다.

해설

[정답] ③

- 변호사업을 영위하는 사업자는 단순경비율 적용대상자에 포함되지 아니한다.

[11] 다음 중 근로소득자인 김한공 씨의 2019년 연말정산에 대한 대화로 옳지 않은 것은?

 <p>양도소득금액 150만원이 있는 배우자는 기본공제대상자에 해당하지 않아.</p> <p>선우</p>	 <p>소득이 없는 67세 모친이 2019년 9월 1일 사망한 경우 기본공제대상자에 해당하지 않아.</p> <p>영미</p>
 <p>소득이 없는 자녀가 해당 과세기간 중 20세가 된 경우 기본공제대상자에 해당 해.</p> <p>재우</p>	 <p>근로소득 외의 다른 소득이 없는 경우 연말정산으로 납세의무가 종결 돼.</p> <p>희선</p>

- ① 선우
③ 재우

- ② 영미
④ 희선

해설

[정답] ②

- 연중 사망한 경우에는 기본공제대상자에 해당한다.

[12] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 제10기 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세 차감 전 순이익이 50,000,000원인 경우, 김한공 씨의 제10기 사업 소득금액은 얼마인가?

가. 교통사고별과금	3,000,000원
나. 외국법인으로부터 받은 배당금	10,000,000원
다. 토지처분이익	2,000,000원
라. 사업과 관련된 자산수증이익(이월결손금 보전에 충당하지 아니함.)	6,000,000원

- ① 35,000,000원 ② 38,000,000원
③ 41,000,000원 ④ 47,000,000원

해설

[정답] ③

- $50,000,000\text{원} + 3,000,000\text{원} - 10,000,000\text{원} - 2,000,000\text{원} = 41,000,000\text{원}$
- 교통사고별과금은 필요경비에 산입하지 않는다.
외국법인으로부터 받은 배당금은 배당소득에 해당한다.
토지처분이익은 양도소득에 해당한다.
사업과 관련된 자산수증이익은 총수입금액에 해당하므로 별도의 조정을 하지 않는다.

[13] 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기로 옳은 것은?

- ① 자산의 위탁매매는 위탁자가 수탁자에게 그 자산을 인도한 날이다.
② 사채할인발행차금은 기업회계기준에 따른 사채할인발행차금의 상각방법에 따라 이를 손금에 산입한 날이다.
③ 부동산의 판매는 그 부동산을 인도한 날이다.
④ 잉여금의 처분에 따른 배당은 해당 법인이 실제로 배당금을 지급한 날이다.

해설

[정답] ②

- ① 자산의 위탁매매는 수탁자가 그 위탁자산을 매매한 날이다.
- ③ 부동산의 판매는 대금청산일, 소유권이전등기일(등록일), 인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날이다.
- ④ 법인세법에서 배당소득의 귀속시기는 소득세법의 수입시기를 따르며, 소득세법에서 잉여금의 처분에 따른 배당은 해당 법인의 잉여금처분결의일이 귀속시기이다.

해설

[정답] ②

- 가. 접대비 해당액 : $51,000,000\text{원} + 2,000,000\text{원(현물접대비 과소계상액)} = 53,000,000\text{원}$
- 나. 접대비 한도액 : $24,000,000\text{원} \times 12/12 + 5,000,000,000\text{원} \times 2/1,000 = 34,000,000\text{원}$
- 다. 접대비 한도초과액 : $53,000,000\text{원} - 34,000,000\text{원} = 19,000,000\text{원}$

실무수행평가

(주)개성유리(회사코드 1135)는 유리 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 퇴직연금 (4점)

자료. 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일자	내용	찾은신금액	맡긴신금액	잔액	거래점
1	2019-03-31	퇴직연금(생산직)	10,000,000		*****	서초점
2	2019-03-31	퇴직연금(사무직)	12,000,000			

자료설명

확정급여형퇴직연금(DB)제도에 가입하고 있는 (주)개성유리는 생산직과 사무직 직원의 퇴직연금 부담금(기여금)을 국민은행 보통예금계좌에서 신한생명 퇴직연금계좌로 이체하였다.(단, 부담금 중 1%는 사업비로 충당된다.)

평가문제

거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 31일

(차) 198.퇴직연금운용자산 21,780,000원 (98500.신한생명)	(대) 103.보통예금 22,000,000원 (98300.국민은행)
531.수수료비용(제) 100,000원	
831.수수료비용(판) 120,000원	

② 리스회계 (4점)

자료 1. 금융리스 계약서

금융리스 계약서

대한리스(주)와 (주)개성유리는 다음과 같은 조건으로 금융리스 계약을 체결함.

1. 리스자산명: 기계장치
2. 리스료 총액: 3,000,000원
3. 리스료 지급 조건: 1,000,000원(연), 3회 분할 후불지급조건
4. 리스기간: 3년
5. 이자율: 10%
6. 계약체결일: 2019년 1월 1일

자료 2. 리스원리금 상환표

(단위: 원)

회차	일자	리스료	리스이자	원금상환액	금융리스미지급금 장부금액
리스계약일	2019.01.01.	-	-	-	2,486,850
1	2019.12.31.	1,000,000	248,685	751,315	1,735,535
2	2020.12.31.	1,000,000	173,554	826,446	909,089
3	2021.12.31.	1,000,000	90,911	909,089	0
합계		3,000,000	513,150	2,486,850	-

자료 3. 보통예금(국민은행) 거래내역

(단위: 원)

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
		계좌번호: 552-21-1153-262 (주)개성유리				
1	2019-12-31	대한리스(주)	1,000,000		***	서초

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

자료. 당초 전자세금계산서

영세율전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호				
공급자	등록번호	120-81-32159								구매받기자	등록번호	201-81-20229				
	상호	(주)개성유리		성명 (대표자)	임효림				상호		(주)예빈건설		성명 (대표자)	권예빈		
	사업장 주소	서울 서초구 잠원로 24									사업장 주소	서울 중구 서애로 12-1				
	업태	제조업		종사업장번호							업태	건설업		종사업장번호		
	종목	유리 외									종목	도로및항만건설				
	E-Mail	glass@bill36524.com									E-Mail	global@bill36524.com				
작성일자	2019.3.2.			공급가액	30,000,000			세액	영세율							
비고																
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		세액	비고						
3	2	유리					30,000,000		0							
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함								
30,000,000						30,000,000										

자료설명

1. 3월 2일 제품을 공급하고 발급한 영세율전자세금계산서이다.
2. 담당자의 착오로 세금계산서(과세) 발행 거래가 영세율전자세금계산서로 발급되어, 수정전자세금계산서를 발급하기로 하였다.

평가문제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 3월 2일 전표 선택 → [수정세금계산서] → [수정사유] 화면에서 [1.기재사항 착오정정]을 선택 → [기재사항착오항목] → 1.공급가액 및 세액 입력 → [확인(Tab)] 클릭

수정 사유

수정 사유 1. 기재사항 착오-정정 (발행매수 : 2 매 발행)

비 고 기재 사항 착오항목 1 공급가액 및 세액

- ② [수정세금계산서(매출)]화면에서 [유형: 과세], [품명: 유리], [공급가액 30,000,000] 입력 후 [확인(Tab)] 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유 1 기재사항 착오-정정 기재사항착오항목 1. 공급가액 및 세액

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2019	03	02	영세	유리			30,000,000		30,000,000	01501	(주)에빈건설	201-81-20229
수정분	2019	03	02	영세	유리			-30,000,000		-30,000,000	01501	(주)에빈건설	201-81-20229
수정분	2019	03	02	과세	유리			30,000,000	3,000,000	33,000,000	01501	(주)에빈건설	201-81-20229
합 계								30,000,000	3,000,000	33,000,000			

당초송인번호 :

참고사항 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ 수정세금계산서 2건이 입력되는 것을 확인

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	유리	-30,000,000		01501.(주)에빈건설	
분개유형	(차) 108.외상매출금	-30,000,000원	(대) 404.제품매출	-30,000,000원	
2.외상					

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	유리	30,000,000	3,000,000	01501.(주)에빈건설	
분개유형	(차) 108.외상매출금	33,000,000원	(대) 404.제품매출	30,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	3,000,000원	

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

② 확정신고 누락분의 수정신고서 작성 (8점)

자료 1. 매출 전자세금계산서 누락분(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2019-5-20	생략	2019-6-20	2019-6-21	(주)은수산업	42,500,000원	0원	영세율
2	2019-6-22	생략	2019-7-10	2019-7-11	(주)동희인테리어	25,000,000원	2,500,000원	일반

자료 2. 매입전자세금계산서 누락분(기계장치)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2019-6-25	생략	2019-6-25	2019-6-26	(주)나현기계	20,000,000원	2,000,000원	일반

자료 3. 신용카드 매출자료 누락분(현대카드, 개인 정해인에게 제품매출)

순번	승인년월일	건수	매출액계 (VAT포함)	신용카드/ 기타결제	구매전용/ 카드매출	봉사료
1	2019-6-30	1	2,200,000원	2,200,000원	0원	0원

자료설명

1. 자료 1~3은 2019년 제1기 확정신고시 누락된 매출과 매입 관련 자료이다.
2. 매입매출전표에 자료를 입력하고 제1기 부가가치세 확정 수정신고서(수정 차수 1)를 작성하려고 한다.
3. 2019년 8월 3일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소 신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 9일로 한다.

평가문제

1. 자료 1~3의 거래자료를 작성일자로 매입매출전표에 입력하시오.(모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 5월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	42,500,000	0	01258.(주)은수산업	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	42,500,000원	(대) 404.제품매출	42,500,000원	
2.외상					

- 6월 22일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	25,000,000	2,500,000	01379.(주)동희인테리어	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	27,500,000원	(대) 404.제품매출	25,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	2,500,000원	

- 6월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	기계장치	20,000,000	2,000,000	01415.(주)나현기계	전자입력
분개유형	(차) 206.기계장치	20,000,000원	(대) 253.미지금금	22,000,000원	
3.혼합	135.부가세대금금	2,000,000원			

- 6월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	제품	2,000,000	200,000	03300.정해인	
분개유형	(차) 108.외상매출금	2,200,000원	(대) 404.제품매출	2,000,000원	
3.혼합 또는 카드	(99610.현대카드)		255.부가세예수금	200,000원	

2. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일(수정차수 1)

부가가치세신고서				과표(F7)	자정(Cb+S)	마감(F4)	작성조항(Cb+X)
일반과세	사업장명세	매출세	7,700,000	매입세	6,000,000	차감세	2,267,825
				부가세			
				66,52			
기간 : 2019년 04월 01일 ~ 2019년 06월 30일				신고구분: 2.수정신고 * 수정차수 1 ?			
				새로불러오기			

구분	구분	금액	세율	세액	No	수정율		
						금액	세율	세액
과세	세금계산서발급분	1	50,000,000	10/100				
	매입자발행세금계산서	2		10/100				
	신용카드 현금영수증	3		10/100				
	기타	4		10/100				
영세	세금계산서발급분	5		0/100				
	기타	6		0/100				
매정신고누락분		7						
	대손세액가감	8						
합계		9	50,000,000	⊕				
		10	40,000,000					
과세	일반매입	10	40,000,000					
	수취부분	수취기입수입분납부유예(10-1)	11					
	고정자산매입	12						
	매정신고누락분	13						
	매입자발행세금계산서	14						
	그 밖의 공제(매입세액)	15	40,000,000					
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)	16						
	공제받지못한매입세액	17	40,000,000	⊕				
	자감세 (15-16)	18						
	합계	19						
과세	신용카드매출전표 등발행공제	20						
	합계	21						
	매정신고미충족세액	22						
	매정고지세액	23						
	사업장수자의 대리납부 기납부세액	24						
	매입자 납부특례 기납부세액	25						
	신용카드영자의 대리납부 기납부세액	26						
	가산세액	27						
	차가감 납부할세액 (환급발생세액) (⊖-⊖-⊖-⊖-⊖-⊖-⊖-⊖)	28						
	합계	29						

3. [가산세명세]

수정차	구분	금액	세율	세액
25 가산세 명세	사업자미등록	61	1%	
	세금계산서지연발급등	62	1%	425,000
	세금계산서지연수취	63	0.5%	
	세금계산서미발급등	64	뒤쪽참조	
	전자세금계산서 지연전송	65	0.3%	
	전자세금계산서 미전송	66	0.5%	
	세금계산서합계표불성실	67	뒤쪽참조	
	69. 신고불성실	69	뒤쪽참조	35,000
	납부불성실	73	뒤쪽참조	1,575
	영세율과세표준신고불성	74	0.5%	106,250
	현금매출영세세미제출	75	1%	
	부동산임대영세세불성실	76	1%	
	매입자거래계좌미사용	77	뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	78	뒤쪽참조	
합계	79		567,825	
67. 세금 계산서 합계표 불성실	미제출		0.5%	
	부실기재		0.5%	
	지연제출		0.3%	
	합계			
69. 신고 불성실	무신고(일반)		뒤쪽참조	
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)	700,000	뒤쪽참조	35,000
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	700,000		35,000

- (1) 세금계산서 지연발급 가산세: 42,500,000원 × 1% = 425,000원
- (2) 신고불성실 가산세(일반과소신고):
700,000원 × 10% × 50%감면 = 35,000원(6개월 이내 수정신고 50% 감면)
- (3) 납부불성실가산세: 700,000원 × 2.5/10,000 × 9일 = 1,575원
- (4) 영세율과세표준 신고불성실 가산세:
42,500,000원 × 0.5% × 50%감면 = 106,250원(6개월 이내 수정신고 50% 감면)
- (5) 가산세 합계: 567,825원

문제 3 결산 (4점)

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

1 퇴직급여충당부채(수동 및 자동결산) (4점)

자료설명

당사는 일반기업회계기준에 의하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있으며, 기말 현재 퇴직급여추계액 및 당기 퇴직급여충당부채 설정 전의 퇴직급여충당부채 잔액은 다음과 같다.

1. 퇴직급여충당부채 설정 전 퇴직급여충당부채잔액

부서	성명	퇴직급여충당부채잔액
관리부	김성실	27,000,000원
생산부	홍전수	12,000,000원
합계		39,000,000원

2. 퇴직급여추계액명세서

퇴직급여추계액명세서											
조회조건 [0.부서별] 부서코드 0101 ? 관리부 ~ 0102 ? 생산부 [0.상세]										2019년 12월 31일	
구분	부서	사번	사원명	입사년월일	근속기간	최근3개월급여총액	년간상여총액	기준급여	기준급여	근속월수	퇴직급여추계액
<input type="checkbox"/>	관리부	101	김성실	2016-01-01	4년 0월	18,000,000	36,000,000	9,000,000	750,000	48개월	36,000,000
<input type="checkbox"/>	관리부	104	홍전수	2016-01-01	4년 0월	9,000,000	12,000,000	4,000,000	333,333	48개월	16,000,000
인원:2명		합계		합계		27,000,000	48,000,000	13,000,000	1,083,333		52,000,000

평가문제

퇴직급여충당부채계정을 조회하여 추가설정액에 대한 결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

방법1. 자동결산

[결산자료입력] 메뉴 퇴직급여(전입액)란 제조: 4,000,000원, 판매관리비: 9,000,000원 입력 후 상단 툴바의 '전표추가'를 클릭하여 결산분개 생성

방법2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 508.퇴직급여 4,000,000원 (대) 295.퇴직급여충당부채 4,000,000원

(차) 806.퇴직급여 9,000,000원 (대) 295.퇴직급여충당부채 9,000,000원

*추가설정액 : 퇴직급여추계액 52,000,000원 - 퇴직급여충당부채 잔액 39,000,000원 = 13,000,000원

생산부 추가설정액: 퇴직급여추계액 16,000,000원 - 퇴직급여충당부채 잔액 12,000,000원 = 4,000,000원

관리부 추가설정액: 퇴직급여추계액 36,000,000원 - 퇴직급여충당부채 잔액 27,000,000원 = 9,000,000원

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 기타소득자료입력 (4점)

자료. 기타소득자 관련정보

코드	200	강의를 한 날	2019년 5월 15일
소득자성명	김부자	강 사 료	500,000원
주민등록번호	420320-2580121	강사료 지급일	2019년 6월 10일
소득의 종류	일시 강연소득	주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)

자료설명	2019년 5월 15일 김부자씨를 초빙하여 특별 강연을 개최하고 강연료를 지급하였다.(김부자씨는 전문적인 강사가 아님.)
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(단, 우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [기타소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

1. [기타소득자입력]

기타소득자입력

☐

코드

00001

(주)대리점

거주

내

201111-1111113

113

국내에서 받는 여

☐

00200

김부자

거주

내

420320-2580121

76

강연료 등(필요경

☐

00201

기타소득자입력

소득구분/연말구분

76

?

강연료 등(필요경비

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

60

%

※필요경비율(소득구분코드:72,73,75,76,79)

2018.4.1~2018.12.31 :70%

2019.1.1이후 :60%

연적사항등록

법인명(대표자명)

사업등록번호

주민등록번호

420320-2580121

생년월일

1942

년

3

월

20

일

?

우편번호

?

주소

서울특별시 강남구 강남대로252 (도곡동)

전화번호

-

핸드폰번호

-

E-mail등록

@

은행/계좌번호/예금주

?

김부자

이월여부

0

0,여

선택이월여부

1

1,부

※ 2019년 소득세법 개정으로 강연료[기타소득]의 필요경비율이 60%로 변경

- 20 -

2. [기타소득자료입력]

기타소득자료입력 불러오기(F3) 기능모음(F11)

지급년월 2019 년 06 월 ※ 제한세율에 지방소득세가 포함되어 있는 경우 지방소득세를 포함한 제한세율을 입력합니다. 제한세율을 입력하는 경우 [제한세율(F4)]에서 해당 세액 계산방법을 선택하여 입력합니다.

코드	소득자명	주민(외국인)번호	소득구분
00200	김부자	내 420320-2580121	76 강연료 등 (필요)

소득지급내역 소득자정보

기타 관리 항목

소득구분	법인/개인	필요경비율	영수일자	연말정산적용여부	사업자등록번호	세액감면 및
76 강연료 등 (필)	개인	60.000	2019.6.10.	부		

소득 지급 내역 (※ 2018년4월부터 변경된 필요경비율이 적용되는 소득구분코드(72,73,75,76,79)의 적용기준은 귀속년월 기준으로 적용됩니다.)

귀속년월	지급년월	지급금액	필요경비율(%)	필요경비	소득금액	세율(%)	소득세	법인세
2019-05	2019-06	10	500,000	60,000	300,000	200,000	20,000	40,000

② 사업소득 (4점)

자료. 사업소득자 관련정보

성 명	이명수 (2001)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	780202-2045675
주 소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-10 (충정로3가)
귀속년월 / 지급년월일	2019년 8월 / 2019년 8월 20일
지급금액	3,000,000원

자료설명

- 2019년 회사 야유회에 행사진행전문가(행사도우미) 이명수를 초청하여 행사 진행을 맡기고 수수료를 지급하였다.
- 행사진행전문가 이명수는 고용관계가 없으며, 야유회, 돌잔치 등 행사진행이 주업이다.

평가문제

- 사업소득자료입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.)
- 사업소득자료입력 메뉴에서 사업소득세를 산출하고, [원천징수이행상황신고서]에 반영하시오.

사업소득자입력

소득자검색

대입여부

입력일변경

기능모음(F11)

기본사항

부가가족

1. 소득자등록

1. 거주구분

0 거주

2. 소득구분

940916 ?

형사도무미

3. 주민(외국)등록번호

780202-2045675

4. 내/외국인

0 내국인

5. 거주지국

KR ?

대한민국

6. 이체계좌/예금주

7. 은행

8. 우편번호

9. 주소

서울특별시 서대문구 홍정로7길 29-10

[illegible]

원천징수여형상참고서 #매월 보내기 마감(F4) 불러오기(F3) 저장(Ctrl+S) One-Shot(Ctrl+O) 기능모음(F11) >

귀속기간 2019 년 08 월 ~ 2019 년 08 월 지급기간 2019 년 08 월 ~ 2019 년 08 월 0.장기신고 >

1. 신고구분 ☒ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2. 귀속연월 201908 3. 지급연월 201908 일괄납부 ☐ 여 ☒ 부 사업자단위 ☐ 여 ☒ 부

원천징수내역 부포-거주자 부포-비거주자 부포-법인원천

구분	코드	소득지급 (과세미달, 비과세포함)		정수세액		9. 당월 조정 환급세액	10. 소득세 등 (가산세 포함)	11. 농어촌 특별세
		4. 인원	5. 총지급액	6. 소득세 등	7. 농어촌특별세			
연금 소득 소득	연금 계좌 A21							
	그 외 A22							
	가 감 계 A20							
사업소득	매 월 정 수 A25	1	3,000,000	90,000				
	연 말 정 산 A26							
	가 감 계 A30	1	3,000,000	90,000			90,000	

③ 원천징수이행상황신고서의 수정신고 (4점)

자료설명

1. 운전자금의 부족으로 9월 1일 관계회사인 (주)대리정밀에서 500,000,000원을 차입하였다. 이자는 4.8%를 적용하여 매월 말일에 정액으로 2,000,000원을 지급하고 있다.
2. 9월분 원천징수이행상황신고서에 이자지급내역이 누락되어 10월 31일 수정 신고를 하려고 한다. (미납일수: 21일)
3. 9월분(귀속월과 지급월이 동일)의 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 10월 10일에 신고마감 되었다.

평가문제

1. '1.정기수정신고', '수정차수 1'을 선택하여 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.
2. 원천징수이행상황신고서의 [부표-법인원천] Tab에서 이자지급 내역과 가산세를 입력하고, [원천징수내역] Tab에 반영하시오.

<가산세내역>

원천징수납부불성실가산세

: 미납세액의 3% + 미납세액의 2.5 / 10,000 × 미납일수

▶ 해답 및 풀이

1. [기타소득자입력] 조회

코드	소득자명	거주	주민(외국인)번호	소득구분
00001	(주)대리정밀	거주	내 201111-1111113	113 국내에서 받은
00002				

기본사항등록
 소득구분/연월구분 113 ? 국내에서 받은 예금 연월 1 1,부
 대외국인/국적 0 0,내국인 거주지국 0 ? 대한민국
 소득자구분/실명구분 211 ? 내/외국법인 사업자등록번호 0 0,실명
 개인/법인 0 0,법인 필요경비율 %
 ※ 중요경비율 (소득구분코드: 72, 73, 75, 76, 79)
 2018.4.1~2018.12.31 : 70%
 2019.1.1이후 : 60%
인력사항등록
 법인명(대표자명) (주)대리정밀
 사업자등록번호 502-86-25326
 법인번호 201111-1111113 생년월일 년 월 일 ?
 우편번호 ?
 주소 서울특별시 서대문구 홍원로7길 29-13
 (출장소3가)

2. [이자배당소득자료입력] 조회

코드	소득자명	주민등록번호	소득구분
00001	(주)대리정밀	201111-1111113	113 국내에서 받은

이자배당소득자료입력
 지급년월 2019년 09월 월
 * 기타 관리 항목

소득구분	개회번호	과세구분	금융상품	조세특례종류	유가증권표준코드	영수일자
113 국내에서 받은 예금의 이자		C 환원징수대상소				

 * 소득 지급 내역

귀속월	지급일자	채권이자구분	이자지급대상기간	금액	세출	소득세	법인세	지방소득세	농특세	세액합계	이자총동
2019-09	2019-09-30	99 채권등의 이자	2019-09-01 ~ 2019-09-30	2,000,000	25,000원		500,000	50,000		550,000	5,000,000

3. [원천징수이행상황신고서] 9월

[부표-법인원천 탭]

원천징수이행상황신고서 #매일 보내기 마감(F4) 불러오기(F3) 저장(Ctrl+S) One-Shot(Ctrl+O) 기능모음(F1)

귀속기간 2019 년 09 월 ~ 2019 년 09 월 지급기간 2019 년 09 월 ~ 2019 년 09 월 1.정기수정신고 수정처수 1

1.신고구분 ☒ 매월 ☐ 반기 ☒ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201909 3.지급연월 201909 일괄납부 ☐ 여 ☒ 부 사업자단위 ☐ 여 ☒ 부

원천징수내역 부표-거주자 부표-비거주자 부표-법인원천 부표

구분	코드	소득지급		징수세액		당월 조정 환급세액	소득세 등 (가산세 포함)	농어촌 특별세
		인원	총지급액	소득세 등	농어촌특별세			
이 자	14%	C71						
		C71						
	투자신탁의 이익	14%	C72					
			C72					
	신탁재산 분배	14%	C73					
			C73					
	신탁업자 징수분	14%	C74					
			C74					
	비영업대금의 이익(25%)		C75					
			C75		2,000,000	500,000	17,625	517,625

- 총지급액, 소득세, 가산세를 입력한다.

- 원천징수납부불성실가산세: $(500,000\text{원} \times 3\%) + (500,000\text{원} \times 21\text{일} \times 2.5/10,000) = 17,625\text{원}$

[원천징수내역 탭]

원천징수내역 부표-거주자 부표-비거주자 부표-법인원천 부표

구분	코드	소득지급(과세미달,비과세포함)		징수세액		9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
		4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세			
이 자 소 득	A50							
배 당 소 득	A60							
저 축해 지 추징세액	A69							
비거주자 양도소득	A70							
법 인 원 천	A80		2,000,000	500,000		17,625	517,625	
수정신고(세액)	A90							
총 합 계	A99	2	8,000,000	266,150		17,625	266,150	
		2	10,000,000	766,150			783,775	

**문제 5 법인세관리 (35점)**

(주)남해산업(회사코드 5135)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 임대보증금 간주익금 조정명세서
- ② 세금과공과금 명세서
- ③ 퇴직연금부담금 조정명세서
- ④ 소득금액조정합계표
- ⑤ 기부금 조정명세서

① 임대보증금 간주익금 조정명세서 (7점)**자료 1. 건물 및 부속토지 관련 자료**

계정과목	취득일	취득원가 (자본적 지출 포함)	당기말 감가상각누계액	면적	비고
토 지	2015.01.25	100,000,000원	-	면적 500㎡	-
건 물 ^(주1)	2015.01.25	280,000,000원	35,000,000원	연면적 2,000㎡	-

(주1) 2019년 8월 4일에 난방장치를 10,000,000원에 설치하였고, 건물 취득원가에 포함되어 있다.

자료 2. 임대현황

임대기간	임대보증금	월임대료	임대건물면적
2018.1.1.~2019.12.31.	600,000,000원	5,000,000원	1,200㎡

자료 3. 임대보증금 등 운용현황

계정과목	임대보증금운용수입	기타수입금액	합계
이자수익	1,450,000원	275,000원	1,725,000원
단기매매증권처분익	500,000원	300,000원	800,000원

**세무조정
참고자료**

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

평가문제

임대보증금 간주익금 조정명세서를 작성하시오.

1. [2.임대보증금등의 적수계산]에 임대보증금 적수계산을 하시오.
2. [3.건설비 상당액 적수계산]에 건설비 적수계산을 하시오.
3. [4.임대보증금등의 운영수입금액 명세서]에 운영수입금액을 반영하시오.
4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에 간주익금 대상금액을 계산하여 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [2. 임대보증금등의 적수계산]

- 임대보증금에 대한 적수계산을 한다.

2. 임대보증금등의 적수계산							
				일별합산	임대면적적수 동시계산	크 게	
	⑩일 자	⑩적 요	임대보증금 입금	임대보증금 반환	⑩임대보증금 누계	⑩일 수	⑩적수 (⑩×⑩)
1	01-01	전기미월	600,000,000		600,000,000	365	219,000,000,000
2							
계						365	219,000,000,000

2. [3. 건설비 상당액 적수계산]

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

2

3. 건설비 상당액 적수계산

가. 건설비의 안분계산

⑩건설비 총액적수 ((20)의 합계)	⑩임대면적적수 ((24)의 합계)	⑩건물연면적적수 ((28)의 합계)	(16)건설비상당액적수 (⑩*⑩/⑩)
100,050,000,000	438,000	730,000	60,030,000,000

건설비 총액적수	일 자	건설비 총액	(18)건설비총액누계	(19)일 수	(20)적수 ((18)X(19))
	1 01-01	270,000,000	270,000,000	215	58,050,000,000
	2 08-04	10,000,000	280,000,000	150	42,000,000,000
	3				
	계			365	100,050,000,000

건물 연면 적 적수	일 자	건물연면적총계	(26)건물연면적누계	(27)일 수	(28)적수 ((26)X(27))
	1 01-01	2,000	2,000	365	730,000
	2				
	계			365	730,000

건물 임대 면적 적수	일 자	입실 면적	퇴실 면적	(22)임대면적 누계	(23)일 수	(24)적수 ((22)X(23))
	1 01-01	1,200		1,200	365	438,000
	2					
	계			365	438,000	

나. 임대면적등
적수계산

3. [4. 임대보증금등의 운용수입금액 명세서]

3

4.임대보증금등의 운용수입금액 명세서					
	(29)과 목	(30)계 정 금 액	(31)보증금운용수입금액	(32)기타수입금액	(33)비 고
1	이자수익	1,725,000	1,450,000	275,000	
2	단기매매증권처분익	800,000	500,000	300,000	
3					
계		2,525,000	1,950,000	575,000	

4. [1. 임대보증금증의 간주익금 조정] 및 소득금액조정합계표 작성

1. 임대보증금증의 간주익금 조정				보증금 잔액 재계산	보증금적수계산 일수 수정	
① 임대보증금등 적	② 건설비 상당액 수	③ 보증금 잔액 {(①-②)/365}	④ 이자율 (%)	⑤ (③×④) 익금 상당액	⑥ 보증금 운용 수	⑦ (⑤-⑥) 익금 산입금액
219,000,000,000	60,030,000,000	435,534,246	1.8	7,839,616	1,950,000	5,889,616

- 소득금액조정합계표 작성

익금산입	임대보증금 간주익금	5,889,616원	기타사외유출
------	------------	------------	--------

② 세금과공과금 명세서 (7점)

세무조정
참고자료

기장된 자료를 조회하시오.

(단, 517.세금과공과금, 817.세금과공과금 계정만 반영하도록 한다.)

평가문제

세금과공과금명세서를 작성하시오.

1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오.
2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

1. [계정별원장 불러오기]를 이용한 손금불산입 항목 표기

- [계정별원장 불러오기]키를 이용하여 해당계정 데이터를 기장된 내역에서 불러온 후 [손금불산입만 별도 표기하기]키를 클릭하여 화면우측의 비고란에서 손금불산입할 항목만 선택한다.

세금과공과금 명세서						합계등록	원장조회	잔액조회	일괄삭제	전기
계정별원장 불러오기						<input type="checkbox"/> 손금불산입만 별도 표기하기				
No	①과목	②일자	③목적	④지급처	⑤금액	비고				
1	세금과공과금(제)	01-10	자동차세	구청	215,000					
2	세금과공과금(잔)	01-30	인기세	구청	50,000					
3	세금과공과금(잔)	03-14	면허세	구청	124,500					
4	세금과공과금(잔)	03-14	장애인장애우주차지역위반과태료	경찰청	150,000	손금불산입				
5	세금과공과금(잔)	03-30	지방소득세(법인세분)	구청	3,200,000	손금불산입				
6	세금과공과금(제)	06-30	재산세(공갈토지)	구청	3,150,000					
7	세금과공과금(제)	06-30	재산세(공갈간토)	구청	1,225,300					
8	세금과공과금(잔)	06-30	재산세(본사간토)	구청	2,120,000					
9	세금과공과금(잔)	06-30	재산세(본사토지)	구청	1,975,000					
10	세금과공과금(잔)	07-02	주식유상증자비용(등록면허세)	구청	1,257,800	손금불산입				
11	세금과공과금(제)	08-02	산재보험료 가산금	고용보험센터	125,000	손금불산입				
12	세금과공과금(제)	08-02	산재보험료 연체금	고용보험센터	111,000					
13	세금과공과금(잔)	11-30	건물재산세(대주주 귀소영 소유분)	구청	348,900	손금불산입				
14	세금과공과금(잔)	12-31	자동차세	구청	132,700					
15										
손금불산입계					5,081,700					
계					13,635,200					

2. [소득금액조정합계표]

손금불산입	장애인전용주차지역위반과태료	150,000원	기타사외유출
손금불산입	지방소득세(법인세분)	3,200,000원	기타사외유출
손금불산입	주식유상증자비용(등록면허세)	1,257,800원	기타
손금불산입	산재보험료 가산금	125,000원	기타사외유출
손금불산입	건물재산세(대주주 김소영 소유분)	348,900원	배당

③ 퇴직연금부담금 조정명세서 (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)남해산업
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
퇴직급여충당부채	146,912,150		37,523,500	184,435,650		
퇴직연금운용자산			-57,000,000	-57,000,000		

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	175,444,800	유보	퇴직급여충당부채	30,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

• 기말 현재 임직원 전원의 퇴직시 퇴직급여추계액(15명)	535,657,300원
• 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(15명)	535,657,300원

세무조정 참고자료	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.
평가문제	퇴직연금부담금 조정명세서를 작성하시오. 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

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
05/07		건기미할			57,000,000		57,000,000
		퇴직금 지급				30,000,000	27,000,000
		[할 계]				30,000,000	
		[누 계]			57,000,000	30,000,000	
12/31		퇴직연금 불입		삼성연금화재	87,500,000		114,500,000
		[할 계]			87,500,000		
		[누 계]			144,500,000	30,000,000	

2. [퇴직급여충당금조정명세서]의 퇴직급여충당금조정내역 조회

퇴직급여충당금조정명세서

[새로불러오기](#)
[저장](#)
[합계등록](#)

1

1. 퇴직급여 충당금 조정

영 제 60조 제1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 직원에게 지급한 총급여액 796,250,000	2. 설정률 5 / 100	3. 한도액 39,812,500	비고
영 제 60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액	<div style="display: flex; justify-content: space-between;"> <div>4.장부상 충당금기초잔액 395,212,500</div> <div>5.확정기여형 퇴직 연금자의 설정전 기계상된 퇴직급여충당금</div> <div>6.기중 충당금 환입액</div> </div>	7.기초충당금 부인누계액 184,435,650	8.기중 퇴직금 지급액 5,000,000	9.차감액 (4-5-6-7-8) 205,776,850
	10.추계액대비설정액 (22X(0X))	11.퇴직금전환금	12.설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)	13.누적한도액 (10-9+11+12)
			205,776,850	
한도초과액 계 산	14.한도액 (3과 13중 적은금액)	15.회사계상액	16.한도초과액 (15-14)	
		175,444,800		175,444,800

1

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

구 분	17.총급여액	18.퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 직원에...	19.퇴직급여 지급대상이 임원 또는 직원에 대한...
계정명	인원	금액	인원
임금(제)	11	526,400,000	11
직원급여(판)	4	269,850,000	4
계	15	796,250,000	15

20.기말현재 임원 또는 직원 전원의 퇴...	
인원	금액
15	535,657,300
21.「근로자퇴직급여보장법」에 따른...	
인원	금액
15	535,657,300
22.세법상 추계액 MAX(20, 21)	
금액	
535,657,300	

3. [퇴직연금부담금 조정명세서]의 작성

퇴직연금부담금 조정명세서

개정

새로불러오기

저장

합계등록

원장조회

잔액조회

일

1. 퇴직연금 등의 부담금 조정

1. 퇴직급여추계액	당기말현재 퇴직급여충당금				6. 퇴직부담금 등 손금산입 누적 한도액 (1-5)
	2. 장부상 기말잔액	3. 확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정전 기계상환 퇴직급여 총액	4. 당기말 부인누계액	5. 차감액 (2-3-4)	
535,657,300	535,657,300		329,880,450	205,776,850	329,880,450

7. 이미 손금산입한 부담금 등 (17)	8. 손금산입한도액 (6-7)	9. 손금산입대상 부담금 등 (18)	10. 손금산입법 위역 (8과9중 작은금액)	11. 회사손금 계상액	12. 조정금액 (10-11)
27,000,000	302,880,450	87,500,000	87,500,000		87,500,000

2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산

가. 손금산입대상 부담금 등 계산

13. 퇴직연금예치금등 계 (22)	14. 기초퇴직연금 총당금등 및 전기말 신고조정예의한 손금산입액	15. 퇴직연금총당금 등 손금부인누계액	16. 기종퇴직연금 등 수령 및 해약액	17. 이미손금산입한 부담금등 (14-15-16)	18. 손금산입대상 부담금등 (13-17)
114,500,000	57,000,000		30,000,000	27,000,000	87,500,000

나. 기말퇴직연금 예치금등의 계산

19. 기초퇴직연금예치금 등	20. 기종퇴직연금예치금등 수령 및 해약액	21. 당기퇴직연금예치금등의 납입액	22. 퇴직연금예치금 등 계 (19-20+21)
57,000,000	30,000,000	87,500,000	114,500,000

- 상단 툴바의 '새로불러오기'를 클릭하여 퇴직급여충당금조정명세서의 내용을 반영하며, [4. 당기말부인누계액]란에 329,880,450원(184,435,650원 - 30,000,000원 + 175,444,800원)을 입력한다.

4. [손득금액조정합계표]

손금불산입	퇴직연금지급액	30,000,000원	유보감소
손금산입	퇴직연금불입액	87,500,000원	유보발생

4] 소득금액조정합계표 (7점)

자료. 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)남해산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
포장기계(KH-1)	1,200,000			1,200,000	
합계	1,200,000	0	0	1,200,000	

세무조정 참고자료

1. 당기 중 포장기계(KH-1)를 매각하였다.
2. 기중에 취득한 매도가능증권 13,000,000원을 기말 현재 공정가액인 10,000,000원으로 평가하였다. 취득시와 기말평가시 회계처리는 다음과 같다.
취득시:
(차) 매도가능증권 13,000,000원 (대) 보통예금 13,000,000원
기말평가시:
(차) 매도가능증권평가손실 3,000,000원 (대) 매도가능증권 3,000,000원
3. 회사는 자기주식처분이익 5,000,000원을 자본잉여금으로 계상하였다.
4. 2019년 5월 14일 토지 취득과 관련하여 취득세를 다음과 같이 처리하였다.
(차) 수수료비용 1,200,000원 (대) 현금 1,200,000원

평가문제

제시된 자료에 의하여 소득금액조정합계표를 작성하시오.

해답 및 풀이

[소득금액조정합계표]

손금산입	기계장치	1,200,000원	유보감소
손금산입	매도가능증권평가손실	3,000,000원	기타
익금산입	매도가능증권	3,000,000원	유보발생
익금산입	자기주식처분이익	5,000,000원	기타
손금불산입	토지 취득세	1,200,000원	유보발생

2. 기타기부금의 [소득금액조정합계표] 반영

손금불산입	기타기부금(향우회 기부금)	1,500,000원	기타사외유출
손금불산입	기타기부금(종친회 기부금)	2,000,000원	기타사외유출

3. [기부금 조정명세서] 작성

가부금조명세서

전자

사회적기업

세무보고서

저장

합계등록

원장조회

잔액조회

일괄삭제

견거서식

기능모의(F11)

가부금 명세서

?

1.법정가부금 손금산입액 한도액 계산(코드 10)

소득금액, 재산 내역 조회 및 수정

1. 소득금액계

2. 이월결산금 입계액

3. 법인세법 제24조제4항 지정가부금

4. 한도액 $\{(1-2) \times 0.5\}$

5. 손금산입액 MIN(3,4)

6. 이월 손금산입액 MIN $(4-3) \times 0.25$

7. 소득금액 차감금액 $[(1-2-5)-0]$

8. 한도초과액 $[(3-4) \times 0]$

785,795,116

19,200,000

392,897,558

19,200,000

766,595,116

9. 2. 「조세특례제한법」 제73조제1항 가부금 손금산입액 한도액 계산 (코드 30)

(구) 조세특례제한법 제73조제1항 (14조제외) 가부금

10. 한도액 $(7 \times 50\%)$

11. 손금산입액 MIN(9,10)

12. 이월 손금산입액 MIN $(10-9) \times 0.25$

13. 소득금액 차감금액 $[(7-11-12) \times 0]$

14. 한도초과액 $[(9-10) \times 0]$

383,297,558

766,595,116

3. 지정가부금 손금산입 한도액 계산 (코드 40)

15. 법인세법 제24조제4항 지정가부금

16. 한도액 $(13 \times 10\%)$

17. 손금산입액 MIN(15,16)

18. 이월 손금산입액 MIN $(16-15) \times 0.25$

19. 한도초과액 $[(15-16) \times 0]$

5,000,000

76,659,511

5,000,000

2,000,000

4. 가부금 한도초과액 총액

20. 가부금 합계액 $(3+15)$

21. 손금산입합계 $(5+17)$

22. 한도초과액합계 $(20-21) = (6+19)$

24,200,000

24,200,000

5. 가부금 이월액 명세서

사업연도

가부금종류

23. 한도초과 손금불입금액

24. 기공제액

25. 공제가능 연도

26. 해당사업 연도 손금주원액

27. 차기이월액 $(25-26)$

2017

「법인세법」 제24조제4항 따른 지정가부금

10,000,000

8,000,000

23,200,000

2,000,000

소득금액 계산내역

×

결산처분 당기순이익

세무조정

이월손입 +

손금산입 -

합계분류 등에 따른 자산양도차손 -

합계분류 등에 따른 자산양도차손 +

가부금 합계액

소득금액 =

534,179,000

349,116,116

121,700,000

-

24,200,000

785,795,116

국가통, 지정 가부금류 손금 산입하여 전의 소득금액으로 한도액을 계산함(법제24조1항)

※조세특례제한법」 제73조제 1항14조의 가부금 전기이월액이 있는 경우에는 그 금액을 차감하여 적고, 21손금산입 합계 $(5+17)$ 에는 그 금액을 합하여 적습니다.

수정

확인

이 있는 경우에는 그 금액을 차감하여 적고, (21)손금산입 합계 $(\text{㉕}+\text{㉗})$ 에는 그 금액을 합하여 적습니다.

2. ㉕, ㉗: 총합: 가부금명세서 (별지 제22호사식)의 총합

4. [법인세과세표준 및 세액조정계산서]에 이월기부금 반영

법인세 과세 표준 및 세액 조정 계산서				전자	개정	이월결산금		새로 불러오기	저장	
① 전년도법인세계산	101.결 산 서 상 당 기 순 손 익	01	534,179,000							
	소득금액 조정액	102.익 금 산 입	02	349,116,116						
		103.손 금 산 입	03	121,700,000						
	104.차가감소득금액 (101 + 102 - 103)	04	761,595,116							
	105.기 부 금 한 도 초 과 액	05								
	106.기부금한도초과미할액 손 금 산 입	54	2,000,000							
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)	06	759,595,116							
② 과세표준계산	108.각 사 업 연 도 소득금액 (108=107)		759,595,116							
	109.미 할 결 손 금	07								
	110.비 과 세 소 득	08								
	111.소 득 공 득	09								
	112.과 세 표 준 (108-109-110-111)	10	759,595,116							
	159.선 박 표 준 미 익	55								
③ 산출세액계산	113.과 세 표 준 (113=112+159)	56	759,595,116							
	114.세 출	11	20%							
	115.산 출 세 액	12	131,919,023							
	116.지 점 유 보 소 득 (법 제96조)	13								
	117.세 출	14								
	118.산 출 세 액	15								
	119.합 계 (115+118)	16	131,919,023							
④ 납부세액	120.산 출 세 액 (120=119)							131,919,023		
	121.최저한세 적용대상 공제감면세액	17								
	122.차 감 세 액	18						131,919,023		
	123.최저한세 적용제외 공제감면세액	19								
	124.가 산 세 액	20								
	125.가 감 계 (122-123+124)	21						131,919,023		
	기 납부세액	126.중 간 예 납 세 액	22							
		127.수 시 부 과 세 액	23							
		128.원 천 납 부 세 액	24							
		129.간접회사등외국납부세액	25							
		130.소 계 (126+127+128+129)	26							
		131.신 고 납 부 전 가 산 세 액	27							
	세액	132.합 계 (130+131)	28							
		133.잔 면 분 추 가 납 부 세 액	29							
		134.차가감납부할 세액 (125-132+133)	30					131,919,023		
토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)										
미환류소득법인세 계산(F3으로 이동)/ 중소기업제외										
⑤ 세액공제	151.차가감납부할세액계 (134+150+166)	46						131,919,023		
	152.사실과다환회계처리경정세액공제	47								
	153.본 납 세 액 계 산 범 위 액	57						131,919,023		
	본 납 할 세 액	50								
	차 감 납 부 세 액	53						131,919,023		