국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

10강

법인세실무(8)

한국공인회계사회 연수강사 서승희

법인세실무(8)

1. 소득금액조정합계표
2. 기부금조정명세

1 소득금액조정합계표(35회기출)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2018.01.01. ~ 2018.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)	법인명	(주)남해산업

세무조정유보소득계산

① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감 ③ 감 소	당 기 중 증감 ④ 증 가	⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
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.

2 기부금조정명세서(37회기출)

자료설명

1. 기부금명세서는 [계정별 원장 데이터불러오기]를 조회하여 처리한다.
2. 기부처의 사업자등록은 생략한다.
3. 이월결손금은 없으며, 기부금의 한도초과 이월명세는 다음과 같다.

사업연도	기부금의 종류	한도초과액	기공제액
2017	「법인세법」 제24조제4항에 따른 지정기부금	10,000,000원	8,000,000원

4. 기부금계정 이외에는 기 입력된 자료를 이용한다.

평가문제

기부금 조정명세서를 작성하시오.

1. [기부금명세서]를 작성하고, 세무조정사항을 반영하시오.
2. [기부금 조정명세서]를 작성하고 [법인세과세표준 및 세액조정계산서]에 반영하시오.