국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

12강

법인세실무(10)

한국공인회계사회 연수강사 서승희

법인세실무(10)

1. 자본금과적립금조정명세서
2. 가산세액계산서

1 자본금과적립금조정명세서(25회기출)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2019.01.01. ~ 2019.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)강북기계
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
기부금			3,000,000	3,000,000	
선급비용	2,500,000	2,500,000	560,000	560,000	
합계	2,500,000	2,500,000	3,560,000	3,560,000	

세무조정 참고자료

1. 전기의 기부금 3,000,000원은 미지급분으로 당해연도에 현금으로 지급하였다.
2. 전기의 선급비용 560,000원은 전액 당기 중에 해당기간이 경과하였다.
3. 시장성이 있는 주식에 대한 단기매매증권평가손실 2,000,000원이 있다.
4. 2020년 10월 1일 100,000,000원을 대여하고 6개월 후에 원금과 이자를 회수하기로 하였다. 결산 시 발생주의에 따라 이자수익 1,500,000원을 인식하였다.(원천징수 대상 소득임)
5. 문제[1] ~ 문제[4]의 세무조정내용을 참고하여 자본금과적립금조정명세서(을) 당기 증가란에 반영하도록 한다.

평가문제

소득금액조정합계표 및 자본금과 적립금 조정명세서(을)을 작성하시오.

1. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.
2. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을) 및 세무조정사항을 반영하여 당기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 작성하시오.

2 가산세액계산서(33회)

자료 1. 3만원 초과 지출 내역

계정과목	금 액	참 고 사 항
소모품	500,000원	일반과세자로부터 사무용품을 구입하고 세금계산서를 수취
비품	24,000,000원	일반과세자로부터 비품을 구입하고 영수증 수취
교육훈련비	2,000,000원	소득세법상 원천징수 대상 기타소득으로서 적절하게 원천징수하여 세액을 신고납부
운반비	500,000원	개인용달에 상품 운송을 의뢰하고 운송비는 금융기관을 통하여 송금(경비 등 송금명세서 제출)

자료 2. 기타 가산세 대상 내역

구 분	해당금액	참 고 사 항
일용직 지급명세서(2/4분기) 미제출	25,000,000원	제출기한으로부터 4개월 경과 후 제출
주식등변동상황 명세서에 변동상황 누락제출	40,000,000원	제출기한으로부터 4개월 경과 후 제출
계산서 합계표 미제출	28,000,000원	제출기한 경과 후 1개월 이내 제출

세무조정 참고자료	자료는 가산세 대상내역이다. 제시된 자료 외의 가산세 대상 자료는 없다.
평가문제	**가산세액 계산서를 작성하시오.** 1. 자료 1, 자료 2에 대한 가산세액을 반영하시오. (경과일수를 파악하여 가산세율에 감면을 적용할 것.) 2. 가산세액을 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.