국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

4강

법인세실무(2)

한국공인회계사회 연수강사 서승희

법인세실무(2)

1.감가상각비조정명세서

1 감가상각비조정명세서(36회기출)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2019.01.01. ~ 2019.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)보람물산	
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
감가상각비			2,000,000	2,000,000	배송용 트럭	
중 략						

자료 2. 감가상각 자료

(단위: 원)

고정자산 내 역	코드	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	2019.7.7.	60,000,000	15,530,000	14,530,000	
특허권 (정액법 5년)	301	특허권	판관	75	2019.8.1.	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(배송용 트럭)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.