국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

5강

법인세실무(3)

한국공인회계사회 연수강사 서승희

법인세실무(3)

1.퇴직급여충당금조정명세서

2.퇴직연금부담금조정명세서

1 퇴직급여충당금조정조정명세서(23회기출)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2019.01.01. ~ 2019.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(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		
퇴직급여충당부채	57,000,000	12,000,000	15,000,000	60,000,000	

자료 2. 급여지급 내역

계정과목	총 인원수	1년 미만 근속 인원수	1년 미만 근속자 총급여액
802.직원급여	19명	2명	28,000,000원
504.임금	12명	2명	35,000,000원

세무조정 참고자료

1. 총급여액은 관련된 계정과목을 참고한다.
2. 1년 미만 근속자에 대한 급여액 자료는 자료 2와 같으며, 퇴직급여 지급규정에 따라 1년미만 근속자는 퇴직급여 지급대상에 포함되지 않는다.
3. 일시퇴직시 퇴직급여추계액은 400,000,000원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액은 378,000,000원이다.
4. 퇴직급여충당부채계정 및 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 참고한다.

평가문제

퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.

1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당 금액을 반영하시오.
2. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)와 기장 자료를 조회하여 [1.퇴직급여충당금조정]에 해당 금액을 반영하시오.
3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

2 퇴직연금부담금조정명세서(35회기출)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2019.01.01. ~ 2019.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(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		
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)을 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.