국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

6강

법인세실무(4)

한국공인회계사회 연수강사 서승희

법인세실무(4)

1. 대손금및대손충당금조정명세서
2. 선급비용명세서

1 대손충당금및대손금조정명세서(38회기출)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2019.01.01. ~ 2019.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)제일전자
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
대손충당금한도초과액	3,000,000	3,000,000	1,000,000	1,000,000	
외상매출금(대손금)			13,000,000	13,000,000	(주)세계물산
중 략					

자료 2. 대손금 자료내역

일자	계정과목	거래처	대손사유	금액	비고
2020.5.15.	받을어음	(주)소망	파산	10,000,000원	
2020.10.5.	외상매출금	(주)경인	부도	8,000,000원	부도확인일: 2020.10.5.

세무조정 참고자료

1. 자료 1의 (주)세계물산 관련 전기 외상매출금(대손금) 부인액 중 6,000,000원은 2020년 3월 19일에 재판상 화해가 성립되어 대손금의 손금산입 요건을 충족하였다.
2. 자료 2는 당기에 발생한 대손내역이며, 그 외의 대손발생은 없다.
3. 회사는 매출채권에 대해서만 대손충당금을 설정하며, 대손충당금 설정대상 제외채권은 없다.
4. 회사의 대손실적률은 1/100 이하이다.
5. 기타의 사항은 기장된 데이터를 이용하기로 한다

평가문제

대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.

1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)의 내역을 세무조정하시오.
2. [2.대손금조정]에 대한 대손처리내역을 원장조회하여 반영하시오.
3. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오.
4. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정사항을 반영하시오.
5. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

2 선급비용명세서(37회기출)

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	강북기계(주)
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보험료)			2,150,000	2,150,000	

자료 2. 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

지급일	내용	금액	거래처	기간
2020. 6. 1.	공장건물보험료 (공정관리팀)	3,300,000원	희망화재해상보험	2020. 6. 1.~2021. 5.31.
2020. 9. 1.	자동차보험료 (영업부)	1,450,000원	희망화재해상보험	2020. 9. 1.~2021. 8.31.

세무조정 참고자료

1. 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.
   - 선급기간: 2020.1.1. ~ 2020.5.31.
2. 선급비용을 계상할 계정은 공장건물 보험료(제), 영업부 자동차 보험료(판)이다.

평가문제

선급비용명세서를 작성하시오.

1. 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오.
2. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.