국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

7강

법인세실무(5)

한국공인회계사회 연수강사 서승희

법인세실무(5)

1. 접대비조정명세서
2. 세금과공과금명세서

1 접대비조정명세서(37회기출)

세무조정 참고자료	1. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 85,000,000원이 포함되어 있다.(수입금액은 수입금액조정명세서상의 조정후 수입금액을 이용하도록 한다) 2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영 한다. 3. 접대비(판) 중 경조사비는 전액 현금으로 지급하였으며, 적요번호 10번(신용카드미사용분)으로 기장되어 있다. 4. 타계정 접대비 해당액 - 여비교통비(판) 12,000,000원 중 접대비 해당금액 5,000,000원(법인 신용카드 사용분)이 포함되어 있다. 5. 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원(경조사비 20만원)을 초과한다.
평가문제	**접대비등조정명세서(갑,을)을 작성하시오.** 1. 「접대비조정명세서(을)」 [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 경조사접대비가 자동반영되도록 하시오. 2. 「접대비조정명세서(을)」를 작성하시오. (접대비(판)와 여비교통비(판) 계정을 구분하여 입력 할 것) 3. 「접대비조정명세서(갑)」을 작성하시오. 4. 「소득금액조정합계표」에 세무조정사항을 반영하시오.

2 세금과공과금명세서(38회기출)

세무조정 참고자료	기장된 자료를 조회하시오. (단, 517.세금과공과금, 817.세금과공과금 계정만 반영하도록 한다.)
평가문제	**세금과공과금명세서를 작성하시오.** 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오. 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.