국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

9강

법인세실무(7)

한국공인회계사회 연수강사 서승희

법인세실무(7)

1. 재고자산등평가조정명세서
2. 외화자산등평가조정명세서

1 재고자산(유가증권)평가조정명세서(22회기출)

자료설명

1. 재고자산에 대한 자료는 다음과 같다.

(단위: 원)

과목	장부상 금액	총평균법	선입선출법	후입선출법
제품	141,700,000	145,200,000	148,000,000	141,700,000
재공품	25,000,000	26,000,000	27,000,000	25,000,000
원재료	832,700,000	834,520,000	836,750,000	832,700,000

2. 제품은 2013. 3. 31에 총평균법으로 신고하였으나, 2020. 11. 1.에 후입선출법으로 변경신고 하였고 후입선출법으로 평가하였다.
3. 재공품은 평가방법을 신고하지 않고 후입선출법으로 평가하였다.
4. 원재료는 2013. 3. 31.에 총평균법으로 신고하였으나, 재고자산 평가방법 변경신고 없이 후입선출법으로 평가하였다.

평가문제

재고자산(유가증권)평가조정명세서를 작성하시오.

1. [1.재고자산 평가방법 검토]를 작성하시오.
2. [2.평가조정 계산]에서 조정금액을 계산하시오.
3. 소득금액조정합계표를 작성하시오.

2 외화자산등평가차손익조정명세서(37회기출)

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)강북기계
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
외화외상매출금			-2,000,000	-2,000,000	
외화장기차입금			1,600,000	1,600,000	
중략					

자료 2. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 장부금액	당기회사 적용환율	당기말 장부금액	당기말현재 매매기준율
자산	외화외상매출금	US$30,000	31,500,000원	1,200원/US$	36,000,000원	1,300원/US$
부채	외화장기차입금	US$22,000	23,100,000원	1,100원/US$	24,200,000원	1,300원/US$

세무조정 참고자료

1. 회사는 외화자산과 부채를 기말 매매기준율로 평가하는 것으로 관할 세무서에 신고하였다.
2. 전기말 현재 자본금과 적립금조정명세서(을)에 기재된 외환환산손익 유보는 전기말 현재 외화장기차입금과 외화외상매출채권에서 발생한 것으로 해당 외화장기차입금과 외화외상매출채권은 2020년 중 모두 지급 및 회수되었다.
3. 결산 시 임의로 환율을 적용하여 화폐성외화자산·부채를 평가하였으며, 이에 따라 외화평가차손익을 인식하였다.

평가문제

제시된 자료를 이용하여 외화자산등 평가손익조정(갑,을)을 작성하시오.

1. 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가손익조정(갑,을)에 반영하시오.
2. 소득금액조정합계표에 외화환산과 관련된 세무조정사항을 반영하시오.