국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제51회 AT(Accounting Technician)자격

TAT 1급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간 :
▣ 페이지수 :
▣ 이론배점 : 문항당 2점
▣ 실무배점 : 문항별 배점 참조

A형

수험정보를 잘못 입력하였거나, 답안수록(USB저장)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있사오니 수험생 유의사항을 숙지하시고 시험에 응시하여 주시기 바랍니다.

1 시험지 및 수험용 USB확인

(1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하시오.
(2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.** (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

(1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램**(파일명 : 수험자 본인의 응시등급)**을 확인한 후 실행하시오.
(2) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하시오.

3 수험자 정보입력 및 확인

<주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.
(1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하시오.
(2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭하시오.
(3) 시험지에 표시된 [문제유형Ⓐ·Ⓑ]을 입력한 후, 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.

4 시험시작

• **'감독관확인번호'**를 입력하고, 다시 한 번 수험정보를 확인한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 시험이 시작됩니다.

5 답안저장

(1) **[답안수록]**버튼을 클릭하여 [답안저장]팝업창에서 답안을 입력하시오.
(2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
(3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하시오.

6 답안제출

(1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
(2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출하고 감독관 백업을 확인한 후 퇴실합니다.

• 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험시행 공고일 현재(2022.1.7.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.
• 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

KICPA 한국공인회계사회

기초데이터 설치 후 로그인 화면에
수험번호 D5111111111, 감독관 확인번호 ZP1을 입력하세요^^

실무이론평가

아래 문제에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르시기 바랍니다.

[1] 다음 중 매출채권에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 매출채권과 대손충당금은 상계하여 순액으로 표시해야 한다.
② 상거래에서 발생하지 않은 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리한다.
③ 매출채권은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 실현되지 않더라도 유동자산으로 분류할 수 있다.
④ 매출채권 양도 후에도 매출채권에 대한 권리를 계속 행사할 수 있다면 해당 매출채권은 재무제표에서 제거하지 않고 계속 매출채권으로 표시해야 한다.

해설

[정답] ①

- 매출채권에 대한 대손충당금은 총액으로 표시하는 것이 원칙이다.

[추가해설] ※ 일반기업회계기준 제6장 금융자산·금융부채

- ① 회수가 불확실한 금융자산(제2절 '유가증권' 적용대상 금융자산은 제외)은 합리적이고 객관적인 기준에 따라 산출한 대손추산액을 대손충당금으로 설정한다.
  자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시하지 않는다. 매출채권에 대한 대손충당금 등은 해당 자산이나 부채에서 직접 가감하여 표시할 수 있으며, 이는 상계에 해당하지 아니한다. (일반기업회계기준 제2장 재무제표의 작성과 표시Ⅰ 참조)
- ② 상거래에서 발생한 매출채권에 대한 대손상각비는 판매비와 관리비로 처리하고, 기타 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리한다.
- ③ 정상적인 영업주기 내에 판매되거나 사용되는 재고자산과 회수되는 매출채권 등은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 실현되지 않더라도 유동자산으로 분류한다.
  (일반기업회계기준 제2장 재무제표의 작성과 표시Ⅰ)
- ④ 금융자산의 양도의 경우에, 다음 요건을 모두 충족하는 경우에는 양도자가 금융자산에 대한 통제권을 이전한 것으로 보아 매각거래로, 이외의 경우에는 금융자산을 담보로 한 차입거래로 본다.
  ⑴ 양도인은 금융자산 양도후 당해 양도자산에 대한 권리를 행사할 수 없어야 한다.

[2] 다음은 (주)한공의 상품재고장의 일부이다. 이를 토대로 이동평균법과 총평균법에 의한 5월말 재고자산 단가를 계산하면 각각 얼마인가?

상품재고장

거래일자	거래수량	단가
5월 1일 기초재고	300개	@100원
5월 9일 매출	100개	
5월 12일 매입	300개	@150원
5월 20일 매출	200개	

	이동평균법	총평균법
①	110원	125원
②	125원	130원
③	130원	135원
④	130원	125원

해설

[정답] ④

- 이동평균단가: (200개 × @100 + 300개 × @150)/500개 = @130원
  총평균단가: (300개 × @100 + 300개 × @150)/600개 = @125원

[추가해설] ※ 일반기업회계기준 제7장 재고자산

- 재고자산의 단위원가는 선입선출법이나 가중평균법 또는 후입선출법을 사용하여 결정한다. 성격과 용도 면에서 유사한 재고자산에는 동일한 단위원가 결정방법을 적용하여야 하며, 성격이나 용도 면에서 차이가 있는 재고자산에는 서로 다른 단위원가 결정방법을 적용할 수 있다.
- 가중평균법은 기초에 보유하고 있는 재고항목과 회계기간 중에 매입하거나 생산한 재고항목이 구별없이 판매 또는 사용된다고 원가흐름을 가정하여 평균원가를 사용하는 방법이다. 평균원가는 기초 재고자산의 원가와 회계기간 중에 매입 또는 생산한 재고자산의 원가를 가중평균하여 산정한다. 가중평균법은 기업의 상황에 따라서 주기적으로 적용(총평균법)하거나 매입 또는 생산할 때마다 적용(이동평균법)할 수 있으나 적용방법의 일관성을 유지하여야 한다.

[3] 다음 자료를 토대로 계산한 유형자산의 총 취득원가는 얼마인가?

- 토지(공정가치 100,000,000원)를 계열회사로부터 무상으로 제공받았다.
- 건물을 향후 5년 동안 매년 말 20,000,000원씩 지급하는 조건으로 취득하였다.
  (동 현금지출액의 취득시점 현재가치는 80,000,000원이다.)
- 건물 취득을 위하여 공채 10,000,000원(현재가치 8,000,000원)을 구입하였다.

① 82,000,000원 ② 182,000,000원
③ 190,000,000원 ④ 210,000,000원

해설

[정답] ②

- 유형자산의 총 취득원가
  = 100,000,000원 + 80,000,000원 + (10,000,000원 – 8,000,000원)
  = 182,000,000원
- 유형자산 중 증여나 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 하며, 장기할부로 구입한 자산의 취득원가는 할부금의 현재가치로 계상한다.
  또한, 유형자산 취득과 관련하여 국·공채 등을 불가피하게 매입하는 경우, 해당 채권의 매입금액과 현재가치와의 차액은 취득원가에 가산한다.

[추가해설] ※ 일반기업회계기준 제10장 유형자산

- 유형자산은 최초에는 취득원가로 측정하며, 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 한다. 취득원가는 구입원가 또는 제작원가 및 경영진이 의도하는 방식으로 자산을 가동하는 데 필요한 장소와 상태에 이르게 하는 데 직접 관련되는 원가인 ⑴ 내지 ⑼와 관련된 지출 등으로 구성된다. 매입할인 등이 있는 경우에는 이를 차감하여 취득원가를 산출한다.
  ⑴ ~ ⑷ (생략)
  ⑸ 유형자산의 취득과 관련하여 국·공채 등을 불가피하게 매입하는 경우 당해 채권의 매입금액과 일반기업회계기준에 따라 평가한 현재가치와의 차액
  ⑹ ~ ⑼ (생략)
- 유형자산을 장기후불조건으로 구입하거나, 대금지급기간이 일반적인 신용기간보다 긴 경우 원가는 취득시점의 현금가격상당액으로 한다. 현금가격상당액과 실제 총지급액과의 차액은 제18장 '차입원가자본화'에 따라 자본화하지 않는 한 신용기간에 걸쳐 이자로 인식한다.

[4] 다음 자료를 토대로 2022년 기계장치의 감가상각비를 계산하면 얼마인가?

- (주)한공은 2020년 1월 1일에 기계장치를 4,000,000원에 취득(내용연수 5년, 정액법 상각, 잔존가치 없음)
- 2022년 초, (주)한공은 기계장치의 감가상각방법을 정률법으로 변경하였으며 이 회계변경은 정당성이 인정됨
- 내용연수 3년과 5년에 해당하는 정률법 상각률은 각각 55%, 45%이다.

① 800,000원 ② 1,080,000원
③ 1,320,000원 ④ 1,600,000원

해설

[정답] ③

- 감가상각방법의 변경(정액법 → 정률법)은 회계추정의 변경에 해당하므로 전진법을 적용하여 2022년 감가상각비를 계상한다.
  2020년: 4,000,000원 × 5년 = 800,000원
  2021년: 4,000,000원 × 5년 = 800,000원
  2022년: (4,000,000원 – 1,600,000원) × 55%(3년 상각률) = 1,320,000원

[5] 다음 중 금융리스에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 리스기간 종료시 리스자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류한다.
② 리스이용자만이 중요한 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산은 금융리스로 분류한다.
③ 금융리스이용자는 유효이자율법을 적용하여 이자비용을 인식한다.
④ 금융리스제공자가 리스자산에 대한 감가상각비를 인식한다.

해설

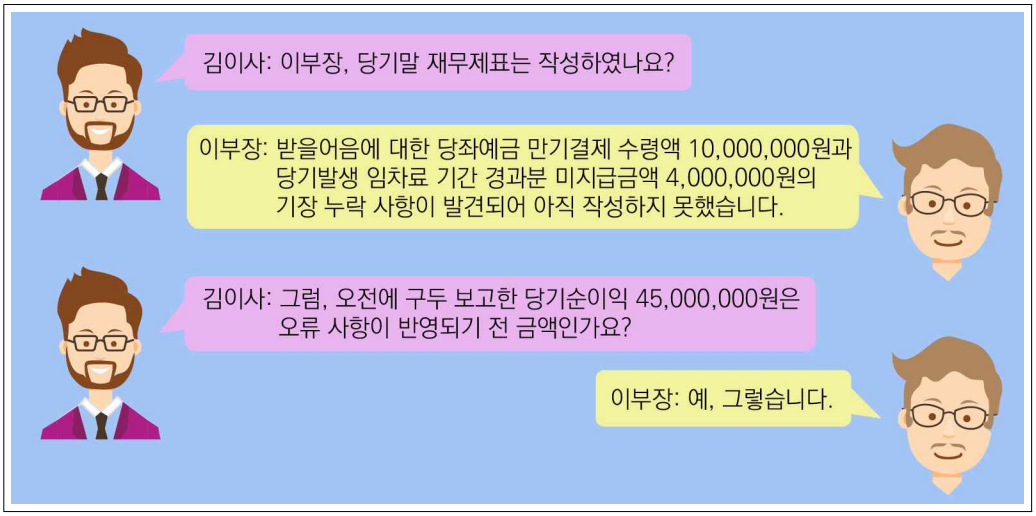
[정답] ④

- 금융리스에서 감가상각비는 리스이용자가 인식한다.

[추가해설] ※ **일반기업회계기준 제13장 리스**

- 다음에 예시한 경우 중 하나 또는 그 이상에 해당하면 일반적으로 금융리스로 분류한다.
  (1) 리스기간 종료시 또는 그 이전에 리스자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우
  (2) 리스실행일 현재 리스이용자가 염가매수선택권을 가지고 있고, 이를 행사할 것이 확실시 되는 경우
  (3) 리스자산의 소유권이 이전되지 않을지라도 리스기간이 리스자산 내용연수의 상당 부분을 차지하는 경우
  (4) 리스실행일 현재 최소리스료를 내재이자율로 할인한 현재가치가 리스자산 공정가치의 대부분을 차지하는 경우
  (5) 리스이용자만이 중요한 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산인 경우
- 금융리스이용자는 리스실행일에 최소리스료의 현재가치와 리스자산의 공정가치 중 작은 금액을 금융리스자산과 금융리스부채로 각각 인식한다. 보증잔존가치를 제외한 매기의 최소리스료는 이자비용과 리스부채의 상환액으로 배분하며 이자비용은 유효이자율법으로 계산한다.
- 금융리스자산의 감가상각은 리스이용자가 소유한 다른 유사자산의 감가상각과 일관성 있게 회계처리한다.

[6] 다음은 (주)한공의 결산 관련 대화이다. 이를 근거로 계산한 수정 후 당기순이익은 얼마인가?



① 35,000,000원
② 41,000,000원
③ 45,000,000원
④ 49,000,000원

해설

[정답] ②

- 받을어음에 대한 당좌예금 만기결제 수령액은 당기순이익에 영향을 미치지 않는다.
- 당기발생 임차료 기간 경과분 미지급금액에 대한 수정회계처리

  (차) 임차료 4,000,000원 (대) 미지급비용 4,000,000원

  회계 처리 누락으로 당기순이익 4,000,000원이 과대계상되어 있다.

  따라서, 수정 후 당기순이익은 45,000,000원 – 4,000,000원 = 41,000,000원이다.

[7] 다음은 (주)한공의 외화 차입금 내역과 환율 변동표이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

- 2022년 7월 5일: 워싱턴 은행으로부터 5년 후에 상환하기로 하고 10,000달러 차입
- 2023년 2월 10일: 동 은행으로부터 차입한 금액 중 4,000달러를 조기 상환

[환율변동표]

날짜	환율
2022. 7. 5.	1달러=1,300원
2022.12.31.	1달러=1,200원
2023. 2.10.	1달러=1,250원

① 2022년에 외화환산이익 1,000,000원 발생하였다.

② 2022년 기말 외화장기차입금은 13,000,000원이다.

③ 2023년에 외환차익 200,000원 발생하였다.

④ 2023년에 외화환산손실이 500,000원 발생하였다.

해설

[정답] ①

- ① 2022년에 외화환산이익

  : 10,000달러 × (1,300원 – 1,200원) = 1,000,000원(차입금이 감소하여 외화환산이익발생)

  ② 2022년 기말 외화장기차입금: 10,000달러 × 1,200원 = 12,000,000원

  ③ 2023년 외환차손: (4,000달러 × 1,250원) – (4,000달러 × 1,200원) = 200,000원

  ④ 2023년 외화환산손실은 주어진 자료로 알 수 없다.

[8] 다음 중 부가가치세법상 과세대상 거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업을 위한 무상 견본품의 인도는 재화의 공급으로 보지 아니한다.
② 과세대상 재화의 범위에는 유체물 뿐만 아니라 전기, 가스, 열 등의 자연력도 포함된다.
③ 건설업의 경우 건설업자가 건설자재의 전부를 부담하는 것은 재화의 공급에 해당한다.
④ 사업자가 과세사업과 관련하여 생산한 재화를 자신의 면세사업을 위해 직접 사용하는 것은 재화의 공급에 해당한다.

해설

[정답] ③

- 건설업자의 건설자재 부담은 용역의 공급으로 본다.

[추가해설]

① 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도하거나 양도하는 견본품은 재화의 공급으로 보지 아니한다. (부가가치세법시행령 제20조 참조)
② "재화"란 재산 가치가 있는 물건 및 권리를 말하며, 상품, 제품, 원료, 기계, 건물 등 모든 유체물(有體物)과 전기, 가스, 열 등 관리할 수 있는 자연력, 광업권, 특허권, 저작권 등 물건 외에 재산적 가치가 있는 모든 것으로 한다.
(부가가치세법 제2조 및 부가가치세법시행령 제2조 참조)
④ 사업자가 자기의 과세사업과 관련하여 생산하거나 취득한 재화(자기생산·취득재화)를 자기의 면세사업을 위하여 직접 사용하거나 소비하는 것은 재화의 공급으로 본다.
(부가가치세법 제10조 참조)

[9] 다음은 부가가치세법상 과세사업자인 (주)한공의 2022년 제1기 과세자료이다. 대손세액공제를 반영한 부가가치세 매출세액은 얼마인가?(단, 별도의 언급이 없는 한 주어진 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 제품의 외상판매액	20,000,000원
나. 매출채권의 조기회수 따른 매출할인액	500,000원
다. 거래처에 무상제공한 견본품	1,000,000원
라. 소멸시효 완성으로 회수불능된 외상매출액 대손확정분(부가가치세 포함)	4,400,000원

① 1,550,000원 ② 1,650,000원
③ 1,700,000원 ④ 1,800,000원

해설

[정답] ①

- 과세표준: 20,000,000원 – 500,000원 = 19,500,000원
  견본품의 무상제공은 과세대상에 해당하지 않음
- 매출세액: 19,500,000원 × 10% – 400,000원 = 1,550,000원

[추가해설]

나. 공급에 대한 대가를 약정기일 전에 받았다는 이유로 사업자가 당초의 공급가액에서 할인해 준 금액은 공급가액에 포함하지 아니한다. (부가가치세법시행령 제29조 참조)

다. 사업을 위하여 대가를 받지 아니하고 다른 사업자에게 인도하거나 양도하는 견본품은 재화의 공급으로 보지 아니한다. (부가가치세법시행령 제20조 참조)

라. 사업자는 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 외상매출금이나 그 밖의 매출채권(부가가치세를 포함한 것을 말한다)의 전부 또는 일부가 공급을 받은 자의 파산·강제집행이나 그 밖에 대통령령으로 정하는 사유로 대손되어 회수할 수 없는 경우에는 다음의 계산식에 따라 계산한 금액을 그 대손이 확정된 날이 속하는 과세기간의 매출세액에서 뺄 수 있다.
대손세액 = 대손금액 × 110분의 10 (부가가치세법시행령 제45조 참조)

[10] 다음 자료를 토대로 2022년도 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

<손익계산서>

• 매출	300,000,000원
• 매출원가	100,000,000원
• 판매비와 관리비(대표자 김한공 씨의 급여 60,000,000원 포함)	145,000,000원
• 배당금 수익	10,000,000원
• 이자비용(은행으로부터 사업용자금을 대출받음)	5,000,000원
• 당기순이익	30,000,000원

① 20,000,000원 ② 25,000,000원
③ 80,000,000원 ④ 85,000,000원

해설

[정답] ③

- 2022년도 사업소득금액
  = 30,000,000원(당기순이익) + 60,000,000원(대표자 급여) – 10,000,000원(배당금 수익)
  = 80,000,000원

[11] 다음 자료에 의하여 거주자 김공인의 2022년의 인적공제액을 계산하면 얼마인가?

가. 김공인(남, 50세)의 총급여액: 80,000,000원
나. 부양가족 현황: 배우자(48세), 아들(22세, 장애인), 딸(15세), 장모(71세)
다. 부양가족은 생계를 같이 하며 소득이 없다.

① 7,500,000원 ② 8,500,000원
③ 9,500,000원 ④ 10,500,000원

해설

[정답] ④

구 분		대 상 자	인적공제액
기본공제		본인, 배우자, 아들, 딸, 장모	7,500,000원
추가공제	장애인공제	아들	2,000,000원
	경로우대자공제	장모	1,000,000원
합 계			10,500,000원

[12] (주)한공의 세무팀은 정년퇴직을 앞둔 임원들에게 현행 소득세법상의 소득의 범위 등에 대하여 설명하고 있다. (주)한공의 세무팀 직원들 중 <u>잘못</u> 설명한 사람은?



① 소정　　② 윤호
③ 지훈　　④ 윤서

해설

[정답] ②

- 과세이연 된 퇴직금을 일시금 형태로 수령한 경우에는 퇴직소득으로 원천징수한다.

[추가해설]

영희: 원천징수되지 아니한 퇴직소득금액을 그 소득의 성격에도 불구하고 연금계좌에서 연금형태 등으로 인출하는 경우 연금소득으로 한다. (소득세법 제20조의3 참조)

윤호: 공적연금 관련법에 따라 받는 일시금은 퇴직소득으로 한다. (소득세법 제22조 참조) 다만, 연금계좌세액공제를 받은 연금계좌 납입액 등의 경우 연금외 수령한 소득은 기타소득에 해당한다. (소득세법 제21조 제1항 제21호 참조)

지훈: 대통령령으로 정하는 임원의 퇴직소득금액이 계산식에 따라 계산한 금액을 초과하는 경우에는 그 초과하는 금액은 근로소득으로 본다. (소득세법 제22조 제3항 참조)

윤서: 퇴직소득만 있는 자는 해당 소득에 대하여 과세표준 확정신고를 하지 아니할 수 있다. (소득세법 제73조 참조)

[13] 다음은 (주)한공의 2022년도 회계처리와 관련된 내용이다. 결산서상 당기순손익에서 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 손금산입 및 익금불산입(차감조정)의 세무조정을 하는 것은 무엇인가?

가. 자기주식처분이익을 자본잉여금으로 계상하였다.
나. 지방세 과오납금 환급금에 대한 이자를 이자수익으로 계상하였다.
다. 주차위반 과태료를 세금과공과로 계상하였다.
라. 업무전용자동차보험에 가입하지 않은 업무용승용차의 유류비를 차량유지비로 계상하였다.

① 가 ② 나
③ 다 ④ 라

해설

[정답] ②

- 나. 지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자를 이자수익으로 회계처리하면 손금산입 및 익금불산입(차감조정)의 세무조정을 하여야 한다.
  다른 내용은 모두 익금산입 및 손금불산입(가산조정)의 세무조정을 하여야 한다.

[추가해설]

가. 세무조정: 익금산입 · 손금불산입, 소득처분: 기타
나. 세무조정: 손금산입 · 익금불산입, 소득처분: 기타
다. 세무조정: 익금산입 · 손금불산입, 소득처분: 기타사외유출
라. 세무조정: 익금산입 · 손금불산입, 소득처분: 업무용승용차 사용자에 따라 상여, 배당

[14] 다음은 도소매업을 영위하는 (주)한공의 제21기 사업연도(2022.1.1. ~ 2022.12.31.)의 손익계산서상 수익항목의 일부이다. 법인세법상 익금은 얼마인가?

• 현금매출액	50,000,000원
• 이자수익(원천징수대상 미수이자 1,000,000원이 포함되어 있다.)	5,000,000원
• 지분법평가이익	3,000,000원
• 외환차익	1,500,000원

① 50,000,000원 ② 54,500,000원
③ 55,500,000원 ④ 56,500,000원

해설

[정답] ③

- 법인세법상 익금
  = 50,000,000원(현금매출액) + 4,000,000원(이자수익)* + 1,500,000원(외환차익)
  = 55,500,000원
  * 이자수익 = 5,000,000원(이자수익) – 1,000,000원(원천징수대상 미수이자)
  = 4,000,000원
- 원천징수대상 미수이자와 지분법평가이익은 법인세법상 익금에 해당하지 않는다.

[15] 다음 중 법인세법상 내국법인의 과세표준 계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 내국법인의 법인세 과세표준은 각 사업연도의 소득의 범위에서 이월결손금, 비과세소득 및 소득공제액을 차례로 공제한 금액이다.
② 결손금의 소급공제는 조세특례제한법상 중소기업에 한하여 적용한다.
③ 각 사업연도의 개시일 전 10년(2008년 12월 31일 이전에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금은 5년) 이내에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금이어야 이월공제가 가능하다.
④ 결손금의 공제 중 소급공제는 신청을 요건으로 하지만, 이월공제는 그러하지 아니하다.

해설

[정답] ③

- 각 사업연도의 개시일 전 15년(2020년 12월 31일 이전에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금은 10년, 2008년 12월 31일 이전에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금은 5년) 이내에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금이어야 이월공제가 가능하다.

[추가해설]

① 내국법인의 각 사업연도의 소득에 대한 법인세의 과세표준은 각 사업연도의 소득의 범위에서 이월결손금, 비과세소득, 소득공제액을 차례로 공제한 금액으로 한다.
(법인세법 제13조 참조)
② 중소기업에 해당하는 내국법인은 각 사업연도에 결손금이 발생한 경우 직전 사업연도의 법인세액을 한도로 제1호의 금액에서 제2호의 금액을 차감한 금액을 환급 신청할 수 있다. 여기에서 중소기업은「조세특례제한법」제6조제1항에 따른 중소기업(이하 "중소기업"이라 한다)을 말한다. (법인세법 제72조, 법인세법 13조 참조)
④ 법인세액을 환급받으려는 내국법인은 법인세과세표준 신고기한까지 납세지 관할 세무서장에게 신청하여야 한다.(법인세법 제72조 참조)

실무수행평가

(주)닥터헤어(회사코드 1151)는 기능성 샴푸 등을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항

1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련 없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
2. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 입력한다.
4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.
5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.
6. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
7. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.
8. **[문제 5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.**

문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 리스회계 (4점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호 ____

공급자	등록번호	121-81-17845			공급받는자	등록번호	104-81-43125		
	상호	태광기계(주)	성명(대표자)	유광열		상호	(주)닥터헤어	성명(대표자)	이덕화
	사업장주소	경기도 평택시 현촌3길 33-38				사업장주소	서울특별시 서초구 서초대로 53		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	기계외				종목	기능성 샴푸외		
	E-Mail	taekwang@bill36524.com				E-Mail	doctorhair@bill36524.com		

작성일자	2021.1.3.	공급가액	50,000,000	세 액	5,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
1	3	분쇄기	대	1		50,000,000	5,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
55,000,000				55,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료 2. 금융리스 원리금상환표 일부

(단위: 원)

회차	납입일자	원금	이자	리스료	미상환원금잔액
0					55,000,000
1	2021. 1. 3.	4,400,000	600,000	5,000,000	50,600,000
2	2021. 7. 3.	4,456,790	543,210	5,000,000	46,143,210
3	2022. 1. 3.	4,502,719	497,281	5,000,000	41,640,491

자료 3. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 888-02-147555 (주)닥터헤어				
1	2021-1-3	(주)현대캐피탈리스	5,000,000		***	***

자료설명	회사는 (주)현대캐피탈리스와 기계장치(분쇄기)에 대한 금융리스 계약을 체결하고, 해당 기계장치를 태광기계(주)로부터 직접 인도받았다. 1. 자료 1은 태광기계(주)로부터 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 자료 2는 (주)현대캐피탈리스로부터 수령한 금융리스 원리금 상환표 일부이다. 3. 자료 3은 (주)현대캐피탈리스와의 리스계약에 따라 이체지급한 1회분 리스료이다.
평가문제	1. 기계장치 취득 내역을 매입매출전표에 입력하시오.('금융리스차입금' 계정을 사용하고, 전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 1회차 리스료 지급에 대한 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(기계장치 취득)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(리스료 지급)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출유형을 51.과세가 아닌 다른 유형으로 선택한 경우 ■ 103.보통예금, 274.금융리스차입금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 금융리스이자를 수수료비용 계정으로 입력한 경우 ■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란에 '전자입력'을 누락한 경우
Tip	■ 금융리스는 리스계약을 통해 리스계약 종료 후 리스 이용자가 소유하는 형태이다. ■ 구입시 자산으로 처리하고, 금융리스 부채는 금융리스차입금 계정으로 회계처리한다.

2 퇴직연금 (4점)

자료설명	(주)닥터헤어는 교보생명(주)의 확정급여형(DB) 퇴직연금에 가입하고 퇴직금추계액의 100%를 불입하고 있다. 2월 15일 사원 정도준이 퇴사함에 따라 [근로자퇴직급여 보장법]에 의하여 퇴직금 31,430,000원을 산정하고 전액을 교보생명(주)에 지급 통보하였다.(단, 당사는 결산 시 퇴직금추계액의 100%를 퇴직급여충당부채로 설정하고 있다.)
평가문제	퇴직금 지급과 관련된 회계처리를 입력하시오.(퇴직소득세 관련 원천징수세액은 고려하지 말 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 계정별원장(295.퇴직급여충당부채 잔액조회)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 계정별원장 메뉴에서 퇴직급여충당부채 잔액을 조회한다. ■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 198.퇴직연금운용자산 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ DB형 퇴직연금 제도하에 퇴직금을 지급한 경우 퇴직연금운용자산 계정과 상계한다.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 수정전자세금계산의 발행 (3점)

자료 1. 매출전자세금계산서

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	104-81-43125			공급받는자	등록번호	203-82-30206		
	상호	(주)닥터헤어	성명(대표자)	이덕화		상호	(주)애경산업	성명(대표자)	김상민
	사업장주소	서울특별시 서초구 서초대로 53				사업장주소	서울특별시 마포구 양화로 188		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	기능성 샴푸외				종목	생활용품		
	E-Mail	doctorhair@bill36524.com				E-Mail	aekyung@bill36524.com		

작성일자	2021.3.10.	공급가액	3,000,000	세 액	300,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	10	탈모샴푸제품		100	30,000	3,000,000	300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
3,300,000				3,300,000			

자료 2. 외화획득용 원료·기재 구매확인서

외화획득용 원료·기재 구매확인서

※ 구매확인서번호: PKT20210315783

(1) 구매자 (상호) (주)애경산업
(주소) 서울특별시 마포구 양화로 188
(성명) 김상민
(사업자등록번호) 203-82-30206

(2) 공급자 (상호) (주)닥터헤어
(주소) 서울특별시 서초구 서초대로 53
(성명) 이덕화
(사업자등록번호) 104-81-43125

1. 구매원료의 내용

(3) HS부호	(4)품명 및 규격	(5)단위수량	(6)구매일	(7)단가	(8)금액	(9)비고
3129230300	탈모샴푸제품	100EA	2021.3.10	30,000원	3,000,000원	
TOTAL		100EA			3,000,000원	

2. 세금계산서(외화획득용 원료·기재를 구매한 자가 신청하는 경우에만 기재)

(10)세금계산서 번호	(11)작성일자	(12)공급가액	(13)세액	(14)품목	(15)규격	(16)수량

(17) 구매원료·기재의 용도명세: 수출용

위의 사항을 대외무역법 제18조에 따라 확인합니다.
확인일자 2021년 3월 15일
확인기관 한국무역정보통신
전자서명 2038230206

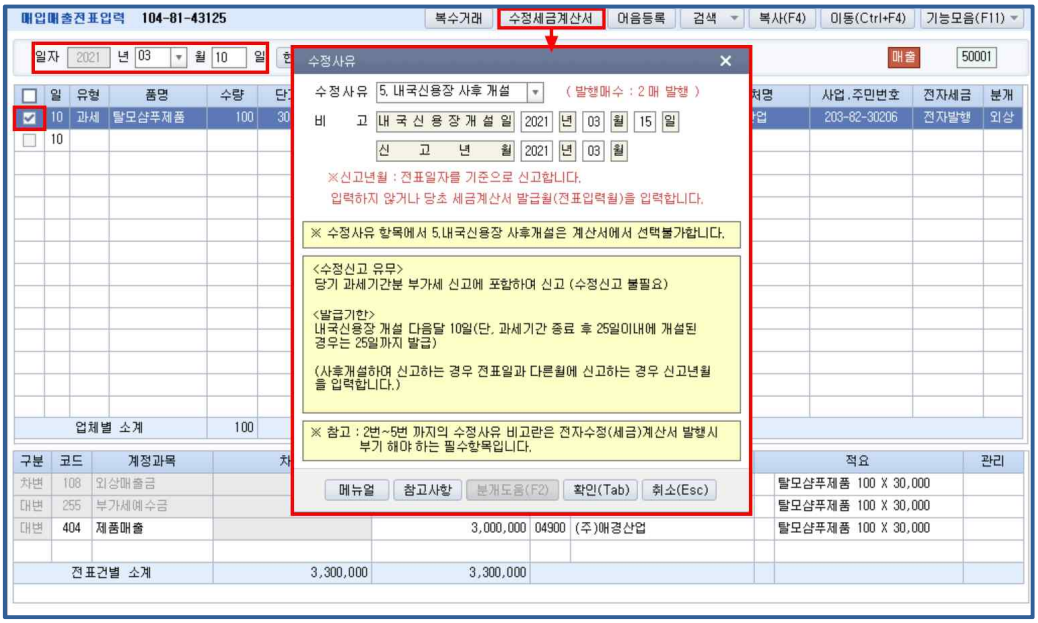
제출자: (주)닥터헤어

자료설명	1. 자료 1은 (주)애경산업에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급한 내역이다. 2. 자료 2는 영세율을 적용 받고자 구매확인서를 발급받은 내역이다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (외상대금 및 제품매출에서 음수(−)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)

- 툴바의 수정 세금계산서를 클릭한 다음 수정 사유는 '5.내국신용장 사후개설'을 선택하고, 내국신용장 개설일과 신고년월을 입력



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)

- 수정분에 품명, 수량, 단가를 입력



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(거래자료입력)

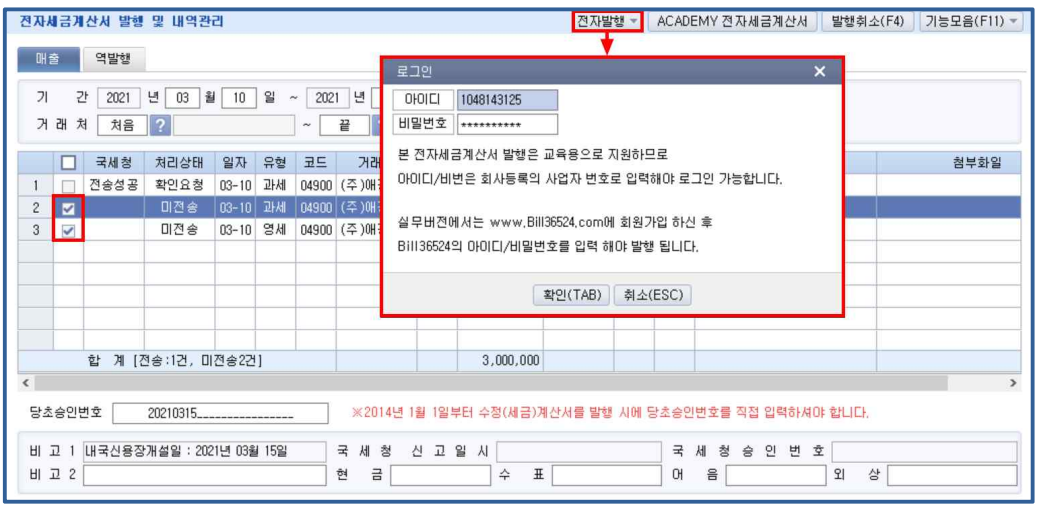
- 수정세금계산서 2건 반영





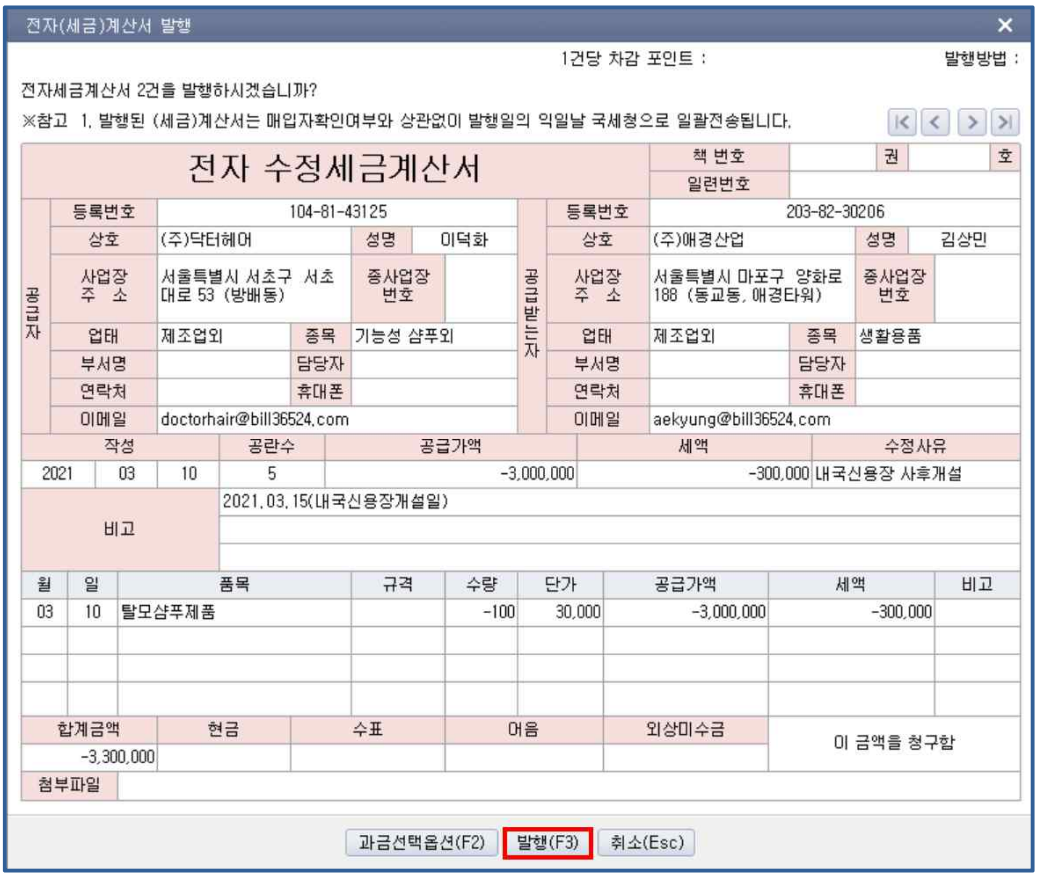
▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속하여 거래처에 전자세금계산서를 발행



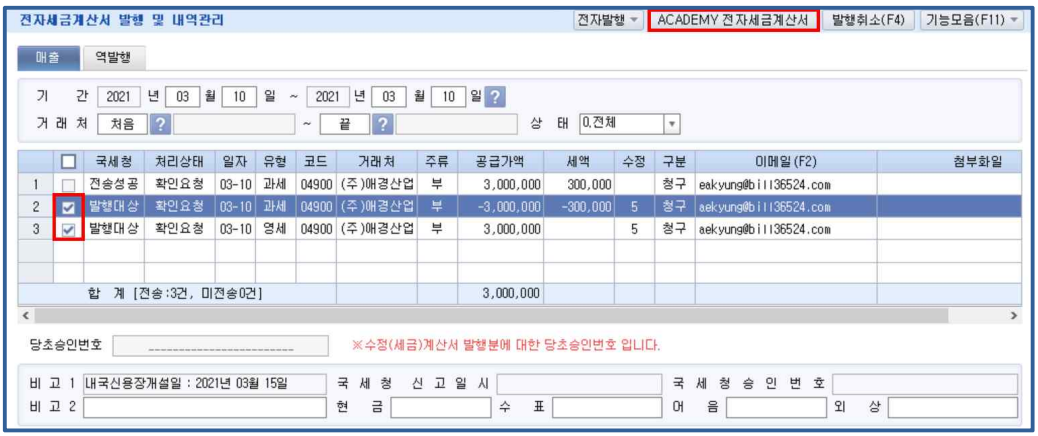
▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- '발행' 버튼 클릭시 거래 상대방의 담당자 메일주소로 전자세금계산서가 발행됨



▣ 메뉴위치(6) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- 전자세금계산서를 국세청에 전송하기 위해 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서 클릭



▣ 메뉴위치(7) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- 더존 전자세금계산서 Bill36524 홈페이지 로그인



▣ 메뉴위치(8) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리

- 매출조회 후 발행 클릭



구 분	세 부 내 용
참고사항	**[내국신용장 사후개설 수정전자세금계산서 발급 방법]** ■ 당초 발급한 3월 10일 전표를 체크한 후 툴바의 수정세금계산서를 클릭하여 수정사유 '5.내국신용장 사후개설'을 선택한다. 내국신용장 개설일은 2021년 3월 15일, 신고년월은 2021년 3월을 입력한다. ■ 수정세금계산서 매출 화면에서 수정분의 품명, 수량, 단가를 입력 후 확인을 클릭하면 수정세금계산서 2매가 발행된다. ■ '전자세금계산서 발행 및 내역관리' 메뉴에서 툴바의 전자발행을 클릭하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속한다. '발행'을 선택하면 거래 상대방 이메일로 전자세금계산서가 발급된다. ■ '전자세금계산서 발행 및 내역관리' 메뉴에서 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출 조회 후 하단의 발행을 클릭하면 전자세금계산서가 국세청에 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 전자세금계산서 수정사유를 잘못 선택한 경우 ■ 수정세금계산서 화면에서 내국신용장개설일, 신고년월을 잘못 입력한 경우 ■ 수정세금계산서 화면에서 수량, 단가, 공급가액을 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금계산서를 발급하지 않거나 국세청에 전송하지 않은 경우 ■ 회계처리를 잘못 입력한 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력 : 전자세금계산서 발행 생략, 전자입력 표기를 제시한 경우 ② 전자발행 : 전자세금계산서를 직접 발행하는 경우 '전자세금'란은 공란으로 두고, 전자세금계산서 발행 및 내역관리에서 작업

2 예정신고누락분의 확정신고 반영 (8점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류	이하생략
1	20210701	생략	20210815	20210815	(주)아모스	20,000,000원	2,000,000원	일반	

자료 2. 신용카드매출내역

매출전표

카드종류: 국민카드
회원번호: 3424-3152-****-5**8
회 원 명: 이동준
거래일시: 2021. 8. 10. 12:04:17
거래유형: 신용승인
공급가액: 1,000,000원
부 가 세: 100,000원
결제금액: 1,100,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 07984895

가맹점명: (주)닥터헤어

가맹점번호: 84652210

- 이 하 생 략 -

자료 3. 신용카드매입내역

신 용 카 드 매 출 전 표

가 맹 점 명 (주)타이어뱅크 (02)1599-1500
사 업 자 번 호 104-81-61443
대 표 자 명 이호성
주 소 서울특별시 서초대로 108

우리카드 신용승인
거래일시 2021-9-20 오후 04:30:58
카드번호 4164-3892-****-7**6
유효기간 **/**
가맹점번호 52587421
매입사: 우리카드(전자서명전표)
공급가액 400,000원
세 액 40,000원
합 계 440,000원

자료설명	제2기 부가가치세 예정신고 시 누락한 자료이다. 1. 자료 1은 (주)아모스에 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서내역이다. 2. 자료 2는 홍보관을 방문한 개인 이동준에게 제품을 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다. 3. 자료 3은 영업부 업무용 승용차(1,000cc 경차, 개별소비세 과세대상 아님) 타이어를 교체하고 발급받은 신용카드매출전표이다. 4. 위의 거래내용을 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하려고 한다. 5. 2022년 1월 25일 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소 신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 92일로 한다.(단, 원 단위 미만 절사할 것.)
평가문제	1. 누락된 자료를 입력하시오. (전자세금계산서 관련 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. (예정신고누락분 신고대상월은 10월로 입력할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(7월 1일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(8월 10일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(9월 20일 거래자료입력)



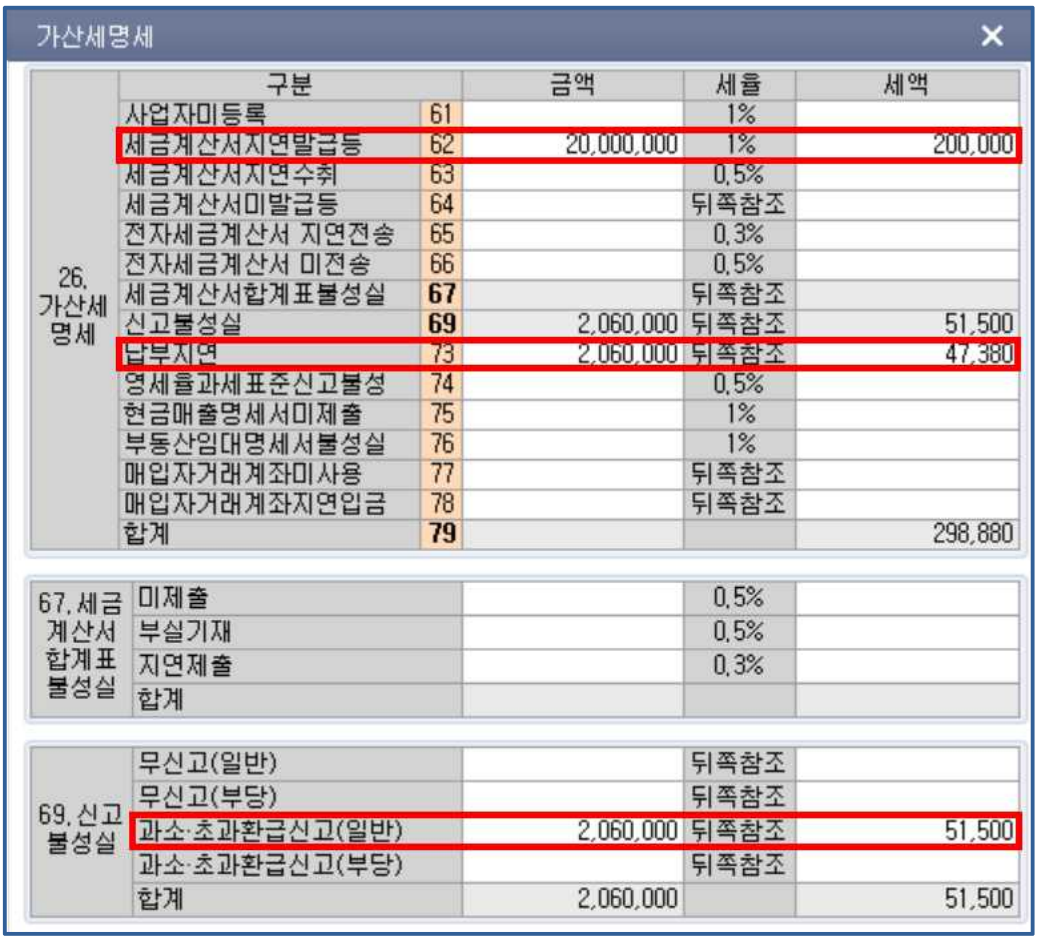
▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서(예정신고 누락분 반영)



예정신고누락분명세

		구분		금액	세율	세액
예정신고누락분명세	매출	과세 세금계산서	33	20,000,000	10/100	2,000,000
		과세 기타	34	1,000,000	10/100	100,000
		영세율 세금계산서	35		0/100	
		영세율 기타	36		0/100	
		합계	37	21,000,000		2,100,000
	매입	세금계산서	38			
		그 밖의 공제매입세액	39	400,000		40,000
		합계	40	400,000		40,000

▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서(가산세 입력)



가산세명세

	구분		금액	세율	세액
26. 가산세명세	사업자미등록	61		1%	
	세금계산서지연발급등	62	20,000,000	1%	200,000
	세금계산서지연수취	63		0.5%	
	세금계산서미발급등	64		뒤쪽참조	
	전자세금계산서 지연전송	65		0.3%	
	전자세금계산서 미전송	66		0.5%	
	세금계산서합계표불성실	67		뒤쪽참조	
	신고불성실	69	2,060,000	뒤쪽참조	51,500
	납부지연	73	2,060,000	뒤쪽참조	47,380
	영세율과세표준신고불성	74		0.5%	
	현금매출명세서미제출	75		1%	
	부동산임대명세서불성실	76		1%	
	매입자거래계좌미사용	77		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	78		뒤쪽참조	
	합계	79			298,880

67. 세금계산서 합계표 불성실	미제출		0.5%	
	부실기재		0.5%	
	지연제출		0.3%	
	합계			

69. 신고불성실	무신고(일반)		뒤쪽참조	
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)	2,060,000	뒤쪽참조	51,500
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	2,060,000		51,500

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 전표입력 후 기능모음의 '예정누락'을 클릭해서 예정신고누락분 신고대상월 '2021년 10월'을 입력한다. ■ 가산세 입력 - 지연발급가산세 : 20,000,000원 × 1% = 200,000원 - 신고불성실가산세 : (2,000,000원 + 100,000원 – 40,000원) × 10% – 154,500원(75% 감면) = 51,500원 ※ 예정신고누락분 확정신고시 3개월 이내 신고이므로 75%(154,500원) 감면 - 납부지연가산세 : (2,000,000원 + 100,000원 – 40,000원) × 2.5/10,000원 × 92일 = 47,380원
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 잘못 입력한 경우 ■ 신용카드 거래의 경우 분개 하단의 거래처를 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금계산서인데 전자세금란에 '전자입력' 표시를 누락한 경우 ■ 회계처리를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 부가가치세신고서에 예정신고누락분 데이터를 반영하지 않은 경우 ■ 가산세 명세를 누락하거나 가산세 계산이 잘못된 경우 ■ 부가가치세신고서를 저장하지 않은 경우
Tip	■ 없음

문제 3 결산 (4점)

[결산자료]를 참고로 결산을 수행하시오.(단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함.)

1 무형자산상각(정부보조금) (4점)

자료 1. 정부보조금 현황

입금일	입금액	자산취득과의 관련성
2021년 9월 30일	25,000,000원	전액 소프트웨어 취득과 관련된 정부보조금이다. (동 정부보조금은 상환의무가 없다)

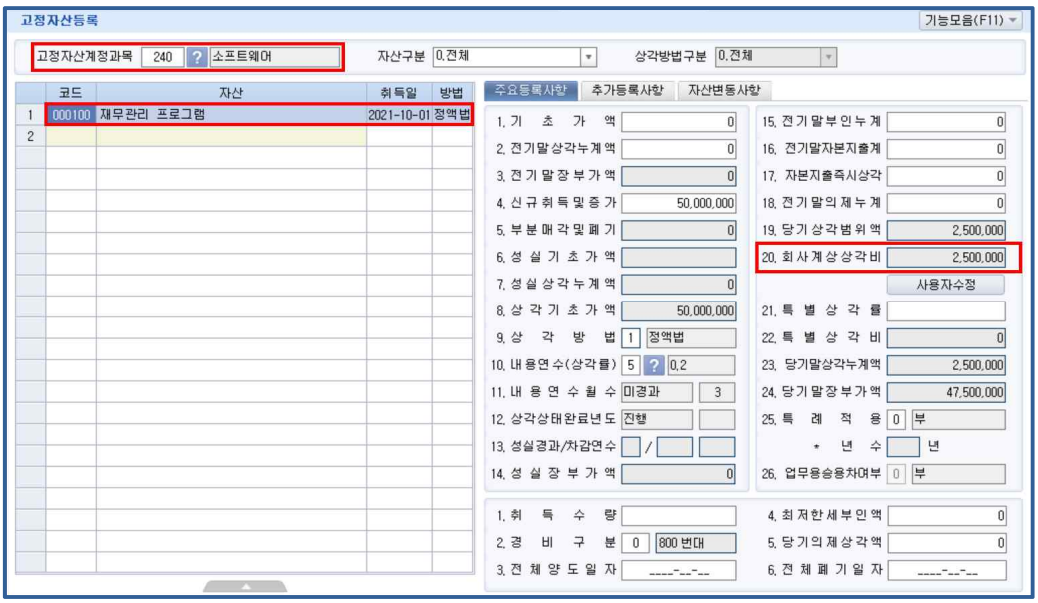
자료 2. 무형자산 취득 현황

취득일	무형자산 종류	자산명	취득원가	감가상각 방법	사용부서	내용연수
2021년 10월 1일	소프트웨어	재무관리 프로그램	50,000,000원	정액법	재무부	5년

자료설명	소프트웨어 취득일(2021년 10월 1일)에 고정자산등록을 하였다.
평가문제	고정자산등록메뉴를 참고하여 2021년 감가상각비에 대한 회계처리를 하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 고정자산등록 → 고정자산등록(감가상각비 확인)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 결산/재무제표I → 결산자료입력(감가상각 자동결산)



▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(정부보조금 상계)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 고정자산등록 메뉴에서 240.소프트웨어 000100.재무관리 프로그램의 회사계상상각비를 확인한다. ■ 결산자료입력 메뉴에서 무형고정자산상각 → 소프트웨어 항목에 회사계상상각비를 입력한 후 툴바의 전표추가를 클릭한다. ■ 정부보조금을 상계한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 결산자료입력 메뉴에 회사계상상각비를 입력한 후 툴바의 전표추가를 하지 않아 일반전표입력 메뉴에 결산분개를 누락한 경우 ■ 결산완료 후 정부보조금 상계를 잘못한 경우
Tip	■ 정부보조금에 의한 무형자산 취득시 회계처리 - 취득 : 무형자산 xxx / 현금 등 xxx 정부보조금 xxx / 정부보조금 xxx (무형자산 차감계정) - 결산시 : 정부보조금 xxx / 무형자산 xxx 정부보조금 xxx / 무형자산상각비 xxx ■ 정부보조금 상계액 계산 무형자산상각비 X 정부보조금/취득원가 2,500,000원 X 25,000,000원/50,000,000원 = 1,250,000원

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 퇴직소득 자료입력 (4점)

자료 1. 퇴사자 정보

사원코드	사원명	퇴직일자	퇴직사유	근속기간
5000	박기호	2021년 3월 31일	자발적 퇴직	2017년 8월 1일 ~ 2021년 3월 31일

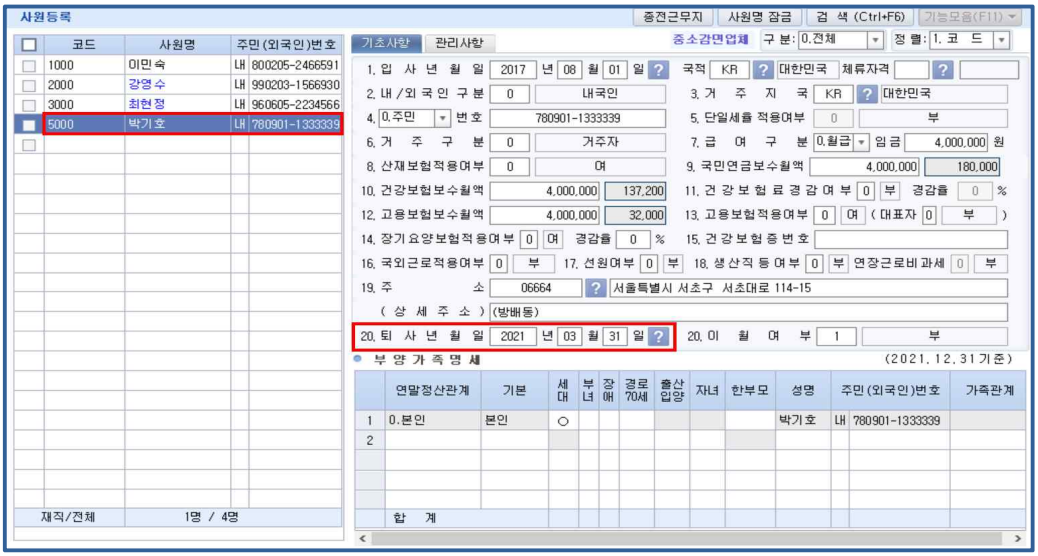
자료 2. 퇴직금 지급 내용

1. 직원 박기호에게 지급한 퇴직금은 38,500,000원으로 일시금으로 지급되었다.
2. 지급일은 2021년 3월 31일이며, 주어진 자료만을 기준으로 처리한다.

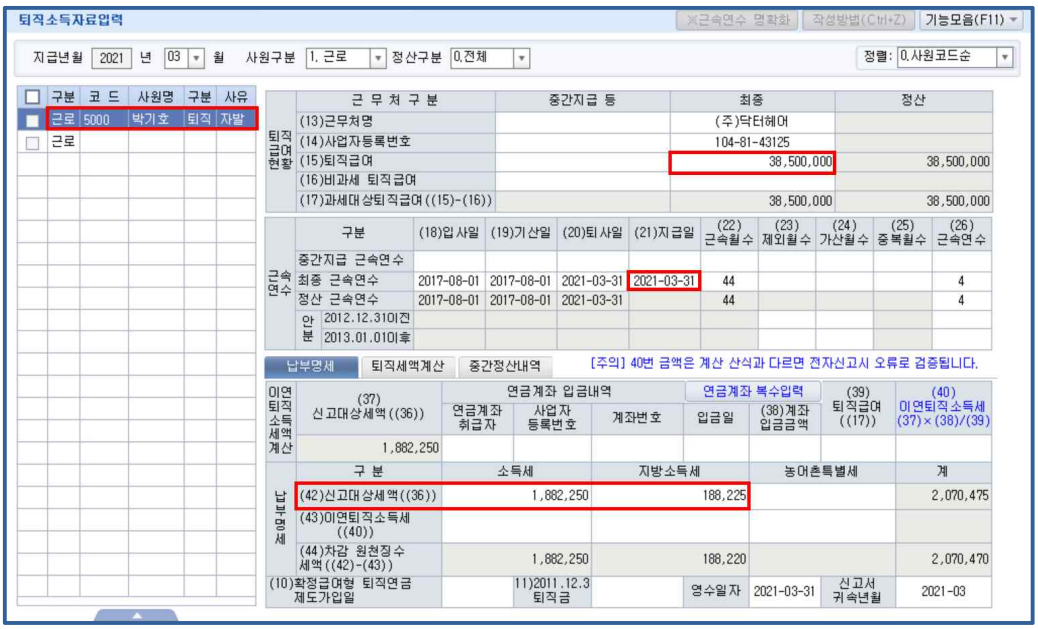
자료설명	3월 31일 중도퇴사한 박기호 사원에 대한 퇴직금 지급자료이다.
평가문제	1. 사원등록에서 퇴사일을 입력하시오. 2. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여현황을 입력하고, 소득세를 산출하시오. 3. 기 입력된 급여자료 및 퇴직소득 자료를 이용하여 2021년 3월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 기초/인사관리 → 사원등록(퇴사일자 입력)



▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 퇴직소득관리 → 퇴직소득자료입력(퇴직소득자료입력)



▣ 메뉴위치(3) : 인사급여 → 세무신고관리 → 원천징수이행상황신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 사원등록 메뉴에 박기호 사원의 퇴사일자를 입력한다. ■ 퇴직소득자료입력 메뉴에서 (15)퇴직급여란에 퇴직금과 (21)지급일자를 입력하면 근속기간에 따른 소득세와 지방소득세가 자동 계산된다. ■ 3월 귀속, 3월 지급 원천징수이행상황신고서를 조회 후 저장한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 사원등록 메뉴에 퇴사일자를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 퇴직소득자료입력 메뉴에 퇴직금과 지급일자를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 원천징수이행상황신고서에 인원, 총지급액, 소득세를 누락하거나 잘못 작성(조회)한 경우 ■ 귀속과 지급이 다른 원천징수이행상황신고서를 작성(조회)한 경우
Tip	■ 원천징수이행상황신고서를 작성(조회) 후 툴바의 저장을 클릭해야 데이터가 저장된다.

2 원천징수이행상황신고서의 수정신고 (4점)

자료 1. 급여자료내역

직원명	강영수	최현정
기본급	2,000,000원	2,630,000원
상 여	1,000,000원	1,315,000원

자료 2. 원천징수불이행가산세 산식

원천징수납부지연가산세: MIN(①, ②)
① 미납세액의 3% + 미납세액의 2.5/10,000원 × 미납일수
② 미납세액의 10%

자료설명	1. 6월 급여자료 입력시 담당자의 실수로 상여(기본급의 50%)를 급여자료에 반영하지 않아 7월 30일에 수정신고를 하려고 한다. 2. 6월 귀속분 급여지급일은 6월 25일이며, 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 7월 10일에 신고되었다.
평가문제	1. [급여자료입력]에서 직원들의 상여금을 추가 입력한 후 소득세 및 사회보험료를 반영하시오.(구분: 2.급여+상여, 재계산(F8) 기능키를 이용하여 반영할 것.) 2. 가산세(원미만 절사)를 반영하여 6월분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.(수정차수: 1, 불러오기(F3) 기능키를 이용하여 반영할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력





▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 세무신고관리 → 원천징수이행상황신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 급여자료입력 메뉴에서 6월 귀속, 구분 '2.급여+상여'를 선택한 후 강영수, 최현정 사원의 상여를 입력한다. ■ 원천징수이행상황신고서 메뉴에서 귀속과 지급기간을 입력한 후 1.정기수정신고서(1차)를 작성한다. - 툴바의 '불러오기'를 클릭해서 수정 후 데이터를 반영하고, 가산세를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 급여자료입력 메뉴에 상여를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 원천징수이행상황신고서를 정기수정신고로 작성하지 않은 경우 ■ 원천징수이행상황신고서 메뉴에서 툴바의 '불러오기'를 클릭하지 않아 수정 후 데이터가 반영되지 않은 경우 ■ 원천징수이행상황신고서 메뉴에서 가산세를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 원천징수납부지연가산세: MIN(①, ②) ① 138,660원 × 3% + 138,660원 × 20일 × 2.5/10,000원 = 4,852원 ② 138,660원 × 10% = 13,866원

3 급여내역에 의한 수당공제등록 및 급여입력 (4점)

자료 1. 9월 급여자료

(단위: 원)

급여내역						공제내역				
사원	기본급	식 대	자가운전 보조금	체력 단련비	상여	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험	가불금 상환액
이민숙 (관리부)	3,000,000	150,000	250,000	200,000	기본급의 50%	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				1,700,000

자료 2. 수당등록사항

코드	수당명	내 용
200	식 대	중식을 제공하지 않는 대신 매월 150,000원씩 월정액으로 지급하고 있다.
201	자가운전 보 조 금	출퇴근용 차량은 지원하지 않고 있으며, 근로자 본인 소유 차량을 회사업무에 사용할 경우 매월 정액으로 지급한다.
202	체력단련비	직원들의 사기진작을 위하여 일괄적으로 월 200,000원씩 지급하고 있다.

자료설명	관리부 이민숙(1000) 사원의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 당월 25일이다. 2. 사회보험료와 소득세 및 지방소득세는 자동계산된 금액으로 공제한다. 3. 상여금을 지급하는 월은 급여와 상여금을 동시에 지급하고 있다. 4. 이민숙 사원이 7월에 회사로부터 가불한 1,700,000원을 9월 급여에서 공제하기로 하였다.
평가문제	1. [급여자료입력] 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오.(단. 가불금 상환액 등록시 공제소득유형은 '1.대출'로 할 것.) 2. 9월 급여자료를 입력하시오.(구분은 '2.급여+상여'로 선택할 것.)

해답 및 풀이

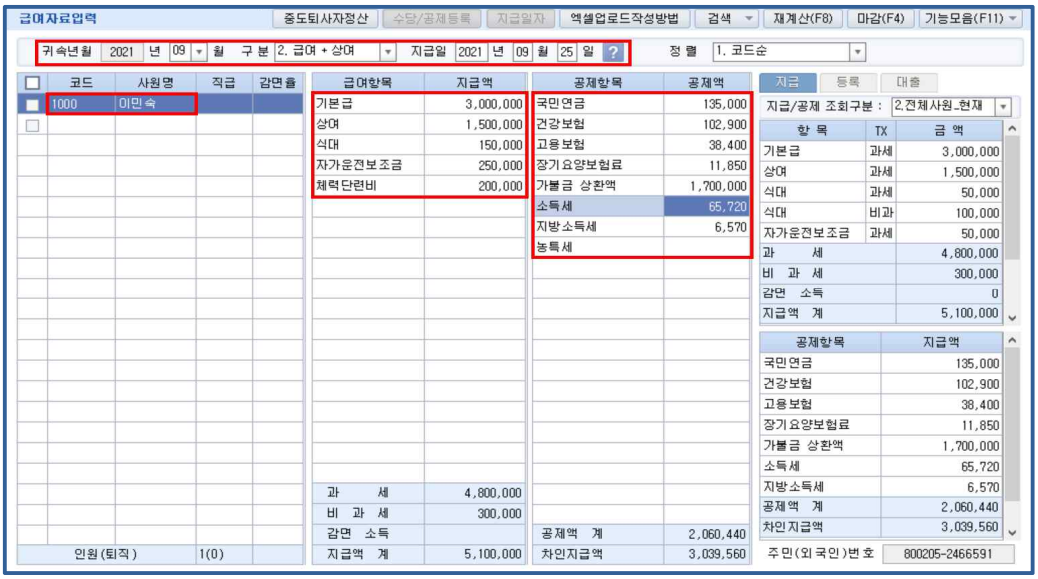
▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력(수당, 공제등록)



	코드	수당명	과세구분	근로소득유형		구분	월정	급여	상여	추급	추상
1	101	기본급	과세	1.급여		매월	○	○		○	
2	102	상여	과세	2.상여		부정기			○		○
3	200	식대	비과세	2.식대	P01	매월	○	○		○	
4	201	자가운전보조금	비과세	3.자가운전	H03	매월	○	○		○	
5	202	체력단련비	과세	1.급여		매월	○	○		○	
6											



▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력(급여자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 급여자료입력 메뉴에서 툴바의 '수당/공제등록'을 클릭한 후 수당항목(식대, 자가운전보조금, 체력단련비)과 공제항목(가불금 상환액)을 입력한다. ■ 9월 귀속, 구분 '2.급여+상여'로 급여자료를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 수당등록시 수당명을 잘못 입력하거나 과세구분을 잘못 선택한 경우 ■ 공제등록시 항목명을 잘못 입력하거나 공제소득유형을 잘못 선택한 경우 ■ 귀속, 구분, 지급일 중 하나라도 잘못 선택한 경우
Tip	■ 없음

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)우리영상(회사코드 5151)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 대손충당금 및 대손금조정명세서
2 접대비등조정명세서(갑,을)
3 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)
4 선급비용명세서
5 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서

1 대손충당금 및 대손금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2020.01.01. ~ 2020.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)우리영상
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
대손충당금한도초과액	5,000,000	5,000,000	2,000,000	2,000,000	
외상매출금(대손금)			3,000,000	3,000,000	(주)경기산업
중 략					

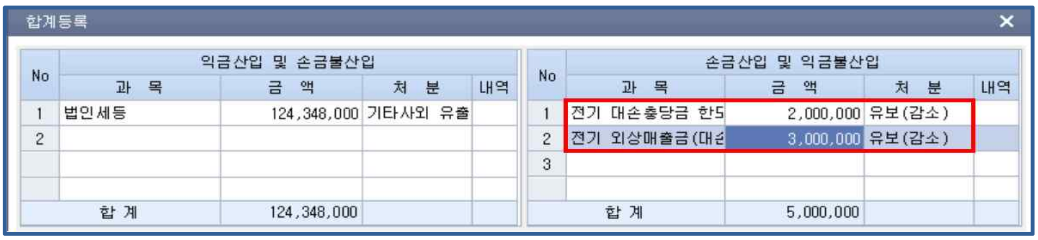
자료 2. 대손금 자료내역

일자	계정과목	거래처	금액	비고
2021.10.12.	외상매출금	(주)한솔	300,000원	회수기일이 6개월 이상 경과하여 대손처리함
2021.12.10.	받을어음	(주)청원	9,000,000원	부도확인일 2021.12.10.

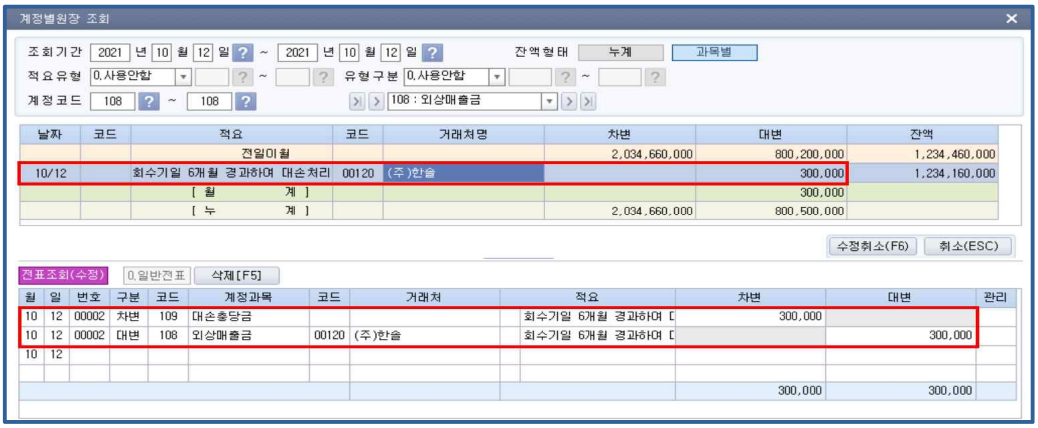
세무조정 참고자료	1. 자료 1의 (주)경기산업 관련 전기 외상매출금(대손금) 부인액은 2021년 3월 20일에 소멸시효가 완성되었다. 2. 자료 2는 당기에 발생한 대손내역이며, 그 외의 대손발생은 없다. 3. 회사는 매출채권에 대해서만 대손충당금을 설정하며, 대손충당금 설정대상 제외채권은 없다. 4. 회사의 대손실적률은 1/100 이하이다. 5. 기타의 사항은 기장된 데이터를 이용하기로 한다
평가문제	**대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.** 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)의 내역을 세무조정하시오. 2. [2.대손금조정]에 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 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

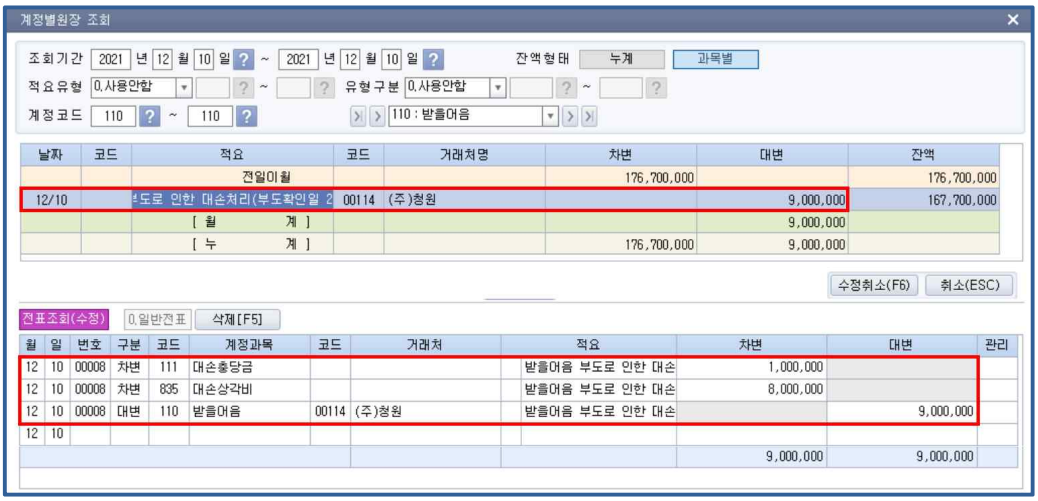
▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 대손충당금 및 대손금조정명세서 (전기 세무조정)



▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 대손충당금 및 대손금조정명세서 (10월 12일 외상매출금 대손처리내역 - 원장조회)



▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 대손충당금 및 대손금조정명세서
(12월 10일 받을어음 대손처리내역 - 원장조회)



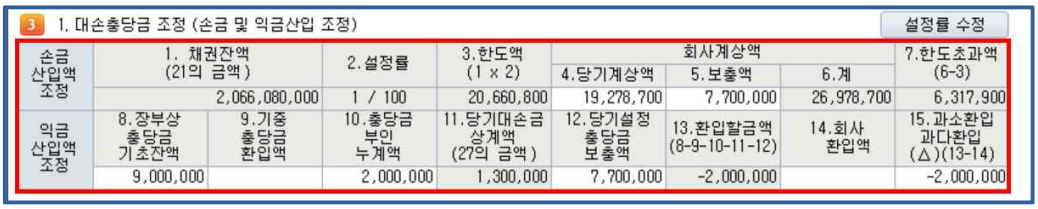
▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 대손충당금 및 대손금조정명세서
(대손금 조정)



▣ 메뉴위치(5) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 대손충당금 및 대손금조정명세서
(대손충당금 조정 - 채권잔액)



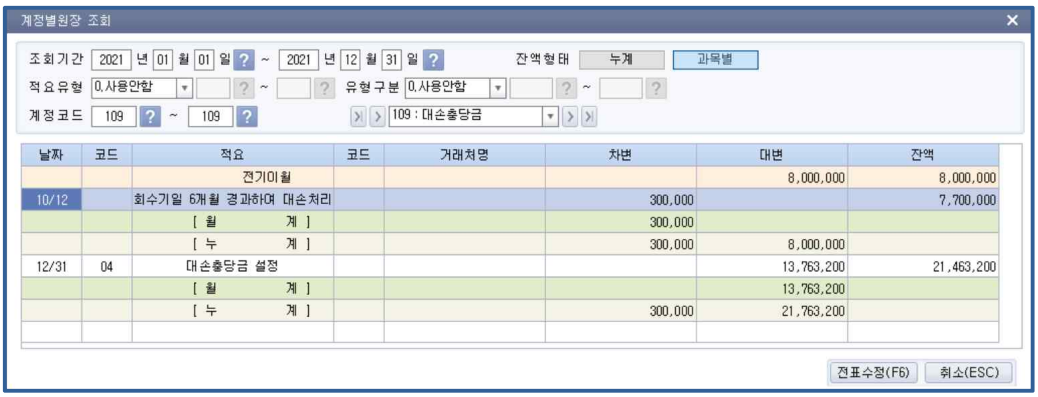
▣ 메뉴위치(6) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 대손충당금 및 대손금조정명세서
(대손충당금 조정 - 손금 및 익금산입 조정)



3 1. 대손충당금 조정 (손금 및 익금산입 조정) 설정률 수정

	1. 채권잔액 (21의 금액)		2.설정률	3.한도액 (1 x 2)	회사계상액			7.한도초과액 (6-3)
					4.당기계상액	5.보충액	6.계	
손금 산입액 조정	2,066,080,000		1 / 100	20,660,800	19,278,700	7,700,000	26,978,700	6,317,900
	8.장부상 충당금 기초잔액	9.기중 충당금 환입액	10.충당금 부인 누계액	11.당기대손금 상계액 (27의 금액)	12.당기설정 충당금 보충액	13.환입할금액 (8-9-10-11-12)	14.회사 환입액	15.과소환입 과다환입 (△)(13-14)
익금 산입액 조정	9,000,000		2,000,000	1,300,000	7,700,000	-2,000,000		-2,000,000

[참고]



계정별원장 조회

조회기간 2021 년 01 월 01 일 ~ 2021 년 12 월 31 일 잔액형태 누계 과목별
적요유형 0.사용안함 유형구분 0.사용안함
계정코드 109 ~ 109 109 : 대손충당금

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
		전기이월				8,000,000	8,000,000
10/12		회수기일 6개월 경과하여 대손처리			300,000		7,700,000
		[월 계]			300,000		
		[누 계]			300,000	8,000,000	
12/31	04	대손충당금 설정				13,763,200	21,463,200
		[월 계]				13,763,200	
		[누 계]			300,000	21,763,200	

전표수정(F6) 취소(ESC)



계정별원장 조회

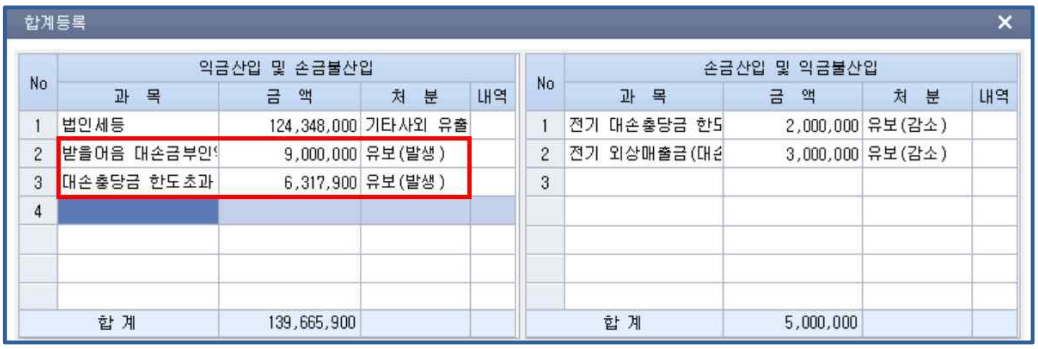
조회기간 2021 년 01 월 01 일 ~ 2021 년 12 월 31 일 잔액형태 누계 과목별
적요유형 0.사용안함 유형구분 0.사용안함
계정코드 111 ~ 111 111 : 대손충당금

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
		전기이월				1,000,000	1,000,000
12/10		년도로 인한 대손처리(부도확인일 2			1,000,000		
12/31	04	대손충당금 설정				5,515,500	5,515,500
		[월 계]			1,000,000	5,515,500	
		[누 계]			1,000,000	6,515,500	

전표수정(F6) 취소(ESC)

8. 장부상 충당금 기초잔액 : 8,000,000 + 1,000,000 = 9,000,000원
10. 충당금 부인 누계액 : 전기 2,000,000원
12. 당기설정 충당금 보충액 : 9,000,000 - 1,300,000 = 7,700,000원

▣ 메뉴위치(7) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 대손충당금 및 대손금조정명세서 (소득처분)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 자본금과적립금조정명세서(을)의 전기대손충당금 한도초과액은 손금산입하며, 당기에 대손요건을 충족한 대손금부인액도 손금산입한다. ■ 1 대손금조정시 대손요건을 확인하여 시인액 또는 부인액으로 처리한다. ■ 대손충당금 한도초과액, 대손금 부인액은 소득처분한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 전기대손충당금 한도초과액, 대손금부인액을 소득처분하지 않은 경우 ■ 1 대손금조정시 시인액과 부인액을 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 3 대손충당금 조정(손금 및 익금산입 조정) 항목에 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 대손충당금 한도초과액, 대손금 부인액의 소득처분을 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 1 대손금 조정 처리내역 - 10월 12일 대손처리내역 30만원 이하의 소액 채권이므로 법인세법상 대손요건을 충족한다. - 12월 10일 대손처리내역 부도발생일로부터 6개월이 경과하지 않아 법인세법상 대손요건이 아니므로 부인액으로 처리한다. ■ 3 대손충당금 조정(손금 및 익금산입 조정) 툴바의 원장조회를 클릭해서 108.외상매출금~111.대손충당금을 조회하여 대손충당금을 조정(손금 및 익금산입 조정) 한다.

2 접대비등조정명세서(갑,을) (7점)

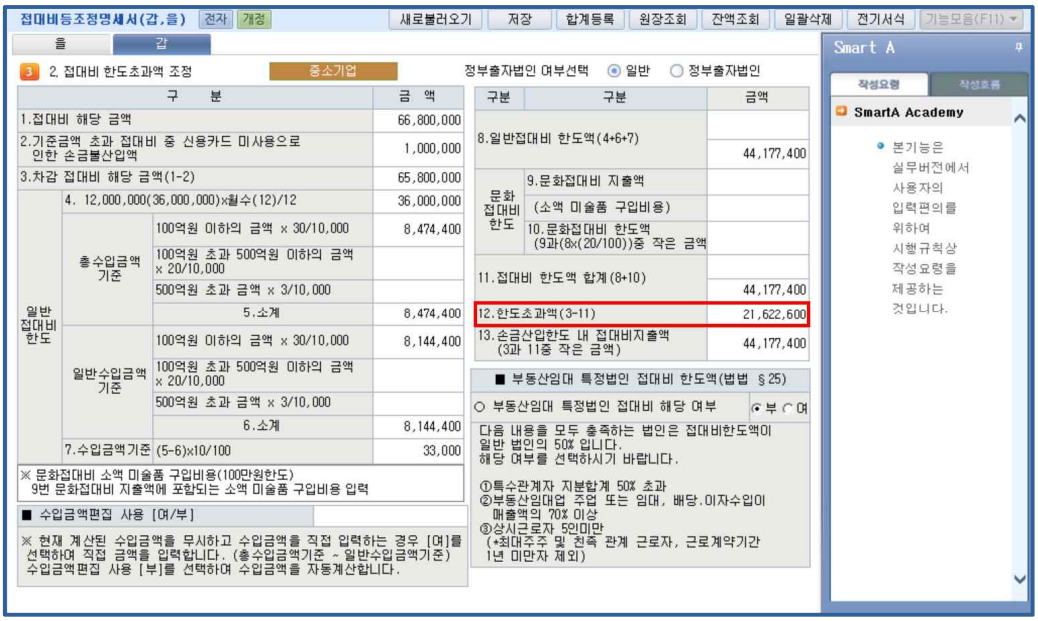
세무조정 참고자료	1. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 110,000,000원이 포함되어 있다. 2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영 한다. 3. 접대비(판) 중 대표이사 개인사용분 2,000,000원(법인카드사용)을 확인하였다. 4. 현물접대비 내역은 다음과 같다.(원가 4,000,000원, 시가 5,000,000원) (차) 광고선전비(판) 4,500,000원 (대) 상품 4,000,000원 부가세예수금 500,000원 5. 10월 29일 접대비(판) 1,000,000원은 직원카드로 결제하였으나, 장부 기장 시 법인카드 사용액으로 입력하였다. 6. 결산서상 접대비는 모두 건당 3만원을 초과하는 금액이다.
평가문제	**접대비등조정명세서(갑,을)을 작성하시오.** 1. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세]를 조정하시오. 2. 접대비조정명세서(을) [2.접대비해당금액]을 조정하시오. 3. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오. 4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 접대비조정명세서
(수입금액명세, 접대비 등 해당금액)



▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 접대비조정명세서(접대비 한도초과액 조정)



접대비등조정명세서(갑,을) 전자 개정 | 새로불러오기 | 저장 | 합계등록 | 원장조회 | 잔액조회 | 일괄삭제 | 전기서식 | 기능모음(F11)

을 | 갑

3 2. 접대비 한도초과액 조정 | 중소기업 | 정부출자법인 여부선택 ◉ 일반 ○ 정부출자법인

구 분			금 액
1.접대비 해당 금액			66,800,000
2.기준금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액			1,000,000
3.차감 접대비 해당 금액(1-2)			65,800,000
일반 접대비 한도	4. 12,000,000(36,000,000)×월수(12)/12		36,000,000
	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 30/10,000	8,474,400
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 20/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		5.소계	8,474,400
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 30/10,000	8,144,400
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 20/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		6.소계	8,144,400
	7.수입금액기준	(5-6)x10/100	33,000

※ 문화접대비 소액 미술품 구입비용(100만원한도)
9번 문화접대비 지출액에 포함되는 소액 미술품 구입비용 입력

■ 수입금액편집 사용 [여/부]

※ 현재 계산된 수입금액을 무시하고 수입금액을 직접 입력하는 경우 [여]를 선택하여 직접 금액을 입력합니다. (총수입금액기준 ~ 일반수입금액기준)
수입금액편집 사용 [부]를 선택하여 수입금액을 자동계산합니다.

구분	구분	금액
	8.일반접대비 한도액(4+6+7)	44,177,400
문화 접대비 한도	9.문화접대비 지출액	
	(소액 미술품 구입비용)	
	10.문화접대비 한도액 (9과(8x(20/100))중 작은 금액	
	11.접대비 한도액 합계(8+10)	44,177,400
	12.한도초과액(3-11)	21,622,600
	13.손금산입한도 내 접대비지출액 (3과 11중 작은 금액)	44,177,400

■ 부동산임대 특정법인 접대비 한도액(법법 §25)

○ 부동산임대 특정법인 접대비 해당 여부 ◉ 부 ○ 여

다음 내용을 모두 충족하는 법인은 접대비한도액이 일반 법인의 50% 입니다.
해당 여부를 선택하시기 바랍니다.

①특수관계자 지분합계 50% 초과
②부동산임대업 주업 또는 임대, 배당.이자수입이 매출액의 70% 이상
③상시근로자 5인미만
(+최대주주 및 친족 관계 근로자, 근로계약기간 1년 미만자 제외)

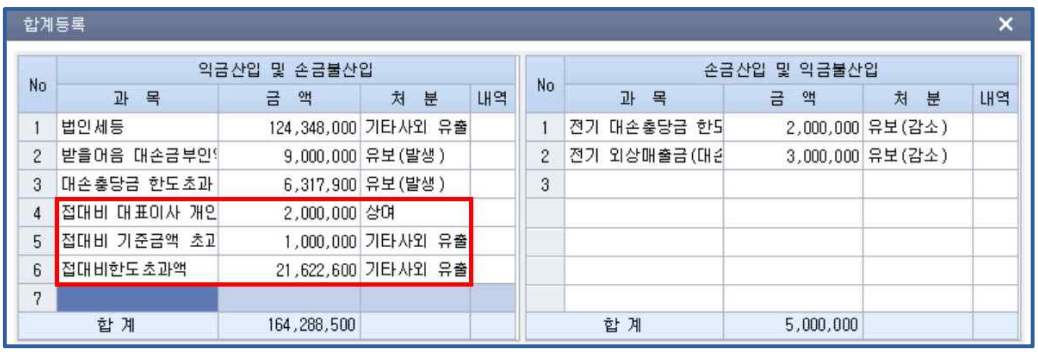
Smart A

작성요령 | 작성효과

SmartA Academy

본기능은 실무버전에서 사용자의 입력편의를 위하여 시행규칙상 작성요령을 제공하는 것입니다.

▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 접대비조정명세서(소득처분)



합계등록

No	익금산입 및 손금불산입				No	손금산입 및 익금불산입			
	과 목	금 액	처 분	내역		과 목	금 액	처 분	내역
1	법인세등	124,348,000	기타사외 유출		1	전기 대손충당금 한도	2,000,000	유보(감소)	
2	받을어음 대손금부인	9,000,000	유보(발생)		2	전기 외상매출금(대손	3,000,000	유보(감소)	
3	대손충당금 한도초과	6,317,900	유보(발생)		3				
4	접대비 대표이사 개인	2,000,000	상여						
5	접대비 기준금액 초과	1,000,000	기타사외 유출						
6	접대비한도초과액	21,622,600	기타사외 유출						
7									
합 계		164,288,500			합 계		5,000,000		

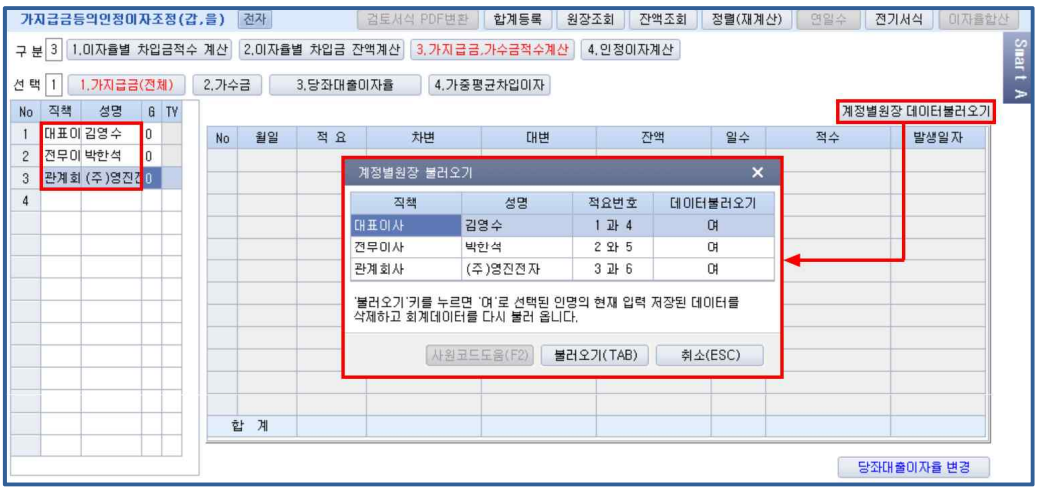
구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 1 수입금액 명세, 2 접대비 등 해당금액 - 새로불러오기를 클릭해서 수입금액을 반영한 후 특수관계인간 거래금액란에 110,000,000원을 입력한다. - 6.접대비계상액 중 사적사용 경비란에 2,000,000원을 입력하고, 16.총 초과금액란에 43,300,000원을 입력한다. - 15.신용카드 등 미사용금액란에 직원카드 사용액 1,000,000원을 입력한다. - 4.계정과목에 광고선전비(판) 5,500,000원을 입력하고, 16.총 초과금액란에 5,500,000원을 입력한다. (4,500,000원 + 1,000,000원(시가차액분) = 5,500,000원)
오답유형 (틀린답안)	■ 특수 관계인간 거래금액, 합계금액이 잘못 입력된 경우 ■ 6.접대비계상액 중 사적사용 경비, 7.접대비 해당금액, 15.신용카드 등 미사용금액, 16.총 초과금액을 잘못 입력한 경우 ■ 합계등록에 소득처분을 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 접대비 소득처분 - 업무와 관련성이 없거나 적격증빙이 없는 접대비는 손금불산입한다. - 1회 지출금액이 1만원을 초과하는 접대비로 신용카드 등 적격증빙을 사용하지 않은 금액은 손금불산입한다. - 접대비 한도초과액은 손금불산입한다.

3 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을) (7점)

세무조정 참고자료	1. 대표이사 김영수의 가지급금 및 가수금은 적요번호 1번, 4번으로 기장되어 있다. 2. 전무이사 박한석의 가지급금 및 가수금은 적요번호 2번, 5번으로 기장되어 있다. 3. 특수관계법인 관계회사 (주)영진전자에 대한 일시적인 대여금은 적요번호 3번, 6번으로 기장되어 있다. 4. 가지급금에 대한 약정된 이자는 없는 것으로 한다. 5. 가수금은 없는 것으로 한다.
평가문제	**가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑, 을)을 작성하시오.** 1. [가지급금, 가수금적수계산]에서 인명별로 가지급금 적수계산을 하시오. 2. 당좌대출이자율을 적용하여 인정이자 계산을 하시오. 3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오. 4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 가지급금등의인정이자조정명세서
(3.가지급금, 가수금 적수계산 - 가지급금 전체)



[대표이사 김영수의 가지금금 적수계산]



[전무이사 박한석의 가지금금 적수계산]



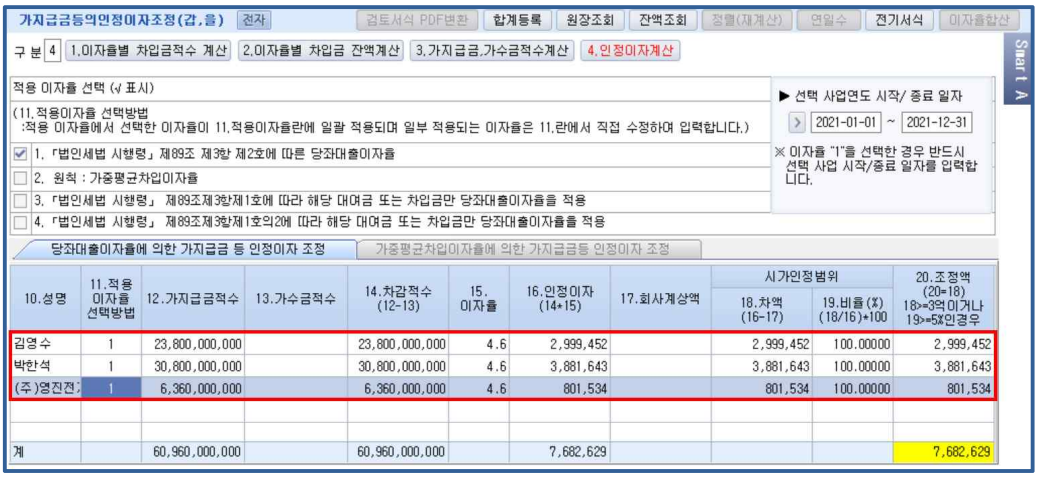
[관계회사 (주)영진전자의 가지금금 적수계산]



▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 가지급금등의인정이자조정명세서
(3.가지급금, 가수금 적수계산 - 당좌대출이자율)

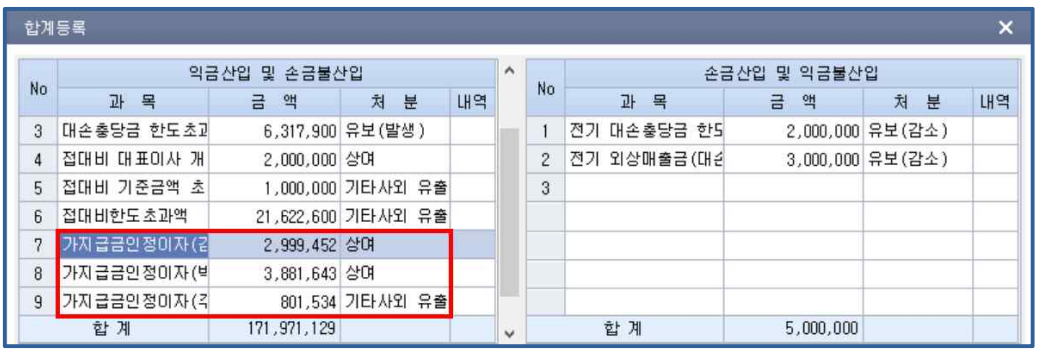


▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 가지급금등의인정이자조정명세서
(인정이자계산)



10.성명	11.적용이자율선택방법	12.가지급금적수	13.가수금적수	14.차감적수(12-13)	15.이자율	16.인정이자(14*15)	17.회사계상액	시가인정범위 18.차액(16-17)	시가인정범위 19.비율(%)(18/16)*100	20.조정액(20=18) 18>=3억이거나 19>=5%인경우
김영수	1	23,800,000,000		23,800,000,000	4.6	2,999,452		2,999,452	100.00000	2,999,452
박한석	1	30,800,000,000		30,800,000,000	4.6	3,881,643		3,881,643	100.00000	3,881,643
(주)영진전:	1	6,360,000,000		6,360,000,000	4.6	801,534		801,534	100.00000	801,534
계		60,960,000,000		60,960,000,000		7,682,629				7,682,629

▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 가지급금등의인정이자조정명세서
(소득처분)



No	익금산입 및 손금불산입 과 목	금 액	처 분	내역
3	대손충당금 한도초과	6,317,900	유보(발생)	
4	접대비 대표이사 개	2,000,000	상여	
5	접대비 기준금액 초	1,000,000	기타사외 유출	
6	접대비한도초과액	21,622,600	기타사외 유출	
7	가지급금인정이자(김	2,999,452	상여	
8	가지급금인정이자(박	3,881,643	상여	
9	가지급금인정이자(주	801,534	기타사외 유출	
	합 계	171,971,129		

No	손금산입 및 익금불산입 과 목	금 액	처 분	내역
1	전기 대손충당금 한도	2,000,000	유보(감소)	
2	전기 외상매출금(대손	3,000,000	유보(감소)	
3				
	합 계	5,000,000		

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 3.가지급금, 가수금적수계산 - 가지급금(전체) 탭에서 직책, 성명을 입력한 후 계정별원장 데이터불러오기를 클릭하여 데이터를 반영한다. - 당좌대출이자율 탭에서 인명별 불러오기 또는 전체인명 불러오기를 클릭하여 데이터를 반영한다. ■ 4.인정이자 계산 - 인명별로 계산된 인정이자를 확인한 후 소득처분한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 3.가지급금, 가수금적수계산 - 1.가지급금(전체) 탭에서 직책, 성명을 잘못 입력하거나 '계정별원장 데이터불러오기'를 하지 않은 경우 ■ 3.가지급금, 가수금적수계산 - 3.당좌대출이자율 탭에서 인명별로 가지급금 데이터를 반영하지 않은 경우 ■ 4.인정이자계산 탭을 조회하지 않거나 인정이자가 잘못된 경우 ■ 소득처분을 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 없음

4 선급비용명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

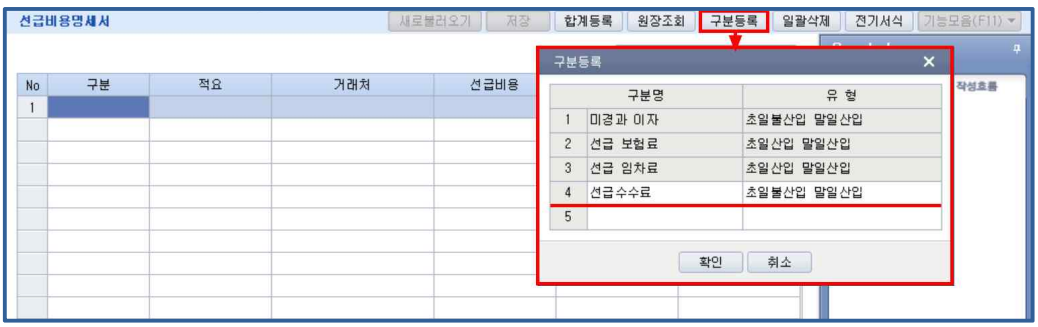
[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2020.01.01. ~ 2020.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)우리영상
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보험료)	1,500,000	1,500,000	1,980,000	1,980,000	
중략					

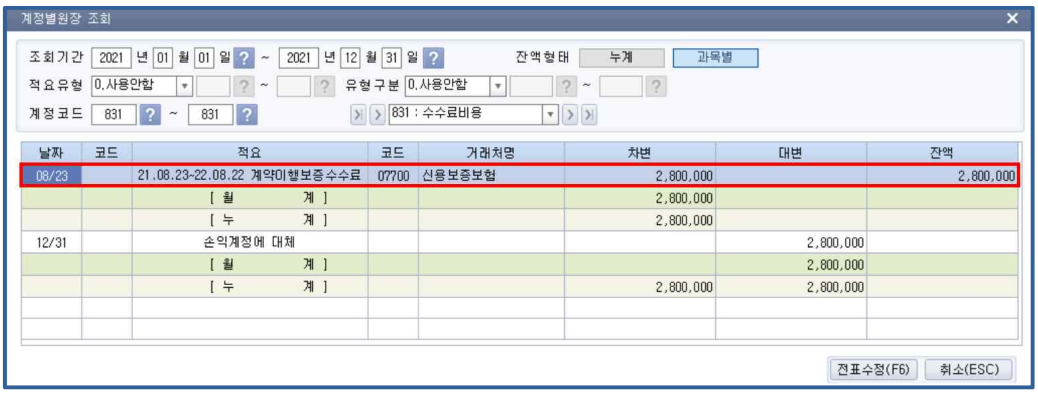
세무조정 참고자료	1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)의 내역을 참고하여 조정한다. (본사건물에 대한 보험료를 선급한 것이다. 선급기간: 2021.1.1.~2022.12.31. 월할계산할 것.) 2. 선급비용을 계상할 계정은 수수료비용(판), 보험료(제)이다.
평가문제	**선급비용명세서를 작성하시오.** 1. 구분등록에 선급수수료(초일불산입 말일산입)를 등록하시오. 2. 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오. 3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별 세무조정 → 선급비용명세서(구분등록)



▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별 세무조정 → 선급비용명세서(계정별원장 조회)



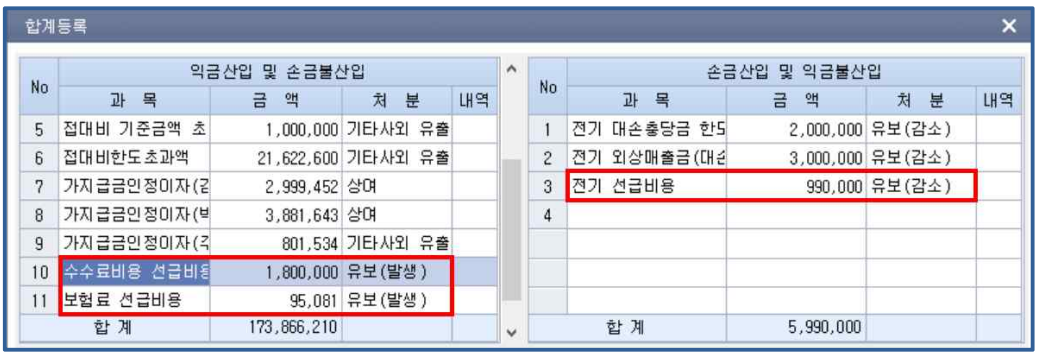


▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 과목별 세무조정 → 선급비용명세서(선급비용 조정)





▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 과목별 세무조정 → 선급비용명세서(소득처분)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 툴바의 구분등록에서 구분명과 유형을 등록한다. ■ 계정별원장 메뉴에서 수수료비용(판), 보험료(제) 금액을 조회한 후 조정한다. (구분, 거래처, 기간, 지급액, 회사계상액 입력) ■ 전기선급비용을 포함하여 조정사항을 건별로 소득처분한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 툴바 구분등록에 구분명, 유형을 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 선급비용 조정항목에 구분, 거래처, 기간, 지급액, 회사계상액 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 건별로 소득처분하지 않거나 누락한 경우
Tip	■ 전기(2020년)분 자본금과적립금조정명세서(을)의 선급기간이 2년(2021.1.1. ~ 2022.12.31.)이므로 2021년 귀속분을 계산하여 유보를 추인한다. - 추인금액 1,980,000원 × 12개월/24개월 = 1,200,000원

5 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서 (7점)

자료. 신규투자 설비 내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	219-81-33346			공급받는자	등록번호	110-81-47558		
	상호	(주)한국기계	성명(대표자)	김한국		상호	(주)우리영상	성명(대표자)	김영수
	사업장주소	서울 용산구 한강대로 22				사업장주소	서울 강남구 강남대로 252(도곡동)		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호	
	종목	기계설비				종목	영상기기		
	E-Mail	korea@naver.com				E-Mail	wori234@bill36524.com		

작성일자	2021.3.26.	공급가액	350,000,000	세 액	35,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	26	스마트기계				350,000,000	35,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
385,000,000				385,000,000			

세무조정 참고자료

위 자료는 공장의 생산성 향상을 위한 생산자동화설비를 투자한 내역이며, 회사는 본 건에 대하여 통합투자세액공제를 받으려고 한다.(세액공제율: 10%)

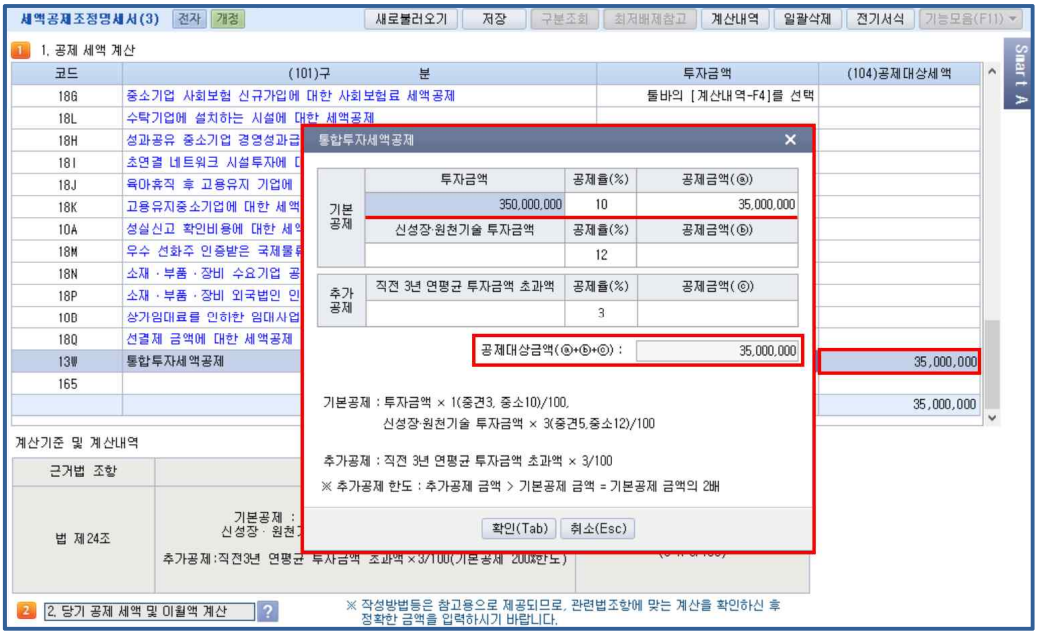
평가문제

세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서를 작성하시오.

1. 세액공제조정명세서(3)에 당기 공제대상세액을 입력하시오.
2. 세무조정자료를 반영하여 법인세과세표준 및 세액조정계산서의 소득금액을 계산하시오.
3. 최저한세조정계산서를 통하여 최저한세 적용여부를 검토하시오.
4. 세액공제조정명세서(3)[2.당기 공제 세액 및 이월액 계산]에 최저한세 적용에 따른 미공제세액을 반영하시오.
5. 세액공제조정명세서(3)에서 산출된 공제세액을 공제감면세액합계표(갑,을)에 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 공제감면 추납세액 → 세액공제조정명세서(3)
(공제세액계산)

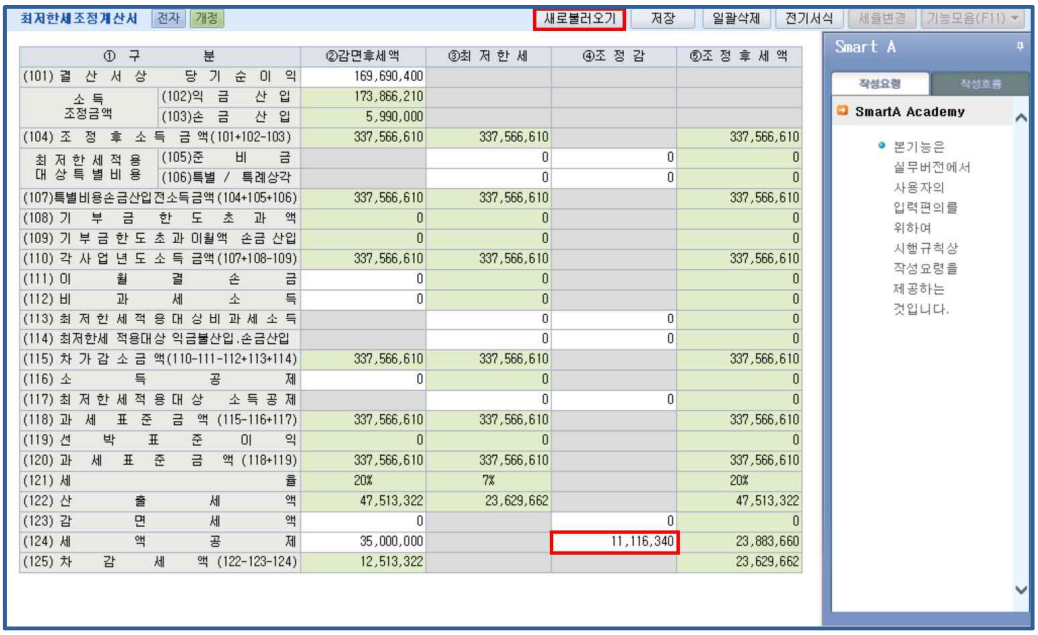


▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 공제감면 추납세액 → 세액공제조정명세서(3)
(당기공제세액 및 이월액 계산)



▣ 메뉴위치(3) : 법인조정2 → 세액계산서및신고서/납부 → 최저한세조정계산서

- 툴바의 새로불러오기시 데이터가 반영되지 않는 경우 법인세과세표준 및 세액조정계산서 메뉴를 저장한 후 다시 불러온다.



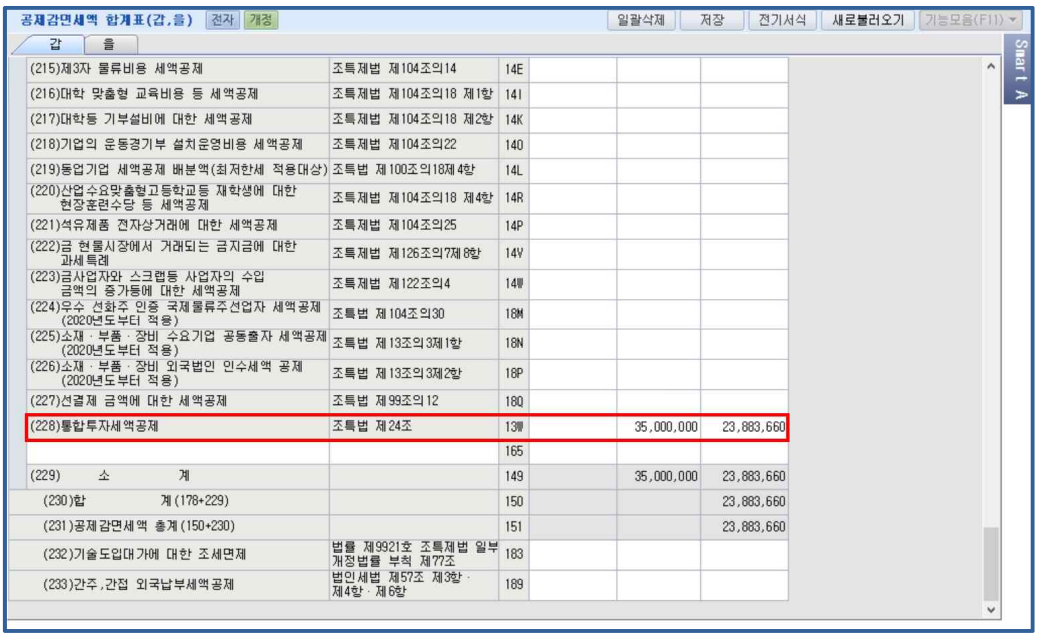
① 구 분		②감면후세액	③최 저 한 세	④조 정 감	⑤조 정 후 세 액
(101) 결 산 서 상	당 기 순 이 익	169,690,400			
소 득 조정금액	(102)익 금 산 입	173,866,210			
	(103)손 금 산 입	5,990,000			
(104) 조 정 후 소 득 금 액(101+102-103)		337,566,610	337,566,610		337,566,610
최 저 한 세 적 용 대 상 특 별 비 용	(105)준 비 금		0	0	0
	(106)특별 / 특례상각		0	0	0
(107)특별비용손금산입전소득금액(104+105+106)		337,566,610	337,566,610		337,566,610
(108) 기 부 금 한 도 초 과 액		0	0		0
(109) 기 부 금 한 도 초 과 이월액 손금 산입		0	0		0
(110) 각 사 업 년 도 소 득 금액(107+108-109)		337,566,610	337,566,610		337,566,610
(111) 이 월 결 손 금		0	0		0
(112) 비 과 세 소 득		0	0		0
(113) 최 저 한 세 적 용 대 상 비 과 세 소 득			0	0	0
(114) 최저한세 적용대상 익금불산입.손금산입			0	0	0
(115) 차 가 감 소 금 액(110-111-112+113+114)		337,566,610	337,566,610		337,566,610
(116) 소 득 공 제		0	0		0
(117) 최 저 한 세 적 용 대 상 소 득 공 제			0	0	0
(118) 과 세 표 준 금 액 (115-116+117)		337,566,610	337,566,610		337,566,610
(119) 선 박 표 준 이 익		0	0		0
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)		337,566,610	337,566,610		337,566,610
(121) 세 율		20%	7%		20%
(122) 산 출 세 액		47,513,322	23,629,662		47,513,322
(123) 감 면 세 액		0		0	0
(124) 세 액 공 제		35,000,000		11,116,340	23,883,660
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)		12,513,322			23,629,662

▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 공제감면 추납세액 → 세액공제조정명세서(3)
(최저한세적용에 따른 미공제세액 반영)



NO	코드	(105)구분	(106) 사업년도	당	(116)최저한세적용에따른미공제세액	(117)그 밖의 사유로 인한 미공제액	(118)공제세액 (115-116-117)	(119)소멸	(120)이월액(107+108-118-119)
1	13W	통합투자세액공제	2021-12	,000	11,116,340		23,883,660		11,116,340
			소계	,000	11,116,340		23,883,660		11,116,340
2			소계						
합 계				,000	11,116,340		23,883,660		11,116,340

▣ 메뉴위치(5) : 법인조정 → 공제감면 추납세액 → 공제감면세액합계표(감면세액 반영)



(215)제3자 물류비용 세액공제	조특제법 제104조의14	14E			
(216)대학 맞춤형 교육비용 등 세액공제	조특제법 제104조의18 제1항	14I			
(217)대학등 기부설비에 대한 세액공제	조특제법 제104조의18 제2항	14K			
(218)기업의 운동경기부 설치운영비용 세액공제	조특제법 제104조의22	14O			
(219)동업기업 세액공제 배분액(최저한세 적용대상)	조특법 제100조의18제4항	14L			
(220)산업수요맞춤형고등학교등 재학생에 대한 현장훈련수당 등 세액공제	조특제법 제104조의18 제4항	14R			
(221)석유제품 전자상거래에 대한 세액공제	조특제법 제104조의25	14P			
(222)금 현물시장에서 거래되는 금지금에 대한 과세특례	조특제법 제126조의7제8항	14V			
(223)금사업자와 스크랩등 사업자의 수입금액의 증가등에 대한 세액공제	조특제법 제122조의4	14W			
(224)우수 선화주 인증 국제물류주선업자 세액공제 (2020년도부터 적용)	조특법 제104조의30	18M			
(225)소재 · 부품 · 장비 수요기업 공동출자 세액공제 (2020년도부터 적용)	조특법 제13조의3제1항	18N			
(226)소재 · 부품 · 장비 외국법인 인수세액 공제 (2020년도부터 적용)	조특법 제13조의3제2항	18P			
(227)선결제 금액에 대한 세액공제	조특법 제99조의12	18Q			
(228)통합투자세액공제	조특법 제24조	13W		35,000,000	23,883,660
		165			
(229) 소 계		149		35,000,000	23,883,660
(230)합 계(178+229)		150			23,883,660
(231)공제감면세액 총계(150+230)		151			23,883,660
(232)기술도입대가에 대한 조세면제	법률 제9921호 조특제법 일부개정법률 부칙 제77조	183			
(233)간주,간접 외국납부세액공제	법인세법 제57조 제3항 · 제4항 · 제6항	189			

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 세액공제조정명세서(3) - 1 공제세액계산에서 문제에서 제시된 13W.통합투자세액공제 항목에서 F4를 누른 후 투자금액을 입력하고, 공제율 10%를 선택한다. - 2 당기 공제 세액 및 이월액 계산'에서 F2 코드도움으로 '13W.통합투자세액공제 금액을 반영한다. ■ 최저한세 조정계산서 - 툴바의 새로 불러오기를 클릭하면 법인세과세표준 및 세액조정계산서 메뉴에 저장된 데이터를 반영하며, 조정감이 발생하는 경우 세액공제조정명세서(3) 서식을 추가 입력한다. ■ 세액공제조정명세서(3) - 2 당기 공제 세액 및 이월액 계산'에서 116.최저한세적용에 따른 미공제세액란에 최저한세 부인 세액공제금액을 입력한다. ■ 공제감면세액합계표(갑,을) - 툴바의 새로불러오기를 클릭하여 2 최저한세 적용대상 공제감면세액의 '(228)통합투자세액공제금액을 반영한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 세액공제조정명세서(3) - 1 '1.공제세액 계산'에 공제대상 세액을 누락하거나 잘못 입력한 경우 - 2 '2.당기공제세액 및 이월액 계산'에서 구분·사업연도·요공제액·당기분 공제세액, 최저한세적용에 따른 미공제세액 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 최저한세조정계산서 메뉴를 새로불러오기 하지 않아 데이터가 없는 경우 ■ 공제감면세액합계표(갑,을) 메뉴에서 '(228)통합투자세액공제금액 항목에서 당기발생액, 공제세액 중 하나라도 누락하거나 금액이 잘못된 경우
Tip	■ 최저한세조정명세서에서 새로불러오기시 데이터가 반영되지 않는 경우 법인세과세표준 및 세액조정계산서 메뉴에서 [새로불러오기]를 클릭하여 저장한 후 최저한세조정계산서를 다시 불러온다.