국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제47회 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(2021.4.29.) 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

TAT - 1급 A형

기초데이터 설치 후 로그인 화면에
수험번호 D4711111111, 감독관 확인번호 AP1을 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 회계정보의 질적특성과 관련된 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 목적적합한 정보가 되기 위해서는 검증가능성이 있어야 한다.
② 반기재무제표는 연차재무제표에 비해 목적적합성은 높아지나 신뢰성은 낮아진다.
③ 유형자산을 역사적원가로 평가하는 경우 검증가능성이 높아지므로 신뢰성이 제고되지만 목적적합성은 낮아진다.
④ 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 있다.

해설

[정답] ①

- 검증가능성은 신뢰성의 하위 질적특성이다.
- 재무정보의 질적특성이란 재무정보가 유용하기 위해 갖추어야 할 주요 속성을 말하며, 재무정보의 유용성의 판단기준이 된다. 재무정보가 갖추어야 할 가장 중요한 질적특성은 목적적합성(또는 관련성, 이하 목적적합성은 관련성과 동일한 의미로 사용함)과 신뢰성이다.
- 목적적합성 있는 정보는 정보이용자가 기업실체의 과거, 현재 또는 미래 사건의 결과에 대한 예측을 하는 데 도움이 되거나 또는 그 사건의 결과에 대한 정보이용자의 당초 기대치(예측치)를 확인 또는 수정할 수 있게 함으로써 의사결정에 차이를 가져올 수 있는 정보를 말하며 예측가치 또는 피드백가치를 가져야 한다. 이러한 목적적합성은 재무정보가 의사결정 시점에 이용가능하도록 적시에 제공될 때 유효하게 확보될 수 있다.
- 재무정보의 신뢰성은 첫째 재무정보는 그 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현하고 있어야 하고, 둘째 객관적으로 검증가능하여야 하며, 셋째 중립적이어야 한다.

[2] 다음 자료에 의한 기말 결산분개로 옳은 것은?

- 1월 1일: 국가로부터 상환의무 없는 정부보조금 15,000,000원을 수령하여 25,000,000원의 기계장치를 구입하였다. 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 표시하였다.

재무상태표

기 계 장 치	25,000,000원
정부보조금	(15,000,000원)

- 12월 31일: 상기의 기계장치에 대하여 정액법으로 감가상각하였다. 잔존가치는 없으며, 내용연수는 5년이다.

①	(차)	감가상각비	5,000,000원	(대) 감가상각누계액	5,000,000원
②	(차)	정부보조금	3,000,000원	(대) 잡이익	3,000,000원
③	(차)	감가상각비	5,000,000원	(대) 감가상각누계액	5,000,000원
		정부보조금	3,000,000원	감가상각비	3,000,000원
④	(차)	감가상각비	5,000,000원	(대) 감가상각누계액	5,000,000원
		감가상각누계액	3,000,000원	정부보조금	3,000,000원

해설

[정답] ③

- 먼저 정부보조금을 고려하지 않은 감가상각비 총액을 계상한 후,
  감가상각대상금액 중 정부보조금이 차지하는 비율을 곱한 금액을 정부보조금과 상계한다.
  - 감가상각비: 25,000,000원 ÷ 5년 = 5,000,000원
  - 감가상각비와 정부보조금의 상계
    감가상각비 × (정부보조금/감가상각대상금액)
    = 5,000,000원 × (15,000,000원/25,000,000원) = 3,000,000원
- 자산관련보조금을 받는 경우에는 관련 자산을 취득하기 전까지 받은 자산 또는 받은 자산을 일시적으로 운용하기 위하여 취득하는 다른 자산의 차감계정으로 회계처리하고, 관련 자산을 취득하는 시점에서 관련 자산의 차감계정으로 회계처리한다.
  자산관련보조금은 그 자산의 내용연수에 걸쳐 상각금액과 상계하며, 해당 자산을 처분하는 경우에는 그 잔액을 처분손익에 반영한다.
  (일반기업회계기준 제17장 정부보조금의 회계처리)

[3] 다음은 (주)한공의 매출채권과 대손 관련 자료이다. 2021년 말 대손충당금 설정 대상 매출채권금액은 얼마인가?

- 2021년 말 매출채권의 순장부금액은 9,900,000원이고, 손익계산서에 계상된 대손상각비는 50,000원이다.
- 2020년 말 대손충당금 잔액이 100,000원이며, 2021년 중에 확정된 대손금액은 20,000원이다.

① 9,920,000원 ② 9,950,000원
③ 10,000,000원 ④ 10,030,000원

해설

[정답] ④

- 2021년 말 대손충당금 설정 전 잔액 = 2021년 기초 대손충당금 – 2021년 대손확정액
  = 100,000원 – 20,000원 = 80,000원
- 2021년 말 대손충당금 추가 설정액 = 50,000원
  * (차) 대손상각비 50,000원 (대) 대손충당금 50,000원
- 2021년 말 대손충당금 잔액
  = 2021년 말 대손충당금 설정 전 잔액 + 추가설정액 = 80,000원 + 50,000원 = 130,000원
- 2021년 말 대손충당금 설정 대상 매출채권 금액
  = 순장부금액 + 기말 대손충당금 잔액 = 9,900,000원 + 130,000원 = 10,030,000원

[4] 다음 중 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 경영진은 효과적인 내부회계관리제도에 대한 독립적인 평가기능을 수행한다.
② 경영진이 설계·운영하는 내부회계관리제도 전반에 대한 감독책임은 감사(위원회)가 진다.
③ 내부회계관리제도는 이사회와 경영진에 의해서만 실행되는 과정으로서 구성원들과는 관계가 없다.
④ 경영진은 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 비재무정보도 적절하게 수집·유지·관리한다.

해설

[정답] ④

① 경영진은 효과적인 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 최종 책임을 지지만, 독립적인 평가기능은 감사(위원회)가 수행한다.
② 경영진이 설계·운영하는 내부회계관리제도 전반에 대한 감독책임은 이사회가 진다.
③ 내부회계관리제도는 회사의 이사회와 경영진을 포함한 모든 구성원들에 의해 지속적으로 실행되는 과정이다.

[5] (주)한공은 다음의 기말정리사항이 누락된 상태에서 당기순이익을 20,000,000원으로 보고하였다. 누락된 기말정리사항을 반영하여 정확한 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

- 매도가능증권평가이익: 500,000원
- 당기 비용으로 계상한 보험료 현금 지급액 중 차기 귀속분: 240,000원
- 당기 수입수수료로 계상한 현금 수입액 중 차기 귀속분: 360,000원
- 당기에 발생한 이자수익 중 현금 미수취분: 700,000원

① 19,420,000원
② 19,880,000원
③ 20,580,000원
④ 20,820,000원

해설

[정답] ③

수정 전 당기순이익						20,000,000원
(차)	선급비용	240,000원	(대)	보험료	240,000원	240,000원
(차)	수입수수료	360,000원	(대)	선수수익	360,000원	(360,000원)
(차)	미수수익	700,000원	(대)	이자수익	700,000원	700,000원
수정 후 당기순이익						20,580,000원

* 매도가능증권평가이익은 기타포괄손익누계액(자본) 계정으로서, 당기순이익에 영향을 미치지 않는다.

[6] 다음 중 (㉮)의 금액에 영향을 미치는 거래를 모두 고르시오(단, 자본거래에 따른 비용은 없다).

재무상태표

(주)한공 2021년 12월 31일 현재 (단위: 원)

자산	금액	부채및자본	금액
·		⋮	
·		부채총계	xxx
·			
·		자 본	
·		자본금	xxx
·		자본잉여금	xxx
·		자본조정	xxx
·		기타포괄손익누계액	xxx
·		**(㉮)**	xxx
·		자본총계	xxx
자산총계	xxx	부채 및 자본총계	xxx

가. 보통주를 액면발행하고 납입금은 당좌예금하다.
나. 현금배당을 실시하다.
다. 소각목적으로 자기주식을 취득하다.
라. 주식배당을 실시하다

① 가, 다, 라 ② 나, 다, 라
③ 나, 라 ④ 가, 나, 다, 라

해설

[정답] ③

- 재무상태표의 (㉮)는 이익잉여금이다.
- 회계처리에서 보는 것과 같이 이익잉여금이 포함된 거래는 '나'와 '라'이다.

가. (차) 당 좌 예 금 ××× (대) 자 본 금 ×××
나. (차) 이 익 잉 여 금 ××× (대) 현 금 등 ×××
다. (차) 자기주식(자본조정) ××× (대) 현 금 등 ×××
라. (차) 이 익 잉 여 금 ××× (대) 자 본 금 ×××

[7] 다음은 (주)한공의 2021년 연구개발 관련 지출 내역이다. 12월 31일 재무상태표에 무형자산으로 표시될 금액은 얼마인가? (무형자산의 내용년수는 5년, 잔존가치는 없으며 정액법에 의한 월할상각을 가정한다.)

- 3월 1일: 신제품A 개발과 관련하여 새로운 지식을 탐색하기 위하여 5,000,000원 지출
- 4월 1일: 신제품B 개발과 관련하여 시제품 제작비로 6,000,000원 지출함
  (수익성은 인정되고 2022년부터 신제품B 생산이 예상됨.)
- 9월 30일: 신제품C 개발과 관련하여 시제품 제작비 12,000,000원 지출
  (수익성이 인정되고 2021년 10월부터 신제품C를 생산중임.)

① 11,400,000원 ② 17,400,000원
③ 18,000,000원 ④ 23,000,000원

해설

[정답] ②

- 신제품A: 새로운 지식 탐색은 연구단계 지출로 당기비용으로 처리한다.
- 신제품B: 시제품 제작비 6,000,000원은 개발단계 지출로 수익성이 인정되므로 무형자산으로 계상한다. 다만, 2022년부터 신제품이 생산되므로 무형자산상각비는 2022년부터 인식한다.
- 신제품C: B와 마찬가지로 12,000,000원을 무형자산으로 계상함. 다만, 무형자산이 사용되는 시점(10월)부터 무형자산상각비를 인식하므로 상각 후 잔액은 11,400,000원(*)이 된다.
  (*) 12,000,000원 – (12,000,000원 × 3개월 / 60개월) = 11,400,000원
- 따라서 재무상태표에 표시될 무형자산 금액은 17,400,000원(6,000,000원 + 11,400,000원)이다.

[8] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 또는 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 공급연월일은 임의적 기재사항이다.
② 세금계산서 발급의무가 있는 사업자가 세금계산서를 발급하지 아니하면 가산세가 부과된다.
③ 사업자가 전자세금계산서를 발급한 때에는 전자세금계산서를 발급일이 속하는 과세기간 마지막 날의 다음 달 10일까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송해야 한다.
④ 소매업을 영위하는 일반과세자는 공급받는 자가 세금계산서 발급을 요구하지 아니하면 세금계산서 발급의무가 면제된다.

해설

[정답] ③

- 사업자가 전자세금계산서를 발급한 때에는 전자세금계산서를 발급일의 다음 날까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송해야 한다.
- ① 작성 연월일은 필요적 기재사항인 반면 공급연월일은 임의적 기재사항이다.
  ② 세금계산서 발급의무가 있는 사업자가 세금계산서를 발급하지 않는 경우 세금계산서 미발급가산세(공급가액×2%)가 부과된다.
  ④ 소매업 또는 미용, 욕탕 및 유사 서비스업을 경영하는 자가 공급하는 재화 또는 용역의 경우 세금계산서 발급의무가 면제된다. 다만, 소매업의 경우에는 공급받는 자가 세금계산서 발급을 요구하지 아니하는 경우로 한정한다.

[9] 다음은 개인사업자인 한공실업(의류제조업)의 거래내용이다. 2021년 제1기 부가가치세 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가?(단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

일 자	거 래 내 용	매입세액
1월 10일	중고 기계장치 매입	11,000,000원
2월 12일	접대비 지출	5,000,000원
4월 15일	원재료 매입	15,000,000원
5월 18일	업무용 트럭 수선비	2,000,000원
6월 23일	업무용 승용차(3,000cc) 매입	6,000,000원

① 23,000,000원　② 28,000,000원
③ 32,000,000원　④ 34,000,000원

해설

[정답] ②

- 공제받을 수 있는 매입세액
  = 11,000,000원(중고 기계장치 매입) + 15,000,000원(원재료 매입)
  + 2,000,000원(업무용트럭 수선비)
  = 28,000,000원
- 접대비 지출 관련 매입세액 업무용승용차 매입관련 세액은 매입세액불공제다.

[10] 다음 중 소득세법상 비과세소득으로만 이루어진 것을 고르면?

가. 종업원의 수학중인 자녀가 사용자로부터 받는 학자금
나. 조림기간 5년 이상인 임목의 양도로 발생하는 연간 600만원 이하의 소득
다. 논·밭을 작물 생산에 이용하게 함으로써 발생하는 소득
라. 종업원이 본인의 차량을 회사 업무에 이용하고 실제 여비를 받는 대신에 지급받는 월 20만원 이내의 자가운전보조금
마. 식사 등을 제공받지 아니하는 근로자가 받는 월 20만원 이하의 식사대

① 가, 나, 다　　② 나, 다, 라
③ 가, 라, 마　　④ 다, 라, 마

해설

[정답] ②

- 종업원의 수학중인 자녀가 사용자로부터 받는 학자금 과세대상 근로소득이다. 식사 등을 제공받지 아니하는 근로자가 받는 월 10만원 이하의 식사대는 비과세한다.

[참고] 비과세소득 (소득세법제 12조)

2. 사업소득 중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 소득
   가. 논·밭을 작물 생산에 이용하게 함으로써 발생하는 소득
   마. 조림기간 5년 이상인 임지(林地)의 임목(林木)의 벌채 또는 양도로 발생하는 소득으로서 연 600만원 이하의 금액
3. 근로소득과 퇴직소득 중 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 소득
   자. 대통령령으로 정하는 실비변상적(實費辨償的) 성질의 급여

> 소득세법시행령 제12조(실비변상적 급여의 범위)
> "대통령령으로 정하는 실비변상적 성질의 급여"란 다음 각 호의 것을 말한다.
> 3. 일직료·숙직료 또는 여비로서 실비변상정도의 금액(종업원의 소유차량을 종업원이 직접 운전하여 사용자의 업무수행에 이용하고 시내출장등에 소요된 실제여비를 받는 대신에 그 소요경비를 당해 사업체의 규칙등에 의하여 정하여진 지급기준에 따라 받는 금액중 월 20만원이내의 금액을 포함한다)

   러. 대통령령으로 정하는 식사 또는 식사대

> 소득세법시행령 제17조의2(비과세되는 식사대등의 범위)
> "대통령령으로 정하는 식사 또는 식사대"란 다음 각 호의 어느 하나에 해당하는 것을 말한다.
> 1. 근로자가 사내급식 또는 이와 유사한 방법으로 제공받는 식사 기타 음식물
> 2. 제1호에 규정하는 식사 기타 음식물을 제공받지 아니하는 근로자가 받는 월 10만원이하의 식사대

[11] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 2021년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세 차감 전 순이익이 30,000,000원인 경우, 김한공 씨의 2021년 사업소득금액은 얼마인가?

가. 교통사고벌과금	1,000,000원
나. 외국법인으로부터 받은 배당금	4,000,000원
다. 토지처분이익	2,000,000원
라. 사업과 관련된 자산수증이익(이월결손금 보전에 충당하지 아니함.)	7,000,000원

① 18,000,000원　② 25,000,000원
③ 27,000,000원　④ 29,000,000원

해설

[정답] ②

- 사업소득금액
  = 30,000,000원(소득세 차감 전 순이익) + 1,000,000원(교통사고벌과금)
  − 4,000,000원(배당금) − 2,000,000원(토지처분이익)
  = 25,000,000원
- 가. 교통사고벌과금은 필요경비에 산입하지 않는다.
  나. 외국법인으로부터 받은 배당금은 배당소득에 해당한다.
  다. 토지처분이익은 양도소득에 해당한다.
  라. 사업과 관련된 자산수증이익은 총수입금액에 해당하므로 별도의 조정을 하지 않는다.

[12] 다음은 거주자 김한공 씨의 기타소득금액 관련 자료이다. 2021년 종합소득에 합산될 기타소득금액은 얼마인가? (단, 별도로 확인되는 필요경비는 없으며 세부담 최소화를 가정한다.)

1. (주)한공의 전산팀에 근무하는 김한공 씨의 소득자료 중 일부는 다음과 같다.
   가. 신입사원을 위한 사내교육의 대가로 받은 강사료 1,500,000원
   나. 산업재산권을 대여하고 받은 대가 2,000,000원
   다. 복권당첨금 3,000,000원
   라. 분실물의 습득 보상금 500,000원
   마. 신문에 특별기고하고 받은 원고료 2,500,000원
2. 김한공 씨의 2021년 근로소득금액은 65,000,000원이며, 종합소득공제액은 5,000,000원이다.

종합소득과세표준	기본세율
1,200만원 초과 4,600만원 이하	72만원 + 1,200만원 초과금액의 15%
4,600만원 초과 8,800만원 이하	582만원 + 4,600만원 초과금액의 24%

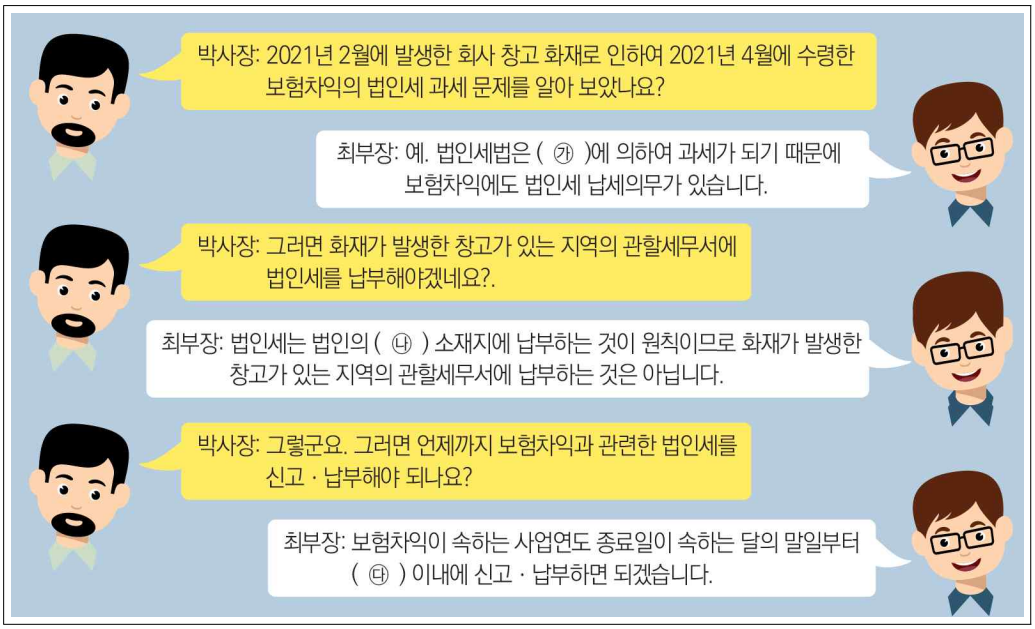
① 0원
② 2,300,000원
③ 2,900,000원
④ 5,300,000원

해설

[정답] ①

- 기타소득금액: 2,000,000원 × (1 − 60%) + 500,000원 + 2,500,000원 × (1 − 60%) = 2,300,000원
- 가. 사내교육 강사료는 근로소득, 다. 복권당첨금은 분리과세 대상 기타소득임
- 기타소득금액이 300만원 이하이므로 분리과세를 선택할 수 있다.
  김한공 씨의 종합소득 과세표준이 6,000만원(근로소득금액 ₩65,000,000 - 종합소득공제 ₩5,000,000)이므로 김한공 씨는 24% 세율을 적용 받게된다.
  따라서 기타소득에 대하여 분리과세를 적용받는 것이 세부담 최소화 관점에서 유리하므로, 종합소득에 합산될 기타소득은 0원이다.
- 문제에서 기타소득금액을 물어본 것이 아니라 세부담을 최소화 측면에서 종합소득에 합산될 기타소득금액을 물었음을 확인해야 한다.

[13] 다음은 (주)한공의 박사장과 재무팀장인 최부장의 법인세와 관련된 대화 내용이다. 이 중 ( )안에 해당하는 단어를 순서대로 나열한 것으로 옳은 것은?



	㉮	㉯	㉰
①	소 득 원 천 설	본점	3개월
②	순자산증가설	본점	3개월
③	순자산증가설	지점	5개월
④	소 득 원 천 설	지점	5개월

해설

[정답] ②

- 법인세법은 순자산증가설을 채택하고 있다.
- 법인세법은 본점 소재지가 납세지가 된다.
  내국법인의 법인세 납세지는 그 법인의 등기부에 따른 본점이나 주사무소의 소재지로 한다.(법인세법 제9조)
- 법인세는 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내 신고·납부의무가 있다.
  납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 3개월 이내에 그 사업연도의 소득에 대한 법인세의 과세표준과 세액을 납세지 관할 세무서장에게 신고하여야 한다.(법인세법 제60조)

[14] 다음 법인세법상 세무조정사항에 대한 소득처분 중 기타사외유출이 아닌 것은?

① 임대보증금 등의 간주익금
② 업무무관자산 등에 대한 지급이자 손금불산입액
③ 업무용승용차의 임차료 중 감가상각비 상당액 한도초과액 손금불산입액
④ 수정신고 기한 내에 부당하게 사외유출된 매출누락을 회수하고 세무조정으로 익금에 산입하여 신고하는 경우

해설

[정답] ④

- 수정신고 기한 내에 부당하게 사외유출된 매출누락을 회수하고 세무조정으로 익금에 산입하여 신고하는 경우 유보로 소득처분한다.
- 소득처분에 대한 내용은 법인세법 제67조 및 법인세법시행령 제106조를 확인바랍니다.

[15] 다음은 도소매업을 영위하는 (주)한공의 제10기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.) 사업연도 손익계산서상 비용 계정 내역의 일부이다. 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 세무조정으로 손금불산입하여야 할 총액은 얼마인가?

가. 창고건물에 대한 재산세	5,000,000원
나. 업무용토지에 대한 취득세	2,000,000원
다. 사계약상의 의무불이행으로 인한 지체상금	4,000,000원
라. 외국의 법률에 의하여 국외에 납부한 벌금	1,500,000원
마. 업무용승용차(차량 1대)의 처분손실	11,000,000원

① 6,500,000원
② 9,000,000원
③ 10,500,000원
④ 15,000,000원

해설

[정답] ①

- 손금불산입 총액 = 2,000,000원 + 1,500,000원 + (11,000,000원 – 8,000,000원) = 6,500,000원
- 나. 업무용토지에 대한 취득세는 자산항목을 비용처리하였으므로 손금불산입한다.
  라. 외국의 법률에 의하여 국외에서 납부한 벌금은 손금불산입한다.
  마. 업무용승용차 처분손실 중 업무용승용차별로 800만원 초과액을 손금불산입한다.

실무수행평가

(주)캠프나라(회사코드 1147)는 캠핑용품을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	1. 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. [5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.**

문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

[1] 퇴직연금 (4점)

자료. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-262 (주)캠프나라				
1	2021-01-12	퇴직연금	35,000,000		***	***

자료설명	확정급여형퇴직연금(DB)제도에 가입하고 있는 (주)캠프나라는 퇴직연금 부담금(기여금) 35,000,000원(생산직 12,000,000원, 사무직 23,000,000원)을 당사 하나은행 보통예금 계좌에서 삼성생명 퇴직연금계좌로 이체하였다.(단, 부담금 중 1%는 사업비로 충당된다.)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처 코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 사업비를 원가경비별로 구분해서 입력하지 않은 경우 ■ 631.수수료비용, 731.수수료비용으로 입력한 경우 ■ 103.보통예금, 198.퇴직연금운용자산의 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 확정급여형 퇴직연금 납부시 퇴직연금운용자산으로 처리하고, 퇴직금을 지급한 경우 퇴직연금운용자산과 상계한다. ■ 부담금 중 1%를 사업비로 충당하는 경우 수수료 비용 계정과목으로 처리하며, 이 경우 생산직과 사무직 계정코드를 구분하여 입력한다.

[2] 리스회계 (4점)

자료 1. 전자계산서

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	110-81-11119			공급받는자	등록번호	125-86-74877		
	상호	(주)BY리스	성명(대표자)	최신영		상호	(주)캠프나라	성명(대표자)	이세림
	사업장주소	서울시 서대문구 경기대로 68 801호 (충정로2가, 동신빌딩)				사업장주소	서울 서대문구 독립문로 27		
	업태	서비스업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호	
	종목	리스				종목	캠핑용품		
	E-Mail	shinyoung@bill36524.com				E-Mail	camp@bill36524.com		

작성일자	2021.2.15.	공급가액	80,000,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
2	15	기계장치	대	1		80,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
80,000,000				80,000,000	

자료 2. 리스원리금상환표 일부

(단위: 원)

회차	납기일	원금	이자	리스료
1	2021.2.20.	5,500,000	500,000	6,000,000
2	2021.3.20.	5,595,450	404,550	6,000,000
3	2021.4.20.	5,623,650	376,350	6,000,000
4	2021.5.20.	5,653,270	346,730	6,000,000

자료 3. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-262 (주)캠프나라				
1	2021-02-20	(주)BY리스	6,000,000		********	***

자료설명	회사는 (주)BY리스와 기계장치에 대한 리스계약을 체결하고, 해당 기계장치를 인도받았다. 이 기계장치에 대한 리스계약은 금융리스 요건을 충족한다. 1. 자료 1은 (주)BY리스로부터 발급받은 전자계산서이다. 2. 자료 2는 (주)BY리스로부터 수령한 리스원리금 상환표 일부이다. 3. 자료 3은 (주)BY리스와의 리스계약에 따라 이체지급한 1회분 리스료이다.
평가문제	1. 2월 15일 기계장치 취득 내역을 매입매출전표에 입력하시오. ('금융리스차입금' 계정을 사용하고 전자계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 2월 20일 1회차 리스료 지급에 대한 거래자료를 일반전표에 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 거래처 코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	▪ 매입매출유형을 53.면세가 아닌 다른 유형으로 선택한 경우 ▪ 전자세금란을 공란으로 한 경우 ▪ 274.금융리스차입금을 253.미지급금으로 입력한 경우 ▪ 금융리스이자를 이자비용이 아닌 수수료비용으로 입력한 경우 ▪ 103.보통예금, 274.금융리스차입금의 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	▪ 금융리스는 리스계약을 통해 리스 계약 종료 후 리스 이용자가 소유하는 형태이며 구입시 자산으로 처리하고, 금융리스 부채에 대해서는 금융리스차입금 계정과목으로 처리한다.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 수정전자세금계산의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	125-86-74877			공급받는자	등록번호	113-81-11118		
	상호	(주)캠프나라	성명(대표자)	이세림		상호	(주)마운틴세상	성명(대표자)	이정원
	사업장주소	서울 서대문구 독립문로 27				사업장주소	서울 구로구 가마산로 159-4		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도매업	종사업장번호	
	종목	캠핑용품				종목	캠핑용품		
	E-Mail	camp@bill36524.com				E-Mail	mountain@bill36524.com		

작성일자	2021.3.5.	공급가액	60,000,000	세 액	6,000,000
비고					

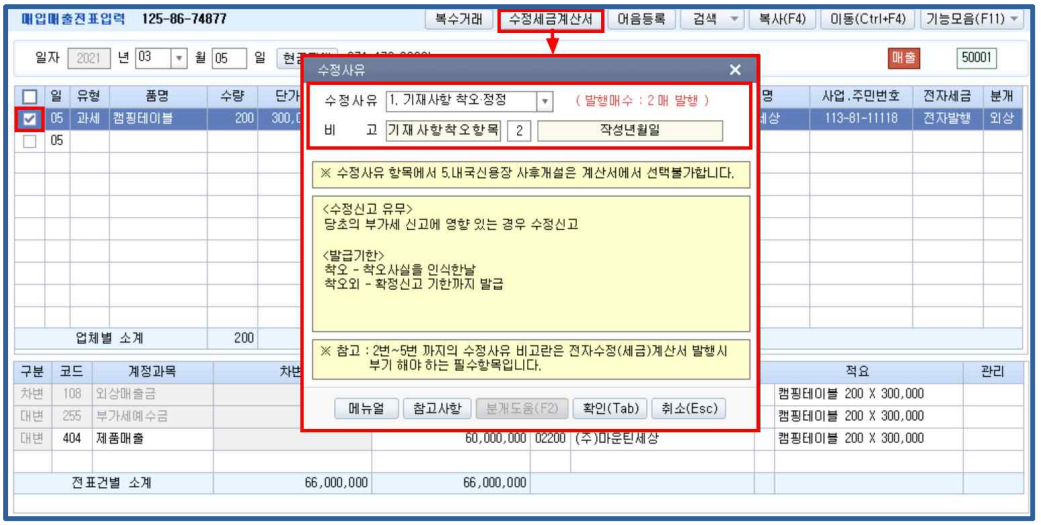
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	5	캠핑테이블		200	300,000	60,000,000	6,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
66,000,000				66,000,000			

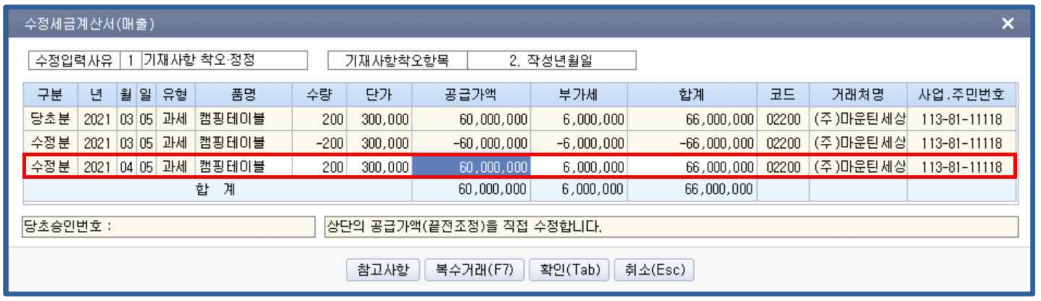
자료설명	1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 담당자의 착오로 작성연월일 4월 5일이 3월 5일로 잘못 기재되었다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. ※ 전자세금계산서는 `전자세금계산서 발행 및 내역관리` 메뉴에서 발급·전송한다. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

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



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

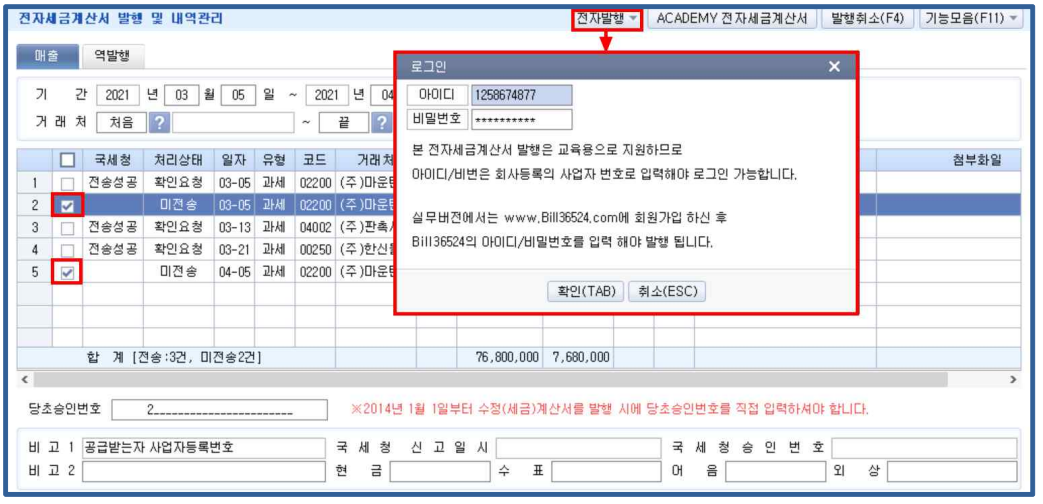


▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(수정분 2건 반영)



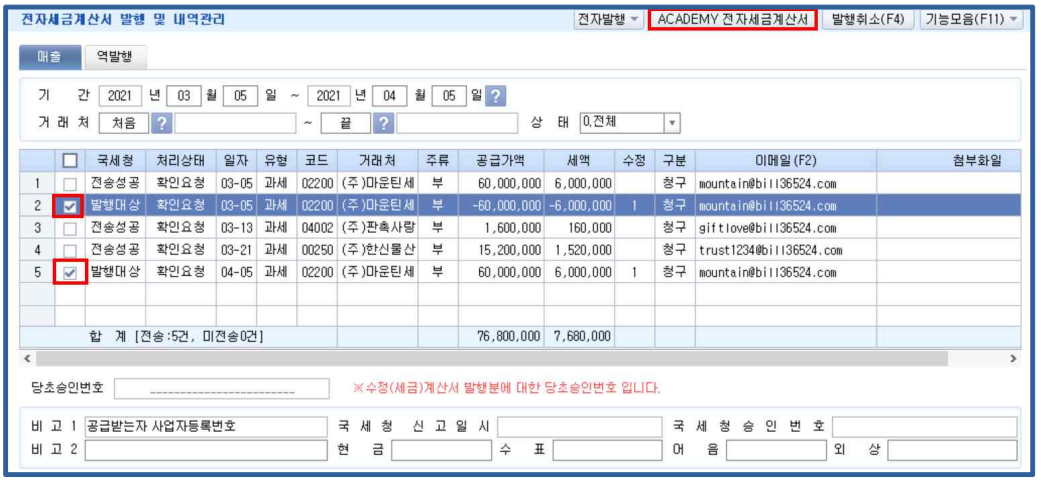


▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(거래 상대방에게 전자세금계산서 발행)





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



▣ 메뉴위치(6) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(더존 Bill36524 전자세금계산서 홈페이지 로그인)



▣ 메뉴위치(7) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(매출조회 클릭 후 2건 각각 발행)



구 분	세 부 내 용
참고사항	[기재사항 착오정정-작성년월일 수정세금계산서 발급 방법] ■ 당초에 발행한 세금계산서를 선택해서 수정사유(1.기재사항착오정정, 2.작성년월일)를 선택한다. ■ 수정세금계산서 화면에서 날짜, 공급가액, 세액을 입력한 후 확인을 클릭하면, 수정세금계산서 2건이 반영된다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 전자발행을 클릭하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속하면 '발행'을 통해 거래상대방 이메일 주소로 전자세금계산서를 발급할 수 있다. ■ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 ACADEMY전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 하단의 발행을 클릭하면 전자세금계산서가 국세청에 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 수정세금계산서 발급사유, 발급일자를 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금계산서 발행, 국세청에 전송을 하지 않은 경우 ■ 분개를 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력 : 전자세금계산서 발행 생략, 전자입력 표기를 제시한 경우 ② 전자발행 : 전자세금계산서 직접 발행하는 경우 전자세금란은 공란으로 두고, 전자세금계산서 발행 및 내역관리에서 작업

[2] 확정신고 누락분의 수정신고서 작성 (8점)

자료 1. 매출 전자세금계산서 발급 목록(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2021-11-20	생략	2021-11-20	2021-11-20	(주)양정산업	18,000,000원	1,800,000원	일반

자료 2. 매입 전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	비 고
1	2021-10-20	생략	2021-10-20	2021-10-20	이마트	800,000원	80,000원	사무실 직원 간식대

자료 3. 사업상 증여한 제품 누락분

- 10월 25일 영업부에서 사업상 목적으로 매출처 (주)동성산업에 증여한 제품에 대한 회계처리가 누락되었음을 발견하다.(제품의 원가 350,000원, 시가 500,000원)
  (단, 부가가치세는 (주)캠프나라가 부담하기로 한다.)

자료설명	1. 자료 1~3은 2021년 제2기 부가가치세 확정신고시 누락된 매출과 매입 관련 자료이다. 2. 매입매출전표에 자료를 입력하고 제2기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다. 3. 2022년 2월 12일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 18일로 한다.
평가문제	1. 누락된 거래자료를 입력하시오.(자료 1과 자료 2의 거래는 모두 외상이며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(11월 20일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(10월 20일 거래자료입력)



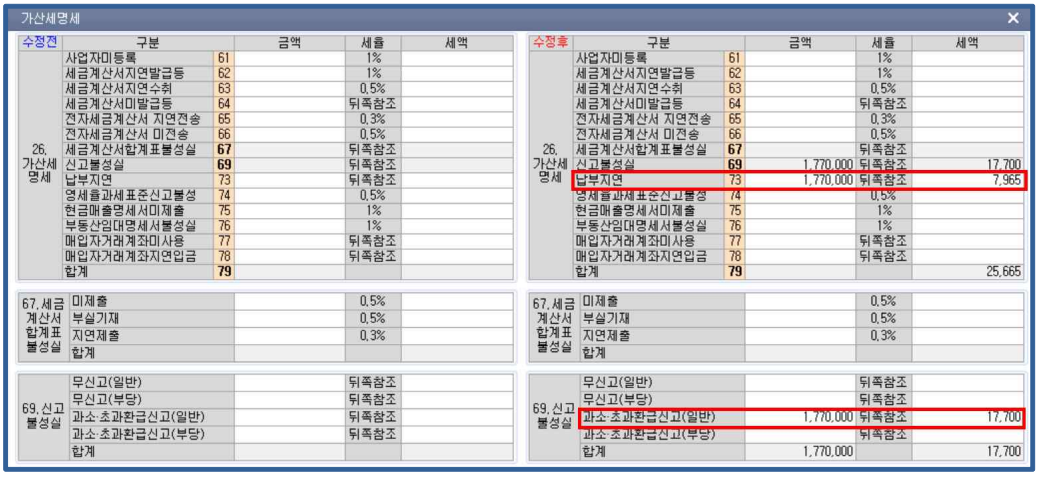
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(10월 25일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서(과표(F7) 신고년월일 수정)



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



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 사업상 증여건에 대해서는 재고자산 계정에 타계정 적요를 입력한다. ■ 가산세 계산 - 신고불성실 가산세 : {(1,800,000원 + 50,000원 - 80,000원) × 10%} × (1 – 90%) = 17,700원 ※ 법정신고기한 경과 후 1개월 이내에 수정신고시 90%(159,300원) 감면 적용 - 납부지연 가산세 : (1,800,000원 + 50,000원 – 80,000원) × 2.5/10,000 × 18일 = 7,965원
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 틀리게 입력한 경우 ■ 전자세금계산서인데 전자세금란에 '전자입력' 표시를 누락한 경우 ■ 분개를 틀리게 입력한 경우 ■ 제품 계정에 8.타계정으로 대체액 적요를 누락한 경우 ■ 부가가치세신고서 과표(F7)에 신고일자를 수정하지 않은 경우 ■ 가산세 명세를 누락하거나 가산세 계산이 틀린 경우
Tip	■ 없음

문제 3 결산 (4점)

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

[1] 유동성대체 (4점)

결산자료

[장기차입금 내역]

항목	최초 차입금액	차입시기	비고
장기차입금 (국민은행)	35,000,000원	2017.09.07.	2022.09.06. 일시상환
장기차입금 (신한은행)	60,000,000원	2018.05.15.	2024.05.14. 일시상환
장기차입금 (농협은행)	80,000,000원	2018.11.23.	2022.11.22.부터 4년간 균등 분할상환
합 계	175,000,000원		

평가문제

결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
31	00001	차변	293	장기차입금	98101	국민은행(차입금)		35,000,000	
31	00001	대변	264	유동성장기부채	98101	국민은행(차입금)			35,000,000
31	00002	차변	293	장기차입금	98104	농협은행(차입금)		20,000,000	
31	00002	대변	264	유동성장기부채	98104	농협은행(차입금)			20,000,000
31									
선택 전표 소계								35,000,000	35,000,000
합 계								55,000,000	55,000,000

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처 코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 분개를 틀리게 입력한 경우 ■ 264.유동성장기부채, 293.장기차입금의 거래처코드를 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 만기가 1년 이내 도래하는 장기차입금은 유동성장기부채로 대체한다.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 주민등록등본에 의한 사원등록 (4점)

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자 : 전화 :
신청인 : ( )
용도 및 목적 :
년 월 일

세대주 성명(한자)	김영호 (金 永 浩)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2017-11-11

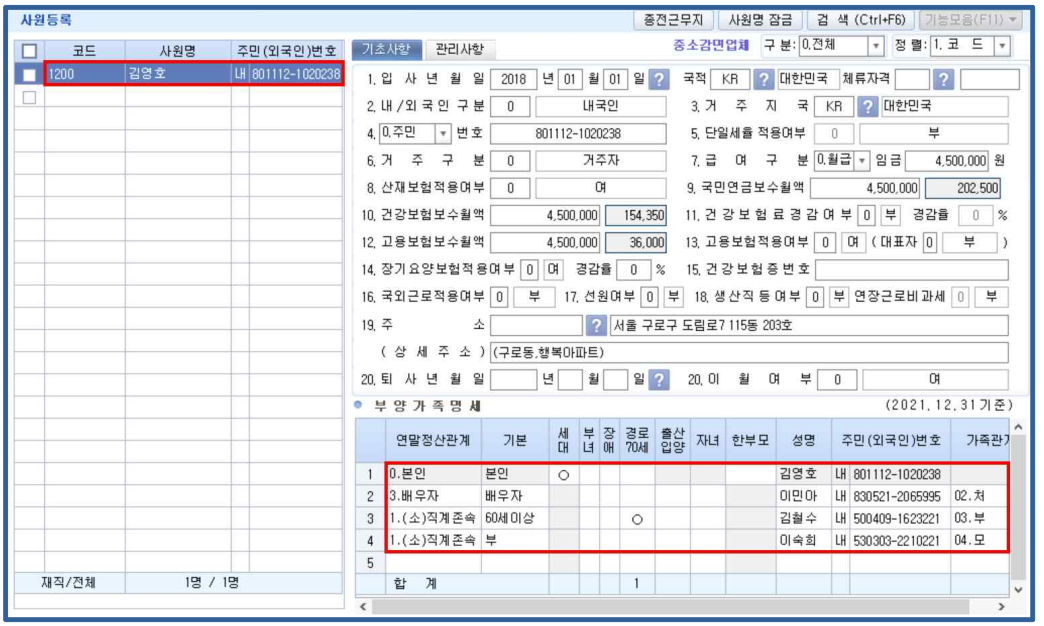
현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 115동 203호(구로동,행복아파트)

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김영호 801112-1020238	2017-11-11	
2	처	이민아 830521-2065995	2017-11-11	전입
3	부	김철수 500409-1623221	2017-11-11	전입
4	모	이숙희 530303-2210221	2017-11-11	전입

자료설명	사무직 사원 김영호의 주민등록표이다. 1. 배우자 이민아는 총급여액 4,000,000원이 있다. 2. 부 김철수는 비상장주식의 배당소득 15,000,000원이 있다. 3. 모 이숙희는 일시적인 강연료 8,000,000원이 있다. 4. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.
평가문제	[사원등록] 메뉴에 김영호(사원코드 1200번)의 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 인사급여 → 기초/인사관리 → 사원등록



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 인적공제 요건을 확인해서 연말정산 관계, 기본공제/세대주 여부, 추가공제, 성명, 주민번호를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 총급여액 5,000,000 이하인 배우자의 기본공제를 '부'로 선택한 경우 ■ 금융소득 분리과세 대상자인 직계존속 부친의 기본공제를 '부'로 선택한 경우 ■ 소득금액 1,000,000을 초과하는 직계존속 모친의 기본공제를 '여'로 선택한 경우 ■ 부양가족의 성명, 주민번호를 누락하거나, 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 배우자 이민아는 총급여액이 5,000,000원 이하이므로, 기본공제가 가능하다. ■ 소득자의 직계존속 김철수의 20,000,000원 이하 금융소득은 분리과세되고, 70세 이상이므로 기본공제와 경로우대자공제가 가능하다. ■ 소득자의 직계존속 이숙희는 기타소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제가 불가능하다. - 8,000,000원(기타소득 총수입금액)-4,800,000원(필요경비)=3,200,000원

[2] 사업소득의 원천징수 (4점)

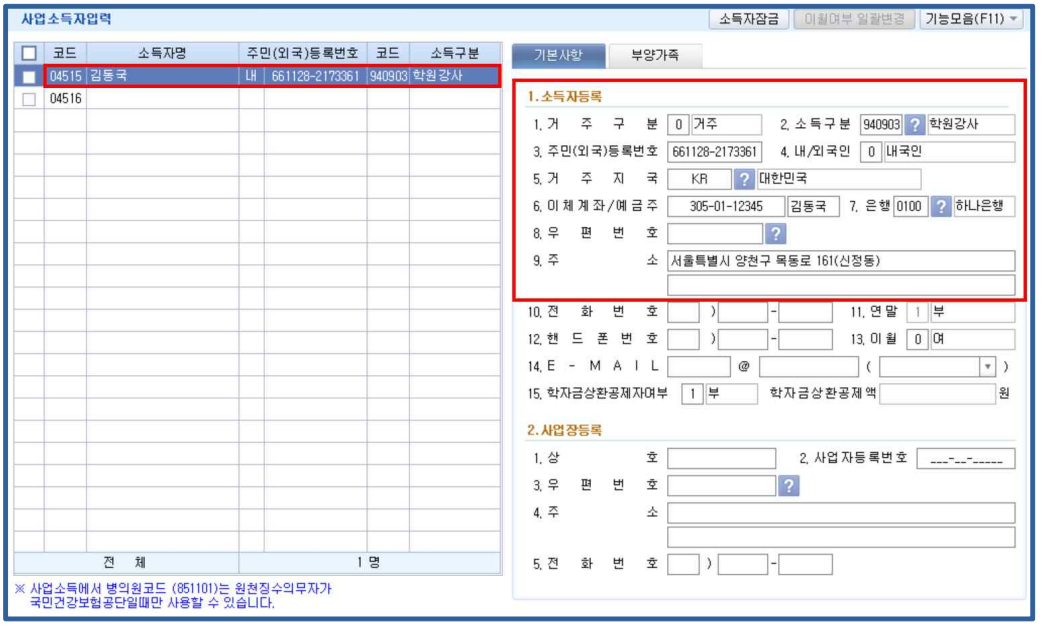
자료. 사업소득자 관련정보

성 명	김동국 (코드 04515)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	661128-2173361
주 소	서울특별시 양천구 목동로 161(신정동)
귀속년월 / 지급년월일	2021년 7월 / 2021년 7월 27일
이체계좌/예금주/은행명	305-01-12345 / 김동국 / 하나은행
지급금액	2,000,000원

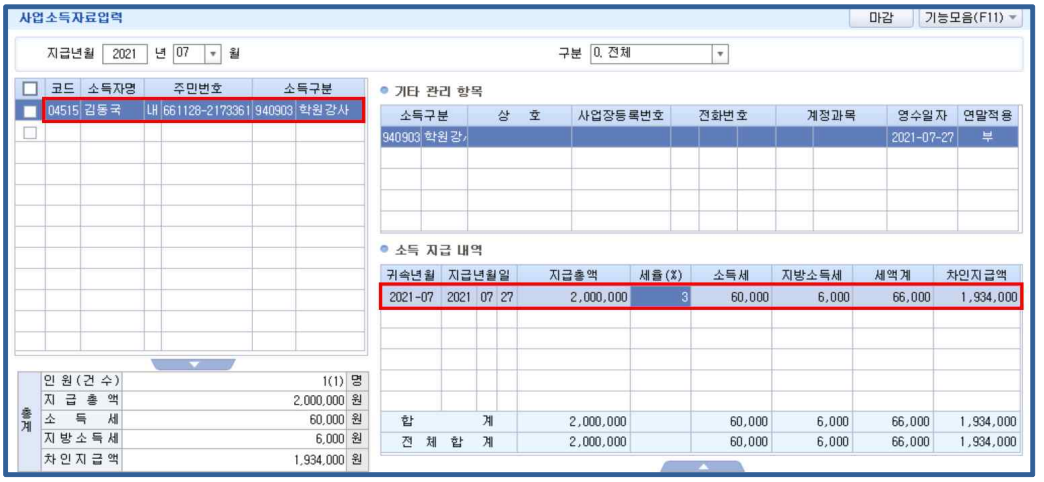
자료설명	1. 당사는 창립기념일에 학원강사 김동국 씨를 초빙하여 '미래의 성공과 재무설계 전략' 과정을 강의하도록 하고 강사료를 지급하였다. 2. 김동국 씨는 회사와 고용관계가 없으며, 반복적으로 재무설계(보험) 강의를 주업으로 하고 있다.(소득구분코드: 940903)
평가문제	1. [사업소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [사업소득자료입력]에서 소득자료를 입력하고 사업소득세를 산출하시오. 3. [원천징수이행상황신고서]에 반영하시오.

해답 및 풀이

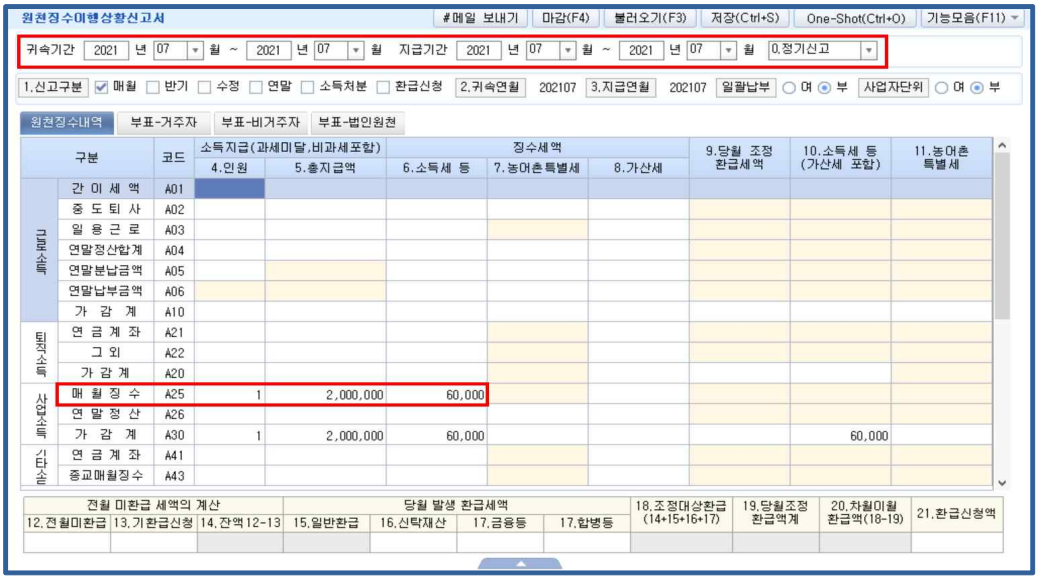
▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 사업소득관리 → 사업소득자입력



▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 사업소득관리 → 사업소득자료입력



▣ 메뉴위치(3) : 인사급여 → 세무신고관리 → 원천징수이행상황신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 주어진 소득자 코드로 소득자의 정보를 입력하고, 7월 소득자료를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 사업소득자입력시 소득자 정보를 일부 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ 사업소득자료입력시 지급총액에 비과세 해당분을 차감하지 않고 입력한 경우 ■ 원천징수이행상황신고서를 저장하지 않은 경우
Tip	■ 없음

[3] 이자/배당소득의 원천징수 (4점)

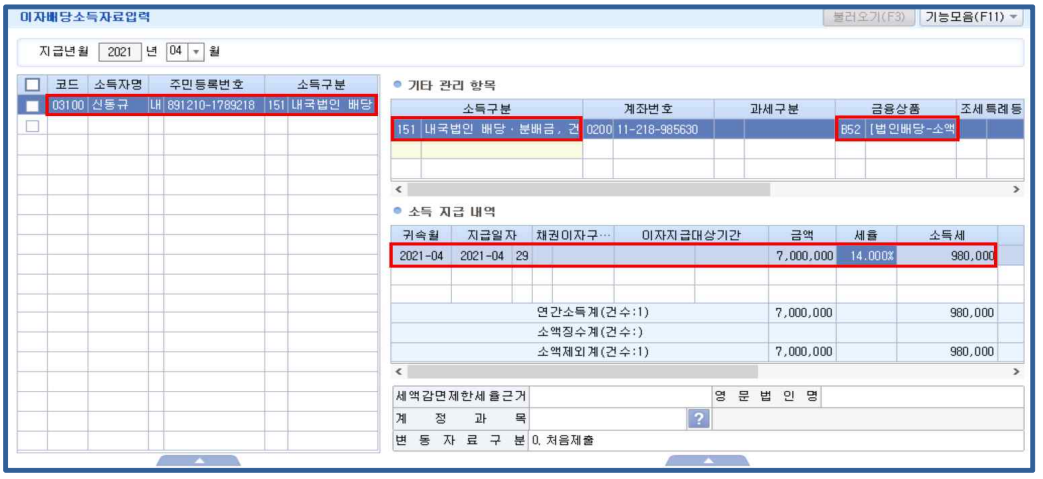
자료. 배당소득자 관련정보

성 명	신동규 (코드: 3100)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	891210-1789218
주 소	서울특별시 강남구 논현로 408-0 (역삼동)
귀속년월/지급년월일	2021년 4월 / 2021년 4월 29일
지급금액	7,000,000원

자료설명	1. 배당액은 제6기(2020년 1월 1일~2020년 12월 31)의 이익잉여금처분계산서상 배당금을 지급 결의한 것이다. 2. 원천징수세율은 14%이다. 3. 소득구분코드: 151.내국법인 배당·분배금, 건설자금의 배당 금융상품코드: B52.내국법인 비상장, 소액주주
평가문제	이자배당소득자료입력에서 배당소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 인사급여 → 기타소득관리 → 이자배당소득자료입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 주어진 소득자 코드로 금융상품 코드를 입력하고, 4월 소득자료를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 금융상품코드를 틀리게 입력하거나 누락한 경우 ■ 귀속월, 지급일자, 소득을 잘못 입력한 경우
Tip	■ 없음

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)한공전자(회사코드 5147)는 중소기업으로 사업연도는 제15기(2021.1.1. ~ 2021. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

[1] 접대비등조정명세서(갑,을)
[2] 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)
[3] 퇴직연금부담금 조정명세서
[4] 건설자금이자조정명세서
[5] 법인세과세표준 및 세액조정계산서

[1] 접대비등조정명세서(갑,을) (7점)

세무조정 참고자료	1. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 85,000,000원이 포함되어 있다. 2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동 반영 한다. 3. 접대비(판) 중 문화접대비는 적요번호 8번(신용카드사용분)으로 기장되어 있다. 4. 접대비 중 대표이사 개인사용분 1,800,000원(현금지출)을 확인하였다. 5. 타계정 접대비 해당액 - 광고선전비(판) 15,000,000원 중 접대비 해당금액 3,000,000원(법인 신용카드 사용분) 1건이 포함되어 있다. 6. 결산서상 접대비는 모두 건당 3만원을 초과한다.
평가문제	**접대비등조정명세서(갑,을)을 작성하시오.** 1. 접대비조정명세서(을) [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 문화접대비가 자동반영되도록 하시오. 2. 접대비조정명세서(을)을 작성하시오. (접대비(판)와 광고선전비(판) 계정을 구분하여 입력 할 것.) 3. 접대비조정명세서(갑)을 작성하시오. 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

해답 및 풀이

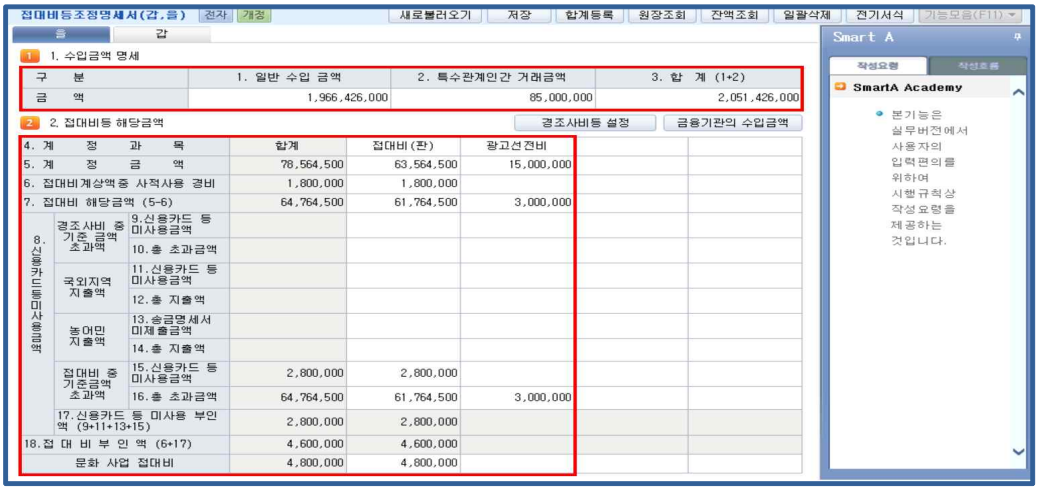
▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 접대비조정명세서(경조사비 등 설정)



2 문화접대비 설정

코드	계정과목명	문화접대비(신용카드미사용)			문화접대비(신용카드사용)			문화접대비(소액미술품구입 신용카드사용)	
813	접대비(판)	현금적요 12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	현금적요 8	?	문화접대비(신용카드사용분)	현금적요	?
		대체적요 12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	대체적요 8	?	문화접대비(신용카드사용분)	대체적요	?
513	접대비(제)	현금적요 12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	현금적요	?		현금적요	?
		대체적요 12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	대체적요	?		대체적요	?
613	접대비(도)	현금적요 12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	현금적요	?		현금적요	?
		대체적요 12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	대체적요	?		대체적요	?
713	접대비(분)	현금적요 12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	현금적요	?		현금적요	?
		대체적요 12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	대체적요	?		대체적요	?
		현금적요	?		현금적요	?		현금적요	?
		대체적요	?		대체적요	?		대체적요	?

▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 접대비조정명세서
(수입금액명세, 접대비 등 해당금액)



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

을 | 갑

1. 수입금액 명세

구 분	1. 일반 수입 금액	2. 특수관계인간 거래금액	3. 합 계 (1+2)
금 액	1,966,426,000	85,000,000	2,051,426,000

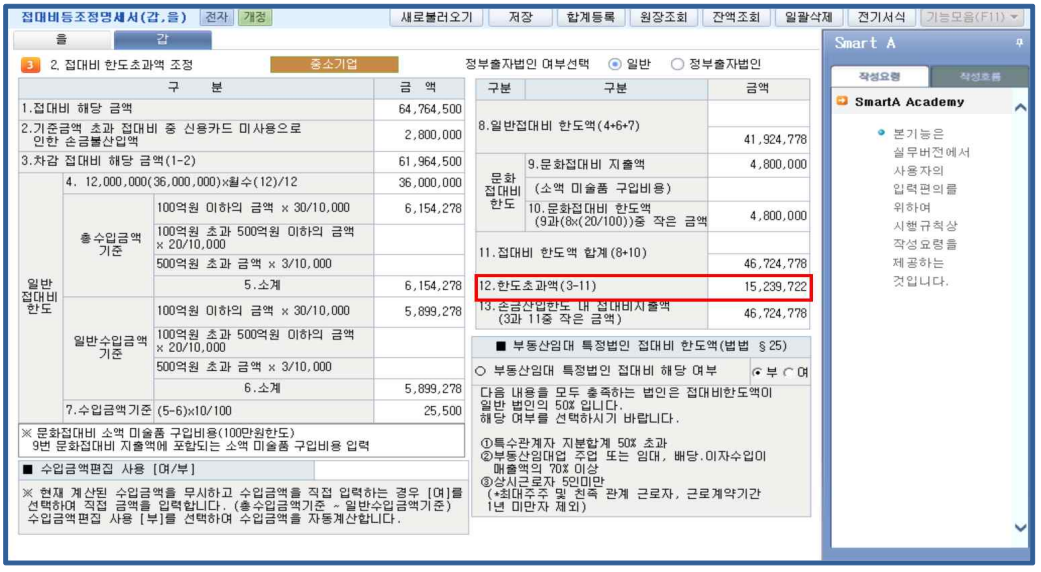
2. 접대비등 해당금액 | 경조사비등 설정 | 금융기관의 수입금액

4. 계 정 과 목			합계	접대비(판)	광고선전비
5. 계 정 금 액			78,564,500	63,564,500	15,000,000
6. 접대비계상액중 사적사용 경비			1,800,000	1,800,000	
7. 접대비 해당금액 (5-6)			64,764,500	61,764,500	3,000,000
8. 신용카드등미사용금액	경조사비 중 기준 금액 초과액	9.신용카드 등 미사용금액			
		10.총 초과금액			
	국외지역 지출액	11.신용카드 등 미사용금액			
		12.총 지출액			
	농어민 지출액	13.송금명세서 미제출금액			
		14.총 지출액			
	접대비 중 기준금액 초과액	15.신용카드 등 미사용금액	2,800,000	2,800,000	
		16.총 초과금액	64,764,500	61,764,500	3,000,000
17.신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15)			2,800,000	2,800,000	
18.접 대 비 부 인 액 (6+17)			4,600,000	4,600,000	
문화 사업 접대비			4,800,000	4,800,000	

Smart A | 작성요령 | 작성흐름 | SmartA Academy

• 본기능은 실무버전에서 사용자의 입력편의를 위하여 시행규칙상 작성요령을 제공하는 것입니다.

▣ 메뉴위치(3) : 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			64,764,500
2.기준금액 초과 접대비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액			2,800,000
3.차감 접대비 해당 금액(1-2)			61,964,500
일반 접대비 한도	4. 12,000,000(36,000,000)×월수(12)/12		36,000,000
	총수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 30/10,000	6,154,278
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 20/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		5.소계	6,154,278
	일반수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 30/10,000	5,899,278
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 20/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		6.소계	5,899,278
	7.수입금액기준 (5-6)×10/100		25,500

※ 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)		41,924,778
문화 접대비 한도	9.문화접대비 지출액	4,800,000
	(소액 미술품 구입비용)	
	10.문화접대비 한도액 (9과(8×(20/100))중 작은 금액	4,800,000
11.접대비 한도액 합계(8+10)		46,724,778
12.한도초과액(3-11)		15,239,722
13.손금산입한도 내 접대비지출액 (3과 11중 작은 금액)		46,724,778

■ 부동산임대 특정법인 접대비 한도액(법법 §25)

○ 부동산임대 특정법인 접대비 해당 여부 ◉ 부 ○ 여

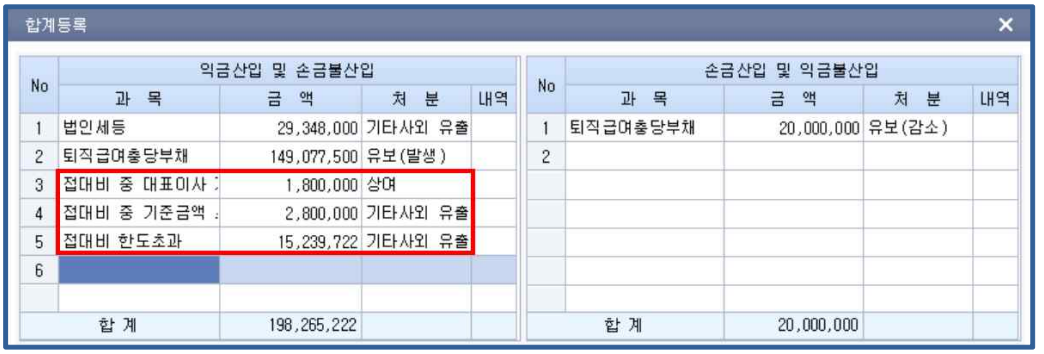
다음 내용을 모두 충족하는 법인은 접대비한도액이 일반 법인의 50%입니다. 해당 여부를 선택하시기 바랍니다.

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 | 작성흐름 | SmartA Academy

• 본기능은 실무버전에서 사용자의 입력편의를 위하여 시행규칙상 작성요령을 제공하는 것입니다.

▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 접대비조정명세서(소득처분)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 경조사비 등 설정 - 813.접대비 계정과목 2.문화접대비 설정란의 현금적요와 대체적요를 입력한다. ■ 수입금액 명세 및 접대비 등 해당금액 - 새로불러오기를 클릭해서 수입금액을 반영한 후 특수관계인간 거래금액란에 85,000,000원을 입력한다. - 6.접대비계상액 중 사적사용 경비란에 1,800,000원을 입력한다. - 7.접대비등 해당금액란에 광고선전비 15,000,000원 중 접대비 해당금액 3,000,000원을 입력한다. - 15.신용카드 등 미사용금액란에 2,800,000원을 입력한다. (4,600,000원 – 1,800,000원 = 2,800,000원) - 16.총 초과금액란에 61,764,500원, 광고선전비 3,000,000원을 입력한다. (63,564,500원 – 1,800,000원 = 61,764,500원) ■ 소득처분 - 접대비 한도초과액, 대표이사 개인 사용분, 기준금액 초과분(신용카드 미사용분 등)을 소득처분한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 경조사비 등 설정에 문화접대비 적요를 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ 특수 관계인간 거래금액, 합계가 틀리게 입력된 경우 ■ 6.접대비계상액 중 사적사용 경비, 7.접대비 해당금액, 15.신용카드 등 미사용금액, 16.총 초과금액이 틀리게 입력된 경우 ■ 합계등록에 소득처분을 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 없음

[2] 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을) (7점)

자료. 외화자산 및 외화부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 환율	회사적용 환율	당기말 장부금액	당기말현재 매매기준율
자산	외화외상매출금	US$30,000	1,050원/US$	1,000원/US$	30,000,000원	1,050원/US$
	외화장기대여금	US$7,000	1,150원/US$	1,000원/US$	7,000,000원	1,050원/US$
부채	외화장기차입금	US$22,000	1,130원/US$	1,000원/US$	22,000,000원	1,050원/US$

세무조정 참고자료	1. 외화자산과 외화부채는 사업연도 종료일 현재의 매매기준율로 평가하는 방법을 선택하여 신고하였다. 2. 외화자산과 외화부채는 해당 사업연도 중에 발생하였다. 회사는 결산시 임의로 환율을 적용하여 화폐성외화자산·부채를 평가하였고, 이에 따라 외화평가차손익을 인식하였다.
평가문제	**외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)을 작성하시오.** 1. 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)에 반영하시오. 2. 소득금액조정합계표에 해당 과목별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

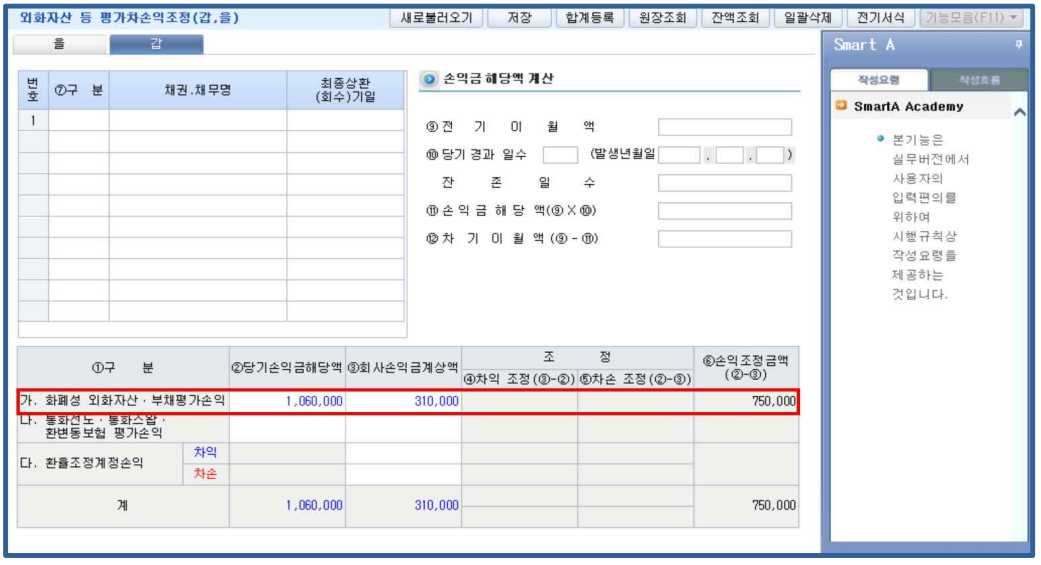
▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별 세무조정 → 외화자산 등 평가차손익조정(갑, 을)
(외화자산 입력)



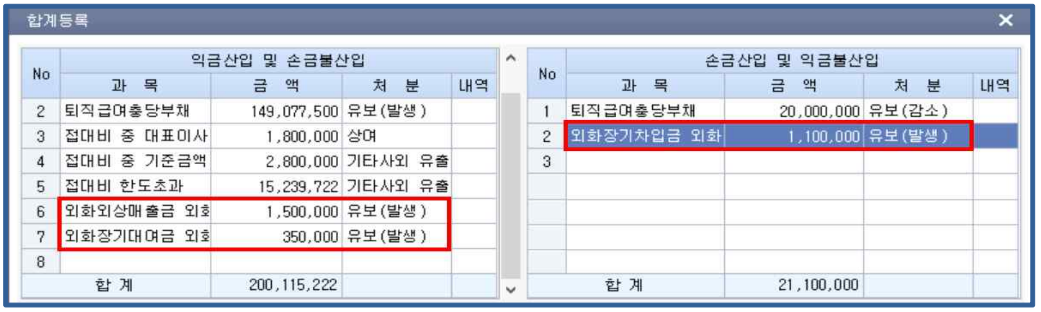
▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별 세무조정 → 외화자산 등 평가차손익조정(갑, 을) (외화부채 입력)



▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 과목별 세무조정 → 외화자산 등 평가차손익조정(갑, 을) (조정명세 입력)



▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 과목별 세무조정 → 외화자산 등 평가차손익조정(갑, 을) (소득처분)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 회사손익금계상액 : 2,860,000 - 2,550,000 = 310,000원 ■ 소득처분 - 외화외상매출금 : 1,500,000 - 0 = 1,500,000원 - 외화장기대여금 : 1,050,000 - 700,000 = 350,000원 - 외화장기차입금 : 2,860,000 - 1,760,000 = 1,100,000원
오답유형 (틀린답안)	■ 외화종류 입력시 오타가 발생한 경우 ■ 외화금액, 적용환율을 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ 회사손익금계상액을 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 화폐성 외화자산과 부채는 사업연도 종료일 현재 매매기준율로 평가한다.

[3] 퇴직연금부담금 조정명세서 (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)한공전자	
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항		② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
			③ 감 소	④ 증 가		
퇴직연금				-27,000,000	-27,000,000	
퇴직급여충당부채		20,000,000	20,000,000	72,000,000	72,000,000	

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	149,077,500원	유보	퇴직급여충당부채	20,000,000원	유보

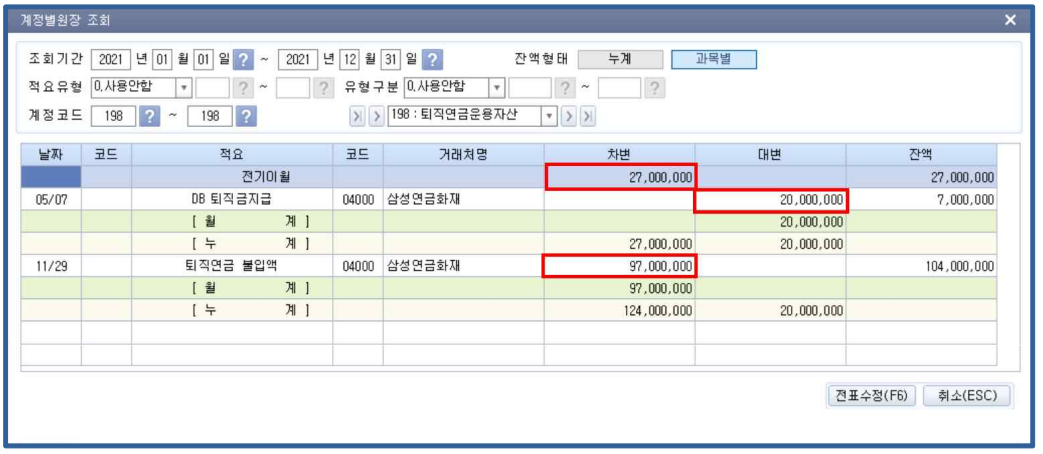
자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

- 기말 현재 모든 임직원 퇴직시 퇴직급여추계액(20명) 389,290,000원
- 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(20명) 385,600,000원

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.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별 세무조정 → 퇴직연금부담금 조정명세서
(퇴직연금운용자산 조회)



날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
		전기이월			27,000,000		27,000,000
05/07		DB 퇴직금지급	04000	삼성연금화재		20,000,000	7,000,000
		[월 계]				20,000,000	
		[누 계]			27,000,000	20,000,000	
11/29		퇴직연금 불입액	04000	삼성연금화재	97,000,000		104,000,000
		[월 계]			97,000,000		
		[누 계]			124,000,000	20,000,000	

▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 퇴직급여충당금 조정명세서
(퇴직급여충당금 조정내역 조회)



영 제60조 제1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 직원에게 지급한 총급여액	2. 설정률	3. 한도액	비고
	998,500,000	5 / 100	49,925,000	

영 제60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액	4.장부상 충당금기초잔액	5.확정기여형 퇴직연금자의 설정전 기계상된 퇴직급여충당금	6.기중 충당금 환입액	7.기초충당금 부인누계액	8.기중 퇴직금 지급액	9.차감액 (4-5-6-7-8)
	295,212,500			72,000,000	35,000,000	188,212,500

10.추계액대비설정액 (22X(0%))	11.퇴직금전환금	12.설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)	13.누적한도액 (10-9+11+12)
		188,212,500	

한도초과액 계 산	14.한도액 (3과 13중 적은금액)	15.회사계상액	16.한도초과액 (15-14)
		149,077,500	149,077,500

구 분	17.총급여액		18.퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 직원에…		19.퇴직급여 지급대상인 임원 또는 직원에 대한…	
계정명	인원	금액	인원	금액	인원	금액
임금(제)	12	568,500,000			12	568,500,000
직원급여(판)	8	430,000,000			8	430,000,000
계	20	998,500,000			20	998,500,000

20.기말현재 임원 또는 직원 전원의 퇴…	
인원	금액
20	389,290,000

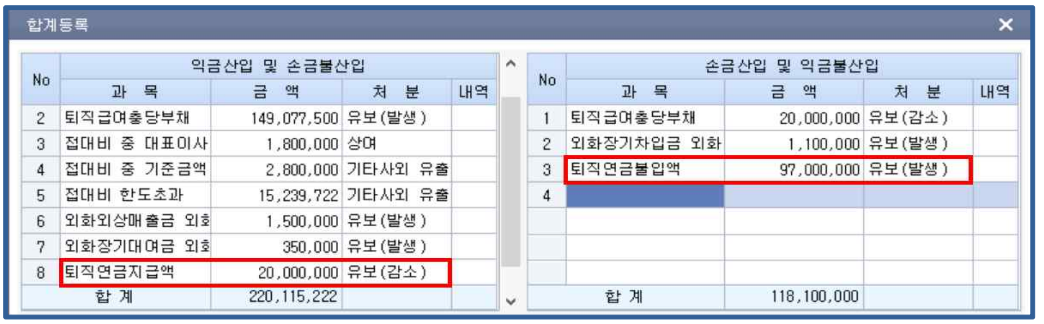
21.「근로자퇴직급여보장법」에 따른…	
인원	금액
20	385,600,000

22.세법상 추계액 MAX(20, 21)
금액
389,290,000

▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 퇴직연금부담금 조정명세서(세무조정)



▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 퇴직연금부담금 조정명세서(소득처분)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 원장조회를 클릭해서 퇴직연금운용자산 계정과목의 전기이월, 지급액 불입액을 조회한다. ■ 퇴직급여충당금조정명세서에서 기초충당금부인누계액과 퇴직급여 추계액을 확인한다. ■ 4.당기말부인누계액 란에는 201,077,500원을 입력한다. (72,000,000원 – 20,000,000원 + 149,077,500원) ■ 퇴직연금 지급액과 퇴직연금 불입액은 소득처분한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 퇴직연금부담금조정명세서의 세무조정사항이 하나라도 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ 소득처분 금액 또는 처분내역을 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 없음

[4] 건설자금이자조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료	1. 특정차입금(한국은행) 912,500,000원 내역 - 기숙사 신축 사용: 730,000,000원 - 운용자금 사용: 182,500,000원 - 이자율: 연 3% - 차입기간: 2021. 6. 1. ~ 2023. 4.30.(당해 연도 이자계산 대상일수: 214일) 2. 공사기간: 2021. 6. 1. ~ 2023.12.31.(당해 연도 공사일수: 214일) 3. 회사는 동 차입금에 대한 이자 16,050,000원을 전액 이자비용으로 회계처리 하였다. - 공장 신축 사용: 730,000,000원 × 3% × 214일/365일 = 12,840,000원 - 운용자금 사용: 182,500,000원 × 3% × 214일/365일 = 3,210,000원
평가문제	**건설자금이자조정명세서를 작성하시오.** 1. [2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세]를 작성하시오. 2. [1. 건설자금이자 조정]을 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 건설자금이자 조정명세서 (특정차입금 건설자금이자 계산명세)



번호	⑤건설자산명	⑥대출기관명	⑦차입일	⑧차입금액	⑨이자율	⑩당기지급이자	⑪준공일 또는 준공예정일	⑫건설자금이자 계산대상일수	⑬건설자금이자 계산대상금액
1	기숙사 신축	한국은행	2021-06-01	730,000,000	3	12,840,000	2023-12-31	214	12,840,000
2									
	합 계			730,000,000		12,840,000			12,840,000

▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 건설자금이자 조정명세서 (건설자금이자 조정)



구 분	①건설자금이자	②회사계상액	③상각대상자산분	④차감조정액
건설완료 자산분				
건설중인 자산분	12,840,000			12,840,000
계	12,840,000			12,840,000

▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 소득 및 과표계산 → 소득금액조정합계표, 명세서(소득처분)



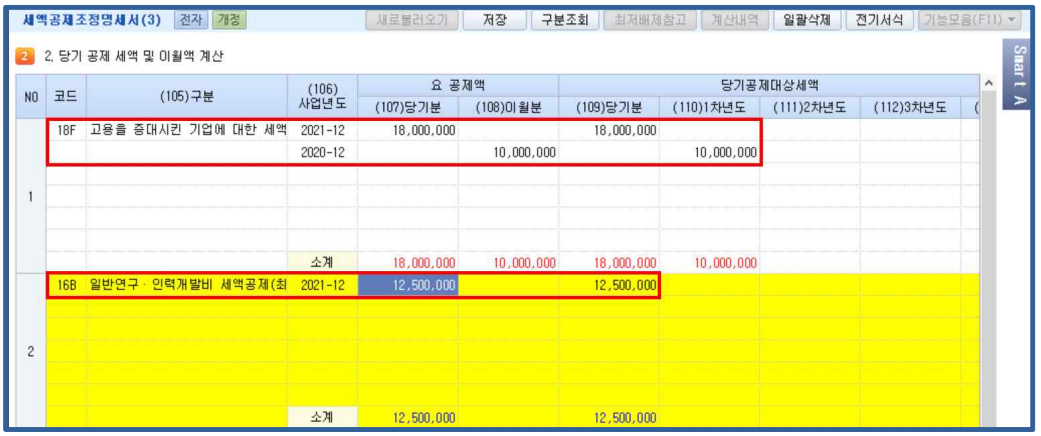
구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 기숙사 신축과 관련된 차입금만 입력한다. ■ 조정사항은 소득금액조정합계표에 소득처분한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 운용자금 관련된 차입금도 같이 입력한 경우 ■ 소득처분 금액 또는 처분내역을 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 건설자금이자 계산대상금액 = 730,000,000원 × 3% × 214/365 = 12,840,000원

[5] 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

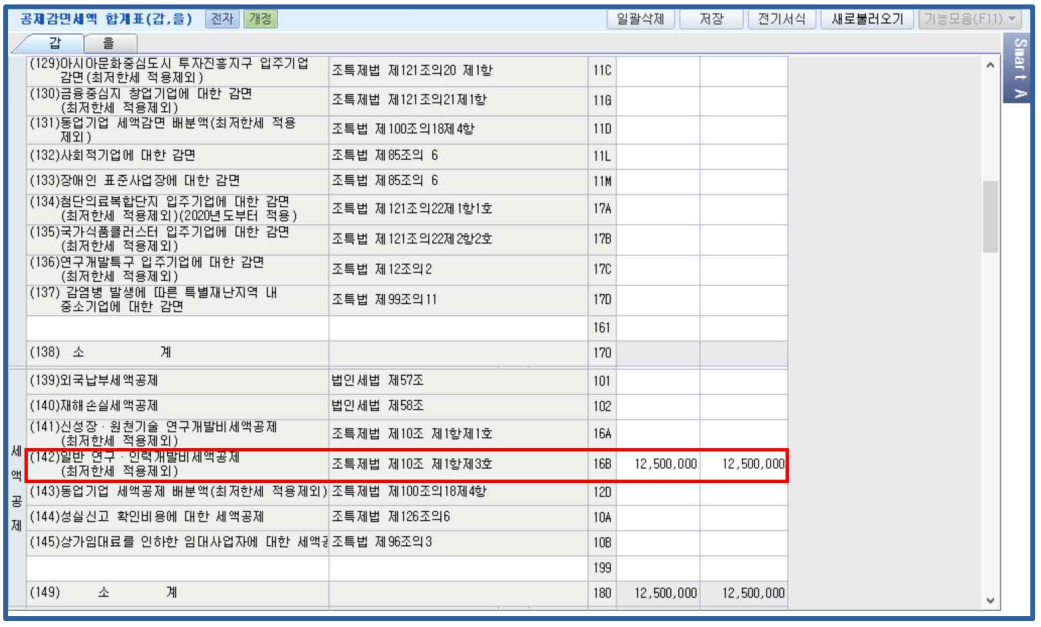
세무조정 참고자료	1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다. 2. 당기 세액공제 및 감면내역 - 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 28,000,000원 (전기 이월액 10,000,000원(2020년), 당기분 18,000,000원으로 고용인원 증감은 없음.) - 연구 및 인력개발비 세액공제 12,500,000원 3. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다. 4. 최저한세는 고려하지 않는다.
평가문제	**세액공제조정명세서(3), 공제감면세액합계표(갑,을), 법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.** 1. [세액공제조정명세서(3)]의 2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산을 작성하시오. (기 입력된 데이터를 이용할 것.) 2. [공제감면세액 합계표(갑,을)]을 작성하시오. 3. [법인세과세표준 및 세액조정계산서]를 작성하시오. ① 소득금액조정합계표의 소득금액 조정내역을 반영하시오. ② 공제감면세액을 반영하시오. ③ 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오. ④ 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.

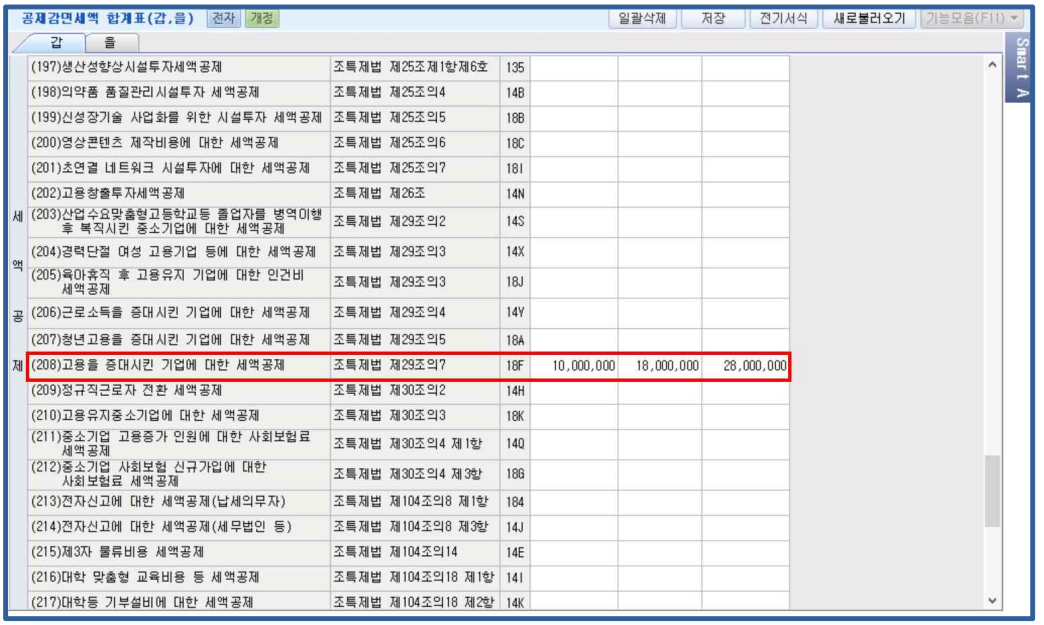
해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 공제감면추납세액 → 세액공제조정명세서(3)

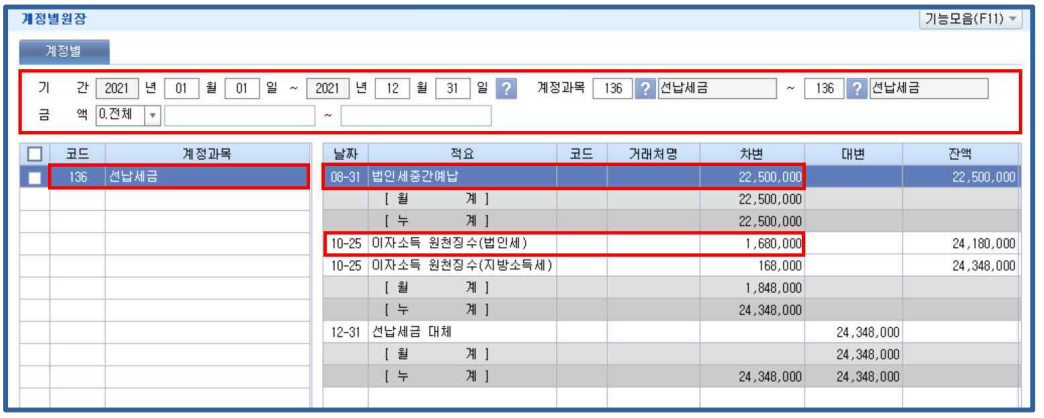


▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 공제감면추납세액 → 공제감면세액합계표





▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 계정별원장(선납세금 조회)



▣ 메뉴위치(4) : 법인조정2 → 세액계산및신고서/납부 → 법인세과세표준및세액조정계산서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 세액공제조정명세서(3)의 2.당기공제세액 및 이월액 계산에서 '고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제'와 연구 및 '인력개발비 세액공제'를 코드도움으로 불러오고, 당기분과 전년도분을 구분해서 입력한다. ■ 공제감면세액합계표에서 새로 불러오기를 하면 세액공제조정명세서(3)의 2.당기공제세액 및 이월액 계산에서 입력한 데이터가 최저한세 적용 제외와 최저한세 적용 세액공제 항목에 구분되어 반영된다. - 최저한세 적용제외 : 일반연구·인력개발비세액공제 - 최저한세 적용 : 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 ■ 계정별원장의 선납세금을 조회해서 법인세 중간예납분과 이자소득 원천징수(법인세) 분을 확인한다. ■ 법인세과세표준 및 세액조정계산서 서식에서 '새로불러오기를 한 다음 중간예납세액과 원천납부세액, 분납할 세액을 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 세액공제조정명세서(3)의 2.당기공제세액 및 이월액 계산을 누락하거나 틀리게 입력한 경우 ■ 공제감면세액합계표를 조회 후 저장하지 않은 경우 ■ 원천납부세액에 지방소득세를 포함해서 입력한 경우 ■ 분납할세액을 누락하거나 틀리게 입력한 경우
Tip	■ 없음