국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제52회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 1급

Tax Accounting Technician

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

B형

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(2022.3.7.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용**하여 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

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] 다음은 (주)한공의 매출채권 관련 자료이다. 2022년 결산시 인식할 대손상각비는 얼마인가?

- 2022. 1. 1. : 매출채권 600,000원 및 대손충당금 20,000원
- 2022년 총 외상매출액: 3,000,000원(현금매출은 없음)
- 2022년 현금으로 회수한 매출채권: 2,200,000원
- 2022년 중 회수가 불가능하여 대손 처리한 금액: 10,000원
- 2022. 12. 31. : 매출채권 중 회수 가능한 금액은 1,200,000원으로 추정됨.

① 170,000원 ② 180,000원
③ 190,000원 ④ 200,000원

해설

[정답] ②

- 2022. 12. 31. 매출채권: 600,000원 + 3,000,000원 – 2,200,000원 – 10,000원 = 1,390,000원
  2022. 12. 31. 결산분개 전 대손충당금: 20,000원 – 10,000원 = 10,000원
  2022년 대손상각비: (1,390,000원 – 1,200,000원) – 10,000원 = 180,000원

[2] 다음은 유형자산에 대해 재평가모형을 적용하고 있는 (주)한공의 토지재평가와 관련된 내용이다. 2022년 12월 31일자 회계처리로 옳은 것은?

- 2019년 1월 10일: 토지를 60,000,000원에 구입하다.
- 2021년 12월 31일: 토지를 65,000,000원에 재평가하다.
- 2022년 12월 31일: 토지를 재평가한 결과 공정가치가 58,000,000원으로 하락하다.

①	(차)	재평가손실	2,000,000원	(대) 토지	2,000,000원
②	(차)	재평가손실	7,000,000원	(대) 토지	7,000,000원
③	(차)	재평가잉여금	2,000,000원	(대) 토지	2,000,000원
④	(차)	재평가잉여금	5,000,000원	(대) 토지	7,000,000원
		재평가손실	2,000,000원		

해설

[정답] ④

- 유형자산에 대한 재평가 결과 금액이 증가한 경우에는 재평가잉여금 계정으로 기타포괄손익누계액에 가산하고, 금액이 감소한 경우에는 재평가손실 계정으로 당기 손실로 처리한다. 재평가손실이 발생하면 재평가잉여금과 상계하고 잔액만 재평가손실로 처리한다.

[3] 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 이를 토대로 매출원가를 계산하면 얼마인가?(단, 기말 재고자산 평가 시 종목별 저가기준을 적용하고 있으며, 재고자산감모손실 중 80%는 원가성이 없는 것으로 간주한다.)

가. 상품 A와 B의 기초재고액은 2,500,000원이고 당기매입액은 30,000,000원이다.
나. 기말재고 현황

상품	장부상 재고수량	실제 재고수량	단위당 원가	판매가격	단위당 추정판매비
A	1,000개	900개	900원	900원	100원
B	900개	850개	700원	800원	50원

① 31,085,000원
② 31,185,000원
③ 32,000,000원
④ 32,500,000원

해설

[정답] ①

- 재고자산을 저가법으로 평가하는 경우 재고자산의 시가는 순실현가능가치를 말한다.
  [순실현가능가치: 공정가치(판매하면 받을 수 있는 금액)에서 판매에 소용되는 비용을 차감한 금액]
- 기말재고 = 900개 × 800원 + 850개 × 700원 = 1,315,000원
  재고자산감모손실(원가성 없음)= (100개 × 900원 + 50개 × 700원) × 80% = 100,000원
  매출원가 = 기초재고 + 당기매입 – 재고자산감모손실 – 기말재고
  = 2,500,000원 + 30,000,000원 – 100,000원 – 1,315,000원 = 31,085,000원

[4] 다음 중 내부통제제도에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 내부통제제도는 운영, 재무보고, 법규준수 목적을 달성하기 위한 일련의 과정이다.
② 내부통제제도는 통제환경, 위험평가, 통제활동, 정보 및 의사소통, 모니터링으로 구성된다.
③ 통제환경은 내부통제제도 전체의 기초를 이루는 개념으로서 조직체계구조, 내부통제를 유인하는 상벌 체계, 인력운용 정책, 교육정책, 경영자의 철학, 윤리, 리더십 등을 포함한다.
④ 통제활동은 내부통제의 효과성을 지속적으로 평가하는 활동을 의미한다.

해설

[정답] ④

- 모니터링은 내부통제의 효과성을 지속적으로 평가하는 과정을 의미한다. 통제활동은 조직 구성원이 이사회와 경영진이 제시한 경영방침이나 지침에 따라 업무를 수행할 수 있도록 마련된 정책 및 절차와 이러한 절차가 준수되도록 하기 위한 제반 활동을 의미한다.

[5] (주)한공은 2022년 1월 1일 액면금액 1,000,000원의 사채(만기 3년, 표시이자율 10% 매년말 이자지급, 유효이자율 12%)를 발행하였다. 사채 발행금액은 얼마인가? (단, 현가표는 아래의 표를 이용한다)

구분	10%		12%	
	기간말 1원의 현재가치	연금 1원의 현재가치	기간말 1원의 현재가치	연금 1원의 현재가치
1년	0.90909	0.90909	0.89286	0.89286
2년	0.82645	1.73554	0.79719	1.69005
3년	0.75131	2.48685	0.71178	2.40183

① 892,860원 ② 951,963원
③ 1,000,000원 ④ 1,300,000원

해설

[정답] ②

- 사채 발행금액(사채의 현재가치): 100,000원 × 2.40183 + 1,000,000원 × 0.71178
  = 951,963원

[6] (주)한공의 수정 전 당기순이익은 10,000,000원이다. 다음 회계 오류를 수정하여 반영한 2022년의 수정 후 당기순이익은 얼마인가?(단, 월할계산을 가정한다.)

- 자동차보험료 1년분(2022. 5. 1.~2023. 4.30.) 900,000원을 전액을 비용처리
- 장기차입금 10,000,000원(연이자율 3%)에 대한 4개월분(2022.9. 1.~2022. 12.31.) 미지급이자 계상누락

① 10,000,000원 ② 10,200,000원
③ 10,300,000원 ④ 10,400,000원

해설

[정답] ②

- 2022년 수정후 당기순이익: 10,000,000원 + 300,000원(보험료 4개월분 과대계상)
  – 100,000원(이자비용 3개월분 과소계상) = 10,200,000원

[7] 다음은 일반기업회계기준의 수익 인식에 대한 대화내용이다. 설명이 옳지 <u>않은</u> 사람은?



① 현진 ② 민우
③ 경화 ④ 진희

해설

[정답] ①

- 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식한다.

[8] 다음 자료를 토대로 의류제조업을 영위하는 일반과세자인 (주)한공의 2022년 제1기 부가가치세 예정신고 시 매출세액에서 공제되는 매입세액은 얼마인가?

구 분	매입세액	수취한 증명서류
제품 포장지 수입	2,000,000원	수입세금계산서
승용자동차(1,500cc, 4인용) 사용 유류 매입	1,400,000원	세금계산서
공장 건물 임차료	20,000,000원	세금계산서
소모품 구입	400,000원	영수증

① 3,400,000원 ② 22,000,000원
③ 23,400,000원 ④ 23,800,000원

해설

[정답] ②

- 2,000,000원 + 20,000,000원 = 22,000,000원
- 승용자동차용 유류 매입금액에 대한 매입세액과 영수증 수취분 매입세액은 공제받을 수 없다.

[9] 다음 중 세금계산서(또는 전자세금계산서)에 대하여 옳은 설명을 하는 사람은?



① 헌종 ② 은혜
③ 지후 ④ 지훈

해설

[정답] ①

- ② 공급받는 자의 성명 또는 명칭은 세금계산서의 임의적 기재사항이다.
  ③ 내국신용장 또는 구매확인서에 의하여 공급하는 재화 등 일정한 영세율 거래는 세금계산서 발급 대상이다.
  ④ 전자세금계산서 발급명세는 발급일의 다음날까지 국세청장에게 전송하여야 한다.

[10] 다음은 거주자 한공인 씨의 2022년도 소득자료이다. 이 자료를 토대로 종합소득세 확정신고시 신고해야 하는 종합소득금액은 얼마인가?

가. 근로소득금액	14,000,000원
나. 퇴직소득금액	15,000,000원
다. 양도소득금액	30,000,000원
라. 사업소득금액	20,000,000원
마. 기타소득금액*	3,500,000원
바. 이자소득금액(정기예금이자)	18,500,000원

* 기타소득금액은 강사료 수입으로, 필요경비를 공제한 후의 금액임.

① 34,000,000원 ② 37,500,000원
③ 52,500,000원 ④ 56,000,000원

해설

[정답] ②

- 퇴직소득과 양도소득은 분류과세되고, 이자소득금액은 2,000만원 이하이므로 분리과세된다. 기타소득금액은 300만원을 초과하므로 종합과세한다.
- 근로소득금액(14,000,000원) + 사업소득금액(20,000,000원) + 기타소득금액(3,500,000원) = 종합소득금액(37,500,000원)

[11] 다음 자료를 토대로 거주자 김공인 씨의 소득세 원천징수세액을 계산하면 얼마인가?(단, 필요경비는 확인되지 않는다.)

가. 영리내국법인으로부터 받은 비영업대금의 이익: 10,000,000원 나. 고용관계 없이 일시적으로 대학에서 특강을 하고 받은 강연료: 3,000,000원 다. 영리내국법인으로부터 받은 현금배당금: 5,000,000원

① 3,320,000원 ② 3,440,000원
③ 3,800,000원 ④ 4,800,000원

해설

[정답] ②

- 10,000,000원 × 25% + 3,000,000원 × (100% – 60%) × 20% + 5,000,000원 × 14% = 3,440,000원
  가. 비영업대금의 이익은 25%로 원천징수한다.
  나. 일시적 강연료는 필요경비가 60% 인정되고, 20%로 원천징수한다.
  다. 영리내국법인의 현금배당은 14%로 원천징수한다.

[12] 다음 중 소득세법상 세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 근로자가 기본공제대상자를 피보험자로 지출한 보장성보험의 보험료(연 100만원 한도)는 보험료 세액공제의 적용대상 금액이다.
② 근로자 본인의 미용목적 성형수술비용을 의료기관에 지출한 비용은 의료비세액공제 적용대상 금액이다.
③ 근로자가 기본공제대상자인 배우자를 위하여 지출한 대학원 등록금은 교육비 세액공제의 적용대상 금액이다.
④ 근로자 본인이 지출한 10만원 이하의 정치자금은 전액 정치자금기부금 세액공제가 가능하다.

해설

[정답] ①

- ② 미용목적 성형수술비용은 의료비세액공제 적용대상 금액이 아니다.
  ③ 배우자를 위하여 지출한 대학원 등록금은 교육비 세액공제 적용대상 금액이 아니다.
  ④ 10만원 이하의 정치자금의 100/110에 대해 정치자금기부금 세액공제가 가능하다.

[13] 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 회계처리 중 일부이다. 각 사업연도 소득금액을 계산하기 위하여 세무조정이 필요한 것은?

① 자산을 위탁판매하고 수탁자가 그 위탁자산을 매매한 날이 속하는 사업연도에 수익과 비용을 계상한 경우
② 기간 경과분 정기예금 이자수익(원천징수 대상임)을 수익으로 계상한 경우
③ 기간 경과분 은행차입금 이자를 비용으로 계상한 경우
④ 장기할부매출을 그 장기할부조건에 따라 회수기일이 도래한 금액과 이에 대응하는 비용을 각각 수익과 비용으로 계상한 경우

해설

[정답] ②

- 기간 경과분 원천징수대상 정기예금 이자수익을 수익으로 계상한 경우 이를 익금불산입하는 세무조정이 필요하다.

[14] 다음 중 법인세법상 세무조정의 소득처분이 유보인 것은?

① 접대비 한도초과액
② 업무용 승용차 임차료 중 감가상각비 상당액 한도초과액
③ 채권자 불분명 사채이자 중 원천징수 상당액
④ 대손충당금 한도초과액

해설

[정답] ④

- 접대비한도초과액, 업무용승용차 임차료 중 감가상각비 상당액 한도초과액, 채권자 불분명 사채이자 중 원천징수 상당액은 기타사외유출로 소득처분한다. 대손충당금 한도초과액은 유보로 소득처분한다.

[15] 다음은 (주)한공의 제12기(2022. 1. 1. ~ 2022. 12. 31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익	30,000,000원
나. 세무조정자료	
• 손익계산서상 계상된 법인세비용	6,000,000원
• 감가상각비 한도초과액	5,000,000원
• 가지급금 인정이자	3,000,000원
• 전기매출액을 당기 매출액으로 계상한 금액 (관련 매출원가 6,000,000원)	10,000,000원

① 40,000,000원 ② 44,000,000원
③ 48,000,000원 ④ 54,000,000원

해설

[정답] ①

◉ 당기순이익	30,000,000원
법인세비용	+ 6,000,000원
감가상각비 한도초과액	+ 5,000,000원
가지급금 인정이자	+ 3,000,000원
전기 매출액	− 10,000,000원
전기 매출원가	+ 6,000,000원
각 사업연도 소득금액	40,000,000원

실무수행평가

(주)아폴로산업(회사코드 1152)은 체온계 등을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2022.1.1. ~ 2022.12.31.)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 사채 (4점)

자료 1. 2021년 사채발행 및 사채할인발행차금 상각 내역

1. 사채의 액면금액:	20,000,000원
2. 사채의 발행금액:	17,767,500원
3. 사채할인발행차금 상각금액:	546,500원
4. 사채할인발행차금 잔액:	1,686,000원

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 112-12345-1123-10 (주)아폴로산업				
1	2022-1-1	회사채 상환	8,900,000		***	***

자료설명	자료 1. 2021년 사채발행 및 사채할인발행차금 상각 내역이다. 자료 2. 2021년 발행하였던 사채를 국민은행 보통예금에서 이체하여 일부(50%) 상환하였다.
평가문제	사채상환에 따른 거래자료를 입력하시오.(해당 연도 상환시점까지의 사채할인발행차금상각 및 이자발생액은 고려하지 않는다.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 1월 1일

(차)	291.사채	10,000,000원	(대)	103.보통예금 (98000.국민은행)	8,900,000원
				292.사채할인발행차금*	843,000원
				911.사채상환이익	257,000원

* 사채상환 시 전액상환이 아닌 일부상환(50%)이므로 1,686,000원 × 50% = 843,000원을 상각한다.

2 주식발행 (4점)

자료. 주식발행 내역

발행일	주당액면금액	주당발행금액	주식수	신주발행비
2022.2.10.	5,000원	7,000원	8,000주	1,200,000원

자료설명	이사회 결의로 김포 제2공장 신축을 위하여 유상증자를 실시하였다. 주식발행대금은 전액 국민은행 보통예금계좌로 납입받고 신주발행비는 현금으로 지급하였다.
평가문제	주식할인발행차금 계정을 조회하여 주식발행일의 회계처리를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 2월 10일

(차)	103.보통예금 (98000.국민은행)	56,000,000원	(대)	331.자본금	40,000,000원
				381.주식할인발행차금	3,200,000원
				341.주식발행초과금*	11,600,000원
				101.현금	1,200,000원

* 발행금액 56,000,000원 – 액면금액 40,000,000원 – 주식발행비 1,200,000원
– 주식할인발행차금 3,200,000원 = 11,600,000원

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	104-81-43125		
	상호	(주)아폴로산업	성명(대표자)	오수형
	사업장주소	서울특별시 서초구 서초대로 53		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	체온계외		
	E-Mail	apolo@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	140-81-32186		
	상호	(주)삼호상사	성명(대표자)	최원규
	사업장주소	서울특별시 강남구 봉은사로6길 29		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	의료기기		
	E-Mail	samho@bill36524.com		

작성일자	2022.3.10.	공급가액	30,000,000	세 액	3,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	10	스마트 체온계		50	600,000	30,000,000	3,000,000	

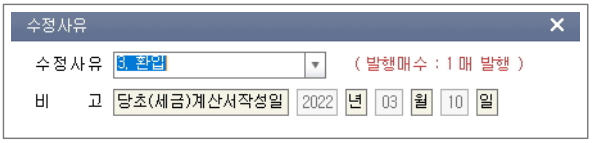
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
33,000,000				33,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명	1. 3월 10일 (주)삼호상사에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 제품에 하자가 발생하여 제품의 일부가 반품되었다. - 환입일자: 2022년 3월 15일 - 환입수량: 5개
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (외상대금 및 제품매출에서 음수(−)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제 내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

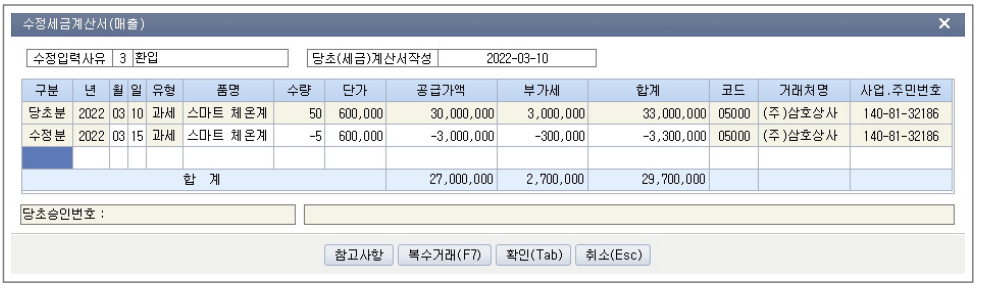
해답 및 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 3월 10일 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ [수정사유] 화면에서 [3.환입] 선택 후 확인(Tab)을 클릭



② 수정세금계산서(매출) 화면에서 수정분을 입력한 후 확인(Tab) 클릭



③ [매입매출전표입력] 3월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	스마트 체온계	-3,000,000	-300,000	05000.(주)삼호상사	전자발행

분개유형			
2.외상	(차) 108.외상매출금	-3,300,000원	(대) 404.제품매출 -3,000,000원 255.부가세예수금 -300,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 클릭하면 수정 전표가 미전송 상태로 조회된다.

② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

2 기한 후 신고 (8점)

자료 1. 제품매출 전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	20221210	생략	20230115	20230116	(주)일신산업	30,000,000	3,000,000	일반
2	20221215	생략	20230115	20230116	(주)세인무역	10,000,000	-	영세율

자료 2. 원재료매입 전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	20221220	생략	20230110	20230111	(주)세방산업	15,000,000	1,500,000	일반

자료 3. 현금영수증 수취내역 (영업부 회식비)

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시	**2022-11-20 20:38:04**
품명	족발
식별번호	208341****
승인번호	190420105
판매금액	**100,000원**
부가가치세	**10,000원**
봉사료	**0원**
합계	**110,000원**

현금영수증가맹점명 해우족발
사업자번호 110-12-51115
대표자명:**박장민** TEL:0707122223
주소:서울특별시 서초구 서초대로 341
CATID:1123973 전표No:

현금영수증 문의:Tel 126
http://현금영수증.kr
감사합니다.

자료설명	1. 자료 1 ~ 3은 2022년 제2기 과세기간 최종 3개월(2022.10.1.~2022.12.31.)의 매출과 매입자료이다. 2. 제2기 부가가치세 확정신고를 기한내에 하지 못하여 2023년 2월 4일에 기한 후 신고납부하려고 한다. 3. 2022년 제2기 예정신고는 적법하게 신고하였다. 4. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 10일, 납부지연가산세는 2.2/10,000를 적용한다.
평가문제	1. 자료 1~자료 3까지 작성일자로 거래자료를 입력하시오. - 자료 1~2의 거래는 모두 외상이다. - 자료 3의 거래처는 일반과세자이며, 대금은 현금으로 지급하였다. - 전자세금계산서 거래분은 '전자입력'으로 처리할 것. 2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. (과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 12월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	30,000,000	3,000,000	04001.(주)일신산업	전자입력

분개유형				
2.외상	(차) 108.외상매출금	33,000,000원	(대) 404.제품매출	30,000,000원
			255.부가세예수금	3,000,000원

- 12월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	10,000,000	-	04010.(주)세인무역	전자입력

분개유형				
2.외상	(차) 108.외상매출금	10,000,000원	(대) 404.제품매출	10,000,000원

- 12월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	15,000,000	1,500,000	04020.(주)세방산업	전자입력

분개유형				
2.외상	(차) 153.원재료	15,000,000원	(대) 251.외상매입금	16,500,000원
	135.부가세대급금	1,500,000원		

- 11월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
61.현과	영업부 회식비	100,000	10,000	05200.해우족발	

분개유형				
1.현금	(차) 811.복리후생비	100,000원	(대) 101.현금	110,000원
	135.부가세대급금	10,000원		

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

1) 2022년 제2기 기한후 부가가치세신고서

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	30,000,000	10/100	3,000,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5	10,000,000	0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	40,000,000	㉮	3,000,000
매입세액	세금계산수취부분	일반매입	10	15,000,000		1,500,000
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11			
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14	100,000		10,000
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)		15	15,100,000		1,510,000
	공제받지못할매입세액		16			
	차감계 (15-16)		17	15,100,000	㉯	1,510,000
납부(환급)세액 (㉮매출세액-㉯매입세액)					㉰	1,490,000

2) 과세표준명세

화면상단의 과표(F7)를 클릭하여 '신고구분'에서 '4.기한후과세표준'을 선택하고, '신고년월일'에 '2023-02-04'을 기입 후 확인을 클릭하면 부가가치세신고서에 '기한후신고'가 표시된다.

과세표준명세

신고구분 4 (1.예정 2.확정 3.영세율등 조기환급 4.기한후과세표준)

국세환급금계좌신고 ? 은행 지점 (F3-회사환급은행,F2-국세청은행)

계좌번호

※ 부가세 환급금이 2천만원 이상인 경우 환급은행 및 계좌번호를 입력하지 마십시오.(국세청 오류검증대상)

폐업신고 폐업일자 ____-__-__ 폐업사유

폐업일조회 ※ 폐업일자가 틀린 경우 전자신고 제작 시 오류가 발생하므로 폐업일 확인 후 마감 하십시오.

과세표준명세

	업태	종목	코드도움	금액
28	제조업외	체온계외	331201	40,000,000
29				
30				
31	수입금액제외		331201	
32	합계			40,000,000

면세수입금액

	업태	종목	코드도움	금액
80	제조업외	체온계외	331201	0
81				
82	수입금액제외		331201	0
83	합계			0

계산서발급 및 수취내역	84.계산서발급금액	
	85.계산서수취금액	

세무대리인 성명 사업자번호 ___-__-_____ 전화번호 - -

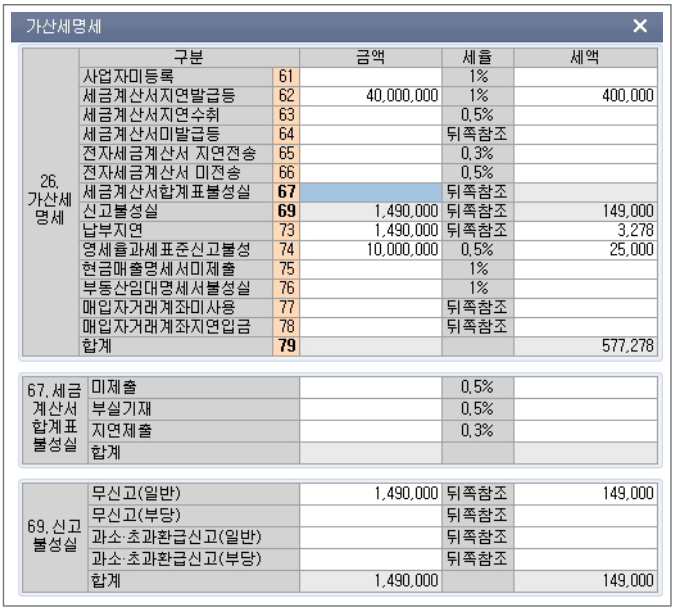
신고년월일 2023-02-04 핸드폰 - -

E-MAIL apolo@bill36524.com

확인

3. 가산세명세

1) 세금계산서 지연발급 가산세
   40,000,000원 × 1% = 400,000원
2) 신고불성실 가산세(무신고(일반))
   (3,000,000원 – 1,500,000원 – 10,000원) × 20% × 50%감면(1개월 이내) = 149,000원
3) 영세율과세표준신고불성실 가산세
   10,000,000원 × 0.5% × 50%감면(1개월 이내) = 25,000원
4) 납부지연 가산세
   (3,000,000원 – 1,500,000원 – 10,000원) × 2.2/10,000 × 10일 = 3,278원
5) 가산세 합계: 577,278원



가산세명세

	구분		금액	세율	세액
26. 가산세 명세	사업자미등록	61		1%	
	세금계산서지연발급등	62	40,000,000	1%	400,000
	세금계산서지연수취	63		0.5%	
	세금계산서미발급등	64		뒤쪽참조	
	전자세금계산서 지연전송	65		0.3%	
	전자세금계산서 미전송	66		0.5%	
	세금계산서합계표불성실	67		뒤쪽참조	
	신고불성실	69	1,490,000	뒤쪽참조	149,000
	납부지연	73	1,490,000	뒤쪽참조	3,278
	영세율과세표준신고불성	74	10,000,000	0.5%	25,000
	현금매출명세서미제출	75		1%	
	부동산임대명세서불성실	76		1%	
	매입자거래계좌미사용	77		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	78		뒤쪽참조	
	합계	79			577,278

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

69. 신고 불성실	무신고(일반)	1,490,000	뒤쪽참조	149,000
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	1,490,000		149,000

문제 3 결산 (4점)

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

1 수동결산 (4점)

결산자료	무형자산으로 계상되어 있는 개발비(장부금액 9,000,000원)는 경쟁사의 신제품 출시로 개발을 중단하기로 하였다. 당기말 회수가능 추정액은 0원이다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 959.무형자산손상차손 9,000,000원 (대) 239.개발비 9,000,000원

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록표에 의한 사원등록 (4점)

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

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

세대주 성명(한자)	김민호 (金 民 浩)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2009-9-25

현주소 : 서울특별시 구로구 도림로107 203동1005호(구로동, 럭키아파트)

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김민호 771014-1203621		
2	처	박혜선 790311-2021369	2009-9-25	전입
3	모	이숙희 501126-2326117	2009-9-25	전입
4	자	김영옥 091224-4094112	2009-12-24	출생

자료설명	2022년 2월 1일에 입사한 사무직 사원 박혜선(3200)의 주민등록표이다. 1. 배우자 및 부양가족은 박혜선과 생계를 같이 한다. 2. 배우자 김민호는 소득이 없고, 장애인복지법상 장애인이다. 3. 배우자의 모 이숙희는 사업소득금액 3,000만원이 있다. 4. 박혜선의 종합소득금액은 2,700만원이다. 5. 자 김영옥은 소득이 없다.
평가문제	사원등록메뉴에서 박혜선의 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

[사원등록의 부양가족명세]

부 양 가 족 명 세 (2022.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인		○						박혜선	내 790311-2021369	
2	3.배우자	배우자			1					김민호	내 771014-1203621	02.배우자
3	2.(배)직계존속	부								이숙희	내 501126-2326117	11.시모
4	4.직계비속(자녀	20세이하						○		김영옥	내 091224-4094112	05.자녀

① 박혜선: 세대주에 해당되지 않으며, 배우자가 있는 여성이므로 부녀자공제 가능
② 김민호: 소득이 없으므로 기본공제와 장애인공제 가능
③ 이숙희: 사업소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제와 경로우대공제 불가능
④ 김영옥: 20세 이하이고 소득이 없으므로 기본공제 가능

2 기타소득의 원천징수 (4점)

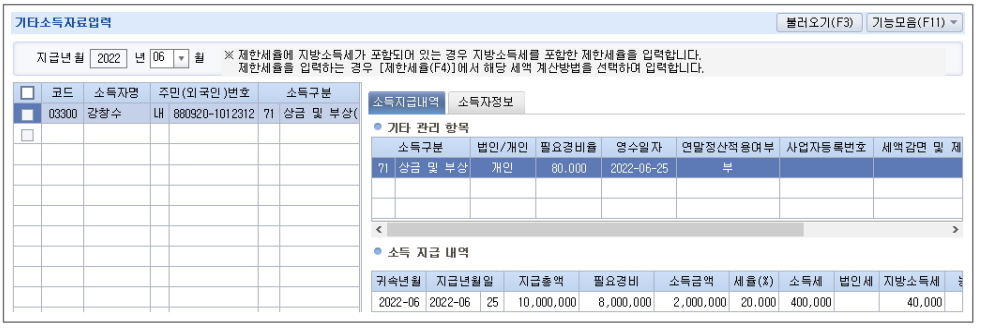
자료설명	당사의 신제품 브랜드 공모전에서 대상으로 입상한 강창수에게 상금을 지급하였다. 1. 지급내역 - 상금: 10,000,000원 - 지급년월일: 2022년 6월 25일(귀속년월 2022년 6월) 2. 강창수(코드: 3300)의 인적사항 - 거주구분: 거주자/내국인 - 주민등록번호: 880920-1012312 - 주소: 서울특별시 강남구 강남대로 378(역삼동)
평가문제	1. 기타소득자 입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [기타소득자료입력] 메뉴를 통하여 기타소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

1. [기타소득자입력]



2. [기타소득자료입력]



3 사업소득의 원천징수 (4점)

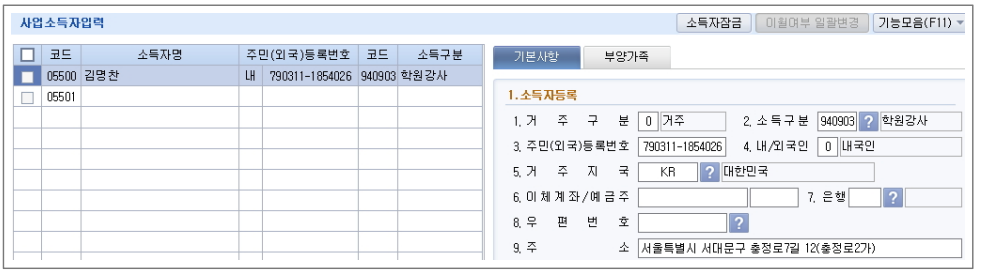
자료. 사업소득자 관련정보

성 명	김명찬 (코드 5500)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	790311-1854026
주 소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12(충정로2가)
귀속년월 / 지급년월일	2022년 8월 /2022년 8월 10일
지급금액	5,700,000원

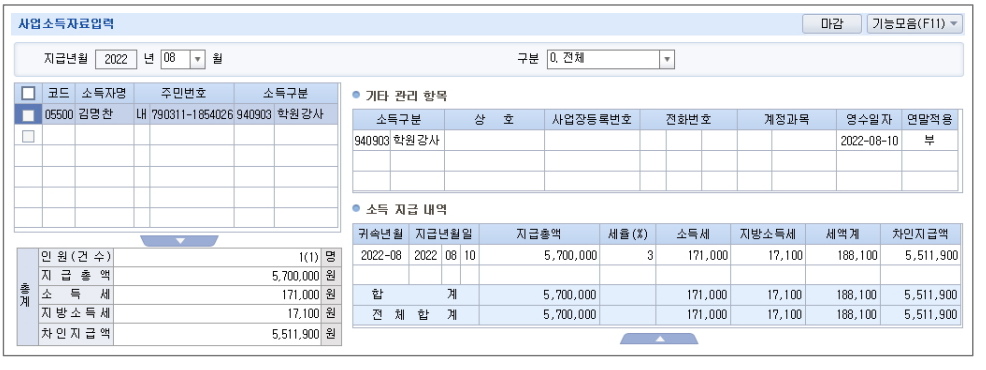
자료설명	1. 직원대상 글로벌 마케팅 교육을 위하여 전문강사 김명찬을 초빙하여 강사료를 지급하였다. 2. 강사 김명찬은 고용관계가 없으며, 강의를 주업으로 하고 있다.
평가문제	1. 사업소득자 입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [사업소득자료입력] 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

1. [사업소득자입력]



2. [사업소득자료입력]





회사변경 확인할 것

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)서울정밀(회사코드 5152)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2022.1.1. ~ 2022. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 조정후 수입금액명세서
2 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)
3 퇴직연금부담금 조정명세서
4 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
5 법인세과세표준 및 세액조정계산서

1 조정후 수입금액명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종목	기준경비율 코드
제품매출	제조업	자동차부품	343000
상품매출	도매 및 상품중개업	전자상거래	525101
영업외수익	제조업	자동차부품	343000

2. 제품매출금액 중 700,000,000원은 해외수출액이고, 나머지는 내수(국내생산품)분이다.
3. 제품제조 과정에서 발생한 부산물 매각수입은 제품매출로 처리한다.
4. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액	비 고
22	사업상증여	2,000,000원	
25	유형자산 및 무형자산매각액	5,000,000원	
32	매출누락	10,000,000원	

평가문제

조정후수입금액명세서를 작성하시오.

1. [1.업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 반영하시오.
2. [3.수입금액과의 차액내역]에 차액내역을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [1.업종별 수입금액 명세서]

- 제품제조 과정에서 발생한 부산물 매각수입은 제품매출 금액에 포함해서 입력한다.

1 업종별 수입금액 명세서

	①업태	②종목	코드	③기준(단순)경비율번호	수입금액			
					④계(⑤+⑥+⑦)	내 수		⑦수 출
						⑤국내생산품	⑥수입상품	
1	제조업	자동차부품	01	343000	3,740,600,000	3,040,600,000		700,000,000
2	도매 및 소매업	전자상거래 소매	02	525101	481,000,000	481,000,000		
3			03					
4			04					
5			05					
6			06					
7			07					
8			08					
9			09					
10			10					
11	기 타		11					
	합 계		99		4,221,600,000	3,521,600,000		700,000,000

수입금액 조정명세서 상 수입금액계 : 4,221,600,000

2. [3.수입금액과의 차액내역]

2 부가가치세 과세표준 수입금액 차액검토 [상세보기]

부가가치세 과세 표준	일 반	3,518,600,000
	영 세 율	700,000,000
	계	4,218,600,000
면 세 수 입 금 액		
합 계		4,218,600,000
수 입 금 액		4,221,600,000
차 액		-3,000,000

3 수입금액과의 차액내역 [일괄작성]

코드	구분(내용)	금액	비고
22	사업상증여	2,000,000	
25	유형자산 및 무형자산 매각액	5,000,000	
32	매출누락	-10,000,000	
50	차액계	-3,000,000	

2 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을) (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2021.01.01. ~ 2021.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)서울정밀	
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
외화외상매출금			-1,000,000	-1,000,000		
외화장기차입금			1,600,000	1,600,000		
중략						

자료 2. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 환율	결산시 적용환율	당기말 장부금액	당기말현재 매매기준율
자산	외화외상매출금	US$20,000	1,300원/US$	1,200원/US$	24,000,000원	1,150원/US$
부채	외화외상매입금	US$16,000	1,200원/US$	1,100원/US$	17,600,000원	1,150원/US$
	외화장기차입금	US$10,000	1,400원/US$	1,200원/US$	12,000,000원	1,150원/US$

세무조정 참고자료

1. 외화자산과 외화부채는 사업연도 종료일 현재의 매매기준율로 평가하는 방법을 선택하여 신고하였다.
2. 전기말 현재 자본금과 적립금조정명세서(을)에 기재된 외환환산손익 유보는 전기말 현재 외화외상매출금과 외화장기차입금에서 발생한 것으로 해당 외화외상매출금과 외화장기차입금은 2022년 중 모두 회수 및 지급 되었다.
3. 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 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [외화자산등 평가차손익조정명세서(을)]

① 외화자산 입력

구 분 [1] 1.외화자산 | 2.외화부채 | 3.통화선도 | 4.통화스왑 | 5.환변동보험

번호	②외화종류	③외화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑨-⑥)
			⑤적용환율	⑥원화금액	⑧적용환율	⑨원화금액	
1	US$	20,000	1,300	26,000,000	1,150	23,000,000	-3,000,000

② 외화부채 입력

구 분 [2] 1.외화자산 | 2.외화부채 | 3.통화선도 | 4.통화스왑 | 5.환변동보험

번호	②외화종류	③외화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑥-⑨)
			⑤적용환율	⑥원화금액	⑧적용환율	⑨원화금액	
1	US$	16,000	1,200	19,200,000	1,150	18,400,000	800,000
2	US$	10,000	1,400	14,000,000	1,150	11,500,000	2,500,000

2. [외화자산등 평가차손익조정명세서(갑)]

①구 분		②당기손익금해당액	③회사손익금계상액	조 정		⑥손익조정금액 (②-③)
				④차익 조정(③-②)	⑤차손 조정(②-③)	
가. 화폐성 외화자산·부채평가손익		300,000	1,600,000			-1,300,000
나. 통화선도·통화스왑·환변동보험 평가손익						
다. 환율조정계정손익	차익					
	차손					
계		300,000	1,600,000			-1,300,000

3. [소득금액조정합계표]

익금산입	전기 외화외상매출금	1,000,000원	유보감소
손금산입	전기 외화장기차입금	1,600,000원	유보감소
손금산입	외화평가손익(외화외상매출금)	1,000,000원	유보발생
익금불산입	외화평가손익(외화외상매입금)	800,000원	유보발생
익금산입	외화평가손익(외화장기차입금)	500,000원	유보발생

3 퇴직연금부담금 조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2021.01.01. ~ 2021.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)서울정밀
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채			160,000,000	160,000,000	
퇴직연금			-145,000,000	-145,000,000	
중략					

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	40,000,000	유보	퇴직급여충당부채	20,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

- 기말 현재 모든 임직원 퇴직시 퇴직급여추계액(15명) 243,000,000원
- 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(15명) 241,000,000원

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 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [계정별원장]을 이용한 [퇴직연금운용자산]내역 조회

날자	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
		전기이월			145,000,000		145,000,000
12/02		퇴직금 지급	31000	삼성생명		20,000,000	125,000,000
12/31		퇴직연금 불입액	31000	삼성생명	90,000,000		215,000,000
		[월 계]			90,000,000	20,000,000	
		[누 계]			235,000,000	20,000,000	

2. [퇴직급여충당금조정명세서]의 퇴직급여충당금조정내역 조회

3 1. 퇴직급여 충당금 조정

영 제60조 제1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 직원에게 지급한 총급여액		2. 설정률	3. 한도액	비고
	796,250,000		5 / 100	39,812,500	
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)
	223,000,000			160,000,000		63,000,000
	10.추계액대비설정액 (22X(0%))	11.퇴직금전환금		12.설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)	13.누적한도액 (10-9+11+12)	
				63,000,000		
한도초과액 계 산	14.한도액 (3과 13중 적은금액)			15.회사계상액	16.한도초과액 (15-14)	
				40,000,000	40,000,000	

1 2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세 2 퇴직급여추계액 명세서

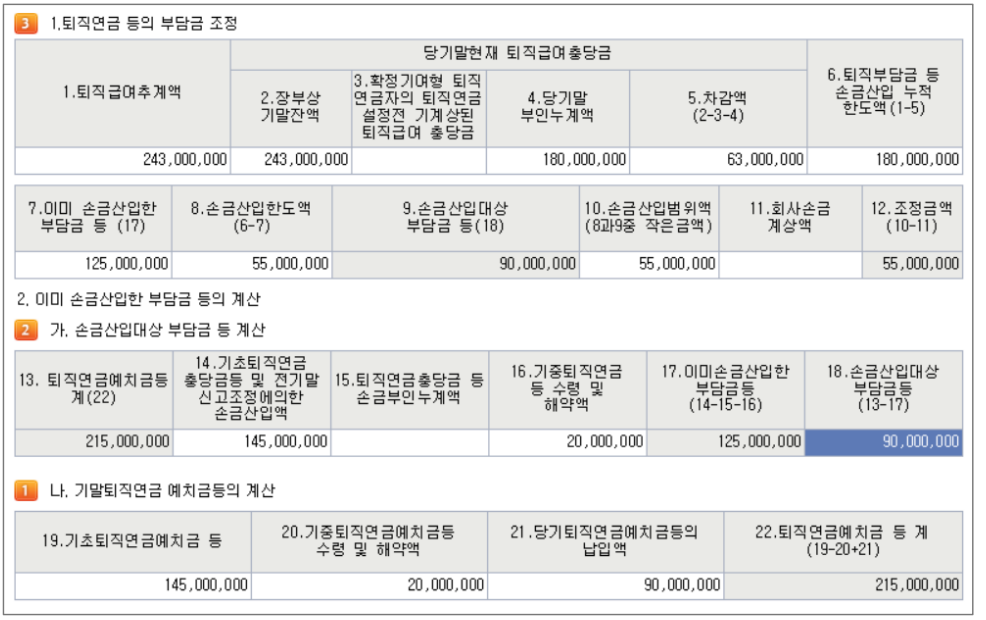
구 분	17.총급여액		18.퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 직원에…		19.퇴직급여 지급대상인 임원 또는 직원에 대한…	
계정명	인원	금액	인원	금액	인원	금액
임금(제)	10	526,400,000			10	526,400,000
직원급여(판)	5	256,850,000			5	256,850,000
상여금(판)		13,000,000				13,000,000
계	15	796,250,000			15	796,250,000

20.기말현재 임원 또는 직원 전원의 퇴…	
인원	금액
15	243,000,000

21.「근로자퇴직급여보장법」에 따른…	
인원	금액
15	241,000,000

22.세법상 추계액 MAX(20, 21)
금액
243,000,000

3. [퇴직연금부담금 조정명세서]의 작성



3 1.퇴직연금 등의 부담금 조정

1.퇴직급여추계액	당기말현재 퇴직급여충당금				6.퇴직부담금 등 손금산입 누적한도액(1-5)
	2.장부상 기말잔액	3.확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정전 기계상된 퇴직급여 충당금	4.당기말 부인누계액	5.차감액 (2-3-4)	
243,000,000	243,000,000		180,000,000	63,000,000	180,000,000

7.이미 손금산입한 부담금 등 (17)	8.손금산입한도액 (6-7)	9.손금산입대상 부담금 등(18)	10.손금산입범위액 (8과9중 작은금액)	11.회사손금계상액	12.조정금액 (10-11)
125,000,000	55,000,000	90,000,000	55,000,000		55,000,000

2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산

2 가. 손금산입대상 부담금 등 계산

13. 퇴직연금예치금등 계(22)	14.기초퇴직연금 충당금등 및 전기말 신고조정에의한 손금산입액	15.퇴직연금충당금 등 손금부인누계액	16.기중퇴직연금 등 수령 및 해약액	17.이미손금산입한 부담금등 (14-15-16)	18.손금산입대상 부담금등 (13-17)
215,000,000	145,000,000		20,000,000	125,000,000	90,000,000

1 나. 기말퇴직연금 예치금등의 계산

19.기초퇴직연금예치금 등	20.기중퇴직연금예치금등 수령 및 해약액	21.당기퇴직연금예치금등의 납입액	22.퇴직연금예치금 등 계 (19-20+21)
145,000,000	20,000,000	90,000,000	215,000,000

- 상단 툴바의 '새로불러오기'를 클릭하여 퇴직급여충당금조정명세서의 내용을 반영하며, [4.당기말부인누계액]란에 180,000,000원(160,000,000원 – 20,000,000원 + 40,000,000원)을 입력한다.

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	퇴직연금지급액	20,000,000원	유보감소
손금산입	퇴직연금불입액	55,000,000원	유보발생

4 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (7점)

자료 1. 토지보유 현황

계정과목	금액	참 고 사 항
투자부동산	200,000,000원	2017년 4월 1일에 투자목적으로 토지를 취득하였으며, 2019년 4월 1일부터 업무무관자산에 해당한다.
토지	50,000,000원	2021년 11월 2일에 공장신축과 관련하여 취득하였다.

자료 2. 업무무관 자산과 관련하여 발생한 비용

계정과목	금액	참 고 사 항
세금과공과금	3,200,000원	자료 1의 투자부동산에 대한 재산세 납부액이다.

자료 3. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
8%	7,850,000원	4,000,000원은 채권자 불분명사채이자이다. (원천징수 세액은 없음.)
6%	12,600,000원	

세무조정 참고자료	1. 자료 1은 당해연도 재무상태표에 반영이 되어 있다.(업무무관자산을 검토할 것.) 2. 자료 2, 자료 3은 당해연도 손익계산서에 반영이 되어 있다. 3. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다 4. 제시된 자료 이외의 업무무관 자산은 없다.
평가문제	**업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)를 작성하시오.** 1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)를 작성하시오. 2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)를 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [업무무관 지급이자조정명세서(을)]

① 업무무관 부동산의 적수

을 갑

구 분 1 1.업무무관 부동산의 적수 2.업무무관 동산의 적수 3.가지급금 등의 적수 4.가수금 등의 적수 5.그밖의 적수 6.자기자본적수

적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	01-01	전기이월	200,000,000		200,000,000	365	73,000,000,000

② 가지급금 등의 적수

을 갑

구 분 3 1.업무무관 부동산의 적수 2.업무무관 동산의 적수 3.가지급금 등의 적수 4.가수금 등의 적수 5.그밖의 적수 6.자기자본적수

적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	02-01	지급	30,000,000		30,000,000	272	8,160,000,000
2	10-31	회수		30,000,000		62	

③ 가수금 등의 적수

을 갑

구 분 4 1.업무무관 부동산의 적수 2.업무무관 동산의 적수 3.가지급금 등의 적수 4.가수금 등의 적수 5.그밖의 적수 6.자기자본적수

적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	11-05	일시가수		10,000,000	10,000,000	57	570,000,000

2. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)]

업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) 전자 새로불러오기 저장 합계등록 원장조회 잔액조회 일괄

을 갑

2 1. 업무무관 부동산등에 관련한 차입금 지급이자

① 지급 이자	적 수 ②업무무관 부동산	적 수 ③업무무관 동산	적 수 ④가지급금 등	적 수 ⑤계(②+③+④)	⑥ 차입금 (=19)	⑦ ⑤와 ⑥중 적은금액	⑧ 손금불산입 지급이자 (① × ⑦÷⑤)
16,450,000	73,000,000,000		7,590,000,000	80,590,000,000	94,215,625,000	80,590,000,000	14,070,972

1 2. 지급이자 및 차입금 적수 계산 <연이율 일수 -> 현재: 365 가지급금: 365>

	(9) 이자율	(10)지급이자	(11)차입금적수	(12)채권자불분명 사채이자 (13)지급이자	(12)채권자불분명 사채이자 (14)차입금적수	(15)건설자금이자 등 (16)지급이자	(15)건설자금이자 등 (17)차입금적수	차 감 (18)지급이자 (10-13-16)	차 감 (19)차입금적수(11-14-17)
1	8.00000	7,850,000	35,815,625,000	4,000,000	18,250,000,000			3,850,000	17,565,625,000
2	6.00000	12,600,000	76,650,000,000					12,600,000	76,650,000,000
	합 계	20,450,000	112,465,625,000	4,000,000	18,250,000,000			16,450,000	94,215,625,000

3. [소득금액조정합계표]

손금불산입	업무무관 투자부동산에 대한 재산세	3,200,000원	기타사외유출
손금불산입	채권자 불분명 사채이자	4,000,000원	상여
손금불산입	지급이자 손금불산입	14,070,972원	기타사외유출

5 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

세무조정 참고자료	1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다. 2. 공제가능한 이월결손금잔액이 [자본금과적립금조정명세서]에 반영되어 있다. 3. 손익계산서의 '경상연구개발비'계정 금액 61,200,000원은 연구인력개발비 세액공제[최저한세적용제외] 대상으로 25% 세액공제 하기로 한다. 4. 영수증수취명세서에 정규증빙 미수취에 대한 거래분이 입력되어 있다. 5. 결산시 법인세등계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.
평가문제	**법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.** 1. 소득금액조정합계표의 소득금액을 반영하시오. 2. 이월결손금을 반영하시오. 3. 연구인력개발비세액공제액을 반영하시오. 4. 영수증수취명세서를 참고하여 가산세를 반영하시오. 5. 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오. 6. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리 하시오.

해답 및 풀이

1. 소득금액조정합계표의 소득금액 반영

- [새로불러오기]를 클릭하면 소득금액, 과세표준, 산출세액이 자동반영 된다.

2. 이월결손금 반영

- [(16)기한내 잔액] 13,000,000원 입력

3. 연구인력개발비세액공제액의 입력

- [123.최저한세 적용제외 공제감면세액]란에 15,300,000원 입력

4. 영수증수취명세서상의 가산세

- [124.가산세액]란에 240,000원 입력
- 지출증명서류 미수취가산세 = 12,000,000원 × 2% = 240,000원

5. 중간예납세액 및 원천납부세액의 입력

- 선납세금(136) 계정별 원장에서 중간예납세액 및 원천납부세액을 조회하여 중간예납세액 33,400,000원, 원천납부세액 420,000원을 입력한다.

6. 분납

- 분납할 세액 93,278,921원을 입력한다.

① 각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익		01	1,174,199,700
	소득금액조정금액	102.익금산입	02	202,589,519
		103.손금산입	03	85,400,000
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)		04	1,291,389,219
	105.기부금한도초과액		05	
	106.기부금한도초과이월액손금산입		54	
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)		06	1,291,389,219
② 과세표준계산	108.각사업연도소득금액(108=107)			1,291,389,219
	109.이월결손금		07	13,000,000
	110.비과세소득		08	
	111.소득공제		09	
	112.과세표준(108-109-110-111)		10	1,278,389,219
	159.선박표준이익		55	
③ 산출세액계산	113.과세표준(113=112+159)		56	1,278,389,219
	114.세율		11	20%
	115.산출세액		12	235,677,843
	116.지점유보소득(법 제96조)		13	
	117.세율		14	
	118.산출세액		15	
	119.합계(115+118)		16	235,677,843

④ 납부할세액계산	120.산출세액(120=119)			235,677,843
	121.최저한세 적용대상 공제감면세액		17	
	122.차감세액		18	235,677,843
	123.최저한세 적용제외 공제감면세액		19	15,300,000
	124.가산세액		20	240,000
	125.가감계(122-123+124)		21	220,617,843
	기납부세액	기한내납부세액	126.중간예납세액	22	33,400,000
			127.수시부과세액	23	
			128.원천납부세액	24	420,000
			129.간접회사등외국납부세액	25	
			130.소계(126+127+128+129)	26	33,820,000
		131.신고납부전가산세액		27	
		132.합계(130+131)		28	33,820,000
	133.감면분추가납부세액			29	
	134.차가감납부할 세액(125-132+133)			30	186,797,843
토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)					
미환류소득법인세 계산(F3으로 이동)/ 중소기업제외					
⑦ 세액계	151.차가감납부할세액계(134+150+166)		46	186,797,843
	152.사실과다른회계처리경정세액공제		57	
	153.분납세액계산범위액		47	186,557,843
	분납할세액		50	93,278,921
	차감납부세액		53	93,518,922