국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제48회 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(2021.7.8.) 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 D4811111111, 감독관 확인번호 WT1을 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] 다음은 한공백화점의 상품매매와 관련한 내용이다. 한공백화점의 수익으로 인식되는 시점은?

- 2021년 3월 25일: 한공백화점은 상품권 200,000원을 발행함.
- 2021년 4월 8일: 고객으로부터 책상 주문과 관련한 계약금 30,000원을 수령함.
- 2021년 4월 12일: 고객이 가구매장을 방문하여 잔금을 상품권(200,000원)과 신용카드(70,000원)로 결제하였고, 책상은 자택으로 배송완료됨.
- 2021년 4월 20일: 신용카드결제대금이 한공백화점의 보통예금계좌에 입금됨.

① 3월 25일　② 4월 8일
③ 4월 12일　④ 4월 20일

해설

[정답] ③

- 상품 인도일인 4월 12일에 수익을 인식한다.

※ 상품권에 대한 회계처리 (일반기업회계기준 제16장 수익 실무지침 16.16 참조)

(1) 매출수익 인식시기
매출수익은 물품 등을 제공 또는 판매하여 상품권을 회수한 때에 인식하며 상품권 판매시는 선수금(상품권선수금계정 등)으로 처리한다.

(2) 상품권 할인판매시 회계처리
액면금액 전액을 선수금으로 인식하고 할인액은 상품권할인액계정으로 선수금의 차감계정으로 표시하며, 할인액은 추후 물품 등을 제공·판매한 때 매출에누리로 대체한다.

(3) 상품권의 잔액환급시 회계처리
물품상품권 또는 용역상품권의 물품 또는 용역제공이 불가능하거나 지체되어 현금 상환해주거나 금액상품권의 물품 등을 판매한 후 잔액을 환급하는 경우에는 현금을 상환하는 때 또는 물품 판매 후 잔액을 환급해 주는 때에 선수금과 상계한다.

⑷ 장기 미회수 상품권의 회계처리
상품권의 유효기간이 경과하였으나 상법상의 소멸시효가 완성되지 않은 경우에는 유효기간이 경과된 시점에 상품권에 명시된 비율에 따라 영업외수익으로 인식함을 원칙으로 하고, 상법상의 소멸시효가 완성된 경우에는 소멸시효가 완성된 시점에 잔액을 영업외수익으로 인식하여야 한다.

[2] 다음은 (주)한공의 기계장치 관련 자료이다. 이에 관한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

- 2018년 1월 1일 기계장치를 500,000원에 취득하였다.
(내용연수 10년, 정액법 상각, 잔존가치 없음.)
- 2019년 12월 31일 기계장치의 회수가능액이 300,000원으로 추정되어 손상차손을 인식하였다.
- 2021년 12월 31일 기계장치의 회수가능액이 320,000원으로 회복되었다.

① 2019년 말 장부금액은 300,000원이다.
② 2019년에 인식하는 손상차손은 100,000원이다.
③ 2020년에 인식하는 감가상각비는 37,500원이다.
④ 2021년에 인식하는 손상차손환입액은 95,000원이다.

해설

[정답] ④

- 2021년 말 기계장치 장부금액 (손상차손 환입 전)
= 300,000원 – (300,000원 × 2년/8년)
= 225,000원
- 2021년 손상차손 환입액 한도가 300,000원[※1)]이므로 손상차손 환입액은 75,000원이다.

※1) 손상차손을 인식하지 않은 경우의 2021년 말 장부금액
= 500,000원 – (500,000원 × 4년/10년)
= 300,000원

※ 자산손상 (일반기업회계기준 제10장 유형자산 문단 10.41 참조)
유형자산의 손상징후가 있다고 판단되고, 당해 유형자산의 사용 및 처분으로부터 기대되는 미래의 현금흐름총액의 추정액이 장부금액에 미달하는 경우에는 장부금액을 회수가능액으로 조정하고 그 차액을 손상차손으로 처리한다. <u>다만, 차기 이후에 감액된 자산의 회수가능액이 장부금액을 초과하는 경우에는 그 자산이 감액되기 전의 장부금액의 감가상각 후 잔액을 한도로 하여 그 초과액을 손상차손환입으로 처리한다.</u>

[3] 다음은 (주)한공의 사채 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 2021년 1월 1일 액면금액 100,000,000원(3년 만기, 액면이자율 4%)의 사채를 발행하다.
- 이자는 매년말 지급하며, 유효이자율은 5%이다.

① 손익계산서상의 이자비용은 2021년보다 2022년이 크다.
② 2021년 손익계산서에 계상되는 이자비용은 실제 지급한 이자금액보다 크다.
③ 2021년말 사채장부금액은 발행당시 보다 크다.
④ 사채가 할증발행되었다.

해설

[정답] ④

- 유효이자율(5%)이 액면이자율(4%)보다 크므로 할인발행되었다.

[4] 다음은 (주)한공의 2021년 퇴직급여충당부채와 관련된 거래내역이다. 이에 대한 회계처리와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- 1월 1일: 퇴직급여충당부채 50,000,000원, 퇴직연금운용자산 50,000,000원
- 4월 1일: 퇴직금 12,000,000원을 퇴직연금운용자산에서 지급함.
- 12월 1일: 퇴직연금운용자산 7,000,000원을 불입함.
- 12월 31일: 퇴직연금운용자산에 대하여 운용수익 1,200,000원이 발생함.
- 12월 31일: (주)한공의 전체 임직원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금은 48,000,000원임.

① 2021년 결산분개 후 퇴직연금운용자산은 46,200,000원이다.
② 퇴직연금운용자산에 대한 운용수익은 영업외수익으로 기록한다.
③ 2021년 손익계산서에 기록할 퇴직급여는 12,000,000원이다.
④ 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시한다.

해설

[정답] ③

- 퇴직급여: 48,000,000원 − (50,000,000원 − 12,000,000원) = 10,000,000원
  기말퇴직금추계액 기초잔액 당기지급액

[5] 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 당기 매출원가는 얼마인가?

- 기말 재고자산 실사 내역

상품	장부상 재고수량	실제 재고수량	단위당 원가	단위당 판매가격	단위당 추정판매비
A	100개	90개	10,000원	11,000원	2,000원
B	90개	80개	7,000원	8,500원	500원

- 상품의 기초재고액은 2,000,000원, 당기매입액은 30,000,000원이다.
- 기말 재고자산 평가는 종목별로 저가법을 적용하고 있으며, 수량 차이 중 80%는 원가성이 없는 것으로 가정한다.

① 30,370,000원
② 30,494,000원
③ 30,596,000원
④ 30,630,000원

해설

[정답] ②

- 재고자산을 저가법으로 평가하는 경우 기말 재고자산 금액은 순실현가능가치로 한다.
  (순실현가능가치 = 판매가격 – 추정판매비)
- 기말재고액
  = 상품A(90개 × 9,000원) + 상품B(80개 × 7,000원)
  = 1,370,000원
- 재고자산감모손실(원가성 없음)
  = {상품A(10개 × 10,000원) + 상품B(10개 × 7,000원)} × 80%
  = 136,000원
- 매출원가
  = 기초재고액 + 당기매입액 – 기말재고액 – 재고자산감모손실
  = 2,000,000원 + 30,000,000원 – 1,370,000원 – 136,000원 = 30,494,000원

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

- 2020년 9월 6일: 시카고 은행으로부터 3년 후에 상환하기로 하고 100,000달러 차입
- 2021년 3월 17일: 차입한 금액 중 50,000달러를 조기 상환

[환율변동표]

날짜	환율
2020. 9. 6.	1달러=1,200원
2020.12.31.	1달러=1,100원
2021. 3.17.	1달러=1,250원

① 2020년에 외화환산손실이 10,000,000원 발생하였다.
② 2020년 기말 외화장기차입금은 120,000,000원이다.
③ 2021년에 외환차손이 7,500,000원 발생하였다.
④ 2021년에 외화환산이익이 2,500,000원 발생하였다.

해설

[정답] ③

① 2020년 외화환산이익: 100,000달러 × (1,200원 − 1,100원) = 10,000,000원
② 2020년 기말 외화장기차입금: 100,000달러 × 1,100원 = 110,000,000원
③ 2021년 외환차손: 50,000달러 × (1,250원 − 1,100원) = 7,500,000원
④ 2021년 외화환산이익은 주어진 자료로 알 수 없다.

[7] 다음은 (주)한공의 결산전 총계정원장 일부이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

받 을 어 음

1/ 1	전기이월	4,000,000원	1/ 5	당좌예금	1,500,000원
4/ 8	상품매출	5,000,000원	3/ 7	대손충당금	40,000원
6/10	상품매출	1,000,000원	7/ 8	대손상각비	120,000원
			12/31	차기이월	8,340,000원
		10,000,000원			10,000,000원

대 손 충 당 금

3/7	받을어음	40,000원	1/1	전기이월	40,000원

① 전기말 받을어음의 대손 예상액은 받을어음 잔액의 2%이다.
② 받을어음 회수액은 1,500,000원이다.
③ 받을어음 대손 발생액은 160,000원이다.
④ 당기말 받을어음 미회수액은 8,340,000원이다.

해설

[정답] ①

① 전기말 받을어음 잔액이 4,000,000원이고 대손충당금 전기이월액이 40,000원이므로 대손 예상액은 받을어음 잔액의 1%이다.
② 받을어음계정의 1/5 당좌예금 1,500,000원은 회수액이다.
③ 받을어음의 대손 발생액은 3/7 대손충당금 40,000원과 7/8 대손상각비 120,000의 합계액인 160,000원이다.
④ 당기말 받을어음 미회수액은 12/31 차기이월 8,340,000원이다.

[8] 다음은 (주)한공의 2021년 제2기 부가가치세 예정신고기간(2021.7.1.~2021.9.30.)의 자료이다. 부가가치세 과세표준은 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 외상매출액(매출할인 500,000원을 차감하기 전의 금액임)	10,000,000원
나. 재화의 직수출액	7,000,000원
다. 비영업용 승용차(2,000cc임)의 처분	4,000,000원
라. 과세사업용 부동산 처분액(토지 15,000,000원, 건물 20,000,000원)	35,000,000원
마. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액 (해당액은 위 매출액에 포함되어 있지 않음)	2,000,000원

① 33,500,000원 ② 36,000,000원
③ 40,500,000원 ④ 55,500,000원

해설

[정답] ③

- 외 상 매 출 액 : 10,000,000원 – 500,000원(매출할인) = 9,500,000원
  직 수 출 액 : 7,000,000원
  비영업용 승용차 처분 : 4,000,000원
  건 물 처 분 : 20,000,000원
  합 계 : 40,500,000원

※ 과세사업용 부동산 처분액 가운데 토지 15,000,000원은 면세이며,
공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액은 공급가액에 포함하지 않는다.
(부가가치세법 제29조(과세표준) 제5항 제3호 참조)

[9] 다음 중 부가가치세 과세거래에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 사업자가 과세사업을 위하여 생산한 재화를 다른 사업장에서 원료로 사용하기 위하여 반출하는 경우 재화의 공급으로 보지 않는다.
② 사업자가 특수관계인에게 사업용 부동산의 임대용역을 무상으로 공급하는 경우에는 용역의 공급으로 본다.
③ 면세사업자인 은행이 면세사업과 관련하여 사용하던 컴퓨터를 매각하는 경우 부가가치세가 과세된다.
④ 판매실적에 따라 판매대리점에 지급하는 판매장려물품은 부가가치세 과세대상이다.

해설

[정답] ③

- 면세사업자인 은행이 면세사업과 관련하여 사용하던 컴퓨터를 매각하는 경우 부수재화에 해당하여 부가가치세가 면세된다.

[10] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자(복식부기의무자) 김한공 씨의 2021년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세차감전순이익이 100,000,000원인 경우 김한공 씨의 2021년 사업소득금액은 얼마인가?(단, 세부담 최소화를 가정한다.)

가. 김한공 씨의 급여	30,000,000원
나. 정기예금 이자수익	8,000,000원
다. 토지처분이익	12,000,000원
라. 비품처분손실	5,000,000원
마. 사업용 자산의 소실로 인한 보험차익	17,000,000원

① 88,000,000원 ② 105,000,000원
③ 110,000,000원 ④ 115,000,000원

해설

[정답] ③

- 김한공의 2021년 사업소득금액

  100,000,000원 (소득세차감전순이익)
  \+ 30,000,000원 (대표자 급여)
  \- 8,000,000원 (정기예금이자수익)
  \- 12,000,000원 (토지처분이익)
  = 110,000,000원

- 김한공 씨의 급여는 근로소득에 해당하므로 사업소득금액 계산 시 가산함
- 정기예금 이자수익은 이자소득에 해당하므로 사업소득금액 계산 시 차감함
- 토지처분이익은 양도소득에 해당하므로 사업소득금액 계산 시 차감함
- 복식부기의무자의 비품처분손실, 사업용 자산의 소실로 인한 보험차익은 사업소득의 범위에 해당하므로 별도 조정을 하지 않음

[11] 다음은 (주)한공의 경리과장인 이회계 씨가 2021년에 근로제공의 대가로 지급받은 내역이다. 이회계 씨의 총급여액은 얼마인가? 단, 제시된 자료의 금액은 원천징수하기 전의 금액이다.

가. 매월 지급된 급여합계액: 50,000,000원 나. 자녀학자금 수령액: 6,000,000원 다. 식사대(월 20만원): 2,400,000원(회사에서는 식사를 별도로 제공하였음) 라. 사회통념상 타당한 범위 내의 경조금: 2,000,000원 마. 자사주의 저가취득이익(이회계 씨는 우리사주조합원임): 3,000,000원

① 51,200,000원 ② 57,200,000원
③ 58,400,000원 ④ 61,400,000원

해설

[정답] ③

- 50,000,000원(급여합계액) + 6,000,000원(자녀학자금) + 2,400,000원(식사대)
  = 58,400,000원
  식사를 제공받은 경우 식사대는 총급여액에 포함한다.
  사회통념상 타당한 범위 내의 경조금(소득세법시행규칙 제10조 참조)과
  우리사주조합원의 자사주의 저가취득이익은 총급여액에 포함되지 않는다.

[12] 다음 중 종합소득 확정신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 과세표준 확정신고를 하여야 할 거주자가 출국하는 경우에는 출국일이 속하는 과세기간의 과세표준을 출국일 전날까지 신고해야 한다.
② 근로소득 및 퇴직소득만 있는 거주자는 해당 소득에 대하여 과세표준 확정신고를 하지 않을 수 있다.
③ 성실신고확인대상사업자는 종합소득 과세표준 확정신고를 그 과세기간의 다음 연도 5월 1일부터 6월 30일까지 할 수 있다.
④ 확정신고 자진납부할 세액이 1,000만원인 경우에는 그 세액의 50% 이하의 금액을 납부기한이 지난 후 2개월 이내에 분할납부할 수 있다.

해설

[정답] ④

- 확정신고 자진납부 할 세액이 1천만원을 초과하는 자는 납부기한이 지난 후 2개월 이내에 분할납부할 수 있으며
  납부할 세액이 2천만원 이하인 때에는 1천만원을 초과하는 금액을,
  2천만원을 초과하는 때에는 그 세액의 50% 이하의 금액을 분할납부할 수 있다.

※ 분할납부 (소득세법 제77조 참조)
거주자로서 납부할 세액이 각각 1천만원을 초과하는 자는 대통령령으로 정하는 바에 따라 그 납부할 세액의 일부를 납부기한이 지난 후 2개월 이내에 분할납부할 수 있다.

※ 소득세의 분납 (소득세법시행령 제140조 참조)
법 제77조의 규정에 의하여 분납할 수 있는 세액은 다음 각호에 의한다.
1. 납부할 세액이 2천만원이하인 때에는 1천만원을 초과하는 금액
2. 납부할 세액이 2천만원을 초과하는 때에는 그 세액의 100분의 50이하의 금액

[13] 다음 중 법인세법상 익금에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 외국자회사로부터 수입배당금을 받는 경우에 외국자회사의 외국법인세액 중 해당 수입배당금에 대응하는 금액(세액공제된 경우에만 해당)은 익금으로 본다.
② 국세의 과오납금의 환급금에 대한 이자는 익금에서 제외되나 지방세의 과오납금의 환급금에 대한 이자는 익금에 포함된다.
③ 이월결손금(과세표준 계산시 공제가능한 기간이 경과된 것임)을 보전하는 데에 충당한 채무면제이익은 익금에 포함되지 않는다.
④ 자기주식을 취득하여 소각함으로써 생긴 소각차익은 익금에서 제외되나 자기주식을 처분함에 따라 발생한 매각차익은 익금에 해당한다.

해설

[정답] ②

- 지방세의 과오납금의 환급금에 대한 이자도 익금에서 제외된다.

※ 평가이익 등의 익금불산입 (법인세법 제18조 제4호 참조)
다음 각 호의 금액은 내국법인의 각 사업연도의 소득금액을 계산할 때 익금에 산입하지 아니한다.
4. 국세 또는 지방세의 과오납금(過誤納金)의 환급금에 대한 이자

[14] 법인세법상 손익의 귀속시기와 자산·부채의 평가에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 부동산매매업을 영위하는 법인이 부동산을 판매한 경우 해당 판매손익의 귀속사업연도는 그 부동산을 인도하는 날이 속하는 사업연도이다.

② 계약기간이 1년 미만인 건설·제조 기타 용역을 제공하는 경우 원칙적으로 인도기준을 적용하여 손익의 귀속사업연도를 인식한다.

③ 특수관계법인으로부터 부동산을 저가로 매입하는 경우 시가와 매입가액과의 차액을 취득가액에 포함한다.

④ 유형자산의 취득과 함께 국·공채를 매입하는 경우 기업회계기준에 따라 그 국·공채의 매입가액과 현재가치와의 차액을 해당 유형자산의 취득가액으로 계산한 금액은 유형자산의 취득가액에 포함한다.

해설

[정답] ④

- 부동산 판매 손익의 귀속 사업연도는 그 대금을 청산한 날, 소유권 등의 이전등기일·인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날로 한다. (법인세법시행령 제68조 제1항 제3호 참조)
- 건설·제조 기타 용역의 제공으로 인한 익금과 손금은 원칙적으로 작업진행률을 기준으로 하여 계산한 수익과 비용을 각각 해당 사업연도의 익금과 손금에 산입한다. (법인세법시행령 제69조 제1항 참조)
- 특수관계인인 개인으로부터 유가증권을 저가로 매입하는 경우 시가와 매입가액과의 차액을 취득가액에 포함하고, 그 이외의 저가매입의 경우 시가와 매입가액과의 차액을 취득가액에 포함하지 않는다. (법인세법시행령 제72조 제3항 제1호 참조)
- ④번 (법인세법시행령 제72조 제3항 제3호 참조)

[15] 다음은 중소기업인 (주)한공의 제11기(2021.1.1.~2021.12.31.)에 대한 세무자료이다. 법인세 자진납부할 세액은 얼마인가?(단, 분납은 신청하지 않는 것으로 한다)

(1) 각사업연도 소득금액 600,000,000원
(2) 제10기 사업연도에 발생한 이월결손금 100,000,000원
(3) 원천징수납부 불성실 가산세 2,000,000원
(4) 연구 및 인력개발비 세액공제액 8,000,000원
(5) 법인세 중간예납세액 6,000,000원
※ 법인세율은 아래와 같다.

과 세 표 준	세 율
2억원 이하	과세표준 × 10%
2억원 초과 ~ 200억 이하	2,000만원 + (과세표준 - 2억원) × 20%

① 65,000,000원
② 66,000,000원
③ 68,000,000원
④ 74,000,000원

해설

[정답] ③

- 과세표준
  = 600,000,000원(각사업연도 소득금액) – 100,000,000원(이월결손금)
  = 500,000,000원
- 산출세액 (보기의 세율표 참조)
  = 20,000,000원 + (500,000,000원 – 200,000,000원) × 20%
  = 80,000,000원
- 총부담세액
  = 80,000,000원(산출세액) – 8,000,000원(세액공제) + 2,000,000원(가산세)
  = 74,000,000원
- 자진납부할 세액
  = 74,000,000원(총부담세액) – 6,000,000원(충간예납세액)
  = 68,000,000원

실무수행평가

(주)편한세상(회사코드 1148)은 안마의자를 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] 사채의 발행 (4점)

자료. 사채발행사항

이 사 회 의 사 록

회사가 장기자금을 조달할 목적으로 회사채 발행을 결정하고 다음과 같이 회사채 발행에 대한 사항을 결정함.

- 다 음 -

1. 사채의 액면금액: 20,000,000원
2. 사채의 발행금액: 19,114,300원
3. 사채발행비용: 964,300원
4. 사채의 만기: 3년
5. 표시이자율: 10%

2021년 1월 2일

자료설명	1. 사채의 발행금액은 우리은행 보통예금계좌에 입금되었다. 2. 사채발행비용은 현금으로 지급하였다.
평가문제	사채발행에 대한 거래 자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 거래처코드를 반드시 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 회계처리를 잘못한 경우 ■ 103.보통예금의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 사채할인발행(액면금액>발행금액)시 회계처리 (차) 현금예금 등 xxx(발행금액) (대) 사채 xxx(액면금액) 사채할인발행차금 xxx

[2] 잉여금처분 (4점)

이익잉여금처분계산서

2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지

처분확정일 2021년 2월 28일

(단위: 원)

과 목	금 액	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		550,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금	310,000,000	
2. 당기순이익	240,000,000	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액		20,000,000
1. 감채적립금	20,000,000	
합 계		**570,000,000**
Ⅲ. 이익잉여금 처분액		(**********)
1. 이익준비금	(**********)	
2. 기업합리화적립금	0	
3. 배당금	80,000,000	
가. 현금배당	60,000,000	
나. 주식배당	20,000,000	
4. 사업확장적립금	10,000,000	
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금		(**********)

자료설명	주주총회에서 결의된 이익잉여금처분내역이다.
평가문제	1. 전기분 이익잉여금처분계산서를 완성하시오.(이익준비금은 상법에서 정한 최소한의 금액을 적립하며, 자본금의 1/2에 미달한다.) 2. 처분확정일의 회계처리를 하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 기초정보관리 → 전기분이익잉여금처분계산서



과목	계정코드 및 과목명		금액	
Ⅰ. 미처분이익잉여금				550,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금			310,000,000	
2. 회계변경의 누적효과	369	회계변경의누적효과		
3. 전기오류수정이익	370	전기오류수정이익		
4. 전기오류수정손실	371	전기오류수정손실		
5. 중간배당금	372	중간배당금		
6. 당기순이익			240,000,000	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액				20,000,000
1. 감채적립금	357	감채적립금	20,000,000	
2.				
합 계				570,000,000
Ⅲ. 이익잉여금처분액				96,000,000
1. 이익준비금	351	이익준비금	6,000,000	
2. 기업합리화적립금	352	기업합리화적립금		
3. 배당금			80,000,000	
가. 현금배당	265	미지급배당금	60,000,000	
나. 주식배당	387	미교부주식배당금	20,000,000	
4. 사업확장적립금	356	사업확장적립금	10,000,000	
5. 감채 적립금	357	감채적립금		
6. 배당평균적립금	358	배당평균적립금		
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금				474,000,000

▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
28	00001	차변	357	감채적립금				20,000,000	
28	00001	차변	375	이월이익잉여금				96,000,000	
28	00001	대변	375	이월이익잉여금					20,000,000
28	00001	대변	351	이익준비금					6,000,000
28	00001	대변	265	미지급배당금					60,000,000
28	00001	대변	387	미교부주식배당금					20,000,000
28	00001	대변	356	사업확장적립금					10,000,000
28									
				선택 전표 소계				116,000,000	116,000,000
				합 계				116,000,000	116,000,000

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 처분확정일로 전기분이익잉여금처분계산서를 입력하고, 일반전표입력 메뉴에 잉여금 처분 회계처리를 한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 처분확정일로 회계처리를 하지 않은 경우 ■ 금전배당액의 10분의 1을 351.이익준비금으로 입력하지 않거나 누락한 경우 ■ 375.이월이익잉여금을 다른 계정으로 회계처리 한 경우
Tip	■ 이익준비금: 자본금의 2분의 1에 달할 때까지 금전배당액의 최소 10분의 1을 이익준비금으로 적립하여야 한다. - 이익준비금 = 현금배당 60,000,000원 × 10% = 6,000,000원

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 수정전자세금계산의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	114-81-74945			공급받는자	등록번호	129-81-25636		
	상호	(주)편한세상	성명(대표자)	장윤정		상호	(주)웰빙스토어	성명(대표자)	김성일
	사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12				사업장주소	서울 동작구 국사봉2가길 10		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	안마의자				종목	안마의자		
	E-Mail	body@bill36524.com				E-Mail	wellbeing@bill36524.com		

작성일자	2021.2.3.	공급가액	10,000,000	세 액	1,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
2	3	계약금				10,000,000	1,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
11,000,000	11,000,000						

자료설명

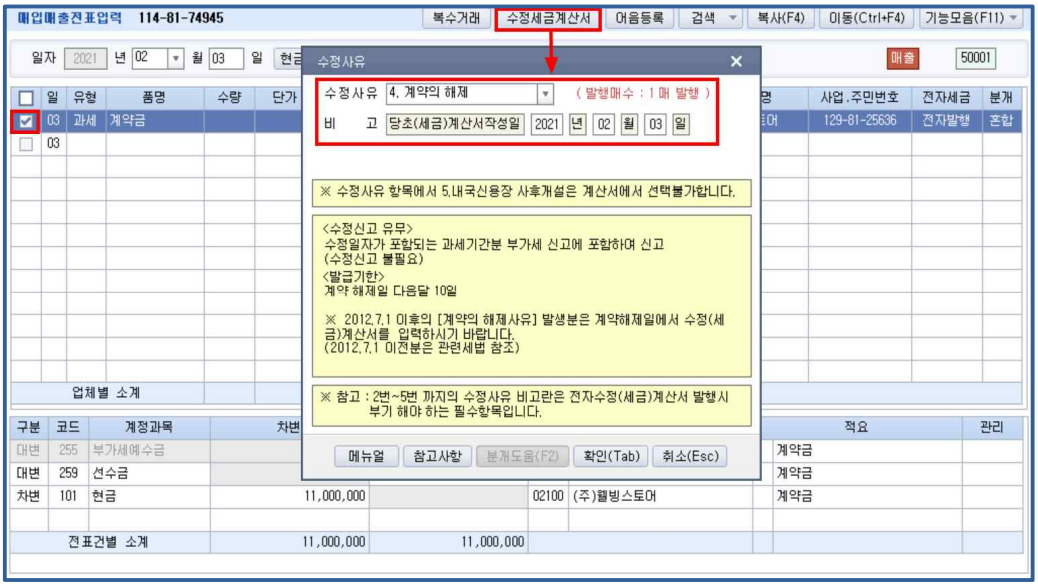
1. 위 전자세금계산서는 계약금 10%를 수령하면서 발급한 전자세금계산서이며, 거래자료는 입력되어 있다.
2. 2월 20일 (주)웰빙스토어가 구매취소 의사를 통보하여 계약을 해제하기로 합의하고 관련된 수정전자세금계산서를 발급하기로 하였다.
3. 수령한 계약금은 계약해제일에 현금으로 지급하였다.

평가문제

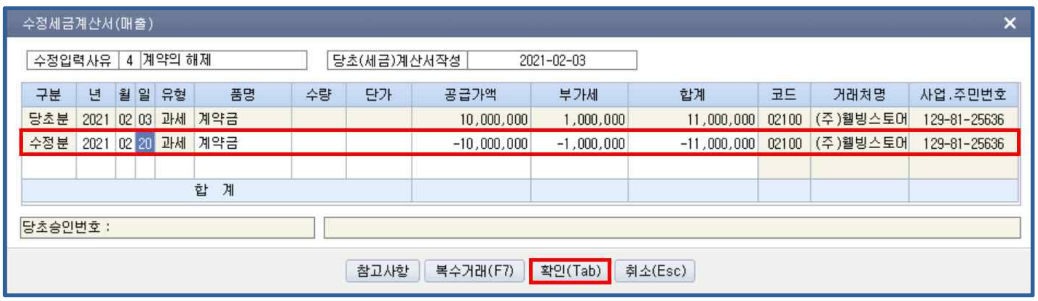
수정사유를 선택하여 `전자세금계산서 발행 및 내역관리` 메뉴에서 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

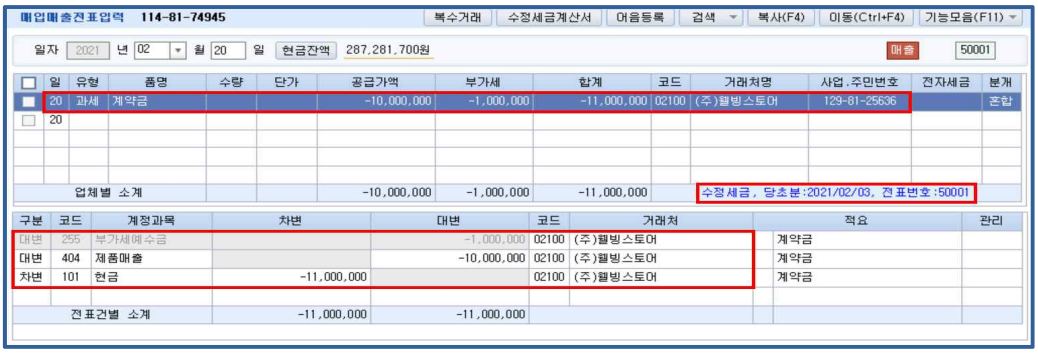
▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(수정사유 4.계약의 해제)



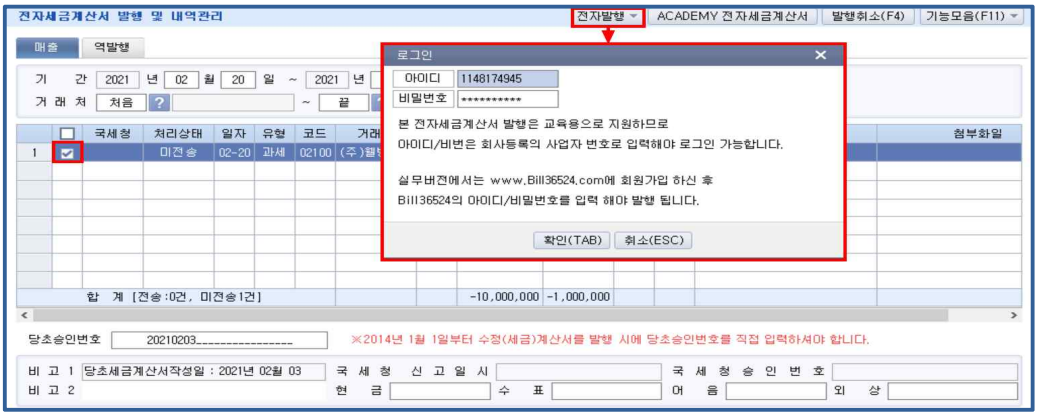
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력
(작성일자 수정, 수정분에 공급가액, 세액 자동 반영)



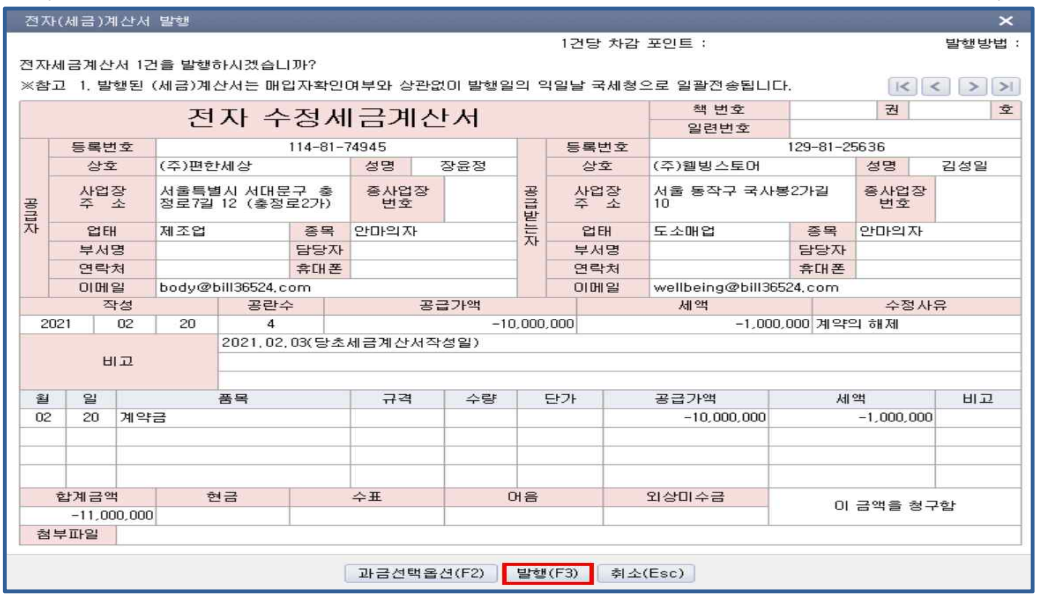
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(수정세금계산서 1건 반영 완료)



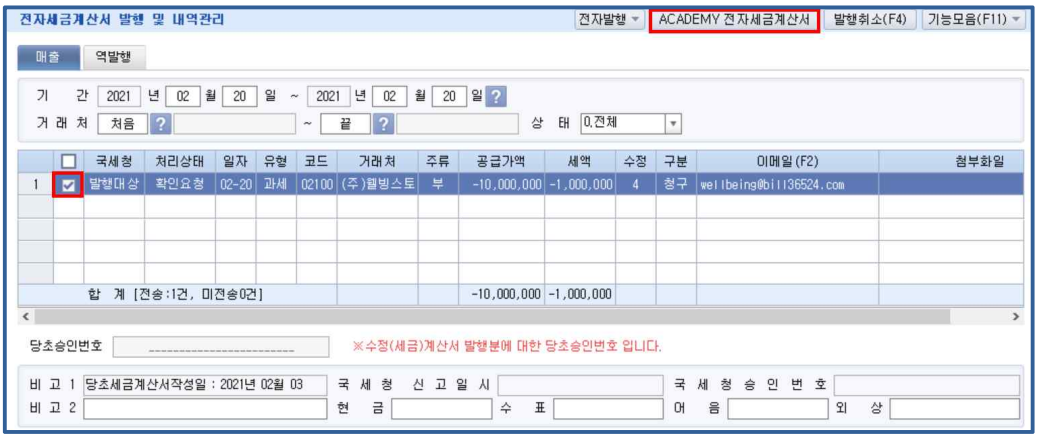
▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서 발행 홈페이지 접속)



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
('발행' 버튼 클릭시 거래 상대방의 담당자 이메일주소로 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 발행클릭)



구 분	세 부 내 용
참고사항	**[계약의 해제 수정세금계산서 발급 방법]** ▪ 당초 발행한 2월 2일 전표를 체크 후 툴바의 수정세금계산서를 클릭한다. 수정사유 '4.계약의 해제'를 선택하면 수정분에 공급가액과 세액이 자동 반영되며, 작성일자는 2월 20일로 수정한다. ▪ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 전자발행을 선택하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속한다. '발행'을 하면 거래상대방 이메일 주소로 전자세금계산서가 발급된다. ▪ 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 툴바의 ACADEMY전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 발행하면 전자세금계산서가 국세청에 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	▪ 전자세금계산서 수정사유를 잘못 선택한 경우 ▪ 수정분 화면에서 작성일자, 수량, 단가, 공급가액을 잘못 입력한 경우 ▪ 전자세금계산서를 발급하지 않거나 국세청에 전송을 하지 않은 경우 ▪ 회계처리를 잘못 입력한 경우
Tip	▪ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력: 전자세금계산서 발급 생략, 전자입력 표기를 제시한 경우 ② 전자발행: 전자세금계산서를 직접 발급하는 경우 전자세금란은 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	전자세금계산서종류
1	2021-09-28	생략	2021-10-12	2021-10-12	(주)웰모아	12,000,000	1,200,000	일반

자료 2. 매입(원재료)전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2021-09-29	생략	2021-09-29	2021-09-29	(주)삼광산업	7,500,000	750,000	일반

자료 3. 신용카드매입내역(삼성카드: 4545-1888-6363-1111)

번호	일자	거래처	구분	품명	공급가액	세액	비고
1	2021-09-25	나무호텔	법인카드	숙박	120,000원	12,000원	매출처 직원접대

자료설명

제2기 부가가치세 예정신고 시 누락한 자료이다.

1. 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서내역이다.
2. 자료 2는 원재료를 외상으로 매입하고 수취한 전자세금계산서내역이다.
3. 자료 3은 지방에서 본사를 방문한 매출처직원의 숙소를 제공하고 발급받은 카드매출전표이다.
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 버림.)

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(9월 28일 거래자료입력)



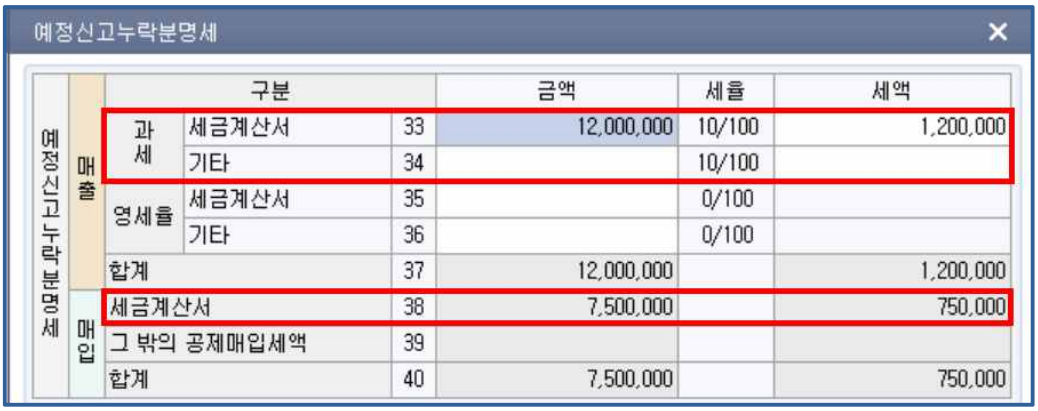
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(9월 29일 거래자료입력)



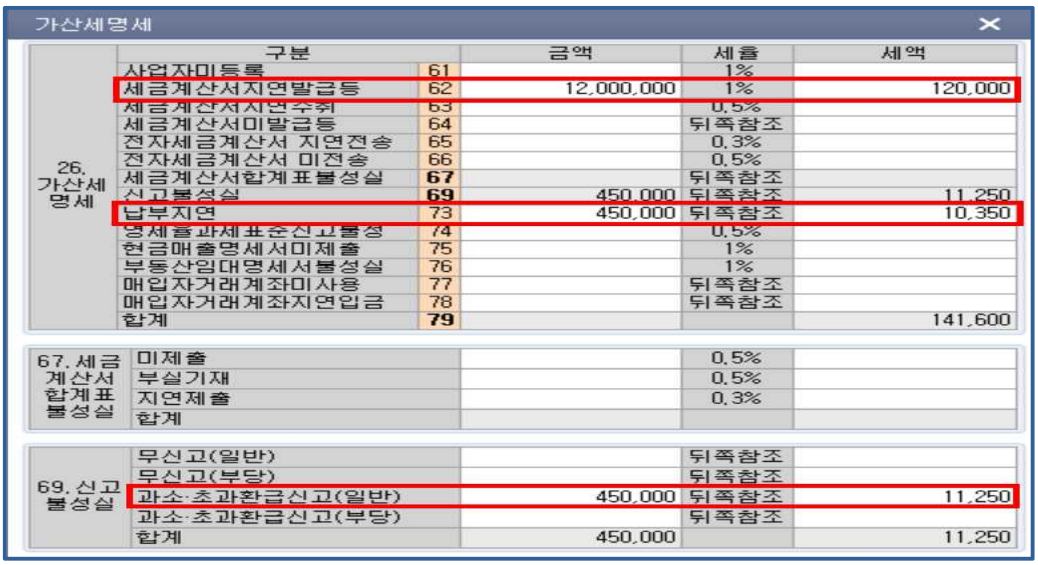
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(9월 25일 거래자료입력)



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



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


가산세명세

	구분		금액	세율	세액
26. 가산세 명세	사업자미등록	61		1%	
	세금계산서지연발급등	62	12,000,000	1%	120,000
	세금계산서지연수취	63		0.5%	
	세금계산서미발급등	64		뒤쪽참조	
	전자세금계산서 지연전송	65		0.3%	
	전자세금계산서 미전송	66		0.5%	
	세금계산서합계표불성실	67		뒤쪽참조	
	신고불성실	69	450,000	뒤쪽참조	11,250
	납부지연	73	450,000	뒤쪽참조	10,350
	영세율과세표준신고불성	74		0.5%	
	현금매출명세서미제출	75		1%	
	부동산임대명세서불성실	76		1%	
	매입자거래계좌미사용	77		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	78		뒤쪽참조	
	합계	79			141,600

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)		450,000	뒤쪽참조	11,250
	과소·초과환급신고(부당)			뒤쪽참조	
	합계		450,000		11,250

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 예정신고 누락분 자료는 기능모음의 '예정누락'을 클릭하여 예정신고 누락분 신고대상월에 10월을 입력한다. ■ 가산세 계산 - 지연발급가산세: 12,000,000원 × 1% = 120,000원 - 신고불성실가산세 (1,200,000원 – 750,000원) × 10% – 33,750원(75% 감면) = 11,250원 ※ 예정신고 누락분을 확정신고시 3개월 이내 신고이므로 75%(33,750원) 감면 적용 - 납부지연가산세 (1,200,000원 – 750,000원) × 2.5/10,000 × 92일 = 10,350원
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금계산서인데 전자세금란에 '전자입력' 표시를 누락한 경우 ■ 카드불공제 거래를 매입매출전표입력 메뉴에 입력한 경우 ■ 회계처리를 잘못한 경우 ■ 전표입력 후 기능모음의 예정누락분 표시를 하지 않거나, 10월이 아닌 다른 월로 잘못 입력한 경우 ■ 가산세 명세를 누락하거나 가산세 계산이 틀린 경우 ■ 부가가치세신고서를 저장하지 않은 경우
Tip	■ 없음

문제 3 결산 (4점)

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

[1] 퇴직연금(DC) 불입(수동결산) (4점)

자료설명	1. (주)편한세상은 확정기여제도(DC)에 따라 퇴직급여를 지급한다. 2. 본사 직원의 기여금은 매월 5,000,000원이고, 2021년 12월분 기여금의 납부기일은 2021년 12월 31일이며 결산일 현재 미지급하였다. (거래처 입력은 생략할 것.)
평가문제	2021년 12월 31일 퇴직연금(DC)관련 회계처리를 일반전표에 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 본사직원의 기여금은 806.퇴직급여 계정으로 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 508.퇴직급여, 510.퇴직급여, 607.퇴직급여, 609.퇴직급여, 707.퇴직급여, 709.퇴직급여로 입력한 경우
Tip	■ 확정기여형 퇴직연금제도(DC형)에서 납부하는 기여금은 퇴직급여로 처리하고, 결산일 현재 미지급액은 미지급금으로 처리한다. ■ 미지급금과 미지급비용 처리 - 미지급금 : 지급할 의무가 확정된 채무 - 미지급비용 : 지급할 의무가 확정되지 않은 채무

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 국세청 간소화 서비스 자료 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (4점)

자료설명	사무직 이도윤(102)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타증빙자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 이도윤과 생계를 같이하며, 배우자와 2021년 1월 5일에 이혼하였다. 3. 전근무지의 정산내역을 합산하여 연말정산하기로 한다. 4. 소득공제 및 세액공제는 최대한 세부담을 최소화하는 방향으로 선택한다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. 1. 자료설명을 참조하여 부양가족명세를 수정하시오. 2. 전근무지 정산내역은 [소득명세]탭에서 입력한다. 3. 보험료세액공제는 세액공제여부를 판단하여 [소득공제]탭에서 입력한다. 4. 연금저축세액공제는 [정산명세]탭에서 입력한다.

자료 1. 이도윤 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	성명	주민등록번호
0.본인	본인(세대주)	이도윤	801025-1802134
1.(소)직계존속	60세 이상	이진희	551122-2111111
4.직계비속	20세 이하	이진구	040802-3777772

자료 2. 이도윤 사원의 종전근무지 근로소득원천징수영수증

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2020. 3. 13.>

(8쪽 중 제1쪽)

관리번호

[√] 근로소득 원천징수영수증
[ ] 근로소득 지 급 명 세 서

([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)

거주구분		거주자1/비거주자2	
거주지국	대한민국	거주지국코드	KR
내·외국인		내국인1/외국인9	
외국인단일세율적용		여 1 / 부 2	
외국법인소속 파견근로자 여부		여 1 / 부 2	
종교관련종사자 여부		여 1 / 부 2	
국적	대한민국	국적코드	KR
세대주 여부		세대주1, 세대원2	
연말정산 구분		계속근로1, 중도퇴사2	

징수의무자	① 법인명(상 호) (주)국제신발		② 대 표 자(성 명) 주동호
	③ 사업자등록번호 127-81-91751		④ 주 민 등 록 번 호
	③-1 사업자단위과세자 여부	여1 /부2	③-2 종사업장 일련번호
	⑤ 소 재 지(주소)서울시 강서구 화곡대로 10		
소득자	⑥ 성 명 이도윤		⑦ 주 민 등 록 번 호(외국인등록번호) 801025-1802134
	⑧ 주 소 서울특별시 서대문구 충정로7길 524-1		

Ⅰ 근무처별 소득명세

구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
⑨ 근 무 처 명	(주)국제신발				
⑩ 사업자등록번호	127-81-91751				
⑪ 근무기간	2021.1.1.~ 2021.2.28.	~	~	~	~
⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
⑬ 급 여	7,000,000				7,000,000
⑭ 상 여					
⑮ 인 정 상 여					
⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
⑮-2 우리사주조합인출금					
⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
⑮-4 직무발명보상금					
⑯ 계	7,000,000				7,000,000

Ⅲ 세액명세

구 분			⑱ 소 득 세	⑲ 지방소득세	⑳ 농어촌특별세
⑫ 결 정 세 액			0	0	
기납부세액	⑬ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액을 적습니다)	사업자등록번호			
			49,000	4,900	
	⑭ 주(현)근무지				
⑮ 납부특례세액					
⑯ 차 감 징 수 세 액(⑫-⑬-⑭-⑮)			-49,000	-4,900	

국민연금보험료	226,350원	고용보험료	56,000원
건강보험료	240,100원	장기요양보험료	27,650원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2021년 2월 28일

징수(보고)의무자 (주)국제신발 (서명 또는 인)

이도윤 귀하

210mm×297mm[백상지80g/㎡ 또는 중질지80g/㎡]

자료 3. 이도윤의 국세청 간소화서비스 및 기타증빙자료

2021년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이도윤	801025-1*******

■ 저축성보험 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액 계
저축성	흥국생명보험(주)	무배당저축보험	551122-2******	이진희	1,200,000
	126-81-38***	4545123**			
인별합계금액					1,200,000

국 세 청 National Tax Service

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2021년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이도윤	801025-1*******

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호 / 계좌번호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
(주)우리은행	201-81-02***	4,200,000	200,000	4,000,000
1002-01-11111				
순납입금액 합계				4,000,000

국 세 청 National Tax Service

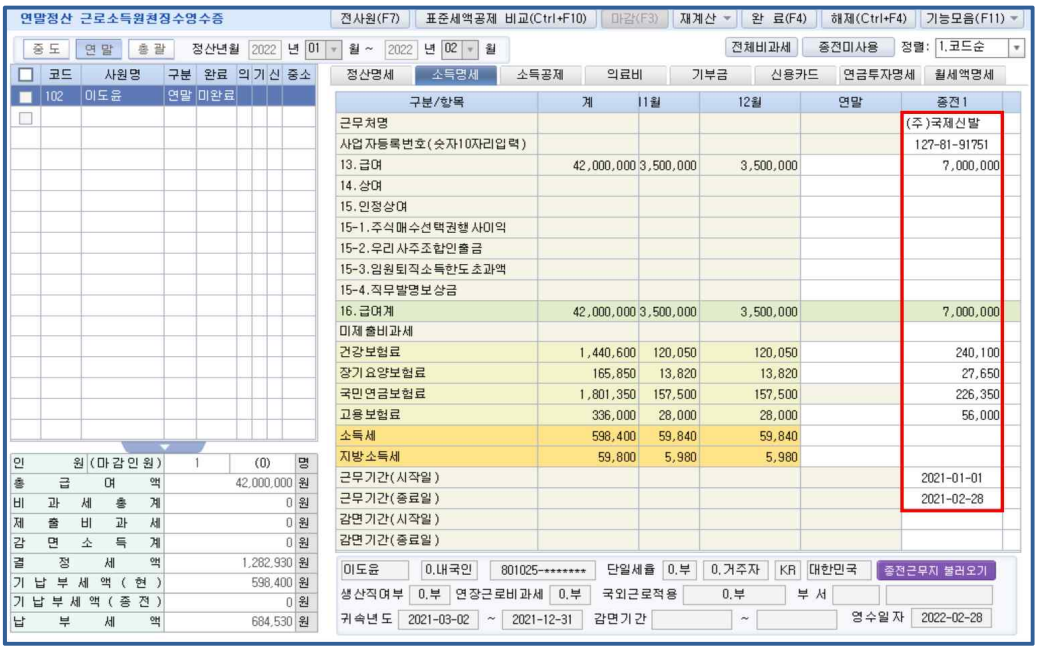
- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증
(소득공제 → 부양가족명세)



▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증
(소득명세 → 종전근무지)



▣ 메뉴위치(3) : 인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증 (정산명세 → 연금저축)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 부양가족명세는 인적공제 요건을 판단하여 소득공제 탭에서 수정한다. ■ 전근무지는 소득명세 탭에서 입력한다.(종전근무지 사용 클릭) ■ 보험료세액공제는 세액공제여부를 판단하여 소득공제 탭에서 입력한다. ■ 연금저축세액공제는 정산명세 탭에서 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 부양가족명세 작성시 배우자 없이 20세 이하의 자녀가 1명인데 한부모 공제를 체크하지 않은 경우 ■ 전근무지 소득명세 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 (근무기간 반드시 입력) ■ 저축성보험료는 보험료 세액공제 대상이 아닌데 입력한 경우 ■ 연금저축세액공제 입력사항 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 연금저축세액공제를 개인연금저축 소득공제에 입력한 경우
Tip	■ 배우자가 없고, 20세 이하의 자녀가 1명이므로 한부모 공제가 적용된다. ■ 저축성보험료는 보험료 세액공제 대상이 아니므로, 입력하지 않는다.

[2] 퇴직소득의 원천징수 (4점)

자료 1. 퇴사자관련정보

사원코드	2100	사원명	이기석
퇴직일자	2021년 6월 30일	회사규정상 퇴직급여	36,000,000원
퇴직사유	자발	영수일자	2021년 6월 30일
근속기간	2016년 11월 6일 ~ 2021년 6월 30일		

자료 2. 회사의 퇴직금 지급관련내용

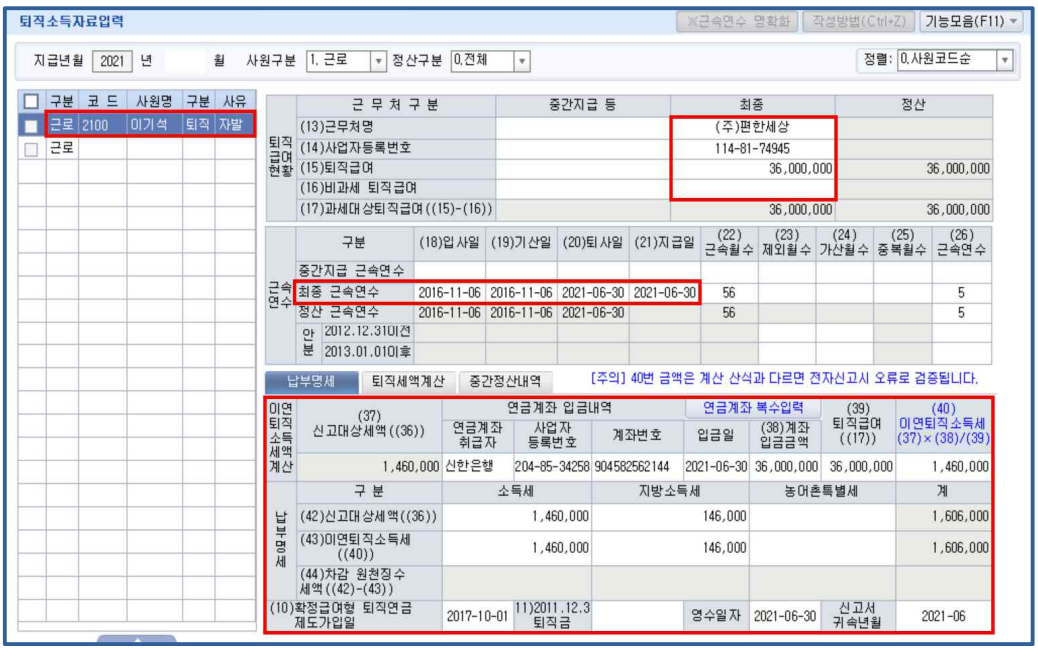
회사는 확정급여형 퇴직연금에 가입되어 있으며 퇴직금추계액 100%를 퇴직연금에 불입하였다. 퇴사 시 퇴직금에 대하여 전액 개인형퇴직연금(IRP)계좌로 입금하였다.

- 연금계좌취급자: 신한은행
- 사업자등록번호: 204-85-34258
- 계 좌 번 호: 904582562144
- 입 금 일: 2021년 6월 30일
- 확정급여형 퇴직연금제도가입일: 2017년 10월 1일

자료설명	1. 6월 30일 부장 이기석의 퇴직금을 지급하려고 한다. 2. 사원등록에 퇴사일과 6월분 급여는 입력되어 있다.
평가문제	[퇴직소득자료입력]에서 퇴직금을 입력하고, 퇴직소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 인사급여 → 퇴직소득관리 → 퇴직소득자료입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 15.퇴직급여란에 36,000,000원을 입력하여 퇴직소득세를 산출한다. ■ 이연퇴직소득세액계산란에 연금계좌취급자, 사업자등록번호, 계좌번호, 입금일, 계좌입금액을 입력한다. ■ 10.확정급여형 퇴직연금제도가입일과 영수일자를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 지급년월을 잘못 입력한 경우 ■ 회사규정으로 지급하는 퇴직급여를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 최종 근속연수 항목의 퇴사일, 지급일을 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 납부명세 하단 항목 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 없음

[3] 기타소득의 원천징수 (4점)

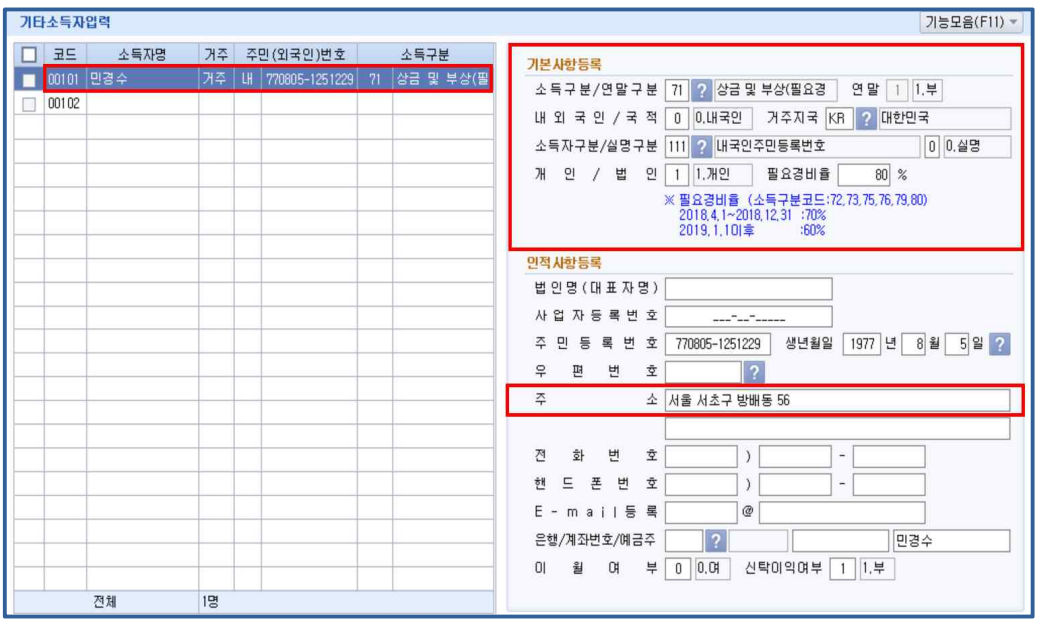
자료. 기타소득 지급내역

성 명	민경수 (코드 101)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	770805-1251229
주 소	서울 서초구 방배동 56
귀속년월/지급년월일	2021년 7월 / 2021년 7월 25일
지급금액	3,000,000원

자료설명	1. 회사는 창립기념일 테니스 대회에서 1등을 한 민경수에게 상금을 지급하였다. 2. 민경수는 고용관계가 없으며, 테니스 대회는 외부 공지후 다수가 순위경쟁에 참가하는 대회이다.
평가문제	1. 기타소득자입력을 하시오.(주소입력시 우편번호 입력은 생략할 것.) 2. 기타소득자료입력 메뉴를 통하여 기타소득세를 산출하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 기타소득관리 → 기타소득자입력



▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 기타소득관리 → 기타소득자료입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 주어진 코드로 기타소득자의 정보를 입력하고, 7월 소득자료를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 기타소득자입력시 소득자 정보를 일부 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 기타소득자료입력시 지급년월, 귀속년월, 지급총액을 잘못 입력한 경우
Tip	■ 없음

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)행복전자(회사코드 5148)는 중소기업으로 사업연도는 제3기(2021.1.1. ~ 2021. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

[1] 조정후 수입금액명세서
[2] 선급비용명세서
[3] 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
[4] 기부금조정명세서
[5] 공제감면세액계산서(2)

[1] 조정후 수입금액명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종목	기준경비율 코드
제품매출	제조업	컴퓨터 제조업	300100
상품매출	도매 및 소매업	컴퓨터 및 주변장치	515050

2. 제품매출금액 중 62,000,000원은 해외수출분이고 나머지는 내수(국내생산품)분이다.
3. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액	비 고
23	개인적인공급	5,000,000원	
25	유형자산 매각액	8,000,000원	
32	매출누락	3,000,000원	수입금액조정명세서에 입력된 제품 위탁판매 누락분으로 당해연도 회계장부 및 부가가치세신고서에 반영되지 않았다.

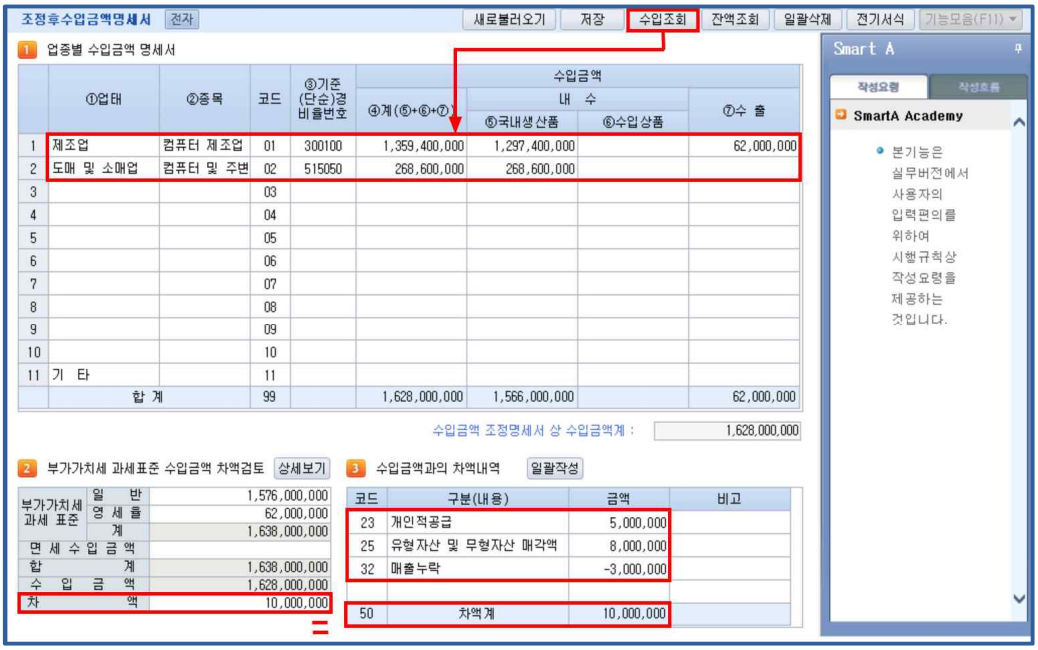
평가문제

조정후수입금액명세서를 작성하시오.

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

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 법인조정 → 수입금액조정 → 조정후수입금액명세서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 업종별 수입금액은 툴바의 수입조회를 클릭하여 제품매출과 상품매출을 구분하여 입력하고, 업태 및 종목별로 내수와 수출을 구분하여 입력한다. ■ 부가가치세 과세표준 수입금액 차액검토에 차액이 발생하는 경우 수입금액 차액내역에서 F2 코드도움으로 구분을 선택하고, 금액을 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 업태 및 종목별로 수입금액명세서 작성시 수입금액을 내수분과 수출분으로 구분하여 입력하지 않은 경우 ■ '2 부가가치세 과세표준 수입금액 차액검토'에 차액이 발생했는데, '3 수입금액과의 차액내역'에 입력하지 않은 경우
Tip	■ '2 부가가치세 과세표준 수입금액 차액검토'에 차액이 발생하는 경우 '3 수입금액과의 차액내역'을 입력해야 하며, 두 항목간의 차액합계는 서로 일치해야 한다.

[2] 선급비용명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2020.01.01. ~ 2020.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)행복전자
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보험료)			2,400,000	2,400,000	
중 략					

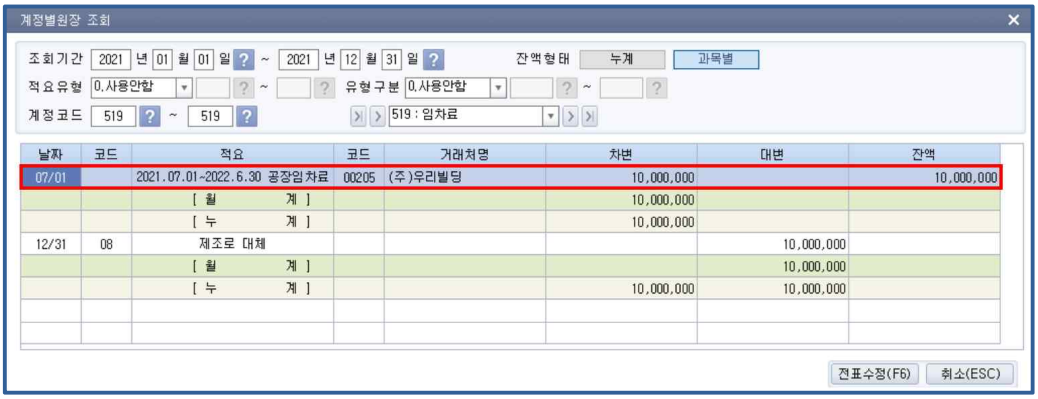
자료 2. 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

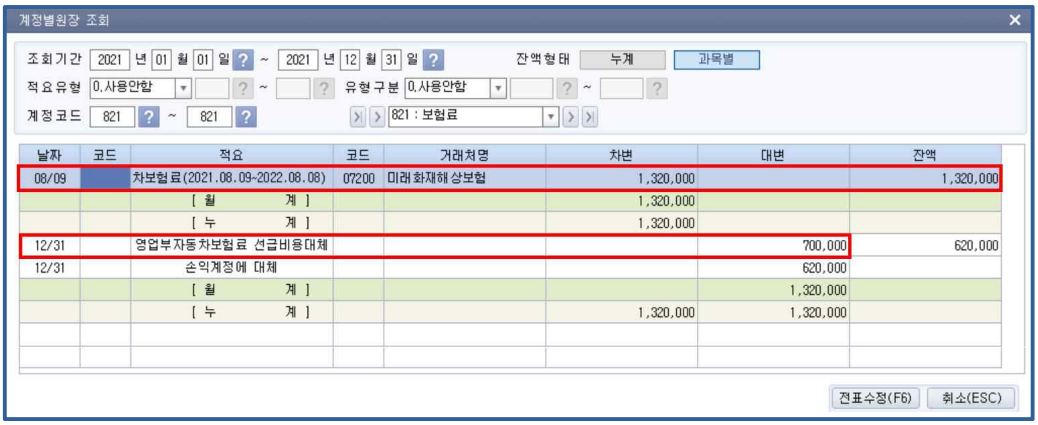
지급일	내용	금액	거래처	기간
2021. 7. 1.	공장임차료	10,000,000원	(주)우리빌딩	2021. 7. 1. ~ 2022. 6.30.
2021. 8. 9.	자동차보험료 (영업부)	1,320,000원	미래화재해상보험	2021. 8. 9. ~ 2022. 8. 8.

세무조정 참고자료	1. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다. - 선급기간: 2021.1.1. ~ 2022.12.31.(월할 계산할 것.) 2. 선급비용을 계상할 계정은 공장 임차료(제), 영업부 자동차 보험료(판)이다.
평가문제	**선급비용명세서를 작성하시오.** 1. 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오. 2. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별 세무조정 → 선급비용명세서(계정별원장 조회)



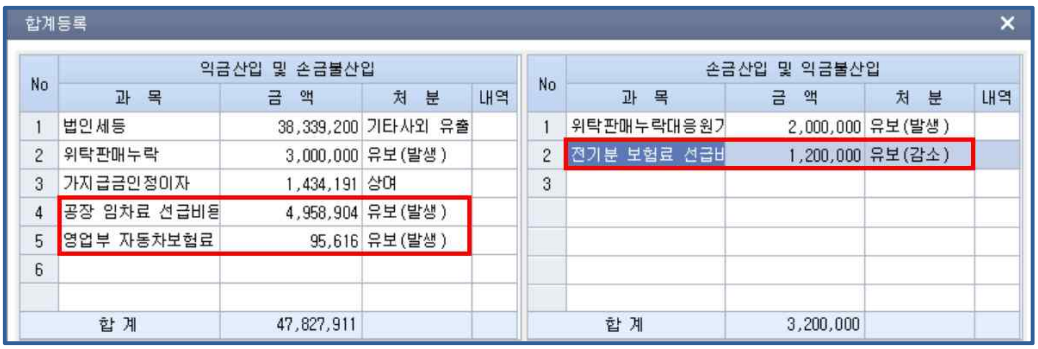


▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별 세무조정 → 선급비용명세서(선급비용 조정)





▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 과목별 세무조정 → 선급비용명세서(소득처분)



구 분	세 부 내 용
참고사항	▪ 계정별원장 메뉴에서 임차료(제), 보험료(판) 금액을 조회한 후 조정한다. (구분, 거래처, 기간, 지급액, 회사계상액 입력) ▪ 전기선급비용을 포함하여 조정사항을 건별로 소득처분한다.
오답유형 (틀린답안)	▪ 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. 추인금액2,400,000원 × 12개월/24 = 1,200,000원

[3] 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (7점)

자료 1. 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
비품	10,000,000원	2020년 11월 1일 미술품을 취득한 후 회사 복도에 전시하였음.
건물	200,000,000원	2021년 3월 1일 대표이사 별장으로 사용할 건물을 구입하였음.

자료 2. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
3.8%	11,400,000원	3,150,000원은 채권자 불분명사채이자이며, 원천징수를 하지 않았다.
4.5%	22,500,000원	4,780,000원은 건설중인 본사 사옥(완공예정일 2023.1.20.)에 대한 건설자금이자에 해당한다.

세무조정 참고자료	1. 자료 1은 자산취득에 대한 내용으로 해당연도 재무상태표에 반영 되어 있다. (업무무관 자산을 구분하여 입력할 것.) 2. 자료 2는 차입금 이자비용에 대한 내용으로 해당연도 손익계산서에 반영 되어 있다. 3. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.
평가문제	**업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)을 작성하시오.** 1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)을 작성하시오. 2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)을 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 업무무관 지급이자조정명세서
(업무무관 부동산의 적수)



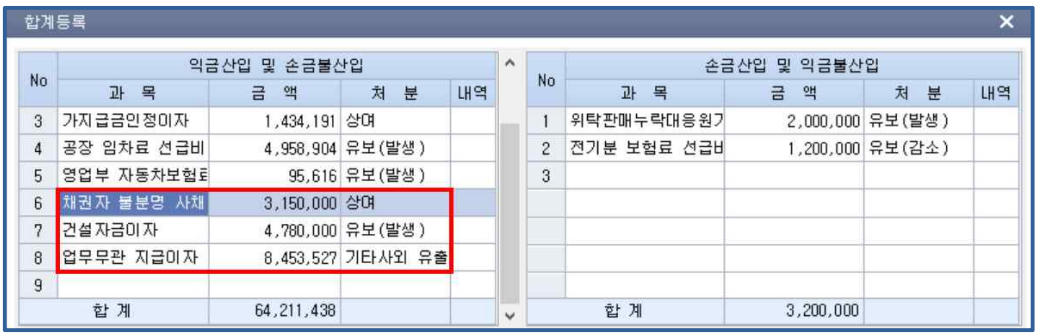
▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 업무무관 지급이자조정명세서
(가지급금 등의 적수)



▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 업무무관 지급이자조정명세서(갑)



▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 업무무관 지급이자조정명세서(소득처분)



구 분	세 부 내 용
참고사항	■ (을)지 각 탭에서 일자, 취득, 매각, 금액을 입력하면 적수는 자동으로 계산된다. ■ (갑)지에서 이자율별로 지급이자를 입력하고, 지급이자 중 채권자불분명사채 이자와 건설자금이자를 구분하여 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 업무무관 부동산의 적수에서 적요를 잘못 선택하거나 누락한 경우 ■ 1천만원 이하의 미술품을 취득하여 장식이나 환경미화 목적으로 회사 사무실이나 복도에 전시한 경우 업무무관 동산에서 제외되는데 업무무관 동산의 적수에 입력한 경우 ■ 지급이자 및 차입금적수계산에서 이자를 구분하여 입력하지 않거나 누락한 경우 ■ 세무조정 건별로 소득처분하지 않거나 누락한 경우
Tip	■ 대표이사의 별장 구입은 업무와 무관하므로 업무무관 부동산에 입력한다. ■ 1천만원 이하의 미술품을 취득한 후 장식이나 환경미화 목적으로 회사 사무실이나 복도에 전시한 경우 업무무관 동산에서 제외된다. ■ 지급이자 손금불산입 세무조정은 채권자불분명사채이자, 지급받는자가 불분명한 채권/증권 이자, 건설자금이자, 업무무관부동산 등 관련 이자 순으로 한다.

[4] 기부금조정명세서 (7점)

자료. 기부금명세

3.과 목	일자		5. 적 요	6. 법인명등	비고
기부금	3	20	국방헌금	해군2함대 사령부(법정)	
기부금	4	10	사회복지법인 고유목적사업 기부금	한국사회복지법인(지정)	
기부금(주1)	5	22	제품(컴퓨터) 기부	한국교회(지정)	원가 4,000,000원 시가 5,000,000원
기부금(주2)	8	10	대표이사 동창회 특별회비	한국대학 동창회(기타)	
기부금(주3)	11	20	불우이웃돕기 성금 (어음기부)	사회복지공동모금회(법정)	

(주1) 판매목적으로 생산한 컴퓨터를 특수관계인이 아닌 지정기부금 단체(종교단체)에 현물 기부하였음.
(주2) 대표이사 개인적인 의무에 의하여 지출한 금액임.
(주3) 어음기부(만기 2022.1.15.) 만기일에 결제 예정임.

세무조정 참고자료

1. 기부금명세서는 [계정별 원장 데이터불러오기]를 조회하여 처리한다.
2. 기부처의 사업자등록번호 입력은 생략한다.
3. 이월결손금과 전기의 기부금 한도초과이월액은 없다.
4. 기부금 세무조정을 반영하기전 법인세과세표준 및 세액조정계산서상 차가감소득금액 내역은 다음과 같다.

구 분		금액
결산서상 당기순손익		135,929,900원
소득금액조정금액	익금산입	64,211,438원
	손금산입	3,200,000원
차가감소득금액		196,941,338원

5. 기부금계정 이외에는 기 입력된 자료를 이용한다.

평가문제

기부금조정명세서를 작성하시오.

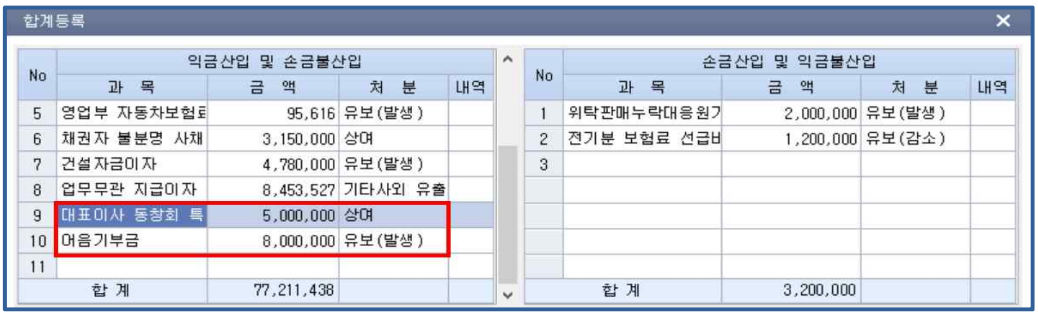
1. [기부금명세서]를 작성하고 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.
2. 기 입력된 자료는 무시하고 제시된 소득금액과 기부금 세무조정 사항을 반영하여 [기부금조정명세서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

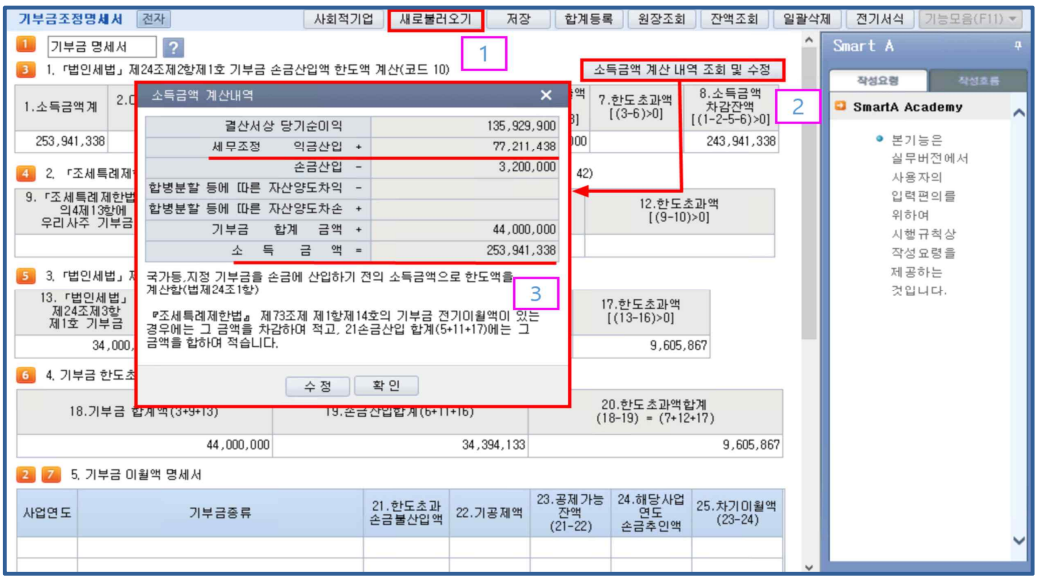
▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 기부금조정명세서(기부금명세서)



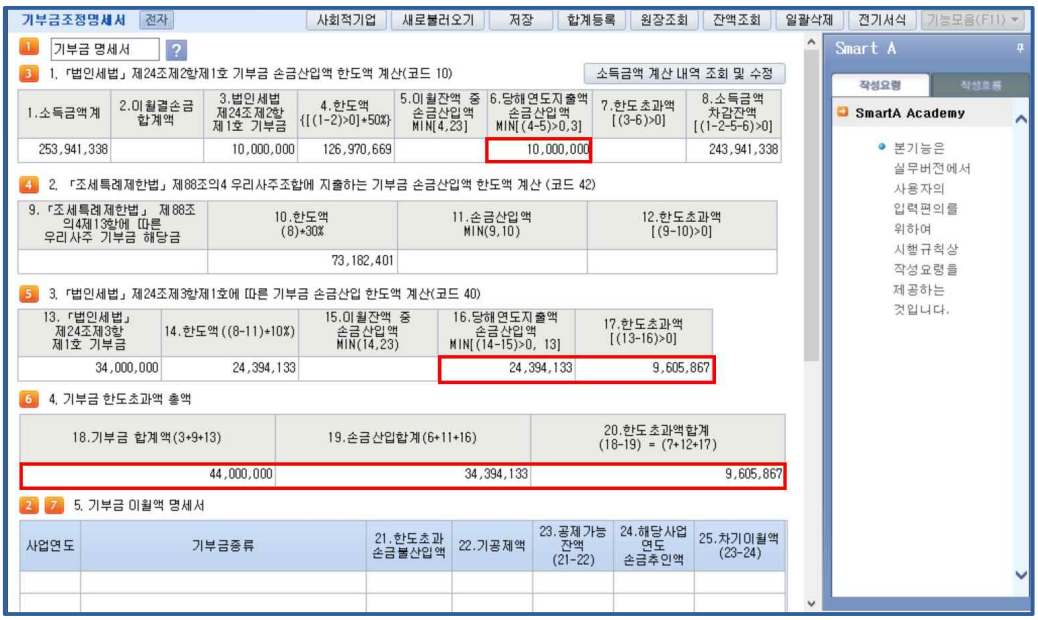
▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 기부금조정명세서(소득처분)



▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 기부금조정명세서(소득금액 계산)



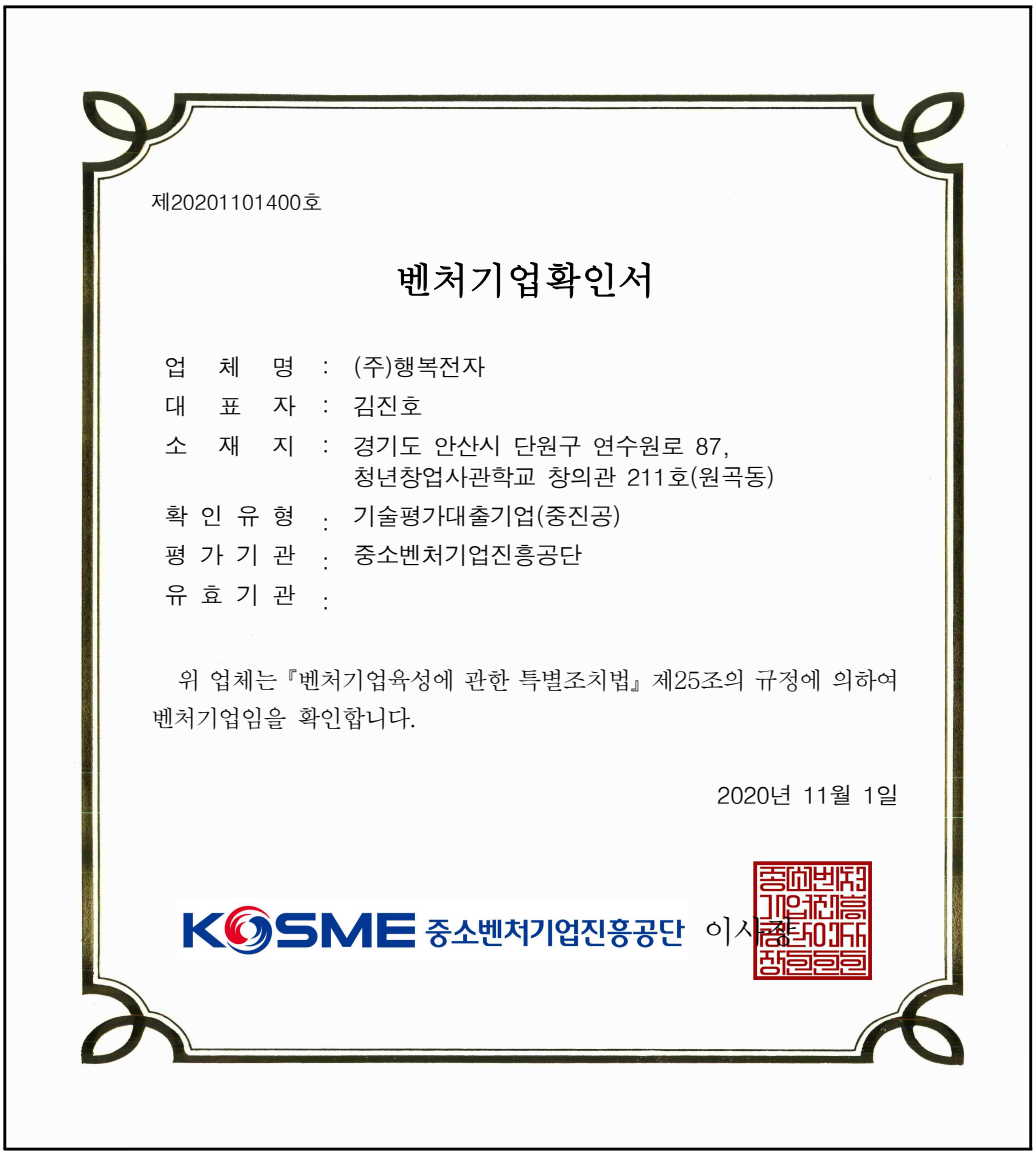
▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 과목별세무조정 → 기부금조정명세서(기부금 한도액 계산)



구 분	세 부 내 용
참고사항	■ 기부금명세서에서 '계정별원장 데이터 불러오기' 후 기부금 유형을 선택한다. ■ 기부금 유형이 '기타'인 경우 손금불산입 상여로 소득처분한다. ■ 툴바의 '새로불러오기'를 클릭하면 확정된 소득금액이 반영되며, 한도에 따라 기부금 손금한도가 계산된다. - 소득금액은 '소득금액 계산 내역 및 수정'에서 수정 가능하다.
오답유형 (틀린답안)	■ 기부금명세서에서 기부유형을 잘못 선택한 경우 ■ 기타기부금의 소득처분을 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 소득금액이 잘못 계산되어 기부금 한도가 잘못 계산된 경우
Tip	■ 특수관계인이 아닌 자에게 기부한 현물 기부자산의 기부가액(지정기부금)은 장부가액으로 한다. ■ 대표이사 동창회 특별회비는 비지정기부금이므로 기부금 유형을 '기타'로 선택한다. ■ 기부금을 어음으로 지급한 경우 귀속시기는 지출한 날(어음이 실제로 결제된 날)이므로 기부금 유형을 '기타'로 선택한다. - 어음으로 지급하여 해당 사업연도에 어음이 결제되지 않았다면 실제 기부 받은 것이 아니므로 기부금명세서에서 제외가능하다.

[5] 공제감면세액계산서(2) (7점)

자료. 벤처기업확인서



제20201101400호

벤처기업확인서

업 체 명 : (주)행복전자
대 표 자 : 김진호
소 재 지 : 경기도 안산시 단원구 연수원로 87,
청년창업사관학교 창의관 211호(원곡동)
확 인 유 형 : 기술평가대출기업(중진공)
평 가 기 관 : 중소벤처기업진흥공단
유 효 기 관 :

위 업체는 『벤처기업육성에 관한 특별조치법』 제25조의 규정에 의하여 벤처기업임을 확인합니다.

2020년 11월 1일

KOSME 중소벤처기업진흥공단 이사장

세무조정 참고자료

1. 자료는 중소벤처기업진흥공단으로부터 발급받은 벤처기업확인서이다.
2. 당사는 창업벤처중소기업세액감면을 적용받고자 세액감면신청서를 제출하기로 한다.
3. 각 사업연도 소득금액 내역

① 각사업연도소득계산				
101.결산서상당기순손익			01	135,929,900
소득금액조정금액	102.익금산입		02	77,211,438
	103.손금산입		03	3,200,000
104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)			04	209,941,338
105.기부금한도초과액			05	9,605,867
106.기부금한도초과이월액 손금산입			54	
107.각사업연도소득금액 (104+105-106)			06	219,547,205

4. 감면대상 세액계산 자료
   감면소득: 190,762,000원
   과세표준: 219,547,205원
   감면율: 50% 적용
   사유발생일: 2021년 12월 31일

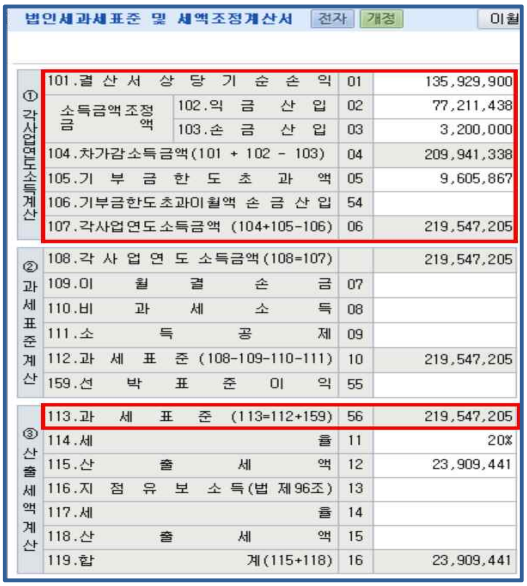
평가문제

공제감면세액계산서(2) 및 최저한세조정명세서를 작성하시오.

1. 기 입력된 자료는 무시하고 제시된 각 사업연도 소득금액 내역을 이용하여 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 과세표준 및 산출세액을 계산하시오.
2. 공제감면세액계산(2)에 감면대상 세액계산 자료를 이용하여 창업벤처중소기업 감면세액을 산출하시오.
3. 최저한세조정계산서를 통하여 최저한세 적용여부를 검토하시오.
4. 공제감면세액계산서(2)에 최저한세 적용에 따른 미공제세액을 반영하시오.
5. 공제감면세액계산서(2)에서 산출된 감면세액을 공제감면세액합계표(갑,을)에 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 법인조정2 → 세액계산및신고서/납부 → 법인세과세표준 및 세액조정계산서



법인세과세표준 및 세액조정계산서 전자 개정 이월

① 각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익		01	135,929,900
	소득금액조정금액	102.익금산입	02	77,211,438
		103.손금산입	03	3,200,000
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)		04	209,941,338
	105.기부금한도초과액		05	9,605,867
	106.기부금한도초과이월액손금산입		54	
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)		06	219,547,205
② 과세표준계산	108.각사업연도소득금액(108=107)			219,547,205
	109.이월결손금		07	
	110.비과세소득		08	
	111.소득공제		09	
	112.과세표준(108-109-110-111)		10	219,547,205
	159.선박표준이익		55	
③ 산출세액계산	113.과세표준 (113=112+159)		56	219,547,205
	114.세율		11	20%
	115.산출세액		12	23,909,441
	116.지점유보소득(법 제96조)		13	
	117.세율		14	
	118.산출세액		15	
	119.합계(115+118)		16	23,909,441

▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 공제감면추납세액 → 공제감면세액계산서(2)



공제감면세액계산서(2) 개정 저장 구분추가 구분조회 일괄삭제 전기서식 기능모음(F11)

공제감면세액계산서(2) 중소기업에 대한 특별세액감면 검토표

	①구분	③감면대상세액	④최저한세적용감면배제금액	⑤감면세액(③ - ④)	⑥사유발생일
1	창업벤처중소기업감면 법 제6조 2항	10,387,316		10,387,316	2021-12-31
2					

감면대상세액계산자료

산출세액	23,909,441
감면소득	190,762,000
과세표준	219,547,205
감면율(%)	50 / 100

새로불러오기(TAB) 확인(ENTER) 취소(ESC)

계산기준및계산내역

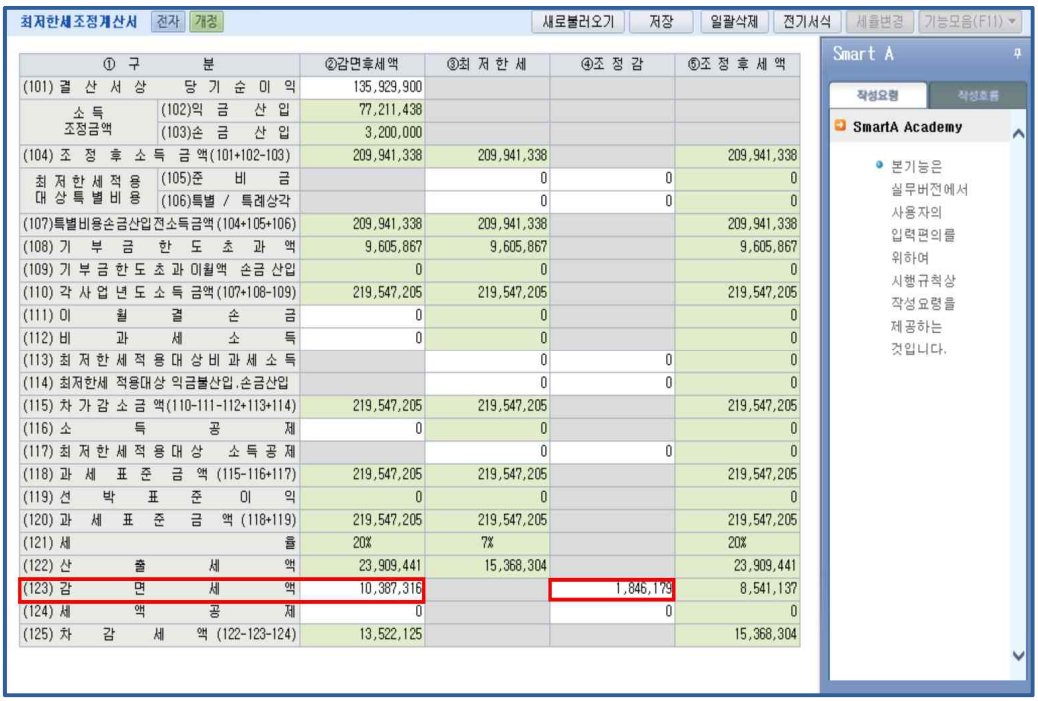
근거법 조항		
법 제6조 2항	산출세액 x 감면소득 50 / 과세표준 100	23,909,441 x 190,762,000 / 219,547,205 x 50 / 100

Smart A

작성요령 작성로류

SmartA Academy

▣ 메뉴위치(3) : 법인조정2 → 세액계산및신고서/납부 → 최저한세 조정계산서



최저한세조정계산서 [전자] [개정] 새로불러오기 | 저장 | 일괄삭제 | 전기서식 | 세율변경 | 기능모음(F11)

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		135,929,900			
소 득 조정금액	(102)익 금 산 입	77,211,438			
	(103)손 금 산 입	3,200,000			
(104) 조 정 후 소 득 금 액(101+102-103)		209,941,338	209,941,338		209,941,338
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)		209,941,338	209,941,338		209,941,338
(108) 기 부 금 한 도 초 과 액		9,605,867	9,605,867		9,605,867
(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)		219,547,205	219,547,205		219,547,205
(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 득 금 액(110-111-112+113+114)		219,547,205	219,547,205		219,547,205
(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)		219,547,205	219,547,205		219,547,205
(119) 선 박 표 준 이 익		0	0		0
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)		219,547,205	219,547,205		219,547,205
(121) 세 율		20%	7%		20%
(122) 산 출 세 액		23,909,441	15,368,304		23,909,441
(123) 감 면 세 액		10,387,316		1,846,179	8,541,137
(124) 세 액 공 제		0		0	0
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)		13,522,125			15,368,304

Smart A
작성요령 | 작성흐름
SmartA Academy
• 본기능은 실무버전에서 사용자의 입력편의를 위하여 시행규칙상 작성요령을 제공하는 것입니다.

▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 공제감면추납세액 → 공제감면세액계산서(2)



공제감면세액계산서(2) [개정] 저장 | 구분추가 | 구분조회 | 일괄삭제 | 전기서식 | 기능모음(F11)
공제감면세액계산서(2) | 중소기업에 대한 특별세액감면 검토표

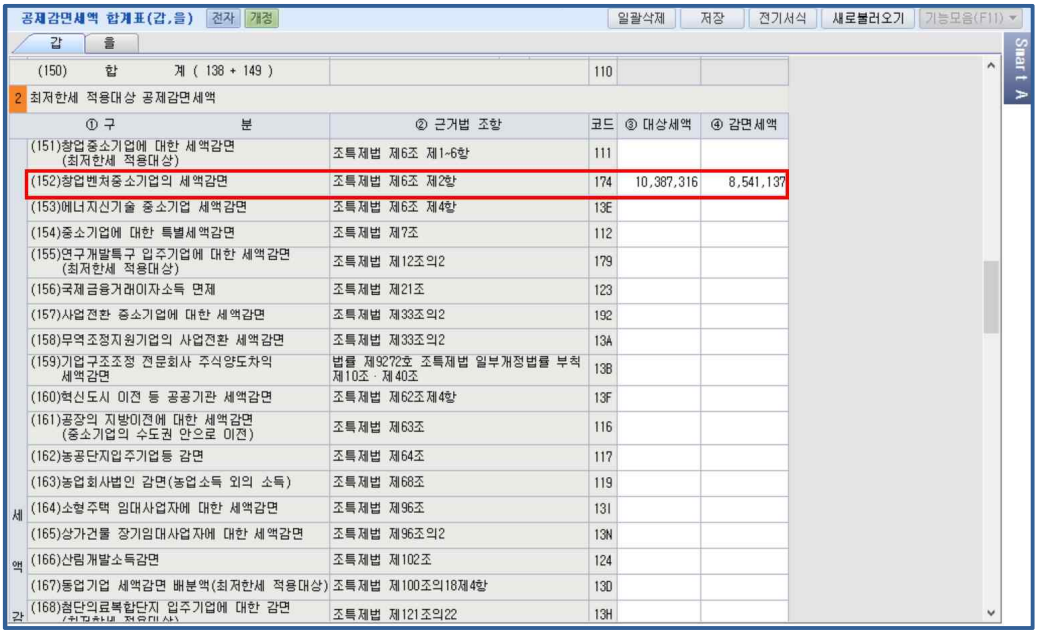
	①구 분	③감면대상세액	④최저한세적용 감면배제금액	⑤감면세액 (③ - ④)	⑥사유발생일
1	창업벤처중소기업감면 법 제6조 2항	10,387,316	1,846,179	8,541,137	2021-12-31
2					
		10,387,316	1,846,179	8,541,137	

계산기준 및 계산내역

근거법 조항	계산기준	② 계산내역
법 제6조 2항	산출세액 × 감면소득 / 과세표준 × 50/100	23,909,441 × 190,762,000 / 219,547,205 × 50/100

Smart A
작성요령 | 작성흐름
SmartA Academy

▣ 메뉴위치(5) : 법인조정 → 공제감면추납세액 → 공제감면세액합계표



구 분	세 부 내 용
참고사항	■ 법인세과세표준 및 세액조정계산서 메뉴에서 각 사업연도 소득금액 산출을 위해 문제에서 제시된 자료를 입력한다. ■ 공제감면세액계산서(2) 메뉴에서 구분은 '창업벤처중소기업감면'을 선택하고, 감면대상세액계산 자료를 입력한다. ■ 최저한세조정계산서 메뉴를 새로불러오기 후 감면세액을 확인한다. 최저한세조정계산서 메뉴에서 감면세액의 조정감이 발생한 경우 공제감면세액계산서(2) 메뉴를 재실행하여 최저한세적용배제금액란에 금액을 입력한다. ■ 공제감면세액합계표를 새로 불러오기하면 창업벤처중소기업의 세액감면란에 대상세액과 감면세액이 반영된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 법인세과세표준 및 세액조정계산서 메뉴에서 각 사업연도 소득금액 항목에 자료를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 공제감면세액계산서(2) 메뉴에서 감면세액 항목을 잘못 선택한 경우 ■ 공제감면세액계산서(2) 메뉴에서 산출세액, 감면소득, 과세표준, 감면율 가운데 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 최저한세조정계산서 메뉴를 새로불러오기 하지 않은 경우 ■ 최저한세조정계산서 메뉴에서 조회된 ④조정감의 감면세액을 공제감면세액계산서(2) 메뉴에 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 공제감면세액합계표 메뉴에 감면세액을 누락하거나 잘못 반영한 경우
Tip	■ 없음