회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제22회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

TAT 1급

Tax Accounting Technician

A형

성명		수험번호	

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.
- 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.
- 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
- 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.
- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 시행 공고일 현재 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.

※ **이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.**

※ 시험시간은 **90분**입니다.

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] 다음 중 회계정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 회계정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현하고 있어야 하고, 검증가능하여야 하며, 중립적이어야 한다.
② 시장성 없는 유가증권을 역사적원가로 평가하면 측정치의 검증가능성은 높으나 실제가치를 나타내지 못하여 표현의 충실성과 목적적합성은 저하될 수 있다.
③ 목적적합성이 있는 회계정보는 예측가치 또는 피드백가치를 가져야 한다.
④ 회계정보를 적시에 제공하기 위하여 거래가 확정되기 전에 보고하는 경우, 신뢰성은 향상되나 목적적합성은 저하될 수 있다.

[2] 다음은 (주)한공의 2017년 말 보유중인 상품에 대한 자료이다. 매출원가에 포함될 재고자산감모손실과 재고자산평가손실의 합계액은 얼마인가?
(단, 재고자산감모손실은 정상적으로 발생하였다.)

• 장부수량	1,000개	• 실사수량	950개
• 단위당 취득원가	1,000원	• 단위당 순실현가능가치	900원

① 45,000원　　② 50,000원
③ 145,000원　　④ 150,000원

[3] (주)한공은 2016년 11월 1일 미국소재 거래처에 1,000달러의 상품을 판매하고, 대금은 2017년 1월 31일에 회수하였다. 2017년 손익계산서에 계상될 외환차손익은 얼마인가?

일자	2016년 11월 1일	2016년 12월 31일	2017년 1월 31일
환율	1,000원/$	1,100원/$	900원/$

① 외환차익 100,000원
② 외환차익 200,000원
③ 외환차손 100,000원
④ 외환차손 200,000원

[4] 다음은 (주)한공의 2017년 기계장치 관련 자료와 재무상태표의 일부이다. (가)와 (나)에 들어갈 금액으로 옳은 것은?

재무상태표

(주)한공 2017년 12월 31일 (단위: 원)

계 정 과 목	금 액
⋮	⋮
기 계 장 치	500,000
정 부 보 조 금	(가)
감 가 상 각 누 계 액	(나)
⋮	⋮

<기계장치 관련 자료>

- 2017년 1월 1일에 친환경 기계장치를 500,000원에 취득하고 정부보조금 200,000원을 수령하였다 (정액법 상각, 내용연수 5년, 잔존가치는 없다.)

	(가)	(나)
①	160,000	60,000
②	160,000	100,000
③	200,000	60,000
④	200,000	100,000

[5] (주)한공은 2017년 초에 사채를 할인발행하였다. 사채할인발행차금의 상각이 2017년 손익계산서의 당기순이익과 재무상태표의 사채의 장부금액에 미치는 영향은?

	당기순이익	사채의 장부금액
①	증가	증가
②	증가	감소
③	감소	증가
④	감소	감소

[6] (주)한공은 결손금 1,000,000원을 보전하기 위하여 2017년 12월 31일 2,000주(액면금액 500원)의 무상감자를 실시할 예정이다. 무상감자 전 자본관련 재무상태표 내용이 다음과 같을 때 무상감자 후 자본(총계)은 얼마인가?

재무상태표

(주)한공 2017년 12월 31일 (단위: 원)

계정과목	금액
자산	
⋮	⋮
부채	
⋮	⋮
자본	
자본금	5,000,000
자본잉여금	2,000,000
결손금	(1,000,000)
자본총계	6,000,000
부채및자본총계	×××

① 5,000,000원 ② 6,000,000원
③ 7,000,000원 ④ 8,000,000원

[7] (주)한공이 외부감사인에게 제시한 2017년의 손익계산서상 당기순이익은 1,000,000원이다. 외부감사인은 (주)한공의 2016년 기말재고자산이 300,000원 과대 계상되고 2017년 기말재고자산이 200,000원 과소 계상된 것을 발견하였다. 이러한 재고자산의 오류를 반영한 후 (주)한공의 당기순이익은 얼마인가?

① 500,000원 ② 1,200,000원
③ 1,300,000원 ④ 1,500,000원

[8] 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 영세율은 부가가치세법상 면세사업자에게 적용한다.
② 영세율을 적용하면 재화 또는 용역을 매입할 때 부담한 세액을 환급받음으로써 부가가치세가 완전면세 된다.
③ 영세율의 목적은 부가가치세의 역진성 완화에 있고, 면세의 목적은 소비지국 과세원칙의 구현에 있다.
④ 영세율 적용대상자는 부가가치세법상 납세의무자가 아니지만, 면세사업자는 부가가치세법상 납세의무자이다.

[9] 다음의 자료에 의하여 2017년 제1기 예정신고기간의 부가가치세 과세표준을 계산하면? 단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되지 아니한 금액이다.

일 자	거 래 내 용	금 액
1월 8일	현금매출액	20,000,000원
2월 16일	사업상 증여한 장려품 (매입세액공제분으로 시가는 2,000,000원)	1,500,000원
3월 25일	비영업용 소형승용차 매각액	6,000,000원
4월 20일	외상매출액	5,000,000원

① 25,000,000원 ② 27,500,000원
③ 28,000,000원 ④ 32,500,000원

[10] 다음 중 소득세법상 종합소득의 구분으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 집합투자기구로부터의 이익은 배당소득에 해당한다.
② 계약의 위약으로 인한 손해배상금은 기타소득에 해당한다.
③ 근로자가 부여받은 주식매수선택권을 퇴직 후에 행사함으로써 얻는 이익은 근로소득에 해당한다.
④ 직장공제회 초과반환금은 이자소득에 해당한다.

[11] 다음 중 소득세법상 인적공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 부양가족이 장애인에 해당하는 경우에는 나이의 제한을 받지 않는다.
② 기본공제대상자가 65세 이상인 경우 경로우대자공제 대상이다.
③ 거주자의 부양가족 중 거주자(그 배우자 포함)의 직계존속이 주거 형편에 따라 별거하고 있는 경우에는 생계를 같이하는 자로 보지 않는다.
④ 인적공제의 합계액이 종합소득금액을 초과하는 경우 그 초과하는 공제액은 이월하여 차기 이후의 과세연도에 공제한다.

[12] 다음 중 소득세법상 비과세소득으로만 이루어진 것을 고르면?

가. 어업에서 발생하는 소득 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

[13] 다음 중 법인세법상 소득처분에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 소득의 귀속자가 출자임원인 경우에는 배당으로 처분한다.
② 사외유출된 것은 분명하나 그 귀속자가 불분명한 경우에는 기타로 처분한다.
③ 임대보증금 등의 간주익금은 기타사외유출로 처분한다.
④ 업무무관자산 구입 관련 차입금이자는 상여로 처분한다.

[14] 다음은 법인세법상 거래형태에 따른 손익귀속시기에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

① 자산을 위탁 판매하는 경우: 수탁자에게 자산을 위탁하는 날
② 단기할부판매의 경우: 자산을 인도한 날
③ 부동산을 판매하는 경우: 대금을 청산한 날, 소유권이전 등기일, 인도일 또는 사용수익일 중 빠른 날
④ 증권시장에서 유가증권을 매매하는 경우: 매매계약을 체결한 날

[15] 다음은 (주)한공의 제5기 사업연도(2017.1.1.~2017.12.31.) 손익계산서상 세금과공과의 내역이다. 제5기 사업연도 세무조정시 손금불산입 해야할 금액은 얼마인가?

• 법인차량 주차위반 과태료:	500,000원
• 본사건물에 대한 재산세:	2,000,000원
• 공장용 토지 구매에 따른 취득세:	4,000,000원
• 국민연금 회사부담분 납부액:	3,000,000원

① 500,000원 ② 2,500,000원
③ 4,500,000원 ④ 6,500,000원

실무수행평가

(주)국제(회사코드 1122)는 건축용 자재를 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	
	1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 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. 법인조정 문제는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.

문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 리스회계 (4점)

자료 1. 리스내역

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	113-86-37898			등록번호	101-81-51418		
상호	(주)현대캐피탈	성명(대표자)	이가현	상호	(주)국제	성명(대표자)	이종승
사업장 주소	서울시 구로구 신도림로11가길 34			사업장 주소	서울 동대문구 난계로 234 (신설동)		
업태	금융서비스	종사업장번호		업태	제조업 외	종사업장번호	
종목	대출 및 리스			종목	건축용 자재 외		
E-Mail	capital@bill36524.com			E-Mail	grobal@bill36524.com		

작성일자	2017.7.1.	공급가액	3,000,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
7	1	6개월분 리스료				3,000,000	

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

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-523678-300 (주)국제				
1	2017-7-1	6개월분 리스료	3,000,000		***	동대문

자료설명	1. 자료 1은 공장용 기계를 리스하고 발급받은 전자계산서이다. 2. 자료 2는 6개월분 리스료를 전액 보통예금 계좌에서 이체하여 지급한 내역이다.
평가문제	매입매출전표에 입력하시오. (전자계산서는 '전자입력'으로 처리하며 537.운용리스료 계정과목을 등록하여 사용할 것.)

2 사채 (4점)

자료 1. 사채의 발행내역

1. 사채발행일: 2017년 1월 1일
2. 사채의 액면금액: 30,000,000원
3. 사채의 발행금액: 29,266,830원
4. 사채의 만기: 3년
5. 표시이자율: 10%
6. 시장이자율: 11%
7. 이자지급: 연 2회(6월30일, 12월31일)

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-523678-300 (주)국제				
1	2017-3-31	사채상환	30,000,000		***	서대문
2	2017-3-31	사채이자	750,000		***	서대문

자료설명	1. 자료 1은 당사의 사채발행내역이다. 2. 자료 2는 사채를 조기상환하면서 당기분 이자지급액을 포함한 잔액을 지급한 내역이다. (당기분 이자지급액은 월할 계산할 것.) 3. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다. (원 미만 절사) 4. 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 아니한다.
평가문제	이자지급거래와 사채상환거래를 각각 입력하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	101-81-51418			등록번호	201-81-20229		
상호	(주)국제	성명(대표자)	이종승	상호	(주)달구벌	성명(대표자)	김성일
사업장 주소	서울 동대문구 난계로 234 (신설동)			사업장 주소	서울 중구 서애로 12-1		
업태	제조업 외	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호	
종목	건축용 자재 외			종목	건축용 자재, 임대		
E-Mail	grobal@bill36524.com			E-Mail	daegu@naver.com		

작성일자	2017.8.20.	공급가액	60,000,000	세 액	6,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	20	단열재		300	200,000	60,000,000	6,000,000	

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

자료설명

1. 8월 20일 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 이 거래에 대하여 내국신용장이 사후에 발급되어 영세율을 적용하려고 한다.
   - 내국신용장 개설일자: 2017년 9월 25일
   - 개설은행: 국민은행 서대문지점

평가문제

내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발행하고,
전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

2 예정신고 누락분의 확정신고 반영 (8점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류	이하 생략
1	20170308	생략	20170409	20170410	(주)한성상사	15,000,000	-	영세율	

자료 2. 카드매출내역

카드매출전표

카드종류 : 삼성카드
회원번호 : 3254-3152-****-4**5
회 원 명 : (주)호림통상
거래일시 : 2017.3.10. 10:05:16
거래유형 : 신용승인
매 출 : 3,720,000원
부 가 세 : 372,000원
합 계 : 4,092,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 17984325
은행확인 : 국민은행

가 맹 점 명 : (주)국제
가맹점번호 : 84511210

- 이 하 생 략 -

자료 3. 카드매입내역

카드매출전표

카드종류 : 비씨카드
회원번호 : 4154-3892-****-1**5
회 원 명 : (주)국제
거래일시 : 2017.3.14. 15:08:20
거래유형 : 신용승인
매 출 : 120,000원
부 가 세 : 12,000원
합 계 : 132,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 17987849
은행확인 : 국민은행

가 맹 점 명 : 다다문구(주)
가맹점번호 : 52372323

- 이 하 생 략 -

자료설명

제1기 부가가치세 예정신고 시 누락한 자료이다.

1. 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 자료 2는 (주)호림통상에 제품을 판매하고 발급한 카드매출전표이다.
3. 자료 3은 재경부에서 사용할 소모품을 구입하고 발급받은 카드매출전표이다. (소모품 취득 시 비용처리함.)
4. 위의 거래내용을 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하려고 한다.
5. 7월 25일 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 91일로 한다.

평가문제

1. 누락된 매입매출자료를 입력하시오.
   (전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 입력한다.)
2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

문제 3 결산 (4점)

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

1 재고자산감모 및 평가(자동결산) (4점)

자료. 재고자산명세

품목	장부가치	순실현가능가치	현행대체원가
원재료	40,000,000원	38,000,000원	40,000,000원
제 품	45,000,000원	43,000,000원	42,000,000원
상 품	50,000,000원	50,000,000원	49,000,000원
합계	135,000,000원	131,000,000원	131,000,000원

결산자료	재고자산명세 자료를 기준으로 종목별로 저가법(LCM)을 적용하여 평가한다.
평가문제	자동결산 메뉴를 이용하여 재고자산과 관련된 결산작업을 완료하시오.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 원천징수이행상황신고서의 수정신고 (4점)

자료 1. 일용직급여내역

성명	급여	계산내역	6월의 근무일수
김영일	3,400,000원	1일 200,000원 × 총17일	1,2,5,6,7,8,9,12,13,14,15,16,19,20,21,22,23
합계	3,400,000원		

자료 2. 원천징수불이행가산세 산식

원천징수납부불성실가산세 = 미납세액 × 3% + 미납세액 × 일수 × 3/10,000

자료설명	1. 자료 1은 6월 귀속(6월 30일 지급)분 원천징수이행상황신고 시 담당자의 착오로 누락된 일용직 급여내역이며, 7월 31일 수정신고 및 납부하려고 한다. 2. 자료 2에 제시한 산식에 의해 원천징수납부불성실가산세를 계산한다. (원단위 미만 절사)
평가문제	1. [일용직급여자료입력]에서 급여내역을 입력하시오. 2. 가산세와 수정내용이 반영된 원천징수이행상황신고서를 작성하시오. (정기수정신고를 선택하고 수정차수는 '1'로 한다.)

2 중도퇴사자 원천징수 (4점)

자료설명	1. 2017년 7월 31일 김종수 과장이 퇴직하였다. 2. 퇴직금은 '일할'로 계산하여 일시금으로 지급하였다. (퇴직금은 제시된 자료만을 기준으로 계산한다.)
평가문제	1. [사원등록]에서 퇴사일을 입력하고, [급여자료입력]에서 [중도퇴사자 정산]버튼을 이용하여 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하시오.(구분: 1.급여) 2. [퇴직금산정]에서 퇴직급여를 계산하고 [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여 현황을 입력하여 퇴직소득세를 산출하시오.(퇴직금지급일: 2017년 7월 31일) 3. [원천징수이행상황신고서]에 중도퇴사자와 관련된 근로소득의 정산과 퇴직소득세를 반영하시오.

3 이자/배당소득의 원천징수 (4점)

성 명	박민규 (코드 1100)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	641120-1523000
주 소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)
귀속년월/지급년월일	2017년 12월/2017년 12월 31일
지급금액	5,000,000원
은행(계좌번호, 예금주)	KEB하나은행 (20201-55-1005, 박민규)

자료설명	1. 회사는 특수관계인 박민규의 차입금에 대해 12월 31일 1년분 이자를 지급하였다. 2. 특수관계인 박민규는 소득세법상 회사의 소액주주이다. 3. 차입기간: 2017.1.1.~2018.12.31. 4. 소득구분: 122.비영업대금의 이익 5. 채권이자구분: 66.채권등의 이자등을 지급하는 경우 이자등 지급총액
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오. 2. [이자배당소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오. 3. 이자소득에 대한 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)정일전자(회사코드 5122)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2017.1.1. ~ 2017. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 임대보증금 간주익금 조정
2 재고자산(유가증권)평가조정명세서
3 세금과공과금명세서
4 퇴직연금부담금조정명세서
5 기부금조정명세서

1 임대보증금 간주익금 조정 (7점)

자료 1. 건물 및 부속토지 관련 자료

계정과목	적 요	2017. 12. 31.	2016. 12. 31.	비 고
토 지	건물 부속토지	700,000,000원	700,000,000원	면적 500㎡
건 물	건 물	320,000,000원	300,000,000원	연면적 1,200㎡
	감가상각누계액	(159,500,000원)	(150,000,000원)	

※ 2017년 3월 31일에 건물 승강기 설치비용 20,000,000원이 발생하여 자본적지출로 회계처리 하였다.

자료 2. 임대현황

임대기간	임대보증금	연면적	임대면적
2016.5.3.~2018.5.2.	500,000,000원	1,200㎡	300㎡

자료설명

1. 자료 1은 임대건물과 부속토지 관련 내역이다.
2. 자료 2는 임대현황이다.
3. 이자수익 15,000,000원 중 2,000,000원은 임대보증금 운용수익이다.
4. 본 예제에 한하여 간주익금 계산 대상 법인으로 본다.

평가문제

임대보증금 간주익금조정명세서를 작성하시오.

1. [2.임대보증금등의 적수계산]에 임대보증금 적수계산을 하시오.
2. [3.건설비 상당액 적수계산]에 건설비 적수계산을 하시오.
3. [4.임대보증등의 운영수입금액 명세서]에 운용수입금액을 반영하시오.
4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에 간주익금 대상금액을 계산하여 소득금액 조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

2 재고자산(유가증권)평가조정명세서 (7점)

자료설명

1. 재고자산에 대한 자료는 다음과 같다.

(단위: 원)

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

2. 제품은 2013. 3. 31.에 총평균법으로 신고하였으나, 2017. 11. 1.에 후입선출법으로 변경신고 하였고 후입선출법으로 평가하였다.
3. 재공품은 평가방법을 신고하지 않고 후입선출법으로 평가하였다.
4. 원재료는 2013. 3. 31.에 총평균법으로 신고하였으나, 재고자산 평가방법 변경신고 없이 후입선출법으로 평가하였다.

평가문제

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

3 세금과공과금명세서 (7점)

자료설명

기장된 자료를 조회하시오.
(단, 517.세금과공과금, 817.세금과공과금 계정만 반영하도록 한다.)

평가문제

세금과공과금명세서를 작성하시오.
1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오.
2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

4 퇴직연금부담금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2016. 1. 1. ~ 2016.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)정일전자
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채	15,000,000		33,000,000	48,000,000	
퇴직연금	-8,000,000		-20,000,000	-28,000,000	

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

<소득금액조정합계표>

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	377,777,770	유보	퇴직급여충당부채	22,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

- 일시퇴직시에 따른 퇴직급여추계액(26명) 408,777,770원
- 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(26명) 395,820,347원

자료설명

1. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있다.
2. 퇴직연금운용자산 계정과 전기분 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.

5 기부금조정명세서 (7점)

자료설명

1. 기부금명세서는 [계정별 원장 데이터불러오기]를 조회하여 처리한다.
2. 기부처의 사업자등록은 생략한다.
3. 이월결손금은 없으며, 기부금의 한도초과 이월명세는 다음과 같다.

사업연도	기부금의 종류	한도초과액	기공제액
2015	「법인세법」 제24조제1항에 따른 지정기부금	7,000,000원	1,500,000원

4. 기부금계정 이외에는 기 입력된 자료를 이용한다.

평가문제

기부금조정명세서를 작성하시오.

1. [기부금명세서]를 작성하고, 세무조정사항을 반영하시오.
2. 전기 이월 기부금 한도 초과액을 반영하여 [기부금조정명세서]를 작성하고 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

수험생 유의사항

❶ 시험지 및 수험용USB확인	(1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하시오. (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 기재하시오.** (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)
❷ 문 제 설 치	(1) 지급받은 수험용USB를 컴퓨터에 꽂습니다. (2) 수험용 데이터 설치프로그램**(파일명: 수험자 본인의 응시등급)**을 확인한 후 더블클릭 하시오. (3) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하시오. (4) 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하시오.
❸ 수 험 자 정 보 입 력	**<주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.** • [문제유형Ⓐ·Ⓑ], [수험번호(11자리)], [성명]을 입력하시오.
❹ 시 험 시 작	• 감독관이 발표한 **'감독관확인번호'**를 입력하면 시험이 시작됩니다.
❺ 답 안 저 장	(1) **[답안수록]**버튼을 클릭하여 [답안저장]팝업창에서 답안을 입력하시오. (2) 입력완료후 **[USB저장]버튼**을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.** (3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하시오.
❻ 답 안 제 출	(1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다. (2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출한 후 퇴실합니다.

수험번호, 성명, 문제유형(Ⓐ,Ⓑ)을 잘못 기재/입력하였거나, 답안수록(USB저장→확인버튼)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.