

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제24회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

TAT 1급

Tax Accounting Technician

A형

성명

수험번호

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
 - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
 - 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
 - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
 - 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 90분입니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

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] (가)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

(가)은(는) 내부통제제도 전체의 기초를 이루는 개념으로서 조직체계·구조, 내부통제를 유인하는 상벌 체계, 인력운용 정책, 교육정책, 경영자의 철학, 윤리, 리더십 등을 포함한다.

- ① 통제환경
- ② 위험평가
- ③ 통제활동
- ④ 모니터링

[2] 다음은 도매업을 영위하고 있는 (주)한공의 2017년 상품재고장과 재고자산의 시가정보이다. 2017년 결산후 손익계산서상 매출원가와 재무상태표상 재고자산은 얼마인가?(단, 상품은 단일품목이고 선입선출법을 적용한다)

자료 1. 상품재고장

날짜	적요	입고			출고	잔고
		수량(개)	단가(원)	금액(원)	수량(개)	수량(개)
1/1	전기이월	200	200	40,000	-	XXX
1/10	매입	300	250	75,000	-	XXX
5/15	매출	-	-	-	300	XXX
12/31	차기이월	-	-	-	XXX	-

자료 2. 재고자산의 시가정보

기말재고자산의 단위당 시가는 220원이다.

	매출원가	재고자산
①	75,000원	40,000원
②	71,000원	44,000원
③	69,000원	46,000원
④	65,000원	50,000원

미반영사항이 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- ① 당기순이익이 900,000원 감소한다.
- ② 매출원가가 400,000원 감소한다.
- ③ 자산이 500,000원 증가한다
- ④ 부채 1,400,000원 증가한다.

[6] 유형자산과 관련된 자료이다. 유형자산처분손익은 얼마인가?

2015년 1월 1일 차량운반구 취득(취득원가 100,000,000원, 잔존가치 0원, 내용연수 10년, 정액법, 월할 상각)
2017년 7월 1일 차량운반구 처분(현금 처분금액 73,000,000원)

- ① 유형자산처분이익 2,000,000원
② 유형자산처분이익 3,000,000원
③ 유형자산처분손실 2,000,000원
④ 유형자산처분손실 3,000,000원

[7] (주)한공은 2017년 결산 마감전 다음의 사항이 재무제표에 미반영되어 있음을 발견하였다.

- 기말 매출채권에 외화매출채권 12,000,000원(\$10,000)이 포함되어 있다.
(기말환율 1,100원/\$)
- 2017년 임차료로 처리한 금액 300,000원 중 100,000원은 선납분이다.
- 2017년 5월에 가입한 정기예금 미수이자 200,000원이 계상되지 않았다.
(단기: 2018년 6월 30일)

결산 마감전 당기순이익이 10,000,000원일 때, 미반영사항을 반영한 당기순이익은 얼마인가?

- ① 8,700,000원 ② 9,300,000원
③ 10,700,000원 ④ 11,300,000원

[8] 다음 중 부가가치세 과세거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자기가 주요자재의 전부 또는 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 인도하는 것은 재화의 공급이다.
- ② 다른 재화를 인도받는 교환계약에 따라 재화를 인도하는 것은 재화의 공급이다.
- ③ 건설업의 경우 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담하는 것은 용역의 공급이다.
- ④ 사업자가 사업을 위하여 다른 사업자에게 무상으로 견본품을 인도하는 것은 재화의 공급이다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 수입하는 재화에 대하여는 국세청장이 세금계산서를 수입업자에게 발급한다.
- ② 위탁매입의 경우에는 공급자가 수탁자를 공급받는 자로 하여 세금계산서를 발급하며, 이 경우에는 위탁자의 등록번호를 부기하여야 한다.
- ③ 직전연도의 사업장별 재화 및 용역의 공급가액의 합계액이 3억원 이상인 개인사업자는 해당연도 제1기와 제2기 과세기간에 전자세금계산서 의무발급대상자에 해당한다.
- ④ 여객운송업(전세버스운송업 제외)을 영위하는 사업자는 해당 용역을 공급받은 거래상대방이 세금계산서 발급을 요구하는 경우에도 세금계산서를 발급할 수 없다.

[10] 다음 중 소득세법상 소득구분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 연예인의 광고모델 전속계약금은 기타소득에 해당한다.
- ② 광업권을 대여하고 그 대가로 받은 금품은 기타소득에 해당한다.
- ③ 개인사업자의 공장건물 양도로 인한 소득은 양도소득에 해당한다.
- ④ 퇴직함으로써 받는 소득으로 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득은 근로소득에 해당한다.

[11] 다음의 거주자 김한공 씨의 기타소득 내역 중 필요경비가 최소한 100분의 80에 해당하는 항목들의 합계액은 얼마인가?

가. 사례금: 5,000,000원

나. 「상훈법」에 따른 훈장과 관련하여 받은 상금: 1,800,000원

다. 지역권을 설정하고 받는 금품: 4,500,000원

라. 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 받은 금품: 3,500,000원

- ① 3,500,000원 ② 5,300,000원
③ 8,000,000원 ④ 9,800,000원

실무수행평가

(주)기흥산업(회사코드 1124)은 산업용 로봇을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제5기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료 설명]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 잉여금처분 및 중간배당 (4점)

자료 1. 2016년 중간배당금에 대한 승인내용

이 사 회 의 사 록

중간배당에 대하여 이사회에서 승인된 내용은 다음과 같다.

- 다 음 -

1. 배당의 종류 : 현금배당
2. 배당기준일 : 2016년 6월 30일
3. 현금배당총액 : 35,000,000원
4. 배당지급예정일: 2016년 7월 25일

자료 2. 주주총회에 의한 이익잉여금처분내역

주주총회 승인 내용	
주주총회를 통해 승인된 내용은 다음과 같다.	
- 다 음 -	
1. 이익잉여금 처분에 대한 결정	
- 이익준비금: 상법규정에 의해 10% 적립	
- 배 당 금: 현금배당 0원(중간배당액으로 갈음함)	
: 주식배당 25,000,000원(5,000주 × 1주당 액면금액 5,000원)	
- 배당평균적립금: 7,000,000원	
2. 처분액에 대한 결의일: 2017년 3월 21일	

자료설명	1. 자료 1은 2016년 6월에 있었던 중간배당과 관련된 이사회 의사록이다.
	2. 자료 2는 2017년 3월 21일 주주총회에서 결의된 이익처분내역이다.
평가문제	1. 이익잉여금 처분액에 대한 거래자료를 일반전표에 입력하시오. (이익준비금은 상법에서 요구하는 최소금액을 적립한다)
	2. 전기분이익잉여금처분계산서를 완성하시오.

[2] 사채 (4점)

자료. 사채의 발행내역

• 사채발행일: 2017년 1월 1일	• 사채만기일: 2019년 12월 31일
• 액면금액: 30,000,000원	• 발행금액: 27,118,320원
• 표시이자율: 연 8%	• 시장이자율: 연 12%
• 이자지급: 연 2회(6월 30일, 12월 31일)	

자료설명	1. 회사의 사채발행내역이다.
	2. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다.(원 미만 절사)
평가문제	3. 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다.
	4. 표시이자는 현금으로 지급한다.
6월 30일 이자지급 시 사채할인발행차금 상각 및 이자지급에 대한 회계처리를 하시오.	

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서											
(공급자 보관용)											
승인번호											
공급자	등록번호	120-81-32159				공급받는자	등록번호	201-81-20229			
	상호	(주)기흥산업		성명 (대표자)	김동철		상호	(주)달구벌		성명 (대표자)	김성일
	사업장 주소	서울시 강남구 삼성로 530 (삼성로)					사업장 주소	서울시 중구 서애로 12-1			
	업태	제조업		종사업장번호			업태	제조업		종사업장번호	
	종목	산업용 로봇트					종목	건축용 자재, 임대			
	E-Mail	kiheung@bill36524.com					E-Mail	daegu@naver.com			
작성일자	2017.4.15.		공급가액	20,000,000		세액	2,000,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
4	15	RFID-1				20,000,000	2,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함					
22,000,000					22,000,000						

자료설명

- (주)달구벌에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 4월 30일에 해당 제품의 하자가 일부 발견되어 공급가액의 2%를 차감하기로 하였다.

평가문제

- 공급가액 차감에 대한 회계처리를 하시오.
(외상대금 및 제품매출에 (-)로 처리할 것)
- 수정사유를 선택하여 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것)

② 확정신고 누락분의 수정신고서 작성 (8점)

자료 1. 매출(제품) 전자세금계산서 누락분

매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류	이 하 생 략
1	20170505	생략	20170615	20170616	(주)양정산업	33,000,000	3,300,000	일반	생 략
2	20170515	생략	20170515	20170516	(주)대림산업	7,200,000	0	영세	

자료 2. 매입(매출처 증정용 선물세트) 전자세금계산서 누락분

매입전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류	이 하 생 략
1	20170605	생략	20170605	20170606	대방유통(주)	800,000	80,000	일반	생 략

자료 3. 사업상 증여한 제품 누락분

- 6월 25일 영업부에서 사업상 목적으로 매출처 (주)장원산업에 증여한 제품에 대한 회계 처리가 누락되었음을 발견하다.(제품의 시가 700,000원, 원가 600,000원)
(단, 부가가치세는 (주)기흥산업이 부담하기로 한다)

자료설명

- 제1기 부가가치세 확정신고시 누락된 매출 및 매입 관련 자료이다.
- 매입매출전표에 자료를 입력하고 제1기 부가가치세 확정 수정신고서(수정 차수 1)를 작성하려고 한다.
- 2017년 9월 9일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과 소신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 46일로 한다.

평가문제

- 자료 1 ~ 자료 3를 작성일자로 거래자료를 입력하시오.
(자료 1과 자료 2의 거래는 모두 외상이며, '전자입력'으로 처리한다)
- 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

문제 3 결산 (4점)

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

1 감가상각비

자료. 유형자산 및 무형자산 내역

코드	계정 과목	자산명	취득일	취득원가	감가상각 누계액	상각 방법	내용 연수	사용 부서
1	차량 운반구	트럭 (3,300CC)	2017.8.3.	54,000,000원	0	정률법	5년	생산부
2	소프트 웨어	그룹웨어	2015.1.1.	20,000,000원	8,000,000원	정액법	5년	관리부

결산자료	1. 제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다. 2. 차량운반구(트럭)에 대한 취득세는 8월 3일 적절하게 회계처리 되어 있다.
평가문제	[고정자산등록]에 입력하여 유형자산 및 무형자산에 대한 감가상각비를 계산하고 결산에 자동 반영하시오.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.


1 주민등록표(등본) 및 장애인증명서에 의한 사원등록 및 급여자료 입력 (4점)

자료설명	2017년 1월 3일에 입사한 생산직 사원 추연희의 주민등록표 및 장애인증명서이다. 1. 추연희의 직전연도 총급여액은 17,000,000원이며 당해연도 총급여액은 17,800,000원이다. 2. 배우자 차준성의 총급여액은 3,700,000원이고, 복권당첨금 10,000,000원을 수령하였다. 3. 시부 차덕수는 항시 치료를 요하는 중증환자이며 별도의 소득은 없다. 4. 시모 이성자는 일용직이며 총급여액 8,000,000원이 있다. 5. 자녀 차동주는 별도의 소득이 없다.
평가문제	1. [사원등록]메뉴에 추연희(사원코드 1101번)의 생산직 비과세 여부를 판단하여 수정하시오. 2. 추연희 사원이 최대한 공제받는 방법으로 부양가족명세를 작성하시오.

자료 1. 추연희 사원(1101번)의 주민등록표

문서확인번호 1/1

주민등록표
(등본)



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

세대주 성명(한자)	차 준 성 (車 俊 成)	세대 구성 사유 및 일자	전입 2011-11-11
현주소 : 서울시 구로구 도림로7 105동805호 (구로동, 행복아파트)			
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일 변동사유
1	본인	차준성 770521-1229103	
2	처	추연희 780202-2011213	2011-11-11 전입
3	부	차덕수 491115-1274305	2011-11-11 전입
4	모	이성자 540701-2062267	2011-11-11 전입
5	자	차동주 121121-4790533	2012-11-21 출생

자료 2. 장애인증명서 내역

장 애 인 증 명 서																				
1. 증명서 발급기관																				
① 상 호	전국대학병원					② 사업자등록번호	1	0	1	-	9	0	-	1	0	0	4	4		
③ 대표자(성 명)	이민환																			
④ 소 재 지	서울시 종로구 낙산1길 10																			
2. 소득자 (또는 증명서 발급 요구자)																				
⑤ 성 명	추연희					⑥ 주민등록번호	7	8	0	2	0	2	-	2	0	1	1	2	1	3
⑦ 주 소	서울시 구로구 도림로7 105동805호 (구로동, 행복아파트)																			
3. 장애인																				
⑧ 성 명	차덕수					⑨ 주민등록번호	4	9	1	1	1	5	-	1	2	7	4	3	0	5
⑩ 소득자와의관계	시부					⑪ 장 애 예 상 기 간	<input type="checkbox"/> 영구 <input checked="" type="checkbox"/> 비영구(2017.1.1.부터 2021.12.31.까지)													
⑫ 장 애 내 용	제 3 호					⑬ 용 도	소득공제 신청용													
위 사람은 「소득세법」 제51조 제1항 제2호 및 동법 시행령 제107조 제1항에 따른 장애인에 해당하는 자임을 증명합니다.																				

2 퇴직소득의 원천징수 (4점)

자료. 퇴사자 관련정보

사원코드	1200
사원명	김현태
퇴직일자	2017년 1월 31일
퇴직사유	자발적 퇴사
근속기간	2014년 1월 1일 ~ 2017년 1월 31일
회사규정상 퇴직급여	12,000,000원

자료설명

- 급여자료는 이미 입력되어 있다.
- 사원 김현태는 1월 31일에 퇴사하였으며, 회사는 퇴사일에 퇴직금을 지급하려고 한다.
- 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금에 가입되어 있으며 퇴직금추계액의 100%를 퇴직연금에 불입하였으며, 퇴직할 때 퇴직금은 전액 개인형퇴직연금(IRP)계좌로 입금하였다.
 - 연금계좌취급자: 국민은행
 - 사업자등록번호: 110-81-75321
 - 계좌번호: 204-24-0648-980
 - 입금일자: 2017년 1월 31일
 - 확정급여형 퇴직연금제도 가입일: 2016년 1월 1일

평가문제

- 사원등록 메뉴에 퇴사년월일을 입력하시오.
- 퇴직소득자료입력 메뉴에 자료를 입력하고 퇴직소득세를 산출하시오.

③ 기타소득의 원천징수 (4점)

자료. 기타소득 지급내역

(단위 : 원)

성 명	조 상 태 (코드 7005)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	780405-1023423
주 소	서울시 강남구 영동대로 124
귀속년월/지급년월일	2017년 10월 / 2017년 10월 25일
지급금액	4,850,000원

자료설명

인사팀 직무능력향상을 위한 인사조직관리 관련 교육을 실시하고 조상태에게 강사료를 지급하였는데 이는 고용관계 없이 일시적으로 지급한 금액이다.

평가문제

1. 기타소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것)
2. 기타소득자료입력 메뉴를 통하여 기타소득세를 산출하시오.



문제 5 법인세관리 (35점)

(주)경상산업(회사코드 5124)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 조정후수입금액명세서
- ② 대손충당금 및 대손금조정명세서
- ③ 접대비조정명세서(갑,을)
- ④ 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)
- ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서

① 조정후수입금액명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율 코드	비고
제품매출	제조업	시계/시계부품	333000	
상품매출	도매 및 상품중개업	시계	513931	영세율 적용분은 해외수출분임

2. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액	비 고
23	개인적공급	6,000,000원	
25	고정자산매각	2,000,000원	
32	매출누락	10,000,000원	수입금액조정명세서에 입력된 위 탁판매 누락분으로 당해연도 회계 장부 및 부가가치세신고서에 반영 되지 않았다.

평가문제

조정후수입금액명세서를 작성하시오.

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

② 대손충당금 및 대손금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)
사업 연도	2016.01.01. ~ 2016.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)경상산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
대손충당금 한도초과액	3,200,000	3,200,000	2,500,000	2,500,000	
외상매출금(대손금)			5,500,000	5,500,000	
중 략					

자료 2. 대손에 관한 사항

일자	계정과목	대손사유	금액	비고
2017. 5. 7.	외상매출금	강제집행	4,000,000원	대손요건 충족
2017.10.19.	받을어음	부도	1,500,000원	부도확인일 2017.4.18.

세무조정 참고자료

- 자료 1의 전기 외상매출금(대손금) 부인액 5,500,000원은 2017년 4월 7일에 소멸시효가 완성되어 대손금의 손금산입 요건을 충족하였다.
- 자료 2는 당기에 발생한 대손내역이며, 그 외의 대손발생은 없다.
- 회사는 매출채권에 대해서만 대손충당금을 설정하며, 대손충당금 설정대상 제외 채권은 없다.
- 회사의 대손실적률은 1/100이다.
- 기타의 사항은 기장된 데이터를 이용하기로 한다.

평가문제

대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.

- 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)의 내역을 세무조정하시오.
- [대손금조정]에 대한 대손처리내역을 원장조회하여 반영하시오.
- [대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오.
- [대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정사항을 반영하시오.
- 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

③ 접대비조정명세서(갑,을) (7점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동 반영한다. 2. 접대비(판) 중 문화접대비는 적요번호 8번(신용카드사용분)으로 기장되어 있다. 3. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 76,000,000원이 포함되어 있다.(수입금액은 수입금액조정명세서상의 조정후 수입금액 1,989,800,000원을 이용하도록 한다) 4. 접대비(판) 계상액 중에는 증명서류 미수취분 650,000원이 포함되어 있다. 5. 타계정 접대비 해당액 <ul style="list-style-type: none"> - 경상연구개발비(판) 9,000,000원 중 접대비 해당금액 5,000,000원(세금 계산서 수취분)이 포함되어 있다. 6. 접대비(경상연구개발비 포함)는 모두 건당 1만원을 초과한다.
평가문제	<p>접대비등조정명세서(갑,을)을 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 접대비조정명세서(을) [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 문화접대비가 자동반영 되도록 하시오. 2. 접대비조정명세서(을)을 작성하시오.(접대비(판)와 경상연구개발비(판) 계정을 구분하여 입력 할 것) 3. 접대비조정명세서(갑)을 작성하시오. 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

④ 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을) (7점)

자료. 업무무관 가지급금 내역

직책	성명	금액	대여일	계정과목	비 고
대표이사	이철민	50,000,000원	2017.6.2.	주·임·종단기채권	
관계회사	(주)전라산업	80,000,000원	2017.8.8.	단기대여금	당사의 최대주주
사원	오충성	500,000원	2017.9.5.	가지급금	일시적 가불금

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 사원 오충성의 가지급금은 월정액급여 범위 내 일시적 가불금이다. 2. 국세청장이 정한 당좌대출이자율은 4.6%, 가중평균차입이자율은 5.8%로 가정한단. 3. 가지급금에 대한 약정된 이자는 없는 것으로 한다.
평가문제	<p>가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)을 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. [가지급금, 가수금적수계산]에서 인명별로 가지급금 적수계산을 하시오. 2. 법인세 부담이 최소화되는 방향으로 이자율을 적용하여 인정이자 계산을 하시오. 3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오. 4. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

5] 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다.
2. 연구인력개발비 세액공제액(최저한세 적용제외)은 3,200,000원이다.
3. 영수증수취명세서에 지출증명서류 미수취분 2,300,000원이 입력되어 있다.
4. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.

평가문제

법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.

1. 소득금액조정합계표 및 위 세무조정 참고자료를 반영하시오.
2. 연구인력개발비 세액공제액을 반영하시오.
3. 지출증명서류 미수취에 대한 가산세를 반영하시오.
4. 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오.

수험생 유의사항

① 시험지 및 수험용USB확인

- (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하십시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명**을 기재하십시오.
(FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)



② 문 제 설 치

- (1) 지급받은 수험용USB를 컴퓨터에 꽂습니다.
- (2) 수험용 데이터 설치프로그램(**파일명: 수험자 본인의 응시등급**)을 확인한 후 더블클릭 하십시오.
- (3) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하십시오.
- (4) 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.



③ 수험자 정보 입력

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- [문제유형(㉠㉡)], [수험번호(11자리)], [성명]을 입력하십시오.



④ 시 험 시 작

- 감독관이 발표한 '**감독관확인번호**'를 입력하면 시험이 시작됩니다.



⑤ 답 안 저 장

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



⑥ 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→확인 버튼)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.