

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제26회 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 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] 다음은 내부회계관리제도 담당 임직원의 대화내용이다. (가)와 (나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?



- |   | (가)   | (나)     |
|---|-------|---------|
| ① | 외부감사인 | 이사회     |
| ② | 대표이사  | 이사회     |
| ③ | 이사회   | 대표이사    |
| ④ | 이사회   | 감사(위원회) |



[5] 다음은 (주)한공의 2017년 12월 31일 재고자산 현황이다. 재고자산평가손실은 얼마인가?(각 제품은 서로 상이하고 관련이 없는 것으로 가정한다)

| 종목  | 취득원가     | 추정판매금액   | 추정판매비용  | 현행대체원가   |
|-----|----------|----------|---------|----------|
| A제품 | 200,000원 | 210,000원 | 30,000원 | 190,000원 |
| B제품 | 250,000원 | 280,000원 | 20,000원 | 240,000원 |
| C제품 | 150,000원 | 160,000원 | 10,000원 | 130,000원 |
| 계   | 600,000원 | 650,000원 | 60,000원 | 560,000원 |

- ① 10,000원                      ② 20,000원  
 ③ 30,000원                      ④ 40,000원

[6] 다음 대화에서 공통적으로 다루고 있는 회계정보의 질적 특성은 무엇인가?



- ① 목적적합성                      ② 신뢰성  
 ③ 중요성                          ④ 비교가능성

**[7] 다음 내용을 토대로 2017년 말 현재 재무상태표상 감가상각누계액과 정부보조금 잔액을 계산하면 얼마인가?**

- 2016년 1월 1일 기계장치 취득 (취득원가 800,000원, 정부보조금 600,000원)
- 내용연수 5년, 월할상각, 정액법, 잔존가액은 없다.

|   | 감가상각누계액  | 정부보조금    |
|---|----------|----------|
| ① | 160,000원 | 240,000원 |
| ② | 160,000원 | 360,000원 |
| ③ | 320,000원 | 240,000원 |
| ④ | 320,000원 | 360,000원 |

**[8] 다음 중 부가가치세법상 과세대상 거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 과세대상 재화의 범위에는 유체물 뿐만 아니라 전기, 가스, 열 등의 자연력도 포함된다.
- ② 건설업의 경우 건설업자가 건설자재의 전부를 부담하는 것은 재화의 공급에 해당한다.
- ③ 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다.
- ④ 사업자가 과세사업과 관련하여 생산한 재화를 자신의 면세사업을 위해 직접 사용하는 것은 재화의 공급에 해당한다.

**[9] 다음 중 부가가치세 신고·납부 및 환급에 대한 설명으로 옳은 것은?**

- ① 폐업하는 경우 폐업일이 속한 달의 다음달 25일 이내에 과세표준과 세액을 신고·납부하여야 한다.
- ② 각 예정신고기간의 환급세액은 예정신고기한 경과 후 15일 이내에 환급하여야 한다.
- ③ 영세율을 적용받는 경우에만 조기환급을 받을 수 있다.
- ④ 각 과세기간이 끝난 후 30일 이내에 과세표준과 세액을 신고·납부하여야 한다.

**[10] 다음 중 소득의 종류와 원천징수세율이 잘못 짝지어진 것은?**

- ① 출자공동사업자의 배당소득: 20%
- ② 시중은행의 정기적금 이자소득: 14%
- ③ 서화·골동품의 양도로 발생한 기타소득: 20%
- ④ 의료보건용역을 제공함에 따라 발생한 사업소득: 3%



**[14] 다음은 도소매업을 영위하는 (주)한공의 제21기 사업연도(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)의 손익계산서상 수익항목의 일부이다. 법인세법상 익금은 얼마인가?**

|   |             |
|---|-------------|
| • 현금매출액                                   | 50,000,000원 |
| • 이자수익                                    | 5,000,000원  |
| (국세환급금이자 1,000,000원이 포함되어 있으며, 미수이자는 없다.) |             |
| • 지분법평가이익                                 | 3,000,000원  |
| • 외환차익                                    | 1,500,000원  |

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 50,000,000원 | ② 54,500,000원 |
| ③ 55,500,000원 | ④ 56,500,000원 |

**[15] 다음 중 법인세법상 세액공제가 아닌 것은?**

- ① 외국납부세액공제
- ② 재해손실세액공제
- ③ 고용창출투자세액공제
- ④ 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제



## 실무수행평가

(주)관동산업(회사코드 1126)은 산업용 냉동장비를 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.
8. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

### 문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

#### 1 정부보조금 (4점)

##### 자료 1. 전자세금계산서

| 전자세금계산서    |            |                      |             |            |           | (공급받는자 보관용)  |                  | 승인번호             |     |  |
|------------|------------|----------------------|-------------|------------|-----------|--|------------------|------------------|-----|--|
| 공급자        | 등록번호       | 514-81-65480         |             |            |           | 구매자  | 등록번호             | 129-81-25636     |     |  |
|            | 상호         | (주)한국기계              | 성명<br>(대표자) | 김세희        | 상호        |  | (주)관동산업          | 성명<br>(대표자)      | 김성일 |  |
|            | 사업장<br>주소  | 대구 달서구 달구벌대로 1001    |             |            | 사업장<br>주소 |  | 서울 동작구 국사봉2가길 10 |                  |     |  |
|            | 업태         | 제조업외                 | 종사업장번호      |            | 업태        |  | 제조업              | 종사업장번호           |     |  |
|            | 종목         | 기계                   |             |            | 종목        |  | 기계               |                  |     |  |
|            | E-Mail     | hanguk@bill36524.com |             |            |           |  | E-Mail           | kd@bill36524.com |     |  |
| 작성일자       | 2017.8.25. |                      | 공급가액        | 85,000,000 |           | 세액   | 8,500,000        |                  |     |  |
| 비고         |            |                      |             |            |           |  |                  |                  |     |  |
| 월          | 일          | 품목명                  | 규격          | 수량         | 단가        | 공급가액   | 세액               | 비고               |     |  |
| 8          | 25         | 고속절곡기                |             |            |           | 85,000,000   | 8,500,000        |                  |     |  |
|            |            |                      |             |            |           |  |                  |                  |     |  |
|            |            |                      |             |            |           |  |                  |                  |     |  |
| 합계금액       |            | 현금                   | 수표          | 어음         | 외상미수금     | 이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함 |                  |                  |     |  |
| 93,500,000 |            |                      |             |            |           |  |                  |                  |     |  |

**자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역**

|    |           | 내용                          | 찾으신금액      | 맡기신금액      | 잔액  | 거래점 |
|----|-----------|-----------------------------|------------|------------|-----|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 112-088-123123 (주)관동산업 |            |            |     |     |
| 1  | 2017-8-10 | 중소기업청                       |            | 90,000,000 | *** | 동작점 |
| 2  | 2017-8-25 | (주)한국기계                     | 93,500,000 |            | *** | 동작점 |

**자료설명**

1. 자료 1은 기계장치를 구입하고 받은 전자세금계산서이다.
2. 자료 2는 정부보조금 입금 및 기계장치 구입대금(정부보조금 90,000,000원 포함)이 지급된 통장거래 내역이다.

**평가문제**

1. 유형자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오.  
(전자세금계산서 관련거래는 '전자입력'으로 입력할 것)
2. 유형자산 구입에 따른 정부보조금 회계처리는 일반전표에 입력하시오.

**② 자산, 부채, 자본의 특수회계처리 (4점)**

**■ 보통예금(국민은행) 거래내역**

|    |           | 내용                          | 찾으신금액 | 맡기신금액     | 잔액    | 거래점 |
|----|-----------|-----------------------------|-------|-----------|-------|-----|
| 번호 | 거래일자      | 계좌번호 112-088-123123 (주)관동산업 |       |           |       |     |
| 1  | 2017-6-23 | (주)태양산업                     |       | 4,620,000 | ***** | 동작점 |

**자료설명**

통장입금액은 전기에 회수가 불가능하게 되어 대손처리했던 (주)태양산업에 대한 외상매출금(부가가치세 포함)의 회수액이다. 회사는 2016년 제2기 부가가치세 확정신고 시 해당 외상매출금에 대하여 대손세액공제를 받은 바 있다.

**평가문제**

1. 대손금회수와 관련된 거래자료를 입력하시오.
2. 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

|            |           |                  |    |             |            |    |            |           |   |             |        |      |  |  |  |
|------------|-----------|------------------|----|-------------|------------|----|------------|-----------|---|-------------|--------|------|--|--|--|
| 전자세금계산서    |           |                  |    |             |            |    |            |           |   | (공급자 보관용)   |        | 승인번호 |  |  |  |
| 공급자        | 등록번호      | 129-81-25636     |    |             |            |    | 공급받는자      | 등록번호      | 602-81-10259  |             |        |      |  |  |  |
|            | 상호        | (주)관동산업          |    | 성명<br>(대표자) | 김성일        | 상호 |            | (주)세진냉동   |   | 성명<br>(대표자) | 성낙근    |      |  |  |  |
|            | 사업장<br>주소 | 서울 동작구 국사봉2가길 10 |    |             |            |    |            | 사업장<br>주소 | 부산 중구 남포동1가 300   |             |        |      |  |  |  |
|            | 업태        | 제조업              |    | 종사업장번호      |            |    |            | 업태        | 서비스업  |             | 종사업장번호 |      |  |  |  |
|            | 종목        | 기계               |    |             |            |    |            | 종목        | 냉동창고  |             |        |      |  |  |  |
|            | E-Mail    | kd@bill36524.com |    |             |            |    |            | E-Mail    | sejin@bill36524.com   |             |        |      |  |  |  |
| 작성일자       | 2017.9.3. |                  |    | 공급가액        | 20,000,000 |    |            | 세액        | 2,000,000   |             |        |      |  |  |  |
| 비고         |           |                  |    |             |            |    |            |           |   |             |        |      |  |  |  |
| 월          | 일         | 품목명              |    | 규격          | 수량         | 단가 | 공급가액       | 세액        | 비고  |             |        |      |  |  |  |
| 9          | 3         | 계약금              |    |             |            |    | 20,000,000 | 2,000,000 |   |             |        |      |  |  |  |
|            |           |                  |    |             |            |    |            |           |   |             |        |      |  |  |  |
|            |           |                  |    |             |            |    |            |           |   |             |        |      |  |  |  |
|            |           |                  |    |             |            |    |            |           |   |             |        |      |  |  |  |
| 합계금액       |           | 현금               | 수표 | 어음          | 외상미수금      |    | 이 금액을      |           | <input checked="" type="radio"/> 영수<br><input type="radio"/> 청구 |             |        |      |  |  |  |
| 22,000,000 |           | 22,000,000       |    |             |            |    |            |           | 함   |             |        |      |  |  |  |

자료설명

1. 위 전자세금계산서는 9월 23일 납품 건에 대한 계약금 10%를 수령하면서 발급한 전자세금계산서이며, 거래자료는 입력되어 있다.

2. 9월 15일 (주)세진냉동이 구매취소 의사를 통보하여 계약을 해제하기로 합의 하고 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)

## 2 기한 후 신고 (8점)

### 자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

| 매출전자세금계산서 목록 |          |          |          |          |         |            |           |               |
|--------------|----------|----------|----------|----------|---------|------------|-----------|---------------|
| 번호           | 작성일자     | 승인<br>번호 | 발급일자     | 전송일자     | 상호      | 공급가액       | 세액        | 전자세금<br>계산서종류 |
| 1            | 20171020 | 생략       | 20171120 | 20171121 | (주)기륭전자 | 15,000,000 | 1,500,000 | 일반            |
| 2            | 20171102 | 생략       | 20171202 | 20171202 | (주)동서식품 | 25,000,000 | 2,500,000 | 일반            |

### 자료 2. 매입(기계장치)전자세금계산서 수취 목록

| 매입전자세금계산서 목록 |          |          |          |          |         |            |           |               |
|--------------|----------|----------|----------|----------|---------|------------|-----------|---------------|
| 번호           | 작성일자     | 승인<br>번호 | 발급일자     | 전송일자     | 상호      | 공급가액       | 세액        | 전자세금<br>계산서종류 |
| 1            | 20171109 | 생략       | 20171210 | 20171210 | (주)한성기계 | 20,000,000 | 2,000,000 | 일반            |

### 자료 3. 매입(비품) 법인카드 사용내역

#### 신용카드매출전표

-----  
 카 드 종 류 : 삼성카드  
 회 원 번 호 : 5555-4444-\*\*\*\*-1\*\*6  
 거 래 일 시 : 2017.10.14. 10:01:23  
 거 래 유 형 : 신용승인  
 판 매 금 액 : 1,900,000원  
 부가가치세 : 190,000원  
 합 계 : 2,090,000원  
 결 제 방 법 : 일시불  
 승 인 번 호 : 98776544  
 은 행 확 인 : 국민은행  
 -----

가맹점명: (주)기남상사

사업자등록번호: 121-81-35412

- 이 하 생 략 -

#### 자료설명

1. 자료 1~3은 2017년 제2기 과세기간 최종 3개월(2017.10.1.~2017.12.31.)의 매출과 매입자료이다.
2. 제2기 부가가치세 확정신고를 기한 내에 하지 못하여 2018년 2월 3일에 기한 후 신고 및 납부를 하려고 한다.
3. 2017년 제2기 예정신고는 적법하게 하였으며, 상기 자료 외 거래내역은 없다.

#### 평가문제

1. 자료 1~3의 작성일자로 거래자료를 입력하시오.(모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리한다)
2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.  
(과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것)
3. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 9일로 한다.

문제 3      **결산 (4점)**

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

1   **재고자산감모 및 평가 (4점)**

|      |  |          |       |             |          |       |            |
|------|--|----------|-------|-------------|----------|-------|------------|
| 결산자료 | [재고 실사내역]  |          |       |             |          |       |            |
|      | 구 분  | 장부상내역    |       |             | 실사내역     |       |            |
|      |  | 단위당원가    | 수량    | 평가액         | 단위당원가    | 수량    | 평가액        |
|      | 원재료  | 12,000원  | 700KG | 8,400,000원  | 12,000원  | 700KG | 8,400,000원 |
| 평가문제 | 제 품  | 250,000원 | 40EA  | 10,000,000원 | 250,000원 | 36EA  | 9,000,000원 |
|      | ※ 제품 감모 수량 중 원가성이 없는 감모 수량은 1EA이고, 원가성이 있는 감모 수량은 3EA이다.         |          |       |             |          |       |            |
|      | 1. 재고자산감모손실과 관련된 자료는 일반전표에 입력하시오.<br>2. 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. |          |       |             |          |       |            |

## 문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

### 1 원천징수이행상황신고서 수정신고 (4점)

|             |   |
|-------------|---|
| <b>자료설명</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>재경팀 과장 송재영은 부장으로 승진되어 5월 귀속분부터 기본급이 4,000,000원에서 5,000,000원으로 인상 되었음에도 불구하고 기존 급여로 원천징수이행상황 신고를 하였다.</li> <li>5월 급여자료의 인상분을 반영하여 6월 30일 수정신고를 하려고 한다.</li> <li>5월분(귀속월과 지급월이 동일)의 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 6월 10일에 신고되었다.</li> </ol>       |
| <b>평가문제</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>[사원등록] 메뉴에서 사회보험 보수월액을 수정하시오.</li> <li>[급여자료입력]에서 급여를 수정 후 <b>재계산(F8)</b> 기능을 선택하여 소득세 및 사회보험료를 반영하시오.</li> <li>가산세(원미만 절사)를 반영하여 5월분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.(수정차수: 1)<br/>※ 원천징수납부불성실가산세: 미납세액의 3% + 미납세액 × 미납일 × 3/10,000</li> </ol> |

### 2 중도퇴사자 원천징수 (4점)

#### 자료 1. 3월 급여자료

(단위: 원)

| 사원           | 기본급       | 체력 단련비 | 식대      | 상여금       | 국민 연금                    | 건강 보험 | 고용 보험 | 장기요양 보험 | 경조사비 상환액  |
|--------------|-----------|--------|---------|-----------|--------------------------|-------|-------|---------|-----------|
| 송은영<br>(사무직) | 3,500,000 | 50,000 | 100,000 | 5,000,000 | 프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다. |       |       |         | 2,000,000 |

|             |   |
|-------------|---|
| <b>자료설명</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>인사팀 송은영 대리는 2017년 3월 31일에 퇴사하였다.</li> <li>퇴사 시에 '경조사비상환액'을 급여에서 공제하기로 하였다.</li> </ol>  |
| <b>평가문제</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>[사원등록] 메뉴에서 퇴사일자를 입력하시오.</li> <li>[수당 및 공제등록] 메뉴에서 '600.경조사비상환액(0.무구분)'을 등록하시오.</li> <li>3월 급여자료를 입력하여 퇴사자의 중도정산을 완료하시오.<br/>(급여지급일: 매월 25일, 구분: 2.급여 + 상여)</li> <li>3월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.</li> </ol> |

### ③ 사업소득 원천징수 (4점)

#### 자료. 사업소득자 관련정보

|                 |  |
|-----------------|--|
| 성 명             | 김현수 (코드 00001)                                 |
| 거주구분(내국인 / 외국인) | 거주자 / 내국인                                      |
| 주민등록번호          | 651010-1771119                                 |
| 주 소             | 서울시 서대문구 총정로7길 30<br>(총정로2가, 총정로현대아파트) 109-903 |
| 귀속년월 / 지급년월일    | 2017년 10월 / 2017년 10월 25일                      |
| 지급금액            | 1,500,000원                                     |

#### 자료설명

1. 본사 제품판매와 관련하여 방문판매원 계약을 체결하였다.
2. 방문판매원 김현수는 고용관계가 없으며, 방문판매를 주업으로 하고 있다.

#### 평가문제

1. 사업소득자입력을 하시오.
2. 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오.
3. 사업소득에 대한 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.



## 문제 5 법인세관리 (35점)

(주)한빛산업(회사코드 5126)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2017.1.1. ~ 2017.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

### <작성대상서식>

- ① 임대보증금 간주익금 조정
- ② 대손충당금 및 대손금조정명세서
- ③ 선급비용명세서
- ④ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
- ⑤ 기부금조정명세서

### ① 임대보증금 간주익금 조정 (7점)

#### 자료 1. 부동산임대현황

| 계정과목 | 취득원가         | 임대면적                | 임대기간                 | 임대보증금        |
|------|--------------|---------------------|----------------------|--------------|
| 토 지  | 300,000,000원 | 면적 600㎡             | 2016.7.1.~2018.6.30. | 500,000,000원 |
| 건 물  | 600,000,000원 | 1,000㎡ (연면적 2,500㎡) |                      |              |

#### 자료 2. 임대보증금 등의 운용현황

| 계정과목      | 임대보증금에서 발생한 금액 | 임대보증금 외 금융자산에서 발생한 금액 | 합계         |
|-----------|----------------|-----------------------|------------|
| 이자수익      | 1,200,000원     | 4,800,000원            | 6,000,000원 |
| 배당금수익     | 700,000원       | 125,000원              | 825,000원   |
| 단기매매증권처분익 | 850,000원       | 330,000원              | 1,180,000원 |

#### 세무조정 참고자료

1. 자료 1은 상가 임대와 관련된 내역이다.
2. 자료 2는 임대보증금 등의 운용과 관련된 내역이다.
3. 본 예제에 한하여 간주익금 계산 대상 법인으로 본다.

#### 평가문제

임대보증금 간주익금조정명세서를 작성하시오.

1. [2.임대보증금등의 적수계산]에서 임대보증금 적수계산을 하시오.
2. [3.건설비 상당액 적수계산]에서 건설비 적수계산을 하시오.
3. [4.임대보증금등의 운용수입금액 명세서]에 운용수입금액을 반영하시오.
4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에서 간주익금 대상금액을 계산하여 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.



## ② 대손충당금 및 대손금조정명세서 (7점)

### 자료 1. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을)

[ 별지 제50호 서식(을) ]

|                |                                 |                         |            |                   |         |
|----------------|---------------------------------|-------------------------|------------|-------------------|---------|
| 사업<br>연도       | 2016.01.01.<br>~<br>2016.12.31. | <b>자본금과 적립금조정명세서(을)</b> |            | 법인명               | (주)한빛산업 |
| 세무조정유보소득계산     |                                 |                         |            |                   |         |
| ①<br>과목 또는 사항  | ②<br>기초잔액                       | 당 기 중 증감                |            | ⑤ 기말잔액<br>(익기초현재) | 비고      |
|                |                                 | ③ 감 소                   | ④ 증 가      |                   |         |
| 대손충당금<br>한도초과액 | 5,000,000                       | 5,000,000               | 10,000,000 | 10,000,000        |         |
| 외상매출금(대손금)     | 6,000,000                       |                         |            | 6,000,000         |         |
| 총액             |                                 |                         |            |                   |         |

### 자료 2. 대손금 자료내역

| 일자          | 계정과목  | 대손사유 | 금액         | 비고                   |
|-------------|-------|------|------------|----------------------|
| 2017.7.1.   | 외상매출금 | 파산   | 5,000,000원 | 대손요건 충족              |
| 2017.11.15. | 받을어음  | 부도   | 3,000,000원 | 부도확인일<br>2017.11.15. |

#### 세무조정 참고자료

1. 자료 1은 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역이다. 전기 외상매출금 대손금 부인액 중 2,000,000원은 2017년 3월 19일에 소멸시효가 완성되어 대손금의 손금산입 요건을 충족하였다.
2. 자료 2 이외의 대손발생은 없으며, 두 건 모두 전기에 설정된 대손충당금과 상계하였다.
3. 회사는 매출채권에 대해서만 대손충당금을 설정하며, 대손충당금 설정대상 제외채권은 없다.
4. 회사의 대손실적률은 1/100이하이다.
5. 기타의 사항은 기장된 데이터를 이용하기로 한다.

#### 평가문제

#### 대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.

1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)의 내역을 세무조정하시오.
2. [2.대손금조정]에 대한 대손처리내역을 원장조회하여 반영하시오.
3. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오.
4. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정 사항을 반영하시오.
5. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

### ③ 선급비용명세서 (7점)

#### 자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[ 별지 제50호 서식(을) ]

|               |                                 |                  |           |                   |         |
|---------------|---------------------------------|------------------|-----------|-------------------|---------|
| 사업<br>연도      | 2016.01.01.<br>~<br>2016.12.31. | 자본금과 적립금조정명세서(을) |           | 법인명               | (주)한빛산업 |
| 세무조정유보소득계산    |                                 | 당 기 중 증감         |           | ⑤ 기말잔액<br>(약기초현재) | 비고      |
| ①<br>과목 또는 사항 | ②<br>기초잔액                       | ③ 감 소            | ④ 증 가     |                   |         |
| 선급비용(보험료)     | 1,200,000                       | 1,200,000        | 1,000,000 | 1,000,000         |         |
| 총액            |                                 |                  |           |                   |         |

#### 자료 2. 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

| 지급일          | 내용              | 금액         | 거래처       | 기간                      |
|--------------|-----------------|------------|-----------|-------------------------|
| 2017년 4월 1일  | 임차료<br>(본사건물)   | 2,000,000원 | 제일빌딩(주)   | 2017.4.1. ~ 2018.3.31.  |
| 2017년 10월 1일 | 자동차보험료<br>(영업부) | 1,500,000원 | 생활화재보험(주) | 2017.10.1. ~ 2018.9.30. |

#### 세무조정 참고자료

1. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.  
(선급기간: 2017.1.1. ~ 2017.9.30.)
2. 선급비용을 계상할 계정은 임차료(판), 보험료(판)이다.

#### 평가문제

- 선급비용명세서를 작성하시오.
1. 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오.
  2. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

### ④ 업무무관 지급이자조정명세서(갑.을) (7점)

#### 자료 1. 업무무관 자산현황

| 계정과목 | 금액           | 참 고 사 항                        |
|------|--------------|--------------------------------|
| 토지   | 200,000,000원 | 2017년 3월 2일에 공장신축과 관련하여 취득하였다. |
| 토지   | 300,000,000원 | 2017년 3월 1일에 비업무용으로 토지를 취득하였다. |

#### 자료 2. 이자비용 지출내역

| 이자율 | 이자비용        | 참 고 사 항   |
|-----|-------------|---|
| 7%  | 5,600,000원  | 채권자를 알 수 없는 이자비용이다. (원천징수를 하지 않았음)                        |
| 6%  | 21,000,000원 | 건물신축 목적으로 차입된 이자비용으로 건물신축 기간에 발생된 것이다.(완공예정일 2018.12.31.) |
| 5%  | 7,300,000원  |   |

|                      |  |
|----------------------|--|
| <b>세무조정<br/>참고자료</b> | 1. 자료 1은 당해연도 재무상태표에 반영이 되어 있다.<br>2. 자료 2는 당해연도 손익계산서에 반영이 되어 있다.<br>3. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.           |
| <b>평가문제</b>          | <b>업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)을 작성하시오.</b><br>1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)를 작성하시오.<br>2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)를 작성하시오.<br>3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오. |

### ⑤ 기부금조정명세서 (7점)

자료. 기부금 내역

| 구분 | 적요       | 법인명        | 금액          | 비고                                      |
|----|----------|------------|-------------|---|
| 법정 | 국방헌금(법정) | 육군 제7811부대 | 8,000,000원  |   |
| 법정 | 수재민돕기    | KBS        | 15,000,000원 |   |
| 법정 | 불우이웃돕기   | 사회복지공동모금회  | 60,000,000원 |   |
| 지정 | 기아아동돕기   | 굿네이버스      | 4,800,000원  | 당기에 약속어음으로 지급한 금액으로 어음만기일은 2018.5.3.이다. |
| 기타 | 향우회 회비   | 강원 향우회     | 8,000,000원  |   |

|                      |   |
|----------------------|---|
| <b>세무조정<br/>참고자료</b> | 1. 기부금명세서는 [계정별 원장 데이터블러오기]를 이용하여 조회하기로 한다.<br>(기부처에 대한 사업자번호 입력은 생략함)<br>2. 이월결손금과 전기의 기부금 한도초과 이월액은 없다. |
| <b>평가문제</b>          | 기부금조정명세서를 작성하시오.<br>1. [기부금명세서]를 작성하고, 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.<br>2. [기부금조정명세서]를 작성하시오.           |

## 수험생 유의사항

### ① 시험지 및 수험용USB확인

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



### ② 문제 설치

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



### ③ 수험자 정보 입력 및 확인

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- (1) 수험표에 기재된 본인의 수험번호(11자리)를 입력하십시오.
  - (2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭합니다.
  - (3) 시험지에 표시된 [문제유형(A~E)]을 입력한 후, 감독관이 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.



### ④ 시험 시작

- 감독관이 발표한 '**감독관확인번호**'를 입력하고, 다시 한 번 본인의 수험정보를 확인 한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 시험이 시작됩니다.



### ⑤ 답안 저장

- (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 답안 제출

- (1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료**[확인]**창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
- (2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출한 후 저장여부를 확인한 후 퇴실합니다.

- 수험정보(수험번호, 문제유형)를 잘못 기재/입력하였거나, 답안수록(USB저장→확인 버튼)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.