

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제29회 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.

[3] 다음 중 내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가에 포함될 수 있는 항목은?

- ① 무형자산이 계획된 성과를 달성하기 전에 발생한 비효율로 인한 손실
- ② 무형자산 창출에 직접 관련되지 아니한 판매관리비 및 기타 일반경비 지출
- ③ 무형자산 창출 후 이를 운용하는 직원의 교육훈련과 관련된 지출
- ④ 무형자산 창출에 직접 종사한 직원에 대한 급여

[4] 다음 중 선생님의 질문에 올바른 답변을 한 사람은?



- ① 민수
- ② 준희
- ③ 지혜
- ④ 수현

[5] 다음은 (주)한공의 총계정원장 일부이다. 자료에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

매출채권			
1/ 1 전기이월	1,000,000원	12/10 대손충당금	40,000원
12/18 상품매출	3,000,000원	대손상각비	90,000원
		12/17 현 금	1,300,000원
		12/31 차기 이월	2,570,000원
	4,000,000원		4,000,000원
대손충당금			
12/10 매출채권	40,000원	1/ 1 전기이월	40,000원
12/31 차기이월	51,400원	12/31 대손상각비	51,400원
	91,400원		91,400원

- ① 결산 시 매출채권에 대한 대손추정율은 2%이다.
- ② 매출채권에 대한 대손 발생 금액은 130,000원이다.
- ③ 당기 매출채권의 현금 회수액은 1,300,000원이다.
- ④ 손익계산서상 대손상각비는 51,400원이다.

[6] 다음은 (주)한공의 퇴직급여충당부채 관련 자료이다. 2018년도 결산 시 추가로 계상할 퇴직급여충당부채 금액은 얼마인가?

- 2017년 12월 31일: 기말 현재 퇴직급여충당부채 잔액은 36,000,000원이다.
- 2018년 4월 30일: 종업원이 퇴직하여 퇴직금 4,000,000원을 보통예금에서 이체 하여 지급하다.
- 2018년 12월 31일: 기말 현재 당기 퇴직급여충당부채 추계액은 51,000,000원이다.

- ① 4,000,000원
- ② 19,000,000원
- ③ 36,000,000원
- ④ 51,000,000원

[7] (주)한공은 사용 중인 차량운반구를 거래처가 사용하던 기계장치와 교환하면서 현금 600,000원을 지급하였다. 이 때 인식해야 할 유형자산처분손익은 얼마인가?

구분	차량운반구	기계장치
취 득 원 가	5,000,000원	7,000,000원
감가상각누계액	3,000,000원	5,000,000원
공 정 가 치	불확실함	2,300,000원

- ① 유형자산처분손실 600,000원 ② 유형자산처분이익 300,000원
 ③ 유형자산처분손실 300,000원 ④ 유형자산처분이익 600,000원

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

- ① 영세율 적용 사업자는 재화 또는 용역을 공급받을 때 부담한 매입세액을 일부 환급받음으로써 부가가치세의 부분면세를 적용 받는다.
 ② 영세율 적용 사업자는 부가가치세법상 면세사업자에 해당한다.
 ③ 면세사업자는 재화 또는 용역을 공급받으면서 거래징수당한 매입세액을 공제받을 수 없다.
 ④ 면세사업자는 부가가치세법상 사업자에 해당한다.

[9] 다음은 부가가치세법상의 과세표준과 세액에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 부가가치세 포함여부가 불분명한 경우 110분의 100을 곱한 금액을 과세표준으로 한다.
 ② 대가의 지급지연으로 받는 연체이자도 과세표준에 포함된다.
 ③ 당해 사업자가 대손금의 전부 또는 일부를 회수한 경우에는 회수한 대손금에 관련한 대손세액을 회수한 날이 속하는 과세기간에 매출세액에 가산한다.
 ④ 대가를 외국환으로 받고 이를 공급시기 이전에 환가한 경우 환가한 금액을 과세표준으로 세액을 계산한다.

[10] 다음 중 기타소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 복권당첨소득은 무조건 분리과세되는 기타소득이다.
 ② 뇌물 및 알선수재로 받은 금품은 무조건 종합과세되는 기타소득이다.
 ③ 소유자가 없는 물건의 점유로 소유권을 취득한 자산은 비과세 기타소득에 해당한다.
 ④ 연금계좌세액공제를 받은 금액과 연금계좌의 운용실적에 따라 증가된 금액을 연금외 수령한 소득은 기타소득으로 본다.

[11] 다음은 거주자 한공회 씨의 2018년도 소득자료이다. 이 자료를 이용하여 종합 소득세 확정신고시 신고해야하는 종합소득금액은?

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

[12] 다음 중 소득세법 상 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 적용 대상 금액이다.
 ③ 근로자가 기본공제대상자인 배우자를 위하여 지출한 대학원 등록금은 교육비 세액공제의 적용대상 금액이다.
 ④ 근로자 본인이 지출한 10만원 이하의 정치자금은 전액 정치자금기부금 세액공제가 가능 하다.

[13] 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자산을 위탁매매하는 경우 수탁자가 그 위탁자산을 매매한 날을 귀속사업연도로 한다.
 ② 장기할부조건에 의하여 자산을 판매함으로써 발생한 채권에 대하여 기업회계기준이 정하는 바에 따라 계상한 현재가치할인차금은 그에 따라 환입하거나 환입할 금액을 각 사업연도의 익금에 산입한다.
 ③ 증권시장에서 보통거래방식으로 유가증권을 매매한 경우 매매계약을 체결한 날을 귀속사업 연도로 한다.
 ④ 부동산매매업을 영위하는 법인이 재고자산인 부동산을 판매하는 경우 그 부동산을 인도한 날을 귀속사업연도로 한다.

[14] 다음 중 법인세법상 손금 항목에 대하여 잘못 알고 있는 사람은?

<p>재산세나 자동차세가 업무와 관련 있다면 손금 항목에 해당 돼.</p>  <p>선미</p>	<p>업무와 관련된 교통사고 벌과금도 손금 항목이야.</p>  <p>형진</p>
<p>전기요금의 납부지연으로 인한 연체가산금도 손금 항목이야.</p>  <p>유진</p>	<p>건강보험료의 납부지연으로 인한 연체료도 손금 항목에 해당 돼</p>  <p>동호</p>

- | | |
|------|------|
| ① 선미 | ② 형진 |
| ③ 유진 | ④ 동호 |

[15] 다음 중 법인세법상 중간예납에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 합병 또는 분할에 의해 신설된 경우를 제외하고는 신설법인의 최초사업연도에는 중간예납을 하지 않는다.
- ② 중간예납세액은 중간예납기간이 경과한 날부터 3월 이내에 자진 납부하여야 한다.
- ③ 중간예납 시 납부할 세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 분납이 허용되지 않는다.
- ④ 중간예납세액의 미납에 대하여 납부불성실가산세를 적용하지 않는다.

실무수행평가

(주)한경상사(회사코드 1129)는 금속가구를 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제5기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.)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 퇴직연금 (4점)

자료설명


1. 한국생명에 확정급여형(DB) 퇴직연금이 가입되어 있다.
2. 12월 30일 한국생명에서 2018년 퇴직연금 운용결과 운용손실 9,200,000원이 발생하였음을 통보받았다.

평가문제

12월 30일의 거래 자료를 입력하시오.
(‘945.퇴직연금운용손실’ 계정과목을 등록하여 입력하며, 퇴직연금운용자산은 거래처코드를 입력할 것.)

2 사채 (4점)

자료. 이사회 의사록

이 사 회 의 사 록	
회사는 장기자금을 조달할 목적으로 회사채 발행을 결정하고 다음과 같이 회사채 발행에 대한 사항을 결정함.	
- 다 음 -	
1. 사채의 액면금액:	20,000,000원
2. 사채의 발행금액:	19,017,300원
3. 사 채 의 만 기:	3년
4. 표 시 이 자 율:	연 10%
5. 사 채 발 행 일:	2018년 1월 2일
6. 이자 지급 시기:	매년 이자 연2회 지급(6개월)
	
이하생략	

자료설명

1. 자료는 사채발행에 대한 이사회 결의 내용이며, 이사회 결의 내용대로 발행하고 회계처리 하였다.
2. 6월 30일 사채의 이자를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
3. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각하며, 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다.(시장이자율은 연 12%이며, 월할상각하고, 원 미만 절사할 것.)

평가문제

6월 30일 사채이자 지급에 대한 거래자료를 입력하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	112-81-12356				공급받는자	등록번호	301-81-11113					
	상호	(주)한경상사		성명 (대표자)	박민규		상호	(주)보영금고		성명 (대표자)	문보영		
	사업장 주소	서울특별시 강남구 도곡로 460 (대치동)					사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1 (매산로1갈)					
	업태	제조업		중사업장번호			업태	도소매업		중사업장번호			
	종목	금속가구외					종목	금고외					
	E-Mail	min@bill36524.com					E-Mail	boyoun@bill36524.com					
작성일자	2018.7.12.		공급가액	4,500,000		세액	450,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
7	12	사무실 금고			1	4,500,000	4,500,000	450,000					
합계금액		현금	수표	어음		외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함				
4,950,000						4,950,000							

자료설명

7월 12일 (주)보영금고에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다.
본 건에 대하여 내국신용장을 사후 개설하고 영세율을 적용하려고 한다.
-당초공급일자: 7월 12일
-내국신용장 개설일자: 8월 14일
-개설은행: 신한은행 수원지점

평가문제

내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시함.)

2 기한 후 신고 (8점)

자료 1. 제품매출(외상) 전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록								
번호	거래일자	승인 번호	작성일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	20180523	생략	20180523	20180524	(주)강릉산업	35,000,000	3,500,000	일반
2	20180610	생략	20180610	20180611	(주)메가금속	12,000,000	1,200,000	일반

자료 2. 원재료매입(외상) 전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	거래일자	승인 번호	작성일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	20180512	생략	20180512	20180513	(주)한비철강	20,000,000	2,000,000	일반

자료 3. 법인카드 사용내역 (영업부회식비)

신 용 카 드 매 출 전 표

가 맹 점 명 (주)맛나갈비 (02)512-4451
 사업자번호 110-81-35523
 대 표 자 명 안 지 수
 주 소 서울 서대문구 간호대로 12-6

삼 성 카 드 신용승인
 거 래 일 시 2018-06-23 20:08:04
 카 드 번 호 5123-1234-****-65**
 가맹점번호 45451124
 매 입 사 삼성카드(전자서명전표)
 품 명 식대

공 급 가 액 520,000원
 부 가 가 치 세 52,000원
 합 계 572,000원

자료설명

- 자료 1~자료 3은 2018년 제1기 과세기간 최종 3개월(2018.4.1. ~ 2018.6.30.)의 매출과 매입자료이다.
- 제1기 확정 부가가치세 신고를 기한 내에 하지 못하여 2018년 8월 4일에 기한 후 신고납부하려고 한다.
- 2018년 제1기 예정신고는 적법하게 신고하였으며, 상기 자료 외 거래내역은 없다.

평가문제

- 자료 1~자료 3까지 작성일자로 거래자료를 입력하시오.(제시된 거래는 모두 외상이며, 세금계산서 거래분은 '전자입력'으로 처리할 것.)
- 가산세를 적용하여 제1기 확정 부가가치세 신고서를 작성하시오.
 - 과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것
 - 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 10일로 한다.

문제 3 결산 (4점)

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

1) 재고자산감모 및 평가(수동결산 및 자동결산) (4점)

자료. 재고자산 실사 내역

구분	장부상내역			실사내역		
	수량	단가	금액	수량	단가	금액
원재료	350	125,000원	43,750,000원	300	125,000원	37,500,000원
제 품	500	190,000원	95,000,000원	470	190,000원	89,300,000원

결산자료	1. 원재료의 기말재고 부족분은 원가성이 있는 것으로 판명되었다. 2. 제품의 기말재고 부족수량은 원가성이 없는 비정상적인 감모인 것으로 판명되었다.
평가문제	수동결산과 자동결산메뉴를 이용하여 재고자산관련 결산을 완료하시오.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

① 퇴직소득의 원천징수 (4점)

자료 1. 퇴사자 정보

사원코드	사원명	퇴직일자	퇴직사유	근속기간
3011	김선국	2018년 5월 31일	자발적 퇴직	2016년 9월 15일 ~ 2018년 5월 31일

자료 2. 퇴직금 지급 내용

1. 김선국에게 지급한 퇴직금은 9,500,000원으로 일시금으로 지급되었다.(단, 김선국은 퇴직연금에 가입되어 있지 않다.)
2. 지급일은 2018년 6월 10일이며, 주어진 자료만을 기준으로 처리한다.

자료설명	5월 31일에 중도퇴사한 김선국 사원에 대한 퇴직금 지급자료이다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 사원등록에서 퇴사일을 입력하시오. 2. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여현황을 입력하고, 소득세를 산출하시오. 3. 기 입력된 급여자료 및 퇴직소득 자료를 이용하여 2018년 5월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

② 사업소득의 원천징수 (4점)

자료. 사업소득자 관련정보

성 명	윤성빈 (코드 5118)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	660111-1203416
주 소	서울 강남구 강남대로 248(도곡동, 목원빌딩)
귀속년월 / 지급년월일	2018년 11월 / 2018년 12월 10일
지급금액	3,000,000원

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 회사는 직장 보컬동아리의 음악활동을 지원하기 위해 윤성빈 씨를 초빙하여 매주 1회 강의를 요청하고 강사료를 지급하였다. 2. 윤성빈 씨는 회사와 고용관계가 없으며, 반복적으로 작곡 용역 제공을 주업으로 하고 있다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 사업소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. 사업소득자료입력 메뉴에서 11월 귀속분에 대한 사업소득세를 산출하고, 원천징수이행상황신고서에 반영하시오.

③ 원천징수 이행상황신고서의 수정신고 (4점)

자료 1. 최주영 부장의 3월 급여 변경

구 분	직급변경	기본급	자격수당	총지급액	소득세
수정신고 전	차장	2,500,000원	100,000원	2,600,000원	50,190원
수정신고 후	부장	3,100,000원	100,000원	3,200,000원	105,540원
미납세액	-				55,350원

자료 2. 원천징수불이행가산세 산식

$$\text{원천징수납부불성실가산세} = \text{미납세액} \times 3\% + \text{미납세액} \times \text{일수} \times 3/10,000$$

자료설명

1. 자료 1은 최주영 부장의 승진으로 변동된 기본급과 소득세 내역이다.
2. 자료 1과 자료 2에 의해서 4월 30일에 수정신고를 하려고 한다.
3. 3월 귀속분 급여지급일은 3월 25일이며, 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 4월 10일에 신고 되었다.

평가문제

1. [사원등록] 메뉴에서 사회보험 보수월액을 수정하시오.
2. [급여자료입력]에서 급여를 수정 후 **재계산(F8)** 기능을 선택하여 소득세 및 사회보험료를 반영하시오.(구분은 1.급여로 선택할 것.)
3. 가산세(원미만 절사)를 반영하여 3월분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.(수정차수: 1)



문제 5 법인세관리 (35점)

(주)호성상사(회사코드 5129)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 선급비용명세서
- ② 퇴직연금부담금조정명세서
- ③ 건설자금이자조정명세서
- ④ 소득금액조정합계표
- ⑤ 연구및인력개발비발생명세서

① 선급비용명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)
사업연도	2017.01.01. ~ 2017.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)호성상사
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (의기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보증료)	800,000	800,000	300,000	300,000	선급기간 2018.1.1.~ 2018.3.31.

자료2. 당기중 보험료 납입내역

일자	내용	계정과목	금액	거래처	기간
2018. 4. 1.	공장건물화재 보험료	보험료 (제조)	4,290,000원	현대해상 화재보험(주)	2018.4.1. ~2019.3.31.
2018.10.17.	제조물배상책임 보험	보험료 (판관비)	1,040,000원	삼성화재 해상보험(주)	2018.10.17. ~2019.10.16.

세무조정 참고자료

1. '전기 자본금과 적립금조정명세서(을)' 내역을 참고하여 조정한다.
2. 선급비용을 계상할 계정은 보험료(제조), 보험료(판관비)이다.

평가문제

회사는 선급비용과 관련한 회계처리를 장부에 전혀 반영하지 않았다. 선급비용 명세서를 작성하고, 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오

② 퇴직연금부담금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)
사업 연도	2017.01.01. ~ 2017.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)호성상사
세무조정유보소득계산		당 기 중 증감			
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	③ 감 소	④ 증 가	⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
퇴직급여충당부채	40,000,000		38,000,000	78,000,000	
퇴직연금			-54,000,000	-54,000,000	

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

<소득금액조정합계표>

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	209,630,000	유보	퇴직급여충당부채	34,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

• 기말 현재 임직원 전원의 퇴직시 퇴직급여추계액(12명)	404,580,000원
• 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(12명)	428,400,000원

세무조정 참고자료	1. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있다. 2. 퇴직연금운용자산 계정과 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 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.

③ 건설자금이자조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 특정차입금(국민은행) 547,500,000원 내역 <ul style="list-style-type: none"> - 공장 신축 사용: 365,000,000원 - 운용자금 사용: 182,500,000원 - 이자율: 연 5% - 차입기간: 2018. 5. 2. ~ 2021. 4. 30.(당해 연도 이자계산 대상일수: 244일) 2. 공사기간: 2018. 5. 2. ~ 2020. 12. 31.(당해 연도 공사일수: 244일) 3. 회사는 동 차입금에 대한 이자 18,300,000원을 전액 이자비용으로 회계처리 하였다. <ul style="list-style-type: none"> - 공장 신축 사용: $365,000,000\text{원} \times 5\% \times 244\text{일}/365\text{일} = 12,200,000\text{원}$ - 운용자금 사용: $182,500,000\text{원} \times 5\% \times 244\text{일}/365\text{일} = 6,100,000\text{원}$
평가문제	<p>건설자금이자조정명세서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. [2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세]를 작성하시오. 2. [1. 건설자금이자 조정]을 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

④ 소득금액조정합계표 (7점)

자료1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)
사업 연도	2017.01.01 ~ 2017.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)호성상사
세무조정유보소득계산		당 기 중 증감			
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	③ 감 소	④ 증 가	⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
판매보증충당금	3,000,000	3,000,000	2,000,000	2,000,000	

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 회사는 당기 중 판매보증비 2,000,000원을 지출하고 판매보증충당금과 상계 하였으며, 당기말에 판매보증충당금 4,000,000원을 추가로 설정하였다. 2. 정기에금에 대한 기간경과분 미수이자를 600,000원 계상하였으며, 원천징수 대상소득으로 법인세법상 손익귀속시기가 도래하지 않았다. 3. 당기말 토지를 재평가하고 다음과 같이 회계처리하였다. <div style="display: flex; justify-content: space-between; margin-top: 5px;"> (차) 토지 35,000,000원 (대) 재평가잉여금 35,000,000원 </div> <div style="text-align: center; margin-top: 5px;">(기타포괄손익누계액)</div> 4. 토지를 구입하면서 지출한 취득세 1,200,000원을 세금과공과금으로 처리 하였다.
평가문제	<p>소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.</p>

5 연구및인력개발비발생명세서 (7점)

자료 1. 당기 일반연구개발비 지출내역

계정과목	인건비(4인)	재료비(8건)	인력개발비
경상연구개발비 (판매비와 관리비)	70,000,000원	20,000,000원	10,000,000원

자료 2. 일반연구개발비 연도별 발생액(신성장동력·원천기술연구개발비는 없음)

사업연도	일반 연구개발비
2014.1.1.~2014.12.31.	32,000,000원
2015.1.1.~2015.12.31.	42,000,000원
2016.1.1.~2016.12.31.	44,000,000원
2017.1.1.~2017.12.31.	60,000,000원

세무조정 참고자료

회사의 일반연구 및 인력개발비 자료이다. 제시된 자료를 이용하여 연구 및 인력 개발비 세액공제를 신청하려고 한다.

1. 연구 및 인력개발비 세액은 당기에 전액공제 받는다.
2. 세부담을 최소화 시킬 수 있도록 세무조정을 한다.
3. 공제신청일은 2019년 3월 31일이다.
4. 전기 이월된 연구 및 인력개발비 세액공제 금액은 없다.

평가문제

1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]를 작성하시오.
2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산] 및 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]에 당기공제세액을 반영하시오.
3. [공제감면세액합계표(갑,을)]에 공제세액을 반영하시오

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·B)]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)을 잘못 기재/입력하였거나, 답안수록(USB저장→확인 버튼)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.