

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제30회 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] 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 총평균법과 이동평균법에 의한 기말재고 금액은 각각 얼마인가?

| | 수 량 | 단가 | 금액 |
|--------------|------|-----|--------|
| 1월 1일 기초재고 | 200개 | 20원 | 4,000원 |
| 3월 20일 매 입 | 100개 | 26원 | 2,600원 |
| 4월 15일 매 출 | 150개 | | |
| 8월 15일 매 입 | 300개 | 28원 | 8,400원 |
| 10월 25일 매 출 | 250개 | | |
| 12월 31일 기말재고 | 200개 | | |

| | 총평균법 | 이동평균법 |
|---|--------|--------|
| ① | 5,000원 | 5,600원 |
| ② | 5,200원 | 6,250원 |
| ③ | 5,000원 | 5,200원 |
| ④ | 5,200원 | 6,500원 |

[2] 다음은 (주)한공의 매출채권 관련 자료이다. 7월 5일자 분개로 옳은 것은?

- 대손충당금 기초잔액은 35,000원이다.
- 5월 30일 전기에 상각처리한 13,500원이 현금으로 회수되었다.
- 7월 5일 매출채권 120,000원이 회수불능으로 밝혀졌다.

- ① (차) 대손상각비 120,000원 (대) 매출채권 120,000원
- ② (차) 대손충당금 120,000원 (대) 매출채권 120,000원
- ③ (차) 대손충당금 48,500원 (대) 매출채권 120,000원
대손상각비 71,500원
- ④ (차) 대손충당금 35,000원 (대) 매출채권 120,000원
대손상각비 85,000원

[3] 다음은 (주)한공의 2018년 주식투자 내역이다. 다음 거래가 2018년 당기순이익에 미치는 영향은 얼마인가?

2018. 2. 1. 단기투자목적으로 A주식 100주를 주당 2,000원에 취득하였다.
(거래수수료 10,000원을 지급하다)

2018. 5. 1. 장기투자목적으로 B주식 1,000주를 주당 1,000원에 취득하였다.
(거래수수료 50,000원을 지급하다)

2018.10. 5. A주식 50주를 주당 2,500원에 처분하였다.

2018.12.31. A주식 주가는 주당 2,800원, B주식은 주당 1,200원이다.

- | | |
|------------|------------|
| ① 55,000원 | ② 65,000원 |
| ③ 255,000원 | ④ 265,000원 |

[4] 다음은 (주)한공의 2018년말 결산분개 전 외화로 표시된 자산 및 부채 내역이다. 2018년말 환율을 1,000원/\$으로 가정할 경우 손익계산서에 계상할 외화환산이익 및 외화환산손실은 각각 얼마인가?

| 외화자산·부채 | 외화금액(\$) | 적용환율 | 원화금액(원) |
|---------|----------|-----------|-------------|
| 정기예금 | 130,000 | 1,300원/\$ | 169,000,000 |
| 매출채권 | 110,000 | 900원/\$ | 99,000,000 |
| 선금금 | 90,000 | 1,200원/\$ | 108,000,000 |
| 선수금 | 120,000 | 1,200원/\$ | 144,000,000 |
| 선수임대료 | 80,000 | 800원/\$ | 64,000,000 |
| 단기차입금 | 100,000 | 1,100원/\$ | 110,000,000 |

| | 외화환산이익 | 외화환산손실 |
|---|-------------|-------------|
| ① | 11,000,000원 | 39,000,000원 |
| ② | 45,000,000원 | 60,000,000원 |
| ③ | 21,000,000원 | 39,000,000원 |
| ④ | 45,000,000원 | 73,000,000원 |

[8] 다음 중 부가가치세 과세대상으로 옳은 것은?

| 구분 | 거래내용 |
|----------|----------------------|
| ① 재화의 공급 | 『국세징수법』상 공매로 인한 재화양도 |
| ② 재화의 수입 | 국내 판매를 위한 명품가방의 수입 |
| ③ 재화의 공급 | 귀농농부가 재배한 특용작물(버섯)판매 |
| ④ 용역의 공급 | 근로계약에 따른 근로제공 |

[9] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2018년 제2기 예정신고기간(7.1.~9.30.)의 부가가치세 과세표준을 구하시오.

| 거래일자 | 거래내용 | 공급가액(원) |
|-------|-------------------------|------------|
| 7.24. | 상품 외상 판매액 | 35,000,000 |
| 8.16. | 대가의 일부로 받은 운송비와 운송보험료 | 2,000,000 |
| 9.11. | 거래처에 무상으로 제공한 견본품(시가) | 4,500,000 |
| 9.19. | 대가의 지급지연으로 인해 받은 연체이자 | 4,000,000 |
| 9.29. | 업무용 중고 승용차(2,000cc) 매각액 | 7,500,000 |

- ① 37,000,000원 ② 39,000,000원
 ③ 44,500,000원 ④ 48,500,000원

[10] 다음 중 기타소득에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 너물로 받는 금품은 기타소득으로 과세한다.
 ② 상가입주 지체상금은 실제필요경비 대신에 총수입금액의 80%를 필요경비로 적용받을 수 있다.
 ③ 법인세법에 따라 기타소득으로 처분된 소득의 수입시기는 그 법인의 해당 사업연도의 결산확정일이다.
 ④ 복권에 당첨되어 받는 금품은 원천징수로 과세가 종결된다.

[11] 다음 중 소득세법상 인적공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 한부모공제와 부녀자공제에 모두 해당되는 경우 한부모공제만 적용한다.
- ② 경로우대공제를 받기 위한 최소한의 나이는 70세이다.
- ③ 기본공제대상 직계비속과 그 직계비속의 배우자가 모두 장애인인 경우, 그 직계비속의 배우자에 대하여 기본공제는 적용받지만 장애인공제는 적용받을 수 없다.
- ④ 해당 과세기간의 소득금액이 100만원 이하인 거주자의 자녀가 과세기간 종료일인 12월 31일 현재 20세 6개월인 경우, 기본공제대상자가 될 수 있다.

[12] 다음 중 소득세법상 근로소득의 원천징수에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 원천징수의무자는 해당 연도의 다음 연도 1월분의 근로소득 또는 퇴직하는 달의 근로소득을 지급할 때에 연말정산을 하여야 한다.
- ② 일용직 근로자가 2인 이상으로부터 근로소득을 지급받는 경우 해당 근로소득을 지급받기 전에 주된 근무지의 원천징수 의무자에게 근무지신고서를 제출해야 한다.
- ③ 원천징수의무자는 연말정산에 의하여 원천징수한 소득세를 그 징수일이 속하는 달의 다음달 말일까지 납부해야 한다.
- ④ 원천징수의무자가 12월분의 근로소득을 다음 연도 2월 말일까지 지급하지 아니한 경우 그 근로소득을 다음 연도 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.

[13] 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 제5기 사업연도 (2018.1.1~2018.12.31.)의 손익계산서상 수익항목의 일부이다. 법인세법상 익금은 얼마인가?

| | |
|--------------|-------------|
| • 제품매출액 | 60,000,000원 |
| • 국제환급금이자 | 330,000원 |
| • 자산수증이익 | 1,600,000원 |
| • 채무면제이익 | 1,500,000원 |
| • 부가가치세 매출세액 | 6,000,000원 |

- ① 60,330,000원 ② 61,500,000원
③ 63,100,000원 ④ 69,100,000원

실무수행평가

(주)성경산업(회사코드 1130)는 금속절삭가공기계를 제조하여 판매하는 법인 기업으로 회계기간은 제7기(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. [문제 5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.
8. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1] 잉여금처분 (4점)

자료. 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

제6기: 2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일까지

(주)성경산업

처분확정일: 2018.2.28.

(단위: 원)

| 구 분 | 금 액 | |
|-----------------------------|-------------|-------------|
| I. 미 처 분 이 익 잉 여 금 | | 570,000,000 |
| 1. 전기이월 미처분이익잉여금 | 320,000,000 | |
| 2. 당 기 순 이 익 | 250,000,000 | |
| II. 임 의 적 립 금 이 입 액 | | 20,000,000 |
| 1. 사업확장적립금 | 20,000,000 | |
| III. 이 익 잉 여 금 처 분 액 | | 11,000,000 |
| 1. 이 익 준 비 금 | 1,000,000 | |
| 2. 배당금 | 10,000,000 | |
| 가. 현금배당 | 10,000,000 | |
| 나. 주식배당 | | |
| IV. 차 기 이 월 미 처 분 이 익 잉 여 금 | | 579,000,000 |

자료설명

자료는 정기주주총회에서 승인된 이익잉여금처분계산서이다.

평가문제

1. 전기분 이익잉여금처분계산서를 완성하시오.
2. 처분확정에 대한 거래자료를 일반전표에 입력하시오.

2 정부보조금 (4점)

자료 1. 전자세금계산서

| 전자세금계산서 | | | | | | | | | | (공급받는자 보관용) | | 승인번호 | |
|-------------|------------|-------------------------|------|-------------|-------|-----|-------------|--------------------------------|---|-------------|----|-------|-----|
| 공급자 | 등록번호 | 307-81-04584 | | | | 수령인 | 등록번호 | 433-87-00195 | | | | | |
| | 상호 | (주)유림기계 | | 성명 | (대표자) | | 장유림 | 상호 | (주)성경산업 | | 성명 | (대표자) | 강종구 |
| | 사업장 주소 | 세종시 한누리대로 1843-10 (반곡동) | | | | | 사업장 주소 | 서울 서대문구 충정로7길 31 (충정로2가, 동신빌딩) | | | | | |
| | 업태 | 제조업 | | 종사업장번호 | | | 업태 | 제조업외 | | 종사업장번호 | | | |
| | 종목 | 기계제조 | | | | | 종목 | 금속절삭가공기계 | | | | | |
| | E-Mail | urim@bill36524.com | | | | | E-Mail | sungkyung@naver.com | | | | | |
| 작성일자 | 2018.6.30. | | 공급가액 | 270,000,000 | | 세액 | 27,000,000 | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 | | | | |
| 6 | 30 | 자동제어기기 | | | | | 270,000,000 | 27,000,000 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | | 이 금액을 | | <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 | | | | |
| 297,000,000 | | | | | | | | | | | | | |

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

| 번호 | 거래일 | 내용 | 찾으신금액 | 맡기신금액 | 잔액 | 거래점 |
|----|-----------|-----------------------------|-------------|-------------|-----|-----|
| | | 계좌번호 112-088-123123 (주)성경산업 | | | | |
| 1 | 2018-6-15 | 한국기계진흥원 | | 200,000,000 | *** | 구로점 |
| 2 | 2018-6-30 | (주)유림기계 | 200,000,000 | | | 구로점 |

자료설명

- 자료 1은 (주)유림기계로부터 자동제어기기를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
- 자료 2는 정부보조금 입금 및 기계장치 구입대금 중 일부가 지급된 통장거래내역이며, 구입대금의 잔액 97,000,000원은 일주일 후에 지급하기로 하였다.
- 정부보조금은 상환의무가 없다.

평가문제

- 유형자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오.
(전자세금계산서 관련 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)
- 유형자산 구입에 따른 정부보조금 회계처리는 일반전표에 입력하시오.
(고정자산등록은 생략한다.)

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|-----------|------------|------------------------------------|------|-------------|-----------|-------------------------------------|---------|--------------------------|-----------|--|------------------------|--|-------------|--|-----|--|
| 전자세금계산서 | | | | | | | | | | (공급자 보관용) | | 승인번호 | | | | | |
| 공급자 | 등록번호 | | 433-87-00195 | | | | | | 수령인 | 등록번호 | | 114-81-58741 | | | | | |
| | 상호 | | (주)성경산업 | | 성명 (대표자) | | 강종구 | | | 상호 | | (주)슬금비 | | 성명 (대표자) | | 이수아 | |
| | 사업장 주소 | | 서울시 서대문구 총정로7길 31 (총정로2가, 동신빌딩) | | | | | | | 사업장 주소 | | 서울시 서대문구 총정로 30 | | | | | |
| | 업태 | | 제조업외 | | 종사업장번호 | | | | | 업태 | | 제조업, 도매 | | 종사업장번호 | | | |
| | 종목 | | 금속절삭가공기계 | | | | | | | 종목 | | 합성용품 외 | | | | | |
| | E-Mail | | sungkyung@naver.com | | | | | | | E-Mail | | sooa1007@bill36524.com | | | | | |
| 작성일자 | | 2018.2.26. | | 공급가액 | | 1,800,000 | | 세액 | | 180,000 | | | | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 | | | | | | | | |
| 2 | 26 | 제품 001 | | | 120 | 15,000 | 1,800,000 | 180,000 | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | | 이 금액을 | | <input type="radio"/> 영수 | 함 | | | | | | | |
| 1,980,000 | | | | | 1,980,000 | | <input checked="" type="radio"/> 청구 | | | | | | | | | | |

자료설명

1. 제품을 공급하고 2월 26일에 발급한 전자세금계산서이다.
2. 담당자의 착오로 이중발급한 사실이 확인되었다.

평가문제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시한다.)

② 예정신고 누락분의 확정신고 반영 (8점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

| 매출전자세금계산서 목록 | | | | | | | | | |
|--------------|----------|----------|----------|----------|---------|------------|----|----------------|----------|
| 번호 | 작성일자 | 승인 번호 | 발급일자 | 전송일자 | 상 호 | 공급가액 | 세액 | 전자세금 계산서 종류 | 이하 생략 |
| 1 | 20180308 | 생략 | 20180411 | 20180412 | (주)수영무역 | 20,000,000 | - | 영세율 | |

자료 2. 카드매출내역

카드매출전표

카드종류: 현대카드
 회원번호: 3424-3152-****-5**8
 회 원 명: (주)윤지철물
 거래일시: 2018. 3. 10. 12:04:17
 거래유형: 신용승인
 공급가액: 4,000,000원
 부 가 세: 400,000원
 결제금액: 4,400,000원
 결제방법: 일시불
 승인번호: 07984895
 은행확인: 국민은행

가맹점명 : (주)성경산업
 가맹점번호 : 84652210

- 이 하 생 략 -

자료 3. 카드매입내역

카드매출전표

카드종류: 비씨카드
 회원번호: 4164-3892-****-7**6
 회 원 명: (주)성경산업
 거래일시: 2018. 3. 21. 18:46:17
 거래유형: 신용승인
 공급가액: 250,000원
 부 가 세: 25,000원
 결제금액: 275,000원
 결제방법: 일시불
 승인번호: 17987849
 은행확인: 국민은행

가맹점명 : 보애문구
 가맹점번호 : 98542323

- 이 하 생 략 -

자료설명

- 제1기 부가가치세 예정신고 시 누락한 자료이다.
- 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서내역이다.
 - 자료 2는 (주)윤지철물에 제품을 판매하고 발급한 카드매출전표이다.
 - 자료 3은 재경부에서 사용할 소모품을 구입하고 발급받은 카드매출전표이다.
(매입세액 공제요건 충족, 소모품 취득 시 비용 처리할 것.)
 - 위의 거래내용을 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하려고 한다.
 - 7월 25일 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소 신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 91일로 한다.(단, 원 단위 미만 절사할 것.)

평가문제

- 누락된 자료를 매입매출전표에 입력하시오.
(전자세금계산서 관련 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)
- 가산세를 적용하여 제1기 확정 부가가치세 신고서를 작성하시오.

문제 3 결산 (4점)

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

1 유가증권 평가 (4점)

자료 1. 유가증권취득 내역

| 취득일 | 종류 | 보유목적 | 수량 | 주당 액면금액 | 주당 구입금액 |
|-------------|----|--------|--------|---------|---------|
| 2017년 4월 8일 | 주식 | 장기투자목적 | 1,000주 | 5,000원 | 11,000원 |

자료 2. 유가증권 평가

| 평가일 | 공정가치 |
|---------------|---------|
| 2017년 12월 31일 | 12,000원 |
| 2018년 12월 31일 | 8,000원 |

| | |
|-------------|--|
| 결산자료 | 보유중인 유가증권의 시장가치가 급격히 하락하여 손상차손으로 회계처리하고자 한다. |
| 평가문제 | 매도가능증권 손상차손에 대한 회계처리를 하시오. |

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록에 의한 사원등록 및 급여자료 입력 (4점)

문서확인번호

1/1

주 민 등 록 표

(등 본)

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

| | | | |
|-------------------------------|-----------|--------------------|------------------|
| 세대주 성명(한자) | 이철수 (李鐵水) | 세 대 구 성 사유 및 일자 | 전입 2015-10-24 |
| 현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 105동805호 | | | |

| 번호 | 세대주 관 계 | 성 명 주민등록번호 | 전입일 / 변동일 | 변동사유 |
|----|------------|-----------------------|------------|------|
| 1 | 본인 | 이철수 770521-1229103 | | |
| 2 | 처 | 박지영 780202-2011213 | 2015-10-24 | 전입 |
| 3 | 부 | 이춘삼 491115-1274305 | 2015-10-24 | 전입 |
| 4 | 모 | 김영자 540701-2062267 | 2015-10-24 | 전입 |
| 5 | 자 | 이지한 110101-4231454 | 2015-10-24 | 전입 |
| 6 | 형제 | 이철곤 860201-1111116 | 2015-10-24 | 전입 |

자료설명

- 2018년 5월 1일 입사한 사무직 사원 박지영의 주민등록표이다.
- 박지영의 2018년 총급여액은 27,000,000원이고 다른 소득은 없다.
 - 배우자 이철수는 일용근로소득 12,000,000원이 있다.
 - 시아버지 이춘삼은 은행 예금이자소득 8,000,000원이 있다.
 - 시어머니 김영자는 요양보호사로 근무하고 있으며, 연간 총수입금액은 2,000,000원이며, 단순경비율(76.8%)을 적용하여 사업소득을 신고하였다.
 - 자녀 이지한은 현재 별도의 소득이 없다.
 - 시동생 이철곤은 현재 양도소득금액이 1,500,000원이 있으며 장애인복지법에 따른 장애인이다.

평가문제

박지영 사원이 최대한 공제받는 방법으로 부양가족명세를 작성하시오.

2. 급여내역에 의한 급여자료입력 (4점)

자료 1. 2월 급여자료

(단위: 원)

| 구분 | 기본급 | 연장근로수당 | 체력단련비 | 국민연금 | 건강보험 | 고용보험 | 장기요양보험 | 소득세 | 지방소득세 | 연말정산소득세 | 연말정산지방소득세 |
|--------------|-----------|---------|--------|-----------------------------|------|------|--------|-----|-------|----------|-----------|
| 송호순 (사무직) | 2,800,000 | 152,000 | 50,000 | 프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다. | | | | | | -252,000 | -25,200 |
| 이만용 (생산직) | 1,800,000 | 256,000 | 50,000 | | | | | | | -182,000 | -18,020 |

자료 2. 수당 및 공제내역

| 구분 | 코드 | 수당 및 공제명 | 내용 |
|----------|-----|----------|---|
| 수당 등록 | 101 | 기본급 | 설정된 그대로 사용한다. |
| | 102 | 상여 | |
| | 200 | 연장근로수당 | 정상적인 근로시간을 초과하여 근무할 경우 연장근로수당을 지급하고 있으며 사무직은 과세, 생산직은 비과세를 적용하고 있다. |
| | 201 | 체력단련비 | 직원들의 사기진작을 위하여 일괄적으로 월 50,000원씩 지급하고 있다. |

자료설명

1. 2월 급여지급일은 2월 25일이다.
2. 사회보험료와 소득세(지방소득세포함)는 자동계산된 자료를 사용한다.
3. 조정대상 환급액은 다음달로 이월하기로 한다.

평가문제

1. 급여자료입력 메뉴에 수당 공제등록을 하시오.
2. 2월 급여자료를 입력하시오.
 - 구분은 '1급여'로 한다.
 - 연말정산의 환급세액은 [기능모음]의 [연말정산]키를 이용하여 반영한다.
3. 원천징수이행상황신고서를 작성하시오(연말정산환급세액은 '연말정산합계액'에 인원 2명, 총지급액 54,000,000원, 소득세등 -434,000원으로 직접 입력하여 반영할 것.)

③ 기타소득의 원천징수 (4점)

자료. 기타소득 지급내역

| | |
|---------------|---------------------------|
| 성 명 | 고준석 (코드 101) |
| 거주구분(내국인/외국인) | 거주자/내국인 |
| 주민등록번호 | 611010-1111110 |
| 주 소 | 서울 용산구 효창동 한신아파트 102-901 |
| 귀속년월/지급년월일 | 2018년 10월 / 2018년 10월 25일 |
| 지급금액 | 1,000,000원 |

자료설명

1. 회사는 창립 10주년 마라톤 대회에서 1등을 한 고준석에게 상금을 지급하였다.
2. 개인(고준석)은 고용관계가 없다.

평가문제

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



문제 5 법인세관리 (35점)

(주)한영산업(회사코드 5130)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세법상 세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 조정후 수입금액명세서
- ② 감가상각비조정명세서
- ③ 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑, 을)
- ④ 세금과공과금명세서
- ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서

① 조정후 수입금액명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

| 구분 | 업태 | 종 목 | 기준경비율 코드 |
|------|------------|------------|----------|
| 제품매출 | 제조업 | 컴퓨터 | 300100 |
| 상품매출 | 도매 및 상품중개업 | 컴퓨터 및 주변장치 | 515050 |

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

3. 수입금액과의 차액내역

| 코드 | 구분(내용) | 금액 | 비 고 |
|----|--------|-------------|-----|
| 22 | 사업상증여 | 700,000원 | |
| 24 | 간주임대료 | 6,400,000원 | |
| 25 | 고정자산매각 | 10,000,000원 | |

평가문제

조정후수입금액명세서를 작성하시오.

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

② 감가상각비조정명세서 (7점)

자료 1. 감가상각 자료

| 고정자산 내역 | 코드 | 자산명 | 경비 구분 | 업종 코드 | 취득일 | 취득금액 | 전기말 상각누계액 | 당기 회사 감가상각비 | 비고 |
|-----------------|-----|-----------|----------|----------|-----------|--------------|--------------|----------------|------|
| 건물 (정액법 40년) | 101 | 공장건물 | 제조 | 08 | 2016.3.1. | 180,000,000원 | 8,250,000원 | 4,500,000원 | (주1) |
| 영업권 (정액법 5년) | 301 | 매수 영업권 | 판관 | 75 | 2017.7.1. | 30,000,000원 | 3,000,000원 | 6,000,000원 | |

자료 2. 당기 고정자산 관련 비용처리 내역

| 일자 | 계정과목 | 금액 | 비고 |
|------------|---------|-------------|---|
| 2018. 9.1. | 수선비 | 30,000,000원 | (주1) 공장건물 용도변경 개조를 위한 비용으로 자산요건을 충족하나 회사는 전액 비용 처리함. |
| 2018.12.1. | 경상연구개발비 | 10,000,000원 | 회사는 개발비를 전액 비용으로 계상함 |

세무조정 참고자료

1. 자료 1은 당기의 감가상각관련자료이다.
2. 자료 2는 고정자산과 관련하여 비용으로 처리한 내역이다.
3. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.
4. 회사는 법인세 감면 또는 면제를 받지 않는다고 가정한다.

평가문제

감가상각비조정명세서를 작성하시오.

1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오.(고정자산등록에
관련된 자료는 주어진 자료를 최대한 입력하고, 필요한 경우 회사계상상각비는
수정하여 입력하시오.)
2. 미상각분 감가상각조정명세를 작성하시오.
3. 감가상각비조정명세서합계표를 작성하시오.
4. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

③ 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑, 을) (7점)

자료. 업무무관 가지급금 내역

| 직책 | 성명 | 금액 | 대여일 | 계정과목 | 비고 |
|------|-----|-------------|-----------|-----------|----------|
| 대표이사 | 강석우 | 10,000,000원 | 2018.3.5. | 가지급금 | 업무무관 |
| 대표이사 | 강석우 | 20,000,000원 | 2018.9.7. | 가지급금 | 업무무관 |
| 과장 | 이성실 | 3,000,000원 | 2018.8.5. | 주·임·종단기채권 | 경조사비 대여액 |

| | |
|----------------------|--|
| 세무조정 참고자료 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 주·임·종단기채권계정 금액은 이성실과장에게 무이자로 경조사비를 대여한 내역이다. 2. 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. 당좌대출이자율을 적용하여 인정이자 계산을 하시오. 3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오. 4. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오. |

④ 세금과공과금명세서 (7점)

| | |
|----------------------|--|
| 세무조정 참고자료 | <p>기장된 자료를 조회하시오. (단, 817.세금과공과금 계정만 반영하도록 한다.)</p> |
| 평가문제 | <p>세금과공과금명세서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오. 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오. |

⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

| | |
|----------------------|---|
| 세무조정 참고자료 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다. 2. 지정기부금 한도초과액은 18,300,000원이다. 3. 세액공제감면내역 <ul style="list-style-type: none"> - 중소기업에 대한 특별세액 감면액은 10,000,000원이다. - 중소기업투자세액공제액(당해발생분)은 8,000,000원이다. - 연구·인력개발비공제액은 8,500,000원이다. 4. 영수증수취명세서에 지출증명서류 미수취분 3,100,000원이 입력되어 있다. 5. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다. |
| 평가문제 | <p>법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 소득금액조정합계표의 소득금액 조정내역을 반영하시오. 2. 지정기부금 한도초과액을 반영하시오. 3. 공제감면세액을 반영하시오. (세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.) 4. 영수증수취명세서를 참고하여 가산세를 반영하시오. 5. 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오. 6. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오. 7. 선택가능한 방법이 있는 경우에는 법인세부담을 최소화하는 방법을 선택한다. |

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