회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제31회 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.

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 재무보고의 정의와 목적에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 재무제표는 경영자의 수탁책임 이행 등을 평가할 수 있는 정보를 제공한다.
② 재무정보의 주된 목적은 투자 및 신용의사결정에 유용한 정보를 제공하는 것이다.
③ 재무정보를 제공하는 가장 핵심적인 수단은 재무제표이며, 주석은 포함되지 아니한다.
④ 기업가치의 평가는 미래의 기대배당과 투자위험 등에 근거하며, 재무보고는 이러한 평가에 유용한 정보를 제공하여야 한다.

[2] 다음은 (주)한공의 기계장치 취득 및 처분에 관한 자료이다. 손익계산서에 계상될 감가상각비와 유형자산처분손익은 각각 얼마인가?

- 기계장치A: 6월 1일 300,000원에 취득(내용연수 5년, 정률법 0.451, 월할상각)
- 기계장치B: 8월 31일 200,000원에 처분(취득원가 270,000원, 전기말 감가상각누계액 108,000원, 잔존가치 0원, 내용연수 5년, 정액법, 월할상각)

	감가상각비	유형자산처분손익
①	78,925원	손실 38,000원
②	78,925원	이익 38,000원
③	114,925원	손실 74,000원
④	114,925원	이익 74,000원

[3] 다음은 (주)한공의 2018년도 재고자산 관련 자료이다. 손익계산서에 계상될 매출원가와 재고자산감모손실은 각각 얼마인가?

- 기초재고자산 300,000원
- 당기매입액 1,000,000원
- 장부상 기말재고수량: 100개(취득원가 @5,000원/개)
- 실제 기말재고수량: 90개(순실현가능가치 @4,000원/개, 수량차이 중 7개는 정상감모이다.)

	매출원가	재고자산감모손실
①	800,000원	15,000원
②	800,000원	50,000원
③	925,000원	15,000원
④	925,000원	50,000원

[4] 다음 중 회계변경에 대해 <u>잘못</u> 알고 있는 사람은?

① 철희
② 선미
③ 영석
④ 소연

[5] 다음 중 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 경영진이 설계·운영하는 내부회계관리제도 전반에 대한 감독책임은 감사(위원회)가 진다.
② 경영진은 효과적인 내부회계관리제도에 대한 독립적인 평가기능을 수행한다.
③ 내부회계관리제도는 이사회와 경영진에 의해서만 실행되는 과정으로서 구성원들과는 관계가 없다.
④ 경영진은 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 비재무정보도 적절하게 수집·유지·관리한다.

[6] (주)한공은 2018년 1월 1일에 기계장치를 취득하는 조건으로 상환의무가 없는 정부보조금을 수령하였다. 기계장치의 취득원가는 3,000,000원(내용연수: 5년, 잔존가치: 0원, 정액법 상각)이다. 2018년 손익계산서에 계상될 감가상각비가 400,000원일 경우 취득시 수령한 정부보조금은 얼마인가?(단, 정부보조금은 전액 사용한 것으로 가정할 것.)

① 800,000원 ② 900,000원
③ 1,000,000원 ④ 1,100,000원

[7] 다음 거래에 대한 회계처리시 대변에 표시되는 계정과목이 <u>아닌</u> 것은?

(주)한공은 주주총회의 결의에 따라 주식배당 5,000,000원과 현금배당 3,000,000원을 확정하고 이익준비금 300,000원을 적립하였다.

① 이익준비금 ② 미지급배당금
③ 미교부주식배당금 ④ 미처분이익잉여금

[8] 다음 중 부가가치세법상 납세지에 관한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 기존사업장이 있는 사업자가 각종 경기대회나 박람회 등 행사가 개최되는 장소에 임시사업장 개설신고를 하면 이는 독립된 사업장에 해당한다.
② 부가가치세는 사업장마다 신고·납부함을 원칙으로 한다.
③ 건설업, 운수업과 부동산매매업에 있어서는 사업자가 법인인 경우에는 그 법인의 등기부상의 소재지, 개인인 경우에는 그 업무를 총괄하는 장소가 사업장에 해당한다.
④ 무인자동판매기를 통하여 재화·용역을 공급하는 사업의 경우에는 그 사업에 관한 업무를 총괄하는 장소가 사업장에 해당한다.

[9] 다음 자료에 의하여 화장품 제조업을 영위하는 (주)한공의 2018년 제2기 예정 신고기간의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

거래일자	거래내용	공급가액
7/20	제품 매출액	200,000,000원
7/24	하치장 반출액	50,000,000원
8/1	거래처에 무상제공한 제품(견본품이 아님)	30,000,000원
8/10	사업용 토지 매각액	60,000,000원
8/10	사업용 건물 매각액	100,000,000원

① 300,000,000원 ② 330,000,000원
③ 380,000,000원 ④ 390,000,000원

[10] 다음 중 소득세법상 무조건 분리과세대상인 금융소득은?

가. 비실명이자소득
나. 법인세법에 따라 배당으로 처분된 금액
다. 비영업대금의 이익
라. 직장공제회 초과반환금

① 가, 나 ② 가, 라
③ 나, 다 ④ 다, 라

[11] 다음 중 거주자가 기부금을 지출하고 이를 소득세법상 적용하는 방법에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 사업소득만 있는 자는 기부금 필요경비 산입방법만 적용가능하다.
② 사업소득 외 종합소득이 있는 자와 연말정산대상 사업소득만 있는 자는 기부금 세액공제 방법만 적용가능하다.
③ 사업소득과 사업소득 외 종합소득이 함께 있는 자는 기부금 필요경비 산입방법과 기부금 세액공제방법 중 선택할 수 있다.
④ 양도소득만 있는 자는 기부금 필요경비 산입방법만 적용가능하다.

[12] 다음 중 소득세법상 연말정산에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 간편장부대상자인 보험모집인에게 사업소득을 지급하는 원천징수의무자는 사업소득금액에 대해 연말정산을 하여야 한다.
② 공적연금을 지급하는 원천징수의무자는 2018년 연금소득에 대하여 2019년 2월분 공적연금을 지급할 때 연말정산을 하여야 한다.
③ 중도 퇴직자에게 근로소득을 지급하는 원천징수의무자는 퇴직한 달의 급여를 지급할 때 연말정산을 하여야 한다.
④ 일용근로소득을 지급하는 원천징수의무자는 해당 소득에 대한 연말정산을 하지 않는다.

[13] 현금매출누락, 증빙불비 경비 등으로 소득이 사외로 유출되었으나 그 귀속자가 불분명한 경우의 소득처분으로 옳은 것은?

① 배당 ② 기타사외유출
③ 기타소득 ④ 상여

[14] 다음 중 법인세법에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 결산조정사항을 손금으로 인정받으려면 결산서상의 비용으로 계상해야 하는데, 신고 후 누락된 것을 알게 되었다면 경정청구가 가능하다.
② 각 사업연도 소득금액이 없는 법인도 법인세의 과세표준과 세액을 신고해야 한다.
③ 법인세 중간예납은 수정신고 또는 경정청구의 대상이 될 수 없다.
④ 외부세무조정 대상법인이 외부세무조정 등을 이행하지 아니하는 경우 무신고로 본다.

[15] 중소기업인 (주)한공은 해당 사업연도(2018.1.1.~12.31.)에 결손금이 120,000,000원 발생하였다. 2017년 법인세신고 자료에 근거하여 (주)한공이 최대로 받을 수 있는 결손금소급공제에 의한 환급세액은 얼마인가?

(주)한공의 2017년 법인세신고현황	
법인세 과세표준	300,000,000원
법인세 산출세액	40,000,000원
법인세 세율	2억원 초과 200억 이하 20%(2억원 이하 10%)

① 12,000,000원 ② 20,000,000원
③ 22,000,000원 ④ 24,000,000원

실무수행평가

(주)고수산업(회사코드 1131)은 거울을 제조하여 판매하는 법인기업으로 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. 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 사채중도상환 (4점)

자료 1. 2017년 사채발행 및 사채할인발행차금 상각 내역

1. 사채의 액면금액:	20,000,000원
2. 사채의 발행금액:	17,767,500원
3. 사채할인발행차금 상각금액:	546,500원
4. 사채할인발행차금 잔액:	1,686,000원

자료 2. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 114-79-678900 (주)고수산업				
1	2018-1-2	회사채 상환	9,600,000		*****	***

자료설명	자료 1. 2017년 사채발행 및 사채할인발행차금 상각 내역이다. 자료 2. 2017년 발행하였던 사채를 우리은행 보통예금에서 이체하여 일부(50%) 상환하였다.
평가문제	사채상환에 따른 거래자료를 입력하시오.(해당 연도 상환시점까지의 사채할인발행차금상각 및 이자발생액은 고려하지 않는다.)

2 리스거래 (4점)

자료 1. 금융리스 계약서

금융리스 계약서

(주)삼성리스와 (주)고수산업은 다음과 같은 조건으로 금융리스 계약을 체결 함.

1. 리스자산명: 기계설비(조립장치)
2. 리스료 총액: 1,500,000원
3. 리스료 지급 조건: 300,000원(연), 5회 분할 후불지급조건
4. 리스기간 및 이자율: 5년, 10%

2018년 1월 1일

(주)삼성리스 대표이사 김장만 (직인생략)

자료 2. 리스원리금 상환표

(단위: 원)

일자	리스료	리스이자	원금상환액	금융리스채권/채무
2018.01.01.	-	-	-	1,137,237
2018.12.31.	300,000	113,723	186,277	950,960
2019.12.31.	300,000	95,096	204,904	746,056
2020.12.31.	300,000	74,605	225,395	520,661
2021.12.31.	300,000	52,066	247,934	272,727
2022.12.31.	300,000	27,273	272,727	0
합계	1,500,000	362,763	1,137,237	-

자료설명	1. 리스자산의 취득원가는 리스거래 약정일 현재 공정가치를 적용하였다. 2. 회사는 금융리스부채에 대하여 금융리스차입금 계정을 사용하고 있다. 3. 자료 2는 리스원리금 상환표의 일부이다. 4. 리스자산과 관련된 부가가치세 관련 거래는 무시한다. 5. 리스료는 전액 현금으로 지급하였다.
평가문제	2018년 12월 31일 1회차 리스료 지급 거래자료를 입력하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	306-81-20145		
	상호	(주)고수산업	성명(대표자)	정찬용
	사업장주소	서울 구로구 디지털로 33길		
	업태	제조업	종사업장번호	
	종목	거울외		
	E-Mail	gosoo@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	203-82-30206		
	상호	(주)바름	성명(대표자)	양태경
	사업장주소	서울 도봉구 방학로 312		
	업태	도매업외	종사업장번호	
	종목	생활용품		
	E-Mail	chygagu@bill36524.com		

작성일자	2018.2.10.	공급가액	2,000,000	세 액	200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
2	10	대형거울		10	200,000	2,000,000	200,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
2,200,000				2,200,000			

자료설명	1. 2월 10일에 (주)바름에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 2월 15일에 납품한 제품 중 일부 하자가 발생하여 2대를 환입하기로 하고 수정전자세금계산서를 발급하기로 하였다.(환입시 단가입력은 생략할 것.) 3. 환입일은 2018년 2월 15일이다.
평가문제	수정사유를 선택하여 환입에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

2 기한 후 신고 (8점)

자료 1. 매출 전자세금계산서 누락분(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2018-5-31	생략	2018-7-31	2018-8-1	(주)러블리가구	15,000,000원	1,500,000원	일반
2	2018-6-15	생략	2018-7-31	2018-8-1	(주)화이트가구	20,000,000원	2,000,000원	일반

자료 2. 매입전자세금계산서 누락분(차량운반구 1,600cc 승용차)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2018-4-20	생략	2018-4-20	2018-4-21	(주)현대차	18,000,000	1,800,000	일반

자료설명

1. 자료 1 ~ 자료 2는 2018년 제1기 과세기간 최종 3개월(2018.4.1.~2018.6.30.)의 매출과 매입자료이다.
2. 제1기 부가가치세 확정신고를 기한내에 하지 못하여 2018년 8월 1일에 기한 후 신고납부하려고 한다.
3. 2018년 제1기 예정신고는 적법하게 신고하였다.
4. 자료 2의 승용차는 총무부에서 사용할 목적으로 취득하였다.

평가문제

1. 자료 1 ~ 자료 2까지 작성일자로 거래자료를 입력하시오.(제시된 거래는 모두 외상이며, 세금계산서 거래분은 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.
   - 과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것
   - 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 7일로 한다.

문제 3 결산 (4점)

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

1 결산자료에 의한 자동결산 (4점)

계정과목	자산명	취득일자	취득금액	감가상각누계액	상각방법	내용연수	사용부서	비고
기계장치	포장기	2018.1.1.	40,000,000원	0	정률법	5년	생산부	· 회사부담금 30,000,000원 · 정부보조금 10,000,000원 · 잔존가치 0원 · 상각률 0.451

결산자료	정부보조금으로 구입한 기계장치에 대하여 감가상각비를 계상하려고 한다. (기계장치에 대한 정부보조금은 219.정부보조금으로 처리하며, 월할상각 할 것.)
평가문제	감가상각비를 계상하고 결산에 반영하시오. (단, 정부보조금 상계분개는 12월 31일 일반전표에 수동결산으로 입력할 것.)

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 중도퇴사자의 원천징수 (4점)

자료. 10월 급여자료

수당항목		공제항목					
기본급	직책수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	건강보험료정산	장기요양보험료정산
2,800,000원	200,000원	135,000원	93,600원	19,500원	6,900원	18,210원	1,200원

자료설명

영업부 박상진 대리의 급여자료이다.
1. 급여지급일은 매월 말일이다.
2. 박상진 대리는 2018년 10월 31일에 퇴직하였다.
3. 회사사정에 따른 비자발적 퇴직으로 급여 외 퇴직금으로 12,000,000원이 지급되었다.(퇴직급여 지급일자: 10월 31일)

평가문제

1. [사원등록] 메뉴에서 퇴사일자를 입력하시오.
2. [급여자료입력]에서 10월 급여자료를 입력하고 [중도퇴사자정산] 기능키를 이용하여 퇴사자의 중도정산을 완료하시오.
   (구분: '1.급여'로 할 것.)
3. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여를 입력하고 퇴직소득세를 산출하시오.
   (사유: '2.정리' 선택하여 입력할 것.)

2 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (4점)

자료설명

총무팀 사원 박영환(3000)의 연말정산을 위한 국세청 제공 자료이다.
1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다.
2. 부양가족은 박영환 사원과 생계를 같이 하고 있으며, 소득은 없다.
3. 박영환의 병원의료비는 업무상 부상으로 인하여 지출한 금액이다.
   (단, 회사가 근로자를 피보험자로 하여 가입한 단체상해보험에서 보험금을 수령하였다.)
4. 박영환의 안경구입비는 시력보정용 안경을 구입하고 지출한 금액이다.

평가문제

[연말정산근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.
- 보험료세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다.
- 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다.
- 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다.

자료. 박영환의 국세청간소화 자료

2018년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ **계약자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
박영환	730906-1******

■ **보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역**

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호 / 종피보험자1	보험종류 / 증권번호 / 종피보험자2	주피보험자 / 종피보험자3		납입금액 계
저축성	삼성생명보험(주)	베스트라이프			1,240,000
	106-81-41***	100540651**	730906-1******	박영환	
보장성	대한생명보험(주)	자동차보험			630,000
	108-81-11***	000005523	730906-1******	박영환	
인별합계금액					1,870,000

국세청 National Tax Service

2018년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ **환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
박영환	730906-1******

■ **의료비 지출내역**

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
111-05-13***	삼성**병원	일반	1,200,000
의료비 인별합계금액			1,200,000
안경구입비 인별합계금액			620,000
인별합계금액			1,820,000

국세청 National Tax Service

2018년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박서현	000711-4******

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	구분	납입금액 계
고등학교	**고등학교	108-83-23***	일반교육비	1,260,000
고등학교	**고등학교	108-83-23***	교복구입비	550,000
인별합계금액				1,810,000

국세청 National Tax Service

3 금융소득의 원천징수 (4점)

자료. 이자소득 지급내역

성 명	안애리 (코드 3100)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	700303-2515116
주 소	서울특별시 강남구 논현로 408-0(역삼동)
귀속년월/지급년월일	2018년 7월 / 2018년 7월 10일
이자금액	5,000,000원
이자지급 대상기간	2018년 5월 1일 ~ 2018년 6월 30일
은행(계좌번호, 예금주)	국민은행(20201-55-1005, 안애리)

자료설명	1. 회사가 기명 회사채를 발행하고 채권자에게 이자를 지급한 내역이다. 2. 원천징수세율은 14%이다. 3. 소득구분코드: 112.내국법인회사채이자 채권이자구분코드: 66. 채권등의 이자등을 지급받는 경우 이자등 지급총액
평가문제	1. [기타소득자입력] 메뉴에서 소득자를 등록하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [이자배당소득자료입력] 메뉴에서 이자소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.

회사변경 확인할 것

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)상원산업(회사코드 5131)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2018.1.1. ~ 2018. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

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

1 임대보증금 간주익금 조정 (7점)

자료 1. 건물 및 부속토지 관련 자료

구분	건 물	토 지
취 득 일	2016.7.1.	2016.7.1.
면 적	1,500㎡(연면적)	500㎡
취득원가	300,000,000원	200,000,000원
당기말 감가상각누계액	100,000,000원	-

자료 2. 임대현황

임대기간	임대보증금	월임대료	임대건물면적
2017.7.1.~2019.6.30.	400,000,000원	5,000,000원	500㎡

자료 3. 임대보증금 등 운용현황

계정과목	임대보증금운용수입	기타수입금액	합계
이자수익	1,620,000원	860,000원	2,480,000원
배당금수익	800,000원	100,000원	900,000원

세무조정 참고자료

1. 자료 1은 임대건물과 부속토지 관련 내역이다.
2. 자료 2는 임대현황이다.
3. 자료 3은 임대보증금 등의 운용과 관련된 내역이다.
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 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

2 대손충당금 및 대손금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2017.01.01. ~ 2017.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)상원산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
대손충당금 한도초과액	2,000,000	2,000,000	2,500,000	2,500,000	
중 략					

자료 2. 대손 발생 내역

일자	계정과목	금액	대손사유	비고
2018.2.1.	외상매출금	3,000,000원	회수기일경과	법인세법상 대손요건 불충족

세무조정 참고자료

1. 자료 1은 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역이다.
2. 자료 2는 당기에 발생한 대손내역이며, 그 외의 대손발생은 없다.
3. 회사는 매출채권(외상매출금, 받을어음)에 대해서만 대손충당금을 설정하며, 대손충당금 설정대상 제외 채권은 없다.
4. 회사의 대손실적률은 1/100이다.
5. 기타의 사항은 기장된 데이터를 이용하기로 한다.

평가문제

대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.

1. [2.대손금조정]에 대한 대손처리내역을 원장조회하여 반영하시오.
2. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오.
3. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정사항을 반영하시오.
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

3 접대비조정명세서(갑, 을) (7점)

세무조정 참고자료	1. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 45,000,000원이 포함되어 있다. 2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영 한다. 3. 접대비(판) 중 문화접대비는 적요번호 8번(신용카드사용분)으로 기장되어 있다. 4. 접대비(판) 계상액 중에는 전무이사 개인사용분 770,000원이 포함되어 있다. 5. 접대비(제)에는 당사의 제품(원가 3,000,000원, 시가 4,000,000원)을 매출처에 무상으로 제공한 것이 포함되어 있다. (차) 접대비 3,400,000원 (대) 제품 3,000,000원 부가세예수금 400,000원 6. 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과한다.
평가문제	**접대비등조정명세서(갑, 을)을 작성하시오.** 1. 「접대비조정명세서(을)」 [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 문화접대비가 자동반영되도록 하시오. 2. 「접대비조정명세서(을)」를 작성하시오. 3. 「접대비조정명세서(갑)」을 작성하시오.(최저한세는 고려하지 않기로 한다.) 4. 「소득금액조정합계표」에 세무조정사항을 반영하시오.

4 업무무관 지급이자조정명세서(갑, 을) (7점)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
투자부동산	150,000,000원	2013년 7월 15일에 투자목적으로 토지를 취득하였으며, 2015년 7월 15일부터 업무무관자산에 해당한다.

자료 2. 업무무관 자산과 관련하여 발생한 비용

계정과목	금액	참 고 사 항
세금과공과금	1,200,000원	자료 1의 투자부동산에 대한 재산세 납부액이다.

자료 3. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
7%	3,400,000원	
6%	7,600,000원	

세무조정 참고자료	1. 자료 1과 자료 2는 당해연도 재무제표에 반영되어 있다. 2. 업무무관 가지급금은 [가지급금등의 인정이자조정(갑, 을)]의 데이터를 이용하기로 한다. 3. 제시된 자료 이외의 업무무관 자산은 없다.
평가문제	**업무무관 지급이자조정명세서(갑, 을)를 작성하시오.** 1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)를 작성하시오. 2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)를 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

5 기부금조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료	1. 기부금명세서는 [계정별 원장 데이터불러오기]를 조회하여 처리한다. 2. 기부처의 사업자등록번호 입력은 생략한다. 3. 전기의 기부금 한도초과이월액은 없다. 4. 기부금 세무조정을 반영하기전 법인세과세표준 및 세액조정계산서상 차가감소득금액 내역은 다음과 같으며 세무상 공제대상 이월결손금은 190,000,000원이 있다.

구 분		금액
결산서상 당기순손익		102,333,200원
소득조정금액	익금산입	76,095,520원
	손금산입	2,500,000원
차가감소득금액		175,928,720원

	5. 기부금계정 이외에는 기 입력된 자료를 이용한다.
평가문제	**기부금조정명세서를 작성하시오.** 1. [기부금명세서]를 작성하고, 세무조정사항을 반영하시오. 2. 기 입력된 자료는 무시하고 제시된 소득금액을 반영하여 [기부금조정명세서]를 작성하고 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

수험생 유의사항

❶ 시험지 및 수험용USB확인

⑴ 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하시오.

⑵ 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

⑴ 지급받은 수험용USB를 컴퓨터에 꽂습니다.

⑵ 수험용 데이터 설치프로그램**(파일명: 수험자 본인의 응시등급)**을 확인한 후 더블클릭 하시오.

⑶ 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하시오.

⑷ 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하시오.

❸ 수 험 자 정 보 입 력 및 확인

<주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.

⑴ 수험표에 기재된 본인의 수험번호(11자리)를 입력하시오.

⑵ 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭합니다.

⑶ 시험지에 표시된 [문제유형Ⓐ·Ⓑ]을 입력한 후, 감독관이 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.

❹ 시 험 시 작

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

❺ 답 안 저 장

⑴ **[답안수록]**버튼을 클릭하여 [답안저장]팝업창에서 답안을 입력하시오.

⑵ 입력완료후 **[USB저장]버튼**을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**

⑶ [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하시오.

❻ 답 안 제 출

⑴ 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.

⑵ 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.