회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제33회 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 2018년 12월 24일 개정 세법 반영 이전에 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.

※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 **90분**입니다.

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] 다음은 (주)한공의 총계정원장 일부이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

받 을 어 음

1/ 1	전기이월	3,000,000원	1/ 5	당좌예금	2,000,000원
4/ 8	상품	5,000,000원	3/ 7	대손충당금	30,000원
6/10	상품	2,000,000원	4/ 9	상품	70,000원
			7/ 8	대손상각비	100,000원
			12/31	차기이월	7,800,000원
		10,000,000원			10,000,000원

대 손 충 당 금

3/7	받을어음	30,000원	1/1	전기이월	30,000원

① 받을어음 회수액은 2,000,000원이다.
② 받을어음 대손 발생액은 130,000원이다.
③ 당기말 받을어음 미회수액은 7,800,000원이다
④ 전기말 받을어음의 대손 예상액은 받을어음 잔액의 2%이다.

[2] 다음 오류가 (주)한공의 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 결산시 장기차입금에 대한 기간경과분 미지급이자 1,200,000원을 아래와 같이 회계처리하였다.
  (차) 미지급비용 1,200,000원 (대) 이자수익 1,200,000원

① 당기순이익 1,200,000원 과대계상
② 당기순이익 1,200,000원 과소계상
③ 당기순이익 2,400,000원 과대계상
④ 당기순이익 2,400,000원 과소계상

[3] 회계정보의 예측가치에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무제표에 의해 발표되는 반기 이익은 올해의 연간 이익을 예측하는 데 활용될 수 있다.
② 재무제표에 의해 제공되는 회계정보는 과거에 대한 정보이기 때문에 미래에 대한 예측의 근거로 활용될 수가 없다.
③ 회계정보가 예측가치를 가져야 하는 것은 정보이용자의 투자 및 신용의사결정이 미래에 대한 예측에 근거하여 이루어지기 때문이다.
④ 예측가치란 정보이용자가 기업실체의 미래 재무상태, 경영성과, 순현금흐름 등을 예측하는 데에 그 정보가 활용될 수 있는 능력을 의미한다.

[4] 다음은 신규로 취득한 기계장치에 대한 회계처리가 반영된 (주)한공의 2018년 1월 1일 재무상태표 일부와 감가상각 관련 자료이다. 결산분개의 (가), (나)에 해당하는 금액과 계정과목으로 옳은 것은?

재무상태표

(주)한공 2018년 1월 1일 현재 (단위: 원)

:	:
기 계 장 치	2,000,000
정 부 보 조 금	(900,000)
:	:

- 내용연수: 5년, 잔존가치: 없음, 감가상각 방법: 정액법
- 결산분개: (차) 감가상각비 400,000원 (대) 감가상각누계액 400,000원
  정부보조금 (가) (나) ×××

	(가)	(나)
①	180,000원	감가상각누계액
②	180,000원	감가상각비
③	400,000원	감가상각누계액
④	400,000원	감가상각비

[5] 다음 중 회계정책과 추정의 변경에 대해 올바르게 발표한 학생들로 짝지어진 것은?

① 경수, 민혁　　② 경수, 은영
③ 민혁, 채희　　④ 은영, 채희

[6] (주)한공은 10월 15일에 장기투자목적으로 상장주식 100주를 680,000원에 매입하였다. 12월 31일 주가는 1주당 10,000원으로 상승하였다. 다음 중 결산분개로 옳은 것은?

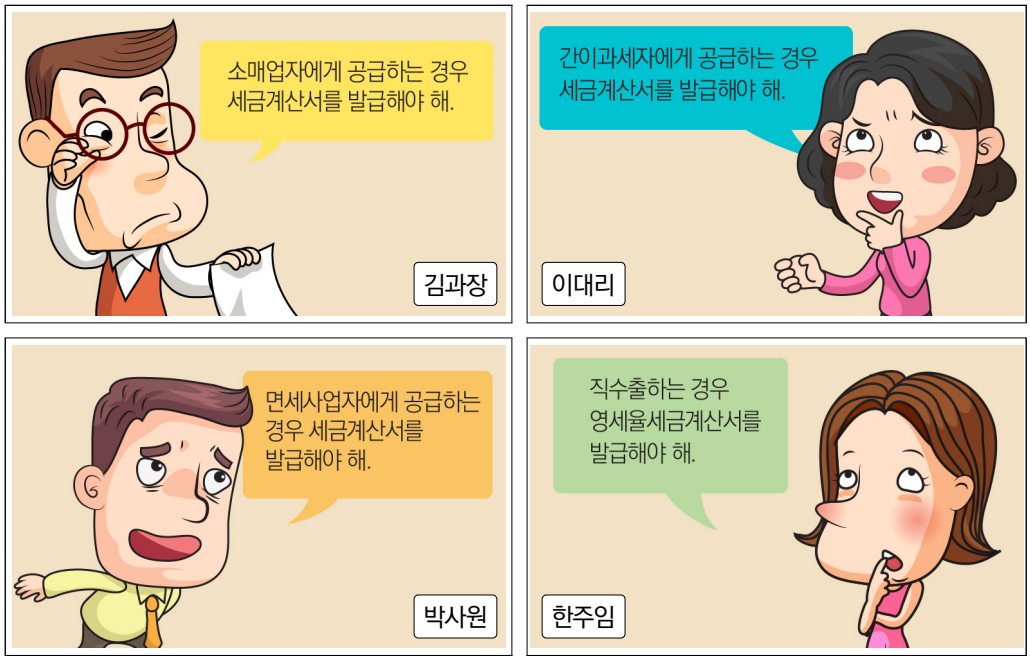
① (차) 단기매매증권 320,000원　(대) 단기매매증권평가이익(당기손익)　320,000원
② (차) 단기매매증권 320,000원　(대) 단기매매증권평가이익(기타포괄손익누계액)　320,000원
③ (차) 매도가능증권 320,000원　(대) 매도가능증권평가이익(당기손익)　320,000원
④ (차) 매도가능증권 320,000원　(대) 매도가능증권평가이익(기타포괄손익누계액)　320,000원

[7] 다음은 (주)한공의 토지와 건물 재평가 관련 자료이다. 당기말 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?(당기부터 재평가모형을 적용하는 것으로 가정한다.)

결산일 현재	토 지	건 물
평가전 취득원가	1,000,000원	2,000,000원
평가전 장부금액	1,000,000원	1,200,000원
당기말 공정가치	500,000원	3,000,000원

① 유형자산 1,300,000원 증가
② 기타포괄손익누계액 1,800,000원 증가
③ 자본잉여금 1,300,000원 증가
④ 당기순이익 500,000원 감소

[8] 다음 중 도매업을 영위하는 (주)한공의 세금계산서 발급에 대해 잘못 설명하고 있는 사람은?



① 김과장 ② 이대리
③ 박사원 ④ 한주임

[9] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2018년 제2기 확정신고기간 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 아니하다.)

• 내국신용장에 의한 재화의 공급액:	2,000,000원
• 중고승용차의 매각액:	900,000원
• 주택과 그 부수토지의 임대용역:	400,000원
• 공급받은 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액:	1,000,000원

① 400,000원 ② 2,400,000원
③ 2,900,000원 ④ 3,900,000원

[10] 다음은 (주)한공에서 근무하는 근로자 김한공 씨의 2018년도 신용카드 사용 내역이다. 신용카드 등 소득공제 대상 사용금액은 얼마인가?

• 해외여행경비	1,500,000원
• 이동통신장비 구입비	1,000,000원
• 자녀 대학교 등록금	3,500,000원
• 라섹수술 비용	1,300,000원
• KTX 승차권 구입비용	700,000원

① 2,000,000원 ② 3,000,000원
③ 4,800,000원 ④ 5,200,000원

[11] 다음 중 소득세법상 퇴직소득의 범위에 해당하지 <u>않는</u> 것은?

① 사용자 부담금을 기초로 하여 현실적인 퇴직을 원인으로 지급받은 소득
② 퇴직급여지급 규정상의 퇴직급여 한도액을 초과하여 지급하는 금액
③ 건설근로자의 고용개선 등에 관한 법률에 따라 지급받는 퇴직공제금
④ 종교관련 종사자가 현실적인 퇴직을 원인으로 종교단체로부터 지급받은 소득

[12] 다음 중 소득세의 신고·납부 및 원천징수에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 비영업대금에 대한 이자소득의 원천징수세율은 14%이다.
② 슬롯머신 등을 이용하는 행위에 참가하여 받는 당첨금품은 무조건 종합과세되는 기타소득에 해당한다.
③ 거주자가 국외이전을 위하여 출국하는 경우 출국일의 전날까지 확정신고를 하여야 한다.
④ 공적연금소득만 있는 자는 확정신고의 의무가 있다.

[13] 다음은 (주)한공의 제5기(2018.1.1.~2018.12.31.) 토지매입에 관련된 회계처리 자료이다. 제5기 세무조정 및 소득처분으로 옳은 것은?

토지 20,000,000원을 매입하면서 취득세 1,000,000원을 세금과공과로 처리함.	
(차) 토 지 20,000,000원	(대) 현 금 21,000,000원
세금과공과 1,000,000원	

① 세무조정사항 없음
② <손금불산입>세금과공과 1,000,000원(유보)
③ <손금불산입>세금과공과 1,000,000원(기타)
④ <손금 산입>세금과공과 1,000,000원(△유보)

[14] 다음은 (주)한공의 제11기(2018.1.1.~2018.12.31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 각사업연도 소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익	9,000,000원
나. 세무조정자료	
• 손익계산서상 계상된 법인세비용	2,000,000원
• 당기 접대비한도초과액	500,000원
• 손익계산서상 계상된 단기매매증권평가이익	700,000원
• 손익계산서에 누락된 매출액	600,000원
• 손익계산서에 누락된 매출원가	400,000원

① 8,000,000원 ② 8,400,000원
③ 11,000,000원 ④ 13,400,000원

[15] 다음은 각 사업연도 소득금액에서 법인세 과세표준을 계산하는 절차와 관련한 내용이다. 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 과세표준은 각 사업연도 소득금액에서 이월결손금·비과세소득·소득공제액을 순차로 공제한 금액이 된다.
② 각 사업연도 개시일 전 10년(2009년 1월1일 이전 발생분은 5년) 이내에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금은 그 후의 각 사업연도의 과세표준 계산할 때 공제할 수 있다.
③ 이월결손금은 공제기한 내에 임의로 선택하여 공제받을 수 없으며, 공제 가능한 사업연도의 소득금액범위 안에서 전액 공제하여야 한다.
④ 과세표준 계산 시 공제되지 아니한 비과세소득 및 소득공제는 다음 사업연도 개시일부터 5년간 이월하여 공제 받을 수 있다.

실무수행평가

(주)남해산업(회사코드 1133)은 유모차 등을 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. [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 사채 (4점)

자료 1. 사채의 발행내역

- 사채발행일: 2018년 1월 1일
- 사채의 발행금액: 28,558,900원
- 표시이자율: 10%
- 이자지급시기: 매년 말일에 연1회 지급
- 사채의 액면금액: 30,000,000원
- 사채의 만기: 3년
- 시장이자율: 12%

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-12345-1123-1 (주)남해산업				
1	2018-12-31	사채이자 지급	3,000,000		***	***
	2018-12-31	사채상환	15,000,000		***	***

자료설명	1. 사채의 발행에 대한 내용은 자료 1과 같다. 2. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다. 3. 12월 31일 사채에 대한 이자를 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였으며, 입력되어 있다. 4. 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 아니한다. 5. 12월 31일 사채 발행총액의 50%를 조기상환 하기로 하고 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.(원 미만 버림.)
평가문제	사채상환에 대한 거래자료를 입력하시오.

2 이익잉여금처분 (4점)

이익잉여금처분계산서

2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지

회사명: (주)남해산업　　처분확정일 2018년 2월 28일　　(단위: 원)

과　목	금　액	
Ⅰ.미처분 이익잉여금		*******
Ⅱ. 임의적립금등의 이입액		
합　　계		
Ⅲ.이익잉여금 처분액		******
1. 이익준비금	*******	
2. 배당금	55,000,000	
가. 현금배당	35,000,000	
나. 주식배당	20,000,000	
3. 사업확장적립금	15,000,000	
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금		******

자료설명	1. 전기(2017.1.1.~2017.12.31.) 이익에 대하여 주주총회에서 확정된 이익잉여금 처분계산서 일부이다. 2. 이익준비금의 적립액은 상법규정에 의한 최소금액을 적립한다. (단, 기초 이익준비금은 고려하지 않는다.)
평가문제	1. 전기분 이익잉여금처분계산서를 작성하시오. 2. 이익준비금을 포함하여 처분확정일에 대한 회계처리를 입력하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	125-86-74877			등록번호	402-81-14674		
상호	(주)남해산업	성명(대표자)	이대성	상호	(주)수현마켓	성명(대표자)	김수현
사업장 주소	서울 마포구 마포대로 8			사업장 주소	서울 구로구 고척로 132(개봉동)		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	유모차외			종목	유아용품		
E-Mail	southsea@bill36524.com			E-Mail	market@bill36524.com		

작성일자	2018.2.8.	공급가액	3,300,000	세 액	330,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
2	8	계약금				3,300,000	330,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
3,630,000					

자료설명	1. 2월 8일에 발급된 전자세금계산서는 2월 15일 납품건에 대하여 계약금을 받고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 2월 12일 공장 화재로 납품일정이 지연됨에 따라 (주)수현마켓과의 계약을 해제하기로 합의하였다. 3. 수령한 계약금은 해제일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

2 기한 후 신고 (8점)

자료 1. 매출(제품) 전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20180430	생략	20180501	20180502	(주)수빈유통	24,000,000원	2,400,000원	일반
2	20180512	생략	20180609	20180610	(주)동건무역	20,000,000원	영세율	일반

자료 2. 매입(원재료) 전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20180520	생략	20180525	20180526	(주)종구화학	13,000,000원	1,300,000원	일반

자료 3. 신용카드 매입자료

번호	승인년월일	건수	매입액(부가가치세 포함)	비고
1	20180601	1	3,300,000원	명절을 맞이하여 공장거래처에 보낼 선물세트를 구입하고 법인비씨카드로 결제하였다.

자료설명	1. 자료 1 ~ 자료 3은 제1기 부가가치세 과세기간 동안의 매출 및 매입 내역이다. 2. 회사는 제1기 부가가치세 확정신고를 기한(7월 25일) 내에 하지 못하여 8월 2일에 기한후신고로 신고납부하려고 한다. 3. 2018년 제1기 부가가치세 예정신고는 적법하게 신고하였다.
평가문제	1. 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.(작성일자를 기준으로 입력할 것.) (모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 기한후과세표준신고서를 작성하시오. - 과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재하시오. - 신고불성실가산세는 일반 무신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 8일로 한다.

문제 3 결산 (4점)

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

1 상품매출원가 (4점)

자료설명

1. 재고자산 평가 후 재고자산명세를 활용하여 매출원가를 결산에 반영하고 있으며, 재고자산 명세는 다음과 같다.

계정과목	품목	재고수량	장부상 금액	순실현가능가치
상품	A	500	42,000,000원	40,000,000원
	B	600	20,000,000원	24,000,000원
합계		1,100	62,000,000원	64,000,000원

2. 재고자산은 일반기업회계기준의 저가법에 의한 평가를 실시한다.

평가문제

재고자산평가와 상품매출원가 관련 결산분개를 입력하시오.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 사업소득의 원천징수 (4점)

자료. 사업소득자 정보

성명	신한나 (코드 100)
거주구분	거주자 / 내국인
주민등록번호	750817-2251619
소득구분	940302. 배우
주소	서울시 강남구 강남대로 464
지급년월일	2018년 6월 30일
지급금액	7,000,000원

자료설명	1. 전문배우 신한나를 캐스팅하여 회사 홍보영상 제작하고 출연료를 지급하였다. 2. 신한나는 회사와 직접적인 고용관계에 있지 않다.
평가문제	1. 사업소득자 등록을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. 사업소득자료를 입력하시오.

2 퇴직소득 자료입력 (4점)

자료 1. 퇴사자관련정보

사원코드	5001	사원명	임소은
퇴직일자	2018년 8월 31일	회사규정상 퇴직급여	60,000,000원
퇴직사유	정리해고	영수일자	2018년 8월 31일
근속기간	2012년 5월 1일 ~ 2018년 8월 31일		

자료 2. 퇴직연금 가입내용

퇴직연금 유형	확정급여형(DB형)	퇴직연금 가입일	2012년 12월 1일
연금계좌(IRP) 이연금액	45,000,000원	연금계좌 입금일	2018년 8월 31일
연금계좌 취급자	우리은행	사업자등록번호	114-85-45632
연금계좌번호(IRP)	1235511345		

자료설명	1. 자료 1은 행정팀 과장 임소은(코드 5001)의 퇴직관련 자료이다. 2. 자료 2는 회사에서 가입한 퇴직연금 내용이다.(연금계좌이연금액을 차감한 잔액은 보통예금 계좌로 지급하였다.)
평가문제	1. [급여자료입력]에서 중도퇴사자 정산내역을 반영하시오.(구분: 1.급여로 선택) 2. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여현황을 입력하고, 소득세를 산출하시오. 3. 기 입력된 급여자료 및 퇴직소득 자료를 반영하여 2018년 8월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

3 기타소득의 원천징수 (4점)

자료. 기타소득자 관련정보

코드	1001	소득자성명	박 은 채
주민등록번호	830827-2222220	소득의 종류	일시 강연소득
지 급 일	2018.7.10.	강 사 료	780,000원
주 소	서울특별시 강남구 강남대로 240, 102동 401호(도곡동, 양재SK허브프리모)		

자료설명	2018년 7월 10일 영업담당자 워크숍을 개최하면서 대한항공 고객지원팀에 근무하는 박은채 과장을 초빙하여 CS교육을 진행하고 강연료를 지급하였다.(단, 박은채 과장은 전문적인 강사가 아님.)
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오. 2. [기타소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오. 3. 기타소득에 대한 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)천안산업(회사코드 5133)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2018.1.1. ~ 2018. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 감가상각비조정명세서
2 접대비조정명세서
3 세금과공과금명세서
4 건설자금이자조정명세서
5 가산세액계산서

1 감가상각비조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2017.01.01 ~ 2017.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)천안산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감 ③ 감 소	당 기 중 증감 ④ 증 가	⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
감가상각비			2,000,000	2,000,000	영업부승합차

자료 2. 고정자산 감가상각 관련자료

고정자산 내 역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득가액	전 기 말 상각누계액	당기 회사 감가상각비	참고사항
건 물 (정액법 40년)	101	공장 건물	제조	08	2013.1.2.	100,000,000	12,500,000	2,500,000	
기계장치 (정률법 5년)	201	프레스 기계	제조	UU	2018.2.26.	50,000,000	0	20,670,833	시운전비 1,000,000
차량운반구 (정률법 5년)	301	영업부 승합차	판관	05	2016.7.2.	30,000,000	12,000,000	7,020,000	

세무조정 참고자료	1. 감가상각 관련자료 및 전기분 자본금과적립금조정명세서(을)의 내역을 참고한다. 2. 기계장치 구입 시 당사가 부담한 시운전비 1,000,000원을 운반비(제조경비) 처리하였다. 3. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.
평가문제	**감가상각비조정명세서를 작성하시오.** 1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오. (고정자산등록에 관련된 자료는 최대한 입력하시오.) 2. 감가상각비에 대한 세무조정을 하시오. 3. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

2 접대비 조정명세서 (7점)

자료설명	1. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동 반영한다. 2. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 55,000,000원이 포함되어 있다. 3. 광고선전비 중 접대비 해당금액 3,600,000원(세금계산서 수취분)이 있다. 4. 접대비(판) 중 다음과 같은 사항을 발견하였다. • 증빙불비 접대비: 500,000원 • 대표이사 개인사용 접대비(법인카드 사용액): 2,000,000원 5. 수입금액은 수입금액조정명세서상의 금액을 이용한다. 6. 결상서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과하였다.
평가문제	**[접대비조정명세서(갑·을)]을 작성하시오.** 1. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세]를 조정하시오. 2. 접대비조정명세서(을) [2.접대비해당금액]을 조정하시오. 3. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오. 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

3 세금과공과금 명세서 (7점)

자료설명	기장된 자료를 조회하시오.
평가문제	**[세금과공과금명세서]를 작성하시오.** 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입 항목을 표기하시오. 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

4 건설자금이자조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료	1. 특정차입금(국민은행) 584,000,000원 내역 - 부산지사 신축공사 사용: 292,000,000원 - 이자율: 연 5% - 차입기간: 2018.8.24. ~ 2023.8.7.(해당 연도 이자계산 대상일수: 130일) 2. 공사기간 및 준공일 - 공사기간: 2018.8.24. ~ 2019.1.31.(해당 연도 공사일수: 130일) - 준공일: 2019.1.31. 3. 회사는 동 차입금에 대한 이자 10,400,000원을 전액 이자비용으로 회계처리 하였다. - 이자비용 중 공장신축관련: 292,000,000원 × 5% × 130일/365일 = 5,200,000원
평가문제	**건설자금이자조정명세서를 작성하시오.** 1. [2.특정차입금 건설자금이자 계산명세]를 작성하시오. 2. [1.건설자금이자 조정]을 작성하시오.

5 가산세액계산서 (7점)

자료 1. 3만원 초과 지출 내역

계정과목	금 액	참 고 사 항
소모품	500,000원	일반과세자로부터 사무용품을 구입하고 세금계산서를 수취
비품	24,000,000원	일반과세자로부터 비품을 구입하고 영수증 수취
교육훈련비	2,000,000원	소득세법상 원천징수 대상 기타소득으로서 적절하게 원천징수하여 세액을 신고납부
운반비	500,000원	개인용달에 상품 운송을 의뢰하고 운송비는 금융기관을 통하여 송금 (경비 등 송금명세서 제출)

자료 2. 기타 가산세 대상 내역

구 분	해당금액	참 고 사 항
일용직 지급명세서(2/4분기) 미제출	25,000,000원	제출기한으로부터 4개월 경과 후 제출
주식등변동상황 명세서에 변동상황 누락제출	40,000,000원	제출기한으로부터 4개월 경과 후 제출
계산서 합계표 미제출	28,000,000원	제출기한 경과 후 1개월 이내 제출

세무조정 참고자료	자료는 가산세 대상내역이다. 제시된 자료 외의 가산세 대상 자료는 없다.
평가문제	**가산세액 계산서를 작성하시오.** 1. 자료 1, 자료 2에 대한 가산세액을 반영하시오. (경과일수를 파악하여 가산세율에 감면을 적용할 것.) 2. 가산세액을 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

수험생 유의사항

❶ 시험지 및 수험용USB확인	(1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하시오. (2) 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	(1) 지급받은 수험용USB를 컴퓨터에 꽂습니다. (2) 수험용 데이터 설치프로그램**(파일명: 수험자 본인의 응시등급)**을 확인한 후 더블클릭 하시오. (3) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하시오. (4) 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하시오.
❸ 수 험 자 정 보 입 력 및 확인	**<주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.** (1) 수험표에 기재된 본인의 수험번호(11자리)를 입력하시오. (2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭합니다. (3) 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	(1) **[답안수록]**버튼을 클릭하여 [답안저장]팝업창에서 답안을 입력하시오. (2) 입력완료후 **[USB저장]버튼**을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.** (3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하시오.
❻ 답 안 제 출	(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→확인버튼)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.