

제37회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 1급

Tax Accounting Technician

- 시험시간 : 90분
- 페이지수 : 21p
- 이론배점 : 문항당 2점
- 실무배점 : 문항별 배점 참조

A형

수험정보를 잘못 입력하였거나, 답안수록(USB저장)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있사오니 수험생 유의사항을 숙지하시고 시험에 응시하여 주시기 바랍니다.

1 시험지 및 수험용USB확인

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

2 문제설치

- (1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램(**파일명: 수험자 본인의 응시등급**)을 확인한 후 실행하십시오.
- (2) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.

3 수험자 정보입력 및 확인

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- (1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하십시오.
 - (2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.
 - (3) 시험지에 표시된 [문제유형①~⑩]을 입력한 후, 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.

4 시험시작

- ‘감독관확인번호’를 입력하고, 다시 한 번 수험정보를 확인한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 시험이 시작됩니다.

5 답안저장

- (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 답안제출

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

- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 **시험시행 공고일 현재(2019.8.1.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용**하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

[3] 회계정보의 질적 특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 목적적합성과 신뢰성이 더 높은 회계처리방법을 선택할 때에 회계정보의 유용성이 증대된다.
- ② 올해의 매출액이 내년 매출액을 예측하는데 도움이 된다면 올해의 매출액은 유용한 회계정보가 된다.
- ③ 매출원가 정보를 전년도 매출원가 또는 다른 회사의 매출원가와 비교할 수 있다면 매출원가에 대한 회계정보의 유용성이 증가한다.
- ④ 경영자와 주주의 회계정보 유용성이 상충되는 경우에는 경영자 입장에서 회계정보 유용성 여부를 최종 판단한다.

[4] 다음은 (주)한공의 유형자산 관련 거래 내용이다. 2019년에 인식해야 할 감가상각비와 손상차손환입은 얼마인가?

- 2018년 1월 1일에 기계장치를 현금 6,000,000원에 취득(내용연수 5년, 정액법상각, 잔존가치 1,000,000원)
- (주)한공은 2018년말에 기계장치의 회수가능액을 3,000,000원으로 보아 손상차손을 인식
- 2019년말에 기계장치의 회수가능액이 4,500,000원으로 상승함

- ① 감가상각비 1,000,000원, 손상차손환입 1,500,000원
- ② 감가상각비 1,000,000원, 손상차손환입 1,000,000원
- ③ 감가상각비 500,000원, 손상차손환입 1,000,000원
- ④ 감가상각비 500,000원, 손상차손환입 1,500,000원

[5] 다음은 (주)한공의 사채발행 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 발행일: 2019년 1월 1일
- 액면금액: 1,000,000원
- 발행금액: 972,800원
- 상환기간: 3년
- 액면이자율: 4%, 유효이자율: 5%
- 상각방법: 유효이자율법
- 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회)

- ① 사채 발행시점의 사채할인발행차금은 27,200원이다.
- ② 2019년 결산 시 계상할 이자비용은 50,000원이다.
- ③ 2019년 말 사채의 장부가액은 981,440원이다.
- ④ 2019년 결산 시 사채할인발행차금 상각액은 8,640원이다.

[11] 다음은 개인사업을 영위하는 김한공 씨의 2019년도 손익계산서이다. 이를 토대로 2019년도 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 2019년 중 부채의 합계가 자산의 합계액을 초과하지 않았고, 소득세비용은 고려하지 않는다.)

<손익계산서>

· 매출	300,000,000원
· 매출원가	100,000,000원
· 급여(김한공 씨의 급여 50,000,000원 포함)	150,000,000원
· 판매비	25,000,000원
· 배당금 수익	10,000,000원
· 이자비용(은행으로부터 사업용자금을 대출받음)	5,000,000원
· 당기순이익	30,000,000원

- ① 20,000,000원 ② 25,000,000원
 ③ 70,000,000원 ④ 75,000,000원

[12] (주)한공의 세무팀은 정년퇴직을 앞둔 임원들에게 현행 소득세법상의 소득의 범위 등에 대하여 설명하고 있다. (주)한공의 세무팀 직원들 중 잘못 설명한 사람은?

 <p>퇴직소득을 연금형태로 수령한 경우에는 연금 소득으로 분류합니다.</p> <p>소정</p>	 <p>과세이연된 퇴직금을 일시금 형태로 수령한 경우에는 기타소득으로 원천징수 합니다.</p> <p>윤호</p>
 <p>임원퇴직금이 법 소정 한도액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 근로소득으로 봅니다.”</p> <p>지훈</p>	 <p>퇴직소득은 종합소득과 합산하여 과세되지 않습니다.”</p> <p>윤서</p>

- ① 소정 ② 윤호
 ③ 지훈 ④ 윤서

[15] 다음은 (주)한공의 제9기 사업연도(2019.1.1~2019.12.31.)의 과세자료이다. 이를 토대로 법인세법상 각사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가?

1. 손익계산서상 당기순이익은 200,000,000원이다.
2. 손익계산서상 다음과 같은 사실이 발견되었다.
 - (1) 당기의 상품매출액 40,000,000원과 그 매출원가 32,000,000원이 누락되었다.
 - (2) 손익계산서에는 신용카드로 사용한 접대비 50,000,000원이 계상되어 있으나, 법인세법에 따른 접대비한도액은 25,000,000원이다.
 - (3) 세금과공과 중에는 당기에 납부한 본사 사옥에 대한 재산세 5,000,000원이 포함되어 있다.
 - (4) 손익계산서상의 지정기부금은 18,000,000원이며 법인세법상 지정기부금한도액은 23,000,000원이다.
 - (5) 손익계산서상의 법인세비용은 32,000,000원이다.

① 265,000,000원

② 240,000,000원

③ 208,000,000원

④ 201,000,000원

실무수행평가

(주)담백상사(회사코드 1137)는 시계를 제조하여 판매하는 법인으로 회계 기간은 제7기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)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. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.
8. [문제 5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.

문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1) 리스회계 (4점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	110-81-11119				수령자	등록번호	609-86-11119		
	상호	서울기계(주)	성명 (대표자)	최성실	상호		(주)담백상사	성명 (대표자)	남주호	
	사업장 주소	서울시 서대문구 경기대로 68, 801호 (충정로2가, 동신빌딩)			사업장 주소		경상남도 창원시 의창구 중안대로 166, 1501호			
	업태	제조업외	종사업장번호		업태		제조업	종사업장번호		
	종목	기계외			종목		시계			
	E-Mail	top@bill36524.com			E-Mail		best7@bill36524.com			
작성일자	2019.1.3.		공급가액	60,000,000		세액	6,000,000			
비고										
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
1	3	특수선반	대	1		60,000,000	6,000,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수	함	
66,000,000					66,000,000			<input checked="" type="radio"/> 청구		

자료 2. 금융리스 원리금상환표 일부

(단위: 원)

회차	납기일	원금	이자	리스료	미상환원금잔액
0					66,000,000
1	2019. 1. 3.	5,400,000	600,000	6,000,000	60,600,000
2	2019. 7. 3.	5,456,790	543,210	6,000,000	55,143,210
3	2020. 1. 3.	5,502,719	497,281	6,000,000	49,640,491

자료 3. 보통예금(농협은행) 거래내역

	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 888-02-147555 (주)담백상사			
1	2019-1-3	(주)프라임리스	6,000,000	*****	***

자료설명

회사는 (주)프라임리스와 특수선반에 대한 금융리스 계약을 체결하고, 해당 특수선반을 서울기계(주)로부터 직접 인도받았다.

1. 자료 1은 서울기계(주)로부터 발급받은 전자세금계산서이다.
2. 자료 2는 (주)프라임리스로부터 수령한 금융리스 원리금 상환표 일부이다.
3. 자료 3은 (주)프라임리스와의 리스계약에 따라 이체지급한 1회분 리스료이다.

평가문제

1. 특수선반 취득 내역을 매입매출전표에 입력하시오.('금융리스차입금' 계정을 사용하고, 전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. 1회차 리스료 지급에 대한 거래자료를 입력하시오.

② 사채 (4점)

자료 1. 사채의 발행내역

1. 사채발행일: 2019년 7월 1일
2. 사채의 액면금액: 100,000,000원
3. 사채의 발행금액: 96,000,000원
4. 사채의 만기: 3년
5. 액면이자율: 8%
6. 유효이자율: 10%
7. 이자지급: 연 2회(6월30일, 12월31일)

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
1	2019-12-31	사채이자	4,000,000		***	서대문

자료설명

1. 자료 1은 당사의 사채발행내역이다.
2. 자료 2는 12월 31일에 사채이자를 지급한 내역이다.
3. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다.(단, 월할계산할 것.)
4. 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다.

평가문제

12월 31일 이자지급 시 사채할인발행차금 상각 및 이자지급에 대한 회계처리를 하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서 발급 및 전송 (3점)

자료설명

1. 자료 1은 (주)유공상사에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급한 내역이다.
2. 자료 2는 영세율을 적용 받고자 구매확인서를 발급받은 내역이다.

평가문제

구매확인서 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다)

자료 1. 매출전자세금계산서

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호											
공급자	등록번호		609-86-11119								구매받기자	등록번호		140-81-32186									
	상호		(주)담백상사				성명 (대표자)		남주호			상호		(주)유공상사				성명 (대표자)		김한공			
	사업장 주소		경상남도 창원시 의창구 중안대로 166, 1501호									사업장 주소		서울시 서대문구 총정로7길 19-7									
	업태		제조업				종사업장번호					업태		제조, 도소매업				종사업장번호					
	종목		시계									종목		전자제품									
	E-Mail		best7@bill36524.com									E-Mail		hangong@bill36524.com									
작성일자		2019.3.3.				공급가액		300,000,000				세액		30,000,000									
비고																							
월	일	품목명				규격		수량		단가		공급가액		세액		비고							
3	3	여성시계				Box		50		6,000,000		300,000,000		30,000,000									
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수				함							
330,000,000								330,000,000				<input checked="" type="radio"/> 청구											

자료 2. 외화획득용 원료·기재 구매확인서

외화획득용 원료·기재 구매확인서

※ 구매확인서번호: PKT20190315783

- (1) 구매자 (상호) (주)유공상사
(주소) 서울시 서대문구 충정로7길 19-7
(성명) 김한공
(사업자등록번호) 140-81-32186
- (2) 공급자 (상호) (주)담백상사
(주소) 경상남도 창원시 의창구 중안대로 166, 1501호
(성명) 남주호
(사업자등록번호) 609-86-11119

1. 구매원료의 내용

(3) HS부호	(4)품명 및 규격	(5)단위수량	(6)구매일	(7)단가	(8)금액	(9)비고
3129230300	여성시계	50 Box	2019.3.3.	USD 5,000	300,000,000원	
TOTAL		50 Box			300,000,000원	

2. 세금계산서(외화획득용 원료·기재를 구매한 자가 신청하는 경우에만 기재)

(10)세금계산서 번호	(11)작성일자	(12)공급가액	(13)세액	(14)품목	(15)규격	(16)수량

(17) 구매원료·기재의 용도명세: 수출용

위의 사항을 대외무역법 제18조에 따라 확인합니다.

확인일자 2019년 3월 15일

확인기관 국민은행 강남지점

제출자: (주)담백상사



② 확정신고누락분의 수정신고서 반영 (8점)

자료 1. 매출(제품) 전자세금계산서 누락분 (단위: 원)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	20190505	생략	20190728	20190728	(주)서울상사	15,000,000	1,500,000	일반

자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록(매출거래처 접대품 구입) (단위: 원)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	20190610	생략	20190625	20190625	농민마켓	1,000,000	100,000	일반

자료 3. 과세매출 자료

현금영수증

CASH RECEIPT

거래일시

2019-6-16 14:38:04

품명

남성시계

식별번호

208341****

승인번호

191224105

판매금액

200,000원

부가가치세

20,000원

봉사료

0원

합계

220,000원

현금영수증가맹점명

(주)담백상사

사업자번호

609-86-11119

대표자명 : 남주호

TEL : 0707712223

주소 : 경상남도 창원시 의창구 중양대로 166, 1501호

CATID:1123973 전표No:

현금영수증 문의 : Tel 126

http://현금영수증.kr

감사합니다.

자료설명	<div>1. 자료 1~자료3은 제1기 부가가치세 확정신고서에 누락된 전자세금계산서 및 현금영수증이다.</div> <div>2. 자료 1과 자료 2는 모두 외상거래이고, 자료 3은 개인 정영미에게 제품을 현금으로 매출하고 발행한 현금영수증이다.</div> <div>3. 누락된 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정 수정 신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다.</div> <div>4. 2019년 8월 10일에 수정신고 및 납부하려고 하며, 신고불성실가산세는 일반 과소신고를 적용한다. 가산세 계산 시 원단위 이하는 절사한다.</div>
평가문제	<div>1. 누락된 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.)</div> <div>2. 제1기 부가가치세 확정신고서에 대한 수정신고서를 작성하시오.</div>

문제 3 결산 (4점)

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

① 결산자료에 의한 자동결산 (4점)

자료. 유형자산 내역

계정 과목	코드	자산명	취득일	취득원가	감가상각 누계액	상각 방법	내용 연수	사용 부서
차량 운반구	101	제네시스 (67거 3485)	2019.8.3.	66,000,000원	-	정액법	5년	생산부

자료설명	1. 제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다. 2. 차량운반구 구입거래는 8월 3일 적절하게 회계처리 되어 있다.
평가문제	1. [고정자산등록]에 입력하시오 2. 차량에 대한 정보를 [업무용승용차등록]메뉴에 등록하시오. 3. 유형자산에 대한 감가상각비를 계상하고 결산에 자동 반영하시오.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1) 급여명세에 의한 급여자료 (4점)

자료 1. 10월 급여자료

(단위: 원)

사원	수당				공제			
	기본급	상여	직책수당	국외근로수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험
1001.윤창수 (설계, 감리직)	2,000,000	수당내역 참고하여 직접입력	수당내역 참고하여 직접입력	1,200,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			

자료 2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수 당 내 역	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	기본급의 100%
	200	직책수당	직책별로 매월 차등 지급하고 있다. - 대표이사 1,000,000원, 부장 500,000원 팀장 150,000원, 과장 100,000원
	201	국외근로수당	베트남 건설현장에 근무하는 직원에게 매월 고정적으로 지급 하고 있다.

자료설명	1. 윤창수 팀장은 2019년 1월 1일자로 베트남 건설현장에 설계·감리직으로 파견 근무를 하고 있다. 2. 회사는 당월분 급여를 다음달 10일 지급한다. 3. 사회보험료와 소득세 및 지방소득세는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 4. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니다. 5. 전월미환급세액은 110,000원(지방소득세 포함)이다. 6. 본 문제에 한하여 당사는 제조업과 건설업을 겸업한다고 가정한다.
평가문제	1. 사원등록 메뉴에 국외근로수당을 반영하시오. 2. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오. 3. 10월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 2.급여+상여로 선택할 것.) 4. 전월미환급세액을 반영하여 10월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성 하시오.

② 퇴직소득 원천징수 (4점)

자료 1. 퇴사자관련정보

사원코드	2001	사원명	임다영
퇴직일자	2019년 6월 30일	회사규정상 퇴직급여	40,000,000원
퇴직사유	자발적퇴직	영수일자	2019년 6월 30일
근속기간	2016년 4월 1일 ~ 2019년 6월 30일		

자료 2. 퇴직연금 가입내용

퇴직연금 유형	확정급여형(DB형)	퇴직연금 가입일	2016년 4월 1일
연금계좌(IRP) 이연금액	35,000,000원	연금계좌 입금일	2019년 6월 30일
연금계좌 취급자	국민은행	사업자등록번호	110-81-75321
연금계좌번호(IRP)	204-24-0648-980		

자료설명

1. 자료 1은 경영지원팀 과장 임다영의 퇴직관련 자료이다.
2. 자료 2는 회사에서 가입한 퇴직연금 내용이다.(연금계좌이연금액을 차감한 잔액은 보통예금 계좌로 지급하였다.)

평가문제

1. 사원등록에서 퇴사일을 입력하시오.
2. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여현황을 입력하고, 소득세를 산출하시오.
3. 기 입력된 급여자료 및 퇴직소득 자료를 반영하여 2019년 6월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

③ 사업소득의 원천징수 (4점)

자료. 사업소득자 관련정보

성 명	장미란 (코드 5100)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	750426-2111111
주 소	서울 강남구 강남대로 248(도곡동, 목원빌딩)
귀속년월 / 지급년월일	2019년 7월 / 2019년 7월 25일
지급금액	600,000원

자료설명

1. 본사 사내대학에서 “플라워리스트 초급과정”강의를 진행할 장미란 강사를 초빙하였다.
2. 장미란씨는 회사와 고용관계가 없으며, 반복적으로 꽃꽂이 강의 용역 제공을 주업으로 하고 있다.

평가문제

1. 사업소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.)
2. 사업소득자료입력 메뉴에서 7월 귀속분에 대한 사업소득세를 산출하고, 원천징수이행상황신고서에 반영하시오.



문제 5

법인세관리 (35점)

(주)엘티산업(회사코드 5137)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 접대비조정명세서
- ② 외화자산등평가차손익조정명세서
- ③ 선급비용명세서
- ④ 업무무관지급이자 조정명세서
- ⑤ 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정명세서

① 접대비조정명세서 (7점)

세무조정
참고자료

1. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 85,000,000원이 포함되어 있다.(수입금액은 수입금액조정명세서상의 조정후 수입금액을 이용하도록 한다)
2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동 반영 한다.
3. 접대비(판) 중 경조사비는 전액 현금으로 지급하였으며, 적요번호 10번(신용카드미사용분)으로 기장되어 있다.
4. 타계정 접대비 해당액
 - 여비교통비(판) 12,000,000원 중 접대비 해당금액 5,000,000원(법인 신용카드 사용분)이 포함되어 있다.
5. 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원(경조사비 20만원)을 초과한다.

평가문제

접대비등조정명세서(갑,을)을 작성하시오.

1. 「접대비조정명세서(을)」 [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 경조사접대비가 자동반영되도록 하시오.
2. 「접대비조정명세서(을)」를 작성하시오. (접대비(판)와 여비교통비(판) 계정을 구분하여 입력 할 것)
3. 「접대비조정명세서(갑)」을 작성하시오.
4. 「소득금액조정합계표」에 세무조정사항을 반영하시오.

② 외화자산등평가차손익조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]

(뒤 쪽)

사업 연도	2018.01.01. ~ 2018.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)엘티산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
외화외상매출금			-2,000,000	-2,000,000	
외화장기차입금			1,600,000	1,600,000	
총액					

자료 2. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 장부금액	당기회사 적용환율	당기말 장부금액	당기말현재 매매기준율
자산	외화외상매출금	US\$30,000	31,500,000원	1,200원/US\$	36,000,000원	1,300원/US\$
부채	외화장기차입금	US\$22,000	23,100,000원	1,100원/US\$	24,200,000원	1,300원/US\$

세무조정 참고자료

- 회사는 외화자산과 부채를 기말 매매기준율로 평가하는 것으로 관할 세무서에 신고하였다.
- 전기말 현재 자본금과 적립금조정명세서(을)에 기재된 외화환산손익 유보는 전기말 현재 외화장기차입금과 외화외상매출채권에서 발생한 것으로 해당 외화장기차입금과 외화외상매출채권은 2019년 중 모두 지급 및 회수되었다.
- 결산 시 임의로 환율을 적용하여 화폐성외화자산·부채를 평가하였으며, 이에 따라 외화평가차손익을 인식하였다.

평가문제

- 제시된 자료를 이용하여 외화자산등 평가손익조정(갑,을)을 작성하시오.
- 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가손익조정(갑,을)에 반영하시오.
 - 소득금액조정합계표에 외화환산과 관련된 세무조정사항을 반영하시오.

③ 선급비용명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)
사업 연도	2018.01.01. ~ 2018.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)엘티산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보험료)			2,150,000	2,150,000	

자료 2. 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

지급일	내용	금액	거래처	기간
2019. 6. 1.	공장건물보험료 (공정관리팀)	3,300,000원	희망화재해상보험	2019. 6. 1.~2020. 5.31.
2019. 9. 1.	자동차보험료 (영업부)	1,450,000원	희망화재해상보험	2019. 9. 1.~2020. 8.31.

세무조정 참고자료

1. 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.
- 선급기간: 2019.1.1. ~ 2019.5.31.
2. 선급비용을 계상할 계정은 공장건물 보험료(계), 영업부 자동차 보험료(판)이다.

평가문제

선급비용명세서를 작성하시오.

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

4] 업무무관지급이자 조정명세서 (7점)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
별장	100,000,000원	2019년 5월 1일에 비업무용으로 취득하였다.
비품	70,000,000원	2018년 4월 5일에 업무무관 자산인 골동품을 취득하였다.

자료 2. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
10%	8,000,000원	4,000,000원은 채권자 불분명사채이자이다. (원천징수세액 1,100,000원 포함)
6%	11,200,000원	홍보관 신축 목적으로 차입된 이자비용 2,200,000원이 포함 되어 있으며, 동 금액은 홍보관 신축기간에 발생된 것이다. (준공예정일: 2020년 9월 3일)
4%	6,200,000원	

세무조정 참고자료

1. 자료 1은 해당연도 재무상태표에 반영이 되어 있다.
2. 자료 2는 해당연도 손익계산서에 반영이 되어 있다.
3. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용
하기로 한다

평가문제

업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)을 작성하시오.

1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)를 작성하시오.
2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)를 작성하시오.
3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

5 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정명세서 (7점)

자료. 신규투자 설비 내역

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	219-81-33346					공급받는자	등록번호	110-81-47558				
	상호	(주)안전방호		성명	(대표자) 김성수			상호	(주)엘티산업		성명	(대표자) 박석우	
	사업장 주소	서울 용산구 한강대로 22						사업장 주소	서울 강남구 강남대로 252(도곡동)				
	업태	제조/도매		중사업장번호				업태	제조업		중사업장번호		
	종목	안전시설장치						종목	일반플라스틱외				
	E-Mail	daegun@naver.com						E-Mail	LT1234@bill36524.com				
작성일자	2019.3.26.		공급가액	300,000,000		세액	30,000,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
3	26	방호시설 및 장치					300,000,000	30,000,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함						
330,000,000					330,000,000								

세무조정
참고자료

위 자료는 공장에 신규로 피난방호시설 및 장치를 투자한 내역이며, 회사는 본 건에 대하여 안전시설투자세액 공제를 받으려고 한다.(세액공제율: 10%)

평가문제

세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정명세서를 작성하시오.
1. 세액공제조정명세서(3)에 당기 공제대상세액을 입력하시오.
2. 최저한세조정계산서를 작성하시오.
3. 최저한세 검토결과를 세액공제조정명세서(3) [2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산]에 적용하시오.

