

제39회 AT(Accounting Technician)자격시험

# TAT 1급

## Tax Accounting Technician

- 시험시간 : 90분
- 페이지수 : 22p
- 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 수험용 USB확인

- (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하십시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 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 [문제유형④-⑩]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(2019.12.30.) 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.



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 2020년도 토지와 건물 관련 지출 내역이다. 다음 자료를 반영하여 계산한 2020년 말 토지와 건물의 장부금액은 얼마인가?(단, 감가상각비는 고려하지 않는다.)

- 토지와 건물 일괄구입: 10,000,000원(공정가치: 토지 9,000,000원, 건물 6,000,000원)
- 취득세: 300,000원(토지분), 200,000원(건물분)
- 토지정지비용: 500,000원
- 건물 외벽 도색비: 600,000원
- 재산세: 400,000(토지분), 100,000(건물분)
- 기중 파손된 유리창 수리비용: 150,000원
- 건물 구입 후 중앙집중식 냉난방기 설치비용: 300,000원

	토지	건물
①	6,300,000원	4,200,000원
②	6,500,000원	4,300,000원
③	6,800,000원	4,400,000원
④	6,800,000원	4,500,000원

[2] 다음은 (주)한공의 매도가능 증권 관련 자료이다. 이를 토대로 계산한 2020년도 매도가능증권처분손익으로 인식되는 금액은 얼마인가?

- 2019년 11월 1일 매도가능증권 700주(액면단가 5,000원)를 7,000,000원에 취득하다.
- 2019년 12월 31일 매도가능증권 공정가치가 주당 15,000원이다.
- 2020년 4월 25일 매도가능증권 700주를 주당 13,500원에 처분하다.

- ① 매도가능증권처분이익 2,450,000원
- ② 매도가능증권처분이익 3,500,000원
- ③ 매도가능증권처분이익 5,950,000원
- ④ 매도가능증권처분손실 1,050,000원

[3] (주)한공은 업무용 건물평가에 대하여 재평가모형을 적용하고 있다. 재평가 시점의 건물의 취득원가는 5,000,000원이고 감가상각누계액은 1,500,000원이다. 공정가치가 4,000,000원일 경우 재무제표에 반영되는 결과를 바르게 설명한 사람은 누구인가?

<p>자산이 증가하게 될거야.</p>  <p>유정</p>	<p>영업외수익이 증가하게 될거야.</p>  <p>수현</p>
<p>당기순이익이 증가하게 될거야.</p>  <p>민호</p>	<p>자본이 증가하게 될거야.</p>  <p>은진</p>

- ① 유정, 수현
- ② 유정, 은진
- ③ 민호, 수현
- ④ 민호, 은진

[4] 다음은 (주)한공의 사채 발행 관련 자료이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

- 사채 발행일: 2020년 1월 1일
- 사채 만기일: 2024년 12월 31일
- 이자 지급일: 매년 12월 31일(연 1회, 현금 지급)
- 액면 이자율: 연 8%, 유효이자율: 연 9%
- 2,883,310원에 발행하고, 납입금은 당좌예입하다.

사 채			
12/31 차기이월	3,000,000	1/ 1 제 좌	3,000,000

- ① 사채 발행 시 사채할인발행차금 발생액은 116,690원이다.
- ② 2020년 손익계산서에 반영되는 이자비용 금액은 259,498원이다.
- ③ 2020년 사채할인발행차금 상각액은 19,498원이다.
- ④ 2020년도 말 사채의 장부금액은 2,863,812원이다.

[5] 다음 내용을 토대로 2020년 말 현재 재무상태표상 감가상각누계액과 정부보조금 잔액을 계산하면 얼마인가?

- 2018년 1월 1일 기계장치 취득 (취득원가 1,000,000원, 정부보조금 600,000원)
- 5년, 정액법, 월할상각, 잔존가치는 없음

	감가상각누계액	정부보조금잔액
①	400,000원	240,000원
②	400,000원	360,000원
③	600,000원	240,000원
④	600,000원	360,000원

[6] 다음 회계정보 질적특성 중 (가)의 하부개념에 해당하는 것은?

**(가)**은/는 회계 정보가 정보이용자의 의사결정 목적과 관련이 있어야 하며, 당해 회계정보를 이용하여 의사결정을 하였을 경우 회계정보를 이용하지 아니하고 의사결정을 하는 경우 차이를 발생시킬 수 있는 속성이다.

- ① 적시성

② 중립성
- ③ 이해가능성

④ 표현의 충실성

[7] (주)한공의 수정 전 당기순이익은 7,000,000원이다. 다음 회계 오류를 수정하여 반영한 2020년의 수정 후 당기순이익은 얼마인가?(단, 월할계산을 가정한다.)

- 자동차보험료 1년분(2020. 5. 1~2021. 4.30.) 900,000원을 전액을 비용처리
- 장기차입금 10,000,000원(연이자율 3%)에 대한 4개월분(2020.9. 1.~2020. 12.31.) 미지급 이자 계상누락

- ① 7,000,000원
- ② 7,200,000원
- ③ 7,300,000원
- ④ 7,400,000원

[8] 다음은 의류 제조업을 영위하는 (주)한공의 2020년 제1기 부가가치세 예정신고와 관련된 매입세액 자료이다. 이 중 매출세액에서 공제받지 못할 매입세액은 모두 얼마인가? 단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

가. 의류 제조용 원재료 구입관련 매입세액	5,000,000원
나. 공장부지 자본적 지출 관련 매입세액	3,000,000원
다. 대표이사 업무용승용차 구입관련 매입세액(3,500cc)	10,000,000원
라. 거래처 설날선물 구입관련 매입세액	1,500,000원
마. 사무용 비품구입 관련 매입세액	2,500,000원

- ① 11,500,000원
- ② 13,000,000원
- ③ 14,500,000원
- ④ 17,000,000원

[9] 다음 중 부가가치세 신고와 납부에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 법인사업자는 예정신고기간이 끝난 후 25일 이내에 예정신고기간에 대한 과세표준과 납부세액 또는 환급세액을 납세지관할 세무서장에게 신고하여야 한다.
- ② 개인사업자는 관할 세무서장이 각 예정신고기간마다 직전 과세기간에 대한 납부세액의 1/2에 해당하는 금액을 결정하여 해당 예정신고기간이 끝난 후 25일까지 징수한다.
- ③ 개인사업자는 휴업 또는 사업부진 등으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 1/3에 미달하는 경우 예정신고 납부를 할 수 있다.
- ④ 폐업일의 경우 폐업일이 속한 달의 25일 이내에 신고·납부하여야 한다.



[12] 다음 자료를 이용하여 거주자 김한공 씨(남성, 48세)의 2020년도 종합소득공제액을 계산하면 얼마인가?

(1) 가족현황		
구 분	나 이	비 고
배우자	45세	소득 없음
부 친	73세	2020년 8월 27일 사망
장 인	68세	주거형편상 별거하고 있으며, 소득 없음
장 남	22세	장애인, 사업소득금액 5,000,000원 있음
장 녀	15세	소득 없음
(2) 국민연금보험료 본인부담분 2,000,000원, 국민건강보험료 및 노인장기요양보험료 본인부담분 500,000원을 납부하였음.		

- ① 8,500,000원
- ② 11,000,000원
- ③ 12,500,000원
- ④ 14,000,000원

[13] 다음은 법인세법상 익금항목과 익금불산입항목에 관한 내용이다. 옳지 않은 것은?

- ① 법인이 특수관계에 있는 개인으로부터 유가증권을 시가에 미달하는 가격으로 매입하는 경우 매입가격과 시가와 차액은 익금항목이다.
- ② 손금산입한 대손금 중 회수한 금액은 그 회수한 날이 속하는 사업연도의 익금항목이다.
- ③ 이월결손금의 보전에 충당된 채무면제이익은 익금에 산입하지 아니한다.
- ④ 주식의 포괄적 교환차익은 각사업연도 소득금액 계산에 있어서 익금에 산입한다.

[14] 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 결산서에 수익으로 계상된 항목들이다. 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 세무조정으로 익금불산입 하여야 할 총액은 얼마인가?

가. 건물임대료	5,000,000원
나. 법인세 과오납금의 환급금 이자	300,000원
다. 단기매매증권의 평가이익	1,500,000원
라. 재산세 환급금	500,000원
마. 자기주식처분이익	700,000원

- ① 1,800,000원
- ② 2,500,000원
- ③ 3,000,000원
- ④ 6,000,000원



[15] 다음은 영리내국법인인 (주)한공의 제1기 사업연도(2020.7.20.~2020.12.31.) 법인세액의 계산에 관련된 자료이다. 이를 근거로 산출세액을 계산하면 얼마인가?(단, 정관에 따른 사업연도는 매년 1월1일부터 12월 31일이다.)

가. 결산서상 당기순이익	170,000,000원
나. 세무조정 금액	
㉠ 익금산입 및 손금불산입	60,000,000원
㉡ 손금산입 및 익금불산입	20,000,000원
다. 공익신탁의 신탁재산에서 생긴 소득	10,000,000원
라. 법인세율: 과세표준 2억원 이하 10%, 2억원 초과 200억원 이하 20%	

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 2,500,000원  | ② 3,500,000원  |
| ③ 20,000,000원 | ④ 30,000,000원 |

## 실무수행평가

(주)거성산업(회사코드 1139)은 건축용 안전유리를 제조하여 판매하는 법인 기업으로 회계기간은 제7기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료 설명]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 퇴직연금 (4점)

##### 자료 1. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 114-79-678900 (주)거성산업				
1	2019-2-28	퇴직연금(생산직)	18,000,000		***	***
2	2019-2-28	퇴직연금(사무직)	9,000,000		***	***

### 자료설명

확정급여형퇴직연금(DB)제도에 가입하고 있는 (주)거성산업은 생산직과 사무직 직원의 퇴직연금 부담금(기여금)을 우리은행 보통예금계좌에서 삼성생명 퇴직연금계좌로 이체하였다.(단, 부담금 중 1%는 사업비로 충당된다.)

### 평가문제

거래자료를 입력하시오.

## ② 사채 (4점)

### 자료 1. 사채의 발행내역

1. 사채발행일: 2019년 1월 1일
2. 사채의 액면금액: 30,000,000원
3. 사채의 발행금액: 28,558,900원
4. 사채의 만기: 3년
5. 표시이자율: 10%
6. 시장이자율: 12%
7. 이자지급: 연 4회(3월 31일, 6월30일, 9월 30일, 12월31일)

### 자료 2. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 114-79-678900 (주)거성산업				
1	2019-3-31	사채이자	750,000		***	***
2	2019-3-31	사채상환	30,000,000		***	***

#### 자료설명

1. 자료 1은 당사의 사채발행내역이다.
2. 자료 2는 사채를 조기상환하면서 당기분 이자와 사채 원금 전액을 지급한 내역이다.(당기분 이자지급액은 월할 계산할 것.)
3. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다. (원 미만 절사)
4. 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 아니한다.

#### 평가문제

1. 이자지급거래를 입력하시오.
2. 사채상환거래를 입력하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용)										승인번호	
공급자	등록번호	114-81-74945				수령자	등록번호	306-81-20145			
	상호	(주)거성산업	성명 (대표자)	강봉규	상호		(주)동양유리	성명 (대표자)	양세정		
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 12			사업장 주소		경상북도 포항시 남구 시청로 300				
	업태	제조업	종사업장번호		업태		제조, 도소매업	종사업장번호			
	종목	유리			종목		유리				
	E-Mail	bigstar@bill36524.com			E-Mail		dongyang@bill36524.com				
작성일자	2019.4.8.		공급가액	60,000,000		세액	6,000,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
4	8	강화유리	EA	500	60,000	30,000,000	3,000,000				
4	8	방화유리	EA	400	75,000	30,000,000	3,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		○ 영수 ● 청구			
66,000,000					66,000,000			함			

자료설명

1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.

2. (주)동양유리 사업자등록번호를 301-81-11113으로 기재했어야 하나, 담당자의 실수로 306-81-20145로 기재하여 발급하였음을 확인하였다.  
(올바른 사업자등록번호의 거래처 코드: 3002)

평가문제

1. 수정사유에 따른 수정전자세금계산서를 발급 전송하시오.

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.  
(외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

## ② 기한후신고 (8점)

### 자료 1. 매출 전자세금계산서 발급 목록(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2019-11-20	생략	2019-12-20	2019-12-21	(주)금호유리	42,500,000원	0원	영세율
2	2019-12-22	생략	2020-1-10	2020-1-11	(주)대동유리	25,000,000원	2,500,000원	일반

### 자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록(기계장치)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2019-12-25	생략	2019-12-25	2019-12-26	(주)한일기계	20,000,000원	2,000,000원	일반

### 자료 3. 신용카드 매출자료(현대카드, 개인 한진수에게 제품매출)

순번	승인년월일	건수	매출액계 (VAT포함)	신용카드/ 기타결제	구매전용/ 카드매출	봉사료
1	2019-12-30	1	2,200,000원	2,200,000원	0원	0원

#### 자료설명

1. 자료 1~3은 2019년 제2기 과세기간 최종3개월(2019.10.1~2019.12.31.)의 매출과 매입자료이다.(본 문제에 한하여 신용카드 매출전표 발급업종으로 가정함.)
2. 제2기 부가가치세 확정신고를 기한(2020년 1월 28일) 내에 하지 못하여 2020년 2월 4일에 기한 후 신고 및 납부를 하려고 한다.
3. 2019년 제2기 예정신고는 적법하게 하였으며, 상기 자료 외 거래내역은 없다.

#### 평가문제

1. 자료 1~3의 작성일자로 거래자료를 입력하시오.(모든 거래는 외상으로 처리 하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. 가산세를 적용하여 2019년 제2기 기한후 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.(과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것.)
3. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 7일로 한다.

**문제 3      결산 (4점)**

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

**1 손익의 예상과 이연(수동결산) (4점)**

자료. 차입금현황

차입금 종류	차입처	금액	연이자 율	이자지급일	만기
운전자금(신용)	기업은행	100,000,000원	3.5%	매월 15일(후불)	2021년 12월 15일
시설자금(담보)	중소기업진흥공단	800,000,000원	1.6%	매월 20일(후불)	2028년 12월 20일

<b>결산자료</b>	기말 현재 회사의 차입금 내역이며, 12월 이자지급일에도 보통예금에서 정상적으로 이체되었다.
<b>평가문제</b>	결산정리분개를 하시오. (일할계산하고, 원 단위 이하는 절사할 것.)

문제 4      원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (4점)

자료설명	사무직 박한빈(1010)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 부양가족은 모두 박한빈과 생계를 같이하고 있다. 2. 박한빈은 종근무지인 (주)대영학원에서 저녁강의를 하고 강사료를 받고 있으며, 종근무지의 근로소득원천징수영수증을 당사에 제출하고 합산신청하였다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 2. 보험료세액공제와 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 종근무지 관련서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 박한빈 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	박한빈	730906-1265343	세대주
3.배우자	김희선	790502-2222221	소득 없음
4.직계비속	박성철	951215-1094118	소득 없음
1.소득자 직계존속	신지순	500102-2111119	소득 없음

자료 2. 박한빈 사원의 중 근무지 정산내역(1.1~12.31)

관리  
번호

[√]근로소득 원천징수영수증  
[ ]근로소득 지급명세서

([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)

거주구분  
거주지국  
내·외국인  
외국인단일세율적용  
외국법인소속파견근로자여부  
국적  
세대주 여부  
연말정산 구분

거주자1 / 비거주자2  
거주지국코드  
내국인1 >외국인9  
여 1 / 부 2  
여 1 / 부 2  
대한민국  
국적코드  
kr  
세대주1  
세대원2  
계속근로1  
종도퇴사2

정수  
의무자

① 법인명(상 호) (주)대영학원  
③ 사업자등록번호 135-92-32180  
③-1 사업자단위과세자여부 여 1 / 부 2  
⑤ 소재지(주소) 경기 시흥시 신현로 523

② 대표자(성 명) 임재영  
④ 주민등록번호

소득자

⑥ 성 명 박한빈  
⑧ 주 소 서울특별시 마포구 동교로50길 31

⑦ 주민등록번호 730906-1265343

구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑩-1 납세조합	합 계
⑨ 근무처명	(주)대영학원				
⑩ 사업자등록번호	135-92-32180				
⑪ 근무기간	2019.1.1.~ 2019.12.31.	~	~	~	~
⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
⑬ 급 여	35,000,000				35,000,000
⑭ 상 여	4,000,000				4,000,000
⑮ 인 정 상 여					
⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
⑮-2 우리사주조합인출금					
⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
⑮-4					
⑯ 계	39,000,000				39,000,000
Ⅱ비과세 및 감면 소득 명세	⑰ 국외근로 MOX				
⑰-1 야간근로수당 OOX					
⑰-2 출산·보육수당 QOX					
⑰-4 연구보조비 HOX					
~					
⑰ 수련보조수당 Y22					
⑱ 비과세소득 계					
⑱-1 감면소득 계					
Ⅲ세 액명 세	구 분	⑳ 소득세	㉑ 지방소득세	㉒ 농어촌특별세	
㉔ 결 정 세 액		1,230,000	123,000		
기납부 세 액	㉕ 종(전)근무지 (결정세액란의 세 액 기재) 사업 자 등록 번호				
㉕ 주(현)근무지		1,885,000	188,000		
㉖ 납부특례세액					
㉗ 차 감 정 수 세 액 (㉔-㉕-㉖-㉗)		△ 655,000	△ 65,500		

국민연금보험료 : 366,000원  
건강보험료 : 322,320원  
장기요양보험료 : 21,160원  
고용보험료 : 123,460원  
시흥세무서장 귀하

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.  
정수(보고)의무자 (주)대영학원 임재영(서명 또는 인)  
2019년 12월 31일



## 자료 3. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료



**2019년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역**  
**[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]**

■ 계약자 인적사항

성명	주민등록번호
박한빈	730906-1265***

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역 (단위: 원)

종류	상호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	교보생명보험(주)	(무)베스트라이프	790502-2222***	김희선	2,500,000
	106-81-41***	100540651**			
보장성	동부화재보험(주)	다이렉트자동차보험	730906-1265***	박한빈	740,000
	108-81-15***				
인별합계금액					3,240,000



**2019년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [의료비]**

■ 환자 인적사항

성명	주민등록번호
박성철	951215-1094***

■ 의료비 지출내역 (단위: 원)

사업자번호	상호	종류	납입금액 계
109-04-16***	한국**병원	일반	2,550,000
106-05-81***	***의원	일반	200,000
의료비 인별합계금액			2,750,000
안경구입비 인별합계금액			700,000
인별합계금액			3,450,000

2019년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성명	주민등록번호
박성철	951215-1094***

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원등록금	**대학교 대학원	108-90-15***	6,000,000
대학교	**대학교	102-90-27***	4,500,000
인별합계금액	10,500,000		



② 사업소득의 원천징수 (4점)

성명 (코드)	손규호 (1001)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	731010 - 1774915
주소	서울특별시 마포구 백범로 14
직업	다단계판매원
귀속년월 / 지급년월일	2019년 7월 / 2019년 8월 5일
판매실적	35,000,000원
실적수당 산정 근거	판매실적의 25%

자료설명

- 방문판매원 손규호의 인적사항과 판매실적이다.
- 실적수당은 8월 5일 국민은행 보통예금계좌로 입금하였다.

평가문제

- 소득자입력을 하시오. (우편번호 입력은 생략)
- 소득자료입력 메뉴를 통하여 소득세를 산출하시오.
- 7월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

### ③ 퇴직소득 원천징수 (4점)

#### 자료. 퇴사자 관련정보

사원코드	1200
사원명	김종현
퇴직일자	2019년 6월 30일
퇴직사유	계약기간 만료
근속기간	2016년 7월 1일 ~ 2019년 6월 30일
회사규정상 퇴직급여	15,000,000원
퇴직금 지급일	2019년 6월 30일

#### 자료설명

1. 김종현 사원에 대한 퇴직금 지급자료이다.
2. 회사는 확정급여형(DB) 퇴직연금에 가입되어 있으며 퇴직금추계액의 60%를 퇴직연금에 불입하였다. 퇴직금 중 9,000,000원은 퇴직연금계좌로 지급하고, 6,000,000원은 회사에서 현금으로 지급하였다.
  - 연금계좌취급자: 국민은행
  - 사업자등록번호: 110-11-11111
  - 계좌번호: 204-24-2424-240
  - 입금일자: 2019년 6월 30일
  - 퇴직연금제도 가입일: 2018년 1월 1일

#### 평가문제

1. 사원등록 메뉴에 퇴사년월일을 입력하세요.
2. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여현황을 입력하고, 퇴직소득세를 산출하시오.



## 문제 5 법인세관리 (35점)

(주)광성(회사코드 5139)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2019.1.1. ~ 2019. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

### <작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
- ② 감가상각비 조정명세서
- ③ 퇴직연금부담금 조정명세서
- ④ 소득금액조정합계표
- ⑤ 기부금조정명세서

### ① 수입금액조정명세서 (7점)

자료. 공사진행현황

공사명	운정 오피스텔 신축	동대문 쇼핑몰 신축
도급자	(주)운정산업	(주)동대문물산
공사기간	2018.11.1.~ 2019.7.30.	2018.9.1.~ 2020.7.30.
도급금액	678,000,000원	3,500,000,000원
총공사예정액	612,549,000원	3,000,000,000원
당해연도 총공사누적액	612,549,000원	900,000,000원
전기말까지 수입계상액	-	70,000,000원
당기 손익계산서 수입금액	678,000,000원	930,000,000원

#### 세무조정 참고자료

1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
2. (주)광성은 사업다각화를 위하여 2018년부터 부동산개발사업을 영위하고 있다.
3. 자료는 (주)광성의 현장별 계약내용 및 공사진행 현황이다.
4. (주)광성은 중소기업으로 단기공사(공사기간이 1년 미만)에 대하여는 인도 기준으로 수익을 인식하고 있다.
5. 제시된 공사에 대해서만 손익의 귀속시기를 검토한다.

#### 평가문제

수입금액조정명세서를 작성하시오.

1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오.
2. [2.수입금액 조정계산]에 작업진행률에 의한 수입금액을 반영하시오.
3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오.
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

## ② 감가상각비 조정명세서 (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)광성
세무조정유보소득계산							
①	②		당 기 중 증감			⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
과목 또는 사항	기초잔액		③ 감 소	④ 증 가			
비품 감가상각비(냉난방기)				200,000		200,000	
중 략							

### 자료 2. 감가상각 자료

코드	계정과목	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득원가	전기말 상각누계액	당기 회계상 감가상각비
201	기계장치 (정률법: 5년)	포장기계	제조	30	2019.7.1.	50,000,000원	0	11,275,000원
301	비품 (정률법: 5년)	냉난방기	판관	05	2017.1.1.	3,000,000원	1,250,000원	500,000원

#### 세무조정 참고자료

1. 자료 1의 감가상각비는 비품(냉난방기)에 대한 전년도 상각부인액이다.
2. 회사는 2019년 7월 1일 기계장치를 취득하면서 지출한 자본적지출액 5,000,000원을 수선비로 회계처리하였다.
3. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.

#### 평가문제

#### 감가상각비조정명세서를 작성하시오.

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

③ 퇴직연금부담금 조정명세서 (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)광성	
세무조정유보소득계산			당 기 중 증감			
① 과목 또는 사항	② 기초잔액			⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
퇴직연금	-52,500,000		-30,000,000	-82,500,000		
퇴직급여충당부채	33,000,000		36,000,000	69,000,000		

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	298,761,370	유보	퇴직급여충당부채	17,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

• 기말 현재 임직원 전원의 퇴직시 퇴직급여추계액(30명)	382,595,000원
• 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(30명)	348,400,000원

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.

4 소득금액조정합계표 (7점)

자료. 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)광성
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (약기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
외상매출금	3,000,000	3,000,000	354,000,000	354,000,000	

세무조정 참고자료	1. 전기에 부도가 발생하여 대손처리 하였던 외상매출금 354,000,000원은 대손 요건이 충족되었다.(비망계정 인식할 것.)
	2. 손익계산서의 법인세등 계정에 반영되어 있는 법인세와 법인지방소득세는 119,180,000원이다.
	3. 손익계산서의 잡이익 계정에 반영되어 있는 68,000원은 업무용 자동차세 과 오납금에 대한 지방세환급가산금이다.
	4. 당기에 발생한 매도가능증권평가이익 1,200,000원이 기타포괄손익누계액으로 계상되어 있다.
	5. 세금과공과금에는 토지 취득세 3,650,000원과 전기요금 납부지연으로 인한 연체가산금 32,000원이 포함되어 있다.
평가문제	소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

## ⑤ 기부금조정명세서 (7점)

### 자료. 기부금명세

3.과 목	일자		5. 적 요	6. 법인명등	비고
기부금	2	7	사립대학 시설비	한국대학교(법정)	
기부금	3	15	모금행사 기부	경상북도청(법정)	어음기부(만기 2020.3.15.) 만기일에 결제예정임.
기부금	4	12	장학재단기부금 지급	대한장학회(지정)	
기부금	5	6	향우회 기부	향우회(기타)	
기부금 <sup>(주1)</sup>	6	22	제품(컴퓨터) 기부	종교단체(지정)	원가 60,000,000원 시가 70,000,000원

(주1) 판매목적으로 생산한 컴퓨터를 특수관계가 있는 지정기부금 단체(종교단체)에 현물기부하였다.

#### 세무조정 참고자료

1. 기부금명세서는 [계정별 원장 데이터블러오기]를 조회하여 처리한다.
2. 기부처의 사업자등록번호 입력은 생략한다.
3. 이월결손금과 전기의 기부금 한도초과이월액은 없다.
4. 기부금계정 이외에는 기 입력된 자료를 이용한다.

#### 평가문제

기부금조정명세서를 작성하시오.

1. [기부금명세서]를 작성하고 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.
2. [기부금 조정명세서]를 작성하고 [법인세과세표준 및 세액조정계산서]에 반영하시오.