

제43회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 1급

Tax Accounting Technician

■ 시험시간 : 90

■ 페이지수 : 18

■ 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, 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 [문제유형④⑤]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(2020.9.8.) 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] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 유형자산 손상차손을 계산하면 얼마인가?

2019년 1월 1일: 기계장치 취득
(취득원가 20,000,000원, 내용연수 10년, 잔존가치 없음, 정액법 상각)
2020년 12월 31일: 기계장치에 대한 손상차손 인식
(처분가치 12,000,000원, 사용가치 15,000,000원)

- | | |
|--------------|--------------|
| ① 1,000,000원 | ② 2,000,000원 |
| ③ 3,000,000원 | ④ 6,000,000원 |

[2] (주)한공은 2020년 9월 7일 태풍으로 인해 상품이 소실되는 피해를 입었다. 다음 자료에 의해 재해손실로 인식할 상품 피해액을 추정하면 얼마인가?

- 기초상품재고액(2020.1.1.): 500,000,000원
- 매입액(2020.1.1.~2020.9.7.): 1,800,000,000원
- 매출액(2020.1.1.~2020.9.7.): 2,600,000,000원
- (주)한공은 상품을 매입원가에 30%의 이익을 가산한 금액으로 판매하고 있다.
- 태풍 피해 후 남아있는 판매가능 상품의 원가는 100,000,000원으로 추정된다.

- | | |
|----------------|----------------|
| ① 100,000,000원 | ② 200,000,000원 |
| ③ 500,000,000원 | ④ 800,000,000원 |

[3] 다음은 (주)한공의 주식발행 관련 자료이다. 이에 대한 회계처리로 옳은 것은?

- 주주총회 결의에 의해 회사 주식(1,000주, 1주당 액면금액 5,000원)을 1주당 4,000원에 발행하였다.
- 주식발행관련비용 200,000원을 차감한 잔액은 모두 당좌예금계좌로 입금받았다.
- 주식발행 당시 주식발행초과금 잔액은 100,000원이었다.

- | | |
|--------------------------|----------------------|
| ① (차) 당 좌 예 금 4,000,000원 | (대) 자 본 금 5,000,000원 |
| 주식할인발행차금 1,000,000원 | |
| ② (차) 당 좌 예 금 3,800,000원 | (대) 자 본 금 5,000,000원 |
| 주식할인발행차금 1,000,000원 | |
| 수 수 료 비 용 200,000원 | |
| ③ (차) 당 좌 예 금 3,800,000원 | (대) 자 본 금 5,000,000원 |
| 주식할인발행차금 1,100,000원 | |
| 주식발행초과금 100,000원 | |
| ④ (차) 당 좌 예 금 4,000,000원 | (대) 자 본 금 5,000,000원 |
| 주식할인발행차금 800,000원 | |
| 수 수 료 비 용 200,000원 | |

[4] 다음은 (주)한공의 기계장치 취득 관련 자료이다. 2020년 1월 10일의 회계처리로 옳은 것은?

- 2020년 1월 1일 기계장치를 취득하기 위하여 상환의무가 없는 정부보조금 10,000,000원을 국민은행 보통예금으로 수령하였다.
- 2020년 1월10일 기계장치를 20,000,000원에 취득하고, 국민은행 보통예금에서 지급하였다.
- 내용연수는 5년, 잔존가치는 0원, 정액법으로 감가상각하기로 한다.

- | | |
|-------------------------|-----------------------|
| ① (차) 정부보조금 10,000,000원 | (대) 보통예금 10,000,000원 |
| (보통예금 차감) | |
| ② (차) 보통예금 10,000,000원 | (대) 정부보조금 10,000,000원 |
| | (보통예금 차감) |
| ③ (차) 기계장치 20,000,000원 | (대) 보통예금 20,000,000원 |
| 정부보조금 10,000,000원 | 정부보조금 10,000,000원 |
| (보통예금 차감) | (기계장치 차감) |
| ④ (차) 기계장치 20,000,000원 | (대) 보통예금 20,000,000원 |
| 정부보조금 10,000,000원 | 정부보조금 10,000,000원 |
| (기계장치 차감) | (보통예금 차감) |

[13] 다음 중 우리나라 법인세의 특징에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 순자산 증가설을 채택하고 있어 내국법인의 국외원천소득에 대해서도 법인세가 과세된다.
- ② 법인세의 과세대상 소득은 각 사업연도의 소득, 청산소득, 토지 등 양도소득, 미환류소득이 있다.
- ③ 영리외국법인은 국내원천소득에 한하여 각 사업연도 소득에 대한 납세의무가 있다.
- ④ 비영리법인은 법인세의 납세의무가 없다.

[14] 제조업을 주업으로 하는 영리내국법인 (주)한공의 제10기 사업연도(2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31.)의 세무조정으로 올바른 것은?(단, 각 세무조정은 상호 독립적이며 소득처분은 고려하지 않음.)

- ① 제9기에 납부하고 손금산입하였던 재산세 중 과오납 환급금 50,000,000원과 그 환급금에 대한 이자 300,000원을 제10기에 수령하고, 이를 전액 손익계산서에 잡이익 계정으로 회계처리하였다.
 <익금불산입> 재산세 환급금과 그 환급금 이자 50,300,000원
- ② 제10기에 건물을 임대하고 임대보증금 100,000,000원을 수령하였다. (주)한공은 차입금 과다 법인에 해당하며 임대보증금을 재무상대표에 부채 계정으로 회계처리하였다.
 <익금산입> 임대보증금의 간주익금 200,000원
- ③ 제10기에 징벌적 목적의 손해배상금 15,000,000원을 손익계산서에 비용으로 회계처리하였다. 이 중 실제발생액이 분명한 손해액을 초과하여 지급한 금액은 6,000,000원이다.
 <손금불산입> 손해배상금 6,000,000원
- ④ 제10기에 임원에게 상여금 30,000,000원을 지급하고 손익계산서에 인건비로 회계처리하였다. 이사회결의로 사전에 결정된 급여지급기준에 의한 임원 상여금은 25,000,000원이다.
 <손금불산입> 임원상여금 30,000,000원

[15] 다음은 중소기업인 (주)한공의 제20기 사업연도(2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31.) 법인 세액 계산에 관련된 자료이다. 법인세 차감납부할 세액을 계산하면 얼마인가?

가. 각 사업연도 소득금액(*)	100,000,000원
나. 이월결손금(제15기 발생분)	30,000,000원
다. 외국납부세액공제액	2,000,000원
라. 기납부세액	1,000,000원
마. 세율(과세표준 2억원 이하)	10%

(*) 해당 금액에는 공익신탁의 신탁재산에서 생기는 소득 20,000,000원이 포함되어 있다.

- | | |
|--------------|--------------|
| ① 2,000,000원 | ② 3,000,000원 |
| ③ 4,000,000원 | ④ 5,000,000원 |

실무수행평가

(주)보우전자(회사코드 1143)는 주문형 오디오 등을 제조하여 판매하는 법인 기업으로 회계기간은 제7기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료 설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항

1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련 없는 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 이익잉여금처분 (4점)

이익잉여금처분계산서

2019년 1월 1일부터 2019년 12월 31일까지

처분확정일: 2020년 2월 26일

(단위: 원)

과 목	금 액	
I. 미처분이익잉여금		82,400,000
1. 전기이월미처분이익잉여금	50,400,000	
2. 당기순이익	32,000,000	
II. 임의적립금 등의 이입액		1,000,000
1. 재무구조개선적립금	1,000,000	
합 계		83,400,000
III. 이익잉여금처분액		()
1. 이익준비금	()	
2. 배당금		
가. 현금배당	20,000,000	
나. 주식배당	35,000,000	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		()

자료설명	이익준비금의 적립액은 상법규정에 의한 최소금액을 적립한다. (단, 기초 이익준비금은 고려하지 않는다.)
평가문제	1. 처분확정일에 대한 회계처리를 입력하시오. 2. 전기분 이익잉여금처분계산서를 작성하시오.

② 리스회계 (4점)

자료 1. 금융리스 계약서

(주)코리아리스와 (주)보우전자는 다음과 같은 조건으로 금융리스 계약을 체결함.

1. 리스자산명: 기계장치(오디오앰프조립기계), 취득원가: 72,095,524원
2. 리스료총액: 100,000,000원
3. 리스료지급조건: 20,000,000원(년), 5회 분할 후불지급조건
4. 리스기간: 5년
5. 이자율: 12%
6. 계약체결일: 2020.1.1.

자료 2. 리스원리금 상환표

회차	일자	리스료	리스이자	원금상환액	금융리스미지급금
리스계약일	2020. 1. 1.				72,095,524
1	2020.12.31.	20,000,000	8,651,463	11,348,537	60,746,987
2	2021.12.31.	20,000,000	7,289,638	12,710,362	48,036,625
3	2022.12.31.	20,000,000	5,764,395	14,235,605	33,801,020
4	2023.12.31.	20,000,000	4,056,122	15,943,878	17,857,142
5	2024.12.31.	20,000,000	2,142,858	17,857,142	-
합계		100,000,000			

자료 3. 전자세금계산서

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	307-81-04584				국민 납기 자	등록번호	104-81-43125					
	상호	(주)하나컨설팅		성명 (대표자)	장유림		상호	(주)보우전자		성명 (대표자)	유광열		
	사업장 주소	세종시 한누리대로 1843-10 (반곡동)					사업장 주소	서울특별시 서초구 서초대로 53					
	업태	서비스		종사업장번호			업태	제조업 외		종사업장번호			
	종목	컨설팅					종목	오디오 외					
	E-Mail	hana@bill36524.com					E-Mail	bownix@bill36524.com					
작성일자	2020.1.1.		공급가액	3,000,000		세액	300,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
1	1	법률검토용역					3,000,000	300,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함				
3,300,000													

자료 4. 보통예금(국민은행) 거래내역

	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-803	(주)보우전자		
1	2020-01-01	법률검토용역비	3,300,000	***	***

자료설명	1. 자료 1은 금융리스 계약내용이며, 자료 2는 리스원리금 상환표이다. 2. 자료 3은 리스계약체결을 위하여 법률용역을 공급받고 수취한 매입세금 계산서이며, 자료 4는 해당 금액을 국민은행 보통예금에서 이체한 내역이다.
평가문제	1. 자료 1과 2를 참고하여 기계장치 취득내역을 일반전표에 입력하시오. (회사는 금융리스부채에 대하여 '금융리스미지급금'계정을 사용하고 있다.) 2. 자료 3과 4를 참고하여 전자세금계산서 수취내역을 매입매출전표에 입력 하시오.(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용)										승인번호	
공급자	등록번호	104-81-43125				수령인	등록번호	124-81-35411			
	상호	(주)보우전자		성명 (대표자)	유광열		상호	(주)가나테크		성명 (대표자)	강수빈
	사업장 주소	서울특별시 서초구 서초대로 53					사업장 주소	서울 구로구 구로동로 17			
	업태	제조업 외		중사업장번호			업태	제조업 외		중사업장번호	
	종목	오디오 외					종목	전자제품			
	E-Mail	bownix@bill36524.com					E-Mail	ganatech@bill36524.com			
작성일자	2020.2.1.		공급가액	200,000,000		세액	20,000,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
2	1	제품(오디오램프)		100	2,000,000	200,000,000	20,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구			
220,000,000					220,000,000			함			

자료설명

- 자료는 제품을 공급하고 발행한 전자세금계산서이다.
- 판매대금에 대한 분쟁으로 2020.3.27. 법원으로부터 '공급가액을 180,000,000원으로 변경하라.'는 확정판결을 받았다.
- 공급가액 변동분에 대하여 수정전자세금계산서를 발급하려고 한다.

평가문제

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

② 기한후 신고 (8점)

자료 1. 매출 전자세금계산서 발급 목록(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2020-6-20	생략	2020-6-20	2020-6-20	(주)카렉스	30,000,000원	0원	영세율
2	2020-6-21	생략	2020-6-21	2020-6-21	(주)한성전자	40,000,000원	4,000,000원	일반

자료 2. 매입 전자세금계산서 수취 목록(원재료 매입)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2020-6-22	생략	2020-6-22	2020-6-22	(주)도우정밀	20,000,000원	2,000,000원	일반

자료 3. 신용카드 매출자료(현대카드, 개인 한진희에게 제품매출)

순번	승인년월일	건수	매출액계 (VAT포함)	신용카드	구매전용/ 카드매출	봉사료
1	2020-6-30	1	1,100,000원	1,100,000원	0원	0원

자료설명

1. 자료 1 ~ 자료 3은 제1기 부가가치세 과세기간 동안의 매출 및 매입 내역이다.
2. 회사는 제1기 부가가치세 확정신고를 기한(7월 25일로 가정)내에 신고하지 못하고 8월 4일에 기한후신고로 신고납부하려고 한다.
3. 신고불성실 가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 10일로 한다.
4. 2020년 제1기 부가가치세 예정신고는 적법하게 신고하였다.

평가문제

1. 자료 1~3의 작성일자로 거래자료를 입력하시오.(모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. 가산세를 적용하여 2020년 제1기 기한후 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.(과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것.)

문제 3 **결산 (4점)**

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

1 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

자료 1. 매출채권의 경과일수

(단위: 원)

경과일수	3개월 이하	3개월초과 ~ 6개월 이내	6개월초과~ 1년 이내	1년 초과	합계
외상매출금	955,000,000	720,000,000	350,000,000	138,000,000	2,163,000,000
받을어음	90,000,000				90,000,000

자료 2. 대손충당금 설정률

경과일수	3개월 이하	3개월초과 ~ 6개월 이내	6개월초과~ 1년 이내	1년 초과
외상매출금	1%	5%	10%	30%
받을어음	1%			

자료설명	1. 자료 1은 매출채권의 경과일수를 분류한 연령분석표이다. (기 입력된 매출채권 잔액은 무시하기로 할 것.) 2. 자료 2는 매출채권 경과일수에 따른 대손충당금 설정률이다.
평가문제	자동결산메뉴를 이용하여 대손상각비에 대한 결산을 완료하시오


문제 4 **원천징수관리 (12점)**

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 사원등록 (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)	이민수 (李 民 秀)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2010-10-24
현주소: 서울특별시 구로구 도림로7 105동805호(구로동, 행복아파트)			
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일 변동사유
1	본인	이민수 831213-1111112	
2	처	김서영 870202-2222229	2010-11-11 전입
3	모	윤순자 420110-2919386	2010-11-15 전입
4	자	이지현 081001-4023451	2010-11-11 전입
5	자	이지선 090619-4180212	2010-11-11 전입

자료설명	2020년 7월 1일에 입사한 사무직 이민수(2003)의 주민등록표이다. 1. 배우자 김서영은 근로소득만 있으며 총급여액은 4,000,000원이다. 2. 부 이성훈은 이자소득 2,000,000원이 있으며, 2020년 11월 10일에 사망하였다. (이성훈 주민등록번호: 360211-1111110) 3. 모 윤순자는 소득이 없는 시각장애인(3급)이다. 4. 두 자녀는 소득이 없다. 5. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.
평가문제	[사원등록] 메뉴에 이민수(사원코드 2003번)의 부양가족명세를 작성하시오.

② 급여명세에 의한 급여자료 (4점)

자료. 1월분 생산부 급여자료

(단위: 원)

성명	수당항목					공제항목
	기본급	연장근로수당	육아수당	자가운전보조금	식대	기부금
고혁수	3,500,000	250,000	150,000	200,000	100,000	30,000
이해원	3,000,000	200,000	150,000	200,000	100,000	15,000

자료설명	<p>자료는 1월 생산부의 급여자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 급여지급일은 매월 20일이다. 연장근로수당은 근로기준법에 따른 연장 근무를 하는 경우 지급하고 있다. 육아수당은 6세 이하 자녀가 있을 경우 지급하고 있다. 자가운전보조금은 전사원에게 지급하고 있으며, 실제사용 교통비도 지급한다. 식대는 매월 지급하고 있으며 중식은 별도로 제공하지 않는다. 기부금은 급여 지급시에만 공제하고 있으며, 연말정산시 기부금명세서에 직접 반영한다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 수당 및 공제등록을 하시오. (단, 기부금공제액이 기부금명세서에 자동반영 되도록 설정할 것.) 1월분 급여자료를 입력하시오. <ul style="list-style-type: none"> 수당등록은 과세구분과 근로소득유형에 한한다. 사회보험과 소득세 및 지방소득세는 자동반영 되는 자료에 의한다. 급여자료 입력 시 구분란에 '1.급여'를 선택하고 급여자료를 입력한다.

③ 사업소득의 원천징수 (4점)

자료. 사업소득자 관련정보

성 명(코드)	김여진 (2002)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	880202-2045673
주 소	서울특별시 서대문구 고산자로 551
귀속년월 / 지급년월일	2020년 11월 / 2020년 11월 30일
지급금액	1,000,000원

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 회사 근로자의 건강증진을 위해 요가 강사 김여진을 초청하여 매주 월요일에 강의를 진행하고 강사료를 지급하였다. 김여진은 고용관계가 없으며, 요가 강의 용역을 주업으로 하고 있다. (소득구분: 940904 직업운동가)
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> [사업소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(우편번호 입력 생략할 것.) [사업소득자료입력]에서 소득자료를 입력하고 사업소득세를 산출하시오. [원천징수이행상황신고서]에 반영하시오.



문제 5 법인세관리 (35점)

(주)미래산업(회사코드 5143)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
- ② 세금과공과금명세서
- ③ 퇴직연금부담금조정명세서
- ④ 건설자금이자조정명세서
- ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서

① 수입금액조정명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)	
사업 연도	2019. 1. 1. ~ 2019.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)			법인명	(주)미래산업
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
제품매출			60,000,000	60,000,000		
제품매출원가			-35,000,000	-35,000,000		

세무조정
참고자료

1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
2. 위 자료는 전기 매출누락 관련 자료이며, 전기 제품매출 누락액(판매가 60,000,000원, 원가 35,000,000원)을 당기 1월 5일에 회계처리하였다. 단, 매출과 매출원가에 대하여 전기의 세무조정은 적법하게 이루어졌다.
3. 2020년 12월 31일에 발생한 서비스용역매출 20,000,000원을 회계 담당자의 실수로 회계처리를 누락하였다.

평가문제

수입금액조정명세서를 작성하시오.

1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오.
2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오.
3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오.
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

② 세금과공과금명세서 (7점)

세무조정 참고자료	기장된 자료를 조회하시오. (단, 517.세금과공과금, 817.세금과공과금 계정만 반영하도록 할 것.)
평가문제	세금과공과금명세서를 작성하시오. 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오. 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

③ 퇴직연금부담금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)
사업 연도	2019.01.01. ~ 2019.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)미래산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채			42,000,000	42,000,000	
퇴직연금			-37,000,000	-37,000,000	

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	275,000,000	유보	퇴직급여충당부채	12,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

• 일시퇴직시에 따른 퇴직급여추계액(20명)	310,000,000원
• 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(20명)	305,000,000원

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 건설자금이자조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 특정차입금(우리은행) 내역 <ul style="list-style-type: none"> - 공장건물 신축 사용: 732,000,000원 - 이자율: 연 5% - 차입기간: 2020.7.1. ~ 2022.12.31. (당해 연도 이자계산 대상일수: 184일, 총일수 366일) 2. 공사기간: 2020.9.1. ~ 2022.12.31. (당해 연도 공사일수: 122일, 총일수 366일) 3. 회사는 동 차입금에 대한 이자 18,400,000원을 전액 이자비용으로 회계처리 하였다. $- 732,000,000원 \times 5\% \times 184일/366일 = 18,400,000원$
평가문제	<p>건설자금이자조정명세서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. [2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세]를 작성하시오. 2. [1. 건설자금이자 조정]을 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

세무조정
참고자료

1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다.
2. 지정기부금 한도초과이월액 중 손금산입되는 1,000,000원이 있다.
3. 이월결손금 내역은 다음과 같다.

발생연도	2012년	2018년
이월결손금	3,000,000원	18,000,000원

4. 세액공제감면내역
 - 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제액은 4,500,000원이다.
 - 연구 및 인력개발비세액공제액은 6,500,000원이다.
5. 공장에서 사용할 윤활유를 (주)한국연료로부터 500,000원에 구입하고 영수증을 수취하였다.(지출증명서류 미수취 가산세 대상임.)
6. 결산 시 법인세 등 계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부 세액이 포함되어 있다.
7. 최저한세는 고려하지 않는다.

평가문제

법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.

1. 소득금액조정합계표의 소득금액 조정내역을 반영하시오.
2. 지정기부금 한도초과이월액손금산입을 반영하시오.
3. 이월결손금 내역을 반영하시오.
4. 공제감면세액을 반영하시오.(세부담을 최소화하는 방법을 선택할 것.)
5. 영수증수취명세서를 참고하여 가산세를 반영하시오.
6. 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오.
7. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.
8. 선택가능한 방법이 있는 경우에는 법인세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.