

제44회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 1급

Tax Accounting Technician

■ 시험시간 : 90분

■ 페이지수 : 20p

■ 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 [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(2020.10.28.) 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 중 회계 변경에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 회계추정의 변경은 소급적으로 처리하여 그 효과를 당기와 당기이후의 기간에 반영한다.
- ② 회계추정 변경의 효과는 당해 회계연도 회계추정 변경일부터 적용한다.
- ③ 회계정책의 변경과 회계추정의 변경이 동시에 이루어지는 경우에는 회계정책의 변경에 의한 효과를 먼저 계산한 후, 회계추정의 변경효과를 계산한다.
- ④ 회계변경의 속성상 그 효과를 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기가 불가능한 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.

[2] 다음은 (주)한공의 상품재고장의 일부이다. 이를 토대로 당월 기말상품재고액과 매출원가를 계산하면 얼마인가?

상품재고장

거래일자	거래수량	단가
5/ 1 기초재고	300개	@100원
5/ 9 매출	100개	
5/12 매입	400개	@150원
5/20 매출	300개	
5/25 매입	100개	@160원
5/30 매출	200개	

* (주)한공은 재고자산 평가 시 실지재고조사법과 총평균법을 적용하고 있다.

* 월말 실지재고조사 결과, 재고수량은 180개로 확인되었고, 수량차이는 모두 정상적 감모라고 가정한다.

	기말상품재고액	매출원가
①	23,850원	79,500원
②	26,500원	79,500원
③	23,850원	82,150원
④	26,500원	82,150원

[6] 다음은 (주)한공의 외화거래 관련 자료이다. 2020년 9월 10일(차입금 상환일)의 회계처리로 옳은 것은?

2020. 6. 10. 미국 워싱턴은행으로부터 3개월 후 상환조건으로 미화 \$10,000를 현금으로 차입하였다. 거래일 현재 적용환율은 미화 \$1당 1,100원이다.

2020. 9. 10. 미국 워싱턴은행으로부터 차입한 외화단기차입금 \$10,000과 이자 \$200에 대해 대한은행에서 원화를 달러로 환전하여 상환하였다. 거래일 현재 적용환율은 미화 \$1당 1,200원이다.

- | | | | |
|---------------|-------------|--------|-------------|
| ① (차) 외화단기차입금 | 11,000,000원 | (대) 현금 | 11,240,000원 |
| 이자비용 | 240,000원 | | |
| ② (차) 외화단기차입금 | 11,000,000원 | (대) 현금 | 11,240,000원 |
| 외환차손 | 240,000원 | | |
| ③ (차) 외화단기차입금 | 11,000,000원 | (대) 현금 | 12,240,000원 |
| 이자비용 | 240,000원 | | |
| 외화환산손실 | 1,000,000원 | | |
| ④ (차) 외화단기차입금 | 11,000,000원 | (대) 현금 | 12,240,000원 |
| 이자비용 | 240,000원 | | |
| 외환차손 | 1,000,000원 | | |

[7] 다음은 (주)한공의 외상매출금 및 대손 관련 자료이다. 2020년 손익계산서에 계상될 대손상각비는 얼마인가?

- 2020년 외상매출금 기초잔액은 20,000,000원이고 대손충당금은 외상매출금 잔액의 1%로 설정되어 있다.
- 2020년 중 외상매출금 발생액은 3,000,000원이고, 외상매출금 중 현금회수액은 1,000,000원이며, 400,000원이 대손 처리되었다.
- 결산 시 외상매출금 기말잔액의 1%를 대손충당금으로 설정하다.

- | | |
|------------|------------|
| ① 200,000원 | ② 216,000원 |
| ③ 400,000원 | ④ 416,000원 |

[8] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 또는 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 공급연월일은 세금계산서의 필요적 기재사항에 해당한다.
- ② 소매업을 영위하는 면세사업자는 거래 상대방이 요구하는 경우 세금계산서를 발급해야 한다.
- ③ 전자세금계산서를 발급한 날이 속하는 과세기간의 종료일까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송해야 한다.
- ④ 직전연도 사업장별 공급가액의 합계액이 3억원 미만인 개인사업자는 전자세금계산서 발급 의무가 없다.

[9] 다음 자료를 이용하여 (주)한공(컴퓨터부품 제조업)의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.)

가. 국내의 일반 공급가액: 10,000,000원(매출에누리 500,000원이 포함되었음)
나. 공장건물을 특수관계인에게 임대하고 받은 대가: 4,000,000원(시가 8,000,000원)
다. 국가에게 무상으로 공급한 제품의 시가: 3,000,000원(원가 2,500,000원)
라. 비영업용 소형승용차 매각액: 6,000,000원

- ① 13,500,000원 ② 17,000,000원
③ 18,500,000원 ④ 23,500,000원

[10] 다음 자료에 의하여 거주자 김한공 씨의 2020년도 종합과세 대상 금융소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 아래의 금액은 원천징수 전의 금액이며, 원천징수는 적절하게 이루어졌다.)

가. 국내에서 받은 정기예금 이자:	8,000,000원
나. 타인에게 금전을 대여하고 받은 이자:	10,000,000원
다. 내국법인으로부터 받은 현금배당:	3,000,000원

- ① 18,000,000원 ② 21,000,000원
③ 21,110,000원 ④ 21,330,000원

[11] 다음 중 근로소득자의 연말정산에 대하여 잘못 설명한 사람은?



- ① 한수 ② 지민
③ 윤정 ④ 금진

[12] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자(복식부기의무자) 김한공 씨의 2020년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세차감전순이익이 50,000,000원인 경우 김한공 씨의 2020년 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 세부담 최소화를 가정한다.)

가. 사업용 자산(기계장치) 처분이익:	10,000,000원
나. 사업과 관련된 자산수증이익:	8,000,000원
(이 중 3,000,000원은 이월결손금 보전에 충당함)	
다. 김한공 씨의 급여:	20,000,000원
라. 유가증권처분손실:	1,000,000원

- ① 58,000,000원 ② 62,000,000원
③ 68,000,000원 ④ 71,000,000원

[13] 다음 중 법인세법상 감가상각과 관련한 설명으로 옳은 것은?

- ① 기계장치의 감가상각방법을 신고하지 아니한 경우 상각범위액 계산 시 정액법을 적용한다.
- ② 업무용승용차의 감가상각비 계상액이 법인세법상 상각범위액에 미달하는 경우 그 미달액을 손금산입으로 세무조정한다.
- ③ 상각범위액 계산 시 유형자산의 잔존가액은 취득가액의 10%, 무형자산의 잔존가액은 영(0)으로 하는 것이 원칙이다.
- ④ 취득가액이 100만원을 초과하는 감가상각자산을 비용계상하는 경우 전액 손금불산입으로 세무조정한다.

[14] 다음의 토지재평가와 관련된 세무조정으로 옳은 것은?

- 제조업을 영위하는 (주)한공은 제8기 사업연도(2020. 1. 1. ~ 2020. 12. 31.)에 유형자산 평가와 관련하여 기존의 원가모형에서 재평가모형으로 회계변경하였다.
- 이에 따라 제8기말 장부가액 500,000,000원인 토지를 800,000,000원으로 재평가하였다.
- (주)한공은 재평가차액 300,000,000원을 재무상태표의 기타포괄손익누계액(재평가 잉여금)으로 회계처리하였다.

- ① 세무조정 없음
- ② <손금산입> 토지 300,000,000원(△유보)
- ③ <익금산입> 재평가잉여금 300,000,000원(기타)
<손금산입> 토지 300,000,000원(△유보)
- ④ <익금산입> 재평가잉여금 300,000,000원(유보)
<손금산입> 토지 300,000,000원(△유보)

[15] 다음 중 법인세법상 결손금 소급공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 조세특례제한법상 중소기업 및 중견기업에 대해서만 적용 가능하다.
- ② 결손금 소급공제 대상 과세소득은 최근 5년내 소득에 대해서만 적용가능하다.
- ③ 결손금 소득공제 신청서에 소급공제받을 결손금을 기재하여 제출하면, 그 금액을 소급 공제하고 잔액은 소멸한다.
- ④ 결손금 소급공제를 적용받기 위해서는 결손금이 발생한 사업연도의 법인세 과세표준 신고 기한까지 소급공제에 의한 환급을 신청하여야 한다.

실무수행평가

(주)한창테크(회사코드 1144)는 자동차 부품을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]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 퇴직연금 (4점)

자료. 퇴직금 내역

입사일	2015.01.04.	퇴사일	2020.12.31.	확인
기간	기본급		기타수당	
2020.09.01.~09.30.	3,700,000원	300,000원		
2020.10.01.~10.31.	3,700,000원	300,000원		
2020.11.01.~11.30.	3,700,000원	300,000원		
2020.12.01.~12.31.	3,700,000원	300,000원		

예상 퇴직금

23,467,399 원

예상 퇴직금
23,467,399 원

자료설명

자료는 영업부 조현진 사원의 예상 퇴직금 내역이며, 실제 퇴직금과 일치하였다.


1. 회사는 KEB하나은행에 확정급여형(DB)으로 가입하고, 퇴직금추계액의 100%를 불입하고 있다.
2. 퇴사 시 퇴직금 전액을 조현진의 개인형 퇴직연금(IRP)계좌로 이체하였다.
3. 조현진 사원의 퇴사일자는 2020년 12월 31일이다.
4. 회사는 결산 시 퇴직금추계액의 100%를 퇴직급여충당부채로 설정하고 있다.

평가문제

퇴사일자의 거래자료를 입력하시오.

② 사채 (4점)

자료. 이사회 의사록

이 사 회 의 사 록	
회사는 장기자금을 조달할 목적으로 회사채 발행을 결정하고 다음과 같이 회사채 발행에 대한 사항을 결정함.	
- 다 음 -	
1. 사채의 액면금액:	30,000,000원
2. 사채의 발행금액:	27,680,612원
3. 사 채 의 만 기:	3년
4. 표 시 이 자 율:	연 5%
5. 사 채 발 행 일:	2020년 4월 1일
6. 이자 지급 시기:	연1회 지급(3월 31일)
	
이하생략	

자료설명	1. 자료는 사채발행에 대한 이사회 결의 내용이며, 이사회 결의 내용대로 발행하고 회계처리 하였다.
	2. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각하며, 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다.(시장이자율은 연 8%이며, 월할상각하고, 원 미만 절사할 것.)
평가문제	12월 31일 사채에 대한 이자를 계상하여 일반전표에 입력하시오. (‘미지급이자’계정을 사용할 것.)

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용)										승인번호	
공급자	등록번호	104-81-43125				공급받는자	등록번호	602-81-10259			
	상호	(주)한창테크	성명 (대표자)	강성원	상호		(주)세진모비스	성명 (대표자)	김근우		
	사업장 주소	인천광역시 남동구 정각로 16			사업장 주소		부산 중구 남포동1가 300				
	업태	제조업	중사업장번호		업태		제조업외	중사업장번호			
	종목	자동차부품			종목		자동차부품				
	E-Mail	hctech@bill36524.com			E-Mail		sejin@bill36524.com				
작성일자	2020.3.3.		공급가액	13,000,000		세액	1,300,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
3	3	베어링 제품		500	26,000	13,000,000	1,300,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함				
14,300,000					14,300,000						

자료설명

- 3월 3일 (주)세진모비스에 제품을 판매하고 발행한 전자세금계산서이다.
- 3월 15일 원자재 가격의 상승으로 인해 공급가액의 3%를 인상하기로 합의 하였다.

평가문제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
(3월 15일 인상된 금액은 외상으로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)

② 확정신고 누락분의 수정신고서 작성 (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)태성모비스	15,000,000원	1,500,000원	일반

자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록(매출처 선물구입대)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2020-6-22	생략	2020-6-22	2020-6-22	제이프라자	3,000,000원	300,000원	일반

자료 3. 개인적으로 공급한 제품 누락분

- 4월 27일 대표이사(강성원)가 개인적으로 사용한 제품에 대하여 회계처리가 누락되었음을 발견하였음.(제품의 시가 2,000,000원, 원가 1,300,000원)

자료설명

- 제1기 부가가치세 확정신고서에 누락된 매입매출자료이다.
- 매입매출전표에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다.
- 수정신고는 2020년 8월 14일에 신고 및 납부하려고 하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 20일로 한다.

평가문제

- 누락된 거래자료를 입력하시오.(모든 거래는 모두 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)
- 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고서에 대한 수정신고서를 작성하시오.

문제 3 결산 (4점)

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

1 감가상각비 (4점)

자료. 기계장치 내역

코드	자산명	취득일	취득원가	상각방법	내용연수	사용부서	비고
1001	선반밀링	2020.7.1.	50,000,000	정률법	5년	생산부	회사부담금: 10,000,000원 정부보조금: 40,000,000원

자료설명	정부보조금으로 구입한 기계장치에 대하여 감가상각비를 계상하려고 한다. (단, 제시된 자료 이외의 자산은 없으며, 월할상각할 것.)
평가문제	1. 고정자산등록에 기계장치를 등록하시오. 2. 기계장치 감가상각비 및 관련 정부보조금 회계처리를 12월 31일자로 입력하시오.(기계장치에 대한 정부보조금은 '219.정부보조금'으로 처리할 것.)

문제 4 **원천징수관리 (12점)**

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1] 기타소득의 원천징수 (4점)



자료. 특허권 양도 계약서

특 허 권 양 도 계 약 서					
양도대상 특허권	특허번호	제 10-0736891 호		특허 명칭	컴퓨터모니터 표시장치
	특허권자	이기술			
양 도 금 액		금 20,000,000원정			
제 1 조 위 특허권의 양도인과 양수인 합의하에 아래와 같이 계약함. 제 2 조 위 특허권의 양도에 있어 양수인은 대금을 아래와 같이 지불키로 함.					
계 약 금	원정은 계약시 지불하고				
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며				
잔 금	20,000,000원정은 2020년 7월 1일 지불함.				
제 3 조 양도인은 특허권 관련하여 등록이전에 필요한 모든 자료를 잔금지급일까지 양수인에게 이전 키로 함.					
~~~~~ 중 락 ~~~~~					
2020년 7월 1일					
양     도     인	주소	서울특별시 서대문구 간호대로 12-6		주민등록번호	540701-2062267
	법인등록번호		전화번호	02-1243-1124	상호 이기술 
양     수     인	주소	인천광역시 남동구 정각로 16		사업자등록번호	104-81-43125
	법인등록번호		전화번호	032-1256-3489	상호 (주)한창테크 
~~~~~					

자료설명	1. 자료는 컴퓨터모니터 표시장치 관련 특허권을 취득하기 위하여 회사와 개인 이기술이 작성한 특허권양도계약서이다. 2. 회사는 잔금일에 특허권 양수금액을 이기술에게 지급하였다.
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오(코드: 00001, 소득구분: 72 광업권 등, 우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [기타소득자료입력]에서 기타소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.

② 이자/배당소득 원천징수 (4점)

자료. 이자소득 관련 정보

금전소비대차 계약서	
<p>채무자 (주)한창테크(을)는 채권자 안동현(갑)으로부터 위 금원을 아래와 같은 조건으로 차용한다.</p> <p>■ 차용금원 : 일금 삼천만원정 (₩30,000,000)</p> <p>제1조 [대여일시] 채무자는 채권자로부터 2020년 1월 1일 금 30,000,000원을 차용하며 채권자는 이 금액을 즉시 채무자에게 지급한다.</p> <p>제2조 [변제기일 및 변제장소] 채무자는 위 금원의 차용금 원금을 2020년 3월 31일까지 채권자의 주소에서 채권자에게 변제한다.</p> <p>제3조 [이자지급 등] 위 차용금의 이자는 연 6%로 하고 지급은 원금 상환시에 채권자의 주소지에서 지급하거나 또는 채권자가 고지한 은행 계좌로 입금한다. 만일 이자지급을 지체한 때에는 채무자는 기한의 이익을 상실하고 즉시 위 차용 금액을 변제하여야 한다.</p>	
<p>~~~~~</p> <p>위와 같이 계약을 체결하고 계약서 2통을 작성, 서명 날인 후 “갑”과 “을”이 각각 1통씩 보관한다.</p> <p style="text-align: center;">계약일자 : 2020년 1월 1일</p>	
<p>(갑) 주 소 : 서울특별시 강남구 역삼로 106</p> <p>성 명 : 안동현 </p> <p>주 민 번 호 : 491115-1274305</p> <p>연 락 처 : 02-1456-1235</p>	<p>(을) 본 점 소 재 지 : 인천광역시 남동구 정각로 16</p> <p>성 명 : (주)한창테크 </p> <p>사 업 자 번 호 : 104-81-43125</p> <p>연 락 처 : 032-1256-3489</p>

자료설명

1. 자료는 회사와 안동현이 작성한 ‘금전소비대차계약서’이다.
2. 원천징수세율은 25%이다.
3. 회사는 원금상환일에 이자를 지급한다.

평가문제

1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.
(코드: 00002, 소득구분: 122.비영업대금의 이익, 우편번호 입력은 생략할 것.)
2. [이자배당소득자료입력]에서 이자소득 450,000원을 입력하고 소득세를 산출하시오.(과세구분: H고율과세, 채권이자구분: 66.채권등의 이자등을 지급받는 경우 이자 등 지급총액)

③ 국세청간소화서비스자료 및 이외의 자료 (4점)

자료설명	<p>총무팀 사원 송백현(2500)의 연말정산을 위한 국세청 제공 자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 송백현 사원과 생계를 같이 하고 있다. 3. 무주택자로서 월세를 지급하고 있으며 급여외 다른 소득은 없다. (전용면적 75㎡, 기준시가 3억이하, 임대차계약서상 주소지는 송백현의 현 주소지와 동일함.)
평가문제	[연말정산근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.

자료 1. 송백현 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	송백현	620918-1111119	세대주
3.배우자	유미리	630504-2222227	소득 없음
4.직계비속	송성준	931218-1111119	소득 없음, 지체장애인 2급
4.직계비속	송미숙	000113-4111111	소득 없음

자료 2. 송백현의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료

2020년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성명	주민등록번호
송백현	620918-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역 (단위: 원)

종류	상호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호			
	종피보험자1	종피보험자2	종피보험자3		
저축성	삼성생명보험(주)	**생명보험			800,000
	106-81-41***	100540651**	931218-1*****	송성준	
보장성	동부화재(주)	**생명보험			550,000
	108-81-15***		931218-1*****	송성준	
인별합계금액					1,350,000

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2020년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]**■ 학생 인적사항**

성명	주민등록번호
송성준	931218-1*****

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원	**대학교	108-90-15***	4,000,000
인별합계금액			4,000,000



- 본 증명서류는 「소득세법」 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2020년 귀속 세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]**■ 가입자 인적사항**

성명	주민등록번호
송백현	620918-1*****

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호				
(주)국민은행	134-81-54***	4,000,000	0	4,000,000
0123654789				
순납입금액 합계		4,000,000		



- 본 증명서류는 「소득세법」 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

월 세 납 입 영 수 증			
■ 임대인			
성명(법인명)	이수자	주민등록번호(사업자번호)	460901-2122786
주소	서울시 서초구 강남대로 160-6		
■ 임차인			
성명	송백현	주민등록번호	620918-1111119
주소	서울시 서초구 강남대로 369, 104동 606호		
■ 세부내용			
- 임대차 기간: 2020년 1월 1일 ~ 2020년 12월 31일			
- 월세금액: 700,000원(연 8,400,000원)			
- 주택유형: 아파트, 계약면적 75㎡			



문제 5

법인세관리 (35점)

(주)제일산업(회사코드 5144)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 임대보증금 간주익금 조정명세서
- ② 퇴직급여충당금조정명세서
- ③ 접대비조정명세서(갑,을)
- ④ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
- ⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서

① 임대보증금 간주익금 조정명세서 (7점)

자료 1. 건물 및 부속토지 관련 자료

계정과목	적요	취득원가	당기말 감가상각누계액	취득일	면적
토지	건물 부속토지	200,000,000원		2013.1.1.	
건물	상가	300,000,000원	53,500,000원	2015.1.1.	연면적 5,000㎡

자료 2. 임대현황

임대기간	임대보증금	월임대료	임대건물면적	비고
2019.1.1.~2020.12.31	250,000,000원	3,000,000원	3,000	

자료 3. 임대보증금 등 운용현황

계정과목	임대보증금운용수입	기타수입금액	합계
이자수익	600,000원	8,700,000원	9,300,000원
배당금수익	400,000원	4,700,000원	5,100,000원

세무조정
참고자료

1. 자료 1은 임대건물과 부속토지 관련 내역이다.
2. 자료 2는 임대현황이다.
3. 자료 3은 임대보증금 등 운용현황이다.
4. 본 예제에 한하여 간주익금 계산 대상 법인으로 본다.

평가문제

임대보증금 간주익금 조정명세서를 작성하시오.

1. [2.임대보증금등의 적수계산]에 임대보증금 적수계산을 하시오.
2. [3.건설비 상당액 적수계산]에 건설비 적수계산을 하시오.
3. [4.임대보증금등의 운영수입금액 명세서]에 운용수입금액을 반영하시오.
4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에 간주익금 대상금액을 계산하여 소득금액 조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.(정기예금이자율은 1.8%, 보증금 적수계산 일수는 보증금적수계산 일수 수정을 클릭하여 366일로 적용할 것.)

② 퇴직급여충당금조정명세서 (7점)

자료. 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)제일산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채			45,000,000	45,000,000	

세무조정
참고자료

1. 총급여액은 기장된 자료의 임금(제), 직원급여(판)계정을 조회하시오.
(생산직 13명, 관리직 14명 모두 퇴직급여 지급대상이며 직원급여(판)에는 임원의 규정초과상여금 30,000,000원, 사용인의 규정초과상여금 12,000,000원이 포함되어 있다.)
2. 일시퇴직시 퇴직급여추계액은 181,000,000원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액은 180,000,000원이다.
3. 퇴직급여충당부채계정 및 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 참고한다.

평가문제

퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.

1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당 금액을 반영하시오.
2. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)와 기장 자료를 조회하여 [1.퇴직급여충당금조정]에 해당 금액을 반영하시오.
3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

③ 접대비조정명세서(갑,을) (7점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 수입금액은 수입금액조정명세서상의 금액을 이용하도록 하며, 특수관계인과의 거래금액 20,000,000원이 포함되어 있다. 2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영 한다. 3. 접대비(판) 중 전액 현금으로 지출된 경조사비는 적요번호 10번으로 기장되어 있다.(신용카드 미사용 경조사비 지출액 현금적요 10번, 대체적요 10번) 4. 접대비(제)에는 당사의 제품(원가 2,000,000원, 시가 3,000,000원)을 원재료 매입처에 무상으로 제공한 것이 포함되어 있으며, 매입매출전표 4월 27일자로 입력되어 있다. 5. 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과한다.
평가문제	<p>접대비등조정명세서(갑,을)를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 접대비조정명세서(을) [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 경조사접대비가 자동반영되도록 설정하시오. 2. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세]를 조정하시오. 3. 접대비조정명세서(을) [2.접대비해당금액]을 조정하시오. (접대비(판)와 접대비(제) 계정을 구분하여 입력 할 것) 4. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오. 5. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

④ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (7점)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
토지	200,000,000원	2018년 9월 1일 비업무용으로 취득하였음
비품	100,000,000원	2020년 4월 1일 취득한 비업무용 골동품

자료 2. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
10%	7,000,000원	채권자불분명사채이자(원천징수세액 1,925,000원 포함)
4%	20,000,000원	

자료 3. 업무무관 자산과 관련하여 발생한 비용

계정과목	금액	참 고 사 항
세금과공과금	3,200,000원	업무무관 토지의 재산세 납부액이다.

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 자료 1은 비업무용 자산취득에 대한 내용으로 해당연도 재무상태표에 반영되어 있다. 2. 자료 2는 차입금 이자비용에 대한 내용으로 해당연도 손익계산서에 반영되어 있다. 3. 자료 3은 업무무관 토지의 재산세 납부내역으로 해당연도 손익계산서에 반영되어 있다. 4. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.
평가문제	<p>업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)을 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)를 작성하시오. 2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)를 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서 (7점)

자료 1. 일반연구개발비 지출내역

계정과목	자체연구개발비(2명)	위탁 및 공동개발비(1건)	인력개발비
경상연구개발비 (판매비와 관리비)	60,000,000원	30,000,000원	10,000,000원

자료 2. 일반연구개발비 연도별 발생액

사업연도	연구 및 인력개발비
2016.1.1.~2016.12.31.	70,000,000원
2017.1.1.~2017.12.31.	62,000,000원
2018.1.1.~2018.12.31.	58,000,000원
2019.1.1.~2019.12.31.	73,000,000원

세무조정 참고자료	<p>회사의 일반연구 및 인력개발비 자료이다. 제시된 자료를 이용하여 연구 및 인력개발비 세액공제를 신청하려고 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 연구 및 인력개발비 세액은 당기에 전액공제 받는다. 2. 세부담을 최소화 시킬수 있도록 세무조정을 한다. 3. 공제신청일은 2021년 3월 31일이다. 4. 전기 이월된 연구 및 인력개발비 세액공제 금액은 없다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]를 작성하시오. 2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산] 및 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]에 당기공제세액을 반영하시오. 3. [공제감면세액합계표(갑,을)]에 공제세액을 반영하시오.

