국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제49회 AT(Accounting Technician)자격

TAT 1급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간 :
▣ 페이지수 :
▣ 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 확인하시오.
(2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.** (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

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

3 수험자 정보입력 및 확인

<주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.
(1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하시오.
(2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭하시오.
(3) 시험지에 표시된 [문제유형Ⓐ·Ⓑ]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 입력하시오.
(2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
(3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하시오.

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(2021.9.6.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.
• 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

KICPA 한국공인회계사회

기초데이터 설치 후 로그인 화면에
수험번호 D4911111111, 감독관 확인번호 TH4를 입력하세요^^

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 매출채권 대손 관련 자료이다. 2021년 기말 매출채권 잔액은 얼마인가?

- 2021. 1. 1. 기초 매출채권 잔액은 5,000,000원이며 대손충당금 잔액은 70,000원이다.
- 2021. 7. 5. (주)공인에 대한 매출채권 20,000원을 대손 처리하였다.
- 2021. 9. 10. (주)회계에 대하여 전기에 대손 처리하였던 금액 중 10,000원을 현금으로 회수하였다.
- 2021. 12. 31. 기말 매출채권 잔액의 1%를 회수불능으로 추정하였다. 당기 손익계산서에 계상된 대손상각비는 40,000원이다.

① 5,000,000원 ② 6,000,000원
③ 9,000,000원 ④ 10,000,000원

해설

[정답] ④

- 2021년 기말 매출채권(A) = 2021년 말 대손추정액(B) ÷ 대손추정율(1%)
- 2021년 말 대손추정액(B)
  = 손익계산서상 대손상각비(40,000원) + 2021년 말 대손충당금 설정 전 잔액(C)
- 2021년 말 대손충당금 설정 전 잔액(C)
  = 2021년 초 대손충당금 잔액(70,000원) – 기중 대손처리액(20,000원)
  + 전기이전 상각채권추심액(10,000원)
  = 60,000원
  ➜ B = 40,000원 + 60,000원 = 100,000원
  ➜ A = 100,000원 ÷ 1% = 10,000,000원

[2] 다음 중 재고자산의 평가에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재고자산의 시가가 취득원가보다 낮은 경우에는 저가법을 사용하여 재고자산의 장부금액을 결정한다.
② 재고자산의 시가가 장부금액 이하로 하락하여 발생한 평가손실은 재고자산의 차감계정으로 표시하고 매출원가에서 가산한다.
③ 제품을 저가법으로 평가하는 경우 시가는 현행대체원가로 한다.
④ 완성될 제품이 원가 이상으로 판매될 것으로 예상하는 경우에는 그 생산에 투입하기 위하여 보유하는 원재료에 대해서 저가법을 적용하지 않는다.

해설

[정답] ③

- 제품을 저가법으로 평가하는 경우 시가는 순실현가능가치(추정 판매금액 – 추정 판매비용)이다. 단, 원재료의 순실현가능가치는 현행대체원가이다.

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

2018년 1월 1일	기계장치를 5,000,000원에 취득하여 원가모형을 적용하고 있다. (내용연수 10년, 잔존가치 없음, 정액법 상각)
2019년 12월 31일	동 기계장치의 회수가능액이 3,000,000원으로 추청되어 손상을 인식하였다.
2021년 12월 31일	동 기계장치의 회수가능액은 3,200,000원으로 회복되었다.

① 2019년 말 장부금액은 3,000,000원이다.
② 2019년에 인식한 손상차손 금액은 1,000,000원이다.
③ 2020년에 인식한 감가상각비는 375,000원이다.
④ 2021년에 인식할 손상차손환입액은 950,000원이다.

해설

[정답] ④

① 연간 감가상각비 = 5,000,000원 ÷ 10년 = 500,000원
2019년말 장부금액
= Min[3,000,000원, 5,000,000원 – 500,000원 × 2개년]
= 3,000,000원

② 2019년에 인식한 손상차손 금액
= 기말 장부금액 – 기말 회수가능액
= 4,000,000원 – 3,000,000원
= 1,000,000원

③ 2020년에 인식한 감가상각비
= 3,000,000원 ÷ 8년
= 375,000원

④ 2021년에 인식할 손상차손환입액
= 회수가능액 – 환입 전 장부금액
= Min[3,200,000원, 3,000,000원] – (3,000,000원 – 375,000원 × 2개년)
= 750,000원

[4] 다음은 (주)한공의 당기 중 연구개발 지출 관련 자료이다. 기말 현재 재무상태표상 자산과 손익계산서상 당기 비용으로 계상될 금액은 각각 얼마인가?

- 연구단계 발생 지출 1,000,000원
- 개발단계 발생 지출 600,000원 (개발비 인식요건 충족금액 300,000원)
- 개발비의 사용가능 시점은 2021년 10월 1일, 내용연수는 5년, 잔존가액은 없다. (정액법 상각, 월할 상각)

	자산	비용
①	285,000원	1,315,000원
②	300,000원	1,300,000원
③	285,000원	1,360,000원
④	600,000원	1,000,000원

해설

[정답] ①

- 재무상태표상 자산(개발비)으로 인식될 금액
  = 개발비 인식요건을 충족한 금액 – 당기 무형자산상각비
  = 300,000원 – (300,000원 ÷ 5년 × 3개월/12개월)
  = 285,000원
- 손익계산서상 비용으로 계상될 금액
  = 연구단계 발생 지출 + 개발비 인식요건을 충족하지 못한 금액 + 당기 무형자산상각비
  = 1,000,000원 + 300,000원 + 15,000원
  = 1,315,000원

[5] 다음은 (주)한공의 사채발행 관련 자료이다. 2022년에 손익계산서에 계상할 총 이자비용은 얼마인가?

- 2021년 1월 1일 액면금액 1,000,000원의 사채를 950,000원에 발행하였다.
- 3년 만기, 액면이자율 10%(후불), 유효이자율 12%

① 100,000원 ② 114,000원
③ 115,680원 ④ 150,000원

해설

[정답] ③

- 2021년에 계상할 총 이자비용
  = 사채발행금액(950,000원) × 유효이자율(12%) = 114,000원
- 2021년 사채할인발행차금 상각액
  = 총 이자비용(114,000원) – 액면이자(100,000원) = 14,000원
- 2021년말 사채 장부금액
  = 950,000원 + 14,000원 = 964,000원
- 2022년에 계상할 총 이자비용
  = 2022년초 사채 장부금액(964,000원) × 유효이자율(12%) = 115,680원

[6] 다음은 (주)한공의 외화 차입금 내역과 환율변동표이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

- 2020년 9월 6일 뉴욕 은행으로부터 3년 후에 상환하기로 하고 5,000달러를 차입하였다.
- 2021년 3월 17일 동 은행으로부터 차입한 금액 중 2,000달러를 조기 상환하였다.

[환율변동표]

날짜	환율
2020. 9. 6.	1달러=1,200원
2020.12.31.	1달러=1,100원
2021. 3.17.	1달러=1,250원

① 2020년에 외화환산손실이 500,000원 발생하였다.
② 2020년 기말 외화장기차입금은 6,000,000원이다.
③ 2021년에 외환차손이 300,000원 발생하였다.
④ 2021년에 외화환산손실이 100,000원 발생하였다.

해설

[정답] ③

① 2020년에 외화환산이익
= 5,000달러 × (1,200원 – 1,100원) = 500,000원 (차입금 감소)
② 2020년 기말 외화장기차입금 = 5,000달러 × 1,100원 = 5,500,000원
③ 2021년 외환차손 = 2,000달러 × (1,250원 – 1,100원) = 300,000원
④ 2021년 외화환산손실은 주어진 자료로는 알 수 없다.

[7] 전기에 취득하여 사용 중인 기계장치의 잔존가치 추정치가 변경되었다. 이와 관련한 회계처리로 옳은 것은?

① 재무정보의 기간별 비교가능성 유지를 위해 변경된 잔존가치 추정치를 반영하지 않는다.
② 당기와 당기 이후 기간에 변경된 추정치를 반영하여 감가상각비를 인식한다.
③ 변경된 잔존가치 추정치를 기초로 전기에 인식한 감가상각비를 소급하여 계상하고 그 누적효과를 기초이익잉여금에 반영한다.
④ 변경된 잔존가치 추정치를 기초로 전기에 인식한 감가상각비를 소급하여 계상하고 그 누적효과를 당기 손익계산서에 반영한다.

해설

[정답] ②

- 유형자산의 잔존가치와 내용연수는 매 회계연도 말에 재검토하고, 재검토 후 종전 추정치와 다르다면 회계추정의 변경으로 처리한다. 회계추정의 변경은 전기에 인식한 회계처리는 소급하여 수정하지 않고 당기 이후 기간에만 수정된 추정치를 반영하여 감가상각비를 인식한다.

[8] 부가가치세법상 일반과세자의 예정신고납부에 관련하여 옳지 않은 것은?

① 직전 과세기간 공급가액의 합계액이 1억5천만원 이상인 법인사업자는 예정신고 납부의무가 있다.

② 휴업 또는 사업부진으로 인하여 각 예정신고기간의 공급가액 또는 납부세액이 직전 과세기간의 공급가액 또는 납부세액의 1/3에 미달하는 일반과세자는 예정신고·납부를 선택할 수 있다.

③ 예정고지세액이 30만원 미만인 경우 징수하지 아니한다.

④ 개인사업자는 예정신고시 신용카드매출전표 발행세액공제를 적용받을 수 없다.

해설

[정답] ④

- 예정신고시에도 개인사업자는 신용카드매출전표 발행세액공제를 적용받을 수 있다.

[추가해설] 부가가치세법 제90조(예정신고와 납부)

① 법 제48조제1항·제2항 및 제4항에 따른 부가가치세의 예정신고와 납부를 할 때에는 가산세에 관한 법 제60조 및 「국세기본법」 제47조의2부터 제47조의4까지의 규정은 적용하지 아니하고, 공제세액에 관한 법 제46조 제1항·제2항 및 제47조 제1항은 적용한다.

부가가치세법 제46조(신용카드 등의 사용에 따른 세액공제 등)

① 제1호에 해당하는 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 제34조 제1항에 따른 세금계산서의 발급시기에 제2호에 해당하는 거래증빙서류(이하 이 조에서 "신용카드매출전표등"이라 한다)를 발급하거나 대통령령으로 정하는 전자적 결제수단에 의하여 대금을 결제받는 경우에는 제3호에 따른 금액을 납부세액에서 공제한다.

1. 사업자: 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 사업자
   가. 주로 사업자가 아닌 자에게 재화 또는 용역을 공급하는 사업으로서 대통령령으로 정하는 사업을 하는 사업자(법인사업자와 직전 연도의 재화 또는 용역의 공급가액의 합계액이 대통령령으로 정하는 금액을 초과하는 개인사업자는 제외한다)
   나. 제36조 제1항 제2호에 해당하는 간이과세자

2. 거래증빙서류: 다음 각 목의 어느 하나에 해당하는 서류
   가.「여신전문금융업법」에 따른 신용카드매출전표
   나.「조세특례제한법」 제126조의3에 따른 현금영수증
   다. 그 밖에 이와 유사한 것으로 대통령령으로 정하는 것
3. 공제금액(연간 500만원을 한도로 하되, 2021년 12월 31일까지는 연간 1천만원을 한도로 한다): 발급금액 또는 결제금액의 1퍼센트(2021년 12월 31일까지는 1.3퍼센트로 한다)
   가. 삭제 <2020. 12. 22.>
   나. 삭제 <2020. 12. 22.>

② 제1항을 적용할 때 공제받는 금액이 그 금액을 차감하기 전의 납부할 세액[제37조제2항에 따른 납부세액에서 이 법,「국세기본법」 및「조세특례제한법」에 따라 빼거나 더할 세액(제60조 및「국세기본법」 제47조의2부터 제47조의4까지의 규정에 따른 가산세는 제외한다)을 빼거나 더하여 계산한 세액을 말하며, 그 계산한 세액이 "0"보다 작으면 "0"으로 본다]을 초과하면 그 초과하는 부분은 없는 것으로 본다.

[9] 다음은 개인사업자인 한공실업(의류제조업)의 거래내용이다. 2021년 제2기 부가가치세 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가?(단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

일 자	거 래 내 용	매입세액
7월 10일	중고 기계장치 매입	10,000,000원
8월 12일	접대비 지출	5,000,000원
9월 15일	원재료 매입	15,000,000원
10월 18일	업무용 트럭 수선비	2,000,000원
12월 23일	업무용 소형승용차(2,000cc) 매입	3,000,000원

① 25,000,000원 ② 27,000,000원
③ 28,000,000원 ④ 30,000,000원

해설

[정답] ②

- 매입세액 = 10,000,000원(중고 기계장치 매입) + 15,000,000원(원재료 매입)
  + 2,000,000원(업무용 트럭 수선비)
  = 27,000,000원
- 접대비 지출과 업무용 소형승용차 매입 관련 매입세액은 불공제 대상이다.

[10] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자(복식부기의무자) 김한공 씨의 2021년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세차감전순이익이 100,000,000원인 경우 한공인 씨의 2021년 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 세부담 최소화를 가정한다.)

가. 김한공 씨의 급여	30,000,000원
나. 정기예금이자수익	8,000,000원
다. 토지처분이익	12,000,000원
라. 이월결손금 보전에 충당된 사업관련 자산수증이익	5,000,000원
마. 사업용 자산의 소실로 인한 보험차익	17,000,000원

① 88,000,000원 ② 97,000,000원
③ 105,000,000원 ④ 117,000,000원

해설

[정답] ③

- 2021년 사업소득금액
  = 100,000,000원 (소득세차감전순이익)
  + 30,000,000원 (대표자 급여)
  − 8,000,000원 (정기예금이자수익)
  − 12,000,000원 (토지처분이익)
  − 5,000,000원 (이월결손금 보전에 충당)
  = 105,000,000원

- 가. 대표자 한공인 씨의 급여는 필요경비로 인정하지 아니하므로 사업소득금액 계산 시 가산함
  나. 정기예금이자수익은 이자소득에 해당하므로 사업소득금액 계산 시 차감함
  다. 토지처분이익은 양도소득에 해당하므로 사업소득금액 계산 시 차감함
  라. 이월결손금 보전에 충당된 사업관련 자산수증이익은 사업소득금액 계산 시 차감함

[11] 다음 중 소득세법상 근로소득의 원천징수 및 연말정산에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 원천징수의무자가 매월분의 근로소득을 지급할 때에는 6%의 세율로 소득세를 원천징수한다.
② 원천징수의무자는 해당 과세기간의 다음 연도 1월분의 급여 지급시 연말정산을 해야 한다.
③ 원천징수의무자가 12월분의 근로소득을 다음 연도 2월 말일까지 지급하지 아니한 경우에는 그 근로소득을 다음 연도 2월 말일에 지급한 것으로 보아 소득세를 원천징수한다.
④ 일용근로자의 근로소득은 소득 지급 시 원천징수된 후 다음 연도에 연말정산을 통하여 확정된다.

해설

[정답] ③

- ① 원천징수의무자가 매월분의 근로소득을 지급할 때에는 근로소득 간이세액표에 따라 소득세를 원천징수한다.
- ② 원천징수의무자는 해당 과세기간의 다음 연도 2월분의 급여 지급 시 연말정산을 한다.
- ④ 일용근로자의 근로소득은 분리과세되므로 연말정산의 절차를 거치지 않는다.

[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.

해설

[정답] ③

- ① 비영업대금에 대한 이자소득의 원천징수세율은 25%이다. (소득세법 제129조 제1항 제1호 나목)
- ② 슬롯머신 등을 이용하는 행위에 참가하여 받는 당첨금품은 무조건 분리과세되는 기타소득에 해당한다. (소득세법 제14조 제3항 제8호 가목)
- ④ 공적연금소득만 있는 자는 확정신고 의무가 면제된다. (소득세법 제73조 제1항 제3호)

[13] 다음 중 제조업을 영위하는 법인의 법인세법상 업무용승용차 관련 비용에 대한 내용으로 옳지 않은 것은?(단, 해당 승용차는 업무전용자동차보험에 가입한 것으로 가정한다)

① 업무용 승용차는 정액법을 감가상각방법으로 하고, 내용연수를 5년으로 하여 계산한 금액을 손금산입하여야 한다.
② 업무용승용차 관련비용이 1천만원(12개월 기준) 이하인 경우에는 운행기록부의 작성 없이도 전액이 업무사용금액인 것으로 인정받을 수 있다.
③ 업무용승용차 관련비용 중 업무사용금액에 해당하지 아니하는 비용은 손금불산입하고 상여 등으로 소득처분한다.
④ 해당 법인의 거래처 방문을 위하여 주행한 거리는 업무용 사용거리로 인정받을 수 있지만, 출퇴근 거리는 업무용 사용거리로 인정받을 수 없다.

해설

[정답] ④

- 업무용 사용거리는 해당 법인의 사업장 방문, 거래처·대리점 방문, 회의 참석, 판촉 활동, 출퇴근 등 직무와 관련된 업무수행을 위하여 주행한 거리를 말한다.
  (법인세법시행규칙 제27조의 2 제6항 참조)

[추가해설] 법인세법 제27조의 2(업무용승용차 관련비용의 손금불산입 등 특례) 및 법인세법시행령 제50조의 2, 법인세법시행규칙 제27조의2 참조

[14] 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 손익계산서상 세금과공과 계정의 내역이다. 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 손금불산입으로 세무조정하여야 할 총액은 얼마인가?(단, 사업연도 월수는 12개월이다.)

가. 공장건물에 대한 재산세	5,000,000원
나. 업무용토지에 대한 취득세	2,000,000원
다. 사계약상의 의무불이이행으로 인한 지체상금	4,000,000원
라. 외국의 법률에 의하여 국외에 납부한 벌금	1,500,000원
마. 업무용승용차 1대의 처분손실	11,000,000원

① 6,500,000원 ② 9,000,000원
③ 10,500,000원 ④ 15,000,000원

해설

[정답] ①

- 손금불산입 총액
  = 2,000,000원(나) + 1,500,000원(라)+ 3,000,000원(마) = 6,500,000원
- 나. 업무용토지에 대한 취득세는 자산성 있는 손금항목을 비용처리하였으므로 손금불산입한다.
  라. 외국의 법률에 의하여 국외에서 납부한 벌금은 손금불산입한다.
  마. 업무용승용차 처분손실 중 업무용승용차별로 800만원(사업연도 12개월 기준) 초과액을 손금불산입한다. (법인세법 제27조의 2 제4항 참조)

[15] 다음은 (주)한공의 제11기 사업연도(2021.1.1.~2021.12.31.) 의 자료이다. 이 자료를 토대로 (주)한공의 외국납부세액공제액을 구하면 얼마인가?

가. 법인세 과세표준	200,000,000원
나. 법인세 산출세액	20,000,000원
다. 국외원천소득자료	
- 과세표준에 산입된 국외원천소득	50,000,000원
- 국외원천소득에 대한 외국납부세액	6,000,000원

① 2,000,000원 ② 4,000,000원
③ 5,000,000원 ④ 6,000,000원

해설

[정답] ③

- (1) 외국납부세액: 6,000,000원
  (2) 한도액: 20,000,000원 × 50,000,000원/200,000,000원 = 5,000,000원
  (3) 외국납부세액 공제액: MIN[(1), (2)] = 5,000,000원

실무수행평가

(주)에이스산업(회사코드 1149)은 가구 등을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)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 정부보조금 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-12345-1123-1 (주)에이스산업				
1	2021-1-5	중소기업진흥공단		400,000,000	***	***
2	2021-1-7	산업통상자원부		100,000,000	***	***

자료설명	1. 중소기업진흥공단으로부터의 입금액은 기계장치 구입목적으로 차입(연 1%)한 것으로 2023년부터 상환한다. 2. 산업통상자원부의 입금액은 R&D용도로 받은 보조금으로 상환의무는 없다.
평가문제	거래자료를 각각 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(1월 5일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(1월 7일 거래자료입력)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 반드시 거래처코드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 219.정부보조금, 241.정부보조금으로 회계처리 한 경우 ■ 103.보통예금, 293.장기차입금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 차입금 계정의 분류 상환기간이 1년 이내 도래하는 차입금은 단기차입금(유동부채)로, 상환기간이 1년 이후 도래하는 차입금은 장기차입금(비유동부채)로 회계처리 한다. ■ 상환의무가 없는 정부보조금의 회계처리 - 정부보조금을 보통예금으로 받은 경우 (차) 보통예금 ××× (대) 정부보조금 ××× (보통예금 차감) - 정부보조금으로 비품을 취득한 경우 (차) 비 품 ××× (대) 보 통 예 금 ××× 정부보조금 ××× 정부보조금 ××× (보통예금 차감) (비품 차감)

2 퇴직연금 (4점)

자료 1. 퇴직연금 규약 신고서

[ ] 확정급여형
[■] 확정기여형 퇴직연금규약 신고서
[ ] 혼합형

발급번호	접수일	발급일	처리기간 7일

신고 내용	사업명(사업장명) (주)에이스산업		사업자등록번호(법인등록번호) 104-81-43125
	대표자 성명 최종호		업종(주산품) 제조업외/가구외
	상시 근로자 수 25명		노동조합원 수 10명
	주소 서울특별시 서초구 서초대로 53		
	전화번호 02-569-4209		팩스(Fax)번호 02-569-4248
	퇴직급여제도 형 태	[ ] 확정급여형퇴직연금제도 [■] 확정기여형퇴직연금제도 [ ]「근로자퇴직급여 보장법」 제6조에 따른 혼합형 퇴직연금제도(뒤쪽 참조) [ ] 퇴직금제도 ※ 해당 사업(사업장) 적용되는 퇴직급여제도에 모두 표시합니다.	
	의 견 청 취 일 또는 동의일	2021 년 2월 15일	

「근로자퇴직급여 보장법」 제13조・제19조 및 같은 법 시행규칙 제2조에 따라 위와 같이 퇴직연금규약을 신고(신규 / 변경)합니다.

2021 년 2 월 15일

신고인(사업장 대표) (주)에이스산업 (서명 또는 인)

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-12345-1123-1 (주)에이스산업				
1	2021-2-15	퇴직연금납부	6,220,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 당사 영업부 직원들의 퇴직연금을 신규가입하고 관할 관청에 제출한 퇴직연금규약 신고서이다. 2. 자료 2는 당월분 퇴직연금 기여금이 국민은행 보통예금 통장에서 출금된 내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 거래처관리를 요구하는 채권, 채무, 예금, 적금 계정과목은 반드시 거래처코드를 입력한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 103.보통예금 계정의 거래처코드를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 퇴직급여 계정을 508, 510, 607, 609, 707, 709 코드로 잘못 입력한 경우
Tip	■ 확정기여형 퇴직연금제도 회계처리 - 퇴직연금 납부시 기업은 납부해야 할 부담금을 퇴직급여로 처리하고, 미납부액은 미지급비용으로 처리한다.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	104-81-43125				등록번호	114-81-58741			
상호	(주)에이스산업	성명(대표자)	최종호		상호	(주)장수산업	성명(대표자)	이태훈	
사업장주소	서울특별시 서초구 서초대로 53				사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로 30			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업, 도매	종사업장번호		
종목	가구외				종목	가구외			
E-Mail	ace@naver.com				E-Mail	jangsoo@bill36524.com			

작성일자	2021.2.28.	공급가액	16,000,000	세 액	1,600,000
비고					

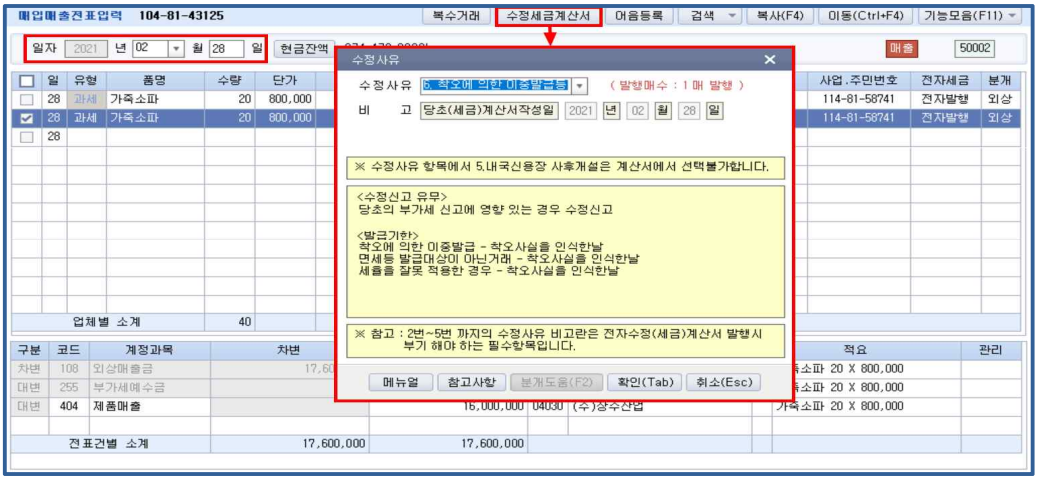
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
2	28	가죽소파		20	800,000	16,000,000	1,600,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
17,600,000				17,600,000	○ 영수 ◉ 청구	

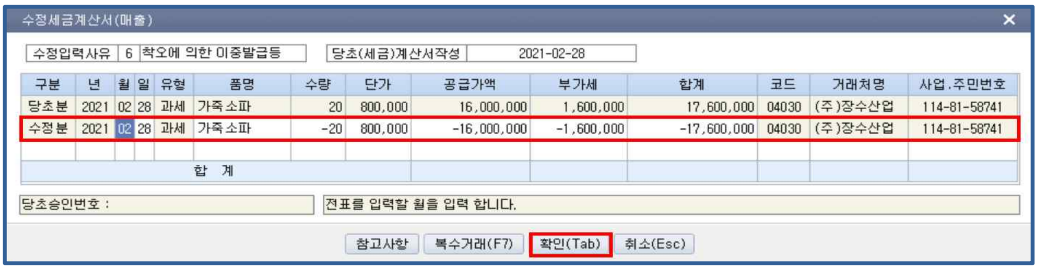
자료설명	1. 제품을 공급하고 2월 28일에 발급한 전자세금계산서이다. 2. 담당자의 착오로 이중발급한 사실이 확인되었다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (외상대금 및 제품매출에서 음수(−)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제 내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

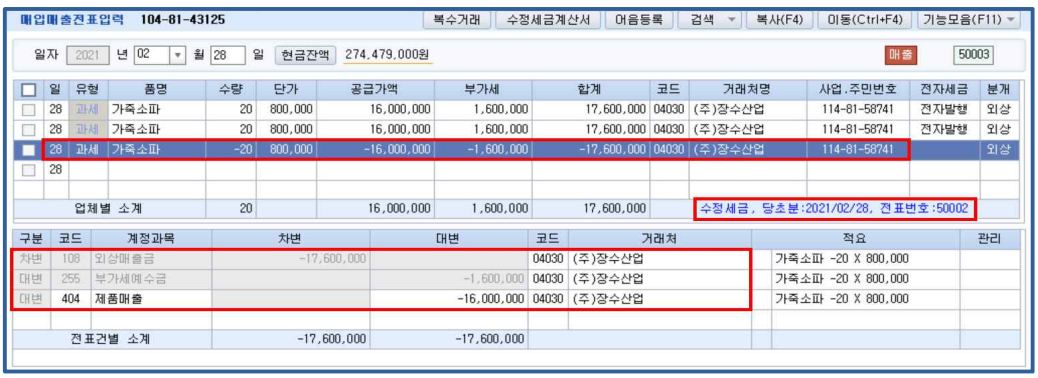
▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력
(수정사유 6.착오에 의한 이중발급등)



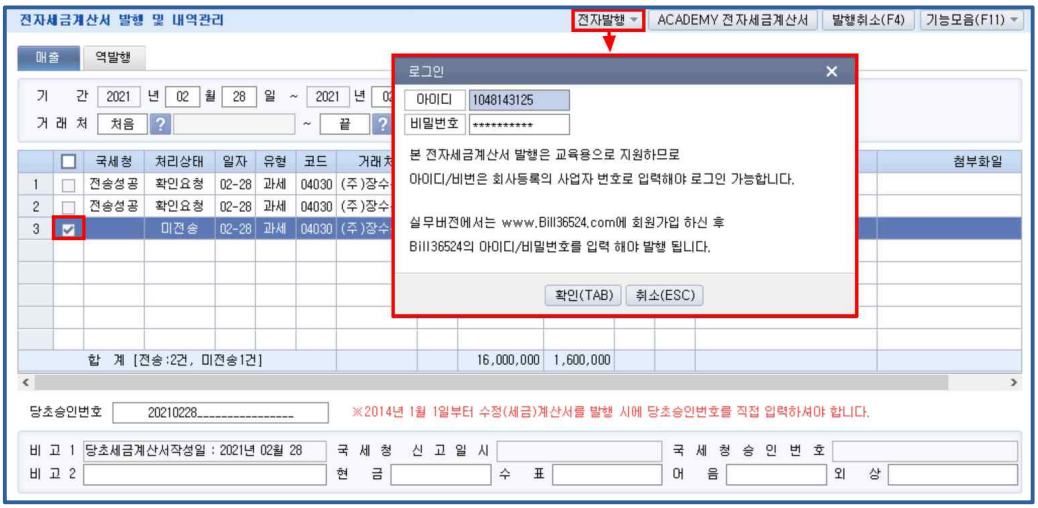
▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력
(수정분에 작성일자(당초 작성일자), 취소할 공급가액을 '-'로 입력)



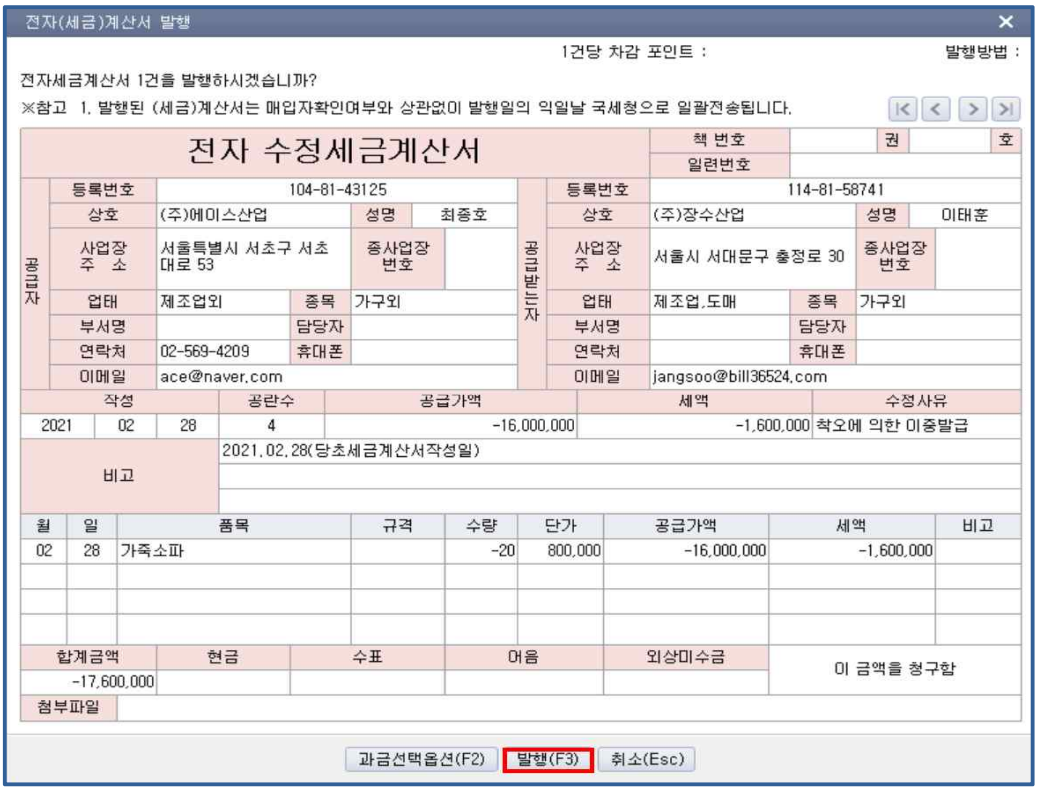
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력
(수정세금계산서 1건 반영 완료)



▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(전자세금계산서 발행 홈페이지 접속)



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
('발행' 클릭시 거래 상대방 담당자 이메일주소로 전자세금계산서가 발행됨)



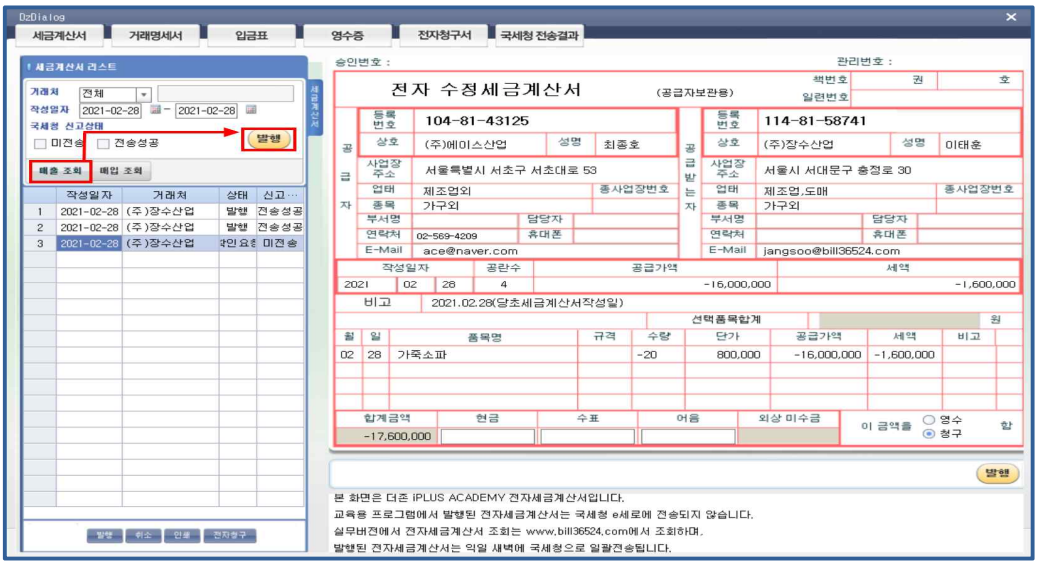
▣ 메뉴위치(6) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(발행된 전자세금계산서 국세청 전송)



▣ 메뉴위치(7) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(더존 전자세금계산서 Bill36524 로그인)



▣ 메뉴위치(8) : 회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리
(매출조회 후 발행 클릭)



구 분	세 부 내 용
참고사항	**[착오에 의한 이중발급 등 수정세금계산서 발급 방법]** ■ 당초 발급한 2월 28일 전표를 체크한 다음 툴바의 수정세금계산서를 클릭하여 수정사유 '6.착오에 의한 이중발급 등'을 선택한다. ■ 수정세금계산서 화면에서 날짜, 공급가액, 세액이 자동 반영되며, 확인을 클릭하면 수정세금계산서 1건이 반영된다. ■ '전자세금계산서 발행 및 내역관리' 메뉴에서 툴바의 전자발행을 클릭하고, 전자세금계산서 발행 홈페이지에 접속한다. '발행'을 선택하면 거래 상대방 이메일로 전자세금계산서가 발급된다. ■ '전자세금계산서 발행 및 내역관리' 메뉴에서 툴바의 ACADEMY 전자세금계산서를 클릭하면 전자세금계산서 홈페이지에 접속되고, 매출조회 후 하단의 발행을 클릭하면 전자세금계산서가 국세청에 전송된다.
오답유형 (틀린답안)	■ 전자세금계산서 수정사유를 잘못 선택한 경우 ■ 수정세금계산서 화면에서 날짜, 공급가액, 세액을 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금계산서를 발급하지 않거나 국세청에 전송하지 않은 경우 ■ 회계처리를 잘못 입력한 경우
Tip	■ 매입매출전표입력 메뉴 전자세금란의 전자입력과 전자발행의 차이 ① 전자입력 : 전자세금계산서 발행 생략, 전자입력 표기를 제시한 경우 ② 전자발행 : 전자세금계산서를 직접 발행하는 경우 '전자세금'란은 공란으로 두고, 전자세금계산서 발행 및 내역관리에서 작업

2 기한후 신고 (8점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류	이하 생략
1	20211212	생략	20220115	20220116	(주)삼호산업	15,000,000	1,500,000	일반	
2	20211215	생략	20220115	20220116	(주)대정산업	20,000,000	0	영세율	

자료 2. 매입(차량운반구)전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류	이하 생략
1	20211216	생략	20220110	20220111	(주)현대자동차	25,000,000	2,500,000	일반	

자료설명	1. 자료 1 ~ 2는 2021년 제2기 과세기간 최종 3개월(2021.10.1.~2021.12.31.)의 매출과 매입자료이다. 2. 제2기 부가가치세 확정신고를 기한내에 하지 못하여 2022년 2월 9일에 기한후 신고납부하려고 한다. 3. 2021년 제2기 예정신고는 적법하게 신고하였다. 4. 자료 2의 차량운반구(1,600cc)는 관리부에서 사용할 목적으로 취득하였다. 5. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 15일로 한다.
평가문제	1. 자료 1 ~ 2까지 작성일자로 거래자료를 입력하시오.(제시된 거래는 모두 외상이며, 전자세금계산서 거래분은 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. (과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(12월 12일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(12월 15일 거래자료입력)



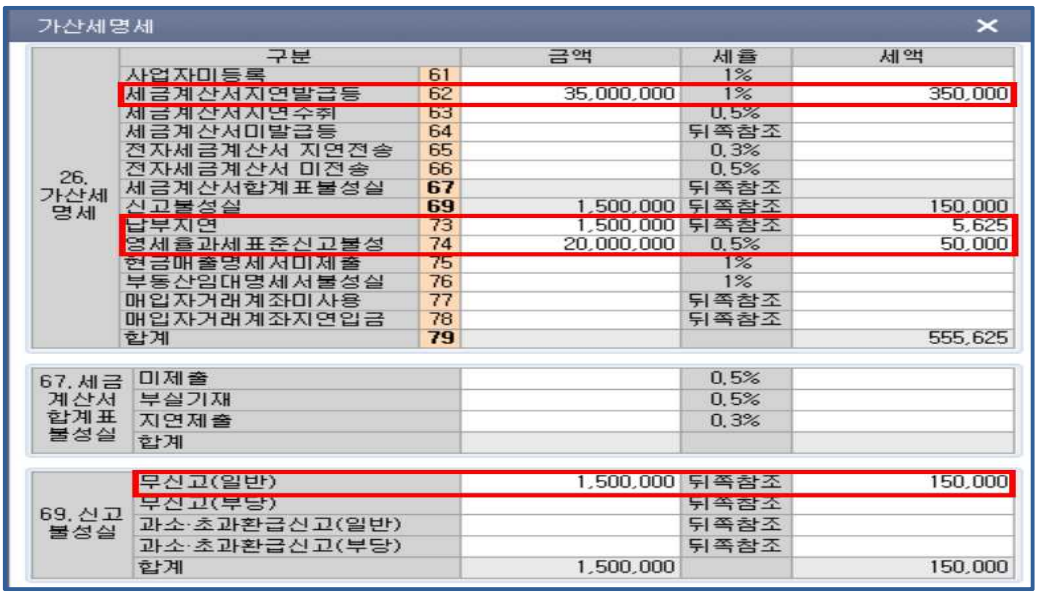
▣ 메뉴위치(3) : 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력(12월 16일 거래자료입력)



▣ 메뉴위치(4) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서(과세표준명세 입력)



▣ 메뉴위치(5) : 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서(가산세 입력)



가산세명세

	구분		금액	세율	세액
26. 가산세 명세	사업자미등록	61		1%	
	세금계산서지연발급등	62	35,000,000	1%	350,000
	세금계산서지연수취	63		0.5%	
	세금계산서미발급등	64		뒤쪽참조	
	전자세금계산서 지연전송	65		0.3%	
	전자세금계산서 미전송	66		0.5%	
	세금계산서합계표불성실	67		뒤쪽참조	
	신고불성실	69	1,500,000	뒤쪽참조	150,000
	납부지연	73	1,500,000	뒤쪽참조	5,625
	영세율과세표준신고불성	74	20,000,000	0.5%	50,000
	현금매출명세서미제출	75		1%	
	부동산임대명세서불성실	76		1%	
	매입자거래계좌미사용	77		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	78		뒤쪽참조	
	합계	79			555,625
67. 세금계산서 합계표 불성실	미제출			0.5%	
	부실기재			0.5%	
	지연제출			0.3%	
	합계				
69. 신고불성실	무신고(일반)		1,500,000	뒤쪽참조	150,000
	무신고(부당)			뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)			뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(부당)			뒤쪽참조	
	합계		1,500,000		150,000

구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 부가가치세신고서 메뉴에서 툴바의 과세표준 클릭 후 신고구분을 '4.기한후 과세표준'을 선택하고, 신고년월일을 입력한다. ■ 가산세 계산 - 세금계산서 지연발급 가산세 35,000,000원 × 1% = 350,000원 - 신고불성실 가산세(무신고(일반)) 1,500,000원 × 20% × 50%감면(1개월 이내) = 150,000원 - 영세율과세표준신고불성실 가산세 20,000,000원 × 0.5% × 50%감면(1개월 이내) = 50,000원 - 납부지연 가산세 1,500,000원 × 2.5/10,000 × 15일 = 5,625원
오답유형 (틀린답안)	■ 매입매출 유형을 잘못 입력한 경우 ■ 전자세금계산서인데 전자세금란에 '전자입력' 표시를 누락한 경우 ■ 매입세액 불공제 거래 유형을 잘못 선택한 경우 ■ 회계처리를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 부가가치세신고서 과세표준 신고구분과 신고년월일을 수정하지 않은 경우 ■ 가산세 명세를 누락하거나 가산세 계산이 잘못된 경우 ■ 부가가치세신고서를 저장하지 않은 경우
Tip	■ 없음

문제 3 결산 (4점)

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

1 재고자산감모 (4점)

자료. 재고자산 실사 내역

구분	장부상내역			실사내역		
	단위당원가	수량	금액	단위당원가	수량	금액
원재료	10,000원	700kg	7,000,000원	10,000원	600kg	6,000,000원
재공품	25,000원	370개	9,250,000원	25,000원	370개	9,250,000원
제품	38,000원	990개	37,620,000원	38,000원	990개	37,620,000원

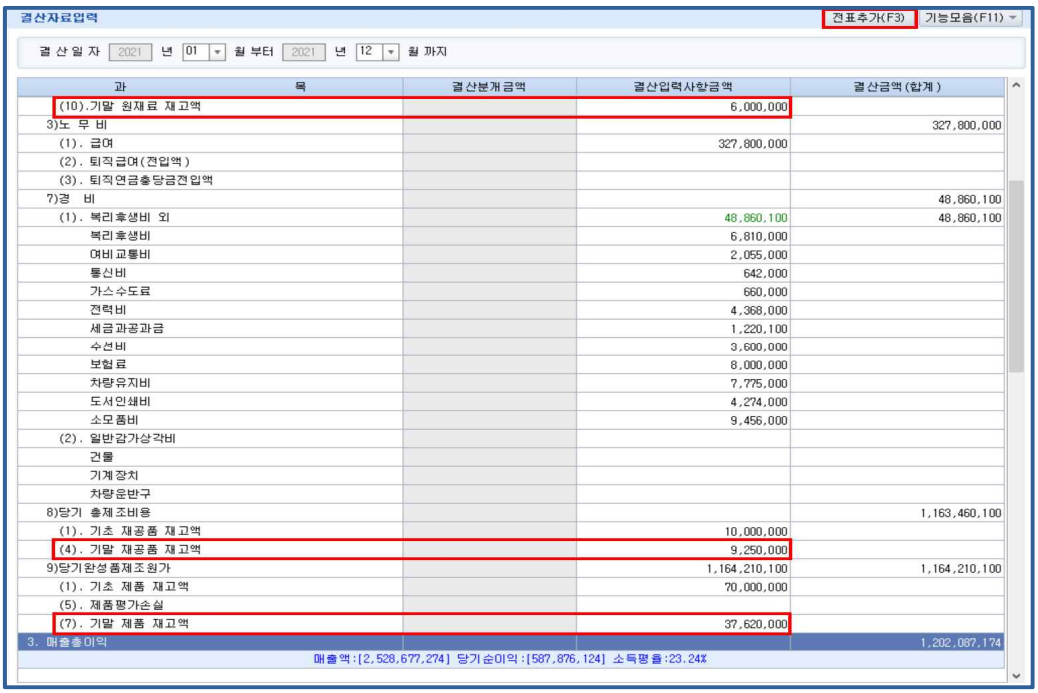
결산자료	원재료의 기말재고 부족분 중 30%는 비정상적 감모분, 70%는 정상적 감모분이다.
평가문제	수동결산과 자동결산메뉴를 이용하여 재고자산관련 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력(비정상적인 감모)



▣ 메뉴위치(2) : 회계 → 결산/재무제표I → 결산자료입력(정상적인 감모)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 비정상적으로 발생한 재고자산감모손실은 일반전표입력 메뉴에 영업외비용으로 회계처리 한다. 원재료 계정 적요에 '8.타계정으로 대체액'을 반드시 입력한다. ■ 결산자료입력 메뉴에서 원재료, 재공품, 제품 재고액을 입력한 다음 툴바의 전표추가를 클릭하여 일반전표입력 메뉴에 결산분개를 생성한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 회계처리를 잘못 입력한 경우 ■ 원재료 계정 적요에 '8.타계정으로 대체액'을 누락한 경우 ■ 결산자료입력 메뉴에 원재료, 재공품, 제품 기말재고액을 입력했으나, 전표추가를 누락하여 일반전표입력 메뉴에 결산분개가 누락된 경우
Tip	■ 재고자산감모손실의 회계처리 - 비정상적인 경우: 영업외비용으로 처리한다. - 정상적인 경우: 매출원가에 가산한다.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 기타소득의 원천징수 (4점)

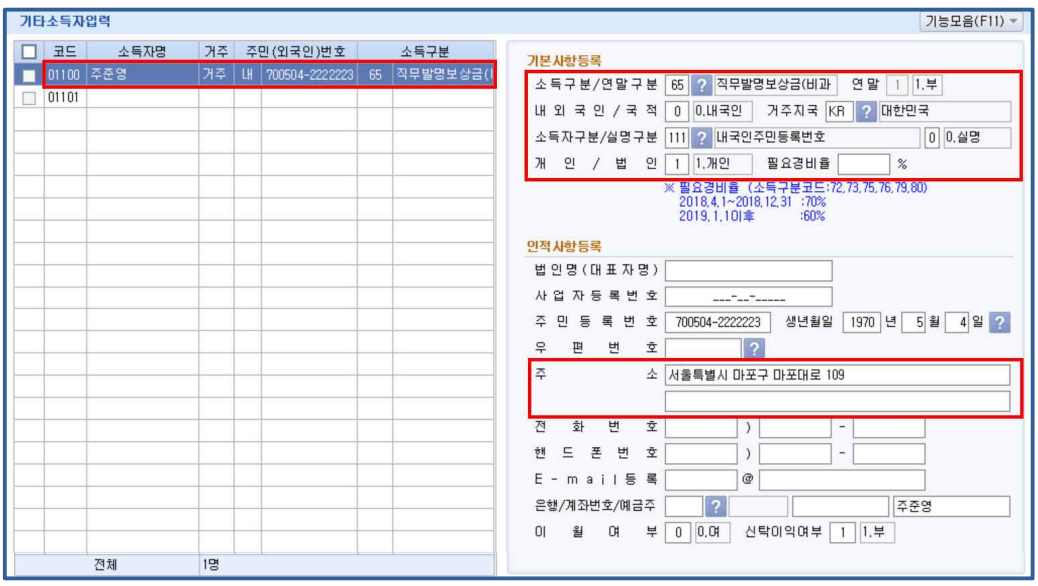
자료. 기타소득자 관련정보

코드	01100	지급액	10,000,000원
소득자성명	주준영	귀속년월 / 지급년월일	2021년 7월 / 2021년 7월 25일
주민등록번호	700504-2222223		
소득의 종류	직무발명보상금	주소	서울특별시 마포구 마포대로 109

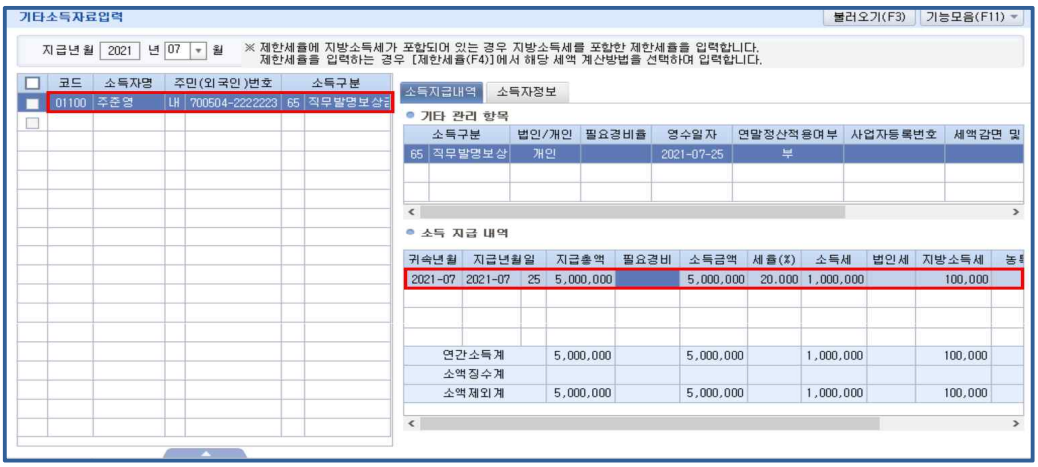
자료설명	(주)에이스산업 퇴직직원 주준영에게 직무발명보상금 10,000,000원을 지급하였다. 실제 발생한 필요경비는 없다.
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [기타소득자료입력]에서 비과세소득을 제외한 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오. 3. 기타소득에 대한 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 기타소득관리 → 기타소득자입력



▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 기타소득관리 → 기타소득자료입력



▣ 메뉴위치(3) : 인사급여 → 세무신고관리 → 원천징수이행상황신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 문제에서 제시된 소득자 코드와 소득자 정보를 '기타소득자입력' 메뉴에 입력한다. ■ '기타소득자료입력' 메뉴의 지급총액에는 지급액 10,000,000원에서 비과세 5,000,000원을 제외한 금액을 입력한다. ■ 원천징수이행상황신고서를 작성한 다음 저장한다.
오답유형 (틀린답안)	■ '기타소득자입력'시 소득자 정보를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ '기타소득자료입력'시 지급년월, 귀속년월, 지급총액을 잘못 입력한 경우 ■ 원천징수이행상황신고서 작성하고 저장하지 않은 경우
Tip	■ 없음

[2] 원천징수이행상황신고서의 수정신고 (4점)

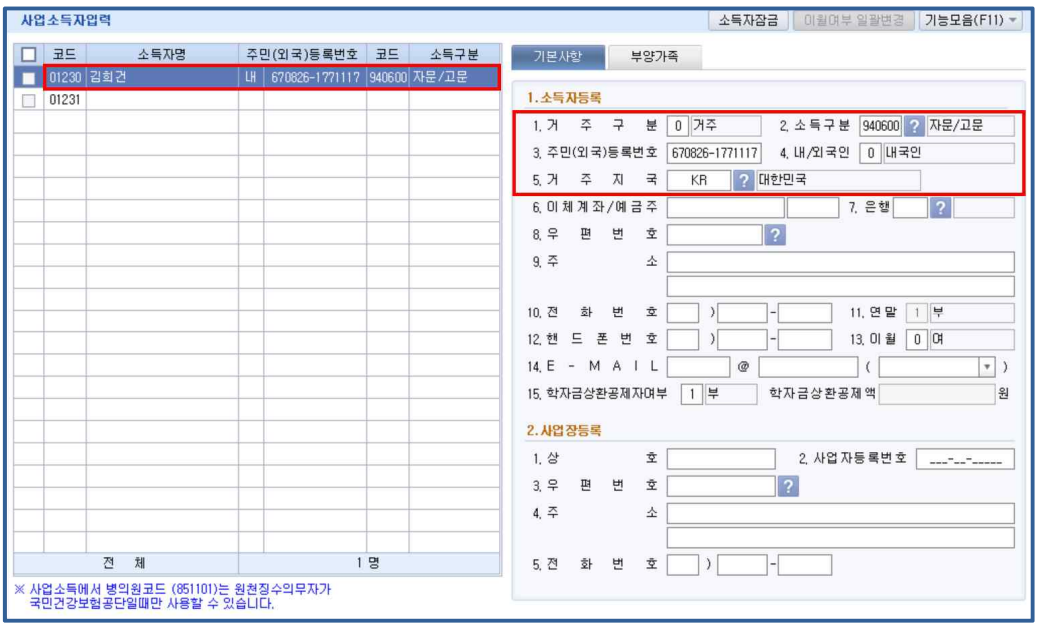
자료. 사업소득자의 관련 정보

성명	김희건
코드	01230
주민등록번호	670826-1771117
자문료지급일	2021년 10월 15일(귀속연월: 2021년 10월)
지급금액	3,500,000원

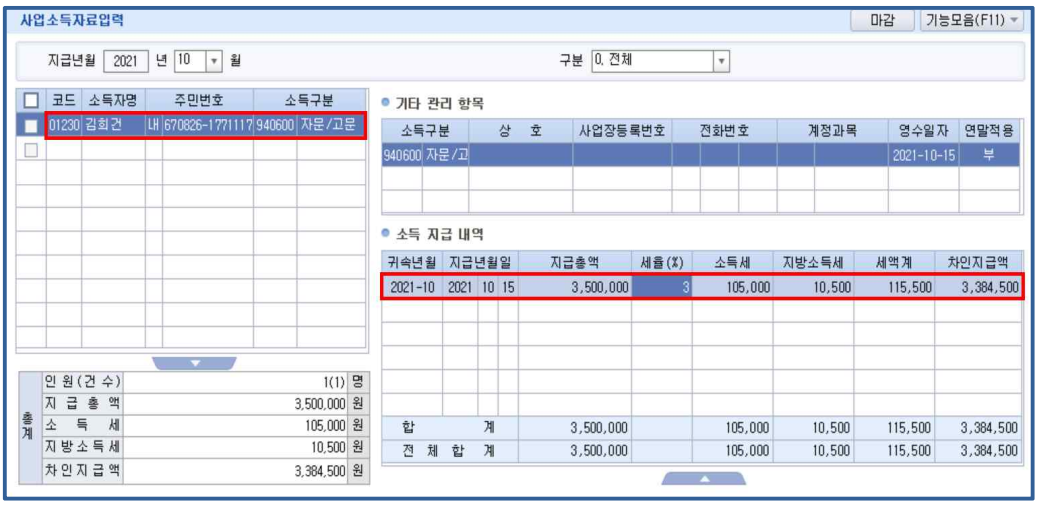
자료설명	1. 본사 회계팀에서 회계 적용과 관련하여 한국대학교 경영학과 김희건 교수에게 자문을 구하고 자문료를 지급하였으나, 원천징수이행상황신고에 누락되어 11월 30일에 수정신고 하려고 한다. 2. 10월 급여는 당월 25일에 지급하여 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 11월 10일에 신고하였다.
평가문제	1. 사업소득자입력을 하시오. 2. 사업소득자료입력 메뉴에서 사업소득세를 산출하시오. 3. 사업소득과 가산세(원미만 절사)를 반영하여 정기수정신고에 따른 10월분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.(수정차수: 1, 불러오기(F3) 을 클릭하여 반영할 것.) ※ 원천징수납부지연가산세: 미납세액의 3% + 미납세액의 2.5/10,000 × 미납일수

해답 및 풀이

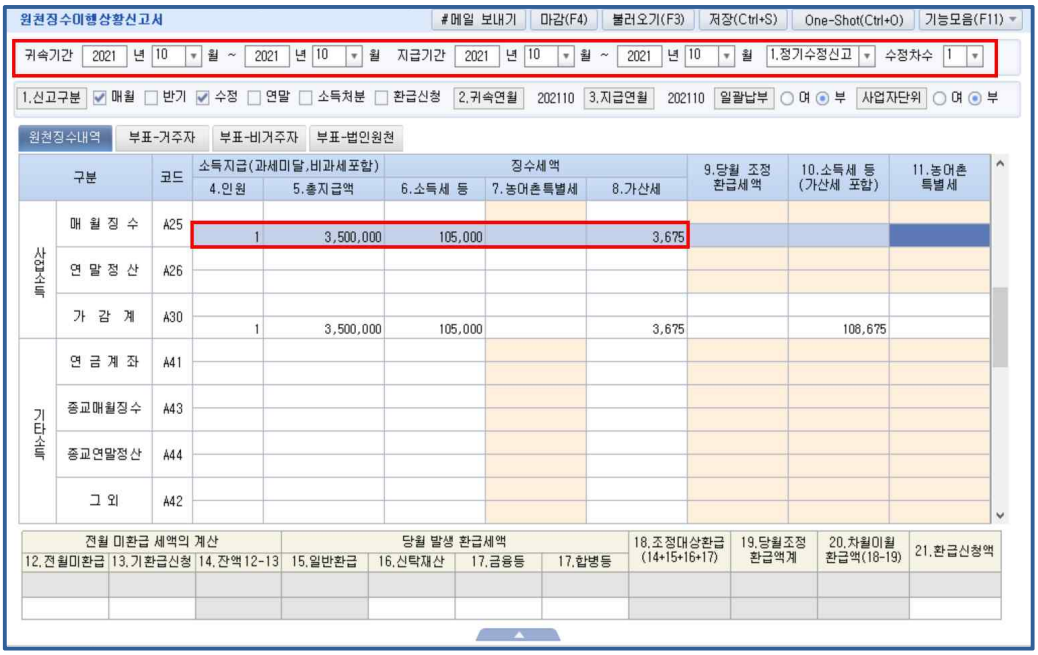
▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 사업소득관리 → 사업소득자입력



▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 사업소득관리 → 사업소득자료입력



▣ 메뉴위치(3) : 인사급여 → 세무신고관리 → 원천징수이행상황신고서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 문제에서 제시된 소득자 코드와 소득자 정보를 '사업소득자입력' 메뉴에 입력한다. ■ '사업소득자료입력' 메뉴에 지급총액을 입력하면 소득세와 지방소득세가 자동으로 계산된다. ■ 원천징수이행상황신고서를 조회하여 가산세를 입력한 다음 저장한다.
오답유형 (틀린답안)	■ '사업소득자입력' 메뉴에 소득자 정보를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ '사업소득자료입력' 메뉴에 지급년월, 귀속년월, 지급총액을 잘못 입력한 경우 ■ 원천징수이행상황신고서에 가산세를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 원천징수이행상황신고서 작성하고 저장하지 않은 경우
Tip	■ 원천징수납부지연가산세 계산 (국세기본법 47조의4 납부지연가산세) = 미납세액의 3% + 미납세액의 2.5/10,000 × 미납일수 = 105,000원 × 3% + 105,000원 × 20일 × 2.5/10,000 = 3,675원

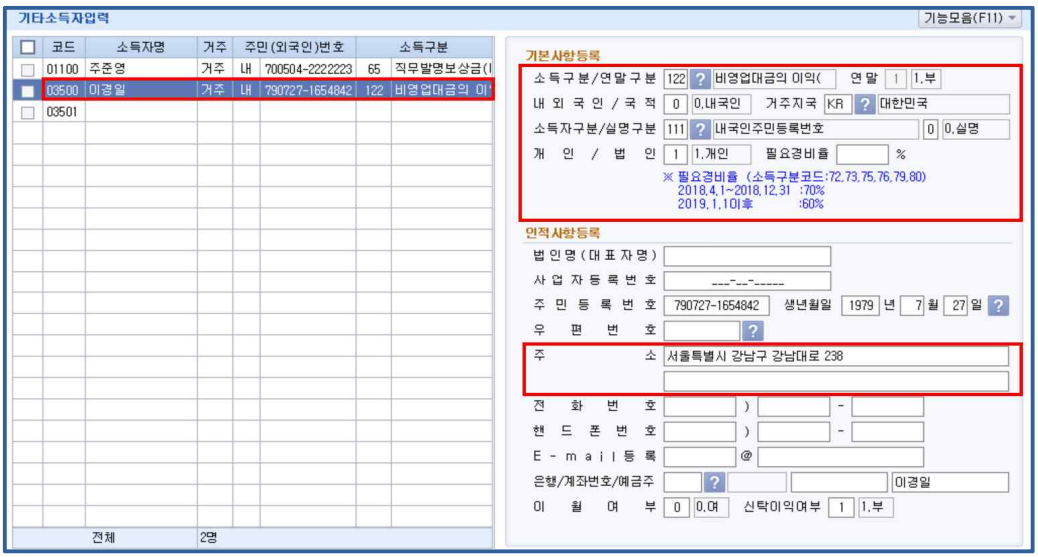
3 이자/배당소득의 원천징수 (4점)

성 명	이경일 (코드 03500)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	790727-1654842
주 소	서울특별시 강남구 강남대로 238
귀속년월/지급년월일	2021년 6월/2021년 6월 30일
이자지급 금액	3,600,000원

자료설명	1. 회사는 주주 이경일의 차입금에 대해 6월 30일에 6개월분 이자를 지급하였다. 2. 주주 이경일은 소득세법상 회사의 소액주주이다. 3. 이자지급 대상기간: 2021.1.1.~2021.6.30. 4. 소득구분: 122.비영업대금의 이익 5. 채권이자구분: 66.채권등의 이자등을 지급하는 경우 이자등 지급총액
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [이자배당소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오.

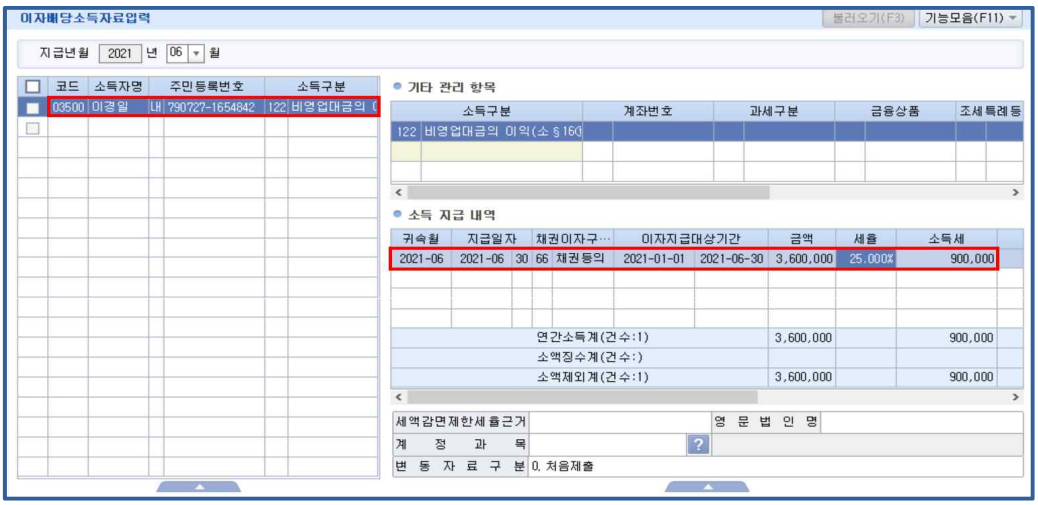
해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 인사급여 → 기타소득관리 → 기타소득자입력



회사변경 확인할 것

▣ 메뉴위치(2) : 인사급여 → 기타소득관리 → 이자배당소득자료입력



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 문제에서 제시된 소득자 코드와 소득자 정보를 '기타소득자입력' 메뉴에 입력한다. ■ '이자배당소득자료입력' 메뉴에서 채권이자구분, 이자지급대상기간을 입력한다. 지급총액을 입력하면 소득세와 지방소득세가 자동으로 계산된다. ■ 원천징수이행상황신고서를 작성한 다음 저장한다.
오답유형 (틀린답안)	■ '이자소득자입력' 메뉴에 소득자 정보를 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ '이자배당소득자료입력' 메뉴에 지급년월, 귀속년월, 채권이자구분, 이자지급대상기간, 지급총액을 잘못 입력한 경우 ■ 원천징수이행상황신고서 작성한 다음 저장하지 않은 경우
Tip	■ 없음

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)희망산업(회사코드 5149)은 중소기업으로 사업연도는 제8기(2021.1.1. ~ 2021. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 임대보증금 간주익금 조정명세서
2 퇴직급여충당금조정명세서
3 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)
4 소득금액조정합계표
5 연구 및 인력개발비 발생명세서

1 임대보증금 간주익금 조정명세서 (7점)

자료 1. 건물 및 부속토지 관련 자료

계정과목	적요	취득원가 (자본적 지출 포함)	당기말 감가상각누계액	취득일	면적
토지	건물 부속토지	200,000,000원		2015.1.11.	면적 500㎡
건물(주1)	상가	300,000,000원	30,000,000원	2015.1.11.	연면적 2,000㎡

(주1) 2021년 6월 10일에 시스템에어컨(냉방장치)를 10,000,000원에 설치하였고, 해당 금액은 건물 취득원가에 포함되어 있다.

구분	취득금액	취득일
취득원가	290,000,000원	2015.1.11.
자본적지출	10,000,000원	2021.6.10.
계	300,000,000원	

자료 2. 임대현황

임대기간	임대보증금	월임대료	임대건물면적
2020.1.1.~2021.12.31.	400,000,000원	3,000,000원	1,200㎡

자료 3. 임대보증금 등 운용현황

계정과목	임대보증금운용수입	기타수입금액	합계
이자수익	800,000원	2,200,000원	3,000,000원
배당금수익	300,000원	800,000원	1,100,000원
단기매매증권처분익	1,000,000원	600,000원	1,600,000원

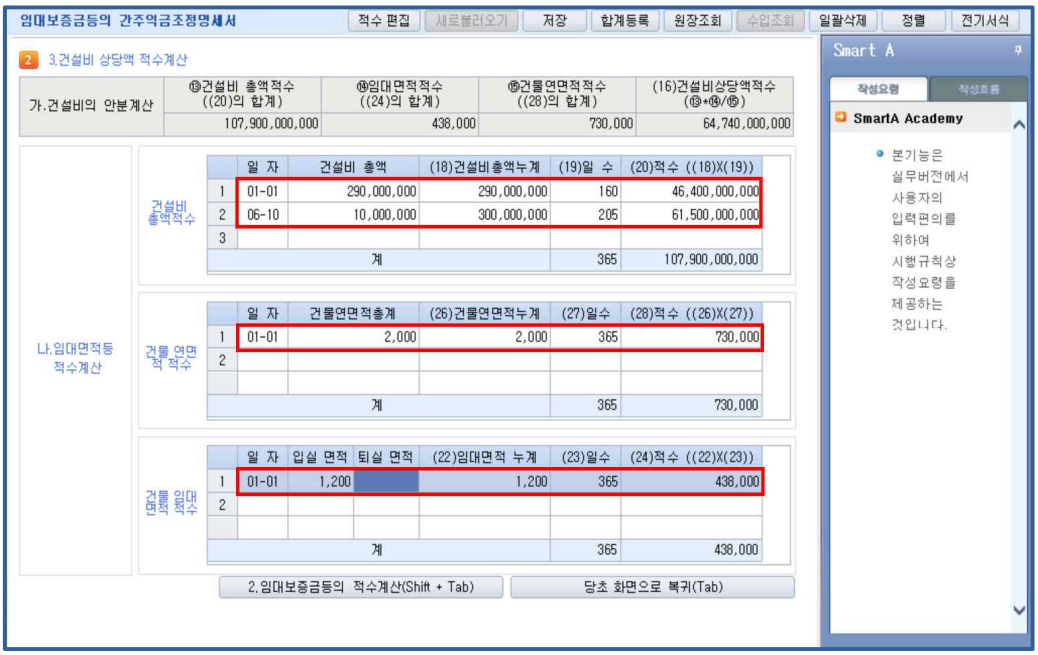
세무조정 참고자료	1. 자료 1은 임대건물과 부속토지 관련 내역이다. 2. 자료 2는 임대현황이다. 3. 자료 3은 임대보증금 등 운용현황이다. 4. 본 예제에 한하여 간주익금 계산 대상 법인으로 본다.
평가문제	**임대보증금 간주익금 조정명세서를 작성하시오.** 1. [2.임대보증금등의 적수계산]에 임대보증금 적수계산을 하시오. 2. [3.건설비 상당액 적수계산]에 건설비 적수계산을 하시오. 3. [4.임대보증등의 운영수입금액 명세서]에 운용수입금액을 반영하시오. 4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에 간주익금 대상금액을 계산하여 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.(정기예금이자율은 1.2%로 가정할 것.)

해답 및 풀이

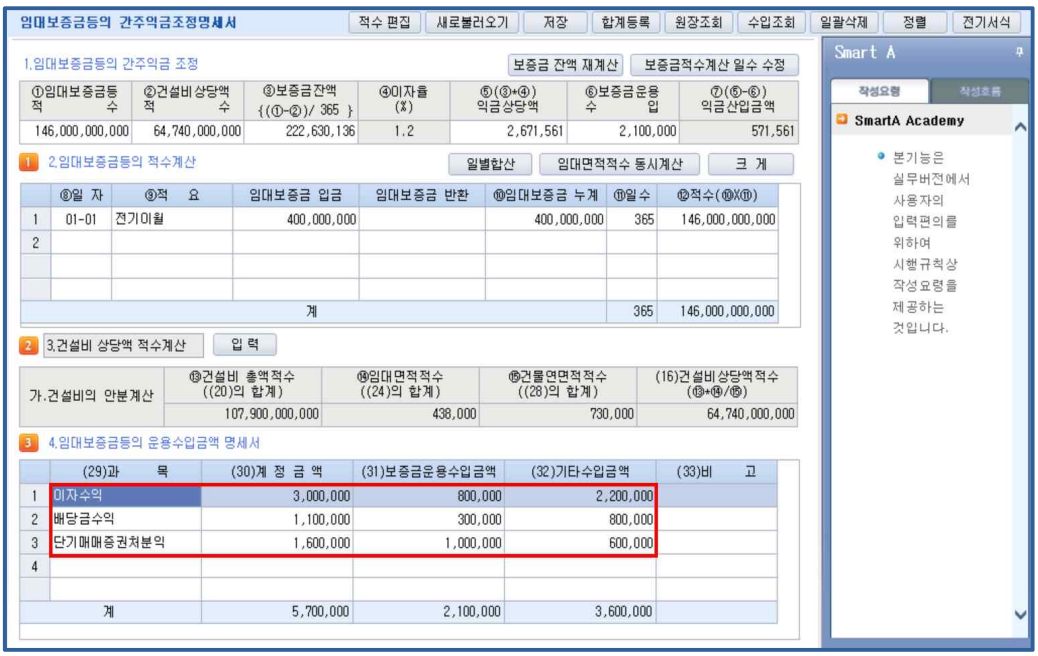
▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 수입금액조정 → 임대보증금간주익금조정
(임대보증금 적수계산)



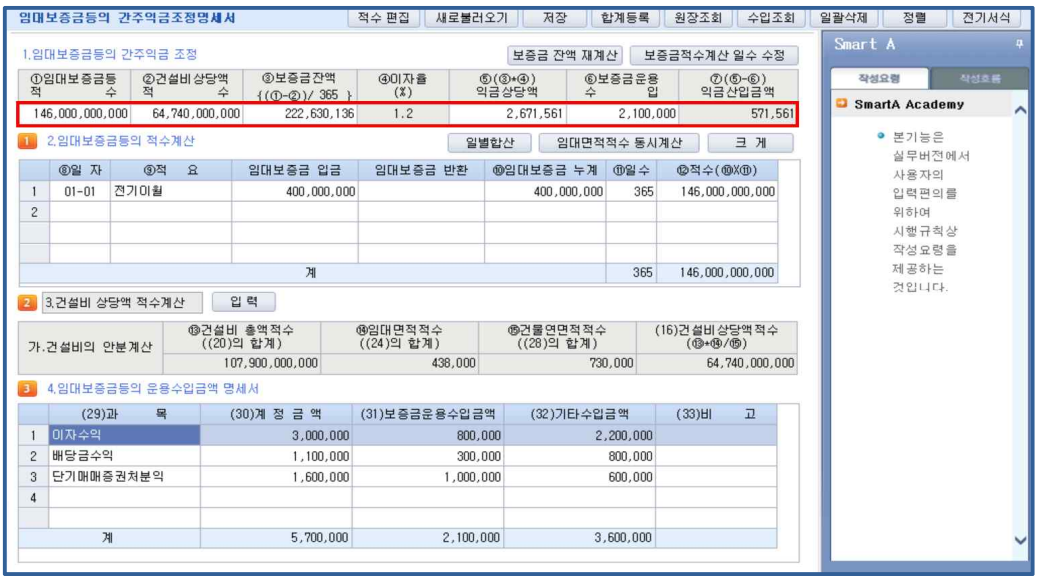
▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 수입금액조정 → 임대보증금간주익금조정
(건설비상당액 적수계산)



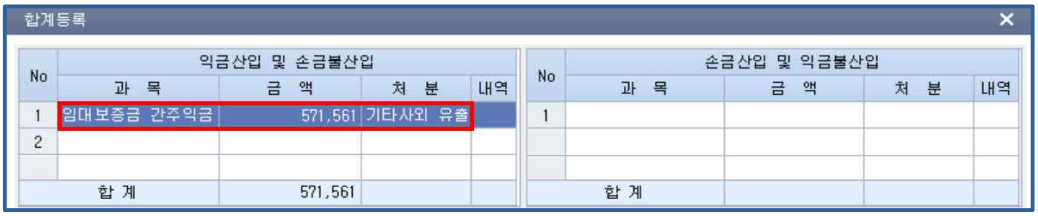
▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 수입금액조정 → 임대보증금간주익금조정
(임대보증금 등의 운용수입금액 명세서)



▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 수입금액조정 → 임대보증금간주익금조정(세무조정결과)



▣ 메뉴위치(5) : 법인조정 → 수입금액조정 → 임대보증금간주익금조정(소득처분)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	▪ 임대보증금등의 간주익금조정명세서의 1 '2.임대보증금 등의 적수계산'에 임대기간, 임대보증금을 입력한다. ▪ 2 '3.건설비 상당액 적수계산' 옆의 '입력'을 선택하여 '나.임대면적등 적수계산'의 건설비총액적수, 건물 연면적 적수, 건물 임대면적 적수 계산에 필요한 정보를 문제에서 찾아 입력하면 '가.건설비의 안분계산'이 자동 계산된다. ▪ 3 '4.임대보증금등의 운용수입금액 명세서'에서 운용수입내역을 F2코드도움을 받아 등록하거나 직접 입력한다. ▪ 툴바의 합계등록을 클릭하여 세무조정을 등록하고 소득처분한다.
오답유형 (틀린답안)	▪ 1 '임대보증금 등의 적수계산'에서 일자, 적요, 임대보증금 입금 가운데 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ▪ 2 '건설비 상당액 적수계산'에서 건설비 총액, 건물 연면적, 건물임대면적 가운데 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ▪ 3 '임대보증금등의 운용수입금액 명세서'에서 계정과목, 금액, 보증금운용수입금액, 기타수입금액 가운데 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ▪ 소득처분을 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	▪ 없음

2 퇴직급여충당금조정명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2020.01.01. ~ 2020.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)희망산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채			160,000,000	160,000,000	

세무조정 참고자료

1. 총급여액은 기장된 자료의 임금(제), 급여(판)계정을 조회하시오.
   (생산직 7명, 관리직 3명 모두 퇴직급여 지급대상이다.)
2. 결산시점 퇴직급여추계액은 243,000,000원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액은 241,000,000원이다.
3. 당기 실제 퇴직한 자에게 지급한 퇴직급여내역은 다음과 같다.
   (차) 퇴직급여충당부채 20,000,000원 (대) 퇴직연금운용자산 20,000,000원
4. 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.
   (단, 퇴직연금부담금 조정명세서 작성 및 세무조정은 고려하지말 것.)

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 퇴직급여충당금조정명세서
(계정별원장 퇴직급여충당금 조회)



▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 퇴직급여충당금조정명세서
(퇴직급여충당금조정명세서 작성)



▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 퇴직급여충당금조정명세서(소득처분)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 툴바의 '원장조회'를 통해 퇴직급여충당금을 확인한다. ■ 툴바의 '새로불러오기'를 클릭하여 장부상 퇴직급여충당금 기초잔액을 반영한다. ■ 1 2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세 작성시 총급여액은 임금(제), 급여(판) 계정을 코드도움으로 적용하고, 퇴직급여추계액은 문제에서 제시된 금액을 확인하여 결산시점의 퇴직급여추계액과 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액을 우측 하단의 20번과 21번에 입력한다. ■ 자본금과적립금조정명세서(을)에 제시된 퇴직급여충당부채 부인누계액을 '7.기초충당금부인 누계액'에 입력하고, 툴바의 '원장조회'를 통해 확인된 퇴직급여충당부채 금액을 회사계상액에 입력한다. ■ 툴바의 합계등록을 클릭하여 세무조정을 등록하고 소득처분한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세 작성시 임금(제), 급여(판) 계정의 인원, 금액을 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 결산시점과 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액을 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 장부상 기초잔액, 기초충당금부인누계액, 회사계상액 가운데 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 소득처분을 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 없음

3 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을) (7점)

자료 1. 업무무관 가지급금 내역

직책	성명	금액	대여일	회수일	계정과목	비고
대표이사	조정석	60,000,000원	2021.05.17.		가지급금	업무무관
대표이사	조정석	15,000,000원		2021.06.30.	가지급금	업무무관
대표이사	조정석	5,000,000원	2021.10.10.		가지급금	업무무관
차장	박은별	10,000,000원	2021.04.10.		가지급금	주택구입자금 대여금

자료 2. 차입금 내역

일자	차입금액	상환금액	거래은행	이자율
전기이월	100,000,000원		대한은행	연 3%
2021.5.12.	100,000,000원		신한은행	연 3.5%
2021.7.15.		50,000,000원	대한은행	연 3%

세무조정 참고자료

1. 자료 1의 차장 박은별 가지급금은 주택구입자금 대여액이며, 당사는 중소기업에 해당한다.
2. 자료 2는 당사의 차입금 내역이다.
3. 이자수익 계정에 대표이사 조정석의 이자입금 내역이 기장되어 있다.
4. 인정이자 계산 시 가중평균차입이자율을 적용한다.
5. 특수관계인에 대한 가수금은 없는 것으로 한다.

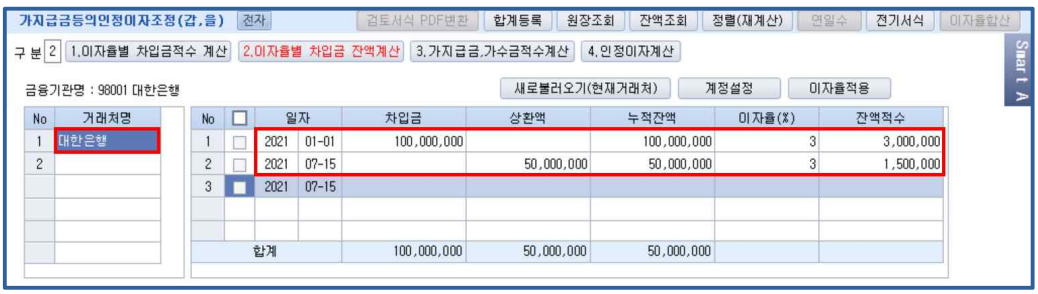
평가문제

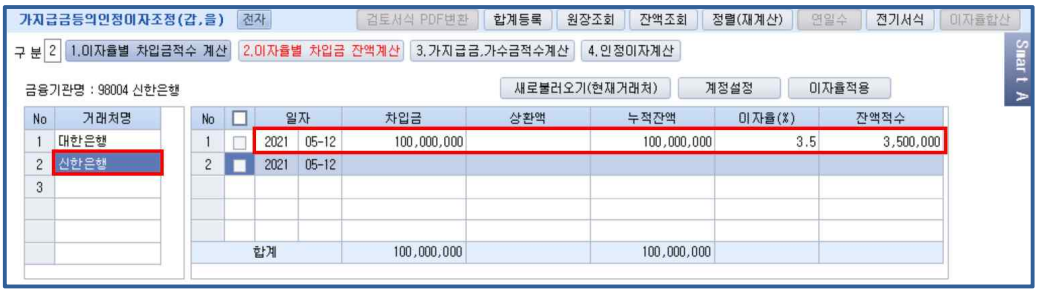
가지급금등의 인정이자조정명세서(갑, 을)을 작성하시오.

1. [2.이자율별 차입금 잔액계산]에서 차입금 잔액 적수계산을 하시오.
2. [3.가지급금, 가수금적수계산]에서 인명별 가지급금 적수계산을 하시오.
3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오.
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 가지급금등의인정이자조정명세서 (이자율별 차입금 잔액계산)

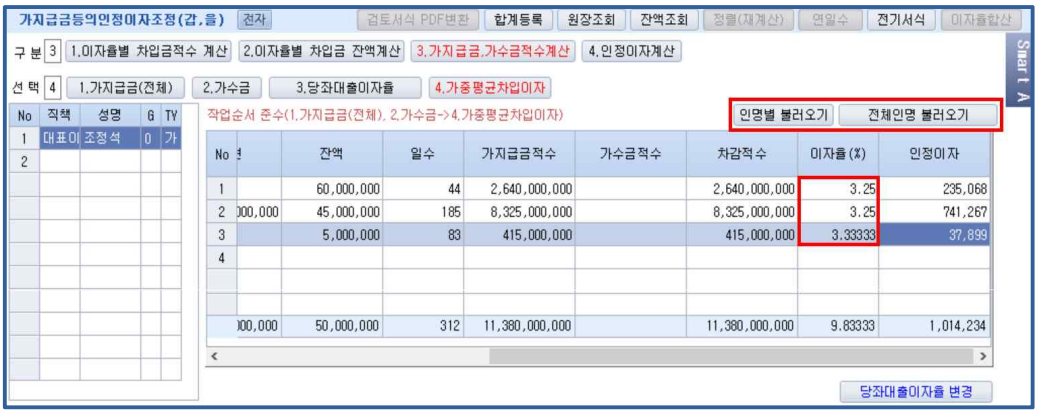




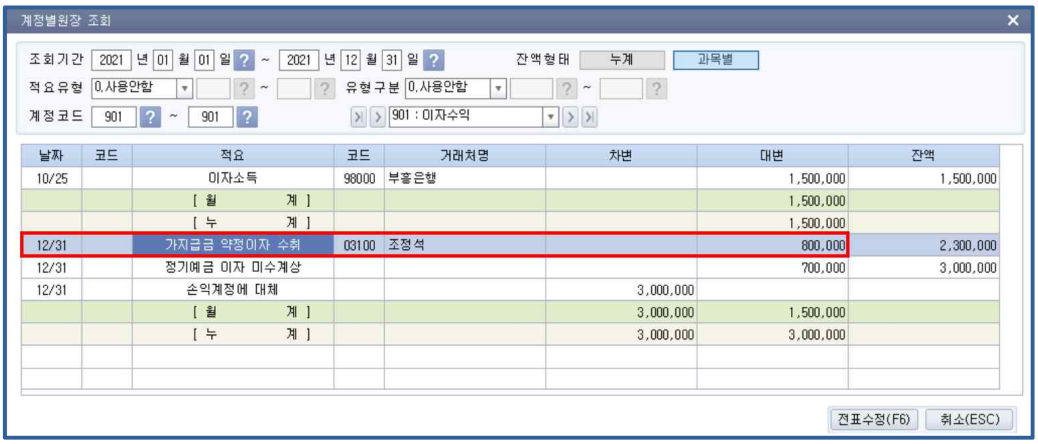
▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 가지급금등의인정이자조정명세서 (가지급금 전체)



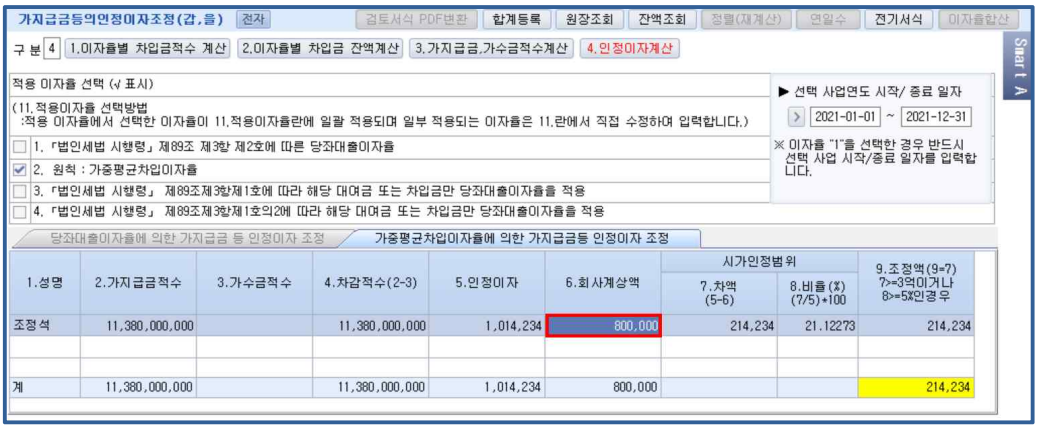
▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 가지급금등의인정이자조정명세서 (가중평균차입이자)



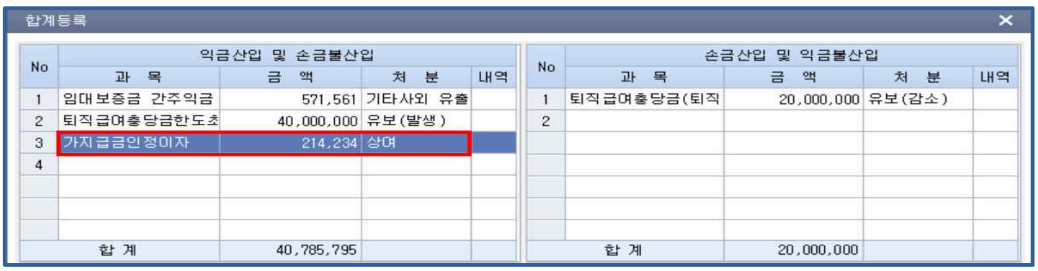
▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 가지급금등의인정이자조정명세서 (원장조회)



▣ 메뉴위치(5) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 가지급금등의인정이자조정명세서 (인정이자계산)



▣ 메뉴위치(6) : 법인조정 → 과목별 세무조정I → 가지급금등의인정이자조정명세서 (소득처분)



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 차입금잔액 적수계산을 위해 '2.이자율별 차입금 잔액계산'에 대한은행과 신한은행의 차입금과 이자율을 입력한다. ■ 가지급금, 가수금 적수계산을 위해 '3.가지급금,가수금적수계산'에 데이터를 입력한다. - '1.가지급금(전체)'에서 직책에 대표이사와 성명을 입력하고, '계정별원장 데이터불러오기'를 클릭한다. - 중소기업에 근무하는 직원에게 대여한 주택구입자금이나 전세자금 대여액은 가지급금인정이자 대상에서 제외되므로, 입력하지 않는다. ■ '3.가지급금,가수금적수계산' 탭의 '4.가중평균차입이자' 메뉴에서 '인명별 불러오기' 또는 '전체인명 불러오기'를 실행하여 F2코드도움으로 이자율란에 가중평균이자율을 적용한다. ■ '원장조회'를 이용하여 대표이사가 지급한 이자를 확인한다. (원장조회에서 901.이자수익을 조회하여 12.31 가지급금 약정이자 수취액을 확인한다.) ■ 인정이자계산 탭에 회사계상액을 입력 후 인정이자를 세무조정하고 소득처분한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 이자율별 차입금적수계산에서 은행별 차입금을 반영하였으나, 이자율을 누락한 경우 ■ '3.가지급금,가수금적수계산' 탭의 '4.기중평균차입이자율'에서 인명별 불러오기 또는 전체인명 불러오기를 하지 않은 경우 ■ '3.가지급금,가수금적수계산' 탭의 '4.기중평균차입이자율'에서 F2코드도움으로 가중평균차입이자율을 적용하지 않은 경우 ■ 인정이자계산 탭에 회사계상액을 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 소득처분을 누락하거나 잘못 입력한 경우
Tip	■ 없음

4 소득금액조정합계표 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2020.01.01. ~ 2020.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)	법인명	(주)희망산업

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

세무조정 참고자료

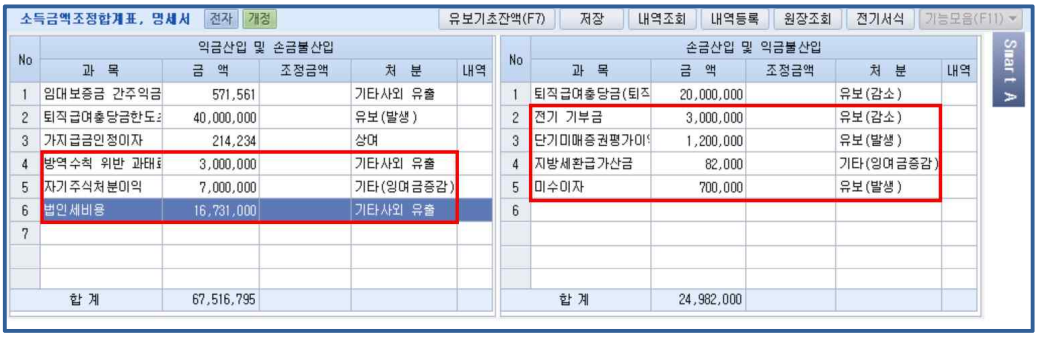
1. 전기의 기부금 3,000,000원은 미지급분으로 당해연도에 현금으로 지급하였다.
2. 시장성이 있는 주식에 대한 단기매매증권평가이익 1,200,000원이 있다.
3. 손익계산서의 잡이익 계정에 반영되어 있는 82,000원은 업무용 자동차세 과오납금에 대한 지방세환급가산금이다.
4. 정기예금에 대한 기간경과분 미수이자를 700,000원 계상하였으며, 원천징수 대상소득으로 법인세법상 손익귀속시기가 도래하지 않았다.
5. 손익계산서의 세금과공과금 계정에는 방역수칙 위반 과태료 3,000,000원이 포함되어 있다.
6. 회사는 자기주식처분이익 7,000,000원을 자본잉여금으로 계상하였다.
7. 손익계산서의 법인세등 계정에 반영되어 있는 법인세와 법인지방소득세는 16,731,000원이다.

평가문제

소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

해답 및 풀이

▣ 메뉴위치 : 법인조정 → 소득 및 과표계산 → 소득금액조정합계표, 명세서



5 연구 및 인력개발비 발생명세서 (7점)

자료 1. 일반연구개발비 지출내역

계정과목	자체연구개발비		인력개발비	맞춤형 교육비용	현장훈련 수당 등
	인건비 (3명)	재료비 등 (17건)			
경상연구개발비 (판매비와 관리비)	80,000,000원	32,000,000원	10,000,000원	20,000,000원	4,000,000원

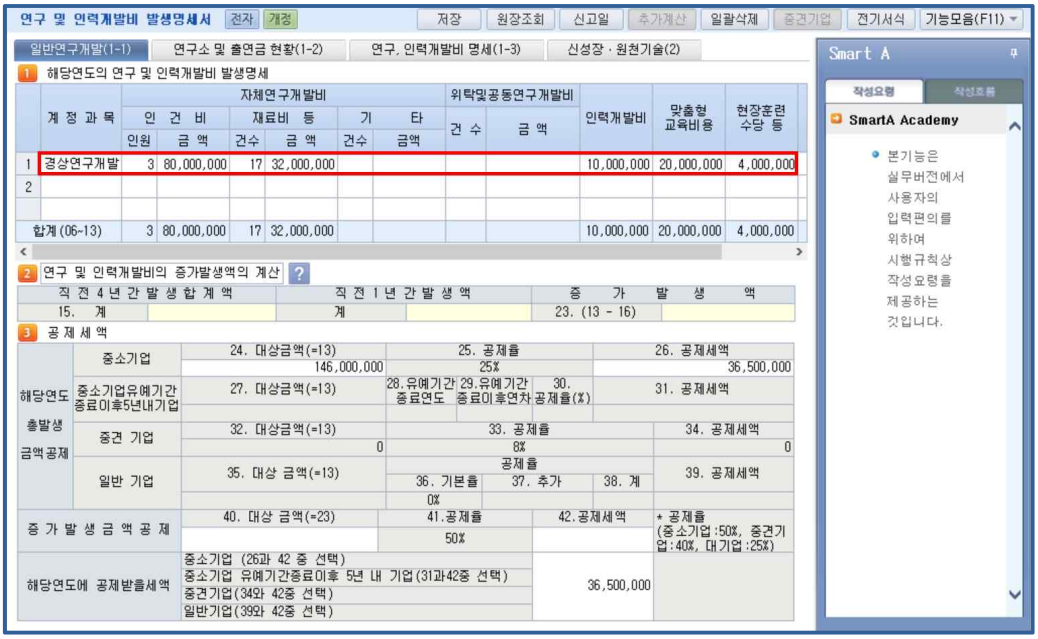
자료 2. 직전연도 지출한 일반연구 및 인력개발비 내역

사업연도	연구 및 인력개발비
2017.1.1. ~ 2017.12.31.	58,000,000원
2018.1.1. ~ 2018.12.31.	64,000,000원
2019.1.1. ~ 2019.12.31.	78,000,000원
2020.1.1. ~ 2020.12.31.	103,000,000원

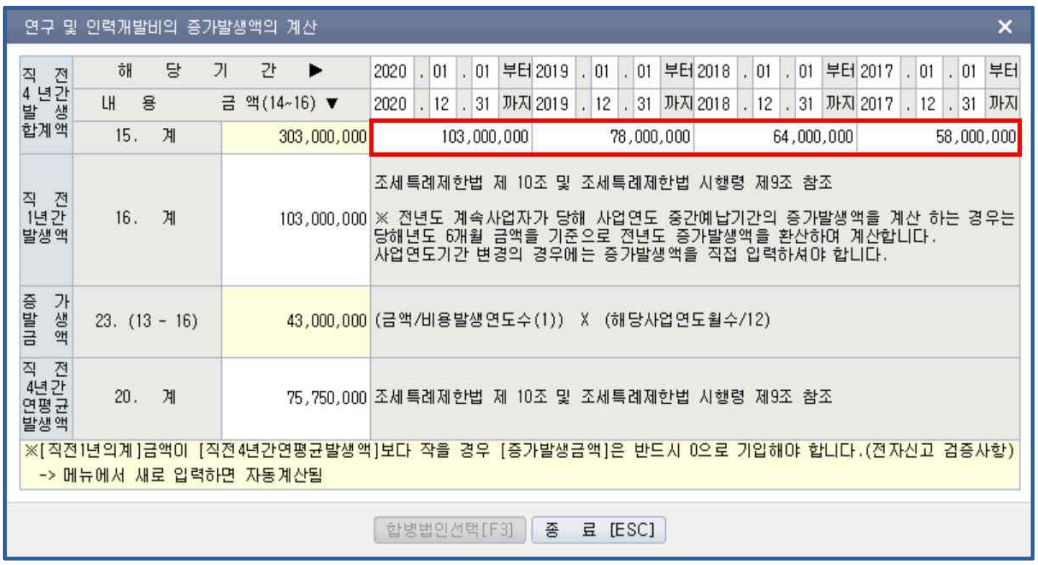
세무조정 참고자료	회사의 일반연구 및 인력개발비 자료이다. 제시된 자료를 이용하여 연구 및 인력개발비 세액공제를 신청하려고 한다. 1. 연구 및 인력개발비 세액은 당기에 전액공제 받는다. 2. 세부담을 최소화 시킬수 있도록 세무조정을 한다. 3. 공제신청일은 2022년 3월 31일이다. 4. 전기 이월된 연구 및 인력개발비 세액공제 금액은 없다.
평가문제	**연구 및 인력개발비 발생명세서를 작성하시오.** 1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]를 작성하시오. 2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산] 및 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]에 당기공제세액을 반영하시오. 3. [공제감면세액 합계표(갑,을)]에 공제세액을 반영하시오. 4. [법인세과세표준 및 세액조정계산서]에 공제세액을 반영하시오.

해답 및 풀이

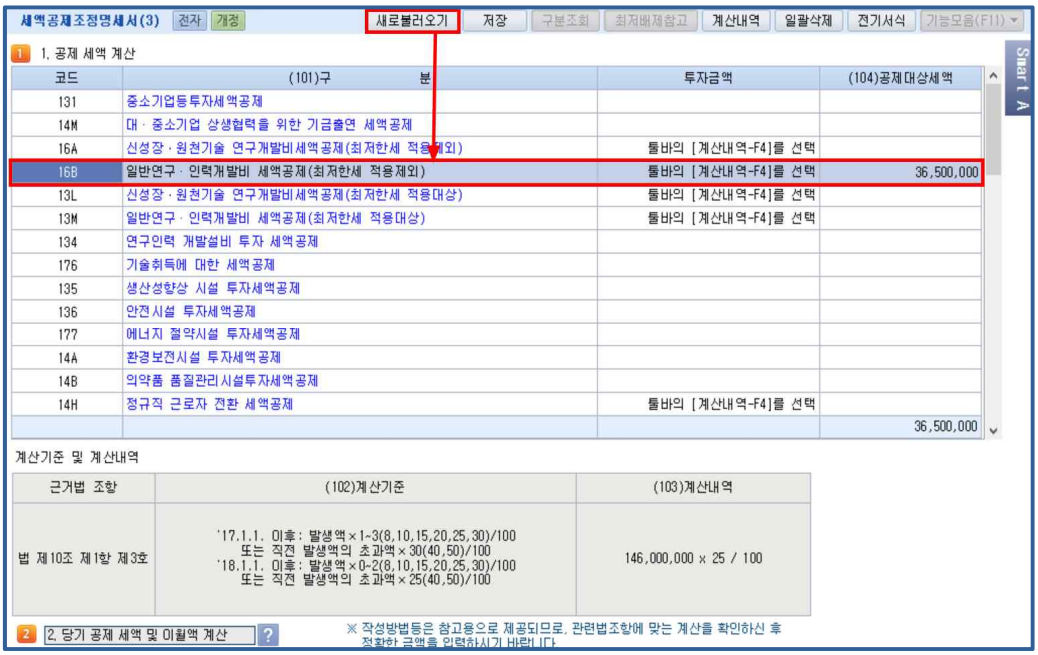
▣ 메뉴위치(1) : 법인조정 → 공제감면 추납세액 → 연구 및 인력개발비 발생명세서
(해당연도의 연구 및 인력개발비 발생명세)



▣ 메뉴위치(2) : 법인조정 → 공제감면 추납세액 → 연구 및 인력개발비 발생명세서
(연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산)



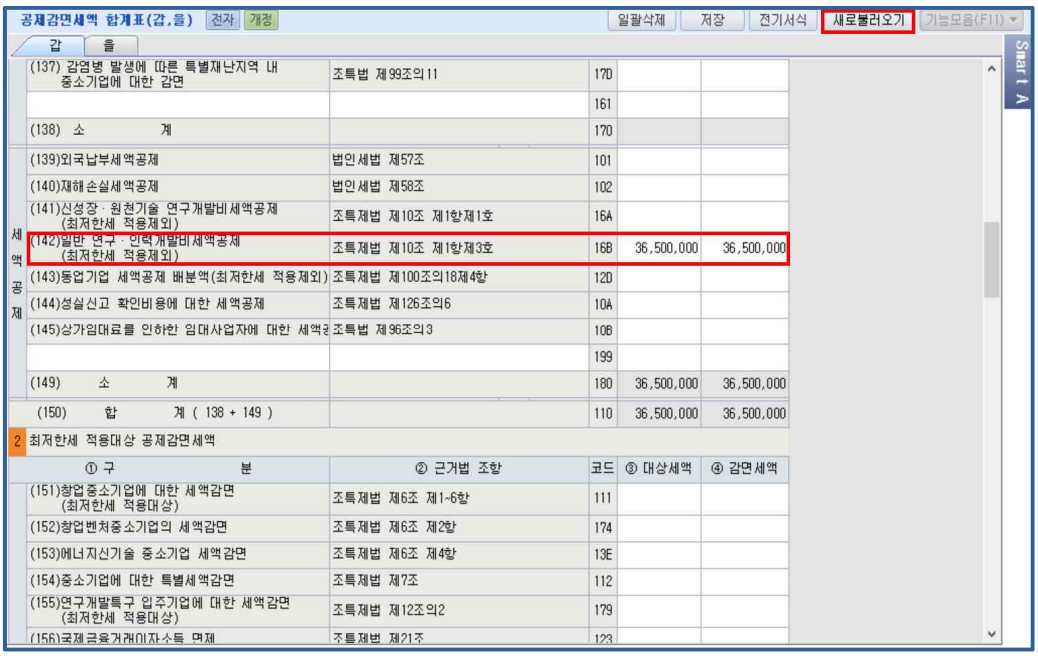
▣ 메뉴위치(3) : 법인조정 → 공제감면 추납세액 → 세액공제조정명세서(3)
(공제세액계산)



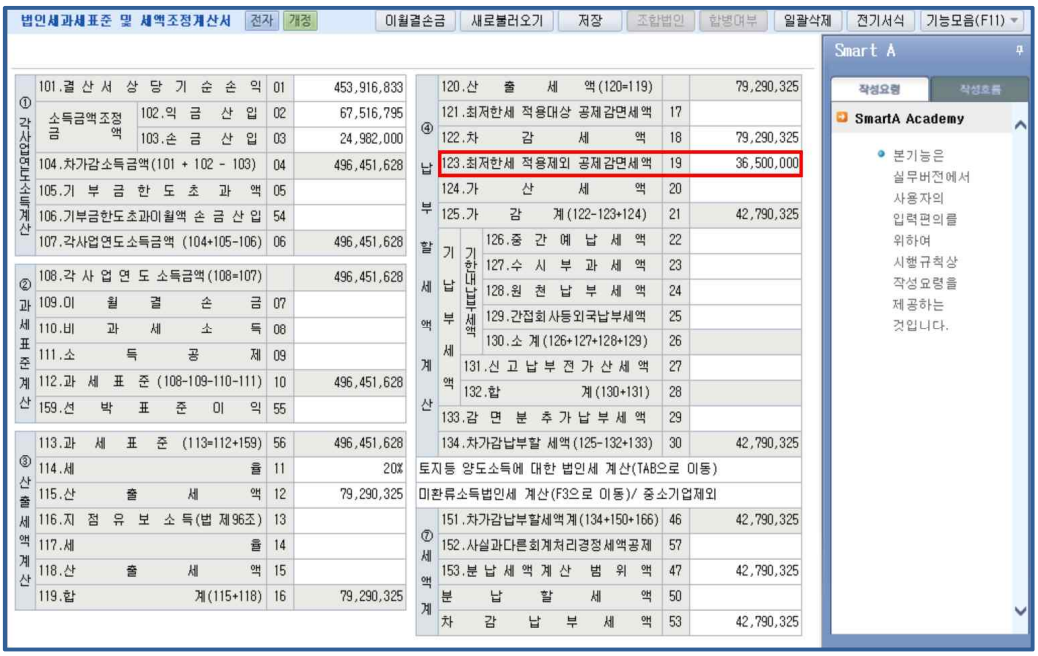
▣ 메뉴위치(4) : 법인조정 → 공제감면 추납세액 → 세액공제조정명세서(3)
(당기공제세액 및 이월액 계산)



▣ 메뉴위치(5) : 법인조정 → 공제감면 추납세액 → 공제감면세액합계표(갑, 을)



▣ 메뉴위치(6) : 법인조정2 → 세액계산서및신고서/납부 → 법인세과세표준 및 세액조정계산서



구 분	세 부 내 용
프로그램 입력방법	■ 연구 및 인력개발비 발생명세서 - 1 '해당연도의 연구 및 인력개발비 발생명세'에 문제 자료1에서 제시된 일반연구개발비 지출내역(인건비·재료비·인력개발비·맞춤형 교육비용·현장훈련수당)을 정확히 입력한다. - 2 '연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산'을 클릭하여 직전 4년간 발생(지출)한 연구 및 인력개발비를 입력한다. ■ 세액공제조정명세서(3) - 툴바의 '새로불러오기'를 이용하여 1 '1.공제세액 계산'에 '16B.연구 및 인력개발비 세액공제(최저한세 적용제외)' 대상세액을 반영한다. - 2 '2.당기 공제 세액 및 이월액 계산'에서 F2 코드도움으로 '16B.연구 및 인력개발비 세액공제(최저한세 적용제외)' 금액을 반영한다. ■ 공제감면세액합계표(갑,을) 서식에서 툴바의 새로불러오기를 이용하여 '(142)일반 연구·인력개발비 세액공제(최저한세 적용제외) 금액을 반영한다. ■ 법인조정2의 '법인세과세표준 및 세액조정계산서' 서식에서 툴바의 '새로불러오기'를 이용하여 123.최저한세 적용제외 공제감면세액에 '연구 및 인력개발비 세액공제' 금액을 반영한다.
오답유형 (틀린답안)	■ 연구 및 인력개발비 발생명세서 - 해당연도의 연구 및 인력개발비 발생명세에 지출내역(인건비·재료비·인력개발비·맞춤형 교육비용·현장훈련수당) 가운데 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 - 2 '연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산'에서 직전 4년간 발생액 가운데 1개 연도 금액이라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 세액공제조정명세서(3) - 1 '1.공제세액 계산'에 공제대상 세액을 누락하거나 잘못 입력한 경우 - 2 '2.당기공제세액 및 이월액 계산'에서 구분·사업연도·요공제액·당기분 공제세액 중 하나라도 누락하거나 잘못 입력한 경우 ■ 공제감면세액합계표(갑,을) 서식의 '(142)일반 연구·인력개발비 세액공제(최저한세 적용제외) 항목에서 대상세액, 감면세액 가운데 하나라도 누락하거나 잘못 반영된 경우 ■ '법인세과세표준 및 세액조정계산서' 서식에서 세액공제 금액을 '121.최저한세 적용대상 공제감면세액'란에 직접 입력하거나 '123.최저한세 적용제외 공제감면세액'란의 금액이 누락되거나 잘못 반영된 경우
Tip	■ 없음