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

[2] 다음 중 재고자산의 평가에 관한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 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.

[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 추정되어 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.

[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

[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

[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.

[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.

[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.

[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

[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

[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.

[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.

[13] 다음 중 제조업을 영위하는 법인의 법인세법상 업무용승용차 관련 비용에 대한 내용으로 옳지 <u>않은</u> 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.

[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

[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

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.

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.

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	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	○ 영수 ◉ 청구	함
17,600,000				17,600,000			

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.)

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.)

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.

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.

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

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.

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.)

2 퇴직급여충당금조정명세서 (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		
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.)

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.

4 소득금액조정합계표 (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		
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, 원천징수대상소득으로 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.

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.