국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

준비하기

AT자격시험 프로그램 설치
강의 백데이터 설치

한국공인회계사회 연수강사 서승희

1 교육용 프로그램 다운로드 후 설치

한국공인회계사회 AT자격시험 홈페이지

- https://at.kicpa.or.kr
- 왼쪽 하단의 교육용 프로그램 다운로드

2 강의 백데이터 설치

한국공인회계사회 AT자격시험 홈페이지

- https://at.kicpa.or.kr

- 강의 백데이터 다운로드 후 설치
  - 5100.(주)강북기계 로그인

TAT(세무실무) 1급 - 실무 함께해보기

(주)강북기계(회사코드 5100)는 중소기업으로 사업연도는 제15기(2020.1.1. ~ 2020.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세세무조정을 수행하시오.

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.**

국가공인 AT 자격시험

세무실무 TAT1급

3강

법인세실무(1)

한국공인회계사회 연수강사 서승희

법인세실무(1)

1. 수입금액조정명세서
2. 조정후수입금액명세서
3. 중소기업기준검토표

1 수입금액조정명세서(36회기출)

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)강북기계
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
제품매출			20,000,000	20,000,000	
제품매출원가			-14,000,000	-14,000,000	

세무조정 참고자료

1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
2. 위 자료는 전기 매출누락 관련 자료이며, 전기 제품매출 누락액(판매가 20,000,000원, 원가 14,000,000원)을 당기 1월 5일에 회계처리하였다. 단, 매출과 매출원가에 대하여 전기의 세무조정은 적법하게 이루어졌다.
3. 회사는 2020년 10월 1일에 상품권 15,000,000원을 발행하고 상품매출로 회계처리 하였으나, 2020년 12월 31일까지 회수한 상품권은 8,000,000원이다.

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 반영하시오.

2 조정후수입금액명세서(34회기출)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종목	기준경비율 코드
제품매출	제조업	남성용정장	181101
상품매출	도매 및 상품중개업	셔츠 외의 등	513121

2. 상품매출금액 중 112,000,000원은 해외수출분이고 나머지는 내수(국내생산품)분이다.
3. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액	비 고
25	고정자산매각	5,000,000원	
30	거래시기차이감액	8,000,000원	공급시기 전에 선수금 수령 시 세금계산서 발급분
22	사업상 증여	3,000,000원	

평가문제

조정후수입금액명세서를 작성하시오.

1. [1.업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 반영하시오.
2. [3.수입금액과의 차액내역]에 차액내역을 반영하시오.

3 중소기업기준검토표

「중소기업기본법 시행령」 별표1(규모기준의 "평균매출액등"은 "매출액"으로 봄)

해당 기업의 주된 업종	분류기호	규모 기준	해당 기업의 주된 업종	분류기호	규모 기준
1. 의복, 의복액세서리 및 모피제품 제조업	C14	평균매출액등 1,500억원 이하	24. 음료 제조업	C11	평균매출액등 800억원 이하
2. 가죽, 가방 및 신발 제조업	C15		25. 인쇄 및 기록매체 복제업	C18	
3. 펄프, 종이 및 종이제품 제조업	C17		26. 의료용 물질 및 의약품 제조업	C21	
4. 1차 금속 제조업	C24		27. 비금속 광물제품 제조업	C23	
5. 전기장비 제조업	C28		28. 의료, 정밀, 광학기기 및 시계 제조업	C27	
6. 가구 제조업	C32		29. 그 밖의 제품 제조업	C33	
7. 농업, 임업 및 어업	A	평균매출액등 1,000억원 이하	30. 하수·폐기물 처리, 원료재생 및 환경복원업	E	
8. 광업	B		31. 운수업	H	
9. 식료품 제조업	C10		32. 출판, 영상, 방송통신 및 정보서비스업	J	
10. 담배 제조업	C12		33. 전문, 과학 및 기술 서비스업	M	평균매출액등 600억원 이하
11. 섬유제품 제조업(의복 제조업은 제외한다)	C13		34. 사업시설관리 및 사업지원 서비스업	N	
12. 목재 및 나무제품 제조업(가구 제조업은 제외한다)	C16		35. 보건업 및 사회복지 서비스업	Q	
13. 코크스, 연탄 및 석유정제품 제조업	C19		36. 예술, 스포츠 및 여가 관련 서비스업	R	
14. 화학물질 및 화학제품 제조업(의약품 제조업은 제외한다)	C20		37. 수리(修理) 및 기타 개인 서비스업	S	
15. 고무제품 및 플라스틱제품 제조업	C22		38. 숙박 및 음식점업	I	평균매출액등 400억원 이하
16. 금속가공제품 제조업(기계 및 가구 제조업은 제외한다)	C25		39. 금융 및 보험업	K	
17. 전자부품, 컴퓨터, 영상, 음향 및 통신장비 제조업	C26		40. 부동산업 및 임대업	L	
18. 그 밖의 기계 및 장비 제조업	C29		41. 교육 서비스업	P	
19. 자동차 및 트레일러 제조업	C30				
20. 그 밖의 운송장비 제조업	C31				
21. 전기, 가스, 증기 및 수도사업	D				
22. 건설업	F				
23. 도매 및 소매업	G				

* 해당 업종의 분류 및 분류부호는 「통계법」 제22조에 따라 통계청장이 고시한 한국표준산업분류에 따름