국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제51회 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(2022.1.7.) 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 D5111111111, 감독관 확인번호 ZP1을 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] 다음 중 매출채권에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 매출채권과 대손충당금은 상계하여 순액으로 표시해야 한다.
② 상거래에서 발생하지 않은 채권에 대한 대손상각비는 영업외비용으로 처리한다.
③ 매출채권은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 실현되지 않더라도 유동자산으로 분류할 수 있다.
④ 매출채권 양도 후에도 매출채권에 대한 권리를 계속 행사할 수 있다면 해당 매출채권은 재무제표에서 제거하지 않고 계속 매출채권으로 표시해야 한다.

[2] 다음은 (주)한공의 상품재고장의 일부이다. 이를 토대로 이동평균법과 총평균법에 의한 5월말 재고자산 단가를 계산하면 각각 얼마인가?

<u>상품재고장</u>

거래일자	거래수량	단가
5월 1일 기초재고	300개	@100원
5월 9일 매출	100개	
5월 12일 매입	300개	@150원
5월 20일 매출	200개	

	이동평균법	총평균법
①	110원	125원
②	125원	130원
③	130원	135원
④	130원	125원

[3] 다음 자료를 토대로 계산한 유형자산의 총 취득원가는 얼마인가?

- 토지(공정가치 100,000,000원)를 계열회사로부터 무상으로 제공받았다.
- 건물을 향후 5년 동안 매년 말 20,000,000원씩 지급하는 조건으로 취득하였다. (동 현금지출액의 취득시점 현재가치는 80,000,000원이다.)
- 건물 취득을 위하여 공채 10,000,000원(현재가치 8,000,000원)을 구입하였다.

① 82,000,000원 ② 182,000,000원
③ 190,000,000원 ④ 210,000,000원

[4] 다음 자료를 토대로 2022년 기계장치의 감가상각비를 계산하면 얼마인가?

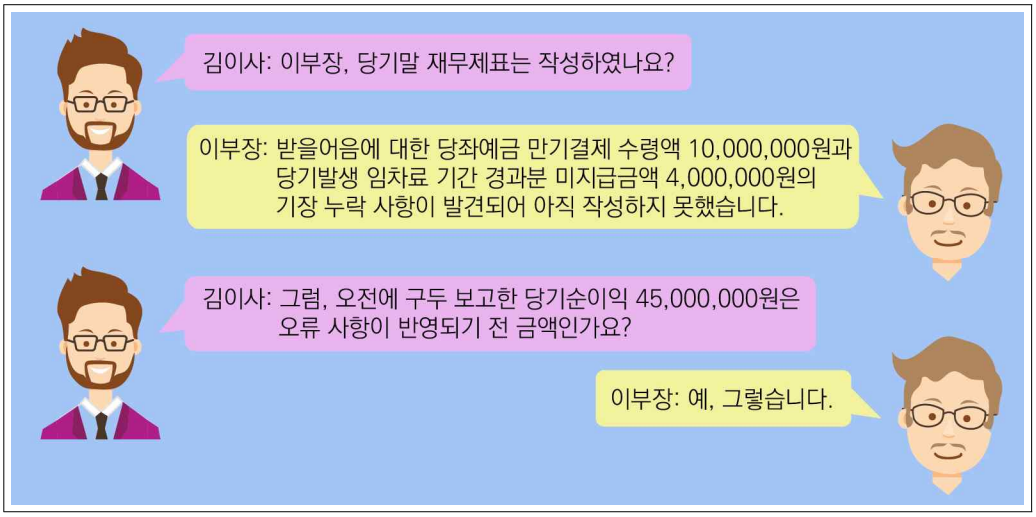
- (주)한공은 2020년 1월 1일에 기계장치를 4,000,000원에 취득(내용연수 5년, 정액법 상각, 잔존가치 없음)
- 2022년 초, (주)한공은 기계장치의 감가상각방법을 정률법으로 변경하였으며 이 회계변경은 정당성이 인정됨
- 내용연수 3년과 5년에 해당하는 정률법 상각률은 각각 55%, 45%이다.

① 800,000원 ② 1,080,000원
③ 1,320,000원 ④ 1,600,000원

[5] 다음 중 금융리스에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 리스기간 종료시 리스자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우에는 금융리스로 분류한다.
② 리스이용자만이 중요한 변경 없이 사용할 수 있는 특수한 용도의 리스자산은 금융리스로 분류한다.
③ 금융리스이용자는 유효이자율법을 적용하여 이자비용을 인식한다.
④ 금융리스제공자가 리스자산에 대한 감가상각비를 인식한다.

[6] 다음은 (주)한공의 결산 관련 대화이다. 이를 근거로 계산한 수정 후 당기순이익은 얼마인가?



① 35,000,000원
② 41,000,000원
③ 45,000,000원
④ 49,000,000원

[7] 다음은 (주)한공의 외화 차입금 내역과 환율 변동표이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

- 2022년 7월 5일: 워싱턴 은행으로부터 5년 후에 상환하기로 하고 10,000달러 차입
- 2023년 2월 10일: 동 은행으로부터 차입한 금액 중 4,000달러를 조기 상환

[환율변동표]

날짜	환율
2022. 7. 5.	1달러=1,300원
2022.12.31.	1달러=1,200원
2023. 2.10.	1달러=1,250원

① 2022년에 외화환산이익 1,000,000원 발생하였다.
② 2022년 기말 외화장기차입금은 13,000,000원이다.
③ 2023년에 외환차익 200,000원 발생하였다.
④ 2023년에 외화환산손실이 500,000원 발생하였다.

[8] 다음 중 부가가치세법상 과세대상 거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 사업을 위한 무상 견본품의 인도는 재화의 공급으로 보지 아니한다.
② 과세대상 재화의 범위에는 유체물 뿐만 아니라 전기, 가스, 열 등의 자연력도 포함된다.
③ 건설업의 경우 건설업자가 건설자재의 전부를 부담하는 것은 재화의 공급에 해당한다.
④ 사업자가 과세사업과 관련하여 생산한 재화를 자신의 면세사업을 위해 직접 사용하는 것은 재화의 공급에 해당한다.

[9] 다음은 부가가치세법상 과세사업자인 (주)한공의 2022년 제1기 과세자료이다. 대손세액공제를 반영한 부가가치세 매출세액은 얼마인가?(단, 별도의 언급이 없는 한 주어진 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 제품의 외상판매액	20,000,000원
나. 매출채권의 조기회수 따른 매출할인액	500,000원
다. 거래처에 무상제공한 견본품	1,000,000원
라. 소멸시효 완성으로 회수불능된 외상매출액 대손확정분(부가가치세 포함)	4,400,000원

① 1,550,000원 ② 1,650,000원
③ 1,700,000원 ④ 1,800,000원

[10] 다음 자료를 토대로 2022년도 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

<손익계산서>

• 매출	300,000,000원
• 매출원가	100,000,000원
• 판매비와 관리비(대표자 김한공 씨의 급여 60,000,000원 포함)	145,000,000원
• 배당금 수익	10,000,000원
• 이자비용(은행으로부터 사업용자금을 대출받음)	5,000,000원
• 당기순이익	30,000,000원

① 20,000,000원 ② 25,000,000원
③ 80,000,000원 ④ 85,000,000원

[11] 다음 자료에 의하여 거주자 김공인의 2022년의 인적공제액을 계산하면 얼마인가?

가. 김공인(남, 50세)의 총급여액: 80,000,000원 나. 부양가족 현황: 배우자(48세), 아들(22세, 장애인), 딸(15세), 장모(71세) 다. 부양가족은 생계를 같이 하며 소득이 없다.

① 7,500,000원　　② 8,500,000원
③ 9,500,000원　　④ 10,500,000원

[12] (주)한공의 세무팀은 정년퇴직을 앞둔 임원들에게 현행 소득세법상의 소득의 범위 등에 대하여 설명하고 있다. (주)한공의 세무팀 직원들 중 <u>잘못</u> 설명한 사람은?



① 소정　　② 윤호
③ 지훈　　④ 윤서

[13] 다음은 (주)한공의 2022년도 회계처리와 관련된 내용이다. 결산서상 당기순손익에서 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 손금산입 및 익금불산입(차감조정)의 세무조정을 하는 것은 무엇인가?

가. 자기주식처분이익을 자본잉여금으로 계상하였다. 나. 지방세 과오납금 환급금에 대한 이자를 이자수익으로 계상하였다. 다. 주차위반 과태료를 세금과공과로 계상하였다. 라. 업무전용자동차보험에 가입하지 않은 업무용승용차의 유류비를 차량유지비로 계상하였다.

① 가　　② 나
③ 다　　④ 라

[14] 다음은 도소매업을 영위하는 (주)한공의 제21기 사업연도(2022.1.1. ~ 2022.12.31.)의 손익계산서상 수익항목의 일부이다. 법인세법상 익금은 얼마인가?

• 현금매출액	50,000,000원
• 이자수익(원천징수대상 미수이자 1,000,000원이 포함되어 있다.)	5,000,000원
• 지분법평가이익	3,000,000원
• 외환차익	1,500,000원

① 50,000,000원　　② 54,500,000원
③ 55,500,000원　　④ 56,500,000원

[15] 다음 중 법인세법상 내국법인의 과세표준 계산에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 내국법인의 법인세 과세표준은 각 사업연도의 소득의 범위에서 이월결손금, 비과세소득 및 소득공제액을 차례로 공제한 금액이다.
② 결손금의 소급공제는 조세특례제한법상 중소기업에 한하여 적용한다.
③ 각 사업연도의 개시일 전 10년(2008년 12월 31일 이전에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금은 5년) 이내에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금이어야 이월공제가 가능하다.
④ 결손금의 공제 중 소급공제는 신청을 요건으로 하지만, 이월공제는 그러하지 아니하다.

실무수행평가

(주)닥터헤어(회사코드 1151)는 기능성 샴푸 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 리스회계 (4점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	121-81-17845				등록번호	104-81-43125			
상호	태광기계(주)	성명(대표자)	유광열		상호	(주)닥터헤어	성명(대표자)	이덕화	
사업장주소	경기도 평택시 현촌3길 33-38				사업장주소	서울특별시 서초구 서초대로 53			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호		
종목	기계외				종목	기능성 샴푸외			
E-Mail	taekwang@bill36524.com				E-Mail	doctorhair@bill36524.com			

작성일자	2021.1.3.	공급가액	50,000,000	세 액	5,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
1	3	분쇄기	대	1		50,000,000	5,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
55,000,000				55,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료 2. 금융리스 원리금상환표 일부

(단위: 원)

회차	납입일자	원금	이자	리스료	미상환원금잔액
0					55,000,000
1	2021. 1. 3.	4,400,000	600,000	5,000,000	50,600,000
2	2021. 7. 3.	4,456,790	543,210	5,000,000	46,143,210
3	2022. 1. 3.	4,502,719	497,281	5,000,000	41,640,491

자료 3. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 888-02-147555 (주)닥터헤어				
1	2021-1-3	(주)현대캐피탈리스	5,000,000		***	***

자료설명	회사는 (주)현대캐피탈리스와 기계장치(분쇄기)에 대한 금융리스 계약을 체결하고, 해당 기계장치를 태광기계(주)로부터 직접 인도받았다. 1. 자료 1은 태광기계(주)로부터 발급받은 전자세금계산서이다. 2. 자료 2는 (주)현대캐피탈리스로부터 수령한 금융리스 원리금 상환표 일부이다. 3. 자료 3은 (주)현대캐피탈리스와의 리스계약에 따라 이체지급한 1회분 리스료이다.
평가문제	1. 기계장치 취득 내역을 매입매출전표에 입력하시오.('금융리스차입금' 계정을 사용하고, 전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 1회차 리스료 지급에 대한 거래자료를 입력하시오.

2 퇴직연금 (4점)

자료설명	(주)닥터헤어는 교보생명(주)의 확정급여형(DB) 퇴직연금에 가입하고 퇴직금추계액의 100%를 불입하고 있다. 2월 15일 사원 정도준이 퇴사함에 따라 [근로자퇴직급여 보장법]에 의하여 퇴직금 31,430,000원을 산정하고 전액을 교보생명(주)에 지급 통보하였다.(단, 당사는 결산 시 퇴직금추계액의 100%를 퇴직급여충당부채로 설정하고 있다.)
평가문제	퇴직금 지급과 관련된 회계처리를 입력하시오.(퇴직소득세 관련 원천징수세액은 고려하지 말 것.)

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 수정전자세금계산의 발행 (3점)

자료 1. 매출전자세금계산서

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	104-81-43125			공급받는자	등록번호	203-82-30206		
	상호	(주)닥터헤어	성명(대표자)	이덕화		상호	(주)애경산업	성명(대표자)	김상민
	사업장주소	서울특별시 서초구 서초대로 53				사업장주소	서울특별시 마포구 양화로 188		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	기능성 샴푸외				종목	생활용품		
	E-Mail	doctorhair@bill36524.com				E-Mail	aekyung@bill36524.com		

작성일자	2021.3.10.	공급가액	3,000,000	세 액	300,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	10	탈모샴푸제품		100	30,000	3,000,000	300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
3,300,000				3,300,000			

자료 2. 외화획득용 원료·기재 구매확인서

외화획득용 원료·기재 구매확인서

※ 구매확인서번호: PKT20210315783

(1) 구매자 (상호) (주)애경산업
(주소) 서울특별시 마포구 양화로 188
(성명) 김상민
(사업자등록번호) 203-82-30206

(2) 공급자 (상호) (주)닥터헤어
(주소) 서울특별시 서초구 서초대로 53
(성명) 이덕화
(사업자등록번호) 104-81-43125

1. 구매원료의 내용

(3) HS부호	(4)품명 및 규격	(5)단위수량	(6)구매일	(7)단가	(8)금액	(9)비고
3129230300	탈모샴푸제품	100EA	2021.3.10	30,000원	3,000,000원	
TOTAL		100EA			3,000,000원	

2. 세금계산서(외화획득용 원료·기재를 구매한 자가 신청하는 경우에만 기재)

(10)세금계산서 번호	(11)작성일자	(12)공급가액	(13)세액	(14)품목	(15)규격	(16)수량

(17) 구매원료·기재의 용도명세: 수출용

위의 사항을 대외무역법 제18조에 따라 확인합니다.
확인일자 2021년 3월 15일
확인기관 한국무역정보통신
전자서명 2038230206

제출자: (주)닥터헤어 (인)

자료설명	1. 자료 1은 (주)애경산업에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급한 내역이다. 2. 자료 2는 영세율을 적용 받고자 구매확인서를 발급받은 내역이다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (외상대금 및 제품매출에서 음수(−)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

2 예정신고누락분의 확정신고 반영 (8점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류	이하 생략
1	20210701	생략	20210815	20210815	(주)아모스	20,000,000원	2,000,000원	일반	

자료 2. 신용카드매출내역

매출전표

카드종류: 국민카드
회원번호: 3424-3152-****-5**8
회 원 명: 이동준
거래일시: 2021. 8. 10. 12:04:17
거래유형: 신용승인
공급가액: 1,000,000원
부 가 세: 100,000원
결제금액: 1,100,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 07984895

가맹점명: (주)닥터헤어

가맹점번호: 84652210

- 이 하 생 략 -

자료 3. 신용카드매입내역

신 용 카 드 매 출 전 표

가 맹 점 명 (주)타이어뱅크 (02)1599-1500
사 업 자 번 호 104-81-61443
대 표 자 명 이호성
주 소 서울특별시 서초대로 108

우리카드	신용승인
거래일시	2021-9-20 오후 04:30:58
카드번호	4164-3892-****-7**6
유효기간	**/**
가맹점번호	52587421
매입사: 우리카드(전자서명전표)	
공급가액	400,000원
세 액	40,000원
합 계	440,000원

자료설명	제2기 부가가치세 예정신고 시 누락한 자료이다. 1. 자료 1은 (주)아모스에 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서내역이다. 2. 자료 2는 홍보관을 방문한 개인 이동준에게 제품을 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다. 3. 자료 3은 영업부 업무용 승용차(1,000cc 경차, 개별소비세 과세대상 아님) 타이어를 교체하고 발급받은 신용카드매출전표이다. 4. 위의 거래내용을 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하려고 한다. 5. 2022년 1월 25일 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소 신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 92일로 한다.(단, 원 단위 미만 절사할 것.)
평가문제	1. 누락된 자료를 입력하시오. (전자세금계산서 관련 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. (예정신고누락분 신고대상월은 10월로 입력할 것.)

문제 3 결산 (4점)

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

1 무형자산상각(정부보조금) (4점)

자료 1. 정부보조금 현황

입금일	입금액	자산취득과의 관련성
2021년 9월 30일	25,000,000원	전액 소프트웨어 취득과 관련된 정부보조금이다. (동 정부보조금은 상환의무가 없다)

자료 2. 무형자산 취득 현황

취득일	무형자산 종류	자산명	취득원가	감가상각 방법	사용부서	내용연수
2021년 10월 1일	소프트웨어	재무관리 프로그램	50,000,000원	정액법	재무부	5년

자료설명	소프트웨어 취득일(2021년 10월 1일)에 고정자산등록을 하였다.
평가문제	고정자산등록메뉴를 참고하여 2021년 감가상각비에 대한 회계처리를 하시오.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 퇴직소득 자료입력 (4점)

자료 1. 퇴사자 정보

사원코드	사원명	퇴직일자	퇴직사유	근속기간
5000	박기호	2021년 3월 31일	자발적 퇴직	2017년 8월 1일 ~ 2021년 3월 31일

자료 2. 퇴직금 지급 내용

1. 직원 박기호에게 지급한 퇴직금은 38,500,000원으로 일시금으로 지급되었다.
2. 지급일은 2021년 3월 31일이며, 주어진 자료만을 기준으로 처리한다.

자료설명	3월 31일 중도퇴사한 박기호 사원에 대한 퇴직금 지급자료이다.
평가문제	1. 사원등록에서 퇴사일을 입력하시오. 2. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여현황을 입력하고, 소득세를 산출하시오. 3. 기 입력된 급여자료 및 퇴직소득 자료를 이용하여 2021년 3월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

2 원천징수이행상황신고서의 수정신고 (4점)

자료 1. 급여자료내역

직원명	강영수	최현정
기본급	2,000,000원	2,630,000원
상 여	1,000,000원	1,315,000원

자료 2. 원천징수불이행가산세 산식

원천징수납부지연가산세: MIN(①, ②)
① 미납세액의 3% + 미납세액의 2.5/10,000원 × 미납일수
② 미납세액의 10%

자료설명	1. 6월 급여자료 입력시 담당자의 실수로 상여(기본급의 50%)를 급여자료에 반영하지 않아 7월 30일에 수정신고를 하려고 한다. 2. 6월 귀속분 급여지급일은 6월 25일이며, 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 7월 10일에 신고되었다.
평가문제	1. [급여자료입력]에서 직원들의 상여금을 추가 입력한 후 소득세 및 사회보험료를 반영하시오.(구분: 2.급여+상여, 재계산(F8) 기능키를 이용하여 반영할 것.) 2. 가산세(원미만 절사)를 반영하여 6월분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.(수정차수: 1, 불러오기(F3) 기능키를 이용하여 반영할 것.)

3 급여내역에 의한 수당공제등록 및 급여입력 (4점)

자료 1. 9월 급여자료

(단위: 원)

급여내역						공제내역				
사원	기본급	식 대	자가운전 보조금	체력 단련비	상여	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험	가불금 상환액
이민숙 (관리부)	3,000,000	150,000	250,000	200,000	기본급의 50%	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				1,700,000

자료 2. 수당등록사항

코드	수당명	내 용
200	식 대	중식을 제공하지 않는 대신 매월 150,000원씩 월정액으로 지급하고 있다.
201	자가운전 보 조 금	출퇴근용 차량은 지원하지 않고 있으며, 근로자 본인 소유 차량을 회사업무에 사용할 경우 매월 정액으로 지급한다.
202	체력단련비	직원들의 사기진작을 위하여 일괄적으로 월 200,000원씩 지급하고 있다.

자료설명	관리부 이민숙(1000) 사원의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 당월 25일이다. 2. 사회보험료와 소득세 및 지방소득세는 자동계산된 금액으로 공제한다. 3. 상여금을 지급하는 월은 급여와 상여금을 동시에 지급하고 있다. 4. 이민숙 사원이 7월에 회사로부터 가불한 1,700,000원을 9월 급여에서 공제하기로 하였다.
평가문제	1. [급여자료입력] 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오.(단. 가불금 상환액 등록시 공제소득유형은 '1.대출'로 할 것.) 2. 9월 급여자료를 입력하시오.(구분은 '2.급여+상여'로 선택할 것.)

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)우리영상(회사코드 5151)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 대손충당금 및 대손금조정명세서
2 접대비등조정명세서(갑,을)
3 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)
4 선급비용명세서
5 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서

1 대손충당금 및 대손금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2020.01.01. ~ 2020.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)우리영상
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
대손충당금한도초과액	5,000,000	5,000,000	2,000,000	2,000,000	
외상매출금(대손금)			3,000,000	3,000,000	(주)경기산업
중 략					

자료 2. 대손금 자료내역

일자	계정과목	거래처	금액	비고
2021.10.12.	외상매출금	(주)한솔	300,000원	회수기일이 6개월 이상 경과하여 대손처리함
2021.12.10.	받을어음	(주)청원	9,000,000원	부도확인일 2021.12.10.

세무조정 참고자료	1. 자료 1의 (주)경기산업 관련 전기 외상매출금(대손금) 부인액은 2021년 3월 20일에 소멸시효가 완성되었다. 2. 자료 2는 당기에 발생한 대손내역이며, 그 외의 대손발생은 없다. 3. 회사는 매출채권에 대해서만 대손충당금을 설정하며, 대손충당금 설정대상 제외채권은 없다. 4. 회사의 대손실적률은 1/100 이하이다. 5. 기타의 사항은 기장된 데이터를 이용하기로 한다
평가문제	**대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.** 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)의 내역을 세무조정하시오. 2. [2.대손금조정]에 대한 대손처리내역을 원장조회하여 반영하시오. 3. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오. 4. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정사항을 반영하시오. 5. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

2 접대비등조정명세서(갑,을) (7점)

세무조정 참고자료	1. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 110,000,000원이 포함되어 있다. 2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영 한다. 3. 접대비(판) 중 대표이사 개인사용분 2,000,000원(법인카드사용)을 확인하였다. 4. 현물접대비 내역은 다음과 같다.(원가 4,000,000원, 시가 5,000,000원) (차) 광고선전비(판) 4,500,000원 (대) 상품 4,000,000원 부가세예수금 500,000원 5. 10월 29일 접대비(판) 1,000,000원은 직원카드로 결제하였으나, 장부 기장 시 법인카드 사용액으로 입력하였다. 6. 결산서상 접대비는 모두 건당 3만원을 초과하는 금액이다.
평가문제	**접대비등조정명세서(갑,을)을 작성하시오.** 1. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세]를 조정하시오. 2. 접대비조정명세서(을) [2.접대비해당금액]을 조정하시오. 3. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오. 4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

3 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을) (7점)

세무조정 참고자료	1. 대표이사 김영수의 가지급금 및 가수금은 적요번호 1번, 4번으로 기장되어 있다. 2. 전무이사 박한석의 가지급금 및 가수금은 적요번호 2번, 5번으로 기장되어 있다. 3. 특수관계법인 관계회사 (주)영진전자에 대한 일시적인 대여금은 적요번호 3번, 6번으로 기장되어 있다. 4. 가지급금에 대한 약정된 이자는 없는 것으로 한다. 5. 가수금은 없는 것으로 한다.
평가문제	**가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑, 을)을 작성하시오.** 1. [가지급금, 가수금적수계산]에서 인명별로 가지급금 적수계산을 하시오. 2. 당좌대출이자율을 적용하여 인정이자 계산을 하시오. 3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오. 4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

4 선급비용명세서 (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)우리영상
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보험료)	1,500,000	1,500,000	1,980,000	1,980,000	
중략					

세무조정 참고자료	1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)의 내역을 참고하여 조정한다. (본사건물에 대한 보험료를 선급한 것이다. 선급기간: 2021.1.1.~2022.12.31. 월할계산할 것.) 2. 선급비용을 계상할 계정은 수수료비용(판), 보험료(제)이다.
평가문제	**선급비용명세서를 작성하시오.** 1. 구분등록에 선급수수료(초일불산입 말일산입)를 등록하시오. 2. 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오. 3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

5 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서 (7점)

자료. 신규투자 설비 내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	219-81-33346			공급받는자	등록번호	110-81-47558		
	상호	(주)한국기계	성명(대표자)	김한국		상호	(주)우리영상	성명(대표자)	김영수
	사업장주소	서울 용산구 한강대로 22				사업장주소	서울 강남구 강남대로 252(도곡동)		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호	
	종목	기계설비				종목	영상기기		
	E-Mail	korea@naver.com				E-Mail	wori234@bill36524.com		

작성일자	2021.3.26.	공급가액	350,000,000	세 액	35,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	26	스마트기계				350,000,000	35,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
385,000,000				385,000,000			

세무조정 참고자료

위 자료는 공장의 생산성 향상을 위한 생산자동화설비를 투자한 내역이며, 회사는 본 건에 대하여 통합투자세액공제를 받으려고 한다.(세액공제율: 10%)

평가문제

세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서를 작성하시오.

1. 세액공제조정명세서(3)에 당기 공제대상세액을 입력하시오.
2. 세무조정자료를 반영하여 법인세과세표준 및 세액조정계산서의 소득금액을 계산하시오.
3. 최저한세조정계산서를 통하여 최저한세 적용여부를 검토하시오.
4. 세액공제조정명세서(3)[2.당기 공제 세액 및 이월액 계산]에 최저한세 적용에 따른 미공제세액을 반영하시오.
5. 세액공제조정명세서(3)에서 산출된 공제세액을 공제감면세액합계표(갑,을)에 반영하시오.