국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제47회 AT(Accounting Technician)자격

TAT 1급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간 : 90분
▣ 페이지수 : 18p
▣ 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(2021.4.29.) 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

TAT - 1급 A형

기초데이터 설치 후 로그인 화면에
수험번호 D4711111111, 감독관 확인번호 AP1을 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 회계정보의 질적특성과 관련된 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 목적적합한 정보가 되기 위해서는 검증가능성이 있어야 한다.
② 반기재무제표는 연차재무제표에 비해 목적적합성은 높아지나 신뢰성은 낮아진다.
③ 유형자산을 역사적원가로 평가하는 경우 검증가능성이 높아지므로 신뢰성이 제고되지만 목적적합성은 낮아진다.
④ 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 있다.

[2] 다음 자료에 의한 기말 결산분개로 옳은 것은?

- 1월 1일: 국가로부터 상환의무 없는 정부보조금 15,000,000원을 수령하여 25,000,000원의 기계장치를 구입하였다. 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 표시하였다.

재무상태표

기 계 장 치	25,000,000원
정부보조금	(15,000,000원)

- 12월 31일: 상기의 기계장치에 대하여 정액법으로 감가상각하였다. 잔존가치는 없으며, 내용연수는 5년이다.

①	(차)	감가상각비	5,000,000원	(대) 감가상각누계액	5,000,000원
②	(차)	정부보조금	3,000,000원	(대) 잡이익	3,000,000원
③	(차)	감가상각비	5,000,000원	(대) 감가상각누계액	5,000,000원
		정부보조금	3,000,000원	감가상각비	3,000,000원
④	(차)	감가상각비	5,000,000원	(대) 감가상각누계액	5,000,000원
		감가상각누계액	3,000,000원	정부보조금	3,000,000원

[3] 다음은 (주)한공의 매출채권과 대손 관련 자료이다. 2021년 말 대손충당금 설정 대상 매출채권금액은 얼마인가?

- 2021년 말 매출채권의 순장부금액은 9,900,000원이고, 손익계산서에 계상된 대손상각비는 50,000원이다.
- 2020년 말 대손충당금 잔액이 100,000원이며, 2021년 중에 확정된 대손금액은 20,000원이다.

① 9,920,000원 ② 9,950,000원
③ 10,000,000원 ④ 10,030,000원

[4] 다음 중 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 경영진은 효과적인 내부회계관리제도에 대한 독립적인 평가기능을 수행한다.
② 경영진이 설계·운영하는 내부회계관리제도 전반에 대한 감독책임은 감사(위원회)가 진다.
③ 내부회계관리제도는 이사회와 경영진에 의해서만 실행되는 과정으로서 구성원들과는 관계가 없다.
④ 경영진은 재무제표에 영향을 미칠 수 있는 비재무정보도 적절하게 수집·유지·관리한다.

[5] (주)한공은 다음의 기말정리사항이 누락된 상태에서 당기순이익을 20,000,000원으로 보고하였다. 누락된 기말정리사항을 반영하여 정확한 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

- 매도가능증권평가이익: 500,000원
- 당기 비용으로 계상한 보험료 현금 지급액 중 차기 귀속분: 240,000원
- 당기 수입수수료로 계상한 현금 수입액 중 차기 귀속분: 360,000원
- 당기에 발생한 이자수익 중 현금 미수취분: 700,000원

① 19,420,000원 ② 19,880,000원
③ 20,580,000원 ④ 20,820,000원

[6] 다음 중 (㉮)의 금액에 영향을 미치는 거래를 모두 고르시오(단, 자본거래에 따른 비용은 없다).

재무상태표

(주)한공 2021년 12월 31일 현재 (단위: 원)

자산	금액	부채및자본	금액
·		⋮	
·		부채총계	xxx
·			
·		자 본	
·		자본금	xxx
·		자본잉여금	xxx
·		자본조정	xxx
·		기타포괄손익누계액	xxx
·		**(㉮)**	xxx
·		자본총계	xxx
자산총계	xxx	부채 및 자본총계	xxx

가. 보통주를 액면발행하고 납입금은 당좌예금하다.
나. 현금배당을 실시하다.
다. 소각목적으로 자기주식을 취득하다.
라. 주식배당을 실시하다

① 가, 다, 라 ② 나, 다, 라
③ 나, 라 ④ 가, 나, 다, 라

[7] 다음은 (주)한공의 2021년 연구개발 관련 지출 내역이다. 12월 31일 재무상태표에 무형자산으로 표시될 금액은 얼마인가? (무형자산의 내용년수는 5년, 잔존가치는 없으며 정액법에 의한 월할상각을 가정한다.)

- 3월 1일: 신제품A 개발과 관련하여 새로운 지식을 탐색하기 위하여 5,000,000원 지출
- 4월 1일: 신제품B 개발과 관련하여 시제품 제작비로 6,000,000원 지출함
  (수익성은 인정되고 2022년부터 신제품B 생산이 예상됨.)
- 9월 30일: 신제품C 개발과 관련하여 시제품 제작비 12,000,000원 지출
  (수익성이 인정되고 2021년 10월부터 신제품C를 생산중임.)

① 11,400,000원 ② 17,400,000원
③ 18,000,000원 ④ 23,000,000원

[8] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서 또는 전자세금계산서에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 공급연월일은 임의적 기재사항이다.
② 세금계산서 발급의무가 있는 사업자가 세금계산서를 발급하지 아니하면 가산세가 부과된다.
③ 사업자가 전자세금계산서를 발급한 때에는 전자세금계산서를 발급일이 속하는 과세기간 마지막 날의 다음 달 10일까지 전자세금계산서 발급명세를 국세청장에게 전송해야 한다.
④ 소매업을 영위하는 일반과세자는 공급받는 자가 세금계산서 발급을 요구하지 아니하면 세금계산서 발급의무가 면제된다.

[9] 다음은 개인사업자인 한공실업(의류제조업)의 거래내용이다. 2021년 제1기 부가가치세 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가?(단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

일 자	거 래 내 용	매입세액
1월 10일	중고 기계장치 매입	11,000,000원
2월 12일	접대비 지출	5,000,000원
4월 15일	원재료 매입	15,000,000원
5월 18일	업무용 트럭 수선비	2,000,000원
6월 23일	업무용 승용차(3,000cc) 매입	6,000,000원

① 23,000,000원
② 28,000,000원
③ 32,000,000원
④ 34,000,000원

[10] 다음 중 소득세법상 비과세소득으로만 이루어진 것을 고르면?

가. 종업원의 수학중인 자녀가 사용자로부터 받는 학자금
나. 조림기간 5년 이상인 임목의 양도로 발생하는 연간 600만원 이하의 소득
다. 논·밭을 작물 생산에 이용하게 함으로써 발생하는 소득
라. 종업원이 본인의 차량을 회사 업무에 이용하고 실제 여비를 받는 대신에 지급받는 월 20만원 이내의 자가운전보조금
마. 식사 등을 제공받지 아니하는 근로자가 받는 월 20만원 이하의 식사대

① 가, 나, 다
② 나, 다, 라
③ 가, 라, 마
④ 다, 라, 마

[11] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 2021년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세 차감 전 순이익이 30,000,000원인 경우, 김한공 씨의 2021년 사업소득금액은 얼마인가?

가. 교통사고벌과금	1,000,000원
나. 외국법인으로부터 받은 배당금	4,000,000원
다. 토지처분이익	2,000,000원
라. 사업과 관련된 자산수증이익(이월결손금 보전에 충당하지 아니함.)	7,000,000원

① 18,000,000원 ② 25,000,000원
③ 27,000,000원 ④ 29,000,000원

[12] 다음은 거주자 김한공 씨의 기타소득금액 관련 자료이다. 2021년 종합소득에 합산될 기타소득금액은 얼마인가? (단, 별도로 확인되는 필요경비는 없으며 세부담 최소화를 가정한다.)

1. (주)한공의 전산팀에 근무하는 김한공 씨의 소득자료 중 일부는 다음과 같다.

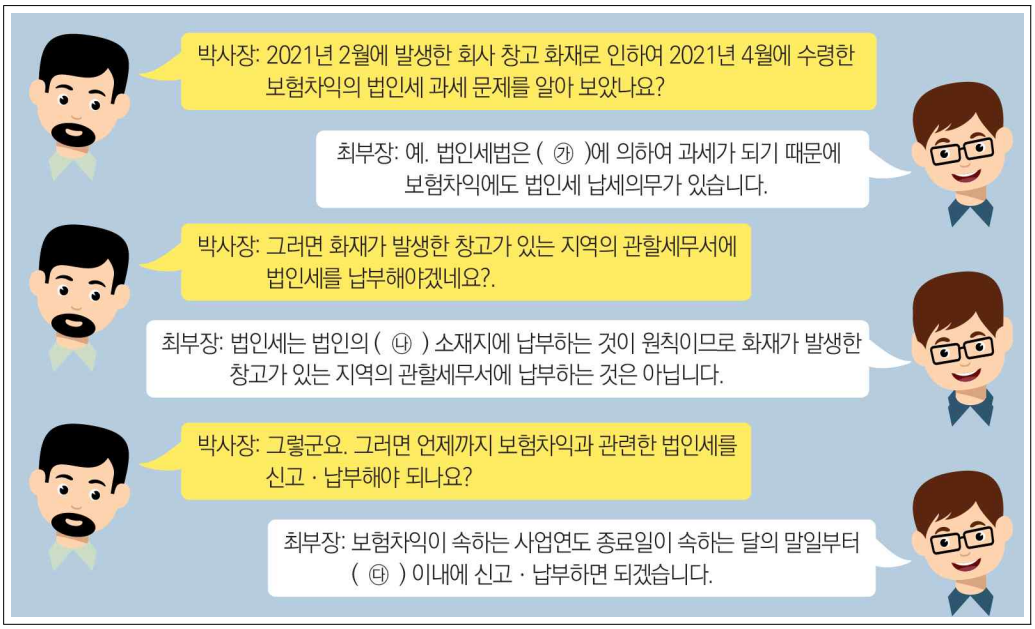
가. 신입사원을 위한 사내교육의 대가로 받은 강사료	1,500,000원
나. 산업재산권을 대여하고 받은 대가	2,000,000원
다. 복권당첨금	3,000,000원
라. 분실물의 습득 보상금	500,000원
마. 신문에 특별기고하고 받은 원고료	2,500,000원

2. 김한공 씨의 2021년 근로소득금액은 65,000,000원이며, 종합소득공제액은 5,000,000원이다.

종합소득과세표준	기본세율
1,200만원 초과 4,600만원 이하	72만원 + 1,200만원 초과금액의 15%
4,600만원 초과 8,800만원 이하	582만원 + 4,600만원 초과금액의 24%

① 0원 ② 2,300,000원
③ 2,900,000원 ④ 5,300,000원

[13] 다음은 (주)한공의 박사장과 재무팀장인 최부장의 법인세와 관련된 대화 내용이다. 이 중 ( )안에 해당하는 단어를 순서대로 나열한 것으로 옳은 것은?



	㉮	㉯	㉰
①	소 득 원 천 설	본점	3개월
②	순자산증가설	본점	3개월
③	순자산증가설	지점	5개월
④	소 득 원 천 설	지점	5개월

[14] 다음 법인세법상 세무조정사항에 대한 소득처분 중 기타사외유출이 <u>아닌</u> 것은?

① 임대보증금 등의 간주익금
② 업무무관자산 등에 대한 지급이자 손금불산입액
③ 업무용승용차의 임차료 중 감가상각비 상당액 한도초과액 손금불산입액
④ 수정신고 기한 내에 부당하게 사외유출된 매출누락을 회수하고 세무조정으로 익금에 산입하여 신고하는 경우

[15] 다음은 도소매업을 영위하는 (주)한공의 제10기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.) 사업연도 손익계산서상 비용 계정 내역의 일부이다. 각 사업연도 소득금액을 계산할 때 세무조정으로 손금불산입하여야 할 총액은 얼마인가?

가. 창고건물에 대한 재산세	5,000,000원
나. 업무용토지에 대한 취득세	2,000,000원
다. 사계약상의 의무불이행으로 인한 지체상금	4,000,000원
라. 외국의 법률에 의하여 국외에 납부한 벌금	1,500,000원
마. 업무용승용차(차량 1대)의 처분손실	11,000,000원

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

실무수행평가

(주)캠프나라(회사코드 1147)는 캠핑용품을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2021.1.1. ~ 2021.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	1. 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. [5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.**

문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

[1] 퇴직연금 (4점)

자료. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-262 (주)캠프나라				
1	2021-01-12	퇴직연금	35,000,000		***	***

자료설명	확정급여형퇴직연금(DB)제도에 가입하고 있는 (주)캠프나라는 퇴직연금 부담금(기여금) 35,000,000원(생산직 12,000,000원, 사무직 23,000,000원)을 당사 하나은행 보통예금 계좌에서 삼성생명 퇴직연금계좌로 이체하였다.(단, 부담금 중 1%는 사업비로 충당된다.)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

[2] 리스회계 (4점)

자료 1. 전자계산서

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	110-81-11119				등록번호	125-86-74877			
상호	(주)BY리스	성명(대표자)	최신영		상호	(주)캠프나라	성명(대표자)	이세림	
사업장주소	서울시 서대문구 경기대로 68 801호 (충정로2가, 동신빌딩)				사업장주소	서울 서대문구 독립문로 27			
업태	서비스업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	리스				종목	캠핑용품			
E-Mail	shinyoung@bill36524.com				E-Mail	camp@bill36524.com			

작성일자	2021.2.15.	공급가액	80,000,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
2	15	기계장치	대	1		80,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을
80,000,000				80,000,000	○ 영수 ◉ 청구 함

자료 2. 리스원리금상환표 일부

(단위: 원)

회차	납기일	원금	이자	리스료
1	2021.2.20.	5,500,000	500,000	6,000,000
2	2021.3.20.	5,595,450	404,550	6,000,000
3	2021.4.20.	5,623,650	376,350	6,000,000
4	2021.5.20.	5,653,270	346,730	6,000,000

자료 3. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 552-21-1153-262 (주)캠프나라				
1	2021-02-20	(주)BY리스	6,000,000		********	***

자료설명	회사는 (주)BY리스와 기계장치에 대한 리스계약을 체결하고, 해당 기계장치를 인도받았다. 이 기계장치에 대한 리스계약은 금융리스 요건을 충족한다. 1. 자료 1은 (주)BY리스로부터 발급받은 전자계산서이다. 2. 자료 2는 (주)BY리스로부터 수령한 리스원리금 상환표 일부이다. 3. 자료 3은 (주)BY리스와의 리스계약에 따라 이체지급한 1회분 리스료이다.
평가문제	1. 2월 15일 기계장치 취득 내역을 매입매출전표에 입력하시오. ('금융리스차입금' 계정을 사용하고 전자계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 2월 20일 1회차 리스료 지급에 대한 거래자료를 일반전표에 입력하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 수정전자세금계산의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	125-86-74877				등록번호	113-81-11118			
상호	(주)캠프나라	성명(대표자)	이세림		상호	(주)마운틴세상	성명(대표자)	이정원	
사업장주소	서울 서대문구 독립문로 27				사업장주소	서울 구로구 가마산로 159-4			
업태	제조업	종사업장번호			업태	도매업	종사업장번호		
종목	캠핑용품				종목	캠핑용품			
E-Mail	camp@bill36524.com				E-Mail	mountain@bill36524.com			

작성일자	2021.3.5.	공급가액	60,000,000	세 액	6,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	5	캠핑테이블		200	300,000	60,000,000	6,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
66,000,000				66,000,000			

자료설명	1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 담당자의 착오로 작성연월일 4월 5일이 3월 5일로 잘못 기재되었다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다. (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	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2021-11-20	생략	2021-11-20	2021-11-20	(주)양정산업	18,000,000원	1,800,000원	일반

자료 2. 매입 전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	비 고
1	2021-10-20	생략	2021-10-20	2021-10-20	이마트	800,000원	80,000원	사무실 직원 간식대

자료 3. 사업상 증여한 제품 누락분

- 10월 25일 영업부에서 사업상 목적으로 매출처 (주)동성산업에 증여한 제품에 대한 회계처리가 누락되었음을 발견하다.(제품의 원가 350,000원, 시가 500,000원)
  (단, 부가가치세는 (주)캠프나라가 부담하기로 한다.)

자료설명	1. 자료 1~3은 2021년 제2기 부가가치세 확정신고시 누락된 매출과 매입 관련 자료이다. 2. 매입매출전표에 자료를 입력하고 제2기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다. 3. 2022년 2월 12일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 18일로 한다.
평가문제	1. 누락된 거래자료를 입력하시오.(자료 1과 자료 2의 거래는 모두 외상이며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

문제 3 결산 (4점)

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

[1] 유동성대체 (4점)

결산자료

[장기차입금 내역]

항목	최초 차입금액	차입시기	비고
장기차입금 (국민은행)	35,000,000원	2017.09.07.	2022.09.06. 일시상환
장기차입금 (신한은행)	60,000,000원	2018.05.15.	2024.05.14. 일시상환
장기차입금 (농협은행)	80,000,000원	2018.11.23.	2022.11.22.부터 4년간 균등 분할상환
합 계	175,000,000원		

평가문제

결산정리분개를 입력하시오.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 주민등록등본에 의한 사원등록 (4점)

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자 : 전화 :
신청인 : ( )
용도 및 목적 :
년 월 일

세대주 성명(한자)	김영호 (金 永 浩)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2017-11-11

현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 115동 203호(구로동,행복아파트)

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김영호 801112-1020238	2017-11-11	
2	처	이민아 830521-2065995	2017-11-11	전입
3	부	김철수 500409-1623221	2017-11-11	전입
4	모	이숙희 530303-2210221	2017-11-11	전입

자료설명	사무직 사원 김영호의 주민등록표이다. 1. 배우자 이민아는 총급여액 4,000,000원이 있다. 2. 부 김철수는 비상장주식의 배당소득 15,000,000원이 있다. 3. 모 이숙희는 일시적인 강연료 8,000,000원이 있다. 4. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.
평가문제	[사원등록] 메뉴에 김영호(사원코드 1200번)의 부양가족명세를 작성하시오.

[2] 사업소득의 원천징수 (4점)

자료. 사업소득자 관련정보

성 명	김동국 (코드 04515)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	661128-2173361
주 소	서울특별시 양천구 목동로 161(신정동)
귀속년월 / 지급년월일	2021년 7월 / 2021년 7월 27일
이체계좌/예금주/은행명	305-01-12345 / 김동국 / 하나은행
지급금액	2,000,000원

자료설명	1. 당사는 창립기념일에 학원강사 김동국 씨를 초빙하여 '미래의 성공과 재무설계 전략' 과정을 강의하도록 하고 강사료를 지급하였다. 2. 김동국 씨는 회사와 고용관계가 없으며, 반복적으로 재무설계(보험) 강의를 주업으로 하고 있다.(소득구분코드: 940903)
평가문제	1. [사업소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [사업소득자료입력]에서 소득자료를 입력하고 사업소득세를 산출하시오. 3. [원천징수이행상황신고서]에 반영하시오.

[3] 이자/배당소득의 원천징수 (4점)

자료. 배당소득자 관련정보

성 명	신동규 (코드: 3100)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	891210-1789218
주 소	서울특별시 강남구 논현로 408-0 (역삼동)
귀속년월/지급년월일	2021년 4월 / 2021년 4월 29일
지급금액	7,000,000원

자료설명	1. 배당액은 제6기(2020년 1월 1일~2020년 12월 31)의 이익잉여금처분계산서상 배당금을 지급 결의한 것이다. 2. 원천징수세율은 14%이다. 3. 소득구분코드: 151.내국법인 배당·분배금, 건설자금의 배당 금융상품코드: B52.내국법인 비상장, 소액주주
평가문제	이자배당소득자료입력에서 배당소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)한공전자(회사코드 5147)는 중소기업으로 사업연도는 제15기(2021.1.1. ~ 2021. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

[1] 접대비등조정명세서(갑,을)
[2] 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)
[3] 퇴직연금부담금 조정명세서
[4] 건설자금이자조정명세서
[5] 법인세과세표준 및 세액조정계산서

[1] 접대비등조정명세서(갑,을) (7점)

세무조정 참고자료	1. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 85,000,000원이 포함되어 있다. 2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동 반영 한다. 3. 접대비(판) 중 문화접대비는 적요번호 8번(신용카드사용분)으로 기장되어 있다. 4. 접대비 중 대표이사 개인사용분 1,800,000원(현금지출)을 확인하였다. 5. 타계정 접대비 해당액 - 광고선전비(판) 15,000,000원 중 접대비 해당금액 3,000,000원(법인 신용카드 사용분) 1건이 포함되어 있다. 6. 결산서상 접대비는 모두 건당 3만원을 초과한다.
평가문제	**접대비등조정명세서(갑,을)을 작성하시오.** 1. 접대비조정명세서(을) [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 문화접대비가 자동반영되도록 하시오. 2. 접대비조정명세서(을)을 작성하시오. (접대비(판)와 광고선전비(판) 계정을 구분하여 입력 할 것.) 3. 접대비조정명세서(갑)을 작성하시오. 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

[2] 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을) (7점)

자료. 외화자산 및 외화부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 환율	회사적용 환율	당기말 장부금액	당기말현재 매매기준율
자산	외화외상매출금	US$30,000	1,050원/US$	1,000원/US$	30,000,000원	1,050원/US$
	외화장기대여금	US$7,000	1,150원/US$	1,000원/US$	7,000,000원	1,050원/US$
부채	외화장기차입금	US$22,000	1,130원/US$	1,000원/US$	22,000,000원	1,050원/US$

세무조정 참고자료	1. 외화자산과 외화부채는 사업연도 종료일 현재의 매매기준율로 평가하는 방법을 선택하여 신고하였다. 2. 외화자산과 외화부채는 해당 사업연도 중에 발생하였다. 회사는 결산시 임의로 환율을 적용하여 화폐성외화자산·부채를 평가하였고, 이에 따라 외화평가차손익을 인식하였다.
평가문제	**외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)을 작성하시오.** 1. 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)에 반영하시오. 2. 소득금액조정합계표에 해당 과목별로 세무조정사항을 반영하시오.

[3] 퇴직연금부담금 조정명세서 (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)한공전자
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직연금			-27,000,000	-27,000,000	
퇴직급여충당부채	20,000,000	20,000,000	72,000,000	72,000,000	

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	149,077,500원	유보	퇴직급여충당부채	20,000,000원	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

• 기말 현재 모든 임직원 퇴직시 퇴직급여추계액(20명)	389,290,000원
• 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(20명)	385,600,000원

세무조정 참고자료	1. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있다. 2. 퇴직연금운용자산 계정과 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)을 참고한다. 3. 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항은 [퇴직급여충당금조정명세서]와 [소득금액조정합계표]에 입력되어 있다.
평가문제	**퇴직연금부담금 조정명세서를 작성하시오.** 1. [2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산]에 해당금액을 반영하시오. 2. [1. 퇴직연금 등의 부담금 조정]에 해당금액을 반영하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

[4] 건설자금이자조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료	1. 특정차입금(한국은행) 912,500,000원 내역 - 기숙사 신축 사용: 730,000,000원 - 운용자금 사용: 182,500,000원 - 이자율: 연 3% - 차입기간: 2021. 6. 1. ~ 2023. 4.30.(당해 연도 이자계산 대상일수: 214일) 2. 공사기간: 2021. 6. 1. ~ 2023.12.31.(당해 연도 공사일수: 214일) 3. 회사는 동 차입금에 대한 이자 16,050,000원을 전액 이자비용으로 회계처리 하였다. - 공장 신축 사용: 730,000,000원 × 3% × 214일/365일 = 12,840,000원 - 운용자금 사용: 182,500,000원 × 3% × 214일/365일 = 3,210,000원
평가문제	**건설자금이자조정명세서를 작성하시오.** 1. [2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세]를 작성하시오. 2. [1. 건설자금이자 조정]을 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

[5] 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

세무조정 참고자료	1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다. 2. 당기 세액공제 및 감면내역 - 고용을 증대시킨 기업에 대한 세액공제 28,000,000원 (전기 이월액 10,000,000원(2020년), 당기분 18,000,000원으로 고용인원 증감은 없음.) - 연구 및 인력개발비 세액공제 12,500,000원 3. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다. 4. 최저한세는 고려하지 않는다.
평가문제	**세액공제조정명세서(3), 공제감면세액합계표(갑,을), 법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.** 1. [세액공제조정명세서(3)]의 2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산을 작성하시오. (기 입력된 데이터를 이용할 것.) 2. [공제감면세액 합계표(갑,을)]을 작성하시오. 3. [법인세과세표준 및 세액조정계산서]를 작성하시오. ① 소득금액조정합계표의 소득금액 조정내역을 반영하시오. ② 공제감면세액을 반영하시오. ③ 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오. ④ 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.