국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제52회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 1급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간 : 90분
▣ 페이지수 : 18p
▣ 이론배점 : 문항당 2점
▣ 실무배점 : 문항별 배점 참조

B형

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(2022.3.7.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용**하여 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 B형

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 관련 자료이다. 2022년 결산시 인식할 대손상각비는 얼마인가?

- 2022. 1. 1. : 매출채권 600,000원 및 대손충당금 20,000원
- 2022년 총 외상매출액: 3,000,000원(현금매출은 없음)
- 2022년 현금으로 회수한 매출채권: 2,200,000원
- 2022년 중 회수가 불가능하여 대손 처리한 금액: 10,000원
- 2022. 12. 31. : 매출채권 중 회수 가능한 금액은 1,200,000원으로 추정됨.

① 170,000원　② 180,000원
③ 190,000원　④ 200,000원

[2] 다음은 유형자산에 대해 재평가모형을 적용하고 있는 (주)한공의 토지재평가와 관련된 내용이다. 2022년 12월 31일자 회계처리로 옳은 것은?

- 2019년 1월 10일: 토지를 60,000,000원에 구입하다.
- 2021년 12월 31일: 토지를 65,000,000원에 재평가하다.
- 2022년 12월 31일: 토지를 재평가한 결과 공정가치가 58,000,000원으로 하락하다.

①	(차)	재평가손실	2,000,000원	(대) 토지	2,000,000원
②	(차)	재평가손실	7,000,000원	(대) 토지	7,000,000원
③	(차)	재평가잉여금	2,000,000원	(대) 토지	2,000,000원
④	(차)	재평가잉여금	5,000,000원	(대) 토지	7,000,000원
		재평가손실	2,000,000원		

[3] 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 이를 토대로 매출원가를 계산하면 얼마인가?(단, 기말 재고자산 평가 시 종목별 저가기준을 적용하고 있으며, 재고자산감모손실 중 80%는 원가성이 없는 것으로 간주한다.)

가. 상품 A와 B의 기초재고액은 2,500,000원이고 당기매입액은 30,000,000원이다.
나. 기말재고 현황

상품	장부상 재고수량	실제 재고수량	단위당 원가	판매가격	단위당 추정판매비
A	1,000개	900개	900원	900원	100원
B	900개	850개	700원	800원	50원

① 31,085,000원
② 31,185,000원
③ 32,000,000원
④ 32,500,000원

[4] 다음 중 내부통제제도에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 내부통제제도는 운영, 재무보고, 법규준수 목적을 달성하기 위한 일련의 과정이다.
② 내부통제제도는 통제환경, 위험평가, 통제활동, 정보 및 의사소통, 모니터링으로 구성된다.
③ 통제환경은 내부통제제도 전체의 기초를 이루는 개념으로서 조직체계구조, 내부통제를 유인하는 상벌 체계, 인력운용 정책, 교육정책, 경영자의 철학, 윤리, 리더십 등을 포함한다.
④ 통제활동은 내부통제의 효과성을 지속적으로 평가하는 활동을 의미한다.

[5] (주)한공은 2022년 1월 1일 액면금액 1,000,000원의 사채(만기 3년, 표시이자율 10% 매년말 이자지급, 유효이자율 12%)를 발행하였다. 사채 발행금액은 얼마인가? (단, 현가표는 아래의 표를 이용한다)

구분	10%		12%	
	기간말 1원의 현재가치	연금 1원의 현재가치	기간말 1원의 현재가치	연금 1원의 현재가치
1년	0.90909	0.90909	0.89286	0.89286
2년	0.82645	1.73554	0.79719	1.69005
3년	0.75131	2.48685	0.71178	2.40183

① 892,860원
② 951,963원
③ 1,000,000원
④ 1,300,000원

[6] (주)한공의 수정 전 당기순이익은 10,000,000원이다. 다음 회계 오류를 수정하여 반영한 2022년의 수정 후 당기순이익은 얼마인가?(단, 월할계산을 가정한다.)

- 자동차보험료 1년분(2022. 5. 1.~2023. 4.30.) 900,000원을 전액을 비용처리
- 장기차입금 10,000,000원(연이자율 3%)에 대한 4개월분(2022.9. 1.~2022. 12.31.) 미지급이자 계상누락

① 10,000,000원
② 10,200,000원
③ 10,300,000원
④ 10,400,000원

[7] 다음은 일반기업회계기준의 수익 인식에 대한 대화내용이다. 설명이 옳지 <u>않은</u> 사람은?



① 현진
② 민우
③ 경화
④ 진희

[8] 다음 자료를 토대로 의류제조업을 영위하는 일반과세자인 (주)한공의 2022년 제1기 부가가치세 예정신고 시 매출세액에서 공제되는 매입세액은 얼마인가?

구 분	매입세액	수취한 증명서류
제품 포장지 수입	2,000,000원	수입세금계산서
승용자동차(1,500cc, 4인용) 사용 유류 매입	1,400,000원	세금계산서
공장 건물 임차료	20,000,000원	세금계산서
소모품 구입	400,000원	영수증

① 3,400,000원 ② 22,000,000원
③ 23,400,000원 ④ 23,800,000원

[9] 다음 중 세금계산서(또는 전자세금계산서)에 대하여 옳은 설명을 하는 사람은?



① 헌종 ② 은혜
③ 지후 ④ 지훈

[10] 다음은 거주자 한공인 씨의 2022년도 소득자료이다. 이 자료를 토대로 종합소득세 확정신고시 신고해야 하는 종합소득금액은 얼마인가?

가. 근로소득금액	14,000,000원
나. 퇴직소득금액	15,000,000원
다. 양도소득금액	30,000,000원
라. 사업소득금액	20,000,000원
마. 기타소득금액*	3,500,000원
바. 이자소득금액(정기예금이자)	18,500,000원

* 기타소득금액은 강사료 수입으로, 필요경비를 공제한 후의 금액임.

① 34,000,000원 ② 37,500,000원
③ 52,500,000원 ④ 56,000,000원

[11] 다음 자료를 토대로 거주자 김공인 씨의 소득세 원천징수세액을 계산하면 얼마인가?(단, 필요경비는 확인되지 않는다.)

가. 영리내국법인으로부터 받은 비영업대금의 이익: 10,000,000원
나. 고용관계 없이 일시적으로 대학에서 특강을 하고 받은 강연료: 3,000,000원
다. 영리내국법인으로부터 받은 현금배당금: 5,000,000원

① 3,320,000원 ② 3,440,000원
③ 3,800,000원 ④ 4,800,000원

[12] 다음 중 소득세법상 세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 근로자가 기본공제대상자를 피보험자로 지출한 보장성보험의 보험료(연 100만원 한도)는 보험료 세액공제의 적용대상 금액이다.
② 근로자 본인의 미용목적 성형수술비용을 의료기관에 지출한 비용은 의료비세액공제 적용대상 금액이다.
③ 근로자가 기본공제대상자인 배우자를 위하여 지출한 대학원 등록금은 교육비 세액공제의 적용대상 금액이다.
④ 근로자 본인이 지출한 10만원 이하의 정치자금은 전액 정치자금기부금 세액공제가 가능하다.

[13] 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 회계처리 중 일부이다. 각 사업연도 소득금액을 계산하기 위하여 세무조정이 필요한 것은?

① 자산을 위탁판매하고 수탁자가 그 위탁자산을 매매한 날이 속하는 사업연도에 수익과 비용을 계상한 경우
② 기간 경과분 정기예금 이자수익(원천징수 대상임)을 수익으로 계상한 경우
③ 기간 경과분 은행차입금 이자를 비용으로 계상한 경우
④ 장기할부매출을 그 장기할부조건에 따라 회수기일이 도래한 금액과 이에 대응하는 비용을 각각 수익과 비용으로 계상한 경우

[14] 다음 중 법인세법상 세무조정의 소득처분이 유보인 것은?

① 접대비 한도초과액
② 업무용 승용차 임차료 중 감가상각비 상당액 한도초과액
③ 채권자 불분명 사채이자 중 원천징수 상당액
④ 대손충당금 한도초과액

[15] 다음은 (주)한공의 제12기(2022. 1. 1. ~ 2022. 12. 31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익	30,000,000원
나. 세무조정자료	
• 손익계산서상 계상된 법인세비용	6,000,000원
• 감가상각비 한도초과액	5,000,000원
• 가지급금 인정이자	3,000,000원
• 전기매출액을 당기 매출액으로 계상한 금액 (관련 매출원가 6,000,000원)	10,000,000원

① 40,000,000원　② 44,000,000원
③ 48,000,000원　④ 54,000,000원

실무수행평가

(주)아폴로산업(회사코드 1152)은 체온계 등을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2022.1.1. ~ 2022.12.31.)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 사채 (4점)

자료 1. 2021년 사채발행 및 사채할인발행차금 상각 내역

1. 사채의 액면금액:	20,000,000원
2. 사채의 발행금액:	17,767,500원
3. 사채할인발행차금 상각금액:	546,500원
4. 사채할인발행차금 잔액:	1,686,000원

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 112-12345-1123-10 (주)아폴로산업				
1	2022-1-1	회사채 상환	8,900,000		***	***

자료설명	자료 1. 2021년 사채발행 및 사채할인발행차금 상각 내역이다. 자료 2. 2021년 발행하였던 사채를 국민은행 보통예금에서 이체하여 일부(50%) 상환하였다.
평가문제	사채상환에 따른 거래자료를 입력하시오.(해당 연도 상환시점까지의 사채할인발행차금상각 및 이자발생액은 고려하지 않는다.)

2 주식발행 (4점)

자료. 주식발행 내역

발행일	주당액면금액	주당발행금액	주식수	신주발행비
2022.2.10.	5,000원	7,000원	8,000주	1,200,000원

자료설명	이사회 결의로 김포 제2공장 신축을 위하여 유상증자를 실시하였다. 주식발행대금은 전액 국민은행 보통예금계좌로 납입받고 신주발행비는 현금으로 지급하였다.
평가문제	주식할인발행차금 계정을 조회하여 주식발행일의 회계처리를 입력하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	104-81-43125		
	상호	(주)아폴로산업	성명(대표자)	오수형
	사업장주소	서울특별시 서초구 서초대로 53		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	체온계외		
	E-Mail	apolo@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	140-81-32186		
	상호	(주)삼호상사	성명(대표자)	최원규
	사업장주소	서울특별시 강남구 봉은사로6길 29		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	의료기기		
	E-Mail	samho@bill36524.com		

작성일자	2022.3.10.	공급가액	30,000,000	세 액	3,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	10	스마트 체온계		50	600,000	30,000,000	3,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
33,000,000				33,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명

1. 3월 10일 (주)삼호상사에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 제품에 하자가 발생하여 제품의 일부가 반품되었다.
   - 환입일자: 2022년 3월 15일
   - 환입수량: 5개

평가문제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오.
(외상대금 및 제품매출에서 음수(−)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제 내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

2 기한 후 신고 (8점)

자료 1. 제품매출 전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	20221210	생략	20230115	20230116	(주)일신산업	30,000,000	3,000,000	일반
2	20221215	생략	20230115	20230116	(주)세인무역	10,000,000	-	영세율

자료 2. 원재료매입 전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	20221220	생략	20230110	20230111	(주)세방산업	15,000,000	1,500,000	일반

자료 3. 현금영수증 수취내역 (영업부 회식비)

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시	2022-11-20 20:38:04
품명	족발
식별번호	208341****
승인번호	190420105
판매금액	**100,000원**
부가가치세	**10,000원**
봉사료	**0원**
합계	**110,000원**

현금영수증가맹점명 해우족발
사업자번호 110-12-51115
대표자명:**박장민** TEL:0707122223
주소:서울특별시 서초구 서초대로 341
CATID:1123973 전표No:

현금영수증 문의:Tel 126
http://현금영수증.kr
감사합니다.

자료설명	1. 자료 1 ~ 3은 2022년 제2기 과세기간 최종 3개월(2022.10.1.~2022.12.31.)의 매출과 매입자료이다. 2. 제2기 부가가치세 확정신고를 기한내에 하지 못하여 2023년 2월 4일에 기한 후 신고납부하려고 한다. 3. 2022년 제2기 예정신고는 적법하게 신고하였다. 4. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 10일, 납부지연가산세는 2.2/10,000를 적용한다.
평가문제	1. 자료 1~자료 3까지 작성일자로 거래자료를 입력하시오. - 자료 1~2의 거래는 모두 외상이다. - 자료 3의 거래처는 일반과세자이며, 대금은 현금으로 지급하였다. - 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 수동결산 (4점)

결산자료	무형자산으로 계상되어 있는 개발비(장부금액 9,000,000원)는 경쟁사의 신제품 출시로 개발을 중단하기로 하였다. 당기말 회수가능 추정액은 0원이다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록표에 의한 사원등록 (4점)

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

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

세대주 성명(한자)	김민호 (金 民 浩)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2009-9-25

현주소 : 서울특별시 구로구 도림로107 203동1005호(구로동, 럭키아파트)

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김민호 771014-1203621		
2	처	박혜선 790311-2021369	2009-9-25	전입
3	모	이숙희 501126-2326117	2009-9-25	전입
4	자	김영옥 091224-4094112	2009-12-24	출생

자료설명	2022년 2월 1일에 입사한 사무직 사원 박혜선(3200)의 주민등록표이다. 1. 배우자 및 부양가족은 박혜선과 생계를 같이 한다. 2. 배우자 김민호는 소득이 없고, 장애인복지법상 장애인이다. 3. 배우자의 모 이숙희는 사업소득금액 3,000만원이 있다. 4. 박혜선의 종합소득금액은 2,700만원이다. 5. 자 김영옥은 소득이 없다.
평가문제	사원등록메뉴에서 박혜선의 부양가족명세를 작성하시오.

2 기타소득의 원천징수 (4점)

자료설명	당사의 신제품 브랜드 공모전에서 대상으로 입상한 강창수에게 상금을 지급하였다. 1. 지급내역 - 상금: 10,000,000원 - 지급년월일: 2022년 6월 25일(귀속년월 2022년 6월) 2. 강창수(코드: 3300)의 인적사항 - 거주구분: 거주자/내국인 - 주민등록번호: 880920-1012312 - 주소: 서울특별시 강남구 강남대로 378(역삼동)
평가문제	1. 기타소득자 입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [기타소득자료입력] 메뉴를 통하여 기타소득세를 산출하시오.

3 사업소득의 원천징수 (4점)

자료. 사업소득자 관련정보

성 명	김명찬 (코드 5500)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	790311-1854026
주 소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12(충정로2가)
귀속년월 / 지급년월일	2022년 8월 /2022년 8월 10일
지급금액	5,700,000원

자료설명	1. 직원대상 글로벌 마케팅 교육을 위하여 전문강사 김명찬을 초빙하여 강사료를 지급하였다. 2. 강사 김명찬은 고용관계가 없으며, 강의를 주업으로 하고 있다.
평가문제	1. 사업소득자 입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [사업소득자료입력] 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오.

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)서울정밀(회사코드 5152)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2022.1.1. ~ 2022.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 조정후 수입금액명세서
2 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)
3 퇴직연금부담금 조정명세서
4 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
5 법인세과세표준 및 세액조정계산서

1 조정후 수입금액명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종목	기준경비율 코드
제품매출	제조업	자동차부품	343000
상품매출	도매 및 상품중개업	전자상거래	525101
영업외수익	제조업	자동차부품	343000

2. 제품매출금액 중 700,000,000원은 해외수출액이고, 나머지는 내수(국내생산품)분이다.
3. 제품제조 과정에서 발생한 부산물 매각수입은 제품매출로 처리한다.
4. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액	비 고
22	사업상증여	2,000,000원	
25	유형자산 및 무형자산매각액	5,000,000원	
32	매출누락	10,000,000원	

평가문제

조정후수입금액명세서를 작성하시오.

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

2 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을) (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2021.01.01. ~ 2021.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)서울정밀	
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
외화외상매출금			-1,000,000	-1,000,000		
외화장기차입금			1,600,000	1,600,000		
중략						

자료 2. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 환율	결산시 적용환율	당기말 장부금액	당기말현재 매매기준율
자산	외화외상매출금	US$20,000	1,300원/US$	1,200원/US$	24,000,000원	1,150원/US$
부채	외화외상매입금	US$16,000	1,200원/US$	1,100원/US$	17,600,000원	1,150원/US$
	외화장기차입금	US$10,000	1,400원/US$	1,200원/US$	12,000,000원	1,150원/US$

세무조정 참고자료

1. 외화자산과 외화부채는 사업연도 종료일 현재의 매매기준율로 평가하는 방법을 선택하여 신고하였다.
2. 전기말 현재 자본금과 적립금조정명세서(을)에 기재된 외환환산손익 유보는 전기말 현재 외화외상매출금과 외화장기차입금에서 발생한 것으로 해당 외화외상매출금과 외화장기차입금은 2022년 중 모두 회수 및 지급 되었다.
3. 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 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

3 퇴직연금부담금 조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2021.01.01. ~ 2021.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)서울정밀	
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		
퇴직연금			-145,000,000	-145,000,000		
중략						

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	40,000,000	유보	퇴직급여충당부채	20,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

- 기말 현재 모든 임직원 퇴직시 퇴직급여추계액(15명) 243,000,000원
- 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(15명) 241,000,000원

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 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

4 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (7점)

자료 1. 토지보유 현황

계정과목	금액	참 고 사 항
투자부동산	200,000,000원	2017년 4월 1일에 투자목적으로 토지를 취득하였으며, 2019년 4월 1일부터 업무무관자산에 해당한다.
토지	50,000,000원	2021년 11월 2일에 공장신축과 관련하여 취득하였다.

자료 2. 업무무관 자산과 관련하여 발생한 비용

계정과목	금액	참 고 사 항
세금과공과금	3,200,000원	자료 1의 투자부동산에 대한 재산세 납부액이다.

자료 3. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
8%	7,850,000원	4,000,000원은 채권자 불분명사채이자이다. (원천징수 세액은 없음.)
6%	12,600,000원	

세무조정 참고자료	1. 자료 1은 당해연도 재무상태표에 반영이 되어 있다.(업무무관자산을 검토할 것.) 2. 자료 2, 자료 3은 당해연도 손익계산서에 반영이 되어 있다. 3. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다 4. 제시된 자료 이외의 업무무관 자산은 없다.
평가문제	**업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)를 작성하시오.** 1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)를 작성하시오. 2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)를 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

5 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

세무조정 참고자료	1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다. 2. 공제가능한 이월결손금잔액이 [자본금과적립금조정명세서]에 반영되어 있다. 3. 손익계산서의 '경상연구개발비'계정 금액 61,200,000원은 연구인력개발비 세액공제[최저한세적용제외] 대상으로 25% 세액공제 하기로 한다. 4. 영수증수취명세서에 정규증빙 미수취에 대한 거래분이 입력되어 있다. 5. 결산시 법인세등계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부 세액이 포함되어 있다.
평가문제	**법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.** 1. 소득금액조정합계표의 소득금액을 반영하시오. 2. 이월결손금을 반영하시오. 3. 연구인력개발비세액공제액을 반영하시오. 4. 영수증수취명세서를 참고하여 가산세를 반영하시오. 5. 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오. 6. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리 하시오.