국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제48회 AT(Accounting Technician)자격

TAT 1급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간 : 90분
▣ 페이지수 : 21p
▣ 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(2021.7.8.) 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 D4811111111, 감독관 확인번호 WT1을 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 한공백화점의 상품매매와 관련한 내용이다. 한공백화점의 수익으로 인식되는 시점은?

- 2021년 3월 25일: 한공백화점은 상품권 200,000원을 발행함.
- 2021년 4월 8일: 고객으로부터 책상 주문과 관련한 계약금 30,000원을 수령함.
- 2021년 4월 12일: 고객이 가구매장을 방문하여 잔금을 상품권(200,000원)과 신용카드(70,000원)로 결제하였고, 책상은 자택으로 배송완료됨.
- 2021년 4월 20일: 신용카드결제대금이 한공백화점의 보통예금계좌에 입금됨.

① 3월 25일
② 4월 8일
③ 4월 12일
④ 4월 20일

[2] 다음은 (주)한공의 기계장치 관련 자료이다. 이에 관한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

- 2018년 1월 1일 기계장치를 500,000원에 취득하였다. (내용연수 10년, 정액법 상각, 잔존가치 없음.)
- 2019년 12월 31일 기계장치의 회수가능액이 300,000원으로 추정되어 손상차손을 인식하였다.
- 2021년 12월 31일 기계장치의 회수가능액이 320,000원으로 회복되었다.

① 2019년 말 장부금액은 300,000원이다.
② 2019년에 인식하는 손상차손은 100,000원이다.
③ 2020년에 인식하는 감가상각비는 37,500원이다.
④ 2021년에 인식하는 손상차손환입액은 95,000원이다.

[3] 다음은 (주)한공의 사채 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 2021년 1월 1일 액면금액 100,000,000원(3년 만기, 액면이자율 4%)의 사채를 발행하다.
- 이자는 매년말 지급하며, 유효이자율은 5%이다.

① 손익계산서상의 이자비용은 2021년보다 2022년이 크다.
② 2021년 손익계산서에 계상되는 이자비용은 실제 지급한 이자금액보다 크다.
③ 2021년말 사채장부금액은 발행당시 보다 크다.
④ 사채가 할증발행되었다.

[4] 다음은 (주)한공의 2021년 퇴직급여충당부채와 관련된 거래내역이다. 이에 대한 회계처리와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- 1월 1일: 퇴직급여충당부채 50,000,000원, 퇴직연금운용자산 50,000,000원
- 4월 1일: 퇴직금 12,000,000원을 퇴직연금운용자산에서 지급함.
- 12월 1일: 퇴직연금운용자산 7,000,000원을 불입함.
- 12월 31일: 퇴직연금운용자산에 대하여 운용수익 1,200,000원이 발생함.
- 12월 31일: (주)한공의 전체 임직원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금은 48,000,000원임.

① 2021년 결산분개 후 퇴직연금운용자산은 46,200,000원이다.
② 퇴직연금운용자산에 대한 운용수익은 영업외수익으로 기록한다.
③ 2021년 손익계산서에 기록할 퇴직급여는 12,000,000원이다.
④ 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시한다.

[5] 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 당기 매출원가는 얼마인가?

- 기말 재고자산 실사 내역

상품	장부상 재고수량	실제 재고수량	단위당 원가	단위당 판매가격	단위당 추정판매비
A	100개	90개	10,000원	11,000원	2,000원
B	90개	80개	7,000원	8,500원	500원

- 상품의 기초재고액은 2,000,000원, 당기매입액은 30,000,000원이다.
- 기말 재고자산 평가는 종목별로 저가법을 적용하고 있으며, 수량 차이 중 80%는 원가성이 없는 것으로 가정한다.

① 30,370,000원 ② 30,494,000원
③ 30,596,000원 ④ 30,630,000원

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

- 2020년 9월 6일: 시카고 은행으로부터 3년 후에 상환하기로 하고 100,000달러 차입
- 2021년 3월 17일: 차입한 금액 중 50,000달러를 조기 상환

[환율변동표]

날짜	환율
2020. 9. 6.	1달러=1,200원
2020.12.31.	1달러=1,100원
2021. 3.17.	1달러=1,250원

① 2020년에 외화환산손실이 10,000,000원 발생하였다.
② 2020년 기말 외화장기차입금은 120,000,000원이다.
③ 2021년에 외환차손이 7,500,000원 발생하였다.
④ 2021년에 외화환산이익이 2,500,000원 발생하였다.

[7] 다음은 (주)한공의 결산전 총계정원장 일부이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

받 을 어 음

1/ 1	전기이월	4,000,000원	1/ 5	당좌예금	1,500,000원
4/ 8	상품매출	5,000,000원	3/ 7	대손충당금	40,000원
6/10	상품매출	1,000,000원	7/ 8	대손상각비	120,000원
			12/31	차기이월	8,340,000원
		10,000,000원			10,000,000원

대 손 충 당 금

3/7	받을어음	40,000원	1/1	전기이월	40,000원

① 전기말 받을어음의 대손 예상액은 받을어음 잔액의 2%이다.
② 받을어음 회수액은 1,500,000원이다.
③ 받을어음 대손 발생액은 160,000원이다.
④ 당기말 받을어음 미회수액은 8,340,000원이다.

[8] 다음은 (주)한공의 2021년 제2기 부가가치세 예정신고기간(2021.7.1.~2021.9.30.)의 자료이다. 부가가치세 과세표준은 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 외상매출액(매출할인 500,000원을 차감하기 전의 금액임)	10,000,000원
나. 재화의 직수출액	7,000,000원
다. 비영업용 승용차(2,000cc임)의 처분	4,000,000원
라. 과세사업용 부동산 처분액(토지 15,000,000원, 건물 20,000,000원)	35,000,000원
마. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액 (해당액은 위 매출액에 포함되어 있지 않음)	2,000,000원

① 33,500,000원 ② 36,000,000원
③ 40,500,000원 ④ 55,500,000원

[9] 다음 중 부가가치세 과세거래에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 사업자가 과세사업을 위하여 생산한 재화를 다른 사업장에서 원료로 사용하기 위하여 반출하는 경우 재화의 공급으로 보지 않는다.
② 사업자가 특수관계인에게 사업용 부동산의 임대용역을 무상으로 공급하는 경우에는 용역의 공급으로 본다.
③ 면세사업자인 은행이 면세사업과 관련하여 사용하던 컴퓨터를 매각하는 경우 부가가치세가 과세된다.
④ 판매실적에 따라 판매대리점에 지급하는 판매장려물품은 부가가치세 과세대상이다.

[10] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자(복식부기의무자) 김한공 씨의 2021년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세차감전순이익이 100,000,000원인 경우 김한공 씨의 2021년 사업소득금액은 얼마인가?(단, 세부담 최소화를 가정한다.)

가. 김한공 씨의 급여	30,000,000원
나. 정기예금 이자수익	8,000,000원
다. 토지처분이익	12,000,000원
라. 비품처분손실	5,000,000원
마. 사업용 자산의 소실로 인한 보험차익	17,000,000원

① 88,000,000원 ② 105,000,000원
③ 110,000,000원 ④ 115,000,000원

[11] 다음은 (주)한공의 경리과장인 이회계 씨가 2021년에 근로제공의 대가로 지급받은 내역이다. 이회계 씨의 총급여액은 얼마인가? 단, 제시된 자료의 금액은 원천징수하기 전의 금액이다.

가. 매월 지급된 급여합계액: 50,000,000원
나. 자녀학자금 수령액: 6,000,000원
다. 식사대(월 20만원): 2,400,000원(회사에서는 식사를 별도로 제공하였음)
라. 사회통념상 타당한 범위 내의 경조금: 2,000,000원
마. 자사주의 저가취득이익(이회계 씨는 우리사주조합원임): 3,000,000원

① 51,200,000원 ② 57,200,000원
③ 58,400,000원 ④ 61,400,000원

[12] 다음 중 종합소득 확정신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 과세표준 확정신고를 하여야 할 거주자가 출국하는 경우에는 출국일이 속하는 과세기간의 과세표준을 출국일 전날까지 신고해야 한다.
② 근로소득 및 퇴직소득만 있는 거주자는 해당 소득에 대하여 과세표준 확정신고를 하지 않을 수 있다.
③ 성실신고확인대상사업자는 종합소득 과세표준 확정신고를 그 과세기간의 다음 연도 5월 1일부터 6월 30일까지 할 수 있다.
④ 확정신고 자진납부할 세액이 1,000만원인 경우에는 그 세액의 50% 이하의 금액을 납부기한이 지난 후 2개월 이내에 분할납부할 수 있다.

[13] 다음 중 법인세법상 익금에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 외국자회사로부터 수입배당금을 받는 경우에 외국자회사의 외국법인세액 중 해당 수입배당금에 대응하는 금액(세액공제된 경우에만 해당)은 익금으로 본다.
② 국세의 과오납금의 환급금에 대한 이자는 익금에서 제외되나 지방세의 과오납금의 환급금에 대한 이자는 익금에 포함된다.
③ 이월결손금(과세표준 계산시 공제가능한 기간이 경과된 것임)을 보전하는 데에 충당한 채무면제이익은 익금에 포함되지 않는다.
④ 자기주식을 취득하여 소각함으로써 생긴 소각차익은 익금에서 제외되나 자기주식을 처분함에 따라 발생한 매각차익은 익금에 해당한다.

[14] 법인세법상 손익의 귀속시기와 자산·부채의 평가에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 부동산매매업을 영위하는 법인이 부동산을 판매한 경우 해당 판매손익의 귀속사업연도는 그 부동산을 인도하는 날이 속하는 사업연도이다.
② 계약기간이 1년 미만인 건설·제조 기타 용역을 제공하는 경우 원칙적으로 인도기준을 적용하여 손익의 귀속사업연도를 인식한다.
③ 특수관계법인으로부터 부동산을 저가로 매입하는 경우 시가와 매입가액과의 차액을 취득가액에 포함한다.
④ 유형자산의 취득과 함께 국·공채를 매입하는 경우 기업회계기준에 따라 그 국·공채의 매입가액과 현재가치와의 차액을 해당 유형자산의 취득가액으로 계산한 금액은 유형자산의 취득가액에 포함한다.

[15] 다음은 중소기업인 (주)한공의 제11기(2021.1.1.~2021.12.31.)에 대한 세무자료이다. 법인세 자진납부할 세액은 얼마인가?(단, 분납은 신청하지 않는 것으로 한다)

(1) 각사업연도 소득금액 600,000,000원
(2) 제10기 사업연도에 발생한 이월결손금 100,000,000원
(3) 원천징수납부 불성실 가산세 2,000,000원
(4) 연구 및 인력개발비 세액공제액 8,000,000원
(5) 법인세 중간예납세액 6,000,000원
※ 법인세율은 아래와 같다.

과 세 표 준	세 율
2억원 이하	과세표준 × 10%
2억원 초과 ~ 200억 이하	2,000만원 + (과세표준 - 2억원) × 20%

① 65,000,000원
② 66,000,000원
③ 68,000,000원
④ 74,000,000원

실무수행평가

(주)편한세상(회사코드 1148)은 안마의자를 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] 사채의 발행 (4점)

자료. 사채발행사항

이 사 회 의 사 록

회사가 장기자금을 조달할 목적으로 회사채 발행을 결정하고 다음과 같이 회사채 발행에 대한 사항을 결정함.

- 다 음 -

1. 사채의 액면금액: 20,000,000원
2. 사채의 발행금액: 19,114,300원
3. 사채발행비용: 964,300원
4. 사채의 만기: 3년
5. 표시이자율: 10%

2021년 1월 2일

자료설명	1. 사채의 발행금액은 우리은행 보통예금계좌에 입금되었다. 2. 사채발행비용은 현금으로 지급하였다.
평가문제	사채발행에 대한 거래 자료를 입력하시오.

[2] 잉여금처분 (4점)

이익잉여금처분계산서

2020년 1월 1일부터 2020년 12월 31일까지
처분확정일 2021년 2월 28일

(단위: 원)

과 목	금 액	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		550,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금	310,000,000	
2. 당기순이익	240,000,000	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액		20,000,000
1. 감채적립금	20,000,000	
합 계		**570,000,000**
Ⅲ. 이익잉여금 처분액		(**********)
1. 이익준비금	(**********)	
2. 기업합리화적립금	0	
3. 배당금	80,000,000	
가. 현금배당	60,000,000	
나. 주식배당	20,000,000	
4. 사업확장적립금	10,000,000	
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금		(**********)

자료설명	주주총회에서 결의된 이익잉여금처분내역이다.
평가문제	1. 전기분 이익잉여금처분계산서를 완성하시오.(이익준비금은 상법에서 정한 최소한의 금액을 적립하며, 자본금의 1/2에 미달한다.) 2. 처분확정일의 회계처리를 하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 수정전자세금계산의 발행 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	114-81-74945			공급받는자	등록번호	129-81-25636		
	상호	(주)편한세상	성명(대표자)	장윤정		상호	(주)웰빙스토어	성명(대표자)	김성일
	사업장주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 12				사업장주소	서울 동작구 국사봉2가길 10		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	안마의자				종목	안마의자		
	E-Mail	body@bill36524.com				E-Mail	wellbeing@bill36524.com		

작성일자	2021.2.3.	공급가액	10,000,000	세 액	1,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
2	3	계약금				10,000,000	1,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
11,000,000	11,000,000						

자료설명

1. 위 전자세금계산서는 계약금 10%를 수령하면서 발급한 전자세금계산서이며, 거래자료는 입력되어 있다.
2. 2월 20일 (주)웰빙스토어가 구매취소 의사를 통보하여 계약을 해제하기로 합의하고 관련된 수정전자세금계산서를 발급하기로 하였다.
3. 수령한 계약금은 계약해제일에 현금으로 지급하였다.

평가문제

수정사유를 선택하여 `전자세금계산서 발행 및 내역관리` 메뉴에서 발급 및 전송하시오.
(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	전자세금계산서종류
1	2021-09-28	생략	2021-10-12	2021-10-12	(주)웰모아	12,000,000	1,200,000	일반

자료 2. 매입(원재료)전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2021-09-29	생략	2021-09-29	2021-09-29	(주)삼광산업	7,500,000	750,000	일반

자료 3. 신용카드매입내역(삼성카드: 4545-1888-6363-1111)

번호	일자	거래처	구분	품명	공급가액	세액	비고
1	2021-09-25	나무호텔	법인카드	숙박	120,000원	12,000원	매출처 직원접대

자료설명	제2기 부가가치세 예정신고 시 누락한 자료이다. 1. 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서내역이다. 2. 자료 2는 원재료를 외상으로 매입하고 수취한 전자세금계산서내역이다. 3. 자료 3은 지방에서 본사를 방문한 매출처직원의 숙소를 제공하고 발급받은 카드매출전표이다. 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 버림.)
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] 퇴직연금(DC) 불입(수동결산) (4점)

자료설명	1. (주)편한세상은 확정기여제도(DC)에 따라 퇴직급여를 지급한다. 2. 본사 직원의 기여금은 매월 5,000,000원이고, 2021년 12월분 기여금의 납부기일은 2021년 12월 31일이며 결산일 현재 미지급하였다. (거래처 입력은 생략할 것.)
평가문제	2021년 12월 31일 퇴직연금(DC)관련 회계처리를 일반전표에 입력하시오.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

[1] 국세청 간소화 서비스 자료 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (4점)

자료설명	사무직 이도윤(102)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타증빙자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 이도윤과 생계를 같이하며, 배우자와 2021년 1월 5일에 이혼하였다. 3. 전근무지의 정산내역을 합산하여 연말정산하기로 한다. 4. 소득공제 및 세액공제는 최대한 세부담을 최소화하는 방향으로 선택한다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. 1. 자료설명을 참조하여 부양가족명세를 수정하시오. 2. 전근무지 정산내역은 [소득명세]탭에서 입력한다. 3. 보험료세액공제는 세액공제여부를 판단하여 [소득공제]탭에서 입력한다. 4. 연금저축세액공제는 [정산명세]탭에서 입력한다.

자료 1. 이도윤 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	성명	주민등록번호
0.본인	본인(세대주)	이도윤	801025-1802134
1.(소)직계존속	60세 이상	이진희	551122-2111111
4.직계비속	20세 이하	이진구	040802-3777772

자료 2. 이도윤 사원의 종전근무지 근로소득원천징수영수증

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] <개정 2020. 3. 13.>

(8쪽 중 제1쪽)

관리번호

[√] 근로소득 원천징수영수증
[ ] 근로소득 지 급 명 세 서

([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)

거주구분		거주자1/비거주자2	
거주지국	대한민국	거주지국코드	KR
내·외국인		내국인1/외국인9	
외국인단일세율적용		여 1 / 부 2	
외국법인소속 파견근로자 여부		여 1 / 부 2	
종교관련종사자 여부		여 1 / 부 2	
국적	대한민국	국적코드	KR
세대주 여부		세대주1, 세대원2	
연말정산 구분		계속근로1, 중도퇴사2	

징수의무자	① 법인명(상 호) (주)국제신발		② 대 표 자(성 명) 주동호
	③ 사업자등록번호 127-81-91751		④ 주 민 등 록 번 호
	③-1 사업자단위과세자 여부	여1 /부2	③-2 종사업장 일련번호
	⑤ 소 재 지(주소)서울시 강서구 화곡대로 10		
소득자	⑥ 성 명 이도윤		⑦ 주 민 등 록 번 호(외국인등록번호) 801025-1802134
	⑧ 주 소 서울특별시 서대문구 충정로7길 524-1		

Ⅰ 근무처별 소득명세

구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
⑨ 근 무 처 명	(주)국제신발				
⑩ 사업자등록번호	127-81-91751				
⑪ 근무기간	2021.1.1.~ 2021.2.28.	~	~	~	~
⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
⑬ 급 여	7,000,000				7,000,000
⑭ 상 여					
⑮ 인 정 상 여					
⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
⑮-2 우리사주조합인출금					
⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
⑮-4 직무발명보상금					
⑯ 계	7,000,000				7,000,000

Ⅲ 세액명세

구 분			⑱ 소 득 세	⑲ 지방소득세	⑳ 농어촌특별세
㉒ 결 정 세 액			0	0	
기납부세액	㉓ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액을 적습니다)	사업자등록번호			
			49,000	4,900	
	㉔ 주(현)근무지				
㉕ 납부특례세액					
㉖ 차 감 징 수 세 액(㉒-㉓-㉔-㉕)			-49,000	-4,900	

국민연금보험료	226,350원	고용보험료	56,000원
건강보험료	240,100원	장기요양보험료	27,650원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2021년 2월 28일

징수(보고)의무자 (주)국제신발 (서명 또는 인)

이도윤 귀하

210mm×297mm[백상지80g/㎡ 또는 중질지80g/㎡]

자료 3. 이도윤의 국세청 간소화서비스 및 기타증빙자료

2021년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이도윤	801025-1*******

■ 저축성보험 납입내역 (단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액 계
저축성	흥국생명보험(주)	무배당저축보험	551122-2******	이진희	1,200,000
	126-81-38***	4545123**			
인별합계금액					1,200,000

국 세 청 National Tax Service

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2021년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이도윤	801025-1*******

■ 연금저축 납입내역 (단위: 원)

상호 / 계좌번호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
(주)우리은행	201-81-02***	4,200,000	200,000	4,000,000
1002-01-11111				
순납입금액 합계				4,000,000

국 세 청 National Tax Service

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

[2] 퇴직소득의 원천징수 (4점)

자료 1. 퇴사자관련정보

사원코드	2100	사원명	이기석
퇴직일자	2021년 6월 30일	회사규정상 퇴직급여	36,000,000원
퇴직사유	자발	영수일자	2021년 6월 30일
근속기간	2016년 11월 6일 ~ 2021년 6월 30일		

자료 2. 회사의 퇴직금 지급관련내용

회사는 확정급여형 퇴직연금에 가입되어 있으며 퇴직금추계액 100%를 퇴직연금에 불입하였다. 퇴사 시 퇴직금에 대하여 전액 개인형퇴직연금(IRP)계좌로 입금하였다.

- 연금계좌취급자: 신한은행
- 사업자등록번호: 204-85-34258
- 계 좌 번 호: 904582562144
- 입 금 일: 2021년 6월 30일
- 확정급여형 퇴직연금제도가입일: 2017년 10월 1일

자료설명	1. 6월 30일 부장 이기석의 퇴직금을 지급하려고 한다. 2. 사원등록에 퇴사일과 6월분 급여는 입력되어 있다.
평가문제	[퇴직소득자료입력]에서 퇴직금을 입력하고, 퇴직소득세를 산출하시오.

[3] 기타소득의 원천징수 (4점)

자료. 기타소득 지급내역

성 명	민경수 (코드 101)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	770805-1251229
주 소	서울 서초구 방배동 56
귀속년월/지급년월일	2021년 7월 / 2021년 7월 25일
지급금액	3,000,000원

자료설명	1. 회사는 창립기념일 테니스 대회에서 1등을 한 민경수에게 상금을 지급하였다. 2. 민경수는 고용관계가 없으며, 테니스 대회는 외부 공지후 다수가 순위경쟁에 참가하는 대회이다.
평가문제	1. 기타소득자입력을 하시오.(주소입력시 우편번호 입력은 생략할 것.) 2. 기타소득자료입력 메뉴를 통하여 기타소득세를 산출하시오.



문제 5 법인세관리 (35점)

(주)행복전자(회사코드 5148)는 중소기업으로 사업연도는 제3기(2021.1.1. ~ 2021. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

[1] 조정후 수입금액명세서
[2] 선급비용명세서
[3] 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
[4] 기부금조정명세서
[5] 공제감면세액계산서(2)

[1] 조정후 수입금액명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종목	기준경비율 코드
제품매출	제조업	컴퓨터 제조업	300100
상품매출	도매 및 소매업	컴퓨터 및 주변장치	515050

2. 제품매출금액 중 62,000,000원은 해외수출분이고 나머지는 내수(국내생산품)분이다.
3. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액	비 고
23	개인적인공급	5,000,000원	
25	유형자산 매각액	8,000,000원	
32	매출누락	3,000,000원	수입금액조정명세서에 입력된 제품 위탁판매 누락분으로 당해연도 회계장부 및 부가가치세신고서에 반영되지 않았다.

평가문제

조정후수입금액명세서를 작성하시오.

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

[2] 선급비용명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2020.01.01. ~ 2020.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)행복전자
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보험료)			2,400,000	2,400,000	
중 략					

자료 2. 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

지급일	내용	금액	거래처	기간
2021. 7. 1.	공장임차료	10,000,000원	(주)우리빌딩	2021. 7. 1. ~ 2022. 6.30.
2021. 8. 9.	자동차보험료 (영업부)	1,320,000원	미래화재해상보험	2021. 8. 9. ~ 2022. 8. 8.

세무조정 참고자료	1. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다. - 선급기간: 2021.1.1. ~ 2022.12.31.(월할 계산할 것.) 2. 선급비용을 계상할 계정은 공장 임차료(제), 영업부 자동차 보험료(판)이다.
평가문제	**선급비용명세서를 작성하시오.** 1. 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오. 2. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

[3] 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (7점)

자료 1. 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
비품	10,000,000원	2020년 11월 1일 미술품을 취득한 후 회사 복도에 전시하였음.
건물	200,000,000원	2021년 3월 1일 대표이사 별장으로 사용할 건물을 구입하였음.

자료 2. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
3.8%	11,400,000원	3,150,000원은 채권자 불분명사채이자이며, 원천징수를 하지 않았다.
4.5%	22,500,000원	4,780,000원은 건설중인 본사 사옥(완공예정일 2023.1.20.)에 대한 건설자금이자에 해당한다.

세무조정 참고자료	1. 자료 1은 자산취득에 대한 내용으로 해당연도 재무상태표에 반영 되어 있다. (업무무관 자산을 구분하여 입력할 것.) 2. 자료 2는 차입금 이자비용에 대한 내용으로 해당연도 손익계산서에 반영 되어 있다. 3. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.
평가문제	**업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)을 작성하시오.** 1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)을 작성하시오. 2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)을 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

[4] 기부금조정명세서 (7점)

자료. 기부금명세

3.과 목	일자		5. 적 요	6. 법인명등	비고
기부금	3	20	국방헌금	해군2함대 사령부(법정)	
기부금	4	10	사회복지법인 고유목적사업 기부금	한국사회복지법인(지정)	
기부금(주1)	5	22	제품(컴퓨터) 기부	한국교회(지정)	원가 4,000,000원 시가 5,000,000원
기부금(주2)	8	10	대표이사 동창회 특별회비	한국대학 동창회(기타)	
기부금(주3)	11	20	불우이웃돕기 성금 (어음기부)	사회복지공동모금회(법정)	

(주1) 판매목적으로 생산한 컴퓨터를 특수관계인이 아닌 지정기부금 단체(종교단체)에 현물 기부하였음.
(주2) 대표이사 개인적인 의무에 의하여 지출한 금액임.
(주3) 어음기부(만기 2022.1.15.) 만기일에 결제 예정임.

세무조정 참고자료

1. 기부금명세서는 [계정별 원장 데이터불러오기]를 조회하여 처리한다.
2. 기부처의 사업자등록번호 입력은 생략한다.
3. 이월결손금과 전기의 기부금 한도초과이월액은 없다.
4. 기부금 세무조정을 반영하기전 법인세과세표준 및 세액조정계산서상 차가감소득금액 내역은 다음과 같다.

구 분		금액
결산서상 당기순손익		135,929,900원
소득금액조정금액	익금산입	64,211,438원
	손금산입	3,200,000원
차가감소득금액		196,941,338원

5. 기부금계정 이외에는 기 입력된 자료를 이용한다.

평가문제

기부금조정명세서를 작성하시오.

1. [기부금명세서]를 작성하고 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.
2. 기 입력된 자료는 무시하고 제시된 소득금액과 기부금 세무조정 사항을 반영하여 [기부금조정명세서]를 작성하시오.

[5] 공제감면세액계산서(2) (7점)

자료. 벤처기업확인서

제20201101400호

벤처기업확인서

업 체 명 : (주)행복전자
대 표 자 : 김진호
소 재 지 : 경기도 안산시 단원구 연수원로 87,
청년창업사관학교 창의관 211호(원곡동)
확 인 유 형 : 기술평가대출기업(중진공)
평 가 기 관 : 중소벤처기업진흥공단
유 효 기 관 :

위 업체는『벤처기업육성에 관한 특별조치법』제25조의 규정에 의하여 벤처기업임을 확인합니다.

2020년 11월 1일

KOSME 중소벤처기업진흥공단 이사장

세무조정 참고자료

1. 자료는 중소벤처기업진흥공단으로부터 발급받은 벤처기업확인서이다.
2. 당사는 창업벤처중소기업세액감면을 적용받고자 세액감면신청서를 제출하기로 한다.
3. 각 사업연도 소득금액 내역

① 각사업연도소득계산				
101.결산서상당기순손익			01	135,929,900
소득금액조정금액	102.익금산입		02	77,211,438
	103.손금산입		03	3,200,000
104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)			04	209,941,338
105.기부금한도초과액			05	9,605,867
106.기부금한도초과이월액 손금산입			54	
107.각사업연도소득금액 (104+105-106)			06	219,547,205

4. 감면대상 세액계산 자료
   감면소득: 190,762,000원
   과세표준: 219,547,205원
   감면율: 50% 적용
   사유발생일: 2021년 12월 31일

평가문제

공제감면세액계산서(2) 및 최저한세조정명세서를 작성하시오.

1. 기 입력된 자료는 무시하고 제시된 각 사업연도 소득금액 내역을 이용하여 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 과세표준 및 산출세액을 계산하시오.
2. 공제감면세액계산(2)에 감면대상 세액계산 자료를 이용하여 창업벤처중소기업 감면세액을 산출하시오.
3. 최저한세조정계산서를 통하여 최저한세 적용여부를 검토하시오.
4. 공제감면세액계산서(2)에 최저한세 적용에 따른 미공제세액을 반영하시오.
5. 공제감면세액계산서(2)에서 산출된 감면세액을 공제감면세액합계표(갑,을)에 반영하시오.