

세무정보처리(TAT) 1급

- Tax Accounting Technicians -

B 형

성명		수험번호																	
----	--	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
- 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
- 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
- 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.

※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 90분입니다.

※ 시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

실무이론평가

아래 문제들에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르기 바랍니다.

[1] 다음은 (주)한공의 김사장과 세무팀장인 이부장의 법인세와 관련된 대화 내용이다.
이 중 ()안에 해당하는 단어를 순서대로 나열한 것으로 옳은 것은?

김사장 : 이부장. 지난 번에 우리 회사 창고 화재로 수령한 보험차익의 과세 문제를 좀 알아 봤나?

이부장 : 예. 사장님. 법인세법은 원칙적으로 (㉠)에 의하여 과세가 되기 때문에 보험차익에도 법인세 납세의무가 있습니다.

김사장 : 음. 그렇다면 화재가 발생한 창고가 있는 지역의 관할세무서에 법인세를 납부해야 겠구만.

이부장 : 아닙니다. 법인세는 법인의 (㉡) 소재지에 납부하는 것이 원칙이므로 화재가 발생한 공장이 있는 지역의 관할세무서에 납부하는 것은 아닙니다.

김사장 : 그래? 그렇다면 보험금을 수령하자마자 즉시 법인세를 납부해야 되나?

이부장 : 아닙니다. 우리 법인의 사업연도 종료일이 속하는 달의 말일부터 (㉢) 이내에 신고하면 되겠습니다.

	㉠	㉡	㉢
①	소득원천설	본점	3개월
②	순자산증가설	본점	3개월
③	순자산증가설	지점	5개월
④	소득원천설	지점	5개월

[2] 다음 중 법인세법상 익금에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자기주식소각이익은 익금에 산입한다.
- ② 보험업법에 따른 고정자산 평가이익은 익금에 산입한다.
- ③ 전기 손금으로 인정된 재산세가 환급되는 경우에는 이를 익금에 산입한다.
- ④ 특수관계인인 개인으로부터 유가증권을 저가매입하는 경우, 시가와 매입액의 차액은 익금으로 본다.

[3] 다음 중 법인세법상 익금에 산입하지 않는 금액은 얼마인가?

가. 감자차익	100,000원
나. 자산의 양도금액	50,000원
다. 국세의 과오납금 환급금 이자	70,000원

- ① 100,000원 ② 120,000원
③ 150,000원 ④ 170,000원

[4] 다음 중 종합소득세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 비영업대금의 이익에 대한 원천징수세율은 25%이다.
- ② 배당소득에 대해서는 필요경비를 공제하지 아니한다.
- ③ 원작자의 원고료에 대해서는 필요경비를 공제하지 아니한다.
- ④ 복권당첨금은 무조건 분리과세대상이다.

[5] 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 연간 500만원의 양도소득금액이 있는 배우자가 장애인인 경우 장애인공제가 가능하다.
 ② 총급여액만 연간 500만원인 배우자는 기본공제대상이다.
 ③ 정치자금과 우리사주조합 기부금은 본인 명의로 지출한 기부금만 공제한다.
 ④ 외국에 소재한 병원에 지출한 의료비는 의료비 공제대상이 아니다.

[6] 다음 중 부가가치세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 외국으로부터 우리나라에 들어온 물품을 우리나라에 반입하는 것은 재화의 수입에 해당한다.
- ② 사업자가 사업자등록을 하지 않은 경우에는 과세재화를 공급해도 부가가치세 납세의무가 없다.
- ③ 하치장은 부가가치세법상 사업장으로 보지 아니한다.
- ④ 국가나 지방자치단체의 경우에도 부가가치세법상 납세의무자에 해당한다.

7] 다음은 부가가치세법상 일반과세자의 과세표준에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액은 과세표준에 포함하지 아니한다.
- ② 재화를 공급한 후에 그 공급가액에 대한 대손금은 과세표준에서 공제하지 아니한다.
- ③ 금전 외의 대가를 받은 경우 자기가 공급받은 재화 등의 시가를 과세표준으로 한다.
- ④ 부가가치세는 과세표준에 포함되지 않는다.

[8] 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 내국신용장 또는 구매확인서에 의해 공급하는 재화는 영세율을 적용 받는다.
- ② 항공기, 고속버스, 전세버스, 고속철도에 의한 여객운송용역은 면세 대상이 아니다.
- ③ 면세는 면세단계에서 산출된 부가가치에 대해서만 과세하지 않는 부분면세제도이다.
- ④ 면세의 경우에는 매입세액을 부가가치세대금금 계정으로 회계처리한 후 매입세액 공제를 한다.

[9] 다음 중 재무제표 작성에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익과 비용은 그 현금유출입이 있는 기간이 아니라 당해 거래나 사건이 발생한 기간에 인식한다.
- ② 단기매매증권에 대한 미실현보유손익은 기타포괄손익누계액으로 처리한다.
- ③ 전기 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정은 자산, 부채 및 자본의 기초금액에 반영한다.
- ④ 미지급비용, 미수수익, 선급비용, 선수수익 등에 관한 결산정리 분개는 기간별 보고의 가정 및 발생주의 기준을 적용하기 때문에 나타나는 것이다.

[10] 다음은 (주)한공의 2013년 12월 31일 수정전 잔액시산표 중 재무상태표 관련 계정 내역과 결산정리사항을 나타낸 것이다. 결산정리사항을 반영한 후 2013년 12월 31일 현재 재무상태표상 비유동자산 금액은 얼마인가?

<자료1> 잔액시산표(수정전) / 2013년 12월 31일

(주)한공

(단위 : 원)

차변	계정과목	대변
59,000,000	당좌예금	
30,000,000	재고자산	
100,000,000	건물	
40,000,000	영업권	
	외상매입금	28,560,000
	미지급금	40,000,000
	장기차입금	10,000,000
	자본금	50,000,000
	이익잉여금	11,530,000
	∴	

<자료2> 결산정리사항

당기 무형자산(영업권) 상각액은 2,000,000원이다.

- ① 38,000,000원 ② 40,000,000원
③ 138,000,000원 ④ 140,000,000원

실무수행평가

(주)극동전자(회사코드 1101)는 전자제품 관련 제조업 및 도·소매업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제8기(2013.1.1~2013.12.31)이다. 제시된 자료와 [자료 설명]을 참고하여, [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항

1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
2. 타계정 대체액과 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
3. 채권·채무, 예금거래등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
4. 자금관리등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가 작업하여야 한다.
5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.
6. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.
7. 법인조정 문제는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 주의한다.

문제 1 전표입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 실무프로세스(1) - 사채의 중도상환

2월26일 액면가액 80,000,000원인 사채 중 50,000,000원을 46,800,000원에 민국은행 당좌수표를 발행하여 조기에 상환하였다.

자료설명	사채상환일(2월 26일) 현재 사채할인발행차금 잔액을 확인하여 처리하시오. (상환일까지 사채할인발행차금 상각액은 고려하지 않는다.)
평가문제	사채상환일의 회계처리를 입력하시오. (4점)

② 실무프로세스(2) - 잉여금처분

자료. 2013년 2월28일 주주총회에 의한 이익처분자료

▪ 이익준비금	(상법규정에 의해 적립)
▪ 현금배당금	20,000,000원
▪ 주식배당금	15,000,000원
▪ 사업확장적립금	25,000,000원

자료설명	[2월 28일] 이익준비금의 적립액은 10%이다.
평가문제	1. 전기분(제7기) 이익잉여금처분계산서를 작성하시오. (2점) 2. 처분확정일(2월 28일)에 대한 회계처리를 입력하시오. (2점)

문제 2 부가가치세 (14점)

부가가치세신고 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스(1) - 수정전자세금계산서

전자세금계산서 (공급자보관용)										책번호	권	호
										일련번호		
공급자	등록번호	219-81-04405				공급받는자	등록번호	602-81-10259				
	상호	(주)극동전자	성명	김수동	상호		부산산업(주)	성명	고수희			
	사업장주소	서울 강남구 신사동 제일빌딩 203					사업장주소	부산 중구 남포동1가 300				
	업태	제조업	종사업장번호		업태		제조, 도·소매	종사업장번호				
	종목	전자관외		종목	전자저항기등							
	E-Mail	geukdong@daum.net					E-Mail	busan_leport@bill36524.com				
작성일자			공란수	공급가액			세액					
2013 5 2			5	10,000,000			1,000,000					
비고												
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
5	2	계약금				10,000,000	1,000,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수	함			
11,000,000		11,000,000						<input type="radio"/> 청구				

자료설명	1. 5월 2일에 발급된 전자세금계산서는 5월 15일 납품건에 대한 계약금 10% 수령과 관련하여 발급한 전자세금계산서이다. 2. 5월 11일 생산설비의 이상으로 납품일정 지연이 불가피하여, 부산산업(주)와 계약을 해제하기로 합의하고 관련된 수정전자세금계산서를 발급하였다. (계약의 해제일 : 2013.05.11)
평가문제	수정사유를 선택하여 계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (4점) ※ 전자세금계산서는 [전자세금계산서 발행 및 내역관리] 메뉴에서 발급 및 전송 요망 (수령한 계약금은 해제일에 현금으로 지급하였으며 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것)

② 실무프로세스(2) - 전자세금계산서 관련 가산세

매출전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류	이하 생략
1	20130227	생략	20130311	20130312	영남산업(주)	12,800,000	1,280,000	일반	
2	20130228		20130310	20130312	강남물류(주)	4,200,000	420,000	일반	

자료설명	1. 제1기 부가가치세 예정신고기간의 국세청 e세로의 매출전자세금계산서 목록의 일부이다.
	2. 매입매출전표입력에 거래자료를 입력하고 발급 및 전송된 사항에 대하여 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 예정신고서를 작성하고자 한다.
평가문제	1. 작성일자로 거래자료를 입력하시오. (각3점) (모든 거래는 외상으로 처리된 제품매출분이며, 전자세금은 “전자입력”으로 처리한다.)
	2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 예정신고서를 작성하시오. (4점)

문제 3 결산 (4점)

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

결산자료	[재고 실사내역]						
	장부상내역			실사내역			
	구 분	단위당 원가	수량	평가액	단위당 원가	수량	평가액
	원재료	20,000원	400개	8,000,000원	20,000원	380개	7,600,000원
	제 품	40,000원	900개	36,000,000원	40,000원	900개	36,000,000원
	※ 원재료 감모 수량은 모두 비정상 발생분이다.						
평가문제	1. 재고자산감모손실과 관련하여 일반전표로 처리하시오. (2점) (재고자산에 대하여 ‘타계정 대체’로 처리하시오)						
	2. 기말재고액은 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (2점)						

문제 4 인사급여(14점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

① 실무프로세스(1) - 사업소득원천징수

성 명	장혜영 (코드 1001)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	730501-2775018
주 소	대구시 달서구 도원동 192
귀속년월/지급년월일	2013년 8월 / 2013년 8월 31일
지급금액	6,000,000원

자료설명	1. 회사 신제품 광고와 관련하여 전문모델(장혜영)에게 모델료를 지급하였다. 2. 전문모델(장혜영)은 고용관계가 없다.
평가문제	1. 사업소득자입력을 하시오. (2점) 2. 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오. (2점)

② 실무프로세스(2) - 사원등록

관계	성명	기타사항
본인	강규명	청각장애인
배우자	김연실	3월1일 취업으로 인하여 근로소득금액 5,000,000원 있음
장남	강장남	청각장애인, 원고료(기타소득) 3,000,000원 있음
부친	강부친	일용근로소득 12,000,000원 있음
모친	박모친	소득없음

자료설명	1. 사무직 강규명의 부양가족에 대한 세부사항이다. 2. 본인 강규명과 장남 강장남은 장애인복지법에 따른 장애인이다.
평가문제	사원등록메뉴에 강규명의 부양가족명세를 수정하시오. (5점)

③ 실무프로세스(3) - 수당 및 공제등록

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수 당 등 록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상여	
	200	자가운전보조금	종업원의 소유 차량을 회사업무에 사용시 매월 고정비로 지급하고 있으며 시내출장과 관련하여 별도의 차량유류대를 지급하고 있다.
	201	자격수당	업무에 관련된 자격증 소유시 자격수당을 매월 고정비로 지급하고 있다.
	202	식대보조금	매월 고정적으로 지급하고 있으며 별도의 음식물은 제공하지 않는다.
	203	시간외근로수당	생산직사원에게 연장근로시간에 대하여 수당을 지급하고 있다.
	204	국외근로수당	근로자 일부는 중동지역 건설현장에 파견되어 근무 중이다.
공 제 등 록	501 ~ 505	국민연금/건강보험/ 고용보험/장기요양 보험료/학자금상환액	설정된 그대로 사용한다.
	600	노동조합비	급여 지급시에만 공제하고 있으며, 연말정산시 기부금명세서에 자동반영 되도록 설정한다.

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 급여 지급을 위한 수당등록 및 공제등록을 설정하여 급여 입력시 반영하고자 한다. 2. 소득세법상 비과세소득의 설정은 검토하며, 설정된 사항은 급여자료에 반영하지 않는다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. [급여자료입력] 메뉴에서 수당등록을 설정하시오. (3점) 2. [급여자료입력] 메뉴에서 공제등록을 설정하시오. (2점)

문제 5 법인조정 (40점)

㈜한공법인(회사코드 5101)은 제조 및 도·소매업을 운영하는 법인으로 사업연도는 14기 (2013.1.1 ~ 2013.12.31)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
 - ② 조정후 수입금액명세서
 - ③ 감가상각비조정명세서
 - ④ 공제감면세액계산서(2)
 - ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서
- (제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

① 실무프로세스(1) - 수입금액조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료	1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
	2. 제품채고액 중 A제품 8,000,000원은 타인에게 위탁판매하기 위한 위탁품 (적송품)으로서 2013.12.30에 수탁자가 10,000,000원에 판매한 것이 포함되어 있다.
요구사항	수입금액조정명세서를 작성하시오. 1. [1.수입금액 조정계산] 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오. (2점) 2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오. (2점) 3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오. (2점) 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오. (2점)

② 실무프로세스(2) - 조정후 수입금액명세서 (8점)

세무조정 참고자료	1. 수입금액에 대한 상세내역이다.				
	구분	업태	종 목	기준경비율코드	비 고
	제품매출	제조업	자동차부품	343000	영세율 적용분은 해외수출분임
	상품매출	도소매 (자동차관련)	자동차관련용품	503003	
요구사항	2. 제2기 부가가치세 확정신고서상의 수입금액제외분은 고정자산 매각 금액이다.				
	조정후수입금액명세서를 작성하시오.				
	1. [1.업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 구분하여 반영하시오. (4점) 2. [3.수입금액과의 차액내역]에 차액내역을 반영하시오. (4점)				

③ 실무프로세스(3) - 감가상각비조정명세서 (8점)

자료1. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]						(뒤 쪽)	
사업 연도	2012.01.01 ~ 2012.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)				법인명	(주)한공법인
세무조정유보소득계산							
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고		
		③ 감 소	④ 증 가				
감가상각비			260,000	260,000	비품(에어컨)		
중 략							

자료2. 고정자산 감가상각 관련자료

고정자산 내역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득가액	전 기 말 상각누계액	당기 회사 감가상각비	참고사항
건 물 (정액법20년)	101	공장 건물	제조	13	2013.2.28	100,000,000	0	4,583,333	취득세 4,000,000
비 품 (정률법 5년)	201	에어컨	제조	13	2010.1.26	15,000,000	7,500,000	2,800,000	

※ 공장건물의 취득세 4,000,000원을 세금과공과금으로 회계처리하였다.

세무조정 참고자료	1. 감가상각 관련자료 및 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을)의 내역을 참고한다. 2. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.
	요구사항 감가상각비조정명세서를 작성하시오. 1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오. (4점) (고정자산등록에 관련된 자료는 최대한 입력하시오.) 2. 감가상각비에 대한 세무조정을 하시오. (2점) 3. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오. (2점)

④ 실무프로세스(4) - 공제감면세액계산서(2) (8점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 당사는 중소기업에 대한 특별세액감면을 받고자 세액감면신청서를 제출하기로 한다. 2. 감면대상소득 도매업(5%적용) : 507,285,430원 제조업(10%적용) : 1,010,000,000원 3. 사유발생일 : 2013년 12월 31일 4. 최저한세는 적용하지 않기로 한다.
요구사항	<p>공제감면세액계산서(2)를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 과세표준 및 산출세액을 계산하시오. (2점) 2. 감면대상소득을 구분하여 감면세액을 산출하시오. (4점) 3. 공제감면세액계산서(2)에서 산출된 감면세액을 공제감면세액합계표(갑,을)에 반영하시오. (2점)

⑤ 실무프로세스(5) - 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (8점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다. 2. 결산시 법인세등계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.
요구사항	<p>법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 소득금액조정합계표의 소득금액 및 공제감면세액합계표(갑,을)의 감면세액을 반영하시오. (2점) 2. 중간예납세액 및 원천납부세액을 반영하시오. (4점) 3. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오. (2점)

