

TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

B 형

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

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

※ 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 12월31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르기 바랍니다.

[1] 증빙불비 경비, 현금매출누락 등으로 소득이 사외로 유출되었으나, 그 귀속자가 불분명한 경우의 소득처분으로 옳은 것은?

- | | |
|--------|----------|
| ① 배당 | ② 기타사외유출 |
| ③ 기타소득 | ④ 상여 |

[2] 다음 중 법인세법상 손금으로 인정되는 것만 모은 것은?

가. 영업자가 조직한 단체의 일반회비
 나. 업무와 관련된 해외시찰·훈련비
 다. 사용인의 중과실로 인하여 타인에게 손해를 끼침으로서 발생한 손해배상금을 법인이 지출한 경우

- | | |
|--------|-----------|
| ① 가, 나 | ② 가, 다 |
| ③ 나, 다 | ④ 가, 나, 다 |

[3] 다음 중 결산조정사항에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 결산상 회계처리한 경우에만 손금으로 인정된다.
- ② 대표적인 결산조정사항으로는 대손충당금과 퇴직급여충당금이 있다.
- ③ 결산조정사항은 법인에게 손금산입여부의 선택권이 부여된 항목이다.
- ④ 결산조정사항에 대해서는 이후 사업연도에 경정청구를 할 수 있다.

[4] 다음 중 소득세법상 원천징수에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원천징수란 소득 지급자가 지급받는 자의 조세를 징수하여 정부에 납부하는 제도이다.
- ② 근로소득자의 연말정산은 완납적 원천징수에 해당한다.
- ③ 무조건 분리과세대상소득의 경우 원천징수로 납세의무가 종결된다.
- ④ 무기명채권의 이자는 지급받은 날이 원천징수 시기가 된다.

[5] 2013년 귀속 소득이 다음과 같을 때, 종합소득세 확정신고를 해야 할 의무가 있는 자는 누구인가?

- ① 농가부업소득이 2,000만원인 자
- ② 예금 이자소득이 1,000만원인 자
- ③ 근로소득이 5,000만원이고 부업으로 경영하는 치킨전문점 사업소득이 1,500만원인 자
- ④ 복권 당첨금 5,000만원인 자

[6] 다음 중 부가가치세법상 공급시기에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무인판매기를 이용하여 재화를 공급하는 경우에는 당해 사업자가 무인판매기에서 현금을 인취하는 때를 공급시기로 한다.
- ② 임대보증금에 대한 간주임대료는 매월 말일이 공급시기이다.
- ③ 재화의 이동이 필요하지 않은 경우에는 재화가 이용가능하게 되는 때가 공급시기이다.
- ④ 출판물에 의한 광고용역은 출판물이 사실상 출판되는 때가 공급시기이다.

**[7] 다음 중 부가가치세 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액에 해당하는 것은?
(단, 세금계산서는 적법하게 수취하였고 제반신고의무는 적법하게 이행하였다.)**

- ① 광고선전비에 대한 매입세액
- ② 토지의 조성 등을 위한 자본적 지출에 관련된 매입세액
- ③ 간주임대료에 대하여 부담한 매입세액
- ④ 접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액

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

- ① 전자세금계산서는 발급일의 다음날까지 국세청에 전송하여야 한다.
- ② 사업자가 2013.12.31.까지 전자세금계산서를 발급하고 기한 내 전송할 경우 발급건당 200원(연간 100만원한도)을 세액공제한다.
- ③ 비영리법인은 전자세금계산서 의무발급대상자에 해당하지 아니한다.
- ④ 전자세금계산서 발급의무가 있는 사업자가 아닌 경우에도 전자세금계산서를 선택하여 발급·전송할 수 있다.

[9] 다음 중 재무제표에 관한 설명으로 옳은 것은?

- ① 현금흐름표상의 영업활동으로 인한 현금흐름은 간접법만 인정된다.
- ② 현금및현금성자산은 사용제한기간이 보고기간종료일로부터 1년을 초과하더라도 유동자산으로 분류한다.
- ③ 정상적인 영업주기내에 회수되는 매출채권은 보고기간종료일로부터 1년 이내에 회수되지 않더라도 유동자산으로 분류한다.
- ④ 재무제표는 발생기준에 따라 작성되므로 현금주의에 따라 작성되는 현금흐름표는 재무제표에 해당하지 않는다.

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

<자료1> 잔액시산표(수정전) / 2013년 12월 31일

(주)한공		(단위 : 원)
차변	계 정 과 목	대변
	⋮	
	매 출	90,000,000
48,000,000	매 출 원 가	
12,090,000	급 여	
12,000,000	여 비 교 통 비	
7,000,000	보 험 료	
	유형자산처분이익	113,000,000
30,000,000	이 자 비 용	
5,000,000	법 인 세 비 용	

<자료2> 결산정리사항

당기 감가상각비 계상액은 5,000,000원이다.

- ① 5,910,000원 ② 10,910,000원
③ 88,910,000원 ④ 93,910,000원

실무수행평가

(주)동해나라(회사코드 1102)는 건강식품 관련 제조업 및 도·소매업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제4기(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 유의한다.

문제 1 전표입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 실무프로세스(1) - 퇴직연금

사원 최희정이 8월 30일자로 퇴사함에 따라 『근로자퇴직급여 보장법』에 의하여 산정한 퇴직금은 10,360,000원이다.

자료설명

1. (주)동해나라는 확정급여형(DB)에 가입하여, 퇴직금추계액의 100%를 불입하고 있다.
2. 최희정 퇴사시 퇴직금 전액을 개인형 퇴직연금인 IRP계좌로 이연한다.
3. (주)동해나라는 결산시 퇴직금추계액의 100%를 퇴직급여충당부채로 설정하고 있다.

평가문제

퇴직금 지급과 관련된 회계처리를 입력하시오. (4점)

② 실무프로세스(2) - 유형자산매각

전자세금계산서										책번호		권		호	
(공급자보관용)										일련번호					
공급자	등록번호	101-81-21516				공급받는자	등록번호	610-81-10513							
	상호	(주)동해나라		성명	김한국		상호	울산물산(주)		성명	조아라				
	사업장주소	서울 서초구 방배1동 유원빌딩 325					사업장주소	울산 중구 반구2동 99							
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	제조, 도·소매		종사업장번호					
	종목	맥아엑스 외					종목	사무용품외							
	E-Mail	DongHea@naver.com					E-Mail	ulsan_leport@bill36524.com							
작성일자			공란수		공급가액			세액							
2013 9 23			7		300,000			30,000							
비고															
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고						
9	23	온풍기					300,000	30,000							
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구		함	
330,000								330,000							

자료설명

영업부에서 사용하던 온풍기를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.

평가문제

고정자산등록 메뉴에 양도일까지의 감가상각비를 반영하여 매각에 대한 회계처리를 하시오. (4점)

(전자세금계산서 발행거래는 “전자입력”으로 처리할 것,
단, 양도일까지의 감가상각비 회계처리는 입력되어 있다.)

문제 2 부가가치세 (14점)

부가가치세 실무관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스(1) - 수정전자세금계산서

전자세금계산서 (공급자보관용)										책번호	권	호
										일련번호		
공급자	등록번호	101-81-21516				공급받는자	등록번호	502-81-12317				
	상호	(주)동해나라		성명	김한국		상호	대구산업(주)	성명	박기욱		
	사업장주소	서울 서초구 방배1동 유원빌딩 325					사업장주소	대구 중구 대신동 50				
	업태	제조업		종사업장번호			업태	제조, 도·소매업		종사업장번호		
	종목	맥아엑스외					종목	건강식품				
	E-Mail	DongHea@naver.com					E-Mail	daegu_leport@bill36524.com				
작성일자			공란수		공급가액			세액				
2013 6 5			6		7,500,000			750,000				
비고												
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
6	5	건강식품					7,500,000	750,000				
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		○ 영수
8,250,000								8,250,000				● 청구
함												

자료설명

- 6월 5일 대구산업(주)에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 결제조건 : 2/10, n/50
- 6월 10일 당초의 결제조건에 의하여 2% 할인된 금액만큼 차감하고 신한 은행 보통예금 계좌에 입금되었다.

평가문제

수정사유를 선택하여 매출할인에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (4점)
(회계처리는 매출할인에 대해서만 처리하며 외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리하고 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

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	20130531	생략	20130610	20130612	호남물산(주)	9,500,000	950,000	일반	
2	20130630		20130711	20130712	(주)충청물산	4,800,000	480,000	일반	

자료설명

- 제1기 부가가치세 확정신고기간의 국세청 e세로의 매출전자세금계산서 목록의 일부이다.
- 매입매출전표입력에 누락된 부분을 검토하여 회계처리하고 발급 및 전송에 관련된 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세확정신고서를 작성하고자 한다.

평가문제

- 작성일자로 거래자료를 입력하시오. (각3점)
(모든 거래는 외상으로 처리된 제품매출분이며, 전자세금계산서 발급거래는 “전자입력”으로 처리한다.)
- 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세확정신고서를 작성하시오. (4점)

문제 3 결산 (4점)

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

결산자료

- 재고자산 평가 후 재고자산명세를 활용하여 매출원가를 결산에 반영하고 있으며 재고자산 명세는 다음과 같다.

자료. 재고자산명세

계정과목	품목	재고수량	장부상금액	시가(순실현가능가액)
상품	A	250	35,000,000	35,000,000
제품	B	500	42,000,000	40,000,000
	C	600	20,000,000	20,000,000
합계			97,000,000	95,000,000

- 재고자산의 시가(순실현가능가액)는 일반기업회계기준의 저가법에 의한 평가를 실시한다.

평가문제

결산자료입력에서 기말재고액과 재고자산평가에 대한 금액을 입력하여 결산을 완료하시오. (4점)

문제 4 인사급여 (14점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

① 실무프로세스(1) - 원천징수

성 명	김종민 (코드 2001)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	721010-1774918
주 소	서울시 강남구 대치1동 123
귀속년월/지급년월일	2013년 8월 / 2013년 8월 31일
지급금액	3,500,000원

자료설명	상반기 직무향상 교육에 대한 강사료를 고용관계 없이 일시적으로 지급한 금액이다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 기타소득자입력을 하시오. (1점) 2. 기타소득자료입력 메뉴를 통하여 기타소득세를 산출하시오. (2점)

② 실무프로세스(2) - 원천징수이행상황신고서 수정신고

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. (주)동해나라의 과장 김길동은 부장으로 승진되어 4월 귀속분부터 기본급 1,000,000원이 인상 되었음에도 불구하고 기존 급여로 원천징수이행상황신고서를 하였다. 2. 4월 급여자료에 인상분을 추가하여 5월 31일 수정신고를 하고자 한다. 3. 4월분(귀속월과 지급월이 동일)의 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 5월 10일에 신고되었다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 사원등록에서 사회보험 보수월액을 수정하시오. (2점) 2. 급여자료입력에서 급여를 수정 후 재계산 탭을 선택하여 소득세 및 사회보험을 반영하시오. (2점) 3. 정기원천징수이행상황신고서에 가산세를 반영하시오. 수정신고와 관련된 수정 전 금액의 기재는 생략하며, 수정 후 금액으로 입력한다. (3점) (저장된 데이터는 불러오시겠습니까? '아니오'를 선택한다)

<가산세 내역>

원천징수납부불성실가산세 : 미납세액의 3% + 미납세액의 0.03%/1일

원천징수납부불성실가산세 : $(125,010 \times 3\%) + (125,010 \times 21\text{일} \times 3/10,000) = 4,537\text{원}$

③ 실무프로세스(3) - 수당등록

인사관련 신설규정 공고

1. 공고번호 : 20130701-001

2. 공고내용 : 수당 신설 및 지급공고

코드	수당명	지급액	규정사항
200	차량보조비	200,000원	1. 개인소유 차량을 회사 업무에서 사용하고 차량 사용계약서를 작성한 사원에 한함. 2. 수당외에 차량관련 비용은 추가로 지급하지 않음.
201	자기계발비	100,000원	업무관련 및 어학관련 교육을 받고 영수증을 제출하는 경우에 한함

3. 시행일자 : 2013년 7월 1일부터 시행(수습사원 제외)

자료설명

연봉제를 도입한 이후 연봉에 의한 기본급만을 지급하던 회사가 7월 1일부로 차량보조비 및 자기계발비를 추가로 지급하기로 하였다.

평가문제

수당등록에 차량보조비 및 자기계발비를 추가로 등록하시오. (4점)

문제 5 법인조정 (40점)

(주)한주법인(회사코드 5102)은 제조업을 영위하는 중소기업으로 제13기(2013.1.1 ~ 2013.12.31)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행 하시오.(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

- ① 대손충당금 및 대손금조정명세서

② 접대비조정명세서(갑,을)

③ 가지급금등의인정이자조정(갑,을)

④ 세금과공과금명세서

⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서
- (제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

① 실무프로세스(1) - 대손충당금 및 대손금조정명세서 (8점)

자료. 전기 자본금과적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)	
사업 연도	2012.01.01 ~ 2012.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)한주법인	
	세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
대손충당금	2,320,000	2,320,000	1,000,000	1,000,000		
중 락						

세무조정
참고자료

1. 9월 18일, 9월 29일에 대손처리한 내역이 있다.
 (9월 18일 파산은 법인세법상 대손요건을 충족하였음)
2. 전기분 자본금과적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.
3. 당사의 대손실적율은 1/100 이하이다.
4. 대손충당금은 매출채권(외상매출금, 받을어음)에 대해서만 설정하기로 한다.
5. 기타의 사항은 기장된 데이터에 의할 것

요구사항

대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.
1. [2.대손금조정]에 대손처리내역 2건을 원장조회하여 반영하시오. (4점)
2. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오. (1점)
3. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액
 조정사항을 반영하시오. (1점)
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오. (2점)

② 실무프로세스(2) - 접대비조정명세서(갑·을) (8점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영한다. 2. 접대비(판) 8월 11일분 거래자료는 증빙불비분이다. 3. 접대비(판) 중 문화접대비는 적요번호 8번(신용카드사용분), 적요번호 12번(신용카드미사용분)으로 기장되어 있다. 접대비조정명세서의 경조사비등 설정메뉴를 이용하여 자동반영 되도록 한다. 4. 수입금액은 수입금액조정명세서상의 금액을 이용하도록 한다. 5. 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과한다.
요구사항	<p>접대비조정명세서(갑·을)를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 접대비조정명세서(을) [경조사비등 설정]에 문화접대비를 설정하시오. (2점) 2. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세][2.접대비해당금액]을 반영하시오. (3점) 3. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오. (1점) 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오. (2점)

③ 실무프로세스(3) - 세금과공과금명세서 (8점)

세무조정 참고자료	기장된 자료를 조회하시오.
요구사항	<p>세금과공과금명세서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오. (6점) 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오. (2점)

④ 실무프로세스(4) - 가지급금등의인정이자조정명세서(갑·을) (8점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 대표이사 김대연의 가지급금 및 가수금은 적요번호 1번, 4번으로 기장되어 있다. 2. 이자수익계정에 김대연의 이자입금 내역이 기장되어 있다.
요구사항	<p>가지급금등의인정이자조정명세서(갑·을)를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. [가지급금, 가수금적수계산]에서 [계정별원장데이터불러오기]를 이용하여 가지급금, 가수금 적수계산을 하시오. (2점) 2. 당좌대출이자율 6.9%를 적용하여 인정이자를 계산하시오. (2점) 3. [인정이자계산]에서 이자수익계정을 조회하여 회사계상액을 입력하고 조정대상금액을 계산하시오. (2점) 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오. (2점)

⑤ 실무프로세스(5점) - 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (8점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none">1. 영수증수취명세서에 적격증빙 미수취에 대한 거래분이 입력되어 있다.2. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다.3. 결산시 법인세등계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부 세액이 포함되어 있다.
요구사항	<p>법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none">1. 소득금액조정합계표의 소득금액을 반영하시오. (2점)2. 영수증수취명세서를 참고하여 가산세를 반영하시오. (2점)3. 중간예납세액 및 원천납부세액을 반영하시오. (2점)4. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리 하시오. (2점)

