

TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

A형

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 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 고르기 바랍니다.

[1] 다음 중 재무제표 작성과 표시에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 합리적인 추정은 재무제표 작성에 필수적인 과정이며 재무제표의 신뢰성을 떨어뜨리지 않는다.
- ② 정상적인 영업주기 내에 소멸될 것으로 예상되는 매입채무와 미지급비용 등이 보고기간 종료일로부터 1년 이내에 결제되지 않더라도 유동부채로 분류한다.
- ③ 계속기업으로서의 존속능력에 유의적인 의문이 제기될 수 있는 사건이나 상황과 관련된 중요한 불확실성을 알게 된 경우, 경영진은 그러한 불확실성을 공시하여야 한다.
- ④ 세법의 규정을 따르기 위한 회계변경은 정당한 회계변경으로 본다.

[2] 다음은 (주)한공의 2013년 12월 31일 수정전 잔액시산표 중 손익계산서 관련 계정 내역과 결산정리사항을 나타낸 것이다.

자료 1 잔액시산표(수정전) / 2013년 12월 31일

(주)한공		(단위 : 원)
차 변	계 정 과 목	대 변
	:	
	임 대 료 수 익	80,000
30,000	소 모 품 비	
60,000	보 험 료	
	:	

자료 2. 결산정리사항

- 가. 소모품 미사용액 5,000원을 계상하다.
- 나. 임대료수익 미경과액 20,000원을 계상하다.
- 다. 보험료 미경과액 20,000원을 계상하다

결산정리사항을 반영한 후, 2013년 재무제표의 내용으로 옳은 것은?

- ① 손익계산서의 임대료수익은 80,000원이다.
- ② 손익계산서의 소모품비는 30,000원이다.
- ③ 재무상태표의 선급보험료는 20,000원이다.
- ④ 재무상태표의 선수임대료는 60,000원이다.

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

- ① 잉여금의 자본전입에 의한 의제배당의 원천징수시기는 자본전입을 결정한 날이다.
- ② 직장공제회 초과반환금의 원천징수시기는 약정에 의한 반환금 지급일이다.
- ③ 기타소득금액이 매 건마다 10만원 이하인 때에는 과세하지 아니한다.
- ④ 비영업대금의 이익에 대한 원천징수세율은 25%이다.

[7] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자의 손익계산서에 반영되어 있는 수익항목 자료이다. 사업소득에 대한 총수입금액은 얼마인가?

가. 매출액	8,000,000원
나. 거래상대방으로부터 받은 판매장려금	5,000,000원
다. 기계장치처분이익	7,000,000원
라. 공장건물의 화재로 인한 보험차익	2,000,000원
마. 배당금수익	3,000,000원

- ① 7,000,000원
- ② 15,000,000원
- ③ 17,000,000원
- ④ 20,000,000원

[8] 다음 중 법인세법상 납세의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내에 사업의 실질적 관리장소를 둔 법인은 내국법인이다.
- ② 비영리내국법인은 청산소득에 대해 납세의무가 있다.
- ③ 비영리외국법인은 국내원천소득 중 수익사업 소득에 대해 납세의무가 있다.
- ④ 국가나 지방자치단체에 대해서는 법인세를 부과하지 아니한다.

[9] 다음 중 법인세법상 손금에 산입하지 않는 금액은 얼마인가?

가. 본사 건물 재산세	100,000원
나. 주차위반 과태료	50,000원
다. 주식할인발행차금	60,000원
라. 전기요금 연체가산금	70,000원

- ① 50,000원
- ② 110,000원
- ③ 120,000원
- ④ 150,000원

[10] 다음 중 법인세법상 소득처분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내 모회사에 대한 인정이자는 배당으로 소득처분을 한다.
- ② 기부금 한도초과액은 기타사외유출로 소득처분을 한다.
- ③ 소득귀속자가 주주인 임직원이면 상여로 소득처분을 한다.
- ④ 소득귀속자가 불분명한 경우에는 대표자에게 상여로 소득처분을 한다.

실무수행평가

(주)개성전자(회사코드 1103)는 프린터 관련 제조업 및 도소매업을 운영하는 법인으로 회계기간은 제13기(2013.1.1~2013.12.31)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여, [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항

1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
2. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
3. 채권 채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
4. 자금관리 등 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 - 주식발행 (4점)

자료. 주식발행 내역

발행일	주당액면가	주당발행가	주식수	신주발행비
2013. 2. 23	5,000원	7,000원	8,000주	1,200,000원

자료설명 이사회 결의로 구미 제2공장 신축을 위하여 유상증자를 실시하였다. 주식발행대금은 전액 보람은행 보통예금계좌로 납입받고 신주발행비는 현금으로 지급하였다.

평가문제 주식할인발행차금 계정을 조회하여 주식발행일의 회계처리를 입력하시오.

② 실무프로세스 - 매도가능증권 (4점)

회사는 2012년 2월 1일 장기투자목적으로 (주)한국전자의 주식 1,000주를 취득하고 이 중 500주를 2013년 3월 12일 주당 36,000원에 매각하였다. 매각대금은 보람은행 보통예금계좌에 입금되었다.

자료설명 1. 회사가 보유하고 있는 주식은 (주)한국전자 외에는 없다.
2. 2012년 12월 31일 공정가액으로 적절하게 평가되었다.
3. 주식매각일(3월 12일) 현재 매도가능증권과 매도가능증권평가이익 잔액을 확인하여 처리하시오.

평가문제 주식매각일의 회계처리를 입력하시오.

문제 2 부가가치세 (14점)

부가가치세신고 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 수정전자세금계산서 (4점)

전자세금계산서 (공급자보관용)										책번호	권	호
										일련번호		
공급자	등록번호	114-81-74945				공급받자	등록번호	124-81-15278				
	상호	(주)개성전자	성명	김건영	상호		남부전자(주)	성명	이지영			
	사업장주소	서울 영등포구 여의도동 주원빌딩 3층					사업장주소	경기 수원시 팔달구 매교동 150				
	업태	제조업외	종사업장번호				업태	도소매업	종사업장번호			
	종목	컴퓨터기억장치외					종목	전자제품				
	E-Mail	onebest@daum.net					E-Mail	central@bill36524.com				
작성일자			공란수	공급가액			세액					
2013 3 22			5	30,000,000			3,000,000					
비고												
월	일	품목명			규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
3	22	레이저프린터				50	600,000	30,000,000	3,000,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수	<input checked="" type="radio"/> 청구		함
33,000,000					33,000,000							

자료설명

- 3월 22일 레이저프린터를 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 3월 28일 남부전자(주)에 공급한 레이저프린터에 하자가 발생하여 5대를 반품받고(외상대금에서 차감) 관련된 수정전자세금계산서를 발급하였다.

평가문제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
 ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다.
 (전자세금계산서 발급시 결제내역 입력과 전송일자는 무시한다.)

② 실무프로세스 - 예정신고누락 (10점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류	이하생략
1	20130331	생략	20130602	20130603	유건시스템(주)	12,600,000	1,260,000	일반	

자료 2. 매입(원재료)전자세금계산서 수취 목록

매입전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류	이하생략
1	20130331	생략	20130531	20130601	투데이시스템(주)	5,500,000	550,000	일반	

자료설명

- 제1기 부가가치세 예정신고시 누락된 제품매출 및 원재료매입 자료이다.
- 매입매출전표입력에 거래자료를 입력하고 발급 및 전송된 사항에 대하여 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하고자 한다.
- 2013년 7월 25일에 신고·납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 91일로 한다.

평가문제

- 작성일자로 거래자료를 입력하시오.
(모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 “전자입력”으로 처리한다.)
- 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

문제 3 결산 (4점)

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

결산자료	[감가상각 자료]					
	자산명	취득일	취득원가	감가상각 방법	내용 연수	비 고
	기계장치 (절단기)	2013.7.1	90,000,000원	정액법	5년	회사부담금 60,000,000원 정부보조금 30,000,000원
	정부보조금으로 구입한 공장용 기계장치에 대하여 감가상각비를 계상하려고 한다.(월할상각)					
평가문제	결산정리분개를 일반전표에 입력하시오.					

문제 4 **인사급여 (14점)**

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - **사원등록 (3점)**

주민등록표 (등 본)					
세대주 성명(한자)		김상호 (金相浩)		세대 구성 사유 및 일자	전입 2000-11-11
현주소 : 서울시 서초구 우면동 우면2지구 서초네이처힐3단지 309동 803호					
번호	세대주 관계	성명 주민등록번호	전입일/변동일	변동사유	
1	본인	김상호 601010-1111112			
2	처	권혜숙 610526-2111110	2000-11-11	전입	
3	자	김기수 850201-1111119	2000-11-11	전입	
4	며느리	이은지 860321-2111113	2008-10-01	호적신고	
5	모	박순이 360416-2111111	2007-10-02	전입	
6	고모	김금옥 400612-2111112	2010-12-16	전입	

장애인등록증



장애인등록증



자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 가족은 김상호와 생계를 같이한다. 2. 배우자 권혜숙은 강연료수입 3,000,000원이 있다. 3. 자 김기수는 장애 2급이며, 별도의 소득은 없다 4. 며느리 이은지는 자 김기수의 배우자로, 장애 3급이며 별도의 소득은 없다. 5. 모 박순이는 일용근로소득 6,000,000원이 있다. 6. 고모 김금옥은 소득이 없다.
평가문제	사원등록메뉴에 김상호(코드101)의 부양가족명세를 작성하시오.

② 실무프로세스 - 원천징수 (4점)

성 명	권수만 (코드 101)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	610202-1771117
주 소	서울 용산구 효창동 한신아파트 102-901
귀속년월/지급년월일	2013년 8월 / 2013년 8월 31일
지급금액	3,000,000원

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 회사는 공장건물 구입과 관련하여 개인(권수만)에게 사례금을 지급하였다. 2. 개인(권수만)은 고용관계가 없으며, 사업자가 아니다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 기타소득자입력을 하시오. 2. 기타소득자료입력에 소득내역을 입력하여 기타소득세를 산출하시오.

③ 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (7점)

자료 1. 김철훈의 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	추가공제	성명	주민번호
0.본인	본인		김철훈	601111-1111111
3.배우자	부		신혜정	580202-2222221
4.직계비속	부		김범준	850303-1111111
1.(소)직계존속	60세이상		김광섭	380102-1111118

※ 배우자 신혜정은 근로소득금액이 12,000,000원 있으며, 자녀 김범준은 소득이 없다.

자료 2. 입양관계증명서

[별지 제3호서식]

입양관계증명서

등록기준지	서울특별시 성동구 왕십리2동 풍림아파트 101-201
--------------	-------------------------------

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	김철훈	1960년 11월 11일	601111-1111111	남	김해

입양사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
양부	김철훈	1960년 11월 11일	601111-1111111	남	김해
양모	신혜정	1958년 02월 02일	580202-2222221	여	평산
양자	김도은	2012년 12월 13일	121213-4111116	여	김해

구분	상세내용
입양	(신고일)2013년 12월 28일 (양자) 김도은 (양자의 주민번호: 121213-4111116) (처리관서) 서울특별시 성동구
입양	(신고일)2013년 12월 28일 (양부) 김철훈 (양모) 신혜정

위 입양관계증명서는 가족관계등록부의 기록사항과 틀림없음을 증명합니다.



자료 3. 김철훈사원의 국세청 간소화서비스

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김광섭	380102-1*****

■ 교육비 지출내역

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학	***대학	**3-83-04***	7,500,000
인별합계금액			7,500,000




2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김철훈	601111-1*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
201-82-*****	***병원	일반	2,320,000
의료비 인별합계금액			2,320,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			2,320,000




2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성명	주민등록번호
신혜정	580202-2*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상호	종류	납입금액 계
501-12-*****	김의원	일반	1,260,000
의료비 인별합계금액			1,260,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			1,260,000



2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드 등]

■ 사용자 인적사항

성명	주민등록번호
김철훈	601111-1*****

■ 신용카드 사용내역

(단위:원)

사업자번호	상호	종류	공제대상금액
101-86-61***	현대카드주식회사	일반	4,970,000
214-81-37***	삼성카드(주)	일반	5,200,000
인별합계금액			10,170,000
전통시장 인별합계금액			
인별합계금액			10,170,000



2013년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]						
■ 사용자 인적사항						
성 명			주 민 등 록 번 호			
신혜정			580202-2*****			
■ 현금영수증 사용내역						
현금영수증	종류	월별 공제대상금액				공제대상 금액
		1월	2월	3월	4월	
		5월	6월	7월	8월	
		9월	10월	11월	12월	
현금영수증	일반	360,000	470,000	550,000	900,000	7,600,000
		540,000	580,000	770,000	850,000	
		560,000	650,000	470,000	900,000	
현금영수증	전통 시장					
일반 인별합계금액						7,600,000
전통시장 인별합계금액						
인별합계금액						7,600,000
						

자료 4. 하계휴가비 지급내역

성 명	휴가비지급액	참 고 사 항
김철훈	1,200,000원	급여와 별도로 지급되었으며 복리후생비로 회계처리하였다.
		
계	*****	

자료 5. 김철훈의 전근무지의 정산내역

소득세법 시행규칙 [별지 제24호 서식(1)] <개정 2013. 2. 23>

(1쪽)

관리 번호	<p>[√] 근로 소득 원천 징수 영수증</p> <p>[] 근로 소득 지급 명세서</p> <p>[√] 소득자 보관용 [] 발행자 보관용 [] 발행자 보고용</p>	<table border="1" style="width:100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td>거주구분</td> <td>거주자</td> <td>비거주자2</td> </tr> <tr> <td>거주지국</td> <td>대한민국</td> <td>거주지국코드 KR</td> </tr> <tr> <td>내,외국인</td> <td>내국인</td> <td>외국인9</td> </tr> <tr> <td>외국인단일세율적용</td> <td>여 1</td> <td>부 2</td> </tr> <tr> <td>국적</td> <td>대한민국</td> <td>국적코드 KR</td> </tr> <tr> <td>세대주여부</td> <td>세대주</td> <td>세대원2</td> </tr> <tr> <td>연말정산구분</td> <td>계속근로1</td> <td>중도퇴사</td> </tr> </table>	거주구분	거주자	비거주자2	거주지국	대한민국	거주지국코드 KR	내,외국인	내국인	외국인9	외국인단일세율적용	여 1	부 2	국적	대한민국	국적코드 KR	세대주여부	세대주	세대원2	연말정산구분	계속근로1	중도퇴사
거주구분	거주자	비거주자2																					
거주지국	대한민국	거주지국코드 KR																					
내,외국인	내국인	외국인9																					
외국인단일세율적용	여 1	부 2																					
국적	대한민국	국적코드 KR																					
세대주여부	세대주	세대원2																					
연말정산구분	계속근로1	중도퇴사																					
징수 의무자	①법인명(상호) (주)한국테크 ③사업자등록번호 101-81-21516 ⑤소재지(주소) 서울특별시 종로구 해화동 135	②대표자(성명) 김재철 ④주민등록번호 XXXXXX-XXXXXX																					
소득자	⑥성명 김철훈 ⑧주소 서울특별시 성동구 왕십리2동 풍림아파트 (101-115동)101-201	⑦주민등록번호 601111-111111																					
I 근 무 처 별 소 득 명 세	구분	주(현)	종(전)	종(전)	16-1.납세조합	합계																	
	9.근무처명	(주)한국테크																					
	10.사업자등록번호	101-81-21516																					
	11.근무기간	2013.01.01 ~ 2013.02.28	~	~	~																		
	12.감면기간	-	~	~	~																		
	13.급여	6,000,000				6,000,000																	
	14.상여																						
	15.인정상여																						
	15-1.주식매수선택권행사이익																						
	15-2.우리사주조합인출금																						
	15-3.임원 퇴직소득금액 한도초과액																						
	15-4.																						
	16.계	6,000,000				6,000,000																	
	II 비 과 세 및 감 면 소 득 명 세	18.국외근로(100만원)	M01																				
		18.국외근로(300만원)	M02																				
		18.국외근로	M03																				
		18-1.야간근로수당	O01																				
		18-2.출산·보육수당	Q01																				
		18-4.연구(육아, 초등)	H06																				
		18-4.연구(고등교육법)	H07																				
		18-4.연구(특별법)	H08																				
18-4.연구(나-연구보조)		H09																					
18-4.연구(다-연구보조)		H10																					
18-5.비과세학자금		G01																					
18-6.취재수당		H11																					
18-7.벽지수당		H12																					
18-8.천재지변재해수당		H13																					
18-9.위원등이받는수당		H01																					
18-10.외국주둔군인급여		K01																					
18-11.주식매수선택권		S01																					
18-12.외국인기술자소득세		T01																					
18-14.우리사주인출50%		Y02																					
18-15.우리사주인출75%		Y03																					
18-17.해저광물자원과세특례	Z01																						
18-18.경호/승선수당	H05																						
18-19.외국정부/국제기관	I01																						
18-20.장기미취업자중소기업취업	Y21																						
18-21.장학금	R10																						
18-22.보육교사개선편비	H14																						
18-23.사립유치원교사인	H15																						
18-24.중소기업취업청년	T10																						
18-25.주세조약상교직자	T20																						
18-26.지방이전기관종사	H16																						
19.수련보조수당	Y22																						
20.비과세소득계																							
20-1.감면소득계																							
III 세 액 명 세	구분		소득세	지방소득세	농어촌특별세																		
	기 납 세	64.결정세액																					
		65.중(전)근무 (결정세액란의 세액기재)	사업자 등록 번호																				
		66.주(현)근무지		88,180	8,810																		
67.차감정수세액		-88,180	-8,810																				
국민건강보험료:		176,700 원																					
고용보험료:		33,000 원	위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.																				
장기요양보험료:		11,560 원	2013년 02월 28일																				
국민연금보험료:		270,000 원	(주)한국테크																				
김철훈 귀하		정수(보고)의무자		김재철	(서명 또는 인)																		

자료설명	사무직 김철훈(코드102)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어있다. 2. 부양가족은 김철훈과 생계를 같이한다. 3. 자료 4. 하계휴가시 별도로 지급받은 휴가비를 합산하여 연말정산하기로 한다. 4. 자료 5. 전근무지의 정산내역을 합산하여 연말정산하기로 한다.
평가문제	1. 자료 2.를 참고하여 부양가족명세에 추가 반영하시오. 2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (정산명세만 작성하기로 한다)

문제 5 **법인조정 (40점)**

㈜경성산업(회사코드 5103)은 제조업을 영위하는 중소기업으로 제7기(2013.1.1 ~ 2013.12.31)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

- ① 퇴직급여충당금조정명세서
- ② 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)
- ③ 선급비용명세서
- ④ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
- ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서
(제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

① 실무프로세스 - 퇴직급여충당금조정명세서 (8점)

자료. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]				(뒤 쪽)	
사업 연도	2012.01.01 ~ 2012.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)경성산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채			18,000,000	18,000,000	
중 락					

세무조정 참고자료	<p>1. 총급여액은 기장된 자료의 임금(제), 급여(판)계정을 조회하시오. (생산직5명, 관리직4명 모두 퇴직급여 지급대상이며 급여(판)에는 임원의 규정초과 상여금 10,000,000원, 사용인의 규정초과상여금 12,000,000원이 포함되어 있다.)</p> <p>2. 퇴직급여추계액은 340,416,665원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 추계액은 340,000,000원이다.</p> <p>3. 퇴직급여충당부채계정 및 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을)를 참고한다.</p>
요구사항	<p>퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.</p> <p>1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당금액을 반영하시오.</p> <p>2. 전기분 자본금적립금조정명세서(을)와 기장 자료를 조회하여 [1.퇴직급여충당금조정]에 해당금액을 반영하시오.</p> <p>3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.</p>

② 실무프로세스 - 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을) (8점)

자료. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생당시 환율	평가직전 장부가액	사업연도 종료일현재 매매기준율	거래발생일	자산·부채 소멸일
자산	외상매출금	US\$2,000	1,200원	2,400,000원	1,500원	2013.12.26	
부채	외상매입금	US\$6,160	1,250원	7,700,000원	1,500원	2013.07.22	
	장기차입금	US\$7,000	1,350원	9,450,000원	1,500원	2013.12.23	2016.12.22

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 외화자산과 부채의 평가는 사업연도 종료일의 매매기준율로 평가한다. 회사는 외화자산과 부채의 평가손익을 장부에 반영하지 않았다. 과거에 발생한 환율조정차(대) 계정은 없다.
요구사항	<p>외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)을 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)에 반영하시오. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

③ 실무프로세스 - 선급비용명세서 (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)경성산업	
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
선급비용(보험료)			2,730,000	2,730,000		
		중 략				

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 선급비용을 계상할 계정은 (판)지급임차료, (제)보험료이다. 전기분 자본금과적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다. 선급기간 2013.1.1. ~ 2014.6.30.
요구사항	<p>선급비용명세서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 제시된 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

④ 실무프로세스 - 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (8점)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참고사항
토지	80,000,000원	2007년 2월 2일에 비업무용으로 취득하였다.

자료 2. 업무무관 자산과 관련하여 발생한 비용

계정과목	금액	참고사항
세금과공과금	560,000원	토지의 재산세 납부액이다.

자료 3. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참고사항
7%	5,600,000원	
6%	6,200,000원	

세무조정 참고자료	1. 자료 1.은 당해연도 재무상태표에 반영이 되어 있다. 2. 자료 2, 자료 3은 당해연도 손익계산서에 반영이 되어 있다. 3. 업무무관 가지급금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.
요구사항	업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)을 작성하시오. 1. 자료 1. 및 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]을 참고하여 업무무관 지급이자조정명세서(을)의 [1.업무무관부동산의적수], [3.가지급금등의적수]를 계산하시오. 2. 자료 1, 자료 3를 참고하여 업무무관 지급이자조정명세서(갑)을 작성하시오. 3. 자료 2. 및 세무조정사항을 소득금액조정합계표에 반영하시오.

⑤ 실무프로세스 - 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (8점)

세무조정 참고자료	1. 지정기부금 한도초과액은 24,000,000원이다. 2. 연구·인력개발비세액공제액은 12,000,000원이다. 3. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영한다. 4. 결산시 법인세등계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.
요구사항	법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오. 1. 위 세무조정 참고자료를 반영하시오. 2. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.