

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 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 근로소득자 김철수 씨의 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 작은아들의 유치원 교육비 200만원은 교육비 공제대상이다.
- ② 큰아들(고등학생)이 학교에서 받은 장학금은 공제대상 교육비에서 차감한다.
- ③ 아내(가정주부)의 산후조리원 비용 200만원은 의료비 공제대상이다.
- ④ 작은아들의 학원비를 직불카드로 납부하면 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제 대상에 포함된다.

[2] 다음 중 소득세법상 소득구분에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 프로운동선수의 광고모델 전속계약금 : 사업소득
- ② 계약의 위반으로 인한 손해배상금 : 기타소득
- ③ 퇴직 후 주식매수선택권의 행사로 인한 소득 : 기타소득
- ④ 개인사업자의 공장건물 양도로 인한 소득 : 사업소득

[3] 다음 중 법인세 계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 무상으로 받은 자산의 가액은 익금에 포함되지 않는다.
- ② 공제기한 내의 이월결손금은 먼저 발생한 사업연도의 결손금부터 순차적으로 공제한다.
- ③ 각 사업연도의 소득은 그 사업연도의 익금의 총액에서 손금의 총액을 공제한 금액이다.
- ④ 채무면제익으로 충당된 이월결손금은 과세표준 계산 시 이미 공제된 것으로 본다.

[4] 다음 중 접대비 세무조정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 대표이사가 개인용으로 사용한 접대비는 손금불산입하고 상여로 소득처분한다.
- ② 건설중인 자산 등으로 계상된 접대비는 시부인 계산 대상 접대비에 포함되지 아니한다.
- ③ 금전 외의 자산으로 지급한 접대비는 그 자산의 시가와 장부가액 중 큰 금액으로 평가한다.
- ④ 접대비는 발생주의에 의하여 그 귀속시기를 판단한다.

[5] 영리내국법인의 법인세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 자진납부할 세액이 1천만원을 초과하는 중소기업은 납부기한이 지난 날로부터 2개월 이내에 분납할 수 있다.
- ② 각 사업연도의 소득금액이 없거나 결손금이 있는 법인도 법인세과세표준신고를 하여야 한다.
- ③ 중간예납세액의 신고는 중간예납기간이 지난 날로부터 1개월 이내에 하여야 한다.
- ④ 법인세 과세표준을 신고하면서 재무상태표를 첨부하지 않으면 무신고로 본다.

[6] 다음 중 재무보고의 목적으로 옳지 않은 것은?

- ① 정보이용자에게 경제적 의사결정에 유용한 기업의 재무상태, 경영성과와 현금흐름 및 자본변동에 관한 정보를 제공하는 것이다.
- ② 경영진의 수탁책임이나 회계책임을 평가하기 위한 수단으로 사용되기도 한다.
- ③ 현재 및 잠재의 투자자와 채권자가 합리적인 투자의사결정과 신용의사결정을 하는데 유용한 정보를 제공한다.
- ④ 재무보고는 과거 사건의 재무적 영향을 표시하는 것을 목적으로 하므로 미래 현금흐름을 예측하기에는 유용하지 않다.

[7] 다음은 (주)한공의 2013년 12월 31일 수정전 잔액시산표 중 재무상태표 관련 계정내역과 결산정리사항을 나타낸 것이다.

<자료 1> 잔액시산표(수정전) / 2013년 12월 31일

(주)한공

(단위 : 원)

차변	계정과목	대변
40,000,000	당 좌 예 금	
20,000,000	매 출 채 권	
30,000,000	재 고 자 산	
100,000,000	건 물	
	건물감가상각누계액	5,000,000
	외 상 매 입 금	10,000,000
	퇴직급여충당부채	30,000,000
	장 기 차 입 금	20,000,000
	자 본 금	100,000,000
	이 익 잉 여 금	20,000,000
	⋮	

<자료 2> 결산정리사항

가. 과거의 경험에 의해 매출채권 잔액의 10%를 대손으로 예상하고 있다.
나. 2013년 건물 감가상각비 계상액은 5,000,000원이다.

결산정리사항을 반영한 후, 2013년 12월 31일 현재 재무상태표상 자산은 얼마인가?

- ① 178,000,000원 ② 185,000,000원
③ 190,000,000원 ④ 197,000,000원

[8] 다음은 제품 타계정대체내역이다. 부가가치세 과세거래가 아닌 것은?

가. 제품 진열 목적으로 다른 사업장에 반출
나. 우수 거래처에 사은품으로 제공
다. 제품 홍보용으로 불특정 다수인에게 무상배포
라. 이재민 구호품으로 방송국에 기탁

- ① 가, 나 ② 나, 다
③ 가, 다, 라 ④ 없음

실무수행평가

(주)세종상사(회사코드 1104)는 가방 및 피혁제품 관련 제조업을 운영하는 법인으로 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 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 - 이익잉여금처분 (4점)

이익잉여금처분계산서

2012년 1월 1일부터 2012년 12월 31일 까지

처분확정일 2013년 2월 28일

(단위 : 원)

과 목	금 액	
I.미처분 이익잉여금		*****
<hr/>		
II. 임의적립금등의 이입액		
합 계		
III.이익잉여금 처분액		*****
1. 이익준비금	*****	
2. 배당금	40,000,000	
가. 현금배당	30,000,000	
나. 주식배당	10,000,000	
3. 사업확장적립금	25,000,000	
4. 재무구조개선적립금	15,000,000	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		*****

자료설명	이익준비금의 적립액은 상법규정에 의한 최소금액을 적립한다. (단, 기초 이익준비금은 고려하지 않는다.)
평가문제	1. 처분확정일에 대한 회계처리를 입력하시오. 2. 전기분 이익잉여금처분계산서를 작성하시오. (IV. 차기이월 미처분이익잉여금에 커서를 두고 <input type="button" value="추가"/> 키를 이용하여 “재무구조개선적립금” 과목을 등록하여 금액을 입력하기로 한다.)

② 실무프로세스 - 정부보조금 (4점)

전자 세금계산서 (공급받는자 보관용)										책번호		권		호	
										일련번호					
공급자	등록번호	123-81-12341				공급받는자	등록번호	106-81-44853							
	상호	(주)제일기계		성명	김종민		상호	(주)세종상사		성명	이신우				
	사업장주소	서울 동작구 신대방 1동 252					사업장주소	서울 용산구 이태원2동 113							
	업태	제조업		종사업장번호			업태	제조업		종사업장번호					
	종목	기계					종목	가방및피혁제품							
	E-Mail	Korea@Bill36524.com					E-Mail	sejong@Bill36524.com							
작성일자			공란수		공급가액			세액							
2013 3 21			5		50,000,000			5,000,000							
비고															
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		세액		비고				
3	21	자동절단기					50,000,000		5,000,000						
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수	함		
55,000,000												<input type="radio"/> 청구			

자료설명	공장에서 사용할 자동절단기를 구매하고 관련 정부지원금 30,000,000원을 포함한 대금을 전액 다복은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하고 발급받은 전자세금계산서이다.
평가문제	1. 유형자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 “전자입력”으로 처리할 것) 2. 정부보조금 관련내역을 일반전표입력에 입력하시오. (정부보조금과 관련된 계정과목은 등록된 자료를 이용한다.)

문제 2 부가가치세 (14점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 수정전자세금계산서 (4점)

전자세금계산서 (공급자보관용)										책번호	권	호
										일련번호		
공급자	등록번호	106-81-44853				공급받는자	등록번호	101-81-21516				
	상호	(주)세종상사	성명	이신우	상호		이영상사(주)	성명	임서희			
	사업장주소	서울 용산구 이태원2동 113					사업장주소	서울 종로구 사직동 253				
	업태	제조업	종사업장번호		업태		제조, 도·소매	종사업장번호				
	종목	가방및피혁제품			종목		가방및피혁제품					
	E-Mail	sejong@bill36524.com					E-Mail	eyoung@bill36524.com				
작성일자			공란수	공급가액			세액					
2013 3 5			5	30,000,000			3,000,000					
비고												
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
3	5	골프가방		150	200,000	30,000,000	3,000,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input type="radio"/> 영수	함			
33,000,000					33,000,000			<input checked="" type="radio"/> 청구				

자료설명

3월 5일 이영상사(주)에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다.
본 건에 대하여 내국신용장을 사후 개설하고 영세율을 적용하려고 한다.

- 당초공급일자 : 2013년 3월 5일
- 내국신용장 개설일자 : 2013년 4월 16일
- 개설은행 : 다복은행 이태원지점

평가문제

내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
신고는 제1기 부가가치세 예정신고서에 반영하기로 한다.

※ 전자세금계산서는 [전자세금계산서 발행 및 내역관리](#) 메뉴에서 발급·전송한다.
(대금은 거래은행에서 추후 NEGO를 통하여 수령할 예정이며 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

2 실무프로세스 - 수정신고 (10점)

자료 1. 제품매출(외상)거래 전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류	이하 생략
1	20130629	생략	20130712	20130713	한국물산(주)	54,000,000원	5,400,000원	일반	

자료 2. 제품수출거래 누락 목록

선적일	수출신고일	대금입금	외화금액	적용환율			거래처
				선적일	수출신고일	대금입금일	
2013.06.30	2013.06.25	2013.06.10 전액환가	USD 18,000	₩1,100/\$	₩1,150/\$	₩1,050/\$	Jungle.Co .Ltd

자료설명	1. 제1기 부가가치세 확정신고시 누락된 제품매출 자료이다.
	2. 매입매출전표입력에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정 수정신고서를 작성하려고 한다.
평가문제	3. 수정신고는 2013년 8월 14일에 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 20일로 한다.
	1. 작성일자로 거래자료를 입력하시오. 자료 1.의 거래는 외상이며, “전자입력” 처리한다. 자료 2.의 거래는 부가가치세법에 의해 계산된 과세표준으로 처리한다. (입금일(6월 10일)에 대한 회계처리 참고할 것.)
	2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오. (신고구분은 정기신고를 선택하고, 가산세 부분만 반영하기로 한다.)

문제 3 **결산 (4점)**

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

결산자료	무형자산으로 계상되어 있는 개발비(장부가액 9,000,000원)는 경쟁사의 신제품 출시로 개발을 중단하기로 하였다. 당기말 회수가능 추정액은 1,000,000원이다.
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.

문제 4 **인사급여 (14점)**

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

① 실무프로세스 - 사업소득원천징수 (4점)

성 명	박강사 (코드 300)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	690718-1041879
주 소	서울시 영등포구 당산동 1가 진로아파트 5동 1006호
귀속년월 / 지급년월일	2013년 8월 / 2013년 8월 31일
지급금액	3,600,000원

자료설명	하반기 회계기준 교육에 대한 강사료를 고용관계 없는 박강사에게 지급한 금액이다. (박강사는 강의를 주업으로 하고 있다.)
평가문제	1. 사업소득자입력을 하시오. 2. 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오.

2 실무프로세스 - 중도퇴사자 급여정산 및 퇴직소득 (10점)

자료 1. 퇴사자관련정보

사원코드	103	사원명	이용국
퇴직일자	2013년 9월30일	회사규정상 퇴직급여	40,000,000원
퇴직사유	자발	영수일자	2013년 9월30일
근속기간	2010년 7월 2일 ~ 2013년 9월 30일		

자료 2. 회사의 퇴직금지급관련내용

회사는 퇴직연금확정급여형(가입일 2011. 05. 20)에 가입되어 있으며, 퇴직금 중 35,000,000원은 개인퇴직연금계좌(IRP)로 이연하고 차액만 보통예금계좌에서 지급한다.

- 연금계좌취급자 : 하나은행
- 사업자등록번호 : 114 - 85 - 45632
- 계좌번호 : 12378945
- 연금계좌 입금일 : 2013년 9월 30일

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 9월 30일 사원 이용국의 퇴직으로 인하여 9월급여 정산 및 퇴직금을 지급하려고 한다. 9월분 급여는 입력되어 있으며 퇴직금지급내역 입력시 [퇴직소득자료입력]에서 2013년 개정서식을 활용한다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 사원등록에서 퇴사일을 입력하고 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하시오. [퇴직소득자료입력]의 2013년 개정 에서 퇴직급여현황을 입력하고, 퇴직소득세를 산출하시오. 2013년 9월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

문제 5 법인조정 (40점)

(주)국민산업(회사코드 5104)은 제조 및 도·소매업을 운영하는 법인으로 사업연도는 15기(2013.1.1 ~ 2013.12.31)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
 - ② 조정후 수입금액명세서
 - ③ 퇴직연금부담금조정명세서
 - ④ 기부금조정명세서
 - ⑤ 가산세액계산서
- (제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

① 실무프로세스 - 수입금액조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다. 2. 상품매출에는 상품권 발행금액 12,000,000원이 포함되어 있으며, 결산일까지 회수된 상품권은 없다. 3. 잡이익 계정에 부산물 매각수입이 포함되어 있으며, 이는 제품제조 과정에서 발생한 부산물이다.
요구사항	<p>수입금액조정명세서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. [1.수입금액 조정계산] 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오. 2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오. 3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오. 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

② 실무프로세스 - 조정후 수입금액명세서 (8점)

세무조정 참고자료	1. 수입금액에 대한 상세내역이다.				
	구분	업태	종 목	기준경비율코드	비 고
	제품매출	제조업	시계/시계부품	333000	영세율 적용분은 해외수출분임
	상품매출	도매 및 상품중개업	시계	513931	
요구사항	2. 제2기 부가가치세 확정신고서상의 수입금액제외분의 내역은 다음과 같다.				
	- 고정자산매각액 4,000,000원				
	- 사업상증여액 1,500,000원				
요구사항	조정후수입금액명세서를 작성하시오.				
	1. [1.업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 구분하여 반영하시오.				
	2. [3.수입금액과의 차액내역]에 차액내역을 반영하시오.				

③ 실무프로세스 - 퇴직연금부담금 조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료	1. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있다.				
	2. 퇴직급여충당금조정명세서와 퇴직급여충당부채 계정을 참고하여 퇴직급여 추계액, 기말잔액, 당기말부인누계액을 반영한다.				
	3. 당사는 기중에 퇴직연금불입액에 대하여 퇴직연금운용자산 계정을 사용하고 있다.				
	4. 퇴직연금에 대한 전기말 신고조정에 의한 손금산입액은 20,000,000원이다.				
요구사항	퇴직연금부담금 조정명세서를 작성하시오.				
	1. [2.이미 손금산입한 부담금 등의 계산]에 해당금액을 반영하시오.				
	2. [1.퇴직연금 등의 부담금 조정]에 해당금액을 반영하시오.				
	3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.				

④ 실무프로세스 - 기부금조정명세서 (8점)

세무조정
참고자료

- 기부금의 지출내역은 계정별원장을 참고한다.
(기부처에 대한 사업자번호 입력은 생략)

3.과 목	일자	5.적 요	6.법인명등
기부금	7 21	불우미웃돕기 성금지급(지정)	사회복지공동모금회
기부금	8 27	동창회장학금	동창회
기부금	9 1	불우아동돕기기부(지정)	유니세프
기부금	10 28	종교단체후원금	기독교성결교회
기부금	3 22	국방헌금(법정)	해군2함대 사령부
기부금	4 6	국립암센터 기부금 지급(법정)	국립암센터
기부금	5 22	수재민돕기 성금지급(법정)	

- 기부금에 대한 이월명세는 다음과 같다.

사업연도	기부금종류	한도초과액	기공제액
2011	지정기부금	14,000,000원	3,000,000원

요구사항

기부금조정명세서를 작성하시오.

- [기부금명세서]를 작성하고 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.
- 기부금조정명세서를 작성하고 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

⑤ 실무프로세스 - 가산세액계산서 (8점)

세무조정
참고자료

1. 3만원초과 지출에 대한 법정증빙 미수취내역이다. 제시된 지출외에는 법인세법에서 요구하는 법정증빙을 수취하였다.

구 분	금 액	세부내역
복리후생비	1,800,000원	하계 휴가시 직원 복리를 위하여 충남 홍성군 갈산면 운곡리에 소재하는 펜션(간이과세자)에 숙박비를 지출하고 영수증을 수취하였다.
소모품비	3,000,000원	(주)책임기업에서 공장에 사용할 소모용자재를 구입하고 영수증을 수취하였다.
운반비	5,000,000원	개인용달에 제품 운송을 의뢰하고 운송비는 금융기관을 통하여 송금하였다.

※ 관련 영수증수취명세서와 경비 등 송금명세서는 정상으로 작성하였다.

2. 계산서 수취금액 4,000,000원에 대한 계산서합계표를 미제출하여 제출기한 경과 후 1월이내에 제출하였다.

요구사항

가산세액 계산서를 작성하시오.

1. 법정증빙미수취에 대한 가산세액을 반영하시오.

2. 계산서합계표미제출에 대한 가산세액을 반영하시오.

3. 가산세액을 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

