

TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

A 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] 일반기업회계기준과 관련된 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과를 구분하기 어려운 경우에는 회계정책의 변경으로 본다.
- ② 자산취득에 사용될 정부보조금은 정부보조금을 받는 시점에서 자본조정의 증가항목으로 처리한다.
- ③ 당 회계연도와 직전 2개 회계연도 중에, 만기보유증권을 만기일 전에 매도한 경우 보유 중인 모든 채무증권은 만기보유증권으로 분류할 수 없다.
- ④ 공정가치로 측정하는 비화폐성 외화항목은 거래일의 환율로 환산한다.

[2] 다음은 (주)한공의 상품관련자료와 손익계산서의 일부이다. 매출액(㉠)은 얼마인가?

<자료 1> 상품관련자료

- 매입액 100,000원(수량 : 100개)
- 기초재고수량 10개
- 기말재고수량 20개
- 선입선출법을 적용하고 있다

<자료 2> 손익계산서 일부

| 손익계산서 | |
|----------------------------------|----------|
| 제 X 기 2014년 1월1일부터 2014년 12월 31일 | |
| (주)한공 | (단위 : 원) |
| 매출액 | (㉠) |
| 매출원가 | xxx원 |
| 기초재고 | 15,000원 |
| 당기매입 | xxx원 |
| 기말재고 | xxx원 |
| 매출총이익 | 20,000원 |

- ① 100,000원 ② 115,000원 ③ 120,000원 ④ 135,000원

[3] 다음 그림은 (주)한공의 유형자산과 관련된 대화이다. 아래의 ㉠,㉡,㉢에 들어갈 내용으로 옳은 것은?



| | (㉠) | (㉡) | (㉢) |
|---|-------|---------|-------|
| ① | 회수가능액 | 장부금액 | 손상차손 |
| ② | 장부금액 | 순실현가능가치 | 평가손실 |
| ③ | 공정가치 | 재평가금액 | 손상차손 |
| ④ | 장부금액 | 재평가금액 | 평가손실 |

[4] 다음 중 부가가치세의 공급가액(또는 과세표준)에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 통상적으로 용기 또는 포장을 해당 사업자에게 반환할 것을 조건으로 그 용기대금과 포장비용을 공제한 금액으로 공급하는 경우에는 그 용기대금과 포장비용은 공급가액에 포함하지 아니한다.
- ② 공급에 대한 대가의 지급이 지체되었음을 이유로 받는 연체이자도 공급가액에 포함하지 아니한다.
- ③ 사업자가 재화 또는 용역을 공급받는 자에게 지급하는 장려금이나 이와 유사한 금액 및 대손금액은 과세표준에서 공제하지 아니한다.
- ④ 사업자가 고객에게 매출액의 일정 비율에 해당하는 마일리지를 적립해 주고, 향후 그 고객이 재화를 공급받고 그 대가의 일부 또는 전부를 적립된 마일리지로 결제하는 경우 해당 마일리지 상당액은 공급가액에 포함하지 아니한다.

[8] 다음 중 법인세 계산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 퇴직급여충당금과 퇴직보험료는 법인이 장부에 비용으로 계상하고 결산에 반영하여야 손금으로 인정되는 결산조정사항이다.
- ② 무상으로 받은 자산의 가액 중 이월결손금의 보전에 충당한 금액은 익금에 포함되지 않는다.
- ③ 전기요금의 납부지연으로 인한 연체가산금은 손금에 포함된다.
- ④ 장식·환경미화 등의 목적으로 구입한 서화 및 골동품은 업무무관자산에 해당하지 않는다.

[9] 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 손익계산서에 반영되어 있는 손익항목 자료이다. (주)한공의 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가?

| | |
|------------------------|----------|
| 가. 당기순이익 | 500,000원 |
| 나. 결산에 수익과 비용으로 반영된 사항 | |
| • 법인세비용 | 100,000원 |
| • 교통사고별과금 | 200,000원 |
| • 단기매매증권평가이익 | 400,000원 |

- ① 300,000원 ② 400,000원
③ 600,000원 ④ 800,000원

[10] 다음 중 법인세법의 접대비와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 주주 또는 출자자나 임원 또는 사용인이 부담하여야 할 성질의 접대비를 법인이 지출한 것은 이를 접대비로 보지 아니한다.
- ② 법인이 그 사용인이 조직한 법인이 아닌 단체에 복리시설비를 지출한 경우에는 접대비로 본다.
- ③ 1회의 접대에 1만원(경조금은 20만원)을 초과하여 지출한 접대비로서 적격(법정)증명서류를 수취하지 아니한 금액은 손금에 산입하지 않는 것을 원칙으로 한다.
- ④ 재화 또는 용역을 공급하는 신용카드등의 가맹점과 다른 가맹점의 명의로 작성된 매출전표 등을 발급받은 경우 해당 지출금액은 적격(법정)증명서류를 수취한 접대비에 포함하지 아니한다.

실무수행평가

(주)대영산업(회사코드 1105)은 시계부품 제조업 및 도소매업을 운영하는 법인 기업으로 회계기간은 제7기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)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 - 사채의 중도상환 (4점)

■ 사채와 관련된 자료

액면가액 100,000원인 사채를 96,000원에 발행하여 1회차 이자를 지급한 상황이다.
(만기 2016.1.1.)

| 구 분 | 날 짜 | 전표입력 |
|----------|-------------|--|
| 사채발행시 | 2013. 1. 1. | (차) 보통예금 96,000원 (대) 사 채 100,000원 사채할인발행차금 4,000원 |
| 이자지급과 상각 | 2013.12.31. | (차) 이자비용 9,750원 (대) 보통예금 8,400원 사채할인발행차금 1,350원 |

자료설명

[1월 1일]

사채 전부를 120,000원에 상환하고, 그 대금은 신한은행 보통예금계좌에서 이체하였다.

평가문제

사채에 대한 거래자료를 입력하시오.

2 실무프로세스 - 유형자산의 매각 (4점)

| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|-----------|--------|------------------------|--|-----|-----|--------|----|-----------|-----------|-----------|--------|---------------------|---------|-------------------------------------|-----|--------|----|--|--|--|--|
| 전자세금계산서 | | | | | | | | | | (공급자보관용) | | 책번호 | | 권 | | 호 | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | 일련번호 | | | | | | | | | |
| 공급자 | 등록번호 | 129-81-89533 | | | | | | | | 공급받는자 | 등록번호 | 120-81-39259 | | | | | | | | | |
| | 상호 | (주)대영산업 | | 성명 | 장영길 | | | | | | 상호 | (주)미래산업 | | 성명 | 나미식 | | | | | | |
| | 사업장주소 | 서울 서초구 과천대로 2569-1 | | | | | | | | | 사업장주소 | 서울 중구 서소문로 6길 21 | | | | | | | | | |
| | 업태 | 제조업 | | | | 종사업장번호 | | | | | 업태 | 제조업 | | | | 종사업장번호 | | | | | |
| | 종목 | 시계/시계부품 | | | | | | | | | 종목 | 시계/시계부품 | | | | | | | | | |
| | E-Mail | daeyoung@bill36524.com | | | | | | | | | E-Mail | young@bill36524.com | | | | | | | | | |
| 작성일자 | | | | 공란수 | | 공급가액 | | | | 세액 | | | | | | | | | | | |
| 2014 | | | | 3 | | 31 | | 6,000,000 | | | | 600,000 | | | | | | | | | |
| 비고 | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 월 | 일 | 품목명 | | | | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | | | | 세액 | | | | 비고 | | | | |
| 3 | 31 | 제품포장기계 | | | | | | | 6,000,000 | | | | 600,000 | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | | | 현금 | | 수표 | | 어음 | | 외상미수금 | | 이 금액을 | | <input type="radio"/> 영수 | | 함 | | | | | |
| 6,600,000 | | | | | | | | | | 6,600,000 | | | | <input checked="" type="radio"/> 청구 | | | | | | | |

| | |
|------|---|
| 자료설명 | [3월 31일] 공장의 제품포장기계를 매각하고 발급한 세금계산서이다. |
| | |
| 평가문제 | 1. [고정자산등록]메뉴에 제품포장기계(2001)양도와 관련된 일자를 등록하시오. |
| | 2. [고정자산등록]메뉴를 조회하여 회계처리하시오. |
| | - 처분시까지의 당기분 감가상각비(제조)관련 전표를 일반전표입력에 입력하시오. - 유형자산처분 전표를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서 관련 입력은 "전자입력"으로 처리할 것) |

문제 2 부가가치세 (14점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 수정전자세금계산서 (4점)

(적 색)

| 전자세금계산서 (공급자 보관용) | | | | | | 승인번호 | | | |
|-------------------|------------|------------------------|----------|------------|------------|--|--------------|--------------|-----|
| 공급자 | 등록번호 | 129-81-89533 | | | | 수령인 | 등록번호 | 510-81-12545 | |
| | 상호 | 대영산업주 | 성명 (대표자) | 장영길 | 상호 | | (주)아주정밀 | 성명 (대표자) | 김영국 |
| | 사업장 주소 | 서울 서초구 과천대로 2569-1 | | | 사업장 주소 | | 울산 남구 남도로 58 | | |
| | 업태 | 제조업 | 종사업장번호 | | 업태 | | 제조업 | 종사업장번호 | |
| | 종목 | 시계/시계부품 | | | 종목 | | 시계/시계부품 | | |
| | E-Mail | daeyoung@bill36524.com | | | E-Mail | | aju@at.com | | |
| 작성일자 | 2014.07.25 | | 공급가액 | 35,000,000 | | 세액 | 3,500,000 | | |
| 월 | 일 | 품목명 | 규격 | 수량 | 단가 | 공급가액 | 세액 | 비고 | |
| 7 | 25 | 외주가공비 | | | | 35,000,000 | 3,500,000 | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| 합계금액 | | 현금 | 수표 | 어음 | 외상미수금 | 이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함 | | | |
| 38,500,000 | | | | | 38,500,000 | | | | |

자료설명

- 회사는 (주)아주정밀에게 외주가공용역을 제공하고 위 세금계산서를 발급하였다.
(용역제공기간 : 7월 1일~7월 25일)
- 8월 28일 외주가공물량을 정산하고 용역제공관련 공급가액 2,000,000원을 차감하기로 합의하였다.

평가문제

당초에 입력한 전표를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오.
(공급가액 변동분에 대해서만 회계처리하며, 외상대금 및 용역매출을 (-)음수로 처리하고 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

② 실무프로세스 - (10점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급목록

| 번호 | 공급일자 | 승인 번호 | 발급일자 | 전송일자 | 상호 | 공급가액 | 세액 | 전자세금계산서 종류 |
|----|----------|----------|----------|----------|---------|------------|-----------|---------------|
| 1 | 20140125 | 생략 | 20140502 | 20140503 | (주)성공물산 | 36,000,000 | 3,600,000 | 일반 |
| 2 | 20140310 | 생략 | 20140611 | 20140612 | 영원산업(주) | 72,000,000 | 0 | 영세율 |

자료 2. 매입(원재료)전자세금계산서 발급목록

| 번호 | 공급일자 | 승인 번호 | 발급일자 | 전송일자 | 상호 | 공급가액 | 세액 | 전자세금계산서 종류 |
|----|----------|----------|----------|----------|---------|------------|-----------|---------------|
| 1 | 20140312 | 생략 | 20140629 | 20140630 | (주)인영상사 | 24,000,000 | 2,400,000 | 일반 |

| | |
|-------------|--|
| 자료설명 | <p>1. 제1기 부가가치세 예정신고시 누락된 제품매출 및 원재료매입자료이다.</p> <p>2. 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하고자 한다.</p> <p>3. 2014년 7월 25일에 신고 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세를 적용한다.</p> |
| 평가문제 | <p>1. 공급일자로 매입매출자료를 입력하시오 (모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 “전자입력”으로 처리한다.)</p> <p>2. 가산세를 포함하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.</p> |

문제 3 결산 (4점)

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

① 결산프로세스 (4점)

결산자료

차입금현황

| 차입금 종류 | 차입처 | 금 액 | 이자율 | 만 기 | 최종이자지급일 |
|-----------|------|-------------|------|---------------|---------------|
| 시설자금 | 우리은행 | 250,000,000 | 7.3% | 2017년 12월 10일 | 2014년 12월 10일 |
| 운전자금 | 신한은행 | 100,000,000 | 7.3% | 2018년 12월 25일 | 2014년 12월 25일 |
| 합계 | | 350,000,000 | | | |

*회사는 최종이자지급일에 현금으로 지급한 이자비용까지 회계처리하였다.

미지급이자에 대한 결산정리분개를 입력하시오.

평가문제

문제 4 인사급여 (14점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 사원등록 (6점)

| 주 민 등 록 표 (등 본) | | | | |
|-----------------------|--------------|-----------------------|--------------------|------------------|
| 세대주 성명(한자) | | 김명희 (金明熙) | 세 대 구 성 사유 및 일자 | 전입 2008-05-20 |
| 현주소 : 경기도 의정부시 행복로 11 | | | | |
| 번호 | 세대주와의 관 계 | 성 명 주민등록번호 | 전입일/변동일 | 변동사유 |
| 1 | 본인 | 김명희 810321-2222226 | | |
| 2 | 조모 | 문정희 330425-2111111 | 2008-05-20 | 전입 |
| 3 | 모 | 강미숙 530201-2222221 | 2008-05-20 | 전입 |
| 4 | 동생 | 김수희 950614-2012518 | 2008-05-20 | 전입 |
| 5 | 이모 | 강선숙 541121-2111110 | 2010-10-12 | 전입 |
| 6 | 동거 | 박아름 090505-4111111 | 2014-08-05 | 전입 |

자료설명

관리부 사원 김명희(사원코드 : 1001)의 주민등록표이다.

1. 세대주 김명희는 배우자의 사망으로 사별을 한 상태이며, 총급여가 28,000,000원이다.
2. 조모 문정희는 소득이 없다.
3. 모친 강미숙은 사적연금 총액이 7,000,000원이 있다
4. 동생 김수희는 드라마공모에 채택되어 원고료 15,000,000원의 기타소득이 있다.
5. 이모 강선숙은 집안의 모든 가사일을 전담하며 소득은 없다.
6. 박아름은 위탁아동이다. (위탁시작일 : 2014. 8. 5.)
7. 분리과세 선택이 가능한 소득은 분리과세를 선택하였다.

평가문제

사원등록메뉴에서 김명희의 부양가족명세를 작성하시오.
(인적공제는 세부담을 최대한 줄일 수 있는 방법으로 한다.)

② 실무프로세스 - 사업소득원천징수 (4점)

| 성명 | 김민호 (코드 00001) |
|--------------------------|-------------------------------|
| 거주구분(내국인/외국인) | 거주자/내국인 |
| 사업자등록번호(상호) | 304-96-41376(상속의원) |
| 주민등록번호 | 660820-1111118 |
| 주 소 (사업장주소와 거주지주소 동일) | 경기도 의정부시 행복로 50 (우편번호는 생략) |
| 귀속년월/지급년월일 | 2014년 9월 / 2014년 9월 30일 |
| 지급금액 | 2,000,000원 |
| 은행(계좌번호, 예금주) | 국민은행(764502-01-047418, 김민호) |

| | |
|-------------|--|
| 자료설명 | [9월 30일] 창립기념일 행사를 맞이하여 김민호 의사를 초빙하여 전직원에 대한 건강 검진을 하고 그 대가를 지급하였다. |
| 평가문제 | 1. 사업소득자입력을 하시오. 2. 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오. |

③ 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (4점)

자료 1. 왕대박 과장의 부양가족등록 현황

| 연말정산관계 | 성명 | 주민번호 | 비고 |
|--------|-----|----------------|-------------|
| 0.본인 | 왕대박 | 760825-1111114 | |
| 3.배우자 | 육이오 | 781111-2222220 | |
| 6.형제자매 | 왕광박 | 830107-1056214 | 시각장애인, 소득없음 |

자료 2. 월세납입내역

| 월 세 납 입 영 수 증 | | | |
|-------------------------------------|----------------|---------------------|----------------|
| ■ 임 대 인 | | | |
| 성명(법인명) | 엄부자 | 주민등록번호 (사업자등록번호) | 460901-2122786 |
| 소 재 지 | 경기도 의정부 행복로 13 | | |
| ■ 임 차 인 | | | |
| 성명(법인명) | 왕대박 | 주민등록번호 (사업자등록번호) | 760825-1111114 |
| 주소(소재지) | 경기도 의정부 행복로 22 | | |
| ■ 세부내용 | | | |
| - 임대기간 : 2013년 5월 1일 ~ 2015년 4월 30일 | | | |
| - 월세금액 : 250,000원 (연 3,000,000원) | | | |

자료 3. 국세청 간소화서비스의 자료

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [직불카드]

■ 사용자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호 |
|-----|---------------|
| 육이오 | 781111-2***** |

■ 신용카드 사용내역

| 사업자번호 | 상 호 | 종류 | 공제대상금액 |
|--------------|----------|------|------------|
| 101-86-61*** | 씨티카드주식회사 | 일반 | 10,000,000 |
| 214-81-37*** | 국민카드(주) | 전통시장 | 200,000 |
| 인별합계금액 | | | 10,000,000 |
| 전통시장 인별합계금액 | | | 200,000 |
| 인별합계금액 | | | 10,200,000 |

**2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [신용카드]**

■ 사용자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호 |
|-----|---------------|
| 왕광박 | 830107-1***** |

■ 신용카드 사용내역

| 사업자번호 | 상 호 | 공제대상금액 |
|--------------|----------|-----------|
| 213-86-15*** | 현대카드주식회사 | 3,500,000 |
| 220-81-31*** | 우리카드(주) | 4,500,000 |
| 인별합계금액 | | 8,000,000 |
| 전통시장 인별합계금액 | | |
| 인별합계금액 | | 8,000,000 |



2014년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

| 성명 | 주민등록번호 |
|-----|---------------|
| 왕대박 | 760825-1***** |

■ 현금영수증 사용내역

| 현금영수증 | 종류 | 월별 공제대상금액 | | | | 공제대상금액 |
|-------------|----------|-----------|---------|---------|---------|-----------|
| | | 1월 | 2월 | 3월 | 4월 | |
| | | 5월 | 6월 | 7월 | 8월 | |
| | | 9월 | 10월 | 11월 | 12월 | |
| 현금영수증 | 일반 | 60,000 | 120,000 | 130,000 | 100,000 | 1,020,000 |
| | | 40,000 | 80,000 | 20,000 | 90,000 | |
| | | 60,000 | 50,000 | 160,000 | 110,000 | |
| 현금영수증 | 전통 시장 | | | | | |
| | | | | | | |
| 일반 인별합계금액 | | | | | | 1,020,000 |
| 전통시장 인별합계금액 | | | | | | |
| 인별합계금액 | | | | | | 1,020,000 |



국세청



자료설명

왕대박 과장(사원코드 : 5001)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료이다.

1. 사원등록에 부양가족명세가 등록되어 있다.
2. 부양가족은 왕대박과 생계를 같이하고 있다.
3. 왕대박은 무주택 세대주이고, 총급여는 55,000,000원이다.
4. 배우자 육이오는 국내 법인으로부터 받은 배당소득 2,800,000원이 있으며, 사용한 씨티카드(직불카드)금액에는 운전학원 수강료 1,200,000원이 포함되어 있다.
5. 현금영수증 사용금액 중에는 유흥업소 이용금액 500,000원이 포함되어 있다.

평가문제

1. 사원등록의 부양가족명세를 바르게 수정하시오.
2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.
(정산명세만 작성하기로 한다)

문제 5 법인조정 (40점)

(주)국민산업(회사코드 5105)은 제조 및 도·소매업을 운영하는 중소기업 법인으로 사업연도는 15기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

① 실무프로세스 - 대손충당금 및 대손금조정명세서 (8점)

| | |
|----------------------|--|
| 세무조정 참고자료 | <ol style="list-style-type: none"> 5월 3일(외상매출금), 5월 9일(단기대여금)에 대손처리한 내역이 있다. (두 건 모두 법인세법상 대손요건을 충족하였음.) 전기자본금과적립금조정명세서(을)상의 기말잔액은 다음과 같다. <ul style="list-style-type: none"> - 대손충당금한도초과액 2,750,000원 - 외상매출금의 대손부인액 6,000,000원 (2015. 4. 20. 소멸시효 완성) 당사의 대손 실적률은 0.5/100로 가정한다. 대손충당금은 외상매출금과 단기대여금에 대해서만 설정하기로 한다. 단기대여금에는 특수관계인에게 지급한 업무무관 가지급금 100,000,000원이 있다. 기타 사항은 기장된 데이터에 의할 것. |
| 요구사항 | <p>대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> [2.대손금조정]에 대손처리내역 2건을 원장조회하여 반영하시오. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정사항을 반영하시오. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오. |

② 실무프로세스 - 접대비조정명세서(갑·을) (8점)

| | |
|----------------------|--|
| 세무조정 참고자료 | <ol style="list-style-type: none"> 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영된다. 특수관계자 매출은 152,450,000원이다. 접대비 중 다음과 같은 사항을 발견하였다. <ul style="list-style-type: none"> - 증빙불비 접대비 : 350,000원 - 대표이사 개인사용 접대비(법인신용카드) : 1,200,000원 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원 초과한다. |
| 요구사항 | <p>접대비조정명세서(갑,을)를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세]를 조정하시오. 접대비조정명세서(을) [2.접대비등 해당금액]을 조정하시오. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오. |

③ 실무프로세스 - 세금과공과금명세서 (8점)

| | |
|--------------|--|
| 세무조정 참고자료 | 기장된 자료를 조회하시오. |
| 요구사항 | 세금과공과금명세서를 작성하시오. 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오. 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오. |

④ 실무프로세스 - 감가상각조정명세서 (8점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

| | | | | | |
|-------------------|-------------------------------|------------------|-----------|-------------------|---------|
| [별지 제50호 서식(을)] | | | | | (뒤 쪽) |
| 사업 연도 | 2013.01.01 ~ 2013.12.31 | 자본금과 적립금조정명세서(을) | | 법인명 | (주)국민산업 |
| 세무조정유보소득계산 | | | | | |
| ① 과목 또는 사항 | ① 기초잔액 | 당 기 중 증감 | | ⑤ 기말잔액 (익기초현재) | 비고 |
| | | ③ 감 소 | ④ 증 가 | | |
| 건설자금이자(건물) | | | 4,000,000 | 4,000,000 | |
| 감가상각비(차량운반구) | | | 5,923,000 | 5,923,000 | |
| 중 략 | | | | | |

자료 2. 감가상각 자료

| 고정자산 내역 | 코드 | 자산명 | 경비 구분 | 업종 코드 | 취득일 | 취득가액 | 전기말 상각누계액 | 당기 회사 감가상각비 |
|-------------------|----|-----------|----------|----------|------------|-------------|--------------|----------------|
| 건물 (정액법 25년) | 10 | 본사건물 | 판관 | 02 | 2014.02.05 | 250,000,000 | - | 8,960,000 |
| 차량운반구 (정률법 5년) | 20 | 화물 자동차 | 제조 | 13 | 2012.02.22 | 45,000,000 | 31,436,955 | 3,200,000 |

| | |
|--------------|---|
| 세무조정 참고자료 | 1. 감가상각 관련자료 및 전기분 자본금과적립금조정명세서(을)의 내역을 참고한다. 2. 건물에 대한 당기 건설자금이자 발생액은 3,000,000원이며, 손익계산서에 이자비용으로 처리하였다. 3. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다. |
| 요구사항 | 감가상각비조정명세서를 작성하시오. 1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오. 2. 감가상각비에 대한 세무조정을 하시오. 3. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오. |

⑤ 실무프로세스 - 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (8점)

| | |
|----------------------|--|
| 세무조정 참고자료 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 지정기부금 한도초과액은 15,200,000원이다. 2. 외국납부세액공제액은 23,500,000원이다. 3. 중소기업투자세액공제는 35,000,000원이다. 4. 결산시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부 세액이 포함되어 있다. |
| 요구사항 | <p>법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 위 세무조정 참고자료를 반영하시오. 2. 분납가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오. |

