

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 종합소득세 확정신고의무가 있는 사람은 누구인가? 다만, 분리과세를 선택할 수 있는 경우 분리과세를 선택한다고 가정한다.

- ① 은행이자가 연 2,000만원이고 배당소득이 없는 사람
- ② 사적연금소득이 연 1,200만원인 사람
- ③ 로또복권 당첨금이 10억원인 사람
- ④ 기타소득금액이 연 400만원인 사람

[2] 다음 중 소득세 신고·납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 근로소득만 있는 거주자가 근로소득에 대한 연말정산을 한 경우에는 과세표준 확정신고 의무가 없다.
- ② 매출·매입처별계산서합계표의 전부 또는 일부를 제출하지 않은 경우 소득세법상 경정의 대상이 된다.
- ③ 거주자에게 이자소득을 지급하는 외국법인의 국내지점은 소득세를 원천징수해야 한다.
- ④ 확정신고시 납부할 세액이 3천만원인 경우 2천만원을 초과하는 금액은 분할납부가 가능하다.

[3] 다음 중 법인세법상 대손금 및 대손충당금에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 특수관계인에 대한 외상매출금은 대손충당금 설정대상 채권이 아니다.
- ② 동일인에 대한 매출채권과 매입채무가 있는 경우에도 이를 상계하지 아니하고 대손충당금을 계상할 수 있으나, 약정에 의해 상계하기로 한 경우에는 그러하지 아니하다.
- ③ 상법에 따른 소멸시효가 완성된 외상매출금은 해당 사유가 발생한 날이 속하는 사업연도에 신고조정을 통하여 대손금으로 손금에 산입할 수 있다.
- ④ 대손충당금은 외상매출금 등 채권잔액의 1%에 상당하는 금액과 채권잔액에 대손실적률을 곱하여 계산한 금액 중 큰 금액의 범위 안에서 손금에 산입한다.

[4] 다음 중 법인세법상 세무조정과 소득처분이 잘못 연결된 것은?

- ① 출자임원에 대한 퇴직금 한도초과액 : 손금불산입(상여)
- ② 지정기부금 한도초과액 : 손금불산입(기타사외유출)
- ③ 임대보증금 등의 간주익금 : 익금산입(유보)
- ④ 대주주에게 지급한 가지급금에 대한 인정이자 : 익금산입(배당)

[5] 다음 중 법인세법상 지출증명서류의 수취 및 보관의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 사업자로부터 3만원을 초과하는 용역을 공급받고 그 대가를 지급하는 경우 적격 지출 증명서류를 수취해야 한다.
- ② 1회 지출한 1만원(경조금의 경우 20만원) 초과 접대비는 적격 지출증명서류를 수취하지 않으면 그 거래금액의 2%를 가산세로 납부해야 한다.
- ③ 법인세법상 적격 지출증명서류에는 신용카드 매출전표 및 현금영수증이 포함된다.
- ④ 종업원에게 지급하는 경조사비는 적격 지출증명서류를 수취할 의무가 없다.

[6] 다음 중 회계정보의 질적특성과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유형자산을 역사적원가로 평가하는 경우 검증가능성이 높아지므로 신뢰성이 제고되지만 목적적합성은 낮아진다.
- ② 반기재무제표는 연차재무제표에 비해 목적적합성은 높아지나 신뢰성은 낮아진다.
- ③ 목적적합한 정보가 되기 위해서는 검증가능성이 있어야 한다.
- ④ 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 있는 속성을 가지고 있다.

[7] 다음 설명 중 수익인식과 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익은 재화의 판매, 용역의 제공이나 자산의 사용에 대하여 받았거나 받을 대가의 공정가치로 측정한다.
- ② 판매대가가 장기간에 걸쳐 유입되는 경우 판매대가의 공정가치는 명목가액으로 측정한다.
- ③ 배당금수익은 배당금을 받을 권리와 금액이 확정되는 시점에 인식한다.
- ④ 고객으로부터 받은 중도금 또는 선수금에 기초하여 계산한 진행률은 적절한 진행률로 보지 아니한다.

[8] 다음의 회계변경 회계처리에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 소급법은 회계변경의 누적효과를 계산하고, 이를 회계변경연도의 기초이익잉여금에 가감하여 수정한다.
- ② 전진법은 회계변경연도 초의 장부상 잔액에 근거하여 회계변경기간과 그 이후의 회계기간에 대해서만 변경된 회계처리방법을 적용한다.
- ③ 회계정책변경의 효과와 회계추정변경의 효과로 구분하기 불가능한 경우에는 회계정책의 변경으로 본다.
- ④ 회계변경이란 새로운 기업회계기준의 제정 등으로 인해 현재 채택하고 있는 회계정책이나 회계추정이 적절하지 않게 되어 다른 회계정책이나 회계추정으로 변경하는 것을 말한다.

[9] 다음 중 부가가치세 과세거래가 아닌 것은?

- ① 사업자가 구입 시 매입세액을 공제받지 못한 소형승용차를 매각하는 경우
- ② 사업자가 자연석(돌)을 공급한 경우
- ③ 공급자의 계약불이행으로 인하여 공급받는 자가 재화 또는 용역의 공급 없이 위약금을 받은 경우
- ④ 의류제조업자가 소비대차계약에 따라 다른 사업자에게 원료(원단)를 빌려주는 경우

[10] 다음은 (주)한공의 제1기 예정신고기간(2014.1.1.~2014.3.31.)의 거래내역이다.
부가가치세 과세표준은 얼마인가?

- 제품 매출(공급가액)	100,000,000원
- 판매장려금 지급	10,000,000원
- 공장 매각(공급가액)	300,000,000원(공장 건물 및 토지 포함)

※ 토지, 건물의 실지거래가액 및 감정가액은 없으며 공급 계약일 현재 토지와 건물의
기준시가는 각각 90,000,000원, 60,000,000원이다.

- ① 90,000,000원 ② 210,000,000원
③ 220,000,000원 ④ 280,000,000원

실무수행평가

(주)목화산업(회사코드 1106)은 의류 제조업 및 도소매업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)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 입력하여야 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 발행 (4점)

자료. 사채발행사항

이 사 회 의 사 록

회사가 장기자금을 조달할 목적으로 회사채 발행을 결정하고 다음과 같이 회사채 발행에 대한 사항을 결정함.

- 다 음 -

1. 사채의 액면금액 : 20,000,000원
2. 사채의 발행금액 : 19,114,300원
3. 사채발행비용 : 964,300원
4. 사채의 만기 : 3년
5. 표시이자율 : 10%

2014년 1월 2일

자료설명

1. 사채의 발행금액은 우리은행 보통예금계좌에 입금되었다.
2. 사채발행비용은 현금으로 지급하였다.

평가문제

사채발행에 대한 거래 자료를 입력하시오.

② 실무프로세스 - 중간배당금 (4점)

자료. 중간배당금 지급 통지서

(현 금) 배당금 지급 통지서

주소변경, 배당금수령 등 주식 관련 문의는 거래하시는 (동양종합금융증권) 영업점 또는 콜센터(1588-2600)에 문의하시기 바랍니다.

(주)목화산업 귀하

- 배당금 지급 내역
(주식회사 경인모직(주))의 배당금 지급내역을 아래와 같이 통보합니다.

종 류	소유주식수	액면금액	현금배당률	배당내역						
보통주	10,000주	5,000원	5%	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;">종 류</th> <th style="width: 33%;">현금</th> <th style="width: 33%;">주식</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>실지급액</td> <td>*****</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>	종 류	현금	주식	실지급액	*****	-
종 류	현금	주식								
실지급액	*****	-								
우선주	-		-							

- 배당금지급(주식교부) 및 장소

현금배당 결의 및 지급일	지급장소
2014년 4월 19일	거래증권회사의 계좌에 자동입금

자료설명

1. 보유하고 있는 경인모직(주)의 주식과 관련된 중간배당금 지급통지서이다.
2. 현금배당액이 2014년 4월 19일에 국민은행 보통예금계좌에 입금되었음을 확인하였다.

평가문제

중간배당금을 계산하고, 배당금 입금에 대한 회계처리를 하시오.

문제 2 부가가치세 (14점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 수정전자세금계산서 발급 및 전송 (4점)

(적 색)

전자세금계산서 (공급자보관용) 승인번호										
공급자	등록번호	106-81-11110				공급받는자	등록번호	101-81-74857		
	상호	(주)목화산업 성명 김행복					상호	성동물산(주) 성명 김형모		
	사업장주소	서울시 구로구 구로동로 32					사업장주소	서울시 종로구 성균관로 20		
	업태	제조업		종사업장번호			업태	도매업		종사업장번호
	종목	기성복, 셔츠, 작업복 외					종목	의류		
	E-Mail	happy@bill36524.com					E-Mail	seongdong@bill36524.com		
작성일자			공란수		공급가액		세액			
2014 3 5 6					3,600,000		360,000			
비고										
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
3	5	남성의류			10	200,000	2,000,000	200,000		
3	5	여성의류			20	80,000	1,600,000	160,000		
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금	이 금액을	
3,960,000								3,960,000	<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구	

자료설명

1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 담당자의 착오로 작성연월일 3월 15일이 3월 5일로 잘못 기재되었다.

평가문제

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

② 실무프로세스 - 수정신고 및 가산세 (10점)

자료. 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	20141130	생략	20141208	20141209	(주)대도	8,500,000원	850,000원	일반	
2	20141130	생략	20141210	20141211	(주)서울의류	4,600,000원	0원	(영세율)	
3	20141130	생략	20141211	20141212	(주)씨네스	5,400,000원	540,000원	일반	

자료설명

- 제2기 부가가치세 확정신고시 누락된 전자세금계산서 발급목록이다.
- 매입매출전표에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제2기 부가가치세 확정 수정신고서를 작성하려고 한다.
- 수정신고는 2015년 2월 25일에 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반 과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 30일로 한다.

평가문제

- 작성일자로 거래자료를 입력하시오.
(제시된 거래는 모두 외상이며, “전자입력” 처리한다.)
- 제2기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

문제 3 결산 (4점)

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

① 실무프로세스 - 감가상각(정부보조금) (4점)

자료1. 정부보조금 현황

입금일	입금액	자산취득과의 관련성
2013년 6월 30일	10,000,000원	전액 기계장치 취득과 관련된 정부보조금이다. (동 정부보조금은 상환의무가 없다)

자료2. 유형자산 취득 현황

취득일	유형자산 종류	자산명	취득원가	감가상각방법	내용연수
2013년 7월 1일	기계장치	제품포장기	20,000,000원	정률법	8년

자료설명

기계장치 취득일(2013년 7월 1일)에 고정자산등록을 하였다.

평가문제

고정자산등록메뉴를 참고하여 2014년 감가상각비에 대한 회계처리를 하시오.

문제 4 인사급여 (14점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 급여자료입력 (4점)

■ 급여명세서

급여 내역	101.기본급	200.연장근로수당	201.식대	202.자가운전보조금	계
	1,500,000원	300,000원	100,000원	200,000원	2,100,000원
공제 내역	501.국민연금	502.건강보험	503.고용보험	504.장기 요양보험	600.노동조합비
	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				20,000원

자료설명

생산직 사원 나성과(코드 6001)의 2월 급여자료이다.

- 급여지급일은 2월 25일이다.
- 생산직사원에게 연장근로 시 수당을 지급하고 있다.
- 식대는 매월 고정적으로 받으며, 점심식사는 구내식당에서 무료로 제공받는다.
- 자가운전보조금은 회사명의 업무용 차량을 직접 운전하여 업무상 이용하고 있다.
- 노동조합비는 매월 급여에서 공제한다.

평가문제

- 수당 및 공제등록을 하고 급여자료를 입력하시오.
 - 수당등록은 과세구분과 근로소득유형에 한한다.
 - 사회보험과 소득세 및 지방소득세는 자동반영 되는 자료에 의한다.
 - 급여자료 입력 시 구분란에 "1.급여"를 선택하고 급여자료를 입력한다.
- 2월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.
 - 전월미환급세액이 소득세 12,000원 지방소득세 1,200원 있다.

② 실무프로세스 - 소득세 원천징수 (4점)

성 명	김혜경 (코드 1001)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	670427-2235311
주 소	서울시 구로구 구로동로 5(가리봉동)
귀속년월/지급년월일	2014년 4월 / 2014년 4월 30일
지급금액	1,000,000원
은행(계좌번호, 예금주)	신한은행(250-202-573128, 김혜경)

자료설명	근로자의 날 행사를 맞이하여 직원에게 '행복과 꿈'에 대한 강좌를 듣게 하고 초빙 교수에게 강사료를 지급하였다. - 강연료는 기타소득에 해당한다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 소득자입력 메뉴를 통하여 소득자 인적사항을 입력하시오. 2. 소득자료입력 메뉴를 통하여 원천징수할 소득세를 산출하시오. 3. 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

③ 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (6점)

자료. 김원배의 국세청 간소화서비스 자료 및 기타증빙자료

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[보험료]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김원배	760825-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역 (단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	동해손해보험(주)	자동차보험	760825-1*****	김원배	800,000
	104-81-30***	201K20110005***			
보장성	대한생명보험(주)	신세대여성건강보험	781111-2*****	진은정	1,200,000
	104-81-28***	000005523***			
인별합계금액					2,000,000

1월 2월 3월 4월 5월 6월 7월 8월 9월 10월 11월 12월
 1월 2월 3월 4월 5월 6월 7월 8월 9월 10월 11월 12월
 1월 2월 3월 4월 5월 6월 7월 8월 9월 10월 11월 12월

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김상식	490201-1*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-12-16*	**내과	일반	2,200,000
2-82-34*	**의원	일반	500,000
의료비 인별합계금액	2,700,000		
안경구입비 인별합계금액	0		
인별합계금액	2,700,000		



2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
진은정	781111-2*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
7-12-16*	상태백**	일반	2,400,000
3-12-16*	**의원	일반	1,000,000
의료비 인별합계금액	3,400,000		
안경구입비 인별합계금액	700,000		
인별합계금액	4,100,000		



2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]**■ 학생 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김원배	760825-1*****

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원	***대학교	**3-83-04***	4,800,000
인별합계금액	4,800,000		



국세청

**2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]****■ 학생 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김도연	071001-4*****

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
초등학교	**초등학교	**2-90-53***	2,400,000
인별합계금액	2,400,000		



국세청



■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호의2서식] <개정 2012.2.28>

일련번호	기 부 금 영 수 증				
※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.					
① 기부자					
성명(법인명)	김도연	주민등록번호 (사업자등록번호)	071001-4023453		
주소(소재지)	경기도 의정부시 행복로 22				
② 기부금 단체					
단 체 명	한밀교회	사업자등록번호 (고유번호)	106-82-99369		
소 재 지	경기도 의정부시 행복로 13	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조제1항		
③ 기부금 모집처(언론기관 등)					
단 체 명		사업자등록번호			
소 재 지					
④ 기부내용					
유 형	코 드	구 분	연월일	내 용	금 액
종교단체	41	금전	2014.1.1. ~ 2014.12.31.	선교비등	500,000원

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(취급기관별)내역
[주택마련저축]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김원배	760825-1*****

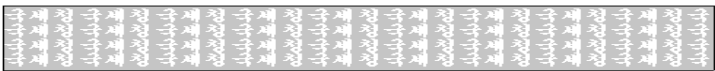
■ 주택마련저축 부담내역

(단위: 원)

취급기관	계좌번호	저축명	가입일자	납입금액 계
(주)국민은행 (203-85-72***)	92702401227230	청약저축	2007.1.3.	1,200,000
인별합계금액	1,200,000			



국세청



2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드 등]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
진은정	781111-2*****

■ 신용카드 사용내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
101-86-61***	씨티카드주식회사	일반	8,000,000
214-81-37***	국민카드(주)	일반	3,500,000
인별합계금액	11,500,000		
전통시장 인별합계금액	0		
인별합계금액	11,500,000		


국세청


자료설명

사무직 김원배의 연말정산을 위한 국세청 제공자료와 기타증빙자료이다.

1. 사원등록의 부양가족현황은 입력되어 있다.
2. 부양가족은 김원배와 생계를 같이한다.
3. 진은정은 총급여액 3,400,000원이 있고, 김도연은 어린이 창작동화 원고료 2,000,000원이 있다.
4. 김원배는 무주택자이며 세대주이다.
5. 김상식은 2014년 1월 15일에 사망하였다.
6. 초등학생 김도연의 교육비에는 급식비 700,000원이 포함되어 있다.

평가문제

연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.
(정산명세만 작성하기로 한다)

문제 5 법인조정 (40점)

(주)대한산업(회사코드 5106)은 제조업 및 건설업을 운영하는 중소기업으로 사업연도는 제15기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고 자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
 - ② 퇴직급여충당금조정명세서
 - ③ 선급비용명세서
 - ④ 업무무관지급이자조정명세서(갑·을)
 - ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서
- (제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

① 실무프로세스 - 수입금액조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료

1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
2. 공사수입금액에 대한 공사내용은 다음과 같다.

공사명	도급자	도급금액	총공사비누적액	총공사비에정비
상원프라자	(주)상원산업	800,000,000원	350,000,000원	500,000,000원
공사계약일	도급계약기간	손익계산서의 수익금액		
		2013년	2014년	
2013.10.1.	2013.10.1. ~ 2015.3.31.	90,000,000원	360,000,000원	

3. 제품매출에 대한 매출채권을 조기에 회수하기 위하여 매출할인한 금액 800,000원을 매출액에서 차감하지 아니하고 영업외비용으로 처리하였다.

평가문제

- 수입금액조정명세서를 작성하시오.
1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오.
 2. [2.수입금액 조정명세]에 작업진행률에 의한 수입금액을 반영하시오.
 3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오.
 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

② 실무프로세스 - 퇴직급여충당금조정명세서 (8점)

자료1. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

【 별지 제50호 서식(을) 】						(뒤 쪽)	
사업 연도	2013.01.01 ~ 2013.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)			법인명	(주)대한산업	
세무조정유보소득계산							
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감			⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가				
퇴직급여충당부채			83,000,000		83,000,000		
중 략							

자료2. 현재 근속 중에 있는 임직원에 대한 자료

구분	총급여액 관련 계정과목	인원수	1년 미만 근속 인원수	1년 미만 근속자 총급여액	일시퇴직시 퇴직금추계액
임원	801.임원급여	3명	0명	0원	392,000,000원
사무직직원	802.직원급여	6명	2명	38,000,000원	
생산직직원	504.임금	10명	5명	95,000,000원	
현장직직원	604.임금	5명	0명	0원	

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 총급여액은 관련된 계정과목 자료를 참고한다. 당해 법인의 퇴직급여지급규정에 의하여 1년 이상 근속한 임직원에 대하여 퇴직급여를 지급한다. [근로자퇴직급여보장법]에 따른 추계액은 380,000,000원이다.
	평가문제 퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오. <ol style="list-style-type: none"> [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당금액을 반영하시오. 당기분 자본금적립금조정명세서(을)와 기장 자료를 조회하여 [1.퇴직급여충당금조정]에 해당금액을 반영하시오. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

③ 실무프로세스 - 선급비용명세서 (8점)

자료. 선급비용 관련 내역

지급일	내용	금액	거래처	기 간
3월 23일	자동차보험료(공장)	500,000원	교보해상(주)	2014. 3.23. ~2015.3.22.
4월 25일	자동차보험료(본사)	600,000원	교보해상(주)	2014. 4.25. ~2015.4.24.
9월 1일	건물화재보험료(본사)	2,000,000원	성공화재보험(주)	2014. 9. 1. ~2016.8.31.
10월 20일	수수료비용(본사)	1,200,000원	글로벌무역	2014.10.20. ~2015.4.20.

세무조정 참고자료	1. 당기 선급비용명세서에 대한 자료이다.
	2. 회계상 선급비용 계상금액은 장부를 조회하기로 한다.
평가문제	1. 구분등록에 수수료비용을 “선급수수료”(초일불산입 말일산입)로 등록하시오. 2. 선급비용명세서를 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

④ 실무프로세스 - 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (8점)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
토지	70,000,000원	2009년 2월 2일에 비업무용으로 취득하였다.

자료 2. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
7%	5,600,000원	채권자를 알 수 없는 이자비용이다.(원천징수를 하지 않았음)
6%	3,200,000원	1,200,000원은 건설중인 공장건물(완공예정일 2015.6.30.)에 대한 차입금 이자이다.
5%	9,300,000원	

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

⑤ 실무프로세스 - 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (8점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 소득금액조정금액은 이미 입력되어 있는 데이터 및 추가세무조정사항을 반영하여 작성한다. 2. 이월결손금에 대한 연도별 내용은 다음과 같다. <ol style="list-style-type: none"> ① 2008년 발생분 이월결손금 : 80,000,000원 ② 2011년 발생분 이월결손금 : 70,000,000원 ③ 2013년 발생분 이월결손금 : 50,000,000원 3. 법인세중간예납세액과 법인세의 원천납부세액에 대하여 원장을 조회하여 작성한다.
요구사항	<p>법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 소득금액조정합계표의 소득금액을 반영하시오. 2. 자본금과 적립금 조정명세서(갑) [이월결손금계산서]를 작성하여 이월결손금을 반영하시오. 3. 중간예납세액과 원천납부세액을 반영하시오.

