제7회 AT(Accounting Technician) 자격시험

TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

A 형

성명		수험번호											

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

※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 90분입니다.

※ 시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

KICPA 한국공인회계사회

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 유동부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 보고기간종료일부터 1년 이내에 상환되어야 할 부채이다.
② 기업의 정상적인 영업주기 내에 상환 등을 통하여 소멸할 것이 예상되는 부채이다.
③ 보고기간종료일부터 1년 이내에 상환기간이 도래하더라도, 기존의 차입약정에 따라 보고기간종료일부터 1년을 초과하여 상환할 수 있고 기업이 그러한 의도가 있는 경우에도 유동부채로 분류한다.
④ 보고기간종료일부터 1년 이내에 상환되어야 하는 채무는 보고기간종료일과 재무제표가 사실상 확정된 날 사이에 보고기간종료일로부터 1년을 초과하여 상환하기로 합의하더라도 유동부채로 분류한다.

[2] 다음은 사채 할인발행 시 나타나는 현상에 대한 설명이다. 옳은 것은?

① 사채할인발행차금의 잔액은 만기가 가까워질수록 감소한다.
② 사채를 할인발행하는 경우 사채의 발행금액이 액면금액보다 크다.
③ 사채할인발행차금은 사채 액면금액에 가산하는 형식으로 표시한다.
④ 사채를 할인발행하는 경우 발행시점에 사채할증발행차금이 발생한다.

[3] 전기에 취득하여 사용 중인 기계장치의 잔존가치 추정치가 당기말 현재 100,000원 만큼 상승하였다. 이와 관련한 회계처리로 옳은 것은?

① 재무정보의 기간별 비교가능성 유지를 위해 변경된 잔존가치 추정치를 반영하지 않는다.
② 당기와 당기 이후 기간에 변경된 추정치를 반영하여 감가상각비를 인식한다.
③ 변경된 잔존가치 추정치를 기초로 전기에 인식한 감가상각비를 소급하여 계상하고 그 누적효과를 기초이익잉여금에 반영한다.
④ 변경된 잔존가치 추정치를 기초로 전기에 인식한 감가상각비를 소급하여 계상하고 그 누적효과를 당기 손익계산서에 반영한다.

[4] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급에 해당하지 <u>않는</u> 것은? 단, 자기의 과세사업과 관련하여 생산·취득한 재화로서 매입세액이 공제된 재화를 자기생산·취득재화라 한다.

① 자기생산·취득재화를 면세사업을 위해 사용하는 경우
② 자기생산·취득재화를 직원 선물용으로 무상 증정한 경우
③ 자기생산·취득재화를 견본품으로 제공하는 경우
④ 폐업할 때 자기생산·취득재화 중 남아 있는 재화

[5] 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 영세율은 소비지국과세원칙을 구현하는 것을 주된 목적으로 하나, 면세는 역진성 완화를 주된 목적으로 한다.
② 영세율 적용 사업자는 매입세액을 환급받을 수 있으나, 면세사업자는 매입세액을 환급받을 수 없다.
③ 면세사업자는 매입처별세금계산서 합계표 제출과 대리납부 외에는 부가가치세법상 의무가 없다.
④ 과세재화를 수출하여 영세율이 적용되는 사업자는 영세율 포기신고를 하면 면세가 적용된다.

[6] 다음은 국내 거주자인 성실해 씨의 금융소득 내역이며, 소득세법에 따라 적법하게 원천징수 되었다. 이에 대한 소득세법상 설명으로 <u>잘못</u> 된 것은?

가. 정기적금이자	6,000,000원
나. 비영업대금의 이익	10,000,000원
다. 법원보관금의 이자	10,000,000원
라. 세금우대종합저축의 이자	4,000,000원

① 비영업대금의 이익은 25% 세율로 원천징수된다.
② 정기적금이자와 법원보관금의 이자는 14% 세율로 원천징수된다.
③ 금융소득이 2천만원을 초과하므로 금융소득 3천만원은 종합과세된다.
④ 세금우대종합저축의 이자는 9% 세율로 원천징수된다.

[7] 다음은 거주자인 한공일 씨와 생계를 같이하는 사람들이다. 다음 중 한공일 씨가 받을 수 있는 기본공제 금액은?

성명	관계	연령	소득내역
한공일	본인	45세	총급여액 60,000,000원
이세미	배우자	41세	작물재배업 소득 5,000,000원
한영수	부	67세	정기예금이자 22,000,000원
윤숙자	모	65세	분리과세를 선택한 사적연금 12,000,000원
한은이	자녀	21세	소득없음
김소희	위탁아동	10세	5개월 직접 양육

① 3,000,000원 ② 4,500,000원
③ 6,000,000원 ④ 7,500,000원

[8] 다음 중 법인세법상 감가상각비에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 감가상각비는 원칙적으로 결산상 비용으로 계상하여야 손금으로 인정된다.
② 기준내용연수의 50% 이상이 경과된 자산을 합병으로 승계한 경우 합병법인은 기준내용연수의 50%에 상당하는 연수와 기준내용연수의 범위에서 내용연수를 신고할 수 있다.
③ 감가상각방법을 변경하는 경우 새로운 상각방법을 적용할 사업연도의 법인세 과세표준 신고기한까지 감각상각방법변경신청서를 제출하여야 한다.
④ 건물의 냉난방장치의 설치비용은 자본적 지출에 해당한다.

[9] 다음은 (주)한공의 손익계산서상 비용으로 계상된 내역이다. 이 자료로 세무조정을 할 경우 손금불산입으로 세무조정할 금액은 얼마인가?

가. 업무 무관 건물의 재산세	300,000원
나. 간주임대료에 대한 부가가치세	500,000원
다. 전기분 법인세추징액	4,000,000원
라. 조달청 납품 지연 지체상금	200,000원

① 800,000원 ② 1,000,000원
③ 4,300,000원 ④ 4,800,000원

[10] 다음 중 법인세 신고를 위한 각 사업연도 소득금액 계산 시 세무조정을 하지 않아도 되는 경우는?

① 자기주식처분이익을 자본잉여금으로 회계처리한 경우
② 토지 취득세를 비용으로 회계처리한 경우
③ 회사가 미지급기부금을 영업외비용으로 회계처리한 경우
④ 본사 건물의 도색비를 수선비로 회계처리한 경우

실무수행평가

(주)명인상사(회사코드 1107)는 화장품 제조업 및 도·소매업을 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 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)

자료. 주주총회 승인 내용

주주총회 승인 내용

주주총회를 통해 승인된 내용은 다음과 같다.

- 다 음 -

1. 임의적립금 이입에 대한 결정
   - 사업확장적립금 이입액 : 3,000,000원
2. 이익잉여금 처분에 대한 결정
   - 이익준비금 2,000,000원
   - 배당금 : 현금배당 20,000,000원
     : 주식배당 30,000,000원
3. 이입액과 처분액에 대한 결의일
   - 2014년 2월 26일

2014년 2월 26일

자료설명	주주총회에서 승인된 내용에 따라 임의적립금 이입액과 이익잉여금 처분액에 대한 회계처리를 하고자 한다.
평가문제	1. 임의적립금 이입액에 대한 회계처리를 하시오. 2. 이익잉여금 처분액에 대한 회계처리를 하시오. 3. 전기분이익잉여금처분계산서를 완성하시오. (이월이익잉여금 계정과목을 사용하시오)

2 실무프로세스 – 유가증권 구입 (4점)

자료1. 유가증권 취득 현황

유가증권 종류	보유 목적	주식수	단위당 액면금액	단위당 구입금액	구입 시 수수료
(주)뷰티	단기시세차익	180주	5,000원	10,000원	125,000원
(주)우먼	장기투자목적	120주	5,000원	12,000원	132,000원

자료2. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 764502-01-047418 (주)명인상사				
1	2014-04-25	(주)뷰티의 주식 구입	1,800,000		***	용산
2	2014-04-25	(주)우먼의 주식 구입	1,440,000		***	용산
3	2014-04-25	유가증권 구입시 수수료	257,000		***	용산

자료설명	유가증권의 취득일은 2014년 4월 25일이며 대금은 모두 통장에서 이체하여 지급하였다.
평가문제	유가증권 취득과 관련된 회계처리를 하시오.

문제 2 부가가치세 (14점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 – 수정전자세금계산서 발급 및 전송 (4점)

전자 세금계산서 (공급자보관용)

					책번호	권	호		
					일련번호				
공급자	등록번호	219-81-04405			공급받는자	등록번호	101-81-74857		
	상호	(주)명인상사	성명	이기홍		상호	(주)누리물산	성명	김광명
	사업장주소	서울시 용산구 녹사평대로 150				사업장주소	서울시 구로구 개봉로 43-1		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도매	종사업장번호	
	종목	화장품				종목	화장품		
	E-Mail	kihong@bill36524.com				E-Mail	nuri@bill36524.com		

작성일자			공란수	공급가액	세액
2014	04	06		6,400,000	640,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
04	06	남성화장품		40	85,000	3,400,000	340,000	
04	06	여성화장품		20	150,000	3,000,000	300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
7,040,000				7,040,000	

자료설명	1. 제품을 공급하고 4월 6일에 발급한 전자세금계산서이다. 2. 담당자의 착오로 이중발급된 것으로 확인되었다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시한다.)

2 실무프로세스 - 예정신고누락 및 가산세 (10점)

자료1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20140220	생략	20140528	20140529	(주)발산화학	24,200,000	2,420,000	일반

자료2. 매입(상품)전자세금계산서 수취 목록

매입전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	20140325	생략	20140620	20140621	(주)우송물산	10,500,000	1,050,000	일반
2	20140326	생략	20140326	20140327	동산화장품(주)	5,000,000	500,000	일반

자료설명	1. 예정신고 시 거래자료 3건이 누락되었다. 3건은 모두 외상거래이다. 2. 3건의 거래자료를 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하고자 한다.(일반과소신고에 해당하며 신고·납부일은 2014년 7월 25일이다.)
평가문제	1. 누락된 거래자료를 입력하시오. (전자세금계산서 발급거래는 "전자입력"으로 입력한다.) 2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

문제 3 결산 (4점)

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

1 실무프로세스 - 유가증권평가 (4점)

자료1. 유가증권 취득 현황

취득일	유가증권 종류	보유 목적	주식수	주당 액면금액	주당 구입금액
2013.1.10	(주)이지닉스	장기투자목적	1,000주	5,000원	10,000원

자료2. 유가증권 평가

평가일	2013.12.31	2014.12.31
공정가치	12,000원	4,000원

자료설명	보유중인 유가증권의 시장가치가 급격히 하락하여 손상차손으로 회계처리하고자 한다.
평가문제	매도가능증권평가와 손상차손에 대한 회계처리를 하시오.

문제 4 인사급여 (14점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 – 중도퇴사자의 정산 (8점)

자료 1. 퇴사자관련정보

사원코드	4001	사원명	나누리
퇴직일자	2014년 4월 30일	직급	과장
근속기간	2012년 1월 1일~2014년 4월 30일	퇴직사유	자발적 퇴사

자료 2. 회사의 퇴직금지급관련내용

- 나누리 과장에게 지급한 퇴직금은 8,200,000원이다. 이 중 회사 퇴직금지급규정에 따른 퇴직금은 6,600,000원이며, 나머지는 규정 외 추가로 지급한 금액이다.
  (지급일 : 2014년 4월 30일)
- 퇴직금은 일시금으로 지급되었으며, 나누리는 연금계좌에 가입하지 않고 있다.

자료설명	4월 30일에 퇴사한 나누리에 대한 자료이다.
평가문제	1. 사원등록에서 퇴사일을 입력하고 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하시오 2. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여현황을 입력하고, 퇴직소득세를 산출하시오. 3. 2014년 4월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

2 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (6점)

자료1. 김성공차장의 국세청 간소화서비스의 자료

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[보험료]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김성공	730615-1******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액계
보장성	서울손해보험(주)	자동차보험	730615-1******	김성공	600,000
	104-81-30***	201K20110005***			
장애인 전용보험	소망생명보험(주)	장애인보험	760825-1******	김믿음	2,000,000
	104-81-28***	000005523***			
인별합계금액					2,600,000

NTS 국세청

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김믿음	760825-1******

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-12-16*	**치과	일반	3,000,000
5-67-25*	***의원	일반	600,000
의료비 인별합계금액			3,600,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			3,600,000

NTS 국세청

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박은혜	750902-2******

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
2-56-21*	**외과	일반	4,000,000
3-12-16*	**한의원	일반	1,000,000
의료비 인별합계금액			5,000,000
안경구입비 인별합계금액			
인별합계금액			**5,000,000**

NTS 국세청

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[연금저축]

■ 불입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김성공	730615-1******

■ 연금저축 불입내역

상 호	통장/증권번호	납입 합계액	공제대상금액
(주)우리은행	12345204567	2,800,000	2,800,000

NTS 국세청

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

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김믿음	760825-1******

■ 신용카드 사용내역

(단위:원)

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
101-86-61***	씨티카드주식회사	일반	2,000,000
214-81-37***	국민카드(주)	일반	5,500,000
인별합계금액			7,500,000
전통시장 인별합계금액			0
인별합계금액			**7,500,000**

NTS 국세청

자료2. 기타소득공제 자료

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제44호서식(1)] (앞 쪽)

교 육 비 납 입 증 명 서

① 상 호 : 조이어린이집		② 사업자등록번호 : 106-90-20***	
③ 대표자 : 신조이		④ 전 화 번 호 : 525-1250	
⑤ 주 소 : 서울특별시 구로구 구로동로 20(가리봉동)			
신청인	⑥ 성명 : 김성공	⑦ 주민등록번호 : 730615-1******	
	⑧ 주소 : 서울특별시 구로구 구로동로 33(가리봉동)		
대상자	⑨ 성명 : 김소망	⑩ 신청인과의 관계	자

Ⅰ. 교육비부담명세

⑪ 납부 연월	⑫ 종류	⑬ 구분	⑭ 총교육비 (A)	⑮ 장학금등 수혜액(B)		⑯ 공제대상 교육비부담액 (C=A-B)
				학비감면	직접지급액	
2014. 1	어린이집	수업료	450,000			450,000
2014. 4	어린이집	수업료	450,000			450,000
2014. 7	어린이집	수업료	450,000			450,000
2014. 10	어린이집	수업료	450,000			450,000
계			1,800,000			1,800,000

-이 하 생 략-

■ 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)	강영희	주민등록번호 (사업자등록번호)	520226-2111112
주소(소재지)	서울특별시 구로구 구로동로 33(가리봉동)		

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	1,200,000

자료설명

김성공 차장의 연말정산을 위한 국세청 제공자료와 기타자료이다.

1. 사원등록의 부양가족현황은 입력되어 있다.
2. 부양가족은 김성공 차장과 생계를 같이한다.
3. 강영희는 2014년 양도소득금액이 2,000,000원 발생하였다.
4. 동생 김믿음은 시각장애인이며 소득은 없다.
5. 부친과 자녀 2명은 소득이 없다.
6. 배우자 박은혜는 기본공제 대상자 였으나, 2014년 7월 1일에 미국으로 유학을 갔다. 유학 후 기타소득금액 20,000,000원이 발생하였다.

평가문제

연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.
(정산명세만 작성하기로 한다)

문제 5 법인조정 (40점)

(주)경부산업(회사코드 5107)은 제조업 및 부동산임대업을 영위하는 중소기업으로 제15기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

1 조정후수입금액명세서
2 대손충당금 및 대손금조정명세서
3 가지급금등의인정이자조정(갑,을)
4 재고자산(유가증권)평가조정명세서
5 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서
(제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

1 실무프로세스 - 조정후수입금액명세서 (8점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율 코드	비 고
제품매출	제조업	라면류	154400	영세율 적용분은 해외수출분임
임대료수입	부동산	아파트형 공장임대	701203	

2. 부가가치세신고서상의 수입금액제외분을 확인하여 반영한다.
   - 제1기 부가가치세 예정신고서의 기계장치매각대금을 반영한다.
   - 제2기 부가가치세 확정신고서의 간주임대료금액을 반영한다.

평가문제

조정후수입금액명세서를 작성하시오.
1. [1.업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 구분하여 반영하시오.
2. [3.수입금액과의 차액내역]을 반영하시오.

2 실무프로세스 – 대손충당금 및 대손금조정명세서 (8점)

자료. 전기 자본금과적립금조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업 연도	2013.01.01 ~ 2013.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)경부산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감 ③ 감 소	당 기 중 증감 ④ 증 가	⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
대손충당금한도초과			1,500,000	1,500,000	
외상매출금 대손부인			1,000,000	1,000,000	2014.5.30. 소멸시효완성
중 략					

세무조정 참고자료

1. 10월 1일에 대손처리한 내역은 8월 31일에 발생한 채권으로 부도발생일 이후에 발생한 채권이다.
2. 11월 22일에 대손처리한 내역은 5월 21일에 발생한 채권으로 신화상사의 채권은 이 건이 전부이다.
3. 전기분 자본금과적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.
4. 당사의 대손실적률은 1/100 이하로 가정한다.
5. 대손충당금은 외상매출금에 대해서만 설정하기로 한다.
6. 기타의 사항은 기장된 데이터에 의하여 작성한다.

평가문제

대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.

1. [2.대손금조정]의 대손처리내역은 원장을 조회하여 반영하시오.
2. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오.
3. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정사항을 반영하시오.
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

3 실무프로세스 – 가지급금 등의 인정이자 조정 (8점)

세무조정 참고자료

1. 차입금 내역

차입일자	차입금	거래은행	이자율
전기이월	200,000,000원	우리은행	연 3.5%
2014.3. 2.	100,000,000원	대한은행	연 4.1%
2014.4.10.	150,000,000원	신한은행	연 4.3%

2. 업무무관가지급금은 대표이사에 한하여 적용한다.(대표이사 외 다른 특수관계인에 대한 내용은 없는 것으로 한다)
3. 대표이사와 금전소비대차계약에 의한 당기분 이자 2,000,000원을 수익으로 계상하였다.

평가문제

가지급금인정이자조정명세서(갑·을)을 작성하시오.

1. [2.이자율별 차입금 잔액적수계산]을 하시오.
2. [3.가지급금, 가수금적수계산]에서 [계정별원장데이터불러오기]를 이용하여 가지급금 적수계산을 하시오. (가중평균차입이자율 적용)
3. [4.인정이자계산]에서 이자수익계정을 조회하여 회사계상액을 입력하고 조정대상금액을 계산하시오.
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

4 실무프로세스 - 재고자산평가조정명세서 (8점)

세무조정 참고자료

1. 재고자산에 대한 자료는 다음과 같다.

(단위:원)

과목	장부상 금액	총평균법	선입선출법	후입선출법
제 품	6,200,000	6,000,000	7,500,000	6,200,000
재공품	3,000,000	2,500,000	3,000,000	2,000,000
원재료	3,500,000	3,500,000	4,000,000	2,500,000
저장품	1,700,000	2,000,000	1,700,000	1,500,000

2. 제품은 평가방법을 신고하지 않았다.
3. 재공품 및 저장품은 2010. 3. 31.에 선입선출법으로 신고하였다.
4. 원재료는 2010. 3. 31.에 후입선출법으로 신고하였으나, 2014. 11. 1.에 총평균법으로 변경신고 하였다.

평가문제

재고자산(유가증권)평가조정명세서를 작성하시오.

1. [1.재고자산 평가방법 검토]를 작성하시오.
2. [2.평가조정 계산]에서 조정금액을 계산하시오.
3. 소득금액조정합계표를 작성하시오.

5 실무프로세스 – 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서 (8점)

세무조정 참고자료

1. 당해 법인은 중소기업투자세액공제를 받을 수 있는 중소기업으로 법인세 과세표준신고서와 투자세액공제신청서를 제출한다고 가정한다. (공제율: 투자금액의 3%)
2. 2014년도 신규투자 설비에 대한 내용은 다음과 같다.

계정과목	취 득 일	취득금액
기계장치	2014.2.10.	500,000,000원

평가문제

세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정명세서를 작성하시오.

1. 세액공제조정명세서(3)[1.공제 세액 계산]에 대한 내용을 반영하시오.
2. 세액공제조정명세서(3)[2.당기 공제 세액 및 이월액 계산]에 대한 내용을 반영하시오.
3. 세무조정자료를 반영하여 법인세과세표준 및 세액조정계산서의 소득금액을 계산하시오.
4. 최저한세조정계산서를 통하여 최저한세 적용여부를 검토하시오.
5. 세액공제조정명세서(3)[2.당기 공제 세액 및 이월액 계산]에 최저한세 적용에 따른 미공제세액을 반영하시오.