

# TAT 1급

- Tax Accounting Technician -

B 형

성명		수험번호																	
----	--	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하시오.
- 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.
- 실무이론평가와 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.
- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.

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

※ 시험시간은 90분입니다.

※ 시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.





[3] (주)한공은 2014년 10월 1일에 미화 \$10,000의 외상매출이 발생하였다. 2014년 12월 31일에 외화매출채권 회수시 회계처리로 옳은 것은? 단, 환율정보는 아래와 같다. (1점)

- 2014년 10월 1일 환율 : 1,100원/\$
- 2014년 12월 31일 환율 : 1,000원/\$

- |   |             |   |             |            |             |
|---|-------------|---|-------------|------------|-------------|
| ① | (차) 현       | 금 | 10,000,000원 | (대) 외화매출채권 | 10,000,000원 |
| ② | (차) 현       | 금 | 10,000,000원 | (대) 외화매출채권 | 11,000,000원 |
|   | 외 화 환 산 손 실 |   | 1,000,000원  |            |             |
| ③ | (차) 현       | 금 | 10,000,000원 | (대) 외화매출채권 | 11,000,000원 |
|   | 외 환 차 손     |   | 1,000,000원  |            |             |
| ④ | (차) 현       | 금 | 10,000,000원 | (대) 외화매출채권 | 11,000,000원 |
|   | 해외사업환산차손    |   | 1,000,000원  |            |             |

[4] 다음 목적적합성과 신뢰성의 상충관계에 대한 설명 중 옳지 않은 것은? (1점)

- ① 유형자산을 역사적원가로 평가하면 신뢰성이 제고되나 목적적합성은 저하된다.
- ② 시장성 없는 유가증권을 역사적 원가로 평가하면 검증가능성은 제고되나 표현의 충실성은 저하된다.
- ③ 장기건설공사에 대하여 진행기준으로 수익을 인식하면 신뢰성은 제고되나 목적적합성은 저하된다.
- ④ 반기재무제표는 연차재무제표에 비해 목적적합성은 향상되나 신뢰성은 저하된다.

[5] 다음은 (주)한공의 2014년 말 현재 재고자산 현황이다. 2014년 12월 31일에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가? 단, 재고자산 평가는 종목별로 한다고 가정한다. (2점)

(단위 : 원)

종 목	취득원가	순실현가능가치
냉장고	120,000	85,000
에어컨	150,000	160,000
TV	1,200,000	1,150,000

- |           |           |
|-----------|-----------|
| ① 50,000원 | ② 70,000원 |
| ③ 75,000원 | ④ 85,000원 |

## [6] 다음 중 '현금및현금성자산'에 포함되는 금액은 얼마인가? (1점)

• 현금	200,000원	• 선일자수표	500,000원
• 단기대여금	500,000원	• 우편환증서	300,000원
• 외상매출금	1,000,000원	• 수입인지	200,000원
• 당좌예금	700,000원		
• 양도성예금증서(취득당시 만기 3개월)	800,000원		

- ① 1,900,000원                      ② 2,000,000원  
 ③ 2,500,000원                      ④ 2,700,000원

## [7] (주)한공은 2014년 초에 주식(액면금액 150,000원)을 발행하여 160,000원의 자금을 조달하였고, 다음과 같이 회계처리하였다.

(차) 현금      160,000원	(대) 차입금    160,000원
----------------------	---------------------

(주)한공의 회계담당자는 2014년도의 회계기록을 마감하기 전에 위와 같은 오류를 발견하였다. 이 오류를 수정하기 위한 분개로 옳은 것은? (1점)

- |                                     |   |
|-------------------------------------|---|
| ① (차) 차      입      금      150,000원 | (대) 자      본      금      160,000원       |
| 주식할인발행차금      10,000원               |   |
| ② (차) 차      입      금      160,000원 | (대) 자      본      금      150,000원       |
|                                     | 주식발행초과금      10,000원                    |
| ③ (차) 차      입      금      160,000원 | (대) 자      본      금      160,000원       |
| ④ (차) 차      입      금      160,000원 | (대) 이    익    잉    여    금      160,000원 |

## [8] 다음 중 부가가치세가 과세되는 거래가 아닌 것은? (1점)

- ① 의류도매업자가 사업에 사용하던 중고 컴퓨터를 고물상에 판매한 경우  
 ② 사업자가 사무실을 면세사업자에게 임대한 경우  
 ③ 사업자가 국가에 라면을 기부한 경우  
 ④ 사업자 아닌 개인이 승용차를 수입한 경우

**[9] 다음 중 부가가치세법상 가산세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (2점)**

- ① 사업 개시일부터 20일 이내에 등록을 신청하지 아니한 경우 미등록 가산세가 부과된다.
- ② 세금계산서를 그 발급시기가 지난 후 해당 재화 또는 용역의 공급시기가 속하는 과세기간 내에 발급하는 경우 그 공급가액에 대하여 1%의 가산세가 부과된다.
- ③ 예정신고시 제출하여야 할 매입처별세금계산서합계표를 확정신고시 제출하는 경우에는 지연제출가산세가 적용된다.
- ④ 재화 또는 용역을 공급하지 아니하고 세금계산서 또는 신용카드매출전표 등을 발급한 경우 그 공급가액에 대하여 2%의 가산세가 부과된다.

**[10] 다음 자료에 의하여 종합소득에 합산하여 과세표준 신고를 하여야 하는 금융소득을 구하면 얼마인가? (2점)**

가. 직장공제회 초과반환금	15,000,000원
나. 법원보관금의 이자	60,000,000원
다. 비영업대금의 이익	15,000,000원
라. 비실명이자	20,000,000원

- ① 0원
- ② 15,000,000원
- ③ 30,000,000원
- ④ 50,000,000원

**[11] 다음 중 소득세법상 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)**

- ① 해당 거주자가 배우자가 없는 사람으로서 기본공제대상인 직계비속 또는 입양자가 있는 경우 한부모공제로 연 100만원을 공제한다.
- ② 총급여액이 5천만원 이하인 근로자가 국민주택규모의 주택을 임차하기 위하여 지급하는 월세액의 50%를 소득공제하되, 해당 과세기간의 종합소득금액이 4천만원을 초과하는 자는 제외한다.
- ③ 기본공제대상자(나이의 제한을 받지 아니한다)를 위하여 지급한 유치원과 어린이집의 보육료, 방과후 수업료 및 급식비는 공제대상자 1인당 300만원을 한도로 교육비의 15%를 세액공제한다.
- ④ 근로소득이 있는 거주자로서 특별소득공제 및 특별세액공제(표준세액공제 제외)를 신청하지 아니한 사람은 연 12만원을 표준세액공제로 종합소득산출세액에서 공제한다.

[12] 다음 자료에 의하여 근로자인 한송이 씨의 2014년의 인적공제액을 계산하면 얼마인가? (2점)

구 분	나 이	소득현황	비 고
본인	45세	근로소득금액 40,000,000원	
남편	47세	근로소득금액 15,000,000원	
장녀	19세	-	
차남	13세	-	
입양자	3세	-	2014.3.31.에 입양
어머니	71세	-	

- ① 7,500,000원                      ② 8,000,000원  
 ③ 8,500,000원                      ④ 9,000,000원

[13] 다음 중 법인세법에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

- ① 사업연도를 변경하려는 법인은 직전 사업연도 종료일부터 3개월 이내에 납세지 관할 세무서장에게 사업연도 변경신고를 하여야 한다.  
 ② 외국의 정부나 지방자치단체는 비과세법인이므로 법인세의 납세의무가 없다.  
 ③ 영리내국법인은 소득의 성격에 관계없이 모든 소득에 대하여 각 사업연도 소득에 대한 법인세의 납세의무를 진다.  
 ④ 비영리법인은 내국법인과 외국법인에 관계없이 청산소득에 대한 법인세의 납세의무가 없다.

[14] 다음 중 법인세법상 손금산입이 가능한 것으로만 모은 것은? (1점)

가. 교통위반 범칙금  
 나. 업무와 관련있는 해외시찰·훈련비  
 다. 우리사주조합에 출연하는 자사주의 장부가액 또는 금품  
 라. 채권자가 불분명한 사채이자

- ① 가, 나                              ② 나, 다  
 ③ 다, 라                              ④ 가, 라

[15] 다음 자료는 (주)한공의 당기 감가상각비에 대한 시부인 내역이다. 이 경우 (주)한공의 당기 감가상각비 세무조정으로 옳은 것은? (1점)

전기말 부인누계액	당기 상각범위액	당기 회사상각액
2,000,000원	10,000,000원	9,000,000원

- ① 손금산입(△유보) 1,000,000원
- ② 손금산입(△유보) 2,000,000원
- ③ 손금불산입(유보) 1,000,000원
- ④ 손금불산입(유보) 2,000,000원



## 실무수행평가

(주)한신산업(회사코드 1108)은 복사기 제조업 및 도·소매업을 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 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

#### 1 사채 (4점)

자료. 사채발행내역

- |                       |                     |
|-----------------------|---------------------|
| • 사채발행일 : 2014년 4월 2일 | • 이자지급조건 : 매년말 지급   |
| • 사채만기일 : 2017년 4월 1일 | • 발행가액 : 9,751,265원 |
| • 액면가액 : 10,000,000원  | • 사채발행비 : 120,000원  |
| • 표시이자율 : 9%          |                     |

#### 자료설명

1. 자금조달을 목적으로 자료와 같이 사채 발행하였다.
2. 사채발행대금은 사채발행비를 차감하고 국민은행 보통예금계좌에 입금되었다.

#### 평가문제

거래자료를 입력하시오.

2 정부보조금 (4점)

(청 색)

전자세금계산서						(공급받는자 보관용)		승인번호		2014041033152112	
공급자	등록번호	224-81-21411				공급받는자	등록번호	120-81-21410			
	상호	(주)하나기계		성명 (대표자)	김하나		상호	(주)한신산업		성명 (대표자)	김민규
	사업장 주소	서울 금천구 시흥대로 38길 65					사업장 주소	서울 강남구 선릉로 668(삼성동)			
	업태	제조업		종사업장번호			업태	제조업		종사업장번호	
	종목	전자제품					종목	복사기			
	E-Mail	Hana@bill36524.com					E-Mail	Hansin@bill36524.com			
작성일자	2014.4.20.		공급가액	350,000,000		세액	35,000,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
4	20	기계장치				350,000,000	35,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
385,000,000											

자료설명	<p>(주)하나기계로부터 연구용 기계장치를 구입하고 관련 정부보조금 100,000,000원을 포함한 대금을 전액 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하고 발급 받은 전자세금계산서이다.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ 정부보조금 입금일 : 2014년 4월 1일</li><li>▪ 정부보조금 목 적 : 국책사업 위탁</li></ul>
평가문제	<p>유형자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오. (정부보조금 관련 회계처리를 포함하여 하나의 전표로 입력하고 전자세금계산서 관련거래는 “전자입력”으로 입력할 것)</p>

## 문제 2 부가가치세관리 (14점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

### 1 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

(적 색)

전자세금계산서										승인번호	
(공급자 보관용)											
공급자	등록번호	120-81-21410				공급받느자	등록번호	101-81-39258			
	상호	(주)한신산업	성명 (대표자)	김민규	상호		(주)선일전자	성명 (대표자)	송유정		
	사업장 주소	서울 강남구 선릉로 668(삼성동)					사업장 주소	서울 강남구 역삼로 106(역삼동)			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호	
	종목	복사기					종목	전자제품외			
	E-Mail	Hansin@bill36524.com					E-Mail	white502@bill36524.com			
작성일자	2014.6.10.		공급가액	30,000,000		세액	3,000,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
6	10	AB-101				30,000,000	3,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함				
33,000,000					33,000,000						

#### 자료설명

- 6월 10일 (주)선일전자에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 6월 20일 사전약정에 의한 판매목표 달성분에 대하여 공급가액 800,000원을 차감하기로 하였다.

#### 평가문제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오.  
(외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리하고 전자세금계산서 발급시 결제 내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

## ② 기한 후 신고 (10점)

### 자료1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류	이하 생략
1	2014.11.12.	생략	2015.1.12.	2015.1.13.	(주)청계전자	26,000,000	2,600,000	일반	

### 자료2. 매입(원재료)전자세금계산서 수취 목록

매입전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류	이하 생략
1	2014.11.16.	생략	2014.11.16.	2014.11.17.	(주)대림상사	12,000,000	1,200,000	일반	

#### 자료설명

- 제2기 부가가치세 확정신고기간 동안의 제품매출 및 원재료매입 자료이다.
- 회사는 제2기 부가가치세 확정신고를 기한(1월 25일) 내에 하지 못하여 1월 31일에 기한후신고로 신고·납부 하려고 한다.
- 신고불성실가산세는 일반 무신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 6일로 한다.
- 자료에서 제시한 매입·매출 거래만 발생하였다.

#### 평가문제

- 작성일자로 거래자료를 입력하시오.  
(모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 “전자입력”으로 처리한다.)
- 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.  
(과세표준명세의 “신고구분”과 “신고년월일”을 기재할 것)

### 문제 3 결산 (4점)

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

#### ① 외화평가 (4점)

자료. 화폐성 외화자산 및 부채

계정과목	거래처	외화금액	발생일	발생일 환율	2013.12.31 환율	2014.12.31 환율
외상매출금	ABC.CO.,LTD	\$40,000	2014.7.16.	1,070원/\$	1,080원/\$	1,060원/\$
외화장기차입금	ING.CO.,LTD	\$50,000	2013.10.20.	1,120원/\$		

#### 결산자료

결산일 현재 화폐성 외화자산 및 부채와 관련된 자료이다. 전기 결산시 적절하게 외화평가를 수행하였다.

#### 평가문제

결산정리분개를 각각 입력하시오.

문제 4 원천징수관리 (14점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.


1 주민등록등본에 의한 사원등록 (4점)

문서확인번호

1/1

주 민 등 록 표

( 등 본 )



이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.

담당자 :                      전화 :

신청인 :                      (                      )

용도 및 목적 :                      년                      월                      일

세대주 성명(한자)	박민태      ( 朴 民 泰 )	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2010-10-24	
현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 115동203호(구로동, 행복아파트)				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	박민태 770521-1026818		
2	처	고은영 780202-2089635	2010-11-11	전입
3	부	박성근 441215-1031626	2010-11-11	전입
4	모	강귀희 540701-2062267	2010-11-11	전입

자료설명

사무직 사원 박민태의 주민등록표이다.  
1. 배우자 고은영은 총급여액 3,000,000원이 있다.  
2. 부 박성근은 상장주식의 배당소득 12,000,000원이 있다.  
3. 모 강귀희는 일시적인 강연료 4,000,000원이 있다.

평가문제

[사원등록] 메뉴에 박민태(사원코드 1004번)의 부양가족명세를 작성하시오.

## ② 급여자료입력 (6점)

### ■ 급여명세서

코드	101	200	201	202	501	502	503	504
항목	기본급	직책수당	야간 근로수당	식대	국민연금	건강보험	장기 요양보험	고용보험
금액	1,200,000	150,000	150,000	150,000	입력에 의하여 자동으로 계산된 금액으로 공제 함.			

<b>자료설명</b>	<p>생산직 사원 나최고의 5월분 급여자료이다.</p> <p>1. 급여의 지급일은 매월 25일이다.</p> <p>2. 나최고 사원의 직전연도 총급여액은 2,400만원이다.</p> <p>3. 식대는 매월 고정적으로 받으며, 회사는 별도의 식사를 제공하고 있다.</p>
<b>평가문제</b>	<p>1. [사원등록] 메뉴에 생산직 사원의 야간근로수당 적용여부를 설정하시오.</p> <p>2. [급여자료입력] 메뉴에 수당 및 공제등록을 하고 급여자료를 입력하시오.</p> <p>3. 5월분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.</p> <p>5월 31일에 4월분 일용직에 대한 원천징수를 수정신고하고 소득세 89,100원과 가산세 2,680원을 5월분 원천징수이행상황신고서에 포함하여 납부하고자 한다.</p>

## ③ 사업소득의 원천징수 (4점)

성 명	김은미 (코드 1000)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	710526-2111118
주 소	서울시 강남구 강남대로 492(논현동)
귀속년월 / 지급년월일	2014년 8월 / 2014년 8월 31일
지급금액	3,000,000원

<b>자료설명</b>	<p>1. 회사 창립기념일 행사에 초대가수로 초청된 가수 김은미에게 출연료를 지급하였다.</p> <p>2. 가수 김은미는 고용관계가 없으며, 가수를 주업으로 하고 있다.</p>
<b>평가문제</b>	<p>1. 사업소득자입력을 하시오.</p> <p>2. 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오.</p>

**문제 5**      **법인세관리 (40점)**

(주)대한산업(회사코드 5108)은 제조업을 운영하는 중소기업으로 사업연도는 제15기 (2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무 조정을 수행하시오.(회사변경 확인할 것)

**<작성대상서식>**

- ① 퇴직급여충당금조정명세서

② 접대비조정명세서

③ 세금과공과금 명세서

④ 외화평가차손익조정명세서

⑤ 연구및인력개발비발생명세서
- (제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

**① 퇴직급여충당금조정명세서 (8점)**

자료. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

【 별지 제50호 서식(을) 】						(뒤 쪽)	
사업 연도	2013.1.1 ~ 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	20,000,000		15,000,000		35,000,000		
중 략							

**세무조정  
참고자료**

1. 총급여액은 기장된 자료의 급여(판), 임금(제)계정을 조회하시오.  
(관리직 12명, 생산직 7명 모두 퇴직급여 지급대상이다)

2. 급여(판)에는 상무이사에게 지급한 상여금 10,000,000원이 포함되어 있다.  
(이사회결의에 의한 급여지급기준에는 임원에게 5,000,000원을 상여금으로 지급하도록 되어있다)

3. 퇴직급여추계액은 115,000,000원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액은 120,000,000원이다.

4. 퇴직급여충당부채계정 및 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을)를 참고한다.

**요구사항**

- 퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.
1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당금액을 반영하시오.

2. 전기분 자본금적립금조정명세서(을)와 기장 자료를 조회하여 [1.퇴직급여충당금조정]에 해당금액을 반영하시오.

3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.



## ② 접대비조정명세서 (8점)

세무조정  
참고자료

1. 수입금액조정명세서상의 조정사항은 결산시 누락된 위탁매출액이다.

계정과목	결산서상 수입금액	조 정		조 정 후 수입금액
		가산	차감	
제품매출	2,965,920,000	22,000,000		2,987,920,000

2. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영한다.

3. 타계정 접대비 해당액

- 판매촉진비 중 접대비 해당금액 3,600,000원(법인신용카드 사용)이 있다.

4. 접대비 중 다음과 같은 사항을 발견하였다.

- 증빙불비 접대비 : 720,000원

- 대표이사 개인사용 접대비(법인신용카드사용) : 1,450,000원

5. 수입금액은 수입금액조정명세서상의 조정후 수입금액을 이용하도록 한다.

6. 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과한다.

요구사항

접대비조정명세서(갑·을)를 작성하시오.

1. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세]를 조정하시오.

2. 접대비조정명세서(을) [2.접대비해당금액]을 조정하시오.

3. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오.

4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

## ③ 세금과공과금 명세서 (8점)

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

## ④ 외화평가차손익조정명세서 (8점)

자료. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	전기말 장부가액	당기말 장부가액	전기 회사 적용환율	당기 회사 적용환율	사업연도 종료일현재 매매기준율
자산	장기대여금	US\$10,000	11,500,000원	12,000,000원	1,150원/\$	1,200원/\$	1,190원/\$
부채	장기차입금	US\$20,000	22,000,000원	24,000,000원	1,100원/\$	1,200원/\$	1,190원/\$

<b>세무조정 참고자료</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 회사는 외화자산과 부채의 평가방법으로 사업연도 종료일의 매매기준율을 선택하여 신고하였다.</li> <li>2. 회사는 결산시 임의 환율을 적용하여 화폐성외화자산·부채를 평가하였으며, 이에 따라 외화환산평가차손익을 인식하였다.</li> </ol>
<b>평가문제</b>	<p>외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)을 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가차손익조정(갑)(을)에 반영하시오.</li> <li>2. 소득금액조정합계표에 해당 과목별로 세무조정사항을 반영하시오.</li> </ol>

## ⑤ 연구및인력개발비발생명세서 (8점)

### 자료1. 연구개발비 지출내역

계정과목	재료비	공동연구개발비	맞춤형 교육비용
경상연구개발비 (제조원가)	40,000,000원 (10건)	10,000,000원 (1건)	30,000,000원 (1명)

### 자료2. 직전 4년간 지출한 연구 및 인력개발비 내역

사업연도	연구 및 인력개발비
2010.1.1. ~ 12.31.	40,000,000원
2011.1.1. ~ 12.31.	30,000,000원
2012.1.1. ~ 12.31.	45,000,000원
2013.1.1. ~ 12.31.	42,000,000원

<b>자료설명</b>	<p>회사의 연구 및 인력개발비 자료이다. 제시된 자료를 이용하여 연구및인력개발비세액공제를 신청하고자 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 연구 및 인력개발비 세액공제는 최대금액으로 하며 공제액은 당기에 전액 공제 받는다.</li> <li>2. 공제신청일은 2015년 3월 31일이다.</li> <li>3. 전기 이월된 연구인력개발비 세액공제 금액은 없다.</li> </ol>
<b>평가문제</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]를 작성하시오.</li> <li>2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산]에 공제대상세액을 반영하시오.</li> <li>3. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]에 당기 공제세액 및 최저한세적용배제금액을 반영하시오.</li> <li>4. [공제감면세액합계표(갑,을)]에 공제세액을 반영하시오.</li> </ol>



