

# 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.
  - 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 함.
- ※ 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 고르시기 바랍니다.

### [1] 회계부서 두 직원간의 다음 대화와 관련된 회계정보의 질적특성은 무엇인가?



- |         |           |
|---------|-----------|
| ① 목적적합성 | ② 표현의 충실성 |
| ③ 비교가능성 | ④ 이해가능성   |

### [2] 다음은 (주)한공의 상품과 관련된 자료이다. 기말 결산 시의 회계처리로 옳은 것은?

- 장부상 수량: 1,000개      • 실제수량: 700개
- 장부상 단가: @600원      • 단위당 판매가능금액: @560원
- 재고자산의 감모는 전액 비정상적으로 발생하였다.
- 재고자산감모손실 계정과목은 영업외비용으로 분류되는 것으로 가정한다.

- |                            |                           |
|----------------------------|---------------------------|
| ① (차) 재고자산감모손실    180,000원 | (대) 상품    180,000원        |
| 매출원가    28,000원            | 재고자산평가충당금    28,000원      |
| ② (차) 재고자산감모손실    208,000원 | (대) 상품    208,000원        |
| ③ (차) 재고자산감모손실    28,000원  | (대) 상품    28,000원         |
| 매출원가    180,000원           | 재고자산평가충당금    180,000원     |
| ④ (차) 재고자산감모손실    180,000원 | (대) 재고자산평가충당금    180,000원 |
| 매출원가    28,000원            | 상품    28,000원             |

[3] (주)한공이 2015년에 현금으로 수령한 임대료는 130,000원이고 현금으로 지급한 이자비용은 250,000원이다. 재무상태표 관련계정이 다음과 같을 때 2015년 손익 계산서상의 임대료수익과 이자비용은 얼마인가?

계정과목	2014년말	2015년말
선수임대료	20,000원	30,000원
미지급이자비용	50,000원	100,000원

	임대료수익	이자비용
①	120,000원	200,000원
②	120,000원	300,000원
③	140,000원	200,000원
④	140,000원	300,000원

[4] 다음 자료에 의한 기말 결산분개로 옳은 것은?

- 1월 3일: 국가로부터 상환의무 없는 정부보조금 9,000,000원을 수령하여 15,000,000원의 기계장치를 구입하였다. 단, 정부보조금은 자산의 장부금액에서 차감하는 방법으로 표시하였다.

재무상태표

기계장치	15,000,000
정부보조금	(9,000,000)

- 12월 31일: 상기의 기계장치에 대하여 정액법으로 감가상각하였다. 잔존가치는 없으며, 내용연수는 5년이다.

① (차) 감가상각비	3,000,000원	(대) 감가상각누계액	3,000,000원
② (차) 정부보조금	1,800,000원	(대) 잡이익	1,800,000원
③ (차) 감가상각비	3,000,000원	(대) 감가상각누계액	3,000,000원
정부보조금	1,800,000원	(대) 감가상각비	1,800,000원
④ (차) 감가상각비	3,000,000원	(대) 감가상각누계액	3,000,000원
감가상각누계액	1,800,000원	(대) 정부보조금	1,800,000원

**[5] 자본에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 주식의 할인발행 시 주식발행초과금 잔액이 있으면, 이를 상계처리하고 잔액은 주식 할인발행차금으로 회계처리한다.
- ② 유상감자 시 주식의 취득원가가 액면금액보다 작다면 감자차익으로 하여 자본잉여금으로 회계처리한다.
- ③ 발행기업이 매입 등을 통하여 취득하는 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 자본조정으로 회계처리한다.
- ④ 주식으로 배당하는 경우에는 발행주식의 시가가액(공정가치)을 배당액으로 하여 자본금의 증가와 이익잉여금의 감소로 회계처리한다.

**[6] 비품의 감가상각 관련 자료가 다음과 같을 때 2015년 손익계산서와 재무상태표상 비품감가상각비와 비품감가상각누계액을 바르게 표시한 것은?**

- |  |  |
|--|--|
| <ul style="list-style-type: none"> <li>• 취득일 : 2014년 1월 1일</li> <li>• 내용연수: 10년</li> <li>• 상각방법: 정률법(상각률 10%)</li> </ul> | <ul style="list-style-type: none"> <li>• 취득원가: 4,000,000원</li> <li>• 잔존가액: 100,000원</li> </ul> |
|--|--|

	비품감가상각비	비품감가상각누계액
①	400,000원	720,000원
②	360,000원	760,000원
③	354,000원	760,000원
④	400,000원	800,000원

**[7] 내부통제제도의 목적으로 옳지 않은 것은?**

- ① 기업운영의 효율성 및 효과성 확보
- ② 재무정보의 신뢰성 확보
- ③ 우수한 신용등급 유지
- ④ 관련 법규 및 정책의 준수

**[8] 부가가치세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 사업목적이 영리이든 비영리이든 관계없이 사업상 독립적으로 재화와 용역을 공급하는 사업자는 납세의무를 진다
- ② 부가가치세는 조세부담이 전가되어 최종소비자에게 귀착될 것으로 예정된 조세이므로 간접세에 해당한다.
- ③ 사업자가 부가가치세가 과세되는 재화 또는 용역을 공급하고 부가가치세를 거래징수하지 않은 경우에는 부가가치세 납세의무가 없다.
- ④ 소비지국 과세원칙에 따라 수출재화에는 부가가치세를 과세하지 않으며, 수입하는 재화에는 내국산과 동일하게 부가가치세를 과세하고 있다.

**[9] 부가가치세법상 면세와 영세율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 면세대상 재화를 수출하는 경우 영세율을 적용받기 위해서는 면세포기 신고를 하여야 한다.
- ② 면세사업자는 매입처별 세금계산서합계표 제출의무와 대리납부의무 외에는 부가가치세법의 의무가 없다.
- ③ 영세율이 적용되는 경우에는 이전 단계까지 과세된 부가가치세를 전액 환급해 준다.
- ④ 사업자가 비거주자인 경우 그 외국에서 우리나라의 거주자에게 동일한 면세를 적용하는 경우에도 영세율이 적용되지는 않는다.

**[10] 다음 자료에 의하면 판매업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 사업소득 총수입금액은 얼마인가?**

가. 총매출액(매출할인 2,000,000원 포함)	30,000,000원
나. 사업과 무관한 채무면제이익	10,000,000원
다. 계약의 해약을 원인으로 받는 손해배상금	5,000,000원
라. 거래상대방으로부터 받은 장려금	4,000,000원

- ① 32,000,000원                      ② 34,000,000원
- ③ 40,000,000원                      ④ 47,000,000원



**[14] 법인세법상 익금불산입항목이 아닌 것은?**

- ① 이월익금
- ② 법인세 환급액
- ③ 국세·지방세의 과오납금 환급금 이자
- ④ 자산수증이익

**[15] 법인세법상 결손금(또는 이월결손금)은 다음의 사유가 발생하면 소멸되어 그 후에는 공제되지 아니한다. 다음 중 법인세법상 결손금(또는 이월결손금) 소멸사유가 아닌 것은?**

- ① 결손금을 소급공제한 경우
- ② 결손금을 이월시켜 과세표준 계산상 공제한 경우
- ③ 자산수증이익과 채무면제이익으로 이월결손금을 보전한 경우
- ④ 이익준비금으로 결손금을 보전한 경우



## 실무수행평가

(주)태산홀딩스(회사코드 1110)은 금형을 제조하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)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 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

#### ① 자산, 부채, 자본의 특수회계처리 (4점)

##### ■ 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 224-62-456789 (주)태산홀딩스				
1	2015-02-14	(주)승리물산		6,250,000	*****	구로

#### 자료설명

1월 12일 구입했던 자기주식 100주 중 50주를 2월 14일에 주당 125,000원에 매각하고 대금은 기업은행 보통예금계좌에 입금되었다.

#### 평가문제

자기주식 매각에 관련된 거래자료를 입력하시오.

② 자산, 부채, 자본의 특수회계처리 (4점)

■ 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 224-62-456789 (주)태산홀딩스				
1	2015-03-04	(주)태평물산		3,850,000	*****	구로

자료설명	1. 통장입금액은 전기에 회수가 불가능하게 되어 대손처리했던 (주)태평물산에 대한 외상매출금 3,850,000원(부가가치세 포함)의 회수액이다. 회사는 2014년 제2기 부가가치세 확정신고 시 해당 외상매출금에 대하여 대손세액공제를 받은 바 있다.
	2. 부가가치세신고서 반영은 생략하기로 한다.
평가문제	대손금회수와 관련된 거래자료를 입력하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

(적 색)

<b>전자세금계산서</b> (공급자 보관용) <span>승인번호</span>										
공급자	등록번호	113-81-41117				공급받는자	등록번호	306-81-20145		
	상호	(주)태산홀딩스	성명 (대표자)	김민우	상호		(주)한신물산	성명 (대표자)	한장욱	
	사업장 주소	서울 구로구 구로중앙로 108			사업장 주소		대전 대덕구 대청로 4			
	업태	제조업	종사업장번호		업태		제조업	종사업장번호		
	종목	금형제작		종목	의류					
	E-Mail	taesan@bill36524.com			E-Mail		trust1234@bill36524.com			
작성일자	2015.3.21.		공급가액	15,200,000		세액	1,520,000			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
3	21	PTS-4150				15,200,000	1,520,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함				
16,720,000					16,720,000					

자료설명

1. 3월 21일 (주)한신물산에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다.  
결제조건: 2/10, n/30

2. 3월 31일 당초의 결제조건에 의하여 할인된 금액을 차감하고 기업은행 보통 예금계좌에 입금되었다.

평가문제

1. 수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.  
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

2. 매출할인에 대해서만 회계처리하고, 외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리한다.

## ② 확정신고 누락분의 수정신고서 작성 (8점)

### 자료1. 매출(제품) 전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	2015-6-20	생략	2015-6-30	2015-7-1	(주)신진산업	28,500,000원	0원	영세율

### 자료2. 매입전자세금계산서 수취 목록(2,000cc 관리부 업무용승용차 수리(차량유지비))

매입전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	2015-6-25	생략	2015-6-26	2015-6-26	대한공업사	3,000,000원	300,000원	일반

### 자료3. 신용카드 매출자료(국민카드사, 개인 김인규에게 제품매출)

순번	승인년월일	건수	매출액계 (VAT포함)	신용카드/ 기타결제	구매전용/ 카드매출	봉사료
1	2015-6-30	1	2,200,000원	2,200,000원	0원	0원

#### 자료설명

- 제1기 부가가치세 확정신고서에 누락된 전자세금계산서 발급목록 및 신용카드 매출자료이다.
- 매입매출전표에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제1기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하고자 한다.
- 수정신고는 2015년 8월 4일에 신고 및 납부하고자 하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고, 납부불성실가산세에 미납일수 10일을 적용한다.

#### 평가문제

- 누락된 거래자료를 입력하시오.  
(제시된 거래는 모두 외상이며, 전자세금계산서 발급거래는 “전자입력”으로 처리하고, 신용카드매출분은 “외상매출금”으로 회계처리한다.)
- 제1기 부가가치세 확정신고서에 대한 수정신고서를 작성하시오.

### 문제 3      결산 (4점)

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

#### 1 손익의 예상과 이연 (4점)

<b>결산자료</b>	<p>(주)태산홀딩스는 (주)미도에 영업자금을 대여하고 이자는 6개월마다 받기로 하였다.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 대여기간: 2015. 10. 1. ~ 2017. 9. 30.</li> <li>• 대 여 액: 30,000,000원 (이자율 연 5%)</li> </ul>
<b>평가문제</b>	결산정리분개를 일반전표에 입력하시오. (대여일수는 월할 계산할 것)

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 가족관계증명서에 의한 사원등록 (4점)

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

**가 족 관 계 증 명 서**

등록기준지	서울특별시 용산구 녹사평대로 73				
-------	--------------------	--	--	--	--

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	김현빈	1972년 10월 10일	721010-1774918	남	安東

가족사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
부	김구섭	1943년 12월 10일	431210-1774911	남	安東

배우자	박명진	1977년 2월 2일	770202-2045678	여	風陽
-----	-----	-------------	----------------	---	----

자녀	김민지	2010년 3월 10일	100310-4231459	여	安東
----	-----	--------------	----------------	---	----

형제	김현욱	1976년 11월 14일	761114-1234567	남	安東
----	-----	---------------	----------------	---	----

자료설명

- 여성근로자 박명진 사원의 가족관계증명서이다.
- 부양가족은 모두 생계를 같이하고 있으며 부양가족에 대한 공제는 박명진이 받기로 한다.
  - 박명진의 근로소득금액은 3,500만원이다.
  - 배우자 김현빈은 세대주이며, 사업소득금액 90만원이 있다.
  - 자녀 김민지는 유치원생으로 소득은 없다.
  - 시부모 김구섭은 일용근로소득 800만원이 있다.
  - 시동생 김현욱은 장애인복지법에 따른 장애인이고, 슬롯머신 당첨 소득 1,000만원(투입금액 1만원)이 있다.

평가문제

사원등록메뉴에 박명진(3001)의 공제대상 부양가족을 등록하시오.  
(단, 인적공제는 세부담을 최소화하는 방향으로 선택한다.)

## ② 퇴직소득의 원천징수 (4점)

### 자료1. 퇴사자관련정보

사원코드	2004	사원명	이근호
퇴직일자	2015년 5월 31일	회사규정상 퇴직급여	36,000,000원
퇴직사유	자발	영수일자	2015년 5월 31일
근속기간	2010년 11월 6일 ~ 2015년 5월 31일		

### 자료 2. 회사의 퇴직금지급관련내용

회사는 확정급여형 퇴직연금에 가입되어 있으며 퇴직금추계액 100%를 퇴직연금에 불입하였다. 퇴사 시 퇴직금에 대하여 전액 개인형퇴직연금(IRP)계좌로 입금하였다.

- 연금계좌취급자: 신한은행
- 사업자등록번호: 204-85-34258
- 계 좌 번 호: 904582562144
- 입 금 일: 2015년 5월 31일
- 확정급여형 퇴직연금제도가입일: 2011년 11월 20일

#### 자료설명

1. 5월 31일 부장 이근호의 퇴직금을 지급하려고 한다.
2. 사원등록에 퇴사일과 5월분 급여는 입력되어 있다.

#### 평가문제

[퇴직소득자료입력]에서 퇴직금을 입력하고, 퇴직소득세를 산출하시오.

## ③ 원천징수이행상황신고서 반영 (4점)

### 자료1. 상용직 근로자 급여지급내역(2월)

성 명	기본급 및 제수당					공제액		
	기본급	직책수당	자가운전보조금	식 대	육아수당	국민연금 등	소득세	지방소득세
김철민	4,200,000원	500,000원		100,000원	100,000원	생 략	125,000원	12,500원
유홍규	2,800,000원	300,000원	200,000원	100,000원	100,000원		84,000원	8,400원
정수은	1,800,000원		200,000원	100,000원			26,000원	2,600원

### 자료2. 상용직 근로자 2014년 연말정산내역

성 명	총 급여액	정산내역		
		결정세액	기납부세액	납부세액
김철민	54,000,000원	620,000원	1,440,000원	-820,000원
유홍규	36,000,000원	580,000원	960,000원	-380,000원

#### 자료설명

1. 자료1의 급여지급일은 매월 25일이며 자가운전보조금, 식대, 육아수당은 비과세요건을 충족한다.
2. 자료2는 연말정산내역으로 환급세액을 다음달로 이월하여 납부액과 상계하기로 한다.

#### 평가문제

원천징수이행상황신고서를 작성하시오.  
(귀속기간 2월, 지급기간 2월로 작성할 것)

**문제 5      법인세관리 (35점)**

(주)동화산업(회사코드 5110)은 중소기업으로 사업연도는 제3기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.  
(회사변경 확인할 것)

**<작성대상서식>**

- ① 대손충당금 및 대손금조정명세서
  - ② 선급비용명세서
  - ③ 업무무관 지급이자조정명세서
  - ④ 소득금액조정합계표 및 자본금과 적립금 조정명세서(을)
  - ⑤ 공제감면세액계산서(2) 및 최저한세조정계산서
- (제시된 서식 이외의 조정사항은 없는 것으로 한다.)

**① 대손충당금 및 대손금조정명세서 (7점)**

**자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역**

【 별지 제50호 서식(을) 】					(뒤 쪽)
사업 연도	2014.01.01 ~ 2014.12.31	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)동화산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
대손충당금	2,200,000	2,200,000	1,500,000	1,500,000	
중 략					

**세무조정  
참고자료**

**1. 대손처리내역**

6월 13일	외상매출금 6,000,000원이 소멸시효가 완성됨에 따라 대손처리함
8월 14일	받을어음 4,000,000원이 부도발생(부도확정일: 2015.8.14.)함에 따라 대손처리함

- 2. 전기분 자본금과적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.
- 3. 당사의 대손실적률은 1/100 이하이다.
- 4. 대손충당금은 매출채권(외상매출금, 받을어음)에 대해서만 설정하기로 한다.
- 5. 기타의 사항은 기장된 데이터에 의할 것

**요구사항**

- 대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.
- 1. [2.대손금조정]에 대손처리내역 2건을 원장조회하여 반영하시오.
  - 2. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오.
  - 3. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정사항을 반영하시오.
  - 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.



## ② 선급비용명세서 (7점)

### 자료1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

【별지 제50호 서식(을)】					
사업 연도		2014.01.01 ~ 2014.12.31	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명 (주)동화산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보험료)	1,200,000	1,200,000	1,000,000	1,000,000	
중 략					

### 자료2. 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

지급일	내용	금액	거래처	기간
2015. 4. 1.	임차료 (본사 건물)	2,000,000원	우리빌딩(주)	2015. 4. 1.~2016. 3. 31.
2015.10.1.	자동차보험료 (영업부)	1,500,000원	성공화재보험(주)	2015.10. 1.~2016. 9. 30.

#### 세무조정 참고자료

1. 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.  
(선급기간: 2015. 1. 1. ~ 2015. 9. 30.)
2. 선급비용을 계상할 계정은 지급임차료(판), 보험료(판)이다.

#### 요구사항

- 선급비용명세서를 작성하시오.
1. 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오.
  2. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

③ 업무무관 지급이자조정명세서 (7점)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
비품	50,000,000원	2015년 8월 1일에 업무무관 자산인 도자기를 취득하였다.

자료 2. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
8%	4,650,000원	이중 1,000,000원은 채권자를 알 수 없는 사채이자이다. (원천징수세액 275,000원)
6%	3,780,000원	
5%	1,200,000원	

<b>세무조정 참고자료</b>	1. 자료1과 자료2는 당해연도 재무제표에 반영되어 있다. 2. 업무무관 가지급금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용 하기로 한다.
<b>요구사항</b>	업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)를 작성하시오. 1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)의 [2 업무무관 동산의 적수], [3.가지급금 등의 적수]를 계산하시오. 2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)을 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

**④ 소득금액조정합계표 및 자본금과 적립금 조정명세서(을) (7점)**

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[ 별지 제50호 서식(을) ]					(뒤 쪽)
사업 연도	2014.01.01 ~ 2014.12.31	<b>자본금과 적립금 조정명세서(을)</b>		법인명	(주)동화산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
대손충당금	2,200,000	2,200,000	1,500,000	1,500,000	
선급비용	1,200,000	1,200,000	1,000,000	1,000,000	
합계	3,400,000	3,400,000	2,500,000	2,500,000	

**세무조정  
참고자료**

1. 대손충당금은 문제①의 내용을 참고한다.
2. 선급비용은 문제②의 내용을 참고한다.
3. 당기의 감가상각비 한도초과액은 480,000원이다.
4. 2015년 9월 1일 50,000,000원을 대여하고 6개월 후에 원금과 이자를 회수하기로 하였다. 결산 시 발생주의에 따라 이자수익 1,660,000원을 인식하였다. (원천징수 대상 소득임)

**요구사항**

- 소득금액조정합계표 및 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 작성하시오.
1. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.
  2. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을) 및 참고자료를 이용하여 당기분 자본금과 적립금 조정명세서(을) 작성하시오.

**⑤ 공제감면세액계산서(2) 및 최저한세조정계산서 (7점)****세무조정  
참고자료**

1. 당사는 창업중소기업등 세액감면을 받고자 세액감면신청서를 제출하기로 한다.
2. 감면대상소득: 170,563,000원(감면율 50%)
3. 사유발생일: 2015년 12월 31일

**평가문제**

- 공제감면세액계산서(2) 및 최저한세조정명세서를 작성하시오.
1. 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 과세표준 및 산출세액을 계산하시오.
  2. 감면대상소득을 구분하여 감면세액을 산출하시오.
  3. 최저한세조정계산서를 통하여 최저한세 적용여부를 검토하시오.
  4. 공제감면세액계산서(2)에 최저한세 적용에 따른 미공제세액을 반영하시오.

