

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.
 - 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] 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 |

[2] 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 시장가액(공정가치)을 배당액으로 하여 자본금의 증가와 이익잉여금의 감소로 회계처리한다.

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

- 취득일 : 2014년 1월 1일
 - 내용연수: 10년
 - 상각방법: 정률법(상각률 10%)
- 취득원가: 4,000,000원
 - 잔존가액: 100,000원

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

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



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

[5] 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 |

[6] (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 |

[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)

| | | | | | | | | | | |
|--|------------|----------------------|----------|------------|------------|----------------------|-------------------------|--------------|-----|--|
| 전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호 | | | | | | | | | | |
| 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)

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

가족관계증명서

| | | | | | |
|-------|--------------------|--|--|--|--|
| 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

1. 여성근로자 박명진 사원의 가족관계증명서이다.

2. 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

- 5월 31일 부장 이근호의 퇴직금을 지급하려고 한다.
- 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

- 자료1의 급여지급일은 매월 25일이며 자가운전보조금, 식대, 육아수당은 비과세요건을 충족한다.
- 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 | |

| | |
|----------------------|---|
| 세무조정 참고자료 | 1. 자료1과 자료2는 당해연도 재무제표에 반영되어 있다. 2. 업무무관 가지급금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용 하기로 한다. |
| 요구사항 | 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 | 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 | |
| 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.

