

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.
 - 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.
 - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.
 - 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행 중인 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.

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] 도매업을 영위하는 (주)한공은 단기매매목적으로 코스닥에 상장되어 있는 (주)서울의 주식을 보유하고 있다. 주식평가로 인하여 2015년 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

주식보유현황

주식명	보유주식수	1주당 공정가치 (2015.12.31.)	평가전 장부가액
(주)서울	2,000주	38,000원	70,000,000원

- ① 영업이익이 증가한다.
- ② 영업외비용이 증가한다.
- ③ 당기순이익이 증가한다.
- ④ 기타포괄손익누계액이 증가한다.

[2] 다음 중 무형자산에 대한 설명이 옳바르지 않은 것은?

- ① 내부적으로 창출한 브랜드, 고객 목록 및 이와 유사한 지출은 무형자산으로 인식하지 않는다.
- ② 무형자산의 취득을 위한 자금에 차입금이 포함된다면 이러한 차입금에 대한 차입원가는 기간비용이 아닌 취득에 소요되는 원가로 처리해야 한다.
- ③ 프로젝트의 연구단계에서 발생한 지출은 발생한 기간의 비용으로 처리한다.
- ④ 무형자산의 상각방법은 자산의 경제적 효익이 소비되는 행태를 반영한 합리적인 방법이어야 한다.

[3] (주)한공은 유형자산으로 보유하고 있는 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있다. 토지 관련 자료가 다음과 같을 때, 토지 재평가를 반영한 2015년 재무제표에 대한 설명으로 옳은 것은?

- 취득일자 2014년 5월 1일
- 취득원가 1,000,000원
- 2014년 12월 31일 공정가치 1,100,000원
- 2015년 12월 31일 공정가치 900,000원

- ① 재무상태표상 토지의 장부금액은 1,000,000원이다.
- ② 재무상태표상 토지의 재평가로 인한 기타포괄손익누계액은 100,000원이다.
- ③ 손익계산서상 재평가손실은 100,000원이다.
- ④ 토지의 재평가가 자본에 미치는 영향은 없다.

[4] 회계정보의 질적특성에 대한 다음 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 회계정보가 갖추어야 할 가장 중요한 질적 특성은 목적적합성과 신뢰성이다.
- ② 회계정보의 질적 특성은 일관성이 요구되므로 서로 상충될 수 없다.
- ③ 회계정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 객관적으로 검증가능하여야 한다.
- ④ 표현의 충실성을 확보하기 위해서는 회계처리대상이 되는 거래나 사건의 형식보다는 그 경제적 실질에 따라 회계처리하고 보고하여야 한다.

[5] 다음은 (주)한공의 2015년 12월 31일 수정전 잔액시산표와 결산정리사항을 나타낸 것이다.

<자료1> 잔액시산표(수정전) / 2015년 12월 31일

(주)한공		(단위: 원)
차변	계정과목	대변
	⋮	
3,000,000	매 출 채 권	
	대 손 총 당 금	250,000
	⋮	
0	대 손 상 각 비	
	⋮	

실무수행평가

(주)세기화장품(회사코드 1111)은 화장품을 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] 정부보조금 (4점)

자료 1. 2014년 12월 31일 기계장치(절단기) 내역

(단위: 원)

계정과목	금 액
기 계 장 치	30,000,000
감가상각누계액	(3,000,000)
정 부 보 조 금	(10,800,000)

자료 2. 상기 자산의 당기 감가상각자료

감가상각비: $30,000,000 \text{원} \div 10 \text{년} \times 3/12 = 750,000 \text{원}$
 정부보조금: $12,000,000 \text{원} \div 10 \text{년} \times 3/12 = 300,000 \text{원}$

자료 3. 보통예금(신한은행) 거래내역

	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 231-09-99674 (주)세기화장품			
1	2015-3-31	(주)천안화장품	14,300,000	***	강남

자료설명	1. 3월 31일 (주)천안화장품에 기계장치(절단기)를 매각(매각대금 14,300,000원, 부가가치세 포함)하고, 전자세금계산서를 발급하였다. 2. 매각대금은 신한은행 보통예금계좌로 입금 받았으며, 매각직전까지의 감가상각비는 처분일에 적절하게 회계처리 하였다.
평가문제	3월 31일 처분 시의 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오. (단, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)

② 사채 (4점)

자료. 사채의 발행내역

1. 사채발행일: 2015년 1월 1일 2. 사채의 액면금액: 30,000,000원 3. 사채의 발행금액: 29,266,830원 4. 사채의 만기: 3년 5. 표시이자율: 10% 6. 시장이자율: 11%
--

자료설명	1. 사채의 발행에 대한 내용은 자료와 같다. 2. 12월 31일 사채에 대한 이자를 현금으로 지급하였다. 3. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다.(원 미만 절사) 4. 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 아니한다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

(적 색)

전자세금계산서									
(공급자보관용)					승인번호				
공급자	등록번호	101-81-83017			공급받자	등록번호	402-81-14674		
	상호	(주)세기화장품	성명	신세기		상호	(주)상속물산	성명	고은찬
	사업장주소	서울시 금천구 독산로 90길				사업장주소	서울 구로구 고척로 132		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도·소매업	종사업장번호	
	종목	화장품/기타		종목		화장품			
	E-Mail	shin@bill36524.com				E-Mail	gold@bill36524.com		
작성일자		공란수	공급가액		세액				
2015 2 26		6	20,000,000		2,000,000				
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
2	26	남성용화장품	box	200	100,000	20,000,000	2,000,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함			
22,000,000					22,000,000				

자료설명

- 2월 26일 (주)상속물산에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 2월 28일 포장상태가 불량인 제품 10box(단가 100,000원)가 반품되었다.

평가문제

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

② 기한후 신고 (8점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류	이하 생략
1	20150612	생략	20150715	20150716	(주)청계화장품	18,000,000	1,800,000	일반	
2	20150615	생략	20150715	20150716	(주)태평산업	20,000,000	0	영세	

자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류	이하 생략
1	20150616	생략	20150710	20150711	(주)대림자동차	25,000,000	2,500,000	일반	

자료설명

1. 2015년 제1기 확정신고기간의 거래는 제시된 자료만 있다고 가정한다.
2. 자료 2는 업무용 승용차(2,000cc) 구입과 관련된 자료이다.
3. 제1기 부가가치세 확정신고를 기한 내에 하지 못하여 2015년 8월 17일에 기한후신고를 하려고 한다.
4. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 23일로 한다. (공휴일은 무시하기로 한다)

평가문제

1. 작성일자로 거래자료를 입력하시오.
(모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리한다.)
2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 기한후신고서를 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 유동성대체 (4점)

결산자료	[장기차입금 내역]			
	항목	최초 차입금액	차입시기	비고
	장기차입금 (신한은행)	50,000,000원	2012.12.29.	2016.12.28. 일시상환
	장기차입금 (기업은행)	50,000,000원	2013. 9.16.	2017. 9.15. 일시상환
	장기차입금 (웰컴투)	60,000,000원	2014.10.17.	2015.10.16.부터 5년간 균등 분할상환
	합 계	160,000,000원		
평가문제	결산정리분개를 일반전표에 입력하시오.			

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록표에 의한 사원등록 (4점)


자료 1. 주민등록표

문서확인번호

1/1

주민등록표

(등본)



이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과
틀림없음을 증명합니다.

담당자: 전화:

신청인: ()

용도 및 목적: 년 월 일

세대주 성명(한자)	박우열 (朴 宇 熱)	세대구성 사유 및 일자	전입 2010-10-24	
현주소: 서울특별시 구로구 신도림로 19길 16 114동308호(신도림동, 현대아파트)				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	박우열 770521-1229103		
2	처	고은혜 780202-2011213	2010-10-24	전입
3	부	박민국 491115-1274305	2010-10-24	전입
4	모	강은선 540701-2062267	2010-10-24	전입
5	자	박선미 121121-4790533	2012-11-21	출생

자료 2. 장애인증명서

장 애 인 증 명 서												
1. 증명서 발급기관												
①상 호	종로대학병원	②사업자등록번호	1	0	1	-	9	0	-	1	0	0 4 7
③대표자(성 명)	김 대 한											
④소 재 지	서울 종로구 동숭로 144											
2. 소득자 (또는 증명서 발급 요구자)												
⑤성 명	고은혜	⑥ 주민등록번호	7	8	0	2	0	2	-	2	0	1 1 2 1 3
⑦주 소	서울특별시 구로구 신도림로 19길 16 114동308호(신도림동, 현대아파트)											
3. 장애인												
⑧성 명	강은선	⑨주민등록번호	5	4	0	7	0	1	-	2	0	6 2 2 6 7
⑩소득자와의관계	시모	⑪장애예상기간	■영구 □비영구(. . .부터 . . .까지)									
⑫장 애 내 용	제 3 호	⑬용 도	소득공제 신청용									
위 사람은 「소득세법」 제51조제1항제2호 및 동법 시행령 제107조제1항에 따른 장애인에 해당하는 자임을 증명합니다.												

자료설명	2015년 1월 2일에 입사한 생산직사원 고은혜의 주민등록표이다.
	1. 고은혜의 직전연도 총급여액은 22,500,000원이다. 2. 고은혜의 당해연도 종합소득금액은 28,000,000원이다. 3. 배우자 박우열의 총급여액은 3,500,000원이다. 4. 시부 박민국은 일시적인 강연료 5,000,000원이 있다. 5. 그 밖의 부양가족은 소득이 없다.
평가문제	1. [사원등록]메뉴에 고은혜(사원코드 2001번)의 생산직 비과세 여부를 판단하여 수정하시오. 2. 고은혜 사원이 최대한 공제받는 방법으로 부양가족명세를 작성하시오.

② 사업소득의 원천징수 (4점)

자료 1. 사업소득자 관련정보

성명	장혜영 (코드 1001)
거주구분	거주자/내국인
주민등록번호	730501-2775018
주소	서울 강남구 테헤란로 98길 28(대치동)

자료 2. 사업소득자 판매실적

귀속연월	지급연월일	매출액
2015년 8월	2015년 8월 31일	200,000,000원

자료설명	1. 자료 1은 방문판매사원인 장혜영의 인적사항이며, 자료 2는 2015년 판매실적이다. 2. 판매실적에 따른 수당은 매출액의 15%이다. 3. 8월 31일 판매수당 지급 시 원천징수세액을 공제한 잔액은 신한은행 보통예금계좌에서 이체하였다.
평가문제	1. 사업소득자입력을 하시오. 2. 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오. 3. 사업소득에 대한 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

③ 원천징수이행상황신고서의 수정신고 (4점)

자료 1. 10월 귀속분 급여자료

구분	소득구분	총지급액	소득세
수정신고 전	근로소득 간이세액	17,141,667원	608,070원
수정신고 후	근로소득 간이세액	42,156,872원	2,412,000원

자료 2. 원천징수불이행가산세

$$\begin{aligned}
 \text{원천징수납부불성실가산세} &= \text{미납세액의 } 3\% + \text{미납세액의 } 0.03\%/1\text{일} \\
 &= (1,803,930\text{원} \times 3\%) + (1,803,930\text{원} \times 20\text{일} \times 3/10,000) = 64,940\text{원}
 \end{aligned}$$

자료설명	1. 당사는 10월 귀속분 원천징수이행상황 신고시 근로소득의 일부를 누락하였다. 2. 자료 1과 자료 2에 의해서 11월 30일에 수정신고를 하려고 한다. 3. 수정신고서 작성 시 당초 신고분의 입력은 생략한다. 4. 10월 귀속분 급여지급일은 10월 25일이다.
평가문제	1. 총지급액 및 소득세 등을 직접 수정하여 원천징수이행상황신고서(수정신고)를 작성하시오. 2. 가산세를 반영하시오.

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)무지개전자(회사코드 5111)는 중소기업으로 사업연도는 제3기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.
(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
- ② 퇴직급여충당금조정명세서
- ③ 접대비조정명세서
- ④ 소득금액조정합계표
- ⑤ 기부금조정명세서

① 수입금액조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다. 2. 회사는 당기부터 위탁판매를 시작하였다. 수탁자가 2015.12.30.에 적송품을 14,000,000원(원가 11,500,000원)에 판매하였으나 회사는 판매계산서가 도착한 제4기 사업연도에 매출손익을 계상하였다. 3. 제품매출액에는 상품권 발행액 12,000,000원이 포함되어 있다.
평가문제	<p>수입금액조정명세서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오. 2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오. 3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오. 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

② 퇴직급여충당금조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

【 별지 제50호 서식(을) 】						(뒤 쪽)
사업 연도	2014.01.01 ~ 2014.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)			법인명	(주)무지개전자
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
퇴직급여충당부채			24,000,000	24,000,000		
중 략						

세무조정 참고자료

1. 총급여액은 기장된 자료의 임금(제), 급여(판)계정을 사용한다.
(생산직 21명, 관리직 23명은 모두 퇴직급여 지급대상이다.)
2. 퇴직급여추계액은 1,025,560,235원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 추계액은 1,025,000,000원이다.
3. 퇴직급여충당부채 원장내역 및 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을)를 참고한다.

요구사항

- 퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.
1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당금액을 반영하시오.
 2. 자료 1. 전기분 자본금적립금조정명세서(을)를 참고하여
[1.퇴직급여충당금조정]에 해당금액을 반영하시오.
 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

③ 접대비조정명세서 (7점)

세무조정
참고자료

1. 수입금액조정명세서의 수입금액은 무시하고 제시된 수입금액으로 조정하기로 한다.

일반수입금액	특수관계인간 거래금액	합계
1,630,993,252원	20,000,000원	1,650,993,252원

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

- 접대비(판) 8월 15일 660,000원은 대표이사 개인사용분이다.(법인카드사용)

- 접대비(판) 12월 26일 912,000원은 증빙불비분이다.

- 접대비(판) 중 문화접대비는 적요번호 8번(신용카드사용분), 적요번호 12번(신용카드미사용분)으로 기장되어 있다. 접대비조정명세서의 경조사비등 설정메뉴를 이용하여 자동반영 되도록 한다.

- 결산서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과한다.

요구사항

1. 접대비조정명세서(을) [경조사비등 설정]에 문화접대비를 설정하시오.

2. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세][2.접대비해당금액]을 반영하시오.

3. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오.

4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

④ 소득금액조정합계표 (7점)

자료. 과목별 세무조정 사항

계정과목	금 액	내 용
자기주식처분손실	3,200,000원	장부금액이 15,200,000원인 자기주식을 12,000,000원에 처분함에 따라 발생하였으며, 자본조정으로 계상하였다.
법인세 등	19,132,920원	손익계산서에 반영되어 있는 법인세와 법인지방소득세이다.
단기매매증권평가손실	2,500,000원	단기매매증권의 공정가치 평가에 따른 손실로 영업외비용으로 처리하였다.
세금과공과	680,000원	토지에 대한 취득세로 판매비와관리비로 처리하였다.

요구사항	자료에 제시된 세무조정사항을 소득금액조정합계표에 직접 반영하시오.
------	--------------------------------------

⑤ 기부금조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 기부금명세서는 주어진 데이터[계정별 원장 데이터블러오기]를 조회하기로 한다.(기부처에 대한 사업자번호 입력은 생략한다.)
2. 이월결손금은 없으며, 기부금에 한도초과 이월명세는 다음과 같다.

사업연도	기부금의 종류	한도초과액	기공제액
2013	지정기부금	8,000,000원	2,000,000원

3. 기부금계정 이외에는 기 입력된 자료를 이용한다.

평가문제

기부금조정명세서를 작성하시오.

1. [기부금명세서]를 작성하고, 세무조정사항을 반영하시오.
2. [기부금조정명세서]를 작성하고 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

