

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.
 - 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 시행 공고일 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.

[4] 다음 중 (가)의 금액에 영향을 미치는 거래를 모두 고르시오.(단, 자본거래에 따른 비용은 없으며, 그 밖의 자본관련거래와 내용은 고려하지 않는다)

재무상태표

(주)한공		2015년 12월 31일 현재		(단위: 원)
자산	금액	부채및자본	금액	
.		.		
.		.		
.		.		
.		부채총계	XXX	
.		자 본	XXX	
.		자본금	XXX	
.		자본잉여금	XXX	
.		자본조정		
.		기타포괄손익누계액	XXX	
.		(가)	XXX	
.		자본총계	XXX	
자산총계	XXX	부채 및 자본총계	XXX	

가. 보통주를 발행하고 납입금은 당좌예금하다.
 나. 자기주식을 취득하다.
 다. 현금배당을 실시하다.
 라. 주식배당을 실시하다.

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

[5] (주)한공은 2015년 기말재고를 과대 계상하였다. 이 오류가 (주)한공의 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- ① 2016년도 기초재고자산이 과소 계상된다.
 ② 2016년도 매출액이 과소 계상된다.
 ③ 2016년도 매출원가가 과대 계상된다.
 ④ 2015년도 당기순이익이 과소 계상된다.

[6] 다음 자료에 의한 2015년 손익계산서에 계상될 유형자산손상차손은 얼마인가?

- 취득원가 10,000원(2014년 1월 1일에 취득)
- 내용연수 10년, 정액법
- 잔존가치는 없다
- 2015년 손상징후가 발생하였으며 기말현재 회수가능액은 6,400원이다.

- ① 1,000원
- ② 1,600원
- ③ 2,600원
- ④ 3,600원

[7] 다음에서 설명하고 있는 내부통제제도의 구성요소는 무엇인가?

내부통제의 효과성을 지속적으로 평가하는 과정을 의미하며, 일반적으로 상시적인 모니터링과 독립적인 평가 또는 이 두가지의 결합에 의해서 수행된다.

- ① 통제환경
- ② 위험평가
- ③ 통제활동
- ④ 모니터링

[8] 부가가치세 과세사업을 영위하고 있는 (주)한공의 다음 자료에 의한 제1기 예정 신고기간의 부가가치세 과세표준은?

가. 손익계산서상 국내매출액: 50,000,000원 (부가가치세 별도)

나. 하치장 반출액: 원가 20,000,000원(시가 30,000,000원)

다. 제품 직수출액: US\$ 10,000을 수령하여, 즉시 원화로 환가함.

구 분	일자	환율
대금 수령일 및 환가일	3월 18일	1,200원/US\$
수출 신고일	3월 19일	1,100원/US\$
선적일	3월 20일	1,000원/US\$

- ① 60,000,000원
- ② 61,000,000원
- ③ 62,000,000원
- ④ 92,000,000원

[12] 다음은 (주)한공의 영업부장인 오마주 씨(남성, 50세)의 부양가족 현황이다.
이 자료로 2015년 인적공제금액을 계산하면 얼마인가?

구 분	나 이	비 고
배우자	42세	소득 없음
부 친	75세	2015년 4월 7일 사망하였으며, 소득 없음
모 친	69세	주거형편상 별거하고 있으며, 소득 없음
딸	21세	장애인, 이자소득 100만원 있음

- ① 9,000,000원 ② 10,000,000원
③ 10,500,000원 ④ 11,000,000원

[13] 다음 중 법인세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 영리내국법인은 법령에서 열거한 소득만 과세된다.
② 법인세는 납세자와 담세자가 일치할 것으로 예정된 직접세이다.
③ 법인격 없는 단체도 법인세 납세의무를 지는 경우가 있다.
④ 비영리내국법인과 외국법인은 청산소득에 대해서 법인세 납세의무가 없다.

[14] (주)한공의 제10기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 다음 자료를 참고하여 법인세과세표준을 계산하면 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익	10,000,000원
나. 손익계산서에 반영된 내역	
• 법인세비용	2,000,000원
• 국세의 과오납금 환급금이자	500,000원
다. 손익계산서에 누락된 내역	
• 매출액	600,000원
• 매출원가	300,000원
다. 제8기 이월결손금	1,000,000원

- ① 9,000,000원 ② 9,800,000원
③ 10,800,000원 ④ 11,800,000원

[15] 다음 중 법인세법상 세액공제에 해당하지 않는 것은?

- ① 외국납부세액공제
② 재해손실세액공제
③ 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제
④ 중소기업투자세액공제

실무수행평가

(주)셋별산업(회사코드 1112)은 신발을 제조하는 법인기업으로 회계기간은 제5기(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)

전자세금계산서 (청 색)									
전자세금계산서 (공급받는자 보관용)				승인번호					
공급자	등록번호	224-81-21411			공급받는자	등록번호	101-81-83017		
	상호	(주)한국건설	성명 (대표자)	박한국		상호	(주)셋별산업	성명 (대표자)	이민하
	사업장 주소	서울 금천구 시흥대로 38길 65				사업장 주소	서울 금천구 독산로 90길 27(독산동)		
	업태	환경복원	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호	
	종목	건설폐기물				종목	신발		
	E-Mail	Korea123@bill36524.com				E-Mail	star@bill36524.com		
작성일자	2015.4.20.		공급가액	12,000,000		세액	1,200,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
4	20	철거비				12,000,000	1,200,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함			
13,200,000		3,200,000			10,000,000				

자료설명	제2공장을 신축할 목적으로 건축물이 있는 토지를 취득한 후 즉시 그 건축물을 철거하고 수취한 전자세금계산서이다.
평가문제	매입매출전표에 입력하시오.

② 잉여금 처분 (4점)

■ 자료1. 2014년 중간배당금에 대한 승인내용

이 사 회 의 사 록	
중간배당에 대하여 이사회에서 승인된 내용은 다음과 같다.	
- 다 음 -	
1. 배당의 종류	: 현금배당
2. 배당기준일	: 2014년 6월 30일
3. 배당총액	: 26,000,000원
4. 발행주식수	: 보통주식 1,200,000주
5. 배당지급예정일	: 2014년 7월 25일

■ 자료2. 주주총회에 의한 이익처분내역

주주총회 승인 내용	
주주총회를 통해 승인된 내용은 다음과 같다.	
- 다 음 -	
1. 이익잉여금 처분에 대한 결정	
- 이익준비금: 상법규정에 의해 10% 적립	
- 배 당 금: 현금배당 30,000,000원	
: 주식배당 40,000,000원	
2. 처분액에 대한 결의일: 2015년 3월 11일	

자료설명	자료1은 중간배당과 관련된 이사회 의사록이며, 자료2는 주주총회에서 결의된 이익처분내역이다.
평가문제	1. 이익잉여금 처분액에 대한 거래자료를 입력하시오. (이익준비금은 상법에서 요구하는 최소금액을 적립한다.) 2. 전기분이익잉여금처분계산서를 완성하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

(적 색)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호										
공급자	등록번호	101-81-83017				공급받는자	등록번호	514-81-32112		
	상 호	(주)셋별산업	성명 (대표자)	이민하	상 호		(주)한국산업	성 명 (대표자)	이지희	
	사 업 장 주 소	서울 금천구 독산로 90길 27(독산동)					사 업 장 주 소	서울 강남 강남대로 112길 28		
	업 태	제조업	종사업장번호		업 태		도·소매업	종사업장번호		
	종 목	신발			종 목		신발			
	E-Mail	star@bill36524.com					E-Mail	rkddls@bill36524.com		
작성일자	2015.8.20.		공급가액	5,000,000		세액	500,000			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
8	20	운동화		200	25,000	5,000,000	500,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함			
5,500,000					5,500,000					

자료설명	(주)한국산업에 발급한 전자세금계산서와 거래명세표를 대조한 결과, 이중으로 발급한 사실이 확인되어 수정전자세금계산서를 발급하였다.
평가문제	수정사유를 선택하여 이중발급에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (회계처리: 외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급시 결제내역입력 및 전송일자는 무시한다.)

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	이하 생략
1	20151130	생략	20151212	20151213	대도물산	12,500,000	1,250,000	일반	
2	20151130	생략	20151212	20151213	(주)소진산업	-3,600,000	-360,000	수정	

자료2. 매입(원재료)전자세금계산서 수취 목록

매입전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류	이하 생략
1	20151201	생략	20151216	20151217	한진상사	8,300,000	830,000	일반	

자료설명	1. 제2기 부가가치세 확정신고시 누락된 전자세금계산서 발급 목록이다. 2. 매입매출전표에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제2기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다. 3. 2016년 2월 19일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반 과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 25일로 한다.
평가문제	1. 작성일자로 거래자료를 입력하시오. (제시된 거래는 모두 외상이며, '전자입력'으로 처리한다.) 2. 제2기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

문제 3 결산 (4점)

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

① 재고자산감모 (4점)

자료. 재고자산 실사 내역

구분	장부상내역			실사내역		
	단위당원가	수량	금액	단위당원가	수량	금액
원재료	15,000원	1,000kg	15,000,000원	15,000원	1,000kg	15,000,000원
재공품	19,000원	400개	7,600,000원	19,000원	400개	7,600,000원
제품	12,000원	1,000개	12,000,000원	12,000원	940개	11,280,000원

결산자료	제품의 기말재고 부족분 중 50%는 비정상적 감모분, 50%는 정상적 감모분이다.
평가문제	수동결산과 자동결산메뉴를 이용하여 재고자산관련 결산을 완료하시오.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록표에 의한 사원등록 (4점)

문서확인번호 1/1

주민등록표 (등본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.

담당자: 전화 : ()

신청인: ()

용도 및 목적 : 년 월 일

세대주 성명(한자)	박 종 태 (朴 鐘 太)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2000-10-24	
현주소: 서울특별시 금천구 시흥대로 108(시흥동)				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	박종태 730906-1265343		
2	처	진숙희 780822-2321245	2000-11-11	전입
3	부	박길수 490110-1112053	2007-10-01	전입
4	자	박지희 931109-2690245	2000-11-11	전입
5	형제	박동수 830827-1222227	2007-10-01	전입

자료설명

- 관리직 사원 박종태의 주민등록표이다.
- 부양가족에 대한 공제는 박종태가 받기로 한다.
- 진숙희는 프리랜서로 근무하는 학원강사이며, 단순경비율(61.7%)을 적용 받는다. (연간 총수입금액은 2,400,000원)
소득금액 = 수입금액 - (수입금액 × 단순경비율)
- 박길수는 일용근로소득이 4,000,000원 있다.
- 박지희는 대학생으로 소득이 없다.
- 박동수는 시각장애인이며, 소득이 없다.

평가문제

사원등록메뉴에 박종태(1005)의 공제대상 부양가족을 등록하시오.

② 기타소득의 원천징수 (4점)

자료. 기타소득자 관련정보

코드	131	소득자성명	강 영 구
주민등록번호	800817-1221356	소득의 종류	일시 강연소득
지 급 일	2015.6.10.	강 사 료	800,000원

자료설명	장한아버지상을 받은 강영구를 초빙하여 강연을 듣고 강연료를 지급하였다. (단, 강영구는 전문적인 강사가 아니다.)
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자의 소득구분을 등록하시오. 2. [기타소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오. 3. 기타소득에 대한 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

③ 이자/배당소득의 원천징수(4점)

자료. 이자소득자 관련정보

코드	124	소득자성명	신은경
주민등록번호	820612-1273656	소득의 종류	112.내국법인 회사채이자
이자지급일	2015.8.20.	지급이자	1,500,000원

자료설명	1. 당사는 기명 회사채를 발행하고 이자를 지급하고 있다. 2. 2015년 8월 20일에 지급한 이자의 지급대상 기간은 2015년 5월 1일부터 2015년 7월 31일까지이다. 3. 원천징수세율은 14%이다. 4. 채권이자 구분코드: 66.채권등의 이자등을 지급받는 경우 이자등 지급총액
평가문제	[이자배당소득자료입력]에서 이자소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)영화산업(회사코드 5112)은 중소기업으로 사업연도는 제3기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)이다. 기장된 자료와 세무조정 참고자료를 활용하여 법인세무조정을 수행하시오.
(회사변경 확인할 것)

<작성대상서식>

- ① 조정후 수입금액조정명세서
- ② 외화자산 등 평가차손익조정
- ③ 대손충당금 및 대손금조정명세서
- ④ 감가상각비조정명세서
- ⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서

1] 조정후 수입금액명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율코드
제품매출	전기가스 및 수도사업	가스제조 및 공급업	402001

2. 제품매출 1,650,993,252원 중 230,000,000원은 해외수출분이고 나머지는 내수 (국내생산품)분이다.

3. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액
25	고정자산매각액	155,000,000원
23	개인적공급	133,971,819원
32	매출누락	497,000,000원

요구사항

조정후수입금액명세서를 작성하시오.

1. [1.업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 반영하시오.
2. [3.수입금액과의 차액내역]에 차액내역을 반영하시오.

② 외화자산 등 평가차손익조정 (7점)

자료. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 장부금액	당기회사 적용환율	당기말 장부가액	종료일현재 매매기준율
자산	외화외상매출금	US\$25,000	27,500,000원	1,150원/US\$	28,750,000원	1,180원/US\$
부채	외화외상매입금	US\$18,000	19,800,000원	1,120원/US\$	20,160,000원	1,180원/US\$

세무조정 참고자료	1. 외화자산과 외화부채의 평가방법으로 사업연도 종료일 현재의 매매기준율로 평가하는 방법을 선택하여 신고하였다. 2. 결산시 임의로 환율을 적용하여 화폐성외화자산·부채를 평가하였으며, 이에 따라 외화평가차손익을 인식하였다.
요구사항	제시된 자료를 이용하여 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)을 작성하시오. 1. 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가차손익조정(갑)(을)에 반영하시오. 2. 소득금액조정합계표에 해당 과목별로 세무조정사항을 반영하시오.

③ 대손충당금 및 대손금조정명세서 (7점)

자료1. 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)영화산업
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
대손충당금			1,200,000	1,200,000		
대손금(외상매출금)			5,000,000	5,000,000		
중 략						

자료2. 대손에 관한 사항

2월 1일	전기 손금불산입된 대손금(외상매출금) 5,000,000원 중 소멸시효 완성으로 손금 추인된 금액은 3,000,000원이다.
7월 1일	(주)나약산업이 발행한 받을어음 7,000,000원이 부도가 발생하여 대손충당금과 상계하였다. (은행의 부도확인일: 7월 1일)

자료3. 특수관계법인에 대한 채권내역

구 분	금 액
업무무관 단기대여금	250,000,000원

세무조정 참고자료	1. 상기 자료들을 참고하여 세무조정한다. 2. 대손충당금은 매출채권(외상매출금, 받을어음)과 단기대여금에 대해서만 설정하기로 한다. 3. 당사의 대손실적률은 1/100 이하이다.
요구사항	대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오. 1. [2.대손금조정]에 대손처리내역 1건을 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.

4 감가상각비조정명세서 (7점)

자료 1. 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)영화산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
취득세(공장건물)			12,000,000	12,000,000	
감가상각비(기계장치)	9,395,833	4,237,521		5,158,312	
중 략					

자료 2. 감가상각 자료

고정자산 내역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득가액	전기말 상각누계액	당기 회사 감가상각비
건물 (정액법 30년)	30	공장건물	제조	08	2014.10.04.	750,000,000	6,250,000	35,000,000
기계장치 (정률법 5년)	50	유압기	제조	YY	2013.06.20.	50,000,000	34,929,950	6,796,592

세무조정 참고자료	1. 감가상각 관련자료를 참고한다. 2. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.
요구사항	1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오. (고정자산등록에 관련된 자료는 주어진 자료를 최대한 입력하시오) 2. 미상각분 감가상각조정명세를 작성하시오. 3. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서 (7점)

자료1. 연구개발비 지출내역

계정과목	재료비	공동연구개발비	맞춤형 교육비용
경상연구개발비 (판매비와 관리비)	30,000,000원	20,000,000원	10,000,000원

자료2. 직전연도 지출한 연구 및 인력개발비 내역

사업연도	연구 및 인력개발비
2014.1.1. ~ 12.31.	45,000,000원

세무조정 참고자료	<p>회사의 연구 및 인력개발비 자료이다. 제시된 자료를 이용하여 연구및인력개발비세액공제를 신청하려고 한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 연구 및 인력개발비는 2014년부터 발생하였다. 세부담을 최소화 시킬수 있도록 세무조정을 한다. 공제신청일은 2016년 3월 31일이다. 전기 이월된 연구 및 인력개발비 세액공제 금액은 없다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> [연구 및 인력개발비 발생명세서]를 작성하시오. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산] 및 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]에 당기공제세액을 반영하시오. [공제감면세액합계표(갑,을)]에 공제세액을 반영하시오.

