

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 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.

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] 다음은 도매업을 영위하고 있는 (주)한공의 2015년 재고자산에 대한 자료이다. 2015년 말 재무상태표상 재고자산 금액은 얼마인가? 단, 상품은 단일품목이고 선입선출법을 적용한다.

<자료>

상품재고장

날짜	적요	입고			출고	잔고
		수량(개)	단가(원)	금액(원)	수량(개)	수량(개)
기초	전기이월	200	200	40,000		200
5/10	매입	300	250	75,000		XXX
8/15	매출				200	XXX
기말	차기이월					XXX

- 기말상품의 단위당 시가는 190원이다.
- 기말 재고실사 결과 100개의 감모손실이 발생되었으며, 정상감모로 판명되다.

- ① 38,000원 ② 48,000원
 ③ 75,000원 ④ 58,000원

[2] 다음은 (주)한공이 취득한 (주)서울의 주식에 대한 거래내역과 회계처리이다.

2014년 5월 30일	단기매매목적으로 100주를 주당 1,000원에 취득하였다. (차) 단기매매증권 100,000원 (대) 현금 100,000원
2014년 12월 31일	기말 현재 시가는 주당 1,200원이었으나, 평가손익에 대한 회계처리를 누락하였다.
2015년 3월 5일	주당 1,100원에 보유주식을 전부 처분하였다. (차) 현금 110,000원 (대) 단기매매증권 100,000원 단기매매증권처분이익 10,000원

2014년분과 2015년분 당기순이익이 각각 100,000원과 200,000원일 때, 오류를 수정한 후의 당기순이익은 얼마인가?

	2014년	2015년
①	80,000원	220,000원
②	100,000원	200,000원
③	120,000원	180,000원
④	140,000원	160,000원

[3] 다음 중 자본에 대해 잘못 이해하고 있는 학생은 누구인가?

 <p>자기주식은 자본조정으로 처리하지!</p> <p>혜수</p>	 <p>주식으로 배당을 하면 액면금액을 배당액으로 하지!</p> <p>민수</p>
 <p>전환사채가 만기에 전환되면 자본으로 인식하지!</p> <p>동민</p>	 <p>유상감자 시 지급한 금액이 액면금액보다 작다면 감자차손이 발생해!</p> <p>미혜</p>

- ① 혜수 ② 민수
③ 동민 ④ 미혜

[10] 다음 중 소득세의 신고와 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 국내사업장이 있고 국내원천소득이 있는 비거주자는 종합소득 과세표준 확정신고의무가 있다.
- ② 과세표준 확정신고기한은 해당 연도의 다음 연도 5월 1일부터 5월 31일(성실신고확인 대상자는 6월 30일)까지이다.
- ③ 연말정산한 근로소득과 퇴직소득만 있는 거주자는 확정신고를 하지 않아도 된다.
- ④ 신규로 사업을 개시한 자는 중간예납신고를 해야 한다.

[11] 다음 자료에 의하여 종합과세되는 금융소득금액을 계산하면 얼마인가?

가. 출자공동사업자의 배당소득: 4,000,000원
 나. 국내에서 원천징수 되지 아니한 이자소득: 5,000,000원
 다. 비실명 금융소득: 10,000,000원
 라. 상장내국법인으로부터의 현금배당액: 1,500,000원

- ① 0원
- ② 5,000,000원
- ③ 9,000,000원
- ④ 20,500,000원

[12] 다음 중 종합소득공제와 관련된 설명으로 옳은 것은?

- ① 과세기간 또는 부양기간이 1년 미만인 경우 종합소득공제는 월할계산한다.
- ② 부녀자공제와 한부모공제에 동시에 해당하는 경우에는 둘 다 적용할 수 있다.
- ③ 거주자의 부양가족 중 거주자(그 배우자 포함)의 직계존속이 주거 형편에 따라 별거하고 있는 경우에는 생계를 같이 하는 사람으로 본다.
- ④ 소득공제대상인지 여부는 과세기간 종료일 현재의 상황에 따르므로 과세기간 종료일 전에 사망한 사람은 기본공제대상이 아니다.

[13] 다음 중 영리내국법인의 법인세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 납세의무가 있는 내국법인은 각 사업연도의 종료일이 속하는 달의 말일부터 **3개월** 이내에 그 사업연도의 소득에 대한 법인세의 과세표준과 세액을 신고하여야 한다.
- ② 각 사업연도의 소득금액이 없거나 결손금이 있는 법인은 법인세의 과세표준과 세액을 신고할 의무가 없다.
- ③ 중간예납세액은 중간예납기간이 지난 날부터 **2개월** 이내에 납부하여야 한다.
- ④ 납부할 세액이 **2천만원**을 초과하는 경우에는 그 세액의 **50%** 이하의 금액을 분납할 수 있다.

[14] 다음 중 법인세법상 익금에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 각 사업연도 소득으로 이미 과세된 것을 다시 당해 사업연도의 소득으로 계상한 것은
익금에 산입한다.
- ② 지방세 과오납금의 환급금에 대한 이자는 익금에 산입하지 않는다.
- ③ 자기주식의 처분으로 인한 이익은 익금에 산입한다.
- ④ 특수관계인인 개인으로부터 유가증권을 저가로 매입한 경우, 시가와 매입가액의 차액은
익금에 산입한다.

[15] (주)한공의 제5기(2015.1.1~2015.12.31.) 사업연도의 당기순이익과 세무조정 자료는 다음과 같다. 이 자료로 각 사업연도 소득금액을 구하면 얼마인가?

가. 손익계산서상의 당기순이익	20,000,000원
나. 손익계산서에 반영된 내역	
- 법인세비용	5,000,000원
- 상각범위액을 초과하는 감가상각비	2,000,000원
- 단기매매증권 평가이익	4,000,000원
- 화폐성외화자산의 외환차손	1,000,000원
다. 특수관계법인으로부터 시가 6,000,000원인 기계장치를 3,000,000원에 매입하고 실제 매입가액을 기계장치의 취득원가로 계상하였다.	

- ① 23,000,000원 ② 24,000,000원
③ 26,000,000원 ④ 29,000,000원

실무수행평가

(주)희망산업(회사코드 1113)은 전자제품을 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 사채 (4점)

자료. 사채발행사항

이 사 회 의 사 록

회사는 장기자금을 조달할 목적으로 회사채 발행을 결정하고 다음과 같이 회사채 발행에 대한 사항을 결정함.

- 다 음 -

1. 사채의 액면금액 : 20,000,000원
2. 사채의 발행금액 : 18,181,200원
3. 사채발행비용 : 액면금액의 3.5%
4. 사채의 만기 : 3년
5. 표시이자율 : 10%

2015년 2월 1일

자료설명

이사회에 의결에 따라 사채를 발행하고, 사채 발행금액에서 사채발행비용을 차감한 잔액은 우리은행 보통예금계좌에 입금하였다.

평가문제

사채발행에 대한 거래 자료를 입력하시오.

2 리스회계 (4점)

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호					
공 급 자	등록번호		110-81-11119						40,000 만 원 보 관 용	등록번호		109-81-25141					
	상호		성심기계(주)		성명		홍진욱			상호		(주)희망산업		성명		정만세	
	사업장 주소		서울특별시 강남구 강남대로 548							사업장 주소		서울 서대문구 경희대로 68 801호 (충정로2가,동신빌딩)					
	업태		제조업외		종사업장번호					업태		제조업외		종사업장번호			
	종목		기계							종목		전자제품					
	E-Mail		top@bill36524.com							E-Mail		man@bill36524.com					
작성일자		2015.7.1.				공급가액		40,000,000				세액		4,000,000			
비고																	
월	일	품목명				규격		수량	단가		공급가액		세액		비고		
7	1	자동포장기				대		1			40,000,000		4,000,000				
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		○영수		○청구		함	
44,000,000		4,000,000						40,000,000									

자료 2. 리스원리금상환표 일부

(단위: 원)

회차	납기일	원금	이자	리스료	미상환원금잔액
1	2015. 7. 1.	4,000,000	-	4,000,000	36,000,000
2	2015.10. 1.	3,546,310	453,690	4,000,000	32,453,690
3	2016. 1. 1.	3,591,000	409,000	4,000,000	28,862,690
4	2016. 4. 1.	3,644,160	355,840	4,000,000	25,218,530
5	2016. 7. 1.	3,685,640	314,360	4,000,000	21,532,890

자료 3. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 113-12345-1123-2 (주)희망산업				
1	2015. 7. 1.	(주)태양리스	4,000,000		*****	서대문

자료설명	<p>회사는 (주)태양리스와 기계장치에 대한 리스계약을 체결하고, 해당 기계장치를 성심기계(주)로부터 직접 인도받았다. 이 기계장치에 대한 리스계약은 금융리스 요건을 충족한다.</p> <p>1. 자료 1은 성심기계(주)로부터 발급받은 세금계산서이다. 부가가치세는 당사가 현금으로 지급하였다.</p> <p>2. 자료 2는 (주)태양리스로부터 수령한 리스원리금 상환표 일부이다.</p> <p>3. 자료 3은 (주)태양리스와의 리스계약에 따라 이체지급한 1회분 리스료이다.</p>
평가문제	<p>1. 기계취득 내역을 매입매출전표에 입력하시오. (‘금융리스차입금’ 계정을 사용하고 전자세금계산서는 ‘전자입력’으로 처리할 것)</p> <p>2. 1회분 리스료 지급에 대한 거래자료를 입력하시오.</p>

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		109-81-25141						공급받는자	등록번호		127-81-91751					
	상호		(주)희망산업		성명 (대표자)		정만세			상호		(주)동희상사		성명 (대표자)		김동희	
	사업장 주소		서울 서대문구 경기대로 68 801호 (충정로2가, 동신빌딩)							사업장 주소		서울 강남구 삼성로 551(삼성동)					
	업태		제조업외		종사업장번호					업태		도소매업		종사업장번호			
	종목		전자제품							종목		통신장비					
	E-Mail		man@bill36524.com							E-Mail		donghee@bill36524.com					
작성일자		2015.7.6.		공급가액		20,000,000		세액		2,000,000							
비고																	
월	일	품목명		규격		수량		단가		공급가액		세액		비고			
7	6	TSM-80				50		400,000		20,000,000		2,000,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수		함			
22,000,000								22,000,000				<input checked="" type="radio"/> 청구					

자료설명	1. 7월 6일 (주)동희상사에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송 하였다. 2. 7월 10일 (주)동희상사와 상호 합의에 따라 단가를 430,000원으로 변경하였다.
평가문제	수정사유를 선택하여 공급가액 변동에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (공급가액 변동 부분에 대하여만 외상으로 회계처리하며, 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 고려하지 말 것)

② 기한 후 신고 (8점)

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	20150502	생략	20150802	20150803	(주)보라전자	19,000,000	1,900,000	일반
2	20150512	생략	20150607	20150608	(주)은진상사	17,000,000		영세

자료 2. 매입(원재료)전자세금계산서 수취 목록

매입전자(수정)세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	20150503	생략	20150607	20150608	(주)해원산업	11,000,000	1,100,000	일반
2	20150513	생략	20150607	20150608	(주)주원상사	9,000,000		영세

자료설명

1. 자료 1과 자료 2는 제1기 부가가치세 과세기간 최종 3개월 동안의 제품매출 및 원재료매입 자료이다.
2. 제1기 부가가치세 확정신고를 기한 내에 하지 못하여 8월 10일에 기한 후 신고·납부하려고 한다.
3. 신고불성실가산세는 일반 무신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납 일수는 16일로 한다.
4. 자료에서 제시한 매입·매출 거래 이외의 거래는 없다.

평가문제

1. 작성일자로 거래자료를 입력하시오.
(제시된 거래는 모두 외상이며, '전자입력'으로 처리할 것)
2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.
(과세표준명세의 '신고구분'과 '신고연월일'을 기재할 것)

문제 3 결산 (4점)

[결산자료]를 참고로 결산을 수행하시오. 단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정한다.

1 감가상각비 (4점)

자료. 유형자산 및 무형자산 내역

코드	계정과목	자산명	취득일	취득원가	감가상각누계액	상각방법	내용연수	사용부서
1	차량운반구	에쿠스(4,498cc)	2015.10.3.	88,000,000원	0	정률법	5년	영업부
1	소프트웨어	그룹웨어	2014. 1.1.	20,000,000원	4,000,000원	정액법	5년	관리부

결산자료

- 제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다.
- 차량운반구(에쿠스)에 대한 취득세는 10월 5일 적절하게 회계처리 되어 있다.

평가문제

[고정자산등록]에 입력하여 유형자산 및 무형자산에 대한 감가상각비를 계산하고 결산을 완료하시오.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록표에 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)	김 영 태 (金 永 太)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2005-10-24	
현주소: 서울특별시 강남구 압구정로 466(청담동)				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김영태 730906-1265343		
2	처	강미나 700322-2376141	2005-10-24	전입
3	부	김창열 471111-1113654	2005-10-24	전입
4	자	김영희 920409-2690248	2005-10-24	전입
5	형제	김영남 810823-1264129	2005-10-24	전입

자료설명

1. 관리직 사원 김영태의 주민등록표이다.
2. 부양가족에 대한 공제는 김영태가 모두 받기로 한다.
3. 강미나는 양도소득금액 800,000원이 있으며, 9월부터 별거중이다.
4. 김창열은 원고료(기타소득) 수입 6,000,000원이 있다.
5. 김영희는 대학생으로 일용근로소득(아르바이트) 3,000,000원이 있다.
6. 김영남은 시각장애인이며, 소득이 없다.
7. 분리과세를 선택할 수 있을 경우 분리과세를 선택하기로 한다.

평가문제

사원등록메뉴에서 김영태(1005)의 부양가족명세를 작성하시오.

② 원천징수이행상황신고서 (4점)

자료. 4월 수정신고 내용

구 분	지급액	소득세	가산세
사업소득	9,000,000원	270,000원	9,800원

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 급여자료는 이미 입력되어 있다. 2. 사원 홍진민은 5월 20일에 퇴사하였다. 3. 당사는 4월 귀속분 원천징수이행상황 신고시 사업소득을 누락하여 5월 31일에 수정신고하고 위 자료의 소득세와 가산세를 5월 귀속분 원천징수이행상황신고서에 포함하여 납부하려고 한다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 입력된 급여자료를 이용하여 퇴사자에 대한 중도정산을 하시오. 2. 5월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오. (귀속기간 5월, 지급기간 5월로 작성할 것)

③ 이자/배당소득의 원천징수 (4점)

자료. 배당소득자 관련정보

성 명	박민규 (코드 1100)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	641120-1523000
주 소	서울특별시 강남구 논현로 408-0 (역삼동)
귀속년월/지급년월일	2015년 4월 / 2015년 4월 10일
지급금액	5,000,000원
은행(계좌번호, 예금주)	하나은행 (20201-55-1005, 박민규)

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 배당액은 4기(2014년 1월 1일~2014년 12월 31)의 이익잉여금처분계산서상 배당금을 지급 결의한 것이다. 2. 원천징수세율은 14%이다. 3. 소득구분코드: 151.내국법인 배당.분배금.건설자금의 배당 금융상품코드: B52.내국법인 비상장, 소액주주
평가문제	이자배당소득자료입력에서 배당소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.



문제 5 법인세관리 (35점)

(주)한양테크(회사코드 5113)는 중소기업으로 사업연도는 제15기(2015.1.1. ~ 2015.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상 서식>

- ① 임대보증금 간주익금 조정
- ② 가자금등의인정이자조정(갑,을)
- ③ 세금과공과금 명세서
- ④ 퇴직급여충당금조정명세서
- ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서

① 임대보증금 간주익금 조정 (7점)

자료 1. 임대보증금 변동내역

일 자	적 요	임대면적	차 변	대 변	잔 액
전기이월		1,100㎡		300,000,000원	300,000,000원
4. 1.	201호 퇴실	30㎡ 감소	50,000,000원		250,000,000원
5. 1.	201호 입실	30㎡ 증가		60,000,000원	310,000,000원

자료 2. 건물 및 부속토지 기말잔액

계정과목	적 요	2015. 12. 31.	2014. 12. 31.	비 고
토 지	건물 부속토지	1,000,000,000원	1,000,000,000원	면적 500㎡
건 물	건 물	500,000,000원	500,000,000원	연면적 2,000㎡
	감가상각누계액	(150,000,000원)	(150,000,000원)	

세무조정 참고자료

1. 자료 1은 당기 임대보증금 변동내역이다.
2. 자료 2는 임대건물과 부속토지의 기말잔액이다.
3. 이자수익 3,200,000원 중 360,000원은 임대보증금 운용수익이다.
4. 본 예제에 한하여 간주익금 계산 대상 법인으로 본다.

평가문제

임대보증금 간주익금조정명세서를 작성하시오.

1. [2.임대보증금등의 적수계산]에 임대보증금 적수계산을 하시오.
2. [3.건설비 상당액 적수계산]에 건설비 적수계산을 하시오.
3. [4.임대보증금등의 운용수입금액 명세서]에 운용수입금액을 반영하시오.
4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에 간주익금 대상금액을 계산하여 소득 금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

② 가지급금등의인정이자조정(갑,을) (7점)

자료 1. 차입금 내역

차입일자	차입금	거래은행	이자율	비 고
전기이월	250,000,000원	대한은행	연 4.5%	상환일 2017.11.30.
2015.1.29.	200,000,000원	우리은행	연 5.2%	상환일 2018. 1.29.

자료 2. 가지급금 내역

월 일	발생액	회수액	잔 액	비 고
2015. 2. 5.	50,000,000원		50,000,000원	업무무관 대여액
2015. 3.31.	12,000,000원		62,000,000원	소득세 대납액*
2015. 4.30.		30,000,000원	32,000,000원	가지급금 회수액

* 귀속이 불분명하여 대표자에게 상여로 처분한 금액에 대한 소득세를 당사가 대납한 금액이다.

세무조정 참고자료

자료 2는 대표이사 김성열에게 무이자로 자금을 대여한 내역이다. 대표이사에게 대한 가수금은 없다.

평가문제

가지급금인정이자조정명세서(갑·을)를 작성하시오.

1. [2.이자율별 차입금 잔액계산]을 하시오.
2. [3.가지급금계산]에서 [계정별원장데이터불러오기]를 이용하여 가지급금 적수계산을 하시오.
3. 법인세부담이 최소화 되는 방향으로 세무조정하여 인정이자 계산을 하시오. (국세청장이 정한 당좌대출이자율 6.9%)
4. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오.
5. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

③ 세금과공과금 명세서 (7점)

세무조정 참고자료

입력된 자료를 조회하시오.
(단, 517.세금과공과금, 817.세금과공과금 계정만 반영하도록 한다.)

평가문제

세금과공과금명세서를 작성하시오.

1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오.
2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각각 반영하시오.

4 퇴직급여충당금조정명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

【 별지 제50호 서식(을) 】					(뒤 쪽)	
사업 연도	2014. 1. 1. ~ 2014.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)			법인명	(주)한양테크
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	① 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
퇴직급여충당부채	15,000,000	5,000,000	58,000,000	68,000,000		
중 략						

세무조정 참고자료	<p>1. 총급여액은 기장된 자료의 급여(판), 임금(제)계정을 조회하시오. (관리직 10명, 생산직 20명 모두 퇴직급여 지급대상이다)</p> <p>2. 당기의 이익잉여금처분계산서상 처분내역은 다음과 같다. (처분일 2016년 3월 2일)</p> <ul style="list-style-type: none">- 이익준비금 2,000,000원- 현금배당금 20,000,000원- 성과배분상여금 10,000,000원(세법의 손금산입 요건 충족) <p>3. 일시퇴직기준 퇴직급여추계액은 370,000,000원이며, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액은 385,000,000원이다.</p> <p>4. 퇴직급여충당부채계정 및 「전기 자본금과 적립금조정명세서(을)」를 참고한다.</p>
	<p>평가문제</p> <p>퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.</p> <p>1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당금액을 반영하시오.</p> <p>2. 「전기 자본금과 적립금조정명세서(을)」와 기장 자료를 조회하여 [1.퇴직급여충당금조정]에 해당금액을 반영하시오.</p> <p>3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.</p>

5 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (7점)

세무조정 참고자료	<ol style="list-style-type: none"> 1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영한다. 2. 조세특례제한법상의 세액감면 및 세액공제액 <table border="1" data-bbox="467 443 1241 521"> <tr> <td>중소기업에 대한 특별세액감면</td><td>15,600,000원</td></tr> <tr> <td>중소기업투자세액공제(당해연도 발생분)</td><td>20,000,000원</td></tr> </table> 3. 영수증수취명세서에 적격증빙 미수취분이 입력되어 있다. 4. 결산 시 법인세등계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다. 	중소기업에 대한 특별세액감면	15,600,000원	중소기업투자세액공제(당해연도 발생분)	20,000,000원
중소기업에 대한 특별세액감면	15,600,000원				
중소기업투자세액공제(당해연도 발생분)	20,000,000원				
평가문제	<p>법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 소득금액조정합계표의 소득금액을 반영하시오. 2. 세액공제액을 공제감면세액에 반영하시오. (세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.) 3. 영수증수취명세서를 참고하여 가산세를 반영하시오. 4. 중간예납세액과 원천징수세액을 반영하시오. 5. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오. 				

