

# TAT 1급

Tax Accounting Technician

A형

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.







[5] 다음은 일반기업회계기준의 수익 인식에 대한 대화내용이다. 설명이 옳지 않은 사람은?

 <p>배당금수익은 배당금을 지급받는 시점에 인식해</p> <p>현진</p>	 <p>용역제공으로 인한 수익은 그 거래의 성과를 신뢰성 있게 추정할 수 있으면 진행기준에 따라 인식해</p> <p>민우</p>
 <p>단기할부매출은 재화를 인도하는 시점에 수익으로 인식해</p> <p>경화</p>	 <p>상품권은 물품이나 용역을 제공한 시점에 수익으로 인식해</p> <p>진희</p>

① 현진

② 민우

③ 경화

④ 진희

[6] (주)한공은 2016년 1월 1일에 액면 5,000,000원의 사채(표시이자율 10%, 만기 3년)를 4,500,000원에 발행하였다. 이 사채로 인하여 (주)한공이 3년 간 인식해야 할 이자비용 총액은 얼마인가?

① 200,000원

② 500,000원

③ 1,500,000원

④ 2,000,000원

**[7] (주)한공이 발행한 주식 10주(액면금액 1주당 5,000원)를 감가대가로 1주당 15,000원의 현금을 지급하고 감자한 경우의 회계처리와 관련된 설명으로 옳은 것은? 단, 소각당시 재무상태표에 감자차익이 50,000원 계상되어 있다.**

- ① 재무상태표에 감자차손 100,000원을 계상한다.
- ② 감자차익 50,000원과 상계하고, 재무상태표에 감자차손 50,000원을 계상한다.
- ③ 손익계산서에 감자차손 100,000원을 계상한다.
- ④ 재무상태표에 주식할인발행차금으로 50,000원을 계상한다.

**[8] 과세사업자인 (주)한공(탄산수 제조업)의 다음 거래 중 부가가치세 과세거래에 해당하는 것은? 단, 제품 제조에 사용된 원재료에 대하여는 매입세액공제를 받았다.**

- ① 판매 대리점에 탄산수를 증정하였다.
- ② 사채업자로부터 자금을 차입하고 공장건물을 담보로 제공하였다.
- ③ 제품 홍보를 위한 시음회에서 탄산음료를 한 컵씩 제공하였다.
- ④ 명절 때 농협에서 사과를 면세로 구입하여 거래처에 선물하였다.

**[9] 부가가치세 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 영세율은 소비지국과세원칙을 구현하는 것을 주된 목적으로 하나, 면세는 역진성 완화를 주된 목적으로 한다.
- ② 영세율 적용 사업자와 면세사업자는 모두 부가가치세법상 납세의무자에 해당한다.
- ③ 영세율은 완전면세제도, 면세는 부분면세제도에 해당한다.
- ④ 영세율 적용 사업자는 부가가치세를 공제·환급받을 수 있으나, 면세사업자는 부가가치세를 공제·환급받을 수 없다.

**[10] 다음 자료는 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공이 운영하는 한공산업의 제10기(2016. 1. 1. ~ 2016. 12. 31.)의 주요 자료이다. 사업소득 총수입금액은 얼마인가?**

가. 총매출액(매출에누리 2,000,000원 차감 전)	20,000,000원
나. 가사(家事)용으로 소비한 재고자산(원가 1,000,000원)의 시가	1,500,000원
다. 공장(토지와 건물)의 매각대금	2,000,000원
라. 업무와 관련하여 기증받은 사무용 비품의 시가	4,000,000원

- ① 22,000,000원
- ② 23,500,000원
- ③ 25,500,000원
- ④ 27,500,000원

**[11] 다음은 (주)한공의 상무이사인 유능한 씨가 2016년에 근로제공 대가로 지급받은 금액의 내역이다. 유능한 씨의 총급여액은 얼마인가? 단, 제시된 자료의 금액은 원천징수하기 전의 금액이다.**

가. 매월 지급된 급여합계액: 60,000,000원  
 나. 연간 지급된 상여금: 30,000,000원(급·상여지급 규정상 한도액 10,000,000원)  
 다. 식사대(월 20만원): 2,400,000원(회사에서는 식사를 제공하지 않음.)  
 라. 사회통념상 타당한 범위 내의 경조금: 1,000,000원

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 90,000,000원 | ② 91,200,000원 |
| ③ 92,400,000원 | ④ 93,400,000원 |

**[12] 거주자의 종합소득에 반드시 합산하는 소득은?**

- ① 주권상장법인의 주주가 받은 배당소득 1,000만원
- ② 동일한 고용주에게 18개월간 고용된 건설현장 노무자가 지급받은 금액
- ③ 광산근로자가 받은 야간근로수당
- ④ 고용관계가 없는 자가 다수인에게 강연하고 지급받은 300만원의 강사료

**[13] 다음 중 법인세법상 납세의무에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 외국정부나 지방자치단체는 비영리외국법인으로서 납세의무를 진다.
- ② 비영리내국법인은 수익사업소득에 대한 법인세의 납세의무가 있다.
- ③ 외국법인은 청산소득에 대한 법인세의 납세의무가 없다.
- ④ 우리나라의 지방자치단체는 비영리내국법인으로서 납세의무를 진다.

**[14] 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 제10기 사업연도(2016. 1. 1. ~ 2016. 12. 31.)의 법인세 신고를 위한 자료이다. 법인세법상 각 사업연도 소득금액은 얼마인가?**

가. 손익계산서상 당기순이익	12,000,000원
나. 세무조정자료	
- 주식발행초과금 500,000원을 자본잉여금으로 계상하였다.	
- 감자차익 2,000,000원을 영업외손익으로 계상하였다.	
- 대표이사인 김한공 씨로부터 시가 2,000,000원인 유가증권을 1,600,000원에 매입한 후 매입가액을 유가증권으로 계상하였다.	

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 10,400,000원 | ② 10,900,000원 |
| ③ 14,500,000원 | ④ 14,900,000원 |

**[15] 다음은 (주)한공의 제1기 사업연도(2016. 10. 10. ~ 2016. 12. 31.)의 법인세 계산과 관련된 자료이다. 법인세 납부세액을 구하면 얼마인가?**

가. 과세표준	100,000,000원
나. 재해손실세액공제액	2,000,000원
다. 원천징수세액	1,000,000원

※ 세율

과세표준	세율
2억원 이하	과세표준의 100분의 10
2억원 초과 200억원 이하	2천만원 + (2억원을 초과하는 금액의 100분의 20)

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 7,000,000원  | ② 8,000,000원  |
| ③ 10,000,000원 | ④ 12,000,000원 |



## 실무수행평가

(주)고려전자(회사코드 1118)는 전자제품을 제조 및 도소매하는 법인이므로 회계기간은 제7기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.)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 입력한다.
4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 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. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 1234-765-186 (주)고려전자				
1	2016-12-01	농협은행 정기예금	300,000,000		***	***

#### 자료설명

1. 당사는 중소기업청에서 주관하는 온실가스 감축설비 지원대상 기업으로 선정되어 11월 11일에 보통예금으로 300,000,000원을 입금받고 회계처리 하였다.
2. 온실가스 감축설비 투자 일정이 지연됨에 따라 12월 1일에 정부보조금 300,000,000원을 농협은행 정기예금(만기 6개월)에 예치하였다.

#### 평가문제

1. 정기예금과 관련된 '정부보조금' 계정을 계정과목코드 126번으로 등록하시오.  
(계정구분: 차감, 관련계정: 105.정기예금)
2. 12월 1일 거래자료를 입력하시오.

## 2 사채 (4점)

### 자료 1. 사채의 발행내역

- |                         |                         |
|-------------------------|-------------------------|
| • 사채발행일: 2016년 1월 1일    | • 사채의 액면금액: 30,000,000원 |
| • 사채의 발행금액: 28,558,900원 | • 사채의 만기: 3년            |
| • 표시이자율: 10%            | • 시장이자율: 12%            |
| • 이자지급시기: 매년 말일에 1회 지급  |                         |

### 자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 1234-765-186 (주)고려전자				
1	2016-12-31	사채이자 지급	3,000,000		***	***

#### 자료설명

1. 사채의 발행에 대한 내용은 자료 1과 같다.
2. 12월 31일 사채에 대한 이자를 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 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)

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		119-81-21216						공급받는자	등록번호		120-81-34671					
	상호		(주)고려전자		성명 (대표자)		한고려			상호		(주)골든전자		성명 (대표자)		최은경	
	사업장 주소		서울 강남구 강남대로 654길							사업장 주소		서울 구로구 구로동로 17길					
	업태		제조업, 도소매업		종사업장번호					업태		제조업		종사업장번호			
	종목		전자제품외							종목		전자제품외					
	E-Mail		kelec@bill36524.com							E-Mail		golden@bill36524.com					
작성일자		2016.11.30.		공급가액		25,000,000		세액		2,500,000							
비고																	
월	일	품목명		규격		수량		단가		공급가액		세액		비고			
11	30	TR-115		BOX		100		250,000		25,000,000		2,500,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		○ 영수		함			
27,500,000								27,500,000				● 청구					

자료설명

1. 11월 30일 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.  
2. 이 거래에 대하여 내국신용장이 사후에 발급되어 영세율을 적용하려고 한다.  
- 내국신용장 개설일자: 2016년 12월 26일  
- 개설은행: 국민은행 삼성지점

평가문제

내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발행하고,  
전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급 및 전송하시오.  
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

2. 확정신고 누락분의 수정신고서 작성 (8점)

자료 1. 제품매출(외상)거래 전자세금계산서 발급 목록

매출전자(수정)세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류	이하 생략
1	20160401	생략	20160515	20160516	(주)빅뱅상사	5,000,000원		영세	

자료 2. 제품매출 영수증 내역

NO.		영 수 증 (공급자용)		
		박현철 귀하		
공 급 자	사 업 자 등 록 번 호	119-81-21216		
	상 호	(주)고려전자	성명	한고려
	사 업 장 소 재 지	서울 강남구 강남대로 654길		
	업 태	제조,도소매업	종목	전자제품외
작성일자		공급대가총액		비고
2016. 5. 4.		₩ 1,320,000		(부가세10%포함)
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
5/4	제습기	1		1,320,000
합 계		₩ 1,320,000		
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명	제1기 부가가치세 확정신고시 누락된 자료이다.
	1. 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 자료 2는 소비자에게 제품을 현금으로 매출하고 발급한 영수증이다. (단, 영수증 발급 대상 사업자에 해당한다.) 3. 2016년 8월 20일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소 신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 26일로 한다.
평가문제	1. 누락된 거래자료를 작성일자로 입력하시오. (전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리한다.)
	2. 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서(수정차수 1)를 작성하시오.

### 문제 3      결산 (4점)

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

#### ① 재고자산감모 및 평가(수동결산 및 자동결산) (4점)

자료. 재고자산 실사 내역

구분	장부상내역			실사내역		
	수량	단가	금액	수량	단가	금액
원재료	200	75,000원	15,000,000원	190	75,000원	14,250,000원
제 품	500	190,000원	95,000,000원	500	190,000원	95,000,000원

**결산자료**      원재료의 기말재고 부족분은 비정상적으로 발생하였다.

**평가문제**      수동결산과 자동결산메뉴를 이용하여 재고자산관련 결산을 완료하시오.

## 문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

### ① 급여내역에 의한 수당공제등록 및 급여입력 (4점)

#### 자료 1. 3월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	근속수당	식 대	자가운전 보조금	건강수당	상여	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험
이수린 (총무부)	3,000,000	100,000	200,000	200,000	300,000	기본급의 150%	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			

#### 자료 2. 수당등록사항

코드	수당명	내 용
200	근속수당	근속연수에 따라 차등 지급하고 있다.
201	식 대	중식을 제공하지 않는 대신 매월 200,000원씩 월정액으로 지급하고 있다.
202	자가운전 보 조 금	출퇴근용 차량은 지원하지 않고 있으며, 근로자 본인 소유 차량을 회사업무에 사용할 경우 매월 정액으로 지급한다.
203	건강수당	매년 2월 건강검진을 받고 검진결과를 제출한 근로자에게 3월에 지급하고 있다.

#### 자료설명

총무부 이수린 사원의 급여자료이다.

1. 급여지급일은 당월 27일이다.
2. 사회보험료와 소득세 및 지방소득세는 자동계산된 금액으로 공제한다.
3. 매년 3월은 급여와 상여금을 동시에 지급하고 있다.

#### 평가문제

1. [급여자료입력] 메뉴에 수당등록을 하시오.
2. 3월 급여자료를 입력하시오.(구분은 '2.급여+상여'로 선택할 것.)

### ② 국세청 간소화 서비스 자료 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (4점)

#### 자료설명

사무직 유경진의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타자료이다.

1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다.
2. 부양가족은 유경진과 생계를 같이한다.
3. 배우자 강예진은 강연으로 인한 기타소득 20,000,000원이 발생하였다.
4. 유경진은 2016년 배우자와 공동명의로 소득공제 요건을 갖춘 주택을 구입 하였으며, 본인 명의의 장기주택저당차입금이 있다.
5. 강예진이 사용한 의료비는 보약구입비 600,000원과 필러시술비(미용목적) 500,000원이다.
6. 그 외의 부양가족은 소득이 없다.

#### 평가문제

1. [사원등록] 메뉴의 부양가족명세를 수정하시오.
2. [연말정산자료입력] 메뉴의 소득명세 탭에 종전근무지의 근로소득원천징수 영수증 내역을 반영하시오.
3. [연말정산자료입력] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.  
(정산명세만 작성하기로 한다.)

## 자료 1. 유경진 사원의 전 근무지 근로소득원천징수영수증

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(1)] &lt;개정 2015.5.13&gt;

(8쪽 중 제1쪽)

관리 번호	[√]근로소득 원천징수영수증 [ ]근로소득 지급명세서 ([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)		거주구분		거주자1 / 비거주자2	
			거주지국	대한민국	거주지국코드	kr
			내·외국인		내국인1 / 외국인9	
			외국인단일세율적용		여 1 / 부 2	
			국적	대한민국	국적코드	kr
			세대주 여부		세대주1, 세대원2	
			연말정산 구분		계속근로1, 중도퇴사2	

  

징수 의무자	① 법인명(상 호) (주)더서머스		② 대 표 자(성 명) 손정운	
	③ 사업자등록번호 105-81-21518		④ 주 민 등 록 번 호	
	⑤ 소 재 지(주소) 서울 강남구 압구정로 429			
소득자	⑥ 성 명 유경진		⑦ 주 민 등 록 번 호 760825-1111114	
	⑧ 주 소 서울 강남구 양재대로 340			

  

I 근무 처별 소득 명세	구 분		주(현)	총(전)	총(전)	⑮-1 납세조합	합 계
	⑨ 근 무 처 명		(주)더서머스				
	⑩ 사업자등록번호		105-81-21518				
	⑪ 근무기간		2016.01.01. ~2016.04.30.	~	~	~	~
	⑫ 감면기간		~	~	~	~	~
	⑬ 급 여		13,200,000				
	⑭ 상 여		3,000,000				
	⑮ 인 정 상 여						
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익						
	⑮-2 우리사주조합인출금						
	⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액						
	⑮-4						
	⑮ 계						

  

II 비과 세 및 감면 소득 명세	⑯ 국외근로	MOX				
	⑯-1 야간근로수당	OOX				
	⑯-2 출산·보육수당	QOX				
	⑯-4 연구보조비	HXX				
	~					
	⑯ 수련보조수당	Y22				
	⑯ 비과세소득 계					
⑯-1 감면소득 계						

  

III 세액 명세	구 분		⑳ 소 득 세	㉑ 지방소득세	㉒ 농어촌특별세
	㉓ 결 정 세 액		32,900	3,290	
	기납부 세 액	㉔ 종(전) 근무지 (결정세액란의 세 액 기재)			
		㉔ 주(현) 근무지	460,000	46,000	
	㉕ 납부특례세액				
	㉖ 차 감 정 수 세 액 (㉓-㉔-㉕)		-427,100	-42,710	

  

건강보험료 : 335,000원      위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.  
 고용보험료 : 80,000원  
 장기요양보험료 : 12,400원  
 국민연금보험료 : 458,000원

2016년 4월 30일  
 징수(보고)의무자 (주)더서머스 (서명 또는 인)

강 남 세 무 서 장      귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 2. 유경진 사원의 국세청 간소화 서비스 자료

**2016년 귀속 소득공제증명서류: 기본(취급기관별)내역**  
**[ 장기주택저당차입금 이자상환액 ]**

■ 차입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
유경진	760825-1*****

■ 장기주택저당차입금 이자상환내역 (단위: 원)

취급기관	대출종류	최초차입일 최종상환 예정일	상환기간	주택취득일 저당권설정일	연간합계액	소득공제 대상액
교보생명 (202-81-00***)	교보주택 담보대출	2016-03-26 2046-02-25	30년 (고정금리 비거치식)	2016-03-26 2016-03-26	8,010,000	8,010,000
<b>인별합계금액</b>					<b>8,010,000</b>	

**2016년 귀속 세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
강예진	760322-2*****

■ 의료비 지출내역 (단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-08-97***	**한방병원	일반	600,000
109-05-81***	**피부과의원	일반	500,000
<b>의료비 인별합계금액</b>			<b>1,100,000</b>
<b>안경구입비 인별합계금액</b>			<b>0</b>
<b>인별합계금액</b>			<b>1,100,000</b>



## 자료 3. 교육비납입증명서

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제44호서식(1)]

(앞 쪽)

교육비납입증명서						
① 상 호 : 아띠누리어린이집			② 사업자등록번호 : 106-90-20***			
③ 대표자 : 김은정			④ 전 화 번 호 : 582-2004			
⑤ 주 소 : 서울특별시 강남구 양재대로 75-2						
신청인	⑥ 성명 : 유경진			⑦ 주민등록번호: 760825-1*****		
	⑧ 주소 : 서울특별시 강남구 양재대로 340					
대상자	⑨ 성명 : 유진			⑩ 신청인과의 관계	자	
I. 교육비부담명세 (단위: 원)						
⑪ 납부연월	⑫ 종 류	⑬ 구 분	⑭ 총교육비(A)	⑮ 장학금등 수혜액(B)		⑯ 공제대상 교육비부담액 (C=A-B)
				학비감면	직접지급액	
2016. 06.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
2016. 07.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
2016. 08.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
2016. 09.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
2016. 10.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
2016. 11.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
2016. 12.	어린이집	방과후활동비	130,000			130,000
계			910,000			910,000
-이 하 생 략-						

## [3] 사업소득의 원천징수 (4점)

## 자료. 사업소득자 관련정보

성 명	황수빈 (코드 00139)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	750817-2251619
주 소	서울시 강남구 강남대로 464
귀속년월 / 지급년월일	2016년 6월 / 2016년 7월 5일
지급금액	3,500,000원

## 자료설명

- 홍보팀에서 회사의 광고 제작과 관련하여 모델을 섭외하여 광고를 촬영하고 모델료를 지급하였다.
- 모델 황수빈은 고용관계가 없으며, 모델을 주업으로 하고 있다.

## 평가문제

- 사업소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.)
- 사업소득자료입력 메뉴를 통하여 사업소득세를 산출하시오.
- 사업소득에 대한 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.



## 문제 5 법인세관리 (35점)

(주)헬스식품(회사코드 5118)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

### <작성대상서식>

- ① 임대보증금 간주익금 조정
- ② 선급비용명세서
- ③ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
- ④ 소득금액조정합계표
- ⑤ 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서

### ① 임대보증금 간주익금 조정 (7점)

#### 자료 1. 부동산 임대 현황

계정과목	취득원가	임대면적	임대기간	임대보증금
토 지	50,000,000원	면적 300㎡	2015. 2. 1. ~ 2017. 1.31.	250,000,000원
건 물	350,000,000원	임대면적 1,200㎡		
		연면적 2,000㎡		

#### 세무조정 참고자료

1. 자료 1은 상가 임대와 관련된 내역이다.
2. 임대보증금 운용수익금액은 다음과 같다.  
- 이자수익 3,600,000원 중 450,000원
3. 본 예제에 한하여 간주익금 계산 대상 법인으로 본다.
4. **보증금적수계산 일수 수정** 을 클릭하여 해당일수를 366일로 선택하여 계산하기로 한다.

#### 평가문제

- 임대보증금 간주익금조정명세서를 작성하시오.**
1. [2.임대보증금등의 적수계산]에서 임대보증금 적수계산을 하시오.
  2. [3.건설비 상당액 적수계산]에서 건설비 적수계산을 하시오.
  3. [4.임대보증금등의 운용수입금액 명세서]에 운용수입금액을 반영하시오.
  4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에서 간주익금 대상금액을 계산하여 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

## ② 선급비용명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

[ 별지 제50호 서식(을) ]						(뒤 쪽)
사업 연도	2015.01.01. ~ 2015.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)			법인명	(주)헬스식품
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	562,000	562,000		
중 략						

### 세무조정 참고자료

1. 「전기 자본금과 적립금조정명세서(을)」 내역을 참고하여 조정한다.  
- 선급기간: 2016. 1. 1. ~ 2016. 9. 30.
2. 선급비용을 계상할 계정은 (판)지급임차료, (판)보험료이다.

### 평가문제

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

## ③ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을) (7점)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
투자부동산	150,000,000원	2010년 4월 1일에 투자목적으로 건물을 취득하였으며, 2012년 4월 1일부터 업무무관자산에 해당한다.
토 지	200,000,000원	2011년 8월 1일에 건축물 신축목적으로 취득하였으나 현재 신축계획이 없으므로 5년이 경과한 2016년 8월 1일에 업무무관 자산으로 분류하였다.

자료 2. 업무무관 자산과 관련하여 발생한 비용

계정과목	금액	참 고 사 항
세금과공과	2,800,000원	자료 1의 투자부동산에 대한 재산세 납부액이다.

자료 3. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
8%	7,850,000원	4,000,000원은 채권자 불분명사채이자이다. (원천징수 세액은 없음.)
6%	13,780,000원	

<b>세무조정 참고자료</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 자료 1과 자료 2는 당해연도 재무제표에 반영되어 있다.</li> <li>2. 업무무관 가지급금과 가수금은 없다.</li> <li>3. 연일수는 366일로 계산한다.</li> <li>4. 제시된 자료 이외의 업무무관 자산은 없다.</li> </ol>
<b>평가문제</b>	<p><b>업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)를 작성하시오.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)를 작성하시오.</li> <li>2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)를 작성하시오.</li> <li>3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.</li> </ol>

#### 4] 소득금액조정합계표 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역

[ 별지 제50호 서식(을) ]					(뒤 쪽)
사업 연도	2015.01.01. ~ 2015.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)헬스식품
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
외화환산이익			-1,000,000	-1,000,000	
대손금 부인액			5,000,000	5,000,000	받을어음
미지급기부금			8,000,000	8,000,000	
중 략					

세무조정 참고자료	1. 외화환산이익은 전기 외상매출금에 대한 것으로 세무조정 시 익금불산입 하였다. 전기 외상매출금은 당해 사업연도에 전액 회수되었다.			
	2. 대손금 부인액은 당해 사업연도에 대손요건이 충족되었다. (어음기재금액 5,000,000원, 비망계정 인식할 것.)			
	3. 미지급기부금은 당해 사업연도에 전액 현금으로 지급하였다.			
	4. 손익계산서의 법인세등 계정에 반영되어 있는 법인세와 법인지방소득세는 3,520,000원이다.			
	5. 당기 감가상각비 계상액은 다음과 같다.			
	<table><tr><td>회사 계상액</td><td>9,200,000원</td><td>세법상 한도액</td><td>7,400,000원</td></tr></table>	회사 계상액	9,200,000원	세법상 한도액
회사 계상액	9,200,000원	세법상 한도액	7,400,000원	
	6. 손익계산서의 잡이익 계정에 반영되어 있는 65,000원은 재산세 과오납금에 대한 환급가산금이다.			
평가문제	제시된 자료에 의하여 소득금액조정합계표를 작성하시오.			

㉔ 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서 (7점)

자료. 신규투자 설비 내역

계정과목	취 득 일	취득금액
기계장치(자동세척기)	2016.2.10.	500,000,000원(부가가치세 별도)

**세무조정  
참고자료**

1. 당해 법인은 중소기업투자세액공제를 받을 수 있는 중소기업이다.
2. (주)헬스식품은 중소기업투자세액공제를 받으려고 한다.  
(세액공제율: 투자금액의 3%)

**평가문제**

**세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정명세서를 작성하시오.**

1. 세액공제조정명세서(3)에 당기 공제대상세액을 입력하시오.
2. 최저한세조정계산서를 작성하시오.
3. 최저한세 검토결과를 세액공제조정명세서(3) [2. 당기 공제 세액 및 이월액  
계산]에 적용하시오.





## 수험생 유의사항

### ① 시험지 및 수험용USB확인

- (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명**을 기재하시오.  
(FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)



### ② 문 제 설 치

- (1) 지급받은 수험용USB를 컴퓨터에 꽂습니다.
- (2) 수험용 데이터 설치프로그램(**파일명: 수험자 본인의 응시등급**)을 확인한 후 더블클릭 하시오.
- (3) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하시오.
- (4) 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하시오.



### ③ 수험자 정보 입력

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.
- [문제유형(㉠·㉡)], [수험번호(11자리)], [성명]을 입력하시오.



### ④ 시 험 시 작

- 감독관이 발표한 **‘감독관확인번호’**를 입력하면 시험이 시작됩니다.



### ⑤ 답 안 저 장

- (1) **[답안수록]**버튼을 클릭하여 [답안저장]팝업창에서 답안을 입력하시오.
- (2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
- (3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 **[USB저장]**버튼을 다시 클릭하시오.



### ⑥ 답 안 제 출

- (1) 답안을 최종 **[저장]**하고 저장완료**[확인]**창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
- (2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출한 후 퇴실합니다.

- 수험번호, 성명, 문제유형(㉠·㉡)을 잘못 기재/입력하였거나, 답안수록(USB저장→확인 버튼)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있습니다.