

# TAT 1급

Tax Accounting Technician

A형

성명	수험번호
----	------

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
  - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
  - 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
  - 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 60분입니다.

**시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.**



# 실무수행평가

(주)그린테크(회사코드 7101)는 전자기기를 제조하는 법인기업으로 회계기간은 제5기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

<b>실무수행 유의사항</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.</li> <li>2. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.</li> <li>3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 입력한다.</li> <li>4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다.</li> <li>5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.</li> <li>6. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다.</li> <li>7. 법인조정 문제는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.</li> </ol>
----------------------	---

**문제 1      거래자료입력 (10점)**

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

**1 사채 (5점)**

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	: 10,000,000원
2. 사채의 발행금액	: 9,090,600원
3. 사채발행비용	: 350,000원
4. 사채의 만기	: 3년
5. 표시이자율	: 10%

<b>자료설명</b>	이사회의 결의에 따라 2월 10일에 사채를 발행하면서 사채발행비용을 차감한 8,740,600원은 우리은행 보통예금계좌에 입금하였다.
<b>평가문제</b>	사채발행에 대한 거래자료를 입력하시오.

2 퇴직연금 (5점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 112-12345-1123-1 (주)그린테크				
1	2016-3-25	퇴직연금	5,800,000		*****	삼성

<b>자료설명</b>	삼성화재보험(주)에 종업원에 대한 퇴직연금을 가입하고 확정급여형(DB형) 퇴직연금으로 5,800,000원을 입금하였다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오.

**문제 2 부가가치세관리 (17점)**

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행 (5점)

전자세금계산서		(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호	129-81-25636		공급받는자	등록번호	113-81-11118			
	상호	(주)그린테크	성명 (대표자)		홍재석	상호	(주)우리전자	성명 (대표자)	이대희
	사업장 주소	서울 강남구 봉은사로 404(삼성동)			사업장 주소	서울시 구로구 가마산로 159-4(구로동)			
	업태	제조업	종사업장번호		업태	도매업	종사업장번호		
	종목	전자기기			종목	전자기기외			
	E-Mail	green1234@bill36524.com			E-Mail	good2117@bill36524.com			
	작성일자	2016.8.20.	공급가액		6,000,000	세액	600,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
8	20	TR101-01		20	300,000	6,000,000	600,000		
합계금액								합	
6,600,000		현금	수표	어음	외상미수금	6,600,000		이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구	

<b>자료설명</b>	1. 8월 20일 (주)우리전자에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 제품에 하자가 발생하여 제품의 일부가 반품되었다. - 환입일자: 2016년 8월 25일 - 환입수량: 10개
<b>평가문제</b>	환입에 따른 수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발행하고, <b>전자세금계산서 발행 및 내역관리</b> 메뉴에서 발급 및 전송하시오. (외상대금 및 제품매출은 음수(-)로 처리하고, 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

## 2] 예정신고 누락분의 확정신고서 반영 (12점)

### 자료 1. 매출전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	20160830	생략	20160920	20160921	(주)성우산업	30,000,000	3,000,000	일반
2	20160910	생략	20160910	20160911	(주)두산전자	25,000,000	2,500,000	일반

### 자료 2. 매입전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류
1	20160915	생략	20160915	20160916	(주)일진상사	20,000,000	2,000,000	일반

<b>자료설명</b>	1. 제2기 부가가치세 예정신고서 누락된 제품매출 및 원재료매입 자료이다. 2. 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서이다. 3. 자료 2는 원재료를 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 4. 위의 거래자료를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하려고 한다. 5. 2017년 1월 25일에 신고·납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 92일로 한다.
<b>평가문제</b>	1. 누락된 거래자료를 작성일자로 입력하시오. (제시된 거래는 모두 외상이며, '전자입력'으로 처리한다.) 2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

**문제 3**      **결산 (5점)**

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

① 유동성대체 (5점)

<b>결산자료</b>	<b>[장기차입금 내역]</b>			
	<b>항목</b>	<b>최초 차입금액</b>	<b>차입시기</b>	<b>비고</b>
	장기차입금 (대한은행)	50,000,000원	2013.12.29.	2017.12.28. 일시상환
	장기차입금 (기업은행)	100,000,000원	2014. 9.16.	2020. 9.15. 일시상환
	합 계	150,000,000원		
<b>평가문제</b>	결산정리분개를 입력하시오.			



**② 사업소득의 원천징수 (6점)**

**자료. 사업소득자 관련정보**

성 명	이민지 (코드 5001)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	730501-2775018
주 소	서울시 서대문구 통일로 147
귀속년월 / 지급년월일	2016년 8월 / 2016년 8월 10일
지급금액	5,000,000원

<b>자료설명</b>	1. 회사 신제품 광고와 관련하여 전문모델(이민지)에게 모델료를 지급하였다. 2. 이민지는 회사와 고용관계가 없다.
<b>평가문제</b>	1. 사업소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. 사업소득자료입력 메뉴에서 소득세를 산출하시오.

**③ 기타소득의 원천징수 (6점)**

**자료. 기타소득자 관련정보**

성 명	김행복 (코드 2001)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	721010-1774918
주 소	서울시 구로구 구로동로 5
귀속년월/지급년월일	2016년 9월 / 2016년 9월 30일
지급금액	2,000,000원

<b>자료설명</b>	회사 창립기념일을 맞이하여 임직원들에게 ‘행복한 인생’에 대한 강좌를 듣게 하고 초빙교수에게 강사료를 지급하였다. - 강연료는 기타소득에 해당한다
<b>평가문제</b>	1. 기타소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. 기타소득자료입력 메뉴에서 소득세를 산출하시오.



회사변경 확인할 것

## 문제 5 법인세관리 (50점)

(주)해인산업(회사코드 7501)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2016.1.1. ~ 2016.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

### <작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
- ② 감가상각비조정명세서
- ③ 세금과공과금명세서
- ④ 선급비용명세서
- ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서

### ① 수입금액조정명세서 (10점)

#### 세무조정 참고자료

1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
2. 회사는 당기부터 위탁판매를 시작하였다. 수탁자가 2016.12.30.에 적송품을 14,000,000원(원가 12,000,000원)에 판매하였으나 회사는 세금계산서가 도착한 제16기 사업연도에 매출손익을 계상하였다.

#### 평가문제

- 수입금액조정명세서를 작성하시오.
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 감가상각비조정명세서 (10점)**

**자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역**

[ 별지 제50호 서식(을) ]						(뒤 쪽)	
사업연도	2015.01.01. ~ 2015.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)			법인명	(주)해인산업	
세무조정유보소득계산							
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고		
		③ 감 소	④ 증 가				
감가상각비			260,000	260,000	비품 (온풍기)		
증 락							

**자료 2. 고정자산 감가상각 관련자료**

고정자산 내역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득가액	전 기 말 상각누계액	당기 회사 감가상각비	참고사항
건 물 (정액법20년)	101	본사 건물	800	07	2016.7. 2.	100,000,000원	0원	2,500,000원	자본적지출액 4,000,000원
비 품 (정률법 5년)	201	온풍기	800	05	2013.1.26.	15,000,000원	7,500,000원	2,800,000원	

\* 7월 20일 발생한 본사건물의 자본적지출액 4,000,000원을 회계담당자가 수선비로 회계처리하였다.

<b>세무조정 참고자료</b>	1. 감가상각 관련자료 및 전기분 자본금과적립금조정명세서(을)의 내역을 참고한다. 2. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.
<b>평가문제</b>	감가상각비조정명세서를 작성하시오. 1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오. 2. 감가상각비에 대한 세무조정을 하시오. 3. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

**3 세금과공과금명세서 (10점)**

<b>세무조정 참고자료</b>	기장된 자료를 조회하시오.
<b>평가문제</b>	세금과공과금명세서를 작성하시오. 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오. 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

#### 4 선급비용명세서 (10점)

자료. 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

지급일	내용	금액	거래처	기간
2016.7.1.	(제)보험료 공장화재보험료	3,600,000원	삼성화재보험	2016.7.1.~2017.6.30.
2016.4.1.	(판)지급수수료 계약이행보증수수료	6,430,000원	신용보증보험	2016.4.1.~2017.3.31.

##### 세무조정 참고자료

선급비용을 계상할 계정은 (제)보험료, (판)지급수수료이다.

##### 평가문제

선급비용명세서를 작성하시오.

1. 구분등록에 선급수수료(초일불산입 말일산입)를 등록하시오.
2. 선급비용명세서를 작성하시오.
3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

#### 5 법인세과세표준 및 세액조정계산서 (10점)

##### 세무조정 참고자료

1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다.
2. 지정기부금 한도초과액은 9,800,000원이다.
3. 결산시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납세액이 포함되어 있다.

##### 평가문제

법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.

1. 소득금액조정합계표 및 위 세무조정 참고자료를 반영하시오.
2. 중간예납세액을 반영하시오.
3. 분납가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.

# 수험생 유의사항

## ① 시험지 및 수험용USB확인

- (1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하십시오.
- (2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명**을 기재하십시오.  
(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 클릭하십시오.
- (4) 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.



## ③ 수험자 정보 입력

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



## ④ 시 험 시 작

- 감독관이 발표한 **'감독관확인번호'**를 입력하면 시험이 시작됩니다.



## ⑤ 답 안 저 장

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



## 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.