

제36회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 1급

Tax Accounting Technician

- 시험시간 : 90분
- 페이지수 : 17p
- 이론배점 : 문항당 2점
- 실무배점 : 문항별 배점 참조

B형

수험정보를 잘못 입력하였거나, 답안수록(USB저장)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있사오니 수험생 유의사항을 숙지하시고 시험에 응시하여 주시기 바랍니다.

1 시험지 및 수험용USB확인

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

2 문제설치

- (1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램(**파일명: 수험자 본인의 응시등급**)을 확인한 후 실행하십시오.
- (2) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.

3 수험자 정보입력 및 확인

- <주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하십시오.
- (1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하십시오.
 - (2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하십시오.
 - (3) 시험지에 표시된 [문제유형①~⑩]을 입력한 후, 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.

4 시험시작

- ‘감독관확인번호’를 입력하고, 다시 한 번 수험정보를 확인한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 시험이 시작됩니다.

5 답안저장

- (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 답안제출

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

- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 **시험시행 공고일 현재(2019.6.17.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용**하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

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 (주)한공의 상품재고장의 일부이다. (주)한공의 3월말 기말상품재고액과 매출원가로 옳은 것은?(단, 원가흐름은 총평균법을 가정하고, 3월말 실사결과 장부 상수량과 실지재고 수량은 일치하였다.)

일자	내역	수량	단가
3/1	기초재고	10개	100원
3/12	매입	20개	130원
3/18	매출	15개	200원
3/20	매입	15개	120원
3/27	매출	20개	220원

- ① 기말상품재고액: 1,000원 매출원가: 4,400원
- ② 기말상품재고액: 1,100원 매출원가: 4,300원
- ③ 기말상품재고액: 1,200원 매출원가: 4,200원
- ④ 기말상품재고액: 1,300원 매출원가: 4,100원

[2] 다음은 (주)한공이 취득한 연구장비와 관련된 내역이다. (주)한공이 2019년에 인식할 유형자산처분손익은 얼마인가?

- 2018년 1월 1일: 정부보조금 1,000,000원을 포함하여 총 5,000,000원에 연구장비를 취득함.
- (주)한공은 연구장비를 정률법(상각률 40%)으로 감가상각함.(월할상각)
- 2019년 9월 30일: 연구장비를 1,800,000원에 처분함.

- ① 0원
- ② 유형자산처분손실 300,000원
- ③ 유형자산처분이익 120,000원
- ④ 유형자산처분이익 360,000원

[3] 자본거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 토지(장부금액 120,000원, 공정가치 150,000원)를 현물출자 받고 1주당 액면금액 5,000원인 주식 20주를 발행하였다면 주식발행초과금 50,000원이 발생한다.
- ② 주식할인발행차금은 주식발행초과금 범위 내에서 상계하고 미상계된 잔액은 자본조정으로 기록하며, 이익잉여금 처분으로 상각할 수 있다.
- ③ 회사가 과거 5,000원에 발행했던 주식(액면금액 5,000원)을 8,000원에 자기주식으로 취득하면 자본금 5,000원을 감소시키고 자본조정 3,000원을 기록한다.
- ④ 주식을 이익으로 소각하는 경우에는 자본금과 발행주식의 액면총액이 다를 수 있다.

[4] 내부회계관리제도 중 “가공의 재고자산이 재무제표에 기록되지 않았다”는 경영자의 주장과 관련된 것은?

- ① 실재성
- ② 완전성
- ③ 권리와 의무
- ④ 재무제표 표시와 공시

[5] 다음은 한공백화점의 상품매매와 관련한 내용이다. 한공백화점의 수익으로 인식되는 시점은?

- 2019년 3월 25일: 한공백화점은 상품권 1,000,000원을 발행함
- 2019년 4월 8일: 고객으로부터 책상 주문과 관련한 계약금 30,000원을 수령함
- 2019년 4월 12일: 고객이 가구매장을 방문하여 잔금 270,000원중 200,000원은 한공백화점이 발행한 상품권으로 결제하고 70,000원은 신용카드로 결제함.
- 2019년 4월 12일: 책상은 배송업체를 통해 고객에게 전달됨
- 2019년 4월 20일: 신용카드결제대금 70,000원이 한공백화점의 보통예금계좌에 입금됨

- ① 3월 25일 ② 4월 8일
③ 4월 12일 ④ 4월 20일

[6] 다음은 (주)한공의 토지재평가와 관련된 내용이다. 2019년 12월 31일자 회계 처리로 옳은 것은?

- 2016년 1월 10일: 토지를 50,000,000원에 구입하다.
- 2017년 12월 31일: 토지를 53,000,000원에 재평가하다.
- 2019년 12월 31일: 토지를 재평가한 결과 공정가치가 48,000,000원으로 하락하다.

① (차) 재평가손실	2,000,000원	(대) 토지	2,000,000원
② (차) 재평가손실	5,000,000원	(대) 토지	5,000,000원
③ (차) 재평가잉여금	3,000,000원	(대) 토지	3,000,000원
④ (차) 재평가잉여금	3,000,000원	(대) 토지	5,000,000원
재평가손실	2,000,000원		

[7] 다음은 (주)한공의 2019년 연구개발 관련 지출거래 내역이다. (주)한공이 2019년 12월 31일 재무제표에 자산으로 표시할 금액은 얼마인가?(단, 무형자산의 내용 연수는 5년, 잔존가치는 없으며 상각방법은 정액법, 월할상각을 가정한다.)

- 3월 1일: 신제품A 개발과 관련하여 새로운 지식을 탐색하기 위하여 300,000원 지출
- 4월 1일: 신제품B 개발과 관련하여 시제품 제작비로 500,000원 지출함(수익성은 인정되고 2020년부터 신제품B 생산이 예상된다.)
- 9월 30일: 신제품C 개발과 관련하여 시제품 제작비 800,000원 지출(수익성이 인정되고 2019년 10월부터 신제품C를 생산중임.)

- | | |
|--------------|--------------|
| ① 1,070,000원 | ② 1,260,000원 |
| ③ 1,300,000원 | ④ 1,600,000원 |

실무수행평가

(주)청록상사(회사코드 1136)는 탄산음료 등을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)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. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.
8. [문제 5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.

문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 잉여금 처분 (4점)

이익잉여금처분계산서

2018년 1월 1일부터 2018년 12월 31일까지
처분확정일 2019년 2월 28일

(주)청록상사

(단위: 원)

과 목	금	액
I. 미처분이익잉여금		295,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금	130,000,000	
2. 당기순이익	165,000,000	
II. 임의적립금 등의 이입액		10,000,000
1. 감채적립금	10,000,000	
합 계		305,000,000
III. 이익잉여금 처분액		43,000,000
1. 이익준비금	2,000,000	
2. 배당금	35,000,000	
가. 현금배당	20,000,000	
나. 주식배당	15,000,000	
3. 사업확장적립금	6,000,000	
IV. 차기이월 미처분이익잉여금		262,000,000

자료설명

자료는 정기주주총회에서 승인된 이익잉여금처분계산서이다.

평가문제

1. 전기분 이익잉여금처분계산서를 완성하시오.
2. 처분확정에 대한 거래자료를 일반전표에 입력하시오.

2 퇴직연금 (4점)

자료 1. 퇴직연금 규약 신고서

<input type="checkbox"/> 확정급여형 <input checked="" type="checkbox"/> 확정기여형 <input type="checkbox"/> 혼합형		퇴직연금규약		신고서	
※ 뒤쪽의 작성요령을 읽고 작성하여 주시기 바라며, []에는 해당되는 곳에 "√" 표시를 합니다. (앞쪽)					
발급번호 2019123		접수일 20190331		발급일 처리기간 14일	
신고인	사업명 (주)청록상사		사업자등록번호 506-81-11116		
	대표자 성명 양 종 훈		업종 제조업/탄산음료		
	주소 경상북도 포항시 남구 시청로 9				
구분	기재사항				
평균 재직기간	개략 5 년				
임금 체계	<input checked="" type="checkbox"/> 연봉제 / <input type="checkbox"/> 호봉(연공급)제 / <input type="checkbox"/> 직무급제 / 기타				
종전 퇴직금제	<input checked="" type="checkbox"/> 단수(법정)제 / <input type="checkbox"/> 누진제 / 기타				
종전 퇴직금 처리	<input checked="" type="checkbox"/> 퇴직금제 유지 / 퇴직연금제도 가입기간에 포함(소급)				
퇴직연금 도입 제안자	근로자 / <input checked="" type="checkbox"/> 사용자 / 기타				
퇴직연금 도입 사유	<input checked="" type="checkbox"/> 근로복지 / 노무편의 / 세제혜택 / 정책부응 / 퇴직연금사업자의 권유 / 퇴직연금제도 모집인의 권유/ 기타				
퇴직급여제도 형태	<input type="checkbox"/> 확정급여형퇴직연금제도 <input checked="" type="checkbox"/> 확정기여형퇴직연금제도 <input type="checkbox"/> 근로자퇴직급여 보장법 제6조에 따른 혼합형 퇴직연금제도(뒤쪽 참조) <input type="checkbox"/> 퇴직금제도[해당 사업(사업장) 적용 퇴직급여제도에 모두 표시]				
「근로자퇴직급여 보장법」 제13조 및 제19조에 따라 위와 같이 퇴직연금규약을 신고(신규/변경)합니다.					
				2019 년 3 월 31 일	
신고인(사업장 대표)				(주)청록상사 (서명인)	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 626-910004-9770 (주)청록상사				
1	2019-3-31	퇴직연금납부	5,850,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 당사 관리부 직원들의 퇴직연금을 신규가입하고 관할 관청에 제출한 퇴직연금규약 신고서이다. 2. 자료 2는 당월분 퇴직연금 기여금이 보통예금 통장에서 출금된 내역이다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서 발급 및 전송 (3점)

전자세금계산서 (공급자 보관용)										승인번호	
공급자	등록번호	506-81-11116				수령인	등록번호	126-81-56580			
	상호	(주)청록상사	성명 (대표자)	양종훈	상호		(주)세정	성명 (대표자)	이세정		
	사업장 주소	경상북도 포항시 남구 시청로 9			사업장 주소		서울특별시 서대문구 총정로 7길 30				
	업태	제조업	종사업장번호		업태		제조·도매업	종사업장번호			
	종목	탄산음료		종목	가공식품						
	E-Mail	green@bill36524.com			E-Mail		sjung@bill36524.com				
작성일자	2019.3.6.		공급가액	14,850,000		세액	1,485,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
3	6	탄산음료		1,500	9,900	14,850,000	1,485,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		○ 영수 ● 청구 함			
16,335,000					16,335,000						

자료설명

1. (주)세정에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 3월 26일 제품의 시세하락으로 인하여 동 제품의 단가를 100원 인하하기로 결정하고, 수정세금계산서를 발급하기로 하였다.(외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리할 것.)

평가문제

공급가액 변동에 대한 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

② 기한 후 신고 (8점)

자료 1. 제품매출 전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	20190520	생략	20190520	20190521	(주)한공산업	30,000,000	3,000,000	일반
2	20190610	생략	20190610	20190611	(주)한공무역	10,000,000	-	영세율

자료 2. 원재료매입 전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	20190512	생략	20190512	20190513	(주)한공테크	20,000,000	2,000,000	일반

자료 3. 현금영수증 수취내역 (관리부 회식비)

현금영수증	
CASH RECEIPT	

거래일시	2019-04-20 20:38:04
품명	식대
식별번호	208341****
승인번호	190420105
판매금액	300,000원
부가가치세	30,000원
봉사료	0원
합계	330,000원

현금영수증가맹점명	황우정
사업자번호	110-12-51115
대표자명 : 양세정	TEL : 0707122223
주소 : 경상북도 포항시 남구 시청로300	
CATID:1123973	전표No:
현금영수증 문의 : Tel 126 http://현금영수증.kr 감사합니다.	

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 자료 1~자료 3은 2019년 제1기 과세기간 최종 3개월(2019.4.1. ~ 2019.6.30.)의 매출과 매입자료이다.(상기 자료 외 거래내역은 없는 것으로 가정한다.) 2. 제1기 확정 부가가치세 신고를 기한 내에 하지 못하여 2019년 8월 5일에 기한후신고납부하려고 한다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 자료 1~자료 3까지 작성일자로 거래자료를 입력하시오. <ul style="list-style-type: none"> - 자료 1~2의 거래는 모두 외상이다. - 자료 3의 거래처는 일반과세자이며, 대금은 현금으로 지급하였다. - 전자세금계산서 거래분은 '전자입력'으로 처리할 것. 2. 가산세를 적용하여 제1기 확정 부가가치세 신고서를 작성하시오. <ul style="list-style-type: none"> - 과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것. - 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 11일로 한다.

문제 3 결산 (4점)

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

1 결산자료에 의한 자동결산 (4점)

계정 과목	자산명	취득일자	취득가액	상각 방법	내용 연수	사용 부서	비고
소프트웨어	더존 i-cube ERP	2019.7.1.	40,000,000원 (VAT 별도)	정액법	5년	관리부	· 회사부담금 30,000,000원 · 정부보조금 10,000,000원 · 잔존가치 0원

자료설명	정부보조금으로 구입한 소프트웨어에 대하여 무형자산상각비를 계상하려고 한다.(소프트웨어에 대한 정부보조금은 241.정부보조금으로 처리하며, 월할상각할 것.)
평가문제	무형자산상각비를 계상하고 결산에 반영하시오.(단, 고정자산 등록은 생략하고, 정부보조금 회계처리는 12월 31일 일반전표에 수동결산으로 입력할 것.)

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 중도퇴사자 정산 (4점)

자료. 12월 급여자료

(단위: 원)

수당					공제					
기본급	상여	식대	자가운전 보조금	자격수당	국민 연금	건강 보험	장기 요양 보험	고용 보험	건강 보험료 정산	장기요양 보험료정산
3,400,000	2,000,000	100,000	200,000	100,000	입력에 의하여 자동으로 계산된 금액으로 공제 함.				127,320	14,050

자료설명

1. 자료 1은 2019년 12월 31일에 자진퇴사한 재무팀 김찬중(1002)사원의 12월분 급여자료이다.(퇴직금 지급일: 2019.12.31.)

2. 급여는 매월 25일 지급되며, 중도퇴사자 정산 시 기 등록되어 있는 자료 이외의 공제는 없는 것으로 한다.

평가문제

1. 12월분 급여자료를 입력하고 [중도퇴직자정산]버튼을 이용하여 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하시오.(단, 급여+상여로 선택할 것.)

2. [퇴직금산정]에서 퇴직금을 산출하시오.

3. [퇴직소득자료입력]에 산출된 퇴직금을 입력하여 퇴직소득세를 계산하시오.

4. 12월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

2 이자소득 (4점)

자료. 이자소득 관련정보

코드	1005	소득자명	진상연
주민등록번호	820612-1273656	소득구분	112.내국법인 회사채이자
이자지급일	2019.10.31.	지급이자	3,120,000원
주 소	서울 금천구 시흥대로 10		
이자지급대상기간	2019.5.1.~2019.10.31.		
채권이자 구분코드	66.채권등의 이자 등을 지급받는 경우 이자 등 지급총액		

자료설명

1. 자료는 회사가 발행한 기명 회사채 이자 지급내역이다.

2. 원천징수세율은 14%이다.

평가문제

1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.)

2. [이자배당소득자료입력]에서 이자소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.

3. 10월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

③ 원천징수이행상황신고서의 수정신고 (4점)

자료. 최호석 대리(3041)의 5월분 급여 변동 내역

구 분	기본급	직책수당	자가운전보조금	식대	연장근로수당	소득세
수정신고 전	3,500,000원	200,000원	200,000원	100,000원	100,000원	
수정신고 후	4,500,000원	200,000원	200,000원	100,000원	100,000원	

자료설명

평가문제

1. 최호석 대리의 5월분 급여 변동 내역이며, 회계담당자의 착오로 인해 과소신고 되었다.

2. 자료에 의해서 6월 20일에 수정신고를 하려고 한다.

3. 5월 귀속분 급여지급일은 5월 25일이며, 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 6월 10일에 신고 되었다.

1. [급여자료입력]에서 급여를 수정 후 **재계산(F8)** 기능을 선택하여 소득세 및 사회보험료를 반영하시오.(구분은 1.급여로 선택할 것.)

2. 가산세(원이하 절사)를 반영하여 5월분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.(수정차수: 1)

<가산세내역>

원천징수납부불성실가산세
: 미납세액의 3% + 미납세액의 2.5 /10,000 × 미납일수



문제 5 법인세관리 (35점)

(주)보람물산(회사코드 5136)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2019.1.1. ~ 2019.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 수입금액 조정명세서
- ② 감가상각비 조정명세서
- ③ 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)
- ④ 건설자금이자 조정명세서
- ⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서

① 수입금액 조정명세서 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)	
사업 연도	2018.01.01. ~ 2018.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)			법인명	(주)보람물산
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
제품매출			20,000,000	20,000,000		
제품매출원가			-14,000,000	-14,000,000		

세무조정 참고자료

1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
2. 위 자료는 전기 매출누락 관련 자료이며, 전기 제품매출 누락액(판매가 20,000,000원, 원가 14,000,000원)을 당기 1월 5일에 회계처리하였다. 단, 매출과 매출원가에 대하여 전기의 세무조정은 적법하게 이루어졌다.
3. 회사는 2019년 10월 1일에 상품권 15,000,000원을 발행하고 상품매출로 회계 처리 하였으나, 2019년 12월 31일까지 회수한 상품권은 8,000,000원이다.

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 감가상각비 조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)]					(뒤 쪽)	
사업 연도	2018.01.01. ~ 2018.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)			법인명	(주)보람물산
	세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
감가상각비			2,000,000	2,000,000	배송용 트럭	
중 략						

자료 2. 감가상각 자료

(단위: 원)

고정자산 내역	코 드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득금액	전기말 상각누계액	당기 회사 감가상각비	비고
건물 (정액법 40년)	101	공장 건물	제조	08	2017.7.25.	900,000,000	33,750,000	22,500,000	(주1)
차량운반구 (정률법 5년)	201	배송용 트럭	판관	05	2018.7.7.	60,000,000	15,530,000	14,530,000	
특허권 (정액법 5년)	301	특허권	판관	75	2018.8.1.	15,000,000	1,250,000	3,000,000	

(주1) 8월 8일 공장건물의 피난시설 설치금액 50,000,000원을 '수선비'로 회계처리 하였다.

세무조정 참고자료	1. 자료 1의 감가상각비는 차량운반구(배송용트럭)에 대한 전년도 상각부인액 이다. 2. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.
평가문제	감가상각비조정명세서를 작성하시오. 1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오.(고정자산등록에 관련된 자료는 주어진 자료를 최대한 입력하고, 필요한 경우 회사계상상각비는 수정하여 입력하시오.) 2. 미상각분 감가상각조정명세를 작성하시오. 3. 감가상각비조정명세서합계표를 작성하시오. 4. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

③ 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을) (7점)

자료. 업무무관 가지급금 내역

직책	성명	금액	대여일	계정과목	비 고
대표이사	정진학	15,000,000원	2019. 3.1.	가지급금	업무무관
대표이사	정진학	20,000,000원	2019. 6.7.	가지급금	업무무관
대표이사	정진학	25,000,000원	2019.12.1	가지급금	업무무관
대리	이정훈	3,000,000원	2019. 8.5.	주·임·종단기채권	학자금 대여

세무조정 참고자료

1. 주·임·종단기채권계정 금액은 이정훈대리에게 무이자로 학자금을 대여한 내역이다.
2. 가지급금에 대한 약정된 이자는 없는 것으로 한다.
3. 특수관계인에 대한 가수금은 없는 것으로 한다.

평가문제

- 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑, 을)을 작성하시오.
1. [가지급금, 가수금적수계산]에서 인명별로 가지급금 적수계산을 하시오.
 2. 당좌대출이자율을 적용하여 인정이자 계산을 하시오.
 3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오.
 4. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

④ 건설자금이자 조정명세서 (7점)

세무조정 참고자료

1. 공장 신축에 사용하기 위하여 농협은행으로부터 다음과 같이 차입하였다.
 - 특정차입금(농협은행) 1,095,000,000원
 - 이자율: 연 6%
 - 차입기간: 2019.9.1. ~ 2022.8.30.(당해 연도 이자계산 대상일수: 122일)
2. 특정차입금의 사용내역은 다음과 같다.

금융기관	공사비 지급	운영자금 전용	합계
농협은행	730,000,000원	365,000,000원	1,095,000,000원

3. 공사기간: 2019.6.1. ~ 2020.6.30.(당해 연도 공사일수: 214일)
4. 회사는 동 차입금에 대한 이자 21,960,000원을 전액 이자비용으로 회계처리 하였다.
 - $1,095,000,000원 \times 6\% \times 122일 / 365일 = 21,960,000원$

평가문제

- 건설자금이자조정명세서를 작성하시오.
1. [2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세]를 작성하시오.
 2. [1. 건설자금이자 조정]을 작성하시오.
 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서 (7점)

자료 1. 일반연구개발비 지출내역

계정과목	인건비(10명)	위탁 및 공동개발비(1건)	인력개발비
경상연구개발비 (판매비와 관리비)	50,000,000원	40,000,000원	25,000,000원

자료 2. 직전연도 지출한 일반연구 및 인력개발비 내역

사업연도	연구 및 인력개발비
2015.1.1. ~ 2015.12.31.	83,000,000원
2016.1.1. ~ 2016.12.31.	85,000,000원
2017.1.1. ~ 2017.12.31.	88,000,000원
2018.1.1. ~ 2018.12.31.	98,000,000원

세무조정 참고자료

회사의 일반연구 및 인력개발비 자료이다. 제시된 자료를 이용하여 연구 및 인력개발비 세액공제를 신청하려고 한다.

1. 연구 및 인력개발비 세액은 당기에 전액공제 받는다.
2. 세부담을 최소화 시킬수 있도록 세무조정을 한다.
3. 공제신청일은 2020년 3월 31일이다.
4. 전기 이월된 연구 및 인력개발비 세액공제 금액은 없다.

평가문제

1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]를 작성하시오.
2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산] 및 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]에 당기공제세액을 반영하시오.
3. [공제감면세액합계표(갑,을)]에 공제세액을 반영하시오.

