회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

### 제33회 AT(Accounting Technician) 자격시험

국가공인

# TAT 1급

Tax Accounting Technician

B형

A-1 FM		74 HH P							
<b>ን</b> ሃ		4 <b>57</b> Y							
0.0									
			1.0	1		1.0	100	1.0	

- 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 2018년 12월 24일 개정 세법 반영 이전에 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- ※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.
- ※ 시험시간은 **90분**입니다.

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 신규로 취득한 기계장치에 대한 회계처리가 반영된 (주)한공의 2018년 1월 1일 재무상태표 일부와 감가상각 관련 자료이다. 결산분개의 (가), (나)에 해당하는 금액과 계정과목으로 옳은 것은?

<u>재무상태표</u>										
(주)한공	2018년 1월 1일	현재	(단위: 원)							
	: 2,000,000 (900,000) : 없음 간가사가 방병	· 전앤번								
• 결산분개: (차) 감가상각비 정부보조금	400,000원 (다		400,000원 ×××							

_	(가)	(나)
1	180,000원	감가상각누계액
2	180,000원	감가상각비
3	400,000원	감가상각누계액
4	400,000원	감가상각비

# △ 해설

### [정답] ②

- 감가상각비: 2,000,000원 ÷ 5년 = 400,000원
- 감가상각비와 상계할 정부보조금: 정부보조금 ÷ 내용연수 = 900,000원 ÷ 5년 = 180,000원
- 분개: (차) 정부보조금 180,000원 (대) 감가상각비 180,000원

### [2] 다음 중 회계정책과 추정의 변경에 대해 올바르게 발표한 학생들로 짝지어진 것은?









- ① 경수, 민혁
- ③ 민혁, 채희

- ② 경수, 은영
- ④ 은영, 채희



### [정답] ①

● 재고자산 평가방법의 변경은 정책의 변경이고, 유형자산 감가상각방법의 변경은 추정의 변경이다.

# [3] (주)한공은 10월 15일에 장기투자목적으로 상장주식 100주를 680,000원에 매입 하였다. 12월 31일 주가는 1주당 10,000원으로 상승하였다. 다음 중 결산분개로 옳은 것은?

- ① (차) 단기매매증권 320,000원 (대) 단기매매증권평가이익(당기손익)
- 320,000원

- ② (차) 단기매매증권 320,000원 (대) 단기매매증권평가이익(기타포괄손익누계액) 320,000원
- ③ (차) 매도가능증권 320,000원 (대) 매도가능증권평가이익(당기손익)
- 320,000원

- ④ (차) 매도가능증권 320,000원 (대) 매도가능증권평가이익(기타포괄손익누계액) 320,000원

# △ 해설

### [정답] ④

- 매도가능평가이익 = 100주 × (10,000원 6,800원) = 320,000원 (차) 매도가능증권 320,000원 (대) 매도가능증권평가이익(기타포괄손익누계액) 320,000원
- [4] 다음은 (주)한공의 총계정원장 일부이다. 이를 통해 알 수 있는 내용으로 옳지 않은 것은?

		받	을 어 음		
1/ 1	전기이월	3,000,000원	1/5	당좌예금	2,000,000원
4/ 8	상품	5,000,000원	3/ 7	대손충당금	30,000원
6/10	상품	2,000,000원	4/ 9	상품	70,000원
			7/ 8	대손상각비	100,000원
			12/31	차기이월	7,800,000원
	_	10,000,000원			10,000,000원
	=			-	
		대 :	손 충 당 금	•	
3/7	받을어음	음 30,000원	1/1	전기이월	30,000원

- ① 받을어음 회수액은 2,000,000원이다.
- ② 받을어음 대손 발생액은 130,000원이다.
- ③ 당기말 받을어음 미회수액은 7,800,000원이다
- ④ 전기말 받을어음의 대손 예상액은 받을어음 잔액의 2%이다.

# △ 해설

### [정답] ④

● 전기말 받을어음 잔액이 3,000,000원이고 대손충당금 전기이월액이 30,000원이므로 대손 예상액은 받을어음 잔액의 1%이다.

### [5] 다음 오류가 (주)한공의 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 결산시 장기차입금에 대한 기간경과분 미지급이자 1,200,000원을 아래와 같이 회계 처리하였다.
  - (차) 미지급비용 1,200,000원 (대) 이자수익 1,200,000원
- ① 당기순이익 1,200,000원 과대계상
- ② 당기순이익 1,200,000원 과소계상
- ③ 당기순이익 2,400,000원 과대계상
- ④ 당기순이익 2,400,000원 과소계상

# ▲ 해설

### [정답] ③

● 올바른 분개 (차) 이자비용 1,200,000원 (대) 미지급비용 1,200,000원 수익의 1,200,000원 과대 계상으로 당기순이익이 1,200,000원 과대 계상됨 비용의 1,200,000원 과소 계상으로 당기순이익이 1,200,000원 과대 계상됨 따라서 당기순이익 2,400,000원 과대 계상됨

### [6] 회계정보의 예측가치에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무제표에 의해 발표되는 반기 이익은 올해의 연간 이익을 예측하는 데 활용될 수 있다.
- ② 재무제표에 의해 제공되는 회계정보는 과거에 대한 정보이기 때문에 미래에 대한 예측의 근거로 활용될 수가 없다.
- ③ 회계정보가 예측가치를 가져야 하는 것은 정보이용자의 투자 및 신용의사결정이 미래에 대한 예측에 근거하여 이루어지기 때문이다.
- ④ 예측가치란 정보이용자가 기업실체의 미래 재무상태, 경영성과, 순현금흐름 등을 예측하는 데에 그 정보가 활용될 수 있는 능력을 의미한다.

# ◢ 해설

#### [정답] ②

 재무제표에 의해 제공되는 회계정보는 과거에 대한 것임에도 불구하고 정보이용자에게 유용할 수 있는 근본적 이유는 이 정보가 미래에 대한 예측의 근거로 활용될 수 있기 때문이다.

# [7] 다음은 (주)한공의 토지와 건물 재평가 관련 자료이다. 당기말 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 <u>않은</u> 것은?(당기부터 재평가모형을 적용하는 것으로 가정한다.)

결산일 현재	토 지	건 물
평가전 취득원가	1,000,000원	2,000,000원
평가전 장부금액	1,000,000원	1,200,000원
당기말 공정가치	500,000원	3,000,000원

① 유형자산1,300,000원 증가② 기타포괄손익누계액1,800,000원 증가③ 자본잉여금1,300,000원 증가④ 당기순이익500,000원 감소

# ◢ 해설

### [정답] ③

● 유형자산의 장부금액이 재평가로 인하여 감소된 경우에는 당기손익으로, 증가된 경우에는 기타포괄손익누계액으로 인식한다.

(차) 재평가손실(당기손익) 500,000원 (대) 토지 500,000원

(차) 감가상각누계액 800,000원 (대) 기타포괄손익누계액 1,800,000원

건물 1,000,000원

# [8] 다음 중 도매업을 영위하는 (주)한공의 세금계산서 발급에 대해 <u>잘못</u> 설명하고 있는 사람은?









- ① 김과장
- ③ 박사원

- ② 이대리
- ④ 한주임

# △ 해설

### [정답] ④

● 직수출의 경우 세금계산서를 발급하지 않는다.

# [9] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2018년 제2기 확정신고기간 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 아니하다.)

• 내국신용장에 의한 재화의 공급액: 2,000,000원

• 중고승용차의 매각액: 900,000원

• 주택과 그 부수토지의 임대용역: 400,000원

공급받은 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액: 1,000,000원

① 400,000원

② 2,400,000원

③ 2,900,000원

④ 3,900,000원



### [정답] ③

- 과세표준: 2,000,000원 +900,000원 = 2,900,000원
- 주택과 이에 부수되는 토지의 임대용역은 부가가치세가 면세된다.공급받은 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액은 공급가액에 포함하지 않는다.

### [10] 다음은 (주)한공에서 근무하는 근로자 김한공 씨의 2018년도 신용카드 사용 내역이다. 신용카드 등 소득공제 대상 사용금액은 얼마인가?

• 해외여행경비1,500,000원• 이동통신장비 구입비1,000,000원• 자녀 대학교 등록금3,500,000원• 라섹수술 비용1,300,000원• KTX 승차권 구입비용700,000원

① 2,000,000원

② 3,000,000원

③ 4,800,000원

④ 5,200,000원

### ▲ 해설

### [정답] ②

- 해외여행경비와 대학교 등록금은 신용카드 소득공제 대상 사용금액에서 제외됨.
- 1,000,000원 + 1,300,000원 + 700,000원 = 3,000,000원

### [11] 다음 중 소득세법상 퇴직소득의 범위에 해당하지 않는 것은?

- ① 사용자 부담금을 기초로 하여 현실적인 퇴직을 원인으로 지급받은 소득
- ② 퇴직급여지급 규정상의 퇴직급여 한도액을 초과하여 지급하는 금액
- ③ 건설근로자의 고용개선 등에 관한 법률에 따라 지급받는 퇴직공제금
- ④ 종교관련 종사자가 현실적인 퇴직을 원인으로 종교단체로부터 지급받은 소득

# ◢ 해설

### [정답] ②

● 퇴직급여지급규정상 퇴직급여 한도초과액은 근로소득에 해당한다.

### [12] 다음 중 소득세의 신고・납부 및 원천징수에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 비영업대금에 대한 이자소득의 원천징수세율은 14%이다.
- ② 슬롯머신 등을 이용하는 행위에 참가하여 받는 당첨금품은 무조건 종합과세되는 기타소득에 해당한다.
- ③ 거주자가 국외이전을 위하여 출국하는 경우 출국일의 전날까지 확정신고를 하여야 한다.
- ④ 공적연금소득만 있는 자는 확정신고의 의무가 있다.

# ◢ 해설

### [정답] ③

- ① 비영업대금에 대한 이자소득의 원천징수세율은 25%이다.
  - ② 슬롯머신 등을 이용하는 행위에 참가하여 받는 당첨금품은 무조건 분리과세되는 기타소득에 해당한다.
  - ④ 공적연금소득만 있는 자는 확정신고 의무가 면제된다.

### [13] 다음은 (주)한공의 제5기(2018.1.1.~2018.12.31.) 토지매입에 관련된 회계처리 자료이다. 제5기 세무조정 및 소득처분으로 옳은 것은?

토지 20,000,000원을 매입하면서 취득세 1,000,000원을 세금과공과로 처리함.

(차) 토 지 20,000,000원

(대) 현 금 21,000,000원

세금과공과 1,000,000원

- ① 세무조정사항 없음
- ② <손금불산입>세금과공과 1,000,000원(유보)
- ③ <손금불산입>세금과공과 1,000,000원(기타)
- ④ <손금 산입>세금과공과 1,000,000원(△유보)

# ▲ 해설

### [정답] ②

● 토지의 취득세는 해당자산의 취득원가로 계상해야 한다. 세금과공과로 비용처리하였으므로 세무조정 시 손금불산입하고 유보로 소득처분하여야 한다.

# [14] 다음은 (주)한공의 제11기(2018.1.1.~2018.12.31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. (주)한공의 각사업연도 소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익9,000,000원나. 세무조정자료2,000,000원• 손익계산서상 계상된 법인세비용2,000,000원• 당기 접대비한도초과액500,000원• 손익계산서상 계상된 단기매매증권평가이익700,000원• 손익계산서에 누락된 매출액600,000원• 손익계산서에 누락된 매출원가400,000원

① 8,000,000원

② 8,400,000원

③ 11,000,000원

④ 13,400,000원

# ◢ 해설

### [정답] ③

9,000,000원 + 2,000,000원 + 500,000원 - 700,000원 + 600,000원 - 400,000원 = 11,000,000원

# [15] 다음은 각 사업연도 소득금액에서 법인세 과세표준을 계산하는 절차와 관련한 내용이다. 옳지 않은 것은?

- ① 과세표준은 각 사업연도 소득금액에서 이월결손금·비과세소득·소득공제액을 순차로 공제한 금액이 된다.
- ② 각 사업연도 개시일 전 10년(2009년 1월1일 이전 발생분은 5년) 이내에 개시한 사업연도에서 발생한 결손금은 그 후의 각 사업연도의 과세표준 계산할 때 공제할 수 있다.
- ③ 이월결손금은 공제기한 내에 임의로 선택하여 공제받을 수 없으며, 공제 가능한 사업연도의 소득금액범위 안에서 전액 공제하여야 한다.
- ④ 과세표준 계산 시 공제되지 아니한 비과세소득 및 소득공제는 다음 사업연도 개시일부터 5년간 이월하여 공제 받을 수 있다.

# ◢ 해설

#### [정답] ④

● 각 사업연도 소득에 대한 법인세 과세표준을 계산 시 공제되지 아니한 비과세소득 및 소득 공제액은 다음 사업연도에 이월하여 공제할 수 없다.

# 실무수행평가

(주)남해산업(회사코드 1133)은 유모차 등을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2018.1.1. ~ 2018.12.31.)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. [문제 5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.
- 8. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

# 문제 1 거래자료입력 (8점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

### 1 사채 (4점)

### 자료 1. 사채의 발행내역

- 사채발행일: 2018년 1월 1일
- 사채의 발행금액: 28,558,900원
- 표시이자율: 10%
- 이자지급시기: 매년 말일에 연1회 지급
- 사채의 액면금액: 30,000,000원
- 사채의 만기: 3년
- 시장이자율: 12%

### 자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-	12345-1123-1	(주)남해산업		
-1	2018-12-31	사채이자 지급	3,000,000		***	***
1	2018-12-31	사채상환	15,000,000		***	***

### 자료설명

- 1. 사채의 발행에 대한 내용은 자료 1과 같다.
- 2. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각한다.
- 3. 12월 31일 사채에 대한 이자를 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급 하였으며, 입력되어 있다.
- 4. 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 아니한다.
- 5. 12월 31일 사채 발행총액의 50%를 조기상환 하기로 하고 보통예금계좌에서 이체하여 지급하였다.(원 미만 버림.)

#### 평가문제

사채상환에 대한 거래자료를 입력하시오.

# △ 해답 및 풀이

### [일반전표입력] 12월 31일

(차) 291.사채 15,000,000원

(대) 103.보통예금 15,000,000원

(98001.국민은행)

948.사채상환손실 507,016원

292.사채할인발행차금\* 507,016원

(단위: 원)

- \* 사채할인발행차금 상각액(이자지급 시)
- 액면이자: 30,000,000원 × 10% = 3,000,000원
- 시장이자: 28,558,900원 × 12% = 3,427,068원
- 사채할인발행차금상각액: 3,427,068원 3,000,000원 = 427,068원
- 사채할인발행차금: 1,441,100원 427,068원 = 1,014,032원
- \* 사채할인발행차금 상각액(조기상환 시)
- 12월 31일 사채할인발행차금: 1,014,032원 × 50% = 507,016원

### ② 이익잉여금처분 (4점)

회사명: (주)남해산업

# <u>이익잉여금처분계산서</u>

2017년 1월 1일부터 2017년 12월 31일 까지 처분확정일 2018년 2월 28일

과 목 금 액 1.미처분 이익잉여금 II. 임의적립금등의 이입액 계 III.이익잉여금 처분액 \*\*\*\*\* 1. 이익준비금 2. 배당금 55.000.000 가. 현금배당 35,000,000 나. 주식배당 20,000,000 3. 사업확장적립금 15,000,000 IV. 차기이월 미처분이익잉여금

# 지료설명 1. 전기(2017.1.1.~2017.12.31.) 이익에 대하여 주주총회에서 확정된 이익잉여금 처분계산서 일부이다. 2. 이익준비금의 적립액은 상법규정에 의한 최소금액을 적립한다. (단, 기초 이익준비금은 고려하지 않는다.) 1. 전기분 이익잉여금처분계산서를 작성하시오. 2. 이익준비금을 포함하여 처분확정일에 대한 회계처리를 입력하시오.

# △ 해답 및 풀이

### 1. [전기분 이익잉여금처분계산서]

처분 예정 일자에 [2018-02-28]을 입력하고, [Ⅲ. 이익잉여금처분액]에 처분액을 입력한다.



### 2. [일반전표입력] 2월 28일

(차) 375.이월이익잉여금 73,500,000원 (대) 351.이익준비금 3,500,000원\*

265.미지급배당금 35,000,000원 387.미교부주식배당금 20,000,000원 356.사업확장적립금 15,000,000원

\*이익준비금 = 현금배당액 35,000,000원 × 10% = 3,500,000원

# 문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

### ① 수정전자세금계산서의 발행 (3점)

등록번호	전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호												
	125-	86-74	4877			등록번:	호	402-81-14674					
상호	(주)남해산업		명 표자)	이대성	공	상호		(주)수현마켓	. 성( (대표		김수현		
공 급 주소 서울 마포구 마포대로 8					받	사업질 주소	ţ	서울 구로구	고척로	132(	개봉동)		
업태 제조업외 종사업장반						업태		도소매일	겈	종사	업장번호		
종목	유모차외					종목		유아용품	품				
E-Mail	6524.c	om		E-Mail		market(	@bill365	24.c	om				
작성일자 2018.2.8.			공급가역	оH	3,30	0,000		세 액	3	330,0	00		
비고													
일	품목명		규격	수량		단가		공급가액	세요	백	비고		
8	계약금						3	3,300,000	330,0	000			
합계금액 현금 3,630,000		수:	표	어음		외상미수	급	이 금액을			함		
	사업장 주소 업태 종목 E-Mail 일자	사업장 주소 서울 마포구 0 업태 제조업외 종목 유모차외 E-Mail southsea@ 일자 2018.2.8.	사업장 주소 서울 마포구 마포대 업태 제조업외 종목 유모차외 E-Mail southsea@bill3 일자 2018.2.8. 네고 플로 품목명 명 계약금	상호 (주)당애산업 (대표자)  사업장 주소 서울 마포구 마포대로 8 업태 제조업외 종사업	상호 (주)당애산업 (대표자) 이내성 사업장	장호 (주)당애산업 (대표자) 이내정 공급 사업장 주소 서울 마포구 마포대로 8 받는 정태 제조업외 종사업장번호 종목 유모차외	상호 (주)당애산업 (대표자) 이내성 공급 상호 사업장 주소 서울 마포구 마포대로 8 전태 제조업외 종사업장번호 중목 유모차외 8 급기액 3,300,000 데고 점점 제약금 지역 수량 단가 제약금 전태 제약금 어음 외상미수	상호     (주)당애산업     (대표자)     이내성       사업장 주소     서울 마포구 마포대로 8     사업장 주소       업태     제조업외     종사업장번호       종목     유모차외     로-Mail       B는-Mail     southsea@bill36524.com     E-Mail       일자     2018.2.8.     공급가액     3,300,000       비고     품목명     규격     수량     단가       명     계약금     수량     단가       명     여름     오급가액	상호         (주)당애산업         (대표자)         이내정         공         상호         (주)주연마정           사업장 주소         서울 마포구 마포대로 8         보는 지료에         사업장 주소         서울 구로구 주소         업태         도소매원           종목         유모차외         종목         유이용됨           발자         2018.2.8.         공급가액         3,300,000         세 액           비고         품목명         규격         수량         단가         공급가액           3         계약금         3,300,000	상호 (주) 당애산업 (대표자) 이내성 공	상호 (주)당애산업 (대표자) 이내성 공급 (대표자) 시설장 수소 서울 마포구 마포대로 8 보는 자 설태 도소매업 종사업장번호 유모차외 중목 유모차외 등ーMail southsea@bill36524.com		

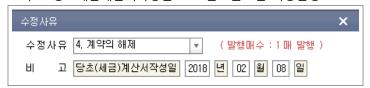
# 자료설명 1. 2월 8일에 발급된 전자세금계산서는 2월 15일 납품건에 대하여 계약금을 받고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 2월 12일 공장 화재로 납품일정이 지연됨에 따라 (주)수현마켓과의 계약을 해제하기로 합의하였다. 3. 수령한 계약금은 해제일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. 계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오.

(전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다.)

# △ 해답 및 풀이

### 1. [매입매출전표입력]

① [매입매출전표입력] → [2월 8일] 전표 선택 → 수정세금계산세 클릭 → [수정사유] 화면에서 [4.계약의 해제]를 입력 → 확인(Tab) 클릭비고: 당초세금계산서작성일 2018년 2월 8일 자동반영



② 수정분 [작성일 2월 12일]입력, [공급가액 -3,300,000원], [세액 -330,000원] 자동 반영 → 확인(Tab)] 클릭



③ [매입매출전표입력] → [2월 12일] 전표선택 → 분개유형을 3.혼합으로 선택하여 회계 처리를 수정한다.

거래유형	품명	공급가액	부	가세	거래처	전자세금	
11.과세	계약금	-3,300,000	-330,000		00345.(주)수현마켓		전자발행
분개유형	(차)			(대) 2	59.선수금	-3,	300,000원
				2	55.부가세예수금	_	330,000원
3.혼합				10	03.보통예금	3,	630,000원
				(	(98001.국민은행)		

### 또는

거래유형	품명	품명 공급가액 부기			거래처		전자세금
11.과세	계약금	-3,300,000	-33	),000 00345.(주)수현마켓			전자발행
분개유형	(차) 259.선수금 3,300,000원			(대) 2	255.부가세예수금	-3	30,000원
3.혼합					103.보통예금 (98001.국민은행)	3,6	30,000원

### 2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 클릭하면 수정 전표 1매가 미전송 상태로 조회된다.
- ② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발급(발행) 및 국세청 전송을 한다.

### 2 기한 후 신고 (8점)

### 자료 1. 매출(제품) 전자세금계산서 발급 목록

	매출전자세금계산서 목록											
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류				
1	20180430	생략	20180501	20180502	(주)수빈유통	24,000,000원	2,400,000원	일반				
2	20180512	생략	20180609	20180610	(주)동건무역	20,000,000원	영세율	일반				

### 자료 2. 매입(원재료) 전자세금계산서 수취 목록

	매입전자세금계산서 목록											
번호	호 작성일자 승인 번호 발급일자 전송				상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류				
1	20180520	생략	20180525	20180526	(주)종구화학	13,000,000원	1,300,000원	일반				

### 자료 3. 신용카드 매입자료

번호	승인년월일	건수	매입액(부가가치세 포함)	비고
1	20180601	1	3,300,000원	명절을 맞이하여 공장거래처에 보낼 선물세트를 구입하고 법인비씨카드로 결제하였다.

### 자료설명

- 1. 자료 1 ~ 자료 3은 제1기 부가가치세 과세기간 동안의 매출 및 매입 내역이다.
- 2. 회사는 제1기 부가가치세 확정신고를 기한(7월 25일) 내에 하지 못하여 8월 2일에 기한후신고로 신고납부하려고 한다.
- 3. 2018년 제1기 부가가치세 예정신고는 적법하게 신고하였다.

### 평가문제

- 1. 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.(작성일자를 기준으로 입력할 것.) (모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)
- 2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 기한후과세표준신고서를 작성하시오.
  - 과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재하시오.
  - 신고불성실가산세는 일반 무신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 8일로 한다.

# △ 해답 및 풀이

### 1. [매입매출전표입력]

[4월 30일]

거래유형	품명 공급가액		부가세		거래처		전자세금
11.과세	제품	24,000,000	2,400	,000	00256.(주)수빈유통	5	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매	출금 26,400,	000원	(대)	404.제품매출	24	1,000,000원
2.외상					255.부가세예수금	2	2,400,000원

### [5월 12일]

거래유형	품명	공급가액	부가세		거래처	전자세금
12.영세	제품	20,000,000	_		00230.(주)동건무역	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매	출금 20,000,0	00원 (디	H) 40	)4.제품매출 2	20,000,000원
2.외상						

#### [5월 20일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	7	<b>'</b>   래처	전자세금
51.과세	원재료	13,000,000	1,300,000	00107.(	주)종구화학	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료	13,00	00,000원 (	(대) 251.외	상매입금 14,	300,000원
2.외상	135.부가세	대급금 1,30	00,000원			

### 2. [일반전표입력] 6월 1일

(차) 513.접대비 3,300,000원

(대) 253.미지급금

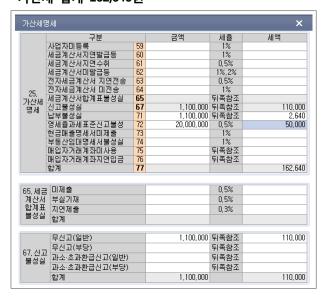
3,300,000원

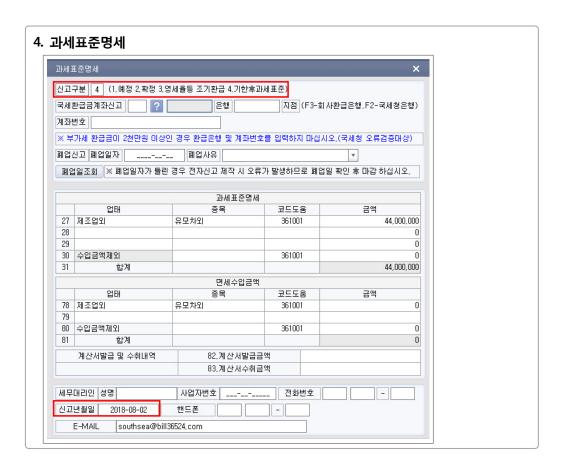
(99601.비씨카드)

### 3. [부가가치세신고서] 4월 ~ 6월

- 가산세
- 1) 신고불성실가산세(무신고) (2,400,000원 1,300,000원) × 20% × 50%감면= 110,000원 (1개월 이내 기한후신고 50% 감면)
- 2) 납부불성실 가산세 (2,400,000원 1,300,000원) × 3/10,000 × 8일 = 2,640원
- 3) 영세율과세표준신고불성실 가산세 20,000,000원 × 0.5% × 50%감면= 50,000원 (1개월 이내 기한후신고 50% 감면)

### 가산세 합계 162,640원





# 문제 3 결산 (4점)

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

### 1 상품매출원가 (4점)

#### 자료설명

1. 재고자산 평가 후 재고자산명세를 활용하여 매출원가를 결산에 반영하고 있 으며, 재고자산 명세는 다음과 같다.

계정과목	품목	재고수량	장부상 금액	순실현가능가치
상품	А	500	42,000,000원	40,000,000원
(C) E	В	600	20,000,000원	24,000,000원
합계		1,100	62,000,000원	64,000,000원

2. 재고자산은 일반기업회계기준의 저가법에 의한 평가를 실시한다.

### 평가문제

재고자산평가와 상품매출원가 관련 결산분개를 입력하시오.

# 🍑 해답 및 풀이

### 방법 1. [일반전표입력] 12월 31일

- (차) 940. 상품평가손실 2,000,000원\* (대) 166. 상품평가충당금 2,000,000원
- (차) 451. 상품매출원가 103,000,000원
- (대) 146. 상품

103,000,000원

- \*A 상품 평가손실: 장부가액 42,000,000원 순실현가능가치 40,000,000원 = 2,000,000원
- ※ 결차, 결대도 정답

### 또는 방법 2. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

상품평가손실 2,000,000원 입력, 기말상품재고액 62,000,000원 입력 후 전표추가하여 상품매출원가 자동으로 반영

# 문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

### 1 사업소득의 원천징수 (4점)

### 자료. 사업소득자 정보

성명	신한나 (코드 100)
거주구분	거주자 / 내국인
주민등록번호	750817-2251619
소득구분	940302. 배우
주소	서울시 강남구 강남대로 464
지급년월일	2018년 6월 30일
지급금액	7,000,000원

### 자료설명

- 1. 전문배우 신한나를 캐스팅하여 회사 홍보영상 제작하고 출연료를 지급하였다.
- 2. 신한나는 회사와 직접적인 고용관계에 있지 않다.

### 평가문제

- 1. 사업소득자 등록을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.)
- 2. 사업소득자료를 입력하시오.

# △ 해답 및 풀이

### 1. 사업소득자 입력





### 2 퇴직소득 자료입력 (4점)

### 자료 1. 퇴사자관련정보

사원코드	5001	사원명	임소은		
퇴직일자	2018년 8월 31일	회사규정상 퇴직급여	60,000,000원		
퇴직사유	정리해고	정리해고 <b>영수일자</b>			
근속기간	2012년 5월 1일 ~ 2018년 8월 31일				

### 자료 2. 퇴직연금 가입내용

퇴직연금 유형	확정급여형(DB형)	퇴직연금 가입일	2012년 12월 1일
연금계좌(IRP) 이연금액	45,000,000원	연금계좌 입금일	2018년 8월 31일
연금계좌 취급자	우리은행	사업자등록번호	114-85-45632
연금계좌번호(IRP)	1235511345		

### 자료설명

- 1. 자료 1은 행정팀 과장 임소은(코드 5001)의 퇴직관련 자료이다.
- 2. 자료 2는 회사에서 가입한 퇴직연금 내용이다.(연금계좌이연금액을 차감한 잔액은 보통예금 계좌로 지급하였다.)

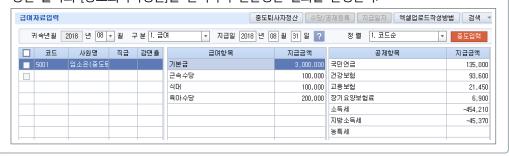
### 평가문제

- 1. [급여자료입력]에서 중도퇴사자 정산내역을 반영하시오.(구분: 1.급여로 선택)
- 2. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여현황을 입력하고, 소득세를 산출하시오.
- 3. 기 입력된 급여자료 및 퇴직소득 자료를 반영하여 2018년 8월 귀속분 [원천 징수이행상황신고서]를 작성하시오.

# △ 해답 및 풀이

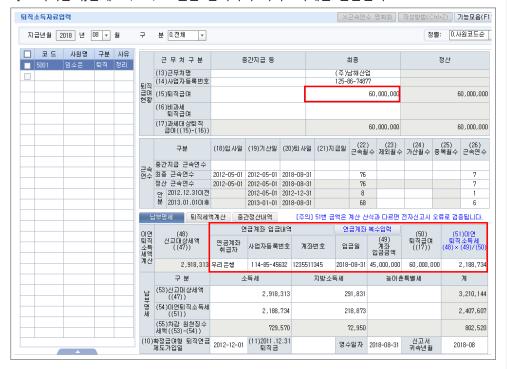
### 1. 급여자료입력

상단 툴바의 [중도퇴사자정산]을 선택하여 연말정산 결과를 반영한다.



### 2. 퇴직소득자료입력

[15.퇴직급여]란에 60,000,000원을 입력하여 퇴직소득세를 산출한다.



### 3. 원천징수이행상황신고서



### ③ 기타소득의 원천징수 (4점)

### 자료. 기타소득자 관련정보

코드	1001	소득자성명	박 은 채	
주민등록번호	830827-2222220	소득의 종류	일시 강연소득	
지 급 일	2018.7.10.	강 사 료	780,000원	
주 소	서울특별시 강남구 강남대	로 240, 102동 401호(도곡	·동, 양재SK허브프리모)	

자료설명	2018년 7월 10일 영업담당자 워크숍을 개최하면서 대한항공 고객지원팀에 근무하는 박은채 과장을 초빙하여 CS교육을 진행하고 강연료를 지급하였다.(단, 박은채 과장은 전문적인 강사가 아님.)
평가문제	<ol> <li>[기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.</li> <li>[기타소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오.</li> <li>기타소득에 대한 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.</li> </ol>

# 🛂 해답 및 풀이

### 1. [기타소득자입력]







# 문제 5 법인세관리 (35점)

(주)천안산업(회사코드 5133)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2018.1.1. ~ 2018. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

### <작성대상서식>

- ① 감가상각비조정명세서
- 2 접대비조정명세서
- ③ 세금과공과금명세서
- ④ 건설자금이자조정명세서
- 5 가산세액계산서

### 1 감가상각비조정명세서 (7점)

### 자료 1. 전기 자본금과적립금조정명세서(을) 내역

사업 연도	2017.01.01	지본금과 격	적립금조정'	명세서(을)	법인명	(	주)천안산업
	2017.12.31 <sup>2</sup> 조정유보소득						
1		2	당 기	중 증감	⑤ 기말잔	액	ш¬
과목	또는 사항	기초잔액	③ 감 소	④ 증 가	(익기초현재)		비고
감가상각비				2,000,000	2,000,00	00	영업부승합치

### 자료 2. 고정자산 감가상각 관련자료

고정자산 내 역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득가액	전 기 말 상각누계액	당기 회사 감가상각비	참고사항
건 물 (정액법 40년)	101	공장 건물	제조	08	2013.1.2.	100,000,000	12,500,000	2,500,000	
기계장치 (정률법 5년)	201	프레스 기계	제조	UU	2018.2.26.	50,000,000	0	20,670,833	시운전비 1,000,000
차량운반구 (정률법 5년)	301	영업부 승합차	판관	05	2016.7.2.	30,000,000	12,000,000	7,020,000	

### 세무조정 참고자료

- 1. 감가상각 관련자료 및 전기분 자본금과적립금조정명세서(을)의 내역을 참고 하다.
- 2. 기계장치 구입 시 당사가 부담한 시운전비 1,000,000원을 운반비(제조경비) 처리하였다.
- 3. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.

### 평가문제

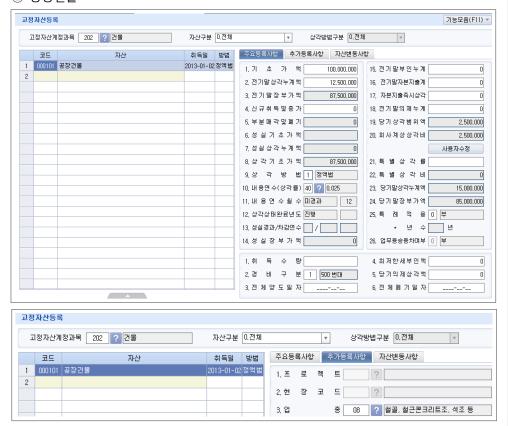
### 감가상각비조정명세서를 작성하시오.

- 1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오. (고정자산등록에 관련된 자료는 최대한 입력하시오.)
- 2. 감가상각비에 대한 세무조정을 하시오.
- 3. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

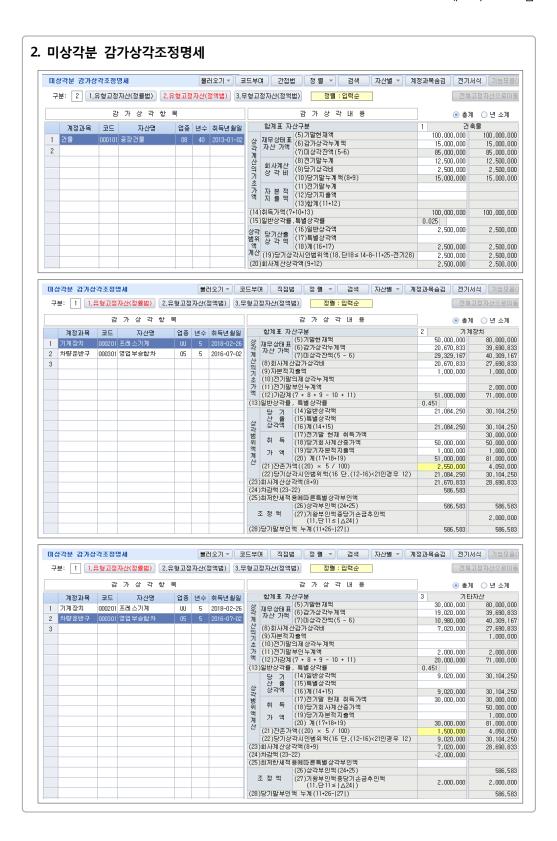
# △ 해답 및 풀이

### 1. 고정자산등록

① 공장건물







### 3. 소득금액조정합계표

감가상각비 조정명세는 합계등록 탭이 활성화가 되지 않으므로 직접 소득금액조정합계표 메뉴에서 소득처분을 입력한다.

손금불산입	기계 감가상각비	586,583원	유보발생
손금산입	차량운반구 상각추인액	2,000,000원	유보감소

### 2 접대비 조정명세서 (7점)

### 자료설명

- 1. 접대비 계정금액 및 접대비 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동 반영하다.
- 2. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 55,000,000원이 포함되어 있다.
- 3. 광고선전비 중 접대비 해당금액 3,600,000원(세금계산서 수취분)이 있다.
- 4. 접대비(판) 중 다음과 같은 사항을 발견하였다.
  - 증빙불비 접대비: 500,000원
  - 대표이사 개인사용 접대비(법인카드 사용액): 2,000,000원
- 5. 수입금액은 수입금액조정명세서상의 금액을 이용한다.
- 6. 결상서상 접대비는 모두 건당 1만원을 초과하였다.

### 평가문제

### [접대비조정명세서(갑·을)]을 작성하시오.

- 1. 접대비조정명세서(을) [1.수입금액명세]를 조정하시오.
- 2. 접대비조정명세서(을) [2.접대비해당금액]을 조정하시오.
- 3. 접대비조정명세서(갑) [2.접대비한도초과액조정]을 하시오.
- 4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

# △ 해답 및 풀이

### 1. 접대비조정명세서(을) - [1.수입금액명세]



### 2. 접대비조정명세서(을) - [2.접대비해당금액]

- ① 접대비 등 조정명세서(을)에서 불러오기를 한다.
- ② [6.접대비계산액] 중 [6.접대비계상액중 사적사용 경비]란에 2,500,000워을 입력한다.
- ③ [16.접대비중기준금액 총 초과금액] 32,380,000원 - 2,500,000원 = 29,880,000원
- ④ [15.접대비중기준금액 신용카드등 미사용금액] 3,430,000원 - 500,000원 = 2,930,000원



### 3. 접대비조정명세서(갑) - [2.접대비한도초과액조정]



### 4. 소득금액조정합계표

손금불산입	접대비 중 증빙불비분	500,000원	상여
손금불산입	접대비 중 대표이사 개인사용분	2,000,000원	상여
손금불산입	접대비 중 신용카드 미사용액	2,930,000원	기타사외유출
손금불산입	접대비 한도초과액	2,239,400원	기타사외유출

### ③ 세금과공과금 명세서 (7점)

# **자료설명** 기장된 자료를 조회하시오.

### 평가문제 [세금과공과금명세서]를 작성하시오.

- 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입 항목을 표기하시오.
- 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

# △ 해답 및 풀이

### 1. 세금과공과금 명세서

세금	<b>'과공과금 명세서</b>			합계등록	원장조회 잔액조회	일괄삭제 전
				계정별원장 불러오	기	만 별도 표기하기
No	①과목	②일 자	③적요	④지급처	⑤금액	비고
1	세금과공과금(판)	01-06	인지세	강남구청	50,000	
2	세금과공과금(판)	01-30	자동차분 면허세 납부	강남구청	372,000	
3	세금과공과금(판)	03-10	면허세	강남구청	61,000	
4	세금과공과금(판)	03-31	지방소득세(법인세분)	강남구청	4,800,000	손금불산입
5	세금과공과금(판)	03-31	토지취득세	송파구청	750,000	손금불 산입
6	세금과공과금(판)	04-02	폐수배출부담금(의무불이행)	송파구청	2,300,000	손금불산입
7	세금과공과금(판)	04-25	자동차세	송파구청	752,100	
8	세금과공과금(판)	06-30	재산세(토지)	강남구청	4,500,000	
9	세금과공과금(판)	07-25	대표이사 자택 재산세	강남구청	1,720,000	손금불산입
10	세금과공과금(판)	08-05	업무관련 교통사고 벌과금		232,000	손금불산입
11	세금과공과금(판)	08-31	법인균등분주민세	강남구청	50,000	
12	세금과공과금(판)	11-20	산재보험료연체금		73,800	
13	세금과공과금(판)	11-20	임원개인물품의 관세법 위반	관세 청	866,000	손금불산입
14						
		손	금 불 산 입 계		10,668,000	
			Я		16,526,900	

### 2. 소득금액조정합계표

손금불산입	지방소득세(법인세분)	4,800,000원	기타사외유출
손금불산입	토지취득세	750,000원	유보발생
손금불산입	폐수배출부담금(의무불이행)	2,300,000원	기타사외유출
손금불산입	대표이사 자택 재산세	1,720,000원	상여
손금불산입	업무관련 교통사고 벌과금	232,000원	기타사외유출
손금불산입	임원개인물품의 관세법 위반 벌과금	866,000원	상여

### 4 건설자금이자조정명세서 (7점)

### 세무조정 참고자료

- 1. 특정차입금(국민은행) 584,000,000원 내역
  - 부산지사 신축공사 사용: 292,000,000원
  - 이자율: 연 5%
  - 차입기간: 2018.8.24. ~ 2023.8.7.(해당 연도 이자계산 대상일수: 130일)
  - 2. 공사기간 및 준공일
    - 공사기간: 2018.8.24. ~ 2019.1.31.(해당 연도 공사일수: 130일)
    - 준공일: 2019.1.31.
  - 3. 회사는 동 차입금에 대한 이자 10,400,000원을 전액 이자비용으로 회계처리 하였다.
    - 이자비용 중 공장신축관련: 292,000,000원 × 5% × 130일/365일 = 5,200,000원

### 평가문제

### 건설자금이자조정명세서를 작성하시오.

- 1. [2.특정차입금 건설자금이자 계산명세]를 작성하시오.
- 2. [1.건설자금이자 조정]을 작성하시오.

# 🛂 해답 및 풀이

### 1. [2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세]

- 공장신축과 관련된 292,000,000원이 건설자금이자 대상이다.
- 건설자금이자 해당액 = 292,000,000 × 5% × (130일/365일) = 5,200,000원

1 2. 특정차입금 건설자금이자 계산명세 전체화면보기									
변호	⑤건설자산명	⑥대 출기관명	⑦차입일	⑧차입금액	⑨미자율	10당기지급이자	⑪준공일또는 준공예정일	⑩건설자금이자 계산대상일수	⑬건설자금이자 계산대상금액
1	부산지사 신축공사	국민은행	2018-08-24	292,000,000	5	5,200,000	2019-01-31	130	5,200,000
2									
		합 계		292,000,000		5,200,000			5,200,000

### 2. [1. 건설자금이자 조정]

3	3 1.건설자금이자 조정							
	구 분	①건설자금이자	②회 사계상액	③상각대상자산분	④차감조정액			
	건설완료 자산분							
	건설중인 자산분	5,200,000			5,200,000			
	Я	5,200,000			5,200,000			

### 5 가산세액계산서 (7점)

### 자료 1. 3만원 초과 지출 내역

계정과목	금 액	참 고 사 항
소모품	500,000원	일반과세자로부터 사무용품을 구입하고 세금계산서를 수취
비품	24,000,000원	일반과세자로부터 비품을 구입하고 영수증 수취
교육훈련비	2,000,000원	소득세법상 원천징수 대상 기타소득으로서 적절하게 원천징수하여 세액을 신고납부
운반비	500,000원	개인용달에 상품 운송을 의뢰하고 운송비는 금융기관을 통하여 송금 (경비 등 송금명세서 제출)

### 자료 2. 기타 가산세 대상 내역

구 분	해당금액	참 고 사 항
일용직 지급명세서(2/4분기) 미제출	25,000,000원	제출기한으로부터 4개월 경과 후 제출
주식등변동상황 명세서에 변동상황 누락제출	40,000,000원	제출기한으로부터 4개월 경과 후 제출
계산서 합계표 미제출	28,000,000원	제출기한 경과 후 1개월 이내 제출

세무조정 참고자료	자료는 가산세 대상내역이다. 제시된 자료 외의 가산세 대상 자료는 없다.
평가문제	가산세액 계산서를 작성하시오.  1. 자료 1, 자료 2에 대한 가산세액을 반영하시오. (경과일수를 파악하여 가산세율에 감면을 적용할 것.)  2. 가산세액을 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

# 🛂 해답 및 풀이

### 1. 가산세액계산서

								Ť
		게 대한 법인세분	토지 등	양도소득에 대한 법인세분	미환	류소득에 대	한 법인세분	
환급		ㅜ(ㄷㅂ/ㄹㅇㄹ ㅎt그 (일수)			3/10,000	35		
		초과환급세액		3710,000	33			
X	출증명사	l 류	미(허위)수취 금액	24,000,000	2/100	8	480,000	
	□  (·	누락)제출	미(누락)제출금액	25,000,000	10/1,000	9	250,000	П
		불분명	불분명금액		1/100	10		
		상증법	미(누락)제출금액		2/1,000	61		1
지급 명세서	8;	2조①⑥	불분명금액		2/10,000	62		1
		상증법	미(누락)제출금액		2/10,000	67		],
	8;	2조③④	불분명금액		2/10,000	68		11
		소 기	1	25,000,000		11	250,000	П
식 등 변동		미제 출	액면(출자)가액		10/1,000	12		1
	+	-락제 출	액면(출자)가액	40,000,000	10/1,000	13	400,000	11
상황명 세 서		불분명	액면(출자)가액		1/100	14		11
		소 기	1	40,000,000		15	400,000	Ш
**=	□  (·	누락)제출	액면(출자)금액		5/1,000	69		
주주등 명세서	불분명		액면(출자)금액		5/1,000	73		Ш
O-111-11		소 계				74		
	계신	난서미 발급	공급가액		2/100	16		
	계산서	지연발급 등	공급가액		1/100	94		
계산서	계산서기	ŀ공(위장)수수	공급가액		2/100	70		
게임시	계신	산서불분명	공급가액		1/100	17		
	전자	지연전송	공급가액		5/1,000	92		
	계산서	미전송	공급가액		10/1,000	93		
계산서		미제출	공급가액	28,000,000	5/1,000	18	70,000	
합계 표		불분명	공급가액		5/1,000	19		
세금		미제출	공급가액		5/1,000	75		
합		계				21	1,200,000	

① 지출증명서류 미수취 가산세 계산 ※ 가산세: 24,000,000원 × 2% = 480,000원

계정과목	금 액	가산세 대상여부
소모품	500,000원	법정증빙 수취(가산세 제외)
비품	24,000,000원	가산세 대상
교육훈련비	2,000,000원	법정증빙제외 대상(가산세 제외)
운반비	500,000원	금융기관에 송금하고 송금명세서 제출(가산세 제외)

### ② 기타 가산세 계산

구 분	해 당 금 액	계 산 내 역
일용직 지급명세서(2/4분기) 미제출	25,000,000원	25,000,000원 × 1% = 250,000원 (3개월을 초과하여 제출하였으므로 1% 적용)
주식등변동상황 명세서에 변동상황 누락제출	40,000,000원	40,000,000원 × 1% = 400,000원 (3개월을 초과하여 제출하였으므로 1% 적용)
계산서 합계표 미제출	28,000,000원	28,000,000원 × 0.5% × 50% = 70,000원 (1개월 이내에 제출한 경우 50% 감면)

### 2. 법인세과세표준 및 세액조정계산서

	124 . 가	산	세	액	20	1,200,000
	125.가	감	계 (122-123+	24)	21	1,200,000