국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제35회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 1급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간 : 90분
▣ 페이지수 : 16p
▣ 이론배점 : 문항당 2점
▣ 실무배점 : 문항별 배점 참조

A형

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 확인하시오.
(2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.** (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

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

3 수험자 정보입력 및 확인

<주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.
(1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하시오.
(2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭하시오.
(3) 시험지에 표시된 [문제유형Ⓐ·Ⓑ]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 입력하시오.
(2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
(3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하시오.

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(2019.4.24.) 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.

KICPA 한국공인회계사회

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] 재무제표의 구분표시에 대하여 잘못 설명한 사람은 누구인가?

① 하영 ② 진수
③ 영철 ④ 영희

[2] 다음은 (주)한공의 2019년 12월 31일 현재 보유중인 재고자산 현황이다. 2019년도 손익계산서에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가? (단, 재고자산 평가는 종목별로 한다고 가정한다.)

종목	취득원가	예상 판매가격	예상 판매비용
A제품	120,000원	140,000원	10,000원
B제품	150,000원	140,000원	10,000원
C제품	1,200,000원	1,250,000원	100,000원

① 50,000원 ② 70,000원
③ 75,000원 ④ 85,000원

[3] (주)한공이 사용 중인 차량운반구를 거래처가 사용하던 기계장치와 교환하면서 현금 800,000원을 지급한 경우, 인식해야 할 유형자산처분손익은 얼마인가?(단, 차량운반구와 기계장치는 이종자산에 해당한다.)

구분	차량운반구	기계장치
취 득 원 가	5,000,000원	7,000,000원
감가상각누계액	2,000,000원	3,000,000원
공 정 가 치	불확실함	3,600,000원

① 유형자산처분손실 200,000원 ② 유형자산처분이익 100,000원
③ 유형자산처분손실 400,000원 ④ 유형자산처분이익 600,000원

[4] 다음은 (주)한공의 2019년 퇴직급여충당부채와 관련된 거래내역이다. 이에 대한 회계처리와 관련된 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

- 1월 1일: 퇴직급여충당부채(3,000,000원) 퇴직연금운용자산(3,000,000원)
- 4월 1일: 퇴직금 800,000원을 퇴직연금운용자산에서 지급함.
- 12월 1일: 퇴직연금운용자산 500,000원을 불입함.
- 12월 31일: 퇴직연금운용자산에 대하여 이자수익 150,000원 발생함.
- 12월 31일: (주)한공의 전체 임직원이 퇴직할 경우 지급할 퇴직금은 3,500,000원임.

① 퇴직연금운용자산은 퇴직급여충당부채에서 차감하는 형식으로 표시한다.
② 퇴직연금운용자산에 대한 이자수익은 영업외수익으로 기록한다.
③ 2019년 손익계산서에 기록할 퇴직급여는 1,150,000원이다.
④ 2019년 결산분개 후 퇴직연금운용자산은 2,850,000원이다.

[5] 다음 중 (주)한공의 사채 발행 관련 내용이다. 이에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 2019. 1. 1.에 3년만기 사채(액면금액 300,000원, 액면이자율 10%)를 260,000원에 발행하고 사채발행비로 20,000원을 현금 지급하였다.

① 사채는 할인발행한 것이다.
② 사채발행비 20,000원은 당기비용으로 처리한다.
③ 사채는 300,000원 액면금액으로 대변에 기록한다.
④ 사채할인발행차금 60,000원을 차변에 기록한다.

[6] 다음 중 회계오류 수정의 사례에 해당하는 것은 무엇인가?

① 유가증권의 취득단가 산정방법의 변경
② 현금주의의 회계처리에서 발생주의로의 변경
③ 유형자산의 원가모형 적용에서 재평가모형으로의 변경
④ 재고자산 평가방법의 변경

[7] 다음은 (주)한공의 매출채권 관련 자료이다. 2019년 결산시 인식할 대손상각비는 얼마인가?

- 2019. 1. 1. : 매출채권 700,000원 및 대손충당금 35,000원
- 2019년 총 외상매출액: 2,000,000원(현금매출은 없음)
- 2019년 현금으로 회수한 매출채권: 1,800,000원
- 2019년 중 회수가 불가능하여 대손 처리한 금액: 10,000원
- 2019. 12. 31. : 매출채권 중 회수 가능한 금액은 835,000원으로 추정됨.

① 20,000원 ② 30,000원
③ 40,000원 ④ 65,000원

[8] 다음 중 부가가치세 신고·납부 및 환급에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 국내사업장이 없는 비거주자로부터 용역을 공급받은 면세사업자는 대리납부의무가 있다.
② 납세의무자가 재화의 수입에 대하여 관세를 세관장에게 신고·납부하는 경우에는 관련 부가가치세의 신고·납부 의무를 면제한다.
③ 영세율을 적용받는 경우에는 조기환급을 받을 수 없다.
④ 각 과세기간 종료 후 30일 이내에 과세표준과 세액을 신고·납부하여야 한다.

[9] 다음 자료를 토대로 (주)한공(의류제조업)의 2019년 제1기 확정신고 시 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.)

가. 하치장 반출액	12,000,000원
나. 외상판매액(외상대금을 2019년 8월에 수령할 예정임.)	10,000,000원
다. 영업용이 아닌 승용차 매각대금	15,000,000원
라. 의류제조 과정에서 발생한 부산물의 매각대금	6,000,000원
마. 거래처에 자금을 대여하고 받은 이자	7,000,000원

① 28,000,000원 ② 31,000,000원
③ 37,000,000원 ④ 43,000,000원

[10] 다음 중 소득세 신고 및 납부에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 수시부과 후 추가로 발생한 소득이 없을 경우에는 과세표준확정신고를 하지 아니할 수 있다.
② 무신고가산세와 무기장가산세가 동시에 적용되는 경우에는 그 중 가산세액이 큰 가산세만을 적용한다.
③ 해당 과세기간에 변호사업을 개시한 사업자의 소득금액을 추계조사결정하는 경우에는 단순경비율을 적용한다.
④ 종합소득과세표준이 없거나 결손금이 있는 거주자도 소득세 과세표준 신고의무가 있다.

[11] 다음 중 근로소득자인 김한공 씨의 2019년 연말정산에 대한 대화로 옳지 않은 것은?

① 선우 ② 영미
③ 재우 ④ 희선

[12] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 제10기 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세 차감 전 순이익이 50,000,000원인 경우, 김한공 씨의 제10기 사업소득금액은 얼마인가?

가. 교통사고벌과금	3,000,000원
나. 외국법인으로부터 받은 배당금	10,000,000원
다. 토지처분이익	2,000,000원
라. 사업과 관련된 자산수증이익(이월결손금 보전에 충당하지 아니함.)	6,000,000원

① 35,000,000원 ② 38,000,000원
③ 41,000,000원 ④ 47,000,000원

[13] 다음 중 법인세법상 손익의 귀속시기로 옳은 것은?

① 자산의 위탁매매는 위탁자가 수탁자에게 그 자산을 인도한 날이다.
② 사채할인발행차금은 기업회계기준에 따른 사채할인발행차금의 상각방법에 따라 이를 손금에 산입한 날이다.
③ 부동산의 판매는 그 부동산을 인도한 날이다.
④ 잉여금의 처분에 따른 배당은 해당 법인이 실제로 배당금을 지급한 날이다.

[14] 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 제19기 사업연도(2019년 1월 1일～2019년 12월 31일)의 법인세 신고를 위한 자료이다. 법인세법상 각사업연도소득금액은 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익 10,000,000원 나. 세무조정자료 - 자기주식처분이익 3,000,000원을 자본잉여금으로 계상하였다. - 손익계산서에 법인세비용 2,000,000원을 계상하였다. - 손익계산서에 잡이익(재산세환급액) 1,000,000원을 계상하였다.

① 12,000,000원 ② 13,000,000원
③ 15,000,000원 ④ 16,000,000원

[15] 다음은 중소기업인 (주)한공의 제10기(2019년 1월 1일~2019년 12월 31일)의 자료이다. 이를 토대로 접대비한도 초과액을 계산하면?

가. 손익계산서상 판매비와관리비의 접대비 계상액은 51,000,000원이다. 나. 위의 판매비와관리비 중의 접대비에는 회사의 제품(원가 4,000,000원, 시가 6,000,000원)을 거래처에 증정한 금액이 포함되어 있다. 이에 대한 회사의 회계처리는 다음과 같다. (차) 접대비 4,600,000원 (대) 제 품 4,000,000원 부가세 예수금 600,000원 다. 기업회계기준에 따른 매출액은 50억원이며, 이 금액에는 특수관계인과의 거래에서 발생한 매출액은 없다.

① 17,000,000원 ② 19,000,000원
③ 25,000,000원 ④ 27,000,000원

실무수행평가

(주)개성유리(회사코드 1135)는 유리 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 퇴직연금 (4점)

자료. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호: 552-21-1153-262 (주)개성유리				
1	2019-03-31	퇴직연금(생산직)	10,000,000		********	서초점
2	2019-03-31	퇴직연금(사무직)	12,000,000			

자료설명	확정급여형퇴직연금(DB)제도에 가입하고 있는 (주)개성유리는 생산직과 사무직 직원의 퇴직연금 부담금(기여금)을 국민은행 보통예금계좌에서 신한생명 퇴직연금계좌로 이체하였다.(단, 부담금 중 1%는 사업비로 충당된다.)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

2 리스회계 (4점)

자료 1. 금융리스 계약서

금융리스 계약서

대한리스(주)와 (주)개성유리는 다음과 같은 조건으로 금융리스 계약을 체결함.

1. 리스자산명: 기계장치
2. 리스료 총액: 3,000,000원
3. 리스료 지급 조건: 1,000,000원(연), 3회 분할 후불지급조건
4. 리스기간: 3년
5. 이자율: 10%
6. 계약체결일: 2019년 1월 1일

자료 2. 리스원리금 상환표

(단위: 원)

회차	일자	리스료	리스이자	원금상환액	금융리스미지급금 장부금액
리스계약일	2019.01.01.	-	-	-	2,486,850
1	2019.12.31.	1,000,000	248,685	751,315	1,735,535
2	2020.12.31.	1,000,000	173,554	826,446	909,089
3	2021.12.31.	1,000,000	90,911	909,089	0
합계		3,000,000	513,150	2,486,850	-

자료 3. 보통예금(국민은행) 거래내역

(단위: 원)

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호: 552-21-1153-262 (주)개성유리				
1	2019-12-31	대한리스(주)	1,000,000		***	서초

자료설명

1. 리스자산의 취득원가는 계약체결일 현재 공정가치를 적용하였다.
2. 회사는 금융리스부채에 대하여 '금융리스미지급금' 계정을 사용하고 있다.
3. 자료 1은 금융리스계약의 내용이며, 자료 2는 리스원리금 상환표이다.
4. 자료 3은 리스계약에 따라 이체 지급한 1회차 리스료이다.

평가문제

1. 1월 1일 기계장치 취득 내역을 일반전표에 입력하시오.
   (단, 고정자산등록과 리스거래 관련 부가가치세는 무시할 것.)
2. 12월 31일 1회차 리스료 지급에 대한 거래자료를 일반전표에 입력하시오.

문제 2 부가가치세관리 (11점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 수정전자세금계산의 발행 (3점)

자료. 당초 전자세금계산서

영세율전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	120-81-32159			공급받는자	등록번호	201-81-20229		
	상호	(주)개성유리	성명(대표자)	임효림		상호	(주)예빈건설	성명(대표자)	권예빈
	사업장주소	서울 서초구 잠원로 24				사업장주소	서울 중구 서애로 12-1		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	건설업	종사업장번호	
	종목	유리 외				종목	도로및항만건설		
	E-Mail	glass@bill36524.com				E-Mail	global@bill36524.com		

작성일자	2019.3.2.	공급가액	30,000,000	세 액	영세율
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	2	유리				30,000,000	0	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
30,000,000				30,000,000			

자료설명	1. 3월 2일 제품을 공급하고 발급한 영세율전자세금계산서이다. 2. 담당자의 착오로 세금계산서(과세) 발행 거래가 영세율전자세금계산서로 발급되어, 수정전자세금계산서를 발급하기로 하였다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

2 확정신고 누락분의 수정신고서 작성 (8점)

자료 1. 매출 전자세금계산서 누락분(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2019-5-20	생략	2019-6-20	2019-6-21	(주)은수산업	42,500,000원	0원	영세율
2	2019-6-22	생략	2019-7-10	2019-7-11	(주)동희인테리어	25,000,000원	2,500,000원	일반

자료 2. 매입전자세금계산서 누락분(기계장치)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2019-6-25	생략	2019-6-25	2019-6-26	(주)나현기계	20,000,000원	2,000,000원	일반

자료 3. 신용카드 매출자료 누락분(현대카드, 개인 정해인에게 제품매출)

순번	승인년월일	건수	매출액계 (VAT포함)	신용카드/기타결제	구매전용/카드매출	봉사료
1	2019-6-30	1	2,200,000원	2,200,000원	0원	0원

자료설명	1. 자료 1~3은 2019년 제1기 확정신고시 누락된 매출과 매입 관련 자료이다. 2. 매입매출전표에 자료를 입력하고 제1기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다. 3. 2019년 8월 3일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 9일로 한다.
평가문제	1. 자료 1~3의 거래자료를 작성일자로 매입매출전표에 입력하시오.(모든 거래는 외상으로 처리하며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 가산세를 적용하여 제1기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

문제 3 결산 (4점)

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

1 퇴직급여충당부채(수동 및 자동결산) (4점)

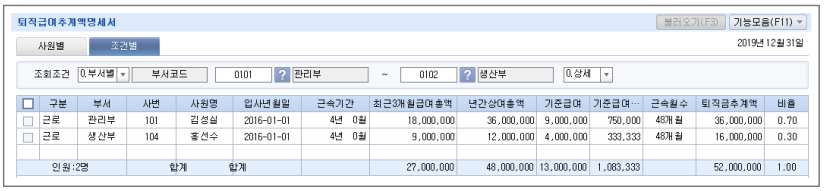
자료설명

당사는 일반기업회계기준에 의하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있으며, 기말 현재 퇴직급여추계액 및 당기 퇴직급여충당부채 설정 전의 퇴직급여충당부채 잔액은 다음과 같다.

1. 퇴직급여충당부채 설정 전 퇴직급여충당부채잔액

부서	성명	퇴직급여충당부채잔액
관리부	김성실	27,000,000원
생산부	홍선수	12,000,000원
합계		39,000,000원

2. 퇴직급여추계액명세서



구분	부서	사번	사원명	입사년월일	근속기간	최근3개월급여총액	년간상여총액	기준급여	기준급여…	근속월수	퇴직금추계액	비율
근로	관리부	101	김성실	2016-01-01	4년 0월	18,000,000	36,000,000	9,000,000	750,000	48개월	36,000,000	0.70
근로	생산부	104	홍선수	2016-01-01	4년 0월	9,000,000	12,000,000	4,000,000	333,333	48개월	16,000,000	0.30
인원:2명			합계	합계		27,000,000	48,000,000	13,000,000	1,083,333		52,000,000	1.00

평가문제

퇴직급여충당부채계정을 조회하여 추가설정액에 대한 결산정리분개를 입력하시오.

문제 4 원천징수관리 (12점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 기타소득자료입력 (4점)

자료. 기타소득자 관련정보

코드	200	강의를 한 날	2019년 5월 15일
소득자성명	김부자	강 사 료	500,000원
주민등록번호	420320-2580121	강사료 지급일	2019년 6월 10일
소득의 종류	일시 강연소득	주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)

자료설명	2019년 5월 15일 김부자씨를 초빙하여 특별 강연을 개최하고 강연료를 지급하였다.(김부자씨는 전문적인 강사가 아님.)
평가문제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.(단, 우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [기타소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오.

2 사업소득 (4점)

자료. 사업소득자 관련정보

성 명	이명수 (2001)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	780202-2045675
주 소	서울특별시 서대문구 충정로7길 29-10 (충정로3가)
귀속년월 / 지급년월일	2019년 8월 / 2019년 8월 20일
지급금액	3,000,000원

자료설명	1. 2019년 회사 야유회에 행사진행전문가(행사도우미) 이명수를 초청하여 행사진행을 맡기고 수수료를 지급하였다. 2. 행사진행전문가 이명수는 고용관계가 없으며, 야유회, 돌잔치 등 행사진행이 주업이다.
평가문제	1. 사업소득자입력을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. 사업소득자료입력 메뉴에서 사업소득세를 산출하고, [원천징수이행상황신고서]에 반영하시오.

3 원천징수이행상황신고서의 수정신고 (4점)

자료설명	1. 운전자금의 부족으로 9월 1일 관계회사인 (주)대리정밀에서 500,000,000원을 차입하였다. 이자는 4.8%를 적용하여 매월 말일에 정액으로 2,000,000원을 지급하고 있다. 2. 9월분 원천징수이행상황신고서에 이자지급내역이 누락되어 10월 31일 수정신고를 하려고 한다. (미납일수: 21일) 3. 9월분(귀속월과 지급월이 동일)의 원천징수이행상황신고서는 정상적으로 10월 10일에 신고마감 되었다.
평가문제	1. '1.정기수정신고', '수정차수 1'을 선택하여 원천징수이행상황신고서를 작성하시오. 2. 원천징수이행상황신고서의 [부표-법인원천] Tab에서 이자지급 내역과 가산세를 입력하고, [원천징수내역] Tab에 반영하시오. <가산세내역> 원천징수납부불성실가산세 : 미납세액의 3% + 미납세액의 2.5 /10,000 × 미납일수

문제 5 법인세관리 (35점)

(주)남해산업(회사코드 5135)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2019.1.1. ~ 2019. 12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 임대보증금 간주익금 조정명세서
2 세금과공과금 명세서
3 퇴직연금부담금 조정명세서
4 소득금액조정합계표
5 기부금 조정명세서

1 임대보증금 간주익금 조정명세서 (7점)

자료 1. 건물 및 부속토지 관련 자료

계정과목	취득일	취득원가 (자본적 지출 포함)	당기말 감가상각누계액	면적	비고
토 지	2015.01.25	100,000,000원	-	면적 500㎡	-
건 물(주1)	2015.01.25	280,000,000원	35,000,000원	연면적 2,000㎡	-

(주1) 2019년 8월 4일에 난방장치를 10,000,000원에 설치하였고, 건물 취득원가에 포함되어 있다.

자료 2. 임대현황

임대기간	임대보증금	월임대료	임대건물면적
2018.1.1.~2019.12.31.	600,000,000원	5,000,000원	1,200㎡

자료 3. 임대보증금 등 운용현황

계정과목	임대보증금운용수입	기타수입금액	합계
이자수익	1,450,000원	275,000원	1,725,000원
단기매매증권처분익	500,000원	300,000원	800,000원

세무조정 참고자료	1. 자료 1은 임대건물과 부속토지 관련 내역이다. 2. 자료 2는 임대현황이다. 3. 자료 3은 임대보증금 등의 운용과 관련된 내역이다. 4. 본 예제에 한하여 간주익금 계산 대상 법인으로 본다.
평가문제	**임대보증금 간주익금 조정명세서를 작성하시오.** 1. [2.임대보증금등의 적수계산]에 임대보증금 적수계산을 하시오. 2. [3.건설비 상당액 적수계산]에 건설비 적수계산을 하시오. 3. [4.임대보증등의 운영수입금액 명세서]에 운용수입금액을 반영하시오. 4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에 간주익금 대상금액을 계산하여 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

2 세금과공과금 명세서 (7점)

세무조정 참고자료	기장된 자료를 조회하시오. (단, 517.세금과공과금, 817.세금과공과금 계정만 반영하도록 한다.)
평가문제	**세금과공과금명세서를 작성하시오.** 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오. 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오.

3 퇴직연금부담금 조정명세서 (7점)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2018.01.01. ~ 2018.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)			법인명	(주)남해산업
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감			⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가			
퇴직급여충당부채	146,912,150		37,523,500		184,435,650	
퇴직연금운용자산			-57,000,000		-57,000,000	

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	175,444,800	유보	퇴직급여충당부채	30,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

- 기말 현재 임직원 전원의 퇴직시 퇴직급여추계액(15명) 535,657,300원
- 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(15명) 535,657,300원

세무조정 참고자료	1. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있다. 2. 퇴직연금운용자산 계정과 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)을 참고한다. 3. 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항은 [퇴직급여충당금조정명세서]와 [소득금액조정합계표]에 입력되어 있다.
평가문제	**퇴직연금부담금 조정명세서를 작성하시오.** 1. [2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산]에 해당금액을 반영하시오. 2. [1. 퇴직연금 등의 부담금 조정]에 해당금액을 반영하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

4 소득금액조정합계표 (7점)

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (뒤 쪽)

사업연도	2018.01.01. ~ 2018.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)남해산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
포장기계(KH-1)	1,200,000			1,200,000	
합계	1,200,000	0	0	1,200,000	

세무조정 참고자료

1. 당기 중 포장기계(KH-1)를 매각하였다.
2. 기중에 취득한 매도가능증권 13,000,000원을 기말 현재 공정가액인 10,000,000원으로 평가하였다. 취득시와 기말평가시 회계처리는 다음과 같다.
   취득시:
   (차) 매도가능증권 13,000,000원 (대) 보통예금 13,000,000원
   기말평가시:
   (차) 매도가능증권평가손실 3,000,000원 (대) 매도가능증권 3,000,000원
3. 회사는 자기주식처분이익 5,000,000원을 자본잉여금으로 계상하였다.
4. 2019년 5월 14일 토지 취득과 관련하여 취득세를 다음과 같이 처리하였다.
   (차) 수수료비용 1,200,000원 (대) 현금 1,200,000원

평가문제

제시된 자료에 의하여 소득금액조정합계표를 작성하시오.

5 기부금 조정명세서 (7점)

자료설명

1. 기부금명세서는 [계정별 원장 데이터불러오기]를 조회하여 처리한다.
2. 기부처의 사업자등록은 생략한다.
3. 이월결손금은 없으며, 기부금의 한도초과 이월명세는 다음과 같다.

사업연도	기부금의 종류	한도초과액	기공제액
2017	「법인세법」 제24조제4항에 따른 지정기부금	10,000,000원	8,000,000원

4. 기부금계정 이외에는 기 입력된 자료를 이용한다.

평가문제

기부금 조정명세서를 작성하시오.

1. [기부금명세서]를 작성하고, 세무조정사항을 반영하시오.
2. [기부금 조정명세서]를 작성하고 [법인세과세표준 및 세액조정계산서]에 반영하시오.