

세무정보관리(TAT) 1급

[이 론]

아래 문제들에서 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 고르기 바랍니다.

[재무회계]

[1] 일반기업회계기준상 수익에 대한 내용으로 옳바르지 않은 것은?

- ① 경제적효익의 유입가능성이 매우 높고, 그 효익을 신뢰성 있게 측정할 수 있을 때 인식한다.
- ② 판매대가의 공정가치로 측정하며, 매출에누리·할인·환입은 차감한다.
- ③ 성격과 가치가 상이한 재화나 용역간의 교환시 교환으로 제공한 재화나 용역의 공정가치로 수익을 측정하는 것이 원칙이다.
- ④ 성격과 가치가 유사한 재화나 용역간의 교환시 제공한 재화나 용역의 공정가치로 수익을 측정하는 것이 원칙이다.

[2] 2012년 8월 1일자로 1년치 보험료 ₩480,000을 현금으로 납부하였고 결산일에 보험료 미경과분을 계상하지 아니하였다. 이러한 기말수정분개를 하지 않았을 경우에 당기순이익에 미치는 영향은?

- ① 기말수정분개 했을 경우보다 당기순이익 ₩200,000 증가
- ② 기말수정분개 했을 경우보다 당기순이익 ₩280,000 증가
- ③ 기말수정분개 했을 경우보다 당기순이익 ₩200,000 감소
- ④ 기말수정분개 했을 경우보다 당기순이익 ₩280,000 감소

[부가가치세]

[3] 다음 중 부가가치세법에 의하여 수정세금계산서의 교부사유와 작성일자를 잘못 연결한 것은?

- ① 당초 공급한 재화가 환입된 경우 : 재화가 환입된 날
- ② 계약의 해제로 인하여 재화가 공급되지 아니한 경우 : 당초 세금계산서상의 작성일자
- ③ 공급가액이 추가되는 경우 : 증가사유가 발생한 날
- ④ 필요적 기재사항 등이 착오로 잘못 기재된 경우 : 착오가 있음을 알게 된 날

[4] 다음 중 현행 부가가치세법상 전자세금계산서에 대한 설명이다. 옳지 않은 것은?

- ① 전자세금계산서의 발급 시기는 일반세금계산서의 발급시기와 동일하다.
- ② 전자세금계산서 수취의무자는 법인과 거래하는 모든 사업자이다.

- ③ 법인사업자와 개인사업자는 모두 전자세금계산서를 발급하여야 한다.
- ④ 전월 분 거래내역에 대한 전자세금계산서의 발행마감기한은 매월 10일이다.

[5] 다음 중 세금계산서 관련 가산세에 대한 설명으로 틀린 것은 ?

- ① 세금계산서 부실기재 가산세는 부실기재 공급가액의 1%를 부과한다.
- ② 세금계산서 미발급 가산세는 미교부, 가공·허위발행분의 2%를 부과한다.
- ③ 과소·초과환급신고가산세는 법정신고기산 경과 후 6월이내 수정신고하면 20%를 감면한다.
- ④ 허위세금계산서는 교부받은 자에 대해서는 교부자와 동일한 금액의 가산세를 부과한다.

[소득세]

[6] 다음 중 이자소득의 원천징수시기로 틀린 것은 ?

- ① 기명채권의 이자·할인액: 약정에 의한 지급일
- ② 정기에금: 실제로 이자를 받는 날
- ③ 저축성 보험의 보험차익: 보험금 또는 환급금의 지급일
- ④ 무기명채권의 이자·할인액: 약정에 의한 지급일

[7] 다음 중 무조건 분리과세되는 기타소득이 아닌 것은 ?

- ① 각종 복권당첨금
- ② 슬롯머신 등을 이용하는 행위에 참가하여 받는 당첨금품
- ③ 신용카드 등의 사용자에 대한 보상금
- ④ 뇌물·알선수재 및 배임수재에 의하여 받은 금품

[법인세]

[8] 다음 중 법인세법상 익금불산입항목이 아닌 것은?

- ① 주식발행액면초과액 및 감자차익
- ② 합병평가차익을 제외한 합병차익
- ③ 자기주식처분이익
- ④ 부가가치세 매출세액

[9] 법인의 대표이사에 대한 업무와 관련없는 가지급금을 계상하는 경우 법인세법상 세무조정 시 고려할 사항이 아닌 것은?

- ① 퇴직급여충당금에 대한 세무조정
- ② 가지급금인정이자 세무조정
- ③ 대손충당금에 대한 세무조정
- ④ 업무무관자산 등에 대한 지급이자 손금불산입 규정

[10] 다음 중 법인세법상 대손충당금 설정대상채권에 해당하지 않는 것은 ?

- ① 받을어음
- ② 채무보증으로 발생한 구상채권
- ③ 미수금
- ④ 외상매출금

[실 기]

IPLUS 실무교육프로그램을 운용하여 제조기업인 “(주)경남실업”의 회계처리를 수행하시오.

[문제1] 전표입력

[1] 3월 20일 법인결산에 관련된 주주총회를 개최하고 다음과 같이 잉여금처분에 대한 결의를 하였다. (2점) 전기분이익잉여금 처분계산서에도 입력할 것. (2점)

처분내역

1. 현금배당 : 10,000,000원
2. 주식배당 : 20,000,000원(20,000주×1,000원)
3. 이익준비금설정 : 1,000,000원

[2] 3월 31일 영업부에서는 외국바이어 접대용 고급승용차를 1년간 사용하기로 하고 (주)현대캐피탈과 운용리스계약을 체결하였다. 보증금 23,427,200원은 보통예금계좌에서 이체하여 지급하고, 매월리스료 1,200,000원은 매월말일 보통예금계좌에서 이체하여 지급하기로 하였다. (4점)

[문제2] 부가가치세관리

[1] 7월 2일 (주)화성에 발급한 전자세금계산서를 거래명세표와 비교 대조한 결과, 동일 거래를 이중으로 발급한 사실이 확인되어 8월 10일 전자수정세금계산서를 발급하였다. (4점)

[2] 당사는 2013년 6월30일 (주)일공일안경점에 30,000,000원(공급가액)의 제품을 외상으로 판매하고 전자세금계산서 및 전송은 정상으로 이루어졌으나 이와 관련하여 부가가치세 신고서에는 반영하지 아니하여 2013년 8월 30일에 이를 발견하여 현행 부가가치세법에 의거 1기 확정 부가가치세 수정신고 및 당일 납부를 보통예금에서 하고자 한다. 전표입력하고 수정신고서(과세표준명세 작성생략)를 작성하시오. 미납일수는 36일을 적용하며 추가납부세액과 가산세에 관련된 회계처리를 일반전표에 처리하시오.

① 전표를 입력하시오. (2점)

② 부가가치세 확정신고서(수정분)을 적용하여 가산세를 계산하시오. (4점)

③ 추가납부세액과 가산세에 관련된 회계처리를 하시오. (4점)

[문제3] 결산

[1] 재고자산 평가후 재고자산명세서는 다음과 같다. 제품매출원가를 계산하여 결산에 반영 하시오. (단, 제시된 자료 이외의 자료는 없다고 가정함)

계정과목	품목	재고수량	재고단가	재고금액	비고
원재료	A	100	120,000	12,000,000	재고실사 결과 원재료A의 수량이 92개로 판명되었으며, 원인을 조사한 결과 5개는 불량으로 폐기(원가성 없음), 3개는 영업부 업무용PC 수리시 부품교체분임
	B	120	200,000	24,000,000	
제품	C	200	190,000	38,000,000	
합계				74,000,000	

- ① 재고자산 부족분에 대한 차이를 회계처리 하시오. (2점)
② 결산자료입력에서 기말재고액을 입력하여 결산분개를 생성하시오. (2점)

[문제4] 원천징수

[1] 관리부사원 정우영의 기본정보는 다음과 같다. 직원등록자료를 정비하시오.

<기본정보 1> 인사기록카드 일부

입사년월일	내/외국인	거주지국	주민번호	단일세율 적용여부	거주 구분	급여구분
2009.05.01	내국인	KR	540303-1111110	부	거주자	월급 4,000,000원
산재보험 적용여부	국민연금 보수월액	건강보험 보수월액	건강보험증권 번호	고용보험 보수월액	고용보험 적용여부	장기요양보험 적용여부
여	4,000,000원	4,000,000원	생략	4,000,000원	여	여
생산직여부	국외근로적용여부		주 소			퇴사년월일
부	부		서울시 종로구 평창동 155번지			2012.08.31

주 민 등 록 표

(등 본 본)

1/1

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본 내용과
틀림없음을 증명합니다.
담당자: 전화:)
신청인: ()
용도 및 목적: 년 월 일

세대주 성명(한자)	정 우 영 (鄭 宇 英)	세대주 성 사유 및 일자	2008-10-10
번호	주 소	전 입 일 / 변 동 일	변 동 사 유
현주소 전 입:	서울시 중로구 평창동 155번지		
현주소:			
번호	세대주 성 명(한자) 주 민 등 록 번 호	전 입 일 / 변 동 일	변 동 사 유
	본인 정우영 540303 1111110		
	처 최인숙 580404 2111111	2008 10 10	
	자 정자림 871010 1111110	2008 10 10	출생
	자 정자경 930605 1111113	2008 10 10	출생
	동거 정위탁 070707 4111115	2011 02 01	전입
	장인 최시영 370606 1111112	2010 11 22	전입
	장모 김연희 380808 2222220	2008 10 24	전입

- ① 8월분 급여지급시 중도퇴사자 연말정산을 수행하시오. (2점)
- ② 퇴직금산정 후 퇴직소득자료입력에서 퇴직금과 퇴직소득세를 계산하시오. (2점)
- ③ 8월의 원천징수이행상황신고서를 작성하시오. (근로소득과 퇴직소득만 처리하기로 한다.) (1점)

[문제5] 법인세무조정

제조기업인 (주)한라전자의 2013년도 법인세무조정을 수행하여 법인세를 계산하시오.

[1] 다음 자료에 의하여 2013년도 수입금액조정명세서를 작성하시오.(8점)

- ① 결산서상 수입금액은 제조업매출액만 해당된다.
- ② 잡이익계정에 부산물매각대금이 포함되어 있다.

[2] 다음 자료에 의하여 대손충당금 및 대손금조정명세서[별지 제34호 서식]를 작성하시오. (8점)

- ① 당기말 대손충당금 설정채권은 외상매출금과 받을어음만 해당된다.
- ② 대손금의 부인액은 없으며 당해 사업연도 중에 받을어음 10,000,000원이 대손(부도)되어 2013년 8월 30일에 대손금으로 손금산입하였으나, 이는 세법상 대손금에 해당하지 아니한다.
(차) 대손상각비 10,000,000 (대) 받을어음 10,000,000
- ③ 직전 사업연도 대손충당금 설정액 2,160,000원 중 손금불산입액 660,000원이 포함되어 있다.

[3] 기부금조정명세서를 작성하고 세무조정하시오. (8점)

- ① 손익계산서상 영업외비용에 계산된 기부금의 내역은 다음과 같다.

내 용	금 액	비 고
대한적십자사	1,000,000	지정기부금
재단법인갑장학회(장학금)	500,000	지정기부금
재단법인을장학회(장학금)	1,000,000	지정기부금
한국자유총연맹	800,000	지정기부금
한국청소년연맹	400,000	지정기부금
한국보훈복지의료공단	500,000	지정기부금(제품시가1,500,000)
보건복지가족부	30,000,000	천재지변기부금
동창회 기부금	4,000,000	대표이사 동창회 기부금
합계	38,200,000	

[4] 작성된 영수증수취명세서 내용을 적용받아 가산세액계산서를 작성하시오. (8점)

[5] 법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하고 법인세 납부세액을 계산하시오. (8점)

- ① 법인세 중간예납분은 선납세금계정으로 등록되어 있다.
- ② 법인세법상 분납가능한 최대금액을 분납하기로 한다.