국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제86회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 1급

Tax Accounting Technician

- 시험시간: 90분
- 이론배점: 문항당 3점
- 실무배점: 문항별 배점 참조

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

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] 도매업을 영위하는 (주)한공은 시장성 있는 (주)공인의 주식을 단기매매목적으로 보유하고 있다. 다음의 주식 보유현황을 토대로 한 주식평가로 인해 2025년 재무제표에 미치는 영향으로 옳은 것은?

<주식보유현황>

주식명	보유주식수	1주당 공정가치 (2025.12.31.)	평가 전 장부가액
(주)공인	2,000주	40,000원	81,000,000원

① 영업이익이 감소한다.
② 영업외비용이 감소한다.
③ 당기순이익이 감소한다.
④ 영업외수익이 감소한다.

[2] 다음은 (주)한공이 구입한 차량운반구의 감가상각방법 변경에 대한 자료이다. 이를 토대로 2025년 기말에 인식할 감가상각비를 계산하면 얼마인가?

2023. 1. 1.	영업용 차량을 40,000,000원에 구입하다. (내용연수: 5년, 잔존가치: 0원, 감가상각방법: 정률법, 상각률: 0.4 가정)
2025. 1. 1.	위 차량에 대한 감가상각방법을 정액법으로 변경하다.

① 4,800,000원
② 8,000,000원
③ 9,600,000원
④ 16,000,000원

[3] (주)한공의 결산정리사항 반영 전 법인세비용차감전순이익은 5,000,000원이다. (주)한공은 기중 현금을 수령하거나 지급할 경우 전액 수익 또는 비용으로 처리한다. 다음의 결산정리사항을 반영한 후 법인세비용차감전순이익을 계산하면 얼마인가?

• 미수이자	500,000원	• 선급비용	400,000원
• 미지급이자	300,000원	• 선수수익	600,000원

① 4,100,000원 ② 5,000,000원
③ 5,500,000원 ④ 5,900,000원

[4] 다음은 (주)한공의 2025년 12월 31일 재고자산 현황이다. 이 자료를 토대로 재고자산평가손실을 계산하면 얼마인가?(각 제품은 서로 다른 항목으로 가정한다.)

종목	취득원가	추정판매금액	추정판매비용	현행대체원가
A제품	400,000원	410,000원	50,000원	190,000원
B제품	650,000원	690,000원	30,000원	640,000원

① 20,000원 ② 30,000원
③ 40,000원 ④ 50,000원

[5] 다음은 (주)한공의 상품수출 관련 자료이다. 이 자료를 토대로 당기 영업외손익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

- 2025년 9월 1일 상품 100개를 US$ 50,000에 수출(선적지인도조건)
- 2025년 11월 1일 수출대금 중 US$ 20,000 회수
- 2025년 12월 31일 수출대금 잔액 US$ 30,000
- 환율 변동표

일자	원/$
2025. 9. 1.	1,310원/$
2025.11. 1.	1,450원/$
2025.12.31.	1,250원/$

	2025. 11. 1.	2025. 12. 31.
가.	외환차익 2,800,000원	외화환산손실 1,000,000원
나.	외환차익 2,800,000원	외화환산손실 1,800,000원
다.	외환차익 1,800,000원	외화환산이익 2,800,000원
라.	외환차익 1,000,000원	외화환산이익 2,800,000원

① 가 ② 나
③ 다 ④ 라

[6] 다음은 (주)한공의 2025년 제2기 부가가치세 확정신고기간(2025.10.1.~2025.12.31.)의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 외상매출액(매출할인 500,000원을 차감하기 전의 금액임)	20,000,000원
나. 재화의 직수출액	7,000,000원
다. 업무용 승용차(2,000cc)의 처분	4,000,000원
라. 과세사업용 부동산 처분액(토지 10,000,000원, 건물 7,000,000원)	17,000,000원
마. 공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액 (해당액은 위 매출액에 포함되어 있지 않음)	2,000,000원

① 33,500,000원　　② 37,500,000원
③ 41,000,000원　　④ 44,000,000원

[7] 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2025년도 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 2025년 중 부채의 합계가 자산의 합계액을 초과하지 않았고, 소득세비용은 고려하지 않는다.)

〈손익계산서〉

• 매출	500,000,000원
• 매출원가	300,000,000원
• 급여(거주자 김한공 씨의 급여 50,000,000원 포함)	150,000,000원
• 판매비	25,000,000원
• 배당금 수익	10,000,000원
• 이자비용(은행으로부터 사업용자금을 대출받음)	5,000,000원
• 당기순이익	30,000,000원

① 20,000,000원　　② 25,000,000원
③ 70,000,000원　　④ 75,000,000원

[8] 다음은 거주자 김한공 씨(총급여액 40,000,000원)가 직접 부담한 의료비 자료이다. 이를 토대로 2025년 연말정산 시 적용하여야 할 의료비 세액공제액을 계산하면 얼마인가?(단, 부양가족은 김한공 씨와 기말 현재 생계를 같이 하고 있다.)

가. 본인(45세)의 시력보정용 안경구입비용	600,000원
나. 배우자(41세)의 피부과 치료비(미용목적)	2,000,000원
다. 김한공 씨의 부친(70세) 건강 검진 비용	1,500,000원
라. 배우자의 모친(66세) 건강 증진 목적의 한약(보약) 구입비용	1,000,000원

① 120,000원 ② 135,000원
③ 270,000원 ④ 285,000원

[9] 다음 중 법인세법상 소득처분에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 배당·상여·기타사외유출 및 기타소득으로 소득처분하는 경우 처분하는 법인에게 원천징수 의무가 있다.
② 사외유출된 소득이 주주인 법인의 소득금액에 포함되어 있는 경우 배당으로 소득처분한다.
③ 일반기부금 한도초과액은 기타소득으로 소득처분한다.
④ 사외유출된 소득의 귀속자가 불분명한 경우 대표자상여로 소득처분한다.

[10] 다음은 (주)한공의 제10기(2025.1.1.~2025.12.31.) 사업연도 당기순이익과 세무조정 자료이다. 이를 토대로 각 사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가?

가. 손익계산서상의 당기순이익	200,000,000원
나. 손익계산서에 반영된 내역	
- 법인세비용	40,000,000원
- 상각범위액을 초과하는 감가상각비	4,000,000원
- 단기매매증권 평가이익	8,000,000원
다. 특수관계 있는 개인으로부터 시가 7,000,000원인 유가증권을 2,000,000원에 매입하고 실제 매입가액을 유가증권의 취득원가로 계상하였다.	

① 228,000,000원 ② 236,000,000원
③ 241,000,000원 ④ 248,000,000원

실무수행평가

(주)서울전자(회사코드 1186)는 반도체 등을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2025.1.1. ~ 2025.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 완료하고 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	
	1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련 없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다. 2. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다. 3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 반드시 거래처코드를 입력한다. 4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다. 5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다. 6. 판매비와관리비는 800번대 계정코드를 사용한다. 7. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다. **8. [실무수행 5. 법인세관리]는 별도의 회사가 주어지므로 회사 선택에 유의한다.**

실무수행 1 거래자료입력

실무프로세스자료이다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하시오.

1 정부보조금

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	307-81-04584			등록번호	120-81-21410		
상호	(주)진형기계	성명(대표자)	김유민	상호	(주)서울전자	성명(대표자)	이철수
사업장주소	대구 달서구 달구벌대로 1001			사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 252		
업태	제조업	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호	
종목	기계제조			종목	반도체		
E-Mail	jin@bill36524.com			E-Mail	seoul@bill36524.com		

작성일자	2025.01.19.	공급가액	170,000,000	세 액	17,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
1	19	웨이퍼가공장비				170,000,000	17,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉영수 ○청구 함
187,000,000					

자료 2. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 090204-01-200327 (주)서울전자				
1	2025-1-19	(주)진형기계	187,000,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 웨이퍼가공장비를 (주)진형기계로부터 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.(단, 웨이퍼가공장비는 '기계장치'로 처리할 것.) 2. 자료 2는 공장에서 사용할 웨이퍼가공장비를 구입하고 중소벤처기업부에서 지원받은 정부보조금을 포함하여 구매대금을 하나은행 보통예금 계좌에서 이체한 내역이다.
수행과제	1. 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.(전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 1월 7일 입금된 거래내역을 참고하여 정부보조금 관련 거래를 일반전표에 입력하시오.(자산관련 보조금은 관련 자산에서 정부보조금(219.정부보조금)을 차감하며 해당 계정을 사용하여 회계처리 할 것.)

2 이익잉여금 처분

■ 이익잉여금처분계산서

이익잉여금처분계산서

2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지

처분확정일 2025년 2월 25일

(단위: 원)

과 목	금 액	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		525,500,000
1. 전기이월미처분이익잉여금	350,000,000	
2. 당기순이익	175,500,000	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액		24,000,000
1. 사업확장적립금	24,000,000	
합 계		549,500,000
Ⅲ. 이익잉여금 처분액		(**********)
1. 이익준비금	(**********)	
2. 기업합리화적립금	0	
3. 배당금	90,000,000	
가. 현금배당	60,000,000	
나. 주식배당	30,000,000	
4. 사업확장적립금	0	
5. 감채적립금	9,000,000	
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금		(**********)

자료설명	주주총회에서 결의된 이익잉여금처분계산서이다.
수행과제	1. 전기분 이익잉여금처분계산서를 완성하시오. 2. 처분확정일의 회계처리를 하시오. (이익준비금은 상법에서 정한 최소한의 금액을 적립한다.)

실무수행 2 부가가치세관리

부가가치세 신고 관련 자료이다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하시오.

1 수정전자세금계산서의 발행

■ 전자세금계산서

전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	120-81-21410			공급받는자	등록번호	105-81-78229
	상호	(주)서울전자	성명(대표자)	이철수		상호	(주)미래전자 / 성명(대표자) 양태경
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252				사업장 주소	대전시 동구 가양남로 13
	업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업 / 종사업장번호
	종목	반도체				종목	컴퓨터
	E-Mail	seoul@bill36524.com				E-Mail	mirae@bill36524.com

작성일자	2025.4.16.	공급가액	622,000,000	세 액	62,200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	16	D램		1,000	300,000	300,000,000	30,000,000	
4	16	서버용 CPU		700	460,000	322,000,000	32,200,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
684,200,000				684,200,000	

자료설명	1. 4월 16일 (주)미래전자에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 제품에 하자가 발생하여 일부 반품되었다. - 환입일자: 2025년 4월 30일 - 환입수량: D램 200개, 서버용 CPU 50개
수행과제	1. 수정사유를 선택하여 환입에 따른 수정전자계산서를 발급·전송하시오. (복수거래 를 이용하여 입력하고, 전자계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송 일자는 무시한다.) 2. 매출환입에 대한 회계처리를 입력하시오. (외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리할 것.)

2 확정신고누락분의 수정신고서 반영

자료 1. 매출 전자세금계산서 발급 목록(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2025-11-3	생략	2025-11-3	2025-11-3	(주)경원물산	36,900,000원	0원	영세율

자료 2. 매입 전자세금계산서 수취 목록(매출처 선물구입대)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2025-12-5	생략	2025-12-5	2025-12-5	(주)동서백화점	1,800,000원	180,000원	일반

자료 3. 신용카드 매출자료(우리카드, 개인 이호준에게 제품 매출)

순번	승인년월일	건수	매출액계 (부가가치세 포함)	신용카드/ 기타결제	구매전용/ 카드매출	봉사료
1	2025-12-23	1	3,850,000원	3,850,000원	0원	0원

자료설명	1. 자료 1~3은 2025년 제2기 부가가치세 확정신고 시 누락된 매출과 매입 관련 자료이다. 2. 매입매출전표에 거래자료를 입력하고 가산세를 반영하여 제2기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다. 3. 2026년 2월 10일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고를 적용하고, 미납일수는 16일로 한다.
수행과제	1. 누락된 거래자료를 입력하시오. (제시된 거래는 모두 외상이며, 전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 입력하며, 신용카드매출분은 '외상매출금'으로 회계처리한다.) 2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

실무수행 3 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

결산자료

1. 외화거래내역

계정과목	거래처	외화금액	발생일	발생일 환 율	2024.12.31 환 율	2025.12.31 환 율
장기대여금	Star Inc.	US$30,000	2024.11.28.	1,300원/US$	1,350원/US$	1,410원/US$
선수금	TS Inc.	￥1,500,000	2025.10.26.	910원/￥100	1,020원/￥100	990원/￥100

- 전기는 기업회계기준에 의해 적절한 외화평가를 하였다.

2. [재고 실사내역]

품목	장부가액	순실현가능가치	현행대체원가
원재료	49,000,000원	45,000,000원	52,000,000원
재공품	23,000,000원	25,000,000원	20,000,000원
제 품	81,000,000원	76,000,000원	-
합계	153,000,000원	146,000,000원	72,000,000원

3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일
- 당기: 2026년 2월 25일
- 전기: 2025년 2월 25일

평가문제

결산을 완료하고 이익잉여금처분계산서에서 손익대체분개를 하시오.
(단, 이익잉여금처분내역은 없는 것으로 하고 미처분이익잉여금 전액을 이월이익잉여금으로 이월하기로 할 것.)

평가문제 입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 입력하시오.(70점)

평가문제 답안입력 유의사항

❶ 답안은 **지정된 단위의 숫자로만 입력**해 주십시오.
* 한글 등 문자 금지

	정답	오답(예)
(1) **금액은 원 단위로 숫자를 입력**하되, 천 단위 콤마(,)는 생략 가능합니다. (1-1) 답이 0원인 경우 반드시 "0" 입력 (1-2) 답이 음수(-)인 경우 숫자 앞에 " - " 입력 (1-3) 답이 소수인 경우 반드시 " . " 입력	1,245,000 1245000	1.245.000 1,245,000원 1,245,0000 12,45,000 1,245천원
(2) 질문에 대한 **답안은 숫자로만 입력**하세요.	4	04 4건, 4매, 4명 04건, 04매, 04명
(3) **거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력**하세요.	00101	101 00101번

❷ 더존 프로그램에서 조회되는 자료를 복사하여 붙여넣기가 가능합니다.

❸ 수행과제를 올바르게 입력하지 않고 작성한 답과 모범답안이 다른 경우 오답처리 됩니다.

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
11	**평가문제 [손익계산서조회]** 당기 발생한 영업외수익 금액은 얼마인가? ( )원	3
12	**평가문제 [재무상태표 조회]** 1월 말 유형자산 장부금액은 얼마인가? ( )원	3
13	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 사업확장적립금 금액은 얼마인가? ( )원	2
14	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 31일 현재 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 금액은 얼마인가? ① 485,749,656원 ② 579,383,121원 ③ 667,930,242원 ④ 784,360,720원	2
15	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 재고자산 금액은 얼마인가? ( )원	2
16	**평가문제 [제조원가명세서 조회]** 12월 말 당기총제조비용은 얼마인가? ( )원	2
17	**평가문제 [전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회]** 4월 30일자 수정세금계산서의 수정입력사유를 코드번호로 입력하시오. ( )	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 수정신고서의 과세표준 합계(9란) 금액은 얼마인가? ( )원	3
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 수정신고서의 매입세액차감계(17란) 세액은 얼마인가? ( )원	3
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 수정신고서의 가산세액(26란) 합계금액은 얼마인가? ( )원	3
	재무회계 소계	**25**

실무수행 4 원천징수관리

인사급여 관련 자료이다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하시오.

1 급여자료입력

자료 1. 9월 급여자료

(단위: 원)

사원	수당				공제			
	기본급	상여	직책수당	국외근로수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험
1200.김성은(건설감리직)	4,000,000	수당내역 참고하여 직접입력	500,000	6,000,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			

자료 2. 수당 및 공제내역

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	기본급의 50%
	200	직책수당	직책별로 매월 차등 지급하고 있다.
	201	국외근로수당	아랍에미리트 건설현장에서 근무하는 직원에게 매월 고정적으로 지급하고 있다.

자료설명	1. 김성은 팀장은 2025년 9월 1일자로 아랍에미리트 건설현장에 건설감리직으로 파견근무를 하고 있다. 2. 회사는 당월분 급여와 상여를 당월 25일 지급한다. 3. 사회보험료와 소득세 및 지방소득세는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 4. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니다. 5. 전월미환급세액 220,000원(지방소득세 20,000원 포함)이 있다. 6. 본 문제에 한하여 당사는 제조업과 건설업을 겸업한다고 가정한다.
수행과제	1. [사원등록] 메뉴에 국외근로수당 비과세여부를 적용하시오. 2. [급여자료입력] 메뉴 수당등록에 국외근로수당을 추가하시오. 3. 9월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 2.급여+상여로 선택할 것.) 4. 전월미환급세액을 반영하여 9월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

2 이자소득의 원천징수

■ 이자소득자 관련정보

성　　명	민경록 (코드 5100)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	760520-1213116
주　　소	서울특별시 강남구 논현로 408-0 (역삼동)
귀속년월/지급년월일	2025년 12월/2025년 12월 31일
지급금액	8,000,000원

자료설명	1. 회사는 특수관계인 민경록의 차입금에 대해 12월 31일 1년분 이자를 지급하였다. 2. 차입기간: 2025.1.1.~2026.12.31. 3. 소득구분: 122.비영업대금의 이익 4. 채권이자구분: 66.채권등의 이자등을 지급하는 경우 이자등 지급총액
수행과제	1. [기타소득자입력] 메뉴에서 소득자를 등록하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [이자배당소득자료입력] 메뉴에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오.(주어진 자료 이외의 자료입력은 생략함.)

[실무수행평가] - 원천징수관리

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [9월 귀속 급여자료입력 조회]** 김성은의 9월 급여 중 비과세 급여 총액은 얼마인가? ( )원	4
22	**평가문제 [원천징수이행상황신고서(귀속월 9월, 지급월 9월) 조회]** '10.소득세 등'의 'A99.총합계'는 얼마인가? ( )원	3
23	**평가문제 [12월 지급 이자배당소득자료입력 조회]** 민경록에게 지급될 이자소득의 세액합계는 얼마인가? ( )원	3
원천징수 소계		**10**

실무수행 5 법인세관리

(주)명성산업(회사코드 5186)은 중소기업으로 사업연도는 제20기(2025.1.1.~2025.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 조정후 수입금액명세서
2 퇴직급여충당금조정명세서
3 기업업무추진비 조정명세서(갑,을)
4 소득금액조정합계표
5 연구 및 인력개발비 발생명세서

1 조정후 수입금액명세서

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 업종 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율번호	비 고
제품매출	제조업	그 외 자동차용 신품 부품 제조업	343000	
상품매출	도매 및 소매업	자동차 중고 부품 및 내장품 판매업	503003	
임대료수입	부동산업	비주거용 건물 임대업	701203	

2. 제품매출 3,298,415,330원 중 58,218,240원은 해외수출분이고 나머지는 내수(국내생산품)분이며, 상품매출과 임대료수입은 전액 내수(국내생산품)분이다.

3. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	거래일자	비 고
24	간주임대료	12월 31일	
25	유형자산 및 무형자산 매각액	10월 11일	영업권 매각액
30	거래시기차이감액	11월 24일	공급시기 전에 선수금 수령 시 세금계산서 발급분

수행과제

조정후 수입금액명세서를 작성하시오.

1. [업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 반영하시오.
2. [수입금액과의 차액내역]에 차액내역을 반영하시오.

[실무수행평가] - 법인세관리 1

번호	평가문제	배점
24	**평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회]** 제품매출(343000) '⑤국내생산품' 수입금액은 얼마인가? (　　)원	2
25	**평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회]** 임대료수입(701203) '⑤국내생산품' 수입금액은 얼마인가? (　　)원	2
26	**평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회]** [수입금액과의 차액내역]에서 '차액계(50)' 금액은 얼마인가? (　　)원	3

2 퇴직급여충당금조정명세서

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (앞 쪽)

사업 연도	2024.01.01. ~ 2024.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)명성산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채	63,000,000	17,000,000	38,000,000	84,000,000	

자료 2. 급여지급 내역

계정과목	총 인원수	1년 미만 근속 인원수	1년 미만 근속자 총급여액
801.급여	5명	0명	-
504.임금	10명	2명	62,300,000원

세무조정 참고자료

1. 총급여액은 관련된 계정과목을 참고한다.
2. 1년 미만 근속자에 대한 급여액 자료는 자료 2와 같으며, 퇴직급여 지급규정에 따라 1년 미만 근속자는 퇴직급여 지급대상에 포함되지 않는다.
3. '801.급여'에는 임원의 규정초과상여금 25,000,000원, 직원의 규정초과상여금 12,000,000원이 포함되어 있다.
3. 일시퇴직 시 퇴직급여추계액은 200,430,000원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액은 207,989,000원이다.
4. 퇴직급여충당부채계정 및 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 참고한다.

수행과제

퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.

1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당 금액을 반영하시오.
2. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)와 기장 자료를 조회하여 [1.퇴직급여충당금조정]에 해당 금액을 반영하시오.
3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

[실무수행평가] - 법인세관리 2

번호	평가문제	배점
27	**평가문제 [퇴직급여충당금조정명세서 조회]** '7.기초충당금부인누계액'은 얼마인가? (　　)원	2
28	**평가문제 [퇴직급여충당금조정명세서 조회]** 문제 [2]와 관련된 세무조정 대상 중 손금산입할 총금액은 얼마인가? (　　)원	2
29	**평가문제 [퇴직급여충당금조정명세서 조회]** 문제 [2]와 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입할 총금액은 얼마인가? (　　)원	3

3 기업업무추진비 조정명세서(갑,을)

세무조정 참고자료	1. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 106,000,000원이 포함되어 있다. 2. 접대비(기업업무추진비) 계정금액 및 접대비(기업업무추진비) 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영 한다. 3. 접대비(기업업무추진비)(판) 중 문화사업 기업업무추진비는 적요번호 8번(신용카드사용분)으로 기장되어 있다. 4. 접대비(기업업무추진비)(판) 2월 27일 1,470,000원은 대표이사 개인사용분이다.(법인카드사용) 5. 접대비(기업업무추진비)(판) 11월 08일 2,110,000원은 증빙불비분이다. 6. 광고선전비(판) 중 접대비 해당금액 8,800,000원(세금계산서 수취분)이 있다. 7. 접대비(기업업무추진비)는 모두 건당 3만원(경조사비 20만원)을 초과한다.
수행과제	**기업업무추진비 조정명세서(갑,을)을 작성하시오.** 1. [기업업무추진비 조정명세서(을)] [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 문화접대비가 자동반영되도록 하시오. 2. [기업업무추진비 조정명세서(을)]을 작성하시오. 3. [기업업무추진비 조정명세서(갑)]을 작성하시오. 4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

[실무수행평가] - 법인세관리 3

번호	평가문제	배점
30	**평가문제 [기업업무추진비 조정명세서(갑,을) 조회]** 기업업무추진비 조정명세서(을)의 '15.신용카드 등 미사용금액'은 얼마인가? (　　)원	2
31	**평가문제 [기업업무추진비 조정명세서(갑,을) 조회]** 기업업무추진비 조정명세서(갑)의 '9.문화기업업무추진비 지출액'은 얼마인가? (　　)원	2
32	**평가문제 [기업업무추진비 조정명세서(갑,을) 조회]** 기업업무추진비 조정명세서(갑)의 '14.한도초과액'은 얼마인가? (　　)원	3

4 소득금액조정합계표

■ 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (앞 쪽)

사업연도	2024.01.01. ~ 2024.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)명성산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
외상매출금			3,000,000	3,000,000	
기부금			1,500,000	1,500,000	

세무조정 참고자료	1. 전기에 부도가 발생하여 대손처리 하였던 외상매출금 3,000,000원은 대손요건이 충족되었다.(비망계정 인식할 것) 2. 전기의 특례기부금(어음지급) 1,500,000원은 미지급분으로 당해 연도에 현금으로 지급하였다. 3. 당기 말 토지를 재평가하고 다음과 같이 회계처리하였다. (차) 토지 67,000,000원 (대) 재평가잉여금 (기타포괄손익누계액) 67,000,000원 4. 시장성이 있는 주식에 대한 단기매매증권평가손실 2,800,000원이 있다. 5. 이자수익에는 국세환급금 이자 1,169,000원이 포함되어 있다.
수행과제	소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

[실무수행평가] - 법인세관리 4

번호	평가문제	배점
33	**평가문제 [소득금액조정합계표 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(유보감소)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총금액은 얼마인가? (　　)원	2
34	**평가문제 [소득금액조정합계표 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 익금산입(기타)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총금액은 얼마인가? (　　)원	2
35	**평가문제 [소득금액조정합계표 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총금액은 얼마인가? (　　)원	2
36	**평가문제 [소득금액조정합계표 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 익금불산입(기타)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총금액은 얼마인가? (　　)원	1

5 연구 및 인력개발비 발생명세서

자료 1. 일반연구개발비 지출내역

계정과목	인건비(1인)	재료비(15건)	위탁연구개발비(1건)
경상연구개발비 (판매비와관리비)	88,000,000원	31,000,000원	19,000,000원

자료 2. 직전연도 지출한 일반연구 및 인력개발비 내역

사업연도	연구 및 인력개발비
2021.1.1.~2021.12.31.	35,000,000원
2022.1.1.~2022.12.31.	25,000,000원
2023.1.1.~2023.12.31.	57,000,000원
2024.1.1.~2024.12.31.	45,000,000원

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. 세부담 최소화를 가정한다. 3. 공제신청일은 2026년 3월 31일이다. 4. 전기 이월된 연구 및 인력개발비 세액공제 금액은 없다.
수행과제	**연구 및 인력개발비 발생명세서를 작성하시오.** 1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]를 작성하시오. 2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산] 및 [2.당기공제세액 및 이월액계산]에 당기공제세액을 반영하시오. 3. [공제감면세액 합계표(갑,을)]에 공제세액을 반영하시오.

[실무수행평가] - 법인세관리 5

번호	평가문제	배점
37	**평가문제 [연구 및 인력개발비 발생명세서 조회]** 해당연도의 연구 및 인력개발비 발생명세에서 '11.총계'는 얼마인가? (　　)원	2
38	**평가문제 [연구 및 인력개발비 발생명세서 조회]** 연구 및 인력개발비의 증가발생액의 계산에서 '21.증가발생액'은 얼마인가? (　　)원	2
39	**평가문제 [공제감면세액 합계표(갑,을)]** (152)일반 연구·인력개발비 세액공제(최저한세 적용제외)의 '④감면(공제)세액'은 얼마인가? (　　)원	3
법인세관리 소계		**35**