

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제85회 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 적용하여 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] 다음 대화에서 부장님의 질문에 대해 틀린 답변을 하는 직원은 누구인가?



- |       |       |
|-------|-------|
| ① 강대한 | ② 이로운 |
| ③ 김하나 | ④ 한국인 |

[2] 다음은 (주)한공의 상품관련 자료와 손익계산서의 일부이다. 이 자료를 토대로 매출액(㉠)을 계산하면 얼마인가?

<자료 1> 상품관련 자료

- 총매입액 200,000원(수량: 100개, 단가 2,000원)
- 기초재고수량 20개
- 기말재고수량 40개
- 선입선출법을 적용하고 있다.

<자료 2> 손익계산서 일부

| 손익계산서                                |                |
|--------------------------------------|----------------|
| 제 X 기 2025년 1월 1일부터 2025년 12월 31일 까지 |                |
| (주)한공                                | (단위: 원)        |
| 매출액                                  | ( ㉠ )          |
| 매출원가                                 | × × × 원        |
| 기초재고                                 | 30,000원        |
| 당기매입                                 | × × × 원        |
| 기말재고                                 | <u>× × × 원</u> |
| 매출총이익                                | 40,000원        |

- ① 80,000원
- ② 150,000원
- ③ 190,000원
- ④ 200,000원

**[3] 다음 중 현금및현금성자산에 포함되는 금액은 얼마인가?**

|                        |            |         |          |
|------------------------|------------|---------|----------|
| • 현금                   | 100,000원   | • 우편환증서 | 200,000원 |
| • 받을어음                 | 600,000원   | • 수입인지  | 150,000원 |
| • 보통예금                 | 1,100,000원 | • 선일자수표 | 300,000원 |
| • 당좌예금                 | 800,000원   |         |          |
| • 양도성예금증서(취득당시 만기 3개월) | 900,000원   |         |          |

- ① 2,700,000원                      ② 2,800,000원  
 ③ 3,000,000원                      ④ 3,100,000원

**[4] 다음 자료를 토대로 2025년 (주)한공이 인식해야 할 감가상각비와 손상차손을 계산하면 각각 얼마인가?**

가. 2025년 1월 1일 기계장치 5,000,000원에 취득  
 나. 내용연수 5년, 잔존가치 1,000,000원, 정액법 상각  
 다. 2025년 말 기계장치의 회수가능액을 2,500,000원으로 보아 손상차손을 인식함.

- ① 감가상각비 800,000원, 손상차손 1,700,000원  
 ② 감가상각비 800,000원, 손상차손 2,500,000원  
 ③ 감가상각비 1,000,000원, 손상차손 1,700,000원  
 ④ 감가상각비 1,000,000원, 손상차손 2,500,000원

[5] 다음은 (주)한공의 퇴직급여충당부채 관련 자료이다. (가)의 금액으로 옳은 것은?

| 퇴직급여충당부채              |                                         |            |              |            |           |
|-----------------------|-----------------------------------------|------------|--------------|------------|-----------|
| 4/5                   | 보통예금                                    | (가)        | 1/1          | 전기이월       | 8,000,000 |
| <b>&lt;결산정리사항&gt;</b> |                                         |            |              |            |           |
| 12월 31일               | 결산 시 임직원 전체에 대한 퇴직금 추계액은 10,000,000원이다. |            |              |            |           |
| 12월 31일               | (차) 퇴직급여                                | 4,000,000원 | (대) 퇴직급여충당부채 | 4,000,000원 |           |

- ① 1,000,000원
- ② 2,000,000원
- ③ 6,000,000원
- ④ 8,000,000원

[6] 다음은 부가가치세법상 과세사업자인 (주)한공의 2025년 제2기 과세자료이다. 대손세액공제를 반영한 후의 부가가치세 매출세액은 얼마인가? (단, 별도의 언급이 없는 한 주어진 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

|                                                     |             |
|-----------------------------------------------------|-------------|
| 가. 제품의 외상판매액                                        | 15,000,000원 |
| 나. 매출채권의 조기회수에 따른 매출할인액                             | 300,000원    |
| 다. 거래처에 무상제공한 견본품                                   | 1,000,000원  |
| 라. 법인세법 시행령에 따른 회수불능으로 인한 외상매출액 대손확정분<br>(부가가치세 포함) | 2,200,000원  |

- ① 1,170,000원
- ② 1,270,000원
- ③ 1,370,000원
- ④ 1,570,000원



**[9] 다음은 제조업을 영위하는 중소기업인 (주)한공의 제10기(2025.1.1.~2025.12.31.)의 자료이다. 이를 토대로 기업업무추진비 한도초과액을 계산하면 얼마인가?**

가. 손익계산서상 판매비와관리비의 기업업무추진비 계상액은 70,000,000원이다.  
나. 위의 판매비와관리비 중의 기업업무추진비에는 회사의 제품(원가 6,000,000원, 시가 8,000,000원)을 거래처에 증정한 금액이 포함되어 있다. 이에 대한 회사의 회계처리는 다음과 같다.

|                        |                    |
|------------------------|--------------------|
| (차) 기업업무추진비 6,800,000원 | (대) 제 품 6,000,000원 |
|                        | 부가가치세예수금 800,000원  |

다. 기업회계기준에 따른 매출액은 60억원이며, 이 금액에는 특수관계인과의 거래에서 발생한 매출액은 없다.  
라. 기업업무추진비 한도액을 계산할 때 일반 수입금액이 100억원 이하인 경우 0.3%를 적용한다.

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 16,000,000원 | ② 18,000,000원 |
| ③ 28,000,000원 | ④ 30,000,000원 |

**[10] 다음 중 법인세 신고를 위한 각사업연도소득금액 계산 시 세무조정을 하여야 되는 경우는?**

- ① 급여지급기준을 초과하여 직원에게 지급한 상여금을 급여(판매비와관리비)로 회계처리한 경우
- ② 채고자산의 연지급수입이자(외국에서 외상수입에 따른 이자)를 취득가액과 구분하여 이자비용(영업외비용)으로 회계처리한 경우
- ③ 기업업무추진비가 발생되었으나 미지급상태인 경우, 이를 발생한 사업연도의 기업업무추진비(판매비와관리비)로 회계처리한 경우
- ④ 미지급 특례기부금을 기부금(영업외비용)으로 회계처리한 경우

## 실무수행평가

(주)한공양행(회사코드 1185)은 완제 의약품 등을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제8기(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 퇴직연금

##### 자료설명

1. 서울생명(주)에 확정급여형(DB) 퇴직연금을 가입하고, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따라 확정급여형퇴직연금제도의 최소적립비율에 맞춰 퇴직금추계액의 100%를 불입하고 있다.
2. 6월 30일 서울생명(주)에서 상반기 [퇴직연금 DB 평가서]에 의해 운용이익 3,000,000원이 발생하였음을 확인하였다.

##### 수행과제

6월 30일의 거래자료를 입력하시오.  
(퇴직연금운용이익(922) 계정과목을 사용하며, 퇴직연금운용자산은 거래처코드를 입력할 것.)

② 리스회계

자료 1. 전자세금계산서

|                |            |                             |             |             |             |                      |                            |             |     |  |
|----------------|------------|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|----------------------|----------------------------|-------------|-----|--|
| <b>전자세금계산서</b> |            |                             |             | (공급받는자 보관용) |             | 승인번호                 |                            |             |     |  |
| 공급자            | 등록번호       | 135-81-11229                |             |             | 수령인         | 등록번호                 | 118-81-00601               |             |     |  |
|                | 상호         | (주)코리아머신                    | 성명<br>(대표자) | 황종운         |             | 상호                   | (주)한공양행                    | 성명<br>(대표자) | 박선욱 |  |
|                | 사업장<br>주소  | 서울특별시 구로구 디지털로 300<br>(구로동) |             |             |             | 사업장<br>주소            | 서울특별시 동작구 노랑진로 74<br>(대방동) |             |     |  |
|                | 업태         | 제조업                         | 종사업장번호      |             |             | 업태                   | 제조업외                       | 종사업장번호      |     |  |
|                | 종목         | 기계                          |             |             |             | 종목                   | 완제 의약품외                    |             |     |  |
|                | E-Mail     | koreamachine@bill36524.com  |             |             |             | E-Mail               | hankong@bill36524.com      |             |     |  |
| 작성일자           | 2025.2.20. |                             | 공급가액        | 180,000,000 |             | 세액                   | 18,000,000                 |             | 비고  |  |
| 비고             |            |                             |             |             |             |                      |                            |             |     |  |
| 월              | 일          | 품목명                         | 규격          | 수량          | 단가          | 공급가액                 | 세액                         | 비고          |     |  |
| 2              | 20         | AI 냉동기계                     | 대           | 2           |             | 180,000,000          | 18,000,000                 |             |     |  |
|                |            |                             |             |             |             |                      |                            |             |     |  |
|                |            |                             |             |             |             |                      |                            |             |     |  |
|                |            |                             |             |             |             |                      |                            |             |     |  |
| 합계금액           |            | 현금                          | 수표          | 어음          | 외상미수금       | 이 금액을 ○ 영수<br>● 청구 함 |                            |             |     |  |
| 198,000,000    |            | 18,000,000                  |             |             | 180,000,000 |                      |                            |             |     |  |

자료 2. 리스원리금 상환표

(단위: 원)

| 회차    | 일자         | 리스료       | 리스이자    | 원금상환액     | 미상환원금잔액     |
|-------|------------|-----------|---------|-----------|-------------|
| 리스계약일 | 2025.2.20. | -         | -       | -         | 180,000,000 |
| 1     | 2025.3.20. | 2,898,888 | 750,000 | 2,148,888 | 177,851,112 |
| 2     | 2025.4.20. | 2,898,888 | 741,046 | 2,157,842 | 175,693,270 |
| 3     | 2025.5.20. | 2,898,888 | 732,055 | 2,166,833 | 173,526,437 |

## 자료 3. 보통예금(국민은행) 거래내역

|    |           | 내용                           | 찾으신금액      | 맡기신금액 | 잔액  | 거래점 |
|----|-----------|------------------------------|------------|-------|-----|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 112-12345-11231 (주)한공양행 |            |       |     |     |
| 1  | 2025-2-20 | (주)코리아머신                     | 18,000,000 |       | *** | *** |
| 2  | 2025-3-20 | 현대캐피탈(주)                     | 2,898,888  |       | *** | *** |

## 자료설명

(주)코리아머신과 AI 냉동기계 구입계약을 하고, 현대캐피탈(주)와는 리스계약을 체결하였다. 이 기계에 대한 리스계약은 금융리스 요건을 충족한다.

1. 자료 1은 (주)코리아머신으로 부터 발급받은 전자세금계산서이다.
2. 자료 2는 현대캐피탈(주)와의 리스원리금 상환표이다.
3. 자료 3은 부가가치세 및 리스료 1회차를 보통예금계좌에서 이체한 내역이다.
4. 회사는 금융리스부채에 대하여 '금융리스차입금' 계정을 사용하고 있다.

## 수행과제

1. 2월 20일 기계장치 취득에 대한 거래자료를 입력하시오.  
(전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)
2. 3월 20일 리스료 1회차 지급에 대한 거래자료를 입력하시오.

실무수행 2

부가가치세관리

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

1 수정전자세금계산서의 발행

| 전자세금계산서    |           |            |                            |      |             |            |            |            |           | (공급자 보관용)                  |    | 승인번호                                |  |             |  |     |  |
|------------|-----------|------------|----------------------------|------|-------------|------------|------------|------------|-----------|----------------------------|----|-------------------------------------|--|-------------|--|-----|--|
| 공급자        | 등록번호      |            | 118-81-00601               |      |             |            | 수령인        | 등록번호       |           | 126-81-41127               |    |                                     |  |             |  |     |  |
|            | 상호        |            | (주)한공양행                    |      | 성명<br>(대표자) |            |            | 박선욱        |           | 상호                         |    | (주)위너스팜                             |  | 성명<br>(대표자) |  | 한준호 |  |
|            | 사업장<br>주소 |            | 서울특별시 동작구 노량진로 74<br>(대방동) |      |             |            |            | 사업장<br>주소  |           | 강원특별자치도 강릉시 원대로 35<br>(교동) |    |                                     |  |             |  |     |  |
|            | 업태        |            | 제조업외                       |      | 총사업장번호      |            |            | 업태         |           | 도매업                        |    | 총사업장번호                              |  |             |  |     |  |
|            | 종목        |            | 완제 의약품외                    |      |             |            |            | 종목         |           | 의약품                        |    |                                     |  |             |  |     |  |
|            | E-Mail    |            | hankong@bill36524.com      |      |             |            |            | E-Mail     |           | winners@bill36524.com      |    |                                     |  |             |  |     |  |
| 작성일자       |           | 2025.5.27. |                            | 공급가액 |             | 30,000,000 |            | 세액         |           | 3,000,000                  |    |                                     |  |             |  |     |  |
| 비고         |           |            |                            |      |             |            |            |            |           |                            |    |                                     |  |             |  |     |  |
| 월          | 일         | 품목명        |                            | 규격   | 수량          | 단가         | 공급가액       |            | 세액        |                            | 비고 |                                     |  |             |  |     |  |
| 5          | 27        | 코푸시럽       |                            |      | 1,500       | 20,000     | 30,000,000 |            | 3,000,000 |                            |    |                                     |  |             |  |     |  |
|            |           |            |                            |      |             |            |            |            |           |                            |    |                                     |  |             |  |     |  |
|            |           |            |                            |      |             |            |            |            |           |                            |    |                                     |  |             |  |     |  |
|            |           |            |                            |      |             |            |            |            |           |                            |    |                                     |  |             |  |     |  |
| 합계금액       |           | 현금         |                            | 수표   |             | 어음         |            | 외상미수금      |           | 이 금액을                      |    | <input type="radio"/> 영수            |  | 함           |  |     |  |
| 33,000,000 |           |            |                            |      |             |            |            | 33,000,000 |           |                            |    | <input checked="" type="radio"/> 청구 |  |             |  |     |  |

자료설명

- 1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 2. 담당자의 착오로 작성연월일 4월 30일이 5월 27일로 잘못 기재되었다.

수행과제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.  
※ 전자세금계산서는 [전자세금계산서 발행 및 내역관리](#) 메뉴에서 발급·전송한다.  
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)

## ② 예정신고누락분의 확정신고 반영

### 자료 1. 영수증 내역(제품 매출)

| 영 수 증   |                   |
|---------|-------------------|
| 상 호     | (주)한공양행           |
| 전 화 번 호 | (02)569-4209      |
| 사업자등록번호 | 118-81-00601      |
| 대 표 이 사 | 박선옥               |
| 주 소     | 서울특별시 동작구 노량진로 74 |
| 제 품 명   | 비콤씨               |
| 영 수 일 자 | 2025년 9월 5일       |
| 공급가액    | 3,000,000원        |
| 세 액     | 300,000원          |
| 합 계     | 3,300,000원        |
| .....   |                   |

### 자료 2. 수출(중계무역) 누락분 내역(제품 매출)

| 수출 누락 목록 |           |              |            |          |             |
|----------|-----------|--------------|------------|----------|-------------|
| 번호       | 선적일자      | 상호           | 선적일 기준환율   | 외화금액     | 공급가액        |
| 1        | 2025-9-25 | ABC Co.,Ltd. | 1,350원/USD | \$20,000 | 27,000,000원 |

### 자료 3. 매입(공장 직원 회식) 신용카드매출전표 수취 내역

| 신 용 카 드 매 출 전 표                                                                     |                        |
|-------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|
| 가 맹 점 명                                                                             | (주)소한마리 (02)765-8766   |
| 사업자번호                                                                               | 138-81-17635           |
| 대 표 자 명                                                                             | 김현수                    |
| 주 소                                                                                 | 서울특별시 서대문구 충정로 2가      |
| 우리카드                                                                                | 신용승인                   |
| 거래일시                                                                                | 2025-08-20 오후 08:30:58 |
| 카드번호                                                                                | 4164-3892-****-78**    |
| 유효기간                                                                                | **/**                  |
| 가맹점번호                                                                               | 52587421               |
| 매입사:                                                                                | 국민카드(전자서명전표)           |
| 공급가액                                                                                | 2,200,000원             |
| 세 액                                                                                 | 220,000원               |
| 합 계                                                                                 | 2,420,000원             |
| .....                                                                               |                        |
|  |                        |
| 20250820/10062411/00046160                                                          |                        |

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>자료설명</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 자료 1~3은 2025년 제2기 부가가치세 예정신고 시 누락된 매출과 매입 관련 자료이다.</li> <li>2. 자료 1은 개인에게 제품을 현금으로 판매하고 발급한 영수증이다.</li> <li>3. 자료 2는 중계무역방식 외상 수출 누락분으로 영세율첨부서류는 확정신고 시 제출 예정이다.</li> <li>4. 자료 3의 거래처는 일반과세자이며, 공장 직원 회식비를 결제하고 발급받은 신용카드매출전표이다.</li> <li>5. 2026년 1월 25일에 신고 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 92일로 한다.</li> <li>6. 모든 계산은 원 단위 미만 버림으로 한다.</li> </ol> |
| <b>수행과제</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 누락된 거래자료를 입력하시오.<br/>(예정신고누락분 신고대상월은 10월로 입력할 것.)</li> <li>2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                          |

### 실무수행 3 결산

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

#### ① 수동결산 및 자동결산

##### 결산자료

##### 1. 감가상각비

| 계정과목    | 자산명(코드)          | 취득일자       | 취득금액           |
|---------|------------------|------------|----------------|
| 건물      | 스마트공장<br>(00201) | 2025.1.10. | 2,000,000,000원 |
| 감가상각누계액 | 상각방법             | 내용연수       | 사용부서           |
| 0       | 정액법              | 40년        | 생산부            |

- 정부보조금으로 구축한 건물에 대하여 감가상각비를 계상하려고 한다.
- 건물은 [고정자산등록] 메뉴에 등록되어 있다.
- 취득 시 정부보조금 관련된 회계처리는 모두 입력되어 있다.  
(건물에 대한 정부보조금은 '219.정부보조금'으로 처리함.)
- 단, 정부보조금 상계분개는 12월 31일 일반전표에 수동결산으로 입력하며, 이외의 자산은 고려하지 않음.

##### 2. [재고 실사내역]

| 구 분 | 내 역     |        |             |
|-----|---------|--------|-------------|
|     | 단위당원가   | 수 량    | 금 액         |
| 원재료 | 10,000원 | 2,000개 | 20,000,000원 |
| 제 품 | 20,000원 | 3,000개 | 60,000,000원 |

##### 3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일

- 당기: 2026년 3월 15일
- 전기: 2025년 2월 28일

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

❷ 더존 프로그램에서 조회되는 자료를 복사하여 붙여넣기가 가능합니다.

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



## 실무수행 4 원천징수관리

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

### 1 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>자료설명</b> | <p>사무직 윤석훈(2000)의 연말정산을 위한 자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 사원등록의 부양가족현황은 당해연도 출생한 자녀를 제외하고 사전에 입력되어 있다.</li> <li>2. 부양가족은 윤석훈과 생계를 같이 하고 있으며, 지출은 윤석훈이 모두 부담하였다.</li> <li>3. 2025년 6월에 윤효민을 출산하였다.(둘째 자녀에 해당함.)</li> <li>4. 윤석훈 신용카드 사용액에는 회사경비(일반) 6,000,000원이 포함되어 있다.</li> <li>5. 2025년 12월 회사지급규정에 의하여 출산지원금(1회차) 10,000,000원을 급여와 함께 지급하였다.(비과세소득 요건 충족) <ul style="list-style-type: none"> <li>- 출산지원금 대상자: 윤효민(250630-4200499)</li> </ul> </li> </ol> |
| <b>수행과제</b> | <p>[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하며, 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 당해연도에 출생한 윤효민을 [사원등록] 메뉴에 추가 입력하며, 이외 부양가족은 소득세법상 인적공제 요건에 맞게 등록되어 있다.</li> <li>2. 출산지원금은 [출산지원] 탭에서 <b>출산지원금 불러오기</b> 버튼을 이용하여 입력한다.</li> <li>3. 신용카드 사용액은 [신용카드] 탭에서 입력한다.</li> <li>4. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 일반의료비와 산후조리원비용을 구분하여 각각 입력한다.</li> <li>5. 보험료는 [소득공제] 탭에서 입력한다.</li> </ol>                                                                       |

#### 자료 1. 윤석훈 사원의 부양가족등록 현황

| 연말정산관계       | 성명  | 주민번호           | 기타사항                     |
|--------------|-----|----------------|--------------------------|
| 0.본인         | 윤석훈 | 800902-1754110 | 세대주                      |
| 3.배우자        | 박미소 | 850527-2899734 | 별도 소득 없음                 |
| 2.배우자 직계존속   | 이미숙 | 520411-2899736 | 국민연금(노령연금) 4,800,000원 수령 |
| 4.자녀,손자녀,입양자 | 윤상철 | 120122-3122220 | 별도 소득 없음                 |
| 4.자녀,손자녀,입양자 | 윤효민 | 250630-4200499 | 당해연도 출생, 별도 소득 없음        |

## 자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

**2025년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(사용처별)내역 [신용카드]**

(조회기간 : 2025년 01~12월)

## ■ 사용자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호    |
|-----|----------------|
| 윤석훈 | 800902-1754*** |

## ■ 신용카드 등 사용금액 집계

| 일반         | 전통시장    | 대중교통 | 문화체육 등  | 합계금액       |
|------------|---------|------|---------|------------|
| 14,200,000 | 600,000 | 0    | 800,000 | 15,600,000 |



- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 총액 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

**2025년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(사용처별)내역 [신용카드]**

(조회기간 : 2025년 01~12월)

## ■ 사용자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호    |
|-----|----------------|
| 박미소 | 850527-2899*** |

## ■ 신용카드 등 사용금액 집계

| 일반        | 전통시장      | 대중교통    | 문화체육 등 | 합계금액      |
|-----------|-----------|---------|--------|-----------|
| 5,000,000 | 2,450,000 | 500,000 | 0      | 7,950,000 |



- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 총액 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

(조회기간: 2025년 01~12월)

■ 환자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호   |
|-----|---------------|
| 박미소 | 850527-2***** |

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

| 사업자번호        | 상 호    | 종류      | 지출금액 계    |
|--------------|--------|---------|-----------|
| 109-04-16*** | 서울**병원 | 일반      | 4,000,000 |
| **5-03-96*** | 기쁨***  | 산후조리원비용 | 3,000,000 |
| 의료비 인별합계금액   |        |         | 4,000,000 |
| 안경구입비 인별합계금액 |        |         | 0         |
| 산후조리원 인별합계금액 |        |         | 3,000,000 |
| 인별합계금액       |        |         | 7,000,000 |



국 세 청  
National Tax Service

- 본 증명서류는 「소득세법」 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본내역 [실손의료보험금]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 피보험자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호   |
|-----|---------------|
| 박미소 | 850527-2***** |

■ 실손의료보험금 수령내역

(단위: 원)

| 상호           | 상품명       | 보험계약자         |     | 수령금액 계    |
|--------------|-----------|---------------|-----|-----------|
| 사업자번호        | 계약(증권)번호  | 수익자           |     |           |
| 한화생명보험(주)    | (무)안심실손보험 | 800902-1***** | 윤석훈 | 2,000,000 |
| 201-81-81*** | 5022**    | 850527-2***** | 박미소 |           |
| 인별합계금액       |           |               |     | 2,000,000 |



국 세 청  
National Tax Service

- 본 증명서류는 「소득세법」 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

**2025년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역**  
**[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]**

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 계약자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호   |
|-----|---------------|
| 윤석훈 | 800902-1***** |

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

| 종류     | 상 호          |  | 보험종류      |  | 주피보험자             |  | 납입금액 계  |
|--------|--------------|--|-----------|--|-------------------|--|---------|
|        | 사업자번호        |  | 증권번호      |  | 종피보험자             |  |         |
|        | 종피보험자1       |  | 종피보험자2    |  | 종피보험자3            |  |         |
| 보장성    | 한화생명보험(주)    |  | (무)안심실손보험 |  | 850527-2***** 박미소 |  | 840,000 |
|        | 201-81-81*** |  | 5022***   |  |                   |  |         |
|        |              |  |           |  |                   |  |         |
|        |              |  |           |  |                   |  |         |
|        |              |  |           |  |                   |  |         |
|        |              |  |           |  |                   |  |         |
| 인별합계금액 |              |  | 840,000   |  |                   |  |         |



- 본 증명서류는 「소득세법」 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 총액 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

② 사업소득의 원천징수

자료. 사업소득자 관련정보

|                 |                         |
|-----------------|-------------------------|
| 성 명             | 오창석(코드 4200)            |
| 거주구분(내국인 / 외국인) | 거주자 / 내국인               |
| 주민등록번호          | 950817-2251621          |
| 귀속년월 / 지급년월일    | 2025년 2월 / 2025년 3월 10일 |
| 지급금액            | 2,000,000원              |

|      |                                                                                                          |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | 1. 2025년 회사 창립기념일에 행사진행전문가(행사도우미) 오창석에게 행사진행을 요청하고 수수료를 지급하였다.<br>2. 행사진행전문가 오창석은 고용관계가 없으며, 행사진행이 주업이다. |
| 수행과제 | 1. [사업소득자입력] 메뉴에 소득자를 입력하시오.<br>2. [사업소득자료입력] 메뉴에서 사업소득세를 산출하고, [원천징수이행상황신고서]에 반영하시오.                    |

**[실무수행평가] - 원천징수관리**

| 번호      | 평가문제                                                                | 배점 |
|---------|---------------------------------------------------------------------|----|
| 21      | 평가문제 [윤석훈 근로소득원천징수영수증 조회]<br>'18-3.출산지원금(1회)' 금액은 얼마인가? ( )원        | 2  |
| 22      | 평가문제 [윤석훈 근로소득원천징수영수증 조회]<br>'41.신용카드등' 공제대상액은 얼마인가? ( )원           | 2  |
| 23      | 평가문제 [윤석훈 근로소득원천징수영수증 조회]<br>'62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? ( )원             | 3  |
| 24      | 평가문제 [원천징수이행상황신고서 조회]<br>(귀속월 2월, 지급월 3월)의 '20.차월이월환급액'은 얼마인가? ( )원 | 3  |
| 원천징수 소계 |                                                                     | 10 |



실무수행 5      법인세관리

(주)오션산업(회사코드 5185)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2025.1.1.~2025.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
  - ② 대손충당금 및 대손금조정명세서
  - ③ 세금과공과금 명세서
  - ④ 가산세액 계산서
  - ⑤ 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서

① 수입금액조정명세서

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

| [ 별지 제50호 서식(을) ] |                                 |                  |             |                      |    | (앞 쪽) |
|-------------------|---------------------------------|------------------|-------------|----------------------|----|-------|
| 사업 연도             | 2024.01.01.<br>~<br>2024.12.31. | 자본금과 적립금조정명세서(을) | 법인명         | (주)오션산업              |    |       |
| 세무조정유보소득계산        |                                 |                  |             |                      |    |       |
| ①<br>과목 또는 사항     | ②<br>기초잔액                       | 당 기 중 증감         |             | ⑤<br>기말잔액<br>(익기초현재) | 비고 |       |
|                   |                                 | ③ 감 소            | ④ 증 가       |                      |    |       |
| 제품매출              |                                 |                  | 30,000,000  | 30,000,000           |    |       |
| 제품매출원가            |                                 |                  | -25,000,000 | -25,000,000          |    |       |

|              |                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 세무조정<br>참고자료 | <ul style="list-style-type: none"><li>1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.</li><li>2. 위 자료는 전기 매출누락 관련 자료이며, 전기 제품매출 누락액(판매가 30,000,000원, 원가 25,000,000원)을 당기 1월 3일에 회계처리하였다. 단, 매출과 매출원가에 대하여 전기의 세무조정은 적법하게 이루어졌다.</li><li>3. 잡이익 계정에 부산물 매각수입이 포함되어 있으며, 이는 제품제조 과정에서 발생된 부산물이다.</li></ul> |
| 수행과제         | <p>수입금액조정명세서를 작성하시오.</p> <ul style="list-style-type: none"><li>1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오.</li><li>2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오.</li><li>3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오.</li><li>4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.</li></ul>                                                    |

**[실무수행평가] - 법인세관리 1**

| 번호 | 평가문제                                                                                           | 배점 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 25 | <b>평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]</b><br>‘⑥조정후 수입금액’ 합계는 얼마인가? (        )원                               | 3  |
| 26 | <b>평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]</b><br>문제 [1]과 관련된 세무조정 대상 중 익금불산입(유보감소)으로 소득처분할 금액은 얼마인가? (        )원 | 2  |
| 27 | <b>평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]</b><br>문제 [1]과 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(유보감소)으로 소득처분할 금액은 얼마인가? (        )원 | 2  |

2 대손충당금 및 대손금조정명세서

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

| [ 별지 제50호 서식(을) ] |                                 |                   |           |                   |         | (앞 쪽) |
|-------------------|---------------------------------|-------------------|-----------|-------------------|---------|-------|
| 사업<br>연도          | 2024.01.01.<br>~<br>2024.12.31. | 자본금과 적립금 조정명세서(을) |           | 법인명               | (주)오션산업 |       |
| 세무조정유보소득계산        |                                 |                   |           |                   |         |       |
| ①<br>과목 또는 사항     | ②<br>기초잔액                       | 당 기 중 증감          |           | ⑤ 기말잔액<br>(익기초현재) | 비고      |       |
|                   |                                 | ③ 감 소             | ④ 증 가     |                   |         |       |
| 대손충당금<br>한도초과액    | 2,500,000                       | 2,500,000         | 720,000   | 720,000           |         |       |
| 외상매출금(대손금)        |                                 |                   | 3,000,000 | 3,000,000         |         |       |

자료 2. 대손에 관한 사항

| 일자          | 계정과목  | 금액         | 대손사유                           |
|-------------|-------|------------|--------------------------------|
| 2025.05.20. | 외상매출금 | 5,000,000원 | (주)해상기업, 파산(대손요건 충족)           |
| 2025.09.15. | 받을어음  | 7,000,000원 | (주)대륙기업, 부도(부도발생일 2025. 9.15.) |

|              |                                                                            |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------|
| 세무조정<br>참고자료 | 1. 자료 1의 전기 손금불산입된 대손금(외상매출금) 3,000,000원은 당기에도 소멸시효 미완성으로 대손요건을 충족하지 못하였다. |
|              | 2. 자료 2는 당기에 발생한 대손내역이며, 그 외의 대손발생은 없다.                                    |
|              | 3. 회사는 매출채권에 대해서만 대손충당금을 설정하며, 대손충당금 설정대상 제외 채권은 없다.                       |
|              | 4. 회사의 대손실적률은 1/100이다.                                                     |
| 수행과제         | 대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.                                                   |
|              | 1. [2.대손금조정]에 대한 대손처리내역을 원장조회하여 반영하시오.                                     |
|              | 2. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오.                                         |
|              | 3. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정 사항을 반영하시오.                   |
|              | 4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.                                         |



### ③ 세금과공과금 명세서

|              |                                                                                                     |
|--------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 세무조정<br>참고자료 | 기장된 자료를 조회하시오.<br>(단, 517.세금과공과금, 817.세금과공과금 계정만 반영하도록 할 것.)                                        |
| 수행과제         | 세금과공과금 명세서를 작성하시오.<br>1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오.<br>2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각 건별로 반영하시오. |

**[실무수행평가] - 법인세관리 3**

| 번호 | 평가문제                                                                                         | 배점 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 31 | <b>평가문제 [세금과공과금 명세서 조회]</b><br>문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(기타)으로 소득처분할 금액은 얼마인가?<br>( )원     | 2  |
| 32 | <b>평가문제 [세금과공과금 명세서 조회]</b><br>문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(상여)으로 소득처분할 금액은 얼마인가?<br>( )원     | 2  |
| 33 | <b>평가문제 [세금과공과금 명세서 조회]</b><br>문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(기타사외유출)으로 소득처분할 금액은 얼마인가?<br>( )원 | 3  |

4 가산세액 계산서

자료 1. 3만원 초과 지출 내역

| 계정과목  | 금 액        | 참 고 사 항                                                           |
|-------|------------|-------------------------------------------------------------------|
| 비품    | 6,000,000원 | 일반과세자로부터 비품을 구입하고 간이영수증 수취                                        |
| 운반비   | 1,500,000원 | 대한택배(서울소재, 간이과세자)로부터 제품운송용역을 제공받고 대금은 금융기관을 통하여 송금하고 경비등 송금명세서 제출 |
| 소모품비  | 650,000원   | 일반과세자로부터 사무용품을 구입하고 세금계산서 수취                                      |
| 교육훈련비 | 3,000,000원 | 소득세법상 원천징수 대상 사업소득으로서 원천징수하여 세액을 신고납부                             |

자료 2. 기타 가산세 대상 내역

| 구 분                  | 해당금액        | 참 고 사 항             |
|----------------------|-------------|---------------------|
| 간이지급명세서(사업소득) 미제출    | 10,000,000원 | 제출기한 경과 후 1개월 이후 제출 |
| 주식등 변동상황명세서 변동상황 미제출 | 30,000,000원 | 제출기한 경과 후 1개월 이내 제출 |

|              |                                                                                      |
|--------------|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 세무조정<br>참고자료 | 자료는 가산세 대상내역이다. 제시된 자료 외의 가산세 대상 자료는 없다.<br>(거래자료는 모두 1건당 거래금액이다.)                   |
| 수행과제         | 가산세액 계산서를 작성하시오.<br>1. 자료 1, 자료 2에 대한 가산세액을 반영하시오.<br>2. 경과일수를 파악하여 가산세율에 감면을 적용하시오. |

**[실무수행평가] - 법인세관리 4**

| 번호 | 평가문제                                                              | 배점 |
|----|-------------------------------------------------------------------|----|
| 34 | <b>평가문제 [가산세액 계산서 조회]</b><br>지출증명서류 미수취 가산세액은 얼마인가? (     )원      | 3  |
| 35 | <b>평가문제 [가산세액 계산서 조회]</b><br>간이지급명세서 미제출 가산세액은 얼마인가? (     )원     | 2  |
| 36 | <b>평가문제 [가산세액 계산서 조회]</b><br>주식등 변동상황명세서 미제출 가산세액은 얼마인가? (     )원 | 2  |

⑤ 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서

자료. 신규투자 설비 내역

| 전자세금계산서     |           |                      |             |             |       |                                                                      |            |                     |     |        |
|-------------|-----------|----------------------|-------------|-------------|-------|----------------------------------------------------------------------|------------|---------------------|-----|--------|
| (공급받는자 보관용) |           |                      |             |             |       |                                                                      |            |                     |     |        |
| 승인번호        |           |                      |             |             |       |                                                                      |            |                     |     |        |
| 공급자         | 등록번호      | 314-81-29962         |             |             |       | 수령인                                                                  | 등록번호       | 104-81-43125        |     |        |
|             | 상호        | (주)대한산업              | 성명<br>(대표자) | 최동희         | 상호    |                                                                      | (주)오션산업    | 성명<br>(대표자)         | 김희철 |        |
|             | 사업장<br>주소 | 서울특별시 서대문구 총정로7길 108 |             |             |       |                                                                      | 사업장<br>주소  | 서울특별시 서초구 서초대로 53   |     |        |
|             | 업태        | 제조업                  |             | 종사업장번호      |       |                                                                      | 업태         | 제조업외                |     | 종사업장번호 |
|             | 종목        | 기계설비외                |             |             |       |                                                                      | 종목         | 선박 건조업외             |     |        |
|             | E-Mail    | korea@bill36524.com  |             |             |       |                                                                      | E-Mail     | ocean@bill36524.com |     |        |
| 작성일자        | 2025.7.5. |                      | 공급가액        | 300,000,000 |       | 세액                                                                   | 30,000,000 |                     |     |        |
| 비고          |           |                      |             |             |       |                                                                      |            |                     |     |        |
| 월           | 일         | 품목명                  | 규격          | 수량          | 단가    | 공급가액                                                                 | 세액         | 비고                  |     |        |
| 7           | 5         | 자동화기계                |             |             |       | 300,000,000                                                          | 30,000,000 |                     |     |        |
|             |           |                      |             |             |       |                                                                      |            |                     |     |        |
|             |           |                      |             |             |       |                                                                      |            |                     |     |        |
|             |           |                      |             |             |       |                                                                      |            |                     |     |        |
| 합계금액        |           | 현금                   | 수표          | 어음          | 외상미수금 | 이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함 |            |                     |     |        |
| 330,000,000 |           | 330,000,000          |             |             |       |                                                                      |            |                     |     |        |

세무조정  
참고자료

1. 위 자료는 공장의 생산성 향상을 위한 공정 디지털전환설비에 투자한 내역이며, 회사는 본 건에 대하여 통합투자세액공제(일반)를 받으려고 한다.  
(기본공제 세액공제율은 10%를 적용하며, 추가공제는 없는 것으로 가정한다.)
2. 각 사업연도 소득금액 내역

|                        |                              |          |                |
|------------------------|------------------------------|----------|----------------|
| ①<br>각<br>사업<br>연<br>도 | 101.결산서상당기순손익                | 01       | 220,680,000    |
|                        | ②<br>소득금액조정<br>액             | 102.익금산입 | 02 204,160,000 |
|                        |                              | 103.손금산입 | 03 32,600,000  |
|                        | 104.차가감소득금액(101 + 102 - 103) | 04       | 392,240,000    |

수행과제

- 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서를 작성하시오.
1. 세액공제조정명세서(3)에 당기 공제대상세액을 입력하시오.
2. 기 입력된 자료는 무시하고 제시된 각 사업연도 소득금액 내역을 이용하여 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 과세표준 및 산출세액을 계산하시오.
3. 최저한세조정계산서를 통하여 최저한세 적용 여부를 검토하시오.
4. 세액공제조정명세서(3) [2.당기 공제 세액 및 이월액 계산]에 최저한세 적용에 따른 미공제세액을 반영하시오.
5. 세액공제조정명세서(3)에서 산출된 공제세액을 공제감면세액합계표(갑,을)에 반영하시오.

