

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제84회 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] 다음은 (주)한공의 결산 관련 대화이다. 이를 토대로 수정 후 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

이대표: 당기말 재무제표는 작성하였습니까?

박과장: 외상매출금에 대한 현금 회수액 2,000,000원과 당기 발생 임차료 경과분 미지급금액 800,000원에 대해 기장누락이 발견되어 아직 작성하지 못했습니다.

이대표: 그럼, 구두로 보고한 당기순이익 50,000,000원에 기장누락된 사항을 반영하면 당기순이익은 얼마입니까?

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 49,200,000원 | ② 50,000,000원 |
| ③ 52,000,000원 | ④ 52,800,000원 |

해설

[정답] ①

- 외상매출금 현금 회수액은 당기순이익에 영향을 미치지 않는다.
- 당기발생 임차료 기간 경과분(미지급분)에 대한
(차) 임차료 800,000원 (대) 미지급비용 800,000원
회계 처리 누락으로 당기순이익 800,000원이 과대계상되어 있다.
따라서, 수정 후 당기순이익은 50,000,000원 - 800,000원 = 49,200,000원이다.

[2] 다음은 (주)한공의 2025년도 재고자산 관련 자료이다. 손익계산서에 계상될 매출 원가와 재고자산감모손실은 각각 얼마인가?

- 기초재고자산 500,000원
 - 장부상 기말재고수량: 100개(취득원가 @6,000원/개)
 - 실제 기말재고수량: 90개(순실현가능가치 @5,000원/개, 수량차이 중 5개는 정상감모이다.)
- 당기매입액 2,000,000원

	매출원가	재고자산감모손실
①	1,900,000원	30,000원
②	1,900,000원	60,000원
③	2,020,000원	30,000원
④	2,020,000원	60,000원

해설

- [정답] ③
- 재고자산감모손실(영업외비용) = 5개 × @6,000원 = 30,000원
- 매출원가 = 기초재고자산 + 당기매입액 - 기말재고자산 - 재고자산감모손실
= 500,000원 + 2,000,000원 - 450,000원 - 30,000원 = 2,020,000원

[3] 다음은 (주)한공의 매출채권 관련 자료이다. 2025년 결산 시 인식할 대손상각비는 얼마인가?

- 2025년 1월 1일: 매출채권 500,000원 및 대손충당금 40,000원
 - 2025년 외상매출액: 2,000,000원(현금매출은 없음.)
 - 2025년 현금으로 회수한 매출채권: 1,600,000원
 - 2025년 중 회수가 불가능하여 대손 처리한 금액: 20,000원
 - 2025년 12월 31일: 매출채권 중 회수 가능한 금액은 700,000원으로 추정됨

- ① 140,000원
 - ② 160,000원
 - ③ 180,000원
 - ④ 200,000원

해설

[정답] ②

- $50,000,000\text{원(당기순이익)} + 30,000,000\text{원(대표자 급여)} - 10,000,000\text{원(배당금수익)}$
 $= 70,000,000\text{원}$
대표자 급여는 필요경비에 해당하지 않으며 배당금수익은 총수입금액에 포함하지 않는다.

[9] 다음 중 법인세법상 세무조정 방법에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 감가상각비는 개별자산 단위별로 시부인 계산을 하므로 한 자산의 상각부인액을 다른 자산의 시인부족액과 상계할 수 없다.
- ② 대손충당금을 각 채권별로 설정한 경우에는 각 채권별 대손충당금 기말잔액과 각 채권별 대손충당금 한도액을 비교하여 세무조정한다.
- ③ 기부금은 특례기부금·우리사주조합기부금·일반기부금·비지정기부금 종류별로 구분하여 각각의 한도액의 범위 내에서 손금으로 인정한다.
- ④ 기업업무추진비(접대비)는 비용계상 기업업무추진비(접대비)와 자산계상 기업업무추진비(접대비)로 구분하여 각각의 한도액과 비교하여 세무조정한다.

해설

[정답] ①

- 대손충당금을 채권별로 설정한 경우에도 채권에 관계없이 대손충당금 기말잔액 합계액과 대손충당금 한도액을 비교하여 세무조정한다.
- 기부금은 특례기부금·우리사주조합기부금·일반기부금 종류별로 일정한도 내에서 손금으로 인정하고, 비지정기부금은 전액 손금불산입한다.
- 기업업무추진비(접대비)는 비용계상 기업업무추진비(접대비)와 자산계상 기업업무추진비(접대비)를 합하여 회사의 세법상 한도액과 비교하여 세무조정한다.

[10] 법인세법상 결손금(또는 이월결손금)은 일정한 사유가 발생하면 소멸되어 그 후에는 공제되지 아니한다. 다음 중 법인세법상 결손금(또는 이월결손금) 소멸 사유가 아닌 것은?

- ① 자산수증이익과 채무면제이익으로 충당된 이월결손금
- ② 특례기부금·우리사주조합기부금·일반기부금의 한도액 계산 시 차감한 이월결손금
- ③ 중소기업의 소급공제된 결손금
- ④ 각사업연소득금액에서 과세표준 계산 시 공제된 이월결손금

해설

[정답] ②

- 특례기부금·우리사주조합기부금·일반기부금의 한도액 계산 시 차감한 이월결손금은 소멸되지 아니한다.

실무수행평가

(주)스마트패널(회사코드 1184)은 태양광패널을 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] 중간배당

이 사 회 의 사 록

주식회사 스마트패널

2025년 9월 30일 본사 회의실에서 다음과 같이 이사회를 개최하다.

출석이사: 이사총수 3명 중 출석이사 3명

출석감사: 감사총수 1명 중 출석감사 1명

제1호 의안: 중간배당 실시의 건

① 배경 및 목적

상반기 실적 호조와 회사의 재무안정성을 기반으로 중간배당을 지급하고자 함.

② 현금배당 조건

배당율	배당 기준일	배당 지급일	발행주식수	1주당 액면금액
액면가 × 5%	2025.9.30	2025.10.15	100,000주	10,000원

제2호 의결 결과

제1호 안건에 대해 이사 전원의 찬성으로 안건(중간배당)을 승인함.

- 이하 생략 -

자료설명	자료와 같이 회사는 중간배당(현금배당) 실시의 건에 대하여 이사회 결의를 하였다. (발행주식수에는 자기주식이 제외되어 있음.)
수행과제	이사회 결의일의 거래자료를 입력하시오.('372.중간배당금' 계정을 사용할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 9월 30일

(차) 372.중간배당금 50,000,000원 (대) 265.미지급배당금 50,000,000원
 $\times 100,000\text{주} \times 10,000\text{원} \times 5\% = 50,000,000\text{원}$

2 자산재평가

자료. 토지 감정평가표

토지 감정평가표

감정평가액		금534,000,000원			
의뢰인		(주)스마트패널		감 정 평 가 목 적	자산재평가
소유자 (대상업체명)		(주)스마트패널		감 정 평 가 조 건	-
				가격시점	2025.10.30
목록표시근거		등기부 등본, 지적도, 토지대장, 토지 이용 계획 확인서		조 사 기 간	2025.10.10~10.30
				작 성 일 자	2025.10.30
평 가 내 용	종별	연 면 적 (수 량)		감정평가액	비고
		공부	사정		
	토지	780.8㎡	780.8㎡	₩534,000,000	-
	합계	780.8㎡	780.8㎡		
감정평가 가격 산출의 근거 및 그 결정에 관한 의견		※ 본문 내용 참조			
본 감정평가서는 지가공시 및 토지 등의 평가에 있어서 성실 공정히 평가하였음.					
한국감정평가법인					

자료설명	2025년 10월 30일 회사가 보유중인 토지에 대한 감정평가를 받아 공정가치를 확인하였다. 해당 토지의 장부가액은 360,000,000원이다.
수행과제	[10월 30일] 감정평가 결과에 따른 토지의 재평가 거래자료를 입력하시오. (‘987.재평가잉여금’ 계정을 사용할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 10월 30일	
(차) 201.토지 174,000,000원	(대) 987.재평가잉여금 174,000,000원

실무수행 2

부가가치세관리

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

① 수정전자세금계산서의 발급

전자세금계산서 (공급자 보관용)										승인번호	
공급자	등록번호	104-81-43125				받은자	등록번호	116-82-01538			
	상호	(주)스마트패널		성명 (대표자)	장영식		상호	(주)변전홀릭		성명 (대표자)	민찬기
	사업장 주소	서울특별시 서초구 서초대로 53					사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 256 (도곡동, 대우양재디오빌)			
	업태	제조업외		총사업장번호			업태	도소매업		총사업장번호	
	종목	태양광 패널외					종목	변압기 외			
	E-Mail	smart@bill36524.com					E-Mail	bjho@bill36524.com			
작성일자	2025.7.21.		공급가액	25,000,000		세액	2,500,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
7	21	태양광패널		100	250,000	25,000,000	2,500,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		☒ 영수 ☐ 청구			
27,500,000		27,500,000						함			

자료설명

1. (주)변전홀릭에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 7월 30일에 해당 제품의 하자가 일부 발견되어 공급가액의 5%를 차감하고 국민은행 보통예금 통장에서 이체 하였다.(보통예금 및 제품매출에 (-)로 처리할 것.)

수행과제

수정사유를 선택하여 **전자세금계산서 발행 및 내역관리** 메뉴에서 발급 및 전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 7월 21일 전표선택 → 수정세금계산서 클릭 → 수정사유(2.공급가액 변동)를 선택 → [확인(Tab)]을 클릭

수정 사유

수정 사유: 2. 공급가액 변동 (발행매수 : 1 매 발행)

비 고: 당초(세금)계산서작성일 2025년 07월 21일

- ② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 7월 30일], [공급가액 -1,250,000원] [부가세 -125,000원] 입력 → [확인(Tab)] 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유: 2. 공급가액 변동 | 당초(세금)계산서작성일: 2025-07-21

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주연번호
당초분	2025	07	21	과세	대양광물닐	100	250,000	25,000,000	2,500,000	27,500,000	00123	(주)변전홀릭	116-02-01530
수정분	2025	07	30	과세	에누리			-1,250,000	-125,000	-1,375,000	00123	(주)변전홀릭	116-02-01530
합 계								23,750,000	2,375,000	26,125,000			

당초송연번호:

참고사항 | 복수거래(F7) | 확인(Tab) | 취소(Esc)

- ③ [매입매출전표입력] 7월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	에누리	-1,250,000	-125,000	00123.(주)변전홀릭	전자발행
분개유형	(차) 103.보통예금	-1,375,000원		(대) 404.제품매출	-1,250,000원
3.혼합	(98000.국민은행)			255.부가세예수금	-125,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 클릭하면 수정 전표 1매가 미전송 상태로 나타난다.
- ② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

② 예정신고누락분의 확정신고 반영

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2025-09-28	생략	2025-10-12	2025-10-13	(주)미소전지	20,000,000	2,000,000	일반
2	2025-09-30	생략	2025-09-30	2025-09-30	(주)스타셀	5,000,000		영세

자료 2. 매입(원재료)전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2025-08-18	생략	2025-08-18	2025-08-19	(주)대정산업	15,000,000	1,500,000	일반

자료 3. 신용카드매입내역(우리카드: 4164-3892-4111-7826)

번호	일자	구분	품명	거래처	공급가액	세액	비고
1	2025-09-25	법인카드	식대	다송정	300,000	30,000	

자료설명

제2기 부가가치세 예정신고 시 누락한 자료이다.

1. 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서내역이다.
2. 자료 2는 원재료를 외상으로 매입하고 수취한 전자세금계산서내역이다.
3. 자료 3은 영업부서 회식 후 발급받은 신용카드매출전표이다.
4. 위의 거래내용을 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하려고 한다.
5. 2026년 1월 25일 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소 신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 92일로 한다.(단, 원 단위 미만 버림.)

수행과제

1. 누락된 자료를 입력하시오.
(전자세금계산서 관련 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)
2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.
(예정신고누락분 신고대상월은 10월로 입력할 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력]

※ 전표입력 후 기능모음의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월: 2025년 10월]을 입력한다.

- 9월 28일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	20,000,000	2,000,000	04010.(주)미소전지	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	22,000,000원	(대) 404.제품매출	20,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	2,000,000원	

- 9월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	5,000,000	0	00107.(주)스타셀	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	5,000,000원	(대) 404.제품매출	5,000,000원	
2.외상					

- 8월 18일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	15,000,000	1,500,000	00103.(주)대정산업	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료	15,000,000원	(대) 251.외상매입금	16,500,000원	
2.외상	135.부가세대금금	1,500,000원			

- 9월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	식대	300,000	30,000	07200.다송정	
분개유형	(차) 811.복리후생비	300,000원	(대) 253.미지급금	330,000원	
4.카드	135.부가세대금금	30,000원	(99601.우리카드)		

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

1) 예정신고누락분명세

예정신고누락분명세						✕	
예정신고누락분명세	매출	구분		금액	세율	세액	
		과세	세금계산서	33	20,000,000	10/100	2,000,000
			기타	34		10/100	
		영세	세금계산서	35	5,000,000	0/100	
			기타	36		0/100	
		합계	37	25,000,000		2,000,000	
	매입		세금계산서	38	15,000,000		1,500,000
			그 밖의 공제매입세액	39	300,000		30,000
			합계	40	15,300,000		1,530,000

2) 가산세명세

- ① 세금계산서 지연발급 가산세: 20,000,000원 × 1% = 200,000원
- ② 신고불성실 가산세:
 (2,000,000원 - 1,500,000원 - 30,000원) × 10% - 35,250원(75% 감면) = 11,750원
 ※ 예정신고 누락분 확정신고 시 3개월 이내 신고이므로 75%(35,250원) 감면 적용
- ③ 영세율과세표준신고불성실가산세: 5,000,000원 × 0.5% - 18,750원(75% 감면) = 6,250원
- ④ 납부지연 가산세:
 (2,000,000원 - 1,500,000원 - 30,000원) × 2.2/10,000 × 92일 = 9,512원
- ⑤ 가산세 합계: 227,512원

가산세명세				
	구분	금액	세율	세액
25. 가산세 명세	사업자미등록	61	1%	
	세금계산서지연발급등	62	20,000,000	1%
	세금계산서지연수취	63	0.5%	
	세금계산서미발급등	64	뒤쪽참조	
	전자세금계산서 지연전송	65	0.3%	
	전자세금계산서 미전송	66	0.5%	
	세금계산서합계표불성실	67	뒤쪽참조	
	신고불성실	69	470,000	뒤쪽참조
	납부지연	73	470,000	뒤쪽참조
	영세율과세표준신고불성	74	5,000,000	0.5%
	현금매출명세서미제출	75	1%	
	부동산임대명세서불성실	76	1%	
	매입자거래계좌미사용	77	뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	78	뒤쪽참조	
	신용카드매출전표 등 수령	79	0.5%	
	명세서 미제출·과다기재	79		
합계		80		227,512
67. 세금 계산서 합계표 불성실	미제출		0.5%	
	부실기재		0.5%	
	지연제출		0.3%	
	합계			
69. 신고 불성실	무신고(일반)		뒤쪽참조	
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)	470,000	뒤쪽참조	11,750
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	470,000		11,750

실무수행 3

결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명

1. 기말차입금 현황

차입금 종류	차입처	차입일자	금액	만기일자
운전자금(신용)	하나은행	2023년 5월 31일	85,000,000원	2026년 5월 31일
운전자금(담보)	우리은행	2024년 5월 31일	135,000,000원	2027년 7월 31일
운전자금(담보)	농협은행	2024년 5월 31일	154,000,000원	2028년 11월 30일
시설자금	신한은행	2025년 11월 30일	170,000,000원	2026년 11월 30일

- 기말차입금 잔액은 차입일자와 만기일자를 검토하여 결산정리 분개를 하고 있다.

2. 재고자산 실사내역

구분	실사내역	
	단위당원가	수량
원재료	100,000원	500개
제 품	150,000원	450개

3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일

- 당기: 2026년 2월 28일
- 전기: 2025년 2월 28일

수행과제

결산을 완료하고 이익잉여금처분계산서에서 손익대체분개를 하시오.
(단, 이익잉여금처분내역은 없는 것으로 하고 미처분이익잉여금 전액을 이월이익
잉여금으로 이월하기로 한다.)

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 293.장기차입금 85,000,000원
(98006.하나은행(차입금))

(대) 264.유동성장기부채 85,000,000원
(98006.하나은행(차입금))

2. [결산자료입력]

- 결산자료입력에서 원재료 50,000,000원, 제품 67,500,000원을 입력하고 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

3. [이익잉여금처분계산서] 메뉴

- 이익잉여금처분계산서에서 처분일을 입력한 후, **전표추가(F3)**를 클릭하여 손익대체분개를 생성한다.

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 [일/월계표 조회] 4/4분기(10~12월)에 발생한 토지 증가액은 얼마인가? (174,000,000)원	2
12	평가문제 [재무상태표 조회] 9월 말 이익잉여금 금액은 얼마인가? (1,358,025,992)원	3
13	평가문제 [재무상태표 조회] 10월 말 기타포괄손익누계액 금액은 얼마인가? (172,000,000)원	3
14	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 유동부채 금액은 얼마인가? (2,987,284,908)원	2
15	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 31일 현재 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액은 얼마인가? ① 556,920,158원 ② 652,182,154원 ③ 496,577,942원 ④ 842,506,124원	2
16	평가문제 [거래처원장 조회] 7월 말 국민은행(98000)의 보통예금 잔액은 얼마인가? (41,625,000)원	2
17	평가문제 [제조원가명세서 조회] 당기총제조비용은 얼마인가? (1,134,760,100)원	2
18	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 예정신고누락분 명세의 합계(37란) 세액은 얼마인가? (2,000,000)원	3
19	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 예정신고누락분 명세의 합계(40란) 세액은 얼마인가? (1,530,000)원	3
20	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 가산세액(26란) 합계금액은 얼마인가? (227,512)원	3
재무회계 소계		25

실무수행 4 원천징수관리

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

1 중도퇴사자의 원천징수

자료 1. 2월 급여자료(한시은)

수당항목						
기본급		상여금		식대		자격수당
3,500,000원		기본급의 50%		200,000원		100,000원
공제항목						
국민연금	건강보험	고용보험	장기요양 보험	건강보험료 정산	장기요양 보험료 정산	고용보험료 정산
프로그램에서 계산된 금액 적용				40,080원	20,240원	12,000원

자료 2. IRP(개인퇴직연금) 계좌자료

연금계좌 입금내역					
연금계좌 취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	계좌입금금액	확정급여형 퇴직연금 제도가입일
(주)국민은행	218-81-45679	080-45-779	2025.03.05.	8,600,000원	2023.12.31.

자료설명	관리부 한시은 과장의 급여자료이다. - 급여지급일은 매월 25일이다. - 한시은 과장은 2025년 2월 28일에 퇴직하였다. - 퇴직금 8,600,000원은 한시은 과장의 IRP(개인퇴직연금) 계좌로 이체하였다. (퇴직급여 지급일자: 3월 5일)
수행과제	[사원등록]을 수정 입력하시오. [급여자료입력]에서 공제항목을 추가 등록하시오. [급여자료입력]에서 한시은 과장의 2월 급여자료를 추가 입력하고 [중도퇴사자 정산] 기능키를 이용하여 퇴사자의 중도정산을 완료하시오. (구분: '2.급여+상여'로 할 것.) [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여 및 IRP 계좌를 입력하고 퇴직소득세를 산출 하시오.(본인 의사에 의한 자발적 퇴직에 해당함.)

수행과제 풀이

1. [사원등록]

20. 퇴 사 년 월 일 2025 년 02 월 28

2. [급여자료입력]

1) 공제등록

수당 및 공제등록			
수당등록	공제등록	비과세/감면설정	사회보험
코드	공제항목명	공제소득유형	
1 501	국민연금	0.무구분	
2 502	건강보험	0.무구분	
3 503	고용보험	0.무구분	
4 504	장기요양보험료	0.무구분	
5 505	학자금상환액	0.무구분	
6 903	농특세	0.사용	
7 600	건강보험료정산	2.건강보험료정산	
8 601	장기요양보험료정산	4.장기요양보험정산	
9 602	고용보험료정산	5.고용보험정산	

- 2.건강보험료정산, 4.장기요양보험정산 5.고용보험정산을 등록한다.

2) 2월 급여자료입력

급여항목	지급액	공제항목	공제액
기본급	3,600,000	국민연금	157,500
상여	1,750,000	건강보험	124,070
식대	200,000	고용보험	48,150
자력수당	100,000	장기요양보험료	16,060
		건강보험료정산	40,080
		장기요양보험료정산	20,240
		고용보험료정산	12,000
		소득세	-139,440
		지방소득세	-13,940
		농특세	
과세	5,350,000	공제액 계	264,720
제출비과세	200,000	차입지급액	5,285,280
미제출비과세			
감면소득			
지급액 계	5,550,000		

- 급여 등을 입력하고 '중도퇴사자정산' 기능키 실행 → [반영Tab] 클릭

3. [퇴직소득자료입력]

- ① 퇴직사유 '3.자발' 선택.
- ② [최종]란의 [15.퇴직급여]란에 8,600,000원 입력하고, 이연퇴직 소득세액계산을 입력하여 이연퇴직소득세를 계산한다.

지역소득자료입력				연간소득액(천원)		지방소득세(천원)		기타소득(천원)						
지급년월	2025	년	03	월	사립부문	1	군로	*	장산부문	0	전체	*	정형:	[X] 사립요양소
☐ 구분 코드		사립입원		구분 사유										
☒ 군로	1203	한시금		회차										
☐ 군로														

		근 무 처 구 분		종 간 지 금 통		최 종		정 산	
지역소득계좌잔액	(13) 근무처장						(주) 스포츠대남		
	(14) 사업자등록번호						109-01-43125		
	(15) 퇴직급여					8,600,000		8,600,000	
	(16) 비과세 퇴직급여								
	(17) 과세대 상퇴직급여((15)-(16))					8,600,000		8,600,000	

구분	(18) 입사일	(19) 거 산월	(20) 퇴사일	(21) 지급월	(22) 근속월수	(23) 재직월수	(24) 가산월수	(25) 중첩월수	(26) 근속인수
	종간지금 근속연수	2023-01-01	2023-01-01	2025-02-28		26			
최종 근속연수	2023-01-01	2023-01-01	2025-02-28		26				3
정산 근속연수	2023-01-01	2023-01-01	2025-02-28		26				3
연도	2025.12.31(이후)								
연도	2023.01.01(이후)								

입부작성 **입력대상금액산** **종간정산내역** **[주의]** 40명 금액은 계산 선익과 다른면 전자신고서 오류를 감당합니다.

미연입원소득계좌잔액	(37) 연금계좌 합계내역		(38) 연금계좌 복수입력		(39) 퇴직금액 ((117))	(40) 미연입원의 소득세 ((37)*((38)/26))	
	신고대상세액((36))	연금계좌 회급자 등록번호	사업자 등록번호	계좌번호	합계월	합계금액	
	86,400	(주) 국민은행 216-01-45679	090-45-77	2025-03-05	8,600,000	8,600,000	86,400
재무제표상	구 분	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계		
	(42) 신고대 상세액((36))	86,400		8,640			95,040
	(43) 미연입 원소득세 ((40))	86,400		8,640			95,040
	(44) 차감 환원징 수 액액((42)-(43))						
(10) 확정공채상환 일련번호	2023-12-30	(11) 2021.12.31 회계월	영수일지	2025-03-05	선고시 국유재산법	2025-12	

② 배당소득의 원천징수

소득자 정보	성 명	황영환 (코드 02201)
	거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
	주민등록번호	820612-1273656
	소득구분	[151]내국법인 배당, 분배금, 건설이자의 배당
	지급금액	6,000,000원
기타 관리 항목	귀속년월 / 지급년월일	2025년 8월 / 2025년 8월 30일
	계좌번호	신한은행 022-24-1234
	과세구분	일반세율(14%)
	금융상품	B52.[법인배당-소액주주] 내국법인 비상장
	유가증권 표준코드	1048143125 (비상장주식회사는 사업자등록번호를 입력하며, ‘-’은 제외한다.)

자료설명	비상장주식회사인 (주)스마트패널에서 소액주주인 황영환에게 배당소득을 지급한 내역이다.
수행과제	1. 기타소득자입력을 하시오. 2. 이자배당소득자료입력 메뉴를 통하여 소득세를 산출하시오. 3. 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

기본소득지원액					기초연금(P1)				
☐	월지	소득자별	거주지	주민등록번호	소득구분				
☒	10/20	상속인	대구	980112-12-110028	151	내국법인	배당·분배금, 이		
☐	02/02								

기본사항확인				
소득구분 / 연말 구분	151	내국법인 배당·분배	연 말	1. 분
내 외 국 내 / 국 외	D	내국인	거주지역	KR
소득구분 / 실종 구분	111	내국인 국민연금대상		
위 인 / 영 입	I	1. 재민	필요정보를	

[illegible]

원천징수대상성황신고서

#필입 정보기 다관(F4) 불구

귀하기간 2025 년 00 월 - 2025 년 00 월 지급기간 2025 년 00 월 - 2025 년 00 월 0.조거신고 *

1. 신고구분 ☒ 매월 ☐ 연가 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소액처분 ☐ 환급신청 2. 귀속연월 202508 3. 지급연월 202508 일월일부 ○ 여 ○ 부 사업자언어 ○ 여 ○ 부

원천징수내역 부표-거주자 부표-배우자 부표-합인합친

	구분	코드	소득지급(과세대 일·배과세포함)			징수세액		9. 당월 조정 환급세액	10. 소득세 등 (가산세 포함)	11. 농어촌 특별세
			4. 연월	5. 총지급액	6. 소득세 등	7. 농어촌특별세	8. 가산세			
개인사업자 배우자	인적사항	A55								
	그 외	A42								
	가 장 계	A48								
	연 금 계 좌	A48								
	정책면담(매월)	A45								
	연 말 정 산	A46								
	가 장 계	A47								
미 자 소 득	A58									
환 입 소 득	A60	I		5,000,000	840,000			840,000		
금융투자소득	A71									
저축특차 추정세액 ▶	A69									
비거주자 임대소득	A70									
법 인 원 천 ▶	A80									
수정신고(세액)	A90									
총 합 계	A99	I		5,000,000	840,000			840,000		

전월 미납금 세액의 계산 당월 발생 환급세액 18. 조달여상환금 (14+15+16+17) 19. 당월조정 환급금액 20. 차출여상 환급액(18-19) 21. 환급신청액

12. 전월미납금 13. 가환급신청 14. 잔액 12-13 15. 일반환급 16. 신채환산 17. 금융통 18. 조달여상환금 (14+15+16+17) 19. 당월조정 환급금액 20. 차출여상 환급액(18-19) 21. 환급신청액

[실무수행평가] - 원천징수관리

번호	평가문제	배점
21	평가문제 [급여자료입력 조회] 한시은의 2월 급여의 과세 금액은 얼마인가? (5,350,000)원	3
22	평가문제 [급여자료입력 조회] 한시은의 2월 급여 지급 시 공제한 금액은 얼마인가? (264,720)원	3
23	평가문제 [퇴직소득자료입력 조회] 한시은의 40.이연퇴직 소득세는 얼마인가? (86,400)원	2
24	평가문제 [원천징수이행상황신고서(귀속월 8월, 지급월 8월) 조회] '10.소득세'의 'A99.총합계'는 얼마인가? (840,000)원	2
원천징수 소계		10



실무수행 5 법인세관리

(주)한빛시계(회사코드 5184)은 중소기업으로 사업연도는 제20기(2025.1.1.~2025.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 조정후수입금액명세서
- ② 감가상각비조정명세서
- ③ 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)
- ④ 건설자금이자조정명세서
- ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서

① 조정후수입금액명세서

세무조정
참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종 목	기준경비율코드	비 고
제품매출	제조업	시계 및 시계 부품 제조업	333000	
상품매출	도매 및 소매업	시계 및 귀금속 제품 도매업	513931	

2. 제품매출 1,296,467,170원 중 300,000,000원은 해외수출분이고 나머지는
내수(국내생산품)분이다.

3. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	금액	비 고
22	사업상증여	15,000,000원	
23	개인적공급	8,000,000원	
32	매출누락	11,000,000원	수입금액조정명세서에 입력된 위탁판매 누락분으로 당해 연도 회계장부 및 부가가치세신고서에 반영되지 않았다.

수행과제

조정후 수입금액명세서를 작성하시오.

1. [업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 반영하시오.

2. [수입금액과의 차액내역]에 차액내역을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [1.업종별 수입금액 명세서]

1 업종별 수입금액 명세서

	①업태	②종목	코드	③기준 (단순)경 비율번호	수입금액			⑧수 출
					④계(⑤+⑥+⑦)	내 수		
						⑤국내생 산품	⑥수입상품	
1	제조업	시계 및 시계 부품 제	01	333000	1,296,467,170	996,467,170		300,000,000
2	도매 및 소매업	시계 및 귀금속 제품	02	513331	336,900,000	336,900,000		
3			03					
4			04					
5			05					
6			06					
7			07					
8			08					
9			09					
10			10					
11	기 타		11					
	합 계		99		1,633,367,170	1,333,367,170		300,000,000

2. [3.수입금액과의 차액내역]

2 부가가치세 과세표준 수입금액 차액결도 상세보기				3 수입금액과의 차액내역 일괄작성			
부가가치세 과세 표준	일 반 영 세 출 계			코드	구분(내용)	금액	비고
			1,345,367,170	22	사업상환액	15,000,000	
			300,000,000	23	개인적공급	8,000,000	
			1,645,367,170	32	매출누락	-11,000,000	
면 세 수 입 금 액				50	차액계	12,000,000	
합 계			1,645,367,170				
수 입 금 액			1,633,367,170				
차 액			12,000,000				

[실무수행평가] - 법인세관리 1

번호	평가문제	배점
25	평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회] 제품매출(333000) ⑤국내생산품 수입금액은 얼마인가? (996,467,170)원	2
26	평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회] 상품매출(513331) ⑤국내생산품 수입금액은 얼마인가? (336,900,000)원	2
27	평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회] [수입금액과의 차액내역]에서 차액계(50) 금액은 얼마인가? (12,000,000)원	3

2) 감가상각비조정명세서

자료. 감가상각 관련 자료

고정자산 내역	코드	자산명	내용 연수	경비 구분	업종 코드	취득일	취득금액	전기말 상각누계액	당기 회사 감가상각비
비품	700	노트북	5년	판관	05	2024.1.5.	3,000,000원	1,353,000원	1,000,000원
기계장치	800	본딩 머신	10년	제조	SS	2024.1.8.	200,000,000원	46,800,000원	38,383,800원

세무조정 참고자료	1. 당기의 감가상각 관련 자료이다. 2. 회사는 감가상각 방법을 무신고 하였다. 3. 기계장치(본딩머신)에 대한 전년도 감가상각 시인부족액 5,000,000원에 대하여 당기에 다음과 같이 회계처리 하였다.(전년도 감가상각에 대한 세무조정은 없었다) (차) 전기오류수정손실(이익잉여금) 5,000,000원 (대) 감가상각누계액 5,000,000원 4. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.
수행과제	감가상각비조정명세서를 작성하시오. 1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오. (고정자산등록에 관련된 자료는 주어진 자료를 최대한 입력하시오.) 2. 미상각분 감가상각조정명세를 작성하시오. 3. 감가상각비조정명세서합계표를 작성하시오. 4. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [고정자산등록]

① 비품

고정자산 등록 - 추가사항 자산등록

1. 기 초 가 액	3,000,000	15. 전기말부원누계	0
2. 전기말상각누계액	1,353,000	16. 전기말자문지출계	0
3. 전기말장부가액	1,647,000	17. 자문지출목시상각	0
4. 신규취득비용가	0	18. 전기말의계누계	0
5. 부분매각비용가	0	19. 당기상각비용액	742,791
6. 영 실 가 초 가 액		20. 회사계상상각비	1,000,000
7. 영 실 상각누계액			분할배치
8. 상 각 가 초 가 액	1,647,000	21. 특 별 상 각 료	
9. 상 각 발 생 0	정원법	22. 특 별 상 각 비	0
10. 내 용 연 수(상각률)	5	23. 당기말상각누계액	2,393,000
11. 내 용 연 수 실 수	12	24. 당기말장부가액	647,000
12. 상각상대율(%)	20	25. 특 례 상 각 료	0
13. 영 실 결과/가량연수	/	26. 연 수	년
14. 영 실 장 부 가 액		27. 영 실 상각누계액	0

② 기계장치

고정자산 등록 - 추가사항 자산등록

1. 기 초 가 액	200,000,000	15. 전기말부원누계	0
2. 전기말상각누계액	46,800,000	16. 전기말자문지출계	0
3. 전기말장부가액	153,200,000	17. 자문지출목시상각	0
4. 신규취득비용가	0	18. 전기말의계누계	0
5. 부분매각비용가	0	19. 당기상각비용액	39,578,800
6. 영 실 가 초 가 액		20. 회사계상상각비	43,383,800
7. 영 실 상각누계액			분할배치
8. 상 각 가 초 가 액	153,200,000	21. 특 별 상 각 료	
9. 상 각 발 생 0	정원법	22. 특 별 상 각 비	0
10. 내 용 연 수(상각률)	10	23. 당기말상각누계액	90,189,800
11. 내 용 연 수 실 수	12	24. 당기말장부가액	109,810,200
12. 상각상대율(%)	20	25. 특 례 상 각 료	0
13. 영 실 결과/가량연수	/	26. 연 수	년
14. 영 실 장 부 가 액		27. 영 실 상각누계액	0

※ 기계장치(본딩머신) 회사계상 상각비를 43,383,800원(38,383,800원 + 5,000,000원)으로 수정한다.

2. [미상각분 감가상각조정명세]

① 비품

합계표 자산구분	3	기타자산
재무상태표	(5)가말현재액	3,000,000
자산가액	(6)감가상각누계액	2,353,000
	(7)대상각잔액(5 - 6)	647,000
(8)원시계산감가상각액		1,000,000
(9)가설적지출액		44,303,000
(10)연가설적분할상각누계액		
(11)연가설적분할누계액		
(12)가설적(7 + 8 + 9 - 10 + 11)	1,647,000	154,847,000
(13)실제상각률, 특별상각률	8.45%	
상각방법		
상각률	(14)실제상각률	742,797
상각액	(15)특별상각률	40,421,597
	(16)계(14+15)	742,797
회계	(17)연가설 현재 원목가액	3,000,000
가액	(18)연가설 현재 원목가액	203,000,000
	(20)계(17+18+19)	3,000,000
(21)연분가액(20) × 5 / 100	150,000	30,705,000
(22)연가설상각시인원회액(16 단, (12-18)+(21)만큼 12)	742,797	40,421,597
(23)회계상각률(22-21)	1,000,000	44,303,000
(24)회계액(23-22)	257,203	
(25)회계상각률(24/23)		
조정액	(26)상각부인액(24-25)	257,203
조정액	(27)가설상각률(26/23) × 손금추진액(17 단, 11 × 1.244)	3,962,203
합계조정액	(28)가설상각률(27) × 손금추진액(17 단, 11 × 1.244)	257,203
상각액	(29)회계상각률(28-29)	

② 기계장치

합계표 자산구분	2	기계장치
재무상태표	(5)가말현재액	200,000,000
자산가액	(6)감가상각누계액	90,183,000
	(7)대상각잔액(5 - 6)	109,816,200
(8)원시계산감가상각액		43,303,000
(9)가설적지출액		44,303,000
(10)연가설적분할상각누계액		
(11)연가설적분할누계액		
(12)가설적(7 + 8 + 9 - 10 + 11)	153,290,000	154,847,000
(13)실제상각률, 특별상각률	8.29%	
상각방법		
상각률	(14)실제상각률	39,678,800
상각액	(15)특별상각률	40,421,597
	(16)계(14+15)	742,797
회계	(17)연가설 현재 원목가액	3,000,000
가액	(18)연가설 현재 원목가액	203,000,000
	(20)계(17+18+19)	3,000,000
(21)연분가액(20) × 5 / 100	150,000	30,705,000
(22)연가설상각시인원회액(16 단, (12-18)+(21)만큼 12)	742,797	40,421,597
(23)회계상각률(22-21)	1,000,000	44,303,000
(24)회계액(23-22)	257,203	
(25)회계상각률(24/23)		
조정액	(26)상각부인액(24-25)	257,203
조정액	(27)가설상각률(26/23) × 손금추진액(17 단, 11 × 1.244)	3,962,203
합계조정액	(28)가설상각률(27) × 손금추진액(17 단, 11 × 1.244)	257,203
상각액	(29)회계상각률(28-29)	

3. [감가상각비조정명세서합계표]

① 자산구분		② 합계액	유형자산			⑥ 무형자산
			④ 건축물	⑤ 기계장치	⑦ 기타자산	
재무상태표 상각액	(101)가말 현재액	203,000,000		200,000,000	3,000,000	
	(102)감가상각누계액	92,536,800		90,183,000	2,353,000	
	(103)대상각잔액	110,463,200		109,816,200	647,000	
	(104)상각범위액	40,421,597		39,678,800	742,797	
조정 금액	(105)회사손금계상액	44,383,800		43,383,800	1,000,000	
	(106)상각부인액 (105) - (104)	3,962,203		3,705,000	257,203	
	(107)사인부족액 (104) - (105)					
	(108)가설상각률 (106) × 손금추진액					
합계	(109)신고조정손금계상액					

4. [손금금액조정합계표]

손금불산입	비품 감가상각비 상각부인액	257,203원	유보발생
손금산입	기계장치 감가상각비(전기오류수정손실)	5,000,000원	기타
손금불산입	기계장치 감가상각비 상각부인액	3,705,000원	유보발생

[실무수행평가] - 법인세관리 2

번호	평가문제	배점
28	평가문제 [감가상각비조정명세서합계표 조회] ④기계장치의 ‘(106)상각부인액’은 얼마인가? (3,705,000)원	2
29	평가문제 [감가상각비조정명세서합계표 조회] ⑤기타자산의 ‘(106)상각부인액’은 얼마인가? (257,203)원	3
30	평가문제 [감가상각비조정명세서합계표 조회] 문제 [2]와 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(기타)으로 세무조정할 금액은 얼마인가? (5,000,000)원	2

③ 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)

자료. 업무무관 가지급금 내역

직책	성명	금액	대여일	계정과목	비 고
대표이사	이민희	50,000,000원	2025.1.24.	가지급금	업무무관
대표이사	이민희	90,000,000원	2025.7.19.	가지급금	업무무관
부장	박성민	2,000,000원	2025.4.15.	주·임·종단기채권	경조사비 대여
부장	박성민	1,000,000원	2025.9.22.	주·임·종단기채권	학자금 대여

세무조정 참고자료

1. 주·임·종단기채권계정 금액은 박성민부장에게 무이자로 경조사비와 학자금을 대여한 내역이다.
2. 가지급금에 대한 약정된 이자는 없는 것으로 한다.
3. 특수관계인에 대한 가수금은 없는 것으로 한다.

수행과제

가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)를 작성하시오.

1. [3.가지급금, 가수금적수계산]에서 [계정별원장 데이터불러오기]를 이용하여 가지급금 및 가수금적수계산을 하시오.
2. 당좌대출이자율을 적용하여 인정이자를 계산하시오.
3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오.
4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [3.가지급금, 가수금적수계산]

가지급금등연변대차조정(갑,을)										원자		금회차수 PCE변동		입계동행		원장조회		잔액조회		정정(재계산)		연월		권자사식		대차	
구분		3			1.01차출발 차입금적수 계산			2.01차출발 차입금 잔액계산			3.가지급금,가수금적수계산			4.인정이자계산													
선택		1			1.가지급금(잔액)			2.가수금			3.당좌대출이자율			4.가동평균차입이자													
No		직책		성명		성 TV		계정별원장 데이터불러오기																			
1		대표대		이민희		0		당		No		월일		적 요		차변		대변		잔액		월수		적수		발생일자	
2										1		01-24		대여		50,000,000				50,000,000		176		8,800,000,000		2025-01-24	
										2		07-19		대여		90,000,000				140,000,000		166		23,240,000,000		2025-07-19	

※ 종업원에 대한 경조사비과 학자금 대여액은 업무무관가지급금 계산 시 제외된다.

2. [3.당좌대출이자율]

가지급금등연변대차조정 (갑,을) 조회															
구분		3		1.01차출발 차입금적수 계산		2.01차출발 차입금 잔액계산		3.가지급금,가수금적수계산		4.인정이자계산					
선택		3		1.가지급금(잔액)		2.가수금		3.당좌대출이자율		4.가동평균차입이자					
No		직책		성명		성 TV		계정별원장 데이터불러오기							
1		대표이사		이민희		0		당							
2															
		No		월일		적 요		차변		대변		잔액		월수	
1		2025-01-24		01-24		대차		50,000,000				50,000,000		342	
2		2025-07-19		07-19		대차		90,000,000				90,000,000		166	
								90,000,000				14,940,000,000		300	

3. [4.인정이자계산]

당초대손자산에 의한 가치감공 등 인정여부 조정				가동원자산에 의한 가치감공 등 인정여부 조정						
10. 성명	11. 직종 업종 업종	12. 가치감공액수	13. 가치감공액수	14. 차감액수 (12-13)	15. (자산) (자산)	16. 인정자산 (14-15)	17. 회사계정명	시가인정범위		20. 조항명 (20-18) (18/16)×100
								18. 차액 (16-17)	19. 비율(X) (18/16)×100	
이민희	1	32,040,000,000		32,040,000,000	4.6	4,037,917		4,037,917	100.0000	4,037,917

4. [소득금액조정합계표]

익금산입	가지금금인정이자(대표자)	4,037,917원	상여
------	---------------	------------	----

[실무수행평가] - 법인세관리 3

번호	평가문제	배점
31	평가문제 [가치급금 등의 인정이자 조정명세서 조회] 대표이사 이민희의 ‘12.가치급금적수’ 금액은 얼마인가? (32,040,000,000)원	2
32	평가문제 [가치급금 등의 인정이자 조정명세서 조회] 부장 박성민의 ‘12.가치급금적수’ 금액은 얼마인가? ① 0원 ② 447,000,000원 ③ 6,680,000,000원 ④ 568,000,000원	2
33	평가문제 [가치급금 등의 인정이자 조정명세서 조회] 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 익금산입으로 세무조정할 금액은 얼마인가? (4,037,917)원	3

⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서

세무조정 참고자료	1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다. 2. 이월결손금은 기 입력된 자본금과적립금조정명세서(갑) 내역을 참고하기로 한다. 3. 세액공제감면내역 - 통합투자세액공제액은 6,300,000원이다. - 연구·인력개발비세액공제액은 3,800,000원이다. - 외국납부세액공제는 7,400,000원이다. 4. 일용직 지급명세서(12월분) 미제출금액 30,000,000원이 있다. (2025년 3월 25일 제출) 5. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.
수행과제	법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오. ※ 선택가능한 방법이 있는 경우에는 법인세부담을 최소화하는 방법을 선택한다. 1. 기 입력된 자료는 무시하고 제시된 각 사업연도 소득금액 내역을 이용하여 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 과세표준 및 산출세액을 계산하시오. 2. 일반기부금 한도초과액을 반영하시오. 3. 이월결손금을 반영하시오. 4. 공제감면세액을 반영하시오. 5. 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오. 6. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.

수행과제 풀이

1. [소득금액조정합계표]의 소득금액 반영

- [새로 불러오기]를 클릭하면 소득금액, 과세표준, 산출세액이 자동반영된다.

2. 이월결손금 입력

- 2022년 발생분 3,400,000원 + 2023년 발생분 5,800,000원 = 9,200,000원을 [109.이월결손금]란에 입력한다.

3. 공제·감면 세액 입력

- 최저한세 적용대상 세액공제: 통합투자세액공제액 6,300,000원을[121.최저한세 적용대상 공제감면세액]란에 입력한다.
- 최저한세 적용배제 세액공제: 연구·인력개발비세액공제액 3,800,000원과 외국납부세액 공제액 7,400,000원의 합계액 11,200,000원을 [123.최저한세 적용제외 공제감면세액]란에 입력한다.

4. 가산세액

- [124.가산세액]란에 75,000원 입력한다.
- 지급명세서미제출 가산세: 30,000,000원 × 0.25% = 75,000원
(1개월을 초과하여 제출하였으므로 0.25% 적용)

5. 중간예납세액 및 원천납부세액 입력

- 선납세금(136) 계정별 원장에서 중간예납세액 및 원천납부세액을 조회하여 중간예납세액 7,213,000원, 원천징수세액 280,000원을 입력한다.

6. 분납할 세액 입력

- 분납할 세액 10,313,184원을 입력한다.

① 각사업연도소득계산	101.결산서상달기순손익	01	269,614,977	④ 납 부 할 기 납 세 액 부 세 액 계 산	120.산출세액(120=119)		45,619,368	
	소득금액조정액	102.익금산입	02		89,950,120	121.최저한세 적용대상 공제감면세액	17	6,300,000
		103.손금산입	03		5,000,000	122.차감세액	18	39,319,368
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)	04	354,565,097		123.최저한세 적용제외 공제감면세액	19	11,200,000	
	105.거부금한도초과액	05			124.가산세액	20	75,000	
	106.거부금한도초과이월액 손금산입	54			125.가감계(122-123+124)	21	28,194,368	
	107.각사업연도소득금액(104+105-106)	06	354,565,097		126.중간예납세액	22	7,213,000	
② 과세표준계산	108.각사업연도소득금액(108=107)		354,565,097	세 납 부 세 액 계 산	127.수시부과세액	23		
	109.미회계결손금	07	9,200,000		128.원천납부세액	24	280,000	
	110.배과세소득	08			129.간접회사등외국납부세액	25		
	111.소득공제	09			130.소계(126+127+128+129)	26	7,493,000	
	112.과세표준(108-109-110-111)	10	345,365,097		131.선고납부전가산세액	27		
	113.선박표준이익	55			132.합계(130+131)	28	7,493,000	
					133.감면분 추가납부세액	29		
③ 산출세액계산	113.과세표준(113=112+113)	56	345,365,097	⑤ 세 액 계 산	134.차가감납부할세액(125-132+133)	30	20,701,368	
	114.세율	11	19%		토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)			
	115.산출세액	12	45,619,368		미환류소득법인세 계산(F3으로 이동)/ 중소기업제외			
	116.세점유보소득(법 제96조)	13			151.차가감납부할세액계(134+150+166)	46	20,701,368	
	117.세율	14			152.사실과다환회계처리결정세액공제	57		
	118.산출세액	15			153.분납세액계산변위액	47	20,626,368	
	119.합계(115+118)	16	45,619,368		154.분납할세액	48	10,313,184	
			155.차감납부세액	49	10,368,184			

