

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제83회 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] 다음 중 회계정보의 질적특성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 표현의 충실성을 확보하기 위해서는 회계처리대상이 되는 거래나 사건의 형식보다는 그 경제적 실질에 따라 회계처리하고 보고하여야 한다.
- ② 회계정보의 질적특성은 일관성이 요구되므로 서로 상충될 수 없다.
- ③ 회계정보가 신뢰성을 갖기 위해서는 객관적으로 검증가능하여야 한다.
- ④ 목적적합성이 있는 회계정보는 예측가치 또는 피드백가치를 가져야 한다.

해설

[정답] ②

- 회계정보의 질적특성은 서로 상충될 수 있다.

[3] 다음은 (주)한공의 재고자산 관련 자료이다. 이를 토대로 당기 매출원가를 계산하면 얼마인가?

(1) 상품 A와 B의 기초재고합계액은 2,000,000원이며, 당기매입합계액은 15,000,000원이다.

(2) 아래는 기말 재고자산 평가와 관련된 내용이다.

상품	장부상 재고수량	실제 재고수량	단위당 원가	판매가격	단위당 추정판매비
A	1,000개	900개	900원	900원	100원
B	900개	800개	800원	1,000원	50원

(3) 기말 재고자산 평가 시 종목별 저가기준을 적용하고 있으며, 재고자산감모손실 중 20%는 원가성이 있는 것으로 가정한다.

① 15,380,000원

② 15,504,000원

③ 15,606,000원

④ 16,000,000원

해설

[정답] ②

- 재고자산을 저가법으로 평가하는 경우 재고자산의 시가는 순실현가능가치를 말한다.
[순실현가능가치: 공정가치(판매하면 받을 수 있는 금액)에서 판매에 소요되는 비용을 차감한 금액]
- 기말재고액 = 900개 × (900원 - 100원) + 800개 × 800원 = 1,360,000원
재고자산감모손실(원가성 없음) = (100개 × 900원 + 100개 × 800원) × 80% = 136,000원
매출원가 = 기초재고 + 당기매입 - 재고자산감모손실 - 기말재고
= 2,000,000원 + 15,000,000원 - 136,000원 - 1,360,000원 = 15,504,000원

[4] 다음은 (주)한공의 재무상태표 일부와 기계장치 취득 관련 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳은 것은?

재무상태표		
제4(당)기 2025년 12월 31일 현재 제3(전)기 2024년 12월 31일 현재		
(주)한공		(단위: 원)
과목	제4기	제3기
유형자산		
기계장치	8,000,000	8,000,000
감가상각누계액	(2,880,000)	(1,440,000)
- 2024년 1월 1일 기계장치를 8,000,000원에 취득하였다(내용연수 5년).		
- 그 외 기계장치의 취득이나 처분은 없다.		

- ① 기계장치의 잔존가치는 800,000원이다.
- ② 기계장치의 당기말 장부금액은 8,000,000원이다.
- ③ 감가상각방법은 정률법을 적용하고 있다.
- ④ 당기 손익계산서에 계상된 감가상각비는 2,880,000원이다.

해설

[정답] ①

- 감가상각비 = (취득원가 - 잔존가치) / 내용연수
따라서, 잔존가치 = 취득원가 - 감가상각비 × 내용연수
= 8,000,000원 - 1,440,000원 × 5 = 800,000원
- 당기말 순장부금액: 8,000,000원 - 2,880,000원 = 5,120,000원
- 당기와 전기의 감가상각비가 1,440,000원으로 동일하므로 적용된 감가상각방법은 정액법이다.

[5] 다음 중 금융리스에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 금융리스제공자가 리스자산에 대한 감가상각비를 인식한다.
- ② 리스자산을 소유함으로써 발생하는 위험과 보상이 리스이용자에게 대부분 이전된다고 판단되면 금융리스로 분류한다.
- ③ 금융리스이용자는 유효이자율법을 적용하여 이자비용을 인식한다.
- ④ 리스기간 종료시 리스자산의 소유권이 리스이용자에게 이전되는 경우면 금융리스로 분류한다.

해설**[정답] ①**

- 금융리스에서 감가상각비는 리스이용자가 인식한다.

[6] 다음 중 부가가치세법상 과세대상 거래에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 유체물은 과세대상 재화에 포함되나 전기, 가스, 열 등의 무체물은 과세대상 재화에 포함되지 않는다.
- ② 건설업자가 건설자재의 전부 또는 일부를 부담해 용역을 제공하고 대가를 받는 경우는 용역의 공급에 해당한다.
- ③ 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다.
- ④ 사업자가 과세사업과 관련하여 생산한 재화를 자신의 면세사업을 위해 직접 사용하는 것은 재화의 공급에 해당한다.

해설**[정답] ④**

- 과세대상 재화의 범위에는 유체물 뿐만 아니라 전기, 가스, 열 등의 자연력도 포함된다.

[7] 다음 중 소득세법상 세액공제에 대하여 옳지 않은 설명을 하는 사람은?

 종합소득세 계산시 외국납부세액 공제액이 공제한도를 초과하는 경우 해당 과세기간의 다음 과세기간부터 10년 이내에 이월공제가 가능해. 현진	 일용근로자의 근로소득에 대한 소득세 계산시 산출세액의 55%에 상당하는 근로소득세액공제를 적용해. 상현
 복식부기의무자가 복식부기에 따라 기장을 하여 소득금액을 신고하는 경우 기장세액공제를 적용할 수 있어. 정수	 건강증진을 위한 의약품 구입비용은 의료비세액 공제대상 금액에 해당하지 않아. 한주

- ① 현진
③ 정수

- ② 상현
④ 한주

해설

[정답] ③

- 간편장부대상자가 복식부기에 따라 기장을 하여 소득금액을 신고하는 경우 기장세액 공제를 적용할 수 있다.

[8] 다음은 대학교수로 재직 중인 김한공 씨가 2025년에 지급받은 기타소득 관련 자료이다. 이를 토대로 김한공 씨의 기타소득금액을 계산하면 얼마인가?

구 분	기타소득 총수입금액	실제필요경비
신문사 원고료	8,000,000원	1,200,000원
재산권에 대한 알선수수료	2,000,000원	-
아마추어 바둑대회 우승상금*	4,000,000원	1,500,000원

*아마추어 바둑대회는 다수가 순위경쟁하는 대회이다.

- ① 4,800,000원 ② 5,600,000원
 ③ 6,000,000원 ④ 6,800,000원

해설

[정답] ③

구 분	기타소득 총수입금액	필요경비	기타소득금액
신문사 원고료	8,000,000원	4,800,000원	3,200,000원
재산권에 대한 알선수수료	2,000,000원	-	2,000,000원
아마추어 바둑대회 우승상금	4,000,000원	3,200,000원	800,000원
계	14,000,000원	8,000,000원	6,000,000원

- 신문사 원고료는 실제 필요경비와 법정 필요경비(총수입금액의 60%) 중 큰 금액을, 아마추어 바둑대회 우승상금은 실제 필요경비와 법정 필요경비(총수입금액의 80%) 중 큰 금액을 필요경비로 한다.

[9] 다음 중 법인세 산출세액에서 공제하는 세액공제에 해당하지 않는 것은?

- ① 외국납부세액공제
 ② 배당세액공제
 ③ 연구·인력개발비세액공제
 ④ 사실과 다른 회계처리에 기인한 경정에 따른 세액공제

해설

[정답] ②

- 배당세액공제는 개인에 대한 세액공제이므로 법인세 산출세액에서 공제하는 세액공제가 아니다.

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

가. 손익계산서상의 당기순이익	150,000,000원
나. 손익계산서에 반영된 내역	
- 업무무관동산의 재산세	8,000,000원
- 토지의 평가차익(감정평가법인의 평가에 의함)	20,000,000원
- 단기매매증권 평가이익	3,000,000원
- 화폐성외화자산의 외환차손	7,000,000원
다. 특수관계있는 개인으로부터 시가 7,000,000원인 유가증권을 1,000,000원에 매입하고 실제 매입가액을 유가증권의 취득원가로 계상하였다.	

① 127,000,000원

② 133,000,000원

③ 141,000,000원

④ 147,000,000원

해설

[정답] ③

- 업무무관동산의 재산세를 비용으로 계상한 경우 손금불산입의 세무조정이 필요하다.
- 토지의 평가차익을 수익으로 계상한 경우 익금불산입의 세무조정이 필요하다.
- 단기매매증권의 평가이익을 수익으로 계상한 경우 익금불산입의 세무조정이 필요하다.
- 화폐성외화자산의 외환차손을 비용으로 계상한 경우 별도의 세무조정은 필요없다.
- 특수관계있는 개인으로부터 유가증권을 저가매입하고 실제 매입가액으로 취득원가를 계상한 경우 시가와 매입가액과의 차이에 대한 익금산입의 세무조정이 필요하다.
- 각 사업연도 소득금액

$$: 150,000,000\text{원} + 8,000,000\text{원} - 20,000,000\text{원} - 3,000,000\text{원} + 6,000,000\text{원}$$

$$= 141,000,000\text{원}$$

실무수행평가

(주)닥터헤어(회사코드 1183)은 기능성샴푸 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

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

(단위: 원)

	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-12345-11231 (주)닥터헤어			
1	2025-2-15	기술보증기금	200,000,000	***	***
2	2025-2-20	중소벤처기업부	100,000,000	***	***

자료설명

1. 기술보증기금에서 입금된 금액은 R&D 성공과제의 사업화에 소요되는 운전 자금으로 차입(연 2%)한 것이다.(만기일: 2030년 2월)
2. FEMS(공장에너지관리시스템) 도입을 위하여 중소벤처기업부에서 정부보조금을 수령하였다.(상환의무는 없음)

수행과제

거래자료를 각각 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 2월 15일

(차) 103.보통예금 200,000,000원
(98000.국민은행)

(대) 293.장기차입금 200,000,000원
(05020.기술보증기금)

[일반전표입력] 2월 20일

(차) 103.보통예금 100,000,000원
(98000.국민은행)

(대) 104.정부보조금 100,000,000원
(보통예금 차감계정)

2 사채

자료. 이사회 의사록

이 사 회 의 사 록

회사는 장기자금을 조달할 목적으로 회사채 발행을 결정하고 다음과 같이 회사채 발행에 대한 사항을 결정함.

- 다 음 -

1. 사채의 액면금액:	30,000,000원
2. 사채의 발행금액:	28,559,100원
3. 사 채 의 만 기:	3년
4. 표 시 이 자 율:	연 10%
5. 사 채 발 행 일:	2025년 1월 1일
6. 이 자 지 급 시 기:	연4회 지급(3개월)

~~~~~

이하생략

#### 자료설명

1. 자료는 사채발행에 대한 이사회 결의 내용이며, 이사회 결의 내용대로 발행하고 회계처리 하였다.
2. 3월 31일 사채의 이자를 농협은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.
3. 사채할인발행차금은 유효이자율법으로 상각하며, 사채이자에 대한 원천징수는 고려하지 않는다.(유효이자율은 연 12%이며, 월할상각하고, 원 미만 절사할 것.)

#### 수행과제

3월 31일 사채이자 지급에 대한 거래자료를 입력하시오.

## 수행과제 풀이

**[일반전표입력] 3월 31일**

|              |          |              |          |
|--------------|----------|--------------|----------|
| (차) 931.이자비용 | 856,773원 | (대) 103.보통예금 | 750,000원 |
|              |          | (98001.농협은행) |          |
|              |          | 292.사채할인발행차금 | 106,773원 |

- 액면이자: 30,000,000원 × 10% × 3/12 = 750,000원
- 유효이자: 28,559,100원 × 12% × 3/12 = 856,773원
- 사채할인발행차금상각액: 856,773원 - 750,000원 = 106,773원

실무수행 2

부가가치세관리

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

1 수정전자세금계산서의 발행

|            |        |            |                       |      |             |            |            |           |                                                              |                      |  |          |  |             |  |     |  |
|------------|--------|------------|-----------------------|------|-------------|------------|------------|-----------|--------------------------------------------------------------|----------------------|--|----------|--|-------------|--|-----|--|
| 전자세금계산서    |        |            |                       |      |             |            |            |           |                                                              | (공급자 보관용)            |  | 승인번호     |  |             |  |     |  |
| 공급자        | 등록번호   |            | 104-81-43125          |      |             |            | 수령자        | 등록번호      |                                                              | 136-81-61440         |  |          |  |             |  |     |  |
|            | 상호     |            | (주)닥터헤어               |      | 성명<br>(대표자) |            |            | 이덕화       |                                                              | 상호                   |  | (주)제이프라자 |  | 성명<br>(대표자) |  | 유제이 |  |
|            | 사업장 주소 |            | 서울특별시 서초구 서초대로 53     |      |             |            |            | 사업장 주소    |                                                              | 서울특별시 서대문구 충정로 30    |  |          |  |             |  |     |  |
|            | 업태     |            | 제조업외                  |      | 종사업장번호      |            |            | 업태        |                                                              | 도소매업                 |  | 종사업장번호   |  |             |  |     |  |
|            | 종목     |            | 기능성 샴푸외               |      |             |            |            | 종목        |                                                              | 화장품외                 |  |          |  |             |  |     |  |
|            | E-Mail |            | dachair@bill36524.com |      |             |            |            | E-Mail    |                                                              | jplaza@bill36524.com |  |          |  |             |  |     |  |
| 작성일자       |        | 2025.5.15. |                       | 공급가액 |             | 10,000,000 |            | 세액        |                                                              | 1,000,000            |  |          |  |             |  |     |  |
| 비고         |        |            |                       |      |             |            |            |           |                                                              |                      |  |          |  |             |  |     |  |
| 월          | 일      | 품목명        |                       | 규격   | 수량          | 단가         | 공급가액       | 세액        | 비고                                                           |                      |  |          |  |             |  |     |  |
| 5          | 15     | 기능성샴푸      |                       |      | 50          | 200,000    | 10,000,000 | 1,000,000 |                                                              |                      |  |          |  |             |  |     |  |
|            |        |            |                       |      |             |            |            |           |                                                              |                      |  |          |  |             |  |     |  |
|            |        |            |                       |      |             |            |            |           |                                                              |                      |  |          |  |             |  |     |  |
|            |        |            |                       |      |             |            |            |           |                                                              |                      |  |          |  |             |  |     |  |
| 합계금액       |        | 현금         | 수표                    | 어음   | 외상미수금       |            | 이 금액을      |           | <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 |                      |  |          |  |             |  |     |  |
| 11,000,000 |        |            |                       |      | 11,000,000  |            |            |           | 함                                                            |                      |  |          |  |             |  |     |  |

자료설명

1. 상기 자료는 5월 15일 (주)제이프라자에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.  
2. 5월 15일 과세로 공급한 건에 대하여 영세율을 적용하고자 내국신용장을 사후 개설 받았다.  
- 내국신용장 개설일자: 2025년 6월 12일

수행과제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급 전송하시오.  
※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송하시오.

## 수행과제 풀이

### 1. [수정세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 5월 15일 전표 선택 → [수정세금계산서] → [수정사유] 화면에서 [5. 내국신용장 사후 개설]을 선택하고 비교란에 [내국신용장개설일]과 [신고년월]을 작성하여 [확인(Tab)] 클릭

수정사유 화면: 수정사유 5. 내국신용장 사후 개설 (발행매수 : 2 매 발행)  
비 고 내 국 신 용 장 개 설 일 2025 년 06 월 12 일  
신 고 년 월 2025 년 05 월

- ② [수정세금계산서(매출)]화면에서 [작성일 5월 15일], [수량 50], [단가 200,000원]을 입력한 후 [확인(Tab)] 클릭

수정세금계산서(매출) 화면: 수정입력사유 5 내국신용장 사후 개설, 내국신용장개설일 2025-06-12, 신고년월 2025-05

| 구분  | 년    | 월  | 일  | 유형 | 품명    | 수량  | 단가      | 공급가액        | 부가세        | 합계          | 코드    | 거래처명     | 사업.주민번호      |
|-----|------|----|----|----|-------|-----|---------|-------------|------------|-------------|-------|----------|--------------|
| 당초분 | 2025 | 05 | 15 | 과세 | 기능성삼푸 | 50  | 200,000 | 10,000,000  | 1,000,000  | 11,000,000  | 04300 | (주)제이프라자 | 136-81-61440 |
| 수정분 | 2025 | 05 | 15 | 과세 | 기능성삼푸 | -50 | 200,000 | -10,000,000 | -1,000,000 | -11,000,000 | 04300 | (주)제이프라자 | 136-81-61440 |
| 수정분 | 2025 | 05 | 15 | 영세 | 기능성삼푸 | 50  | 200,000 | 10,000,000  |            | 10,000,000  | 04300 | (주)제이프라자 | 136-81-61440 |
| 합 계 |      |    |    |    |       |     |         | 10,000,000  |            | 10,000,000  |       |          |              |

당초송인번호 : 부가세를 입력합니다.

참고사항 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ 수정세금계산서 2건이 입력이 되는 것을 확인

→ 5월 15일 당초에 발급한 세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

| 거래유형  | 품명            | 공급가액         | 부가세          | 거래처            | 전자세금 |
|-------|---------------|--------------|--------------|----------------|------|
| 11.과세 | 기능성삼푸         | -10,000,000  | -1,000,000   | 04300.(주)제이프라자 | 전자발행 |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 | -11,000,000원 | (대) 404.제품매출 | -10,000,000원   |      |
| 2.외상  |               |              | 255.부가세예수금   | -1,000,000원    |      |

→ 5월 15일 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

| 거래유형  | 품명            | 공급가액        | 부가세          | 거래처            | 전자세금 |
|-------|---------------|-------------|--------------|----------------|------|
| 12.영세 | 기능성삼푸         | 10,000,000  | 0            | 04300.(주)제이프라자 | 전자발행 |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 | 10,000,000원 | (대) 404.제품매출 | 10,000,000원    |      |
| 2.외상  |               |             |              |                |      |

### 2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

## ② 확정신고누락분의 수정신고서 반영

### 자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

| 매출전자세금계산서 목록 |            |          |           |           |        |             |            |               |
|--------------|------------|----------|-----------|-----------|--------|-------------|------------|---------------|
| 번호           | 작성일자       | 승인<br>번호 | 발급일자      | 전송일자      | 상호     | 공급가액        | 세액         | 전자세금<br>계산서종류 |
| 1            | 2025-11-20 | 생략       | 2026-2-11 | 2026-2-12 | (주)아모레 | 20,000,000원 | 2,000,000원 | 일반            |

### 자료 2. 매입(비품)전자세금계산서 수취 목록

| 매입전자세금계산서 목록 |            |          |            |            |         |            |          |               |
|--------------|------------|----------|------------|------------|---------|------------|----------|---------------|
| 번호           | 작성일자       | 승인<br>번호 | 발급일자       | 전송일자       | 상호      | 공급가액       | 세액       | 전자세금<br>계산서종류 |
| 1            | 2025-12-20 | 생략       | 2025-12-20 | 2025-12-21 | (주)유니레버 | 1,000,000원 | 100,000원 | 일반            |

### 자료 3. 매입(원재료)전자계산서 수취 목록

| 매입계산서 목록 |            |          |            |            |     |            |    |             |
|----------|------------|----------|------------|------------|-----|------------|----|-------------|
| 번호       | 작성일자       | 승인<br>번호 | 발급일자       | 전송일자       | 상호  | 공급가액       | 세액 | 전자<br>계산서종류 |
| 1        | 2025-12-30 | 생략       | 2025-12-30 | 2025-12-30 | 자연애 | 2,000,000원 |    | 일반          |

### 자료 4. 사업상 증여한 제품 누락분

- 11월 30일 매출처 민정콜마(주)에 사업상 목적으로 접대한 제품에 대한 회계처리가 누락되었음을 발견하다.(제품의 원가 2,500,000원, 시가 3,000,000원)

#### 자료설명

1. 자료 1~4는 2025년 제2기 부가가치세 확정신고시 누락된 매출과 매입 관련 자료이다.
2. 매입매출전표에 작성일자로 자료를 입력하고 제2기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다.
3. 2026년 2월 12일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소 신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 18일로 한다.
4. 모든 계산은 원 단위 미만 버림으로 한다.

#### 수행과제

1. 누락된 거래자료를 입력하시오.(자료 1 ~ 자료 3의 거래는 모두 외상이며, 전자(세금)계산서 발급거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)
2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

## 수행과제풀이

### 1. [매입매출전표입력]

- 11월 20일

| 거래유형  | 품명            | 공급가액        | 부가세          | 거래처          | 전자세금 |
|-------|---------------|-------------|--------------|--------------|------|
| 11.과세 | 제품            | 20,000,000  | 2,000,000    | 00101.(주)아모레 | 전자입력 |
| 분개유형  | (차) 108.외상매출금 | 22,000,000원 | (대) 404.제품매출 | 20,000,000원  |      |
| 2.외상  |               |             | 255.부가세예수금   | 2,000,000원   |      |

- 12월 20일

| 거래유형  | 품명         | 공급가액       | 부가세          | 거래처           | 전자세금 |
|-------|------------|------------|--------------|---------------|------|
| 51.과세 | 비품         | 1,000,000  | 100,000      | 00345.(주)유니레버 | 전자입력 |
| 분개유형  | (차) 212.비품 | 1,000,000원 | (대) 253.미지급금 | 1,100,000원    |      |
| 3.혼합  | 135.부가세대급금 | 100,000원   |              |               |      |

- 12월 30일

| 거래유형  | 품명          | 공급가액       | 부가세           | 거래처        | 전자세금 |
|-------|-------------|------------|---------------|------------|------|
| 53.면세 | 원재료         | 2,000,000  | 0             | 00111.자연애  | 전자입력 |
| 분개유형  | (차) 153.원재료 | 2,000,000원 | (대) 251.외상매입금 | 2,000,000원 |      |
| 2.외상  |             |            |               |            |      |

- 11월 30일

| 거래유형  | 품명          | 공급가액       | 부가세                       | 거래처        | 전자세금 |
|-------|-------------|------------|---------------------------|------------|------|
| 14.건별 | 제품증여        | 3,000,000  | 300,000                   |            |      |
| 분개유형  | (차) 813.접대비 | 2,800,000원 | (대) 150.제품(적요8.타계정으로 대체액) | 2,500,000원 |      |
| 3.혼합  | (기업업무추진비)   |            | 255.부가세예수금                | 300,000원   |      |

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일(수정차수 1)

- 부가가치세신고서(수정차수 1)

|                                                                          |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|----------------|-------------|----------------|------------|----------------|-------------|-------------|------------|--------|------------|
| 부가가치세신고서                                                                 |                       | 매출세 28,230,000 |             | 매입세 17,302,500 |            | 차감세 11,358,212 |             | 부가세 35,32   |            |        |            |
| 일반과세                                                                     |                       | 사업장명세          |             | 매출세            |            | 매입세            |             | 차감세         |            |        |            |
| 기 간 : 2025년 10월 01일 ~ 2025년 12월 31일                                      |                       | 신고구분: 2. 수정신고  |             | 수정차수 1         |            | 새로불러오기         |             |             |            |        |            |
| 수정전                                                                      |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 과세표준금액<br>과세                                                             | 구분                    | 금액             | 세율          | 세액             | No         | 금액             | 세율          | 세액          | No         |        |            |
|                                                                          | 세금계산서발급분              | 1              | 259,300,000 | 10/100         |            | 25,930,000     | 1           | 259,300,000 |            | 10/100 | 25,930,000 |
|                                                                          | 매입자발행세금계산서            | 2              |             | 10/100         |            |                | 2           |             |            | 10/100 |            |
|                                                                          | 신용카드·현금영수증            | 3              |             | 10/100         |            |                | 3           |             |            | 10/100 |            |
|                                                                          | 기타                    | 4              |             | 10/100         |            |                | 4           | 3,000,000   |            | 10/100 | 300,000    |
|                                                                          | 영세                    | 5              |             | 0/100          |            |                | 5           |             |            | 0/100  |            |
|                                                                          | 세금계산서발급분              | 6              |             | 0/100          |            |                | 6           |             |            | 0/100  |            |
|                                                                          | 기타                    | 7              |             | 0/100          |            |                | 7           |             |            | 0/100  |            |
|                                                                          | 예정신고누락분               | 8              |             |                |            |                | 8           |             |            |        |            |
|                                                                          | 대손세액가감                | 9              | 259,300,000 | ㉔              |            | 25,930,000     | 9           | 282,300,000 |            | ㉔      | 28,230,000 |
| 매입세액                                                                     | 합계                    | 10             | 172,025,000 |                | 17,202,500 | 10             | 172,025,000 |             | 17,202,500 |        |            |
|                                                                          | 일반매입                  | 11             |             |                |            | 11             | 1,000,000   |             | 100,000    |        |            |
|                                                                          | 세금계산서                 | 12             |             |                |            | 12             |             |             |            |        |            |
|                                                                          | 수출기업수입분납부유예           | 13             |             |                |            | 13             |             |             |            |        |            |
|                                                                          | 고정자산매입                | 14             |             |                |            | 14             |             |             |            |        |            |
|                                                                          | 매입자발행세금계산서            | 15             | 172,025,000 |                | 17,202,500 | 15             | 173,025,000 |             | 17,302,500 |        |            |
|                                                                          | 그밖의공제매입세액             | 16             |             |                |            | 16             |             |             |            |        |            |
|                                                                          | 합계 (10-(11+12+13+14)) | 17             | 172,025,000 | ㉕              | 17,202,500 | 17             | 173,025,000 | ㉕           | 17,302,500 |        |            |
|                                                                          | 공제받지못함매입세액            | 18             |             |                |            | 18             |             |             |            |        |            |
|                                                                          | 차감계 (15-16)           | 19             |             |                |            | 19             |             |             |            |        |            |
| 납부 (환급)세액 (㉔매출세액-㉕매입세액)                                                  | 20                    |                |             |                | 20         |                |             |             |            |        |            |
| 경관                                                                       | 21                    |                |             |                | 21         |                |             |             |            |        |            |
| 그밖의경관·공제세액                                                               | 22                    |                |             |                | 22         |                |             |             |            |        |            |
| 공제                                                                       | 23                    |                |             |                | 23         |                |             |             |            |        |            |
| 신용카드매출전표등발행공제계                                                           | 24                    |                |             |                | 24         |                |             |             |            |        |            |
| 합계                                                                       | 25                    |                |             |                | 25         |                |             |             |            |        |            |
| 소규모개인사업자부가가치세감면세액                                                        | 26                    |                |             |                | 26         |                |             |             |            |        |            |
| 예정신고미합급세액                                                                | 27                    |                |             |                | 27         |                |             |             |            |        |            |
| 예정고지세액                                                                   | 28                    |                |             |                | 28         |                |             |             |            |        |            |
| 사업양수자가대리납부한세액                                                            | 29                    |                |             |                | 29         |                |             |             |            |        |            |
| 매입자납부특례(대리납부한세액)                                                         | 30                    |                |             |                | 30         |                |             |             |            |        |            |
| 신용카드업자가대리납부한세액                                                           | 31                    |                |             |                | 31         |                |             |             |            |        |            |
| 가산세액계                                                                    | 32                    |                |             |                | 32         |                |             |             |            |        |            |
| 차가감납부할세액(환급받을세액) (㉔-㉕-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜-㉝-㉞-㉟-㊱-㊲-㊳-㊴-㊵-㊶-㊷-㊸-㊹-㊺-㊻-㊼-㊽-㊾-㊿) | 33                    |                |             |                | 33         |                |             |             |            |        |            |
| 총합납부사업자납부할세액(환급받을세액)                                                     | 34                    |                |             |                | 34         |                |             |             |            |        |            |
| 수정후                                                                      |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 합계 (10-(11+12+13+14))                                                    |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 공제받지못함매입세액                                                               |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 차감계 (15-16)                                                              |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 납부 (환급)세액 (㉔매출세액-㉕매입세액)                                                  |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 경관                                                                       |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 그밖의경관·공제세액                                                               |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 공제                                                                       |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 신용카드매출전표등발행공제계                                                           |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 합계                                                                       |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 소규모개인사업자부가가치세감면세액                                                        |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 예정신고미합급세액                                                                |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 예정고지세액                                                                   |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 사업양수자가대리납부한세액                                                            |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 매입자납부특례(대리납부한세액)                                                         |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 신용카드업자가대리납부한세액                                                           |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 가산세액계                                                                    |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 차가감납부할세액(환급받을세액) (㉔-㉕-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛-㉜-㉝-㉞-㉟-㊱-㊲-㊳-㊴-㊵-㊶-㊷-㊸-㊹-㊺-㊻-㊼-㊽-㊾-㊿) |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |
| 총합납부사업자납부할세액(환급받을세액)                                                     |                       |                |             |                |            |                |             |             |            |        |            |

## 3. [가산세명세]

(1) 세금계산서 미발급 가산세: 20,000,000원 × 2% = 400,000원

(2) 신고불성실 가산세: [(2,000,000원 + 300,000원 - 100,000원) × 10%] × (1-90%)  
= 22,000원

※ 법정신고기한 경과 후 1개월 이내에 수정신고하는 경우 90%(198,000원) 감면 적용

(3) 납부지연가산세: (2,000,000원 + 300,000원 - 100,000원) × 2.2/10,000 × 18일 = 8,712원

(4) 가산세 합계: 430,712원

| 수정후                         | 구분                            | 금액        | 세율         | 세액           |
|-----------------------------|-------------------------------|-----------|------------|--------------|
| 25<br>가산세<br>명세             | 사업자미등록                        | 61        | 1%         |              |
|                             | 세금계산서지연발급등                    | 62        | 1%         |              |
|                             | 세금계산서지연수취                     | 63        | 0.5%       |              |
|                             | 세금계산서미발급등                     | 64        | 20,000,000 | 뒤쪽참조 400,000 |
|                             | 전자세금계산서 지연전송                  | 65        | 0.3%       |              |
|                             | 전자세금계산서 미전송                   | 66        | 0.5%       |              |
|                             | 세금계산서합계표불성실                   | 67        | 뒤쪽참조       |              |
|                             | 신고불성실                         | 69        | 2,200,000  | 뒤쪽참조 22,000  |
|                             | 납부지연                          | 73        | 2,200,000  | 뒤쪽참조 8,712   |
|                             | 영세율과세표준신고불성                   | 74        | 0.5%       |              |
|                             | 현금매출명세서미제출                    | 75        | 1%         |              |
|                             | 부동산임대명세서불성실                   | 76        | 1%         |              |
|                             | 매입자거래계좌미사용                    | 77        | 뒤쪽참조       |              |
|                             | 매입자거래계좌지연입금                   | 78        | 뒤쪽참조       |              |
|                             | 신용카드매출전표 등 수령<br>명세서 미제출·과다기재 | 79        | 0.5%       |              |
|                             | 합계                            | 80        |            | 430,712      |
| 67. 세금<br>계산서<br>합계표<br>불성실 | 미제출                           |           | 0.5%       |              |
|                             | 부실기재                          |           | 0.5%       |              |
|                             | 지연제출                          |           | 0.3%       |              |
|                             | 합계                            |           |            |              |
| 69. 신고<br>불성실               | 무신고(일반)                       |           | 뒤쪽참조       |              |
|                             | 무신고(부당)                       |           | 뒤쪽참조       |              |
|                             | 과소·초과환급신고(일반)                 | 2,200,000 | 뒤쪽참조       | 22,000       |
|                             | 과소·초과환급신고(부당)                 |           | 뒤쪽참조       |              |
|                             | 합계                            | 2,200,000 |            | 22,000       |

실무수행 3 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

결산자료

1. 대여금현황

거래처 (주)명인에 구매자금을 대여하고 이자는 6개월마다 받기로 하였다.

- 대여기간: 2025. 9. 1. ~ 2026. 8. 31.

- 대 여 액: 50,000,000원 (이자율 연 6%)

- 대여일수는 월할 계산할 것

2. [재고 실사내역]

| 품목  | 장부가액        | 순실현가능가치     | 현행대체원가      |
|-----|-------------|-------------|-------------|
| 원재료 | 12,000,000원 | 13,000,000원 | 14,000,000원 |
| 제 품 | 10,000,000원 | 8,000,000원  | -           |
| 합계  | 22,000,000원 | 21,000,000원 | -           |

3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일

- 당기: 2026년 3월 15일

- 전기: 2025년 3월 15일

평가문제

결산을 완료하고 이익잉여금처분계산서에서 손익대체분개를 하시오.

(단, 이익잉여금처분내역은 없는 것으로 하고 미처분이익잉여금 전액을 이월이익잉여금으로 이월하기로 할 것.)

## 수행과제 풀이

### 1. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 116.미수수익 1,000,000원 (대) 901.이자수익 1,000,000원

※ 미수수익:  $50,000,000\text{원} \times 6\% \times 4/12 = 1,000,000\text{원}$

### 2. [결산자료입력]

(방법1)

- 기말 재고액 원재료 12,000,000원, 제품평가손실 2,000,000원, 제품 10,000,000원 입력 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개 생성한다.

→ 합계잔액시산표 재고자산금액과 일치

(방법2)

- [일반전표입력] 12월 31일

(차) 945.제품평가손실 2,000,000원 (대) 172.제품평가충당금 2,000,000원

- [결산자료입력]

기말 재고액 원재료 12,000,000원, 제품 10,000,000원 입력 후 상단 툴바의 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개 생성한다.

### 3. [이익잉여금처분계산서] 메뉴

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

## 평가문제

입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 입력하십시오.(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

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | <p>사무직 김윤희(1004)의 연말정산을 위한 자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 부양가족은 김윤희와 생계를 같이 하고 있다.</li> <li>2. 김윤희 사원은 이증근로자로 당사가 주근무지이다.</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| 수행과제 | <p>[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. [사원등록] 메뉴에서 부양가족명세서를 입력한다.</li> <li>2. 종근무지 관련 서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다.</li> <li>3. 신용카드는 [신용카드] 탭에서 입력한다.<br/>(김윤희의 신용카드 금액(일반사용분)에는 회사에서 경비로 처리한 1,500,000원이 포함되어 있다.)</li> <li>4. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다.<br/>(단, 실손의료보험금 500,000원을 수령하였으며, 성형외과 진료비는 사고로 인한 치료목적의 성형수술이다.)</li> <li>5. 보험료는 [소득공제] 탭에서 입력한다.</li> </ol> |

#### 자료 1. 김윤희 사원의 부양가족 현황

| 연말정산관계     | 성명  | 주민번호           | 기타사항                                              |
|------------|-----|----------------|---------------------------------------------------|
| 0.본인       | 김윤희 | 850527-2899734 |                                                   |
| 3.배우자(세대주) | 전상수 | 800902-1754110 | 총급여액 4,000,000원                                   |
| 6.형제자매     | 전경희 | 901212-2345670 | 장애인복지법에 의한 청각장애인 이었으나, 10월 1일 완치판정을 받았으며, 소득은 없다. |
| 4.직계비속     | 전하은 | 110101-4231454 | 소득 없음.                                            |
| 4.직계비속     | 전두리 | 120122-3122220 | 소득 없음.                                            |

## 자료 2. 김윤희 사원의 종근무지 근로소득 원천징수영수증

(8쪽 중 제1쪽)

|          |                                                                        |  |               |      |               |    |
|----------|------------------------------------------------------------------------|--|---------------|------|---------------|----|
| 관리<br>번호 | [√]근로소득 원천징수영수증<br>[ ]근로소득 지급명세서<br>([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용) |  | 거주구분          |      | 거주자1 / 비거주자2  |    |
|          |                                                                        |  | 거주지국          | 대한민국 | 거주지국코드        | kr |
|          |                                                                        |  | 내·외국인         |      | 내국인1 외국인9     |    |
|          |                                                                        |  | 외국인단일세율적용     |      | 여 1 (부 2)     |    |
|          |                                                                        |  | 종교관련종사자여부     |      | 여 1 (부 2)     |    |
|          |                                                                        |  | 외국법인소속파견근로자여부 |      | 여 1 (부 2)     |    |
|          |                                                                        |  | 국적            | 대한민국 | 국적코드          | kr |
|          |                                                                        |  | 세대주 여부        |      | (세대주1) 세대원2   |    |
|          |                                                                        |  | 연말정산 구분       |      | (계속근로1) 중도퇴사2 |    |

  

|           |                                |             |                              |  |
|-----------|--------------------------------|-------------|------------------------------|--|
| 징수<br>의무자 | ① 법인명(상 호)(주)뉴진스               |             | ② 대 표 자(성 명) 김영희             |  |
|           | ③ 사업자등록번호 504-81-43121         |             | ④ 주 민 등 록 번 호                |  |
|           | ③-1 사업자단위과세자여부                 | 여 1 / (부 2) | ③-2 종사업장일련번호                 |  |
| 소득자       | ⑤ 소 재 지(주소) 서울특별시 금천구 시흥대로 429 |             | ⑦ 주 민 등 록 번 호 850527-2899734 |  |
|           | ⑥ 성 명 김윤희                      |             | ⑧ 주 소 서울특별시 성북구 동소문로 179-12  |  |
|           |                                |             |                              |  |

  

|                           |                                      |                                |                           |      |         |          |           |  |
|---------------------------|--------------------------------------|--------------------------------|---------------------------|------|---------|----------|-----------|--|
| I<br>근무<br>처별<br>소득<br>명세 | 구 분                                  |                                | 주(현)                      | 중(전) | 중(전)    | ⑮-1 납세조합 | 합 계       |  |
|                           | ⑨ 근 무 처 명                            |                                | (주)뉴진스                    |      |         |          |           |  |
|                           | ⑩ 사업자등록번호                            |                                | 504-81-43121              |      |         |          |           |  |
|                           | ⑪ 근무기간                               |                                | 2025.1.1.~<br>2025.12.31. | ~    | ~       | ~        | ~         |  |
|                           | ⑫ 감면기간                               |                                | ~                         | ~    | ~       | ~        | ~         |  |
|                           | ⑬ 급 여                                |                                | 5,000,000                 |      |         |          | 5,000,000 |  |
|                           | ⑭ 상 여                                |                                |                           |      |         |          |           |  |
|                           | ⑮ 인 정 상 여                            |                                |                           |      |         |          |           |  |
|                           | ⑮-1 주식매수선택권 행사이익                     |                                |                           |      |         |          |           |  |
|                           | ⑮-2 우리스주조합인출금                        |                                |                           |      |         |          |           |  |
|                           | ⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액                  |                                |                           |      |         |          |           |  |
|                           | ⑮-4 직무발명보상금                          |                                |                           |      |         |          |           |  |
|                           | ⑮ 계                                  |                                | 5,000,000                 |      |         |          | 5,000,000 |  |
|                           | II<br>비과<br>세<br>및<br>감면<br>소득<br>명세 |                                |                           |      |         |          |           |  |
|                           |                                      |                                |                           |      |         |          |           |  |
|                           |                                      |                                |                           |      |         |          |           |  |
| III<br>세액<br>명세           | 구 분                                  |                                | ⑳ 소 득 세                   |      | ㉑ 지방소득세 | ㉒ 농어촌특별세 |           |  |
|                           | ㉓ 결 정 세 액                            |                                | 58,400                    |      | 5,840   |          |           |  |
|                           | 기납부<br>세 액                           | ㉔ 총(전)근무지<br>(결정세액란의<br>세액 기재) | 사업<br>자<br>등록<br>번호       |      |         |          |           |  |
|                           |                                      | ㉕ 주(현)근무지                      |                           |      | 75,000  | 7,500    |           |  |
|                           |                                      | ㉖ 납부특례세액                       |                           |      |         |          |           |  |
|                           | ㉗ 차 감 징 수 세 액 (㉓-㉔-㉕-㉖)              |                                | -16,600                   |      | -1,660  |          |           |  |

  

국민연금보험료 : 150,000원      위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

건강보험료 : 176,200원

장기요양보험료 : 15,200원

2025년 1월 15일  
징수(보고)의무자 (주)뉴진스

금 천 세 무 서 장      귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 3. 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    |
|-----|----------------|
| 김윤희 | 850527-2899*** |

■ 신용카드 등 사용금액 집계

| 일반        | 전통시장      | 대중교통    | 문화체육등   | 합계금액      |
|-----------|-----------|---------|---------|-----------|
| 6,530,000 | 2,500,000 | 135,000 | 500,000 | 9,665,000 |



- 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    |
|-----|----------------|
| 전경희 | 901212-2345*** |

■ 신용카드 등 사용금액 집계

| 일반        | 전통시장    | 대중교통 | 문화체육등   | 합계금액      |
|-----------|---------|------|---------|-----------|
| 4,200,000 | 600,000 | 0    | 800,000 | 5,600,000 |



- 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

| 성명  | 주민등록번호         |
|-----|----------------|
| 전상수 | 800902-1754*** |

## ■ 신용카드 등 사용금액 집계

| 일반        | 전통시장    | 대중교통      | 문화체육등 | 합계금액      |
|-----------|---------|-----------|-------|-----------|
| 3,000,000 | 245,000 | 1,500,000 | 0     | 4,745,000 |


**국세청**  
National Tax Service

- 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

| 성명  | 주민등록번호        |
|-----|---------------|
| 전하은 | 110101-4***** |

## ■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

| 사업자번호        | 상호     | 종류               | 지출금액 계    |
|--------------|--------|------------------|-----------|
| 109-04-16*** | 서울**병원 | 일반               | 1,600,000 |
| 106-05-81*** | **성형외과 | 일반               | 900,000   |
| 205-01-44*** | **안경원  | 안경 또는 콘택트렌즈 구입비용 | 600,000   |
| 의료비 인별합계금액   |        |                  | 2,500,000 |
| 안경구입비 인별합계금액 |        |                  | 600,000   |
| 산후조리원 인별합계금액 |        |                  |           |
| 인별합계금액       |        |                  | 3,100,000 |


**국세청**  
National Tax Service

- 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  
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 계약자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호   |
|-----|---------------|
| 전경희 | 901212-2***** |

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

| 종류     | 상 호          |  | 보험종류      |  |                |     | 납입금액 계    |
|--------|--------------|--|-----------|--|----------------|-----|-----------|
|        | 사업자번호        |  | 증권번호      |  | 주피보험자          |     |           |
|        | 종피보험자1       |  | 종피보험자2    |  | 종피보험자3         |     |           |
| 장애인    | 한화생명보험(주)    |  | 무배당공동리보장  |  | 901212-2345*** | 전경희 | 2,000,000 |
|        | 108-81-15*** |  |           |  |                |     |           |
|        |              |  |           |  |                |     |           |
| 인별합계금액 |              |  | 2,000,000 |  |                |     |           |



국 세 청  
National Tax Service

- 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  
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 계약자 인적사항

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

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

| 종류     | 상 호          |  | 보험종류      |  |                |     | 납입금액 계    |
|--------|--------------|--|-----------|--|----------------|-----|-----------|
|        | 사업자번호        |  | 증권번호      |  | 주피보험자          |     |           |
|        | 종피보험자1       |  | 종피보험자2    |  | 종피보험자3         |     |           |
| 보장성    | 한화생명보험(주)    |  | 실손의료보험    |  | 110101-4231*** | 전하은 | 1,200,000 |
|        | 108-81-15*** |  |           |  |                |     |           |
|        |              |  |           |  |                |     |           |
| 인별합계금액 |              |  | 1,200,000 |  |                |     |           |



국 세 청  
National Tax Service

- 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.

## 수행과제 풀이

### [사원등록 부양가족명세 수정]

| ● 부 양 가 족 명 세 (2025. 12. 31 기준) |                  |     |    |    |    |        |      |    |     |     |                  |        |
|---------------------------------|------------------|-----|----|----|----|--------|------|----|-----|-----|------------------|--------|
|                                 | 연말정산관계           | 기본  | 세대 | 부녀 | 장애 | 경로 70세 | 출산입양 | 자녀 | 한부모 | 성명  | 주민(외국인)번호        | 가족관계   |
| 1                               | 0.본인             | 본인  |    |    |    |        |      |    |     | 김윤희 | 내 850527-2899734 |        |
| 2                               | 3.배우자            | 배우자 |    |    |    |        |      |    |     | 전상수 | 내 800902-1754110 | 02.배우자 |
| 3                               | 6.형제자매           | 장애인 |    |    | 1  |        |      |    |     | 전경희 | 내 901212-2345670 | 32.매   |
| 4                               | 4.자녀,손자녀, 20세 이하 |     |    |    |    |        |      | ○  |     | 전하은 | 내 110101-4231454 | 05.자녀  |
| 5                               | 4.자녀,손자녀, 20세 이하 |     |    |    |    |        |      | ○  |     | 전두리 | 내 120122-3122220 | 05.자녀  |
|                                 | 합 계 5명           | 5   |    |    | 1  |        |      | 2  |     |     |                  |        |

- 본인 김윤희는 근로소득금액이 3,000만원을 초과하여 부녀자공제 대상아님.
- 총급여액이 500만원 이하이므로 배우자 전상수는 기본공제대상자임.
- 전경희는 소득이 없는 장애인으로, 당해연도는 기본공제대상자임.

### [연말정산 근로소득원천징수영수증]

#### 1. 종근무지 등록

| 정산명세              | 소득명세 | 소득공제       | 의료비          | 기부금 | 신용카드 |
|-------------------|------|------------|--------------|-----|------|
| 구분/항목             |      | 계          | 종전 1         |     |      |
| 근무처명              |      |            | (주)뉴전스       |     |      |
| 사업자등록번호(숫자10자리입력) |      |            | 504-81-43121 |     |      |
| 13. 급여            |      | 44,600,000 | 5,000,000    |     |      |
| 14. 상여            |      |            |              |     |      |
| 15. 인정상여          |      |            |              |     |      |
| 15-1. 주식매수선택권행사이익 |      |            |              |     |      |
| 15-2. 우리사주조합인출금   |      |            |              |     |      |
| 15-3. 임원퇴직소득한도초과액 |      |            |              |     |      |
| 15-4. 직무발명보상금     |      |            |              |     |      |
| 16. 급여계           |      | 44,600,000 | 5,000,000    |     |      |
| 미제출비과세            |      |            |              |     |      |
| 건강보험료             |      | 1,579,960  | 176,200      |     |      |
| 장기요양보험료           |      | 194,960    | 15,200       |     |      |
| 국민연금보험료           |      | 1,932,000  | 150,000      |     |      |
| 고용보험료             |      | 356,400    |              |     |      |
| 소득세               |      | 745,040    | 58,400       |     |      |
| 지방소득세             |      | 74,480     | 5,840        |     |      |
| 근무기간(시작일)         |      |            | 2025-01-01   |     |      |
| 근무기간(종료일)         |      |            | 2025-12-31   |     |      |

#### 2. 신용카드 공제

| 정산명세            | 소득명세       | 소득공제           | 의료비       | 기부금     | 신용카드   | 연금투자                    | 월세액    | 출산지원      |
|-----------------|------------|----------------|-----------|---------|--------|-------------------------|--------|-----------|
| ● 1. 공제대상자별대상금액 |            |                |           |         |        |                         |        |           |
| 공제대상자           |            | 신용카드 등 사용액 공제  |           |         |        |                         |        |           |
| 내.외 성명          | 구분         | ⑤소계(⑤+⑦+⑧+⑨+⑩) | ⑥신용카드     | ⑦직불선택카드 | ⑧현금영수증 | ⑨문화체육관광부(총급여 7천만원 이하자만) |        |           |
| 관계              | 생년월일       |                |           |         |        | 신용카드                    | 직불선택카드 | 현금영수증     |
|                 |            |                |           |         |        |                         |        | ⑩전통시장 사용분 |
|                 |            |                |           |         |        |                         |        | ⑪대중교통 이용분 |
| 내 김윤희           | 국세청자료      | 8,165,000      | 5,030,000 |         |        | 500,000                 |        | 2,500,000 |
| 내 본인            | 1985-05-27 | 국세청자료          |           |         |        |                         |        | 135,000   |
| 내 전상수           | 국세청자료      | 4,745,000      | 3,000,000 |         |        |                         |        | 245,000   |
| 내 3             | 1980-09-02 | 국세청자료          |           |         |        |                         |        | 1,500,000 |
| ⑤-1 합 계         |            | 12,910,000     | 8,030,000 |         |        | 500,000                 |        | 2,745,000 |
|                 |            |                |           |         |        |                         |        | 1,635,000 |

- 회사에서 경비로 처리한 금액은 신용카드 소득공제가 배제됨.
- 형제자매의 신용카드는 공제대상이 아님.

3. 의료비 세액공제

| 정산명세      |              | 소득명세  |    | 소득공제           |             | 의료비 |       | 기부금        |    | 신용카드      |         | 연금투자 |   | 월세액            |   | 출산지원                   |   |               |   |                    |   |                        |  |
|-----------|--------------|-------|----|----------------|-------------|-----|-------|------------|----|-----------|---------|------|---|----------------|---|------------------------|---|---------------|---|--------------------|---|------------------------|--|
| ● 지 금 내 역 |              |       |    |                |             |     |       |            |    |           |         |      |   |                |   |                        |   |               |   |                    |   |                        |  |
|           |              | 공제대상자 |    |                |             | 지급처 |       |            |    | 지급명세      |         |      |   | 난임시술비<br>해당 여부 |   | 중증질환<br>관리대상자등<br>해당여부 |   | 산후조리원<br>해당여부 |   | 마취약·<br>선형성마취<br>제 |   | 시력보정용<br>안경, 렌즈<br>구입비 |  |
|           | 부양가족<br>관계코드 | 성명    | 내외 | 주민등록번호         | 본인등<br>해당여부 | 상호  | 사업자번호 | 의료종별<br>코드 | 건수 | 지급액       | 실손의료보합금 |      |   |                |   |                        |   |               |   |                    |   |                        |  |
| 1         | 직계비속(자녀, 입   | 전하은   | 내  | 110101-4231454 | X           |     |       | 국세청        | 1  | 2,500,000 | 500,000 | X    | X | X              | X | X                      | X | X             | X | X                  | X | X                      |  |
| 2         | 직계비속(자녀, 입   | 전하은   | 내  | 110101-4231454 | X           |     |       | 국세청        | 2  | 500,000   |         | X    | X | X              | X | X                      | X | X             | X | X                  | 0 | 0                      |  |
| 합         |              | 계     |    |                |             |     |       |            | 3  | 3,000,000 | 500,000 |      |   |                |   |                        |   |               |   |                    |   |                        |  |

- 안경구입비용은 500,000원이 한도이며, 치료목적의 성형수술비용은 공제가능 함.

4. 보험료 세액공제

| 정산명세     |          | 소득명세           |        | 소득공제                        |             | 의료비         |             | 기부금          |                  | 신용카드        |     | 연금투자      |         | 월세액       |           | 출산지원      |  |
|----------|----------|----------------|--------|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|------------------|-------------|-----|-----------|---------|-----------|-----------|-----------|--|
| 관계<br>코드 | 성명       |                | 기<br>본 | 소득<br>100<br>만원<br>초과<br>여부 | 부<br>녀<br>자 | 한<br>부<br>모 | 장<br>래<br>인 | 경<br>로<br>70 | 출<br>산<br>입<br>양 | 자<br>녀<br>분 | 보험료 |           |         |           |           |           |  |
|          | 내외<br>국인 | 주민등록번호         |        |                             |             |             |             |              |                  |             | 건강  | 고용        | 보장성     | 장애인       |           |           |  |
| 1        | 0        | 김윤희            | 본인     |                             |             |             |             |              |                  |             | 국세청 |           |         |           |           |           |  |
|          | 1        | 850527-2899734 |        |                             |             |             |             |              |                  |             | 기타  | 1,774,920 | 356,400 |           |           |           |  |
| 2        | 3        | 전상수            | 배우자    |                             |             |             |             |              |                  |             | 국세청 |           |         |           |           |           |  |
|          | 1        | 800902-1754110 |        |                             |             |             |             |              |                  |             | 기타  |           |         |           |           |           |  |
| 3        | 4        | 전하은            | 20세 이하 |                             |             |             |             |              |                  | ○           | 국세청 |           |         |           | 1,200,000 |           |  |
|          | 1        | 110101-4231454 |        |                             |             |             |             |              |                  | ○           | 기타  |           |         |           |           |           |  |
| 4        | 4        | 전두리            | 20세 이하 |                             |             |             |             |              |                  | ○           | 국세청 |           |         |           |           |           |  |
|          | 1        | 120122-3122220 |        |                             |             |             |             |              |                  | ○           | 기타  |           |         |           |           |           |  |
| 5        | 6        | 전경희            | 장애인    |                             |             |             | 1           |              |                  |             | 국세청 |           |         |           |           | 2,000,000 |  |
|          | 1        | 901212-2345670 |        |                             |             |             |             |              |                  |             | 기타  |           |         |           |           |           |  |
| 계        |          | 5명             | 5      | 0                           | 0           | 0           | 1           | 0            | 0                | 2           | 국세청 | 0         | 0       | 1,200,000 | 2,000,000 |           |  |
|          |          |                |        |                             |             |             |             |              |                  |             | 기타  | 1,774,920 | 356,400 | 0         | 0         |           |  |

## ② 기타소득의 원천징수

자료. 기타소득자 관련정보

|                 |                           |
|-----------------|---------------------------|
| 성명              | 이선희 (코드 02200)            |
| 거주구분(내국인 / 외국인) | 거주자 / 내국인                 |
| 주민등록번호          | 661128-2173361            |
| 귀속년월 / 지급년월일    | 2025년 10월 / 2025년 10월 27일 |
| 이체계좌/예금주/은행명    | 350-01-12345/이선희/하나은행     |
| 지급금액            | 3,000,000원                |

|      |                                                                             |
|------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | 당사는 창립기념일 탁구 대회에서 1등을 한 이선희에게 상금을 지급하였으며, 이선희는 회사와 고용관계가 없는 직원의 가족으로 참가하였다. |
| 수행과제 | 1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오.<br>2. [기타소득자료입력]에서 소득자료를 입력하고 기타소득세를 산출하시오.      |

## 수행과제 풀이

## 1. [기타소득자입력]

소득구분에서 코드 '71'를 선택하고 관련 정보를 입력한다.

기타소득자입력 기능모음(F11)

|                                |      |    |                  |                      |
|--------------------------------|------|----|------------------|----------------------|
| <input type="checkbox"/> 코드    | 소득자명 | 거주 | 주민(외국인)번호        | 소득구분                 |
| <input type="checkbox"/> 02200 | 이선희  | 거주 | 내 661128-2173361 | 71 상금 및 부상(필요경비 80%) |
| <input type="checkbox"/> 02201 |      |    |                  |                      |

**기본사항등록**

소득구분/연말구분 71 ? 상금 및 부상(필요경비 연말 1 1.부

내외국인/국적 0 0.내국인 거주지국 KR ? 대한민국

소득자구분/실명구분 111 ? 내국인주민등록번호 0 0.실명

개인/법인 1 1.개인 필요경비율 80 %

## 2. [기타소득자료입력]

기타소득자료입력 불러오기(F3) 기능모음(F11)

지급년월 2025년 10월 ※ 제한세율에 지방소득세가 포함되어 있는 경우 지방소득세를 포함한 제한세율을 입력합니다. 제한세율을 입력하는 경우 [제한세율(F4)]에서 해당 세액 계산방법을 선택하여 입력합니다.

|                                           |      |                  |            |
|-------------------------------------------|------|------------------|------------|
| <input type="checkbox"/> 코드               | 소득자명 | 주민(외국인)번호        | 소득구분       |
| <input checked="" type="checkbox"/> 02200 | 이선희  | 내 661128-2173361 | 71 상금 및 부상 |

**소득지급내역** **소득자정보**

● 기타 관련 항목

| 소득구분       | 법인/개인 | 필요경비율  | 영수일자       | 연말정산적용여부 | 사업자등록번호 | 세액감면 및 제한세율근거 | 계정과목 |
|------------|-------|--------|------------|----------|---------|---------------|------|
| 71 상금 및 부상 | 개인    | 80.000 | 2025-10-27 | 부        |         |               |      |

● 소득 지급 내역

| 귀속년월    | 지급년월일   | 지급총액 | 필요경비      | 소득금액      | 세율(X)   | 소득세    | 법...    | 지방소득세  | 농... | 세액계     | 차인지급액     |
|---------|---------|------|-----------|-----------|---------|--------|---------|--------|------|---------|-----------|
| 2025-10 | 2025-10 | 27   | 3,000,000 | 2,400,000 | 600,000 | 20.000 | 120,000 | 12,000 |      | 132,000 | 2,868,000 |
| 연간소득계   |         |      | 3,000,000 | 2,400,000 | 600,000 |        | 120,000 | 12,000 |      | 132,000 | 2,868,000 |
| 소득징수계   |         |      |           |           |         |        |         |        |      |         |           |
| 소득재외계   |         |      | 3,000,000 | 2,400,000 | 600,000 |        | 120,000 | 12,000 |      | 132,000 | 2,868,000 |

**[실무수행평가] - 원천징수관리**

| 번호      | 평가문제                                                                | 배점 |
|---------|---------------------------------------------------------------------|----|
| 21      | 평가문제 [김윤희 근로소득원천징수영수증 조회]<br>'41. 신용카드' 공제대상액은 얼마인가? (310,000)원     | 2  |
| 22      | 평가문제 [김윤희 근로소득원천징수영수증 조회]<br>'61. 보험료' 세액공제액은 얼마인가? (270,000)원      | 2  |
| 23      | 평가문제 [김윤희 근로소득원천징수영수증 조회]<br>'62. 의료비' 세액공제액은 얼마인가? (78,002)원       | 3  |
| 24      | 평가문제 [10월 기타소득자료입력 조회]<br>이선희에게 지급될 기타소득의 차인지급액은 얼마인가? (2,868,000)원 | 3  |
| 원천징수 소계 |                                                                     | 10 |



회사변경 확인할 것

## 실무수행 5

## 법인세관리

(주)미래산업(회사코드 5183)은 중소기업으로 사업연도는 제20기(2025.1.1.~2025.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

### <작성대상서식>

- ① 수입금액조정명세서
- ② 퇴직급여충당금조정명세서
- ③ 선급비용명세서
- ④ 업무무관지급이자조정명세서(갑,을)
- ⑤ 가산세액 계산서

### ① 수입금액조정명세서

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

| [ 별지 제50호 서식(을) ] |                                 |                  |             |                   | (앞 쪽)   |
|-------------------|---------------------------------|------------------|-------------|-------------------|---------|
| 사업<br>연도          | 2024.01.01.<br>~<br>2024.12.31. | 자본금과 적립금조정명세서(을) |             | 법인명               | (주)미래산업 |
| 세무조정유보소득계산        |                                 |                  |             |                   |         |
| ①<br>과목 또는 사항     | ②<br>기초잔액                       | 당 기 중 증감         |             | ⑤ 기말잔액<br>(익기초현재) | 비고      |
|                   |                                 | ③ 감 소            | ④ 증 가       |                   |         |
| 제품매출              |                                 |                  | 30,000,000  | 30,000,000        |         |
| 제품매출원가            |                                 |                  | -21,000,000 | -21,000,000       |         |

**세무조정  
참고자료**

1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다.
2. 위 자료는 전기 시용매출 관련 자료이며, 2024.12.3. 거래처 동남상사(주)로부터 시용판매분에 대한 구입의사표시를 받았으나, 이를 2024년 재무제표에 반영하지 못하고 당기 1월 1일 회계처리하였다. 단, 매출과 매출원가에 대하여 전기의 세무조정은 적법하게 이루어졌다.
3. 제품매출 중 2025년 11월 13일 거래는 (주)동북무역에 제품을 인도하고 제품매출(판매가 12,000,000원, 원가 9,600,000원)로 회계처리 하였으나, 2025년 12월 31일까지 (주)동북무역은 동 제품 전부를 보관하고 있다. (회사는 일본시장 진출을 위해 (주)동북무역과 위탁판매계약을 체결하였다.)

**수행과제**

**수입금액조정명세서를 작성하시오.**

1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오.
2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오.
3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오.
4. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

**수행과제 풀이**

**1. [1. 수입금액 조정계산]**

- 상단부의 [매출조회]를 클릭하여 결산서상 수입금액을 반영한다.

| 1. 수입금액 조정계산 |      |        |               |     |     |                      |
|--------------|------|--------|---------------|-----|-----|----------------------|
|              | 계정과목 |        | ③결산서상<br>수입금액 | 조 정 |     | ⑥조정후 수입금액<br>(③+④-⑤) |
|              | ①항 목 | ②과 목   |               | ④가산 | ⑤차감 |                      |
| 1            | 매    | 출 제품매출 | 1,311,386,010 |     |     | 1,311,386,010        |

**2. [2. 수입금액 조정명세]**

**다. 기타수입금액 반영**

- 전기제품매출 수입금액 -30,000,000원 대응원가 -21,000,000원을 입력한다.
- 위탁매출 수입금액 -12,000,000원 대응원가 -9,600,000원을 입력한다.

| 4 다. 기타 수입금액 |        |          |             |             |    |
|--------------|--------|----------|-------------|-------------|----|
|              | (23)구분 | (24)근거법령 | (25)수입금액    | (26)대응원가    | 비고 |
| 1            | 전기제품매출 |          | -30,000,000 | -21,000,000 |    |
| 2            | 위탁매출   |          | -12,000,000 | -9,600,000  |    |

## 3. [1. 수입금액 조정계산]에 조정사항 반영

- 제품매출 ⑤차감란에 42,000,000원 입력한다.

| 1. 수입금액 조정계산 |      |      |               |     |            |                      |
|--------------|------|------|---------------|-----|------------|----------------------|
|              | 계정과목 |      | ③결산처상<br>수입금액 | 조 정 |            | ⑥조정후 수입금액<br>(③+④-⑤) |
|              | ①항 목 | ②과 목 |               | ④가산 | ⑤차감        |                      |
| 1            | 매 출  | 제품매출 | 1,311,386,010 |     | 42,000,000 | 1,269,386,010        |

## 4. 소득금액조정합계표 작성

|       |           |             |      |
|-------|-----------|-------------|------|
| 익금불산입 | 전기 제품매출   | 30,000,000원 | 유보감소 |
| 손금불산입 | 전기 제품매출원가 | 21,000,000원 | 유보감소 |
| 익금불산입 | 위탁매출      | 12,000,000원 | 유보발생 |
| 손금불산입 | 위탁매출원가    | 9,600,000원  | 유보발생 |

## [실무수행평가] - 법인세관리 1

| 번호 | 평가문제                                                                             | 배점 |
|----|----------------------------------------------------------------------------------|----|
| 25 | 평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]<br>'⑥조정후 수입금액' 합계는 얼마인가?<br>(1,269,386,010)원                | 3  |
| 26 | 평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]<br>문제 [1]과 관련된 세무조정 대상 중 익금불산입할 총금액은 얼마인가?<br>(42,000,000)원 | 2  |
| 27 | 평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]<br>문제 [1]과 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입할 총금액은 얼마인가?<br>(30,600,000)원 | 2  |

② 퇴직급여충당금조정명세서

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 적립금조정명세서(을) |            | 법인명               | (주)미래산업 |
| 세무조정유보소득계산        |                                 |                  |            |                   |         |
| ①<br>과목 또는 사항     | ②<br>기초잔액                       | 당 기 중 증감         |            | ⑤ 기말잔액<br>(익기초현재) | 비고      |
|                   |                                 | ③ 감 소            | ④ 증 가      |                   |         |
| 퇴직급여충당부채          | 18,000,000                      | 12,000,000       | 21,000,000 | 27,000,000        |         |

자료 2. 급여지급 내역

| 계정과목   | 총 인원수 | 1년 미만 근속 인원수 | 1년 미만 근속자 총급여액 |
|--------|-------|--------------|----------------|
| 801.급여 | 3명    | 1명           | 40,500,000원    |
| 504.임금 | 10명   | 2명           | 73,800,000원    |

|              |                                                                                                                                                                                                                                          |
|--------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 세무조정<br>참고자료 | 1. 총급여액은 관련된 계정과목을 참고한다.<br>2. 1년 미만 근속자에 대한 급여액 자료는 자료 2와 같으며, 퇴직급여 지급규정에 따라 1년미만 근속자는 퇴직급여 지급대상에 포함되지 않는다.<br>3. 일시퇴직시 퇴직급여추계액은 80,080,000원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액은 90,000,000원이다.<br>4. 퇴직급여충당부채계정 및 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 참고한다. |
|              | 퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.<br>1. [2.총급여액 및 퇴직급여추계액 명세]에 해당 금액을 반영하시오.<br>2. 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)와 기장 자료를 조회하여 [1.퇴직급여충당금조정]에 해당 금액을 반영하시오.<br>3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.                                                                    |

## 수행과제 풀이

### 1. [퇴직급여충당부채 계정별 잔액조회]

| 날짜    | 적요           | 코드 | 거래처명 | 차변         | 대변          | 잔액         |
|-------|--------------|----|------|------------|-------------|------------|
|       | 전기미월         |    |      |            | 38,000,000  | 38,000,000 |
| 07-31 | 퇴직금지급        |    |      | 16,000,000 |             | 22,000,000 |
|       | [ 월 계 ]      |    |      | 16,000,000 |             |            |
|       | [ 누 계 ]      |    |      | 16,000,000 | 38,000,000  |            |
| 12-31 | 퇴직충당부채의당기설정액 |    |      |            | 58,000,000  | 80,000,000 |
| 12-31 | 퇴직충당부채의당기설정액 |    |      |            | 10,000,000  | 90,000,000 |
|       | [ 월 계 ]      |    |      |            | 68,000,000  |            |
|       | [ 누 계 ]      |    |      | 16,000,000 | 106,000,000 |            |

### 2. [퇴직급여충당금조정명세서]

3

1. 퇴직급여 충당금 조정

|                           |                                      |  |                                  |  |               |            |                                           |  |                        |  |
|---------------------------|--------------------------------------|--|----------------------------------|--|---------------|------------|-------------------------------------------|--|------------------------|--|
| 영 제 60조 제1항에 의한 한도액       | 1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 직원에게 지급한 총급여액 |  |                                  |  | 2. 설정률        |            | 3. 한도액                                    |  | 비고                     |  |
|                           | 667,290,000                          |  |                                  |  | 5 / 100       |            | 33,364,500                                |  |                        |  |
| 영 제 60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액 | 4. 장부상 총당금기초잔액                       |  | 5. 확정기여형 퇴직연금자의 설정전 기계상된 퇴직급여충당금 |  | 6. 기중 총당금 환입액 |            | 7. 기초충당금 부인누계액                            |  | 8. 기중 퇴직금 지급액          |  |
|                           | 38,000,000                           |  |                                  |  |               |            | 27,000,000                                |  | 16,000,000             |  |
|                           | 10. 추계액대비설정액 (22X(0%))               |  | 11. 퇴직금전환금                       |  |               |            | 12. 설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0) |  | 13. 누적한도액 (10-9+11+12) |  |
|                           |                                      |  |                                  |  |               |            |                                           |  |                        |  |
| 한도초과액 계 산                 | 14. 한도액 (3과 13중 적은금액)                |  |                                  |  |               | 15. 회사계상액  |                                           |  | 16. 한도초과액 (15-14)      |  |
|                           |                                      |  |                                  |  |               | 68,000,000 |                                           |  | 68,000,000             |  |

1

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

2

퇴직급여추계액 명세서

|       |  |          |             |                                   |             |                                |             |                            |            |
|-------|--|----------|-------------|-----------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|----------------------------|------------|
| 구 분   |  | 17. 총급여액 |             | 18. 퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 직원에 대한... |             | 19. 퇴직급여 지급대상인 임원 또는 직원에 대한... |             | 20. 기말현재 임원 또는 직원 전원의 퇴... |            |
| 계정명   |  | 인원       | 금액          | 인원                                | 금액          | 인원                             | 금액          | 인원                         | 금액         |
| 급여(관) |  | 3        | 129,610,000 | 1                                 | 40,500,000  | 2                              | 89,110,000  | 10                         | 80,080,000 |
| 임금(제) |  | 10       | 651,980,000 | 2                                 | 73,800,000  | 8                              | 578,180,000 | 21. 「근로자퇴직급여보장법」에 따른...    |            |
|       |  |          |             |                                   |             |                                |             | 인원                         | 금액         |
|       |  |          |             |                                   |             |                                |             | 10                         | 90,000,000 |
|       |  |          |             |                                   |             |                                |             | 22. 세법상 추계액 MAX(20, 21)    |            |
|       |  |          |             |                                   |             |                                |             | 금액                         |            |
| 계     |  | 13       | 781,590,000 | 3                                 | 114,300,000 | 10                             | 667,290,000 | 90,000,000                 |            |

### 3. [소득금액조정합계표]

|       |              |             |      |
|-------|--------------|-------------|------|
| 순금불산입 | 퇴직급여충당금한도초과액 | 68,000,000원 | 유보발생 |
| 순금산입  | 전기퇴직급여충당부채   | 5,000,000원  | 유보감소 |

**[실무수행평가] - 법인세관리 2**

| 번호 | 평가문제                                                                                                                         | 배점 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 28 | <b>평가문제 [퇴직급여충당금조정명세서 조회]</b><br>'8.기중 퇴직금 지급액'은 얼마인가?<br><span style="float: right;">(16,000,000)원</span>                   | 2  |
| 29 | <b>평가문제 [퇴직급여충당금조정명세서 조회]</b><br>문제 [2]와 관련된 세무조정 대상 중 손금산입할 총금액은 얼마인가?<br><span style="float: right;">(5,000,000)원</span>   | 2  |
| 30 | <b>평가문제 [퇴직급여충당금조정명세서 조회]</b><br>문제 [2]와 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입할 총금액은 얼마인가?<br><span style="float: right;">(68,000,000)원</span> | 3  |

### ③ 선급비용명세서

#### 자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

| [ 별지 제50호 서식(을) ] |                                 |                  |           | (뒤 쪽)             |         |
|-------------------|---------------------------------|------------------|-----------|-------------------|---------|
| 사업<br>연도          | 2024.01.01.<br>~<br>2024.12.31. | 자본금과 적립금조정명세서(을) |           | 법인명               | (주)미래산업 |
| 세무조정유보소득계산        |                                 |                  |           |                   |         |
| ①<br>과목 또는 사항     | ②<br>기초잔액                       | 당 기 중 증감         |           | ⑤ 기말잔액<br>(익기초현재) | 비고      |
|                   |                                 | ③ 감 소            | ④ 증 가     |                   |         |
| 선급비용(임차료)         | 3,200,000                       | 3,200,000        | 3,800,000 | 3,800,000         |         |

#### 자료 2. 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

| 지급일         | 내용                    | 금액         | 거래처       | 기간                      |
|-------------|-----------------------|------------|-----------|-------------------------|
| 2025.10.01. | 공장건물보험료<br>(제조1팀)     | 7,530,000원 | 하나손해보험(주) | 2025.10.01.~2026.09.30. |
| 2025.08.01. | 사무기기<br>임차료<br>(관리업무) | 1,260,000원 | (주)오피스박스  | 2025.08.01.~2026.07.31. |

|              |                                                                                        |
|--------------|----------------------------------------------------------------------------------------|
| 세무조정<br>참고자료 | 1. 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.<br>(선급기간: 2025. 1. 1. ~ 2026. 12. 31. 월할계산할 것.) |
|              | 2. 선급비용을 계상할 계정은 보험료(제), 임차료(판)이다.                                                     |
| 수행과제         | 선급비용명세서를 작성하시오.                                                                        |
|              | 1. 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오.<br>2. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.                 |

수행과제 풀이

1. 선급비용명세서

| No | 구분      | 적요                 | 거래처       | 선급비용      | 회사계상액     | 세무조정대상금액  |
|----|---------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1  | 선급 보험료  | 공장건물보험료            | 하나손해보험(주) | 5,632,027 | 1,300,000 | 4,332,027 |
| 2  | 선급비용 계산 |                    |           |           |           |           |
|    | 해당기간    |                    | 지급액       | 선급비용      | 회사계상액     | 세무조정대상금액  |
|    | 2025    | 10 01 ~ 2026 09 30 | 7,530,000 | 5,632,027 | 1,300,000 | 4,332,027 |
| 3  | 선급비용 계산 |                    |           |           |           |           |
|    | 해당기간    |                    | 지급액       | 선급비용      | 회사계상액     | 세무조정대상금액  |
|    | 2025    | 08 01 ~ 2026 07 31 | 1,260,000 | 731,835   |           | 731,835   |

| No | 구분      | 적요                 | 거래처       | 선급비용      | 회사계상액     | 세무조정대상금액  |
|----|---------|--------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 1  | 선급 보험료  | 공장건물 보험료           | 하나손해보험(주) | 5,632,027 | 1,300,000 | 4,332,027 |
| 2  | 선급 임차료  | 사무기기 임차료           | (주)오피스박스  | 731,835   |           | 731,835   |
| 3  | 선급비용 계산 |                    |           |           |           |           |
|    | 해당기간    |                    | 지급액       | 선급비용      | 회사계상액     | 세무조정대상금액  |
|    | 2025    | 08 01 ~ 2026 07 31 | 1,260,000 | 731,835   |           | 731,835   |

2. [소득금액조정합계표]

|                      |               |            |      |
|----------------------|---------------|------------|------|
| 손금불산입                | 공장건물 보험료 선급비용 | 4,332,027원 | 유보발생 |
| 손금불산입                | 사무기기 임차료 선급비용 | 731,835원   | 유보발생 |
| 손금산입 <sup>(주1)</sup> | 전기분 임차료 선급비용  | 1,900,000원 | 유보감소 |

(주1) 선급기간이 2025.1.1.~2026.12.31. 이므로 3,800,000원 × 12개월/24개월 만큼 유보를 추인한다.

[실무수행평가] - 법인세관리 3

| 번호 | 평가문제                                                                 | 배점 |
|----|----------------------------------------------------------------------|----|
| 31 | 평가문제 [선급비용명세서 조회]<br>보험료(제)의 세무조정 대상금액은 얼마인가?<br>(4,332,027)원        | 3  |
| 32 | 평가문제 [선급비용명세서 조회]<br>임차료(판)의 세무조정 대상금액은 얼마인가?<br>(731,835)원          | 2  |
| 33 | 평가문제 [선급비용명세서 조회]<br>전기분 선급비용(임차료)의 세무조정 대상금액은 얼마인가?<br>(1,900,000)원 | 2  |

#### ④ 업무무관지급이자조정명세서(갑,을)

##### 자료 1. 자산현황

| 계정과목  | 금액           | 참 고 사 항                           |
|-------|--------------|-----------------------------------|
| 투자부동산 | 290,000,000원 | 2025년 5월 2일에 비업무용으로 취득하였다.        |
| 비품    | 30,000,000원  | 2024년 6월 3일에 업무무관 자산인 공예품을 취득하였다. |

##### 자료 2. 업무무관 자산과 관련하여 발생한 비용

| 계정과목   | 금액         | 참 고 사 항                    |
|--------|------------|----------------------------|
| 세금과공과금 | 2,400,000원 | 자료 1의 투자부동산에 대한 재산세 납부액이다. |

##### 자료 3. 이자비용 지출내역

| 이자율 | 이자비용        | 참 고 사 항                                                      |
|-----|-------------|--------------------------------------------------------------|
| 7%  | 41,000,000원 | 본사사옥 신축 목적으로 차입된 이자비용으로 건물신축 기간에 발생한 것이다.(완공예정일 2026.10.31.) |
| 5%  | 78,000,000원 |                                                              |

##### 세무조정 참고자료

1. 자료 1은 당해연도 재무상태표에 반영이 되어 있다.
2. 자료 2는 당해연도 손익계산서에 반영이 되어 있다.
3. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.

##### 수행과제

- 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)를 작성하시오.
1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)를 작성하시오.
  2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)를 작성하시오.
  3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

#### 수행과제 풀이

##### 1. [업무무관 지급이자조정명세서(을)]

###### ① 업무무관 부동산의 적수

| 구분  | 1. 업무무관 부동산의 적수 | 2. 업무무관 동산의 적수 | 3. 가지급금 등의 적수 | 4. 가수금 등의 적수 | 5. 그밖의 적수 | 6. 자기자본적수      |
|-----|-----------------|----------------|---------------|--------------|-----------|----------------|
| ①월일 | ②적요             | ③차 변           | ④대 변          | ⑤잔 액         | ⑥일수       | ⑦적 수           |
| 1   | 05-02 취득        | 290,000,000    |               | 290,000,000  | 244       | 70,760,000,000 |

② 업무무관 동산의 적수

| 을    |       | 갑                             |                       |               |              |           |                |
|------|-------|-------------------------------|-----------------------|---------------|--------------|-----------|----------------|
| 구분 2 |       | 1. 업무무관 부동산의 적수               | 2. <b>업무무관 동산의 적수</b> | 3. 가지금금 등의 적수 | 4. 가수금 등의 적수 | 5. 그밖의 적수 | 6. 자기자본적수      |
|      |       | <input type="checkbox"/> 적요수정 |                       |               |              |           |                |
|      | ①월일   | ②적요                           | ③차 변                  | ④대 변          | ④잔 액         | ⑥일수       | ⑦적 수           |
| 1    | 01-01 | 전가이월                          | 30,000,000            |               | 30,000,000   | 365       | 10,950,000,000 |

③ 가지금금등의 적수

| 을    |       | 갑                             |                |                      |              |           |               |
|------|-------|-------------------------------|----------------|----------------------|--------------|-----------|---------------|
| 구분 3 |       | 1. 업무무관 부동산의 적수               | 2. 업무무관 동산의 적수 | 3. <b>가지금금 등의 적수</b> | 4. 가수금 등의 적수 | 5. 그밖의 적수 | 6. 자기자본적수     |
|      |       | <input type="checkbox"/> 적요수정 |                |                      |              |           |               |
|      | ①월일   | ②적요                           | ③차 변           | ④대 변                 | ④잔 액         | ⑥일수       | ⑦적 수          |
| 1    | 05-17 | 지급                            | 80,000,000     |                      | 80,000,000   | 44        | 3,520,000,000 |
| 2    | 06-30 | 회수                            |                | 15,000,000           | 65,000,000   | 102       | 6,630,000,000 |
| 3    | 10-10 | 지급                            | 5,000,000      |                      | 70,000,000   | 83        | 5,810,000,000 |

④ 가수금 등의 적수

| 을    |       | 갑                             |                |               |                     |           |               |
|------|-------|-------------------------------|----------------|---------------|---------------------|-----------|---------------|
| 구분 4 |       | 1. 업무무관 부동산의 적수               | 2. 업무무관 동산의 적수 | 3. 가지금금 등의 적수 | 4. <b>가수금 등의 적수</b> | 5. 그밖의 적수 | 6. 자기자본적수     |
|      |       | <input type="checkbox"/> 적요수정 |                |               |                     |           |               |
|      | ①월일   | ②적요                           | ③차 변           | ④대 변          | ④잔 액                | ⑥일수       | ⑦적 수          |
| 1    | 01-02 | 일시가수                          |                | 20,000,000    | 20,000,000          | 77        | 1,540,000,000 |
| 2    | 03-20 | 가수반제                          | 20,000,000     |               |                     | 287       |               |

2. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)]

을

갑

2

1. 업무무관 부동산등에 관련한 차입금 지급이자

| ① 지급<br>이자 | 적 수            |                |                |                | ⑥ 차입금<br>(=19)  | ⑦ ⑥와 ⑥중<br>적은금액 | ⑧ 손금불산입<br>지급이자<br>(① x ⑦ ÷ ⑥) |
|------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|--------------------------------|
|            | ②업무무관<br>부동산   | ③업무무관<br>동산    | ④가지금금 등        | ⑤계 (②+③+④)     |                 |                 |                                |
| 78,000,000 | 70,760,000,000 | 10,950,000,000 | 14,420,000,000 | 96,130,000,000 | 569,400,000,000 | 96,130,000,000  | 13,168,493                     |

1

2. 지급이자 및 차입금 적수 계산 <연이름 일수 -> 현재: 365 가지금금: 365<

| (9)<br>이자율 | (10)지급이자 | (11)차입금적수  | (12)채권자불분명 사채이자 |           | (15)건설자금이자 등 |                 | 차 감                    |                         |
|------------|----------|------------|-----------------|-----------|--------------|-----------------|------------------------|-------------------------|
|            |          |            | (13)지급이자        | (14)차입금적수 | (16)지급이자     | (17)차입금적수       | (18)지급이자<br>(10-13-16) | (19)차입금적수(11-<br>14-17) |
| 1          | 7.00000  | 41,000,000 | 213,785,714,285 |           | 41,000,000   | 213,785,714,285 |                        |                         |
| 2          | 5.00000  | 78,000,000 | 569,400,000,000 |           |              |                 | 78,000,000             | 569,400,000,000         |

3. 소득금액조정합계표 작성

|       |             |             |        |
|-------|-------------|-------------|--------|
| 손금불산입 | 세금과공과금(재산세) | 2,400,000원  | 기타사외유출 |
| 손금불산입 | 건설자금이자      | 41,000,000원 | 유보발생   |
| 손금불산입 | 업무무관지급이자    | 13,168,493원 | 기타사외유출 |

**[실무수행평가] - 법인세관리 4**

| 번호 | 평가문제                                                                                           | 배점 |
|----|------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 34 | 평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회]<br>'①지급이자' 금액은 얼마인가?<br>(78,000,000)원                              | 2  |
| 35 | 평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회]<br>문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 유보발생으로 소득처분할 금액은 얼마인가?<br>(41,000,000)원   | 2  |
| 36 | 평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회]<br>문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 기타사외유출로 소득처분할 총금액은 얼마인가?<br>(15,568,493)원 | 3  |

⑤ 가산세액계산서

자료 1. 3만원 초과 지출 내역

| 계정과목  | 금 액        | 참 고 사 항                                                             |
|-------|------------|---------------------------------------------------------------------|
| 비품    | 9,300,000원 | 일반과세자로부터 비품을 구입하고 간이영수증 수취                                          |
| 운반비   | 1,500,000원 | 대한택배(서울소재, 간이과세자)으로부터 제품운송용역을 제공받고 대금은 금융기관을 통하여 송금하고 경비등 송금명세서 미제출 |
| 소모품   | 590,000원   | 일반과세자로부터 사무용품을 구입하고 세금계산서 수취                                        |
| 교육훈련비 | 3,000,000원 | 소득세법상 원천징수 대상 기타소득으로서 원천징수하여 세액을 신고납부                               |

자료 2. 기타 가산세 대상 내역

| 구 분                  | 해당금액        | 참 고 사 항             |
|----------------------|-------------|---------------------|
| 간이지급명세서(사업소득) 미제출    | 17,000,000원 | 제출기한 경과 후 1개월 이후 제출 |
| 주식등 변동상황명세서 변동상황 미제출 | 24,000,000원 | 제출기한 경과 후 1개월 이내 제출 |

|              |                                                                                                                                           |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 세무조정<br>참고자료 | 자료는 가산세 대상내역이다. 제시된 자료 외의 가산세 대상 자료는 없다.                                                                                                  |
| 수행과제         | <p>가산세액 계산서를 작성하시오.</p> <p>1. 자료 1, 자료 2에 대한 가산세액을 반영하시오.<br/>(경과일수를 파악하여 가산세율에 감면을 적용할 것.)</p> <p>2. 가산세액을 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.</p> |

## 수행과제 풀이

### 1. 가산세액계산서

| 각 사업연도 소득에 대한 법인세분 |                               | 토지 등 양도소득에 대한 법인세분 |           | 미환류소득에 대한 법인세분 |             |
|--------------------|-------------------------------|--------------------|-----------|----------------|-------------|
| (1) 구 분            | (2) 계 산 기 준                   | (3) 기 준 금 액        | (4) 가산세율  | (5) 코드         | (6) 가 산 세 액 |
| 지출증명서류             | 미(허위)수취 금액                    | 10,800,000         | 2/100     | 8              | 216,000     |
| 지급 명세서             | 미(누락)제출                       | 미(누락)제출금액          | 10/1,000  | 9              |             |
|                    | 불분명                           | 불분명금액              | 1/100     | 10             |             |
|                    | 상증법 § 82①⑥                    | 미(누락)제출금액          | 2/1,000   | 61             |             |
|                    |                               | 불분명금액              | 2/10,000  | 62             |             |
|                    | 상증법 § 82②④                    | 미(누락)제출금액          | 2/10,000  | 67             |             |
|                    |                               | 불분명금액              | 2/10,000  | 68             |             |
|                    | 「법인세법」 제 75조의 7제 1항 (일용근로)    | 미제출금액              | 25/10,000 | 96             |             |
|                    |                               | 불분명금액              | 25/10,000 | 97             |             |
| 주식 등 변동<br>상황명세서   | 「법인세법」 제 75조의 7제 1항 (간이지급명세서) | 미제출금액              | 25/10,000 | 102            | 42,500      |
|                    |                               | 불분명금액              | 25/10,000 | 103            |             |
|                    | 소 계                           | 17,000,000         |           | 11             | 42,500      |
|                    | 미제출                           | 액면(출자)가액           | 5/1,000   | 12             | 120,000     |
|                    | 누락제출                          | 액면(출자)가액           | 10/1,000  | 13             |             |
|                    | 불분명                           | 액면(출자)가액           | 1/100     | 14             |             |
|                    | 소 계                           | 24,000,000         |           | 15             | 120,000     |
| 주주 등<br>명세서        | 미(누락)제출                       | 액면(출자)금액           | 5/1,000   | 69             |             |
|                    | 불분명                           | 액면(출자)금액           | 5/1,000   | 73             |             |
|                    | 소 계                           |                    |           | 74             |             |
| 계산서                | 계산서미발급                        | 공급가액               | 2/100     | 16             |             |
|                    | 계산서 지연발급 등                    | 공급가액               | 1/100     | 94             |             |
|                    | 계산서가공(위장)수수                   | 공급가액               | 2/100     | 70             |             |
|                    | 계산서불분명                        | 공급가액               | 1/100     | 17             |             |
|                    | 전자<br>계산서                     | 미전송<br>지연전송        | 5/1,000   | 93             |             |
|                    |                               |                    | 3/1,000   | 92             |             |
| 계산서<br>합계표         | 미제출                           | 공급가액               | 5/1,000   | 18             |             |
|                    | 불분명                           | 공급가액               | 5/1,000   | 19             |             |
| 합 계                |                               |                    |           | 21             | 378,500     |

#### ① 지출증명서류 미수취 가산세 계산

※ 가산세: 10,800,000원 × 2% = 216,000원

| 계정과목  | 금 액        | 가산세 대상여부          |
|-------|------------|-------------------|
| 비품    | 9,300,000원 | 가산세 대상            |
| 운반비   | 1,500,000원 | 가산세 대상            |
| 소모품   | 590,000원   | 법정증빙 수취(가산세 제외)   |
| 교육훈련비 | 3,000,000원 | 법정증빙 제외대상(가산세 제외) |

#### ② 기타 가산세 계산

| 구 분           | 해 당 금 액     | 계 산 내 역                                                     |
|---------------|-------------|-------------------------------------------------------------|
| 간이지급명세서(사업소득) | 17,000,000원 | 17,000,000원 × 0.25% = 42,500원<br>(1개월 이후에 제출하였으므로 0.25% 적용) |
| 주식등 변동상황명세서   | 24,000,000원 | 24,000,000원 × 0.5% = 120,000원<br>(1개월 이내에 제출하였으므로 0.5% 적용)  |

## 2. 법인세과세표준 및 세액조정계산서

|                                 |                              |    |             |                                                 |                               |    |            |
|---------------------------------|------------------------------|----|-------------|-------------------------------------------------|-------------------------------|----|------------|
| ①<br>각사업연도소득<br>계산              | 101.결산서상당기순손익                | 01 | 147,063,451 | ④<br>납부<br>할<br>세<br>액<br>부<br>세<br>액<br>계<br>산 | 120.산출세액(120=119)             |    | 29,095,203 |
|                                 | 소득금액조정액                      |    |             |                                                 | 121.최저한세 적용대상 공제감면세액          | 17 |            |
|                                 | 102.익금산입                     | 02 | 160,232,355 |                                                 | 122.차감세액                      | 18 | 29,095,203 |
|                                 | 103.손금산입                     | 03 | 48,900,000  |                                                 | 123.최저한세 적용제외 공제감면세액          | 19 |            |
|                                 | 104.차가감소득금액(101 + 102 - 103) | 04 | 258,395,806 |                                                 | 124.가산세액                      | 20 | 378,500    |
|                                 | 105.기부금한도초과액                 | 05 |             |                                                 | 125.가감계(122-123+124)          | 21 | 29,473,703 |
|                                 | 106.기부금한도초과미월액 손금산입          | 54 |             |                                                 | 126.중간예납세액                    | 22 |            |
| ②<br>과세표준<br>계산                 | 107.각사업연도소득금액(104+105-106)   | 06 | 258,395,806 | ⑦<br>세<br>액<br>계<br>산                           | 127.수시부과세액                    | 23 |            |
|                                 | 108.각사업연도소득금액(108=107)       |    | 258,395,806 |                                                 | 128.원천납부세액                    | 24 |            |
|                                 | 109.미월결손금                    | 07 |             |                                                 | 129.간접회사등외국납부세액               | 25 |            |
|                                 | 110.비과세소득                    | 08 |             |                                                 | 130.소계(126+127+128+129)       | 26 |            |
|                                 | 111.소득공제                     | 09 |             |                                                 | 131.신고납부전가산세액                 | 27 |            |
|                                 | 112.과세표준(108-109-110-111)    | 10 | 258,395,806 |                                                 | 132.합계(130+131)               | 28 |            |
|                                 | 113.과세표준(113=112+159)        | 56 | 258,395,806 |                                                 | 133.감면분추가납부세액                 | 29 |            |
| ③<br>산출<br>세<br>액<br>계<br>산     | 114.세율                       | 11 | 19%         | ⑦<br>세<br>액<br>계<br>산                           | 134.차가감납부할세액(125-132+133)     | 30 | 29,473,703 |
|                                 | 115.산출세액                     | 12 | 29,095,203  |                                                 | 토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 미동) |    |            |
|                                 | 116.지점유보소득(법제96조)            | 13 |             |                                                 | 미환류소득법인세 계산(F3으로 미동)/중소기업제외   |    |            |
|                                 | 117.세율                       | 14 |             |                                                 | 151.차가감납부할세액계(134+150+166)    | 46 | 29,473,703 |
|                                 | 118.산출세액                     | 15 |             |                                                 | 152.사실과다른회계처리경정세액공제           | 57 |            |
|                                 | 119.합계(115+118)              | 16 | 29,095,203  |                                                 | 153.분납세액계산범위액                 | 47 | 29,095,203 |
|                                 |                              |    |             |                                                 | 154.분납할세액                     | 48 |            |
| ⑤<br>납<br>부<br>세<br>액<br>계<br>산 |                              |    |             |                                                 | 155.차감납부세액                    | 49 | 29,473,703 |
|                                 |                              |    |             |                                                 |                               |    |            |

### [실무수행평가] - 법인세관리 5

| 번호       | 평가문제                                                                                                                                                       | 배점 |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 37       | 평가문제 [가산세액계산서 조회]<br>지출증명서류 미수취 가산세액은 얼마인가?<br>(216,000)원                                                                                                  | 2  |
| 38       | 평가문제 [가산세액계산서 조회]<br>간이지급명세서 미제출 가산세액은 얼마인가?<br>(42,500)원                                                                                                  | 2  |
| 39       | 평가문제 [법인세과세표준 및 세액조정계산서 조회]<br>'125.가감계' 금액은 얼마인가?<br>① 29,473,703원                      ② 50,548,669원<br>③ 79,226,302원                      ④ 90,256,696원 | 3  |
| 법인세관리 소계 |                                                                                                                                                            | 35 |