

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.

[2] 다음은 (주)한공의 매출채권 관련 자료이다. 9월 10일자 회계처리로 옳은 것은?

- 대손충당금 기초잔액은 50,000원이다.
- 6월 30일 전기에 상각처리한 30,000원이 현금으로 회수되었다.
- 9월 10일 매출채권 200,000원이 회수불능으로 밝혀졌다.

가. (차) 대손상각비	200,000원	(대) 매출채권	200,000원
나. (차) 대손충당금	200,000원	(대) 매출채권	200,000원
다. (차) 대손충당금	80,000원	(대) 매출채권	200,000원
대손상각비	120,000원		
라. (차) 대손충당금	50,000원	(대) 매출채권	200,000원
대손상각비	150,000원		

- ① 가 ② 나
③ 다 ④ 라

[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

[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.

[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.

[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.

[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

[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

③ 6,000,000원
- ② 5,600,000원

④ 6,800,000원

[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

[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

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	찾은신금액	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 중소기업부에서 정부보조금을 수령하였다.(상환의무는 없음)

수행과제

거래자료를 각각 입력하시오.

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. 이자 지급 시기:	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.

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				발급자	등록번호	136-81-61440					
	상호	(주)닥터헤어		성명 (대표자)	이덕화		상호	(주)제이프라자		성명 (대표자)	유제이		
	사업장 주소	서울특별시 서초구 서초대로 53					사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로 30					
	업태	제조업외		총사업장번호			업태	도소매업		총사업장번호			
	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		○ 영수 ● 청구 함					
11,000,000					11,000,000								

자료설명

- 상기 자료는 5월 15일 (주)제이프라자에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 5월 15일 과세로 공급한 것에 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.

② 확정신고누락분의 수정신고서 반영

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 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 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 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 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자 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.

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.)

평가문제

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

평가문제 답안입력 유의사항

❶ 답안은 **지정된 단위의 숫자로만 입력**해 주십시오.

* 한글 등 문자 금지

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

❷ 더존 프로그램에서 조회되는 자료를 복사하여 붙여넣기가 가능합니다.

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

실무수행 4 원천징수관리

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

1 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 김윤희(1004)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 부양가족은 김윤희와 생계를 같이 하고 있다. 2. 김윤희 사원은 이종근로자로 당사가 주근무지이다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. [사원등록] 메뉴에서 부양가족명세서를 입력한다. 2. 종근무지 관련 서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다. 3. 신용카드는 [신용카드] 탭에서 입력한다. (김윤희의 신용카드 금액(일반사용분)에는 회사에서 경비로 처리한 1,500,000원이 포함되어 있다.) 4. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. (단, 실손의료보험금 500,000원을 수령하였으며, 성형외과 진료비는 사고로 인한 치료목적의 성형수술이다.) 5. 보험료는 [소득공제] 탭에서 입력한다.

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
번호

[√]근로소득 원천징수영수증

[]근로소득 지급명세서

([√]소득자 보관용 []발행자 보관용 []발행자 보고용)

거주구분	거주자1 / 비거주자2
거주지국 대한민국	거주지국코드 kr
내·외국인	내국인1외국인9
외국인단일세율적용	여 1부 2
종교관련종사자여부	여 1부 2
외국법인소속파견근로자여부	여 1부 2
국적 대한민국	국적코드 kr
세대주 여부	세대주1세대원2
연말정산 구분	계속근로1종도퇴사2

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

I 근로 처별 소득 명세	구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑩-1 납세조합	합 계	
	⑨ 근 무 처 명	(주)뉴진스					
	⑩ 사업자등록번호	504-81-43121					
	⑪ 근무기간	2025.1.1.~ 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 우리사주조합인출금						
	⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액						
	⑮-4 직무발명보상금						
	⑯ 계	5,000,000				5,000,000	
	II 비과 세 및 감면 소득 명세						
⑳ 비과세소득 계							
	㉑-1 감면소득 계						
III 세액 명세	구 분	㉒ 소 득 세	㉓ 지방소득세	㉔ 농어촌특별세			
	㉓ 결 정 세 액	58,400	5,840				
	기납부 세 액	㉔ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)					
		사업 자 등록 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
건강보험료 : 176,200원
장기요양보험료 : 15,200원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

정수(보고)의무자 (주)뉴진스
금 천 세 무 서 장 귀하

2025년 1월 15일
김윤희

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

성 명	주 민 등 록 번 호
전상수	800902-1754***

■ 신용카드 등 사용금액 집계

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



국 세 청
National Tax Service

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

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

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
전하은	110101-4*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	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



국 세 청
National Tax Service

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

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

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
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 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

② 기타소득의 원천징수

자료. 기타소득자 관련정보

성 명	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. 2. [기타소득자료입력]에서 소득자료를 입력하고 기타소득세를 산출하시오.

[실무수행평가] - 원천징수관리

번호	평가문제	배점
21	평가문제 [김윤희 근로소득원천징수영수증 조회] '41. 신용카드' 공제대상액은 얼마인가? ()원	2
22	평가문제 [김윤희 근로소득원천징수영수증 조회] '61. 보험료' 세액공제액은 얼마인가? ()원	2
23	평가문제 [김윤희 근로소득원천징수영수증 조회] '62. 의료비' 세액공제액은 얼마인가? ()원	3
24	평가문제 [10월 기타소득자료입력 조회] 이선희에게 지급될 기타소득의 차인지급액은 얼마인가? ()원	3
원천징수 소계		10



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 연도	2024.01.01. ~ 2024.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)미래산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (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 제품 매출(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.

② 퇴직급여충당금조정명세서

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

【 별지 제50호 서식(을) 】				(앞 쪽)	
사업 연도	2024.01.01. ~ 2024.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)미래산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (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 참고자료

1. 총급여액은 관련된 계정과목을 참고한다.
2. 1년 미만 근속자에 대한 급여액 자료는 자료 2와 같으며, 퇴직급여 지급규정에 따라 1년미만 근속자는 퇴직급여 지급대상에 포함되지 않는다.
3. 일시퇴직시 퇴직급여추계액은 80,080,000원, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따른 퇴직급여추계액은 90,000,000원이다.
4. 퇴직급여충당부채계정 및 전기분 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 참고한다.

수행과제

퇴직급여충당금조정명세서를 작성하시오.

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

③ 선급비용명세서

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

【 별지 제50호 서식(을) 】					(뒤 쪽)
사업 연도	2024.01.01. ~ 2024.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)미래산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (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 (제조1팀)	7,530,000원	하나손해보험(주)	2025.10.01.~2026.09.30.
2025.08.01.	사무기기 임차료 (관리업무)	1,260,000원	(주)오피스박스	2025.08.01.~2026.07.31.

세무조정 참고자료

1. 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.
(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.
 2. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

[실무수행평가] - 법인세관리 3

번호	평가문제	배점
31	평가문제 [선급비용명세서 조회] 보험료(제)의 세무조정 대상금액은 얼마인가? ()원	3
32	평가문제 [선급비용명세서 조회] 임차료(판)의 세무조정 대상금액은 얼마인가? ()원	2
33	평가문제 [선급비용명세서 조회] 전기분 선급비용(임차료)의 세무조정 대상금액은 얼마인가? ()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.

[실무수행평가] - 법인세관리 4

번호	평가문제	배점
34	평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회] '①지급이자' 금액은 얼마인가? ()원	2
35	평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회] 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 유보발생으로 소득처분할 금액은 얼마인가? ()원	2
36	평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회] 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 기타사외유출로 소득처분할 총금액은 얼마인가? ()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 사무용품 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 참고자료	자료는 가산세 대상내역이다. 제시된 자료 외의 가산세 대상 자료는 없다.
수행과제	가산세액 계산서를 작성하시오. 1. 자료 1, 자료 2에 대한 가산세액을 반영하시오. (경과일수를 파악하여 가산세율에 감면을 적용할 것.) 2. 가산세액을 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

