

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제91회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 1급

Tax Accounting Technician

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

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

KICPA 한국공인회계사회

실무이론평가

아래 문제에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르시기 바랍니다.

[1] 다음 중 내부통제제도와 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 회사의 회계담당자는 효과적인 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 최종책임을 진다.
- ② 내부회계관리제도는 내부통제제도의 목적 중 재무정보의 신뢰성 확보를 목적으로 한다.
- ③ 아무리 잘 설계된 내부통제제도라도 제도를 운영하는 과정에서 발생하는 집행위험을 피할 수 없다.
- ④ 내부통제제도는 기업운영의 효율성 및 효과성 확보, 재무정보의 신뢰성 확보, 관련법규 및 정책의 준수를 목적으로 한다.

해설

[정답] ①

- 회사의 경영자(대표이사 등)가 효과적인 내부회계관리제도의 설계 및 운영에 대한 최종 책임을 진다.

[2] 다음 자료를 토대로 2026년 말 현재 재무상태표상 감가상각누계액과 정부보조금 잔액을 계산하면 각각 얼마인가?

- 2024년 1월 1일 기계장치 취득(취득원가 10,000,000원, 정부보조금 4,000,000원)
- 내용연수 5년, 정액법, 월할상각, 잔존가치는 없음

	감가상각누계액	정부보조금잔액
가.	4,000,000원	2,400,000원
나.	4,000,000원	1,600,000원
다.	6,000,000원	2,400,000원
라.	6,000,000원	1,600,000원

- ① 가

② 나
- ③ 다

④ 라

 해설

[정답] ④

- 2026년 말 감가상각누계액 = 10,000,000원/5 × 3 = 6,000,000원
- 정부보조금 잔액 = 4,000,000원 - (4,000,000원 × 6,000,000원/10,000,000원) = 1,600,000원

[3] 다음은 (주)한공의 외부감사인이 발견한 재고자산 관련 오류이다. 재고자산의 오류를 반영한 후 (주)한공의 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

• 2026년 수정 전 당기순이익	10,000,000원
• 2025년 말 기말재고자산 과대계상	4,000,000원
• 2026년 말 기말재고자산 과소계상	3,000,000원

① 11,000,000원

② 13,000,000원

③ 14,000,000원

④ 17,000,000원

해설

[정답] ④

● 수정전 당기순이익	10,000,000원
(+) 기초재고 과대계상(이익과소계상)	4,000,000원
(+) 기말재고 과소계상(이익과소계상)	<u>3,000,000원</u>
수정후 당기순이익	<u>17,000,000원</u>

[4] 다음 (주)한공의 거래에 대한 회계처리가 자본항목에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?

- 장기운용자금 조달 목적으로 신주 1,500주(1주당 액면금액 10,000원)를 13,000,000원에 발행하였다.
- 신주발행 시 발생한 비용 1,500,000원을 제외한 주식대금 잔액은 전액 보통예금으로 납입받았다.
- 신주발행 시 주식발행초과금 잔액이 2,000,000원이 있었다.

- ① 자본금 15,000,000원이 증가한다.
- ② 주식할인발행차금 1,500,000원이 발생한다.
- ③ 주식발행초과금 2,000,000원이 감소한다.
- ④ 이익잉여금 11,500,000원이 증가한다.

해설

[정답] ④

- (차) 보통예금 11,500,000원 (대) 자본금 15,000,000원
 주식발행초과금 2,000,000원
 주식할인발행차금 1,500,000원
- 발행금액이 액면금액보다 작다면 그 차액을 주식발행초과금의 범위내에서 상계처리하고, 미상계된 잔액이 있는 경우에는 자본조정의 주식할인발행차금으로 회계처리한다.

[5] 다음은 (주)한공의 선박 관련 감가상각 자료이다. 이를 토대로 2026년 재무제표상 선박감가상각비와 선박감가상각누계액을 계산하면 얼마인가?

• 취득일 : 2025년 1월 1일	• 취득원가: 500,000,000원
• 내용연수: 10년	• 잔존가액: 10,000,000원
• 상각방법: 정률법(상각률 20%)	

	선박감가상각비	선박감가상각누계액
가.	49,000,000원	98,000,000원
나.	50,000,000원	100,000,000원
다.	80,000,000원	180,000,000원
라.	100,000,000원	200,000,000원

① 가

② 나

③ 다

④ 라

해설

[정답] ③

- 2025년 $500,000,000\text{원} \times 20\% = 100,000,000\text{원}$
(차) 감가상각비 100,000,000원 (대) 감가상각누계액 100,000,000원
- 2026년 $(500,000,000\text{원} - 100,000,000\text{원}) \times 20\% = 80,000,000\text{원}$
(차) 감가상각비 80,000,000원 (대) 감가상각누계액 80,000,000원

[6] 다음 자료를 토대로 (주)한공(의류제조업)의 2026년 제2기 확정신고 시 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 서류는 적법하게 발급하였다.)

가. 하치장 반출액	12,000,000원
나. 외상판매액(외상대금을 2027년 2월에 수령할 예정임.)	10,000,000원
다. 업무에 사용한 승용차의 매각대금	15,000,000원
라. 의류제조 과정에서 발생한 부산물의 매각대금	6,000,000원
마. 거래처에 자금을 대여하고 받은 이자	7,000,000원

- ① 21,000,000원
- ② 31,000,000원
- ③ 38,000,000원
- ④ 43,000,000원

 해설

[정답] ②

- 10,000,000원(외상판매액) + 15,000,000원(승용차 매각대금) + 6,000,000(부산물 매각대금)
= 31,000,000원
- 하치장 반출은 재화의 공급에 해당하지 않는다.
거래처에 자금을 대여하고 받은 이자는 재화의 공급에 해당하지 않는다.

[9] 다음은 (주)한공의 제10기 사업연도(2026.1.1.~2026.12.31.) 손익계산서상 세금과 공과의 자료이다. 이 자료를 토대로 세무조정시 손금불산입 해야 할 금액의 합계액을 계산하면 얼마인가?

• 법인 업무용차량 주차위반 과태료:	400,000원
• 본사건물에 대한 재산세:	1,000,000원
• 공장용 토지 구입에 따른 취득세:	4,500,000원
• 국민연금 회사부담분 납부액:	3,000,000원

- ① 400,000원
- ② 4,900,000원
- ③ 5,900,000원
- ④ 7,900,000원

해설

[정답] ②

- 주차위반 과태료는 손금불산입 대상이다.
- 토지 구입에 따른 취득세는 손금불산입하여 토지의 취득가액에 가산하여야 한다.

[10] 다음 중 법인이 각 사업연도 소득에 대한 법인세 계산시 적용받을 수 있는 세액 공제에 해당하지 않는 것은?

- ① 외국납부세액공제
- ② 연구·인력개발비에 대한 세액공제
- ③ 배당세액공제
- ④ 사실과 다른 회계처리로 인한 경정에 따른 세액공제

해설

[정답] ③

- 배당세액공제는 개인에 대한 세액공제이므로 법인이 각 사업연도 소득에 대한 법인세 계산시 적용받을 수 없다.

실무수행평가

(주)대성실업(회사코드 1191)은 의료기기 등을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2026.1.1. ~ 2026.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 완료하고 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항

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

실무수행 1

거래자료입력

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

1 퇴직연금

자료설명

1. 미래에셋생명보험(주)에 확정급여형(DB) 퇴직연금을 가입하고, 「근로자퇴직급여 보장법」에 따라 확정급여형퇴직연금제도의 최소적립비율에 맞춰 퇴직금추계액의 100%를 불입하고 있다.
2. 5월 31일 사원 김명찬이 퇴사함에 따라 [근로자퇴직급여 보장법]에 의해 퇴직금 47,500,000원을 산정하고 전액을 미래에셋생명보험(주)에 지급 통보하였다. (단, 당사는 결산시 퇴직금추계액의 100%를 퇴직급여충당부채로 설정하고 있다.)

수행과제

퇴직금 지급과 관련된 회계처리를 입력하시오.(퇴직소득세 관련 원천징수세액은 고려하지 말 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 5월 31일

(차) 295.퇴직급여충당부채 47,500,000원 (대) 198.퇴직연금운용자산 47,500,000원
(08123.미래에셋생명보험(주))

2 자산, 부채, 자본의 특수회계처리

자료. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호										
공급자	등록번호	129-81-89533				수령인	등록번호	120-81-39259		
	상호	(주)대영건설	성명 (대표자)	김길영	상호		(주)대성실업	성명 (대표자)	조명현	
	사업장 주소	경기도 평택시 용죽로 14					사업장 주소	서울시 서초구 과천대로 790		
	업태	환경복원	중사업장번호		업태		제조업	중사업장번호		
	종목	건설폐기물			종목		의료기기			
	E-Mail	daeyoung@bill36524.com					E-Mail	daesung@bill36524.com		
작성일자	2026.6.30.		공급가액	15,000,000		세액	1,500,000			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
6	30	철거비				15,000,000	1,500,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ☐ 영수 ☒ 청구 함			
16,500,000		3,000,000			13,500,000					

자료설명	제3공장을 신축할 목적으로 건축물이 있는 토지를 취득한 후 즉시 그 건축물을 철거하고 수취한 전자세금계산서이다.
수행과제	매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서 거래분은 '전자입력'으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 6월 30일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	철거비	15,000,000	1,500,000	08200.(주)대영건설	전자입력
불공제사유	0. 토지의 자본적 지출관련				
분개유형	(차) 201.토 지	16,500,000원	(대) 101.현 금	3,000,000원	
3.혼합			253.미지급금	13,500,000원	

실무수행 2

부가가치세관리

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

1 수정전자세금계산서의 발행

영세율전자세금계산서 (공급자 보관용)										승인번호	
공급자	등록번호	120-81-39259				수령인	등록번호	101-81-74857			
	상호	(주)대성실업		성명 (대표자)	조명현		상호	(주)성동의료기기		성명 (대표자)	최홍석
	사업장 주소	서울시 서초구 과천대로 790					사업장 주소	서울시 구로구 가마산로 159-4			
	업태	제조업		종사업장번호			업태	도매업		종사업장번호	
	종목	의료기기					종목	의료기기			
	E-Mail	daesung@bill36524.com					E-Mail	sd0909@bill36524.com			
작성일자	2026.7.2.		공급가액	70,000,000		세액	영세율				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
7	2	의료기기(LX-1)				70,000,000	0				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		☐ 영수 ☒ 청구			
70,000,000					70,000,000						

자료설명

- 7월 2일 제품을 공급하고 발급한 영세율전자세금계산서이다.
- 담당자의 착오로 세금계산서(과세) 발행 거래가 영세율전자세금계산서로 발급되어, 수정전자세금계산서를 발급하기로 하였다.

수행과제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.

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

수행과제 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 7월 2일 전표 선택 → **[수정세금계산서]** → [수정사유] 화면에서 [1.기재사항
착오·정정]을 선택 → [기재사항착오항목] → 1.공급가액 및 세액 입력 → **[입력]** 클릭

수정사유 화면: 수정사유 1. 기재사항 착오·정정 (발행매수: 2매 발행)
비고 기재사항착오항목 1 공급가액 및 세액

- ② [수정세금계산서(매출)]화면에서 [유형: 과세], [품명: 의료기기(LX-1)], [공급가액 70,000,000]
입력 후 **[입력]** 클릭

수정세금계산서(매출) 화면: 수정입력사유 1 기재사항 착오·정정, 기재사항착오항목 1. 공급가액 및 세액

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업·주민번호
당초분	2026	07	02	영세	의료기기(LX-1)			70,000,000		70,000,000	00605	(주)성동의료기기	101-81-74857
수정분	2026	07	02	영세	의료기기(LX-1)			-70,000,000		-70,000,000	00605	(주)성동의료기기	101-81-74857
수정분	2026	07	02	과세	의료기기(LX-1)			70,000,000	7,000,000	77,000,000	00605	(주)성동의료기기	101-81-74857
합계								70,000,000	7,000,000	77,000,000			

당초송민번호:
참고사항: 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ 수정세금계산서 2건이 입력되는 것을 확인

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	의료기기(LX-1)	-70,000,000	-	00605.(주)성동의료기기	
분개유형	(차) 108.외상매출금	-70,000,000원	(대) 404.제품매출	-70,000,000원	
2.외상					

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	의료기기(LX-1)	70,000,000	7,000,000	00605.(주)성동의료기기	
분개유형	(차) 108.외상매출금	77,000,000원	(대) 404.제품매출	70,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	7,000,000원	

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 기한 후 신고

자료 1. 매출 전자세금계산서 누락분(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2026-10-31	생략	2026-11-15	2026-11-15	(주)동국상사	36,000,000원	3,600,000원	일반
2	2026-11-26	생략	2027-01-31	2027-01-31	(주)한미산업	24,000,000원	2,400,000원	일반

자료 2. 매입전자세금계산서 누락분(차량운반구 1,600cc 승용차)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	2026-12-20	생략	2026-12-20	2026-12-20	(주)현대차	19,000,000	1,900,000	일반

자료설명

1. 자료 1 ~ 2는 2026년 제2기 과세기간 최종 3개월(2026.10.1. ~ 2026.12.31.)의 매출과 매입자료이다.(상기 자료 외 거래내역은 없는 것으로 가정한다.)
2. 제2기 부가가치세 확정신고를 기한 내에 하지 못하여 2027년 2월 8일에 기한후 신고납부하려고 한다.
3. 2026년 제2기 예정신고는 적법하게 신고하였다.
4. 자료 2의 승용차는 재무팀에서 사용할 목적으로 취득하였다.
5. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 14일로 한다.

수행과제

1. 자료 1 ~ 2의 거래자료를 입력하시오.(제시된 거래는 모두 외상이며, 전자세금계산서 거래분은 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.
(과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 10월 31일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	36,000,000	3,600,000	03100.(주)동국상사	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	39,600,000원	(대) 255.부가세예수금	3,600,000원	
2.외상			404.제품매출	36,000,000원	

- 11월 26일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	24,000,000	2,400,000	03200.(주)한미산업	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	26,400,000원	(대) 255.부가세예수금	2,400,000원	
2.외상			404.제품매출	24,000,000원	

- 12월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	승용차	19,000,000	1,900,000	03300.(주)현대차	전자입력
불공사유	3. 비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 208.차량운반구	20,900,000원	(대) 253.미지급금	20,900,000원	
3.혼합					

2. [부가가치세신고서]

1) 10월 1일 ~ 12월 31일

일반과세		사업장영세		매출세		6,000,000		매입세	
기간 : 2026		년 10 월 01 일 ~		2026		년 12 월 31 일		? 신고구!	
과세표준및매출세액	과세	구 분			금액		세율		세액
		세금계산서발급분		1	60,000,000		10/100		6,000,000
		매입자발행세금계산서		2			10/100		
		신용카드·현금영수증		3			10/100		
	기타		4			10/100			
	영세		세금계산서발급분		5			0/100	
	기타		6			0/100			
	예정신고누락분		7						
	대손세액가감		8						
	합계		9	60,000,000		㉔			6,000,000
매입세액	세금계산서	일반매입		10					
		수취기업수입분납부유예		11					
		고정자산매입		12	19,000,000				1,900,000
	예정신고누락분		13						
	매입자발행세금계산서		14						
	그밖의공제매입세액		15						
	합계 (10-11+12+13+14+15)		16	19,000,000					1,900,000
	공제받지못함매입세액		17	19,000,000					1,900,000
	차감계(16-17)		18				㉕		
	납부(환급)세액 (㉔매출세액-㉕매입세액)							㉖	6,000,000
공제세액	경간	그밖의경간·공제세액		19					
	신용카드매출전표발행공제액	합계		20				[참고]	
		합계		21					
	소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액		22				㉗		
	예정신고미합입세액		23				㉘		
	예정고지세액		24				㉙		
	수시부과세액		25				㉚		
	사업양수자가 대리납부한 세액		26				㉛		
	매입자납부특례 예대리납부한세액		27				㉜		
	신용카드납부자가 대리납부한 세액		28				㉝		
가산세액		29				㉞			
부가가치환급세액(환급받을세액)(㉞-㉔-㉕-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛+㉞)		30						1,458,480	
환급납부사업자 납부환급세액 (환급받을세액)								7,458,480	

실무수행 3

결산

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

1 수동결산 및 자동결산

결산자료

1. 기말차입금 현황

항목	최초 차입금액	차입시기	비고
장기차입금 (국민은행)	30,000,000원	2025. 6.30.	2027.6.30. 일시상환
장기차입금 (농협은행)	70,000,000원	2025. 3.25.	2028.3.25. 일시상환
장기차입금 (우리은행)	60,000,000원	2022.11.17.	2027.11.17.부터 3년간 균등 분할상환
합 계	160,000,000원		

2. [재고 실사내역]

구 분	내 역		
	단위당원가	수 량	금 액
제 품	30,000원	2,000개	60,000,000원

※ 고객에게 인도하였으나 고객이 매입의사를 표시하지 않은 시용제품 300개(단위당
원가: 30,000원)가 실사내역에 포함되어 있지 않다.

3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일

- 당기: 2027년 3월 31일

- 전기: 2026년 3월 31일

평가문제

결산을 완료하고 이익잉여금처분계산서에서 손익대체분개를 하시오.

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

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 293.장기차입금 30,000,000원 (98008.국민은행(차입금))	(대) 264.유동성장기부채 30,000,000원 (98008.국민은행(차입금))
(차) 293.장기차입금 20,000,000원 (98009.우리은행(차입금))	(대) 264.유동성장기부채 20,000,000원 (98009.우리은행(차입금))

2. [결산자료입력]

- 실사금액 60,000,000원 + 사용제품 9,000,000원 = 69,000,000원
- 제품 69,000,000원 입력 후 상단 툴바의 **전표후개(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

3. [이익잉여금처분계산서] 메뉴

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

평가문제

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

평가문제 답안입력 유의사항

❶ 답안은 **지정된 단위의 숫자로만 입력**해 주십시오.

* 한글 등 문자 금지

	정답	오답(예)
(1) 금액은 원 단위로 숫자를 입력하되, 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 입력하세요.	4	04 4건, 4매, 4명 04건, 04매, 04명
(3) 거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력하세요.	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 주민등록표(등본)에 의한 사원등록

자료. 김석문의 주민등록표

문서확인번호 1/1

주민등록표
(등본)



이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림
없음을 증명합니다.
담당자: 이등본 전화: 02-3149-0236
신청인: 김석문
용도 및 목적: 회사제출용
2026년 3월 5일

세대주 성명(한자)	김 석 문 (金錫文)	세대구성 사유 및 일자	전입 2020-12-16	
현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 115동 203호 (구로동, 행복아파트)				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김석문 830502-1025125	2020-12-16	
2	배우자	이민희 860906-2024566	2020-12-16	전입
3	부	김도형 540822-1020335	2020-12-16	전입
4	모	박영숙 550201-2023150	2020-12-16	전입
5	자녀	김민준 120630-3152026	2020-12-16	전입

자료설명	사무직 사원 김석문(사원코드: 7000)의 사원등록을 위한 자료이며, 세부담을 최소화 하는 방법으로 선택한다. 1. 배우자 이민희는 퇴직소득금액 1,100,000원이 있다. 2. 부 김도형은 양도소득금액 1,000,000원이 있다. 3. 모 박영숙은 장애인복지법상 장애인에 해당하며, 총급여액 5,500,000원이 있다. 4. 자녀 김민준은 해외유학 중으로 별거하고 있으며, 소득은 없다.
수행과제	[사원등록]의 부양가족명세를 작성하시오.

수행과제 풀이

[사원등록]

● 부 양 가 족 명 세												(2026. 12. 31 기준)	
	연말정산관계	기본	세 대	부 녀	장 래	경로 70세	출산 입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계	
1	0.본인	본인	1							김석문	내 830502-1025125		
2	3.배우자	부								이민희	내 860906-2024566	02.배우자	
3	1.(소)직계존속	60세이상				○				김도형	내 540822-1020335	03.부	
4	1.(소)직계존속	부								박영숙	내 550201-2023150	04.모	
5	4.자녀,손자녀,입양자	20세이하						○		김민준	내 120630-3152026	05.자녀	

② 사업소득의 원천징수

자료. 사업소득자 관련정보

성명	이소영 (코드 01500)
거주구분	거주자 / 내국인
주민등록번호	900128-2514000
소득구분	940302. 배우
주소	서울시 강남구 강남대로 464
귀속년월 / 지급년월일	2026년 7월 / 2026년 7월 31일
지급금액	9,000,000원

자료설명	1. 전문배우 이소영을 캐스팅하여 회사 홍보영상 제작하고 출연료를 지급하였다. 2. 이소영은 회사와 직접적인 고용관계에 있지 않다.
수행과제	1. 사업소득자 등록을 하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. 사업소득자료를 입력하시오.

[실무수행평가] - 원천징수관리

번호	평가문제	배점
21	평가문제 [근로소득원천징수영수증 조회] 김석문의 기본공제 대상 인원수(본인포함)는 몇 명인가? (3)명	2
22	평가문제 [근로소득원천징수영수증 조회] 김석문의 인적공제 항목 중 추가공제 금액은 얼마인가? (1,000,000)원	2
23	평가문제 [근로소득원천징수영수증 조회] 김석문의 '57.자녀세액공제' 세액공제액은 얼마인가? (250,000)원	2
24	평가문제 [이소영 사업소득자료입력 조회] 7월의 사업소득 차인지급액은 얼마인가? (8,703,000)원	4
원천징수 소계		10



실무수행 5 법인세관리

(주)경일산업(회사코드 5191)은 중소기업으로 사업연도는 제20기(2026.1.1.~2026.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

- ① 임대보증금 간주익금 조정
- ② 재고자산(유가증권)평가조정명세서
- ③ 퇴직연금부담금조정명세서
- ④ 가산세액 계산서
- ⑤ 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서

① 임대보증금 간주익금 조정

자료 1. 건물 및 부속토지 관련 자료

계정과목	취득일	취득원가 (자본적 지출 포함)	당기말 감가상각누계액	면적	비고
토 지	2021.01.25	470,000,000원	-	면적 300㎡	-
건 물 ^(주1)	2021.01.25	530,000,000원	65,000,000원	연면적 1,200㎡	-

(주1) 2026년 8월 4일에 피난시설을 10,000,000원에 설치하였고, 건물 취득원가에 포함되어 있다.
(건물 연면적 변동은 없음)

자료 2. 임대현황

임대기간	임대보증금	월임대료	임대건물면적
2025.1.1.~2026.12.31.	700,000,000원	4,000,000원	900㎡

자료 3. 임대보증금 등 운용현황

계정과목	임대보증금운용수입	기타수입금액	합계
이자수익	1,985,000원	319,000원	2,304,000원
배당금수익	2,125,000원	500,000원	2,625,000원

세무조정
참고자료

1. 자료 1은 임대건물과 부속토지 관련 내역이다.
2. 자료 2는 임대현황이다.
3. 자료 3은 임대보증금 등의 운용과 관련된 내역이다.
4. 본 예제에 한하여 간주익금 계산 대상 법인으로 본다.

수행과제

임대보증금 간주익금 조정명세서를 작성하시오.

1. [2.임대보증금등의 적수계산]에 임대보증금 적수계산을 하시오.
2. [3.건설비 상당액 적수계산]에 건설비 적수계산을 하시오.
3. [4.임대보증금등의 운영수입금액 명세서]에 운영수입금액을 반영하시오.
4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에 간주익금 대상금액을 계산하여 소득금액 조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [2.임대보증금등의 적수계산]

- 임대보증금에 대한 적수계산을 한다.

2. 임대보증금등의 적수계산						
입력			일괄합산	임대면적적수 등식계산	크 게	
연월	차	내역	임대보증금 합계	임대보증금 반환	임대보증금 누계	적수 (⑧/⑨)
1	01-01	건기아월	700,000,000		700,000,000	365
2						
계						365

2. [3.건설비 상당액 적수계산]

- **입력** 을 클릭하여 건설비, 건물 연면적, 건물 임대면적을 입력하면 자동으로 일수와 적수가 계산된다.

3. 건설비 상당액 적수계산				
가. 건설비의 안분계산		총건설비 총액적수 (18)의 합계	총임대면적적수 (24)의 합계	총건물연면적적수 (28)의 합계
		191,300,000,000	328,500	438,000
				(15)건설비상당액적수 (⑩+⑪/⑫)
				143,475,000,000
나. 임대면적등 적수계산				
1. 건물 연면적 적수계산				
연월	차	건설비 총액	(18)건설비 총액누계	(19)일 수
1	01-01	520,000,000	520,000,000	215
2	08-04	10,000,000	530,000,000	150
3				
계				365
2. 임대면적 적수계산				
연월	차	건물연면적누계	(25)건물연면적누계	(27)일 수
1	01-01	1,200	1,200	365
2				
계				365
3. 임대면적 적수계산				
연월	차	임대면적	(22)임대면적 누계	(23)일 수
1	01-01	900	900	365
2				
계				365

2. 임대보증금등의 적수계산(Shift + Tab)

당초 화면으로 복귀(Tab)

3. [4.임대보증금등의 운용수입금액 명세서]

4.임대보증금등의 운용수입금액 명세서					
	(29)과 목	(30)계 정 금 액	(31)보증금운용수입금액	(32)기타수입금액	(33)비 고
1	미자수익	2,304,000	1,985,000	319,000	
2	배달금수익	2,625,000	2,125,000	500,000	
3					
	계	4,929,000	4,110,000	819,000	

4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]

1.임대보증금등의 간주익금 조정						
			보증금 잔액 재계산		보증금적수계산 및수 조정	
①임대보증금등 액	②건설비상당액 수	③보증금잔액 {(①-②)/365}	④이자율 (%)	⑤(①+④) 익금상당액	⑥보증금운용 수	⑦(⑤-⑥) 익금산입금액
255,500,000,000	143,475,000,000	306,917,808	3.1	9,514,452	4,110,000	5,404,452

5. [소득금액조정합계표]

익금산입	임대보증금 간주익금	5,404,452원	기타사외유출
------	------------	------------	--------

[실무수행평가] - 법인세관리 1

번호	평가문제	배점
25	평가문제 [임대보증금 간주익금 조정명세서 조회] '①임대보증금등 적수'는 얼마인가? (255,500,000,000)원	2
26	평가문제 [임대보증금 간주익금 조정명세서 조회] '②건설비상당액 적수'는 얼마인가? (143,475,000,000)원	2
27	평가문제 [임대보증금 간주익금 조정명세서 조회] '⑦익금산입금액'은 얼마인가? (5,404,452)원	3

② 재고자산(유가증권)평가조정명세서

세무조정
참고자료

1. 재고자산에 대한 자료는 다음과 같다.

(단위: 원)

과목	장부상 금액	총평균법	선입선출법	후입선출법
제품	290,300,000	300,500,000	295,700,000	290,300,000
재공품	37,000,000	39,000,000	45,000,000	37,000,000
원재료	139,300,000	142,700,000	155,800,000	139,300,000

2. 제품은 2019. 3. 31에 총평균법으로 신고하였으나, 2026. 11. 1.에 후입선출법으로 변경신고 하였고 후입선출법으로 평가하였다.

3. 재공품은 평가방법을 신고하지 않고 후입선출법으로 평가하였다.

4. 원재료는 2019. 3. 31.에 총평균법으로 신고하였으나, 재고자산 평가방법 변경신고 없이 후입선출법으로 평가하였다.

수행과제

재고자산(유가증권)평가조정명세서를 작성하시오.

1. [1.재고자산 평가방법 검토]를 작성하시오.

2. [2.평가조정 계산]에서 조정금액을 계산하시오.

3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

[실무수행평가] - 법인세관리 2

번호	평가문제	배점
28	평가문제 [재고자산(유가증권)평가조정명세서 조회] 제품 평가조정계산의 '18.조정액'은 얼마인가? (10,200,000)원	3
29	평가문제 [재고자산(유가증권)평가조정명세서 조회] 재공품 평가조정계산의 '18.조정액'은 얼마인가? (8,000,000)원	2
30	평가문제 [재고자산(유가증권)평가조정명세서 조회] 원재료 평가조정계산의 '18.조정액'은 얼마인가? (16,500,000)원	2

③ 퇴직연금부담금조정명세서

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

【 별지 제50호 서식(을) 】				(뒤 쪽)	
사업 연도	2025.01.01. ~ 2025.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)경일산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채	178,623,148		24,815,022	203,438,170	
퇴직연금운용자산			-85,000,000	-85,000,000	

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	281,000,000	유보	퇴직급여충당부채	58,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

• 기말 현재 임직원 전원의 퇴직시 퇴직급여추계액(9명)	433,652,149원
• 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(9명)	456,968,200원

세무조정 참고자료	1. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있다. 2. 퇴직연금운용자산 계정과 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)를 참고한다. 3. 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항은 [퇴직급여충당금조정명세서]와 [소득금액조정합계표]에 입력되어 있다.
	수행과제 퇴직연금부담금 조정명세서를 작성하시오. 1. [2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산]에 해당금액을 반영하시오. 2. [1. 퇴직연금 등의 부담금 조정]에 해당금액을 반영하시오. 3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [계정별원장]을 이용한 [퇴직연금운용자산]내역 조회

날짜	작업	코드	거래처명	차면	대면	잔액
	잔기여월			85,000,000		85,000,000
12-03	퇴직금지급	99005	삼성생명		58,000,000	27,000,000
12-20	퇴직연금불입	99005	삼성생명	93,000,000		120,000,000
	[월 계]			93,000,000	58,000,000	
	[누 계]			178,000,000	58,000,000	

2. [퇴직급여충당금조정명세서]의 퇴직급여충당금조정내역 조회

퇴직급여충당금조정명세서

1. 퇴직급여 충당금 조정

영 제 60조 제 1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 직원에게 지급한 총급여액				2. 설정률	3. 한도액	비고
	436,120,000				5 / 100	21,806,000	
영 제 60조 제 2항 및 제 3항에 의한 한도액	4. 장부상 총당금기초잔액	5. 확정기여형 퇴직연금자의 설정적 기계상된 퇴직급여충당금	6. 가중 총당금 환입액	7. 기초충당금 부안누계액	8. 가중 퇴직금 지급액	9. 차감액 (4-5-6-7-8)	
	334,968,200			203,438,170	101,000,000	30,530,030	
	10. 추계액비설정액 (22%(0%))	11. 퇴직금전환금			12. 설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)	13. 누적한도액 (10-9+11+12)	
					30,530,030		
한도초과액 산	14. 한도액 (30+ 13중 적은금액)				15. 회 사계상액	16. 한도초과액 (15-14)	
					281,000,000	281,000,000	

2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세

구 분	17. 총급여액		18. 퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 직원에 대한...		19. 퇴직급여 지급대상인 임원 또는 직원에 대한...		20. 기말현재 임원 또는 직원 권형의 퇴...	
계정명	인원	금액	인원	금액	인원	금액	인원	금액
임금(재)	6	288,900,000			6	288,900,000	9	433,652,149
급여(환)	3	147,220,000			3	147,220,000		
							21. 「근로자퇴직급여보장법」에 따른...	
							인원	금액
							9	456,968,200
							22. 세법상 추계액 MAX(20, 21)	
							금액	
							456,968,200	

3. [퇴직연금부담금 조정명세서]의 작성

퇴직연금부담금 조정명세서					
3 1. 퇴직연금 등의 부담금 조정					
1. 퇴직급여추계액	당기말현재 퇴직급여총당금				6. 퇴직부담금 등 손금산입 누적 한도액 (1-5)
	2. 장부상 기말잔액	3. 확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정전 기계상된 퇴직급여 총당금	4. 당기말 부인누계액	5. 차감액 (2-3-4)	
456,968,200	456,968,200		426,438,170	30,530,030	426,438,170
7. 이미 손금산입한 부담금 등 (17)	8. 손금산입한도액 (6-7)	9. 손금산입대상 부담금 등 (18)	10. 손금산입범위액 (8+9중 작은금액)	11. 회사손금 계상액	12. 조정금액 (10-11)
27,000,000	399,438,170	93,000,000	93,000,000		93,000,000
2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산					
2 가. 손금산입대상 부담금 등 계산					
13. 퇴직연금예치금등 계 (22)	14. 기초퇴직연금 총당금등 및 전기말 신고조정예의한 손금산입액	15. 퇴직연금총당금 등 손금부인누계액	16. 기중퇴직연금 등 수령 및 해약액	17. 이미손금산입한 부담금등 (14-15-16)	18. 손금산입대상 부담금등 (13-17)
120,000,000	85,000,000		58,000,000	27,000,000	93,000,000
2 나. 기중퇴직연금 예치금등의 계산					
19. 기초퇴직연금예치금 등	20. 기중퇴직연금예치금등 수령 및 해약액	21. 당기퇴직연금예치금등의 납입액	22. 퇴직연금예치금 등 계 (19-20+21)		
85,000,000	58,000,000	93,000,000	120,000,000		

- 상단 톨바의 '새로불러오기'를 클릭하여 퇴직급여총당금조정명세서의 내용을 반영하며, [4.당기말부인누계액]란에 426,438,170원(203,438,170원 - 58,000,000원 + 281,000,000원)을 입력한다.

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	퇴직연금지급액	58,000,000원	유보감소
손금산입	퇴직연금불입액	93,000,000원	유보발생

[실무수행평가] - 법인세관리 3

번호	평가문제	배점
31	평가문제 [퇴직연금부담금조정명세서 조회] '4.당기말부인누계액'은 얼마인가? (426,438,170)원	3
32	평가문제 [퇴직연금부담금조정명세서 조회] 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(유보감소)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총금액은 얼마인가? (58,000,000)원	2
33	평가문제 [퇴직연금부담금조정명세서 조회] 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총금액은 얼마인가? (93,000,000)원	2

4 가산세액 계산서

자료 1. 3만원 초과 지출 내역

계정과목	금 액	참 고 사 항
소모품비	290,000원	일반과세자로부터 사무용품을 구입하고 현금영수증을 수취
비품	5,500,000원	일반과세자로부터 온도계를 구입하고 간이영수증을 수취
수수료비용	3,500,000원	소득세법상 원천징수 대상 사업소득으로서 적절하게 원천징수하여 세액을 신고납부
수수료비용	1,850,000원	공정중개사(서울소재, 간이과세자)에게 중개수수료를 금융기관을 통하여 송금하고 경비 등 송금명세서 제출

자료 2. 기타 가산세 대상 내역

구 분	해당금액	참 고 사 항
7월 일용직 지급명세서 미제출	37,000,000원	제출기한으로부터 1개월 경과 후 제출
주식등변동상황 명세서상 변동상황 누락제출	20,000,000원	제출기한으로부터 1개월 이내 제출

세무조정 참고자료

자료는 가산세 대상내역이다. 제시된 자료 외의 가산세 대상 자료는 없다.
(거래자료는 모두 1건당 거래금액이다.)

수행과제

가산세액 계산서를 작성하시오.

1. 자료 1, 자료 2에 대한 가산세액을 반영하시오.
2. 경과일수를 파악하여 가산세율에 감면을 적용하시오.

수행과제 풀이

1. 가산세액계산서

간 사업연도 소득세 대한 법인세부		도지 등 원도소득에 대한 법인세부		대환율소득에 대한 법인세부		
(1) 구	분	(2) 계 산 기 준	(3) 기 준 금 액	(4) 가 산 세 율	(5) 코 드	(6) 가 산 세 액
지출증명서류		대 (취득)수취 금액	5,500,000	2/100	8	110,000
지급 명세서	대 (누락)제출	대 (누락)제출금액		10/1,000	9	
	불분명	불분명금액		1/100	10	
	상환법 §82(②)	대 (누락)제출금액		2/1,000	61	
		불분명금액		2/10,000	62	
	상환법 §82(③)	대 (누락)제출금액		2/10,000	67	
		불분명금액		2/10,000	68	
	「법인세법」 제75조의2제1항 (일용직)	대제출금액	37,000,000	25/10,000	96	92,500
		불분명금액		25/10,000	97	
	「법인세법」 제75조의2제1항 (간이지급명세서)	대제출금액		25/10,000	102	
		불분명금액		25/10,000	103	
소 계			37,000,000		11	92,500
주식 등 변동 상황명세서	미제출	액면(출자)가액		10/1,000	12	
	누락제출	액면(출자)가액	20,000,000	5/1,000	13	100,000
	불분명	액면(출자)가액		1/100	14	
소 계			20,000,000		15	100,000
주주명 명세서	대 (누락)제출	액면(출자)금액		5/1,000	69	
	불분명	액면(출자)금액		5/1,000	73	
	소 계					74
계산서	계산서대발급	공금가액		2/100	16	
	계산서 자연발급 등	공금가액		1/100	94	
	계산서가급(위급)수수	공금가액		2/100	70	
	계산서불분명	공금가액		1/100	17	
	전자 계산서 미전송	공금가액		5/1,000	93	
	계산서 자연전송	공금가액		3/1,000	92	
계산서 합계표	미제출	공금가액		5/1,000	18	
	불분명	공금가액		5/1,000	19	
합 계					21	302,500

① 지출증명서류 미수취 가산세 계산

※ 가산세: 5,500,000원 × 2% = 110,000원

계정과목	금 액	가산세 대상여부
소모품비	290,000원	법정증빙 수취(가산세 제외)
비품	5,500,000원	가산세 대상
수수료비용	3,500,000원	법정증빙제외 대상(가산세 제외)
수수료비용	1,850,000원	금융기관에 송금하고 송금명세서 제출(가산세 제외)

② 기타 가산세 계산

구 분	해 당 금 액	계 산 내 역
7월 일용직 지급명세서 미제출	37,000,000원	37,000,000원 × 0.25% = 92,500원 (1개월을 초과하여 제출하였으므로 0.25% 적용)
주식등변동상황 명세서에 변동상황 누락제출	20,000,000원	20,000,000원 × 1% × 50% = 100,000원 (1개월 이내에 제출한 경우 50% 감면)

[실무수행평가] - 법인세관리 4

번호	평가문제	배점
34	평가문제 [가산세액 계산서 조회] 지출증명서류 미수취 가산세액은 얼마인가? (110,000)원	3
35	평가문제 [가산세액 계산서 조회] 일용직 지급명세서 미제출 가산세액은 얼마인가? (92,500)원	2
36	평가문제 [가산세액 계산서 조회] 주식 등 변동상황명세서 누락제출 가산세액은 얼마인가? (100,000)원	2

5 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서

자료. 신규투자 설비 내역

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	122-81-16892					수령인	등록번호	120-81-32144				
	상호	(주)기흥물산		성명 (대표자)	최기훈			상호	(주)경일산업		성명 (대표자)	김민철	
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 119						사업장 주소	서울특별시 서대문구 경기대로 10				
	업태	제조업		종사업장번호				업태	제조업외		종사업장번호		
	종목	기계설비외						종목	타이어외				
	E-Mail	chol6911@bill36524.com						E-Mail	kyung-il@bill36524.com				
작성일자	2026.4.30.		공급가액	500,000,000		세액	50,000,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
4	30	조립장비					500,000,000	50,000,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ☐ 영수 ☒ 청구 함						
550,000,000					550,000,000								

세무조정
참고자료

1. 위 자료는 공장 증설에 따른 조립장비를 투자한 내역이며, 회사는 본 건에 대하여 통합투자세액공제(일반)를 받으려고 한다.
(기본공제 세액공제율은 10%를 적용하며, 추가공제는 없는 것으로 가정한다.)
2. 각 사업연도 소득금액 내역

101.결산서상당기순손익	01	335,080,334
소득금액조정액	102.익금산업	02 210,000,000
	103.손금산업	03 151,000,000
104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)	04	394,080,334

수행과제

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

수행과제 풀이

1. 세액공제조정명세서(3)

[1. 공제세액 계산]

1. 공제 세액 계산			
코드	(106)구분	투자금액	(104)공제대상세액
100	건설재 금액에 대한 세액공제	물바의 [계산내역-F4]를 선택	
130	통합투자세액공제(일반)	물바의 [계산내역-F4]를 선택	50,000,000
131	통합투자세액공제(신성장·원천기술)	물바의 [계산내역-F4]를 선택	
132	통합투자세액공제(국가전략기술)	물바의 [계산내역-F4]를 선택	

[2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산]

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산						
NO	코드	(105)구분	(106)사업년도	요 공제세액		당기 공제대상세액
				(107)당기분	(108)이월분	(109)당기분 (110)1차년도 (111)2차년도
	130	통합투자세액공제(일반)	2026-12	50,000,000		50,000,000

2. 법인세과세표준 및 세액조정계산서

① 간접과세표준 (내국법인)	101.결산세상당기순손익	01	335,080,334
	소득금액조정액		
	102.익금산입	02	210,000,000
	103.손금산입	03	151,000,000
	104.처가감소득금액(101 + 102 - 103)	04	394,080,334
	105.기부금한도초과액	05	
	106.기부금한도초과이월액 손금산입	54	
② 과세표준 계산	107.각사업연도소득금액(104+105-106)	06	394,080,334
	108.각사업연도소득금액(108+107)		394,080,334
	109.이월결손금	07	
	110.배과세소득	08	
	111.소득공제	09	
	112.과세표준(108-109-110-111)	10	394,080,334
	159.전액포준이익	55	
③ 간접세액 계산	113.과세표준(113+112+159)	56	394,080,334
	114.세율	11	20%
	115.산출세액	12	58,816,066
	116.지점유보소득(별제96조)	13	
	117.세율	14	
	118.산출세액	15	
	119.합계(115+118)	16	58,816,066

3. 최저한세조정계산서

- 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 [새로불러오기]를 클릭하여 소득금액, 과세표준, 산출세액을 자동반영하여 저장한 후 최저한세조정계산서를 작성한다.

구분	②감면후세액	③최저한세	④조정값	⑤조정후세액
(101) 결산세상 당가순이익	335,080,334			
소득조정금액	(102)의금산입			
	(103)순금산입			
(104) 조정후소득금액(101+102-103)	394,080,334	394,080,334		394,080,334
최저한세적용대상특별비용	(105)준비금	0	0	0
	(106)특별 / 특별상각	0	0	0
(107)특별비용순금산입전소득금액(104+105+106)	394,080,334	394,080,334		394,080,334
(108) 기부금한도초과액	0	0		0
(109) 기부금한도초과미월액순금산입	0	0		0
(110) 각사업년도소득금액(107+108-109)	394,080,334	394,080,334		394,080,334
(111) 미월액순금	0	0		0
(112) 비과세소득	0	0		0
(113) 최저한세적용대상비과세소득		0	0	0
(114) 최저한세적용대상익금불산입·순금산입		0	0	0
(115) 차가갈소금액(110-111-112+113+114)	394,080,334	394,080,334		394,080,334
(116) 소득공제	0	0		0
(117) 최저한세적용대상소득공제		0	0	0
(118) 과세표준금액(115-116+117)	394,080,334	394,080,334		394,080,334
(119) 선박표준이익	0	0		0
(120) 과세표준금액(118+119)	394,080,334	394,080,334		394,080,334
(121) 세율	20%	7%		20%
(122) 산출세액	58,816,066	27,585,623		58,816,066
(123) 감면세액	0		0	0
(124) 세액공제	50,000,000		18,769,557	31,230,443
(125) 차감세액(122-123-124)	8,816,066			27,585,623

4. 세액공제조정명세서(3) [2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산]

- 최저한세적용에 따른 미공제세액 18,769,557원을 입력하여, (123)공제세액에 31,230,443원을 반영한다.

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산					1. 공제 세액 계산으로 이동(Tab)			
NO	구분	(108) 사업년도	당기 공제액 (120)계	(121)최저한세적용제한액대공제세액	(122)그 밖의 사유로	(123)공제세액 (120-121-122)	(124)소통	(125)이월액(107+108-123-124)
138	통합투자세액공제(일반)	2026-12	50,000,000	18,769,557		31,230,443		18,769,557

5. 공제감면세액 합계표(갑,을)

공제감면세액 합계표(갑,을)			권자	가공	서식검토	일괄의제	저장	전가서
갑	을							
(241)공사업자와 스크램블 사업자의 수입금액의 증가 등에 대한 세액공제	조특법 제122조의4	14%						
(242)무수 선화주 인출 국제물류주선업자 세액공제	조특법 제104조의30	18%						
(243)소채·부품·장비 수요기업 공동출자 세액공제	조특법 제13조의3제1항	18%						
(244)소채·부품·장비 외국법인 인수세액 공제	조특법 제13조의3제2항	18%						
(245)선결제 금액에 대한 세액공제	조특법 제99조의12	18%						
(246)해외자원개발투자자에 대한 과세특례	조특법 제104조의15	18%						
(247)통합투자세액공제(일반)	조특법 제24조	13%				50,000,000	31,230,443	
(248)통합투자세액공제(신성장·원천기술)	조특법 제24조	13%						

[실무수행평가] - 법인세관리 5

번호	평가문제	배점
37	평가문제 [세액공제조정명세서(3) 조회] [1.공제세액계산]에서 통합투자세액공제(일반)의 ‘(104)공제대상세액’은 얼마인가? (50,000,000)원	2
38	평가문제 [세액공제조정명세서(3) 조회] [2.당기공제세액 및 이월액계산]에서 ‘(121)최저한세적용에 따른 미공제세액’은 얼마인가? (18,769,557)원	2
39	평가문제 [공제감면세액 합계표(갑,을) 조회] (247)통합투자세액공제(일반) ‘㉔공제세액’은 얼마인가? (31,230,443)원	3
법인세관리 소계		35