

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.

[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

[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

[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.

[7] 다음 중 (주)한공이 제10기 사업연도(2026.1.1. ~ 2026.12.31.)의 법인세 신고를 위한 세무조정 시 대표이사에게 상여로 소득처분을 한 경우, 이에 대한 근로소득의 수입 시기와 원천징수시기로서 옳은 것은?

수입시기	원천징수시기
가. 해당 법인의 사업연도 중 근로제공일	해당 법인의 과세표준 신고일
나. 해당 법인의 결산확정일	해당 법인의 과세표준 신고일
다. 해당 법인의 사업연도 종료일	해당 법인의 과세표준 신고일
라. 해당 법인의 사업연도 중 근로제공일	해당 법인의 사업연도의 결산확정일

- ① 가
- ② 나
- ③ 다
- ④ 라

[8] 다음 중 필요경비에 대한 증명서류가 없어도 최소한 총수입금액의 60%에 상당하는 금액을 필요경비로 공제하는 기타소득의 합계액은 얼마인가?

가. 상환법에 따른 훈장과 관련하여 받은 상금	3,000,000원
나. 지상권을 설정하고 받는 금품	5,000,000원
다. 산업재산권을 양도하고 받은 금품	20,000,000원
라. 사례금	7,000,000원

- ① 8,000,000원
- ② 12,000,000원
- ③ 25,000,000원
- ④ 32,000,000원

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.)

② 자산, 부채, 자본의 특수회계처리

자료. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호										
공급자	등록번호	129-81-89533				받은자	등록번호	120-81-39259		
	상호	(주)대영건설	성명 (대표자)	김길영	상호		(주)대성실업	성명 (대표자)	조명현	
	사업장 주소	경기도 평택시 용죽1로 14					사업장 주소	서울시 서초구 과천대로 790		
	업태	환경복원	종사업장번호		업태		제조업	종사업장번호		
	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.)

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				수령자	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 함					
70,000,000					70,000,000						

자료설명

1. 7월 2일 제품을 공급하고 발급한 영세율전자세금계산서이다.
2. 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.)

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.
수행과제	3. 2026년 제2기 예정신고는 적법하게 신고하였다.
	4. 자료 2의 승용차는 재무팀에서 사용할 목적으로 취득하였다.
	5. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 14일로 한다.
	1. 자료 1 ~ 2의 거래자료를 입력하시오.(제시된 거래는 모두 외상이며, 전자세금 계산서 거래분은 '전자입력'으로 처리할 것.)
	2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. (과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것.)

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 사용제품 300개(단위당 원가: 30,000원)가 실사내역에 포함되어 있지 않다.			
평가문제	3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일			
	- 당기: 2027년 3월 31일			
	- 전기: 2026년 3월 31일			
	결산을 완료하고 이익잉여금처분계산서에서 손익대체분개를 하시오.			
	(단, 이익잉여금처분내역은 없는 것으로 하고 미처분이익잉여금 전액을 이월이익 잉여금으로 이월하기로 할 것.)			

평가문제

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

평가문제 답안입력 유의사항

❶ 답안은 지정된 단위의 숫자로만 입력해 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

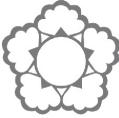
인사급여 관련 자료이다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하시오.

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)	세 대 구 성 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.

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? ()명	2
22	평가문제 [근로소득원천징수영수증 조회] 김석문의 인적공제 항목 중 추가공제 금액은 얼마인가? ()원	2
23	평가문제 [근로소득원천징수영수증 조회] 김석문의 '57.자녀세액공제' 세액공제액은 얼마인가? ()원	2
24	평가문제 [이소영 사업소득자료입력 조회] 7월의 사업소득 차인지급액은 얼마인가? ()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.

[실무수행평가] - 법인세관리 1

번호	평가문제	배점
25	평가문제 [임대보증금 간주익금 조정명세서 조회] '①임대보증금등 적수'는 얼마인가? ()원	2
26	평가문제 [임대보증금 간주익금 조정명세서 조회] '②건설비상당액 적수'는 얼마인가? ()원	2
27	평가문제 [임대보증금 간주익금 조정명세서 조회] '⑦익금산입금액'은 얼마인가? ()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? ()원	3
29	평가문제 [재고자산(유가증권)평가조정명세서 조회] 재공품 평가조정계산의 '18.조정액'은 얼마인가? ()원	2
30	평가문제 [재고자산(유가증권)평가조정명세서 조회] 원재료 평가조정계산의 '18.조정액'은 얼마인가? ()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.

[실무수행평가] - 법인세관리 3

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

[실무수행평가] - 법인세관리 4

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

⑤ 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서

자료. 신규투자 설비 내역

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	122-81-16892					공급받는자	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. 결 산 서 상 당 기 순 손 익	01	335,080,334
소득금액조정액	102.익금산입	02 210,000,000
	103.손금산입	03 151,000,000
104. 차가감 소득금액 (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.

