

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제88회 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] 다음의 회계처리 오류가 (주)한공의 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

• 결산 시 장기차입금에 대한 기간경과분 미지급이자 2,000,000원을 아래와 같이 회계 처리하였다.

(차) 미지급비용 2,000,000원      (대) 이자수익 2,000,000원

- ① 당기순이익 2,000,000원 과대계상
- ② 당기순이익 2,000,000원 과소계상
- ③ 당기순이익 4,000,000원 과대계상
- ④ 당기순이익 4,000,000원 과소계상

[2] (주)한공은 게임 소프트웨어를 개발·판매하는 회사로서 새로운 게임을 개발하기 위한 프로젝트를 연초에 개시하여 6월 말에 완료하였다. 이 자료를 토대로 12월 말 현재 회사의 무형자산상각비를 계산하면 얼마인가?(단, 회사는 개발된 소프트웨어를 7월부터 판매하고 있으며, 무형자산에 대해 10년간 정액법으로 월할상각한다.)

구분	연구단계	개발단계
연구원 인건비	4,000,000원	5,000,000원
재료비 및 용역비	3,000,000원	3,000,000원
기타 간접경비	1,000,000원	2,000,000원

- ① 400,000원      ② 500,000원
- ③ 600,000원      ④ 1,000,000원

[3] (주)한공은 사용 중인 차량운반구를 거래처가 사용하던 기계장치와 교환하면서 현금 1,000,000원을 지급하였다. 이 때 인식해야 할 유형자산처분손익은 얼마인가?

구분	차량운반구	기계장치
취 득 원 가	6,000,000원	7,000,000원
감가상각누계액	4,000,000원	5,000,000원
공 정 가 치	불확실함	2,300,000원

- ① 유형자산처분손실 700,000원
- ② 유형자산처분이익 700,000원
- ③ 유형자산처분손실 1,000,000원
- ④ 유형자산처분이익 1,000,000원

[4] 다음은 (주)한공의 토지재평가와 관련된 내용이다. 이 자료를 토대로 2026년 12월 31일자 회계처리로 옳은 것은?

- 2024년 1월 10일: 토지를 60,000,000원에 구입하다.
- 2025년 12월 31일: 토지를 62,000,000원에 재평가하다.
- 2026년 12월 31일: 토지를 재평가한 결과 공정가치가 59,000,000원으로 하락하다.

가. (차) 재평가손실	2,000,000원	(대) 토지	2,000,000원
나. (차) 재평가잉여금	2,000,000원	(대) 토지	3,000,000원
재평가손실	1,000,000원		
다. (차) 재평가잉여금	2,000,000원	(대) 토지	2,000,000원
라. (차) 재평가손실	3,000,000원	(대) 토지	3,000,000원

- ① 가
- ② 나
- ③ 다
- ④ 라

[5] 다음 자료를 토대로 2026년말 재무상태표상 감가상각누계액과 정부보조금 잔액을 계산하면 얼마인가?

- 2024년 1월 1일 기계장치 취득 (취득원가 2,000,000원, 정부보조금 800,000원)
- 5년, 정액법, 월할상각, 잔존가치는 없음

	감가상각누계액	정부보조금잔액
①	800,000원	480,000원
②	800,000원	320,000원
③	1,200,000원	480,000원
④	1,200,000원	320,000원

[6] 다음 자료를 토대로 과세사업자인 (주)한공의 2026년 제1기 확정신고 시 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 아래의 금액에는 부가가치세가 포함되지 아니하였고 매입세액공제를 받기 위한 모든 절차는 적법하게 이행하였다.)

- 가. 외상판매액: 5,000,000원(대금은 2026년 7월 7일에 수령하였음.)  
 나. 장려품으로 거래처에 증정한 제품: 원가 1,000,000원(시가 1,500,000원)  
 다. 화재로 인하여 소실된 제품: 원가 3,000,000원(시가 4,000,000원)  
 라. 거래처에 자금을 대여하고 받은 이자: 2,200,000원

- |              |              |
|--------------|--------------|
| ① 6,000,000원 | ② 6,500,000원 |
| ③ 7,200,000원 | ④ 9,000,000원 |

[7] 다음 중 원천징수와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 원고료가 기타소득에 해당하는 경우 그 기타소득금액에 20%의 원천징수세율을 적용한다.
- ② 공적연금소득에 대해서는 매월 원천징수 후 다음연도 2월분 연금소득 지급 시 연말정산을 하여야 한다.
- ③ 간편장부대상자인 보험모집인에게 사업소득을 지급하는 원천징수의무자는 사업소득금액에 대해 연말정산을 하여야 한다.
- ④ 분리과세대상소득은 별도의 확정신고절차 없이 원천징수로써 납세의무가 종결된다.



[10] 다음은 2026년 10월 10일에 설립등기한 신설법인인 (주)한공의 제1기 사업연도 (2026. 10. 10. ~ 2026. 12. 31.) 법인세 관련 자료이다. 이를 토대로 차감납부할 세액을 계산하면 얼마인가?

가. 과세표준	100,000,000원
나. 외국납부세액공제액	1,000,000원
다. 원천징수세액	2,000,000원

※ 세율은 다음과 같이 가정한다.

과세표준	세율
2억원 이하	10%
2억원 초과 200억원 이하	2천만원 + 2억원을 초과하는 금액의 20%

- ① 7,000,000원  
③ 12,000,000원

- ② 10,000,000원  
④ 15,000,000원

실무수행평가

(주)금강산업(회사코드 1188)은 변압기를 제조하여 판매하는 법인이업으로 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 자산, 부채, 자본의 특수회계처리

자료. 매도가능증권 보유내역

보유수량	취득금액	2024.12.31.공정가치	2025.3.31.공정가치	비고
8,000주	1주당 9,000원	1주당 7,000원	1주당 300원	

자료설명

- 1. 2024년 5월 1일 장기투자목적으로 취득한 (주)동양전자 주식의 보유내역이다.
- 2. 2025년 3월 31일 (주)동양전자가 기업회생을 신청하여 손상차손을 인식하기로 하였다.
- 3. 2024년까지 회계처리는 적절히 이루어졌다.

수행과제

[3월 31일]  
거래자료를 입력하시오.



② 퇴직연금

자료. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 112-12345-11231 (주)금강산업				
1	2025-1-31	퇴직연금(사무직)	13,000,000		***	***
2	2025-1-31	퇴직연금(생산직)	33,000,000		***	***

자료설명	확정급여형퇴직연금(DB)제도에 가입하고 있는 (주)금강산업은 사무직과 생산직 직원의 퇴직연금 부담금(기여금)을 국민은행 보통예금계좌에서 교보생명보험 퇴직연금계좌로 이체하였다.(단, 부담금 중 0.5%는 사업비로 충당된다.)
수행과제	거래자료를 입력하시오.

실무수행 2

부가가치세관리

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

1 수정전자세금계산서의 발급

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호		104-81-43125						공급받는자	등록번호		120-81-34671					
	상호		(주)금강산업		성명 (대표자)		최영일			상호		(주)드림전자		성명 (대표자)		강훈	
	사업장 주소		서울특별시 서초구 서초대로 53							사업장 주소		서울특별시 강남구 강남대로 654길					
	업태		제조업외		종사업장번호					업태		도소매업		종사업장번호			
	종목		변압기							종목		변압기					
	E-Mail		kumgang@bill36524.com							E-Mail		dream@bill36524.com					
작성일자		2025.7.18.		공급가액		25,000,000		세액		2,500,000							
비고																	
월	일	품목명		규격		수량		단가		공급가액		세액		비고			
7	18	배전용 변압기				5		5,000,000		25,000,000		2,500,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		<input type="radio"/> 영수		함			
27,500,000								27,500,000				<input checked="" type="radio"/> 청구					

자료설명

1. 상기 자료는 7월 18일 (주)드림전자에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.

2. 7월 18일 과세로 공급한 건에 대하여 영세율을 적용하고자 내국신용장을 사후 개설 받았다.  
- 내국신용장 개설일자: 2025년 8월 14일

수행과제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급 전송하시오.

※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송하시오.

## ② 기한후 신고

### 자료 1. 전자세금계산서 발급 목록(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	20251120	생략	20251220	20251221	(주)한성전자	30,000,000	3,000,000	일반
2	20251210	생략	20251210	20251211	(주)도우정밀	10,000,000	-	영세율

### 자료 2. 전자세금계산서 수취 목록(원재료)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금 계산서종류
1	20251213	생략	20251213	20251214	(주)상호산업	7,000,000	700,000	일반

### 자료 3. 현금영수증 수취내역 (관리부 회식비)

현금영수증	
CASH RECEIPT	
거래일시	2025-12-20 20:38:04
품명	소고기
식별번호	208341****
승인번호	190420105
판매금액	400,000원
부가가치세	40,000원
봉사료	0원
합계	440,000원
-----	
현금영수증가맹점명	소백산
사업자번호	110-12-51115
대표자명 : 김지영	TEL : 0707122223
주소 : 서울특별시 강남구 강남대로 252	
CATID:1123973	전표No:
익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.	
홈페이지( <a href="http://hometax.go.kr">http://hometax.go.kr</a> )	
관련문의는 국세상담센터 ☎126-1-1)	

<b>자료설명</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 자료 1~자료 3은 2025년 제2기 과세기간 최종 3개월(2025.10.1. ~ 2025.12.31.)의 매출과 매입자료이다.(상기 자료 외 거래내역은 없는 것으로 가정한다.)</li> <li>2. 제2기 확정 부가가치세 신고를 기한 내에 하지 못하여 2026년 2월 5일에 기한후 신고납부 하려고 한다.</li> <li>3. 2025년 제2기 예정신고는 적법하게 신고하였다.</li> <li>4. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 11일로 한다.</li> <li>5. 모든 계산은 원 단위 미만 버림으로 한다.</li> </ol>
<b>수행과제</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 자료 1~자료 3까지 작성일자로 거래자료를 입력하시오. <ul style="list-style-type: none"> <li>- 자료 1~2의 거래는 모두 외상이다.</li> <li>- 자료 3의 거래처는 일반과세자이며, 대금은 현금으로 지급하였다.</li> <li>- 전자세금계산서 거래분은 '전자입력'으로 처리할 것.</li> </ul> </li> <li>2. 가산세를 적용하여 제2기 확정 부가가치세 신고서를 작성하시오. <ul style="list-style-type: none"> <li>- 과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것.</li> </ul> </li> </ol>

실무수행 3

결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명

1. 차입금현황

차입금 종류	차입처	금액	연이자율	이자지급일	만기
운전자금	신한은행	200,000,000원	4%	매월 15일(후불)	2027년 12월 15일

- 이자계산 시 일할계산(원미만 버림)하며, 연간 총일수는 365일로 한다.

2. 재고자산 실사내역

구분	장부상내역			실사내역		
	수량	단가	금액	수량	단가	금액
원재료	360	137,000원	49,320,000원	310	137,000원	42,470,000원
제품	590	200,000원	118,000,000원	520	200,000원	104,000,000원

- 원재료의 기말재고 부족 수량은 원가성이 있는 것으로 판명되었다.

- 제품의 기말재고 부족 수량은 원가성이 없는 비정상적인 감소인 것으로 판명되었다.

3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일

- 당기: 2026년 2월 28일

- 전기: 2025년 2월 28일

수행과제

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

## 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 실무프로세스를 수행하시오.

1 중도퇴사자 원천징수

자료. 3월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	체력 단련비	식대	상여금	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기요양 보험	경조사비 상환액
성기민 (사무직)	5,000,000	100,000	200,000	2,500,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				1,000,000

자료설명	1. 총무팀 성기민 과장은 2025년 3월 31일에 퇴사하였다. 2. 퇴사 시에 ‘경조사비상환액’을 급여에서 공제하기로 하였다.
수행과제	1. [사원등록] 메뉴에서 퇴사일자를 입력하시오. 2. [급여자료입력] 메뉴의 [수당 및 공제등록]에 ‘600.경조사비상환액(0.무구분)’을 등록하시오. 3. 3월 급여자료를 입력하여 퇴사자의 중도정산을 완료하시오. (급여지급일: 매월 25일, 구분: 2.급여 + 상여) 4. 3월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오. (당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니다.)



② 사업소득의 원천징수

자료. 사업소득자 정보

성 명 (코드)	전성민 (1900)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	750817-2251619
주 소	서울특별시 서대문구 총정로7길 29-10 (총정로3가)
직업	다단계판매원
귀속년월 / 지급년월일	2025년 5월 / 2025년 6월 5일
판매실적	30,000,000원
실적수당 산정 근거	판매실적의 15%

자료설명	1. 방문판매원 전성민의 인적사항과 판매실적이다. 2. 실적수당은 6월 5일 하나은행 보통예금계좌로 입금하였다.
수행과제	1. 소득자입력을 하시오. (우편번호 입력은 생략) 2. [소득자료입력] 메뉴를 통하여 소득세를 산출하시오.

**[실무수행평가] - 원천징수관리**

번호	평가문제	배점
21	<b>평가문제 [3월 귀속 급여자료입력 조회]</b> 성기민의 3월 급여에 대한 공제 총액은 얼마인가? (     )원	3
22	<b>평가문제 [성기민 근로소득원천징수영수증 조회]</b> '73.결정세액'의 합계는 얼마인가? (     )원	2
23	<b>평가문제 [원천징수이행상황신고서(귀속월 3월, 지급월 3월) 조회]</b> '5.총지급액'의 'A99.총합계'는 얼마인가? (     )원	2
24	<b>평가문제 [6월 지급 사업소득자료입력 조회]</b> 전성민에게 지급될 사업소득의 세액합계는 얼마인가? (     )원	3
<b>원천징수 소계</b>		<b>10</b>



## 실무수행 5

## 법인세관리

(주)대성산업(회사코드 5188)은 중소기업으로 사업연도는 제20기(2025.1.1. ~ 2025.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 [수행과제]를 완료하고 [평가문제]의 물음에 답하시오.

## &lt;작성대상서식&gt;

- ① 임대보증금 간주익금 조정
- ② 감가상각비조정명세서
- ③ 가지급금등의 인정이자조정(갑,을)
- ④ 외화자산등 평가차손익조정(갑,을)
- ⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서

## ① 임대보증금 간주익금 조정

## 자료 1. 건물 및 부속토지 관련 자료

계정과목	적요	당기말 취득원가	당기말 감가상각누계액	취득일	당기말 면적
토지	상가 부속토지	300,000,000원	-	2017.9.1.	면적 2,000㎡
건물	상가	720,000,000원	82,500,000원	2017.9.1.	연면적 7,500㎡ <sup>(주1)</sup>

(주1) 2025년 8월 1일에 상가증축 비용 120,000,000원이 발생하였으며, 연면적이 5,000㎡에서 7,500㎡으로 증가하였다.

## 자료 2. 임대현황

임대기간	임대보증금	월임대료	임대건물면적	비고
2023.1.1.~2026.12.31.	600,000,000원	9,000,000원	1,000㎡	3층 302호
2025.3.1.~2026.12.31.	180,000,000원	2,700,000원	300㎡	3층 303호 <sup>(주2)</sup>

(주2) 2025년 3월 1일에 임차인과 건물 추가사용에 대한 임대차계약을 체결하였다.

## 자료 3. 임대보증금 등 운용현황

계정과목	보증금운용수입금액	기타수입금액	합계
이자수익	632,000원	345,000원	977,000원
배당금수익	520,000원	291,000원	811,000원
단기매매증권처분익	770,000원	137,000원	907,000원

<b>세무조정 참고자료</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 자료 1은 임대건물과 부속토지 관련 내역이다.</li> <li>2. 자료 2는 임대현황이다.</li> <li>3. 자료 3은 임대보증금 등 운용현황이다.</li> <li>4. 본 예제에 한하여 임대보증금 간주익금 계산 대상 법인으로 본다.</li> </ol>
<b>수행과제</b>	<p><b>임대보증금 간주익금 조정명세서를 작성하시오.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. [2.임대보증금등의 적수계산]에 임대보증금 적수계산을 하시오.</li> <li>2. [3.건설비 상당액 적수계산]에 건설비 적수계산을 하시오.</li> <li>3. [4.임대보증금등의 운용수입금액 명세서]에 운용수입금액을 반영하시오.</li> <li>4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에 간주익금 대상금액을 계산하여 소득금액 조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.</li> </ol>

**[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 감가상각비조정명세서

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

【 별지 제50호 서식(을) 】						(앞 쪽)
사업 연도	2024.01.01. ~ 2024.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)대성산업	
세무조정유보소득계산						
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고	
		③ 감 소	④ 증 가			
무형자산상각비			1,300,000	1,300,000	상표권 (AaA)	

자료 2. 감가상각 자료

고정자산 내역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득금액	전기말 상각누계액	당기 회사 감가상각비	비고
건물 (정액법 40년)	110	공장	제조	08	2025.9.9.	810,000,000원	0원	6,750,000원	(주1)
기계장치 (정률법 10년)	220	유압기	제조	JJ	2024.1.7.	36,000,000원	9,324,000원	6,909,084원	(주2)
상표권 (정액법 5년)	330	상표권 (AaA)	판관	75	2024.7.5	13,000,000원	2,600,000원	2,000,000원	

(주1) 건물취득 시 발생한 법무사 수수료 7,900,000원을 세금과공과금(제조경비)로 회계처리 하고 있으며, 임대 사용 면적은 없다.

(주2) 기계주요부품교체비용 5,600,000원을 수선비(제조경비)로 회계처리 하였다.

세무조정 참고자료	1. 자료 1의 무형자산상각비는 상표권에 대한 전년도 상각 부인액이다. 2. 제시된 자산 외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.
	수행과제 감가상각비조정명세서를 작성하시오. 1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오. (고정자산등록에 관련된 자료는 주어진 자료를 최대한 입력 할 것.) 2. 미상각분 감가상각조정명세를 작성하시오. 3. 감가상각비조정명세서합계표를 작성하시오. 4. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

**[실무수행평가] - 법인세관리 2**

번호	평가문제	배점
28	<b>평가문제 [감가상각비조정명세서합계표 조회]</b> 문제 [2]와 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(유보발생)으로 소득처분할 금액은 얼마인가? (        )원	2
29	<b>평가문제 [감가상각비조정명세서합계표 조회]</b> 문제 [2]와 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(유보감소)으로 소득처분할 금액은 얼마인가? (        )원	3
30	<b>평가문제 [감가상각비조정명세서합계표 조회]</b> '(105)회사손금계상액 ②합계액'은 얼마인가? (        )원	2

③ 가지급금등의 인정이자조정(갑,을)

자료 1. 대표이사(김정교) 가지급금 내역

월 일	대여액	회수액	잔 액	비 고
2025.01.09.	105,000,000원		105,000,000원	-
2025.03.23.	12,000,000원		117,000,000원	대표이사 학자금 대여
2025.04.22.		29,000,000원	88,000,000원	-

자료 2. 대표이사(김정교) 가수금 내역

월 일	차입액	상환액	잔 액	비 고
2025.02.07.	9,000,000원		9,000,000원	-
2025.06.15.		9,000,000원		-

자료 3. 차입금 내역

일자	차입금액	상환금액	거래은행	이자율
전기이월	134,000,000원		우리은행(차입금)	연 5.1%
2025.02.24.	160,000,000원		기업은행(차입금)	연 5.8%
2025.09.02.		20,000,000원	우리은행(차입금)	연 5.1%

세무조정  
참고자료

1. 가지급금 및 가수금에 대한 약정된 이자는 없는 것으로 한다.
2. 인정이자 계산 시 가중평균차입이자율을 적용한다.

수행과제

- 가지급금등의 인정이자조정(갑,을)을 작성하시오.
1. [2.이자율별 차입금 잔액계산]에서 차입금 잔액 적수계산을 하시오.
  2. [3.가지급금, 가수금적수계산]에서 인명별 가지급금 적수계산을 하시오.
  3. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오.
  4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.



**[실무수행평가] - 법인세관리 3**

번호	평가문제	배점
31	평가문제 [가치급금 등의 인정이자 조정명세서 조회] '2.가치급금적수' 합계금액은 얼마인가? (       )원	2
32	평가문제 [가치급금 등의 인정이자 조정명세서 조회] '3.가수급적수' 합계금액은 얼마인가? (       )원	2
33	평가문제 [가치급금 등의 인정이자 조정명세서 조회] 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 익금산입(상여)로 소득처분할 금액은 얼마인가? (       )원	3

4 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

【 별지 제50호 서식(을) 】 <span style="float:right">(앞 쪽)</span>					
사업 연도	2024.01.01. ~ 2024.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)대성산업
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
외화외상매입금			-6,800,000	-6,800,000	

자료 2. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 장부금액	기말회사 적용환율	당기말 장부금액	당기말현재 매매기준율
자산	외화외상매출금	US\$30,000	40,500,000원	1,410원/US\$	42,300,000원	1,450원/US\$
자산	외화선금금	US\$50,000	68,000,000원	1,410원/US\$	68,000,000원	1,450원/US\$
부채	외화외상매입금	US\$20,000	26,600,000원	1,410원/US\$	28,200,000원	1,450원/US\$

세무조정 참고자료	<div>1. 회사는 외화자산과 부채를 기말 마감환율(매매기준율)로 평가하는 것으로 관할 세무서에 신고하였다.</div> <div>2. 전기말 현재 자본금과 적립금조정명세서(을)에 기재된 외화환산손익 유보는 전기말 현재 외화외상매입금에서 발생한 것으로 해당 외화외상매입금은 2025년도에 지급 하였다.</div> <div>3. 회사는 결산 시 사업연도 평균환율을 적용하여 화폐성외화자산·부채를 평가 하였고, 이에 따라 외화평가차손익을 인식하였다.</div>
수행과제	<div>외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)을 작성하시오.</div> <div>1. 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)에 반영 하시오.</div> <div>2. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.</div>

**[실무수행평가] - 법인세관리 4**

번호	평가문제	배점
34	<b>평가문제 [외화자산등 평가손익조정(갑,을) 조회]</b> 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 익금산입(유보감소)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총 금액은 얼마인가? (        )원	3
35	<b>평가문제 [외화자산등 평가손익조정(갑,을) 조회]</b> 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 익금산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총 금액은 얼마인가? (        )원	2
36	<b>평가문제 [외화자산등 평가손익조정(갑,을) 조회]</b> 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총 금액은 얼마인가? (        )원	2

⑤ 법인세과세표준 및 세액조정계산서

## 자료설명

1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다.
2. 일반기부금 한도초과액은 7,200,000원이다.
3. 이월결손금 내역은 다음과 같다.

발생연도	2009년	2024년
이월결손금	59,000,000원	27,000,000원

4. 세액공제감면내역
  - 통합고용세액공제는 13,000,000원이다.
  - 연구·인력개발비세액공제액은 7,200,000원이다.
5. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.

## 수행과제

### 법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.

1. 소득금액조정합계표 및 위 세무조정 참고자료를 반영하시오.
2. 일반기부금 한도초과액을 반영하시오.
3. 이월결손금을 반영하시오.
4. 공제감면세액을 반영하시오.
5. 영수증수취명세서를 참고하여 가산세를 반영하시오.
6. 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오.
7. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.
8. 선택가능한 방법이 있는 경우에는 법인세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

