국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제93회 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] (주)한공의 결산정리사항 반영 전 법인세비용차감전순이익은 1,000,000원이다. 다음 결산정리사항을 반영한 후 법인세비용차감전순이익을 계산하면 얼마인가? (단, (주)한공은 해당 결산항목과 관련하여 기중 현금을 수령하거나 지급할 경우 전액 수익 또는 비용으로 처리한다.)

• 선수수익	100,000원	• 선급비용	400,000원
• 미지급이자	200,000원	• 미수이자	300,000원

① 1,400,000원
② 1,700,000원
③ 1,800,000원
④ 2,000,000원

해설

[정답] ①

- 결산정리 후 법인세비용차감전순이익
  = 반영 전 법인세비용차감전순이익 + 미수이자 + 선급비용 – 미지급이자 – 선수수익
  = 1,000,000원 + 300,000원 + 400,000원 – 200,000원 – 100,000원 = 1,400,000원

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

- 2024년 1월 1일 기계장치 취득(취득원가 2,000,000원, 정부보조금 400,000원)
- 내용연수 5년, 정액법, 월할상각, 잔존가치는 없음

	감가상각누계액	정부보조금잔액
가.	1,200,000원	160,000원
나.	1,200,000원	240,000원
다.	1,440,000원	160,000원
라.	1,440,000원	240,000원

① 가 ② 나
③ 다 ④ 라

해설

[정답] ①

- 2026년 말 감가상각누계액 = 2,000,000원/5년 × 3년 = 1,200,000원
  정부보조금 잔액 = 400,000원 – (400,000원 × 1,200,000원/2,000,000원) = 160,000원

[3] 다음은 (주)한공의 상품거래 내역이다. 이 자료를 토대로 10월 말 상품재고액과 10월 매출총이익을 계산하면 각각 얼마인가?(단, 선입선출법을 적용한다.)

- **(주)한공의 10월 상품거래 내역**

			매입단가	판매단가
10월	1일	전월이월	200개	@4,000원	
10월	2일	매 입	50개	@5,000원	
10월	14일	매 출	210개		@9,000원
10월	25일	매출할인	50,000원		

	상품재고액	매출총이익
①	160,000원	850,000원
②	160,000원	990,000원
③	200,000원	850,000원
④	200,000원	990,000원

해설

[정답] ④

- 기초상품재고액 = 200개 × 4,000원 = 800,000원
  매입액 = 50개 × 5,000원 = 250,000원
  기말상품재고액 = (200개 + 50개 − 210개) × 5,000원 = 200,000원
  매출원가 = 800,000원 + 250,000원 − 200,000원 = 850,000원
  매출액 = (210개 × 9,000원) − 50,000원 = 1,840,000원
  매출총이익 = 1,840,000원 − 850,000원 = 990,000원

[4] 다음은 (주)한공의 매출채권 관련 자료이다. 2026년 결산 시 인식할 대손상각비는 얼마인가?

- 2026. 1. 1. : 매출채권 1,000,000원 및 대손충당금 55,000원
- 2026년 총 외상매출액: 3,000,000원(현금매출은 없음)
- 2026년 현금으로 회수한 매출채권: 2,300,000원
- 2026년 중 회수가 불가능하여 대손 처리한 금액: 20,000원
- 2026. 12. 31. : 매출채권 중 회수 가능한 금액은 1,580,000원으로 추정됨.

① 20,000원 ② 35,000원
③ 55,000원 ④ 65,000원

해설

[정답] ④

2026. 12. 31. 매출채권: 1,000,000원 + 3,000,000원 – 2,300,000원 – 20,000원 = 1,680,000원
2026. 12. 31. 결산분개 전 대손충당금: 55,000원 – 20,000원 = 35,000원
2026년 대손상각비: (1,680,000원 – 1,580,000원) – 35,000원 = 65,000원

[5] 다음은 (주)한공의 토지재평가와 관련된 내용이다. 2026년 12월 31일자 회계처리로 옳은 것은?(단, 토지평가 방법으로 매 보고기간마다 재평가모형을 적용한다.)

- 2025년 1월 10일: 토지를 100,000,000원에 취득하다.
- 2025년 12월 31일: 토지를 115,000,000원에 재평가하다.
- 2026년 12월 31일: 토지를 재평가한 결과 공정가치가 83,000,000원으로 하락하다.

가.	(차) 재평가잉여금	15,000,000원	(대) 토지	32,000,000원
	재평가손실	17,000,000원		
나.	(차) 재평가손실	32,000,000원	(대) 토지	32,000,000원
다.	(차) 재평가잉여금	15,000,000원	(대) 토지	15,000,000원
라.	(차) 재평가손실	17,000,000원	(대) 토지	17,000,000원

① 가 ② 나
③ 다 ④ 라

해설

[정답] ①

- 유형자산에 대한 재평가 결과 금액이 증가한 경우에는 재평가잉여금 계정으로 기타포괄손익누계액에 가산하고, 금액이 감소한 경우에는 재평가손실 계정으로 당기 손실로 처리한다. 재평가손실이 발생하면 재평가잉여금과 상계하고 잔액만 재평가손실로 처리한다.

[6] 다음 자료에 의하여 주사업장 총괄납부를 적용하는 (주)한공(의류도매업)의 2026년 제2기 예정신고기간(7. 1. ~ 9. 30.)의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

거래일자	거 래 내 용	공급가액(원)
7/15	직매장 반출액 (세금계산서 미발급)	5,000,000
8/12	하치장 반출액	12,000,000
8/17	대가를 받지 않고 매입처에 증여한 견본품(시가 1,000,000원)	500,000
9/14	사업용 건물 매각액	10,000,000
9/26	대리점에 증정한 상품(시가)	3,000,000

① 6,000,000원
② 13,000,000원
③ 22,000,000원
④ 25,500,000원

해설

[정답] ②

- 사업용 건물 매각액 10,000,000원 + 대리점에 증정한 상품(시가) 3,000,000원
  = 13,000,000원

[7] 다음 중 소득세법상 근로소득의 원천징수 및 연말정산에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 일용근로소득을 지급하는 원천징수의무자는 근로소득을 지급할 때에 6%의 세율로 소득세를 원천징수한다.
② 근로소득만 있는 자는 다음 연도 5월 1일부터 5월 31일까지 종합소득세를 신고하여야 한다.
③ 연말정산을 할 때 원천징수의무자에게 근로소득자 소득·세액공제 신고서를 제출하지 않는 경우 근로소득자 본인에 대한 기본공제를 적용하지 않는다.
④ 일용근로자가 2인 이상으로부터 근로소득을 지급받는 경우 주된 근무지의 원천징수 의무자에게 근무지신고서를 제출해야 한다.

해설

[정답] ①

- ② 근로소득만 있는 자는 연말정산으로 과세문제가 종결된다.
  ③ 연말정산을 할 때 원천징수의무자에게 근로소득자 소득·세액공제 신고서를 제출하지 않는 경우 근로소득자 본인에 대한 기본공제(150만원)와 표준세액공제(연 13만원)를 적용한다.
  ④ 일용직 근로자를 제외하고, 2인 이상으로부터 근로소득을 지급받는 경우 해당 근로소득을 지급받기 전에 주된 근무지의 원천징수 의무자에게 근무지신고서를 제출해야 한다.

[8] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 2026년 손익계산서에 반영된 자료이다. 소득세비용 차감 전 순이익이 100,000,000원인 경우, 김한공 씨의 2026년 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

• 대표자 급여	30,000,000원
• 은행 정기예금 이자수익	3,500,000원
• 토지처분이익	20,000,000원
• 광고선전비	2,500,000원
• 사업용자산에 대한 손해보험료	2,000,000원

① 106,500,000원
② 111,000,000원
③ 121,000,000원
④ 128,500,000원

해설

[정답] ①

- 100,000,000원 + 30,000,000원(대표자급여) – 3,500,000원(정기예금 이자수익) – 20,000,000원(토지처분이익) = 106,500,000원
  대표자급여는 필요경비로 인정되지 않는다.
  은행 정기예금 이자수익은 이자소득에 해당한다.
  토지처분이익은 양도소득에 해당한다.

[9] 다음 중 법인세 신고를 위한 각 사업연도소득금액 계산 시 세무조정을 하지 않아도 되는 것은?

① 자기주식처분이익을 자본잉여금으로 회계처리한 경우
② 공장 건설용 토지 취득세를 토지의 취득원가로 회계처리한 경우
③ 지분법평가로 인한 지분법이익을 영업외수익으로 회계처리한 경우
④ 미지급 일반기부금을 영업외비용으로 회계처리한 경우

해설

[정답] ②

- 공장 건설용 토지 취득세는 세무상 자산으로 처리해야 하므로 이를 토지의 취득원가로 회계처리한 경우 별도의 세무조정이 없다.

① 자기주식처분이익을 자본잉여금으로 회계처리한 경우 익금산입의 세무조정이 필요하다.
③ 지분법평가로 인한 지분법이익을 영업외수익으로 회계처리한 경우 익금불산입의 세무조정이 필요하다.
④ 미지급 일반기부금을 영업외비용으로 회계처리한 경우 손금불산입의 세무조정이 필요하다.

[10] 다음은 (주)한공의 제10기 사업연도(2026.1.1.~2026.12.31.) 손익계산서상에 비용으로 반영된 내역이다. 제10기 사업연도 세무조정 시 손금불산입해야 할 금액을 계산하면 얼마인가?

• 주차위반 과태료	1,000,000원
• 본사건물에 대한 재산세	4,500,000원
• 제10기 사업연도에 대한 법인세비용	5,000,000원
• 거래처에 대한 납품을 지연하여 부담한 지체상금	2,000,000원

① 3,000,000원 ② 5,500,000원
③ 6,000,000원 ④ 8,000,000원

해설

[정답] ③

- 1,000,000원(주차위반 과태료) + 5,000,000원(법인세비용) = 6,000,000원
- 주차위반 과태료와 법인세비용은 손금불산입 대상이다.

실무수행평가

(주)한공전기(회사코드 1193)는 전력기기 등을 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제10기(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

자료. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 112-12345-11231 (주)한공전기				
1	2026-1-31	퇴직연금(사무직)	20,000,000		***	***
2	2026-1-31	퇴직연금(생산직)	35,000,000		***	***

자료설명

확정급여형퇴직연금(DB)제도에 가입하고 있는 (주)한공전기는 사무직과 생산직 직원의 퇴직연금 부담금(기여금)을 하나은행 보통예금계좌에서 KB손해보험 퇴직연금계좌로 이체하였다.(단, 부담금 중 0.4%는 사업비로 충당된다.)

수행과제

거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 1월 31일

(차) 198.퇴직연금운용자산 54,780,000원 (대) 103.보통예금 55,000,000원
(98008.KB손해보험) (98001.하나은행)
831.수수료비용 80,000원
531.수수료비용 140,000원

2 자산, 부채, 자본의 특수회계처리

자료. 자기주식 소각내역

정 기 주 주 총 회 의 사 록

주식회사 한공전기

위 회사는 **2026년 3월 20일 오전 10시 00분** 본사 대회의실에서 정기주주총회를 개최하다.

- 주주 총수 5명 발행주식 총수 100,000주(감사 선임건은 없음)
- 출석주주 수 5명 출석주주의 주식수 100,000주(감사 선임건은 없음)

의장인 대표이사 우태희는 의장석에 등단하여 정관 규정에 의거 주주총회가 소집되었음을 확인한 후, 위와 같이 법정수에 달하는 주주가 출석하였으므로 본 총회가 적법하게 성립되었음을 알리고 개회를 선언한 후 다음의 의안을 부의하고 심의를 구하다.

- 중 략 -

[제3호 의안 상법 제343조 제1항 및 정관 제3조에 따른 이익소각을 위한 자기주식 소각 승인의 건]
(1) 소각할 주식의 종류와 수: 종류 - 기명식 보통주식, 수량 - 3,000주(액면가 5,000원)
(2) 1주의 취득금액: 금 칠천오백원(₩7,500)
(3) 소각할 주식의 총액: 금 22,500,000원
(4) 소각 재원: **전액 회사의 배당가능이익(이익잉여금)**
(5) 소각 방법: 당사가 보유하고 있는 자기주식을 소각 처리함
(6) 주권 제출 공고 및 통지: 본 주주총회 결의 후 즉시 상법에 따른 절차를 진행할 예정임

의장은 위 내용에 대해 그 가부를 물은바, 전원 이의 없이 찬성하여 가결하다.

자료설명	[3월 20일] 자료는 당사의 자기주식 소각에 대한 정기주주총회 의사록 일부내역이다.
수행과제	이익잉여금을 재원으로 한 자기주식 소각에 대한 거래를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 20일

(차) 375.이월이익잉여금 22,500,000원 (대) 383.자기주식 22,500,000원

- 자기주식: 3,000주 × @7,500원 = 22,500,000원
- 이익잉여금을 재원으로 자기주식을 소각하는 경우 자본금 감소 없이 미처분이익잉여금(이월이익잉여금)을 상계처리 하므로 '감자차손익'이 발생하지 않고 취득가액 전체를 이익잉여금에서 직접 차감한다.

실무수행 2 부가가치세관리

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

1 수정전자세금계산서의 발급

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	578-87-00896		
	상호	(주)한공전기	성명(대표자)	우태희
	사업장주소	서울특별시 마포구 마포대로 119		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	변압기외		
	E-Mail	hanggong@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	120-81-34671		
	상호	(주)대한전자	성명(대표자)	김훈식
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 654길		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	변압기		
	E-Mail	deahan@bill36524.com		

작성일자	2026.5.20.	공급가액	35,000,000	세 액	3,500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	20	배전용 변압기		5	7,000,000	35,000,000	3,500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
38,500,000				38,500,000			

자료설명

1. 상기 자료는 5월 20일 (주)대한전자에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 5월 20일 과세로 공급한 건에 대하여 영세율을 적용하고자 내국신용장을 사후 개설 받았다.
   - 내국신용장 개설일자: 2026년 6월 15일

수행과제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급 전송하시오.

※ 전자세금계산서는 `전자세금계산서 발행 및 내역관리` 메뉴에서 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 5월 20일 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 ➜ [수정사유] 화면에서 [5. 내국신용장 사후 개설]을 선택하고 비고란에 [내국신용장개설일]과 [신고년월]을 작성하여 확인(Tab) 클릭



② [수정세금계산서(매출)]화면에서 [작성일 5월 20일], [수량 5], [단가 7,000,000원]을 입력한 후 확인(Tab) 클릭



③ 수정세금계산서 2건이 입력이 되는 것을 확인

➜ 5월 20일 당초에 발급한 세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	배전용 변압기	-35,000,000	-3,500,000	00125.(주)대한전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 -38,500,000원		(대) 404.제품매출 -35,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 -3,500,000원		

➜ 5월 20일 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	배전용 변압기	35,000,000	-	00125.(주)대한전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 35,000,000원		(대) 404.제품매출 35,000,000원		
2.외상					

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 클릭하면 수정 전표 2매가 미전송 상태로 나타난다.

② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

2 기한후 신고

자료 1. 전자세금계산서 발급 목록(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2026-11-20	생략	2026-12-20	2026-12-21	(주)성호전자	100,000,000	10,000,000	일반

자료 2. 수출(직수출) 누락분 내역(제품 매출)

수출 누락 목록					
번호	선적일자	상호	공급시기 기준환율	외화금액	공급가액
1	2026-10-26	SIEMENS	1,350원/USD	$50,000	67,500,000

자료 3. 전자세금계산서 수취 목록(원재료 및 차량운반구)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2026-12-15	생략	2027-01-12	2027-01-12	(주)동호상사	150,000,000	15,000,000	일반
2	2026-12-20	생략	2026-12-20	2026-12-20	(주)현대차	80,000,000	8,000,000	일반

자료설명

1. 자료 1 ~ 자료 3은 2026년 제2기 과세기간 최종 3개월(2026.10.1. ~ 2026.12.31.)의 매출과 매입자료이다.(상기 자료 외 거래내역은 없는 것으로 가정한다.)
2. 제2기 확정 부가가치세 신고를 기한 내에 하지 못하여 2027년 2월 10일에 기한후 신고납부 하려고 한다.
3. 2026년 제2기 예정신고는 적법하게 신고하였다.
4. 자료 3의 (주)동호상사는 생산목적 원재료, (주)현대차는 재무팀 사용목적 승용차(3,470cc) 취득 자료이다.
5. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 15일로 한다.

수행과제

1. 자료 1 ~ 3의 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]

- 11월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	100,000,000	10,000,000	04570.(주)성호전자	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 110,000,000원		(대) 404.제품매출 100,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 10,000,000원		

- 10월 26일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
16.수출	제품	67,500,000	-	04585.SIEMENS	
분개유형	(차) 108.외상매출금 67,500,000원		(대) 404.제품매출 67,500,000원		
2.외상					

- 12월 15일

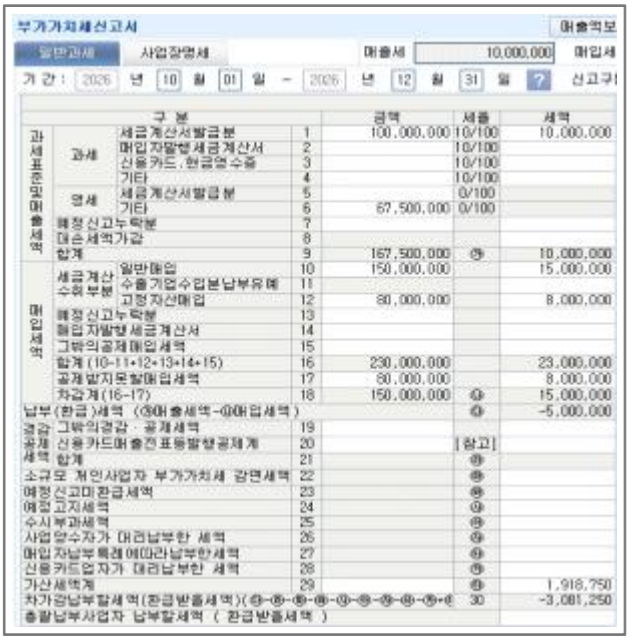
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	150,000,000	15,000,000	00101.(주)동호상사	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료 150,000,000원		(대) 251.외상매입금 165,000,000원		
2.외상	135.부가세대급금 15,000,000원				

- 12월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	승용차	80,000,000	8,000,000	03300.(주)현대차	전자입력
불공사유	3. 비영업용 승용차(개별소비세법 §1②3호)구입,유지,임차 관련 매입				
분개유형	(차) 208.차량운반구 88,000,000원		(대) 253.미지급금 88,000,000원		
3.혼합					

2. [부가가치세신고서]

1) 10월 1일 ~ 12월 31일



부가가치세신고서

구 분			금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	100,000,000	10/100	10,000,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드,현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6	67,500,000	0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	167,500,000	㉮	10,000,000
매입세액	세금계산서수취부분	일반매입	10	150,000,000		15,000,000
		수출기업수입분납부유예	11			
		고정자산매입	12	80,000,000		8,000,000
	예정신고누락분		13			
	매입자발행세금계산서		14			
	그밖의공제매입세액		15			
	합계(10-11+12+13+14+15)		16	230,000,000		23,000,000
	공제받지못할매입세액		17	80,000,000		8,000,000
	차감계(16-17)		18	150,000,000	㉯	15,000,000
납부(환급)세액 (㉮매출세액-㉯매입세액)					㉰	-5,000,000
경감·공제세액	그밖의경감·공제세액		19			
	신용카드매출전표등발행공제등		20		[참고]	
	합계		21		㉱	
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액			22		㉲	
예정신고미환급세액			23		㉳	
예정고지세액			24		㉴	
사업양수자가 대리납부한 세액			25		㉵	
매입자납부특례에따라납부한세액			26		㉶	
신용카드업자가 대리납부한 세액			27		㉷	
가산세액계			28		㉸	1,918,750
차가감납부할세액(환급받을세액)(㉰-㉱-㉲-㉳-㉴-㉵-㉶-㉷+㉸)			29		㉹	-3,081,250
총괄납부사업자 납부할세액 (환급받을세액)			30			

2) 과세표준명세

화면 상단의 과표(F7)를 클릭하여 '신고구분'에서 '4.기한후과세표준'을 선택하고, '신고년월일'에 '2027-02-10'을 기입 후 [확인] 버튼을 클릭하면 부가가치세신고서에 '기한후신고'가 표시된다.



3) [가산세]

(1) 세금계산서 지연발급 가산세: 100,000,000원 × 1% = 1,000,000원

(2) 세금계산서 지연수취 가산세: 150,000,000원 × 0.5% = 750,000원

(3) 영세율 과세표준 신고불성실 가산세

67,500,000원 × 0.5% × (1-50%) = 168,750원

※ 기한 후 신고 시 1개월 이내 신고하는 경우 50% 감면 적용.

(4) 환급세액 = 매출세액 10,000,000원 – 매입세액 15,000,000원 = -5,000,000원

※ 환급세액 발생으로 신고불성실 및 납부지연가산세 적용하지 않음.

(5) 가산세 합계: 1,918,750원

가산세명세

	구분		금액	세율	세액
29. 가산세 명세	사업자미등록	64		6/폭참조	
	세금계산서지연발급등	65	100,000,000	1%	1,000,000
	세금계산서지연수취	66	150,000,000	0.5%	750,000
	세금계산서미발급등	67		2%	
	가공 발급·수취 등	68		4%	
	전자세금계산서 지연전송	69		0.3%	
	전자세금계산서 미전송	70		0.5%	
	세금계산서합계표불성실	71		6/폭참조	
	신고불성실	73	0	6/폭참조	0
	납부지연	77		6/폭참조	
	영세율과세표준신고불성	78	67,500,000	0.5%	168,750
	현금매출명세서미제출	79		1%	
	부동산임대명세서불성실	80		1%	
	매입자거래계좌미사용	81		6/폭참조	
	매입자거래계좌지연입금	82		6/폭참조	
	신용카드매출전표 등 수령명세서 미제출·과다기재	83		0.5%	
	합계	84			1,918,750

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 (농협은행)	40,000,000원	2025.3.31.	2027.3.31. 일시상환
장기차입금 (우리은행)	50,000,000원	2025.9.25.	2028.9.25. 일시상환
장기차입금 (국민은행)	90,000,000원	2024.9.10.	2027.9.10.부터 3년간 균등 분할상환
합 계	180,000,000원		

2. [재고자산 실사내역]

구 분	실사내역		
	단위당원가	수량	금액
원재료	45,000원	400개	18,000,000원
제품	500,000원	150개	75,000,000원

- 원재료 금액에는 선적지인도조건에 의해 구입하였으나 기말 현재 운송 중인 20,000,000원이 실사내역에 포함되어 있지 않다.

3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일

- 당기: 2027년 3월 25일
- 전기: 2026년 3월 20일

평가문제

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

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 293.장기차입금 40,000,000원 (대) 264.유동성장기부채 40,000,000원
(98005.농협은행(차입금)) (98005.농협은행(차입금))

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

2. [결산자료입력]

- 원재료 금액: 실사금액 18,000,000원 + 선적지인도조건 20,000,000원 = 38,000,000원
- 기말 재고액 원재료 38,000,000원, 제품 75,000,000원 입력 후 상단 툴바의 전표추가(F3) 를 클릭하여 결산분개 생성한다.

※ 결산분개 후 합계잔액시산표에서 기말 재고자산금액이 정확하게 반영되어 있는지 확인한다.

3. [이익잉여금처분계산서] 메뉴

- 이익잉여금처분계산서에서 처분일을 입력한 후, 전표추가(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 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.

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
11	**평가문제 [손익계산서조회]** 당기 발생한 판매비와관리비 금액은 얼마인가? **(617,571,050)원**	2
12	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 투자자산 금액은 얼마인가? **(551,080,000)원**	3
13	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 유형자산 장부금액은 얼마인가? **(679,000,000)원**	3
14	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 31일 현재 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 금액은 얼마인가? ① 500,000,000원 ② 566,000,000원 **③ 1,093,366,204원** ④ 1,158,366,204원	2
15	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 유동성장기부채 금액은 얼마인가? **(70,000,000)원**	2
16	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 재고자산 금액은 얼마인가? **(113,000,000)원**	2
17	**평가문제 [전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회]** 5월 20일자 수정세금계산서의 수정입력사유를 코드번호로 입력하시오. **(5)**	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 기한후신고서의 과세표준 합계(9란) 세액은 얼마인가? **(10,000,000)원**	3
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 기한후신고서의 매입세액 차감계(18란) 세액은 얼마인가? **(15,000,000)원**	3
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 기한후신고서의 가산세액(29란) 합계금액은 얼마인가? **(1,918,750)원**	3
재무회계 소계		**25**

실무수행 4 원천징수관리

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

1 중도퇴사자의 원천징수

자료 1. 9월 급여자료(권려은)

수당항목			
기본급	상여금	식대	직무수당
4,500,000원	기본급의 50%	200,000원	100,000원

공제항목						
국민연금	건강보험	고용보험	장기요양 보험	건강보험료 정산	장기요양 보험료 정산	고용보험료 정산
프로그램에서 계산된 금액 적용				161,730원	21,240원	11,400원

자료 2. IRP(개인퇴직연금) 계좌자료

연금계좌 입금내역					
연금계좌 취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	계좌입금금액	확정급여형 퇴직연금 제도가입일
(주)삼성생명	218-81-45679	080-45-779	2026.9.30.	32,500,000원	2020.6.5.

자료설명

관리부 권려은(사원코드: 3000) 차장의 급여자료이다.

1. 급여지급일은 매월 25일이다.
2. 권려은 차장은 2026년 9월 30일에 퇴직하였다.
3. 퇴직금 32,500,000원은 권려은 차장의 IRP(개인퇴직연금) 계좌로 이체하였다. (퇴직급여 지급일자: 9월 30일)

수행과제

1. [사원등록]을 수정 입력하시오.
2. [급여자료입력]에서 공제항목을 추가 등록하시오.
3. [급여자료입력]에서 권려은 차장의 9월 급여자료를 추가 입력하고 [중도퇴사자 정산] 기능키를 이용하여 퇴사자의 중도정산을 완료하시오. (구분: '2.급여+상여'로 할 것.)
4. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여 및 IRP 계좌를 입력하고 퇴직소득세를 산출하시오.(본인 의사에 의한 자발적 퇴직에 해당함.)
5. 9월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오. (당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니다.)

수행과제 풀이

1. [사원등록]

20. 퇴 사 년 월 일 2026 년 09 월 30 일

2. [급여자료입력]

1) 공제등록

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험

	코드	공제항목명	공제소득유형	급여
1	501	국민연금	0.무구분	○
2	502	건강보험	0.무구분	○
3	503	고용보험	0.무구분	○
4	504	장기요양보험료	0.무구분	○
5	505	학자금상환액	0.무구분	○
6	903	농특세	0.사용	○
7	600	건강보험료정산	2.건강보험료정산	○
8	601	장기요양보험료정산	4.장기요양보험정산	○
9	602	고용보험료정산	5.고용보험정산	○

- 공제항목명에 공제항목을 등록하고 공제소득유형(2.건강보험료정산, 4.장기요양보험정산, 5.고용보험정산)을 선택한다.

2) 급여자료입력

귀속년월 2026 년 09 월 구분 2. 급여 + 상여 지급일 2026 년 09 월 25 일 정렬

	코드	사원명	직급	감면율
	1000	김한국		
	1500	천명수		
	2000	이한영		
■	3000	권려은(중도연말)		
인원(퇴직)			4(1)	

급여항목	지급액
기본급	4,500,000
상여	2,250,000
식대	200,000
직무수당	100,000
과 세	6,850,000
제출 비과세	200,000
미제출비과세	
감면 소득	
지급액 계	7,050,000

공제항목	공제액
국민연금	218,500
건강보험	165,370
고용보험	61,650
장기요양보험료	21,730
건강보험료정산	161,730
장기요양보험료정산	21,240
고용보험료정산	11,400
소득세	-241,620
지방소득세	-24,110
농특세	
공제액 계	395,890
차인지급액	6,654,110

- 급여 등을 입력하고 '중도퇴사자정산' 기능키 실행 ➜ [반영 Tab] 클릭

3. [퇴직소득자료입력]

① 퇴직사유 '3.자발' 선택.

② [최종]란의 [15.퇴직급여]란에 32,500,000원 입력하고, 이연퇴직 소득세액계산을 입력하여 이연퇴직소득세를 계산한다.



4. [원천징수이행상황신고서]



2 이자소득의 원천징수

■ 이자소득자 관련정보

성 명	이억만 (코드 5100)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	760520-1213116
주 소	서울특별시 강남구 논현로 408-0 (역삼동)
귀속년월/지급년월일	2026년 6월/2026년 6월 30일
지급금액	4,000,000원

자료설명	1. 회사는 특수관계인 이억만의 차입금에 대해 6월 30일 6개월분 이자를 지급하였다. 2. 소득구분: 122.비영업대금의 이익 3. 차입기간: 2026.1.1.~2027.12.31. 4. 채권이자구분: 66.채권등의 이자등을 지급하는 경우 이자등 지급총액 5. 이자지급대상기간: 2026.1.1.~2026.6.30. 6. 이자율: 7.5%
수행과제	1. [기타소득자입력] 메뉴에서 소득자를 등록하시오.(우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [이자배당소득자료입력] 메뉴에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오.(주어진 자료 이외의 자료입력은 생략함.)

수행과제 풀이

1. [기타소득자입력]



2. [이자배당소득자료입력]



[실무수행평가] - 원천징수관리

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [9월 귀속 급여자료입력 조회]** 권려은의 9월 급여에 대한 공제 총액은 얼마인가? (395,890)원	3
22	**평가문제 [권려은 근로소득원천징수영수증 조회]** '73.결정세액'의 합계는 얼마인가? (2,525,906)원	3
23	**평가문제 [원천징수이행상황신고서(귀속월 9월, 지급월 9월) 조회]** '10.소득세 등'의 'A99.총합계'는 얼마인가? (2,595,690)원	2
24	**평가문제 [6월 지급 이자배당소득자료입력 조회]** 이억만에게 지급될 이자소득의 세액합계는 얼마인가? (1,100,000)원	2
원천징수 소계		**10**



회사변경 확인할 것

실무수행 5 법인세관리

(주)코스메카(회사코드 5193)은 중소기업으로 사업연도는 제15기(2026.1.1.~2026.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 조정후 수입금액명세서
2 기업업무추진비 조정명세서(갑/을)
3 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
4 세금과공과금 명세서
5 기부금조정명세서

1 조정후 수입금액명세서

세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 업종 상세내역이다.

구분	업태	종목	기준경비율 코드
제품매출	제조업	화장품	242403
상품매출	도매 및 소매업	화장품 및 화장용품	513320
임대료수입	부동산업	비주거용 건물 임대업	701203

2. 제품매출 1,961,467,500원 중 84,000,000원은 해외수출분이고 나머지는 내수(국내생산품)분이며, 상품매출과 임대료수입은 전액 내수(국내생산품)분이다.

3. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	거래일자	비 고
24	간주임대료	12월 31일	
25	유형자산 매각	6월 25일	기계장치 매각액
30	거래시기차이감액	12월 28일	도착지 인도조건(DDP) 수출에서 발생한 수입금액차이

수행과제

조정후 수입금액명세서를 작성하시오.

1. [1.업종별 수입금액 명세서]에 업종별 수입금액을 반영하시오.
2. [3.수입금액과의 차액내역]에 차액내역을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [업종별 수입금액 명세서]

업종별 수입금액 명세서

	①업태	②종목	코드	③기준(단순)경비율번호	수입금액			
					④계(⑤+⑥+⑦)	내수 ⑤국내생산품	내수 ⑥수입상품	⑦수 출
1	제조업	화장품 제조업	01	242403	1,961,467,500	1,877,467,500		84,000,000
2	도매 및 소매업	화장품 및 화장	02	513329	1,530,659,510	1,530,659,510		
3	부동산업	비주거용 건물	03	701203	66,000,000	66,000,000		
4			04					
5			05					
6			06					
7			07					
8			08					
9			09					
10			10					
11	기 타		11					
	합 계		99		3,558,127,010	3,474,127,010		84,000,000

수입금액 조정명세서 상 수입금액계 : 3,558,127,010

2. [수입금액과의 차액내역]

부가가치세 과세표준 수입금액 차액검토 [상세보기]

부가가치세 과세 표준	⑧ 과세(일반)	3,555,033,859
	⑨ 과세(영세율)	84,000,000
	계	3,639,033,859
⑩ 면 세 수 입 금 액		
⑪ 합 계(⑧+⑨+⑩)		3,639,033,859
⑫ 수 입 금 액		3,558,127,010
⑬ 차 액(⑪-⑫)		80,906,849

수입금액과의 차액내역 [일괄작성]

⑭코드	⑮구분(내용)	(16)금액	비고
24	간주임대료	3,906,849	
25	유형자산 및 무형자산매각액	35,000,000	
30	거래시가차이감액	42,000,000	
50	차액계	80,906,849	

[실무수행평가] - 법인세관리 1

번호	평가문제	배점
25	**평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회]** 제품매출(242403) '⑤국내생산품' 수입금액은 얼마인가? **(1,877,467,500)원**	2
26	**평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회]** 임대료수입(701203) '⑤국내생산품' 수입금액은 얼마인가? **(66,000,000)원**	2
27	**평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회]** [수입금액과의 차액내역]에서 '차액계(50)' 금액은 얼마인가? **(80,906,849)원**	3

2 기업업무추진비 조정명세서(갑/을)

세무조정 참고자료

1. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 187,600,000원이 포함되어 있다.
2. 접대비(기업업무추진비) 계정금액 및 접대비(기업업무추진비) 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영 한다.
3. 접대비(기업업무추진비)(판) 중 경조사비는 전액 현금으로 지급하였으며, 적요번호 10번(신용카드미사용분)으로 기장되어 있다.
4. 접대비(기업업무추진비)(판) 중 대표이사 개인사용분 1,700,000원(현금지출)을 확인하였다.
5. 타계정 접대비(기업업무추진비) 해당액

계정과목	금액	비고
복리후생비(판)	3,400,000원	매출처에 접대한 식대 (법인신용카드 사용분)

6. 기업업무추진비(복리후생비 포함)는 모두 건당 3만원(경조사비 20만원)을 초과한다.
7. 당사는 화장품 제조를 주업으로 하는 기업으로 부동산임대업(성실신고 대상법인)이 주업이 아니다.

수행과제

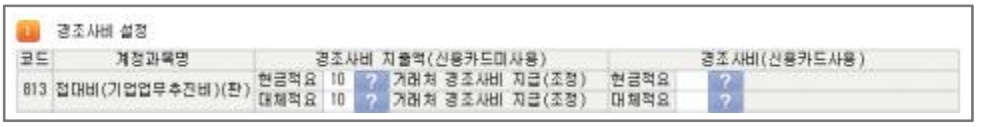
기업업무추진비 조정명세서(갑,을)을 작성하시오.

1. [기업업무추진비조정명세서(을)] [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 경조사비가 자동반영되도록 하시오.
2. [기업업무추진비조정명세서(을)]을 작성하시오.
3. [기업업무추진비조정명세서(갑)]을 작성하시오.
4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [경조사비 등 설정]

[경조사비등 설정]을 클릭하여 [1.경조사비 설정]란에 적요번호를 입력한다.



1 경조사비 설정

코드	계정과목명	경조사비 지출액(신용카드미사용)				경조사비(신용카드사용)			
813	접대비(기업업무추진비)(판)	현금적요	10	?	거래처 경조사비 지급(조정)	현금적요		?	
		대체적요	10	?	거래처 경조사비 지급(조정)	대체적요		?	

2. [기업업무추진비 조정명세서(을)]

① 수입금액 명세 합계란에 3,558,127,010원, 특수관계인간 거래금액란에 187,600,000원 입력

② [6.기업업무추진비계상액 중 사적사용 경비]란에 1,700,000원 입력

③ [15.신용카드 등 미사용금액]란에 2,410,000원 입력
4,110,000원 – 1,700,000원 = 2,410,000원

④ [16.총 초과금액]란에 55,671,850원 입력
57,371,850원 – 1,700,000원 = 55,671,850원

⑤ [7.기업업무추진비 해당금액] 및 [16.총 초과금액]란에 복리후생비(판) 3,400,000원 입력



갑

1. 수입금액 명세

구 분	1. 일반 수입 금액	2. 특수관계인간 거래금액	3. 합 계 (1+2)
금 액	3,370,527,010	187,600,000	3,558,127,010

2. 기업업무추진비등 해당금액 [경조사비등 설정] [금융기관의 수입금액]

4. 계 정 과 목			합계	접대비(기업업무추	복리후생비		
5. 계 정 금 액			76,370,850	58,771,850	17,599,000		
6. 기업업무추진비계상액중 사적사용 경비			1,700,000	1,700,000			
7. 기업업무추진비 해당금액 (5-6)			60,471,850	57,071,850	3,400,000		
8.신용카드등미사용금액	경조사비 중 기준 금액 초과액	9.신용카드 등 미사용금액	1,400,000	1,400,000			
		10.총 초과금액	1,400,000	1,400,000			
	국외지역 지출액	11.신용카드 등 미사용금액					
		12.총 지출액					
	농어민 지출액	13.송금명세서 미제출금액					
		14.총 지출액					
	기업업무추진비 중 기준금액 초과액	15.신용카드 등 미사용금액	2,410,000	2,410,000			
		16.총 초과금액	59,071,850	55,671,850	3,400,000		
	17.신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15)		3,810,000	3,810,000			
18.기업업무추진비 부 인 액 (6+17)			5,510,000	5,510,000			
문화 사업 기업업무추진비							
전통 시장 기업업무추진비							
지역사랑상품권 기업업무추진비							

3. [기업업무추진비 조정명세서(갑)]



2. 기업업무추진비 한도초과액 조정 중소기업 정부출자법인 여부선택 ◉ 일반 ○ 정부출자법인

구 분			금 액
1.기업업무추진비 해당 금액			60,471,850
2.기준금액 초과 기업업무추진비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액			3,810,000
3.차감 기업업무추진비 해당 금액(1-2)			56,661,850
일반 기업업무추진비 한도	4. 12,000,000(36,000,000)x월수(12)/12		36,000,000
	총수입 금액 기준	100억원 이하의 금액 × 30/10,000	10,674,381
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 20/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		5.소계	10,674,381
	일반 수입금액 기준	100억원 이하의 금액 × 30/10,000	10,111,581
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 × 20/10,000	
		500억원 초과 금액 × 3/10,000	
		6.소계	10,111,581
	7.수입 금액기준	(5-6)x10/100	56,280

※ 문화기업업무추진비 소액 미술품 구입비용(100만원한도)
9번 문화기업업무추진비 지출액에 포함되는 소액 미술품 구입비용 입력

■ 수입금액명집 사용 [여/부]
※ 현재 계산된 수입금액을 무시하고 수입금액을 직접 입력하는 경우 [여]를 선택하여 직접 금액을 입력합니다. (총수입금액기준 · 일반수입금액기준)
수입금액명집 사용 [부]를 선택하여 수입금액을 자동계산합니다.

구분	구분	금액
8.일반기업업무추진비 한도액(4+6+7)		46,167,861
문화기업업무추진비 한도	9.문화기업업무추진비 지출액 (소액 미술품 구입비용)	
	10.문화기업업무추진비 한도액 (9과(8x(20/100))중 작은 금액	
전통시장 및지역사랑상품권 기업업무추진비 한도	11.전통시장기업업무추진비지출액	
	12. 지역사랑상품권 기업업무추진비 지출액	
	13.전통시장기업업무추진비한도액 (11,12 합계액과(8x(20/100)중 작은 금액)	
14.기업업무추진비 한도액 합계(8+10+13)		46,167,861
15.한도초과액(3-14)		10,493,989
16.손금산입한도 내 기업업무추진비지출액 (3과 14중 작은 금액)		45,167,861

■부동산임대 특정법인 기업업무추진비 한도액(법법 §25)
○ 부동산임대 특정법인 기업업무추진비 해당 여부 ◉ 부 ○ 여
다음 내용을 모두 충족하는 법인은 기업업무추진비한도액이 일반 법인의 50% 입니다.
해당 여부를 선택하시기 바랍니다.
①특수관계자 지분합계 50% 초과
②부동산임대업 주업 또는 임대. 배당.이자수입이 매출액의 50% 이상
③상시근로자 5인미만
(+최대주주 및 친족 관계 근로자, 근로계약기간 1년 미만자 제외)

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	기업업무추진비 중 대표이사 개인사용분	1,700,000원	상여
손금불산입	기업업무추진비 중 신용카드 미사용액	3,810,000원	기타사외유출
손금불산입	기업업무추진비 한도초과	10,493,989원	기타사외유출

[실무수행평가] - 법인세관리 2

번호	평가문제	배점
28	**평가문제 [기업업무추진비조정명세서 조회]** 기업업무추진비조정명세서(갑)의 '1.기업업무추진비 해당 금액'은 얼마인가? **(60,471,850)원**	2
29	**평가문제 [기업업무추진비조정명세서 조회]** 기업업무추진비조정명세서(갑)의 '2.기준금액 초과 기업업무추진비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액'은 얼마인가? **(3,810,000)원**	2
30	**평가문제 [기업업무추진비조정명세서 조회]** 기업업무추진비조정명세서(갑)의 '15.한도초과액'은 얼마인가? **(10,493,989)원**	3

3 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
투자부동산	250,000,000원	2022년 7월 1일에 업무무관 부동산으로 취득하였다.
미술품	80,000,000원	2023년 4월 5일에 업무무관 자산(동산)인 미술품을 취득하였다.
소모품비(판)	9,000,000원	2026년 5월 2일에 환경미화 등의 목적으로 여러 사람이 볼 수 있는 공간(사무실)에 전시하는 미술품을 취득하였다.

자료 2. 이자비용 현황

이자율	이자비용	참 고 사 항
7%	18,400,000원	5,000,000원은 채권자 불분명사채이자이다. (원천징수세액 1,375,000원 포함)
5.5%	27,500,000원	17,000,000원은 건설 중인 공장건물(완공예정일 2027.9.30.)에 대한 차입금 이자이다.
4%	6,700,000원	

세무조정 참고자료

1. 자료 1은 당해연도 재무상태표 및 손익계산서에 반영이 되어 있다.
2. 자료 2는 당해연도 손익계산서에 반영이 되어 있다.
3. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.
4. 제시된 자료 이외의 업무무관 자산은 없다.

수행과제

업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)을 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



	①월일	②적요	③차 변	④대 변	⑤잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	01-01	전기이월	250,000,000		250,000,000	365	91,250,000,000

② 업무무관 동산의 적수



	①월일	②적요	③차 변	④대 변	⑤잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	01-01	전기이월	80,000,000		80,000,000	365	29,200,000,000

③ 가지급금 등의 적수



	①월일	②적요	③차 변	④대 변	⑤잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	03-17	지급	100,000,000		100,000,000	74	7,400,000,000
2	05-30	회수		20,000,000	80,000,000	143	11,440,000,000
3	10-20	지급	70,000,000		150,000,000	73	10,950,000,000
	합 계		170,000,000	20,000,000		290	29,790,000,000

④ 가수금 등의 적수



	①월일	②적요	③차 변	④대 변	⑤잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	01-02	일시가수		20,000,000	20,000,000	108	2,160,000,000
2	04-20	가수반제	20,000,000			256	
	합 계		20,000,000	20,000,000		364	2,160,000,000

2. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)]



1. 업무무관 부동산등에 관련한 차입금 지급이자

① 지급이자	적수 ⑫업무무관 부동산	적수 ⑬업무무관 동산	적수 ⑭가지급금 등	적수 ⑮계(⑫+⑬+⑭)	⑯ 차입금(=19)	⑰ ⑮와 ⑯중 적은금액	⑱ 손금불산입 지급이자 (⑰ × ① ÷ ⑮)
30,600,000	91,250,000,000	29,200,000,000	27,600,000,000	148,050,000,000	200,690,746,753	148,050,000,000	22,578,260

2. 지급이자 및 차입금 적수 계산 <연대출 일수 -> 현재: 365 가지급금: 365>

조계 | 차액조정

	(9) 이자율	(10)지급이자	(11)차입금적수	(12)채권자불분명 사채이자 (13)지급이자	(12)채권자불분명 사채이자 (14)차입금적수	(15)건설자금이자 등 (16)지급이자	(15)건설자금이자 등 (17)차입금적수	차 감 (18)지급이자 (10-13-16)	차 감 (19)차입금적수(11-14-17)
1	7.00000	18,400,000	95,942,857,142	5,000,000	26,071,428,571			13,400,000	69,871,428,571
2	5.50000	27,500,000	182,500,000,000			17,000,000	112,818,181,818	10,500,000	69,681,818,182
3	4.00000	6,700,000	61,137,500,000					6,700,000	61,137,500,000
합 계		52,600,000	339,580,357,142	5,000,000	26,071,428,571	17,000,000	112,818,181,818	30,600,000	200,690,746,753

3. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	채권자 불분명 사채이자 원천징수분	1,375,000원	기타사외유출
손금불산입	채권자 불분명 사채이자	3,625,000원	상여
손금불산입	건설자금이자	17,000,000원	유보발생
손금불산입	업무무관지급이자	22,578,260원	기타사외유출

[실무수행평가] - 법인세관리 3

번호	평가문제	배점
31	**평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회]** 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 상여로 소득처분할 금액은 얼마인가? **(3,625,000)원**	2
32	**평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회]** 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 유보발생으로 소득처분할 금액은 얼마인가? **(17,000,000)원**	2
33	**평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회]** 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 기타사외유출로 소득처분할 금액은 얼마인가? **(23,953,260)원**	3

4 세금과공과금 명세서

세무조정 참고자료	입력된 자료를 조회하시오. (단, 517.세금과공과금, 817.세금과공과금 계정만 반영하도록 할 것.)
수행과제	**세금과공과금명세서를 작성하시오.** 1. [계정별원장 불러오기]를 이용하여 손금불산입할 항목을 표기하시오. 2. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 각각 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [계정별원장 불러오기]를 이용한 손금불산입 항목 표기

- [계정별원장 불러오기]키를 이용하여 해당계정 데이터를 기장된 내역에서 불러온 후 [손금불산입만 별도 표기하기]키를 클릭하여 화면우측의 비고란에서 손금불산입할 항목만 선택한다.

No	①과목	②일자	③적요	④지급처	⑤금액	비고
1	세금과공과금(판)	01-06	인지세	용성군청	50,000	
2	세금과공과금(판)	01-30	자동차세	용성군청	360,000	
3	세금과공과금(판)	01-31	장애인고용부담금	한국장애인고용공단	6,750,000	손금불산입
4	세금과공과금(판)	03-15	업무관련 주차위반 과태료	용성군청	70,000	손금불산입
5	세금과공과금(판)	03-28	면허세	용성군청	61,000	
6	세금과공과금(제)	04-25	자동차세	용성군청	752,100	
7	세금과공과금(판)	05-25	대표이사 종합소득세	강남세무서	3,100,000	손금불산입
8	세금과공과금(판)	06-21	토지취득세(주주 천수영 소유분)	서초구청	6,300,000	손금불산입
9	세금과공과금(판)	06-29	재산세(토지)	용성군청	450,000	
10	세금과공과금(판)	07-21	자동차세	용성군청	344,000	
11	세금과공과금(판)	07-25	재산세(건물)	용성군청	4,600,000	
12	세금과공과금(판)	08-05	면허세	용성군청	92,000	
13	세금과공과금(판)	08-30	법인주민세균등분	용성군청	150,000	
14	세금과공과금(판)	09-13	원천징수등 납부지연가산세	용성주세무서	42,000	손금불산입
15	세금과공과금(제)	12-21	자동차세	용성군청	468,000	
16	세금과공과금(판)	12-31	간주임대료		390,684	
			손 금 불 산 입 계		16,262,000	
			계		23,979,784	

2. [소득금액조정합계표]

손금불산입	장애인고용부담금	6,750,000원	기타사외유출
손금불산입	업무관련 주차위반 과태료	70,000원	기타사외유출
손금불산입	대표이사 종합소득세	3,100,000원	상여
손금불산입	토지취득세(주주 천수영 소유분)	6,300,000원	배당
손금불산입	원천징수등 납부지연가산세	42,000원	기타사외유출

[실무수행평가] - 법인세관리 4

번호	평가문제	배점
34	**평가문제 [세금과공과금 명세서 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(배당)으로 소득처분할 금액은 얼마인가? **(6,300,000)원**	2
35	**평가문제 [세금과공과금 명세서 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(상여)으로 소득처분할 금액은 얼마인가? **(3,100,000)원**	2
36	**평가문제 [세금과공과금 명세서 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(기타사외유출)으로 소득처분할 금액은 얼마인가? **(6,862,000)원**	3

5 기부금조정명세서

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)코스메카
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
미지급금(어음기부금)			30,000,000	30,000,000	

자료 2. 기부금명세

3.과 목	일자		5. 적 요	6. 법인명등	비고
기부금	2	15	(특례)사립대학 연구비	대한대학교	
기부금	5	3	(특례)모금행사 기부	금천구청	
기부금	8	13	(특례)이재민돕기 성금지급	사회복지공동모금회	
기부금	11	16	(일반)장학재단기부금 지급	한국장학협회	
기부금	12	28	대표이사(조은희) 향우회 회비	해병대 전우회	

세무조정 참고자료

1. 자료 1은 어음 (특례)기부금으로 당해 사업연도에 결제하였으며, 기부금명세서에 입력한다.(미지급금 계정 원장 조회)
2. 자료 2의 기부금명세서는 [계정별원장 데이터 불러오기]를 이용하여 조회하기로 한다.(기부처에 대한 사업자번호 입력은 생략한다.)
3. 기부금 세무조정을 반영하기 전 법인세과세표준 및 세액조정계산서상 차가감소득금액 내역은 다음과 같다.

구 분		금액
결산서상 당기순손익		350,000,000원
소득조정금액	익금산입	85,000,000원
	손금산입	37,000,000원
차가감소득금액		398,000,000원

4. 기부금의 한도초과 이월명세는 다음과 같다.

사업연도	기부금의 종류	한도초과액	기공제액
2024	「법인세법」 제24조 제2항 제1호에 따른 특례기부금	20,000,000원	15,000,000원

5. 기부금계정 이외에는 기 입력된 자료를 이용한다.

수행과제

기부금조정명세서를 작성하시오.

1. [기부금명세서]를 작성하고 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.
2. 기 입력된 자료는 무시하고 제시된 소득금액을 반영하여 [기부금조정명세서]를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [기부금명세서]

1. 기부금 명세서 | 계정별 원장 데이터 불러오기 | 구분만 별도 입력하기 | 구분별 정렬 | 월별로 전환

	1.유형	코드	3.과 목	일자		5.적 요	6.법인명등	7.사업자번호	8.금액
1	특례	10	기부금	2	15	(특례)사립대학 연구비	대한대학교		20,000,000
2	특례	10	기부금	5	3	(특례)모금행사 기부	금천구청		2,000,000
3	특례	10	기부금	8	13	(특례)이재민돕기 성금지급	사회복지공동모금회		5,000,000
4	일반	40	기부금	11	16	(일반)장학재단기부금 지급	한국장학협회		30,000,000
5	기타	50	기부금	12	28	대표이사(조은희) 향우회 회비	해병대 전우회		5,000,000
6	특례	10	기부금	2	10	어음기부금	사회복지공동모금회		30,000,000
9.소계		가. 『법인세법』 제24조제2항제1호의 특례기부금(코드10)							57,000,000
		나. 『법인세법』 제24조제3항제1호의 일반기부금(코드40)							30,000,000
		다. 『조세특례제한법』 제88조의4제13항의 우리사주조합 기부금(코드42)							0
		라. 그 밖의 기부금(코드50)							5,000,000
		계							92,000,000

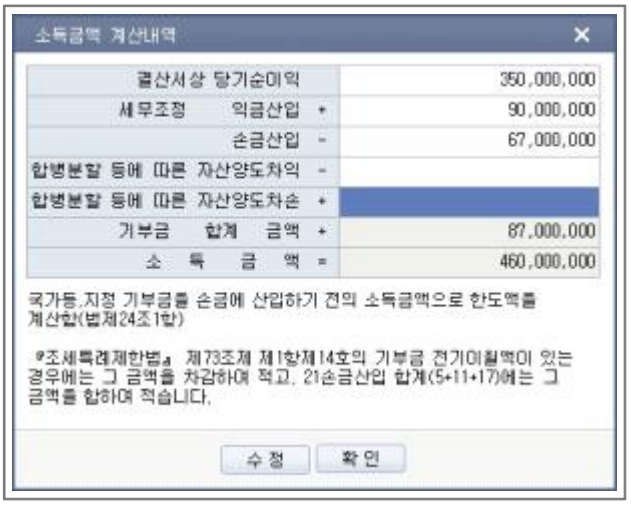
※ 어음 기부금 결제분은 직접 입력하여 당해 사업연도 손금에 산입하여야 한다.

2. [소득금액조정합계표]

손금산입	전기 어음기부금	30,000,000원	유보감소
손금불산입	대표이사 향우회 회비	5,000,000원	상여

3. [기부금조정명세서]

1) 소득금액 계산내역



※ 익금산입: 85,000,000원 + 기타기부금 손금불산입 5,000,000원 = 90,000,000원

※ 손금산입: 37,000,000원 + 전기 어음기부금 손금산입 30,000,000원 = 67,000,000원

2) 기부금조정명세서

1 기부금 명세서 ?

3 1. 「법인세법」 제24조제2항제1호 특례기부금 손금산입액 한도액 계산(코드 10) 소득금액 계산 내역 조회 및 수정

1.소득금액계	2.이월결손금 합계액	3.법인세법 제24조제2항 제1호 기부금	4.한도액 {[(1-2)>0]*50%}	5.이월잔액 중 손금산입액 MIN(4,23)	6.당해연도지출액 손금산입액 MIN[(4-5)>0,3]	7.한도초과액 [(3-6)>0]	8.소득금액 차감잔액 [(1-2-5-6)>0]
460,000,000		57,000,000	230,000,000	5,000,000	57,000,000		398,000,000

4 2. 「조세특례제한법」 제88조의4 우리사주조합에 지출하는 기부금 손금산입액 한도액 계산 (코드 42)

9.「조세특례제한법」 제88조의4제13항에 따른 우리사주 기부금 해당금	10.한도액 (8)*30%	11.손금산입액 MIN(9,10)	12.한도초과액 [(9-10)>0]
	119,400,000		

5 3. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금 손금산입 한도액 계산(코드 40)

13.「법인세법」 제24조제3항 제1호 기부금	14.한도액((8-11)*10%)	15.이월잔액 중 손금산입액 MIN(14,23)	16.당해연도지출액 손금산입액 MIN[(14-15)>0, 13]	17.한도초과액 [(13-16)>0]
30,000,000	39,800,000		30,000,000	

6 4. 기부금 한도초과액 총액

18.기부금 합계액(3+9+13)	19.손금산입합계(6+11+16)	20.한도초과액합계 (18-19) = (7+12+17)
87,000,000	87,000,000	

2 7 5. 기부금 이월액 명세서

사업연도	기부금종류	21.한도초과 손금불산입액	22.기공제액	23.공제가능 잔액 (21-22)	24.해당사업연도 손금추인액	25.차기이월액 (23-24)
2024	「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금	20,000,000	15,000,000	5,000,000	5,000,000	
합계	1. 「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금	20,000,000	15,000,000	5,000,000	5,000,000	
	2. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금					

8 6. 해당 사업연도 기부금 지출액 명세

사업연도	기부금 종류	26.지출액 합계금액	27.해당 사업연도 손금산입액	28.차기 이월액 (26-27)
202612	「법인세법」 제24조제2항 제1호에 따른 특례기부금	57,000,000	57,000,000	
	「법인세법」 제24조제3항 제1호에 따른 일반기부금	30,000,000	30,000,000	

[실무수행평가] - 법인세관리 5

번호	평가문제	배점
37	**평가문제 [기부금 조정명세서 조회]** '1.소득금액계'는 얼마인가? **(460,000,000)원**	2
38	**평가문제 [기부금 조정명세서 조회]** 문제 [5]와 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(상여)으로 소득금액조정합계표에 반영할 금액은 얼마인가? **(5,000,000)원**	2
39	**평가문제 [기부금 조정명세서 조회]** 문제 [5]와 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(유보)으로 소득금액조정합계표에 반영할 금액은 얼마인가? **(30,000,000)원**	3
법인세관리 소계		**35**