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

[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

[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

[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

[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

[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

[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.

[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

[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

[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

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.

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.

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.)

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.)

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.)

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? ( )원	2
12	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 투자자산 금액은 얼마인가? ( )원	3
13	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 유형자산 장부금액은 얼마인가? ( )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? ( )원	2
16	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 재고자산 금액은 얼마인가? ( )원	2
17	**평가문제 [전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회]** 5월 20일자 수정세금계산서의 수정입력사유를 코드번호로 입력하시오. ( )	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 기한후신고서의 과세표준 합계(9란) 세액은 얼마인가? ( )원	3
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 기한후신고서의 매입세액 차감계(18란) 세액은 얼마인가? ( )원	3
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 기한후신고서의 가산세액(29란) 합계금액은 얼마인가? ( )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 [중도퇴사자정산] 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.)

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.)

[실무수행평가] - 원천징수관리

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

[실무수행평가] - 법인세관리 1

번호	평가문제	배점
25	**평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회]** 제품매출(242403) '⑤국내생산품' 수입금액은 얼마인가? ( )원	2
26	**평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회]** 임대료수입(701203) '⑤국내생산품' 수입금액은 얼마인가? ( )원	2
27	**평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회]** [수입금액과의 차액내역]에서 '차액계(50)' 금액은 얼마인가? ( )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.

[실무수행평가] - 법인세관리 2

번호	평가문제	배점
28	**평가문제 [기업업무추진비조정명세서 조회]** 기업업무추진비조정명세서(갑)의 '1.기업업무추진비 해당 금액'은 얼마인가? ( )원	2
29	**평가문제 [기업업무추진비조정명세서 조회]** 기업업무추진비조정명세서(갑)의 '2.기준금액 초과 기업업무추진비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액'은 얼마인가? ( )원	2
30	**평가문제 [기업업무추진비조정명세서 조회]** 기업업무추진비조정명세서(갑)의 '15.한도초과액'은 얼마인가? ( )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.

[실무수행평가] - 법인세관리 3

번호	평가문제	배점
31	**평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회]** 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 상여로 소득처분할 금액은 얼마인가? ( )원	2
32	**평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회]** 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 유보발생으로 소득처분할 금액은 얼마인가? ( )원	2
33	**평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회]** 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 기타사외유출로 소득처분할 금액은 얼마인가? ( )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.

[실무수행평가] - 법인세관리 4

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

[실무수행평가] - 법인세관리 5

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