

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제89회 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



[3] 다음은 (주)한공의 퇴직급여충당부채 관련 자료이다. (가)의 금액으로 옳은 것은?

퇴직급여충당부채					
6/5	보통예금	(가)	1/1	전기이월	9,000,000원
<b>&lt;결산정리사항&gt;</b>					
12월 31일 결산 시 임직원 전체에 대한 퇴직금 추계액은 10,000,000원이다.					
12월 31일 (차) 퇴직급여 4,000,000원 (대) 퇴직급여충당부채 4,000,000원					

- ① 1,000,000원
- ② 2,000,000원
- ③ 3,000,000원
- ④ 4,000,000원

[4] 다음 자료를 토대로 2026년 12월 31일 결산 시 (주)한공이 인식해야 할 유형자산 손상차손을 계산하면 얼마인가?

• 2025년 1월 1일 공장에서 사용할 기계장치를 10,000,000원에 취득하다. (내용연수 5년, 잔존가치 0원, 정액법)
• 2026년 12월 31일 기계장치가 장기간 유휴화되어 손상검사를 실시하다. (3,000,000원에 매각가능하며, 4,000,000원의 사용가치가 있다.)

- ① 1,000,000원
- ② 2,000,000원
- ③ 3,000,000원
- ④ 4,000,000원

[5] 다음 중 자본에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 주식배당과 무상증자는 자본을 증가시킨다.
- ② 현금으로 배당하는 경우에는 배당액을 이익잉여금에서 차감한다.
- ③ 자기주식을 처분하는 경우 처분손익은 영업외손익으로 처리한다.
- ④ 자기주식은 취득원가를 자기주식의 과목으로 하여 자산에 계상한다.

[6] 다음은 부가가치세 과세사업을 영위하고 있는 (주)한공의 자료이다. 이를 토대로 2026년 제1기 확정신고기간의 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

- 가. 손익계산서상 국내매출액: 50,000,000원(부가가치세 별도)  
 나. 하치장 반출액: 원가 20,000,000원(시가 30,000,000원)  
 다. 제품 직수출액: US\$ 10,000을 수령하여, 즉시 원화로 환가함.  
 라. 일자별 환율

구 분	일자	환율
대금 수령일 및 환가일	6월 18일	1,400원/US\$
수출 신고일	6월 19일	1,380원/US\$
선적일	6월 20일	1,360원/US\$
부가가치세 신고일	7월 25일	1,330원/US\$

- ① 63,600,000원                      ② 64,000,000원  
 ③ 93,800,000원                      ④ 94,000,000원

[7] 다음은 거주자 김한공 씨의 2026년도 소득 내역이다. 이를 토대로 종합소득 신고 대상이 되는 소득금액을 계산하면 얼마인가?(다음의 소득 이외에 다른 소득은 없다)

• 사업소득금액	40,000,000원
• 일용근로소득금액	6,000,000원
• 보유 중이던 주식 처분에 따른 양도소득금액	20,000,000원
• 복권당첨소득금액	10,000,000원

- ① 40,000,000원                      ② 46,000,000원  
 ③ 50,000,000원                      ④ 56,000,000원

**[8] 다음 중 소득세법상 원천징수에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? 단, 원천징수 등의 제반절차는 적법하게 이행되었다.**

- ① 근로소득에 대해서는 매월 원천징수 후 다음연도 2월분 근로소득 지급 시 연말정산한다.
- ② 일시적으로 강연을 하고 받은 대가가 1,000만원(필요경비는 확인되지 아니함)인 경우 원천징수로써 납세의무가 종결된다.
- ③ 분리과세대상 이자소득만 있는 경우 별도의 확정신고절차 없이 원천징수로써 납세의무가 종결된다.
- ④ 일용근로자는 급여지급 시 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

**[9] 다음 중 법인세법상 업무용승용차 관련비용에 대한 내용으로 옳지 않은 것은? (단, 해당 승용차는 2024년 1월 1일 이후 취득하였고 업무전용자동차보험에 가입한 것으로 가정한다.)**

- ① 업무용승용차는 정액법을 감가상각방법으로 하고, 내용연수를 5년으로 하여 계산한 금액을 손금에 산입해야 한다.
- ② 취득가액이 8,000만원 이상인 업무용승용차가 법인업무용 자동차등록번호판(연두색 바탕에 검은색 문자)을 부착하지 않은 경우 업무용승용차 관련비용은 전액 손금불인정한다.
- ③ 업무용승용차 관련비용이 1,500만원(12개월 기준) 이하인 경우에는 운행기록부의 작성 없이도 전액이 업무사용금액인 것으로 인정받을 수 있다.
- ④ 업무용승용차 관련비용 중 업무사용금액에 해당하지 아니하는 비용은 손금불산입하고 기타 사외유출로 소득처분한다.

**[10] 다음은 (주)한공의 제10기 사업연도(2026.1.1.~2026.12.31.)의 과세자료이다. 이를 토대로 법인세법상 각 사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가?**

1. 손익계산서상 당기순이익은 300,000,000원이다.
2. 손익계산서상 다음과 같은 사실이 발견되었다.
  - (1) 당기의 상품매출액 50,000,000원과 그 매출원가 35,000,000원이 누락되었다.
  - (2) 손익계산서에는 법인신용카드로 사용한 기업업무추진비 40,000,000원이 계상되어 있으며 법인세법에 따른 기업업무추진비한도액은 38,000,000원이다.
  - (3) 세금과공과 중에는 당기에 납부한 상품보관용 창고(건물)에 대한 재산세 3,000,000원이 포함되어 있다.
  - (4) 손익계산서상의 일반기부금은 26,000,000원이고 법인세법에 따른 일반기부금한도액은 28,000,000원이며, 제9기 사업연도의 일반기부금한도초과액 1,000,000원이 이월되어 있다.
  - (5) 손익계산서상의 법인세비용은 42,000,000원이다.

① 316,000,000원

② 323,000,000원

③ 358,000,000원

④ 359,000,000원

## 실무수행평가

(주)경기반도체(회사코드 1189)는 반도체장비 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 자본금 감자

##### 자료 1. 자본금 감자내역

#### 임시 주주총회 의사록

1. 회의 개요
  - 회의 일시 및 장소: 2026년 1월 26일, 본사 회의실
  - 참석자: 주주의 총수 7명 중 출석주주 수 7명
2. 회의 안건
  - 제1호 안건: 유상감자의 건
3. 논의 사항
  - ① 안건 배경 및 목적  
회사는 주주 가치를 제고하기 위하여 자본금 유상감자를 실시함.
  - ② 유상감자 계획
    - 유상감자 주식 종류 및 주식 수: 보통주 2,000주(주당 액면가 5,000원)
    - 유상감자 단가: 13,000원
    - 유상감자 제비용: 800,000원

## 자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 659-88-45419 (주)경기반도체				
1	2026-1-26	유상감자 대금	26,800,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 당사의 자본금 감자에 대한 임시 주주총회 의사록이다. 2. 자료 2는 유상감자에 대한 지출내역이다.
수행과제	유상감자에 대한 거래를 입력하시오.

## ② 정부보조금

## 자료 1. 2025년 12월 31일 기계장치(노광장비) 내역

(단위: 원)

계 정 과 목	금 액
기 계 장 치	75,000,000
감가상각누계액	(15,000,000)
정 부 보 조 금	(24,000,000)

## 자료 2. 기계장치(노광장비)의 당기 감가상각자료

감가상각비:  $75,000,000\text{원} \div 10\text{년} \times 4/12 = 2,500,000\text{원}$   
 정부보조금:  $30,000,000\text{원} \div 10\text{년} \times 4/12 = 1,000,000\text{원}$

## 자료 3. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 595-98-66953 (주)경기반도체				
1	2026-4-30	(주)미래반도체		33,000,000	***	***

자료설명	1. 4월 30일 (주)미래반도체에 기계장치(노광장비)를 매각(매각대금 33,000,000원, 부가가치세 포함)하고, 전자세금계산서를 발급하였다. 2. 매각대금은 하나은행 보통예금계좌로 입금 받았으며, 매각직전까지의 감가상각비는 처분일에 적절하게 회계처리 하였다.
수행과제	4월 30일 처분 시의 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오. (단, 전자세금계산서 거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)



실무수행 2 부가가치세관리

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

1 수정전자세금계산서의 발급

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호							
공급자	등록번호		220-81-15085								수령인	등록번호		140-81-32186					
	상호		(주)경기반도체				성명 (대표자)		민병조			상호		(주)동아전기		성명 (대표자)		최상오	
	사업장 주소		서울시 강남구 강남대로 254									사업장 주소		서울시 중구 서애로 12-1					
	업태		제조업외				총사업장번호					업태		제조업외				총사업장번호	
	종목		반도체 장비 외									종목		반도체 외					
	E-Mail		gyeonggi@bill36524.com									E-Mail		donga@bill36524.com					
작성일자		2026.7.15.				공급가액		26,000,000				세액		2,600,000					
비고																			
월	일	품목명				규격		수량		단가		공급가액		세액		비고			
7	15	증착장비						1		26,000,000		26,000,000		2,600,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		○ 영수		● 청구		함			
28,600,000								28,600,000											

자료설명

1. 자료는 (주)동아전기에 제품을 공급하고 발행한 전자세금계산서이다.  
2. 7월 22일 원자재 구입가격의 상승으로 동 제품의 공급가액을 3,000,000원 인상하기로 결정하고, 수정세금계산서를 발급하기로 하였다.(대금은 다음 달 10일에 입금받기로 함.)

수행과제

수정사유를 선택하여 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급 및 전송하시오.  
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

## ② 예정신고 누락분의 확정신고 반영

### 자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인 번호	발급일자	전송일자	상 호	공급가액	세액	전자세금 계산서 종류	이하 생략
1	2026.09.09	생략	2026.10.27	2026.10.27	(주)영원산업	17,000,000원	1,700,000원	일반	

### 자료 2. 카드매출내역

카드매출전표
카드종류 : 국민카드
회원번호 : 5741-6325-****-8**1
회 원 명 : (주)동원무역
거래일시 : 2026.9.11. 11:03:27
거래유형 : 신용승인
매 출 : 2,140,000원
부 가 세 : 214,000원
합 계 : 2,354,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 13188726
은행확인 : 국민은행
가 맹 점 명 : (주)경기반도체
가맹점번호 : 72111353
- 이 하 생 략 -

### 자료 3. 제품 수출거래

선적일	수출 신고일	외화금액	대금 입금 예정일	적용환율(원/US\$)			거래처
				수출 신고일	선적일	대금 입금일	
2026.9.22.	2026.9.21.	US\$20,000	2026.11.18.	1,400원	1,450원	1,480원	ABC.Co.,Ltd

<b>자료설명</b>	<p>제2기 부가가치세 예정신고 시 누락한 자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서이다.</li> <li>2. 자료 2는 (주)동원무역에 제품을 판매하고 발급한 카드매출전표이며, 매출채권 계정은 외상매출금으로 처리한다.</li> <li>3. 자료 3은 제품을 미국소재 ABC.Co.,Ltd에 직수출한 거래이다.</li> <li>4. 위의 거래내용을 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하려고 한다.</li> <li>5. 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 92일로 한다.(신고·납부일은 2027년 1월 25일이다.)</li> <li>6. 모든 계산은 원 단위 미만 버림으로 한다.</li> </ol>
<b>수행과제</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 누락된 자료를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 입력하고, 예정신고누락분 신고 대상월은 10월로 입력할 것.)</li> <li>2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.</li> </ol>

## 실무수행 3 결산

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

### 1 수동결산 및 자동결산

#### 결산자료

##### 1. 대여금현황

(주)보람전자에 운전자금을 대여하고 이자는 6개월마다 받기로 하였다.

- 대여기간: 2026. 11. 1. ~ 2027. 10. 31.
- 대 여 액: 50,000,000원(이자율 연 6%)
- 대여일수는 월할 계산할 것

##### 2. 재고 실사내역

구 분	내 역		
	단위당원가	수 량	금 액
상 품 <sup>주1)</sup>	50,000원	700개	35,000,000원
원재료	15,000원	800개	12,000,000원
제 품	70,000원	300개	21,000,000원

주1) 상품재고 중에는 위탁판매를 위하여 발송한 위탁품 중 수탁자가 보관 중인 제품 2,700,000원이 누락되어 있다.

##### 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 이월이익잉여금으로 이월하기로 할 것.)

## 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) <b>금액은 원 단위로 숫자를 입력</b> 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 <b>답안은 숫자로만 입력</b> 하세요.	4	04 4건, 4매, 4명 04건, 04매, 04명
(3) <b>거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력</b> 하세요.	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 급여자료입력

자료 1. 7월 급여명세서

(단위: 원)

수당						공제			
기본급	상여	식대	자가운전 보조금	자격수당	야간 근로수당	국민연금	건강보험	장기 요양보험	고용보험
5,000,000	2,000,000	300,000	400,000	200,000	600,000	입력에 의하여 자동으로 계산된 금액으로 공제 함.			

자료 2. 수당 및 공제등록

구분	코드	수당 및 공제명	내용
수 당 등 록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상여	
	200	식대	매월 고정적으로 지급하고 있으며, 회사에서 별도의 음식물을 제공하고 있다.
	201	자가운전보조금	본인명의의 차량으로 회사업무에 사용하는 경우 수당을 지급하고 있으며, 별도의 경비정산 지급은 없다.
	202	자격수당	업무관련 자격증 소유 시 자격수당을 매월 지급하고 있다.
	203	야간근로수당	생산직의 경우 비과세를 적용하고 있다.

자료설명

1. 자료 1과 2는 회계팀 부장 천용근(사원코드: 5000)의 7월분 급여자료 및 수당  
등록 내역이다.
2. 급여의 지급일은 매월 25일이다.
3. 전월미환급세액 165,000원(지방소득세 15,000원 포함)이 있다.

수행과제

1. [급여자료입력] 메뉴에 수당 및 공제등록을 하고 급여자료를 입력하시오.  
(귀속연월: 7월, 구분: 2.급여+상여를 선택할 것.)
2. 7월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.  
(당사는 매월 원천징수 납부대상자이다.)

## ② 기타소득의 원천징수

### 자료. 기타소득 지급내역

성 명	이민우 (코드 00200)
거주구분(내국인/외국인)	거주자/내국인
주민등록번호	980206-1025474
주 소	서울시 강남구 영동대로 124
귀속년월/지급년월일	2026년 8월 / 2026년 8월 31일
지급금액	2,000,000원

자료설명	1. 회사는 창립 마라톤 대회에서 1등을 한 이민우에게 상금을 지급하였다. 2. 이민우는 고용관계가 없다.
수행과제	1. 기타소득자입력을 하시오. (주소입력 시 우편번호 입력은 생략할 것.) 2. [기타소득자료입력] 메뉴를 통하여 기타소득세를 산출하시오.



**[실무수행평가] - 원천징수관리**

번호	평가문제	배점
21	<b>평가문제 [7월 귀속 급여자료입력 조회]</b> 천용근의 7월 급여 중 비과세 급여 총액은 얼마인가? (     )원	4
22	<b>평가문제 [원천징수이행상황신고서(귀속월 7월, 지급월 7월) 조회]</b> '10.소득세 등'의 'A99.총합계'는 얼마인가? (     )원	3
23	<b>평가문제 [8월 지급 기타소득자료입력 조회]</b> 이민우에게 지급될 기타소득의 세액합계는 얼마인가? (     )원	3
<b>원천징수 소계</b>		<b>10</b>



회사변경 확인할 것

## 실무수행 5

## 법인세관리

(주)미소화장품(회사코드 5189)는 중소기업으로 사업연도는 제20기(2026.1.1.~2026.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

### <작성대상서식>

- ① 조정후 수입금액명세서
- ② 기업업무추진비 조정명세서(갑,을)
- ③ 세금과공과금 명세서
- ④ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)
- ⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서

### ① 조정후 수입금액명세서

#### 세무조정 참고자료

1. 수입금액에 대한 상세내역이다.

구분	업태	종목	기준경비율 코드
제품매출	제조업	화장품	242403
상품매출	도매 및 소매업	화장품 및 화장용품	513320

2. 상품매출 651,600,000 중 258,700,000원은 해외수출분이고 나머지는 내수(국내생산품)분이며, 제품매출은 전액 내수(국내생산품)분이다.

3. 수입금액과의 차액내역

코드	구분(내용)	거래일자	비 고
25	유형자산매각	4월 7일	
23	개인적공급	8월 19일	
30	거래시기차이감액	12월 3일	공급시기 전에 선수금 수령 시 세금계산서 발급분

#### 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
24	<b>평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회]</b> 제품매출(242403) '㉔국내생산물' 수입금액은 얼마인가? ( )원	2
25	<b>평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회]</b> 상품매출(513320) '㉔국내생산물' 수입금액은 얼마인가? ( )원	2
26	<b>평가문제 [조정후 수입금액명세서 조회]</b> [수입금액과의 차액내역]에서 '차액계(50)' 금액은 얼마인가? ( )원	3

## ② 기업업무추진비 조정명세서(갑,을)

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 157,800,000원이 포함되어 있다.</li> <li>2. 접대비(기업업무추진비) 계정금액 및 접대비(기업업무추진비) 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영 한다.</li> <li>3. 접대비(기업업무추진비)(판) 중 경조사비는 전액 현금으로 지급하였으며, 적요번호 10번(신용카드미사용분)으로 기장되어 있다.</li> <li>4. 접대비(기업업무추진비)(판) 중 다음과 같은 사항이 포함되어 있다. <ul style="list-style-type: none"> <li>- 증빙불비 접대비: 720,000원</li> <li>- 대표이사 개인사용 접대비(법인카드 사용액): 3,200,000원</li> </ul> </li> <li>5. 타계정 기업업무추진비 해당액은 다음과 같다. <ul style="list-style-type: none"> <li>- 여비교통비(판) 중 기업업무추진비 해당금액 5,900,000원(법인 신용카드 사용분)이 포함되어 있다.</li> </ul> </li> <li>6. 기업업무추진비(여비교통비 포함)는 모두 건당 3만원(경조사비 20만원)을 초과 한다.</li> </ol>
평가문제	<p><b>기업업무추진비 조정명세서(갑,을)을 작성하시오.</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. [기업업무추진비조정명세서(을)] [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 경조사비가 자동반영되도록 하시오.</li> <li>2. [기업업무추진비조정명세서(을)]을 작성하시오.</li> <li>3. [기업업무추진비조정명세서(갑)]을 작성하시오.</li> <li>4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.</li> </ol>



### ③ 세금과공과금 명세서

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



#### ④ 업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)

##### 자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
투자부동산	160,000,000원	2026년 3월 15일에 비업무용으로 토지를 취득하였다.
비품	42,000,000원	2026년 2월 7일에 업무무관 자산인 골동품을 취득하였다.

##### 자료 2. 이자비용 지출내역

이자율	이자비용	참 고 사 항
9%	6,800,000원	채권자를 알 수 없는 이자비용이다. (원천징수를 하지 않았음)
6%	29,000,000원	본사사옥 신축 목적으로 차입된 이자비용으로 건물신축 기간에 발생한 것이다.(완공예정일 2027.10.31.)
5%	12,500,000원	

##### 세무조정 참고자료

1. 자료 1은 당해연도 재무상태표에 반영이 되어 있다.
2. 자료 2는 당해연도 손익계산서에 반영이 되어 있다.
3. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다.

##### 수행과제

**업무무관 지급이자조정명세서(갑,을)을 작성하시오.**

1. 업무무관 지급이자조정명세서(을)를 작성하시오.
2. 업무무관 지급이자조정명세서(갑)를 작성하시오.
3. 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.





## ⑤ 연구 및 인력개발비 발생명세서

### 자료 1. 일반연구개발비 지출내역

계정과목	인건비(1인)	재료비(9건)	위탁연구개발비(2건)
경상연구개발비 (판매비와관리비)	42,000,000원	19,000,000원	23,000,000원

### 자료 2. 직전연도 지출한 일반연구 및 인력개발비 내역

사업연도	연구 및 인력개발비
2022.1.1.~2022.12.31.	72,000,000원
2023.1.1.~2023.12.31.	82,000,000원
2024.1.1.~2024.12.31.	45,000,000원
2025.1.1.~2025.12.31.	97,000,000원

#### 세무조정 참고자료

회사의 일반연구 및 인력개발비 자료이다. 제시된 자료를 이용하여 연구 및 인력개발비 세액공제를 신청하려고 한다.

1. 연구 및 인력개발비 세액은 당기에 전액공제 받는다.
2. 세부담 최소화를 가정한다.
3. 공제신청일은 2027년 3월 31일이다.
4. 전기 이월된 연구 및 인력개발비 세액공제 금액은 없다.

#### 수행과제

**연구 및 인력개발비 발생명세서를 작성하시오.**

1. [연구 및 인력개발비 발생명세서]를 작성하시오.
2. [세액공제조정명세서(3)] 메뉴의 [1.공제세액계산] 및 [2.당기공제세액 및 이월액 계산]에 당기공제세액을 반영하시오.
3. [공제감면세액합계표(갑,을)]에 공제세액을 반영하시오.

