국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제80회 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] 다음 중 선생님의 질문에 올바른 답변을 한 사람은?



① 진우　② 다희
③ 혜정　④ 윤주

해설

[정답] ①

- 경영진과 독립적으로 내부회계관리제도에 대한 평가기능을 수행하는 역할은 감사위원회가 담당한다.

[2] 다음은 (주)한공의 상품거래 내역이다. 11월 말 상품재고액과 11월 매출총이익을 계산하면 각각 얼마인가?(단, 선입선출법을 적용한다.)

- **(주)한공의 11월 상품거래 내역**

			매입단가	판매단가
11월 1일	전월이월	100개	@5,000원	
11월 2일	매 입	70개	@6,000원	
11월 14일	매 출	120개		@8,000원
11월 25일	매출할인	50,000원		

	상품재고액	매출총이익
①	250,000원	290,000원
②	250,000원	340,000원
③	300,000원	290,000원
④	300,000원	340,000원

해설

[정답] ③

- 기초상품재고액 = 100개 × 5,000원 = 500,000원
  매입액 = 70개 × 6,000원 = 420,000원
  기말상품재고액 = (100개 + 70개 − 120개) × 6,000원 = 300,000원
  매출원가 = 500,000원 + 420,000원 − 300,000원 = 620,000원
  매출액 = 120개 × 8,000원 − 50,000원 = 910,000원
  매출총이익 = 910,000원 − 620,000원 = 290,000원

[3] 다음은 (주)한공의 외화매출채권 관련 자료이다. 2025년 3월 1일 외화매출채권 회수시 인식되는 손익으로 옳은 것은?

- (주)한공은 2024년 10월 1일 미국 거래처에 $4,000의 상품을 판매하고, 대금은 2025년 3월 1일 회수하였다.

[환율 변동표]

일자	원/$
2024. 10. 1.	1,300원/$
2024. 12. 31.	1,200원/$
2025. 3. 1.	1,400원/$

① 외환차손 400,000원
② 외환차익 400,000원
③ 외환차손 800,000원
④ 외환차익 800,000원

해설

[정답] ④

- 2024년 12월 31일 외화환산손실 = $4,000 × (1,200원 - 1,300원) = (–)400,000원
- 2025년 3월 1일 외화매출채권 회수시 외환차익 = $4,000 × (1,400원 - 1,200원) = 800,000원

[4] 다음 자료를 토대로 2025년 말 현재 재무상태표상 감가상각누계액과 정부보조금 잔액을 계산하면 각각 얼마인가?

- 2023년 1월 1일 기계장치 취득(취득원가 1,000,000원, 정부보조금 200,000원)
- 5년, 정액법, 월할상각, 잔존가치는 없음

	감가상각누계액	정부보조금잔액
①	400,000원	160,000원
②	400,000원	80,000원
③	600,000원	160,000원
④	600,000원	80,000원

해설

[정답] ④

- 2025년말 감가상각누계액 = 1,000,000원/5년 × 3년 = 600,000원
  정부보조금 잔액 = 200,000원 – (200,000원 × 600,000원/1,000,000원) = 80,000원

[5] (주)한공은 회계기간 말 매출채권 대손충당금 100,000원을 10,000원으로 과소계상한 오류를 발견하였다. 이러한 오류가 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 당기순이익의 과대계상
② 자본의 과대계상
③ 유동자산의 과대계상
④ 유동부채의 과대계상

해설

[정답] ④

- 대손충당금 과소계상은 대손상각비를 과소계상하여 당기순이익을 과대계상하게 된다. 당기순이익 과대계상은 자본을 과대계상하게 한다. 대손충당금 과소계상은 매출채권을 과대계상하게 되어 유동자산이 과대계상하게 된다.

[6] 다음은 (주)한공의 2025년 제1기 부가가치세 예정 신고기간(2025.1.1.~2025.3.31.)의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 증빙서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 제품의 외상판매액	10,000,000원
나. 거래처에 무상제공한 견본품	3,000,000원
다. 영업부서에서 사용한 승용차(2,500cc임)의 처분	4,000,000원
라. 과세사업용 부동산 처분액(토지 9,000,000원, 건물 6,000,000원)	15,000,000원
마. 거래처에 자금을 대여하고 받은 이자	3,500,000원

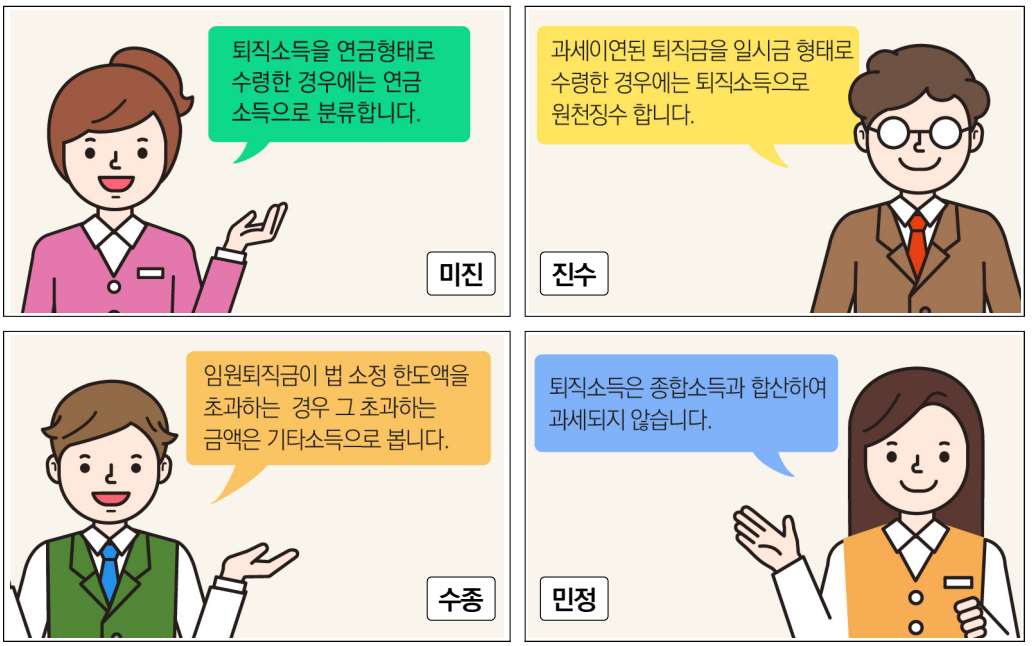
① 16,000,000원　② 20,000,000원
③ 23,500,000원　④ 28,500,000원

해설

[정답] ②

- 외 상 매 출 액 : 10,000,000원
  비영업용 승용차 처분 : 4,000,000원
  건 물 처 분 : 6,000,000원
  합 계 : 20,000,000원
- 거래처에 무상제공한 견본품과 자금을 대여하고 받은 이자는 재화의 공급에 해당하지 않는다.

[7] (주)한공의 세무팀은 정년퇴직을 앞둔 임원들에게 현행 소득세법상의 소득의 범위 등에 대하여 설명하고 있다. (주)한공의 세무팀 직원들 중 <u>잘못</u> 설명한 사람은?



① 미진　　② 진수
③ 수종　　④ 민정

해설

[정답] ③

- 임원퇴직금이 법 소정 한도액을 초과하는 경우 그 초과하는 금액은 근로소득으로 본다.

[8] 다음은 (주)한공의 상무이사인 김한공 씨가 2025년에 근로제공 대가로 지급받은 금액의 내역이다. 김한공 씨의 총급여액은 얼마인가?(단, 제시된 자료의 금액은 원천징수하기 전의 금액이다.)

가. 매월 지급된 급여합계액: 60,000,000원 나. 연간 지급된 상여금: 30,000,000원(상여지급 규정상 한도액 10,000,000원) 다. 식사대(월 20만원): 2,400,000원(회사에서는 별도의 식사를 제공하였음) 라. 사회통념상 타당한 범위 내의 경조금: 1,000,000원

① 70,000,000원　② 73,400,000원
③ 90,000,000원　④ 92,400,000원

해설

[정답] ④

- 총급여액 = 급여(60,000,000원) + 상여금(30,000,000원) + 식대 과세분(2,400,000원)
  = 92,400,000원
- 규정상 한도액을 초과한 상여금은 상여처분으로 인해 근로소득으로 과세된다.
  별도의 식사를 제공하였으므로 식대는 전액 근로소득으로 과세된다.

[9] 다음 중 법인세 신고 시 소득금액조정합계표(별지 제15호 서식)의 작성과 관련이 <u>없는</u> 항목은?

① 기업업무추진비(접대비) 한도초과액
② 일반기부금 한도초과액
③ 수입배당금액의 익금불산입액
④ 감가상각비 상각부인액

해설

[정답] ②

- ①, ③, ④는 소득금액조정합계표(별지 제15호 서식)에 작성되는 항목이나, ②일반기부금 한도초과액은 소득금액조정합계표에 작성하지 않고 바로 법인세과세표준 및 세액조정계산서(별지 제3호 소식)에 기록되는 항목이다.

[10] 다음은 (주)한공의 제10기(2025.1.1. ~ 2025.12.31.) 사업연도 법인세 신고를 위한 자료이다. 이를 토대로 각사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익	100,000,000원
나. 손익계산서에 반영된 내역	
• 법인세비용	20,000,000원
• 국세의 과오납금 환급금이자	5,000,000원
다. 손익계산서에 누락된 내역	
• 제10기 매출액	6,000,000원
• 제10기 매출원가	4,000,000원
다. 제9기 이월결손금	10,000,000원

① 97,000,000원 ② 105,000,000원
③ 107,000,000원 ④ 117,000,000원

해설

[정답] ④

- 100,000,000원 + 20,000,000원 – 5,000,000원 + 6,000,000원 – 4,000,000원 = 117,000,000원
- 이월결손금은 각 사업연도소득금액 계산 단계에서는 차감하지 않는다.

실무수행평가

(주)그린퍼니처(회사코드 1180)는 인테리어 가구를 제조하여 판매하는 법인기업으로 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 자본금 감자

자료 1. 자본금 감자내역

임 시 주 주 총 회 의 사 록

1. 회의 개요
   - 회의 일시 및 장소: 2025년 1월 20일, 본사 회의실
   - 참석자: 주주의 총수 5명 중 출석주주 수 5명
2. 회의 안건
   - 제1호 안건: 유상감자의 건
3. 논의 사항

① 안건 배경 및 목적

회사는 경영권 안정 및 주주 가치를 제고하기 위하여 자본금 유상감자를 계획함.

② 유상감자 계획
   - 유상감자 주식 종류 및 주식 수: 보통주 1,000주(주당10,000원)
   - 유상감자 단가: 20,000원
   - 유상감자 제비용: 150,000원

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 888-02-147555 (주)그린퍼니처				
1	2025-1-20	유상감자 대금	20,150,000		***	***

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

수행과제 풀이

[일반전표입력] 1월 20일

(차)	331.자본금	10,000,000원	(대)	103.보통예금	20,150,000원
	342.감자차익	10,150,000원		(98000.국민은행)	

- 자본금: 1,000주 × @10,000원 = 10,000,000원
- 장부상에 감자차익이 존재할 경우 감자차익을 우선 상계한다.

2 배당금

자료 1. 배당금 통지내역

(주)KB금융지주-분기배당 현금 **배당 안내**

종류	소유 주식수	배당률(%)
보통주	131	15.9
우선주		

세전 배당금(A)	원천징수세액(B)	세후 배당금(A-B)	질권등록 주식수
1,500,000			

1차	지급기간	2025.5.17	지급장소	
2차	지급기간		지급장소	

※ 질권등록 주식수가 표시되어 있는 주주께서는 질권자동의서를 첨부해주시기 바랍니다.

명의개서대리인
KB 국민은행

주소 변경, 배당금 수령, 배당금 입금 여부 등은 거래하시는
NH투자증권 (☎ 1544-0000) 에 문의하시기 바랍니다.

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 888-02-147555 (주)그린퍼니처				
1	2025-5-17	(주)KB금융지주 배당금		1,500,000	***	***

자료설명	자료 1은 (주)KB금융지주의 1분기 배당금 통지서이다. 자료 2는 (주)KB금융지주의 배당금이 보통예금계좌에 입금된 통장 내역이다.
수행과제	5월 17일의 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 5월 17일

(차) 103.보통예금 1,500,000원 (대) 903.배당금수익 1,500,000원
(98000.국민은행)

실무수행 2 부가가치세관리

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

1 수정전자세금계산의 발급

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	104-81-43125			공급받는자	등록번호	140-81-32186		
	상호	(주)그린퍼니처	성명(대표자)	이정진		상호	(주)태양인테리어	성명(대표자)	김정수
	사업장주소	서울특별시 서초구 서초대로 53				사업장주소	서울특별시 동작구 국사봉2가길 10		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조, 건설	종사업장번호	
	종목	인테리어 가구외				종목	인테리어 공사외		
	E-Mail	green@bill36524.com				E-Mail	sun@bill36524.com		

작성일자	2025.6.21.	공급가액	25,000,000	세 액	2,500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	21	계약금				25,000,000	2,500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
27,500,000							

자료설명

1. 6월 21일에 발급된 전자세금계산서는 계약금을 수령하고 발급한 것이다.
2. 6월 30일에 원청회사의 공사가 지연됨에 따라 합의하에 계약을 해제하였다.
3. 수령한 계약금은 해제일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다.

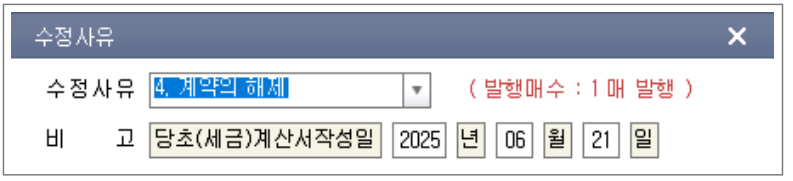
수행과제

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

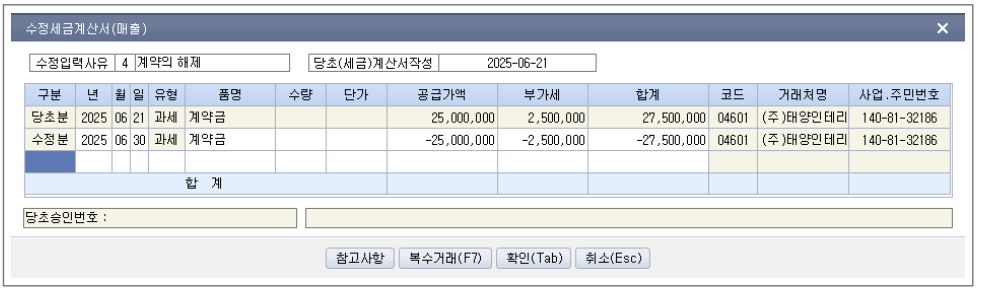
수행과제 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 6월 21일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ 수정사유(4.계약의 해제)를 선택 ➜ 확인(Tab)을 클릭



② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 6월 30일], [공급가액 –25,000,000원], [세액 –2,500,000원] 자동반영 후 확인(Tab)을 클릭



③ [매입매출전표입력] 6월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	-25,000,000	-2,500,000	04601.(주)태양인테리어	전자발행
분개유형			(대)	259.선수금	-25,000,000원
3.혼합				255.부가세예수금	-2,500,000원
				103.보통예금 (98000.국민은행)	27,500,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

2 확정신고누락분의 수정신고서 반영

자료 1. 매출 전자세금계산서 발급 목록(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2025-10-11	생략	2026-2-10	2026-2-11	(주)가구세상	10,000,000원	1,000,000원	일반

자료 2. 매입 전자세금계산서 수취 목록(원재료 매입)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2025-11-15	생략	2025-11-15	2025-11-16	(주)세정판넬	4,000,000원	400,000원	일반

자료 3. 매입 전자계산서 수취 목록(원재료 매입)

매입전자계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2025-10-31	생략	2026-2-10	2026-2-11	(주)대정종합상사	5,000,000원		일반

자료 4. 개인적으로 공급한 제품 누락분

[12월 2일] 대표이사 이정진 자택 인테리어 공사에 사용한 제품에 대하여 회계처리가 누락되었음을 발견하다.(원가 2,000,000원, 시가 3,000,000원)

자료설명	1. 자료 1 ~ 3은 2025년 제2기 부가가치세 확정 신고 시 누락된 매출과 매입 관련 자료이다. 2. 매입매출전표에 작성일자로 자료를 입력하고 제2기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다. 3. 2026년 2월 15일에 수정신고 및 추가 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소신고에 의한 가산세율을 적용하고, 미납일수는 21일로 한다.
수행과제	1. 누락된 거래자료를 입력하시오.(자료 1 ~ 3의 거래는 모두 외상이며, 전자(세금)계산서 발급거래는 '전자입력'으로 입력할 것.) 2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 10월 11일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	10,000,000	1,000,000	00105.(주)가구세상	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 11,000,000원		(대) 404.제품매출 10,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 1,000,000원		

- 11월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	4,000,000	400,000	05000.(주)세정판넬	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료 4,000,000원		(대) 251.외상매입금 4,400,000원		
2.외상	135.부가세대급금 400,000원				

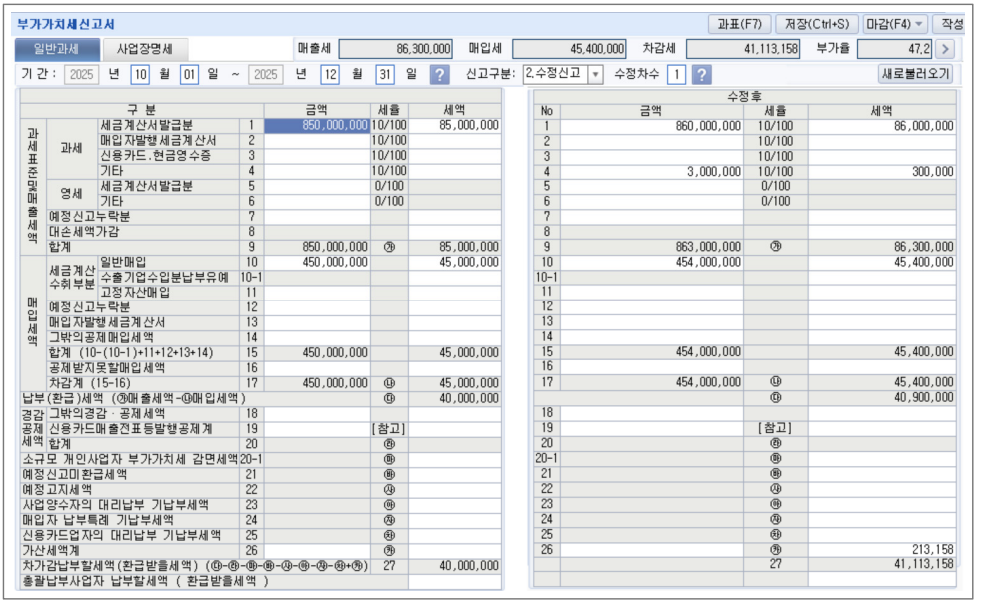
- 10월 31일

거래유형	품명	공급가액	거래처	전자세금
53.면세	원재료	5,000,000	00103.(주)대정종합상사	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료 5,000,000원		(대) 251.외상매입금 5,000,000원	
2.외상				

- 12월 2일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	개인적공급	3,000,000	300,000		
분개유형	(차) 134.가지급금 2,300,000원		(대) 150.제품(적요8.타계정으로 대체) 2,000,000원		
3.혼합	(04602.이정진)		255.부가세예수금 300,000원		

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일(수정차수 1)



부가가치세신고서

과표(F7) 저장(Ctrl+S) 마감(F4) 작성

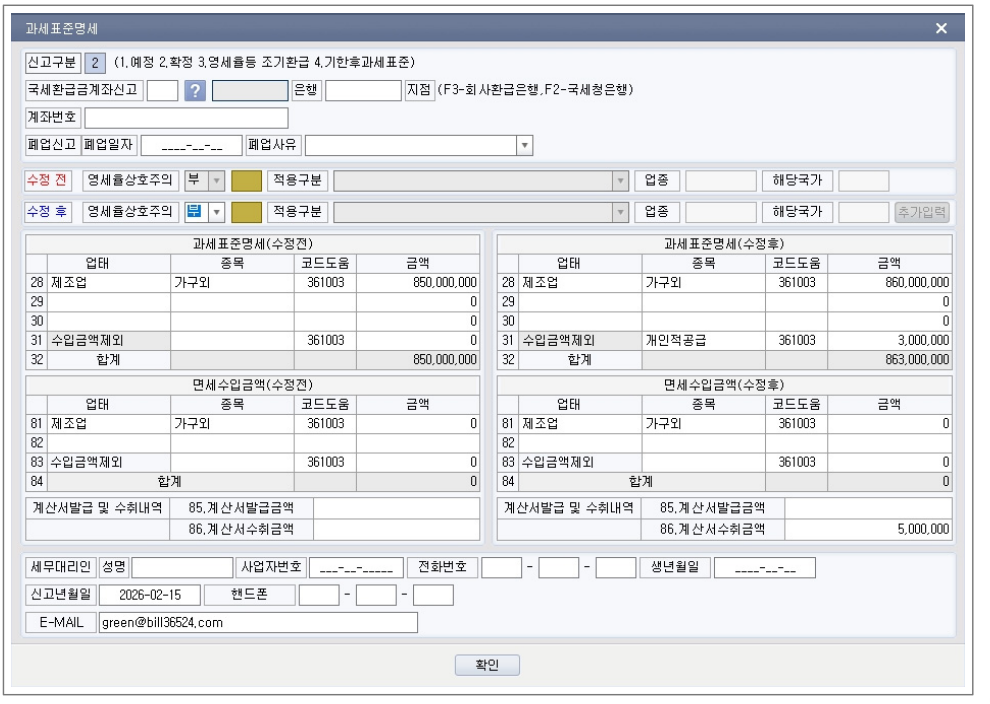
일반과세 | 사업장명세 | 매출세 86,300,000 | 매입세 45,400,000 | 차감세 41,113,158 | 부가율 47.2

기 간 : 2025 년 10 월 01 일 ~ 2025 년 12 월 31 일 | 신고구분: 2.수정신고 | 수정차수 1 | 새로불러오기

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	850,000,000	10/100	85,000,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드·현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	850,000,000	⑨	85,000,000
매입세액	세금계산서수취부분	일반매입	10	450,000,000		45,000,000
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11			
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14			
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)		15	450,000,000		45,000,000
	공제받지못할매입세액		16			
	차감계 (15-16)		17	450,000,000	⑪	45,000,000
납부(환급)세액 (⑨매출세액-⑪매입세액)					⑫	40,000,000
경감·공제세액	그밖의경감·공제세액		18			
	신용카드매출전표등발행공제계		19		[참고]	
	합계		20		⑬	
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액			20-1		⑭	
예정신고미환급세액			21		⑮	
예정고지세액			22		⑯	
사업양수자의 대리납부 기납부세액			23		⑰	
매입자 납부특례 기납부세액			24		⑱	
신용카드업자의 대리납부 기납부세액			25		⑲	
가산세액계			26		⑳	
차가감납부할세액(환급받을세액) (⑫-⑬-⑭-⑮-⑯-⑰-⑱+⑳)			27			40,000,000
총괄납부사업자 납부할세액 (환급받을세액)						

수정후 No	금액	세율	세액
1	860,000,000	10/100	86,000,000
2		10/100	
3		10/100	
4	3,000,000	10/100	300,000
5		0/100	
6		0/100	
7			
8			
9	863,000,000	⑨	86,300,000
10	454,000,000		45,400,000
10-1			
11			
12			
13			
14			
15	454,000,000		45,400,000
16			
17	454,000,000	⑪	45,400,000
		⑫	40,900,000
18			
19		[참고]	
20		⑬	
20-1		⑭	
21		⑮	
22		⑯	
23		⑰	
24		⑱	
25		⑲	
26		⑳	213,158
		27	41,113,158

[과세표준명세]



과세표준명세

신고구분 2 (1.예정 2.확정 3.영세율등 조기환급 4.기한후과세표준)

국세환금금계좌신고 | 은행 | 지점 (F3-회사환급은행,F2-국세청은행)

계좌번호

폐업신고 | 폐업일자 ____-__-__ | 폐업사유

수정 전 | 영세율상호주의 부 | 적용구분 | 업종 | 해당국가

수정 후 | 영세율상호주의 부 | 적용구분 | 업종 | 해당국가 | 추가입력

과세표준명세(수정전)

	업태	종목	코드도움	금액
28	제조업	가구외	361003	850,000,000
29				0
30				0
31	수입금액제외		361003	0
32	합계			850,000,000

과세표준명세(수정후)

	업태	종목	코드도움	금액
28	제조업	가구외	361003	860,000,000
29				0
30				0
31	수입금액제외	개인적공급	361003	3,000,000
32	합계			863,000,000

면세수입금액(수정전)

	업태	종목	코드도움	금액
81	제조업	가구외	361003	0
82				
83	수입금액제외		361003	0
84	합계			0

면세수입금액(수정후)

	업태	종목	코드도움	금액
81	제조업	가구외	361003	0
82				
83	수입금액제외		361003	0
84	합계			0

계산서발급 및 수취내역	85.계산서발급금액	
	86.계산서수취금액	

계산서발급 및 수취내역	85.계산서발급금액	
	86.계산서수취금액	5,000,000

세무대리인 | 성명 | 사업자번호 ___-__-_____ | 전화번호 - - | 생년월일 ____-__-__

신고년월일 2026-02-15 | 핸드폰 - - | E-MAIL green@bill36524.com

확인

3. [가산세명세]

(1) 세금계산서 미발급 가산세: 10,000,000원 × 2% = 200,000원

(2) 신고불성실 가산세:

(1,000,000원 + 300,000원 – 400,000원) × 10% – 81,000원(90% 감면) = 9,000원

※ 법정신고기한 경과 후 1개월 이내에 수정신고하는 경우 90% 감면 적용

(3) 납부지연 가산세:

(1,000,000원 + 300,000원 – 400,000원) × 2.2/10,000 × 21일 = 4,158원

(4) 가산세 합계: 213,158원

수정후	구분		금액	세율	세액
25 가산세 명세	사업자미등록	61		1%	
	세금계산서지연발급등	62		1%	
	세금계산서지연수취	63		0.5%	
	세금계산서미발급등	64	10,000,000	뒤쪽참조	200,000
	전자세금계산서 지연전송	65		0.3%	
	전자세금계산서 미전송	66		0.5%	
	세금계산서합계표불성실	**67**		뒤쪽참조	
	신고불성실	**69**	900,000	뒤쪽참조	9,000
	납부지연	73	900,000	뒤쪽참조	4,158
	영세율과세표준신고불성	74		0.5%	
	현금매출명세서미제출	75		1%	
	부동산임대명세서불성실	76		1%	
	매입자거래계좌미사용	77		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	78		뒤쪽참조	
	신용카드매출전표 등 수령명세서 미제출·과다기재	79		0.5%	
	합계	**80**			213,158

67. 세금계산서 합계표 불성실	미제출		0.5%	
	부실기재		0.5%	
	지연제출		0.3%	
	합계			

69. 신고불성실	무신고(일반)		뒤쪽참조	
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)	900,000	뒤쪽참조	9,000
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	900,000		9,000

실무수행 3 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

결산자료

1. [고정자산등록 내역]

계정과목	코드	자산명	비고
건물	2001	본사건물	
기계장치	3001	절단기계	
차량운반구	4001	트럭	2025.12.30. 폐기
소프트웨어	5001	ERP프로그램	

- [고정자산등록] 메뉴에 차량운반구의 폐기일자를 입력하고 감가상각비를 결산에 반영하시오.(폐기된 자산에 대한 거래는 일반전표에 입력되어 있음.)

2. [재고 실사내역]

구 분	내 역		
	단위당원가	수 량	금 액
원재료	10,000원	1,000개	10,000,000원
제 품	20,000원	2,000개	40,000,000원

3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일

- 당기: 2026년 2월 28일
- 전기: 2025년 2월 28일

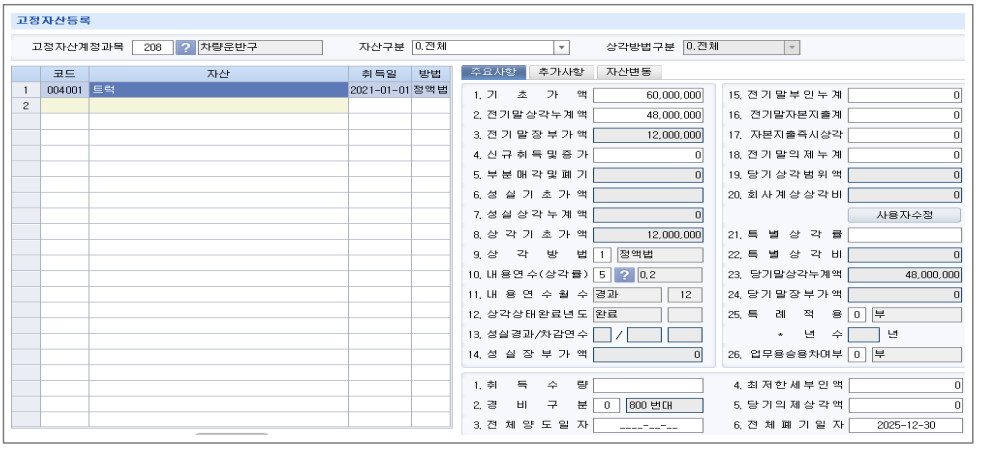
수행과제

결산을 완료하고 이익잉여금처분계산서에서 손익대체분개를 하시오.
(단, 이익잉여금처분내역은 없는 것으로 하고 미처분이월이익잉여금 전액을 이월이익잉여금으로 이월하기로 할 것.)

수행과제 풀이

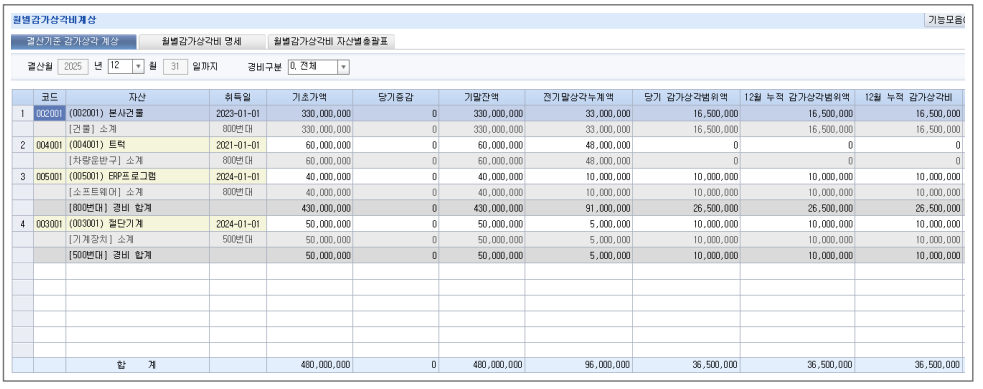
1. 감가상각비 결산자료 반영

① [고정자산등록]



- 전체폐기일자: 2025-12-30 입력

② [월별감가상각비계상]

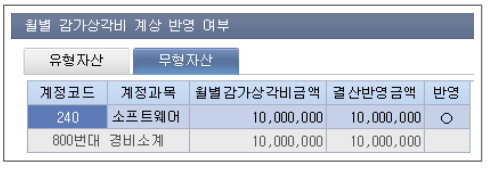


- [결산기준 감가상각 계상] 탭에서 '결산월: 12월' 조회 후 저장한다.

③ [결산자료입력]



계정코드	계정과목	월별감가상각비금액	결산반영금액	반영
202	건물	16,500,000	16,500,000	○
208	차량운반구			○
800번대	경비소계	16,500,000	16,500,000	
206	기계장치	10,000,000	10,000,000	○
500번대	경비소계	10,000,000	10,000,000	



계정코드	계정과목	월별감가상각비금액	결산반영금액	반영
240	소프트웨어	10,000,000	10,000,000	○
800번대	경비소계	10,000,000	10,000,000	

- [감가상각비 반영]을 조회 후 결산반영(Tab)을 클릭하여 [결산입력사항금액]에 반영한다.

2. [결산자료입력]

- 원재료 10,000,000원, 제품 40,000,000원 입력 후 상단 툴바의 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개 생성한다.

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 [재무상태표 조회]** 1월의 자본잉여금 금액은 얼마인가? **(850,000)원**	2
12	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 31일 현재 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 금액은 얼마인가? ① 545,896,563원 ② **946,926,124원** ③ 547,714,942원 ④ 752,659,123원	3
13	**평가문제 [일/월계표 조회]** 5월에 발생한 영업외수익은 얼마인가? **(1,500,000)원**	2
14	**평가문제 [거래처원장 조회]** 6월 말 (주)태양인테리어의 선수금 금액은 얼마인가? **(8,000,000)원**	2
15	**평가문제 [제조원가명세서 조회]** 12월 말 당기총제조비용은 얼마인가? **(1,628,760,100)원**	3
16	**평가문제 [월별감가상각비계상 조회]** 12월 말 감가상각범위액(경비구분: 전체)은 얼마인가? **(36,500,000)원**	2
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 [수정차수 1]의 부가가치세신고서의 과세표준명세 수정 후 계산서 수취금액(86란)은 얼마인가? **(5,000,000)원**	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 [수정차수 1]의 부가가치세신고서의 매입세액차감계(17란) 세액은 얼마인가? **(45,400,000)원**	3
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 [수정차수 1]의 부가가치세신고서의 매출세액(9란) 세액은 얼마인가? **(86,300,000)원**	3
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 [수정차수 1]의 부가가치세신고서의 가산세액계(26란) 금액은 얼마인가? **(213,158)원**	3
재무회계 소계		**25**

실무수행 4 원천징수관리

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

1 중도퇴사자의 정산

자료 1. 11월 급여자료

수당항목				공제항목					
기본급	상여	직책수당	근속수당	국민연금	건강보험	장기요양보험	고용보험	건강보험료정산	장기요양보험료정산
3,500,000	2,000,000	300,000	-	프로그램에서 자동으로 계산된 금액으로 공제 함.				128,000	16,050

자료 2. IRP(개인퇴직연금) 계좌자료

연금계좌 입금내역					
연금계좌 취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	계좌입금금액	확정급여형 퇴직연금 제도가입일
(주)국민은행	218-81-45679	080-45-779	2025.12.05.	전액	2024.05.31.

자료설명

관리부 김민재 과장의 급여자료이다.

1. 급여지급일은 매월 25일이다.
2. 김민재 과장은 2025년 11월 30일에 자발적으로 퇴직하였고, 12월 5일 퇴직금을 지급하였다.
3. 자료 2는 김민재의 퇴직금을 IRP(개인퇴직연금) 계좌로 이체한 정보이다.

수행과제

1. [사원등록]에서 퇴사처리를 하시오.
2. [급여자료입력]에서 김민재 과장의 11월 급여자료를 추가 입력하고 [중도퇴사자정산] 기능키를 이용하여 퇴사자의 중도정산을 완료하시오.
   (구분: '2.급여+상여'로 할 것.)
3. [퇴직금산정]에서 퇴직금을 산출하시오.(계산유형: 5.일할(노동부))
4. [퇴직소득자료입력]에서 산출된 퇴직금을 반영하여 퇴직소득세를 계산하시오.

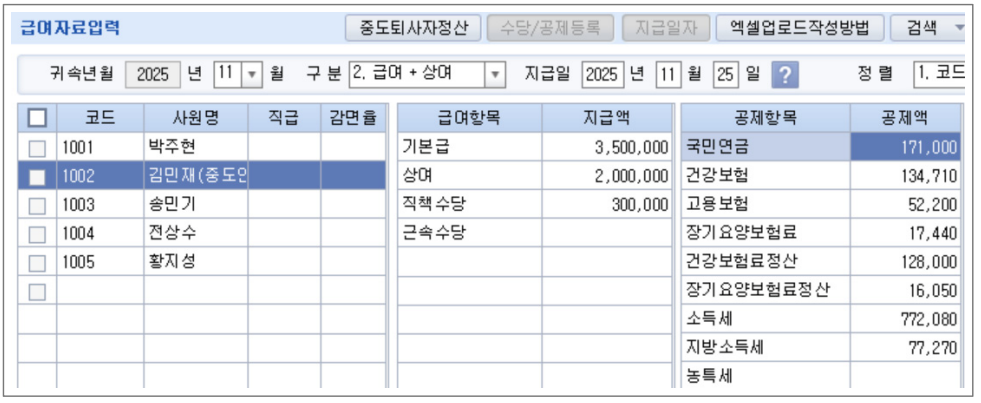
수행과제 풀이

1. [사원등록]



2. [급여자료입력]

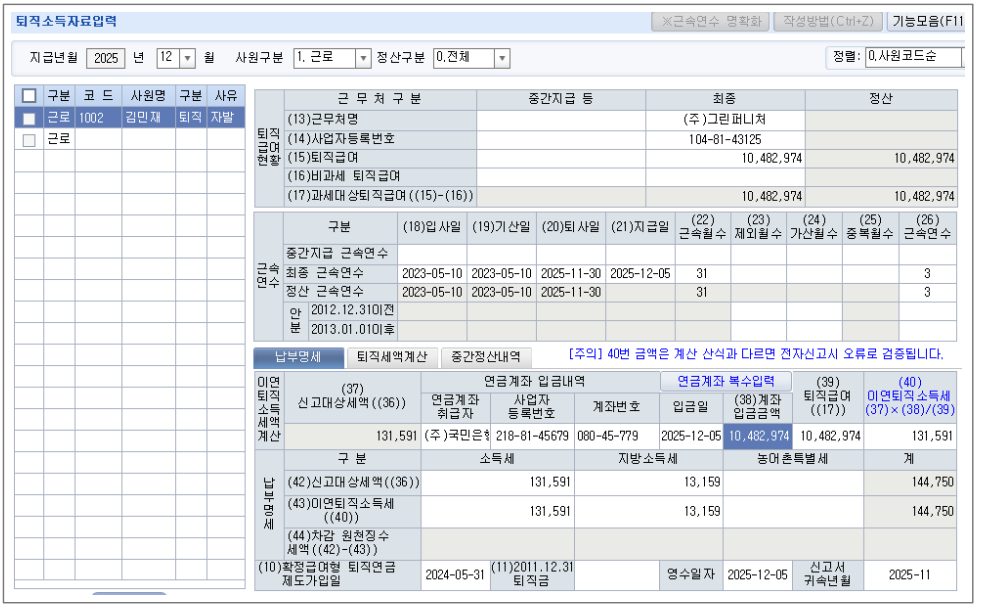
- 급여 등을 입력하고 '중도퇴사자정산' 기능키를 실행 ➜ [반영(Tab)] 클릭



3. [퇴직금산정]



4. [퇴직소득자료입력]



2 사업소득의 원천징수

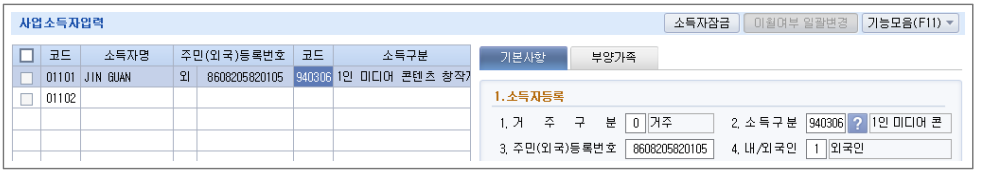
자료. 사업소득자 관련정보

성 명	JIN GUAN(코드 01101)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 외국인
주민(외국)등록번호	860820-5820105
귀속년월 / 지급년월일	2025년 8월 / 2025년 9월 5일
지급금액	5,000,000원

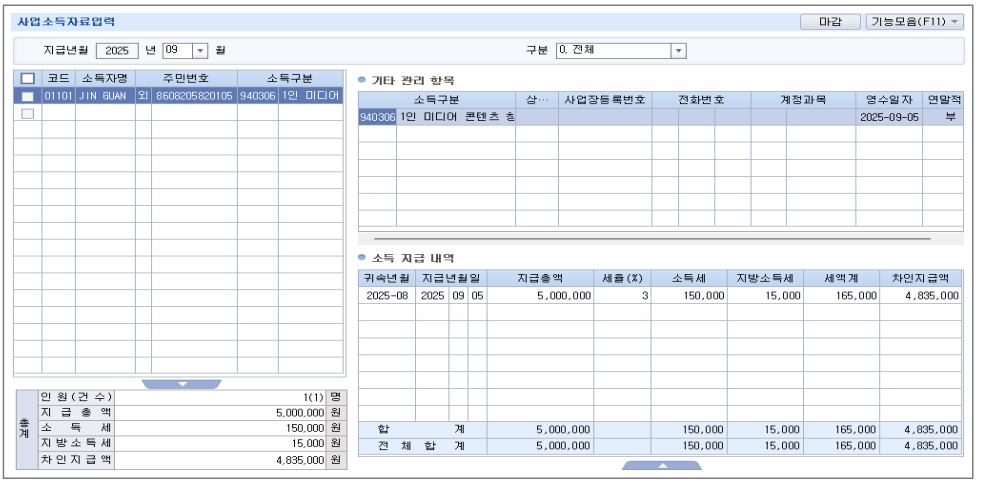
자료설명	1. 2025년 회사는 1인 미디어 콘텐츠 창작자인 JIN GUAN에게 제품 홍보 마케팅을 요청하고 수수료를 지급하였다. 2. 1인 미디어 콘텐츠 창작자 JIN GUAN는 고용관계가 없으며, 미디어 콘텐츠 창작이 주업이다.
수행과제	1. [사업소득자입력]을 하시오. 2. [사업소득자료입력] 메뉴에서 사업소득세를 산출하고, [원천징수이행상황신고서]에 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [사업소득자입력]



2. [사업소득자료입력]



3. [원천징수이행상황신고서]



[실무수행평가] - 원천징수관리

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [급여자료입력 조회]** 김민재의 11월분 소득세는 얼마인가? **(772,080)원**	3
22	**평가문제 [퇴직소득자료입력 조회]** 12월 김민재의 '40.이연퇴직소득세'는 얼마인가? **(131,591)원**	2
23	**평가문제 [퇴직금산정 조회]** 김민재의 퇴직금산출액은 얼마인가? **(10,482,974)원**	3
24	**평가문제 [원천징수이행상황신고서 조회]** (귀속월 8월, 지급월 9월)의 사업소득 가감계(A30) '10.소득세 등'은 얼마인가? **(150,000)원**	2
원천징수 소계		**10**



회사변경 확인할 것

실무수행 5 법인세관리

(주)명성코스메틱(회사코드 5180)은 중소기업으로 사업연도는 제20기(2025.1.1. ~ 2025.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 수입금액조정명세서
2 대손충당금 및 대손금조정명세서
3 재고자산(유가증권) 평가조정명세서
4 선급비용명세서
5 법인세과세표준 및 세액조정계산서

1 수입금액조정명세서

세무조정 참고자료	1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정과 잡이익계정을 조회한다. 2. 제품매출 중 2025년 12월 13일 거래는 (주)공정무역에 위탁판매용 제품을 인도하고 제품매출(판매가 30,000,000원, 원가 18,000,000원)로 회계처리 하였으나, 2025년 12월 31일까지 (주)공정무역은 동 제품 전부를 보관하고 있다. 3. 회사는 2025년 8월 23일에 상품권 15,000,000원을 발행하고 상품매출로 회계처리하였으나, 2025년 12월 31일까지 회수한 상품권은 없다. 4. 제품제조 과정에서 발생한 부산물 매각수입이 잡이익에 포함되어 있다.
수행과제	**수입금액조정명세서를 작성하시오.** 1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오. 2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오. 3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오. 4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [1. 수입금액 조정계산]

- 상단부의 [매출조회]를 클릭하여 결산서상 수입금액을 반영한다.

1 1.수입금액 조정계산

	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	2,721,127,700			2,721,127,700
2	매 출	상품매출	665,840,000			665,840,000
3	영 업 외 수 익	잡이익	67,800,000			67,800,000

2. [2. 수입금액 조정명세]

다. 기타 수입금액 반영

- 위탁매출: 수입금액 –30,000,000원, 대응원가 –18,000,000원을 입력한다.
- 상품권매출: 수입금액 –15,000,000원을 입력한다.

4 다. 기타 수입금액

	(23)구분	(24)근거법령	(25)수입금액	(26)대응원가	비고
1	위탁매출		-30,000,000	-18,000,000	
2	상품권매출		-15,000,000		

3. [1. 수입금액 조정계산]에 조정사항 반영

1 1.수입금액 조정계산

	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	2,721,127,700		30,000,000	2,691,127,700
2	매 출	상품매출	665,840,000		15,000,000	650,840,000
3	영 업 외 수 익	잡이익	67,800,000			67,800,000

4. [소득금액조정합계표 작성]

익금불산입	위탁판매 매출	30,000,000원	유보발생
손금불산입	위탁판매 매출원가	18,000,000원	유보발생
익금불산입	상품권매출	15,000,000원	유보발생

[실무수행평가] - 법인세관리 1

번호	평가문제	배점
25	**평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]** '③결산서상 수입금액'의 합계금액은 얼마인가? **(3,454,767,700)원**	2
26	**평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]** 문제 [1]과 관련된 세무조정 대상 중 익금불산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 금액은 얼마인가? **(45,000,000)원**	2
27	**평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]** 문제 [1]과 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 금액은 얼마인가? **(18,000,000)원**	3

2 대손충당금 및 대손금조정명세서

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (앞 쪽)

사업연도	2024.01.01. ~ 2024.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)	법인명	(주)명성코스메틱
세무조정유보소득계산				

① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
대손충당금	7,600,000	7,600,000	2,500,000	2,500,000	
대손금(외상매출금)	14,000,000			14,000,000	

자료 2. 대손에 관한 사항

일자	계정과목	대손사유	금액	비고
2025. 8.16.	외상매출금	강제집행	7,400,000원	대손요건 충족
2025.11. 2.	받을어음	부도	18,000,000원	부도확인일 2025.11.2.

세무조정 참고자료

1. 자료 1의 전기 대손금(외상매출금) 부인액 14,000,000원 중 10,000,000원은 2025년 3월 13일에 소멸시효가 완성되어 대손금의 손금산입 요건을 충족하였다.
2. 자료 2는 당기에 발생한 대손내역이며, 그 외의 대손발생은 없다.
3. 회사는 매출채권에 대해서만 대손충당금을 설정하며, 대손충당금 설정대상 제외 채권은 없다.
4. 회사의 대손실적률은 1/100이다.

수행과제

대손충당금 및 대손금조정명세서를 작성하시오.

1. [2.대손금조정]에 대한 대손처리내역을 원장조회하여 반영하시오.
2. [1.대손충당금조정(채권잔액)]에 채권잔액을 반영하시오.
3. [1.대손충당금조정(손금 및 익금산입조정)]에 손금산입액 및 익금산입액 조정사항을 반영하시오.
4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. 전기 세무조정

- 전기대손충당금 한도초과액은 모두 손금산입하며, 당기에 대손요건을 충족한 대손금 부인액도 손금산입 한다.
  (손금산입) 전기 대손충당금 손금추인 2,500,000원 (유보감소)
  (손금산입) 전기 대손금부인액 손금추인 10,000,000원 (유보감소)

2. [2. 대손금조정]의 대손처리내역

2. 대손금 조정

	22.일자	23.계정과목	24.채권내역	25.대손사유	26.금액	대손충당금			당기손금 계상액		
						27.계	28.시인액	29.부인액	30.계	31.시인액	32.부인액
1	08-16	외상매출금	매출대금	강제집행	7,400,000	7,400,000	7,400,000				
2	11-02	받을어음	매출대금	부도	18,000,000	10,000,000		10,000,000	8,000,000		8,000,000

① 8월 16일 대손처리내역

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
16	00001	대변	108	외상매출금	02001	뉴스물산(주)	강제집행		7,400,000
16	00001	차변	109	대손충당금		뉴스물산(주)	강제집행	7,400,000	

➜ 강제집행으로 인한 대손요건을 갖추었으므로 시인액으로 처리한다.

② 11월 2일 대손처리내역

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처	적요	차변	대변
2	00001	대변	110	받을어음	00121	(주)하늘	부도 2025.11.02		18,000,000
2	00001	차변	111	대손충당금			부도어음 대손충당금 상계	10,000,000	
2	00001	차변	835	대손상각비			부도어음 대손상각비 상계	8,000,000	

➜ 부도(부도발생일 2025.11.2.) 발생 후 6개월이 경과하지 않았으므로 손금불산입한다.

3. [1. 대손충당금조정(채권잔액)]에 설정채권 입력

1. 대손충당금 조정 (채권잔액) 비고 사용 크게

	16.계정과목	17.채권잔액의 장부가액	18.기말현재 대손금 부인 누계액	19.합계 (17+18)	20.충당금 설정제외 채권	21.채권잔액 (19 - 20)
1	외상매출금	2,490,521,400	4,000,000	2,494,521,400		2,494,521,400
2	받을어음	369,501,100	18,000,000	387,501,100		387,501,100
	계	2,860,022,500	22,000,000	2,882,022,500		2,882,022,500

➜ 전기분 대손금(외상매출금)이 당기에도 소멸시효 미완성으로 대손요건을 충족하지 못한 부인액 4,000,000원을 설정대상채권에 가산한다.

➜ 부도(부도확정일 2025.11.2.) 발생 후 6개월이 경과하지 않았으므로 당기 대손금 부인액 18,000,000원을 설정대상채권에 가산한다.

4. [1. 대손충당금조정(손금및익금산입조정)]에 대손충당금 조정입력

3 1. 대손충당금 조정 (손금 및 익금산입 조정) 설정률 수정

	1. 채권잔액 (21의 금액)		2.설정률	3.한도액 (1 x 2)	회사계상액			7.한도초과액 (6-3)
손금 산입액 조정					4.당기계상액	5.보충액	6.계	
	2,882,022,500		1 / 100	28,820,225	36,528,000	5,600,000	42,128,000	13,307,775
익금 산입액 조정	8.장부상 충당금 기초잔액	9.기중 충당금 환입액	10.충당금 부인 누계액	11.당기대손금 상계액 (27의 금액)	12.당기설정 충당금 보충액	13.환입할금액 (8-9-10-11-12)	14.회사 환입액	15.과소환입 과다환입 (△)(13-14)
	23,000,000		2,500,000	17,400,000	5,600,000	-2,500,000		-2,500,000

5. [소득금액조정합계표]

손금불산입	대손금 부인액(받을어음)	18,000,000원	유보발생
손금산입	전기 대손금부인액 손금추인	10,000,000원	유보감소
손금산입	전기 대손충당금 손금추인	2,500,000원	유보감소
손금불산입	대손충당금 한도초과	13,307,775원	유보발생

[실무수행평가] - 법인세관리 2

번호	평가문제	배점
28	**평가문제 [대손충당금 및 대손금조정명세서 조회]** 회사계상액 '5.보충액'은 얼마인가? **(5,600,000)원**	3
29	**평가문제 [대손충당금 및 대손금조정명세서 조회]** '18.기말현재 대손금 부인 누계액' 합계금액은 얼마인가? **(22,000,000)원**	2
30	**평가문제 [대손충당금 및 대손금조정명세서 조회]** 세무조정 대상 중 손금산입 유보(감소)로 소득처분할 총금액은 얼마인가? **(12,500,000)원**	2

3 재고자산(유가증권) 평가조정명세서

자료설명

1. 재고자산에 대한 자료는 다음과 같다.

(단위: 원)

과목	장부상 금액	총평균법	선입선출법	후입선출법
상품	83,700,000	83,700,000	85,000,000	81,700,000
제품	73,400,000	73,400,000	75,400,000	72,000,000
재공품	34,500,000	32,100,000	34,500,000	30,190,000
원재료	41,700,000	44,500,000	46,300,000	41,700,000

2. 상품과 제품은 2007. 3. 31에 후입선출법으로 신고하였으나, 2025. 11. 1.에 총평균법으로 변경신고 하였고 총평균법으로 평가하였다.
3. 재공품은 2007. 3. 31.에 선입선출법으로 신고하였다.
4. 원재료는 2007. 3. 31.에 총평균법으로 신고하였으나, 재고자산 평가방법 변경신고 없이 후입선출법으로 평가하였다.

평가문제

재고자산(유가증권)평가조정명세서를 작성하시오.

1. [1.재고자산 평가방법 검토]를 작성하시오.
2. [2.평가조정 계산]에서 조정금액을 계산하시오.
3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제풀이

1. [1. 재고자산 평가방법 검토]

1. 재고자산 평가방법 검토

1. 자산별	2. 신고일	3.신고방법	4.평가방법	5.적부	6.비고
제 품 및 상 품	2007-03-31	후입선출법	총 평균법	X	
반제품및재공품	2007-03-31	선입선출법	선입선출법	○	
원 재 료	2007-03-31	총 평균법	후입선출법	X	
저 장 품					
유가증권(채권)					
유가증권(기타)					

2. [2. 평가조정계산]

- 회사계산액과 조정계산금액을 아래와 같이 입력한다.

2. 평가조정 계산

No	7.과목	8.품명	9.규격	10. 단위	11.수량	회사계산		조정계산금액				18.조정액 (15또는15와17 중 큰금액-13)
						12.단가	13.금액	신고방법		선입선출법		
								14.단가	15.금액	16.단가	17.금액	
1	상품						83,700,000		81,700,000		85,000,000	1,300,000
2	제품						73,400,000		72,000,000		75,400,000	2,000,000
3	재공품						34,500,000		34,500,000			
4	원재료						41,700,000		44,500,000		46,300,000	4,600,000

3. [소득금액조정합계표] 작성

익금산입	재고자산평가감(상품)	1,300,000원	유보발생
익금산입	재고자산평가감(제품)	2,000,000원	유보발생
익금산입	재고자산평가감(원재료)	4,600,000원	유보발생

[실무수행평가] - 법인세관리 3

번호	평가문제	배점
31	**평가문제 [재고자산(유가증권)평가조정명세서 조회]** '1. 재고자산 평가방법 검토'에서 법인세법에 따라 재고자산을 적법하게 평가한 자산을 아래 [보기]에서 모두 고르면? **[보기]** 가. 제품 및 상품 나. 재공품 다. 원재료 ① 가 ② **나** ③ 가, 다 ④ 가, 나, 다	2
32	**평가문제 [재고자산(유가증권)평가조정명세서 조회]** 제품 평가조정계산의 '18.조정액'은 얼마인가? **(2,000,000)원**	2
33	**평가문제 [재고자산(유가증권)평가조정명세서 조회]** 원재료 평가조정계산의 '18.조정액'은 얼마인가? **(4,600,000)원**	3

4 선급비용명세서

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (앞 쪽)

사업연도	2024.01.01. ~ 2024.12.31.	자본금과 적립금 조정명세서(을)		법인명	(주)명성코스메틱
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
선급비용(보험료)	4,200,000	4,200,000	3,600,000	3,600,000	

자료 2. 당기말 기간미경과분(선급분) 내역

지급일	내용	계정과목	금액	거래처	기간
2025.10.1.	제조물배상 책임보험료	보험료 (판관비)	3,300,000원	현대해상 화재보험(주)	2025.10.1. ~ 2026. 9.30.
2025. 7.1.	공장 임차료	임차료 (제조)	18,000,000원	서울산업(주)	2025. 7.1. ~ 2026. 6.30.

세무조정 참고자료

1. 전기분 자본금과 적립금조정명세서(을) 내역을 참고하여 조정한다.
   (선급기간: 2025. 1. 1. ~ 2027. 12. 31. 월할계산할 것.)
2. 선급비용을 계상할 계정은 보험료(판), 임차료(제)이다.

수행과제

선급비용명세서를 작성하시오.

1. 계정과목의 원장내역을 조회하여 해당금액을 반영하시오.
2. 각 건별로 소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. 선급비용명세서

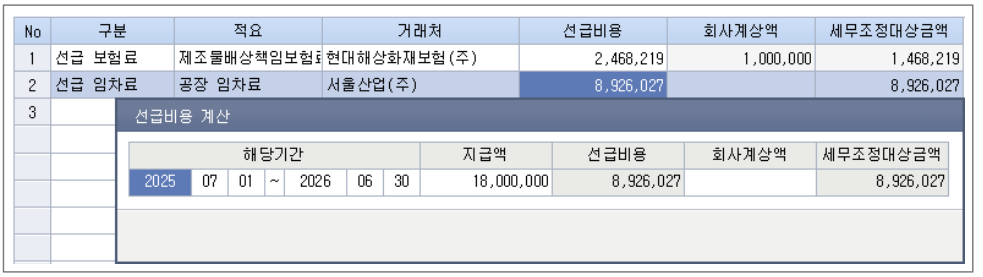
① 보험료(판) 입력화면

No	구분	적요	거래처	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
1	선급 보험료	제조물배상 책임보험	현대해상화재보험(주)	2,468,219	1,000,000	1,468,219
2						

선급비용 계산

해당기간							지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
2025	10	01	~	2026	09	30	3,300,000	2,468,219	1,000,000	1,468,219

② 임차료(제) 입력화면



No	구분	적요	거래처	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
1	선급 보험료	제조물배상책임보험료	현대해상화재보험(주)	2,468,219	1,000,000	1,468,219
2	선급 임차료	공장 임차료	서울산업(주)	8,926,027		8,926,027
3						

선급비용 계산

해당기간							지급액	선급비용	회사계상액	세무조정대상금액
2025	07	01	~	2026	06	30	18,000,000	8,926,027		8,926,027

2. 소득금액조정합계표

손금불산입	제조물배상 책임보험료 선급비용	1,468,219원	유보발생
손금불산입	공장 임차료 선급비용	8,926,027원	유보발생
손금산입(주1)	전기분 선급비용(보험료)	1,200,000원	유보감소

(주1) 선급기간이 2025.1.1.~2027.12.31. 이므로 3,600,000원 × 12개월/36개월 만큼 유보를 추인한다.

[실무수행평가] - 법인세관리 4

번호	평가문제	배점
34	**평가문제 [선급비용명세서 조회]** 제조물배상 책임보험료의 세무조정 대상금액은 얼마인가? **(1,468,219)원**	3
35	**평가문제 [선급비용명세서 조회]** 공장 임차료의 세무조정 대상금액은 얼마인가? **(8,926,027)원**	2
36	**평가문제 [선급비용명세서 조회]** 전기분 선급비용의 세무조정 대상금액은 얼마인가? **(1,200,000)원**	2

5 법인세과세표준 및 세액조정계산서

세무조정 참고자료

1. 소득금액조정금액은 기 입력된 데이터 및 추가 세무조정사항을 반영하여 이용한다.
2. 일반기부금 한도초과액은 7,750,000원이다.
3. 이월결손금 내역은 다음과 같다.

발생연도	2009년	2023년
이월결손금	38,000,000원	20,000,000원

4. 세액공제감면내역
   - 통합투자세액공제는 14,000,000원이다.
   - 연구·인력개발비세액공제액은 36,500,000원이다.
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.(최저한세조정계산은 고려하지 말 것.)
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.

수행과제 풀이

1. [소득금액조정합계표]의 소득금액 반영

- [새로불러오기]를 클릭하면 소득금액, 과세표준, 산출세액이 자동반영된다.

2. 일반기부금한도초과액 입력

- 기부금한도초과액 7,750,000원을 입력한다.

3. 이월결손금 입력

- 사업연도 개시일 전 15년 이내에 개시한 사업연도에서 발생한 이월결손금 20,000,000원을 [109.이월결손금]란에 입력한다.(2019년 12월 31일 이전 개시한 사업연도에서 발생한 이월결손금은 10년 내에서만 공제 가능하다.)

4. 공제·감면 세액 입력

- 최저한세 적용대상 세액공제: 통합투자세액공제 14,000,000원을 [121.최저한세 적용대상 공제감면세액]란에 입력한다.
- 최저한세 적용배제 세액공제: 연구·인력개발비세액공제액 36,500,000원을 [123.최저한세 적용제외 공제감면세액]란에 입력한다.

5. 가산세액

- [124.가산세액]란에 80,000원 입력한다.
- 3만원초과 지출증명서류 미수취 가산세: 4,000,000원 × 2% = 80,000원

6. 중간예납세액 및 원천납부세액 입력

- 선납세금(136) 계정별 원장에서 중간예납세액 및 원천납부세액을 조회하여 중간예납세액 13,690,000원, 원천납부세액 710,000원을 입력한다.

7. 분납할 세액 입력

- 분납할 세액 66,193,016원을 입력한다.

① 각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익		01	998,402,470
	소득금액조정금액	102.익금산입	02	216,158,231
		103.손금산입	03	58,700,000
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)		04	1,155,860,701
	105.기부금한도초과액		05	7,750,000
	106.기부금한도초과이월액손금산입		54	
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)		06	1,163,610,701
② 과세표준계산	108.각사업연도소득금액(108=107)			1,163,610,701
	109.이월결손금		07	20,000,000
	110.비과세소득		08	
	111.소득공제		09	
	112.과세표준 (108-109-110-111)		10	1,143,610,701
	159.선박표준이익		55	
③ 산출세액계산	113.과세표준 (113=112+159)		56	1,143,610,701
	114.세율		11	19%
	115.산출세액		12	197,286,033
	116.지점유보소득(법 제96조)		13	
	117.세율		14	
	118.산출세액		15	
	119.합계(115+118)		16	197,286,033

④ 납부할세액계산	120.산출세액(120=119)			197,286,033
	121.최저한세 적용대상 공제감면세액		17	14,000,000
	122.차감세액		18	183,286,033
	123.최저한세 적용제외 공제감면세액		19	36,500,000
	124.가산세액		20	80,000
	125.가감계(122-123+124)		21	146,866,033
	기납부세액	126.중간예납세액	22	13,690,000
		127.수시부과세액	23	
		128.원천납부세액	24	710,000
		129.간접회사등외국납부세액	25	
		130.소계(126+127+128+129)	26	14,400,000
	131.신고납부전가산세액		27	
	132.합계(130+131)		28	14,400,000
	133.감면분추가납부세액		29	
	134.차가감납부할세액(125-132+133)		30	132,466,033
토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)				
미환류소득법인세 계산(F3으로 이동)/ 중소기업제외				
⑦ 세액계	151.차가감납부할세액계(134+150+166)		46	132,466,033
	152.사실과다른회계처리경정세액공제		57	
	153.분납세액계산범위액		47	132,386,033
	154.분납할세액		48	66,193,016
	155.차감납부세액		49	66,273,017

[실무수행평가] - 법인세관리 5

번호	평가문제	배점
37	**평가문제 [법인세과세표준 및 세액조정계산서 조회]** '121.최저한세 적용대상 공제감면세액'은 얼마인가? **(14,000,000)원**	3
38	**평가문제 [법인세과세표준 및 세액조정계산서 조회]** '124.가산세액'은 얼마인가? **(80,000)원**	2
39	**평가문제 [법인세과세표준 및 세액조정계산서 조회]** '154.분납할 세액'은 얼마인가? ① **66,193,016원** ② 77,215,059원 ③ 80,262,748원 ④ 90,587,394원	2
법인세관리 소계		**35**