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

**[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 |

**[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

**[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 |

**[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

**[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

**[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

**[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

**[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

**[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

# 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.<br>2. 자료 2는 유상감자에 대한 지출내역이다. |
| **수행과제** | 유상감자에 대한 거래를 입력하시오. |

## 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
KB국민은행

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.<br>자료 2는 (주)KB금융지주의 배당금이 보통예금계좌에 입금된 통장 내역이다. |
| **수행과제** | 5월 17일의 거래자료를 입력하시오. |

## 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.)

## 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.<br>2. 매입매출전표에 작성일자로 자료를 입력하고 제2기 부가가치세 확정 수정신고서(수정차수 1)를 작성하려고 한다.<br>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.)<br>2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고에 대한 수정신고서를 작성하시오. |

## 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.)

**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.<br><br>(1-1) 답이 0원인 경우 반드시 "0" 입력<br>(1-2) 답이 음수(-)인 경우 숫자 앞에 " - " 입력<br>(1-3) 답이 소수인 경우 반드시 " . " 입력 | 1,245,000<br>1245000 | 1.245.000<br>1,245,000원<br>1,245,0000<br>12,45,000<br>1,245천원 |
| (2) 질문에 대한 **답안은 숫자로만 입력**하세요. | 4 | 04<br>4건, 4매, 4명<br>04건, 04매, 04명 |
| (3) **거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력**하세요. | 00101 | 101<br>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]**<br>1월의 자본잉여금 금액은 얼마인가? ( )원 | 2 |
| 12 | **평가문제 [재무상태표 조회]**<br>12월 31일 현재 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 금액은 얼마인가?<br>① 545,896,563원 ② 946,926,124원<br>③ 547,714,942원 ④ 752,659,123원 | 3 |
| 13 | **평가문제 [일/월계표 조회]**<br>5월에 발생한 영업외수익은 얼마인가? ( )원 | 2 |
| 14 | **평가문제 [거래처원장 조회]**<br>6월 말 (주)태양인테리어의 선수금 금액은 얼마인가? ( )원 | 2 |
| 15 | **평가문제 [제조원가명세서 조회]**<br>12월 말 당기총제조비용은 얼마인가? ( )원 | 3 |
| 16 | **평가문제 [월별감가상각비계상 조회]**<br>12월 말 감가상각범위액(경비구분: 전체)은 얼마인가? ( )원 | 2 |
| 17 | **평가문제 [부가가치세신고서 조회]**<br>제2기 확정 [수정차수 1]의 부가가치세신고서의 과세표준명세 수정 후 계산서 수취금액(86란)은 얼마인가? ( )원 | 2 |
| 18 | **평가문제 [부가가치세신고서 조회]**<br>제2기 확정 [수정차수 1]의 부가가치세신고서의 매입세액차감계(17란) 세액은 얼마인가? ( )원 | 3 |
| 19 | **평가문제 [부가가치세신고서 조회]**<br>제2기 확정 [수정차수 1]의 부가가치세신고서의 매출세액(9란) 세액은 얼마인가? ( )원 | 3 |
| 20 | **평가문제 [부가가치세신고서 조회]**<br>제2기 확정 [수정차수 1]의 부가가치세신고서의 가산세액계(26란) 금액은 얼마인가? ( )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.

## 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.<br>2. 1인 미디어 콘텐츠 창작자 JIN GUAN는 고용관계가 없으며, 미디어 콘텐츠 창작이 주업이다. |
| 수행과제 | 1. [사업소득자입력]을 하시오.<br>2. [사업소득자료입력] 메뉴에서 사업소득세를 산출하고, [원천징수이행상황신고서]에 반영하시오. |

## [실무수행평가] - 원천징수관리

| 번호 | 평가문제 | 배점 |
|---|---|---|
| 21 | **평가문제 [급여자료입력 조회]**<br>김민재의 11월분 소득세는 얼마인가? ( )원 | 3 |
| 22 | **평가문제 [퇴직소득자료입력 조회]**<br>12월 김민재의 '40.이연퇴직소득세'는 얼마인가? ( )원 | 2 |
| 23 | **평가문제 [퇴직금산정 조회]**<br>김민재의 퇴직금산출액은 얼마인가? ( )원 | 3 |
| 24 | **평가문제 [원천징수이행상황신고서 조회]**<br>(귀속월 8월, 지급월 9월)의 사업소득 가감계(A30) '10.소득세 등'은 얼마인가? ( )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.<br>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.<br>3. 회사는 2025년 8월 23일에 상품권 15,000,000원을 발행하고 상품매출로 회계처리하였으나, 2025년 12월 31일까지 회수한 상품권은 없다.<br>4. 제품제조 과정에서 발생한 부산물 매각수입이 잡이익에 포함되어 있다. |
| **수행과제** | **수입금액조정명세서를 작성하시오.**<br>1. [1.수입금액 조정계산]에 결산서상 수입금액을 조회하여 반영하시오.<br>2. [2.수입금액 조정명세]에 기타수입금액을 반영하시오.<br>3. [1.수입금액 조정계산]에 조정사항을 반영하시오.<br>4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오. |

## [실무수행평가] - 법인세관리 1

| 번호 | 평가문제 | 배점 |
|---|---|---|
| 25 | **평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]**<br>'③결산서상 수입금액'의 합계금액은 얼마인가? ( )원 | 2 |
| 26 | **평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]**<br>문제 [1]과 관련된 세무조정 대상 중 익금불산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 금액은 얼마인가? ( )원 | 2 |
| 27 | **평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]**<br>문제 [1]과 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 금액은 얼마인가? ( )원 | 3 |

## 2 대손충당금 및 대손금조정명세서

### 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)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.

## [실무수행평가] - 법인세관리 2

| 번호 | 평가문제 | 배점 |
|---|---|---|
| 28 | **평가문제 [대손충당금 및 대손금조정명세서 조회]**<br>회사계상액 '5.보충액'은 얼마인가? (  )원 | 3 |
| 29 | **평가문제 [대손충당금 및 대손금조정명세서 조회]**<br>'18.기말현재 대손금 부인 누계액' 합계금액은 얼마인가? (  )원 | 2 |
| 30 | **평가문제 [대손충당금 및 대손금조정명세서 조회]**<br>세무조정 대상 중 손금산입 유보(감소)로 소득처분할 총금액은 얼마인가? (  )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.

## [실무수행평가] - 법인세관리 3

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

## 4 선급비용명세서

### 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)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.

## [실무수행평가] - 법인세관리 4

| 번호 | 평가문제 | 배점 |
|---|---|---|
| 34 | **평가문제 [선급비용명세서 조회]**<br>제조물배상 책임보험료의 세무조정 대상금액은 얼마인가? (  )원 | 3 |
| 35 | **평가문제 [선급비용명세서 조회]**<br>공장 임차료의 세무조정 대상금액은 얼마인가? (  )원 | 2 |
| 36 | **평가문제 [선급비용명세서 조회]**<br>전기분 선급비용의 세무조정 대상금액은 얼마인가? (  )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.

## [실무수행평가] - 법인세관리 5

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