국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제76회 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 재고자산 단가를 결정하는 방법에 대해 올바르게 설명하고 있는 사람은?



① 영호, 민수
② 민수, 상호
③ 상호, 기영
④ 영호, 기영

해설

[정답] ①

- 상호: 저가법을 적용하는 경우에는 원칙적으로 항목별로 적용하는 것이 원칙이다.
  기영: 소매재고법은 일반기업회계기준에서 인정하고 있는 원가결정방법이다.

[2] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2024년 12월 31일 결산 시 인식해야 할 유형자산 손상차손을 계산하면 얼마인가?

- 2023년 1월 1일 공장에서 사용할 기계장치를 12,000,000원에 취득하다. (내용연수 5년, 잔존가치 0원, 정액법)
- 2024년 12월 31일 기계장치가 장기간 유휴화되어 손상검사를 실시하다. (3,000,000원에 매각가능하며, 4,000,000원의 사용가치가 있다.)

① 3,000,000원 ② 3,200,000원
③ 4,200,000원 ④ 5,000,000원

해설

[정답] ②

- 유형자산손상차손 = 장부금액 – Max(순공정가치, 사용가치)
- 유형자산손상차손 = 취득원가 12,000,000원 – 감가상각누계액 4,800,000원 – 사용가치 4,000,000원 = 3,200,000원

[3] 다음은 (주)한공의 매출채권 관련 자료이다. 2024년 결산 시 인식할 대손상각비는 얼마인가?

- 2024 1. 1. : 매출채권 600,000원 및 대손충당금 30,000원
- 2024년 총 외상매출액: 2,000,000원(현금매출은 없음.)
- 2024년 현금으로 회수한 매출채권: 1,600,000원
- 2024년 중 회수가 불가능하여 대손 처리한 금액: 20,000원
- 2024. 12. 31. : 매출채권 중 회수 가능한 금액은 900,000원으로 추정됨.

① 70,000원 ② 80,000원
③ 110,000원 ④ 120,000원

해설

[정답] ①

- 2024. 12. 31. 매출채권: 600,000원 + 2,000,000원 – 1,600,000원 – 20,000원 = 980,000원
  2024. 12. 31. 결산분개 전 대손충당금: 30,000원 – 20,000원 = 10,000원
  2024년 대손상각비: (980,000원 – 900,000원) – 10,000원 = 70,000원

[4] 다음은 (주)한공이 2024년 1월 1일에 발행한 사채에 대한 자료이다. 이에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

• 액면금액 2,000,000원	• 3년 만기
• 유효이자율 6%, 액면이자율 5%	• 이자는 매년말 지급한다.

① 사채가 할인발행되었다.
② 2024년 손익계산서상의 이자비용은 현금으로 지급한 이자비용보다 크다.
③ 2024년 말 사채장부금액은 발행 당시보다 크다.
④ 손익계산서상의 이자비용은 2024년보다 2025년이 작다.

해설

[정답] ④

- 사채가 할인발행되어 손익계산서 이자비용은 2025년이 2024년보다 크게 된다.

[5] 다음 중 내부적으로 창출한 무형자산의 취득원가에 포함될 수 있는 항목은?

① 무형자산이 계획된 성과를 달성하기 전에 발생한 비효율로 인한 손실
② 무형자산 창출에 직접 종사한 직원에 대한 급여
③ 무형자산 창출 후 이를 운용하는 직원의 교육훈련과 관련된 지출
④ 무형자산 창출에 직접 관련되지 아니한 판매관리비 및 기타 일반경비 지출

해설

[정답] ②

- 다음 항목은 내부적으로 창출한 무형자산의 원가에 포함하지 아니한다.
  ① 자산이 계획된 성과를 달성하기 전에 발생한 비효율로 인한 손실과 초기 영업손실
  ③ 무형자산을 창출한 이후 이를 운용하는 직원의 교육훈련과 관련된 지출
  ④ 판매비, 관리비 및 일반경비 지출

[6] 다음 중 부가가치세법상 영세율과 면세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 영세율은 소비지국과세원칙을 구현하는 것을 주된 목적으로 하나, 면세는 역진성 완화를 주된 목적으로 한다.
② 영세율 적용 사업자는 매입세액을 환급받을 수 있으나, 면세사업자는 매입세액을 환급받을 수 없다.
③ 면세사업자는 매입처별세금계산서 합계표 제출과 대리납부 외에는 부가가치세법상 의무가 없다.
④ 과세재화를 수출하여 영세율이 적용되는 사업자는 영세율 포기신고를 하면 면세가 적용된다.

해설

[정답] ④

- 면세 대상 재화를 수출하는 경우 면세 포기가 가능하고 이때 영세율을 적용한다.

[7] 다음 중 소득세법상 세액공제에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 특별세액 공제대상 교육비에는 초·중등 교육법에 따른 학교에서 실시하는 방과후 학교 수업료 및 교재구입비가 포함된다.
② 사업자가 해당 과세기간에 천재지변 등으로 자산(토지 포함)총액의 20% 이상을 상실하여 납세가 곤란하다고 인정되는 경우에는 재해손실세액공제를 적용받을 수 있다.
③ 거주자가 공적연금에 납입한 금액은 전액 연금계좌세액공제를 적용받을 수 있다.
④ 간편장부대상자는 복식부기로 기장한 경우 기장세액공제를 받을 수 없다.

해설

[정답] ①

- ② 이때 자산에는 토지를 제외한다.
  ③ 소득세법상 공적연금은 세액공제가 아니라 소득공제를 적용한다.
  ④ 소득세법상 간편장부대상자가 복식부기로 기장한 경우 기장세액공제를 받을 수 있다.

[8] 다음은 (주)한공의 상무이사인 김한공 씨가 2024년에 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(급·상여지급 규정상 한도액 10,000,000원) 다. 식사대(월 30만원): 3,600,000원(회사에서는 식사를 제공하지 않음.) 라. 5세 자녀의 보육과 관련하여 사용자로부터 받은 보육수당(월 20만원): 2,400,000원

① 90,000,000원 ② 91,200,000원
③ 92,400,000원 ④ 93,600,000원

해설

[정답] ②

- 총급여액
  급여(60,000,000원) + 상여금(30,000,000원) + 식대 과세분(1,200,000원) = 91,200,000원
  자녀 보육수당은 월 20만원까지 비과세한다.

[9] 다음 중 법인세법상 업무용승용차 관련비용에 대한 내용으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 업무전용자동차보험에 가입하지 않은 경우 업무용승용차 관련비용은 전액 손금불산입하고 기타사외유출로 소득처분한다.
② 업무전용자동차보험에 가입한 경우 업무용승용차 관련비용에 업무사용비율을 곱한 금액을 손금으로 인정한다.
③ 업무사용비율은 총주행거리에서 업무용 사용거리가 차지하는 비율로 계산하는데, 출퇴근 거리는 업무용 사용거리로 인정받을 수 있다.
④ 업무전용자동차보험에 가입한 경우 업무용승용차 관련비용이 1,500만원(12개월 기준) 이하이면 운행기록부의 작성 없이도 전액이 업무사용금액인 것으로 인정받을 수 있다.

해설

[정답] ①

- 업무전용자동차보험에 가입하지 않은 경우 업무용승용차 관련비용은 전액 손금불산입하고 귀속자 등에 따라 상여 등으로 소득처분한다.

[10] 다음은 (주)한공의 제10기(2024.1.1.~2024.12.31.) 과세자료이다. 법인세 과세표준 및 세액조정계산서상 각 사업연도 소득금액을 계산하면 얼마인가?

결산서상 당기순이익 10,000,000원			
• 기업업무추진비 한도초과액	500,000원	• 대손충당금 한도초과액	600,000원
• 법인세비용	900,000원	• 일반기부금 한도초과액	200,000원
• 전기 특례기부금한도초과 이월분 손금산입액	100,000원	• 이월결손금(제9기 발생분)	700,000원

① 11,400,000원
② 11,600,000원
③ 12,100,000원
④ 12,300,000원

해설

[정답] ③

- 각 사업연도 소득금액 = 당기순이익 + 기업업무추진비 한도초과액 + 대손충당금 한도초과액 + 법인세비용 + 일반기부금 한도초과액 – 전기 특례기부금한도초과 이월분 손금산입액
  = 10,000,000원 + 500,000원 + 600,000원 + 900,000원 + 200,000원 – 100,000원
  = 12,100,000원

실무수행평가

(주)오성SD(회사코드 1176)는 플라스틱 성형용기를 제조하여 판매하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2024.1.1. ~ 2024.12.31.)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

실무프로세스 자료이다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하시오.

1 잉여금처분

이익잉여금처분계산서

2023년 1월 1일부터 2023년 12월 31일까지
처분확정일: 2024년 2월 28일

(단위: 원)

과 목	금 액	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		542,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금	340,000,000	
2. 당기순이익	202,000,000	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액		10,000,000
1. 감채적립금	10,000,000	
합 계		552,000,000
Ⅲ. 이익잉여금처분액		(***)
1. 이익준비금	(***)	
2. 배당금	65,000,000	
가. 현금배당	40,000,000	
나. 주식배당	25,000,000	
3. 사업확장적립금	10,000,000	
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금		(***)

자료설명	이익준비금은 상법규정에 의한 최소금액을 적립한다. (단, 기초 이익준비금은 고려하지 않는다.)
수행과제	1. 처분확정일에 대한 회계처리를 입력하시오. 2. 전기분 이익잉여금처분계산서를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 2월 28일

(차)	375.이월이익잉여금	69,000,000원	(대)	265.미지급배당금	40,000,000원
	357.감채적립금	10,000,000원		387.미교부주식배당금	25,000,000원
				351.이익준비금	4,000,000원
				356.사업확장적립금	10,000,000원

또는

(차)	357.감채적립금	10,000,000원	(대)	375.이월이익잉여금	10,000,000원
	375.이월이익잉여금	79,000,000원		265.미지급배당금	40,000,000원
				387.미교부주식배당금	25,000,000원
				351.이익준비금	4,000,000원
				356.사업확장적립금	10,000,000원

2. [전기분 이익잉여금처분계산서]



전기분 이익잉여금처분계산서 (기능모음(F11))

결산 기준 제 6 기 결산 기준 시작일 2023-01-01 결산 기준 종료일 2023-12-31 처분 확정 일자 2024-02-28

과목	계정코드 및 과목명		금액	
Ⅰ. 미처분이익잉여금				542,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금			340,000,000	
2. 회계변경의 누적효과	369	회계변경의누적효과		
3. 전기오류수정이익	370	전기오류수정이익		
4. 전기오류수정손실	371	전기오류수정손실		
5. 중간배당금	372	중간배당금		
6. 당기순이익			202,000,000	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액				10,000,000
1. 감채적립금	357	감채적립금	10,000,000	
2.				
합 계				552,000,000
Ⅲ. 이익잉여금처분액				79,000,000
1. 이익준비금	351	이익준비금	4,000,000	
2. 기업합리화적립금	352	기업합리화적립금		
3. 배당금			65,000,000	
가. 현금배당	265	미지급배당금	40,000,000	
나. 주식배당	387	미교부주식배당금	25,000,000	
4. 사업확장적립금	356	사업확장적립금	10,000,000	
5. 감채 적립금	357	감채적립금		
6. 배당평균적립금	358	배당평균적립금		
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금				473,000,000

2 기타일반거래

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-123123 (주)오성SD				
1	2024-03-10	주식처분		12,500,000	***	***

자료설명

1. 3월 10일 당사가 보유중인 매도가능증권 1,000주 중 500주를 다음과 같은 조건으로 처분하였다.

2023년 7월 31일	2023년 12월 31일	2024년 3월 10일	비 고
취득내역	기말 공정가치	주당 처분금액	
1,000주 @24,000	@27,000	@25,000원	

※ 2023년 기말 평가는 일반기업회계기준에 따라 적절하게 처리하였다.

수행과제

처분일의 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 10일

(차) 103.보통예금 12,500,000원 (대) 178.매도가능증권 13,500,000원
(98002.신한은행(보통))
981.매도가능증권평가익 1,500,000원 922.매도가능증권처분이익 500,000원

실무수행 2 부가가치세관리

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

1 수정전자세금계산서의 발행

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	104-81-43125			공급받는자	등록번호	203-82-30206		
	상호	(주)오성SD	성명(대표자)	오재미		상호	(주)애경산업	성명(대표자)	김상민
	사업장주소	서울특별시 서초구 서초대로 53				사업장주소	서울특별시 마포구 양화로 188 (동교동, 애경타워)		
	업태	제조업 외	종사업장번호			업태	제조업 외	종사업장번호	
	종목	플라스틱 성형용기 외				종목	생활용품 외		
	E-Mail	ojm@bill36524.com				E-Mail	aekyung@bill36524.com		

작성일자	2024.4.12.	공급가액	30,000,000	세 액	3,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	12	밀폐용기	BOX	100	300,000	30,000,000	3,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
33,000,000				33,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명

1. 4월 12일 (주)애경산업에 제품을 공급하고 거래일에 발급 및 전송한 전자세금계산서이다.
2. 4월 20일 (주)애경산업에 납품된 제품 중 불량이 발견되어 아래와 같이 처리하였다.

밀폐불량	밀폐용기 1BOX	반품
포장불량	밀폐용기 3BOX	교환

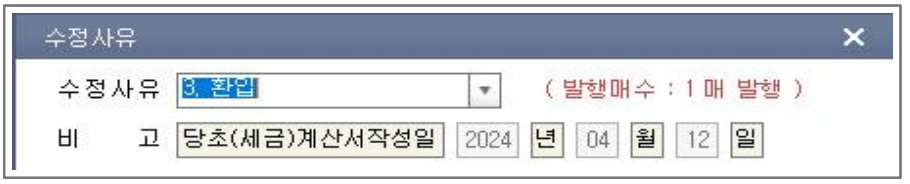
수행과제

1. 수정사유를 선택하여 환입에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)
2. 매출환입에 대한 회계처리를 입력하시오.(외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리할 것.)

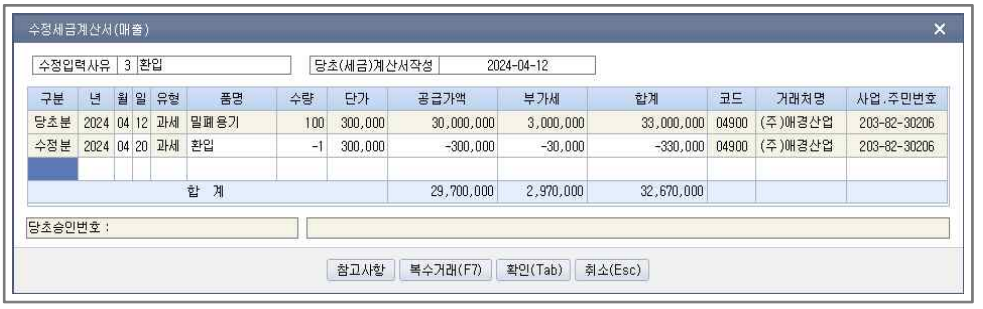
수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력]

① [매입매출전표입력] ➜ [4월 12일] 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ [수정사유] 화면에서 [3.환입]을 입력 ➜ 확인(Tab) 클릭
비고: 당초세금계산서작성일 2024년 4월 12일 자동반영



② 수정분 [작성일 4월 20일]입력, 수량, 단가를 입력하여 [공급가액 –300,000원], [세액 –30,000원] 자동반영 ➜ 확인(Tab) 클릭



③ [매입매출전표입력] 4월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	환입	-300,000	-30,000	04900.(주)애경산업	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-330,000원	(대)	404.제품매출	-300,000원
2.외상				255.부가세예수금	-30,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 클릭하면 수정 전표 1매가 미전송 상태로 조회된다.
② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발급(발행) 및 국세청 전송을 한다.

3. 교환품에 대한 회계처리는 하지 않는다.

2 기한후 신고

자료 1. 매출(제품)전자세금계산서 발급 목록

매출전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류	이하생략
1	20241212	생략	20250115	20250116	(주)인터코스	25,000,000원	2,500,000원	일반	
2	20241215	생략	20250115	20250116	(주)롬앤	20,000,000원	0원	영세율	

자료 2. 매입(차량 레이,998cc)전자세금계산서 수취 목록

매입전자세금계산서 목록									
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류	이하생략
1	20241216	생략	20241226	20241227	(주)기아자동차	18,000,000원	1,800,000원	일반	

자료 3. 신용카드 매출자료 누락분(국민카드, 개인 강성원에게 제품매출)

번호	승인년월일	건수	공급대가	신용카드/기타결제	구매전용/카드매출	봉사료
1	20241220	1	2,200,000원	2,200,000원	0원	0원

자료설명

1. 자료 1 ~ 3은 2024년 제2기 과세기간 최종 3개월(2024.10.1.~2024.12.31.)의 매출과 매입자료이다.
2. 제2기 부가가치세 확정신고를 기한내에 신고하지 못하여 2025년 2월 10일에 기한 후 신고납부하려고 한다.
3. 2024년 제2기 부가가치세 예정신고는 적법하게 신고하였다.
4. 자료 2의 차량 레이(998cc)는 영업부에서 사용할 목적으로 구입하였다.
5. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 16일로 한다.

수행과제

1. 자료를 매입매출전표에 입력하시오.(전자세금계산서 거래는 외상으로 처리하며, 발급거래는 '전자입력'으로 입력할 것.)
2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.
   (과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 12월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	25,000,000	2,500,000	01500.(주)인터코스	전자입력

분개유형		
2.외상	(차) 108.외상매출금 27,500,000원	(대) 404.제품매출 25,000,000원 255.부가세예수금 2,500,000원

- 12월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	20,000,000	-	04510.(주)롬앤	전자입력

분개유형		
2.외상	(차) 108.외상매출금 20,000,000원	(대) 404.제품매출 20,000,000원

- 12월 16일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	레이(998cc)	18,000,000	1,800,000	05300.(주)기아자동차	전자입력

분개유형		
3.혼합	(차) 208.차량운반구 18,000,000원 135.부가세대급금 1,800,000원	(대) 253.미지급금 19,800,000원

- 12월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	제품	2,000,000	200,000	00134.강성원	

분개유형		
3.카드/혼합	(차) 108.외상매출금 2,200,000원 (99700.국민카드)	(대) 404.제품매출 2,000,000원 255.부가세예수금 200,000원

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

1) 2024년 제2기 기한 후 부가가치세신고서

기 간 : 2024 년 10 월 01 일 ~ 2024 년 12 월 31 일 ? 신고구분

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	25,000,000	10/100	2,500,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3	2,000,000	10/100	200,000
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5	20,000,000	0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	47,000,000	㉮	2,700,000
매입세액	세금계산서수취부분	일반매입	10			
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11	18,000,000		1,800,000
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14			
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)		15	18,000,000		1,800,000
	공제받지못할매입세액		16			
	차감계 (15-16)		17	18,000,000	㉯	1,800,000
납부(환급)세액 (㉮매출세액-㉯매입세액)					㉰	900,000
경감공제세액	그밖의경감·공제세액		18			
	신용카드매출전표등발행공제계		19	2,200,000	[참고]	
	합계		20	2,200,000	㉱	
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액			20-1		㉲	
예정신고미환급세액			21		㉳	
예정고지세액			22		㉴	
사업양수자가 대리납부한 세액			23		㉵	
매입자납부특례에 따라납부한세액			24		㉶	
신용카드업자가 대리납부한 세액			25		㉷	
가산세액계			26		㉸	
차가감납부할세액(환급받을세액) (㉰-㉱-㉲-㉳-㉴-㉵-㉶-㉷+㉸)					27	900,000
총괄납부사업자 납부할세액 (환급받을세액)						

2) 과세표준명세

화면상단의 과표(F7) 를 클릭하여 '신고구분'에서 '4.기한후과세표준'을 선택하고, '신고년월일'에 '2025-02-10'을 기입 후 확인 을 클릭하면 부가가치세신고서에 '기한후신고'가 표시된다.



3) 가산세명세

① 세금계산서 지연발급 가산세

45,000,000원 × 1% = 450,000원

② 신고불성실 가산세(무신고(일반))

900,000원 × 20% × 50%감면(1개월 이내) = 90,000원

③ 납부지연 가산세

900,000원 × 2.2/10,000 × 16일 = 3,168원

④ 영세율과세표준신고불성실 가산세

20,000,000원 × 0.5% × 50%감면(1개월 이내) = 50,000원

⑤ 가산세 합계: 593,168원



	구분		금액	세율	세액
25. 가산세 명세	사업자미등록	61		1%	
	세금계산서지연발급등	62	45,000,000	1%	450,000
	세금계산서지연수취	63		0.5%	
	세금계산서미발급등	64		뒤쪽참조	
	전자세금계산서 지연전송	65		0.3%	
	전자세금계산서 미전송	66		0.5%	
	세금계산서합계표불성실	67		뒤쪽참조	
	신고불성실	69	900,000	뒤쪽참조	90,000
	납부지연	73	900,000	뒤쪽참조	3,168
	영세율과세표준신고불성	74	20,000,000	0.5%	50,000
	현금매출명세서미제출	75		1%	
	부동산임대명세서불성실	76		1%	
	매입자거래계좌미사용	77		뒤쪽참조	
	매입자거래계좌지연입금	78		뒤쪽참조	
	신용카드매출전표 등 수령명세서 미제출·과다기재	79		0.5%	
	합계	80			593,168

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

69. 신고 불성실	무신고(일반)	900,000	뒤쪽참조	90,000
	무신고(부당)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(일반)		뒤쪽참조	
	과소·초과환급신고(부당)		뒤쪽참조	
	합계	900,000		90,000

실무수행 3 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명

1. 결산일 현재 손상징후가 있다고 판단되는 건물의 장부금액은 280,000,000원이다. 해당 건물의 손상여부를 검토한 결과 건물의 사용가치는 250,000,000원이고, 순공정가치는 150,000,000원으로 판단되어 손상차손을 인식하기로 하였다. (943.유형자산손상차손 계정으로 회계처리하며, 당기 감가상각비는 고려하지 말 것.)

2. 재고자산 실사내역

구 분	수량	단위당 취득원가	단위당 현행대체원가
원재료	50개	300,000원	320,000원

※ 당사는 재고자산을 저가법으로 평가하고 있다.

3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일
   - 당기: 2025년 2월 28일
   - 전기: 2024년 2월 28일

수행과제

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

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 943.유형자산손상차손 30,000,000원 (대) 222.손상차손누계액 30,000,000원

※ 손상차손 = 장부금액 – 회수가능액
= 280,000,000원 – Max(사용가치 250,000,000원, 순공정가치 150,000,000원)
= 30,000,000원

2. [결산자료입력]

- 결산자료입력 메뉴에 기말원재료 15,000,000원 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 4/건/매/명 04건/매/명
(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]** 12월 말 이익준비금은 얼마인가? **(6,000,000)원**	2
12	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 재고자산은 얼마인가? **(15,000,000)원**	3
13	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 기타포괄손익누계액은 얼마인가? **(1,500,000)원**	3
14	**평가문제 [이익잉여금처분계산서 조회]** 당기의 전기이월미처분이익잉여금은 얼마인가? **(473,000,000)원**	2
15	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기의 영업외수익은 얼마인가? **(2,500,000)원**	2
16	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 31일 현재 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액은 얼마인가? ① 625,181,950원 ② 628,762,580원 ③ 624,158,190원 ④ **657,962,580원**	2
17	**평가문제 [전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회]** 4월 20일자 수정세금계산서의 수정사유를 코드번호로 입력하시오. **(3)**	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 기한후신고서의 과세표준 합계(9란) 금액은 얼마인가? **(47,000,000)원**	3
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 기한후신고서의 고정자산매입(11란) 세액은 얼마인가? **(1,800,000)원**	3
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 기한후신고서의 가산세액(26란) 합계금액은 얼마인가? **(593,168)원**	3
재무회계 소계		**25**

실무수행 4 원천징수관리

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

1 중도퇴사자의 원천징수

자료 1. 11월 급여자료

수당항목		
기본급	직책수당	성과수당
3,300,000원	250,000원	기본급의 10%

공제항목						
국민연금	건강보험	고용보험	장기요양 보험	건강보험료 정산	장기요양 보험료 정산	고용보험료 정산
148,500원	116,980원	34,920원	15,140원	47,080원	20,240원	32,000원

자료 2. IRP(개인퇴직연금) 계좌자료

연금계좌 입금내역					
연금계좌 취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	계좌입금금액	확정급여형 퇴직연금 제도가입일
(주)국민은행	218-81-45679	080-45-779	2024.11.30.	11,600,000원	2022.11.30.

자료설명

관리부 전상수 과장의 급여자료이다.

1. 급여지급일은 매월 25일이다.
2. 전상수 과장은 2024년 11월 30일에 퇴직하였다.
3. 퇴직금 11,600,000원은 전상수 과장의 IRP(개인퇴직연금) 계좌로 이체하였다. (퇴직급여 지급일자: 11월 30일)

수행과제

1. [사원등록] 메뉴를 수정 입력하시오.
2. [급여자료입력]에서 전상수 과장의 11월 급여자료를 추가 입력하고 [중도퇴사자 정산] 기능키를 이용하여 퇴사자의 중도정산을 완료하시오. (구분: '1.급여'로 할 것.)
3. [퇴직소득자료입력]에서 퇴직급여 및 IRP계좌를 입력하고 퇴직소득세를 산출하시오.(본인 의사에 의한 자발적 퇴직에 해당함.)
4. 급여자료 및 퇴직소득 자료를 이용하여 2024년 11월의 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.(전월 미환급세액 105,400원 있음.)

수행과제 풀이

1. [사원등록]

20. 퇴 사 년 월 일 2024 년 11 월 30 일 ?

2. [급여자료입력]

- 급여 등을 입력하고 '중도퇴사자정산' 메뉴를 실행 ➜ [반영Tab]클릭

급여항목	지급액
기본급	3,300,000
직책수당	250,000
성과수당	330,000
과 세	3,880,000
비 과 세	
감면 소득	
지급액 계	3,880,000

공제항목	공제액
국민연금	148,500
건강보험	116,980
고용보험	34,920
장기요양보험료	15,140
건강보험료정산	47,080
장기요양보험료정산	20,240
고용보험료정산	32,000
소득세	246,070
지방소득세	24,620
농특세	
공제액 계	685,550
차인지급액	3,194,450

3. [퇴직소득자료입력]

① 퇴직사유 '3.자발' 선택

② [최종]란의 [15.퇴직급여]란에 11,600,000원 입력하고, 이연퇴직소득세액계산 입력



4. [원천징수이행상황신고서 작성]



원천징수이행상황신고서

귀속기간 2024 년 11 월 ~ 2024 년 11 월 지급기간 2024 년 11 월 ~ 2024 년 11 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202411 3.지급연월 202411 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함)		징수세액			9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
			4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세			
근로소득	연말분납금액	A05								
	연말납부금액	A06								
	가 감 계	A10	5	51,360,000	544,250			105,400	438,850	
퇴직소득	연 금 계 좌	A21								
	그 외	A22	1	11,600,000						
	가 감 계	A20	1	11,600,000						
사업소득	매 월 징 수	A25								
	연 말 정 산	A26								
	가 감 계	A30								
기타소득	연 금 계 좌	A41								
	종교매월징수	A43								
	종교연말정산	A44								
	가상자산	A49								
	인적용역	A59								
	그 외	A42								
	가 감 계	A40								
연금소득	연 금 계 좌	A48								
	공적연금(매월)	A45								
	연 말 정 산	A46								
	가 감 계	A47								
이 자 소 득		A50								
배 당 소 득		A60								
금융투자소득		A71								
저축해지 추징세액		A69								
비거주자 양도소득		A70								
법 인 원 천		A80								
수정신고(세액)		A90								
총 합 계		A99	6	62,960,000	544,250			105,400	438,850	

전월 미환급 세액의 계산			당월 발생 환급세액				18.조정대상환급 (14+15+16+17)	19.당월조정 환급액계	20.차월이월 환급액(18-19)	21.환급신청액
12.전월미환급	13.기환급신청	14.잔액12-13	15.일반환급	16.신탁재산	17.금융등	17.합병등				
105,400		105,400					105,400	105,400		

2 기타소득의 원천징수

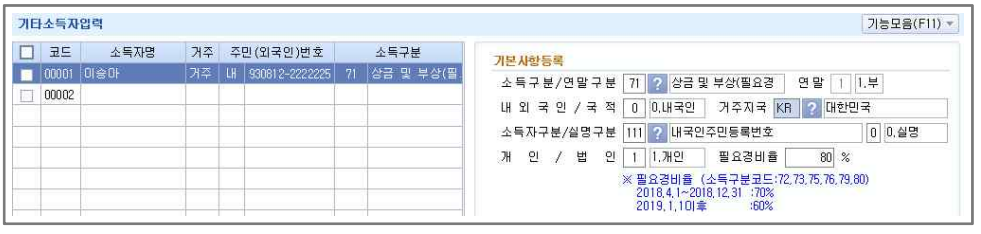
자료. 기타소득자 관련정보

코드	00001	지급총액	5,000,000원
소득자성명	이승아		
주민등록번호	930812-2222225	귀속년월 / 지급년월일	2024년 08월 / 2024년 08월 26일
소득의 종류	상금 및 부상	주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1-8 (매산로1가)

자료설명	당사는 업무 효율성 향상을 위한 AI활용 경진대회 수상자에게 상금을 지급하였다.
수행과제	1. [기타소득자입력]에서 소득자를 등록하시오. 2. [기타소득자료입력]에서 소득지급내역을 입력하고 소득세를 산출하시오.

수행과제 풀이

1. [기타소득자등록]



2. [기타소득자료입력]



[실무수행평가] - 원천징수관리

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [전상수 11월 급여자료 조회]** 11월 급여에 대한 차인지급액은 얼마인가? (3,194,450)원	3
22	**평가문제 [전상수 11월 퇴직소득자료입력 조회]** 전상수의 이연퇴직 소득세는 얼마인가? (158,400)원	2
23	**평가문제 [11월(귀속, 지급) 원천징수이행상황신고서 조회]** '10.소득세 등' 총 합계(A99) 금액은 얼마인가? (438,850)원	2
24	**평가문제 [08월 기타소득자료입력 조회]** 이승아의 상금 지급 시 원천징수해야 할 세액합계는 얼마인가? (220,000)원	3
원천징수 소계		**10**

실무수행 5 법인세관리

(주)티원전자(회사코드 5176)는 중소기업으로 사업연도는 제20기(2024.1.1. ~ 2024.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 수입금액조정명세서
2 퇴직연금부담금조정명세서
3 업무무관지급이자조정명세서(갑,을)
4 소득금액조정합계표
5 법인세과세표준 및 세액조정계산서

1 수입금액조정명세서

세무조정 참고자료	1. 결산서상 수입금액은 손익계산서의 매출계정을 조회한다. 2. (주)대한쇼핑과 당기부터 제품 위탁판매를 시작하였다. (주)대한쇼핑이 2024.12.29.에 적송품 20,000,000원(원가 16,000,000원)을 판매하였다. 당사는 수탁자가 송부한 세금계산서를 받은 날이 속하는 제21기 사업연도에 매출손익을 계상하였다. 3. 회사는 2024.12.1.에 상품권 20,000,000원을 발행하고 상품매출로 회계처리하였으나, 2024.12.31.까지 회수한 상품권은 18,000,000원이다. 4. 제품매출에 대한 매출채권을 조기에 회수하기 위하여 매출할인한 금액 500,000원을 매출액에서 차감하지 아니하고 영업외비용으로 처리하였다.
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]

1.수입금액 조정계산

	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	1,285,467,170			1,285,467,170
2	매 출	상품매출	336,900,000			336,900,000

2. [2. 수입금액 조정명세]

다. 기타수입금액 반영

- 상품권매출 수입금액 –2,000,000원(*)을 입력한다.

(*) 당기말 현재 상품권 미회수액(2,000,000원) = 상품권 발행액(20,000,000원) – 회수금액(18,000,000원)

다. 기타 수입금액

	(23)구분	(24)근거법령	(25)수입금액	(26)대응원가	비고
1	위탁판매누락분		20,000,000	16,000,000	
2	상품권매출		-2,000,000		

3. [1. 수입금액 조정계산]

1.수입금액 조정계산

	계정과목		③결산서상 수입금액	조 정		⑥조정후 수입금액 (③+④-⑤)
	①항 목	②과 목		④가산	⑤차감	
1	매 출	제품매출	1,285,467,170	20,000,000	500,000	1,304,967,170
2	매 출	상품매출	336,900,000		2,000,000	334,900,000

4. 소득금액조정합계표 작성

익금산입	위탁판매 누락분	20,000,000원	유보발생
손금산입	위탁판매 매출원가 누락분	16,000,000원	유보발생
익금불산입	상품권 매출	2,000,000원	유보발생

[실무수행평가] - 법인세관리 1

번호	평가문제	배점
25	**평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]** '⑥조정후 수입금액' 계 금액은 얼마인가? **(1,639,867,170)원**	3
26	**평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]** 문제 [1]과 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(유보)으로 소득처분할 금액은 얼마인가? **(16,000,000)원**	2
27	**평가문제 [수입금액 조정명세서 조회]** 문제 [1]과 관련된 세무조정 대상 중 익금불산입(유보)으로 소득처분할 금액은 얼마인가? **(2,000,000)원**	2

2 퇴직연금부담금조정명세서

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (앞 쪽)

사업연도	2023.01.01. ~ 2023.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)티원전자
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채			30,000,000	30,000,000	
퇴직연금			-30,000,000	-30,000,000	

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

<소득금액조정합계표>

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	197,000,000	유보	퇴직급여충당부채	20,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

- 일시퇴직시에 따른 퇴직급여추계액(15명) 210,000,000원
- 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(15명) 209,000,000원

세무조정 참고자료

1. 당사는 확정급여형(DB) 퇴직연금제도를 운영하고 있다.
2. 퇴직연금운용자산 계정과 전기 자본금과 적립금조정명세서(을)을 참고한다.
3. 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항은 [퇴직급여충당금조정명세서]와 [소득금액조정합계표]에 입력되어 있다.

수행과제

퇴직연금부담금 조정명세서를 작성하시오.

1. [2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산]에 해당금액을 반영하시오.
2. [1. 퇴직연금 등의 부담금 조정]에 해당금액을 반영하시오.
3. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [계정별원장]을 이용한 [퇴직연금운용자산]내역 조회

날짜	코드	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
		전기이월			30,000,000		30,000,000
12/03		퇴직금지급	98005	삼성생명		20,000,000	10,000,000
12/20		퇴직연금불입	98005	삼성생명	42,000,000		52,000,000
		[월 계]			42,000,000	20,000,000	
		[누 계]			72,000,000	20,000,000	

2. [퇴직급여충당금조정명세서]의 퇴직급여충당금조정내역 조회

3 1. 퇴직급여 충당금 조정

영 제60조 제1항에 의한 한도액	1. 퇴직급여 지급대상이 되는 임원 또는 직원에게 지급한 총급여액			2. 설정률	3. 한도액	비고
			394,800,000	5 / 100	19,740,000	
영 제60조 제2항 및 제3항에 의한 한도액	4.장부상 충당금기초잔액	5.확정기여형 퇴직연금자의 설정전 기계상된 퇴직급여충당금	6.기중 충당금 환입액	7.기초충당금 부인누계액	8.기중 퇴직금 지급액	9.차감액 (4-5-6-7-8)
	50,000,000			30,000,000	17,000,000	3,000,000
	10.추계액대비설정액 (22X(0%))		11.퇴직금전환금	12.설정률 감소에 따라 환입을 제외하는 금액 MAX(9-10-11,0)		13.누적한도액 (10-9+11+12)
				3,000,000		
한도초과액 계 산	14.한도액 (3과 13중 적은금액)			15.회사계상액		16.한도초과액 (15-14)
				197,000,000		197,000,000

1 2. 총급여액 및 퇴직급여추계액 명세 2 퇴직급여추계액 명세서

구 분	17.총급여액		18.퇴직급여 지급대상이 아닌 임원 또는 직원에…		19.퇴직급여 지급대상인 임원 또는 직원에 대한…	
계정명	인원	금액	인원	금액	인원	금액
임금(제)	10	270,000,000			10	270,000,000
급여(판)	5	124,800,000			5	124,800,000
계	15	394,800,000			15	394,800,000

20.기말현재 임원 또는 직원 전원의 퇴…	
인원	금액
15	210,000,000

21.「근로자퇴직급여보장법」에 따른…	
인원	금액
15	209,000,000

22.세법상 추계액 MAX(20, 21)
금액
210,000,000

3. [퇴직연금부담금조정명세서]의 작성



3 1.퇴직연금 등의 부담금 조정

1.퇴직급여추계액	당기말현재 퇴직급여충당금				6.퇴직부담금 등 손금산입 누적한도액(1-5)
	2.장부상 기말잔액	3.확정기여형 퇴직연금자의 퇴직연금 설정전 기계상된 퇴직급여 충당금	4.당기말 부인누계액	5.차감액 (2-3-4)	
210,000,000	210,000,000		207,000,000	3,000,000	207,000,000

7.이미 손금산입한 부담금 등 (17)	8.손금산입한도액 (6-7)	9.손금산입대상 부담금 등(18)	10.손금산입범위액 (8과9중 작은금액)	11.회사손금 계상액	12.조정금액 (10-11)
10,000,000	197,000,000	42,000,000	42,000,000		42,000,000

2. 이미 손금산입한 부담금 등의 계산

2 가. 손금산입대상 부담금 등 계산

13. 퇴직연금예치금등 계(22)	14.기초퇴직연금 충당금등 및 전기말 신고조정에의한 손금산입액	15.퇴직연금충당금 등 손금부인누계액	16.기중퇴직연금 등 수령 및 해약액	17.이미손금산입한 부담금등 (14-15-16)	18.손금산입대상 부담금등 (13-17)
52,000,000	30,000,000		20,000,000	10,000,000	42,000,000

1 나. 기말퇴직연금 예치금등의 계산

19.기초퇴직연금예치금 등	20.기중퇴직연금예치금등 수령 및 해약액	21.당기퇴직연금예치금등의 납입액	22.퇴직연금예치금 등 계 (19-20+21)
30,000,000	20,000,000	42,000,000	52,000,000

- 상단 툴바의 '새로불러오기'를 클릭하여 퇴직급여충당금조정명세서의 내용을 반영하며, [4.당기말부인누계액]란에 207,000,000원(30,000,000원 – 20,000,000원 + 197,000,000원)을 입력한다.

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	퇴직연금지급액	20,000,000원	유보감소
손금산입	퇴직연금불입액	42,000,000원	유보발생

[실무수행평가] - 법인세관리 2

번호	평가문제	배점
28	**평가문제 [퇴직연금부담금조정명세서 조회]** '4.당기말부인누계액'은 얼마인가? **(207,000,000)원**	3
29	**평가문제 [퇴직연금부담금조정명세서 조회]** 문제 [2]와 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(유보감소)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총 금액은 얼마인가? **(20,000,000)원**	2
30	**평가문제 [퇴직연금부담금조정명세서 조회]** 문제 [2]와 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총 금액은 얼마인가? **(42,000,000)원**	2

3 업무무관지급이자조정명세서(갑,을)

자료 1. 업무무관 자산현황

계정과목	금액	참 고 사 항
투자부동산	100,000,000원	2020년 7월 1일에 비업무용으로 취득하였다.
미술품	50,000,000원	2021년 4월 5일에 업무무관 자산인 미술품을 취득하였다.
소모품비(판)	8,000,000원	2024년 5월 2일에 환경미화 등의 목적으로 여러 사람이 볼 수 있는 공간(사무실)에 전시하는 미술품을 취득하였다.

자료 2. 이자비용 현황

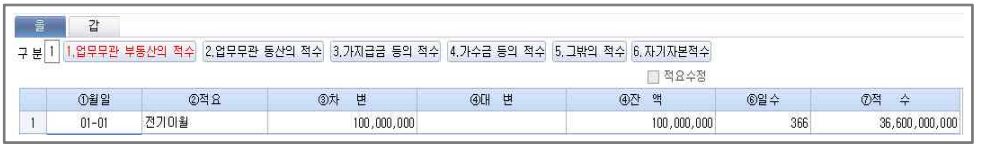
이자율	이자비용	참 고 사 항
7%	9,200,000원	3,000,000원은 채권자 불분명사채이자이다. (원천징수세액 825,000원 포함)
6%	12,400,000원	1,700,000원은 건설 중인 공장건물(완공예정일 2025.9.30.)에 대한 차입금 이자이다.
4%	6,700,000원	

세무조정 참고자료	1. 자료 1, 자료 2는 당해연도 재무상태표 및 손익계산서에 반영이 되어 있다. 2. 가지급금 및 가수금은 [가지급금등의인정이자조정(갑,을)]의 데이터를 이용하기로 한다. 3. 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 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [업무무관 지급이자조정명세서(을)]

① 업무무관 부동산의 적수



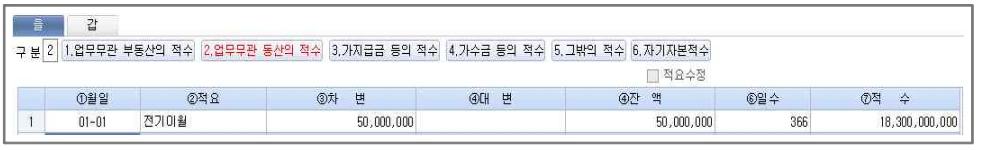
을 갑

구 분 1 | 1.업무무관 부동산의 적수 | 2.업무무관 동산의 적수 | 3.가지급금 등의 적수 | 4.가수금 등의 적수 | 5.그밖의 적수 | 6.자기자본적수

☐ 적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	01-01	전기이월	100,000,000		100,000,000	366	36,600,000,000

② 업무무관 동산의 적수



을 갑

구 분 2 | 1.업무무관 부동산의 적수 | 2.업무무관 동산의 적수 | 3.가지급금 등의 적수 | 4.가수금 등의 적수 | 5.그밖의 적수 | 6.자기자본적수

☐ 적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	01-01	전기이월	50,000,000		50,000,000	366	18,300,000,000

③ 가지급금등의 적수



을 갑

구 분 3 | 1.업무무관 부동산의 적수 | 2.업무무관 동산의 적수 | 3.가지급금 등의 적수 | 4.가수금 등의 적수 | 5.그밖의 적수 | 6.자기자본적수

☐ 적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	02-22	지급	98,000,000		98,000,000	180	17,640,000,000
2	08-20	지급	20,000,000		118,000,000	56	6,608,000,000
3	10-15	회수		23,000,000	95,000,000	78	7,410,000,000

④ 가수금 등의 적수



을 갑

구 분 4 | 1.업무무관 부동산의 적수 | 2.업무무관 동산의 적수 | 3.가지급금 등의 적수 | 4.가수금 등의 적수 | 5.그밖의 적수 | 6.자기자본적수

☐ 적요수정

	①월일	②적요	③차 변	④대 변	④잔 액	⑥일수	⑦적 수
1	01-07	일시가수		5,000,000	5,000,000	31	155,000,000
2	02-07	가수반제	5,000,000			329	

2. [업무무관 지급이자조정명세서(갑)]



을 갑

1. 업무무관 부동산등에 관련한 차입금 지급이자

① 지급 이자	적 수				⑥ 차입금 (=19)	⑦ ⑤와 ⑥중 적은금액	⑧ 손금불산입 지급이자 (① × ⑦ ÷ ⑥)
	②업무무관 부동산	③업무무관 동산	④가지급금 등	⑤계(②+③+④)			
23,600,000	36,600,000,000	18,300,000,000	31,503,000,000	86,403,000,000	158,992,142,857	86,403,000,000	12,825,229

2. 지급이자 및 차입금 적수 계산 <연이율 일수 -> 현재: 366 가지급금: 366>

크게 차액조정

	(9) 이자율	(10)지급이자	(11)차입금적수	(12)채권자불분명 사채이자		(15)건설자금이자 등		차 감	
				(13)지급이자	(14)차입금적수	(16)지급이자	(17)차입금적수	(18)지급이자 (10-13-16)	(19)차입금적수(11-14-17)
1	7.00000	9,200,000	48,102,857,142	3,000,000	15,685,714,285			6,200,000	32,417,142,857
2	6.00000	12,400,000	75,640,000,000			1,700,000	10,370,000,000	10,700,000	65,270,000,000
3	4.00000	6,700,000	61,305,000,000					6,700,000	61,305,000,000

3. 소득금액조정합계표 작성

손금불산입	채권자 불분명 사채이자 원천징수분	825,000원	기타사외유출
손금불산입	채권자 불분명 사채이자	2,175,000원	상여
손금불산입	건설자금이자	1,700,000원	유보발생
손금불산입	업무무관지급이자	12,825,229원	기타사외유출

[실무수행평가] - 법인세관리 3

번호	평가문제	배점
31	**평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회]** '①지급이자' 금액은 얼마인가? **(23,600,000)원**	2
32	**평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회]** 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 상여로 소득처분할 금액은 얼마인가? **(2,175,000)원**	2
33	**평가문제 [업무무관 지급이자조정명세서(갑) 조회]** 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 기타사외유출로 소득처분할 총금액은 얼마인가? **(13,650,229)원**	3

4 소득금액조정합계표

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (앞 쪽)

사업 연도	2023.01.01. ~ 2023.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)티원전자
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
재고자산(원재료)평가감			2,000,000	2,000,000	
대손금(외상매출금)			3,000,000	3,000,000	

세무조정 참고자료

1. 전기의 재고자산(원재료)평가감 2,000,000원은 손금불산입으로 세무조정하였다.
2. 전기에 부도가 발생하여 대손처리 하였던 외상매출금 3,000,000원은 대손요건이 충족되었다.(비망계정 인식할 것.)
3. 이자수익에는 국세환급금 이자 520,000원이 포함되어 있다.
4. 당기말 토지를 재평가하고 다음과 같이 회계처리하였다.

   (차) 토지 30,000,000원 (대) 재평가잉여금 30,000,000원
   (기타포괄손익누계액)

5. 손익계산서의 법인세등 계정에 반영되어 있는 법인세와 법인지방소득세는 36,300,479원이다.

수행과제

소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

[소득금액조정합계표]

손금산입	전기 재고자산(원재료)평가감	2,000,000원	유보감소
손금산입	전기 외상매출금	2,999,000원	유보감소
익금불산입	국세환급금 이자	520,000원	기타
익금산입	토지 재평가잉여금	30,000,000원	기타
익금불산입	토지	30,000,000원	유보발생
손금불산입	법인세 등	36,300,479원	기타사외유출

[실무수행평가] - 법인세관리 4

번호	평가문제	배점
34	**평가문제 [소득금액조정합계표 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(유보감소)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총금액은 얼마인가? **(4,999,000)원**	3
35	**평가문제 [소득금액조정합계표 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 익금산입(기타)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총금액은 얼마인가? **(30,000,000)원**	2
36	**평가문제 [소득금액조정합계표 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 익금불산입(기타)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총금액은 얼마인가? **(520,000)원**	2

5 법인세과세표준 및 세액조정계산서

세무조정 참고자료

1. 각 사업연도 소득금액 내역

① 각사업연도				
101.결산서상당기순손익			01	207,386,256
소득금액조정금액	102.익금산입		02	220,000,000
	103.손금산입		03	8,000,000
104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)			04	419,386,256

2. 일반기부금 한도초과액은 8,200,000원이다.
3. 이월결손금은 기 입력된 자본금과적립금조정명세서(갑) 내역을 참고하기로 한다.
4. 세액공제감면내역
   - 중소기업에 대한 특별세액 감면액은 18,000,000원이다.
   - 통합투자세액공제액은 5,000,000원이다.
   - 연구·인력개발비세액공제액은 5,200,000원이다.
5. 결산 시 법인세계정으로 대체한 선납세금계정에는 중간예납과 원천납부세액이 포함되어 있다.

수행과제

법인세과세표준 및 세액조정계산서를 작성하시오.

※ 선택가능한 방법이 있는 경우에는 법인세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

1. 기 입력된 자료는 무시하고 제시된 각 사업연도 소득금액 내역을 이용하여 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 과세표준 및 산출세액을 계산하시오.
2. 일반기부금 한도초과액을 반영하시오.
3. 이월결손금을 반영하시오.
4. 공제감면세액을 반영하시오.
5. 영수증수취명세서를 참고하여 가산세를 반영하시오.
6. 중간예납세액 및 원천납부세액(지방소득세 제외)을 반영하시오.
7. 분납 가능한 최대한의 금액을 분납처리하시오.

수행과제 풀이

1. [소득금액조정합계표]의 소득금액 반영

- 결산서상당기순이익 및 소득금액조정금액을 입력한다.

2. 일반기부금한도초과액 입력

- 기부금한도초과액 8,200,000원을 입력한다.

3. 이월결손금 입력

- 2021년 발생분 2,000,000원 + 2022년 발생분 13,000,000원 = 15,000,000원을 [109.이월결손금]란에 입력한다.

4. 공제·감면 세액 입력

- 최저한세 적용대상 세액공제: 중소기업특별세액감면액 18,000,000원을 [121.최저한세 적용대상 공제감면세액]란에 입력한다.

※ 중소기업특별세액감면과 통합투자세액공제는 중복적용 할 수 없음, 세부담 최소화에 따라 중소기업특별세액감면을 적용

- 최저한세 적용배제 세액공제: 연구·인력개발비세액공제액 5,200,000원을 [123.최저한세 적용제외 공제감면세액]란에 입력한다.

5. 가산세액

- [124.가산세액]란에 60,000원 입력한다.
- 3만원초과 지출증명서류 미수취 가산세: 3,000,000원 × 2% = 60,000원

6. 중간예납세액 및 원천납부세액 입력

- 선납세금(136) 계정별 원장에서 중간예납세액 및 원천납부세액을 조회하여 중간예납세액 7,213,000원, 원천징수세액 280,000원을 입력한다.

7. 분납할 세액 입력

- 분납할 세액 13,849,194원을 입력한다.

① 각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익		01	207,386,256
	소득금액조정금액	102.익금산입	02	220,000,000
		103.손금산입	03	8,000,000
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)		04	419,386,256
	105.기부금한도초과액		05	8,200,000
	106.기부금한도초과이월액손금산입		54	
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)		06	427,586,256
② 과세표준계산	108.각사업연도소득금액(108=107)			427,586,256
	109.이월결손금		07	15,000,000
	110.비과세소득		08	
	111.소득공제		09	
	112.과세표준 (108-109-110-111)		10	412,586,256
	159.선박표준이익		55	
③ 산출세액계산	113.과세표준 (113=112+159)		56	412,586,256
	114.세율		11	19%
	115.산출세액		12	58,391,388
	116.지점유보소득(법 제96조)		13	
	117.세율		14	
	118.산출세액		15	
	119.합계(115+118)		16	58,391,388

④ 납부할세액계산	120.산출세액(120=119)			58,391,388
	121.최저한세적용대상공제감면세액		17	18,000,000
	122.차감세액		18	40,391,388
	123.최저한세적용제외공제감면세액		19	5,200,000
	124.가산세액		20	60,000
	125.가감계(122-123+124)		21	35,251,388
	기납부세액	기한내납부세액 126.중간예납세액	22	7,213,000
		127.수시부과세액	23	
		128.원천납부세액	24	280,000
		129.간접회사등외국납부세액	25	
		130.소계(126+127+128+129)	26	7,493,000
	131.신고납부전가산세액		27	
	132.합계(130+131)		28	7,493,000
	133.감면분추가납부세액		29	
	134.차가감납부할세액(125-132+133)		30	27,758,388
토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)				
미환류소득법인세 계산(F3으로 이동)/ 중소기업제외				
⑦ 세액계	151.차가감납부할세액계(134+150+166)		46	27,758,388
	152.사실과다른회계처리경정세액공제		57	
	153.분납세액계산범위액		47	27,698,388
	154.분납할세액		48	13,849,194
	155.차감납부세액		49	13,909,194

[실무수행평가] - 법인세관리 5

번호	평가문제	배점
37	**평가문제 [법인세과세표준 및 세액조정계산서 조회]** '120.산출세액'은 얼마인가? **(58,391,388)원**	2
38	**평가문제 [법인세과세표준 및 세액조정계산서 조회]** '130.소계(26)'는 얼마인가? **(7,493,000)원**	2
39	**평가문제 [법인세과세표준 및 세액조정계산서 조회]** '155.차감납부세액(49)'은 얼마인가? ① 11,409,194원 ② 11,789,194원 ③ 13,849,194원 ④ **13,909,194원**	3
법인세관리 소계		**35**