국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제82회 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 대화에서 공통적으로 다루고 있는 회계정보의 질적 특성은 무엇인가?



① 목적적합성　② 신뢰성
③ 중요성　④ 비교가능성

해설

[정답] ④

- 비교가능성은 회계정보를 다른 기간 또는 다른 기업과 비교할 수 있는 질적 특성을 의미한다.

[2] 다음은 (주)한공의 2025년 말 보유중인 상품에 대한 자료이다. 이를 토대로 매출원가에 포함될 재고자산감모손실과 재고자산평가손실의 합계액을 계산하면 얼마인가?(단, 재고자산감모손실은 정상적으로 발생하였다.)

• 장부수량	1,000개	• 실사수량	920개
• 단위당 취득원가	1,000원	• 단위당 순실현가능가치	850원

① 80,000원 ② 138,000원
③ 218,000원 ④ 220,000원

해설

[정답] ③

- 매출원가에 포함될 재고자산감모손실과 재고자산평가손실의 합계액은 218,000원이다.
  재고자산감모손실 = (1,000개 – 920개) × 1,000원 = 80,000원
  재고자산평가손실 = 920개 × (1,000원 – 850원) = 138,000원

[3] (주)한공의 결산정리사항 반영 전 법인세비용차감전순이익은 2,000,000원이다. 다음 결산정리사항을 반영한 후 법인세비용차감전순이익은 얼마인가?(단, (주)한공은 해당 결산항목과 관련하여 기중 현금을 수령하거나 지급할 경우 전액 수익 또는 비용으로 처리한다.)

• 미수이자	200,000원	• 선급비용	300,000원
• 미지급이자	100,000원	• 선수수익	500,000원

① 1,800,000원 ② 1,900,000원
③ 2,000,000원 ④ 2,100,000원

해설

[정답] ②

- 결산정리 후 법인세비용차감전순이익
  = 반영 전 법인세비용차감전순이익 + 미수이자 + 선급비용 – 미지급이자 – 선수수익
  = 2,000,000원 + 200,000원 + 300,000원 – 100,000원 – 500,000원 = 1,900,000원

[4] 다음 자료를 토대로 2025년 12월 31일 결산 시 (주)한공이 인식해야 할 유형자산 손상차손을 계산하면 얼마인가?

- 2024년 1월 1일 공장에서 사용할 기계장치를 20,000,000원에 취득하다. (내용연수 5년, 잔존가치 0원, 정액법)
- 2025년 12월 31일 기계장치가 장기간 유휴화되어 손상검사를 실시한 결과 6,000,000원에 매각가능하며, 8,000,000원의 사용가치가 있다.

① 2,000,000원 ② 4,000,000원
③ 6,000,000원 ④ 8,000,000원

해설

[정답] ②

- 유형자산손상차손 = 장부금액 – Max(순공정가치, 사용가치)
  = 20,000,000원 – 8,000,000원 – Max(6,000,000원, 8,000,000원)
  = 4,000,000원

[5] 다음은 (주)한공의 주식발행 관련 자료이다. 이에 대한 회계처리가 자본항목에 미치는 영향으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

- 장기운용자금 조달 목적으로 신주 2,000주(1주당 액면금액 10,000원)를 16,000,000원에 발행하다.
- 신주발행 시 발생한 비용 2,000,000원을 제외한 주식대금 잔액은 전액 보통예금으로 납입받다.
- 신주발행시 주식발행초과금 미상각잔액이 4,000,000원이 있다.

① 자본금 20,000,000원이 증가한다.
② 주식할인발행차금 2,000,000원이 증가한다.
③ 주식발행초과금 4,000,000원이 감소한다.
④ 이익잉여금 14,000,000원이 증가한다.

해설

[정답] ④

- (차) 보통예금 14,000,000원 (대) 자본금 20,000,000원
  주식발행초과금 4,000,000원
  주식할인발행차금 2,000,000원
- 위의 신주발행은 이익잉여금의 증감과 관련이 없다.

[6] 다음은 (주)한공의 2025년 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 내역이다. 대손세액공제 후 매출세액을 구하면 얼마인가?

가. 제품매출액(공급가액)	170,000,000원
나. 사업용으로 사용하던 토지의 매각	40,000,000원
다. 매출채권 회수지연에 따른 연체이자	1,000,000원
라. 거래처 파산으로 인해 대손확정된 매출채권(부가가치세 포함)	77,000,000원

① 10,000,000원 ② 11,000,000원
③ 14,000,000원 ④ 15,000,000원

해설

[정답] ①

- (170,000,000원 × 10/100) − (77,000,000원 × 10/110) = 10,000,000원
  토지는 면세대상이므로 과세표준에 포함하지 아니하며, 매출채권의 회수지연에 따른 연체이자는 공급가액으로 보지 않으므로 과세표준에 포함하지 아니한다.

[7] 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨(남성, 52세)의 2025년도 종합소득공제액을 계산하면 얼마인가?

(1) 가족현황

구 분	나 이	비 고
배우자	48세	소득 없음
부 친	75세	2025년 7월 5일 사망
장 인	69세	주거형편상 별거하고 있으며, 소득 없음
장 남	25세	장애인, 사업소득금액 5,000,000원 있음
장 녀	17세	소득 없음

(2) 국민연금보험료 본인부담분 2,000,000원, 건강보험료 및 노인장기요양보험료 본인부담분 600,000원을 납부하였음.

① 8,500,000원
② 11,100,000원
③ 12,100,000원
④ 15,600,000원

해설

[정답] ②

(1) 인적공제

구 분	본인	배우자	부친	장인	장남	장 녀	합 계
기본공제	1,500,000원	1,500,000원	1,500,000원	1,500,000원	X	1,500,000원	7,500,000원
추가공제			1,000,000원				1,000,000원
합 계							8,500,000원

(2) 연금보험료공제: 2,000,000원
(3) 건강보험료 등 소득공제: 600,000원
(4) 종합소득공제 합계: (1) + (2) + (3) = 11,100,000원

[8] 다음 중 소득세 신고·납부에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 근로소득만 있는 거주자가 근로소득에 대한 연말정산을 한 경우에는 과세표준 확정신고의무가 없다.
② 거주자가 사망한 경우에는 상속개시일이 속하는 달의 말일부터 6개월이 되는 날까지 과세표준 확정신고를 하여야 한다.
③ 신규로 사업을 개시한 자는 중간예납 신고의 의무가 없다.
④ 확정신고 시 납부할 세액이 9백만원인 경우 5백만원을 초과하는 금액은 분할납부가 가능하다.

해설

[정답] ④

- 확정신고 시 납부할 세액이 1천만원을 초과할 경우 2천만원까지는 1천만원을 초과하는 금액을 분할납부하고, 2천만원을 초과하면 해당 세액의 50% 이하의 금액을 분할납부할 수 있다.

[9] 다음 중 법인세법상 세무조정에 관한 설명으로 옳은 것은?

① 업무와 관련하여 발생한 교통사고벌과금을 손익계산서에 비용으로 계상한 경우에 별도의 세무조정이 필요없다.
② 비지정기부금을 손익계산서에 비용으로 계상한 경우에 손금불산입의 세무조정이 필요하다.
③ 산재보상보험료의 연체금을 손익계산서에 비용으로 계상한 경우에 손금불산입의 세무조정이 필요하다.
④ 감가상각비를 세법상의 상각범위액보다 과대계상하고 전년도에 상각부인액이 있는 경우에 손금산입의 세무조정이 필요하다.

해설

[정답] ②

- ① 교통사고벌과금은 손금불산입항목이므로 손금불산입의 세무조정이 필요하다.
  ③ 산재보상보험료의 연체금은 손금 인정되므로 세무조정이 필요없다.
  ④ 감가상각비를 세법상의 상각범위액보다 과대계상한 경우 손금불산입의 세무조정이 필요하다.

[10] 다음은 (주)한공의 제5기 사업연도(2025.1.1.~2025.12.31.) 과세자료이다. 이를 토대로 법인세법상 각사업연도소득금액을 계산하면 얼마인가?

1. 손익계산서상 당기순이익은 300,000,000원이다.
2. 손익계산서상 다음과 같은 사실이 발견되었다.
   ⑴ 당기의 제품매출액 50,000,000원과 그 매출원가 32,000,000원이 누락되었다.
   ⑵ 거래처에 대한 납품을 지연하여 부담한 지체상금 10,000,000원이 잡손실에 계상되어 있다.
   ⑶ 인건비 중에는 급여지급기준을 초과하여 임원에게 지급한 상여금 18,000,000원이 포함되어 있다.
   ⑷ 손익계산서상의 일반기부금은 8,000,000원이고 법인세법상 당기의 일반기부금한도액은 30,000,000원이며, 전기부터 이월된 일반기부금 한도초과액은 15,000,000원이 있다.
   ⑸ 손익계산서상의 법인세비용은 46,000,000원이다.

① 315,000,000원　② 352,000,000원
③ 367,000,000원　④ 382,000,000원

해설

[정답] ③

손익계산서상 당기순이익	300,000,000원
익금산입·손금불산입	114,000,000원*
손금산입·익금불산입	(47,000,000원)**
각 사업연도 소득금액	367,000,000원

* 매출액(50,000,000원) + 임원상여금(18,000,000원) + 법인세비용(46,000,000원) = 114,000,000원
** 매출원가(32,000,000원) + 일반기부금 한도초과이월액(15,000,000원)= 47,000,000원

실무수행평가

(주)지용테크(회사코드 1182)는 로봇청소기를 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. 판매비와 관리비는 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 잉여금처분

이익잉여금처분계산서

2024년 1월 1일부터 2024년 12월 31일까지
처분확정일 2025년 2월 28일

(주)지용테크 (단위: 원)

과 목	금 액	
Ⅰ. 미처분이익잉여금		182,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금	150,000,000	
2. 당기순이익	32,000,000	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액		5,000,000
1. 감채적립금	5,000,000	
합 계		**187,000,000**
Ⅲ. 이익잉여금 처분액		(**********)
1. 이익준비금	(**********)	
2. 배당금	40,000,000	
가. 현금배당	20,000,000	
나. 주식배당	20,000,000	
3. 사업확장적립금	10,000,000	
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금		(**********)

자료설명	1. 자료는 정기주주총회에서 승인된 이익잉여금처분계산서이다. 2. 이익준비금의 적립액은 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) 357.감채적립금 5,000,000원
375.이월이익잉여금 52,000,000원

(대) 375.이월이익잉여금 5,000,000원
351.이익준비금 2,000,000원
265.미지급배당금 20,000,000원
387.미교부주식배당금 20,000,000원
356.사업확장적립금 10,000,000원

2. [전기분 이익잉여금처분계산서] 작성

전기분 이익잉여금처분계산서 (기능모음(F11))

결산 기준 제 6 기 결산 기준 시작일 2024-01-01 결산 기준 종료일 2024-12-31 처분 확정 일자 2025-02-28

과목	계정코드 및 과목명		금액	
Ⅰ. 미처분이익잉여금				182,000,000
1. 전기이월미처분이익잉여금			150,000,000	
2. 회계변경의 누적효과	369	회계변경의누적효과		
3. 전기오류수정이익	370	전기오류수정이익		
4. 전기오류수정손실	371	전기오류수정손실		
5. 중간배당금	372	중간배당금		
6. 당기순이익			32,000,000	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액				5,000,000
1. 감채적립금	357	감채적립금	5,000,000	
2.				
합 계				187,000,000
Ⅲ. 이익잉여금처분액				52,000,000
1. 이익준비금	351	이익준비금	2,000,000	
2. 기업합리화적립금	352	기업합리화적립금		
3. 배당금			40,000,000	
가. 현금배당	265	미지급배당금	20,000,000	
나. 주식배당	387	미교부주식배당금	20,000,000	
4. 사업확장적립금	356	사업확장적립금	10,000,000	
5. 감채 적립금	357	감채적립금		
6. 배당평균적립금	358	배당평균적립금		
Ⅳ. 차기이월 미처분이익잉여금				135,000,000

2 퇴직연금

자료 1. 퇴직연금 규약 신고서

[ ] 확정급여형
[■] 확정기여형 **퇴직연금규약 신고서**
[ ] 혼합형

발급번호	접수일	발급일	처리기간 7일

신고 내용	사업명(사업장명) (주)지용테크		사업자등록번호(법인등록번호) 104-81-43125
	대표자 성명 최종호		업종(주산품) 제조업외/로봇청소기외
	상시 근로자 수 3명		노동조합원 수 0명
	주소 서울특별시 서초구 서초대로 53		
	전화번호 02-569-4209		팩스(Fax)번호 02-569-4248
	퇴직급여제도 형 태	[ ] 확정급여형퇴직연금제도 [■] 확정기여형퇴직연금제도 [ ]「근로자퇴직급여 보장법」제6조에 따른 혼합형 퇴직연금제도(뒤쪽 참조) [ ] 퇴직금제도 ※ 해당 사업(사업장) 적용되는 퇴직급여제도에 모두 표시합니다.	
	의 견 청 취 일 또는 동 의 일	2025 년 3월 10일	

「근로자퇴직급여 보장법」 제13조·제19조 및 같은 법 시행규칙 제2조에 따라 위와 같이 퇴직연금규약을 신고(신규 / 변경)합니다.

2025 년 3 월 10일

신고인(사업장 대표) (주)지용테크 (서명 또는 인)

자료 2. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 626-910004-9770 (주)지용테크				
1	2025-3-30	이한길(생산직)	300,000		***	***
2	2025-3-30	유승한(생산직)	250,000		***	***
3	2025-3-30	김은영(사무직)	200,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 당사 직원들의 퇴직연금을 신규가입하고 관할 관청에 제출한 퇴직연금규약 신고서이다. 2. 자료 2는 직원의 퇴직연금을 하나은행 보통예금 통장에서 이체한 내역이다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 30일

(차) 508.퇴직급여 550,000원 (대) 103.보통예금 750,000원
806.퇴직급여 200,000원 (98001.하나은행)

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	120-81-34671		
	상호	(주)지용테크	성명(대표자)	최종호		상호	(주)드림전자	성명(대표자)	강훈
	사업장주소	서울특별시 서초구 서초대로 53				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 654길		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	로봇청소기외				종목	가전제품		
	E-Mail	jiyoung@bill36524.com				E-Mail	dream@bill36524.com		

작성일자	2025.5.30	공급가액	12,500,000	세 액	1,250,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	30	로봇청소기		10	1,250,000	12,500,000	1,250,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
13,750,000				13,750,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명

1. (주)드림전자에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 제품에 하자가 발생하여 일부 반품되었다.
   - 환입일자: 2025년 6월 9일
   - 환입수량: 3개

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. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 5월 30일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ 수정사유(3.환입)를 선택 ➜ 당초세금계산서 작성일(5월 30일)에 자동 반영하고 [확인(Tab)]을 클릭



② 수정세금계산서(매출) 화면에서 6월 9일로 입력하고, 수량 –3, 단가 1,250,000원을 입력한 후 확인(Tab)을 클릭한다.



구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2025	05	30	과세	로봇청소기	10	1,250,000	12,500,000	1,250,000	13,750,000	00125	(주)드림전자	120-81-34671
수정분	2025	06	09	과세	로봇청소기	-3	1,250,000	-3,750,000	-375,000	-4,125,000	00125	(주)드림전자	120-81-34671
합 계								8,750,000	875,000	9,625,000			

③ 수정세금계산서 1건에 대한 회계처리가 자동 반영된다.
➜ 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

[매입매출전표입력] 6월 9일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	로봇청소기	-3,750,000	-375,000	00125.(주)드림전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-4,125,000원	(대) 404.제품매출		-3,750,000원
2.외상			255.부가세예수금		-375,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

2 기한후 신고

자료 1. 매출전자세금계산서 누락분(제품 매출)

매출전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2025-11-10	생략	2026-01-31	2026-02-01	(주)전자세상	30,000,000원	3,000,000원	일반
2	2025-12-10	생략	2025-12-10	2025-12-10	(주)테크노파크	20,000,000원	0원	영세

자료 2. 수출신고서 누락분(제품 매출)

수출신고서 목록					
번호	선적일자	상호	선적일 기준환율	외화금액	공급가액
1	2025-12-20	GDSTAR Co.,Ltd.	1,300/USD	$10,000	13,000,000원

자료 3. 매입전자세금계산서 누락분(차량운반구 2,500cc 화물차)

매입전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서종류
1	2025-10-30	생략	2025-10-30	2025-10-31	(주)현대자동차	21,000,000원	2,100,000원	일반

자료설명	1. 자료 1 ~ 3은 2025년 제2기 과세기간 최종 3개월(2025.10.1.~2025.12.31.)의 매출과 매입자료이다. 2. 제2기 부가가치세 확정신고를 기한 내에 하지 못하여 2026년 2월 4일에 기한후 신고납부하려고 한다. 3. 2025년 제2기 예정신고는 적법하게 신고하였다. 4. 자료 3의 차량운반구는 생산부에서 사용할 목적으로 취득하였다. 5. 신고불성실가산세는 일반무신고에 의한 가산세율을 적용하며, 미납일수는 10일로 한다.
수행과제	1. 자료 1 ~ 3의 거래자료를 입력하시오.(제시된 거래는 모두 외상이며, 전자세금계산서 거래분은 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. (과세표준명세의 '신고구분'과 '신고년월일'을 기재할 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 11월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	30,000,000	3,000,000	00105.(주)전자세상	전자입력

분개유형				
2.외상	(차) 108.외상매출금	33,000,000원	(대) 255.부가세예수금	3,000,000원
			404.제품매출	30,000,000원

- 12월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	20,000,000	0	00107.(주)테크노파크	전자입력

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

- 12월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
16.수출	제품	13,000,000	0	00106.GDSTAR Co.,Ltd.	

분개유형				
2.외상	(차) 108.외상매출금	13,000,000원	(대) 404.제품매출	13,000,000원

- 10월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	화물차	21,000,000	2,100,000	00347.(주)현대자동차	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 208.차량운반구	21,000,000원	(대) 253.미지급금	23,100,000원
	135.부가세대급금	2,100,000원		

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

1) 2025년 제2기 기한후 부가가치세신고서

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	30,000,000	10/100	3,000,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5	20,000,000	0/100	
		기타	6	13,000,000	0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	63,000,000	㉮	3,000,000
매입세액	세금계산수취부분	일반매입	10			
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11	21,000,000		2,100,000
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14			
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)		15	21,000,000		2,100,000
	공제받지못할매입세액		16			
	차감계 (15-16)		17	21,000,000	㉯	2,100,000
납부(환급)세액 (㉮매출세액-㉯매입세액)					㉰	900,000

2) 과세표준명세

화면상단의 과표(F7)를 클릭하여 '신고구분'에서 '4.기한후과세표준'을 선택하고, '신고년월일'에 '2026-02-04'을 기입 후 확인을 클릭하면 부가가치세신고서에 '기한후신고'가 표시된다.



3. 가산세명세

1) 세금계산서 미발급 가산세

30,000,000원 × 2% = 600,000원

2) 신고불성실 가산세(무신고)

(3,000,000원 - 2,100,000원) × 20% ×(1-50%) = 90,000원

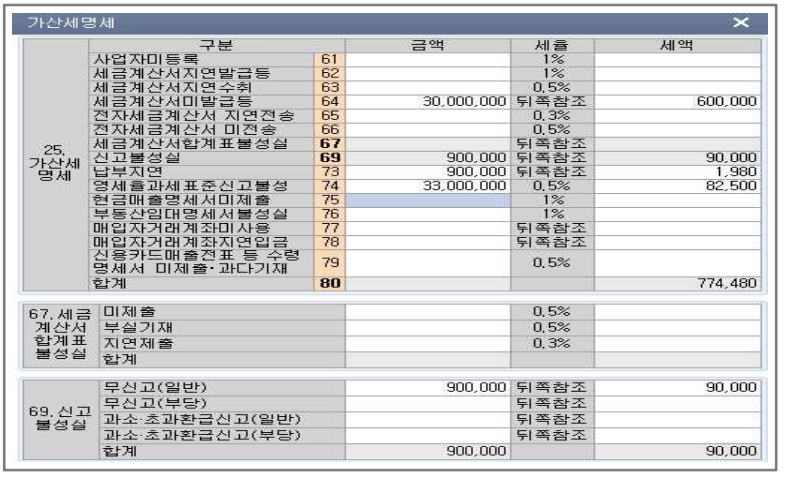
3) 납부지연 가산세

(3,000,000원 - 2,100,000원) × 2.2/10,000 × 10일 = 1,980원

4) 영세율 과세표준 신고불성실 가산세

(20,000,000원 + 13,000,000원) x 0.5% x 50% 감면(1개월 이내) = 82,500원

5) 가산세 합계: 774,480원



실무수행 3 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명

1. 유가증권 평가

자료. 유가증권취득 내역

취득일	종류	보유목적	수량	취득단가	2024년 12월 31일 주당 공정가치	2025년 12월 31일 주당 공정가치
2022년 3월 31일	주식	장기투자목적	2,800주	14,000원	19,000원	17,000원

- 2025년 12월 31일 공정가치로 평가한다.

2. 재고자산 실사내역

구 분	단위당원가	장부내역		실사내역	
		수량	금액	수량	금액
원재료	12,000원	350개	4,200,000원	310개	3,720,000원
재공품	20,000원	200개	4,000,000원	190개	3,800,000원
제품	50,000원	100개	5,000,000원	100개	5,000,000원

- 원재료의 기말재고 부족분은 비정상적 감모이고, 재공품 부족분은 정상적 감모이다.

3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일
   - 당기: 2026년 2월 28일
   - 전기: 2025년 2월 28일

수행과제

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

수행과제 풀이

1. 유가증권(매도가능증권) 평가

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 981.매도가능증권평가익 5,600,000원 (대) 178.매도가능증권 5,600,000원

2. 재고자산 실사내역

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 939.재고자산감모손실 480,000원 (대) 153.원재료 480,000원
(적요: 8.타계정으로 대체액)

[결산자료입력]

- 원재료 3,720,000, 재공품 3,800,000원, 제품 5,000,000원 입력 후 상단 툴바의 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개 생성한다.

3. 이익잉여금처분계산서

- 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 [일/월계표 조회]** 3월 노무비 발생액은 얼마인가? **(29,850,000)원**	2
12	**평가문제 [제조원가명세서 조회]** 12월 말 당기총제조비용은 얼마인가? **(1,168,410,100)원**	2
13	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 영업외비용 금액은 얼마인가? **(680,000)원**	3
14	**평가문제 [재무상태표 조회]** 2월 말 이익잉여금 금액은 얼마인가? **(761,161,728)원**	3
15	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 31일 현재 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 금액은 얼마인가? ① 652,120,312원 ② 934,906,124원 ③ 869,159,870원 ④ **759,346,124원**	2
16	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 매도가능증권평가이익 잔액은 얼마인가? **(8,400,000)원**	2
17	**평가문제 [거래처원장 조회]** 6월 말 (주)드림전자의 외상매출금 잔액은 얼마인가? **(92,125,000)원**	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 기한후신고서의 과세표준 합계(9란) 세액은 얼마인가? **(3,000,000)원**	3
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 기한후신고서의 영세 기타(6란)의 금액은 얼마인가? **(13,000,000)원**	3
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세 기한후신고서의 가산세액(26란) 합계금액은 얼마인가? **(774,480)원**	3
재무회계 소계		**25**

실무수행 4 원천징수관리

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록표(등본) 및 급여명세서에 의한 사원등록 및 급여자료 입력

자료 1. 이상민의 주민등록표

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자: 이등본 전화: 02-3149-0236
신청인: 이상민
용도 및 목적: 회사제출용
2025년 2월 20일

세대주 성명(한자)	이상민 李相敏	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2023-12-05

현주소 : 서울 구로구 도림로7 115동 203호 (구로동, 행복아파트)

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	이상민 890902-1030721		
2	배우자	오지영 920927-2381048	2023-12-05	전입
3	자	이유빈 250211-4123456	2025-02-11	출생

자료 2. 2월 급여명세서(이상민)

급여 내역	기본급	직책수당	식대	자가운전보조금	연장수당	출산축하금
	3,000,000원	200,000원	200,000원	200,000원	300,000원	5,000,000원
공제 내역	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	노동조합비	
	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				40,000원	

자료설명	1. 자료 1은 관리부 부장 이상민(2003)의 2025년 2월 자녀 출산으로 변경된 주민등록표이다. 2. 자료 2는 이상민의 2월 급여명세서이다. - 급여지급일은 매월 25일이다. - 회사는 부장부터 직책수당을 매월 지급하고 있다. - 식대는 매월 지급하고 있으며 음식물은 별도로 제공되지 않는다. - 자가운전보조금은 차량을 소유한 직원에게 지급하며, 출장 시에는 별도로 교통비를 지급하고 있다. - 연장수당은 직종에 관계없이 연장근무한 시간으로 계산하여 지급하고 있다. - 출산축하금은 회사지급규정에 의해 출산 자녀 1인당 1회를 지급하고 있다. (이상민은 특수관계인에 해당하지 않는다.) - 노동조합비는 노동조합에 가입한 직원에게 40,000원을 공제하고 있다. 기부금은 급여 지급 시에만 공제하고 있으며, 연말정산 시 기부금명세서에 자동반영 되도록 설정한다.
수행과제	1. 사원등록 메뉴에 변경사항을 입력하시오. 2. 수당 및 공제등록을 하고 2월분 급여자료를 입력하시오.(구분: 1.급여로 할 것.)

수행과제 풀이

1. 사원등록

부양가족명세 (2025.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인	○							이상민	내 890902-1030721	
2	3.배우자	배우자								오지영	내 920927-2381048	02.배우자
3	4.자녀,손자녀,입양자	20세이하					○(1)			이유빈	내 250211-4123456	05.자녀

2. 급여자료입력

- 수당등록

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형	
1	101	기본급	과세	1.급여	
2	102	상여	과세	2.상여	
3	200	직책수당	과세	1.급여	
4	201	식대	비과세	2.식대	P01
5	202	자가운전보조금	과세	1.급여	
6	203	연장수당	과세	1.급여	
7	204	출산축하금	비과세	50.출산장려금	Q03

- 공제등록

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험

	코드	공제항목명	공제소득유형
1	501	국민연금	0.무구분
2	502	건강보험	0.무구분
3	503	고용보험	0.무구분
4	504	장기요양보험료	0.무구분
5	505	학자금상환액	0.무구분
6	903	농특세	0.사용
7	600	노동조합비	3.기부금

- 급여자료입력(지급일 2025년 2월 25일)

급여항목	지급액	공제항목	공제액
기본급	3,000,000	국민연금	171,000
직책수당	200,000	건강보험	134,710
식대	200,000	고용보험	33,300
자가운전보조금	200,000	장기요양보험료	17,440
연장수당	300,000	노동조합비	40,000
출산축하금	5,000,000	소득세	78,110
		지방소득세	7,810
		농특세	
과 세	3,700,000		
제출 비과세	5,200,000		
미제출비과세			
감면 소득		공제액 계	482,370
지급액 계	8,900,000	차인지급액	8,417,630

2 이자/배당소득의 원천징수

자료 1. 이자소득자 정보

코드	01001	소득자성명	김준호
주민등록번호	720204-1850214	소득의 종류	112.내국법인 회사채이자
귀속월/이자지급일	7월/7월25일	지급이자	2,300,000원

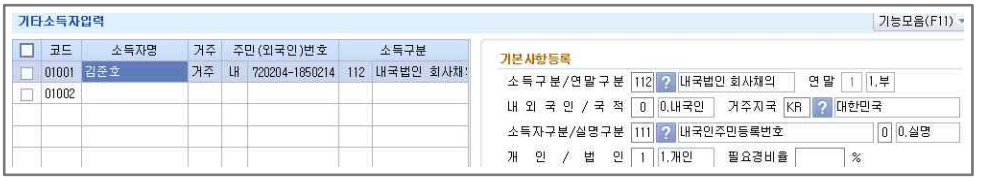
자료 2. 이자소득자료 정보

계좌번호	하나은행 022-24-033
과세구분	T.일반과세
금융상품	A29.[채권,증권-원화] 일반회사채
유가증권표준코드	1048143125
채권이자구분코드	00.채권등의 이자지급기간 중 매입·매도 시 또는 채권 등의 이자지급 시 원천징수한 보유기간 이자상당액
이자지급대상기간	2025.01.01~2025.06.30
이자율	5%

자료설명	자료 1은 당사에서 기명 회사채를 발행하고 이자를 지급한 이자소득자의 정보이다. 자료 2는 회사채 이자소득자료에 대한 정보이다.
수행과제	1. [기타소득자등록]에 소득자는 등록되어 있다. 2. [이자배당소득자료입력]에서 이자소득을 입력하고 소득세를 산출하시오.

수행과제 풀이

[기타소득자입력]



[이자배당소득자료입력]



[실무수행평가] - 원천징수관리

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [이상민 근로소득원천징수영수증 조회]** 이상민의 부양가족명세의 부양가족은 몇 명인가? **(2)명**	2
22	**평가문제 [이상민 2월 귀속 급여자료 조회]** 2월 급여에 대한 공제총액은 얼마인가? **(482,370)원**	3
23	**평가문제 [이상민 2월 귀속 급여자료 조회]** 이상민의 비과세급여는 얼마인가? **(5,200,000)원**	2
24	**평가문제 [7월 지급 이자배당소득자료입력 조회]** 김준호에게 지급될 이자의 세액합계는 얼마인가? **(354,200)원**	3
원천징수 소계		**10**

회사변경 확인할 것

실무수행 5 법인세관리

(주)강남물산(회사코드 5182)은 중소기업으로 사업연도는 제20기(2025.1.1. ~ 2025.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 [수행과제]를 완료하고 [평가문제]의 물음에 답하시오.

<작성대상서식>

1 임대보증금 간주익금 조정
2 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)
3 퇴직연금부담금조정명세서
4 소득금액조정합계표
5 법인세과세표준 및 세액조정계산서

1 임대보증금 간주익금 조정

자료 1. 건물 및 부속토지 관련 자료

계정과목	취득일	취득원가 (자본적 지출 포함)	당기말 감가상각누계액	면적	비고
토지	2023.4.21.	120,000,000원	-	면적 1,200㎡	-
건물(주1)	2023.4.21.	350,000,000원	24,062,500원	연면적 4,000㎡	-

(주1) 2025년 7월 3일에 난방장치를 30,000,000원에 설치하였고, 건물 취득원가에 포함되어 있다.

자료 2. 임대현황

임대기간	임대보증금	월임대료	임대건물면적	비고
2024. 1.1.~2026.12.31.	300,000,000원	5,000,000원	2,000㎡	3층 301호
2025.10.1.~2026.12.31.	150,000,000원	2,500,000원	1,000㎡	3층 302호(주1)

(주1) 임차인과 2025년 10월 1일에 추가사용에 대한 임대차계약을 추가 체결하였다.

자료 3. 임대보증금 등 운용현황

계정과목	합계	보증금운용수입금액	기타수입금액
이자수익	4,842,000원	2,487,000원	2,355,000원
배당금수익	5,211,000원	1,254,000원	3,957,000원

세무조정 참고자료	1. 자료 1은 임대건물과 부속토지 관련 내역이다. 2. 자료 2는 임대현황이다. 3. 자료 3은 임대보증금 등 운용현황이다. 4. 본 예제에 한하여 간주익금 계산 대상 법인으로 가정하며, 정기예금이자율은 3.5%이다.
수행과제	**임대보증금 간주익금 조정명세서를 작성하시오.** 1. [2.임대보증금등의 적수계산]에 임대보증금 적수계산을 하시오. 2. [3.건설비 상당액 적수계산]에 건설비 적수계산을 하시오. 3. [4.임대보증등의 운용수입금액 명세서]에 운용수입금액을 반영하시오. 4. [1.임대보증금등의 간주익금 조정]에 간주익금 대상금액을 계산하여 소득금액 조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [2. 임대보증금등의 적수계산]

2.임대보증금등의 적수계산 | 일별합산 | 임대면적적수 동시계산 | 크 게

	⑧일 자	⑨적 요	임대보증금 입금	임대보증금 반환	⑩임대보증금 누계	⑪일 수	⑫적수(⑩X⑪)
1	01-01	전기이월	300,000,000		300,000,000	273	81,900,000,000
2	10-01	입금	150,000,000		450,000,000	92	41,400,000,000
3							
	계					365	123,300,000,000

2. [3. 건설비 상당액 적수계산]

3.건설비 상당액 적수계산

가.건설비의 안분계산	⑬건설비 총액적수 ((20)의 합계)	⑭임대면적적수 ((24)의 합계)	⑮건물연면적적수 ((28)의 합계)	(16)건설비상당액적수 (⑬+⑭/⑮)
	122,260,000,000	822,000	1,460,000	68,834,054,794

나.임대면적등 적수계산

건설비 총액적수

	일 자	건설비 총액	(18)건설비총액누계	(19)일 수	(20)적수 ((18)X(19))
1	01-01	320,000,000	320,000,000	183	58,560,000,000
2	07-03	30,000,000	350,000,000	182	63,700,000,000
3					
	계			365	122,260,000,000

건물 연면적 적수

	일 자	건물연면적총계	(26)건물연면적누계	(27)일수	(28)적수 ((26)X(27))
1	01-01	4,000	4,000	365	1,460,000
2					
	계			365	1,460,000

건물 임대면적 적수

	일 자	입실 면적	퇴실 면적	(22)임대면적 누계	(23)일수	(24)적수 ((22)X(23))
1	01-01	2,000		2,000	273	546,000
2	10-01	1,000		3,000	92	276,000
3						
	계				365	822,000

2.임대보증금등의 적수계산(Shift + Tab) | 당초 화면으로 복귀(Tab)

3. [4. 임대보증금등의 운용수입금액 명세서]

4.임대보증금등의 운용수입금액 명세서

	(29)과 목	(30)계 정 금 액	(31)보증금운용수입금액	(32)기타수입금액	(33)비 고
1	이자수익	3,642,000	2,487,000	1,155,000	
2	배당금수익	5,211,000	1,254,000	3,957,000	
3					
계		8,853,000	3,741,000	5,112,000	

4. [1. 임대보증금등의 간주익금 조정]

1.임대보증금등의 간주익금 조정 [보증금 잔액 재계산] [보증금적수계산 일수 수정]

①임대보증금등 적 수	②건설비상당액 적 수	③보증금잔액 {(①-②)/ 365 }	④이자율 (%)	⑤(③+④) 익금상당액	⑥보증금운용 수 입	⑦(⑤-⑥) 익금산입금액
123,300,000,000	68,834,054,794	149,221,767	3.5	5,222,761	3,741,000	1,481,761

5. [소득금액조정합계표]

익금산입	임대보증금 간주익금	1,481,761원	기타사외유출

[실무수행평가] - 법인세관리 1

번호	평가문제	배점
25	**평가문제 [임대보증금 간주익금 조정명세서 조회]** '①임대보증금등 적수'는 얼마인가? **(123,300,000,000)원**	2
26	**평가문제 [임대보증금 간주익금 조정명세서 조회]** '②건설비상당액 적수'는 얼마인가? **(68,834,054,794)원**	2
27	**평가문제 [임대보증금 간주익금 조정명세서 조회]** '⑦익금산입금액'은 얼마인가? **(1,481,761)원**	3

2 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)

자료. 외화자산 및 부채 내역

분류	계정과목	외화금액	발생시 장부금액	당기말회사 적용환율	당기말 장부금액	당기말현재 매매기준율
자산	외화미수금	USD30,000	34,500,000원	1,269원/USD	38,070,000원	1,470원/USD
부채	외화단기차입금	USD27,000	32,670,000원	1,269원/USD	34,263,000원	1,470원/USD
자산	외화선급금	USD15,000	18,450,000원	1,230원/USD	18,450,000원	1,470원/USD

세무조정 참고자료

1. 회사는 외화자산과 부채를 기말 매매기준율로 평가하는 것으로 관할 세무서에 신고하였다.
2. 결산 시 사업연도 평균환율을 적용하여 화폐성외화자산·부채를 평가하였으며, 이에 따라 외화평가차손익을 인식하였다.

수행과제

외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)을 작성하시오.

1. 외화자산 및 부채에 대한 자료를 외화자산 등 평가차손익조정(갑,을)에 반영하시오.
2. 소득금액조정합계표에 해당 과목별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [외화자산등 평가차손익조정명세서(을)]

① 외화자산 입력

을 | 갑

구 분 1 | 1.외화자산 | 2.외화부채 | 3.통화선도 | 4.통화스왑 | 5.환변동보험

번호	②외화종류	③외화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑨-⑥)
			⑤적용환율	⑥원화금액	⑧적용환율	⑨원화금액	
1	USD	30,000	1,150	34,500,000	1,470	44,100,000	9,600,000

② 외화부채 입력

을 | 갑

구 분 2 | 1.외화자산 | 2.외화부채 | 3.통화선도 | 4.통화스왑 | 5.환변동보험

번호	②외화종류	③외화금액	④장부가액		⑦평가금액		⑩평가손익 (⑥-⑨)
			⑤적용환율	⑥원화금액	⑧적용환율	⑨원화금액	
1	USD	27,000	1,210	32,670,000	1,470	39,690,000	-7,020,000

※ 외화선급금은 비화폐성 자산이므로 외화평가를 하지 않는다.

2. [외화자산등 평가차손익조정명세서(갑)]

①구 분		②당기손익금해당액	③회사손익금계상액	조정 ④차익 조정(③-②)	조정 ⑤차손 조정(②-③)	⑥손익조정금액 (②-③)
가. 화폐성 외화자산·부채평가손익		2,580,000	1,977,000			603,000
나. 통화선도·통화스왑·환변동보험 평가손익						
다. 환율조정계정손익	차익					
	차손					
계		2,580,000	1,977,000			603,000

3. [소득금액조정합계표]

익금산입	외화평가이익(외화미수금)	6,030,000원	유보발생
손금산입	외화평가손실(외화단기차입금)	5,427,000원	유보발생

[실무수행평가] - 법인세관리 2

번호	평가문제	배점
28	**평가문제 [외화자산 등 평가손익조정(갑,을) 조회]** 문제 [2]와 관련된 세무조정 대상 중 익금산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총 금액은 얼마인가? **(6,030,000)원**	2
29	**평가문제 [외화자산 등 평가손익조정(갑,을) 조회]** 문제 [2]와 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총 금액은 얼마인가? **(5,427,000)원**	2
30	**평가문제 [외화자산 등 평가손익조정(갑,을) 조회]** 외화자산등 평가차손익조정명세서(갑)의 '⑥손익조정금액'은 얼마인가? **(603,000)원**	3

3 퇴직연금부담금조정명세서

자료 1. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을) 내역

[별지 제50호 서식(을)] (앞 쪽)

사업연도	2024.01.01. ~ 2024.12.31.	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)강남물산
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
퇴직급여충당부채			90,000,000	90,000,000	
퇴직연금			-79,000,000	-79,000,000	

자료 2. 당기 퇴직급여충당부채와 관련된 세무조정사항

<소득금액조정합계표>

익금산입 및 손금불산입			손금산입 및 익금불산입		
과목	금액	처분	과목	금액	처분
퇴직급여충당부채	183,000,000	유보	퇴직급여충당부채	20,000,000	유보

자료 3. 당기말 현재 퇴직금추계액

- 일시퇴직 시에 따른 퇴직급여추계액(8명) 243,000,000원
- 근로자퇴직급여 보장법에 따른 퇴직급여추계액(8명) 253,000,000원

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	적요	코드	거래처명	차변	대변	잔액
	전기이월			79,000,000		79,000,000
12-03	퇴직금지급	98005	삼성생명		17,000,000	62,000,000
12-20	퇴직연금불입	98005	삼성생명	51,000,000		113,000,000
	[월 계]			51,000,000	17,000,000	
	[누 계]			130,000,000	17,000,000	

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
			436,120,000	5 / 100	21,806,000	
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)
	120,000,000			90,000,000	33,000,000	-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)	
한도초과액 계 산	14.한도액 (3과 13중 적은금액)			15.회사계상액	16.한도초과액 (15-14)	
				183,000,000	183,000,000	

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
급여(판)	3	147,220,000			3	147,220,000
임금(제)	5	288,900,000			5	288,900,000
계	8	436,120,000			8	436,120,000

20.기말현재 임원 또는 직원 전원의 퇴…	
인원	금액
8	243,000,000

21.「근로자퇴직급여보장법」에 따른…	
인원	금액
8	253,000,000

22.세법상 추계액 MAX(20, 21)
금액
253,000,000

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)	
253,000,000	253,000,000		253,000,000		253,000,000

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)
62,000,000	191,000,000	51,000,000	51,000,000		51,000,000

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)
113,000,000	79,000,000		17,000,000	62,000,000	51,000,000

1 나. 기말퇴직연금 예치금등의 계산

19.기초퇴직연금예치금 등	20.기중퇴직연금예치금등 수령 및 해약액	21.당기퇴직연금예치금등의 납입액	22.퇴직연금예치금 등 계 (19-20+21)
79,000,000	17,000,000	51,000,000	113,000,000

- 상단 툴바의 '새로불러오기'를 클릭하여 퇴직급여충당금조정명세서의 내용을 반영하며, [4.당기말부인누계액]란에 253,000,000원(90,000,000원 – 20,000,000원 + 183,000,000원)을 입력한다.

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	퇴직연금지급액	17,000,000원	유보감소
손금산입	퇴직연금불입액	51,000,000원	유보발생

[실무수행평가] - 법인세관리 3

번호	평가문제	배점
31	**평가문제 [퇴직연금부담금조정명세서 조회]** '4.당기말부인누계액'은 얼마인가? **(253,000,000)원**	3
32	**평가문제 [퇴직연금부담금조정명세서 조회]** 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(유보감소)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총 금액은 얼마인가? **(17,000,000)원**	2
33	**평가문제 [퇴직연금부담금조정명세서 조회]** 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총 금액은 얼마인가? **(51,000,000)원**	2

4 소득금액조정합계표

자료. 전기 자본금과 적립금 조정명세서(을)내역

[별지 제50호 서식(을)] (앞 쪽)

사업연도	2024.01.01 ~ 2024.12.31	자본금과 적립금조정명세서(을)		법인명	(주)강남물산
세무조정유보소득계산					
① 과목 또는 사항	② 기초잔액	당 기 중 증감		⑤ 기말잔액 (익기초현재)	비고
		③ 감 소	④ 증 가		
판매보증충당금	5,000,000	5,000,000	3,500,000	3,500,000	
기부금			5,000,000	5,000,000	

세무조정 참고자료

1. 회사는 당기 중 판매보증비 3,500,000원을 지출하고 판매보증충당금과 상계하였다.
2. 전기의 기부금 5,000,000원은 미지급분으로 당해 연도에 현금으로 지급하였다.
3. 2025년 3월 3일 토지 취득과 관련하여 취득세를 다음과 같이 처리하였다.
   (차) 수수료비용 6,100,000원 (대) 현금 6,100,000원
4. 자식주식처분이익은 장부금액이 12,700,000원인 자기주식을 17,000,000원에 처분함에 따라 발생하였으며, 자본잉여금으로 계상하였다.
5. 정기예금에 대한 기간경과분 미수이자 1,200,000원을 장부에 계상하였으며, 원천징수대상소득으로 법인세법상 손익귀속시기가 도래하지 않았다.

수행과제

소득금액조정합계표에 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

[소득금액조정합계표]

손금산입	전기 판매보증충당금	3,500,000원	유보감소
손금산입	전기 기부금	5,000,000원	유보감소
손금불산입	토지 취득세	6,100,000원	유보발생
익금산입	자기주식처분이익	4,300,000원	기타
익금불산입	미수수익(미수이자)	1,200,000원	유보발생

[실무수행평가] - 법인세관리 4

번호	평가문제	배점
34	**평가문제 [소득금액조정합계표 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(유보감소)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총금액은 얼마인가? **(8,500,000)원**	2
35	**평가문제 [소득금액조정합계표 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 익금산입(기타)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총금액은 얼마인가? **(4,300,000)원**	2
36	**평가문제 [소득금액조정합계표 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(유보발생)으로 소득금액조정합계표에 반영할 총금액은 얼마인가? **(6,100,000)원**	3

5 세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서

자료. 신규투자 설비 내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	514-81-21541				등록번호	120-81-32144			
상호	(주)하늘산업	성명(대표자)	김하늘		상호	(주)강남물산	성명(대표자)	김정수	
사업장주소	서울 용산구 한강대로 22				사업장주소	서울 서대문구 경기대로 10 (충정로 3가)			
업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	기계설비				종목	1차 비철금속 제조업			
E-Mail	korea@naver.com				E-Mail	gangnam@bill36524.com			

작성일자	2025.3.26.	공급가액	500,000,000	세 액	50,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	26	수치제어 원통연삭기				500,000,000	50,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
550,000,000				550,000,000			

자료설명

위 자료는 공장의 생산성 향상을 위한 수치제어 원통연삭기를 투자한 내역이며, 회사는 본 건에 대하여 통합투자세액공제(일반)를 받으려고 한다.
(기본공제 세액공제율은 10%를 적용하며, 추가공제는 없는 것으로 가정한다.)

수행과제

세액공제조정명세서(3) 및 최저한세조정계산서를 작성하시오.

1. 세액공제조정명세서(3)에 당기 공제대상세액을 입력하시오.
2. 세무조정자료를 반영하여 법인세과세표준 및 세액조정계산서의 소득금액을 계산하시오.
3. 최저한세조정계산서를 통하여 최저한세 적용 여부를 검토하시오.
4. 세액공제조정명세서(3) [2.당기 공제 세액 및 이월액 계산]에 최저한세 적용에 따른 미공제세액을 반영하시오.
5. 세액공제조정명세서(3)에서 산출된 공제세액을 공제감면세액합계표(갑,을)에 반영하시오.
6. 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 공제세액을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. 세액공제조정명세서(3)

① 공제세액 계산

1. 공제 세액 계산

코드	(101)구 분	투자금액	(104)공제대상세액
10B	상가임대료를 인하한 임대사업자에 대한 세액공제	돌바의 [계산내역-F4]를 선택	
18Q	선결제 금액에 대한 세액공제	돌바의 [계산내역-F4]를 선택	
13W	통합투자세액공제(일반)	돌바의 [계산내역-F4]를 선택	50,000,000
13X	통합투자세액공제(신성장·원천기술)	돌바의 [계산내역-F4]를 선택	
13Y	통합투자세액공제(국가전략기술)	돌바의 [계산내역-F4]를 선택	
18R	교육기관에 무상 기증하는 중고자산에 대한 세액공제		
18S	통합고용세액공제	돌바의 [계산내역-F4]를 선택	
1B4	통합고용세액공제(정규직 전환)	돌바의 [계산내역-F4]를 선택	
1B5	통합고용세액공제(육아휴직 복귀)	돌바의 [계산내역-F4]를 선택	
1B1	임시통합투자세액공제(일반)	돌바의 [계산내역-F4]를 선택	
1B2	임시통합투자세액공제(신성장·원천기술)	돌바의 [계산내역-F4]를 선택	
1B3	임시통합투자세액공제(국가전략기술)	돌바의 [계산내역-F4]를 선택	
1B6	해외자원개발투자에 대한 과세특례		
1B7	문화산업전문회사 출자에 대한 세액공제		
			50,000,000

② 당기 공제 세액 및 이월액 계산

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산 — 1.공제 세액 계산으로 이동(Tab)

NO	코드	(105)구분	(106) 사업년도	요 공제세액		당기 공제대상세액			
				(107)당기분	(108)이월분	(109)당기분	(110)1차년도	(111)2차년도	(112)3차년도
	13W	통합투자세액공제(일반)	2025-12	50,000,000		50,000,000			

2. 최저한세조정계산서

- 법인세과세표준 및 세액조정계산서에서 [새로불러오기]를 클릭하여 소득금액, 과세표준, 산출세액을 자동반영하여 저장한 후 최저한세조정계산서를 작성한다.

① 구 분		②감면후세액	③최 저 한 세	④조 정 감	⑤조 정 후 세 액
(101) 결 산 서 상 당 기 순 이 익		163,607,328			
소 득 조정금액	(102)익 금 산 입	217,911,761			
	(103)손 금 산 입	86,127,000			
(104) 조 정 후 소 득 금 액(101+102-103)		295,392,089	295,392,089		295,392,089
최 저 한 세 적 용 대 상 특 별 비 용	(105)준 비 금		0	0	0
	(106)특별 / 특례상각		0	0	0
(107)특별비용손금산입전소득금액(104+105+106)		295,392,089	295,392,089		295,392,089
(108) 기 부 금 한 도 초 과 액		0	0		0
(109) 기 부 금 한 도 초 과 이월액 손금 산입		0	0		0
(110) 각 사 업 년 도 소 득 금액(107+108-109)		295,392,089	295,392,089		295,392,089
(111) 이 월 결 손 금		0	0		0
(112) 비 과 세 소 득		0	0		0
(113) 최 저 한 세 적 용 대 상 비 과 세 소 득			0	0	0
(114) 최저한세 적용대상 익금불산입.손금산입			0	0	0
(115) 차 가 감 소 금 액(110-111-112+113+114)		295,392,089	295,392,089		295,392,089
(116) 소 득 공 제		0	0		0
(117) 최 저 한 세 적 용 대 상 소 득 공 제			0	0	0
(118) 과 세 표 준 금 액 (115-116+117)		295,392,089	295,392,089		295,392,089
(119) 선 박 표 준 이 익		0	0		0
(120) 과 세 표 준 금 액 (118+119)		295,392,089	295,392,089		295,392,089
(121) 세 율		19%	7%		19%
(122) 산 출 세 액		36,124,496	20,677,446		36,124,496
(123) 감 면 세 액		0		0	0
(124) 세 액 공 제		50,000,000		34,552,950	15,447,050
(125) 차 감 세 액 (122-123-124)		0			20,677,446

3. 세액공제조정명세서(3) [2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산]

- 최저한세적용에 따른 미공제세액 34,552,950원을 입력하여, (123)공제세액에 15,447,050원을 반영한다.

2. 당기 공제 세액 및 이월액 계산 | 1.공제 세액 계산으로 이동(Tab)

NO	코드	(105)구분	(106) 사업년도	당기 공제대상… (120)계	(121)최저한세적용에따른미공제세액	(122)그 밖의 사유로…	(123)공제세액 (120-121-122)	(124)소멸	(125)이월액(107+108-123-124)
	13W	통합투자세액공제(일반)	2025-12	50,000,000	34,552,950		15,447,050		34,552,950

4. 공제감면세액합계표(갑,을)

공제감면세액 합계표(갑,을) 전자 개정 | 서식검토 | 일괄삭제 | 저장 | 전기사

갑 | 을

(227)석유제품 전자상거래에 대한 세액공제	조특제법 제104조의25	14P			
(228)금 현물시장에서 거래되는 금지금에 대한 과세특례	조특제법 제126조의7제8항	14V			
(229)금사업자와 스크랩등 사업자의 수입 금액의 증가등에 대한 세액공제	조특제법 제122조의4	14W			
(230)우수 선화주 인증 국제물류주선업자 세액공제	조특법 제104조의30	18M			
(231)소재 · 부품 · 장비 수요기업 공동출자 세액공제	조특법 제13조의3제1항	18N			
(232)소재 · 부품 · 장비 외국법인 인수세액 공제	조특법 제13조의3제2항	18P			
(233)선결제 금액에 대한 세액공제	조특법 제99조의12	18Q			
(234)해외자원개발투자에 대한 과세특례	조특법 제104조의15	1B6			
(235)통합투자세액공제(일반)	조특법 제24조	13W		50,000,000	15,447,050

5. 법인세과세표준 및 세액조정계산서

① 각사업연도소득계산	101.결산서상당기순손익		01	163,607,328
	소득금액조정금액	102.익금산입	02	217,911,761
		103.손금산입	03	86,127,000
	104.차가감소득금액(101 + 102 - 103)		04	295,392,089
	105.기부금한도초과액		05	
	106.기부금한도초과이월액 손금산입		54	
	107.각사업연도소득금액 (104+105-106)		06	295,392,089
② 과세표준계산	108.각사업연도소득금액(108=107)			295,392,089
	109.이월결손금		07	
	110.비과세소득		08	
	111.소득공제		09	
	112.과세표준(108-109-110-111)		10	295,392,089
	159.선박표준이익		55	
③ 산출세액계산	113.과세표준 (113=112+159)		56	295,392,089
	114.세율		11	19%
	115.산출세액		12	36,124,496
	116.지점유보소득(법 제96조)		13	
	117.세율		14	
	118.산출세액		15	
	119.합계(115+118)		16	36,124,496

④ 납부할세액계산	120.산출세액(120=119)			36,124,496
	121.최저한세적용대상 공제감면세액		17	15,447,050
	122.차감세액		18	20,677,446
	123.최저한세적용제외 공제감면세액		19	
	124.가산세액		20	
	125.가감계(122-123+124)		21	20,677,446
	기납부세액	기한내납부세액 126.중간예납세액	22	
		127.수시부과세액	23	
		128.원천납부세액	24	
		129.간접회사등외국납부세액	25	
		130.소계(126+127+128+129)	26	
	131.신고납부전가산세액		27	
	132.합계(130+131)		28	
	133.감면분추가납부세액		29	
	134.차가감납부할세액(125-132+133)		30	20,677,446
토지등 양도소득에 대한 법인세 계산(TAB으로 이동)				
미환류소득법인세 계산(F3으로 이동)/ 중소기업제외				
⑦ 세액계	151.차가감납부할세액계(134+150+166)		46	20,677,446
	152.사실과다른회계처리경정세액공제		57	
	153.분납세액계산범위액		47	20,677,446
	154.분납할세액		48	
	155.차감납부세액		49	20,677,446

[실무수행평가] - 법인세관리 5

번호	평가문제	배점
37	**평가문제 [세액공제조정명세서(3) 조회]** 1.공제세액계산에서 통합투자세액공제(일반)의 '(104)공제대상세액'은 얼마인가? **(50,000,000)원**	3
38	**평가문제 [세액공제조정명세서(3) 조회]** 2.당기공제세액 및 이월액계산에서 '(121)최저한세적용에 따른 미공제세액'은 얼마인가? **(34,552,950)원**	2
39	**평가문제 [법인세과세표준 및 세액조정계산서 조회]** '125.가감계'금액은 얼마인가? ① 17,361,669원 ② **20,677,446원** ③ 25,741,245원 ④ 38,584,210원	2
법인세관리 소계		**35**