국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제78회 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] (주)한공은 기업의 이해관계자에게 적시성 있는 정보를 제공하기 위해 사업연도(1년) 단위 재무제표 뿐 아니라 반기 및 분기재무제표를 작성하여 공시하고 있다. 이와 관련된 재무제표의 기본가정은 무엇인가?

① 계속기업
② 기업실체
③ 발생주의 회계
④ 기간별 보고

해설

[정답] ④

- 기업실체의 이해관계자는 지속적으로 의사결정을 해야 하므로 적시성 있는 정보가 필요하게 된다. 이러한 정보수요를 충족시키기 위하여 도입된 재무제표의 기본가정이 기간별 보고이다.

[2] 다음의 대화에서 빈칸에 들어갈 내용으로 옳은 것은?



	(가)	(나)
①	선입선출법	후입선출법
②	후입선출법	선입선출법
③	선입선출법	총평균법
④	총평균법	후입선출법

해설

[정답] ②

- 후입선출법은 최근에 싸게 사온 재고자산이 매출원가에 포함되므로 당기순이익이 가장 크게 나타난다. 반대로 선입선출법은 과거에 비싸게 사온 재고자산이 매출원가에 포함되므로 당기순이익이 가장 작게 나타난다. 총평균법은 비싸게 사온 재고자산과 싸게 사온 재고자산의 효과가 합해져서 평균수준으로 매출원가가 계산되므로, 그 중간이다. 따라서, 당기순이익이 크게 계상되는 재고자산 원가결정방법 순서는 후입선출법, 총평균법, 선입선출법 순이다.

[3] (주)한공의 2024년 12월 말 현금 및 금융상품 관련 자산은 다음과 같다. (주)한공의 기말 재무상태표상 현금및현금성자산은 얼마인가?

• 자기앞수표	250,000원	• 타인발행수표	100,000원
• 당좌예금	50,000원	• 배당금지급통지서	30,000원
• 받을어음(만기 2025년 1월 31일)	100,000원		

① 400,000원
② 410,000원
③ 430,000원
④ 500,000원

해설

[정답] ③

- 현금및현금성자산 = 250,000원 + 100,000원 + 50,000원 + 30,000원 = 430,000원

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

• 미수이자	400,000원	• 선급비용	200,000원
• 미지급이자	300,000원	• 선수수익	100,000원

① 2,100,000원
② 2,200,000원
③ 2,400,000원
④ 2,500,000원

해설

[정답] ②

- 결산정리후 법인세비용차감전순이익
  = 반영전 법인세비용차감전순이익 + 미수이자 + 선급비용 – 미지급이자 – 선수수익
  = 2,000,000원 + 400,000원 + 200,000원 – 300,000원 – 100,000원 = 2,200,000원

[5] 다음은 (주)한공의 2024년 말 보유중인 상품에 대한 자료이다. 다음 자료를 토대로 매출원가에 포함될 재고자산감모손실과 재고자산평가손실의 합계액을 계산하면 얼마인가? (단, 재고자산감모손실은 정상적으로 발생하였다.)

• 장부수량	1,000개	• 실사수량	920개
• 단위당 취득원가	1,000원	• 단위당 순실현가능가치	900원

① 80,000원 ② 92,000원
③ 172,000원 ④ 180,000원

해설

[정답] ③

- 매출원가에 포함될 재고자산감모손실과 재고자산평가손실의 합계액은 172,000원이다.
  재고자산감모손실 = (1,000개 – 920개) × 1,000원 = 80,000원
  재고자산평가손실 = 920개 × (1,000원 – 900원) = 92,000원

[6] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2024년 제2기 확정 신고기간 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가? (단, 모든 금액에는 부가가치세가 포함되어 있지 아니하다.)

• 내국신용장에 의한 재화의 공급액	2,000,000원
• 중고승용차의 매각액	900,000원
• 주택과 그 부수토지의 임대용역	400,000원
• 공급받은 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액	1,000,000원

① 400,000원 ② 2,400,000원
③ 2,900,000원 ④ 3,900,000원

해설

[정답] ③

- 과세표준: 2,000,000원 + 900,000원 = 2,900,000원
- 주택과 이에 부수되는 토지의 임대용역은 부가가치세가 면세된다.
  공급받은 자에게 도달하기 전에 파손된 재화의 가액은 공급가액에 포함하지 않는다.

[7] 다음 중 소득세법상 연말정산에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 간편장부대상자인 보험모집인에게 사업소득을 지급하는 원천징수의무자는 사업소득금액에 대해 연말정산을 하여야 한다.
② 공적연금을 지급하는 원천징수의무자는 2024년 연금소득에 대하여 2025년 2월분 공적연금을 지급할 때 연말정산을 하여야 한다.
③ 중도 퇴직자에게 근로소득을 지급하는 원천징수의무자는 퇴직한 달의 급여를 지급할 때 연말정산을 하여야 한다.
④ 일용근로소득을 지급하는 원천징수의무자는 해당 소득에 대한 연말정산을 하지 않는다.

해설

[정답] ②

- 공적연금을 지급하는 원천징수의무자는 2024년 연금소득에 대하여 2025년 1월분 공적연금을 지급할 때 연말정산을 하여야 한다.

[8] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 손익계산서에 반영되어 있는 자료이다. 사업소득 총수입금액의 합계액은 얼마인가?
(단, 김한공 씨는 간편장부대상자이다.)

가. 매출액	10,000,000원
나. 거래상대방으로부터 받은 판매장려금	4,000,000원
다. 기계장치처분이익	9,000,000원
라. 공장건물의 화재로 인한 보험차익	2,000,000원
마. 배당금수익	1,000,000원

① 14,000,000원
② 16,000,000원
③ 24,000,000원
④ 25,000,000원

해설

[정답] ②

- 10,000,000원 + 4,000,000원 + 2,000,000원 = 16,000,000원
- 복식부기의무자의 기계장치처분이익은 사업소득 총수입금액에 포함되나, 간편장부대상자의 기계장치처분이익은 사업소득 총수입금액에 포함되지 않는다. 배당금수익은 배당소득에 해당하고 나머지는 사업소득 총수입금액에 포함된다.

[9] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 제10기(2024.1.1. ~ 2024.12.31.) 상여로 소득처분할 금액의 합계액은 얼마인가?

가. 발행주식총수의 20%를 소유하고 있는 대표이사(갑)가 개인적으로 부담하여야 할 기부금을 (주)한공이 지출한 금액	5,000,000원
나. 퇴직한 임원(을)의 퇴직금 한도초과액	8,000,000원
다. 소액주주인 사용인(병)에 대한 사회통념상 타당한 범위를 초과하는 경조사비 지출액	2,000,000원
라. 발행주식총수의 10%를 소유하고 있는 (주)회계와 공동행사에 사용한 비용으로서, 법인세법상 한도초과액	3,500,000원

① 8,000,000원 ② 13,000,000원
③ 15,000,000원 ④ 18,500,000원

해설

[정답] ③

- 5,000,000원 + 8,000,000원 + 2,000,000원 = 15,000,000원
- 공동행사비 한도초과액은 기타사외유출이고, 나머지 금액들은 상여로 소득처분한다.

[10] 다음 중 법인세 신고를 위한 각 사업연도 소득금액 계산 시 세무조정을 하여야 하는 경우는?

① 급여지급기준을 초과하여 직원(지배주주 등인 직원이 아님)에게 지급한 상여금을 급여(판매비와관리비)로 회계처리하였다.
② 토지매입시 부담한 취득세(농어촌특별세와 지방교육세 포함)를 토지의 취득가액에 포함하여 회계처리하였다.
③ 지분법적용투자주식의 지분법평가로 인한 이익을 지분법이익(영업외수익)으로 회계처리하였다.
④ 유형자산의 취득과 함께 국·공채를 매입하는 경우 기업회계기준에 따라 그 국·공채의 매입가액과 현재가치의 차액을 해당 유형자산의 취득가액으로 계상하였다.

해설

[정답] ③

- ③ 익금불산입 △유보의 세무조정이 필요하다.

실무수행평가

(주)두레테크(회사코드 1178)는 조명장치를 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

실무프로세스자료이다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하시오.

1 리스회계

자료 1. 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	135-81-11229				등록번호	104-81-43125			
상호	(주)한화리스기계	성명(대표자)	이선경		상호	(주)두레테크	성명(대표자)	윤기성	
사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 100				사업장주소	서울특별시 강동구 강동대로 183 (성내동)			
업태	제조, 서비스업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	기계 리스				종목	조명장치 외			
E-Mail	hanwh@bill36524.com				E-Mail	doore@bill36524.com			

작성일자	2024.4.25.	공급가액	60,000,000	세액	6,000,000	비 고	

비고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	25	CNC선반	대	1		60,000,000	6,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
66,000,000				66,000,000			

자료 2. 리스원리금 상환표

(단위: 원)

회차	일자	리스료	리스이자	원금상환액	미상환원금잔액
리스계약일	2024.4.25.	-	-	-	60,000,000
1	2024.5.25.	1,132,274	250,000	882,274	59,117,726
2	2024.6.25.	1,132,274	246,323	885,951	58,231,775
3	2024.7.25.	1,132,274	242,623	889,642	57,342,133
4	2024.8.25.	1,132,274	238,925	893,349	56,448,784

자료 3. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 150-581-541300 (주)두레테크				
1	2024-4-25	부가세	6,000,000		***	***
2	2024-5-25	(주)한화리스기계	1,132,274		***	***

자료설명

(주)한화리스기계와 CNC선반 구입에 대한 리스계약 체결하고, 해당 기계를 구입하였다. 이 기계에 대한 리스계약은 금융리스 요건을 충족한다.

1. 자료 1은 (주)한화리스기계로 부터 발급받은 전자세금계산서이다.
2. 자료 2는 리스원리금 상환표이다.
3. 자료 3은 리스료 1회차를 국민은행 보통예금계좌에서 이체한 내역이다.
4. 회사는 금융리스부채에 대하여 '금융리스차입금' 계정을 사용하고 있다.

수행과제

1. 4월 25일 기계장치 취득에 대한 거래자료를 입력하시오.
2. 5월 25일 리스료 1회차 지급에 대한 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	CNC선반	60,000,000	6,000,000	03100.(주)한화리스기계	전자입력

분개유형	(차)		(대)	
3.혼합	206.기계장치	60,000,000원	315.금융리스차입금	60,000,000원
	135.부가세대급금	6,000,000원	103.보통예금 (98000.국민은행)	6,000,000원

2. [일반전표입력] 5월 25일

(차) 931.이자비용 250,000원 (대) 103.보통예금 1,132,274원
315.금융리스차입금 882,274원 (98000.국민은행)
(03100.(주)한화리스기계)

2 중간배당

이 사 회 의 사 록

주식회사 두레테크

2024년 5월 1일 11시 본 회사의 본점 회의실에서 이사회를 개최하다.

이사총수 3명 중 출석이사수 3명
감사총수 1명 중 출석감사수 1명

대표이사 윤기성은 정관의 규정에 따라 의장석에 등단하여 위와 같이 법정수에 달하는 의결권을 가진 이사가 출석하였으므로 본 이사회가 적법하게 성립되었음을 고하고 개회를 선언한 후 다음의 의안을 부의하고 심의를 구한다.

제1호 의안: 중간배당(안)

의장은 당사의 영업 내용에 비추어 중간배당을 할 필요가 있다고 판단되고, 배정기준일과 배당의 내용을 다음과 같이 승인하여 줄 것을 물은 바, 출석이사 전원의 찬성으로 승인가결하다.

배당기준일	배당금액	배당금지급시기
2024년 5월 1일	금 5,000,000원	2024년 5월 10일

의장은 이상으로서 회의목적인 의안 전부의 심의를 종료하였으므로 폐회한다고 선언하다.
(회의종료시각 11시 40분)

위 의사의 경과요령과 결과를 명확히 하기 위하여 이 의사록을 작성하고 의장과 출석한 이사가 기명날인 또는 서명하다.

2024년 5월 1일

- 이하 생략 -

자료설명	회사는 자료와 같이 중간배당에 대하여 이사회 결의를 하였다.
수행과제	이사회 결의일의 거래자료를 입력하시오.('372.중간배당금' 계정을 사용할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 5월 1일

(차) 372.중간배당금 5,000,000원 (대) 265.미지급배당금 5,000,000원

실무수행 2 부가가치세관리

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

1 수정전자세금계산서의 발급

전자세금계산서 (공급자 보관용)

승인번호	

공급자	등록번호	104-81-43125		
	상호	(주)두레테크	성명(대표자)	윤기성
	사업장 주소	서울특별시 강동구 강동대로 183 (성내동)		
	업태	제조업	종사업장번호	
	종목	조명장치 외		
	E-Mail	doore@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	116-82-01538		
	상호	(주)쿨조명	성명(대표자)	김성일
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 256 (도곡동, 대우양재디오빌)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	조명기구 외		
	E-Mail	clean@bill36524.com		

작성일자	2024.6.21.	공급가액	2,500,000	세 액	250,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	21	LED 조명		10	250,000	2,500,000	250,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
2,750,000				2,750,000			

자료설명

1. (주)쿨조명에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 6월 27일에 해당 제품의 하자가 일부 발견되어 공급가액의 5%를 차감하기로 하였다.(외상대금 및 제품매출에 (-)로 처리할 것.)

수행과제

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

수행과제 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 6월 21일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ 수정사유(2.공급가액 변동)를 선택 ➜ 확인(Tab)을 클릭



② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 6월 27일], [공급가액 -125,000원] [부가세 -12,500원] 입력 ➜ 확인(Tab) 클릭



③ [매입매출전표입력] 6월 27일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	에누리	-125,000	-12,500	00123.(주)쿨조명	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 -137,500원			(대) 404.제품매출 -125,000원 255.부가세예수금 -12,500원	
2.외상 또는 3.혼합					

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 예정신고누락분의 확정신고 반영

자료 1. 매출(제품) 전자세금계산서 발급 목록

매출 전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	2024-8-20	생략	2024-11-1	2024-11-2	(주)이상조명	10,000,000	0	영세율
2	2024-9-24	생략	2024-11-1	2024-11-2	(주)빛샘조명	20,000,000	2,000,000	일반

자료 2. 매입 전자세금계산서 수취 목록

매입 전자세금계산서 목록								
번호	작성일자	승인번호	발급일자	전송일자	상호	공급가액	세액	전자세금계산서 종류
1	2024-9-30	생략	2024-9-30	2024-10-1	(주)현대카센타	1,500,000	150,000	일반

자료설명

제2기 부가가치세 예정신고 시 누락한 자료이다.

1. 자료 1은 제품을 외상으로 매출하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 자료 2는 대표이사가 사용하는 법인차량(제네시스(3,470cc))을 외상으로 수리하고 발급받은 전자세금계산서이다.
3. 위의 거래내용을 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하려고 한다.
4. 2025년 1월 25일 신고 및 납부하며, 신고불성실가산세는 일반과소 신고에 의한 가산세율을 적용하고 미납일수는 92일로 한다.(단, 원 단위 미만 버림.)

수행과제

1. 누락된 자료를 입력하시오.
   (전자세금계산서 발급거래는 '전자입력'으로 입력하며, 예정신고누락분 신고대상월은 10월로 입력할 것.)
2. 가산세를 적용하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력]

※ 전표입력 후 기능모음의 [예정누락]을 클릭하여 [예정신고누락분 신고대상월: 2024년 10월]을 입력한다.

- 8월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	제품	10,000,000	-	00101.(주)이상조명	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	10,000,000원	(대) 404.제품매출	10,000,000원	
2.외상					

- 9월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	제품	20,000,000	2,000,000	00107.(주)빛샘조명	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	22,000,000원	(대) 404.제품매출	20,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	2,000,000원	

- 9월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
54.불공	제네시스 수리	1,500,000	150,000	00347.(주)현대카센타	전자입력
불공사유	3.비영업용 소형승용차 구입 및 유지				
분개유형	(차) 822.차량유지비(판)	1,650,000원	(대) 253.미지급금	1,650,000원	
3.혼합					

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

1) 예정신고누락분명세



예정신고누락분명세

		구분		금액	세율	세액
매출	과세	세금계산서	33	20,000,000	10/100	2,000,000
		기타	34		10/100	
	영세율	세금계산서	35	10,000,000	0/100	
		기타	36		0/100	
	합계		37	30,000,000		2,000,000
매입	세금계산서		38	1,500,000		150,000
	그 밖의 공제매입세액		39			
	합계		40	1,500,000		150,000

2) 공제받지못할매입세액명세



공제받지못할매입세액명세

	구분		금액	세액
16 공제받지못할매입세액명세	공제받지못할매입세액	50	1,500,000	150,000
	공통매입세액면세사업	51		
	대손처분받은세액	52		
	합계	53	1,500,000	150,000

3) 가산세명세

① 세금계산서 지연발급 가산세

30,000,000원 × 1% = 300,000원

② 신고불성실 가산세(일반과소신고)

2,000,000원 × 10% - 150,000원(75%감면) = 50,000원

③ 납부지연 가산세

2,000,000원 × 2.2/10,000 × 92일 = 40,480원

④ 영세율과세표준신고불성실 가산세

10,000,000원 × 0.5% - 37,500원(75%감면) = 12,500원

⑤ 가산세 합계: 402,980원

실무수행 3 결산

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

1 수동결산 및 자동결산

자료설명

1. 외화평가

계정과목	거래처	발생일	외화금액	원화금액	결산시 환율
장기차입금	ENVISER	2024.01.05.	US $ 20,000	26,400,000원	1,400원/US $

2. 재고자산 실사내역

구 분	실사내역			
	단위당 원가	수량	금액	비고
제 품	200,000원	400개	80,000,000원	

※ 매출거래처가 구입의사를 표시하지 않은 시용판매분 재고금액은 15,000,000원이며, 실사내역에 포함되어 있지 않다.

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

수행과제

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

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 935.외화환산손실 1,600,000원 (대) 293.장기차입금 1,600,000원
(00102.ENVISER)

※ 외화환산손실: US$20,000 × (1,400원 – 1,320원) = 1,600,000원

2. [결산자료입력]

- 기말 제품 95,000,000원 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 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 [거래처원장 조회]** 6월 말 (주)쿨조명의 외상매출금 잔액은 얼마인가? **(11,412,500)원**	2
12	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 5월 말 유동부채 잔액은 얼마인가? **(2,895,299,908)원**	3
13	**평가문제 [손익계산서 조회]** 12월 말 영업외비용 합계는 얼마인가? **(3,050,000)원**	2
14	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 재고자산은 얼마인가? **(95,000,000)원**	2
15	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 금융리스차입금 잔액은 얼마인가? **(62,429,852)원**	3
16	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 31일 현재 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액은 얼마인가? **① 535,002,942원** ② 548,965,030원 ③ 585,663,021원 ④ 485,623,778원	2
17	**평가문제 [전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회]** 6월 27일자 수정세금계산서의 수정입력사유를 코드번호로 입력하시오. **(2)**	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 '과세표준 합계(9란)' 세액은 얼마인가? **(38,300,000)원**	3
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 '매입세액 차감계(17란)' 세액은 얼마인가? **(15,352,500)원**	3
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 '가산세액(26란)' 합계금액은 얼마인가? **(402,980)원**	3
재무회계 소계		**25**

실무수행 4 원천징수관리

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 급여자료 입력

자료 1. 2월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	상여	근속수당	식대	자가운전 보조금	국외근로 수당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험
이길동	3,000,000	기본급의 100%	200,000	300,000	300,000	1,500,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			

자료 2. 수당등록사항

코드	수당명	내 용
200	근속수당	근속연수에 따라 차등 지급한다.
201	식대	식사를 제공 하고 있다.
202	자가운전 보조금	근로자 본인 소유 차량을 회사업무에 사용할 경우 지급하며, 별도의 비용은 지급하지 않는다.
203	국외근로 수당	해외 현장에서 건설지원 업무를 담당하는 직원에게 지급한다.

자료설명

해외사업부 이길동 사원(2000)의 급여자료이다.

1. 급여지급일은 당월 25일이다.
2. 사회보험료와 소득세 및 지방소득세는 자동계산된 금액으로 공제한다.
3. 매년 2월은 급여와 상여금을 동시에 지급하고 있다.

수행과제

1. [사원등록] 메뉴에서 국외근로수당 비과세여부를 적용하시오.
2. [급여자료입력] 메뉴에 수당등록을 하시오.
3. 2월 급여자료를 입력하시오.(구분은 '2.급여+상여'로 선택할 것.)

수행과제 풀이

1. [사원등록]

16. 국외근로적용여부 | 1 | 100만

* 건설지원업무담당은 월 100만원 비과세 적용.

2. [급여자료입력의 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	근속수당	과세	1.급여
4	201	식대	과세	1.급여
5	202	자가운전보조금	비과세	3.자가운전
6	203	국외근로수당	비과세	9.국외등근로(건설지원

3. [급여자료입력] 지급일 2024년 2월 25일

귀속년월 2024 년 02 월 구 분 2. 급여 + 상여 지급일 2024 년 02 월 25 일 정 렬 1. 코드

	코드	사원명	직급	감면율
	1900	홍만섭		
	2000	이길동		

급여항목	지급액
기본급	3,000,000
상여	3,000,000
근속수당	200,000
식대	300,000
자가운전보조금	300,000
국외근로수당	1,500,000

공제항목	공제액
국민연금	229,500
건강보험	180,790
고용보험	63,900
장기요양보험료	23,410
소득세	264,220
지방소득세	26,420
농특세	

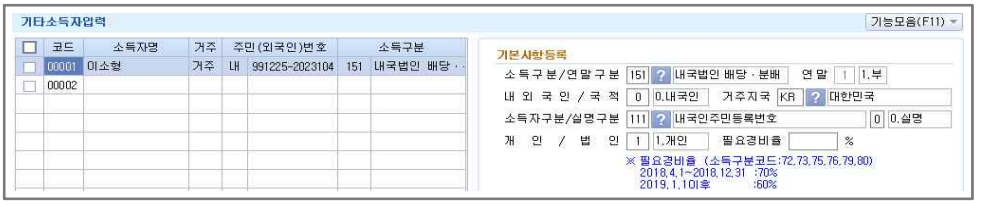
2 배당소득의 원천징수

소득자 정보	성 명	이소형 (코드 00001)
	거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
	주민등록번호	991225-2023104
	귀속년월 / 지급년월일	2024년 6월 / 2024년 6월 30일
	지급금액	5,000,000원
기타 관리 항목	계좌번호	신한은행 022-24-1234
	과세구분	일반세율(14%)
	금융상품	B52.[법인배당-소액주주] 내국법인 비상장
	조세특례등	NN.조세특례 등을 적용받지 않고 원천징수한 경우
	유가증권 표준코드	1048143125 (비상장주식회사는 사업자등록번호를 입력하며, '-'은 제외한다.)

자료설명	비상장주식회사인 (주)두레테크는 소액주주인 이소형에게 배당소득을 지급한 내역이다.
수행과제	1. 기타소득자입력을 하시오. 2. 이자배당소득자료입력 메뉴를 통하여 소득세를 산출하시오. 3. 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [기타소득자입력]



2. [이자배당소득자료입력]



3. [원천징수이행상황신고서]



[실무수행평가] - 원천징수관리

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [급여자료입력 조회]** 이길동의 2월 급여 지급 시 공제한 소득세는 얼마인가? (264,220)원	3
22	**평가문제 [급여자료입력 조회]** 2월 급여의 비과세 총액은 얼마인가? (1,200,000)원	2
23	**평가문제 [기타소득자입력 조회]** 이소형의 소득구분 코드 3자리를 입력하시오. (151)	3
24	**평가문제 [원천징수이행상황신고서(귀속월, 지급월 6월) 조회]** '10.소득세'의 'A99.총합계'는 얼마인가? (805,000)원	2
원천징수 소계		**10**



회사변경 확인할 것

실무수행 5 법인세관리

(주)지민산업(회사코드 5178)은 중소기업으로 사업연도는 제20기(2024.1.1. ~ 2024.12.31.)이다. 입력된 자료와 세무조정 참고자료에 의하여 법인세무조정을 수행하시오.

<작성대상서식>

1 감가상각비조정명세서
2 기업업무추진비 조정명세서(갑,을)
3 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)
4 기부금조정명세서
5 가산세액 계산서

1 감가상각비조정명세서

자료 1. 감가상각 자료

고정자산 내 역	코드	자산명	경비 구분	업종 코드	취득일	취득금액	전기말 상각누계액	당기 회사 감가상각비	비고
건물 (정액법 40년)	101	공장건물	제조	08	2022.3.1.	180,000,000원	8,250,000원	4,500,000원	(주1)
기계장치 (정률법 5년)	201	포장기	제조	28	2023.1.2.	80,000,000원	36,080,000원	18,200,000원	(주2)

(주2) 당사는 중소기업특별세액감면 대상 법인으로 2024년 귀속 감면세액은 12,720,000원이라고 가정한다.

자료 2. 당기 고정자산 관련 비용처리 내역

일자	계정과목	금액	비 고
2024.9.1.	수선비(제)	30,000,000원	(주1) 공장건물 용도변경 개조를 위한 비용으로 자산요건을 충족하나 회사는 전액 비용 처리하였다.

세무조정 참고자료

1. 자료는 당기의 감가상각 관련 자료이다.
2. 제시된 자산외에는 감가상각을 하지 않는다고 가정한다.

수행과제

감가상각비조정명세서를 작성하시오.

1. 감가상각액을 산출하기 위하여 고정자산을 각각 등록하시오.
   (고정자산등록에 관련된 자료는 주어진 자료를 최대한 입력 할 것.)
2. [미상각분 감가상각조정명세]를 작성하시오.
3. [감가상각비조정명세서합계표]를 작성하시오.
4. 소득금액조정합계표에 개별자산별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제풀이

1. [고정자산등록]

① 건물



② 기계장치



※ 수선비로 처리한 자본적 지출액은 '17.자본지출즉시상각'에 '30,000,000원' 입력한다.

2. [미상각분 감가상각조정명세]

① 건물



② 기계장치



3. [감가상각비조정명세서합계표]

① 자 산 구 분		② 합 계 액	유 형 자 산			⑥ 무 형 자 산
			③ 건 축 물	④ 기 계 장 치	⑤ 기 타 자 산	
재무상태표상액	(101)기 말 현 재 액	260,000,000	180,000,000	80,000,000		
	(102)감가상각누계액	67,030,000	12,750,000	54,280,000		
	(103)미 상 각 잔 액	192,970,000	167,250,000	25,720,000		
(104)상 각 범 위 액		25,057,920	5,250,000	19,807,920		
(105)회 사 손 금 계 상 액		52,700,000	34,500,000	18,200,000		
조정금액	(106)상 각 부 인 액 ((105) - (104))	29,250,000	29,250,000			
	(107)시 인 부 족 액 ((104)-(105))	1,607,920		1,607,920		
	(108)기왕부인액 중 당기손금추인액					
(109)신고조정손금계상액						

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	건물 감가상각비	29,250,000원	유보발생
손금산입	기계장치 감가상각비	1,607,920원	유보발생

[실무수행평가] - 법인세관리 1

번호	평가문제	배점
25	**평가문제 [감가상각비조정명세서합계표 조회]** 문제 [1]과 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(유보)으로 소득처분할 금액은 얼마인가? **(29,250,000)원**	3
26	**평가문제 [감가상각비조정명세서합계표 조회]** 문제 [1]과 관련된 세무조정 대상 중 손금산입(유보)으로 소득처분할 금액은 얼마인가? **(1,607,920)원**	2
27	**평가문제 [감가상각비조정명세서합계표 조회]** '(105)회사손금계상액 ②합계액'은 얼마인가? **(52,700,000)원**	2

2 기업업무추진비 조정명세서(갑,을)

세무조정 참고자료	1. 수입금액에는 특수관계인과의 거래금액 80,000,000원이 포함되어 있다. 2. 접대비(기업업무추진비) 계정금액 및 접대비(기업업무추진비) 중 신용카드 등 사용금액은 기장된 자료에 의해 자동반영 한다. 3. 접대비(기업업무추진비)(판) 중 문화기업업무추진비는 적요번호 8번(신용카드 사용분)으로 기장되어 있다. 4. 접대비(기업업무추진비)(판) 중 증빙 누락분 접대비(기업업무추진비)와 대표이사 개인사용 접대비(기업업무추진비)가 포함되어 있다. - 증빙 누락분 접대비(기업업무추진비): 400,000원(1건) - 대표이사 개인사용 접대비(기업업무추진비)(법인카드 사용): 2,200,000원(1건) 5. 4월 20일 접대비(기업업무추진비)(판) 1,000,000원은 직원카드로 결제하였으나, 장부 기장 시 법인카드 사용액으로 입력하였다. 6. 접대비(기업업무추진비)(판)는 모두 건당 3만원을 초과한다. 7. 당사는 의약품 제조를 주업으로 하는 기업으로 부동산임대업이 주업이 아니다.
수행과제	**기업업무추진비 조정명세서(갑,을)을 작성하시오.** 1. [기업업무추진비조정명세서(을)] [경조사비등 설정]에서 적요번호를 입력하여 문화사업 기업업무추진비가 자동반영되도록 하시오. 2. [기업업무추진비조정명세서(을)]을 작성하시오. 3. [기업업무추진비조정명세서(갑)]을 작성하시오. 4. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [경조사비 등 설정]

[경조사비등 설정]을 클릭하여 [2.문화기업업무추진비 설정]란에 적요번호를 입력한다.

2 문화기업업무추진비 설정

코드	계정과목명	문화기업업무추진비(신용카드미사용)				문화기업업무추진비(신용카드사용)			
813	접대비 (기업업무추진비) (판)	현금적요	12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	현금적요	8	?	문화접대비(기업업무추진비)
		대체적요	12	?	공연등 문화예술접대비(조정)	대체적요	8	?	문화접대비(기업업무추진비)

2. [기업업무추진비 조정명세서(을)]

① 수입금액 명세 합계란 1,281,386,010원, 특수관계인간 거래금액란 80,000,000원

② [6.기업업무추진비계상액 중 사적사용 경비]
400,000원 + 2,200,000원 = 2,600,000원

③ [16.기업업무추진비 중 기준금액 초과액]
54,100,000원 – 2,600,000원 = 51,500,000원

④ [15.신용카드 등 미사용금액]
1,400,000원 – 400,000원 + 1,000,000원 = 2,000,000원

을 | 갑

1 1. 수입금액 명세

구 분	1. 일반 수입 금액	2. 특수관계인간 거래금액	3. 합 계 (1+2)
금 액	1,201,386,010	80,000,000	1,281,386,010

2 2. 기업업무추진비등 해당금액 [경조사비등 설정] [금융기관의 수입금액]

4. 계 정 과 목			합계	접대비(기업업무추			
5. 계 정 금 액			54,100,000	54,100,000			
6. 기업업무추진비계상액중 사적사용 경비			2,600,000	2,600,000			
7. 기업업무추진비 해당금액 (5-6)			51,500,000	51,500,000			
8. 신용카드등미사용금액	경조사비 중 기준 금액 초과액	9.신용카드 등 미사용금액					
		10.총 초과금액					
	국외지역 지출액	11.신용카드 등 미사용금액					
		12.총 지출액					
	농어민 지출액	13.송금명세서 미제출금액					
		14.총 지출액					
	기업업무추진비 중 기준금액 초과액	15.신용카드 등 미사용금액	2,000,000	2,000,000			
		16.총 초과금액	51,500,000	51,500,000			
	17.신용카드 등 미사용 부인액 (9+11+13+15)		2,000,000	2,000,000			
18.기업업무추진비 부 인 액 (6+17)			4,600,000	4,600,000			
문화 사업 기업업무추진비			3,500,000	3,500,000			
전통 시장 기업업무추진비							

3. [기업업무추진비 조정명세서(갑)]



을 | 갑

3 2. 기업업무추진비 한도초과액 조정 | 중소기업 | 정부출자법인 여부선택 ◉ 일반 ○ 정부출자법인

구 분			금 액
1.기업업무추진비 해당 금액			51,500,000
2.기준금액 초과 기업업무추진비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액			2,000,000
3.차감 기업업무추진비 해당 금액(1-2)			49,500,000
일반 기업업무 추진비 한도	4. 12,000,000(36,000,000)x월수(12)/12		36,000,000
	총수입 금액 기준	100억원 이하의 금액 x 30/10,000	3,844,158
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 x 20/10,000	
		500억원 초과 금액 x 3/10,000	
		5.소계	3,844,158
	일반 수입금액 기준	100억원 이하의 금액 x 30/10,000	3,604,158
		100억원 초과 500억원 이하의 금액 x 20/10,000	
		500억원 초과 금액 x 3/10,000	
		6.소계	3,604,158
	7.수입 금액기준	(5-6)x10/100	24,000

※ 문화기업업무추진비 소액 미술품 구입비용(100만원한도)
9번 문화기업업무추진비 지출액에 포함되는 소액 미술품 구입비용 입력

■ 수입금액편집 사용 [여/부]

※ 현재 계산된 수입금액을 무시하고 수입금액을 직접 입력하는 경우 [여]를 선택하여 직접 금액을 입력합니다. (총수입금액기준 ~ 일반수입금액기준)
수입금액편집 사용 [부]를 선택하여 수입금액을 자동계산합니다.

구분	구분	금액
8.일반기업업무추진비 한도액(4+6+7)		39,628,158
문화 기업업무 추진비 한도	9.문화기업업무추진비 지출액	3,500,000
	(소액 미술품 구입비용)	
	10.문화기업업무추진비 한도액 (9과(8x(20/100))중 작은 금액	3,500,000
전통시장 기업업무 추진비 한도	11.전통시장기업업무추진비지출액	
	12.전통시장기업업무추진비한도액 (11과(8x(10/100)중 작은 금액)	
13.기업업무추진비 한도액 합계(8+10+12)		43,128,158
14.한도초과액(3-13)		6,371,842
15.손금산입한도 내 기업업무추진비지출액 (3과 13중 작은 금액)		43,128,158

■부동산임대 특정법인 기업업무추진비 한도액(법법 §25)

○ 부동산임대 특정법인 기업업무추진비 해당 여부 ◉ 부 ○ 여

다음 내용을 모두 충족하는 법인은
기업업무추진비한도액이 일반 법인의 50% 입니다.
해당 여부를 선택하시기 바랍니다.
①특수관계자 지분합계 50% 초과
②부동산임대업 주업 또는 임대, 배당.이자수입이 매출액의 50% 이상
③상시근로자 5인미만
(*최대주주 및 친족 관계 근로자, 근로계약기간 1년 미만자 제외)

4. [소득금액조정합계표]

손금불산입	기업업무추진비 중 증빙 누락분	400,000원	상여
손금불산입	기업업무추진비 중 대표이사 개인사용분	2,200,000원	상여
손금불산입	기업업무추진비 중 신용카드 미사용액	2,000,000원	기타사외유출
손금불산입	기업업무추진비 한도초과액	6,371,842원	기타사외유출

[실무수행평가] - 법인세관리 2

번호	평가문제	배점
28	**평가문제 [기업업무추진비조정명세서 조회]** 기업업무추진비조정명세서(갑)의 '1.기업업무추진비 해당 금액'은 얼마인가? **(51,500,000)원**	3
29	**평가문제 [기업업무추진비조정명세서 조회]** 기업업무추진비조정명세서(갑)의 '2.기준금액 초과 기업업무추진비 중 신용카드 미사용으로 인한 손금불산입액'은 얼마인가? **(2,000,000)원**	2
30	**평가문제 [기업업무추진비조정명세서 조회]** 기업업무추진비조정명세서(갑)의 '14.한도초과액'은 얼마인가? **(6,371,842)원**	2

3 가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)

자료 1. 가지급금 관련 자료

월 일	대여액	회수액	잔 액	비 고
2024. 5.17.	80,000,000원		80,000,000원	대표이사 김지민
2024. 6.30.		15,000,000원	65,000,000원	대표이사 김지민
2024.10.10.	5,000,000원		70,000,000원	대표이사 김지민
2024.11.30.	30,000,000원		100,000,000원	사원 김성실의 전세자금 대여액

자료 2. 가수금 관련 자료

월 일	차입액	상환액	잔 액	비 고
2024. 1. 2.	20,000,000원		20,000,000원	대표이사 김지민
2024. 3.20.		20,000,000원		대표이사 김지민

자료 3. 차입금

[장기차입금(제일은행) 내역]

차입일자	차입액	상환액	잔액	이자율
전기이월	300,000,000원		300,000,000원	연 5.4%
2024.10.30.		100,000,000원	200,000,000원	연 5.4%

[단기차입금(농협은행) 내역]

차입일자	차입액	상환액	잔액	이자율
전기이월	100,000,000원		100,000,000원	연 4.8%

세무조정 참고자료

1. 자료 1과 자료 2는 가지급금과 가수금 내역이다.
2. 자료 3은 당사의 차입금 내역이다.
3. 회사는 최초로 가지급금이 발생하였으며, 인정이자 계산 시 당좌대출이자율(4.6%)과 가중평균차입이자율 중 낮은 이자율을 선택하기로 한다.
4. 가지급금에 대한 약정된 이자는 없는 것으로 한다.
5. 대표이사에 대한 가지급금과 가수금은 상계하여 적수계산을 한다.
6. 사원 김성실은 중소기업의 근로자에 해당하며, 지배주주 등 특수관계자에 해당하지 않는다.

수행과제

가지급금 등의 인정이자 조정명세서(갑,을)을 작성하시오.

1. [2.이자율별 차입금 잔액계산]을 하시오.
2. [3.가지급금, 가수금적수계산]에서 [계정별원장 데이터불러오기]를 이용하여 가지급금 및 가수금의 적수계산을 하시오.
3. 법인세부담이 최소화 되는 방향으로 세무조정하여 인정이자를 계산하시오.
4. [4.인정이자계산]에서 조정대상금액을 계산하시오.
5. 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [3.가지급금,가수금적수계산]

1) [1.가지급금(전체)]



2) [2.가수금]



3) [3.당좌대출이자율]



2. [4.인정이자계산]



3. [소득금액조정합계표]

익금산입	가지급금인정이자(대표이사)	1,809,836원	상여

[실무수행평가] - 법인세관리 3

번호	평가문제	배점
31	**평가문제 [가지급금 등의 인정이자 조정명세서 조회]** 대표이사 김지민의 '14.차감적수' 금액은 얼마인가? ① 0원 ② **14,400,000,000원** ③ 15,360,000,000원 ④ 15,960,000,000원	2
32	**평가문제 [가지급금 등의 인정이자 조정명세서 조회]** 근로자 김성실의 '14.차감적수' 금액은 얼마인가? ① **0원** ② 960,000,000원 ③ 14,400,000,000원 ④ 15,360,000,000원	2
33	**평가문제 [가지급금 등의 인정이자 조정명세서 조회]** 문제 [3]과 관련된 세무조정 대상 중 익금산입으로 소득처분할 금액은 얼마인가? **(1,809,836)원**	3

4 기부금조정명세서

자료. 기부금명세

3.과 목	일자		5. 적 요	6. 법인명등	비고
기부금	1	7	(특례)사립대학 연구비	대한대학교	
기부금	6	15	(특례)모금행사 기부	강원도청	
기부금	10	12	(특례)수재민돕기 성금지급	MBC	
기부금	11	12	(일반)장학재단기부금 지급	한국장학회	
기부금	12	22	(일반)종교단체기부금	서울천주교회유지재단	
기부금	12	26	대표이사 종친회 회비	종친회	

세무조정 참고자료

1. 기부금명세서는 [계정별원장 데이터불러오기]를 이용하여 조회하기로 한다. (기부처에 대한 사업자번호 입력은 생략한다.)
2. 이월결손금은 없으며, 기부금의 한도초과 이월명세는 다음과 같다.

사업연도	기부금의 종류	한도초과액	기공제액
2022	「법인세법」 제24조 제2항 제1호에 따른 특례기부금	12,000,000원	7,000,000원

3. 기부금 세무조정을 반영하기전 법인세과세표준 및 세액조정계산서상 차가감소득금액 내역은 다음과 같다.

구 분		금액
결산서상 당기순손익		220,570,971원
소득조정금액	익금산입	82,520,000원
	손금산입	34,500,000원
차가감소득금액		268,590,971원

4. 기부금계정 이외에는 기 입력된 자료를 이용한다.

수행과제

기부금조정명세서를 작성하시오.

1. [기부금명세서]를 작성하고 소득금액조정합계표에 각 건별로 세무조정사항을 반영하시오.
2. 기 입력된 자료는 무시하고 제시된 소득금액을 반영하여 [기부금조정명세서]를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [기부금명세서]

1 1. 기부금 명세서 | 계정별 원장 데이터 불러오기 | 구분만 별도 입력하기 해제 | 구분별 정렬 | 월별로 전환

	1.유형	코드	3.과 목	일자	5.적 요	6.법인명등	7.사업자번호	8.금액
1	특례	10	기부금	1 7	사립대학 연구비	대한대학교		2,000,000
2	특례	10	기부금	6 15	모금행사 기부	강원도청		3,000,000
3	특례	10	기부금	10 12	수재민돕기 성금지급	MBC		10,000,000
4	일반	40	기부금	11 12	장학재단기부금 지급	한국장학회		28,000,000
5	일반	40	기부금	12 22	종교단체기부금	서울천주교유지재단		8,000,000
6	기타	50	기부금	12 26	대표이사 종친회 회비	종친회		5,000,000

2. [소득금액조정합계표]

손금불산입	대표이사 종친회 회비	5,000,000원	상여

3. [기부금조정명세서]

① 소득금액 계산내역

소득금액 계산내역

결산서상 당기순이익		220,570,971
세무조정	익금산입 +	87,520,000
	손금산입 -	34,500,000
합병분할 등에 따른 자산양도차익	-	
합병분할 등에 따른 자산양도차손	+	
기부금 합계 금액	+	51,000,000
소 득 금 액	=	324,590,971

※ 익금산입: 82,520,000원 + 기부금 손금불산입 5,000,000원 = 87,520,000원

② 기부금조정명세서

1 기부금 명세서 ?

3 1. 「법인세법」 제24조제2항제1호 특례기부금 손금산입액 한도액 계산(코드 10) | 소득금액 계산 내역 조회 및 수정

1.소득금액계	2.이월결손금 합계액	3.법인세법 제24조제2항 제1호 기부금	4.한도액 {[(1-2)>0]*50%}	5.이월잔액 중 손금산입액 MIN(4,23)	6.당해연도지출액 손금산입액 MIN[(4-5)>0,3]	7.한도초과액 [(3-6)>0]	8.소득금액 차감잔액 [(1-2-5-6)>0]
324,590,971		15,000,000	162,295,485	5,000,000	15,000,000		304,590,971

4 2. 「조세특례제한법」 제88조의4 우리사주조합에 지출하는 기부금 손금산입액 한도액 계산 (코드 42)

9.「조세특례제한법」 제88조의4제13항에 따른 우리사주 기부금 해당금	10.한도액 (8)*30%	11.손금산입액 MIN(9,10)	12.한도초과액 [(9-10)>0]
	91,377,291		

5 3. 「법인세법」 제24조제3항제1호에 따른 일반기부금 손금산입 한도액 계산(코드 40)

13.「법인세법」 제24조제3항 제1호 기부금	14.한도액 ((8-11)*10%)	15.이월잔액 중 손금산입액 MIN(14,23)	16.당해연도지출액 손금산입액 MIN[(14-15)>0, 13]	17.한도초과액 [(13-16)>0]
36,000,000	30,459,097		30,459,097	5,540,903

6 4. 기부금 한도초과액 총액

18.기부금 합계액(3+9+13)	19.손금산입합계(6+11+16)	20.한도초과액합계 (18-19) = (7+12+17)
51,000,000	45,459,097	5,540,903

2 7 5. 기부금 이월액 명세서

사업연도	기부금종류	21.한도초과 손금불산입액	22.기공제액	23.공제가능 잔액 (21-22)	24.해당사업연도 손금추인액	25.차기이월액 (23-24)
2022	「법인세법」 제24조제2항제1호에 따른 특례기부금	12,000,000	7,000,000	5,000,000	5,000,000	

[실무수행평가] - 법인세관리 4

번호	평가문제	배점
34	**평가문제 [기부금 조정명세서 조회]** '1.소득금액계'는 얼마인가? **(324,590,971)원**	2
35	**평가문제 [기부금 조정명세서 조회]** 문제 [4]와 관련된 세무조정 대상 중 손금불산입(상여)으로 소득금액조정합계표에 반영할 금액은 얼마인가? **(5,000,000)원**	2
36	**평가문제 [기부금 조정명세서 조회]** '20.한도초과액합계'는 얼마인가? **(5,540,903)원**	3

5 가산세액 계산서

자료 1. 3만원 초과 지출 내역

계정과목	금 액	참 고 사 항
세금과공과금(판)	128,000원	제2기 부가가치세 확정신고의 간주임대료에 대한 부가가치세액
외주가공비(제)	5,000,000원	한솔기업(서울소재, 간이과세자)으로부터 임가공용역을 제공받고 대금은 금융기관을 통하여 송금하고 경비등 송금명세서 미제출
교육훈련비(판)	2,500,000원	소득세법상 원천징수 대상 사업소득으로서 적절하게 원천징수하여 세액을 신고납부
소모품비(제)	200,000원	일반과세사업자로부터 소모용 자재를 구입하고 거래명세서 수취

자료 2. 기타 가산세 대상 내역

구 분	해당금액	참 고 사 항
간이지급명세서(근로소득) 미제출	20,000,000원	제출기한 경과 후 1개월 이내 제출
주식등 변동상황명세서 변동상황 미제출	10,000,000원	제출기한 경과 후 1개월 이내 제출

세무조정 참고자료	자료 1, 자료 2는 가산세 대상내역이며, 제시된 자료 외의 가산세 대상 자료는 없다.
수행과제	**가산세액 계산서를 작성하시오.** 1. 자료 1, 자료 2에 대한 가산세액을 반영하시오. (경과일수를 파악하여 가산세율에 감면을 적용할 것.) 2. 가산세액을 법인세과세표준 및 세액조정계산서에 반영하시오.

수행과제 풀이

1. 가산세액 계산서

각 사업연도 소득에 대한 법인세분 | 토지 등 양도소득에 대한 법인세분 | 미환류소득에 대한 법인세분

(1) 구 분		(2) 계 산 기 준	(3) 기 준 금 액	(4) 가산세율	(5)코드	(6) 가 산 세 액
지출증명서류		미(허위)수취 금액	5,200,000	2/100	8	104,000
지급 명세서	미(누락)제출	미(누락)제출금액		10/1,000	9	
	불분명	불분명금액		1/100	10	
	상증법 §82①⑥	미(누락)제출금액		2/1,000	61	
		불분명금액		2/10,000	62	
	상증법 §82③④	미(누락)제출금액		2/10,000	67	
		불분명금액		2/10,000	68	
	「법인세법」 제75조의7제1항 (일용근로)	미제출금액		25/10,000	96	
		불분명금액		25/10,000	97	
	「법인세법」 제75조의7제1항 (간이지급명세서)	미제출금액	20,000,000	12.5/10,000	102	25,000
		불분명금액		25/10,000	103	
	소 계		20,000,000		11	25,000
주식 등 변동 상황명세서	미제출	액면(출자)가액	10,000,000	5/1,000	12	50,000
	누락제출	액면(출자)가액		10/1,000	13	
	불분명	액면(출자)가액		1/100	14	
	소 계		10,000,000		15	50,000
	미(누락)제출	액면(출자)금액		5/1,000	69	
합 계					21	179,000

① 지출증명서류 미수취 가산세 계산

※ 가산세: 5,200,000원 × 2% = 104,000원

계정과목	금 액	참 고 사 항
세금과공과금(판)	128,000원	법정지출증명서류 수취제외 대상(가산세 제외)
외주가공비(제)	5,000,000원	가산세대상
교육훈련비(판)	2,500,000원	법정지출증명서류 수취제외 대상(가산세 제외)
소모품비(제)	200,000원	가산세대상

② 기타 가산세 계산

구 분	해 당 금 액	계 산 내 역
간이지급명세서(근로소득)	20,000,000원	20,000,000원 × 0.125% = 25,000원 (1개월 이내에 제출하였으므로 0.125% 적용)
주식등 변동상황명세서	10,000,000원	10,000,000원 × 0.5% = 50,000원 (1개월 이내에 제출하였으므로 0.5% 적용)

2. 법인세과세표준 및 세액조정계산서

124.가 산 세 액	20	179,000

[실무수행평가] - 법인세관리 5

번호	평가문제	배점
37	**평가문제 [가산세액 계산서 조회]** 지출증명서류 미수취 가산세액은 얼마인가? (104,000)원	2
38	**평가문제 [가산세액 계산서 조회]** 지급명세서 관련 가산세액 소계 금액은 얼마인가? (25,000)원	2
39	**평가문제 [법인세과세표준 및 세액조정계산서 조회]** '124.가산세액' 금액은 얼마인가? (179,000)원	3
법인세관리 소계		**35**