국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제86회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 2급

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] 다음은 회계팀 김부장과 이대리의 대화이다. (가)와 (나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

	(가)	(나)
①	기부금	접대비(기업업무추진비)
②	복리후생비	기부금
③	접대비(기업업무추진비)	복리후생비
④	접대비(기업업무추진비)	기부금

해설

[정답] ④

- 매출거래처에 제공한 금액은 접대비(기업업무추진비)로, 불우이웃에게 제공한 금액은 기부금으로 처리한다.

[2] 다음은 (주)한공의 2025년 상품관련 자료이다. 이를 토대로 2025년 매출원가를 계산하면 얼마인가?(단, 모든 상품은 외상으로 매입하였다.)

- 기초상품재고액: 150,000원
- 기말상품재고액: 120,000원
- 기초매입채무: 100,000원
- 기말매입채무: 50,000원
- 매입채무의 현금지급액: 600,000원

① 520,000원 ② 550,000원
③ 580,000원 ④ 600,000원

해설

[정답] ③

- 기초매입채무(100,000원) + 당기상품매입액 – 매입채무 현금지급액(600,000원) = 기말매입채무(50,000원), 따라서 상품매입액 = 550,000원
- 매출원가 = 기초상품재고액 + 당기상품매입액 – 기말상품재고액
  = 150,000원 + 550,000원 – 120,000원 = 580,000원

[3] 다음은 (주)한공의 2025년 12월 31일 현재 보유중인 상품에 대한 자료이다. 이를 토대로 2025년 손익계산서에 인식할 재고자산평가손실을 계산하면 얼마인가?

수 량	장부상 단가	단위당 예상 판매가격	단위당 예상 판매비용
3,000개	150원	160원	30원

① 0원 ② 20,000원
③ 40,000원 ④ 60,000원

해설

[정답] ④

수 량	장부상 단가 (가)	단위당 예상 판매가격 ①	단위당 예상 판매비용 ②	단위당 예상 순실현가능가치 (나) = ① – ②	단위당 평가손실 (가) – (나)
3,000개	150원	160원	30원	130원	20원

- 재고자산평가손실 = 3,000개 × 20원 = 60,000원

[4] 다음은 (주)한공의 매출채권 및 대손 관련 자료이다. 이를 토대로 대손충당금 기말잔액을 계산하면 얼마인가?

- 매출채권 기초잔액: 400,000원
- 매출채권 기말잔액: 500,000원
- 당기 대손상각비 계상액: 40,000원
- 매출채권 대손발생액: 20,000원
- 대손충당금 기초잔액: 30,000원

① 40,000원
② 50,000원
③ 60,000원
④ 80,000원

해설

[정답] ②

- 대손충당금 기말잔액 = 대손충당금 기초잔액 – 당기 대손발생액 + 당기 대손상각비 계상액
  = 30,000원 – 20,000원 + 40,000원 = 50,000원

[5] 다음 중 회계정책의 변경에 해당하는 것은?

① 유형자산의 잔존가치를 500,000원에서 300,000원으로 변경
② 감가상각방법을 정률법에서 정액법으로 변경
③ 재고자산의 원가결정방법을 선입선출법에서 총평균법으로 변경
④ 전액 회수할 것으로 평가한 매출채권을 일부만 회수할 것으로 변경

해설

[정답] ③

- 재고자산의 원가결정방법을 총평균법에서 선입선출법으로 변경하는 것은 회계정책의 변경이고, 그 이외의 것은 회계추정의 변경이다.

[6] 다음 중 사채의 시장이자율과 액면이자율의 관계를 바르게 설명한 것은?

① 사채할인발행차금은 시장이자율보다 액면이자율이 높을 경우 발생한다.
② 사채할인발행차금은 시장이자율보다 액면이자율이 낮을 경우 발생한다.
③ 사채할증발행차금은 시장이자율과 액면이자율이 같을 경우 발생한다.
④ 사채할증발행차금은 시장이자율에 의해 영향을 받지 않는다.

해설

[정답] ②

- 사채할인발행차금은 시장이자율보다 액면이자율이 낮을 경우에 발생한다.

[7] 다음 중 부가가치세법상 용역의 공급에 해당하는 것은?

① 산업상·상업상 또는 과학상의 지식·경험에 관한 정보를 제공하는 경우
② 자기가 주요자재의 전부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 이를 인도하는 경우
③ 사업에 사용한 건물을 판매하는 경우
④ 특허권을 양도하고 대가를 수령하는 경우

해설

[정답] ①

- ② 자기가 주요자재의 전부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 새로운 재화를 만들어 인도하는 경우는 재화의 공급에 해당한다.
  ③ 사업에 사용한 건물을 판매하는 경우는 재화의 공급에 해당한다.
  ④ 특허권을 양도하고 대가를 수령하는 경우는 재화의 공급에 해당한다.

[8] 다음은 컴퓨터 제조업을 영위하는 (주)한공의 2025년 2기 부가가치세 확정신고기간 (2025.10.1.~2025.12.31.) 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 거래금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않고 매입세액공제를 위한 모든 절차는 적법하게 이행하였다.)

가. 국내 매출액: 50,000,000원 나. 직수출액: 42,000,000원 다. 컴퓨터 부품 매입액: 11,000,000원 라. 영업부서용 5인승 경차(배기량 1,000cc 미만) 구입액: 15,000,000원 마. 거래처 증정용 선물구입액: 3,000,000원

① 2,100,000원 ② 2,400,000원
③ 3,600,000원 ④ 3,900,000원

해설

[정답] ②

- 매출세액: 50,000,000원 × 10% + 42,000,000원 × 0% = 5,000,000원
- 매입세액: 11,000,000원 × 10% + 15,000,000원 × 10% = 2,600,000원
  배기량 1,000cc 미만인 경차이므로 매입세액공제 가능하다.
- 납부세액: 5,000,000원 – 2,600,000원 = 2,400,000원

[9] 다음 중 일용근로소득에 대한 설명으로 옳은 것은?(단, 다른 소득은 없는 것으로 가정한다.)

① 일용근로자의 근로소득공제 한도는 1일 10만원이다.
② 일용근로자는 종합소득공제를 적용 받을 수 있다.
③ 일용근로소득은 근로소득세액공제를 적용할 수 있다.
④ 일용근로소득은 종합과세 대상 소득에 해당한다.

해설

[정답] ③

① 일용근로자의 근로소득공제 한도는 1일 15만원이다.
② 일용근로자는 종합소득공제를 적용 받을 수 없다.
③ 일용근로소득은 55%의 근로소득세액공제가 적용된다.
④ 일용근로소득은 분리과세 대상 소득에 해당한다.

[10] 다음은 거주자 김한공 씨의 2025년 귀속 소득내역이다. 이를 토대로 김한공 씨의 종합과세되는 기타소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 실제 소요된 필요경비는 확인되지 않는 것으로 가정한다.)

가. 위약금으로 받은 상가입주 지체상금	5,000,000원
나. 상훈법에 따른 상금	4,000,000원
다. 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 받은 대가	8,000,000원
라. 골동품을 박물관에 양도하고 받은 대가	2,000,000원

① 4,200,000원　　② 5,200,000원
③ 6,200,000원　　④ 8,200,000원

해설

[정답] ④

- 위약금으로 받은 상가입주 지체상금: 5,000,000원
  실제 소요된 필요경비가 확인되지 아니하는 경우 주택입주지체상금은 80%를 공제하나, 상가입주 지체상금은 필요경비를 공제하지 않는다.
  고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 받은 대가
  : 8,000,000원 × (1 − 60%) = 3,200,000원
  합계: 5,000,000원 + 3,200,000원 = 8,200,000원
  ※ 상훈법에 따른 상금과 골동품을 박물관에 양도하고 받은 대가는 비과세이다.

실무수행평가

(주)행복등산(회사코드 2186)은 운동용품 등 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제8기(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.

실무수행 1 거래자료입력

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

1 3만원 초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성

자료 1. 사업소득원천징수영수증

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제23호서식(2)]

귀속연도	2025년	[√]거주자의 사업소득 원천징수영수증 [√]거주자의 사업소득 지급명세서 ([ ]소득자 보관용 [√]발행자 보관용)	내·외국인	내국인1 외국인9		
			거주지국	대한민국	거주지국코드	KR

징수의무자	① 사업자등록번호 120-81-32144	② 법인명 또는 상호 (주)행복등산	③ 성명 목진우
	④ 주민(법인)등록번호 151615-1876124	⑤ 소재지 또는 주소 서울시 강남구 강남대로 246, 3층(도곡동, 다림빌딩)	
소득자	⑥ 상호		⑦ 사업자등록번호
	⑧ 사업장 소재지		
	⑨ 성명 황가람		⑩ 주민등록번호 951007-2773106
	⑪ 주소 서울특별시 구로구 도림로 33길 25		
⑫ 업종구분		※ 작성방법 참조	

⑬ 지급 연	월	일	⑭ 소득귀속 연	월	⑮ 지급총액	⑯ 세율	원천징수세액 ⑰ 소득세	⑱ 지방소득세	⑲ 계
2025	03	25	2025	03	2,000,000	3.0%	60,000	6,000	66,000

위의 원천징수세액(수입금액)을 정히 영수(지급)합니다.

2025년 03월 25일

징수(보고)의무자 (주)행복등산 (서명 또는 인)

역삼세무서장 귀하

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 110287-06-30012 (주)행복등산				
1	2025-3-25	강사료지급	1,934,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 생산부의 산업안전 법정의무교육에 대한 강사료 지급 사업소득 원천징수영수증이다.('교육훈련비'로 처리할 것.) 2. 자료 2는 강사료 지급액 중 원천징수세액을 차감한 잔액을 이체한 내역이다. 3. 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 영수증수취명세서(2)와 (1)서식을 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 3월 25일

(차) 525.교육훈련비 2,000,000원 (대) 254.예수금 66,000원
103.보통예금 1,934,000원
(98001.신한은행(보통))

2. [영수증수취명세서 (2)]

영수증수취명세서 기능모음(
영수증수취명세서(2) 영수증수취명세서(1) 해당없음 입력옵

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목
2025-01-06	강남구청				100,000	19	817	세금과공과금
2025-02-17	대한화재보험(주				636,000	16	821	보험료
2025-03-24	스시천국	이루미	서울 강남구 강남대로 246	123-12-30004	66,000		511	복리후생비
2025-03-25	황가람		서울특별시 구로구 도림로 33길 25		2,000,000	21	525	교육훈련비

[영수증수취명세서 (1)]

영수증수취명세서 명세서(2)불러오기(F4) 기능모음(F11)
영수증수취명세서(2) 영수증수취명세서(1) 해당없음

1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역

9. 구분	3만원 초과 거래분		
	10. 총계	11. 명세서제출 제외대상	12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	4	3	1
14. 금액	2,802,000	2,736,000	66,000

2 정부보조금에 의한 유/무형자산의 구입

■ 보통예금(농협은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 977-751-1750 (주)행복등산				
1	2025-4-15	중소기업벤처진흥공단		50,000,000	***	***

자료설명	1. 자료는 중소기업벤처진흥공단에서 입금된 정부보조금 내역이다. 2. 중소기업벤처진흥공단의 보조금 중 20%는 운영자금충당목적으로 상환의무가 있으며(상환예정일: 2030년 4월 6일), 80%는 추후 생산설비 취득목적으로 상환의무가 없다.
수행과제	1. [계정과목및적요등록] 메뉴에서 '104.회사설정계정과목'을 '104.정부보조금, 구분: 4.차감, 관계: 103'으로 수정하여 입력하시오. 2. 정부보조금 입금과 관련된 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[계정과목및적요등록]

계정과목및적요등록

코드	계정과목	구분	사용	과목	관계
104	정 부 보 조 금	차 감	○	104	103

[일반전표입력] 4월 15일

(차) 103.보통예금 50,000,000원
(98004.농협은행)

(대) 293.장기차입금 10,000,000원
(01007.중소기업벤처진흥공단)
104.정부보조금 40,000,000원

3 기타 일반거래

전 자 어 음

(주)훈민원단 귀하 00420250515123456789

금 일천육백오십만원정 **16,500,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2025년 7월 15일	**발행일**	2025년 5월 15일
지 급 지	국민은행	**발행지 주 소**	서울시 강남구 강남대로 246
지급장소	삼성점	**발행인**	(주)행복등산

자료설명	[5월 15일] 매입처 (주)훈민원단의 외상대금을 전자어음으로 발행하여 지급하였다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.(단, 등록된 어음번호를 사용할 것.)

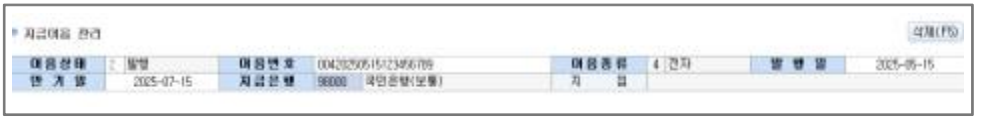
수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 5월 15일

(차) 251.외상매입금 16,500,000원 (대) 252.지급어음 16,500,000원
(00106.(주)훈민원단) (00106.(주)훈민원단)

- [거래처원장] (주)훈민원단의 외상매입금 잔액 조회

2. [지급어음관리]



실무수행 2 부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	312-04-22512	
	상호	(주)행복등산	성명	목진우		상호	다인가공	성명	석다인
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 246, 3층 (도곡동, 다림빌딩)				사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 13-7	
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호
	종목	운동용품외				종목	금형외	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2025.2.14.		12,000,000	1,200,000	13,200,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	2	14	비품(에어컨)		3	4,000,000	12,000,000	1,200,000	13,200,000

자료설명	1. 본사 영업부에서 사용하던 에어컨을 매각하고 발급한 전자세금계산서이다. (취득원가 20,000,000원, 처분일 기준의 감가상각누계액 5,000,000원) 2. 매각대금은 전액 다음 달 말일까지 보통예금 통장으로 입금받기로 하였다.
수행과제	1. 에어컨 매각에 따른 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오. (고정자산등록 작업은 생략할 것.) 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않을 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 2월 14일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	비품(에어컨)	12,000,000	1,200,000	03110.다인가공	전자발행

분개유형	(차)		(대)	
3.혼합	120.미수금	13,200,000원	212.비품	20,000,000원
	213.감가상각누계액	5,000,000원	255.부가세예수금	1,200,000원
	950.유형자산처분손실	3,000,000원		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 [전자발행]을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 [확인(Tab)] 클릭

② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 [발행(F3)] 버튼을 클릭한 다음 [확인(Tab)] 클릭

③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭

⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

2 수정전자세금계산서 발급

전자세금계산서				(공급자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	126-81-49997		
	상호	(주)행복등산	성명(대표자)	목진우		상호	(주)해미산업	성명(대표자)	우해미
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 246, 3층 (도곡동, 다림빌딩)				사업장 주소	경기 성남시 중원구 둔촌대로 14		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	운동용품외				종목	등산용품		
	E-Mail	jinwoo@bill36524.com				E-Mail	haemi@naver.com		

작성일자	2025.1.20.	공급가액	10,500,000	세 액	1,050,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
1	20	겨울 침낭		35	300,000	10,500,000	1,050,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
11,550,000				11,550,000	

자료설명	1. 위 자료는 1월 20일 (주)해미산업에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 1월 27일 판매한 제품 중 5개에 대하여 불량이 발견되어 거래처와의 합의하에 불량제품을 회수하고 수정전자세금계산서를 발급하기로 하였다.
수행과제	수정사유를 선택하여 환입에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 1월 20일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 ➜ [수정사유] 화면에서 [3.환입, 당초(세금)계산서 작성일: 2025년 1월 20일] 선택 후 확인(Tab)을 클릭

② 수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 1월 27일] 입력, [수량 –5개], [단가 300,000원] 입력 후 확인(Tab)을 클릭

③ [매입매출전표입력] 1월 27일에 수정분 1건이 반영된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	겨울 침낭	-1,500,000	-150,000	03150.(주)해미산업	전자발행

분개유형	(차) 108.외상매출금 -1,650,000원	(대) 404.제품매출 -1,500,000원
2.외상		255.부가세예수금 -150,000원

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.

3 신용카드매출전표등 수령금액합계표 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1.

신 용 카 드 매 출 전 표

가 맹 점 명 봉천한식
사업자번호 214-12-67864
대 표 자 명 명동건
주 소 서울시 서대문구 수색로 14

신용승인
거 래 일 시 2025-7-17 오후 19:10:25
카 드 번 호 5462-2031****-3200
유 효 기 간 **/**
가맹점번호 123460001
매 입 사 현대카드(전자서명전표)

합 계 517,000원

자료 2.

신 용 카 드 매 출 전 표

가 맹 점 명 (주)독도주유소
사업자번호 124-81-69885
대 표 자 명 고은아
주 소 경기도 수원시 팔달구 매산로 789-21 (매산로1가)

신용승인
거 래 일 시 2025-7-24 오후 13:15:35
카 드 번 호 2224-1222-****-0321
유 효 기 간 **/**
가맹점번호 897931720
매 입 사 삼성카드(전자서명전표)

공 급 금 액 200,000원
부가세금액 20,000원
합 계 220,000원

자료 3.

**** 현금영수증 ****
(지출증빙용)

사업자등록번호 : 142-81-24213
사업자명 : (주)슬금비스틱
단말기ID : 73453259(tel:02-303-1004)
가맹점주소 : 서울시 송파구 송파대로 570

현금영수증 회원번호
120-81-32144 (주)행복등산
승인번호 : 68325030
거래일시 : 2025년 7월 28일 10시42분33초

공 급 금 액 **1,500,000원**
부가세금액 **150,000원**
총 합 계 **1,650,000원**

익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.
홈페이지(http://hometax.go.kr)
관련문의는 국세상담센터(☎126-1-1)

자료설명	1. 봉천한식에서 영업부 회식을 하고 법인카드로 결제하였다. (봉천한식의 사업자번호를 조회한 결과 세금계산서 발급이 불가능한 간이과세자에 해당한다.) 2. 자료 2는 공장 화물차 주유비를 결제한 법인 신용카드매출전표이다. 3. 자료 3은 (주)슬금비스틱에서 원재료를 현금으로 구입하고 수취한 현금영수증이다. 단, 제시된 자료 중 봉천한식을 제외한 거래처는 모두 일반과세자이다.
수행과제	1. 일반전표 또는 매입매출전표에 거래자료를 입력하시오. 2. 제2기 부가가치세 예정신고 기간의 신용카드매출전표등 수령금액 합계표를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

수행과제 풀이

1. 거래자료 입력

[일반전표입력]

- 7월 17일

(차) 811.복리후생비 517,000원 (대) 253.미지급금 517,000원
(99608.현대카드)

※ 세금계산서 발급이 불가능한 간이과세자로부터 신용카드 매출전표를 수취한 경우 매입세액 공제가 되지 않으므로 일반전표에 입력한다.

[매입매출전표입력]

- 7월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	주유비	200,000	20,000	00123.(주)독도주유소	

분개유형		
3.혼합 또는 4.카드	(차) 522.차량유지비 200,000원 135.부가세대급금 20,000원	(대) 253.미지급금 220,000원 (99650.삼성카드)

- 7월 28일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
61.현과	원재료	1,500,000	150,000	03200.(주)슬금비스틱	

분개유형		
1.현금 또는 3.혼합	(차) 153.원재료 1,500,000원 135.부가세대급금 150,000원	(대) 101.현금 1,650,000원

2. [신용카드매출전표등 수령금액 합계표] 7월 ~ 9월

신용카드매출전표등 수령금액 합계표(갑)

휴폐업조회(F7) 불러오기(F3) 전표수정(F8) 마감(F4) 기능모음(F11)

기간 : 2025 년 07 월 ~ 2025 년 09 월

신용카드 등 매입명세 합계

구 분	거래건수	공급가액	세액
합 계	2	1,700,000	170,000
현금 영수증	1	1,500,000	150,000
화물 운전자 복지카드			
사업용신용카드	1	200,000	20,000
기타신용카드등			

그 밖의 신용 · 직불카드, 가명식선불카드, 직불전자지급수단 및 가명식선불전자지급수단 매출전표 수령금액 합계 크게

	유형	거래내역				가맹점(공급자)		회원 인적사항		
		거래일자	공급가액	세액	건수	상 호	사업자등록번호	성명(법인명)	카드회원번호	승인번호
1	사업용	2025-07-24	200,000	20,000	1	(주)독도주유소	124-81-69885	삼성카드	2224-1222-1007-0321	
2	현금	2025-07-28	1,500,000	150,000	1	(주)슬금비스틱	142-81-24213			

3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

그밖의공제매입세액명세

구분		금액	세율	세액
신용매출전표수취/일반	41	1,700,000		170,000
신용매출전표수취/고정	42			

4 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 공통매입내역

품목	일자	공급가액	세액
건물	2024.04.01.	100,000,000원	10,000,000원
기계장치	2024.04.20.	50,000,000원	5,000,000원
원재료	2025.04.01.	20,000,000원	2,000,000원

자료 2. 과세표준 및 면세비율

구 분	2024년 2기	2025년 1기
과세공급	630,000,000원	660,000,000원
면세공급	270,000,000원	540,000,000원
총공급가액	900,000,000원	1,200,000,000원
면세비율	30%	45%

자료설명	본 문제에 한하여 (주)행복등산은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다. 1. 자료 1은 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 자산의 구입내역이다. 2. 자료 2는 2024년 2기와 2025년 1기의 제품 매출내역이다. (기 입력된 데이터는 무시하고 제시된 자료에 의할 것.)
수행과제	1. 공통매입세액 재계산을 하여 제1기 확정 부가가치세신고기간의 매입세액 불공제내역서를 작성하시오. 2. 공통매입세액 재계산 결과를 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. 3. 공통매입세액 재계산 관련 회계처리를 일반전표에 6월 30일자로 입력하시오.

수행과제 풀이

1. [매입세액불공제내역] 4월 ~ 6월

- 건물: 10,000,000원 × (1 – 5% × 2) × 15%(면세증가비율) = 1,350,000원
- 기계장치: 5,000,000원 × (1 – 25% × 2) × 15%(면세증가비율) = 375,000원
- 원재료(재고자산)는 미상각대상이므로 공통매입세액 재계산에서 제외함.

2. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일

공제받지못할매입세액명세

	구분		금액	세액
16 공제받지 못할매입 세액명세	공제받지못할매입세액	50		
	공통매입세액면세사업	51	17,250,000	1,725,000
	대손처분받은세액	52		
	합계	53	17,250,000	1,725,000

3. [일반전표입력] 6월 30일

(차) 202.건물 1,350,000원 (대) 135.부가세대급금 1,725,000원
206.기계장치 375,000원

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] - 부가가치세관리

번호	평가문제	배점
11	**평가문제 [환경설정 조회]** (주)행복등산의 환경설정 정보이다. 다음 중 올바르지 않은 것은? ① 계정과목코드체계 '세목미사용(3자리)'은 변경할 수 없다. ② **소수점관리는 수량: 1.버림, 단가: 1.버림, 금액: 2.올림으로 설정되어 있다.** ③ 신용카드 기본계정설정의 카드매입공제는 2.부가세불공제로 되어 있다. ④ 카드채무에 대하여 '253.미지급금' 계정을 사용하고 있다.	3
12	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 예정 신고기간에 거래처 '다인가공'에 전자발급된 세금계산서 공급가액은 얼마인가? **(12,000,000)원**	2
13	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 예정 신고기간에 전자매출세금계산서가 발급된 매수는 모두 몇 매인가? **(33)매**	3
14	**평가문제 [매입매출전표입력 조회]** 1월 27일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오. **(3)**	2
15	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 예정 부가가치세신고서의 과세표준및매출세액에서 확인되는 세금계산서 발급분(1란)의 세액은 얼마인가? **(63,375,416)원**	2
16	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 예정 부가가치세신고서의 과세표준명세에서 확인되는 수입금액제외(31란)의 금액은 얼마인가? **(12,000,000)원**	2
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 확정 부가가치세신고서의 세금계산서수취분_일반매입(10란) 금액은 얼마인가? **(94,870,000)원**	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 확정 부가가치세신고서의 공제받지못할매입세액(16란) 세액은 얼마인가? **(1,725,000)원**	2
19	**평가문제 [매입세액불공제내역 조회]** 제1기 확정 신고기간 매입세액불공제내역의 [5.납부세액 또는 환급세액 재계산 내역]에서 '1.건물·구축물'의 가산 또는 공제되는 매입세액은 얼마인가? **(1,350,000)원**	2
20	**평가문제 [신용카드매출전표등 수령금액 합계표(갑) 조회]** 제2기 예정 신고기간의 신용카드매출전표등 수령금액 합계표(갑)에 반영되는 '사업용 신용카드'의 공급가액은 얼마인가? **(200,000)원**	2
부가가치세 소계		**22**

실무수행 3 결산

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

1 수동결산

자료설명	9월 1일 공장건물에 대한 화재보험에 가입하여 6개월분 보험료 1,200,000원(기간: 2025.9.~2026.2.)을 선납하고 자산처리 하였다.
수행과제	9월 1일 일반전표입력 거래를 참고하여 결산정리분개를 입력하시오.(단, 월할계산하고 거래처코드를 입력할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 521.보험료 800,000원 (대) 133.선급비용 800,000원
(03140.대한화재보험(주))

※ 경과된 보험료: 1,200,000원 × 4/6 = 800,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

1. 기말재고자산 평가자료

구 분	실사내역		
	단위당원가	수량	평가액
원재료	20,000원	2,000개	40,000,000원
재공품	10,000원	3,000개	30,000,000원
제 품	80,000원	200개	16,000,000원

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

수행과제

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

수행과제 풀이

1. [결산자료입력]

- 결산자료입력에서 기말 원재료 재고액 40,000,000원, 기말 재공품 재고액 30,000,000원, 기말 제품 16,000,000원을 입력하고 전표추가(F3) 를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

2. [이익잉여금처분계산서] 메뉴

- 이익잉여금처분계산서에서 처분일을 입력한 후, 전표추가(F3) 를 클릭하여 손익대체 분개를 생성한다.

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [영수증수취명세서 조회]** 영수증수취명세서(1)에 반영되는 '11.명세서제출 제외대상' 금액은 얼마인가? (2,736,000)원	2
22	**평가문제 [일/월계표 조회]** 3월에 발생한 제조경비 금액은 얼마인가? (7,466,000)원	2
23	**평가문제 [거래처원장 조회]** 1월 말 현재 (주)해미산업의 외상매출금 잔액은 얼마인가? (9,900,000)원	2
24	**평가문제 [거래처원장 조회]** 3월 말 현재 미수금 잔액이 가장 큰 거래처의 코드번호 5자리를 입력하시오. (03110)	1
25	**평가문제 [거래처원장 조회]** 6월 말 현재 거래처별 장기차입금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 중소기업벤처진흥공단 50,000,000원 ② 농협은행 50,000,000원 ③ 대구은행 10,000,000원 ④ 기업은행 40,000,000원	2
26	**평가문제 [거래처원장 조회]** 12월 말 현재 거래처별 외상매입금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① (주)히말라야 9,449,000원 ② (주)훈민원단 16,500,000원 ③ (주)삿갓트레킹 18,700,000원 ④ 진형트레킹(주) 3,125,000원	2
27	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 7월 말 현재 미지급금 잔액은 얼마인가? (17,902,000)원	1
28	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 12월 말 선급비용 잔액은 얼마인가? (2,800,000)원	1
29	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 12월 말 부가세대급금 잔액은 얼마인가? (63,141,636)원	1
30	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기 손익계산서의 영업외비용은 전기 대비 얼마나 증가하였는가? (7,830,000)원	1
31	**평가문제 [제조원가명세서 조회]** 당기 제조원가명세서의 보험료는 얼마인가? (2,420,000)원	2
32	**평가문제 [지급어음현황 조회]** 당기에 만기되어 도래하는 어음의 [미결제] 금액은 얼마인가? (26,500,000)원	2
33	**평가문제 [재무상태표 조회]** 4월 말 보통예금 장부금액은 얼마인가? (896,345,000)원	2
34	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 자산별 금액으로 옳은 것은? ① 재고자산 86,000,000원 ② 투자자산 51,200,000원 ③ 유형자산 1,280,500,000원 ④ 무형자산 150,000,000원	1
35	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액으로 옳은 것은? ① 337,294,566원 ② 489,247,586원 ③ 491,357,586원 ④ 512,447,586원	1
	재무회계 소계	**23**

실무수행 4 근로소득관리

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

1 일용직사원의 원천징수

자료 1. 일용직사원 관련정보

성 명	박채린(코드 3001)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	830827 - 2222220
입사일자	2025년 09월 15일

자료 2. 일용직급여내역

성 명	계산내역	9월의 근무일
박채린	1일 270,000원 × 총 10일 = 2,700,000원	15, 16, 17, 18, 19 22, 23, 24, 25, 26

자료설명	1. 자료 1, 2는 일용직 사원의 관련정보 및 급여지급내역이다. 2. 일용직 급여는 일정기간 지급하는 방식으로 하며, 9월 26일에 일괄지급하였다. 3. 사회보험료 중 국민연금 및 고용보험만 징수하기로 한다. (국민연금 일당 12,150원, 고용보험율 0.9% 적용) 4. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니며, 전월 미환급세액 121,000원 (지방소득세 11,000원 포함)이 있다.
수행과제	1. [일용직사원등록] 메뉴에 사원등록을 하시오. 2. [일용직급여입력] 메뉴에 급여내역을 입력하시오. 3. 9월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [일용직사원등록]

2. [일용직급여입력]

3. [원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서

#메일 보내기 | 마감(F4) | 불러오기(F3) | 저장(Ctrl+S) | One-Shot(Ctrl+O) | 기능모음(F11)

귀속기간 2025 년 09 월 ~ 2025 년 09 월 지급기간 2025 년 09 월 ~ 2025 년 09 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202509 3.지급연월 202509 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함) 4.인원	5.총지급액	징수세액 6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세	9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
근로소득	간 이 세 액	A01	4	17,200,000	791,540					
	중 도 퇴 사	A02								
	일 용 근 로	A03	1	2,700,000	32,400					
	연말정산합계	A04								
	연말분납금액	A05								
	연말납부금액	A06								
	가 감 계	A10	5	19,900,000	823,940			110,000	713,940	
퇴직소득	연 금 계 좌	A21								
	그 외	A22								
	가 감 계	A20								
사업소득	매 월 징 수	A25								
	연 말 정 산	A26								
	가 감 계	A30								
기타소득	연 금 계 좌	A41								
	종교매월징수	A43								

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				
110,000		110,000					110,000	110,000		

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [일용직(박채린) 9월 일용직급여입력 조회]** 공제항목 중 고용보험의 합계액은 얼마인가? (24,300)원	2
37	**평가문제 [일용직(박채린) 9월 일용직급여입력 조회]** 공제항목 중 국민연금의 합계액은 얼마인가? (121,500)원	1
38	**평가문제 [일용직(박채린) 9월 일용직급여입력 조회]** 9월 일용직 급여의 차인지급액은 얼마인가? (2,518,600)원	1
39	**평가문제 [9월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득 가감계(A10) '4.인원'은 모두 몇 명인가? (5)명	2
40	**평가문제 [9월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득 가감계(A10) '10.소득세등' 금액은 얼마인가? (713,940)원	1

2 급여명세에 의한 급여자료

자료 1. 12월 급여자료

- 지급항목

(단위: 원)

기본급	보육수당	출산지원금	자가운전보조금	식대	야간근로수당
2,500,000	100,000	3,000,000	300,000	300,000	200,000

- 공제항목

국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	상조회비
프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				10,000

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	200	보육수당	6세 이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	201	출산지원금	당해 연도 출생한 자녀가 있는 경우 회사지급규정에 의해 출산자녀 1인당 1회를 매년 12월에 지급하고 있다.(특수관계인은 지급대상에서 제외되며, 비과세요건은 충족한다.)
	202	자가운전보조금	차량을 소유한 직원들에게 매월 지급하며, 출장 시에는 별도의 교통비를 지급하고 있다.
	203	식대	임직원을 위한 식당을 무료 운영하고 있다.
	204	야간근로수당	생산직 사원에게 연장근로시간에 대하여 수당을 지급하고 있다.

자료설명	1. 차은우(1005)는 생산직 사원이며, 2024년 총급여액은 35,000,000원 이다. 2. 12월 귀속분 급여지급일은 당월 31일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 3. 전 직원은 급여 지급 시 상조회비를 일괄공제하고 있다. 4. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니며, 전월 미환급세액 240,000원이 있다.
수행과제	1. [사원등록] 메뉴에서 생산직 여부와 야간근로수당의 비과세 대상 여부를 적용하시오. 2. [급여자료입력] 메뉴에 수당등록 및 공제등록을 하시오. - 출산지원금과 야간근로수당의 구분은 '부정기'로 등록하며, 월정란은 '0.부'를 선택할 것. - 상조회비 공제소득유형은 '0.무구분'으로 선택할 것. 3. 12월분 급여자료를 입력하시오. - 구분 '1.급여'로 선택할 것. 4. 12월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [사원등록]

차은우 사원의 생산직, 연장근로비과세 여부

18. 생산직 등 여부 1 여 연장근로비과세 0 부

2. [수당 및 공제등록]

- **수당등록**

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형		구분	월정
1	101	기본급	과세	1.급여		매월	○
2	102	상여	과세	2.상여		부정기	
3	200	보육수당	비과세	7.보육수당	Q02	매월	○
4	201	출산지원금	비과세	50.출산지원금	Q03	부정기	
5	202	자가운전보조금	과세	1.급여		매월	
6	203	식대	과세	1.급여		매월	○
7	204	야간근로수당	비과세	1.연장근로	001	부정기	

- 근로자 본인 또는 배우자의 출산과 관련하여 자녀의 출생일 이후 2년 이내에 지급하는 출산지원금은 2회까지 전액 비과세 한다.

- **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	상조회비	0.무구분

3. [급여자료입력]

급여항목	지급액	공제항목	공제액
기본급	2,500,000	국민연금	112,500
보육수당	100,000	건강보험	88,620
출산지원금	3,000,000	고용보험	29,700
자가운전보조금	300,000	장기요양보험료	11,470
식대	300,000	상조회비	10,000
야간근로수당	200,000	소득세	46,720
		지방소득세	4,670

4. [원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서

#메일 보내기 | 마감(F4) | 불러오기(F3) | 저장(Ctrl+S) | One-Shot(Ctrl+O) | 기능모음(F11)

귀속기간 2025 년 12 월 ~ 2025 년 12 월 지급기간 2025 년 12 월 ~ 2025 년 12 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202512 3.지급연월 202512 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함) 4.인원	5.총지급액	징수세액 6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세	9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
근로소득	간 이 세 액	A01	5	23,600,000	838,260					
	중 도 퇴 사	A02								
	일 용 근 로	A03								
	연말정산합계	A04								
	연말분납금액	A05								
	연말납부금액	A06								
	가 감 계	A10	5	23,600,000	838,260			240,000	598,260	
퇴직소득	연 금 계 좌	A21								
	그 외	A22								
	가 감 계	A20								
사업소득	매 월 징 수	A25								
	연 말 정 산	A26								
	가 감 계	A30								
기타소득	연 금 계 좌	A41								
	종교매월징수	A43								

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				
240,000		240,000					240,000	240,000		

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	**평가문제 [차은우 12월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 과세대상 식대 금액은 얼마인가? (300,000)원	1
42	**평가문제 [차은우 12월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 과세대상 자가운전보조금 금액은 얼마인가? ① 0원 ② 100,000원 ③ 200,000원 ④ **300,000원**	2
43	**평가문제 [차은우 12월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 비과세대상 금액은 얼마인가? (3,100,000)원	2
44	**평가문제 [차은우 12월 급여자료입력 조회]** 차은우의 공제액 합계는 얼마인가? (303,680)원	2
45	**평가문제 [12월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득 가감계(A10) '9.당월 조정환급세액'은 얼마인가? (240,000)원	1

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 윤한렬(1003)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 윤한렬과 생계를 같이 하고 있으며, 이제니(배우자)의 신용카드 사용액을 제외한 지출은 윤한렬이 모두 부담하였다. 3. 2025년 3월에 윤로제를 출산하였다.(첫째 자녀에 해당함.)
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하며, 세부담을 최소화 하는 방법으로 선택한다. 1. 신용카드는 [신용카드] 탭에서 입력한다. 2. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 일반의료비와 산후조리원 비용을 구분하여 각각 입력한다. - 이제니(배우자)의 일반의료비에 대하여 실손보험금을 청구하여 지급받았다. 3. 보험료는 [소득공제] 탭에서 입력한다. - 윤로제(직계비속)의 보험은 출생 이후에 가입하였다. 4. 퇴직연금은 [정산명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 윤한렬 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	윤한렬	951010-1774916	
3.배우자	이제니	991007-2045672	총급여액 7,200,000원
2.배우자 직계존속	김은순	630815-2229147	소득이 없는 장애인복지법에 따른 장애인
4.직계비속	윤로제	250321-4111112	당해 연도 출생

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(사용처별)내역 [신용카드]

(조회기간: 2025년 01~12월)

■ 사용자 인적사항

(단위: 원)

성 명	주 민 등 록 번 호
이제니	991007-2045***

■ 신용카드 등 사용금액 집계

일반	전통시장	대중교통	문화체육 등	합계금액
10,500,000	250,000	0	700,000	11,450,000

국세청 National Tax Service

• 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
• 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(사용처별)내역 [신용카드]

(조회기간: 2025년 01~12월)

■ 사용자 인적사항

(단위: 원)

성 명	주 민 등 록 번 호
김은순	630815-2229***

■ 신용카드 등 사용금액 집계

일반	전통시장	대중교통	문화체육 등	합계금액
21,190,000	780,000	0	0	21,970,000

국세청 National Tax Service

• 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
• 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이제니	991007-2045***

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	지출금액 계
109-04-16***	성모**병원	일반	2,300,000
106-05-81***	***조리원	산후조리원비용	5,200,000
의료비 인별합계금액			2.300,000
안경구입비 인별합계금액			0
산후조리원 인별합계금액			5,200,000
인별합계금액			**7,500,000**

국세청 National Tax Service

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본내역 [실손의료보험금]

(조회기간: 2025년 01~12월)

■ 피보험자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이제니	991007-2******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

상호	상품명	보험계약자		수령금액 계
사업자번호	계약(증권)번호	수익자		
KB손해보험	(무)든든실손보험	951010-1******	윤한렬	2,000,000
134-81-81***	5022***	991007-2******	이제니	
인별합계금액				**2,000,000**

국세청 National Tax Service

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
윤한렬	951010-1774***

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호 / 종피보험자1	보험종류 / 증권번호 / 종피보험자2	주피보험자 / 종피보험자3		납입금액 계
저축성	삼성생명보험(주)	미래저축보험	951010-1774***	윤한렬	1,800,000
	108-81-15***				
보장성	동양생명보험	꿈나무보험	250321-4111***	윤로제	600,000
	104-81-28***	000005523***			
인별합계금액					2,400,000

국세청 National Tax Service

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2025년 귀속 세액공제증명서류: 기본내역[퇴직연금]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
윤한렬	951010-1774***

■ 퇴직연금 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호				
(주)국민은행	120-81-11***	1,200,000		1,200,000
552-21-1153				
순납입금액 합계				1,200,000

국세청 National Tax Service

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

수행과제 풀이

[연말정산 근로소득원천징수영수증]

1. 신용카드 소득공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신용카드 | 연금투자 | 월세액 | 출산지원

1. 공제대상자및대상금액

공제대상자				신용카드 등 사용액공제						
내.외 관계	성 명 생년월일	구분	⑥소계(⑥+⑦+⑧+⑨+⑩)	⑥신용카드	⑦직불선불카드	⑧현금영수증	⑨문화체육사용분(출급여7천만원이하자만) 신용카드	직불선불카드	현금영수증	⑩ 전통시장 사용분
내	윤한별	국세청자료								
본인	1995-10-10	그밖의자료								
내	김은순	국세청자료	21,970,000	21,190,000						780,000

- 이제니(배우자)는 기본공제대상자가 아니므로, 신용카드 사용액은 공제대상이 아님.

2. 의료비 세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신용카드 | 연금투자 | 월세액 | 출산지원

지 급 내 역

	공제대상자					지급처			지급명세			난임시술비 해당 여부	중증질환 결핵환자등	산후조리원 해당여부
	부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 코 드	건수	지급액	실손의료보험금			
1	배우자	이제니	내	991007-2045672	X			국세청	1	2,300,000	2,000,000	X	X	X
2	배우자	이제니	내	991007-2045672	X			국세청	1	2,000,000		X	X	0

- 의료비는 나이 및 소득금액 불문이며, 소득자가 지출하였으므로 공제 가능함.
- 산후조리원 비용은 200만원 한도 내 금액까지 공제 가능함.

3. 보험료 세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신용카드 | 연금투자 | 월세액 | 출산지원

	관계코드 내외국인	성 명 주민등록번호	기 본	소득100만원초과여부	부녀자	한부모	장애인	경로70	출산입양	자녀	구 분	보험료 건강	고용	보장성	장애인
1	0	윤한별	본인/세대주								국세청				
	1	951010-1774916									기타	2,258,160	507,600		
2	3	이제니	부								국세청				
	1	991007-2045672									기타				
3	2	김은순	60세이상				1				국세청				
	1	630815-2229147									기타				
4	4	윤로제	20세이하						○(1)		국세청			600,000	
	1	250321-4111112									기타				

- 저축성 보험료는 공제대상이 아님.

4. 퇴직연금

연금계좌

구분	금융회사등		계좌번호	불입금액	공제대상금액
1.퇴직연금	306	(주)국민은행	552-21-1153	1,200,000	1,200,000

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
46	**평가문제 [윤한렬 근로소득원천징수영수증 조회]** '41.신용카드등' 공제대상액은 얼마인가? (1,375,500)원	2
47	**평가문제 [윤한렬 근로소득원천징수영수증 조회]** '59.근로자퇴직급여보장법' 세액공제액은 얼마인가? (144,000)원	2
48	**평가문제 [윤한렬 근로소득원천징수영수증 조회]** '61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가? (72,000)원	2
49	**평가문제 [윤한렬 근로소득원천징수영수증 조회]** '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? (91,200)원	2
50	**평가문제 [윤한렬 근로소득원천징수영수증 조회]** '73.결정세액'(소득세)은 얼마인가? (2,070,411)원	2
근로소득 소계		**25**