국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제85회 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] 다음 대화 중 빈칸에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

① 영업이익이 200,000원 과소계상
② 당기순이익이 200,000원 과대계상
③ 영업이익이 200,000원 과대계상
④ 당기순이익이 200,000원 과소계상

해설

[정답] ③

- 거래처 직원 결혼 축의금은 판매비와관리비 항목인 접대비(기업업무추진비)에 해당하나, 기부금은 영업외비용으로 분류된다. 따라서, 영업이익이 과대계상되나 당기순이익에는 영향이 없다.

[2] 다음은 (주)한공이 정부보조금을 수령하여 취득한 기계장치 관련 자료이다. 2025년 손익계산서에 계상될 감가상각비는 얼마인가?

- 2025년 1월 1일 기계장치 취득
- 취득원가 6,000,000원, 정부보조금 1,000,000원
- 내용연수 5년, 잔존가치 없음, 정액법 상각

① 900,000원 ② 1,000,000원
③ 1,080,000원 ④ 1,200,000원

해설

[정답] ②

- 기계장치에 대한 총 감가상각비 = 6,000,000원 × 1년/5년 = 1,200,000원
- 총 감가상각비 중 정부보조금 해당분 = 1,000,000원 × 1년/5년 = 200,000원
- 손익계산서에 계상될 감가상각비 = 1,200,000원 – 200,000원 = 1,000,000원

[3] 다음은 (주)한공의 12월 상품 거래내역이다. 재고자산의 평가방법을 선입선출법으로 적용할 경우 매출총이익은 얼마인가?

일자	구분	수량	단가
12월 1일	기초재고	100개	1,000원
12월 5일	외상매입	100개	1,200원
12월 10일	상품매출	150개	3,000원
12월 15일	외상매입	100개	1,400원

① 290,000원 ② 320,000원
③ 340,000원 ④ 350,000원

해설

[정답] ①

- 매출총이익 = 매출액 – 매출원가
  = 150개 × 3,000원 – (100개 × 1,000원 + 50개 × 1,200원)= 290,000원

[4] 다음 대화 내용을 토대로 (주)한공이 (주)회계를 인수 시 발생한 영업권의 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- 박대표: (주)회계의 현재 재무상태상 자산과 부채는 어떤가요?
- 김부장: 자산 20,000,000원, 부채 10,000,000원이 계상되어 있습니다.
- 박대표: 15,000,000원을 지급하고 (주)회계를 인수하도록 하세요.

① 영업권은 정액법으로 상각하여야 한다.
② 인수 시 발생한 영업권은 무형자산으로 처리한다.
③ 발생한 영업권의 금액은 5,000,000원이다.
④ 영업권의 내용연수는 5년을 초과할 수 없다.

해설

[정답] ④

- 무형자산의 상각기간은 독점적·배타적 권리를 부여하고 있는 관계 법령이나 계약에 정해진 경우를 제외하고는 20년을 초과할 수 없다.

[5] 다음 자료를 토대로 (주)한공이 2025년 손익계산서에 계상할 토지 재평가손익을 계산하면 얼마인가?

- (주)한공은 2024년에 공장을 건설할 목적으로 토지를 5,000,000원에 취득하였으며, 매 보고기간마다 재평가모형을 적용하기로 하였다.
- 2024년 말과 2025년 말 토지의 공정가치는 각각 5,500,000원과 4,800,000원이다.

① 재평가손실 200,000원
② 재평가손실 700,000원
③ 재평가이익 500,000원
④ 재평가이익 200,000원

해설

[정답] ①

- 2024년 말
  (차) 토지 500,000원 (대) 재평가이익(기타포괄손익) 500,000원
- 2025년 말
  (차) 재평가이익(기타포괄손익) 500,000원 (대) 토지 700,000원
  재평가손실(당기손익) 200,000원

[6] 다음 중 회계변경과 오류수정에 관한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 회계정책의 변경은 소급적용하고 회계추정의 변경은 전진적으로 처리한다.
② 회계변경은 회계정보의 비교가능성을 훼손할 수 있으므로 회계변경을 하는 기업은 회계변경의 정당성을 입증하여야 한다.
③ 감가상각 대상자산의 내용연수 변경은 회계추정의 변경이다.
④ 회계변경의 속성상 그 효과를 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기 불가능한 경우에는 이를 회계정책의 변경으로 본다.

해설

[정답] ④

- 회계변경의 속성상 그 효과를 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과로 구분하기 불가능한 경우에는 이를 회계추정의 변경으로 본다.

[7] 다음 중 부가가치세법상 면세와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 면세사업자는 매입세액을 공제받을 수 없다.
② 면세사업자가 면세재화를 수출하는 경우에는 별다른 절차 없이 영세율이 적용된다.
③ 약사가 제공하는 의약품의 조제용역은 면세대상이다.
④ 국가에 무상으로 공급하는 재화 또는 용역은 면세대상이다.

해설

[정답] ②

- 면세사업자가 영세율을 적용받기 위하여는 면세포기신고서를 제출하여야 한다.

[8] 다음은 정수기를 생산하는 (주)한공의 제2기 예정신고기간(2025년 7월 1일 ~ 2025년 9월 30일) 거래내역이다. 이를 토대로 부가가치세법상 매출세액을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 거래는 부가가치세 별도이며, 매입세액 공제를 위한 적법한 절차를 완료하였다.)

- 국내 매출액: 80,000,000원
- 우수 직원 포상으로 현물(정수기) 지급: 제조원가 5,000,000원(시가 7,000,000원)
- 수출액: US$ 2,000

※ 환율: 선적일(9월 10일) 1,400원/US$, 입금일(9월 15일) 1,450원/US$

① 8,500,000원 ② 8,700,000원
③ 11,500,000원 ④ 11,600,000원

해설

[정답] ②

- 매출세액
  - 과 세: (80,000,000원 + 7,000,000원) × 10% = 8,700,000원
  - 영세율: US$ 2,000 × 1,400원/US$ × 0% = -
  - 계 8,700,000원

[9] 다음 중 소득별 수입시기로 옳지 않은 것은?

① 보통예금의 이자: 지급받은 날
② 출자공동사업자의 배당소득: 약정에 의한 지급일
③ 법인세법에 따라 처분된 기타소득: 법인의 해당 사업연도 결산확정일
④ 잉여금처분에 의한 상여: 주주총회의 처분 결의일

해설

[정답] ②

- 출자공동사업자의 배당소득은 총수입금액과 필요경비가 확정된 날이 속하는 과세기간 종료일을 수입시기로 한다.

[10] 다음은 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 2025년도 소득 자료이다. 이를 토대로 김한공 씨의 2025년도 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

가. 손익계산서상 당기순이익	100,000,000원
나. 손익계산서에 포함된 수익 항목	
• 예금 이자수입	2,000,000원
• 거래상대방으로부터 받은 장려금	3,000,000원
다. 손익계산서에 포함된 비용 항목	
• 소득세 비용	8,000,000원
• 김한공 씨의 배우자(경리부서에 근무함)에 대한 급여	4,000,000원

① 101,000,000원
② 103,000,000원
③ 106,000,000원
④ 107,000,000원

해설

[정답] ③

- 사업소득금액 = 100,000,000원 – 2,000,000원(예금이자수입) + 8,000,000원(소득세 비용)
  = 106,000,000원

실무수행평가

(주)케이전자(회사코드 2185)는 가전제품 제조업과 부동산임대업을 영위하는 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 관련없는 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 경비등의송금명세서 작성

자료 1. 공급자정보

납 품 확 인 증

(주)케이전자 귀하

품 명	상추 37박스
금 액	370,000 원

위와 같이 납품하였음을 확인함.

2025년 1월 15일

성 명: 곽 민 규 (인)

주민등록번호: 670928-1000315

계 좌 번 호: 신한은행 211-0321-1007

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 307-3419-2117 (주)케이전자				
1	2025-1-15	곽민규	370,000		***	

자료설명	1. 자료 1은 본사 직원식당에서 사용할 상추를 농민에게 직접 구입하고 받은 납품 확인증이다. 2. 자료 2는 구입대금을 당사 국민은행 보통예금계좌에서 송금한 이체내역이다. (은행정보: 신한은행 211-0321-1007, 예금주: 곽민규)
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 경비등의송금명세서를 작성하시오.(단, 영수증수취명세서 작성은 생략할 것.)

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 1월 15일

(차) 811.복리후생비 370,000원 (대) 103.보통예금 370,000원
(98000.국민은행(보통))

2. [경비등의송금명세서]

번호	거래일자	법인명(상호)	성명	사업자(주민)등록번호	거래내역	거래금액	송금일자	은행	은행명	계좌번호	계정코드
1	2025-01-15	곽민규		670820-1000015	상추 구입	370,000	2025-01-15	088	신한은행	211-0321-1007	

2 기타 일반거래

자료설명	[4월 1일] 판매용 제품(원가 1,350,000원, 시가 1,700,000원)을 불특정다수에게 홍보할 목적으로 사용하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 1일

(차) 833.광고선전비 1,350,000원 (대) 150.제품 1,350,000원
(적요 8.타계정으로 대체액)

3 기타 일반거래

자료설명	[5월 1일] (주)승래전자의 전기분 외상매입금 지급약정일이 도래하였으나, 당사 자금사정으로 인하여 차입금(상환예정일: 2027.04.30., 이율 2%)으로 전환하기로 하였다.
수행과제	(주)승래전자의 외상매입금 잔액을 조회한 후 관련된 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[거래처원장] 5월 1일 외상매입금 조회

- (주)승래전자의 외상매입금 잔액: 15,000,000원

[일반전표입력] 5월 1일

(차) 251.외상매입금 15,000,000원 (대) 293.장기차입금 15,000,000원
(00101.(주)승래전자) (00101.(주)승래전자)

실무수행 2 부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

자료 1. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-58-252158 (주)케이전자				
1	2025-3-14	(주)예진전자		1,650,000	***	***

자료 2. 거래명세서

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	306-81-20145			공급받는자	등록번호	204-81-54709	
	상호	(주)케이전자	성명	추연주		상호	(주)예진전자	성명 서예진
	사업장 주소	서울시 강남구 삼성로 530				사업장 주소	서울시 강남구 역삼로 23	
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호
	종목	가전제품외				종목	전자제품외	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2025.3.21.		15,000,000	1,500,000	16,500,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	3	21	케데헌 에어팟		20	250,000	5,000,000	500,000	5,500,000
2	3	21	갤럭시 북		20	500,000	10,000,000	1,000,000	11,000,000

자료설명

1. 자료 1은 (주)예진전자와 제품공급계약을 체결 후, 계약금으로 입금된 신한은행 보통예금 거래내역이다. 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다.
2. 자료 2는 (주)예진전자에 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이며, 계약금을 제외한 나머지 금액은 자기앞수표로 수령하였다.

수행과제

1. 거래자료를 입력하시오.(복수거래 키를 이용하여 입력할 것.)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
   (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않을 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표] 3월 21일 (복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	케데헌 에어팟외	15,000,000	1,500,000	02000.(주)예진전자	전자발행

분개유형				
3.혼합	(차) 101.현금	14,850,000원	(대) 404.제품매출	15,000,000원
	259.선수금	1,650,000원	255.부가세예수금	1,500,000원

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					공급받는자			
등록번호	306-81-20145				등록번호	515-81-19392		
상호	(주)케이전자	성명	추연주		상호	(주)수빈전자	성명(대표자)	이수빈
사업장 주소	서울시 강남구 삼성로 530				사업장 주소	서울특별시 서대문구 충정로7길 857-12		
업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호	
종목	가전제품외				종목	전자제품		
E-Mail	kchoo@bill36524.com				E-Mail	soovin@naver.com		

작성일자	2025.3.4.	공급가액	2,000,000	세 액	200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	4	계약금				2,000,000	200,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
2,200,000	2,200,000				

자료설명	1. 3월 4일에 발급된 전자세금계산서는 3월말 납품예정 건에 대해 계약금 10%를 수령한 거래이다. 2. 하반기 신제품 출시예정에 따라 재주문을 위해 기존의 계약을 해제한 후 계약금을 현금으로 반환하고, 수정전자세금계산서를 발급하였다. (계약해제일은 2025년 3월 17일이다.)
수행과제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 3월 4일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 ➜ [수정사유] 화면에서 [4.계약의 해제, 당초(세금)계산서 작성일: 2025년 3월 4일] 선택 후 확인(Tab)을 클릭

② 수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 3월 17일]입력, [공급가액 –2,000,000원], [세액 –200,000원] 자동반영 후 확인(Tab)을 클릭

③ [매입매출전표입력] 3월 17일

방법 1.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	계약금	–2,000,000	–200,000	00103.(주)수빈전자	전자발행
분개유형 3.혼합	(차) 101.현금 –2,200,000원		(대) 259.선수금 –2,000,000원 255.부가세예수금 –200,000원		

방법 2.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	계약금	–2,000,000	–200,000	00103.(주)수빈전자	전자발행
분개유형 3.혼합	(차) 259.선수금 2,000,000원		(대) 255.부가세예수금 –200,000원 101.현금 2,200,000원		

방법 3.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	계약금	–2,000,000	–200,000	00103.(주)수빈전자	전자발행
분개유형 3.혼합			(대) 255.부가세예수금 –200,000원 259.선수금 –2,000,000원 101.현금 2,200,000원		

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 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1. 공급가액(제품) 내역(7월1일 ~ 9월30일)

구 분		공급가액
매출내역	과세분(전자세금계산서)	300,000,000원
	면세분(전자계산서)	100,000,000원
	합 계	400,000,000원

자료 2. 원재료 매입내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	506-81-23679			등록번호	306-81-20145		
상호	희범산업(주)	성명(대표자)	김희범	상호	(주)케이전자	성명(대표자)	추연주
사업장 주소	서울특별시 서대문구 통일로44길 77			사업장 주소	서울시 강남구 삼성로 530		
업태	제조업	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	공기청정기외			종목	가전제품외		
E-Mail	khb1999@bill36524.com			E-Mail	kchoo@bill36524.com		

작성일자	2025.7.11.	공급가액	24,000,000	세 액	2,400,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	11	원재료				24,000,000	2,400,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
26,400,000				26,400,000	

자료설명	본 문제에 한하여 (주)케이전자는 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다. 1. 자료 1은 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 제품 공급가액 내역이다. 2. 자료 2는 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용할 원재료 매입내역으로 대금은 다음달에 지급하기로 하였다.
수행과제	1. 자료 2의 거래자료를 입력하시오. (매입매출 유형은 '51.과세매입'으로 선택하고, '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 매입세액불공제내역(공통매입세액 안분계산 내역)을 작성하고 저장하시오. (단, 자료 1과 자료 2에서 주어진 공급가액으로 계산하기로 함.) 3. 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오. 4. 공통매입세액 안분계산에 대한 회계처리를 9월 30일자로 일반전표에 입력하시오.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 7월 11일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	원재료	24,000,000	2,400,000	00106.희범산업(주)	전자입력
분개유형 2.외상	(차) 153.원재료 24,000,000원 135.부가세대급금 2,400,000원			(대) 251.외상매입금 26,400,000원	

2. [매입세액불공제내역] 7월 ~ 9월

3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

공제받지못할매입세액명세

	구분		금액	세액
16 공제받지 못할매입 세액명세	공제받지못할매입세액	50		
	공통매입세액면세사업	51	6,000,000	600,000
	대손처분받은세액	52		
	합계	53	6,000,000	600,000

4. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 153.원재료 600,000원 (대) 135.부가세대급금 600,000원

4 부동산임대사업자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 부동산임대계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서	■ 임 대 인 용 □ 임 차 인 용 □ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	서울특별시 강남구 삼성로 530, 2층 201호				
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	95㎡
월 세 보 증 금	금 120,000,000원정		월세 1,700,000원정(부가가치세 별도)			

제 1 조 위 부동산의 임대인과 임차인 합의하에 아래와 같이 계약함.

제 2 조 위 부동산의 임대차에 있어 임차인은 보증금을 아래와 같이 지불키로 함.

계 약 금	12,000,000원정은 계약 시 지불하고
중 도 금	--
잔 금	108,000,000원정은 2025년 6월 1일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2025년 6월 1일로 함.

제 4 조 임대차 기간은 2025년 6월 1일로부터 (24)개월로 함.

제 5 조 **월세금액은 매월(1)일에 지불**키로 하되 만약 기일 내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로 함.**(기업은행, 계좌번호: 204-24-03210304, 예금주: (주)케이전자)**

중 략

임 대 인	주소	서울시 강남구 삼성로 530				
	사업자등록번호	306-81-20145	전화번호	02-262-9750	성명	(주)케이전자 (인)

자료 2. 임대료 전자세금계산서 발급

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자			
등록번호	306-81-20145				등록번호	123-81-52149		
상호	(주)케이전자	성명	추연주		상호	(주)효정산업	성명(대표자)	박효정
사업장 주소	서울시 강남구 삼성로 530				사업장 주소	서울특별시 강남구 삼성로 530, 2층 201호		
업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
종목	가전제품외				종목	전자제품외		
E-Mail	kchoo@bill36524.com				E-Mail	park@bill36524.com		

작성일자	2025.6.1.	공급가액	1,700,000	세 액	170,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	1	6월 임대료				1,700,000	170,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ◉ 영수 ○ 청구 함
1,870,000					

자료 3. 보통예금(기업은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204-24-03210304 (주)케이전자				
1	2025-6-1	6월 임대료		1,870,000	***	***

자료설명	1. 자료 1은 부동산임대계약 체결관련 서류이다.(당사는 제조업과 부동산임대업을 주업으로 하고 있다.) 2. 자료 2는 6월분 임대료에 대한 전자세금계산서이며, 임대료는 기업은행 보통예금계좌에 입금된 것을 확인하였다. 3. 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하기로 하였다.
수행과제	1. 6월 1일 임대료에 대한 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제1기 확정 신고기간의 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. (간주임대료 적용 이자율은 3.1%로 할 것.) 3. 간주임대료에 대한 회계처리를 6월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오. 4. 6월 임대료 및 간주임대료에 대한 내용을 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

수행과제 풀이

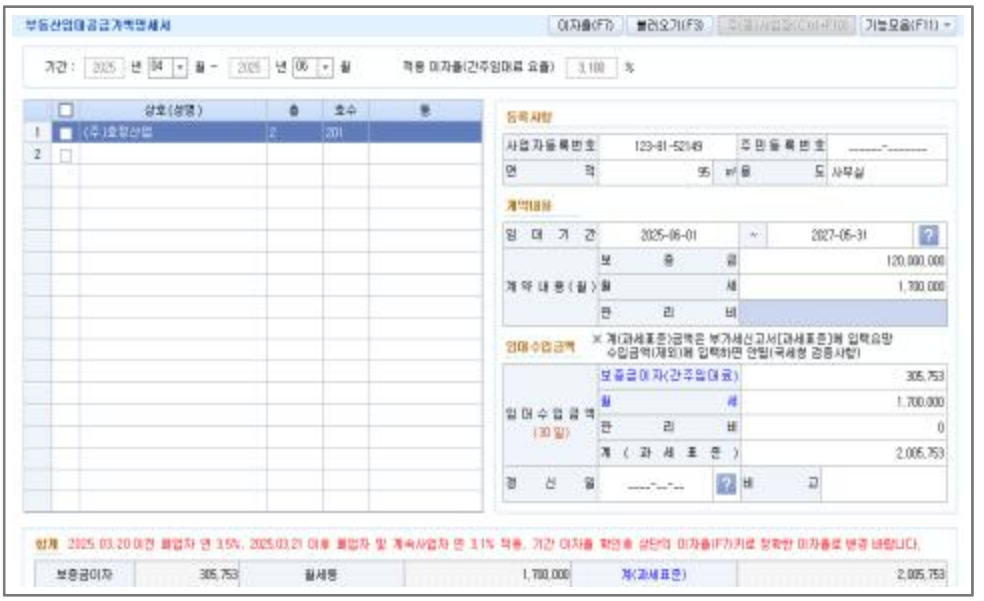
1. [매입매출전표입력] 6월 1일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	6월 임대료	1,700,000	170,000	01116.(주)효정산업	전자입력

분개유형	(차) 103.보통예금 1,870,000원	(대) 411.임대료수입 1,700,000원
3.혼합	(98500.기업은행(보통))	255.부가세예수금 170,000원

2. [부동산임대공급가액명세서 작성]

- 간주임대료: 120,000,000원 × 3.1% × 30일 / 365일 = 305,753원



3. [매입매출전표입력] 6월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	간주임대료	305,753	30,575		
분개유형	(차) 817.세금과공과금	30,575원	(대) 255.부가세예수금	30,575원	
3.혼합					

4. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일

구 분				금액	세율	세액
과세표준	과세	세금계산서발급분	1	259,674,530	10/100	25,967,453
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100	
		기타	4	305,753	10/100	30,575

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 [회사등록 조회]** (주)케이전자의 회사등록 정보이다. 다음 중 올바르지 않은 것은? ① **(주)케이전자는 내국법인이며, 사업장 종류별 구분은 '중소기업'에 해당하지 않는다.** ② (주)케이전자의 사업장세무서는 '삼성세무서'이다. ③ (주)케이전자의 담당자메일주소는 'kchoo@bill36524.com'이다. ④ (주)케이전자의 개업년월일은 '2019.10.07.'이다.	2
12	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 예정 신고기간의 거래처 '(주)예진전자'에 전자발급된 세금계산서 공급가액은 얼마인가? **(37,909,091)원**	3
13	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 예정 신고기간의 매출전자세금계산서 발급매수는 총 몇 매인가? **(32)매**	2
14	**평가문제 [매입매출전표입력 조회]** 3월 17일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오. **(4)**	2
15	**평가문제 [매입세액불공제내역 조회]** 제2기 예정 신고기간 매입세액불공제내역 [3.공통매입세액 안분계산 내역] 탭의 '(14)불공제 매입세액'은 얼마인가? **(600,000)원**	2
16	**평가문제 [부동산임대공급가액명세서 조회]** 제1기 확정 신고기간 부동산임대공급가액명세서의 보증금이자(간주임대료) 금액은 얼마인가? **(305,753)원**	3
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 확정 신고기간 부가가치세신고서 차가감납부할세액(환급받을세액)(27란)은 얼마인가? **(14,531,028)원**	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 확정 신고기간의 부가가치세신고서의 과세표준및매출세액 합계(9란) 금액은 얼마인가? **(259,980,283)원**	2
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 확정 부가가치세신고시에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 매출처별계산서합계표 ② **신용카드매출전표등수령금액합계표** ③ 부동산임대공급가액명세서 ④ 매입처별세금계산서합계표	2
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 부가가치세신고서의 매입세액 차감계(17란) 세액은 얼마인가? **(26,962,000)원**	2
부가가치세 소계		**22**

실무수행 3 결산

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

1 수동결산

자료설명	1. 결산일 현재 현금의 장부상 잔액보다 실제잔액이 500,000원 부족함을 확인하였다. 2. 현금 차액 중 300,000원은 본사 재경팀에 비치할 업무용 도서 구입대금으로 밝혀졌으며, 잔액 200,000원의 원인은 확인할 수 없다.
수행과제	결산정리분개를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 826.도서인쇄비 300,000원 (대) 101.현금 500,000원
960.잡손실 200,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

1. 기말재고자산 실사내역

구 분	실사내역		
	단위당원가	수량	평가액
원재료	100,000원	350	35,000,000원
제 품	250,000원	400	100,000,000원

- 제품 재고액에는 수탁자에게 판매를 의뢰하였으나, 아직 판매되지 않은 금액 10,000,000원이 포함되어 있다.

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 원재료 35,000,000원, 제품 100,000,000원을 입력하고 전표추가(F3) 를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

  ※ 수탁자가 아직 판매하지 않은 위탁품은 재고자산에 포함된다.

2. [이익잉여금처분계산서] 메뉴

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

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [경비등의송금명세서 조회]** 경비등송금명세서에 반영되는 은행코드번호(CD) 3자리를 입력하시오. (088)	2
22	**평가문제 [현금출납장 조회]** 3월의 현금 잔액은 얼마인가? (411,251,701)원	1
23	**평가문제 [일/월계표 조회]** 3월에 발생한 제품매출 중 현금으로 매출한 금액은 얼마인가? (14,918,510)원	1
24	**평가문제 [일/월계표 조회]** 6월에 발생한 매출 중에서 '제품매출'을 제외한 금액은 얼마인가? (26,700,000)원	2
25	**평가문제 [일/월계표 조회]** 9월 한 달 동안 부가세대급금 증가액은 얼마인가? (23,425,539)원	1
26	**평가문제 [거래처원장 조회]** 7월 말 현재 외상매입금 잔액이 가장 많은 거래처의 코드번호 5자리를 입력하시오. (00106)	2
27	**평가문제 [거래처원장 조회]** 7월 말 현재 (주)승래전자의 장기차입금 잔액은 얼마인가? (15,000,000)원	2
28	**평가문제 [예적금현황 조회]** 12월 말 현재 거래처별 보통예금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 98000.국민은행(보통) 165,216,354원 ② 98001.신한은행(보통) 713,263,986원 ③ 98500.기업은행(보통) 88,000,000원 ④ 99500.하나은행(보통) 259,460,889원	2
29	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 5월 말 현재 외상매입금 잔액은 얼마인가? (184,026,900)원	2
30	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 6월 말 현재 선수금 잔액은 얼마인가? (14,700,000)원	1
31	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기의 제품매출원가는 얼마인가? (623,115,997)원	2
32	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 판매관리비 중 금액이 옳지 않은 것은? ① 811.복리후생비 10,387,300원 ② 817.세금과공과금 2,662,000원 ③ 826.도서인쇄비 570,000원 ④ 833.광고선전비 8,950,000원	2
33	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 영업외비용 중에서 금액이 가장 적은 계정과목의 코드번호를 입력하시오. (960)	1
34	**평가문제 [제조원가명세서 조회]** 12월 말 원재료비 금액은 얼마인가? (582,839,997)원	1
35	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액으로 옳은 것은? ① 722,629,529원 ② 772,276,529원 ③ 924,229,529원 ④ 934,229,529원	1
	재무회계 소계	**23**

실무수행 4 근로소득관리

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

1 주민등록등본에 의한 사원등록

자료. 이주현의 주민등록등본

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자: 이등본 전화: 02-3149-0236
신청인: 이주현
용도 및 목적: 회사제출용
2025년 12월 31일

세대주 성명(한자)	김준호 (金 俊 虎)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2010-02-01
현주소 : 서울특별시 성북구 동소문로 179-12			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김준호 790915-1927321	2010-02-01	전입
2	배우자	이주현 800117-2247093	2010-02-01	전입
3	자	김세원 090305-3111118	2010-02-01	전입
4	자	김가현 120619-4180210	2012-06-19	전입
5	자	김유겸 250127-3111152	2025-01-27	출생

자료설명	사무직 사원 이주현(1030)의 사원등록을 위한 자료이며, 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다. 1. 부양가족은 이주현과 생계를 같이 하며, 이주현의 근로소득금액은 30,000,000원을 초과한다. 2. 배우자 김준호는 항시 치료를 요하는 중증환자이며, 원천징수된 이자소득 10,000,000원이 있다. 3. 자녀 김세원은 1인미디어 콘텐츠 창작 사업자등록을 하였으며, 사업소득금액 1,200,000원이 있다. 4. 자녀 김가현은 별도의 소득은 없다. 5. 자녀 김유겸은 2025년 1월에 출생하였고 별도 소득은 없다.
수행과제	[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

수행과제 풀이

[사원등록]

부 양 가 족 명 세 (2025. 12. 31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인								이주현	내 800117-2247093	
2	3.배우자	배우자			3					김준호	내 790915-1927321	02.배우자
3	4.자녀,손자녀,1	부								김세원	내 090305-3111118	05.자녀
4	4.자녀,손자녀,1	20세이하						○		김가현	내 120619-4180210	05.자녀
5	4.자녀,손자녀,1	20세이하					○(3)			김유겸	내 250127-3111152	05.자녀

① 이주현: 근로소득금액이 3천만원을 초과하므로 부녀자공제 대상은 아님.
② 김준호: 이자소득은 분리과세 대상이므로 기본공제 대상, 장애인(3) 공제 대상임.
③ 김세원: 만 20세 이하이지만, 사업소득금액이 100만원 이상 이므로 기본공제 대상 아님.
④ 김가현: 만 20세 이하이고, 소득이 없으므로 기본공제 대상임.
⑤ 김유겸: 소득이 없고 당해연도에 출생하였으므로 기본공제, 출산입양(3) 세액공제 대상임.

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [이주현 근로소득원천징수영수증 조회]** 기본공제 대상 인원수(본인포함)는 모두 몇 명인가? **(4)명**	1
37	**평가문제 [이주현 근로소득원천징수영수증 조회]** '25.배우자' 공제대상액은 얼마인가? **(1,500,000)원**	2
38	**평가문제 [이주현 근로소득원천징수영수증 조회]** '28.장애인' 공제대상액은 얼마인가? **(2,000,000)원**	2
39	**평가문제 [이주현 근로소득원천징수영수증 조회]** '29.부녀자' 공제대상액은 얼마인가? ① **0원** ② 500,000원 ③ 1,000,000원 ④ 2,000,000원	2
40	**평가문제 [이주현 근로소득원천징수영수증 조회]** '57.자녀세액공제_출산입양' 세액공제액은 얼마인가? **(700,000)원**	2

2 중도퇴사자의 원천징수

자료. 김태현(1020) 3월 급여자료

(단위: 원)

수당항목				공제항목					
기본급	직책수당	자가운전 보조금	식대	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험	건강 보험료정산	장기요양 보험료정산
5,000,000	400,000	300,000	250,000	225,000	177,250	49,950	22,950	18,210	1,200

자료설명	3월분 급여대장이다. 1. 관리부 김태현 부장은 2025년 3월 31일 퇴사하였다. 2. 급여지급일은 당월 31일이다. 3. 당사는 매월 원천징수 신고납부 대상자이다.
수행과제	1. [사원등록] 메뉴에 퇴사처리를 하시오. 2. [급여자료입력] 메뉴에 수당, 공제등록을 하시오. (수당항목 중 비과세 적용을 받을 수 있는 모든 수당은 세법상의 비과세 요건을 충족한다.) 3. 3월분 김태현 급여자료를 추가 입력하고 [중도퇴사자정산] 버튼을 이용하여 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하시오.(단, 구분 1.급여로 선택할 것.) 4. 3월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (단, 전월 미환급세액 40,000원을 반영하고, 조정대상 환급액은 당월 환급 신청하며 부표 작성은 생략 할 것.)

수행과제 풀이

1. [사원등록]

- 사원등록에서 퇴사년월일 입력

20. 퇴 사 년 월 일 | 2025 | 년 | 03 | 월 | 31 | 일

2. [수당/공제등록]

3. [급여자료입력]

- 급여자료를 입력한 후, [중도퇴사자 정산]을 클릭하여 연말정산 결과를 반영한다.

4. [원천징수이행상황신고서]

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	**평가문제 [3월 급여자료입력 조회]** 김태현의 급여항목 중 비과세대상 지급액은 얼마인가? (400,000)원	2
42	**평가문제 [3월 급여자료입력 조회]** 김태현의 급여 차인지급액은 얼마인가? (6,652,470)원	2
43	**평가문제 [3월 원천징수이행상황신고서 조회]** 중도퇴사자가 반영된 '6.소득세등'의 가감계(A10)는 얼마인가? (-518,900)원	1
44	**평가문제 [3월 원천징수이행상황신고서 조회]** '21.환급신청액'은 얼마인가? (558,900)원	1
45	**평가문제 [김태현 근로소득원천징수영수증 [중도]탭 조회]** '73.결정세액' 소득세(지방소득세 제외) 금액은 얼마인가? (54,748)원	1

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 조태준(1010)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 조태준과 생계를 같이 한다. 3. 이세희는 전년도까지 항시치료를 요하는 중증환자로 장애인공제를 받아왔으며, 2025년 10월 31일 한국대학병원으로부터 위암 완치판정을 받았다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 신용카드는 [신용카드] 탭에서 입력한다.(신용카드 일반사용 금액에는 의료비 사용액 1,900,000원이 포함되어 있다.) 2. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 인별 1건으로 집계하여 입력한다. - 광명안과의 의료비 중 3,100,000원은 안검내반(속눈썹 문제로 인한 눈꺼풀 피부 절제)에 따른 치료목적의 수술비용이고, 500,000원은 미용 목적의 밑트임 수술비용이다. 3. 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다.

자료 1. 조태준 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	조태준	741011-1111113	
3.배우자	이세희	790502-2222221	복권당첨소득 20,000,000원
1.소득자 직계존속	조한렬	421110-1919012	배당소득금액 2,400,000원
4.직계비속	조주영	040203-4111111	별도 소득은 없다.
4.직계비속	조미경	070203-3023180	별도 소득은 없다.

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

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

(조회기간: 2025년 01~12월)

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
조태준	741011-1111***

■ 신용카드 등 사용금액 집계

일반	전통시장	대중교통	문화체육 등	합계금액
31,500,000	0	1,200,000	0	32,700,000

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
이세희	790502-2222***

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	지출금액 계
101-90-10***	**대학병원	일반	5,900,000
의료비 인별합계금액			5,900,000
안경구입비 인별합계금액			0
산후조리원 인별합계금액			0
인별합계금액			5,900,000

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
조미경	070203-3023***

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	지출금액 계
109-04-16***	광명안과	일반	3,600,000
106-05-81***	미래내과	일반	500,000
의료비 인별합계금액			4,100,000
안경구입비 인별합계금액			0
산후조리원 인별합계금액			0
인별합계금액			4,100,000

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 [교육비]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
조주영	040203-4111***

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	구분	지출금액 계
대학교	**대학교	10*-83-78***	일반교육비	7,500,000
일반교육비 합계금액				7,500,000
현장학습비 합계금액				0

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. 공제대상자별대상금액

공제대상자				신용카드 등 사용액공제								
내.외	성 명	구분	⑤소계(⑥+⑦+⑧+⑨+⑩)	⑥신용카드	⑦직불선불카드	⑧현금영수증	⑨문화체육사용분(총급여7천만원이하자만)			⑩전통시장 사용분	⑪대중교통 이용분
관 계	생년월일						신용카드	직불선불카드	현금영수증		
내	조태준	국세청자료	32,700,000	31,500,000							1,200,000
본인	1974-10-11	그밖의자료									

- 의료비를 신용카드로 결제한 경우 신용카드 소득공제와 의료비 세액공제의 중복 공제가 가능함.

2. 의료비 세액공제

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

지 급 내 역

	공제대상자					지급처			지급명세		
	부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자 번호	의료증빙 코 드	건수	지급액	실손의료 보험금
1	배우자	이세희	내	790502-2222221	○			국세청	1	5,900,000	
2	직계비속(자녀,입	조미경	내	070203-3023180	×			국세청	1	3,600,000	
	합 계								2	9,500,000	

- 미용 목적의 수술비용은 공제 대상에서 제외함.

3. 교육비 세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신용카드 | 연

	관계 코드	성 명	기	교육비		
	내외 국인	주민등록번호	본	구분	일반	장애인 특수교육
1	0	조태준	본인/세대주	본인		
	1	741011-1111113				
2	3	이세희	배우자			
	1	790502-2222221				
3	1	조한렬	60세이상			
	1	421110-1919012				
4	4	조주영	부	대학생	7,500,000	
	1	040203-4111111				
5	4	조미경	20세이하			
	1	070203-3023180				

- 교육비의 경우 연령에 대한 제한은 없으므로 소득이 없는 조주영(직계비속 교육비)은 공제대상임.

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
46	**평가문제 [조태준 근로소득원천징수영수증 조회]** 기본공제 대상 인원수(본인제외)는 모두 몇 명인가? (3)명	1
47	**평가문제 [조태준 근로소득원천징수영수증 조회]** '41.신용카드등' 공제대상액은 얼마인가? (2,280,000)원	2
48	**평가문제 [조태준 근로소득원천징수영수증 조회]** '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? (1,074,000)원	2
49	**평가문제 [조태준 근로소득원천징수영수증 조회]** '63.교육비' 세액공제액은 얼마인가? (1,125,000)원	2
50	**평가문제 [조태준 근로소득원천징수영수증 조회]** '73.결정세액(지방소득세 제외)'은 얼마인가? (2,699,832)원	2
근로소득 소계		**25**