국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제84회 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 자료에서 말하는 (가)에 적합하지 않은 것은?

내부통제는 (가) 목적달성에 대하여 합리적인 확신을 제공하기 위한 것으로서 조직의 이사회, 경영진 및 구성원에 의해 지속적으로 실행되는 일련의 과정을 의미한다.

① 기업운영의 효율성 및 효과성 확보
② 관련 법규 및 정책의 준수
③ 재무정보의 신뢰성 확보
④ 거래처 인적자원 확보

해설

[정답] ④

- ①, ②, ③은 내부통제제도의 목적에 해당된다.

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

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

① 200,000원
② 800,000원
③ 1,000,000원
④ 1,200,000원

해설

[정답] ②

- 기계장치에 대한 총 감가상각비 = 5,000,000원 × 1년/5년 = 1,000,000원
- 총 감가상각비 중 정부보조금 해당분 = 1,000,000원 × 1년/5년 = 200,000원
- 손익계산서에 계상될 감가상각비 = 1,000,000원 – 200,000원 = 800,000원

[3] 다음은 (주)한공의 8월 상품 거래내역이다. 이 자료를 토대로 재고자산의 평가 방법을 총평균법으로 적용할 경우 매출총이익을 계산하면 얼마인가?

일자	구분	수량	단가
8월 1일	기초재고	200개	1,000원
8월 4일	외상매입	100개	1,200원
8월 11일	상품매출	250개	3,300원
8월 25일	외상매입	200개	1,500원

① 310,000원 ② 515,000원
③ 545,000원 ④ 565,000원

해설

[정답] ②

- 매출총이익 = 매출액 – 매출원가
  = (250개 × 3,300원) – (250개 × 1,240원*)
  = 825,000원 – 310,000원
  = 515,000원

$$* \ \frac{(200개 \times 1{,}000원) + (100개 \times 1{,}200원) + (200개 \times 1{,}500원)}{500개}$$

= 1,240원

[4] 다음 중 선생님의 질문에 대하여 바르게 대답한 학생으로만 모두 묶은 것은?

① 민주
② 민주, 태연
③ 민주, 도형, 경호
④ 민주, 태연, 도형, 경호

해설

[정답] ③

- 민주, 도형, 경호는 회계추정의 변경에 해당한다.
- 태연은 회계정책의 변경에 해당된다.

[5] 다음은 (주)한공의 총계정원장의 일부이다. 이 자료를 토대로 설명이 옳은 것은?

총계정원장

<자료1> **이자비용**

(단위: 원)

6/1	현금	1,200,000	12/31	선급이자	700,000
			12/31	집합손익	500,000
		1,200,000			1,200,000

<자료2> **임대료**

(단위: 원)

12/31	선수임대료	2,000,000	9/1	현금	3,000,000
12/31	집합손익	1,000,000			
		3,000,000			3,000,000

① 당기분 이자비용은 1,200,000원이다.
② 차기로 이연되는 이자비용은 700,000원이다.
③ 당기분 임대료는 2,000,000원이다.
④ 차기로 이연되는 임대료는 1,000,000원이다.

해설

[정답] ②

① 당기분 이자비용은 500,000원이다.
③ 당기분 임대료는 1,000,000원이다.
④ 차기로 이연되는 임대료는 2,000,000원이다.

[6] 다음은 (주)한공의 2025년 12월 31일 현재 보유 중인 상품에 대한 자료이다. 이를 토대로 2025년 손익계산서에 계상될 재고자산평가손실을 계산하면 얼마인가?

수 량	장부상 단가	단위당 예상 판매가격	단위당 예상 판매비용
1,500개	200원	210원	80원

① 15,000원 ② 105,000원
③ 120,000원 ④ 195,000원

해설

[정답] ②

수 량	장부상 단가 (가)	단위당 예상 판매가격 ①	단위당 예상 판매비용 ②	단위당 예상 순실현 가능가치 (나) = ① – ②	단위당 평가손실 (가) – (나)
1,500개	200원	210원	80원	130원	70원

- 재고자산평가손실 = 1,500개 × 70원 = 105,000원

[7] 다음 자료를 토대로 도매업을 영위하는 (주)한공의 2025년 제2기 확정 신고기간 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?

거래내용	공급가액
상품국내매출액	4,000,000원(매출할인 1,000,000원 차감 전)
상품수출액	2,000,000원
거래처에 무상 제공한 견본품	1,500,000원(시가 2,000,000원)
공급받는 자에게 도달하기 전에 파손된 재화 가액	5,000,000원

① 3,000,000원 ② 5,000,000원
③ 6,500,000원 ④ 7,000,000원

해설

[정답] ②

- 4,000,000원 – 1,000,000원 + 2,000,000원 = 5,000,000원
  견본품과 파손된 재화는 과세표준에 포함하지 아니한다. 매출할인은 과세표준 계산 시 총매출액에서 차감한다.

[8] 다음 중 부가가치세 과세대상 용역의 공급이 아닌 것은?

① 특수관계인에게 사업용 부동산을 무상으로 임대하는 경우
② 의료보건용역 중 약사가 의약품의 조제용역을 제공하는 경우
③ 산업재산권을 대여하는 경우
④ 건설업자가 건설용역을 제공하면서 건설자재의 일부를 부담하는 경우

해설

[정답] ②

- 약사가 제공하는 의약품의 조제용역은 면세대상 용역의 공급에 해당한다.

[9] 다음 중 소득세법상 소득공제 및 세액공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 특별세액 공제대상 교육비에는 초·중등교육법에 따른 학교에서 실시하는 방과후 학교 수업료 및 교재구입비가 포함된다.
② 근로소득자 본인의 종교단체 기부금은 기부금세액공제 대상이다.
③ 종합소득이 있는 거주자가 공적연금보험료를 납입한 경우 전액 소득공제한다.
④ 의료비 지출액에 대해서는 신용카드소득공제와 의료비 세액공제를 중복하여 적용할 수 없다.

해설

[정답] ④

- 의료비 지출액에 대해서는 신용카드소득공제와 의료비 세액공제를 중복하여 적용할 수 있다.

[10] 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2025년 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 세법에서 규정된 원천징수는 적법하게 이루어졌다.)

구분	금액
가. 근로소득금액	35,000,000원
나. 은행 정기예금 이자소득	1,000,000원
다. 정신적 피해로 인한 보상금	2,000,000원
라. 상장주식 양도차익(소액주주임)	3,500,000원

① 35,000,000원
② 36,000,000원
③ 38,500,000원
④ 39,500,000원

해설

[정답] ①

- 근로소득은 종합소득 과세대상이나 2천만원 이하의 금융소득은 분리과세대상이다. 정신적 피해로 인한 보상금은 과세대상이 아니고, 소액주주의 상장주식 양도차익은 비과세대상 양도소득이다.

실무수행평가

(주)미녀와순정(회사코드 2184)은 홈케어 미용제품 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제10기(2025.1.1. ~ 2025.12.31.)이다. 제시된 자료와 자료설명을 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 3만원초과 거래자료에 대한 경비등송금명세서와 영수증수취명세서 작성

자료 1.

납 품 확 인 증

(주)미녀와순정 귀하

품 명	사과 10박스
금 액	250,000원

위와 같이 납품하였음을 확인함.

2025년 1월 23일

성 명: 김 길 동 (인)
주민등록번호: 670928-1000315
주 소: 경기도 화성시 봉담읍 100
계 좌 번 호: 국민은행 123456-125451

자료 2.

이체확인증

출력일자 : 2025-01-23

이 체 일 시	2025-01-23 14:30:20	입 금 은 행	국민은행
입금계좌번호	123456-125451	예 금 주	김길동
이 체 금 액	250,000원	수 수 료	
C M S 코 드		출 금 계 좌	
송 금 인	(주)미녀와순정		

상기내용과 같이 이체가 완료되었음을 확인합니다.
2025년 1월 23일 (주)하나은행

KEB 하나은행 이체일 2025/01/23 하나은행

¶ 본 명세는 고객의 편의를 위해 제공되는 것으로, 거래의 참고용으로만 사용하실 수 있습니다.

자료설명	1. 자료 1은 원재료 매입처에 선물할 과일을 농민에게 직접 구입하고 받은 납품 확인증이다. 2. 자료 2는 구입대금을 당사 하나은행 보통예금계좌에서 송금한 이체확인증이다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 경비등송금명세서와 영수증수취명세서(2)와 (1)서식을 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 1월 23일

(차) 513.접대비(기업업무추진비) 250,000원 (대) 103.보통예금 250,000원
(99500.하나은행(보통))

2. [경비등송금명세서]

번호	⑥ 거래일자	⑦ 법인명(상호)	⑧ 성명	⑨ 사업자(주민)등록번호	⑩ 거래내역	⑪ 거래금액	⑫ 송금일자	⑬	⑭ 은행명	⑮ 계좌번호
1	2025-01-23	김길동	김길동	670826-1008015	과일	250,000	2025-01-23	004	국민은행	123456-125451

3. [영수증수취명세서 (2)]

영수증수취명세서 기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) 영수증수취명세서(1) 해당없음 입력순

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
2025-02-20	(주)삼성화재				1,000,000	16	821	보험료	
2025-01-27	다모아마트(주	권다정	서울 서대문구 연희로 3	110-81-45128	200,000		811	복리후생비	
2025-01-23	김길동	김길동	경기도 화성시 봉담읍 100	670928-1000315	250,000	33	513	접대비(기업업무추진비	

[영수증수취명세서 (1)]

영수증수취명세서 명세서(2)불러오기(F4) 기능모음(F11)

영수증수취명세서(2) 영수증수취명세서(1) 해당없음

1. 세금계산서, 계산서, 신용카드 등 미사용내역

9. 구분	9만원 초과 거래분		
	10. 총계	11. 명세서제출 제외대상	12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	3	2	1
14. 금액	1,450,000	1,250,000	200,000

2. 9만원 초과 거래분 명세서제출 제외대상 내역

구분	건수	금액	구분	건수	금액
15. 읍, 면 지역 소재			26. 부동산 구입		
16. 금융, 보험 용역	1	1,000,000	27. 주택임대용역		
17. 비거주자와의 거래			28. 택시운송용역		
18. 농어민과의 거래			29. 전산알레통합관리시스템기업자와의		
19. 국가 등과의 거래			30. 항공기항행용역		
20. 비영리법인과의 거래			31. 간주임대료		
21. 유료징수 대상사업소			32. 연체이자지급분		
22. 사업의 양도			33. 송금명세서제출분	1	250,000
23. 전기통신, 방송용역			34. 접대비필요경비불인정		
24. 국외에서의 공급			35. 유료도로 통행료		
25. 공매, 경매, 수용			36. 합계	2	1,250,000

2 잉여금 처분액 지급

자료 1.

이 사 회 의 사 록

의안: 중간(현금)배당 결정의 건

의장은 중간(현금)배당의 취지 및 내용을 설명하고, 그 승인을 구한 바 참석한 이사 전원이 충분한 토의를 거친 후 만장일치로 다음과 같이 승인 가결하였다.

- 다 음 -

1. 배당구분: 중간배당
2. 배당종류: 현금배당
3. 1주당 배당금: 보통주식 150원
4. 보통주식 수: 300,000주
5. 배당금총액: 45,000,000원
6. 배당기준일: 2025년 6월 30일
7. 배당금지급 예정일: 2025년 7월 11일

이하 생략

2025년 7월 3일

(주)미녀와순정

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-58-252158 (주)미녀와순정				
1	2025-7-11	배당금지급	38,070,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 2025년도 중간배당 결정에 대한 이사회의사록이다. 2. 자료 2는 자료 1의 결의대로 중간배당금을 지급하면서 원천징수세액 6,930,000원을 차감한 잔액을 이체한 통장 거래내역이다.
수행과제	배당금 지급일의 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 7월 11일

(차) 265.미지급배당금 45,000,000원 (대) 103.보통예금 38,070,000원
(98001.신한은행(보통))
254.예수금 6,930,000원

3 외화차입금 상환

자료설명	1. 2024년 12월 20일 BLUE Co., Ltd에서 차입한 외화단기차입금(USD20,000)을 2025년 7월 27일 농협은행 보통예금 계좌에서 상환하였다. (단, 회사는 외화단기차입금에 대하여 2024년 12월 31일 적절하게 외화평가를 수행하였다.) 2. 적용 환율
수행과제	거래자료를 입력하시오.

2024년 12월 20일	2024년 12월 31일	2025년 7월 27일
₩1,050.00 / USD	₩1,075.00 / USD	₩1,287.00 / USD

수행과제 풀이

[일반전표입력] 7월 27일

(차) 274.외화단기차입금 21,500,000원 (대) 103.보통예금 25,740,000원
(02060.BLUE Co., Ltd) (98500.농협은행(보통))
932.외환차손 4,240,000원

실무수행 2 부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

자료 1. 거래명세서

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	120-81-35874			공급받는자	등록번호	514-81-32112	
	상호	(주)미녀와순정	성명	김민재		상호	(주)나라중고	성명 김나영
	사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530				사업장 주소	서울 강남구 강남대로 112길 28	
	업태	제조, 부동산업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호
	종목	미용제품, 건물임대				종목	중고가전	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2025.4.11.		1,450,000	145,000	1,595,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	11	디지털복사기		1	1,450,000	1,450,000	145,000	1,595,000

자료 2. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 475-85-2585414 (주)미녀와순정				
1	2025-4-11	디지털복사기매각		1,595,000	***	***

자료설명	1. 자료 1은 사용하던 디지털복사기 1대(취득원가 5,000,000원, 감가상각누계액 3,200,000원)을 매각하고 발급한 거래명세서이다. 2. 자료 2는 디지털복사기 매각대금(부가가치세 포함)이 입금된 하나은행 보통예금 거래내역이다. 3. 당기 양도일까지의 감가상각비는 계상하지 않기로 한다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 11일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	디지털복사기	1,450,000	145,000	02055.(주)나라중고	전자발행

분개유형	(차)	(대)
3.혼합	213.감가상각누계액 3,200,000원 103.보통예금 1,595,000원 (99500.하나은행(보통)) 950.유형자산처분손실 350,000원	212.비품 5,000,000원 255.부가세예수금 145,000원

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 확인클릭

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 수정전자세금계산서의 발급

전자세금계산서				(공급자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	120-81-35874			공급받는자	등록번호	113-86-35018		
	상호	(주)미녀와순정	성명(대표자)	김민재		상호	(주)슈닷컴	성명(대표자)	한호승
	사업장주소	서울 강남구 삼성로 530				사업장주소	강원도 춘천시 명동길 116		
	업태	제조, 부동산업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	미용제품, 건물임대				종목	기능성화장품외		
	E-Mail	minjae@bill36524.com				E-Mail	shoecom@bill36524.com		

작성일자	2025.5.30.	공급가액	30,000,000	세 액	3,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	30	스킨케어		300	100,000	30,000,000	3,000,000	

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

자료설명	1. 5월 30일 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 이 거래에 대하여 내국신용장이 사후에 발급되어 영세율을 적용하려고 한다. - 당초 공급일자: 5월 30일 - 내국신용장 개설일자: 2025년 6월 15일 - 개설은행: 국민은행 춘천지점
수행과제	내국신용장 사후 개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급 전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

수행과제 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력]에서 5월 30일 전표선택 ➜ 툴바의 수정세금계산서 를 클릭 ➜ 수정사유 (5.내국신용장 사후 개설) 선택하고 비고란에 [내국신용장개설일: 2025년 6월 15일]과 [신고년월: 2025년 5월] 입력 ➜ 확인(Tab) 클릭

② 수정세금계산서(매출) 화면에서 [품명: 스킨케어], [수량: 300], [단가: 100,000]입력 ➜ 공급가액 [30,000,000] 확인 후 ➜ 확인(Tab) 클릭

③ 수정세금계산서 2건에 대한 회계처리가 자동 반영된다.

[매입매출전표 입력] 5월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	스킨케어	-30,000,000	-3,000,000	02015.(주)슈닷컴	전자발행
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 -33,000,000원		(대) 404.제품매출 -30,000,000원 255.부가세예수금 -3,000,000원		

[매입매출전표 입력] 5월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	스킨케어	30,000,000		02015.(주)슈닷컴	전자발행
분개유형 2.외상	(차) 108.외상매출금 30,000,000원		(대) 404.제품매출 30,000,000원		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 클릭하면 수정 전표 2매가 미전송 상태로 조회된다.

② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발급(발행) 및 국세청 전송을 한다.

3 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 과세매출분에 대한 전자세금계산서 및 신용카드매출전표

전자세금계산서 (공급자 보관용)

승인번호	

공급자					공급받는자				
등록번호	120-81-35874				등록번호	106-81-77349			
상호	(주)미녀와순정	성명(대표자)	김민재		상호	(주)비전통상	성명(대표자)	이종원	
사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530				사업장 주소	서울 구로구 고척동 521-11			
업태	제조, 부동산업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	미용제품, 건물임대				종목	미용제품외			
E-Mail	minjae@bill36524.com				E-Mail	bijeon@bill36524.com			

작성일자	2025.9.5.	공급가액	4,500,000	세 액	450,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	5	스킨케어 Full set		15	300,000	4,500,000	450,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
4,950,000					

신용카드매출전표

가 맹 점명 : (주)미녀와순정
사업자번호 : 120-81-35874
대 표 자명 : 김민재
주 소 : 서울 강남구 삼성로 530

신 한 카 드 : 신용승인
거 래 일 시 : 2025.9.5. 14:02:12
카 드 번 호 : 5310-7070-****-0787
유 효 기 간 : **/**
가맹점번호 : 96942515
매 입 사 : 신한카드사(전자서명전표)

판매금액 4,500,000원
부가세액 450,000원
합 계 4,950,000원

자료 2. 과세카드매출 자료

신용카드매출전표

가 맹 점명 : (주)미녀와순정
사업자번호 : 120-81-35874
대 표 자명 : 김민재
주　　소 : 서울 강남구 삼성로 530

모 두 카 드 : 신용승인
거 래 일 시 : 2025.9.21. 14:12:08
카 드 번 호 : 5310-7070-****-0787
유 효 기 간 : **/**
가맹점번호 : 96943549
매　입　사 : 모두카드사(전자서명전표)

판매금액	300,000원
부가세액	30,000원
합　　계	330,000원

자료 3. 과세현금매출 자료

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시	2025-9-25 13:20:02
품명	제품
식별번호	208341****
승인번호	191224105
판매금액	**400,000원**
부가가치세	**40,000원**
봉사료	**0원**
합계	**440,000원**

현금영수증가맹점명	(주)미녀와순정
사업자번호	120-81-35874
대표자명 : **김민재**	TEL : 025694200
주소 : 서울 강남구 삼성로 530	
CATID:1123973	전표No:

현금영수증 문의 : Tel 126
http://현금영수증.kr
감사합니다.

자료설명	자료 1. (주)비전통상에 제품을 판매하고 발급한 전자세금계산서와 대금을 결제받으면서 발급한 신용카드매출전표이다. 자료 2. 개인 박도라에게 제품을 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다. 자료 3. 개인 고필승에게 제품을 판매하고 발급한 현금영수증이다.
수행과제	1. 자료 1 ~ 자료 3의 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 신용카드매출전표발행집계표를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 예정신고서를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 9월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	스킨케어 Full set	4,500,000	450,000	03150.(주)비전통상	전자입력

분개유형	(차) 108.외상매출금 4,950,000원	(대) 404.제품매출 4,500,000원
4.카드	(99601.신한카드)	255.부가세예수금 450,000원

- 9월 21일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	제품	300,000	30,000	00160.박도라	

분개유형	(차) 108.외상매출금 330,000원 (99602.모두카드)	(대) 404.제품매출 300,000원 255.부가세예수금 30,000원
2.외상 또는 4.카드		

- 9월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
22.현과	제품	400,000	40,000	00170.고필승	

분개유형	(차) 101.현금 440,000원	(대) 404.제품매출 400,000원 255.부가세예수금 40,000원
1.현금		

2. [신용카드매출전표발행집계표] 7월 ~ 9월

구 분	⑥ 합 계	⑦ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	⑧ 현금영수증	⑨ 직불 · 기명식 선불전자지급수단
합 계	5,720,000	5,280,000	440,000	
과세매출분	5,720,000	5,280,000	440,000	
면세매출분				
봉 사 료				

⑩ 세금계산서 발급금액	4,950,000	⑪ 계산서 발급금액	

3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	254,500,000	10/100	25,450,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3	700,000	10/100	70,000
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	255,200,000	㉙	25,520,000

4 부동산임대 사업자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1. 부동산임대차계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서

■ 임 대 인 용
□ 임 차 인 용
□ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	경기도 수원시 팔달구 매산로 1-8, 13층 1302호				
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	95㎡평
월 세 보 증 금		금 100,000,000원정		월세 2,000,000원정(VAT 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	10,000,000원정은 계약 시 지불하고
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며
잔 금	90,000,000원정은 2025년 11월 30일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2025년 12월 1일로 함.

제 4 조 임대차 기간은 2025년 12월 1일로부터 (24)개월로 함.

제 5 조 **월세금액 및 간주임대료에 대한 부가가치세는 매월 말일에 지불**키로 하되 만약 기일 내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로 함.

제 6 조 임차인은 임대인의 승인하에 개축 또는 변조할 수 있으나 계약 대상물을 명도 시에는 임차인이 일체 비용을 부담하여 원상복구 하여야 함.

제 7 조 임대인과 중개업자는 별첨 중개물건 확인설명서를 작성하여 서명 날인하고 임차인은 이를 확인 수령함. 다만, 임대인은 중개물건 확인설명에 필요한 자료를 중개업자에게 제공하거나 자료수집에 따른 법령에 규정한 실비를 지급하고 대행케 하여야 함.

제 8 조 본 계약을 임대인이 위약 시는 계약금의 배액을 변상하며 임차인이 위약 시는 계약금은 무효로 하고 반환을 청구 할 수 없음.

제 9 조 부동산 중개업법 제 20 조 규정에 의하여 중개료는 계약 당시 쌍방에서 법정수수료를 중개인에게 지불하여야 함.

본 계약을 증명하기 위하여 계약 당사자가 이의 없음을 확인하고 각각 서명·날인 후 임대인, 임차인 및 중개업자는 매장마다 간인하여야 하며, 각 1통씩 보관한다.

2025년 11월 25일

임 대 인	주 소	서울 강남구 삼성로 530				
	사업자등록번호	120-81-35874	전화번호	02-569-4200	성명	(주)미녀와순정만화
임 차 인	주 소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1-8				
	사업자등록번호	106-08-12514	전화번호	031-541-1110	성명	샤인실업
중개업자	주 소	서울 강남구 강남대로 252 대한빌딩 102호			허가번호	92240000-004
	상 호	대한부동산	전화번호	02-225-3535	성명	신 윤 숙

자료 2. 12월분 임대료

전자세금계산서	(공급자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	120-81-35874		공급받는자	등록번호	106-08-12514
	상호	㈜미녀와순정	성명(대표자) 김민재		상호	샤인실업 / 성명(대표자) 최재수
	사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530			사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 1-8
	업태	제조, 부동산업	종사업장번호		업태	도소매업 / 종사업장번호
	종목	미용제품, 건물임대			종목	사무용기기
	E-Mail	minjae@bill36524.com			E-Mail	samsung@bill36524.com

작성일자	2025.12.31.	공급가액	2,000,000	세 액	200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	31	임대료				2,000,000	200,000	

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

자료설명	1. 자료 1은 샤인실업과 체결한 부동산임대차계약서이다. 2. 자료 2는 12월분 임대료를 국민은행 보통예금계좌로 입금받고 발급한 전자세금계산서이다. 3. 간주임대료에 대한 부가가치세는 임차인이 부담하기로 하였으며, 12월 31일 간주임대료에 대한 부가가치세가 국민은행 보통예금계좌로 입금되었다.
수행과제	1. 12월 임대료를 매입매출전표에 입력하시오.(전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 확정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. (적용이자율 3.1%, 동 입력은 생략할 것.) 3. 간주임대료에 대한 부가가치세 입금거래를 12월 31일자로 매입매출전표에 입력하시오. 4. 부동산임대공급가액명세서의 내용을 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.(단, 제2기 부가가치세 확정신고서를 홈택스로 전자신고하여 전자신고세액공제를 적용받기로 한다.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 12월 31일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	임대료	2,000,000	200,000	02010.샤인실업	전자입력

분개유형	(차)	(대)
3.혼합	103.보통예금 2,200,000원 (98000.국민은행(보통))	411.임대료수입 2,000,000원 255.부가세예수금 200,000원

2. [부동산임대공급가액명세서]

3. [매입매출전표입력] 12월 31일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	간주임대료	263,287	26,328		

분개유형	(차)	(대)
3.혼합	103.보통예금 26,328원 (98000.국민은행(보통))	255.부가세예수금 26,328원

4. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	272,000,000	10/100	27,200,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100	
		기타	4	263,287	10/100	26,328
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	272,263,287	㉮	27,226,328
매입세액	세금계산수취부분	일반매입	10	30,568,000		3,056,800
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11			
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14			
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)		15	30,568,000		3,056,800
	공제받지못할매입세액		16			
	차감계 (15-16)		17	30,568,000	㉯	3,056,800
납부(환급)세액 (㉮매출세액-㉯매입세액)					㉰	24,169,528
경감공제세액	그밖의경감 · 공제세액		18			10,000
	신용카드매출전표등발행공제계		19		[참고]	
	합계		20		㉱	10,000
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액			20-1		㉲	
예정신고미환급세액			21		㉳	
예정고지세액			22		㉴	
사업양수자가 대리납부한 세액			23		㉵	
매입자납부특례에따라납부한세액			24		㉶	
신용카드업자가 대리납부한 세액			25		㉷	
가산세액계			26		㉸	
차가감납부할세액(환급받을세액) (㉰-㉱-㉲-㉳-㉴-㉵-㉶-㉷+㉸)					27	24,159,528
총괄납부사업자 납부할세액 (환급받을세액)						

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)미녀와순정의 환경설정 정보이다. 다음 중 올바르지 않은 것은? ① 계정과목코드체계는 세목미사용(3자리) 이다. ② 소수점관리는 수량: 1.버림, 단가: 1.버림, 금액: 3.반올림으로 설정되어 있다. ③ 카드입력방식은 1.공급대가(부가세포함)이다. **④ 매입매출전표 입력 시 거래유형이 카드거래인 경우 엔터키를 통해 카드거래처를 자동복사하여 입력할 수 있다.**	2
12	**평가문제 [매입매출전표입력 조회]** 5월 30일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오. **(5)**	2
13	**평가문제 [전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회]** 5월 한 달간 전자발행된 세금계산서의 공급가액은 얼마인가? **(33,000,000)원**	2
14	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제2기 예정 신고기간의 매출전자세금계산서 발급 매수는 총 몇 매인가? **(16)매**	2
15	**평가문제 [신용카드매출전표발행집계표 조회]** 제2기 예정 신고기간 신용카드매출전표발행집계표의 '⑨세금계산서 발급금액'은 얼마인가? **(4,950,000)원**	2
16	**평가문제 [부동산임대공급가액명세서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 부동산임대공급가액명세서의 보증금 이자(간주임대료) 금액은 얼마인가? **(263,287)원**	2
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 과세분 신용카드.현금영수증의 과세표준(3란) 금액은 얼마인가? **(700,000)원**	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 부가가치세 신고 시에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 매출처별계산서합계표 ② 신용카드매출전표등수령금액합계표 ③ 신용카드매출전표발행집계표 **④ 건물등감가상각자산취득명세서**	3
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 매출세액 합계는 얼마인가? **(27,226,328)원**	2
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 차가감납부할세액(27란)은 얼마인가? **(24,159,528)원**	3
부가가치세 소계		**22**

실무수행 3 결산

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

1 수동결산

자료설명	8월 1일자 거래를 조회하여 당기분 이자수익을 계상하시오.(월할계산할 것.)
수행과제	결산정리분개를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 263.선수수익 750,000원 (대) 901.이자수익 750,000원

- 당기분 이자수익: 1,800,000원 × 5/12 = 750,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

1. 고정자산등록

계정과목	코드	자산명	취득일	취득원가	감가상각 누계액	상각 방법	내용 연수	사용 부서
건물	1001	본사건물	2023.7.1.	200,000,000원	7,500,000원	정액법	40년	영업부

- 제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다.
- 2025년 6월 24일 본사건물에 엘리베이터 설치공사를 완료하였으며 회계처리는 자본적지출로 적절하게 처리되어 있다.
- [고정자산등록] 메뉴에 자본적지출 거래금액을 추가 입력하시오.
- 고정자산에 대한 감가상각비를 계상하고 결산분개를 입력하시오.

2. 기말재고자산 현황

구분	금액
원재료	25,000,000원
제 품	31,000,000원

3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일
- 당기: 2026년 3월 31일
- 전기: 2025년 3월 31일

수행과제

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

수행과제 풀이

[결산자료입력 1]

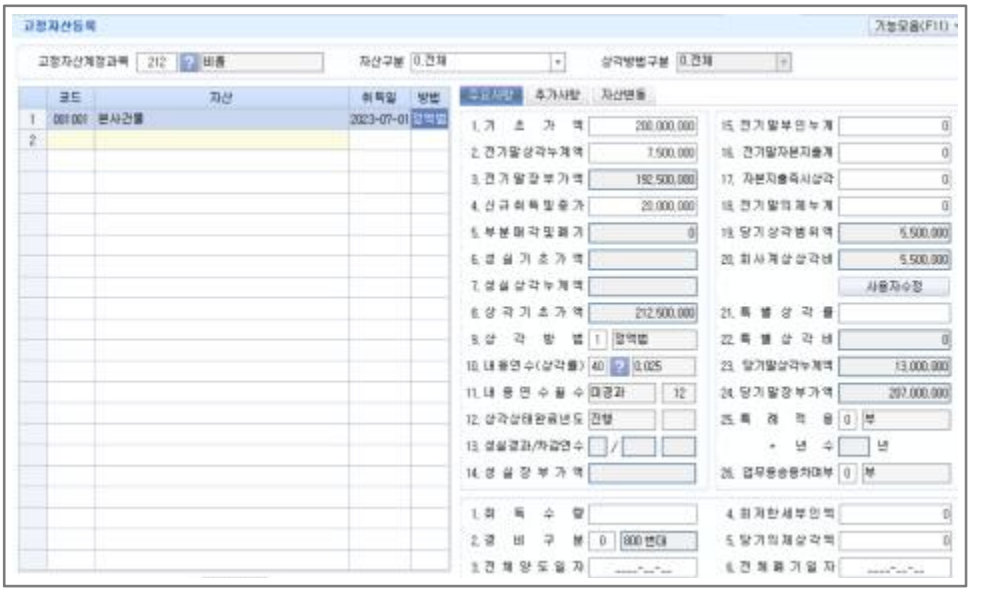
1. [고정자산등록]

6월 24일 매입매출전표입력 메뉴에서 건물의 자본적지출 금액확인

(차) 202.건물 20,000,000원 (대) 253.미지급금 22,000,000원

135.부가세대급금 2,000,000원

※ 고정자산등록 메뉴에서 '4.신규취득 및 증가'란에 자본적지출금액 20,000,000원을 입력한다.



2. [월별감가상각비계상]

월별감가상각계상 메뉴에서 12월 31일자로 조회하여 데이터를 [저장] 한다.

3. [감가상각비 결산반영]

① 방법 1. [결산자료입력] 1월 ~ 12월

[기능모음]에서 [감가상각반영] 버튼을 선택하여 결산에 반영할 감가상각비를 조회하고 [결산반영(Tab)]을 누른 후 "전표추가" 버튼을 클릭하여 자동분개를 생성한다.

② 방법 2. [일반전표입력]

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 818.감가상각비 5,500,000원 (대) 203.감가상각누계액 5,500,000원

[결산자료입력 2]

- 결산자료입력에서 기말 원재료 25,000,000원, 제품 31,000,000원을 입력하고 전표추가(F3) 를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

[이익잉여금처분계산서]

- 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? (1,250,000)원	1
22	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1월 한 달간 발생한 제조경비 총액은 얼마인가? (3,800,000)원	2
23	**평가문제 [일/월계표 조회]** 7월 한 달간 감소한 유동부채 총액은 얼마인가? (79,818,100)원	2
24	**평가문제 [일/월계표 조회]** 2/4분기(4월~6월)동안 발생한 영업외비용 총액은 얼마인가? (4,863,000)원	1
25	**평가문제 [일/월계표 조회]** 3/4분기(7월~9월)동안 대체거래로 발생한 영업외비용 총액은 얼마인가? (4,240,000)원	2
26	**평가문제 [거래처원장 조회]** 9월 말 거래처별 외상매출금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 02015.(주)슈닷컴 30,000,000원 ② 03150.(주)비전통상 11,000,000원 ③ 99601.신한카드 10,780,000원 ④ 99602.모두카드 300,000원	1
27	**평가문제 [거래처원장 조회]** 10월 말 거래처별 보통예금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 98000.국민은행(보통) 250,143,000원 ② 98001.신한은행(보통) 429,785,000원 ③ 98500.농협은행(보통) 78,260,000원 ④ 99500.하나은행(보통) 33,756,000원	1
28	**평가문제 [거래처원장 조회]** 12월 말 국민은행의 보통예금 잔액은 얼마인가? (186,664,328)원	1
29	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 10월 말 예수금 잔액은 얼마인가? (11,673,870)원	2
30	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 12월 말 부가세예수금 잔액은 얼마인가? (81,465,117)원	2
31	**평가문제 [손익계산서 조회]** 12월 말 영업이익 금액은 얼마인가? (620,612,021)원	1
32	**평가문제 [손익계산서 조회]** 12월 말 영업외수익 금액은 얼마인가? (1,870,000)원	2
33	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 유형자산 잔액은 얼마인가? (293,700,000)원	2
34	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 기말 원재료 금액은 얼마인가? (25,000,000)원	2
35	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 금액으로 옳은 것은? ① 710,313,041원 ② 714,013,144원 ③ 715,486,442원 ④ 718,874,239원	1
	재무회계 소계	**23**

실무수행 4 근로소득관리

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

1 주민등록등본에 의한 사원등록

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자: 이등본 전화: 02-3149-0236
신청인: 이진수

용도 및 목적: 회사제출용
2025년 12월 31일

세대주 성명(한자)	이 진 수 (李 進 水)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2022-10-24
현주소 : 서울특별시 서대문구 충정로7길 30			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	이진수 750321-1111115		
2	배우자	김해경 770202-2045678	2022-10-24	전입
3	모	김미자 430411-2222229	2022-10-24	전입
4	자	이서영 150310-4231455	2022-10-24	전입
5	자	이서준 220101-3231457	2022-10-24	전입

자료설명	2025년 1월 1일 입사한 이진수의 주민등록표이며, 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다. 1. 부양가족은 이진수와 생계를 같이 한다. 2. 김해경(배우자)은 소득이 없으며, 현재 이혼숙려기간으로 별거중에 있다. 3. 김미자(직계존속)는 신장투석 환자로서 항시 치료를 요하는 중증환자이며, 소득이 없다. 4. 직계비속 이서영과 이서준은 소득이 없다.
수행과제	[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

수행과제 풀이

[사원등록] 메뉴에 부양가족 명세 등록

부 양 가 족 명 세 (2025. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인	○							이진수	내 750321-1111115	
2	3.배우자	배우자								김해경	내 770202-2045678	02.배우자
3	1.(소)직계존속	60세이상			3	○				김미자	내 430411-2222229	04.모
4	4.직계비속((손	20세이하						○		이서영	내 150310-4231455	05.자녀
5	4.직계비속((손	20세이하								이서준	내 220101-3231457	05.자녀

① 김해경: 이혼 전 별거상태이므로 기본공제 대상임.
② 김미자: 70세 이상이므로 기본공제 및 경로자공제, 장애인공제(3) 대상임.
③ 이서영: 20세 이하이므로 기본공제 및 자녀세액공제(8세 이상) 대상임.
④ 이서준: 20세 이하이므로 기본공제 대상임.

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [이진수 근로소득원천징수영수증 조회]** 기본공제 대상 인원수(본인포함)는 총 몇 명인가? (5)명	1
37	**평가문제 [이진수 근로소득원천징수영수증 조회]** '25.배우자' 기본공제액은 얼마인가? (1,500,000)원	1
38	**평가문제 [이진수 근로소득원천징수영수증 조회]** '27.경로우대' 추가공제액은 얼마인가? (1,000,000)원	2
39	**평가문제 [이진수 근로소득원천징수영수증 조회]** '28.장애인' 추가공제액은 얼마인가? (2,000,000)원	2
40	**평가문제 [이진수 근로소득원천징수영수증 조회]** '57.자녀세액공제' 세액공제액은 얼마인가? ① 64,612원 ② 100,000원 ③ 250,000원 ④ 300,000원	1

2 급여자료입력

자료. 6월 급여자료

(단위: 원)

지급항목	기본급	만근수당	식대	야간근로 수당	출산지원금
	1,800,000	50,000	250,000	200,000	5,000,000

공제항목	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양 보험	상조회비
	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				10,000

자료설명	생산부 사원 지현우(1005)의 급여자료이다. 1. 6월 급여 지급일은 6월 30일이다. 2. 만근수당은 근태에 따라 일정금액을 지급하고 있다. 3. 식대는 매월 고정적으로 지급하고 있으며, 별도의 식사 및 기타음식물은 제공하지 않는다. 4. 야간근로수당은 정상적인 근로수당을 초과하여 근무할 경우 지급하고 있다. 5. 출산지원금은 당해 연도에 출생한 자녀가 있는 경우 회사지급규정에 의해 출산자녀 1인당 1회를 매년 6월에 지급하고 있다.(특수관계인은 지급대상에 제외되며, 비과세요건은 충족한다.) 6. 직전연도 총급여액은 30,000,000원이다. 7. 사회보험은 자동계산된 금액으로 공제한다.
수행과제	1. [사원등록] 메뉴에서 생산직 여부와 야간근로수당의 비과세 대상 여부를 반영하시오. 2. [급여자료입력] 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오. - 야간근로수당과 출산지원금의 구분은 '부정기'로 등록하며, 월정란은 '0.부'를 선택할 것. - 상조회비 공제소득유형은 '0.무구분'으로 선택할 것. 3. 6월 급여자료를 입력하시오.(구분: '1급여'로 할 것.) 4. 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.(매월신고자에 해당함.)

수행과제 풀이

1. [사원등록] 수정

18. 생산직 등 여부 1 여 연장근로비과세 1 여

2. [수당 및 공제등록]

- 수당등록

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험 | 코드참고사

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형		구분	월정	급여	상여	추급	추상
1	101	기본급	과세	1.급여		매월	○	○		○	
2	102	상여	과세	2.상여		부정기			○		○
3	200	만근수당	과세	1.급여		매월	○	○		○	
4	201	식대	비과세	2.식대	P01	매월	○	○		○	
5	202	야간근로수당	비과세	1.연장근로	001	부정기		○		○	
6	203	출산지원금	비과세	50.출산지원금	Q03	부정기		○		○	

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

- 공제등록

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정

	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	900	노특세	0.시간
7	600	상조회비	0.무구분

3. [급여자료입력]

4. [원천징수이행상황신고서]

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	**평가문제 [지현우 6월 급여자료 조회]** 수당항목 중 과세대상 만근수당 금액은 얼마인가? (50,000)원	2
42	**평가문제 [지현우 6월 급여자료 조회]** 수당항목 중 과세대상 식대 금액은 얼마인가? (50,000)원	2
43	**평가문제 [지현우 6월 급여자료 조회]** 수당항목 중 비과세대상 금액은 얼마인가? (5,400,000)원	2
44	**평가문제 [지현우 6월 급여자료 조회]** 6월 급여의 차인지급액은 얼마인가? (7,054,870)원	1
45	**평가문제 [원천징수이행상황신고서]** 근로소득 가감계(A10)의 '6.소득세 등' 금액은 얼마인가? (783,290)원	1

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 이수근 대리(1004)의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 이수근과 생계를 같이 한다. 3. 이수근은 무주택 세대주로서 총급여액이 8,000만원 이하이다.
수행과제	[연말정산근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. 1. 신용카드소득공제는 [신용카드] 탭에서 입력한다. 2. 보험료세액공제와 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 연금계좌세액공제와 월세액세액공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다. (임대차계약서상 주소지는 이수근의 현 주소지와 동일함.)

자료 1. 이수근 대리의 부양가족내역

● 부 양 가 족 명 세 (2025. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인	○							이수근	내 690601-1985018	
2	3.배우자	배우자								김희애	내 781111-2222220	02.배우자
3	1.(소)직계존속	부								이춘희	내 380505-1111111	03.부
4	4.직계비속((손	20세이하						○		이대한	내 070203-3023180	05.자녀

자료 2. 이수근의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류 [신용카드]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ **사용자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
이수근	690601-1******

■ **신용카드 사용내역**

(단위: 원)

일반	전통시장	대중교통	문화체육등	합계금액
11,500,000	1,200,000	650,000	750,000	14,100,000

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 [현금영수증]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ **사용자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김희애	781111-2******

■ **현금영수증 사용내역**

(단위: 원)

일반	전통시장	대중교통	문화체육등	합계금액
1,620,000	2,050,000	630,000		4,300,000

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
이수근	690601-1******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호 / 종피보험자1	보험종류 / 증권번호 / 종피보험자2	주피보험자 / 종피보험자3		납입금액 계
보장성	삼성생명보험(주)	**생명보험			1,900,000
	106-81-41***	100540651**	380505-1******	이춘희	
보장성	동부화재(주)	**어린이보험			1,080,000
	108-81-15***	5478965**	070203-3******	이대한	
인별합계금액		2,980,000			

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
김희애	781111-2******

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	구분	지출금액 계
대학교등록금	**사이버 대학교	108-90-15***	일반교육비	2,800,000
일반교육비 합계금액				2,800,000
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.

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제44호서식] (앞쪽)

교 육 비 납 입 증 명 서

① 상 호	1% 영어전문학원	② 사업자등록번호	111-90-11114
③ 대표자	백수저	④ 전 화 번 호	
⑤ 주 소	서울특별시 강남구 논현로 92		
신청인	⑥ 성명 이수근	⑦ 주민등록번호	690601-1985018
	⑧ 주소 서울특별시 성북구 동소문로 179-12		
대상자	⑨ 성명 이대한	⑩ 신청인과의 관계	자

Ⅰ. 교육비 부담 명세

⑪ 납부연월	⑫ 종 류	⑬ 구 분	⑭ 총교육비(A)	⑮ 장학금 등 수혜액 (B)		⑯ 공제대상 교육비부담액 (C=A-B)
				학비감면	직접지급액	
2025. 4.	학원	수업료	350,000			350,000
2025. 7.	학원	수업료	350,000			350,000
2025.10.	학원	수업료	350,000			350,000
계			1,050,000			1,050,000

이하 생략

2025년 귀속 세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김희애	781111-2******

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액 (ISA계좌만기전환 납입금액 포함)	당해연도 인출금액 (ISA계좌만기전환 납입금액 중 인출금액 포함)	순납입금액 (ISA계좌만기전환 순납입금액 포함)
계좌번호		ISA계좌만기전환 납입금액	ISA계좌만기전환 인출금액	ISA계좌만기전환 순납입금액
신한생명보험(주)	108-81-26***	4,500,000	3,000,000	1,500,000
013479999				
순납입금액 합계		1,500,000		

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.

월세 납입 내역서

가입자 (임차인)	성명	이수근	주민등록번호	690601-1985018
	주소	서울특별시 성북구 동소문로 179-12		
출금계좌번호		우리은행 1002-33-246807		
(임대인)	성명	서장훈	주민등록번호	541201-1135215
	주소	경기도 파주시 송학3길 4 이산아트빌 201호		
입금계좌번호		국민은행 551-1232-5656		

세부내용

- 임대차 기간: 2025년 7월 1일 ~ 2027년 6월 30일
- 임대차계약서상 주소지: 서울특별시 성북구 동소문로 179-12
- 주택유형: 아파트, 계약면적 85㎡(국민주택 규모 이하)

조회기간 : 2025.01.01. ~ 2025.12.31.

SEQ	일자	금액(원)	수취인명 (임대인)	은행명	수취인계좌
1	2025.07.01	750,000	서장훈	국민은행	551-1232-5656
2	2025.08.01	750,000	서장훈	국민은행	551-1232-5656
3	2025.09.01	750,000	서장훈	국민은행	551-1232-5656
4	2025.10.01	750,000	서장훈	국민은행	551-1232-5656
5	2025.11.01	750,000	서장훈	국민은행	551-1232-5656
6	2025.12.01	750,000	서장훈	국민은행	551-1232-5656
합계액		4,500,000	사용목적	소득공제신청	

월세를 위와 같이 납입하였음을 증명하여 주시기 바랍니다.

2025년 12월 31일

신청인 이수근 (서명 또는 인)

수행과제 풀이

[연말정산자료입력]

1. 신용카드등 소득공제

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

1. 공제대상자및대상금액

공제대상자		신용카드 등 사용액공제									
내.외 관계	성명 생년월일	구분	⑤소계(⑥+⑦+⑧+⑨+⑩+⑪)	⑥신용카드	⑦직불선불카드	⑧현금영수증	⑨문화체육사용분(총급여7천만원이하자만) 신용카드	직불선불카드	현금영수증	⑩ 전통시장 사용분	⑪ 대중교통 이용분
내	이수근	국세청자료	14,100,000	11,500,000			750,000			1,200,000	650,000
본인	1969-06-01	그밖의자료									
내	김희애	국세청자료	4,300,000			1,620,000				2,050,000	630,000
3	1978-11-11	그밖의자료									
⑥-1 합계			18,400,000	11,500,000		1,620,000	750,000			3,250,000	1,280,000

2. 보험료 세액공제

	관계코드	성 명	기	구	보험료			
	내외국인	주민등록번호	본	분	건강	고용	보장성	장애인
1	0	이수근	본인/세대주	국세청				
	1	690601-1985018		기타	1,777,680	399,600		
2	3	김희애	배우자	국세청				
	1	781111-2222220		기타				
3	1	이춘희	부	국세청				
	1	380505-1111111		기타				
4	4	이미한	20세이하	국세청			1,080,000	
	1	070203-3023180		기타				
5				국세청				
				기타				
계		4 명	3	국세청	0	0	1,080,000	0
				기타	1,777,680	399,600	0	0

- 이춘희는 기본공제대상자가 아니므로 보험료세액공제 불가능함.

3. 교육비 세액공제

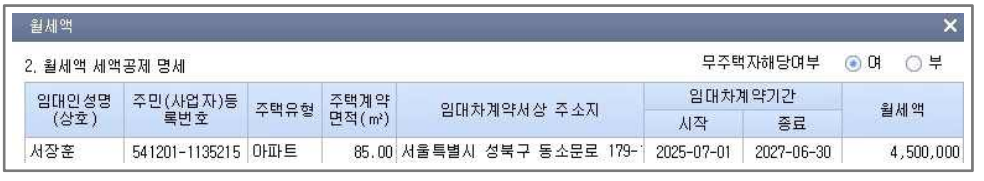
	관계코드	성 명	기	교육비		
	내외국인	주민등록번호	본	구분	일반	장애인 특수교육
1	0	이수근	본인/세대주	본인		
	1	690601-1985018				
2	3	김희애	배우자	대학생	2,800,000	
	1	781111-2222220				
3	1	이춘희	부			
	1	380505-1111111				
4	4	이미한	20세이하			
	1	070203-3023180				
5						

- 학원비는 미취학 아동만 교육비세액공제 가능함.

4. 연금저축 세액공제

- 연금저축은 본인 납입분만 공제 가능함.

5. 월세액 세액공제



월세액

2. 월세액 세액공제 명세

무주택자해당여부 ◉ 여 ○ 부

임대인성명(상호)	주민(사업자)등록번호	주택유형	주택계약면적(㎡)	임대차계약서상 주소지	임대차계약기간		월세액
					시작	종료	
서장훈	541201-1135215	아파트	85.00	서울특별시 성북구 동소문로 179-1	2025-07-01	2027-06-30	4,500,000

[실무수행평가] - 근로소득관리3

번호	평가문제	배점
46	**평가문제 [이수근 근로소득원천징수영수증 조회]** '41.신용카드등' 소득공제 최종공제액은 얼마인가? (1,600,000)원	2
47	**평가문제 [이수근 근로소득원천징수영수증 조회]** '60.연금저축' 세액공제액은 얼마인가? (0)원	2
48	**평가문제 [이수근 근로소득원천징수영수증 조회]** '61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가? (120,000)원	2
49	**평가문제 [이수근 근로소득원천징수영수증 조회]** '63.교육비' 세액공제액은 얼마인가? (420,000)원	2
50	**평가문제 [이수근 근로소득원천징수영수증 조회]** '70.월세액' 세액공제액은 얼마인가? (675,000)원	2
근로소득 소계		**25**