

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제83회 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 적용하여 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 그림은 (주)한공 회계담당자의 대화이다. 아래의 ㉠, ㉡, ㉢에 들어갈 내용으로 옳은 것은?



1



2



3



4

	(㉠)	(㉡)	(㉢)
①	회계추정의 변경	전진적으로	소급하여
②	회계정책의 변경	전진적으로	소급하여
③	회계추정의 변경	소급하여	전진적으로
④	회계정책의 변경	소급하여	전진적으로

해설

[정답] ④

- 재고자산 평가방법의 변경은 (회계정책의 변경)에 해당하므로 그 변경효과를 (소급하여) 적용하여야 한다. 다만, 그 변경효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에는 (전진적으로) 처리하여야 한다.

[2] (주)한공의 외화매출 거래는 다음과 같다. 기말 재무상태표에 표시되는 외화외상매출금과 손익계산서에 인식하는 외화환산손익은 얼마인가?

- 5월 1일 미국에 있는 거래처에 상품을 US\$2,500에 외상으로 판매하였다. 판매시점 환율은 US\$1 = 1,500원이다.
- 12월 31일 결산시점의 환율은 US\$1 = 1,450원이다.

	외화외상매출금	외화환산손익
①	3,625,000원	외화환산손실 125,000원
②	3,625,000원	외화환산이익 125,000원
③	3,750,000원	외화환산손실 125,000원
④	3,750,000원	외화환산이익 125,000원

해설

[정답] ①

- 외화외상매출금은 화폐성 항목이므로 기말 환율로 환산하여 기말 재무상태표에 표시한다. 따라서 $US\$2,500 \times 1,450\text{원} = 3,625,000\text{원}$ 이 외화외상매출금으로 표시되고, $(1,500\text{원} - 1,450\text{원}) \times US\$2,500 = 125,000\text{원}$ 은 외화환산손실이 된다.

[3] 다음 거래에 대한 회계처리로 옳은 것은?

기계장치를 3,500,000원에 취득하고 대금은 보통예금으로 수령했던 정부보조금 3,500,000원 (상환의무 없음)으로 이체하여 지급하다.

가. (차) 보통예금 3,500,000원	(대) 정부보조금 3,500,000원 (보통예금 차감)
나. (차) 기계장치 3,500,000원 (기계장치 차감)	(대) 보통예금 3,500,000원
다. (차) 기계장치 3,500,000원 정부보조금 3,500,000원 (기계장치 차감)	(대) 보통예금 3,500,000원 정부보조금 3,500,000원 (보통예금 차감)
라. (차) 기계장치 3,500,000원 정부보조금 3,500,000원 (보통예금 차감)	(대) 보통예금 3,500,000원 정부보조금 3,500,000원 (기계장치 차감)

① 가

② 나

③ 다

④ 라

해설**[정답] ④**

- 상환의무가 없는 정부보조금 3,500,000원으로 기계장치를 3,500,000원에 취득할 경우의 회계처리는 다음과 같다.(보통예금 수령/지급 가정)

(차) 기계장치 3,500,000원	(대) 보통예금 3,500,000원
정부보조금 3,500,000원	정부보조금 3,500,000원
(보통예금 차감)	(기계장치 차감)

[6] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 재고자산 중 자연재해로 인해 유실된 금액을 계산하면 얼마인가?

<장부상 재고자산 자료>

- 기초상품재고액 500,000원
- 당기상품매입액 3,500,000원
- 당기상품매출액 3,000,000원
- 매출총이익율 20%

<재해 발생 후 재고자산 실사 결과 자료>

- 기말상품재고 창고실사 결과 실재액 1,250,000원

- ① 100,000원
- ② 320,000원
- ③ 350,000원
- ④ 600,000원

 해설

[정답] ③

- 상품매출원가
= 당기상품매출액 3,000,000원 $\times$ (1 - 0.2) = 2,400,000원
- 장부상 기말상품재고액
= 기초상품재고액 500,000원 + 당기상품매입액 3,500,000원 - 매출원가 2,400,000원
= 1,600,000원
- 유실된 재고자산
= 장부상 기말상품재고액 1,600,000원 - 기말상품재고 실재액 1,250,000원 = 350,000원

[7] 다음은 과세사업자인 (주)한공의 거래내역이다. 이 중 부가가치세 과세거래에 해당하는 것은?

- 가. 담보목적으로 부동산을 제공하는 경우
- 나. 매입세액공제를 받지 못한 재화를 거래처에 증정하는 경우
- 다. 특수관계인에게 사업용 부동산을 무상으로 임대하는 경우
- 라. 건물을 교환하는 경우

- ① 가, 나
- ② 가, 라
- ③ 나, 다
- ④ 다, 라

해설

[정답] ④

- 담보목적으로 부동산을 제공하는 경우와 매입세액공제를 받지 못한 재화를 거래처에 증정하는 경우는 과세거래에 해당하지 않는다.
- 특수관계인에게 부동산을 무상으로 임대하는 경우와 건물을 교환한 경우는 과세거래에 해당한다.

[8] 다음 자료를 토대로 의류제조업을 영위하는 (주)한공의 공제받을 수 있는 매입세액을 계산하면 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수령하였다.)

• 거래처 방문용 5인승 승용차(2,000cc)의 매입세액	3,000,000원
• 공장부지의 조성과 관련된 매입세액	14,000,000원
• 해당 과세기간에 매입하였으나 과세기간 말 현재 사용하지 않은 원재료의 매입세액	8,000,000원
• 거래처 접대와 관련된 매입세액	4,000,000원

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 0원 | ② 8,000,000원 |
| ③ 11,000,000원 | ④ 17,000,000원 |

해설

[정답] ②

- 해당 과세기간에 매입한 경우에는 과세기간 말 현재 사용하지 않아도 원재료의 매입세액을 공제받을 수 있다.(나머지 금액들은 매입세액 불공제 대상이다.)

[9] 다음 중 소득세법상 비과세 근로소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 6세 이하 자녀에 대한 양육수당 월 20만원
- ② 국민건강보험법에 따라 사용자가 부담하는 건강보험료
- ③ 고용보험법에 의한 육아휴직수당
- ④ 출장 여비 등의 실제 비용을 별도로 받는 직원에 대한 자가운전보조금 월 20만원

해설

[정답] ④

- 자가운전 보조금의 경우 출장 여비 등을 받는 대신에 지급받는 금액 중 월 20만원까지 비과세 적용됨.

[10] 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2025년도 종합소득산출세액을 계산하면 얼마인가?

가. 내국법인으로부터 받는 잉여금의 배당	10,000,000원
나. 근로소득금액	50,000,000원
다. 종합소득공제액	20,000,000원

- 종합소득세율은 다음과 같다.

종합소득과세표준	세율	누진공제액
1,400만원 이하	6%	-
5,000만원 이하	15%	1,260,000원

- ① 600,000원 ② 3,240,000원
 ③ 4,740,000원 ④ 6,240,000원

해설

[정답] ②

- 종합소득금액: 50,000,000원
 (금융소득의 합계액이 2,000만원 이하이므로 배당소득 10,000,000원은 분리과세함.)
- 종합소득과세표준: 50,000,000원 - 20,000,000원 = 30,000,000원
- 종합소득산출세액: 30,000,000원 × 15% - 1,260,000원 = 3,240,000원

실무수행평가

(주)애플코스메틱(회사코드 2183)은 화장품등 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제6기(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 적오는 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 영수증수취명세서 작성

자료. 공급자 정보

영 수 증 (공급받는자용)				
(주)애플코스메틱				귀하
공 급 자	사 업 자 등 록 번 호	120-21-12348		
	상 호	알고퀵	성명	최시현
	사 업 장 소 재 지	서울시 서대문구 연희로 31		
	업 태	서비스업	종목	운송외
작성년월일		공급대가총액		비고
2025. 1. 20.		₩ 45,000		
위 금액을 영수(청구)함.				
월/일	품명	수량	단가	공급대가(금액)
1/20	운송비			45,000
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명

- 1. 매출처에 산제품 샘플을 긴급으로 발송하면서 당사 부담 운반비를 현금으로 지급하였다.
- 2. 알고퀵은 세금계산서 의무발급 대상자가 아닌 간이과세사업자이다.
- 3. 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다.

수행과제

- 1. 거래자료를 입력하시오.
- 2. 영수증수취명세서(2)와 (1)서식을 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 1월 20일

(차) 824.운반비 45,000원 (대) 101.현금 45,000원

2. [영수증수취명세서(2)]

영수증수취명세서									
영수증수취명세서(2)		영수증수취명세서(1)			해당없음				
☐	거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목
☐	2025-01-29	(주)해피뷰티	한시준	서울시 강남구 강남대로 1	144-81-12955	35,000		829	사무용품비
☐	2025-03-28	기업은행				125,000	16	931	이자비용
☐	2025-01-20	알고릭	최시현	서울시 서대문구 연희로 3	120-21-12348	45,000		824	운반비

[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		3		1		2	
14. 금액		205,000		125,000		80,000	

② 유가증권 매각

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 100-23-951241 (주)애플코스메틱				
1	2025-3-15	주식처분		16,000,000	***	***

자료설명

1. 3월 15일 당사가 보유중인 매도가능증권을 다음과 같은 조건으로 처분하였다.
2. 2024년 기말 평가는 기업회계기준에 따라 적절하게 처리하였다.

2024년 1월 20일	2024년 12월 31일	2025년 3월 15일	비고
취득금액	기말공정가치	처분금액	
12,500,000원	15,000,000원	16,000,000원	

수행과제

처분일의 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 15일

(차) 103.보통예금 16,000,000원 (대) 178.매도가능증권 15,000,000원
 (98000.국민은행(보통)) 923.매도가능증권처분익 3,500,000원
 981.매도가능증권평가익 2,500,000원

③ 국세환급금

국세환급금 통지서

일련번호	305	관리번호(우체국용)	
------	-----	------------	--

환급금관리자	상호(법인명)	(주)애플코스메틱
	상호(대표자)	김종석
	사업자등록번호	124-81-12344
	법인등록번호	112521-1815219
	주소(사업장)	서울특별시 서대문구 경기대로 10 (충정로3가)

환급내용	환급사유	경정청구
	세목	법인세 과세기간 20220101-20221231
	환급금	₩26,518,710
	환급가산금	₩523,500
	환급금계	₩27,042,210

총 당 금 액	₩0
---------	----

환급관서

서대문
세무서장



지급요구일	20250430
지급요구번호	0007856
환 금 금 받 는 방 법	신고한 환급계좌로 국세환급금이 지급되었습니다. (이체일: 2025.04.30.)
	기업은행 지급계좌:451123256**

귀하(귀사)에게 체납액 등이 있는 경우에는 체납액 등에 충당한 후 잔액이 환급되며, 총당금액의 상세한 내용은 따로 보내드리는 국세환급금 총당 통지서를 참고하시기 바랍니다.

자료설명	1. 상기 자료는 2022년 귀속 법인세 신고분 경정청구에 대한 국세환급금 통지서이다. 2. 법인세 환급금과 환급가산금이 4월 30일에 기업은행 보통예금 계좌에 입금되었음을 확인하였다. (환급금은 '법인세환급액', 환급가산금은 '잡이익'으로 처리할 것)
수행과제	4월 30일의 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 30일			
(차) 103.보통예금	27,042,210원	(대) 922.법인세환급액	26,518,710원
(98200.기업은행(보통))		930.잡이익	523,500원

- 11 -

실무수행 2

부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

자료 1. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 235-8596-151111 (주)애피코스메틱				
1	2025-2-12	(주)현대화장품		5,000,000	***	***

자료 2. 거래명세서

거래명세서

(공급자 보관용)

공급자

등록번호

124-81-12344

상호

(주)애피코스메틱

성명

김종석

(대표자)

사업장 주소

서울시 서대문구 경기대로 10

업태

제조업외

종사업장번호

종목

화장품, 무역외

공급받는자

등록번호

220-81-15085

상호

(주)현대화장품

성명

현대상

(대표자)

사업장 주소

서울시 서초구 청계산로 148

업태

제조업외

종사업장번호

종목

화장품외

거래일자

미수금액

공급가액

세액

총 합계금액

2025.2.22.

25,000,000

2,500,000

27,500,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	2	22	미백 스킨케어		200	125,000	25,000,000	2,500,000	27,500,000

자료설명

1. 자료 1은 (주)현대화장품과 제품공급계약을 체결 후, 계약금으로 입금된 하나은행 보통예금 거래내역이다.

2. 자료 2는 (주)현대화장품에 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이며, 계약금을 제외한 잔액은 2월 말까지 받기로 하였다.

수행과제

1. 거래자료를 입력하시오.

2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 2월 22일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	미백 스킨케어	25,000,000	2,500,000	04200.(주)현대화장품	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	22,500,000원	(대) 404.제품매출	25,000,000원	
3.혼합	259.선수금	5,000,000원	255.부가세예수금	2,500,000원	

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 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 수정전자세금계산서 발급

자료. 당초 과세 전자세금계산서

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	124-81-12344				공급받는자	등록번호	514-81-35782					
	상호	(주)애플코스메틱		성명 (대표자)	김종석		상호	(주)수려한		성명 (대표자)	김혜수		
	사업장 주소	서울시 서대문구 경기대로 10					사업장 주소	서울시 광진구 광나루로 355					
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호			
	종목	화장품, 무역외					종목	화장품, 무역외					
	E-Mail	npcosmetic@bill36524.com					E-Mail	sooryehan@bill36524.com					
작성일자	2025.5.31.		공급가액	30,000,000		세액	3,000,000						
비고													
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고					
5	31	미백주름기초		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. 상기 자료는 5월 31일 (주)수려한에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
- 2. 5월 31일 과세로 공급한 건에 대하여 영세율을 적용하고자 구매확인서를 사후 개설 받았다.
 - 구매확인서 발급일자: 2025년 6월 28일
 - 개설기관: 한국무역정보통신

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] 5월 31일 전표선택 → 수정세금계산서 → [수정사유](5.내국신용장 사후 개설)를 선택 → [내국신용장개설일: 6월 28일]과 [신고년월: 2025년 5월] 입력 → [확인(Tab)]을 클릭

수정 사유

수정 사유 5. 내국신용장 사후 개설 (발행매수 : 2 매 발행)

비고 내국신용장개설일 2025년 06월 28일

신고년월 2025년 05월

※신고년월 : 전표일자를 기준으로 신고합니다.
입력하지 않거나 당초 세금계산서 발급월(전표입력월)을 입력합니다.

- ② 수정세금계산서(매출)화면에서 수량, 단가, 공급가액을 입력한 후 [확인(Tab)]을 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유 5. 내국신용장 사후 개설 내국신용장개설일 2025-06-28 신고년월 2025-05

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2025	05	31	과세	미백주름기초	300	100,000	30,000,000	3,000,000	33,000,000	03170	(주)수려한	514-81-35782
수정분	2025	05	31	과세	미백주름기초	-300	100,000	-30,000,000	-3,000,000	-33,000,000	03170	(주)수려한	514-81-35782
수정분	2025	05	31	영세	미백주름기초	300	100,000	30,000,000		30,000,000	03170	(주)수려한	514-81-35782
합계								30,000,000		30,000,000			

당초송민번호 : 부가세를 입력합니다.

참고사항 복수거래(F7) 확인(Tab) 취소(Esc)

- ③ 수정세금계산서 2건에 대한 회계처리가 자동 반영된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	미백주름기초	-30,000,000	-3,000,000	03170.(주)수려한	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-33,000,000원	(대) 404.제품매출		-30,000,000원
2.외상			255.부가세예수금		-3,000,000원

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	미백주름기초	30,000,000		03170.(주)수려한	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	30,000,000원	(대) 404.제품매출		30,000,000원
2.외상					

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 클릭하면 수정 전표 2매가 미전송 상태로 나타난다.
- ② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

③ 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1. 공급가액(제품)내역 (7월 1일 ~ 9월 30일)

구 분	금 액	비 고
과세분(전자세금계산서)	240,000,000원	
면세분(전자계산서)	60,000,000원	
합 계	300,000,000원	

자료 2. 차량운반구 매입내역

전자세금계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	101-81-09147				공급받는자	등록번호	124-81-12344							
	상호	현대자동차(주)		성명 (대표자)	장재훈		상호	(주)엔피코스메틱		성명 (대표자)	김종석				
	사업장 주소	서울시 서초구 매향로 16					사업장 주소	서울시 서대문구 경기대로 10							
	업태	제조, 도소매		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호					
	종목	자동차					종목	화장품, 무역외							
	E-Mail	hdmotors@bill36524.com					E-Mail	npcosmetic@bill36524.com							
작성일자	2025.9.17.		공급가액	24,000,000		세 액	2,400,000								
비고															
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고							
9	17	포터 트럭				24,000,000	2,400,000								
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		☒ 영수	함						
26,400,000								☐ 청구							

자료설명

본 문제에 한하여 (주)엔피코스메틱은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다.

1. 자료 1은 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 공급가액 내역이다.

2. 자료 2는 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용할 배달용 트럭 매입내역으로 대금은 9월 17일 하나은행 보통예금 계좌에서 지급하였다.

수행과제

1. 자료 2의 거래자료를 입력하시오.(유형에서 '51.과세매입'으로 선택하고, '전자 입력'으로 처리할 것.)
2. 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 매입세액불공제내역(공통매입세액 안분계산 내역)을 작성하고, 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.
(단, 자료 1과 자료 2에서 주어진 공급가액으로 계산하기로 함.)
3. 공통매입세액 안분계산에 대한 회계처리를 9월 30일자로 입력하시오.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 9월 17일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	포터 트럭	24,000,000	2,400,000	03345.현대자동차(주)	전자입력
분개유형	(차) 208.차량운반구	24,000,000원		(대) 103.보통예금	26,400,000원
3.혼합	135.부가세대급금	2,400,000원		(98001.하나은행(보통))	

2. [매입세액불공제내역] 7월 ~ 9월

매입세액불공제내역 참고사항 저장(Ctrl+S) 불러오기(F5)

기간 : 2025 년 07 월 ~ 2025 년 09 월

2.공제받지 못할 매입세액 내역

3.공통매입세액 안분계산 내역

4.공통매입세액의 정산내역

5.납부세액 또는 환급세액 재계산

	계산식	구분	과세, 면세 사업 공통매입		(12)총공급가액 등 (총예정사용면적)	(13)면세공급가액 등 (총예정사용면적)	(14)불공제 매입세액 (㉑×㉒÷㉓)
			(10)공급가액	(11)세액			
1	1.공급가액기준		24,000,000	2,400,000	300,000,000	60,000,000	480,000
	합 계		24,000,000	2,400,000	300,000,000	60,000,000	480,000

공통매입세액 2,400,000 ×

면세공급가액 60,000,000

총공급가액 300,000,000

= 불공제매입세액 480,000

3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

공제받지못할매입세액명세				
16 공제받지 못할매입 세액명세	구분		금액	세액
	공제받지못할매입세액	50		
	공통매입세액면세사업	51	4,800,000	480,000
	대손처분받은세액	52		
	합계	53	4,800,000	480,000

4. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 208.차량운반구 480,000원 (대) 135.부가세대급금 480,000원

4 수출실적명세서 작성자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1. 수출신고필증(갑지)



수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 32245-69-11110001		⑤ 신고번호 11863-19-120643X		⑥ 세관.과 130-15		⑦ 신고일자 2025/12/15		⑧ 신고구분 H		⑨ C/S구분	
① 신 고 자 인천 관세법인 관세사 최고봉											
② 수 출 자 (주)애플코스메틱 (통관고유부호) 애플코스메틱-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수 출 화 주 (주)애플코스메틱 (통관고유부호) 애플코스메틱-1-74-1-12-4 (주소) 서울시 서대문구 경희대로 10 (대표자) 김종석 (소재지) 10 (사업자등록번호) 124-81-12344				⑩ 거래구분 11		⑪ 종류 A		⑫ 결제방법 LS			
				⑬ 목적국 US USA		⑭ 적재항 INC 인천항		⑮ 선박회사 (항공사) HJSC			
				⑯ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH		⑰ 출항예정일자 20251218		⑱ 적재예정정보세구역 03012202			
				⑲ 운송형태 10 BU				⑳ 검사회망일 2025/12/14			
				㉑ 물품소재지 한진보세창지장 인천 중구 연안동 245-1							
③ 제 조 자 (주)애플코스메틱 (통관고유부호) 애플코스메틱-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호				㉒ L/C번호 996ST-10-245678				㉓ 물품상태 N			
				㉔ 사전임시개청통보여부 A				㉕ 반송 사유			
④ 구 매 자 REVLON, INC., (구매자부호) RETOSHIN12347				㉖ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO							
· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)											
㉗ 품 명 Skin care cosmetics						㉘ 상표명 NO					
㉙ 거래품명 Skin care cosmetics											
㉚ 모델·규격 RV-1 2025				㉛ 성분		㉜ 수량 600(EA)		㉝ 단가(US\$) 70		㉞ 금액(US\$) 42,000	
㉟ 세번부호 3304.99-1000		㊱ 순중량		300KG		㊲ 수량 600(EA)		㊳ 신고가격 (FOB)		\$42,000 ₩56,028,000	
㊴ 송품장번호 NP-2025-00512		㊵ 수입신고번호				㊶ 원산지 Y		㊷ 포장갯수(종류)		30C/T	
㊸ 수출요건확인(발급서류명)											
㊹ 총중량 320KG		㊺ 총포장갯수		30C/T		㊻ 총신고가격 (FOB)		\$42,000 ₩56,028,000			
㊼ 운임(W)		㊽ 보험료(W)				㊾ 결제금액		FOB-\$42,000			
㊿ 수입화물관리번호				㊽ 컨테이너번호				CKLU2025078		Y	
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 화장품						㊾ 세관기재란					
㊿ 운송(신고)인 한라통운(주) 박운송				㊿ 적재의무 기한 2026/1/14		㊿ 담당자 990101 (오동훈)		㊿ 신고수리 일자		2025/12/15	
㊿ 기간 2025/12/15 부터 2026/1/14 까지											

자료 2. 기준환율 내역

12월 2일 (수출계약일)	12월 15일 (수출신고일)	12월 17일 (선적일)	12월 21일 (대금결제일)
₩1,335/USD	₩1,330/USD	₩1,325/USD	₩1,331/USD

자료설명	1. 자료 1은 미국의 Revlon, Inc.,에 제품을 직수출하고자 신고한 수출신고필증이다. 2. 자료 2는 일자별 기준환율 내역이다. 3. 수출대금은 2025년 12월 21일 국민은행을 통하여 청구할 예정이다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 제2기 확정 신고기간의 수출실적명세서를 작성하시오. 3. 수출실적명세 및 전자신고세액공제를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. - 제2기 부가가치세 확정신고서를 홈택스로 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 공제받기로 한다.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 12월 17일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
16.수출	제품	55,650,000		03240.Revlon, Inc.,	
분개유형					
2.외상 또는 3.혼합	(차) 108.외상매출금	55,650,000원	(대) 404.제품매출	55,650,000원	

※ 과세표준 = 수출신고필증의 ㉔결제금액 × 선적일의 환율
(\$42,000 × 1,325원/USD = 55,650,000원)

2. [수출실적명세서] 10월 ~ 12월

수출실적명세서 마감(F4) 기능모음(F11)

기간 : 2025년 10월 ~ 2025년 12월 ※ [주의] 상단 신고기간의 범위안에 입력된 선적일을 기준으로 조회됩니다. 선적일자순

구분	건수	외화금액	원화금액	비고
㉔합계	1	42,000.00	55,650,000	
㉔수출한재화	1	42,000.00	55,650,000	
㉔기타영세물적용				기타영세물은 하단상세내역에 입력

NO	☐ 수출신고번호	기타영세물건수	(14)선(가)적일자	(15)통화코드	(16)환율	(17)외화	(18)원화
1	☐ 11863-19-120643-X		2025-12-17	USD	1,325.0000	42,000.00	55,650,000

3. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	236,795,000	10/100	23,679,500
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드·현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6	55,650,000	0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	292,445,000	㉞	23,679,500

그 밖의 경감·공제 세액 명세				
18 그 밖의 경감공제 세액명세	구분	금액	세율	세액
	전자신고및전자고지	54		10,000
	전자세금발급세액	55		
	택시운송사업자경감세	56		
	대리납부 세액공제	57		
	현금영수증사업자세액	58		
	기타	59		
	합계	60		10,000

경감	그밖의경감·공제세액	18			10,000
공제	신용카드매출전표등발행공제계	19		[참고]	
세액	합계	20		㉞	10,000
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	20-1			㉞	
예정 신고미 환급세액	21			㉞	
예정 고지세액	22			㉞	
사업양수자가 대리납부한 세액	23			㉞	
매입자납부 특례에 따라 납부한 세액	24			㉞	
신용카드업자가 대리납부한 세액	25			㉞	
가산세액계	26			㉞	
차가감납부할세액(환급받을세액)	(㉞-㉞-㉞-㉞-㉞-㉞-㉞+㉞)	27			20,552,700

평가문제

입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 입력하시오.(70점)

평가문제 답안입력 유의사항

❶ 답안은 지정된 단위의 숫자로만 입력해 주십시오.
* 한글 등 문자 금지

	정답	오답(예)
(1) 금액은 원 단위로 숫자를 입력하되, 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 입력하세요.	4	04 4건, 4매, 4명 04건, 04매, 04명
(3) 거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력하세요.	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)엔피코스메틱의 환경설정 정보이다. 다음 중 옳바르지 않은 것은? ① 계정과목코드체계는 '세목미사용(3자리)' 이다. ② 소수점관리는 수량: 1.버림, 단가: 1.버림, 금액: 3.반올림으로 설정되어 있다. ③ 카드입력방식은 '2.공급가액(부가세제외)' 이다. ④ 카드채권에 대하여 '108.외상매출금' 계정을 사용한다.	3
12	평가문제 [세금계산서합계표 조회] 제1기 예정 신고기간의 거래처 '(주)현대화장품'에 전자발급된 세금계산서 공급가액은 얼마인가? (40,000,000)원	2
13	평가문제 [매입매출장 조회] 제1기 확정 신고기간의 영세율전자세금계산서 발급매수는 총 몇 매인가? (4)매	2
14	평가문제 [매입매출전표입력 조회] 5월 31일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오. (5)	2
15	평가문제 [매입세액불공제내역 조회] 제2기 예정 신고기간 매입세액불공제내역_3.공통매입세액 안분계산 내역의 불공제 매입세액은 얼마인가? (480,000)원	2
16	평가문제 [수출실적명세서 조회] 제2기 확정 신고기간의 수출실적명세서 '⑩수출한 재화'의 원화금액은 얼마인가? (55,650,000)원	2
17	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제1기 예정 부가가치세신고서의 부가율은 몇 %인가? (44.55)%	3
18	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 예정 부가가치세신고서에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 매출처별세금계산서합계표 ② 건물등감가상각자산취득명세서 ③ 공제받지못할매입세액명세서 ④ 매입처별계산서합계표	2
19	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 과세표준 금액은 얼마인가? (292,445,000)원	2
20	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 '차가감납부할세액(27란)'은 얼마인가? (20,552,700)원	2
부가가치세 소계		22

실무수행 3 결산

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

① 수동결산

자료설명	신한은행 무역금융에서 외상매입금을 지급하고 차입기간에 따른 이자 3,375,000원을 미리 선지급하고 이자비용으로 처리하였다. - 차입기간: 2025. 10. 1. ~ 2026. 3. 31. - 차 입 액: 150,000,000원 (이자율 연 4.5%)
수행과제	결산정리분개를 입력하시오.(단, 이자는 월할계산할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 133.선급비용 1,687,500원 (대) 931.이자비용 1,687,500원

※ 선급비용: 3,375,000원 × 3개월/6개월 = 1,687,500원

② 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

1. 기말 매출채권(외상매출금과 받을어음) 잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 보충범으로 설정하고자 한다.

2. 기말재고자산 현황

구분	장부상내역		실사내역	
	단위당원가	수량	단위당원가	수량
원재료	20,000원	300개	20,000원	300개
제 품	60,000원	420개	60,000원	400개

- 재고자산감모내역은 모두 정상적으로 발생한 감모손실이다.

3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일

- 당기: 2026년 3월 20일

- 전기: 2025년 3월 22일

수행과제

결산을 완료하고 이익잉여금처분계산서에서 손익대체분개를 하시오.

(단, 이익잉여금처분내역은 없는 것으로 하고 미처분이월이익잉여금 전액을 이월이익잉여금으로 이월 할 것.)

수행과제 풀이

[결산자료입력 1]

- 외상매출금 대손상각비 설정액: $(992,580,500\text{원} \times 1\%) - 3,000,000\text{원} = 6,925,805\text{원}$
- 받을어음 대손상각비 설정액 : $(146,834,500\text{원} \times 1\%) - 1,000,000\text{원} = 468,345\text{원}$

① 방법 1.

결산자료입력(대손상각)란에 외상매출금 6,925,805원, 받을어음 468,345원 입력

② 방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 835.대손상각비	7,394,150원	(대) 109.대손충당금	6,925,805원
		111.대손충당금	468,345원

[결산자료입력 2]

- 결산자료입력에서 기말 원재료 6,000,000원, 제품 24,000,000원을 입력하고 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

※ 제품의 재고자산감모손실 중 정상적으로 발생한 감모는 매출원가에 산입되므로 별도의 회계처리를 하지 않는다.

[이익잉여금처분계산서] 메뉴

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

실무수행 4 근로소득관리

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

1 주민등록등본에 의한 사원등록

자료 1. 이서준의 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: 이서준
용도 및 목적: 회사제출용
2025년 12월 31일

세대주 성명(한자)	이서준 (李 徐 俊)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2022-12-05	
현주소 : 서울특별시 성북구 동소문로 179-12				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	이서준 910203-1222230		
2	배우자	김영주 931020-2027511	2025-01-10	전입
3	자	이선우 251205-3200495	2025-12-05	출생
4	처남	김연우 980501-1200489	2025-01-10	전입

자료 2. 혼인관계증명서(일반)

KOR대한민국공정거래위원회

대한민국공정거래위원회

혼인관계증명서 (일반)

등록기준지	서울특별시 성북구 동소문로 179-12				
-------	-----------------------	--	--	--	--

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	이서준(李徐俊)	1991년 02월 03일	910203-1222230	남	慶州

혼인사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
배우자	김영주	1993년 10월 20일	931020-2027511	여	江陵

구분	상 세 내 용
혼인	[신고일] 2025년 01월 06일 [배우자] 김영주 [배우자의 주민등록번호] 931020-2027511 [처리관서] 서울특별시 성북구

위 혼인관계증명서(일반)는 가족관계등록부의 기록사항과 틀림없음을 증명합니다.

2025년 12월 31일

법원행정처 전산정보중앙관리소 전산운영책임관 유진오

※ 위 증명서는 「가족관계의 등록 등에 관한 법률」 제15조제2항에 따른 등록사항을 현출한 일반증명서입니다.

자료설명

수행과제

사무직 사원 이서준(1104)의 사원등록을 위한 자료이며, 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다.

- 부양가족은 이서준과 생계를 같이 한다.
- 자료 2는 배우자 김영주와 2025년 1월 6일 혼인신고한 「혼인관계증명서」이다.
- 배우자 김영주는 맞벌이부부로 12월 31일 현재 육아휴직 상태이다.
 - 고용보험법에 의한 육아휴직급여: 5,000,000원
 - 근로소득에 해당하는 총급여: 20,000,000원
- 자녀 이선우는 당해연도에 출생하였고 별도 소득은 없다.
- 처남 김연우는 대학원생으로 별도 소득은 없다.

1. [사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

2. [연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 혼인세액공제를 설정하시오.
(생애 최초 세액공제 신청함)

수행과제 풀이

1. [사원등록]

부 양 가 족 명 세 (2025. 12. 31 기준)												도움말
	연말정산관계	기본	세대	부녀	장래	경로	출산	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관
1	0. 본인	본인	○							이서준	내 910203-1222230	
2	3. 배우자	부								김영주	내 931020-2027511	02. 배우자
3	4. 직계비속((손)자녀)	20세 이하					○(1)			이선우	내 251205-3200495	05. 자녀
4	6. 형제자매	부								김연우	내 980501-1200489	22. 제

- ① 김영주: 고용보험법에 의한 육아휴직급여는 비과세소득에 해당하나, 근로소득 총급여 500만원 초과로 기본공제 대상이 아님.
- ② 이선우: 소득이 없는 20세 이하로 기본공제, 출산입양세액공제 대상임.
- ③ 김연우: 소득은 없으나 20세 초과로 기본공제 대상이 아님.

2. [연말정산 근로소득원천징수영수증]

구분	공제대상액	구분	공제대상액
21. 총 급여(16)	49,000,000	47. 소득공제 종합한도 초과액	
22. 근로소득 공제	12,200,000	48. 종합소득과세표준	29,718,200
23. 근로소득 금액	36,800,000	49. 산출세액	3,197,730
기분별공제		50. 『소득세법』	
24. 본인	1,500,000	51. 조세특례제한법(53제외)	
25. 배우자		52. 중소기업취업자감면/조특30	
26. 부양가족	1.명 1,500,000	53. 조세조약(원미면교사)	
27. 경로대	—명	54. 세액감면계	
28. 장애인	—명		
29. 부녀자			
30. 한부모가족			
31. 국민연금보험료	1,959,240	세액공제구분	세액공제액
32. 가. 공무원연금		55. 근로소득	660,000
33. 나. 군인연금		56. 결혼세액공제	500,000

결혼세액공제

☒ 결혼세액공제 해당 (당해년도 혼인신고)
☐ 결혼세액공제 해당 없음

※ 결혼세액공제

- 혼인신고를 한 거주자로 혼인신고를 한 해 (생애 1회)
- 공제금액 한도 50만원
- 24년~26년 중 혼인신고
- 연형 무관, 조혼, 재혼 여부 무관 생애 1회

확인

- 당해연도에 결혼한 이서준은 생애 최초 1회에 한하여 결혼세액 공제 가능

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	평가문제 [이서준 근로소득원천징수영수증 조회] '25.배우자' 공제대상액은 얼마인가? ① 2,000,000원 ② 1,500,000원 ③ 1,000,000원 ④ 0원	2
37	평가문제 [이서준 근로소득원천징수영수증 조회] '26.부양가족' 공제대상 인원은 몇 명인가? (1)명	1
38	평가문제 [이서준 근로소득원천징수영수증 조회] 기본공제 대상 합계액(본인포함)은 얼마인가? (3,000,000)원	1
39	평가문제 [이서준 근로소득원천징수영수증 조회] '56.결혼세액공제' 세액공제액은 얼마인가? (500,000)원	1
40	평가문제 [이서준 근로소득원천징수영수증 조회] '57.자녀세액공제' 세액공제액은 얼마인가? (300,000)원	2

② 급여명세에 의한 급여자료

자료 1. 1월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	직책수당	육아수당	식대	자가운전 보조금	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양 보험
윤세리	3,500,000	200,000	200,000	300,000	300,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			

자료 2. 수당 및 공제조건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수 당 등 액	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	200	직책수당	직급별로 차등 지급한다.
	201	육아수당	출산 및 6세 이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	202	식대	매월 지급하고 있으며, 별도의 음식물을 제공하고 있지 않다.
	203	자가운전보조금	차량을 소유하고 있는 직원에게 자가운전보조금을 지급하고 있으며, 업무상 시내출장 시 차량유류대를 별도 지급하고 있다.

자료설명	1. 본사 영업부 윤세리(1101) 팀장의 급여자료이다. 2. 윤세리 팀장은 2024년 11월에 출산한 6세 이하 자녀를 양육하고 있다. 3. 1월 귀속분 급여지급일은 당월 25일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 4. 당사는 월별 원천징수 납부대상자이며, 전월 미환급세액 300,000원이 있다.
수행과제	1. [급여자료입력] 메뉴에 수당등록을 하시오. 2. 1월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 '1.급여'로 선택할 것.) 3. 1월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [수당등록]

수당 및 공제등록

수당등록 공제등록 비과세/감면설정 사회보험

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형	
1	101	기본급	과세	1.급여	
2	102	상여	과세	2.상여	
3	200	직책수당	과세	1.급여	
4	201	육아수당	비과세	7.보육수당	Q02
5	202	식대	비과세	2.식대	P01
6	203	자가운전보조금	과세	1.급여	

2. [급여자료입력]

귀속년월 2025년 01월 구분 1.급여 지급일 2025년 01월 25일 ? 정렬 1.코드

☐	코드	사원명	직급	감면율	급여항목	지급액	공제항목	공제액
☒	1101	윤세리			기본급	3,500,000	국민연금	171,000
☐	1102	류근덕			직책수당	200,000	건강보험	134,710
☐	1103	배수진			육아수당	200,000	고용보험	36,900
☐	1104	이서준(연말)			식대	300,000	장기요양보험료	17,440
☐					자가운전보조금	300,000	소득세	121,820
							지방소득세	12,180
					과세	4,100,000	농특세	
					제출비과세	400,000		
					미제출비과세			
					감면소득		공제액계	494,050
					지급액계	4,500,000	차인지급액	4,005,950

3. [원천징수이행상황신고서]

귀속기간 2025년 01월 ~ 2025년 01월 지급기간 2025년 01월 ~ 2025년 01월 0.정기신고

1.신고구분 ☒ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202501 3.지급연월 202501 ☐ 월급납부 ☒ 여 ☐ 부 사업자단위 ☐ 여 ☒ 부

원천징수내역 부표-거주자 부표-비거주자 부표-법인원천

구분	코드	소득지급(과세미달,비과세포함)	정수세액	9.당월조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세	
		4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세	
가산세	간이세액	A01	4	16,500,000	679,460		
	중도퇴사	A02					
	일용근로	A03					
	연말정산환계	A04					
	연말분납금액	A05					
	연말납부금액	A06					
	가감계	A10	4	16,500,000	679,460		300,000
총합계	A99	4	16,500,000	679,460		300,000	379,460

전월 미환급 세액의 계산

12.전월미환급 300,000 13.기환급신청 14.잔액12-13 300,000 15.일반환급 16.산책재산 17.금융등 18.조정대상환급 (14+15+16+17) 300,000 19.당월조정 환급액계 300,000 20.차월미환 환급액(18-19) 21.환급신청액

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	평가문제 [윤세리 1월 급여자료입력 조회] 급여항목 중 비과세대상 육아수당 지급액은 얼마인가? (200,000)원	2
42	평가문제 [윤세리 1월 급여자료입력 조회] 급여항목 중 과세대상 식대 지급액은 얼마인가? (100,000)원	2
43	평가문제 [윤세리 1월 급여자료입력 조회] 급여항목 중 과세대상 자가운전보조금 지급액은 얼마인가? (300,000)원	2
44	평가문제 [윤세리 1월 급여자료입력 조회] 1월분 급여에 대한 차인지급액은 얼마인가? (4,005,950)원	1
45	평가문제 [1월 원천징수이행상황신고서 조회] 근로소득에 대한 '10.소득세 등' 총 합계 금액은 얼마인가? (379,460)원	1

③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 류근덕(1102)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 류근덕과 생계를 같이 하고 있으며, 류근덕이 모든 지출을 부담하였다. 3. 류근덕은 주택 취득당시 무주택 세대주로 기준시가는 4억 5천만원이다. (소득공제 요건 충족) 4. 류근덕 사원은 이종근로자로 당사가 주근무지이다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 종근무지 관련 서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다. 2. 보험료와 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 4. 장기주택저당차입금 이자상환액은 [정산명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 류근덕 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	류근덕	741011-1111113	
3.배우자	오창미	891212-2772913	별도 소득은 없다.
1.소득자 직계존속	김규리	520411-2899736	양도소득금액 150,000,000원
4.직계비속	류다정	030825-4985712	혼인전에 출생한 자녀로 별도 소득은 없다.

자료 2. 류근덕 사원의 종근무지 근로소득 원천징수영수증

(8쪽 중 제1쪽)

관리 번호		[√]근로소득 원천징수영수증 []근로소득 지 급 명 세 서 ([√]소득자 보관용 []발행자 보관용 []발행자 보고용)		<table><tr><td>거주구분</td><td>거주자1</td><td>비거주자2</td></tr><tr><td>거주지국</td><td>대한민국</td><td>거주지국코드</td><td>kr</td></tr><tr><td>내·외국인</td><td colspan="2">내국인1 >외국인9</td></tr><tr><td>외국인단일세율적용</td><td>여 1</td><td>부 2</td></tr><tr><td>종교관련종사자여부</td><td>여 1</td><td>부 2</td></tr><tr><td>외국법인소속파견근로자여부</td><td>여 1</td><td>부 2</td></tr><tr><td>국적</td><td>대한민국</td><td>국적코드</td><td>kr</td></tr><tr><td>세대주 여부</td><td colspan="2">세대주1 >세대원2</td></tr><tr><td>연말정산 구분</td><td colspan="2">계속근로1 >종도퇴사2</td></tr></table>		거주구분	거주자1	비거주자2	거주지국	대한민국	거주지국코드	kr	내·외국인	내국인1 >외국인9		외국인단일세율적용	여 1	부 2	종교관련종사자여부	여 1	부 2	외국법인소속파견근로자여부	여 1	부 2	국적	대한민국	국적코드	kr	세대주 여부	세대주1 >세대원2		연말정산 구분	계속근로1 >종도퇴사2	
거주구분	거주자1	비거주자2																																
거주지국	대한민국	거주지국코드	kr																															
내·외국인	내국인1 >외국인9																																	
외국인단일세율적용	여 1	부 2																																
종교관련종사자여부	여 1	부 2																																
외국법인소속파견근로자여부	여 1	부 2																																
국적	대한민국	국적코드	kr																															
세대주 여부	세대주1 >세대원2																																	
연말정산 구분	계속근로1 >종도퇴사2																																	
징수 의무자		① 법인명(상 호)(주)한국물산 ③ 사업자등록번호 504-81-43121 ③-1 사업자단위과세자여부 여 1 / 부 2 ⑤ 소 재 지(주소) 서울특별시 금천구 시흥대로 429		② 대 표 자(성 명) 김민영 ④ 주 민 등 록 번 호 ③-2 종사업장일련번호 ⑦ 주 민 등 록 번 호 741011-1111113																														
소득자		⑥ 성 명 류근덕 ⑧ 주 소 서울특별시 강남구 영동대로 202(대치동)																																
I 근로 처별 소득 명세	구 분		주(현)	종(전)	종(전)	⑩-1 납세조합	합 계																											
	⑨ 근 무 처 명		(주)한국물산																															
	⑩ 사업자등록번호		504-81-43121																															
	⑪ 근무기간		2025.1.1.~ 2025.12.31.	~	~	~	~																											
	⑫ 감면기간		~	~	~	~	~																											
	⑬ 급 여		36,000,000				36,000,000																											
	⑭ 상 여																																	
	⑮ 인 정 상 여																																	
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익																																	
	⑮-2 우리스주조합인출금																																	
	⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액																																	
	⑮-4 직무발명보상금																																	
	⑯ 계		36,000,000				36,000,000																											
II 비과 세 및 감면 소득 명세																																		
		⑳ 비과세소득 계																																
		㉑-1 감면소득 계																																
III 세액 명세	구 분		㉒ 소 득 세		㉓ 지방소득세		㉔ 농어촌특별세																											
	㉕ 결 정 세 액		179,400		17,940																													
	기납부 세 액	㉖ 총(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업 자 등록 번호																															
		㉗ 주(현)근무지		195,000	19,500																													
	㉘ 납부특례세액																																	
	㉙ 차 감 징 수 세 액(㉖-㉗-㉘-㉚)		-15,600	-1,560																														
	국민연금보험료 : 900,000원 건강보험료 : 1,276,200원 장기요양보험료 : 165,260원		위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다. 2026년 1월 16일 정수(보고)의무자 (주)한국물산 (서명) 																															
금 천 세 무 서 장		귀하																																

210mm×297mm[백상지 80g/m²(국립문고)]

자료 3. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]
(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
류근덕	741011-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류			납입금액 계	
	사업자번호	증권번호	주피보험자			
	종피보험자1	종피보험자2	종피보험자3			
보장성	한화생명보험(주)	실버든든보험	891212-2*****	오창미	960,000	
	201-81-81***	5022***				
보장성	AIG생명보험(주)	(무)안심실손보험	520411-2*****	김규리	1,080,000	
	106-81-41***	100540651**				
인별합계금액		2,040,000				



- 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
류다정	030825-4985***

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

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



- 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
김규리	520411-2*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	지출금액 계
109-04-16***	서울**병원	일반	7,800,000
106-05-81***	***의원	일반	500,000
의료비 인별합계금액			8,300,000
안경구입비 인별합계금액			0
산후조리원 인별합계금액			0
인별합계금액			8,300,000



- 본 증명서류는 「소득세법」 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 증축 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
김규리	520411-2*****

■ 실손의료보험금 수령내역

(단위: 원)

상호	상품명	보험계약자		수령금액 계
사업자번호	계약(증권)번호	수익자		
AIG생명보험(주)	(무)안심실손보험	741011-1*****	류근덕	4,000,000
106-81-41***	100540651**	520411-2*****	김규리	
인별합계금액				4,000,000



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

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본내역

[장기주택저당차입금 이자상환액]

■ 차입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
류근덕	741011-1111***

■ 장기주택저당차입금 이자상환내역

(단위: 원)

취급기관 (사업자번호)	대출종류 (상품명)	최초차입일 최종상환 예정일	상환 기간	주택 취득일	저당권 설정일	연간 합계액	소득공제 대상액
		차입금	고정금리 차입금	비거치식 상환차입금	당해년 원금상환액		
우리은행 (209-81-72***)	해당없음 (주택자금대출)	2021-09-22 2041-09-22	20년	2021-10-20	2021-09-22	5,200,000	5,200,000
		250,000,000	0	250,000,000	12,500,000		



국 세 청
National Tax Service

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

수행과제 풀이

[연말정산 근로소득원천징수영수증]

1. 종전근무지 입력

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금	신용카드
구분/항목		계	종전 1		
근무처명			(주)한국물산		
사업자등록번호(숫자10자리입력)			504-81-43121		
13. 급여		90,000,000	36,000,000		
14. 상여		9,000,000			
15. 인정상여					
15-1. 주식매수선택권행 사이익					
15-2. 우리 사주조합인출금					
15-3. 임원퇴직소득한도 초과액					
15-4. 직무발명보상금					
16. 급여계		99,000,000	36,000,000		
미제출비과세					
건강보험료		3,190,440	1,276,200		
장기요양보험료		413,060	165,260		
국민연금보험료		3,600,000	900,000		
고용보험료		567,000			
소득세		4,261,680	179,400		
지방소득세		426,100	17,940		
근무기간(시작일)			2025-01-01		
근무기간(종료일)			2025-12-31		

2. 보험료 세액공제

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금	신용카드	연금
관계 코드	성명	기	구	보험료		
	내외 국인	주민등록번호	본 분	본 분	보장성	장애인
1	0	류근덕	본인/세대주	국세청		
	1	741011-1111113		기타		
2	3	오창미	배우자	국세청	960,000	
	1	891212-2772913		기타		
3	1	김규리	부	국세청		
	1	520411-2899736		기타		
4	4	류다정	부	국세청		
	1	030825-4985712		기타		

- 김규리는 소득금액 100만원 초과로 보험료 공제대상 제외

3. 교육비 세액공제

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금	신용카드	연금
관계 코드	성 명	기 본	교육비			
	내외 국인		주민등록번호	구분	일반	장애인 특수교육
1	0	류근덕	본인 /세대 주	본인		
	1	741011-1111113				
2	3	오창미	배우자			
	1	891212-2772913				
3	1	김규리	부			
	1	520411-2899736				
4	4	류다정	부	대학생	7,000,000	
	1	030825-4985712				

4. 의료비 세액공제

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금	신용카드	연금투자	월세액	출산지원			
● 지 급 내 역											
	공제대상자					지급처		지급명세			
	부양가족 관계코드	성명	내 외	주민등록번호	본인 등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 구분	건수	지급액	실손의료보험금
1	소득자의 직계존속	김규리	내	520411-2899736	○			국세청	1	8,300,000	4,000,000

- 의료비는 나이와 소득금액을 규제하지 않고 류근덕이 지출하였으므로 공제가 가능하며, 실손의료보험금 수령액을 해당란에 입력한다.

5. 주택자금 소득공제

주택자금					X	
내 역					불 입 / 상 환 액	공 제 대 상 금 액
34㉔. 주택임차차입금원리금상환액(①+②) 40+34㉔ <= 연 400만						
장기주택 저당차입금 이자상환액	2011년 이전 차입분	상환 15년미만(한도600)				
		상환 15년~29년(한도1,000)				
		상환 30년이상(한도1,500)				
	2011년 이전(15년 이상상환)	고정 and비거치 (2,000)				
		고정 or비거치(1,800)				
	2012년 이후 차입분	15년 이상 상환	고정 and비거치 (한도2,000)			
			고정 or비거치 (한도1,800)	5,200,000	5,200,000	
		기타상환 (한도800)				
	10~15 년미만	고정금리 or비거치(한도600)				
34㉔. 장기주택저당차입금 이자 상환액계					5,200,000	5,200,000
합 계 (40+34㉔+34㉔)					5,200,000	5,200,000

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
46	평가문제 [류근덕 근로소득원천징수영수증 조회] '34.주택_나.장기주택저당차입금 이자상환액' 공제대상액은 얼마인가? (5,200,000)원	2
47	평가문제 [류근덕 근로소득원천징수영수증 조회] '61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가? (115,200)원	2
48	평가문제 [류근덕 근로소득원천징수영수증 조회] '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? (199,500)원	2
49	평가문제 [류근덕 근로소득원천징수영수증 조회] '63.교육비' 세액공제액은 얼마인가? (1,050,000)원	2
50	평가문제 [류근덕 근로소득원천징수영수증 조회] '74.중(전)근무지' 기납부세액(소득세)은 얼마인가? (179,400)원	2
근로소득 소계		25