

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제88회 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 중 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 기업은 내부고발자를 보호하는 프로그램을 갖추어야 한다.
- ② 외부에 공시되는 재무제표의 신뢰성 확보를 주된 목적으로 한다.
- ③ 재고자산이 보관된 창고에 대한 물리적 접근을 통제하는 것은 내부회계관리제도 범위에 포함된다.
- ④ 회계감사를 수행하는 외부감사인인 따라야 할 감사절차를 규정하고 있다.

해설

[정답] ④

- 내부회계관리제도는 외부감사인인 따라야 하는 절차가 아니라, 기업 내부의 구성원들에 의하여 운영되는 제도이다.

[2] 다음은 제조업을 영위하고 있는 (주)한공의 박전무와 김대리의 대화내용이다.
(가)와 (나)에 들어갈 항목으로 옳은 것은?



	(가)	(나)
①	유형자산	재고자산
②	투자자산	재고자산
③	재고자산	유형자산
④	유형자산	투자자산

해설

[정답] ④

- 타인에게 임대하거나 자체적으로 사용하기 위하여 보유하고 있는 부동산은 유형자산으로 분류하고 시세차익을 얻기 위하여 보유하고 있는 부동산은 투자자산으로 분류한다.

[3] 다음은 (주)한공의 매출채권 대손과 관련된 자료이다. 이를 토대로 매출채권 기말 잔액을 계산하면 얼마인가?

- 6월 20일 거래처 파산으로 매출채권 80,000원이 대손 확정되다.
- 12월 31일 매출채권 잔액에 대하여 1%의 대손을 추정하다.

대손충당금					
6/20	매출채권	80,000원	1/1	전기이월	100,000원
			12/31	대손상각비	30,000원
대손상각비					
12/31	대손충당금	30,000원			

- ① 3,000,000원 ② 4,000,000원
 ③ 5,000,000원 ④ 6,000,000원

해설

[정답] ③

- 결산 전 대손충당금 잔액: 100,000원 - 80,000원 = 20,000원
 결산 분개: (차) 대손상각비 30,000원 (대) 대손충당금 30,000원
 대손충당금 기말 잔액: 20,000원 + 30,000원 = 50,000원
 매출채권 기말 잔액: 50,000원 ÷ 0.01 = 5,000,000원

[4] 다음은 (주)한공의 6월 상품 거래내역이다. 재고자산의 평가방법을 총평균법으로 적용할 경우 매출총이익은 얼마인가?

일자	구분	수량	단가
6월 1일	기초재고	100개	1,000원
6월 8일	외상매입	100개	1,300원
6월 15일	상품매출	150개	3,000원
6월 20일	외상매입	100개	1,600원

- ① 240,000원 ② 255,000원
 ③ 300,000원 ④ 350,000원

해설

[정답] ②

● 매출총이익 = 매출액 - 매출원가
 = 150개 × 3,000원 - 150개 × 1,300원 = 255,000원

[5] 다음 중 무형자산에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 연구단계에서 발생한 지출은 무형자산으로 인식하지 않는다.
 ② 무형자산의 잔존가치는 없는 것을 원칙으로 한다.
 ③ 전기에 비용으로 인식한 개발단계의 지출은 당기에 무형자산으로 인식할 수 없다.
 ④ 무형자산은 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우 정률법으로 상각한다.

해설

[정답] ④

- 무형자산은 경제적 효익이 소비되는 행태를 반영하여 합리적인 방법으로 상각하며, 합리적인 상각방법을 정할 수 없는 경우에는 정액법으로 상각한다.

[8] 다음은 일반과세자인 (주)한공의 2026년 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 자료이다. 이를 토대로 대손세액공제를 가감한 후의 매출세액을 계산하면 얼마인가?

가. 국내매출액	66,000,000원(부가가치세 포함)
나. 수 출 액	10,000,000원
다. 원재료 매입세액	2,000,000원
라. 전기 부가가치세 신고서에 포함된 국내매출 관련 채권 3,300,000원(부가가치세 포함)이 거래처의 파산으로 당기에 대손확정되었다.	

- ① 2,700,000원
- ② 3,700,000원
- ③ 5,700,000원
- ④ 6,700,000원

해설

[정답] ③

● $(66,000,000\text{원} \times 10/110) + (10,000,000\text{원} \times 0\%) - (3,300,000\text{원} \times 10/110)$
= 6,000,000원 + 0원 - 300,000원 = 5,700,000원
매출세액을 구하므로, 원재료 매입세액은 공제하지 않는다.

[9] 다음 중 소득세법상 사업소득의 수입시기에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 시용판매는 구매자에게 상품을 인도한 날이 수입시기이다.
- ② 금융보험업에서 발생하는 이자는 실제로 수입한 날이 수입시기이다.
- ③ 인적용역제공은 용역대가를 실제로 지급받은 날이 수입시기이다.
- ④ 자산의 임대소득은 계약에 의하여 지급일이 정해진 경우 실제 지급을 받은 날이 수입시기이다.

해설

[정답] ②

● ① 시용판매는 구매자가 구입의사를 표시한 날이 수입시기이다.
③ 인적용역제공은 용역대가를 지급받기로 한 날 또는 용역의 제공을 완료한 날 중 빠른 날이 수입시기이다.
④ 자산의 임대소득은 계약에 의하여 지급일이 정해진 경우에는 그 정해진 날이 수입 시기이다.

[10] 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2026년도 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 원천징수는 세법에 따라 적법하게 이루어졌으며 필요경비는 확인되지 않는다.)

구 분	금 액
가. 퇴직금	15,000,000원
나. 고용보험법에 따라 받는 실업급여	10,000,000원
다. 기타소득에 해당하는 일시적인 문예창작소득	20,000,000원

- ① 4,000,000원 ② 8,000,000원
 ③ 18,000,000원 ④ 23,000,000원

해설

[정답] ②

- 가. 퇴직소득은 종합과세하지 아니하고 분류과세한다.
- 나. 비과세 근로소득이다.
- 다. $20,000,000\text{원} - (20,000,000\text{원} \times 60\%) = 8,000,000\text{원}$
 (연 3,000,000원을 초과하므로 종합과세한다.)

실무수행평가

(주)비전스텍(회사코드 2188)은 정밀 기계 제조업 등을 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 경비 등의 송금명세서 작성

자료 1. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 719-119-123123 (주)비전스텍				
1	2025-1-13	임가공비	10,250,000		***	***

자료 2. 임가공용역 공급자 정보

임가공 계약서

(갑) 상 호(성명): ㈜비전스텍
 사업자등록번호: 120-81-35874
 주소: 경기도 서울시 강남구 삼성로 530
 은행정보: 신한은행 112-58-252158
 예 금 주: 김진수

(을) 상 호(성명): 대신용역
 사업자등록번호: 123-12-12350
 주소: 경기도 수원시 팔달구 매산로 1
 은행정보: 기업은행 415-21-0766-253
 예 금 주: 박영자

“갑”과 “을”은 임가공에 관한 기본 계약을 다음과 같이 체결한다.

기계물 제작가공 위탁자 (주)비전스텍(이하 “갑”이라 한다)과 기계물 제작 가공업체 대신용역(이하 “을”이라 한다)은 아래와 같이 정밀기계 완제품 임가공 계약을 체결한다.

제1조[완제품 명세 및 임가공 대금]

1. 정밀기계 A-1
2. 임가공 용역대금 10,250,000원
3. 대금은 계좌이체를 통하여 지불

제2조[공급의 방법]

1. “갑”은 제품에 필요한 자재를 “을”에게 공급하고 “을”은 공급받는 자재의 결함유무를 즉시 확인하여 결함이 유할 시는 즉시 “갑”에게 통보하여 사용하는 여부를 확인 받아야 한다.

자료설명

1. 제품 조립과 관련한 1월 임가공 용역대금 10,250,000원을 당사 국민은행 보통예금에서 거래처의 기업은행 계좌로 이체하였다.
2. 대신용역은 세금계산서를 발급할 수 없는 간이과세자로 제품의 조립 자재는 (주)비전스텍 본사가 공급하고 대신용역은 용역만 제공하였다.

수행과제

1. 거래자료를 입력하시오.(단, 비용으로 처리할 것.)
2. 경비등의송금명세서를 작성하시오.(단, 영수증수취명세서 작성은 생략할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 1월 13일


(차) 533.외주가공비 10,250,000원 (대) 103.보통예금 10,250,000원
(98000.국민은행(보통))

[경비등의송금명세서]

경비등의송금명세서											
* 거래 및 송금내역, 공급자											
번호	거래일자	회명(상호)	업종	사업자(주민)등록번호	거래내역	거래금액	송금일자	OO	은행명	계좌번호	계정코드
1	2025-01-13	대신중역	배달자	123-12-12345	일가공비	10,250,000	2025-01-13	002	기업은행	415-21-0706-250	

② 국세환급금

자료 1. 국세환급금 통지서

국세환급금 통지서			
일련번호	21146	관리번호(우체국용)	
환급금권리자	상호(법인명)	(주)비전스텍	
	상호(대표자)	김 진 수	
	사업자등록번호	120-81-35874	
	법인등록번호	112585-1522240	
	주소(사업장)	서울특별시 강남구 삼성로 530	
환급내용	환급사유	부가가치세 과오납금 환급	
	세목	부가가치세	
	환급금	2,205,000원	
	환급가산금	-	
	환급금계	2,205,000원	
총 당 금 액			
환급관서	삼성 세무서장		
지 급 요 구 일	20250120		
지 급 요 구 번 호	0005079		
환 급 방 법	예금계좌로 이체입금하여 드립니다.		
	기업은행계좌: 475-85-2585414		
<p>귀하(귀사)에게 채납액 등이 있는 경우에는 채납액 등에 충당한 후 잔액이 환급되며, 충당금액의 상세한 내용은 따로 보내드리는 국세환급금 충당 통지서를 참고하시기 바랍니다.</p>			

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 475-85-2585414 (주)비전스텍			
1	2025-1-20	삼성세무서	2,205,000	***	***

자료설명

- 상기 자료는 2024년 부가가치세 1기 확정신고 과오납분에 대한 국세환급금 통지서이다.
- 과오납분에 대한 부가가치세 경정청구를 하였으며, 해당 환급금(미수금)이 1월 20일에 기업은행 보통예금 계좌에 입금되었음을 확인하였다.

수행과제

1월 20일의 거래자료를 입력하시오.(거래처 코드도 입력할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 1월 20일

(차) 103.보통예금 2,205,000원
(99500.기업은행(보통))

(대) 120.미수금 2,205,000원
(01010.삼성세무서)

③ 리스회계

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	125-81-74533				매입자	등록번호	120-81-35874					
	상호	(주)신성캐피탈		성명 (대표자)	박신성		상호	(주)비전스텍		성명 (대표자)	김진수		
	사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 772					사업장 주소	서울시 강남구 삼성로 530					
	업태	금융서비스업		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호			
	종목	대출및리스					종목	정밀 기계외					
	E-Mail	sinsung@bill36524.com					E-Mail	vision@bill36524.com					
작성일자		2025.3.25.		공급가액		2,200,000		비 고					
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액		비고				
3	25	기계설비 리스					2,200,000						
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함						
2,200,000					2,200,000								

자료설명	1. (주)신성캐피탈과 운용리스계약을 맺고 공장 기계 설비를 사용하고 있으며, 3월분 리스료에 대한 전자계산서를 발급받았다.
	2. 리스료는 매월 말일에 국민은행 보통예금에서 자동이체 될 예정이다.
수행과제	거래자료를 입력하시오. (비용으로 처리하며, 전자계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 3월 25일					
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	기계설비 리스	2,200,000		02030.(주)신성캐피탈	전자입력
분개유형	(차) 519.임차료		2,200,000원	(대) 253.미지급금 2,200,000원	
3.혼합					

실무수행 2

부가가치세관리

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

① 전자세금계산서 발급

자료 1. 거래명세서

거래명세서										(공급자 보관용)					
공 급 자	등록번호		120-81-35874					공 급 받 는 자	등록번호		125-86-17013				
	상호		(주)비전스텍		성명 (대표자)		김진수		상호		(주)대진산업		성명	홍대진	
	사업장 주소		서울시 강남구 삼성로 530						사업장 주소		대전광역시 유성구 동서대로 1				
	업태		제조업외			중사업장번호			업태		도소매업		중사업장번호		
	종목		정밀 기계외						종목		기계외				
거래일자			미수금액			공급가액			세액			총 합계금액			
2025.2.20.						22,500,000			2,250,000			24,750,000			
NO	월	일	품목명		규격	수량	단가		공급가액		세액		합계		
1	2	20	정밀기계			5	2,500,000		12,500,000		1,250,000		13,750,000		
2	2	20	특수기계			1	10,000,000		10,000,000		1,000,000		11,000,000		

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 719-119-123123 (주)비전스텍				
1	2025-2-20	(주)대진산업		24,750,000	***	***

자료설명

1. 자료 1은 (주)대진산업에 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 자료 2는 대금을 보통예금 국민은행 통장으로 이체 받은 내역이다.

수행과제

1. 거래자료를 입력하시오.(복수거래로 입력할 것.)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 2월 20일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	정밀기계 외	22,500,000	2,250,000	00121.(주)대진산업	전자발행
분개유형	(차) 103.보통예금	24,750,000원	(대) 404.제품매출	22,500,000원	
3.혼합	(98000.국민은행(보통))		255.부가세예수금	2,250,000원	

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 **과제복합** 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

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	120-81-35874				수령자	등록번호	135-81-22099					
	상호	(주)비전스텍		성명 (대표자)	김진수		상호	(주)주도정밀		성명 (대표자)	김주도		
	사업장 주소	서울시 강남구 삼성로 530					사업장 주소	서울시 금천구 금하로 30길 88					
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호			
	종목	정밀 기계외					종목	기계					
	E-Mail	vision@bill36524.com					E-Mail	jongmil@bill36524.com					
작성일자	2025.12.15.		공급가액	6,600,000		세액	660,000						
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
12	15	정밀 기계			300	22,000	6,600,000	660,000					
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함						
7,260,000					7,260,000								

자료설명 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이며, 담당자의 착오로 동일 진을 이중 발급한 사실을 확인하였다.

수행과제 수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
(단, 외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제 내역 및 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력]에서 12월 15일 전표 1건 선택 → 툴바의 수정세금계산서를 클릭 → 수정사유(6.착오에 의한 이중발급 등) 선택 → 확인(Tab)을 클릭

수정사유

수정사유 6. 착오에 의한 이중발급등 (발행매수 : 1매 발행)

비고 달초(세금)계산서작성일 2025년 12월 15일

- ② 수정세금계산서(매출) 화면에서 수정분 [작성일 12월 15일] 입력, [공급가액 -6,600,000원], [세액 -660,000원] 자동반영 후 확인(Tab)을 클릭

수정세금계산서(매출)

수정입력사유 6. 착오에 의한 이중발급등 달초(세금)계산서작성 2025-12-15

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업·주번번호
달초분	2025	12	15	과세	정밀 기계	300	22,000	6,600,000	660,000	7,260,000	00105	(주)주도정밀	135-01-22099
수정분	2025	12	15	과세	정밀 기계	-300	22,000	-6,600,000	-660,000	-7,260,000	00105	(주)주도정밀	135-01-22099
합계													

- ③ [매입매출전표입력] 12월 15일에 수정분 1건이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	정밀 기계	-6,600,000	-660,000	00105.(주)주도정밀	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-7,260,000원		(대) 404.제품매출	-6,600,000원
2.외상				255.부가세에수금	-660,000원

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 의제매입세액공제신고사업자의 부가가치세신고서 작성

자료 1.

NO.		영 수 증 (공급받는자용)		
		(주)비전스텍		귀하
공급자	사업자등록번호	119-91-50404		
	상 호	돼지세상	성명	권이준
	사업장소재지	경기도 용인시 처인구 양지면 양지리 42		
	업 태	소매업	종목	정육
작성일자		공급대가총액		비고
2025.7.10.		₩ 990,000		
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가	금액
7/10	돼지고기	10	99,000	990,000
합 계			₩ 990,000	
위 금액을 영수(청구)함				

자료 2.

신용카드매출전표	
카드종류: 국민카드	
회원번호: 3520-2580-****-4444	
거래일시: 2025.8.5. 14:06:22	
거래유형: 신용승인	
매 출: 1,500,000원	
합 계: 1,500,000원	
결제방법: 일시불	
승인번호: 34569633	
가맹점명: 소나라농산 (101-90-39264)	
- 이 하 생 략 -	

자료 3.

농산물 공급 계약서	
본 계약서는 (주)비전스텍(이하 "갑"이라 한다)과 박요정(이하"을"이라 한다) 간에 아래와 같이 농산물 공급의 계약을 체결한다.	
■ 공급자의 인적사항 성명: 박요정 주민등록번호: 740502-1245119	
■ 계약내역 제 1조 (공급물의 표시) - 마늘 30Kg 2,475,000원 제 2조(납품기간) - 2025년 9월 10일 제 3조(납품장소) - "갑"이 지정하는 지정장소이며 납품은 "을"이 하도록 한다. 제 4조(대금지급) - 납품일에 당사 기업은행 계좌번호 475-85-2585414로 이체한다.	

자료설명	(주)비전스텍은 농축산물을 구입하여 가공식품(과세제품)을 제조·판매하고 있다. 1. 자료 1은 미가공 돼지고기 10BOX를 현금으로 구입하고 수취한 영수증이다. 2. 자료 2는 미가공 소고기 5BOX를 구입하고 수취한 신용카드매출전표이다. 3. 자료 3은 마늘 30kg을 농민으로부터 직접 구입하고 받은 계약서이며 대금은 기업은행 보통예금계좌에서 이체하였다. 4. (주)비전스텍은 중소기업(공제율: 4/104)에 해당한다. 5. 본 문제에 한하여 당사는 식품제조업을 겸영한다고 가정한다.
수행과제	1. 자료 1~3의 거래를 검토하여 의제매입세액공제 요건을 갖춘 거래는 매입매출전표에 입력하고, 그 외의 거래는 일반전표입력에 입력하시오. (의제매입세액공제신고서에 자동반영 되도록 적요를 선택할 것.) 2. 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 의제매입세액공제신고서를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 예정신고서에 의제매입세액을 반영하시오. 4. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 9월 30일자로 입력하시오.

수행과제 풀이

1. 전표입력

[일반전표입력] 7월 10일

(차) 153.원재료 990,000원 (대) 101.현금 990,000원

또는 (출) 153.원재료 990,000원

※ 사업자로부터 영수증을 수취하는 경우에는 의제매입세액 공제대상이 아니다.

[매입매출전표입력] 8월 5일

거래유형	품명	수량	공급가액	부가세	거래처	전자세금
58.카면	미가공 소고기	5	1,500,000	-	03340.소나라농산	
분개유형						
2.외상 또는 3.혼합 또는 4.카드	(차) 153.원재료 (적요6.의제매입세액원재료차감)	1,500,000원	(대) 251.외상매입금 (99600.국민카드)	1,500,000원		

[매입매출전표입력] 9월 10일

거래유형	품명	수량	공급가액	부가세	거래처	전자세금
60.면건	마늘	30	2,475,000	-	03200.박요정	
분개유형						
3.혼합	(차) 153.원재료 (적요6.의제매입세액원재료차감)	2,475,000원	(대) 103.보통예금 (99500.기업은행(보통))	2,475,000원		

※ 제조업을 영위하는 사업자가 농·어민으로부터 직접 구입하는 경우에는 의제매입세액 공제대상이다.

2. [의제매입세액공제신고서] 7월 ~ 9월

중소제조업을 영위하는 사업자의 공제율: 4/104

의제매입세액공제신고서				작성조회(Ctrl+X)	일괄삭제	불러오기(F3)	기능모음(F11)				
관리용		신고용									
기간 :		2025	년	07	월	~	2025	년	09	월	※ 간이과세자는 21년7월1일부터 공제 받을 수 없습니다. (의제매입공제신고서 1월 ~ 6월로 작성)
구분	매입처수	건수	매입가액	공제율	의제매입세액						
합 계	2	2	3,975,000	4/104	152,884						
사업자매입분 (계 산 서)											
사업자매입분 (신용카드)	1	1	1,500,000	4/104	57,692						
농·어·민 매 입 분	1	1	2,475,000	4/104	95,192						

3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

그 밖의 공제매입세액명세				
구분		금액	세율	세액
14 그 밖의 공제매입세액명세	신용매출전표수취/일반	41	130,000	13,000
	신용매출전표수취/고정	42		
	의제매입세액/평창.광주	43	3,975,000	뒤쪽참조
	재활용폐자원등매입세	44		뒤쪽참조
	과세사업전환매입세액	45		
	재고매입세액	46		
	변제대손세액	47		
	외국인관광객환급세액	48		
	합계	49	4,105,000	165,884

4. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 135.부가세대급금 152,884원 (대) 153.원재료 152,884원

4 수출실적명세서 작성자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1. 수출신고필증(갑지)



관세청 전자통관시스템

UNI-PASS

수출신고필증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 32245-69-11110001	⑤ 신고번호 12363-18-110624X	⑥ 세관.과 130-15	⑦ 신고일자 2025/12/15	⑧ 신고구분 H	⑨ C/S구분
① 신고자 인천 관세법인 관세사 이처럼	⑩ 거래구분 11	⑪ 종류 A	⑫ 결제방법 LS		
②수출자 (주)비전스텍 (통관고유부호) 비전스텍-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수출화주 (주)비전스텍 (통관고유부호) 비전스텍-1-74-1-12-4 (주소) 서울시 강남구 삼성로 530 (대표자) 김진수 (소재지) 10 (사업자등록번호) 120-81-35874	⑬ 목적국 US USA	⑭ 적재항 INC 인천항	⑮ 선박회사 (항공사) HJSC		
	⑯ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH	⑰ 출항예정일자 20251218	⑱ 적제예정정보세구역 03012202		
	⑲ 운송형태 10 BU	⑳ 검사의망일 2025/12/14			
	㉑ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1				
③제조사 (주)비전스텍 (통관고유부호) 비전스텍-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호	㉒ L/C번호 996ST-10-245678		㉓ 물품상태 N		
	㉔ 사전임시개청통보여부 A		㉕ 반송 사유		
④구매자 Just Co., Ltd (구매자부호) RETOSHIN12347	㉖ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조사) 간이환급 NO				
· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)					
㉗ 품명 an exact instrument		㉘ 상표명 NO			
㉙ 거래품명 an exact instrument					
㉚ 모델·규격 RV-1 2025		㉛ 성분	㉜ 수량 50(EA)	㉝ 단가(US\$) 700	㉞ 금액(US\$) 35,000
㉟ 세번부호 3304.99-1000	㊱ 순증량	300KG	㊲ 수량 50(EA)	㊳ 신고가격 (FOB)	\$35,000 ₩46,760,000
㊴ 송품장번호 NP-2025-00512	㊵ 수입신고번호		㊶ 원산지 Y	㊷ 포장갯수(종류)	30C/T
㊸ 수출요건확인(발급서류명)					
㊹ 총증량 320KG	㊺ 총포장갯수	30C/T	㊻ 총신고가격 (FOB)	\$35,000 ₩46,760,000	
㊼ 운임(W)	㊽ 보험료(W)		㊾ 결제금액	FOB-\$35,000	
㊿ 수입화물관리번호			㊽ 컨테이너번호	CKLU2025078	Y
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 정밀기계			㊾ 세관기재란		
㊿ 운송(신고)인 한라통운(주) 김운송		㊿ 적재의무기한 2026/1/14	㊿ 담당자 990101 (오치훈)	㊿ 신고수리일자	2025/12/15
㊿ 기간 2025/12/15 부터 2026/1/14 까지					

자료 2. 기준환율 내역

12월 1일 (수출계약일)	12월 15일 (수출신고일)	12월 17일 (선적일)	12월 22일 (대금결제일)
₩1,335/USD	₩1,336/USD	₩1,338/USD	₩1,339/USD

자료설명

1. 자료 1은 미국의 Just Co., Ltd에 제품을 직수출하고자 신고한 수출신고필증이다.
2. 자료 2는 일자별 기준환율 내역이다.
3. 수출대금은 2025년 12월 22일 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 홈텍스로 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 공제받기로 한다.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 12월 17일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
16.수출	제품	46,830,000	-	02060.Just Co., Ltd	
분개유형					
2.외상 또는 3.혼합	(차) 108.외상매출금	46,830,000원	(대) 404.제품매출	46,830,000원	

※ 과세표준 = 수출신고필증의 ㉔결제금액 × 선적일의 환율
 (\$35,000 × 1,338원/USD = 46,830,000원)

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	35,000.00	46,830,000	
㉔수출한재화	1	35,000.00	46,830,000	
㉔기타영세품적용				기타영세율은 하단상세내역에 입력

NO	<input type="checkbox"/> 수출신고번호	기타영세율건수	(14)선(가)적일자	(15)통화코드	(16)환율	(17)외화	(18)원화
1	<input type="checkbox"/> 12363-18-110624-X		2025-12-17	USD	1,338.0000	35,000.00	46,830,000

3. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

구 분		금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세			
	세금계산서발급분	1	276,600,000	10/100
	매입자발행세금계산서	2		10/100
	신용카드·현금영수증	3		10/100
	기타	4		10/100
	영세			
	세금계산서발급분	5		0/100
	기타	6	46,830,000	0/100
예정신고누락분		7		
대손세액가감		8		
합계		9	323,430,000	㉔
				27,660,000

경감	그밖의경감·공제세액	18			10,000
공제	신용카드매출전표등발행공제계	19		[참고]	
세액	합계	20		㉕	10,000
소규모 개인사업자 부가가치세 감면세액	20-1			㉕	
예정신고미환급세액	21			㉕	
예정고지세액	22			㉕	
사업양수자가 대리납부한 세액	23			㉕	
매입자납부특례에따라납부한세액	24			㉕	
신용카드업자가 대리납부한 세액	25			㉕	
가산세액계	26			㉕	
차가감납부할세액(환급받을세액)	(㉕-㉔-㉖-㉗-㉘-㉙-㉚-㉛+㉜)	27			24,593,200

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)비전스텍 회사등록 정보이다. 다음 중 옳바르지 않은 것은? ① (주)비전스텍은 내국법인이며, 사업장 종류별 구분은 '중소기업'에 해당한다. ② (주)비전스텍의 사업장세무서는 '수원세무서'이다. ③ (주)비전스텍의 담당자 E-mail 주소는 'vision@bill36524.com'이다. ④ (주)비전스텍의 개업년월일은 '2019-03-02'이다.	3
12	평가문제 [세금계산서합계표 조회] 제1기 예정 신고기간의 거래처 (주)대진산업에 전자발급된 세금계산서 공급가액은 얼마인가? (22,500,000)원	2
13	평가문제 [세금계산서합계표 조회] 제2기 확정 신고기간의 전자매출세금계산서로 발급된 매수는 모두 몇 매인가? (16)매	2
14	평가문제 [매입매출전표입력 조회] 12월 15일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오. (6)	2
15	평가문제 [수출실적명세서 조회] 제2기 확정 신고기간의 수출실적명세서 '⑩수출한 재화'의 원화금액은 얼마인가? (46,830,000)원	2
16	평가문제 [의제매입세액공제신고서 조회] 제2기 예정 의제매입세액공제신고서의 매입가액 합계액은 얼마인가? (3,975,000)원	2
17	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제1기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 과세_세금계산서발급분(1란) 금액은 얼마인가? (367,436,600)원	3
18	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 예정 부가가치세신고서에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 매출처별세금계산서합계표 ② 신용카드매출전표발행집계표 ③ 의제매입세액공제신고서 ④ 매출처별계산서합계표	2
19	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 예정 신고기간의 '그밖의공제매입세액(14란)'의 세액은 얼마인가? (165,884)원	2
20	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 차가감납부할세액(환급받을세액)(27란)은 얼마인가? (24,593,200)원	2
부가가치세 소계		22

자료설명	3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일 - 당기: 2026년 2월 28일 - 전기: 2025년 2월 28일
수행과제	결산을 완료하고 이익잉여금처분계산서에서 손익대체분개를 하시오. (단, 이익잉여금처분내역은 없는 것으로 하고 미처분이익잉여금 전액을 이월이익잉여금으로 이월하기로 할 것.)

수행과제 풀이

[결산자료입력 1]

① 고정자산등록

② [결산자료입력]

결산자료입력에서 판매비관리비 무형고정자산상각 특허권란에 400,000원을 입력

[결산자료입력 2]

- 결산자료입력에서 기말 원재로 16,800,000원, 제품 22,200,000원을 입력하고 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

[이익잉여금처분계산서] 메뉴

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

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
21	평가문제 [경비등의송금명세서 조회] 경비등의송금명세서에 반영되는 은행코드번호(CD) 3자리를 입력하십시오. (003)	1
22	평가문제 [일/월계표 조회] 2월에 발생한 제품매출 금액은 얼마인가? (68,330,000)원	2
23	평가문제 [일/월계표 조회] 3월에 발생한 임차료(제)는 얼마인가? (3,200,000)원	2
24	평가문제 [일/월계표 조회] 3월에 발생한 제조경비의 금액은 얼마인가? (9,350,000)원	1
25	평가문제 [거래처원장 조회] 3월 말 (주)신성캐피탈의 미지급금 잔액은 얼마인가? (2,200,000)원	1
26	평가문제 [거래처원장 조회] 12월 말 (주)주도정밀의 외상매출금 잔액은 얼마인가? (53,991,000)원	2
27	평가문제 [예적금현황 조회] 12월 말 거래처별 보통예금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 98000.국민은행(보통) 422,238,000원 ② 98001.신한은행(보통) 562,705,000원 ③ 98500.하나은행(보통) 104,000,000원 ④ 99500.기업은행(보통) 16,905,000원	1
28	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 12월 말 무형자산 잔액은 얼마인가? (7,600,000)원	2
29	평가문제 [제조원가명세서 조회] 12월 말 원재료비 금액은 얼마인가? (635,739,536)원	1
30	평가문제 [손익계산서 조회] 12월 말 판매비와관리비 금액은 얼마인가? (201,111,210)원	2
31	평가문제 [재무상태표 조회] 1월 말 미수금 금액은 얼마인가? (31,395,000)원	1
32	평가문제 [재무상태표 조회] 8월 말 외상매입금 금액은 얼마인가? (361,370,900)원	2
33	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 단기대여금의 장부금액은 얼마인가? (59,500,000)원	2
34	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 재고자산 금액은 얼마인가? (39,000,000)원	1
35	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 금액으로 옳은 것은? ① 1,133,638,370원 ② 1,285,744,274원 ③ 1,300,691,390원 ④ 2,506,891,390원	1
재무회계 소계		22

실무수행 4 근로소득관리

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

1 주민등록등본에 의한 사원등록


자료. 최진수의 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: 최진수
용도 및 목적: 회사제출용
2025년 12월 31일

세대주 성명(한자)	최진수 (崔 辰 洙)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2020-03-25	
현주소 : 서울특별시 관악구 관악로30길 27				
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	최진수 870112-1785412		
2	배우자	김진주 800117-2247093	2020-03-25	전입
3	부	최강일 531213-1956879	2020-03-25	전입
4	모	이은순 550515-2899738	2020-03-25	전입
5	자녀	최강인 051212-3456790	2020-03-25	전입
6	자녀	최고은 200820-4223588	2020-08-20	전입
7	동거인	박이랑 150505-3032562	2025-10-01	전입

자료설명

사무직 사원 최진수(1001)의 사원등록을 위한 자료이며, 세부담을 최소화 하는 방법을 선택한다.

1. 부양가족은 세대주인 최진수와 생계를 같이 한다.
2. 김진주(배우자)는 금융소득 10,000,000원이 있다.
3. 최강일(부)은 국가유공자로 근로능력이 없다.
4. 이은순(모)은 기초연금으로 월 300,000원씩 지급받고 있다.
5. 최강인(자녀)은 타지역에서 기숙사생활 중이며, 별도 소득은 없다.
6. 최고은(자녀)은 별도 소득이 없다.
7. 박이랑은 2025년 10월 1일부터 위탁 중인 아동으로 별도 소득은 없다.

수행과제

[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

수행과제 풀이

[사원등록]

부양가족명세 (2025. 12. 31 기준)												
	연말정산관계	기본	세대	부	장	경로	출산	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	본인	본인	○							최진수	내 870112-1785412	
2	배우자	배우자								김진주	내 800117-2247093	02. 배우자
3	.(소)직계존속 60세 이상			2	○					최강일	내 531213-1956879	03. 부
4	.(소)직계존속 60세 이상				○					이은순	내 550515-2899738	04. 모
5	자녀, 손자녀, 입 20세 이하							○		최강인	내 051212-3456790	05. 자녀
6	자녀, 손자녀, 입 20세 이하									최고은	내 200820-4223588	05. 자녀
7	기타(위탁아동 등)									박이랑	내 150505-3032562	99. 동거인(구

- ① 김진주: 금융소득 2,000만원 이하이므로, 기본공제 대상임.
- ② 최강일: 국가유공자이므로 장애(2), 기본공제 대상이며 경로우대 공제 대상임.
- ③ 이은순: 기초연금은 비과세 대상이므로 기본공제 대상, 경로우대 공제 대상임
- ④ 최강인: 기본공제, 자녀세액공제 대상임.
- ⑤ 최고은: 만 5세이므로 자녀세액공제 대상은 아니며, 기본공제 대상임.
- ⑥ 박이랑: 만 18세 미만이나, 위탁기간이 6개월 이하이므로 기본공제 대상자 아님.

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	평가문제 [최진수 근로소득원천징수영수증 조회] ‘25.배우자’ 공제대상액은 얼마인가? (1,500,000)원	2
37	평가문제 [최진수 근로소득원천징수영수증 조회] ‘26.부양가족’ 공제대상액은 얼마인가? (6,000,000)원	2
38	평가문제 [최진수 근로소득원천징수영수증 조회] ‘27.경로우대’ 공제대상액은 얼마인가? (2,000,000)원	1
39	평가문제 [최진수 근로소득원천징수영수증 조회] ‘28.장애인’ 공제대상액은 얼마인가? (2,000,000)원	2
40	평가문제 [최진수 근로소득원천징수영수증 조회] ‘57.자녀세액공제’ 세액공제액은 얼마인가? (250,000)원	1

② 급여명세에 의한 급여자료

자료 1. 3월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	상여	보육수당	자가운전 보조금	식대	자격수당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양 보험
차지애	5,200,000	3,000,000	500,000	300,000	250,000	200,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수 당 내 역	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상여	
	200	보육수당	6세 이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	201	자가운전보조금	전 직원에게 매월 월정액으로 지급하고 있으며, 시외 출장 시 별도의 여비를 지급하고 있다.
	202	식대	매월 지급하고 있으며, 별도의 음식물을 제공하고 있지 않다.
	203	자격수당	AT 자격증을 취득한 직원에게 수당을 지급하고 있다.

자료설명

1. 본사 관리부 차지애 과장의 급여자료이다.
2. 차지애 과장은 6세 이하 자녀를 양육하고 있다.
3. 3월 귀속분 급여지급일은 당월 31일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다.

수행과제

1. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오.
2. 3월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 '2.급여+상여'로 선택할 것.)
3. 3월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [수당등록]

수당 및 공제등록				
수당등록		공제등록	비과세/감면설정	사회보험
	코드	수당명	과세 구분	근로소득유형
1	101	기본급	과세	1.급여
2	102	상여	과세	2.상여
3	200	보육수당	비과세	7.보육수당
4	201	자가운전보조금	과세	1.급여
5	202	식대	비과세	2.식대
6	203	자격수당	과세	1.급여

2. [급여자료입력 - 3월]

급여항목	지급액	공제항목	공제액
기본급	5,200,000	국민연금	234,000
상여	3,000,000	건강보험	184,340
보육수당	500,000	고용보험	81,450
자가운전보조금	300,000	장기요양보험료	23,870
식대	250,000	소득세	170,550
자격수당	200,000	지방소득세	17,050

3. [원천징수이행상황신고서]

- 귀속기간 3월 ~ 3월, 지급기간 3월 ~ 3월

원천징수내역		부호-거주자	부호-비거주자	부호-법인원천							
구분	코드	소득지급(과세과달, 비과세포함)			장부세액		9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세		
		4.연원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세					
근로소득	간대세액 AD1	4	20,750,000	998,430							
	종도퇴사 AD2										
	일용근로 AD3										
	연말정산합계 AD4										
	연말분납금액 AD5										
	연말납부금액 AD6										
	가합계 A10	4	20,750,000	998,430					998,430		

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	평가문제 [차지애 3월 급여자료입력 조회] 급여항목 중 과세대상 보육수당 지급액은 얼마인가? (300,000)원	2
42	평가문제 [차지애 3월 급여자료입력 조회] 급여항목 중 과세대상 자가운전보조금 지급액은 얼마인가? (300,000)원	2
43	평가문제 [차지애 3월 급여자료입력 조회] 급여항목 중 과세대상 식대 지급액은 얼마인가? (50,000)원	2
44	평가문제 [차지애 3월 급여자료입력 조회] 3월분 급여에 대한 차인지급액은 얼마인가? (8,738,740)원	1
45	평가문제 [3월 원천징수이행상황신고서 조회] 근로소득 가감계(A10)에 대한 '10.소득세 등' 총 합계 금액은 얼마인가? (558,430)원	1

③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 정상화(1004)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 직원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 정상화와 생계를 같이 하고 있으며, 김미정(배우자)의 신용카드 사용액을 제외한 지출은 정상화가 모두 부담하였다. 3. 정상화 신용카드 사용액에는 회사경비(일반) 7,000,000원이 포함되어 있다. 4. 2025년 3월에 정아랑을 출산하였다.(둘째 자녀에 해당함.)
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하며, 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다. 1. 당해연도에 출생한 정아랑을 [직원등록] 메뉴에 추가 입력하며, 이외 부양가족은 소득세법상 인적공제 요건에 맞게 등록되어 있다. 2. 신용카드 사용액은 [신용카드] 탭에서 입력한다. 3. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 일반의료비와 산후조리원 비용을 구분하여 각각 입력한다. 4. 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다.

자료 1. 정상화 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민등록번호	기타사항
0.본인	정상화	900808-1042119	
3.배우자	김미정	920426-2085425	총급여 38,000,000원 수령
1.소득자 직계존속	박순희	620411-2899740	국민연금(노령연금) 12,000,000원 수령
4.자녀	정사랑	150820-4321521	별도 소득은 없음
4.자녀	정아랑	250325-3321595	별도 소득은 없음

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
정상화	900808-1042***

■ 신용카드 등 사용금액 집계

일반	전통시장	대중교통	문화체육 등	합계금액
25,000,000	3,000,000	500,000	500,000	29,000,000

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 총액 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
김미정	920426-2085***

■ 신용카드 등 사용금액 집계

일반	전통시장	대중교통	문화체육 등	합계금액
20,000,000	1,000,000	1,500,000	900,000	23,400,000

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 총액 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

성명	주민등록번호
김미정	920426-2*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상호	종류	지출금액	계
109-04-16***	서울**병원	일반	2,000,000	
5-03-96*	행복***	산후조리원비용	5,000,000	
의료비 인별합계금액			2,000,000	
안경구입비 인별합계금액			0	
산후조리원 인별합계금액			5,000,000	
인별합계금액			7,000,000	



- 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

성명	주민등록번호
정사랑	150820-4321***

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	구분	지출금액	계
초등학교	**초등학교	103-83-21***	현장체험학습비	500,000	
일반교육비 합계금액				0	
현장학습비 합계금액				500,000	



- 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.

수행과제 풀이

[사원등록]

부양가족명세 (2025. 12. 31 기준)												
	연말정산관계	기본	세대	부녀	장래	경로 70세	출생	자녀	한부모	성별	주민(외국인)번호	가족관계
1	0. 본인	본인	○							정상화	내 900808-1042119	
2	3. 배우자	부								김미정	내 920426-2085425	02. 배우자
3	1. (소)직계존속	부								박순희	내 620411-2899740	04. 모
4	4. 자녀, 손자녀, 손 20세 이하							○		정사람	내 150820-4321521	05. 자녀
5	4. 자녀, 손자녀, 손 20세 이하						○(2)			정아람	내 250325-3321595	05. 자녀

[연말정산 근로소득원천징수영수증]

1. 신용카드 소득공제

신용카드 소득공제									
구분	연말정산 소득공제 대상 여부	신용카드 소득공제 대상 여부	신용카드 소득공제 대상 금액	신용카드 소득공제 대상 금액	신용카드 소득공제 대상 금액	신용카드 소득공제 대상 금액	신용카드 소득공제 대상 금액	신용카드 소득공제 대상 금액	신용카드 소득공제 대상 금액
내 신용카드 소득공제 대상 금액									
내 신용카드 소득공제 대상 금액									

- 본인(정상화)의 신용카드 사용액 중 회사경비 700만원은 차감하여 입력한다.
- 김미정(배우자)은 기본공제 대상자가 아니므로 신용카드 사용액은 공제대상이 아님.

2. 의료비 세액공제

의료비 세액공제												
지급내역												
부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료종점 코드	건수	지급액	실손의료보험금	난임시술비 해당 여부	중증질환 결핵환자등 해당여부
1	배우자	김미정	내 920426-2085425	X			국세청	1	2,000,000		X	X
2	배우자	김미정	내 920426-2085425	X			국세청	1	2,000,000		X	0

- 의료비는 나이 및 소득금액 불문으로 소득자가 지출하였으므로 공제 가능하다.
- 산후조리원 비용은 200만원 한도 내 금액까지 공제 가능하다.

3. 교육비 세액공제

정선명세	소속명세	소득구분	의뢰내	거부금	신청카드	연급통자
장제 인도	영 영	가	의뢰내		교육비	
내외 국민	주요등록번호	성	1순위 보유금	구분	일반	장학인 특수교육
1	0 정상화	민인 / 세대주		민인		
1	900608-1042119					
2	3 김대창	부				
1	900426-2005425					
3	1 박순희	부				
1	620411-2899740					
4	1 장사할				300,000	
4	1 150820-4321521	20세 이하		초등고		

교육비(국세청)

초 중 고 교육비	0
중 고 생 교 부 구 입 비	0
초 중 고 저 학 습 비	300,000

X 교육비 한도 : 300만원 (교육비 + 교육 + 제형)
 1. 교육구입비 (중/고생 1명당 50만원 한도)
 2. 저절학습비 (초/중/고생 1명당 30만원 한도)

- 현장체험학습비는 1인당 30만원 한도까지 공제 가능하다.

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
46	<p>평가문제 [정상화 근로소득원천징수영수증 조회]</p> <p>'36.차감소득금액'은 얼마인가?</p> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> ① 44,020,000원 ② 33,199,940원 </div> <div style="display: flex; justify-content: space-between;"> ③ 30,245,560원 ④ 28,745,560원 </div>	2
47	<p>평가문제 [정상화 근로소득원천징수영수증 조회]</p> <p>'41.신용카드등' 공제대상액은 얼마인가? (2,191,250)원</p>	2
48	<p>평가문제 [정상화 근로소득원천징수영수증 조회]</p> <p>'57.자녀세액공제' 중 출산임양 세액공제액은 얼마인가? (500,000)원</p>	2
49	<p>평가문제 [정상화 근로소득원천징수영수증 조회]</p> <p>'62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? (352,950)원</p>	2
50	<p>평가문제 [정상화 근로소득원천징수영수증 조회]</p> <p>'63.교육비' 세액공제액은 얼마인가? (45,000)원</p>	2
근로소득 소계		26