

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.

[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

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

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 |

[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

[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.

[6] 다음은 (주)한공의 사채발행 관련 자료이다. 이를 토대로 2026년 말 손익계산서상 사채관련 이자비용을 계산하면 얼마인가?

- 2026년 1월 1일에 액면금액 2,000,000원, 액면이자율 5%, 만기 3년, 이자는 매년 말에 지급하는 조건으로 사채를 발행하였다.
- 사채 발행시점의 유효이자율은 6%이며 발행가액은 1,948,000원이다.

- ① 48,700원                      ② 100,000원  
 ③ 116,880원                      ④ 120,000원



[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

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): (주)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.)

② 국세환급금

자료 1. 국세환급금 통지서

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

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

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

자료설명	1. 상기 자료는 2024년 부가가치세 1기 확정신고 과오납분에 대한 국세환급금 통지서이다. 2. 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.)

## ③ 리스회계

전자계산서										(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	125-81-74533				수령인	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		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 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.)

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	맡기신금액	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.)

## ② 수정전자세금계산서 발급

전자세금계산서										(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	120-81-35874				구매자	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		<input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구					
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.)

③ 의제매입세액공제신고사업자의 부가가치세신고서 작성

자료 1.

NO.		<b>영 수 증</b> (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.

<b>신용카드매출전표</b>	
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.

<b>농산물 공급 계약서</b>	
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.	

<b>자료설명</b>	<p>(주)비전스텍은 농축산물을 구입하여 가공식품(과세제품)을 제조·판매하고 있다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 자료 1은 미가공 돼지고기 10BOX를 현금으로 구입하고 수취한 영수증이다.</li> <li>2. 자료 2는 미가공 소고기 5BOX를 구입하고 수취한 신용카드매출전표이다.</li> <li>3. 자료 3은 마늘 30kg을 농민으로부터 직접 구입하고 받은 계약서이며 대금은 기업은행 보통예금계좌에서 이체하였다.</li> <li>4. (주)비전스텍은 중소기업(공제율: 4/104)에 해당한다.</li> <li>5. 본 문제에 한하여 당사는 식품제조업을 겸영한다고 가정한다.</li> </ol>
<b>수행과제</b>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 자료 1~3의 거래를 검토하여 의제매입세액공제 요건을 갖춘 거래는 매입매출전표에 입력하고, 그 외의 거래는 일반전표입력에 입력하시오. (의제매입세액공제신고서에 자동반영 되도록 적요를 선택할 것.)</li> <li>2. 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 의제매입세액공제신고서를 작성하시오.</li> <li>3. 제2기 부가가치세 예정신고서에 의제매입세액을 반영하시오.</li> <li>4. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 9월 30일자로 입력하시오.</li> </ol>

4 수출실적명세서 작성자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1. 수출신고필증(갑지)



관세청 전자통관시스템

UNI-PASS

수 출 신 고 필 증 (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 신 고 자 인천 관세법인 관세사 이처럼	⑩ 거래구분 11	⑪ 종류 A	⑫ 결제방법 LS		
②수 출 자 (주)비전스텍 (통관고유부호) 비전스텍-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수 출 화 주 (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				
③ 제 조 자 (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		
④ 구 매 자 Just Co., Ltd (구매자부호) RETOSHIN12347	㉖ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO				
· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)					
㉗ 품 명 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			㉀ 컨테이너번호 CKLU2025078	Y	
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 정밀기계			㉁ 세관기재란		
㉂ 운송(신고)인 한라통운(주) 김운송	㉃ 적재의무 기한 2026/1/14	㉄ 담당자 990101 (오치훈)	㉅ 신고수리 일자 2025/12/15		
㉆ 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 홈택스로 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 공제받기로 한다.

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 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.



실무수행 3

결산

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

1 수동결산

자료설명	2025년 말 현재 장부상 가수금 25,300,000원은 (주)예성기계의 외상매출금 일부 입금액 20,800,000원과 태평기기(주)의 단기대여금의 회수금액 4,500,000원으로 밝혀졌다.
수행과제	가수금에 대한 결산정리분개를 일반전표에 입력하시오.

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

1. 무형자산내역

계정과목	자산 코드	자산명	취득일	취득가액	전 기 말 상각누계액	상각 방법	내용 연수	용도
특허권	100	정밀-1	2025.7.10.	8,000,000	-	정액법	10년	관리부

- [고정자산등록] 메뉴에서 특허권에 대한 감가상각비를 계상하고, 결산에 반영하시오.

2. 기말재고자산 현황

구분	장부상내역			실사내역		
	단위당원가	수량	평가액	단위당원가	수량	평가액
원재료	21,000원	800개	16,800,000원	21,000원	800개	16,800,000원
제 품	74,000원	300개	22,200,000원	74,000원	300개	22,200,000원

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.)



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

<b>자료설명</b>	<p>사무직 사원 최진수(1001)의 사원등록을 위한 자료이며, 세부담을 최소화 하는 방법을 선택한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 부양가족은 세대주인 최진수와 생계를 같이 한다.</li> <li>2. 김진주(배우자)는 금융소득 10,000,000원이 있다.</li> <li>3. 최강일(부)은 국가유공자로 근로능력이 없다.</li> <li>4. 이은순(모)은 기초연금으로 월 300,000원씩 지급받고 있다.</li> <li>5. 최강인(자녀)은 타지역에서 기숙사생활 중이며, 별도 소득은 없다.</li> <li>6. 최고은(자녀)은 별도 소득이 없다.</li> <li>7. 박이랑은 2025년 10월 1일부터 위탁 중인 아동으로 별도 소득은 없다.</li> </ol>
<b>수행과제</b>	[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

**[실무수행평가] - 근로소득관리 1**

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

**[실무수행평가] - 근로소득관리 2**

번호	평가문제	배점
41	<b>평가문제 [차지애 3월 급여자료입력 조회]</b> 급여항목 중 과세대상 보육수당 지급액은 얼마인가? (     )원	2
42	<b>평가문제 [차지애 3월 급여자료입력 조회]</b> 급여항목 중 과세대상 자가운전보조금 지급액은 얼마인가? (     )원	2
43	<b>평가문제 [차지애 3월 급여자료입력 조회]</b> 급여항목 중 과세대상 식대 지급액은 얼마인가? (     )원	2
44	<b>평가문제 [차지애 3월 급여자료입력 조회]</b> 3월분 급여에 대한 차인지급액은 얼마인가? (     )원	1
45	<b>평가문제 [3월 원천징수이행상황신고서 조회]</b> 근로소득 가감계(A10)에 대한 '10.소득세 등' 총 합계 금액은 얼마인가? (     )원	1

### ③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

<b>자료설명</b>	<p>사무직 정상화(1004)의 연말정산을 위한 자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 직원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다.</li> <li>2. 부양가족은 정상화와 생계를 같이 하고 있으며, 김미정(배우자)의 신용카드 사용액을 제외한 지출은 정상화가 모두 부담하였다.</li> <li>3. 정상화 신용카드 사용액에는 회사경비(일반) 7,000,000원이 포함되어 있다.</li> <li>4. 2025년 3월에 정아랑을 출산하였다.(둘째 자녀에 해당함.)</li> </ol>
<b>수행과제</b>	<p>[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하며, 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 당해연도에 출생한 정아랑을 [직원등록] 메뉴에 추가 입력하며, 이외 부양가족은 소득세법상 인적공제 요건에 맞게 등록되어 있다.</li> <li>2. 신용카드 사용액은 [신용카드] 탭에서 입력한다.</li> <li>3. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 일반의료비와 산후조리원 비용을 구분하여 각각 입력한다.</li> <li>4. 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다.</li> </ol>

#### 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)

성명	주민등록번호
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)

성명	주민등록번호
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

성 명	주 민 등 록 번 호
김미정	920426-2*****

## ■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	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

성 명	주 민 등 록 번 호
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.

