국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제67회 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] 회계정보의 질적 특성 중 목적적합성에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 회계정보가 정보이용자의 의사결정에 반영될 수 있도록 적시에 제공되어야 한다.
② 회계정보는 그 정보가 나타내고자 하는 대상을 충실히 표현하고 있어야 한다.
③ 회계정보는 정보이용자의 당초 기대치를 확인 또는 수정할 수 있게 함으로써 의사결정에 차이를 가져올 수 있다.
④ 회계정보는 정보이용자가 기업실체의 과거, 현재 또는 미래 사건의 결과에 대한 예측을 하는데 도움이 된다.

해설

[정답] ②

- 표현의 충실성을 설명한 것으로서 신뢰성의 속성에 해당한다.

[2] 다음 중 주식배당으로 인한 영향으로 옳지 않은 것은?

① 미교부주식배당금만큼 부채가 증가한다.
② 순자산의 유출없이 배당효과를 얻을 수 있다.
③ 자본금은 증가하지만 이익잉여금은 감소한다.
④ 자본 총액은 변동이 없으나 주식수는 증가한다.

해설

[정답] ①

- 미교부주식배당금은 자본조정항목으로 자본에 해당한다.

[3] 다음은 (주)한공의 12월 중 상품 매매 자료이다. 재고자산의 평가방법을 선입선출법으로 적용할 경우 매출원가와 기말재고자산은 각각 얼마인가?

일자	구분	수량	단가
12월 1일	기초재고	100개	1,000원
12월 5일	외상매입	100개	1,200원
12월 9일	상품매출	150개	4,000원
12월 15일	외상매입	100개	1,400원

	매출원가	기말재고자산
①	180,000원	200,000원
②	160,000원	180,000원
③	180,000원	180,000원
④	160,000원	200,000원

해설

[정답] ④

- 매출원가 = 기초재고자산(100개 × 1,000원) + 12월 5일 매입분(50개 × 1,200원)
  = 160,000원
- 기말재고자산 = 12월 5일 매입분(50개 × 1,200원) + 12월 15일 매입분(100개 × 1,400원)
  = 200,000원

[4] 다음의 거래에 대한 회계처리로 옳은 것은?

기계장치를 1,000,000원에 취득하고 대금은 보통예금으로 수령했던 정부보조금 1,000,000원(상환의무 없음)으로 이체하여 지급하다.

회계처리:

가.	(차) 기계장치	1,000,000원	(대) 정부보조금	1,000,000원
				(보통예금 차감)	
나.	(차) 보통예금	1,000,000원	(대) 정부보조금	1,000,000원
				(기계장치 차감)	
다.	(차) 기계장치	1,000,000원	(대) 보통예금	1,000,000원
	정부보조금	1,000,000원	정부보조금	1,000,000원
	(보통예금 차감)		(기계장치 차감)	
라.	(차) 기계장치	1,000,000원	(대) 보통예금	1,000,000원
	정부보조금	1,000,000원	정부보조금	1,000,000원
	(기계장치 차감)		(보통예금 차감)	

① 가 ② 나
③ 다 ④ 라

해설

[정답] ③

- 상환의무가 없는 정부보조금 1,000,000원으로 기계장치를 1,000,000원에 취득할 경우의 회계처리는 다음과 같다.

(차) 기계장치	1,000,000원	(대) 보통예금	1,000,000원
정부보조금	1,000,000원	정부보조금	1,000,000원
(보통예금 차감)		(기계장치 차감)	

[5] 다음 자료를 토대로 퇴직금추계액을 계산하면 얼마인가?

퇴직급여충당부채					
4/5	보통예금	2,000,000	1/1	전기이월	6,000,000

<결산정리사항>
12월 31일 (차) 퇴직급여 3,000,000원 (대) 퇴직급여충당부채 3,000,000원

① 1,000,000원 ② 4,000,000원
③ 7,000,000원 ④ 9,000,000원

해설

[정답] ③

- 퇴직금추계액이란 당기말 현재 전 임직원이 퇴사할 때 소요될 것으로 예상되는 퇴직급여액으로서, 재무상태표에 계상되는 퇴직급여충당부채 기말잔액이다.
- 퇴직금추계액 = 퇴직급여충당부채 기초잔액(6,000,000원) - 당기지급액(2,000,000원) + 결산 시 추가전입액 (3,000,000원) = 7,000,000원

[6] 다음은 (주)한공의 기계장치 관련 거래 내용이다. 2023년 손익계산서에 반영되는 기계장치의 감가상각비(월할계산)는 얼마인가?

- 2023년 1월 1일 기계장치 20,000,000원 취득
  (내용연수 5년, 잔존가치 0원, 정액법 상각)
- 2023년 7월 1일 기계장치에 대하여 5,400,000원의 자본적지출이 발생하였으며, 이로 인한 내용연수 증가는 없다.

① 4,000,000원 ② 4,600,000원
③ 5,080,000원 ④ 5,200,000원

해설

[정답] ②

- 1월 1일 ~ 6월 30일의 감가상각비 = 20,000,000원 ÷ 5년 × 6개월/12개월 = 2,000,000원
  7월 1일 ~ 12월 31일의 감가상각비
  = (20,000,000원 – 2,000,000원 + 5,400,000원) × 6개월/54개월 = 2,600,000원
- 2023년 감가상각비 = 2,000,000원 + 2,600,000원 = 4,600,000원

[7] 다음 중 부가가치세 과세대상 용역의 공급이 아닌 것은?

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

해설

[정답] ①

- 약사법에 따른 약사가 제공하는 의약품의 조제용역은 면세대상 용역의 공급에 해당한다.

[8] 다음은 제조업을 영위하는 (주)한공의 거래내용이다. 2023년 제2기 부가가치세 매출세액에서 공제받을 수 없는 매입세액은 모두 얼마인가? 단, 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.

일 자	거 래 내 용	매입세액
8월 18일	기계장치 매입	80,000,000원
10월 26일	접대비 지출	15,000,000원
11월 19일	공장부지의 조성관련 지출	70,000,000원
12월 27일	종업원 식대	3,000,000원

① 70,000,000원
② 73,000,000원
③ 85,000,000원
④ 88,000,000원

해설

[정답] ③

- 15,000,000원(접대비 지출) + 70,000,000원(공장부지의 조성관련 지출) = 85,000,000원

[9] 다음 중 소득세 과세대상 근로소득인 것은?

① 사회통념상 타당한 범위의 경조금
② 비출자임원이 사택을 제공받아 얻은 이익
③ 근로자가 사내급식으로 제공받는 식사
④ 근로자가 연 1회 지급받은 휴가비

해설

[정답] ④

- 휴가비는 과세대상 근로소득이다. 그러나 사회통념상 타당한 범위의 경조금, 비출자임원이 사택을 제공받아 얻은 이익, 근로자가 제공받은 식사는 소득세 과세대상이 아니다.

[10] 다음은 (주)공인에 근무하는 거주자 김한공(남성, 52세) 씨의 2023년말 현재 부양가족 현황이다. 김한공 씨가 적용받을 수 있는 기본공제와 추가공제의 합계액은 얼마인가?

가. 김한공 씨의 종합소득금액: 60,000,000원
나. 부양가족 현황(모두 생계를 같이 함)

구분	나이	소득	비고
배우자	50세	없음	
자녀	15세	없음	장애인임
부친	79세	사업소득금액 500만원	
모친	73세	없음	

① 6,000,000원
② 7,000,000원
③ 8,000,000원
④ 9,000,000원

해설

[정답] ④

- 기본공제: 1,500,000원 × 4명 = 6,000,000원(본인, 배우자, 자녀, 모친)
  추가공제: 3,000,000원(경로우대공제 모친 1,000,000원. 장애인공제 자녀 2,000,000원)
- 부친은 소득금액이 1,000,000원을 초과하여 기본공제대상자에 해당하지 않으므로 추가공제 중 경로우대공제도 적용되지 않는다.

실무수행평가

(주)바비산업(회사코드 2167)은 장난감 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제6기(2023.1.1. ~ 2023.12.31.)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 영수증수취명세서 작성

일련번호	087

기부금 영수증

1. 기부자

성명(법인명)	(주)바비산업	주민등록번호 (사업자등록번호)	120-81-32144
주소(소재지)	서울특별시 서대문구 충정로7길 12		

2. 기부금 단체

단 체 명	(재)서울대학교발전재단	사업자등록번호 (고유번호)	112-82-00240
소 재 지	서울특별시 관악구 관악로 1	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	법인세법 제24조 2항

4. 기부내용

유 형	코드	구분	연월일	내 용	기 부 금 액			
					합계	공제대상 기부금액	공제제외 기부금	
							기부장려금 신청금액	기타
특례기부금	10	금전	2023.1.10	발전기금	5,000,000	5,000,000		

자료설명	1. 비영리법인인 '(재)서울대학교발전재단'에 발전기금을 현금으로 기부하고 수취한 기부금영수증이다. 2. 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 영수증수취명세서(2)와 (1)서식을 작성하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 1월 10일

(차) 933.기부금 5,000,000원 (대) 101.현금 5,000,000원
또는 (출) 933.기부금 5,000,000원

[영수증수취명세서]

[영수증수취명세서(2)]

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목
2023-02-21	(주)삼성화재				835,000	16	821	보험료
2023-01-13	샤인실업	최재수	서울 구로구 구로동로 27	106-08-12514	200,000		520	수선비
2023-01-10	(재)서울대학교발전		서울특별시 관악구 관악로 1	112-82-00240	5,000,000	20	933	기부금

[영수증수취명세서(1)]

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	2	1
14. 금액	6,035,000	5,835,000	200,000

2. 3만원 초과 거래분 명세서제출 제외대상 내역

구분	건수	금액	구분	건수	금액
15. 읍, 면 지역 소재			26. 부동산 구입		
16. 금융, 보험 용역	1	835,000	27. 주택임대용역		
17. 비거주자와의 거래			28. 택시운송용역		
18. 농어민과의 거래			29. 전산발매통합관리시스템가입자와의		
19. 국가 등과의 거래			30. 항공기항행용역		
20. 비영리법인과의 거래	1	5,000,000	31. 간주임대료		
21. 원천징수 대상사업소			32. 연체이자지급분		
22. 사업의 양도			33. 송금명세서제출분		
23. 전기통신, 방송용역			34. 접대비필요경비부인분		
24. 국외에서의 공급			35. 유료도로 통행료		
25. 공매, 경매, 수용			36. 합계	2	5,835,000

2 약속어음 수취거래, 만기결제, 할인 및 배서양도

전 자 어 음

(주)바비산업 귀하 00420230125123456780

금 이천이백만원정 **22,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2023년 5월 25일
지 급 지 국민은행
지급장소 서대문지점

발행일 2023년 1월 25일
발행지 서울 강남구 강남대로 399-20
주 소
발행인 (주)아이나라

자료설명	(주)아이나라 제품매출시 보관 중이던 전자어음을 2월 25일에 국민은행에서 할인하고, 할인료를 차감한 잔액은 국민은행 보통예금계좌에 입금받았다. (단, 할인율은 연 12%, 월할계산, 매각거래로 처리할 것.)
수행과제	1. 어음의 할인과 관련된 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 2월 25일

(차) 936.매출채권처분손실 660,000원 (대) 110.받을어음 22,000,000원
103.보통예금 21,340,000원 (01500.(주)아이나라)
(98000.국민은행(보통))

※ 할인료(매출채권처분손실): 22,000,000원 × 12% × 3개월/12개월 = 660,000원

2. [자금관리]


받을어음 관리

삭제(F5)

어음상태	2	할인(전액)	어음번호	00420230125123456780	수취구분	1	자수	발행일	2023-01-25	만기일	2023-05-25
발행인	01500	(주)아이나라			지급은행	100	국민은행			지점	역삼
배서인			할인기관	98000	국민은행(보통)	지점			할인율(%)	12	어음종류	6	전자
지급거래처						* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.							

3 리스회계

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	306-81-18407				등록번호	120-81-32144			
상호	(주)우리캐피탈	성명(대표자)	정연기		상호	(주)바비산업	성명(대표자)	박세리	
사업장주소	대전광역시 서구 대덕대로 239				사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 12			
업태	금융서비스업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호		
종목	대출및리스				종목	장난감외			
E-Mail	woori@bill36524.com				E-Mail	barbie@bill36524.com			

작성일자	2023.3.20.	공급가액	880,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
3	20	기계장비리스				880,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을
880,000				880,000	○ 영수 ◉ 청구 함

자료설명	(주)우리캐피탈과 운용리스계약을 맺고 공장 기계설비를 사용하고 있으며, 3월분 리스료에 대하여 발급받은 전자계산서이다.
수행과제	거래자료를 입력하시오. (임차료로 처리하며, 전자계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)

수행과제 풀이

[매입매출전표입력] 3월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	기계장비리스	880,000		00112.(주)우리캐피탈	전자입력
분개유형	(차) 519.임차료	880,000원		(대) 253.미지급금	880,000원
3.혼합					

실무수행 2 부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	220-81-15085		
	상호	(주)바비산업	성명	박세리		상호	(주)아이토이	성명	박상진
	사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 12				사업장주소	서울 서초구 강남대로 156-4		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	장난감외				종목	장난감		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2023.4.28.		12,000,000	1,200,000	13,200,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	28	미니카 장난감		400	30,000	12,000,000	1,200,000	13,200,000

자료설명

(주)아이토이에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다. 대금은 다음달 10일까지 국민은행 보통예금계좌로 입금받기로 하였다.

수행과제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
   (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않을 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 28일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	미니카 장난감	12,000,000	1,200,000	03040.(주)아이토이	전자발행

분개유형	(차) 108.외상매출금	13,200,000원	(대) 404.제품매출	12,000,000원
2.외상			255.부가세예수금	1,200,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 [전자발행 →]을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 [확인(Tab)] 클릭

② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 [발행(F3)] 버튼을 클릭한 다음 [확인(Tab)] 클릭

③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭

⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

2 수정전자세금계산서 발급

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	120-81-32144				등록번호	120-81-32159			
상호	(주)바비산업	성명(대표자)	박세리		상호	(주)가가랜드	성명(대표자)	이유진	
사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 12				사업장주소	인천 남동구 정각로 16(구월동)			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	장난감외				종목	장난감			
E-Mail	barbie@bill36524.com				E-Mail	gaga@bill36524.com			

작성일자	2023.5.23.	공급가액	20,000,000	세 액	2,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	23	장난감인형		400	50,000	20,000,000	2,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
22,000,000				22,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명	1. 5월 23일 (주)가가랜드에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다. 2. 5월 31일 대금지급기한에 대한 협의에 따라 이미 납품한 품목의 공급가액을 2% 할인하기로 결정하였다.
수행과제	수정사유를 선택하여 공급가액 변동에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.(매출할인에 대해서만 회계처리하며, 외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 5월 23일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ 수정사유(2.공급가액 변동)를 선택 ➜ 확인(Tab)을 클릭

② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 5월 31일], [공급가액 –400,000원], [세액 –40,000원]을 입력한 후 확인(Tab)을 클릭



③ [매입매출전표입력] 5월 31일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	매출할인	-400,000	-40,000	03050.(주)가가랜드	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 -440,000원		(대) 404.제품매출 -400,000원		
2. 외상			255.부가세예수금 -40,000원		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 클릭하면 수정 전표 1매가 미전송 상태로 조회된다.

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

3 건물등감가상각자산취득명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 기계장치 수선비 자료

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	106-81-57571			공급받는자	등록번호	120-81-32144		
	상호	(주)코스모산업	성명(대표자)	이은종		상호	(주)바비산업	성명(대표자)	박세리
	사업장주소	서울 서대문구 충정로 7길 28-22 (충정로3가)				사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 12		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	전자기기				종목	장난감외		
	E-Mail	cosmo@bill36524.com				E-Mail	barbie@bill36524.com		

작성일자	2023.7.5.	공급가액	8,000,000	세 액	800,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	5	프레스기계 수리비				8,000,000	800,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
8,800,000				8,800,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료 2. 건물신축공사 계약금 자료

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	108-81-21220			공급받는자	등록번호	120-81-32144		
	상호	(주)성신산업	성명(대표자)	이재용		상호	(주)바비산업	성명(대표자)	박세리
	사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 12 (충정로2가)				사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 12		
	업태	건설업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	건축공사				종목	장난감외		
	E-Mail	sungsin@bill36524.com				E-Mail	barbie@bill36524.com		

작성일자	2023.8.20.	공급가액	150,000,000	세 액	15,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	20	공장신축공사계약금				150,000,000	15,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
165,000,000					◉ 영수 ○ 청구	

자료 3. 태블릿PC 구입

신용카드매출전표

카드종류: 삼성카드
회원번호: 5680-6017-****-40**
거래일시: 2023.9.30. 10:01:23
거래유형: 신용승인
매　　출: 900,000원
부 가 세: 90,000원
합　　계: 990,000원
품　　명: 아이패드
결제방법: 일시불
승인번호: 98776544

가맹점명: 쿠팡(주)

- 이 하 생 략 -

자료설명	자료 1. 생산부에서 사용중인 기계장치 수선비에 대해 발급받은 전자세금계산서이다.(자본적지출로 처리할 것.) 자료 2. 제2공장 건물 신축공사 계약금을 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 발급받은 전자세금계산서이다. 자료 3. 쿠팡(주)로부터 대표이사 박세리의 자녀가 개인적으로 사용할 태블릿PC(아이패드)를 구입하고 수취한 신용카드매출전표이다. ('가지급금'계정으로 처리하며, 거래처 코드: 03090.박세리 사용할 것.)
수행과제	1. 자료 1 ~ 자료 3에 대한 거래자료를 매입매출전표 및 일반전표에 입력 하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 예정 신고기간의 건물등감가상각자산취득명세서를 작성하시오. 3. 제2기 예정 부가가치세 신고서에 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [거래자료입력]

- [매입매출전표입력] 7월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	프레스기계 수선비	8,000,000	800,000	03150.(주)코스모산업	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 206.기계장치	8,000,000원	(대) 253.미지급금	8,800,000원
	135.부가세대급금	800,000원		

- [매입매출전표입력] 8월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	공장신축공사계약금	150,000,000	15,000,000	03160.(주)성신산업	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 214.건설중인자산	150,000,000원	(대) 103.보통예금	165,000,000원
	135.부가세대급금	15,000,000원	(98000.국민은행(보통))	

- [일반전표입력] 9월 30일

(차) 134.가지급금 990,000원 (대) 253.미지급금 990,000원

(03090.박세리) (99610.삼성카드)

※ 대표이사의 개인적인 물품구입은 매입세액 공제대상이 아니며, 세금계산서를 수취하지 않고 신용카드매출전표를 수취하였으므로 일반전표입력에 매입부가세를 포함한 금액으로 입력하여야 한다.

2. [건물등감가상각자산취득명세서] 7월 ~ 9월

건물등감가상각자산취득명세서 — 불러오기(F3) 구분별보기(F4) 기능모음(F11)

기간 : 2023 년 07 월 ~ 2023 년 09 월

취득내역	감가상각자산 종류	건 수	공급가액	세 액	비 고
	합 계	2	158,000,000	15,800,000	
	(1) 건 물 · 구 축 물	1	150,000,000	15,000,000	
	(2) 기 계 장 치	1	8,000,000	800,000	
	(3) 차 량 운 반 구				
	(4) 기타감가상각자산				

거래처별 감가상각자산 취득명세

일련번호	취득일자 월	취득일자 일	상 호	사업자등록번호	자산구분	공급가액	세 액	건 수	유 형
1	07	05	(주)코스모산업	106-81-57571	2 기 계 장 치	8,000,000	800,000	1	세금계산서
2	08	20	(주)성신산업	108-81-21220	1 건 물 / 구 축 물	150,000,000	15,000,000	1	세금계산서

3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

매입세액						
	세금계산수취부분	일반매입	10	78,100,000		7,810,000
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11	158,000,000		15,800,000
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14	1,600,000		160,000
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)		15	237,700,000		23,770,000
	공제받지못할매입세액		16			
	차감계 (15-16)		17	237,700,000	⑩	23,770,000

4 대손세액공제신고서 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료.

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	109-81-25501		
	상호	(주)바비산업	성명(대표자)	박세리		상호	(주)카오물산	성명(대표자)	안성문
	사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 12				사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 115		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	장난감외				종목	전자제품외		
	E-Mail	barbie@bill36524.com				E-Mail	cao@bill36524.com		

작성일자	2021.10.10.	공급가액	2,000,000	세 액	200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	10	광선검 장난감		100	20,000	2,000,000	200,000	

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

자료설명

1. 자료는 (주)카오물산과의 매출거래 시에 발급한 전자세금계산서이다.
2. (주)카오물산의 외상매출금 2,200,000원은 「채무자 회생 및 파산에 관한 법률」에 따른 회수불능파산채권으로 2023년 12월 20일에 확정되었다.(단, 대손사유는 '1.파산'으로 입력할 것.)

수행과제

1. 자료에 대한 대손요건을 판단하여 제2기 부가가치세 확정 신고기간의 대손세액공제신고서를 작성하시오.
2. 대손세액 및 전자신고세액공제를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.
   - 제2기 부가가치세 확정신고서를 홈택스에서 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 공제받기로 한다.
3. 대손확정일(12월 20일)의 대손세액공제 및 대손채권(외상매출금)에 대한 회계처리를 입력하시오.

수행과제 풀이

1. [대손세액공제신고서] 작성

대손세액공제신고서 — 기능모음(F11)

대손발생 | 대손변제

기간 : 2023 년 10 월 ~ 2023 년 12 월 — 공제율 : 10/110

	당초공급일	대손사유	대손기준일	대손확정일	대손금액	대손세액	코드	거래상대방 상호	사업자등록번호	주민등록번호	성명
1	2021-10-10	파산	2021-10-10	2023-12-20	2,200,000	200,000	00114	(주)카오물산	109-81-25501		안성문

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	40,860,000	10/100	4,086,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드,현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			-200,000

그 밖의 경감·공제 세액 명세

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

3. [일반전표입력] 12월 20일

(차) 109.대손충당금 900,000원
835.대손상각비 1,100,000원
255.부가세예수금 200,000원

(대) 108.외상매출금 2,200,000원
(00114.(주)카오물산)

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 답안에 천원단위(000) 입력시 더존 프로그램 숫자 입력 방법과 다르게 숫자키패드 '+' 기능은 지원되지 않습니다.

❸ 더존 프로그램에서 조회되는 자료를 복사하여 붙여넣기가 가능합니다.

❹ 수행과제를 올바르게 입력하지 않고 작성한 답과 모범답안이 다른 경우 오답처리 됩니다.

[실무수행평가] - 부가가치세관리

번호	평가문제	배점
11	**평가문제 [계산서합계표 조회]** 제1기 예정 신고기간의 면세계산서 수취금액은 얼마인가? **(1,880,000)원**	1
12	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 확정 신고기간의 거래처 '(주)가가랜드'에 전자발급된 세금계산서 공급가액은 얼마인가? **(19,600,000)원**	2
13	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 확정 신고기간의 매출전자세금계산서 발급매수는 총 몇매인가? **(29)매**	2
14	**평가문제 [매입매출전표입력 조회]** 5월 23일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오. **(2)**	2
15	**평가문제 [건물등감가상각자산취득명세서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 건물등감가상각취득명세서에서 조회되는 기계장치(자산구분코드 2)공급가액은 얼마인가? **(8,000,000)원**	3
16	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 세금계산서수취부분_고정자산매입(11란) 금액은 얼마인가? **(158,000,000)원**	2
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 부가가치세 신고시에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 세금계산서합계표 ② 신용카드매출전표수령금액합계표 ③ 건물등감가상각자산취득명세서 **④ 공제받지못할매입세액명세서**	2
18	**평가문제 [대손세액공제신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 대손세액공제신고서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? ① 당초공급일은 2021년 10월 10일이다 **② 대손확정일은 과세기간종료일인 2023년 12월 31일이다** ③ 대손금액으로 입력할 금액은 2,200,000원이다 ④ 대손세액공제는 부가가치세 확정 신고기간에만 적용가능하다	3
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 대손세액가감(8란) 세액은 얼마인가? **(-200,000)원**	3
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 차가감납부할세액(27란)은 얼마인가? **(759,200)원**	2
부가가치세 소계		**22**

실무수행 3 결산

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

1 수동결산

자료설명

결산일 현재 보유한 외화 부채는 다음과 같다.

계정과목	발생일자	거래처	금액	발생시 환율	결산시 환율
외화 장기차입금	2023.11.10.	원캐피탈	$30,000	1,350원/$	1,200원/$

수행과제

결산정리분개를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 305.외화장기차입금 4,500,000원 (대) 910.외화환산이익 4,500,000원
(98300.원캐피탈)

※ (1,350원 – 1,200원) × $30,000 = 이익 4,500,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

1. 기말 단기대여금 잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정한다.
2. 기말재고자산 현황

구 분	평가액
원재료	5,250,000원
재공품	8,300,000원
제 품	26,400,000원

3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일
   - 당기: 2024년 2월 28일
   - 전기: 2023년 2월 28일

수행과제

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

수행과제 풀이

[결산자료입력 1]

- 단기대여금 대손상각비 설정액 = 12,000,000원 × 1% = 120,000원
  ① 방법 1.
  결산자료입력(기타의 대손상각비)란에 단기대여금 120,000원 입력
  ② 방법 2. [일반전표입력] 12월 31일
  (차) 934.기타의대손상각비 120,000원 (대) 115.대손충당금 120,000원

[결산자료입력 2]

- 결산자료입력에서 기말 원재료 5,250,000원, 재공품 8,300,000원, 제품 26,400,000원을 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 [영수증수취명세서 조회]** 영수증수취명세서(1)에 반영되는 '11.명세서제출 제외대상' 금액은 얼마인가? **(5,835,000)원**	2
22	**평가문제 [받을어음현황 조회]** 1/4분기(1월~3월)에 할인받은 받을어음의 총액은 얼마인가? **(34,000,000)원**	2
23	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1월에 발생한 영업외비용 금액은 얼마인가? **(7,200,000)원**	2
24	**평가문제 [일/월계표 조회]** 2월에 발생한 영업외비용 금액은 얼마인가? **(791,000)원**	1
25	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1/4분기(1월~3월)에 발생한 임차료(제조)는 얼마인가? **(1,080,000)원**	1
26	**평가문제 [일/월계표 조회]** 4/4분기(10월~12월)에 발생한 영업외수익 금액은 얼마인가? **(6,060,000)원**	1
27	**평가문제 [거래처원장 조회]** 4월 말 거래처별 외상매출금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 03010.(주)코코토이 4,400,000원 ② 03020.(주)진영토이 15,000,000원 **③ 03030.(주)보령산업 9,900,000원** ④ 03040.(주)아이토이 29,200,000원	2
28	**평가문제 [거래처원장 조회]** 6월 말 (주)가가랜드(코드 03050)의 외상매출금 잔액은 얼마인가? **(21,560,000)원**	1
29	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기 손익계산서의 대손상각비(판매관리비)는 얼마인가? **(1,100,000)원**	1
30	**평가문제 [재무상태표 조회]** 3월 말 미지급금 잔액은 얼마인가? **(30,060,900)원**	2
31	**평가문제 [재무상태표 조회]** 9월 말 가지급금 잔액은 얼마인가? **(1,990,000)원**	1
32	**평가문제 [재무상태표 조회]** 9월 말 유형자산 금액은 얼마인가? **(602,700,000)원**	2
33	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 외화장기차입금 잔액은 얼마인가? **(36,000,000)원**	2
34	**평가문제 [재무상태표 조회]** 기말 재고자산 잔액은 얼마인가? **(41,550,000)원**	2
35	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액으로 옳은 것은? ① 432,442,126원 **② 448,900,518원** ③ 469,821,541원 ④ 487,852,916원	1
재무회계 소계		**23**

실무수행 4 근로소득관리

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

1 주민등록등본에 의한 사원등록

자료. 김태현의 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: 김태현
용도 및 목적: 회사제출용
2023년 12월 31일

세대주 성명(한자)	김태현 (金 太 賢)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2021-10-05

현주소 : 서울특별시 성북구 동소문로 179-12

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김태현 800321-1216511		
2	배우자	현주영 810905-2027511	2021-10-05	전입
3	자녀	김선우 160123-4070784	2021-10-05	전입
4	자녀	김선아 230226-4000001	2023-02-26	출생
5	처남	현주성 830303-1850211	2021-10-05	전입

자료설명

사무직 사원 김태현(1004)의 사원등록을 위한 자료이다.
1. 부양가족은 김태현과 생계를 같이 한다.
2. 배우자 현주영은 고용보험으로부터 지급받는 육아휴직급여 12,000,000원이 있다.
3. 자녀인 김선우와 김선아는 소득이 없다.
4. 처남 현주성은 장애인복지법에 의한 청각장애인에 해당하며, 별도 소득이 없다.
5. 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다.

수행과제

[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

수행과제 풀이

[사원등록]

부양가족명세 (2023.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인	○							김태현	내 800321-1216511	
2	3.배우자	배우자								현주영	내 810905-2027511	02.배우자
3	4.직계비속(자녀	20세이하								김선우	내 160123-4070784	05.자녀
4	4.직계비속(자녀	20세이하					○(2)			김선아	내 230226-4000001	05.자녀
5	6.형제자매	장애인			1					현주성	내 830303-1850211	22.제

① 현주영: 고용보험으로부터 지급받는 육아휴직급여는 비과세이므로 기본공제 대상임.
② 김선우: 20세 이하 이고, 소득이 없으므로 기본공제 대상임.
③ 김선아: 해당연도에 출생하였으므로 출산입양공제, 기본공제 대상임.
④ 현주성: 장애인으로 소득이 없으므로 기본공제, 장애인공제 대상임.

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [김태현 근로소득원천징수영수증 조회]** '25.배우자' 공제대상액은 얼마인가? **(1,500,000)원**	2
37	**평가문제 [김태현 근로소득원천징수영수증 조회]** '26.부양가족' 공제대상 인원은 몇 명인가? **(3)명**	2
38	**평가문제 [김태현 근로소득원천징수영수증 조회]** '28.장애인' 공제대상액은 얼마인가? **(2,000,000)원**	2
39	**평가문제 [김태현 근로소득원천징수영수증 조회]** '37.차감소득금액' 은 얼마인가? **(21,838,480)원**	1
40	**평가문제 [김태현 근로소득원천징수영수증 조회]** '57.자녀세액공제' 세액공제액은 얼마인가? **(500,000)원**	2

2 일용직사원의 원천징수

자료 1. 일용직사원 관련정보

성 명	선우진(코드 2001)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	980305 - 1111119
입사일자	2023년 9월 20일

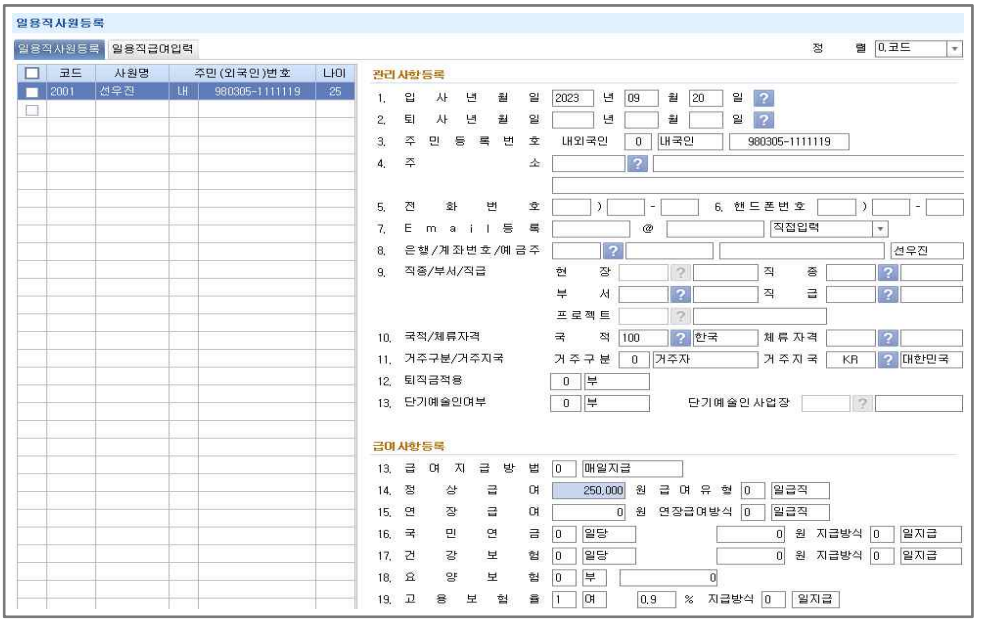
자료 2. 일용직급여내역

성 명	계산내역	9월의 근무일
선우진	1일 250,000원 × 총 5일 = 1,250,000원	20, 21, 22, 25, 26

자료설명	1. 자료 1, 2는 일용직 사원의 관련정보 및 급여지급내역이다. 2. 일용직 급여는 매일 지급하는 방식으로 한다. 3. 사회보험료 중 고용보험만 징수하기로 한다. 4. 제시된 사항 이외의 자료는 없는 것으로 한다.
수행과제	1. [일용직사원등록] 메뉴에 사원등록을 하시오. 2. [일용직급여입력] 메뉴에 급여내역을 입력하시오. 3. 9월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [일용직사원등록]



2. [일용직급여입력]



3. [원천징수이행상황신고서]



원천징수이행상황신고서

귀속기간 2023 년 09 월 ~ 2023 년 09 월 지급기간 2023 년 09 월 ~ 2023 년 09 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202309 3.지급연월 202309 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업7

원천징수내역 부표-거주자 부표-비거주자 부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함)		징수세액			9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)
			4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세		
근로소득	간 이 세 액	A01	3	12,300,000	431,960				
	중 도 퇴 사	A02							
	일 용 근 로	A03	1	1,250,000	13,500				
	연말정산합계	A04							
	연말분납금액	A05							
	연말납부금액	A06							
	가 감 계	A10	4	13,550,000	445,460				445,460

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	**평가문제 [일용직(선우진) 9월 일용직급여입력 조회]** 공제항목 중 고용보험의 합계액은 얼마인가? **(11,250)원**	2
42	**평가문제 [일용직(선우진) 9월 일용직급여입력 조회]** 9월 급여의 공제총액 합계액은 얼마인가? **(26,100)원**	1
43	**평가문제 [9월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득 일용근로(A03) '5.총지급액'은 얼마인가? **(1,250,000)원**	1
44	**평가문제 [9월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득 일용근로(A03) '6.소득세 등' 금액은 얼마인가? **(13,500)원**	1
45	**평가문제 [9월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득 가감계(A10)의 '4.인원'은 몇 명인가? **(4)명**	1

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 문지훈(1005)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 문지훈과 생계를 같이 한다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 사원등록의 부양가족명세를 수정하시오. (세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다.) 2. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 3. 신용카드는 [신용카드] 탭에서 입력한다. 4. 보험료와 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다.

자료 1. 문지훈 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	문지훈	741011-1111113	
1.소득자 직계존속	정진향	510102-2111116	일용근로소득 3,500,000원이 있다.
3.배우자	김은희	790502-2222221	총급여 5,000,000원과 기타소득 2,800,000원(분리과세 선택)이 있다.
4.직계비속	문소리	091215-3094119	**비인가 대안학교에 다니고 있다.**

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2023년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ **환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
정진향	510102-2******

■ **의료비 지출내역**

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	지출금액 계
109-04-16***	관절튼튼**병원	일반	3,700,000
106-05-81***	***안경원	일반	550,000
의료비 인별합계금액			3,700,000
안경구입비 인별합계금액			550,000
산후조리원 인별합계금액			0
인별합계금액			**4,250,000**

국 세 청 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.

2023년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(사용처별)내역 [신용카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김은희	790502-2222***

■ 신용카드 등 사용금액 집계

일반	전통시장	대중교통	도서공연등	합계금액
12,500,000	5,500,000	0	0	18,000,000

국 세 청 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.

2023년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [보험료]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
문지훈	741011-1111***

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액 계
보장성	MIG손해보험(주)	**실손보험	741011-1111***	문지훈	480,000
	106-81-41***	100540651**			
보장성	신한생명보험(주)	(무)든든암보험	510102-2111***	정진향	960,000
	108-81-32***	004545217**			
인별합계금액					1,440,000

국 세 청 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.

2023년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
문지훈	741011-1111***

■ 교육비 지출내역

교육비종류	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학교	***대학교	**3-83-21***	4,500,000
인별합계금액			4,500,000

국 세 청 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	별무리학교(대안학교)	② 사업자등록번호	111-90-11114
③ 대표자	박윤숙	④ 전 화 번 호	
⑤ 주 소	충청남도 금산군 남일면 별무리1길 3		
신청인	⑥ 성명 문지훈	⑦ 주민등록번호	741011-1111113
	⑧ 주소 서울특별시 강남구 강남대로 302-2		
대상자	⑨ 성명 문소리	⑩ 신청인과의 관계	자

Ⅰ. 교육비 부담 명세(2023년도)

⑪ 납부연월	⑫ 구 분	⑬ 총교육비(A)	⑭ 교육비 부담금액
2023. 3.	수업료	2,350,000	2,350,000
2023. 9.	수업료	2,350,000	2,350,000
계		4,700,000	4,700,000

이하 생략

수행과제 풀이

[연말정산 근로소득원천징수영수증]

1. 부양가족 등록수정

● 부 양 가 족 명 세 (2023. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인	○							문지훈	내 741011-1111113	
2	3.배우자	배우자								김은희	내 790502-2222221	02.배우자
3	1.(소)직계존속	60세이상				○				정진향	내 510102-2111116	04.모
4	4.직계비속(자녀	20세이하						○		문소리	내 091215-3094119	05.자녀

2. 의료비 세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신용카드 | 연금투자명세 | 월세액명세

● 지 급 내 역

	공제대상자					지급처			지급명세		
	부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 코드	건수	지급액	실손의료보험금
1	소득자의 직계존	정진향	내	510102-2111116	○			국세청	1	4,200,000	

3. 신용카드 소득공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신용카드 | 연금투자명세 | 월세액명세

● 1. 공제대상자별대상금액

공제대상자			신용카드 등 공제대상금액							
내.외 / 관계	성 명 / 생년월일	구분	⑥소계(⑥+⑦+⑧+⑨+⑩)	⑥신용카드	⑦직불선불카드	⑧현금영수증	⑨도서공연박물관미술관사용분(총급여7천만원이하자만) 신용카드	직불선불카드	현금영수증	⑩전통시장 사용분
내	문지훈	국세청자료								
본인	1974-10-11	그밖의자료								
내	김은희	국세청자료	18,000,000	12,500,000						5,500,000
3	1979-05-02	그밖의자료								

4. 보험료 세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금

	관계코드 / 내외국인	성 명 / 주민등록번호	기본	보험료 보장성	보험료 장애인
1	0	문지훈	본인/세대주	480,000	
	1	741011-1111113			
2	3	김은희	배우자		
	1	790502-2222221			
3	1	정진향	60세이상	960,000	
	1	510102-2111116			
4	4	문소리	20세이하		
	1	091215-3094119			

5. 교육비 세액공제

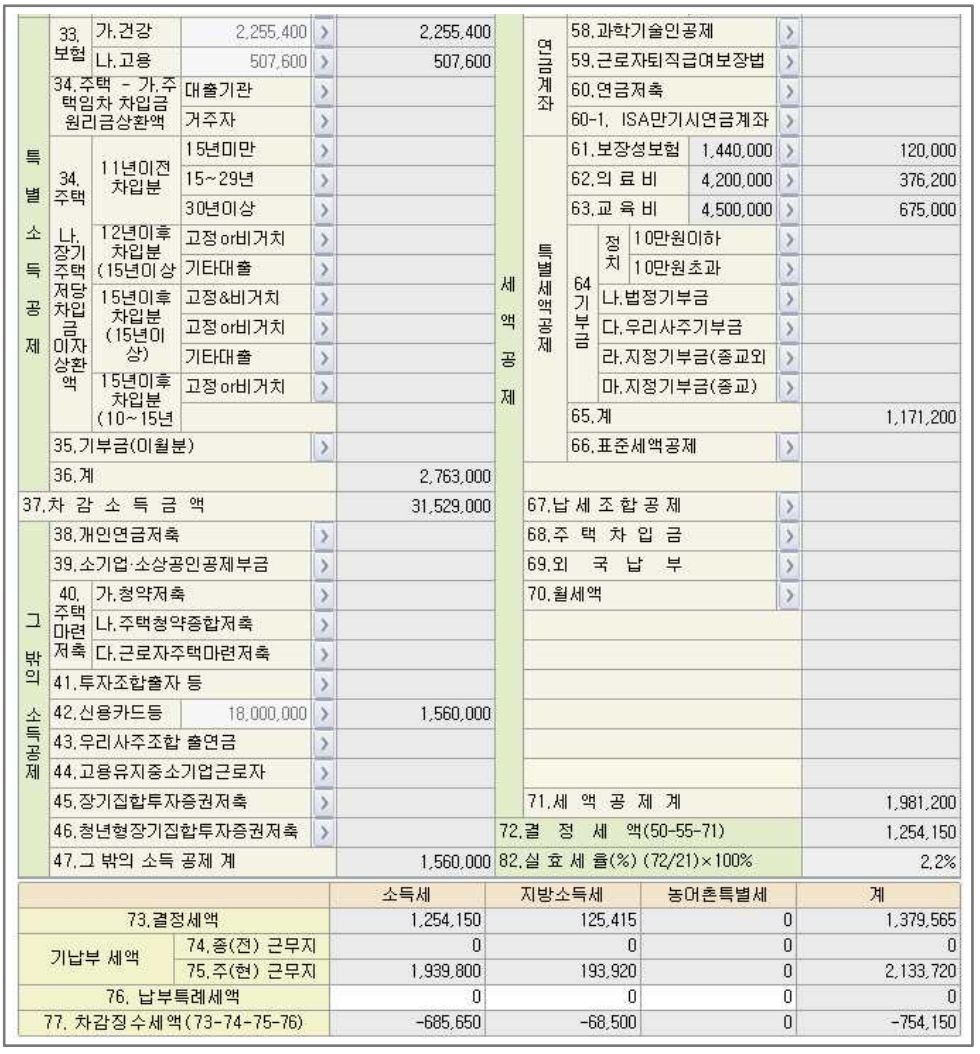
- 비인가 대안교육기관에 지급한 교육비는 세액공제 대상에 해당하지 않는다.



정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신

	관계코드	성 명	기	교육비		
	내외국인	주민등록번호	본	구분	일반	장애인특수교육
1	0	문지훈	본인/세대주	본인	4,500,000	
	1	741011-1111113				
2	3	김은희	20세이하			
	1	790502-2222221				
3	1	정진향	60세이상			
	1	510102-2111116				
4	4	문소리	20세이하			
	1	091215-3094119				

6. 정산명세 조회



특별소득공제	33.보험	가.건강	2,255,400	2,255,400	세액공제	연금계좌	58.과학기술인공제		
		나.고용	507,600	507,600			59.근로자퇴직급여보장법		
	34.주택 - 가.주택임차 차입금 원리금상환액	대출기관					60.연금저축		
		거주자					60-1. ISA만기시연금계좌		
	34.주택 나.장기주택저당차입금이자상환액	11년이전 차입분	15년미만			특별세액공제	61.보장성보험	1,440,000	120,000
			15~29년				62.의 료 비	4,200,000	376,200
			30년이상				63.교 육 비	4,500,000	675,000
		12년이후 차입분 (15년이상	고정or비거치				64.기부금 정치	10만원이하	
			기타대출					10만원초과	
		15년이후 차입분 (15년이상)	고정&비거치				나.법정기부금		
			고정or비거치				다.우리사주기부금		
			기타대출				라.지정기부금(종교외		
		15년이후 차입분 (10~15년	고정or비거치				마.지정기부금(종교)		
	35.기부금(이월분)						65.계		1,171,200
	36.계			2,763,000			66.표준세액공제		
37.차 감 소 득 금 액				31,529,000			67.납 세 조 합 공 제		
그 밖의 소득공제	38.개인연금저축						68.주 택 차 입 금		
	39.소기업·소상공인공제부금						69.외 국 납 부		
	40.주택마련저축	가.청약저축					70.월세액		
		나.주택청약종합저축							
		다.근로자주택마련저축							
	41.투자조합출자 등								
	42.신용카드등		18,000,000	1,560,000					
	43.우리사주조합 출연금								
	44.고용유지중소기업근로자								
	45.장기집합투자증권저축						71.세 액 공 제 계		1,981,200
	46.청년형장기집합투자증권저축						72.결 정 세 액(50-55-71)		1,254,150
	47.그 밖의 소득 공제 계			1,560,000			82.실 효 세 율(%) (72/21)×100%		2.2%

		소득세	지방소득세	농어촌특별세	계
73.결정세액		1,254,150	125,415	0	1,379,565
기납부 세액	74.종(전) 근무지	0	0	0	0
	75.주(현) 근무지	1,939,800	193,920	0	2,133,720
76. 납부특례세액		0	0	0	0
77. 차감징수세액(73-74-75-76)		-685,650	-68,500	0	-754,150

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
46	**평가문제 [문지훈 근로소득원천징수영수증 조회]** '42.신용카드' 소득공제 공제대상액은 얼마인가? **(1,560,000)원**	2
47	**평가문제 [문지훈 근로소득원천징수영수증 조회]** '61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가? **(120,000)원**	3
48	**평가문제 [문지훈 근로소득원천징수영수증 조회]** '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? **(376,200)원**	2
49	**평가문제 [문지훈 근로소득원천징수영수증 조회]** '63.교육비' 세액공제액은 얼마인가? **(675,000)원**	2
50	**평가문제 [문지훈 근로소득원천징수영수증 조회]** '82.실효세율'은 몇 %인가? ① 1.4% ② **2.2%** ③ 2.6% ④ 2.8%	1
근로소득 소계		**25**