국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제60회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 2급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간: 90분

▣ 이론배점: 문항당 3점

▣ 실무배점: 문항별 배점 참조

- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 **시험시행 공고일 현재 시행 중인 법률·기준 등을 적용**하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

KICPA 한국공인회계사회

실무이론평가

아래 문제에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르시기 바랍니다.

[1] 다음 중 선생님의 질문에 대하여 바르게 대답한 학생은?



① 명희　② 설아
③ 민종　④ 우성

해설

[정답] ②

- 설아가 대답한 재고자산평가방법의 변경은 회계정책의 변경이고, 나머지는 회계추정의 변경에 해당한다.

[2] 다음은 (주)한공의 7월 상품 거래내역이다. 선입선출법에 의한 7월 매출원가와 매출총이익은 얼마인가?

	수량	단가	금 액
• 7월 1일 기초:	50개	100원	5,000원
• 7월 12일 매입:	100개	120원	12,000원
• 7월 20일 매출:	80개	200원	16,000원

	매출원가	매출총이익
①	8,600원	8,400원
②	8,600원	7,400원
③	8,400원	8,600원
④	7,400원	8,600원

해설

[정답] ②

- 7월 매출원가 = (50개 × 100원) + (30개 × 120원) = 8,600원
  7월 매출총이익 = 80개 × 200원 – 8,600원 = 7,400원

[3] (주)한공은 2023년 3월 1일에 1년분 보험료 2,400,000원을 납부하면서 전액 비용처리하였다. 이에 대한 결산정리사항으로 옳은 것은? (단, 월할계산을 가정한다.)

① (차) 선급비용 400,000원 (대) 보험료 400,000원
② (차) 선급비용 600,000원 (대) 보험료 600,000원
③ (차) 보험료 400,000원 (대) 선급비용 400,000원
④ (차) 보험료 600,000원 (대) 선급비용 600,000원

해설

[정답] ①

- 2024년 귀속 보험료는 선급비용으로 처리하고 보험료를 감소시킨다.
  - 선급비용 = 2,400,000원 × 2개월/12개월 = 400,000원

[4] 다음 총계정원장 자료를 바탕으로 외상매출금 기말잔액에 대한 대손추정액을 계산하면 얼마인가?

대손충당금

7/ 6 외상매출금	30,000	1/ 1 전 기 이 월	130,000
12/31 차 기 이 월	200,000	12/31 대손상각비	100,000
	230,000		230,000

① 30,000원
② 100,000원
③ 130,000원
④ 200,000원

해설

[정답] ④

- 1월 1일: 대변 130,000원은 대손충당금 전기이월액이다.
  7월 6일: 차변 30,000원은 당기 실제 대손발생액에 대한 회계처리 금액이다.
  12월 31일: 차변 200,000원은 당기 매출채권 잔액에 대한 대손추정액이다.
  12월 31일: 대변 100,000원은 기말 대손충당금 추가설정 금액이다.

[5] 다음 자료를 토대로 (주)한공이 2023년 손익계산서에 계상할 토지 재평가손익을 계산하면 얼마인가?

- (주)한공은 2022년에 공장을 건설할 목적으로 토지를 2,000,000원에 취득하였으며, 매 보고기간마다 재평가모형을 적용하기로 하였다.
- 2022년말과 2023년말 토지의 공정가치는 각각 2,200,000원과 1,800,000원이다.

① 재평가손실 200,000원
② 재평가손실 400,000원
③ 재평가이익 200,000원
④ 재평가이익 400,000원

해설

[정답] ①

- 2022년 말
  (차) 토지 200,000원 (대) 재평가이익(기타포괄손익누계액) 200,000원
- 2023년 말
  (차) 재평가이익(기타포괄손익누계액) 200,000원 (대) 토지 400,000원
  재평가손실(당기손익) 200,000원

[6] (주)한공은 2021년에 장기투자 목적으로 (주)서울의 주식을 1,000,000원에 취득하고 매도가능증권으로 분류하였다. 다음 자료에 의해 2023년에 인식할 매도가능증권처분손익을 계산하면 얼마인가?

- 2021년말 공정가치: 900,000원
- 2022년말 공정가치: 1,200,000원
- 2023년중 처분금액: 1,100,000원

① 매도가능증권처분손실 100,000원
② 매도가능증권처분손실 200,000원
③ 매도가능증권처분이익 100,000원
④ 매도가능증권처분이익 200,000원

해설

[정답] ③

- 2021년말 (차) 매도가능증권평가손실 100,000원 (대) 매도가능증권 100,000원
  2022년말 (차) 매도가능증권 300,000원 (대) 매도가능증권평가손실 100,000원
  매도가능증권평가이익 200,000원
  2023년중 (차) 현금 1,100,000원 (대) 매도가능증권 1,200,000원
  매도가능증권평가이익 200,000원 매도가능증권처분이익 100,000원
- 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액에 해당된다.

[7] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급이 아닌 것은?

① 매매계약에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 경우
② 자기가 주요자재의 전부 또는 일부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 새로운 재화를 만들어 인도하는 경우
③ 재화의 인도 대가로서 다른 재화를 인도받거나, 용역을 제공받는 교환계약에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 경우
④ 재화를 잃어버리거나 재화가 멸실된 경우

해설

[정답] ④

- 재화를 잃어버리거나 재화가 멸실된 경우에는 재화의 공급으로 보지 않는다.

[8] 다음은 제조업을 영위하는 일반과세자 (주)한공의 2023년 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 매입세액 자료이다. 부가가치세법상 공제받을 수 있는 매입세액은 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

가. 공장용 화물차 유류대 관련 매입세액:	2,500,000원
나. 거래처 발송용 추석 선물세트 구입 관련 매입세액:	1,000,000원
다. 사무용 비품 구입 관련 매입세액:	4,000,000원
라. 토지 자본적 지출 관련 매입세액:	3,400,000원

① 5,000,000원
② 5,900,000원
③ 6,500,000원
④ 7,400,000원

해설

[정답] ③

- 2,500,000원 + 4,000,000원 = 6,500,000원
- 공장용 화물차 유류대와 사무용 비품 구입 관련 매입세액은 공제대상이며, 거래처 발송용 추석 선물세트 구입 관련 매입세액과 토지 자본적 지출 관련 매입세액은 공제받지 못할 매입세액이다.

[9] 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2023년도 귀속 종합소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 소득은 국내에서 발생한 것으로 세법에서 규정된 원천징수는 적법하게 이루어졌으며 필요경비는 확인되지 않는다.)

가. 은행예금이자	3,000,000원
나. 비상장주식의 양도소득	5,000,000원
다. 유실물 습득으로 인한 보상금	6,000,000원

① 3,000,000원
② 6,000,000원
③ 8,000,000원
④ 14,000,000원

해설

[정답] ②

- 가. 금융소득이 2,000만원 이하이므로 분리과세한다.
  나. 비상장주식의 양도소득은 양도소득에 해당한다.
  다. 유실물 습득으로 인한 보상금은 실제 필요경비만 인정하는 기타소득으로서 필요경비가 확인되지 아니하므로 기타소득금액은 6,000,000원이다. 이는 3,000,000원을 초과하므로 종합과세한다.

[10] 다음 중 근로소득자의 연말정산에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?



① 현호 ② 예지
③ 제형 ④ 지영

해설

[정답] ④

- 부녀자공제와 한부모공제에 동시에 해당하는 경우 한부모공제를 적용받는다.

실무수행평가

(주)네팔산업(회사코드 2160)은 등산용품 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제6기(2023.1.1. ~ 2023.12.31.)이다. 제시된 자료와 자료설명을 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] 3만원초과 거래자료에 대한 경비 등 송금명세서 작성

자료 1. 부동산 임대차계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서

□ 임 대 인 용
■ 임 차 인 용
□ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층				
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	80㎡
월 세 보 증 금		**금 20,000,000원정**		**월세 2,000,000원정**		

제 1 조 위 부동산의 임대인과 임차인 합의하에 아래와 같이 계약함.
제 2 조 위 부동산의 임대차에 있어 임차인은 보증금을 아래와 같이 지불키로 함.

계 약 금	10,000,000원정은 계약시 지불하고
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며
잔 금	10,000,000원정은 2023년 1월 1일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2023년 1월 1일로 함.
제 4 조 임대차 기간은 2023년 1월 1일로부터 (24)개월로 함.
제 5 조 **월세금액은 매월 25일에 지불**키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제하기로 함.**(기업은행, 계좌번호: 801210-52-072659, 예금주: 이도물산)**

중 략

임 대 인	주 소	서울 서초구 서초중앙로18길 43				
	사업자등록번호	211-08-98342	전화번호	02-555-1255	상호	이도물산
					대표자	이창성

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)네팔산업				
1	2023-1-25	이도물산	2,000,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 영업부서에서 사용할 사무실 임대차계약서이며, 임대인은 간이 과세자이다.(이도물산은 세금계산서 발급이 불가능한 간이과세자임.) 2. 자료 2는 1월분 월세를 국민은행 보통예금 계좌에서 이체한 내역이다.
수행과제	1. 1월 25일의 거래자료를 일반전표에 입력하시오. 2. 부동산 임대차계약서를 참조하여 경비등송금명세서를 작성하시오.(단, 영수증 수취명세서 작성은 생략할 것.)

수행과제 풀이

1. [일반전표 입력] 1월 25일

(차) 819.임차료 2,000,000원 (대) 103.보통예금 2,000,000원
(98000.국민은행(보통))

2. 경비등송금명세서

경비등송금명세서 전자 저장하기(F3) 기능모음(F11)

● 거래 및 송금내역, 공급자

번호	⑥ 거래일자	⑦ 법인명(상호)	⑧ 성 명	⑨사업자(주민)등록번호	⑩ 거래내역	⑪ 거 래 금 액	⑫ 송금일자	CD	⑬ 은 행 명	⑭ 계 좌 번 호	계정코드
1	2023-01-25	이도물산	이창성	211-08-98342	임차료	2,000,000	2023-01-25	003	기업은행	801210-52-072659	
2											

2 약속어음의 만기결제, 할인 및 배서양도

전 자 어 음

(주)네팔산업 귀하 00420230110123456789

금 일천만원정 **10,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2023년 4월 10일
지 급 지 국민은행
지급장소 역삼지점

발행일 2023년 1월 10일
발행지 서울특별시 강남구 강남대로
주 소 262-12
발행인 (주)버팔로

자료설명	[2월 10일] (주)버팔로로부터 받아 보관 중이던 전자어음을 2월 10일에 국민은행에서 할인하고, 할인료를 차감한 잔액은 국민은행 보통예금계좌에 입금하였다. (단, 할인율은 연 12%, 월할계산, 매각거래로 처리할 것.)
수행과제	1. 어음의 할인과 관련된 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 2월 10일

(차) 936.매출채권처분손실 200,000원 (대) 110.받을어음 10,000,000원
103.보통예금 9,800,000원 (00104.(주)버팔로)
(98000.국민은행(보통))

※ 할인료(매출채권처분손실): 10,000,000원 × 12% × 2개월/12개월 = 200,000원


받을어음 관리

삭제(F5)

어음상태	2	할인(전액)	어음번호	00420230110123456789	수취구분	1	자수		발행일	2023-01-10	만기일	2023-04-10
발행인	00104	(주)버팔로			지급은행	100	국민은행				지점	역삼
배서인			할인기관	98000	국민은행(보통)	지점			할인율(%)	12	어음종류	6 전자
지급거래처						* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.						

3 기타 일반거래

자료 1. 건강보험료 영수증

건강보험료 2023년 2 월 영수증(납부자용)

사 업 장 명	(주)네팔산업
사 용 자	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층

납부자번호	5700000123	사업장 관리번호	12081321440
납부할보험료 (ⓐ+ⓑ+ⓒ+ⓓ+ⓔ)	516,440 원		
납 부 기 한	2023.3.10. 까지		

보험료	건강 ⓐ	460,000 원	연금 ⓒ	원
	장기요양 ⓑ	56,440 원	고용 ⓓ	원
	소계 (ⓐ+ⓑ)	516,440 원	산재 ⓔ	원

납기후금액	526,960 원	납기후기한	2023.4.10. 까지

◉ 납부기한까지 납부하지 않으면 연체금이 부과됩니다.

※ 납부장소: 전 은행, 우체국, 농·수협(지역조합 포함), 새마을금고, 신협, 증권사, 산림조합중앙회, 인터넷지로(www.giro.or.kr)

※ 2D코드: GS25, 세븐일레븐, 미니스톱, 바이더웨이, 씨유에서 납부 시 이용.(우리·신한은행 현금카드만 수납가능)

2023 년 2 월 28 일

국민건강보험공단 이 사 장 (국민건강보험공단의 직인)

수납인

자동이체 신청 납부자번호 :

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)네팔산업				
1	2023-4-10	건강보험료	526,960		***	***

자료설명

1. 자료 1은 2월 급여지급분에 대한 건강보험료와 장기요양보험료 영수증이다.
2. 자료 2는 납부기한일에 건강보험료 등을 납부하지 못하여 연체가산금(10,520원)을 포함한 금액을 4월 10일 국민은행 보통예금 계좌에서 이체한 내역이다.
3. 해당 건강보험료(장기요양보험료 포함) 516,440원은 각각 회사50%(258,220원)와 종업원이 50%(258,220원)씩 부담하고 있으며, 회사부담분 258,220원은 생산직 129,110원, 사무직 129,110원이다.

수행과제

건강보험료 및 장기요양보험료 납부일의 거래자료를 입력하시오.
(단, 건강보험 및 장기요양보험료 회사부담금은 '복리후생비'로 회계처리 하고, 연체가산금은 '잡손실' 계정과목을 사용할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 10일

(차)	254.예수금	258,220원	(대)	103.보통예금	526,960원
	511.복리후생비	129,110원		(98000.국민은행(보통))	
	811.복리후생비	129,110원			
	960.잡손실	10,520원			

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	514-81-35782		
	상호	(주)네팔산업	성명	최종길		상호	(주)메아리	성명	김세창
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층				사업장주소	서울특별시 구로구 가마산로 134-10		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	등산용품외				종목	등산용품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2023.5.25.		6,000,000	영세율	6,000,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	5	25	등산모자		100	60,000	6,000,000	영세율	6,000,000

자료설명

(주)메아리에 구매확인서(approval of purchase)에 의하여 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이며, 물품대금은 전액 6월 30일에 받기로 하였다.

수행과제

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

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 5월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	등산모자	6,000,000	0	03350.(주)메아리	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	6,000,000원	(대) 404.제품매출	6,000,000원	
2.외상					

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 [전자발행 →]을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 [확인(Tab)] 클릭
② '전자세금계산서 발행'화면이 조회되면 [발행(F3)] 버튼을 클릭한 다음 확인클릭
③ 국세청란에 '발행대상'으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭
④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭
⑤ 좌측화면: [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면: [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭
⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

2 수정전자세금계산서의 발급

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	120-81-51234		
	상호	(주)네팔산업	성명(대표자)	최종길		상호	(주)설악산업	성명(대표자)	설악산
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층				사업장주소	서울특별시 구로구 구로중앙로 198		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	등산용품외				종목	등산용품		
	E-Mail	nepal@bill36524.com				E-Mail	mountain@bill36524.com		

작성일자	2023.6.10.	공급가액	5,000,000	세 액	500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	10	계약금				5,000,000	500,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
5,500,000	5,500,000						

자료설명	1. 6월 10일 제품을 공급하기로 하고 계약금을 수령한 후 전자세금계산서를 발급하였다. 2. 본 거래에 대하여 노동조합파업으로 인한 공장가동 중단으로 납품계약을 이행할 수 없어 해제되었다.(계약해제일: 2023.6.20.) 3. 계약금은 해제일에 전액 현금으로 지급하였다.
수행과제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

수행과제 풀이

1. [수정세금계산서 발급]

① [매입매출전표 입력] 6월 10일 전표 선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ [수정사유] 화면에서 [4. 계약의 해제, 당초(세금)계산서 작성일: 2023년 6월 10일] 선택후 확인(Tab)을 클릭



② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 6월 20일], [공급가액 –5,000,000원], [세액 –500,000원] 자동반영 후 확인(Tab) 클릭



③ [매입매출전표입력] 6월 20일

방법 1.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	계약금	-5,000,000	-500,000	03400.(주)설악산업	전자발행
분개유형	(차) 101.현금	-5,500,000원	(대) 259.선수금		-5,000,000원
1.현금 또는 3.혼합			255.부가세예수금		-500,000원

방법 2.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	계약금	-5,000,000	-500,000	03400.(주)설악산업	전자발행
분개유형	(차) 259.선수금	5,000,000원	(대) 255.부가세예수금		-500,000원
3.혼합			101.현금		5,500,000원

방법 3.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	계약금	-5,000,000	-500,000	03400.(주)설악산업	전자발행
분개유형			(대) 255.부가세예수금		-500,000원
3.혼합			259.선수금		-5,000,000원
			101.현금		5,500,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

3 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1.

- **영세율전자세금계산서**

영세율전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	105-81-21518		
	상호	(주)네팔산업	성명(대표자)	최종길		상호	(주)승연무역	성명(대표자)	성승연
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층				사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 19-7 (충정로 3가)		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	무역업	종사업장번호	
	종목	등산용품외				종목	등산용품		
	E-Mail	nepal@bill36524.com				E-Mail	sung@bill36524.com		

작성일자	2023.7.9.	공급가액	4,000,000	세 액	영세율
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	9	등산복		10	400,000	4,000,000	0	

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

- **신용카드매출전표**

신용카드매출전표

카드종류: 비씨카드
회원번호: 1236-4875-****-1**6
회 원 명: (주)승연무역
거래일시: 2023.7.9. 10:01:23
거래유형: 신용승인
매 출: 4,000,000원
부 가 세:
합 계: 4,000,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 45678912

가맹점번호: 690134722
가맹점명: (주)네팔산업

- 이 하 생 략 -

자료 2.

매출전표

카드종류	거래일자
우리카드	2023.7.13.10:13:42

카드번호(CARD NO)										
2112-3535-****-67**										
승인번호		금액 AMOUNT		백			천			원
20220713800023					3	0	0	0	0	0
일반	할부	부가세 V.A.T				3	0	0	0	0
일시불										
	등산화	봉사료 CASHBACK								
거래유형										
		합계 TOTAL			3	3	0	0	0	0

가맹점명	
(주)네팔산업	
대표자명	사업자번호
최종길	120-81-32144
전화번호	가맹점번호
02-569-4209	203469274
주소	
서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층	

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)삼광산업

자료 3.

현금영수증
(지출증빙용)

사업자등록번호: 120-81-32144
사업자명: (주)네팔산업
단말기ID: 53123563(tel:02-1234-1234)
가맹점주소: 서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층

현금영수증 회원번호
123-51-12121 이주영
승인번호: 44556677
거래일시: 2023년 7월 21일 14시10분14초

공급금액: 190,000원
부 가 세: 19,000원
합 계: 209,000원

- 이 하 생 략 -

자료설명	1. 자료 1은 (주)승연무역에 제품을 공급하면서 영세율전자세금계산서를 발급하고, 대금결제 시 발행한 신용카드매출전표이다. 2. 자료 2는 (주)삼광산업에 제품을 매출하고 발급한 신용카드매출전표이다. 3. 자료 3은 개인사업자 이주영에게 제품을 매출하고 발급한 현금영수증이다.
수행과제	1. 자료 1 ~ 자료 3의 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 부가가치세 예정신고기간의 신용카드매출전표발행집계표를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세예정신고서에 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 7월 9일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	등산복	4,000,000		03600.(주)승연무역	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금 4,000,000원		(대) 404.제품매출 4,000,000원		
4.카드	(99601.비씨카드)				

- 7월 13일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	등산화	300,000	30,000	03300.(주)삼광산업	

분개유형	(차) 108.외상매출금 (99602.우리카드) 330,000원	(대) 404.제품매출 300,000원 255.부가세예수금 30,000원
3.혼합 또는 4.카드		

- 7월 21일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
22.현과	제품	190,000	19,000	04008.이주영	

분개유형	(차) 101.현금 209,000원	(대) 404.제품매출 190,000원 255.부가세예수금 19,000원
1.현금		

2 [신용카드매출전표발행집계표] 7월~9월

신용카드매출전표발행집계표 — 불러오기(F3) 기능모음(F11)

기간 : 2023 년 07 월 ~ 2023 년 09 월

1. 신용카드매출전표 등 발행금액 현황

구 분	⑤ 합 계	⑥ 신용 · 직불 · 기명식 선불카드	⑦ 현금영수증	⑧ 직불 · 기명식 선불전자지급수단
합 계	4,539,000	4,330,000	209,000	
과세매출분	4,539,000	4,330,000	209,000	
면세매출분				
봉 사 료				

2. 신용카드 매출전표등 발행금액(⑤합계) 중 세금계산서(계산서) 발급내역

⑨ 세금계산서 발급금액	4,000,000	⑩ 계산서 발급금액	

3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

일반과세 | 사업장명세 | 매출세 1,349,000 | 매입세

기 간 : 2023 년 07 월 01 일 ~ 2023 년 09 월 30 일 ? 신고구

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	13,000,000	10/100	1,300,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3	490,000	10/100	49,000
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5	14,000,000	0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	27,490,000	㉮	1,349,000

4 수출실적명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 수출신고필증(갑지)

관세청 KOREA CUSTOMS SERVICE UNI-PASS

수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 12345-04-0001230 ① 신 고 자 대한 관세법인 관세사 백용명	⑤ 신고번호 071-12-18-0055857-4	⑥ 세관과 130-82	⑦ 신고일자 2023/11/15	⑧ 신고구분 H	⑨ C/S구분
② 수 출 대 행 자 (주)네팔산업 (통관고유부호) (주)자유-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수 출 화 주 (주)네팔산업 (통관고유부호) (주)자유-1-74-1-12-4 (주소) 서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층 (대표자) 최종길 (소재지) 서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층 (사업자등록번호) 120-81-32144	⑩ 거래구분 11 ⑬ 목적국 US USA ⑯ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH ⑲ 운송형태 10 BU ㉑ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1	⑪ 종류 A ⑭ 적재항 INC 인천항 ⑰ 출항예정일자 2023/11/22		⑫ 결제방법 TT ⑮ 선박회사 (항공사) HJSC ⑱ 적재예정보세구역 03012202 ⑳ 검사희망일 2023/11/20	
③ 제 조 자 (주)네팔산업 (통관고유부호) (주)네팔산업-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호	㉒ L/C번호 868EA-10-55554 ㉔ 사전임시개청통보여부 A			㉓ 물품상태 N ㉕ 반송 사유	
④ 구 매 자 K2 Co., Ltd. (구매자부호) CNTOSHIN12347	㉖ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO				

· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)

㉗ 품 명 등산용품 ㉘ 거래품명 등산용품	㉙ 상표명 NO

㉚ 모델·규격	㉛ 성분	㉜ 수량	㉝ 단가(US$)	㉞ 금액(US$)
ABC-1 250		400(BOX)	30	12,000

㉟ 세번부호	1234.12-1234	㊱ 순중량	870KG	㊲ 수량	㊳ 신고가격 (FOB)	$12,000 ₩13,440,000
				5,000(BOX)		
㊴ 송품장번호	AC-2013-00620	㊵ 수입신고번호		㊶ 원산지 Y	㊷ 포장갯수(종류)	300C/T
㊸ 수출요건확인(발급서류명)						
㊹ 총중량	950KG	㊺ 총포장갯수	5,000C/T	㊻ 총신고가격 (FOB)		$12,000 ₩13,440,000
㊼ 운임(₩)		㊽ 보험료(₩)		㊾ 결제금액	FOB-$12,000	
㊿ 수입화물관리번호				(51) 컨테이너번호	CKLU2005013	Y
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 전자제품				(52) 세관기재란		

(53) 운송(신고)인 한라통운(주) 박운송 (54) 기간 2023/011/15 부터 2023/11/30 까지	(55) 적재의무 기한	2023/11/20	(56) 담당자	990101 (이지훈)	(57) 신고수리 일자	2023/11/15

자료 2. 기준환율 내역

11월 10일	11월 15일	11월 20일
1,100원/USD	1,120원/USD	1,120원/USD

자료설명

1. 자료 1은 미국의 K2 Co., Ltd.에 제품을 선적지인도조건으로 직수출하고 신고한 수출신고필증이다.
2. 수출계약일은 11월 10일이고, 수출대금은 11월 15일에 전액 원화로 환가하여 국민은행 보통예금 계좌로 입금되었다.
3. 수출물품은 11월 20일에 선적하였다.

수행과제

1. 자료 2와 11월 15일의 거래자료를 참고하여 선적일의 거래자료를 입력하시오.
2. 제2기 확정신고기간의 수출실적명세서를 작성하시오.
3. 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 11월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
16.수출	등산용품	13,440,000		04009.K2 Co., Ltd.	
분개유형	(차) 259.선수금	13,440,000원		(대) 404.제품매출	13,440,000원
3.혼합					

※ 공급시기가 되기 전에 원화로 환가한 경우 그 환가한 금액을 과세표준으로 한다.

2. [수출실적명세서] 10월 ~ 12월

기간 : 2023 년 10 월 ~ 2023 년 12 월 ※ [주의] 상단 신고기간의 범위안에 입력된 선적일을 기준으로 조회됩니다. 선적일자순

구 분	건 수	외화금액	원화금액	비 고
⑨합 계	1	12,000.00	13,440,000	
⑩수 출 한 재 화	1	12,000.00	13,440,000	
⑪기타영세율적용				기타영세율은 하단상세내역에 입력

NO	☐	수출신고번호	기타영세율건수	(14)선(기)적일자	(15)통화코드	(16)환율	(17)외화	(18)원화
1	☐	071-12-18-0055857-4		2023-11-20	USD	1,120.0000	12,000.00	13,440,000

3. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

영세	세금계산서발급분	5	5,000,000	0/100	
	기타	6	13,440,000	0/100	

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 4/건/매/명 04건/매/명
(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 [환경설정 조회]** (주)네팔산업의 환경설정 정보이다. 다음 중 올바르지 않은 것은? ① 계정과목코드체계는 세목미사용(3자리) 이다. ② 소수점관리는 '수량 1.버림, 단가 1.버림, 금액 3.반올림' 으로 설정되어 있다. **③ 카드입력방식은 '2.공급가액(부가세제외)' 이다.** ④ 카드채무에 대하여 '253.미지급금' 계정을 사용한다.	2
12	**평가문제 [매입매출전표입력 조회]** 6월 20일자 수정세금계산서의 수정사유를 코드로 입력하시오. **(4)**	2
13	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 확정 신고기간의 거래처 '(주)메아리'에 전자발행된 세금계산서 공급가액은 얼마인가? **(8,000,000)원**	2
14	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 확정 신고기간의 매출전자세금계산서 발급매수는 총 몇 매인가? **(36)매**	2
15	**평가문제 [신용카드매출전표발행집계표 조회]** 제2기 예정 신고기간의 신용카드매출전표발행집계표의 「과세매출분」 합계금액은 얼마인가? **(4,539,000)원**	2
16	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정신고기간 부가가치세신고서의 영세_세금계산서발급분(5란) 금액은 얼마인가? **(14,000,000)원**	2
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 부가가치세 신고시에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 세금계산서합계표 ② 신용카드매출전표발행집계표 ③ 영세율매출명세서 **④ 건물등감가상각자산취득명세서**	2
18	**평가문제 [수출실적명세서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 수출실적명세서 ⑩수출한재화 원화금액은 얼마인가? **(13,440,000)원**	3
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 부가가치세신고서에 반영되는 영세율 과세표준 총금액은 얼마인가? **(18,440,000)원**	2
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 그밖의공제매입세액(14란) 세액은 얼마인가? **(15,000)원**	3
부가가치세 소계		**22**

실무수행 3 결산

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

1 수동결산

매도가능증권 명세

종목명: (주)삼성전자 보통주

년월일	내역	수량	주당 취득단가	주당 공정가치	비고
2022.05.27.	취득	100주	50,000원		
2022.12.31.	평가	100주		60,000원	
2023.12.31.	평가	100주		48,000원	

자료설명	자료는 당사가 보유하고 있는 매도가능증권 명세이며 전기 말 평가는 기업회계기준에 따라 적절하게 이루어졌다.
수행과제	결산정리분개를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 981.매도가능증권평가익 1,000,000원 (대) 178.매도가능증권 1,200,000원
982.매도가능증권평가손 200,000원

※ 매도가능증권평가손실과 매도가능증권평가이익은 상계 후 잔액만 재무상태표에 기재한다.

[참고: 일자별 회계처리 내역]

2022.05.27. (차) 178.매도가능증권 5,000,000원 (대) 101.현금 5,000,000원

2022.12.31. 공정가치 1,000주 × 60,000원 = 6,000,000원
평가전금액 5,000,000원
평가이익 1,000,000원
(차) 178.매도가능증권 1,000,000원 (대) 981.매도가능증권평가익 1,000,000원

2023.12.31. 공정가치 1,000주 × 48,000원 = 4,800,000원
평가전금액 6,000,000원
평가손실 △ 1,200,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

1. 기말현재 퇴직급여추계액 전액을 퇴직급여충당부채로 설정하고자 한다.
   기말 현재 퇴직급여추계액 및 당기 퇴직급여충당부채 설정 전의 퇴직급여충당부채 잔액은 다음과 같다.

부 서	퇴직금추계액	퇴직급여충당부채잔액
생산부	32,000,000원	25,000,000원
관리부	26,000,000원	15,000,000원

2. 기말재고자산 현황

(단위: 원)

구 분	실사내역		
	단위당원가	수량	평가액
원재료	50,000	500	25,000,000
제 품	100,000	350	35,000,000

※ 기말원재료 평가액에는 도착지 인도조건의 운송중인 재고 5,000,000원이 포함되어 있지 않다.

3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일
   - 당기: 2024년 3월 31일
   - 전기: 2023년 3월 31일

수행과제

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

수행과제 풀이

[결산자료입력 1]

- 퇴직급여(전입액)란에 제조: 7,000,000원, 판매관리비: 11,000,000원을 입력한다.

※ 생산부: 퇴직금추계액 32,000,000원 – 퇴직급여충당부채잔액 25,000,000원
= 7,000,000원
관리부: 퇴직금추계액 26,000,000원 – 퇴직급여충당부채잔액 15,000,000원
= 11,000,000원

[결산자료입력 2]

- 결산자료입력에서 기말 원재료 25,000,000원, 제품 35,000,000원을 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 [경비등송금명세서 조회]** 경비등송금명세서에 반영되는 기업은행의 은행코드번호(CD)를 입력하시오. **(003)**	1
22	**평가문제 [받을어음 현황조회]** 1/4분기(1월~3월)에 할인한 받을어음의 총액은 얼마인가? **(15,000,000)원**	1
23	**평가문제 [거래처원장 조회]** 5월 말 거래처별 외상매출금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 03350.(주)메아리 8,200,000원 ② 03360.샤크산업(주) 19,800,000원 **③ 03400.(주)설악산업 2,200,000원** ④ 04003.(주)볼핑블루 3,300,000원	2
24	**평가문제 [거래처원장 조회]** 9월 말 우리카드(코드 99602)의 외상매출금 잔액은 얼마인가? **(1,430,000)원**	2
25	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1/4분기(1월~3월) 발생한 임차료(판매관리비)는 얼마인가? **(2,750,000)원**	2
26	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1/4분기(1월~3월)에 발생한 영업외비용 총액은 얼마인가? **(846,000)원**	2
27	**평가문제 [일/월계표 조회]** 2/4분기(4월~6월) 발생한 복리후생비(제조)는 얼마인가? **(1,629,110)원**	1
28	**평가문제 [일/월계표 조회]** 4/4분기(10월~12월)제품매출 발생액은 얼마인가? **(255,293,110)원**	1
29	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 4월 말 예수금 잔액은 얼마인가? **(1,067,780)원**	2
30	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 6월 말 선수금 잔액은 얼마인가? **(7,506,000)원**	1
31	**평가문제 [손익계산서 조회]** 전기대비 당기 수선비의 증감액은 얼마인가? **(426,000)원**	1
32	**평가문제 [재무상태표 조회]** 기말 원재료 금액은 얼마인가? **(25,000,000)원**	2
33	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 퇴직급여충당부채 잔액은 얼마인가? **(58,000,000)원**	2
34	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 매도가능증권평가손익은 얼마인가? (평가손실인 경우 음수(-)로 입력 할 것) **(-200,000)원**	2
35	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액으로 옳은 것은? ① 242,510,873원 **② 352,489,970원** ③ 423,510,981원 ④ 589,510,632원	1
재무회계 소계		**23**

실무수행 4 근로소득관리

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

1 일용직사원의 원천징수

자료 1. 이지원의 주민등록표

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자: 이등본 전화: 02-3149-0236
신청인: 이지원
용도 및 목적: 회사제출용
2023년 12월 31일

세대주 성명(한자)	이지원 (李智援)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2016-10-07
현주소 : 서울특별시 강남구 강남대로 238-4 (도곡동)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	이지원 881007-1093212		

자료 2. 일용직급여내역

성명	급여	계산내역	12월의 근무일수
이지원	1,000,000원	1일 200,000원 × 총5일	5, 6, 7, 8, 9일
합계	1,000,000원		

자료설명

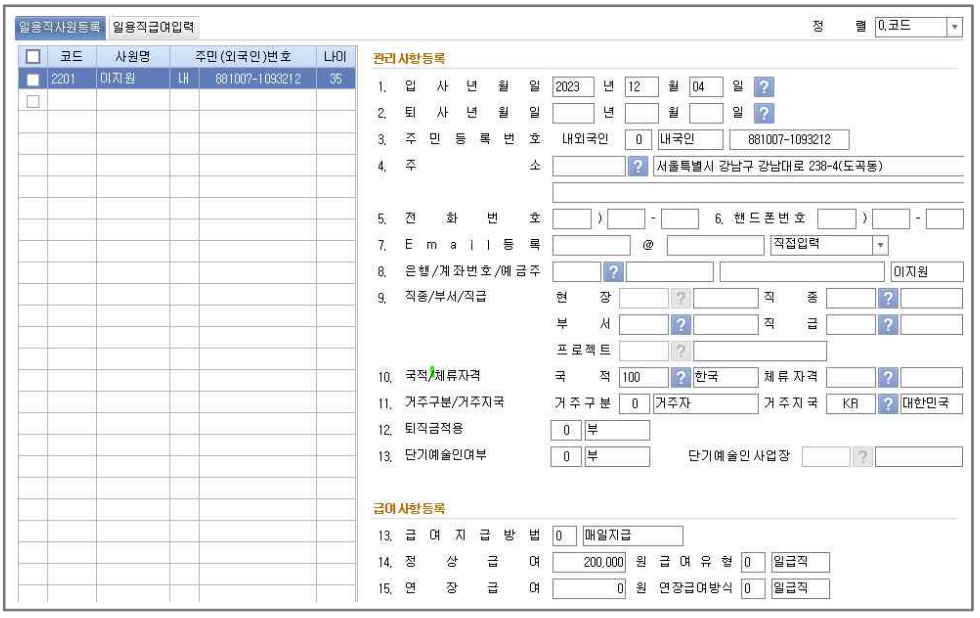
1. 자료 1은 본사 일용직 사원 이지원(2201)의 주민등록표이다. (입사연월일: 2023.12.4.)
2. 자료 2는 일용직 사원 이지원의 급여지급내역이다.
3. 일용직 급여는 매일 지급하는 방식으로 한다.
4. 사회보험 중 고용보험은 원천징수한다. (프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제할 것.)
5. 제시된 사항 이외의 자료는 없는 것으로 한다.

수행과제

1. [일용직사원등록] 메뉴에 사원등록을 하시오.(단, 제시된 사항만 입력하기로 하고 우편번호는 생략할 것.)
2. [일용직급여입력] 메뉴에 급여내역을 입력하시오.
3. 12월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [일용직사원등록]



2. [일용직급여입력]



3. [원천징수이행상황신고서]


귀속기간 2023 년 12 월 ~ 2023 년 12 월 지급기간 2023 년 12 월 ~ 2023 년 12 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202312 3.지급연월 202312 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자

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	2	8,000,000	333,910				
	중 도 퇴 사	A02							
	일 용 근 로	A03	1	1,000,000	6,750				
	연말정산합계	A04							
	연말분납금액	A05							
	연말납부금액	A06							
	가 감 계	A10	3	9,000,000	400,660				400,660

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [이지원 12월 일용직급여입력 조회]** 12월 원천징수 대상 소득세 합계는 얼마인가? **(6,750)원**	2
37	**평가문제 [이지원 12월 일용직급여입력 조회]** 12월 일용직 급여 지급시 공제총액 합계는 얼마인가? **(16,400)원**	2
38	**평가문제 [원천징수이행상황신고서 조회]** 12월분 근로소득 가감계(A10)의 총 인원은 몇 명인가? **(3)명**	2
39	**평가문제 [원천징수이행상황신고서 조회]** 12월분 근로소득 가감계(A10)의 '6.소득세 등' 금액은 얼마인가? **(400,660)원**	2

2 중도퇴사자의 원천징수

자료. 8월 급여자료

(단위: 원)

기본급	공 제 항 목					
	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	건강보험료정산	장기요양보험료정산
3,500,000	157,500	124,070	31,500	15,890	25,320	3,850

자료설명	김현준 사원(코드 102)의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 매월 25일이다. 2. 생산부 김현준 사원은 2023년 8월 25일에 퇴직하였다. 중도퇴사자 정산 시 기 등록되어 있는 자료 이외의 공제는 없는 것으로 한다.
수행과제	1. [사원등록] 메뉴에서 김현준 사원의 퇴사일을 입력하시오. 2. 공제등록에 600.건강보험료정산, 601.장기요양보험료정산을 등록하시오. 3. 8월분 급여자료를 입력하고 [중도퇴사자정산]버튼을 이용하여 중도퇴사자 정산 내역을 급여자료에 반영하시오.(단, 구분 1.급여로 선택할 것.) 4. 8월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오. (조정대상 환급액은 다음 달로 이월하기로 한다.)

수행평가 풀이

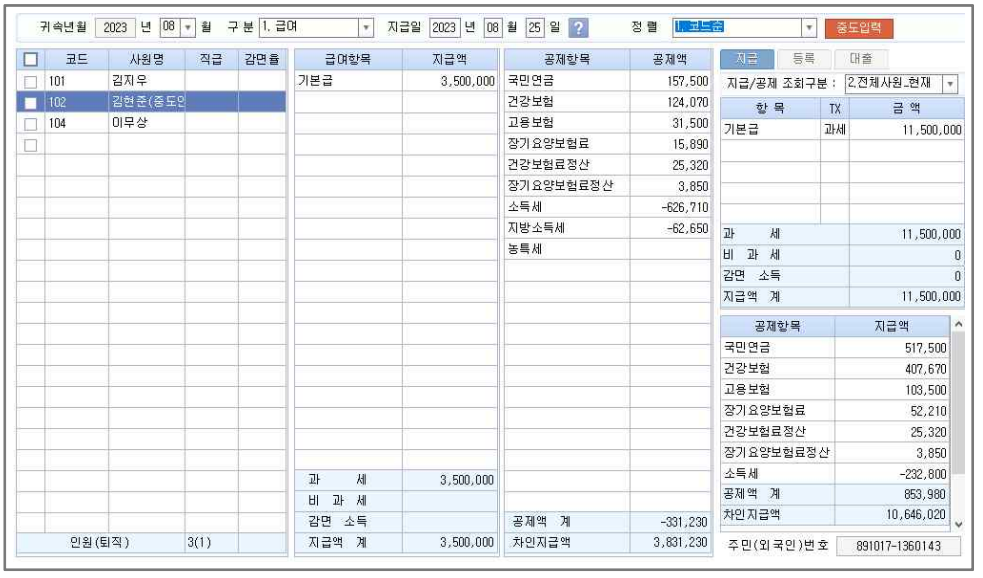
1. [사원등록]



2. [급여자료입력]



	코드	공제항목명	공제소득유형
1	501	국민연금	0.무구분
2	502	건강보험	0.무구분
3	503	고용보험	0.무구분
4	504	장기요양보험료	0.무구분
5	505	학자금상환액	0.무구분
6	903	농특세	0.사용
7	600	건강보험료정산	2.건강보험료정산
8	601	장기요양보험료정산	4.장기요양보험정산


귀속년월 2023 년 08 월 구분 1. 급여 지급일 2023 년 08 월 25 일 정렬 1.코드순 중도입력

코드	사원명	직급	감면율
101	김지우		
102	김현준(중도인		
104	이무상		

급여항목	지급액
기본급	3,500,000
과 세	3,500,000
비 과 세	
감면 소득	
지급액 계	3,500,000
인원(퇴직)	3(1)

공제항목	공제액
국민연금	157,500
건강보험	124,070
고용보험	31,500
장기요양보험료	15,890
건강보험료정산	25,320
장기요양보험료정산	3,850
소득세	-626,710
지방소득세	-62,650
농특세	
공제액 계	-331,230
차인지급액	3,831,230

지급 등록 대출 지급/공제 조회구분 : 2.전체사원_현재

항 목	TX	금 액
기본급	과세	11,500,000
과 세		11,500,000
비 과 세		0
감면 소득		0
지급액 계		11,500,000

공제항목	지급액
국민연금	517,500
건강보험	407,670
고용보험	103,500
장기요양보험료	52,210
건강보험료정산	25,320
장기요양보험료정산	3,850
소득세	-232,800
공제액 계	853,980
차인지급액	10,646,020

주민(외국인)번호 891017-1360143

3. [원천징수이행상황신고서]


귀속기간 2023 년 08 월 ~ 2023 년 08 월 지급기간 2023 년 08 월 ~ 2023 년 08 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202308 3.지급연월 202308 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

원천징수내역 부표-거주자 부표-비거주자 부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함) 4.인원	5.총지급액	징수세액 6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세	9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
근로소득	간 이 세 액	A01	3	11,500,000	393,910					
	중 도 퇴 사	A02	1	28,000,000	-626,710					
	일 용 근 로	A03								
	연말정산합계	A04								
	연말분납금액	A05								
	연말납부금액	A06								
	가 감 계	A10	4	39,500,000	-232,800					
퇴직소득	연 금 계 좌	A21								
	그 외	A22								
	가 감 계	A20								
사업소득	매 월 징 수	A25								
	연 말 정 산	A26								
	가 감 계	A30								
기타소득	연 금 계 좌	A41								
	종교매월징수	A43								

전월 미환급 세액의 계산			당월 발생 환급세액				18.조정대상환급 (14+15+16+17)	19.당월조정 환급액계	20.차월이월 환급액(18-19)	21.환급신청액
12.전월미환급	13.기환급신청	14.잔액12-13	15.일반환급	16.신탁재산	17.금융등	17.합병등				
			232,800				232,800		232,800	

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
40	**평가문제 [김현준 8월 급여자료 조회]** 8월 중도퇴사자 정산시 김현준의 차인지급액은 얼마인가? **(3,831,230)원**	2
41	**평가문제 [김현준 연말정산 근로소득원천징수영수증 [중도]탭 조회]** '75.주(현) 근무지 기납부세액' 소득세는 얼마인가? **(995,540)원**	2
42	**평가문제 [김현준 연말정산 근로소득원천징수영수증 [중도]탭 조회]** '77.차감징수세액 계'(지방소득세 포함)는 얼마인가? **(-689,360)원**	2
43	**평가문제 [김현준 연말정산 근로소득원천징수영수증 [중도]탭 조회]** '81.실효세율'은 몇 %인가? ① **1.3%** ② 1.9% ③ 2.3% ④ 2.5%	1
44	**평가문제 [8월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득 가감계(A10)의 '6.소득세 등' 금액은 얼마인가? **(-232,800)원**	1

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 이무상(104)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 배우자 김세희의 의료비 지출내역에는 건강검진 비용 2,050,000원과 안경 구입비 750,000원이 포함되어 있다. 3. 부양가족은 이무상과 생계를 같이 한다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 의료비세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 2. 신용카드등소득공제는 [신용카드] 탭에서 입력한다. 3. 보험료세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 4. 소득공제 및 세액공제는 최대한 세부담을 최소화하는 방향으로 선택한다.

자료 1. 이무상의 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	추가공제	성 명	주민등록번호
0.본인	본인		이무상	760101 - 1774915
1.소득자의 직계존속	60세이상	경로자공제	이영근	400202 - 1560211
3.배우자	부		김세희	841212 - 2772917
6.형제자매	부		이인웅	830207 - 1120325

자료 2. 이무상의 국세청 간소화 서비스 자료 및 기타자료

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

■ **환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김세희	841212-2*******

■ **의료비 지출내역**

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	지출금액 계
1-15-16*	참빛병원	일반	2,050,000
2-23-21*	빛나안경점	안경 또는 콘텍트렌즈 구입비용	750,000
의료비 인별합계금액			2,050,000
안경구입비 인별합계금액			750,000
산후조리원 인별합계금액			
인별합계금액			**2,800,000**

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 [신용카드]

■ **사용자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
이인웅	830207-1******

■ **신용카드 등 사용금액 집계**

일반	전통시장	대중교통	도서공연 등	합계금액
1,450,000	0	150,000	0	1,600,000

■ **신용카드 등 사용내역**

(단위: 원)

구분	사업자번호	상호	종류	공제대상금액합계
신용카드	202-81-48***	신한카드 주식회사	대중교통	150,000
신용카드	214-81-37***	비씨카드(주)	일반	1,450,000
인별합계금액				**1,600,000**

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 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이무상	760101-1******

■ 현금영수증 사용내역

일반	전통시장	대중교통	도서공연 등	합계금액
13,000,000	5,450,000	450,000	0	18,900,000

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 : 기본내역(지출처별)내역 [보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이무상	760101-1*******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액 계
보장성	LIG손해보험(주)	운전자	760101-1******	이무상	720,000
	126-81-41***	5478965**			
보장성	삼성생명보험(주)	백세시대보험	400202-1******	이영근	950,000
	108-81-32***	004545217**			
인별합계금액					1,670,000

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.

수행과제 풀이

[연말정산 근로소득원천징수영수증]

1. 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	배우자	김세희	내	841212-2772917	X			국세청	1	2,550,000	

2. 신용카드 등 소득공제



- 형제자매 신용카드 사용분은 공제 대상이 아니므로 이인웅 신용카드사용액은 입력하지 않음.

3. 보험료 세액공제

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

	관계코드	성명	기본	소득100만원초과여부	부녀자	한부모	장애인	경로 70~	출산 입양	자녀	구분	보험료			
	내외국인	주민등록번호										건강	고용	보장성	장애인
1	0	이무상	본인/세대주								국세청			720,000	
	1	760101-1774915									기타	1,919,520	432,000		
2	3	김세희	부								국세청				
	1	841212-2772917									기타				
3	1	이영근	60세미상					○			국세청			950,000	

[연말정산 근로소득원천징수영수증]

4. 정산명세 조회

특별소득공제	33.보험	가.건강	1,919,520	1,919,520	세액공제	연금계좌	58.과학기술인공제		
		나.고용	432,000	432,000			59.근로자퇴직급여보장법		
	34.주택임차차입금원리금상환액	가.주택	대출기관				60.연금저축		
			거주자				60-1. ISA만기시연금계좌		
	34.주택장기주택저당차입금이자상환액	11년이전 차입분	15년미만			특별세액공제	61.보장성보험	1,670,000	120,000
			15~29년				62.의료비	2,550,000	166,500
			30년이상				63.교육비	0	
		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)		
							65.계		286,500
	35.기부금(이월분)						66.표준세액공제		
	36.계			2,351,520					
37.차감소득금액				27,338,480			67.납세조합공제		
그밖의소득공제	38.개인연금저축						68.주택차입금		
	39.소기업·소상공인공제부금						69.외국납부		
	40.주택마련저축	가.청약저축					70.월세액		
		나.주택청약종합저축							
		다.근로자주택마련저축							
	41.투자조합출자 등								
	42.신용카드등		18,900,000	2,660,000					
	43.우리사주조합 출연금								
	44.고용유지중소기업근로자								
	45.장기집합투자증권저축						71.세액공제계		946,500
	46.청년형장기집합투자증권저축						72.결정세액(50-55-71)		1,495,272
	47.그 밖의 소득 공제 계			2,660,000			82.실효세율(%) (72/21)×100%		3.1%

		소득세	지방소득세	농어촌특별세	계
73.결정세액		1,495,272	149,527	0	1,644,799
기납부 세액	74.종(전) 근무지	0	0	0	0
	75.주(현) 근무지	2,195,400	219,480	0	2,414,880
76. 납부특례세액		0	0	0	0
77. 차감징수세액(73-74-75-76)		-700,120	-69,950	0	-770,070

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
45	**평가문제 [이무상 근로소득원천징수영수증 조회]** '42.신용카드 등' 소득공제 최종공제액은 얼마인가? **(2,660,000)원**	2
46	**평가문제 [이무상 근로소득원천징수영수증 조회]** '56.근로소득' 세액공제액은 얼마인가? **(660,000)원**	1
47	**평가문제 [이무상 근로소득원천징수영수증 조회]** '61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가? **(120,000)원**	2
48	**평가문제 [이무상 근로소득원천징수영수증 조회]** '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? **(166,500)원**	2
49	**평가문제 [이무상 근로소득원천징수영수증 조회]** '77.차감징수세액' 소득세 금액은 얼마인가? **(-700,120)원**	1
50	**평가문제 [이무상 근로소득원천징수영수증 조회]** '82.실효세율'은 몇 %인가? ① 2.5% ② 2.7% **③ 3.1%** ④ 3.8%	1
근로소득 소계		**25**