국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제62회 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] 다음은 (주)한공의 2023년 12월 31일 현재 보유중인 상품에 대한 자료이다. 2023년 손익계산서에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가?

수 량	장부상 단가	단위당 예상 판매가격	단위당 예상 판매비용
1,000개	100원	110원	30원

① 0원
② 10,000원
③ 20,000원
④ 30,000원

해설

[정답] ③

수 량	장부상 단가 (가)	단위당 예상 판매가격 ①	단위당 예상 판매비용 ②	단위당 예상 순실현가능가치 (나) = ① - ②	단위당 평가손실 (가) - (나)
1,000개	100원	110원	30원	80원	20원

- 재고자산평가손실 = 1,000개 × 20원 = 20,000원

[2] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

〈기초 및 기말 자본〉

• 기초 자본 4,000,000원 • 기말 자본 7,000,000원

〈당기 중 자본거래〉

• 유상증자 3,000,000원 • 현금배당 1,000,000원 • 주식배당 2,000,000원

① 1,000,000원 ② 2,000,000원
③ 3,000,000원 ④ 4,000,000원

해설

[정답] ①

- 당기순이익 = 기말자본 – 기초자본 – 유상증자 + 현금배당
  = 7,000,000원 – 4,000,000원 – 3,000,000원 + 1,000,000원
- 주식배당으로 인한 자본의 변동은 없으므로 고려하지 않는다.

[3] 다음은 (주)한공이 2023년 중 취득하여 보유중인 유가증권 내역이다. 2023년말 결산시 유가증권의 평가 결과가 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

구분	종류	액면단가	취득단가	단위당 공정가치
단기매매증권	A주식 1,000주	5,000원	6,000원	7,000원
단기매매증권	B주식 3,000주	5,000원	8,000원	5,000원
매도가능증권	C주식 2,000주	5,000원	7,000원	9,000원

① 4,000,000원 증가 ② 4,000,000원 감소
③ 8,000,000원 증가 ④ 8,000,000원 감소

해설

[정답] ④

- A주식의 평가: 1,000주 × (7,000원 – 6,000원) = 단기매매증권평가이익 1,000,000원
  B주식의 평가: 3,000주 × (5,000원 – 8,000원) = 단기매매증권평가손실 9,000,000원
  당기순이익 8,000,000원 감소
- C주식에 대한 매도가능증권평가손익(기타포괄손익누계액)은 당기순이익에 영향을 미치지 않는다.

[4] (주)한공은 사용하던 기계장치를 다음과 같이 거래처의 동종자산으로 교환하여 취득하였다. 새로운 기계장치의 취득원가로 옳은 것은?

- (주)한공이 제공한 기계장치(A) 관련 금액
  취득원가 30,000,000원 감가상각누계액 24,000,000원 공정가치 5,000,000원
- 거래처로부터 제공받은 기계장치(B) 관련 금액
  취득원가 20,000,000원 감가상각누계액 15,000,000원 공정가치 3,000,000원

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

해설

[정답] ④

- 동종자산의 교환으로 취득한 유형자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 장부금액으로 한다.
  (차) 감가상각누계액(A) 24,000,000원 (대) 기계장치(A) 30,000,000원
  기계장치(B) 6,000,000원

[5] 다음은 (주)한공의 12월 중 상품 매매 자료이다. 재고자산의 평가방법으로 이동평균법과 총평균법을 적용할 때 12월말 상품재고액으로 옳은 것은?

일자	구분	수량	단가
12월 1일	월초재고	1,000개	100원
12월 8일	외상매입	1,000개	110원
12월 12일	상품매출	1,500개	500원
12월 16일	외상매입	1,000개	120원

	이동평균법	총평균법
①	175,000원	155,000원
②	155,000원	175,000원
③	172,500원	165,000원
④	165,000원	172,500원

해설

[정답] ③

- 이동평균법
  - 단위당 매출원가 = (1,000개 × 100원 + 1,000개 × 110원) ÷ 2,000개 = 105원
  - 기말상품재고액 = (2,000개 – 1,500개) × 105원 + 1,000개 × 120원 = 172,500원
- 총평균법
  - 단위당 매출원가 = 330,000원 ÷ 3,000개 = 110원
  - 기말상품재고액 = 1,500개 × 110원 = 165,000원

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

- 7월 1일 미국에 있는 거래처에 상품을 US$100,000에 외상으로 판매하였다. 판매시점 환율은 US$1=1,100원이다.
- 12월 31일 결산시점 환율은 US$1=1,200원이다.

	외화외상매출금	외화환산손익
①	110,000,000원	외화환산손실 10,000,000원
②	110,000,000원	외화환산이익 10,000,000원
③	120,000,000원	외화환산손실 10,000,000원
④	120,000,000원	외화환산이익 10,000,000원

해설

[정답] ④

- 기말 외화외상매출금 US$100,000 × 1,200원 = 120,000,000원
- 당기 외화환산이익 US$100,000 × (1,200원 – 1,100원) = 10,000,000원

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

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

① 가, 나 ② 나, 다
③ 다, 라 ④ 가, 라

해설

[정답] ③

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

[8] 다음은 일반과세자인 (주)한공의 2023년 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 자료이다. 이 자료를 토대로 매출세액을 계산하면 얼마인가?

가. 상품공급액(부가가치세 포함)	66,000,000원
나. 매출채권의 회수지연에 따라 받은 연체이자	1,100,000원
다. 거래처의 파산으로 당기에 대손확정된 전기 과세표준에 포함된 매출채권(부가가치세 포함)	5,500,000원

① 5,400,000원 ② 5,500,000원
③ 5,940,000원 ④ 6,050,000원

해설

[정답] ②

- (66,000,000원 × 10/110) − (5,500,000원 × 10/110) = 5,500,000원

[9] 다음은 김한공 씨의 수입 내역이다. 이를 토대로 원천징수대상 기타소득금액을 계산하면 얼마인가? 단, 실제 사용된 필요경비는 없는 것으로 가정한다.

가. 유실물의 습득으로 인한 보상금	2,000,000원
나. 주택입주 지체상금	1,000,000원
다. 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 받은 대가	5,000,000원

① 3,200,000원 ② 4,200,000원
③ 4,400,000원 ④ 5,000,000원

해설

[정답] ②

- 실제 사용된 필요경비가 없는 경우 주택입주 지체상금은 80%, 고용관계 없이 다수인에게 강연을 하고 받은 대가는 60%의 필요경비가 인정된다. 유실물의 습득으로 인한 보상금은 의제필요경비가 적용되지 않는다.
- 2,000,000원 + 1,000,000원 × (100% - 80%) + 5,000,000원 × (100% - 60%)
  = 4,200,000원

[10] 다음 중 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 고등학생의 교복을 신용카드로 구입한 경우 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제는 교육비 세액공제와 중복적용이 가능하다.
② 소득세법에 따라 세액공제를 적용받는 월세액은 신용카드 등 사용금액에 포함하지 아니한다.
③ 해외에서 사용한 금액은 신용카드 등 사용금액에 포함하지 아니한다.
④ 신용카드로 지급한 의료비에 대하여 의료비세액공제를 받은 경우에는 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 받을 수 없다.

해설

[정답] ④

- 신용카드로 지급한 의료비에 대하여 의료비세액공제를 받은 경우에도 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 받을 수 있다.

실무수행평가

(주)태평산업(회사코드 2162)은 가정용 전기밥솥 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(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 경비등송금명세서 작성

자료 1. 공급자 정보

영 수 증 (공급받는자용)

(주) 태평산업 귀하

공급자	사업자등록번호	315-25-00910		
	상 호	번개화물	성명	이재훈
	사업장소재지	서울특별시 성동구 상원길 59		
	업 태	운수업	종목	개별화물
작성 년월일		공급대가총액		비고
2023. 1. 5.		₩ 250,000		
위 금액을 영수(청구)함.				

월/일	품명	수량	단가	공급대가(금액)
1/5	운송료			250,000

입 금 계 좌 : 우리은행 123-124567-800

자료 2. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-123123 (주)태평산업				
1	2023-1-5	번개화물	250,000		***	***

자료설명	원재료를 매입하면서 당사 부담의 운반비를 번개화물(간이과세자)에 이체하여 지급하였다. 해당사업자는 경비등송금명세서 제출대상자에 해당한다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 경비등송금명세서를 작성하시오.(단, 영수증수취명세서 작성은 생략할 것.)

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 1월 5일

(차) 153.원재료 250,000원 (대) 103.보통예금 250,000원
(98000.하나은행)

2. [경비등의송금명세서]

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 거래금액	⑫ 송금일자	⑬	⑬ 은행명	⑭ 계좌번호	계정코드
1	2023-01-05	번개화물	이재훈	315-25-00910	운송료	250,000	2023-01-05	020	우리은행	123-1234567-800	

2 유/무형자산의 매각 (3점)

자료 1. 토지 매각시 매매계약서

토지 매매 계약서

본 부동산에 대하여 매도인과 매수인은 합의에 의하여 다음과 같이 매매계약을 체결한다.

1. 부동산의 표시

소재지	경기도 용인시 처인구 백암면 장평리 79-6			
토지	**지목**	대지	**면적**	6,611.57㎡ (2,000평)

2. 계약내용

제1조 위 부동산의 매매에 있어 매매대금 및 매수인의 대금 지불 시기는 다음과 같다.

매매대금	金 이억원정 (₩ 200,000,000)

(중략)

<특약사항>

토지 매매대금은 계약일에 일시불로 지급함.

2023년 2월 21일

매 도 인	주소	강원도 춘천시 명동길 11 (조양동)					印
	주민등록번호	221-81-55552	전화	033-330-1234	성명	(주)태평산업	
매 수 인	주소	서울특별시 금천구 서부샛길 606					印
	주민등록번호	109-13-67050	전화	02-513-0001	성명	금천산업	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 101-25-859655 (주)태평산업				
1	2023-02-21	토지매매대금		198,000,000	***	***

자료설명	1. 자료 1은 공장신축 목적으로 구입하였던 토지(2023. 1. 10. 취득, 취득가액 190,000,000원)의 공장신축이 취소되어 처분한 계약서이다. 2. 자료 2는 부동산중개수수료(매매대금 200,000,000원의 1%)를 제외한 금액(198,000,000원)이 당사 국민은행 보통예금 계좌로 입금된 내역이다.
수행과제	2월 21일의 토지 처분일의 거래 자료를 일반전표에 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 2월 21일

(차) 103.보통예금 198,000,000원 (대) 201.토지 190,000,000원
(98001.국민은행) 914.유형자산처분이익 8,000,000원

3 퇴직금 지급

퇴직금 정산서

- 사업장명: (주)태평산업
- 성 명: 송중기
- 생년월일: 1985년 10월 20일
- 퇴사일자: 2023년 03월 31일
- 퇴직금 지급일자: 2023년 03월 31일
- 퇴직금: 20,000,000원(『근로자퇴직급여 보장법』상 금액)
- 퇴직금 지급방법: 확정급여형퇴직연금(DB) 계좌에서 지급

자료설명	1. (주)태평산업은 확정급여형퇴직연금(DB)에 가입하여 퇴직금추계액의 100%를 불입하고 있다. 2. 송중기 퇴사시 퇴직금 전액을 개인형 퇴직연금(IRP)계좌로 지급한다.
수행과제	3월 31일 퇴직금 지급과 관련된 거래자료를 입력하시오.(거래처코드 입력은 생략할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 31일

(차) 295.퇴직급여충당부채 20,000,000원 (대) 198.퇴직연금운용자산 20,000,000원

실무수행 2 부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	221-81-55552			공급받는자	등록번호	123-81-52149		
	상호	(주)태평산업	성명	장민국		상호	(주)중앙물산	성명	오민수
	사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)				사업장주소	서울특별시 송파구 송파대로 170		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	전기밥솥				종목	전자제품외		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2023.4.18.		12,000,000	1,200,000	13,200,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	18	전기압력밥솥		30	400,000	12,000,000	1,200,000	13,200,000

자료설명

1. 제품을 공급하고 발행한 거래명세서이다.
2. 공급대가 중 1,200,000원은 (주)중앙물산이 발행한 당좌수표로 받았고, 잔액은 10일 후에 받기로 하였다.

수행과제

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

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 18일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	전기압력밥솥	12,000,000	1,200,000	01116.(주)중앙물산	전자발행

분개유형				
3.혼합	(차) 108.외상매출금	12,000,000원	(대) 404.제품매출	12,000,000원
	101.현금	1,200,000원	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 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					공급받는자				
등록번호	221-81-55552				등록번호	506-81-45111			
상호	(주)태평산업	성명(대표자)	장민국		상호	(주)기남전자	성명(대표자)	장기남	
사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)				사업장주소	경상북도 포항시 남구 시청로 9			
업태	제조업	종사업장번호			업태	제조.도소매업	종사업장번호		
종목	전기밥솥				종목	가전제품			
E-Mail	sot@bill36524.com				E-Mail	kinam@bill36524.com			

작성일자	2023.6.1.	공급가액	20,000,000	세 액	2,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	1	전기밥솥		100	200,000	20,000,000	2,000,000	

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

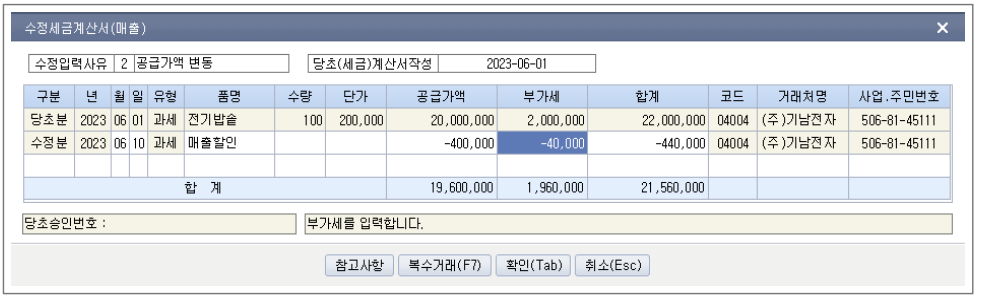
자료설명	1. 6월 1일 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이며 매입매출전표에 입력되어 있다. 2. 6월 10일 당초의 결제조건에 의하여 2% 할인된 금액만큼 차감하고 결제되었다.
수행과제	수정사유를 선택하여 공급가액 변동에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.(매출할인에 대해서만 회계처리하며, 외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 6월 1일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ 수정사유(2.공급가액 변동)를 선택 ➜ 확인(Tab)을 클릭

② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 6월 10일], [공급가액 –400,000원], [세액 –40,000원]을 입력한 후 확인(Tab)을 클릭



③ [매입매출전표입력] 6월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	매출할인	–400,000	–40,000	04004.(주)기남전자	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 구입관련 자료

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	869-88-01648			공급받는자	등록번호	221-81-55552		
	상호	(주)용인기계	성명(대표자)	김원선		상호	(주)태평산업	성명(대표자)	장민국
	사업장주소	경기도 용인시 기흥구 강남로 3				사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호	
	종목	전자기기				종목	전기밥솥		
	E-Mail	yongin@bill36524.com				E-Mail	sot@bill36524.com		

작성일자	2023.7.10.	공급가액	20,000,000	세 액	2,000,000

비고

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
7	10	프레스기계				20,000,000	2,000,000	

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

자료 2. 화물차 구입

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	750-35-00091			공급받는자	등록번호	221-81-55552		
	상호	드림모터스	성명(대표자)	한석민		상호	(주)태평산업	성명(대표자)	장민국
	사업장주소	경기도 수원시 권선구 곡반정로 13번길 18				사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)		
	업태	도소매업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호	
	종목	자동차				종목	전기밥솥		
	E-Mail	dream@bill36524.com				E-Mail	sot@bill36524.com		

작성일자	2023.8.15.	공급가액	16,000,000	세 액	1,600,000

비고

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	15	1.5트럭				16,000,000	1,600,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
17,600,000				17,600,000			

자료 3. 차량 수리비

신용카드매출전표

카드종류: 롯데카드
회원번호: 6880-1256-****-40**
거래일시: 2023.9.10. 10:01:23
거래유형: 신용승인
매　　출: 1,000,000원
부 가 세: 100,000원
합　　계: 1,100,000원
결제방법: 일시불
승인번호: 98776544

가맹점명: (주)블루핸즈 춘천점

- 이 하 생 략 -

자료설명	자료 1. 제품 생산용 프레스 기계를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 자료 2. 물류팀에서 사용할 제품배송용 화물차를 구입하고 수취한 전자세금계산서이다. 자료 3. 영업부 승용자동차(개별소비세 과세대상, 5인승, 2,000cc)에 대한 자동차 수리비를 지출하고 수취한 신용카드매출전표이다. (자본적 지출로 처리할 것.)
수행과제	1. 자료 1 ~ 자료 3에 대한 거래자료를 입력 하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 예정신고기간의 건물등감가상각자산취득명세서를 작성하시오. 3. 제2기 예정 부가가치세 신고서에 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [거래자료입력]

- [매입매출전표입력] 7월 10일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	프레스 기계	20,000,000	2,000,000	00113.(주)용인기계	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 206.기계장치	20,000,000원	(대) 253.미지급금	22,000,000원
	135.부가세대급금	2,000,000원		

- [매입매출전표입력] 8월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	1.5트럭	16,000,000	1,600,000	00118.드림모터스	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 208.차량운반구	16,000,000원	(대) 253.미지급금	17,600,000
	135.부가세대급금	1,600,000원		

- [일반전표입력] 9월 10일

(차) 208.차량운반구 1,100,000원 (대) 253.미지급금 1,100,000원

(99601.롯데카드)

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	36,000,000	3,600,000	
(1) 건물·구축물				
(2) 기계장치	1	20,000,000	2,000,000	
(3) 차량운반구	1	16,000,000	1,600,000	
(4) 기타감가상각자산				

거래처별 감가상각자산 취득명세

일련번호	취득일자 월	취득일자 일	상 호	사업자등록번호	자산구분		공급가액	세 액	건 수	유 형
1	07	10	(주)용인기계	869-88-01648	2	기계장치	20,000,000	2,000,000	1	세금계산서
2	08	15	드림모터스	750-35-00091	3	차량운반구	16,000,000	1,600,000	1	세금계산서

3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

매입세액

세금계산 일반매입	10	256,500,004		25,650,000
수취부분 수출기업수입분납부유예	10-1			
세금계산 수취부분 매입	11	36,000,000		3,600,000
예정신고누락분	12			
매입자발행세금계산서	13			
그밖의공제매입세액	14			
합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)	15	292,500,004		29,250,000
공제받지못할매입세액	16	1,250,000		125,000
차감계 (15-16)	17	291,250,004	㉮	29,125,000

4 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 수수료비용(판매관리비) 내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	214-06-97431				등록번호	221-81-55552			
상호	나이스회계법인	성명(대표자)	김영남		상호	(주)태평산업	성명(대표자)	장민국	
사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 272				사업장주소	강원도 춘천시 명동길 11(조양동)			
업태	서비스업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	공인회계사				종목	전기밥솥			
E-Mail	nice@bill36524.com				E-Mail	sot@bill36524.com			

작성일자	2023.9.30.	공급가액	5,000,000	세 액	500,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	30	컨설팅 수수료비용				5,000,000	500,000	

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

자료 2. 공급가액 내역

구 분	제2기 예정	제2기 확정	계
과세분(전자세금계산서)	300,000,000원	370,000,000원	670,000,000원
면세분(전자계산서)	100,000,000원	230,000,000원	330,000,000원
합 계	400,000,000원	600,000,000원	1,000,000,000원

* 제2기 예정신고 시에 공통매입세액 중 안분계산을 통해 125,000원을 기 불공제 처리하였다.

자료설명

본 문제에 한하여 (주)태평산업은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다.
1. 자료 1은 공통매입내역으로 과세·면세사업 사용 구분이 불가하다.
2. 자료 2는 제2기 예정 및 확정신고기간의 과세 및 면세 공급가액이다.
3. 제2기 과세기간 중 공통매입세액과 관련하여 주어진 자료 외에 다른 자료는 없다고 가정한다.

수행과제

1. 제2기 확정 [매입세액불공제내역]의 공통매입세액 정산내역을 작성하시오.
2. 매입세액불공제내역 및 전자신고세액공제를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.
   - 제2기 부가가치세 확정신고서를 홈택스로 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 공제받기로 한다.
3. 공통매입세액의 정산내역에 의한 회계처리를 12월 31일자로 일반전표에 입력하시오.

수행과제 풀이

1. [4. 공통매입세액의 정산내역] 10월~12월

매입세액불공제내역 — 참고사항 | 저장(Ctrl+S) | 불러오기(F3) | 기능모음(F11)

기간 : 2023 년 10 월 ~ 2023 년 12 월

2.공제받지 못할 매입세액 내역 | 3.공통매입세액 안분계산 내역 | 4.공통매입세액의 정산내역 | 5.납부세액 또는 환급세액 재계산 내역

	계산식	구분	(15)총공통매입세액	(16)면세사업 확정비율(%)			(17)불공제매입세액총액((15)×(16))	(18)기 불공제매입세액	(19)가산또는공제되는매입세액((17)-(18))
				면세공급가액(면세사용면적)	총공급가액(총사용면적)	면세비율(%)			
1	1.면세공급가액기준		500,000	330,000,000	1,000,000,000	33.000000	165,000	125,000	40,000

2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

공제받지못할매입세액명세

	구분		금액	세액
16 공제받지못할매입세액명세	공제받지못할매입세액	50		
	공통매입세액면세사업	51	400,000	40,000
	대손처분받은세액	52		
	합계	53	400,000	40,000

그 밖의 경감·공제 세액 명세

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

3. [일반전표입력] 12월 31일

(차) 831.수수료비용 40,000원 (대) 135.부가세대급금 40,000원

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/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 [회사등록 조회]** (주)태평산업의 회사등록 정보이다. 다음 중 올바르지 않은 것은? **① (주)태평산업은 내국법인이며, 사업장 종류별 구분은 "비중소기업"에 해당한다.** ② (주)태평산업의 업종(기준경비율)코드는 '293001'로 제조업에 해당한다. ③ (주)태평산업의 국세환급사유 발생시 하나은행으로 입금된다. ④ 전자세금계산서 관리를 위한 담당자 E-mail은 sot@bill36524.com이다.	2
12	**평가문제 [매입매출전표입력 조회]** 6월 10일자 수정세금계산서의 수정입력사유를 코드로 입력하시오. **(2)**	2
13	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 확정 신고기간의 거래처 '(주)중앙물산'에 전자발행된 세금계산서 공급가액은 얼마인가? **(22,000,000)원**	2
14	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 확정 신고기간의 매출전자세금계산서 발급매수는 총 몇 매인가? **(32)매**	2
15	**평가문제 [건물등감가상각자산취득명세서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 건물등감가상각취득명세서에서 조회되는 차량운반구(자산구분코드 3)공급가액은 얼마인가? **(16,000,000)원**	2
16	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 세금계산서수취부분_고정자산매입(11란) 금액은 얼마인가? **(36,000,000)원**	2
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 부가가치세 신고시에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 세금계산서합계표 ② 수출실적명세서 ③ 건물등감가상각자산취득명세서 **④ 신용카드매출전표등수령금액합계표**	3
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정신고기간 부가가치세 신고서에 관련된 내용으로 옳지 않은 것은? ① 과세표준 금액은 300,000,000원이다. ② 과세표준 명세의 '수입금액제외' 금액은 3,000,000원이다. **③ 예정신고이므로 환급세액에 대하여 조기환급을 적용하지 않는다.** ④ 국세환급금 계좌은행은 '하나은행'이다.	3
19	**평가문제 [매입세액불공제내역 조회]** 제2기 확정 신고기간의 공통매입세액 정산내역에 반영되는 면세비율은 몇 %인가? (소수점 이하 기재 생략할 것.) **(33)%**	2
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 차가감납부할세액(27번란)은 얼마인가? **(32,373,200)원**	2
부가가치세 소계		**22**

실무수행 3 결산

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

1 수동결산

자료설명	당기에 취득후 소모품 계정으로 처리한 소모성 물품의 사용액은 800,000원이며, 제조부(30%)와 관리부(70%)가 사용한 것으로 확인되었다.
수행과제	결산정리분개를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 530.소모품비 240,000원 (대) 172.소모품 800,000원
830.소모품비 560,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

1. 기말재고자산 현황

구 분	단위당 원가	단위당 순실현가능가치	장부수량	실사수량	비고
원재료	10,000	12,000	500개	450개	50개 수량부족
제품	30,000	45,000	1,000개	1,000개	-

(1) 원재료 50개 수량부족분은 원가성이 없는 것으로 확인되었다.
(2) 당사는 저가법으로 재고자산을 평가하고 있다.

2. 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]

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 939.재고자산감모손실 500,000원 (대) 153.원재료 500,000원

(적요8.타계정으로 대체)

[결산자료입력 2]

- 결산자료입력에서 기말 원재료 4,500,000원, 기말 제품 30,000,000원 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 우리은행의 은행코드번호(CD)를 입력하시오. **(020)**	1
22	**평가문제 [현금출납장 조회]** 4월 한 달 동안 '현금' 입금액은 얼마인가? **(10,940,000)원**	1
23	**평가문제 [거래처원장 조회]** 3월 말 국민은행(코드 98001)의 보통예금 잔액은 얼마인가? **(366,180,000)원**	2
24	**평가문제 [거래처원장 조회]** 4월 말 거래처별 외상매출금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 01116.(주)중앙물산 28,500,000원 ② **03150.(주)기성물산 110,000,000원** ③ 04001.(주)유니전자 5,500,000원 ④ 04003.(주)오투전자 2,310,000원	2
25	**평가문제 [거래처원장 조회]** 6월 말 (주)기남전자(코드 04004)의 외상매출금 잔액은 얼마인가? **(21,560,000)원**	1
26	**평가문제 [거래처원장 조회]** 9월 말 롯데카드(코드 99601)의 미지급금 잔액은 얼마인가? **(3,100,000)원**	2
27	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1/4분기(1월~3월) 원재료 증가액은 얼마인가? **(109,640,000)원**	1
28	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기 손익계산서의 수수료비용(판매관리비)은 얼마인가? **(5,965,000)원**	2
29	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기 손익계산서의 영업외비용은 얼마인가? **(14,532,000)원**	1
30	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 3월 말 퇴직급여충당부채 잔액은 얼마인가? **(32,000,000)원**	2
31	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 9월 말 미지급금 잔액은 얼마인가? **(67,807,900)원**	2
32	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 소모품 잔액은 얼마인가? **(200,000)원**	1
33	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 토지 금액은 얼마인가? **(253,000,000)원**	2
34	**평가문제 [재무상태표 조회]** 기말 원재료 금액은 얼마인가? **(4,500,000)원**	2
35	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액으로 옳은 것은? ① 169,251,810원 ② 251,120,133원 ③ **399,338,937원** ④ 423,520,189원	1
재무회계 소계		**23**

실무수행 4 근로소득관리

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

1 주민등록등본에 의한 사원등록

자료 1. 윤세리의 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: 윤세리
용도 및 목적: 회사제출용
2023년 12월 31일

세대주 성명(한자)	이정혁 (李 政 革)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2021-12-05

현주소 : 서울특별시 구로구 도림로 108(구로동)

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	이정혁 821010-1774916		
2	배우자	윤세리 850426-2785416	2021-12-05	전입
3	모	김윤희 550515-2899738	2021-12-05	전입
4	자	이치수 090701-3013459	2021-12-05	전입
5	형제	이무혁 800827-1222225	2021-12-05	전입

자료설명

사무직 사원 윤세리(1300)의 사원등록을 위한 자료이다.

1. 부양가족은 윤세리와 생계를 같이 한다.
2. 남편 이정혁은 사업소득 관련 결손금 8,000,000원과 근로소득금액 6,000,000원이 있다.
3. 모 김윤희는 과세대상인 공무원 총연금액(연금소득공제 전) 3,000,000원이 있다.
4. 자녀 이치수는 별도 소득이 없다.
5. 형제 이무혁은 시각장애인이며, 근로소득금액 5,000,000원이 있다.
6. 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다.

수행과제

[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

수행과제 풀이

[사원등록]

부 양 가 족 명 세 (2023.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인		○						윤세리	내 850426-2785416	
2	3.배우자	배우자								이정혁	내 821010-1774916	02.배우자
3	2.(배)직계존속	60세이상								김윤희	내 550515-2899738	11.시모
4	4.직계비속(자녀	20세이하						○		이치수	내 090701-3013459	05.자녀
5	6.형제자매	부								이무혁	내 800827-1222225	20.형

① 윤세리: 배우자가 있는 여성근로자(근로소득금액 3천만원이하)로, 부녀자공제 대상임.
② 이정혁: 종합소득금액 1,000,000원 이하(결손금-근로소득금액) 이므로 기본공제 대상임.
③ 김윤희: 연금소득금액 1,000,000원 이하 이므로 기본공제 대상임.
④ 이치수: 만 20세 이하이고, 소득이 없으므로 기본공제 대상임.
⑤ 이무혁: 장애인 이지만, 근로소득금액이 5,000,000원 이므로 기본공제 대상이 아님.

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [윤세리 근로소득원천징수영수증 조회]** '25.배우자' 공제대상액은 얼마인가? **(1,500,000)원**	2
37	**평가문제 [윤세리 근로소득원천징수영수증 조회]** '26.부양가족' 공제대상액은 얼마인가? **(3,000,000)원**	2
38	**평가문제 [윤세리 근로소득원천징수영수증 조회]** '28.장애인' 공제대상액은 얼마인가? **(0)원**	1
39	**평가문제 [윤세리 근로소득원천징수영수증 조회]** '29.부녀자' 공제대상액은 얼마인가? **(500,000)원**	2
40	**평가문제 [윤세리 근로소득원천징수영수증 조회]** '56.자녀세액공제' 공제대상 자녀는 몇 명인가? **(1)명**	1

2 일용직사원의 원천징수

자료 1. 일용직사원 관련정보

성 명	천경수 (코드 4001)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 내국인
주민등록번호	860925 - 1182817
입사일자	2023년 12월 1일

자료 2. 일용직급여내역

성 명	계산내역	12월의 근무일
천경수	1일180,000원 × 총 5일 = 900,000원	5, 7, 9, 12, 14

자료설명

1. 자료 1, 2는 일용직 사원(생산라인 보조)의 관련정보 및 급여지급내역이다.
2. 일용직 급여는 일정기간 지급하는 방식으로 한다.
3. 사회보험료 중 고용보험만 징수하기로 한다.
4. 제시된 사항 이외의 자료는 없는 것으로 한다.

수행과제

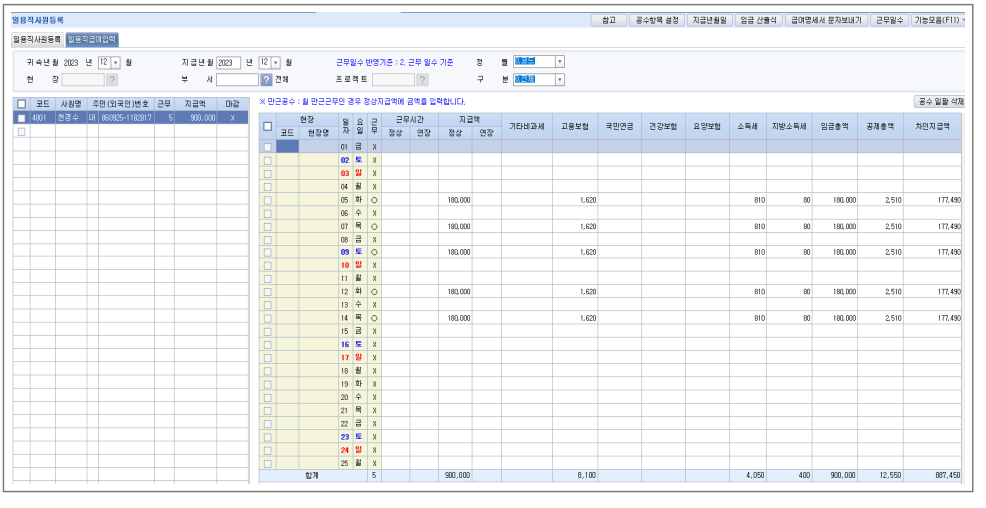
1. [일용직사원등록] 메뉴에 사원등록을 하시오.
2. [일용직급여입력] 메뉴에 급여내역을 입력하시오.
3. 12월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

수행과제 풀이

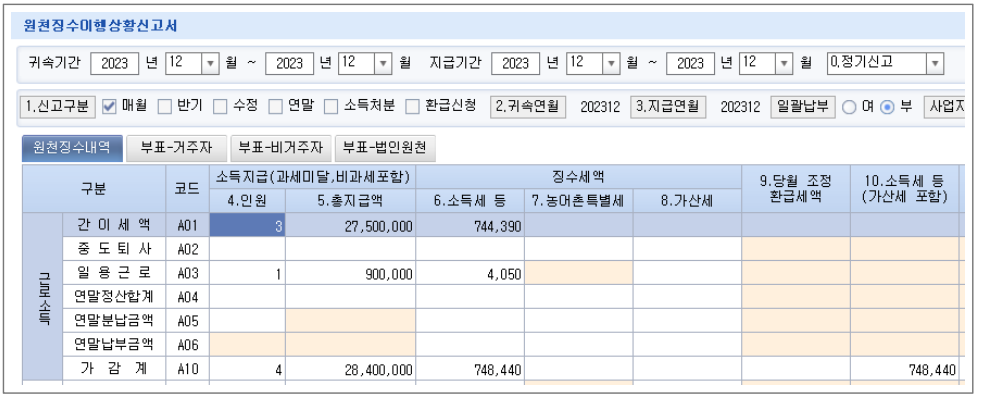
1. [일용직사원등록]



2. [일용직급여입력]



3. [원천징수이행상황신고서]



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	3	27,500,000	744,390				
	중 도 퇴 사	A02							
	일 용 근 로	A03	1	900,000	4,050				
	연말정산합계	A04							
	연말분납금액	A05							
	연말납부금액	A06							
	가 감 계	A10	4	28,400,000	748,440				748,440

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	**평가문제 [일용직(천경수) 12월 일용직급여입력 조회]** 공제항목 중 고용보험의 합계액은 얼마인가? **(8,100)원**	2
42	**평가문제 [일용직(천경수) 12월 일용직급여입력 조회]** 12월 급여의 차인지급액 합계는 얼마인가? **(887,450)원**	2
43	**평가문제 [12월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득에 대한 원천징수대상 인원은 총 몇 명인가? **(4)명**	2
44	**평가문제 [12월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득 일용근로(A03) '6.소득세 등' 금액은 얼마인가? **(4,050)원**	1

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 김나영(1400)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 김나영과 생계를 같이 한다. 3. 김나영은 2023년 8월 31일까지 (주)평화산업에서 근무하고 퇴직하였다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 종전근무지 관련서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다. 2. 장기주택저당차입금 이자상환액(소득공제요건 충족)은 [정산명세] 탭에서 입력한다. 3. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 4. 기부금은 [기부금] 탭에서 입력한다.

자료 1. 김나영 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	김나영	880103-2774918	
1.배우자	이민재	900512-1887561	근로소득금액 12,000,000원
1.소득자 직계존속	이정희	520411-2222220	이자소득 10,000,000원 사적연금소득 12,000,000원
4.직계비속	이지은	201218-4094113	

자료 2. 김나영 사원의 전근무지 정산내역

(8쪽 중 제1쪽)

관리 번호

[√]근로소득 원천징수영수증
[ ]근로소득 지 급 명 세 서

([√]소득자 보관용 [ ]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)

거주구분	거주자1 / 비거주자2		
거주지국	대한민국	거주지국코드	kr
내·외국인	(내국인1) 외국인9		
외국인단일세율적용	여 1 / 부 2		
외국법인소속파견근로자여부	여 1 (부 2)		
국적	대한민국	국적코드	kr
세대주 여부	세대주1 (세대원2)		
연말정산 구분	계속근로1, (중도퇴사2)		

징수의무자	① 법인명(상 호) (주)평화산업	② 대 표 자(성 명) 이동은
	③ 사업자등록번호 305-86-11110	④ 주 민 등 록 번 호
	③-1 사업자단위과세자여부 여 1 / (부 2)	
	⑤ 소 재 지(주소) 대전광역시 동구 가양남로 10	
소득자	⑥ 성 명 김나영	⑦ 주 민 등 록 번 호 880103-2774918
	⑧ 주 소 서울특별시 서대문구 충정로 7길 30(충정로2가)	

Ⅰ 근무처별소득명세

구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
⑨ 근 무 처 명	(주)평화산업				
⑩ 사업자등록번호	305-86-11110				
⑪ 근무기간	2023.1.1.~ 2023.8.31.	~	~	~	~
⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
⑬ 급 여	28,000,000				28,000,000
⑭ 상 여	7,000,000				7,000,000
⑮ 인 정 상 여					
⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
⑮-2 우리사주조합인출금					
⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
⑮-4					
⑯ 계	35,000,000				35,000,000

Ⅱ 비과세 및 감면 소득명세

⑱ 국외근로	M0X					
⑱-1 야간근로수당	O0X					
⑱-2 출산·보육수당	Q0X					
⑱-4 연구보조비	H0X					
~						
⑲ 수련보조수당	Y22					
⑳ 비과세소득 계						
⑳-1 감면소득 계						

Ⅲ 세액명세

구 분			㉚ 소 득 세	㉛ 지방소득세	㉜ 농어촌특별세
㉓ 결 정 세 액			1,300,500	130,050	
기납부세액	㉔ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록번호			
	㉕ 주(현)근무지		1,401,880	140,180	
㉖납부특례세액					
㉗ 차 감 징 수 세 액 (㉓-㉔-㉕-㉖)			-101,380	-10,130	

국민연금보험료 : 1,093,500원
건강보험료 : 833,750원
장기요양보험료 : 96,040원
고용보험료 : 280,000원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2023년 8월 [illegible]

징수(보고)의무자 (주)평화산업 (서명 또는 인)

대 전 세 무 서 장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 3. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2023년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(취급기관별)내역 [장기주택저당차입금 이자상환액]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김나영	880103-2774***

■ 장기주택저당차입금 이자상환액 부담내역

(단위: 원)

취급기관	대출종류	최초차입일 최종상환예정일	상환기간	주택 취득일	저당권 설정일	연간 합계액	소득공제 대상액
		차입금	고정금리 차입금	비거치식 상환차입금	당해년 원금상환액		
(주)신한은행 (201-81-72***)	주택구입 자금대출	2012-08-02 2032-08-02	20년	2012-08-01	2012-08-02	1,200,000	1,200,000
		30,000,000	0	30,000,000	3,000,000		
인별합계금액							1,200,000

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 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이정희	520411-2******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-04-16***	서울**병원	일반	1,800,000
106-05-81***	***의원	일반	400,000
의료비 인별합계금액			2,200,000
안경구입비 인별합계금액			0
산후조리원 인별합계금액			0
인별합계금액			2,200,000

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.

일련번호	0233

기 부 금 영 수 증

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

① 기부자

성명(법인명)	김 나 영	주민등록번호 (사업자등록번호)	880103-*******
주소(소재지)	서울특별시 성북구 대사관로11가길 36		

② 기부금 단체

단 체 명	제일성결교회	사업자등록번호 (고유번호)	106-82-99369
소 재 지	서울 영등포구 영등포로 21	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조제1항

③ 기부금 모집처(언론기관 등)

단 체 명		사업자등록번호	
소 재 지			

④ 기부내용

유형	코드	구분	연월일	내용	기 부 금 액			
					합계	공제대상 기부금액	공제제외 기부금	
							기부장려금 신청금액	기타
종교단체	41	금전	2023.12.20.	기부금	600,000	600,000		

- 이 하 생 략 -

수행과제 풀이

[연말정산 근로소득원천징수영수증]

1. 종전근무지 입력

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

구분/항목	계	8월	9월	10월	11월	12월	연말	종전1
근무처명								(주)평화산업
사업자등록번호(숫자10자리입력)								305-86-11110
13.급여	42,000,000		3,500,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000		28,000,000
14.상여	7,000,000							7,000,000
15.인정상여								
15-1.주식매수선택권행사이익								
15-2.우리사주조합인출금								
15-3.임원퇴직소득한도초과액								
15-4.직무발명보상금								
16.급여계	49,000,000		3,500,000	3,500,000	3,500,000	3,500,000		35,000,000
미제출비과세								
건강보험료	1,323,030		122,320	122,320	122,320	122,320		833,750
장기요양보험료	156,040		15,000	15,000	15,000	15,000		96,040
국민연금보험료	1,723,500		157,500	157,500	157,500	157,500		1,093,500
고용보험료	406,000		31,500	31,500	31,500	31,500		280,000
소득세	1,329,660		7,290	7,290	7,290	7,290		1,300,500
지방소득세	132,930		720	720	720	720		130,050
근무기간(시작일)								2023-01-01
근무기간(종료일)								2023-08-31

2. 주택자금 소득공제

34㉮.주택임차차입금원리금상환액(①+②) 40+34㉮ <= 연 300만				
장기주택저당차입금이자상환액	2011년 이전 차입분	상환 15년미만(한도600)		
		상환 15년~29년(한도1,000)		
		상환 30년이상(한도1,500)		
	2012년 이후(15년 이상상환)	고정금리 or 비거치 (1,500)	1,200,000	1,200,000
		기타상환(한도500)		
	2015년 이후 차입분	15년 이상 상환 고정 and비거치 (한도1,800)		
		15년 이상 상환 고정 or비거치 (한도1,500)		
		15년 이상 상환 기타상환 (한도500)		
		10~15년미만 고정금리 or비거치(한도300)		
34㉰.장기주택저당차입금 이자 상환액계			1,200,000	1,200,000
합 계 (40+34㉮+34㉰)			1,200,000	1,200,000

3. 의료비 세액공제

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

● 지 급 내 역

	공제대상자					지급처			지급명세			난임시술비 해당 여부	중증질환 결핵환자등	산후조리원 해당여부 (?천만원이하)
	부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙코드	건수	지급액	실손의료보험금			
1	소득자의 직계존	이정희	내	520411-2222220	○			국세청	1	2,200,000		X	X	X

4. 기부금 세액공제


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

해당연도 기부명세 | 기부금 조정명세 | 조정명세서 현황 | 급여공제내역 | 엑셀

1. 해당연도 기부명세

NO	기부자				기부처		유형	코드	기부명세				구분	내용
	관계	성명	내.외	주민번호	사업자번호	상호			건수	합계금액	기부대상액	장려금신청		
1	1.본인	김나영	내	880103-2774918	106-82-98369	제일성결교회	종교	41	1	600,000	600,000		기타	금전

5. 정산명세 조회

특별소득공제	33.보험	가.건강	1,479,070	1,479,070	세액공제	연금계좌	58.과학기술인공제		
		나.고용	406,000	406,000			59.근로자퇴직급여보장법		
	34.주택 - 가.주택임차 차입금 원리금상환액	대출기관					60.연금저축		
		거주자					60-1. ISA만기시연금계좌		
	34.주택 나.장기주택저당차입금 이자상환액	11년이전 차입분	15년미만			특별세액공제	61.보장성보험	0	
			15~29년				62.의 료 비	2,200,000	109,500
			30년이상				63.교 육 비	0	
		12년이후 차입분 (15년이상	고정or비거치	1,200,000			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)	120,000
							65.계		229,500
	35.기부금(이월분)						66.표준세액공제		
	36.계			3,085,070					
37.차 감 소 득 금 액				26,491,430			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		0						
	43.우리사주조합 출연금								
	44.고용유지중소기업근로자								
	45.장기집합투자증권저축						71.세 액 공 제 계		889,500
	46.청년형장기집합투자증권저축						72.결 정 세 액(50-55-71)		1,824,214
	47.그 밖의 소득 공제 계						82.실 효 세 율(%) (72/21)×100%		3.7%

		소득세	지방소득세	농어촌특별세	계
73.결정세액		1,824,214	182,421	0	2,006,635
기납부 세액	74.종(전) 근무지	1,300,500	130,050	0	1,430,550
	75.주(현) 근무지	29,160	2,880	0	32,040
76. 납부특례세액		0	0	0	0
77. 차감징수세액(73-74-75-76)		494,550	49,490	0	544,040

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
45	**평가문제 [김나영 근로소득원천징수영수증 조회]** '36.특별소득공제 합계'의 공제대상액은 얼마인가? **(3,085,070)원**	2
46	**평가문제 [김나영 근로소득원천징수영수증 조회]** '56.근로소득' 세액공제액은 얼마인가? **(660,000)원**	1
47	**평가문제 [김나영 근로소득원천징수영수증 조회]** '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? **(109,500)원**	2
48	**평가문제 [김나영 근로소득원천징수영수증 조회]** '64.기부금' 세액공제액은 얼마인가? **(120,000)원**	2
49	**평가문제 [김나영 근로소득원천징수영수증 조회]** 기납부세액(소득세)은 얼마인가?('74.종(전)근무지'와 '75.주(현)근무지'의 합계액) **(1,329,660)원**	2
50	**평가문제 [김나영 근로소득원천징수영수증 조회]** '77.차감징수세액(소득세)'은 얼마인가? **(494,550)원**	1
근로소득 소계		**25**