국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제72회 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] 다음에서 설명하고 있는 '(가)'는(은) 무엇인가?

'(가)'는(은) 내부통제제도의 일부분으로 회사의 재무제표가 일반적으로 인정되는 회계처리기준에 따라 작성·공시되었는지에 대한 합리적 확신을 제공하기 위해 설계·운영되는 것이고, 회사의 이사회와 경영진을 포함한 모든 구성원들에 의해 지속적으로 실행되는 과정을 의미한다.

① 회계감사
② 세무조정
③ 내부회계관리제도
④ 내부감사

해설

[정답] ③

- '(가)'는 내부회계관리제도에 대한 설명이다.

[2] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 재무상태표에 표시될 매출채권 기말잔액을 계산하면 얼마인가?

• 기초매출채권	80,000원	• 당기현금매출액	50,000원
• 매출채권회수액	180,000원	• 당기총매출액	300,000원

① 120,000원
② 150,000원
③ 180,000원
④ 300,000원

해설

[정답] ②

- 회계연도말 매출채권 150,000원 = 기초매출채권 80,000원 + 총매출액 300,000원 – 당기현금매출액 50,000원 – 매출채권회수액 180,000원

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

일자	구분	수량	단가
12월 1일	기초재고	100개	1,100원
12월 4일	외상매입	120개	1,200원
12월 10일	상품매출	150개	2,000원
12월 15일	외상매입	100개	1,300원

	매출원가	매출총이익
①	150,000원	150,000원
②	160,000원	140,000원
③	170,000원	130,000원
④	180,000원	120,000원

해설

[정답] ③

- 매출원가 = 100개 × 1,100원 + 50개 × 1,200원 = 170,000원
- 매출총이익 = 매출액 – 매출원가 = 150개 × 2,000원 – 170,000원 = 130,000원

[4] 다음은 회계팀 김부장과 이대리의 대화이다. (가)와 (나)에 들어갈 내용으로 옳은 것은?



	(가)	(나)
①	기부금	접대비
②	복리후생비	기부금
③	접대비	기부금
④	접대비	복리후생비

해설

[정답] ③

- 매출거래처에 제공한 금액은 접대비로, 불우이웃에게 제공한 금액은 기부금으로 처리한다.

[5] (주)한공은 2022년에 장기투자 목적으로 (주)서울의 주식을 1,000,000원에 취득하고 매도가능증권으로 분류하였다. 다음 자료를 토대로 2024년에 인식할 매도가능증권처분손익을 계산하면 얼마인가?

• 2022년말 공정가치	900,000원
• 2023년말 공정가치	1,200,000원
• 2024년중 처분금액	1,100,000원

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

해설

[정답] ③

2022년말	(차) 매도가능증권평가손실	100,000원	(대) 매도가능증권		100,000원
2023년말	(차) 매도가능증권	300,000원	(대) 매도가능증권평가손실		100,000원
			매도가능증권평가이익		200,000원
2024년중	(차) 현금	1,100,000원	(대) 매도가능증권		1,200,000원
	매도가능증권평가이익	200,000원	매도가능증권처분이익		100,000원

- 매도가능증권평가손익은 기타포괄손익누계액에 해당된다.

[6] 다음의 결산정리사항을 반영하지 아니한 (주)한공의 당기순이익은 400,000원이다. 결산정리사항을 추가로 반영하여 당기순이익을 계산하면 얼마인가?

• 임대료 미수수익 미계상	30,000원
• 기계장치 감가상각비 미계상	40,000원
• 선급 보험료 미계상(지출시 전액비용 계상)	20,000원

① 380,000원 ② 400,000원
③ 410,000원 ④ 430,000원

해설

[정답] ③

- (주)한공이 누락한 기말수정분개

(차) 미수수익	30,000원	(대) 임대료	30,000원(당기순이익 30,000원 증가)
(차) 감가상각비	40,000원	(대) 감가상각누계액	40,000원(당기순이익 40,000원 감소)
(차) 선급비용	20,000원	(대) 보험료	20,000원(당기순이익 20,000원 증가)

- 정확한 당기순이익 = 400,000원 + 30,000원 – 40,000원 + 20,000원 = 410,000원

[7] 다음 중 부가가치세 환급에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 일반환급의 경우 예정신고시 예정신고기간이 지난 후 30일 이내에 환급한다.
② 영세율을 적용받는 경우에는 조기환급 대상이 된다.
③ 조기환급 신고를 한 경우 조기환급세액은 조기환급 신고기한이 지난 후 15일 이내에 환급한다.
④ 경정에 의한 환급세액이 있는 경우 관할세무서장은 지체없이 환급해야 한다.

해설

[정답] ①

- 일반환급의 경우 예정신고시 환급세액은 환급하지 아니하고 확정신고시 납부세액에서 차감한다.

[8] 다음은 컴퓨터 제조업을 영위하는 (주)한공의 2024년 1기 부가가치세 확정신고기간(2024.4.1.~2024.6.30.)의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 거래금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않고 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였으며 주어진 자료 외에는 고려하지 않는다.)

- 국내 매출액: 40,000,000원
- 직수출액: 12,000,000원
- 컴퓨터 부품 매입액: 11,000,000원
- 배달용 1톤 트럭 구입액: 15,000,000원
- 거래처 증정용 선물구입액: 3,000,000원

① 100,000원
② 1,100,000원
③ 1,400,000원
④ 2,600,000원

해설

[정답] ③

- 매출세액: 40,000,000원 × 10% + 12,000,000원 × 0% = 4,000,000원
- 매입세액: 11,000,000원 × 10% + 15,000,000원 × 10% = 2,600,000원
- 납부세액: 4,000,000원 – 2,600,000원 = 1,400,000원

[9] 다음 중 종합소득세 확정신고·납부와 관련된 내용으로 옳지 않은 것은?

① 일용근로소득만 있는 자는 과세표준 확정신고를 하지 않아도 된다.
② 과세표준이 없거나 결손시에는 신고의무가 면제된다.
③ 과세표준 확정신고 기간은 다음 연도 5월 1일에서 5월 31일(성실신고확인대상사업자는 6월 30일)까지이다.
④ 납부할 세액이 1천만원을 초과하는 경우에는 납부기한 경과 후 2개월 이내에 분납할 수 있다.

해설

[정답] ②

- 과세표준이 없거나 결손시에도 신고해야한다.

[10] 다음은 근로소득자인 거주자 김한공 씨가 2024년에 지출한 자녀 교육비 내역이다. 연말정산시 교육비세액공제 대상금액은 얼마인가?(단, 자녀의 소득은 없는 것으로 가정한다.)

자녀명	생년월일	지출내역	금액(원)
김진수(대학생)	2004.09.28.	대학교등록금	11,000,000
김영미(초등학생)	2013.12.01.	보습학원 수강료	1,500,000
김은정(유치원생)	2019.02.12.	미술학원 강습료 (주 1회 이상 실시하는 과정임.)	1,800,000

① 9,000,000원 ② 10,800,000원
③ 12,300,000원 ④ 12,800,000원

해설

[정답] ②

- Min{①11,000,000원, ②9,000,000원} + 1,800,000원 = 10,800,000원

실무수행평가

(주)무풍에어(회사코드 2172)는 전자제품 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2024.1.1. ~ 2024.12.31.)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

자료. 교통유발부담금 납부 영수증

부 과 내 역

- 관리번호: 32400550038000000700
- 부과기간: 2023/08/01~2023/12/31
- 부과면적
- 단위부담금(원): 1000

도시교통정비촉진법

교통유발부담금 납부 전용계좌	
우리은행	766-416931-65-993
신한은행	562-049-59416939
하나은행	134-849358-63037

서울특별시 **교통유발부담금[납입고지서]** 납세자 보관용 영수증

납 세 자	(주)무풍에어 112585-1522240
주 소	서울특별시 강남구 삼성로 530
과세대상	서울특별시 강남구 삼성로 530

▼인터넷 납부시 입력번호

납세번호 기관번호 740003 세목 32227214 납세년월기 20240101 과세번호 0013283

	납기내금액		
금 액	402,290		납부기한 2024-1-31까지
가산금	0		
연부이자	0		
합계세액	402,290		

402,290 원

원

까지

주무관 유지연

교통행정과

위의 금액을 영수합니다.

2024 년 1 월 31 일

서울특별시 강남구청장

수납인 2024.01.31 우리은행

자료설명	1. 본사건물에 대한 교통유발부담금을 납부기한일에 현금으로 납부하였다. 2. 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 영수증수취명세서(2)와 (1)서식을 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 1월 31일

(차) 817.세금과공과금 402,290원 (대) 101.현금 402,290원

2. [영수증수취명세서 (2)]

영수증수취명세서(2) | 영수증수취명세서(1) | 해당없음 | 입력순

거래일자	상 호	성 명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
2024-02-20	(주)삼성화재				1,000,000	16	521	보험료	
2024-01-27	다모아마트(3	권다정	서울 서대문구 연희로 3	110-81-45128	200,000		811	복리후생비	
2024-01-31	강남구청				402,290	19	817	세금과공과금	

[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	1,602,290	1,402,290	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	1,000,000	27. 주택임대용역		
17. 비거주자와의 거래			28. 택시운송용역		
18. 농어민과의 거래			29. 전산발매통합관리시스템가입자와의		
19. 국가 등과의 거래	1	402,290	30. 항공기항행용역		
20. 비영리법인과의 거래			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	1,402,290

2 유가증권 매각

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 719-119-123123 (주)무풍에어				
1	2024-3-14	주식처분		20,000,000	***	***

자료설명

1. 3월 14일 당사가 보유중인 매도가능증권을 다음과 같은 조건으로 처분하였다.
2. 2023년 기말 평가는 기업회계기준에 따라 적절하게 처리하였다.

2023년 7월 31일	2023년 12월 31일	2024년 3월 14일	비 고
취득금액	기말공정가치	처분금액	
21,000,000원	26,000,000원	20,000,000원	

수행과제

처분일의 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 14일

(차) 103.보통예금 20,000,000원 (대) 178.매도가능증권 26,000,000원
(98000.국민은행(보통))
981.매도가능증권평가익 5,000,000원
946.매도가능증권처분손 1,000,000원

3 기타 일반거래

자료설명

[4월 1일]
판매용 제품(원가 1,350,000원)을 불특정다수에게 홍보할 목적으로 제공하였다.

수행과제

관련된 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 1일

(차) 833.광고선전비 1,350,000원 (대) 150.제품 1,350,000원
(적요 8.타계정으로 대체액)

실무수행 2 부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	120-81-35874			공급받는자	등록번호	110-81-24986		
	상호	(주)무풍에어	성명	김민재		상호	(주)명신전자	성명	이영수
	사업장 주소	서울특별시 강남구 삼성로 530				사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 333 (도곡동)		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호	
	종목	무풍에어컨외				종목	전자제품외		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2024.5.31.		17,000,000	1,700,000	18,700,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	5	2	무풍슬림AC (중형)		10	800,000	8,000,000	800,000	8,800,000
2	5	20	무풍슬림AC (대형)		5	1,800,000	9.000,000	900,000	9,900,000

자료설명

(주)명신전자에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다.
(전자세금계산서는 매월 말일 **월합계**로 발급하고, 대금은 전액 현금으로 수취 하였다.)

수행과제

1. 5월 31일의 거래자료를 입력하시오.(복수거래 를 이용할 것.)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
   (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않을 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 5월 31일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	무풍슬림AC (중형)외	17,000,000	1,700,000	00107.(주)명신전자	전자발행

분개유형	(차) 101.현금	18,700,000원	(대) 404.제품매출	17,000,000원
1.현금			255.부가세예수금	1,700,000원

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	120-81-35874				등록번호	134-81-45560			
상호	(주)무풍에어	성명	김민재		상호	미래전자(주)	성명(대표자)	이호영	
사업장주소	서울특별시 강남구 삼성로 530				사업장주소	서울특별시 금천구 시흥대로 106 (시흥동)			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호		
종목	무풍에어컨외				종목	전자제품외			
E-Mail	baram@bill36524.com				E-Mail	srlee@naver.com			

작성일자	2024.5.25.	공급가액	3,000,000	세 액	300,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	25	계약금				3,000,000	300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
3,300,000	3,300,000				◉ 영수 ○ 청구	

자료설명

1. 5월 25일에 발급된 전자세금계산서는 7월초 납품예정건에 대해 계약금 10%를 수령한 후 발급한 전자세금계산서이다.
2. 하반기 신제품 출시예정에 따라 재주문을 위해 기존의 계약을 해제한 후 계약금을 현금으로 반환하고, 수정전자세금계산서를 발급하였다.
   (계약해제일은 2024년 6월 7일이다.)

수행과제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.

※ 전자세금계산서는 [전자세금계산서 발행 및 내역관리] 메뉴에서 발급·전송한다.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력] 5월 25일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 ➜ [수정사유] 화면에서 [4.계약의 해제, 당초(세금)계산서 작성일: 2024년 5월 25일] 선택후 확인(Tab)을 클릭



② 수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 6월 7일]입력, [공급가액 –3,000,000원], [세액 –300,000원] 자동반영 후 확인(Tab)을 클릭



③ [매입매출전표입력] 6월 7일

방법 1.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	계약금	-3,000,000	-300,000	00167.미래전자(주)	전자발행
분개유형	(차) 101.현금	-3,300,000원	(대) 259.선수금		-3,000,000원
1.현금 또는 3.혼합			255.부가세예수금		-300,000원

방법 2.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	계약금	-3,000,000	-300,000	00167.미래전자(주)	전자발행
분개유형	(차) 259.선수금	3,000,000원	(대) 255.부가세예수금		-300,000원
3.혼합			101.현금		3,300,000원

방법 3.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11. 과세	계약금	-3,000,000	-300,000	00167.미래전자(주)	전자발행
분개유형			(대) 255.부가세예수금		-300,000원
3.혼합			259.선수금		-3,000,000원
			101.현금		3,300,000원

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 부동산임대사업자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 부동산임대계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서

■ 임 대 인 용
□ 임 차 인 용
□ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	서울틀별시 강남구 삼성로 530, 2층 201호				
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	95㎡
월 세 보 증 금	금	100,000,000원정	월세	2,500,000원정(부가가치세 별도)		

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	--
잔 금	90,000,000원정은 2024년 9월 1일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2024년 9월 1일로 함.
제 4 조 임대차 기간은 2024년 9월 1일로부터 (24)개월로 함.
제 5 조 **월세금액은 매월(1)일에 지불**키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로 함.**(신한은행, 계좌번호: 112-58-252158, 예금주: (주)무풍에어)**

중 략

임 대 인	주소	서울특별시 강남구 삼성로 530				
	사업자등록번호	120-81-35874	전화번호	02-414-9590	성명	(주)무풍에어

자료 2. 임대료 전자세금계산서 발급

전자세금계산서

(공급자 보관용)

승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	120-81-35874			등록번호	123-81-52149		
상호	(주)무풍에어	성명	김민재	상호	(주)우주산업	성명(대표자)	이주영
사업장주소	서울특별시 강남구 삼성로 530			사업장주소	서울특별시 강남구 삼성로 530, 2층 201호		
업태	제조업외	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호	
종목	무풍에어컨외			종목	전자제품외		
E-Mail	baram@bill36524.com			E-Mail	yun@bill36524.com		

작성일자	2024.9.1.	공급가액	2,500,000	세 액	250,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	1	9월 임대료				2,500,000	250,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
2,750,000							

자료 3. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-58-252158 (주)무풍에어				
1	2024-9-01	9월 임대료		2,750,000	***	***

자료설명	1. 자료 1은 부동산임대계약 체결관련 서류이다. 2. 자료 2는 9월분 임대료에 대한 전자세금계산서이며, 임대료는 9월 1일 신한은행 보통예금계좌에 입금된 것을 확인하였다. 3. 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하기로 하였다.
수행과제	1. 9월 1일 임대료에 대한 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 예정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. (간주임대료 적용 이자율은 3.5%로 할 것.) 3. 간주임대료에 대한 회계처리를 9월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오. 4. 9월 임대료 및 간주임대료에 대한 내용을 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 9월 1일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	9월 임대료	2,500,000	250,000	01116.(주)우주산업	전자입력
분개유형	(차) 103.보통예금	2,750,000원	(대) 411.임대료수입		2,500,000원
3.혼합	(98001.신한은행(보통))		255.부가세예수금		250,000원

2. [부동산임대공급가액명세서 작성]

- 간주임대료: 100,000,000원 × 3.5% × 30일 / 366일 = 286,885원



기간 : 2024 년 07 월 ~ 2024 년 09 월 적용 이자율(간주임대료 요율) 3.500 %

		상호(성명)	층	호수	동
1	☐	(주)우주산업	2	201	
2	☐				

등록사항

사업자등록번호	123-81-52149	주민등록번호	-------
면 적	95 ㎡	용 도	사무실

계약내용

임 대 기 간	2024-09-01	~	2026-08-31
계약내용(월)	보 증 금		100,000,000
	월 세		2,500,000
	관 리 비		

임대수입금액 ※ 계(과세표준)금액은 부가세신고서[과세표준]에 입력요망 수입금액(제외)에 입력하면 안됨(국세청 검증사항)

임대수입금액 (30일)	보증금이자(간주임대료)	286,885
	월 세	2,500,000
	관 리 비	0
	계 (과 세 표 준)	2,786,885
정 신 일	----.--.--	비 고

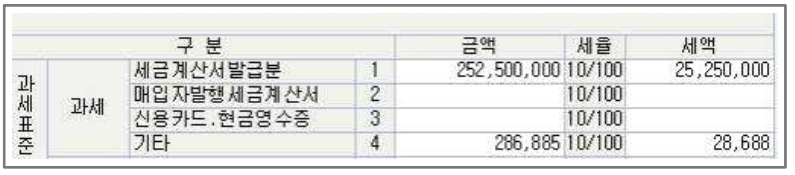
합계 2024.03.21 이전 폐업자 연 2.9%, 2024.03.22 이후 폐업자 및 계속사업자 연 3.5% 적용, 기간 이자를 확인후 상단의 이자율(F7)키로 정확한 이자율로 변경 바랍니다.

보증금이자	286,885	월세등	2,500,000	계(과세표준)	2,786,885

3. [매입매출전표입력] 9월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
14.건별	간주임대료	286,885	28,688		
분개유형	(차) 817.세금과공과금	28,688원	(대) 255.부가세예수금		28,688원
3.혼합					

4. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일



구 분			금액	세율	세액
과세표준	과세	세금계산서발급분	1	252,500,000	10/100	25,250,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100	
		기타	4	286,885	10/100	28,688

4 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 공통매입내역

품목	일자	공급가액	세액
건물	2023.04.01.	100,000,000원	10,000,000원
토지	2023.04.01.	20,000,000원	-
포장기(기계장치)	2023.01.20.	50,000,000원	5,000,000원

자료 2. 과세표준 및 면세비율

구 분	2023년 2기	2024년 1기
과세공급	630,000,000원	660,000,000원
면세공급	270,000,000원	540,000,000원
총공급가액	900,000,000원	1,200,000,000원
면세비율	30%	45%

자료설명

본 문제에 한하여 (주)무풍에어는 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다.
1. 자료 1은 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용되는 자산의 구입내역이다.
2. 자료 2는 2023년 2기와 2024년 1기의 제품 매출내역이다.
   (기 입력된 데이터는 무시하고 제시된 자료에 의할 것.)

수행과제

1. 공통매입세액 재계산을 하여 제1기 확정 부가가치세신고기간의 매입세액불공제내역서를 작성하시오.
2. 공통매입세액 재계산 결과 및 전자신고세액공제를 반영하여 제1기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.
3. 공통매입세액 재계산 관련 회계처리를 일반전표입력에 6월 30일자로 입력하시오.

수행과제 풀이

1. [매입세액불공제내역]


기간 : 2024 년 04 월 ~ 2024 년 06 월

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

	계산식	구분	(20)해당재화의 매입세액	(21)경감률(%) (1- 체감률×과세기간수)			(22)증가또는감소된면세 공급가액(사용면적)비율(%)	(23)가산또는공제되는 매입세액(20×21×22)
				체감률	경과된과세기간수	경감률		
1	1.건축.구축물		10,000,000	5/100	2	90	15	1,350,000
2	2.기타 감가상각		5,000,000	25/100	2	50	15	375,000

- 건물: 10,000,000원 × (1 − 5% × 2) × 15%(면세증가비율) = 1,350,000원
- 기계장치: 5,000,000원 × (1 − 25% × 2) × 15%(면세증가비율) = 375,000원
- 토지는 면세대상이므로 공통매입세액 재계산에서 제외

2. [부가가치세신고서] 4월 1일 ~ 6월 30일

공제받지못할매입세액명세

	구분		금액	세액
16 공제받지못할매입세액명세	공제받지못할매입세액	50		
	공통매입세액면세사업	51	17,250,000	1,725,000
	대손처분받은세액	52		
	합계	53	17,250,000	1,725,000

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] 6월 30일

(차) 202.건물 1,350,000원 (대) 135.부가세대급금 1,725,000원
206.기계장치 375,000원

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, 4매, 4명 04건, 04매, 04명
(3) **거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력**하세요.	00101	101 00101번

❷ 더존 프로그램에서 조회되는 자료를 복사하여 붙여넣기가 가능합니다.

❸ 수행과제를 올바르게 입력하지 않고 작성한 답과 모범답안이 다른 경우 오답처리됩니다.

[실무수행평가] - 부가가치세관리

번호	평가문제	배점
11	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 확정 신고기간의 거래처 '(주)명신전자'에 전자발급된 세금계산서 공급가액은 얼마인가? **(32,000,000)원**	2
12	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 확정 신고기간의 매출전자세금계산서가 발급된 거래처수는 모두 몇 곳인가? **(16)곳**	2
13	**평가문제 [매입매출전표입력 조회]** 5월 25일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오. **(4)**	3
14	**평가문제 [부동산임대공급가액명세서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 부동산임대공급가액명세서의 보증금 이자(간주임대료) 금액은 얼마인가? **(286,885)원**	3
15	**평가문제 [매입세액불공제내역 조회]** 제1기 확정 신고기간의 납부세액 재계산 내역에 반영되는 포장기(기계장치)의 경감률은 몇 %인가? **(50)%**	2
16	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 예정 부가가치세신고서의 과세표준명세에서 확인되는 수입금액제외(31란)의 금액은 얼마인가? **(1,500,000)원**	2
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 확정 부가가치세신고서의 공제받지못할매입세액(16란) 세액은 얼마인가? **(1,725,000)원**	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 확정 부가가치세신고서의 그밖의경감·공제세액(18란) 세액은 얼마인가? **(10,000)원**	2
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 부가가치세신고서의 과세표준 합계(9란) 금액은 얼마인가? **(252,786,885)원**	2
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 부가가치세신고서에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 계산서합계표 ② 부동산임대공급가액명세서 **③ 대손세액공제신고서** ④ 신용카드매출전표등수령금액합계표	2
부가가치세 소계		**22**

실무수행 3 결산

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

1 수동결산

자료설명	본사의 임시판매장에 대해 11월 1일 화재보험에 가입하였고 6개월분 보험료 1,200,000원(기간: 2024.11.~2025.04.)을 선납하고 자산처리 하였다.
수행과제	보험료의 기간경과액을 계산하여 결산정리분개를 입력하시오.(월할계산할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 821.보험료 400,000원 (대) 133.선급비용 400,000원

※ 경과된 보험료 1,200,000원 × 2/6 = 400,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

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

부 서	퇴직급여추계액	퇴직급여충당부채 잔액
생산부	52,300,000원	40,000,000원
영업부	26,500,000원	12,000,000원

2. 기말재고자산 현황

구 분	실사내역		
	단위당원가	수량	평가액
원재료	100,000원	450	45,000,000원
제 품	250,000원	420	105,000,000원

3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일
   - 당기: 2025년 2월 28일
   - 전기: 2024년 2월 28일

수행과제

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

수행과제 풀이

1. [결산자료입력 1]

- 퇴직급여(전입액)란에 제조: 12,300,000원, 판매관리비: 14,500,000원을 입력한다.
  ※ 생산부: 퇴직급여추계액 52,300,000원 – 퇴직급여충당부채 잔액 40,000,000원 = 12,300,000원
  ※ 영업부: 퇴직급여추계액 26,500,000원 – 퇴직급여충당부채 잔액 12,000,000원 = 14,500,000원

[결산자료입력 2]

- 결산자료입력에서 기말 원재료 45,000,000원, 제품 105,000,000원을 입력하고 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

2. [이익잉여금처분계산서]

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

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [영수증수취명세서 조회]** 영수증수취명세서(1)에 반영되는 '12.명세서제출 대상' 금액은 얼마인가? **(200,000)원**	1
22	**평가문제 [일/월계표 조회]** 3월에 발생한 영업외비용 금액은 얼마인가? **(1,745,000)원**	2
23	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1/4분기(1월~3월)에 발생한 판매관리비의 세금과공과금은 얼마인가? **(990,290)원**	2
24	**평가문제 [일/월계표 조회]** 4월에 발생한 판매관리비중 현금거래가 발생한 계정과목이 아닌것은? ① 811.복리후생비 ② 820.수선비 ③ 824.운반비 ④ **833.광고선전비**	2
25	**평가문제 [일/월계표 조회]** 9월에 발생한 임대료수입은 얼마인가? **(2,500,000)원**	2
26	**평가문제 [거래처원장 조회]** 9월 말 거래처별 보통예금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 98000.국민은행(보통) 229,324,000원 ② 98001.신한은행(보통) 470,605,000원 ③ 98500.외환은행(보통) 104,000,000원 ④ **99500.하나은행(보통) 42,000,000원**	1
27	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 6월 말 현금 잔액은 얼마인가? **(303,429,563)원**	1
28	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 6월 말 선수금 잔액은 얼마인가? **(12,200,000)원**	1
29	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기 손익계산서의 보험료는 얼마인가? **(18,866,000)원**	2
30	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기 손익계산서의 세금과공과금은 얼마인가? **(3,092,978)원**	2
31	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기 제품 타계정으로 대체액의 합계액은 얼마인가? **(1,350,000)원**	1
32	**평가문제 [재무상태표 조회]** 9월 말 유형자산별 장부금액(취득원가 - 감가상각누계액)으로 옳지 않은 것은? ① 201.토지 20,000,000원 ② **202.건물 220,000,000원** ③ 206.기계장치 20,375,000원 ④ 208.차량운반구 30,000,000원	1
33	**평가문제 [재무상태표 조회]** 당기 비유동부채 잔액은 얼마인가? **(364,000,000)원**	2
34	**평가문제 [재무상태표 조회]** 기말 원재료 잔액은 얼마인가? **(45,000,000)원**	2
35	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액으로 옳은 것은? ① 775,434,577원 ② **812,572,063원** ③ 827,676,981원 ④ 905,234,916원	1
재무회계 소계		**23**

실무수행 4 근로소득관리

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

1 주민등록등본에 의한 사원등록

자료. 고주원의 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: 고주원
용도 및 목적: 회사제출용
2024년 12월 31일

세대주 성명(한자)	고주원 (高 周 元)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2015-10-05

현주소 : 서울특별시 성북구 동소문로 179-12

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	고주원 861111-1111111	2015-10-05	전입
2	부	고영일 500102-1111116	2015-10-05	전입
3	배우자	최혜정 830827-2222220	2015-10-05	전입
4	자	고정원 120122-3122220	2015-10-05	전입
5	자	고지원 140406-3182818	2015-10-05	전입

자료설명

사무직 사원 고주원(1004)의 사원등록을 위한 자료이다.

1. 부양가족은 고주원과 생계를 같이 한다.
2. 부 고영일은 총급여액 8,000,000원이 있다.
3. 배우자 최혜정은 장애인복지법에 따른 장애인이며, 일시적인 문예창작소득 2,000,000원이 있다.
4. 자녀 고정원은 1인미디어 콘텐츠 창작 사업자등록을 하였으며, 사업소득금액 1,200,000원이 있다.
5. 자녀 고지원은 별도 소득이 없다.
6. 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다.

수행과제

[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

수행과제 풀이

[사원등록]

부 양 가 족 명 세 (2024. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인	○							고주원	내 861111-1111111	
2	3.배우자	배우자			1					최혜정	내 830827-2222220	02.배우자
3	1.(소)직계존속	부								고영일	내 500102-1111116	03.부
4	4.직계비속((손	부								고정원	내 120122-3122220	05.자녀
5	4.직계비속((손	20세이하						○		고지원	내 140406-3182844	05.자녀

① 고영일: 총 급여액이 500만원을 초과하므로 기본공제 대상이 아님.
② 최혜정: 기타소득금액(필요경비 60% 차감)이 100만원 이하 이므로, 기본공제 및 장애인 추가공제 대상임.
③ 고정원: 소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제 대상이 아님.
④ 고지원: 만 20세 이하 이고, 소득금액 100만원 이하 이므로 기본공제 대상임.

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [고주원 근로소득원천징수영수증 조회]** 기본공제 대상 인원수(본인포함)는 모두 몇 명인가? **(3)명**	1
37	**평가문제 [고주원 근로소득원천징수영수증 조회]** '25.배우자' 공제대상액은 얼마인가? **(1,500,000)원**	1
38	**평가문제 [고주원 근로소득원천징수영수증 조회]** '27.경로우대' 공제대상액은 얼마인가? ① **0원** ② 500,000원 ③ 1,000,000원 ④ 2,000,000원	2
39	**평가문제 [고주원 근로소득원천징수영수증 조회]** '28.장애인' 공제대상액은 얼마인가? **(2,000,000)원**	1
40	**평가문제 [고주원 근로소득원천징수영수증 조회]** '57.자녀세액공제' 금액은 얼마인가? **(150,000)원**	2

2 급여명세에 의한 급여자료

자료 1. 4월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	육아수당	자격수당	자가운전 보조금	식대	야간근로 수당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양 보험	상조회비
임유건	1,500,000	100,000	100,000	300,000	300,000	200,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				10,000

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	200	육아수당	6세이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	201	자격수당	TAT2급 자격증 소지자에게 매월 월정액으로 지급하고 있다.
	202	자가운전보조금	차량을 소유한 직원들에게 지급하며, 출장 시에는 별도의 교통비를 지급하고 있지 않다.(월정액급여에 포함되지 않음)
	203	식대	임직원을 위한 식당을 무료 운영하고 있다.
	204	야간근로수당	생산직 사원에게 연장근로시간에 대하여 수당을 지급하고 있다.

자료설명

1. 임유건(1005)은 생산직 사원이며, 2023년 총급여액은 3,000만원 이하 이다.
2. 4월 귀속분 급여지급일은 당월 30일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다.
3. 전 직원은 급여 지급시 상조회비를 일괄공제하고 있다.
4. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니며, 전월 미환급세액 240,000원이 있다.

수행과제

1. [사원등록] 메뉴에서 생산직 및 연장근로 비과세여부를 적용하시오.
2. [급여자료입력] 메뉴에 수당등록을 하시오.
3. 4월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 '1.급여'로 선택할 것.)
4. 4월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [사원등록]

임유건 사원의 생산직, 연장근로비과세 여부

18. 생산직 등 여부 | 1 | 여 | 연장근로비과세 | 1 | 여

2. [수당등록]

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형		구분	월정
1	101	기본급	과세	1.급여		매월	○
2	102	상여	과세	2.상여		부정기	
3	200	육아수당	비과세	7.육아수당	Q01	매월	○
4	201	자격수당	과세	1.급여		매월	○
5	202	자가운전보조금	비과세	3.자가운전	H03	매월	
6	203	식대	과세	1.급여		매월	○
7	204	야간근로수당	비과세	1.연장근로	Q01	매월	

3. [급여자료입력]

급여항목	지급액	공제항목	공제액
기본급	1,500,000	국민연금	108,000
육아수당	100,000	건강보험	85,080
자격수당	100,000	고용보험	18,000
자가운전보조금	300,000	장기요양보험료	11,010
식대	300,000	상조회비	10,000
야간근로수당	200,000	소득세	14,750
		지방소득세	1,470
		농특세	

4. [원천징수이행상황신고서]

원천징수이행상황신고서 | #메일 보내기 | 마감(F4) | 불러오기(F3) | 저장(Ctrl+S) | One-Shot(Ctrl+O) | 기능모음(F11)

귀속기간 2024 년 04 월 ~ 2024 년 04 월 지급기간 2024 년 04 월 ~ 2024 년 04 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202404 3.지급연월 202404 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	간이세액	A01	4	15,500,000	629,610					
	중도퇴사	A02								
	일용근로	A03								
	연말정산합계	A04								
	연말분납금액	A05								
	연말납부금액	A06								
	가감계	A10	4	15,500,000	629,610			240,000	389,610	
퇴직소득	연금계좌	A21								
	그외	A22								
	가감계	A20								
사업소득	매월징수	A25								
	연말정산	A26								
	가감계	A30								
기타소득	연금계좌	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				
240,000		240,000					240,000	240,000		

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	**평가문제 [임유건 4월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 자격수당 과세대상 금액은 얼마인가? **(100,000)원**	1
42	**평가문제 [임유건 4월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 자가운전보조금 과세대상 금액은 얼마인가? ① 0원 ② **100,000원** ③ 200,000원 ④ 300,000원	2
43	**평가문제 [임유건 4월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 식대 과세대상 금액은 얼마인가? ① 0원 ② 100,000원 ③ 200,000원 ④ **300,000원**	2
44	**평가문제 [임유건 4월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 임유건의 야간근로수당 비과세대상 금액은 얼마인가? **(200,000)원**	2
45	**평가문제 [원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득 가감계(A10) '10.소득세등'은 얼마인가? **(389,610)원**	1

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 정진영(1010)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 정진영과 생계를 같이 하고 있다. 3. 2024년 5월에 정수영을 입양하였다.(둘째 자녀에 해당함.) 4. 정진영은 이중근로자이다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 입양관계증명서는 [사원등록] 메뉴에서 입력한다. 2. 정진영 사원은 이중근로자로 종전근무지 관련 서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다. 3. 기부금은 [기부금] 탭에서 입력한다. 4. 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다.

자료 1. 정진영 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	정진영	731123-1111113	
1.배우자	주경선	770202-2045678	총급여 55,000,000원
1.소득자 직계존속	김규진	520411-2899736	기초노령연금 2,400,000원
4.직계비속	정수진	070711-4321578	별도 소득은 없다.
4.직계비속	정수영	200927-3321583	별도 소득은 없다.

자료 2. 입양관계증명서

[별지 제3호서식]

입 양 관 계 증 명 서

등록기준지	서울특별시 서대문구 충정로7길 30

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	정진영	1973년 11월 23일	731123-1111113	남	경주

입양사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
양부	정진영	1973년 11월 23일	731123-1111113	남	경주
양모	주경선	1977년 2월 2일	770202-2045678	여	신안
양자	정수영	2020년 9월 27일	200927-3321583	남	경주

구분	상세내용
입양	(신고일) 2024년 5월 3일 (양자) 정수영 (양자의 주민번호) 200927-3321583 (처리관서) 서울특별시 서대문구

자료 3. 정진영 사원의 종전근무지 정산

(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)순수산업	② 대 표 자(성 명) 김민영
	③ 사업자등록번호 504-81-43121	④ 주 민 등 록 번 호
	③-1 사업자단위과세자여부 여 1 / (부 2)	
	⑤ 소 재 지(주소) 서울특별시 금천구 시흥대로 429	
소득자	⑥ 성 명 정진영	⑦ 주 민 등 록 번 호 731123-1111113
	⑧ 주 소 서울특별시 서대문구 충정로 7길 30(충정로2가)	

Ⅰ근무처별소득명세

구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
⑨ 근 무 처 명	(주)순수산업				
⑩ 사업자등록번호	504-81-43121				
⑪ 근무기간	2024.1.1.~ 2024.12.31.	~	~	~	~
⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
⑬ 급 여	20,000,000				20,000,000
⑭ 상 여	6,000,000				6,000,000
⑮ 인 정 상 여					
⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
⑮-2 우리사주조합인출금					
⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
⑮-4					
⑯ 계	26,000,000				26,000,000

Ⅱ비과세 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						

Ⅲ세액명세

구 분			㉚ 소 득 세	㉛ 지방소득세	㉜ 농어촌특별세
㉓ 결 정 세 액			139,680	13,968	
기납부세액	㉔ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록번호			
㉕ 주(현)근무지			150,000	15,000	
㉖납부특례세액					
㉗ 차 감 징 수 세 액 (㉓-㉔-㉕-㉖)			-10,320	-1,032	

국민연금보험료 : 432,000원
건강보험료 : 340,320원
장기요양보험료 : 43,450원
고용보험료 : 86,400원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2025년 1월 31일

징수(보고)의무자 (주)순수산업 (서명 또는 인)

금 천 세 무 서 장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 4. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

일련번호	1217

기 부 금 영 수 증

※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.

① 기부자

성명(법인명)	김규진	주민등록번호 (사업자등록번호)	520411-2******
주소(소재지)	서울특별시 서대문구 충정로7길 30		

② 기부금 단체

단 체 명	거룩 교회	사업자등록번호 (고유번호)	106-82-99369
소 재 지	경기도 고양시 일산서구 경의로 956	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	2024.12.27.	기부금	2,400,000	2,400,000		

- 이 하 생 략 -

2024년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ **학생 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
정수진	070711-4321***

■ **교육비 지출내역**

(단위: 원)

교육비종류	학교명	사업자번호	지출금액 계
고등학교	**고등학교	103-83-21***	650,000
교복구입비	**교복	108-15-15***	600,000
인별합계금액			**1,250,000**

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.

수행과제 풀이

[사원등록]

부 양 가 족 명 세 (2024.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인	○							정진영	내 731123-1111113	
2	3.배우자	부								주경선	내 770202-2045678	02.배우자
3	1.(소)직계존속	60세이상				○				김규진	내 520411-2899736	04.모
4	4.직계비속((손)자	20세이하						○		정수진	내 070711-4321578	05.자녀
5	4.직계비속((손)자	20세이하					○(2)			정수영	내 200927-3321583	05.자녀

[연말정산 근로소득원천징수영수증]

1. 종전근무지 입력

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금

구분/항목	계	종전1
사업자등록번호(숫자10자리입력)		504-81-43121
13.급여	80,000,000	20,000,000
14.상여	6,000,000	6,000,000
15.인정상여		
15-1.주식매수선택권행사이익		
15-2.우리사주조합인출금		
15-3.임원퇴직소득한도초과액		
15-4.직무발명보상금		
16.급여계	86,000,000	26,000,000
미제출비과세		
건강보험료	2,467,320	340,320
장기요양보험료	318,850	43,450
국민연금보험료	3,132,000	432,000
고용보험료	626,400	86,400
소득세	2,543,880	139,680
지방소득세	254,328	13,968
근무기간(시작일)		2024-01-01

2. 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		
	관계	성명	내.외	주민번호	사업자번호	상호			건수	합계금액	기부대상
1	4.직계존속	김규진	내	520411-2899736	106-82-99369	거룩 교회	종교	41	1	2,400,000	2,400,0

- 공제액계산 정산명세보내기

공제액계산후 정산명세보내기

근로소득금액		73,850,000				세액공제한도액	7,607,324
코	구분	기부금지출액	공제대상기부금	세액(소득)공제금액	한도초과 이월금액	조정된 세액공제액	해당년도 공제금액
20	정치자금						
43	고향사랑						
10	특례법정이월(13년)						
10	특례법정(14년 이후)						
	특례법정(16년 이후)						
	특례법정(19년~20년)						
	특례법정(21년~22년)						
	특례법정 당기(23년)						
42	우리사주기부금						
40	일반종교외이월(13년)						
41	일반종교외이월(13년)						
40	일반종교외(14년 이후)						
	일반종교외(16년 이후)						
	일반종교외(19년~20년)						
	일반종교외(21년~22년)						
	일반종교외 당기(23년)						
41	일반종교(14년 이후)						
	일반종교(16년 이후)						
	일반종교(19년~20년)						
	일반종교(21년~22년)						
	일반종교 당기(23년)	2,400,000	2,400,000	360,000		360,000	2,400,000
20	정치자금(10만원이하)						
43	고향사랑(10만원이하)						
합계		2,400,000	2,400,000			360,000	2,400,000

기부금(이월분)소득공제		정치10만원초과공제	0	법정기부금세액공제액		고향10만원초과공제
우리사주기부금공제		지정기부금(종교외 40)		지정기부금(종교 41)	360,000	0

3. 교육비 세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기

	관계코드	성 명	기	교육비	
	내외국인	주민등록번호	본	구분	일반
1	0	정진영	본인/세대주	본인	
	1	731123-1111113			
2	3	주경선	부		
	1	770202-2045678			
3	1	김규진	60세이상		
	1	520411-2899736			
4	4	정수진	20세이하	초중고	1,150,000
	1	070711-4321578			
5	4	정수영	20세이하		
	1	200927-3321583			

- 중·고등학교 교복 구입비는 500,000원이 한도이다.

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
46	**평가문제 [정진영 근로소득원천징수영수증 조회]** '37.차감소득금액' 은 얼마인가? **(58,405,430)원**	2
47	**평가문제 [정진영 근로소득원천징수영수증 조회]** '57.자녀세액공제' 출산입양 세액공제액은 얼마인가? ① 0원 ② 100,000원 ③ 300,000원 ④ **500,000원**	2
48	**평가문제 [정진영 근로소득원천징수영수증 조회]** '63.교육비' 세액공제액은 얼마인가? **(172,500)원**	2
49	**평가문제 [정진영 근로소득원천징수영수증 조회]** '64.기부금' 세액공제액은 얼마인가? **(360,000)원**	2
50	**평가문제 [정진영 근로소득원천징수영수증 조회]** '74.종전근무지' 기납부세액(소득세)은 얼마인가? **(139,680)원**	2
근로소득 소계		**25**