국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제52회 AT(Accounting Technician)자격

TAT 2급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간 :
▣ 페이지수 :
▣ 이론배점 : 문항당 2점
▣ 실무배점 : 문항별 배점 참조

B형

수험정보를 잘못 입력하였거나, 답안수록(USB저장)을 하지 않음으로써 발생하는 문제나 불이익에 대한 일체의 책임은 수험생 본인에게 있사오니 수험생 유의사항을 숙지하시고 시험에 응시하여 주시기 바랍니다.

1 시험지 및 수험용 USB확인

(1) 시험지가 본인의 응시등급인지를 확인하시오.
(2) 수험용USB의 색상을 확인하고 수험자 정보 기재사항 란에 **등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하시오.** (FAT2급 : 흰색, FAT1급 : 분홍색, TAT2급 : 파란색, TAT1급 : 검은색)

2 문제설치

(1) 수험용USB를 컴퓨터에 꽂고, 수험용 데이터 설치프로그램**(파일명 : 수험자 본인의 응시등급)**을 확인한 후 실행하시오.
(2) 문제설치 창이 뜨면 **[설치]**버튼을 클릭하고, 설치가 완료되면 **[확인]**버튼을 클릭하시오.

3 수험자 정보입력 및 확인

<주의> 초기화면에 입력한 수험자정보는 수정할 수 없으니 정확히 입력하시오.
(1) 본인의 수험번호(11자리)를 입력하시오.
(2) 팝업창에 표시된 수험번호, 성명, 생년월일이 일치할 경우**[확인]**버튼을 클릭하시오.
(3) 시험지에 표시된 [문제유형Ⓐ·Ⓑ]을 입력한 후, 감독관 확인번호를 발표하기 전까지 대기하여 주시기 바랍니다.

4 시험시작

• **'감독관확인번호'**를 입력하고, 다시 한 번 수험정보를 확인한 후 정확히 일치할 경우 **[확인]**버튼을 클릭하면 시험이 시작됩니다.

5 답안저장

(1) **[답안수록]**버튼을 클릭하여 [답안저장]팝업창에서 답안을 입력하시오.
(2) 입력완료후 **[USB저장]**버튼을 클릭하면 **입력한 자료가 USB에 저장됩니다.**
(3) [USB저장]이후 수정사항이 있을 경우 답안을 수정한 후 [USB저장]버튼을 다시 클릭하시오.

6 답안제출

(1) 답안을 최종 [저장]하고 저장완료[확인]창을 클릭하면 시험이 종료됩니다.
(2) 수험용USB를 <감독관>에게 제출하고 감독관 백업을 확인한 후 퇴실합니다.

- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험시행 공고일 현재(2022.3.7.) 시행 중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

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 기계장치 관련 자료이다. 12월 결산 후 기계장치의 감가상각누계액과 장부금액은 얼마인가?

- 2022년 9월 1일 기계장치 취득을 위한 정부보조금 1,000,000원을 수령하였다.
- 2022년 10월 1일 기계장치를 6,000,000원에 취득하였다.
  (내용연수 5년, 잔존가치 없음, 정액법 월할상각)

	감가상각누계액	장부금액
①	250,000원	4,800,000원
②	300,000원	4,800,000원
③	250,000원	4,750,000원
④	300,000원	4,750,000원

해설

[정답] ④

- 감가상각누계액: 6,000,000원/5년 × 3개월/12개월 = 300,000원
- 기계장치 장부금액: 6,000,000원(취득금액) – 300,000원(감가상각누계액)
  – 950,000원(정부보조금 잔액) = 4,750,000원

* 정부보조금 상각: 1,000,000원/5년 × 3개월/12개월 = 50,000원
* 정부보조금 잔액: 1,000,000원 – 50,000원 = 950,000원

[2] 다음은 (주)한공의 상품 관련 자료이다. 매출총이익은 얼마인가?

• 기초상품재고액 100,000원	• 당기순매입액 400,000원
• 기말상품재고액 50,000원	• 매출총이익률 20%

① 90,000원 ② 112,500원
③ 450,000원 ④ 562,500원

해설

[정답] ②

- 매출원가: 기초상품재고액+ 당기순매입액 – 기말상품재고액
  = 100,000원 + 400,000원 – 50,000원 = 450,000원
- 매출액: 매출원가/(1 – 매출총이익률) = 450,000원/(1 – 0.2) = 562,500원
- 매출총이익: (매출액 – 매출원가) 또는 (매출액 × 매출총이익률) = 112,500원

[3] 다음은 (주)한공의 퇴직연금 관련 자료이다. 퇴직연금부담금 납부에 대한 회계처리 시 차변 계정과목으로 옳은 것은?

- 2022년에 전 종업원이 확정기여(DC)형 퇴직연금제도에 가입하였다.
- (주)한공은 퇴직연금부담금 50,000,000원을 보통예금에서 납부하였다.

① 퇴직급여
② 퇴직연금운용자산
③ 퇴직급여충당부채
④ 보통예금

해설

[정답] ①

- 확정기여(DC)형 퇴직연금제도를 설정한 경우에는 부담금(기여금)을 퇴직급여(비용)로 인식한다.

[4] 다음 중 내부회계관리제도에 대한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 기업은 내부고발자를 보호하는 프로그램을 갖추어야 한다.
② 외부에 공시되는 재무제표의 신뢰성 확보를 주된 목적으로 한다.
③ 회계감사를 수행하는 외부감사인이 따라야 할 감사절차를 규정하고 있다.
④ 재고자산이 보관된 창고에 대한 물리적 접근을 통제하는 것도 내부회계관리제도 범위에 포함된다.

해설

[정답] ③

- 내부회계관리제도는 외부감사인이 따라야 하는 절차가 아니라, 기업 내부의 구성원들에 의하여 운영되는 제도이다.

[5] 다음은 (주)한공의 매출채권 대손 관련 자료이다. 이를 토대로 매출채권 기말 잔액을 계산하면 얼마인가?

- 8월 20일 거래처 파산으로 매출채권 60,000원이 대손 확정되다.
- 12월 31일 매출채권 잔액에 대하여 1%의 대손을 추정하다.

대손충당금					
8/20	매출채권	60,000원	1/1	전기이월	100,000원
			12/31	대손상각비	30,000원

대손상각비					
12/31	대손충당금	30,000원			

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

해설

[정답] ④

- 결산 전 대손충당금 잔액: 100,000원 – 60,000원 = 40,000원
  결산 분개: (차) 대손상각비 30,000원 (대) 대손충당금 30,000원
  대손충당금 기말 잔액: 40,000원 + 30,000원 = 70,000원
  매출채권 기말 잔액: 70,000원 ÷ 1% = 7,000,000원

[6] 다음은 (주)한공의 기말 재고자산 평가와 관련된 자료이다. 기말 재고자산 금액은 얼마인가?

• 장부상 수량 1,000개	• 실사 수량 950개
• 단위당 취득원가 1,000원	• 단위당 순실현가능가치 900원

① 855,000원 ② 900,000원
③ 950,000원 ④ 1,000,000원

해설

[정답] ①

- 기말재고자산 = 950개 × 900원=855,000원

[7] (주)한공은 2022년 1월 1일에 다음의 조건으로 사채를 발행하였다. 2022년말 손익계산서상 사채관련 이자비용은 얼마인가?

- 액면금액 1,000,000원(액면이자율 5%, 매년 말 이자지급), 만기 3년
- 발행금액 974,000원(유효이자율 6%)

① 48,700원 ② 50,000원
③ 58,440원 ④ 60,000원

해설

[정답] ③

- 사채관련 이자비용 = 발행금액 × 유효이자율 = 974,000원 × 6% = 58,440원

[8] 다음 중 오류수정에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 중대한 오류는 재무제표의 신뢰성을 심각하게 손상할 수 있는 매우 중요한 오류를 말한다.
② 당기에 발견한 전기 또는 그 이전 기간의 중대한 오류는 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 보고한다.
③ 비교재무제표를 작성하는 경우 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표항목은 재작성하지 않는다.
④ 전기 또는 그 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정을 위해 전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 재작성하는 경우 각각의 회계기간에 발생한 중대한 오류의 수정금액을 해당 기간의 재무제표에 반영할 필요는 없다.

해설

[정답] ①

- ② 당기에 발견한 전기 또는 그 이전 기간의 중대하지 않은 오류는 당기 손익계산서에 영업외손익 중 전기오류수정손익으로 보고한다.
③ 비교재무제표를 작성하는 경우 중대한 오류의 영향을 받는 회계기간의 재무제표 항목은 재작성한다.
④ 전기 또는 그 이전기간에 발생한 중대한 오류의 수정을 위해 전기 또는 그 이전기간의 재무제표를 재작성하는 경우 각각의 회계기간에 발생한 중대한 오류의 수정금액을 해당기간의 재무제표에 반영한다.

[9] 다음 중 부가가치세 과세대상에 해당하는 것은?

① 무상으로 제공하는 견본품
② 저당권 설정을 목적으로 부동산을 제공하는 경우
③ 조세의 물납을 목적으로 재화를 제공하는 경우
④ 매입세액 공제된 판매장려물품을 고객에게 제공하는 경우

해설

[정답] ④

- 매입세액 공제된 판매장려물품을 고객에게 제공하는 경우에는 사업상 증여에 따른 재화의 공급에 해당한다.

[10] 다음 중 부가가치세 면세에 해당하는 금액을 계산하면 얼마인가?

가. 도서대여용역	50,000원
나. 일반고속버스 운송용역	100,000원
다. 수집용 우표	150,000원
라. 신문사의 광고	120,000원

① 150,000원 ② 300,000원
③ 370,000원 ④ 420,000원

해설

[정답] ①

- 도서대여용역과 일반고속버스 운송용역은 면세에 해당한다.
  50,000원 + 100,000원 = 150,000원

[11] 다음은 컴퓨터 제조업을 영위하는 (주)한공의 2022년 1기 부가가치세 확정신고기간(2022.1.1.~2022.6.30.)의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 거래금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않고 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

- 국내 매출액: 50,000,000원
- 직수출액: 15,000,000원
- 컴퓨터 부품 매입액: 11,000,000원
- 배달용 1톤 트럭 구입액: 25,000,000원
- 거래처 증정용 선물구입액: 3,000,000원

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

해설

[정답] ②

- 매출세액: 50,000,000원 × 10% + 15,000,000원 × 0% = 5,000,000원
- 매입세액: 11,000,000원 × 10% + 25,000,000원 × 10% = 3,600,000원
- 납부세액: 5,000,000원 – 3,600,000원 = 1,400,000원

[12] 다음은 거주자 김공인 씨의 2022년 귀속 소득의 내역이다. 김공인 씨의 종합소득금액에 합산될 종합과세대상 금융소득은 얼마인가?(별도의 언급이 없는 한 적법하게 원천징수 되었다.)

가. 내국법인으로부터 받은 현금배당금	4,000,000원
나. 계약의 해약으로 인한 배상금	8,000,000원
다. 외국법인으로부터 받은 현금배당금(원천징수되지 아니함)	3,000,000원
라. 비영업대금의 이익	9,000,000원

① 3,000,000원　② 7,000,000원
③ 9,000,000원　④ 16,000,000원

해설

[정답] ①

- 계약의 해약으로 인한 배상금은 기타소득이며, 이를 제외한 이자·배당소득의 합계액이 1,600만원(= 400만원 + 300만원 + 900만원)으로 2,000만원을 초과하지 않아 종합과세되지 아니한다.
  그러므로 무조건 종합과세대상인 외국법인으로부터 받은 배당에 대해서만 종합과세한다.

[13] 다음 중 소득별 수입시기로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 법인세법에 따라 처분된 기타소득: 법인의 해당 사업연도 종료일
② 무기명주식의 배당: 그 지급을 받은 날
③ 사적연금소득: 연금수령한 날
④ 보통예금의 이자: 지급받은 날

해설

[정답] ①

- 법인세법에 따라 처분된 기타소득은 법인의 해당 사업연도의 결산확정일을 수입시기로 한다.

[14] 다음은 거주자 김공인씨(영업부장)가 (주)한공으로부터 수령한 소득자료이다. 이를 토대로 2022년 김공인씨의 총급여액을 계산하면 얼마인가?

가. 기본급: 60,000,000원
나. 상여금: 5,000,000원
다. 식　대: 2,400,000원(월 200,000원, 식사는 제공받지 않음.)
라. 업무수행에 이용하고 회사의 지급기준에 따라 받는 자가운전보조금
　: 3,600,000원(월 300,000원)

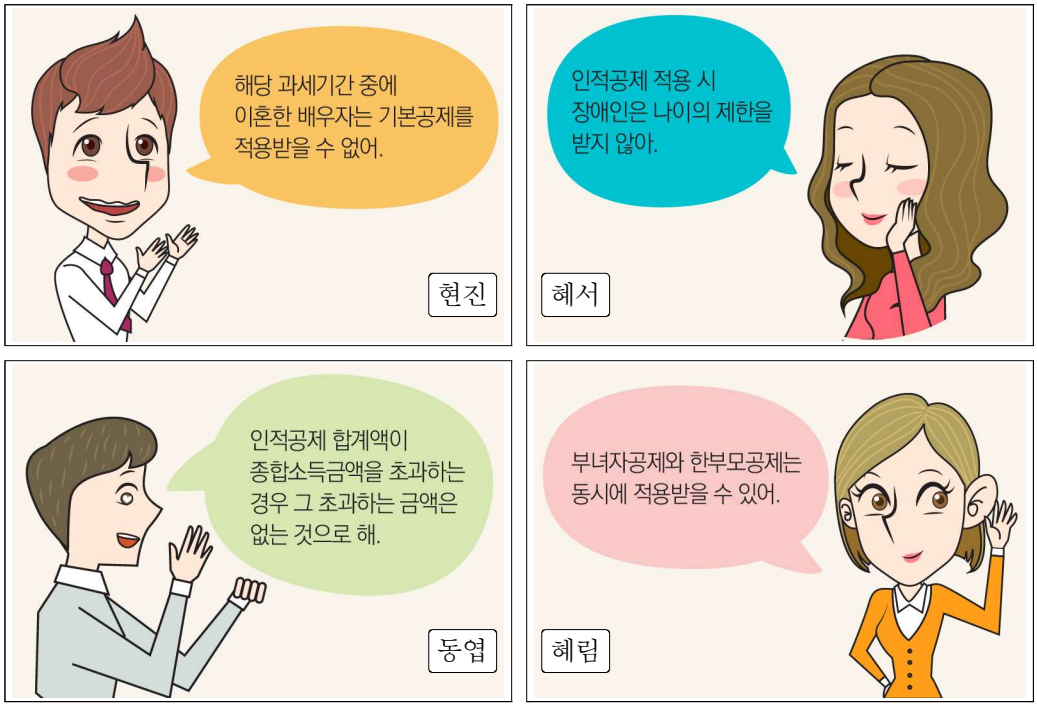
① 65,000,000원　　② 66,200,000원
③ 67,400,000원　　④ 68,600,000원

해설

[정답] ③

- 60,000,000원 + 5,000,000원 + (200,000원 – 100,000원) × 12월 + (300,000원 – 200,000원) × 12월 = 67,400,000원

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



① 현진 ② 혜서
③ 동엽 ④ 혜림

해설

[정답] ④

- 부녀자공제와 한부모공제에 동시에 해당하는 경우 한부모공제를 적용한다.

실무수행평가

(주)하얀손산업(회사코드 2152)은 장갑 등 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2022.1.1. ~ 2022.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련 없는 거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다. 2. 타계정 대체와 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다. 3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 입력한다. 4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 문제의 요구에 따라 추가 작업하여야 한다. 5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다. 6. 판매비와 관리비는 800번대 계정코드를 사용한다. 7. 등록된 계정과목 중 가장 적절한 계정과목을 선택한다.

문제 1 거래자료입력 (12점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래자료에 대한 경비등송금명세서 작성 (3점)

자료 1. 공급자정보

- 상 호 : 이화부동산
- 사업자등록번호 : 107-21-21510
- 대 표 자 : 안영은
- 주 소 : 경기도 김포시 전원로 24(운양동)
- 은 행 정 보 : 우리은행 552-21-1153-800
- 예 금 주 : 이화부동산

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 100-23-951241 (주)하얀손산업				
1	2022-1-5	이화부동산	1,000,000		***	***

자료설명	공장시설 확충을 위하여 토지를 취득하고 이화부동산에 중개수수료를 지급하였다. 1. 자료 1은 공급자정보이며 해당사업자는 경비등송금명세서 제출대상자에 해당한다. 2. 자료 2는 토지 중개수수료 계좌이체내역이다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 경비등송금명세서를 작성하시오.(단, 영수증수취명세서 작성은 생략할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 1월 5일

(차) 201.토지 1,000,000원 (대) 103.보통예금 1,000,000원
(98000.국민은행)

[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	⑬	⑬ 은 행 명	⑭ 계 좌 번 호	계정코드
1	2022-01-05	이화부동산	안영은	107-21-21510	중개수수료	1,000,000	2022-01-05	020	우리은행	552-21-1153-800	

2 약속어음 수취거래 (3점)

전 자 어 음

(주)하얀손산업 귀하 00420220210123456789

금 사천이백만원정 **42,000,000원**

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2022년 8월 10일
지 급 지 국민은행
지급장소 수원역지점

발행일 2022년 2월 10일
발행지 경기도 수원시 팔달구 매산로
주 소 1-8(매산로1가)
발행인 (주)미래산업

자료설명	[2월 10일] (주)미래산업의 외상매출금과 제품매출에 대한 계약금을 약속어음으로 수취하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오.(외상매출금은 전액 회수하였고, 초과액은 선수금 처리할 것.) 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [거래처원장] 조회

04200.(주)미래산업의 외상매출금 잔액 33,000,000원 확인

2. [일반전표입력] 2월 10일

(차) 110.받을어음 42,000,000원 (대) 108.외상매출금 33,000,000원
(04200.(주)미래산업) (04200.(주)미래산업)
259.선수금 9,000,000원
(04200.(주)미래산업)


받을어음 관리

삭제(F5)

어음상태	1	보관	어음종류	6	전자	어음번호	00420220210123456789			수취구분	1	자수
발행인	04200	(주)미래산업				발행일	2022-02-10	만기일	2022-08-10	배서인		
지급은행	100	국민은행	지점		수원역	할인기관			지점		할인율(%)	
지급거래처						* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.						

3 기타 일반거래 (3점)

자료 1. 유가증권 매매 거래 보고서

유가증권 매매 거래 보고서

종목명: 서울전자(주) 보통주

일자	유형	수량	단가	매매대금	거래수수료	비고
2022.3.10.	매수	1,000주	9,000원	9,000,000원	120,000원	
2022.3.20.	매도	500주	9,600원	4,800,000원	62,000원	

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 100-23-951241 (주)하얀손산업				
1	2022-3-20	주식매각		4,738,000	***	***

자료설명	1. 단기매매차익 목적으로 취득한 상장주식에 대한 거래보고서이다. 2. 주식매각대금에서 거래수수료를 차감한 잔액은 국민은행 보통예금계좌에 입금되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 20일

(차) 103.보통예금 4,738,000원 (대) 107.단기매매증권 4,500,000원
(98000.국민은행) 906.단기매매증권처분익 238,000원

※ 유가증권 처분시 발생한 거래수수료는 유가증권처분손익에 가감한다.
단기매매증권처분이익 = 4,800,000원 – 4,500,000원 – 62,000원 = 238,000원

4 기타 일반거래 (3점)

국세환급금 통지서

일련번호	21146	관리번호(우체국용)	

환급금권리자		환급관서	
상호(법인명)	(주)하얀손산업		역삼 세무서장
상호(대표자)	김세진		
사업자등록번호	112-81-32143		
법인등록번호	151615-1876124		
주소(사업장)	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층 (도곡동, 다림빌딩)		

환급내용	
환급사유	부가가치세법 과오납금 환급
세목	부가가치세
환급금	172,000원
환급가산금	-
환급금계	172,000원

지급요구일	20220420
지급요구번호	0005079
환급금 받는 방법	예금계좌로 이체입금하여 드립니다. 국민은행계좌: 100-23-951241

충 당 금 액

귀하(귀사)에게 체납액 등이 있는 경우에는 체납액 등에 충당한 후 잔액이 환급되며, 충당금액의 상세한 내용은 따로 보내드리는 국세환급금 충당 통지서를 참고하시기 바랍니다.

자료설명	1. 상기 자료는 2021년 부가가치세 2기 확정신고 과오납분에 대한 국세환급금 통지서이다. 2. 2022년 3월 10일에 부가가치세 경정청구를 하였으며 과오납분은 미수금 계정에 반영하였다. 3. 환급금은 4월 20일에 당사 국민은행 보통예금 계좌에 입금되었음을 확인하였다.
평가문제	4월 20일의 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 4월 20일

(차) 103.보통예금 172,000원 (대) 120.미수금 172,000원
(98000.국민은행) (04300.역삼세무서)

문제 2 부가가치세 (25점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발급 (4점)

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자					공급받는자				
등록번호	112-81-32143				등록번호	106-86-56709			
상호	(주)하얀손산업	성명	김세진		상호	(주)형제산업	성명	조윤상	
사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층(도곡동, 다림빌딩)				사업장 주소	대전광역시 동구 가양남로 1-3 (가양동)			
업태	제조업외		종사업장번호		업태	도소매업		종사업장번호	
종목	장갑외				종목	장갑외			

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2022.4.30.		10,900,000	1,090,000	11,990,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	15	패션장갑제품		450	20,000	9,000,000	900,000	9,900,000
2	4	25	방한장갑제품		100	19,000	1,900,000	190,000	2,090,000

자료설명	(주)형제산업에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다. (전자세금계산서는 매월 말일 **월합계**로 발급하고, 대금 중 20%는 현금으로 받았으며 잔액은 다음달 20일까지 받기로 하였다.)
평가문제	1. 거래명세서에 의해 매입매출전표를 입력하시오.(복수거래 를 이용하여 입력할 것.) 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 30일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	패션장갑제품외	10,900,000	1,090,000	04400.(주)형제산업	전자발행

분개유형					
3.혼합	(차) 108.외상매출금	9,592,000원	(대) 404.제품매출	10,900,000원
	101.현 금	2,398,000원	255.부가세예수금	1,090,000원

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 수정전자세금계산서의 발행 (4점)

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	112-81-32143				등록번호	125-81-12255			
상호	(주)하얀손산업	성명(대표자)	김세진		상호	(주)대성핸즈	성명(대표자)	강대성	
사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층(도곡동, 다림빌딩)				사업장주소	서울특별시 금천구 금하로30길 54 (시흥동)			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호		
종목	장갑외				종목	장갑외			
E-Mail	white@bill36524.com				E-Mail	daesung@bill36524.com			

작성일자	2022.5.25.	공급가액	8,000,000	세 액	800,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	25	스포츠장갑		200	40,000	8,000,000	800,000	

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

자료설명	1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 담당자의 착오로 작성년월일 5월 30일이 5월 25일로 잘못 기재되었다.
평가문제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. ※ 전자세금계산서는 [전자세금계산서 발행 및 내역관리] 메뉴에서 발급·전송한다. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 5월 25일

① 5월 25일 전표에서 상단 수정세금계산서 를 클릭하여 수정사유(1.기재사항 착오·정정)를 선택하고 비고 란에 [2.작성년월일]을 선택하여 [확인]을 클릭한다.



② 수정세금계산서(매출)화면에서 5월 30일과 수량, 단가를 입력한 후 확인(Tab)을 클릭한다.



③ 수정세금계산서 2건에 대한 회계처리가 자동 반영된다.

➜ 5월 25일 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	스포츠장갑	-8,000,000	-800,000	04500.(주)대성핸즈	전자발행

분개유형				
2.외상	(차) 108.외상매출금	-8,800,000원	(대) 404.제품매출	-8,000,000원
			255.부가세예수금	-800,000원

➜ 5월 30일 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	스포츠장갑	8,000,000	800,000	04500.(주)대성핸즈	전자발행

분개유형				
2.외상	(차) 108.외상매출금	8,800,000원	(대) 404.제품매출	8,000,000원
			255.부가세예수금	800,000원

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

① 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 클릭하면 수정 전표 2매가 미전송 상태로 나타난다.

② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

3 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세신고서 작성 (8점)

자료 1. 과세기간의 제품매출(공급가액) 내역

구분	2022.7.1. ~ 2022.9.30.
과세매출(전자세금계산서)	600,000,000원
면세매출(전자계산서)	200,000,000원
합계	800,000,000원

자료 2. 공통매입내역

일자	품목	공급가액	세액	거래처	유형
8월 14일	원재료	50,000,000원	5,000,000원	(주)동백산업	과세매입
9월 25일	방직기(기계장치)	30,000,000원	3,000,000원	(주)오성기계	과세매입

자료설명	본 문제에 한하여 (주)하얀손산업은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다. 자료 1은 제2기 부가가치세 예정신고기간의 공급가액이다. 자료 2는 공통매입에 대한 내역이며 회계처리는 입력되어 있다.
평가문제	1. [매입세액불공제내역]의 공통매입세액안분명세를 작성하시오. (공통매입은 각 건별로 입력할 것.) 2. 제2기 부가가치세 예정신고서에 공통매입세액 안분 결과를 반영하시오. 3. 공통매입세액 안분계산에 따른 회계처리를 9월 30일자로 입력하시오. (원재료와 기계장치를 구분하여 회계처리 할 것.)

해답 및 풀이

1. [매입세액불공제내역] 7월 ~ 9월

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

	계산식	구분	과세,면세 사업 공통매입		(12)총공급가액 등 (총예정사용면적)	(13)면세공급가액 등 (총예정사용면적)	(14)불공제 매입세액 (⑪×⑬÷⑫)
			(10)공급가액	(11)세액			
1	1.공급가액기준		50,000,000	5,000,000	800,000,000	200,000,000	1,250,000
2	1.공급가액기준		30,000,000	3,000,000	800,000,000	200,000,000	750,000

2. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

공제받지못할매입세액명세

	구분		금액	세액
16 공제받지 못할매입 세액명세	공제받지못할매입세액	50		
	공통매입세액면세사업	51	20,000,000	2,000,000
	대손처분받은세액	52		
	합계	53	20,000,000	2,000,000

3. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 153.원재료 1,250,000원 (대) 135.부가세대급금 1,250,000원
(차) 206.기계장치 750,000원 (대) 135.부가세대급금 750,000원

- 원재료의 공제받지못할매입세액
  : 5,000,000원 × (200,000,000원/800,000,000원) = 1,250,000원
- 기계장치의 공제받지못할매입세액
  : 3,000,000원 × (200,000,000원/800,000,000원) = 750,000원

4 건물등감가상각자산취득명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료 1. 기계장치 구입 관련 자료

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	108-81-51419			공급받는자	등록번호	112-81-32143		
	상호	(주)삼호기계	성명(대표자)	이정우		상호	(주)하얀손산업	성명(대표자)	김세진
	사업장주소	서울특별시 마포구 마포대로8길 15 (공덕동)				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층(도곡동, 다림빌딩)		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	기계				종목	장갑외		
	E-Mail	samho@bill36524.com				E-Mail	white@bill36524.com		

작성일자	2022.10.7.	공급가액	20,000,000	세 액	2,000,000
비고					

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

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

자료 2. 건물신축공사 중도금 지급 관련 자료

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

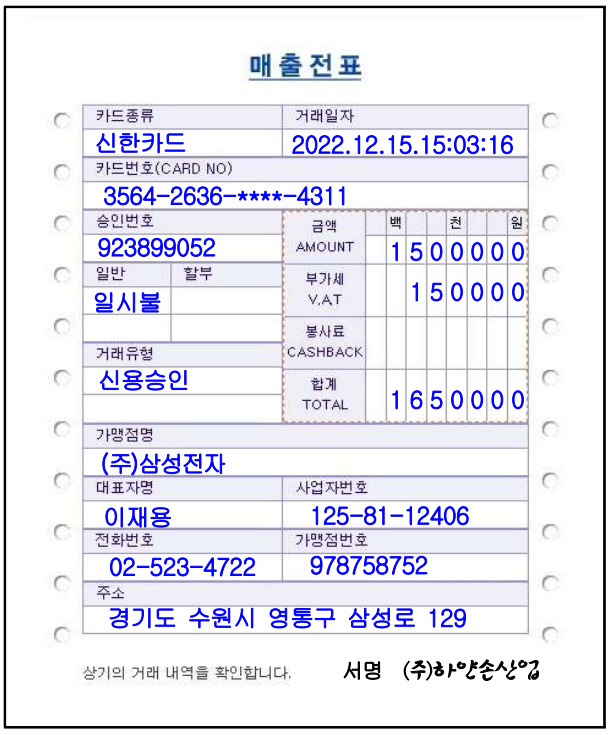
공급자	등록번호	108-81-21220			공급받는자	등록번호	112-81-32143		
	상호	(주)동남건설	성명(대표자)	성병욱		상호	(주)하얀손산업	성명(대표자)	김세진
	사업장주소	서울특별시 강남구 양재대로 339 (개포동)				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층(도곡동, 다림빌딩)		
	업태	건설업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	건축공사				종목	장갑외		
	E-Mail	dongnam@bill36524.com				E-Mail	white@bill36524.com		

작성일자	2022.11.14.	공급가액	100,000,000	세 액	10,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
11	14	건물신축공사 중도금				100,000,000	10,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
110,000,000					◉ 영수 ○ 청구	

자료 3. 공기청정기 구입 관련 자료



매출전표

카드종류	거래일자
신한카드	2022.12.15.15:03:16

카드번호(CARD NO)
3564-2636-****-4311

승인번호	일반	할부
923899052	일시불	

거래유형
신용승인

금액 AMOUNT	백			천			원
	1	5	0	0	0	0	0
부가세 V.AT			1	5	0	0	0	0
봉사료 CASHBACK								
합계 TOTAL		1	6	5	0	0	0	0

가맹점명
(주)삼성전자

대표자명	사업자번호
이재용	125-81-12406
전화번호	가맹점번호
02-523-4722	978758752

주소
경기도 수원시 영통구 삼성로 129

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)하얀손산업

자료설명	자료 1. 생산부에서 사용할 기계장치를 외상으로 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 자료 2. 본사사옥신축공사 중도금을 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 발급받은 전자세금계산서이다. 자료 3. 영업부 사무실에서 사용할 공기청정기를 구입하고 발급받은 신용카드 매출전표이다.
평가문제	1. 자료 1번~자료 3번의 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력' 으로 처리할 것.) 2. 제2기 확정신고기간의 건물등감가상각자산취득명세서를 작성하시오. 3. 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 10월 7일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	절단기 기계	20,000,000	2,000,000	04800.(주)삼호기계	전자입력

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

2. [매입매출전표입력] 11월 14일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	건물신축공사 중도금	100,000,000	10,000,000	04900.(주)동남건설	전자입력

분개유형				
3.혼합	(차) 214.건설중인자산	100,000,000원	(대) 103.보통예금	110,000,000원
	135.부가세대급금	10,000,000원	(98000.국민은행)	

3. [매입매출전표입력] 12월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카과	공기청정기	1,500,000	150,000	05100.(주)삼성전자	

분개유형				
4.카드	(차) 212.비품	1,500,000원	(대) 253.미지급금	1,650,000원
	135.부가세대급금	150,000원	(99600.신한카드)	

4. [건물등감가상각자산취득명세서] 10월 ~ 12월

취득내역

감가상각자산 종류	건 수	공급가액	세 액	비 고
합 계	3	121,500,000	12,150,000	
(1) 건 물 · 구 축 물	1	100,000,000	10,000,000	
(2) 기 계 장 치	1	20,000,000	2,000,000	
(3) 차 량 운 반 구				
(4) 기타감가상각자산	1	1,500,000	150,000	

거래처별 감가상각자산 취득명세

일련번호	취득일자 월	취득일자 일	상 호	사업자등록번호	자산구분		공급가액	세 액	건 수	유 형
1	10	07	(주)삼호기계	108-81-51419	2	기 계 장 치	20,000,000	2,000,000	1	세금계산서
2	11	14	(주)동남건설	108-81-21220	1	건 물 / 구 축 물	100,000,000	10,000,000	1	세금계산서
3	12	15	(주)삼성전자	125-81-12406	4	기타감가상각자산	1,500,000	150,000	1	신용카드 등

5. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

매입세액						
	세금계산 수취부분	일반매입	10	30,568,000		3,056,800
		수출기업수입분납부유예	10-1			
		고정자산매입	11	120,000,000		12,000,000
	예정신고누락분		12			
	매입자발행세금계산서		13			
	그밖의공제매입세액		14	1,500,000		150,000
	합계 (10-(10-1)+11+12+13+14)		15	152,068,000		15,206,800
	공제받지못할매입세액		16			
	차감계 (15-16)		17	152,068,000	㉮	15,206,800

14 그밖의공제매입세액명세	구분		금액	세율	세액
	신용매출전표수취/일반	41			
	신용매출전표수취/고정	42	1,500,000		150,000
	의제매입세액/평창,광주	43		뒤쪽참조	
	재활용폐자원등매입세	44		뒤쪽참조	
	과세사업전환매입세액	45			
	재고매입세액	46			
	변제대손세액	47			
	외국인관광객환급세액	48			
	합계	49	1,500,000		150,000

문제 3 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연 (4점)

결산자료	결산일 현재 대여금에 관한 내용이다. 1. 대여기간 2022. 10. 1. ~ 2023. 9. 30. 2. 대여액 50,000,000원(이자율 연 3%) 3. 이자수령일: 2022년 10월 1일
평가문제	10월 1일 거래를 조회하여 이자수익 선수분에 대한 결산정리분개를 입력하시오. (일수는 월할계산할 것.)

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 901.이자수익 1,125,000원 (대) 263.선수수익 1,125,000원

- 차기분 이자수익: 1,500,000원 × 9/12 = 1,125,000원
- 결차, 결대도 인정

2 결산자료입력에 의한 자동결산 (4점)

결산자료	받을어음 및 미수금 잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정하시오. (원단위 미만은 절사할 것.)
평가문제	수동 또는 자동결산 메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

해답 및 풀이

1. [합계잔액시산표] 또는 [계정별원장] - 잔액조회

차변		계정과목	대변	
잔액	합계		합계	잔액
96,864,510	96,864,510	받을어음		
50,000,000	50,000,000	단기대여금		
33,600,000	33,772,000	미수금	172,000	

2. 수동결산 및 자동결산

- 받을어음 대손상각비 설정액 = 96,864,510원 × 1% = 968,645원
- 미수금 대손상각비 설정액 = 33,600,000원 × 1% = 336,000원

① 방법 1. [결산자료입력]
결산자료입력(대손상각)란에 받을어음 968,645원, (기타의 대손상각비)란에 미수금 336,000원 입력 후 전표추가(F3)

② 방법 2. [일반전표입력] 12월 31일

(차)	835.대손상각비	968,645원	(대)	111.대손충당금	968,645원
	934.기타의대손상각비	336,000원		121.대손충당금	336,000원

문제 4 근로소득관리 (25점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 사원등록 (8점)

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자 : 전화 :
신청인 : ( )
용도 및 목적 :
년 월 일

세대주 성명(한자)	박 인 숙 (朴 因 淑)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2013-05-26
현주소 : 서울특별시 강남구 강남대로 262 (도곡동, 캠코양재타워)			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	박인숙 850628-2045125		
2	배우자	최성진 831205-1774484	2013-05-26	전입
3	부	박만섭 540201-1034129	2013-05-26	전입
4	자	최준호 180210-3561214	2018-02-10	출생
5	자	최준필 220405-3561213	2022-04-05	출생
6				

자료설명

2022년 12월 1일에 입사한 사무직 사원 박인숙(1004)의 주민등록표이다.
1. 배우자 및 부양가족은 박인숙과 생계를 같이 한다.
2. 박인숙은 장애인복지법에 의한 장애인에 해당하며, 총급여액은 2,700만원이다. (중소기업 취업감면 대상자에 해당하며, 근로소득 외의 다른 종합소득금액은 없다.)
3. 최성진은 일용근로소득 6,000,000원이 있다.
4. 박만섭은 암환자로서 항시 치료를 요하는 중증환자며, 기타소득금액이 5,000,000원이 있다.
5. 미취학 자녀인 최준호와 최준필(둘째)은 소득이 없다.
6. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

평가문제

사원등록에서 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

[사원등록] 메뉴에 부양가족 명세 등록

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	
1	0.본인	본인	○	○	1					박인숙	내	850628-2045125
2	3.배우자	배우자								최성진	내	831205-1774484
3	1.(소)직계존속	부								박만섭	내	540201-1034129
4	4.직계비속(자녀	20세이하								최준호	내	180210-3561214
5	4.직계비속(자녀	20세이하					○(2)			최준필	내	220405-3561213

① 박인숙: 부녀자공제와 장애인공제 가능
② 최성진: 일용근로소득은 분리과세대상이므로 기본공제 가능
③ 박만섭: 기타소득금액이 100만원 초과하므로 장애인공제 불가능
④ 최준호: 20세 이하이므로 기본공제 가능
⑤ 최준필: 20세 이하이므로 기본공제와 출산입양세액공제 가능

2 급여명세에 의한 급여자료 (8점)

자료 1. 11월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	자가운전보조금	문화수당	식대	육아수당	자격수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	기부금
김재석 (관리부)	2,500,000	300,000	100,000	150,000	100,000	100,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제 한다				2,500

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	자가운전보조금	시내출장 경비는 실비 정산하여 지급하고 있다.
	201	문화수당	복지정책의 일환으로 매월 지급하고 있다.
	202	식 대	매월 지급하고 있으며, 별도의 음식물은 제공하고 있지 않다.
	203	육아수당	6세 이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	204	자격수당	TAT2급 국가공인자격증 소지자에 한해 매월 지급하고 있다.
공제등록	600	기부금	당사는 임직원을 대상으로 자매결연기관인 사회복지공동모금회에 매월 급여 지급시 일정액(기본급의 0.1%)을 공제하고 있다. *공제등록의 공제소득유형을 [3.기부금]으로 선택한다.

자료설명	관리부 김재석(1003) 과장의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 매월 25일이다. 2. 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 3. 당사는 월별 원천징수 납부대상자이며, 전월 미환급 소득세 33,000원이 있다.
평가문제	1. 급여자료입력 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오. 2. 11월분 급여자료를 입력하시오.[구분: 1급여로 할 것] 3. 전월미환급세액을 반영하여 11월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

해답 및 풀이

1. [수당 및 공제등록]

- 수당등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형	
1	101	기본급	과세	1.급여	
2	102	상여	과세	2.상여	
3	200	자가운전보조금	과세	1.급여	
4	201	문화수당	과세	1.급여	
5	202	식대	비과세	2.식대	P01
6	203	육아수당	비과세	7.육아수당	Q01
7	204	자격수당	과세	1.급여	

- 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험

	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	기부금	3.기부금

2. [급여자료입력] 지급일 2022년 11월 25일

급여항목	지급액	공제항목	공제액
기본급	2,500,000	국민연금	112,500
자가운전보조금	300,000	건강보험	87,370
문화수당	100,000	고용보험	24,400
식대	150,000	장기요양보험료	10,720
육아수당	100,000	기부금	2,500
자격수당	100,000	소득세	70,770
		지방소득세	7,070
		농특세	

3. [원천징수이행상황신고서]


귀속기간 2022 년 11 월 ~ 2022 년 11 월 지급기간 2022 년 11 월 ~ 2022 년 11 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202211 3.지급연월 202211 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함)	징수세액				9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
			4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세			
근로소득	간 이 세 액	A01	1	3,150,000	70,770					
	중 도 퇴 사	A02								
	일 용 근 로	A03								
	연말정산합계	A04								
	연말분납금액	A05								
	연말납부금액	A06								
	가 감 계	A10	1	3,150,000	70,770			33,000	37,770	

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				
33,000		33,000					33,000	33,000		

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산 (9점)

자료설명	사무직 박경철(1002)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 부양가족은 모두 박경철과 생계를 같이하고 있다. 2. 박경철은 2022년 3월 31일까지 (주)미래산업에서 근무하고 퇴직하였다.
평가문제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 종전근무지 관련서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다. 2. 의료비 세액공제는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 3. 보험료 세액공제와 교육비 세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 4. 연금계좌 세액공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 박경철 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	박경철	800616-1654217	세대주
3.배우자	이미연	820817-2787334	소득 없음
4.직계비속	박상훈	121105-3051223	소득 없음
1.소득자 직계존속	장미숙	510406-2169873	장미숙은 암환자로서 항시 치료를 요하는 중증환자이며, 사업소득금액 5,000,000원이 있다.

자료 2. 박경철 사원의 전근무지 정산내역

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)		

징 수 의무자	① 법인명(상 호)(주)미래산업	② 대 표 자(성 명)	김미래
	③ 사업자등록번호 127-81-15108	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 박경철	⑦ 주 민 등 록 번 호	800616-1654217
	⑧ 주 소 서울특별시 서대문구 충정로 7길 29-8(충정로3가)		

Ⅰ근무처별소득명세

구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
⑨ 근 무 처 명	(주)미래산업				
⑩ 사업자등록번호	127-81-15108				
⑪ 근무기간	2022.1.1.~ 2022.3.31.	~	~	~	~
⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
⑬ 급 여	9,000,000				9,000,000
⑭ 상 여	2,000,000				2,000,000
⑮ 인 정 상 여					
⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
⑮-2 우리사주조합인출금					
⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
⑮-4					
⑯ 계	11,000,000				11,000,000

Ⅱ비과세및감면소득명세

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			㊽ 소 득 세	㊾ 지방소득세	㊿ 농어촌특별세
⑭ 결 정 세 액			0	0	
기납부 세 액	⑮ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록 번호			
	⑯ 주(현)근무지		220,000	22,000	
⑰ 납부특례세액					
⑱ 차 감 징 수 세 액(⑭-⑮-⑯-⑰)			-220,000	22,000	

국민연금보험료 : 405,000원
건강보험료 : 270,200원
장기요양보험료 : 31,240원
고용보험료 : 36,000원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2022년 3월 31일

징수(보고)의무자 (주)미래산업 (서명 또는 인)

금 천 세 무 서 장 귀하

210㎜×297㎜[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 3. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2022년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ **환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
박상훈	121105-3******

■ **의료비 지출내역**

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
121-02-19***	튼튼**병원	일반	7,260,000
134-11-32***	***의원	일반	1,300,000
의료비 인별합계금액			8,560,000
안경구입비 인별합계금액			
산후조리원 인별합계금액			
인별합계금액			**8,560,000**

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.

2022년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [보장성보험, 장애인전용보장성보험]

■ **계약자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
박경철	800616-1******

■ **보험 납입내역**

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	삼성생명보험(주)	무배당 치아보험	820817-2******	이미연	1,500,000
	127-81-31***	100540651**			
저축성	LIG화재보험(주)	e저축보험	121105-3******	박상훈	700,000
	109-81-56***	3250*****			
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.

■ 장애인특수교육비납입증명서

1. 교육생

① 성 명	장미숙	② 주민등록번호	510406-2******

2. 장애인특수교육시설

③ 시 설 명	보람재활센터	④ 사업자등록번호	119-15-50400
⑤ 소 재 지	경기도 부천시 평천로 679	⑥ 전화번호	070-2165-5512
⑦ 시설구분	■ 사회복지사업법에 의한 사회복지시설 □ 민법에 의하여 설립된 비영리법인으로서 보건복지부장관이 장애인재활교육을 실시하는 기관으로 인정한 법인 □ 위 시설 또는 법인과 유사한 것으로서 외국에 있는 시설 또는 법인		

교 육 비 납 입 내 역 (2022년도)

⑧ 납 부 월 일	⑨ 납 입 금 액	⑩ 납 부 월 일	⑨ 납 입 금 액
1월		7월	200,000원
2월		8월	200,000원
3월	200,000원	9월	200,000원
4월	200,000원	10월	200,000원
5월	200,000원	11월	200,000원
6월	200,000원	12월	200,000원
계	2,000,000원	사용목적	소득공제용

소득세법 제52조 및 소득세법시행령 제113조제1항의 규정에 의하여 위와 같이 장애인특수교육비를 납부하였을을 증명합니다.

2022년 12월 31일

교육기관장 강 진 만 (인)

2022년 귀속 세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박경철	800616-1******

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호				
(주)신한은행	150-81-32***	7,000,000	1,500,000	5,500,000
123-15-15150				
순납입금액 합계				5,500,000

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.

해답 및 풀이

1. 종전근무지 입력

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금

구분/항목	계	종전1
근무처명		(주)미래산업
사업자등록번호(숫자10자리입력)		127-81-15108
13.급여	26,500,000	9,000,000
14.상여	22,000,000	2,000,000
15.인정상여		
15-1.주식매수선택권행사이익		
15-2.우리사주조합인출금		
15-3.임원퇴직소득한도초과액		
15-4.직무발명보상금		
16.급여계	48,500,000	11,000,000
미제출비과세		
건강보험료	870,450	270,200
장기요양보험료	100,330	31,240
국민연금보험료	1,192,500	405,000
고용보험료	336,000	36,000
소득세	903,870	
지방소득세	90,350	
근무기간(시작일)		2022-01-01
근무기간(종료일)		2022-03-31

2. 의료비 세액공제

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

● 지 급 내 역 ※ 의료비지출액 합계금액에서 실손의료보험금 합계금액을 차감하여 공제대상금액에 반영합니다.

	공제대상자					지급처			지급명세			난임시술비 해당 여부	중증질환 결핵환자등	산후조리원 해당여부 (7천만원이하)
	부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 코드	건수	지급액	실손의료보험금			
1	직계비속(자녀,입	박상훈	내	121105-3051223	×			국세청	1	8,560,000		X	X	X

3. 보험료 세액공제

	관계코드	성 명	기	보험료	
	내외국인	주민등록번호	본	보장성	장애인
1	0	박경철	본인/세대주		
	1	800616-1654217			
2	3	이미연	배우자	1,500,000	
	1	820817-2787334			

※ 저축성보험료는 공제대상이 아니다.

4. 교육비 세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신

	관계코드	성 명	기	교육비		
	내외국인	주민등록번호	본	구분	일반	장애인 특수교육
1	0	박경철	본인/세대주	본인		
	1	800616-1654217				
2	3	이미연	배우자			
	1	820817-2787334				
3	1	장미숙	부			
	1	510406-2169873				2,000,000
4	4	박상훈	20세이하			
	1	121105-3051223				

※ 장애인 특수교육비는 소득의 제한을 받지 않으며, 직계존속의 경우에도 공제 가능하다.

5. 연금계좌 세액공제

구분	금융회사등		계좌번호	불입금액
3.연금저축	308	(주)신한은행	123-15-15150	5,500,000
퇴 직 연 금				
과학기술인공제				
연 금 저 축				5,500,000
합 계				5,500,000