국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제76회 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 재무제표의 기본가정에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재무제표의 기본가정으로는 기업실체, 계속기업 및 기간별 보고가 있다.
② 기업실체의 가정이란 기업을 소유주와는 독립적인 존재로 인식하지 않으며 기업을 하나의 회계단위로 간주하고 이 회계단위의 관점에서 그 경제활동에 대한 재무정보를 측정, 보고하는 것을 말한다.
③ 계속기업의 가정이란 기업실체는 그 목적과 의무를 이행하기에 충분할 정도로 장기간 존속한다고 가정하는 것을 말한다.
④ 기간별 보고의 가정이란 기업실체의 존속기간을 일정한 기간 단위로 분할하여 각 기간별로 재무제표를 작성하는 것을 말한다.

해설

[정답] ②

- 기업실체의 가정이란 기업을 소유주와는 독립적으로 존재하는 회계단위로 간주하고 기업을 하나의 회계단위의 관점에서 그 경제활동에 대한 재무정보를 측정, 보고하는 것을 말한다.

[2] 다음은 (주)한공의 2024년 12월 31일 현재 보유중인 상품에 대한 자료이다. 2024년 손익계산서에 인식할 재고자산평가손실은 얼마인가?

수 량	장부상 단가	단위당 예상 판매가격	단위당 예상 판매비용
2,000개	200원	220원	100원

① 재고자산평가손실 160,000원
② 재고자산평가손실 200,000원
③ 재고자산평가손실 400,000원
④ 재고자산평가손실 440,000원

해설

[정답] ①

수 량	장부상 단가 (가)	단위당 예상 판매가격 ①	단위당 예상 판매비용 ②	단위당 예상 순실현가능가치 (나) = ① − ②	단위당 평가손실 (가) − (나)
2,000개	200원	220원	100원	120원	80원

- 재고자산평가손실 = 2,000개 × 80원 = 160,000원

[3] 다음 중 자본항목의 분류와 계정과목 연결이 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 기타포괄손익누계액 - 재평가잉여금
② 자본조정 - 자기주식처분손실
③ 자본잉여금 - 주식할인발행차금
④ 기타포괄손익누계액 - 매도가능증권평가손익

해설

[정답] ③

- 자본조정 - 주식할인발행차금

[4] 다음 중 매출원가에 영향을 미치는 계정과목을 잘못 설명하고 있는 사람은 누구인가?



① 혜주 ② 상오 ③ 춘향 ④ 인숙

해설

[정답] ②

- 재고자산 매출 시 지급된 운반비는 판매비와관리비에 포함

[5] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 단기매매증권처분손익을 계산하면 얼마인가?

- 2023. 9. 1.: 단기간의 매매차익을 목적으로 (주)정상 주식 1,000주를 주당 1,500원 (액면가 1,100원)에 현금으로 취득하였다.
- 2023. 12. 31.: (주)정상 주식의 공정가치는 2,100원이다.
- 2024. 10. 1.: (주)정상 주식 1,000주를 주당 2,000원에 매각하였다.

① 처분이익 100,000원 ② 처분이익 500,000원
③ 처분손실 100,000원 ④ 처분손실 500,000원

해설

[정답] ③

- 2023.09.01. 주식 취득 시

(차) 단기매매증권	1,500,000원	(대) 현금	1,500,000원

2023.12.31.

(차) 단기매매증권	600,000원	(대) 단기매매증권평가이익	600,000원

2024.10.01. 주식처분

(차) 현금	2,000,000원	(대) 단기매매증권	2,100,000원
단기매매증권처분손실	100,000원		

[6] 다음 자료를 토대로 (주)한공이 2024년 1월 1일부터 건물의 처분시점까지 인식할 감가상각비는 얼마인가?

- (주)한공이 보유하고 있는 본사건물의 2023년말 장부금액은 25,000,000원이었다.
- (주)한공이 본사건물을 2024년 8월 1일 24,000,000원에 처분하면서 2,500,000원의 처분이익이 발생하였다.

① 1,000,000원 ② 1,500,000원
③ 2,500,000원 ④ 3,500,000원

해설

[정답] ④

- 2024년 8월 1일 장부금액 = 24,000,000원(처분금액) – 2,500,000원(처분이익)
  = 21,500,000원
- 2024년 감가상각비 = 25,000,000원(2023년 장부금액) – 21,500,000원(2024년 8월 1일 장부금액)
  = 3,500,000원

[7] 다음 중 부가가치세가 과세되는 재화 및 용역에 해당하는 것은?

① 부동산임대업을 하는 사업자가 특수관계인에게 건물을 사무실로 무상 임대하는 것
② 「민사집행법」에 의한 경매에 따라 재화를 양도하는 것
③ 양도담보 목적으로 부동산을 제공하는 것
④ 「상속세 및 증여세법」에 따라 조세를 물납하는 것

해설

[정답] ①

- 부동산임대업을 하는 사업자가 특수관계인에게 건물을 사무실로 무상 임대하는 경우에는 부가가치세가 과세된다.

[8] 다음은 컴퓨터 제조업을 영위하는 (주)한공의 2024년 2기 부가가치세 확정 신고기간(2024.10.1.~2024.12.31.)의 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 납부세액을 계산하면 얼마인가?(단, 모든 거래금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않고 필요한 세금계산서는 적법하게 수취하였다.)

• 국내 매출액	30,000,000원
• 직수출액	12,000,000원
• 컴퓨터 매입액	11,000,000원
• 배달용 1톤 트럭 구입액	15,000,000원
• 거래처 증정용 선물구입액	3,000,000원

① 100,000원　② 400,000원
③ 1,600,000원　④ 1,900,000원

해설

[정답] ②

- 매출세액: 30,000,000원 × 10% + 12,000,000원 × 0% = 3,000,000원
- 매입세액: 11,000,000원 × 10% + 15,000,000원 × 10% = 2,600,000원
- 납부세액: 3,000,000원 − 2,600,000원 = 400,000원

[9] 다음은 거주자 김한공 씨의 2024년 귀속 소득의 내역이다. 김한공 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 9,000,000원
③ 16,000,000원 ④ 24,000,000원

해설

[정답] ①

- 계약의 해약으로 인한 배상금은 기타소득이며, 이를 제외한 이자·배당소득의 합계액이 1,600만원으로 2,000만원을 초과하지 않아 종합과세 되지 아니한다.
  그러므로 무조건 종합과세대상인 외국법인으로부터 받은 배당에 대해서만 종합과세한다.

[10] 다음 중 소득세법상 사업소득에 대한 설명으로 옳은 것은?

① 대표자 본인에 대한 급여는 필요경비로 인정된다.
② 논·밭을 작물생산에 이용하게 함으로써 발생하는 소득은 비과세된다.
③ 국내 소재 1주택(고가주택임)의 임대소득은 비과세 사업소득에 해당한다.
④ 원천징수대상 사업소득은 분리과세되어 원천징수로써 납세의무가 종결된다.

해설

[정답] ②

- ① 대표자 본인에 대한 급여는 필요경비로 인정되지 않는다.
  ③ 국내 소재 1주택(고가주택임)의 임대소득은 비과세 사업소득에 해당하지 않는다.
  ④ 분리과세되는 사업소득은 없다.

실무수행평가

(주)백도산업(회사코드 2176)은 기능성 화장품 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2024.1.1. ~ 2024.12.31.)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 경비등의송금명세서 작성

자료1. 부동산 임차계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서

□ 임 대 인 용
■ 임 차 인 용
□ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	서울 구로구 경인로 638				
	구 조	철근콘크리트조	용도	창고	면적	45㎡
월 세 보 증 금		금 30,000,000원정		월세 1,650,000원정		

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	20,000,000원정은 2024년 2월 25일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2024년 2월 25일로 함.
제 4 조 임대차 기간은 2024년 2월 25일로부터 (24)개월로 함.
제 5 조 **월세금액은 매월(25)일에 지불**키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제하기로함. **(국민은행, 계좌번호: 801210-52-072659, 예금주: 지승완)**

중 략

임 대 인	주 소	서울 서초구 반포대로 67 미진빌딩 5층 504호				
	사업자등록번호	123-12-12345	전화번호	02-582-2222	성명	지 승 완 ㊞

자료2. 보통예금 거래내역

■ 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-123123 (주)백도산업				
1	2024-3-25	3월 임차료	1,650,000		***	***

자료설명	1. 자료 1은 부동산 임차계약서이며, 임대인은 세금계산서 의무발급 대상자가 아닌 간이과세자로 별도의 증빙은 수취하지 않았다. 2. 자료 2는 원재료 보관창고에 대한 3월분 임차료 계좌이체내역이다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 경비등의송금명세서를 작성하시오.(단, 영수증수취명세서 작성은 생략할 것.)

수행과제 풀이

1. [일반전표입력] 3월 25일

(차) 519.임차료 1,650,000원 (대) 103.보통예금 1,650,000원
(98000.하나은행(보통))

2. [경비등의송금명세서]

경비등송금명세서 전자 저장하기(F3) 기능모음(F11)

● 거래 및 송금내역, 공급자

번호	⑤ 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	2024-03-25	지승완	지승완	123-12-12345	3월 임차료	1,650,000	2024-03-25	004	국민은행	801210-52-072659	

2 퇴직금 지급

■ 퇴직금 정산내역

퇴직급여현황	근 무 처 구 분	중간지급 등	최종	정산
	(13)근무처명		(주)백도산업	
	(14)사업자등록번호		221-81-55552	
	(15)퇴직급여		24,000,000	24,000,000
	(16)비과세 퇴직급여			
	(17)과세대상퇴직급여((15)-(16))		24,000,000	24,000,000

근속연수	구분	(18)입사일	(19)기산일	(20)퇴사일	(21)지급일	(22)근속월수	(23)제외월수	(24)가산월수	(25)중복월수	(26)근속연수
	중간지급 근속연수									
	최종 근속연수	2020-01-02	2020-01-02	2024-03-31	2024-03-31	51				5
	정산 근속연수	2020-01-02	2020-01-02	2024-03-31		51				5
	안분 2012.12.31이전									
	안분 2013.01.01이후									

납부명세 | 퇴직세액계산 | 중간정산내역 [주의] 40번 금액은 계산 산식과 다르면 전자신고시 오류로 검증됩니다.

이연퇴직소득세액계산	(37)신고대상세액((36))	연금계좌 입금내역				연금계좌 복수입력	(39)퇴직급여((17))	(40)이연퇴직소득세 (37)×(38)/(39)
		연금계좌취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	(38)계좌입금금액		
	415,000	조은생명	123-81-21304	815175-56-026	2024-03-31	24,000,000	24,000,000	415,000

납부명세	구 분	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계
	(42)신고대상세액((36))	415,000	41,500		456,500
	(43)이연퇴직소득세((40))	415,000	41,500		456,500
	(44)차감 원천징수세액((42)-(43))				

(10)확정급여형 퇴직연금 제도가입일	2020-01-02	(11)2011.12.31 퇴직금		영수일자	2024-03-31	신고서 귀속년월	2024-03

자료설명

1. (주)백도산업은 조은생명 확정급여형퇴직연금(DB)에 가입하여 퇴직금추계액의 100%를 불입하고 있다.
2. 백이진 사원이 퇴사하여 퇴직금(24,000,000원) 전액을 개인형 퇴직연금(IRP) 계좌로 이연하였으며, 발생되는 퇴직소득 원천징수세액은 없다. (단, 장부상 퇴직급여충당부채는 계상되어 있다.)

수행과제

퇴직금 정산내역을 참고하여 퇴직일자(3월 31일)의 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 31일

(차) 295.퇴직급여충당부채 24,000,000원 (대) 198.퇴직연금운용자산 24,000,000원
(99501.조은생명)

3 정부보조금에 의한 유/무형자산의 구입

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 101-25-859655 (주)백도산업				
1	2024-4-7	중소벤처기업진흥공단		100,000,000	***	***

자료설명	1. 자료는 중소벤처기업진흥공단에서 입금된 정부보조금 내역이다. 2. 중소벤처기업진흥공단의 보조금 중 40%는 운영자금충당목적으로 상환의무가 있으며(상환예정일: 2034년 4월 6일), 60%는 추후 생산설비 취득목적으로 상환의무가 없다.
수행과제	정부보조금 입금과 관련된 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 7일

(차) 103.보통예금 100,000,000원 (98001.국민은행(보통))

(대) 293.장기차입금 40,000,000원 (03155.중소벤처기업진흥공단)

104.정부보조금 60,000,000원

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	107-81-53544		
	상호	(주)백도산업	성명(대표자)	나희도		상호	(주)스물무역	성명	신재경
	사업장주소	서울 서대문구 경기대로 10 (충정로3가)				사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 19-7 (충정로3가)		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	무역업	종사업장번호	
	종목	화장품외				종목	화장품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2024.4.30.		2,425,000	0	2,425,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	30	물광톤업 세럼		50	48,500	2,425,000	0	2,425,000

자료설명

1. 내국신용장에 의해 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 전자세금계산서를 발급하고 대금은 전액 외상으로 하였다.

수행과제

1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오.
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오.
   (단, 전자세금계산서 발급시 결제내역과 전송일자는 고려하지 않을 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	물광톤업 세럼	2,425,000		01122.(주)스물무역	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 2,425,000원			(대) 404.제품매출 2,425,000원	
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	221-81-55552		
	상호	(주)백도산업	성명(대표자)	나희도
	사업장주소	서울 서대문구 경기대로 10 (충정로3가)		
	업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	화장품외		
	E-Mail	bakdo@bill36524.com		

공급받는자	등록번호	110-81-24986		
	상호	(주)유림산업	성명(대표자)	고유림
	사업장주소	서울 강남구 강남대로 333 (도곡동)		
	업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	화장품외		
	E-Mail	yulim@bill36524.com		

작성일자	2024.4.9.	공급가액	10,000,000	세 액	1,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	9	화이트닝 풀세트		50	200,000	10,000,000	1,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
11,000,000				11,000,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명

1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.
2. 5월 2일 매출제품에 일부 불량이 발견되어 공급가액의 3%를 에누리 해주기로 하였다.

수행과제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.

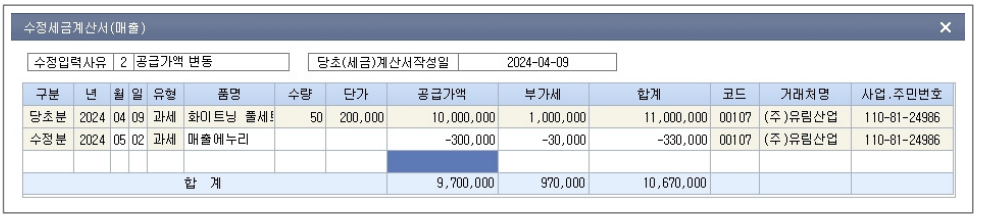
※ 매출에누리에 대해서만 회계처리하며, 제품매출 및 외상대금 에서 음수(-)로 처리하고, 전자세금계산서는 `전자세금계산서 발행 및 내역관리` 메뉴에서 발급·전송한다. (단, 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력]

① [매입매출전표입력] 4월 9일 전표선택 ➜ 수정세금계산서 클릭 ➜ 수정사유(2.공급가액변동)를 선택 ➜ [확인(Tab)]을 클릭

② [수정세금계산서(매출)] 화면에서 수정분 [작성일 5월 2일], [공급가액 –300,000원], [세액 –30,000원]을 입력한 후 [확인(Tab)] 클릭


수정세금계산서(매출)

수정입력사유 2 공급가액 변동 당초(세금)계산서작성일 2024-04-09

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업.주민번호
당초분	2024	04	09	과세	화이트닝 폼세트	50	200,000	10,000,000	1,000,000	11,000,000	00107	(주)유림산업	110-81-24986
수정분	2024	05	02	과세	매출에누리			-300,000	-30,000	-330,000	00107	(주)유림산업	110-81-24986
합 계								9,700,000	970,000	10,670,000			

③ [매입매출전표입력] 5월 2일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	매출에누리	–300,000	–30,000	00107.(주)유림산업	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 –330,000원		(대) 404.제품매출 –300,000원		
2.외상			255.부가세예수금 –30,000원		

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 수출실적명세서 작성자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1. 수출신고필증(갑지)

관세청 KOREA CUSTOMS SERVICE

관세청 전자통관시스템 UNI-PASS

수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 12345-04-0001230 ①신 고 자 대한 관세법인 관세사 백용명	⑤ 신고번호 11863-19-120643X	⑥ 세관과 130-82	⑦ 신고일자 2024/8/20	⑧ 신고구분 H
②수 출 대 행 자 (주)백도산업 (통관고유부호) (주)백도산업-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수 출 화 주 (주)백도산업 (통관고유부호) (주)백도산업-1-74-1-12-4 (주소) 서울 서대문구 경기대로 10(충정로3가) (대표자) 나희도 (소재지) 서울 서대문구 경기대로 10(충정로3가) (사업자등록번호) 221-81-55552	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 2024/8/27	⑫ 결제방법 TT ⑮ 선박회사(항공사) HANJIN ⑱ 적재예정보세구역 03012202 ⑳ 검사희망일 2024/8/20	
③제 조 자 (주)백도산업 (통관고유부호) (주)백도산업-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호	㉒ L/C번호 868EA-10-55554 ㉔ 사전임시개청통보여부 A		㉓ 물품상태 N ㉕ 반송 사유	
④구 매 자 MAC Co., Ltd. (구매자부호) CNTOSHIN12347	㉖ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO			

품명·규격 (란번호/총란수: 999/999)						
㉗ 품 명 WHITE-SERUM ㉘ 거래품명 WHITE-SERUM			㉙ 상표명 NO			
㉚ 모델·규격 WHITE-SERUM		㉛ 성분	㉜ 수량 500(BOX)	㉝ 단가(US$) 20	㉞ 금액(US$) 10,000	
㉟ 세번부호 1234.12-1234	㊱ 순중량 870KG		㊲ 수량 500(BOX)	㊳ 신고가격 (FOB) $10,000 ₩12,250,000		
㊴ 송품장번호 AC-2024-00620	㊵ 수입신고번호		㊶ 원산지 Y	㊷ 포장갯수(종류) 500(BOX)		
㊸ 수출요건확인(발급서류명)						
㊹ 총중량 950KG	㊺ 총포장갯수 100C/T		㊻ 총신고가격 (FOB) $10,000 ₩12,250,000			
㊼ 운임(₩)	㊽ 보험료(₩)		㊾ 결제금액 FOB-$10,000			
㊿ 수입화물관리번호			(51) 컨테이너번호 CKLU7845013	Y		
※ 신고인기재란 수출자 제조/화장품외			(52) 세관기재란			
(53) 운송(신고)인 한진통운(주) 김나영 (54) 기간 2024/8/20부터 2024/8/30까지	(55) 적재의무 기한 2024/8/30		(56) 담당자 990101 (황영환)		(57) 신고수리 일자 2024/8/20	

자료 2. 환율내역

8월 15일(수출계약일)	8월 20일(수출신고일)	8월 24일(선적일)
1,210원/USD	1,225원/USD	1,325원/USD

자료설명	1. 자료 1은 미국의 MAC Co., Ltd.에 제품을 선적지인도조건으로 직수출하고 신고한 수출신고필증이다. 2. 수출대금은 선적일에 전액 외화로 받아 보통예금(외환은행(외화)) 계좌에 입금하였다.
수행과제	1. 자료를 참고하여 선적일의 거래자료를 입력하시오. 2. 제2기 예정 부가가치세 신고기간의 수출실적명세서를 작성하고, 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 8월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
16.수출	WHITE-SERUM	13,250,000		03010.MAC Co., Ltd.	
분개유형	(차) 103.보통예금 13,250,000원 (98100.외환은행(외화))			(대) 404.제품매출 13,250,000원	
3.혼합					

2. [수출실적명세서] 7월 ~ 9월

수출실적명세서 마감(F4) 기능모음(F11)

기간 : 2024 년 07 월 ~ 2024 년 09 월 ※ [주의] 상단 신고기간의 범위안에 입력된 선적일을 기준으로 조회됩니다. 선적일자순

구 분	건 수	외화금액	원화금액	비 고
⑨합 계	1	10,000.00	13,250,000	
⑩수 출 한 재 화	1	10,000.00	13,250,000	
⑪기타영세율적용				기타영세율은 하단상세내역에 입력

NO	수출신고번호	기타영세율건수	(14)선(기)적일자	(15)통화코드	(16)환율	(17)외화	(18)원화
1	11863-19-120643-X		2024-08-24	USD	1,325.0000	10,000.00	13,250,000

3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

영세	세금계산서발급분	5	5,000,000
	기타	6	13,250,000

4 대손세액공제신고서 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 과세매출분에 대한 전자세금계산서

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	221-81-55552			공급받는자	등록번호	113-81-43454		
	상호	(주)백도산업	성명(대표자)	나희도		상호	지웅전자(주)	성명(대표자)	문지웅
	사업장주소	서울 서대문구 경기대로 10 (충정로3가)				사업장주소	서울 강남구 강남대로 242-22		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도매업	종사업장번호	
	종목	화장품외				종목	전자제품		
	E-Mail	bakdo@bill36524.com				E-Mail	jiwoong@bill36524.com		

작성일자	2023.3.30.	공급가액	3,000,000	세 액	300,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	30	안티에이징 SET		10	300,000	3,000,000	300,000	

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

자료 2. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 98522-41515 (주)백도산업				
1	2024-10-24	지웅전자(주)		3,300,000	*******	

자료설명

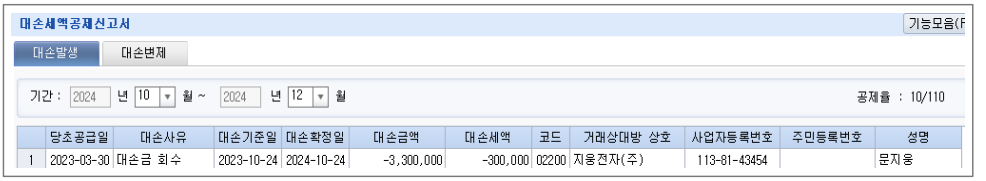
1. 자료 1은 지웅전자(주)에 제품매출 후 발급한 전자세금계산서이며, 전기에 대손처리 하였고, 대손 시 대손세액공제를 받았다.
   (대손기준일: 2023년 10월 24일)
2. 자료 2는 전기에 대손처리한 지웅전자(주)의 외상매출금에 대한 대손금액이 입금된 내역이다.

수행과제

1. 대손세액공제신고서를 작성하시오.
   (단, 대손사유는 '8.기타입력'을 선택하여 '대손금 회수'로 입력할 것.)
2. 대손세액을 제2기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.
3. 제2기 부가가치세 확정신고서를 홈택스로 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 공제받기로 한다.
4. 대손금 회수일(10월 24일)에 대한 대손관련 회계처리를 입력하시오.

수행과제 풀이

1. [대손세액공제신고서] 10월 ~ 12월



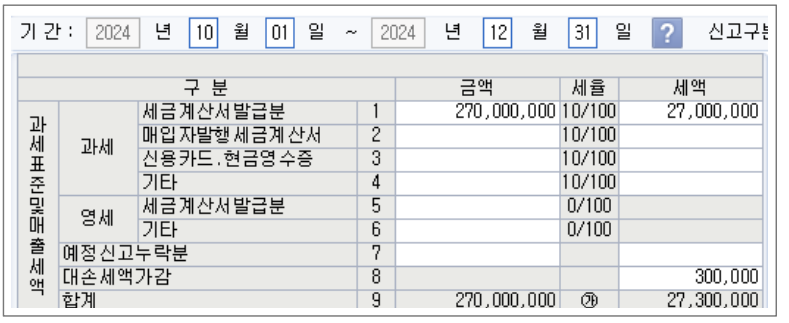
대손세액공제신고서 기능모음(F

대손발생 | 대손변제

기간 : 2024 년 10 월 ~ 2024 년 12 월 공제율 : 10/110

	당초공급일	대손사유	대손기준일	대손확정일	대손금액	대손세액	코드	거래상대방 상호	사업자등록번호	주민등록번호	성명
1	2023-03-30	대손금 회수	2023-10-24	2024-10-24	-3,300,000	-300,000	02200	지웅전자(주)	113-81-43454		문지웅

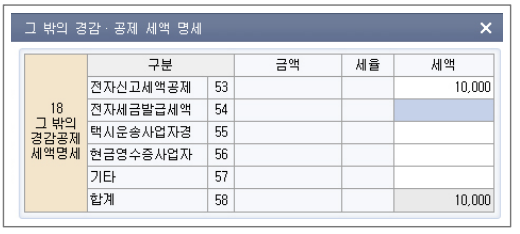
2. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일



기 간 : 2024 년 10 월 01 일 ~ 2024 년 12 월 31 일 ? 신고구분

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	270,000,000	10/100	27,000,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			300,000
	합계		9	270,000,000	㉮	27,300,000

3. 부가가치세신고서 작성(전자신고세액공제)



그 밖의 경감 · 공제 세액 명세

	구분		금액	세율	세액
18 그 밖의 경감공제 세액명세	전자신고세액공제	53			10,000
	전자세금발급세액	54			
	택시운송사업자경	55			
	현금영수증사업자	56			
	기타	57			
	합계	58			10,000

4. [일반전표입력] 10월 24일

(차) 103.보통예금 3,300,000원 (대) 255.부가세예수금 300,000원
(98005.신한은행(보통)) 109.대손충당금 3,000,000원

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 4/건/매/명 04건/매/명
(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 오답처리 됩니다.

[실무수행평가] - 부가가치세관리

번호	평가문제	배점
11	**평가문제 [환경설정 조회]** (주)백도산업의 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 1.공급대가(부가세포함) 이다. **④ 매입매출전표 입력시 거래유형이 카드거래인 경우 엔터키를 통해 카드거래처를 자동복사하여 입력할 수 있다.**	3
12	**평가문제 [매입매출전표입력 조회]** 5월 2일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오. **(2)**	2
13	**평가문제 [전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회]** 4월 한 달간 전자발행된 세금계산서의 공급가액은 얼마인가? **(12,425,000)원**	2
14	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 확정 신고기간의 매출전자세금계산서 발급매수는 총 몇 매인가? **(34)매**	2
15	**평가문제 [수출실적명세서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 수출실적명세서 '⑩수출한 재화'의 원화금액은 얼마인가? **(13,250,000)원**	2
16	**평가문제 [대손세액공제신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 대손세액공제신고서에 관한 설명으로 올바르지 않은 것은? ① 당초공급일은 2023년 3월 30일이다. ② 대손기준일은 2023년 10월 24일이다. **③ 대손금액으로 입력할 금액은 3,300,000원이다.** ④ 대손세액공제는 부가가치세 확정신고시에만 적용가능하다.	2
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 과세표준 금액은 얼마인가? ① 24,000,000원 ② 267,250,000원 ③ 25,000,000원 **④ 268,250,000원**	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 부가가치세 신고시에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 계산서합계표 **② 공제받지못할매입세액명세서** ③ 수출실적명세서 ④ 건물등감가상각자산취득명세서	3
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 그밖의경감공제세액(20란)의 합계액은 얼마인가? **(10,000)원**	2
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 차가감납부할세액(27란)은 얼마인가? **(24,033,200)원**	2
부가가치세 소계		**22**

실무수행 3 결산

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

1 수동결산

자료. 차입금 내역

거래처	금액	차입시기	비고
우리은행 (차입)	120,000,000원	2022년 6월 30일	만기일은 2026년 6월 30일이며, 만기일에 원금을 일시상환한다.
농협은행 (차입)	60,000,000원	2023년 6월 30일	2025년 6월 30일부터 3년간 원금을 균등분할 상환한다.
계	180,000,000원		

자료설명	2024년 기말 현재 은행별 장기차입금 내역이다.
수행과제	장기차입금에 대한 결산정리분개를 일반전표에 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 293.장기차입금 20,000,000원 (98500.농협은행(차입))

(대) 264.유동성장기부채 20,000,000원 (98500.농협은행(차입))

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

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

구분	장부내역			기말현재		
	수량	단위당 장부금액	재고금액	수량	단위당 공정가치	재고금액
원재료	1,500개	2,000원	3,000,000원	1,500개	2,000원	3,000,000원
재공품	2,000개	1,000원	2,000,000원	2,000개	1,000원	2,000,000원
제품	500개	1,500원	750,000원	500개	1,800원	900,000원
합계			5,750,000원			5,900,000원

※ 기말 현재 제품의 단위당 공정가치는 단위당 장부금액보다 300원 상승하였으며, 당사는 저가법으로 재고자산을 평가하고 있다.

3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일
   - 당기: 2025년 3월 31일
   - 전기: 2024년 3월 31일

수행과제

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

수행과제 풀이

[결산자료입력 1]

- 단기대여금 대손상각비 설정액: 64,500,000원 × 1% - 500,000원 = 145,000원
  ① 방법 1. [결산자료입력]
  기타의 대손상각비란에 단기대여금 145,000원 입력
  ② 방법 2. [일반전표입력] 12월 31일
  (차) 934.기타의대손상각비 145,000원 (대) 115.대손충당금 145,000원

[결산자료입력 2]

결산자료입력에서 기말 원재료 3,000,000원, 재공품 2,000,000원, 제품 750,000원을 입력하고 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

[이익잉여금처분계산서]

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

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [경비등의송금명세서 조회]** 경비등의송금명세서에 반영되는 은행코드번호(CD) 3자리를 입력하시오. **(004)**	2
22	**평가문제 [일/월계표 조회]** 3월 한 달간 발생한 제조경비 총액은 얼마인가? **(7,800,000)원**	1
23	**평가문제 [일/월계표 조회]** 2/4분기(4월~6월)에 발생한 정부보조금 계정의 코드번호 3자리를 입력하시오. **(104)**	2
24	**평가문제 [일/월계표 조회]** 8월 한 달간 발생한 제품매출 금액은 얼마인가? **(265,385,000)원**	1
25	**평가문제 [거래처원장 조회]** 5월 말 (주)스물무역(코드 01122)의 외상매출금 잔액은 얼마인가? **(2,425,000)원**	2
26	**평가문제 [거래처원장 조회]** 6월 말 거래처별 장기차입금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 03155.중소벤처기업진흥공단 40,000,000원 ② 98002.우리은행(차입) 120,000,000원 ③ 98500.농협은행(차입) 60,000,000원 ④ **99550.카카오뱅크(차입) 12,000,000원**	2
27	**평가문제 [거래처원장 조회]** 6월 말 (주)유림산업(코드 00107)의 외상매출금 잔액은 얼마인가? **(13,711,500)원**	1
28	**평가문제 [거래처원장 조회]** 10월 말 거래처별 보통예금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 98000.하나은행(보통) 132,465,686원 ② 98001.국민은행(보통) 115,275,925원 ③ 98005.신한은행(보통) 72,300,000원 ④ **98100.외환은행(외화) 13,250,000원**	1
29	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 6월 말 퇴직급여충당부채 잔액은 얼마인가? **(28,000,000)원**	1
30	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 10월 말 외상매출금에 대한 대손충당금 잔액은 얼마인가? **(5,000,000)원**	2
31	**평가문제 [손익계산서 조회]** 12월 말 영업외비용 총액은 얼마인가? **(10,207,000)원**	2
32	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 유동성장기부채 금액은 얼마인가? ① 0원 ② **20,000,000원** ③ 60,000,000원 ④ 180,000,000원	2
33	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 기말 제품 금액은 얼마인가? **(750,000)원**	2
34	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 퇴직연금운용자산 금액은 얼마인가? **(26,000,000)원**	1
35	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액으로 옳은 것은? ① **477,044,312원** ② 486,528,950원 ③ 583,218,104원 ④ 590,874,239원	1
재무회계 소계		**23**

실무수행 4 근로소득관리

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

1 가족관계증명서에 의한 사원등록

자료. 박복순의 가족관계증명서

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가 족 관 계 증 명 서

등록기준지	서울특별시 강남구 영동대로 521

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	박 복 순	1980년 01월 17일	800117-2247093	여	密陽

가족사항

구분	성 명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
부	박 병 준 사망	1942년 11월 10일	421110-1919012	남	密陽
모	정 말 자	1940년 11월 12일	401112-2075529	여	慶州
배우자	류 근 덕	1974년 10월 11일	741011-1111113	남	全州
자녀	류 선 재	2015년 08월 12일	150812-3985717	남	全州
자녀	류 임 솔	2018년 03월 10일	180310-4231457	여	全州

자료설명

사무직 직원 박복순이 제출한 가족관계증명서이며, 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

1. 부양가족은 박복순(총급여 52,000,000원)과 생계를 같이 한다.
2. 부 박병준은 장애인복지법상 장애인으로 당해 1월 3일 사망하였으며, 별도 소득은 없다.
3. 모 정말자는 복권당첨소득 24,400,000원이 있다.
4. 배우자 류근덕(세대주)은 구직활동 중 실업급여 8,000,000원을 수령하였으며, 일용근로소득 6,000,000원이 있다.
5. 자녀 류선재는 교육부가 승인하여 공익재단이 시행한 모의투자 경진대회에 입상하여 수령한 상금 3,000,000원이 있으며, 분리과세를 선택하였다.
6. 자녀 류임솔은 별도의 소득이 없다.

수행과제

사원등록메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

수행과제 풀이

[사원등록] 메뉴의 부양가족명세

부양가족명세 (2024.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인								박복순	내 800117-2247093	
2	1.(소)직계존속	60세이상			1	○				박병준	내 421110-1919012	03.부
3	1.(소)직계존속	60세이상				○				정말자	내 401112-2075529	04.모
4	3.배우자	배우자								류근덕	내 741011-1111113	02.배우자
5	4.직계비속((손	20세이하						○		류선재	내 150812-3985717	05.자녀
6	4.직계비속((손	20세이하								류임솔	내 180310-4231457	05.자녀

① 박복순: 종합소득금액 3천만원 초과로 부녀자공제 대상은 아님.
② 박병준: 해당 연도 사망이므로 기본공제, 장애인, 경로자우대공제 대상임.
③ 정말자: 복권당첨소득은 분리과세 대상이므로, 기본공제, 경로자우대공제 대상임.
④ 류근덕: 실업급여는 과세대상이 아니며, 일용근로소득은 분리과세 대상이므로 기본공제 대상임.
⑤ 류선재: 기타소득금액이 100만원 이하(필요경비 80%) 이고, 20세 이하이므로 기본공제 대상임.
⑥ 류임솔: 소득이 없는 20세 이하(6세이므로 자녀세액공제 대상은 아님)로 기본공제 대상임.

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [박복순 근로소득원천징수영수증 조회]** '25.배우자' 기본공제액은 얼마인가? **(1,500,000)원**	2
37	**평가문제 [박복순 근로소득원천징수영수증 조회]** '26.부양가족'은 몇 명인가? **(4)명**	1
38	**평가문제 [박복순 근로소득원천징수영수증 조회]** '27.경로우대' 추가공제액은 얼마인가? **(2,000,000)원**	2
39	**평가문제 [박복순 근로소득원천징수영수증 조회]** '29.부녀자' 추가공제액은 얼마인가? **(0)원**	2
40	**평가문제 [박복순 근로소득원천징수영수증 조회]** '37.차감소득금액'은 얼마인가? **(22,101,680)원**	1

2 급여명세에 의한 급여자료

자료 1. 3월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	상여	자녀수당	자가운전보조금	식대	직무발명보상금	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	상조회비
신차일	3,000,000	3,000,000	500,000	300,000	250,000	5,000,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				20,000

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상여	
	200	자녀수당	초·중·고 자녀가 있는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	201	자가운전보조금	전 직원에게 매월 월정액으로 지급하고 있으며, 시내 출장 시 별도의 여비를 지급하고 있다.
	202	식대	매월 지급하고 있으며, 별도의 음식물을 제공하고 있지 않다.
	203	직무발명보상금	사내에 직무발명보상금 지급규정이 마련되어 있으며, [발명진흥법]에 따라 직무발명보상금을 지급하고 있다.
공제등록	600	상조회비	당사는 전사원에 대해 상조회비를 급여에서 공제하고 있다. (소득유형: 0.무구분)

자료설명

1. 본사 관리팀 신차일 팀장의 급여자료이다.
2. 신차일 팀장은 초등학생 자녀를 양육하고 있다.
3. 3월 귀속분 급여지급일은 3월 25일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다.

수행과제

1. 급여자료입력 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오.
2. 3월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 '2.급여+상여'로 선택할 것.)
3. 3월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [수당등록]

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형
1	101	기본급	과세	1.급여
2	102	상여	과세	2.상여
3	200	자녀수당	과세	1.급여
4	201	자가운전보조금	과세	1.급여
5	202	식대	비과세	2.식대
6	203	직무발명보상금	비과세	17.직무발명보상금

[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	상조회비	0.무구분

2. [급여자료입력]

급여항목	지급액	공제항목	공제액
기본급	3,000,000	국민연금	135,000
상여	3,000,000	건강보험	106,350
자녀수당	500,000	고용보험	61,650
자가운전보조금	300,000	장기요양보험료	13,770
식대	250,000	상조회비	20,000
직무발명보상금	5,000,000	소득세	429,160
		지방소득세	42,910

3. [원천징수이행상황신고서]

- 귀속기간: 3월 ~ 3월, 지급기간: 3월 ~ 3월

원천징수이행상황신고서 | #메일 보내기 | 마감(F4) | 불러오기(F3) | 저장(Ctrl+S)

귀속기간 2024 년 03 월 ~ 2024 년 03 월 지급기간 2024 년 03 월 ~ 2024 년 03 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202403 3.지급연월 202403 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업

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)
근로소득	간이세액	A01	3	24,050,000	1,484,080				
	중도퇴사	A02							
	일용근로	A03							
	연말정산합계	A04							
	연말분납금액	A05							
	연말납부금액	A06							
	가감계	A10	3	24,050,000	1,484,080				1,484,080

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	**평가문제 [신차일 3월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 과세대상 자녀수당 지급액은 얼마인가? **(500,000)원**	2
42	**평가문제 [신차일 3월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 과세대상 식대 지급액은 얼마인가? **(50,000)원**	2
43	**평가문제 [신차일 3월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 비과세 대상 직무발명보상금 지급액은 얼마인가? **(5,000,000)원**	2
44	**평가문제 [신차일 3월 급여자료입력 조회]** 3월분 급여에 대한 차인지급액은 얼마인가? **(11,241,160)원**	1
45	**평가문제 [3월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득에 대한 '10.소득세 등' 총 합계 금액은 얼마인가? **(1,484,080)원**	1

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 백현우(1400)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 백현우와 생계를 같이 하며, 모든 지출은 백현우가 부담하였다. 3. 백현우는 2024년 3월 31일까지 (주)용두리산업에서 근무하고 퇴직하였다. 4. 홍해인의 의료비에는 미용목적 성형수술비용 2,000,000원과 화상치료 목적 성형수술비용 1,000,000원이 포함되어 있다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 종전근무지 관련서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다. 2. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 3. 보험료, 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 4. 연금계좌세액공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 백현우 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	백현우	900512-1887561	
3.배우자	홍해인	880103-2774918	금융소득 24,000,000원
1.소득자 직계존속	백두관	520411-1222227	부동산임대 소득금액 12,000,000원
1.소득자 직계존속	전봉애	500102-2111119	일용근로소득 20,000,000원
4.직계비속	백호열	120123-4070012	소득없음
6.형제자매	백현태	980305-1111119	장애인복지법에 따른 장애인이며, 7월 31자로 퇴직하여 퇴직소득금액 2,000,000원이 있다.

자료 2. 백현우 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)		

징 수 의무자	① 법인명(상 호) (주)용두리산업	② 대 표 자(성 명) 윤은성
	③ 사업자등록번호 305-86-11110	④ 주 민 등 록 번 호
	③-1 사업자단위과세자여부 여 1 / (부 2)	
	⑤ 소 재 지(주소) 서울 구로구 디지털로33길 27	
소득자	⑥ 성 명 백현우	⑦ 주 민 등 록 번 호 900512-1887561
	⑧ 주 소 서울특별시 구로구 도림로7 105동 805호	

Ⅰ 근무처별소득명세

구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
⑨ 근 무 처 명	(주)용두리산업				
⑩ 사업자등록번호	305-86-11110				
⑪ 근무기간	2024.1.1.~ 2024.3.31.	~	~	~	~
⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
⑬ 급 여	14,000,000				14,000,000
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	21,000,000				21,000,000

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			㊵ 소 득 세	㊶ 지방소득세	㊷ 농어촌특별세
㊸ 결 정 세 액			0	0	
기납부 세 액	㊹ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록 번호			
	㊺ 주(현)근무지		330,000	33,000	
㊻납부특례세액					
㊼ 차 감 징 수 세 액 (㊸-㊹-㊺-㊻)			-330,000	-33,000	

국민연금보험료 : 695,000원
건강보험료 : 533,750원
장기요양보험료 : 33,040원
고용보험료 : 140,000원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2024년 3월 [illegible]

징수(보고)의무자 (주)용두리산업 (서명 또는 인)

구 로 세 무 서 장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡(재활용품)]

자료 3. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

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

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
홍해인	880103-2******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-04-16***	**여성병원	일반	800,000
106-05-81***	**성형외과	일반	3,000,000
의료비 인별합계금액			3,800,000
안경구입비 인별합계금액			0
산후조리원 인별합계금액			0
인별합계금액			**3,800,000**

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.

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

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
백현태	980305-1******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
109-34-25***	**내과	일반	500,000
109-57-18***	**안경	일반	800,000
의료비 인별합계금액			500,000
안경구입비 인별합계금액			800,000
산후조리원 인별합계금액			0
인별합계금액			**1,300,000**

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.

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

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
백현우	900512-1******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액 계
저축성	조은손해보험(주)	다모아보험	900512-1******	백현우	2,400,000
	106-81-41***	100540651**			
보장성	조은손해보험(주)	안전한운전자보험	900512-1******	백현우	900,000
	106-81-41***	312540574**			
보장성	삼성생명보험(주)	다보장실비	520411-1******	백두관	1,200,000
	108-81-32***	004545217**			
인별합계금액					4,500,000

국 세 청
National Tax Service

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2024년 귀속 소득·세액공제증명서류 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
백호열	120123-4******

■ 교육비 지출내역

교육비종류	학교명	사업자번호	구분	지출금액 계
초등학교	***초등학교	**3-83-21***	체험학습비	450,000
인별합계금액				450,000

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.

2024년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
전봉애	500102-2******

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호				
삼성생명보험(주)	108-81-26***	4,000,000		4,000,000
013478008				
순납입금액 합계				4,000,000

국 세 청 National Tax Service

- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

수행과제 풀이

[연말정산 근로소득원천징수영수증]

1. 종전근무지 입력

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금

구분/항목	계	종전1
근무처명		(주)용두리산업
사업자등록번호(숫자10자리입력)		305-86-11110
13.급여	50,000,000	14,000,000
14.상여	7,000,000	7,000,000
15.인정상여		
15-1.주식매수선택권행사이익		
15-2.우리사주조합인출금		
15-3.임원퇴직소득한도초과액		
15-4.직무발명보상금		
16.급여계	57,000,000	21,000,000
미제출비과세		
건강보험료	1,809,910	533,750
장기요양보험료	198,240	33,040
국민연금보험료	2,315,000	695,000
고용보험료	464,000	140,000
소득세	1,875,680	
지방소득세	187,520	

2. 의료비 세액공제

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

지 급 내 역

	공제대상자					지급처			지급명세	
	부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 코드	건수	지급액
1	배우자	홍해인	내	880103-2774918	×			국세청	1	1,800,000
2	형제자매	백현태	내	980305-1111119	×			국세청	1	1,000,000

※ 미용목적의 성형수술비용은 의료비 공제 대상이 아님.

3. 보험료 세액공제

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

	관계코드	성 명	기본	구분	보험료			
	내외국인	주민등록번호			건강	고용	보장성	장애인
1	0	백현우	본인/세대주	국세청			900,000	
	1	900512-1887561		기타	2,008,150	464,000		
2	3	홍해인	부	국세청				
	1	880103-2774918		기타				
3	1	백두관	부	국세청				
	1	520411-1222227		기타				
4	1	전봉애	60세이상	국세청				
	1	500102-2111119		기타				
5	4	백호열	20세이하	국세청				
	1	120123-4070012		기타				
6	6	백현태	부	국세청				
	1	980305-1111119		기타				

※ 저축성보험은 보험료 공제대상이 아니며, 백두관(직계존속)은 기본공제대상자가 아니므로 보험료 공제 대상이 아님.

4. 교육비 세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신

	관계코드	성 명	기	교육비		
	내외국인	주민등록번호	본	구분	일반	장애인특수교육
1	0	백현우	본인/세대주	본인		
	1	900512-1887561				
2	3	홍해인	부			
	1	880103-2774918				
3	1	백두관	부			
	1	520411-1222227				
4	1	전봉애	60세이상			
	1	500102-2111119				
5	4	백호열	20세이하	초중고	300,000	
	1	120123-4070012				
6	6	백현태	부			
	1	980305-1111119				

교육비(국세청)

초 중 고 교 육 비	0
중 고 생 교 복 구 입 비	0
초 중 고 체 험 학 습 비	300,000

※ 교육비 한도 : 300만원 (교육비 + 교복 + 체험)
1. 교복구입비 (중/고생 1명당 50만원 한도)
2. 체험학습비 (초/중/고생 1명당 30만원 한도)

확인 | 취소

5. 연금저축 공제

- 연금저축은 본인만 공제가능함.

6. 정산명세 조회

특별소득공제	33.보험	가.건강	2,008,150	2,008,150	세액공제	연금계좌	58.과학기술인공제		
		나.고용	464,000	464,000			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	900,000	108,000
			15~29년				62.의 료 비	2,800,000	163,500
			30년이상				63.교 육 비	300,000	45,000
		12년이후 차입분 (15년이상)	고정or비거치				64.기부금	정치자금	10만 이하	
			기타대출						10만 초과	
		15년이후 차입분 (15년이상)	고정&비거치					고향사랑	10만 이하	
			고정or비거치						10만 초과	
			기타대출					다.특례(법정)기부금		
		15년이후 차입분 (10~15년	고정or비거치					라.우리사주기부금		
								마.일반기부금(종교외		
								바.일반기부금(종교)		
	35.기부금(이월분)						65.계		316,500
37.차 감 소 득 금 액				34,112,850			66.표준세액공제		
그 밖의 소득공제	38.개인연금저축						67.납 세 조 합 공 제		
	39.소기업·소상공인공제부금						68.주 택 차 입 금		
	40.주택마련저축	가.청약저축					69.외 국 납 부		
		나.주택청약종합저축					70.월세액		
		다.근로자주택마련저축							
	41.투자조합출자 등								
	42.신용카드등		0						
	43.우리사주조합 출연금								
	44.고용유지중소기업근로자								
	45.장기집합투자증권저축						71.세 액 공 제 계		1,126,500
	46.청년형장기집합투자증권저축						72.결 정 세 액(50-55-71)		2,730,427
	47.그 밖의 소득 공제 계						82.실 효 세 율(%) (72/21)×100%		4.8%

	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계
73.결정세액	2,730,427	273,042	0	3,003,469
기납부 세액 74.종(전) 근무지	0	0	0	0
기납부 세액 75.주(현) 근무지	1,875,680	187,520	0	2,063,200
76. 납부특례세액	0	0	0	0
77. 차감징수세액(73-74-75-76)	854,740	85,520	0	940,260

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
46	**평가문제 [백현우 근로소득원천징수영수증 조회]** '37.차감소득금액'은 얼마인가? **(34,112,850)원**	2
47	**평가문제 [백현우 근로소득원천징수영수증 조회]** '61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가? **(108,000)원**	2
48	**평가문제 [백현우 근로소득원천징수영수증 조회]** '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? **(163,500)원**	2
49	**평가문제 [백현우 근로소득원천징수영수증 조회]** '63.교육비' 세액공제액은 얼마인가? **(45,000)원**	2
50	**평가문제 [백현우 근로소득원천징수영수증 조회]** '77.차감징수세액(소득세)'은 얼마인가? **(854,740)원**	1
근로소득 소계		**25**