국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제64회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 2급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간: 90분

▣ 이론배점: 문항당 3점

▣ 실무배점: 문항별 배점 참조

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

KICPA 한국공인회계사회

실무이론평가

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

[1] 다음 중 선생님의 질문에 올바른 답변을 한 사람은?



① 민수　② 준희
③ 지혜　④ 수현

해설

[정답] ①

- 경영진과 독립적으로 내부회계관리제도에 대한 평가기능을 수행하는 역할은 감사위원회가 담당한다.

[2] 다음은 (주)한공의 본사 건물 관련 자료이다. 2023년 1월 1일부터 건물의 처분시점까지 인식한 감가상각비는 얼마인가?

- 건물의 2022년말 장부금액은 2,000,000원이었다.
- 이 건물을 2023년 8월 1일 2,050,000원에 처분하고 250,000원의 처분이익이 발생하였다.

① 50,000원 ② 200,000원
③ 250,000원 ④ 300,000원

해설

[정답] ②

- 2023년 8월 1일 장부금액 = 2,050,000원(처분금액) – 250,000원(처분이익)
  = 1,800,000원
- 2023년 감가상각비 = 2,000,000원(2022년말 장부금액)
  – 1,800,000원(2023년 8월 1일 장부금액)
  = 200,000원

[3] 다음은 (주)한공의 퇴직급여에 관한 자료이다. 이에 대해 올바르게 설명하고 있는 것은?

퇴직급여충당부채

⋮	기초	5,000,000원
	⋮	

- 2023년말 현재 전종업원이 일시에 퇴직할 경우 지급하여야 할 퇴직금은 7,000,000원이고, 이는 퇴직급여규정의 개정으로 증가된 1,500,000원이 포함되어 있다.(전기 이전분 1,300,000원, 당기분 200,000원)
- 당기에 지급한 퇴직급여는 1,000,000원이다.

① 기말 재무상태표상 퇴직급여충당부채는 6,500,000원이다.
② 2023년 손익계산서상의 퇴직급여는 3,000,000원이다.
③ 퇴직급여규정의 개정으로 증가된 전기 이전분 1,300,000원은 전기이익잉여금에 반영한다.
④ (주)한공은 확정기여형(DC) 퇴직연금제도를 적용하고 있다.

해설

[정답] ②

- ① 재무상태표상 퇴직급여충당부채는 7,000,000원이다.
  ③ 퇴직급여규정의 개정으로 증가된 전기 이전분 1,300,000원도 당기비용으로 처리한다.
  ④ (주)한공은 확정연금형(DB) 퇴직연금제도를 적용하고 있다.

[4] 제조업을 영위하는 (주)한공의 수정 전 영업이익은 6,000,000원이다. 다음의 결산정리사항을 반영한 수정 후 영업이익은 얼마인가?

- 미지급임차료 500,000원에 대한 회계처리를 누락하였다.
- 보험료선급분 100,000원을 전액 당기비용으로 처리하였다.
- 이자미수분 200,000원에 대한 회계처리를 누락하였다.

① 5,400,000원 ② 5,500,000원
③ 5,600,000원 ④ 5,800,000원

해설

[정답] ③

- 수정 후 영업이익 = 수정 전 영업이익(6,000,000원) – 미지급임차료(500,000원)
  + 보험료선급분(100,000원) = 5,600,000원
- 이자미수분은 영업이익에 영향을 미치지 않는다.

[5] 다음 중 주식배당으로 인한 영향으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 미교부주식배당금만큼 부채가 증가한다.
② 순자산의 유출없이 배당효과를 얻을 수 있다.
③ 자본금은 증가하지만 이익잉여금은 감소한다.
④ 자본 총액은 변동이 없으나 주식 수는 증가한다.

해설

[정답] ①

- 미교부주식배당금은 자본조정항목으로 자본에 해당한다.

[6] 장부마감 전 발견된 다음 오류사항 중 당기순이익에 영향을 미치는 것은?

① 주식할인발행차금의 미상각
② 유형자산처분손실을 판매비와관리비로 계상
③ 재고자산에 대한 평가손실 미계상
④ 매도가능증권에 대한 평가손실 미계상

해설

[정답] ③

- 재고자산평가손실은 매출원가로 당기손익에 영향을 미친다.

[7] 다음 중 부가가치세 과세대상 용역의 공급이 아닌 것은?

① 근로계약에 따라 근로를 제공하는 경우
② 특수관계인에게 사업용 부동산을 무상으로 임대하는 경우
③ 산업재산권을 대여하는 경우
④ 건설업자가 건설용역을 제공하면서 건설자재의 일부를 부담하는 경우

해설

[정답] ①

- 고용관계에 따라 근로를 제공하는 것은 용역의 공급으로 보지 아니한다.

[8] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 2023년 제2기 부가가치세 예정신고 시 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료에는 부가가치세가 포함되지 아니하였다.)

• 제품 매출액	50,000,000원
• 국가에 무상으로 기증한 제품	20,000,000원(시가)
• 화재로 인하여 소실된 제품	5,000,000원(시가)
• 중고 기계장치 처분액	10,000,000원

① 55,000,000원 ② 60,000,000원
③ 75,000,000원 ④ 80,000,000원

해설

[정답] ②

- 부가가치세 과세표준 = 50,000,000원 + 10,000,000원 = 60,000,000원
- 국가 무상 기증은 면세 대상에 해당하며, 화재로 인한 손실은 재화의 공급이 아니다.

[9] 다음 중 과세대상 근로소득에 해당하는 것은?

① 사내근로복지기금으로부터 근로자의 자녀가 지급받는 학자금
② 월 20만원씩 받는 기자의 취재수당
③ 국외에서 근로를 제공하고 받는 급여 중 월 100만원
④ 퇴직시 받는 금액 중 퇴직소득에 속하지 않는 퇴직위로금

해설

[정답] ④

- 퇴직시 받는 금액 중 퇴직소득에 속하지 않는 퇴직위로금은 근로소득이다.

[10] 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 2023년도 사업소득금액을 계산하면?

가. 소득세 차감 전 순이익	100,000,000원
나. 손익계산서에 포함된 수익 항목	
· 예금 이자수입	2,000,000원
· 사업과 관련된 자산수증이익(이월결손금 보전에 충당하지 아니함)	3,000,000원
다. 손익계산서에 포함된 비용 항목	
· 교통사고벌과금	5,000,000원
· 김한공 씨의 배우자(영업부서에 근무)에 대한 급여	4,000,000원

① 101,000,000원 ② 103,000,000원
③ 106,000,000원 ④ 107,000,000원

해설

[정답] ②

- 사업소득금액 = 100,000,000원 – 2,000,000원(예금이자수익) + 5,000,000원(교통사고 벌과금)
  = 103,000,000원

실무수행평가

(주)히말라야(회사코드 2164)는 등산용품 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제6기(2023.1.1. ~ 2023.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여 [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

자료 1. 공급자 정보

NO. **영 수 증** (공급받는자용)

(주)히말라야 귀하

공급자	사업자 등록번호	312-04-22512		
	상 호	동아가공	성명	옥수형
	사업장 소재지	서울특별시 서대문구 충정로7길 13-7		
	업 태	제조	종목	금형 외

작성일자	공급대가총액	비고
2023.1.10.	₩ 400,000	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
1/10	가공비			400,000
합 계			₩ 400,000	

위 금액을 **영수**(청구)함

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)히말라야				
1	2023-1-10	가공비	400,000		***	***

자료설명	동아가공에 제품제조에 필요한 가공용역을 의뢰하고 대금 400,000원을 국민은행 보통예금에서 송금하였다. 1. 자료 1은 공급자 정보이며, 해당사업자는 경비등의송금명세서 제출대상자에 해당한다. 2. 자료 2는 가공비 계좌이체 내역이다. (은행정보: 농협은행 44212-2153-700, 예금주: 동아가공 옥수형)
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 경비등의 송금명세서를 작성하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 1월 10일

(차) 533.외주가공비 400,000원 (대) 103.보통예금 400,000원
(98000.국민은행(보통))

[경비등송금명세서]

경비등송금명세서 전자 저장하기(F3) 기능모음(F11)

● 거래 및 송금내역, 공급자

번호	⑥ 거래일자	⑦ 법인명(상호)	⑧ 성 명	⑨사업자(주민)등록번호	⑩ 거래내역	⑪ 거 래 금 액	⑫ 송금일자	CD	⑬ 은 행 명	⑭ 계 좌 번 호	계정코드
1	2023-01-10	동아가공	옥수형	312-04-22512	가공비	400,000	2023-01-10	011	농협은행	44212-2153-700	

2 퇴직연금

자료. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)히말라야				
1	2023-2-15	퇴직연금(DC형)	12,000,000		***	***

자료설명	5월분 퇴직연금(공장직원 7,000,000원, 본사 사무직 5,000,000원)을 이체하여 납입하였다.(단, 회사는 해당 직원에 대하여 국민은행에 확정기여형(DC형) 퇴직연금이 가입되어 있다.)
수행과제	거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 2월 15일

(차) 508.퇴직급여 7,000,000원 (대) 103.보통예금 12,000,000원
806.퇴직급여 5,000,000원 (98000.국민은행(보통))

3 기타 일반거래

자료 1. 출장비 지출 내역

지출내역	금액(원)	비고
숙박비	200,000	100,000원 × 2박
교통비	90,000	택시비 등
거래처식사	120,000	매출거래처 접대비
지출 합계	410,000	

자료 2. 보통예금(국민은행) 내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204456-02-344714 (주)히말라야				
1	2023-4-20	손호준	410,000		***	***

자료설명

1. 자료 1은 지역 영업점 및 거래처 출장을 마친 영업부 손호준 사원의 출장비 지출 내역이다.
2. 회사는 출장비의 경우 사후 정산 방식을 적용하고 있으며, 계좌이체일 기준으로 회계처리 하고 있다.

수행과제

거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 20일

(차) 812.여비교통비 290,000원 (대) 103.보통예금 410,000원
813.접대비 120,000원 (98000.국민은행(보통))
또는
(차) 812.여비교통비 200,000원 (대) 103.보통예금 410,000원
812.여비교통비 90,000원 (98000.국민은행(보통))
813.접대비 120,000원

실무수행 2 부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	514-81-35782		
	상호	(주)히말라야	성명	최종길		상호	(주)야호산업	성명	김윤호
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층				사업장주소	서울특별시 구로구 가마산로 134-10		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	등산용품외				종목	등산용품		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2023.5.25		6,000,000	0	6,000,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	5	25	등산장갑		100	60,000	6,000,000	0	6,000,000

자료설명	(주)야호산업에 내국신용장(Local L/C)에 의하여 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이며, 물품대금은 전액 6월 30일에 받기로 하였다.
수행과제	1. 5월 25일의 거래자료를 입력하시오. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 5월 25일

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

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

2 수정전자세금계산서의 발급

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

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

작성일자	2023.6.20	공급가액	20,000,000	세 액	2,000,000
비고					

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

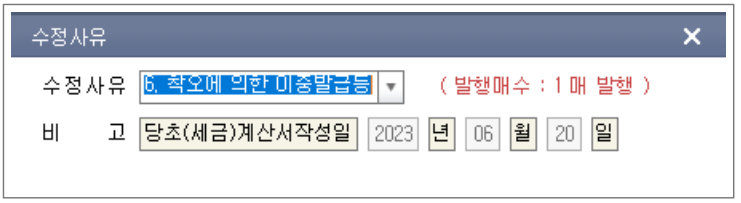
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
22,000,000				22,000,000			

자료설명	1. 6월 20일 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이며 매입매출전표에 입력되어 있다. 2. 담당자의 착오로 동일 건을 이중 발급한 사실을 확인하였다.
수행과제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.(외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

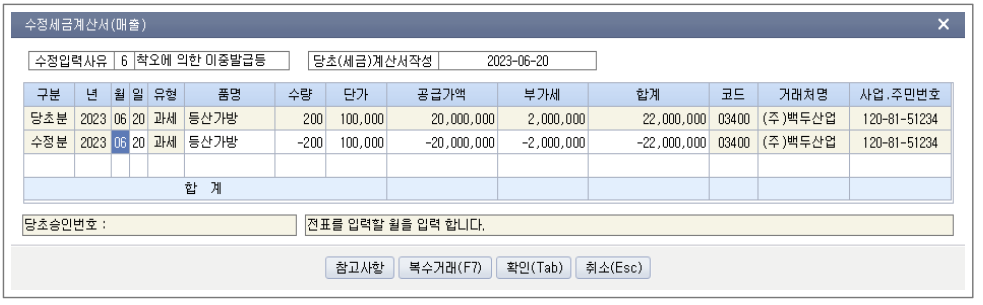
수행과제 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

① [매입매출전표입력]에서 6월 20일 전표 1건 선택 ➜ 툴바의 수정세금계산서 를 클릭 ➜ 수정사유(6.착오에 의한 이중발급 등)선택 ➜ 확인(Tab) 을 클릭



② 수정세금계산서(매출)화면에서 수정분 [작성일 6월 20일], [공급가액 –20,000,000원], [세액 –2,000,000원] 자동 반영 ➜ 확인(Tab) 을 클릭



③ [매입매출전표입력] 화면에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	등산가방	-20,000,000	-2,000,000	03400.(주)백두산업	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 -22,000,000원		(대) 255.부가세예수금 -2,000,000원		
2.외상			404.제품매출 -20,000,000원		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

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

② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

3 의제매입세액공제신고사업자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 농산물 구입관련 자료(전자계산서 수취)

전자계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	219-81-25429				등록번호	120-81-32144			
상호	(주)영동농협	성명(대표자)	김주희		상호	(주)히말라야	성명(대표자)	최종길	
사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호		
종목	농산물				종목	등산용품외			
E-Mail	youngdong@bill36524.com				E-Mail	yaho@bill36524.com			

작성일자	2023.7.15.	공급가액	5,000,000	비 고	

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
7	15	사과		100	50,000	5,000,000	

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

자료 2. 농산물 구입관련 자료(농민과의 거래)

농산물 공급 계약서

■ 공급자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
한세윤	820927-1032540

■ 계약내역

농산물 품목	공급량	납품일자	금 액
배	300상자	2023.7.20.	15,000,000원
합계금액			**15,000,000원**

■ 대금지급조건: 공급시기의 다음달 10일까지 지급

자료 3. 농산물 구입관련 자료(현금영수증 수취)

현 금 영 수 증 (고객용)

사업자등록번호 : 229-81-16010 이시만
사 업 자 명 : 하나로마트
단 말 기 I D : 73453259(tel:02-345-4546)
가 맹 점 주 소 : 서울특별시 서초구 청계산로 10

현금영수증 회원번호
120-81-32144 (주)히말라야

승 인 번 호 : 83746302 (PK)
거 래 일 시 : 2023년 7월 24일 10시29분15초
거 래 금 액 : 900,000원

휴대전화, 카드번호 등록
http://현금영수증.kr
국세청문의(126)
38036925-gca10106-3870-U490
<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>

자료설명	본 문제에 한하여 (주)히말라야는 농산물(과일)을 구입하여 가공식품(과세제품)을 제조 판매한다고 가정한다. 1. 자료 1은 사과 100상자를 외상으로 구입하고 발급받은 전자계산서이다. 2. 자료 2는 배 300상자를 농민(한세윤)으로부터 외상 구입하고 작성한 계약서이다. 3. 자료 3은 오렌지 30상자를 현금으로 구입하고 발급받은 현금영수증이다. 4. (주)히말라야는 중소기업에 해당하며, 의제매입세액 공제율은 4/104로 한다.
수행과제	1. 자료 1 ~ 3의 거래를 검토하여 의제매입세액공제 요건을 갖춘 거래는 매입매출전표에 입력하고, 그 외의 거래는 일반전표에 입력하시오. (의제매입세액공제신고서에 자동반영 되도록 적요를 선택할 것.) 2. 제2기 부가가치세 예정신고기간의 의제매입세액공제신고서를 작성하시오. 3. 의제매입세액공제내역을 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오. 4. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 9월 30일자로 입력하시오. (공제세액은 '부가세대급금'으로 회계처리할 것.)

수행과제 풀이

1. 거래자료입력

① [매입매출전표 입력] 7월 15일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	사과	5,000,000		03600.(주)영동농협	전자입력
분개유형	(차) 153.원재료 5,000,000원			(대) 251.외상매입금 5,000,000원	
2.외상 또는 혼합	(적요: 6.의제매입세액 원재료 차감)				

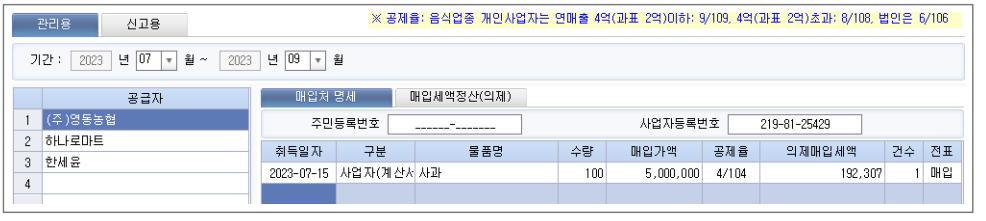
② [매입매출전표 입력] 7월 20일

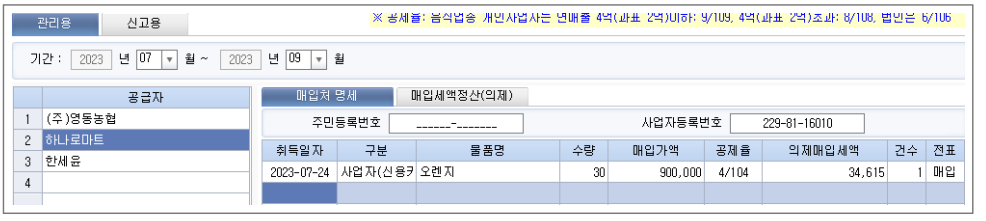
거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
60.면건	배	15,000,000		03700.한세윤	
분개유형	(차) 153.원재료 15,000,000원			(대) 251.외상매입금 15,000,000원	
2.외상 또는 혼합	(적요: 6.의제매입세액 원재료 차감)				

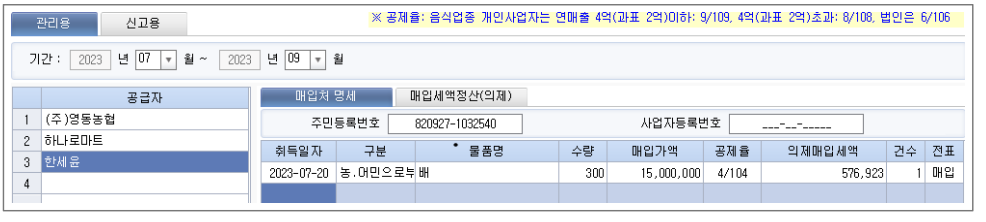
③ [매입매출전표 입력] 7월 24일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
62.현면	오렌지	900,000		03800.하나로마트	
분개유형	(차) 153.원재료 900,000원			(대) 101.현금 900,000원	
1.현금	(적요: 6.의제매입세액 원재료 차감)				

2. [의제매입세액공제신고서] 7월 ~ 9월







3. [부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

	구분		금액	세율	세액
14 그 밖의 공제 매입 세액 명세	신용매출전표수취/일반	41			
	신용매출전표수취/고정	42			
	의제매입세액/평창,광주	43	20,900,000	뒤쪽참조	803,845
	재활용폐자원등매입세	44		뒤쪽참조	
	과세사업전환매입세액	45			
	재고매입세액	46			
	변제대손세액	47			
	외국인관광객환급세액	48			
	합계	49	20,900,000		803,845

4. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 135.부가세대급금 803,845원 (대) 153.원재료 803,845원

또는 (차) 153.원재료 –803,845원

(차) 135.부가세대급금 803,845원

4 수출실적명세서 작성자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1. 수출신고필증(갑지)

수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 12345-04-0001230 ① 신 고 자 대한 관세법인 관세사 백용명	⑤ 신고번호 071-10-090055857-4	⑥ 신고일자 2023/11/10	⑦ 신고구분 H	⑧ C/S구분
② 수 출 대 행 자 (주)히말라야 (통관고유부호) (주)히말라야-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수 출 화 주 (주)히말라야 (통관고유부호) (주)히말라야-1-74-1-12-4 (주소) 서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층 (대표자) 최종길 (소재지) 서울특별시 강남구 강남대로 246, 3층 (사업자등록번호) 120-81-32144	⑨ 거래구분 11	⑩ 종류 A	⑪ 결제방법 L/C	
	⑫ 목적국 JAPAN	⑬ 적재항 INC 인천항	⑭ 선박회사 (항공사) HANJIN	
	⑮ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH	⑯ 출항예정일자 2023/11/30	⑰ 적재예정보세구역 03012202	
	⑱ 운송형태 10 BU		⑲ 검사희망일 2023/11/25	
	⑳ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1			
③ 제 조 자 (주)히말라야 (통관고유부호)(주)히말라야-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호	㉑ L/C번호 868EA-10-55554		㉒ 물품상태 N	
	㉓ 사전임시개청통보여부 A		㉔ 반송 사유	
④ 구 매 자 오사카상사 (구매자부호) CNTOSHIN12347	㉕ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO			

· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)

㉖ 품 명 등산가방 ㉗ 거래품명 등산가방			㉘ 상표명 NO			
㉙ 모델·규격 텀블러		㉚ 성분		㉛ 수량 1,000(BOX)	㉜ 단가(JPY) 780	㉝ 금액(JPY) 780,000
㉞ 세번부호	1234.12-1234	㉟ 순중량	900KG	㊱ 수량 1,000(BOX)	㊲ 신고가격 (FOB)	￥800,000 ₩8,800,000
㊳ 송품장번호	AC-2023-00620	㊴ 수입신고번호		㊵ 원산지 Y	㊶ 포장갯수(종류)	1,000(BOX)
㊷ 수출요건확인(발급서류명)						
㊸ 총중량	950KG	㊹ 총포장갯수	1000C/T	㊺ 총신고가격 (FOB)		￥800,000 ₩8,800,000
㊻ 운임(₩)		㊼ 보험료(₩)		㊽ 결제금액	FOB-￥800,000	
㊾ 수입화물관리번호				㊿ 컨테이너번호	CKLU7845013	Y
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 판촉물				51 세관기재란		
52 운송(신고)인 한진통운(주) 최진우 53 기간 2023/11/10 부터 2023/11/30 까지		54 적재의무기한	2023/11/30	55 담당자	990101 (이현구)	56 신고수리일자 2023/11/10

자료 2. 환율 내역

11월 5일	11월 10일	11월 30일
1,010원/100￥	1,030원/100￥	1,100원/100￥

자료설명	1. 자료 1은 11월 30일 선적한 일본 오사카상사에 대한 수출신고필증이다. 2. 자료 2는 환율 내역이다. (계약체결일: 11월 5일, 수출신고일: 11월 10일, 선적일: 11월 30일) 3. 수출대금은 전액 2023년 12월 31일 받기로 하였다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 제2기 확정 신고기간의 수출실적명세서를 작성하시오. 3. 수출실적명세 및 전자신고세액공제를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. - 제2기 부가가치세 확정신고서를 홈택스로 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 공제받기로 한다.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 11월 30일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
16. 수출	등산가방	8,800,000		03900.오사카상사	
분개유형	(차) 108.외상매출금	8,800,000원		(대) 404.제품매출	8,800,000원
2.외상 또는 3.혼합					

※ 과세표준 = 수출신고필증의 ㊽결제금액 × 선적일의 환율
￥800,000 × 1,100원/100￥ = 8,800,000원

2. [수출실적명세서] 10월 ~ 12월

수출실적명세서 — 마감(F4) | 기능모음(F11)

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

구 분	건 수	외화금액	원화금액	비 고
⑨합 계	1	800,000.00	8,800,000	
⑩수 출 한 재 화	1	800,000.00	8,800,000	
⑪기타영세율적용				기타영세율은 하단상세내역에 입력

NO	수출신고번호	기타영세율건수	(14)선(기)적일자	(15)통화코드	(16)환율	(17)외화	(18)원화
1	071-10-09-0055857-4		2023-11-10	JPY	11.0000	800,000.00	8,800,000

3.〔부가가치세신고서〕 10월 1일~12월 31일

구 분				금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세	세금계산서발급분	1	214,590,000	10/100	21,459,000
		매입자발행세금계산서	2		10/100	
		신용카드.현금영수증	3		10/100	
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5	30,000,000	0/100	
		기타	6	8,800,000	0/100	
	예정신고누락분		7			
	대손세액가감		8			
	합계		9	253,390,000	㉮	21,459,000

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

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 [환경설정 조회]** (주)히말라야의 환경설정 정보이다. 다음 중 올바르지 않는 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 **카드채권에 대하여 120.미수금 계정을 사용한다.**	2
12	**평가문제 [매입매출전표입력 조회]** 6월 20일자 수정세금계산서의 수정사유를 코드로 입력하시오. **(6)**	2
13	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 확정 신고기간의 거래처 '(주)야호산업'에 전자발행된 세금계산서 공급가액은 얼마인가? **(8,000,000)원**	2
14	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 확정 신고기간의 매출전자세금계산서 발급매수는 총 몇 매인가? **(37)매**	3
15	**평가문제 [의제매입세액공제신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 의제매입세액공제신고서의 의제매입세액은 총 얼마인가? **(803,845)원**	2
16	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 과세_세금계산서발급분(1란) 금액은 얼마인가? **(20,000,000)원**	2
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 부가가치세 신고시에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 세금계산서합계표 ② 계산서합계표 ③ **건물등감가상각자산취득명세서** ④ 의제매입세액공제신고서	2
18	**평가문제 [수출실적명세서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 수출실적명세서 '⑩수출한재화'의 원화금액은 얼마인가? **(8,800,000)원**	3
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 부가가치세신고서에 반영되는 영세율 과세표준 총금액은 얼마인가? **(38,800,000)원**	2
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 신고서와 관련된 설명으로 옳지 않은 것은? ① 과세표준 금액은 253,390,000원이다. ② 부가가치세 조기환급 대상이다. ③ **부가가치세 환급세액의 경우에는 전자신고세액공제를 적용받을 수 없다.** ④ 국세환급금 계좌은행은 '국민은행'이다.	2
부가가치세 소계		**22**

실무수행 3 결산

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

1 수동결산

자료설명

단기투자목적으로 구입한 유가증권에 대하여 일반기업회계기준에 따라 기말평가를 반영하시오. 단, 현재까지 일반기업회계기준에 따라 회계처리를 하였다.

구분	2022.10.15. 취득원가	2022.12.31. 공정가치	2023.12.31. 공정가치
단기매매증권	15,000,000원	17,000,000원	14,000,000원

수행과제

결산정리분개를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 937.단기매매증권평가손 3,000,000원 (대) 107.단기매매증권 3,000,000원

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

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

구분	장부상내역		실사내역	
	단위당원가	수량	단위당원가	수량
원재료	30,000원	300개	30,000원	300개
제 품	40,000원	450개	40,000원	420개

- 재고자산감모내역은 모두 정상적으로 발생한 감모손실이다.

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

수행과제

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

수행과제 풀이

[결산자료입력 1]

- 단기대여금 대손상각비 설정액 = 10,000,000원 × 1% = 100,000원
  ① 방법 1.
  결산자료입력(기타의 대손상각비)란에 단기대여금 100,000원 입력
  ② 방법 2. [일반전표입력] 12월 31일
  (차) 934.기타의대손상각비 100,000원 (대) 115.대손충당금 100,000원

[결산자료입력 2]

결산자료입력에서 기말 원재료 9,000,000원, 제품 16,800,000원을 입력하고 전표추가(F3)를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

※ 제품의 재고자산감모손실중 정상적으로 발생한 감모는 매출원가에 산입되므로 별도의 회계처리를 하지 않는다.

[이익잉여금처분계산서] 메뉴

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

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [경비등의송금명세서 조회]** 경비등송금명세서에 반영되는 농협은행의 은행코드번호(CD) 3자리를 입력하시오. **(011)**	2
22	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1/4분기(1월~3월)에 발생한 제조경비 총금액은 얼마인가? **(13,240,000)원**	1
23	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1/4분기(1월~3월)에 발생한 퇴직급여(판매관리비)는 얼마인가? **(8,000,000)원**	2
24	**평가문제 [일/월계표 조회]** 2/4분기(4월~6월)에 발생한 판매관리비 금액으로 옳지 않은 것은? ① 복리후생비 2,292,000원 ② **여비교통비 1,195,000원** ③ 접대비 930,000원 ④ 통신비 176,500원	2
25	**평가문제 [일/월계표 조회]** 2/4분기(4월~6월)에 발생한 제품매출 금액은 얼마인가? **(319,318,840)원**	1
26	**평가문제 [일/월계표 조회]** 4/4분기(10월~12월)에 발생한 제품매출 금액은 얼마인가? **(256,390,000)원**	1
27	**평가문제 [일/월계표 조회]** 4/4분기(10월~12월)에 발생한 영업외비용 금액은 얼마인가? **(11,860,000)원**	2
28	**평가문제 [거래처원장 조회]** 3월 말 거래처별 보통예금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 98000.국민은행 623,247,000원 ② 98001.신한은행 116,316,000원 ③ 98003.우리은행 59,461,000원 ④ **98005.대구은행 7,800,000원**	1
29	**평가문제 [거래처원장 조회]** 5월 말 거래처별 외상매출금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 03300.(주)삼광산업 12,000,000원 ② 03350.(주)야호산업 8,200,000원 ③ 03400.(주)백두산업 22,000,000원 ④ **04003.(주)볼핑블루 33,000,000원**	2
30	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 9월 말 원재료 잔액으로 옳은 것은? ① **381,954,029원** ② 382,530,952원 ③ 382,565,567원 ④ 382,757,874원	1
31	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 9월 말 외상매입금 잔액은 얼마인가? **(363,014,000)원**	2
32	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 단기매매증권 잔액은 얼마인가? **(14,000,000)원**	2
33	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 단기대여금 순장부금액은 얼마인가? **(9,900,000)원**	2
34	**평가문제 [재무상태표 조회]** 기말 제품 금액은 얼마인가? **(16,800,000)원**	1
35	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액으로 옳은 것은? ① 285,120,269원 ② **355,109,431원** ③ 439,002,396원 ④ 524,102,891원	1
재무회계 소계		**23**

실무수행 4 근로소득관리

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

1 주민등록등본에 의한 사원등록

자료. 진호개의 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: 진호개
용도 및 목적: 회사제출용
2023년 12월 31일

세대주 성명(한자)	진호개 (進 護 開)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2020-11-05
현주소 : 서울특별시 성북구 동소문로 179-12			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	진호개 830808-1042112		
2	배우자	송설 830426-2785411	2020-11-05	전입
3	자	진기우 040501-3200481	2020-11-05	전입
4	자	진미화 211215-4399489	2021-12-15	출생등록

자료설명

사무직 사원 진호개(1004)의 사원등록을 위한 자료이다.

1. 부양가족은 진호개와 생계를 같이 한다.
2. 본인 진호개는 장애인복지법상 시각 장애인이다.
3. 배우자 송설은 모친으로부터 상속받은 보통예금 50,000,000원이 있다.
4. 자녀 진기우는 교내 경진대회에서 상금 600,000원을 수령하였으며, 분리과세를 선택하였다.
5. 자녀 진미화는 별도 소득이 없다.
6. 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다.

수행과제

[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

수행과제 풀이

[사원등록]

● 부 양 가 족 명 세 (2023. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계
1	0.본인	본인			1					진호개	내 830808-1042112	
2	3.배우자	배우자								송설	내 830426-2785411	02.배우자
3	4.직계비속(자녀	20세이하						○		진기우	내 040501-3200481	05.자녀
4	4.직계비속(자녀	20세이하								진미화	내 211215-4399489	05.자녀

① 진호개: 장애인 추가공제 대상임.
② 송설: 상속받은 재산은 소득요건 대상이 아니므로 기본공제 대상임.
③ 진기우: 만 20세 이하 이고, 소득금액 100만원 이하 이므로 기본공제 대상임.
④ 진미화: 만 20세 이하 이고, 소득이 없으므로 기본공제 대상임.

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [진호개 근로소득원천징수영수증 조회]** 기본공제 대상 인원수(본인포함)는 모두 몇 명인가? **(4)명**	1
37	**평가문제 [진호개 근로소득원천징수영수증 조회]** '25.배우자' 공제대상액은 얼마인가? **(1,500,000)원**	2
38	**평가문제 [진호개 근로소득원천징수영수증 조회]** '28.장애인' 공제대상액은 얼마인가? **(2,000,000)원**	1
39	**평가문제 [진호개 근로소득원천징수영수증 조회]** '37.차감소득금액' 은 얼마인가? **(15,971,500)원**	2
40	**평가문제 [진호개 근로소득원천징수영수증 조회]** '57.자녀세액공제' 금액은 얼마인가? **(150,000)원**	2

2 급여명세에 의한 급여자료

자료 1. 12월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	육아수당	차량 보조금	식대	국외근로 수당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양 보험	상조 회비
김래원	3,000,000	120,000	300,000	200,000		프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				30,000
손호준	4,000,000	0	300,000	200,000	1,000,000					

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	200	육아수당	초·중·고 기본공제 대상 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	201	차량보조금	차량을 소유한 직원들에게 지급하며, 출장 시에는 별도의 교통비를 지급하고 있다.
	202	식대	별도의 음식물은 제공하고 있지 않다.
	203	국외근로수당	해외 지사에 파견 근무 중인 사원에게 지급하고 있다.

자료설명

1. 자료 1에서 김래원은 관리부 대리이다.
2. 자료 1에서 손호준은 영업부 사원이며, 2023년 12월부터 싱가포르 지사에 파견되어 근무 중이다.
3. 12월 귀속분 급여지급일은 당월 24일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다.
4. 전 직원은 급여 지급시 상조회비를 일괄공제하고 있다.
5. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니며, 전월 미환급세액 220,000원(지방소득세 22,000원 제외)이 있다.

수행과제

1. 사원등록에서 국외근로 비과세여부를 적용하시오.
2. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오.
3. 12월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 '1.급여'로 선택할 것.)
4. 12월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [사원등록]

영업부 손호준 사원의 국외근로적용여부 수정

16. 국외근로적용여부 | 1 | 100만 | 17. 선원여부 | 0 | 부

2. [수당등록]

수당등록 | 공제등록 | 비과세/감면설정 | 사회보험

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형	
1	101	기본급	과세	1.급여	
2	102	상여	과세	2.상여	
3	200	육아수당	과세	1.급여	
4	201	차량보조금	과세	1.급여	
5	202	식대	비과세	2.식대	P01
6	203	국외근로수당	비과세	9.국외등근로(건설지원	M01

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

3. [급여자료입력]

[김래원]

급여항목	지급액
기본급	3,000,000
육아수당	120,000
차량보조금	300,000
식대	200,000

공제항목	공제액
국민연금	135,000
건강보험	106,350
고용보험	30,780
장기요양보험료	13,620
상조회비	30,000
소득세	35,130
지방소득세	3,510
농특세	

[손호준]

급여항목	지급액
기본급	4,000,000
육아수당	
차량보조금	300,000
국외근로수당	1,000,000
식대	200,000

공제항목	공제액
국민연금	180,000
건강보험	141,800
고용보험	38,700
장기요양보험료	18,160
상조회비	30,000
소득세	236,010
지방소득세	23,600
농특세	

4. [원천징수이행상황신고서]

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	36,020,000	1,764,670					
	중도퇴사	A02								
	일용근로	A03								
	연말정산합계	A04								
	연말분납금액	A05								
	연말납부금액	A06								
	가감계	A10	4	36,020,000	1,764,670			220,000	1,544,670	
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				
220,000		220,000					220,000	220,000		

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	**평가문제 [김래원 12월 급여자료입력 조회]** 12월 급여항목 중 과세대상 지급액은 얼마인가? (3,420,000)원	2
42	**평가문제 [김래원 12월 급여자료입력 조회]** 12월 급여의 차인지급액은 얼마인가? (3,265,610)원	1
43	**평가문제 [손호준 12월 급여자료입력 조회]** 12월 급여항목 중 비과세대상 지급액은 얼마인가? (1,200,000)원	2
44	**평가문제 [손호준 12월 급여자료입력 조회]** 12월 급여의 공제액 합계는 얼마인가? (668,270)원	1
45	**평가문제 [12월 원천징수이행상황신고서 조회]** '10.소득세 등' 총 합계 금액은 얼마인가? (1,544,670)원	2

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 봉도진(1003)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 봉도진과 생계를 같이 한다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 신용카드와 현금영수증은 [신용카드] 탭에서 입력한다. 2. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다.(튼튼한의원의 의료비는 전액 건강증진약품 구입비용이다.) 3. 보험료와 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다.

자료 1. 봉도진 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	봉도진	801215-1640707	
1.배우자	이희정	920426-2875651	총급여 35,000,000원
1.소득자 직계존속	이은실	520411-2899736	주거형편상 타지역에 거주 중이며, 별도 소득은 없다.
4.직계비속	봉은지	070711-4321578	중학생으로 타지역 기숙사에 생활 중이며, 별도 소득은 없다.
4.직계비속	봉지혁	200927-3321583	별도 소득은 없다.

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2023년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(사용처별)내역 [신용카드]

■ **사용자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
봉도진	801215-1640***

■ **신용카드 등 사용금액 집계**

일반	전통시장	대중교통	도서공연등	합계금액
8,300,000	1,700,000	0	0	10,000,000

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.

2023년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(사용처별)내역 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이은실	520411-2899***

■ 신용카드 등 사용금액 집계

일반	전통시장	대중교통	도서공연등	합계금액
2,200,000	400,000	0	0	2,600,000

국 세 청 National Tax Service

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

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

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이은실	520411-2899***

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	지출금액 계
109-04-16***	서울한방병원	일반	1,500,000
106-05-81***	튼튼한의원	일반	600,000
의료비 인별합계금액			2,100,000
안경구입비 인별합계금액			0
산후조리원 인별합계금액			0
인별합계금액			**2,100,000**

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 [보험료]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
봉도진	801215-1640***

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액 계
보장성	장수손해보험(주)	**운전자보험	801215-1******	봉도진	1,200,000
	106-81-41***	100540651**			
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 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
봉도진	801215-1640***

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비종류	학교명	사업자번호	지출금액 계
대학원등록금	**대학교	108-90-15***	2,500,000
인별합계금액			2,500,000

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.

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제44호서식] (앞쪽)

교 육 비 납 입 증 명 서

① 상 호	박윤숙 영어학원	② 사업자등록번호	111-90-11114
③ 대표자	박윤숙	④ 전 화 번 호	
⑤ 주 소	서울특별시 강남구 논현로 92		
신청인	⑥ 성명 봉도진	⑦ 주민등록번호	801215-1640707
	⑧ 주소 서울특별시 강남구 강남대로 302-2		
대상자	⑨ 성명 봉은지	⑩ 신청인과의 관계	자

Ⅰ. 교육비 부담 명세

⑪ 납부연월	⑫ 종 류	⑬ 구 분	⑭ 총교육비(A)	⑮ 장학금 등 수혜액 (B)		⑯ 공제대상 교육비부담액 (C=A-B)
				학비감면	직접지급액	
2023. 4.	학원	수업료	350,000			350,000
2023. 7.	학원	수업료	350,000			350,000
2023.10.	학원	수업료	350,000			350,000
계			1,050,000			1,050,000

이하 생략

수행과제 풀이

[연말정산 근로소득원천징수영수증]

1. 신용카드 소득공제

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

● 1. 공제대상자별대상금액

공제대상자		신용카드 등 공제대상금액								
내.외 / 관계	성 명 / 생년월일	구분	⑤소계(⑥+⑦+⑧+⑨+⑩+⑪)	⑥신용카드	⑦직불선불카드	⑧현금영수증	⑨도서공연박물관미술관사용분(총급여7천만원이하자만) 신용카드	직불선불카드	현금영수증	⑩전통시장 사용분	⑪ 대중교통 이용분
내	봉도진	국세청자료	10,000,000	8,300,000						1,700,000	
본인	1980-12-15	그밖의자료									
내	이은실	국세청자료	2,600,000			2,200,000				400,000	
1	1952-04-11	그밖의자료									

2. 의료비 세액공제

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

● 지 급 내 역

	공제대상자					지급처			지급명세			난임시술비 해당 여부	중증질 결핵환
	부양가족 관계코드	성명	내외	주민등록번호	본인등 해당여부	상호	사업자번호	의료증빙 코 드	건수	지급액	실손의료보험금		
1	소득자의 직계존	이은실	내	520411-2899736	○			국세청	1	1,500,000		X	X

3. 보험료 세액공제

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

	관계코드	성 명	기본	소득100만원초과여부	부녀자	한부모	장애인	경로70	출산입양	자녀	구분	보험료			
	내외국인	주민등록번호										건강	고용	보장성	장애인
1	0	봉도진	본인/세대주								국세청			1,200,000	
	1	801215-1640707									기타	1,655,950	349,200		
2	3	이희정	부								국세청				
	1	920426-2875651									기타				
3	1	이은실	60세이상					○			국세청				
	1	520411-2899736									기타				
4	4	봉은지	20세이하							○	국세청				
	1	070711-4321578									기타				
5	4	봉지혁	20세이하								국세청				
	1	200927-3321583									기타				
6											국세청				
											기타				

4. 교육비 세액공제

정산명세 | 소득명세 | 소득공제 | 의료비 | 기부금 | 신:

	관계코드	성 명	기본	교육비		
	내외국인	주민등록번호		구분	일반	장애인특수교육
1	0	봉도진	본인/세대주	본인	2,500,000	
	1	801215-1640707				
2	3	이희정	부			
	1	920426-2875651				
3	1	이은실	60세이상			
	1	520411-2899736				
4	4	봉은지	20세이하			
	1	070711-4321578				
5	4	봉지혁	20세이하			
	1	200927-3321583				

- 자녀(봉은지)의 중학생 학원비는 교육비 공제 불가능

5. 정산명세 조회

특별소득공제	33.보험	가.건강	1,655,950	1,655,950	세액공제	연금계좌	58.과학기술인공제		
		나.고용	349,200	349,200			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	1,200,000	120,000
			15~29년				62.의 료 비	1,500,000	30,600
			30년이상				63.교 육 비	2,500,000	375,000
		12년이후 차입분 (15년이상	고정 or비거치				64.기부금 정치	10만원이하	
			기타대출					10만원초과	
		15년이후 차입분 (15년이상)	고정&비거치				나.법정기부금		
			고정 or비거치				다.우리사주기부금		
			기타대출				라.지정기부금(종교외		
		15년이후 차입분 (10~15년	고정 or비거치				마.지정기부금(종교)		
							65.계		525,600
	35.기부금(이월분)						66.표준세액공제		
	36.계			2,005,150					
37.차 감 소 득 금 액				20,520,850			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		12,600,000	720,000					
	43.우리사주조합 출연금								
	44.고용유지중소기업근로자								
	45.장기집합투자증권저축						71.세 액 공 제 계		1,335,600
	46.청년형장기집합투자증권저축						72.결 정 세 액(50-55-71)		374,527
	47.그 밖의 소득 공제 계			720,000			82.실 효 세 율(%) (72/21)×100%		0.9%

		소득세	지방소득세	농어촌특별세	계
73.결정세액		374,527	37,452	0	411,979
기납부 세액	74.종(전) 근무지	0	0	0	0
	75.주(현) 근무지	1,779,620	177,910	0	1,957,530
76. 납부특례세액		0	0	0	0
77. 차감징수세액(73-74-75-76)		-1,405,090	-140,450	0	-1,545,540

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
46	**평가문제 [봉도진 근로소득원천징수영수증 조회]** '47.그 밖의 소득공제' 합계액은 얼마인가? **(720,000)원**	2
47	**평가문제 [봉도진 근로소득원천징수영수증 조회]** '61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가? **(120,000)원**	2
48	**평가문제 [봉도진 근로소득원천징수영수증 조회]** '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? **(30,600)원**	2
49	**평가문제 [봉도진 근로소득원천징수영수증 조회]** '63.교육비' 세액공제액은 얼마인가? **(375,000)원**	2
50	**평가문제 [봉도진 근로소득원천징수영수증 조회]** '77.차감징수세액(소득세)'은 얼마인가? **(-1,405,090)원**	1
근로소득 소계		**25**