

제54회 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\(2022.7.28.\) 시행 중인 법률·기준 등을 적용](#)하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

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] 자산에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

- ① 자산으로 인식하기 위해서는 당해 자산에 미래 경제적 효익이 내재되어 있어야 한다.
- ② 자산의 존재를 판단하기 위해서 물리적 형태가 필수적인 것은 아니다.
- ③ 자산의 정의를 충족하기 위해서는 반드시 법적권리를 보유하여야 인식할 수 있다.
- ④ 자산은 과거 사건의 결과 기업이 통제하고 있고, 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원이다.

[2] 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	1,000원
12월 5일	외상매입	100개	1,200원
12월 9일	상품매출	150개	4,000원
12월 15일	외상매입	100개	1,400원

	매출원가	매출총이익
①	150,000원	450,000원
②	160,000원	440,000원
③	160,000원	435,000원
④	180,000원	420,000원

[3] 다음 자료에 의하여 (주)한공이 2022년 1월 1일부터 기계장치의 처분시점까지 인식할 감가상각비는 얼마인가?

- (주)한공이 보유하고 있는 기계장치의 2021년말 장부금액은 1,800,000원이었다.
- (주)한공이 2022년 8월 1일 1,900,000원에 처분하면서 200,000원의 처분이익이 발생하였다.

- ① 0원
- ② 100,000원
- ③ 200,000원
- ④ 300,000원

[4] 다음 중 당기순이익을 증가시키는 결산정리사항이 아닌 것은?

- ① 전액 비용으로 처리한 보험료 중 선급분 계상
- ② 전액 수익으로 인식한 이자수익 중 선수분 계상
- ③ 기간 경과한 임대료 미수분 계상
- ④ 전액 비용으로 처리한 소모품비 중 소모품미사용액 계상

[5] (주)한공은 2022년 1월 1일에 액면금액 1,000,000원, 액면이자율 5%, 만기 3년, 이자는 매년 말에 지급하는 조건으로 사채를 발행하였다. 발행시점의 시장 이자율과 유효이자율은 6%로 동일하며, 발행가액은 974,000원이다. 2022년말 순익계산서상 사채관련 이자비용은 얼마인가?

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

[6] 사업자가 매입세액공제를 받은 재화를 다음과 같은 용도로 사용하는 경우 부가가치세 과세거래에 해당하는 것은?

- ① 견본품을 무상으로 제공하는 경우
- ② 면세사업을 위하여 사용하는 경우
- ③ 작업복·작업모·작업화로 사용하는 경우
- ④ 자기사업상의 기술개발을 위하여 시험용으로 사용하는 경우

[7] 다음은 컴퓨터 제조업을 영위하는 (주)한공의 2022년 1기 부가가치세 확정신고 기간의 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 부품 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

[8] 다음 중 금융소득의 과세방법에 대하여 바르게 설명하고 있는 사람은?

 <p>부부의 금융소득 합계금액이 2,000만원을 초과하면 종합과세 대상이야.</p> <p>인철</p>	 <p>원천징수되지 않은 이자소득은 조건부 종합과세 대상이야.</p> <p>선희</p>
 <p>비실명 금융소득은 무조건 분리과세 돼.</p> <p>동원</p>	 <p>금융소득의 필요경비는 인정 받을 수 있어.</p> <p>민주</p>

- ① 인철
- ② 선희
- ③ 동원
- ④ 민주

[9] 다음은 거주자 김한공 씨의 2022년 소득 내역이다. 이를 토대로 김한공 씨의 종합소득 과세대상 소득금액을 계산하면 얼마인가?

• 논·밭을 작물 생산에 이용하게 함으로써 발생하는 총수입금액	: 10,000,000원 (필요경비 6,000,000원)
• 건물을 임대하고 임대료로 받은 소득	: 24,000,000원 (필요경비 14,000,000원)
• 「복권 및 복권기금법」에 따른 복권 당첨금	: 20,000,000원 (필요경비는 확인되지 않음.)
• 일시적인 문예창작의 대가	: 15,000,000원 (필요경비는 확인되지 않음.)

- ① 16,000,000원
- ② 26,000,000원
- ③ 49,000,000원
- ④ 59,000,000원

[10] 다음은 (주)한공에 근무하는 김회계씨의 신용카드 사용내역이다. 신용카드 등 소득공제 대상 사용금액은 얼마인가?

• 아파트 관리비	2,500,000원
• 중학생인 자녀 영어학원비	4,000,000원
• 맹장 수술비용	2,000,000원
• 해외에서 사용한 신용카드 사용액	1,300,000원

- ① 6,000,000원
- ② 6,500,000원
- ③ 7,300,000원
- ④ 9,800,000원

실무수행평가

(주)제니스전자(회사코드 2154)는 공기청정기 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2022.1.1. ~ 2022.12.31.)이다. 제시된 자료와 자료설명을 참고하여, [수행과제]를 완료하고 [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.

실무수행 1 거래자료입력

실무프로세스 자료이다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하시오.

1 3만원 초과 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성

일련번호		087		기부금 영수증				
1. 기부자								
성명(법인명)	(주)제니스전자		주민등록번호 (사업자등록번호)	120-81-32144				
주소(소재지)	서울 강남구 삼성로 530							
2. 기부금 단체								
단체명	(재)교보교육재단		사업자등록번호 (고유번호)	101-82-21513				
소재지	서울 동대문구 왕산로 10		기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조제1항				
4. 기부내용								
유형	코드	구분	연월일	내용	기부금액			
					합계	공제대상 기부금액	공제제외 기부금 기부장려금 신청금액	기타
법정기부금	10	금전	2022.1.15.	장학기금	6,000,000	6,000,000		

자료설명	1. 비영리법인인 (재)교보교육재단에 장학기금을 현금으로 기부하고 수취한 기부금영수증이다. 2. 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 영수증수취명세서(2)와 (1)서식을 작성하시오.

㉒ 약속어음의 만기결제, 할인 및 배서양도

전자어음

(주)제니스전자 귀하 00420220110123456789

금 이천만원정 20,000,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2022년 7월 10일	발행일 2022년 1월 10일
지급지 우리은행	발행지 서울 강남구 강남대로 119(도곡동)
지급장소 방배지점	주 소 (주)블루산업
	발행인 (주)블루산업

자료설명	[2월 10일] (주)블루산업에서 수취하였던 전자어음을 우리은행에서 할인하고, 할인료 300,000원을 차감한 잔액은 우리은행 당좌예금 계좌로 입금받았다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오.(매각거래로 처리할 것.) 2. 자금관련 정보를 입력하여 받을어음현황에 반영하시오.

③ 리스회계

전자계산서		(공급받는자 보관용)		승인번호					
공급자	등록번호	125-81-74533			공급받는자	등록번호	120-81-32144		
	상호	(주)현대캐피탈	성명 (대표자)	박병수		상호	(주)제니스전자	성명 (대표자)	오세정
	사업장 주소	서울 강남구 강남대로 772				사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530		
	업태	금융서비스업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	대출및리스				종목	공기청정기		
	E-Mail	hyundai@bill36524.com				E-Mail	zenith@bill36524.com		
작성일자	2022.3.10.		공급가액	770,000		비고			
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
3	10	기계리스료				770,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
770,000					770,000				

자료설명

(주)현대캐피탈과 운용리스계약을 맺고 공장용 기계장치를 사용하고 있으며, 3월분 리스료에 대하여 발급받은 전자계산서이다.

수행과제

거래자료를 입력하시오.
(임차료로 처리하며, 전자계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)

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	102-81-17053		
	상호	(주)제니스전자	성명	오세정	상호		(주)클린기업	성명	윤춘호	
	사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530					사업장 주소	서울 서대문구 간호대로 10		
	업태	제조업외	종사업장번호		업태		도소매업	종사업장번호		
	종목	공기청정기					종목	전자제품		
거래일자	미수금액		공급가액		세액		총 합계금액			
2022.4.1.			22,500,000		2,250,000		24,750,000			
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계	
1	4	1	휴대용 공기청정기		100	225,000	22,500,000	2,250,000	24,750,000	
비 고		전미수액	당일거래총액		입금액		미수액		인수자	
			24,750,000				24,750,000			

- | | |
|-------------|---|
| 자료설명 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 제품을 공급하고 발행한 거래명세서이다. 2. 전자세금계산서를 발급하고 대금은 전액 농협카드로 결제를 받았다. (카드결제 대금은 외상매출금으로 처리할 것.) |
| 수행과제 | <ol style="list-style-type: none"> 1. 거래자료를 입력하시오. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않을 것.) |

㉔ 수정전자세금계산서의 발급

전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	120-81-32144		구매자	등록번호	220-87-12697			
	상호	(주)제니스전자	성명 (대표자)		오세정	상호	예림산업(주)	성명 (대표자)	이예림
	사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530			사업장 주소	서울 강남구 테헤란로114길 38			
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도매업	종사업장번호	
	종목	공기청정기			종목	전자제품			
	E-Mail	zenith@bill36524.com			E-Mail	yerim@bill36524.com			
작성일자	2022.4.18.		공급가액	1,500,000		세액	150,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
4	18	계약금				1,500,000	150,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구	
1,650,000		1,650,000						함	

자료설명

- 4월 18일 제품을 공급하기로 하고 계약금을 수령한 후 전자세금계산서를 발급하였다.
- 본 거래에 대하여 제품생산 공장의 일정 지연으로 물량 납품계약을 이행할 수 없어 해제되었다.(계약해제일: 2022.5.10.)
- 계약금은 해제일에 전액 현금으로 지급하였다.

수행과제

계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것.)

㉓ 부동산임대사업자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 부동산임대계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서							<input checked="" type="checkbox"/> 임대인용 <input type="checkbox"/> 임차인용 <input type="checkbox"/> 사무소보관용
부동산의 표시	소재지	서울 구로구 경인로 638(구로동) 3층 301호					
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	130㎡	
월 세 보 증 금		금	200,000,000원정		월세		3,000,000원정(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	원정은 계약시 지불하고						
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며						
잔 금	200,000,000원정은 2022년 9월 1일 중개업자 입회하에 지불함.						
제 3 조 위 부동산의 명도는 2022년 9월 1일로 함.							
제 4 조 임대차 기간은 2022년 9월 1일로부터 (24)개월로 함.							
제 5 조 월세금액은 매월(1)일에 지불키로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로 함.(국민은행, 계좌번호: 719-119-123123, 예금주: (주)제니스전자)							
증 락							
임 대 인	주 소	서울 강남구 삼성로 530					
	사업자등록번호	120-81-32144	전화번호	02-504-0262	성명	(주)제니스전자	

자료 2. 임대료 전자세금계산서 발급

전자세금계산서				(공급자 보관용)	승인번호				
공급자	등록번호	120-81-32144		공급받는자	등록번호	207-81-55745			
	상호	(주)제니스전자	성명 (대표자)		오세정	상호	(주)경기물산	성명 (대표자)	하동준
	사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530			사업장 주소	서울 구로구 경인로 638(구로동) 3층 301호			
	업태	제조업외	중사업장번호			업태	운수업	중사업장번호	
	종목	공기청정기	E-Mail		zenith@bill36524.com	종목	물류	E-Mail	kyungki@naver.com
	작성일자	2022.9.1.	공급가액		3,000,000	세액	300,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
	9	1	9월 임대료			3,000,000	300,000		
합계금액									
3,300,000		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구	
함									

자료설명	<ol style="list-style-type: none"> 1. 자료 1은 부동산임대계약 체결관련 서류이다. 2. 자료 2는 9월분 임대료에 대한 전자세금계산서이며, 임대료는 9월 1일 국민은행 보통예금계좌에 입금된 것을 확인하였다. 3. 간주임대료에 대한 부가가치세는 임대인이 부담하기로 하였다.
수행과제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 9월 1월 임대료에 대한 거래를 매입매출전표에 입력하시오.(전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 예정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. 3. 간주임대료에 대한 회계처리를 9월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오. 4. 9월 임대료 및 간주임대료에 대한 내용을 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

4] 대손세액공제신고서 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료.

전자세금계산서						(공급자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	305-81-39563		
	상호	(주)제니스전자	성명 (대표자)	오세정		상호	(주)삼송물산	성명 (대표자)	진태영
	사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530				사업장 주소	서울 강남구 삼성로 317		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	공기청정기				종목	전자제품외		
	E-Mail	zenith@bill36524.com				E-Mail	samsong@bill36524.com		
작성일자	2022.4.6.		공급가액	3,000,000		세액	300,000		
비고									
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
4	6	제품		30	100,000	3,000,000	300,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		○ 영수 ● 청구 함	
3,300,000					3,300,000				

자료설명

1. 자료는 (주)삼송물산과의 매출거래 시에 발급한 전자세금계산서이다.
2. (주)삼송물산은 2022년 12월 20일에 서울중앙지방법원에 의해 ‘민사소송법’에 따른 화해권고결정이 확정되었다.(단, 대손사유의 8.기타입력을 선택하여 ‘재판상 화해’로 입력할 것.)

수행과제

1. 자료에 대한 대손요건을 판단하여 제2기 부가가치세 확정 신고기간의 대손세액공제신고서를 작성하시오.
2. 대손세액 및 전자신고세액공제를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.
 - 제2기 부가가치세 확정신고서를 홈택스에서 전자신고하여 전자신고세액공제 10,000원을 공제받기로 한다.
3. 대손확정일(12월 20일)의 대손세액공제 및 대손채권(외상매출금)에 대한 회계처리를 입력하시오.

평가문제

입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 입력하십시오.(70점)

평가문제
답안입력
유의사항

1. 정답은 숫자로만 입력하십시오.(예: ₩, 원, 건, 매, 월 등의 입력은 생략)
2. 금액 입력시 천단위 기호에 ‘,’입력은 생략 가능합니다.
(1,245,000원인 경우 **1,245,000** 또는 **1245000** 모두 정답처리)
3. 음수(-)인 경우 숫자 앞에 ‘-’를 입력하십시오.
4. 정답이 0원인 경우 숫자 ‘0’을 반드시 입력하십시오.
5. 거래처 코드번호는 5자리로 입력하십시오.(예: 00101, 02100)
6. 더존 프로그램 입력 방법과 다르게 평가문제의 답안 입력 시 천 단위(000) 숫자 키패드 ‘+’기능은 지원되지 않습니다.
7. 수행과제를 올바르게 입력하지 않고 답을 구한 결과가 모범답안과 다른 경우 오답처리 됩니다.

[실무수행평가] - 부가가치세관리

번호	평가문제	배점
11	평가문제 [계산서합계표 조회] 제1기 예정 신고기간의 면세계산서 수취금액은 얼마인가? ()원	2
12	평가문제 [세금계산서합계표 조회] 제1기 확정 신고기간의 거래처 ‘(주)클린기업’에 전자발행된 세금계산서 공급가액은 얼마인가? ()원	2
13	평가문제 [매입매출전표입력 조회] 5월 10일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하십시오. ()	2
14	평가문제 [부동산임대공급가액명세서 조회] 제2기 예정 신고기간의 부동산임대공급가액명세서의 보증금 이자(간주임대료) 금액은 얼마인가? ()원	2
15	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 과세_세금계산서발급분(1란) 금액은 얼마인가? ()원	2
16	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 그 밖의 공제매입세액(14란)의 세액은 얼마인가? ()원	2

번호	평가문제	배점
17	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 예정 신고기간의 부가가치세 신고서에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 세금계산서합계표 ② 부동산임대공급가액명세서 ③ 건물등감가상각자산취득명세서 ④ 신용카드매출전표등수령금액합계표	2
18	평가문제 [대손세액공제신고서 조회] 제2기 확정 신고기간 대손세액공제신고서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? ① 대손기준일은 2022년 4월 6일이다 ② 대손확정일은 2022년 12월 20일이다 ③ 대손금액으로 입력할 금액은 3,000,000원이다 ④ 대손사유는 '8.기타입력-재판상 화해'이다.	3
19	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 대손세액가감(8란) 세액은 얼마인가? ()원	3
20	평가문제 [부가가치세신고서 조회] 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 차가감납부할세액(27번란)은 얼마인가? ()원	2
부가가치세 소계		22

실무수행 3 결산

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

① 수동결산

자료설명	결산일 현재 보유한 외화 부채는 다음과 같다.				
	계정과목	발생일자	거래처	금액	결산시 환율
	외화 장기차입금	2022.9.5.	홍콩은행	\$40,000(1,100원/\$)	1,150원/\$
수행과제	결산정리분개를 입력하시오.				

② 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명	1. 당기 법인세등을 35,000,000원을 계상하려고 한다.(법인세 중간예납세액이 선납세금계정에 계상되어 있다.)	
	2. 기말재고자산 현황	
	구분	금액
	원재료	27,000,000원
	제 품	32,000,000원
	3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일	
	- 당기: 2023년 2월 28일	
	- 전기: 2022년 2월 28일	
수행과제	결산을 완료하고 이익잉여금처분계산서에서 손익대체분개를 하시오. (단, 이익잉여금처분내역은 없는 것으로 하고 미처분이월이익잉여금 전액을 이월이익잉여금으로 이월하기로 한다.)	


[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
21	평가문제 [영수증수취명세서 조회] 영수증수취명세서(1)에 반영되는 '11.명세서제출 제외대상' 금액은 얼마인가? ()원	2
22	평가문제 [받을어음현황 조회] 당사가 1/4분기(1월~3월)에 할인받은 받을어음의 총액은 얼마인가? ()원	2
23	평가문제 [거래처원장 조회] 2월 말 우리은행(코드 98005)의 당좌예금 잔액은 얼마인가? ()원	1
24	평가문제 [거래처원장 조회] 4월 말 농협카드(코드 99601)의 외상매출금 잔액은 얼마인가? ()원	2
25	평가문제 [거래처원장 조회] 9월 말 보통예금 거래처별 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 98000.국민은행 211,176,614원 ② 98001.신한은행 468,213,061원 ③ 98500.외환은행 100,000,000원 ④ 99500.하나은행 17,460,889원	1
26	평가문제 [일/월계표 조회] 1월에 발생한 영업외비용 금액은 얼마인가? ()원	1
27	평가문제 [일/월계표 조회] 1/4분기(1월~3월)에 발생한 임차료(제조)는 얼마인가? ()원	1
28	평가문제 [일/월계표 조회] 3/4분기(7월~9월)에 발생한 세금과공과금(판매관리비)은 얼마인가? ()원	1
29	평가문제 [손익계산서 조회] 당기 손익계산서의 대손상각비(판매관리비)는 얼마인가? ()원	2
30	평가문제 [재무상태표 조회] 3월 말 미지급금 잔액은 얼마인가? ()원	1
31	평가문제 [재무상태표 조회] 5월 말 선수금 잔액은 얼마인가? ()원	1
32	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 미지급세금 잔액은 얼마인가? ()원	2
33	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 외화장기차입금 잔액은 얼마인가? ()원	3
34	평가문제 [재무상태표 조회] 기말 제품 잔액은 얼마인가? ()원	2
35	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액으로 옳은 것은? ① 330,049,955원 ② 420,125,330원 ③ 550,125,440원 ④ 625,984,452원	1
재무회계 소계		23

실무수행 4 근로소득관리

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

1 주민등록등본에 의한 사원등록

문서확인번호		1/1		
<h1>주민등록표</h1> <h2>(등본)</h2>				
<p>이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다. 담당자: 이등본 전화: 02-3149-0236 신청인: 최진언</p> <p>용도 및 목적: 회사제출용 2022년 12월 31일</p>				
세대주 성명(한자)	최진언 (崔眞彦)	세대구성 사유 및 일자	전입 2000-10-24	
현주소 : 서울특별시 서대문구 충정로7길 30				
번호	세대주 관계	성명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	최진언 750321-1111115		
2	배우자	김해경 770202-2045678	2008-10-30	전입
3	모	김미자 430411-2222229	2011-04-15	전입
4	자	최서영 180310-4231457	2018-03-10	전입
5	자	최서준 220101-4231450	2022-01-01	출생
6				

자료설명

2022년 6월 1일 입사한 최진언의 주민등록표이다.

1. 부양가족은 최진언과 생계를 같이 한다.
2. 김해경(배우자)은 소득이 없으며, 장애인복지법에 의한 장애인에 해당한다.
3. 김미자(직계존속)는 암환자로서 항시 치료를 요하는 중증환자이며, 소득이 없다.
4. 최서영과 최서준(직계비속)은 미취학 아동이며, 소득이 없다.
5. 세부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

수행과제

사원등록메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

㉔ 급여자료입력

자료. 2월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	가족수당	식대	야간근로수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	상조회비
송민기	1,800,000	50,000	150,000	200,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			5,000	

자료설명

생산부 사원 송민기의 급여자료이다.

1. 2월 급여 지급일은 2월 25일이다.
2. 가족수당은 가족수에 따라 일정금액을 지급하고 있다.
3. 식대는 매월 고정적으로 지급하고 있으며, 별도의 식사 및 기타음식물은 제공하지 않는다.
4. 야간근로수당은 정상적인 근로수당을 초과하여 근무할 경우 지급하고 있으며, 사무직은 과세, 생산직은 비과세를 적용하고 있다.
5. 직전연도 총급여액은 29,000,000원이다.
6. 사회보험은 자동계산된 금액으로 공제한다.

수행과제

1. 사원등록메뉴에서 생산직여부와 야간근로수당의 비과세 대상여부를 반영하시오.
2. 급여자료입력 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오.
(상조회비 공제소득유형은 0.무구분 으로 선택할 것.)
3. 2월 급여자료를 입력하시오.(구분: 1급여로 할 것.)
4. 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	평가문제 [송민기 2월 급여자료 조회] 수당항목 중 과세대상 가족수당 금액은 얼마인가? ()원	2
42	평가문제 [송민기 2월 급여자료 조회] 수당항목 중 과세대상 식대 금액은 얼마인가? ()원	2
43	평가문제 [송민기 2월 급여자료 조회] 수당항목 중 비과세대상 야간근로수당 금액은 얼마인가? ()원	2
44	평가문제 [송민기 2월 급여자료 조회] 2월 급여의 차인지급액은 얼마인가? ()원	2
45	평가문제 [원천징수이행상황신고서] '10.소득세 등' 총 합계금액은 얼마인가? ()원	1

③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	<p>사무직 배인철의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 사원등록메뉴에 부양가족은 입력되어 있다. 2. 박금자(직계존속)는 소득이 없다. 3. 김민주(배우자)는 이자소득 6,000,000과 배당소득 18,000,000원이 있다.(이자소득과 배당소득은 원천징수되었다.) 4. 배상훈(직계비속)은 총급여액 4,800,000원이 있다. 5. 배영민(직계비속)은 미취학 아동으로 소득이 없다.
수행과제	<ol style="list-style-type: none"> 1. [사원등록] 메뉴에 부양가족명세를 수정하십시오. (세부담을 최소화 하는 방법으로 선택한다) 2. [연말정산근로소득원천징수영수증] 메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하십시오. <ul style="list-style-type: none"> - 보험료세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. - 교육비세액공제는 [소득공제] 탭에서 입력한다. - 연금계좌세액공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 배인철 사원의 부양가족내역

연말정산관계	성명	주민등록번호	기타 사항
0.본인	배인철	721010-1774918	세대주
1.소득자 직계존속	박금자	460901-2122786	
3.배우자	김민주	730501-2775018	
4.직계비속	배상훈	970927-1241853	
4.직계비속	배영민	191030-3123440	

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타자료

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

■ 계약자 인적사항

성명	주민등록번호
배인철	721010-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상호	보험종류	주피보험자		납입금액 계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	장수생명보험(주)	**생명보험	460901-2*****	박금자	1,800,000
	106-81-41***	100540651**			
보장성	안전화재보험(주)	자동차보험	721010-1*****	배인철	1,080,000
	108-81-15***				
인별합계금액					2,880,000



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

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

■ 학생 인적사항

성명	주민등록번호
김민주	730501-2*****

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비종류	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원등록금	**대학교	108-90-15***	7,500,000
인별합계금액			7,500,000



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

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제44호서식]

(앞쪽)

교육비납입증명서						
① 상 호	성림어학원	② 사업자등록번호	111-90-11114			
③ 대표자	강석현	④ 전 화 번 호				
⑤ 주 소	서울시 강남구 논현로 92					
신청인	⑥ 성명 배인철	⑦ 주민등록번호	721010-1774918			
	⑧ 주소 서울시 서초구 방배로 242					
대상자	⑨ 성명 배영민	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	
2022. 4.	학원	수업료	350,000			350,000
2022. 7.	학원	수업료	350,000			350,000
2022. 10.	학원	수업료	350,000			350,000
계			1,050,000			1,050,000
이하 생략						

2022년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
배인철	721010-1*****

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호				
삼성생명보험(주)	123-81-10***	4,800,000		4,800,000
004-121-20301				
순납입금액 합계				4,800,000



• 본 증명서류는 「소득세법」 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 증축 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
 • 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2022년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

■ 가입자 인적사항

성명	주민등록번호
김민주	730501-2*****

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액	당해연도 납입액 중 인출금액	순납입금액
계좌번호		6,000,000	1,000,000	5,000,000
(주)국민은행	134-81-54***			
0123654789				
순납입금액 합계			5,000,000	



- 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.

