

전산세무 2 급

KcLep 실무 실수 방지 가이드

제 118 회~제 127 회 최근 10 회 실무 기출 기반 · 실무 70 점 최종점검

실무 70 점 구성

- 문제 1 일반전표입력 15 점 / 문제 2 매입매출전표입력 15 점
- 문제 3 부가가치세 신고 10 점 / 문제 4 결산정리 15 점
- 문제 5 원천징수·연말정산 15 점

이 자료의 목적

- 분개를 알라도 KcLep 입력에서 놓치는 실수 차단
- 과세유형·거래처·전자여부·기간·신고서 반영까지 점검
- 최근 10 회에서 반복된 실무 메뉴와 처리 흐름 중심 압축

활용 순서

- 기출 풀이 전 체크 → 실전 풀이 → 오답 원인 표시
- 문제별로 계정/세법판단/입력/메뉴 오류를 구분
- 시험 직전 마지막 페이지 체크리스트만 재확인

최근 10 회 실무시험의 고정 구조

문제	주요 작업	배점	가장 먼저 확인
1	일반전표입력	15 점	거래원인·계정·거래처·결제수단
2	매입매출전표입력	15 점	과세유형·증빙·전자여부·하단분개
3	부가가치세 신고	10 점	신고기간·부속서류·신고서·전자신고
4	결산정리	15 점	12/31 기준·기간귀속·평가·결산반영
5	원천징수·연말정산	15 점	사원·수당·급여·신고서·공제자료

문제지를 볼 때 계속 확인

- 채권·채무는 기등록 거래처코드까지 연결
- 제조경비 500 반대 / 판관비 800 반대 구분
- 문제의 회계기간·귀속월·신고기간을 먼저 고정

세무 2 급에서 특히 놓치는 지점

- 매입매출전표는 상단 입력 후 하단분개까지 완료
- 세금계산서·계산서는 전자 여부까지 확인
- 신고서·연말정산은 불러온 자료를 무시하라는 지시 여부 확인

문제별 KcLep 메뉴 맵

문제	주 사용 메뉴	마지막 확인
1	일반전표입력	날짜·계정·거래처·차대변 합계
2	매입매출전표입력	유형·공급가액/세액·거래처·전자여부·하단분개
3	부가세 신고서·부속서류 / 전자신고	신고기간·불공/공제·가산세·마감/제출
4	일반전표입력 / 결산자료입력 등	12/31·계산액·전표반영·중복 여부
5	사원등록·수당공제·급여·원천징수·연말정산	귀속/지급월·비과세·부양가족·공제자료·최종정산

01 실무 70 점 구조 · 문제별 득점 포인트

문제 1~5의 입력 흐름과 공통 확인사항 · 제 118~127 회 동일한 70 점 구조

문제별 배점과 입력의 핵심

문제	핵심 작업	배점	가장 먼저 볼 것
1	일반전표 5 문항	15 점	거래성격 → 계정 → 결제수단 → 거래처
2	매입매출전표 5 문항	15 점	유형코드 → 금액 → 증빙 → 하단분개
3	부가세 신고·부속서류	10 점	신고기간·자료범위·공제/불공·가산세
4	결산 5 문항	15 점	12/31 기준·기간귀속·평가·전표반영
5	급여·원천징수·연말정산	15 점	귀속/지급월·비과세·공제대상·최종정산

모든 실무문제 공통 체크

- 문제의 회계기간과 거래일자를 먼저 확인
- 채권·채무는 기등록 거래처코드 사용 여부 확인
- 금액 입력 뒤 차변·대변 합계와 자리수 재확인
- 문제에서 요구한 메뉴를 임의로 바꾸지 않기

세무 2급 추가 체크

- 제조경비는 500 번대, 판관비는 800 번대 사용
- 세금계산서·계산서 전자 여부를 별도 확인
- 매입매출전표는 입력하면 하단분개까지 처리
- 신고서 문제는 불러온 자료 사용/무시 조건을 먼저 표시

문제 읽는 순서

문장에 표시할 8가지

- ① 날짜/귀속기간 → ② 실제 거래 원인 → ③ 증빙 종류 → ④ 과세·면세·영세·불공 여부
- ⑤ 결제수단 → ⑥ 거래처 필요 여부 → ⑦ 제조/판관 구분 → ⑧ 신고서·전자신고까지 이어지는지
- 돈이 오간 방향만 보고 분개하지 말고, 먼저 “왜 발생한 거래인가”를 확정

점수 손실을 줄이는 공통 원칙

실수	발생 지점	예방 기준
거래처 미연결	문제 1·2·결산 일부	채권·채무 계정 입력 직후 거래처 칸 확인
제/판 계정 오류	문제 1·2·4	사용 부서부터 읽고 500/800 번대 선택
과세유형 오류	문제 2·3	거래성격→증빙→공제여부 순서로 판단
기간 조건 오독	문제 3·4·5	신고기간·귀속월·지급월·결산일을 문제지에 표시
하단분개 누락	문제 2	매입매출전표 입력 후 하단분개까지 완료
반영/제출 누락	문제 3·4·5	마감·전표추가·전자신고 제출 단계까지 확인

배점으로 보는 실무 비중

구간	배점	실무 70 점 중 비중	한 줄 확보 기준
문제 1 일반전표	15 점	21.4%	5 문항에서 거래처·복합분개 실수 최소화
문제 2 매입매출	15 점	21.4%	유형·증빙·전자여부·하단분개 동시 확인
문제 3 부가세신고	10 점	14.3%	부속서류→신고서→전자신고 흐름 확보
문제 4 결산	15 점	21.4%	기간귀속·평가·재고/상각·전표반영 확인
문제 5 원천징수	15 점	21.4%	급여·신고서·연말정산 탭 누락 방지

02 문제 1 · 일반전표입력 15 점

5 문항×3 점 · 거래 원인·계정·거래처·계/판 구분·복합분개

일반전표 7 단계 판독

단계	확인 질문	대표 단서
1	언제 발생했나?	거래일자·결산일 여부
2	실제 거래가 무엇인가?	예금·채권채무·급여·자산·자본·외화 등
3	주계정은 무엇인가?	자산/부채/수익/비용/자본 성격
4	어떻게 결제했나?	보통예금·현금·외상·어음·카드
5	거래처가 필요한가?	외상·어음·선수/선급·차입 등
6	부수계정이 있는가?	원천징수세액·수수료·누계액·예수금
7	제조/판관 구분이 필요한가?	생산부서 500 번대 / 영업·관리부서 800 번대

최근 10 회 반복 거래측

- 예금 만기·이자·원천징수세액
- 외상채권·채무의 회수/지급·면제·어음배서
- 단기매매증권·자기주식·배당 등 금융/자본 거래
- 급여·상여·퇴직연금·예수금
- 유형자산 취득/처분·건설중인자산·외화거래

놓치기 쉬운 계정 연결

- 이자 원천징수세액 → 선납세금 등 자산 여부 확인
- 단기매매증권 취득수수료 → 취득원가와 분리 여부 확인
- 급여 공제액 → 예수금, 차인지급액과 분리
- 받을어음 배서 → 받을어음 감소 + 채무 감소
- 채무 면제 → 채무감소와 채무면제이익 연결

최근 회차 일반전표 사례에서 보는 체크

회차	대표 사례	핵심 확인
125	정기예금 만기·배당·받을어음 배서·DC 형 퇴직연금·일용직 급여	원천세·예수금·배서·자본거래 구분
126	채무면제·단기매매증권·급여·상여·자기주식·건설중인 자산	수수료·가불금·자본거래·본계정 대체
127	해외출장비 정산 등 복합 일반전표	외화/가치금 등 문제조건 우선

거래처 연결을 다시 보는 계정

계정	거래처 확인	실수 방지
외상매출금·외상매입금	필수	상품/제품 거래의 실제 상대방 선택
받을어음·지급어음	필수	어음 발행/수취 상대방 확인
선수금·선급금	거래처별 관리	계약금이 어느 거래의 상대방인지 확인
차입금·대여금	문제 조건 확인	금융기관/거래처 선택 여부 확인
미지급금(카드 등)	상대방 관리	카드사·일반 거래처를 구분

문제 1 10 초 최종 확인

- 날짜 → 차변/대변 계정 → 거래처 → 금액 → 제조/판관 코드 순으로 한 줄 쓰기
- 복합분개는 차변 합계 = 대변 합계가 맞는지 숫자 합계를 다시 확인
- 문제에서 “별도의 요구가 없는 한 기등록 거래처코드 사용” 조건을 놓치지 않기

03 문제 2 · 매입매출전표입력 15 점

5 문항×3 점 · 과세유형·증빙·전자여부·특수항목·하단분개

매입매출전표 5 단계 입력

순서	입력 항목	판단 기준
1	과세유형	과세/면세/영세/수출/불공/수입/카드·현금영수증
2	공급가액·세액	공급대가 포함 여부, 10% 세액, 영세율 0%
3	거래처·증빙	기등록 거래처, 세금계산서/계산서/카드/현금영수증
4	전자여부·특수코드	전자/종이, 불공제사유, 영세율구분 등
5	하단분개	계정과목·제/판 구분·결제수단·거래처까지 완료

최근 회차에서 반복된 유형

구분	대표 유형	마지막 확인
과세	일반 제품·원재료·고정자산 매출/매입	세금계산서·전자여부·공급가액/세액
면세	면세 서적·교육 등 계산서 거래	세금계산서가 아니라 계산서 여부
영세율	내국신용장·직접수출	영세율구분·선적일/환율·매출계정
불공	업무용승용차 등 공제받지 못할 매입세액	54.불공 등 유형 + 불공제사유
수입	수입세금계산서	세관·부가세대금·수입 유형
카드/현금	신용카드·현금영수증 매출/매입	카드사/거래처·공제가능 여부·하단분개

125 회 대표 조합

- 면세 전자계산서
- 업무용승용차 관련 불공
- 내국신용장 영세율
- 수입전자세금계산서
- 현금영수증 과세거래

126 회 대표 조합

- 과세 제품매출 + 선수금/어음/외상
- 승용차 수리비 불공
- 직접수출·선적일 환율
- 신용카드 매입
- 고정자산 매입 + 종이세금계산서

매입세액 불공제에서 자주 틀리는 이유

“증빙이 있다 = 공제된다”가 아님

- 적격 세금계산서가 있어도 비영업용 승용차, 사업무관, 기업업무추진비, 면세사업 관련 등은 불공제 가능
- 불공 문제는 유형코드만 맞추는 것이 아니라 불공제사유와 하단분개까지 함께 확인
- 전자세금계산서인지 종이세금계산서인지 문제 문구를 끝까지 읽고 전자여부 입력

하단분개에서 마지막으로 보는 것

- 제조부서 사용 비용인지 영업/관리부서 사용 비용인지 → 500 번째/800 번째 계정 구분
- 외상·어음·카드·보통예금 등 실제 결제수단과 상대계정 일치
- 유형자산·재료·상품 등 자산 취득이면 비용계정으로 처리하지 않았는지 확인
- 매입매출전표 상단만 입력하고 다음 문제로 넘어가지 말고 하단분개 완성 여부 확인

최근 10 회 대표 서식 흐름

회차	대표적으로 출제된 서식·작업	핵심 판단
118	신용카드매출전표등발행금액집계표 / 수령명세서	카드 매출·매입 중 공제가능분 구분
119	의제매입세액공제신고서	면세 원재료·공제대상·공제율
120	부동산임대공급가액명세서	보증금·월세·관리비·간주임대료
121	수출실적명세서 / 영세율매출명세서	수출·영세율 자료와 거래처 연결
122	건물등감가상각자산취득명세서 / 공제받지못할매입세액명세서	고정자산·불공·공통매입 판단
123	부가가치세신고서 + 부동산임대공급가액명세서	매출/매입 자료와 임대명세 연결
124	대손세액공제신고서	대손사유·공급일·대손세액
125	신용카드 관련 명세 + 부가가치세신고서	카드·공통매입세액·최종신고
126	부동산임대명세 + 부가가치세신고서 + 전자신고	임대→신고서→전자신고 제출
127	부가가치세신고서 중심	불공·예정신고 누락분·가산세 등 복합자료

문제 3 풀이 흐름

자료 → 부속서류 → 신고서 → 마감/전자신고

- ① 신고기간과 “불러온 데이터 사용/무시” 조건부터 확인
- ② 거래자료를 매출·매입·공제/불공·영세·면세·가산세로 분류
- ③ 요구된 부속서류를 먼저 작성하고 신고서 반영값 확인
- ④ 신고서 일반·공제받지못할매입세액·기타 영역을 차례로 완성
- ⑤ 전자신고가 있으면 마감 → 전자신고제작 → 홈택스 교육용 변환 → 제출까지 완료

신고서에서 자주 나는 실수

실수	왜 틀리나	예방
신고기간 오류	예정/확정 또는 1 기/2 기를 혼동	문제 제목의 날짜를 첫 줄에 표시
불러온 자료 오사용	문제에서 직접입력/무시 조건을 놓침	“불러온 자료 무시” 문구에 표시
불공·공통매입 누락	세금계산서가 있으면 전액 공제로 착각	공제가능 여부를 별도 열로 판단
예정신고 누락분 미반영	확정신고에 포함시키라는 조건 누락	전기 누락/수정자료를 별도 표시
가산세 누락	매출/매입만 계산하고 가산세 영역 생략	가산세 자료가 있는지 마지막 재독
전자신고 미완료	파일 제작만 하고 제출 미완료	전자파일 제출하기까지 끝냈는지 확인

05 문제 4 · 결산정리 15 점

5 문항×3 점 · 기간귀속·평가·재고·상각·계정대체·이익잉여금

결산문제 4 단계

① 결산일 → ② 계산기준 → ③ 계정 → ④ 반영방법

- 결산일은 원칙적으로 12 월 31 일 기준으로 보고 당기 귀속분을 계산
- 현금 지급/수취 시점이 아니라 당기에 귀속되는 수익·비용·평가액을 판단
- 일반전표입력 / 결산자료입력 / 이익잉여금처분 등 문제에서 요구한 메뉴를 우선
- 결산자료를 입력한 경우 전표추가·반영 여부를 확인하고 수동전표와 중복하지 않기

최근 회차 결산 대표 조합

회차	대표 5 문항 축	실수 포인트
125	현금과부족 / 소모품 / 선수수익 / 매도가능증권평가 / 무형자산상각	기간귀속·평가·계정·상각 입력
126	미지급이자 / 외화장기차입금 / 마이너스통장 재분류 / 재고감모 / 이익잉여금처분	환율·계정대체·재고·처분메뉴
127	유동성장기부채 / 유가증권 평가 등	만기 1 년 기준·평가·전표추가

결산 유형별 빠른 판단

유형	핵심 판단	대표 반대계정/확인
미지급비용·미수수익	당기 발생했으나 지급/수취 전	미지급비용·미수수익
선급비용·선수수익	이미 지급/수취했으나 차기 귀속	자산/부채로 이연
외화평가	결산환율 × 외화금액 vs 장부가액	외화환산손익
유가증권평가	기말 공정가치와 장부가액 비교	평가손익의 분류 주의
재고·감모	장부수량/실사수량·기말재고 반영	재고감모손실·매출원가 조정
감가·무형상각	당기 상각액 계산·입력	누계액 또는 상각비
계정대체	결산일 현재 실제 성격으로 분류	당좌차월→차입금, 장기→유동성장기부채 등

수동결산에서 확인

- 날짜 12/31 입력
- 계정 방향과 금액 계산
- 거래처 필요한 부채/채권 여부
- 기간귀속 월수와 환율 기준일

결산자료/특수메뉴에서 확인

- 조회기간·기준연도 확인
- 필요액과 추가설정액 구분
- 전표추가/결산반영 후 일반전표 생성 확인
- 이익잉여금처분 등 별도 화면의 저장/전표생성 확인

06 문제 5 · 원천징수·연말정산 15 점

급여자료·원천징수이행상황신고서·중도퇴사·연말정산·전자신고

문제 5 메뉴 흐름

작업	주요 메뉴	마지막 확인
사원·가족	사원등록 / 부양가족명세	입사·퇴사일, 기본/추가공제, 비과세 관련 정보
수당·급여	수당공제등록 / 급여자료입력	과세/비과세, 공제액, 차인지급액
중도퇴사	급여자료입력 F7 중도퇴사정산	퇴사일·정산내역·신고서 반영
원천징수	원천징수이행상황신고서	귀속월/지급월·소득세·지방소득세·분납
연말정산	연말정산추가자료입력 / 연말정산입력	전근무지·부양가족·공제자료·최종세액
전자신고	전자신고 / 홈택스 교육용 변환	파일제작·변환·전자파일 제출 완료

최근 10 회 대표 출제 흐름

회차	대표 출제축
118	생산직 급여·사원/수당/급여자료
119	급여자료 + 원천징수이행상황신고서
120	중도퇴사자 급여·F7 정산·원천징수 신고
121	월별 급여자료와 지급시기별 원천징수 신고
122	부양가족명세 등 인적공제 판단
123	급여·비과세 수당 입력
124	급여자료 + 원천징수이행상황신고서
125	중도퇴사 + 급여/비과세 + 연말정산
126	급여/원천징수 + 전자신고 + 연말정산
127	사원·부양가족·수당/급여 + 연말정산

급여·원천징수 체크

- 귀속월과 실제 지급월을 분리해서 읽기
- 식대·자가운전·보육 등 비과세 요건을 문제조건과 대조
- 사용하지 않는 수당/공제항목을 “부”로 처리하라는 지시 확인
- 중도퇴사자는 퇴사일과 F7 정산 반영 확인
- 원천징수 신고서의 귀속/지급 기준과 분납 여부 확인

연말정산 체크

- 전근무지 소득·기납부세액 입력 여부
- 부양가족의 나이·소득·중복공제 조건
- 보험·교육·의료·신용카드·기부금·연금·월세 탭 누락 여부
- 의료비 실손보험금 등 차감조건 확인
- 연말정산입력에서 최종 불러오기/계산 결과까지 확인

전자신고가 나오면

마감 확인 → 파일제작 → 교육용 홈택스 변환 → 제출

- 문제에서 제시한 비밀번호·저장경로·파일명을 그대로 사용
- 전자신고용 파일 제작만으로 끝난 것이 아니라 변환 대상 파일 선택과 오류확인까지 진행
- 최종적으로 “전자파일 제출하기”를 완료했는지 확인

01~12 전표·부가세

01~06 일반전표

- 01 거래일자 오입력 없음 □
- 02 차변·대변 합계 일치 □
- 03 채권·채무 거래처코드 연결 □
- 04 제조경비 500 / 판관비 800 구분 □
- 05 원천징수세액·예수금 등 부수계정 확인 □
- 06 복합분개에서 누락계정 없음 □

07~12 매입매출·부가세

- 07 과세유형 정확 □
- 08 공급가액·부가세 자리수 확인 □
- 09 거래처·전자여부 정확 □
- 10 불공제사유·영세율구분 등 특수항목 확인 □
- 11 하단분개 완료 □
- 12 신고기간·불러온 자료 사용조건 확인 □

13~24 신고·결산·원천징수

13~18 신고·결산

- 13 부속서류→부가세신고서 반영 확인 □
- 14 가산세·예정신고 누락분 확인 □
- 15 전자신고 제출 완료 □
- 16 결산일·기간귀속 월수 확인 □
- 17 평가·환율·재고 계산 재확인 □
- 18 결산반영/전표추가·중복처리 확인 □

19~24 급여·연말정산

- 19 귀속월/지급월 구분 □
- 20 비과세 수당 설정 확인 □
- 21 중도퇴사 F7 정산 확인 □
- 22 부양가족·공제대상 조건 확인 □
- 23 연말정산추가자료 탭 누락 없음 □
- 24 연말정산 최종계산·저장·제출 확인 □

실수 원인 분류표

오답 원인	대표 증상	다음 기출에서 볼 것
계정 오류	차대변은 맞지만 계정·제/판 구분이 틀림	거래원인·사용부서·계정 성격
거래처 오류	채권·채무 계정은 맞고 거래처 누락/오입력	기등록 거래처코드
세법 판단 오류	과세/면세/영세/불공·공제대상 판단 틀림	거래성격→증빙→공제여부
금액 오류	공급가액·세액·환율·기간귀속 계산 틀림	문장 속 숫자·기준일 모두 표시
메뉴/반영 오류	부속서류·결산·연말정산 화면은 맞지만 반영 누락	마감·전표추가·불러오기·제출
기간 오류	신고기간·귀속/지급월·결산기간 혼동	문제 첫 줄에서 기간 고정

문제별 최종 확인

문제	끝내기 전 확인
1	5 문항 모두 날짜·계정·거래처·금액·제/판 구분 재확인
2	5 문항 모두 유형·증빙·전자여부·하단분개까지 완료
3	요구된 부속서류·신고서·가산세·전자신고 단계 누락 없음
4	12/31 결산·기간귀속·평가·전표반영/중복 여부 확인
5	사원/급여→원천징수→연말정산→전자신고까지 요구범위 확인

제출 전 5 단계

- ① 미입력 문항 확인 → ② 문제 2 하단분개 확인 → ③ 문제 3·4 반영/마감 확인 → ④ 문제 5 최종정산 확인 → ⑤ 답안 저장 및 시험에서 요구한 제출 절차 완료
- 전산세무 2급 실무는 “정답 분개”뿐 아니라 정확한 메뉴에 정확한 유형·거래처·세액·신고자료를 남기는 시험