국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제83회 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 그림은 ㈜한공 회계담당자의 대화이다. 아래의 ㉮, ㉯, ㉰에 들어갈 내용으로 옳은 것은?

	(㉮)	(㉯)	(㉰)
①	회계추정의 변경	전진적으로	소급하여
②	회계정책의 변경	전진적으로	소급하여
③	회계추정의 변경	소급하여	전진적으로
④	회계정책의 변경	소급하여	전진적으로

[2] (주)한공의 외화매출 거래는 다음과 같다. 기말 재무상태표에 표시되는 외화외상매출금과 손익계산서에 인식하는 외화환산손익은 얼마인가?

- 5월 1일 미국에 있는 거래처에 상품을 US$2,500에 외상으로 판매하였다. 판매시점 환율은 US$1 = 1,500원이다.
- 12월 31일 결산시점의 환율은 US$1 = 1,450원이다.

	외화외상매출금	외화환산손익
①	3,625,000원	외화환산손실 125,000원
②	3,625,000원	외화환산이익 125,000원
③	3,750,000원	외화환산손실 125,000원
④	3,750,000원	외화환산이익 125,000원

[3] 다음 거래에 대한 회계처리로 옳은 것은?

기계장치를 3,500,000원에 취득하고 대금은 보통예금으로 수령했던 정부보조금 3,500,000원(상환의무 없음)으로 이체하여 지급하다.

가.	(차) 보통예금 3,500,000원	(대) 정부보조금 3,500,000원 (보통예금 차감)
나.	(차) 기계장치 3,500,000원 (기계장치 차감)	(대) 보통예금 3,500,000원
다.	(차) 기계장치 3,500,000원 정부보조금 3,500,000원 (기계장치 차감)	(대) 보통예금 3,500,000원 정부보조금 3,500,000원 (보통예금 차감)
라.	(차) 기계장치 3,500,000원 정부보조금 3,500,000원 (보통예금 차감)	(대) 보통예금 3,500,000원 정부보조금 3,500,000원 (기계장치 차감)

① 가 ② 나
③ 다 ④ 라

[4] 다음 자료를 토대로 2025년도 기말 재무제표에 인식될 기계장치의 손상차손을 계산하면 얼마인가?

- (주)한공은 2025년 1월 1일 기계장치를 3,000,000원에 취득하였다.
  (내용연수 5년, 잔존가치는 0원, 정액법으로 감가상각한다.)
- 기계장치에 손상의 징후가 발생하였으며, 회계연도 말 기계장치에 대한 회수가능액 2,000,000원이다.

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

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

- 2024년 9월 1일 (주)정상 주식 500주를 주당 13,000원(액면가 10,000원)에 현금으로 취득하였다.
- 2024년 12월 31일 (주)정상 주식의 공정가치는 15,000원이다.
- 2025년 3월 2일 (주)정상 주식 300주를 주당 14,000원에 매각하였다.

① 처분이익 300,000원 ② 처분손실 300,000원
③ 처분이익 600,000원 ④ 처분손실 600,000원

[6] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 재고자산 중 자연재해로 인해 유실된 금액을 계산하면 얼마인가?

<장부상 재고자산 자료>

• 기초상품재고액 500,000원
• 당기상품매입액 3,500,000원
• 당기상품매출액 3,000,000원
• 매출총이익율 20%

<재해 발생 후 재고자산 실사 결과 자료>

• 기말상품재고 창고실사 결과 실재액 1,250,000원

① 100,000원
② 320,000원
③ 350,000원
④ 600,000원

[7] 다음은 과세사업자인 (주)한공의 거래내역이다. 이 중 부가가치세 과세거래에 해당하는 것은?

가. 담보목적으로 부동산을 제공하는 경우
나. 매입세액공제를 받지 못한 재화를 거래처에 증정하는 경우
다. 특수관계인에게 사업용 부동산을 무상으로 임대하는 경우
라. 건물을 교환하는 경우

① 가, 나
② 가, 라
③ 나, 다
④ 다, 라

[8] 다음 자료를 토대로 의류제조업을 영위하는 (주)한공의 공제받을 수 있는 매입세액을 계산하면 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수령하였다.)

• 거래처 방문용 5인승 승용차(2,000cc)의 매입세액	3,000,000원
• 공장부지의 조성과 관련된 매입세액	14,000,000원
• 해당 과세기간에 매입하였으나 과세기간 말 현재 사용하지 않은 원재료의 매입세액	8,000,000원
• 거래처 접대와 관련된 매입세액	4,000,000원

① 0원 ② 8,000,000원
③ 11,000,000원 ④ 17,000,000원

[9] 다음 중 소득세법상 비과세 근로소득에 해당하지 <u>않는</u> 것은?

① 6세 이하 자녀에 대한 양육수당 월 20만원
② 국민건강보험법에 따라 사용자가 부담하는 건강보험료
③ 고용보험법에 의한 육아휴직수당
④ 출장 여비 등의 실제 비용을 별도로 받는 직원에 대한 자가운전보조금 월 20만원

[10] 다음 자료를 토대로 거주자 김한공 씨의 2025년도 종합소득산출세액을 계산하면 얼마인가?

가. 내국법인으로부터 받는 잉여금의 배당	10,000,000원
나. 근로소득금액	50,000,000원
다. 종합소득공제액	20,000,000원

• 종합소득세율은 다음과 같다.

종합소득과세표준	세율	누진공제액
1,400만원 이하	6%	-
5,000만원 이하	15%	1,260,000원

① 600,000원 ② 3,240,000원
③ 4,740,000원 ④ 6,240,000원

실무수행평가

(주)앤피코스메틱(회사코드 2183)은 화장품등 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제6기(2025.1.1. ~ 2025.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 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 영수증수취명세서 작성

자료. 공급자 정보

영 수 증 (공급받는자용)

(주)앤피코스메틱 귀하

공급자	사업자 등록번호	120-21-12348		
	상호	알고퀵	성명	최시현
	사업장 소재지	서울시 서대문구 연희로 31		
	업태	서비스업	종목	운송외
작성년월일		공급대가총액		비고
2025. 1. 20.		₩ 45,000		

위 금액을 영수(청구)함.

월/일	품명	수량	단가	공급대가(금액)
1/20	운송비			45,000

위 금액을 **영수**(청구)함

자료설명	1. 매출처에 신제품 샘플을 긴급으로 발송하면서 당사 부담 운반비를 현금으로 지급하였다. 2. 알고퀵은 세금계산서 의무발급 대상자가 아닌 간이과세사업자이다. 3. 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세대상인지를 검토하려고 한다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 영수증수취명세서(2)와 (1)서식을 작성하시오.

2 유가증권 매각

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 100-23-951241 (주)앤피코스메틱				
1	2025-3-15	주식처분		16,000,000	***	***

자료설명

1. 3월 15일 당사가 보유중인 매도가능증권을 다음과 같은 조건으로 처분하였다.
2. 2024년 기말 평가는 기업회계기준에 따라 적절하게 처리하였다.

2024년 1월 20일	2024년 12월 31일	2025년 3월 15일	비고
취득금액	기말공정가치	처분금액	
12,500,000원	15,000,000원	16,000,000원	

수행과제

처분일의 거래자료를 입력하시오.

3 국세환급금

국세환급금 통지서

일련번호	305	관리번호(우체국용)	

환급금권리자	상호(법인명)	(주)앤피코스메틱
	상호(대표자)	김종석
	사업자등록번호	124-81-12344
	법인등록번호	112521-1815219
	주소(사업장)	서울특별시 서대문구 경기대로 10 (충정로3가)

환급관서	서대문 세무서장

환급내용	환급사유	경정청구
	세목	법인세 과세기간 20220101-20221231
	환급금	₩26,518,710
	환급가산금	₩523,500
	환급금계	₩27,042,210
충 당 금 액		₩0

지급요구일	20250430
지급요구번호	0007856
환급금 받는 방법	신고한 환급계좌로 국세환급금이 지급되었습니다. (이체일: 2025.04.30.) 기업은행 지급계좌:451123256**

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 2022년 귀속 법인세 신고분 경정청구에 대한 국세환급금 통지서이다. 2. 법인세 환급금과 환급가산금이 4월 30일에 기업은행 보통예금 계좌에 입금되었음을 확인하였다. (환급금은 '법인세환급액', 환급가산금은 '잡이익'으로 처리할 것)
수행과제	4월 30일의 거래자료를 입력하시오.

실무수행 2 부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

자료 1. 보통예금(하나은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 235-8596-151111 (주)앤피코스메틱				
1	2025-2-12	(주)현대화장품		5,000,000	***	***

자료 2. 거래명세서

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	124-81-12344			공급받는자	등록번호	220-81-15085	
	상호	(주)앤피코스메틱	성명(대표자)	김종석		상호	(주)현대화장품	성명(대표자) 현대상
	사업장 주소	서울시 서대문구 경기대로 10				사업장 주소	서울시 서초구 청계산로 148	
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호
	종목	화장품, 무역외				종목	화장품외	

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2025.2.22.		25,000,000	2,500,000	27,500,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	2	22	미백 스킨케어		200	125,000	25,000,000	2,500,000	27,500,000

자료설명	1. 자료 1은 (주)현대화장품과 제품공급계약을 체결 후, 계약금으로 입금된 하나은행 보통예금 거래내역이다. 2. 자료 2는 (주)현대화장품에 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이며, 계약금을 제외한 잔액은 2월 말까지 받기로 하였다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

2 수정전자세금계산서 발급

자료. 당초 과세 전자세금계산서

전자세금계산서	(공급자 보관용)				승인번호	
공급자	등록번호	124-81-12344		공급받는자	등록번호	514-81-35782
	상호	(주)앤피코스메틱	성명(대표자) 김종석		상호	(주)수려한	성명(대표자) 김혜수
	사업장 주소	서울시 서대문구 경기대로 10			사업장 주소	서울시 광진구 광나루로 355
	업태	제조업외	종사업장번호		업태	도소매업	종사업장번호
	종목	화장품, 무역외			종목	화장품, 무역외	
	E-Mail	npcosmetic@bill36524.com			E-Mail	sooryehan@bill36524.com

작성일자	2025.5.31.	공급가액	30,000,000	세 액	3,000,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
5	31	미백주름기초		300	100,000	30,000,000	3,000,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
33,000,000				33,000,000	

자료설명	1. 상기 자료는 5월 31일 (주)수려한에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 5월 31일 과세로 공급한 건에 대하여 영세율을 적용하고자 구매확인서를 사후 개설 받았다. - 구매확인서 발급일자: 2025년 6월 28일 - 개설기관: 한국무역정보통신
수행과제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)

3 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1. 공급가액(제품)내역 (7월 1일 ~ 9월 30일)

구 분	금 액	비 고
과세분(전자세금계산서)	240,000,000원	
면세분(전자계산서)	60,000,000원	
합 계	300,000,000원	

자료 2. 차량운반구 매입내역

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자				공급받는자			
등록번호	101-81-09147			등록번호	124-81-12344		
상호	현대자동차(주)	성명(대표자)	장재훈	상호	(주)앤피코스메틱	성명(대표자)	김종석
사업장 주소	서울시 서초구 매헌로 16			사업장 주소	서울시 서대문구 경기대로 10		
업태	제조, 도소매	종사업장번호		업태	제조업외	종사업장번호	
종목	자동차			종목	화장품, 무역외		
E-Mail	hdmotors@bill36524.com			E-Mail	npcosmetic@bill36524.com		

작성일자	2025.9.17.	공급가액	24,000,000	세 액	2,400,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	17	포터 트럭				24,000,000	2,400,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	◉ 영수 ○ 청구	함
26,400,000							

자료설명	본 문제에 한하여 (주)앤피코스메틱은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다. 1. 자료 1은 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 공급가액 내역이다. 2. 자료 2는 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용할 배달용 트럭 매입내역으로 대금은 9월 17일 하나은행 보통예금 계좌에서 지급하였다.
수행과제	1. 자료 2의 거래자료를 입력하시오.(유형에서 '51.과세매입'으로 선택하고, '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 매입세액불공제내역(공통매입세액 안분계산내역)을 작성하고, 부가가치세 예정신고서에 반영하시오. (단, 자료 1과 자료 2에서 주어진 공급가액으로 계산하기로 함.) 3. 공통매입세액 안분계산에 대한 회계처리를 9월 30일자로 입력하시오.

4 수출실적명세서 작성자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1. 수출신고필증(갑지)

관세청 KOREA CUSTOMS SERVICE 1970 | 관세청 전자통관시스템 UNI-PASS

수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 32245-69-11110001 ① 신 고 자 인천 관세법인 관세사 최고봉	⑤ 신고번호 11863-19-120643X	⑥ 세관.과 130-15	⑦ 신고일자 2025/12/15	⑧ 신고구분 H	⑨ C/S구분
② 수 출 자 (주)앤피코스메틱 (통관고유부호) 앤피코스메틱-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수 출 화 주 (주)앤피코스메틱 (통관고유부호) 앤피코스메틱-1-74-1-12-4 (주소) 서울시 서대문구 경기대로 10 (대표자) 김종석 (소재지) 10 (사업자등록번호) 124-81-12344	⑩ 거래구분 11	⑪ 종류 A		⑫ 결제방법 LS	
	⑬ 목적국 US USA	⑭ 적재항 INC 인천항		⑮ 선박회사 (항공사) HJSC	
	⑯ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH	⑰ 출항예정일자 20251218		⑱ 적재예정보세구역 03012202	
	⑲ 운송형태 10 BU			⑳ 검사희망일 2025/12/14	
	㉑ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1				
③ 제 조 자 (주)앤피코스메틱 (통관고유부호) 앤피코스메틱-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호	㉒ L/C번호 996ST-10-245678			㉓ 물품상태 N	
	㉔ 사전임시개청통보여부 A			㉕ 반송 사유	
④ 구 매 자 REVLON, INC., (구매자부호) RETOSHIN12347	㉖ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO				
· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)					
㉗ 품 명 Skin care cosmetics ㉘ 거래품명 Skin care cosmetics			㉙ 상표명 NO		
㉚ 모델·규격 RV-1 2025	㉛ 성분		㉜ 수량 600(EA)	㉝ 단가(US$) 70	㉞ 금액(US$) 42,000
㉟ 세번부호 3304.99-1000	㊱ 순중량	300KG	㊲ 수량 600(EA)	㊳ 신고가격 (FOB) $42,000 ₩56,028,000	
㊴ 송품장번호 NP-2025-00512	㊵ 수입신고번호		㊶ 원산지 Y	㊷ 포장갯수(종류)	30C/T
㊸ 수출요건확인(발급서류명)					
㊹ 총중량 320KG	㊺ 총포장갯수	30C/T	㊻ 총신고가격 (FOB)	$42,000 ₩56,028,000	
㊼ 운임(₩)	㊽ 보험료(₩)		㊾ 결제금액	FOB-$42,000	
㊿ 수입화물관리번호			(51) 컨테이너번호	CKLU2025078	Y
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 화장품			(52) 세관기재란		
(53) 운송(신고)인 한라통운(주) 박운송 (54) 기간 2025/12/15 부터 2026/1/14 까지	(55) 적재의무기한	2026/1/14	(56) 담당자	990101 (오동훈)	(57) 신고수리일자 2025/12/15

자료 2. 기준환율 내역

12월 2일 (수출계약일)	12월 15일 (수출신고일)	12월 17일 (선적일)	12월 21일 (대금결제일)
₩1,335/USD	₩1,330/USD	₩1,325/USD	₩1,331/USD

자료설명	1. 자료 1은 미국의 Revlon, Inc.,에 제품을 직수출하고자 신고한 수출신고필증이다. 2. 자료 2는 일자별 기준환율 내역이다. 3. 수출대금은 2025년 12월 21일 국민은행을 통하여 청구할 예정이다.
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.

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, 4매, 4명 04건, 04매, 04명
(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)앤피코스메틱의 환경설정 정보이다. 다음 중 올바르지 않은 것은? ① 계정과목코드체계는 '세목미사용(3자리)' 이다. ② 소수점관리는 수량: 1.버림, 단가: 1.버림, 금액: 3.반올림으로 설정되어 있다. ③ 카드입력방식은 '2.공급가액(부가세제외)' 이다. ④ 카드채권에 대하여 '108.외상매출금' 계정을 사용한다.	3
12	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 예정 신고기간의 거래처 '(주)현대화장품'에 전자발급된 세금계산서 공급가액은 얼마인가? ( )원	2
13	**평가문제 [매입매출장 조회]** 제1기 확정 신고기간의 영세율전자세금계산서 발급매수는 총 몇 매인가? ( )매	2
14	**평가문제 [매입매출전표입력 조회]** 5월 31일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오. ( )	2
15	**평가문제 [매입세액불공제내역 조회]** 제2기 예정 신고기간 매입세액불공제내역_3.공통매입세액 안분계산 내역의 불공제 매입세액은 얼마인가? ( )원	2
16	**평가문제 [수출실적명세서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 수출실적명세서 '⑩수출한 재화'의 원화금액은 얼마인가? ( )원	2
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 예정 부가가치세신고서의 부가율은 몇 %인가? ( )%	3
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 부가가치세신고서에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 매출처별세금계산서합계표 ② 건물등감가상각자산취득명세서 ③ 공제받지못할매입세액명세서 ④ 매입처별계산서합계표	2
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 과세표준 금액은 얼마인가? ( )원	2
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 '차가감납부할세액(27란)'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	신한은행 무역금융에서 외상매입금을 지급하고 차입기간에 따른 이자 3,375,000원을 미리 선지급하고 이자비용으로 처리하였다. - 차입기간: 2025. 10. 1. ~ 2026. 3. 31. - 차 입 액: 150,000,000원 (이자율 연 4.5%)
수행과제	결산정리분개를 입력하시오.(단, 이자는 월할계산할 것.)

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

1. 기말 매출채권(외상매출금과 받을어음) 잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정하고자 한다.
2. 기말재고자산 현황

구분	장부상내역		실사내역	
	단위당원가	수량	단위당원가	수량
원재료	20,000원	300개	20,000원	300개
제 품	60,000원	420개	60,000원	400개

- 재고자산감모내역은 모두 정상적으로 발생한 감모손실이다.

3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일
   - 당기: 2026년 3월 20일
   - 전기: 2025년 3월 22일

수행과제

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

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [영수증수취명세서 조회]** 영수증수취명세서(1)에 반영되는 '12.명세서제출 대상' 금액은 얼마인가? ( )원	2
22	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1월에 발생한 판매관리비 중 현금거래가 발생한 계정과목이 아닌 것은? ① 811.복리후생비 ② 815.수도광열비 ③ 824.운반비 ④ 829.사무용품비	1
23	**평가문제 [일/월계표 조회]** 3월에 발생한 영업외수익 금액은 얼마인가? ( )원	2
24	**평가문제 [거래처원장 조회]** 2월 말 (주)현대화장품의 외상매출금 잔액은 얼마인가? ( )원	1
25	**평가문제 [거래처원장 조회]** 9월 말 하나은행의 보통예금 잔액은 얼마인가? ( )원	1
26	**평가문제 [총계정원장 조회]** 12월 외상매출금 증가액은 얼마인가? ( )원	2
27	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 2월 말 선수금 잔액은 얼마인가? ( )원	1
28	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 3월 말 투자자산 잔액은 얼마인가? ( )원	2
29	**평가문제 [손익계산서 조회]** 4월 말 영업외수익의 계정과목별 금액으로 옳지 않은 것은? ① 901.이자수익 560,000원 ② 922.법인세환급액 26,518,710원 ③ 923.매도가능증권처분익 3,500,000원 ④ 930.잡이익 330,000원	2
30	**평가문제 [손익계산서 조회]** 12월 말 이자비용 금액은 얼마인가? ( )원	2
31	**평가문제 [손익계산서 조회]** 12월 말 대손상각비 금액은 얼마인가? ( )원	1
32	**평가문제 [재무상태표 조회]** 9월 말 차량운반구의 장부금액(취득원가-감가상각누계액)은 얼마인가? ( )원	1
33	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 받을어음의 순실현가능금액(채권잔액-대손충당금)은 얼마인가? ( )원	2
34	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 재고자산 금액은 얼마인가? ( )원	2
35	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 금액으로 옳은 것은? ① 339,112,011원 ② 698,511,890원 ③ 713,611,890원 ④ 1,695,989,102원	1
	재무회계 소계	**23**

실무수행 4 근로소득관리

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

1 주민등록등본에 의한 사원등록

자료 1. 이서준의 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: 이서준
용도 및 목적: 회사제출용
2025년 12월 31일

세대주 성명(한자)	이서준 (李 徐 俊)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2022-12-05
현주소 : 서울특별시 성북구 동소문로 179-12			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	이서준 910203-1222230		
2	배우자	김영주 931020-2027511	2025-01-10	전입
3	자	이선우 251205-3200495	2025-12-05	출생
4	처남	김연우 980501-1200489	2025-01-10	전입

자료 2. 혼인관계증명서(일반)

혼인관계증명서 (일반)

등록기준지	서울특별시 성북구 동소문로 179-12

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	이서준(李徐俊)	1991년 02월 03일	910203-1222230	남	慶州

혼인사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
배우자	김영주	1993년 10월 20일	931020-2027511	여	江陵

구분	상 세 내 용
혼인	[신고일] 2025년 01월 06일 [배우자] 김영주 [배우자의 주민등록번호] 931020-2027511 [처리관서] 서울특별시 성북구

위 혼인관계증명서(일반)는 가족관계등록부의 기록사항과 틀림없음을 증명합니다.

2025년 12월 31일

법원행정처 전산정보중앙관리소 전산운영책임관 유진오

※ 위 증명서는「가족관계의 등록 등에 관한 법률」제15조제2항에 따른 등록사항을 현출한 일반증명서입니다.

자료설명	사무직 사원 이서준(1104)의 사원등록을 위한 자료이며, 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다. 1. 부양가족은 이서준과 생계를 같이 한다. 2. 자료 2는 배우자 김영주와 2025년 1월 6일 혼인신고한 「혼인관계증명서」이다. 3. 배우자 김영주는 맞벌이부부로 12월 31일 현재 육아휴직 상태이다. - 고용보험법에 의한 육아휴직급여: 5,000,000원 - 근로소득에 해당하는 총급여: 20,000,000원 4. 자녀 이선우는 당해연도에 출생하였고 별도 소득은 없다. 5. 처남 김연우는 대학원생으로 별도 소득은 없다.
수행과제	1. [사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오. 2. [연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 혼인세액공제를 설정하시오. (생애 최초 세액공제 신청함)

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [이서준 근로소득원천징수영수증 조회]** '25.배우자' 공제대상액은 얼마인가? ① 2,000,000원 ② 1,500,000원 ③ 1,000,000원 ④ 0원	2
37	**평가문제 [이서준 근로소득원천징수영수증 조회]** '26.부양가족' 공제대상 인원은 몇 명인가? ( )명	1
38	**평가문제 [이서준 근로소득원천징수영수증 조회]** 기본공제 대상 합계액(본인포함)은 얼마인가? ( )원	1
39	**평가문제 [이서준 근로소득원천징수영수증 조회]** '56.결혼세액공제' 세액공제액은 얼마인가? ( )원	1
40	**평가문제 [이서준 근로소득원천징수영수증 조회]** '57.자녀세액공제' 세액공제액은 얼마인가? ( )원	2

2 급여명세에 의한 급여자료

자료 1. 1월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	직책수당	육아수당	식대	자가운전 보조금	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양 보험
윤세리	3,500,000	200,000	200,000	300,000	300,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	200	직책수당	직급별로 차등 지급한다.
	201	육아수당	출산 및 6세 이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	202	식대	매월 지급하고 있으며, 별도의 음식물을 제공하고 있지 않다.
	203	자가운전보조금	차량을 소유하고 있는 직원에게 자가운전보조금을 지급하고 있으며, 업무상 시내출장 시 차량유류대를 별도 지급하고 있다.

자료설명	1. 본사 영업부 윤세리(1101) 팀장의 급여자료이다. 2. 윤세리 팀장은 2024년 11월에 출산한 6세 이하 자녀를 양육하고 있다. 3. 1월 귀속분 급여지급일은 당월 25일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 4. 당사는 월별 원천징수 납부대상자이며, 전월 미환급세액 300,000원이 있다.
수행과제	1. [급여자료입력] 메뉴에 수당등록을 하시오. 2. 1월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 '1.급여'로 선택할 것.) 3. 1월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	**평가문제 [윤세리 1월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 비과세대상 육아수당 지급액은 얼마인가? ( )원	2
42	**평가문제 [윤세리 1월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 과세대상 식대 지급액은 얼마인가? ( )원	2
43	**평가문제 [윤세리 1월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 과세대상 자가운전보조금 지급액은 얼마인가? ( )원	2
44	**평가문제 [윤세리 1월 급여자료입력 조회]** 1월분 급여에 대한 차인지급액은 얼마인가? ( )원	1
45	**평가문제 [1월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득에 대한 '10.소득세 등' 총 합계 금액은 얼마인가? ( )원	1

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 류근덕(1102)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 류근덕과 생계를 같이 하고 있으며, 류근덕이 모든 지출을 부담하였다. 3. 류근덕은 주택 취득당시 무주택 세대주로 기준시가는 4억 5천만원이다. (소득공제 요건 충족) 4. 류근덕 사원은 이중근로자로 당사가 주근무지이다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 종근무지 관련 서류는 [소득명세] 탭에서 입력한다. 2. 보험료와 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 4. 장기주택저당차입금 이자상환액은 [정산명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 류근덕 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	류근덕	741011-1111113	
3.배우자	오창미	891212-2772913	별도 소득은 없다.
1.소득자 직계존속	김규리	520411-2899736	양도소득금액 150,000,000원
4.직계비속	류다정	030825-4985712	혼인전에 출생한 자녀로 별도 소득은 없다.

자료 2. 류근덕 사원의 종근무지 근로소득 원천징수영수증

(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)		
종교관련종사자여부	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)한국물산	② 대 표 자(성 명) 김민영
	③ 사업자등록번호 504-81-43121	④ 주 민 등 록 번 호
	③-1 사업자단위과세자여부 여 1 / (부 2)	③-2 종사업장일련번호
	⑤ 소 재 지(주소) 서울특별시 금천구 시흥대로 429	
소득자	⑥ 성 명 류근덕	⑦ 주 민 등 록 번 호 741011-1111113
	⑧ 주 소 서울특별시 강남구 영동대로 202(대치동)	

	구 분	주(현)	종(전)	종(전)	⑯-1 납세조합	합 계
I 근무처별 소득명세	⑨ 근 무 처 명	(주)한국물산				
	⑩ 사업자등록번호	504-81-43121				
	⑪ 근무기간	2025.1.1.~ 2025.12.31.	~	~	~	~
	⑫ 감면기간	~	~	~	~	~
	⑬ 급 여	36,000,000				36,000,000
	⑭ 상 여					
	⑮ 인 정 상 여					
	⑮-1 주식매수선택권 행사이익					
	⑮-2 우리사주조합인출금					
	⑮-3 임원 퇴직소득금액 한도초과액					
	⑮-4 직무발명보상금					
	⑯ 계	36,000,000				36,000,000
II 비과세 및 감면 소득명세						
	⑳ 비과세소득 계					
	⑳-1 감면소득 계					

	구 분			㊵ 소 득 세	㊶ 지방소득세	㊷ 농어촌특별세
III 세액명세	㊸ 결 정 세 액			179,400	17,940	
	기납부 세 액	㊹ 종(전)근무지 (결정세액란의 세액 기재)	사업자 등록번호			
		㊺ 주(현)근무지		195,000	19,500	
	㊻ 납부특례세액					
	㊼ 차 감 징 수 세 액 (㊸-㊹-㊺-㊻)			-15,600	-1,560	

국민연금보험료 : 900,000원
건강보험료 : 1,276,200원
장기요양보험료 : 165,260원

위의 원천징수액(근로소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2026년 1월 16일

징수(보고)의무자 (주)한국물산 (서명 또는 인)

금 천 세 무 서 장 귀하

210mm×297mm[백상지 80g/㎡ 또는 중질지 80g/㎡]

자료 3. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
류근덕	741011-1******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호 / 종피보험자1	보험종류 / 증권번호 / 종피보험자2	주피보험자 / 종피보험자3		납입금액 계
보장성	한화생명보험(주)	실버든든보험	891212-2******	오창미	960,000
	201-81-81***	5022***			
보장성	AIG생명보험(주)	(무)안심실손보험	520411-2******	김규리	1,080,000
	106-81-41***	100540651**			
인별합계금액					2,040,000

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.

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본(지출처별)내역 [교육비]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
류다정	030825-4985***

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	구분	지출금액 계
대학교	**대학교	10*-83-78***	일반교육비	7,000,000
일반교육비 합계금액				7,000,000
현장학습비 합계금액				0

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.

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김규리	520411-2******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	지출금액 계
109-04-16***	서울**병원	일반	7,800,000
106-05-81***	***의원	일반	500,000
의료비 인별합계금액			8,300,000
안경구입비 인별합계금액			0
산후조리원 인별합계금액			0
인별합계금액			8,300,000

국세청 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.

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본내역 [실손의료보험금]

(조회기간 : 2025년 01~12월)

■ 피보험자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김규리	520411-2******

■ 실손의료보험금 수령내역

(단위: 원)

상호	상품명	보험계약자		수령금액 계
사업자번호	계약(증권)번호	수익자		
AIG생명보험(주)	(무)안심실손보험	741011-1******	류근덕	4,000,000
106-81-41***	100540651**	520411-2******	김규리	
인별합계금액				4,000,000

국세청 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.

2025년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본내역
[장기주택저당차입금 이자상환액]

■ 차입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
류근덕	741011-1111***

■ 장기주택저당차입금 이자상환내역

(단위: 원)

취급기관 (사업자번호)	대출종류 (상품명)	최초차입일 최종상환 예정일	상환 기간	주택 취득일	저당권 설정일	연간 합계액	소득공제 대상액
		차입금	고정금리 차입금	비거치식 상환차입금	당해년 원금상환액		
우리은행 (209-81-72***)	해당없음 (주택자금대출)	2021-09-22 2041-09-22	20년	2021-10-20	2021-09-22	5,200,000	5,200,000
		250,000,000	0	250,000,000	12,500,000		

국세청
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.

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
46	**평가문제 [류근덕 근로소득원천징수영수증 조회]** '34.주택_나.장기주택저당차입금 이자상환액' 공제대상액은 얼마인가? ( )원	2
47	**평가문제 [류근덕 근로소득원천징수영수증 조회]** '61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가? ( )원	2
48	**평가문제 [류근덕 근로소득원천징수영수증 조회]** '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? ( )원	2
49	**평가문제 [류근덕 근로소득원천징수영수증 조회]** '63.교육비' 세액공제액은 얼마인가? ( )원	2
50	**평가문제 [류근덕 근로소득원천징수영수증 조회]** '74.종(전)근무지' 기납부세액(소득세)은 얼마인가? ( )원	2
근로소득 소계		**25**