

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제90회 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 적용하여 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] 다음은 김부장과 박과장의 대화이다. 대화 내용을 토대로 (가), (나), (다)의 내용으로 옳은 것은?



	(가)	(나)	(다)
①	과소계상	과소계상	과대계상
②	과대계상	과소계상	과소계상
③	과대계상	과대계상	과소계상
④	과소계상	과대계상	과대계상

해설

[정답] ③

- 유형자산에 대한 수익적 지출을 자본적 지출로 잘못 회계처리하는 경우, 순이익의 과대계상, 자산의 과대계상, 비용의 과소계상되는 효과가 발생한다.

[2] 다음은 (주)한공의 12월 중 상품 관련 자료이다. 이 자료를 토대로 매출원가와 매출총이익을 계산하면 각각 얼마인가?(단, 재고자산의 평가방법을 계속기록법에 의한 후입선출법으로 적용)

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	170,000원	430,000원
④	180,000원	420,000원

해설

[정답] ③

- 매출원가 = (100개 × 1,200원) + (50개 × 1,000원) = 170,000원
- 매출총이익 = 매출액 - 매출원가 = (150개 × 4,000원) - 170,000원 = 430,000원

[3] 다음 자료를 토대로 (주)한공이 2026년 1월 1일부터 기계장치의 처분시점까지 인식할 감가상각비를 계산하면 얼마인가?

- (주)한공이 보유하고 있는 기계장치의 2025년 말 장부금액은 4,900,000원이었다.
- (주)한공이 2026년 8월 1일에 동 기계장치를 5,000,000원에 처분하면서 500,000원의 처분이익이 발생하였다.

① 100,000원

② 300,000원

③ 400,000원

④ 500,000원

해설

[정답] ③

- 2026년 8월 1일 장부금액 = 5,000,000원(처분금액) - 500,000원(처분이익)
= 4,500,000원
- 2026년 감가상각비 = 4,900,000원(2025년 말 장부금액) - 4,500,000원(2026년 8월 1일 장부금액)
= 400,000원

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

<장부상 재고자산 자료>

• 기초상품재고액 600,000원	• 당기상품매입액 2,400,000원
• 당기상품매출액 2,000,000원	• 매출총이익율 20%

<재해 발생 후 재고자산 실사 결과 자료>

- 기말상품재고 창고실사 결과 실재액 1,200,000원

- | | |
|------------|------------|
| ① 200,000원 | ② 400,000원 |
| ③ 560,000원 | ④ 600,000원 |

해설

[정답] ①

- 매출원가 1,600,000원 = 당기상품매출액 2,000,000원 × (1 - 0.2)
- 장부상 기말상품재고액 1,400,000원
= 기초상품재고액 600,000원 + 당기상품매입액 2,400,000원 - 매출원가 1,600,000원
- 유실된 재고자산 200,000원
= 장부상 기말상품재고액 1,400,000원 - 기말상품재고 실재액 1,200,000원

[5] (주)한공은 당기 중 유상증자를 2차례 실시하였다. 다음 자료를 토대로 재무상태 표에 표시되는 주식발행초과금을 계산하면 얼마인가?(단, 전기 말 주식발행초과금과 주식할인발행차금 잔액은 없다.)

- 3월 2일: 발행주식수 1,000주, 1주당 발행금액 20,000원(액면: @10,000원)
주식발행 수수료는 없다.
- 8월 20일: 발행주식수 1,000주, 1주당 발행금액 6,000원(액면: @10,000원)
주식발행 수수료 200,000원이 발생하였다.

- | | |
|--------------|---------------|
| ① 4,000,000원 | ② 5,800,000원 |
| ③ 6,000,000원 | ④ 10,000,000원 |

해설

[정답] ②

- 3월 2일 거래에서 주식발행초과금 10,000,000원 발생하고, 8월 20일 거래에서 주식할인 발행차금 4,200,000원 발생한다.
따라서 상계 처리 후 주식발행초과금의 잔액은 5,800,000원이다.

[6] 다음은 (주)한공의 기계장치 관련 거래 내용이다. 이 자료를 토대로 2026년 감가상각비를 계산하면 얼마인가?

- 2026년 1월 1일: 기계장치를 10,000,000원에 취득하였다.
(내용연수 5년, 잔존가치 0원, 정액법)
- 2026년 7월 1일: 기계장치에 대하여 1,800,000원의 자본적 지출이 발생하였다.
(월할상각하며, 내용연수의 변화는 없다고 가정한다.)

- | | |
|--------------|--------------|
| ① 1,000,000원 | ② 1,200,000원 |
| ③ 1,800,000원 | ④ 2,200,000원 |

해설

[정답] ④

- 1.1. ~ 6.30.의 감가상각비 = $10,000,000\text{원} \div 5\text{년} \times 6\text{개월}/12\text{개월} = 1,000,000\text{원}$
7.1. ~ 12.31.의 감가상각비 = $(10,000,000\text{원} - 1,000,000\text{원} + 1,800,000\text{원}) \times 6\text{개월}/54\text{개월}$
= 1,200,000원
- 2026년 감가상각비 = $1,000,000\text{원} + 1,200,000\text{원} = 2,200,000\text{원}$

[7] 다음 중 부가가치세법상 주사업장 총괄납부와 사업자단위과세에 대해 바르게 설명하는 사람은?

 사업자단위과세제도는 사업자단위 과세적용사업장에서 납부 뿐만 아니라 신고도 총괄하여 할 수 있어. 진희	 주사업장 총괄납부를 하는 경우에 세금계산서는 주사업장에서 총괄하여 발급해야 해. 수용
 주사업장 총괄납부 사업자가 주사업장 총괄납부를 포기할 때에는 납부하려는 과세기간 종료 20일 전에 포기신고서를 제출하여야 해. 시훈	 법인이 주사업장 총괄납부를 하려는 경우 지점을 주된 사업장으로 할 수 없어. 재영

- ① 진희
③ 시훈

- ② 수용
④ 재영

해설

[정답] ①

- ② 주사업장 총괄납부를 하는 경우에도 세금계산서는 각 사업장별로 작성·발급해야 한다.
- ③ 주사업장 총괄납부 사업자가 주사업장 총괄납부를 포기할 때에는 납부하려는 과세기간 개시 20일 전에 포기신고서를 제출하여야 한다.
- ④ 법인이 주사업장 총괄납부를 하려는 경우 지점을 주된 사업장으로 할 수 있다.

[8] 다음은 일반과세자인 (주)한공(전자제품 제조업)의 2026년 제1기 부가가치세 확정 신고기간의 내역이다. 이를 토대로 매출세액에서 공제 가능한 매입세액을 계산하면 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수취하였고, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행하였다.)

가. 원재료 구입 관련 매입세액	2,500,000원
나. 거래처 접대용품 구입 관련 매입세액	1,000,000원
다. 대표이사 업무용 승용차(3,500cc) 구입 관련 매입세액	3,000,000원
라. 제품 제조용 기계장치 구입 관련 매입세액	1,200,000원

- ① 2,500,000원 ② 3,700,000원
 ③ 5,500,000원 ④ 6,700,000원

해설

[정답] ②

- 2,500,000원(원재료) + 1,200,000원(기계장치) = 3,700,000원
- 접대 관련 매입세액 및 개별소비세 과세 대상 소형승용차 구입 관련 매입세액은 공제 대상 매입세액이 아니다.

[9] 다음 중 일용근로소득 과세방법에 대한 설명으로 옳은 것은?

- ① 일용근로자는 급여지급 시 원천징수로써 납세의무가 종결된다.
 ② 일용근로자의 과세표준은 급여액에서 1일 5만원의 근로소득공제를 차감하여 계산한다.
 ③ 일용근로자의 근로소득세액공제액은 산출세액의 45%이며, 그 한도가 없다.
 ④ 일용근로소득의 원천징수세율은 10%이다.

해설

[정답] ①

- ② 일용근로자의 과세표준은 급여액에서 1일 15만원의 근로소득공제를 차감하여 계산한다.
- ③ 일용근로자의 근로소득세액공제액은 산출세액의 55%이며, 그 한도가 없다.
- ④ 일용근로소득의 원천징수세율은 6%이다.

[10] 다음 자료를 토대로 의류 도매업을 영위하는 거주자 김한공 씨의 2026년 사업 소득금액을 계산하면 얼마인가?(단, 2026년 중 부채의 합계가 자산의 합계액을 초과하지 않았고, 소득세비용은 고려하지 않는다.)

〈손익계산서〉

• 매출	500,000,000원
• 매출원가	300,000,000원
• 급여(김한공 씨의 급여 50,000,000원 포함)	150,000,000원
• 판매비와관리비	25,000,000원
• 배당금 수익	10,000,000원
• 이자비용(은행으로부터 사업용자금을 대출받음)	5,000,000원
• 당기순이익	30,000,000원

① 20,000,000원

② 25,000,000원

③ 70,000,000원

④ 75,000,000원

해설

[정답] ③

- 30,000,000원(당기순이익) + 50,000,000원(대표자 급여) - 10,000,000원(배당금 수익)
= 70,000,000원

실무수행평가

(주)오토로봇(회사코드 2190)은 산업용로봇 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계 기간은 제7기(2026.1.1. ~ 2026.12.31.)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 3만원 초과 거래자료에 대한 경비등의송금명세서 작성

자료 1. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 112-088-123123 (주)오토로봇				
1	2026-1-5	세이프봇	1,220,000		***	***

자료 2. 공급자정보

공급자 정보

- 상 호(성명): 세이프봇
- 사업자등록번호: 315-25-00910(간이과세자)
- 주 소: 서울특별시 성동구 상원길 59
- 은행 정보: 신한은행 801-21-0726-555
- 예 금 주: 이민혁

자료설명	1. 로봇 제작용 기계를 수리하고 대금은 신한은행 보통예금에서 이체하여 지급하였다. 2. 세이프봇은 세금계산서를 발급할 수 없는 간이과세자에 해당한다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 경비등의송금명세서를 작성하시오.(단, 영수증수취명세서 작성은 생략할 것.)

수행과제 풀이

[일반전표입력] 1월 5일

(차) 520.수선비 1,220,000원 (대) 103.보통예금 1,220,000원
(98002.신한은행(보통))

[경비등의송금명세서]

경비등의송금명세서 전자									
● 거래 및 송금내역, 공급자									
번호	㉠ 거래 일자	㉡ 법인명 (상호)	㉢ 성 명	㉣ 사업자(주민) 등록번호	㉤ 거래내역	㉥ 거래 금액	㉦ 송금 일자	㉧ 은행 명	㉨ 계좌 번호
1	2026-01-05	세이프봇	이민혁	315-25-00910	수선비	1,220,000	2026-01-05	088 신한은행	801-21-0726-555

② 기타일반거래

자료 1. 견적서 내역

NO. 10		견 적 서				
2026년 3월 10일						
(주)샤인로봇 귀하		공 급 자	등록번호	104-81-43125		
아래와 같이 견적합니다.			상호(법인명)	(주)오토로봇	성명	강진혁
			사업장주소	서울시 서초구 서초대로 53		
			업 태	제조업외	종목	산업용로봇
합계금액 (공급가액 + 세액) 사천사백만원정 (44,000,000원)		전화번호	02-458-9678			
품 명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
자동 로봇		20	2,000,000	40,000,000	4,000,000	

자료 2. 이체 확인서 내역

이체(대체) 확인서			
이체/대체 일시	2026년 03월 10일 14:47:50초		
■ 입금내역			
금융기관	농협은행	송금계좌번호	25-145-1553-1
받는 분	(주)오토로봇	보내는 분(의뢰인)	(주)샤인로봇
입금액	4,400,000원		
자료설명	1. 자료 1은 제품 판매주문에 대하여 발급한 견적서이다. 2. 자료 2는 매출 계약을 체결하고 계약금(공급대가의 10%)을 농협은행 보통예금 계좌로 입금받은 내역이다.		
수행과제	거래자료를 입력하시오.		

수행과제 풀이

[일반전표입력] 3월 10일

(차) 103.보통예금 4,400,000원 (대) 259.선수금 4,400,000원
 (98001.농협은행(보통)) (01500.(주)샤인로봇)

③ 자본거래

자료 1. 신주발행 내역

주식 수	주당 액면가액	주당 발행가액	주식발행비용
1,500주	10,000원	13,500원	550,000원

자료 2. 보통예금(기업은행) 거래내역

	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 315-25-55213-3 (주)오토로봇			
1	2026-4-26	주식대금	19,700,000	***	***

자료설명

1. 자료 1은 임시주주총회에서 결의한 신주발행 내역이다.
2. 자료 2는 주식대금에서 주식발행비용을 차감하고 입금된 내역이다.

수행과제

주식발행일의 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

[일반전표입력] 4월 26일

(차) 103.보통예금 19,700,000원 (대) 331.자본금 15,000,000원
(98007.기업은행(보통)) 341.주식발행초과금 4,700,000원

실무수행 2

부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

거래명세서									
(공급자 보관용)									
공급자	등록번호	104-81-43125			공급받는자	등록번호	214-86-41884		
	상호	(주)오토로봇	성명	강진혁		상호	(주)신화봇	성명	강진수
	사업장 주소	서울시 서초구 서초대로 53				사업장 주소	서울시 강남구 강남대로 256		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	산업용로봇				종목	주방로봇		
거래일자		미수금액		공급가액		세액		총 합계금액	
2026.4.23.				25,000,000		2,500,000		27,500,000	
NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	23	주방로봇		5	5,000,000	25,000,000	2,500,000	27,500,000
비 고		전미수액	당일거래총액		입금액		미수액		인수자
			27,500,000		7,500,000		20,000,000		

자료설명

1. 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이다.
2. 제품의 매출대금 중 7,500,000원은 자기앞수표로 받고 잔액은 다음 달 말일까지 기업은행 보통예금 통장으로 입금될 예정이다.

수행과제

1. 거래명세서에 의해 매입매출자료를 입력하시오.
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 23일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	주방로봇	25,000,000	2,500,000	00101.(주)신화봇	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	20,000,000원	(대) 404.제품매출		25,000,000원
3.혼합	101. 현 금	7,500,000원	255.부가세예수금		2,500,000원

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 **[확인(Tab)]** 클릭
- 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

자료. 당초 과세 전자세금계산서

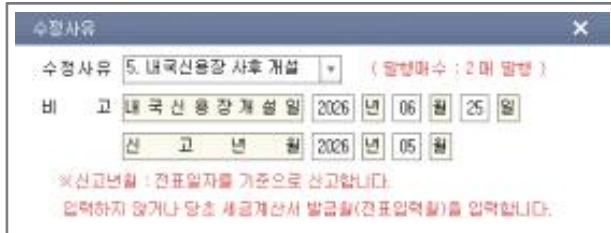
전자세금계산서											
(공급자 보관용)						승인번호					
공 급 자	등록번호	104-81-43125				공 급 받 는 자	등록번호	125-81-12255			
	상호	(주)오도로봇		성명 (대표자)	강진혁		상호	(주)룸앤룸상사		성명 (대표자)	장진우
	사업장 주소	서울시 서초구 서초대로 53					사업장 주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 10			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도매업		종사업장번호	
	종목	산업용로봇					종목	가전제품외			
	E-Mail	npcosmetic@bill36524.com					E-Mail	doctorbrush@bill36524.com			
작성일자	2026.5.30.		공급가액	30,000,000		세 액	3,000,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
5	30	청소로봇		200	150,000	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 30일 (주)롬앤롬상사에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서 이다. 2. 5월 30일 과세로 공급한 건에 대하여 영세율을 적용하고자 구매확인서를 사후 개설 받았다. - 구매확인서 발급일자: 2026년 6월 25일 - 개설기관: 한국무역정보통신
수행과제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)

수행과제 풀이

1. [수정전자세금계산서 발급]

- ① [매입매출전표입력] 5월 30일 전표선택 → 수정세금계산서 → [수정사유](5.내국신용장 사후 개설)를 선택 → [내국신용장개설일: 6월 25일]과 [신고년월: 2026년 5월] 입력 → **확인(Tab)**을 클릭



수정사유

수정사유: 5. 내국신용장 사후 개설 (발행매수: 2매 발행)

비고: 내국신용장개설일 2026년 06월 25일

신고년월: 2026년 05월

*신고년월: 전표일자를 기준으로 신고합니다.
 *입력하지 않거나 당초 세금계산서 발급일(전표입력일)을 입력합니다.

- ② 수정세금계산서(매출)화면에서 수량, 단가, 공급가액을 입력한 후 **확인(Tab)**을 클릭



수정세금계산서(매출)

수정입력사항: 5. 내국신용장 사후 개설 | 내국신용장개설일: 2026-06-25 | 신고년월: 2026-05

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업자번호
당초분	2026	05	30	과세	청소로봇	200	150,000	30,000,000	3,000,000	33,000,000	04510	(주)룸앤룸상사	125-81-12295
수정분	2026	05	30	과세	청소로봇	-200	150,000	-30,000,000	-3,000,000	-33,000,000	04510	(주)룸앤룸상사	125-81-12295
수정분	2026	05	30	영세	청소로봇	200	150,000	30,000,000		30,000,000	04510	(주)룸앤룸상사	125-81-12295
합계								30,000,000		30,000,000			

당초송신번호: | 당단의 공급가액(불건조항)을 직접 수정합니다.

신고사실 | 복수거래(F7) | 확인(Tab) | 취소(ESC)

- ③ 수정세금계산서 2건에 대한 회계처리가 자동 반영된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	청소로봇	-30,000,000	-3,000,000	04510.(주)룸앤룸상사	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	-33,000,000원	(대) 404.제품매출	-30,000,000원	
2.외상			255.부가세예수금	-3,000,000원	

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	청소로봇	30,000,000	-	04510.(주)룸앤룸상사	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	30,000,000원	(대) 404.제품매출	30,000,000원	
2.외상					

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 클릭하면 수정 전표 2매가 미전송 상태로 나타난다.
- ② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

③ 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1. 공급가액(제품)내역(7월 1일 ~ 9월 30일)

구 분	금 액	구 분	금 액
과세분(전자세금계산서)	385,000,000원	면세분(전자계산서)	165,000,000원

자료 2. 고정자산 매입내역

전자세금계산서								(공급받는자 보관용)		승인번호	
공급자	등록번호	206-82-07591				공급받는자	등록번호	104-81-43125			
	상호	(주)서울상사		성명 (대표자)	함성우		상호	(주)오토로봇		성명 (대표자)	강진혁
	사업장 주소	세종특별자치시 한누리대로 201					사업장 주소	서울시 서초구 서초대로 53			
	업태	제조업		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호	
	종목	가전제품외					종목	산업용로봇			
	E-Mail	lgstors@bill36524.com					E-Mail	npcosmetic@bill36524.com			
작성일자	2026.9.20.		공급가액	10,000,000		세액	1,000,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
9	20	오브젯냉장고		1	10,000,000	10,000,000	1,000,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		☒ 영수 ☐ 청구			
11,000,000					11,000,000			함			

자료설명

본 문제에 한하여 (주)오토로봇은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다고 가정한다.

- 자료 1은 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 공급가액 내역이다.
- 자료 2는 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 과세사업과 면세사업에 공통으로 사용할 냉장고를 외상으로 구입하고 수취한 전자세금계산서이다.

수행과제

- 자료 2의 거래자료를 입력하시오.(유형에서 '51.과세매입'으로 선택하고, '전자입력'으로 처리할 것.)
- 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 매입세액불공제내역(공통매입세액 안분계산내역)을 작성하고, 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.
(단, 기 입력된 데이터는 무시하고 제시된 자료에 의할 것.)
- 공통매입세액 안분계산에 대한 회계처리를 9월 30일자로 입력하시오.
- 제2기 예정 신고기간의 건물등감가상각자산취득명세서에 해당자료를 추가 반영하시오.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력] 9월 20일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	오브젯냉장고	10,000,000	1,000,000	00201.(주)서울상사	전자입력
분개유형	(차) 212.비품	10,000,000원	(대) 253.미지급금	11,000,000원	
3.혼합	135.부가세대금금	1,000,000원			

2. [매입세액불공제내역] 7월 ~ 9월

매입세액불공제내역						참고사항	저장(Ctrl+S)	불러오기(F3)
기간: 2006 년 07 월 ~ 2006 년 09 월								
2.공제받지 못한 매입세액 내역			3.공통매입세액 연분계산 내역		4.공통매입세액의 결산내역		5.납부세액 또는 환급세액 재계산 내역	
계산식	구분	과세·연세 사업등 공통합계 (10)공급가액	(11)세액	(12)총공급가액 등 (총합계사용금액)	(13)연세공급가액 등 (총합계사용금액)	(14)불공제 매입세액 (9×⑤-⑥)		
1.1.공급가액기준		10,000,000	1,000,000	550,000,000	165,000,000	300,000		

[부가가치세신고서] 7월 1일 ~ 9월 30일

공제받지못한매입세액명세				×
구분	금액	세액		
17 공제받지 못한매입세액명세				
공통매입세액면세사업	54	3,000,000	300,000	
대손처분받은세액	55			
합계	56	3,000,000	300,000	

3. [일반전표입력] 9월 30일

(차) 212.비품 300,000원 (대) 135.부가세대금금 300,000원

4. [건물등감가상각자산취득명세서] 7월 ~ 9월

건물등감가상각자산취득명세서

불러오기(F3)

구분별보기(F4)

기동모형(F11)

기간: 2025 년 07 월 ~ 2025 년 09 월

취득 내역	감가상각자산 종류		건 수	공급가액	세 액	비 고	
	합 계		2	25,000,000	2,500,000		
	(1) 건 물 · 구 축 물						
	(2) 가 계 동 · 치		1	15,000,000	1,500,000		
	(3) 차 량 중량구						
(4) 기타합계감각자산		1	10,000,000	1,000,000			

거래처별 감가상각자산 취득명세

연월	취득일자	상 호	사업자등록번호	자 산 구 분	공 급 가 액	세 액	건 수	유 형
1 9월	09-20	(주)서울상사	206-82-07591	4 기타합계감각자산	10,000,000	1,000,000	1	세금계산서
2 9월	09-29	(주)유연치계	889-88-01643	2 가 계 동 · 치	15,000,000	1,500,000	1	세금계산서

④ 신용카드매출전표발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 과세매출분에 대한 전자세금계산서

전자세금계산서								(공급자 보관용)		승인번호		
공급자	등록번호	104-81-43125				공급받는자	등록번호	124-81-00998				
	상호	(주)오토로봇		성명	강진혁		상호	삼신전자(주)		성명 (대표자)	이동희	
	사업장 주소	서울시 서초구 서초대로 53					사업장 주소	경기도 수원시 영통구 삼성로 129				
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도소매업		종사업장번호		
	종목	산업용로봇					종목	전자제품				
	E-Mail	npcosmetic@bill36524.com					E-Mail	hanam@bill36524.com				
작성일자	2026.10.12.		공급가액	4,500,000		세액	450,000					
비고												
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
10	12	자동제어 시스템			30	150,000	4,500,000	450,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함					
4,950,000					4,950,000							

신용카드매출전표

가맹점명 : (주)오토로봇
 사업자번호 : 104-81-43125
 대표자명 : 강진혁
 주소 : 서울시 서초구 서초대로 53
 신한카드 : 신용승인
 거래일시 : 2026.10.12. 14:02:12
 카드번호 : 4140-9590-****-5374
 유효기간 : **/**
 가맹점번호 : 84652210
 매입사 : 국민카드사(전자서명전표)

판매금액 4,500,000원
 부가세액 450,000원
 합계 4,950,000원



자료 2. 신용카드 과세매출 자료

신용카드매출전표	
가맹점명 : (주)오토로봇	
사업자번호 : 104-81-43125	
대표자명 : 강진혁	
주소 : 서울시 서초구 서초대로 53	
모두카드 : 신용승인	
거래일시 : 2026.10.21. 14:12:08	
카드번호 : 5310-7070-****-0787	
유효기간 : **/**	
가맹점번호 : 96942515	
매입사 : 모두카드사(전자서명전표)	
판매금액	300,000원
부가세액	30,000원
합계	330,000원
	

자료 3. 현금영수증 과세매출 자료

현금영수증	
CASH RECEIPT	
거래일시	2026-10-25 13:20:02
품명	제품
식별번호	208341****
승인번호	191226105
판매금액	400,000원
부가가치세	40,000원
봉사료	0원
합계	440,000원
현금영수증가맹점명 (주)오토로봇	
사업자번호 104-81-43125	
대표자명 : 강진혁 TEL : 024589678	
주소 : 서울시 서초구 서초대로 53	
CATID:1123973 전표No:	
현금영수증 문의 : Tel 126	
http://현금영수증.kr	
감사합니다.	

자료설명

자료 1. 삼신전자(주)에 제품을 판매하고 발급한 전자세금계산서와 대금을 결제 받으면서 발급한 신용카드 매출전표이다.

자료 2. 개인 이동준에게 제품을 판매하고 발급한 신용카드매출전표이다.

자료 3. 개인 이덕현에게 제품을 판매하고 발급한 현금영수증이다.

수행과제

1. 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.
(전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. 제2기 부가가치세 확정 신고기간의 신용카드매출전표발행집계표를 작성하시오.
3. 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [매입매출전표입력]

- 10월 12일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	자동제어 시스템	4,500,000	450,000	05310.삼신전자(주)	전자입력
분개유형					
2.외상 또는 4.카드	(차) 108.외상매출금 (99700.국민카드사)	4,950,000원	(대) 404.제품매출 255.부가세예수금	4,500,000원 450,000원	

- 10월 21일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	제품	300,000	30,000	05200.이동준	
분개유형					
2.외상 또는 4.카드	(차) 108.외상매출금 (99800.모두카드사)	330,000원	(대) 404.제품매출 255.부가세예수금	300,000원 30,000원	

- 10월 25일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
22.현과	제품	400,000	40,000	15002.이덕현	
분개유형					
1.현금	(차) 101.현금	440,000원	(대) 404.제품매출 255.부가세예수금	400,000원 40,000원	

2. [신용카드매출전표발행집계표] 10월 ~ 12월

신용카드매출전표발행집계표

기간: 2025년 10월 ~ 2025년 12월

1. 신용카드매출전표 및 발행금액 현황

구분	① 합계	② 신용·직통·기타의 신용카드	③ 현금영수증	④ 직통·기타의 선불전자지급수단
합계	5,728,000	5,288,000	440,000	
과세매출분	5,728,000	5,288,000	440,000	
면세매출분				
분사금				

2. 신용카드매출전표 및 발행금액(④)에 대한 세금계산서(⑤) 발행금액

⑤ 세금계산서 발행금액	4,950,000	⑥ 계산서 발행금액	
--------------	-----------	------------	--

3. [부가가치세신고서] 10월 1일 ~ 12월 31일

기 간 : 2026 년 10 월 01 일 ~ 2026 년 12 월 31 일 ? 신고구분						
과세표준및매출세액	구 분			금액	세율	세액
	과세	세금계산서발급분	1	272,600,000	10/100	27,260,000
		매입자발행 세금계산서	2		10/100	
		신용카드, 현금영수증	3	700,000	10/100	70,000
		기타	4		10/100	
	영세	세금계산서발급분	5		0/100	
		기타	6		0/100	
	예정 신고누락분			7		
	대손세액가감			8		
합계			9	273,300,000	㉠ 27,330,000	

평가문제

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

실무수행 3

결산

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

1 수동결산

자료설명	자료. 보통예금(웰컴투은행) 잔액 내역					
			내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액
	번호	거래일	계좌번호 115-12345-1123-4 (주)오토로봇			
	1	2026-12-31				-15,000,000

	- 웰컴투은행 보통예금은 마이너스 대출 약정 통장이다. - 상기 자료는 결산일 현재 웰컴투은행 보통예금 잔액 내역으로 '단기차입금' 계정으로 대체하려고 한다.					
수행과제	결산정리분개를 입력하시오.					

수행과제 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

(차) 103.보통예금 15,000,000원
(98004.웰컴투은행(보통))

(대) 260.단기차입금 15,000,000원
(98004.웰컴투은행(보통))

② 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명	1. 당기 법인세등 14,535,000원을 계상하려고 한다.(법인세 중간예납세액 및 원천징수세액은 이미 선납세금계정에 계상되어 있다.) 2. 기말재고자산 현황 <table border="1" data-bbox="469 506 1064 622"> <thead> <tr> <th>구 분</th><th>실사금액</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>원재료</td><td>120,000,000원</td></tr> <tr> <td>제 품</td><td>30,000,000원</td></tr> </tbody> </table> 3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일 - 당기: 2027년 2월 28일 - 전기: 2026년 2월 28일	구 분	실사금액	원재료	120,000,000원	제 품	30,000,000원
구 분	실사금액						
원재료	120,000,000원						
제 품	30,000,000원						
수행과제	결산을 완료하고 이익잉여금처분계산서에서 손익대체분개를 하시오. (단, 이익잉여금처분내역은 없는 것으로 하고 미처분이익잉여금 전액을 이월 이익잉여금으로 이월하기로 한다.)						

수행과제 풀이

[결산자료입력 1]

[방법 1] [일반전표입력] 12월 31일 선납세금과 미지급법인세 분개

(차) 998.법인세등 14,535,000원 (대) 136.선납세금 9,228,000원
261.미지급세금 5,307,000원

또는,

[방법 2] [일반전표입력] 12월 31일 선납세금 정리분개 입력

(차) 998.법인세등 9,228,000원 (대) 136.선납세금 9,228,000원 입력 후
[결산자료입력]의 '법인세등'란에 5,307,000원을 입력

[결산자료입력 2]

- 결산자료입력에서 기말 원재료 120,000,000원, 제품 30,000,000원을 입력하고 **전표추가(F3)**를 클릭하여 결산분개를 생성한다.

[이익잉여금처분계산서] 메뉴

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

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
21	평가문제 [경비등의송금명세서 조회] 경비등의송금명세서에 반영되는 '은행코드번호(CD) 3자리'를 입력하십시오. (088)	1
22	평가문제 [일/월계표 조회] 1월에 발생한 '제조경비' 금액은 얼마인가? (5,485,000)원	2
23	평가문제 [일/월계표 조회] 9월에 증가한 '유형자산' 금액은 얼마인가? (25,300,000)원	1
24	평가문제 [일/월계표 조회] 10월에 발생한 '제품'의 현금매출 금액은 얼마인가? (400,000)원	1
25	평가문제 [거래처원장 조회] 5월 말 (주)샤인로봇의 '선수금' 잔액은 얼마인가? (4,900,000)원	2
26	평가문제 [거래처원장 조회] 6월 말 거래처별 '보통예금' 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 98000.국민은행(보통) 28,299,930원 ② 98001.농협은행(보통) 999,077,500원 ③ 98002.신한은행(보통) 3,780,000원 ④ 98007.기업은행(보통) 49,700,000원	1
27	평가문제 [거래처원장 조회] 7월 말 (주)룸앤룸상사의 '외상매출금' 잔액은 얼마인가? (167,500,000)원	1
28	평가문제 [거래처원장 조회] 12월 말 거래처별 '외상매출금' 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 05200.이동준 550,000원 ② 15002.이덕현 660,000원 ③ 99700.국민카드사 4,950,000원 ④ 99800.모두카드사 880,000원	1
29	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 5월 말 현금 잔액은 얼마인가? (378,325,900)원	2
30	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 6월 말 자본잉여금 잔액은 얼마인가? (5,300,000)원	2
31	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 10월 말 미지급금 잔액은 얼마인가? (176,989,000)원	1
32	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 12월 말 단기차입금 잔액은 얼마인가? (165,000,000)원	2
33	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 미지급세금 금액은 얼마인가? (67,407,000)원	2
34	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 재고자산 금액은 얼마인가? (150,000,000)원	2
35	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 금액으로 옳은 것은? ① 746,153,380원 ② 789,485,580원 ③ 841,485,580원 ④ 852,485,580원	1
재무회계 소계		22

실무수행 4

근로소득관리

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

1] 사원등록

자료 1. 방성호의 가족관계증명서

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가족관계증명서

등록기준지	서울특별시 관악구 관악로30길 10 (봉천동)
-------	---------------------------

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	방성호	1978년 06월 05일	780605-1341715	남	密梁

가족사항

구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
모	박순희	1940년 11월 12일	401112-2075529	여	金海

배우자	박미영	1980년 01월 17일	800117-2247093	여	仁同
-----	-----	---------------	----------------	---	----

자녀	방지훈	2007년 02월 03일	070203-3023180	남	密梁
자녀	방서연	2015년 01월 23일	150123-4070787	여	密梁

자료 2. 방성호의 주민등록등본

문서확인번호

주 민 등 록 표

(등 본)

1/1

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과
틀림없음을 증명합니다.
담당자: 이기자 전화: 02-3149-0236
신청인: 방성호
용도 및 목적: 회사제출용
2026년 12월 31일

세대주 성명(한자)	방성호 (方成護)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2020-10-20
현주소 : 서울특별시 관악구 관악로30길 10 (봉천동)			
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일 변동사유
1	본인	방성호 780605-1341715	2020-10-20 전입
2	배우자	박미영 800117-2247093	2020-10-20 전입
3	자녀	방지훈 070203-3023180	2020-10-20 전입
4	자녀	방서연 150123-4070787	2020-10-20 전입
5	형제	방성민 750915-1927317	2020-10-20 전입

자료설명

코드번호 1001. 방성호(세대주)가 제출한 가족관계증명서와 주민등록등본이며, 세 부담을 최소화하는 방법을 선택한다.

1. 박순희(직계존속)는 실질적 부양관계이나 주거형편상 별거하고 있으며, 일용근로 소득 10,000,000원이 있다.
2. 박미영(배우자)은 문예창작소득 2,000,000원이 있다.
3. 직계비속 방지훈과 방서연은 별도의 소득이 없다.
4. 방성민(형제)은 항시 치료를 요하는 중증환자이며 별도의 소득은 없다.

수행과제

[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

수행과제 풀이

[사원등록] 메뉴의 부양가족명세

부양가족명세												(2026. 12. 31 기준)	
	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	출산입양	자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	가족관계	
1	0. 본인	본인	1							방성호	내 780605-1341715		
2	3. 배우자	배우자								박미영	내 800117-2247093	02. 배우자	
3	1. (소)직계 존속 60세이상					○				박순희	내 401112-2075529	04. 모	
4	4. 자녀, 손자녀, 20세이하							○		방지훈	내 070203-3023180	05. 자녀	
5	4. 자녀, 손자녀, 20세이하							○		방서연	내 150123-4070787	05. 자녀	
6	6. 혈계자매	장애인			3					방성민	내 750915-1927317	20. 형	

- ① 박순희: 일용근로소득은 분리과세에 해당하므로 기본공제 및 경로우대공제 대상임.
- ② 박미영: 문예창작소득은 기타소득 2,000,000원에서 필요경비 60%를 제외하여 기타소득 금액이 800,000원이므로 기본공제대상임.
- ③ 방지훈: 소득이 없는 20세 이하로 기본공제, 자녀세액공제 대상임.
- ④ 방서연: 소득이 없는 20세 이하로 기본공제, 자녀세액공제 대상임.
- ⑤ 방성민: 별도의 소득이 없는 항시치료를 요하는 중증환자에 따른 장애인이므로 기본공제 및 장애인공제(3) 대상임.

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	평가문제 [방성호 근로소득원천징수영수증 조회] 기본공제 대상 인원수(본인포함)는 총 몇 명인가? (6)명	2
37	평가문제 [방성호 근로소득원천징수영수증 조회] '25.배우자' 기본공제액은 얼마인가? (1,500,000)원	1
38	평가문제 [방성호 근로소득원천징수영수증 조회] '27.경로우대' 추가공제액은 얼마인가? (1,000,000)원	2
39	평가문제 [방성호 근로소득원천징수영수증 조회] '28.장애인' 추가공제액은 얼마인가? (2,000,000)원	2
40	평가문제 [방성호 근로소득원천징수영수증 조회] '73.결정세액(소득세)은 얼마인가? (583,484)원	1

② 급여명세에 의한 급여자료

자료 1. 4월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	현장수당	자가운전 보조금	식대	야간근로 수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양 보험
강민희	3,000,000	150,000	300,000	200,000	600,000	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.			
이준희	2,000,000			170,000	550,000				

자료 2. 수당 및 공제요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수 당 등 록	101	기 본 급	설정된 그대로 사용한다.
	200	현장수당	생산라인 현장관리 업무를 담당하는 자에게 지급한다.
	201	자가운전보조금	본인 소유 차량으로 회사 업무를 수행하는 직원들에게 지급하며, 시내 출장 시에는 별도의 교통비를 지급하고 있지 않다.
	202	식 대	매월 지급하고 있으며, 별도의 음식물은 제공하지 않는다.
	203	야간근로수당	생산직 근로자 초과 근무에 따른 연장근로시간에 대해 지급한다.

자료설명	1. 자료 1에서 강민희는 생산부 부장이며, 직전연도 총급여액은 50,000,000원이다. 2. 자료 1에서 이준희는 생산부 대리이며, 직전연도 총급여액은 28,000,000원이다. 3. 4월 귀속분 급여지급일은 25일이다. 4. 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다.
수행과제	1. [사원등록] 메뉴에서 생산직여부와 야간근로수당의 비과세여부를 반영하시오. 2. [급여자료입력] 메뉴에 수당등록을 하시오. 3. 4월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분 '1.급여'로 선택할 것.) 4. 4월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

수행과제 풀이

1. [사원등록]

- 직전연도 총급여액이 3,700만원을 초과하는 강민희는 연장근로비과세 대상이 아님.

[강민희]

[이준희]

18. 생산직 등 여부 ☐ 1 ☒ 0 연장근로비과세 ☐ 0 ☒ 1 부

18. 생산직 등 여부 ☐ 1 ☒ 0 연장근로비과세 ☐ 1 ☒ 0

2. [수당등록]

수당 및 공제등록									
수당등록		공제등록		비과세/감면설정		사회보험		코드참고사항	
코드	수당명	과세구분	근로소득유형	구분	월정	급여	상여	추급	추상
1	101 기본급	과세	1.급여	매월	○	○		○	
2	102 상여	과세	2.상여	부정기			○		○
3	200 현장수당	과세	1.급여	매월	○	○		○	
4	201 자가운전보조금	비과세	3.자가운전	H03 매월	○	○		○	
5	202 식대	비과세	2.식대	P01 매월	○	○		○	
6	203 연장근로수당	비과세	1.연장근로	001 매월		○		○	

3. [급여자료입력]

[강민희]

[이준희]

급여항목		지급액	공제항목		공제액
기본급		3,000,000	국민연금		166,250
현장수당		150,000	건강보험		125,820
자가운전보조금		300,000	고용보험		34,650
식대		200,000	장기요양보험료		16,530
연장근로수당		600,000	소득세		174,600
			지방소득세		17,460
			농특세		
과세		3,850,000			
제출 비과세		200,000			
미제출비과세		200,000			
감면 소득			공제액 계		535,310
지급액 계		4,250,000	차인지급액		3,714,690

급여항목		지급액	공제항목		공제액
기본급		2,000,000	국민연금		95,000
현장수당			건강보험		71,900
자가운전보조금			고용보험		18,000
식대		170,000	장기요양보험료		9,440
야간근로수당		550,000	소득세		19,520
			지방소득세		1,950
			농특세		
과세		2,000,000			
제출 비과세		720,000			
미제출비과세					
감면 소득			공제액 계		215,810
지급액 계		2,720,000	차인지급액		2,504,190

4. [원천징수이행상황신고서]

귀속기간 2026년 04월 ~ 2026년 04월 지급기간 2026년 04월 ~ 2026년 04월 0.정기신고

1.신고구분 ☒ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 202604 3.지급연월 202604 4.월납부 ☐ 0 ☒ 1 사업자단위 ☐ 0 ☒ 1

원천징수내역 부표-거주자 부표-비거주자 부표-법인원천

구분	코드	소득지급 (과세미달, 비과세포함)		징수세액		9. 당월 조정 환급세액	10. 소득세 등 (가산세 포함)	11. 농어촌 특별세
		4. 인원	5. 총지급액	6. 소득세 등	7. 농어촌특별세			
원천징수내역	간 미 세 액	A01	4	14,770,000	495,920			
	중 도 퇴 사	A02						
	일 용 근 로	A03						
	연말정산합계	A04						
	연말분납금액	A05						
	연말납부금액	A06						
	가 감 계	A10	4	14,770,000	495,920		495,920	

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	평가문제 [4월 급여자료입력 조회] 급여항목 중 자가운전보조금 과세 금액은 얼마인가? (100,000)원	2
42	평가문제 [4월 급여자료입력 조회] 급여항목 중 식대 비과세 금액은 얼마인가? (370,000)원	2
43	평가문제 [4월 급여자료입력 조회] 급여항목 중 야간근로수당 과세 금액은 얼마인가? (600,000)원	2
44	평가문제 [이준희 4월 급여자료입력 조회] 이준희의 4월분 급여에 대한 차인지금액은 얼마인가? (2,504,190)원	1
45	평가문제 [4월 원천징수이행상황신고서 조회] 근로소득에 대한 '10.소득세 등' 금액은 얼마인가? (495,920)원	1

③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	영업부 대리 오승용(1003)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 직원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 오승용과 생계를 같이 한다. 3. 오승용은 무주택 세대주이며, 모든 지출은 오승용이 부담하였다. 4. 배우자의 월세세액공제 금액은 없다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 신용카드는 [신용카드] 탭에서 입력한다. 2. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 3. 보험료와 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 4. 월세는 [정산명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 오승용 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	오승용	860512-1875655	세대주
3.배우자	김민정	880103-2774918	사업소득금액 38,000,000원이 있음
2.배우자 직계존속	김영수	560608-1977735	소득 없음
2.배우자 직계존속	최순자	520411-2222220	소득 없음
4.자녀, 손자녀, 입양자	오지은	091218-4094112	소득 없음
6.형제자매	오민지	901111-2845670	

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

2026년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드]

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
오승용	860512-1*****

■ 신용카드 등 사용금액 집계 (단위: 원)

일반	전통시장	대중교통	문화체육	합계금액
13,000,000	400,000	600,000	900,000	14,900,000

• 본 증명서류는 「소득세법」 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 총액 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.

• 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2026년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [현금영수증]

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김민정	880103-2*****

■ 현금영수증 등 사용금액 집계 (단위: 원)

일반	전통시장	대중교통	문화체육	주택임차료	합계금액
1,500,000	500,000	300,000	0		2,300,000

• 본 증명서류는 「소득세법」 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 총액 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.

• 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

2026년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김민정	880103-2*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	지출금액 계
109-04-16***	삼성**병원	일반	5,900,000
206-05-81***	***한방병원	일반	700,000
의료비 인별합계금액			6,600,000
안경구입비 인별합계금액			0
산후조리원 인별합계금액			0
인별합계금액			6,600,000



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

2026년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본내역 [실손의료보험금]

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 피보험자 인적사항

(단위: 원)

성 명	주 민 등 록 번 호
김민정	880103-2*****

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

상호	상품명	보험계약자		수령금액 계
사업자번호	계약(증권)번호	수익자		
(주)삼성해상	(무)안심실손보험	880103-2*****	김민정	3,100,000
201-81-81***	5022***	880103-2*****	김민정	
인별합계금액				3,100,000



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

2026년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
오승용	860512-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류				납입금액 계
	사업자번호	증권번호		주피보험자		
	종피보험자(수익자)	종피보험자2(수익자)	종피보험자3(수익자)			
저축성	삼성생명	누리보장보험				3,400,000
	104-81-28***			860512-1*****	오승용	
보장성	(주)현대해상	보장실손보험				2,450,000
	201-81-81***	5022***		880103-2*****	김민정	
장애인 보장성	한화생명보험(주)	미래보험				1,550,000
	106-81-41***	100540651**		901111-2*****	오민지	
합계금액						7,400,000



국 세 청
National Tax Service

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

2026년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 학생 인적사항

성명	주민등록번호
오민지	901111-2*****

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	구분	지출금액 계
대학원	**대학	**3-83-21***	일반교육비	8,500,000
일반교육비 합계금액				8,500,000
현장학습비 합계금액				


국세청
National Tax Service

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

월세납입영수증

■ 임대인

성명(법인명)	이지후	주민등록번호(사업자번호)	800131-1216514
주소	서울시 관악구 관악로 30길 1		

■ 임차인

성명	오승용	주민등록번호	860512-1875655
주소	서울시 강남구 강남대로 252		

■ 세부내용

- 임대차 기간: 2025년 6월 1일 ~ 2027년 5월 31일
- 임대차계약서상 주소지: 서울시 강남구 강남대로 252
- 월세금액: 500,000원(연 6,000,000원)
- 주택유형: 단독주택, 주택계약면적 85㎡

수행과제 풀이

[연말정산 근로소득원천징수영수증]

1. 신용카드 소득공제

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금	신용카드	연금투자	월세액	출산지원
* 1. 공제대상자명대금금액								
공제대상자		신용카드 등 사용액공제						
내·외 성명	관계 생년월일	구분	소득계 ①·②·③·④ ⑤·⑥	①신용카드	②직불선불카드	③현금영수증	④문화체육관광부(총급여 7천만원 이하자만)	
							신용카드	직불선불카드
내 오승용		국세청자료	14,900,000	13,000,000			900,000	
본인 1986-05-12		그밖의자료						
		국세청자료						
		그밖의자료						

※ 김민정(배우자)은 기본공제대상자가 아니므로, 현금영수증 사용액은 공제대상이 아님.

2. 의료비 세액공제

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금	신용카드	연금투자	월세액	출산지원
* 차감액								
공제대상자		직접지출		지급명세				
내·외 성명	관계 생년월일	구분	소득계 ①·②·③·④ ⑤·⑥	①신용카드	②직불선불카드	③현금영수증	④문화체육관광부(총급여 7천만원 이하자만)	
							신용카드	직불선불카드
내 오승용		국세청자료	14,900,000	13,000,000			900,000	
본인 1986-05-12		그밖의자료						
		국세청자료						
		그밖의자료						

3. 보험료 세액공제

정산명세	소득명세	소득공제	의료비	기부금	신용카드	연금투자	월세액	출산지원				
관계 코드	성명	거 분	소득 100 만원 초과 여부	부 녀 자	한 부 모 인	장 래 인	경 로 70 이상	자 녀 분	보험료			
	내외 국민								주민등록번호	건강	고용	보장성
1	0	오승용	본인 /세대 주					국세청				
	1	860512-1875655		기타	1,764,840	464,000						
2	3	김민정	부					국세청				
	1	880103-2774918		기타								
3	2	김영수	60세 이상					국세청				
	1	560608-1977735		기타								
4	2	최순자	60세 이상				○	국세청				
	1	520411-2222220		기타								
5	4	오지은	20세 이하					○	국세청			
	1	091218-4094112		기타								
6	6	오민자	장애편			2		국세청				1,550,000
	1	901111-2845670		기타								

※ 저축성 보험료는 공제대상이 아니며, 김민정(배우자)은 기본공제대상자가 아니므로 보험료는 공제대상이 아님. 오민지 장애인보장성 보험료만 공제대상으로 처리함.

4. 교육비 세액공제

※ 대학원은 본인 지출분만 공제 가능하므로 공제 대상이 아님.

5. 월세 세액공제

월세액							
2. 월세액 세액공제 명세							
무주택자해당여부 ☒ 예 ☐ 부							
임대인명명 (상호)	주민(사업자)등록번호	주택유형	주택계약 면적(m ²)	임대차계약서상 주소지	임대차계약기간		월세액
					시작	종료	
매지후	800131-1216514	단독주택	85.00	서울시 강남구 강남대로 252	2025-06-01	2027-05-31	6,000,000

6. 정산명세 조회

특별소득공제	33.가.건강	1,764,840	>	1,764,840	세액공제			
	나.고용	464,000	>	464,000				
	34.주택 - 가.주택임차차입금	대출기관	>					
	원리금상환액	거주자	>					
	34.주택	11년미만	>					
	11년이상	15~29년	>					
	30년이상		>					
	나.장기주택저당차입금	고정and비거	>					
	(15년이상)	고정or비거치	>					
	12년이후차입금	고정&비거치	>					
그밖의소득공제	35.계			2,228,840	특별세액공제			
	36.차감소득금액			30,461,160				
	37.개인연금저축		>					
	38.소기업·소상공인공제부금		>					
	39.가.청약저축		>					
	나.주택청약종합저축		>					
	다.근로자주택마련저축		>					
	40.투자조합출자 등		>					
	41.신용카드등	14,900,000	>	160,000				
	42.우리사주조합 출연금		>					
특별세액공제	43.고용유지중소기업근로자		>		특별세액공제			
	44.장기집합투자증권저축		>					
	45.청년형장기집합투자증권저		>					
	46.그 밖의 소득 공제 계			160,000				
	73.결정세액	1,061,174						
	기납부 세액							
	74.종(전) 근무지	0						
	75.주(원) 근무지	1,716,480						
	76.납부특례세액	0						
	77.차감할 수 세액(73-74-75-76)	-655,300						
				소득세	지방소득세	농어촌특별세	계	
				1,061,174	106,117	0	1,167,291	
				0	0	0	0	
				1,716,480	171,600	0	1,888,080	
				0	0	0	0	
				-655,300	-65,480	0	-720,780	

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
46	평가문제 [오승용 근로소득원천징수영수증 조회] '41.신용카드' 공제대상액은 얼마인가? (160,000)원	2
47	평가문제 [오승용 근로소득원천징수영수증 조회] '61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가? (150,000)원	2
48	평가문제 [오승용 근로소득원천징수영수증 조회] '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? (264,000)원	2
49	평가문제 [오승용 근로소득원천징수영수증 조회] '70.월세액' 세액공제액은 얼마인가? (900,000)원	2
50	평가문제 [오승용 근로소득원천징수영수증 조회] '82.실효세율'은 몇 %인가? (1.8)%	1
근로소득 소계		25