

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

[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

[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

[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

[5] (주)한공은 당기 중 유상증자를 2차례 실시하였다. 다음 자료를 토대로 재무상태표에 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

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	찾은신금액	말기신금액	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.)

2 기타일반거래

자료 1. 견적서 내역

NO. 10

2026년 3월 10일

(주)샤인로봇 귀하
아래와 같이 견적합니다.

합계금액
(공급가액 + 세액)

견 적 서

공 급 자	등록번호	104-81-43125		
	상호(법인명)	(주)오토로봇	성명	강진혁
	사업장주소	서울시 서초구 서초대로 53		
	업 태	제조업외	종목	산업용로봇
	전화번호	02-458-9678		

사천사백만원정 (44,000,000원)

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.

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.

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	
				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.)

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)오토로봇		성명 (대표자)	강진혁		상호	(주)롬앤롬상사		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					
33,000,000					33,000,000			함					

자료설명

- 상기 자료는 5월 30일 (주)롬앤롬상사에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서 이다.
- 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.)

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		중사업장번호			업태	제조업외		중사업장번호			
	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 함				
11,000,000					11,000,000								

자료설명	본 문제에 한하여 (주)오토로봇은 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 냉장고를 외상으로 구입하고 수취한 전자세금계산서이다.
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, 기 입력된 데이터는 무시하고 제시된 자료에 의할 것.) 3. 공통매입세액 안분계산에 대한 회계처리를 9월 30일자로 입력하시오. 4. 제2기 예정 신고기간의 건물등감가상각자산취득명세서에 해당자료를 추가 반영하시오.

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				
4,950,000					4,950,000				함				

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
 합 계 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)

판매금액300,000원
부가세액30,000원
합계330,000원



자료 3. 현금영수증 과세매출 자료

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시2026-10-25 13:20:02
품명제품
식별번호208341****
승인번호191226105
판매금액400,000원
부가가치세40,000원
봉사료0원
합계440,000원

현금영수증가맹점명(주)오토로봇
사업자번호104-81-43125
대표자명 : 강진혁TEL : 024589678
주소 : 서울시 서초구 서초대로 53
CATID:1123973전표No:
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.

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 입력하되, 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 입력하세요.	4	04 4/건/매/명 04건/매/명
(3) 거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력하세요.	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	거래점
	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.						

② 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명	1. 당기 법인세등 14,535,000원을 계상하려고 한다.(법인세 중간예납세액 및 원천징수세액은 이미 선납세금계정에 계상되어 있다.)	
	2. 기말재고자산 현황	
	구 분	실사금액
	원재료	120,000,000원
	제 품	30,000,000원
	3. 이익잉여금처분계산서 처분 예정(확정)일	
	- 당기: 2027년 2월 28일 - 전기: 2026년 2월 28일	
수행과제	결산을 완료하고 이익잉여금처분계산서에서 손익대체분개를 하시오. (단, 이익잉여금처분내역은 없는 것으로 하고 미처분이월이익잉여금 전액을 이월 이익잉여금으로 이월하기로 한다.)	

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
21	평가문제 [경비등의송금명세서 조회] 경비등의송금명세서에 반영되는 '은행코드번호(CD) 3자리'를 입력하시오. ()	1
22	평가문제 [일/월계표 조회] 1월에 발생한 '제조경비' 금액은 얼마인가? ()원	2
23	평가문제 [일/월계표 조회] 9월에 증가한 '유형자산' 금액은 얼마인가? ()원	1
24	평가문제 [일/월계표 조회] 10월에 발생한 '제품'의 현금매출 금액은 얼마인가? ()원	1
25	평가문제 [거래처원장 조회] 5월 말 (주)샤인로봇의 '선수금' 잔액은 얼마인가? ()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? ()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? ()원	2
30	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 6월 말 자본잉여금 잔액은 얼마인가? ()원	2
31	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 10월 말 미지급금 잔액은 얼마인가? ()원	1
32	평가문제 [합계잔액시산표 조회] 12월 말 단기차입금 잔액은 얼마인가? ()원	2
33	평가문제 [재무상태표 조회] 12월 말 미지급세금 금액은 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? ① 746,153,380원 ② 789,485,580원 ③ 841,485,580원 ④ 852,485,580원	1
재무회계 소계		22

자료 2. 방성호의 주민등록등본

문서확인번호

1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

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, 세부담을 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.

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

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

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.

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	평가문제 [4월 급여자료입력 조회] 급여항목 중 자가운전보조금 과세 금액은 얼마인가? ()원	2
42	평가문제 [4월 급여자료입력 조회] 급여항목 중 식대 비과세 금액은 얼마인가? ()원	2
43	평가문제 [4월 급여자료입력 조회] 급여항목 중 야간근로수당 과세 금액은 얼마인가? ()원	2
44	평가문제 [이준희 4월 급여자료입력 조회] 이준희의 4월분 급여에 대한 차인지급액은 얼마인가? ()원	1
45	평가문제 [4월 원천징수이행상황신고서 조회] 근로소득에 대한 '10.소득세 등' 금액은 얼마인가? ()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



국 세 청
National Tax Service

- 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.

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



국 세 청
National Tax Service

- 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.

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



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 : 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



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
[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 중복 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 충족 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㎡

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

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