

국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제92회 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] 다음 설명과 관련된 회계정보의 질적 특성은 무엇인가?

- 동일한 경제적 사건이나 거래에 대하여 동일한 측정방법을 적용할 경우 다수의 독립적인 측정자가 유사한 결론에 도달할 수 있어야 한다.

- |           |       |
|-----------|-------|
| ① 표현의 충실성 | ② 중립성 |
| ③ 검증가능성   | ④ 적시성 |

### [2] 다음 중 매출원가 계산에 영향을 미치지 않는 것은?

- ① 정상적으로 발생한 재고자산감모손실
- ② 재고자산의 매출 시 운반비
- ③ 재고자산의 매입할인
- ④ 재고자산의 매입에누리

[3] 다음은 (주)한공의 외화매출 관련 자료이다. 이 자료를 토대로 기말 재무제표에 표시될 외화외상매출금과 외화환산손익은 얼마인가?

• 7월 1일: 미국에 있는 거래처에 상품을 US\$2,000에 외상으로 판매하였다. 판매시점 환율은 US\$1 = 1,450원이다.

• 12월 31일: 결산시점의 환율은 US\$1 = 1,500원이다.

|    | 외화외상매출금    | 외화환산손익          |
|----|------------|-----------------|
| 가. | 2,900,000원 | 외화환산이익 100,000원 |
| 나. | 2,900,000원 | 외화환산손실 100,000원 |
| 다. | 3,000,000원 | 외화환산이익 100,000원 |
| 라. | 3,000,000원 | 외화환산손실 100,000원 |

- ① 가

② 나
- ③ 다

④ 라

[4] 다음 자료를 토대로 결산수정분개로 옳은 것은? (단, 월할계산을 가정한다.)

• (주)한공은 2026년 3월 1일에 1년분(2026.3.1.~2027.2.28.) 보험료 2,400,000원을 납부하면서 전액 선급비용으로 자산처리하였다.

- ① (차) 선급비용 400,000원 (대) 보험료 400,000원

② (차) 선급비용 2,000,000원 (대) 보험료 2,000,000원

③ (차) 보험료 400,000원 (대) 선급비용 400,000원

④ (차) 보험료 2,000,000원 (대) 선급비용 2,000,000원



[7] 다음 중 과세사업자인 (주)한공의 부가가치세 과세거래만을 모두 고른 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

③ 나, 다
- ② 가, 라

④ 다, 라

[8] 다음 자료를 토대로 의류제조업을 영위하는 (주)한공의 공제받을 수 있는 매입세액을 계산하면 얼마인가?(단, 세금계산서는 적법하게 수취하였고, 매입세액을 공제받기 위한 절차를 모두 이행하였다.)

|                                                |             |
|------------------------------------------------|-------------|
| 가. 거래처 방문용 소형승용차(2,000cc)의 매입세액                | 3,000,000원  |
| 나. 공장부지의 조성과 관련된 매입세액                          | 14,000,000원 |
| 다. 해당 과세기간에 매입하였으나 과세기간 말 현재 사용하지 않은 원재료의 매입세액 | 8,000,000원  |
| 라. 거래처 접대와 관련된 매입세액                            | 5,000,000원  |

- ① 8,000,000원

③ 19,000,000원
- ② 11,000,000원

④ 22,000,000원

[9] 다음 자료를 토대로 (주)한공에 근무하는 김한공 씨의 2026년도 총급여액을 계산하면 얼마인가?

- 가. 기본급: 54,000,000원(주휴수당 포함)  
나. 직책수당: 3,600,000원  
다. 식대보조금: 1,800,000원(월 15만원, 별도의 식사를 제공받았음)  
라. 자가운전보조금: 2,400,000원(월 20만원, 본인 명의 차량을 업무에 사용하였고, 실제 여비를 받지 않았음)

- |               |               |
|---------------|---------------|
| ① 55,800,000원 | ② 57,600,000원 |
| ③ 59,400,000원 | ④ 60,000,000원 |

[10] 다음 중 소득세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 소득세의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일을 원칙으로 하며, 거주자가 출국하여 비거주자가 되는 경우에는 1월 1일부터 출국일까지로 한다.
- ② 해당 과세기간의 신규사업개시자는 중간예납의무를 지지 않는다.
- ③ 퇴직소득과 양도소득은 종합소득과 합산과세 하지 않는다.
- ④ 부부가 공동사업을 영위하는 경우에는 부부단위로 합산하여 과세하는 것이 원칙이다.

## 실무수행평가

(주)유즈코스메틱스(회사코드 2192)는 향수 제조업등 을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제6기(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. 공급자정보

#### 납 품 확 인 증

(주)유즈코스메틱스 귀하

|     |         |
|-----|---------|
| 품 명 | 상추 3박스  |
| 금 액 | 63,000원 |

위와 같이 납품하였음을 확인함.

2026년 2월 11일

성 명: 정지훈



주민등록번호: 670928-1000315

계좌번호: 신한은행 211-0321-1007

## 자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

|    |           | 내용                            | 찾으신금액  | 맡기신금액 | 잔액  | 거래점 |
|----|-----------|-------------------------------|--------|-------|-----|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 100-23-951241 (주)유즈코스메틱스 |        |       |     |     |
| 1  | 2026-2-11 | 정지훈                           | 63,000 |       | *** |     |

## 자료설명

1. 자료 1은 공장 직원식당에서 사용할 상추를 농어민에게 직접 구입하고 받은 납품확인증이다.
2. 자료 2는 구입대금을 당사 국민은행 보통예금에서 송금한 이체내역이다.  
(은행정보: 신한은행 211-0321-1007, 예금주: 정지훈)

## 수행과제

1. 거래자료를 입력하시오.
2. 경비등의송금명세서를 작성하시오.(단, 영수증수취명세서 작성은 생략할 것.)

## ② 통장사본에 의한 거래자료입력

## 자료. 보통예금(하나은행) 거래내역

|    |           | 내용                              | 찾으신금액      | 맡기신금액 | 잔액  | 거래점 |
|----|-----------|---------------------------------|------------|-------|-----|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 235-8596-151111 (주)유즈코스메틱스 |            |       |     |     |
| 1  | 2026-3-12 | 퇴직연금                            | 13,000,000 |       | *** | *** |

## 자료설명

자료는 하나은행 보통예금에서 연금계좌(국민은행(DB))로 자동이체된 퇴직연금 내역이다.

| 구분        | 금액             |
|-----------|----------------|
| 확정급여(DB)형 | 6,000,000원     |
| 확정기여(DC)형 | 사무직 3,000,000원 |
|           | 생산직 4,000,000원 |
| 합계        | 13,000,000원    |

## 수행과제

거래자료를 입력하시오.

③ 신규매입자산의 고정자산 등록

자료 1. 업무용승용차 구입내역

|            |            |                        |      |             |       |       |            |                          |                                                                   |             |     |      |  |
|------------|------------|------------------------|------|-------------|-------|-------|------------|--------------------------|-------------------------------------------------------------------|-------------|-----|------|--|
| 전자세금계산서    |            |                        |      |             |       |       |            |                          |                                                                   | (공급받는자 보관용) |     | 승인번호 |  |
| 공급자        | 등록번호       | 104-81-61443           |      |             |       | 공급받는자 | 등록번호       | 124-81-12344             |                                                                   |             |     |      |  |
|            | 상호         | 모범자동차(주)               |      | 성명<br>(대표자) | 김도기   |       | 상호         | (주)유즈코스메틱스               |                                                                   | 성명<br>(대표자) | 김준호 |      |  |
|            | 사업장<br>주소  | 서울시 서초구 서초대로 108       |      |             |       |       | 사업장<br>주소  | 서울시 서대문구 경기대로 10         |                                                                   |             |     |      |  |
|            | 업태         | 도소매                    |      | 종사업장번호      |       |       | 업태         | 제조업외                     |                                                                   | 종사업장번호      |     |      |  |
|            | 종목         | 자동차                    |      |             |       |       | 종목         | 향수, 무역외                  |                                                                   |             |     |      |  |
|            | E-Mail     | hdmotors@bill36524.com |      |             |       |       | E-Mail     | mzcosmetic@bill36524.com |                                                                   |             |     |      |  |
| 작성일자       | 2026.5.13. |                        | 공급가액 | 75,000,000  |       | 세액    | 7,500,000  |                          |                                                                   |             |     |      |  |
| 비고         |            |                        |      |             |       |       |            |                          |                                                                   |             |     |      |  |
| 월          | 일          | 품목명                    |      | 규격          | 수량    | 단가    | 공급가액       | 세액                       | 비고                                                                |             |     |      |  |
| 5          | 13         | 아이오닉EV                 |      |             |       |       | 75,000,000 | 7,500,000                |                                                                   |             |     |      |  |
|            |            |                        |      |             |       |       |            |                          |                                                                   |             |     |      |  |
|            |            |                        |      |             |       |       |            |                          |                                                                   |             |     |      |  |
|            |            |                        |      |             |       |       |            |                          |                                                                   |             |     |      |  |
| 합계금액       |            | 현금                     | 수표   | 어음          | 외상미수금 |       | 이 금액을      |                          | <input checked="" type="radio"/> 영수<br><input type="radio"/> 청구 함 |             |     |      |  |
| 82,500,000 |            |                        |      |             |       |       |            |                          |                                                                   |             |     |      |  |

자료 2. 업무용전용 자동차보험 가입내역

|                                                                                                 |                                                 |           |              |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------|--------------|
|  자동차보험 가입증명서 |                                                 |           |              |
| 증 권 번 호                                                                                         | 3954231                                         | 계 약 일     | 2026년 5월 13일 |
| 보 험 기 간                                                                                         | 2026 년 5 월 13 일 00:00부터 2027 년 5 월 13 일 24:00까지 |           |              |
| 차 량 번 호                                                                                         | 678부5374                                        | 차 종       | 아이오닉EV       |
| 보험계약자                                                                                           | (주)유즈코스메틱스                                      | 주민(사업자)번호 | 124-81-12344 |
| 피 보 험 자                                                                                         | (주)유즈코스메틱스                                      | 주민(사업자)번호 | 124-81-12344 |

자료 3. 보통예금(우리은행) 거래내역

|    | 내용        | 찾으신금액                         | 맡기신금액      | 잔액  | 거래점 |
|----|-----------|-------------------------------|------------|-----|-----|
| 번호 | 거래일       | 계좌번호 6216-01-34560 (주)유즈코스메틱스 |            |     |     |
| 1  | 2026-5-13 | 모범자동차(주)                      | 82,500,000 | *** | *** |
| 2  | 2026-5-13 | 삼성화재(주)                       | 1,600,000  | *** | *** |

| 자료설명 | <div>1. 자료 1은 관리부에서 사용할 의전용 승용차를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.</div> <div>2. 자료 2는 업무용승용차 구입에 따른 업무전용자동차보험 가입내역이다.</div> <div>3. 자료 3은 차량 구입대금과 보험료를 우리은행 보통예금에서 이체 지급한 내역이다.</div>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |            |      |              |      |      |      |       |            |     |    |      |      |    |      |              |      |          |        |    |      |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|------|--------------|------|------|------|-------|------------|-----|----|------|------|----|------|--------------|------|----------|--------|----|------|
| 수행과제 | <div>1. 자료 1을 참고하여 매입매출자료를 입력하시오.(전자세금계산서와 관련된 거래는 ‘전자입력’으로 처리할 것.)</div> <div>2. [고정자산등록] 메뉴에서 신규 취득한 자산을 등록하시오.</div> <table data-bbox="396 598 1236 671"> <tr> <th>코드번호</th><th>자산명</th><th>취득일자</th><th>상각방법</th><th>내용연수</th></tr> <tr> <td>2100</td><td>의전용EV</td><td>2026-05-13</td><td>정액법</td><td>5년</td></tr> </table> <div>3. 자료 1과 자료 2를 참고하여 [업무용승용차등록] 메뉴에서 신규 취득한 업무용 승용차를 등록하시오.</div> <table data-bbox="396 766 1236 872"> <tr> <th>코드번호</th><th>차량번호</th><th>차종</th><th>명의구분</th><th>기초주행<br/>누적거리</th></tr> <tr> <td>3000</td><td>678부5374</td><td>아이오닉EV</td><td>회사</td><td>15km</td></tr> </table> <div>4. 자료 2와 3을 참고하여 업무전용자동차 보험료 지급거래를 [일반전표입력] 메뉴에 입력하고 [F3]키를 이용하여 ‘업무용승용차관련비용’을 설정하시오.</div> | 코드번호       | 자산명  | 취득일자         | 상각방법 | 내용연수 | 2100 | 의전용EV | 2026-05-13 | 정액법 | 5년 | 코드번호 | 차량번호 | 차종 | 명의구분 | 기초주행<br>누적거리 | 3000 | 678부5374 | 아이오닉EV | 회사 | 15km |
| 코드번호 | 자산명                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | 취득일자       | 상각방법 | 내용연수         |      |      |      |       |            |     |    |      |      |    |      |              |      |          |        |    |      |
| 2100 | 의전용EV                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | 2026-05-13 | 정액법  | 5년           |      |      |      |       |            |     |    |      |      |    |      |              |      |          |        |    |      |
| 코드번호 | 차량번호                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | 차종         | 명의구분 | 기초주행<br>누적거리 |      |      |      |       |            |     |    |      |      |    |      |              |      |          |        |    |      |
| 3000 | 678부5374                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | 아이오닉EV     | 회사   | 15km         |      |      |      |       |            |     |    |      |      |    |      |              |      |          |        |    |      |

실무수행 2

부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

자료 1. 입금표

|               |             |                  |    |            |            |    |  |  |  |
|---------------|-------------|------------------|----|------------|------------|----|--|--|--|
| NO _____      |             |                  |    |            | 입금표 (공급자용) |    |  |  |  |
|               |             |                  |    |            | (주)아쿠아 귀하  |    |  |  |  |
| 공급자           | 사업자<br>등록번호 | 124-81-12344     |    |            |            |    |  |  |  |
|               | 상호          | (주)유즈코스메틱스       | 성명 | 김준호        |            |    |  |  |  |
|               | 사업장<br>소재지  | 서울시 서대문구 경기대로 10 |    |            |            |    |  |  |  |
|               | 업태          | 제조업외             | 종목 | 향수, 무역외    |            |    |  |  |  |
| 작성일           |             | 금액               |    |            |            | 비고 |  |  |  |
| 2026.6.10.    |             | 3,500,000원       |    |            |            |    |  |  |  |
| 공급내역          |             |                  |    |            |            |    |  |  |  |
| 월/일           | 품명          | 수량               | 단가 | 금액         |            |    |  |  |  |
| 6/10          | 계약금 입금      |                  |    | 3,500,000원 |            |    |  |  |  |
| 합계            |             | 3,500,000원       |    |            |            |    |  |  |  |
| 위 금액을 영수(청구)함 |             |                  |    |            |            |    |  |  |  |

자료 2. 거래명세서

|                 |           |                  |             |            |     |           |            |                  |            |  |
|-----------------|-----------|------------------|-------------|------------|-----|-----------|------------|------------------|------------|--|
| 거래명세서 (공급자 보관용) |           |                  |             |            |     |           |            |                  |            |  |
| 공급자             | 등록번호      | 124-81-12344     |             |            |     | 공급받는자     | 등록번호       | 220-81-15085     |            |  |
|                 | 상호        | (주)유즈코스메틱스       | 성명<br>(대표자) | 김준호        | 상호  |           | (주)아쿠아     | 성명<br>(대표자)      | 강향료        |  |
|                 | 사업장<br>주소 | 서울시 서대문구 경기대로 10 |             |            |     |           | 사업장<br>주소  | 서울시 서초구 청계산로 148 |            |  |
|                 | 업태        | 제조업외             | 종사업장번호      |            | 업태  |           | 제조업외       | 종사업장번호           |            |  |
|                 | 종목        | 향수, 무역외          |             |            | 종목  |           | 향수외        |                  |            |  |
| 거래일자            |           | 미수금액             |             | 공급가액       |     | 세액        |            | 총 합계금액           |            |  |
| 2026.7.10.      |           |                  |             | 35,000,000 |     | 3,500,000 |            | 38,500,000       |            |  |
| NO              | 월         | 일                | 품목명         | 규격         | 수량  | 단가        | 공급가액       | 세액               | 합계         |  |
| 1               | 7         | 10               | 라벤더         |            | 500 | 70,000    | 35,000,000 | 3,500,000        | 38,500,000 |  |
|                 |           |                  |             |            |     |           |            |                  |            |  |
|                 |           |                  |             |            |     |           |            |                  |            |  |

|      |                                                                                                                                                                                  |
|------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 자료 1은 (주)아쿠아와 제품공급계약을 체결 후, 계약금을 받고 발급한 입금표이다.</li> <li>2. 자료 2는 (주)아쿠아에 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이며, 계약금을 제외한 잔액은 8월 말까지 받기로 하였다.</li> </ol> |
| 수행과제 | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 7월 10일 거래자료를 입력하시오.</li> <li>2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.<br/>(전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)</li> </ol>                 |

2 수정전자세금계산서의 발급

|                                                                |            |                          |             |            |            |                                                                      |           |                        |     |  |
|----------------------------------------------------------------|------------|--------------------------|-------------|------------|------------|----------------------------------------------------------------------|-----------|------------------------|-----|--|
| <b>전자세금계산서</b> (공급자 보관용) <span style="float:right">승인번호</span> |            |                          |             |            |            |                                                                      |           |                        |     |  |
| 공급자                                                            | 등록번호       | 124-81-12344             |             |            |            | 구매받느자                                                                | 등록번호      | 206-81-24351           |     |  |
|                                                                | 상호         | (주)유즈코스메틱스               | 성명<br>(대표자) | 김준호        | 상호         |                                                                      | (주)디올샵    | 성명<br>(대표자)            | 박정미 |  |
|                                                                | 사업장<br>주소  | 서울 서대문구 경기대로 10          |             |            |            |                                                                      | 사업장<br>주소 | 서울 강남구 강남대로 252        |     |  |
|                                                                | 업태         | 제조업외                     | 종사업장번호      |            | 업태         |                                                                      | 도소매업      | 종사업장번호                 |     |  |
|                                                                | 종목         | 향수, 무역외                  |             |            | 종목         |                                                                      | 화장품외      |                        |     |  |
|                                                                | E-Mail     | mzcosmetic@bill36524.com |             |            |            |                                                                      | E-Mail    | diolshop@bill36524.com |     |  |
| 작성일자                                                           | 2026.8.10. |                          | 공급가액        | 12,500,000 |            | 세액                                                                   | 1,250,000 |                        |     |  |
| 비고                                                             |            |                          |             |            |            |                                                                      |           |                        |     |  |
| 월                                                              | 일          | 품목명                      | 규격          | 수량         | 단가         | 공급가액                                                                 | 세액        | 비고                     |     |  |
| 8                                                              | 10         | 조말론런던                    |             | 100        | 125,000    | 12,500,000                                                           | 1,250,000 |                        |     |  |
|                                                                |            |                          |             |            |            |                                                                      |           |                        |     |  |
|                                                                |            |                          |             |            |            |                                                                      |           |                        |     |  |
|                                                                |            |                          |             |            |            |                                                                      |           |                        |     |  |
| 합계금액                                                           |            | 현금                       | 수표          | 어음         | 외상미수금      | 이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함 |           |                        |     |  |
| 13,750,000                                                     |            |                          |             |            | 13,750,000 |                                                                      |           |                        |     |  |

자료설명

1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다.  
2. 8월 27일에 매출제품에 일부 불량이 발견되어 공급가액의 2%를 예누리 해주기로 하였다.

수행과제

수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.  
※ 매출예누리에 대해서만 회계처리하며, 제품매출 및 외상대금 에서 음수(-)로 처리하고, 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다.  
(단, 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력과 전송일자는 무시할 것.)

### ③ 신용카드매출전표등 수령금액합계표 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1.

| 신용카드매출전표                                                                           |                       |
|------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 가맹점명                                                                               | 한우세상                  |
| 사업자번호                                                                              | 214-12-67864          |
| 대표자명                                                                               | 황선우                   |
| 주소                                                                                 | 서울시 서대문구 수색로 14       |
| 신용승인                                                                               |                       |
| 거래일시                                                                               | 2026-8-16 오후 19:10:25 |
| 카드번호                                                                               | 5000-1234-****-1111   |
| 유효기간                                                                               | **/**                 |
| 가맹점번호                                                                              | 123460001             |
| 매입사                                                                                | 비씨카드(전자서명전표)          |
| 공급금액                                                                               | 295,000원              |
| 합계                                                                                 | 295,000원              |
|  |                       |

자료 2.

| 신용카드매출전표                                                                            |                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|
| 가맹점명                                                                                | S-오일                  |
| 사업자번호                                                                               | 218-81-20682          |
| 대표자명                                                                                | 구도일                   |
| 주소                                                                                  | 서울시 강남구 강남대로 77-23    |
| 신용승인                                                                                |                       |
| 거래일시                                                                                | 2026-8-22 오후 13:15:35 |
| 카드번호                                                                                | 6880-1256-****-4056   |
| 유효기간                                                                                | **/**                 |
| 가맹점번호                                                                               | 897931720             |
| 매입사                                                                                 | 롯데카드(전자서명전표)          |
| 공급금액                                                                                | 100,000원              |
| 부가세금액                                                                               | 10,000원               |
| 합계                                                                                  | 110,000원              |
|  |                       |

자료 3.

| 우리카드매출전표 |                       |
|----------|-----------------------|
| 카드종류     | 마스터카드                 |
| 카드번호     | 3424-****-*****-1885  |
| 거래일시     | 2026/9/20 15:20:46    |
| 결제방법     | 체크                    |
| 거래금액     | 1,650,000원            |
| 자원순환보증금  | 0원                    |
| 부가세      | 150,000원              |
| 불사료      | 0원                    |
| 승인번호     | 82304165              |
| 가맹점명     | 지마켓                   |
| 가맹점주소    | 서울특별시 구로구 디지털로 26길 72 |
| 가맹점번호    | 600914589             |
| 사업자번호    | 113-85-21083          |
| 연락처      | 02-1544-8667          |

자료 4.

| ** 현금영수증 **<br>(지출증빙용)                                                                                                             |                             |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------|
| 사업자등록번호                                                                                                                            | : 138-81-30109              |
| 사업자명                                                                                                                               | : 모모샵                       |
| 단말기ID                                                                                                                              | : 73453259(tel:02-257-1004) |
| 가맹점주소                                                                                                                              | : 서울시 송파구 송파대로 570          |
| 현금영수증 회원번호                                                                                                                         |                             |
| <b>124-81-12344</b>                                                                                                                | (주)뮤즈코스메틱스                  |
| 승인번호                                                                                                                               | : 68325030                  |
| 거래일시                                                                                                                               | : 2026년 9월 28일 10시42분33초    |
| 공급금액                                                                                                                               | 110,000원                    |
| 부가세금액                                                                                                                              | 11,000원                     |
| 총합계                                                                                                                                | 121,000원                    |
| 익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.<br>홈페이지( <a href="http://hometax.go.kr">http://hometax.go.kr</a> )<br>관련문의는 국세상담센터(☎126-1-1) |                             |

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>자료설명</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 한우세상에서 영업부 회식비를 결제하고 수취한 신용카드매출전표이다.<br/>(한우세상은 세금계산서 발급이 불가능한 간이과세자이다.)</li> <li>2. 자료 2는 공장 화물차 주유비를 결제하고 수취한 신용카드매출전표이다.</li> <li>3. 자료 3은 본사 창립기념일을 기념하기 위해 관리부 직원들에게 배부 할 기념품을 우리체크카드(결제계좌: 우리은행(보통))로 결제하고 수취한 신용카드매출전표이다.</li> <li>4. 자료 4는 관리부에서 사용할 소모성 물품을 현금으로 구입하고 수취한 현금영수증이다.(비용으로 처리할 것.)</li> </ol> |
| <b>수행과제</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 일반전표 혹은 매입매출전표에 거래자료를 입력하시오.</li> <li>2. 제2기 예정 부가가치세 신고기간의 신용카드매출전표등 수령금액 합계표를 작성하시오.</li> <li>3. 신용카드 등 매입자료 를 반영하여 제2기 예정 신고기간의 부가가치세신고서를 작성하시오.</li> </ol>                                                                                                                                                      |

#### ④ 수출실적명세서 작성자의 부가가치세 신고서 작성

##### 자료 1. 수출신고필증(갑지)



#### 수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

|                                                                                                                     |  |                             |  |                                 |  |                                       |  |                                       |  |                  |  |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|-----------------------------|--|---------------------------------|--|---------------------------------------|--|---------------------------------------|--|------------------|--|
| 제출번호 32245-69-11110001                                                                                              |  | ⑤ 신고번호 11863-19-120643X     |  | ⑥ 세관과 130-15                    |  | ⑦ 신고일자 2026/12/15                     |  | ⑧ 신고구분 H                              |  | ⑨ C/S구분          |  |
| ① 신고자 인천 관세법인 관세사 최고아                                                                                               |  | ⑩ 거래구분 11                   |  | ⑪ 종류 A                          |  | ⑫ 결재방법 LS                             |  | ⑬ 목적국 프랑스 그라스(Grasse)                 |  | ⑭ 적재항 INC 인천항    |  |
| ② 수출자 (주)유즈코스메틱스<br>(통관고유부호) 1-74-1-12-4<br>수출자구분 A                                                                 |  | ⑮ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH |  | ⑯ 출항예정일자 20261218               |  | ⑰ 적재예정정보세구역 03012202                  |  | ⑱ 검사희망일 2026/12/14                    |  |                  |  |
| 수출화주 (주)유즈코스메틱스<br>(통관고유부호) 1-74-1-12-4<br>(주소) 서울시 서대문구 경희대로 10<br>(대표자) 김준호<br>(소재지) 10<br>(사업자등록번호) 124-81-12344 |  | ⑲ 운송형태 10 BU                |  | ⑳ 물품소재지 한진보세창치장 인천 중구 연안동 245-1 |  |                                       |  |                                       |  |                  |  |
| ③ 제조자 (주)유즈코스메틱스<br>(통관고유부호) 1-74-1-12-4<br>제조장소 214 산업단지부호                                                         |  | ㉑ L/C번호 996ST-10-245678     |  | ㉒ 물품상태 N                        |  |                                       |  |                                       |  |                  |  |
| ④ 구매자 CHANEL,Inc<br>(구매자부호) RETOSHIN12347                                                                           |  | ㉓ 사전임시개청통보여부 A              |  | ㉔ 반송 사유                         |  |                                       |  |                                       |  |                  |  |
| ⑤ 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자)<br>간이환급 NO                                                                          |  |                             |  |                                 |  |                                       |  |                                       |  |                  |  |
| · 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)                                                                                        |  |                             |  |                                 |  |                                       |  |                                       |  |                  |  |
| ㉗ 품명 Sunday Morning                                                                                                 |  |                             |  |                                 |  | ㉘ 상표명 NO                              |  |                                       |  |                  |  |
| ㉙ 거래품명 Sunday Morning                                                                                               |  |                             |  |                                 |  |                                       |  |                                       |  |                  |  |
| ㉚ 모델·규격 RV-1 2026                                                                                                   |  |                             |  | ㉛ 성분                            |  | ㉜ 수량 600(EA)                          |  | ㉝ 단가(EUR)70                           |  | ㉞ 금액 (EUR)40,000 |  |
| ㉟ 세번부호 3304.99-1000                                                                                                 |  | ㊱ 순중량 300KG                 |  | ㊲ 수량 600(EA)                    |  | ㊳ 신고가격 (FOB)                          |  | €40,000<br>₩68,040,000<br>₩68,040,000 |  |                  |  |
| ㊴ 송품장번호 NP-2026-00512                                                                                               |  | ㊵ 수입신고번호                    |  | ㊶ 원산지 Y                         |  | ㊷ 포장갯수(종류)                            |  | 30C/T                                 |  |                  |  |
| ㊸ 수출요건확인(발급서류명)                                                                                                     |  |                             |  |                                 |  |                                       |  |                                       |  |                  |  |
| ㊹ 총중량 320KG                                                                                                         |  | ㊺ 총포장갯수 30C/T               |  | ㊻ 총신고가격 (FOB)                   |  | €40,000<br>₩68,040,000<br>₩68,040,000 |  |                                       |  |                  |  |
| ㊼ 운임(W)                                                                                                             |  | ㊽ 보험료(W)                    |  | ㊾ 결제금액                          |  | FOB-€40,000                           |  |                                       |  |                  |  |
| ㊿ 수입화물관리번호                                                                                                          |  |                             |  | ㊽ 컨테이너번호 CKLU2026078            |  | Y                                     |  |                                       |  |                  |  |
| ※ 신고인기재란<br>수출자 : 제조/무역, 향수                                                                                         |  |                             |  |                                 |  | ㊾ 세관기재란                               |  |                                       |  |                  |  |
| ㊿ 운송(신고)인 한라통운(주) 박운송                                                                                               |  | ㊿ 적재의무 기한 2027/1/14         |  | ㊿ 담당자 990101 (오동훈)              |  | ㊿ 신고수리 일자 2026/12/15                  |  |                                       |  |                  |  |
| ㊿ 기간 2026/12/15 부터 2027/1/14 까지                                                                                     |  |                             |  |                                 |  |                                       |  |                                       |  |                  |  |

자료 2. 기준환율 내역

| 12월 1일<br>(수출계약일) | 12월 15일<br>(수출신고일) | 12월 17일<br>(선적일) | 12월 23일<br>(대금결제일) |
|-------------------|--------------------|------------------|--------------------|
| ₩1,730/EUR        | ₩1,701/EUR         | ₩1,710/EUR       | ₩1,750/EUR         |

|      |                                                                                                                                                                                         |
|------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | <p>1. 자료 1은 프랑스의 CHANEL, Inc.,에 제품을 직수출하고자 신고한 수출신고 필증이다.</p> <p>2. 자료 2는 일자별 기준환율 내역이다.</p> <p>3. 수출대금은 2026년 12월 23일 국민은행을 통하여 청구할 예정이다.</p> <p>4. 수출외화금액은 (EUR)40,000 으로 한다.</p>     |
| 수행과제 | <p>1. 거래자료를 입력하시오.</p> <p>2. 제2기 확정 부가가치세 신고기간의 수출실적명세서를 작성하시오.</p> <p>3. 수출실적명세 및 전자신고세액공제를 반영하여 제2기 확정 부가가치세신고서를 작성하시오.</p> <p>(제2기 확정 부가가치세신고서를 홈택스로 전자신고하여 전자신고세액공제를 적용하기로 한다.)</p> |

## 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) <b>금액은 원 단위로 숫자를 입력</b> 하되, 천 단위 콤마(,)는 생략 가능합니다.<br><br>(1-1) 답이 0원인 경우 반드시 “0” 입력<br>(1-2) 답이 음수(-)인 경우 숫자 앞에 “-” 입력<br>(1-3) 답이 소수인 경우 반드시 “.” 입력 | 1,245,000<br>1245000 | 1.245.000<br>1,245,000원<br>1,245,0000<br>12,45,000<br>1,245천원 |
| (2) 질문에 대한 <b>답안은 숫자로만 입력</b> 하세요.                                                                                                                       | 4                    | 04<br>4건, 4매, 4명<br>04건, 04매, 04명                             |
| (3) <b>거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력</b> 하세요.                                                                                                                     | 00101                | 101<br>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       | <b>평가문제 [전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회]</b><br>7월 한 달간 전자발행된 세금계산서의 공급가액은 얼마인가? ( )원                                                                                                     | 3  |
| 12       | <b>평가문제 [매입매출전표입력 조회]</b><br>8월 27일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오. ( )                                                                                                           | 2  |
| 13       | <b>평가문제 [매입매출장조회]</b><br>3/4분기(7월~9월) 동안 과세유형 '61.현과'로 매입된 거래의 분기 누계합계는 얼마인가? ( )원                                                                                              | 2  |
| 14       | <b>평가문제 [세금계산서합계표 조회]</b><br>8월 한 달간 전자발행된 세금계산서의 공급가액은 얼마인가? ( )원                                                                                                              | 2  |
| 15       | <b>평가문제 [신용카드매출전표등 수령금액 합계표(갑) 조회]</b><br>제2기 예정 신고기간의 신용카드매출전표등 수령금액 합계표(갑)에 반영되는 '사업용 신용카드'의 공급가액은 얼마인가? ( )원                                                                 | 2  |
| 16       | <b>평가문제 [수출실적명세서 조회]</b><br>제2기 확정 신고기간의 수출실적명세서 '⑩수출한 재화'의 원화금액은 얼마인가? ( )원                                                                                                    | 3  |
| 17       | <b>평가문제 [부가가치세신고서 조회]</b><br>제1기 예정 부가가치세신고서의 부가율은 몇 %인가? ( )%                                                                                                                  | 2  |
| 18       | <b>평가문제 [부가가치세신고서 조회]</b><br>제2기 예정 부가가치세신고서의 그밖의공제매입세액(15란)의 세액은 얼마인가? ( )원                                                                                                    | 2  |
| 19       | <b>평가문제 [부가가치세신고서 조회]</b><br>제2기 확정 부가가치세신고서에 작성되는 첨부서류에 해당하지 않는 것은?<br>① 매출처별세금계산서합계표                      ② 수출실적명세서<br>③ 매입처별세금계산서합계표                      ④ 신용카드매출전표등수령금액합계표 | 2  |
| 20       | <b>평가문제 [부가가치세신고서 조회]</b><br>제2기 확정 신고기간의 부가가치세 신고서의 '차감납부할세액(30란)'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 | 기말현재 단기투자목적으로 보유중인 유가증권의 평가액은 다음과 같다. |                  |                  |                  |
|      | 구분                                    | 2025.10.17. 취득원가 | 2025.12.31. 공정가치 | 2026.12.31. 공정가치 |
|      | 단기매매증권                                | 23,000,000원      | 24,000,000원      | 27,000,000원      |
| 수행과제 | 결산정리분개를 입력하시오.                        |                  |                  |                  |

#### ② 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

1. 기말 단기대여금 잔액에 대하여 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정한다.

2. 기말재고자산 현황

| 구분  | 실사내역    |      | 금액          |
|-----|---------|------|-------------|
|     | 단위당원가   | 수량   |             |
| 원재료 | 20,000원 | 320개 | 6,400,000원  |
| 제 품 | 60,000원 | 410개 | 24,600,000원 |

3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일

- 당기: 2027년 3월 20일

- 전기: 2026년 3월 22일

수행과제

결산을 완료하고 이익잉여금처분계산서에서 손익대체분개를 하시오.

(단, 이익잉여금처분내역은 없는 것으로 하고 미처분이월이익잉여금 전액을 이월 이익잉여금으로 이월 할 것.)

[실무수행평가] - 재무회계

| 번호      | 평가문제                                                                                                                                                                                                          | 배점 |
|---------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 21      | <b>평가문제 [경비등송금명세서 조회]</b><br>경비등송금명세서에 반영되는 '은행코드번호(CD)' 3자리를 입력하시오.<br>(        )                                                                                                                            | 1  |
| 22      | <b>평가문제 [일/월계표 조회]</b><br>1분기(1월~3월)에 발생한 계정별 금액으로 옳지 않은 것은?<br>① 508.퇴직급여 4,000,000원                      ② 511.복리후생비 1,500,000원<br>③ 806.퇴직급여 3,000,000원                      ④ 811.복리후생비 2,240,800원        | 2  |
| 23      | <b>평가문제 [일/월계표 조회]</b><br>3월에 발생한 '제조경비' 발생액은 얼마인가?<br>(        )원                                                                                                                                            | 1  |
| 24      | <b>평가문제 [일/월계표 조회]</b><br>상반기(1월~6월)에 발생한 '보험료(판매관리비)' 발생액은 얼마인가?<br>(        )원                                                                                                                              | 1  |
| 25      | <b>평가문제 [일/월계표 조회]</b><br>3분기(7월~9월)에 발생한 '복리후생비(판매관리비)' 발생액은 얼마인가?<br>(        )원                                                                                                                            | 1  |
| 26      | <b>평가문제 [일/월계표 조회]</b><br>12월 한 달간 증가한 '외상매출금' 금액은 얼마인가?<br>(        )원                                                                                                                                       | 2  |
| 27      | <b>평가문제 [거래처원장 조회]</b><br>8월 말 (주)아쿠아의 '외상매출금' 잔액은 얼마인가?<br>(        )원                                                                                                                                       | 2  |
| 28      | <b>평가문제 [거래처원장 조회]</b><br>9월 말 '미지급금' 잔액으로 옳지 않은 것은?<br>① 00105.(주)이루네이처 22,000,000원                      ② 01717.(주)엄지화장품 110,000,000원<br>③ 99600.비씨카드 295,000원                      ④ 99601.롯데카드 3,860,000원 | 2  |
| 29      | <b>평가문제 [거래처원장 조회]</b><br>12월 말 '보통예금' 잔액으로 옳은 것은?<br>① 국민은행(보통) 180,417,271원                      ② 하나은행(보통) 384,779,500원<br>③ 우리은행(보통) 48,210,889원                      ④ 기업은행(보통) 38,125,000원              | 1  |
| 30      | <b>평가문제 [고정자산등록 조회]</b><br>'208.차량운반구'의 당기말 감가상각 대상 금액은 얼마인가?<br>(        )원                                                                                                                                  | 2  |
| 31      | <b>평가문제 [합계잔액시산표 조회]</b><br>4월 말 '투자자산' 잔액은 얼마인가?<br>(        )원                                                                                                                                              | 1  |
| 32      | <b>평가문제 [손익계산서 조회]</b><br>12월 말 '영업외수익' 금액은 얼마인가?<br>(        )원                                                                                                                                              | 2  |
| 33      | <b>평가문제 [손익계산서 조회]</b><br>12월 말 '영업외비용' 금액은 얼마인가?<br>(        )원                                                                                                                                              | 2  |
| 34      | <b>평가문제 [재무상태표 조회]</b><br>12월 말 '재고자산' 금액은 얼마인가?<br>(        )원                                                                                                                                               | 2  |
| 35      | <b>평가문제 [재무상태표 조회]</b><br>12월 말 '이월이익잉여금(미처분이익잉여금)' 금액으로 옳은 것은?<br>① 645,469,330원                      ② 658,457,330원<br>③ 689,503,330원                      ④ 704,603,330원                                   | 1  |
| 재무회계 소계 |                                                                                                                                                                                                               | 23 |

## 실무수행 4 근로소득관리

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

### ① 주민등록등본에 의한 사원등록

#### 자료 1. 주민등록등본

문서확인번호

# 주 민 등 록 표

( 등 본 )



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

|            |     |     |
|------------|-----|-----|
| 세대주 성명(한자) | 박민수 | 朴敏洙 |
|------------|-----|-----|

|                  |                  |
|------------------|------------------|
| 세대 구성<br>사유 및 일자 | 전입<br>2022-12-05 |
|------------------|------------------|

현주소 : 서울특별시 성북구 동소문로 179-12

| 번호 | 세대주<br>관 계 | 성 명<br>주민등록번호         | 전입일 / 변동일  | 변동사유 |
|----|------------|-----------------------|------------|------|
| 1  | 본인         | 박민수<br>910203-1222230 |            |      |
| 2  | 배우자        | 이지혜<br>931020-2027511 | 2026-06-06 | 전입   |
| 3  | 부          | 박지훈<br>410101-1023474 |            |      |
| 4  | 모          | 신혜선<br>450728-2402797 |            |      |

자료 2. 혼인관계증명서(일반)

KOR대한민국공인회계사회

혼인관계증명서 (일반)

|       |                       |  |  |  |  |
|-------|-----------------------|--|--|--|--|
| 등록기준지 | 서울특별시 성북구 동소문로 179-12 |  |  |  |  |
|-------|-----------------------|--|--|--|--|

|    |     |               |                |    |    |
|----|-----|---------------|----------------|----|----|
| 구분 | 성명  | 출생연월일         | 주민등록번호         | 성별 | 본  |
| 본인 | 박민수 | 1991년 02월 03일 | 910203-1222230 | 남  | 密陽 |

혼인사항

|     |     |               |                |    |    |
|-----|-----|---------------|----------------|----|----|
| 구분  | 성명  | 출생연월일         | 주민등록번호         | 성별 | 본  |
| 배우자 | 이지혜 | 1993년 10월 20일 | 931020-2027511 | 여  | 全州 |

|    |                                                                                      |
|----|--------------------------------------------------------------------------------------|
| 구분 | 상 세 내 용                                                                              |
| 혼인 | [신고일] 2026년 06월 06일<br>[배우자] 이지혜<br>[배우자의 주민등록번호] 931020-2027511<br>[처리관서] 서울특별시 성북구 |

위 혼인관계증명서(일반)는 가족관계등록부의 기록사항과 틀림없음을 증명합니다.

2026년 12월 31일

법원행정처 전산정보중앙관리소 전산운영책임관 유진오

법원행정처

전산정보중앙관리소

전산운영책임관

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

|             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>자료설명</b> | <p>사무직 사원 박민수(1104)의 사원등록을 위한 자료이며, 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 부양가족은 박민수와 생계를 같이 한다.</li> <li>2. 자료 2는 이지혜(배우자)와 2026년 6월 6일 혼인신고한 「혼인관계증명서」이다.</li> <li>3. 이지혜(배우자)는 근로소득에 해당하는 총급여 20,000,000원이 있다.</li> <li>4. 박지훈(부)은 사업소득이 있다.(수입금액 100,000,000원, 필요경비 150,000,000원)</li> <li>5. 신혜선(모)은 장애인복지법에 따른 장애인이며, 금융소득 연 10,500,000원이 있다.<br/>(분리과세 선택함.)</li> </ol> |
| <b>수행과제</b> | <ol style="list-style-type: none"> <li>1. [사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.</li> <li>2. [연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 혼인세액공제를 설정하시오.<br/>(생애 최초 세액공제 신청에 해당함.)</li> </ol>                                                                                                                                                                                                                                                |



## ② 중도퇴사자의 원천징수

### 자료 1. 최병용 5월 급여자료

(단위: 원)

| 수당항목      |         |         |             | 공제항목    |         |        |            |
|-----------|---------|---------|-------------|---------|---------|--------|------------|
| 기본급       | 자격수당    | 식대      | 차량운전<br>보조금 | 국민연금    | 건강보험    | 고용보험   | 장기<br>요양보험 |
| 3,500,000 | 100,000 | 200,000 | 100,000     | 180,500 | 136,610 | 34,200 | 17,950     |

### 자료 2. 수당 및 공제요건

| 구분               | 코드  | 수당 및 공제명 | 내 용                         |
|------------------|-----|----------|-----------------------------|
| 수<br>당<br>등<br>록 | 101 | 기 본 급    | 설정된 그대로 사용한다.               |
|                  | 200 | 자격수당     | AT자격증이 있는 경우 자격수당을 지급하고 있다. |
|                  | 201 | 식 대      | 임직원을 위한 식당을 무료 운영하고 있다.     |
|                  | 202 | 차량운전보조금  | 비과세 요건을 충족한다.               |

#### 자료설명

5월분 급여대장이다.

1. 관리부 최병용(1103) 실장은 2026년 5월 25일 퇴사하였으며, 중도퇴사자 정산은 기등록되어 있는 자료 이외의 공제는 없는 것으로 한다.
2. 급여지급일은 매월 25일이다.

#### 수행과제

1. [자원등록] 메뉴에 퇴사 일자를 입력하십시오.
2. [급여자료입력] 메뉴에 수당 등록을 하시오.
3. 5월분 급여자료를 입력하고 [중도퇴사자정산] 버튼을 이용하여 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하십시오.(단, 구분 1.급여로 선택할 것.)
4. 5월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하십시오.(신고구분: 매월)  
(전월미환급세액 250,000원을 반영하고, 조정대상 환급액은 당월 환급 신청하며 부표작성은 생략할 것.)

**[실무수행평가] - 근로소득관리 2**

| 번호 | 평가문제                                                                | 배점 |
|----|---------------------------------------------------------------------|----|
| 41 | 평가문제 [최병용 5월 급여자료입력 조회]<br>급여항목 중 과세대상 지급액은 얼마인가? ( )원              | 2  |
| 42 | 평가문제 [최병용 5월 급여자료입력 조회]<br>5월 급여의 지방소득세는 얼마인가? ( )원                 | 2  |
| 43 | 평가문제 [최병용 5월 급여자료입력 조회]<br>5월 급여의 공제액은 얼마인가? ( )원                   | 2  |
| 44 | 평가문제 [원천징수이행상황신고서 조회]<br>중도퇴사자료가 반영된 '6.소득세등'의 가감계(A10)는 얼마인가? ( )원 | 1  |
| 45 | 평가문제 [원천징수이행상황신고서 조회]<br>'21.환급신청액'은 얼마인가? ( )원                     | 1  |

### ③ 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

|      |                                                                                                                                                                                                                                                                                |
|------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 자료설명 | <p>사무직 정수민(1102)의 연말정산을 위한 자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 직원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다.</li> <li>2. 부양가족은 정수민과 생계를 같이 하고 있으며, 정수민이 모든 지출을 부담하였다.</li> <li>3. 정수민의 신용카드 사용금액 중 50,000,000원은 신차 구입비용이다.</li> </ol>                                             |
| 수행과제 | <p>[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 신용카드 사용액은 [신용카드] 탭에서 입력한다.</li> <li>2. 보험료와 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다.</li> <li>3. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다.</li> <li>4. 퇴직연금 세액공제액은 [정산명세] 탭에서 입력한다.</li> </ol> |

#### 자료 1. 정수민 사원의 부양가족등록 현황

| 연말정산관계     | 성명  | 주민번호           | 기타사항                                   |
|------------|-----|----------------|----------------------------------------|
| 0.본인       | 정수민 | 741011-1111113 |                                        |
| 3.배우자      | 한지영 | 891212-2772913 | 별도 소득은 없음                              |
| 1.소득자 직계존속 | 박영희 | 520411-2899736 | 당해 연도 토지를 양도하여 양도소득 금액 80,000,000원 발생함 |
| 4.직계비속     | 정민서 | 030825-4985712 | 근로소득 총급여액 7,000,000원 있음                |
| 4.직계비속     | 정하나 | 180222-3425120 | 초등학교 2학년                               |

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

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

(조회기간: 2026년 01~12월)

■ 사용자 인적사항

(단위: 원)

| 성명  | 주민등록번호        |
|-----|---------------|
| 정수민 | 741011-1***** |

■ 신용카드 등 사용금액 집계

| 일반         | 전통시장 | 대중교통 | 문화체육 | 합계금액       |
|------------|------|------|------|------------|
| 83,000,000 | 0    | 0    | 0    | 83,000,000 |



• 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.

- 28 -

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

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 계약자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호   |
|-----|---------------|
| 정수민 | 741011-1***** |

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

| 종류     | 상 호          |  | 보험종류        |  |               |     | 납입금액 계  |
|--------|--------------|--|-------------|--|---------------|-----|---------|
|        | 사업자번호        |  | 증권번호        |  | 주피보험자         |     |         |
|        | 종피보험자1(수익자)  |  | 종피보험자2(수익자) |  | 종피보험자3(수익자)   |     |         |
| 보장성    | 한화생명보험(주)    |  | 실버든든보험      |  |               |     | 920,000 |
|        | 201-81-81*** |  | 5022***     |  | 891212-2***** | 한지영 |         |
|        |              |  |             |  |               |     |         |
| 보장성    | AIG생명보험(주)   |  | (무)안심실손보험   |  |               |     | 900,000 |
|        | 106-81-41*** |  | 100540651** |  | 520411-2***** | 박영희 |         |
|        |              |  |             |  |               |     |         |
| 인별합계금액 |              |  | 1,820,000   |  |               |     |         |



- 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.

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

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 학생 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호   |
|-----|---------------|
| 정민서 | 030825-4***** |

■ 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         |



- 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.

교육비 납입증명서

1. 신청인

|       |                    |                    |                        |
|-------|--------------------|--------------------|------------------------|
| ① 성 명 | 정수민                | ③ 주민등록번호(납세번호)     | 741011-1*****          |
| ② 주 소 | 서울특별시 강남구 영동대로 202 |                    |                        |
| 대상학원생 | ④ 성 명              | 정하나                | ⑥ 주민등록번호 180222-3***** |
|       | ⑤ 주 소              | 서울특별시 강남구 영동대로 202 | 소득자와의 관계 자             |

2. 수강학원

|           |                    |            |              |
|-----------|--------------------|------------|--------------|
| ⑦ 학 원 명   | 피카소미술학원            | ⑨ 사업자등록번호  | 10*-83-78*** |
| ⑧ 소 재 지   | 서울특별시 강남구 영동대로 405 | ⑩ 건물번호     |              |
| ⑪ 1일 수업시간 | 1시간                | ⑫ 1주간 수업시간 | 5일           |

3. 수강료 납입금액

| ⑬ 월 별 | ⑭ 납 입 금 액  | ⑬ 월 별 | ⑭ 납 입 금 액 |
|-------|------------|-------|-----------|
| 1월    | 150,000원   | 7월    | 150,000원  |
| 2월    | 150,000원   | 8월    | 150,000원  |
| 3월    | 150,000원   | 9월    | 150,000원  |
| 4월    | 150,000원   | 10월   | 150,000원  |
| 5월    | 150,000원   | 11월   | 150,000원  |
| 6월    | 150,000원   | 12월   | 150,000원  |
| 연간합계액 | 1,800,000원 | 용 도   | 제출용       |

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

(조회기간 : 2026년 01~12월)

## ■ 환자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호   |
|-----|---------------|
| 박영희 | 520411-2***** |

## ■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

| 사업자번호        | 상 호    | 종류 | 지출금액 계    |
|--------------|--------|----|-----------|
| 109-04-16*** | 삼성**병원 | 일반 | 5,200,000 |
| 106-05-81*** | ***의원  | 일반 | 300,000   |
| 의료비 인별합계금액   |        |    | 5,500,000 |
| 안경구입비 인별합계금액 |        |    | 0         |
| 산후조리원 인별합계금액 |        |    | 0         |
| 인별합계금액       |        |    | 5,500,000 |



- 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.

**2026년 귀속 소득·세액공제증명서류 : 기본내역 [실손의료보험금]**

(조회기간 : 2026년 01~12월)

## ■ 피보험자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호   |
|-----|---------------|
| 박영희 | 520411-2***** |

## ■ 실손의료보험금 수령내역

(단위: 원)

| 상호           | 상품명         | 보험계약자         |     | 수령금액 계    |
|--------------|-------------|---------------|-----|-----------|
| 사업자번호        | 계약(증권)번호    | 수익자           |     |           |
| AIG생명보험(주)   | (무)안심실손보험   | 741011-1***** | 정수민 | 2,800,000 |
| 106-81-41*** | 100540651** | 520411-2***** | 박영희 |           |
| 인별합계금액       |             |               |     | 2,800,000 |



- 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.

**2026년 귀속 세액공제증명서류: 기본내역[ 퇴직연금 ]**

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 가입자 인적사항

| 성 명 | 주 민 등 록 번 호    |
|-----|----------------|
| 정수민 | 741011-1111*** |

■ 퇴직연금 납입내역

(단위: 원)

| 상호          | 사업자번호        | 당해연도<br>납입금액 | 당해연도 납입액 중<br>인출금액 | 순납입금액     |
|-------------|--------------|--------------|--------------------|-----------|
| 계좌번호        |              |              |                    |           |
| (주)국민은행     | 120-81-11*** | 2,400,000    |                    | 2,400,000 |
| 552-21-1153 |              |              |                    |           |
| 순납입금액 합계    |              | 2,400,000    |                    |           |



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.

**[실무수행평가] - 근로소득관리 3**

| 번호      | 평가문제                                                                | 배점 |
|---------|---------------------------------------------------------------------|----|
| 46      | 평가문제 [정수민 근로소득원천징수영수증 조회]<br>'41. 신용카드등' 공제 대상액은 얼마인가? ( )원         | 2  |
| 47      | 평가문제 [정수민 근로소득원천징수영수증 조회]<br>퇴직연금 '59.근로자퇴직급여보장법' 세액공제액은 얼마인가? ( )원 | 2  |
| 48      | 평가문제 [정수민 근로소득원천징수영수증 조회]<br>'61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가? ( )원           | 2  |
| 49      | 평가문제 [정수민 근로소득원천징수영수증 조회]<br>'62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? ( )원             | 2  |
| 50      | 평가문제 [정수민 근로소득원천징수영수증 조회]<br>'63.교육비' 세액공제액은 얼마인가? ( )원             | 2  |
| 근로소득 소계 |                                                                     | 25 |