국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제93회 AT(Accounting Technician)자격시험

TAT 2급

Tax Accounting Technician

▣ 시험시간: 90분

▣ 이론배점: 문항당 3점

▣ 실무배점: 문항별 배점 참조

- 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 **시험시행 공고일 현재 시행 중인 법률·기준 등을 적용**하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

KICPA 한국공인회계사회

실무이론평가

아래 문제에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월 1일부터 12월 31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르시기 바랍니다.

[1] 다음 대화 중 빈칸에 들어갈 내용으로 옳은 것은?



① 당기순이익이 200,000원 과소계상
② 당기순이익이 200,000원 과대계상
③ 영업이익이 200,000원 과소계상
④ 영업이익이 200,000원 과대계상

[2] 다음은 (주)한공의 2026년 상품거래 내역이다. 이를 토대로 매출총이익을 계산하면 얼마인가?(단, 선입선출법을 적용한다.)

1월 1일 기초상품 재고 200개의 금액은 200,000원이다. 5월 1일 300개를 단위당 1,200원에 외상 매입하였다. 10월 1일 450개를 900,000원에 판매하였다.

① 300,000원 ② 400,000원
③ 460,000원 ④ 500,000원

[3] 다음은 (주)한공의 본사 건물 관련 자료이다. 2026년 1월 1일부터 건물의 처분 시점까지 인식한 감가상각비는 얼마인가?

• 건물의 2025년 말 장부금액은 3,000,000원이었다. • 2026년 7월 1일에 이 건물을 2,700,000원에 처분하고 200,000원의 처분이익을 계상하였다.

① 200,000원 ② 300,000원
③ 400,000원 ④ 500,000원

[4] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 회계연도 말 재무상태표에 표시될 매출채권 금액을 계산하면 얼마인가?

• 기초매출채권 200,000원	• 당기총매출액 2,000,000원
• 매출채권회수액 1,500,000원	• 당기현금매출액 300,000원

① 400,000원 ② 500,000원
③ 600,000원 ④ 800,000원

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

- 7월 1일 미국에 있는 거래처에 상품을 US$100,000에 외상으로 판매하였다. 판매시점 환율은 US$1=1,300원이다.
- 12월 31일 결산시점 환율은 US$1=1,400원이다.

	외화외상매출금	외화환산손익
가.	130,000,000원	외화환산손실 10,000,000원
나.	130,000,000원	외화환산이익 10,000,000원
다.	140,000,000원	외화환산손실 10,000,000원
라.	140,000,000원	외화환산이익 10,000,000원

① 가 ② 나
③ 다 ④ 라

[6] 장부마감 전 발견된 다음 오류 사항 중 당기순이익에 영향을 미치지 <u>않는</u> 것은?

① 대손상각비 미계상
② 감가상각비 미계상
③ 매도가능증권에 대한 평가손실 미계상
④ 재고자산에 대한 평가손실 미계상

[7] 다음은 (주)한공의 2026년 제2기 예정신고기간(2026.7.1. ~ 2026.9.30.)의 매입세액이다. 부가가치세법상 매출세액에서 공제할 수 없는 매입세액은 얼마인가? 단, 세금계산서는 모두 적법하게 수취하였다.

가. 과세사업에 사용하는 건물에 대한 자본적 지출 관련 매입세액	10,000,000원
나. 거래처에 증정한 선물 관련 매입세액	5,000,000원
다. 직장체육대회에 사용할 물품 관련 매입세액	3,000,000원
라. 공장건설용 토지조성 관련 매입세액	20,000,000원

① 13,000,000원 ② 20,000,000원
③ 23,000,000원 ④ 25,000,000원

[8] 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대하여 <u>잘못</u> 알고 있는 사람은 누구인가?



① 지민
② 정국
③ 은우
④ 우석

[9] 다음 중 소득세법상 납세의무에 대하여 <u>잘못</u> 설명하고 있는 사람은?



① 김진영
② 이소영
③ 박수혁
④ 최자현

[10] 다음은 거주자 김한공 씨의 2026년 소득 내역이다. 이를 토대로 김한공 씨의 종합소득 과세대상 소득금액을 계산하면 얼마인가?

• 논·밭을 작물 생산에 이용하게 함으로써 발생하는 총수입금액	: 10,000,000원 (필요경비 6,000,000원)
• 상가건물을 임대하고 임대료로 받은 소득	: 24,000,000원 (필요경비 14,000,000원)
• 「복권 및 복권기금법」에 따른 복권 당첨금	: 20,000,000원 (필요경비는 확인되지 아니함)
• 일시적인 문예창작의 대가	: 15,000,000원 (필요경비는 확인되지 아니함)

① 16,000,000원　② 25,000,000원
③ 31,000,000원　④ 51,000,000원

실무수행평가

(주)차노야구(회사코드 2193)는 야구용품 제조업과 부동산임대업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제8기(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 관련 없는 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 영수증수취명세서 작성

자료. 공급자 정보

영 수 증 (공급받는자용)

(주)차노야구 귀하

공급자	사업자등록번호	120-79-12349		
	상호	미니인쇄	성명	박재현
	사업장소재지	서울 서대문구 충정로 7길 12		
	업태	서비스업	종목	인쇄외

작성년월일	공급대가총액	비고
2026. 8. 5.	₩ 410,000	

위 금액을 영수(청구)함.

월/일	품명	수량	단가	공급대가(금액)
8/5	스티커			410,000

위 금액을 **영수**(청구)함

자료설명

야구장에 사용할 스티커 제작대금을 현금으로 지급하고 수령한 영수증이다. (미니인쇄는 일반과세 사업자이다.)

수행과제

1. 거래자료를 입력하시오. (단, '도서인쇄비(판)' 계정을 사용할 것.)
2. 영수증수취명세서(2)와 (1)서식을 작성하시오.

2 기타 일반거래

자료설명	[9월 21일] 판매용 제품(원가 1,900,000원, 시가 2,280,000원)을 불특정다수에게 홍보할 목적으로 사용하였다.
수행과제	거래자료를 입력하시오.

3 통장사본에 의한 거래입력

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 60123-233311 (주)차노야구				
1	2026-10-7	대한야구협회		30,000,000	***	***

자료설명	[10월 7일] 1. 대한야구협회에 한국시리즈 이벤트를 위한 상품권을 발행하고 대금은 우리은행 보통예금 계좌로 입금 받았다. 2. 회사는 상품권 발행 시 '상품권선수금'으로 처리하고, 상품권 회수 시 매출로 인식하고 있다.
수행과제	상품권 발행일의 거래자료를 입력하시오.(거래처코드를 입력할 것.)

실무수행 2 부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	312-04-22512		
	상호	(주)차노야구	성명	박찬호		상호	지구사랑	성명	정진명
	사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)				사업장 주소	서울시 서대문구 충정로7길 13-7		
	업태	제조업외		종사업장번호		업태	도소매업		종사업장번호
	종목	야구용품외				종목	재생용 금속 등		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2026.2.12.		4,200,000	420,000	4,620,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	2	12	에어컨		2	1,500,000	3,000,000	300,000	3,300,000
2	2	12	대형 청소기		3	400,000	1,200,000	120,000	1,320,000

자료설명

1. 본사 영업부에서 사용하던 비품(에어컨과 청소기)을 매각하고 발급한 전자세금계산서이며, 비품 관련한 내용은 다음과 같다.

구분	취득원가	처분시점까지의 감가상각누계액
에어컨	6,000,000원	2,000,000원
대형 청소기	3,000,000원	800,000원
합계	9,000,000원	2,800,000원

2. 매각대금은 전액 현금으로 받았다.

수행과제

1. 비품 매각에 따른 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.
   - 취득원가와 감가상각누계액은 합계액을 반영할 것.
   - 복수거래 키를 이용하여 입력하고, 고정자산등록은 생략할 것.
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
   - 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않을 것.

[2] 수정전자세금계산서 발급

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	135-81-22099		
	상호	(주)차노야구	성명	박찬호		상호	(주)도영스포츠	성명(대표자)	박주혁
	사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)				사업장주소	서울시 금천구 금하로 30길 88		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도소매업	종사업장번호	
	종목	야구용품외				종목	스포츠용품		
	E-Mail	chanho@bill36524.com				E-Mail	sport1004@bill36524.com		

작성일자	2026.3.21.	공급가액	2,700,000	세 액	270,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
3	21	어린이용 글러브		100	27,000	2,700,000	270,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
2,970,000				2,970,000			

자료설명	제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이며, 담당자의 착오로 동일 건을 이중 발급한 사실을 확인하였다.
수행과제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. (단, 외상대금 및 제품매출에서 음수(-)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 무시할 것.)

3 부동산임대사업자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 부동산임대차계약서

(사 무 실) 월 세 계 약 서

■ 임 대 인 용
□ 임 차 인 용
□ 사무소보관용

부동산의 표시	소재지	경기 성남시 중원구 둔촌대로 14, 2층 201호				
	구 조	철근콘크리트	용도	사무실	면적	97㎡
월 세 보 증 금		금 120,000,000원정		월세	3,000,000원정(부가가치세 별도)	

제 1 조 위 부동산의 임대인과 임차인 합의하에 아래와 같이 계약함.

제 2 조 위 부동산의 임대차에 있어 임차인은 보증금을 아래와 같이 지불키로 함.

계 약 금	원정은 계약 시 지불하고
중 도 금	--
잔 금	120,000,000원정은 2026년 9월 1일 중개업자 입회하에 지불함.

제 3 조 위 부동산의 명도는 2026년 9월 1일로 함.

제 4 조 임대차 기간은 2026년 9월 1일로부터 (24)개월로 함.

제 5 조 **월세금액은 매월(1)일에 지불**키로 하되 만약 기일 내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 공제키로 함.**(신한은행, 계좌번호: 110287-06-300, 예금주: (주)차노야구)**

제 6 조 **간주임대료는 임차인이 부담**키로 하며, 과세기간 종료일에 위 예금계좌에 입금하기로 함.

중 략

임 대 인	주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)				
	사업자등록번호	120-81-32144	전화번호	02-569-4209	성명	(주)차노야구 ㊞

자료 2. 임대료 전자세금계산서 발급

전자세금계산서

(공급자 보관용)

승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	120-81-32144				등록번호	126-81-49997			
상호	(주)차노야구	성명	박찬호		상호	(주)독도무역	성명(대표자)	이가연	
사업장 주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)				사업장 주소	경기 성남시 중원구 둔촌대로 14			
업태	제조업외	종사업장번호			업태	무역업	종사업장번호		
종목	야구용품외				종목	스포츠용품외			
E-Mail	chanho@bill36524.com				E-Mail	dokdo@naver.com			

작성일자	2026.9.1.	공급가액	3,000,000	세 액	300,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
9	1	9월 임대료				3,000,000	300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ○ 청구	함
3,300,000							

자료설명	1. 자료 1은 부동산임대업과 제조업을 동시에 운영하는 (주)차노야구의 부동산 임대차계약 체결관련 서류이며, 간주임대료에 대한 부가가치세는 임차인이 부담하기로 하였다. 2. 자료 2는 9월분 임대료에 대한 전자세금계산서이다. 3. 9월분 임대료와 간주임대료는 신한은행 보통예금 계좌에 입금되었다.
수행과제	1. 9월 1일 임대료에 대한 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. (간주임대료 적용 이자율은 3.1%로 하고, 동 입력은 생략할 것.) 3. 간주임대료에 대한 회계처리를 9월 30일자 매입매출전표에 입력하시오. 4. 9월 임대료 및 간주임대료에 대한 내용을 제2기 부가가치세 예정신고서에 반영하시오.

4 매입세액불공제내역 작성자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1.

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	417-81-21110			공급받는자	등록번호	120-81-32144		
	상호	(주)백두건설	성명(대표자)	명동건		상호	(주)차노야구	성명(대표자)	박찬호
	사업장주소	서울특별시 송파구 송파대로 170				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
	업태	서비스업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	건설업외				종목	야구용품외		
	E-Mail	joun@bill36524.com				E-Mail	chanho@bill36524.com		

작성일자	2026.10.7.	공급가액	2,000,000	세 액	200,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
10	7	토지 정지작업				2,000,000	200,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ○ 청구	함
2,200,000							

자료 2.

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자	등록번호	116-81-72282			공급받는자	등록번호	120-81-32144		
	상호	(주)AI토이	성명(대표자)	황시현		상호	(주)차노야구	성명(대표자)	박찬호
	사업장주소	경기도 수원시 팔달구 매산로 712-32				사업장주소	서울특별시 강남구 강남대로 252 (도곡동)		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	장난감외				종목	야구용품외		
	E-Mail	aitoy@naver.com				E-Mail	chanho@bill36524.com		

작성일자	2026.12.24.	공급가액	3,000,000	세 액	300,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
12	24	AI 인터랙티브 토이		50	60,000	3,000,000	300,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
3,300,000				3,300,000			

자료설명	자료 1. 신규사옥 건설을 위해 보유 중인 토지의 정지작업을 완료하고 발급받은 전자세금계산서이다. 대금은 전액 농협은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. 자료 2. 성탄절을 맞아 한국보육원에 선물로 제공할 장난감을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
수행과제	1. 자료 1 ~ 자료 2의 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.) 2. 제2기 부가가치세 확정 신고기간의 매입세액불공제내역을 작성하시오. (기존 거래자료를 포함하여 작성할 것.) 3. 매입세액불공제내역 및 전자신고세액공제를 반영하여 제2기 부가가치세 확정 신고서를 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 입력**하되, 천 단위 콤마(,)는 생략 가능합니다. (1-1) 답이 0원인 경우 반드시 "0" 입력 (1-2) 답이 음수(-)인 경우 숫자 앞에 " - " 입력 (1-3) 답이 소수인 경우 반드시 " . " 입력	1,245,000 1245000	1.245.000 1,245,000원 1,245,0000 12,45,000 1,245천원
(2) 질문에 대한 **답안은 숫자로만 입력**하세요.	4	04 4건, 4매, 4명 04건, 04매, 04명
(3) **거래처 코드번호는 5자리 숫자로 입력**하세요.	00101	101 00101번

❷ 더존 프로그램에서 조회되는 자료를 복사하여 붙여넣기가 가능합니다.

❸ 수행과제를 올바르게 입력하지 않고 작성한 답과 모범답안이 다른 경우 오답처리 됩니다.

[실무수행평가] - 부가가치세관리

번호	평가문제	배점
11	**평가문제 [환경설정 조회]** (주)차노야구의 환경설정 정보이다. 다음 중 옳지 않은 것은? ① 계정과목코드체계 '세목미사용(3자리)'은 변경할 수 없다. ② 소수점관리는 수량: 1.버림, 단가: 1.버림, 금액: 3.반올림으로 설정되어 있다. ③ 기본 계정 설정의 매입은 '153.원재료'로 되어 있다. ④ 카드채무에 대하여 '251.외상매입금' 계정을 사용하고 있다.	3
12	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 예정 신고기간에 거래처 '(주)도영스포츠'에 전자발급된 세금계산서 공급가액은 얼마인가? ( )원	2
13	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 제1기 예정 신고기간에 전자매출세금계산서가 발급된 매수는 모두 몇 매인가? ( )매	2
14	**평가문제 [매입매출전표입력 조회]** 3월 21일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오. ( )	2
15	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 예정 부가가치세신고서의 과세표준및매출세액에서 확인되는 세금계산서 발급분(1란)의 세액은 얼마인가? ( )원	2
16	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 예정 부가가치세신고서의 과세표준명세에서 확인되는 수입금액제외(34란)의 금액은 얼마인가? ( )원	2
17	**평가문제 [부동산임대공급가액명세서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 부동산임대공급가액명세서의 보증금이자(간주임대료) 금액은 얼마인가? ( )원	3
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 부가가치세신고서의 과세표준및매출세액에서 확인되는 합계(9란) 금액은 얼마인가? ( )원	2
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 부가가치세신고서의 공제받지못할매입세액(17란) 세액은 얼마인가? ( )원	2
20	**평가문제 [매입세액불공제내역 조회]** 제2기 확정 신고기간 매입세액불공제내역의 '2.공제받지 못할 매입세액 내역' 내용으로 옳지 않은 것은? ① 사업과 직접 관련 없는 지출 건수는 1건이다. ② 비영업용 승용차 구입, 유지, 임차관련 매입 건수는 0건이다. ③ 공제받지 못할 매입세액의 불공제 사유는 모두 3건이다. ④ 공제받지 못할 매입세액 내역 중 불공제사유의 공급가액이 가장 큰 것은 '④기업업무추진비 및 이와 유사한 비용 관련'이다.	2
부가가치세 소계		**22**

실무수행 3 결산

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

1 수동결산

자료설명	11월 1일 공장 건물의 화재보험에 가입하여 6개월분 보험료 600,000원(기간: 2026.11.~2027.4.)을 선납하고 자산처리 하였다.
수행과제	11월 1일 일반전표입력 거래를 참고하여 결산정리분개를 입력하시오.(단, 월할계산하고 거래처코드를 입력할 것.)

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

1. 기말재고자산 평가자료

구 분	실사내역		
	단위당원가	수량	평가액
원재료	20,000원	2,500개	50,000,000원
재공품	15,000원	3,000개	45,000,000원
제 품	80,000원	300개	24,000,000원

2. 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 이월이익잉여금으로 이월하기로 할 것.)

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [영수증수취명세서 조회]** 영수증수취명세서(1)에 반영되는 '12.명세서제출 대상'과 '11.명세서제출 제외대상'의 차이 금액은 얼마인가?(단, 양수로 입력할 것.) ( )원	2
22	**평가문제 [일/월계표 조회]** 1/4분기 동안에 감소한 외상매출금 금액은 얼마인가? ( )원	2
23	**평가문제 [일/월계표 조회]** 3/4분기 동안에 발생한 임대료수입 금액은 얼마인가? ( )원	2
24	**평가문제 [예적금현황 조회]** 12월 말 현재 보통예금 잔액이 옳지 않은 거래처는? ① 국민은행(보통) 564,653,124원 ② 신한은행(보통) 372,196,575원 ③ 우리은행(보통) 77,061,000원 ④ 농협은행(보통) 27,800,000원	2
25	**평가문제 [거래처원장 조회]** 11월 말 현재 대한야구협회의 상품권선수금 잔액은 얼마인가? ( )원	2
26	**평가문제 [계정별원장 조회]** 3/4분기 동안 제품 계정의 적요 '타계정으로 대체액'은 얼마인가? ( )원	2
27	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 12월 말 현재 미지급금 잔액은 얼마인가? ( )원	1
28	**평가문제 [합계잔액시산표 조회]** 12월 말 토지 잔액은 얼마인가? ( )원	1
29	**평가문제 [현금출납장 조회]** 8월 말 현재 현금 잔액은 얼마인가? ( )원	1
30	**평가문제 [제조원가명세서 조회]** 당기 제조원가명세서의 보험료는 얼마인가? ( )원	2
31	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기 영업외비용의 전년대비 증가액은 얼마인가? ( )원	1
32	**평가문제 [손익계산서 조회]** 당기에 발생한 판매비와관리비 중 금액이 옳지 않은 것은? ① 복리후생비 9,784,600원 ② 세금과공과금 1,912,000원 ③ 도서인쇄비 670,000원 ④ 광고선전비 10,680,000원	2
33	**평가문제 [재무상태표 조회]** 2월 말 비품 장부금액은 얼마인가? ( )원	1
34	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 자산별 금액으로 옳은 것은? ① 재고자산 119,380,000원 ② 투자자산 51,200,000원 ③ 유형자산 1,291,500,000원 ④ 무형자산 100,000,000원	1
35	**평가문제 [재무상태표 조회]** 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 잔액으로 옳은 것은? ① 337,294,566원 ② 460,733,586원 ③ 491,357,586원 ④ 512,447,586원	1
재무회계 소계		**23**

실무수행 4 근로소득관리

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

1 급여명세에 의한 급여자료

자료 1. 12월 급여자료(1005.한광복)

- **지급항목**

(단위: 원)

기본급	보육수당	자가운전보조금	식대	벽지수당
2,500,000	300,000	200,000	300,000	300,000

- **공제항목**

(단위: 원)

국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험	상조회비
프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				10,000

자료 2. 수당요건

구분	코드	수당명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	200	보육수당	6세 이하 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	201	자가운전보조금	차량을 소유한 직원들에게 매월 지급하며, 출장 시에는 별도의 교통비를 지급하고 있다.
	202	식대	임직원에게 식사를 제공하고 있지 않으며, 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	203	벽지수당	회사는 도서벽지 지점에 근무하는 직원을 대상으로 벽지수당을 매월 지급하고 있으며, 이는 비과세요건을 충족한다.

자료설명

1. 영업부 사원 한광복(1005)은 입사와 동시에 회사 지점이 있는 도서벽지로 발령을 받았다.
2. 급여지급일은 매월 말일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다.
3. 전 직원은 급여 지급 시 상조회비를 일괄공제하고 있다.
4. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니며, 전월 미환급세액 240,000원이 있다.

수행과제

1. [급여자료입력] 메뉴에 수당등록 및 공제등록을 하시오.
   - 상조회비 공제소득유형은 '0.무구분'으로 선택할 것.
2. 12월분 급여자료를 입력하시오.
   - 구분 '1.급여'로 선택할 것.
3. 12월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [한광복 12월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 과세대상 식대 금액은 얼마인가? ( )원	2
37	**평가문제 [한광복 12월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 과세대상 자가운전보조금 금액은 얼마인가? ① 0원 ② 100,000원 ③ 200,000원 ④ 300,000원	2
38	**평가문제 [한광복 12월 급여자료입력 조회]** 급여항목 중 벽지수당 과세대상 금액은 얼마인가? ( )원	1
39	**평가문제 [한광복 12월 급여자료입력 조회]** 한광복의 공제액 합계는 얼마인가? ( )원	2
40	**평가문제 [12월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득 가감계(A10) '10.소득세 등' 금액은 얼마인가? ( )원	1

2 일용직사원의 원천징수

자료 1. 일용직사원 관련정보

성 명	수잔샤키야(코드 1001)
거주구분(내국인 / 외국인)	거주자 / 외국인
외국인 등록번호	990505-5678908
입사일자	2026년 10월 12일
국적/체류자격	네팔/E9L/비전문취업(합법화조치 등)

자료 2. 일용직급여내역

성 명	계산내역	10월의 근무일
수잔샤키야	1일 200,000원 × 총 10일 = 2,000,000원	12, 13, 14, 15, 16 19, 20, 21, 22, 23

자료설명

1. 자료 1, 2는 일용직 사원의 관련정보 및 급여지급내역이다.
2. 일용직 급여는 일정기간 지급하는 방식으로 하며, 10월 23일에 일괄지급하였다.
3. 사회보험료 중 건강보험과 고용보험만 징수하기로 한다.
   (건강보험 일당 7,090원, 고용보험료 0.9% 적용)
4. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니며, 전월 미환급세액 40,000원이 있다.

수행과제

1. [일용직사원등록] 메뉴에 사원등록을 하시오.
2. [일용직급여입력] 메뉴에 급여내역을 입력하시오.
3. 10월 귀속분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	**평가문제 [일용직(수잔샤키야) 10월 일용직급여입력 조회]** 공제항목 중 건강보험의 합계액은 얼마인가? ( )원	2
42	**평가문제 [일용직(수잔샤키야) 10월 일용직급여입력 조회]** 공제항목 중 고용보험의 합계액은 얼마인가? ( )원	1
43	**평가문제 [일용직(수잔샤키야) 10월 일용직급여입력 조회]** 10월 일용직 급여의 차인지급액은 얼마인가? ( )원	1
44	**평가문제 [10월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득 가감계(A10) '4.인원'은 모두 몇 명인가? ( )명	2
45	**평가문제 [10월 원천징수이행상황신고서 조회]** 근로소득 가감계(A10) '10.소득세 등' 금액은 얼마인가? ( )원	1

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 조성모(1003)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 조성모와 생계를 같이 하고 있으며, 송진주(배우자)의 신용카드 사용액을 제외한 지출은 조성모가 모두 부담하였다. 3. 2026년 3월에 조두리를 출산하였다.(둘째 자녀에 해당함.)
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하며, 세부담을 최소화 하는 방법으로 선택한다. 1. 자료 1을 바탕으로 당해연도에 출생한 조두리를 [사원등록] 메뉴에 추가 입력하시오.(이외 부양가족은 소득세법상 인적공제 요건에 맞게 등록되어 있다.) 2. 신용카드는 [신용카드] 탭에서 입력한다. 3. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 일반의료비와 산후조리원 비용을 구분하여 각각 입력한다. - 송진주(배우자)의 일반의료비에 대하여 실손보험금을 청구하여 지급받았다. 4. 보험료는 [소득공제] 탭에서 입력한다. - 조두리(직계비속)의 보험은 출생 이후에 가입하였다. 5. 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다. - 김춘자((배)직계존속)의 교육비는 분당노인대학교에 납부한 내역이다. 6. 연금계좌세액공제는 [정산명세] 탭에서 입력한다.

자료 1. 조성모 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	조성모	951010-1774916	
3.배우자	송진주	991007-2045672	총급여액 28,500,000원
2.배우자 직계존속	김춘자	630815-2229147	일용근로소득 4,000,000원
4.직계비속	조하나	250211-4111112	소득없음
4.직계비속	조두리	260321-4111110	당해 연도 출생

자료 2. 국세청간소화서비스 및 기타증빙자료

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

(조회기간: 2026년 01~12월)

■ **사용자 인적사항**

(단위: 원)

성 명	주 민 등 록 번 호
송진주	991007-2045***

■ **신용카드 등 사용금액 집계**

일반	전통시장	대중교통	문화체육	합계금액
10,500,000	250,000	0	700,000	11,450,000

국 세 청 National Tax Service

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

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

(조회기간: 2026년 01~12월)

■ **사용자 인적사항**

(단위: 원)

성 명	주 민 등 록 번 호
김춘자	630815-2229***

■ **신용카드 등 사용금액 집계**

일반	전통시장	대중교통	문화체육	합계금액
13,290,000	1,980,000	0	0	15,270,000

국 세 청 National Tax Service

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

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

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
송진주	991007-2045***

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	종류	지출금액 계
109-04-16***	성모**병원	일반	4,300,000
106-05-81***	***조리원	산후조리원비용	5,200,000
의료비 인별합계금액			4.300,000
안경구입비 인별합계금액			0
산후조리원 인별합계금액			5,200,000
인별합계금액			**9,500,000**

국 세 청 National Tax Service

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

2026년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본내역 [실손의료보험금]

(조회기간: 2026년 01~12월)

■ 피보험자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
송진주	991007-2******

■ 의료비 지출내역

(단위: 원)

상호	상품명	보험계약자		수령금액 계
사업자번호	계약(증권)번호	수익자		
KB손해보험	(무)든든실손보험	951010-1******	조성모	1,500,000
134-81-81***	5022***	991007-2******	송진주	
인별합계금액				**1,500,000**

국 세 청 National Tax Service

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

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

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
조성모	951010-1774***

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호	보험종류			납입금액 계
	사업자번호	증권번호	주피보험자		
	종피보험자1	종피보험자2	종피보험자3		
저축성	삼성생명보험(주)	미래저축보험			1,800,000
	108-81-15***		951010-1774***	조성모	
보장성	동양생명보험	꿈나무보험			1,000,000
	104-81-28***	000005523***	260321-4111***	조두리	
인별합계금액					2,800,000

국 세 청 National Tax Service

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

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

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김춘자	630815-2229***

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	구분	지출금액 계
대학교	**노인대학교	107-90-32***	일반교육비	6,200,000
일반교육비 합계금액				6,200,000
현장학습비 합계금액				0

국 세 청 National Tax Service

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

2026년 귀속 소득·세액공제증명서류: 기본내역[연금저축]

(조회기간: 2026년 01~12월)

■ 가입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
송진주	991007-2045***

■ 연금저축 납입내역

(단위: 원)

상호	사업자번호	당해연도 납입금액 (ISA계좌만기전환 납입금액 포함)	당해연도 인출금액 (ISA계좌만기전환 납입금액 중 인출금액 포함)	순납입금액 (ISA계좌만기전환 순납입금액 포함)
계좌번호		ISA계좌만기전환 납입금액	ISA계좌만기전환 인출금액	ISA계좌만기전환 순납입금액
(주)국민은행	201-81-68***	960,000		960,000
013479999				
순납입금액 합계		960,000		

국 세 청
National Tax Service

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

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
46	**평가문제 [조성모 근로소득원천징수영수증 조회]** '41.신용카드등' 공제대상액은 얼마인가? ( )원	2
47	**평가문제 [조성모 근로소득원천징수영수증 조회]** '57.자녀세액공제_출산입양' 세액공제액은 얼마인가? ( )원	2
48	**평가문제 [조성모 근로소득원천징수영수증 조회]** '61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가? ( )원	2
49	**평가문제 [조성모 근로소득원천징수영수증 조회]** '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? ( )원	2
50	**평가문제 [조성모 근로소득원천징수영수증 조회]** '73.결정세액'(소득세)은 얼마인가? ( )원	2
근로소득 소계		**25**