국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제91회 AT(Accounting

TAT 2급

Tax Accounting Technician

- 시험시간: 90분
- 이론배점: 문항당 3점
- 실무배점: 문항별 배점 참

- 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

감독관 확인번호: RN3

본 기출문제는 수험자의 자격증 취득을 목적으로 제공하고 있으며, 완전성이 항상 보장되는 것은 아닙니다. 실제 학습에 있어 조력자나 교재를 충분히 검토하시길 권고드립니다.

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] 다음에서 설명하고 있는 재무제표는 무엇인가?

일정 시점 현재 기업이 보유하고 있는 경제적 자원인 자산과 경제적 의무인 부채, 그리고 자본에 대한 정보를 제공하는 재무보고서로서, 정보이용자들이 기업의 유동성, 재무적 탄력성, 수익성과 위험 등을 평가하는 데 유용한 정보를 제공한다.

① 손익계산서
② 자본변동표
③ 재무상태표
④ 현금흐름표

해설

[정답] ③

- 재무상태표에 대한 설명이다.

[2] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 회계처리가 경영성과에 미치는 영향으로 옳은 것은?

(주)한공의 건물관리팀장은 본사건물에 엘리베이터를 추가 설치하고 회계담당자에게 설치대금 50,000,000원의 지급을 요청하였다. 회계담당자는 대금 50,000,000원을 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하고 다음과 같이 회계처리하였다.

(차) 수선비 50,000,000원 (대) 보통예금 50,000,000원

① 자산의 과소계상
② 비용의 과소계상
③ 부채의 과소계상
④ 당기순이익의 과대계상

해설

[정답] ①

- 자본적 지출을 수익적 지출로 처리 한 경우 자산은 과소 계상되고 비용은 과대 계상된다. 따라서 당기순이익은 과소계상된다.

[3] (주)한공은 사용 중인 기계장치 A를 (주)서울의 기계장치 B와 교환하기로 하였다. 교환한 기계장치가 동종자산이 아닌 경우 (주)한공이 인식해야 하는 계정과목과 손익으로 옳은 것은?

- 기계장치 A의 취득원가: 20,000,000원
- 기계장치 A의 감가상각누계액: 12,000,000원
- 기계장치 A의 공정가치: 불분명함
- 기계장치 B의 공정가치: 11,000,000원
- (주)한공의 현금지급액: 8,000,000원

① 유형자산처분손실 5,000,000원
② 유형자산처분이익 5,000,000원
③ 유형자산평가손실 5,000,000원
④ 유형자산평가이익 5,000,000원

해설

[정답] ①

- (차) 기계장치(B) 11,000,000원 (대) 기계장치(A) 20,000,000원
  감가상각누계액 12,000,000원 현금 8,000,000원
  유형자산처분손실 5,000,000원

[4] 다음은 (주)한공의 총계정원장의 일부와 퇴직급여 관련 자료이다. 이 자료를 토대로 손익계산서에 표시될 퇴직급여를 계산하면 얼마인가?

[총계정원장 일부]

(단위: 원)

퇴직급여충당부채

6/5	보통예금	5,500,000	1/1	전기이월	25,000,000
			12/31	퇴직급여	XXX

퇴직급여

12/31	퇴직급여충당부채	XXX

[당기말 퇴직금추계액 계산내역]

종업원명	월평균급여	근속연수	퇴직금추계액
김공인	4,000,000원	5년	20,000,000원
이회계	3,000,000원	2년	6,000,000원
합계			26,000,000원

① 3,500,000원 ② 4,500,000원
③ 6,500,000원 ④ 19,500,000원

해설

[정답] ③

- 손익계산서에 표시될 퇴직급여 = 퇴직금추계액 – 결산 전 퇴직급여충당부채 잔액
  = 26,000,000원 – (25,000,000원 – 5,500,000원)
  = 6,500,000원
- 회계처리
  (차) 퇴직급여 6,500,000원 (대) 퇴직급여충당부채 6,500,000원

[5] 다음은 (주)한공의 매출채권 및 대손 관련 자료이다. 이 자료를 토대로 대손충당금 기말잔액을 계산하면 얼마인가?

• 매출채권 기초잔액: 1,200,000원	• 매출채권 대손발생액: 40,000원
• 매출채권 기말잔액: 1,600,000원	• 대손충당금 기초잔액: 68,000원
• 당기 대손상각비 계상액: 132,000원	

① 40,000원 ② 64,000원
③ 160,000원 ④ 200,000원

해설

[정답] ③

- 대손충당금 기말잔액 = 대손충당금 기초잔액 – 당기 대손발생액 + 당기 대손상각비 계상액
  = 68,000원 – 40,000원 + 132,000원 = 160,000원
- T계정

대손충당금

대손 발생액	40,000원	기초	68,000원
기말	**160,000원**	당기 계상액	132,000원

[6] 다음 자료를 토대로 (주)한공의 매도가능증권처분손익을 계산하면 얼마인가?

• (주)한공은 2년 전 매입한 상장주식을 당기 중 1,160,000원에 현금으로 처분하였다. • 전기말 장부금액은 900,000원이며, 매도가능증권평가손실은 300,000원이었다.

① 매도가능증권처분이익 40,000원
② 매도가능증권처분손실 40,000원
③ 매도가능증권처분이익 260,000원
④ 매도가능증권처분손실 260,000원

해설

[정답] ②

- 처분시점 회계처리:

(차)	현금	1,160,000원	(대)	매도가능증권	900,000원
	매도가능증권처분손실	40,000원		매도가능증권평가손실 (기타포괄손익누계액)	300,000원

[7] 다음은 전자제품 제조업을 영위하는 (주)한공의 2026년 제2기 예정신고기간(2026.7.1.~2026.9.30.) 자료이다. 이를 토대로 부가가치세 과세표준을 계산하면 얼마인가?(단, 주어진 자료의 금액은 부가가치세가 포함되어 있지 않은 금액이며, 세금계산서 등 필요한 서류는 적법하게 발급하였거나 수령하였다.)

가. 외상판매액(수출액 3,000,000원 포함)	13,000,000원
나. 비영업용 소형승용차의 매각액	5,000,000원
다. 토지매각액	6,000,000원
라. 재화 공급과 직접 관련되지 않는 국고보조금 수령액	2,500,000원

① 15,000,000원 ② 18,000,000원
③ 20,500,000원 ④ 26,500,000원

해설

[정답] ②

- 외상판매액(13,000,000원) + 비영업용 소형승용차의 매각액(5,000,000원) = 18,000,000원
- 토지매각은 면세에 해당하고, 재화 공급과 직접 관련되지 않는 국고보조금 수령액은 공급가액에 포함하지 않는다.

[8] 다음 중 부가가치세법상 재화의 공급이 아닌 것은?

① 매매계약에 따라 재화를 인도하거나 양도하는 경우
② 자기가 주요자재의 전부를 부담하고 상대방으로부터 인도받은 재화를 가공하여 새로운 재화를 만들어 인도하는 경우
③ 재화의 인도 대가로서 다른 재화를 인도받은 경우
④ 재화를 잃어버리거나 재화가 멸실된 경우

해설

[정답] ④

- 재화를 잃어버리거나 재화가 멸실된 경우에는 재화의 공급으로 보지 않는다.

[9] 다음 중 근로소득의 귀속시기로 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 급여: 근로를 제공한 날
② 인정상여: 해당 법인의 해당 사업연도 결산확정일
③ 주식매수선택권을 행사함으로써 얻은 이익: 주식매수선택권을 행사한 날
④ 잉여금의 처분에 의한 상여: 해당 법인의 잉여금처분 결의일

해설

[정답] ②

- 인정상여의 귀속시기는 해당 법인의 사업연도 중 근로를 제공한 날이 된다.

[10] 다음 자료를 토대로 제조업을 영위하는 개인사업자 김한공 씨의 2026년도 사업소득금액을 계산하면 얼마인가?

1. 손익계산서상 당기순이익	100,000,000원
2. 손익계산서에 포함된 수익 항목	
(1) 예금 이자수입	2,000,000원
(2) 거래상대방으로부터 받은 장려금	3,000,000원
(3) 유가증권 처분이익	7,000,000원
3. 손익계산서에 포함된 비용 항목	
(1) 소득세 비용	5,000,000원
(2) 김한공 씨의 배우자(경리부서에 근무함)에 대한 급여	4,000,000원
(3) 제조업과 관련한 차입금 이자비용	8,000,000원

① 96,000,000원
② 103,000,000원
③ 106,000,000원
④ 107,000,000원

해설

[정답] ①

- 사업소득금액 = 100,000,000원(당기순이익) – 2,000,000원(예금이자수익) – 7,000,000원(유가증권 처분이익) + 5,000,000원(소득세 비용) = 96,000,000원
- 거래상대방으로부터 받은 장려금과 경리부서에 근무하는 배우자에 대한 급여, 제조업과 관련한 차입금 이자비용은 사업소득금액 산정 시 별도로 조정하지 않는다.

실무수행평가

(주)언슬전(회사코드 2191)은 인테리어용품 등의 제조업을 영위하는 법인기업으로 회계기간은 제6기(2026.1.1. ~ 2026.12.31.)이다. 제시된 자료와 자료설명을 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 거래자료입력

실무프로세스 자료이다. [자료설명]을 참고하여 [수행과제]를 수행하시오.

1 거래자료에 대한 영수증수취명세서 작성

일련번호	087

기부금 영수증

1. 기부자

성명(법인명)	(주)언슬전	주민등록번호 (사업자등록번호)	120-81-32144
주소(소재지)	서울 서대문구 충정로7길 12		

2. 기부금 단체

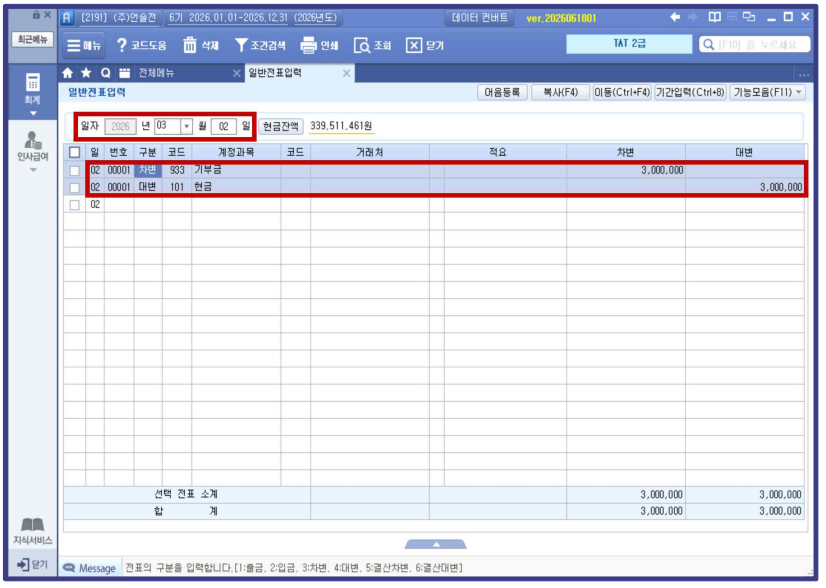
단 체 명	슬기로울대학교	사업자등록번호 (고유번호)	101-82-21513
소 재 지	서울 강남구 강남대로 252	기부금공제대상 공익법인등 근거법령	법인세법 제24조제1항

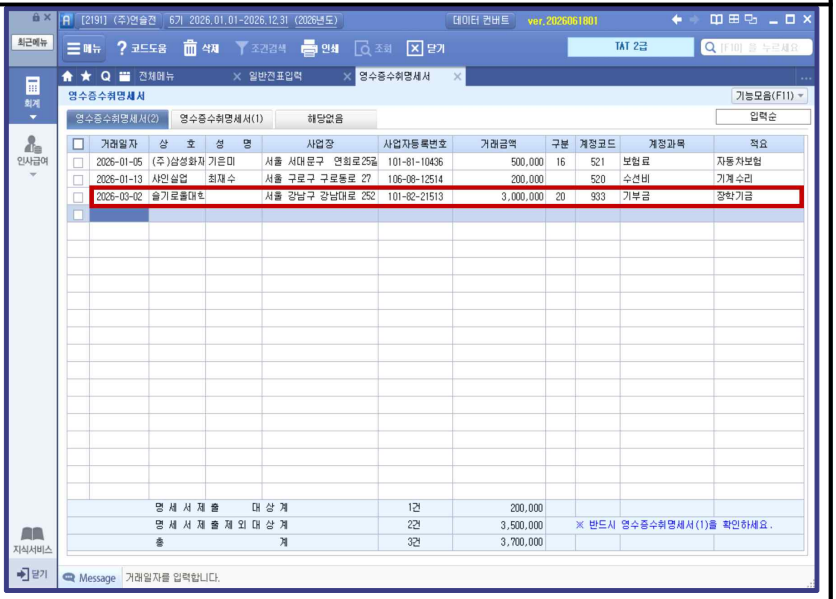
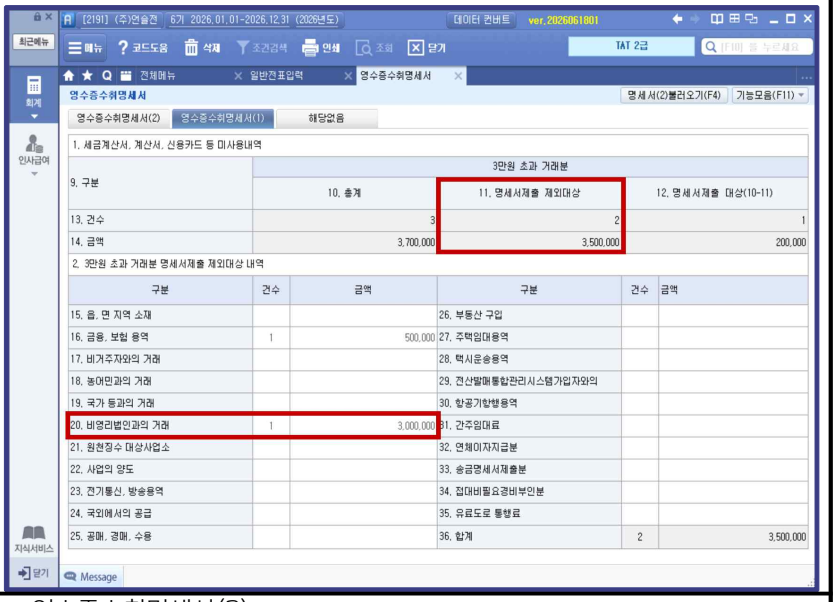
4. 기부내용

코드	구분 (금전 또는 현물)	연월일	내 용			금액
			품명	수량	단가	
10	금전	2026.03.02.	장학기금			3,000,000

자료설명	1. 비영리법인인 슬기로울대학교에 장학기금을 현금으로 기부하고 수취한 기부금 영수증이다. 2. 이 거래가 지출증명서류 미수취가산세 대상인지를 검토하려고 한다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 영수증수취명세서(1)과 (2)서식을 작성하시오.

수행과제 풀이

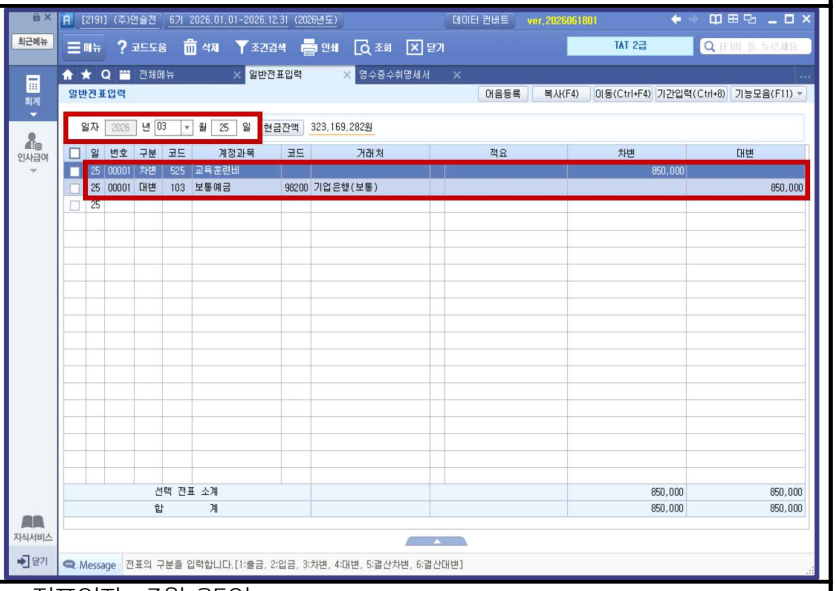
핵심 키워드	기부금,적격증빙 미수취	**출제증빙**	기부금 영수증
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 전표일자: 3월 2일 • 전표구분: 대체전표(차변, 대변), 출금전표 중 선택 • 회계처리: 업무와 무관한 곳에 기부하였으므로 933.기부금으로 입력		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

핵심 키워드	출장여비, 적격증빙 미수취	출제증빙	영수증
프로그램 경로	회계 → 결산/재무제표 → 영수증수취명세서		
프로그램 화면	 		
주요 입력풀이	• 영수증수취명세서(2) - 거래상대방의 정보, 거래금액, 구분코드, 계정코드 입력 (비영리기관과의 거래이므로 구분코드 입력) • 영수증수취명세서(1) - 명세서 불러오기를 하면 11.명세서제출대상에 건수와 금액 집계		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 영수증수취명세서는 3만원 초과(접대비 1만원) 거래에서 적격증빙서류를 수취하지 않은 경우 작성하는 메뉴이다.		

2 기타 일반거래

자료설명	[3월 25일] 더조은비앤시티에서 생산부 직원을 대상으로 2026년 상반기 법정교육(산업안전보건교육)을 진행하고, 관련비용 850,000원을 기업은행 보통예금에서 이체하여 지급하였다.(적법한 지출증명서류 수취함.)
수행과제	거래자료를 입력하시오.

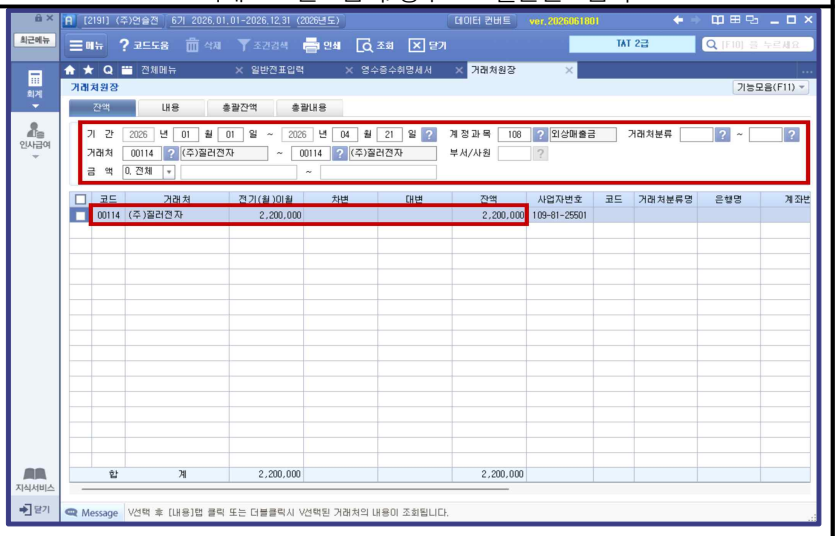
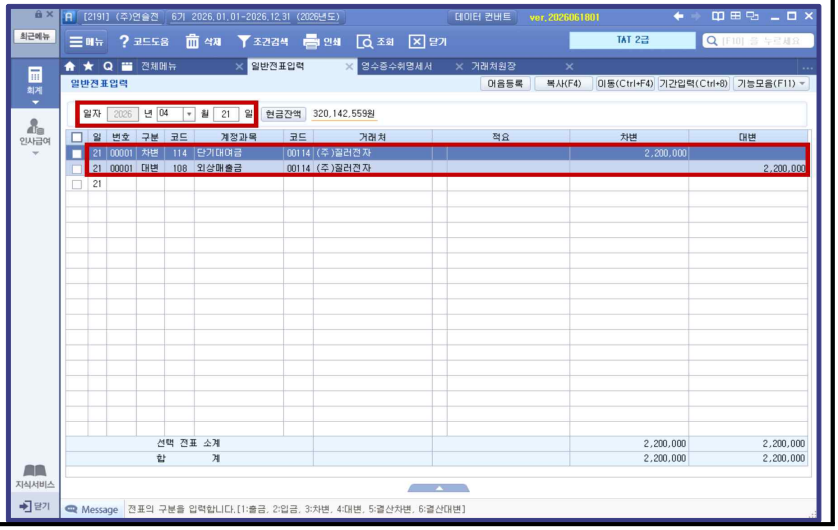
수행과제풀이

핵심 키워드	직원 교육훈련	출제증빙	없음
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 전표일자: 3월 25일 • 전표구분: 대체전표(차변, 대변) • 회계처리: - 차변: 525.교육훈련비(생산부 직원에 대한 교육훈련 비용) - 대변: 보통예금으로 입력(보통예금은 거래처코드 입력 필수)		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 회사 업종, 사용 출처에 맞는 경비코드로 입력해야 한다. ※ 생산부 직원을 위해 지출한 경비는 500번대로 입력 - 500번대: 제조경비(제조업종) - 600번대: 도급경비(건설업-도급) - 700번대: 분양경비(건설업-분양) - 800번대: 판매비와 관리비(도소매 업종)		

3 기타 일반거래

자료설명	[4월 21일] (주)질러전자의 외상매출금 회수약정일이 도래하였으나, 거래처의 자금사정으로 대여금(상환예정일: 2027.04.20, 이율 3%)으로 전환하기로 하였다.
수행과제	(주)질러전자의 외상매출금 잔액을 조회한 후 관련된 거래자료를 입력하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	직원 교육훈련	출제증빙	없음
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 거래처원장 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면	 		

주요 입력풀이	• 거래처원장 조회항목: 기간 1월 1일~4월 21일, 계정 108.외상매출금, 거래처 00114.(주)질러전자 입력 후 계정 잔액 조회 • 전표일자: 4월 21일 • 전표구분: 대체전표(차변, 대변) • 회계처리: - 대변: 외상매출금 - 차변: 단기대여금(상환기간이 1년 이내) (단기대여금, 외상매출금은 거래처코드 입력 필수)
알아두면 쓸모있는 TIP	• 단기대여금 - 재무상태표일로부터 빌려준 돈을 받기로 약정한 날까지의 기간이 1년 이내인 경우 단기대여금으로 회계처리한다.

실무수행 부가가치세관리

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

1 전자세금계산서 발급

거래명세서 (공급자 보관용)

공급자	등록번호	120-81-32144			공급받는자	등록번호	224-81-21411		
	상호	(주)언슬전	성명	오이영		상호	(주)Gemini	성명	지미니
	사업장 주소	서울 서대문구 충정로7길 12				사업장 주소	서울 종로구 동호로 398-4		
	업태	제조업	종사업장번호			업태	서비스업	종사업장번호	
	종목	인테리어용품				종목	건설업외		

거래일자	미수금액	공급가액	세액	총 합계금액
2026.4.20.		8,000,000	800,000	8,800,000

NO	월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	합계
1	4	20	스마트 전동커튼		20	250,000	5,000,000	500,000	5,500,000
2	4	20	스마트 AI무드등		50	60,000	3,000,000	300,000	3,300,000

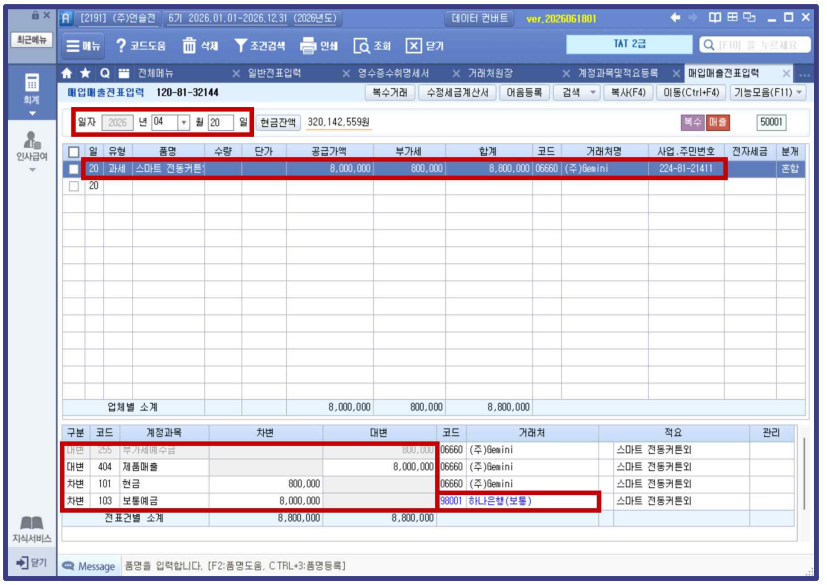
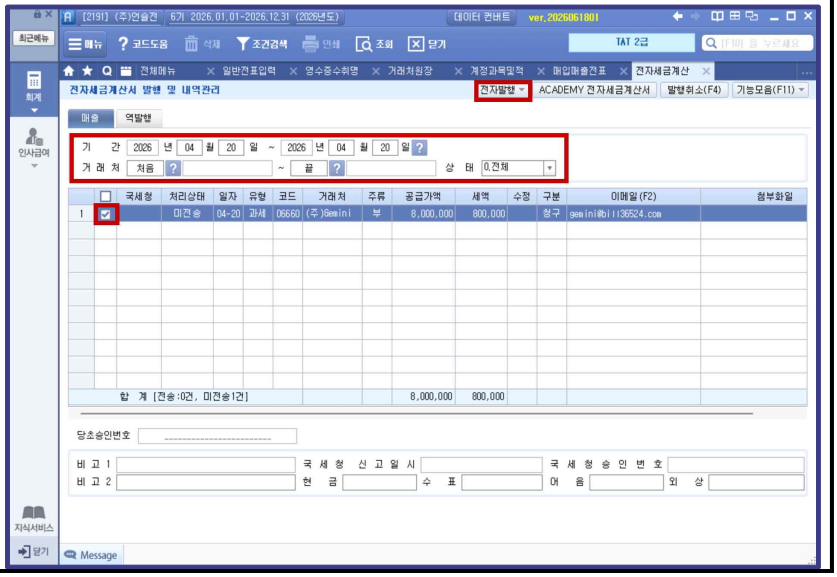
자료설명

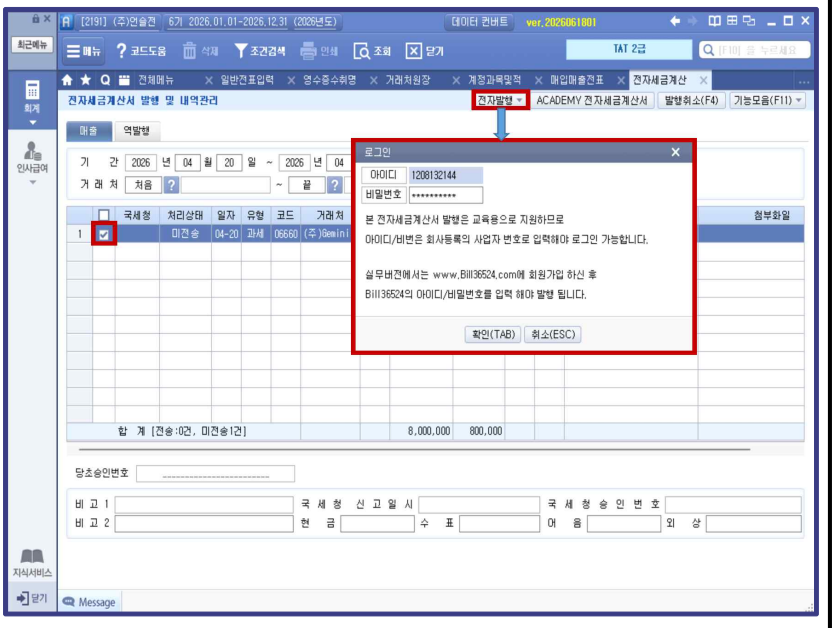
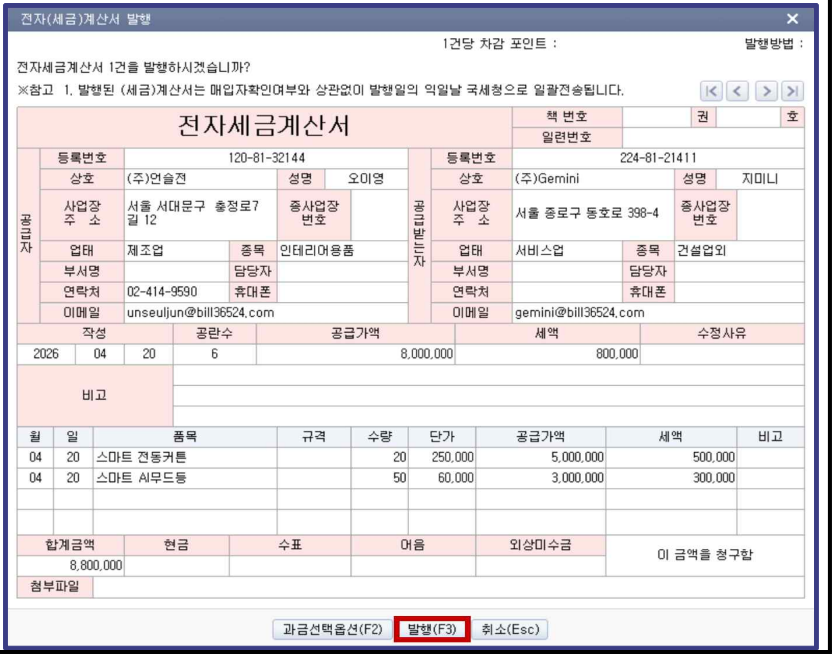
1. 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다.
2. 부가가치세액은 자기앞수표로 받고, 잔액은 하나은행 보통예금에 입금되었다.

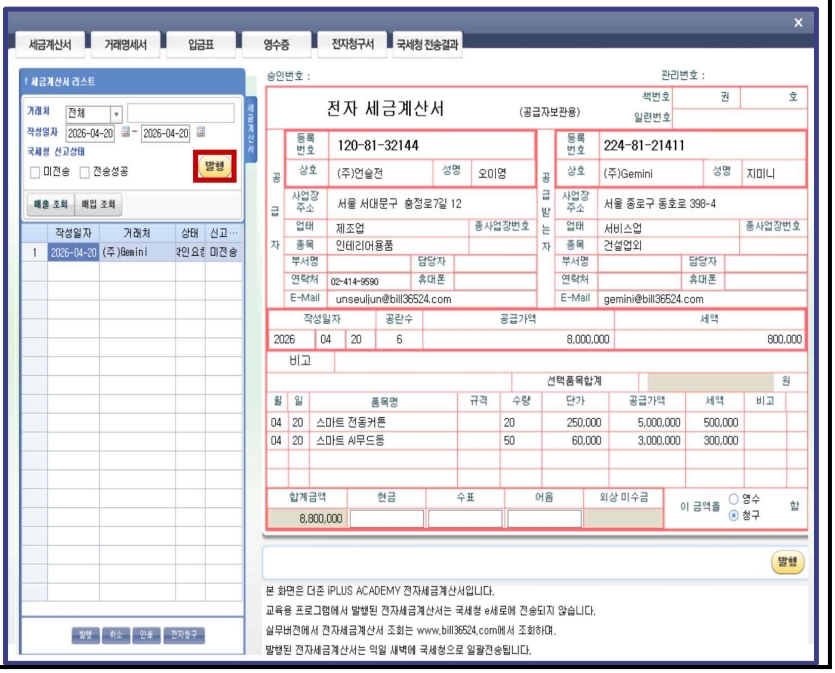
수행과제

1. 거래자료를 입력하시오.(복수거래 키를 이용하여 입력할 것.)
2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리 를 통하여 발급·전송하시오.
   (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

수행과제 풀이

핵심 키워드	전자세금계산서 발급	출제증빙	거래명세서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력 회계 → 부가가치세 II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리		
프로그램 화면	[매입매출자료입력 – 거래자료입력] 툴바 복수거래 이용  [거래 상대방에게 전자세금계산서 발행을 위해 '전자발행' 클릭] 		

핵심 키워드	전자세금계산서 발급	출제증빙	거래명세서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력 회계 → 부가가치세 II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리		
프로그램 화면	[전자세금계산서 발행 홈페이지 로그인]  [거래 상대방 이메일로 전자세금계산서 발행] 		

핵심 키워드	전자세금계산서 발급	출제증빙	거래명세서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력 회계 → 부가가치세 II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리		
프로그램 화면	[전자세금계산서 홈택스 전송을 위해 홈페이지 로그인]  [매출조회 후 발행 클릭] 		

주요 입력풀이	• 매입매출전표입력 - 전표일자: 4월 20일 - 매입매출유형: 11.과세(일반 매출세금계산서 발행) - 주요입력: 품명(툴바 복수거래 이용), 수량, 단가, 거래처명, 분개 (혼합거래이므로, 분개는 '혼합' 선택, 보통예금 거래처 필수) • 전자세금계산서 발행 및 내역관리 - 조회일자: 4월 20일 - 전자세금계산서 발행방법 툴바의 '전자발행' 클릭 → 전자세금계산서 발행 홈페이지 접속 → '발행' 클릭 → 거래 상대방 이메일로 전자세금계산서 발행 완료 - 국세청 홈택스 신고 툴바의 ACADEMY전자세금계산서 클릭 → 전자세금계산서 홈페이지 접속 → 매출조회 후 발행 클릭 → 신고 완료
알아두면 쓸모있는 TIP	• 전자세금계산서 발행을 위해서는 매입매출전표입력의 전자세금란은 공란으로 되어 있어야 한다.

2 수정전자세금계산서의 발급

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	120-81-32144				등록번호	123-81-47485			
상호	(주)언슬전	성명	오이영		상호	(주)굿모닝제일	성명(대표자)	엄제일	
사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 12				사업장주소	경기 안산시 단원구 별망로 33번길 332			
업태	제조업	종사업장번호			업태	도소매	종사업장번호		
종목	인테리어용품				종목	인테리어용품외			
E-Mail	unseuljun@bill36524.com				E-Mail	goodmorning@bill36524.com			

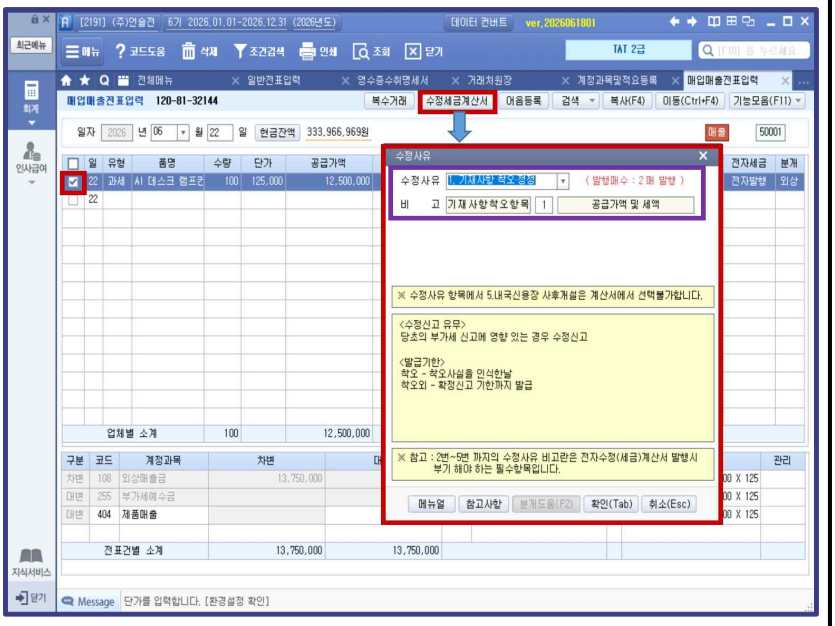
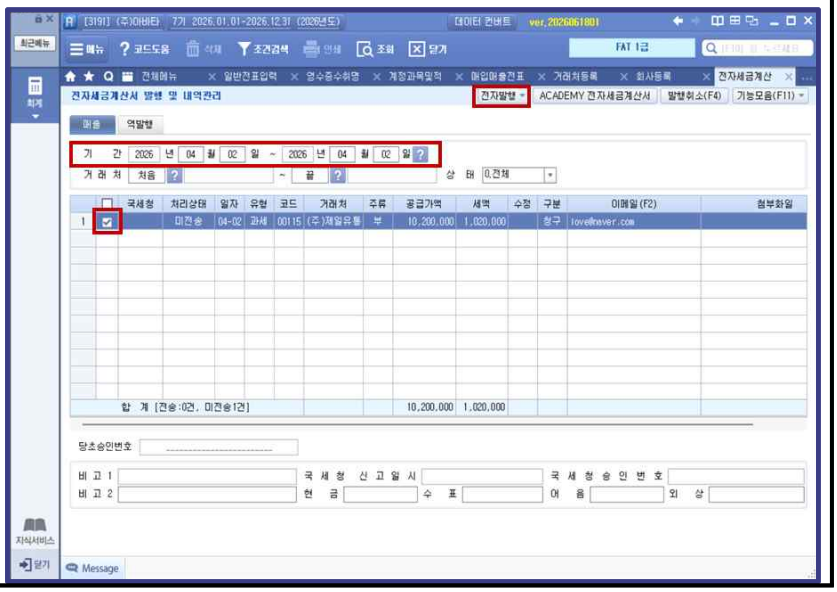
작성일자	2026.6.22.	공급가액	12,500,000	세 액	1,250,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	22	AI 데스크 램프컨트롤		100	125,000	12,500,000	1,250,000	

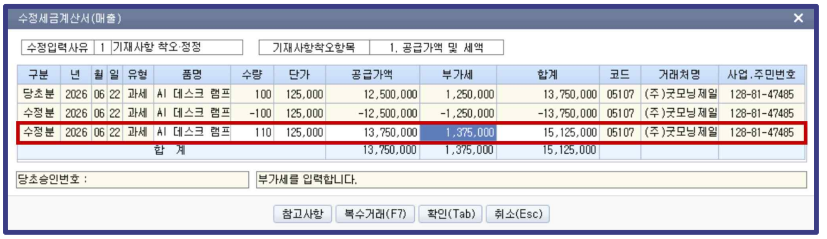
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
13,750,000				13,750,000	○ 영수 ◉ 청구	

자료설명	1. (주)굿모닝제일에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 전자세금계산서의 공급수량이 110개(공급가액 13,750,000원)로 기재했어야 하나, 담당자의 실수로 100개(공급가액 12,500,000원)로 기재하여 발급하였음을 확인하였다.
수행과제	수정사유에 따른 수정전자세금계산서를 발급 전송하시오. (외상대금 및 제품매출에서 음수(−)로 처리하고 전자세금계산서 발급 시 결제내역 입력 및 전송일자는 고려하지 말 것.)

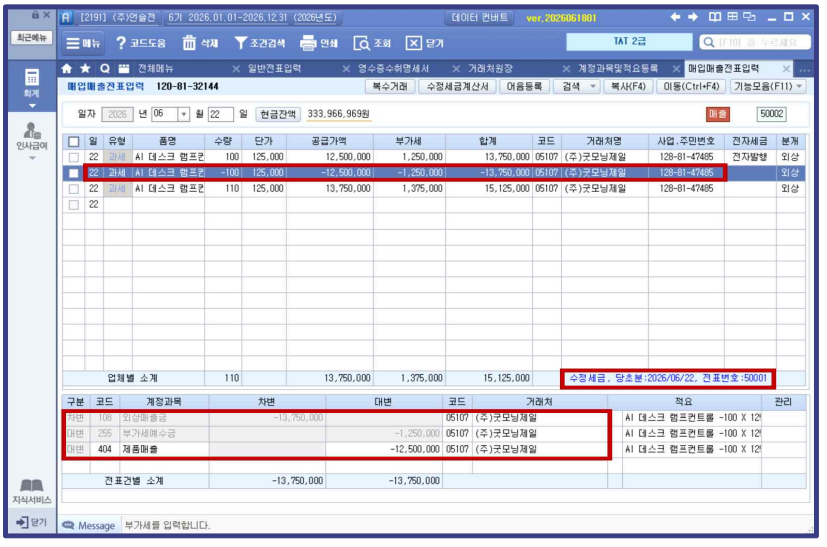
수행과제 풀이

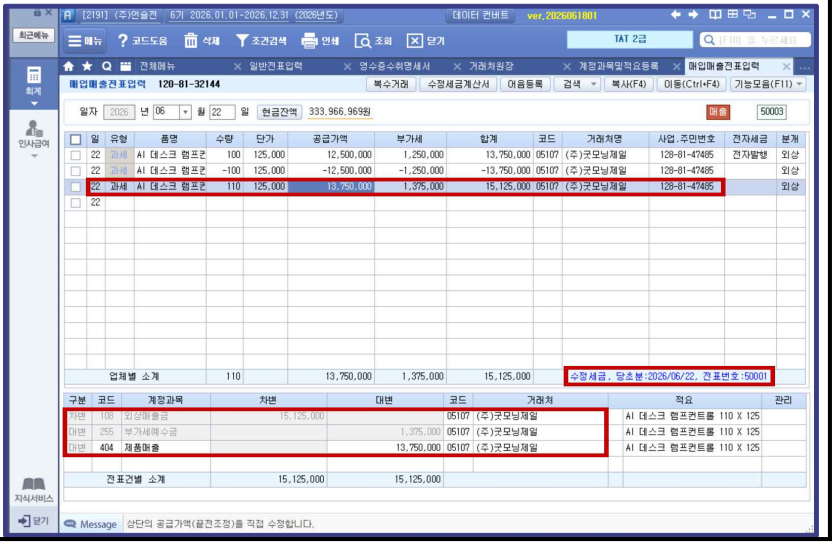
핵심 키워드	수정전자세금계산서 발급	출제증빙	거래명세서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력 회계 → 부가가치세 II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리		
프로그램 화면	[매입매출자료입력 – 수정사유 선택]  [거래 상대방에게 전자세금계산서 발행을 위해 '전자발행' 클릭] 		

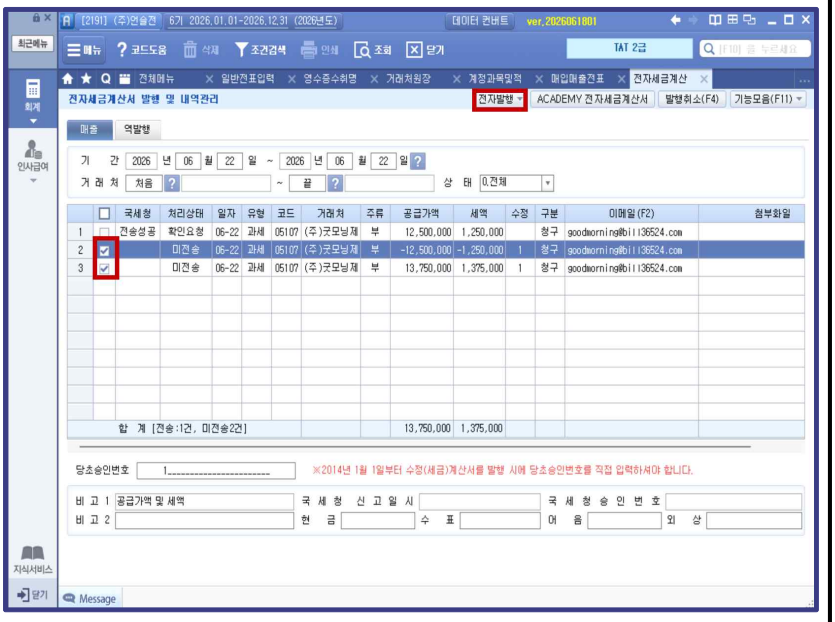
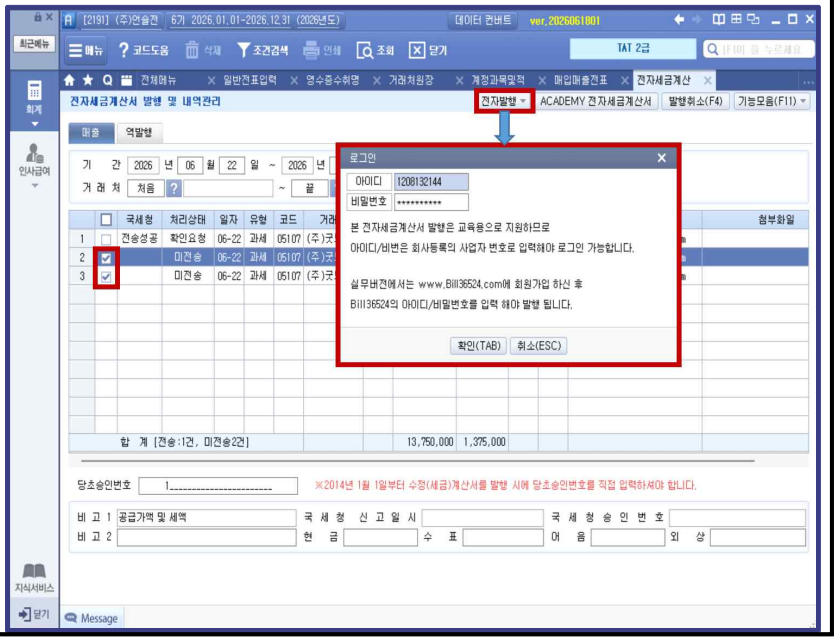
핵심 키워드	수정전자세금계산서 발급	출제증빙	거래명세서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력 회계 → 부가가치세 II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리		
프로그램 화면	[매입매출자료입력 – 수정분 입력]		



[수정세금계산서 2건 반영완료]





핵심 키워드	수정전자세금계산서 발급	출제증빙	거래명세서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력 회계 → 부가가치세 II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리		
프로그램 화면	[거래 상대방에게 전자세금계산서 발행을 위해 '전자발행' 클릭]  [전자세금계산서 발행 홈페이지 로그인] 		

핵심 키워드	전자세금계산서 발급	출제증빙	거래명세서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력 회계 → 부가가치세 II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리		

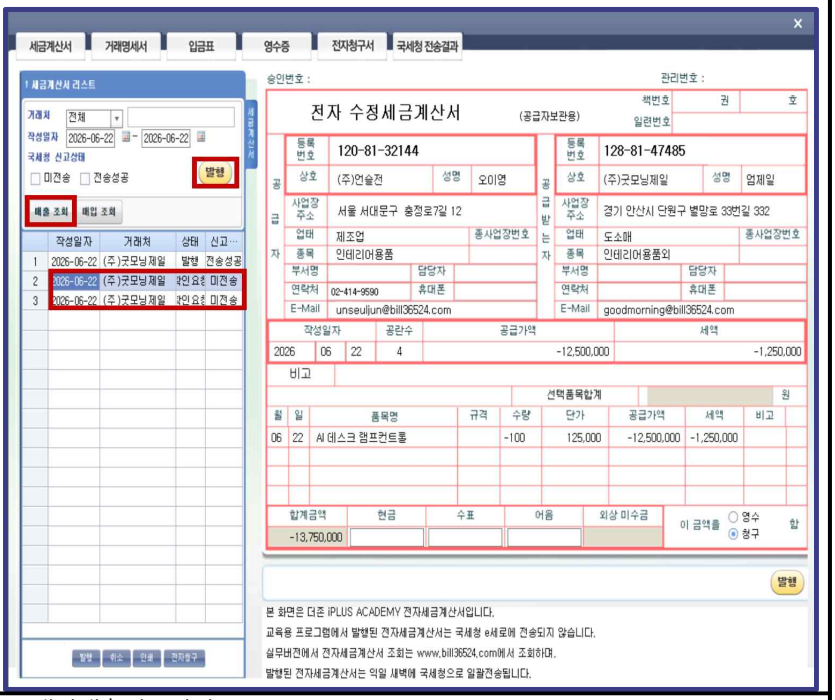
프로그램 화면

[거래 상대방 이메일로 전자세금계산서 발행]



[전자세금계산서 홈택스 전송을 위해 홈페이지 로그인]



핵심 키워드	전자세금계산서 발급	출제증빙	거래명세서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력 회계 → 부가가치세 II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리		
프로그램 화면	[[매출조회 후 2건 각각 발행 클릭]] 		
주요 입력풀이	• 매입매출전표입력 - 전표일자: 당초 발행된 전자세금계산서 전표일자인 6월 22일 - 당초 전표일자 선택 → 툴바 수정세금계산서 클릭 → 수정사유 '1.기재사항 착오정정', 비고 '1.공급가액 및 세액' 선택 - 수정세금계산서 입력 화면에서 품명, 수량, 단가를 입력하면, 매입매출전표에 2건의 수정분 반영(외상거래이므로, 분개란은 '외상'으로 선택) • 전자세금계산서 발행 및 내역관리 - 조회일자: 4월 2일 - 수정전자세금계산서 발행방법 툴바의 '전자발행' 클릭 → 전자세금계산서 발행 홈페이지 접속 → '발행' 클릭 → 거래 상대방 이메일로 전자세금계산서 발행 완료 - 국세청 홈택스 신고 툴바의 ACADEMY전자세금계산서 클릭 → 전자세금계산서 홈페이지 접속 → 매출조회 후 발행 클릭 → 신고 완료		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 기재사항 착오정정에 해당하는 수정사유에 해당하는 경우 작성일자는 당초 세금계산서 작성일로 입력한다. • 전자세금계산서 발행을 위해서는 매입매출전표입력의 전자세금란은 공란으로 되어 있어야 한다.		

3 건물등감가상각자산취득명세서 작성자의 부가가치세신고서 작성

자료 1. 자산구입 자료

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	110-06-67125				등록번호	120-81-32144			
상호	도원가구	성명(대표자)	구도원		상호	(주)언슬전	성명(대표자)	오이영	
사업장주소	서울 강남구 도산대로 218				사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 12			
업태	제조업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	가구외				종목	인테리어용품			
E-Mail	doewon@naver.com				E-Mail	unseuljun@bill36524.com			

작성일자	2026.8.5.	공급가액	7,200,000	세 액	720,000
비고					

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	5	스마트 전동테이블				7,200,000	720,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	○ 영수 ◉ 청구	함
7,920,000	920,000			7,000,000			

자료 2. 가전제품구입 자료

신용카드매출전표

카드종류: 신한카드
회원번호: 9876-5858-****-58**
거래일시: 2026.8.18. 10:01:23
거래유형: 신용승인
매 출: 4,000,000원
부 가 세: 400,000원
합 계: 4,400,000원
품 명: 비스포크 AI 오브제
결제방법: 일시불
승인번호: 98776544

가맹점명: (주)ACT전자

– 이 하 생 략 –

자료 3. 창고 신축공사 자료

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	108-81-21220				등록번호	120-81-32144			
상호	(주)남경산업	성명(대표자)	표남경		상호	(주)언슬전	성명(대표자)	오이영	
사업장주소	서울 종로구 동호로 496-12				사업장주소	서울 서대문구 충정로7길 12			
업태	건설업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	건축공사				종목	인테리어용품			
E-Mail	namkyung@bill36524.com				E-Mail	unseuljun@bill36524.com			

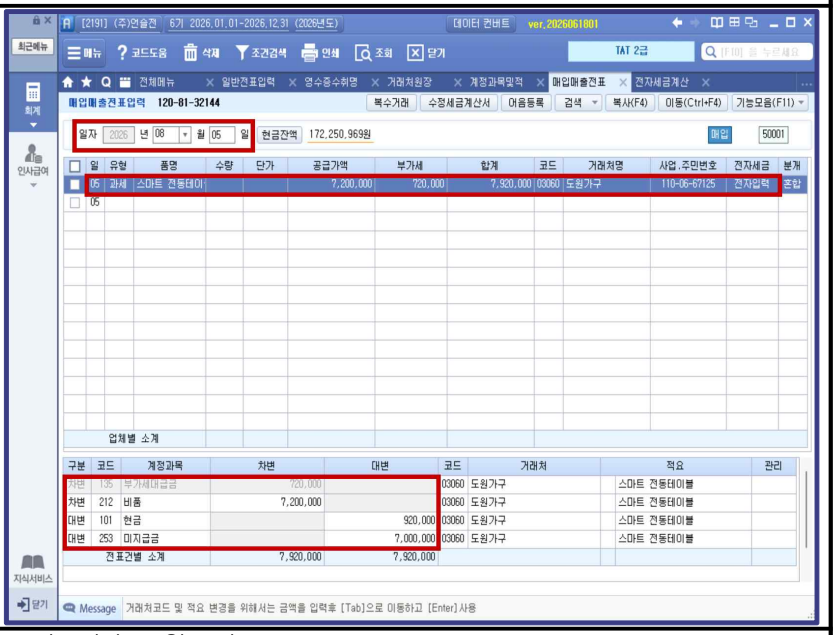
작성일자	2026.8.20.	공급가액	45,000,000	세 액	4,500,000
비고					

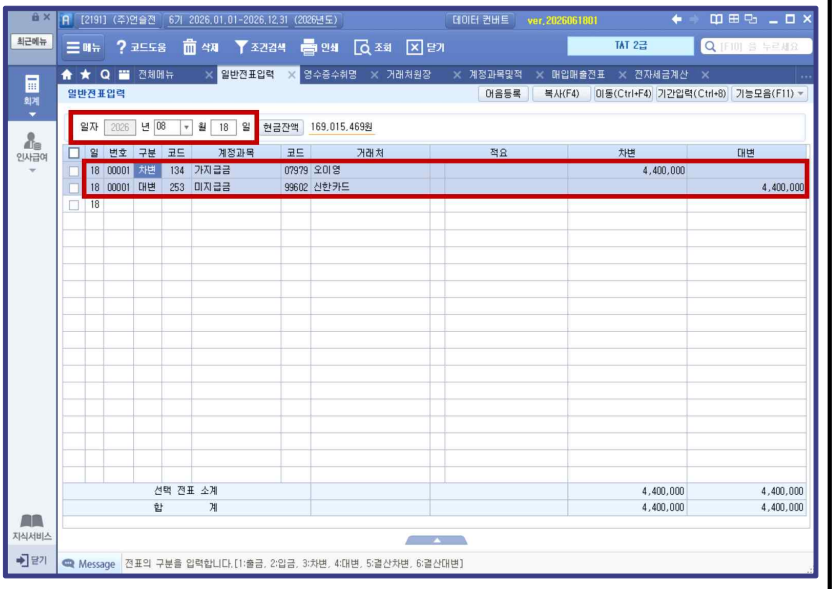
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
8	20	스마트창고 공사 계약금				45,000,000	4,500,000	

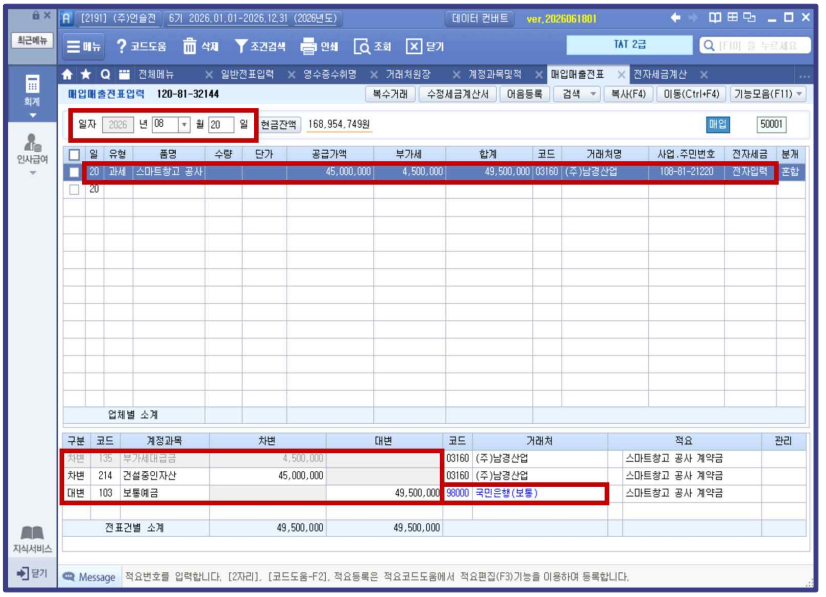
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을	함
49,500,000					◉ 영수 ○ 청구	

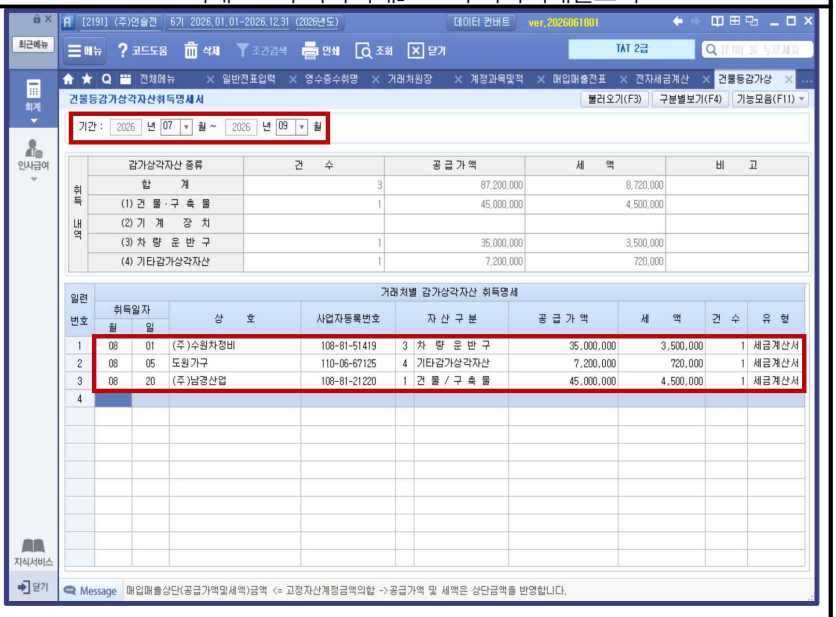
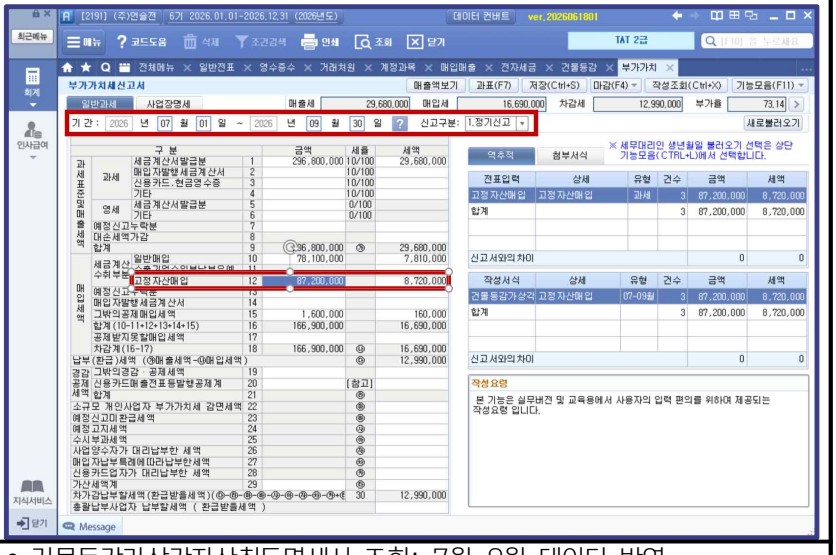
자료설명	자료 1. 영업부 회의실에서 사용할 전동테이블을 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 자료 2. (주)ACT전자에서 대표이사(오이영) 집에서 사용할 가전제품을 구입하고 발급받은 신용카드매출전표이다. 자료 3. 스마트 물류창고 공사와 관련된 계약금을 국민은행 보통예금에서 이체하여 지급하고 발급받은 전자세금계산서이다.
수행과제	1. 자료 1 ~ 자료 3에 대한 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리하고, 고정자산등록작업은 생략할 것.) 2. 제2기 예정 신고기간의 건물등감가상각자산취득명세서에 거래자료를 추가 반영하시오. 3. 제2기 예정 부가가치세신고서에 반영하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	유형자산 구입	**출제증빙**	전자세금계산서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 전표일자: 8월 5일 • 매입매출유형: 51.과세(일반 전자세금계산서 수취) • 입력방법: 공급가액, 부가세, 거래처코드, 전자세금, 분개 입력 (전자세금계산서를 수취하였으므로, 전자입력 표시) • 회계처리: 재고자산이 아닌 유형자산을 외상매입하였으므로, 채무계정은 미지급금으로 입력		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

핵심 키워드	불공제 거래	출제증빙	신용카드매출전표
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 전표일자: 8월 18일 • 회계처리: - 차변: 134.가지급금(대표이사가 개인적 용도로 구입한 경우) - 대변: 253.미지급금(상품 외상매입거래가 아닌 경우) (가지급금, 미지급금 계정은 거래처코드 필수 입력) ※ 신용카드매출전표를 수취하였으나, 대표이사가 개인적인 용도로 구입한 경우 매입세액이 불공제되어 일반전표입력에 입력한다.		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 외상거래시 회계처리(신용카드 매입매출거래 포함) - 상품(재고자산) 외상거래: 매입(외상매입금), 매출(외상매출금) - 비품(유무형자산) 등 외상거래: 매입(미지급금), 매출(미수금)		

핵심 키워드	창고공사 계약금	출제증빙	전자세금계산서
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 전표일자: 8월 20일 • 매입매출유형: 51.과세(일반 전자세금계산서 수취) • 입력방법: 공급가액, 부가세, 거래처코드, 전자세금, 분개 입력 (전자세금계산서를 수취하였으므로, 전자입력 표시) • 회계처리: 창고 공사계약금은 건설중인 자산 계정으로 입력 (보통예금 거래처 입력 필수)		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

핵심 키워드	창고공사 계약금	출제증빙	전자세금계산서
프로그램 경로	회계 → 부가가치세I → 건물등감가상각자산취득명세서 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서		
프로그램 화면	 		
주요 입력풀이	• 건물등감가상각자산취득명세서 조회: 7월~9월 데이터 반영 • 부가가치세신고서 조회: 7월 1일~9월 30일 데이터 반영		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

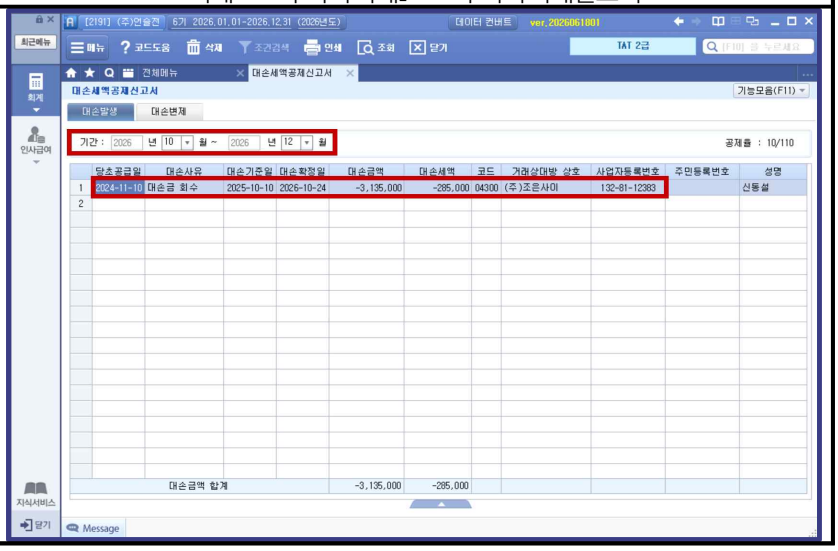
4 대손세액공제신고서 작성자의 부가가치세신고서 작성

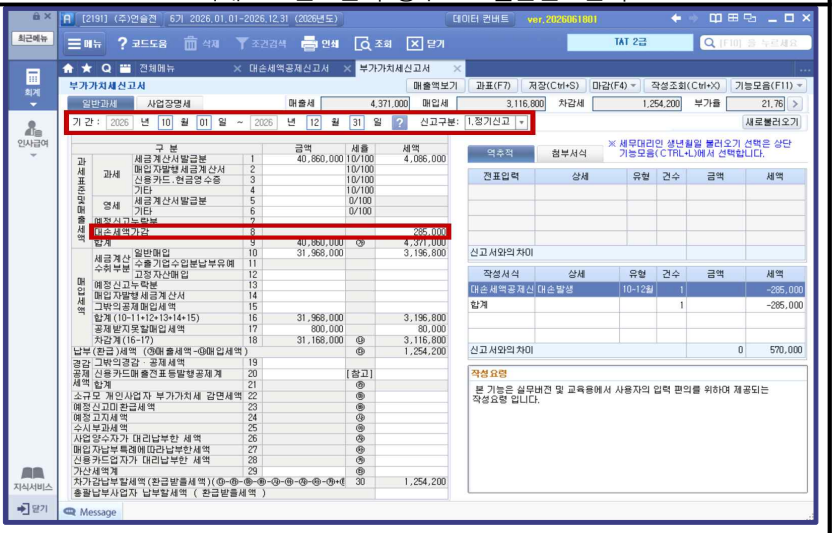
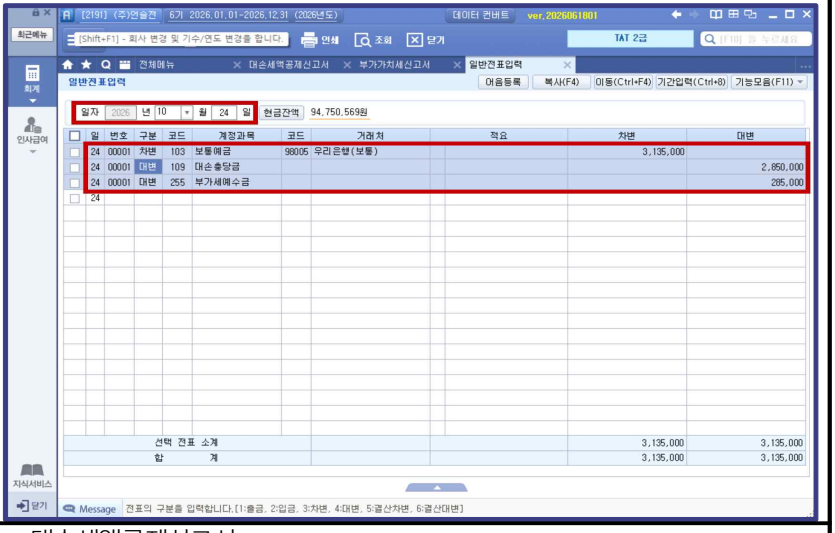
자료. 보통예금(우리은행) 거래내역

		내 용	찾으신금액	맡기신금액	잔 액	거래점
번호	거래일	계좌번호 361-41-1659-743 (주)언슬전				
1	2026-10-24	(주)조은사이		3,135,000	*****	*****

자료설명	전기에 대손처리한 (주)조은사이의 외상매출금에 대한 대손금이 입금된 내역이며, 대손발생시 당사는 대손세액공제를 받았다. – 당초공급일: 2024년 11월 10일, 대손기준일: 2025년 10월 10일 (단, 대손사유는 8.기타입력을 선택하여 '대손금 회수'로 입력할 것.)
수행과제	1. 제2기 확정 부가가치세 신고기간의 [대손세액공제신고서]를 작성하시오. 2. 대손세액을 제2기 확정 부가가치세 신고서에 반영하시오. 3. 대손금 회수에 대한 회계처리를 입력하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	대손세액공제	출제증빙	통장
프로그램 경로	회계 → 부가가치세I → 대손세액공제신고서 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서		
프로그램 화면			

핵심 키워드	대손세액공제	출제증빙	통장
프로그램 경로	회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서 회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 대손세액공제신고서 - 조회기간: 10월~12월 대손발생 탭 - 입력방법: 당초공급일, 대손사유, 대손기준일, 대손확정일, 대손금액, 거래처 입력(대손금을 회수건, 공급대가 마이너스 입력) • 부가가치세신고서 조회: 10월~12월로 조회하여 대손세액 반영 • 일반전표입력: 10월 24일 - 과거 대손처리시 감소시켰던 대손충당금을 대변에 입력 (부가세예수금과 분리하여 처리)		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 대손세액공제는 대손이 확정된 경우에만 공제받을 수 있으며, 확정신고 기간에만 공제받을 수 있다. 대손금을 회수한 경우 마이너스로 입력하며, 부가가치세신고서 대손세액가감란에 표시하여 납부세액에 반영한다.		

평가문제 **입력자료 및 회계정보를 조회하여 [평가문제]의 답안을 입력하시오.(70점)**

평가문제 답안입력 유의사항

❶ 답안은 지정된 단위의 숫자로만 입력해 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 4건, 4매, 4명 04건, 04매, 04명
(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.

[실무수행평가] - 부가가치세관리

번호	평가문제	배점
11	**평가문제 [회사등록 조회] 회계 → 기초정보관리 → 회사등록** (주)언슬전의 회사등록 정보이다. 다음 중 올바르지 않은 것은? ① 업종코드는 '369401'이며, 표준산업코드는 'C33'이다. ② 지방세 납부장소는 '서대문세무서'이다. ③ 법인을 구분하기 위한 법인등록번호는 '112521-1815219'이다. ④ 전자세금계산서 관련 이메일은 'unseuljun@bill36524.com'이다.	3
12	**평가문제 [매입매출전표입력 조회] 회계 → 전표입력/장부 → 매입매출전표입력** 6월 22일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오. (1)	2
13	**평가문제 [전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회]** **회계 → 부가가치세II → 전자세금계산서 발행 및 내역관리** 4월 한 달 동안 전자발행된 세금계산서의 공급가액 합계금액은 얼마인가? (9,600,000)원	2
14	**평가문제 [세금계산서합계표 조회] 회계 → 부가가치세I → 세금계산서합계표** 제1기 확정 신고기간의 전자매출세금계산서 발급매수는 총 몇 매인가? (32)매	2
15	**평가문제 [건물등감가상각자산취득명세서 조회]** 제2기 예정 신고기간의 건물등감가상각취득명세서에서 조회되는 기타감가상각자산(자산구분코드 4) 공급가액은 얼마인가? (7,200,000)원	2
16	**평가문제 [대손세액공제신고서 조회]** **회계 → 부가가치세I → 대손세액공제신고서** 제2기 확정 신고기간 대손세액공제신고서에 관한 설명으로 옳지 않은 것은? ① 당초공급일은 2024년 11월 10일이다. ② 대손처리한 대손금을 회수하였으므로, '대손변제' 탭에 입력한다. ③ 대손금액으로 입력할 금액은 '-3,135,000원'이다. ④ 대손세액공제는 부가가치세 확정 신고기간에만 적용가능하다.	2
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회] 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서** 제2기 예정 신고기간 부가가치세신고서의 세금계산서수취부분_고정자산매입(12란)세액은 얼마인가? (8,720,000)원	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회] 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서** 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 신고 시에 작성되는 부가가치세 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 매출처별세금계산서합계표 ② 대손세액공제신고서 ③ 공제받지못할매입세액명세서 ④ 신용카드매출전표등수령금액합계표	2
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회] 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서** 제2기 확정 신고기간 부가가치세신고서의 대손세액가감(8란) 세액은 얼마인가? (285,000)원	2
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회] 회계 → 부가가치세I → 부가가치세신고서** 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 면세수입금액은 얼마인가? (5,000,000)원	3
부가가치세 소계		**22**

실무수행 결산

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

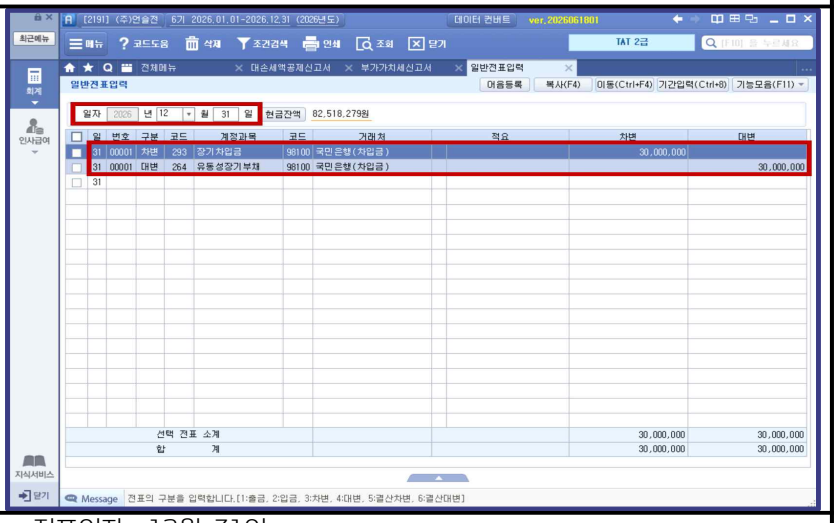
1 수동결산

자료. 장기차입금 내역

은행	차입금액	차입일	상환일	비고
우리은행(차입금)	30,000,000원	2023년 1월 1일	2028년 1월 1일	만기 원금일시상환
국민은행(차입금)	60,000,000원	2023년 6월 1일	2027년 6월 1일	30,000,000원 분할상환
			2028년 6월 1일	30,000,000원 분할상환

자료설명	기말 현재 은행별 장기차입금 내역이다.
수행과제	장기차입금에 대한 결산정리분개를 일반전표에 입력하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	유동성 대체	출제증빙	없음
프로그램 경로	회계 → 전표입력/장부 → 일반전표입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 전표일자: 12월 31일 • 회계처리: 상환기간이 1년 이내에 도래하는 국민은행의 장기차입금 30,000,000만 유동성장기부채 계정으로 대체 (장기차입금, 유동성장기부채 계정 거래처코드 입력 필수)		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

2 결산자료입력에 의한 자동결산

자료설명

1. 무형자산내역

계정과목	자산코드	자산명	취득일	취득가액	전기말 상각누계액	상각방법	내용연수	용도
특허권	1000	엠비언트 AI신기술	2026.4.1	8,000,000원	-	정액법	5년	관리부

[고정자산등록] 메뉴에서 특허권에 대한 감가상각비를 계상하고, 결산에 반영하시오.

2. 기말재고자산 현황

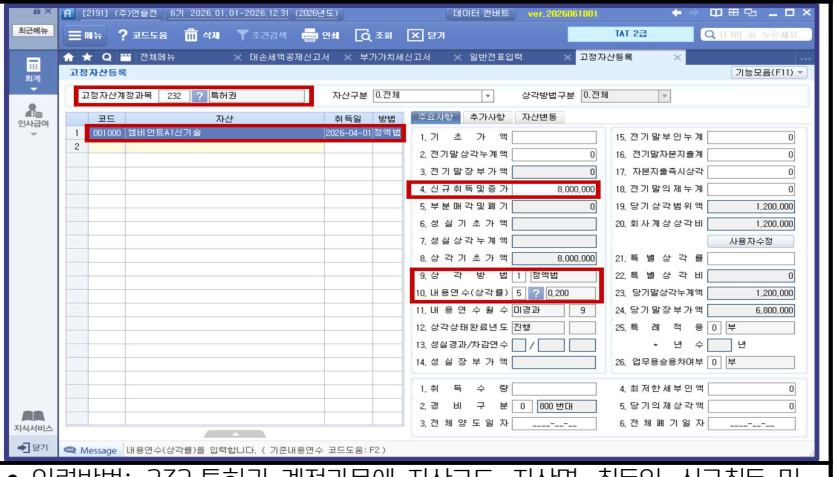
구분	수량	단위당 원가	단위당 시가
제 품	450개	62,000원	70,000원

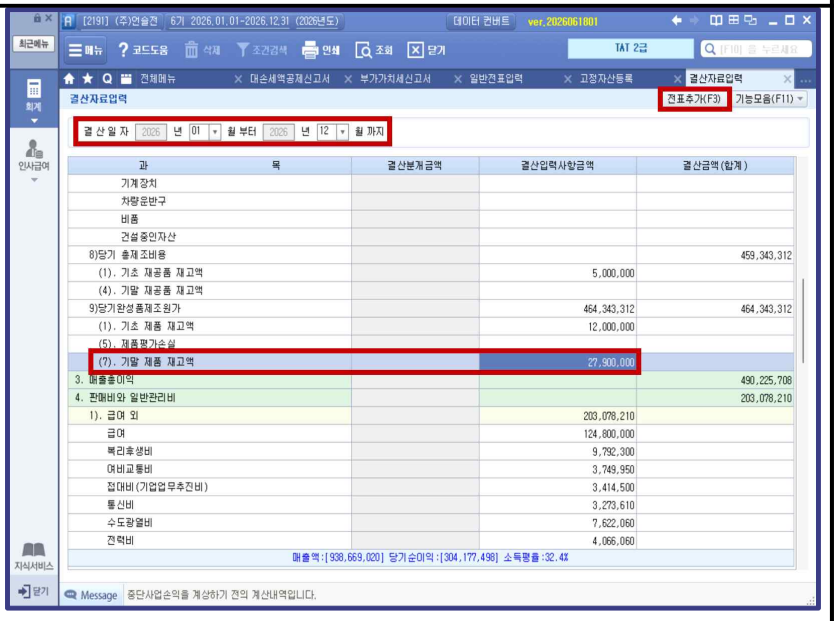
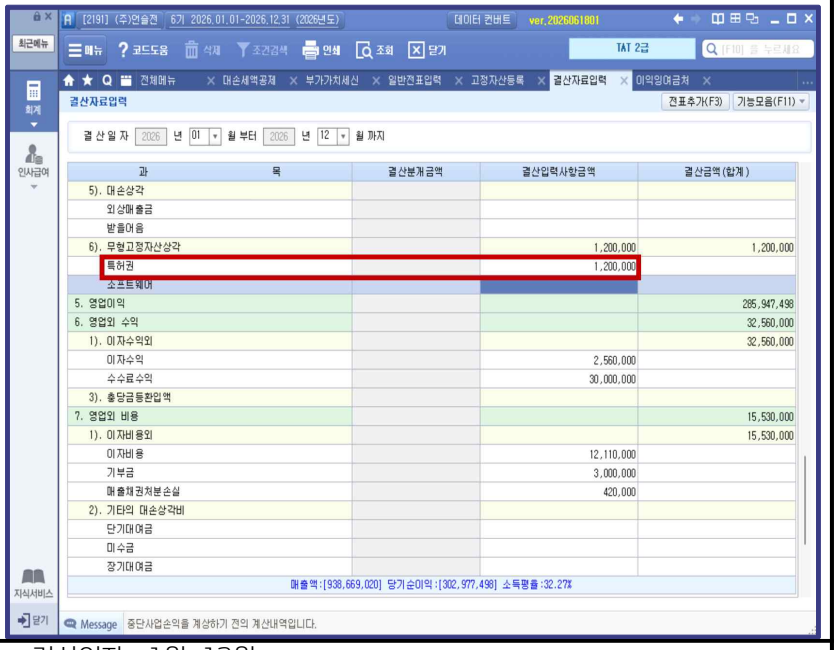
3. 이익잉여금처분계산서 처분확정(예정)일
   - 당기: 2027년 2월 28일
   - 전기: 2026년 2월 28일

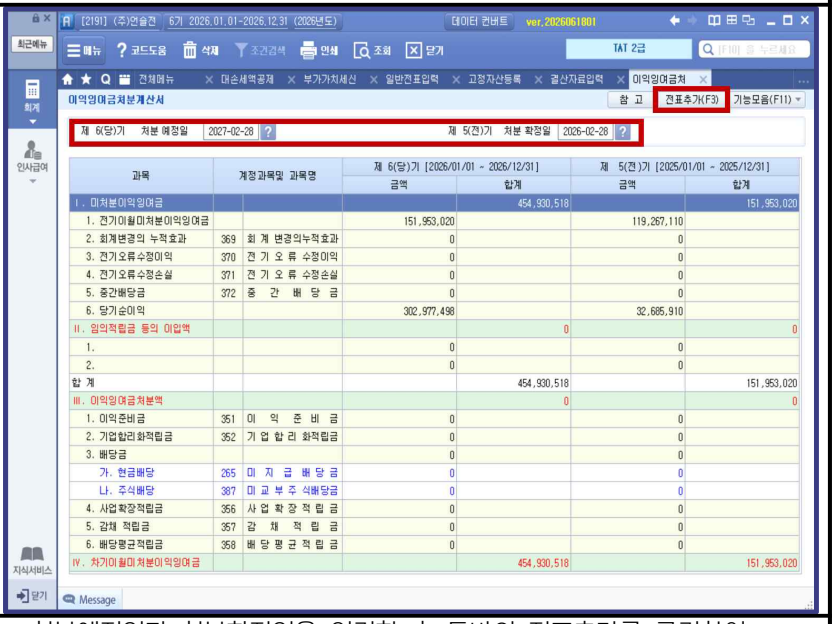
수행과제

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

수행과제 풀이

핵심 키워드	무형자산상각	출제증빙	없음
프로그램 경로	회계 → 고정자산등록 → 고정자산등록		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 입력방법: 232.특허권 계정과목에 자산코드, 자산명, 취득일, 신규취득 및 증가, 상각방법, 내용연수 입력		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 당기 신규취득 자산의 취득가액은 4.신규취득 및 증가란에 입력한다.		

핵심 키워드	결산	출제증빙	없음
프로그램 경로	회계 → 결산/재무제표 → 결산자료입력		
프로그램 화면	 		
주요 입력풀이	• 결산일자: 1월~12월 • 입력방법: 기말제품재고액, 특허권 무형자산상각비를 입력한 후 툴바의 전표추가를 클릭하여 결산분개 생성		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 저가법(원가와 시가 중 낮은 금액)을 적용하므로, 기말제품재고액은 27,900,000원(450개 x 62,000원)이다.		

핵심 키워드	손익대체	출제증빙	없음
프로그램 경로	회계 → 결산/재무제표 → 이익잉여금처분계산서		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 처분예정일과 처분확정일을 입력한 후 툴바의 전표추가를 클릭하여 손익대체분개 생성		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

과목	계정과목및 과목명		제 6(당)기 [2026/01/01 ~ 2026/12/31] 금액	합계	제 5(전)기 [2025/01/01 ~ 2025/12/31] 금액	합계
Ⅰ. 미처분이익잉여금				454,930,518		151,953,020
1. 전기이월미처분이익잉여금			151,953,020		119,267,110	
2. 회계변경의 누적효과	369	회계변경의누적효과	0		0	
3. 전기오류수정이익	370	전기오류수정이익	0		0	
4. 전기오류수정손실	371	전기오류수정손실	0		0	
5. 중간배당금	372	중간배당금	0		0	
6. 당기순이익			302,977,498		32,685,910	
Ⅱ. 임의적립금 등의 이입액				0		0
1.			0		0	
2.			0		0	
합 계				454,930,518		151,953,020
Ⅲ. 이익잉여금처분액				0		0
1. 이익준비금	351	이익준비금	0		0	
2. 기업합리화적립금	352	기업합리화적립금	0		0	
3. 배당금			0		0	
가. 현금배당	265	미지급배당금	0		0	
나. 주식배당	387	미교부주식배당금	0		0	
4. 사업확장적립금	356	사업확장적립금	0		0	
5. 감채적립금	357	감채적립금	0		0	
6. 배당평균적립금	358	배당평균적립금	0		0	
Ⅳ. 차기이월미처분이익잉여금				454,930,518		151,953,020

[실무수행평가] - 재무회계

번호	평가문제	배점
21	**평가문제 [영수증수취명세서 조회] 회계 → 결산/재무제표 → 영수증수취명세서** 영수증수취명세서(1)에 반영되는 '11.명세서제출 제외대상' 금액은 얼마인가? (3,500,000)원	2
22	**평가문제 [일/월계표 조회] 회계 → 전표입력/장부 → 일/월계표** 3월 한 달간 발생한 '제조경비' 총액은 얼마인가? (6,450,000)원	2
23	**평가문제 [일/월계표 조회] 회계 → 전표입력/장부 → 일/월계표** 3월 한 달간 발생한 '영업외비용'의 현금 지출액은 얼마인가?(3,245,000)원	1
24	**평가문제 [일/월계표 조회] 회계 → 전표입력/장부 → 일/월계표** 12월 한 달간 증가한 '유동부채' 금액은 얼마인가? (63,976,800)원	1
25	**평가문제 [거래처원장 조회] 회계 → 전표입력/장부 → 거래처원장** 6월 말 (주)굿모닝제일(코드 05107)의 '외상매출금' 잔액은 얼마인가? (15,125,000)원	1
26	**평가문제 [거래처원장 조회] 회계 → 전표입력/장부 → 거래처원장** 6월 말 (주)질러전자(코드 00114) '단기대여금' 잔액은 얼마인가? (400,000)원	2
27	**평가문제 [거래처원장 조회] 회계 → 전표입력/장부 → 거래처원장** 8월 말 거래처별 미지급금 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 00105.(주)위더스체인지 22,000,000원 ② 00125.(주)ACT전자 440,000원 ③ 03060.도원가구 770,000원 ④ 99602.신한카드 4,400,000원	1
28	**평가문제 [거래처원장 조회] 회계 → 전표입력/장부 → 거래처원장** 12월 말 거래처별 '보통예금' 잔액으로 옳지 않은 것은? ① 98000.국민은행(보통) 39,993,000원 ② 98001.하나은행(보통) 57,365,061원 ③ 98005.우리은행(보통) 13,135,000원 ④ 98200.기업은행(보통) 49,150,000원	1
29	**평가문제 [합계잔액시산표 조회] 회계 → 전표입력/장부 → 합계잔액시산표** 10월 말 '현금' 잔액은 얼마인가? (94,388,069)원	1
30	**평가문제 [합계잔액시산표 조회] 회계 → 전표입력/장부 → 합계잔액시산표** 11월 말 '가지급금' 잔액은 얼마인가? (4,440,000)원	2
31	**평가문제 [재무상태표 조회] 회계 → 결산/재무제표 → 재무상태표** 11월 말 '외상매출금'의 회수가능액은 얼마인가? (645,000,499)원	2
32	**평가문제 [재무상태표 조회] 회계 → 결산/재무제표 → 재무상태표** 12월 말 '장기차입금' 금액은 얼마인가? (60,000,000)원	2
33	**평가문제 [재무상태표 조회] 회계 → 결산/재무제표 → 재무상태표** 12월 말 '제품' 금액은 얼마인가? (27,900,000)원	2
34	**평가문제 [재무상태표 조회] 회계 → 결산/재무제표 → 재무상태표** 12월 말 '무형자산' 금액은 얼마인가? (33,800,000)원	2
35	**평가문제 [재무상태표 조회] 회계 → 결산/재무제표 → 재무상태표** 12월 말 이월이익잉여금(미처분이익잉여금) 금액으로 옳은 것은? ① 652,152,761원 ② 470,030,518원 ③ 454,930,518원 ④ 439,597,518원	1
재무회계 소계		**23**

실무수행 **근로소득관리**

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

1 주민등록등본에 의한 사원등록

자료. 이경도의 주민등록등본

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

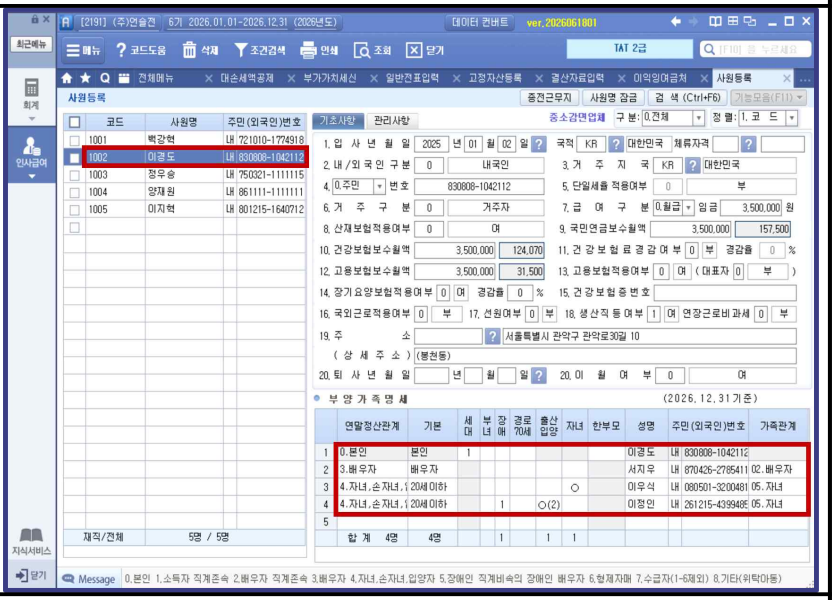
이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자: 이등본 전화: 02-3149-0236
신청인: 이경도
용도 및 목적: 회사제출용
2026년 12월 31일

세대주 성명(한자)	이경도 (李 經 道)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2023-11-05
현주소: 서울특별시 관악구 관악로30길 10			

번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	이경도 830808-1042112		
2	배우자	서지우 870426-2785411	2023-11-05	전입
3	자녀	이우식 080501-3200481	2023-11-05	전입
4	자녀	이정인 261215-4399485	2026-12-15	출생등록

자료설명	사무직 사원 이경도(1002)의 사원등록을 위한 자료이며, 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다. 1. 부양가족은 이경도와 생계를 같이 한다. 2. 배우자 서지우는 모친으로부터 상속받은 보통예금 50,000,000원이 있다. 3. 자녀 이우식은 교내 경진대회에서 상금 2,000,000원을 수령하였으며, 분리과세를 선택하였다. 4. 자녀 이정인은 장애인복지법상 시각장애인이며, 별도 소득은 없다.
수행과제	[사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오.

수행과제 풀이

핵심 키워드	인적공제, 부양가족	출제증빙	주민등록등본
프로그램 경로	인사급여 → 기초/인사관리 → 사원등록		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 입력방법 이경도 사원 선택 후 부양가족명세 입력(나이와 소득금액 요건 확인) - 기본공제: 기본공제 대상자인 경우 해당되는 항목 선택(아니면 '부') - 추가공제: 추가공제 대상자인 경우 해당되는 항목 선택 • 주요 입력해설 - 서지우: 상속받은 재산은 소득요건 대상이 아니므로 기본공제 대상임 - 이우식: 만 20세 이하, 소득금액 100만원 이하이므로 기본공제와 자녀세액공제 대상임 - 이정인: 당해연도 출생이며 소득이 없어 기본공제, 장애인공제, 출산입양(둘째)공제 대상임		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [이경도 근로소득원천징수영수증 조회]** **인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증** 기본공제 대상 인원수(본인포함)는 모두 몇 명인가? (4)명	1
37	**평가문제 [이경도 근로소득원천징수영수증 조회]** **인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증** '25.배우자' 공제대상액은 얼마인가? (1,500,000)원	2
38	**평가문제 [이경도 근로소득원천징수영수증 조회]** **인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증** '28.장애인' 공제대상액은 얼마인가? (2,000,000)원	1
39	**평가문제 [이경도 근로소득원천징수영수증 조회]** **인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증** '36.차감소득금액'은 얼마인가? (17,107,300)원	2
40	**평가문제 [이경도 근로소득원천징수영수증 조회]** **인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증** '57.자녀세액공제' 합계금액은 얼마인가? (626,095)원	2

2 급여명세에 의한 급여자료

자료 1. 12월 급여자료

(단위: 원)

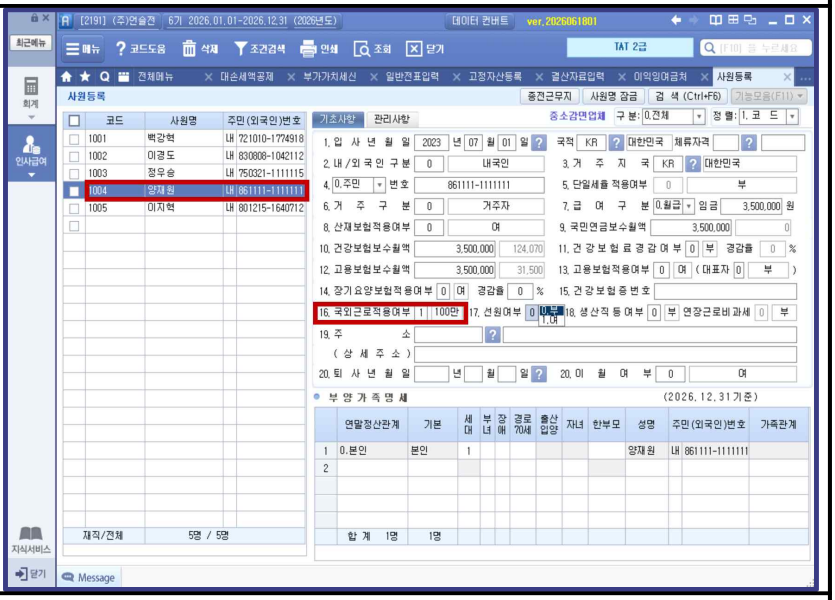
사원	기본급	육아수당	차량 보조금	식대	국외근로 수당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양 보험	상조 회비
백강혁	4,500,000	120,000	300,000	200,000	0	프로그램에서 자동 계산된 금액으로 공제한다.				30,000
양재원	3,500,000	0	300,000	200,000	1,500,000					30,000

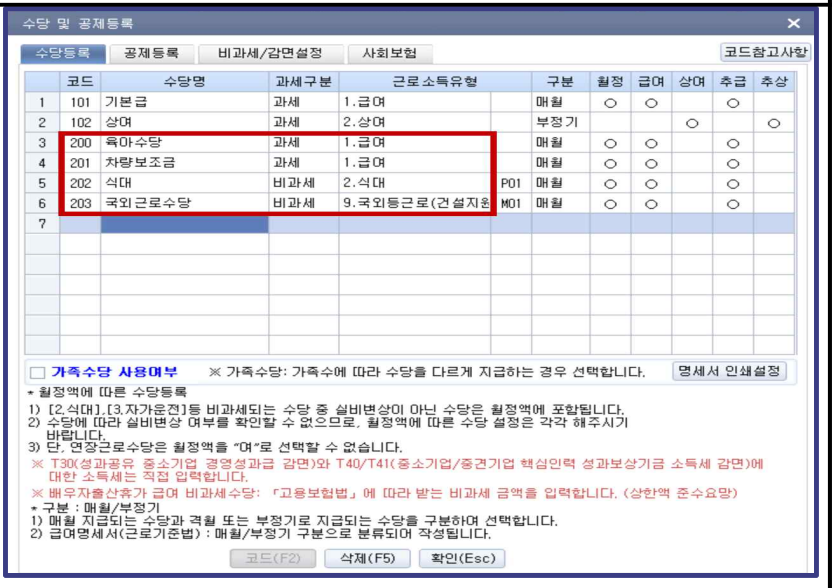
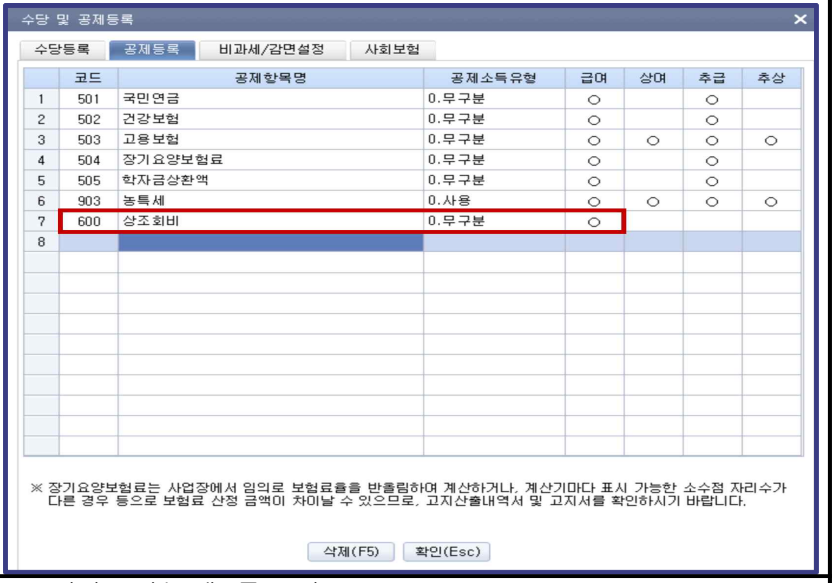
자료 2. 수당 및 공제요건

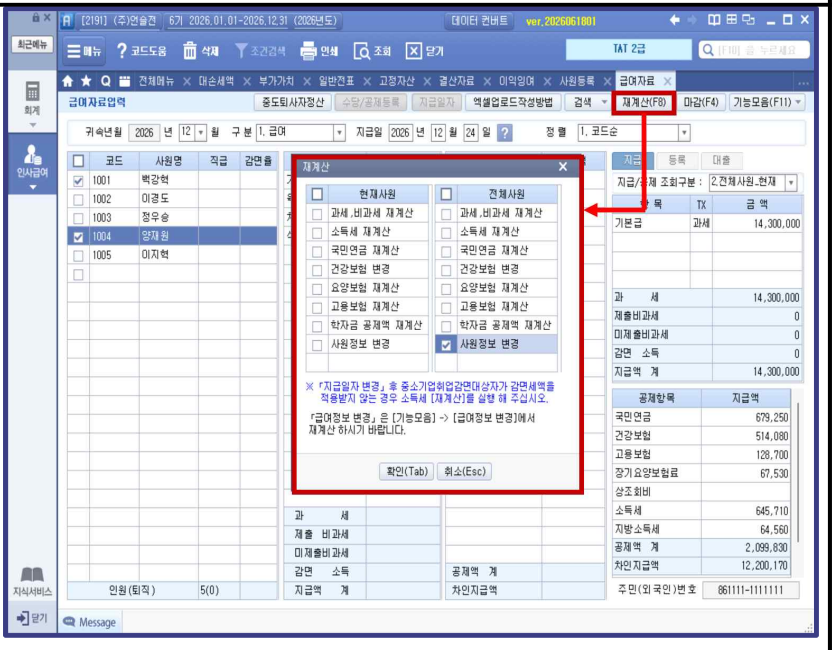
구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	200	육아수당	초·중·고 기본공제 대상 자녀를 양육하는 경우 매월 고정적으로 지급하고 있다.
	201	차량보조금	차량을 소유한 직원들에게 지급하며, 출장 시에는 별도의 교통비를 지급하고 있다.
	202	식대	별도의 음식물은 제공하고 있지 않다.
	203	국외근로수당	해외 지사에 파견 근무 중인 사원에게 지급하고 있다.

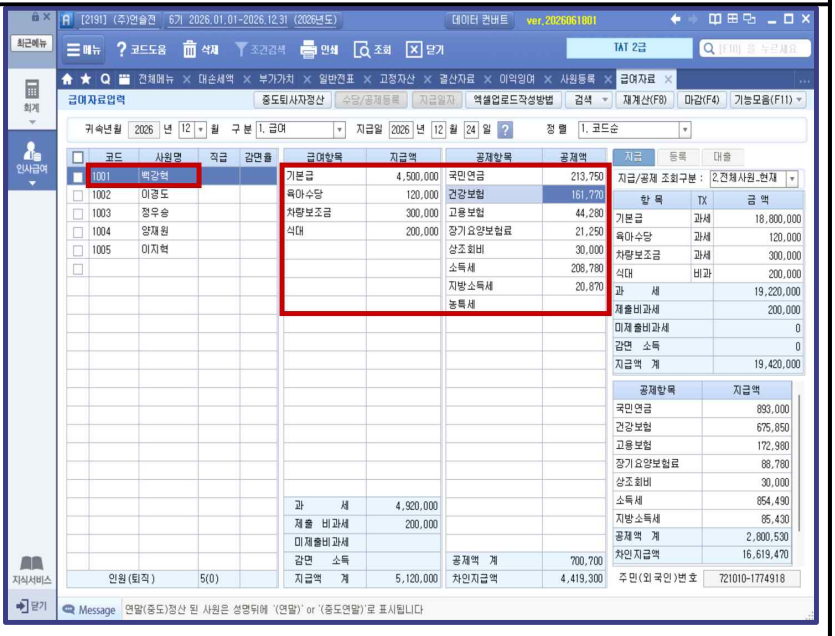
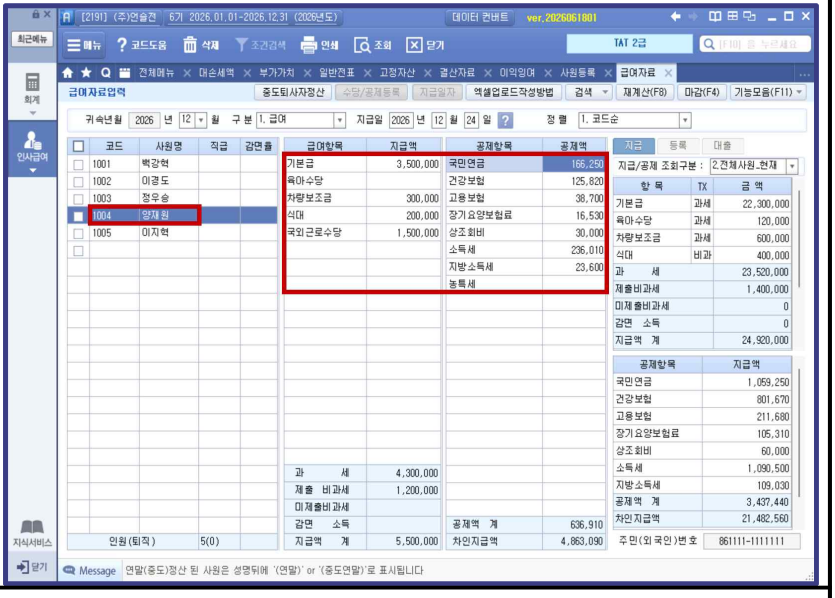
자료설명	1. 자료 1에서 백강혁은 관리부 부장이다. 2. 자료 1에서 양재원은 영업부 대리이며, 2026년 12월부터 베트남 지사에 파견되어 근무 중이다. 3. 12월 귀속분 급여지급일은 당월 24일이며, 사회보험료는 자동 계산된 금액으로 공제한다. 4. 12월 귀속분부터 희망자에 한해 급여 지급시 상조회비를 일괄 공제하고 있다. 5. 당사는 반기별 원천징수 납부대상자가 아니며, 전월 미환급세액 240,000원이 있다.
수행과제	1. 사원등록에서 국외근로 비과세여부를 적용하시오. 2. [급여자료입력] 메뉴에 수당 및 공제등록을 하시오. 3. 12월분 급여자료를 입력하시오.(단, 구분은 '1.급여'로 선택하고, [재계산(F8): 전체사원] 기능키를 실행하여 사원정보를 반영할 것.) 4. 12월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

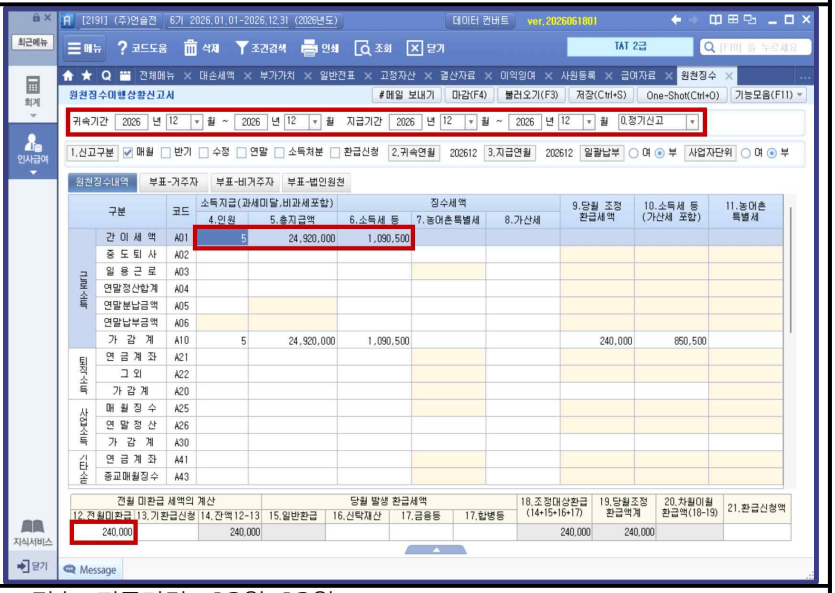
수행과제 풀이

핵심 키워드	국외근로	**출제증빙**	급여자료
프로그램 경로	인사급여 → 기초/인사관리 → 사원등록		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 양재원 사원의 국외근로적용여부를 100만원 비과세로 선택		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 국외근로 적용 - 100만원 비과세: 일반 국외근로 - 500만원 비과세: 특수직 근로자 (해외건설현장, 원양어업 선박, 국외 항행 선박, 항공기 승무원 등)		

핵심 키워드	수당공제	출제증빙	급여자료
프로그램 경로	인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력		
프로그램 화면	 		
주요 입력풀이	• 툴바의 수당/공제등록 클릭 • 수당등록 - 육아수당: 만 6세 이하 인당 20만원 비과세 - 차량보조금: 직원 소유차량으로 업무에 이용, 월 20만원 비과세 • 공제등록 - 공제항목 상조회비를 입력하고, 공제소득유형은 '0.무구분' 선택		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

핵심 키워드	수당공제	출제증빙	급여자료
프로그램 경로	인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 조회조건: 귀속년월 12월, 구분 1.급여 선택 • 사원정보 반영: 툴바의 재계산 클릭 → 전체사원 사원정보변경 클릭 → 변경된 사원정보 반영		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 국외근로소득 수당이 나오지 않는 경우 - 사원등록에서 16.국외근로 적용여부 확인 - 급여자료입력에서 재계산 → 사원정보 변경했는지 확인		

핵심 키워드	급여자료입력	**출제증빙**	급여자료
프로그램 경로	인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력		
프로그램 화면	 		
주요 입력풀이	• 백강혁, 양재원 사원의 급여 입력		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 없음		

핵심 키워드	전월미환급세액	출제증빙	급여자료
프로그램 경로	인사급여 → 근로소득관리 → 원천징수이행상황신고서		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 귀속, 지급기간: 12월~12월 • 입력방법: 전월미환급세액을 원천징수이행상황신고서 전월미환급란에 입력		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 전월미환급세액에 지방소득세는 제외하고 입력한다.		

[실무수행평가] - 근로소득관리 2

번호	평가문제	배점
41	**평가문제 [백강혁 12월 급여자료입력 조회]** **인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력** 12월 급여항목 중 과세대상 지급액은 얼마인가? (4,920,000)원	2
42	**평가문제 [백강혁 12월 급여자료입력 조회]** **인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력** 12월 급여의 차인지급액은 얼마인가? (4,419,300)원	1
43	**평가문제 [양재원 12월 급여자료입력 조회]** **인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력** 12월 급여항목 중 비과세대상 지급액은 얼마인가? (1,200,000)원	2
44	**평가문제 [양재원 12월 급여자료입력 조회]** **인사급여 → 근로소득관리 → 급여자료입력** 12월 급여의 공제액 합계는 얼마인가? (636,910)원	1
45	**평가문제 [12월 원천징수이행상황신고서 조회]** **인사급여 → 근로소득관리 → 원천징수이행상황신고서** '10.소득세 등' 'A99.총 합계' 금액은 얼마인가? (850,500)원	1

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 이지혁(1005)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 이지혁과 생계를 같이 하고 있으며, 이지혁이 모든 지출을 부담하였다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하며, 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다. 1. 신용카드와 직불카드는 [신용카드] 탭에서 입력한다. (신용카드 사용액에는 의료비 지출액이 포함되어 있다.) 2. 보험료와 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다.(튼튼한의원의 의료비는 전액 건강증진보약 구입비용이다.)

자료 1. 이지혁 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	기타사항
0.본인	이지혁	801215-1640712	
1.배우자	지은오	820426-2875652	총급여 35,000,000원 있음.
1.소득자 직계존속	조옥례	510102-2111116	주거형편상 타지역에 거주 중이며, 청각장애인이다.
4.직계비속	이은이	050405-4852911	근로소득금액 5,000,000원 이며, 현재 야간대학에 재학중이다.
4.직계비속	이성한	090711-3321570	고등학생으로 타지역 기숙사에 생활 중이며, 별도 소득은 없다.
4.직계비속	이성영	200927-3321583	별도 소득은 없다.

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
이지혁	801215-1******

■ **신용카드 등 사용금액 집계** (단위: 원)

일반	전통시장	대중교통	문화체육	합계금액
16,000,000	5,200,000	0	400,000	21,600,000

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 [직불카드 등(제로페이 사용분)]

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ **사용자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
이지혁	801215-1******

■ **신용카드 등 사용금액 집계** (단위: 원)

일반	전통시장	대중교통	문화체육	합계금액
800,000	0	0	0	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
[보장성 보험, 장애인전용보장성보험]

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ **계약자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
이지혁	801215-1******

■ **보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역** (단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호 / 종피보험자1(수익자)	보험종류 / 증권번호 / 종피보험자2(수익자)	주피보험자 / 종피보험자3(수익자)		납입금액 계
보장성	하나손해보험(주)	다보장운전자보험			516,000
	106-81-41***	100540651**	820426-2******	지은오	
보장성	삼성생명보험(주)	든든간병비보험			840,000
	108-81-32***	004545217**	510102-2******	조옥례	
인별합계금액					1,356,000

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
이지혁	801215-1******

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	구분	지출금액 계
대학원	**대학교	107-90-32***	일반교육비	9,200,000
일반교육비 합계금액				9,200,000
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 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

(조회기간 : 2026년 01~12월)

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이은이	050405-4******

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	구분	지출금액 계
대학교	**대학교	107-90-43***	일반교육비	4,400,000
일반교육비 합계금액				4,400,000
현장학습비 합계금액				

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
이성한	090711-3******

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	구분	지출금액 계
고등학교	**사립고	108-90-15***	일반교육비	3,250,000
고등학교	**사립고	108-90-15***	현장학습비	600,000
일반교육비 합계금액				3,250,000
현장학습비 합계금액				600,000

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
조옥례	510102-2******

■ 의료비 지출내역

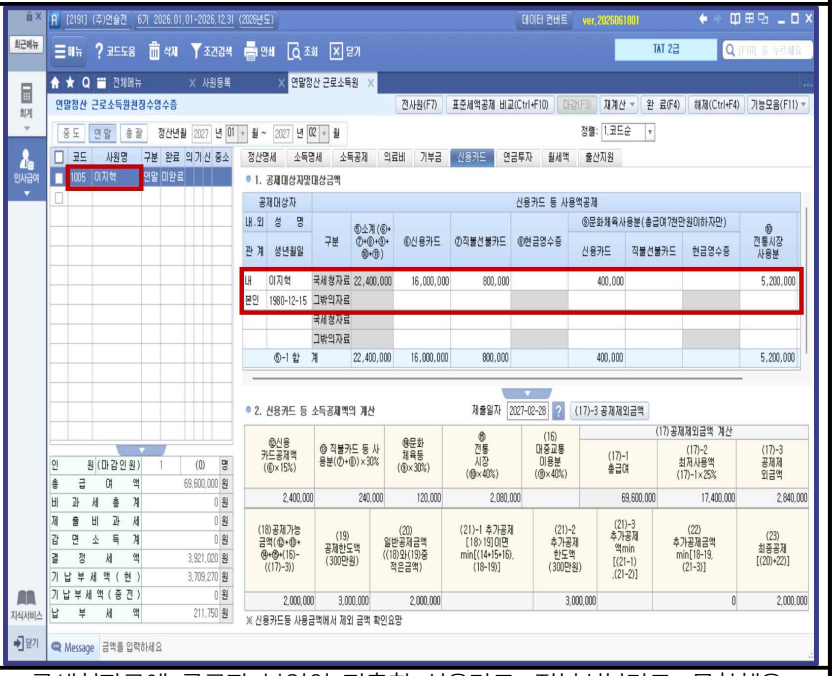
(단위: 원)

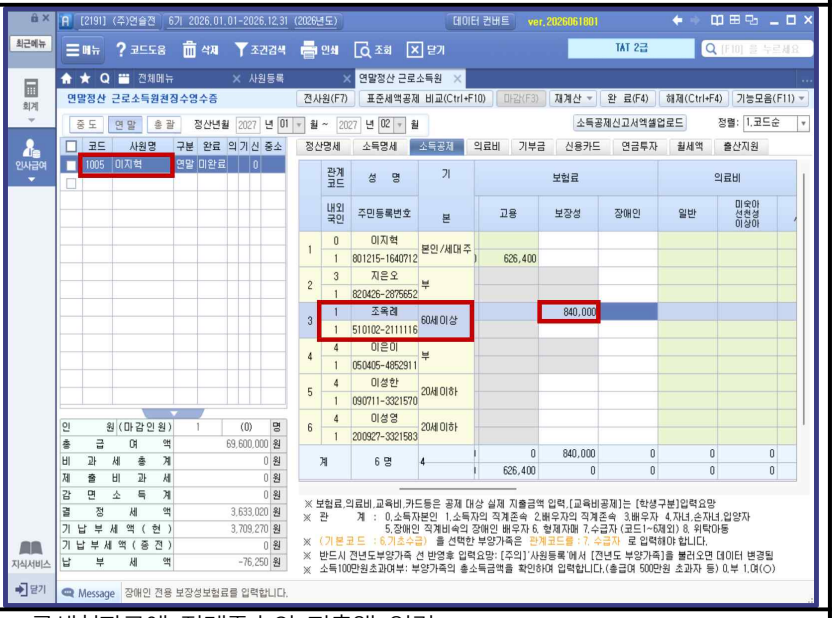
사업자번호	상 호	종류	지출금액 계
109-04-16***	한국**병원	일반	3,000,000
109-04-45***	튼튼한의원	일반	550,000
의료비 인별합계금액			3,550,000
안경구입비 인별합계금액			
산후조리원 인별합계금액			0
인별합계금액			3,550,000

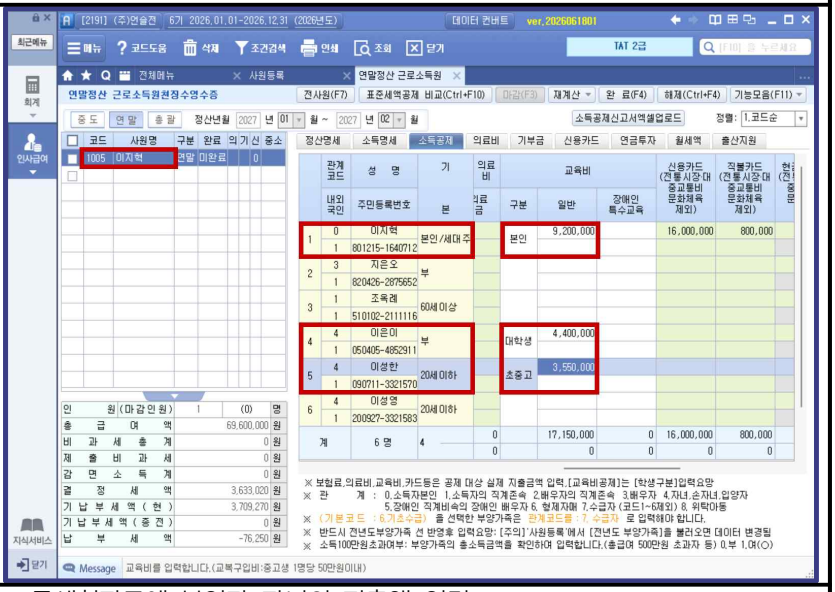
국 세 청 National Tax Service

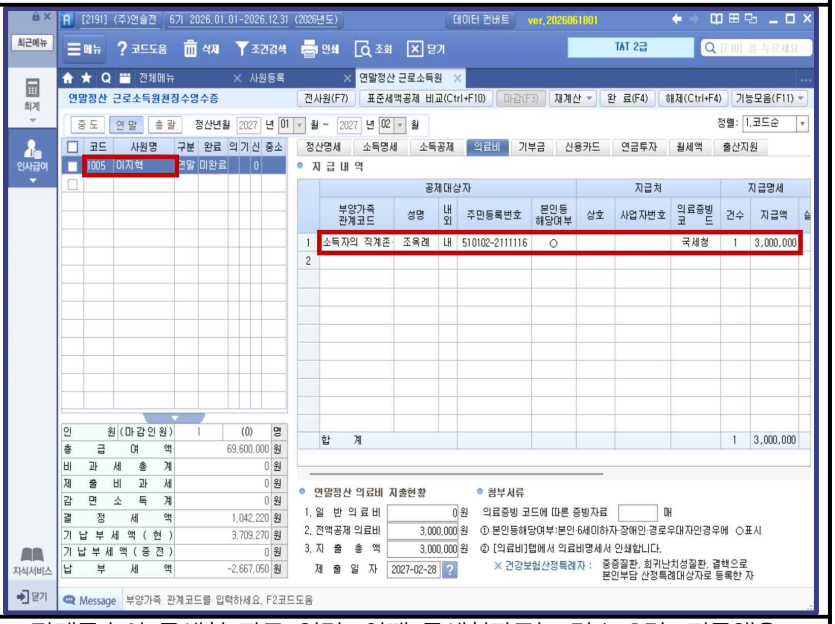
- 본 증명서류는 『소득세법』 제165조 제1항에 따라 영수증 발급기관으로부터 수집한 서류로 소득·세액공제 충족 여부는 근로자가 직접 확인하여야 합니다.
- 본 증명서류에서 조회되지 않는 내역은 영수증 발급기관에서 직접 발급받으시기 바랍니다.

수행과제 풀이

핵심 키워드	신용카드등 소득공제	출제증빙	국세청 자료
프로그램 경로	인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 국세청자료에 근로자 본인이 지출한 신용카드, 직불선불카드, 문화체육, 전통시장 사용금액 입력 • 의료비 신용카드 결제분도 의료비와 신용카드 중복공제 가능		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 신용카드등 소득공제를 받으려면 기본공제대상자의 나이요건은 무관하지만, 소득요건은 충족되어야 한다.(형제자매는 공제대상에서 제외)		

핵심 키워드	보험료 세액공제	출제증빙	국세청 자료
프로그램 경로	인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 국세청자료에 직계존속의 지출액 입력 • 배우자 지은오는 기본공제대상자가 아니므로 보험료 공제를 받을 수 없음(입력하지 않음)		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 보장성 보험료 세액공제를 받기 위한 기본공제대상자는 나이와 소득요건 모두 충족해야 한다.		

핵심 키워드	교육비 세액공제	출제증빙	국세청 자료
프로그램 경로	인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 국세청자료에 본인과 자녀의 지출액 입력 • 중고생 교복구입비는 50만원, 초중고 체험학습비는 30만원까지 한도이며, 한도 초과금액으로 입력시 한도까지 프로그램이 자동 계산됨		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 교육비 세액공제를 받기 위한 기본공제대상자의 나이 요건은 무관하나 소득요건은 충족해야 공제가 가능하다.		

핵심 키워드	의료비 세액공제	출제증빙	국세청 자료
프로그램 경로	인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산근로소득원천징수영수증		
프로그램 화면			
주요 입력풀이	• 직계존속의 국세청 자료 입력. 이때 국세청자료는 건수 1건, 지급액은 합산하여 입력 • 건강증진보약 구입비용은 공제대상이 아니므로 입력하지 않음		
알아두면 쓸모있는 TIP	• 의료비 세액공제를 받기 위한 기본공제대상자는 나이와 소득요건 제한 없이 공제가 가능하다.		

[실무수행평가] - 근로소득관리 3

번호	평가문제	배점
46	**평가문제 [이지혁 근로소득원천징수영수증 조회]** **인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증** '41.신용카드' 공제대상액은 얼마인가? (1,920,000)원	2
47	**평가문제 [이지혁 근로소득원천징수영수증 조회]** **인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증** '61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가? (100,800)원	2
48	**평가문제 [이지혁 근로소득원천징수영수증 조회]** **인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증** '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가? (136,800)원	2
49	**평가문제 [이지혁 근로소득원천징수영수증 조회]** **인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증** '63.교육비' 세액공제액은 얼마인가? (2,490,000)원	2
50	**평가문제 [이지혁 근로소득원천징수영수증 조회]** **인사급여 → 연말정산관리 → 연말정산 근로소득원천징수영수증** '77.차감징수세액(소득세+지방소득세)'은 얼마인가? ① 40,208원 ② 159,800원 ③ -1,557,830원 ④ -3,084,220원	2
근로소득 소계		**25**