국가공인

회계가 바로 서야 경제가 바로 섭니다.

제92회 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: ZK3

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] 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 <u>않는</u> 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

[5] 다음은 (주)한공이 당기에 취득하여 보유중인 유가증권 내역이다. 이 자료를 토대로 기말 결산 시 유가증권의 평가결과 당기순이익에 미치는 영향으로 옳은 것은?

보유목적	종류	주식수	액면단가	취득단가	기말공정가치
장기보유	A주식	4,000주	10,000원	@17,000원	@19,000원
단기매매	B주식	1,000주	10,000원	@16,000원	@17,000원
단기매매	C주식	2,000주	10,000원	@18,000원	@15,000원

① 당기순이익이 3,000,000원 증가한다.
② 당기순이익이 5,000,000원 감소한다.
③ 당기순이익이 6,000,000원 감소한다.
④ 당기순이익이 6,000,000원 증가한다.

[6] 다음은 (주)한공이 정부보조금을 수령하여 취득한 기계장치 관련 자료이다. 이 자료를 토대로 2026년 결산정리 후 재무상태표의 기계장치 장부금액을 계산하면 얼마인가?

- 취득일: 2026년 1월 1일
- 취득원가: 3,000,000원
- 정부보조금: 400,000원 현금 수령
- 내용연수: 5년, 잔존가치: 없음, 정액법 적용

① 2,080,000원
② 2,600,000원
③ 3,000,000원
④ 3,400,000원

[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　　② 가, 라
③ 나, 다　　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　　② 11,000,000원
③ 19,000,000원　　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 <u>않은</u> 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)뮤즈코스메틱스(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 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)뮤즈코스메틱스 귀하

품 명	상추 3박스
금 액	63,000원

위와 같이 납품하였음을 확인함.

2026년 2월 11일

성 명: 정지훈 (인)

주민등록번호: 670928-1000315

계 좌 번 호: 신한은행 211-0321-1007

자료 2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 100-23-951241 (주)뮤즈코스메틱스				
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)뮤즈코스메틱스				
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					공급받는자				
등록번호	104-81-61443				등록번호	124-81-12344			
상호	모범자동차(주)	성명(대표자)	김도기		상호	(주)뮤즈코스메틱스	성명(대표자)	김준호	
사업장주소	서울시 서초구 서초대로 108				사업장주소	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	세 액	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	
82,500,000					◉ 영수 ○ 청구	함

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)뮤즈코스메틱스	주민(사업자)번호	124-81-12344
피 보 험 자	(주)뮤즈코스메틱스	주민(사업자)번호	124-81-12344

자료 3. 보통예금(우리은행) 거래내역

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

자료설명

1. 자료 1은 관리부에서 사용할 의전용 승용차를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다.
2. 자료 2는 업무용승용차 구입에 따른 업무전용자동차보험 가입내역이다.
3. 자료 3은 차량 구입대금과 보험료를 우리은행 보통예금에서 이체 지급한 내역이다.

수행과제

1. 자료 1을 참고하여 매입매출자료를 입력하시오.(전자세금계산서와 관련된 거래는 '전자입력'으로 처리할 것.)
2. [고정자산등록] 메뉴에서 신규 취득한 자산을 등록하시오.

코드번호	자산명	취득일자	상각방법	내용연수
2100	의전용EV	2026-05-13	정액법	5년

3. 자료 1과 자료 2를 참고하여 [업무용승용차등록] 메뉴에서 신규 취득한 업무용승용차를 등록하시오.

코드번호	차량번호	차종	명의구분	기초주행 누적거리
3000	678부5374	아이오닉EV	회사	15km

4. 자료 2와 3을 참고하여 업무전용자동차 보험료 지급거래를 [일반전표입력] 메뉴에 입력하고 [F3]키를 이용하여 '업무용승용차관련비용'을 설정하시오.

실무수행 **부가가치세관리**

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

1 전자세금계산서 발급

자료 1. 입금표

NO_____ **입 금 표** (공급자용)

(주)아쿠아 귀하

공급자	사업자 등록번호	124-81-12344		
	상 호	(주)뮤즈코스메틱스	성명	김준호
	사업장 소재지	서울시 서대문구 경기대로 10		
	업 태	제조업외	종목	향수, 무역외

작성일	금액	비고
2026.6.10.	3,500,000원	

공 급 내 역

월/일	품명	수량	단가	금액
6/10	계약금 입금			3,500,000원
합 계				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)뮤즈코스메틱스	성명(대표자)	김준호		상호	(주)아쿠아	성명(대표자)	강향료
	사업장 주소	서울시 서대문구 경기대로 10				사업장 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	1. 자료 1은 (주)아쿠아와 제품공급계약을 체결 후, 계약금을 받고 발급한 입금표이다. 2. 자료 2는 (주)아쿠아에 제품을 공급하고 발급한 거래명세서이며, 계약금을 제외한 잔액은 8월 말까지 받기로 하였다.
수행과제	1. 7월 10일 거래자료를 입력하시오. 2. 전자세금계산서 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급 시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

2 수정전자세금계산서의 발급

전자세금계산서 (공급자 보관용) 승인번호

공급자					공급받는자				
등록번호	124-81-12344				등록번호	206-81-24351			
상호	(주)뮤즈코스메틱스	성명(대표자)	김준호		상호	(주)디올샵	성명(대표자)	박정이	
사업장주소	서울 서대문구 경기대로 10				사업장주소	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	세 액	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	영수 / 청구	함
13,750,000				13,750,000		◯ 영수 ◉ 청구	

자료설명	1. 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이다. 2. 매출제품에 일부 불량이 발견되어 공급가액의 2%를 에누리 해주기로 하였다.
수행과제	수정사유를 선택하여 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. ※ 매출에누리에 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.

신 용 카 드 매 출 전 표

가 맹 점 명	한우세상
사업자번호	214-12-67864
대 표 자 명	황선우
주 소	서울시 서대문구 수색로 14

신용승인

거 래 일 시	2026-8-16 오후 19:10:25
카 드 번 호	5000-1234-****-1111
유 효 기 간	**/**
가맹점번호	123460001
매 입 사	비씨카드(전자서명전표)

공 급 금 액	**295,000원**
합 계	**295,000원**

자료 2.

신 용 카 드 매 출 전 표

가 맹 점 명	S-오일
사업자번호	218-81-20682
대 표 자 명	구도일
주 소	서울시 강남구 강남대로 77-23

신용승인

거 래 일 시	2026-8-22 오후 13:15:35
카 드 번 호	6880-1256-****-4056
유 효 기 간	**/**
가맹점번호	897931720
매 입 사	롯데카드(전자서명전표)

공 급 금 액	**100,000원**
부가세금액	**10,000원**
합 계	**110,000원**

자료 3.

우리카드 매출전표

카드종류	마스터카드
카드번호	3424-****-****-1885
거래일시	2026/9/20 15:20:46
결제방법	체크
거래금액	1,650,000원
자원순환보증금	0원
부 가 세	150,000원
봉 사 료	0원
승인번호	82304165
가맹점명	지마켓
가맹점주소	서울특별시 구로구 디지털로 26길 72
가맹점번호	600914589
사업자번호	113-85-21083
연 락 처	02-1544-8667

자료 4.

** 현금영수증 **
(지출증빙용)

사업자등록번호	: 138-81-30109
사업자명	: 모모샵
단말기ID	: 73453259(tel:02-257-1004)
가맹점주소	: 서울시 송파구 송파대로 570

현금영수증 회원번호

124-81-12344 (주)뮤즈코스메틱스

승인번호	: 68325030
거래일시	: 2026년 9월 28일 10시42분33초

공 급 금 액	**110,000원**
부가세금액	**11,000원**
총 합 계	**121,000원**

익일 홈택스에서 현금영수증 발급 여부를 반드시 확인하시기 바랍니다.
홈페이지(http://hometax.go.kr)
관련문의는 국세상담센터(☎126-1-1)

자료설명	1. 한우세상에서 영업부 회식비를 결제하고 수취한 신용카드매출전표이다.(한우세상은 세금계산서 발급이 불가능한 간이과세자이다.) 2. 자료 2는 공장 화물차 주유비를 결제하고 수취한 신용카드매출전표이다. 3. 자료 3은 본사 창립기념일을 기념하기 위해 관리부 직원들에게 배부 할 기념품을 우리체크카드(결제계좌: 우리은행(보통))로 결제하고 수취한 신용카드매출전표이다. 4. 자료 4는 관리부에서 사용할 소모성 물품을 현금으로 구입하고 수취한 현금영수증이다.(비용으로 처리할 것.)
수행과제	1. 일반전표 혹은 매입매출전표에 거래자료를 입력하시오. 2. 제2기 예정 부가가치세 신고기간의 신용카드매출전표등 수령금액 합계표를 작성하시오. 3. 신용카드 등 매입자료 를 반영하여 제2기 예정 신고기간의 부가가치세신고서를 작성하시오.

4 수출실적명세서 작성자의 부가가치세 신고서 작성

자료 1. 수출신고필증(갑지)

수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 32245-69-11110001 ①신 고 자 인천 관세법인 관세사 최고야	⑤ 신고번호 11863-19-120643X	⑥ 세관.과 130-15	⑦ 신고일자 2026/12/15	⑧ 신고구분 H	⑨ C/S구분
②수 출 자 (주)뮤즈코스메틱스 (통관고유부호) 1-74-1-12-4 수출자구분 A 수 출 화 주 (주)뮤즈코스메틱스 (통관고유부호) 1-74-1-12-4 (주소) 서울시 서대문구 경기대로 10 (대표자) 김준호 (소재지) 10 (사업자등록번호) 124-81-12344	⑩ 거래구분 11 ⑬ 목적국 프랑스 그라스(Grasse ⑯ 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH ⑲ 운송형태 10 BU ㉑ 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1	⑪ 종류 A ⑭ 적재항 INC 인천항 ⑰ 출항예정일자 20261218	⑫ 결제방법 LS ⑮ 선박회사 (항공사) HJSC ⑱ 적재예정보세구역 03012202 ⑳ 검사희망일 2026/12/14		
③ 제 조 자 (주)뮤즈코스메틱스 (통관고유부호) 1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호	㉒ L/C번호 996ST-10-245678 ㉔ 사전임시개청통보여부 A		㉓ 물품상태 N ㉕ 반송 사유		
④구 매 자 CHANEL,Inc (구매자부호) RETOSHIN12347	㉖환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO				
· 품명 · 규격 (란번호/총란수: 999/999)					
㉗ 품 명 Sunday Morning ㉘ 거래품명 Sunday Morning	㉙ 상표명 NO				
㉚ 모델·규격 RV-1 2026	㉛ 성분	㉜ 수량 600(EA)	㉝단가(EUR)70	㉞금 액 (EUR)40,000	
㉟ 세번부호 3304.99-1000	㊱ 순중량 300KG	㊲ 수량 600(EA)	㊳ 신고가격 (FOB)	€40,000 ₩68,040,000 ₩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 ₩68,040,000 ₩68,040,000		
㊼ 운임(₩)	㊽ 보험료(₩)	㊾ 결제금액	FOB-€40,000		
㊿ 수입화물관리번호		51 컨테이너번호	CKLU2026078	Y	
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 항수		52 세관기재란			
53 운송(신고)인 한라통운(주) 박운송 54 기간 2026/12/15 부터 2027/1/14 까지	55 적재의무기한 2027/1/14	56 담당자 990101 (오동훈)	57 신고수리일자 2026/12/15		

자료 2. 기준환율 내역

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

자료설명	1. 자료 1은 프랑스의 CHANEL, Inc.,에 제품을 직수출하고자 신고한 수출신고필증이다. 2. 자료 2는 일자별 기준환율 내역이다. 3. 수출대금은 2026년 12월 23일 국민은행을 통하여 청구할 예정이다.
수행과제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 제2기 확정 부가가치세 신고기간의 수출실적명세서를 작성하시오. 3. 수출실적명세 및 전자신고세액공제를 반영하여 제2기 확정 부가가치세신고서를 작성하시오. (제2기 확정 부가가치세신고서를 홈택스로 전자신고하여 전자신고세액공제를 적용하기로 한다.)

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 [전자세금계산서 발행 및 내역관리 조회]** 7월 한 달간 전자발행된 세금계산서의 공급가액은 얼마인가?	3
12	**평가문제 [매입매출전표입력 조회]** 8월 27일자 수정세금계산서의 수정입력사유 코드번호를 입력하시오.	2
13	**평가문제 [매입매출장조회]** 3/4분기(7월~9월) 동안 과세유형 '61.현과'로 매입된 거래의 분기 누계합계는 얼마인가?	2
14	**평가문제 [세금계산서합계표 조회]** 8월 한 달간 전자발행된 세금계산서의 공급가액은 얼마인가?	2
15	**평가문제 [신용카드매출전표등 수령금액 합계표(갑) 조회]** 제2기 예정 신고기간의 신용카드매출전표등 수령금액 합계표(갑)에 반영되는 '사업용 신용카드'의 공급가액은 얼마인가?	2
16	**평가문제 [수출실적명세서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 수출실적명세서 '⑩수출한 재화'의 원화금액은 얼마인가?	3
17	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제1기 예정 부가가치세신고서의 부가율은 몇 %인가?	2
18	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 예정 부가가치세신고서의 그밖의공제매입세액(15란)의 세액은 얼마인가?	2
19	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 부가가치세신고서에 작성되는 첨부서류에 해당하지 않는 것은? ① 매출처별세금계산서합계표 ② 수출실적명세서 ③ 매입처별세금계산서합계표 ④ 신용카드매출전표등수령금액합계표	2
20	**평가문제 [부가가치세신고서 조회]** 제2기 확정 신고기간의 부가가치세 신고서의 '차가감납부할세액(30란)'은 얼마인가?	2
부가가치세 소계		**22**

실무수행 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 이월이익잉여금으로 이월 할 것.)

[실무수행평가] - 재무회계

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

실무수행 **근로소득관리**

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

1 주민등록등본에 의한 사원등록

자료 1. 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: 박민수
용도 및 목적: 회사제출용
2026년 12월 31일

세대주 성명(한자)	박민수 朴敏洙	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2022-12-05
현주소 : 서울특별시 성북구 동소문로 179-12			

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

자료 2. 혼인관계증명서(일반)

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 [배우자] 이지혜 [배우자의 주민등록번호] 931020-2027511 [처리관서] 서울특별시 성북구

위 혼인관계증명서(일반)는 가족관계등록부의 기록사항과 틀림없음을 증명합니다.

2026년 12월 31일

법원행정처 전산정보중앙관리소 전산운영책임관 유진오

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

자료설명	사무직 사원 박민수(1104)의 사원등록을 위한 자료이며, 세부담을 최소화하는 방법으로 선택한다. 1. 부양가족은 박민수과 생계를 같이 한다. 2. 자료 2는 이지혜(배우자)와 2026년 6월 6일 혼인신고한 「혼인관계증명서」이다. 3. 이지혜(배우자)는 근로소득에 해당하는 총급여 20,000,000원이 있다. 4. 박지훈(부)은 사업소득이 있다.(수입금액 100,000,000원, 필요경비 150,000,000원) 5. 신혜선(모)은 장애인복지법에 따른 장애인이며, 금융소득 연 10,500,000원이 있다. (분리과세 선택함.)
수행과제	1. [사원등록] 메뉴에서 부양가족명세를 작성하시오. 2. [연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 혼인세액공제를 설정하시오. (생애 최초 세액공제 신청에 해당함.)

[실무수행평가] - 근로소득관리 1

번호	평가문제	배점
36	**평가문제 [박민수 근로소득원천징수영수증 조회]** '25.배우자' 공제대상액은 얼마인가? ① 2,000,000원 ② 1,500,000원 ③ 1,000,000원 ④ 0원	2
37	**평가문제 [박민수 근로소득원천징수영수증 조회]** '26.부양가족' 공제대상 인원은 몇 명인가?	1
38	**평가문제 [박민수 근로소득원천징수영수증 조회]** 기본공제 대상 합계액(본인포함)은 얼마인가?	1
39	**평가문제 [박민수 근로소득원천징수영수증 조회]** '56.혼인세액공제' 세액공제액은 얼마인가?	1
40	**평가문제 [박민수 근로소득원천징수영수증 조회]** '28.장애인공제' 공제대상액은 얼마인가?	2

2 중도퇴사자의 원천징수

자료 1. 최병용 5월 급여자료

(단위: 원)

수당항목				공제항목			
기본급	자격수당	식대	차량운전 보조금	국민연금	건강보험	고용보험	장기 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
수당등록	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. [사원등록] 메뉴에 퇴사 일자를 입력하시오. 2. [급여자료입력] 메뉴에 수당 등록을 하시오. 3. 5월분 급여자료를 입력하고 [중도퇴사자정산] 버튼을 이용하여 중도퇴사자 정산내역을 급여자료에 반영하시오.(단, 구분 1.급여로 선택할 것.) 4. 5월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.(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]** 급여항목 중 과세대상 지급액은 얼마인가?	2
42	**평가문제 [최병용 5월 급여자료입력 조회]** 5월 급여의 지방소득세는 얼마인가?	2
43	**평가문제 [최병용 5월 급여자료입력 조회]** 5월 급여의 공제액은 얼마인가?	2
44	**평가문제 [원천징수이행상황신고서 조회]** 중도퇴사자료가 반영된 '6.소득세등'의 가감계(A10)는 얼마인가?	1
45	**평가문제 [원천징수이행상황신고서 조회]** '21.환급신청액'은 얼마인가?	1

3 국세청연말정산간소화 및 이외의 자료를 기준으로 연말정산

자료설명	사무직 정수민(1102)의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다. 2. 부양가족은 정수민과 생계를 같이 하고 있으며, 정수민이 모든 지출을 부담하였다. 3. 정수민의 신용카드 사용금액 중 50,000,000원은 신차 구입비용이다.
수행과제	[연말정산 근로소득원천징수영수증] 메뉴에서 연말정산을 완료하시오. 1. 신용카드 사용액은 [신용카드] 탭에서 입력한다. 2. 보험료와 교육비는 [소득공제] 탭에서 입력한다. 3. 의료비는 [의료비] 탭에서 입력하며, 국세청자료는 공제대상 합계금액을 1건으로 집계하여 입력한다. 4. 퇴직연금 세액공제액은 [정산명세] 탭에서 입력한다.

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 양도소득금액 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)

성 명	주 민 등 록 번 호
정수민	741011-1******

■ 신용카드 등 사용금액 집계

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

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
정수민	741011-1******

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

(단위: 원)

종류	상 호 / 사업자번호 / 종피보험자1(수익자)	보험종류 / 증권번호 / 종피보험자2(수익자)	주피보험자 / 종피보험자3(수익자)		납입금액 계
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

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
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

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.

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

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
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

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 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 납입금액	당해연도 납입액 중 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 충족 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]** '41. 신용카드등'공제 대상액은 얼마인가?	2
47	**평가문제 [정수민 근로소득원천징수영수증 조회]** 퇴직연금 '59.근로자퇴직급여보장법' 세액공제액은 얼마인가?	2
48	**평가문제 [정수민 근로소득원천징수영수증 조회]** '61.보장성보험' 세액공제액은 얼마인가?	2
49	**평가문제 [정수민 근로소득원천징수영수증 조회]** '62.의료비' 세액공제액은 얼마인가?	2
50	**평가문제 [정수민 근로소득원천징수영수증 조회]** '63.교육비' 세액공제액은 얼마인가?	2
근로소득 소계		**25**