



차 례

머리말	3
국가직무능력표준(NCS)	5
2022년 AT 자격시험 일정	8

Part I. TAT 1급 이론

Chapter 01 재무회계 16

NCS회계 - 3 전표관리 / 자금관리

제1절 회계의 분류(정보이용자에 따른 분류)	16
제2절 재무회계 개념체계(일반기업회계기준)	16
제3절 재무제표	18
제4절 유동자산	31
제5절 비유동자산	52
제6절 부채	72
제7절 자본	76
제8절 수익, 비용, 결산	93
제9절 회계변경, 현금흐름표, 리스회계	105

Chapter 02 부가가치세 119

NCS세무 - 3 부가가치세 신고

제1절 기본개념	119
제2절 과세거래	121
제3절 영세율과 면세	124

제4절 과세표준	126
제5절 세금계산서	127
제6절 납부세액의 계산	140
제7절 자진납부세액의 계산	143
제8절 신고 및 납부(환급)	150
제9절 간이과세자	151

Chapter 03 소득세 163

NCS세무 - 3 원천징수

NCS세무 - 4 종합소득세 신고

제1절 기본개념	163
제2절 금융소득(이자·배당소득)	164
제3절 사업소득	167
제4절 근로소득	170
제5절 연금소득	172
제6절 기타소득	172
제7절 종합소득 과세표준 계산	184
제8절 세액공제	189
제9절 퇴직소득	206
제10절 납세절차	208

Chapter 04 법인세 227

NCS세무 - 3 법인세 세무조정

NCS세무 - 5 법인세 신고

제1절 총설	227
제2절 세무조정	229
제3절 소득처분	232
제4절 익금 및 익금불산입	239
제5절 손금 및 손금불산입	244
제6절 손익의 귀속	260

제7절 자산·부채의 평가	268
제8절 접대비	282
제9절 감가상각비	287
제10절 지급이자	295
제11절 퇴직급여충당금 및 퇴직연금부담금	307
제12절 대손금 및 대손충당금	314
제13절 부당행위계산 부인	318
제14절 기부금[☞ 실무:기부금조정명세서]	323
제15절 과세표준과 세액의 계산	339
제16절 최저한세	346
제17절 가산세	350
제18절 납세절차	355

Part II. 실무능력

Chapter 01 재무회계 실무능력 374

NCS회계 - 3 회계정보시스템 운용

NCS세무 - 3 세무정보시스템 운용

Step 01 거래자료입력	374
Step 02 업무용 승용차	388
Step 03 고정자산	390
Step 04 결 산	391

Chapter 02 부가가치세 관리 392

NCS세무 - 3 세무정보시스템 운용

NCS세무 - 3 부가가치세 신고

Chapter 03 원천징수 관리 ————— 412

NCS세무 - 3 세무정보시스템 운용 **NCS세무 - 3** 원천징수 **NCS세무 - 4** 종합소득세 신고

Step 01	사원등록 및 급여자료 입력	413
Step 02	연말정산	422
Step 03	퇴직소득	435
Step 04	금융소득, 사업소득, 기타소득 원천징수	439
Step 05	원천징수이행상황신고서	445

Chapter 04 법인세 관리 ————— 447

NCS세무 - 3 법인세 세무조정/세무정보시스템운용 **NCS세무 - 5** 법인세 신고

Step 01	법인조정프로그램 공통사항	447
Step 02	수입금액 조정	450
Step 03	감가상각비 조정	458
Step 04	과목별 세무조정	463
Step 05	소득 및 과표계산/자본금과 적립금 조정명세서	489
Step 06	세액계산 및 신고서	491
Step 07	공제감면 추납세액/최저한세	495

Part III 기출문제 및 모의고사(비대면용 시험용→시험주관부서에서 제시)

• 50회 (합격율 : 29%)	505
-------------------------	-----

※ 49~47회는 비대면 시험용 모의고사로 변환되어 있습니다.

• 46회 (합격율 : 31%)	538
• 1회 모의고사(47회 비대면시험용)	568
• 2회 모의고사(48회 비대면시험용)	596
• 3회 모의고사(49회 비대면시험용)	626