

# 세무정보처리(TAT) 2급

- Tax Accounting Technicians -

B 형

성명		수험번호																	
----	--	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
- 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
- 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
- 실무이론평가의 경우 1문항당 배점은 2점입니다.

※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 90분입니다.

※ 시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.



## 실무이론평가

아래 문제들에서 특별한 언급이 없으면 기업의 보고기간(회계기간)은 매년 1월1일부터 12월31일까지입니다. 또한 기업은 일반기업회계기준 및 관련 세법을 계속적으로 적용하고 있다고 가정하고 물음에 가장 합당한 답을 고르기 바랍니다.

### [1] 다음 중 종합과세되는 소득으로 옳지 않은 것은?

- ① 뇌물·알선수재 및 배임수재에 의하여 받은 금품
- ② 출자공동사업자의 배당
- ③ 부동산업 및 임대업에서 발생하는 소득
- ④ 비실명금융자산의 이자

### [2] 다음 중 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제 적용시 신용카드 등 사용금액에 포함되는 것은?

- ① 소득세법에 따라 월세소득공제를 적용받은 월세액
- ② 지방세법에 의하여 취득세가 부과되는 재산의 구입비용
- ③ 학원의 수강료
- ④ 상품권 등 유가증권구입비

### [3] 다음 중 근로소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 법인의 주주총회, 이사회 등 의결기관 결의에 의하여 받는 상여
- ② 비출자임원과 종업원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익
- ③ 연 또는 월단위로 받는 여비
- ④ 업무를 위해 사용된 것이 분명하지 않은 기밀비, 판공비, 교제비

### [4] 다음 중 비과세 근로소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 종업원에게 지급하는 공로금, 위로금, 학자금, 장학금
- ② 법령 등에 의하여 제복을 착용해야 하는 자가 받는 제복 및 제모
- ③ 천재지변 기타 재해로 인하여 받는 급여
- ④ 근로자가 사내급식을 통해 제공받는 식사 또는 기타 음식물

**[5] 다음 중 우리나라 부가가치세의 특징에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 국가가 부과하는 조세이므로 국세에 해당한다.
- ② 납세의무자는 부가가치세법상 사업자이나 담세자는 최종소비자이다.
- ③ 매출세액에서 매입세액을 차감하여 납부세액을 계산하는 전단계세액공제법을 적용한다.
- ④ 납세의무자의 부양가족 수 등의 인적사항을 고려하는 인세이다.

**[6] 다음 중 부가가치세의 과세표준에 포함되는 것은?**

- ① 매출할인액
- ② 대가와 구분하여 기재한 경우로서 종업원에 지급한 봉사료
- ③ 대가의 일부로 받는 운송비, 운송보험료
- ④ 계약 등에 의해 확정된 대가의 지연지급으로 인해 지급받는 연체이자

**[7] 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?**

- ① 영세율은 완전면세제도에 해당한다.
- ② 영세율은 부가가치세 세부담의 역진성 완화를 목적으로 한다.
- ③ 영세율을 적용받는 경우에는 매입시 부담한 부가가치세액을 환급받을 수 있다.
- ④ 영세율을 적용받는 경우에도 과세표준은 있으나 매출세액은 0이 된다.

**[8] 다음 중 부가가치세가 과세되는 재화 및 용역에 해당하는 것으로 옳은 것은?**

- ① 부동산임대업을 하는 사업자가 특수관계인에게 건물을 사무실로 무상 임대하는 것
- ② 민사집행법에 의한 경매에 따라 재화를 양도하는 것
- ③ 양도담보 목적으로 부동산을 제공하는 것
- ④ 「상속세 및 증여세법」에 따라 조세를 물납하는 것

**[9] 다음 중 일반기업회계기준에 의한 재무상태표의 작성 기준으로 옳지 않은 것은?**

- ① 자산과 부채는 유동성이 큰 항목부터 배열하는 것을 원칙으로 한다.
- ② 자본금은 보통주자본금과 우선주자본금을 구분하여 표시한다.
- ③ 자산은 유동자산과 비유동자산으로, 부채는 유동부채와 비유동부채로 구분하여 표시한다.
- ④ 자산과 부채는 원칙적으로 상계하여 표시한다.

[10] 다음은 (주)한공의 2013년 12월 31일 수정후 잔액시산표 중 손익계산서 관련 계정 내역을 나타낸 것이다. 2013년 손익계산서상 영업이익 금액은 얼마인가?

<자료> 잔액시산표(수정후) / 2013년 12월 31일

(주)한공

(단위 : 원)

차변	계 정 과 목	대변
	⋮	
	매 출	112,000,000
48,000,000	매 출 원 가	
12,090,000	급 여	
27,000,000	대 손 상 각 비	
	이 자 수 익	5,000,000
17,000,000	이 자 비 용	
5,000,000	법 인 세 비 용	

① 7,910,000원

② 12,910,000원

③ 24,910,000원

④ 39,090,000원

## 실무수행평가

(주)한공전자(회사코드 2101)는 컴퓨터 관련 제조업 및 도·소매업을 운영하는 법  
인기업으로 회계기간은 제5기(2013.1.1~2013.12.31)이다. 제시된 자료와 [자료설  
명]을 참고하여, [평가문제]의 물음에 답하시오.

### 실무수행 유의사항

1. 부가가치세 관련거래는 [매입매출전표입력]메뉴에 입력하고, 부가가치세 관련없는  
거래는 [일반전표입력]메뉴에 입력한다.
2. 타계정 대체액과 관련된 적요는 반드시 코드를 입력하여야 한다.
3. 채권·채무, 예금거래 등 관리대상 거래자료에 대하여는 거래처코드를 반드시 등록한다.
4. 자금관리 등 추가 작업이 필요한 경우 지문에 따라 추가 작업하여야 한다.
5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.
6. 판매비와 관리비는 800번대를 사용한다.

### 문제 1 전표입력(16점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

#### ① 실무프로세스(1) - 임시계정 정리

##### ■ 보통예금(대한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 12345-67-78901 (주)한공전자				
1	2013-02-20	서태욱		3,000,000	*****	강남

#### 자료설명

2월 20일 대한은행 보통예금계좌에 입금된 3,000,000원의 입금내역에 대하여  
원인을 알 수 없어 임시계정으로 처리하였다. 2월 23일 확인결과 매출처 (주)  
우리전자의 외상대금임을 확인하였다.

#### 평가문제

2월 23일자로 임시계정을 상계처리 하시오. (4점)

## ② 실무프로세스(2) - 유형자산의 매각

전자 세금계산서 (공급자보관용)													
전자 세금계산서								책번호	권	호			
								일련번호					
공급자	등록번호	220-81-82565				공급받느자	등록번호	101-81-10339					
	상호	(주)한공전자		성명	박한성		상호	(주)삼정자동차		성명	김문식		
	사업장주소	서울 강남구 역삼동 888					사업장주소	경기 파주시 문산읍 313					
	업태	제조업		종사업장번호			업태	도·소매업		종사업장번호			
	종목	컴퓨터					종목	중고자동차					
	E-Mail	Hankong@hanmail.net					E-Mail	SamjungCar@hanmail.net					
작성일자			공란수		공급가액			세액					
2013 3 2			6		6,000,000			600,000					
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
3	2	AF소나타					6,000,000	600,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
6,600,000								6,600,000					

## 자료설명

[3월 2일]

업무용 승용차(AF소나타)를 매각하고 발급한 전자세금계산서이다.

## 평가문제

[고정자산등록] 메뉴를 조회하여 회계처리 하시오. (4점)

(단, 당기의 감가상각비는 계상하지 않기로 하며, 전자세금계산서 관련 입력은 “전자입력”으로 처리할 것)

## ③ 실무프로세스(3) - 급여관리

2013년 3월분 급여 대장													
(주)한공전자 page : 1/1													
인적사항		기본급여 및 제수당						공제 및 차인 지급액					
사원번호	성명	기본급	직책수당	식대	자가운전보조금	시간외근로수당		국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험료	소득세	지방소득세
입사일	직급												공제합계
퇴사일	부서						지급합계						차인지급액
101	이영미	2,300,000	200,000	100,000	200,000	200,000		135,000	88,350	14,850	5,780	54,370	5,430
20120302	과장												303,780
	관리부						3,000,000						2,696,220
201	김철수	1,800,000	100,000	100,000	200,000	300,000		112,500	73,620	12,100	4,820	24,200	2,420
20120201	대리												229,660
	생산부						2,500,000						2,270,340
합계		4,100,000	300,000	200,000	400,000	500,000		247,500	161,970	26,950	10,600	78,570	7,850
							5,500,000						533,440
													4,966,560

■ 보통예금(대한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 12345-67-78901		(주)한공전자		
1	2013-03-25	급여대체	4,966,560		*****	강남

<b>자료설명</b>	관리부직원 및 생산부직원의 3월분 급여대장이다. 3월 25일에 종업원의 계좌로 이체하였다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오. (4점) (공제내역은 통합하여 예수금으로 처리한다.)

4 실무프로세스(4) - 주식발행

■ 보통예금(대한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 12345-67-78901		(주)한공전자		
1	2013-03-28	주식대금		118,000,000	*****	강남

<b>자료설명</b>	임시주주총회에서 증자를 결의하여 주식 20,000주를 발행 (1주당 액면가액 5,000원, 발행가액 6,000원)하고 주식발행비용 2,000,000원을 차감한 금액을 대한은행 보통예금계좌에 입금하였다.
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오. (4점)



문제 2 부가가치세 (26점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스(1) - 전자세금계산서 발급 및 전송

거 래 명 세 서						
공급받는자	등록번호	120-16-90961			등록번호	220-81-82565
	상호 (법인명)	황금전자	성명	황금발	상호 (법인명)	(주)한공전자    성명    박한성
	사업장 주소	경기 부천시 소사구 범박동 8			사업장 주소	서울 강남구 역삼동 888
	업태	도·소매업	종목	컴퓨터 및 주변기기	업태	제조업    종목    컴퓨터
	E-Mail	123456@bill36524.com			E-Mail	Hankong@hanmail.net
거래일자		미수금액		공급가액	세액	합계금액(VAT 포함)
2013-09-12		₩ 6,028,000		₩ 5,480,000	VAT별도	₩ 6,028,000
년	월	일	품목	규격	수량	단가    금액
2013	9	12	PC-507		10	₩ 530,000    ₩ 5,300,000
2013	9	12	키보드		10	₩ 18,000    ₩ 180,000
계				20		₩ 5,480,000
특기사항						

자료설명	황금전자에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 금일 발급·전송하였다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (4점) (복수거래를 이용하여 입력하시오) 2. 전자세금계산서의 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오. (4점) (전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

② 실무프로세스(2) - 매입세액불공제 계산내역 작성

자료1. 승용차 구입관련 자료

전자 세금계산서										(공급받는자 보관용)		책번호		권		호	
												일련번호					
공급자	등록번호	123-81-12341					공급받는자	등록번호	220-81-82565								
	상호	(주)한국자동차		성명	장두식			상호	(주)한공전자		성명	박한성					
	사업장주소	서울 강남구 역삼1동 455 아주빌딩1층						사업장주소	서울 강남구 역삼동 888								
	업태	소매업		종사업장번호				업태	제조업		종사업장번호						
	종목	자동차				종목		컴퓨터									
	E-Mail	Korea@Bill36524.com						E-Mail	Hankong@hanmail.net								
작성일자			공란수		공급가액			세액									
2013 9 21			5		35,000,000			3,500,000									
비고																	
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고								
9	21	K6(2,000cc)					35,000,000	3,500,000									
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		○ 영수 ● 청구 함					
38,500,000								38,500,000									

자료2. 선물 구입관련 자료

전자 세금계산서										(공급받는자 보관용)		책번호		권		호	
												일련번호					
공급자	등록번호	120-81-75143					공급받는자	등록번호	220-81-82565								
	상호	강남마트(주)		성명	김미소			상호	(주)한공전자		성명	박한성					
	사업장주소	서울 서초구 양재2동 농협하나로클럽 지하						사업장주소	서울 강남구 역삼동 888								
	업태	소매업		종사업장번호				업태	제조업		종사업장번호						
	종목	대형할인점				종목		컴퓨터									
	E-Mail	KangNam@Bill36524.com						E-Mail	Hankong@hanmail.net								
작성일자			공란수		공급가액			세액									
2013 9 28			6		6,000,000			600,000									
비고																	
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고								
9	28	홍삼			100	60,000	6,000,000	600,000									
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을		○ 영수 ● 청구 함					
6,600,000								6,600,000									

자료설명	자료1. 회사업무용으로 사용하기 위해 승용차를 구입하였다. (고정자산등록은 고려하지 마시오.) 자료2. 창립기념일을 맞이하여 매출거래처에 증정할 선물을 구입하였다.
평가문제	1. 자료1번~자료2번의 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (각3점) (전자세금계산서와 관련된 거래는 “전자입력”으로 처리할 것) 2. 제2기 예정 신고기간의 매입세액불공제내역을 작성하시오. (3점)

③ 실무프로세스(3) - 대손세액공제 관련서류 작성

[별지 제11호서식]

(적색)

세금계산서(공급자보관용)										책번호		권		호												
										일련번호																
공급자	등록번호	220-81-82565								등록번호	2	1	2	-	8	1	-	3	0	4	5	0				
	상호 (법인명)	(주)한공전자				성명	박한성 (인)				상호 (법인명)	(주)유경전자				성명	조유경 (인)									
	사업장주소	서울 강남 역삼 888								사업장주소	서울 도봉 방학1동 345															
	업태	제조업		종목	컴퓨터		업태	제조업		종목	컴퓨터															
작성		공급가액										세액				비고										
년	월	일	공	관	수	백	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일	십	억	천	백	십	만	천	백	십	일
2012	12	30	4						5	0	0	0	0	0	0	0					5	0	0	0	0	0
월	일	품목				규격		수량		단가		공급가액				세액		비고								
12	30	PC-515						10		500,000		5,000,000				500,000										
합계금액				현금				수표				어음				외상미수				이 금액을 <input type="checkbox"/> 영수 <input checked="" type="checkbox"/> 청구 함.						
5,500,000												5,500,000														

22226-28132일95. 1. 25 승인

182mmx128mm 인쇄용지특급 34g m<sup>2</sup>

자료설명	위 자료(세금계산서)와 관련하여 (주)유경전자에서 수취한 어음이 2013년 6월 29일 금융기관으로부터 부도확인을 받았다. 이에 (주)한공전자는 제2기 부가가치세 확정신고시 대손세액공제신청을 하고자 한다.
평가문제	1. [대손세액공제신고서]를 작성하시오. (3점) 2. 대손세액을 2013년도 제2기 부가가치세 확정신고서에 추가 반영하시오. (2점) 3. 대손세액공제액 및 대손채권(받을어음)에 대한 회계처리를 12월 30일자로 입력하시오. (4점) (비망계정 1,000원은 고려하지 않는다)

**문제 3      결산 (8점)**

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

**① 실무프로세스(1) - 수동결산**

<b>결산자료</b>	7월 1일에 아래의 보험료를 지급하고, 전액 보험료(판)계정으로 회계처리하였다. - 보 험 회 사 : (주)한국화재보험 - 보험가입대상 : 카니발 - 보험적용기간 : 2013년 7월 1일 ~ 2014년 6월 30일 - 보험금납입액 : 1,320,000원 - 월할 계산한다.
<b>평가문제</b>	결산정리분개를 입력하시오. (4점)

**② 실무프로세스(2) - 자동결산**

결산자료

자료. 재고조사 실사내역

구 분	장부상내역			실사내역		
	단위당원가	수량	평가액	단위당원가	수량	평가액
원재료	20,000원	500개	10,000,000원	20,000원	450개	9,000,000원
제 품	30,000원	900개	27,000,000원	30,000원	900개	27,000,000원

※ 원재료 감모수량은 모두 원가성이 없다.

평가문제

기말재고액 및 감모손실과 관련한 결산사항을 수동결산 및 자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (4점)

(재고자산에 대하여 “타계정 대체”로 처리하시오)

문제 4 인사급여 (30점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스(1) - 사원등록

주민등록표  
(등본)

세대주 성명(한자)	서영만 ( )	세대구성 사유 및 일자	전입 2000-10-24
현주소 : 서울시 강남구 대치동 185 현대아파트 101-501			
번호	세대주 관계	성명 주민등록번호	전입일/변동일 변동사유
1	본인	서영만 721010-1774918	
2	처	황서현 730501-2775018	2000-11-11 전입
3	장모	이말순 460901-2122786	2000-11-15 전입
4	자	서영미 071001-4023453	2007-10-01 출생
5	자	서뜰이 081215-3010229	2008-12-15 출생

자료설명

사무직 서영만의 주민등록표이다.  
1. 가족은 서영만과 함께 생계를 같이한다.  
2. 배우자 황서현은 근로소득 4,000,000원이 있다.  
3. 이말순은 별도의 소득이 없다.

평가문제

사원등록메뉴에 서영만의 부양가족명세를 작성하시오. (8점)

2 실무프로세스(2) - 급여자료입력

자료. 이생산의 12월 급여자료 (단위: 원)

기본급	직책수당	야간 근로수당	식대	국민연금	건강보험	장기 요양보험	고용보험
800,000	100,000	300,000	100,000	58,500	38,280	2,500	7,150

자료설명

생산직사원 이생산의 급여자료이다.  
1. 급여지급일은 당월 25일이다.  
2. 식대는 매월 고정비로 받으며, 별도의 식사 및 기타 음식물 제공은 받지 않는다.  
3. 직전연도 총급여액은 18,000,000원이다.  
(사회보험은 주어진 자료로 납부하는 것으로 한다.)

평가문제

1. 급여자료입력메뉴에 수당등록을 하시오. (4점)  
2. 이생산의 사원등록사항을 수정하고 12월 급여자료를 입력하시오. (6점)

③ 실무프로세스(3) - 연말정산자료입력

자료1. 송한석의 부양가족등록 현황은 다음과 같다.

연말정산관계	기본공제	추가공제	성명	주민번호
0.본인	본인		송한석	750825-1111117
3.배우자	배우자		김은경	771111-2222222
4.직계비속	20세이하	자녀	송소라	100310-4231459

자료2. 송한석사원의 국세청 간소화서비스의 자료는 다음과 같다.

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역

[보장성 보험, 장애인전용보장성 보험]

■ 계약자 인적사항

성명	주민등록번호
송한석	750825-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

종류	상호 사업자번호	보험종류 증권번호	주피보험자 종피보험자	납입금액계
보장성	현대손해보험(주) 104-81-30***	(무)현대스마트플랜 201K20110005***	750825-1***** 송한석	600,000
	신한생명보험(주) 104-81-28***	신건강일반보험 000005523***	100310-4***** 송소라	
인별합계금액				1,800,000

NTS 국세청

**2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]****■ 환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
송한석	750825-1*****

**■ 의료비 지출내역**

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
501-12-16541	김의원	일반	3,500,000
의료비 인별합계금액	3,500,000		
안경구입비 인별합계금액	600,000		
인별합계금액	4,100,000		


**국세청**
**2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]****■ 학생 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김은경	771111-2*****

**■ 교육비 지출내역**

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학원	***경영대학원	**3-83-04***	8,500,000
인별합계금액	8,500,000		


**국세청**


**2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(취급기관별)내역**

**[주택마련저축]**

■ 계약자 인적사항

성명	주민등록번호
송한석	750825-1*****

■ 주택마련저축 부담내역

취급기관	계좌번호	저축명	가입일자	납입금액 계
(주)국민은행 (203-85-72***)	92702401227230	청약저축	2007.01.03	1,200,000
인별합계금액				1,200,000

NTS 국세청



**2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[연금저축]**

■ 불입자 인적사항

성명	주민등록번호
송한석	750825-1*****

■ 연금저축 불입내역

상호	통장/증권번호	납입 합계액	소득공제대상액
(주)우리은행	12345204567	3,600,000	3,600,000

NTS 국세청





## 2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [신용카드 등]

## ■ 사용자 인적사항

성명	주민등록번호
송한석	750825-1*****

## ■ 신용카드 사용내역

(단위:원)

사업자번호	상호	종류	공제대상금액
101-86-61***	한국카드주식회사	일반	3,970,000
214-81-37***	비씨카드(주)	일반	3,200,000
인별합계금액	7,170,000		
전통시장 인별합계금액	0		
인별합계금액	7,170,000		




## 자료설명

사무직 송한석의 연말정산을 위한 국세청 제공자료이다.

1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어있다.
2. 부양가족은 송한석과 생계를 같이한다.
3. 송한석은 무주택자이며 세대주이다.
4. 연금저축액은 2011년 12월 24일 가입하였다.
5. 송한석의 한국카드 지출액에는 회사 업무용 지출비용이 300,000원이 포함되어 있다.

## 평가문제

연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (12점)  
(정산명세만 작성하기로 한다)





