

TAT 2급

- Tax Accounting Technician -

B 형

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

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

※ 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 근로소득의 귀속시기로 옳지 않은 것은?

- ① 근로소득으로 보는 퇴직위로금 : 지급받거나 지급받기로 한 날
- ② 잉여금의 처분에 의한 상여 : 해당 법인의 잉여금처분 결의일
- ③ 인정상여 : 해당 법인의 결산확정일
- ④ 급여 : 근로를 제공한 날

[2] 다음 중 소득세법상 일용근로자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일 10만원을 한도로 근로소득공제를 적용한다.
- ② 산출세액 산정 시 6%의 세율을 적용한다.
- ③ 근로소득세액공제는 산출세액의 55%를 적용한다.
- ④ 동일한 고용주에게 6개월 이상 고용되지 않은 근로자를 말한다.

[3] 다음 중 무조건 분리과세되는 기타소득으로 옳지 않은 것은?

- ① 복권당첨소득
- ② 승마투표권, 소싸움경기투표권 및 체육진흥투표권의 구매자가 받는 환급금
- ③ 계약의 위약 또는 해약으로 받은 위약금(계약금이 위약금으로 대체되는 경우)
- ④ 슬롯머신 등을 이용하는 행위에 참가하여 받는 당첨금품

[4] 다음 중 소득세법상 특별공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 보험료공제 중 장애인전용보장성보험료는 연간 한도 없이 전액 공제한다.
- ② 근로소득이 있는 거주자가 공제신청을 하지 않은 경우에도 연 100만원을 표준공제로 공제한다.
- ③ 의료비 공제는 총급여액의 3%를 초과하는 의료비 지출액에 한하여 공제한다.
- ④ 직계존속의 대학등록금은 교육비 공제대상이 아니다.

[5] 다음 중 부가가치세법상 재화와 용역의 공급시기로 옳지 않은 것은?

- ① 수출재화 : 수출재화의 선적일
- ② 폐업시 잔존재화 : 폐업하는 때
- ③ 단기할부판매 : 대가의 각 부분을 받기로 한 때
- ④ 위탁판매 : 수탁자의 공급일

[6] 다음 중 부가가치세법상 매입세액불공제에 해당하지 않는 것은?

- ① 조세특례제한법에 따라 발급된 매입자발행세금계산서의 매입세액
- ② 필요적 기재사항의 일부가 적히지 아니한 세금계산서의 매입세액
- ③ 사업과 직접 관련이 없는 지출에 대한 매입세액
- ④ 접대비 및 이와 유사한 비용의 지출에 관련된 매입세액

[7] 다음 중 부가가치세 면세에 해당하는 금액을 산출하면 얼마인가?

가. 연탄과 무연탄	200,000원	나. 시내버스 운송용역	100,000원
다. 수집용 우표	50,000원	라. 신문사의 광고	120,000원

- ① 250,000원
- ② 300,000원
- ③ 350,000원
- ④ 420,000원

[8] 다음 중 부가가치세 환급에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 일반환급은 각 과세기간별로 확정신고기한 경과후 30일 이내에 환급해야 한다.
- ② 재화 및 용역의 공급에 영세율이 적용되는 경우에는 조기환급이 가능하다.
- ③ 사업설비를 신설하는 경우 조기환급이 가능하다.
- ④ 영세율 등 조기환급기간별로 당해 조기환급신고기한 경과후 25일 이내에 환급해야 한다.

[9] 다음 중 일반기업회계기준에 의한 손익계산서의 작성기준으로 옳지 않은 것은?

- ① 수익과 비용은 그것이 발생한 기간에 정당하게 배분되도록 처리하여야 한다.
- ② 수익과 비용은 상계하여 표시하는 것을 원칙으로 한다.
- ③ 수익은 실현되었거나 실현가능하고, 그 가득과정이 완료되어야 인식한다.
- ④ 수익과 비용은 발생원천에 따라 분류하고, 각 수익항목과 관련되는 비용항목은 대응하여 표시한다.

[10] 다음은 (주)한공의 2013년 12월 31일 수정후 잔액시산표 중 재무상태표 관련 계정과목을 나타낸 것이다. 2013년 12월 31일 현재 재무상태표상 비유동부채 금액은 얼마인가?

<자료> 잔액시산표(수정후) / 2013년 12월 31일

(주)한공

(단위 : 원)

차변	계 정 과 목	대변
72,456,000	당 좌 예 금	
20,000,000	재 고 자 산	
120,000,000	기 계 장 치	
30,500,000	산 업 재 산 권	
	외 상 매 입 금	38,420,000
	퇴직급여충당부채	50,000,000
	장 기 차 입 금	20,000,000
	자 본 금	100,000,000
	이 익 잉 여 금	26,626,000
	⋮	

① 38,420,000원

② 70,000,000원

③ 88,420,000원

④ 108,420,000원

실무수행평가

(주)대림산업(회사코드 2102)은 전자기기 관련 제조업 및 도·소매업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제3기(2013.1.1~2013.12.31)이다. 제시된 자료와 [자료설명]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) - 적격증빙의 이해

** 현금(지출증빙) 승인 **	
(RECEIPT) 회원용	
사업자등록번호	: 117-90-12858 김미진
사업자명	: 탐라수산
단말기ID	: 38036925(tel:02-2633-7414)
가맹점주소	: 서울 영등포구 당산동6가 237-34 당산오피스텔 101
현금영수증 회원번호 법인	
134 - 81 - ****9	
승인번호	: 095037819 (PK)
거래일시	: 2013년1월 22일 13시18분18초
거래금액	330,000원
총합계	330,000원
휴대전화, 카드번호 등록	
http://현금영수증.kr	
국세청문의(126)	
38036925-GCA10106-3870-U490	
<<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>	

자료설명

매출거래처 직원을 접대하고 수취한 현금영수증이다.

평가문제

거래 자료를 입력하시오. (4점)

(등록된 적요 중 법인조정에 반영될 수 있는 적요를 선택한다.)

② 회계프로세스(2) - 어음관리

전 자 어 음	
(주)선화전자	귀하 20121222991234567890
()	
금 33,000,000원	삼천삼백만원정
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일 2013. 02. 22	발행일 2012년 12월 22일
지 급 지 국민은행	발행지 서울 영등포 대림 321
0110877	주 소 (주)대림산업
	발행인 (주)대림산업
	전자서명

■ 당좌예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일자	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
			계좌번호 : 086-08-1125 (주)대림산업			
1	2013-02-22	어음결제	33,000,000		*****	강남점

자료설명

(주)선화전자에 발행하였던 약속어음이 만기가 되어 국민은행 당좌예금계좌에서 결제되었다.

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오. (2점)
2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오. (2점)

③ 실무프로세스(3) - 퇴직연금

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

번호	거래일자	내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
			계좌번호 : 234-4545-3131 (주)대림산업			
1	2013-03-26	퇴직연금	5,000,000		*****	강남

자료설명

확정급여형퇴직연금(DB)제도를 설정하고 있는 (주)대림산업은 관리부 직원의 퇴직연금 부담금(기여금) 5,000,000원을 신한은행 보통예금계좌에서 퇴직연금계좌로 이체하였다. (부담금 중 1%는 사업비로 충당된다.)

평가문제

거래자료를 입력하시오. (4점)

4 실무프로세스(4) - 정부보조금

■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 234-4545-3131 (주)대림산업				
1	2013-05-25	중소기업청		30,000,000	*****	강남

자료설명	[5월 25일] 공장용 기계설비 도입을 위하여 중소기업청에 지원금을 신청하였으며, 금일 신청금 30,000,000원이 당사 신한은행 보통예금계좌로 입금되었다.
평가문제	1. 관련 “정부보조금”계정을 계정과목코드 104로 등록하시오. (2점) (계정구분 : 차감, 관련계정 : 보통예금) 2. 거래자료를 입력하시오. (2점) (계정과목명을 변경후 일반전표입력 메뉴를 재실행하여 변경된 계정과목명을 반영합니다.)

문제 2 부가가치세 (26점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스(1) - 전자세금계산서 발급 및 내역관리

거래명세서											
공급받는자	등록번호		120-16-90961			공급자	등록번호		134-81-88249		
	상호 (법인명)		(주)구로전자	성명	박동수		상호 (법인명)		(주)대림산업	성명	김용수
	사업장 주소		서울 구로구 가리봉동 745번지				사업장 주소		서울 영등포구 대림동 321번지 대림빌딩 2층		
	업태		제조외	종목	전자제품		업태		제조업외	종목	전자기기외
	E-Mail		guro@bill36524.com				E-Mail		daelim@bill36524.com		
거래일자			미수금액		공급가액		세액		합계금액(VAT 포함)		
2013-10-15			₩ 18,000,000		₩ 18,100,000		VAT별도		₩ 19,910,000		
No	월	일	품목		규격		수량		단가		금액
2013	10	15	AMC-602				10		₩ 850,000		₩ 8,500,000
2013	10	15	AMC-604				10		₩ 960,000		₩ 9,600,000
계							20		₩ 18,100,000		
특기사항			10월5일 계약금으로 1,910,000원을 현금 수령하였음								

자료설명	(주)구로전자에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 금일 발급·전송하였다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (4점) (10월 5일 수령한 계약금을 제외한 잔액은 외상으로 하였다. 복수거래로 입력하시오.) 2. 전자세금계산서의 발행 및 내역관리를 통하여 발급 및 전송하시오. (4점) (발행시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시)

② 실무프로세스(2) - 부동산임대공급가액명세서 작성

(사 무 실) 월 세 계 약 서							<input checked="" type="checkbox"/> 임대인용 <input type="checkbox"/> 임차인용 <input type="checkbox"/> 사무소보관용
부동산의 표시	소재지	서울 용산구 한강로3가 16-49 삼구빌딩 1층 104호					
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	82㎡ 평	
월 세 보 증 금		금 70,000,000원정 월세 1,500,000원정					
제 1 조 위 부동산의 임대인과 임차인 합의하에 아래와 같이 계약함.							
제 2 조 위 부동산의 임대차에 있어 임차인은 보증금을 아래와 같이 지불기로 함.							
계 약 금	1,000,000원정은 계약시 지불하고						
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며						
잔 금	69,000,000원정은 2013년 8월 31일 중개업자 입회하에 지불함.						
제 3 조 위 부동산의 명도는 2013년 9월 1일로함.							
제 4 조 임대차 기간은 2013년 9월 1일로부터 (24)개월로 함.							
제 5 조 월세금액은 매월(25)일에 지불기로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금 액에서 공제기로함.							
제 6 조 임차인은 임대인의 승인하에 개축 또는 변조할 수 있으나 계약 대상물을 명도시에는 임차인이 일체 비용을 부담하여 원상복구 하여야 함.							
제 7 조 임대인과 중개업자는 별첨 중개물건 확인설명서를 작성하여 서명 날인하고 임차인은 이를 확인 수령함. 다만, 임대인은 중개물건 확인설명에 필요한 자료를 중개업자에게 제공 하거나 자료수집에 따른 법령에 규정한 실비를 지급하고 대행케 하여야 함.							
제 8 조 본 계약을 임대인이 위약시는 계약금의 배액을 변상하며 임차인이 위약시는 계약금은 무효로 하고 반환을 청구 할 수 없음.							
제 9 조 부동산 중개업법 제 20 조 규정에 의하여 중개료는 계약당시 쌍방에서 법정수수료를 중개인에게 지불하여야 함.							
위 계약조건을 확실히 하고 후일에 증하기 위하여 본 계약서를 작성하고 각 1통씩 보관한다. 2013년 8월 25일							
임 대 인	주 소	서울시 영등포구 대림동 321번지 대림빌딩2층					
	사업자등록번호	134-81-88249	전화번호	02-1111-2222	성명	(주)대림산업 인	
임 차 인	주 소	대구시 달서구 이곡동 152					
	사업자등록번호	410-86-50619	전화번호	02-705-9010	성명	오성(주) 인	
중개업자	주 소	서울 용산구 한강로3가 245			허가번호	92240000-004	
	상 호	그린공인중개사 사무소	전화번호	02-584-1212	성명	김 종 길 인	

전자 세금계산서										책번호		권	호
(공급자보관용)										일련번호			
공급자	등록번호	134-81-88249				공급받는자	등록번호	410-86-50619					
	상호	(주)대림산업		성명	김용수		상호	오성(주)		성명	김오성		
	사업장주소	서울 영등포구 대림동 321번지 대림빌딩2층					사업장주소	대구 달서구 이곡동 152					
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	제조업		종사업장번호			
	종목	전자기기외					종목	전자제품					
	E-Mail	daelim@Bill36524.com					E-Mail	ohsung@hanmail.net					
작성일자			공란수		공급가액			세액					
2013 09 25			6		1,500,000			150,000					
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
09	25	9월 임대료					1,500,000	150,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
1,650,000													

자료설명	1. (주)대림산업은 당사가 보유하고 있는 삼구빌딩에 대하여 부동산임대차 계약을 체결하였다. 2. 9월 25일 월 임대료에 대한 보통예입(신한은행)을 확인하고 금일전자세금계산서를 발급하였다.(전자세금계산서는 “전자입력”으로 처리하고 본 문제에 한하여 부동산임대업이 있다고 가정한다. 계정과목은 411번으로 선택할 것)
평가문제	1. 월임대료(9월 25일)를 매입매출전표에 입력하시오. (3점) 2. 제2기 예정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. (3점) (적용이자율 3.4%) 3. 간주임대료에 대한 세액을 9월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오. (3점)

③ 실무프로세스(3) - 신용카드매출전표등 수령금액합계표 작성

자료1.

매출전표					
카드종류	거래일자				
비씨카드	2013.11.21.16:05:16				
카드번호(CARD NO)					
4530-1298-****-4012					
승인번호	금액	백	천	원	
7199999951	AMOUNT		120000		
일반 할부	부가세				
일시불	V.AT		120000		
	봉사료				
거래유형	CASHBACK				
신용승인	합계		132000		
TOTAL					
가맹점명					
SK금천주유소					
대표자명	사업자번호				
임광윤	119-85-23212				
전화번호	가맹점번호				
02-841-5462	887931720				
주소					
서울 금천구 시흥동 152					
상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)대건산업					

자료2.

매출전표					
카드종류	거래일자				
삼성카드	2013.11.23.18:05:16				
카드번호(CARD NO)					
2224-1222-****-1345					
승인번호	금액	백	천	원	
823451235	AMOUNT		50000		
일반 할부	부가세				
일시불	V.AT		50000		
	봉사료				
거래유형	CASHBACK				
신용승인	합계		55000		
TOTAL					
가맹점명					
알파문구					
대표자명	사업자번호				
김덕준	206-14-44466				
전화번호	가맹점번호				
02-546-8989	1041108056				
주소					
서울 강남구 역삼동 100					
상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)대건산업					

자료설명

자료1. 공장용 화물차에 주유하고 법인 구매 전용카드로 결제하였다.

자료2. 사무실에서 사용할 복사용지를 구입한 증빙이다.

(알파문구는 일반과세자이다. 복사용지는 소모품비로 처리 할 것)

평가문제

1. 거래처등록에 삼성카드(99650번)를 등록하시오. (3점)
(카드번호 2224-1222-3334-1345)
2. 자료1과 자료2에 대한 회계처리를 입력하시오. (각2점)
3. 신용카드매출전표등 수령금액 합계표를 작성하고 제2기 부가가치세확정 신고서에 반영하시오. (2점)

문제 3 결산 (8점)

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

① 실무프로세스(1) - 수동결산

결산자료	<p>결산일 현재 외상매출금 중에는 Bong-AF사에 2013년 12월 3일에 US\$ 40,000로 매출한 금액이 포함되어 있고 이 금액은 2014년 1월 3일에 회수할 예정이다. 일자별로 적용할 환율은 다음과 같다.</p> <div style="border: 1px solid black; padding: 5px;"> <ul style="list-style-type: none"> - 2013년 12월 3일 적용환율 : US \$1 = 1,050원 - 2013년 12월 31일 적용환율 : US \$1 = 1,010원 </div>
평가문제	결산정리분개를 입력하시오. (4점)

② 실무프로세스(2) - 자동결산

결산자료

당사는 일반기업회계기준에 의하여 퇴직급여충당부채를 설정하고 있으며, 기말 현재 퇴직급여추계액 및 당기 퇴직급여충당부채 설정 전의 퇴직급여충당부채 잔액은 다음과 같다.

부 서	퇴직급여추계액	퇴직급여충당부채잔액
관리부	34,000,000원	22,300,000원
생산부	52,500,000원	23,600,000원

평가문제

자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오. (4점)

문제 4 인사급여 (30점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 사원등록

[별지 제1호서식] <개정 2010.6.3>

가 족 관 계 증 명 서

등록기준지		서울특별시 강남구 역삼동 123			
구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
본인	김창민	1976년 8월 25일	760825-1111114	남	安東
가족사항					
구분	성명	출생연월일	주민등록번호	성별	본
모	김이순	1944년 04월 02일	440402-2022349	여	金海
배우자	이미숙	1978년 11월 11일	781111-2222220	여	全州
자녀	김장남	2000년 07월 01일	000701-3111110	남	安東
자녀	김차녀	2007년 10월 01일	071001-4023453	여	安東
형제	김창호	1986년 11월 11일	861111-1111111	남	安東

장 애 인 증 명 서

1. 증명서 발급기관															
①상 호	대한대학병원	②사업자등록번호	1	0	1	-	9	0	-	1	0	0	4	7	
③대표자(성명)	김 대 한														
④소 재 지	서울 종로구 동숭동 123-45														
2. 소득자 (또는 증명서 발급 요구자)															
⑤성명	김창민	⑥ 주민등록번호	7	6	0	8	2	5	-	1	1	1	1	1	4
⑦주 소	서울 강남구 역삼동 123														
3. 장애인															
⑧성명	김창민	⑨주민등록번호	7	6	0	8	2	5	-	1	1	1	1	1	4
⑩소득자와의관계	자	⑪장애예상기간	■영구 □비영구(. . .부터 . . .까지)												
⑫장 애 내 용	제 1 호	⑬용 도	소득공제 신청용												
위 사람은 「소득세법」 제51조제1항제2호 및 동법 시행령 제107조제1항에 따른 장애인에 해당하는 자임을 증명합니다.															

자료설명	<p>사무직 김창민의 가족관계증명원 및 장애인증명서이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 가족은 김창민과 함께 생계를 같이한다. 2. 김창민의 장애 유형은 중증환자이다. 2. 모 김이순은 별도의 소득이 없었으며, 당해연도 12월 5일에 사망하였다. 3. 처 이미숙은 한공대학교 외래교수로 2013년 총 급여액은 4,000만원이다. 4. 동생 김창호는 대학생이며 별도의 소득이 없다.
평가문제	사원등록메뉴에서 김창민의 부양가족명세를 작성하시오. (12점)

② 실무프로세스(2) - 급여자료입력

자료.

(단위: 원)

기본급	가족수당	자격수당	식대	차량보조금	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험
3,100,000	120,000	80,000	100,000	200,000	162,000	106,020	19,800	6,940

자료설명	<p>사무직사원 김한공의 급여자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 급여지급일은 매월 25일이다. 2. 식대는 매월 고정비로 받으며, 별도의 식사 및 기타 음식물 제공은 받지 않는다. 3. 차량보조금은 본인 명의의 소유 차량을 직접 운전하여 업무상 이용하고 매월 고정비로 받는다. 4. AT(TAT2급)자격을 취득하여 당월부터 자격수당을 지급받는다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 급여자료입력메뉴에 수당등록을 하시오.(3점) (과세구분과 근로소득유형에 한함) 2. 김한공의 12월 급여자료를 입력하시오.(3점)

③ 실무프로세스(3) - 연말정산자료입력

자료1. 이태우사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	추가공제	성명	주민번호
0.본인	본인		이태우	761114-1234567
1.소득자의직계존속	60세이상	경로	박영순	430402-2022341
3.배우자	부		유진아	770202-2045678
4.직계비속	20세이하		이공주	991212-2774916
6.형제자매	부		이동생	851111-1111114

* 배우자 박영순은 총 급여가 3,000만원 이며, 형제자매 이동생의 소득금액은 없다.

자료2. 이태우사원의 국세청 간소화서비스의 자료

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[보험료]

■ 계약자 인적사항

성명	주민등록번호
이태우	761114-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	우리손해보험(주)	(무)우리종신건강보험	761114-1*****	이태우	900,000
	104-81-30***	201K20110005***			
보장성	신한생명보험(주)	신건강일반보험	770202-2*****	유진아	600,000
	104-81-28***	000005523***			
인별합계금액		1,500,000			



국세청



2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성명	주민등록번호
박영순	430402-2*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상호	종류	납입금액 계
1-12-16*	손**	일반	3,500,000
5-12-16*	박**	일반	1,500,000
의료비 인별합계금액		5,000,000	
안경구입비 인별합계금액		0	
인별합계금액		5,000,000	



국세청



2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이공주	991212-2*****

■ 교육비 지출내역

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
중학교	***중학교	**3-83-04***	400,000
교복	***사	**2-81-01***	600,000
인별합계금액	1,000,000		

NTS 국세청



2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이동생	851111-1*****

■ 교육비 지출내역

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학	***대학	**3-83-04***	9,600,000
인별합계금액	9,600,000		

NTS 국세청



■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호의2서식] <개정 2012.2.28>

일련번호	기 부 금 영 수 증				
※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.					
① 기부자					
성명(법인명)	박영순	주민등록번호 (사업자등록번호)	430402-2022341		
주소(소재지)	서울 강남구 역삼동 123				
② 기부금 단체					
단 체 명	서울대교구천주교회	사업자등록번호 (고유번호)	106-82-99369		
소 재 지	서울 영등포구 영등포동 3-6	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조제1항		
③ 기부금 모집처(언론기관 등)					
단 체 명		사업자등록번호			
소 재 지					
④ 기부내용					
유 형	코 드	구 분	연월일	내 용	금 액
종교단체	41	금전	2013.1.1 ~ 2013.12.31	선교비등	600,000

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역

[장기주택저당차입금 이자상환액]

■ 차입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이태우	761114-1*****

■ 장기주택저당차입금 이자상환내역

취급기관 (사업자번호)	대출종류	최초차입일 최종상환 예정일	상환 기간	주 택 취득일	저당권 설정일	연 간 합계액	소득공제 대 상 액
(주)국민은행 (201-81-68***)	주택구입 자금대출액	2007-08-02 2037-08-01	30년			6,600,000	6,600,000



국세청



2013년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

성명	주민등록번호
이태우	761114-1*****

■ 현금영수증 사용내역

현금영수증	종류	월별 공제대상금액				공제대상금액
		1월	2월	3월	4월	
		5월	6월	7월	8월	
		9월	10월	11월	12월	
현금영수증	일반	360,000	470,000	550,000	900,000	7,600,000
		540,000	580,000	770,000	850,000	
		560,000	650,000	470,000	900,000	
현금영수증	전통 시장					
일반 인별합계금액		7,600,000				
전통시장 인별합계금액						
인별합계금액		7,600,000				

NTS 국세청



2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [신용카드]

■ 사용자 인적사항

성명	주민등록번호
이태우	761114-1*****

■ 신용카드 사용내역

(단위: 원)

사업자번호	상호	공제대상금액
213-86-15***	현대카드주식회사	3,500,000
214-81-37***	우리카드(주)	4,500,000
인별합계금액		8,000,000
전통시장 인별합계금액		
인별합계금액		8,000,000

NTS 국세청



자료설명	<p>사무직 이태우의 연말정산을 위한 국세청 제공자료와 기타증빙자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어있다. 2. 부양가족은 이태우와 생계를 같이한다. 3. 이태우의 장기주택저당차입금 이자상환액 공제를 받기 위한 요건은 충족한다. 4. 이태우의 신용카드 사용액 중 우리카드 사용액에는 이공주의 교복구입비용 600,000원이 포함되어 있다.
평가문제	<p>연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (12점)</p> <p>(정산명세만 작성하기로 한다)</p>

