

# 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 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 고르기 바랍니다.

### [1] 다음 중 부가가치세 면세에 해당하는 금액을 산출하면 얼마인가?

가. 중국산 콩	100,000원	나. 고속철도 운송용역	130,000원
다. 수집용 우표	50,000원	라. 도서대여용역	70,000원

- ① 100,000원                      ② 150,000원  
 ③ 170,000원                      ④ 230,000원

### [2] 다음 중 종합소득공제에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 근로소득자 본인의 저축성 보험료는 보험료 공제대상이다.  
 ② 기본공제 판정시 장애인은 나이의 제한을 받지 아니한다.  
 ③ 1인당 연 50만원 이내의 시력보정용 안경과 콘택트렌즈 구입비는 의료비 공제대상이다.  
 ④ 근로소득자 본인의 대학원 등록금은 교육비 공제대상이다.

### [3] 다음 중 원천징수에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 분리과세대상소득은 별도의 확정신고절차 없이 원천징수로써 납세의무가 종결된다.  
 ② 금융소득이 연간 1,500만원을 초과하는 경우에는 원천징수 후 종합소득에 합산된다.  
 ③ 연 300만원 이하의 기타소득금액은 거주자의 선택에 의하여 분리과세하거나 종합과세한다.  
 ④ 근로소득에 대해서는 매월 원천징수 후 다음연도 2월분 근로소득 지급시 연말정산한다.

### [4] 다음 중 비과세 근로소득에 해당하지 않는 것은?

- ① 법령 등에 의하여 제복을 착용해야 하는 자가 받는 제복  
 ② 종업원이 사택을 제공받음으로써 얻는 이익  
 ③ 법인세법에 따라 상여로 처분된 금액  
 ④ 천재지변 기타 재해로 인하여 받는 급여







<b>자료설명</b>	(주)하나기계로부터 절단기를 구입하고 발급받은 전자세금계산서이다. 결제대금은 신한은행 보통예금계좌에서 이체하였으며, 4월 1일 정부로부터 정부보조금을 수령하여 회계처리하였다. (정부보조금과 관련된 계정과목은 등록된 자료를 이용한다.)
<b>평가문제</b>	4월 1일 회계처리를 참고하여 거래 자료를 입력하시오. (전자세금계산서 관련 거래는 “전자입력”으로 입력하고 정부보조금 관련 회계 처리도 하나의 전표로 입력한다.)

## ② 실무프로세스 - 주식취득 (4점)

<b>자료설명</b>	[4월 15일] 시장성 있는 (주)온조전자 주식을 단기매매차익의 목적으로 취득하고 취득가액과 거래수수료를 신한은행 보통예금계좌에서 이체하였다. <table border="1"> <tr> <td>• 주식수 : 500주</td><td>• 주당 취득가액 : 6,500원</td></tr> <tr> <td>• 주당액면가액 : 5,000원</td><td>• 거래수수료 : 150,000원</td></tr> </table>	• 주식수 : 500주	• 주당 취득가액 : 6,500원	• 주당액면가액 : 5,000원	• 거래수수료 : 150,000원
• 주식수 : 500주	• 주당 취득가액 : 6,500원				
• 주당액면가액 : 5,000원	• 거래수수료 : 150,000원				
<b>평가문제</b>	거래 자료를 입력하시오.				

## ③ 회계프로세스 - 어음관리 (4점)

		<b>전 자 어 음</b>	
		(주)승리산업 귀하	20130401991434467990
<b>금</b>	40,000,000원	사천만원정	
		위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
<b>지급기일</b>	2013년 6월 30일	<b>발행일</b>	2013년 4월 1일
<b>지 급 지</b>	국민은행	<b>발행지</b>	서울 영등포구 대림1 581
		<b>주 소</b>	
		<b>발행인</b>	(주)대림전자 <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">전자서명</span>

### ■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 456086-08-112523 (주)승리산업				
1	2013-04-20	어음결제		38,965,400	*****	구로점

<b>자료설명</b>	(주)대림전자에서 수취하였던 전자어음을 국민은행(구로지점)에서 4월 20일에 할인하고, 할인료를 차감한 잔액은 국민은행 보통예금 계좌로 입금되었다.
<b>평가문제</b>	1. 거래자료를 입력하시오.(매각거래로 처리할 것.) 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오.

#### 4 실무프로세스 - 퇴직연금납입 (4점)

##### ■ 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	말기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 234-4545-3131 (주)승리산업				
1	2013-04-30	퇴직연금	9,000,000		*****	구로점

<b>자료설명</b>	확정기여형퇴직연금(DC)제도를 설정하고 있는 (주)승리산업은 직원의 퇴직연금 부담금을 신한은행 보통예금계좌에서 퇴직연금계좌로 이체하였다. (관리부 40%, 제조부 60%)
<b>평가문제</b>	거래자료를 입력하시오.



문제 2 부가가치세 (26점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 전자세금계산서 발급 및 전송 (8점)

5월 거래명세서										
공급받는자	등록번호	514-81-32112				공급자	등록번호	113-81-12344		
	상호 (법인명)	주태평전자	성명	권오성			상호 (법인명)	주승리산업	성명	박희태
	사업장 주소	경북 구미시 공단1동 112					사업장 주소	서울 구로구 구로동 214-1		
	업태	제조업외	종목	전자부품			업태	제조업외	종목	전자제품
	E-Mail	dong77@naver.com					E-Mail	green1234@bill36524.com		
거래일자		공급가액		세액		비고		합계금액(VAT 포함)		
2013-5-20		₩ 49,500,000		₩ 4,950,000				₩ 54,450,000		
년	월	일	품목		규격	수량	단가	금액		
2013	5	15	제품-1			50	₩ 486,000	₩ 24,300,000		
2013	5	20	제품-2			100	₩ 252,000	₩ 25,200,000		
계						150		₩ 49,500,000		
특기사항		대금지급조건 공급시기 해당월의 다음달 10일								

자료설명	(주)태평전자에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급·전송하였다. (전자세금계산서는 매월말일 월합계로 발급하고 대금은 해당월의 다음달 10일 입금하기로 하였다.)
평가문제	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (복수거래를 이용하여 입력하시오) 2. 전자세금계산서의 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역 및 전송일자는 고려하지 않는다.)

2 실무프로세스 - 수출실적명세서 (9점)



수 출 신 고 필 증 (갑지)

※ 처리기간 : 즉시

제출번호 12345-04-0001230		5 신고번호 123-23-12-1111111-1	6 신고일자 2013/05/12	7 신고구분 H	8 C/S구분
1 신고자 인천 관세법인 관세사 최고봉					
2 수출대행자 (주)승리산업 (통관고유부호) 승리산업-1-74-1-12-4 수출자구분 A 수출화주 (주)승리산업 (통관고유부호) 승리산업-1-74-1-12-4 (주소) 서울 구로구 구로동 214-1 (대표자) 박희태 (소재지) 214-1 (사업자등록번호) 113-81-12344		9 거래구분 11	10 종류 A	11 결제방법 LS	
		12 목적국 US USA	13 적재항 INC 인천항	14 선박회사 (항공사) HJSC	
		15 선박명(항공편명) HANJIN SAVANNAH	16 출항예정일자 20130514	17 적재예정보세구역 03012202	
		18 운송형태 10 BU	19 검사희망일 2013/05/10		
3 제조자 (주)승리산업 (통관고유부호) 승리산업-1-74-1-12-4 제조장소 214 산업단지부호		20 물품소재지 한진보세장치장 인천 중구 연안동 245-1			
		21 L/C번호 868EA-10-55554		22 물품상태 N	
4 구매자 ABC Co., Ltd (구매자부호) CNTOSHIN12347		23 사전임시개청통보여부 A		24 반송 사유	
		25 환급신청인 1 (1:수출대행자/수출화주, 2:제조자) 간이환급 NO			
· 품명 · 규격 (반번호/총란수: 999/999)					
26 품명 CAR WHEEL ONE PRECE			28 상표명 NO		
27 거래품명 ONE PRECE					
29 모델·규격 ONE PRECE 18"		30 성분	31 수량 300(EA)	32 단가(US\$) 400	33 금액(US\$) 120,000
34 세번부호 1234.12-1234	35 순중량	500KG	36 수량 300(EA)	37 신고가격 (FOB)	\$120,000 ₩126,254,400
38 송품장번호 AC-2013-00620	39 수입신고번호		40 원산지 Y	41 포장갯수(종류)	300C/T
42 수출요건확인(발급서류명)					
43 총중량 550KG	44 총포장갯수	300C/T	45 총신고가격 (FOB)	\$120,000 ₩126,254,400	
46 운임(W) ₩860,000	47 보험료(W)	₩280,000	48 결제금액	CIF-\$121,000	
49 수입화물관리번호			50 컨테이너번호	CKLU2005013	Y
※ 신고인기재란 수출자 : 제조/무역, 전자제품			51 세관기재란		
52 운송(신고)인 한라통운(주) 박운송	53 기간 2013/05/12 부터 2013/06/11 까지	54 적재의무기한 2013/06/11	55 담당자 990101(김태호)	56 신고수리 일자	2013/05/12

자료설명

미국의 ABC Co.,Ltd에 제품을 직수출하고 신고한 수출신고필증이다. 대금은 말일에 거래은행을 통하여 NEGO하기로 하였다. (B/L상 선적일 5월 14일)

5월 12일 기준환율	5월 14일 기준환율
₩ 1,050.12 / \$	₩ 1,054.40 / \$

평가문제

1. 거래자료를 입력하시오.  
2. 수출실적명세서를 작성하시오.  
3. 영세율에 대하여 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

### ③ 실무프로세스 - 부가가치세신고서 작성 및 건물등 감가상각취득명세서 (9점)

#### 자료 1. 매입 및 매출자료

구분	거래내역	거래처
매출자료	① 12월29일 제품매출에 대한 현금영수증 1,760,000원(공급대가)	배제국
매입자료	① 12월30일 기계장치 외상구입에 대한 전자세금계산서 수령 16,500,000원(공급대가)	(주)하우리
	② 12월31일 재고관리프로그램 구입에 대한 삼성카드결제 3,960,000원(공급대가)	(주)스카이컴

#### 자료 2. 기타참고자료

1. 제2기 확정 전자세금계산서 \*발급건수는 100건이다.

전자세금계산서 발급세액공제 (발급건수 × 200원, 100만원한도)

\*전자세금계산서의 발급건수는 제시된 지문에 의한다.

2. 제2기 예정 부가가치세 신고시 미환급세액은 9,500,000원이다.  
3. (주)승리산업은 제2기 부가가치세 확정신고를 홈택스에서 전자신고 하였다.

<b>자료설명</b>	매입 및 매출자료를 전표입력하고, 기타참고자료는 직접 입력하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성한다. (전자세금계산서 관련 거래는 “전자입력”으로 처리할 것)
<b>평가문제</b>	1. 자료 1의 매입 및 매출자료에 대하여 전표를 입력하시오. (단, 재고관리프로그램은 무형자산(소프트웨어)으로 처리한다.) 2. 자료 2의 기타참고자료를 반영하여 제2기 부가가치세 확정신고서를 작성하시오. 3. 건물 등 감가상각자산취득명세서를 작성하시오.

**문제 3      결산 (8점)**

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

**① 실무프로세스 - 감가상각 (4점)**

자료. 유형자산 내역

코드	계정과목	품명	취득일	취득가액	감가상각 누계액	상각 방법	내용 연수	용도
1	기계장치	절단기	2011.05.01	12,500,000	6,800,000	정률법	5년	공장용
2	차량운반구	k4 (2,000cc)	2013.08.05	16,500,000	0	정률법	5년	영업부용

**결산자료**

1. 제시된 자산에 대해서만 감가상각을 하기로 한다.
2. 차량운반구에 대한 취득세 등이 세금과공과금(8월 5일)으로 처리되었음을 발견하였다.
3. 자료에 있는 차량운반구의 취득가액은 수정분개를 반영하지 않은 금액이다.

**평가문제**

1. 8월 5일자 전표를 수정하시오.
2. [고정자산등록]에 입력하여 유형자산에 대한 감가상각비를 계산하고 결산에 자동 반영하시오.

**② 실무프로세스 - 매출원가계상 (4점)**

**결산자료**

**재고 실사내역**

구 분	장부상내역		
	단위당원가	수량	금액
원재료	20,000원	600개	12,000,000원
*제 품	50,000원	500개	25,000,000원

\*기말재고에는 위탁판매를 위하여 발송한 위탁품 중 수탁자가 보관 중인 제품 1,500,000원이 누락되어 있다.

**평가문제**

기말재고액을 [결산자료입력]에 반영하여 결산을 완료하시오

문제 4 인사급여 (30점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

① 실무프로세스 - 사원등록 (8점)

주 민 등 록 표 (등 본)					
세대주 성명(한자)		김미숙 (金美淑)		세대구성 사유 및 일자	전입 2000-10-24
현주소 : 서울 구로구 구로동 210-12					
번호	세대주 관 계	성 명 주민등록번호		전입일/변동일	변동사유
1	본인	김미숙 781111-2222220			
2	자	강지은 011111-4111118		2001-11-11	출생
3	자	강지수 071001-4023453		2007-10-01	출생
4	이모	황말순 520226-2111112		2013-01-28	전입

자료설명	사무직 사원 김미숙(2001)의 주민등록표이다. 1. 배우자와는 2013년에 이혼하였으며, 자녀를 부양하고 있다. 2. 황말순은 장애인복지법에 따른 장애인이다.
평가문제	사원등록메뉴에 김미숙(2001)의 공제대상 부양가족을 등록하시오. (단, 인적공제는 최대한 세부담을 최소화하는 방향으로 선택한다.)

② 실무프로세스 - 급여자료입력 (10점)

자료. 하수만의 8월 급여자료

(단위: 원)

기본급	식대	근속수당	연장근로수당	국민연금	건강보험	장 기 요양보험	고용보험
1,300,000	100,000	100,000	600,000	63,000	41,230	2,700	7,700

<b>자료설명</b>	생산부 사원 하수만의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 다음달 10일이다. 2. 식대는 매월 고정적으로 지급하고 있으며, 별도의 식사 및 기타음식물은 제공하지 않는다. 3. 직전연도 총급여액은 20,000,000원이다. 4. 사회보험은 제시된 금액으로 공제한다. 5. 전월 미환급세액 32,000원이 있다.
<b>평가문제</b>	1. [급여자료입력]에 수당등록을 하시오. (단, 자료에 제시된 수당 및 공제명으로 등록할 것) 2. 8월 급여자료를 입력 하시오. 3. 8월분 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

☐ 3 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (12점)

자료 1. 지윤상 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	추가공제	성명	주민등록번호
0.본인	본인		지윤상	721010-1774918
3.배우자	부		이아름	770202-2045678
1.(소)직계존속	60세이상	장애인,경로우대	지수준	431210-1774911
1.(소)직계존속	60세이상		김숙자	530217-2788555
4.직계비속	20세이하	자녀	지마음	100310-4231459

## 자료 2. 지윤상사원의 국세청 간소화서비스 및 기타증빙자료

## 2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역

## [보장성 보험]

## ■ 계약자 인적사항

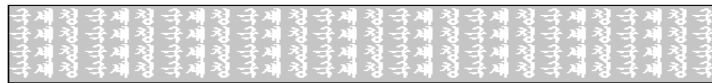
성 명	주 민 등 록 번 호
지윤상	721010-1*****

## ■ 보장성보험 납입내역

종류	상 호	보험종류	주피보험자		납입금액계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	삼성손해보험(주)	(무)닥터플러스건강	721010-1*****	지윤상	800,000
	104-81-30***	201K20110005***			
보장성	삼성생명보험(주)	더팩트스타종합보험	431210-1*****	지수준	960,000
	104-81-30***	000005523***			
인별합계금액		1,760,000			



국세청



## 2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

## ■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
지수준	431210-1*****

## ■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
**0-2*-55***	현***	일반	8,325,000
의료비 인별합계금액			8,325,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			8,325,000



국세청



2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이아름	770202-2*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
**0-9*-37***	김***	일반	458,000
의료비 인별합계금액			458,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			458,000



국세청



■ 소득세법 시행규칙 [별지 제44호서식(1)]

(앞 쪽)

교 육 비 납 입 증 명 서

① 상 호 : 늘푸른어린이집		② 사업자등록번호 : 106-90-20***	
③ 대표자 : 박현서		④ 전 화 번 호 : 713-1004	
⑤ 주 소 : 서울 강남구 대치동 17-5			
신청인	⑥ 성명 : 지윤상		⑦ 주민등록번호 :721010-1*****
	⑧ 주소 : 서울시 강남구 대치동 185 현대아파트 101-501		
대상자	⑨ 성명 : 지마음	⑩ 신청인과의 관계	자

Ⅰ. 교육비부담명세

⑪ 납부 연월	⑫ 종류	⑬ 구분	⑭ 총교육비 (A)	⑮ 장학금등 수혜액(B)		⑯ 공제대상 교육비부담액 (C=A-B)
				학비감면	직접지급액	
2013. 1	어린이집	수업료	378,000			378,000
2013. 4	어린이집	수업료	350,000			350,000
2013. 7	어린이집	수업료	420,000			420,000
2013. 10	어린이집	수업료	450,000			450,000
계			1,598,000			1,598,000

-이 하 생 략-



**2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(취급기관별)내역****[장기주택저당차입금 이자상환액]****■ 계약자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
지윤상	721010-1*****

**■ 장기주택저당차입금 이자상환액 부담내역**

취급기관	대출종류	최초차입일 최종상환 예정일	상환기간	주택 취득일	저당권 설정일	연간 합계액	소득공제 대상액
(주)신한은행 (201-81-72***)	주택구입 자금대출액	2012-08-02 2032-08-02	20년 (비거치식)			8,136,000	8,136,000
<b>인별합계금액</b>						<b>8,136,000</b>	



국세청

**■ 소득세법 시행규칙 [별지 제45호의2서식] <개정 2012.2.28>**

일련번호	<b>기 부 금 영 수 증</b>				
※ 아래의 작성방법을 읽고 작성하여 주시기 바랍니다.					
<b>① 기부자</b>					
성명(법인명)	지윤상	주민등록번호 (사업자등록번호)	721010-1774918		
주소(소재지)	서울 강남구 대치동 185 현대아파트 101-501				
<b>② 기부금 단체</b>					
단 체 명	서울대교구천주교회	사업자등록번호 (고유번호)	106-82-99360		
소 재 지	서울 영등포구 영등포동 3-6	기부금공제대상 기부금단체 근거법령	소득세법 제34조제1항		
<b>③ 기부금 모집처(언론기관 등)</b>					
단 체 명		사업자등록번호			
소 재 지					
<b>④ 기부내용</b>					
유 형	코 드	구 분	연월일	내 용	금 액
종교단체	41	금전	2013.1.1 ~ 2013.12.31	기부금	4,800,000
-이 하 생 략-					

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

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
지윤상	721010-1*****

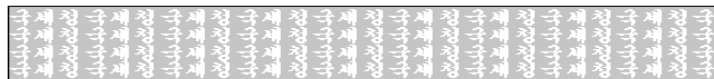
■ 신용카드 사용내역

(단위:원)

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
101-86-61***	(주)KB국민카드	일반	12,589,000
101-86-61***	(주)KB국민카드	전통시장	1,547,000
일반 인별합계금액			12,589,000
전통시장 인별합계금액			1,547,000
대중교통 인별합계금액			0
인별합계금액			14,136,000



국세청



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

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이아름	770202-2*****

■ 신용카드 사용내역

(단위:원)

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
101-86-37***	비씨카드(주)	일반	3,200,000
101-86-37***	비씨카드(주)	전통시장	5,200,000
일반 인별합계금액			3,200,000
전통시장 인별합계금액			5,200,000
대중교통 인별합계금액			0
인별합계금액			8,400,000



국세청



<b>자료설명</b>	<p>사무직 사원 지윤상의 연말정산을 위한 국세청 제공자료 및 기타증빙자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. 사원등록의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있다.</li> <li>2. 배우자 및 부양가족은 지윤상과 생계를 같이 한다.</li> <li>3. 지윤상은 국민주택 취득시 무주택 세대주였으며, 취득시점의 기준시가는 3억원 이하이다.</li> <li>4. 배우자 이아름은 근로소득자로 당해연도 총급여액은 24,000,000원이다.</li> <li>5. 지마음 교육비에는 어린이집 방과후 수업료와 급식비 670,000원이 포함되어 있다.</li> <li>6. 배우자 이아름 의료비는 지윤상의 KB국민카드 사용액에 포함되어 있다.</li> </ol>
<b>평가문제</b>	[연말정산자료입력]에서 정산명세를 작성하시오.