제4회 AT(Accounting Technician) 자격시험

TAT 2급

- Tax Accounting Technician -

B 형

성명		수험번호											

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

※ 이번 시험에서는 타계정 대체 및 부가가치세와 관련된 적요만 채점하며 그 외의 적요는 채점에 반영되지 않습니다.

※ 시험시간은 90분입니다.

※ 시험이 시작되기 전까지 표지를 넘기지 마시오.

KICPA 한국공인회계사회

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 우리나라 부가가치세의 특징에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 중간 유통단계에서는 과세하지 않고, 최종 소비자에게 공급하는 단계에서만 과세한다.
② 매출세액에서 매입세액을 차감하여 납부세액을 계산한다.
③ 납세의무자와 담세자가 다를 것으로 예정된 간접세이다.
④ 납세의무자의 교육비·의료비 등 인적사항이 고려되지 않는 물세이다.

[2] 다음 중 소득세에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 퇴직소득과 양도소득은 종합소득에 포함되지 아니한다.
② 일용근로소득은 종합과세와 분리과세를 선택할 수 있다.
③ 출자공동사업자의 배당소득은 종합과세한다.
④ 사적연금소득이 연 1,200만원 이하인 경우에는 종합과세와 분리과세를 선택할 수 있다.

[3] 다음 중 근로소득의 귀속시기로 옳지 않은 것은?

① 주식매수선택권을 행사함으로써 얻은 이익 : 주식매수선택권을 부여받은 날
② 임원의 퇴직소득 한도초과액 : 지급받거나 지급받기로 한 날
③ 인정상여 : 해당 법인의 사업연도 중 근로를 제공한 날
④ 잉여금의 처분에 의한 상여 : 해당 법인의 잉여금처분 결의일

[4] 다음 중 소득세 세액계산에 관한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 근로소득세액공제는 근로자의 별도 신청이 없어도 산출세액에서 차감한다.
② 정치자금세액공제는 정당 등에 본인 명의로 기부한 정치자금에만 적용된다.
③ 외국납부세액공제는 사업소득 외의 종합소득에 대해서는 적용되지 않는다.
④ 사업자가 아닌 경우에는 재해손실세액공제를 적용받을 수 없다.

[5] 다음 중 소득세법상 근로소득에 해당하지 않는 것은?

① 회사에서 지급받은 휴가비
② 출자임원이 회사로부터 사택을 무상으로 제공받음으로써 얻은 이익
③ 종업원이 회사로부터 주택구입자금을 무상으로 대여받아 얻은 이익
④ 회사에서 지급받은 사회통념상 타당한 범위의 경조금

[6] 다음 중 재무제표에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 경우에 따라서는 법적 권리가 없어도 자산의 정의를 충족시킬 수 있다.
② 증여받은 재화는 이에 관한 지출이 발생하지 않았지만 자산의 정의를 충족시킬 수 있다.
③ 부채의 정의를 만족하기 위해서는 금액이 반드시 확정되어야 한다.
④ 재무제표는 특정 기업실체에 관한 정보를 제공하며, 산업 또는 경제전반에 관한 정보를 제공하지는 않는다.

[7] 다음은 (주)한공의 2013년 12월 31일 수정전 잔액시산표 중 손익계산서 관련 계정 내역과 결산정리사항을 나타낸 것이다.

자료 1. 잔액시산표(수정전) / 2013년 12월 31일

(주)한공 (단위 : 원)

차변	계정과목	대변
	⋮	
	매출	90,000,000
30,000,000	매출원가	
12,000,000	급여	
10,000,000	임차료	
	유형자산처분이익	7,000,000
30,000,000	이자비용	
5,000,000	법인세비용	

자료 2. 결산정리사항

가. 임차료는 2013년 1월1일에 2년치를 선급한 것이다.
나. 2013년 12월 31일 현재 미수이자 5,000,000원이 반영되지 않았다.

결산정리사항을 반영한 후, 2013년 당기순이익은 얼마인가?

① 5,000,000원 ② 10,000,000원
③ 15,000,000원 ④ 20,000,000원

[8] 다음 중 부가가치세 과세기간에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 간이과세자의 과세기간은 1월 1일부터 12월 31일까지이다.
② 일반과세자는 관할 세무서장에게 신고하여 과세기간을 변경할 수 있다.
③ 신규사업자의 최초 과세기간은 사업개시일(사업개시일 이전 사업자등록을 신청한 경우에는 신청일)부터 그 날이 속하는 과세기간 종료일까지이다.
④ 피합병법인의 최종 과세기간은 당해 과세기간 개시일부터 합병등기를 한 날까지이다.

[9] 다음 중 부가가치세법상 영세율에 대하여 잘못 알고 있는 친구는 누구인가?

① 철수 ② 세연
③ 진호 ④ 민정

[10] 다음 중 부가가치세법상 간이과세자에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

① 재화를 수출한 경우에는 간이과세자도 영세율을 적용받을 수 있다.
② 간이과세자는 직전연도 공급대가가 4,800만원 미만의 개인사업자와 법인사업자를 말한다.
③ 간이과세자가 음식점업과 제조업 외의 업종을 영위하는 경우에는 의제매입세액공제를 받을 수 없다.
④ 간이과세자의 과세표준은 부가가치세를 포함한 공급대가이다.

실무수행평가

㈜팬덤(회사코드 2104)은 음료수 관련 제조업 및 도소매업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(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 대체 및 부가가치세와 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 - 이익잉여금처분 (4점)

자료. 2013년 2월28일 주주총회에 의한 이익처분내역

• 이익준비금	(상법규정에 의해 10% 적립)
• 현금배당금	25,000,000원
• 주식배당금	26,000,000원

자료설명	자료는 주주총회에서 결의된 이익처분내역이다.
평가문제	1. 처분확정일에 대한 회계처리를 입력하시오. 2. 전기분이익잉여금처분계산서를 작성하시오.

2 실무프로세스 - 채권정리 (4점)

■ 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 80125-456444		㈜팬덤		
1	2013-03-02	(주)일원		13,000,000	********	강남

자료설명	(주)일원의 외상매출금 33,000,000원 중 일부가 국민은행 보통예금으로 입금 되었으며, 잔액은 계약에 따라 소비대차(대여기간 6개월, 이자율 연 5%)로 전환되었다.
평가문제	거래자료를 입력하시오.

3 실무프로세스 - 선물구입 (4점)

자료 1. 매출처 선물구입

전자 세금계산서 (공급받는자 보관용)

책번호	권	호
일련번호		

공급자				공급받는자			
등록번호	120-81-75143			등록번호	108-81-23228		
상호	강우마트(주)	성명	김미소	상호	(주)팬덤	성명	김대박
사업장주소	인천 남동구 간석2동 110			사업장주소	인천 남동구 간석2동 745번지		
업태	소매업	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호	
종목	대형할인점			종목	탄산음료외		
E-Mail	KangWoo@hanmail.net			E-Mail	paendem@bill36524.com		

작성일자			공란수	공급가액	세액
2013	04	25	6	3,720,000	372,000

비고

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	25	선물셋트8호		80	46,500	3,720,000	372,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
4,092,000				4,092,000	

자료 2. 개인용도의 선물구입

전자 세금계산서 (공급받는자 보관용)

책번호	권	호
일련번호		

공급자				공급받는자			
등록번호	120-81-75143			등록번호	108-81-23228		
상호	강우마트(주)	성명	김미소	상호	(주)팬덤	성명	김대박
사업장주소	인천 남동구 간석2동 110			사업장주소	인천 남동구 간석2동 745번지		
업태	소매업	종사업장번호		업태	제조업	종사업장번호	
종목	대형할인점			종목	탄산음료외		
E-Mail	KangWoo@hanmail.net			E-Mail	paendem@bill36524.com		

작성일자			공란수	공급가액	세액
2013	04	25	7	930,000	93,000

비고

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
4	25	선물셋트8호		20	46,500	930,000	93,000	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
1,023,000				1,023,000	

자료설명	자료 1. 매출처에 증정하려고 선물셋트 8호를 구입한 거래이다. 자료 2. 대표이사(김대박)의 개인용도로 선물셋트 8호를 구입한 거래이다. ("가지급금" 계정으로 처리할 것)
평가문제	거래자료를 입력하시오. (전자세금계산서 관련 거래는 "전자입력"으로 처리한다.)

4 실무프로세스 - 외화부채상환 (4점)

자료설명

1. 2012년 12월 20일 AMS CO.,LTD에서 차입한 외화단기차입금(US$20,000)을 2013년 4월 26일 외환은행 보통예금계좌에서 상환하였다.
   (단, 회사는 외화단기차입금에 대하여 2012년 12월 31일 적절하게 외화평가를 수행하였다.)
2. 적용환율

2012년 12월 20일	2012년 12월 31일	2013년 4월 26일
₩ 1,050.20 / $	₩ 1,075.40 / $	₩ 1,087.30 / $

평가문제 거래자료를 입력하시오.

문제 2 부가가치세 (26점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 전자세금계산서 발급 및 전송 (8점)

거 래 명 세 서

공급받는자					공급자				
등록번호	110-81-21223				등록번호	108-81-23228			
상호(법인명)	드림유통	성명	홍세라		상호(법인명)	(주)팬덤	성명	김대박	
사업장 주소	서울 강서 화곡2 135				사업장 주소	인천 남동구 간석2동 745번지			
업태	도매	종목	음료배달		업태	제조업	종목	탄산음료외	
E-Mail	123456@bill36524.com				E-Mail	paendem@bill36524.com			

거래일자	공급가액	세액	비고	합계금액(VAT 포함)
2013-04-12	₩ 3,600,000	₩ 360,000		₩ 3,960,000

년	월	일	품목	규격	수량	단가	금액
2013	4	12	사과쥬스		30	₩ 64,000	₩ 1,920,000
2013	4	12	망고쥬스		60	₩ 28,000	₩ 1,680,000
계					20		₩ 3,600,000
특기사항							

자료설명	드림유통에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다. 4월 5일 수령한 계약금을 제외한 잔액은 외상으로 하였다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (복수거래를 이용하여 입력하시오) 2. 전자세금계산서의 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역과 전송일자는 고려하지 않는다.)

2 실무프로세스 - 의제매입세액공제신고서 작성 (9점)

자료 1. 사과 구입관련 자료(사업자와의 거래)

(청 색)

계 산 서	(공급받는자 보관용)	승인번호	

공급자					공급받는자				
등록번호	108-91-31256				등록번호	224-81-21411			
상호	대구농협	성명(대표자)	김재은		상호	(주)팬덤	성명(대표자)	김대박	
사업장주소	대구 달서구 갈산동 45				사업장주소	인천 남동구 간석2동 745번지			
업태	도소매업	종사업장번호			업태	제조업	종사업장번호		
종목	농/축/수/임산물				종목	탄산음료외			

작성일자	2013.04.15	공급가액	3,788,200

월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고
04	15	사과		100		3,788,200	

합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
3,788,200	788,200			3,000,000	

자료 2. 사과 구입관련 자료(농민과의 거래)

농산물 공급 계약서

■ **공급자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김농사	810101-1032548

■ **계약내역**

농산물 품목	공급량	납품일자	금 액
사과	50상자	2013.04.20	1,749,800원
합계금액			1,749,800원

■ **대금지급조건 : 공급시기 해당월의 다음달 10일까지 지급**

자료설명	사과를 구입하여 사과쥬스를 제조하는 (주)팬덤의 원재료 매입내역이다. 자료 1. 사과 100상자를 구입하고 계산서 수취 자료 2. 사과 50상자를 구입한 계약서 내용 단, (주)팬덤은 중소기업에 해당한다.
평가문제	1. 자료 1, 자료 2의 거래를 매입매출전표에 입력하시오. (의제매입세액공제신고서에 자동반영 되도록 적요를 선택할 것) 2. 제1기 부가가치세 확정 신고기간의 의제매입세액공제신고서를 작성하시오. 3. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 입력하시오. (공제세액은 "부가세대급금"으로 회계처리하고 적요를 선택할 것)

3 실무프로세스 - 매입세액불공제 내역 및 안분 (9점)

자료 1. 공급가액(제품) 내역(1월1일 ~ 3월31일)

구 분		공급가액(원)
매출내역	과세분(전자세금계산서)	200,000,000
	면세분(계산서)	50,000,000
	합 계	250,000,000

자료 2. 매입가액(원재료) 중 안분대상내역(1월1일 ~ 3월31일)

구 분	거래내역(공급가액)	거래처
매입내역	3월31일 과세사업과 면세사업 공통사용분 12,000,000원 (전자세금계산서)	(주)잼플

자료설명	(주)팬덤은 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다. 공통매입세액의 안분계산을 위한 자료이다. 자료 1. 제1기 부가가치세 예정 신고기간의 공급가액이다. 자료 2. 제1기 부가가치세 예정 신고기간의 매입세액불공제 관련 자료이다.
평가문제	1. 자료 2.의 거래를 과세매입으로 입력하시오. (외상거래이며 전자세금계산서는 "전자입력"으로 처리한다.) 2. [매입세액불공제내역]의 공통매입세액안분명세를 작성하시오. 3. 공통매입세액안분명세에 의한 회계처리를 3월 31일자로 입력하시오.

문제 3 결산 (8점)

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

1 실무프로세스 - 결산 (4점)

결산자료

장기차입금 내역은 다음과 같다.

항 목	금 액(원)	차입시기	비 고
장기차입금(서울은행)	50,000,000	2010.06.30	2014년 6월부터 5년 분할상환
장기차입금(대한은행)	80,000,000	2010.06.30	2015년 6월부터 10년 분할상환
계	130,000,000		

평가문제

결산정리분개를 입력하시오.

2 실무프로세스 - 결산 (4점)

결산자료	기말에 외상매출금과 받을어음 잔액에 대하여 매년 1%의 대손충당금을 보충법으로 설정한다.
평가문제	[결산자료입력]에 대손설정액을 반영하여 결산을 완료하시오.

문제 4 인사급여 (30점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 사원등록 (8점)

주 민 등 록 표
(등 본)

세대주 성명	김정수 (金淨收)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2008-10-24
현주소 : 서울시 송파구 풍납2동 현대아파트 201-1206			

번호	세대주와의 관 계	성 명 주민등록번호	전입일/변동일	변동사유
1	본인	김정수 600521-1052515		
2	처	류문희 580202-2222221	2008-10-24	전입
3	자	김예찬 850725-1182819	2008-10-24	전입
4	자	김예림 931212-2111110	2008-10-24	전입
5	장인	류만수 380505-1111111	2011-12-15	전입
6	장모	김귀희 440606-2111111	2011-12-15	전입

자료설명	사무직 김정수의 주민등록(등본)표이다. 1. 배우자 및 부양가족은 김정수와 생계를 같이한다. 2. 배우자 류문희는 문예창작소득 5,000,000원이 있다. 3. 장인 류만수는 기타소득금액이 4,000,000원이 있다. 4. 장모 김귀희는 정기예금 이자소득 1,500,000원이 있다.
평가문제	사원등록메뉴에 김정수의 부양가족명세를 작성하시오.

2 실무프로세스 - 수당 및 공제등록 (6점)

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수당등록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상여	
	200	자가운전보조금	종업원의 소유 차량을 회사업무에 사용시 매월 고정비로 지급하고 있으며 시내출장과 관련하여 별도의 차량유류대를 지급하지 않는다. (실비변상적 급여임)
	201	근속수당	근속연수에 따라 차등으로 지급하고 있다.
	202	식대보조금	매월 고정적으로 지급하고 있으며 중식을 구내식당에서 식사를 제공하고 있다.
	203	보육수당	6세이하의 자녀가 있는 경우 자녀보육비로 매월 고정비를 지급하고 있다.
	204	국외근로수당	해외지사에 근무하는 사원에 대하여 지급하고 있다.
	205	직책수당	직책에 따라 차등으로 지급하고 있다.

자료설명	1. 수당등록을 설정하여 급여 입력시 반영하고자 한다. 2. 수당등록시 비과세소득은 소득세법에 기준하여 설정하며, 설정된 사항은 급여자료에 반영하지 않는다. (자료에 제시된 수당 및 공제명으로 등록할 것)
평가문제	[급여자료입력] 메뉴에서 수당등록을 설정하시오.

3 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (16점)

자료 1. 김동훈의 부양가족등록 현황

연말정산관계	기본공제	추가공제	성명	주민등록번호
0.본인	본인		김동훈	601111-1111111
3.배우자	배우자		남미경	640321-2222221
4.직계비속	부		김현수	850303-1111111
1.소득자의직계존속	60세이상	경로	김기섭	350202-1111111

자료 2. 김기섭의 장애인증명서

장 애 인 증 명 서

1. 증명서 발급기관

① 상 호	한국대학병원	② 사업자등록번호	1 0 1 - 9 0 - 1 0 0 4 7
③ 대표자(성 명)	안성만		
④ 소 재 지	서울 종로구 동숭동 123-45		

2. 소득자 (또는 증명서 발급 요구자)

⑤ 성 명	김동훈	⑥ 주민등록번호	6 0 1 1 1 1 - 1 1 1 1 1 1 1
⑦ 주 소	서울 용산구 한남동 123		

3. 장애인

⑧성 명	김기섭	⑨ 주민등록번호	3 5 0 2 0 2 - 1 1 1 1 1 1 1
⑩소득자와의관계	부	⑪ 장애예상기간	■영구 □비영구(. . .부터 . .까지)
⑫ 장 애 내 용	제 3 호	⑬ 용 도	소득공제 신청용

위 사람은「소득세법」제51조제1항제2호 및 동법 시행령 제107조제1항에 따른 장애인에 해당하는 자임을 증명합니다.

자료 3. 김동훈의 국세청 간소화서비스 자료

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[보험료]

■ **계약자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김동훈	601111-1******

■ **보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역**

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액계
보장성	제일손해보험(주)	(무)제일종신건강보험	761114-1******	김동훈	800,000
	104-81-30***	201K20110005***			
보장성	한화생명보험(주)	신건강일반보험	850303-1******	김현수	500,000
	104-81-28***	000005523***			
인별합계금액					1,300,000

NTS 국세청

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ **환자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김동훈	601111-1******

■ **의료비 지출내역**

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-12-16*	손**	일반	420,000
5-12-16*	박**	일반	230,000
의료비 인별합계금액			650,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			650,000

NTS 국세청

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김기섭	350202-1******

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-90-10*	한***	일반	7,200,000
의료비 인별합계금액			7,200,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			7,200,000

국세청

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김현수	850303-1*****

■ 교육비 지출내역

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
대학	***대학	**3-83-04***	7,500,000
인별합계금액			7,500,000

국세청

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[연금저축]

■ 불입자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
남미경	640321-2******

■ 연금저축 불입내역

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

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)	남미경	주민등록번호 (사업자등록번호)	640321-2222221
주소(소재지)	서울 용산구 한남동 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	720,000

■ 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)	김현수	주민등록번호 (사업자등록번호)	850303-1111111
주소(소재지)	서울 용산구 한남동 123		

② 기부금 단체

단 체 명	희망교회	사업자등록번호 (고유번호)	106-82-91111
소 재 지	서울 영등포구 영등포동 121	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	120,000원

2013년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [직불카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김동훈	601111-1******

■ 신용카드 사용내역

(단위:원)

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
101-86-61***	국민카드주식회사	일반	4,200,000
214-81-37***	신한카드(주)	일반	5,200,000
214-81-37***	신한카드(주)	전통시장	320,000
인별합계금액			9,400,000
전통시장 인별합계금액			320,000
인별합계금액			9,720,000

NTS 국세청

2013년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]

■ **사용자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
김현수	850303-1******

■ **현금영수증 사용내역**

현금영수증	종류	월별 공제대상금액				공제대상금액
		1월	2월	3월	4월	
		5월	6월	7월	8월	
		9월	10월	11월	12월	
현금영수증	일반	60,000	120,000	130,000	100,000	900,000
		40,000	80,000	20,000	90,000	
		60,000	50,000	40,000	110,000	
현금영수증	전통 시장					
일반 인별합계금액		900,000				
전통시장 인별합계금액						
인별합계금액		900,000				

NTS 국세청

자료 4. 기타참고자료

내 용	금액	참 고 사 항
콘텍트렌즈구입	700,000원	김동훈의 시력교정용 콘텍트렌즈 구입비용으로 공제요건을 갖추었다.
어학연수비용	4,200,000원	자녀 김현수의 호주 어학연수 비용이다.

자료설명	사무직 김동훈의 연말정산을 위한 자료이다. 1. 사원등록의 부양가족현황은 입력되어있다. 2. 부양가족은 김동훈과 생계를 같이한다. 3. 자녀 김현수는 나이제한으로 기본공제가 불가능하다. 4. 자료 2는 부 김기섭의 간암 악화로 당해연도 12월에 발급받은 장애인 증명서이다. 5. 자료 4는 국세청간소화서비스에서 제공하는 자료외의 연말정산 관련 자료이다. 6. 직불카드사용액에는 콘텍트렌즈 구입비용이 포함되어 있다.
평가문제	1. 자료 2를 참고하여 사원등록의 부양가족명세에 추가 반영하시오. 2. [연말정산자료입력]에서 정산명세를 작성하시오.