

TAT 2급

- Tax Accounting Technician -

A 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.

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] 일반기업회계기준과 관련된 다음 설명 중 옳은 것은?

- ① 판매대금의 회수가 구매자의 재판매에 의해 결정되는 경우에 판매자는 구매자에게 판매시 수익을 인식한다.
- ② 상품권을 할인판매 시 액면금액 전액을 선수금으로 인식하고 할인액은 상품권할인계정으로 선수금의 차감계정으로 표시한다.
- ③ 매도가능증권으로부터 발생하는 배당금수익과 이자수익은 기타포괄손익으로 처리한다.
- ④ 추가 생산단계에 투입하기 전에 보관이 필요한 경우 외의 보관비용은 재고자산 원가에 포함한다.

[2] 다음은 (주)한공의 2014년 12월 31일 산업재산권과 이자수익 관련계정과 잔액 시산표(수정전)의 일부이다.

<자료1> 산업재산권과 이자수익 관련계정

산업재산권					
2/ 1 현	금	10,000원	12/31 무형자산상각비		2,000원
			12/31 차기이월		8,000원
이자수익					
12/31 손	익	7,000원	6/30 현	금	2,000원
			12/31 미수수익		5,000원
미수수익					
12/31 이자수익		5,000원	12/31 차기이월		5,000원

<자료2> 잔액시산표(수정전) / 2014년 12월 31일

(주)한공

(단위 : 원)

차변	계정과목	대변
	⋮	
10,000	산업재산권	
	⋮	
	이자수익	2,000
	⋮	

상기 자료를 토대로 재무제표 작성시 표시되어야 할 항목 및 금액으로 옳지 않은 것은?

- ① 재무상태표상 산업재산권은 10,000원이다.
- ② 재무상태표상 미수수익은 5,000원이다.
- ③ 손익계산서상 이자수익은 7,000원이다.
- ④ 손익계산서상 무형자산상각비는 2,000원이다

[3] (주)한공은 유형자산으로 분류된 토지에 대하여 재평가모형을 적용하고 있다. 토지 재평가가 재무제표에 미치는 영향으로 옳지 않은 것은?(단, 재평가시점의 토지의 장부금액은 1,000,000원이고 공정가치는 1,300,000원이다.)

- ① 자본이 증가한다.
- ② 자산이 증가한다.
- ③ 당기순이익이 증가한다.
- ④ 부채는 변동이 없다.

[4] 다음 그림은 (주)한공의 회계담당자간 대화이다. 아래의 ㉠,㉡,㉢에 들어갈 내용으로 옳은 것은?



	(㉠)	(㉡)	(㉢)
①	회계정책의 변경	전진적으로	소급하여
②	회계추정의 변경	전진적으로	소급하여
③	회계정책의 변경	소급하여	전진적으로
④	회계추정의 변경	소급하여	전진적으로

[9] 다음은 국내 거주자 정직해 씨의 금융소득 내역이다. 이와 관련한 설명으로 옳지 않은 것은?

가. 직장공제회 초과반환금	5,000,000원
나. 정기에금이자	10,000,000원
다. 보유 중인 주식의 소각으로 인한 의제배당	5,000,000원
라. 법원에 납부한 보증금에 대한 이자	6,000,000원

- ① 직장공제회 초과반환금은 무조건 분리과세이다.
- ② 직장공제회 초과반환금을 제외한 이자·배당소득의 합계액이 2천만원을 초과하므로 종합과세된다.
- ③ 주식의 소각으로 인한 의제배당은 감자결의일을 수입시기로 한다.
- ④ 이자·배당소득은 필요경비가 인정되지 않는다.

[10] (주)한공의 임원인 우수남 씨(주주는 아님)가 회사에서 받은 금품이나 이익은 다음과 같다. 다음 중 우수남 씨의 근로소득에 해당하는 것은?

- ① 우수남 씨가 사택을 제공받음으로써 얻은 이익
- ② 사회통념상 타당한 범위의 경조금
- ③ 임직원의 고의(중과실 포함)외의 업무상 행위로 인한 손해의 배상청구를 보험금의 지급사유로 하고 우수남 씨를 피보험자로 하는 보험의 보험료
- ④ 우수남 씨가 퇴직함으로써 받는 소득으로서 퇴직소득에 속하지 아니하는 소득

실무수행평가

(주)싱싱해(회사코드 2105)는 통조림 제조업 및 도소매업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)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.

F4 실무프로세스 - 기부금 (4점)

기부금영수증

일련번호

기부금 영수증

기 부 자	법 인 명 : (주)싱싱해	사업자등록번호 : 127-81-15151					
	주 소 : 경기도 의정부시 녹양로 87번길 20						
기 부 처	법인명(상호) : (재단법인)바보의나눔	사업자등록번호 : 121-82-06990					
	소 재 지 : 서울시 중구 명동길 74						
기부금 모집처 (언론기관 등)	단체명 :	사업자등록번호 :					
	소 재 지 :						
기부내용	유형	코드	연월일	기부금품			금액
				품명	수량	단가	
	5	10	2014.1.10	통조림	1,000	3,000원	
							3,000,000원

「법인세법」 제24조에 따른 기부금을 위와 같이 기부하였음을 증명하여 주시기 바랍니다.

2014년 1월 10일

신청인

(주)싱싱해 (서명 또는 인)

위와 같이 기부금을 기부하였음을 증명합니다.

2014년 1월 10일

기부금 수령인

(재단법인)바보의나눔 (서명 또는 인)

자료설명	[1월 10일] (재단법인)바보의나눔에 제품을 기부하였다. (원가 : 3,000,000원, 시가 : 5,000,000원) (부가가치세는 고려하지 말 것)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

F5 실무프로세스 - 주식발행 (4점)

■ 주식발행사항

<p>주 식 발 행 사 항</p> <p>회사의 유상증자와 관련하여 다음과 같이 주식발행 사항을 결정함.</p> <p style="text-align: center;">- 다 음 -</p> <p>1. 주식의 종류와 수 : - 보통주식 2,000주(액면금액 1주당 5,000원)</p> <p>2. 주식의 발행가액 : - 1주의 금액 4,000원</p> <p style="text-align: right;">2014년 2월 10일</p>
--

자료설명	[2월 10일] 주식발행대금에서 주식발행과 관련된 법무사수수료 200,000원을 차감한 잔액은 신한은행 보통예금에 입금되었다.
평가문제	주식발행에 대한 거래자료를 입력하시오.

F6 실무프로세스 - 퇴직금 지급 (4점)

자료 1. 보통예금(신한은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 12345-67-78901 (주)상상해				
1	2014-04-30	추나영 퇴직금	4,669,320		*****	노원

자료설명	<p>[4월 30일]</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 관리부 사원 추나영의 퇴직금이 신한은행 보통예금 계좌에서 지급된 내역이다. 2. 퇴직금 지급과 함께 퇴직소득원천징수영수증을 발급하였다. 3. (주)상상해는 퇴직연금에 가입하지 않았다.
평가문제	퇴직금 지급과 관련된 거래자료를 입력하시오.

F7 실무프로세스 - 부도어음 (4점)

전 자 어 음			
(주)상상해		귀하	20131231991434467990
금	32,000,000원	삼천이백만원정	
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.			
지급기일	2014년 5월 20일	발행일	2013년 12월 31일
지 급 지	제일은행	발행지	경기 수원시 장안구 영화동
		주 소	38-5
		발행인	상지상사(주)
			<div style="border: 1px solid black; padding: 2px;">전자서명</div>

자료설명	상지상사(주)로부터 수취한 어음에 대하여 5월 20일 금융기관으로부터 부도 확인을 받았다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 동 어음을 “받을어음”계정에서 “부도어음과수표”계정으로 재분류하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오. (대손세액공제신청은 하지 않는다.)

F5 실무프로세스 - 신용카드매출전표발행집계표 (9점)

자료 1.

매출전표									
카드종류	거래일자								
국민카드	2014/06/05								
카드번호(CARD NO)	9786-*****-5426								
승인번호	금액	백	천	원					
628715	AMOUNT		230000						
일반	할부	부가세							
일시불	V,AT		230000						
품목	닭가슴살통조림	봉사료							
거래유형	CASHBACK								
신용승인	합계	253000							
가맹점명									
㈜심상해									
대표자명	사업자번호								
김행복	127-85-15151								
전화번호	가맹점번호								
031-268-1515	42628								
주소									
경기 의정부 녹양로 87번길 20									
									서명/SIGNATURE
									조광언

상기의 거래 내역을 확인합니다.

자료 2.

매출전표									
카드종류	거래일자								
국민카드	2014/06/07								
카드번호(CARD NO)	7861-*****-4262								
승인번호	금액	백	천	원					
628832	AMOUNT		510000						
일반	할부	부가세							
일시불	V,AT								
품목	포장고등어	봉사료							
거래유형	CASHBACK								
신용승인	합계	510000							
가맹점명									
㈜심상해									
대표자명	사업자번호								
김행복	127-85-15151								
전화번호	가맹점번호								
031-268-1515	42628								
주소									
경기 의정부 녹양로 87번길 20									
									서명/SIGNATURE
									황태자한정식

상기의 거래 내역을 확인합니다.

자료 3.

현금영수증	
CASH RECEIPT	
거래일시	2014-06-09 14:38:04
품명	콩치통조림
식별번호	208341****
승인번호	140722105
판매금액	150,000원
부가가치세	15,000원
봉사료	0원
합계	165,000원
현금영수증가맹점명 (주)심상해	
사업자번호	127-85-15151
대표자명 : 김행복	TEL : 0312681515
주소 : 경기 의정부 녹양로 87번 20	
CATID:1123973	전표No: 140609105
현금영수증 승인번호	
현금영수증 문의 : Tel 126	
http://현금영수증.kr	
감사합니다.	

자료설명

1. 자료1은 조광언에게 제품(닭가슴살통조림)을 카드매출한 거래이다.
2. 자료2는 황태자한정식에 제품(포장고등어)을 카드매출한 거래이다.
3. 자료3은 강민채에게 제품(콩치통조림)을 현금으로 매출한 거래이다.

평가문제

1. 자료1, 자료2, 자료3에 대한 거래를 입력하시오.
2. 신용카드매출전표발행집계표를 작성하고 제1기 확정 부가가치세신고서에 반영하시오.

F6 실무프로세스 - 매입세액불공제내역의 공통매입세액 정산 (9점)

자료 1. 공급가액(제품) 내역

구 분	2기 예정(07.01~09.30)	2기 확정(10.01~12.31)
과세분(전자세금계산서)	60,000,000원	80,000,000원
면세분(계산서)	60,000,000원	120,000,000원
합 계	120,000,000원	200,000,000원

자료 2. 자동세척기 매입내역

거래내역	거래처
7월 1일 과세사업(통조림)과 면세사업(포장생선)에 공통으로 사용되는 생선자동세척기를 외상으로 구입하고 전자세금계산서 수령하였다. - 공급가액 50,000,000원, 세액 5,000,000원	(주)동원기계

자료 3. 2기 예정 공통매입세액 안분계산내역

불공제세액	$5,000,000\text{원} \times \frac{60,000,000\text{원}}{120,000,000\text{원}} = 2,500,000\text{원}$
-------	---

자료설명	(주)싱싱해는 과세사업과 면세사업을 겸영하고 있다. 1. 자료1은 2기 부가가치세 예정과 확정 신고기간의 공급가액이다. 2. 자료2는 공통매입자료에 대한 내용이다. 3. 자료3은 2기 예정신고시 공통매입세액안분명세에 의한 불공제처리내역이다.
평가문제	1. [매입세액불공제내역]의 공통매입세액정산명세를 작성하시오. 2. 2기 확정 부가가치세 신고서에 반영하시오. 3. 공통매입세액정산명세에 의한 회계처리를 12월 31일자로 입력하시오.

문제 3 결산 (8점)

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

F4 실무프로세스 - 매도가능증권평가 (4점)

자료설명	회사가 보유하고 있는 매도가능증권을 기말결산시점에 평가한 금액은 4,500,000원이다.
평가문제	결산정리분개를 입력하십시오.

F5 실무프로세스 - 재고자산명세 (4점)

결산자료

1. 재고자산 평가 후 재고자산명세를 활용하여 매출원가를 결산에 반영하고 있으며 재고자산 명세는 다음과 같다.

자료. 재고자산명세

계정과목	품목	재고수량	장부상금액	시가(순실현가능가액)
원재료	A	250	25,000,000	25,000,000
제품	가	500	53,000,000	50,000,000

2. 재고자산의 시가(순실현가능가액)는 일반기업회계기준의 저가법에 의한 평가를 실시한다.

평가문제

결산자료입력에서 기말재고액과 재고자산평가에 대한 금액을 입력하여 결산을 완료하십시오.

문제 4 인사급여 (30점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

F4 실무프로세스 - 사원등록 (12점)

자료 1. 김성희의 주민등록표

주 민 등 록 표 (등 본)				
세대주 성명(한자)		김성희 (金成熙)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2008-05-20
현주소 : 서울 노원구 덕릉로 751				
번호	세대주와의 관 계	성 명 주민등록번호	전입일/변동일	변동사유
1	본인	김성희 860202-2222221		
2	모	강명숙 581021-2222222	2008-05-20	전입
3	동생	김성연 931212-2111110	2008-05-20	전입
4	동생	김성민 970305-1111111	2008-05-20	전입
5	이모	강창숙 531212-2222226	2010-10-12	전입

자료 2. 조모 문정자의 주민등록표

주 민 등 록 표 (등 본)				
세대주 성명(한자)		문정자 (汶正字)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2007-05-01
현주소 : 광주시 광산구 고봉로 812				
번호	세대주와의 관 계	성 명 주민등록번호	전입일/변동일	변동사유
1	본인	문정자 301010-2222220		

자료설명

자료1과 자료2는 관리부 사원 김성희(사원코드 : 1001)의 부양가족에 대한 주민등록표이다.

1. 세대주 김성희는 배우자의 사망으로 사별을 한 상태이며 총급여가 25,000,000원이다.
2. 조모 문정자는 소득이 없으며, 주거형편상 별거중이다.
3. 모친 강명숙은 일용직근로소득 5,000,000원이 있다
4. 동생 김성연은 시각장애인이며, 소득은 없다.
5. 동생 김성민은 원고공모에 당선되어 원고료 5,000,000원의 기타소득이 있다.
6. 이모 강창숙은 소득이 없는 청각장애인으로서 집안의 모든 가사일을 전담하고 있다.

평가문제

사원등록메뉴에서 김성희의 부양가족명세를 작성하시오.
(인적공제는 세부담을 최대한 줄일 수 있는 방법으로 한다)

F5 실무프로세스 - 일용근로소득 (8점)

입사년월일	주민번호	주소	직종
2014.02.01	600521-1052515	서울 은평구 가좌로 10길 11	생산직
급여지급방법		2월 근무일자(총 20일)	
일정기간단위지급(1일 150,000원)		3일~7일, 10일~14일, 17일~21일, 24일~28일	

자료설명	일용직사원 김소신의 기본자료와 임금에 관한 자료이다.
평가문제	1. 일용직사원 김소신(사원코드 : 5001)의 관리사항과 급여사항을 등록하시오. 2. 김소신의 2월 급여를 입력하시오. 3. 일용직급여 2월 귀속분에 대한 원천징수이행상황신고서를 작성하시오.

F6 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (10점)

자료 1. 김만원 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	비고
0.본인	김만원	760825-1111114	
3.배우자	박자금	781111-2222220	
6.형제자매	김천원	830107-1056214	

자료 2. 김만원 사원의 소득공제 관련 자료

월 세 납 입 영 수 증			
■ 임 대 인			
성명(법인명)	이천조	주민등록번호 (사업자등록번호)	460901-2122786
소 재 지	경기도 의정부 행복로 13		
■ 임 차 인			
성명(법인명)	김만원	주민등록번호 (사업자등록번호)	760825-1111114
주소(소재지)	경기도 의정부 행복로 22		
■ 세부내용			
- 기 간 : 2014년 1월 1일 ~ 2014년 12월 31일			
- 월세금액 : 250,000원 (연 3,000,000원)			

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(취급기관별)내역 [주택마련저축]

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김만원	760825-1*****

■ 주택마련저축 부담내역

취급기관	계좌번호	저축명	가입일자	납입금액 계
(주)국민은행 (203-85-72***)	92702401227230	청약저축	2007.01.03	2,400,000
인별합계금액				2,400,000



2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [직불카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
박자금	781111-2*****

■ 신용카드 사용내역

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
101-86-61***	씨티카드주식회사	일반	8,000,000
214-81-37***	국민카드(주)	전통시장	560,000
인별합계금액			8,000,000
전통시장 인별합계금액			560,000
인별합계금액			8,560,000



2014년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

성명	주민등록번호
김천원	830107-1*****

■ 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	20,000				120,000
				100,000		
일반 인별합계금액		900,000				
전통시장 인별합계금액		120,000				
인별합계금액		1,020,000				



자료설명

재정부 김만원(사원코드 : 3001)의 연말정산을 위한 자료이다.

1. 사원등록에 부양가족명세가 등록되어 있다.
2. 부양가족은 김만원과 생계를 같이하고 있다.
3. 김만원은 무주택 세대주이며 총급여는 47,500,000원이다.
4. 배우자 박자금은 예금 이자소득이 1,200,000원 있으며, 사용한 씨티카드(직불카드)금액에는 외국에서 사용한 금액 1,000,000원이 포함되어 있다.
5. 동생 김천원은 청각장애인으로 소득이 없으며, 현금영수증 사용액은 일상생활비용이다.
6. 여름휴가시 별도로 지급한 500,000원을 연말정산에 포함하고자 한다.

평가문제

1. 사원등록의 부양가족명세를 바르게 수정하시오.
2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.
(정산명세만 작성하기로 한다)

