제5회 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 매출세액에서 공제받을 수 있는 매입세액은 어느 것인가?

① 건축물이 있는 토지를 취득하여 그 건축물을 철거하고 토지만 사용하는 경우 철거한 건축물의 취득 및 철거 비용과 관련된 매입세액
② 토지의 취득 및 형질변경, 공장부지 및 택지의 조성 등에 관련된 매입세액
③ 과세사업에 사용하여 오던 자기 소유의 노후 건물을 철거하고 새로운 건물을 신축하는 경우 해당 철거비용과 관련된 매입세액
④ 토지의 가치를 현실적으로 증가시켜 토지의 취득원가를 구성하는 비용에 관련된 매입세액

해설

[정답] ③

- ①, ②, ④는 토지 관련 매입세액이므로 매출세액에서 공제하지 아니하나, ③은 손실 관련 매입세액이므로 매출세액에서 공제한다 (부법 39조, 부령 80조).

[2] 다음 중 세금계산서 발급의무가 있는 것은 어느 것인가?

① 사업자가 폐업할 때 자기생산·취득재화 중 남아 있는 재화
② 내국신용장에 의하여 공급하는 재화
③ 무인자동판매기를 이용하여 공급하는 재화
④ 부동산임대용역 중 간주임대료

해설

[정답] ②

- 내국신용장에 의하여 공급하는 재화는 세금계산서를 발급해야 하나, 나머지는 세금계산서 발급의무가 면제된다(부령 71조 1항).

[3] 다음의 거주자 중 종합소득 확정신고를 하여야 하는 자는?
(다만, 연말정산소득은 소득세법에 따라 연말정산되었다고 가정한다.)

① 근로소득과 퇴직소득만 있는 자
② 분리과세이자소득과 공적연금소득만 있는 자
③ 근로소득과 공적연금소득만 있는 자
④ 공적연금소득과 퇴직소득만 있는 자

해설

[정답] ③

- 근로소득과 공적연금소득은 둘 다 종합소득으로 각각 연말정산을 해도 세액이 정확하게 계산된 것이 아니기 때문에 종합소득 확정신고를 하여야 한다(소법 73조 1항).
- ①, ②, ④는 연말정산으로 소득세가 정확하게 과세되었으므로 확정신고를 하지 않아도 된다.

[4] 다음은 국내 거주자 정직해 씨의 금융소득 내역이다. 이와 관련한 설명으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

가. 직장공제회 초과반환금	5,000,000원
나. 정기예금이자	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.

해설

[정답] ②

- 직장공제회 초과반환금과 법원에 납부한 보증금에 대한 이자는 무조건 분리과세대상이며, 이를 제외한 이자·배당소득의 합계액이 15,000,000원으로 2천만원을 초과하지 않으므로 종합과세되지 않는다.

[5] ㈜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

해설

[정답] ④

- ①, ②, ③은 근로소득에 해당하지 않으나, ④는 근로소득이다(소법 20조, 소령 38조).

[6] 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.

해설

[정답] ②

- ① 판매대금의 회수가 구매자의 재판매에 의해 결정되는 경우에 판매자는 구매자에게 판매시 수익을 인식하지 아니한다.
- ③ 매도가능증권으로부터 발생하는 배당금수익과 이자수익은 당기손익으로 처리한다.
- ④ 추가 생산단계에 투입하기 전에 보관이 필요한 경우 외의 보관비용은 재고자산 원가에 포함할 수 없으며 발생기간의 비용으로 인식하여야 한다.

[7] 다음은 ㈜한공의 2014년 12월 31일 산업재산권과 이자수익 관련계정과 잔액시산표(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

㈜한공 **(단위 : 원)**

차변	계정과목	대변
	⋮	
10,000	산 업 재 산 권	
	⋮	
	이 자 수 익	2,000
	⋮	

상기 자료를 토대로 재무제표 작성시 표시되어야 할 항목 및 금액으로 옳지 <u>않은</u> 것은?

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

해설

[정답] ①

- 재무상태표상 산업재산권은 8,000원이다.

[8] ㈜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.

해설

[정답] ③

- 재평가시점의 회계처리

(차변) 토 지 300,000원	(대변) 재평가잉여금 300,000원
자산의 증가	자본(기타포괄손익누계액)의 증가

[9] 다음 그림은 ㈜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

해설

[정답] ③

- 재고자산 평가방법의 변경은 (회계정책의 변경)에 해당하므로 그 변경효과를 (소급하여) 적용하여야 한다. 다만, 그 변경효과를 합리적으로 결정하기 어려운 경우에는 (전진적으로) 처리하여야 한다.

[10] 다음 중 부가가치세 공급가액에 포함되는 것은?

가. 인도 전에 파손된 원재료 가액
나. 재화 또는 용역의 공급과 직접 관련이 되지 아니하는 국고보조금
다. 장기외상매출금의 할부이자 상당액
라. 제품의 외상판매가액에 포함된 운송비

① 가, 나 ② 가, 다
③ 가, 라 ④ 다, 라

해설

[정답] ④

- 장기외상매출금의 할부이자 상당액과 제품의 외상판매가액에 포함된 운송비는 부가가치세 공급가액에 포함된다.

실무수행평가

㈜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 ㈜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.

해답 및 풀이

[일반전표입력 1월 10일]

- 분개 : (차) 933.기부금 3,000,000원 (대) 150.제품 3,000,000원
  (적요 : 08.타계정으로 대체액)

F5 실무프로세스 - 주식발행 (4점)

■ 주식발행사항

주 식 발 행 사 항

회사의 유상증자와 관련하여 다음과 같이 주식발행 사항을 결정함.

- 다 음 -

1. 주식의 종류와 수 :
   - 보통주식 2,000주(액면금액 1주당 5,000원)
2. 주식의 발행가액 :
   - 1주의 금액 4,000원

2014년 2월 10일

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

해답 및 풀이

[일반전표입력 2월 10일]

- 분개 : (차) 103.보통예금 7,800,000원 (대) 331.자본금 10,000,000원
  (거래처 : 98002.신한은행)
  341.주식발행초과금 1,000,000원
  381.주식할인발행차금 1,200,000원

* 주식발행초과금 잔액 1,000,000원을 확인한다.
* 신주발행과 관련된 수수료등의 비용은 주식발행가액에서 차감한다.
* 주식할인발행차금은 주식발행초과금이 있는 경우 주식발행초과금을 먼저 상계처리하고, 남은 잔액을 주식할인발행차금으로 회계처리한다.

F6 실무프로세스 - 퇴직금 지급 (4점)

자료 1. 보통예금(신한은행) 거래내역

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

자료 2. 퇴직소득원천징수영수증

■ 소득세법 시행규칙 [별지 제24호서식(2)] <개정 2013.2.23>

(앞 쪽)

관리번호	

퇴직소득원천징수영수증/지급명세서

([ ]소득자 보관용 [V]발행자 보관용 [ ]발행자 보고용)

거주구분	거주지1 / 비거주지2
내·외국인	(내국인1) / 외국인9
거주지국	(거주지국코드)
징수의무자 구분	사업징1

징수 의무자	①사업자등록번호 127-81-15151	②법인명(상호) (주)싱싱해	③대표자(성명) 김행복	
	④법인(주민)등록번호 110111-0634752	⑤소재지(주소) 경기 의정부시 녹양로 87번길 20		
소득자	⑤성 명 추나영	⑦주민등록번호 770202-2045678		
	⑧주 소 서울 강서구 수명로1길 16		⑨ 임원여부 [ ]여 [v]부	
	⑩확정급여형 퇴직연금 제도 가입일		⑪ 2011.12.31퇴직금	
귀 속 연 도	부터 까지	⑫ 퇴직사유	[ ]정년퇴직 [ ]정리해고 [v]자발적 퇴직 [ ]임원퇴직 [ ]중간정산 [ ]기 타	

퇴직 급여 현황	근 무 처 구 분	중간지급 등	최종	정산
	⑬ 근무처명		(주)싱싱해	
	⑭ 사업자등록번호		127-81-15151	
	⑮ 퇴직급여		4,800,000	4,800,000
	⑯ 비과세 퇴직급여			
	⑰ 과세대상 퇴직급여		4,800,000	4,800,000

근속 연수	구 분		⑱입사일	⑲기산일	⑳퇴사일	㉑지급일	㉒근속월수	㉓제외월수	㉔가산월수	㉕중복월수	㉖근속연수
	중간지급 근속연수										
	최종 근속연수		2012/01/01		2014/04/30		28				3
	정산 근속연수										3
	안분	2012.12.31이전	2012/01/01		2012/12/31		12				1
		2013.01.01이후									2

퇴직 소득 과세 표준 계산	계 산 내 용	중간지급 등	최 종	정 산
	㉗퇴직소득(⑰)		4,800,000	4,800,000
	㉘퇴직소득정률공제			1,920,000
	㉙근속연수공제			900,000
	㉚퇴직소득과세표준(㉗-㉘-㉙)			1,980,000

퇴직 소득 세액 계산	계 산 내 용	2012.12.31.이전	2013.1.1이후	정산(합산)
	㉛과세표준안분(㉚×각근속연수/정산근속연수)	660,000	1,320,000	1,980,000
	㉜연평균과세표준(㉛/각근속연수)	660,000	660,000	1,320,000
	㉝환산과세표준(㉜×5배)	660,000	3,300,000	3,960,000
	㉞환산산출세액(㉝×세율)	39,600	198,000	237,600
	㉟연평균산출세액(㉞/5배)	39,600	39,600	79,200
	㊱산출세액(㉟×각 근속연수)	39,600	79,200	118,800
	㊲기납부(또는 기과세이연) 세액			
	㊳신고대상세액(㊱-㊲)	39,600		118,800

이연 퇴직 소득 세액 계산	㊴신고대상세액(㊳)	연금계좌 입금내역					㊶퇴직급여(⑰)	㊷이연 퇴직소득세 (㊴×㊵/㊶)
		연금계좌취급자	사업자등록번호	계좌번호	입금일	㊵계좌입금금액		
	118,800						4,800,000	

납부 명세	구 분	소득세	지방소득세	농어촌특별세	계
	㊸신고대상세액(㊳)	118,800	11,880		130,680
	㊹이연퇴직소득세(㊷)				
	㊺차감원천징수세액(㊸-㊹)	118,800	11,880		130,680

위의 원천징수세액(퇴직소득)을 정히 영수(지급)합니다.

2014년 04월 30일

징수(보고)의무자 (서명 또는 인)

의정부 **세무서장** 귀하

210㎜×297㎜(백상지80g/㎡)

자료설명	[4월 30일] 1. 관리부 사원 추나영의 퇴직금이 신한은행 보통예금 계좌에서 지급된 내역이다. 2. 퇴직금 지급과 함께 퇴직소득원천징수영수증을 발급하였다. 3. ㈜싱싱해는 퇴직연금에 가입하지 않았다.
평가문제	퇴직금 지급과 관련된 거래자료를 입력하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력 4월 30일]

- 분개 : (차) 295.퇴직급여충당부채 2,000,000원 (대) 254.예수금 130,680원
  806.퇴직급여 2,800,000원 103.보통예금 4,669,320원
  (거래처 : 98002.신한은행)

F7 실무프로세스 - 부도어음 (4점)

전 자 어 음

(주)싱싱해 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) 전자서명

자료설명	상지상사(주)로부터 수취한 어음에 대하여 5월 20일 금융기관으로부터 부도 확인을 받았다.
평가문제	1. 동 어음을 "받을어음"계정에서 "부도어음과수표"계정으로 재분류하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오. (대손세액공제신청은 하지 않는다.)

해답 및 풀이

[일반전표입력 5월 20일]

- 분개 : (차) 976.부도어음과수표 32,000,000원 (거래처:11140.상지상사(주)) (대) 110.받을어음 32,000,000원 (거래처:11140.상지상사(주))
- 받을어음 현황에 반영

받을어음 관리

어음상태	5	부도	어음번호	20131231991434467990	수취구분	1	자수	발행일	2013-12-31	만기일	2014-05-20		
발행인					지급은행	200	제일은행			지점	영화		
배서인			할인기관		지점			할인율 (%)		어음종류	6	전자	
지급거래처					* 수령된 어음을 타거래처에 지급하는 경우에 입력합니다.								

문제 2 부가가치세 (26점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

F4 실무프로세스 - 전자세금계산서 발급 및 전송 (8점)

거 래 명 세 서

공급받는자	등록번호	127-06-87847		공급자	등록번호	127-81-15151	
	상호(법인명)	참조아유통	성명 이혜수		상호(법인명)	(주)싱싱해	성명 김행복
	사업장 주소	경기 의정부시 녹양로 125			사업장 주소	경기 의정부 녹양로 87번길 20	
	업태	유통	종목 잡화		업태	제조업	종목 통조림
	E-Mail	cham@bill36524.com			E-Mail	sun@bill36524.com	

거래일자	공급가액	세액	비고	합계금액(VAT 포함)
2014-05-03	₩ 2,000,000	₩ 200,000		₩ 2,200,000

년	월	일	품목	규격	수량	단가	금액
2014	5	3	연어통조림		500	₩ 4,000	₩ 2,000,000
계					500		₩ 2,000,000
특기사항							

전 자 어 음

(주)싱싱해 귀하 20140503991234567891

금 2,200,000원 이백이십만원정

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일 2014년 08월 03일
지 급 지 의정부시
지급장소 국민은행 의정부지점

발행일 2014년 05월 03일
발행지 주 소 경기 의정부시 녹양로 125
발행인 참조아유통 대표 이혜수 전자서명

자료설명	[5월 3일] 제품을 공급하고 거래일에 전자세금계산서를 발급 · 전송하였다. 대금은 전액 참조아유통이 발행한 약속어음으로 수령하였다.
평가문제	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. 2. 자금관련 정보를 입력하여 받을어음 현황에 반영하시오. 3. 전자세금계산서의 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역과 전송일자는 고려하지 않는다.)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력 5월 3일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	연어통조림	2,000,000원	200,000원	2006.참조아유통	전자발행
분개유형 3.혼합	(차) 110.받을어음 2,200,000원		(대) 404.제품매출 2,000,000원 255.부가세예수금 200,000원		

2. [받을어음의 자금관리]

3. 전자세금계산서 발행 및 내역관리

① 미전송된 내역이 조회되면, 미전송내역을 체크한 후 전자발행을 클릭하여 표시되는 로그인 화면에서 [확인(Tab)] 클릭

② "전자세금계산서 발행"화면이 조회되면 [발행(F3)] 버튼을 클릭한 다음 [확인(Tab)] 클릭

③ [전자세금계산서 발행 및 내역관리]
국세청란에 "발행대상"으로 표시되면 [ACADEMY 전자세금계산서]를 클릭한다.

④ [Bill36524 교육용전자세금계산서] 화면에서 [로그인]을 클릭한다.

⑤ 좌측화면 : [세금계산서 리스트]에서 [미전송]으로 체크 후 [매출조회]를 클릭
우측화면 : [전자세금계산서]에서 [발행]을 클릭한다.

⑥ [발행완료되었습니다.] 메시지가 표시되면 [확인(Tab)] 클릭

⑦ [국세청 전송결과]에서 "전송성공"으로 조회된다.

⑧ [전자세금계산서 발행 및 내역관리]화면에서 [국세청]란에 [전송성공]으로 조회된다.

⑨ [매입매출전표입력] 화면에서 [전자세금]란에 [전자발행]으로 자동표시 된다.

F5 실무프로세스 - 신용카드매출전표발행집계표 (9점)

자료 1.

매출전표

카드종류	거래일자
국민카드	2014/06/05
카드번호(CARD NO)	
9786-****-****-5426	
승인번호	금액 AMOUNT: 백 천 원 — 2 3 0 0 0 0
628715	
일반 / 할부	부가세 V.AT: 2 3 0 0 0
일시불	
품목: 닭가슴살통조림	봉사료 CASHBACK
거래유형	
신용승인	합계 TOTAL: 2 5 3 0 0 0
가맹점명	
㈜싱싱해	
대표자명	사업자번호
김행복	127-85-15151
전화번호	가맹점번호
031-268-1515	42628
주소	
경기 의정부 녹양로 87번길 20	

서명/SIGNATURE

상기의 거래 내역을 확인합니다. 조광언

자료 2.

매출전표

카드종류	거래일자
국민카드	2014/06/07
카드번호(CARD NO)	
7861-****-****-4262	
승인번호	금액 AMOUNT: 백 천 원 — 5 1 0 0 0 0
628832	
일반 / 할부	부가세 V.AT
일시불	
품목: 포장고등어	봉사료 CASHBACK
거래유형	
신용승인	합계 TOTAL: 5 1 0 0 0 0
가맹점명	
㈜싱싱해	
대표자명	사업자번호
김행복	127-85-15151
전화번호	가맹점번호
031-268-1515	42628
주소	
경기 의정부 녹양로 87번길 20	

서명/SIGNATURE

상기의 거래 내역을 확인합니다. 황태자한정식

자료 3.

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시	2014-06-09 14:38:04
품명	꽁치통조림
식별번호	208341****
승인번호	140722105
판매금액	**150,000원**
부가가치세	**15,000원**
봉사료	**0원**
합계	**165,000원**

현금영수증가맹점명	(주)싱싱해
사업자번호	127-85-15151
대표자명 : 김행복	TEL : 0312681515
주소 : 경기 의정부 녹양로 87번 20	
CATID:1123973	전표No:
현금영수증 승인번호	140609105

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(꽁치통조림)을 현금으로 매출한 거래이다.
평가문제	1. 자료1, 자료2, 자료3에 대한 거래를 입력하시오. 2. 신용카드매출전표발행집계표를 작성하고 제1기 확정 부가가치세신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 거래자료 입력

[매입매출전표입력 6월 5일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	닭가슴살통조림	230,000	23,000	03001.조광언	

분개유형	(차) 108.외상매출금 253,000원	(대) 404.제품매출 230,000원
4.카드	(거래처 : 99602.국민카드)	255.부가세예수금 23,000원

[매입매출전표입력 6월 7일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
18.카면	포장고등어	510,000		03012.황태자한정식	

분개유형	(차) 108.외상매출금 510,000원	(대) 404.제품매출 510,000원
4.카드	(거래처 : 99602.국민카드)	

[매입매출전표입력 6월 9일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
22.현과	꽁치통조림	150,000	15,000	03013.강민채	

분개유형	(차) 101.현금 165,000원	(대) 404.제품매출 150,000원
1.현금		255.부가세예수금 15,000원

2. [신용카드매출전표발행집계표] (4월 1일 ~ 6월 30일)

상단부의 '불러오기'를 클릭한다.

[부가가치세신고서] (4월 1일 ~ 6월 30일)

과세	매입자발행세금계산서	2		10/100	
	신용카드·현금영수증	3	380,000	10/100	38,000
	기타	4		10/100	

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

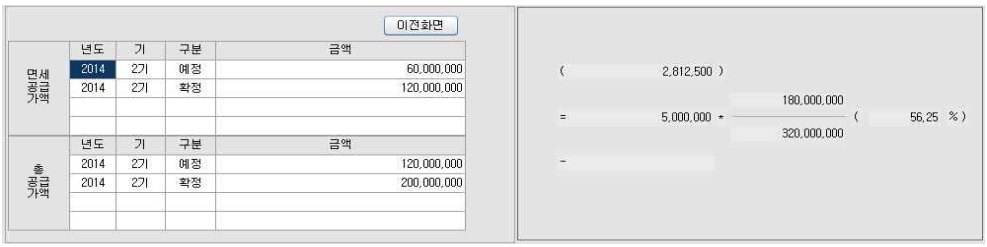
자료 3. 2기 예정 공통매입세액 안분계산내역

불공제세액	$5{,}000{,}000\text{원} \times \dfrac{60{,}000{,}0000\text{원}}{120{,}000{,}0000\text{원}} = 2{,}500{,}000\text{원}$

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.

해답 및 풀이

1. [공통매입세액정산명세] (10월~12월)

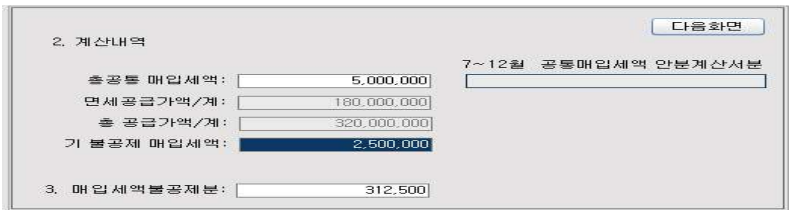


이전화면

	년도	기	구분	금액
면세공급가액	2014	2기	예정	60,000,000
	2014	2기	확정	120,000,000
총공급가액	2014	2기	예정	120,000,000
	2014	2기	확정	200,000,000

(2,812,500)

= 5,000,000 * 180,000,000 / 320,000,000 (56.25 %)



다음화면

2. 계산내역

총공통 매입세액 : 5,000,000

면세공급가액/계 : 180,000,000

총 공급가액/계 : 320,000,000

기 불공제 매입세액 : 2,500,000

7~12월 공통매입세액 안분계산서분

3. 매입세액불공제분 : 312,500

2. [부가가치세신고서] (10월~12월)

공제받지못할매입세액	16	3,125,000	312,500

공제받지못할매입세액명세

	구분		금액	세액
16 공제받지못할매입세액명세	공제받지못할매입세액	48	0	0
	공통매입세액면세사업	49	3,125,000	312,500
	대손처분받은세액	50		
	합계	51	3,125,000	312,500

3. [일반전표입력 12월 31일]

- 분개 : (차) 206.기계장치 312,500원 (대) 135.부가세대급금 312,500원

※ 2번 문제가 틀렸어도 2번문제의 49란(세액)의 금액이 3번문제의 금액과 같으면서 차/대변과 계정과목이 맞으면 3번은 정답으로 처리된다.

문제 3 결산 (8점)

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

F4 실무프로세스 - 매도가능증권평가 (4점)

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

해답 및 풀이

[일반전표입력 12월 31일]

- 분개 : (차) 178.매도가능증권 500,000원 (대) 981.매도가능증권평가익 500,000원

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 완료하시오.

해답 및 풀이

[방법 1] [결산자료입력]에서 제품평가손실에 3,000,000원과 기말제품재고액 53,000,000원 및 기말원재료재고액 25,000,000원을 입력하고 추가버튼을 클릭하여 결산에 반영한다.

[방법 2] [일반전표]에 12월 31일 재고자산평가손실을 직접 회계처리한 다음
(차) 940.재고자산평가손실 3,000,000원 (대) 166.제품평가충당금 3,000,000원
- 결산자료입력메뉴에서 기말재고액 입력 후 추가버튼 클릭하여 결산에 반영한다.
※ 합계잔액시산표 재고자산금액 일치

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 청각장애인으로 집안의 모든 가사일을 전담하고 있다.
평가문제	사원등록메뉴에서 김성희의 부양가족명세를 작성하시오. (인적공제는 세부담을 최대한 줄일 수 있는 방법으로 한다)

해답 및 풀이

[사원등록의 부양가족명세]

부양가족명세 (2014.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	자녀	출산입양	다자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호		위
1	0.본인	본인	○	○							김성희	내	860202-2222221	
2	1.(소)직계존속	60세이상				○					문정자	내	301010-2222220	2.
3	1.(소)직계존속	부									강명숙	내	581021-2222222	1.
4	6.형제자매	장애인			1						김성연	내	931212-2111110	11.
5	6.형제자매	20세이하									김성민	내	970305-1111111	11.

① 본인 김성희는 세대주로서 부녀자공제가 가능하다.
② 조모 문정자는 60세 이상이고 소득이 없으므로 기본공제와 70세 이상 경로우대가 가능하다.
③ 모친 강명숙은 60세 미만으로 연령요건을 충족하지 못하므로 기본공제가 불가능하다.
④ 형제 김성연은 소득이 없는 장애인으로 연령에 관계없이 기본공제가 가능하다.
⑤ 형제 김성민은 20세 이하이고 기타소득금액(5,000,000 – 4,000,000 = 1,000,000) 100만원 이하이므로 기본공제가 가능하다.
⑥ 이모 강창숙은 기본공제대상자 범위에 속하지 않으므로 입력하지 않는다.

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.

해답 및 풀이

1. [일용직사원등록]

일용직사원등록 | 일용직급여입력

코드	사원명	주민(외국인)번호		나이
5001	김소신	내	600521-1052515	54

관리사항등록 정 렬 0.코드

1. 입사년월일 2014 년 02 월 01 일
2. 퇴사년월일 년 월 일
3. 주민등록번호 내외국인 0 내국인 600521-1052515
4. 우편번호 ---
5. 주소 서울 은평구 가좌로 10길 11
6. 전화번호) -
7. 핸드폰번호) -
8. Email등록 @ 직접입력
9. 은행/계좌번호/예금주 김소신
10. 직종/부서/직급 현장 직종 부서 직급 프로젝트
11. 국적/체류자격 국적 체류자격

급여사항등록

12. 급여지급방법 1 일정기간지급
13. 정상급여 150,000 원 급여유형 0 일급직
14. 연장급여 0 원 연장급여방식 0 일급직
15. 국민연금 0 일당 0 원 지급방식 0 일지급
16. 건강보험 0 일당 0 원 지급방식 0 일지급
17. 요양보험 0 부 0
18. 고용보험율 0 부 0.55 % 지급방식 0 일지급
19. 계정과목설정 507 잡급
20. 사용여부 0 여

2. [일용직급여입력]

일용직사원등록 | 일용직급여입력

귀속년월 2014 년 02 월 지급년월 2014 년 02 월 정 렬 0.코드
현 장 부 서 전체 프로젝트 구 분 0.전체

코드	사원명	주민(외국인)번호		근무	지급액	마감
5001	김소신	내	600521-1052515	20	3,000,000	X

현장 코드	현장명	일자	요일	근무	근무시간 정상	근무시간 연장	지급액 정상	지급액 연장	기타비과세
		01	토	X					
		02	일	X					
		03	월	○	1		150,000		
		04	화	○	1		150,000		
		05	수	○	1		150,000		
		06	목	○	1		150,000		
		07	금	○	1		150,000		
		08	토	X					
		09	일	X					
		10	월	○	1		150,000		
		11	화	○	1		150,000		
		12	수	○	1		150,000		
		13	목	○	1		150,000		
		14	금	○	1		150,000		
		15	토	X					
		16	일	X					
		17	월	○	1		150,000		
		18	화	○	1		150,000		
		19	수	○	1		150,000		
		20	목	○	1		150,000		
		21	금	○	1		150,000		
		22	토	X					
		23	일	X					
		24	월	○	1		150,000		
		25	화	○	1		150,000		
		26	수	○	1		150,000		
		27	목	○	1		150,000		
		28	금	○	1		150,000		

3. [원천징수이행상황신고서]

귀속기간 2014 년 02 월 ~ 2014 년 02 월 지급기간 2014 년 02 월 ~ 2014 년 02 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201402 3.지급연월 201402 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

원천징수내역 | 부표-거주자 | 부표-비거주자 | 부표-법인원천 | 환급신청 | 기납부세액 | 전월미환급조정 | 차월이월승계

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함)		징수세액			9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
			4.인원	5.총지급액	6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세			
근로소득	간 이 세 액	A01								
	중 도 퇴 사	A02								
	일 용 근 로	A03	1	3,000,000	27,000					
	연 말 정 산	A04								
	가 감 계	A10	1	3,000,000	27,000				27,000	

※ 2번 문제가 틀렸어도 2번문제의 금액이 3번문제의 금액과 같으면3번은 정답으로 처리 된다.

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

국세청

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

국세청

2014년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]

■ **사용자 인적사항**

성 명	주 민 등 록 번 호
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		1,020,000				
전통시장 인별합계금액						
인별합계금액		1,020,000				

국세청

자료설명	재경부 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)

해답 및 풀이

1. [사원등록의 부양가족명세]

부양가족명세 (2014. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	자녀	출산입양	다자녀	한부모	성명	주민(외국인)번호	
1	0.본인	본인	○								김만원	LH 760825-1111114	
2	3.배우자	배우자									박자금	LH 781111-2222220	6.ㅂ
3	6.형제자매	장애인			1						김현원	LH 830107-1056214	11.

2. [연말정산자료입력]

① 월세 : [37.주택자금] ⇨ [나.월세액]

2.월세액	3,000,000

37. 주택자금	가.주택차입원리금	대출기관	
		거주자	
	나.월세액		3,000,000
	2011년이전차입이자상환액	15년미만	
		15~29년	
		30년이상	
	2012년이후차입	고정금리	
		기타대출	

※ 김만원의 총급여가 48,000,000원이므로 공제가 가능하다.

② 주택마련청약저축 : [44-2.주택마련저축공제] ⇨ [가.청약저축] ⇨ [1.청약저축]

주택마련저축 공제

구분	금융회사등		계좌번호	불입금액
1.청약저축	306	(주)국민은행	92702401227230	2,400,000
청약저축합계				2,400,000
주택청약종합저축계				
근로자주택마련저축				
합계				2,400,000

③ 신용카드 : [46.신용카드등] ⇨ 신용카드등 소득공제

신용카드등 소득공제

내역	사용금액	공제가능금액
신용카드등		
직불카드	7,000,000	
전통시장사용액	560,000	
대중교통이용액		
합계	7,560,000	

※ 외국에서 사용한 신용카드금액은 공제가 불가능하다.

④ 현금영수증

※ 형제자매 사용분은 공제가 불가능하므로 입력하지 않는다.

⑤ [소득명세] 연말(급여)란에 휴가비 500,000원 입력