

TAT 2급

- Tax Accounting Technician -

A 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 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] 다음 중 재고자산 평가에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 재고자산평가손실을 계상한 후 차기에 시가가 상승하는 경우, 최초의 장부가액을 초과하지 않는 범위에서 재고자산평가손실환입을 인식하고 매출원가에서 차감한다.
- ② 재고자산평가손실 회계처리에 있어서 저가법은 취득원가와 시가를 비교하여 낮은 가액으로 표시하는 방법이다.
- ③ 재고자산 수량의 감소는 재고자산평가손실로, 재고자산 가격의 하락은 재고자산감모손실로 회계처리한다.
- ④ 재고자산평가손실과 재고자산감모손실은 감액이나 감모가 발생한 기간에 비용으로 인식한다.

[2] 다음 중 부채에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 3년 만기 장가차입금은 비유동부채로 분류한다.
- ② 시장이자율이 액면이자율보다 높은 경우 사채의 발행금액은 액면금액보다 낮게 발행되며, 이러한 발행을 할인발행이라고 한다.
- ③ 미지급비용은 상품매입 이외의 외상거래(예: 비품 등의 구입)에서 대금을 1년 이내의 기간에 지급하기로 한 경우에 발생한다.
- ④ 차입약정을 위반하여 채권자가 즉시 상환을 요구할 수 있는 채무는 보고기간 종료일과 재무제표 확정일 사이에 상환을 요구하지 않기로 합의 하더라도 유동부채로 분류한다.

[3] (주)한공은 확정기여제도에 따라 퇴직급여를 인식하고 있다. 2014년에 지급하여야 할 기여금은 84,000,000원이며, 2014년에 이미 지급한 기여금은 72,000,000원인 경우 2014년 말 퇴직급여 관련 분개로 옳은 것은?

- | | | | |
|----------------|-------------|--------------|-------------|
| ① (차) 퇴직급여 | 12,000,000원 | (대) 미지급비용 | 12,000,000원 |
| ② (차) 퇴직급여충당부채 | 12,000,000원 | (대) 미지급비용 | 12,000,000원 |
| ③ (차) 미지급비용 | 12,000,000원 | (대) 퇴직급여충당부채 | 12,000,000원 |
| ④ (차) 퇴직급여 | 12,000,000원 | (대) 퇴직급여충당부채 | 12,000,000원 |

[4] 다음의 수정분개 중 당기순이익에 미치는 영향이 나머지와 다른 것은?

차 변		대 변	
① 선급보험료	300,000원	보 험 료	300,000원
② 임 대 료	300,000원	선 수 임 대 료	300,000원
③ 대손상각비	300,000원	대 손 충 당 금	300,000원
④ 이 자 비 용	300,000원	미 지 급 이 자	300,000원

[5] 다음 중 부가가치세법상 세금계산서에 대한 설명으로 옳지 않은 것은?

- ① 간이과세자는 세금계산서를 발급할 수 없다.
- ② 택시운송 사업자는 세금계산서 발급의무가 면제된다.
- ③ 세금계산서는 공급시기에 발급하는 것이 원칙이다.
- ④ 전자세금계산서 발급명세는 전자세금계산서 발급 후 10일 이내에 국세청장에게 전송하여야 한다.

[6] 일반과세자인 (주)한공의 2014년 제1기 부가가치세 확정신고와 관련된 다음 자료로 대손세액공제를 가감한 후의 매출세액을 구하면 얼마인가?

가. 국내매출액 66,000,000원(부가가치세 포함)
 나. 수 출 액 40,000,000원
 다. 전기 부가가치세 신고서에 포함된 국내매출 관련 채권 3,300,000원(부가가치세 포함)이 거래처의 파산으로 당기에 대손확정되었다.

- | | |
|--------------|--------------|
| ① 5,700,000원 | ② 4,700,000원 |
| ③ 6,300,000원 | ④ 5,300,000원 |

실무수행평가

(주)극동물산(회사코드 2106)은 전자제품 제조업 및 부동산임대업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제9기(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 입력하여야 한다.
5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.
6. 판매비와 관리비는 800번대를 사용한다.

문제 1 전표입력(16점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 실무프로세스 - 퇴직연금 (4점)

거래내역

[4월 10일]

(주)극동물산은 확정급여형퇴직연금(DB)제도를 운영하고 있으며, 1/4분기 퇴직연금에 대한 운용수익이 (주)우리투자금융 퇴직연금계좌로 4,650,000원이 입금되었다.

평가문제

거래자료를 입력하시오.

(922.퇴직연금운용수익 [계정구분 2.수입이자] 계정과목을 등록하여 입력할 것)

② 실무프로세스 - 매도가능증권 (4점)

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일자	계좌번호 : 1234-456-789 (주)극동물산				
1	2014-4-28	주식처분		22,000,000	*****	삼성

자료설명

[4월 28일]

매도가능증권(투자자산)을 다음과 같이 처분하고, 매각대금은 우리은행 보통예금계좌로 이체받았다. 직전 연도까지 매도가능증권에 대하여는 일반기업회계기준에 따라 적절하게 회계처리하였다.

취득가액 (2013년 1월 31일)	기말공정가액 (2013년 12월 31일)	양도가액	비 고
24,000,000원	30,000,000원	22,000,000원	시장성있음

평가문제

거래자료를 입력하시오.

③ 실무프로세스 - 유형자산구입 (4점)

(청 색)

전자세금계산서 (공급받는자 보관용) 승인번호											
공급자	등록번호	124-81-00440				공급받는자	등록번호	224-81-21411			
	상호	(주)삼일기계		성명	권영기		상호	(주)극동물산		성명	황영주
	사업장주소	서울 구로구 도림로 19(구로동)					사업장주소	서울 강남구 선릉로 668(삼성동)			
	업태	제조업		종사업장번호			업태	제조업외		종사업장번호	
	종목	기계제작					종목	전자제품			
	E-Mail	samil@bill36524.com					E-Mail	koukdong@bill36524.com			
작성일자			공관수		공급가액		세액				
2014 5 14			5		16,500,000		1,650,000				
비고											
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
5	14	절단기				16,500,000	1,650,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함					
18,150,000					18,150,000						

자료설명

제품생산용 기계장치(절단기)를 구입하고 수취한 전자세금계산서이다.

평가문제

- 거래자료를 매입매출전표에 입력하시오.
- [고정자산등록] 메뉴에 관련 기계장치를 등록하시오.
(코드 5001, 상각방법(정률법), 내용연수(5년), 업종코드(13)이며 전자세금계산서 관련 입력은 “전자입력”으로 처리할 것)

4 실무프로세스 - 강사료지급 (4점)

자료. 사업소득원천징수영수증

<input checked="" type="checkbox"/> 거주자의 사업소득 원천징수영수증 <input checked="" type="checkbox"/> 거주자의 사업소득 지급명세서 (<input type="checkbox"/> 소득자 보관용 <input checked="" type="checkbox"/> 발행자 보관용)		내·외국인 <input checked="" type="checkbox"/> 내국인 <input type="checkbox"/> 외국인9	
귀속연도 2014년		거주지국 대한민국	거주지코드 kr
징수 의무자	①사업자등록번호 224-81-21411	②법인명 또는 상호 ㈜극동물산	③성명 황영주
	④주민(법인)등록번호 110111-0717839	⑤소재지 또는 주소 서울 강남구 선릉로 668(삼성동)	
소득자	⑥상 호		⑦사업자등록번호
	⑧사업장소재지		
	⑨성 명 김영숙		⑩주민등록번호 700710-2388762
	⑪주 소 서울 성동구 마장로 23길 11-14		
⑫업종구분 (940903)	※ 작성방법 참조		
⑬지 급 연 월 일	⑭소득귀속 연 월	⑮지 급 총 액	⑯세율
2014 06 20	2014 06	2,500,000	3.0%
		원 천 징 수 세 액	
		⑰소 득 세	⑱지방소득세
		75,000	7,500
		⑲계 82,500	
위의 원천징수세액(수입금액)을 정히 영수(지급)합니다.			
2014년 06월 20일		황 영 주 (서명 또는 인)	
징수(보고)의무자			
삼성 세무서장 귀하			

자료설명	(주)극동물산의 영업사원 직무교육에 대한 강사료를 지급하고 발급한 원천징수 영수증이다. 강사료는 원천징수세액(지방소득세 포함)을 차감하고 우리은행 보통예금계좌에서 이체하였다.
평가문제	강사료 지급과 관련된 거래자료를 입력하시오.

문제 2 부가가치세 (26점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 전자세금계산서 발급 및 전송 (4점)

거 래 명 세 서									
공 급 받 는 자	등록번호	105-81-47288			공 급 자	등록번호	224-81-21411		
	상호 (법인명)	(주)한강무역	성명	박은성		상호 (법인명)	(주)극동물산	성명	황영주
	사업장 주소	서울 금천구 시흥대로 429				사업장 주소	서울 강남구 선릉로 668(삼성동)		
	업태	제조업외	종목	전자기기		업태	제조업외	종목	전자제품
	E-Mail	hankang@bill36524.com				E-Mail	koukdong@bill36524.com		
거래일자		공급가액		세액	비고		합계금액(VAT 포함)		
2014-4-30		₩ 2,425,000		0			₩ 2,425,000		
년	월	일	품목		규격	수량	단가	금액	
2014	4	30	전자계산기			50	₩ 48,500	₩ 2,425,000	
계						50		₩ 2,425,000	
특기사항		제품공급 후 30일 이내 결제							

자료설명

(주)한강무역에 제품을 외상으로 공급하고 내국신용장에 의하여 영세율전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다.

평가문제

1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오
2. 전자세금계산서의 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오.
(전자세금계산서 발급시 결제내역과 전송일자는 고려하지 않는다)

2 실무프로세스 - 수정전자세금계산서 발급 및 전송 (4점)

(적 색)

전자세금계산서 (공급자보관용) 승인번호											
공급자	등록번호	224-81-21411				공급받는자	등록번호	113-81-12344			
	상호	(주)극동물산		성명	황영주		상호	(주)한국산업		성명	박성호
	사업장주소	서울 강남구 선릉로 668(삼성동)					사업장주소	서울 서초구 강남대로 475			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도매업외		종사업장번호	
	종목	전자제품					종목	전자제품			
	E-Mail	koukdong@bill36524.com					E-Mail	rkddls@bill36524.com			
작성일자		공란수		공급가액		세액					
2014		5		3		6		5,000,000		500,000	
비고											
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고		
5	3	전자계산기			100	50,000	5,000,000	500,000			
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을	
5,500,000								5,500,000		○ 영수 ● 청구	
										함	

자료설명

1. 5월 3일 (주)한국산업에 제품을 공급하고 발급한 전자세금계산서이며, 매입매출전표에 입력되어 있다.

2. 제품에 일부 하자가 발생하여 제품의 일부를 환입하기로 결정하였다.

- 환입일자 : 2014년 5월 20일

- 환입수량 : 10개, 단가 : 50,000원

평가문제

수정사유를 선택하여 환입에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오.
(회계처리하는 외상대금 및 제품매출에서 (-)음수로 처리하고 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다)

③ 실무프로세스 - 부동산임대공급가액명세서 작성 (9점)

자료1. 부동산 임대계약서

(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 서초구 반포대로 67 미진빌딩 2층 205호					
	구 조	철근콘크리트조	용도	사무실	면적	105㎡	
월 세 보 증 금		금 150,000,000원정 월세 6,500,000원정					
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	10,000,000원정은 계약시 지불하고						
중 도 금	원정은 년 월 일 지불하며						
잔 금	140,000,000원정은 2014년 8월 31일 중개업자 입회하에 지불함.						
제 3 조 위 부동산의 명도는 2014년 9월 1일로 함.							
제 4 조 임대차 기간은 2014년 9월 1일부터 (24)개월로 함.							
제 5 조 월세금액은 매월(25)일에 지불기로 하되 만약 기일내에 지불치 못할 시에는 보증금액에서 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 제공하거나 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. 2014년 8월 25일							
임 대 인	주 소	서울 강남구 선릉로 668(삼성동)					
	사업자등록번호	224-81-21411	전화번호	02-582-2222	성명	(주)극동물산 ㉠	
임 차 인	주 소	서울 서초구 반포대로 65					
	사업자등록번호	105-81-58145	전화번호	02-735-3654	성명	(주)미도건설 ㉠	
중개업자	주 소	서울 강남구 선릉로 544(삼성동)			허가번호	52240005-074	
	상 호	삼성공인중개소	전화번호	02-544-2445	성명	박 근 수 ㉠	

자료2. 임대료에 대하여 발급한 전자세금계산서

(적 색)

전자세금계산서										
(공급자보관용)						승인번호				
발급자	등록번호	224-81-21411				공급받는자	등록번호	105-81-58145		
	상호	(주)극동물산 성명 황영주					상호	(주)미도건설 성명 김형주		
	사업장주소	서울 강남구 선릉로 668 (삼성동)					사업장주소	서울 서초구 반포대로 65		
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	건설업		종사업장번호
	종목	전자제품					종목	전문건설하도급		
	E-Mail	koukdong@bill36524.com					E-Mail	mdbest@bill36524.com		
작성일자			공란수	공급가액			세액			
2014 9 25			6	6,500,000			650,000			
비고										
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
9	25	9월 임대료					6,500,000	650,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을		<input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구	함	
7,150,000										

자료설명	<div>1. (주)극동물산은 당사가 보유하고 있는 미진빌딩에 대하여 부동산임대차 계약을 체결하였다.</div> <div>2. 9월 25일 월임대료에 대하여 전자세금계산서를 발급하고 보통예금(우리은행) 입금을 확인하였다. (전자세금계산서는 “전자입력”으로 처리하고 본 문 제에 한하여 부동산임대업이 있다고 가정한다)</div>
평가문제	<div>1. 9월 임대료를 매입매출전표에 입력하시오.</div> <div>2. 제2기 예정신고에 대한 부동산임대공급가액명세서를 작성하시오. (적용이자율 2.9%)</div> <div>3. 간주임대료에 대한 세액을 9월 30일자로 매입매출전표에 입력하시오.</div>

4 실무프로세스 - 매입세액불공제내역 (9점)

자료. 매입자료

일자	거래처	품목	공급가액	세 액	비 고
4월 5일	태평전자	노트북	1,200,000원	120,000원	대표이사(황영주) 개인적 사용을 위해서 구입하고 발급받은 전자세금계산서 (가치급금으로 회계처리)
4월 8일	제일공업사	차량수리	800,000원	80,000원	관리부 업무용승용차(2,000cc, 5인승)를 수리하고 발급받은 전자세금계산서
4월12일	DK주유소 (현대카드)	주유비	120,000원	12,000원	관리부 업무용승용차(1,500cc, 5인승)에 주유하고 발급받은 신용카드영수증
4월18일	(주)형일산업	토지정지작업	3,300,000원	330,000원	신규 취득한 토지의 정지작업을 하고 발급받은 전자세금계산서

자료설명	전자세금계산서 및 신용카드(현대카드) 매출전표 수취내역이다. (전자세금계산서는 “전자입력”으로 처리하고 모든 거래는 외상이다)
평가문제	1. 일반전표 및 매입매출전표에 거래자료를 입력하시오. 2. [매입세액불공제내역]을 작성하시오. 3. 2014년도 제1기 부가가치세 확정신고서에 반영하시오.

문제 3 결산 (8점)

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

① 실무프로세스 - 기간비용 (4점)

결산자료	1. 전기분 재무상태표에 선급비용(보험료(판), 2014.1.1.~2014.6.30.) 320,000원이 있다. 2. 9월 1일 전표를 조회하여 보험료(판)의 미경과액을 계상하시오.(월할계산)
평가문제	1. 당기 귀속 보험료에 대한 회계처리를 6월 30일자로 입력하시오. 2. 9월 1일자 당기분 미경과 보험료(판)를 12월 31일자로 입력하시오.

② 실무프로세스 - 무형자산상각 (4점)

결산자료	1. 본사 사용 소프트웨어 상각 자료 <table border="1"> <tr> <td> <ul style="list-style-type: none"> • 코 드 명 : 1000 • 자 산 명 : 더존회계프로그램 • 취 득 일 : 2013.1.1. • 취득가액 : 20,000,000원 </td> <td> <ul style="list-style-type: none"> • 상각방법 : 정액법 • 내용연수 : 5년 • 회계처리 : 직접법 </td> </tr> </table> <p>2. 계정별원장의 소프트웨어(무형자산)의 기초잔액은 16,000,000원이다.</p>	<ul style="list-style-type: none"> • 코 드 명 : 1000 • 자 산 명 : 더존회계프로그램 • 취 득 일 : 2013.1.1. • 취득가액 : 20,000,000원 	<ul style="list-style-type: none"> • 상각방법 : 정액법 • 내용연수 : 5년 • 회계처리 : 직접법
<ul style="list-style-type: none"> • 코 드 명 : 1000 • 자 산 명 : 더존회계프로그램 • 취 득 일 : 2013.1.1. • 취득가액 : 20,000,000원 	<ul style="list-style-type: none"> • 상각방법 : 정액법 • 내용연수 : 5년 • 회계처리 : 직접법 		
평가문제	[고정자산등록]에 입력하여 무형자산에 대한 상각비를 계산하고 결산에 반영하시오. (단, 제시된 자산에 대해서만 상각하기로 한다)		

문제 4 인사급여 (30점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 사원등록 (8점)

자료. 주민등록표 및 장애인증명서

문서확인번호 1/1

주민등록표 (등본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.
담당자 : 전화 :
신청인 : ()
용도 및 목적 : 년 월 일

세대주 성명(한자)	김철수 (金鐵水)	세대구성 사유 및 일자	전입 2000-10-24	
현주소 : 서울특별시 구로구 도림로7 115동205호(구로동,행복아파트)				
번호	세대주 관계	성명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김철수 760825-1111114		
2	처	이승연 760822-2321235	2000-11-11	전입
3	모	김미라 420110-2919386	2000-11-15	전입
4	자	김현우 020320-3299481	2007-10-01	출생
5	자	김현애 030621-4399482	2008-12-15	출생
6	형제	김지영 830827-2222220	2007-10-01	전입

장 애 인 증 명 서																			
1. 증명서 발급기관																			
①상 호	한국대학병원				②사업자등록번호	1	0	1	-	9	0	-	1	0	0	4	7		
③대표자(성 명)	황 병 관																		
④소 재 지	서울 종로구 동숭로 123																		
2. 소득자 (또는 증명서 발급 요구자)																			
⑤성 명	이승연				⑥ 주민등록번호	7	6	0	8	2	2	-	2	3	2	1	2	3	5
⑦주 소	서울특별시 구로구 도림로7 115동205호(구로동, 행복아파트)																		
3. 장애인																			
⑧성 명	김철수				⑨주민등록번호	7	6	0	8	2	5	-	1	1	1	1	1	1	4
⑩소득자와의관계	배우자				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

사무직 이승연의 주민등록표 및 배우자의 장애인증명서이다.

1. 배우자 김철수는 소득이 없으며, 장애인으로 중증환자에 해당한다.
2. 배우자의 모 김미라는 양도소득금액이 3,000만원이다.
3. 배우자의 동생 김지영은 소득이 없으며, 현재 대학원생이다.
4. 이승연의 종합소득금액은 2,800만원이다.

평가문제

사원등록메뉴에서 이승연의 부양가족명세를 작성하시오.

2 실무프로세스 - 급여자료입력 (12점)

자료1. 5월 급여자료

(단위: 원)

사원	기본급	근속수당	차 량 보조금	식대	국 외 근로수당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장 기 요양보험
이민호	3,000,000	150,000			1,000,000	139,500	92,840	20,150	6,080
김병민	2,500,000	80,000	200,000	150,000		112,500	74,870	16,250	4,900

자료2. 비과세 요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수 당 등 록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	근속수당	근속연수에 따라 수당을 지급하고 있다.
	201	차량보조금	차량보조금은 본인 명의 소유 차량을 직접 운전하여 업무상 이용하고 소요된 실제 여비를 받지 않고 있다.
	202	식 대	매월 고정적으로 지급하고 있으며, 회사 구내식당에서 중식 및 석식을 제공하고 있다.
	203	국외근로수당	근로자 중 일부는 일본지사에 파견되어 근무 중이다.

자료설명	사무직사원의 급여자료이다. 1. 급여지급일은 매월 25일이다. 2. 사회보험은 주어진 자료로 납부하는 것으로 한다.
평가문제	1. 급여자료입력 메뉴에 수당등록을 하시오. 2. 사원등록 메뉴에서 일본에 파견근무중인 이민호 사원의 “국외근로적용여부”를 설정하시오. 3. 5월 급여자료를 입력하시오.

③ 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (10점)

자료 1. 김현숙의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	비고
0.본인	김현숙	800621-2013348	2014. 2. 5. 이혼함
4.직계비속	황승환	990819-1288378	
4.직계비속	황영희	090909-4772916	

자료 2. 김현숙의 국세청간소화 자료

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [기부금]

■ 기부자 인적사항

성명	주민등록번호
김현숙	800621-2*****

■ 기부금 지출내역

(단위: 원)

사업자번호	단체명	기부유형	기부금액 계
203-82-00***	대한적십자사	법정기부금	100,000
106-83-12***	선거관리위원회	정치자금	300,000
인별합계금액			400,000



국세청



2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성명	주민등록번호
황승환	990819-1*****

■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
중학교	***중학교	**7-83-25***	1,500,000
교복	***사	**8-23-45***	625,000
인별합계금액			2,125,000



국세청



2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
황영희	090909-4*****

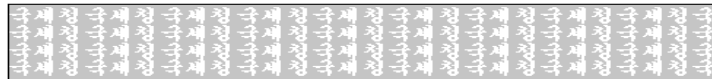
■ 교육비 지출내역

(단위: 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
유치원	***유치원	**4-83-12***	2,690,000
인별합계금액	2,690,000		



국세청



**2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(취급기관별)내역
[장기주택저당차입금 이자상환액]**

■ 계약자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김현숙	800621-2*****

■ 장기주택저당차입금 이자상환액 부담내역

(단위: 원)

취급기관	대출종류	최초차입일 최종상환 예정일	상환기간	주택 취득일	저당권 설정일	연간 합계액	소득공제 대상액
(주)국민은행 (201-81-72***)	주택구입 자금대출액	2012-05-12 2032-05-11	20년 (비거치식)			7,360,150	7,360,150
인별합계금액	7,360,150						



국세청



2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [신용카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
김현숙	800621-2*****

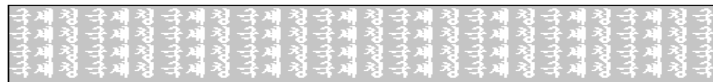
■ 신용카드 사용내역

(단위: 원)

사업자번호	상 호	공제대상금액
213-86-15***	현대카드주식회사	12,500,000
일반 인별합계금액		12,500,000
전통시장 인별합계금액		5,645,000
대중교통 인별합계금액		785,000
인별합계금액		18,930,000



국세청



자료설명

관리직 사원 김현숙의 연말정산을 위한 국세청 제공 자료이다.

1. 사원의 부양가족 현황은 사전에 입력되어 있으며, 부양가족은 생계를 같이 한다.
2. 장기주택저당차입금 이자상환액을 공제받기 위한 요건은 충족한다.
3. 김현숙 사원의 신용카드 사용액 중에는 법인경비가 300,000원이 포함되어 있다.

평가문제

1. 사원등록의 부양가족명세를 바르게 수정하시오.
(세부담을 최소화 하는 방법으로 선택한다)
2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오.
(정산명세만 작성하기로 한다)

