

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 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 거래에 대한 부가가치세법상의 설명으로 옳지 않은 것은?

(주)한공은 올해 컴퓨터 50대를 생산해서 20대를 거래처에 판매하고, 설 선물로 종업원들과 일부 거래처에 각각 10대씩 무상으로 제공하였다. 그리고 창고에 보관 중인 10대는 은행에 담보로 제공하였다.

- ① 거래처에 20대 판매 : 재화의 공급
- ② 종업원에 10대 선물 : 재화의 개인적 공급
- ③ 거래처에 10대 선물 : 재화의 사업상 증여
- ④ 은행에 10대 담보 제공 : 재화의 공급

[2] 다음 중 부가가치세법상 매출세액에서 공제 가능한 매입세액은 얼마인가?

가. 법인세법상 업무무관비용 관련 매입세액	100,000원
나. 접대비 관련 매입세액	500,000원
다. 건물(과세사업에 사용)의 자본적 지출 관련 매입세액	200,000원
라. 과세사업 및 면세사업의 원재료 매입 관련 공통매입세액 (실지귀속이 불분명한 공통매입세액이며 해당 과세기간의 과세사업 및 면세사업의 공급가액은 각각 2,000,000원과 3,000,000원이다)	400,000원

- ① 200,000원
- ② 360,000원
- ③ 400,000원
- ④ 440,000원

실무수행평가

(주)한신산업(회사코드 2107)은 전자제품 제조업을 운영하는 법인기업으로 회계 기간은 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 추가 작업하여야 한다.
5. 제조경비는 500번대 계정코드를 사용한다.
6. 판매비와 관리비는 800번대를 사용한다.

문제 1 전표입력(16점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

① 실무프로세스 - 통장거래 (4점)

■ 보통예금(우리은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	계좌번호 204-02-344714 (주)한신산업				
1	2014-4-25	삼성세무서	12,456,250		***	삼성

자료설명

삼성세무서에 보통예금 이체한 금액은 제1기 예정 부가가치세 납부세액이다.
(부가가치세 관련 자료는 3월 31일 일반전표를 참고할 것)

평가문제

거래자료를 입력하시오.

② 실무프로세스 - 지급어음에 의한 자금관리 (4점)

전 자 어 음	
(주)네트전자 귀하	20140511678912345678
금 오백오십만원정	<u>5,500,000원</u>
위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.	
지급기일	2014년 8월 10일
지 급 지	신한은행
지급장소	선릉로지점
발행일	2014년 5월 11일
발행지	서울 강남구 선릉로 668
주 소	
발행인	(주)한신산업
	전자서명

자료설명	(주)네트전자에 대한 외상매입금 결제를 위하여 위의 전자어음을 발급하다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 전자어음을 등록하시오. <ul style="list-style-type: none"> 수 령 일 : 2014. 5. 11. 금 융 기 관 : 신한은행(98005) 어음번호 : 20140511678912345678 거래자료를 입력하시오. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

③ 실무프로세스 - 외환회계(4점)

자료. 적용환율

2013년 10월 20일	2013년 12월 31일	2014년 5월 26일
₩ 950.20 / USD	₩ 980.00 / USD	₩ 1,025.00 / USD

자료설명	2013년 10월 20일 ABC CO.,LTD에서 차입한 외화단기차입금(USD15,000)을 2014년 5월 26일 외환은행 보통예금계좌에서 상환하였다. (단, 회사는 외화단기차입금에 대하여 2013년 12월 31일 적절하게 외화평가를 수행하였다)
평가문제	거래자료를 입력하시오.

4 실무프로세스 - 중간배당금결의 (4점)

자료. 이사회 의사록

<p style="text-align: center;">이 사 회 의 사 록</p> <p>의안 : 중간(분기)배당 결정의 건</p> <p>의장은 중간(현금)배당의 취지 및 내용을 설명하고, 그 승인을 구한 바 참석한 이사 전원이 충분한 토의를 거친 후 만장일치로 다음과 같이 승인 가결하였다.</p> <p style="text-align: center;">- 다 음 -</p> <ol style="list-style-type: none">1. 배당의 종류 : 현금배당2. 배당구분 : 중간배당3. 배당기준일 : 2014년 6월 30일4. 1주당 배당금 : 주당 50원 (시가배당을 1.25%)5. 배당총액 : 72,613,000원6. 배당주식수 : 보통주식 1,452,260주7. 배당금지급예정일 : 2014년 7월 20일8. 기타 : 기타 중간(현금)배당과 관련한 세부적인 절차는 대표이사에게 위임함 <p style="text-align: center;">이하 생략</p> <p style="text-align: center;">2014년 6월 30일</p> <p style="text-align: center;">(주)한신산업</p>

자료설명	(주)한신산업의 중간배당과 관련된 이사회 의사록이다.
평가문제	배당결의일(6월 30일)에 따른 거래자료를 입력하시오. (이월이익잉여금으로 처리할 것)

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	108-81-31257			공 급 자	등록번호	120-81-21410		
	상호 (법인명)	(주)제일	성명	한도일		상호 (법인명)	(주)한신산업	성명	김민규
	사업장 주소	서울 마포구 삼개로7(도화동)				사업장 주소	서울 강남구 선릉로 668(삼성동)		
	업태	도·소매업	종목	전자제품		업태	제조업외	종목	전자제품
	E-Mail	hdy00@bill36524.com				E-Mail	hansin@bill36524.com		
거래일자		공급가액		세액	비고		합계금액(VAT 포함)		
2014-5-25		₩ 8,275,000		₩ 827,500			₩ 9,102,500		
년	월	일	품목		규격	수량	단가	금액	
2014	5	25	전자01			50	₩ 48,500	₩ 2,425,000	
2014	5	25	전자02			100	₩ 58,500	₩ 5,850,000	
계						160		₩ 8,275,000	
특기사항									

자료설명

(주)제일에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다.
(대금 중 1,000,000원은 자기앞수표로 받고 잔액은 5월 말에 받기로 하였다)

평가문제

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

2 실무프로세스 - 수정전자세금계산서 발급 및 전송 (4점)

전자세금계산서 (공급자보관용)										책번호		권	호
										일련번호			
공급자	등록번호	120-81-21410				공급받는자	등록번호	105-81-47288					
	상호	(주)한신산업		성명	김민규		상호	(주)매일전자		성명	이창희		
	사업장주소	서울 강남구 선릉로 668(삼성동)					사업장주소	서울 금천구 시흥대로 429					
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도매업외		종사업장번호			
	종목	전자제품					종목	전자제품					
	E-Mail	hansin@bill36524.com					E-Mail	day5656@bill36524.com					
작성일자			공란수		공급가액			세액					
2014			5		28		5		30,000,000			3,000,000	
비고													
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고				
5	28	전자03			100	300,000	30,000,000	3,000,000					
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을			
33,000,000								33,000,000		○ 영수 ● 청구 함			

자료설명

5월 28일 (주)매일전자에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다.
본 건에 대하여 내국신용장을 사후 개설하고 영세율을 적용하려고 한다.
• 당초공급일자 : 2014년 5월 28일
• 내국신용장 개설일자 : 2014년 6월 26일
• 개설은행 : 외환은행 삼성지점

평가문제

내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오.
※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다.
(대금은 거래은행에서 추후 NEGO를 통하여 수령할 예정이며 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다)

③ 실무프로세스 - 대손세액공제신고서 작성 (9점)

전자세금계산서 (공급자보관용)										책번호	권	호
										일련번호		
공급자	등록번호	120-81-21410				공급받는자	등록번호	108-81-54003				
	상호	(주)한신산업		성명	김민규		상호	(주)신라전자		성명	김근옥	
	사업장주소	서울 강남구 삼성동 8					사업장주소	서울 도봉 방학1동 345				
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	제조업		종사업장번호		
	종목	전자제품					종목	컴퓨터				
	E-Mail	hansin@bill36524.com					E-Mail	sltt3250@bill36524.com				
작성일자			공란수	공급가액			세액					
2012 6 29			6	6,750,000			675,000					
비고												
월	일	품목명		규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
6	29	전자제품			150	45,000	6,750,000	675,000				
합계금액		현금		수표		어음		외상미수금		이 금액을 ○ 영수 ● 청구 함		
7,425,000								7,425,000				

자료설명

위 자료는 (주)신라전자에 외상으로 판매하고 발급했던 세금계산서이다.
 2013년 12월 26일 부도가 확인되어 6개월이 경과한 2014년 제1기 부가가치세
 확정신고시 대손세액공제신청을 하려고 한다.
 ((주)한신산업은 중소기업으로 대손세액 공제 요건을 충족한다)

평가문제

1. [대손세액공제신고서]를 작성하시오.
2. 대손세액을 2014년도 제1기 부가가치세 확정신고서에 추가 반영하시오.
3. 대손세액공제액 및 대손채권(외상매출금)에 대한 회계처리를 6월 27일자로
일반전표입력메뉴에 입력하시오.
(비망금액 1,000원은 고려하지 않는다)

4 실무프로세스 - 신용카드매출전표등 수령금액합계표 작성 (9점)


자료1.

매출전표			
카드종류	거래일자		
현대카드	2014.7.14.13:25:53		
카드번호(CARD NO)	9410-5114-****-8512		
승인번호	금액	백	천
30010947	AMOUNT	7	50000
일반	할부	부가세	VAT
일시불	컴퓨터	7	5000
거래유형	불사료	CASHBACK	
신용승인	합계	8	25000
	TOTAL		
가맹점명	빛나전자		
대표자명	사업자번호		
황수민	105-23-66873		
전화번호	가맹점번호		
02-882-2456	001234123		
주소	서울 마포구 상개로7		

상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)한신산업

자료2.

신용카드매출전표			
가맹점명	오정주유소		
사업자번호	128-65-35524		
대표자명	허태평		
주소	경기도 부천시 오정구 부천로12		
삼성카드	신용승인		
거래일시	2014-07-16 오전 11:08:04		
카드번호	9410-3256-****-6834		
유효기간	**/**		
가맹점번호	133501447		
매입사	삼성카드사(전자서명전표)		
상품명(주유기)	단가	수량	금액
경유(06)	1,678	× 71.513	120,000
과세금액	109,091원		
부가세액	10,909원		
합계	120,000원		



자료3.

신용카드매출전표	
카드종류	현대카드
회원번호	9410-5114-****-8512
거래일시	2014.7.21. 19:05:16
거래유형	신용승인
매출	150,000원
부가세	
합계	150,000원
결제방법	일시불
승인번호	85110501
은행확인	국민은행
가맹점명	고기천국
주소	서울 강남구 테헤란로 27길 4
대표자	박노봉
사업자NO	214-12-67864
- 이 하 생 략 -	

자료4.

** 현금영수증 ** (지출증빙용)	
사업자등록번호	: 214-09-12321 박우태
사업자명	: 미래문구
단말기ID	: 73453259(tel:02-345-4546)
가맹점주소	: 서울 강남구 테헤란로 27길 15
현금영수증 회원번호	120-81-21410 (주)한신산업
승인번호	: 83746302 (PK)
거래일시	: 2014년 7월 30일 16시28분21초
공급금액	136,364원
부가세금액	13,636원
총합계	150,000원
휴대전화, 카드번호 등록	
http://현금영수증.kr	
국세청문의(126)	
38036925-GCA10106-3870-U490	
<<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>	

자료설명	<p>자료1. 관리부에서 사용할 컴퓨터를 빛나전자에서 구입하고 법인카드로 결제하였다.(자산으로 처리)</p> <p>자료2. 원재료 운반용 화물차에 주유를 하고 법인카드로 결제하였다.</p> <p>자료3. 고기천국에서 영업부 회식을 하고 법인카드로 결제하였다. (고기천국의 사업자번호를 조회한 결과 간이과세자에 해당한다)</p> <p>자료4. 관리부에서 사용할 복사용지 및 사무용품을 미래문구에서 구입하고 현금영수증(지출증빙용)을 수취하였다.(소모품비로 처리)</p>
평가문제	<p>1. 자료1 ~ 자료4를 일반전표 및 매입매출전표에 입력하시오.</p> <p>2. 신용카드매출전표등 수령금액합계표를 작성하고 제2기 부가가치세예정 신고서에 반영하시오.</p>

문제 3 결산 (8점)

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

① 실무프로세스 - 수동결산 (4점)

결산자료	결산일 현재 정기에금에 대한 내용이다. 당기분 경과이자를 인식하고자 한다. 단, 이자계산은 월할계산한다.					
	거래처	발생일자	만기일자	금액	이자율	이자지급일
	서울은행	2014.7.1	2015.6.30	20,000,000원	4%	2015.6.30
평가문제	결산정리분개를 입력하시오.					

② 실무프로세스 - 퇴직급여충당부채의 설정 (4점)

결산자료

기말 현재 퇴직급여추계액 및 당기 퇴직급여충당부채 설정 전의 퇴직급여충당부채 잔액은 다음과 같다. 확정급여형퇴직연금(DB)제도를 운영하고 있다.

부 서	퇴직급여추계액	퇴직급여충당부채		
		전기이월	기중지급액	잔액
관리부	46,500,000원	56,000,000원	26,000,000원	30,000,000원
생산부	86,700,000원	68,600,000원	10,000,000원	58,600,000원
합 계	133,200,000원	124,600,000원	36,000,000원	88,600,000원

평가문제

자동결산메뉴를 이용하여 결산을 완료하시오.

문제 4 인사급여 (30점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 사원등록 (8점)

자료. 김한국의 주민등록등본

문서확인번호 1/1

주민등록표 (등본)

이 등본은 세대별 주민등록표의 원본내용과 틀림없음을 증명합니다.

담당자 : 전화 : ()

신청인 : ()

용도 및 목적 : 년 월 일

세대주 성명 (한자)	김한국 (金韓國)	세대구성 사유 및 일자	전입 2004-10-01	
현주소 : 경기 부천시 오정구 부천로 453				
번호	세대주 관계	성명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	김한국 830107-1056214		
2	처	전지현 860202-2222221	2013-02-10	전입
3	부	김민수 361010-1528919	2004-11-15	전입
4	모	황숙자 460901-2122786	2004-11-15	전입
5	자	김수현 140701-3012885	2014-07-01	출생

자료설명

2014년 10월 1일에 입사한 사무직 김한국의 주민등록표이다.

- 배우자 전지현의 일용근로소득이 15,000,000원이다.
- 부 김민수 기초노령연금을 월 180,000원씩 지급받고 있다.
- 모 황숙자는 소득이 없다.

평가문제

사원등록메뉴에 김한국(사원코드 1005번)의 부양가족명세를 작성하시오.

② 실무프로세스 - 급여자료입력 및 중도정산 (12점)

자료1. 3월 급여자료

(단위:원)

사원	기본급	직책수당	자가운전 보조금	식대	보육수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기 요양보험
유용수	2,500,000	100,000	150,000	100,000	100,000	126,000	83,860	18,200	5,490
박연하	2,000,000			100,000		90,000	59,900	13,000	3,920

자료2. 비과세 요건

구분	코드	수당 및 공제명	내 용
수 당 등 록	101	기본급	설정된 그대로 사용한다.
	102	상 여	
	200	직책수당	직책에 따라 수당을 지급하고 있다.
	201	자가운전보조금	차량보조금은 본인 명의 소유 차량을 직접 운전하여 업무상 이용하고 소요된 실제 여비를 받지 않고 있다.
	202	식 대	매월 고정적으로 지급하고 있으며, 별도의 음식물은 제공하지 않는다.
	203	보육수당	만6세 이하 자녀가 있는 경우에 지급하고 있다.

자료설명

사무직사원의 급여자료이다.

1. 급여지급일은 매월 말일이다.
2. 사회보험은 주어진 자료로 납부하는 것으로 한다.
3. 박연하 사원은 3월 31일에 퇴사하여 급여에 대한 중도정산을 하려고 한다.

평가문제

1. 급여자료입력메뉴에 수당등록을 하시오.
2. 박연하 사원의 퇴사일을 입력하여 3월분 급여자료를 입력하고, 중도정산 내역을 급여자료에 반영하시오.
3. 유용수 사원 3월 급여자료를 입력하시오.
4. 2014년 3월 귀속분 [원천징수이행상황신고서]를 작성하시오.

③ 실무프로세스 - 연말정산자료입력 (10점)

자료 1. 조민태 사원의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	비고
0.본인	조민태	800101-1774910	
3.배우자	문경은	841212-2772917	총급여 1,800만원
4.직계비속	조석준	130701-3012888	

자료 2. 조민태 사원의 국세청간소화 자료

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[보험료]

■ 계약자 인적사항

성명	주민등록번호
조민태	800101-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

종류	상호	보험종류	주피보험자		납입금액계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	LIG손해보험(주)	(무)제일종신건강보험	800101-1*****	조민태	950,000
	104-81-30***	201K20110005***			
보장성	삼성생명보험(주)	더팩트스타종합보험	841212-2*****	문경은	780,000
	104-81-28***	000005523***			
인별합계금액		1,730,000			

NTS 국세청

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]**■ 환자 인적사항**

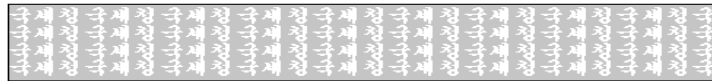
성 명	주 민 등 록 번 호
조민태	800101-1*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-15-16*	김**	일반	486,000
5-12-66*	한**	일반	1,590,000
의료비 인별합계금액	2,076,000		
안경구입비 인별합계금액	752,000		
인별합계금액	2,828,000		



국세청

**2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]****■ 환자 인적사항**

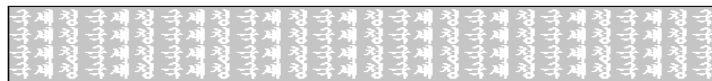
성 명	주 민 등 록 번 호
문경은	841212-2*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-18-10*	한***	일반	2,200,000
5-25-72*	홍***	성형	1,800,000
의료비 인별합계금액	4,000,000		
안경구입비 인별합계금액	0		
인별합계금액	4,000,000		



국세청



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

■ 계약자 인적사항

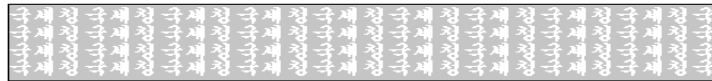
성 명	주 민 등 록 번 호
조민태	800101-1*****

■ 주택마련저축 부담내역

취급기관	계좌번호	저축명	가입일자	납입금액 계
(주)국민은행 (203-85-72***)	92457401227230	청약저축	2007.01.03	1,200,000
인별합계금액				1,200,000



국세청



2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(사용처별)내역 [직불카드]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
조민태	800101-1*****

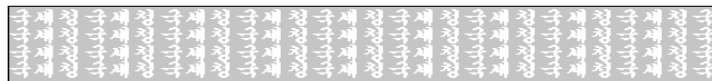
■ 신용카드 사용내역

(단위:원)

사업자번호	상 호	종류	공제대상금액
101-86-61***	(주)KB국민카드	일반	8,600,000
101-86-61***	(주)KB국민카드	전통시장	1,200,000
101-86-61***	(주)KB국민카드	대중교통	920,000
일반 인별합계금액			8,600,000
전통시장 인별합계금액			1,200,000
대중교통 인별합계금액			920,000
인별합계금액			10,720,000



국세청



2014년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
조민태	800101-1*****

■ 현금영수증 사용내역

현금영수증	종류	월별 공제대상금액				공제대상금액
		1월	2월	3월	4월	
		5월	6월	7월	8월	
		9월	10월	11월	12월	
현금영수증	일반	160,000	120,000	130,000	100,000	3,140,000
		240,000	380,000	220,000	90,000	
		600,000	850,000	140,000	110,000	
현금영수증	전통 시장					
현금영수증	대중 교통					
일반 인별합계금액		3,140,000				
전통시장 인별합계금액						
대중교통 인별합계금액						
인별합계금액		3,140,000				



국세청



자료설명

관리직 사원 조민태의 연말정산을 위한 국세청 제공 자료이다.

1. 사원의 부양가족현황은 사전에 입력되어 있으며, 배우자와 부양가족은 생계를 같이 한다.
2. 문경은의 성형수술비는 미용을 목적으로 지출한 것이다.
3. 주택마련저축공제를 받기 위한 요건은 충족한다.

평가문제

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

