제7회 AT(Accounting Technician) 자격시험

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.

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] 자산에 대한 설명 중 옳지 않은 것은?

① 자산으로 인식하기 위해서는 당해 자산에 미래 경제적 효익이 내재되어 있어야 한다.
② 자산의 존재를 판단하기 위해서 물리적 형태가 필수적인 것은 아니다.
③ 자산의 정의를 충족하기 위해서는 반드시 법적권리를 보유하여야 인식할 수 있다.
④ 자산은 과거 사건의 결과 기업이 통제하고 있고, 미래 경제적 효익이 기업에 유입될 것으로 기대되는 자원이다.

해설

[정답] ③

- 경우에 따라서는 법적권리가 없어도 자산의 정의를 충족할 수 있다.

[2] 정부보조금과 관련된 설명 중 옳지 않은 것은?

① 상환의무가 없는 자산관련 정부보조금은 관련 자산 취득시 그 자산의 가산계정으로 회계처리한다.
② 상환의무가 없는 자산관련 정부보조금은 관련 자산의 내용연수에 걸쳐 감가상각금액과 상계한다.
③ 상환의무가 없는 수익관련 정부보조금으로 특정조건을 충족해야 하는 경우가 아니라면 정부보조금을 받을 때 손익에 반영한다.
④ 상환의무가 없는 수익관련 정부보조금이 특정 비용을 보전할 목적으로 지급되는 경우에는 특정 비용과 상계처리한다.

해설

[정답] ①

- 상환의무가 없는 자산관련 정부보조금은 관련 자산 취득시 자산의 차감계정으로 회계처리한다.

[3] (주)한공은 2013년 12월 31일 현재 장부금액이 2,560,000원인 기계장치를 2014년 7월 1일에 2,000,000원에 처분하면서 200,000원의 처분손실이 발생하였다. 이 기계장치와 관련하여 (주)한공이 2014년도에 계상한 감가상각비는 얼마인가?

① 160,000원 ② 360,000원
③ 720,000원 ④ 800,000원

해설

[정답] ②

- (차) 현금 2,000,000원 (대) 기계장치(장부금액) 2,200,000원
  유형자산처분손실 200,000원
- 2014년 1월 1일 ~ 2014년 7월 1일까지의 감가상각비 : 2,560,000원 – 2,200,000원 = 360,000원

[4] 주식배당에 대한 설명 중 옳지 <u>않은</u> 것은?

① 주식배당은 배당을 현금으로 지급하지 않고, 주식을 새로 발행하여 무상으로 배부하는 것이다.
② 주주의 경우 주식배당은 주식의 액면가액보다 주식의 시가가 높을 경우에 선호하는 제도이다.
③ 주식배당을 수령한 주주입장에서는 자산의 증가로 보지 않고 주식수를 조정한다.
④ 주식배당액은 주주총회에서 결정될 때 부채인 미교부주식배당금으로 계상한다.

해설

[정답] ④

- 주식배당액은 주주총회에서 결정될 때 자본조정인 미교부주식배당금으로 계상한다.

[5] (주)한공이 2014년 제1기 부가가치세 확정신고를 하는 경우 매입세액공제(의제매입세액공제 포함)를 받을 수 없는 것은?

① 과세재화의 원재료인 면세농산물을 구입한 경우
② 사업자로부터 부재료를 구입하였으나 세금계산서를 발급받지 못하여 매입자발행세금계산서를 발급한 경우
③ 환경미화 용도로 사용하기 위하여 면세임산물을 구입한 경우
④ 일반과세자로부터 비품을 구입하고 부가가치세가 별도로 구분가능한 신용카드매출전표를 발급받은 경우

해설

[정답] ③

- ①은 의제매입세액공제, ②와 ④은 매입세액공제를 받을 수 있다. 그러나 ③은 환경미화 용도로 사용하기 위하여 면세임산물을 구입한 경우이므로 의제매입세액 공제를 받을 수 없다.

[6] 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

해설

[정답] ④

- 은행에 담보로 제공한 컴퓨터 10대는 재화의 공급으로 보지 아니한다.

[7] 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	400,000원
(실지귀속이 불분명한 공통매입세액이며 해당 과세기간의 과세사업 및 면세사업의 공급가액은 각각 2,000,000원과 3,000,000원이다)	

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

해설

[정답] ②

- 건물의 자본적 지출 관련 매입세액과 원재료 매입 관련 공통매입세액 중 과세사업분 매입세액은 매출세액에서 공제가능하다.

※ 200,000원 + 400,000원 × 2,000,000원 / 5,000,000원 = 360,000원

[8] 소득세법상 비과세 근로소득이 <u>아닌</u> 것은?

① 고용보험법에 따른 실업급여 ② 전투경찰순경이 받는 급여
③ 종업원이 받는 자녀학자금 ④ 실비변상정도의 숙직료

해설

[정답] ③

- 종업원이 받는 자녀학자금은 과세 대상 근로소득이다.

[9] 다음 중 종합소득공제의 추가공제대상이 아닌 사람은?

① 기본공제대상자가 장애인인 경우
② 기본공제대상자가 70세 이상인 경우
③ 본인이 배우자가 있는 여성인 경우(연간 종합소득금액 3천만원)
④ 기본공제대상자인 자녀가 초등학생인 경우

해설

[정답] ④

- ①은 장애인공제, ②는 경로우대자공제, ③은 부녀자공제가 적용되나, ④는 추가공제대상이 아니다.

[10] 다음 중 소득별 수입시기로 옳지 않은 것은?

① 보통예금의 이자 : 지급받은 날
② 무기명주식의 배당 : 주주총회의 처분 결의일
③ 법인세법에 따라 처분된 기타소득 : 법인의 해당 사업연도 결산확정일
④ 잉여금처분에 의한 상여 : 주주총회의 처분 결의일

해설

[정답] ②

- 무기명주식의 배당은 그 지급을 받은 날을 수입시기로 한다.

실무수행평가

(주)한신산업(회사코드 2107)은 전자제품 제조업을 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 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.

해답 및 풀이

[일반전표입력 4월 25일]

- 분개 : (차) 261.미지급세금 12,456,250원 (대) 103.보통예금 12,456,250원
(거래처:98000.우리은행)

2 실무프로세스 – 지급어음에 의한 자금관리 (4점)

전 자 어 음

(주)네트전자 귀하 20140511678912345678

금 오백오십만원정 5,500,000원

위의 금액을 귀하 또는 귀하의 지시인에게 지급하겠습니다.

지급기일	2014년 8월 10일	발행일	2014년 5월 11일
지 급 지	신한은행	발행지 주 소	서울 강남구 선릉로 668
지급장소	선릉로지점	발행인	(주)한신산업 전자서명

자료설명	(주)네트전자에 대한 외상매입금 결제를 위하여 위의 전자어음을 발급하다.
평가문제	1. 전자어음을 등록하시오. - 수 령 일 : 2014. 5. 11. - 금 융 기 관 : 신한은행(98005) - 어음번호 : 20140511678912345678 2. 거래자료를 입력하시오. 3. 자금관련정보를 입력하여 지급어음현황에 반영하시오.

해답 및 풀이

[어음등록]

[일반전표입력 5월 11일]

- 분개 : (차) 251.외상매입금 5,500,000원 (대) 252.지급어음 5,500,000원
  (거래처:00110.(주)네트전자) (거래처:00110.(주)네트전자)

[자금반영]

어음상태	2 발행	어음번호	20140511678912345678	어음종류	4 전자	발 행 일	2014-05-11
만 기 일	2014-08-10	지급은행	98005 신한은행	지 점			

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.

해답 및 풀이

[일반전표입력 5월 26일]

- 분개 : (차) 274.외화단기차입금 14,700,000원 (대) 103.보통예금 15,375,000원
  (거래처:03008.ABC CO.,LTD) (거래처:98003.외환은행)
  932.외환차손 675,000원

4 실무프로세스 - 중간배당금결의 (4점)

자료. 이사회의사록

이 사 회 의 사 록

의안 : 중간(분기)배당 결정의 건

의장은 중간(현금)배당의 취지 및 내용을 설명하고, 그 승인을 구한 바 참석한 이사 전원이 충분한 토의를 거친 후 만장일치로 다음과 같이 승인 가결하였다.

- 다 음 -

1. 배당의 종류 : 현금배당
2. 배당구분 : 중간배당
3. 배당기준일 : 2014년 6월 30일
4. 1주당 배당금 : 주당 50원 (시가배당율 1.25%)
5. 배당총액 : 72,613,000원
6. 배당주식수 : 보통주식 1,452,260주
7. 배당금지급예정일 : 2014년 7월 20일
8. 기타 : 기타 중간(현금)배당과 관련한 세부적인 절차는 대표이사에게 위임함

이하 생략

2014년 6월 30일

(주)한신산업

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

해답 및 풀이

[일반전표입력 6월 30일]

- 분개 : (차) 375.이월이익잉여금 72,613,000원 (대) 265.미지급배당금 72,613,000원

문제 2 부가가치세 (26점)

부가가치세 관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 전자세금계산서 발급 및 전송 (4점)

거 래 명 세 서

공급받는자	등록번호	108-81-31257		공급자	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	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (복수거래를 이용하여 입력하시오) 2. 전자세금계산서의 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역과 전송일자는 고려하지 않는다)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력 5월 25일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	전자01외	8,275,000원	827,500원	(주)제일	전자발행

분개유형	(차) 101.현금	1,000,000원	(대) 404.제품매출	8,275,000원
3.혼합	108.외상매출금	8,102,500원	255.부가세예수금	827,500원

2. [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 전자세금계산서를 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.

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	

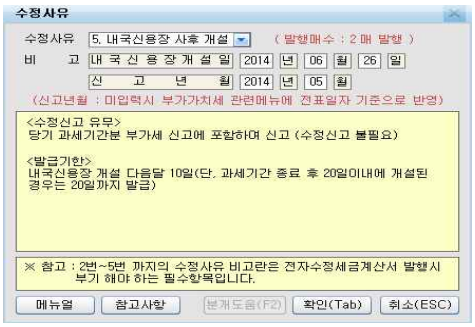
합계금액	현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 ○ 영수 ◉ 청구 함
33,000,000				33,000,000	

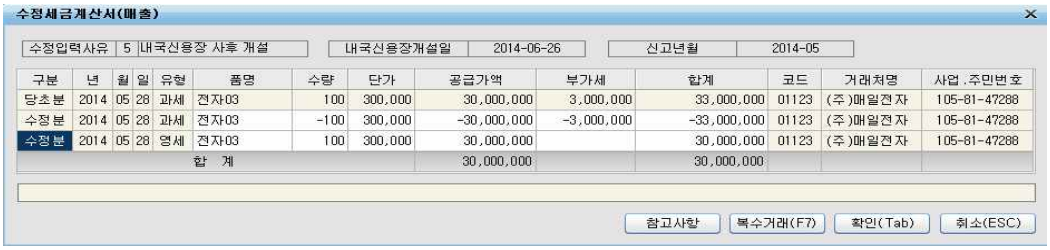
자료설명	5월 28일 (주)매일전자에 제품을 공급하고 전자세금계산서를 발급하였다. 본 건에 대하여 내국신용장을 사후 개설하고 영세율을 적용하려고 한다. • 당초공급일자 : 2014년 5월 28일 • 내국신용장 개설일자 : 2014년 6월 26일 • 개설은행 : 외환은행 삼성지점
평가문제	내국신용장 사후개설에 따른 수정전자세금계산서를 발급·전송하시오. ※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다. (대금은 거래은행에서 추후 NEGO를 통하여 수령할 예정이며 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시한다)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력 5월 28일]

5월 28일 전표에서 상단 수정계산서를 클릭하여 수정사유(5.내국신용장사후개설)를 선택한 다음 수정세금계산서(매출)화면에 내국신용장개설일(6월 26일)을 입력하고 [확인]을 클릭하면 수정세금계산서 입력탭이 활성화된다.





➜ 당초에 발급한 과세세금계산서의 (-)세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	전자03	-30,000,000원	-3,000,000원	(주)매일전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 -33,000,000원		(대) 404.제품매출 -30,000,000원		
2.외상			255.부가세예수금 -3,000,000원		

➜ 수정분 세금계산서 발급분에 대한 회계처리

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
12.영세	전자03	30,000,000원		(주)매일전자	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금 30,000,000원		(대) 404.제품매출 30,000,000원		
2.외상					

2. 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 확인클릭

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 체크후 [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 자동표시된다.

3 실무프로세스 – 대손세액공제신고서 작성 (9점)

전자세금계산서 (공급자보관용)

책번호	권	호
일련번호		

공급자				공급받는자			
등록번호	120-81-21410			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

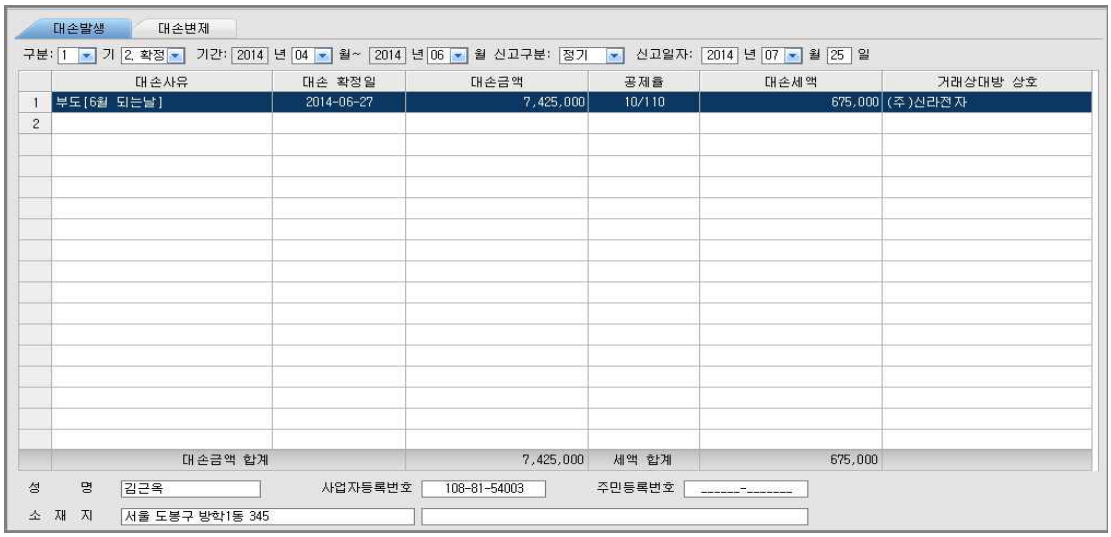
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고
6	29	전자제품		150	45,000	6,750,000	675,000	

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)

해답 및 풀이

1. 대손세액공제신고서 작성



2. 부가가치세신고서 작성

- 과세표준 및 매출세액/대손세액가감(8란) 세액 –675,000원 입력

3. 대손처리에 대한 회계처리 (일반전표입력 6월27일)

(차) 109.대손충당금 5,500,000원
835.대손상각비 1,250,000원
255.부가세예수금 675,000원

(대) 108.외상매출금 7,425,000원
(거래처:00200.(주)신라전자)

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 AMOUNT: 백 / 천 / 원 — 7 5 0 0 0 0
30010947	
일반 / 할부	부가세 V.AT: 7 5 0 0 0
일시불	
컴퓨터	봉사료 CASHBACK
거래유형	
신용승인	합계 TOTAL: 8 2 5 0 0 0
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

가 맹 점 명 오정주유소
사업자번호 128-65-35524
대 표 자 명 허태평
주 소 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
합 계 120,000원

자료3.

신용카드매출전표

카드종류 : 현대카드
회원번호 : 9410-5114-****-8512
거래일시 : 2014.7.21. 19:05:16
거래유형 : 신용승인
매 출 : 150,000원
부 가 세 :
합 계 : 150,000원
결제방법 : 일시불
승인번호 : 85110501
은행확인 : 국민은행

가맹점명 : 고기천국
주 소 : 서울 강남구 테헤란로 27길 4
대 표 자 : 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	자료1. 관리부에서 사용할 컴퓨터를 빛나전자에서 구입하고 법인카드로 결제하였다.(자산으로 처리) 자료2. 원재료 운반용 화물차에 주유를 하고 법인카드로 결제하였다. 자료3. 고기천국에서 영업부 회식을 하고 법인카드로 결제하였다. (고기천국의 사업자번호를 조회한 결과 간이과세자에 해당한다) 자료4. 관리부에서 사용할 복사용지 및 사무용품을 미래문구에서 구입하고 현금영수증(지출증빙용)을 수취하였다.(소모품비로 처리)
평가문제	1. 자료1 ~ 자료4를 일반전표 및 매입매출전표에 입력하시오. 2. 신용카드매출전표등 수령금액합계표를 작성하고 제2기 부가가치세예정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. 매입매출전표

자료1. [매입매출전표입력 7월 14일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카드	컴퓨터	750,000	75,000	빛나전자	

분개유형 4.카드	(차) 212.비품 750,000원 135.부가세대급금 75,000원	(대) 253.미지급금 825,000원 (거래처:99608.현대카드)

자료2. [매입매출전표입력 7월 16일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
57.카드	주유비	109,091	10,909	오정주유소	

분개유형 4.카드	(차) 522.차량유지비 109,091원 135.부가세대급금 10,909원	(대) 253.미지급금 120,000원 (거래처:99605.삼성카드)

자료3. [일반전표입력 7월 21일]

(차) 811.복리후생비 150,000원 (대) 253.미지급금 150,000원
(거래처:99608.현대카드)

※ 간이과세자에 해당하여 매입세액공제가 되지 않으므로 일반전표에 입력한다.

자료4. [매입매출전표입력 7월 30일]

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
61.현과	복사용지외	136,364	13,636	미래문구	

분개유형 1.현금	(차) 830.소모품비 136,364원 135.부가세대급금 13,636원	(대) 101.현금 150,000원

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
61.현과	복사용지외	136,364	13,636	미래문구	

분개유형 3.혼합	(차) 830.소모품비 136,364원 135.부가세대급금 13,636원	(대) 101.현금 150,000원

2. 신용카드매출전표등 수령금액합계표

신용카드매출전표등 수령금액 합계표(갑) 관련메뉴

마감 복지카드 새로불러오기 예정신고누락

구분: 2 기 1. 예정 기간: 2014 년 07 월~ 2014 년 09 월 카드회원 별도표시

	복지카드 및 신용카드 거래내역				신용카드 가맹점(공급자)		신용카드회원 인적사항		카드유형
	거래일자	공급가액	세 액	건수	상 호	사업자등록번호	성명(법인명)	카드회원번호	
1	2014-07-14	750,000	75,000	1	빛나전자	105-23-66873	현대카드	9410-5114-5689-8512	사업용
2	2014-07-16	109,091	10,909	1	오정주유소	128-65-35524	삼성카드	9410-3256-3333-6834	사업용
3									
	복 지 카 드								
	신 용 카 드								
	사업용 카드	859,091	85,909	2					

	현금영수증 거래내역				현금영수증 가맹점(공급자)		
	거래일자	공급가액	세 액	건수	상 호	사업자등록번호	승인번호
1	2014-07-30	136,364	13,636	1	미래문구	214-09-12321	
2							
	현금영수증	136,364	13,636	1			
	총 계	995,455	99,545	3			

비 고

[참 고 사 항]
2007년 7월 확정부가세 신고분부터 당초 거래건별명세에서 매입내역 합계액 제출로 개정됨

[현금영수증 제도]
2008.07.01일부터 결제건당 5천원미만인 경우 경우 현금 영수증(국세청)을 발급한 경우에도 세액공제가능

3. 부가가치세 신고서

그 밖의 공제 매입세액 명세

	구분		금액	세율	세액
14 그 밖의 공제 매입 세액	신용매출전표수령/일반	40	245,455		24,545
	신용매출전표수령/고정	41	750,000		75,000
	의제매입세액	42		뒤쪽참조	
	재활용폐자원등매입세	43		뒤쪽참조	
	고금의제매입세액				
	과세사업전환매입세액	44			
	재고매입세액	45			
	변제대손세액	46			
	합계	47	995,455		99,545

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 정기예금에 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.

해답 및 풀이

[일반전표입력 12월 31일]

- 분개 : (차) 116.미수수익 400,000원 (대) 901.이자수익 400,000원

※ 미수이자 = 20,000,000원 × 4% × 6/12 = 400,000원

2 실무프로세스 – 퇴직급여충당부채의 설정 (4점)

결산자료

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

해답 및 풀이

[결산자료입력메뉴]

- 퇴직급여(전입액)란에 제조:28,100,000원, 판매관리비:16,500,000원 입력후 상단 툴바의 "추가"를 클릭하여 결산분개 생성

※ 관리부 : 퇴직급여추계액 46,500,000원 - 퇴직급여충당부채잔액 30,000,000원
= 16,500,000원

생산부 : 퇴직급여추계액 86,700,000원 - 퇴직급여충당부채잔액 58,600,000원
= 28,100,000원

문제 4 인사급여 (30점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 실무프로세스 - 사원등록 (8점)

자료. 김한국의 주민등록등본

문서확인번호 1/1

주 민 등 록 표
(등 본)

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

세대주 성명 (한자)	김한국 (金 韓 國)	세 대 구 성 사유 및 일자	전입 2004-10-01
현주소 : 경기 부천시 오정구 부천로 453			

번호	세대주 관 계	성 명 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. 1. 배우자 전지현의 일용근로소득이 15,000,000원이다. 2. 부 김민수 기초노령연금을 월 180,000원씩 지급받고 있다. 3. 모 황숙자는 소득이 없다.
평가문제	사원등록메뉴에 김한국(사원코드 1005번)의 부양가족명세를 작성하시오.

해답 및 풀이

[부양가족명세]

부양가족명세 (2014.12.31기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	한부모	성명	주민(외국인)번호		위탁자관계
1	0.본인	본인	○					김한국	내	830107-1056214	
2	3.배우자	배우자						전지현	내	860202-2222221	6.배우자
3	1.(소)직계존속	60세이상				○		김민수	내	361010-1528919	1.부모
4	1.(소)직계존속	60세이상						황숙자	내	460901-2122786	1.부모
5	4.직계비속(자녀	20세이하						김수현	내	140701-3012885	7.자녀
6											
	합 계					1					

① 김한국 : 세대주로서 기본공제 가능
② 전지현 : 일용근로소득은 전액 분리과세이므로 기본공제 가능
③ 김민수 : 기초노령연금은 연금소득에 해당하지 않으므로 기본공제, 경로우대공제 가능
④ 황숙자 : 기본공제 가능
⑤ 김수현 : 기본공제 가능

2 실무프로세스 – 급여자료입력 및 중도정산 (12점)

자료1. 3월 급여자료

(단위:원)

사원	기본급	직책수당	자가운전보조금	식대	보육수당	국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험
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
수당등록	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.

해답 및 풀이

1. 수당등록

수당 및 공제등록

수당등록 | 공제등록 | 비과세설정 | 사회보

	코드	수당명	과세구분	근로소득유형	
1	101	기본급	과세	1.급여	
2	102	상여	과세	2.상여	
3	200	직책수당	과세	1.급여	
4	201	자가운전보조금	비과세	3.자가운전	H03
5	202	식대	비과세	2.식대	P01
6	203	보육수당	비과세	7.육아수당	Q01

2. 박연하 사원 급여자료입력(2014년 3월 31일)

- 사원등록에서 퇴사일(3월31일)입력

18. 퇴 사 년 월 일 2014 년 03 월 31 일 ?

- 상단 툴바의 연말정산 을 클릭하여 [중도퇴사자정산]을 선택하여 연말정산 결과를 반영한다.

급여항목	지급금액
기본급	2,000,000
직책수당	
자가운전보조금	
식대	100,000
보육수당	

공제항목	지급금액
국민연금	90,000
건강보험	59,900
고용보험	13,000
장기요양보험료	3,920
소득세	-18,120
지방소득세	-1,810
농특세	

지급 등록 대출 1.현재사원_당월

항 목	TX	금 액
기본급	과세	2,000,000
식대	비과	100,000
과 세		2,000,000
비 과 세		100,000
지급액 계		2,100,000

3. 유용수 사원 급여자료입력(2014년 3월 31일)

급여항목	지급금액
기본급	2,500,000
직책수당	100,000
자가운전보조금	150,000
식대	100,000
보육수당	100,000

공제항목	지급금액
국민연금	126,000
건강보험	83,860
고용보험	18,200
장기요양보험료	5,490
소득세	18,650
지방소득세	1,860
농특세	

지급 등록 대출 2.전체사원_현재

항 목	TX	금 액
기본급	과세	2,500,000
직책수당	과세	100,000
자가운전보조금	비과	150,000
식대	비과	100,000
보육수당	비과	100,000
과 세		2,600,000
비 과 세		350,000
지급액 계		2,950,000

4. 원천징수이행상황신고서

귀속기간 2014 년 03 월 ~ 2014 년 03 월 지급기간 2014 년 03 월 ~ 2014 년 03 월 0.정기신고

1.신고구분 ☑ 매월 ☐ 반기 ☐ 수정 ☐ 연말 ☐ 소득처분 ☐ 환급신청 2.귀속연월 201403 3.지급연월 201403 일괄납부 ○ 여 ◉ 부 사업자단위 ○ 여 ◉ 부

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

구분		코드	소득지급(과세미달,비과세포함) 4.인원	5.총지급액	징수세액 6.소득세 등	7.농어촌특별세	8.가산세	9.당월 조정 환급세액	10.소득세 등 (가산세 포함)	11.농어촌 특별세
근로소득	간 이 세 액	A01	2	4,700,000	18,650					
	중 도 퇴 사	A02	1	4,000,000	-18,120					
	일 용 근 로	A03								
	연 말 정 산	A04								
	가 감 계	A10	3	8,700,000	530				530	

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**

성 명	주 민 등 록 번 호
조민태	800101-1******

■ **보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역**

종류	상 호 / 사업자번호	보험종류 / 증권번호	주피보험자 / 종피보험자		납입금액계
보장성	LIG손해보험(주)	(무)제일종신건강보험	800101-1******	조민태	950,000
	104-81-30***	201K20110005***			
보장성	삼성생명보험(주)	더펙트스타종합보험	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

NTS 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

NTS 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

NTS 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

NTS 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				

NTS 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)

해답 및 풀이

1. [사원등록의 부양가족명세]

부양가족명세 (2014. 12. 31 기준)

	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로70세	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○					조민태	내 800101-1774910	
2	3.배우자	부						문경은	내 841212-2772917	6.배우자
3	4.직계비속(자녀	20세이하						조석준	내 130701-3012888	7.자녀
4										

※ 배우자는 근로소득금액이 100만원을 초과하므로 기본에서 부로 변경하고 직계비속은 공제대상에 해당하므로 부에서 20세 이하로 변경한다.

2. [연말정산자료입력]

① 보험료

보장성보험료

내 역	지출액	공제대상금액	세액공제액
보장성보험	950,000	950,000	114,000
장애인전용보장성보험			

※ 작성방법 및 한도
보장성보험, 장애인전용보장성 보험 : 납입한 금액의 100만원 한도

확인

※ 보험료세액공제 대상 지출액은 기본공제대상만 해당되므로 배우자의 보험료는 세액공제 대상 지출액에 해당하지 아니한다.

② 의료비

의료비

내 역	지출액	공제대상금액	세액공제액
본인 · 65세이상자	2,576,000	2,576,000	386,400
장애인 의료비			
그 밖의 공제대상자 의료비	2,200,000	760,000	114,000
합 계	4,776,000	3,336,000	500,400

※ 작성방법 및 한도
본인 · 경로자 · 장애인의료비 : 지출액 전액공제
단, 그밖의 공제대상자 의료비가 (총급여 X 3%) 에 미달할 경우 미달하는 금액 차감
그 밖의 공제대상자 의료비 : 의료비지출액 - (총급여 X 3%) 이며 연 700만원 한도
세액공제액 = 공제대상금액 × 15%

확인

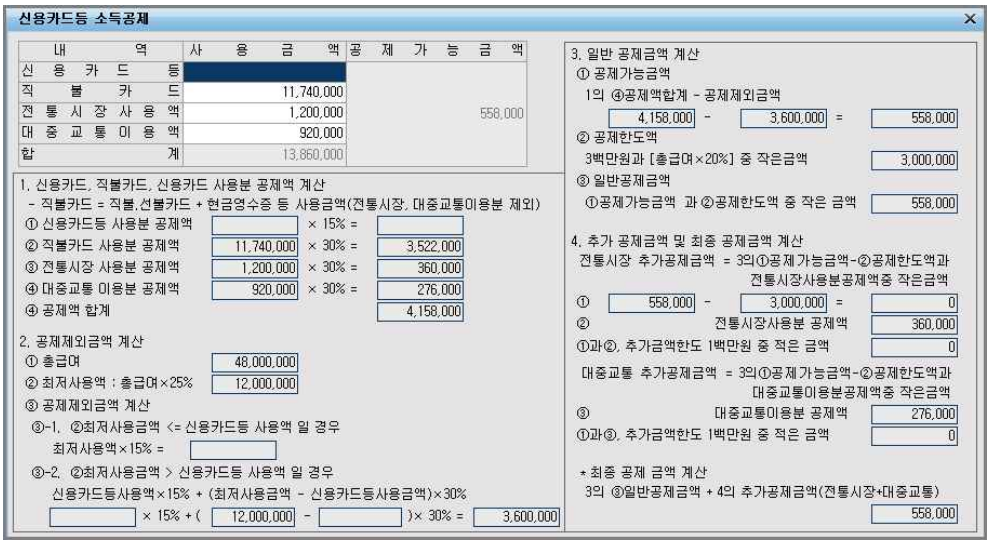
※ 의료비세액공제 대상 지출액은 나이 및 소득에 제한이 없으므로 배우자의 의료비도 공제대상 지출액에 포함한다. 다만, 본인의 안경구입비는 50만원 한도로 공제대상 지출액이 되고, 배우자의 의료비 중 성형수술비는 공제대상 지출액에서 제외된다.

③ 주택마련저축

주택마련저축 공제

구분	금융회사등		계좌번호	불입금액
1.청약저축	306	(주)국민은행	92457401227230	1,200,000
청 약 저 축 합 계				1,200,000
주택청약종합저축계				
근로자주택마련저축				
합 계				1,200,000

④ 신용카드



신용카드등 소득공제

내 역	사 용 금 액	공 제 가 능 금 액
신 용 카 드 등		
직 불 카 드	11,740,000	
전 통 시 장 사 용 액	1,200,000	558,000
대 중 교 통 이 용 액	920,000	
합 계	13,860,000	

1. 신용카드, 직불카드, 신용카드 사용분 공제액 계산
- 직불카드 = 직불,선불카드 + 현금영수증 등 사용금액(전통시장, 대중교통이용분 제외)

① 신용카드등 사용분 공제액		× 15% =	
② 직불카드 사용분 공제액	11,740,000	× 30% =	3,522,000
③ 전통시장 사용분 공제액	1,200,000	× 30% =	360,000
④ 대중교통 이용분 공제액	920,000	× 30% =	276,000
④ 공제액 합계			4,158,000

2. 공제제외금액 계산

① 총급여	48,000,000
② 최저사용액 : 총급여×25%	12,000,000

③ 공제제외금액 계산
③-1, ②최저사용금액 <= 신용카드등 사용액 일 경우
최저사용액×15% =
③-2, ②최저사용금액 > 신용카드등 사용액 일 경우
신용카드등사용액×15% + (최저사용금액 - 신용카드등사용금액)×30%
× 15% + (12,000,000 -)× 30% = 3,600,000

3. 일반 공제금액 계산
① 공제가능금액
1의 ④공제액합계 - 공제제외금액
4,158,000 - 3,600,000 = 558,000
② 공제한도액
3백만원과 [총급여×20%] 중 작은금액 3,000,000
③ 일반공제금액
①공제가능금액 과 ②공제한도액 중 작은 금액 558,000

4. 추가 공제금액 및 최종 공제금액 계산
전통시장 추가공제금액 = 3의①공제가능금액-②공제한도액과 전통시장사용분공제액중 작은금액
① 558,000 - 3,000,000 = 0
② 전통시장사용분 공제액 360,000
①과②, 추가금액한도 1백만원 중 적은 금액 0
대중교통 추가공제금액 = 3의①공제가능금액-②공제한도액과 대중교통이용분공제액중 작은금액
③ 대중교통이용분 공제액 276,000
①과③, 추가금액한도 1백만원 중 적은 금액 0

* 최종 공제 금액 계산
3의 ③일반공제금액 + 4의 추가공제금액(전통시장+대중교통)
558,000