

TAT 2급

- Tax Accounting Technician -

B형

성명		수험번호																	
----	--	------	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

- 시험지의 해당란에 성명과 수험번호를 정확히 기재하십시오.
 - 수험용 USB의 라벨에 종목 및 등급, 문제유형, 수험번호, 성명을 정확히 기재하십시오.
 - 실무이론평가와 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하십시오.
 - 세법·회계처리기준 등을 적용하여 정답을 구하여야 하는 문제는 시험 전일 현재 시행중인 법률·기준 등을 적용하여 그 정답을 구하여야 합니다.
- ※ 이번 시험에서는 타계정 대체와 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] (주)한공은 단기매매목적으로 2014년 1월 (주)대구 주식 100주를 주당 5,000원에 매입하고, 이 중 50주를 3월에 주당 6,000원에 처분하였다. 2014년 말 (주)대구 주식의 공정가치는 주당 6,500원이다. 주식 처분 및 평가로 인하여 당기손익에 미치는 영향은 얼마인가? (2점)

- ① 25,000원 이익 증가
- ② 50,000원 이익 증가
- ③ 75,000원 이익 증가
- ④ 125,000원 이익 증가

해설

[정답] ④

● 단기매매증권처분이익(손실) : (6,000원 - 5,000원) × 50주	= 50,000원
단기매매증권평가이익(손실) : (6,500원 - 5,000원) × 50주	= 75,000원
계	<u>125,000원</u>

[2] (주)한공은 다음과 같은 건물에 대해서 2014년 12월 31일에 재평가하려고 한다.

- 취득원가 : 500,000원
(취득일 2014년 1월 1일, 내용연수 5년, 잔존가치 0원, 정액법 감가상각)
- 2014년 12월 31일 건물의 공정가치 : 750,000원

이 건물의 감가상각 및 재평가와 관련하여 2014년의 당기손익과 기타포괄손익에 미치는 영향으로 옳은 것은? (2점)

- ① 당기순이익 250,000원 증가
- ② 당기순이익 350,000원 증가
- ③ 기타포괄이익 250,000원 증가
- ④ 기타포괄이익 350,000원 증가

해설

[정답] ④

- 2014년 감가상각 (차) 감 가 상 각 비 100,000원 (대) 감가상각누계액 100,000원
2014년 재평가 (차) 감가상각누계액 100,000원 (대) 재평가잉여금 350,000원
 건 물 250,000원

[3] 다음 중 유형자산 취득시 회계처리에 대한 설명으로 옳지 않은 것은? (1점)

- ① 현물출자, 증여, 기타 무상으로 취득한 자산은 공정가치를 취득원가로 한다.
- ② 매입할인이 있는 경우에는 이를 차감하여 취득원가를 산출한다
- ③ 다른 종류의 자산과의 교환으로 취득한 유형자산의 취득원가는 교환을 위하여 제공한 자산의 공정가치로 측정한다
- ④ 동종자산과의 교환으로 취득한 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 공정가치로 한다.

해설

[정답] ④

- 동종자산과의 교환으로 취득한 유형자산의 취득원가는 교환으로 제공한 자산의 장부금액으로 한다.

[4] 회계의 개념체계와 관련된 설명 중 타당하지 않은 것은? (1점)

- ① 회계정보의 질적특성이란 회계정보가 유용하기 위해 갖추어야할 주요 속성을 말한다.
- ② 회계정보의 질적특성은 회계기준제정기구가 회계기준을 제정 또는 개정할 때 대체적 회계처리 방법들을 비교 평가할 수 있는 판단기준이 된다.
- ③ 신뢰성을 가지려면 예측가치와 피드백가치가 있어야 한다.
- ④ 회계정보가 갖추어야 할 가장 중요한 질적특성은 목적적합성과 신뢰성이다.

해설

[정답] ③

- 예측가치와 피드백가치는 목적적합성의 하위 질적특성이다.

[5] 재무상태표 계정과목 중 같은 항목에 속하지 않는 것은? (1점)

- ① 매도가능증권평가손실
- ② 해외사업환산손실
- ③ 매도가능증권평가이익
- ④ 자기주식처분손실

해설

[정답] ④

- ①, ②, ③은 기타포괄손익누계액, ④는 자본조정 항목이다.

[6] 다음은 (주)한공의 9월 상품매입과 관련된 자료이다. 이 자료에 의해 상품의 순매입액을 계산하면 얼마인가? (1점)

- 상품 300개를 개당 10,000원에 외상으로 매입하다.
- 매입운반비 50,000원은 현금으로 별도 지급하였다.
- 외상매입 대금의 조기 지급으로 10,000원 할인 받았다.
- 매입된 상품 중 하자가 있어 20,000원을 매입처에 반품하였다.

- ① 3,000,000원
- ② 3,020,000원
- ③ 3,040,000원
- ④ 3,050,000원

해설

[정답] ②

- 상품의 순매입액 = 총매입액 + 매입부대비용 - 매입할인 - 매입환출
 = 3,000,000원 + 50,000원 - 10,000원 - 20,000원 = 3,020,000원

[7] (주)한공의 회계담당자가 결산시 미지급임차료 2,000,000원을 아래와 같이 회계 처리하였다.

(차) 미지급임차료 2,000,000원	(대) 임차료 2,000,000원
-----------------------	--------------------

위와 같은 회계담당자의 실수가 당기순이익에 미치는 영향은? (1점)

- ① 당기순이익 2,000,000원 과소계상 ② 당기순이익 2,000,000원 과대계상
- ③ 당기순이익 4,000,000원 과대계상 ④ 당기순이익 4,000,000원 과소계상

해설

[정답] ③

- 올바른 회계 처리: (차) 임차료 2,000,000원 (대) 미지급임차료 2,000,000원

[8] 다음 중 회계변경과 오류수정에 대한 설명으로 옳은 것은? (2점)

- ① 회계추정의 변경은 소급법으로 처리하고 회계정책의 변경은 전진법으로 처리한다.
- ② 감가상각 대상자산의 내용연수 변경은 회계정책의 변경이다.
- ③ 현금주의로 회계처리 한 것을 발생주의로 변경하는 것은 회계추정의 변경이다.
- ④ 회계정책의 변경효과와 회계추정의 변경효과를 구분하기 불가능한 경우에는 회계추정의 변경으로 본다

해설

[정답] ④

- ① 회계추정의 변경은 전진법으로 처리하고, 회계정책의 변경은 소급법으로 처리한다.
- ② 내용연수의 변경은 회계추정의 변경이다.
- ③ 현금주의로 한 것을 발생주의로 변경하는 것은 오류수정이다.

[9] 다음 중 부가가치세 과세대상 재화의 공급으로 옳지 않은 것은? (1점)

- ① 상품의 장기할부판매
- ② 제품의 교환거래
- ③ 부동산에 근저당권 설정
- ④ 생산한 제품을 고객에게 증여

해설

[정답] ③

- 부동산에 근저당권 설정은 부가가치세 과세대상 재화의 공급으로 보지 않는다.

[10] 다음 중 부가가치세 면세에 해당하는 것을 모두 고른 것은? (1점)

- | | |
|------------|-------------|
| 가. 토지의 공급 | 나. 국민주택의 공급 |
| 다. 수돗물의 공급 | 라. 착화탄의 공급 |

- | | |
|-----------|--------------|
| ① 가 | ② 가, 나 |
| ③ 가, 나, 다 | ④ 가, 나, 다, 라 |

해설

[정답] ③

- 토지, 국민주택, 수돗물의 공급은 면세이나, 착화탄의 공급은 과세이다.

[11] 의류도매업을 하는 (주)한공의 2014년 제1기 확정신고와 관련된 다음 자료로 대손세액공제 가감 후 매출세액을 구하면 얼마인가? (2점)

- | |
|--|
| 가. 내국신용장에 의한 수출액 60,000,000원(세금계산서 발급분) |
| 나. 국내매출액 55,000,000원(신용카드매출전표 발급분으로 부가가치세 포함) |
| 다. 전기 부가가치세 신고서에 포함된 국내매출 관련 채권 2,200,000원(부가가치세 포함)
이 거래처의 파산으로 당기에 대손확정되었다. |

- | | |
|---------------|---------------|
| ① 4,800,000원 | ② 5,300,000원 |
| ③ 10,800,000원 | ④ 11,300,000원 |

해설

[정답] ①

- $(60,000,000원 \times 0\%) + (55,000,000원 \times 10/110) - (2,200,000원 \times 10/110)$
= 0원 + 5,000,000원 - 200,000원 = 4,800,000원

[12] 다음 중 근로소득으로 보는 것은? (1점)

- ① 근무하는 회사에서 받는 경조금 중 사회통념상 타당한 범위 내의 금액
- ② 회사에서 주택구입자금을 무상으로 대여 받음으로써 얻는 이익
- ③ 회사가 국민연금법에 따라 납부한 사용자부담금
- ④ 산업재해보상보험법에 따라 받는 연금

해설

[정답] ②

● ②는 근로소득이나, ①과 ③은 소득세 과세대상이 아니며, ④는 비과세 연금소득이다.

[13] 다음은 거주자 김한공 씨의 금융소득 내역이다. 김한공 씨의 종합과세대상 금융소득은 얼마인가? 단, '다'를 제외한 모든 금융소득은 소득세법에 따라 원천징수된 것으로 가정한다. (2점)

가. 내국법인으로부터 받은 현금배당금	3,000,000원
나. 직장공제회 초과반환금	8,000,000원
다. 외국법인으로부터 받은 현금배당금	2,000,000원
라. 비영업대금의 이익	10,000,000원

- ① 2,000,000원
- ② 12,000,000원
- ③ 20,000,000원
- ④ 23,000,000원

해설

[정답] ①

● 직장공제회 초과반환금은 무조건 분리과세, 내국법인으로부터 받은 현금배당금과 비영업대금의 이익은 조건부 종합과세대상이고, 외국법인으로부터 받은 현금배당금은 무조건 종합과세대상이다. 무조건 분리과세대상을 제외한 금융소득이 2천만원 이하이므로 무조건 종합과세대상 금융소득 2,000,000원만 종합과세한다.

실무수행평가

(주)한국식품(회사코드 2108)은 통조림식품 제조업을 운영하는 법인기업으로 회계기간은 제7기(2014.1.1. ~ 2014.12.31.)이다. 제시된 자료와 [자료설명]을 참고하여, [평가문제]의 물음에 답하시오.

실무수행 유의사항	<ol style="list-style-type: none"> 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 거래자료입력(16점)

주어진 실무프로세스에 대하여 거래자료를 입력하시오.

1 3만원초과 거래 자료에 대한 영수증수취명세서 작성 (4점)

영 수 증		(공급받는자용)		
NO		(주)한국식품 귀하		
공급자	사업자 등록번호	106-08-12514		
	상 호	대성카센타	성명 김석원	
	사업장 소재지	서울 금천구 독산로 91길(독산동)		
	업 태	서비스업	종목 자동차정비	
작성일자	공급대가총액	비고		
2014.3.16	85,000			
공 급 내 역				
월/일	품명	수량	단가 금액	
3.16	엔진오일교체			85,000
합 계		₩85,000		
위 금액을 영수(청구)함				

자료설명	영업부 업무용 승용차의 엔진 오일을 대성카센타에서 교환하고 대금은 현금으로 지급하고 받은 영수증이다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 거래 자료를 입력하시오. 2. 적격증빙 미수취에 따른 영수증수취명세서를 작성하시오.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 16일

- (차) 822.차량유지비 85,000원 (대) 101.현금 85,000원
또는 (출) 822.차량유지비 85,000원

[영수증수취명세서]

The top screenshot shows a receipt list with the following data:

거래일자	상호	성명	사업장	사업자등록번호	거래금액	구분	계정코드	계정과목	적요
2014-03-16	대성카센터	김석원	서울 금천구 독산로 91길	106-08-12514	85,000	822	차량유지비	엔진오일교체	

The bottom screenshot shows a summary table:

구분	10. 총계	11. 명세서제출 제외대상	12. 명세서제출 대상(10-11)
13. 건수	1		1
14. 금액	85,000		85,000

2) 발행어음의 만기결제 (4점)

The image shows a sample of a promissory note (전자어음) with the following details:

- Amount: 금 이천오백만원정 (25,000,000원)
- 지급기일 (Due Date): 2014년 3월 31일
- 지급지 (Payment Location): 서울 금천구 독산로 91길
- 지급장소 (Payment Place): 서울 금천구 독산로 91길

자료설명	우리상사에 발행하였던 전자어음이 만기가 되어 신한은행 당좌예금 계좌에서 결제하였다.
평가문제	1. 거래자료를 입력하시오. 2. 자금관련정보를 입력하여 지급어음 현황에 반영하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 3월 30일

- 분개 : (차) 252.지급어음 25,000,000원 (대) 102.당좌예금 25,000,000원
 (거래처:00106.우리상사) (거래처:98005.신한은행)

일	번호	구분	코드	계정과목	코드	거래처명	적요	차변	대변
30	00001	차변	252	지 급 어 음	00106	우리상사	0042014053122345678	25,000,000	
30	00001	대변	102	당 좌 예 금	98005	신한은행			25,000,000

[자금반영]

- 일반전표입력 화면 상단의 '관리'(또는 적요코드에서 F3)를 클릭한 후, 화면 하단의 지급어음 관리내역을 입력한다. 지급어음 관리내역을 입력하면 전표의 적요란이 변경된다.

지급어음 관리								
어음상태	3	결제	어음번호	00420140531223456781	어음종류	4	전자	
만기일	2014-03-30		지급은행	98005 신한은행	지점		발행일	2014-01-30

③ 정부보조금에 의한 유/무형자산의 구입 (4점)

전자세금계산서 (청 색)									
전자세금계산서 (공급받는자 보관용)					승인번호				
공급자	등록번호	123-81-12341			공급받는자	등록번호	120-81-32159		
	상호	(주)제일시스템	성명 (대표자)	김형주		상호	(주)한국식품	성명 (대표자)	김한국
	사업장 주소	서울 구로구 구로동로 3(가리봉동)				사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530(삼성동)		
	업태	정보서비스	종사업장번호			업태	제조업외	종사업장번호	
	종목	소프트웨어개발				종목	통조림식품		
	E-Mail	bestmh@Bill36524.com				E-Mail	koreaok@bill36524.com		
작성일자	2014.4.5.		공급가액	60,000,000		세액	6,000,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
4	5	ERP구축				60,000,000	6,000,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
66,000,000									

자료설명	물류창고 관리를 위한 ERP시스템을 구축하고 관련 정부지원금 20,000,000원을 포함한 대금 전액을 국민은행 보통예금계좌에서 이체하여 지급하고 발급받은 전자세금계산서이다.
평가문제	1. 무형자산 구입내역을 매입매출전표에 입력하시오. (전자세금계산서와 관련된 거래는 “전자입력”으로 처리하고, 소프트웨어 계정으로 회계처리할 것) 2. 정부보조금 관련내역을 일반전표 4월 5일에 입력하시오. (정부보조금과 관련된 계정과목은 등록된 자료를 이용한다)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 4월 5일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
51.과세	ERP구축	60,000,000	6,000,000	00148.(주)제일시스템	전자입력
분개유형	(차) 240.소프트웨어	60,000,000원	(대) 103.보통예금	66,000,000원	
3.혼합	135.부가세대급금	6,000,000원	(거래처:98001.국민은행)		

2. [일반전표입력] 4월 5일

(차) 104.정부보조금	20,000,000원	(대) 241.정부보조금	20,000,000원
(예금차감)		(소프트웨어 차감)	

4 사회보험료 지급 (4점)

자료1. 4월분 급여내역 (지급일 : 4월 25일)

(주)한국식품 page : 1/1

인적사항		기본 급여 및 제 수 당					공 제 및 차 인 지 급 액					
사원번호	성 명	기본급	직책 수당	식대	자가운전 보조금	시간외 근로수당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기요양 보험료	소득세	지방소득세
입 사 일 직 급												공제합계
퇴 사 일 부 서												차인지급액
101	나희계	3,000,000		100,000	200,000		135,000	89,850	19,500	5,880	80,470	8,040
20120302	과장											338,740
	인사부					3,300,000						2,961,260
201	라보람	1,800,000		100,000	200,000		81,000	53,910	11,700	3,530	13,990	1,390
20120201	사원											165,520
	인사부					2,100,000						1,934,480
합 계		4,800,000		200,000	400,000		216,000	143,760	31,200	9,410	94,460	9,430
						5,400,000						504,260
												4,895,740

자료2. 보통예금(국민은행) 거래내역

번호	거래일	내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
		계좌번호 234-2323-100 (주)한국식품				
1	2014-5-09	국민연금관리공단	432,000		***	삼성
2	2014-5-10	삼성세무서 외	103,890		***	삼성

자료설명	자료1 은 본사 인사부 직원의 4월분 급여내역이고, 자료2 는 국민연금 및 소득세(지방소득세 포함)를 국민은행 보통예금 통장에서 이체한 내역이다.
평가문제	1. 5월 9일 국민연금 납부일의 거래자료를 입력하시오. (단, 국민연금회사부담금은 세금과공과로 회계처리 할 것) 2. 5월 10일 소득세(지방소득세) 납부일의 거래자료를 입력하시오.

▶ 해답 및 풀이

[일반전표입력] 5월 9일			
- 분개 :	(차) 254.예수금	216,000원	(대) 103.보통예금 432,000원
	817.세금과공과금	216,000원	(거래처:98001.국민은행)
[일반전표입력] 5월 10일			
- 분개 :	(차) 254.예수금	103,890원	(대) 103.보통예금 103,890원
			(거래처:98001.국민은행)

문제 2 부가가치세 (26점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

3 월 거래명세서									
공급받는자	등록번호	113-81-12344			공급자	등록번호	120-81-32159		
	상호 (법인명)	(주)태평성대	성명	박성호		상호 (법인명)	(주)한국식품	성명	김한국
	사업장 주소	서울 서초구 강남대로 475				사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530(삼성동)		
	업태	도·소매업	종목	전자제품		업태	제조업외	종목	통조림식품
	E-Mail	rkddls@bill36524.com				E-Mail	koreaok@bill36524.com		
거래일자	공급가액		세액	비고	합계금액(VAT 포함)				
2014-3-25	₩ 8,500,000		₩850,000		₩ 9,350,000				
년	월	일	품목	규격	수량	단가	금액		
2014	3	25	통조림-001		50	₩ 50,000	₩ 2,500,000		
2014	3	25	통조림-002		100	₩ 60,000	₩ 6,000,000		
계					150	₩ 8,500,000			
특기사항									

자료설명	(주)태평성대에 제품(통조림)을 공급하고 전자세금계산서를 거래일에 발급·전송하였다. (대금은 해당 월의 다음달 10일 입금하기로 하였다)
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (복수거래)를 이용하여 입력할 것) 전자세금계산서의 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역과 전송일자는 고려하지 않는다)

해답 및 풀이

[매입매출전표입력] 3월 25일(복수거래)

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	통조림-001외	8,500,000	850,000	00105.(주)태평성대	전자발행
분개유형	(차) 108.외상매출금	9,350,000원		(대) 404.제품매출	8,500,000원
2.외상 또는 3.혼합				255.부가세예수금	850,000원

[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] 메뉴의 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] 화면에서 “전송성공”으로 조회된다.
- ⑧ [전자세금계산서 발행 및 내역관리] 화면에서 국세청란에 “전송성공”으로 조회된다.
- ⑨ [매입매출전표입력] 화면에서 전자세금란에 “전자발행”으로 자동표시 된다.

② 수정전자세금계산서 발행 (4점)

(적 색)											
전자세금계산서					(공급자 보관용)		승인번호				
공급자	등록번호	120-81-32159				공급받는자	등록번호	105-86-55876			
	상호	(주)한국식품	성명 (대표자)	김한국			상호	(주)동아식품	성명 (대표자)	이대일	
	사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530(삼성동)					사업장 주소	서울 서대문구 연희로 8(창천동)			
	업태	제조업외		종사업장번호			업태	도매업외		종사업장번호	
	종목	통조림식품					종목	식품외			
	E-Mail	koreaok@bill36524.com					E-Mail	dong2233@bill36524.com			
작성일자	2014.4.15.		공급가액	5,000,000		세액	500,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고			
4	15	계약금				5,000,000	500,000				
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input checked="" type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함					
5,500,000		5,500,000									

자료설명	<p>1. 4월 15일에 발급된 전자세금계산서는 4월 30일 납품전에 대한 계약금 10% 수령한 후 발급한 전자세금계산서이다.</p> <p>2. 납품일정이 지연되어 4월 25일 (주)동아식품과 계약을 해제한 후 수정전자세금계산서를 발급하였다.</p>
평가문제	<p>수정사유를 선택하여 계약해제에 따른 수정전자세금계산서를 발급 및 전송하시오. (수정사유 : 4. 계약의 해제)</p> <p>※ 전자세금계산서는 전자세금계산서 발행 및 내역관리 메뉴에서 발급·전송한다. (수령한 계약금은 해제일에 국민은행 보통예금 계좌에서 이체하여 지급하였다. 전자세금계산서 발급시 결제내역 입력 및 전송일자는 무시할 것)</p>

▶ 답 및 풀이

1. [매입매출전표입력]

- ① [매입매출전표입력] → [4월 15일] 전표 선택 → 수정계산서 클릭
- ② [수정사유] 화면에서 [4.계약의 해제]를 입력 → [확인 (Tab)] 클릭
비 고 : 당초세금계산서작성일 2014년 4월 15일 자동반영

- ③ [수정세금계산서(매출)] 화면이 나타난다.
- ④ 수정분 [작성일 4월 25일]입력, [공급가액 -5,000,000원], [세액 -500,000원] 자동반영 → [확인 (Tab)] 클릭

구분	년	월	일	유형	품명	수량	단가	공급가액	부가세	합계	코드	거래처명	사업·주민번호
당초분	2014	04	15	과세	계약금			5,000,000	500,000	5,500,000	00101	(주)동아식품	105-86-55876
수정분	2014	04	25	과세	계약금			-5,000,000	-500,000	-5,500,000	00101	(주)동아식품	105-86-55876
합 계													

- ⑤ [매입매출전표입력] 화면에 수정분이 입력된다.

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	-5,000,000	-500,000	00109.(주)동아식품	전자발행
분개유형 (차)			(대) 259.선수금		-5,000,000원
			255.부가세예수금		-500,000원
3.혼합			103.보통예금		5,500,000원
			(거래처:98001.국민은행)		

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	계약금	-5,000,000	-500,000	00109.(주)동아식품	전자발행
분개유형 (차)	259.선수금	5,000,000원	(대) 255.부가세예수금		-500,000원
또는 3.혼합			103.보통예금		5,500,000원
			(거래처:98001.국민은행)		

2. [전자세금계산서 발행 및 내역관리]

- ① [전자세금계산서 발행 및 내역관리]를 클릭하면 수정 전표 1매가 미전송 상태로 나타난다.
- ② 해당내역을 클릭하여 전자세금계산서 발행 및 국세청 전송을 한다.

③ 신용카드매출전표 발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료1.

(적 색)									
전자세금계산서				(공급자 보관용)		승인번호			
공급자	등록번호	120-81-32159			공급받느자	등록번호	121-82-06990		
	상호	(주)한국식품	성명 (대표자)	김한국		상호	(주)산돌식품	성명 (대표자)	조인성
	사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530(삼성동)				사업장 주소	서울 구로구 개봉로 10 (개봉동)		
	업태	제조업외	종사업장번호			업태	도매업	종사업장번호	
	종목	통조림식품				종목	식품		
	E-Mail	koreaok@bill36524.com				E-Mail	nara1955@bill36524.com		
작성일자	2014.6.11.		공급가액	800,000		세액	80,000		
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	세액	비고	
6	11	통조림				800,000	80,000		
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input type="radio"/> 청구 함			
880,000									

매출전표				
카드종류	거래일자			
비씨카드	2014.6.11.13:25:53			
카드번호(CARD NO)	3262-5114-****-5083			
승인번호	금액	백	천	원
30010947	AMOUNT		800000	
일반	할부	부가세		
일시불		V.A.T	80000	
거래유형	CASHBACK			
신용승인	합계		880000	
TOTAL				
가맹점명				
(주)한국식품				
대표자명	사업자번호			
김한국	120-81-32159			
전화번호	가맹점번호			
02-882-2456	123456789			
주소				
서울 강남구 삼성로 530				
상기의 거래 내역을 확인합니다. 서명 (주)산돌식품				

자료2.

신용카드매출전표

카드종류 : 비씨카드
 회원번호 : 2116-5339-****-2106
 거래일시 : 2014.6.21. 20:30:16
 거래유형 : 신용승인
 매출 : 270,000원
 부가세 : 27,000원
 합계 : 297,000원
 결제방법 : 일시불
 승인번호 : 14110501
 은행확인 : 국민은행

가맹점명 : (주)한국식품
 주소 : 서울 강남구 삼성로 530
 대표자 : 김한국
 사업자NO: 120-81-32159

- 이 하 생 략 -

자료3.

현금영수증
CASH RECEIPT

거래일시 **2014-06-22 14:38:04**
 품명 통조림
 식별번호 208341****
 승인번호 140722105
판매금액 150,000원
부가가치세 15,000원
봉사료 0원
합계 165,000원

현금영수증가맹점명 (주)한국식품
 사업자번호 120-81-32159
 대표자명 : 김한국 TEL : 028822456
 주소 : 서울 강남구 삼성로 530(삼성동)
 CATID:1123973 전표No:
 현금영수증 승인번호 140609105
 현금영수증 문의 : Tel 126
 http://현금영수증.kr

자료설명	1. 자료1 은 (주)산돌식품에 제품(통조림)을 공급하고 거래일에 전자세금계산서를 발급·전송하였다.(전자세금계산서는 “전자입력”으로 처리할 것) 대금결제는 거래일에 카드로 결제 받았다. 2. 자료2 는 개인소비자 배두나에게 제품(통조림)을 카드매출한 거래이다. 3. 자료3 은 개인소비자 김대한에게 제품(통조림)을 현금으로 매출한 거래이다.
평가문제	1. 자료1 ~ 자료3 을 매입매출전표에 입력하시오. 2. 신용카드매출전표 발행집계표를 작성하고 제1기 부가가치세확정신고서에 반영하시오.

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 6월 11일

거래유형	품명	공급가액	부가세	거래처	전자세금
11.과세	통조림	800,000	80,000	00132.(주)산돌식품	전자입력
분개유형	(차) 108.외상매출금	880,000원	(대) 404.제품매출		800,000원
4.카드	(거래처:99600.비씨카드)		255.부가세예수금		80,000원

2. [매입매출전표입력] 6월 21일

거래유형	품명	수량	공급가액	부가세	거래처	전자세금
17.카과	통조림		270,000	27,000	00122.배두나	
분개유형	(차) 108.외상매출금		297,000원	(대) 404.제품매출		270,000원
3.혼합 또는 4.카드	(거래처:99600.비씨카드)			255.부가세예수금		27,000원

3. [매입매출전표입력] 6월 22일

거래유형	품명	수량	공급가액	부가세	거래처	전자세금
22.현과	통조림		150,000	15,000	03001.김대한	
분개유형	(차) 101.현금		165,000원	(대) 404.제품매출		150,000원
1.현금				255.부가세예수금		15,000원

4. [신용카드매출전표발행집계표] 4월~6월

- 상단의 '불러오기' 아이콘을 클릭하여 입력 데이터를 자동반영한다.

신용카드매출전표발행집계표 [2108] (주)한국식품 - 7기 - 2014/01/01 ~ 2014/12/31 (2014년도)

기간: 2014년 04월 ~ 2014년 06월

1. 인적사항

① 상호[법인명]	(주)한국식품	② 성명[대표]	김한국	④ 사업자등록번호	120-81-32159
③ 사업장소재지	서울 강남구 삼성로 530 (삼성동)				

2. 신용카드매출전표 등 발행금액 현황

구분	⑤ 합계	⑥ 신용·직불·기명식 선불카드	⑦ 현금영수증
합계	1,342,000	1,177,000	165,000
과세매출분	1,342,000	1,177,000	165,000
면세매출분			
봉사료			

3. 신용카드매출전표 등 발행금액(⑤합계) 중 세금계산서(계산서)발급내역

⑧ 세금계산서발급금액	⑨ 계산서발급금액
880,000	

5. [부가가치세신고서] 4월~6월

구분		금액	세율	세액
과세표준및매출세액	과세			
	세금계산서발급분	345,316,000	10/100	34,531,600
	매입자발행세금계산서		10/100	
	신용카드·현금영수증	420,000	10/100	42,000
	기타		10/100	
영세율	세금계산서발급분		0/100	
	기타		0/100	
예정신고누락분		0		0
대손세액가감				
합계		345,736,000	⑩	34,573,600

4] 의제매입세액공제신고사업자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료1. 수산물 구입관련 자료(계산서 수취)

(청 색)									
계산서 (공급받는자 보관용)						승인번호			
공급자	등록번호	108-91-31256			공급받는자	등록번호	120-81-32159		
	상호	서울수협	성명 (대표자)	박수혁		상호	(주)한국식품	성명 (대표자)	김한국
	사업장 주소	서울 강남구 개포로21길 7				사업장 주소	서울 강남구 삼성로 530(삼성동)		
	업태	도·소매업	중사업장번호			업태	제조업외	중사업장번호	
	종목	농/축/수/임산물				종목	통조림식품		
작성일자	2014.9.15.			공급가액	4,000,000				
월	일	품목명	규격	수량	단가	공급가액	비고		
9	15	고등어		50	80,000	4,000,000			
합계금액		현금	수표	어음	외상미수금	이 금액을 <input type="radio"/> 영수 <input checked="" type="radio"/> 청구 함			
4,000,000					4,000,000				

**자료2. 수산물 구입관련 자료
(현금영수증 수취)**

**** 현금영수증 ****
(지출증비용)

사업자등록번호 : 101-73-21113 이은영
 사업자명 : 하나마트
 단말기ID : 73453259(tel:02-345-4546)
 가맹점주소 : 서울 종로구 종로1길 45

현금영수증 회원번호
120-81-32159 (주)한국식품
 승인번호 : **83746302** (PK)
 거래일시 : 2014년 9월 24일 16시28분21초

품 명 공치
 공 급 금 액 900,000원
 부가세금액
 총 합 계 900,000원

휴대전화, 카드번호 등록
 http://현금영수증.kr
 국세청문의(126)
 38036925-GCA10106-3870-U490
 <<<<<<이용해 주셔서 감사합니다.>>>>>>

자료3. 수산물 구입관련 자료(영수증 수취)

영수증 (공급받는자용)					
NO.		(주)한국식품 귀하			
공급자	사업자 등록번호	105-91-21517			
	상 호	식자재마트	성명	한복주	
	사업장 소재지	서울 강남구 압구정로 344			
	업 태	도·소매업	종목	농·축·수산물	
작성일자	공급대가총액			비고	
2014. 9. 28.	₩ 800,000				
공 급 내 역					
월/일	품명	수량	단가	금액	
9. 28	정어리	40		800,000	
합 계			₩ 800,000		
위 금액을 영수(청구)함					

자료설명	수산물을 구입하여 통조림을 제조하는 (주)한국식품의 원재료 매입내역이다. 자료1. 고등어 50상자를 외상으로 구입하고 계산서 수취 자료2. 콩치 20상자를 현금으로 구입하고 현금영수증 수취 자료3. 정어리 40상자를 현금으로 구입하고 영수증 수취 단, (주)한국식품은 중소기업에 해당한다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 자료1 ~ 자료3의 거래를 검토하여 의제매입세액공제 요건을 갖춘 거래는 매입매출전표에, 그 이외의 거래는 전표입력을 생략하시오. (의제매입세액공제신고서에 자동반영 되도록 적요를 선택할 것) 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 의제매입세액공제신고서를 작성하시오. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 9월 30일자로 입력하시오. (공제세액은 “부가세대금급”으로 회계처리하고 원재료는 관련된 적요를 선택할 것)

해답 및 풀이

1. [매입매출전표입력] 9월 15일

거래유형	품명	수량	공급가액	부가세	거래처	전자세금
53.면세	고등어	50	4,000,000		01121.서울수협	
분개유형 2.외상 또는 3.혼합	(차) 153.원재료 (적요:6.의제매입세액원재료차감)		4,000,000원	(대) 251.외상매입금		4,000,000원

2. [매입매출전표입력] 9월 24일

거래유형	품명	수량	공급가액	부가세	거래처	전자세금
62.현면	콩치	20	900,000		00110.하나마트	
분개유형 1.현금	(차) 153.원재료 (적요:6.의제매입세액원재료차감)		900,000원	(대) 101.현금		900,000원

3. 분개생략

- 의제매입세액공제를 받고자 하는 경우 의제매입세액공제신고서와 사업자로부터 면세 농수산물 등을 공급받은 사실을 증명하는 매입처별계산서합계표, 신용카드매출전표 등 수령명세서를 납세지 관할세무서장에게 제출하여야 한다. 사업자로부터 영수증을 수취한 경우 의제매입세액 공제대상이 아니다.

4. [의제매입세액공제신고서]

의제매입세액공제신고서 [2108] (주)한국식품 - 7기 - 2014/01/01 ~ 2014/12/31 (2014년도)

관리용 신고용 ※ 농.어민등으로부터의 매입분에 대한 자료 입력시 주민등록번호 필수

구분: 2 기 1. 예정 기간: 2014년 07월 ~ 2014년 09월 신고구분: 정기 신고일자: 2014년 10월 25일

신고내용

매입처명세 매입세액정산(의제)

주민등록번호: _____ 사업자등록번호: 108-91-31266

취득일자	구분	물품명	수량	매입가격	공제율	의제매입세액	건수	잔표
2014-09-15	사업자(계산서)	고등어	50	4,000,000	4/104	153,846	1	매입
합 계			50	4,000,000		153,846	1	

	매입가격 계	의제매입세액 계
사업자매입분(계산서)	4,000,000	153,846
사업자매입분(신용카드)	900,000	34,615
농.어민 매입분		
계	4,900,000	188,461

5. [일반전표입력] 9월30일

- (차) 135.부가세대급금 188,461원 (대) 153.원재료 188,461원
(적요:8.타계정으로 대체액)

문제 3 결산 (8점)

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

1 손익의 예상과 이연 (4점)

결산자료	회사는 거래처에 영업자금을 대여하고 이자는 6개월마다 회수하기로 하였다. 1. 대여기간 2014. 10. 1. ~ 2016. 9. 30.까지 2. 대여액 30,000,000원(이자율 연 5%)
평가문제	결산정리분개를 입력하십시오. 대여일수는 월할계산할 것.

해답 및 풀이

[일반전표입력] 12월 31일

- 분개 : (차) 116.미수수익 375,000원 (대) 901.이자수익 375,000원
※ 미수이자 : $30,000,000 \times 5\% \times 3/12 = 375,000$ 원

2 제품매출원가 (4점)

자료. 기말 재고자산 실사결과

구분	장부상내역			실사내역		
	단위당원가	수량	평가액	단위당원가	수량	평가액
원 재 료	10,000원	500개	5,000,000원	10,000원	500개	5,000,000원
재 공 품	20,000원	200개	4,000,000원	20,000원	200개	4,000,000원
제 품	30,000원	250개	7,500,000원	30,000원	200개	6,000,000원

결산자료	제품의 수량차이는 위탁판매를 위하여 발송한 제품으로 현재 수탁자가 보관 중에 있다.
평가문제	기말재고액에 대한 결산사항을 수행하십시오.

해답 및 풀이

[결산자료입력] 원재료, 재공품, 제품 기말재고 입력란 - 자동결산

- 원재료 5,000,000원, 재공품 4,000,000원, 제품 7,500,000원을 기말 재고액 입력란에 입력한다.
- 위탁판매는 수탁자가 제3자에게 판매하기 전까지는 위탁자의 재고자산에 포함한다.

과목	결산분개금액	결산입력사항금액	결산금액(합계)
1. 매출액			1,121,698,500
제품매출		1,121,698,500	
2. 매출원가			690,088,812
제품매출원가		690,088,812	690,088,812
1) 원재료비			577,288,812
원재료비		577,288,812	577,288,812
(1). 기초 원재료 재고액		38,600,000	
(2). 당기 원재료 매입액		543,877,273	
(7). 타계정으로 대체액		188,461	
(10). 기말 원재료 재고액		5,000,000	
8) 당기 총제조비용			684,588,812
(1). 기초 재공품 재고액		5,000,000	
(4). 기말 재공품 재고액		4,000,000	
9) 당기완성품제조원가		685,588,812	685,588,812
(1). 기초 제품 재고액		12,000,000	
(5). 제품평가손실			
(7). 기말 제품 재고액		7,500,000	

- 모든 자동결산 항목의 입력이 완료되고 나면 상단 툴바의 "추가"를 클릭하여 결산분개를 생성한다.
- 결산분개 후 합계잔액시산표에서 기말 재고자산금액이 정확하게 반영되어 있는지 확인한다.

문제 4 인사급여 (30점)

인사급여 관련 실무프로세스를 수행하시오.

1 주민등록등본에 의한 사원등록 (8점)

자료. 한만용의 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)	한만용 (韓滿龍)	세대 구성 사유 및 일자	전입 1996-11-12	
현주소 : 서울특별시 금천구 금하로 710(독산동)				
번호	세대주 관계	성명 주민등록번호	전입일 / 변동일	변동사유
1	본인	한만용 700312-1728326		
2	처	배수현 730710-2752438	1996-11-12	전입
3	자	한세상 970927-1241853	1997-09-27	출생
4	자	한사랑 000606-4678572	2000-06-06	출생
5	모	박말녀 491206-2738472	1996-11-12	전입

장 애 인 증 명 서																
1. 증명서 발급기관																
①상 호	성애종합병원	②사업자등록번호	1	2	4	-	9	0	-	1	2	5	4	7		
③대표자(성 명)	김 기 주															
④소 재 지	서울 종로구 동숭로 144															
2. 소득자 (또는 증명서 발급 요구자)																
⑤성 명	한만용	⑥ 주민등록번호	7	0	0	3	1	2	-	1	7	2	8	3	2	6
⑦주 소	서울특별시 금천구 금하로 710(독산동)															
3. 장애인																
⑧성 명	박말녀	⑨주민등록번호	4	9	1	2	0	6	-	2	7	3	8	4	7	2
⑩소득자와의관계	모	⑪장애예상기간	■ 영구 □ 비영구(. . .부터 . . .까지)													
⑫장 애 내 용	제3호	⑬용 도	소득공제 신청용													
위 사람은 「소득세법」 제51조제1항제2호 및 동법 시행령 제107조제1항에 따른 장애인에 해당하는 자임을 증명합니다.																

자료설명	사무직 사원 한만용의 주민등록표이다. 1. 가족은 한만용과 생계를 같이한다. 2. 배우자 배수현은 서울신문사의 신춘문예에 응모하여 당선되었으며, 상금으로 16,000,000원을 수령하였다. 3. 모친은 소득이 없으며, 중풍을 앓고 있고 항시 치료를 요한다. 4. 자녀들의 소득은 없다.
평가문제	사원등록메뉴에 한만용(사원코드 2001번)의 부양가족명세를 작성하시오.

답 및 풀이

[부양가족명세]

- ① 한만용 : 세대주이며 기본공제 가능
- ② 배수현 : 기타소득금액이 100만원이 초과되고 선택적 분리과세 대상인 300만원도 초과하므로 기본공제 불가능 (1,600만원 - 1,280만원(필요경비 80%) = 320만원)
- ③ 박말녀 : 기본공제 가능
항시 치료를 요하는 중증환자로 기본공제에서 '장애인'을 선택하고 장애코드 3번 입력
- ④ 한세상 : 기본공제 가능
- ⑤ 한사랑 : 기본공제 가능

연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1. 0. 본인	본인	○					한만용	내 700312-1728326	
2. 3. 배우자	부						배수현	내 730710-2752438	6. 배우자
3. 4. 직계비속(자녀 20세 이하)							한세상	내 970927-1241853	7. 자녀
4. 4. 직계비속(자녀 20세 이하)							한사랑	내 000606-4678572	7. 자녀
5. 1.(소)직계존속	장애인			3			박말녀	내 491206-2738472	1. 부모
6. 합 계				1					

② 급여명세에 의한 급여자료입력 (12점)

자료. 김황석의 8월 급여

코드	101	200	201	202	501	502	503	504	600
항목	기본급	식대	연장 근로수당	보육 수당	국민 연금	건강 보험	고용 보험	장기 요양보험	노동 조합비
금액	1,200,000	100,000	300,000	100,000	(67,500)	(44,920)	(9,750)	(2,940)	(30,000)

자료설명	<p>생산직사원 김황석의 급여자료이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 급여지급일은 당월 25일이다. 회사는 매월 10만원씩 식대보조금을 지급하고 있으며, 야간 근무시에는 별도로 음식물을 제공하고 있다. 김황석 사원의 직전연도 총급여액은 20,000,000원이다. 보육수당은 6세 이하의 자녀가 있는 경우 지급하고 있다. 노사 간의 협의에 따라 회사는 급여 지급시 노동조합비를 공제하고 있으며, 연말정산시 기부금명세서에 자동 반영되도록 설정한다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> [사원등록] 메뉴에 생산직 사원의 연장근로수당 적용여부를 설정하시오. [급여자료입력] 메뉴에 수당등록과 공제등록을 하시오. (단, 자료에 제시된 수당 및 공제 이름으로 등록할 것) 8월 급여자료를 입력하시오. (사회보험은 주어진 자료로 납부하는 것으로 한다)

해답 및 풀이

[사원등록]

15. 생 산 직 여 부	1	여							
연장근로비과세적용	1	여							

- 생산직으로 직전연도 총급여액이 2,500만원 이하 이므로 기초자료등록 탭에서 연장근로 비과세적용을 "1.여"로 변경한다.

[수당등록]

코드	수당명	과세구분	근로소득유형	활정	급여	상여	추급	총상
1	101 기본급	과세	1.급여		○	○		○
2	102 상여	과세	2.상여			○		○
3	200 식대	비과세	2.식대	P01	○	○		○
4	201 연장근로수당	비과세	1.연장근로	001	○			○
5	202 보육수당	비과세	7.육아수당	001	○	○		○
6								

- 야간 근무에 대한 음식물을 제공받더라도 식대는 중식대에 대한 부분이므로 비과세 받을 수 있다.

*활정액에 따른 수당등록
1) [2.식대], [3.자가운전]등 비과세되는 수당 중 심비변상이 아닌 수당은 활정액에 포함됩니다.
2) 수당에 따라 심비변상 여부를 확인할 수 없으므로, 활정액에 따른 수당 설정은 각각 해주시기 바랍니다.
3) 단, 연장근로수당은 활정액을 "여"로 선택할 수 없습니다.
※ M02 국민연금(원양·해외건설) : 200만 → 300만원으로 개정됨 (M04 국민연금 : 사동인함)
코드(F2) 삭제(F5) 확인(ESC)

[공제등록]

코드	공제항목명	공제소득유형	급여	상여	추급	추상
1 501	국민연금	0.무구분	<input type="radio"/>		<input type="radio"/>	
2 502	건강보험	0.무구분	<input type="radio"/>		<input type="radio"/>	
3 503	고용보험	0.무구분	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>	<input type="radio"/>
4 504	장기요양보험료	0.무구분	<input type="radio"/>		<input type="radio"/>	
5 505	학자금상환액	0.무구분	<input type="radio"/>		<input type="radio"/>	
6 600	노동조합비	3.기부금	<input type="radio"/>		<input type="radio"/>	
7						

- 공제한 노동조합비의 기부금 명세서에 자동반영하기 위해서는 [공제소득유형]을 "3.기부금"으로 설정한다.

[급여자료입력] 귀속8월, 지급일 2014년 8월 25일

급여항목	지급금액	공제항목	지급금액
기본급	1,200,000	국민연금	67,500
식대	100,000	건강보험	44,920
연장근로수당	300,000	고용보험	9,750
보육수당	100,000	장기요양보험료	2,940
		노동조합비	30,000
		소득세	
		지방소득세	
		농특세	
과세	1,200,000	공제액계	155,110
비과세	500,000	차인지급액	1,544,890
지급액계	1,700,000		

③ 국세청연말정산간소화 및 기타자료를 기준으로 연말정산 (10점)

자료1. 이해군의 부양가족등록 현황

연말정산관계	성명	주민번호	비고
0.본인	이해군	760825-1111114	
3.배우자	김진희	781111-2222220	
6.형제자매	이동생	861111-1111111	장애인, 양도소득금액 2,000만원 발생
4.직계비속	이장남	990819-1288378	

자료2. 이해군의 국세청간소화 자료

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [신용카드]

■ 사용자 인적사항

성명	주민등록번호
이해군	760825-1*****

■ 신용카드 사용내역 (단위 : 원)

사업자번호	상호	종류	공제대상금액
213-86-15***	삼성카드주식회사		17,220,000
일반 인별합계금액			12,800,000
전통시장 인별합계금액			3,600,000
대중교통 인별합계금액			820,000
인별합계금액			17,220,000



전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 [현금영수증]

■ 사용자 인적사항

성명	주민등록번호
이동생	861111-1*****

■ 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			3,100,000
		240,000	380,000	220,000	90,000			
		600,000	850,000	100,000	110,000			
현금영수증	전통시장							
현금영수증	대중교통							
일반 인별합계금액								3,100,000
전통시장 인별합계금액								
대중교통 인별합계금액								
인별합계금액								3,100,000



국세청

전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본내역[보험료]

■ 계약자 인적사항

성명	주민등록번호
이해균	760825-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

종류	상호	보험종류	주피보험자		납입금액계
	사업자번호	증권번호	종피보험자		
보장성	현대손해보험(주)	(무)제일종신건강보험	760825-1*****	이해균	600,000
	104-81-30***	201K20110005***			
장애인	한화생명보험(주)	더팩트스타종합보험	861111-1*****	이동생	900,000
	104-81-28***	000005523***			
인별합계금액					1,500,000



전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [의료비]

■ 환자 인적사항

성명	주민등록번호
이해균	760825-1*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상호	종류	납입금액계
1-18-10*	한***	일반	5,200,000
의료비 인별합계금액			5,200,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			5,200,000



전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 기본(지출처별)내역 [교육비]

■ 학생 인적사항

성 명	주 민 등 록 번 호
이장남	990819-1*****

■ 교육비 지출내역

(단위 : 원)

교육비구분	학교명	사업자번호	납입금액 계
중학교	***중학교	**7-83-25***	1,200,000
인별합계금액			1,200,000



국세청

전자문서(pdf파일)로 발급된 소득공제증명서류입니다. 전자문서는 출력용으로 사용할 수 없습니다. 전자문서 진본여부 확인은 홈페이지(yesone.go.kr) 자료실을 참고 바랍니다.

자료3. 기타참고자료

내 용	금 액	참 고 사 항
장애인특수교육비	2,000,000원	이해균이 보건복지부장관 지정 비영리법인에 지출한 이동생의 장애인특수교육비이다.

자료설명	<p>관리직 사원 이해균의 연말정산을 위한 국세청 제공자료와 기타자료이다</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. 사원의 부양가족 현황은 사전에 입력되어 있으며, 부양가족은 생계를 같이 한다. 2. 자료2의 이해균의 신용카드 내역에는 장애인특수교육비가 포함되어 있다. 3. 이장남의 교육비에는 방과후 수업료 30만원이 포함되어 있다. 4. 기타참고자료도 연말정산에 포함시키고자 한다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 사원등록의 부양가족명세를 바르게 수정하시오. (세부담을 최소화 하는 방법으로 선택한다) 2. 연말정산자료입력메뉴를 이용하여 연말정산을 완료하시오. (정산명세만 작성하기로 한다)

▶ **해답 및 풀이**

1. [사원등록의 부양가족명세]

부양가족명세 (2014. 12. 31 기준)										
	연말정산관계	기본	세대	부녀	장애	경로 70세	한부모	성명	주민(외국인)번호	위탁자관계
1	0.본인	본인	○					미해군	내 760825-1111114	
2	3.배우자	배우자						김진희	내 781111-2222220	6.배우자
3	6.형제자매	부						이동생	내 861111-1111111	11.형제자매
4	4.직계비속(자녀 20세 이하)							미장남	내 990819-1288378	7.자녀
5										

※ 이동생은 양도소득금액이 100만원을 초과하므로 기본공제 불가능

2. [연말정산자료입력]

1. 신용카드

신용카드등 소득공제

내역	사용금액	공제가능금액
신용카드등	12,800,000	
직불카드		
전통시장사용액	3,600,000	2,121,000
대중교통이용액	820,000	
합계	17,220,000	

1. 신용카드, 직불카드, 신용카드 사용분 공제액 계산
 - 직불카드 = 직불, 선불카드 + 현금영수증 등 사용금액(전통시장, 대중교통이용분 제외)
 ① 신용카드등 사용분 공제액 12,800,000 × 15% = 1,920,000
 ② 직불카드 사용분 공제액 × 30% =
 ③ 전통시장 사용분 공제액 3,600,000 × 30% = 1,080,000
 ④ 대중교통 이용분 공제액 820,000 × 30% = 246,000
 ④ 공제액 합계 3,246,000

2. 공제제외금액 계산
 ① 총급여 30,000,000
 ② 최저사용액 : 총급여 × 25% 7,500,000
 ③ 공제제외금액 계산
 ③-1. ②최저사용금액 ≤ 신용카드등 사용액 일 경우
 최저사용액 × 15% = 1,125,000
 ③-2. ②최저사용금액 > 신용카드등 사용액 일 경우
 신용카드등사용액 × 15% + (최저사용금액 - 신용카드등사용금액) × 30%
 × 15% + (-) × 30% =

3. 일반 공제금액 계산
 ① 공제가능금액
 1의 ④공제액합계 - 공제제외금액
 3,246,000 - 1,125,000 = 2,121,000
 ② 공제한도액
 3백만원과 [총급여 × 20%] 중 작은금액 3,000,000
 ③ 일반공제금액
 ①공제가능금액 과 ②공제한도액 중 작은 금액 2,121,000

4. 추가 공제금액 및 최종 공제금액 계산
 전통시장 추가공제금액 = 3의 ①공제가능금액 - ②공제한도액과
 전통시장사용분공제액중 작은금액
 ① 2,121,000 - 3,000,000 = 0
 ② 전통시장사용분 공제액 1,080,000
 ①과 ②, 추가금액한도 1백만원 중 적은 금액 0
 대중교통 추가공제금액 = 3의 ①공제가능금액 - ②공제한도액과
 대중교통이용분공제액중 작은금액
 ③ 대중교통이용분 공제액 246,000
 ①과 ③, 추가금액한도 1백만원 중 적은 금액 0
 + 최종 공제 금액 계산
 3의 ③일반공제금액 + 4의 추가공제금액(전통시장+대중교통)
 2,121,000

확인

※ 형제자매는 신용카드 등 소득공제 불가능

2. 보험료

보장성보험료

내역	지출액	공제대상금액	세액공제액
보장성보험	600,000	600,000	72,000
장애인 전용 보장성보험			

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

확인

※ 이동생은 소득금액 제한으로 보험료 공제 불가능

3. 의료비

의료비			
내역	지출액	공제대상금액	세액공제액
본인·65세이상자	5,200,000	4,300,000	645,000
장애인의료비			
그밖의공제대상자의료비			
합계	5,200,000	4,300,000	645,000

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

확인

4. 교육비

교육비			
내역	지출액	공제대상금액	세액공제액
소득자본인			
배우자			
취학전 아동			
초·중·고등학교	1,200,000	1,200,000	180,000
대학생(대학원 불포함)			
장애인	2,000,000	2,000,000	300,000
합계	3,200,000	3,200,000	480,000

※ 작성방법 및 한도
 소득자본인 : 지출액 전액 공제
 취학전 아동 : 1인당 지출한 금액에 300만원까지 공제
 초·중·고등학교 : 1인당 지출한 금액에 300만원까지 공제
 대학생(대학원 불포함) : 1인당 지출한 금액에 900만원까지 공제
 장애인 : 지출액 전액 공제
 세액공제액 = 공제대상금 × 15%

확인

- ※ 방과후 수업료는 교육비공제 가능
- ※ 장애인특수교육비는 연령 및 소득금액 제한 없이 전액공제 가능