

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.
- 실무이론평가와 실무수행평가의 경우 각 물음의 끝에 표시된 배점을 참고하시오.
- 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] 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.

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

- ① 매도가능증권평가손실 ② 해외사업환산손실
- ③ 매도가능증권평가이익 ④ 자기주식처분손실

[3] 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

[4] (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

[5] (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

[6] 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.

[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

[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

[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

[14] 다음은 복식부기의무자인 개인사업자 김한공 씨의 2014년 수익과 비용 내역이다. 2014년 사업소득금액은 얼마인가? (1점)

가. 매출액	100,000,000원
나. 매출원가	50,000,000원
다. 거래처에 지급한 판매장려금	30,000,000원
라. 김한공 씨의 주택자금 대출이자	10,000,000원

- ① 10,000,000원 ② 20,000,000원
 ③ 40,000,000원 ④ 50,000,000원

[15] 근로소득자가 다음과 같은 용도로 신용카드를 사용한 경우에 신용카드 등 사용금액에 대한 소득공제를 받을 수 있는 것은? (1점)

- ① 중고자동차 구입
 ② 보장성 보험료 지급
 ③ 병원비 지급
 ④ 대학교 입학금 지급

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

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	엔진오일 교체			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

1. 거래 자료를 입력하시오.
2. 적격증빙 미수취에 따른 영수증수취명세서를 작성하시오.

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)

4 사회보험료 지급 (4점)

자료1. 4월분 급여내역 (지급일 : 4월 25일)

(주)한국식품 page : 1/1

인적사항		기 본 급 여 및 제 수 당						공 제 및 차 인 지 급 액					
사원번호	성 명	기본급	직책수당	식대	자가운전보조금	시간외근로수당		국민연금	건강보험	고용보험	장기요양보험료	소득세	지방소득세
입 사 일 직 급													공제합계
퇴 사 일 부 서							지급합계						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
													504,260
							5,400,000						4,895,740

자료2. 보통예금(국민은행) 거래내역

		내용	찾으신금액	맡기신금액	잔액	거래점
번호	거래일	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.

문제 2 부가가치세 (26점)

부가가치세 신고관련 거래자료를 입력하여 실무프로세스를 수행하시오.

1 과세매출자료의 전자세금계산서 발행 (4점)

3 월 거 래 명 세 서

공 급 받 는 자	등록번호	113-81-12344			공 급 자	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	1. 거래명세서에 의해 전표를 입력하시오. (복수거래)를 이용하여 입력할 것) 2. 전자세금계산서의 발행 및 내역관리를 통하여 발급·전송하시오. (전자세금계산서 발급시 결제내역과 전송일자는 고려하지 않는다)

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

③ 신용카드매출전표 발행집계표 작성자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료1.

전자세금계산서 (공급자 보관용)										승인번호	
공급자	등록번호	120-81-32159				공급받는자	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 ○ 영수 ○ 청구 함					
880,000											

매출전표	
카드종류	거래일자
비씨카드	2014.6.11.13:25:53
카드번호(CARD NO)	
3262-5114-****-5083	
승인번호	금액
30010947	AMOUNT 800000
일반 할부	부가세 V.A.T
일시불	80000
거래유형	봉차료 CASHBACK
신용승인	합계 TOTAL 880000
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
매 출 :	270,000원
부 가 세 :	27,000원
합 계 :	297,000원
결제방법 :	일시불
승인번호 :	14110501
은행확인 :	국민은행
가맹점명 : (주)한국식품	
주 소 :	서울 강남구 삼성로 530
대 표 자 :	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: 140609105
현금영수증 승인번호	
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.

4] 의제매입세액공제신고사업자의 부가가치세신고서 작성 (9점)

자료1. 수산물 구입관련 자료(계산서 수취)

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	종사업장번호		업태		제조업외	종사업장번호			
	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	사업자등록번호	105-91-21517			
	상 호	식자재마트	성명	한복주	
	사업장 주소	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	<p>수산물을 구입하여 통조림을 제조하는 (주)한국식품의 원재료 매입내역이다.</p> <p>자료1. 고등어 50상자를 외상으로 구입하고 계산서 수취</p> <p>자료2. 꽂치 20상자를 현금으로 구입하고 현금영수증 수취</p> <p>자료3. 정어리 40상자를 현금으로 구입하고 영수증 수취</p> <p>단, (주)한국식품은 중소기업에 해당한다.</p>
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. 자료1 ~ 자료3의 거래를 검토하여 의제매입세액공제 요건을 갖춘 거래는 매입매출전표에, 그 이외의 거래는 전표입력을 생략하시오. (의제매입세액공제신고서에 자동반영 되도록 적요를 선택할 것) 2. 제2기 부가가치세 예정 신고기간의 의제매입세액공제신고서를 작성하시오. 3. 의제매입세액과 관련된 회계처리를 일반전표입력에 9월 30일자로 입력하시오. (공제세액은 “부가세대급금”으로 회계처리하고 원재료는 관련된 적요를 선택할 것)

문제 3 결산 (8점)

[결산자료]를 참고로 결산을 수행하고 재무제표를 완성하시오.(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 입력하시오. 대여일수는 월할계산할 것.

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 수행하시오.

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)	세대구성 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	<p>사무직 사원 한만용의 주민등록표이다.</p> <ol style="list-style-type: none"> 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.

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"> 1. 급여지급일은 당월 25일이다. 2. 회사는 매월 10만원씩 식대보조금을 지급하고 있으며, 야간 근무시에는 별도로 음식물을 제공하고 있다. 3. 김황석 사원의 직전연도 총급여액은 20,000,000원이다. 4. 보육수당은 6세 이하의 자녀가 있는 경우 지급하고 있다. 5. 노사 간의 협의에 따라 회사는 급여 지급시 노동조합비를 공제하고 있으며, 연말정산시 기부금명세서에 자동 반영되도록 설정한다.
평가문제	<ol style="list-style-type: none"> 1. [사원등록] 메뉴에 생산직 사원의 연장근로수당 적용여부를 설정하시오. 2. [급여자료입력] 메뉴에 수당등록과 공제등록을 하시오. (단, 자료에 제시된 수당 및 공제 이름으로 등록할 것) 3. 8월 급여자료를 입력하시오. (사회보험은 주어진 자료로 납부하는 것으로 한다)

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

 **국세청**

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**

성 명	주 민 등 록 번 호
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	전통 시장					
현금영수증	대중 교통					
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

성 명	주 민 등 록 번 호
이해균	760825-1*****

■ 보장성보험(장애인전용보장성보험) 납입내역

종류	상 호	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			



국세청

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

성 명	주 민 등 록 번 호
이해균	760825-1*****

■ 의료비 지출내역

사업자번호	상 호	종류	납입금액 계
1-18-10*	한***	일반	5,200,000
의료비 인별합계금액			5,200,000
안경구입비 인별합계금액			0
인별합계금액			5,200,000



국세청

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

2014년 귀속 소득공제증명서류 : 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

- 관리직 사원 이해균의 연말정산을 위한 국세청 제공자료와 기타자료이다
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

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

